

## Økonomiudvalget

## Renter, tilskud, udligning og skatter

Den samlede budgetramme for 2019 kan opgøres som følger:

Tabel 1. Budget 2019

Funktion	Hovedområde (1.000 kr.)	2019	2020	2021	2022
	<b>Renteindtægter</b>	-9.096	-9.096	-9.096	-9.096
07.22.05	Indskud i pengeinstitutter	1.300	1.300	1.300	1.300
07.22.07	Investerings- og placeringsforeninger	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000
07.32.21	Aktier og andelsbeviser m.v.	-1.396	-1.396	-1.396	-1.396
07.32.25	Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
	<b>Renteudgifter</b>	12.973	12.702	13.178	13.494
07.55.68	Realkredit	44	42	42	42
07.55.70	KommuneKredit	11.401	11.179	11.708	12.024
07.55.70	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1.428	1.381	1.328	1.328
07.55.71	Pengeinstitutter	100	100	100	100
	<b>Kurstab og kursgevinster m.v.</b>	-267	-257	-246	-236
07.58.79	Garantiprovision	-267	-257	-246	-236
	<b>Tilskud, udligning samt moms</b>	-452.111	-429.073	-422.038	-415.662
07.62.80	Udligning og generelle tilskud	-370.832	-364.284	-357.436	-351.278
07.62.81	Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	13.815	14.017	14.373	14.763
07.62.82	Kommunale bidrag til regionerne	6.119	5.062	5.190	5.323
07.62.86	Særlige tilskud	-101.213	-83.868	-84.165	-84.470
07.65.87	Refusion af købsmoms	0	0	0	0
	<b>Skatter</b>	-2.468.006	-2.538.591	-2.625.356	-2.715.604
07.68.90	Kommunal indkomstskat	-2.112.287	-2.163.699	-2.235.362	-2.309.132
07.68.92	Selskabsskat	-28.489	-32.321	-32.102	-32.055
07.68.93	Anden skat på lignet visse indkomster	-501	0	0	0
07.68.94	Grundskyld	-320.974	-336.603	-351.703	-367.999
07.68.95	Anden skat på fast ejendom	-5.755	-5.968	-6.189	-6.418
	<b>I alt</b>	<b>-2.916.507</b>	<b>-2.964.315</b>	<b>-3.043.558</b>	<b>-3.127.104</b>

## Renteindtægter

## 07.22.05 Indskud i pengeinstitutter

Der er i 2019 til 2022 årligt afsat 1,300 mio. kr. til renteudgifter på kassekrediten. Kommunen har kontrakt med Danske Bank indtil d. 1. april 2019 til at varetage kommunens bankforretninger. I aftalen med Danske Bank betaler kommunen NIB + 0,5 pct. i årlig rente ved trak på kassen. Renteudgiften er beregnet ud fra denne rente og et forventet gennemsnitlig trak på kassen. Når der forelægges en ny bankaftale vil renteudgiften blive genberegnet i forbindelse med budgetopfølgning for 2019 og budgetarbejdet med budget 2020.

## 07.22.07 Investerings- og placeringsforeninger

Kontoen indeholder renter og udbytte fra midler placeret i Investerings- og placeringsforeninger. Ved udgangen af 2018 er der placeret 333,4 mio. kr. og der er budgetlagt med en årlig indtægt på 8,000 mio. kr.

Beløbet er beregnet ud fra et årligt afkast på 2,4 pct., som er det gennemsnitlige årlige afkast set over en periode på 5 år.

#### 07.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.

Repræsentantskabet for HMN Naturgas I/S vedtog den 26. februar 2018, at der skulle gives udlodning til interessentkommunerne. Frederikssund Kommune modtog udlodning på 17,451 mio. kr. i april 2018, og deponerede herefter 80 % af rådighedsbeløbet, svarende til 13,961 mio. kr., til udbetaling over en periode på 10 år. Der vil i budgetperioden årlig blive frigivet 1/10 af den deponerede udlodning, svarende til 1,396 mio. kr.

