
Generelle bemærkninger

Det vedtagne budget 2019-2022

Et samlet Byråd – dvs. Socialdemokratiet, Venstre, det Konservative Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Dansk Folkeparti, Enhedslisten og Liberal Alliance - indgik den 16. september 2018 et forlig om Køge Kommunes budget for 2019 – 2022. Budgetforliget er efterfølgende vedtaget ved Byrådets 2. behandling af budgettet den 9. oktober 2018.

Det vedtagne budget 2019 – 2022 overholder kommunens økonomiske politik, herunder at der årligt er et gennemsnitligt overskud på den ordinære driftsvirksomhed på minimum 3 pct. af serviceudgifterne samt budgetbalance set over hele budgetperioden. I den økonomiske politik er ligeledes et krav om at gennemsnitslikviditeten over året udgør minimum 150 mio. kr.

Overskuddet på den ordinære driftsvirksomhed – opgjort i forhold til serviceudgifterne – er i budgetårene 2019-2022 på 3,4 pct. i gennemsnit. Styringsbalancen ekskl. Forsyningen og 20 mio. kr. puljen viser et samlet kassetræk i hele perioden på 18,5 mio. kr. Gennemsnitslikviditeten udgør 195 mio. kr. ved udgangen af 2022, hvilket fortsat er mere end Byrådets fastsatte mål på minimum 150 mio. kr.

Økonomiaftalen for 2019

I økonomiaftalen for 2019 mellem KL og Regeringen hæves anlægstilskuddet til 17,8 mia. kr. for kommunerne samlet set. Det er en forbedring for Køge Kommune på 13 mio. kr. siden budgetlægningsen for budget 2018. 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 og resten til kommunerne. Desuden øges tilskuddet til serviceudgifter med 1,7 mia. kr. til løft af borgernær kernevelfærd.

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. Det er på niveau med det beløb Køge Kommune modtager i 2018, men lavere end beløbet fra 2017. Det skyldes, at en 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. Samlet set betyder det, at der i aftalen med Regeringen for 2019 er en realvækst på 1,2 mia. kr. til service.

Hovedtallene i budgettet

I nedenstående tabel 1 er budgettets hovedposter opsummeret.

De samlede driftsindtægter udgør mellem 3,9 og 4,2 mia. kr. pr. år, mens driftsudgifterne ligger mellem 3,7 og 3,9 mia. kr. Budgettet udviser dermed et overskud på den ordinære drifts-

virksomhed i 2019 på 98,4 mio. kr. I 2020 bliver overskuddet øget til 132,6 mio. kr. for herefter at falde til 61,4 mio. kr. i 2021. I år 2022 forventes overskuddet at udgøre 72,5 mio. kr. Det er gennemsnitligt godt 91 mio. kr. årligt i driftsoverskud i budgetperioden.

Overskuddet på den ordinære driftsvirksomhed udgør 3,6 pct. af serviceudgifter i 2019. Budgettet indeholder et anlægsniveau på gennemsnitligt 143 mio. kr. årligt for de skattefinansierede bruttoanlægsudgifter.

Umiddelbart udviser budgettet et årligt gennemsnitligt likviditetstræk på 21,4 mio. kr. I år 2019 er der budgetteret med et underskud/kassetræk på 80,6 mio. kr. og 22 mio. kr. i 2020. Det bliver vendt til et budgetteret overskud i 2021 på 8,4 mio. kr. og 8,2 mio. kr. i 2022. I nedenstående tabel 1 er det posten kaldet "påvirkning af likvide aktiver".

Imidlertid indgår der i budgettet en række projekter, der allerede er finansieret i tidligere års budgetter, ligesom det indeholder en pulje på 20 mio. kr. til budgetteknisk at kunne håndtere overførsler af uforbrugte midler mellem årene. Når man korrigerer for disse forhold og trækker forsyningen ud, fås det reelle finansieringsresultat. Budgettet udviser herefter et underskud på 35,1 mio. kr. i 2019. I de efterfølgende år er der overskud på hhv. 7,4 mio. kr. i 2020, 32,8 mio. kr. i 2021 og 32,6 mio. kr. i 2022 (kaldet "finansieringsresultat med budgetteret kassetræk" i tabel 1 nedenfor). Det giver en gennemsnitlig balance fra 2019-22 på 9,4 mio. kr. årligt.

