

## NOTAT

19. august 2022

Sagsbehandler  
cshanSagsnr.  
00.30.04-Ø00-62-  
21

# Økonomisk status for det videre arbejde med budget 2023-2026

## Overordnet konklusion

Den 8. juni 2022 blev der indgået aftale om kommunernes økonomi i 2023. Sammen med udviklingen i alders- og socioøkonomiske kriterier samt den forventede udvikling i den økonomiske vækst er økonomaftalen blevet indarbejdet i KL's tilskudsmodel.

På den baggrund har Frederikssund Kommune nu endeligt overblik over indtægtsiden (skatter, tilskud og udligning) i 2023 og frem.

Herefter indarbejdes der en nettoindtægt på 43,3 mio. kr. i 2023, mens der i 2024, 2025 og 2026 indarbejdes nettoudgifter på henholdsvis 97,3 mio. kr., 76,0 mio. kr. og 22,7 mio. kr. Sidst i notatet redegøres der nærmere for disse ændringer til budgetgrundlag.

Efter indarbejdelse af ændringerne til budgetgrundlag forventes i perioden 2023-2026:

- Et økonomisk underskud på 50,3 mio. kr. i perioden 2023-2026.
- Overskridelse af serviceramme i 2023 på 4,0 mio. kr.
- Overskridelse af bruttoanlægsramme i 2023 på 35,8 mio. kr.
- Overskridelse af intern budgetramme til investeringsplan på 125,5 mio. kr. i perioden 2023-2026.

Med udgangspunkt heri har administrationen bl.a. udarbejdet følgende oplæg til at understøtte den videre proces:

- Budgetinitiativer (primært serviceudgifter) på 21,2 mio. kr. i 2023 stigende til 28,1 mio. kr. i 2026 på driften.
- Forslag til annullering og udskydelse af allerede budgetterede bruttoanlægsudgifter.

## Hvad definerer de økonomiske rammer for det videre budgetarbejde?

De økonomiske rammer for det videre arbejde med budget 2023-2026 tager udgangspunkt i kommunens vedtagne økonomiske politik – og særligt følgende politiske målsætninger (nummereret i den angivne rækkefølge i den økonomiske politik):

### Målsætning 1: Økonomi i balance

For at sikre en stabil økonomisk udvikling arbejdes der med en årlig budgetproces (budgetåret + 3 overslagsår), som tilvejebringer en økonomisk balance.

Dette balancekrav indebærer, at det endeligt vedtagne budget ikke indeholder et egentligt kassetræk for perioden som helhed.



Målet om økonomisk balance tilvejebringes på baggrund af det fastlagte anlægsniveau, driftsudgifter og driftsindtægter.

### **Målsætning 3: Tilvejebringelse af midler til finansiering af udgiftspres og nye politiske tiltag**

Der tilvejebringes hvert år midler i budgetarbejdet til finansiering af den demografiske vækst samt andre udefrakommende ændringer, herunder nye politiske tiltag.

I arbejdet med at sikre disse midler er det muligt at bruge alle økonomiske instrumenter: Serviceudgifter, overførselsudgifter og anlægsudgifter m.m. Ligeledes er der et særligt fokus på effektiviseringer, så eksempelvis kommunens indkøb og service udføres så effektivt som muligt.

### **Målsætning 4: Langfristet gæld**

I de enkelte år opgøres kommunernes samlede låneramme med baggrund i de planlagte låneberettigede projekter. En mulig låntagning hjemtages ikke automatisk, men vurderes derimod i forhold til investeringernes langsigtede nytteværdi, ønsket udvikling i den langfristede gæld samt aktuel likviditetsbeholdning mv.

Med det formål at skabe en solid økonomi og balance skal der i den økonomiske styring være fokus på mulighederne for at reducere den langfristede gæld.

Kommunens begrænsede muligheder for at optage lån er fastlagt i den kommunale lånebekendtgørelse eller aftalt specifikt i de årlige økonomiaftaler mellem regeringen og Kommunernes Landsforening.

### **Målsætning 5: Likviditetens størrelse**

Formålet med at have likviditet af en vis størrelse er, udover at overholde kassekreditreglen, at kunne klare den daglige drift. En god likviditet skal også kunne udgøre en buffer til finansiering af evt. uforudsete udgifter, indtil de nødvendige kompenserende tilpasninger af budgettet er implementeret.

Der er vedtaget et politisk mål, som indebærer, at den gennemsnitlige kassebeholdning løbende skal udgøre minimum 125 mio. kr. Dette mål indgår i den økonomiske politik for 2022-2025.

### **Målsætning 7: Budgetlægning i henhold til økonomiaftalerne**

Frederikssund Kommune ønsker at bidrage til den samlede overholdelse af økonomiaftalerne ved som udgangspunkt at:

- Budgetlægge sine serviceudgifter, så de maximalt svarer til det udmeldte sigtepunkt, korrigeret for en forholdsmæssig andel af pulje til nye opgaver.
- Budgetlægge sine bruttoanlægsudgifter, svarende til den beregnede andel af det aftalte anlægsniveau. Anlægsniveauet skal understøtte, at der foretages renoveringer og bygges nyt i et omfang, så kommunens eksisterende bygninger, veje mv. samlet set holder deres værdi. Ligeledes skal behovet for nye anlæg søges dækket.
- Fastsætte kommunens skatteopkrævning indenfor de aftalte rammer.

Budgettet udarbejdes i henhold til de årlige økonomiaftaler mellem regeringen og Kommunernes Landsforening, hvori den samlede ramme for kommunernes økonomi fastlægges.

