



NOTAT: Samlet overblik over budget 2023-2026 til budgetforhandlingerne

19. august 2022

1. Sammenfatning af budgetforslag 2023-2026 til budgetforhandlingerne

Der er foretaget den første beregning af den samlede økonomiske balance i 2023-2026 inkl. nye skøn på skat og tilskud/udligning, konjunkturvurdering, effekten af lov- og cirkulæreprogrammet m.v. Samlet set er der tale om et træk på de likvide aktiver på 48,6 mio. kr. i 2023, hvilket er en forværring på 71,3 mio. kr. siden vedtagelsen af budget 2022-2025 for budgetoverslagsåret 2023. Ændringerne i budget 2023-2026 er beskrevet i de følgende afsnit og i supplerende bilag.

Økonomaftalen mellem KL og regeringen om kommunernes økonomi udgør de overordnede økonomiske rammer for kommunernes budgetlægning af 2023. I økonomaftalen er der fastsat rammer for både serviceudgifter og anlæg, som kommunerne under ét skal overholde i budgetlægningen. KL har udsendt vejledende, kommunefordelte rammer for både anlægsrammen og serviceudgiftsrammen, og det fremgår af tabellen herunder, at Roskilde Kommunes budgetforslag på nuværende tidspunkt overskrider begge rammer. Hvis det samme gør sig gældende for kommunerne samlet set, vil der blive tale om budgetsanktioner i form af tilbageholdelse af bloktilskud på landsplan på 3 mia. kr. på serviceudgifter og 1 mia. kr. på anlæg. For Roskilde Kommune svarer det til henholdsvis 45,7 mio. kr. og 15,2 mio. kr., der eventuelt kan blive tilbageholdt.

Økonomiudvalget har derfor på mødet 10. august 2022 bedt forvaltningen om frem til budgetseminaret at gennemgå Strategisk Anlægsplan for mulige forslag til reduktion af anlægsniveauet til den udmeldte vejledende anlægsramme. Tilsvarende besluttede Økonomiudvalget at udvide scenarierne for etablering af en omstillingspulje på hhv. 0,5 pct. og 1 pct. af serviceudgifterne med yderligere et scenarium på 1,5 pct. på fagudvalgenes afsluttende budgetmøder i august.

Centrale fokuspunkter i budget 2023	Status
Ændring af de likvide aktiver	-48,6 mio. kr. (underskud)
Overholdelse af serviceudgiftsramme inkl. demografiløft	-67 mio. kr. (overskridelse)
Overholdelse af anlægsrammen	-46,7 mio. kr. (overskridelse)

Nedenfor beskrives forudsætningerne og udviklingen for den økonomiske balance for budget 2023-2026.

2. Budget 2023-2026 – udviklingen siden budgetvedtagelsen for 2022

Roskilde Kommunes samlede balance har udviklet sig som vist nedenfor, hvor budgetoverslagsåret 2023 fra budgetvedtagelsen 2022-2025 samt balancen til forårsseminaret også fremgår. Balancen viser på nuværende tidspunkt en forværring siden budgetvedtagelsen 2022-2025 for 2023 og forårsseminaret, således at balancen for 2023 nu viser et underskud på 48,6 mio. kr.

Mio. kr. i årets priser (- = udgifter, += indtægter)	2023 Som vedtaget i B2022	2023 Til forårs- seminar	2023	2024	2025	2026
			Balance pr. august 2022			
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	302,6	286,2	219,7	235,5	237,4	242,8
Anlægsudgifter ekskl. byggemodning	-191,9	-175,1	-181,1	-175,0	-175,0	-175,0
Byggemodning	-99,8	-100,0	-100,0	-100,0	-100,0	-100,0
Energiinvesteringer	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0
Ejendomssalg og -køb	117,2	117,2	117,2	64,0	56,3	52,5
Resultat af det skattefinansierede område	118,1	118,3	45,8	14,5	8,7	10,3
Optagne lån	40,0	32,0	32,0	10,0	10,0	10,0
Afdrag på lån (langfristet gæld)	-114,1	-108,8	-111,6	-112,1	-112,4	-112,5
Indskud i landsbyggefonden	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0
Øvrige finansforskydninger	-31,8	-23,8	-23,8	-1,8	-1,8	-1,8
Frigivelse af deponerede midler	2,8	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Samlet balance på det skattefinansierede område	2,1	5,0	-70,3	-102,2	-108,2	-106,8
Effekt af det brugerfinansierede område	0,6	4,1	1,8	1,8	1,8	1,8
Ændring af likvide aktiver	2,7	9,1	-68,6	-100,4	-106,4	-105,0
- Heraf afsat bufferpulje vedr. håndtering af overførsler	-20,0	-20,0	-20,0	-20,0	-20,0	-20,0
Ændring af likvide aktiver (forudsat, at bufferpuljen ikke forbruges)	22,7	29,1	-48,6	-80,4	-86,4	-85,0

