

# Regnskab 2021 – Økonomiudvalget

## Skatter, tilskud, udligning samt finansielle poster

### Overordnet resultat

I løbet af 2021 er budgettet for skatter, tilskud og udligning blevet nedjusteret med 2,1 mio. kr. Herefter udgør det korrigerede budget 3,2019 mia. kr. og med en indtægt på 3,2083 mia. kr. udgør årets resultat en merindtægt på 6,4 mio. kr.

Budgettet for de finansielle poster er i løbet af 2021 blevet opjusteret med 106,7 mio. kr. Herefter udgør det korrigerede budget 171,2 mio. kr. og med et forbrug på 233,5 mio. kr. udgør årets resultat et merforbrug på 62,3 mio. kr.

Tabellerne nedenfor viser det samlede resultat for hhv. skatter, tilskud og udligning samt finansielle poster. Resultaterne beskrives nærmere i nærværende notat.

*Tablet 1: Samlet resultat for skatter, tilskud og udligning*

1.000 kr.	Opr. budget 2021	Korr. vedt. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse ift. korr. budget Årets resultat
Skatter	-2.542.888	-2.541.743	-2.542.105	-362
Tilskud og udligning	-661.109	-660.164	-666.203	-6.039
<b>I alt</b>	<b>-3.203.997</b>	<b>-3.201.907</b>	<b>-3.208.308</b>	<b>-6.401</b>

*Tablet 2: Samlet resultat for finansielle poster*

1.000 kr.	Opr. budget 2021	Korr. vedt. budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse ift. korr. budget Årets resultat
Optagne lån	-3.730	-	-	-
Renter mv.	2.681	2.508	-833	-3.341
Afdrag på lån	65.477	162.938	164.249	1.311
Øvrige finansforskydninger	-	5.716	70.093	64.377
<b>I alt</b>	<b>64.428</b>	<b>171.162</b>	<b>233.509</b>	<b>62.347</b>

## Skatter, tilskud og udligning

I løbet af 2021 er budgettet for skatter, tilskud og udligning blevet nedjusteret med 2,1 mio. kr.

Heraf er budgettet for skatter blevet nedjusteret med 1,1 mio. kr. i 2021.

Årsagen til de reducerede forventede skatteindtægter er:

- 0,2 mio. kr. (mindreindtægt) som følge af sanktionen for skattestigningen. I forbindelse med vedtagelsen af budget 2021, lykkedes det ikke kommunerne samlet set at leve op til økonomiaftalens indhold omkring skatteudskrivning. Kommunernes budgetvedtagelse for 2021 indebar således en samlet kommunal skatteforhøjelse på 125,8 mio. kr., som bloktilskuddet skal reduceres tilsvarende med. Frederikssund kommunes andel af den kollektive sanktion udgør 0,24 mio. kr. Frederikssund kommune rammes ikke af en individuel sanktion, idet kommunen holdt skattesatsen konstant, og dermed ikke bidrog til den samlede skattestigning.
- 0,9 mio. kr. (mindreindtægt) vedrørende grundskyld som følge af afledte RAFN-sager. Der er tale om en tilbagebetaling af for meget betalt grundskyld som følge af klager over udsendte ejendomsvurderinger (tidligere kaldt RAFN-sager).

Det korrigerede budget udgør herefter 2.541,7 mio. kr. og med en faktisk indtægt på 2.542,1 mio. kr. udgør årets resultat en merindtægt på 0,4 mio. kr.

Merindtægten kan primært forklares ved:

- 0,2 mio. kr. (merindtægt) vedrørende indkomstskat. Merindtægten skyldes, at budgettet blev nedskrevet med 0,2 mio. kr. som følge af skattesanktionen.
- 0,3 mio. kr. (merindtægt) vedrørende ej indberegnede andele af bruttoskat jf. kildeskatloven §48E omkring beskatning af udenlandske forskere, specialister og lignende.
- 0,4 mio. kr. (mindreindtægt) vedrørende grundskyld. Mindreindtægten vedrører tilbagebetaling af for meget betalt grundskyld som følge af klager over udsendte ejendomsvurderinger.
- 0,3 mio. kr. (merindtægt) vedrørende dækningsafgift på offentlige ejendomme forskelsbeløb.

Budgettet for tilskud og udligning er blevet nedjusteret med 0,9 mio. kr. i 2021 i forbindelse med årets tre budgetopfølgninger.

Årsagen til nedjusteringen er:

- 14,2 mio. kr. (mindreindtægt) i forventet midtvejsregulering i forbindelse med budgetopfølgningen 31. marts.
- 10,3 mio. kr. (merindtægt) i forbindelse med budgetopfølgningen 30. juni:
  - 3,7 mio. kr. (merindtægt) i efterregulering af medfinansieringen af sundhedsvæsenet vedrørende 2020.
  - 6,3 mio. kr. (merindtægt) i midtvejsregulering.
  - 0,3 mio. kr. (merindtægt) i udbetaling som følge af regulering af grundskyldspromillen.
- 3 mio. kr. (merindtægt) i efterreguleringen af medfinansieringen af sundhedsvæsenet i 2021.

