



NOTAT

Kultur- og Økonomiforvaltningen

Dato

Dokumentnummer

Økonomisk Afdeling

24-09-2019

2019-002323-11

Køge Rådhus
Torvet 1
4600 Køgewww.koege.dk

Tlf. 56 67 67 67

Beskrivelse af budgetforslag 2020-23

O. Indledning

Budgetforslag 2020-23 viser en styringsmæssig balance på 43 mio. kr. i årligt overskud i gennemsnit. Overskuddet udgør næsten 82 mio. kr. i 2020 og falder til lige under 25 mio. kr. i 2023. I budgetbalancen er det forudsat, at der fortsat findes råderumsbesparelser på 5-40-75-110 mio. kr. i perioden 2020-23, ligesom Børneudvalgets og Skoleudvalgets budgetter fortsat indeholder udmøntede rammebesparelser hidrørende fra 60 mio. kr. analyserne på i alt 11 mio. kr. i gennemsnit.

I budgetforslaget er det skattefinansierede bruttoanlægsniveau på 146 mio. kr. årligt i gennemsnit, men ujævnt fordelt. Anlægsniveauet udgør 192 mio. kr. i 2020, men falder til 135 mio. kr. i 2021. Herefter opbygges niveauet gradvist indtil det igen når det politisk fastsatte niveau på 190 mio. kr. i 2024. I 2021 er budgetvejledningens anlægsramme overskredet med knap 7 mio. kr., mens der i 2023 er et råderum på 42 mio. kr. Råderummet på anlæg i 2020 til politisk udmøntning i dette års budgetlægning er 0 kr.

I henhold til budgetvejledningen indeholder budgetforslaget en genoprettelse af balancen mellem service og anlæg. Dette sker vha. den indarbejdede råderumsmodel, hvor budgetanalyser på service skaber råderum til omprioritering primært til anlæg. Dette uddybes senere i dette notat.

Førstebehandlingsmaterialet til Budget 2020-23 består af nærværende notat "Beskrivelse af budgetforslag 2020-23" 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: Råderumsmodel
- Afsnit 2.4: Budgetkorrektioner og administrative forslag til udvidelse
- Afsnit 2.5: Renter og garantiprovision
- Afsnit 2.6: Anlæg og lån
- Afsnit 2.7: Afdrag på lån og øvrige finansielle poster

- Afsnit 2.8: Forsyningsområderne
- Afsnit 2.9: Takster
- Afsnit 2.10: Øvrigt materiale i budgetforslaget

Afsnit 3: Udeståender

Budgetforslaget er udarbejdet efter de af Byrådet fastlagte rammer jf. budgetvejledning og budgetstrategi vedtaget på Byrådets møde den 27. august 2019.

1. Det samlede finansieringsresultat

Budgetforslaget 2020-23 er udarbejdet på baggrund af:

- 1) Køge Kommunes vedtagne Budget 2019-22
- 2) Politiske beslutninger om varige ændringer efter vedtagelsen af budget 2019-2022
- 3) Budgetkorrektioner, herunder demografiske korrektioner som følge af befolkningsprognosen for 2019-2031
- 4) Økonomaftalen for 2020 af 6. september 2019 mellem Regeringen og KL
- 5) Den udmeldte statsgaranti for 2020 fra Social- og Indenrigsministeriet, samt KL's tilskudsmodel for 2021-23
- 6) KL's skøn for pris- og lønudviklingen fra 3. sep. 2019

Det samlede finansieringsresultat fremgår af tabel 1:

Tabel 1. Finansieringsresultat

I 1.000 kr.	Budgetforslag 2020-23				
	I løbende priser				
	2020	2021	2022	2023	Gns. 2020-23
A. Det skattefinansierede område indtægter					
Indtægter m.v.	-4.088.410	-4.078.639	-4.211.575	-4.330.353	
Driftsudgifter (ekskl. Forsyning)	3.890.544	3.908.219	3.922.082	3.935.890	
Pris- og lønstigning – Drift	0	85.279	172.888	263.113	
Renter m.v.	17	263	422	504	
Garantiprovision	-6.100	-6.100	-6.100	-6.100	
Resultat ordinær driftsvirksomhed	-203.949	-90.978	-122.282	-136.947	-138.539
Netto anlægsudgifter i alt	128.611	64.915	85.132	113.616	
Resultat skattefinansierede område samt ældreboliger/socialt institutioner	-75.338	-26.063	-37.150	-23.331	-40.471
B. Forsyningsvirksomheder					
Renovation (nettodrift)	1.432	-5.323	-5.394	-5.320	
Jorddepot (nettoutgifter, lån, renter og afdrag)	8.594	8.455	-5.936	-10.093	
C. Resultat i alt (A+B)	-65.312	-22.931	-48.480	-38.744	-43.867
Tilgang af likvide aktiver	-41.371	-41.231	-26.841	-22.684	
Anvendelse af likvide aktiver	50.326	50.564	50.880	51.596	
Påvirkning af likvide aktiver	-56.356	-13.598	-24.441	-9.832	-26.057
Budgetteret kassetræk (kassefinansierede anlæg i budget 2016-19, overførselspulje samt forsyningen)	-25.245	-14.129	-14.057	-14.680	
Finansieringsresultat med budgetteret kassetræk (Styringsbalance)	-81.601	-27.728	-38.498	-24.512	-43.085

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

I tabellen vises indtægterne i Budgetforslag 2020-23 i løbende priser og driftsudgifter i 2020-priser. For at kunne sammenligne årene er udgifterne i budgetforslag suppleret med en PL-linje, der sammenlagt giver løbende priser.

I 2020 er der budgetteret med et overskud (kaldet "påvirkning af likvide aktiver" i tabel 1 ovenfor) på 56 mio. kr., mens der de efterfølgende år er et overskud på 14 mio. kr. i 2021 henholdsvis 24 mio. kr. i 2022 og 10 mio. kr. i 2023.

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 overskud på 43 mio. kr. (kaldet "finansieringsresultat med budgetteret kassetræk (Styringsbalance)" i tabel 1 ovenfor).

