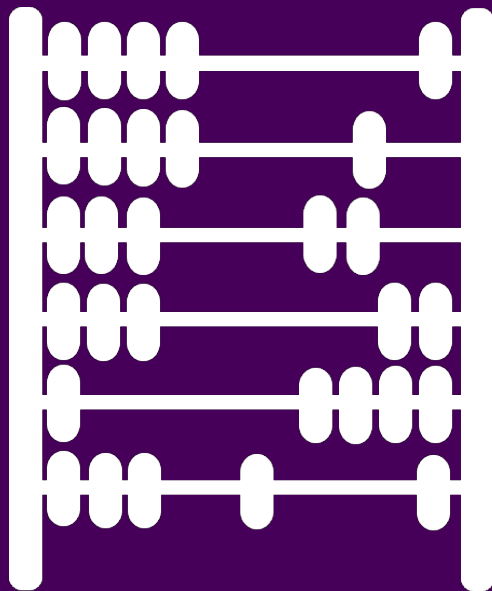


BUDGET 2021-2024

# FINANSIERINGS- NOTAT



BILAG 5

# FINANSIERINGSNOTAT

Notatet beskriver finansielle forhold vedr. udskrivningsgrundlag, muligheder for ansøgning om særtilskud, kommunes gæld og muligheder for lånoptagelser.

## SELVBUDGETTERET ELLER STATSGARANTERET UDSKRIVNINGSGRUNDLAG

Kommunerne har i lighed med de tidligere år mulighed for at vælge selv at budgettere et udskrivningsgrundlag for 2021 eller at tage imod det "tilbud", som staten giver i form af et statsgaranteret udskrivningsgrundlag.

Generelt har det statsgaranterede udskrivningsgrundlag den fordel, at skatteindtægten dermed vil være kendt fra 2. juli 2020 og ikke efterreguleres senere som følge af en anden udvikling (højere eller lavere). Usikkerheden omkring skattegrundlaget er dermed fjernet. Til gengæld giver det heller ikke mulighed for at få gevinst af en eventuel gunstigere udvikling i borgernes indkomstgrundlag eller i antallet af borgere.

Efter finanskrisen i 2008 valgte langt de fleste kommuner i flere år det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. I de sidste par år har enkelte kommuner valgt selvbudgettering. I 2019 valgte 12 kommuner selvbudgettering og i 2020 har 4 kommuner valgt selvbudgettering. I forhold til 2021 er der primært på grund af COVID19 meget stor usikkerhed om

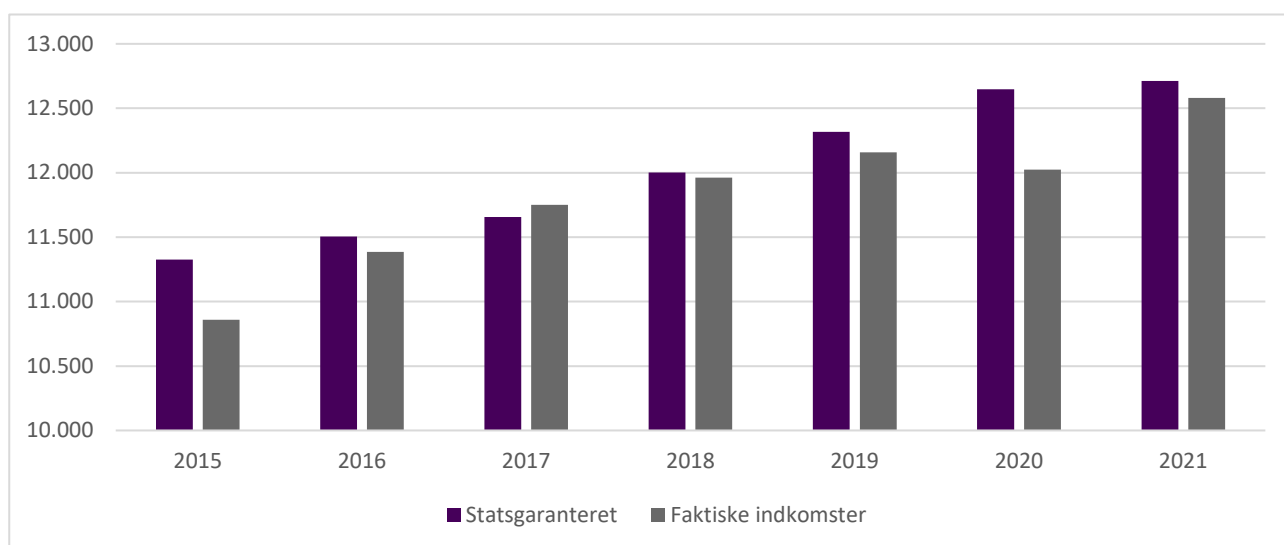
både udviklingen i udskrivningsgrundlaget og beskæftigelsen.

