

Forudsætninger for budgettet

Byrådets årlige budgetlægning tager udgangspunkt i den økonomiske politik, som senest er revideret d. 27. februar 2019.

Af politikken fremgår en række delmål for byrådsperioden 2018-2021, indenfor følgende områder:

- Det strukturelle overskud skal finansiere anlæg, afdrag og renter
- Kommunens anlægsbudgettering
- Tilvejebringelse af politisk råderum
- Låneoptagelse
- Styrkelse af likviditeten
- Ufinansierede tillægsbevillinger skal begrænses mest muligt
- Budgetlægning i henhold til økonomiaftalerne
- God kommunal service

Den opdaterede økonomiske politik kan ses på kommunens hjemmeside.

Det politiske arbejde med budget 2021:

Som opstart på arbejdet med budget 2021 – 2024, vedtog Byrådet den 26. februar 2020 rammer og tidsplan for budgetarbejdet.

Budgetprocessen indeholdt en forudsætning om:

- Tilvejebringelse af et bruttokatalog indeholdende konkrete besparelsesforslag, som kunne indgå i de videre politiske drøftelser, med henblik på at skabe en økonomisk balance, samt et politisk råderum. Baggrunden herfor var et konstateret øget udgiftspres på de store velfærdsområder, samt forventede virkninger af den nye kommunale udligningsreform.
- Med udspring i budgetaftalen for 2020, blev arbejdet med en flerårig investeringsplan for perioden 2021-2030 endvidere igangsat, med henblik på at denne kunne vedtages, som en del af budgetvedtagelsen for 2021.

Kommunernes økonomiske ramme for 2021

Rammerne for kommunernes budgetlægning fastsættes i en årlig økonomiaftale, som aftales i juni måned mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening.

De årlige økonomiaftaler fastlægger rammerne for den samlede kommunale økonomi, skatter, drifts- og anlægsrammer, mulighed for låneoptagelse m.v., og sikrer via et statsligt balancetilskud, at kommunernes samlede økonomi for det kommende år er i balance.

De årlige aftaler tager udgangspunkt i Budgetloven fra 2012, som indeholder langsigtede udgiftsrammer for den offentlige økonomi, sanktionsmuligheder over for kommunerne såfremt rammerne ikke overholdes m.v.

Den 5. maj 2020 blev der indgået aftale om reform af udligningssystemet, hvilket betød at Frederikssund Kommune årligt vil modtage 3,9 mio. kr. mere fra udligning svarende til en ændring i beskatningsniveauet på 0,04 pct. Virkningen skal ses i forhold til Regeringens første udspil, som indebar at Frederikssund Kommune stod til at miste ca. 45 mio. kr. årligt. Den nye reform indebar endvidere at finansieringstilskuddet blev gjort permanent, svarende til en årlig merindtægt på 11,7 mio. kr., samt at Frederikssund Kommune vil modtage 29,2 mio. kr. i hvert af årene 2021 og 2022, som en bagudrettet kompensation vedrørende manglende uddannelsesoplysninger for udlændinge.

Med udgangspunkt i den nye udligningsreform, blev der den 29. maj 2020, mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening, indgået en økonomiaftale for 2021.

Aftalen indebar, at:

- Kommunernes samlede serviceramme blev øget med 1,5 mia. kr. svarende til 11,6 mio. kr. for Frederikssund i 2021 og frem.
- Kommunernes samlede anlægsramme blev øget med 2,5 mia. kr. i 2021, hvoraf 1,2 mia. kr. dog skal egenfinansieres af kommunerne. Ændringen betyder derfor at Kommunerne kun tilføres likviditet for 1,3 mia. kr., svarende til 10 mio. kr. for Frederikssund i 2021.
- Ekstraordinært finansieringstilskud på 3,5 mia. gøres permanent, som en del af den indgåede udligningsreform. Frederikssund kommunes andel af puljen udgør ca. 11,7 mio. kr. årligt.
- Kommunerne kompenseres desuden for merudgifter som følge af Covid 19. Kompensationen omfatter i perioden 2021 – 2024 primært overførselsudgifter (udgifter til ledige, kontanthjælp m.v.)
- I lighed med tidligere aftaler indgik endvidere en mulighed for at ansøge om en række lånepulje – herunder pulje på 0,250 mio. kr. til investeringer med optimeringspotentiale samt pulje på 0,400 mio. kr. målrettet Kommuner med behov for større strukturelle investeringer på de borgernære områder - Frederikssund Kommune har ikke været berettiget/søgt på nogle af disse.

Øvrige fokusområder i økonomiaftalen

Udover de mere økonomiske tiltag indeholder aftalen også en beskrivelse af en række indsatsområder, hensigtserklæringer m.v., med henblik på at indfri en fælles ambition om en bedre og mere sammenhængende offentlig sektor.

For en nærmere beskrivelse henvises til selve aftaleteksten, men nedenfor er de enkelte indsatsområder oplistet i overskriftsform:

- Reduceret brug af eksterne konsulenter
- Udvikling i Velfærden
- Børn og Unge
- Børnene først
- Sundhed og ældre
- Psykiatri
- Beskæftigelse
- Klima

Der er primært tale om hensigtserklæringer m.v., for den videre udvikling af den kommunale sektor.