I Budget 2019 var det gennemsnitlige overskud på 10 mio. kr. Hovedforklaringerne på det forbedrede overskud i Budget 2020-23 er som følger:

- Befolkningsprognosen er nedjusteret, og de færre borgere giver lidt færre udgifter og en del færre skatteindtægter. Tabet i skatteindtægter kompenseres delvist i udligningssystemet. Samlet et tab på 41 mio. i gennemsnit.
- Økonomiaftalen 2020 giver et løft på service og anlæg på i alt 30 mio. kr. samt finansieringstilskud, beskæftigelsestilskud og MEP-programmet annulleres. I alt 63 mio. kr. i gennemsnit
- Råderumsmodellen giver 23 mio. kr. i gennemsnit
- Selskabsskatten stiger og en del afleveres i udligning, netto en gevinst på 11 mio. kr. i gennemsnit
- Øgede udgifter til rammekorrekationer inkl. indkomstoverførsler og tekniske korrekationer til 1. bh. på i alt ca. 25. mio. kr. i gennemsnit i 2020-23.
- Tilskud og udligning, herunder opdatering af sociale kriterier giver 10 mio. kr. i gennemsnit.

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 5 pct., hvilket betyder, at målsætningen i kommunens økonomiske politik om et gennemsnitligt overskud på 3 pct. 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. Budgetforslaget indeholder en slutlikviditet i 2023 på 329 mio. kr. Efter korrektion for overførselspuljen samt forsyningen udgør den styringsmæssige balance i gennemsnit 43 mio. kr. i overskud. Budgetforslaget overholder således den økonomiske politik både vedr. positivt driftsresultat og vedr. likviditetsmål.

Det skal bemærkes, at den nuværende budgetbalance forudsætter et skattefinansieret bruttoanlægsniveau på 146 mio. kr. årligt. Ønskes anlægsbehovet forhøjet påvirker det balancen.

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 2018 327 mio. kr. Med budgetforslaget 2020-2023 forventes en gennemsnitlig likviditet ved udgangen af 2023 på 329 mio. kr. inden politiske forhandlinger. Hertil kommer deponerede midler på forventeligt 55 mio. kr. ultimo 2023.

Befolkningsprognose

Befolkningsprognosen, der ligger til grund for budgetlægningen for 2020-23, skønner at der pr. 1. januar 2020 vil være 60.930 borgere i Køge Kommune, stigende til 63.514 ultimo 2023. Befolkningsprognosen er vedtaget af Byrådet 28. maj 2019.

2. Gennemgang af budgetforslag

I det følgende gennemgås de enkelte budgetposter i budgetforslaget.

2.1 Indtægter (Skatter, tilskud/udligning mv.)

Kommunens indtægter i 2020 er baseret på den udmeldte statsgaranti for skatter og tilskud/udligning fra Social- og Indenrigsministeriet. Overslagsårene 2021-23 er selvbudgetteret på baggrund af KL's opdaterede skatte- og tilskudsmodel, idet det dog bemærkes, at der er indarbejdet enkelte justeringer til KL's Tilskudsmodel, hvor kommunens egne forventninger afviger fra KL's, se nedenfor.

Tilskudsmodellen er nedjusteret med 20 mio. kr. årligt i 2021-2023 på de generelle tilskud pga. forventning om faldende udligning ved en eventuel fremtidig udliggingsreform. Det forventes, at der ved en udligningsreform justeres på parametre i systemet vedr. bl.a. uddannelsesstatistik for udlændinge, således at Køge Kommune mister nogle af de ca. 40 mio. kr., kommunen vandt på opdateringen af statistikken for tilskudsåret 2019.

Beskæftigelsestilskuddet er budgetteret konservativt i 2021-23, hvilket vil sige på niveau med udgiftssiden til området (forsikrede ledige), da det forventes, at Køge

Kommune ved en kommende udligningsreform ikke længere vil blive overkompenseret, som det har været tilfældet de seneste år. Tilskuddet er nedjusteret med 40 mio. kr. årligt fra 2021. Samlet set indeholder budgetforslaget således en buffer til imødegåelse af tab på den forestående udligningsreform på 60 mio. kr.

Desuden er indtægter fra grundskyld budgetteret 5 mio. kr. under det provenu, ejendomsvurderingerne indikerer, da der i foregående år er konstateret mindreindtægter i det niveau som følge af tilbagebetalinger ved klagesager o.lign.

Tabel 2. Indtægter

Budgetforslag 2020-23.

I 1.000 kr.	Budgetforslag 2020-23			
	I løbende priser			
	(Statsgaranti)	(Selvbudg.)	(Selvbudg.)	(Selvbudg.)
	2020	2021	2022	2023
Indkomstskat	-2.671.447	-2.811.004	-2.918.413	-3.026.832
Selskabsskat	-96.086	-64.000	-64.000	-64.000
Grundskyld	-256.976	-266.006	-281.047	-296.646
Dækningsafgifter	-4.105	-4.249	-4.487	-4.733
Tilskud og udligning	-920.016	-833.552	-842.563	-832.662
Beskæftigelsestilskud	-147.108	-107.332	-108.784	-113.419
Refusion af købsmoms	500	500	500	500
Bidrag til regionerne - udviklingsbidrag	6.828	7.002	7.219	7.440
Indtægter	-4.088.410	-4.078.639	-4.211.575	-4.330.353

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

Der er samlet set tale om en betydelig opjustering af kommunens indtægter i 2020, som først og fremmest er drevet af ekstraordinært høje indtægter fra selskabsskat, det økonomiske løft i årets økonomiaftale, et for Køge Kommune gunstigt udfald i tildelingen af finansieringstilskud og et fortsat højt beskæftigelsestilskud. Disse faktorer mere end opvejer en nedjusteret befolkningsprognose, der isoleret set har medført et fald i de budgetterede indtægter, herunder skatteindtægter.

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 2020.

De enkelte indtægtsposter gennemgås i det følgende:

Indkomstskat

Ved valg af statsgaranti for 2020 modtager Køge Kommune 14,4 mio. kr. mindre end forudsat i Budget 2019 overslagsår 2020. Nedjusteringen består dels af en nedjustering af indkomstskat 2020 på 42,7 mio. kr., svarende til en nedjustering af

udskrivningsgrundlaget på 171,6 mio. kr., og dels af en opjustering af skatteefterreguleringen af kommunens selvbudgettering i 2017 fra en udgift på 44,4 mio. kr. til en udgift på 16,1 mio. kr.

