

Budgetnotat 2022

vers. 4 – oktober 2021

*Tilrettet efter Økonomiudvalgets
2. behandling den 6. oktober 2021*



**FURESØ
KOMMUNE**

Indhold

1 - Indledning	3
2 – Udgangspunkt for budget 2022.....	3
3 – Forvaltningens arbejde med budgetforslag 2022-2025	5
4 – Tekniske budgetkorrektioner	5
5 – Effektiviserings- og besparelsesforslag.....	7
6 – Udvidelsesforslag	7
7 – Anlæg	7
8 – Omlægning af særtilskud – Furesøaftalen.....	8
9 – Aftale om kommunernes økonomi for 2022	9
10 – Indtægter fra skat, tilskud og udligning.....	9
10.1. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering.....	11
10.2 Det forventede resultat ved valg af selvbudgettering.....	12
10.3. Historik	14
10.4. Vurdering.....	16
10.5 Vurdering/konklusion.....	17
11 – Befolkningsprognose.....	17
12 – Kassebeholdningen	19
13 – Byrådets temadrøftelser og seminarer	19
14 – Høringsproces.....	19
15 – Budgetforhandlinger	20

1 - Indledning

I dette notat uddybes væsentlige elementer i budgetprocessen og budgettidsplanen for budget 2022.

Notatet forelægges som bilag til 2. behandlingssagen af budget 2022 i Økonomiudvalget og Byrådet. Notatet er revideret efter Økonomiudvalgets 2. behandling den 6. oktober 2021.

3. version af notatet blev forelagt Økonomiudvalget og Byrådet i forbindelse med 1. behandlingen af Budgetforslaget for 2022-2025 og forelægges nu i en sidste og 4. version i forbindelse med 2. behandlingen af Budget 2022-2025.

Der henvises også til Budget 2021-2024 på kommunens hjemmeside, hvor der kan findes yderligere information om de enkelte dele i budgettet.

2 - Udgangspunkt for budget 2022

Udgangspunktet for kommunens samlede budget i 2022 er den 2-årige budgetaftale for 2021-2022 samt det vedtagne budget 2021 for overslagsår 2022-24.

Byrådets forslag til Budget 2022 fra 1. behandlingen lægges til grund for 2. behandlingen af Budget 2022-2025 den 6. oktober i økonomiudvalget og den 13. oktober i byrådet.

Budgettet har været i høring i perioden 3. september til 17. september, ligesom budgettet blev præsenteret og drøftet ved et borgermøde den 15. september.

Kommunens indtægts- og udgiftsgrundlag er siden 1. behandlingen blevet revurderet, som følge af en opdatering af KL's tilskuds-udligningsmodel pr. 21. september 2021, hvor der er indarbejdet opdaterede skatteoplysninger for 2020. Opdateringen har haft mindre konsekvenser på kommunens tilskud-udligningsside i årene 2023-2025 på 0,6 mio. kr. i 2023, 0,9 mio. kr. i 2024 og 0,8 mio. kr. i 2025. Indtægtsgrundlaget bygger på statsgarantien i 2022 og på kommunens befolkningsprognose fra marts 2021 for årene 2023-2025.

Endvidere har KL meldt ud, at som konsekvens af udrulning af nye ejendomsvurderinger vil der ske en tidsmæssig forskydning i dele af kommunens grundskyldsindtægter fra 2022 og 2023 til senest 2024, læs mere under afsnit 10.

Tabel 1 neden for viser totalbudget 2022, som forelægges ved 2. behandlingen af budget 2022.

Table 1 – Totalbudget for 2022 -2025, pr. 27. september 2021.

Totalbudget 2022	Budget forslag 2022	Budget- overslagsår 2023	Budget- overslagsår 2024	Budget- overslagsår 2025
Det skattefinansierede område:				
Driftsindtægter				
Skatter	-2.900,5	-2.942,9	-3.044,3	-3.124,7
Tilskud og udligning	142,3	112,4	110,7	128,1
Særtilskud sfa. Furesøaftalen	-30,4	-31,3	-32,4	-33,5
A. Driftsindtægter - i alt	-2.788,6	-2.861,8	-2.966,1	-3.030,1
B. Driftsudgifter - i alt	2.690,2	2.736,9	2.798,2	2.843,4
C. Renter i alt – netto	18,0	17,3	16,3	15,3
Resultat af ordinær driftsvirksomhed (- = overskud)	-80,4	-107,7	-151,6	-171,5
Anlæg				
Anlægsudgifter	71,1	92,4	82,0	80,5
Anlægsindtægter	-40,0	-5,0	-5,0	-5,0
D. Anlægsudgifter i alt – netto	31,1	87,4	77,0	75,5
Det skattefinansierede område i alt (- = overskud) (A+B+C+D)	-49,3	-20,3	-74,6	-96,0
E. Det brugerfinansierede område i alt	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
F. Årets resultat i alt (- = overskud) (A+B+C+D+E)	-49,8	-20,8	-75,1	-96,5
Finansiering				
Låneoptagelse	-57,6	-65,7	-28,7	-28,7
Afdrag på lån	113,7	117,2	120,7	122,1
Ændret konteringspraksis ny ferielov	5,4	5,5	5,5	5,5
Øvrige finansforskydninger	-5,3	-5,3	-5,3	-5,3
G. Finansiering i alt	48,8	59,0	92,2	93,5
Ændring af likvide aktiver (- = opsparing)	6,3	30,9	17,1	-3,0
Anvendelse af opsparede midler til fortsat gældsafvikling		20,0	20,0	10,0
Balance efter brug af opsparede midler	6,3	10,9	-2,9	-13,0
Balance i alt over perioden 2022-2025				1,3

3 – Forvaltningens arbejde med budgetforslag 2022-2025

Forvaltningen har, i lighed med tidligere år, frem mod 1. behandlingen af budgetforslag 2022-2025, opdateret totalbudgettet med:

- Opdaterede indtægter fra skat, tilskud og udligning
- Nyeste skøn for pris- og lønfremskrivning og KL's udmelding af den vejledende service-ramme
- Implementering af aftalen om kommunernes økonomi for 2022
- Budgetkorrektioner som følge af demografi, lov- og cirkulæreprogram (DUT) m.v.
- Effekterne af finansloven for 2021
- Aftale om udbetaling af Furesø Kommunes særtilskud fra 2022-2030
- Forslag til justering af anlægsprogram for 2022 på 1,5 mio. kr., som følge af forskydninger i anlægsudgifter til plejecenter Lillevang foretaget på budgetopfølgning I for 2021.

