



# Budgetredegørelse

## 1. behandling af budgetforslag

**2022 – 2025**



## Indhold

1	Indledning .....	3
	Det samlede budgetforslag 2022-2025 til 1. behandlingen .....	3
2	Basisgrundlag .....	3
3	Administrativt budgetforslag .....	3
3.1	Driftsbalancen .....	3
3.2	Finansielt overskud .....	4
3.3	Servicerammen.....	4
3.4	Anlæg .....	5
3.5	Lov- og cirkulæreprogram.....	5
4	Tekniske korrektioner .....	5
5	Spare- og udvidelseskatalog.....	6
6	Finansiering.....	6
6.1	Skatter .....	6
6.1.1	Personskatter.....	6
6.1.2	Ejendomsskatter .....	6
6.2	Tilskud og udligning .....	6
6.3	Lån, afdrag og gæld.....	6
7	Øvrige elementer i budgetlægningen .....	7
7.1	Ophør af det forpligtende samarbejde.....	7
7.2	Prisfremskrivning .....	8
7.3	Demografi .....	8
7.4	Likviditet .....	8
8	Det administrative budgetforslag og den videre proces .....	8
8.1	Budgetseminar.....	8
8.2	Ændringsforslag.....	9
8.3	2. behandling Budget 2022.....	9

## 1 Indledning

I lighed med tidligere år har Center for Borger, Økonomi og IT udarbejdet en budgetredegørelse som supplement til "budgetbogen". Redegørelsen opridser de overordnede forudsætninger, der ligger til grund for budgettets talmæssige del.

## Det samlede budgetforslag 2022-2025 til 1. behandlingen

### 2 Basisgrundlag

Udgangspunktet for udarbejdelsen af budgetforslaget er budgetoverslagsårene 2022-2024, i det vedtagne budget 2021, fremskrevet til 2022-prisniveau. Hertil er lagt de afledte virkninger af Byrådets beslutninger siden budgetvedtagelsen, og der er korrigeret for kontraktlige forpligtelser, ændringer i befolknings sammensætningen efter de retningslinjer der er besluttet i Budgetprocedure-sagen.

Der er med andre ord tale om, at udgangspunktet er samme serviceniveau i 2022, som vedtaget i forbindelse med budgettet for 2021.

### 3 Administrativt budgetforslag

I nedenstående tabel gengives hovedtallene i budgetforslaget før eventuelle politiske beslutninger og inklusiv tekniske rettelser.

Budgetforslag 2022-2025 ekskl. Politiske (om)prioriteringer:

1.000 kr.	2022	2023	2024	2025
Drift				
3.3 Indenfor serviceudgiftsrammen	1.338.991	1.345.575	1.343.051	1.341.847
Udenfor serviceudgiftsrammen	552.547	556.834	562.326	563.530
3.4 Anlæg	52.810	62.020	62.030	62.040
Pris- og lønregulering i overslagsårene	0	35.770	79.168	123.480
Renter	6.386	6.500	6.632	6.767
Afdrag på lån	45.162	45.162	45.162	45.162
Optagelse af lån	0	0	0	0
Tilskud og udligning	-1.018.866	-1.010.001	-1.028.349	-1.054.776
Skatter	-1.034.761	-1.067.478	-1.097.251	-1.124.412
Øvrige finansielle konti	3.682	3.730	3.776	3.773
<b>Ubalance</b>	<b>-54.048</b>	<b>-21.888</b>	<b>-23.455</b>	<b>-32.590</b>
<b><i>Tidligere politiske beslutninger (2021), ikke indarbejdet</i></b>				
3.3 Drift inden for serviceudgiftsrammen	0	0	0	0
3.4 Anlæg	4.925	4.425	0	0
<b><i>Tekniske korrektioner, ikke indarbejdet</i></b>				
3.3 Indenfor serviceudgiftsrammen	15.778	14.896	14.927	16.908
Udenfor serviceudgiftsrammen	8.854	8.854	8.854	8.904
<b>3.3 Drift af plejeboliger, ikke indarbejdet</b>	6.000	6.000	6.000	6.000
<b>Ubalance inkl. Politiske og Tekniske korrektioner</b>	<b>-18.491</b>	<b>12.287</b>	<b>6.326</b>	<b>-778</b>

