

Økonomiudvalget

Renter, tilskud, udligning og skatter

Den samlede budgetramme for 2021 kan opgøres som følger:

Tabel 1. Budget 2021

Hovedområde (1.000 kr.)	Nettoudgifter 2021	BF 2022	BF 2023	BF 2024
Renteindtægter	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
Investerings- og placeringsforeninger	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Renteudgifter	12.001	12.050	12.032	12.021
Indskud i pengeinstitutter	1.300	1.300	1.300	1.300
Kommunekredit	9.303	9.400	9.438	9.427
Kommunale ældreboliger	1.298	1.250	1.194	1.194
Pengeinstitutter	100	100	100	100
Kurstab og –gevinster m.v.	-320	-299	-287	-287
Garantiprovision	-320	-299	-287	-287
Tilskud, udligning samt moms	-661.109	-650.198	-639.207	-632.978
Udligning og generelle tilskud	-555.510	-543.612	-560.629	-553.072
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	7.168	7.357	7.573	7.790
Kommunale bidrag til regionerne	5.127	5.246	5.373	5.505
Særlige tilskud	-117.894	-119.189	-91.524	-93.201
Skatter	-2.542.888	-2.609.013	-2.664.717	-2.741.396
Kommunal indkomstskat	-2.173.437	-2.230.146	-2.281.161	-2.347.430
Skrå skatteloft	1.562	1.586	1.607	1.626
Selskabsskat	-32.313	-32.313	-27.201	-27.201
Kommunens andel af skat af dødsboer	-988	0	0	0
Grundskyld	-331.947	-342.286	-351.989	-362.297
Dækningsafgift	-5.738	-5.854	-5.973	-6.094
I alt	-3.201.316	-3.256.460	-3.301.179	-3.371.640

Renteindtægter

Indskud i pengeinstitutter

Der er i 2021 til 2024 årligt afsat 1,300 mio. kr. til renteudgifter på kassekredit. Kommunen har kontrakt med Danske Bank om at varetage kommunens bankforretninger. I aftalen med Danske Bank betaler kommunen NIB + 0,45 pct. dog minimum 0,35% i årlig rente ved anvendelse af kassekredit. Renteudgiften er beregnet ud fra denne rente og et forventet gennemsnitlig trak på kassen.

Investerings- og placeringsforeninger

Kontoen indeholder renter og udbytte fra midler placeret i Investerings- og placeringsforeninger. Ved udgangen af 2020 er der placeret 345 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.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender

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

Renteudgifter

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:

2021	2022	2023	2024
0,1 pct.	0,25 pct.	0,50 pct.	0,50 pct.

For at afdække risikoen ved en rentestigning er en del af gælden omlagt til fast rente via renteswaps og alm. fastforrentet lån. Primo 2021 er ca. 273 mio. kr. svarende til 64,5% af gælden konverteret til fast rente.

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 1,298 mio. kr. i 2021, 1,250 mio. kr. i 2022, 1,194 mio. kr. i 2023 og 1,194 mio. kr. i 2024.

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.

Garantiprovision

Ved garantier til forsyningsselskaber opkræves en provision på markedsvilkår ud fra en individuel vurdering. Garantiprovision vil blive justeret i takt med der gives nye garantier og markedet ændres.

Tilskud og udligning

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.

Det betingede balancetilskud i 2021 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 kan endvidere blive effektueret, såfremt rammen ikke overholdes i regnskab 2021.

Den kommunale udligning udgør 157,4 mio. kr. i 2021:

Hovedområde (1.000 kr.)	Nettoudgifter 2021
Kommunal udligning	-157.350
Udligning af beskatningsgrundlaget	-88.584
Overudligning	-2.738
Udligning af udgiftsbehov	-77.872
Særlig kompensation	11.844

Den kommunale udligning består af udligning af beskatningsgrundlaget samt udligning af udgiftsbehovet, overudligning samt en særlig kompensationsordning.

Udligning af beskatningsgrundlag

Som en del af udligningsreformen sker der nu en separat udligning af beskatningsgrundlaget. Beskatningsgrundlaget udgøres af summen af provenuet af indkomstskat og grundskyld. Kommuner med et beskatningsgrundlag over landsgennemsnittet skal betale et bidrag på 75 pct. af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet. Dermed skal Frederikssund Kommune i 2021 betale 88,6 mio. kr. i udligning af beskatningsgrundlaget.