Budgetteringen af kommunens skatteindtægter i perioden 2022-2025 bygger på KL's tilskud- og udligningsmodel. På skattesiden er det i år gældende, at selvangivelsesfristen vedrørende skatteåret 2020, for skatteydere med udvidet selvangivelse for selvstændigt erhvervsdrivende og skatteydere med særlige indkomstforhold, har været forlænget frem til den 31. august 2021.

Skatteindtægtsskønnet er til 2.behandlingen opdateret på baggrund af de endelige skattetal for 2020.

4 – Tekniske budgetkorrektioner

De samlede forslag til tekniske korrektioner af driftsbudgettet er forelagt byrådet i forbindelse med 1. behandlingen af budgettet for 2022.

De tekniske korrektioner af budgetrammerne kan skyldes flere forskellige forhold, som f.eks.

- Ny lovgivning (kompenseres delvist via DUT-midler)
- Demografi på dagtilbuds-, skole- og ældreområdet
- Konsekvenser af politiske beslutninger for 2021 truffet af Byrådet efter budget 2020 blev vedtaget
- Ændringer i aktivitet (mængder) eller enhedspriser, som er nødvendige for at opretholde det politisk vedtagne serviceniveau
- Ændringer i kontrakter eller kontraktlige forhold
- Andre budgetændringer (f.eks. mindre budgetfejl)

Tekniske korrektioner 2022	Budget forslag 2022	Budget-overslagsår 2023	Budget-overslagsår 2024	Budget-overslagsår 2025	I alt 2022-2025
Samlede tekniske korrektioner – i alt	-3.583	-926	-1.491	5.727	-272

Forvaltningens forslag til tekniske korrektioner af budgetrammerne på driften udgør -3,6 mio. kr. i 2022, -0,9 mio. kr. i 2023, -1,5 mio. kr. i 2024 og 5,7 mio. kr. i 2025, hvilket giver en samlet effekt på -0,3 mio. kr. over budgetperioden.

Siden 1.behandlingen er de tekniske korrektioner på USS ændret med -0,2 mio. kr. i hvert af årene 2022-2024. Ændringen kan henføres til en låneomlægning på Ryetbo, som betyder lavere husleje for plejehjemmet fra 2022 og frem.

De væsentligste tekniske korrektioner er en nedjustering af demografireguleringen på dagtilbuds- og skoleområdet som følge af ny befolkningsprognose, samt en opjustering af budgettet til det specialiserede voksenområde og til det specialiserede børneområde.

Dertil kommer dog, at de tidligere finanslovspuljer til *Bedre bemanning i ældreplejen* og *Løft af folkeskolen* fra 2022 i forbindelse med Økonomiaftalen 2022 omlægges fra puljemidler til at blive tildelt via bloktilskuddet. Det betyder, at der skal indarbejdes en udgiftsbevilling for disse udgifter, da indtægten fra 2022 vil indgå i bloktilskuddet. Omlægningen til udgiftsbevilling vil være stort set udgiftsneutral, dog således at en videreførelse af initiativerne kræver en politisk beslutning om fortsat bevilling. De nye udgiftsbevillinger udgør i alt 7,7 mio. kr. i 2022, og 9,6 mio. kr. årligt fra 2023.

De tekniske korrektioner på driftsbudgettet betyder en stigning i driftsrammen over den fireårige budgetperiode på 0,3 mio. kr. Det dækker dog over:

- omlægning af finanslovspuljer på skole- og ældreområdet til bloktilskud for i alt 36,5 mio. kr., hvor kommunen kompenseres via bloktilskuddet på indtægtssiden, hvilket betyder, at omlægningen er udgiftsneutral ift. bundlinjen i totalbudgettet
- nedskrivning af driftsbudgettet med 21,8 mio. kr., da kommunens reservede midler til afholdelse af ferieforpligtigelser ift. ny ferielov flyttes fra driften til balanceforskydningerne som følge af nye konteringsregler – flytningen er udgiftsneutral ift. bundlinjen i totalbudgettet
- øvrige tekniske korrektioner, der giver en reduktion af det samlede driftsbudget på i alt 14,0 mio. kr. over den fireårige periode.

På Regnskab 2020 blev det varslet, at en del af det modtagne tilskud for 2020 på beskæftigelsesområdet måtte forventes at skulle betales tilbage som følge af lavere ledighed end forudsat ved midtvejsreguleringen i 2020. Der er i økonomiaftalen, som følge heraf, aftalt en negativ midtvejsregulering vedr. 2020 på i alt 1,3 mia. kr. som følge af efterregulering af beskæftigelsestilskud for 2020.

De tekniske korrektioner kan blive justeret helt frem til budgetvedtagelsen, f.eks. som følge af politisk prioritering af nye anlægsforslag, som har afledte driftsudgifter.

Der er, ud over en mindre justering vedr. Ryetbo, ikke justeret i de tekniske korrektioner mellem 1. og 2. behandlingen.

5 - Effektiviserings- og besparelsesforslag

I forbindelse med vedtagelsen af Budget 2021-2024, blev der indarbejdet besparelser for 20 mio. kr. årligt, som er udmøntet i budget 2022.

I Budget 2021 blev der indarbejdet 20 mio. kr. årligt i udmøntede besparelser fra 2023. I forbindelse med vedtagelsen af budgettidsplanen i januar blev det aftalt, at forvaltningen skulle arbejde med at finde yderligere råderum på 6-10 mio. kr. gennem effektiviserings- og besparelsesforslag.

Byrådet blev på byrådsseminaret den 25. juni 2021 præsenteret for forvaltningens forslag til effektiviseringer og besparelser. Fagudvalgene har på augustmøderne fået forelagt et revideret katalog til effektiviseringer og besparelser til drøftelse.

Aftalepartierne var enige om, at det samlede katalog med forslag til effektiviseringer og besparelser blev indarbejdet i Budget 2022-2025 og sendt i høring. Katalogets forslag til effektiviseringer og besparelser i budgetforslaget udgør 7,4 mio. kr. i 2022 stigende til 8,0 mio. kr. årligt fra 2025.

