



# NOTAT

Kultur- og Økonomiforvaltningen

Dato

Dokumentnummer

Økonomisk Afdeling

10-08-2018

2018-001943-3

Køge Rådhus  
Torvet 1  
4600 Køge[www.koege.dk](http://www.koege.dk)

Tlf. 56 67 67 67

## Beskrivelse af budgetforslag 2019-22

### *O. Indledning*

Budgetforslag 2019-22 viser en styringsmæssig balance på 82 mio. kr. i årligt underskud i gennemsnit. Balancen består af et årligt underskud på 17 mio. kr. tillagt de anbefalede politiske ændringer på 65 mio. kr. pr. år, jf. afsnit 2.4. I budgetforslaget er det skattefinansierede bruttoanlægsniveau fastlagt til gennemsnitlig at udgøre 145 mio. kr. årligt. I budgetforslaget er alle projekter der kan udskydes/aflyses taget ud til politisk prioritering ifm. budgetforhandlingerne. I 2019 er anlægsrammen overskredet med knap 43 mio. kr., mens der i de tre efterfølgende år er et råderum på i gennemsnit ca. 40 mio. kr. til udmøntning i de politiske forhandlinger. Derudover udestår anlægsbehov til Vemmedrup skole.

Budgetforslaget udtrykker en ubalance i økonomien, som der i de politiske forhandlinger skal søges en løsning på. I løbet af 2017 blev der i den økonomiske opfølgning konstateret pres på udgifterne på en række serviceområder. Det blev delvist løst ved at nedsætte anlægsrammen fra 175 til 145 mio. kr. Denne reduktion giver nu udfordringer med en meget snæver anlægsramme. Samtidig er presset på serviceudgifterne fortsat i 2018, et pres, der delvist er håndteret i 2018, men hvor de langsigtede udfordringer skal håndteres i årets budgetlægning. Presset på serviceudgifterne kan samtidig blive en udfordring i forhold til overholdelse af Regeringens serviceloft.

Endvidere er der som del af sidste års budgetforlig afsat 20 mio. kr. til renovering af Vemmedrupskolen, men de skønnede udgifter viser sig nu at være i omegnen af 86 mio. kr. Desuden var det forudsætningen omkring Køge Idrætspark at der skulle deponeres 10 mio. kr. for et lejemål til klubfaciliteter, men da der ikke kom bud ind på byggeret 2 i første omgang, er der nu behov for en anlægsbevilling på 29 mio. kr. Hertil kommer "almindelige" budgettilpasninger på baggrund af demografi, mindre vækst i befolkningstallet end forventet sidste år, almindelige behov for budgetudvidelser m.v.

I budgetforhandlingerne er der behov for at overveje, hvordan der skabes balance. Budgetforslaget er ledsaget af et administrativt udarbejdet sparekatalog med et økonomisk omfang svarende til ubalancen i budgetforslaget tillagt 30 mio. kr. Her-

udover ledsages forslaget af en række notater med såkaldte håndtag besluttet af Byrådet. Sparekataloget og håndtagene kan sammen med evt. andre tiltag anvendes til dels at skabe balance i budgettet, dels at skabe et råderum til politiske omprioriteringer, dels til evt. at øge anlægsniveauet. Sparekataloget beløber sig til 101,2 mio. kr. i 2019 stigende til 118,3 mio. kr. pr. år fra 2022, svarende til 113,7 mio. kr. i gennemsnit.

Forslagene i sparekataloget er en administrativ bruttoliste over forslag til mulige effektiviseringer og servicereduktioner. Det er således et input til brug i de politiske forhandlinger, men ikke udtryk for en politisk prioritering. Det er et politisk valg om, og i hvilket omfang forslagene i sparekataloget ender med at blive benyttet.

Førstebehandlingsmaterialet til Budget 2019-22 består af nærværende notat "Beskrivelse af budgetforslag 2019-22" samt en række bilag. Notatet indeholder følgende afsnit:

Afsnit 1: Det samlede finansieringsresultat

Afsnit 2: Gennemgang af budgetforslaget:

- Afsnit 2.1: Indtægter
- Afsnit 2.2: Drift: Serviceudgifter, indkomstoverførsler og andet
- Afsnit 2.3: Sparekatalog og håndtag
- Afsnit 2.4: Budgetkorrektioner og administrative forslag til udvidelse
- Afsnit 2.5: Renter og garantiprovision
- Afsnit 2.6: Anlæg og lån
- Afsnit 2.7: Øvrige finansielle poster
- Afsnit 2.8: Forsyningsområderne
- Afsnit 2.9: Takster
- Afsnit 2.10: Øvrigt materiale i budgetforslaget

Afsnit 3: Udeståender

## *1. Det samlede finansieringsresultat*

Budgetforslaget 2019-22 er udarbejdet på baggrund af:

- 1) Køge Kommunes vedtagne Budget 2018-21
- 2) Politiske beslutninger om varige ændringer efter vedtagelsen af budget 2018-2021
- 3) Budgetkorrektioner, herunder demografiske korrektioner som følge af befolkningsprognosen for 2018-2029
- 4) Økonomiaftalen for 2019 af 7. juni mellem Regeringen og KL
- 5) Den udmeldte statsgaranti for 2019 fra Økonomi- og Indenrigsministeriet, samt KL's tilskudsmodel for 2020-22
- 6) KL's skøn for pris- og lønudviklingen fra 14. juni 2018

Det samlede finansieringsresultat fremgår af tabel 1:

**Tabel 1. Finansieringsresultat**

I 1.000 kr.	Budget 2018	Budgetforslag 2019-22				
	2019 PL	I løbende priser				
	År 2019	2019	2020	2021	2022	Gns. 2019-22
<b>A. Det skattefinansierede område indtægter</b>						
Indtægter m.v.	-3.824.756	-3.883.015	-3.956.425	-4.027.919	-4.168.609	
Driftsudgifter (ekskl. Forsyning)	3.782.226	3.742.695	3.783.894	3.845.312	3.884.411	
Pris- og lønstigning – Drift	0	0	89.254	175.470	265.215	
Renter m.v.	-1.184	673	-396	189	229	
Garantiprovision	-6.100	-6.100	-6.100	-6.100	-6.100	
<b>Resultat ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>-49.814</b>	<b>-145.747</b>	<b>-89.774</b>	<b>-13.047</b>	<b>-24.855</b>	<b>-68.356</b>
Anlægsudgifter i alt	155.332	112.155	118.939	76.185	123.242	
<b>Resultat skattefinansierede område samt ældreboliger/sociale institutioner</b>	<b>106.876</b>	<b>-33.592</b>	<b>29.165</b>	<b>63.138</b>	<b>98.387</b>	<b>39.275</b>
<b>B. Forsyningsvirksomheder</b>						
Renovation (nettodrift)	4.373	9.103	5.228	4.935	4.935	
Jorddepot (nettoutgifter, lån, renter og afdrag)	0	0	0	0	0	
<b>C. Resultat i alt (A+B)</b>	<b>111.248</b>	<b>-24.488</b>	<b>34.394</b>	<b>68.072</b>	<b>103.322</b>	<b>45.325</b>
Tilgang af likvide aktiver	-26.512	-37.509	-44.219	-12.909	-34.071	
Anvendelse af likvide aktiver	32.654	48.085	29.352	29.621	29.739	
<b>Påvirkning af likvide aktiver</b>	<b>117.390</b>	<b>-13.912</b>	<b>19.527</b>	<b>84.784</b>	<b>98.990</b>	<b>47.347</b>
Budgetteret kassetræk (kassefinansierede anlæg i budget 2015-19, overførselspulje samt forsyningen)	-78.988	-45.461	-29.041	-24.387	-24.386	
<b>Finansieringsresultat med budgetteret kassetræk</b>	<b>38.402</b>	<b>-59.374</b>	<b>-9.515</b>	<b>60.398</b>	<b>74.604</b>	<b>16.528</b>
Anbefalede politiske ændringer		70.871	64.617	62.625	63.476	
<b>Finansieringsresultat efter anbefalede politiske ændringer</b>	<b>38.402</b>	<b>11.498</b>	<b>55.102</b>	<b>123.023</b>	<b>138.081</b>	<b>81.926</b>