KL har ikke justeret det samlede skøn for kommunernes udskrivningsgrundlag i 2020 væsentligt i forhold til ved sidste års budgetlægning, men de nye skøn dækker over en lidt anderledes udvikling; vækstskønnet for 2018, som er baseret på foreløbige opgørelser, er nedjusteret, mens vækstskønnet 2019-2020 er opjusteret. Det lavere udskrivningsgrundlag for Køge Kommune er først og fremmest en effekt af:

- Lavere opgjort udskrivningsgrundlag 2018.
- Indhentes delvis af højere vækst 2018-2019 og 2019-2020, men i denne periode dæmpes væksten i Køge Kommune bl.a. af, at kommunens nye befolkningsprognose skønner et lavere befolkningstal end sidste års befolkningsprognose. Det forventede indbyggertal pr. 1. januar 2020 er nedjusteret med 832 personer.
- Statsgarantien 2020 ser, jf. KL's Tilskudsmodel september 2019, ud til at undervurdere kommunens udskrivningsgrundlag med 68,6 mio. kr.

Kommunen kompenseres dog i nogen grad over udligningen.

Målt i udskrivningsgrundlag pr. indbygger i statsgarantierne for hhv. 2019 og 2020 har Køge Kommune (2,1%) haft en vækst på niveau med resten af hovedstadsområdet (2,0%). I landet samlet set har væksten været lidt højere (2,5%).

I lighed med tidligere år kan Køge Kommune for budgetåret 2020 vælge mellem at selvbudgettere indtægterne eller vælge det statsgaranterede indtægtsgrundlag. Budgetforslaget er baseret på valg af statsgaranti i 2020. Til førstebehandlingen af budgettet d. 7. oktober 2019 er som bilag vedlagt forvaltningens beregninger på selvbudgettering for 2020. Køge Kommune har valgt statsgaranti for 2019, og valgte senest selvbudgettering for 2017. Forvaltningen anbefaler statsgaranti vedr. 2020.

I 2020 foretager Staten efterregulering af de kommuner, som selvbudgetterede i 2017, heriblandt Køge Kommune. Valget af selvbudgettering for 2017 giver Køge Kommune en samlet gevinst på 13 mio. kr. bestående af en mindreindtægt i 2017 på 16,0 mio. kr. og en indtægt på 29,2 mio. kr. i efterregulering i 2020. Efterreguleringen er en endelig opgørelse af skat, tilskud og udligning genberegnet ud fra realiserede frem for budgetterede tal.

Selskabsskat

Selskabsskatten stiger i 2020 med 42,1 mio. kr. i forhold til forventningen i budget 2019 overslagsår 2020. Selskabsskatten afregnes 3 år bagud. Afregningsåret for budget 2020 er således indtjeningsåret 2017.

På landsplan er den kommunale selskabsskat øget med 22,7 pct. fra 2018 til 2019 og 20,4 pct. fra 2019 til 2020, mens selskabsskatten i Køge kommune er øget med

hhv. 11,5 pct. og 48,1 pct. i samme periode. Der er tale om en generelt stor stigning i indkomstskatteprovenu på landsplan i disse år, som ifølge KL bl.a. skyldes, at mange store virksomheder har haft gode år i perioden 2014-2017, der nu afregnes med kommunerne. KL forventer, at kommunernes provenu vil tage et fald i 2021 (-11,5%).

Væksten smitter af i Køge, og specifikt ser væksten i Køge ud til at være båret af et bredt felt af virksomheder, og altså ikke af få store. Dette ses som et positivt forhold, idet det mindsker sårbarheden, og giver grobund for at opjustere de budgetterede årlige indtægter fra selskabsskat i overslagsårene med 10 mio. kr. til 64 mio. kr., svarende til kommunens gennemsnitlige indtægt de seneste 4 år (2017-20). I budget 2019 budgetteredes med selskabsskatteprovenu på 54 mio. kr. i overslagsårene og i budget 2018 med 43 mio. kr.

Det bemærkes, at selskabsskat er underlagt en udligningsordning. Gevinsten på 42,0 mio. kr. skal derfor ses i sammenhæng med et tab i udligning i 2020 på 16,6 mio. kr., således at den samlede gevinst vedr. selskabsskat er 25,4 mio. kr. i 2020 ift. budget 2019, overslagsår 2020.

Grundskyld

I budgetforslag 2020 forventes Køge Kommune at modtage 9,2 mio. kr. mindre i grundskyld end forventet i Budget 2019 overslagsår 2020. Dette skyldes at de afgiftspligtige grundværdier (beregningsgrundlaget) er nedjusteret i forhold til forventet i sidste års budgetlægning, samt at der af forsigtighedshensyn budgetteres 5 mio. kr. under det, beregningsgrundlaget indikerer.

Grundskyldspromillen for almindelig jord er 21,038 promille og for produktionsjord er den 6,238 promille.

Dækningsafgift

Dækningsafgiften udgør ca. 4,1 mio. kr. i 2020. Køge Kommune opkræver ikke dækningsafgift af erhvervsejendomme.

Tilskud og udligning

Der er en stigning på 83,4 mio. kr. i indtægter fra tilskud og udligning i budgetforslag 2020 i forhold til Budget 2019 overslagsår 2020. Stigningen kan tilskrives følgende forhold:

- I generelle tilskud og udligning (dvs. landsudligning, hovedstadsudligning, overudligningsordninger samt ordinært og betinget statstilskud) er kommunens indtægter opjusteret med samlet 59,6 mio. kr. siden Budget 2019 overslagsår 2020, hvilket dækker over en række effekter, der hver især skønnes således:
 - Serviceløft i økonomiaftale for 2020 øger indtægter med 17 mio. kr.
 - Anlægsloft i økonomiaftale for 2020 øger indtægter med 16 mio. kr.
 - Afskaffelse af Moderniserings- og Effektiviseringsprogrammet i økonomiaftale for 2020 øger indtægter med 5 mio. kr.