Derudover blev aftalepartierne enige om, at det årlige effektiviseringsbidrag på 20 mio. kr. fra 2023 blev øget til 25 mio. kr. årligt.

6 - Udvidelsesforslag

Der er i det vedtagne Budget 2021 indarbejdet en pulje til nye initiativer og prioriteringer på 5 mio. kr. årligt fra 2022.

Aftalepartierne er enige om at udmønte disse midler, ligesom der i budgetforslaget indgår yderligere udvidelsesforslag, som er finansieret af det etablerede ekstra råderum via nye effektiviseringer og besparelser. Samlet set er der i budgetforslaget til 1. behandlingen indarbejdet konkrete udvidelsesforslag på driften for i alt 11,6 mio. kr. i 2022, 12 mio. kr. i 2023 og 8,6 mio. kr. årligt fra 2024, se bilag 5 Udvidelsesforslag.

Der er ikke justeret i de indarbejdede udvidelsesforslag mellem 1. og 2. behandlingen.

7 - Anlæg

Aftalepartierne har videreført anlægsprogrammet fra det vedtagne Budget 2021-2024. Derudover er aftalepartierne enige om at gennemføre yderligere anlægsforslag for i alt 18,5 mio. kr. i

perioden 2022-2024. Midlerne anvendes til udvidelse af Jonstrup skole, forbedring af de fysiske rammer på skolerne i Furesø, renovering af legepladser i dagtilbud, modernisering af køkkener i dagtilbud og udvikling af Værløse bymidte, se bilag 6 Anlægsoversigt.

I lyset af det gode regnskabsresultat for 2020 er aftalepartierne derudover enige om at anvende nogle af kommunens opsparede midler til at fremrykke en række anlægforslag til 2021. Det drejer sig om en kickstart af nyindretning af de fysiske rammer på kommunens folkeskoler, hvor der afsættes 8 mio. kr. i 2021. Hertil kommer renovering af Williams plads, ny filmfremviser i Værløse biograf, ventilationssystem i genoptræningscenteret i Svanepunktet og kølekapaciteten på Lillevang. Samlet set afsættes der 13,4 mio. kr. i 2021 til disse anlægsprojekter, som finansieres via kommunens opsparede midler.

På baggrund af Økonomiudvalgets 2. behandling den 6. oktober er der foretaget enkelte justeringer i anlægsprogrammet. Anlægsbudgettet i 2022 er nedjusteret med i alt 8,8 mio. kr. Der er sket en flytning af 7,3 mio. kr. fra 2022 til 2023 på anlægforslag UNMG 220 'Omlægning til LED i vejbelysning og signalanlæg', og der er afsat en negativ buffer på 1,5 mio. kr. til forventede anlægsoverførelser fra 2022 til senere år.

Tabel 2 nedenfor viser det samlede forslag til anlægsbudget for perioden 2022-2025.

Tabel 2 – forslag til anlægsbudget i 2022-2025

Anlægsprogram 2022-2025 i 1.000 kr., 2022 p/l	Anlægforslag 2022	Budgetoverslag 2023	Budgetoverslag 2024	Budgetoverslag 2025
Anlægsudgifter	71.100	92.400	82.000	80.500
Anlægsindtægter	-40.000	-5.000	-5.000	-5.000
Anlægsudgifter i alt – netto	31.100	87.400	77.000	75.500

8 – Omlægning af særtilskud – Furesøaftalen

Der er den 28. juni 2021 indgået en aftale mellem Regeringen og Furesø Kommune om vilkårene for udbetalingen af Furesø Kommunes særtilskud på 250 mio. kr., der erstatter det tidligere årlige Furesøtilskud. Det er aftalt, at:

- tilskuddet udgør ca. 273 mio. kr. i 2022-niveau
- tilskuddet udbetales i 9 årlige rater i perioden 2022-2030 (årene inklusiv)
- tilskuddet reguleres med udviklingen i det kommunale beskatningsgrundlag i hovedstadsområdet

Med aftalen om udbetalingen af særtilskuddet udestår ikke længere nogen punkter i aftalen af 8. marts 2011, til drøftelse mellem parterne. Aftalen om udbetalingen af særtilskuddet er dermed til fuld og endelig afgørelse. Furesø Kommune vil herefter ikke kunne modtage yderligere tilskud med henvisning til særlige forhold for kommunesammenlægningen af Furesø Kommune.

I 2022 sker der et fald af udbetaling af deponerede midler på 20 mio. kr. til 5 mio. kr. Fra 2023 og frem er der ikke længere deponerede midler vedr. Furesøaftalen. Kommunen deponerede i sin tid 125 mio. kr., som frigives i perioden 2016-22. Endvidere er der jf. regnskab 2020 fortsat frigelser vedr. HMN (4,4 mio. kr.), Svanepunktet (1,4 mio. kr.) og Ny Vestergårdsvej 21-23 – Widex (0,3 mio. kr.).

Disse økonomiske konsekvenser indgår i Totalbudget 2022-2024 som vist i tabel 1 ovenfor, samt kommunens indtægtsprognose.

9 – Aftale om kommunernes økonomi for 2022

KL og Regeringen har den 8. juni 2021 indgået aftale om kommunernes økonomi for 2022, herunder også aftale om kompensation for de coronarelaterede indsatser.

Forvaltningen har på byrådets seminar den 25. juni orienteret nærmere om aftalens indhold, og de konkrete konsekvenser er indarbejdet i Totalbudgettet for Budget 2022-2025.

En række af hovedelementerne i aftalen er:

- Et reelt løft af servicerammen på 1,4 mia. kr., heraf 1,25 mia. kr. til demografi.
- Der er ikke sket en imødekommelse af kommunernes krav om øget finansiering af kommunernes udgiftspres på det sociale område.
- Enighed om at kommunerne også i 2022 kan frigøre yderligere i 0,2 mia. kr. ved at reducere forbruget af eksterne konsulenter samt frigøre yderligere 0,4 mio. kr. ved velfærdsprioriteringer.
- Der vil ske en negativ midtvejsregulering på 3,2 mia. kr. som følge af ændrede skøn for pris- og lønreguleringerne samt overførselsudgifter vedrørende 2021.
- Anlægsrammen udgør 19,9 mia. kr., herunder tilskud på 1 mia. kr. i 2022 til grønne investeringer, samt en tilskudspulje på 150 mio. kr. årligt i 2021 og 2022 til energirenoveringer i kommuner og regioner, hvilket er en nedgang i anlægsrammen på 1,7 mia. kr. i forhold til 2021.
- Kommunerne kompenseres for de corona-relaterede udgifter i 2021 med 0,9 mio. kr. til merudgifter til rengøring mv. samt 0,4 mio. kr. til udgifter til værnemidler, der afregnes direkte via indkøbssamarbejdet KVIK.
- Der sker en fortsat fastfrysning af bidraget til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF) i 2022.