#### 3.1 Driftsbalancen

Med budgetlovens vedtagelse er der opstillet et nyt balancekrav til budgettet. Grundlæggende er kravet, at der i budgettet skal være overskud på den løbende drift således, at et evt. højere udgiftsniveau (drift eller anlæg), ikke skal finansieres ved et likviditetstræk.

Driftsbalancen viser forholdet mellem driftsudgifterne og indtægterne fra skatter, tilskud/udligning mv. i budgettet. Det er en god tommefingerregel, at overskuddet på driftsbalancen skal være tilstrækkeligt stor til, at det kan dække kommunens anlægsinvesteringer og eventuelle afdrag på gæld. Driftsbalancen repræsenterer bundlinjen for de politiske prioriteringer i budgettet, men viser

også, hvor mange indtægter der ikke er budgetteret med. De indtægter skal så dække anlægsinvesteringer, afdrag på gæld eller opbygning af kassebeholdning. Driftsbalancen skal i henhold til gældende lovgivning være positiv i budgettet. Fordi indtægter i budget- og regnskabssystemet angives med negativt fortegn, skal driftsbalancen i budgettet fremstå med et negativt fortegn, idet det viser, at indtægterne er større end udgifterne.

Driftsbalancen før politiske ønsker (budgetårets priser)

Mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Drift og refusion på hovedkonto 0 og 2-6	1.930,6	1.940,7	1.942,8	1.944,8
Nettoindtægter på hovedkonto 7	-2.053,6	-2.053,4	-2.077,5	-2.077,2
<b>Driftsbalance</b>	<b>-123,0</b>	<b>-112,7</b>	<b>-134,7</b>	<b>-132,4</b>

Der er i budgetforslagsåret 2022 et overskud på den ordinære drift på 123,0 mio. kr. Som det fremgår, er kravet i budgetforslaget opfyldt i alle budgetårene. Overskuddet på den ordinære drift anvendes til at dække anlæg, renter, afdrag og eventuel kasseopbygning.

### 3.2 Finansielt overskud

Ubalance i budgetårene (budgetårets priser)

1.000 kr.	2022	2023	2024	2025
<b>Ubalance inkl. Politiske og Tekniske korrektioner</b>	<b>-18.491</b>	<b>12.287</b>	<b>6.326</b>	<b>-778</b>

Som det fremgår, er der en positiv ubalance i 2022 og negativ ubalance i overslagsårene 2023 og 2024, hvorefter der igen er en positiv ubalance i 2025. I 2022 beror dette primært på Byrådets beslutning om ikke at bygge en ny daginstitution, der ellers var budgetteret i 2022. Desuden har løftet af serviceramme og anlægsrammen i økonomiaftalen givet flere penge til kommunerne.

### 3.3 Servicerammen

For Ishøj Kommune er den beregnede serviceramme i 2022 på 1,354 mio. kr.

Drift	1.000 kr.	2022	2023	2024	2025
3.3 Serviceramme inkl. Politiske og Tekniske korrektioner		1.357.895	1.357.013	1.357.044	1.359.075
Beregnet ramme for Ishøj kommune		1.354.000	1.354.000	1.354.000	1.354.000
<b>Difference i forhold til udmeldt ramme</b>		<b>-3.895</b>	<b>-3.013</b>	<b>-3.044</b>	<b>-5.075</b>

Serviceudgifter er, inklusive de politiske og tekniske korrektioner, samt driftsudgifter vedrørende plejeboliger, 3,9 mio. kr. over servicerammen i 2022.