Tabel 1. Finansieringsresultat for budget 2019-22

Mio. kr.	Budget 2019-22				Gns. 2019-22
	I løbende priser				
	2019	2020	2021	2022	
A. Det skattefinansierede område indtægter					
Indtægter mv.	-3.883	-3.956	-4.028	-4.169	-4.009
Driftsudgifter (ekskl. forsyning)	3.790	3.743	3.800	3.842	3.794
Pris- og lønstigning – Drift		87,7	172,2	260,4	
Renter mv.	0,7	-0,4	0,2	0,2	
Garantiprovision	-6,1	-6,1	-6,1	-6,1	
Resultat Ordinær driftsvirksomhed	-98,4	-132,6	-61,4	-71,5	-91,2
Bruttoanlægsramme	192,1	189,1	101,8	88,7	142,9
Øvrige anlægsudgifter inkl. PL	-32,8	-25,2	-70,5	-25,0	
Resultat Skattefinansierede område	60,9	31,3	-30,0	-8,8	13,3
B. Forsyningsvirksomheder					
Drift – Renovation	9,1	5,2	4,9	4,9	
Anlæg – Jorddepotet (udgifter, lån, renter og afdrag)	0	0	0	0	
C. Resultat i alt (A+B)	70,0	36,5	-25,1	-3,9	19,4
Tilgang af likvide aktiver	-37,5	-44,2	-12,9	-34,1	
Anvendelse af likvide aktiver	48,1	29,4	29,6	29,7	
Påvirkning af likvide aktiver	80,6	21,7	-8,4	-8,2	21,4
Budgetteret kasetræk	-16,4	-3,8	0,5	0,5	
Finansieringsresultat med budgetteret kasetræk og fratrukket 20 mio. kr. pulje og forsyningen	35,1	-7,4	-32,8	-32,6	-9,4

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

Øvrige anlægsudgifter er primært indtægter fra jorddepotet og udgifter vedrørende den brugerfinansierede del på ældreboliger og sociale institutioner.

Med budgetaftalen for 2019 – 2022 er de økonomiske rammer lagt, for at bringe Køge Kommunes økonomi i balance.

I løbet af 2017 blev der i den økonomiske opfølgning konstateret pres på udgifterne på en række af de store serviceområder. Desuden behov for bl.a. renovering af Vemmedrup Skole. Hertil kommer "almindelige" budgettilpasninger på baggrund af demografi, mindre vækst i befolkningstallet end forventet sidste år, almindelige behov for budgetudvidelser m.v. Presset på serviceudgifterne er fortsat i 2018, så de langsigtede udfordringer er håndteret i budget 2019 - 2022.

Der er i budgettet peget på konkrete besparelser/servicereduktioner for i alt 55 mio. kr. årligt – via et administrativt udarbejdet sparekatalog. Den resterende udfordring findes ved at igangsætte en række analyser inden for fagudvalgenes områder, som sikrer en mere gennemtænkt udmøntning af de følgende års besparelser. Samlet set udgør de såkaldte puljebesparelser 60 mio. kr. årligt fra 2020 og frem.

Økonomisk styring

Det er ledelsens ansvar at sikre, at der udarbejdes et retvisende årsbudget. I praksis varetages denne rolle i et samarbejde mellem Køges Kommunes politiske og administrative ledelse (Direktionen).

Byrådet er øverste bevillingsmyndighed. Foranstaltninger, der medfører indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, må ikke iværksættes, før Byrådet har meddelt den fornødne bevilling. Bevillingerne gives som nettobevillinger.

Bevillingsniveau

Køge Kommunes bevillingsniveau er på udvalgsniveau. Driftsbevillinger gives således på udvalgsniveau til de 8 udvalg: Økonomiudvalget, Ældre- og Sundhedsudvalget, Social- og Arbejdsmarkedsudvalget, Børneudvalget, Skoleudvalget, Kultur- og Idrætsudvalget, Klima- og Planudvalget samt Teknik- og Ejendomsudvalget.

Driftsbudgettet er under hvert udvalg opdelt på aktivitetsområder. Ifølge Køge Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ har fagudvalgene kompetence til at omplacere mellem aktivitetsområder. Byrådet skal godkende omdisponeringer mellem serviceudgifter, indkomstoverførsler og andet. Budgetansvaret ligger hos de respektive udvalg.

Der er i et vist omfang mulighed for at overføre uforbrugte midler til næste regnskabsår. Underskud på rammestyrede områder overføres altid. Overførslerne godkendes hvert år af Byrådet som tillægsbevillingsager.