Note: I forhold til balancen forelagt for Økonomiudvalget 10. august er der afvigelser på decimalerne i 2023-2026, som skyldes, at budgettet siden da er afrundet til hele tusinder samt at lov- og cirkulæreprogrammet og andre reguleringer hidtil har indgået i balancen manuelt med en skønnet pris- og lønfremskrivning og nu er indberettet i økonomisystemet med faktiske pris- og lønfremskrivning, der har vist sig at være margi- nalt anderledes. Herudover er der indarbejdet anlægsudgifter vedr. Jobhus jf. nedenfor.

Ændringerne frem til forårsseminaret bestod overvejende af indarbejdelsen af nye demografiskøn, en foreløbig pris- og lønregulering samt indarbejdelsen af anlægs- og byggemodningsudgifter svarende til Strategisk Anlægsplan. Ændringerne fra forårsseminaret og frem til nu omfatter primært nye skøn på skat og tilskud/udligning, vurderingen af udgifter til indkomstoverførsler (konjunkturvurderingen), Byrådets beslutning efter forårsseminaret om nulstilling af den tidligere forudsatte produktivitet på 25 mio. kr. årligt (stigende til 100 mio. kr. i 2026), forhøjelse af udgiftsbevillingen til voksensocialområdet med 34 mio. kr. årligt samt øvrige tekniske korrektioner.

Samlet set er budgetforslaget 2023-2026 baseret på nedenstående forudsætninger:

- Nye indtægtsskøn baseret på selvbudgettering, der samlet set ligger 12,8 mio. kr. lavere end budgetlægningen i 2022 for budgetoverslagsåret 2023 (bilag 2)
- Samlede merudgifter på driften på 69,9 mio. kr. Ændringerne består af demografiregulering, pris- og lønfremskrivning, konjunkturvurderingen jf. (bilag 4), lov- og cirkulæreprogrammet (bilag 5), effekten af politiske sager, afledt drift som følge af anlæg i Strategisk Anlægsplan og en række øvrige tekniske korrektioner, der samlet uddybes i bilag 3.
- Budgettering af anlæg, byggemodning og energiinvesteringer svarende til Strategisk Anlægsplan. Strategisk Anlægsplan er siden forårsseminaret blevet forøget med 6 mio. kr. i 2023 på baggrund af Økonomiudvalgets beslutning 10. august 2022 om tilføjelse af Jobhus i Sct. Hansområdet. Der er således tale om en samlet mindreudgift på 10,6 mio. kr. i forhold til budgetoverslagsår 2023 (bilag 6)
- Ejendomssalg og -køb med en samlet nettoindtægt i 2023 på 117,2 mio. kr. bestående af en uændret købs- og salgspulje på 52,5 mio. kr. samt og delvist videresalg af Sct. Hansområdet og Musicon/Hal 12 (bilag 11).
- Der er budgetteret med en forventet indefrysning af ejendomsskattestigninger på 22 mio. kr. Beløbet er forudsat lånefinansieret, hvilket kan ses under optagne lån på 32 mio. kr. inkl. lånefinansiering af energiinveste-

ringer. Indefrysningen af ejendomsskattestigninger indgår tillige under finansforskydninger som et tilgodehavende. Beslutningen om optagelse af lånefinansiering træffes af Byrådet.

Budgetændringerne for de enkelte elementer i den økonomiske balance uddybes nedenfor.

3. Budget 2020-2023 – driftsbudgettet

Tabellen herunder viser driftsbudgettet opdelt på indtægter og udvalgsbudgetter.