Servicerammen er defineret som de samlede nettodriftsudgifter fratrukket en række udgifter. Disse udgifter vedrører det brugerfinansierede forsyningsområde, aktivitetsbestemt medfinansiering, ældreboliger, overførsler (førtidspension, kontanthjælp mv.) og udgifter til forsikrede ledige.

I økonomiaftalen for 2022 er det aftalte niveau for serviceudgifter også kaldet servicerammen for landets kommuner samlet set på 275,4 mia. kr. Kommunerne forpligter sig i aftalen til at overholde servicerammen under ét.

I det tekniske budget for 2022 og overslagsårene er der således budgetteret med et forbrug der er over den udmeldte serviceramme for Ishøj kommune. Kommunernes eventuelle merforbrug på servicerammen udregnes kollektivt, som alle kommunernes samlede forbrug på servicerammen i forhold til den centralt udmeldte serviceramme. En overskridelse af servicerammen for kommunerne samlet set kan udløse en sanktion på lige fod med tidligere år.

Det er derfor afgørende, at alle kommuner bestræber sig på at være solidariske og dermed søger at overholde de givne rammer. KL har en løbende overvågningsproces i budgetperioden, hvor kommunerne løbende foretager indberetninger om det forventede niveau.

### 3.4 Anlæg

1.000 kr.	2022	2023	2024	2025
Bruttoanlægsudgifter	62.735	82.445	72.030	62.040

I økonomaftalen for 2022 er det aftalte niveau for de kommunale anlægsudgifter samlet set på 19,9 mia. kr., hvilket er et fald i forhold til 2021, hvor det aftalte niveau var på 21,6 mia. kr. Af de 19,9 mia. kr., skal 1 mia. finansieres af kommunernes egne kassebeholdninger. Kommunerne forpligter sig i aftalen til at overholde anlægsrammen under ét, og op til 1 mia. kr. af kommunens bloktilskud i 2022 er betinget af at kommunernes samlede budget for bruttoanlæg er inden for rammerne af økonomaftalen for 2022.

Der udarbejdes ikke en centralt fastsat anlægsramme for den enkelte kommune, da anlægsudgifterne kan variere kraftigt mellem de enkelte år. En vejledende anlægsramme for Ishøj kommunes andel af den samlede anlægsramme er i forhold til befolkningstallets størrelse være ca. 78,8 mio.kr.

Som det fremgår af ovenstående tabel, ligger anlægsudgifterne 16 mio. kr. under den vejledende anlægsramme i 2022. Anlægsoversigten viser desuden samlet anlægsprojekter for 279 mio. kr. i budgetårene 2022 til 2024.

Af større projekter er der bl.a. indregnet udgifter til ombygninger af Brohuset med 53,0 mio. kr., samt idrætshal ved Vibeholmskolen med 9 mio. kr. Hertil kommer anlæg for 4,0 mio. kr., som Byrådet har besluttet i 2021.

De gennemsnitlige anlægsudgifter i de senere år har været i størrelsesorden 54 mio. kr. Ombygning og indretning af Brohuset lægger i budgetåret og det efterfølgende år beslag på væsentlige dele af anlægsmidlerne. Udover de i alt 53,0 mio. kr. der samlet afsættes til Brohuset i perioden 2022 til 2023, afsættes uspecificerede rammebeløb i 2023 og 2024 – 2025 på henholdsvis 47 mio., 60 mio. kr. og 60 mio.kr.

### 3.5 Lov- og cirkulæreprogram

Som følge af "Det Udvidede Totalbalanceprincip" ("DUT") - kompenserer staten kommunerne for de udgiftsmæssige konsekvenser ved ny lovgivning.

Konsekvenserne af Lov- og cirkulæreprogrammet for 2022 indarbejdes sammen med de tekniske korrektioner. Konsekvenserne er desuden indregnet i dette notats opgørelser.

## 4 Tekniske korrektioner

Der er i budgetforslaget indarbejdet tekniske korrektioner. Korrektionerne godkendes politisk i forbindelse med 1. behandlingen af budgettet.