Note: - = merindtægt/mindreudgift/overskud og + = mindreindtægt/merudgift/underskud

I tabellen vises ud over Budgetforslag 2019-22 også overslagsår 2019 fra det vedtagne budget 2018. For at kunne sammenligne årene er det oprindelige budget 2018 på udgiftssiden fremskrevet med pris- og lønskønnet for 2019 (2019 PL), og udgifterne i budgetforslag 2019-22 er i 2019 PL, med angivelse af en PL-linje, der sammenlagt giver løbende priser. Indtægtssiden er i løbende priser.

I 2019 er der budgetteret med et overskud (kaldet "påvirkning af likvide aktiver" i tabel 1 ovenfor) på 14 mio. kr., mens der de efterfølgende år er et underskud på 20 mio. kr. i 2020 henholdsvis 85 mio. kr. i 2021 og 99 mio. kr. i 2022.

Imidlertid indgår der i budgetforslaget en række projekter, der allerede er finansieret i tidligere års budgetter, ligesom forslaget indeholder en pulje på 20 mio. kr. til budgetteknisk at kunne håndtere overførsler af uforbrugte midler mellem årene. Når man korrigerer for disse forhold, så udviser budgetforslaget et gennemsnitligt underskud på 17 mio. kr. (kaldet "finansieringsresultat med budgetteret kassetræk" i tabel 1 ovenfor). Derudover indgår der i tabellen anbefalede politiske ændringer for gennemsnitligt 65 mio. kr. Såfremt der korrigeres herfor giver det et årligt gennemsnitligt underskud på 82 mio. kr.

Forsyningens driftsresultat budgetlægges som kassetræk, idet der er tale om midlertidige overskud, der står i Køge Kommunes kasse.

I gennemsnit set over de fire budgetår er der overskud på den ordinære drift set i forhold til serviceudgifterne på 2,5 pct., hvilket betyder, at målsætningen i kommunens økonomiske politik om et gennemsnitligt overskud på 3 pct. ikke er overholdt. Det følger af lovgivningen, at kommunernes vedtagne budgetter ikke må indeholde driftsunderskud i det enkelte budgetår.

Driftsoverskuddet bruges til at finansiere kommunens samlede anlægsudgifter, afdrag på gæld m.v.

Den økonomiske politik tilsiger endvidere, at det samlede resultat af budgetlægningen bør være positivt, og at kassebeholdningen bør udgøre minimum 200 mio. kr. inkl. deponerede midler, dog med en fri kapacitet på minimum 150 mio. kr. i gennemsnit. Ved højere niveau kan likviditeten nedbringes. Køge Kommunes likviditet har i en årrække ligget pænt over de 150 mio. kr., og derfor har der i flere år været budgetteret med en nedbringelse. Budgetforslaget indeholder et samlet resultat (kaldet "påvirkning af likvide aktiver") på 47 mio. kr. i gennemsnitligt underskud. Der er imidlertid budgetteret med en nedbringelse på 5 mio. kr. i gennemsnit i form af projekter finansieret i tidligere års budgetlægninger, og efter korrektion for anbefalede politiske ændringer og fratrukket overførselspuljen samt forsyningen udgør den styringsmæssige balance i gennemsnit 82 mio. kr. i underskud. Budgetforslaget overholder således ikke den økonomiske politik i sig selv.

Det skal bemærkes, at den nuværende budgetbalance forudsætter et skattefinansieret bruttoanlægsniveau på 145 mio. kr. årligt. I budgetforslaget er alle projekter der kan udskydes/aflyses taget ud til politisk prioritering ifm. budgetforhandlingerne. I 2019 er anlægsrammen overskredet med knap 43 mio. kr., mens der i de tre efterfølgende år er et råderum på i gennemsnit ca. 40 mio. kr. til udmøntning i de politiske forhandlinger. Derudover udestår anlægsbehov til Vemmedrup skole. Ønskes anlægsbehovet forhøjet påvirker det balancen.

Endvidere bemærkes, at der fortsat udestår tekniske ændringer mellem 1. og 2. behandlingen herunder at konsekvenser af politiske beslutninger fra august og frem til budgetvedtagelsen skal indarbejdes.

Finansieringsresultatet illustreres talmæssigt i resultatopgørelsen i bilag 1 og i hovedoversigten i bilag 2 og er kommenteret i de generelle bemærkninger i bilag 7.A.

#### *Likviditet*

Køge Kommunes gennemsnitslikviditet (= gennemsnitlig kassebeholdning) udgjorde ved udgangen af 2017 352 mio. kr. Med budgetforslaget 2019-2022 forventes en gennemsnitlig likviditet ved udgangen af 2022 på 70 mio. kr., når der indregnes forslag til politisk drøftelse på samlet 262 mio. kr. i årene 2019-2022 samt merudgifter vedr. Vemmedrup Skole på samlet 65 mio. kr. i 2020 og 2021.

### *Befolkningsprognose*

Befolkningsprognosen, der ligger til grund for budgetlægningen for 2019-22, skønner at der pr. 1. januar 2019 vil være 60.897 borgere i Køge Kommune, stigende til 64.641 ultimo 2022.

## **2. Gennemgang af budgetforslag**

I det følgende gennemgås de enkelte budgetposter i budgetforslaget.

### *2.1 Indtægter (Skatter, tilskud/udligning mv.)*

Kommunens indtægter i 2019 er baseret på den udmeldte statsgaranti for skatter og tilskud/udligning fra Økonomi- og Indenrigsministeriet. Overslagsårene 2020-22 er selvbudgetteret på baggrund af KL's opdaterede skatte- og tilskudsmodel, idet det dog bemærkes, at der er indarbejdet en yderligere forventet merindtægt i 2020 på 16 mio. kr. Merindtægten skal ses i sammenhæng med at Køge Kommune i 2017 har valgt selvbudgettering, og som konsekvens heraf forventer en positiv efterregulering i 2020 jf. budgetforliget vedr. budget 2017.

Tilskudsmodellen er endvidere nedjusteret med 20 mio. kr. årligt i 2021 og 2022 på de generelle tilskud pga. forventning om faldende udligning ved en eventuel fremtidig udligningsreform. Det forventes, at der ved en udligningsreform justeres på parametre i systemet vedr. uddannelsesstatistik for udlændinge, således at Køge Kommune mister nogle af de ca. 40 mio. kr., kommunen vandt på opdateringen af statistikken for tilskudsåret 2019. Desuden er modellen opjusteret med 20 mio. kr. i ekstra indtægter vedr. beskæftigelsestilskuddet i 2020, jf. nedenfor.

Indtægterne i Budget 2018 overslagsår 2019 er budgetlagt i løbende priser og kan derfor sammenlignes direkte med budget 2019.