#### 07.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Renteindtægter af kommunens tilgodehavender vedrørende lån til betaling af ejendomsskat. Budgettet er afsat efter tidligere års indtægt.

#### Renteudgifter

Funktion	Renteudgifter	2019	2020	2021	2022
07.55.68	Realkredit	44	42	42	42
07.55.70	KommuneKredit	11.401	11.179	11.708	12.024
07.55.70	Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	1.428	1.381	1.328	1.328
07.55.71	Pengeinstitutter	100	100	100	100
	<b>I alt</b>	<b>12.973</b>	<b>12.702</b>	<b>13.178</b>	<b>13.494</b>

#### 07.55.68 Realkredit

Det afsatte beløb i 2019 vedrører afdrag på 3 lån. De to af lånene er indfriet og budgettet på 0,042 mio. kr. i 2019-2022 vil blive lagt i kassen ved først kommende budgetopfølgning i 2019 og ved budgetarbejdet til budget 2020. Ydermere er der i 2019 afsat 0,002 mio. kr. til renter af lån overtaget fra Jægerspris Boligselskab vedrørende Regnbuen. Lånet udløber i 2019.

#### 07.55.70 KommuneKredit

Som udgangspunkt optages lånene som variable lån i KommuneKredit. Til budgetlægning af de fremtidige renteudgifter på variable lån, er der anvendt KommuneKredits forventede rentesatser, som udgør følgende:

2019	2020	2021	2022
0,25 pct.	0,50 pct.	1,00 pct.	1,25 pct.

For at afdække risikoen ved en rentestigning er en del af gælden omlagt til fast rente ved hjælp af renteswaps. Primo 2019 er ca. 294,0 mio. kr. svarende til 58% af gælden konverteret til fast rente via renteswap.

#### 07.55.70 Ældreboliglån

Lån til ældreboliger er støttet lån som betales over huslejen. Budgettet bliver reguleret efter KommuneKredits budgetberegningsmodel til støttede lån. Der er i budgetperioden afsat renteudgifter på henholdsvis 1,428 mio. kr. i 2019, 1,381 mio. kr. i 2020, 1,328 mio. kr. i 2021 og 1,328 mio. kr. i 2022.

#### 07.55.71 Pengeinstitutter

Det afsatte budget vedrører et lån optaget i Nordea til bofællesskabet på Saltsøvej. Lånet er et annuitetslån, hvor ydelsen som udgangspunkt er fast i hele lånets løbetid. Der betales en kvartalvis ydelse

på 0,048 mio. kr. hvoraf renten ligger fast på 7,081 % p.a. Lånet er optaget af tidligere Skibby kommune og udløber omkring 2030.

#### Kurstab og kursgevinster m.v.

Funktion	Kurstab og kursgevinster m.v.	2019	2020	2021	2022
07.58.79	Garantiprovision	-267	-257	-246	-236
	<b>I alt</b>	<b>-267</b>	<b>-257</b>	<b>-246</b>	<b>-236</b>

#### 07.58.79 Garantiprovision

Ved garantier til forsyningsselskaber givet efter 2016, opkræves en årlig løbende garantiprovision af restgælden ultimo året. Der skal opkræves en provision på markedsvilkår ud fra en individuel vurdering. Garantiprovision i 2019 -2022 er beregnet ud fra garantier givet i 2017 og 2018 med en årlig løbende sats på 0,5 pct. Garantiprovision vil blive justeret i takt med der gives nye garantier og markedet ændres. Det blev på byrådsmødet d. 28. november 2018 besluttet, at der også skal opkræves en løbende garantiprovision fra 2019 på alle stillede garantier før 2017. Ændringen vil ske i dialog med selskaberne og blive budgetmæssigt håndteret via budgetopfølgning og arbejdet med budget 2020.