Økonomiaftalerne indgås under de betingelser, som budgetloven lægger, hvilket bl.a. medfører, at regeringen kan indføre sanktioner, såfremt kommunerne som helhed overskrider aftalernes rammer for serviceudgifter, bruttoanlægsudgifter samt skatteudskrivning.

Aftalerne skal som udgangspunkt overholdes af kommunerne under et, mens en eventuel sanktion indeholder såvel en kollektiv som en individuel del.

Manglende overholdelse af de aftalte rammer kan medføre sanktioner for såvel Frederikssund Kommune som andre kommuner.

Med afsæt i ovenstående mål foreslås det, at der i det videre arbejde med budget 2023-2026 særligt skal være fokus på følgende:

- ✓ Økonomi i balance  
For nuværende viser det korrigerede budget et samlet kassetræk på 50,3 mio. kr. i perioden 2023-2026. Et kassetræk, der skal elimineres således, at der opnås økonomisk balance i 2023-2026.
- ✓ Tilvejebringelse af midler til finansiering af udgiftspres og nye politiske tiltag  
I det korrigerede budget er der indarbejdet en pulje på 4,0 mio. kr. årligt i 2023-2026 til nye initiativer til politisk udmøntning på serviceudgifterne. En pulje, der imidlertid kun kan disponeres, hvis der realiseres supplerende besparelser og/eller effektiviseringer på overførselsudgifter eller bruttoanlægsudgifter, hvis der skal sikres økonomisk balance. Samtidig skal der ske en reduktion i serviceudgifterne på 4,0 mio. kr. i 2023 for at overholde servicerammen.
- ✓ Langfristet gæld  
I det videre arbejde med budget 2023-2026 kan der arbejdes med gældsnedbringelse. Både for at øge robustheden yderligere i kommunens økonomi, men også som en mulighed for at sikre økonomisk balance i 2023-2026.
- ✓ Likviditetens størrelse  
Det skal fortsat sikres, at kommunen løbende har en likviditet på minimum 125 mio. kr., hvilket er tilfældet for det nuværende korrigerede budget for 2023-2026.
- ✓ Budgetlægning i henhold til økonomiaftalerne  
I forhold til serviceudgifter budgetlægges der i 2023 med udgifter, der ligger 4,0 mio. kr. over kommunens serviceramme. Der er således behov for en tilsvarende reduktion. I den forbindelse gøres der opmærksom på, at der i de budgetterede serviceudgifter indgår en pulje på 4,0 mio. kr. årligt til politisk udmøntning i 2023-2026.

For at overholde kommunens anlægsramme i 2023 på 149,6 mio. kr. er der behov for annullering eller udskydelse af bruttoanlægsudgifter for 35,8 mio. kr. i 2023. Dette skal ses i sammenhæng med, at der skal annulleres/udskydes bruttoanlægsudgifter på 125,5 mio. kr. i 2023-2026 for at overholde rammerne i kommunens egen besluttede investeringsplan. Heri er således forudsat en årlig ramme på 120 mio. kr. i gennemsnit.

## Det økonomiske udgangspunkt

Udgangspunktet for det videre budgetarbejde udgøres af det korrigerede budget for 2023 samt overslagsårene 2024-2026:

Tabel 1. Korrigeret budget 2023-2026 pr. 19. august 2022 – inklusiv ændringer til budgetgrundlag

<b>1.000 kr. Løbende priser - = indtægt / + = udgift</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Overslag 2024</b>	<b>Overslag 2025</b>	<b>Overslag 2026</b>	<b>Total 2023-2026</b>
Skatter, tilskud og udligning	-3.318.235	-3.459.935	-3.601.844	-3.727.218	-14.107.232
Drift	3.177.673	3.289.674	3.402.272	3.524.242	13.393.861
<i>heraf serviceudgifter</i>	<i>2.370.442</i>	<i>2.377.085</i>	<i>2.385.383</i>	<i>2.396.460</i>	<i>9.529.370</i>
<b>Strukturel driftsbalance</b>	<b>-140.562</b>	<b>-170.261</b>	<b>-199.572</b>	<b>-202.976</b>	<b>-713.371</b>
<b>Anlæg</b>	<b>105.639</b>	<b>211.696</b>	<b>93.503</b>	<b>78.463</b>	<b>489.301</b>
Bruttoanlægsudgifter	185.363	229.696	112.003	78.463	605.525
Bruttoanlægsindtægter	-79.724	-18.000	-18.500	-	-116.224
<b>Resultat skattefinansieret område</b>	<b>-34.923</b>	<b>41.435</b>	<b>-106.069</b>	<b>-124.513</b>	<b>-224.070</b>
Forsyningsvirksomheder	-3.229	-3.230	-3.230	-3.230	-12.919
Finansielle poster	72.615	64.385	92.586	57.731	287.317
<b>Resultat</b>	<b>34.463</b>	<b>102.590</b>	<b>-16.713</b>	<b>-70.012</b>	<b>50.328</b>

