



NOTAT

3. budgetstatus for budget 2021 – 2024

1. Sammenfatning

Denne 3. budgetstatus for budget 2021–2024 er en opdatering af 2. budgetstatus, hvor Økonomiudvalgets beslutninger på mødet den 2. september 2020 er indarbejdet. Der er således i 3. budgetstatus indarbejdet ny befolkningsprognose fra COWI (model C) og 10 mio. kr. til det specialiserede voksenområde.

Herudover er der kommet udmelding fra Fors A/S vedr. betaling af vejafvandingsbidrag i 2021, hvilket indebærer en mindregift for Lejre Kommune på -1,3 mio. kr. hvilket er indarbejdet som en teknisk ændring i 3. budgetstatus.

3. budgetstatus viser et likviditetsunderskud på **28,0 mio. kr. i 2021** ved valg af statsgaranti.

Tabel 1 – Indarbejdet tekniske korrektioner på baggrund af ØU's beslutninger den 2. september 2020 og udmelding fra Fors A/S omkring vandafvandingsbidrag

	2021	2022	2023	2024
Ny befolkningsprognose COWI				
Dagtilbud	3,6	6,0	8,8	10,4
Undervisning	1,7	4,5	7,5	13,1
Ældre	0,6	0,6	0,9	1,2
Befolkningsprognose i alt	5,9	11,1	17,2	24,7
Specialiserede voksenområde	10,0	10,0	10,0	10,0
Vejafvandingsbidrag	-1,3	-1,3	-1,1	-0,6
Driftsudgifter i alt	14,7	19,9	26,1	34,1
Finansiering	0,0	-4,0	-6,4	-18,3
Netto ændring	14,7	15,9	19,7	15,8



3. budgetstatus tjener som informationsgrundlag, så Kommunalbestyrelsen kan følge med i hvilke ændringer af både generel karakter og lokal karakter, der er med til at ændre vilkårene for budgetbalancen.

3. budgetstatus er baseret på de seneste indtægtsskøn fra KL og Social- og Indenrigsministeriet og indeholder desuden en række tekniske korrektioner herunder tilpasninger i forhold til den demografiske udvikling, tilpasninger i forhold til ny lovgivning (DUT) samt Kommunalbestyrelsens beslutninger med virkning i 2021 -2024.

KL og regeringen har den 29. maj 2020 indgået aftale om kommunernes økonomi for 2021.

Hovedelementerne i aftalen er et løft vedr. velfærd på 1,5 mia. kr. samt et anlægsniveau på 21,6 mia. Derudover er der en kompensation på 2,6 mia. kr. vedr. COVID-19.

Covid-19 har medført store bevægelser på overførselsudgifterne, og grundet den igangværende krise er udviklingen på området fortsat forbundet med en høj grad af usikkerhed. I 3. budgetstatus er det lagt til grund, at udviklingen på udgiftssiden skal matche udviklingen på indtægtssiden. Der er indarbejdet 50,5 mio. kr. i stigende udgifter på beskæftigelsesområdet oveni de 20,7 mio. kr. der blev indarbejdet i forbindelse med Deloitte analysen. I alt er der tilført 71,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budgetforslag 2021.

På indtægtssiden er budgetforslaget påvirket af de negative fordelingsmæssige konsekvenser af udligningsreformen, hvor Lejre Kommune taber i alt 11,5 mio. kr. jf. opgørelse fra Social- og Indenrigsministeriet. Der er i reformen af tilskuds- og udligningssystemet indarbejdet en overgangsordning, hvor reformens virkninger indføres over en årrække, så reformen er fuldt ud indfaset for Lejre Kommune i 2022. Lejre Kommune vil i 2021 få et særligt tilskud på 5,5 mio. kr. Tabet for Lejre Kommune er således 6,0 mio. kr. i 2021 og 11,5 mio. kr. i 2022 som følge af udligningsreformen.

I forbindelse med udligningsreformen gives der mulighed for en tilpasning af indkomstskatten. Lejre Kommune har i 2021 mulighed for at sætte indkomstskatten op svarende til tabet i udligningsreformen med de 6,0 mio. kr. Der er i kommunens økonomiske politik ikke opstillet nogle retningslinjer i forhold til fastsættelsen af skatten, og administrationens vurdering er derfor, at fastsættelsen af skatten er entydig politisk, men der er søgt ministeriet omkring skatteforhøjelse således den politiske mulighed er åben.

Som en del af budgetvedtagelsen skal Kommunalbestyrelsen vælge mellem et statsgaranteret indtægtsgrundlag eller et eget skøn for indtægtsgrundlaget, hvilket kaldes selvbudgettering. Beslutningen træffes som en del af vedtagelsen af budgettet og er bindende for budgetåret.