Køge Kommunes regler for økonomistyring er nærmere beskrevet i Kommunens Økonomiske Politik, Finansielle Politik samt Kasse- og Regnskabsregulativ med tilhørende bilag.

Anlægsbevillinger meddeles af Byrådet som en særskilt bevilling til hvert enkelt anlægsprojekt. Bevillingsniveauet for en anlægsbevilling ligger på udvalg samt på det enkelte anlægsprojekt.

På hovedkonto 7, der omhandler kommunens indtægtsposter (ekskl. kurstab/ kursgevinster) og på hovedkonto 8, som omhandler finansforskydninger, ligger bevillingsniveauet på hovedkontoniveau.

Rammestyning

Køge Kommune anvender rammestyning. Det indebærer, at budgettet forvaltes af den budgetansvarlige (både på institutions- og afdelingsniveau) uden adskillelse af lønbudget og budget til øvrig drift. Manglende overholdelse af budgetrammen kan få ansættelsesretslige konsekvenser.

Budgetbemærkninger

I budgetbemærkningerne beskrives de enkelte budgetposter. Det bemærkes, at budgetbemærkningerne ikke er bindende, men udelukkende beskriver basisforudsætningerne for budgettet.

Befolkningsprognose

Befolkningsprognosen, der ligger til grund for budgetlægningen for 2019-22, skønner, at der pr. 1. januar 2019 er 60.896 borgere i Køge Kommune.

Tabel 2 viser Køge Kommunes befolkningsprognose for 2019-22 opdelt i aldersintervaller. Det bemærkes, at befolkningsprognosen i sagens natur er omgivet af en vis usikkerhed, da der er mange parametre, som spiller ind, herunder udviklingen i fertiliteten, tilflytning og nettoindvandring.

Tabel 2. Befolkningsprognose 2019-22

Aldersintervaller	2019	2020	2021	2022
0-årige	616	639	672	696
1-5-årige	3.106	3.213	3.378	3.543
6-16-årige	8.287	8.194	8.183	8.219
17-25-årige	6.455	6.564	6.519	6.495
26-59-årige	26.941	27.289	27.759	28.172
60-64-årige	3.347	3.463	3.568	3.750
65-74-årige	7.057	6.890	6.747	6.572
75-79-årige	2.602	2.872	3.120	3.379
+80-årige	2.485	2.637	2.809	2.974
I alt	60.896	61.761	62.755	63.800

Pris- og lønskøn (PL)

Budget 2019-22 er fremskrevet til 2019-priser med KL's pris- og lønskøn fra juni 2018. Der har i juni 2018 være foretaget en del reguleringer af pris- og lønskøn fra KL som følge af overenskomstforhandlinger og økonomiaftale (tillige med konsekvens i 2018).

Tabel 3. Fremskrivningsprocenter for pris- og lønudgifter

I procent	2019	2020	2021	2022
Lønstigning	1,72	3,16	2,70	2,70
Prisfremskrivning	2,01	2,01	2,01	2,01

Servicevækst

Køge Kommunes budget for 2019 indeholder en servicevækst på 1,5 pct. i forhold til vedtaget budget 2018.

Indtægter (skatter/afgifter og tilskud/udligning)

Køge Kommunes indtægter består af skatter og afgifter, tilskud og udligning. De samlede indtægter udgør -3,9 mia. kr. i 2019 stigende til -4,2 mia. kr. i 2022.

I tabel 4 ses de samlede indtægter fordelt på de respektive indtægtsposter samt udviklingsbidrag til regionerne og refusion af købsmoms. Årsagen til, de sidstnævnte poster er medtaget i

tabel 4, er, at udviklingsbidrag til regionerne og refusion af købsmoms medregnes i de skattefinansierede indtægter. Indtægterne i 2019 er beregnet på baggrund af statsgaranti.

Tabel 4. Indtægter

I 1.000 kr.	Budget 2019-22			
I løbende priser	2019	2020	2021	2022
Kommunal indkomstskat	-2.628.189	-2.685.806	-2.843.683	-2.958.086
Selskabsskat	-65.000	-54.000	-54.000	-54.000
Grundskyld	-254.460	-266.206	-280.725	-296.039
Dækningsafgifter	-4.105	-4.298	-4.534	-4.784
Generelle tilskud m.v.	-790.956	-836.626	-754.475	-764.184
Beskæftigelsestilskud	-149.016	-116.879	-98.139	-99.414
Udviklingsbidrag til regionerne	8.212	6.891	7.137	7.397
Refusion af købsmoms	500	500	500	500
Indtægter (løbende priser)	-3.883.015	-3.956.425	-4.027.919	-4.168.609

Note: - = indtægt og + = udgift

Skatte- og afgiftssatser i 2019

Satserne for skatter og afgifter i budgettet fremgår af tabel 5. De er uændrede i forhold til 2018.