Tabel 2. Ændringer til budgetgrundlag pr. 19. august 2022

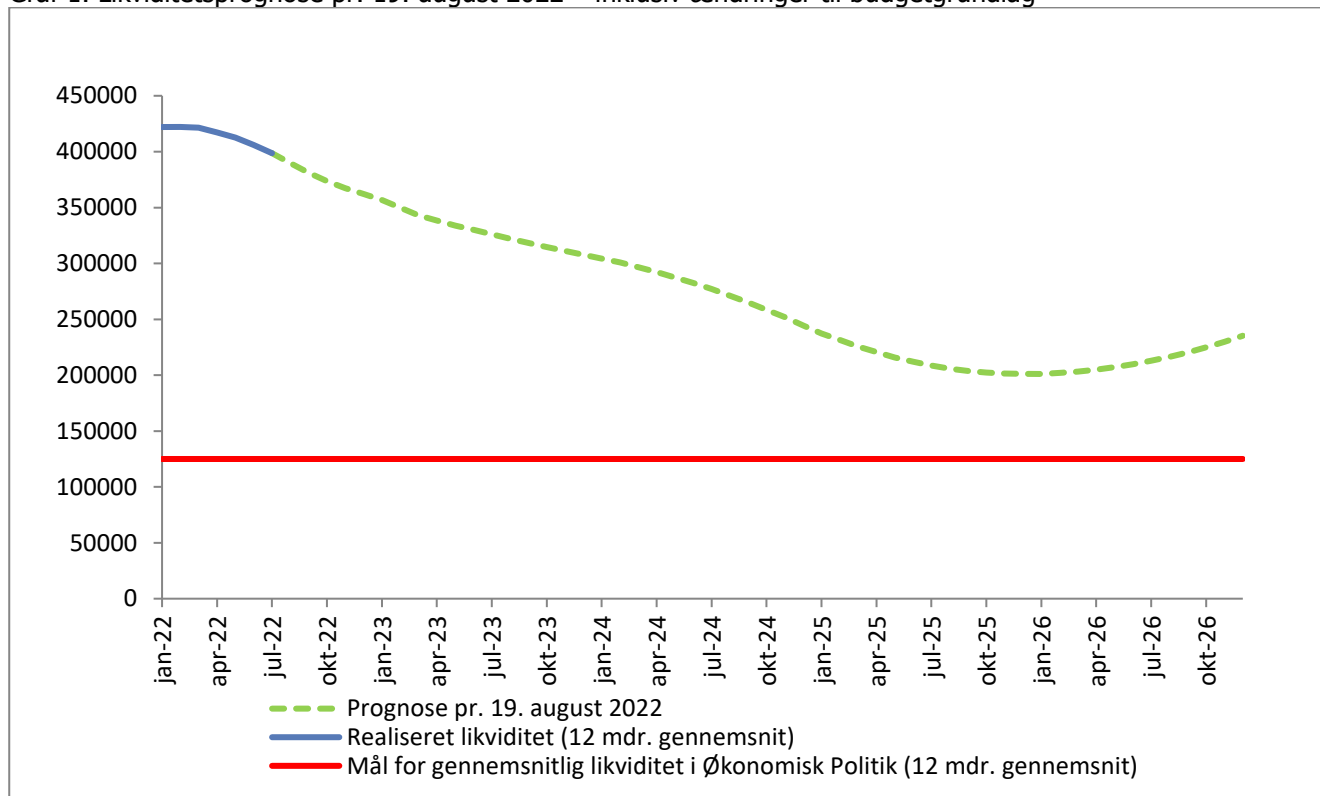
1.000 kr.	2023	2024	2025	2026	I alt
<b>Serviceudgifter</b>	<b>29.206</b>	<b>31.293</b>	<b>30.962</b>	<b>42.091</b>	<b>133.552</b>
Demografi	-9.411	-9.298	-8.463	4.341	-22.831
Økonomisk bæredygtighed på ældreområdet	25.000	25.000	25.000	25.000	100.000
Korrektion af budget på vej og park	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-4.400
Slidlagspulje fra drift til anlæg	-11.955	-11.955	-11.955	-11.955	-47.820
Færre klasser i almenskolen	-4.282	-5.424	-3.997	-3.997	-17.700
Overført merforbrug på voksenhandicapområdet	-2.400	0	0	0	-2.400
Arbejdsmarkedets erhvervsforsikring(AES)	2.769	2.769	2.769	2.769	11.076
Opsigelse af driftsoverenskomst med Kong Frederik - herunder slotsskolen	672	1.614	1.614	1.614	5.514
Ukompenserede merudgifter til energi	15.000	15.000	15.000	15.000	60.000
Administrationsbidrag til UdbetalingDanmark	-1.000	0	0	0	-1.000
Merudgifter til specialundervisningsområdet	5.500	3.000	0	0	8.500
Minimumsnormeringer på dagtilbudsområdet	0	1.600	1.600	1.600	4.800
Ramme til politisk udmøntning	4.000	4.000	4.000	4.000	16.000
Forventet stigning i udgifter til rengøring	5.000	5.000	5.000	5.000	20.000
Diverse	1.413	1.087	1.494	-181	3.813
<b>Overførselsudgifter</b>	<b>-6.933</b>	<b>-11.973</b>	<b>-18.496</b>	<b>-11.746</b>	<b>-49.148</b>
Mindreudgifter grundet forbedrede konjunkturer	-11.533	-16.573	-23.096	-16.346	-67.548
Tabt arbejdsfortjeneste på familieområdet	5.600	5.600	5.600	5.600	22.400
Færre elever på Forberedende GrundUddannelse (FGU)	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-4.000
<b>Lov og cirkulæreprogram</b>	<b>2.652</b>	<b>3.305</b>	<b>4.273</b>	<b>4.273</b>	<b>14.503</b>
<b>Den centrale refusionsordning</b>	<b>-5.146</b>	<b>-5.146</b>	<b>-5.146</b>	<b>-5.146</b>	<b>-20.584</b>
Merindtægter vedr. særligt dyre enkeltsager	-5.146	-5.146	-5.146	-5.146	-20.584
<b>Ældreboliger</b>	<b>-450</b>	<b>-450</b>	<b>-450</b>	<b>-450</b>	<b>-1.800</b>
Øgede indtægter grundet åbning af pladser	-450	-450	-450	-450	-1.800
<b>Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet</b>	<b>-1.358</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.358</b>
Lavere aconto betaling til den kommunens medfinansiering	-1.358	0	0	0	-1.358
<b>Forsyningsvirksomheder</b>	<b>-3.571</b>	<b>-3.583</b>	<b>-3.583</b>	<b>-3.583</b>	<b>-14.320</b>
Mellemværende mellem affaldsområdet og kommunen	-3.571	-3.583	-3.583	-3.583	-14.320
<b>Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsudgifter</b>	<b>268</b>	<b>71.953</b>	<b>60.563</b>	<b>21.892</b>	<b>154.676</b>
Overførte anlæg fra 2021 ved budgetopfølgning pr. 30/9 2021	4.714	6.143	0	0	10.857
Overførte anlæg fra 2021 ved overførselssag for 2021	1.931	0	0	0	1.931
Overførte anlæg fra 2022 ved budgetopfølgning pr. 31/3 2022	57.631	0	0	0	57.631
Slidlagspulje fra drift til anlæg	11.955	11.955	11.955	11.955	47.820
Udmøntet anlægspulje	-10.000	0	0	0	-10.000
Opskrivning af budget og ændret periodisering Willumsens Museum - BYR 22/6 2022	-6.318	17.653	25.165	0	36.500
Ændret periodisering Maritimt Center - BYR 22/6 2022	-16.820	-691	17.511	0	0
Anlægsramme så budget i 2026 er svarende til investeringsplan	0	0	0	9.937	9.937
Ændret periodisering vedrørende Vinge	-31.909	31.435	474	0	0
Ændret periodisering vedrørende styrkelse af daghjem	-10.916	5.458	5.458	0	0
<b>Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsindtægter</b>	<b>-72.192</b>	<b>-18.000</b>	<b>-18.500</b>	<b>0</b>	<b>-108.692</b>
Overført fra 2021 ved overførselssag for 2021	-300	0	0	0	-300
Overført fra 2022 ved budgetopfølgning pr. 31/3 2022	-10.000	0	0	0	-10.000
Salgsindtægt fra erhvervsareal i Vinge	-61.892	0	0	0	-61.892
Fondsmidler til ombygning af Willumsens Museum	0	-18.000	-18.500	0	-36.500
<b>Pris- og lønreguleringer</b>	<b>35.240</b>	<b>58.916</b>	<b>82.795</b>	<b>192.017</b>	<b>368.968</b>
<b>Skatter, tilskud og udligning</b>	<b>-1.597</b>	<b>-35.037</b>	<b>-89.734</b>	<b>-215.108</b>	<b>-341.476</b>
Skatter	-74.821	-103.824	-130.279	-150.784	-459.708
Tilskud og udligning	76.227	68.787	40.545	25.831	211.390
Samlet skøn vedr. skatter, tilskud og udligning 2026	0	0	0	-90.155	-90.155
Efterregulering vedr. 2022 - kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	-3.003	0	0	0	-3.003
<b>Finansielle poster</b>	<b>-19.458</b>	<b>6.003</b>	<b>33.275</b>	<b>-1.580</b>	<b>18.240</b>
Kommunalt grundkapitalindskud flyttes til 2025	-34.894	0	34.894	0	0
Ekstraordinært afdrag ifm. salg af erhvervsareal i Vinge	10.122	0	0	0	10.122
Korrektion vedr. afdrag på lån	-901	144	-6.169	-5.869	-12.795
Korrektion vedr. udbetaling af skyldige feriemidler	753	1.016	389	-157	2.001
Renter og afdrag til lån vedr. affaldsområdet	3.447	3.401	3.355	3.309	13.512
Diverse	2.015	1.442	806	1.137	5.400
<b>I alt</b>	<b>-43.339</b>	<b>97.281</b>	<b>75.959</b>	<b>22.660</b>	<b>152.561</b>