I tabellen nedenfor er Frederikssund Kommunes beskatningsgrundlag sammenholdt med landsgennemsnittet.

Beskatningsgrundlag	2021
Frederikssund Kommune	
Beregnete skatteindtægter (1.000 kr.)	-2.506.411
Skatteindtægter pr. indbygger	-55.244
Hele landet	
Beregnete skatteindtægter (1.000 kr.)	-289.344.421
Skatteindtægter pr. indbygger	-49.503
Frederikssunds andel af landsgns. (pct.)	111,6

Kommunes samlede skatteindtægt pr. indbygger udgør 111,6 pct. af det landsgennemsnitlige niveau. Idet den beregnede skatteindtægt er over det landsgennemsnitlige niveau, udlignes Frederikssund Kommune med 75 pct. af forskellen mellem de beregnede skatteindtægter pr. indbygger og det landsgennemsnitlige niveau. Der skal ikke bidrages yderligere, idet den beregnede skatteindtægt ikke udgør mere end 125 pct. af det landsgennemsnitlige niveau.

Udligning af udgiftsbehov

Som en del af udligningsreformen sker der nu en separat udligning af udgiftsbehovet. Kommuner med et udgiftsbehov under landsgennemsnittet betaler et bidrag på 93 pct. af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Dermed skal Frederikssund Kommune i 2021 betale 77,9 mio. kr. i udligning af udgiftsbehovet.

En kommunes udgiftsbehov opgøres ud fra befolkningens alderssammensætning og den socioøkonomiske struktur i kommunen.

Det demografiske og socioøkonomiske udgiftsbehov sammenvejes til et samlet udgiftsbehov for kommunen. I forbindelse med udligningsreformen er der indført en række ændringer af den interne vægtningskriterierne imellem på det socioøkonomiske udgiftsbehov samt indført nye kriterier, som blandt andet skal tage højde for inkorporeringen af udgifterne til de forsikrede ledige i udgiftsbehovsopgørelsen.

Med udligningsreformen vægter den demografiske udgiftsbehovsopgørelse 67 pct. og den socioøkonomiske 33 pct.

I tabellen nedenfor er det samlede udgiftsbehov opdelt på hhv. det socioøkonomiske og aldersbestemte udgiftsbehov – både for Frederikssund Kommune og for hele landet.

Udgiftsbehov	2021	2022	2023	2024
Frederikssund Kommune				
Socioøkonomiske udgiftsbehov (1.000 kr.)	902.607	905.898	909.161	912.424
Aldersbestemt udgiftsbehov (1.000 kr.)	2.065.440	2.142.754	2.176.662	2.230.013
Udgiftsbehov pr. indbygger	65.419	66.807	67.165	67.971
Hele landet				
Socioøkonomiske udgiftsbehov (1.000 kr.)	129.669.950	130.142.690	130.611.503	131.080.228
Aldersbestemt udgiftsbehov (1.000 kr.)	263.273.129	272.571.371	276.432.400	282.249.946
Udgiftsbehov pr. indbygger	67.228	68.649	69.138	69.955

Frederikssund Kommune har et samlet udgiftsbehov på 2.968 mio. kr. i 2021 stigende til 3.049 mio. kr. i 2022, 3.086 mio. kr. i 2023 og 3.142 mio. kr. i 2024. Samlet set en stigning på 5,9 pct. fra 2021 til 2024. Stigningen i udgiftsbehovet må alt andet lige forventes at presse udgiftsbudgetterne. Stigningen i det samlede udgiftsbehov skyldes primært en stigning i det aldersbestemte udgiftsbehov.

Det aldersbestemte udgiftsbehov er baseret på befolkningsudviklingen, hvor antallet af borgere i de enkelte aldersgrupper ganges med et enhedsbeløb. Enhedsbeløbene varierer inden for aldersgrupperingerne og de største beløb modtages af de 0-5 årige, 06-16 årige samt de 85+ årige.

Udviklingen i det aldersbestemte udgiftsbehov kan i større grad tilskrives væksten i antallet af 85+ årige der tiltager med mere end landsgennemsnittet. Ligeledes er tilvæksten i antallet af 0-5 årige større end landsgennemsnittet.