De tekniske korrektioner defineres i udgangspunktet som

- De tekniske korrektioner kan omfatte konsekvenser af politiske beslutninger, konsekvenser af lovændringer mv., demografiske ændringer samt andre rent tekniske fejl.
- Byrådsbeslutninger der er truffet siden seneste budgetvedtagelse.
- Budgetomplaceringer mellem konti indenfor driftsstedet/aktiviteten.
- Udmøntning af tidligere års vedtagne rammebesparelser.
- Organisatoriske ændringer, hvor der ikke ændres på opgavens karakter/indhold.
- Egentlige fejl. Dette kan være poster, der er faldet ud under den seneste budgetlægning, poster der er dobbeltbudgetteret eller lignende.
- Poster hvor udgifter og indtægter skal balancere, men er prisfremskrevet forskelligt.
- Besparelser som følge af udbud.
- Demografiske ændringer ud fra befolkningsprognose mv.
- Mængdemæssige ændringer f.eks. el, vand og varme.

Der foreligger tekniske korrektioner for godt 24,6 mio. kr. i 2022, fordelt med 15,8 mio. kr. indenfor servicerammen og 8,8 mio. kr. udenfor servicerammen, som dækker over såvel mer- som mindre-udgifter. Der redegøres nærmere for de tekniske korrektioner og beløbene i

budgetbemærkningerne. De tekniske korrektioner er medregnet i budgetredegørelsen, men endnu ikke indarbejdet i økonomisystemet, hvorfor de ikke fremgår i rapporterne.

En samlet oversigt over de tekniske korrektioner vedlægges som bilag 1 til budgetredegørelsen.

## 5 Spare- og udvidelseskatalog

Der er udarbejdet spare- og udvidelseskatalog til budget 2022, som forventes at indgå i høringsprocessen af budgettet.

## 6 Finansiering

### 6.1 Skatter

#### 6.1.1 Personskatter

Det teknisk administrative budgetforslag 2022 er udarbejdet med udgangspunkt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og er beregnet med den nuværende udskrivningsprocent på 25,0 % og grundskyldspromille på 25,0 ‰.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022 (3.599,6 mio. kr.) tager afsæt i kommunens faktiske udskrivningsgrundlag for 2019, som er endeligt opgjort til 3.345,4 mio. kr. og fremskrevet med en opregningsprocent på 7,6 % for perioden 2019-2022.

Der vil til 2. behandlingen forelægge indstilling om valg af enten det statsgaranterede udskrivningsgrundlag eller selvbudgettering.

#### 6.1.2 Ejendomsskatter

Ved budgetvedtagelsen for 2021 var grundværdierne forudsat til 4.015 mio. kr.

For 2022 er de samlede grundværdier i Ejendoms-stamregistret opgjort til 4.165 mio. kr. svarende til en stigning på 3,7 pct., hvilket også inkluderer nye grunde.

Folketinget har i forbindelse med skattestoppet vedtaget et loft over, hvor meget den kommunale ejendomsskat kan stige fra år til år. Loftet bliver reguleret fra 2022 til 2023 med reguleringsprocenten, der er fastsat til 2,8 pct. fra 2022 for ejerbolig. Fra 2023 er reguleringsprocenten fastsat til 2,8 pct. for alle ejendomme.

### 6.2 Tilskud og udligning

Der er i 2022 indarbejdet tilskud og udligning, svarende til udmeldingen fra Social- og Indenrigsministeriet den 2. juli 2021.

Ishøj Kommune har ansøgt om yderligere tilskud på 21,0 mio. kr. fra følgende pulje:

- § 16 til særligt vanskeligt stillede kommuner i hele landet

Der forventes svar fra ministeriet ultimo august 2021.

### 6.3 Lån, afdrag og gæld

Kommunernes langfristede gæld viser den gældsbyrde kommunerne har på længere sigt. I modsætning til den kortfristede gæld, som typisk fluktuerer en del, så giver den langfristede gæld en idé om hvilke finansielle forpligtigelser, kommunen har påtaget sig og typisk investeret i anlæg.