#### Tilskud og udligning

#### 07.62.80 Udligning og generelle tilskud

Her registreres tilskud og bidrag vedrørende kommunal udligning, det generelle statstilskud, herunder en andel, der er betinget og udligning af selskabsskat.

Funktion	(netto-indtægter 1.000 kr.)	2019	2020	2021	2022
<b>07.62.80</b>	<b>Udligning og generelle tilskud</b>				
Gruppering					
001	Kommunal udligning	-308.238	-301.954	-296.394	-291.575
002	Statstilskud til kommuner	-44.699	-38.904	-38.564	-38.070
007	Efterregulering	3.490			
010	Udligning af selskabsskat	-21.385	-23.426	-22.478	-21.633
	<b>I alt</b>	<b>-370.832</b>	<b>-364.284</b>	<b>-357.436</b>	<b>-351.278</b>

Det betingede balancetilskud i 2019 udgør i alt 4 mia. kr. for kommunerne under et, og består af 3 mia. kr. vedrørende servicerammen, og 1 mia. kr. vedr. anlægsrammen.

For såvel drift- som og anlægsrammen gælder at sanktionen kan træde i kraft, såfremt kommunerne ikke overholder de i økonomiaftalen fastsatte rammer i de vedtagne budgetter. Sanktionstruslen på driftsrammen, som for Frederikssund kommunens andel udgør ca. 31 mio. kr., kan endvidere blive effektueret, såfremt rammen ikke overholdes i regnskab 2019.

Den kommunale udligning udgør 308,238 mio. kr. i 2019 bestående af:

2019 (-=indtægt, +=udgift)	1.000 kr.
Landsudligning	<b>-239.998</b>
<i>Tilskud/tilsvar vedr. forskelle i udgiftsbehov</i>	<i>60.240</i>
<i>Tilskud/tilsvar vedr. forskelle i skattegrundlag</i>	<i>80.863</i>
<i>Finansieringstilskud</i>	<i>-381.101</i>
Udligning i Hovedstadsområdet	<b>-76.192</b>
<i>Tilskud/tilsvar vedr. forskelle i udgiftsbehov</i>	<i>-12.317</i>
<i>Tilskud/tilsvar vedr. forskelle i skattegrundlag</i>	<i>-63.875</i>
Overudligning	<b>7.952</b>
<b>Kommunal udligning i alt</b>	<b>-308.238</b>

Frederikssund kommune skal i 2019 aflevere 141,103 mio. kr. i landsudligning, grundet et lavere udgiftsbehov i forhold til landsgennemsnittet samt et højere skattegrundlag pr. indbygger end landet som helhed. Samtidig modtager kommunen 381,101 mio. kr. i finansieringstilskud som beregnes efter et aldersbestemt og socioøkonomiske udgiftsbehov som vægtes med henholdsvis 67 pct. og 33 pct.

Frederikssund kommune er en del af region hovedstaden og indgår i hovedstadsudligningen. Kommunen er modtager af udligningsordningen, da det gennemsnitlige udgiftsbehov i kommuner som indgår i hovedstadsudligningen er lavere end i Frederikssund kommune, samt det gennemsnitlige skattegrundlag er højere. Frederikssund kommune modtager 76,192 mio. kr. i hovedstadsudligning i 2019.

I 2019 skal kommunen aflevere 7,952 mio. kr. i overudligning. Det skyldes at kommunen både er omfattet af hovedstadsudligning og landudligning og har et beskatningsniveau som er højere end udskrivningsprocenten. I disse tilfælde beregnes et særligt bidragsbeløb, der skal modsvare den fordel kommunen evt. kunne få ved at sætte udskrivningsprocenten lavt i forhold til grundskyldpromillen. Bestemmelsen skal sikre, at hovedstadskommuner, der betaler til udligningen, ikke kan mindske udligningen ved at fastsætte en høj grundskyldpromille i forhold til kommunens udskrivningsprocent. Afdraget beregnes som forskellen mellem det faktisk beregnede overudligningsbeløb, og det overudligningsbeløbet ville have udgjort, hvis kommunens udskrivningsprocent havde svaret til kommunens beskatningsniveau.