Slagelse Kommune har siden 2009 gjort brug af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og udviklingen har vist, at dette valg i alle årene har været fordelagtigt for kommunen. "Gevinsten" har for kommunen i nogle år været på over 100 mio. kr. For 2017 ville det dog have været en fordel at have valgt selvbudgettering – her ville kunne have opnået en merindtægt på 23 mio. kr.

Figur 1. viser det statsgaranterede udskrivningsgrundlag sammen med det faktisk opgjorte udskrivningsgrundlag i henhold de endelige opgørelser (2 år efter indkomståret).

Forskellen mellem det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og borgernes faktiske indkomster er i de seneste år formindsket en del bl.a. som følge af udviklingen i antal borgere og den skattepligtige indkomst.

**Figur 1. Udskrivningsgrundlag 2015-2021 (mio. kr.)**



Note: For 2019 til 2021 er de faktiske indkomster ikke endelige, men bygger på seneste prognose.

## PROGNOSE FOR 2021-2024

Kan det – bl.a. på baggrund af seneste befolkningsprognose - betale sig for Slagelse Kommune at anvende selvbudgettering i 2021?

Det er naturligvis et spørgsmål, der aldrig kan besvares med 100 % sikkerhed, idet forhold, der opstår i budgetåret kan bevirke ændrede forudsætninger. Det er særlig en vækst/fald i befolkningstallet, der kan have betydning, ligesom staten kan have undervurderet væksten i indkomsterne i sit skøn over udviklingen. Hertil kommer mere indirekte forhold som beskæftigelses- og erhvervsudvikling, demografi og andre forhold, der kan påvirke gennemsnitsindkomsten hos borgerne såvel lokalt som på landsplan.

Sammenlignet med den historiske udvikling er der ingen tvivl om, at selvbudgettering er

kommet tættere på. I 2018 havde Slagelse samme udvikling i en skattepligtige indkomst som på landsplan.

Coronakrisen har dog betydet, at prognosen er forbundet med *ekstraordinær usikkerhed*.

I nedenstående tabeller er vist den prognose for udskrivningsgrundlaget, som er udarbejdet primo august 2020, og dette beløb kan ses i forhold til det statsgaranterede grundlag.

Prognosen for Slagelse Kommune er udarbejdet med udgangspunkt i borgernes indkomst-sammensætning, bl.a. hvilke erhverv de er ansat i, samt den historiske udvikling i disse. Dertil er kommunens egen befolkningsprognose anvendt. Selv om Slagelse nu ligger tæt på landsgennemsnittet er statsgaranti fortsat højere end selvbudgettering.