- Nedjustering af kommunens befolkningsprognose med 832 personer pr. 1. januar 2020 giver kommunen et tab i demografisk betinget udligning på 24 mio. kr.
- Kompensation for nedjustering af skatteindtægter øger kommunens indtægter fra udligning med 44 mio. kr.
- Øvrige justeringer og opdateringer i beregningsgrundlag øger kommunens indtægter med netto ca. 2 mio. kr.
- Mindreindtægter på 16,7 mio. kr. vedr. udligning af selskabsskat. En kombineret effekt af, at Køge Kommunes selskabsskat i 2020 er opjusteret (giver mindre i udligning), og af at selskabsskatten på landsplan også er opjusteret (giver Køge Kommune mere i udligning, da udligning måles i forhold til landsgennemsnit).
- Ekstraordinært finansieringstilskud på 32,8 mio. kr. som følge af økonomaftalen for 2020.
- Omlægning af værdighedsmilliard og indførelse af pulje til bekæmpelse af ensomhed blandt ældre øger samlet kommunens indtægtsside med 12,0 mio. kr. Førstnævnte er ikke en reel merindtægt, da der blot er tale om en omlægning, så indtægten nu kommer via bloktilskuddet frem for over driften.
- Merindtægter på 9,6 mio. kr. fra overgangsordning i 2019 og 2020 vedr. opdatering af udgiftsbehovene i udligningen. Ordningen var ikke endeligt besluttet – og derfor ikke budgetteret – ved budgetvedtagelsen 2019-2022.
- Merudgift på 15,2 mio. kr. til efterregulering af tilskud/udligning i 2017, hvor kommunen valgte selvbudgettering. Køge Kommune modtager 45,3 mio. kr., mod budgetteret 60,5 mio. kr. Efterreguleringen skal ses i sammenhæng med efterreguleringen af indkomsts-katten for 2017. Samlet set modtager kommunen 29,2 mio. kr. i efterreguleringer af 2017 i 2020, hvilket er 13,2 mio. kr. bedre end forventet.
- Merindtægter på 1,2 mio. kr. vedr. øvrige tilskud.

Kommunerne modtager i 2020 et anlægstilskud på 19,1 mia. kr., hvilket er 1,3 mia. højere end sidste år og 1,6 mia. kr. mere end forventningen til 2020 ved sidste års budgetlægning. Køge Kommune følger KL's forventninger i Tilskudsmodellen og budgetterer med et fortsat anlægsniveau på 19,1 mia. kr. i årene 2021-23.

Økonomaftalen for 2020 indeholder som noget nyt et demografisk begrundet mer-tilskud til kommunerne, der vurderes til at udgøre 1 mia. kr. og er en del af det ovenfor nævnte serviceløft på 1,7 mia. kr. i økonomaftalen.

Derudover er det aftalt, at Moderniserings- og Effektiviseringsprogrammet (MEP) afskaffes fra og med 2020, hvilket betyder, at den automatiske reduktion af kommunernes serviceramme og finansieringen heraf ikke længere sker. Det giver kommunerne merindtægter på 0,5 mia. kr. sammenlignet med forventningerne ved sidste års budgetlægning. I stedet er der med økonomaftalen for 2020 indført en såkaldt "Velfærdsrioritering" på årligt 0,5 mia. kr., men dette er penge, som bliver i kommunerne.

Økonomaftalen indeholder endvidere et finansieringstilskud i 2020 på i alt 3,5 mia. kr. til kommunerne, hvoraf Køge Kommunes andel udgør 32,8 mio. kr. Dette er ca. det dobbelte af det beløb, kommunen modtager i 2019. Et parameter i fordelingen

af tilskuddet er, om kommunen har et strukturelt underskud pr. indbygger, der er større end landsgennemsnittet. Køge Kommunes strukturelle underskud pr. indbygger ligger lige omkring landsgennemsnittet, og har de seneste to år (2018 og 2019) ligget under landsgennemsnittet. I 2020 ligger det derimod lige over landsgennemsnittet, hvilket udløser ca. 17 mio. kr. ekstra i tilskud. Der budgetteres ikke med finansieringstilskud i overslagsårene.

Beskæftigelsestilskuddet

Der ydes et beskæftigelsestilskud til finansiering af kommunernes udgifter til forsikrede ledige. Beskæftigelsestilskuddet gives separat fra bloktilskuddet og budgetgarantien. Baseret på mekanikken i tilskudsordningen bliver Køge Kommune i 2020 tildelt 147,1 mio. kr. i tilskud. Der foretages en særskilt midtvejs- og efterregulering af beskæftigelsestilskuddet.

Det bemærkes, at der på arbejdsmarkedsområdet er budgetteret med udgifter til forsikrede ledige i 2020 på 103,7 mio.kr. Der er således budgetteret med en nettogevinst på 43,4 mio. kr.

Det skal ses i sammenhæng med, at regnskab 2018 – inkl. efterregulering af området i 2019 - udviser et overskud i samme størrelsesordenen. Det bemærkes, at ministeriets udmeldte beskæftigelsestilskud for 2020 tager udgangspunkt i den samlede afregning vedr. 2018 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 2020 inklusiv en eventuel midtvejsregulering.

For overslagsårene er der budgetteret med en indtægt på ca. 107-113 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 udlignings-systemet.

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 2020 6,8 mio. svarende til 112 kr. pr. indbygger (det statsgaranterede indbyggertal).

2.2 Drift: Serviceudgifter, indkomstoverførsler og andet

Budgetforslag 2020 indeholder driftsudgifter for ca. 3,9 mia. kr. jf. tabel 3.

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 økonomiaftaler 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)

Budgetforslag 2020-23

I 1.000 kr.	Budgetforslag 2020-23			
	i 2020 PL (dog undtaget sidste linje)			
	2020	2021	2022	2023
Drift:				
Serviceudgifter	2.781.434	2.775.455	2.771.887	2.777.445
Indkomstoverførsler	805.284	824.046	839.929	845.140
Andet	305.258	303.395	304.872	307.985
Drift i alt	3.891.976	3.902.896	3.916.688	3.930.569
PL Drift		85.279	172.888	263.113
Drift i alt (løbende PL)	3.891.976	3.988.176	4.089.577	4.193.682

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 knap 2,8 mia. kr., svarende til ca. 71 pct. af de samlede driftsudgifter i budgetforslag 2020.