Sidst i notatet redegøres der nærmere for tabellens indhold.

Set over perioden 2023-2026 medfører det korrigerede budget et akkumuleret underskud på 50,3 mio. kr. Der leves således ikke op til det politiske mål om en økonomi i balance i perioden 2023-2026.

Det korrigerede budget pr. 19. august 2022 giver anledning til følgende likviditetsprognose:

Graf 1. Likviditetsprognose pr. 19. august 2022 – inklusiv ændringer til budgetgrundlag



Det ses, at den forventede likviditet – baseret på det korrigerede budget – udgør godt 360 mio. kr. med udgangen af 2022. Herefter ses et fald frem mod ultimo 2025, hvor likviditeten udgør godt 200 mio. kr., hvorefter der ses en stigning frem mod udgangen af 2026, hvor likviditeten udgør 235 mio. kr.

Faldet frem mod medio 2025 kan primært henføres til, at det som en del af budgetaftalen for 2022-2025 blev besluttet at foretage et ekstraordinært afdrag på 95,6 mio. kr. på den langfristede gæld ultimo 2021. Dertil kommer, at kommunens bloktilskud reduceres med 31,8 mio. kr. årligt i gennemsnit i perioden 2023-2026 som følge af forbedrede konjunkturer, mens udgiftssiden kun kan reduceres med gennemsnitlig 18,5 mio. kr. årligt i perioden.

Målet i den økonomiske politik om en likviditet på minimum 125 mio. kr. er opfyldt i hele perioden 2023-2026.

### Serviceudgifter

Af tabel 1 fremgår det, at Frederikssund Kommune i 2023 forventer at afholde serviceudgifter på 2.370,4 mio. kr. Sammenholdes dette med kommunens andel af den samlede serviceramme (inklusive løft på 1,25 mia. kr.) i 2023 på 2.366,4 mio. kr. ses et merforbrug på 4,0 mio. kr.