1. Hovedresultat i 3. budgetstatus

Lejre Kommunes budgetlægning er – som alle andre kommuners budgetlægning – underlagt en række eksterne grundvilkår.

Indtægter

Social- og Indenrigsministeriet har udmeldt det statsgaranterede indtægtsgrundlag, og KL har udsendt prognosemodel for 2022 til 2024.

Udmeldingen indebærer, at Lejre Kommune får flere indtægter fra tilskud og udligning, svarende til 29,9 mio. kr. i 2021 set i forhold til forventningen i budgetaftalen for 2020-2023. I de 29,9 mio. kr. indgår finansieringstilskud på 7,2 mio. kr., overgangsordning vedr. uddannelsesstatistikken på 9,1 mio. kr. og tilskud til udsatte hovedstadskommuner med 12,9 mio. kr.

Modsat får Lejre Kommune 8,1 mio. kr. mindre i indtægter fra selskabsskat end oprindeligt forventet i budget 2021. En del opvejes af, at Lejre Kommune i 2021 vil få 6,1 mio. kr. i merindtægt vedr. udligning af selskabsskat.

Tabel 2 - Skatteindtægter og tilskud og udligning

Mio. kr.	Budget 2020	Opr. Budget 2021	BF 2021	Ændring i forhold til budgetaftale 2020 -2023 (2021)
Kommunal indkomstskat	-1.372,2	-1.389,0	-1.359,9	-29,0
Andel af skat af dødsboer	0,0	-2,0	-0,9	-1,1
Selskabsskat	-35,3	-32,4	-24,3	-8,1
Grundskyld	-153,4	-153,6	-157,5	3,8
Anden skat på fast ejendom	-0,3	-0,3	-0,3	0,0
Skatter i alt	-1.561,3	-1.577,3	-1.542,9	-34,4
Tilskud og udligning	-162,7	-204,0	-268,4	64,4
Indtægter i alt	-1.724,0	-1.781,3	-1.811,2	29,9

Anlæg

Lejre Kommunes andel af den samlede bruttoanlægsramme på 21,6 mia. kr. svarer til ca. 95 mio. kr. Budgetforslag 2021 - 2024 indeholder bruttoanlægsudgifter for 89,5 mio. kr., hvilket er 5,5 mio. kr. mindre end vores andel af bruttoanlægsrammen.

Det skal bemærkes, at anlægsbudgettet indeholder udgifter på 24,3 mio. kr. til 24 plejeboliger som ikke indgår i bruttoanlægsrammen. I alt indeholder 3. budgetstatus 2021 nettoanlægsudgifter for 112,8 mio. kr. i 2021.

Tabel 3 – Beregning af bruttoanlægsudgifter



	2021
Netto anlægsudgifter	112,8
Indtægter	0,9
Ældreboliger	-24,3
Bruttoanlægsramme	89,5

Service ramme

Der er udmeldt en teknisk service ramme fra KL på 1.273,3 mio. kr. i 2021 for Lejre Kommune. I 3. budgetstatus indgår serviceudgifterne med 1.280,7 mio. kr. hvilket er 7,4 mio. kr. mere end den vejledende tekniske service ramme for Lejre Kommune. Hvis kommunerne samlet overskrider det aftalte niveau for serviceudgifter, vil det udløse sanktioner, hvor 60 pct. vil blive fordelt individuelt mellem de kommuner, som bidrager til overskridelsen og 40 pct. vil blive fordelt kollektivt mellem alle landets kommuner.

Som det fremgår af tabel 4 nedenfor, viser 3. budgetstatus et likviditetsunderskud på 28,0 mio. kr. i 2021.

Tabel 4 – hovedoversigt

	Vedttaget 2021 i budget 2020-23	2021	2022	2023	2024
Driftsudgifter	1.624,3	1.690,0	1.691,8	1.689,9	1.700,1
Service robusthedspulje	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0
A. Driftsvirksomhed	1.636,3	1.702,0	1.703,8	1.701,9	1.712,1
B. Anlægsvirksomhed	113,5	112,8	92,3	85,5	66,0
Pris- og lønstigninger	0,0	0,0	35,9	72,4	109,4
Drift og anlæg i alt	1.749,8	1.814,9	1.832,0	1.859,8	1.887,5
C. RENTER	9,5	9,5	9,5	9,5	9,5
D. Balanceforskydninger (Indfrosset ejendomsskat 1,3 mio. kr. + byggekredit plejeboliger)	-14,8	-14,8	1,3	1,3	1,3
E. AFDRAG PÅ LÅN OG LEASINGFORPLIGTELSE	28,0	32,2	32,2	32,2	32,2
SUM (A + B + C + D + E)	1.772,4	1.841,8	1.875,1	1.902,8	1.930,6
Forøgelse af likviditet	11,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Optagne lån (8.55.63 – 8.55.79)	-3,4	-3,4	-3,4	-3,4	-3,4
Finansiering	-1.780,4	-1.810,3	-1.848,6	-1.873,5	-1.908,6