Statstilskuddet udgør en samlet indtægt på 44,7 mio. kr. hvoraf de 31,2 mio. kr. er betinget af budgetoverholdelse på drift og anlæg. Det ordinære tilskud gives efter befolkningstal.

2019 (-=indtægt, +=udgift)	1.000 kr.
Ordinært tilskud	-13.528
Betinget balancetilskud vedr. service	-23.387
Betinget balancetilskud vedr. anlæg	-7.796
Modregning vedr. afståelse af energivirksomheder	12
<b>Statstilskud i alt</b>	<b>-44.699</b>

Der er i 2019 afsat 3,490 mio. kr. i efterregulering. Modregningen vedrører den modtagne udlodning på 17,451 mio. kr. i april 2018 fra HMN Naturgas I/S. Bloktilskuddet reduceres i de sidste 3 måneder af 2019 med 20 % af rådighedsbeløbet, svarende til 3,490 mio. kr.

50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes. Udligningen er beregnet til en indtægt til kommunen på 21,385 mio. kr. i 2019, 23,426 mio. kr. i 2020, 22,478 mio. kr. i 2021 og 21,633 mio. kr. i 2022.

## 7.62.81 Udligning og tilskud vedrørende udlændinge

Funktion	Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	2019	2020	2021	2022
07.62.81	Udligning vedrørende udlændinge	13.815	14.017	14.373	14.763
	<b>I alt</b>	<b>13.815</b>	<b>14.017</b>	<b>14.373</b>	<b>14.763</b>

Der ydes tilskud til kommunerne efter pr. indvandrere, flygtning og efterkommer i kommunen. Alle kommuner bidrager til ordningen i forhold til indbyggertallet. I 2019 bidrager Frederikssund kommune med 39,099 mio. kr. og modtager 25,284 mio. kr.

## 7.62.82 Udviklingsbidrag

Funktion	Kommunale bidrag til regionerne	2019	2020	2021	2022
07.62.82	Kommunalt udviklingsbidrag	6.119	5.062	5.190	5.323
	<b>I alt</b>	<b>6.119</b>	<b>5.062</b>	<b>5.190</b>	<b>5.323</b>

Kommunerne medfinansierer de regionale udviklingsudgifter med et udviklingsbidrag pr. indbygger. For 2019 vil pris- og lønregulering indebære, at udgangspunktet for regionernes bidragsfastsættelse vil være et grundbidrag på 135 kr. på udviklingsområdet. Reguleringen er fastsat på basis af et skøn for den regionale pris- og lønudvikling fra 2018-2019 på 1,6 pct. inklusive medicin. Til fastsættelse af det samlede udviklingsbidrag fra kommunen til regionen anvendes Økonomi- og Indenrigsministeriets skøn på Kommunens folketal pr. 1. januar 2019.

## 7.62.86 Særlige tilskud

Funktion	(netto-indtægter 1.000 kr.)	2019	2020	2021	2022
<b>07.62.86</b>	<b>Udligning og generelle tilskud</b>				
Gruppering					
002	Bidrag og tilskud vedrørende	-6.387	-256	-106	48
008	Beskæftigelsestilskud	-64.152	-64.152	-64.152	-64.152
013	Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.684	-3.776	-3.863	-3.952
014	Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-6.539	-6.702	-6.856	-7.014
015	Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-8.763	-8.982	-9.188	-9.400
025	Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-11.688			
	<b>I alt</b>	<b>-101.213</b>	<b>-83.868</b>	<b>-84.165</b>	<b>-84.470</b>

Grp. 002. Vedrører bidrag og tilskud til kommuner i hovedstaden med særlige økonomiske vanskeligheder (§19). Der er tale om en ordning, hvor kommuner med særlige økonomiske vanskeligheder kan få et tilskud efter ansøgning. I 2019 får Frederikssund Kommune 11,000 mio. kr. og skal bidrage med 4,613 mio. kr. til ordningen. Kommunen får således en netto gevinst på 6,387 mio. kr. via ordningen i 2019.