**Tabel 2. Indtægter**

Budget 2018 overslagsår 2019 og Budgetforslag 2019-22

I 1.000 kr.	Budget 2018	Budgetforslag 2019-22				Difference ml.
	I løbende priser					"B2018 år 2019"
	År 2019	(Statsgaranti)	(Selv-budg.)	(Selv-budg.)	(Selv-budg.)	og "2019"
		2019	2020	2021	2022	
Indkomstskat	-2.741.194	-2.628.189	-2.685.806	-2.843.683	-2.958.086	113.005
Selskabsskat	-43.000	-65.000	-54.000	-54.000	-54.000	-22.000
Grundskyld	-259.036	-254.460	-266.206	-280.725	-296.039	4.576
Dækningsafgifter	-4.659	-4.105	-4.298	-4.534	-4.784	554
Tilskud og udligning	-690.126	-790.956	-836.626	-754.475	-764.184	-100.830
Beskæftigelsestilskud	-95.636	-149.016	-116.879	-98.139	-99.414	-53.380
Bidrag til regionerne - udviklingsbidrag	8.396	8.212	6.891	7.137	7.397	-184
Refusion af købsmoms	500	500	500	500	500	0
<b>Indtægter</b>	<b>-3.824.755</b>	<b>-3.883.015</b>	<b>-3.956.425</b>	<b>-4.027.919</b>	<b>-4.168.609</b>	<b>-58.260</b>

Note: - = merindtægt/mindreudgift og "tom" = mindreindtægt/merudgift

Med den indgåede økonomiaftale og udmeldte statsgaranti for skatter og tilskud/udligning for 2019 stiger Køge Kommunes indtægtsside med 58,3 mio. kr. i forhold til Budget 2018 overslagsår 2019, jf. tabel 2.

Stigningen i indtægterne på 58,3 mio. kr. er sammensat af følgende poster:

- Mindreindtægter på 113,0 mio. kr. vedr. indkomstskatter
- Merindtægter på -22,0 mio. kr. vedr. selskabsskat
- Mindreindtægter på 5,1 mio. kr. vedr. grundskyld og dækningsafgifter
- Merindtægter på -100,8 mio. kr. vedr. tilskud og udligning inkl. udligning af selskabsskat
- Merindtægter på -53,4 mio. kr. vedr. beskæftigelsestilskud
- Merindtægter på -0,2 mio. kr. på øvrige poster

Ændringerne på specielt indkomstskatter og tilskud/udligning skal ses i sammenhæng med en generel nedjustering af kommunernes udskrivningsgrundlag som følge af ændrede skatteregler. Dette giver en forskydning fra skat til udligning i kommunernes indtægter.

Det skal bemærkes, at der hverken er budgetlagt med tilskud fra puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner eller puljen til kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder. Køge Kommune har de seneste år ikke modtaget tilskud. Kommunen har dog søgt om tilskud fra begge puljer til budget 2019.

De enkelte indtægtsposter gennemgås i det følgende:

### *Indkomstskat*

Ved valg af statsgaranti for 2019 modtager Køge Kommune 113,0 mio. kr. mindre end forudsat i Budget 2018 overslagsår 2019. Det skyldes særligt to forhold. Dels er kommunernes udskrivningsgrundlag generelt nedjusteret kraftigt som følge af ændrede skatteregler med skatteaftalen fra februar 2018 - bl.a. højere beskæftigelsesfradrag, hvilket reducerer kommunernes udskrivningsgrundlag. Dels har Køge Kommunes befolkningsprognose fra 2017, som blev anvendt ved budgetteringen af overslagsår 2019, vist sig at være ca. 1.000 personer højere i 2019 end det, forventningerne nu lyder på. Samlet set giver dette en betydelig nedjustering af indtægterne fra indkomstskat. Kommunen kompenseres dog i nogen grad over udligningen.

Målt i udskrivningsgrundlag pr. indbygger i statsgarantierne for hhv. 2018 og 2019 har Køge Kommune haft en højere vækst end landet og hovedstadsområdet.

I lighed med tidligere år kan Køge Kommune for budgetåret 2019 vælge mellem at selvbudgettere indtægterne eller vælge det statsgaranterede indtægtsgrundlag. Budgetforslaget er baseret på valg af statsgaranti i 2019. Medio september fremsender forvaltningen beregninger på selvbudgettering for 2019. Køge Kommune har valgt statsgaranti for 2018, men valgte selvbudgettering for 2017.

### *Selskabsskat*

Selskabsskatten stiger i 2019 med 22,0 mio. kr. i forhold til forventningen i budget 2018 overslagsår 2019. Selskabsskatten afregnes 3 år bagud. Afregningsåret for budget 2019 er således indtjeningsåret 2016.

På landsplan er den kommunale selskabsskat øget med 22,7 pct. fra 2018 til 2019, mens selskabsskatten i Køge kommune kun er øget med 11,6 pct. i samme periode. Når der alligevel er tale om en kraftig opjustering af indtægterne i 2019 på 22,0 mio. kr., skyldes det, at 2019-2021 var budgetteret forsigtigt med 43 mio. kr. ud fra en formodning om, at niveauet i 2018 var ekstraordinært højt grundet enkelte selskabers store overskud. Væksten i Køge Kommune fra 2018 til 2019 sammenholdt med væksten i hele landet indikerer, at denne formodning var rigtig, men også at det høje niveau fra 2018 i nogen grad fortsætter i 2019.

Indtægter fra selskabsskat varierer betydeligt mellem årene. Ud fra et forsigtighedshensyn er der i overslagsårene budgetteret med en årlig indtægt på 54 mio. kr.

Det bemærkes, at selskabsskat er underlagt en udligningsordning. Gevinsten på 22,0 mio. kr. skal derfor ses i sammenhæng med et tab i udligning i 2019 på 4,0 mio. kr., således at den samlede gevinst vedr. selskabsskat er 18,0 mio. kr. i 2019 ift. budget 2018, overslagsår 2019.

### *Grundskyld*

I budgetforslag 2019 forventes Køge Kommune at modtage 4,6 mio. kr. mindre i grundskyld end forventet i Budget 2018 overslagsår 2019. Dette skyldes at de afgiftspligtige grundværdier (beregningsgrundlaget) er nedjusteret i forhold til forventet i sidste års budgetlægning. De forventede indtægter fra grundskyld stiger imidlertid i overslagsårene.

Grundskyldspromillen for almindelig jord er 21,038 promille og for produktionsjord er den 6,2038 promille.

### *Dækningsafgift*

Dækningsafgiften forventes at være 0,6 mio. kr. lavere i budgetforslag 2019 i forhold til forventningen i Budget 2018 overslagsår 2019. Køge Kommune opkræver ikke dækningsafgift af erhvervsejendomme.

### *Tilskud og udligning*

Der er en stigning på 100,8 mio. kr. i indtægter fra tilskud og udligning i budgetforslag 2019 i forhold til Budget 2018 overslagsår 2019. Stigningen kan tilskrives følgende forhold:

- Merindtægter på -86,3 mio. kr. vedr. de generelle udligningsordninger landsudligning, hovedstadsudligning og overudligning. Gevinsten er først og fremmest en konsekvens af de nedjusterede skatteindtægter. Køge Kommune kompenseres med ca. 90 pct. for hver tabt skattekrone. Tallet dækker dog også over en række effekter – med virkning i begge retninger – af den generelle opdatering af beregningsforudsætningerne, dels i Køge Kommune og dels i hovedstaden og på landsplan: befolkningstal, fordeling på aldersklasser, sociale kriterier m.v.
- Merindtægter på -2,2 mio. kr. fra statstilskud, inkl. betinget statstilskud vedr. kommunernes aftaleoverholdelse for service og anlæg. Statstilskuddet er den del af bloktilskuddet, som er til overs efter finansiering af udligningsordninger, og som fordeles efter befolkningstal. Bloktilskuddet er løftet ca. 3 mia. kr. i forhold til forventningen ved budgetlægning af 2018 overslagsår 2019, bl.a. som følge af økonomiaftalen, men samtidig går en større del til finansiering af udligning, hvorfor restbloktilskuddet 2019 er på niveau med forventningerne fra sidste år.
- Mindreindtægter på 4,0 mio. kr. vedr. udligning af selskabsskat. En kombineret effekt af, at Køge Kommunes selskabsskat i 2019 er opjusteret (giver mindre i udligning), og af at selskabsskatten på landsplan er opjusteret endnu mere (giver Køge Kommune mere i udligning).
- Ekstraordinært finansieringstilskud på -15,7 mio. kr. som følge af økonomiaftalen for 2018.
- Merindtægter på -0,6 mio. kr. vedr. øvrige tilskud.