Den udmeldte ramme for de maksimale kommunale serviceudgifter udgør 262,5 mia. kr. Heraf udgør Køge Kommunes vejledende andel 2,859 mia. kr., inkl. anslået andel af løftet på 1,7 mia. kr. fra økonomiaftalen. Det bemærkes dog, at serviceløftet ikke er fordelt på kommuner. Budgetforslaget ligger på 2,781 mia. kr., dvs. ca. 78 mio. kr. under kommunens vejledende andel af løftet.

Det skal bemærkes, at det betingede balancetilskud i budget 2020 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 2020.

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 (nedsparring) påvirke serviceniveauet, 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 2020-23. Puljen er i budgetforslaget fordelt på de stående udvalg. Den endelige fordeling fastlægges først i forbindelse med overførselssagen i marts 2020.

Indkomstoverførsler

Indkomstoverførsler, der bl.a. omfatter kontanthjælp og aktivering, sygedagpenge, fleksjob og førtidspension udgør 805 mio. kr. i budgetforslag 2020.

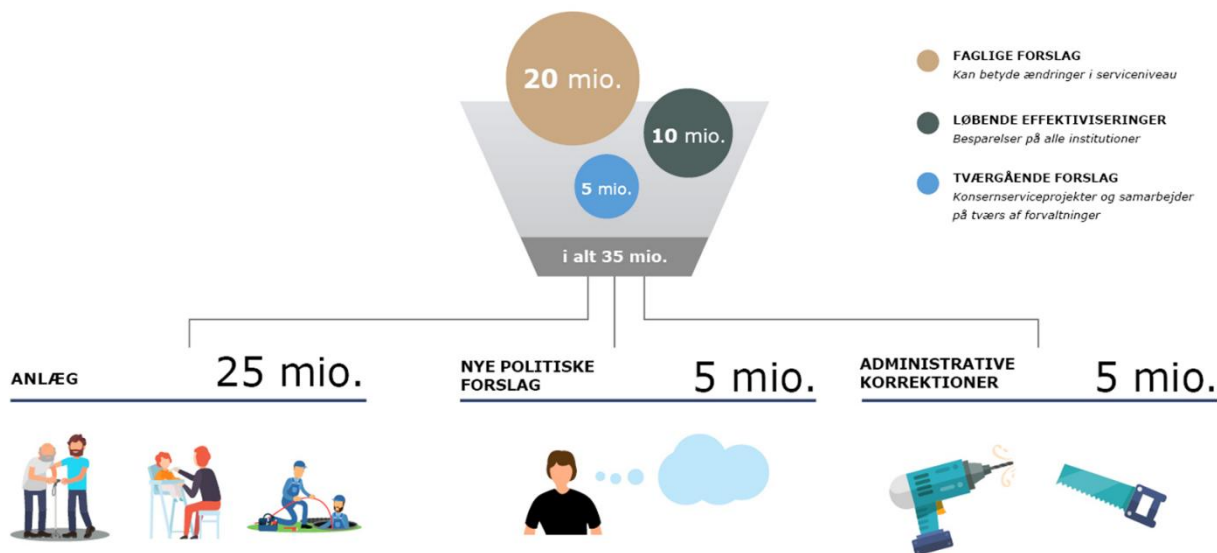
Andet

Andet, der primært omfatter aktivitetsbestemt medfinansiering af det regionale sundhedsvæsen samt ældreboliger og forsyningsområdet samt udgifter til forsikrede ledige udgør 305 mio. kr. i budgetforslag 2020.

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 Råderumsmodel

Budgetforslaget indeholder som noget nyt en råderumsmodel, hvor puljebesparelser skaber råderum til at øge anlægsniveauet og igangsætte nye tiltag. Infografikken her giver et overblik over, hvordan det sker:



“Faglige forslag” skaber råderum vha. budgetanalyser. Der gennemføres analyser på alle kommunens fagområder med henblik på at finde besparelser ved f.eks. at ændre i struktur og serviceniveau eller ved at nedlukke kapacitet. Faglige forslag kan betyde ændringer i serviceniveau.

“Løbende effektiviseringer” er administrative rammebesparelser, der fordeles mellem forvaltningerne og udmøntes administrativt. Det betyder, at administrationen løbende skal arbejde med effektiviseringer, f.eks. i form af øget digitalisering og omstilling. Det er en besparelse på alle institutioner.

“Tværgående forslag” er budgetanalyser, ligesom de faglige forslag, men har fokus på tværs af forvaltningsområder. Det kan være koncernserviceprojekter, hvor der opnås stordriftsfordele, tværgående digitalisering, analyser af processer og arbejdsgange m.m. Der kan både være tale om besparelser og effektiviseringer.

I 2020 er det alene de løbende forbedringer, der iværksættes med henblik på at skabe et råderum til tekniske administrative korrektioner pga. f.eks. nye regler og krav. Fra 2021 igangsættes resten af råderumsmodellen, således at de tre nævnte indsatser tilsammen skaber et råderum på 35 mio. kr. årligt. I budgetbemærkningerne under hvert udvalg kan de enkelte puljer til omprioritering ses.

Det skabte råderum anvendes i budgetforslaget jf. Byrådets budgetvejledning bl.a. til at øge anlægsniveauet. De seneste år har Køge Kommune haft et anlægsbudget på omkring 200 mio. kr., men i sidste års budget faldt niveauet til omkring 100 mio. kr. de kommende år. Det er et meget lavt niveau, når kommunen vokser og

nye borgere kommer til. Derfor fremgår det af Byrådets budgetstrategi, at kommunen skal vokse med, der skal være rum og rammer til børn og ældre, og anlægsbudgettet skal afspejle, at Køge Kommune udvikler sig. 25 millioner af de 35 millioner fra råderumsbesparelserne går til anlægsbudgettet.

Derudover er der hvert år behov for at omprioritere mellem fagområderne og for at igangsætte nye tiltag. Derfor afsættes 5 millioner til at finansiere politiske ønsker og altså til at skabe et politisk råderum med mulighed for at virkeliggøre visioner og tiltag.

Endelig bliver kommunen hvert år påvirket af nye regler og krav, og derfor afsættes tillige 5 millioner, der går til teknisk administrative korrektioner.