Budgetaftale 2021:

Den endelige budgetaftale omkring Frederikssund Kommunes budget 2021, blev indgået den 29. september, indeholdende følgende hovedtal:

- Driftsforbedringer for 27,6 mio. kr. i 2021 stigende til 52,9 mio. kr. i 2024
- Driftsudvidelser for 6,7 mio. kr. i 2021, 4,5 i 2022, 5,6 i 2023 og 5,4 i 2024
- Afledt drift af nye anlæg på ca. 0,5 mio. kr. i 2021 og frem
- Øgede anlægsudgifter for samlet 75 mio. kr. i perioden 2021 – 2024

Budgetaftalen indebar endvidere en række tekniske budgetkorrektioner, herunder en sikring af serviceniveauerne på de store velfærdsområderne, hvorved Ældreområdet blev tildelt 71 mio. kr. i perioden 2021 – 2024, samt Voksenhandicap- og Sundhedsområdet henholdsvis 55 og 10 mio. kr. i perioden.

Sammen med budgetvedtagelsen blev der vedtaget en investeringsplan for 2021 – 2030, indeholdende

samlede anlægsprojekter for ca. 1,2 mia. kr. i perioden. De konkrete budgettiltag samt aftaleteksten, kan ses på Kommunens hjemmeside.

Budgetoversigt 2021-2024

Nedenfor kan ses hovedtallene i det vedtagne budget for 2021 – 2024.

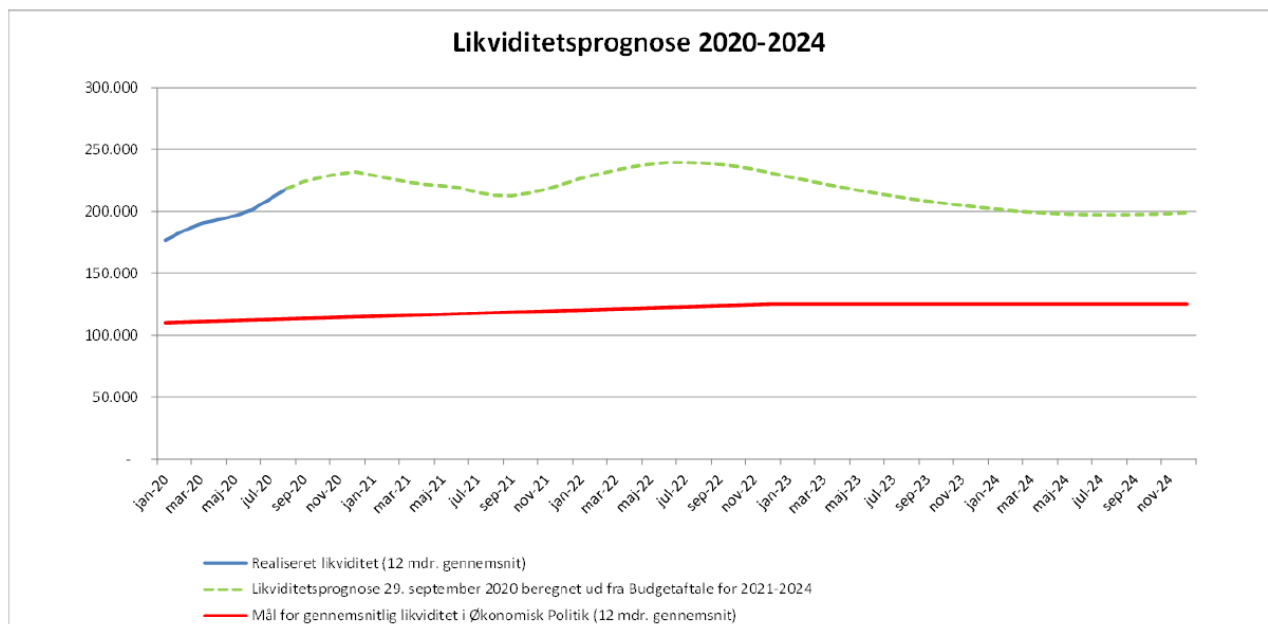
Alle beløb i mio. kr. (- = indtægt + = udgift)	Budget 2021	Overslag 2022	Overslag 2023	Overslag 2024
Skatter, tilskud og udligning	-3.204	-3.259	-3.304	-3.374
Driftsudgifter	2.986	3.049	3.127	3.201
<i>Serviceudgifter (2021 priser)</i>	2.202	2.194	2.194	2.188
<i>Overførsler m.v (2021 priser)</i>	784	793	808	821
<i>Pris- og lønudvikling</i>		62	125	192
A. Strukturel driftsbalance (- = overskud)	-218	-210	-177	-173
Netto renteudgifter	3	3	3	3
Optagne lån	-4	-4	-4	-4
Afdrag på lån	65	66	66	66
Finansforskydninger, deponeringer		34		
Mellemværende forsyningsområdet (drift/anlæg)	1	0	0	0
B. Råderum til anlægsarbejder	-153	-111	-112	-108
Anlægsarbejder	110	155	124	90
<i>Bruttoudgifter excl. kommunale ældreboliger</i>	160	162	124	90
<i>Indtægter</i>	-50	-7		
C. Balance (- = opsparing)*	-43	44	12	-18

*positivt tal betyder et budgetmæssigt underskud i det pågældende år, som finansieres via et træk på kassen.

Udvikling i likviditeten

Byrådets vedtagne økonomiske politik indebærer, at den gennemsnitlige kassebeholdning senest med udgangen af 2022 skal udgøre 125 mio. kr.

Nedenstående likvidetsprognose viser hvorledes likviditeten forventes at udvikle sig, på tidspunktet for vedtagelsen af budget 2021, og hvor det kan ses at likvidetsmålet er indfriet i hele budgetperioden.