Kommunerne modtager i 2019 et anlægstilskud på 17,8 mia. kr., hvilket er 0,8 mia. højere end sidste år. Tilskuddet vurderes ekstraordinært højt i 2019 og derfor budgetlægges med et niveau på 17,5 mia. kr. i overslagsårene 2020-2022, jf. også KL's forventninger i Tilskudsmodellen.



Derudover er det aftalt, at Moderniserings- og Effektiviseringsprogrammet (MEP) fortsætter. I aftalen skal kommunerne effektivisere for 1 mia. kr., hvoraf 0,5 mia. kr. går til bred omprioritering i den samlede offentlige sektor, mens den sidste 0,5 mia. kr. bliver i kommunerne. Herudover øges tilskuddet til serviceudgifter med 1,7 mia. kr. til styrket velfærd. Samlet set betyder det, at der i aftalen for 2019 er en realvækst på 1,2 mia. kr. til service.

Økonomiaftalen indeholder endvidere et finansieringstilskud i 2019 på i alt 3,5 mia. kr. til kommunerne, hvoraf Køge Kommunes andel udgør 15,7 mio. kr. Dette er på niveau med beløbet, kommunen modtager i 2018, men lavere end beløbet fra 2017. Det skyldes, at et parameter i fordelingen af tilskuddet er, om kommunen har et strukturelt underskud pr. indbygger, der er lavere end landsgennemsnittet. Køge Kommunes strukturelle underskud pr. indbygger ligger lige omkring landsgennemsnittet, men har de seneste to år (2018 og 2019) ligget lige over, hvilket reducerer kommunens finansieringstilskud. Der budgetteres ikke med finansieringstilskud i overslagsårene.

Det skal bemærkes, at økonomiaftalen for 2019 i lighed med tidligere år ikke indeholder tilskud til udgifter, som følger af demografiske ændringer.

#### *Beskæftigelsestilskuddet*

Der ydes et beskæftigelsestilskud til finansiering af kommunernes udgifter til forsikrede ledige. Baseret på Regeringens skøn for Køge Kommunes udgifter til forsikrede ledige i 2019 budgetteres med 149,0 mio. kr.

Beskæftigelsestilskuddet gives separat fra bloktilskuddet og budgetgarantien. Der foretages en særskilt midtvejs- og efterregulering af beskæftigelsestilskuddet.

Det bemærkes, at der på arbejdsmarkedsområdet er budgetteret med udgifter til forsikrede ledige i 2019 på 95,6 mio.kr. Der er således budgetteret med en nettogevinst på 53,4 mio. kr.

Det skal ses i sammenhæng med, at regnskab 2017 – inkl. efterregulering af området i 2018 - udviser et overskud i samme størrelsesordenen. Det bemærkes, at ministeriets udmeldte beskæftigelsestilskud for 2019 tager udgangspunkt i den samlede afregning vedr. 2017 korrigeret for ændringer i konjunktursituationen. Da indtægtsbudgettet er baseret på den historiske afregning til Køge kommune – og ikke Køge Kommunes faktiske udgifter – er det forventningen, at overskuddet holder stik i 2019 inklusiv en eventuel midtvejsregulering.

For overslagsårene er der imidlertid budgetteret med en indtægt på ca. 100 mio. kr. svarende til udgifterne på området. Når der ikke budgetteres med et overskud i overslagsårene skyldes det, at den aktuelle finansieringsmodel på området formentlig vil blive ændret i forbindelse med en kommende reform af tilskuds- og ud-ligningssystemet. Ud fra en forventning om, at en sådan reform tidligst vil få virkning fra 2021, er der dog i 2020 budgetteret med et overskud på ca. 20 mio. kr.

### *Refusion af købsmoms*

Kommunerne har en særskilt momsrefusionsordning, som betyder at kommunerne afløfter moms på samme vis som de private virksomheder. Som udgangspunkt skal området balancere. Dog kan der være nettoudgifter i forbindelse med tilbagebetaling af refusion fra fx huslejeindtægter, tilskud fra fonde mv. Baseret på de seneste års regnskabserfaringer budgetlægges der derfor med en nettoudgift på 0,5 mio. kr.

### *Det regionale udviklingsbidrag*

Det regionale udviklingsbidrag udgør i Budgetforslag 2019 8,2 mio. svarende til 135 kr. pr. indbygger (det statsgaranterede indbyggertal).

### *2.2 Drift: Serviceudgifter, indkomstoverførsler og andet*

Budgetforslag 2019 indeholder driftsudgifter for godt 3,8 mia. kr. inkl. årets Lov- og Cirkulæreprgram jf. tabel 3. Dette er 38 mio. kr. lavere end afsat i Budget 2018, når overslagsår 2019 opregnes til 2019 PL.

Ændringerne er en følge af:

- Mindreudgifter på knap 30 mio. kr. vedr. budgetkorrektioner til 2019. Budgetkorrektionerne er nærmere beskrevet i afsnit 2.4. Hovedparten vedrører færre indkomstoverførsler på arbejdsmarkedsområdet.
- Reducerede inflationsforventninger, der har resulteret i lavere PL-fremskrivning end ventet svarende til ca. 10 mio. kr.
- Reduceret overførselspulje fra 40 til 20 mio. kr.

Rent styringsmæssigt opdeles kommunens driftsudgifter i tre kategorier (Serviceudgifter, indkomstoverførsler og andet), hvilket hænger sammen med den måde, hvorpå staten håndterer den overordnede styring af de kommunale udgifter.

I de årlige økonomaftaler mellem Regeringen og KL fastlægges der rammer for serviceudgifterne for kommunerne under ét. Denne ramme er sanktionsbelagt i både budget- og regnskabssituationen. Det betyder, at kommunerne både kollektivt og individuelt bliver ramt af bloktilskudsreduktioner, hvis kommunerne under ét ikke holder sig inden for de aftalte rammer.