Fremadrettet er der budgetlagt med at kommunen modtager 5,0 mio. kr. af puljen, så nettogevinsten bliver omkring 0 kr.

Grp. 008. Der ydes et beskæftigelsestilskud til finansiering af kommunernes udgifter til forsikrede ledige. Beskæftigelsestilskuddet består af et grundtilskud og et merudgiftsbehov. Beskæftigelsestilskuddet er baseret på en prognose over ledigheden fra Økonomisk redegørelse, fordelt på de enkelte landsdele.

Grp. 013. Siden 2013 er der afsat midler til bedre normeringer i dagtilbud. Tilskuddet er fordelt efter den enkelte kommunes andel af det skønnede antal 0-5-årige børn. Frederikssund Kommune modtager 3,684 mio. kr. i 2019 til bedre normeringer i dagtilbud. Midlerne er ikke øremærket dagtilbud og kan reelt anvendes andet sted.

Grp. 014. Tilskuddet til et generelt løft af ældreplejen gives i forlængelse af frit valg af ældreboliger og leverandør af personlig- og praktisk hjælp. Tilskudspuljen fordeles til kommunerne efter en demografisk fordelingsnøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet. I 2019 modtager kommunen 6,539 mio. kr. Midlerne er ikke øremærket ældreplejen og kan reelt anvendes andet sted.

Grp. 015. Der gives et statslig tilskud til kommunerne til styrkelse af kvaliteten i ældreplejen. Tilskuddet fordeles ligeledes efter en demografisk nøgle på ældreområdet, og Frederikssund kommunes andel udgør 8,763 mio. kr. i 2019. Midlerne er ikke øremærket ældreplejen og kan reelt anvendes andet sted.

Grp. 025. Der ydes i 2019 i lighed med tidligere år et finansieringstilskud til kommunerne på samlet 3,5 mia. kr. Frederikssund kommunens andel heraf udgør 11,688 mio. kr. i 2019. Der er ikke givet løfter om et tilsvarende tilskud fra 2020 og frem, hvorfor er der kun budgetlagt med tilskuddet i 2019.

#### 7.65.87 Refusion af købsmoms

Under dette område findes udgifter til købsmoms og refusion af samme. De to poster skal budgetlægges med lige store beløb. Hertil kommer en mindre post, tilbagebetaling af refusion af købsmoms, som er momsrefusion i forbindelse med indtægtsdækket driftsvirksomhed (huslejeindtægter), købsmoms af anlægsudgifter ved salg af anlæg inden for 5 år samt tilbagebetaling af 17½ % af tilskud fra fonde, private foreninger, institutioner mv. og EU-anlægstilskud.

### Skatter

#### 7.68.90 Kommunal indkomstskat

Funktion	(netto-indtægter 1.000 kr.)	2019	2020	2021	2022
<b>07.68.90</b>	<b>Kommunale indkomstskat</b>				
Gruppering					
001	Forskudsbeløb af kommunale indkomstskat	-2.112.287	-2.163.699	-2.235.362	-2.309.132
	<b>I alt</b>	<b>-2.112.287</b>	<b>-2.163.699</b>	<b>-2.235.362</b>	<b>-2.309.132</b>

Frederikssund Kommune har valgt at anvende det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2019 på 8,187 mia. kr. Ved en skatteprocent på 25,8 medfører dette et provenu på 2,112 mia. kr. i 2019.

Der blev også valgt statsgaranti i perioden 2009-2018, mens der blev selvbudgetteret i 2007 og 2008.