Vedrørende serviceudgifter kan det således konkluderes, at kommunen som udgangspunkt ikke budgetterer inden for nationale rammer i 2023. I den forbindelse bemærkes det, at der er budgetteret med en pulje på årligt 4,0 mio. kr. til politisk udmøntning.

Under alle omstændigheder er det således, at hele kommunens serviceramme ikke kan disponeres uden at kompromittere den økonomisk balance med mindre, der realiseres supplerende besparelser på overførselsudgifter eller bruttoanlægsudgifter.

### Bruttoanlægsudgifter- investeringsplan 2023-2032

Af tabel 3 fremgår de årligt budgetterede bruttoanlægsudgifter i perioden 2023-2026 samt de samlede budgetterede bruttoanlægsudgifter i 2027-2032.

Tabel 3. Udvikling i bruttoanlægsudgifter i Frederikssund Kommune

1.000 kr. Faste priser	2023	2024	2025	2026	2023-2026	2027-2032	2023-2032
Bruttoanlægsudgifter	185.363	229.696	112.003	78.463	605.525	594.476	1.200.001

Det ses, at det budgetterede forbrug i 2023 udgør 185,4 mio. kr. Sammenholdes dette med kommunens andel af den samlede bruttoanlægsramme på 149,6 mio. kr. fås en overskridelse på 35,8 mio. kr.

Hertil kommer, at der i 2022 skal ske en udskydelse eller annullering af udgifter i størrelsesorden 24,0 mio. kr. ved de kommende budgetopfølgninger for at overholde anlægsrammen i 2022. I praksis må det forventes, at der i høj grad bliver tale om udskydelser til 2023. Det anbefales dog at afvente behandlingen af de kommende budgetopfølgninger, inden der tages stilling til et yderligere behov for en reduktion af bruttoanlægsudgifterne i 2023.

Endvidere er det sådan, at den 10-årige investeringsplan har en samlet ramme på 1,2 mia. kr. svarende til et årligt gennemsnit på 120 mio. kr. – altså 480 mio. kr. i alt i perioden 2023-2026. Det samlede budget i 2023-2026 udgør pt. 605,5 mio. kr. Dette indebærer, at der skal ske en annullering og/eller udskydelse af anlægsprojekter for 125,5 mio. kr. for at overholde kommunens interne budgetramme for investeringer i perioden 2023-2026.

Det "nye" år i nærværende budgetproces er 2026. Men da det samlede budget for 2023-2026 pt. overstiger 480 mio. kr., er der ikke grundlag for af prioritere udgifter udover de allerede indarbejdede budgetter til løbende anlæg såsom energiinvesteringer, handlingsplan, ejendomsrenovering mv.

### Det strategiske udgangspunkt

Overordnet set kan det strategiske udgangspunkt for det videre arbejde med 2023-2026 opsummeres som følger:

- Med et strukturelt underskud på 50,3 mio. kr. leves der ikke op til det politiske mål om balance i perioden 2023-2026.
- I 2023 overskrider kommunen servicerammen med 4,0 mio. kr., der skal imødegås med en reduktion i budgetterede udgifter. I den forbindelse bemærkes det, at der er budgetlagt med en årlig pulje til politisk udmøntning på 4,0 mio. kr. i forhold til serviceudgifter i 2023-2026. Disponering af hele kommunens serviceramme er under alle omstændigheder betinget af supplerende effektiviseringer og/eller effektiviseringer på overførselsudgifter eller bruttoanlægsudgifter for ikke at kompromittere den økonomiske balance.
- I 2023 overskrider kommunen bruttoanlægsrammen med 35,8 mio. kr., der skal imødegås med annulleringer og/eller udskydelser af budgetterede udgifter.
- I 2023-2026 overskrider kommunen sin interne budgetramme til investeringsplanen med i alt 125,5 mio. kr., hvilket kan imødegås ved annullering af budgetterede udgifter eller alternativt udskydelse til efter 2026. I det omfang der sker en sådan annullering/udskydelse, vil det medføre økonomisk balance i 2023-2026 samtidig med, at der skabes rum til at disponere den afsatte pulje til politisk udmøntning vedrørende serviceudgifterne.

Med udgangspunkt heri har administrationen bl.a. udarbejdet følgende oplæg til at understøtte den videre proces:

- Budgetinitiativer (primært serviceudgifter) på 21,2 mio. kr. i 2023 stigende til 28,1 mio. kr. i 2026 årligt på driften.
- Forslag til annullering og udskydelse af allerede budgetterede bruttoanlægsudgifter.



## Nærmere redegørelser for elementer af ændringer til budgetgrundlag

### Serviceudgifter

#### *Demografi*

På en række områder – hvor der er sammenhæng mellem udgifter og udviklingen i befolkningen – arbejdes der med demografiregulering. Der er tale om følgende områder:

- Dagtilbud
- SFO
- Tandplejen
- Hjemmeplejen
- Hjælpe midler

Demografireguleringen er baseret på befolkningsprognose 2022, der er udarbejdet i februar 2022. Prognosen viser en stigning i befolkningen frem mod 2026.

Samlet set opjusteres demografimidlerne således fra 21,2 mio. kr. i 2022 til 59,0 mio. kr. i 2026.

De nye forudsætninger i befolkningsprognosen 2022 set i forhold til sidste års prognose bevirker dog, at demografipuljerne sænkes med 9,4 mio. kr. i 2023, 9,3 mio. kr. i 2024 og 8,5 mio. kr. i 2025, hvorefter de hæves med 4,3 mio. kr. i 2026.

#### *Økonomisk bæredygtighed på ældreområdet*

For at sikre den økonomiske bæredygtighed på ældreområdet øges budgettet med 25,0 mio. kr. årligt i 2023 og frem. Det øgede budget skal primært anvendes på plejeboligområdet og døgnplejen.