Samlet set indeholder budgetforslaget følgende rammebesparelser:

1.000 kr.	2020	2021	2022	2023
Faglige forslag	0	-20.000	-40.000	-60.000
Løbende forbedringer	-5.000	-15.000	-25.000	-35.000
Tværgående forslag	0	-5.000	-10.000	-15.000
I alt	-5.000	-40.000	-75.000	-110.000

Tilsvarende indeholder budgetforslaget følgende omprioriteringspuljer:

1.000 kr.	2020	2021	2022	2023
Opbygning af anlægsniveau	0	25.000	50.000	75.000
Pulje til politiske prioriteringer	0	5.000	10.000	15.000
Pulje til tekniske korrektioner	0	5.000	10.000	15.000
Tekniske korrektioner B20	5.000	5.000	5.000	5.000
I alt	5.000	40.000	75.000	110.000

Rammebesparelserne opdelt på udvalg udgør:

Råderumsbesparelser i 1.000 kr.	2020	2021	2022	2023
Børneudvalget	-874	-6.248	-11.817	-17.271
Kultur- og Idrætsudvalget	-191	-1.319	-2.421	-3.538
Klima- og Planudvalget	-11	-77	-140	-205
Social- og Arbejdsmarkedsudvalget	-598	-4.121	-7.560	-11.049
Skoleudvalget	-1.189	-8.162	-15.035	-21.974
Teknik- og Ejendomsudvalget	-513	-3.558	-6.506	-9.508
Ældre- og Sundhedsudvalget	-1.039	-7.425	-14.062	-20.553
Økonomiudvalget	-585	-9.090	-17.459	-25.902
I alt	-5.000	-40.000	-75.000	-110.000

2.4 Budgetkorrektioner og administrative forslag til udvidelse

Budgetforslaget indeholder budgetkorrektioner fordelt på udvalg på 70,9 mio. kr. i 2020, 23,5 mio. kr. i 2021, -5,2 mio. kr. i 2022 og 8,8 mio. kr. i 2023, jf. bilag 6.1-6.6 samt bilag 6.7. Den gennemsnitlige korrektion er på 24,5 mio. kr. i perioden 2020-2023.

Budgetkorrektionerne er opdelt i 7 grupper. Budgetkorrektionerne er beskrevet i det følgende og er oplyst i bilag 6, som bilag 6.0-6.6 og bilag 6.7.

Budgetkorrektioner indeholdt i budgetår 2020-23:

- 1) Mindreudgifter på i alt -15,9 mio. kr. i 2020-2023 vedr. den demografiske udvikling (bilag 6.1)
- 2) Budgetneutrale korrektioner (bilag 6.2)
- 3) Mindreudgifter på i alt -31,0 mio. kr. i 2020-2023 vedr. korrektioner jf. positivlisten - forsyningen (bilag 6.3A)
- 4) Merudgifter på i alt 56,5 mio. kr. i 2020-2023 vedr. korrektioner omfattet af positivlisten (bilag 6.3B)
- 5) Merudgifter på i alt 116,7 mio. kr. i 2020-2023 til korrektioner vedr. indkomstoverførsler (bilag 6.4)
- 6) Mindreudgifter til faglige, tværgående og løbende forbedringer på -170 mio. kr. (bilag 6.6)
- 7) Tekniske korrektioner til 1. bh. på i alt 141,6 mio. kr. som hovedsageligt skyldes nye skøn på indkomstoverførsler. (bilag 6.7)

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.

Som det fremgår af fremskrivningsnotatet, er de i fremskrivningsnotatet anvendte takster på Ældre- og Sundhedsudvalgets område foreløbige, og genberegnes inden den endelige fremskrivning. Det har givet anledning til en opjustering af taksten pga. stigende dækningsgrad. Desuden har Byrådet 28. maj 2019 godkendt en genberegning af taksten til budgetfremskrivning for børn i alderen 1-2 år pga. en stigende dækningsgrad.

I 2020-23 har Køge Kommune marginale nettomindreudgifter vedr. demografi på -15,9 mio. kr., jf. tabel 4. Mindreudgifterne kan henføres til befolkningsprognosen for 2019-31, som nedjusterer forventningerne til befolkningsvæksten i budgetårene i forhold til sidste års befolkningsprognose. Nettomindreudgiften er sammensat af merudgifter på 13,2 mio. kr. på Ældre- og Sundhedsudvalgets område, merudgifter på 28,2 mio. kr. på Børneudvalgets område og mindreudgifter på 57,2 mio. kr. på Skoleudvalgets område i perioden 2020-23. Se den konkrete fordeling i bilag 6.1.

Tabel 4. Budgetkorrektioner, jf. Bilag 6.1

I mio. kr.	2020	2021	2022	2023	2020-23
Korrektioner til demografi	2,5	-7,7	-19,9	9,2	-15,9

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 2019 til 2023 på 99,6 mio. kr. til håndtering af den demografiske udvikling. Demografien er beskrevet yderligere i bilag 10.

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.	2020	2021	2022	2023	2020-23
Budgetneutrale korrektioner	0	0	0	0	0

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

Ad. 3) Korrektioner jf. positivlisten - forsyningen

Driftsudgifterne til positivlisten - forsyningen indeholder korrektioner for i alt -2,9 mio. kr. i 2020. Korrektioner, der er indeholdt i Budgetforslag 2020-23, er listet i bilag 6.3A. Som det fremgår af tabel 6, er der stigende mindreudgifter på området som bl.a. skyldes den nye affaldsordning

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

I mio. kr.	2020	2021	2022	2023	2020-23
Korrektioner jf. positivlisten - forsyningen	-2,9	-9,4	-9,4	-9,4	-7,8

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

Ad. 4) Korrektioner jf. positivlisten

Driftsudgifterne til service indeholder korrektioner jf. positivlisten for i alt 56,5 mio. kr. i 2020. Korrektioner til positivlisten, der er indeholdt i Budgetforslag 2020-23, er listet i bilag 6.3B. Som det fremgår af tabel 6, udgør det ca. 14 mio. kr. om året og skyldes primært korrektioner til korrektioner til sårbare børn under Børne- og Skoleudvalget og omlægning af Køge Kommunes andel på godt 10 mio. kr. af Værdighedsmilliarden til bloktilskud. Når bortses fra Værdighedsmilliarden, der samlet set er budgetneutral, så er indeholder budgetforslaget tekniske korrektioner på 4 mio. kr. årligt. I henhold til Byrådets budgetstrategi er der afsat 5 mio. kr. til tekniske korrektioner.