Samlet set har Frederikssund Kommune et udgiftsbehov på 65.419 kr. pr. borger i 2021, mens hele landet har et udgiftsbehov på 67.228 kr. pr. borger.

Med den nye udligningsreform er forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og det landsgennemsnitlige niveau afgørende, da dette afgør hvorvidt kommunen modtager eller bidrager med midler igennem udligningen af udgiftsbehovet.

Som tidligere beskrevet stiger Frederikssund Kommunes bidrag til udligningen af udgiftsbehovet. Dette skyldes, at forskellen mellem Kommunes udgiftsbehov og landsgennemsnittet bliver større. Til trods for at Kommunens samlet udgiftsbehov stiger, stiger udligningen idet det landsgennemsnitlige udgiftsbehov pr. borger stiger mere end Frederikssund Kommunes.

Særlig kompensation

Med udligningsreformen er der fastlagt en særlig kompensation til de kommuner som oplever et byrdefordelingsmæssigt tab som følge af reformen. Der er tale om en særlig kompensation for tab på baggrund heraf og Frederikssund Kommune bliver i den forbindelse kompenseret 11,8 mio. i hvert af årene i perioden 2021-24.

Udligning og tilskud vedrørende udlændinge

Der ydes tilskud til kommunerne efter pr. indvandrere, flygtning og efterkommer i kommunen. Alle kommuner bidrager til ordningen i forhold til indbyggertallet. I 2021 bidrager Frederikssund kommune netto med 7,168 mio. kr.

Udviklingsbidrag

Kommunerne medfinansierer de regionale udviklingsudgifter med et udviklingsbidrag pr. indbygger. Det kommunale udviklingsbidrag er med til at finansiere den regionale udvikling (kollektiv trafik, miljøområdet mm.).

Frederikssund Kommune skal i 2021 betale 5,1 mio. kr.

Særlige tilskud

Særlige tilskud	2021
	-117.894
Tilskud til Furesø Kommune	1.548
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.804
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-6.976
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-9.349
Finansieringstilskud	-11.640
Bagudrettet kompensation vedr. revision af uddannelsesstatik	-29.232
Tilskud til værdig ældrepleje	-9.792
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-936
Tilskud til udsatte hovedstadskommuner	-45.924
Overgangsordning vedr. udligningsreform	-1.788

Tilskud til Furesø Kommune

Der ydes et tilskud til Furesø Kommune på 1,548 mio. kr. i 2021.

Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud

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 3,804 mio. kr. i

2020 til bedre normeringer i dagtilbud. Midlerne er ikke øremærket dagtilbud og kan reelt anvendes andet sted.

Tilskud til et generelt løft af ældreplejen

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 2021 modtager kommunen 6,976 mio. kr. Midlerne er ikke øremærket ældreplejen og kan reelt anvendes andet sted.

Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen

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 9,349 mio. kr. i 2021. Midlerne er ikke øremærket ældreplejen og kan reelt anvendes andet sted.

Finansieringstilskud

Udligningsreformen betyder, at finansieringstilskuddet gøres permanent.

I 2021 modtager Frederikssund Kommune 11,6 mio. kr. i finansieringstilskud. Tilskuddet opdateres med udviklingen i kommunens befolkningsandel.

Bagudrettet kompensation vedr. revision af uddannelsesstatistik

Der er tale om en bagudrettet kompensationsordning som følge af skævhed i uddannelsesstatistikken. Frederikssund Kommune modtager 29,2 mio. kr. i 2021 og 2022.

Tilskud til værdig ældrepleje

I finansloven for 2016 blev der afsat 1.000 mio. kr. årligt fra 2016 og frem til en værdig ældrepleje med henblik på, at ældre borgere får en værdig pleje og omsorg. Midlerne er i årene 2016 til 2019 udmøntet som en statslig pulje under Sundheds- og Ældreministeriet og fordelt efter en demografisk nøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet. Fra 2020 er de afsatte midler omlagt til særtilskud, hvor de tildeles som et generelt tilskud. For 2021 udgør tilskuddet til kommunen 9,792 mio. kr. Tilskuddet fordeles efter en demografisk nøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet.