### Tabel 3. Drift fordelt på service, indkomstoverførsler og andet (inkl. forsyning)

Budget 2018 overslagsår 2019 og Budgetforslag 2019-22

I 1.000 kr.	Budget 2018	Budgetforslag 2019-22				Difference ml.
	2019 PL	i 2019 PL (dog undtaget sidste linje)				"B2018 år 2019"
	År 2019	2019	2020	2021	2022	og "2019"
Drift:						
Serviceudgifter	2.706.231	2.693.040	2.728.678	2.766.115	2.797.595	-13.191
Indkomstoverførsler	781.891	755.507	759.082	781.973	789.592	-26.384
Andet	302.357	303.252	301.362	302.159	302.159	895
<b>Drift i alt</b>	<b>3.790.479</b>	<b>3.751.798</b>	<b>3.789.122</b>	<b>3.850.247</b>	<b>3.889.346</b>	<b>-38.680</b>
PL Drift			89.254	175.470	265.215	0
<b>Drift i alt (løbende PL)</b>	<b>3.790.479</b>	<b>3.751.798</b>	<b>3.878.376</b>	<b>4.025.717</b>	<b>4.154.561</b>	<b>-38.680</b>

Note: - = merindtægt/mindreudgift og + = mindreindtægt/merudgift

For så vidt angår indkomstoverførsler og Andet indgår de også i de årlige økonomiaftaler, men der fastsættes ikke udgiftsrammer på disse områder for kommunerne. Her indgår de skønnede udgifter til indkomstoverførsler og Andet for kommunerne under ét alene til at fastlægge kommunernes bloktilskud.

#### Serviceudgifter

Serviceudgifterne, der bl.a. vedrører kommunens udgifter til folkeskolen, dagtilbud, ældre, socialt udsatte grupper samt administration udgør ca. 2,7 mia. kr., svarende til ca. 72 pct. af de samlede driftsudgifter (ekskl. Forsyning) i budgetforslag 2019.

Køge Kommunes budgetforslag for 2019 indeholder et fald i serviceudgifterne på - 1,2 % i forhold til overslagsår 2019 i vedtaget budget 2018.

Den udmeldte ramme for de maksimale kommunale serviceudgifter udgør 252 mia. kr. Heraf udgør Køge Kommunes andel 2,707 mia. kr. Budgetforslaget ekskl. anbefalede korrektioner til politisk drøftelse ligger på 2,693 mia. kr., dvs. ca. 14 mio. kr. under kommunens forholdsmæssige andel af loftet. Opgjort inkl. anbefalede korrektioner til politisk drøftelse på 71 mio. kr. ligger serviceudgifterne imidlertid 57 mio. kr. over loftet.

Det skal bemærkes, at det betingede balancetilskud i budget 2019 er på 3 mia. kr. på service. Det betingede balancetilskud udbetales kun til kommunerne, hvis de under ét overholder den aftalte ramme for serviceudgifterne i budget 2019.

#### Pulje til overførsler

Af Køge Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ fremgår det, at der i forbindelse med budgetlægningen for det kommende budgetår indarbejdes en pulje til frigivelse af overførte midler fra budgetåret til det kommende budgetår. Puljen finansieres af uforbrugte midler i det foregående år. Hvis der ikke er en pulje, vil forbrug af

midler, der er overført fra et budgetår til det næste (nedsparing) påvirke service-rammen, hvilket med den gældende sanktionslovgivning kan betyde en økonomisk sanktion for kommunen.

Budgetforslaget indeholder i henhold til budgetvejledningen en overførselspulje på 20 mio. kr. i 2019-22. Puljen er i budgetforslaget fordelt på de stående udvalg. Den endelige fordeling fastlægges først i forbindelse med overførselssagen i marts 2019.

#### *Indkomstoverførsler*

Indkomstoverførsler, der bl.a. omfatter kontanthjælp og aktivering, sygedagpenge, fleksjob og førtidspension udgør 755 mio. kr. i budgetforslag 2019. Det er et fald i forhold til budget 2018 overslagsår 2019.

#### *Andet*

Andet, der primært omfatter aktivitetsbestemt medfinansiering af det regionale sundhedsvæsen samt ældreboliger og forsyningsområdet samt udgifter til forsikrede ledige udgør 303 mio. kr. i budgetforslag 2019. Dette er et fald i forhold til budget 2018 overslagsår 2019.

Driftsudgifterne er præsenteret i bilag 3, driftsbudgetforslag, og nærmere beskrevet i budgetbemærkningerne, bilag 7.B. I budgetbemærkningerne beskrives de enkelte budgetposter. Det skal bemærkes, at budgetbemærkningerne ikke er bindende, men udelukkende beskriver basisforudsætningerne for budgettet. I Køge Kommune budgetlægges der på udvalgsniveau, og det er således udvalgets samlede budget, der er bindende.

#### *2.3 Sparekatalog og håndtag*

I henhold til budgetvejledningen er der til Budget 2019-22 udarbejdet et sparekatalog af et omfang svarende til ubalancen i budgetforslaget tillagt 30 mio. kr. Kataloget indeholder forslag for i alt 101,2 mio. kr. i 2019 stigende til 116,1 mio. kr. i 2020, 119,8 mio. kr. i 2021 og 118,3 mio. kr. i 2022, svarende til 113,7 mio. kr. i gennemsnit 2019-2022.

Desuden er der udarbejdet en række håndtag med handlemuligheder som supplement og/eller alternativ til sparekataloget. Håndtagene omfatter:

- Puljebesparelse svarende til p-fremskrivning
- Skattestigning
- Sund aldring
- Herningmodellen
- Outsourcing af boligbyggeri på ældre og sociale institutioner

Kataloget præsenteres i bilag 9 og håndtagene præsenteres i bilag 11.

#### 2.4 Budgetkorrektioner og administrative forslag til udvidelse

Budgetforslaget indeholder budgetkorrektioner fordelt på udvalg på -30,5 mio. kr. i 2019, -27,4 mio. kr. i 2020, -5,9 mio. kr. i 2021 og 37,3 mio. kr. i 2022, jf. bilag 6.1-6.4. Der er således et faldende mindreforbrug i 2019-2021, som ændres til et merforbrug i 2022. Der gennemsnitlige mindreforbrug er på 6,6 mio. kr. i perioden 2019-2022. Mindreforbrugene i 2019-2021 kan især henføres til Social- og Arbejdsmarkedsudvalget og Skoleudvalget.

Budgetkorrektionerne er opdelt i 5 grupper. Budgetkorrektionerne er beskrevet i det følgende og er oplyst i bilag 6, som bilag 6.1-6.5.

#### Budgetkorrektioner indeholdt i budgetår 2019-22:

- 1) Merudgifter på i alt 83,2 mio. kr. i 2019-2022 vedr. den demografiske udvikling (bilag 6.1)
- 2) Budgetneutrale korrektioner (bilag 6.2)
- 3) Merudgifter på i alt 13,8 mio. kr. i 2019-2022 vedr. korrektioner jf. positivlisten (bilag 6.3)
- 4) Mindreudgifter på i alt -97,9 mio. kr. i 2019-2022 vedr. området for indkomstoverførsler (bilag 6.4)
- 5) Merudgifter på i alt 261,6 mio. kr. i 2019-2022 vedr. korrektioner til politisk drøftelse, hvoraf de 243,9 mio. kr. i 2019-2022 vedr. 2. og 14 mio. kr. vedr. 3. ØR, mens de resterende 3,7 mio. kr. i 2019-2022 vedr. øvrige korrektioner forudsætter politisk drøftelse (bilag 6.5)

Punkterne 1) -4) er vanlige budgettilpasninger, der er beskrevet i det fremskrivningsnotat, der er bilag til budgetvejledningen, og forudsætter ikke nærmere politisk stillingtagen. Disse er indarbejdet i budgetforslaget. Punkt 5) er ekstraordinære korrektioner, som forudsætter særskilt politisk behandling. Disse er ikke indarbejdet i budgetforslaget.

#### Ad. 1) Korrektioner til demografi

Denne gruppe indeholder budgetkorrektioner vedr. den demografiske udvikling og er hjemlet i fremskrivningsnotatet. Fremskrivningsnotatet er politisk godkendt sammen med budgetvejledningen og indeholder modeller for fremskrivning af budgettet funderet i den demografiske udvikling og andre mængdereguleringer.