#### *Korrektion af budget på Vej og park*

Som følge af dobbeltbudgettering af optioner (en del af Hede Danmark-kontrakten) reduceres budgettet med 1,1 mio. kr. årligt i 2023 og frem.

#### *Slidlagspulje fra drift til anlæg*

Slidlagspulje på 12,0 mio. kr. overføres fra drift til anlæg i 2023 og frem, idet der er tale om projekter med anlægsmæssig karakter.

#### *Færre klasser i almenskolen*

Som følge af dannelse af færre klasser i skoleåret 2022/2023 i almenskolen reduceres budgettet med 4,3 mio. kr. i 2023, 5,4 mio. kr. i 2024 og 4,0 mio. kr. i 2025 og frem, jf. byrådsmøde den 30. marts 2022 pkt. 62.

#### *Overført merforbrug på voksenhandicapområdet*

I 2021 var der et merforbrug på 2,4 mio. kr. på de takstfinansierede tilbud under voksenhandicapområdet. I henhold til gældende regler overføres merforbruget til 2023 og indregnes i taksten.

#### *Arbejdsmarkedets erhvervsforsikring (AES)*

Alle virksomheder med ansat personale betaler bidrag til AES, der udbetaler erstatning til medarbejdere, som får en erhvervs sygdom i form af f.eks. høreskade, hudlidelse eller dårlig ryg. En generel stigning i kommunernes bidrag samt et historisk oparbejdet underskud i AES bevirker, at der er behov for øget budget på 2,8 mio. kr. årligt i 2023 og frem.

#### *Opsigelse af driftsoverenskomst med Kong Frederik – herunder slotsskolen*

Kommunens driftsoverenskomst med Kong Frederik – herunder Slotsskolens døgntilbud – er opsagt pr. 1. august 2023, hvorfor den budgetlagte indtægt fra administrationsbidrag

skal nulstilles svarende til øget budget på 0,7 mio. kr. i 2023 og 1,6 mio. kr. i 2024 og frem.

#### *Ukompenserede merudgifter til energi*

Frederikssund Kommune adskiller sig fra gennemsnitskommunen på den måde, at der anvendes relativt meget gas, og at kommunens bygninger ikke er særligt energieffektive. Derfor må det som udgangspunkt forventes, at kommunen vil opleve en underkompensation på dette område. Som følge heraf opskrives budgettet med 15,0 mio. kr. årligt i 2023-2026.

#### *Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark*

Kommunerne betaler et årligt administrationsbidrag til Udbetaling Danmark til finansiering af diverse it-systemer mv. I forbindelse hermed sender Udbetaling Danmark et skøn for den enkelte kommunes betaling primo juli forud for budgetåret. Skønnet for Frederikssund Kommune i 2023 er 1,0 mio. kr. lavere, end hvad kommunen har budgetteret med. Følgelig nedskrives budgettet i 2023 med 1,0 mio. kr.

#### *Merudgifter til specialundervisningsområdet*

Som følge af et øget antal visiteringer til specialtilbud ses der ind i et årligt merforbrug i størrelsesorden 11,0 mio. kr. i 2023 og frem. Med udgangspunkt heri er der igangsat en analyse med det formål at gøre almenskolerne i stand til at rumme flere elever. Effekten af denne analyse forventes først at slå fuldt igennem fra og med 2025, hvorfor budgettet øges med 5,5 mio. kr. i 2023 og med 3,0 mio. kr. i 2024.

#### *Minimumsnormeringer på dagtilbudsområdet*

Bekendtgørelse og vejledning om minimumsnormeringer på dagtilbudsområdet træder i kraft pr. 1. januar 2024. Af vejledningen fremgår det, at et vuggestuebarn tæller som vuggestuebarn frem til den 1. i måneden efter barnet er fyldt tre år. Pt. medtager kommunen barnet som børnehavebarn i den måned, hvor barnet fylder tre år. For også at leve op til minimumsnormeringer i 2024 og frem øges budgettet således med 1,6 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

#### *Ramme til politisk udmøntning*

Inden for kommunens sigtepunkt afsættes en pulje til nye initiativer til politisk udmøntning på 4,0 mio. kr. årligt i 2023-2026.

#### *Forventet stigning i udgifter til rengøring*

Grundet forhold specifikt i Frederikssund Kommune og på markedet generelt – må der forventes en stigning i rengøringsudgifterne. Med udgangspunkt heri øges budgettet således med 5,0 mio. kr. årligt fra 2023 og frem.

### **Overførselsudgifter**

#### *Forventet vækst i overførselsudgifter*

Som følge af forbedrede konjunkturer forventes der et mindreforbrug vedrørende overførselsudgifter på 11,5 mio. kr. i 2023, 16,6 mio. kr. i 2024, 23,1 mio. kr. i 2025 og 16,3 mio. kr. i 2026. Et mindreforbrug, der skal ses i lyset af, at kommunens bloktilskud reduceres med gennemsnitligt 31,8 mio. kr. årligt i perioden 2023-2026.

#### *Tabt arbejdsfortjeneste på familieområdet*

Udgifter til tabt arbejdsfortjeneste er i kraftig stigning på landsplan i forhold til såvel antal modtagere som størrelsen af de tilkendte beløb. Frederikssund Kommune følger denne tendens, hvorfor budgettet øges med 5,6 mio. kr. årligt i 2023 og frem.

#### *Færre elever på Forberedende Grund Uddannelse (FGU)*

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 blev det besluttet at reducere budgettet til FGU med 1,0 mio. kr. årligt i 2022 og frem grundet færre elever.