Driftsudgifterne

Kommunens driftsudgifter er opdelt i følgende kategorier:

- Serviceudgifter
- Overførselsudgifter
- Forsikrede ledige
- Den centrale refusionsordning
- Aktivitetsbestemt medfinansiering
- Ældreboliger
- Forsyningsområdet

Driftsudgifterne

Kategorier / beløb i 1.000 kr.	2021	i %
Serviceudgifter	2.202.146	73,7%
Overførsler	531.196	17,8%
Forsikrede ledige	93.561	3,1%
Centrale refusionsordning	-39.276	-1,3%
Aktivitetsbestemt medfinansiering	209.013	7,0%
Ældreboliger	-16.643	-0,6%
Brugerfinansierede områder	401	0,0%
Indbetaling af indefrosne feriepenge	5.882	0,2%
Samlede nettoudgifter	2.986.280	100,0%

Serviceudgifter er udgifter til de kommunale kerneområder såsom skoler, børnepasning, ældre mv. Det er områder, hvor den enkelte kommune selv kan fastsætte det ønskede serviceniveau og dermed også udgiftsniveauet. Kommunerne er dog været underlagt et loft over serviceudgifterne, kaldet Servicerammen. Servicerammen bliver fastlagt i forbindelse med den årlige økonomiaftale mellem regeringen og KL. For 2021 udgør servicerammen 266 mia. kr. for alle landets kommuner under ét og Frederikssund Kommunes andel (budgetmæssige sigtepunkt) kunne opgøres til 2.191 mio. kr.

Rammen tager udgangspunkt i niveauet fra det vedtagne budget 2020, korrigeret for den seneste pris- og lønudvikling, nye lovtiltag m.v. Hertil kan tillægges Frederikssund Kommunes beregnede andel af det eksordinære løft af serviceudgifterne på 1,5 mio. kr., som blev aftalt i økonomiaftalen for 2021, hvorefter Frederikssund Kommunes korrigerede pejlepunkt kan opgøres til 2.202 mio. kr.

Hvis kommunernes vedtagne budgetter overskrider den udmeldte ramme for serviceudgifter, er der en risiko for at kommunernes bloktilskud reduceres. I 2021 er 3 mia. kr. af bloktilskuddet betinget af, at der bliver budgetlagt med serviceudgifter indenfor rammen. Frederikssund Kommunes andel af det betingede bloktilskud udgør 22,8 mio. kr., og dette beløb svarer derfor til den potentielle økonomiske risiko, såfremt budgetaftalen ikke overholdes.

Kommunens vedtagne budget 2021 indeholder serviceudgifter for i alt 2.202 mio. kr., hvorfor Frederikssund Kommune har levet op til sin andel af den indgåede økonomiaftale mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening. En eventuel sanktion er dog afhængig af at Kommunerne samlet overholder den udmeldte serviceramme for 2021. Til sammenligning kan nævnes at Frederikssund Kommunens vedtagne budget for 2020 lå ca. 34 mio. kr. over det udmeldte sigtepunkt for budget 2020, men at dette ikke udløste en sanktion, idet Kommunernes samlede budgetter lå inden for den aftalte ramme.

Der foreligger endnu ikke en foreløbig opgørelse fra Social- og Indenrigsministeriets, hvorfor det endnu ikke er muligt at oplyse hvorvidt den aftalte serviceramme er overholdt, i Kommunernes vedtagne budgetter for 2021 – Det er derfor heller ikke muligt at opgøre, hvorvidt der vil ske en statslig modregning i det betingede bloktilskud.

De endelige budgettal for kommunernes service- og anlægsudgifter offentliggøres af Danmarks Statistik i januar 2021.

Det skal dog bemærkes at der også er tilknyttet en sanktionsmulighed til regnskabsresultatet for Kommunens serviceudgifter, såfremt dette afviger fra det vedtagne budget, hvorfor der i løbet af 2021 vil være behov for en fortsat stram økonomistyring.

Frederikssund Kommunes serviceudgifterne på 2,202 mio. kr. svarer til 73,7 % af de samlede netto driftsudgifter på i alt 2,986 mia. kr.

Overførselsudgifter er udgifter til kontanthjælp, førtidspension mv., svarende til områder hvor kommunerne kun i mindre grad kan påvirke udviklingen, hvorfor kommunerne under ét kompenseres for mer- og mindreudgifter. Den enkelte kommune kan dog godt opleve en finansieringsmæssig ubalance. Hvis der eksempelvis sker en stigning i udgifterne til kontanthjælp på landsplan vil kommunerne som sagt blive kompenseret, og compensationen vil blive fordelt mellem kommunerne via bloktilskudsnøglen. Såfremt den enkelte kommune via en aktiv indsats sikrer, at antallet af kontanthjælpsmodtagere stiger mindre end landsgennemsnittet, kan denne kommune opnå et finansieringsmæssigt "overskud". De enkelte kommuner har således et økonomisk incitament til at holde overførselsudgifterne så lave som muligt.

Der er budgetlagt med overførselsudgifter for i alt 531 mio. kr., svarende til en stigning på +11% i forhold til 2020, hvilket kan tilskrives virkningen af Covid 19. Kommunen er dog blevet fuldt kompenseret via økonomiaftalen for 2021. De samlede overførselsudgifter svarer til 17,8% af de samlede driftsudgifter.

Udgifter til forsikrede ledige er udgifter til ledige, som har ret til dagpenge. Kommunernes udgifter hertil har tidligere været dækket af et beskæftigelsestilskud, men med virkning fra den nye udligningsreform, indgår finansieringen som end del af det almindelige bloktilskud.

Der er budgetlagt med udgifter til forsikrede ledige på 94 mio. kr., hvilket svarer til en stigning på 54%, hvilket skyldes Covid 19. Kommunen er dog blevet fuldt kompenseret via økonomaftalen for 2021. De samlede udgifter svarer til 3,1% af de samlede driftsudgifter.