Mio. kr. i årets priser (- = udgifter, + = indtægter) Det skattefinansierede område	2023 I B2022	2023 Til forårsse- minar	2023	2024 Pr. august	2025	2026
Driftsindtægter:						
Skatter	5.584,2	5.584,2	5.840,4	6.075,4	6.291,6	6.523,5
Generelle tilskud og udligninger	486,2	520,2	217,4	239,9	273,9	292,8
Kommunale bidrag til regionerne	-10,5	-10,5	-10,7	-11,0	-11,5	-11,9
Indtægter i alt	6.059,9	6.093,9	6.047,1	6.304,3	6.554,0	6.804,4
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed):						
Økonomiudvalget	-856,8	-866,2	-856,5	-859,1	-859,2	-856,1
Kultur & Idrætsudvalget	-205,9	-207,5	-209,9	-210,0	-210,0	-210,0
Beskæftigelses & Socialudvalget	-1.589,4	-1.590,4	-1.555,1	-1.562,3	-1.584,4	-1.605,3
Skole & Børneudvalget	-1.661,0	-1.669,8	-1.747,9	-1.782,2	-1.795,8	-1.800,2
Plan & Teknikudvalget	-140,2	-136,9	-138,2	-138,4	-138,4	-138,4
Klima & Miljøudvalget	-97,3	-97,3	-99,2	-99,7	-99,7	-99,7
Sundheds & Omsorgsudvalget	-1.196,1	-1.214,1	-1.194,1	-1.215,2	-1.239,7	-1.267,0
Afledt drift	0,0	-15,2	-15,5	-18,0	-22,6	-25,9
Pris og lønskøn	0,0	0,0	0,0	-174,2	-358,4	-551,7
Udgifter i alt	-5.746,6	-5.797,3	-5.816,5	-6.059,1	-6.308,1	-6.554,3
Renter m.v.	-10,7	-10,4	-10,8	-9,7	-8,5	-7,4
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	302,6	286,2	219,7	235,5	237,4	242,8

Skat og tilskud/udligning

Budgetmaterialet er baseret på uændrede skattesatser, dvs.

- indkomstskatteprocent på 25,2 pct.
- grundskyldspromille på 25,69
- dækningsafgift på erhvervsjendomme på 6,9 promille (lovgivningsfastsat ultimo 2021 som maksimal udskrivningspromille i perioden 2022-2028)
- dækningsafgift på offentlige ejendommers grundværdi på 12,845 promille

Ved budgetlægningen af skatter og tilskud/udligning skal kommunen vælge, om man vil basere sit indtægtsskøn på egne skøn over skatteindtægterne (selvbudgettering), eller om man vil anvende et statsgaranteret skøn for 2023. Det er på nuværende tidspunkt det selvbudgetterede indtægtsskøn, der er indarbejdet i 2023, da det er det økonomisk mest fordelagtige.

Det selvbudgetterede indtægtsskøn for skat og tilskud/udligning i den økonomiske balance viser mindreindtægter på i alt 12,8 mio. kr. i 2023 i forhold til det oprindelige budgetoverslagsår 2023. Der er overordnet tale om merindtægter vedrørende skat og mindreindtægter vedrørende tilskud og udligning. Der vil frem mod budgetvedtagelsen komme revideret skattestatistik med skift fra slutlignede indkomster for 2020 til slutlignede 2021-indkomster og nye vækstskøn på baggrund af regeringens økonomiske redegørelse ultimo august. I løbet af september vil forvaltning-

gen kunne foretage nye beregninger og de nye skøn vil danne baggrund for det endelige valg mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2023, som træffes ved 2. behandlingen af budgettet.

I vurderingen af det samlede skatteskøn er der et usikkerhedspunkt vedrørende budgetteringen af ejendomsskatter som følge af boligskatteaftalen og processen med nye ejendomsvurderinger, der udsendes løbende fra ultimo 2021 og frem til 2024. De nye vurderinger er officielt gældende fra 2021, men kun meget få boligejere har endnu modtaget de nye ejendomsvurderinger. Det er derfor usikre foreløbige indtægtsskøn baseret på de forventede ændringer som følge af de nye vurderinger, der indgår både i økonomiaftalen og i Roskilde Kommunes budget. Der henvises til et uddybende notat om skat og tilskud/udligning (bilag 2).

