

# ØU – Renter, tilskud, udligning og skatter

Den samlede budgetramme for 2022 kan opgøres som følger:

Tabel 1 – Samlet budgetramme

Samlede udgifter i 1.000 kr.	Budget 2022	Overslag 2023	Overslag 2024	Overslag 2025
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	8.818	8.986	9.295	9.382
Indskud i pengeinstitutter m.v.	1.300	1.300	1.300	1.300
KommuneKredit	7.418	7.586	7.895	7.982
Pengeinstitutter	100	100	100	100
Kurstab- og gevinster	-813	-787	-761	-734
Garantiprovision	-813	-787	-761	-734
Tilskud, udligning samt moms	-624.207	-602.313	-628.150	-638.146
Udligning og generelle tilskud	-516.586	-522.903	-547.394	-555.974
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	6.677	6.998	7.266	7.509
Kommunale bidrag til regionerne	5.240	5.393	5.541	5.684
Særlige tilskud	-119.583	-91.800	-93.563	-95.365
Skatter	-2.633.184	-2.714.326	-2.796.748	-2.873.964
Kommunal indkomstskat	-2.250.895	-2.318.864	-2.392.194	-2.465.800
Selskabsskat	-28.944	-27.201	-27.201	-27.201
Kommunens andel af skat af dødsboer	-5.135	0	0	0
Grundskyld	-342.309	362.240	-371.209	-374.696
Dækningsafgift	-5.901	-6.021	-6.144	-6.267
<b>I alt</b>	<b>-3.258.386</b>	<b>-3.317.439</b>	<b>-3.425.364</b>	<b>-3.512.462</b>

## Renteindtægter

### Investerings- og placeringsforeninger

Kontoen indeholder renter og udbytte fra midler placeret i investerings- og placeringsforeninger. Ved udgangen af 2021 er der placeret 353,1 mio. kr. og der er budgetlagt med en årlig indtægt på 8 mio. kr. Beløbet er beregnet id 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

### Indskud i pengeinstitutter

Der er i 2022 -2025 årligt afsat 1,3 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 gennemsnitligt træk på kassen.

### KommuneKredit

Som udgangspunkt optages lånene som variable lån i KommuneKredit. Til budgetlægning af de fremtidige renteudgifter på variable lån, er anvendt følgende forventede rentesatser:

2022	2023	2024	2025
-0,1	0,25	0,5	0,75

For at afdække risikoen ved en rentestigning, er en del af gælden omlagt til fast rente via renteswaps og almindelige fastforrentede lån. Primo 2022 er ca. 191 mio. kr. svarende til 56% af restgælden konverteret til fast rente.

## Kurstab og – gevinster m.v.

### Garantiprovision

Ved garantier til forsyningselskaber 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 2022 udgør i alt 4 mia. kr. for kommunerne under et, og består af 3 mia. kr. vedrørende servicrammen, 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 økonomaftalen fastsatte rammer i de vedtagne budgetter.

Sanktionstruslen på driftsrammen kan endvidere blive effektueret, såfremt rammen ikke overholdes i regnskab 2022.

Den kommunale udligning udgør 167,9 mio. kr. i 2022:

Hovedområde (1.000 kr.)	Nettoudgifter 2022
<b>Kommunal udligning</b>	<b>167.854</b>
Udligning af beskatningsgrundlaget	83.968
Overudligning	2.554
Udligning af udgiftsbehov	93.175
Særlig kompensation	-11.844

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

### Udligning af beskatningsgrundlaget

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 2022 betale 84 mio. kr. i udligning af beskatningsgrundlaget. I tabellen nedenfor er Frederikssund Kommunes beskatningsgrundlag sammenholdt med landsgennemsnittet.

Beskatningsgrundlag (1.000 kr.)	2022
<b>Frederikssund Kommune</b>	
Beregnete skatteindtægter (1.000 kr.)	-2.601.692
Skatteindtægter pr. borger	-56.869
<b>Hele landet</b>	
Beregnete skatteindtægter (1.000 kr.)	-300.946.870
Skatteindtægter pr. borger	-51.376
Frederikssunds andel af landsgns. (pct.)	110,69

Kommunes samlede skatteindtægt pr. indbygger udgør 110,69 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 2022 betale 93,2 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.