De økonomiske konsekvenser af aftalens indhold – der har virkning allerede i 2021 – indgik i budgetopfølgning II for 2021. De økonomiske konsekvenser, der har betydning for 2022, herunder pris- og lønfremskrivning (p/l), serviceramme, budgetgaranti, statsgaranti, DUT m.m. er indarbejdet i budgetforslag fra aftalepartierne til 2022-2025, som blev forelagt til økonomiudvalgets og byrådets 1. behandling af budget 2022-2025 henholdsvis d. 25. august og d. 1. september 2021.

10 – Indtægter fra skat, tilskud og udligning

Økonomiaftalen for 2022 giver et stramt udgangspunkt for budgetlægningen for 2022-2025. I økonomiaftalen er der bl.a. tilført færre midler til anlæg til kommunerne, ligesom der fortsat er stort pres på både beskæftigelsesområdet som følge af coronakrisen og på det specialiserede socialområde, hvor der trods KL's ønsker i forhandlingerne ikke er tilført ekstra midler til kommunerne.

Samtidig er kommunens indtægtsside udfordret, da kommunens befolkningsudvikling har været markant mindre end forudsat i sidste års befolkningsprognose. Det betyder samlet set, at der forventes ca. 1.000 færre borgere pr. 1. januar 2022, end forudsat ved sidste års budgetlægning, hvilket betyder faldende skatteindtægter og tilskud. Samlet set betyder ovenstående, at kommunens indtægtsside i totalbudgettet er forværret ift. overslaget fra sidste år.

Kommunens totalbudget 2022-2025 baseres på KL's tilskudsmodel, hvor effekterne af Økonomiaftalen er indarbejdet jf. vedlagte totalbudget. Totalbudgettet er til 2. behandlingen baseret på statsgarantien for 2022. Statsgarantien baserer sig på endelige skatteoplysninger for 2020.

Kommunens indtægter fra skat, tilskud- og udligning er siden 1. behandlingen nedjusteret med 0,6 mio. kr. i 2023, 0,9 mio. kr. i 2024 og 0,8 mio. kr. i 2024, som følge af en opdatering af KL's tilskuds- og udligningsmodel pr. 21. september 2021. Opdateringen skyldes, at de endelige skatteoplysninger for skatteåret 2020 nu er indarbejdet i modellen. Skattetallene er senere færdige i år, da der har været udsatte frister for ligning af de sidste indtægter fra 2020 frem til 31. august 2021.

Endvidere sker der, som følge af overgangen til nye ejendomsvurderinger i perioden 2021-2023, en forskydning i de skønnede grundskyldsindtægter i perioden 2022-2024. Årsagen hertil er, at de nye ejendomsvurderinger gældende fra 2021 først ventes at være endeligt tilgængelige i 2023. Ifølge skatteministeriets plan for udrulning af de nye vurderinger, som er påbegyndt i efteråret 2021, vil udrulningen være færdig i 2023. De nye vurderinger er gældende for skatteåret 2022, hvorfor Furesø Kommune udlignes på baggrund af de nye vurderinger, selvom de først endeligt foreligger i 2023. Furesø Kommune kan også forvente indtægter fra grundskyld på baggrund af de nye vurderinger, men opkrævningen kan først ske tilpasset de nye vurderinger, når de er udsendt senest i 2023. Opkrævning på baggrund af de nye vurderinger vil således skulle ske forsinket men med virkning fra 2022. Dermed vil Furesø Kommune senest i 2024 opnå de fulde grundskyldsindtægter, som vedrører 2022. På baggrund af skattestyrelsens udrulningsplan forventer Furesø Kommune, at indtægter på 10,1 mio. kr. for 2022 og 2,2 mio. kr. for 2023 senest vil kunne opkræves i 2024 og dermed vil være likviditetsmæssigt forsinket, jf. nedenstående tabel 3.

Table 3: Forskydning i opkrævning af dele af grundskylden, som følge af udrulning af nye ejendomsskatteoplysninger 2021-2023.

i 1.000 kr.	2022	2023	2024	2025
Indtægter grundskyld v. 1. behandling	-329.028	-338.236	-347.702	-357.432
Indtægter grundskyld v. 2. behandling	-318.935	-336.013	-360.018	-357.432
Difference	10.093	2.223	-12.316	0

Furesø Kommunes indtægter fra skat, tilskud og udligning beror på det befolkningstal, der kommer til at indgå i statsgarantien for 2022 samt kommunens eget skøn for folketal i 2023-2025.

Grundlaget for beregningen af kommunens provenu fra skatter beror på en uændret skatteprocent samt promillen på grundværdier og dækningsafgifter i forhold til budget 2021-2024.

Skattesatserne i budget 2021-2024	
Personskatten i %	24,8
Grundskyldspromillen i ‰	21,5
Dækningsafgift på erhvervsejendomme i ‰	5,0

10.1. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

Statsgaranti eller selvbudgettering – definition

Som led i vedtagelsen af budget 2022-2025 skal byrådet tage stilling til, hvordan Furesø Kommune skal budgettere indtægter fra personskat samt tilskuds- og udligningsbeløbene. I det budget 2022, som fremlægges til 2. behandlingen er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag anvendt. Kommunen har mulighed for at vælge mellem:

Statsgaranti

Beror på statens vurdering af Furesø Kommunes udskrivningsgrundlag, grundværdier, folketal samt beregnet udgiftsbehov. Herudover indgår statens skøn for de tilsvarende parametre for hele landet.

Vurderingen beror på statens prognose for den samlede økonomi pr. maj 2021, og Kommuneaftalen indgået mellem Staten og KL i juni 2021. Furesø Kommune er ved valg af statsgaranti, *garanteret* indtægter fra skat, tilskud og udligning. Disse indtægter vil ikke blive efterreguleret i forhold til de faktiske realiserede skatter og folketal for 2022, som først er endeligt kendt i 2025.