Tabel 5. Skatter og afgifter, Budget 2019-22

Skatter og afgifter	2019
Kommunal indkomstskat	24,9 procent
Kirkelig ligning	0,87 procent
Kommunal grundskyld almindelige ejendomme	21,038 promille
Kommunal grundskyld produktionsjord	6,238 promille
Dækningsafgift af forretningsejendomme	0 promille
Dækningsafgift af offentlige ejendomme forskelsværdi	8,75 promille
Dækningsafgift af offentlige ejendomme grundværdi	10,519 promille

Tilskud og udligning

Som bloktilskud modtager Køge Kommune balancetilskud, beskæftigelsestilskud, finansieringstilskud samt kompensation for Lov- og cirkulæreprogrammet (ny lovgivning med kommunal-økonomisk virkning). Hertil kommer reguleringer af kommunens indtægter via udligningssystemet.

Drift

Budget 2019-22 indeholder driftsudgifter for 3,8 mia. kr. i 2019. Økonomaftalen fastlægger endvidere et loft over de samlede kommunale driftsudgifter til service. Servicerammen for Køge Kommune udgør 2,7 mia. kr. i 2019 svarende til ca. 71 pct. af de samlede driftsudgifter ekskl. forsyning i budgettet.

Uden for servicerammen ligger knap 1,1 mia. kr. til indkomstoverførsler og andet. Indkomstoverførsler udgør 0,8 mia. kr., mens andet (primært udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering og forsikrede ledige) udgør 0,3 mia. kr.

Tabel 6. Driftsbudget 2019-22

I 1.000 kr.	Budget 2019-21			
I 2019 priser	2019	2020	2021	2022
Økonomiudvalget	435.403	417.571	420.701	419.037
Ældre- og Sundhedsudvalget	759.999	763.626	782.714	802.020
Social- og Arbejdsmarkedsudvalget	1.147.309	1.146.940	1.172.460	1.180.185
Børneudvalget	451.905	457.803	472.449	486.718
Skoleudvalget	627.032	605.000	599.979	602.551
Kultur- og Idrætsudvalget	99.199	97.180	96.995	97.020
Klima- og Planudvalget*	14.684	10.691	10.246	10.247
Teknik- og Ejendomsudvalget	263.631	249.036	249.604	248.786
Driftsudgifter i alt (løbende P/L)	3.799.161	3.747.847	3.805.148	3.846.563

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

* Inkl. forsyning (se evt. tabel 10).

Renter og garantiprovision

Køge Kommunes renter og garantiprovision udgør ca. 24 mio. kr. frem mod 2022. Indtægter skyldes hovedsageligt indtægter fra garantiprovision pga. de store garantier som kommunen har givet på forsyningens område. Nettoudgiften til renter og garantiprovision er indeholdt i Budget 2019-22 og fremgår af tabel 7.

Tabel 7. Renter og garantiprovision

I 1.000 kr.	Budget 2019-21			
I 2019 priser	2019	2020	2021	2022
Renter	673	-396	189	229
Garantiprovision	-6.100	-6.100	-6.100	-6.100

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

Anlæg

Sammen med budgettet er der fremlagt en anlægsinvesteringsplan. Anlægsinvesteringsplanen udgør 143 mio. kr. årligt i 2019-22 i 2019 priser.

I 2019 er anlægsniveauet hævet til 192,2 mio. kr. – blandt andet til vedligehold af kommunens bygninger og udvidelse af kapaciteten på dagtilbudsområdet som følge af væksten i kommunen. I 2020 er renovering af Vemmedrup Skole, omfartsvej i Borup og kunststofbane i Ejby prioriteret.

Fordelingen af bruttoanlægsrammen fremgår af tabel 8.