	Vedtaget 2021 i budget 2020-23	2021	2022	2023	2024
Finansiering i alt	-1.772,4	-1.813,8	-1.852,1	-1.877,0	-1.912,0
LIKVIDITETUNDERSKUD (+) LIKVIDITETOVERSKUD (-)	0,0	28,0	23,0	25,9	18,5

3. Statsgaranti eller selvbudgettering

I budgetlægningen kan kommunerne vælge mellem beregning af skatteprovenuet - som udgør størstedelen af Lejre Kommunes indtægter - ud fra et statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller et eget skøn over udskrivningsgrundlaget (selvbudgettering). Beslutningen træffes som en del af vedtagelsen af budgettet og er bindende for budgetåret, dvs. for 2021. Statsgarantien findes kun for budgetåret (2021), mens overslagsårene (2021-24) altid er selvbudgetteringsskøn. Lejre Kommune har de senere år valgt statsgaranti, men valgte selvbudgettering i 2019.

Til 2. behandlingen vil der indgå en vurdering af statsgaranti i forhold til selvbudgettering, når nyere data forefindes i medio september.

4. Pris- og Lønregulering (PL)

Kommunalbestyrelsen har den 25. juni 2019 besluttet, at der ikke foretages pris- og lønfremskrivning i budget 2021 på en række bevillinger inden for servicerammen.

I de øvrige år er anvendt KL's seneste skøn fra juni 2020 for udviklingen i priser- og lønninger i forhold til drift og anlæg.

Tabel 5 - KL's pris- og lønfremskrivning indarbejdet i budgetforslag 2021 -2024

	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024
Løn (hovedart 1 og 5.1)	1,83	2,86	1,55	2,40	2,40	2,40
Brændsel (art 2.3)	-3,18	-8,82	0,90	1,13	1,13	1,13
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	0,51	-0,10	1,20	1,13	1,13	1,13
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	0,77	3,26	1,42	1,42	1,42	1,42
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	1,26	1,80	1,50	1,50	1,50	1,50
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	1,69	-1,15	2,19	2,19	2,19	2,19
Priser i alt	0,93	1,06	1,45	1,45	1,45	1,45



Løn og priser i alt, nye skøn	1,6	2,3	1,5	2,1	2,1	2,1

5. Budget 2019 -2022 – forudsætninger og væsentlige elementer

A. Drift

3. budgetstatus tager udgangspunkt i år 2021 fra det vedtagne budget 2020-2023 (1. overslagsår). Hertil er indregnet vedtagne budgetændringer siden vedtagelsen af budget 2020-2023, PL-fremskrivning (delvist da det kun dækker ændringer fra 2018-2019, men ikke ændringer i 2019-2021, hvor der ikke pl-fremskrives i Lejre kommune), påvirkning af demografiske ændringer samt øvrige tekniske korrektioner.

Bevillingsoversigt er vedlagt som bilag.

3. budgetstatus for budget 2021-2024 tager udgangspunkt i følgende:

1. Budgettet er dannet ud fra oprindeligt budgetforslag 2021 samt overslagsår 2022-2024.
2. Konkrete politiske beslutninger i Kommunalbestyrelsen og Økonomiudvalg med konsekvens for budget 2021-2024 er indarbejdet i budgetforslaget med såvel positive som negative konsekvenser (inklusive eventuelle korrektioner for tidsbegrænsede bevillinger).
3. Budgettet er fremskrevet med KL's seneste prognose for udviklingen i priser- og lønninger fra 2021 til 2022, 2022 til 2023 og 2023 til 2024.
4. Konsekvenserne af ny lovgivning, herunder områder omfattet af bloktilskudsregulering, det udvidede totalbalanceprincip (DUT) med indvirkning på budgettet for Lejre Kommune forventes at udgøre i alt ca. 0,2 mio. kr. som er indarbejdet i budget 2021.
 1. Der er indarbejdet demografikorrektioner på baggrund af befolkningsprognose fra COWI med revideret boligbyggeprogram. Befolkningsprognosen danner grundlag for den demografiske korrektion på en række af kommunens serviceområder, jf. politiske beslutninger om demografimodeller.
 2. For de lovbundne og konjunkturafhængige områder (kontantydelse, sikringsydelse, beskæftigelse mv.) tages der udgangspunkt i Lejre Kommunes eget skøn for aktivitetsniveau 2021.