Det korrigerede budget for tilskud og udligning udgør herefter 660,2 mio. kr. og med en faktisk indtægt på 666,2 mio. kr. udgør årets resultat en merindtægt på 6 mio. kr.

Merindtægten/mindreudgiften kan primært forklares ved:

- 4,9 mio. kr. (mindreudgift) idet modregningen i bloktilskuddet af kommunens andel af udlodningen af HMN-midler ikke fandt sted i 2021.
- 1,3 mio. kr. (mindreudgift) i forbindelse med midtvejsreguleringen. Her er det skrå skatteloft på 1,5 mio. kr. budgetlagt dobbelt, mens skattesanktionen er budgetlagt under skatter, men afregnet under efterreguleringen.

## Finansielle poster

I løbet af 2021 er budgettet for de finansielle poster blevet opjusteret med 106,7 mio. kr. i forbindelse med årets budgetopfølgninger.

Budgettet til lånoptagelse blev nulstillet i forbindelse med årets sidste budgetopfølgning.

På baggrund af Frederikssund kommunes høje likviditet, samt at der i forbindelse med budget 2022 blev givet en tillægsbevilling på 95,6 mio. kr. i 2021 til ekstraordinært afdrag på lån, blev det besluttet ikke at lånehjemtage i 2021.

I 2021 er budgettet til renter blevet nedjusteret med 0,2 mio. kr.

Årsagen til redueringen er:

- 1,9 mio. kr. (mindreudgift) i forbindelse med budgetopfølgningen 31.3:
  - 0,5 mio. kr. (merindtægt) vedrørende opkrævning af garantiprovision i forbindelse med kommunegaranti for lånoptagelse til forsyningsvirksomheder. Merindtægten var en budgettilpasning som resultat af flere garantistillelser.
  - 0,2 mio. kr. (mindreudgift) i forbindelse med porteføljegebyr til Nykredit. Udgiften betales fremadrettet på driften under ØU, hvorfor budgettet blev flyttet tilsvarende.
  - 1,1 mio. kr. (mindreudgift) i forbindelse med renteudgifter til lån. Grundet det nationale negative renteniveau, er renteudgifterne lavere end først budgetlagt.
- 1,7 mio. kr. (merudgift) i forbindelse med budgetopfølgningen 30.9:
  - 1,7 mio. kr. (merudgift) i forbindelse med rentekompensation for for meget opkrævet grundskyld i forbindelse med de såkaldte afledte RAFN-sager.

Det korrigerede budget udgør herefter 2,5 mio. kr. og med et forbrug på -0,8 mio. kr. udgør årets resultat en merindtægt på 3,3 mio. kr.

Merindtægten skyldes primært:

- 1 mio. kr. (merindtægt) i forbindelse med kapitalforvaltningen. Den realiserede gevinst ved investeringerne udgør en merindtægt på 1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.
- 1,4 mio. kr. (mindreudgift) i forbindelse med udgifter til støttede lån. Årsagen hertil er det negative renteniveau.
- 1,3 mio. kr. (mindreudgift) i forbindelse med SWAP aftalerne hos KommuneKredit, Danske bank samt Nordea.

Budgettet for afdrag på lån er i løbet af 2021 blevet opjusteret med 97,5 mio. kr.

Årsagen hertil er:

- 4,7 mio. kr. (merudgift) vedr. lønmodtagernes feriemidler.
- 1,7 mio. kr. (mindreudgift) i afdragsbesparelse i 2021 som følge af det ekstraordinære afdrag i forbindelse med budget 2022.
- 2,3 mio. kr. (merudgift) i forbindelse med for meget hjemtaget lån i 2020 vedrørende indefrysningen af grundskylden.
- 1,7 mio. kr. (merudgift) i ekstraordinære afdrag i forbindelse med salg af grunde i Vinge, som var lånefinansieret.
- 90,5 mio. kr. (merudgift) i forbindelse med ekstraordinært afdrag på lån besluttet i forbindelse med budgetvedtagelsen 2022 (korrigeret for ordinære afdrag inden indfrielsen).

Det korrigerede budget udgør herefter 162,9 mio. kr. og med et forbrug på 164,2 mio. kr. udgør årets resultat et merforbrug på 1,3 mio. kr.

Merforbruget skyldes primært:

- 0,4 mio. kr. (merforbrug) vedrørende afdrag på lån hos KommuneKredit, idet der er et par enkelte lån hvor der er foretaget afdrag for 2020 i 2021.
- 1 mio. kr. (merforbrug) vedrørende afdrag på ældreboliger. Budgettet er rettet til fra 2022.

Årets resultat for øvrige finansforskydninger udgør et merforbrug på 64,4 mio. kr. og skyldes primært, at der er sket en forskydning henover årsskiftet 2021/2022 i kommunens samlede udestående på kreditorer.