## Lov- og cirkulæreprogram

De bevillingsmæssige konsekvenser af lov- og cirkulæreprogrammet giver anledning til, at budgettet øges med 2,7 mio. kr. i 2023, 3,3 mio. kr. i 2024, 4,3 mio. kr. årligt i 2025 og 2026. De indarbejdede merudgifter modsvares af øget bloktilskud på 2,2 mio. kr. i 2023, 3,6 mio. kr. i 2024, 4,6 mio. kr. årligt i 2025 og 2026.

## Merindtægter vedrørende den centrale refusionsordning

Der forventes øgede indtægter til særligt dyre enkeltsager på 5,1 mio. kr. i 2023 og frem, hvorfor budgettet opskrives tilsvarende. 3,3 mio. kr. kan henføres til voksenhandicapområdet, 0,1 mio. kr. kan henføres til ældreområdet, og 1,8 mio. kr. kan henføres til familieområdet.

## Ældreboliger

Som følge af genåbning af pladser på omsorgscentret Pedershave øges indtægterne med 0,5 mio. kr. årligt i 2023-2026.

## Lavere aconto betaling til den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet

Statens udmelding af acontobetaling i 2023 giver anledning til, at kommunens budget kan reduceres med 1,4 mio. kr. i 2023.

## Forsyningsvirksomheder

Affaldsrådets anskaffelse af affaldsspande til sortering blev på byrådsmøde den 22. juni 2022 besluttet lånefinansieret via kommunen, der betaler de løbende renter og afdrag. Til gengæld betaler forsyningen kommunen et årligt beløb svarende til disse renter og afdrag. Derfor øges mellemværendet mellem forsyningen og kommunen – i kommunens favør – med 3,6 mio. kr. årligt i 2023-2026.

## Anlæg – skattefinansieret – bruttoanlægsudgifter

### *Overførte anlæg fra 2021 ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2021*

Ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2021 blev der overført udgifter for i alt 4,7 mio. kr. til 2023 og 6,1 mio. kr. til 2024, der bl.a. kan henføres til vejbelægning i deltakvarteret i Vinge.

### *Overførte anlæg fra 2021 ved overførselssag for 2021*

Ved overførselssagen for 2021 blev der overført udgifter for i alt 1,9 mio. kr. til 2023, der bl.a. kan henføres til MakerVærket og adgangsforhold til Adgangsforhold i Vinge.

### *Overførte anlæg fra 2022 ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022*

Ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 blev der overført udgifter for i alt 57,6 mio. kr. til 2023, der bl.a. kan henføres til adgangsvej til idrætsbyen, Maritimt Center og Boulevarden i Vinge.

### *Slidlagpulje fra drift til anlæg*

Slidlagpulje på 12,0 mio. kr. overføres fra drift til anlæg i 2023 og frem, idet der er tale projekter med anlægsmæssig karakter.

### *Uudmøntet anlægspulje*

Med henblik på at hjælpe til budgettering i henhold til de aftalte rammer i 2022 blev anlægsrammen i 2022 nedskrevet med 10,0 mio. kr. og overført til 2023 som en uudmøntet anlægsramme. Puljen annulleres i 2023.

### *Opskrivning af budget og ændre periodisering – Willumsens Museum*

Som følge af modtagelse af fondsmidler i forbindelse med ombygning af Willumsens Museum opskrives bruttoanlægsudgifterne tilsvarende samtidig med, at periodiseringen ændres, jf. byrådsmøde den 22. juni 2022. Konkret giver det anledning til, at

bruttoanlægsudgifterne reduceres med 6,3 mio. kr. i 2023 og øges med 17,8 mio. kr. samt 25,2 mio. kr. i henholdsvis 2024 og 2025.

#### *Ændre periodisering – Maritimt Center*

Der indarbejdes en ændret periodisering vedrørende Maritimt Center, jf. byrådsmøde den 22. juni 2022. Konkret giver det anledning til en reduktion af budgettet med 16,8 mio. kr. og 0,7 mio. kr. i henholdsvis 2023 og 2024, mens budgettet øges med 17,5 mio. kr. i 2025.

#### *Ændret periodisering vedrørende Vinge*

Som følge af den generelle markedssituation er flere af de planlagte boligprojekter i Vinge forsinket. Derfor reduceres budgettet i 2023 med 31,9 mio. kr. og opskrives med 31,4 i 2024 og med 0,5 mio. kr. i 2025. konkret drejer det sig om:

- Det grønne hjerte: Budgettet reduceres med 2,0 mio. kr. i 2023, hvoraf 1,0 mio. kr. overføres til 2024 og 1,0 mio. kr. overføres til 2025.
- Boulevarden 1.-3. etape: Budgettet reduceres med 8,3 mio. kr. i 2023, der overføres til 2024.
- Anlægsarbejder – almene boliger i område C: Budgettet reduceres med 2,5 mio. kr. i 2023, der overføres til 2024.
- Anlægsarbejder – almene boliger i område I: Budgettet reduceres med 6,3 mio. kr. i 2024 og med 0,5 mio. kr. i 2025. I 2024 opskrives budgettet med 6,8 mio. kr.
- Parkeringshus: Budgettet reduceres med 12,9 mio. kr. i 2023, der overføres til 2024.

#### *Ændret periodisering – styrkelse af daghjem*

Projektet er ikke så langt fremme, at byggeriet kan opstartes i 2023. Derfor reduceres budgettet i 2023 med 10,9 mio. kr. og opskrives med 5,5 mio. kr. årligt i 2024 og 2025. Herefter tilbagestår et budget på 1,0 mio. kr. til projektering i 2023.

#### *Anlægsramme, så budget i 2026 er svarende til investeringsplan*

Med henblik på, at budgettet i 2026 svarer til investeringsplanen for 2023-2032, opskrives budgettet i 2026 med 9,9 mio. kr.