I 2019-22 har Køge Kommune marginale nettomerudgifter vedr. demografi på 83,2 mio. kr., jf. tabel 4. Merudgifterne kan henføres til befolkningsprognosen for 2019-28. Nettomerudgiften er sammensat af merudgifter på 90,4 mio. kr. på Ældre- og Sundhedsudvalgets område, merudgifter på 22,7 mio. kr. på Børneudvalgets område og mindreudgifter på 29,8 mio. kr. på Skoleudvalgets område i perioden 2019-22. Se den konkrete fordeling i bilag 6.1.

**Tabel 4. Budgetkorrektioner, jf. Bilag 6.1**

I mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2019-22
Korrektioner til demografi	1,1	7,4	20,2	54,5	83,2

Note: - = merindtægt/mindreudgift og + = mindreindtægt/merudgift

Det skal bemærkes, at ovenstående korrektion vedr. demografi alene skyldes den marginale forskel mellem sidste års og dette års befolkningsprognoser. Budgetforslaget bygger således stadig på en forventet befolkningsvækst og indeholder således en samlet vækst fra 2018 til 2022 på 107 mio. kr. til håndtering af den demografiske udvikling. Demografien er beskrevet yderligere i bilag 13.

**Ad. 2) Budgetneutrale korrektioner**

Denne gruppe indeholder budgetneutrale omplaceringer. Omplaceringerne er listet i bilag 6.2 og er nummereret, således at omplaceringer markeret med samme nummer hører sammen. De budgetneutrale omplaceringer, der er indeholdt i 1. behandlingsmaterialet, går i nul.

**Tabel 5. Budgetkorrektioner, jf. Bilag 6.2**

I mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2019-22
Budgetneutrale korrektioner	0	0	0	0	0

Note: - = merindtægt/mindreudgift og + = mindreindtægt/merudgift

**Ad. 3) Korrektioner jf. positivlisten**

Driftsudgifterne til service indeholder tekniske korrektioner for i alt 4,5 mio. kr. i 2019. De tekniske korrektioner, der er indeholdt i Budgetforslag 2019-22, er listet i bilag 6.3. Som det fremgår af tabel 6, er der stigende udgifter til tekniske korrektioner. De stigende udgifter fra 2019 og frem skyldes primært nedjustering af indtægterne til betalingsparkering pga. lovændring, regulering af rekrutteringspulje ifm. overenskomstforlig for 2018 samt stigende udgifter til rottebekæmpelse.

**Tabel 6. Korrektioner - positivlisten jf. Bilag 6.3.**

I mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2019-22
Tekniske korrektioner – service	5,3	4,7	8,6	5,8	13,8

Note: - = merindtægt/mindreudgift og + = mindreindtægt/merudgift

**Ad. 4) Tekniske korrektioner - indkomstoverførsler**

Driftsudgifterne til indkomstoverførsler indeholder tekniske korrektioner vedr. mindreudgifter for i alt -97,9 mio. kr. i 2019-22, jf. tabel 7. På kort sigt dvs. i 2019 forventes der dog at være mindreudgifter på i alt -25,6 mio. kr. faldende til -17,3 mio. kr. i 2022.

Udgifterne er bl.a. fordelt på mindreudgifter til kontanthjælp og integrationsydelse samt merudgifter til bl.a. førtidspension og ressourceforløb.

**Tabel 7. Budgetkorrektioner – indkomstoverførsler, jf. Bilag 6.4**

I mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2019-22
------------	------	------	------	------	---------

Tekniske korrektioner – indkomstoverførsler	-25,6	-30,1	-24,7	-17,3	-97,9
---	-------	-------	-------	-------	-------

Note: - = merindtægt/mindreudgift og + = mindreindtægt/merudgift

#### Ad 5) Korrektioner til politisk drøftelse

Budgetforslaget er udarbejdet på baggrund af de principper, der er vedtaget med budgetvejledningen. I tillæg til budgetforslaget er der i bilag 6.5 oplistet forskellige budgetkorrektioner anbefalet af direktionen, men som ikke er hjemlet i budgetvejledningen. Disse merudgifter skal håndteres i de politiske forhandlinger.

Denne gruppe indeholder merudgifter med varig effekt, som ikke er indarbejdet i budgetforslaget, svarende til 70,1 mio. kr. i 2019 og 261,6 mio. kr. fra 2019-22. Merudgifterne skyldes dels merudgifter ift. varig/revideret effekt fra 2. ØR og konsekvenser som følger af 3. ØR. Korrektionerne er uddybet i bilag 12.

**Table 8. Budgetkorrektioner til politisk drøftelse i alt, jf. bilag 6.5**

I mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2019-22
Korrektioner til politisk drøftelse – andre udgifter – varig effekt	1,7	0,7	0,7	0,7	3,7
Korrektioner til politisk drøftelse vedr. afledt effekt af 2. ØR – varig effekt	65,7	60,4	58,4	59,3	243,9
Korrektioner til politisk drøftelse vedr. afledt effekt af 3. ØR – varig effekt	3,5	3,5	3,5	3,5	14
<b>Korrektioner i alt</b>	<b>70,9</b>	<b>64,6</b>	<b>62,6</b>	<b>63,5</b>	<b>261,6</b>

#### 2.5 Renter og garantiprovision

Køge Kommunes nettorentindtægter udgør ca. 0,2 mio. kr. i gennemsnit i 2019-22, jf. tabel 9. Hvis Køge Kommune øger lånefinansieringen i budgetperioden, øges udgiftsposten til renter og bidrag. Renter og bidrag er indeholdt i Budgetforslag 2019-22 fremgår af tabel 9.

Køge Kommune opkræver 1% i garantiprovision, når kommunen stiller garanti for lånoptagelse til forsyningsområdet.

**Table 9. Renter og garantiprovision**

Budget 2018 overslagsår 2019 og Budgetforslag 2019-22

I 1.000 kr.	Budget 2018	Budgetforslag 2019-22				Difference ml.
	2019 PL	i 2019 PL				"B2018 år 2019"
	År 2019	2019	2020	2021	2022	og "2019"
Renter	-1.184	673	-396	189	229	1.857
Garantiprovision	-6.100	-6.100	-6.100	-6.100	-6.100	0

Note: - = merindtægt/mindreudgift og + = mindreindtægt/merudgift

#### 2.6 Anlæg og Lån

Til budget 2019-22 er der afsat en bruttoanlægsramme på skattefinansierede anlæg på gennemsnitligt 145 mio. kr. i perioden 2019-22. Med hensyn til fordelingen på enkelte typer af anlæg under bruttoanlægsrammen er det fastsat, at vedligehold-

delsesudgifterne til kommunens ejendomme udgør som mål 40 mio. kr. årligt (gennemsnit). Jordforsyningsudgifterne udgør 40 mio. kr. årligt.

Det skal bemærkes, at der også er et betinget balancetilskud i budget 2019 på 1 mia. kr. vedrørende anlæg. Det betingede balancetilskud udbetales kun til kommunerne, hvis de under ét overholder den aftalte ramme for anlægsudgifterne i budget 2018.