Frederikssund Kommune er umiddelbart blevet overkompenseret for de forventede merudgifter som følge af Covid 19. På denne baggrund er det valgt et budgetlægge med en forventet negativ efterregulering af Kommunens modtagne bloktilskud på 5,0 mio. kr. i 2021, 6,2 mio.kr. i 2022, 4,4 mio. Kr. i 2023 og 9,4 mio.kr. i 2024. Efterreguleringen vil dog kun blive udløst, såfremt Kommunernes samlede udgifter bliver lavere, end forudsat i økonomaftalen for 2021.

Med baggrund i at Kommunens udgifter til forsikrede ledige, med virkning fra 2021 ikke længere finansieres via et særskilt beskæftigelsestilskud, vil udgifterne med virkning fra 2021, blive bevillingsmæssigt betragtet som en del af de samlede overførsler.

Den centrale refusionsordning medfører, at kommunerne får refunderet en del af udgifterne til særlige dyre enkeltsager fra staten.

Primo maj 2020 har regeringen og partier i Folketinget indgået aftale om reform af det kommunale tilskuds- og udligningssystem. Reformen indeholder følgende ændringer:

- Nedsættelse af beløbsgrænserne for hhv. 25 og 50 pct. refusion på voksenområdet, så de følger grænserne på børneområdet.
- Indførelse af en ny refusionsgrænse på 75 pct. på både børne- og voksenområdet.
- Fjernelse af aldersgrænsen på 67 år for borgere, der inden det fyldte 67 år er omfattet af refusionsordningen.
- Kravet om, at der skal være mindst fire anbragte søskende, førend udgifterne til anbringelse kan summeres til én refusionssag, fjernes. Fremover kan sager summeres til én refusionssag, hvis børnene tilhører samme husstand.
- Udgifter til børn tilhørende samme husstand kan summeres til én refusionssag, uanset om de er anbragte eller modtager forebyggende foranstaltninger i hjemmet.

De nye refusionssatser gældende fra 2021, udgør følgende:

Refusionsats	kr. pr. år
Ingen refusion	850.000 og derunder
Refusion på 25% af udgiften over	850.000
Refusion på 50% af udgiften over	1.660.000
Refusion på 75% af udgiften over	2.090.000

På trods af refusionsordningen bærer den enkelte kommune de fleste udgifter i forbindelse med særligt dyre enkeltsager, hvorfor kommunen fortsat har et økonomisk incitament til at mindske antallet af disse.

Der er budgetlagt med samlede indtægter for 39 mio. kr., svarende til -1,3 % af de samlede driftsudgifter.

Aktivitetsbestemt medfinansiering vedrører kommunernes medfinansiering af de regionale sundhedsydelse, som den enkelte kommunes borgere modtager. Der kan eksempelvis være tale om skadestuebesøg, indlæggelse samt undersøgelse og behandling hos speciallæger. Udgiften til aktivitetsbestemt medfinansiering er således direkte afhængig af trækket på de regionale sundhedsydelse, hvorfor den enkelte kommune har et økonomisk incitament til at forebygge indlæggelser mv.

Der er budgetlagt med udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering på 209 mio. kr., hvilket svarer til 7,0 % af de samlede driftsudgifter.

Ældreboliger skal som udgangspunkt hvile i sig selv, idet udgifterne finansieres af lejeindtægter fra beboerne. Under driften budgetteres med en huslejeindtægt, som anvendes til at finansiere henlæggelser til større vedligeholdelsesopgaver, renteudgifter samt afdrag på lån. Området bør derfor ikke have nogen nævneværdig indflydelse på det samlede kommunale nettoresultat.

Der er i 2021 budgetlagt med samlede driftsindtægter på -16,6 mio. kr., svarende til -0,6 % af de samlede driftsudgifter.

Forsyningsvirksomheder omfatter udgifter til affaldsområdet, og skal som udgangspunkt hvile i sig selv. Området omfatter primært dagrenovation, genbrugspladser samt diverse ordninger til storskrald m.v. Ordningen finansieres over bidrag som opkræves via ejendomsskattebilletten.

Et over/underskud skyldes afvikling af et opbygget mellemværende med kommunekassen, eller opsparing til fremtidige anlæg.

Der er i 2021 budgetlagt med et driftsunderskud på 0,4 mio. kr. Området har ultimo 2020 et tilgodehavende i kommunekassen på ca. 6 mio. kr.

Indbetaling af indefrosne feriepenge Der er som følge af den nye ferielov budgetlagt med en forventning til udbetaling af indefrosne feriemidler, for medarbejdere som har nået pensionsalderen.

Der er i 2021 budgetlagt med 5,9 mio. kr., svarende til 0,2% af de samlede driftsudgifter.

Anlægsudgifter

Som led i aftalen om kommunernes økonomi for 2021 er der fastsat en brutto-anlægsramme på det skattefinansierede område for kommunerne under ét. Rammen udgør 21,6 mia. kr., hvilket er 2,5 mia. kr. mere end den udmeldte ramme til budget 2020. Kommunerne er forpligtiget til at overholde den udmeldte anlægsramme i budgetlægningen for 2021.