Tilskud til bekæmpelse af ensomhed

Siden 2019 er der afsat midler til at understøtte kommunernes arbejde med at opspore ensomme ældre og bekæmpe ensomhed, tab af livsmot, sorg og selvmord blandt ældre borger, herunder med inddragelse af civilsamfundet. Tilskuddet for kommunen i 2021 udgør 0,936 mio. kr. og er fordelt efter den demografiske fordelingsnøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet for 2021.

Tilskud og bidrag til udsatte hovedstadskommuner

Den tidligere hovedstadspulje er med udligningsreformen erstattet af et tilskud til udsatte hovedstadskommuner.

Tilskuddet fordeles mellem de tilskudsberettigede hovedstadskommuner efter indbyggertal med en faktor fastsat for hver kommune. Faktoren afspejler hvor mange af de fastsatte kriterier kommunen opfylder. Samtlige kommuner i hovedstadsområdet bidrager desuden med 0,04 pct. af kommunens beskatningsgrundlag for 2020.

Frederikssund Kommune modtager netto 45,9 mio. kr. i 2021 i hovedstadstilskud.

Overgangsordning vedr. udligningsreformen

Som en del af udligningsreformen er der indarbejdet en overgangsordning hvor reformens virkninger indføres over en årrække, således at reformen er fuldt ud indfaset i 2025.

Frederikssund Kommune modtager netto 1,8 mio. kr. i tilskud i 2021.

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 10 år samt tilbagebetaling af 17½ % af tilskud fra fonde, private foreninger, institutioner mv. og EU-anlægstilskud.

Skatter

Kommunal indkomstskat

Frederikssund Kommune har valgt at anvende det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2021 på 8,424 mia. kr. Ved en skatteprocent på 25,9 medfører dette et provenu på 2,2 mia. kr. i 2021. Der blev også valgt statsgaranti i perioden 2009-2020, mens der blev selvbudgetteret i 2007 og 2008.

Skrå skatteloft

Det skrå skatteloft er en overgrænse for marginals kattens størrelse.

Kommunen skal medfinansiere det skrå skatteloft, hvis kommunen opfylder to betingelser. Dels skal kommunen tidligere have sat eller sætte udskrivningsprocenten op i forhold til niveauet i 2007, dels skal udskrivningsprocenten overstige grænsen på den aktuelle medfinansieringsgrænse på 24,95 pct. Begge de nævnte betingelser skal være opfyldt samtidigt for, at en kommune kan blive omfattet af medfinansieringen af det skrå skatteloft.

Idet Byrådet valgte at hæve indkomstskatten fra 25,3 pct. til 25,8 pct. i forbindelse med vedtagelsen af budget 2019, skal Frederikssund Kommune afregne ca. 1,6 mio. kr. årligt, som bidrag til finansieringen af det skrå skatteloft.

Beløbet afregnes med et års forsinkelse, således at tilbagebetalingen for 2020 falder i 2021 og så fremdeles.

Selskabsskat

Selskabsskat er den kommunale andel af selskaber, der er hjemhørende eller har filial i kommunen. Det budgetlagte beløb i 2021 er endeligt, og vedrører det faktiske regnskabsresultat for 2018. Overslagsårene 2022 – 2024 er budgetlagt med udgangspunkt i regnskab 2018, og fremskrevet svarende til KL's skønnede vækst for selskabsskat i juni 2020.

Grundskyld

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 2,8 pct. (mod de tidligere 7 pct.).

Skat på fast ejendom er ikke omfattet af den tilbudte statsgaranti, men budgetlægges derimod med udgangspunkt i de aktuelle skattepligtige grundværdier samt skøn over tilgangen af nye boliger.

Med udgangspunkt i en uændret grundskyldspromille på 32,5 forventes en samlet indtægt på 338,7 mio. kr. i 2021.

Anden skat på fast ejendom

Der kan opkræves dækningsafgift af grundværdier af statslige og øvrige offentlige ejendomme, forskelsværdi af offentlige ejendomme og forskelsværdi af erhvervs ejendomme. Satserne for disse er i 2021 henholdsvis 15,00 promille, 8,75 promille og 0 promille. De to førstnævnte anvender Frederikssund kommune den maksimale sats, mens loftet for erhvervs ejendomme er 10 promille.

Med udgangspunkt i en uændret dækningsafgiftspromille på 15 for offentlige og statslige ejendomme og 8,75 i forskelsværdi på offentlige ejendomme forventes der en samlet indtægt på 5,7 mio. kr. i 2021.