Den demografiske udgiftsbehovsopgørelse vægter 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	2022	2023	2024	2025
Frederikssund Kommune (1.000 kr.)	3.074.739	3.128.076	3.201.295	3.270.438
Socioøkonomiske udgiftsbehov (1.000 kr.)	932.931	936.703	940.385	944.060
Aldersbestemt udgiftsbehov (1.000 kr.)	2.141.808	2.191.373	2.260.911	2.326.378
Udgiftsbehov pr. indbygger	67.209	67.748	68.703	69.655
Hele landet (1.000 kr.)	405.320.502	410.710.158	418.074.940	425.465.449
Socioøkonomiske udgiftsbehov (1.000 kr.)	135.319.675	135.866.707	136.400.779	136.933.857
Aldersbestemt udgiftsbehov (1.000 kr.)	270.000.828	274.843.452	281.674.162	288.531.592
Udgiftsbehov pr. indbygger	69.194	69.832	70.806	71.777

Frederikssund Kommune har et samlet udgiftsbehov på 3,075 mia. kr. i 2022 stigende til 3,270 mia. kr. i 2025. Samlet set en stigning på 5,98 pct. fra 2022 til 2025.

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, 6-16 årige samt de 85+ årige.

Udviklingen i det aldersbestemte udgiftsbehov kan i større grad tilskrives grupperne af 0-5 årige, 6-16 årige, 60-64 årige samt 85+ årige.

Dette skyldes til dels en ændring i enhedsbeløbene, som fastsættes af ministeriet, og til dels en ændring i befolkningsgrupperne.

For de 0-5 årige udgør stigningen i udgiftsbehovet 11,3 pct. af den samlede stigning i det aldersbestemte udgiftsbehov for kommunen, de 6-16 årige udgør 18,4 pct., de 60-64 årige udgør 12,8 pct. og de 85+ årige udgør 14 pct. af den samlede stigning.

Samlet set har Frederikssund kommune et udgiftsbehov på 67.209 kr. pr. borger i 2022, mens landsgennemsnittet udgør 69.194 kr. pr. borger.

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

### 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 2022-24.

### 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 2022 bidrager Frederikssund kommune netto med 6,7 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 2022 betale 5,2 mio. kr.

## Særlige tilskud

Særlige tilskud (1.000 kr.)	Nettoudgifter 2022
Særlige tilskud	-119.538
Finansieringstilskud	-11.664
Overgangsordning vedr. uddannelsesstatistikken	-29.232
Tilskud bedre kvalitet dagtilbud	-3.924
Tilskud bekæmpelse af ensomhed	-972
Tilskud generelt løft ældreplejen	-7.223
Tilskud og bidrag til udsatte hovedstadskommuner	-46.704
Tilskud styrket kvalitet ældreplejen	-9.679
Tilskud til værdig ældrepleje	-10.140

## Finansieringstilskud

Udligningsreformen betyder, at finansieringstilskuddet gøres permanent. I 2022 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 2022.

## 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 3,9 mio. kr. i 2022 til bedre normeringer i dagtilbud. Midlerne er ikke øremærket dagtilbud og kan reelt anvendes andet sted.

## 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 livsmod, sorg og selvmord blandt ældre borger, herunder med inddragelse af civilsamfundet. Tilskuddet for kommunen i 2022 udgør 1 mio. kr. og er fordelt efter den demografiske fordelingsnøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet for 2022.

## 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 2022 modtager kommunen 7,2 mio. kr. Midlerne er ikke øremærket ældreplejen og kan reelt anvendes andet sted.

## 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 2021. Frederikssund Kommune modtager netto 46,7 mio. kr. i 2022 i hovedstadstilskud.

## 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 9,7 mio. kr. i 2022. Midlerne er ikke øremærket ældreplejen og kan reelt anvendes andet sted.

## 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 tildes som et generelt tilskud. For 2022 udgør tilskuddet til kommunen 10,1 mio. kr. Tilskuddet fordeles efter en demografisk nøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet.

# Skatter

## Kommunal indkomstskat

Frederikssund Kommune har valgt at anvende det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2022 på 8,730 mia. kr. Ved en skatteprocent på 25,9 medfører dette et provenu på 2,3 mia. kr. i 2021. Der blev også valgt statsgaranti i perioden 2009-2021, 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 2021 falder i 2022 og så fremdeles.

## Selskabsskat

Selskabsskat er den kommunale andel af selskaber, der er hjemhørende eller har filial i kommunen. Det budgetlagte beløb i 2022 er endeligt, og vedrører det faktiske regnskabsresultat for 2019. Overslagsårene 2023-2025 er budgetlagt med udgangspunkt i regnskab 2019, og fremskrevet svarende til KL's skønnede vækst for selskabsskat i juni 2021.

## 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 349,3 mio. kr. i 2022.

## Anden skat på fast ejendom

Der kan opkræves dækningsafgift af grundværdier af statslige og øvrige offentlige ejendomme, forskelsværdi af offentlige ejendomme og forskelsværdi af erhvervsjendomme. Satserne for disse er i 2022 henholdsvis 15,00 promille, 8,75 promille og 0 promille. De to førstnævnte anvender Frederikssund kommune den maksimale sats, mens loftet for erhvervsjendomme 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 5,9 mio. kr. i 2022.