Der er i årene 2022 – 2025 ikke budgetlagt med lånoptagelse.

Der er budgetlagt med følgende afdrag:

Mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Ordinært afdrag på lån*	45,2	45,2	45,2	45,2

\*) Inkl. Klimalån optaget af Ishøj Kommune vedrørende etablering af nødpumpe i Ishøj Havn. Afdrag og renter finansieres af 6 selskaber i Kloaksammenslutningen Vallensbæk Mose.

Der er, ud over den "ordinære lånepulje", ikke afsat puljer med mulighed for lånedispensation i 2022.

**Forventet udvikling i langfristet gæld:**

1.000 kr.	2022	2023	2024	2025
<b>Almindelige lån</b>				
Primosaldo	300.998	271.553	241.483	210.765
Optagne lån	0	0	0	0
Afdrag på lån	29.444	30.071	30.718	31.386
Ultimosaldo	271.553	241.483	210.765	179.380
<b>Ældreboliglån</b>				
Primosaldo	196.522	182.064	167.257	152.093
Optagne lån	0	0	0	0
Afdrag på lån	14.458	14.807	15.164	15.530
Ultimosaldo	182.064	167.257	152.093	136.563
<b>Klimalån *</b>				
Primosaldo	9.877	8.389	6.889	5.378
Optagne lån	0	0	0	0
Afdrag på lån	1.488	1.500	1.511	1.522
Ultimosaldo	8.389	6.889	5.378	3.856
<b>Lån i alt ultimosaldo</b>	<b>462.006</b>	<b>415.629</b>	<b>368.236</b>	<b>319.799</b>
- Heraf lån optaget i danske kroner	462.006	415.629	368.236	319.799
- Heraf lån optaget i udenlandsk valuta	0	0	0	0
<b>Lønmodtagernes feriemidler</b>				
Primosaldo	76.986	76.286	74.786	72.386
Tilgang	0	0	0	0
Udbetaling af feriemidler	700	1.500	2.400	2.700
Ultimosaldo	76.286	74.786	72.386	69.686
<b>I alt</b>	<b>538.292</b>	<b>490.415</b>	<b>440.622</b>	<b>389.485</b>

\* Klimalån optaget af Ishøj Kommune vedrørende etablering af nødpumpe i Ishøj Havn. Afdrag og renter finansieres af 6 selskaber i Kloksammenslutningen Vallensbæk Mose.

Fra 2019 registreres kommunens gæld vedrørende indefrosne feriepenge, efter gældende regler under gæld, hvilket har bevirket at kommunens er øget med 77 mio. kr.

Med den nuværende låneportefølje forventes Ishøj Kommunes gæld primo 2022 at være på 572,8 mio. kr. Hvis der ikke optages nye lån i året, vil afdrag reducere gælden til 526,2 mio. kr.

Ishøjs langfristede gæld pr. indbygger, ekskl. gæld vedrørende ældreboliger, er senest opgjort for regnskab 2019, Her var gælden 17.776 kr. pr. indbygger.

## **7 Øvrige elementer i budgetlægningen**

### **7.1 Ophør af det forpligtende samarbejde**

I forbindelse med ophøret af det forpligtende samarbejde fra 2022 er der udarbejdet en opgørelse over de budgettilpasninger, der vil komme som konsekvens af ophøret. Budgettilpasningerne vil danne grundlag for de tekniske korrektioner i budget 2022 – 2025, der sker som følge af ophævelsen af det forpligtende samarbejde. Budgettilpasningerne er, ligesom de tekniske korrektioner, ikke indarbejdet i økonomisystemet, hvorfor de ikke fremgår i budgetbogen.

For Ishøj Kommune betyder det en netto mindreindtægt på i alt 14,4 mio. kr. Tilsvarende sker der en modgående reduktion i medarbejder antallet og dertilhørende følge omkostninger. Disse mindreudgifter beløber sig til i alt 10,1 mio. kr.