Selvbudgettering

Beror på Furesø Kommunes vurdering af kommunens udskrivningsgrundlag, grundværdier, betalingskommunefolketal samt beregnet udgiftsbehov pr. oktober 2021. Herudover indgår statens skøn for udskrivningsgrundlaget for hele landet opgjort på baggrund af statens prognose for den samlede økonomi i august 2021 i beregningen.

Vælger kommunen at selvbudgettere modtager kommunen *foreløbige* skatter samt tilskuds- og udligningsbeløb i 2022, som efterreguleres i 2025, når de faktiske tal vedr. udskrivningsgrundlag, grundværdier, drifts- og anlægsudgifter samt folketal og sociale kriterier, såvel for Furesø Kommune som for hele landet er kendt.

De primære faktorer, der kan påvirke valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering er derfor:

- Folketallet i Furesø Kommune
- Udskrivningsgrundlag i Furesø Kommune og udligning heraf
- Grundværdier i Furesø Kommune
- Udskrivningsgrundlag på landsplan
- Bruttodrifts- og anlægsudgifterne i hele landet samt Furesø Kommunes socioøkonomiske og demografiske kriterier

De tre første faktorer påvirker afregningen i budget 2022, mens de to sidste har betydning for den efterregulering vedr. selvbudgettering, der foretages i budget 2025.

Der er store usikkerheder forbundet med selvbudgettering. Kommunen bærer selv den økonomiske risiko, hvis udviklingen bliver anderledes end forventet. Men kan såfremt der sker en gunstig udvikling også få en tilsvarende gevinst med selvbudgettering. Vælger Furesø Kommune at selvbudgettere indtægter fra indkomstskat og bidrag i tilskud og udligning, fordi der i budgetteringssituationen er en forventet gevinst herved, risikerer Furesø Kommune at få en lavere indtægt end garanteret af staten, hvis de faktiske forhold i budgetåret ikke stemmer med forventningen hertil. Selvbudgettering kan derfor resultere i et økonomisk tab.

KL betegner 2022 som et højst usikkert år rent økonomisk, da konsekvenserne af COVID-19 fortsat påvirker både den danske og den internationale økonomiske situation, ligesom konsekvenserne for 2022 fortsat kan give store økonomiske udfordringer og dermed høj risiko. Hertil kommer, at nye vurderinger af grundværdier øger usikkerheden om det forventede indtægtsgrundlag.

10.2 Det forventede resultat ved valg af selvbudgettering

Beregningen af det forventede resultat ved valg af selvbudgettering fremkommer ved at gå igennem en række delberegninger. De enkelte delberegninger er samlet nedenfor i tabel 6 nedenfor.

Tabel 4 nedenfor viser det forventede provenu ved valg af selvbudgettering for 2022, med et befolkningstal svarende til statsgarantien på 41.113 borgere. Effekten af selvbudgettering vil give et indkomstskattetaf på 27,6 mio. kr. Hertil kommer en gevinst på tilskud-udligning på 25,9 mio. kr. hvilket giver en nettoeffekt på -1,8 mio. kr. i tab. Faldet i udskrivningsgrundlaget udlignes dermed stort set i et fald i udligning.

Den negative effekt af selvbudgettering på udskrivningsgrundlaget kan henføres til, at statsgarantien er beregnet på 2019-udskrivningsgrundlag + skattelovsændringer + en landsgennemsnitlig fremskrivning for alle kommuner. I forbindelse med valg af selvbudgettering sker beregningen på seneste skattetal, som er pr. september 2020. Det opdaterede skattetal viser en lidt svagere udvikling i udskrivningsgrundlaget i Furesø Kommune, end landsgennemsnittet. Den lavere udvikling betyder, at Furesø Kommune taber på at skifte til selvbudgettering i forhold til det statsgaranterede beskatningsgrundlag.

Tabel 4: Statsgaranti og selvbudgettering Budget 2022 (befolkningstal = statsgarantien på 41.113)

Kommunenr. : 190				
Kommune: Furesø				
(1.000 kr.)	'Ved statsgaranti '(1)	'Ved selvbudgettering '(2)	'Forskel '(2) - (1)	
Indkomstskatteprovenu	2.522.604	2.494.983	-27.621	
Foreløbig tilskud og udligning 1)	-142.228	-116.366	25.861	
Nettoprovenu	2.380.376	2.378.617	-1.759	
Skøn over efterregulering af udligning vedr.				
Samlet efterregulering 2022 i 2025	0	-7.605	-7.605	
- Heraf del af efterreg. grundet forskel til garanti vedr. parametre for egen kommune	0	-174	-174	
I alt inkl. efterreguleringer	2.380.376	2.371.012	-9.364	

Kommunens skøn for cpr-folketal 1. januar 2022 er 41.249 borgere, jf. afsnit om befolkningsprognosen nedenfor. Det aktuelle befolkningstal pr. september 2021 er dog på 41.372 hvilket er 259 flere borgere end statsgarantien på 41.113 borgere. Tabel 6 viser effekten af selvbudgettering på det højere befolkningstal.

Tabel 6: Statsgaranti og selvbudgettering Budget 2022 (befolkningstal = 41.372 (pr. september 2021))

Kommunenr. : 190				
Kommune: Furesø				
(1.000 kr.)	'Ved statsgaranti '(1)	'Ved selvbudgettering '(2)	'Forskel '(2) - (1)	
Indkomstskatteprovenu	2.522.604	2.502.803	-19.801	
Foreløbig tilskud og udligning 1)	-142.228	-107.764	34.464	
Nettoprovenu	2.380.376	2.395.039	14.663	
Skøn over efterregulering af udligning vedr.				
Samlet efterregulering 2022 i 2025	0	-11.868	-11.868	
- Heraf del af efterreg. grundet forskel til garanti vedr. parametre for egen kommune	0	-4.437	-4.437	
I alt inkl. efterreguleringer	2.380.376	2.383.172	2.795	

Effekten af det højere befolkningstal end statsgarantien på 259 borgere betyder et indkomstskatteprovenu på 2.503 mio. kr. modsat 2.495 mio. kr. uden befolkningseffekten i tabel 3, hvilket er en forbedring på 7,8 mio. kr. Tilsvarende sker der også en forbedring på udligningssiden, hvor udligningen ændres fra 116 mio. kr. til 108 mio. kr. Dette giver en positiv effekt på 8,6 mio. kr. Nettoeffekten af det højere befolkningstal, som det ser ud i september 2021, er en gevinst på 16,4 mio. kr. mio. kr. i tilfælde af selvbudgettering, jf. tabel 6.