Hvis kommunernes vedtagne budgetter overskrider den udmeldte ramme for anlæg, er der en risiko for at kommunernes bloktilskud reduceres. I 2021 er 1 mia. kr. af bloktilskuddet betinget af, at der bliver budgetlagt med anlægsudgifter indenfor rammen. Frederikssund Kommunes andel af det betingede bloktilskud udgør ca. 8 mio. kr., og dette beløb svarer derfor til den potentielle økonomiske risiko, såfremt budgetaftalen ikke overholdes. I modsætning til driftsrammen er der ikke udmeldt en "vejledende" ramme på kommuneniveau, hvorfor rammeoverholdelsen sker via en kommunal koordinering i forbindelse med budgetlægningen.

Hvor der er tilknyttet en regnskabssanktion for de kommunale serviceudgifter, er der ikke nogen umiddelbar sanktion, såfremt anlægsrammen ikke overholdes, men en klar forståelse om at rammen også skal overholdes i regnskabet.

Frederikssund Kommunes vedtagne budget indeholder brutto-anlægsudgifter for 160 mio. kr. i 2021. I budgetprocessen sikrer Kommunernes Landsforening, at det planlagte anlægsniveau løbende afstemmes mellem de enkelte kommuner, med henblik på overholdelse af kommunernes samlede anlægsramme, i den indgåede økonomiaftale.

Set over hele perioden 2021-2024 vil der blive foretaget bruttoanlægsinvesteringer, ekskl. de brugerfinansierede områder, for i alt 536 mio. kr. i Frederikssund kommune. I sidste års budget var forudsat et 4 årigt investeringsniveau på 448 mio. kr., så der er tale om et markant højere niveau.

Som en del af budgetaftalen for 2021, er der endvidere vedtaget en 10 årig investeringsplan, som konkret udmønter ca. 1,2 mia. kr. i perioden 2021 - 2030.

Byrådet har med udgangspunkt i den økonomiske politik valgt ikke at budgetlægge med forventede salgssindtægter fra salg af bygninger, grunde m.v, med mindre der forefindes en bindende købsaftale.

Anlægsindtægten på 50 mio. kr. i 2021, vedrører et bevilget tilskud til aktivitetsplads v/ Idrætsbyen på 6,0 mio. kr., salg af grund til almene boliger i Vinge på 34 mio. kr., samt salg af Thorstedlund sidste rate på 10 mio. kr.

Anlægsudgifter

I 1.000 kr.	Budget 2021	Overslag 2022	Overslag 2023	Overslag 2024	I alt 2021-2024
Bruttoudgifter excl. brugerfinansierede	159.653	162.274	124.137	89.907	535.971
Forsyningsvirksomhed, affaldshåndtering	0	0	0	0	0
Totale indtægter	-50.316	-7.100	0	0	-57.416
Nettoudgifter	109.337	155.174	124.137	89.907	478.555

Der henvises til de specielle budgetbemærkninger for det samlede anlægsbudget, med hensyn til en nærmere beskrivelse af de konkrete anlægsprojekter.

Budgettets bevillinger

Det samlede kommunale budget 2021 er inddelt i 29 politikområder, som hver især udgør en bevilling. Nogle af disse bevillinger er yderligere underopdelt på eksempelvis service- og overførselsudgifter. Som eksempel på politikområder kan nævnes skole- klubområdet, dagtilbud, kultur- og fritid m.v.

Fagudvalgene har mulighed for at disponere inden for de enkelte politikområder, naturligvis under hensyntagen til de af Byrådet fastsatte målsætninger, samt eventuelle begrænsninger fastsat i de specielle budgetbemærkninger.

For bevillingerne gælder en overførselsafgang mellem budgetårene. For at forebygge sanktion ved overskridelse af de oprindelige budgetter har Byrådet vedtaget følgende principper:

- Uopsættelige bevillinger, som skal afholdes i tilknytning til det afsluttede regnskabsår, herunder trepartsmidler og tilskud fra staten overføres til det efterfølgende år.
- Netto- mindre og merforbrug (restbudgetter) kan overføres til det følgende år. Mindreforbrug vedrørende de takstfinansierede områder overføres dog til det efterfølgende år, så disse kan indregnes i taksterne. Det vedtagne budget 2021 indeholder derfor eventuelle overførsler fra 2019 vedrørende de takstfinansierede områder.

Kommunens bevillingsniveau, samt gældende regler for overførsler mellem årene, er fastsat og nærmere beskrevet i "principper for økonomistyring".

Med virkning fra budget 2017 er administrationen bemyndiget til at fortage omplaceringer på tværs af bevillingsområderne, såfremt disse er udgiftsneutrale og ikke ændrer ved det politisk fastsatte serviceniveau. Et eksempel på kan være udmøntning af en budgetlagt indkøbsbesparelse m.v.

Idet udgifter til forsikrede ledige, med virkning fra 2021 ikke længere finansieres af et særskilt beskæftigelsestilskud, vil den særlige bevilling "Forsikrede ledige" blive nedlagt med virkning fra 1. januar, og den samlede bevilling overført til bevillingen "Overførsler".

Pris- og lønfremskrivning af budgettet

Som udgangspunkt er budgettet fremskrevet med KL's skøn for pris- og lønudviklingen, svarende til budgetvejledningens version G 1-3.

For at opnå et så retvisende udgangspunkt for budgetlægningen som muligt, foretages pris- og lønreguleringen ved at der rulles 2 år bagud i forhold til budgetåret, og derefter fremskrives dette udgangspunkt svarende til den faktiske pris- og lønudvikling, samt prognose for den kommende budgetperiode.

Som en del af tidligere års budgetforlig (2019 og 2020), blev det besluttet at fremskrive dele af budgettet med en lavere prisregulering end forudsat af KL. Disse lavere skøn er fastholdt i fremskrivningen af budgettet fra 2018-2021 priser.