Tabel 7. Korrektioner - positivlisten jf. Bilag 6.3B.

I mio. kr.	2020	2021	2022	2023	2020-23
Korrektioner jf. positivlisten	14,7	14,2	13,1	14,6	56,5

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

Ad. 5) Tekniske korrektioner - indkomstoverførsler

Driftsudgifterne til indkomstoverførsler indeholder tekniske korrektioner vedr. mindreudgifter for i alt -116,8 mio. kr. i 2020-23, jf. tabel 8. Dette udgør ca. 30 mio. kr. om året. Udgifterne skyldes bl.a. merudgifter til førtidspension samt opjusteret skøn fra Finansministeriet.

Tabel 8. Korrektioner – indkomstoverførsler, jf. Bilag 6.4

I mio. kr.	2020	2021	2022	2023	2020-23
Korrektioner – indkomstoverførsler	34,7	24,7	28,7	28,6	116,8

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

Ad 6) Korrektioner til råderum (faglige, tværgående og løbende forbedringer)

Budgetforslaget er udarbejdet på baggrund af de principper, der er vedtaget med budgetvejledningen.

Tabel 9. Korrektioner til råderum, jf. bilag 6.6

I mio. kr.	2020	2021	2022	2023	2020-23
Bilag 6.6. Korrektioner til råderum	-5,0	-30,0	-55,0	-80,0	-170,0
Korrektioner til råderum i alt	-5,0	-30,0	-55,0	-80,0	-170,0

Ad 7) Tekniske korrektioner til 1. bh

De tekniske korrektioner til 1. bh skyldes primært korrektion ifm. udmøntningen af Lov og cirkulæreprogrammet samt øgede udgifter til sikre institutioner og genberegning af indkomstoverførslerne ifm. nye skøn samt ændring af dækningsgrad på Ældre- og Sundhedsudvalgets område.

Tabel 9. Tekniske korrektioner til 1 bh, jf. bilag 6.7

I mio. kr.	2020	2021	2022	2023	2020-23
Bilag 6.7. Tekniske korrektioner til 1. bh	26,8	31,6	37,4	45,8	141,6
Tekniske korrektioner til 1. bh i alt	26,8	31,6	37,4	45,8	141,6

2.5 Renter og garantiprovision

Køge Kommunes nettorentudgifter udgør ca. 0,3 mio. kr. i gennemsnit i 2020-23, jf. tabel 9. Hvis Køge Kommune øger lånefinansieringen i budgetperioden, øges udgiftsposten til renter og bidrag.

Køge Kommune opkræver individuelt fastsat garantiprovision i forbindelse med kommunens lånegarantier. Pt. opkræves 1% i garantiprovision, når kommunen stiller garanti for lånoptagelse til forsyningsområdet.

Table 9. Renter og garantiprovision

Budgetforslag 2020-23

I 1.000 kr.	Budgetforslag 2020-23			
	i 2020 PL			
	2020	2021	2022	2023
Renter	17	263	422	504
Garantiprovision	-6.100	-6.100	-6.100	-6.100

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

2.6 Anlæg og Lån

Til budget 2020-23 er der en målsætning om at få bruttoanlægsramme på skattefinansieret anlægsniveauet op på 190 mio. kr. i 2024. Dvs. i forhold til det der er i anlægsrammen fra sidste år forudsættes der en stigning på 25 mio. Kr. om året fra 2021 og frem til 2024 som samtidig er mål for afsat råderum 2021-2024. Der er afsat en bruttoanlægsramme på skattefinansierede anlæg på i alt 627,3 mio. kr. i 2020-23 og heraf er der råderum på 42 mio. kr. Med hensyn til fordelingen på enkelte typer af anlæg under bruttoanlægsrammen er det fastsat, at vedligeholdelsesudgifterne til kommunens ejendomme udgør som mål 41 mio. kr. årligt (gennemsnit). Jordforsyningsudgifterne udgør 168 mio. kr. i budget 2020-23.

Det skal bemærkes, at der også er et betinget balancetilskud i budget 2020 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 2020.

Med udgangspunkt i den 5-årige anlægsplan fra budget 2019-23 er der udarbejdet en ny 5-årig anlægsplan for 2020-24 ud fra følgende principper:

- 1) *Korrektioner af udgifter og indtægter vedrørende jordsalg, der tager hensyn til evt. afvigende over vinteren 2018/2019. Idet de fastsatte rammer overholdes.*
- 2) *Effekter af kapacitetsprognosen.*
- 3) *Ændringer som følge af politiske beslutninger*
- 4) *Tidsforskydninger som følge af ændrede projektplaner*
- 5) *Der afsættes 41 mio. kr. årligt (gennemsnitlig) til vedligehold af kommunens bygninger*
- 6) *Såfremt der resterer ledig anlægsramme, efter ovenstående, er der politisk råderum til udfyldning heraf.*

Budgetforslaget indeholder en anlægsplan med en anlægsramme på 817 mio. kr. inkl. råderum på 121 mio. kr. for perioden 2020-2024. Anlægsplanen indeholder kun projekter der opfylder 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 anlægsplanen som sendes til høring er der en ledig anlægsramme på 42,2 mio. kr. i 2020-2023 indeholdende et merforbrug anlægsrammen på 6,8 mio. kr. i 2021. Merforbruget i 2021 kan ikke fjernes administrativt uden at det får konsekvenser for ovenstående kriterier og derfor er 6,8 mio. modregnet i råderummet i 2023 som retteligt ville have været 49 mio. kr.

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 79,1 mio. kr. ud af det besluttede niveau på 190 mio. kr. i 2024.