Samlet set, medfører ophøret en negativ budgeteffekteffekt på 4,3 mio. kr., som hvis ovenstående indarbejdes i budgettet.

## 7.2 Prisfremskrivning

Budgettet er udarbejdet med de af KL udarbejdede pris- og lønskøn pr. 1. marts 2021. Budgettet på investeringsoversigten (rådighedsbeløb), fremskrives ikke.

Den gennemsnitlige PL-udvikling fra 2021-2022 er vurderet 1,9 %. På lønsiden er skønnet fra 2021 til 2022 sat til 1,82%.

Det nye lønskøn og de afledte effekter heraf er indarbejdet i budgetforslaget.

## 7.3 Demografi

Til brug for den fremtidige planlægning har Ishøj Kommune udarbejdet en befolkningsprognose for perioden 2021 – 2028, som er godkendt af Byrådet den 6. april 2021.

Befolkningsprognose for Ishøj Kommune 2021 – 2028 udgør grundlaget for en række planlægningsopgaver i kommunen om bl.a. kapacitet og budgetlægning på skole-, daginstitutions- og ældreområdet samt skatteindtægterne.

I perioden fra 1. januar 2021 til 1. januar 2028 kan Ishøj Kommune ifølge prognosen forvente, at befolkningstallet fortsat er stigende. I år 2028 forventes der således 23.752 personer i kommunen, mod 23.131 i år 2021 – en stigning på 621 personer, svarende til 2,7 %

Befolkningstilvæksten forventes at fortsætte i en længere periode endnu. Dette er dog behæftet med usikkerhed, idet effekten af kommende boligbyggerier, som ikke endnu ikke er planlagt, ikke er indregnet i prognosen.

Andelen af 80+ årige ventes øget fra 3,1 % af hele befolkningen i 2021, til 5,3 % i 2028.

Udviklingen i befolkningen estimeres i Befolkningsprognose 2021 – 2028 som i tabellen herunder.

*Befolkningsudviklingen frem til år 2028*

Alder	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
0 årige	295	289	291	296	304	311	318	322
0 - 5 årige	1.750	1.733	1.718	1.725	1.765	1.807	1.826	1.856
6 - 15 årige	2.826	2.854	2.845	2.844	2.821	2.774	2.761	2.768
16 - 24 årige	2.585	2.572	2.555	2.521	2.508	2.552	2.551	2.519
25 - 64 årige	12.193	12.231	12.319	12.373	12.452	12.426	12.411	12.432
65 - 79 årige	3.059	3.040	3.061	3.043	3.016	2.989	2.950	2.914
80+ årige	718	766	841	913	990	1.092	1.196	1.264
<b>Total</b>	<b>23.131</b>	<b>23.195</b>	<b>23.339</b>	<b>23.418</b>	<b>23.552</b>	<b>23.640</b>	<b>23.695</b>	<b>23.752</b>

Kilde: Ishøj Kommunes befolkningsprognose 2021 - 2028

## 7.4 Likviditet

De likvide aktiver primo 2022 er i budgetforslaget skønnet til 259,1 mio. kr. Likviditetsbevægelserne beregnes, jf. hidtidig praksis, særskilt i forbindelse med 2. behandlingen af budget 2022. Den høje likviditet afspejler bl.a. kommunens mange uforbrugte anlægsmidler.

## 8 Det administrative budgetforslag og den videre proces

### 8.1 Budgetseminar

Der afholdes budgetseminar for Byrådets medlemmer den 9. september 2022.



## **8.2 Ændringsforslag**

I henhold til den reviderede tidsplan skal ændringsforslag fra partierne være Borgmesteren/Kommunaldirektøren i hænde den 17. september 2021 kl. 12.00.

## **8.3 2. behandling Budget 2022**

2. behandling sker på ordinært Byrådsmøde den 5. oktober 2021.