Den næste beregning i tabel 6 viser det forventede provenu, som Furesø Kommune forventes reguleret med ved efterreguleringen i 2025, når alle ligningsresultater m.m. for 2022 kendes.

Denne beregning baseres på KL's skøn. KL's skønner en efterregulering på -11,9 mio. kr. i 2025, hvor -4,4 mio. kr. kan henføres til forhold i Furesø Kommune, hvor Furesø Kommune givet befolkningsændring ændrer sig fra parametrene i statsgarantien.

Samlet set betyder det at selvbudgetteringssituation på september-folketallet vil give en lille gevinst på 2,8 mio. kr. i budgetperioden.

Tabel 6: Resultat for det samlede forventede provenu ved valg af selvbudgettering (- = tab) i forhold til statsgaranti.

Delresultater	Isolerede effekter	I 1.000 kr.
1.1	Gevinst som følge af højere indkomstskatteprovenu	-27.621
1.2	Udligningseffekt af højere indkomstskatteprovenu	25.861
1.3	Tilskuds- og udligningseffekt som følge af højere befolkningstal i forhold til statsgarantien	16.422
1.4	Tilskuds- og udligningseffekt af eget skøn for grundskyld	0
	A. Samlet skøn for provenu i 2022	14.663
1.5	Udligningseffekt af ændrede skøn for udskrivningsgrundlaget i hele landet i forhold til statsgarantien	-7.430
1.6	Skøn som følge af lavere drifts- og anlægsudgifter i regnskab 2022, samt endelige sociale og demografiske kriterier	-4.437
	B. Skøn for efterregulering i 2025	-11.868
	A. + B. Samlet forventet provenu i budgetperioden	2.795

Den begrænsede gevinst af selvbudgettering gør, at det anbefales, at Furesø Kommune ikke vælger selvbudgettering i 2022.

10.3. Historik

Hvorvidt en kommune ved valg af selvbudgettering, træffer det økonomisk rigtige valg afhænger af, om kommunen hjemtager et positivt provenu eller ej.

Det endelige resultat kendes først tre år efter at valg mellem statsgaranti og selvbudgettering er truffet – når alle endelige tal er kendt.

Tabel 7 neden for viser, om Furesø Kommune historisk har truffet de rigtige valg i forbindelse af valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.

Tabel 7: Resultater for valg af statsgaranti/selvbudgettering

År	Forventet provenu ved valg af selvbudgettering (forvaltningens skøn ved budgetlægningen det pågældende år i mio. kr.)	Nettoprovenu ved valg af selvbudgettering opgjort tre år efter budgetåret (endelig afregning) i mio. kr.	Kommunens valg det pågældende år	Tab/Gevinst - rigtigt/forkert valg

	a	b	c	d
2007	16,2	-23,1	Selvbudgettering	Realiseret tab
2008	13,7	-12,9	Selvbudgettering	Realiseret tab
2009	5,6	-12,0	Statsgaranti	Undgået tab
2010	14,3	15,2	Statsgaranti	Mistet gevinst
2011	5,1	-3,8	Statsgaranti	Undgået tab
2012	2,3	4,3	Statsgaranti	Mistet gevinst
2013	5,2	-38,4	Statsgaranti	Undgået tab
2014	13,1	-18,0	Statsgaranti	Undgået tab
2015	21,6	50,6	Statsgaranti	Mistet gevinst
2016	46,3	54,6	Selvbudgettering	Realiseret gevinst
2017	25,6	31,7	Selvbudgettering	Realiseret gevinst
2018	9,3	16,3	Statsgaranti	Mistet gevinst
2019	-10,0	-8,7	Statsgaranti	Undgået tab
2020	-5,6	-56,3	Statsgaranti	Undgået tab
2021	2,3	11,0	Statsgaranti	Mistet gevinst
2022	2,8	?		?

Anmærkning. Tal for årene 2007 til 2019 er endeligt opgjorte tal, mens tal for 2020-2021 er foreløbige skøn, jf. KL's tilskudsmodel.

Tabel 7 viser, at valg mellem statsgaranti og selvbudgettering har været truffet korrekt i 8 tilfælde (markeret med grønt i kolonne d) i perioden siden kommunalreformen, hvor tab er undgået eller en gevinst er realiseret. Omvendt har beslutningen været forkert i 7 tilfælde (markeret med rødt i kolonne d), hvor kommunen har mistet en mulig gevinst eller fået et tab som følge af beslutningen.

Det viser dels, at valget er vanskeligt at træffe, og det er vanskeligt at forudsige udfaldet. Spændet mellem et mulig tab og gevinst ved valg af selvbudgettering ligger i intervallet -56,3 mio. kr. (2020) og en gevinst på +54,6 mio. kr. (2016) jf. kolonne b.

Den høje forventede gevinst i 2015 og 2016 skyldes, at det statsgaranterede betalingskommunefolketal i 2015 og 2016 var væsentligt lavere end det endeligt opgjorte betalingskommunefolketal. Samtidigt viser prognoserne, at indkomstudviklingen i Furesø Kommune og Hovedstadsområdet i både 2015 og 2016 er væsentlig gunstigere end forudsat i statsgarantien for 2015 og 2016.

En lignende tendens var gældende i 2017, hvor Finansministeriet forventede, at indkomsterne for hele landet ville ligge højere end statsgarantien. KL skønnede samtidigt, at indkomsterne i Hovedstadsområdet ville ligge væsentligt over statsgarantien, mens forvaltningen skønnede, at indkomsterne i Furesø Kommune ville ligge over 46 mio. kr. højere end statsgarantien.

I nedenstående tabel 8 er vist, hvor mange kommuner, der har valgt selvbudgettering siden kommunalreformen. Det er interessant, fordi antallet af kommuner (indirekte og i mindre omfang) har betydning for Furesø Kommunes endelige provenu ved valg af selvbudgettering.