Lov- og cirkulæreprogrammet og andre reguleringer

I lov- og cirkulæreprogrammet sker der en økonomisk regulering af kommunernes budgetter på de områder, hvor ny lovgivning har betydet mer- eller mindreudgifter for kommunerne. Lov- og cirkulæreprogrammet er en del af aftalen mellem KL og regeringen. Som konsekvens af lov- og cirkulæreprogrammet og andre reguleringer forøges Roskilde Kommunes bloktilskud med 5,3 mio. kr., som indgår på finansieringssiden af budgettet. Den samlede påvirkning af budgettet som følge af lov- og cirkulæreprogrammet er således væsentligt lavere end tidligere år, men stigende i overslagsårene på grund af indfasning af minimumsnormeringer på dagtilbudsområdet. På udgiftssiden er der på den baggrund indarbejdet merudgifter på i alt 4,2 mio. kr. i 2023. De væsentligste lovændringer samt tilhørende kompensationsbeløb er beskrevet yderligere i notat (bilag 5).

Vurdering af udgifter til indkomstoverførsler m.v. (Konjunkturvurderingen)

Forvaltningen har foretaget en gennemgang af arbejdsmarkeds- og overførselsudgifter, dvs. pensioner, arbejdsmarkedsrelaterede ydelser, integration, boligsikring og boligydelse, personlige tillæg m.v. samt A-dagpenge for de forsikrede ledige med udgangspunkt kommunens egne forventninger og økonomiaftalens forudsætninger om finansiering gennem bloktilskuddet. Gennemgangen medfører, at der i 2023 indarbejdes mindreudgifter på driften på 50,0 mio. kr. i forhold til budget 2022 for budgetoverslagsåret 2023. Der henvises til særskilt notat om konjunkturvurderingen (bilag 4).

Økonomiudvalgets udviklingspulje

I Økonomiudvalgets udviklingspulje er der årligt afsat 5 mio. kr. I 2022 er der disponeret 2,0 mio. kr. vedrørende Spejdernes Lejr, mens de resterende midler ikke er disponeret i 2022, ligesom udviklingspuljen heller ikke er disponeret i 2023 og de efterfølgende år (bilag 15).

4. Anlæg og ejendomssalg og -køb i budget 2023-2026

Byrådet besluttede i maj at indarbejde nettoanlæg svarende til den strategiske anlægsplan som forelagt på forårsseminaret. I Strategisk Anlægsplan indgik nettoanlægsudgifter på 285,1 mio. kr. bestående af 100,0 mio. kr. vedrørende byggemodning, 10 mio. kr. til energiinvesteringer (lånfinansieret) samt 181,1 mio. kr. øvrige anlæg. På anlægsområdet opleves der på nuværende tidspunkt betydelige prisstigninger og vanskeligheder med at skaffe både materialer og entreprenører, hvilket sammen med udfordringen i forhold til loftet på anlægsrammen har medført, at Økonomiudvalget på mødet 10. august 2022 frem til augustseminaret bad om at få Strategisk Anlægsplan gennemgået for mulige forslag til reduktion af anlægsniveauet. Økonomiudvalget besluttede 10. august 2022 under behandlingen af udvalgets egen budgetsag desuden at indarbejde 6 mio. kr. til Jobhus i Sct. Hansområdet i Strategisk Anlægsplan, som derfor nu indeholder nettoanlægsudgifter på 291,1 mio. kr., hvilket er indarbejdet i den økonomiske balance. Strategisk Anlægsplan fremgår af bilag 6.