Med udgangspunkt i den 10-årige anlægsplan fra budget 2018-27 er der udarbejdet en ny 5-årig anlægsplan for 2019-23 ud fra følgende principper:

- 1) Korrektioner af udgifter og indtægter vedrørende jordsalg, der tager hensyn til evt. afvigende over vinteren 2017/2018. Idet de fastsatte rammer overholdes.*
- 2) Effekter af kapacitetsprognosen.  
Den ny kapacitetsprognose, der foreligger ultimo juni 2018, vil kunne ændre på den bestående anlægsplan, ved at tilføje, slette eller forskyde anlæg.*
- 3) Ændringer som følge af politiske beslutninger*
- 4) Tidsforskydninger som følge af ændrede projektplaner*
- 5) Der afsættes 40 mio. kr. årligt (gennemsnitlig) til vedligehold af kommunens bygninger*
- 6) Såfremt der resterer ledig anlægsramme, efter ovenstående, er der politisk råderum til udfyldning heraf.*

Administrationen fremlægger en anlægsplan med 145 mio. kr. gennemsnitligt i perioden 2019-2023 samt angiver hvilket projekter der kan udskydes eller helt kan tages af anlægsplanen, når der tages hensyn til følgende kriterier:

- a) Lovpligtige anlæg
- b) Igangsatte anlæg
- c) Anlæg, hvor udeladelse giver væsentlige driftsmæssige udfordringer for andre myndigheder
- d) Nødvendige anlæg jf. den godkendte kapacitetsprognose
- e) Anlæg som har konsekvens i form af øget efterslæb (vedligehold) eller mindre indtægter (jordforsyningen).

I Administrationens forslag til anlægsplan er projekter som kan udtages/aflyses ikke indeholdt men er udtaget til politisk prioritering.

I anlægsplanen som sendes til høring er der en ledig anlægsramme på 79 mio. kr. i 2019-2022 ekskl. anlægsbehov til Vemmedrup Skole. Dog bliver rammen overskredet med 42,7 i 2019. Såfremt renoveringen af Vemmedrup Skole gennemføres vil den ledige anlægsramme reduceres til blot 13 mio. kr., og rammen vil blive overskredet i både 2019 og 2020 med 42,9 hhv. 43,6 mio. kr.



Der fastlægges ikke på forhånd en anlægsramme til ældreboliger og sociale institutioner. Fastlæggelsen af anlægsniveauet vil i henhold til den foreslåede budgetproces ske sammen med den politiske prioritering af bruttoanlægsrammen. Det skyldes, at servicearealer til ældreboliger og sociale institutioner indgår som en del af bruttoanlægsrammen.

I henhold til budgetvejledningen skal administrationen tillige forelægge forslag til anlægsplan for det sidste 1 år af den 5-årige anlægsplan indeholdende anlæg baseret på ovenstående fem principper samt med indarbejdelse af nødvendige konsekvenser af den vedtagne kapacitetsprognose.

I det sidste år af den 5-årige anlægsplan er der ledig anlægsramme på 53,6 mio. kr. i forhold til det besluttede niveau på 145 mio. kr. Udmøntningen af den udmøntede ramme indgår som en del af de politiske forhandlinger.

### **Table 10. Anlæg indenfor bruttoanlægsrammen 2019-22**

Budgetforslag 2019-22

I 1.000 kr. I 2019 PL	2019	2020	2021	2022
Skattefinansierede anlæg	91.673	39.960	14.260	2.020
Vedligeholdelsesudgifter	43.672	43.672	43.672	43.672
Øvrige anlæg (jordforsyningen udgifter)	48.200	39.000	39.000	40.000
Servicearealer – ældreboliger og sociale institutioner	4.121	5.037	0	2.972
Ledig anlægsramme	-42.666	17.331	48.068	56.336
Pris- og lønstigning - bruttoanlæg	0	2.625	5.492	8.432
<b>Anlægsramme i alt</b>	<b>145.000</b>	<b>147.625</b>	<b>150.492</b>	<b>153.432</b>

Note: - = merindtægt/mindreudgift og + = mindreindtægt/merudgift

Anlægsudgifter til ældreboliger og sociale institutioner samt indtægter fra jordforsyningen budgetlægges udenfor anlægsrammen.

#### *Mærkning af anlægsprojekter og jordforsyningsindtægter*

Oplægget til den 5-årige anlægsplan til budget 2019 indeholder i budgetperioden 2019-22 indtægter fra jordforsyningen for 243 mio. kr.

For at skabe budgetsikkerhed for den samlede budgetbalance er der fra budgetåret 2015 indført en mærkningsordning, der betyder, at indtægter på jordforsyningens område og kommunes anlægsudgifter skal ses i sammenhæng. Således mærkes anlægsprojekter svarende til halvdelen af det foregående års indtægter på jordforsyningen. I budget 2019 er der mærket anlægsudgifter for 23,7 mio.kr., idet de budgetterede indtægter for 2018 endnu ikke er realiseret (opgjort 30/6-18).

I tabel 10 ses anlægsudgifter til ældreboliger og indtægter primært fra jordforsyningen.

**Tabel 11. Øvrige anlæg udenfor bruttoanlægsrammen**

Budgetforslag 2019-22

I 1.000 kr. I 2019 PL	2019	2020	2021	2022
Øvrige anlæg (jordforsyningen indtægter)	-60.500	-60.500	-70.500	-51.500
Serviceanlæg, Indtægter	-300	0	0	0
Ældreboliger og sociale institutioner (brugerfinansieret del)	27.955	32.928	0	24.048
Pris- og lønstigning – øvrige anlæg	0	-1.114	-3.807	-2.738
<b>I alt</b>	<b>-32.845</b>	<b>-28.686</b>	<b>-74.307</b>	<b>-30.190</b>

Note: - = merindtægt/mindreudgift og + = mindreindtægt/merudgift

Beskrivelse af alle anlægsforslag samt oplæg til den 5-årige anlægsinvesteringsplan findes i bilag 4 samt bilag 8.A.-8.B. Anlægsudgifter til Jorddepotet er nærmere beskrevet i afsnit 2.8 Forsyningsområder.

*Lånoptagelse og lånemuligheder*

Budgetforslaget indeholder i henhold til budgetvejledningen ikke generelt lånoptag.

Budgetforslaget indeholder ikke lånoptag til indefrosne ejendomsskatter mv. Tilbagebetalingerne forventes i alle år at være lig udlån til indefrosne ejendomsskatter. Hvis tilbagebetalingerne bliver højere end udlånene søges indtægtsbevilling. Hvis tilbagebetalingerne bliver lavere end udlånene søges om tilladelse til lånefinansiering af forskellen.

Budgetforslaget indeholder maksimalt lånoptag til ældreboliger og sociale institutioner. Herudover er der indregnet lån til finansiering af de 100 % låneberettigede anlæg på jorddepotet (inkl. jorddepotets udgifter til afdrag og renter).

**Tabel 12. Lånoptagelse**

Budget 2018 overslagsår 2019 og Budgetforslag 2019-22

I 1.000 kr. I 2019 PL	Budget 2018 År 2019	2019	2020	2021	2022
Lån til ejendomsskat	0	0	0	0	0
Generelt lånoptag	0	0	0	0	0
Lån til ældreboliger og sociale institutioner	-14.608	-24.600	-30.068	0	-21.162
Lån til finansiering af energispareprojekter	0	0	0	0	0
<b>Lånoptagelse i alt</b>	<b>-14.608</b>	<b>-24.600</b>	<b>-30.068</b>	<b>0</b>	<b>-21.162</b>

Note: - = merindtægt/mindreudgift og + = mindreindtægt/merudgift

*2.7 Afdrag på lån og øvrige finansielle poster*

Der er i budgetforslaget indregnet afdrag på generelle lån samt lån til ældreboliger. Afdragene fremgår af tabel 15. Afdrag vedr. Jorddepotet er nærmere beskrevet i afsnit 2.8 Forsyningsområder.

