

# Budgetopfølgning pr. 30. september 2022 - skatter, tilskud og udligning samt finansielle poster

## Skatter, tilskud og udligning

Budgetopfølgningen pr. 30. september 2022 giver anledning til en opskrivning af de forventede indtægter under skatter, tilskud og udligning på 5,7 mio. kr.

*Table 1: skatter, tilskud og udligning.*

1.000 kr.	Opr. budget 2022	Korr. budget 2022	TB 30. september			Budget herefter
			Egentlig	Mellem udvalg	TB total	
Skatter	-2.633.184	-2.633.184	-4.775	-	-4.775	-2.637.959
Tilskud og udligning	-624.207	-597.771	-972	-	-972	-598.743
<b>I alt</b>	<b>-3.257.391</b>	<b>-3.230.955</b>	<b>-5.747</b>	<b>-</b>	<b>-5.747</b>	<b>-3.236.702</b>

### Skatter

Budgetopfølgningen giver anledning til en merindtægt på 4,8 mio. kr., som alene kan henføres til grundskyldsindtægter.

Boligskatteaftalen indebærer, at staten har påbegyndt udsendelse af nye ejendomsvurderinger til kommunens boligejere.

Der er indtil videre udsendt nye vurderinger omhandlende 5.573 ejerboliger i Frederikssund Kommune ud af et samlet antal på ca. 21.000.

Udsendelsen af nye, og højere ejendomsvurderinger, har derfor betydet at ejerne har modtaget en efterregulering af den allerede betalte grundskyld for 2021 og 2022. Efterreguleringen har bidraget med et merprovenu på ca. 12,3 mio. kr. i 2022. I samme periode er der dog foretaget tilbagebetalinger for ca. 2,5 mio. kr., som følge af en række klagesager (de såkaldte RAFN-sager).

Idet efterreguleringerne var delvist forudsat i oprindeligt budget 2022, giver de faktiske netto efterreguleringer kun anledning til en merindtægt fra grundskyld i 2022 på 4,8 mio.kr.

### Tilskud og udligning

Budgetopfølgningen giver anledning til en merindtægt på 1 mio. kr. vedrørende tilskud og udligning.

Merindtægten kan alene henføres til en forhøjelse af bloktilskuddet som følge af fremrykningen af varmeplanlægningen.



## Finansielle poster

Budgetopfølgningen giver anledning til en forventet mindreindtægt på 28,6 mio. kr. under de finansielle poster.

Tabel 2: finansielle poster.

1.000 kr.	Opr. budget 2022	Korr. budget 2022	TB 30. september			Budget herefter
			Egentlig	Mellem udvalg	TB total	
Optagne lån	-3.370	-33.595	3.730	-	3.730	-29.865
Renter	-995	2.434	168	-	168	2.602
Afdrag på lån	60.182	61.277	-1.931	-	-1.931	59.346
Øvrige finansfor skydninger	-701	-	26.678	-	26.678	26.678
<b>I alt</b>	<b>54.756</b>	<b>30.116</b>	<b>28.645</b>	<b>-</b>	<b>28.645</b>	<b>58.761</b>

### Optagne lån

Budgetopfølgningen giver anledning til en mindreindtægt på 3,7 mio. kr. vedrørende lånehjemtagelse. Mindreindtægten vedrører den budgetlagte lånehjemtagelse vedrørende anlægsprojektet Energiinvesteringer, hvortil der er automatisk låneadgang.

Det korrigerede budget for optagne lån udgør 33,6 mio. kr. og vedrører primært lån hjemtagelsen i forbindelse med det brugerfinansierede anlægsprojekt vedrørende affaldssortering.

Der er endnu ikke optaget lån, idet der typisk bliver optaget ét samlet lån ultimo året.

På baggrund af Frederikssund Kommunes høje likviditet, anbefaler administrationen at der ikke lånehjemtages udover de 29,9 mio. kr. til forsyningen i 2022. På baggrund heraf gives en tillægsbevilling på 3,7 mio. kr. til nulstilling af budgettet for lånehjemtagelse eksklusiv det brugerfinansierede anlægsprojekt.

### Renter

Budgetopfølgningen giver anledning til en merudgift på 0,2 mio. kr. som alene kan henføres til en stigende rente på de variable lån.

### Afdrag på lån

Budgetopfølgningen giver anledning til en mindreudgift på 1,9 mio. kr.

På Byrådets møde den 27. oktober 2021 blev det besluttet, at sælge et erhvervsareal i Vinge. Idet arealet var lånefinansieret, skulle der i forbindelse med salget foretages et ekstraordinært afdrag på lånet. Købsaftalen er imidlertid blevet annulleret, hvorfor det ekstraordinære afdrag ikke skal foretages alligevel.

### Øvrige finansfor skydninger

Budgetopfølgningen giver anledning til en mindreindtægt på 26,7 mio. kr. under øvrige finansfor skydninger.

Mindreindtægten vedrører alene indefrysningen af grundskyld.

Fra 2018 har borgere, der betaler ejendomsskat oplevet, at stigninger i grundskylden i forhold til 2018 automatisk indefrysnes. I stedet oprettes et rente- og gebyrfrit lån hos kommunen, der svarer til beløbet på stigningen. Det beløb, der ydes lån til, opgøres som stigningen i grundskylden for skatteåret i forhold til grundskylden for skatteåret 2017. Stiger en boligejers grundskyld, vil stigningen dermed først skulle betales, når ejendommen sælges.

I forbindelse med budgetopfølgningen ses det, at der er konteret for 30,5 mio. kr., hvilket betyder at Frederikssund Kommune mangler indtægter pr. 30.9 for 30,5 mio. kr. idet der ikke lånehjemtages. Dette beløb vil ændre sig frem mod årsskiftet, hvilket skyldes at

boliger der handles og skyldige beløb der indfries. Dermed giver budgetopfølgningen anledning til en mindreindtægt på 26,7 mio. kr.

Der er mulighed for, at finansiere den manglende indtægt via lånehjemtagelse. Idet administrationen ikke anbefaler en lånehjemtagelse set i lyset af kommunens høje likviditet, vil Frederikssund Kommune opleve en mindreindtægt i 2022 på 26,7 mio. kr.

Årsagen til det relativt høje beløb for indefrysningen af grundskylden skal ses i lyset af den nye boligskatteaftale, som har ført til højere ejendomsvurderinger og dermed større efterreguleringer af grundskylden som følge heraf. Stigningen i grundskylden bliver dog automatisk indefrosset.

Når opgaven vedrørende opkrævning af grundskyld overgår til staten – forventeligt 2024 – forventes Frederikssund Kommune at blive tilbagebetalt udgifterne til indefrysningen af borgernes grundskyld.