Tabel 8. Fordelingen af bruttoanlægsrammen 2019-22

I 1.000 kr. i 2019 PL	2019	2020	2021	2022
Skattefinansierede serviceanlæg	106.157	101.401	19.166	2.020
Vedligeholdelsesudgifter	33.672	43.672	43.672	43.672
Øvrige anlæg (jordforsyningen udgifter)	48.200	39.000	39.000	40.000
Ældreboliger og sociale institutioner (servicearealer)	4.121	5.037	0	2.972
Bruttoanlægsramme i alt	192.150	189.110	101.838	88.664

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

Anlægsudgifter til ældreboliger og indtægter fra jordforsyningen budgetlægges uden for bruttoanlægsrammen (jf. definition fra Kommunernes Landsforening) – idet ældreboliger sidestilles med almennyttige boliger. Tilsvarende optager Køge Kommune lån til sådanne boliger, jf. tabel 12 nedenfor. Anlægsbudget til ældreboliger og indtægter fra jordforsyningen fremgår af tabel 9.

Tabel 9. Anlæg uden for bruttoanlægsrammen 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			
Ældreboliger og sociale institutioner (brugerfinansieret del)	27.955	32.928		24.048
Pris- og lønstigning - øvrige anlæg		-1.114	-3.807	-2.738
I alt i løbende P/L	-32.845	-28.686	-74.307	-30.190

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

Forsyningen

Køge Kommune har i henhold til gældende lovgivning udskilt de fleste af forsyningsvirksomhederne. På driften er det alene dagrenovation, der fortsat er i kommunalt regi. I tabel 10 ses driftsbudgettet til dagrenovation.

Tabel 10. Dagrenovation 2019-22

1.000 kr. I 2019 PL	2019	2020	2021	2022
Drift vedr. forsyning (dagrenovation)	9.103	5.228	4.935	4.935
Resultat, Renovation	9.103	5.228	4.935	4.935

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

Køge Kommune har tillige et forsyningssselskab, Køge Jorddepot, hvis nettoudgifter er 100 pct. lånefinansieret. I tabel 11 ses anlægsudgifter, renter, afdrag og lån vedr. jorddepotet.

Tabel 11. Jorddepotet 2019-22

1.000 kr. i 2019 PL	2019	2020	2021	2022
Jorddepotet – anlæg inkl. Renter	-26.732	-7.888	10.547	-3.175
Jorddepotet – lån	9.816	-9.028	-27.463	-13.741
Jorddepotet – afdrag	16.916	16.916	16.916	16.916
Pris- og lønstigning – Jorddepot		-537	192	-482
Låneoptag til PL – Jorddepot		537	-192	482
Resultat, Jorddepot	0	0	0	0

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

Tilgang af likvide aktiver

Budget 2019-22 indeholder ikke lån til generel lånoptagning og indefrosne ejendomsskatter. Budgettet indeholder maksimal lånoptagelse til ældreboliger, og jorddepotet. Hertil udlodning af midler fra Køge Holding A/S på 10,8 mio. kr. årligt, jf. tabel 12.

Tabel 12. Tilgang af likvide aktiver

1.000 kr. i 2019 PL	2019	2020	2021	2022
Generelt låneoptag	0	0	0	0
Lån til ejendomsskatter	0	0	0	0
Lån til ældreboliger	-24.600	-30.068	0	-21.162
Udlodning fra Køge Holding A/S	-10.800	-10.800	-10.800	-10.800
Udlodning fra HMN Naturgas	-2.109	-2.109	-2.109	-2.109
Beboerindskud, ældreboliger og sociale institutioner		-1.242		
Lånoptagelse i alt	-37.509	-44.219	-12.909	-34.071

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

Anvendelse af likvide aktiver

Budget 2019-22 indeholder anvendelse af likvide aktiver for 48 mio. kr. i 2019 faldende til knap 30 mio. kr. i årene 2020-2022.

Tabel 13. Anvendelse af likvide aktiver

1.000 kr. i 2019 PL	2019	2020	2021	2022
Afdrag på lån – generelt	18.008	18.567	18.841	19.123
Afdrag på lån – ældreboliger og soc. inst.	10.568	11.262	11.325	11.390
Lån til beboerindskud	1.035	1.035	1.035	1.035
Deponering, lejet lokaler	18.456	-1.512	-1.580	-1.899
Grundkapitalindskud	0	0	0	0
I alt	48.085	29.352	29.621	29.739

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

Budgettet indeholder afdrag på generelle lån og afdrag på lån til ældreboliger på 28,6 mio. kr. i 2019 stigende til 30,6 mio. kr. i 2022, jf. tabel 13.

Budgettet indeholder yderligere balanceforskydninger vedr. lån til beboerindskud på 1 mio. kr. årligt.