Der er dog en række udgiftsområder, som er friholdt fra en eventuelt reduceret prisfremskrivning – eksempelvis:

- Store kommunale kontrakter – IKT, Rengøring, Kørsel, Pleje af grønne områder m.v.
- Driftsudgifter til overførselsområdet og forsikrede ledige
- Kommunale ældreboliger og forsyningsområdet, som er 100% brugerfinansierede
- Anlægsudgifter

De enkelte pris- og lønskøn, samt hvilke arter der ekstraordinært er omfattet af den reducerede prisfremskrivning, fremgår af opgørelsen nedenfor.

Detaljeret pris- og lønudvikling

Faktisk fremskrivning fra 20/21 - opgjort i %				
Art		Regulering bagud 18/19 samt 19/20 - korrigeret for tidligere budgetforlig	KL skøn for 2020/21 G1-3	Korrigeret fremskrivning fra 2020/21
Lønninger	1	-0,01	1,55	1,54
Fødevarer	2 2	-1,15	2,00	0,85
Brændsel og drivmidler	2 3	-9,33	0,90	-8,43
Køb af jord og bygninger	2 6	-7,94	0,50	-7,44
Anskaffelser	2 7	1,11	1,42	2,53
Øvrige varekøb	2 9	-1,75	0,96	-0,79
Tjenesteydelser med moms	4 0	-1,30	1,50	0,20
Entreprenør/håndværkerydelser	4 5	0,42	1,42	1,84
Betalinger til staten	4 6	-0,10	1,63	1,53
Betalinger til kommuner	4 7	-0,56	1,52	0,96
Betalinger til regioner	4 8	-0,12	1,35	1,23
Øvrige tjenesteydelser	4 9	-1,30	1,50	0,20
Tjenestemandspensioner m.v.	5 1	-0,04	1,55	1,51
Overførsler til personer	5 2	-0,12	1,64	1,52
Øvrige tilskud og overførsler	5 9	-3,74	2,19	-1,55
Indtægter	7	-0,56	1,52	0,96
Finansindtægter	8 6	-0,12	1,64	1,52
Interne overførsler	9	-1,07	1,48	0,41

Befolkningsprognose

En væsentlig budgetforudsætning er befolkningsprognosen, som gør det muligt at tilpasse budgettet til den forventede udvikling i kommunens indbyggertal i budgetåret samt de tre overslagsår, både hvad angår indtægter i form af skatter, tilskud og udligning, og udgifter.

Befolkningsprognosen bygger hovedsageligt på forventninger til antallet af boliger (boligprogram) i de kommende år samt den eksisterende befolkningssammensætning. Befolkningsprognosen som ligger til grund for budgetudarbejdelsen, er forelagt til politisk orientering i april 2020.

Den nye prognose udviser følgende hovedtendenser:

Befolkningsudviklingen på fire års sigt

Alder	2016	2020	2024	2016-2020	2020-2024	Vækst fra 2020-2024 i %
0-2 år	1.084	1.178	1.293	94	115	9,8%
3-5 år	1.346	1.242	1.366	-104	124	10,0%
6-16 år	6.448	5.934	5.602	-514	-332	-5,6%
17-24 år	3.705	3.666	3.662	-39	-4	-0,1%
25-39 år	5.785	5.891	6.482	106	591	10,0%
40-64 år	16.485	16.497	16.325	12	-172	-1,0%
65-74 år	6.088	5.945	5.624	-143	-321	-5,4%
75-84 år	2.966	3.982	4.669	1.016	687	17,3%
85+ år	818	893	1.209	75	316	35,4%
I alt	44.725	45.228	46.232	503	1.004	2,2%

For yderligere info henvises til befolkningsprognose notatet.

Demografiregulering

Befolkningsudviklingen har væsentlig betydning for kommunernes udgifter på de enkelte serviceområder. Ved budgetlægningen tages der højde for den forventede befolkningsudvikling ved at indarbejde demografipuljer i budgettet. Demografipuljerne tager udgangspunkt i et skøn for behovet for eksempelvis skoleklasser, børnehavepladser eller ekstra hjemmeplejetimer, på baggrund af befolkningsprognosen. Da vi samtidig kender udgiften til f.eks. en børnehaveplads eller en hjemmeplejetime kan vi sætte tal på hvordan vi forventer udgifterne på et område vil udvikle sig, hvis serviceniveauet skal holdes uændret.

Et fald i efterspørgslen efter en kommunal ydelse, eksempelvis fald i antallet af skolebørn, vil derfor betyde at der flyttes budgetmidler fra det pågældende område. Det er vigtigt at pointere at en sådan omflytning indebærer at det kendte serviceniveau fortsat kan opretholdes, idet området fortsat vil opretholde den samme bevilling pr. skolebarn.

Demografipuljerne gør det muligt at afsætte de forventede udgifter i budgettet, for at sikre et uændret serviceniveau i den kommende budgetperiode.

Skatter, tilskud og udligning

Statsgarantiordningen

Ved budgetlægningen af skatter, tilskud og udligning har kommunerne mulighed for at vælge mellem at:

- **Selvbudgettere** - Indtægtsbudgettet baseres på kommunens eget skøn over folketal, slutligningsstatistik mv. – skatter, tilskud og udligning er foreløbige, og vil være beregnet på baggrund af egne forudsætninger.

- **Statsgaranti** – Indtægtsbudgettet baseres på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag og hertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb.

Udover at der kan være umiddelbart store økonomiske forskelle, mellem de 2 metoder, indebærer valget også at der ved valg af en selvbudgettering vil ske en efterregulering 3 år efter budgetåret, mens valget af en statsgaranti bevirker at det udbetalte provenue for såvel skatter, som tilskud og udligning ikke efterreguleres.