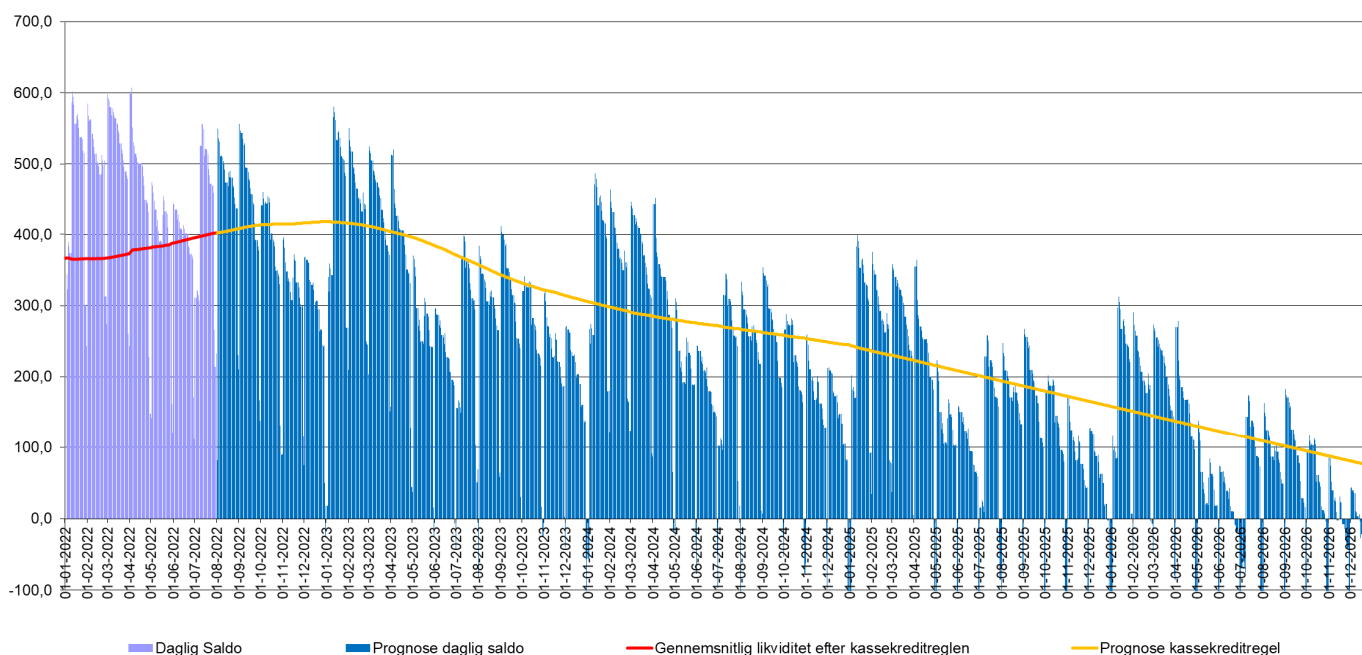
Der er desuden budgetteret med et ejendomssalg og –køb på 117,2 mio. kr. Beløbet afspejler en uændret købs- og salgspulje på 52,5 mio. kr. samt salgsindtægter vedrørende Sct. Hansområdet i 2022 og Musicon/Hal12 m.v. (bilag 10).

5. Kommunens likviditet

En kommunes råderum afhænger blandt andet af, hvordan kommunens likvide beholdning og disponible kassebeholdning udvikler sig. Vurderingen af den likvide beholdning ultimo 2022 baserer sig på de forbrugsskøn, der indgår i budgetopfølgningen pr. 30/6-2022. Med det forventede regnskabsresultat på baggrund af budgetopfølgningen pr. 30/6-22 skønnes et underskud på de likvide aktiver på 27,6 mio. kr., hvilket er en forværring på 79,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Budgetopfølgningen er forelagt for Økonomiudvalget d. 24. august og har været til orientering i fagudvalgene forinden på augustmøderne.

Den likvide beholdning opgjort efter kassekreditreglen ultimo 2022 vurderes at udgøre 375-425 mio. kr. Skønnet over den fremadrettede likviditet opgjort efter kassekreditreglen er baseret på de nuværende balancer suppleret med et skøn for ejendomsskatterne på grund af en særlig situation ved overgangen til nye vurderinger. De nye endnu ikke udsendte vurderinger ligger til grund for de budgetterede indtægter fra ejendomsskatterne, men indtil de nye vurderinger foreligger, vil grundskylden blive opkrævet på baggrund af de eksisterende vurderinger. Det betyder, at der er en likviditetsmæssig forsinkelse som følge af en efterregulering, som der er taget hensyn til i skønnet for udviklingen i likviditeten for 2023.

Likviditetsudvikling 2022 - 2026



6. Lån og tilskud

Der er ikke budgetteret med øvrige lån til anlæg eller tilskud som følge af aftalen mellem KL og regeringen. Roskilde Kommune har ansøgt Bolig- og Indenrigsministeriet ordinære lånepulje til anlæg på 200 mio. kr. svarende til indholdet i Strategisk Anlægsplan. Ministeriets svar forventes at foreligge ultimo august 2022.

Økonomiudvalget har 10. august 2022 besluttet, at der ikke skal søges om tilskud fra de 2 puljer på 150 mio. kr. til henholdsvis skattestigning og skattenedsættelse i 2023, og Roskilde Kommune har ikke ansøgt om tilskud fra puljen for vanskeligt stillede kommuner, idet ansøgningen til samme pulje tidligere år ikke blev imødekommet, og kriterierne for tildeling er uændrede.