Det er ligeledes interessant, fordi det kan bekræfte, om vurderingen af det generelle konjunkturbillede og niveauet for statsgarantien er særskilt eller ej i Furesø Kommune, i det øjeblik valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering skal træffes.

Tabel 8: Antal Kommuner, der har valgt selvbudgettering historisk set.

	Antal kommuner	
	Statsgaranti	Selvbudgettering
2007	8	90
2008	7	91
2009	79	19
2010	92	6
2011	90	8
2012	97	1
2013	98	0
2014	96	2
2015	98	0
2016	93	5
2017	82	16
2018	83	15
2019	86	12
2020	94*	4*
2021	98	0
2022	90-92	6-8

Kilde: Vedr. 2022 oplyser KL pt. at 6-8 kommuner overvejer at selvbudgettere

*) 4 kommuner valgte selvbudgettering i 2020, men fik efterfølgende mulighed for at gøre deres valg om, i lyset af COVID-19-pandemien og dennes indvirkning på beskatningsgrundlaget

Det fremgår tydeligt, at antallet af kommuner, der vælger selvbudgettering, faldt markant efter finanskrisen i 2008 og igen efter usikkerheden i kølvandet på COVID-19 i 2020-2021. Der er dermed en tydelig kobling mellem de generelle konjunkturer og antallet af kommuner, der vælger at selvbudgettere.

10.4. Vurdering

Beregningerne af det skønnede og dermed forventede provenu ved valg af selvbudgettering viser en beskedne gevinst 2,8 mio. kr.

En tidligere analyse af kommunens egne data viser, at en overvejelse om selvbudgettering er aktuel, når den forventede gevinst er højere end 15 mio. kr.

Omvendt er beregningen det bedste bud, der kan gives på nuværende tidspunkt, givet det grundlag, der foreligger nu.

Særligt er forventningen til udviklingen i indkomsterne i såvel Furesø Kommune og hele landet nedjusteret en smule i forhold til statsgarantien, i forbindelse med opdatering af beskatningsgrundlaget fra 2019-tal til 2020-tal. Dog vurderes befolkningstallet i Furesø Kommune at ligge højere end statsgarantien.

Et valg af selvbudgettering vil også være præget af, at den umiddelbare gevinst i 2022 skal ses i forhold til den forventede efterregulering i 2025, som vil udhule størstedelen af provenuet.

En afvejning af forsigtighed, hensyn til risiko samt analyse af historiske tal og træfsikkerhed peger i retning af, at det bør være en klar forudsætning ved valg af selvbudgettering, at kommunen vælger selvbudgettering uden at prioritere det forventede provener førend det er fuldt realiseret i 2025.

Således minimeres risikoen for en finansieringsmanko, hvis valget viser sig at være forkert.

10.5 Vurdering/konklusion

I forhold til valg af statsgaranti eller selvbudgettering for så vidt angår 2022 viser KL's skøn ved valg af selvbudgettering en beskeden gevinst på 2,8 mio. kr., jf. tabel 6 ovenfor, hvilket kan henføres til et svagere udskrivningsgrundlag, end det der indgår i statsgarantien, samt en bedre befolkningsudvikling. På den baggrund anbefaler forvaltningen, at anvende det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022.

11 – Befolkningsprognose

Forvaltningen har primo marts 2021, sammen med firmaet Cowi, udarbejdet kommunens befolkningsprognose, hvor den seneste vedrører årene 2022-2033. Befolkningsprognosen er forelagt Økonomiudvalget og Byrådet i marts 2021, og danner udgangspunkt for flere dele af budget 2022-2025. Tabel 9 nedenfor viser befolkningsprognosen for 2021 samt de budgetforudsætninger, der er indarbejdet i vedtaget budget 2021-24.

Tabel 9: Befolkningsprognose og budgetforudsætninger 2021-2025 pr. marts 2021

	2021	2022	2023	2024	2025
Befolkningsprognose 2020 (pr. marts 2020)	41.459	42.122	42.663	43.021	43.169
Budgetforudsætning i vedtaget budget 2021-2024 (2021 = statsgaranti)	41.151	42.122	42.663	43.021	
Befolkningsprognose 2021 (pr. marts 2021)	41.000	41.249	41.644	42.180	42.322
Ændring i forhold til budgetteringsgrundlag for Budget 2021-2024	-151	-873	-1.018	-841	

Befolkningstallet pr. 1. januar 2021 var på 41.000 borgere, hvilket er en meget lille vækst på 34 furesøborgere i forhold til 1. januar 2020 (svarende til 0,08 %). Befolkningstallet 1. januar 2021 var 151 personer lavere, end det statsgaranterede befolkningstal, som ligger til grund for budget 2021-2024. Befolkningsvæksten i 2020-2021 har været lavere end befolkningsvæksten i Danmark i 2020-2021 på 0,3 procent.