3. I forhold til aktivitetsbestemt medfinansiering er der er indarbejdet uændret udgiftsniveau i forhold til 2021.
4. På de specialiserede socialområder er der indarbejdet en fremskrivning i forhold til den demografiske udvikling samt tilført 10 mio. kr. til voksenområdet som følge af Økonomiudvalgets beslutning den 2. september.

B. Anlæg

Anlægsudgifterne udgør i budgetforslag 2021 i alt 112,8 mio. kr.

Tabel 6 – anlægsudgifter 2021 -2024

Anlægsprojekt	2021	2022	2023	2024
Faste anlæg				
Broer 2021	3.100	3.100	3.100	3.100
Asfalt og slidlag 2021	1.500	1.500	1.500	1.500
Trafiksikkerhed, cykel og gangstier 2021	5.600	5.600	5.600	5.600
Pulje til tilgængelighed handicap 2021	500	500	500	500
Byfornyelsespulje 2021	5.000	5.000	5.000	5.000
Nationalpark 2021	430	430	430	430
Vedl. kommunale bygninger 2021	9.800	14.100	14.400	5.400
Faste anlæg i alt	25.930	30.230	30.530	21.530
Anlægsprojekter				
24 plejeboliger i Ammershøjparken	30.727	0	0	0
Plejecenter Hvalsø	0	10.000	25.000	25.000
Osted Skole og daginstitution	14.000	35.000	20.000	0
Digitalisering	3.024	3.024	0	0
Kr. Hyllinge skole 2020	500	0	0	0
Ny daginstitution i Lejre	12.220	0	0	0
Anlægsprojekter i alt	60.471	48.024	45.000	25.000
Udisponeret pulje	26.430	14.450	11.050	19.470
Samlet anlæg	112.831	92.704	86.580	66.000

Der henvises desuden til den 10-årige investeringsoversigt, der er vedlagt som bilag.

C. Finansiering – ansøgning af puljer

Lejre Kommune har søgt om tilskud efter § 16 til særligt vanskeligt stillede kommuner i hele landet, men har modtaget afslag på ansøgning.

Derudover er der søgt i forhold til lånepuljer målrettet investeringer med et effektiviseringspotentiale.

I ansøgningen er der søgt til følgende 2 projekter:





- Sammentænkning af arealer til skole, daginstitutioner og SFO i Osted (66 mio. kr.)
- Ny daginstitution Ejby (20 mio. kr.)

Hvis Lejre Kommune skulle opnå lånetilsagn er vi ikke forpligtet til at udnytte denne mulighed.

Der er desuden søgt om mulighed at sætte indkomstkatten op med 6,0 mio. kr., svarende til ca. 0,11 % i 2021. Lejre Kommune er ikke forpligtet til at udnytte denne mulighed.

6. Budgetproces – status

I 3. budgetstatus 2021-2024 er indarbejdet følgende der er markerede med X:

Status	Aktivitet
X	Konkrete politiske beslutninger fra Kommunalbestyrelsen og Økonomiudvalg med konsekvens for budget 2021-24 er indarbejdet i budgetforslaget med såvel positive som negative konsekvenser (inklusive eventuelle korrektioner for tidsbegrænsede bevillinger) frem til 3. budgetstatus.
X	Demografi (Ældre, daginstitutioner, undervisning, SFO samt Tandpleje)
X	Øvrige tekniske korrektioner
X	Pris- og lønfremskrivning (KL skøn april)
X	Endelig opgørelse af viderefordelingen af selskabsskat for indkomståret 2018 og tidligere år.
	Lånoptagelse
X	Skøn for renter og afdrag
X	Takstkatalog
X	Prisregulerede takster
X	Satsreguleringer
X	Investeringsoversigt
X	Aftale mellem KL og Regeringen om kommunernes økonomi
X	Lov- og Cirkulærerprogram
X	Tilskud/udligning jf. udmelding fra Økonomi og Indenrigsministeriet
	Valg mellem selvbudgettering eller statsgaranti af udskrivningsgrundlag
Afslag	Ansøgning afsendt i forhold til særtilskudspulje §16
Søgt	Ansøgning omkring lånepulje målrettet effektiviseringspotentiale
Reserveret i SIM	Mulighed for skattestigning 6,0 mio. kr.
X	Beslutninger i forbindelse med FR-1
X	Beslutninger i forbindelse med FR-2