

Bilag 03 – Finansielle poster

Regnskab 2022 Økonomiudvalget
skatter, tilskud og udligning samt finansielle poster

Overordnet resultat

I løbet af 2022 er budgettet for skatter, tilskud og udligning samlet set blevet nedjusteret med 20,689 mio. kr. Det korrigerede budget udgør herefter 3,237 mia. kr. og med en indtægt på 3,245 mia. kr. udgør årets resultat en merindtægt på 8,556 mio. kr.

Budgettet for de finansielle poster er i løbet af 2022 opjusteret med 4,589 mio. kr. Det korrigerede budget udgør herefter 59,345 mio. kr. og med et forbrug på 69,335 mio. kr. udgør årets resultat et merforbrug på 9,990 mio. kr.

Tabellerne nedenfor viser det samlede resultat for henholdsvis skatter, tilskud og udligning samt finansielle poster.

Resultaterne beskrives nærmere i nærværende notat.

Tabel 1: Skatter, tilskud og udligning

1.000 kr. - = mindreforbrug + = merforbrug	Oprindeligt budget 2022	Korr. vedt. budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse ifht. korr. budget Årets resultat
Skatter	-2.633.184	-2.637.959	-2.638.248	-289
Tilskud og udligning	-624.207	-598.743	-607.010	-8.267
I alt	-3.257.391	-3.236.702	-3.245.258	-8.556

Tabel 2: Finansielle poster

1.000 kr. - = mindreforbrug + = merforbrug	Oprindeligt budget 2022	Korr. vedt. budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse ifht. korr. budget Årets resultat
Optagne lån	-3.730	-29.865	-29.865	-
Renter mv.	-995	2.602	28.756	26.154
Afdrag på lån	60.182	59.930	59.839	-91
Øvrige finansfor skydninger	-701	26.678	10.605	-16.073
I alt	54.756	59.345	69.335	9.990

Skatter, tilskud og udligning

Skatter

I løbet af 2022 er budgettet for skatter blevet opjusteret med 4,775 mio. kr.

Årsagen til stigningen i de forventede skatteindtægter er:

- Merindtægten på 4,775 mio. kr. kan alene henføres til indtægter fra grundskyld. Merindtægten skyldes udsendelsen af nye og højere ejendomsvurderinger som følge af boligskatteaftalen, der medfører en efterregulering af allerede indbetalt grundskyld i 2021 og 2022. Efterreguleringen giver isoleret set anledning til et øget



provenu på 12,3 mio. kr. I samme periode er der dog foretaget tilbagebetalinger for ca. 2,5 mio. kr., som følge af en række klagesager (de såkaldte RAFN-sager). Da oprindeligt budget allerede indeholdt en forventet efterregulering på 5,0 mio. kr., som følge af de nye ejendomsvurderinger, blev budgettet i budgetopfølgningen pr. 30/9 samlet set opjusteret med 4,8 mio. kr. (-12,3+2,5+5,0)

Det korrigerede budget udgør herefter 2,637,9 mia. kr., og med en faktisk indtægt på 2,638,2 mia. kr. udgør årets resultat en merindtægt på 0,289 mio. kr.

Merindtægten kan primært forklares ved:

- Merudgift på 0,096 mio. kr. i forbindelse med afregning af det skrå skatteloft.
- Merindtægt på 0,447 mio. kr. vedrørende andel af bruttoskat jf. kildeskatloven §48E omkring beskatning af udenlandske forskere, specialister og lignende.
- Mindreindtægt på 0,062 mio. kr. vedrørende grundskyld.

Tilskud og udligning

Budgettet for tilskud og udligning er blevet nedjusteret med 25,464 mio. kr. i 2022 i forbindelse med årets tre budgetopfølgninger.

Årsagen til nedjusteringen er:

- Mindreindtægt på 0,084 mio. kr. som følge af skattesanktion. I forbindelse med vedtagelsen af budget 2022 lykkedes det ikke for kommunerne under ét at leve op til økonomiaftalen for 2022 i forhold til skatteudskrivning. Kommunernes budgetvedtagelse for 2022 indebar således en skatteforhøjelse for samtlige kommuner på 41,9 mio. kr., som bloktilskuddet reduceres med i henhold til sanktionsreglerne. Frederikssunds andel af den kollektive sanktion udgør 0,084 mio. kr. Kommunen blev ikke ramt af en individuel sanktion, idet Frederikssund kommunes budgetaftale for 2022 indeholdt en uændret skatteudskrivning.
- Mindreindtægt på 24,2 mio. kr. vedrørende midtvejsregulering af tilskud og udligning bestående af:
 - Mindreindtægt på 53,3 mio. kr. vedrørende overførselsudgifter.
 - Mindreindtægt på 1,8 mio. kr. vedrørende særtilskud til kommuner, der modtager særligt mange fordrevne ukrainere.
 - Merindtægt på 22,7 mio. kr. som følge af stigende priser og lønninger.
 - Merindtægt på 4,9 mio. kr. vedrørende COVID-19 kompensationen.
 - Merindtægt på 3,1 mio. kr. - øvrige korrektioner.
- Mindreindtægt på 3,5 mio. kr. vedrørende modregning i forhold til forsyningsvirksomheder. Der er tale om en modregning i bloktilskuddet som følge af udlodning af provenu vedrørende HMN-midler i 2019.
- Mindreindtægt på 1,6 mio. kr. vedrørende færre skatteindtægter som følge af personskattelovens skatteloft – det såkaldte skrå skatteloft.
- Mindreindtægt på 0,3 mio. kr. vedrørende særligt tilskud til kommuner med høj udvikling i ledigheden.
- Merindtægt på 1,7 mio. kr. vedrørende kompensation for udgifter til fordrevne ukrainere.
- Mindreudgift på 1,8 mio. kr. vedrørende modregning i bloktilskud som følge af udlodning af provenu af HMN-midler i 2021. Udgiften forventes først i 2023.
- Merindtægt på 0,972 mio. kr. som følge af en forhøjelse af bloktilskuddet i forbindelse med fremrykningen af varmeplanlægningen.