**Tabel 13. Afdrag på lån**

Budget 2018 overslagsår 2019 og Budgetforslag 2019-22

I 1.000 kr. I 2019 PL	Budget 2018 År 2019	2019	2020	2021	2022
Afdrag på generelle lån	18.700	18.008	18.567	18.841	19.213
Afdrag på lån til ældreboliger og sociale institutioner	9.721	10.586	11.262	11.325	11.390
<b>I alt</b>	<b>28.420</b>	<b>28.594</b>	<b>29.829</b>	<b>30.166</b>	<b>30.603</b>

Note: - = merindtægt/mindreudgift og + = mindreindtægt/merudgift

Budgetforslaget indeholder yderligere finansielle poster (balanceforskydninger), der vedrører lån til beboerindsud, grundkapitalindsud samt beboerindsud til ældreboliger og sociale institutioner samt udlodning fra Køge Holding og HMN Naturgas på 12,9 mio. kr., som udloddes årligt i en 10-årig periode indtil henholdsvis 2023 og 2028, jf. tabel 14.

**Tabel 14. Øvrige finansielle poster**

Budget 2018 overslagsår 2019 og Budgetforslag 2019-22

I 1.000 kr. I 2019 PL	Budget 2018 År 2019	2019	2020	2021	2022
Udlodning fra Køge Holding og HMN	-10.800	-12.909	-12.909	-12.909	-12.909
Deponering, lejede lokaler og busbro	3.240	18.456	-1.512	-1.580	-1.899
Beboerindsud, ældreboliger og sociale institutioner	-1.104	0	-1.242	0	0
Grundkapitalindsud	0	0	0	0	0
Lån til beboerindsud	994	1.035	1.035	1.035	1.035
<b>I alt</b>	<b>-7.670</b>	<b>6.582</b>	<b>-14.628</b>	<b>-13.454</b>	<b>-13.773</b>

Note: - = merindtægt/mindreudgift og + = mindreindtægt/merudgift

**2.8 Forsyningsområder (renovation og jorddepot)**

På driften indeholder budgetforslaget udgifter vedr. den tilbageværende del af forsyningsområdet, nemlig renovation. Budgetforslaget indeholder i 2019 et nettoforbrug på 9,1 mio. kr., jf. tabel 15. Renovationsområdet havde pr. 31. december 2017 et tilgodehavende i Køge Kommunes kasse på 8 mio. kr.

**Tabel 15. Resultat af forsyningen – Renovation (drift)**

Budget 2018 overslagsår 2019 og Budgetforslag 2019-22

I 1.000 kr. I 2019 PL	Budget 2018 År 2019	2019	2020	2021	2022
<b>DRIFT</b>					
Renovation	4.373	9.103	5.228	4.935	4.935
<b>Resultat</b>	<b>4.373</b>	<b>9.103</b>	<b>5.228</b>	<b>4.935</b>	<b>4.935</b>

På anlæg indeholder budgetforslaget anlægsudgifter (inkl. renter), låneoptag samt afdrag vedr. jorddepotet. Nettoudgifter til Jorddepotet er 100 pct. lånefinansieret. Som det fremgår af tabel 15, forventes der fra 2019 nettoindtægter, hvorfor der kan gældsafvikles. Pr. 31. december 2017 var gælden i jorddepotet 606,8 mio. kr.

### **Tabel 16. Resultat af forsyningen – Jorddepotet (anlæg)**

Budget 2018 overslagsår 2019 og Budgetforslag 2019-22

I 1.000 kr. I 2019 PL	Budget 2018 År 2019	2019	2020	2021	2022
<b>ANLÆG</b>					
Jorddepotet – anlæg (inkl. renter)	-14.959	-26.732	-8.425	10.739	-3.657
Jorddepotet – lån/gældsafvikling	-1.957	9.816	-8.491	-27.463	-13.259
Jorddepotet - afdrag	16.916	16.916	16.916	16.916	16.916
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Note: - = merindtægt/mindreudgift og + = mindreindtægt/merudgift

Takstbladet, der udsendes sammen med 1. behandlingsmaterialet, indeholder ikke takster fra forsyningen. Dette skyldes, at Byrådets rolle i forhold til fastsættelse af takster er ændret med ændringen af vandsektorloven. Vandsektorloven trådte i kraft i maj 2009, og angiver, at Byrådet fra den 1. januar 2010 alene skal godkende taksterne for vandselskaber (vand og spildevand) i forhold til, om taksterne overholder de udmeldte prislofter fra Forsyningssekretariatet.

#### *2.9 Takster*

Takstbladet findes i bilag 5. Takstbladet er beregnet på budgetforslaget og vil ændre sig frem mod 2. behandlingen som konsekvens af politiske ændringsforslag, uddeling af budgetposter under Lov- og cirkulæreprogrammet samt evt. ændringer i PL-fremskrivningen.

#### *2.10 Øvrigt materiale i budgetforslaget*

Som bilag 10 er vedlagt notat om kommunale nøgletal som input til de politiske forhandlinger. Her er Køge Kommune sammenlignet med K4-kommunerne og landsgennemsnittet på en række centrale udgiftsposter.

I bilag 11 er beskrevet forskellige håndtag som kan benyttes i budgetlægningen udover sparekataloget.

Bilag 12 indeholder notat over anbefalede politisk ændringer, der uddyber bilag 6.5.

I bilag 13 er skrevet notat over demografiske reguleringer af budget 2019-22 på baggrunde af opdateret befolkningsprognose.

Bilag 14 er vist en opfølgning på budgetaftalen 2018.

### 3. Udeståender

I arbejdet med budget 2019-22 vil der være tekniske korrektioner, som skal håndteres mellem 1. og 2. behandlingen af budgettet. Bl.a. er der korrektioner til politisk drøftelse, som primært skyldes varige konsekvenser af 2. og 3. ØR. Disse medtages under de politiske forhandlinger. Herudover er der nogle kendte administrative udeståender, som ikke er indeholdt i budgetforslaget, men som ses herunder:

#### *Lov- og Cirkulæreprogrammet*

Lov- og Cirkulæreprogrammet er i budgetforslaget lagt ind under Økonomiudvalget, og vil mellem 1. og 2. behandlingen blive fordelt på de relevante udvalg i forhold til hvilke områder, der berøres af lovændringerne.

#### *Kommunal medfinansiering af sundhedsudgifter*

I henhold til budgetvejledningen genberegnes den kommunale medfinansiering af sundhedsudgifterne på baggrund af de nye skøn, der ligger til grund for økonomiaftalen.

#### *Arbejdsmarkedsområdet*

Ifølge budgetvejledningen for budget 2019-22 er der mulighed for at genberegne dele af budgetgrundlaget på arbejdsmarkedsområdet på baggrund af økonomiaftalen, aktuelle tal for ledigheden samt den økonomiske redegørelse fra Finansministeriet, der offentliggøres ultimo august.

Desuden udestår konkret budgetlægning af refusionsomlægning på arbejdsmarkedsområdet.

Økonomisk Afdeling udsender primo september et notat til Byrådet om udviklingen på arbejdsmarkedsområdet med henblik på korrektion mellem 1. og 2. behandlingen.

#### *Statsgaranti eller selvbudgettering*

Forvaltningen beregner primo september måned, når der foreligger opdaterede skatteindtægter for 2017 samt den økonomiske redegørelse fra Finansministeriet, hvad selvbudgettering af skatter og tilskud/udligning skønnes at give i indtægter sammenlignet med statsgarantien. Økonomisk Afdeling sender senest medio september et notat til Byrådet om valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.