### **Anlæg – skattefinansieret – bruttoanlægsindtægter**

#### *Overført fra 2021 ved overførselssag for 2021*

Ved overførselssagen for 2021 blev der overført indtægter på 0,3 mio. kr. til 2023 vedrørende tilskud fra Willumfonden til MakerVærket.

#### *Overført fra 2022 ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022*

Ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 blev der overført indtægter på 10,0 mio. kr. til 2023 vedrørende salg af Thorstedlund.

#### *Salgsindtægt fra erhvervsareal i Vinge*

Som følge af salg af erhvervsareal i Vinge opskrives bruttoanlægsindtægterne i 2023 med 61,9 mio. kr.

#### *Fondsmidler til ombygning af Willumsens Museum*

Kommunen har ansøgt og modtaget fondsmidler til medfinansiering af ombygningen af Willumsens Museum. Følgelig opskrives bruttoanlægsindtægterne med 18,0 mio. kr. i 2024 og 18,5 mio. kr. i 2025.

### **Pris- og lønreguleringer**

For at få så retvisende budgetter som muligt korrigeres for den forventede stigning i priser og lønninger i 2023-2026 svarende til KL's skøn, hvilket giver anledning til, at det forventede forbrug opskrives med 35,2 mio. kr. i 2023, 58,9 mio.kr. i 2024, 82,8 mio. kr. i 2025 og 192,0 mio. kr. i 2026.

## Skatter, tilskud og udligning

Udviklingen i alders- og socioøkonomiske kriterier og den forventede vækst er nu sammen med økonomiaftalen for 2023 blevet indarbejdet i KL's tilskudsmodel, hvorfor der nu foreligger et endeligt overblik over kommunens indtægtsside i 2023 og frem.

### *Skatter*

I forhold til kommunens skatteindtægter medfører det en opskrivning med 74,8 mio. kr., 103,8 mio. kr., 130,3 mio. kr. og 150,8 mio. kr. i henholdsvis 2023, 2024, 2025 og 2026.

Stigningen i skatteindtægterne kan primært henføres til en positiv befolkningsudvikling samt en historisk lav ledighed.

### *Tilskud og udligning*

I forhold til kommunens indtægter fra tilskud og udligning ses en nedskrivning på 76,2 mio. kr., 68,8 mio. kr., 40,5 mio. kr. og 25,8 mio. kr. i henholdsvis 2023, 2024, 2025 og 2026.

Faldet kan primært henføres til et faldende statsligt tilskud som følge af de stigende skatteindtægter, jf. ovenfor.

### *Samlet skøn vedrørende skatter, tilskud og udligning*

De samlede indtægter fra skatter, tilskud og udligning øges med yderligere med 90,2 mio. kr. fra 2025 til 2026, idet 2026 som udgangspunkt er en kopi af 2025. Herefter øges de samlede indtægter fra skatter, tilskud og udligning med i alt 215,1 mio. kr. i 2026, hvilket skal ses i sammenhæng med den stigende udgift under pris- og lønstigninger på 192,0 mio. kr. i 2026, jf. ovenfor.

### *Efterregulering 2022 – kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet*

Der er udmeldt en forventet efterregulering vedrørende 2022. En efterregulering, der for Frederikssund Kommunes vedkommende svarer til en indtægt på 3,0 mio. kr., der følgelig budgetteres med.

## Finansielle poster

### *Kommunalt grundkapitaltilskud flyttes til 2025*

I forbindelse med godkendelse af DOMEAS opførelse af 198 almene boliger i Vinge er der budgetlagt med et kommunalt grundkapitaltilskud på 34,9 mio. kr. svarende til 8 pct. af anlægssummen. Det var oprindeligt forudsat, at beløbet skulle indbetales i 2023 ved byggeriets indflytning. Med baggrund i en senere byggestart er det nu forventningen, at betalingen først skal foretages i 2025.

### *Ekstraordinært afdrag ifm. salg af erhvervsareal i Vinge*

Det solgte erhvervsareal er lånefinansieret, hvorfor der skal foretages et ekstraordinært afdrag i forbindelse med salget. Budgettet til afdrag opskrives således med 10,1 mio. kr. i 2023.

### *Korrektion af afdrag på lån*

Som følge af ovennævnte ekstraordinære afdrag i forbindelse med salg af erhvervsareal i Vinge reduceres budgettet til ordinære afdrag med 0,9 mio. kr. i 2023. I 2024 øges budgettet med 0,1 mio. kr. som følge af tilpasning af den nuværende afdragsprofil. I 2025 og 2026 reduceres budgettet med henholdsvis 6,2 mio. kr. og 5,9 mio. kr., idet de to lån vil være afbetalt i 2024 og 2025.

### *Korrektion vedr. udbetaling af skyldige feriemidler*

Efter årlig genberegning af de forventede udbetalinger af skyldige feriepenge øges budgettet hertil med 0,8 mio. kr. i 2023, 1,0 mio. kr. i 2024 og 0,4 mio. kr. i 2025, mens det reduceres med 0,2 mio. kr. i 2026.

*Renter og afdrag til lån vedr. affaldsområdet*

Affaldsområdets anskaffelse af affaldsspande til sortering blev på byrådsmøde den 22. juni 2022 besluttet lånefinansieret via kommunen, der betaler de løbende renter og afdrag. Som konsekvens heraf øges renteudgifterne med 0,4 mio. kr. årligt i 2023-2026, mens udgifter til afdrag øges med 3,0 mio. kr.

Til gengæld betaler forsyningen kommunen et årligt beløb svarende til disse renter og afdrag, jf. ovenstående afsnit "Forsyningsvirksomheder".