Det korrigerede budget for tilskud og udligning udgør herefter 598,7 mio. kr. og med en faktisk indtægt på 607,0 mio. kr. udgør årets resultat en merindtægt på 8,267 mio. kr.

Merindtægten kan primært forklares ved:

- Mindreudgift vedr. en fejlagtigt budgetlagt udgift på 1,6 mio. kr. vedr. det skrå skatteloft, idet udgiften rettelig er budgetlagt og afregnet under skatter.
- Merindtægt på 2,957 mio. kr. vedr. en modtaget, men ikke budgetlagt efterregulering for 2021, vedr. mellemkommunal medfinansiering (KMF).
- Merindtægt på 3,735 mio. kr. vedr. en modtaget, men ikke budgetteret ekstraordinær hjemtaget momsrefusion for årene 2017 - 2021.

Finansielle poster

I løbet af 2022 er budgettet for de finansielle poster blevet opjusteret med 4,589 mio. kr. i forbindelse med årets budgetopfølgninger.

Lånoptagelse

Budgettet til lånoptagelse er samlet set blevet opskrevet med 26,135 mio. kr.

Årsagen til opjusteringen er:

- I forbindelse med en anlægssag på forsyningsområdet vedrørende affaldssortering, blev der besluttet en tillægsbevilling på 29,865 mio. kr., til lånefinansiering af det brugerfinansierede anlægsprojekt.
- I forbindelse med årets sidste budgetopfølgning, blev der foretaget en nulstilling af en budgetlagt lånoptagelse på 3,730 mio. kr. til energibesparende foranstaltninger, med baggrund i kommunens høje likviditet.

Det korrigerede budget udgør herefter 29,865 mio. kr. og med en realiseret lån hjemtagelse på 29,865 mio. kr. udgør årets resultat 0,0 mio. kr.

Renter

Budgettet til renter er i løbet af 2022 blevet opskrevet med 3,597 mio. kr. Årsagen til opskrivningen er:

- Merindtægt på -0,2 mio. kr. i forbindelse med opkrævning af garantiprovision som følge af nye garantistillelser.
- Mindreindtægt på 3,6 mio. kr. på kommunens kapitalforvaltning, som følge af den generelle markedssituation.
- Merudgift på 0,2 mio. kr. i forbindelse med stigende renter på de variable lån.

Det korrigerede budget udgør herefter 2,602 mio. kr. og med et realiseret forbrug på 28,756 mio. kr. udgør årets resultat et merforbrug på 26,154 mio. kr.

Afvigelsen vedrører primært et kurstab på 22,786 mio. kr., samt et mindre udbytte på kommunens kapitalforvaltning.

Det kan bemærkes at kurstabet vedrører et "Ikke realiseret kurstab" på kommunens aktie- og obligationsbeholdning pr. 31. december 2022, hvor det supplerende kan nævnes at den tilsvarende regulering for perioden 2019-2022, kan opgøres til et tab på 1,6 mio. kr.

Afdrag på lån

I løbet af 2022 er budgettet til afdrag på lån blevet nedskrevet med 0,252 mio. kr.

Årsagen til redueringen er:

- Mindreudgift på 0,836 mio. kr. vedrørende afdrag på lån, som følge af det ekstraordinære afdrag på kommunens samlede gæld i 2021.

- Merudgift på 0,584 mio. kr. som følge af en solgt industrigrund på Silicumvej i Vinge. Idet arealopkøbet oprindeligt er lånefinansieret, skal der i forbindelse med salget, foretages et ekstraordinært afdrag på lånet.

Det korrigerede budget udgør herefter 59,930 mio. kr. og med et realiseret forbrug på 59,839 mio. udgør årets resultat et mindreforbrug på 0,091 mio.kr.

Øvrige finansforskydninger

Budgettet til øvrige finansforskydninger er i løbet af 2022 blevet opjusteret med 27,379 mio. kr.

Årsagen til opjusteringen er:

- Mindreindtægt på 26,678 mio. kr. i vedrørende indefrysningen af grundskyld.
- Mindreindtægt på 0,701 mio. kr. vedrørende en nulstilling af en forventet frigivelse af deponerede HMN midler.

Der blev med virkning fra 2018 indført en ny lov vedrørende indefrysning af grundskyld. Loven betyder at kommunen skal indefryse årlige stigninger i grundskylden på over 200 kr. pr. ejer. Borgere der har betalt ejendomsskat i 2022 har derfor oplevet, at stigninger i grundskylden på over 200 kr. automatisk er blevet indefrosset. De pågældende har i stedet fået oprettet et rente- og gebyrfrit lån hos kommunen, der svarer til beløbet på stigningen. Indefrysningen har i 2022 udgjort 26,7 mio. kr.

Tidligere indefrosne HMN-midler blev frigivet i forbindelse med lånesagen 2021, hvor den ledige låneramme blev anvendt til frigivelsen. Da der var budgetlagt med en årlig frigivelse på 0,7 mio. kr. af HMN-midler over en 10-årig periode, er denne nulstillet.

Det korrigerede budget for øvrige finansforskydninger udgør herefter 26,678 mio. kr. og med en faktisk udgift på 10,605 mio. kr. udgør årets resultat en mindreudgift på 16,073 mio. kr.

Mindreforbruget på 16,073 mio. kr. skyldes primært en forskydning henover årsskiftet 2022/2023, i kommunens samlede udestående på kreditorer.