Tabel 10. Anlæg indenfor bruttoanlægsrammen 2020-23

Budgetforslag 2020-23

I 1.000 kr. I 2020 PL	2020	2021	2022	2023
Skattefinansierede anlæg	103.566	46.342	55.092	76.080
Vedligeholdelsesudgifter	44.545	44.545	44.545	44.545
Øvrige anlæg (jordforsyningen udgifter)	44.000	44.000	40.000	40.000
Servicearealer – ældreboliger og sociale institutioner	0	0	0	0
Pris- og lønstigning - bruttoanlæg	0	2.305	4.878	8.483
Anlægsramme i alt	192.111	137.192	144.515	169.108

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 2020 indeholder i budgetperioden 2020-23 indtægter fra jordforsyningen for 242 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 budgetåret. I 2019 er indtægterne i indtægtsbudgettet allerede realiseret, og derfor giver det ikke anledning til mærkning af anlæg i 2020.

I tabel 10 ses anlægsudgifter til ældreboliger og indtægter.

Tabel 11. Øvrige anlæg udenfor bruttoanlægsrammen

Budgetforslag 2020-23

I 1.000 kr. I 2020 PL	2020	2021	2022	2023
Øvrige anlæg (jordforsyningen indtægter)	-63.500	-70.500	-56.500	-51.500
Ældreboliger og sociale institutioner	0	0	0	0
Ældreboliger og sociale institutioner (brugerfinansieret)	0	0	0	0
Pris- og lønstigning – øvrige anlæg	0	-1.777	-2.883	-3.992
I alt	-63.500	-72.277	-59.383	-55.492

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

Beskrivelse af alle anlægsforslag samt budgetforslagets 4-årige anlægsinvesteringsplan findes i bilag 4 samt bilag 8.A.-8.D. 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

Budgetforslag 2020-23

I 1.000 kr. I 2020 PL	2020	2021	2022	2023
Lån til ejendomsskat	0	0	0	0
Generelt lånoptag	0	0	0	0
Lån til ældreboliger og sociale institutioner	0	0	0	0
Lån til finansiering af energispareprojekter	0	0	0	0
Jorddepotet - lån	-25.510	-25.332	-11.390	-7.716
Lånoptag til PL - Jorddepot	0	-39	410	893
Lånoptagelse i alt	-25.510	-25.371	-10.980	-6.823

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 13. Afdrag vedr. Jorddepotet er nærmere beskrevet i afsnit 2.8 Forsyningsområder.

Tabel 13. Afdrag på lån

Budgetforslag 2020-23

I 1.000 kr. I 2020 PL	2020	2021	2022	2023
Afdrag på generelle lån	19.284	19.540	19.926	20.596
Afdrag på lån til ældreboliger og sociale institutioner	14.730	14.780	14.826	14.872
Jorddepotet - afdrag	16.916	16.916	16.916	16.916
I alt	50.930	51.236	51.668	52.384

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

Budgetforslaget indeholder yderligere finansielle poster (balanceforskydninger), der vedrører lån til beboerindskud, grundkapitalindskud samt beboerindskud til ældreboliger og sociale institutioner samt udlodning fra Køge Holding og HMN Naturgas på 16,5 mio. kr., som udloddes årligt i en 10-årig periode indtil henholdsvis 2023 og 2028 og 2029, jf. tabel 14.

Tabel 14. Øvrige finansielle poster

Budgetforslag 2020-23

I 1.000 kr. I 2020 PL	2020	2021	2022	2023
Udlodning fra Køge Holding og HMN	-15.861	-15.861	-15.861	-15.861
Deponering, lejede lokaler og busbro	-1.328	-1.396	-1.513	-1.513
Beboerindskud, ældreboliger og sociale institutioner	0	0	0	0
Grundkapitalindskud	0	0	0	0
Lån til beboerindskud	724	724	724	724
I alt	-16.464	-16.532	-16.649	-16.649

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 2020 et nettoforbrug på 1,4 mio. kr., jf. tabel 15. Renovationsområdet havde pr. 31. december 2017 et tilgodehavende i Køge Kommunes kasse på 0,1 mio. kr.

Tabel 15. Resultat af forsyningen – Renovation (drift)

Budgetforslag 2020-23

I 1.000 kr. I 2020 PL	2020	2021	2022	2023
DRIFT				
Renovation	1.432	-5.323	-5.394	-5.320
Resultat	1.432	-5.323	-5.394	-5.320

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

På anlæg indeholder budgetforslaget anlægsudgifter (inkl. renter), låneoptag samt afdrag vedr. jorddepotet. Nettoudgifter til Jorddepotet er 100 pct. lånefinansieret. Som det fremgår af tabel 16, forventes der fra 2020 nettoindtægter, hvorfor der kan gældsafvikles. Pr. 31. december 2018 var gælden i jorddepotet 570 mio. kr.

Tabel 16. Resultat af forsyningen – Jorddepotet (anlæg)

Budgetforslag 2020-23

I 1.000 kr. I 2020 PL	2020	2021	2022	2023
ANLÆG				
Jorddepotet – anlæg (inkl. renter)	8.594	8.455	-5.936	-10.093
Jorddepotet – lån/gældsafvikling	-25.510	-25.371	-10.980	-6.823
Jorddepotet - afdrag	16.916	16.916	16.916	16.916
Resultat	0	0	0	0

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

2.9 Takster

Taksterne findes i bilag 5. Taksterne 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 9 er vedlagt notat om kommunale nøgletal. Her er Køge Kommune sammenlignet med K4-kommunerne og landsgennemsnittet på en række centrale udgiftsposter.

I bilag 10 er notat om konsekvenser af demografiske reguleringer af budget 2020-23 på baggrund af opdateret befolkningsprognose.

Bilag 11 indeholder en opfølgning på budgetaftalen 2019 og bilag 12 indeholder Valg af statsgaranti versus selvbudgettering.

3. Udeståender

Normalt indeholder 1. behandlingsmaterialet ikke Lov- og Cirkulæreprogrammet, genberegning af kommunal medfinansiering af sundhedsudgifter (KMF) og genberegning af arbejdsmarkedsområdet på baggrund Finansministeriets økonomiske redegørelse i august. Det bliver normalt indarbejdet som tekniske korrektioner mellem 1. og 2. behandlingen af budgettet. På grund af den sene budgetlægning i år er disse allerede indeholdt i 1. behandlingsmaterialet, og der vil ikke komme tekniske korrektioner mellem de to budgetbehandlinger i år.