Beslutning om tilmelding til "garantiordningen" skal ske i forbindelse med budgetvedtagelsen og har bindende virkning for budgetåret.

Frederikssund Kommune har valgt at anvende det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2021 på 8,424 mia. kr. Ved en skatteprocent på 25,8 medfører dette et provenu på 2,173 mia. kr. Der blev også valgt statsgaranti i 2009-2020.

Overslagsårene 2022-2024 er budgetteret ved hjælp af KL's model for skatter, tilskud og udligning, og det er i lighed med 2021 forudsat, at der også for overslagsårene vælges statsgaranti.

Skatter

De samlede kommunale skatteindtægter er i 2021 budgetteret til 2,543 mia. kr., og består af følgende poster:

- Indkomstskat
- Grundskyld
- Dækningsbidrag
- Selskabsskat
- Øvrig skat - dødsbopbeskatning

De enkelte skattetyper samt provenuer er nærmere beskrevet i bemærkningerne for "renter, tilskud udligning og skatter"

Der er med "Aftale om reform af det kommunale tilskuds- og udligningssystem" enighed om at understøtte, at kommunernes indkomstskat under ét ikke stiger som følge af udligningsreformen.

Aftalen giver imidlertid mulighed for, at Kommuner med tab som følge af den nye udligningsreform, gradvist kan sætte indkomstskatten op svarende til deres tab i årene 2021-2025, dog inden for en ramme på 0,430 mio. kr. En evt. samlet kommunal skattestigning på baggrund af denne aftale om udligningsreform modregnes ikke i bloktilskuddet.

Idet Frederikssund Kommune oplevede en lille gevinst på 3,9 mio. kr. som følge af den nye udligningsreform, har det ikke været en mulighed, at hæve skatten indenfor den aftalte ramme.

Tilskud til skattenedsættelse

For modsat at tilskynde en række kommunerne til at sætte skatten ned, har Partierne bag udligningsreformen aftalt følgende tilskudsordninger til skattenedsættelser.

- Hvis en Kommune ønsker at sænke sine skatter i 2021 til 2025, yder staten et tilskud på op til 90 pct. af provenutabet i første og andet år, 85 pct. i tredje år, 80 pct. i fjerde år og 75 pct. i femte år. Efter det femte år, skal Kommunen selv bære provenuetabet 100%.
- Hvis en Kommune med en aktuel skatteprocent på over 26,3% vælger at nedsætte denne, yder staten i disse tilfælde en varig finansiering af det fulde provenuetab, for skattenedsættelsen ned til de 26,3%

Idet Frederikssund Kommunes aktuelle skatteprocent er under 26,3 %, samt at den indgåede budgetaftale indeholder uændrede skatteprocenter, er Kommunen ikke omfattet af de 2 ordninger.

Skatteprocenter

Samtlige udskrivningsprocenter og promiller er uændret fra 2020 – 2021.

Gældende skattesatser i 2020:

Udskrivningsprocent:	25,8
Grundskyldspromille:	32,5
Kirkeskatteprocent	0,96

Dækningsafgift af forskelsværdi af forretningsejendomme	0,00 promille
Dækningsafgift af grundværdier af statslige og øvrige offentlige ejendomme	15,00 promille
Dækningsafgift af forskelsværdi* offentlige ejendomme	8,75 promille

*Forskelsværdien er den samlede ejendomsværdi fratrukket grundværdien (bygningernes værdi).

Tilskud og udligning

De samlede kommunale nettoindtægter fra tilskud og udligning er i 2021 budgetteret til 661 mio. kr., og består af følgende poster:

- Kommunal udligning
- Statstilskud
- Udligning af selskabsskat
- Udligning og tilskud vedrørende udlændinge
- Udviklingsbidrag
- Særlige tilskud

De enkelte poster er i 2021 beregnet på baggrund af det valgte statsgaranterede udskrivningsgrundlag. De enkelte tilskuds- og udlignings typer er nærmere beskrevet i bemærkningerne for "renter, tilskud udligning og skatter".

Ny udligningsordning

Den 5. maj 2020 blev der indgået aftale om reform af udligningssystemet.

Med udligningsreformen er der sket en grundlæggende omlægning af det kommunale tilskuds- og udligningssystem. Udligningssystemet er blevet ændret fra et statsfinansieret til et mellemkommunalt system. Dette betyder, at bloktilskuddet fordeles efter indbyggertal, mens de mellemkommunale tilskud og bidrag i den generelle udligning balancerer.

Den nye reform indebar en række ændringer til udligningssystemet, hvoraf kan nævnes:

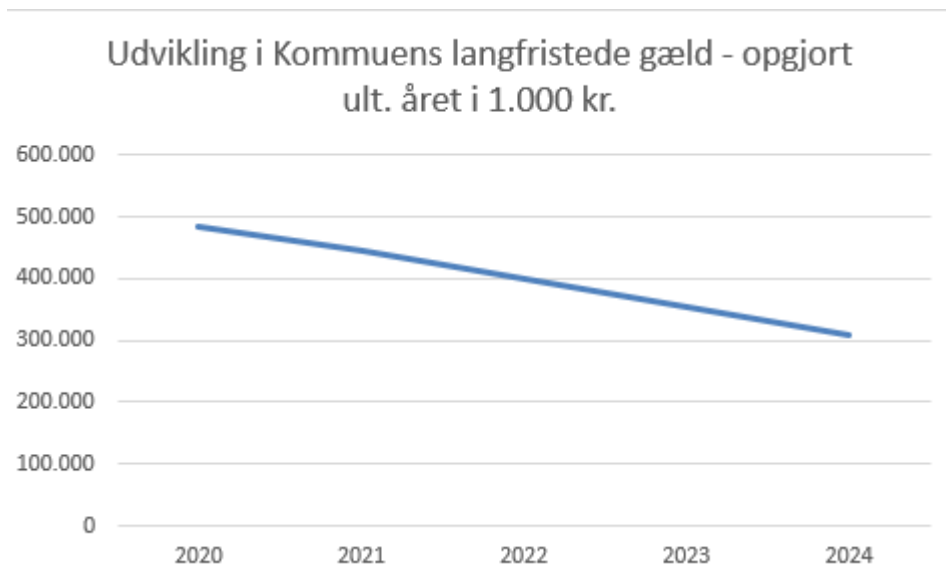
- Afskaffelse af den tidligere hovedstadsudligning og beskæftigelsestilskud, hvor sidstnævnte nu indgår i det almindelige bloktilskud.
- Øget udligning af selskabsskat mellem kommunerne
- Ændring af socioøkonomiske kriterier samt vægtning heraf
- Finansieringstilskuddet er gjort permanent
- 2 årig kompensation vedrørende manglende uddannelsesoplysninger for udlændinge.
- Øget udligning af selskabsskat
- Ændrede kriterier for udligning af kommunernes merudgifter vedr. indvandrere, flygtninge og efterkommere
- Indførelse af en ny udligning vedr. dækningsafgift fra offentlige ejendomme.

Udligningssystemet sigter mod at udjævne de forskelle i kommunernes økonomiske muligheder, som skyldes forskelle i skattegrundlag, forskelle i alderssammensætningen og forskelle i den sociale struktur. Udligningen sikrer dermed, at alle kommuner har mulighed for at tilbyde service på mere ligelige økonomiske vilkår.

Langfristet gæld

Frederikssund Kommunes langfristede gæld forventes at udgøre 483,6 mio. kr. primo 2021. I den langfristede gæld, er der ikke medregnet Kommunens gæld til kommunale ældreboliger, finansiel leasing samt indefrosne feriemidler. Nedenstående graf viser den forventede udvikling i gælden fra ultimo 2020 – 2024.

Den eksisterende gæld har en given afdragsprofil. Gældsudviklingen er derfor først og fremmest bestemt af, hvor mange nye lån, der bliver optaget i budgetperioden. For en detaljering af lånoptagelsen i 2021-2024 henvises til budgetbemærkningerne til Hovedkonto 8.

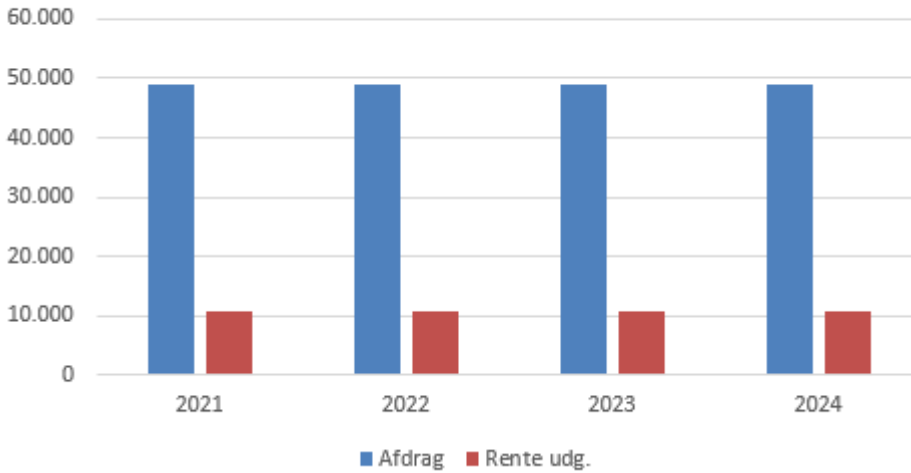


*Gælden er opgjort ekskl. Ældreboliger, finansielt leasede aktiver, samt lønmodtagernes indefrosne feriemidler.

Renter og afdrag (ekskl. ældreboliger)

Som følge af Kommunens langfristede gæld og fremadrettede lånoptagelse, vil Kommunen blive belastet med kapitalomkostninger i form af renter og afdrag. Nedenstående søjlediagram viser den årlige udvikling i Kommunens kapitalomkostninger (renter og afdrag).

Kapitalomkostninger opgjort i 1.000 kr.



Opgjort excl. afdrag på lån til ældreboliger

Lånenes løbetid

Gælden ekskl. ældreboliger udgør 483,6 mio. kr. primo 2021. Gælden er fordelt på lån, som udløber i perioden 2024 til 2044. Det største lån, som primo 2021 har en restgæld på 141,9 mio. kr., udløber i 2026.

Rente forudsætninger

Som udgangspunkt optages lånene med variabel rente i Kommunekredit. Kommunekredits budgetmodel anvendes til at budgetlægge renteudgifterne. I modellen er den variable rente forudsat til at udgøre følgende i budgetperioden 2021 – 2024

- 0,10% i 2021, 0,25% i 2022, 0,50% 2023 og 0,50% i 2024.

For at afdække risikoen ved en eventuel rentestigning, er en del af gælden omlagt til fast rente via renteswaps, eller optagelse af alm. fastforrentet lån. Kommunens finansielle strategi foreskriver, af minimum 50% af den langfristede gæld, skal være omfattet af fast rente. Primo 2021 er ca. 273,3 mio. kr. svarende til 57% af gælden optaget i fast rente, eller konverteret til fast rente via renteswap.