#### 7.68.92 Selskabsskat

Funktion	(netto-indtægter 1.000 kr.)	2019	2020	2021	2022
<b>07.68.92</b>	<b>Selskabsskat</b>				
Gruppering					
	Selskabsskat	-28.489	-32.321	-32.102	-32.055
	<b>I alt</b>	<b>-28.489</b>	<b>-32.321</b>	<b>-32.102</b>	<b>-32.055</b>

Selskabsskat er den kommunale andel af selskaber, der er hjemhørende eller har filial i kommunen. Det budgetlagte beløb i 2019 er endeligt, og vedrører det faktiske regnskabsresultat for 2016. Overslagsårene 2020 – 2022 er budgetlagt med udgangspunkt i regnskab 2016, og fremskrevet svarende til KL's anbefalinger.

Årlig vækst	2019	2020	2021	2022
Pct.	11,22	13,45	-0,68	-0,15

#### 7.68.94 Grundskyld

Funktion	(netto-indtægter 1.000 kr.)	2019	2020	2021	2022
<b>07.68.94</b>	<b>Grundskyld</b>				
Gruppering					
001	Grundskyld	-320.974	-336.603	-351.703	-367.999
	<b>I alt</b>	<b>-320.974</b>	<b>-336.603</b>	<b>-351.703</b>	<b>-367.999</b>

Det er lovmæssigt fastsat at grundskyldspromillen skal være mindst 16 og maksimalt 34 promille. I Frederikssund Kommune er grundskyldspromillen fastsat til 32,5.

Der er begrænsning på, hvor meget beregningsgrundlaget for grundskylden må stige hvert år. Stigningen kan ikke være større end den såkaldte reguleringsprocent. Denne fastsættes årligt, og kan højst udgøre 7 %.

Grundværdierne er fremskrevet efter en akkumuleret vækst pct. på:

2019	2020	2021	2022
3,65%	4,73%	9,85%	15,32%

Kommunens afgiftspligtige grundværdier, ekskl. landbrug m.v., udgør herefter 9,689 mia. kr. i 2019.

Ved en grundskyldspromille på 32,5 medfører dette et provenu på 314,908 mio. kr. Afgiftspligtige grundværdier vedr. landbrug m.v. udgør 981,4 mio. kr., og der opkræves en grundskyldspromille på 7,2, hvorved provenuet bliver 7,066 mio. kr. Der er i 2019 afsat udgifter på 1,000 mio. kr. til tilbagebetaling af uretmæssigt opkrævet grundskyld, de såkaldte RAFN sager. Det samlede provenue for grundskyld i 2019 er budgetlagt med 320,974 mio. kr.

#### 7.68.95 Anden skat på fast ejendom

Funktion	(netto-indtægter 1.000 kr.)	2019	2020	2021	2022
<b>07.68.95</b>	<b>Dækningsafgift</b>				
Gruppering					
001	Af offentlige ejendommers grundværdi	-1.433	-1.486	-1.541	-1.598
002	Af offentlige ejendommers forskelsbeløb	-4.322	-4.482	-4.648	-4.820
	<b>I alt</b>	<b>-5.755</b>	<b>-5.968</b>	<b>-6.189</b>	<b>-6.418</b>

Der kan opkræves dækningsafgift af grundværdier af statslige og øvrige offentlige ejendomme, forskelsværdi af offentlige ejendomme og forskelsværdi af erhvervsjendomme. Satsene for disse er i 2019 henholdsvis 15,00 promille, 8,75 promille og 0 promille. De to førstnævnte anvender Frederikssund kommune den maksimale sats, mens loftet for erhvervsjendomme er 10 promille.

Grundværdier af statslige og andre offentlige ejendomme er 95,561 mio. kr., hvilket medfører et provenu på 1,433 mio. kr. Grundlaget for forskelsværdi af offentlige ejendomme er 493,924 mio. kr., hvilket medfører et provenu på 4,322 mio. kr.

Det totale beregnede provenu er hermed 5,755 mio. kr., i 2019.