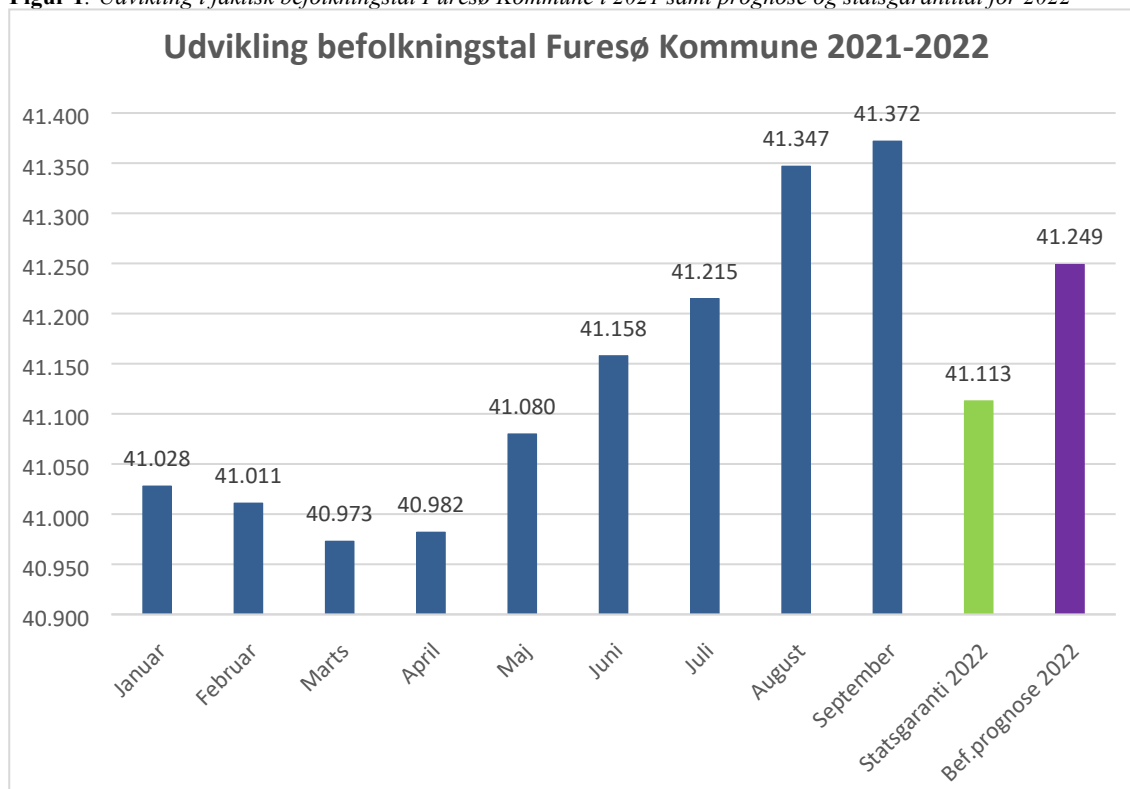
Endvidere viser befolkningsprognosen fra 2021, at befolkningstallet i Furesø Kommune i den kommende budgetperiode 2022-2025 ligger lavere end skønnet i befolkningsprognosen for 2020, særligt i budgetperioden fra 2022-2024, hvor skønnet ligger godt 800-1.000 personer lavere pr. år. Det lavere befolkningstal i prognosen fra 2021 skyldes primært en mindre tilflytning til nye boliger samt færre borgere i de eksisterende boliger end forudsat i 2020.

Tabel 10: *Befolkningsprognose 2021 i forhold til befolkningsforudsætning i statsgarantien for 2022*

	2021	2022	2023	2024	2025
Befolkningsprognose 2021 (pr. marts 2021)	41.000	41.249	41.644	42.180	42.322
Statsgaranti	41.151	41.113			
Seneste befolkningstal september 2021	41.372				
Difference Statsgaranti - aktuelt befolkningstal	221	259			

Et lavere befolkningstal påvirker kommunens indtægtsside i form af forholdsmæssigt lavere indtægter i bloktilskud og potentielt også et lavere skattegrundlag. På driftssiden viser det lavere antal borgere sig i færre udgifter til eksempelvis skoler, dagtilbud, hjemmepleje mv. Denne udvikling er afspejlet i budgetkorrektionerne i forvaltningens arbejde med budgetforslag 2024-2025.

Figur 1: Udvikling i faktisk befolkningstal Furesø Kommune i 2021 samt prognose og statsgarantital for 2022



12 - Kassebeholdningen

Byrådet besluttede i 2014, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal udgøre minimum 80 mio. kr. over årene.

Aftaleparterne bag budgetaftalen for 2022 er enige om, at der også fremadrettet skal være et tilstrækkeligt råderum i kommunens kassebeholdning. Derfor revideres målsætningen om en kassebeholdning på 80 mio. kr. til 120 mio. kr., hvilket svarer til 3.000 kr. pr. borger.

Kommunen har gennem de senere år øget kassebeholdningen bl.a. for at være godt forberedt på overgangen til den sidste del af Furesøaftalen.

Ved budgetopfølgning II for 2021 forventede forvaltningen et forbrug af de opsparede midler på 69,3 mio. kr. De sidste års erfaringer har dog vist, at kassebeholdningen udvikler sig mere positivt end budgetopfølgning II har angivet, da bl.a. årets endelige anlægsniveau er vanskeligt at forudse på dette tidspunkt af året. Forvaltningen forventer derfor at kunne nedjusteret det forventede forbrug af de opsparede midler senere på året. Samlet set vurderer forvaltningen, at en ultimo kassebeholdning i 2021 på ca. 300 mio. kr. er realistisk.

Aftalepartierne er med afsæt i kommunens økonomiske udgangspunkt og det gode regnskabsresultat fra Regnskab 2020 enige om at anvende 50 mio. kr. af kommunens opsparede midler i perioden 2022-2026 for at sikre, at kommunen fortsat kan opretholde afbetaling på kommunens

gæld ud fra et budget i balance. Der afsættes 20 mio. kr. i 2023, 20 mio. kr. i 2024 og 10 mio. kr. i 2025.

Aftalepartierne budgetforslag indebærer endvidere, at der anvendes 13,4 mio. kr. af kommunens opsparede midler i 2021 til en række aftalte anlægsforslag.

13 - Byrådets temadrøftelser og seminarer

I løbet af budgetprocessen er der jf. tidsplanen for budgettet planlagt flere temadrøftelser og muligheder for, at byrådet kan bidrage med politisk sparring og komme med ønsker i forbindelse med effektiviseringsarbejdet.

Der blev afholdt seminar for byrådet den 25.-26. juni 2021, hvor byrådet blev orienteret om forvaltningens arbejde med budget 2022, Økonomiaftalen mellem Staten og KL. Endvidere drøftedes forslag til effektiviserings- og besparelseskatalog samt forslag til anlægsbudget. HovedMed deltog i en del af budgetseminaret.

14 - Høringsproces

Der blev gennemført en høring af det samlede budgetforslag for 2022 fra den 3.- 17. september 2021. I høringsperioden blev der gennemført et borgermøde om budget 2022 den 15. september. Der indkom i alt 13 høringssvar fra borgere, foreninger m.v. og 3 høringssvar fra MED-udvalg internt i kommunen.

15 - Budgetforhandlinger

De politiske forhandlinger om en budgetaftale blev indledt primo august 2021 under ledelse af borgmesteren.

Der blev den 20. august indgået en budgetaftale mellem et flertal i byrådet, som blev lagt til grund for byrådets 1. behandlingen af Budget 2022-2025 den 1. september 2021 og den efterfølgende høring af forslaget.

Aftalepartierne har efter høringsperiodens afslutning den 17. september drøftet mulighederne for at justere i budgetaftalen bl.a. ud fra de indkomne høringssvar.