**Tabel 1. Valg mellem Valg mellem statsgaranteret udskrivningsgrundlag og selvbudgettering**

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Forudsætninger som indgår i beregningen</b>							
<i>KL's skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget</i>	1,6%	3,9%	-1,6%	4,0%	2,2%	1,9%	2,0%
<b><i>KL's Skøn for udvikling i Slagelse kommune</i></b>	1,6%	<b>1,5%</b>	<b>-0,9%</b>	<b>4,3%</b>	<b>2,7%</b>	<b>2,2%</b>	<b>2,5%</b>
* Skøn opgøres pr. skattepligtig							
<i>Udskrivningsgrundlag - pr. indbygger (Kr.)</i>	151.489	153.761	152.070	158.609	163.208	166.799	170.969
<i>Befolkningsudvikling - egen prognose marts 2020</i>	78.968	79.073	79.073	<b>79.321</b>	<b>79.707</b>	<b>79.909</b>	<b>80.136</b>
<i>Danmarks statistisk befolkningsfremskrivning</i>				<b>79.224</b>	<b>79.380</b>	<b>79.540</b>	<b>79.704</b>

**Tabel 2. Statsgaranteret udskrivningsgrundlag og valg af selvbudgettering**

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Statsgaranteret udskrivningsgrundlag	12.001	12.317	12.648	12.712	<b>12.917</b>	<b>13.232</b>	<b>13.523</b>
Beregnet udskrivnings grundlag ved selvbudgettering	11.963	12.158	12.025	12.581	13.009	13.329	13.701
Forskel imellem statsgaranteret og selvbudgettering	38	159	623	131	-92	-97	-178
Skatteprovenu ved en skatteprocent på 25,1 %	9,5	39,8	156,5	32,9	-23,1	-24,2	-44,6

\* De beløb, der for det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er vist med rød skrift, er egne beregninger af det forventede garantibeløb, idet staten kun udmelder garantien for et år ad gangen.

## UDSKRIVNINGSGRUNDLAG

### Udskrivningsgrundlag 2021

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2021 er udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i juli 2020. Det tager udgangspunkt i skatteligningen (og antal skattepligtige) for 2018 korrigeret for ny lovgivning og fremskrevet til 2021 niveau med en samlet vækst på 8,3 %. Dermed bliver det statsgaranterede skattegrundlag i 2021 på 12.712 mio. kr. Med uændret skatteprocent på 25,1 % bliver provenuet af indkomstskatten på 3.191 mio. kr.

Til sammenligning vil udskrivningsgrundlaget i 2021 i henhold til egen prognose – og dermed selvbudgettering – være på 12.581 mio. kr., hvilket med uændret skatteprocent giver et indtægtsprovenu på 3.183 mio. kr. Det vil sige, at den indtægtsmæssige fordel for kommunen ved at vælge statsgaranti i 2020 vil være på 33 mio. kr.

I forhold til den prognose for skattegrundlaget, der blev udarbejdet i forbindelse med

budget 2020 (og overslagsår 2021-2023) er der sket en fald i indtægtsgrundlaget. For 2021 er provenuet fra indkomstskat således 76 mio. kr. lavere end det hidtidige budgetoverslag.

Faldet skyldes både, at slutligningen for 2018 har været lavere end forventet, og at KL's og Regeringens vækstskøn for dansk økonomi grundet Coronakrisen, herunder udviklingen beskæftigelsen er blevet væsentligt dårligere end forventet. I 2020 er der en forventning af negativ vækst i udskrivningsgrundlaget.

### Udskrivningsgrundlag 2022-2024

For overslagsårene 2022-2024 kendes som nævnt endnu ikke beløb for statsgarantien, men med den aktuelle prognose kan det måske i disse år vil være fordelagtigt for Slagelse Kommune at vælge selvbudgettering. Det er et tema, der skal have stor opmærksomhed i de kommende år, ikke mindst i forhold til den befolkningsudvikling, der forventes, som pt. er højere end Danmarks statistiks prognose.

## KONKLUSION

Det statsgaranterede skatteprovenu skønnes på ovenstående grundlag ved uændret kommunal indkomstskat på 25,1 % at blive 3.190 mio. kr. i 2021.

Tabel 3 viser det skønnede statsgaranterede skatteprovenu i 2021-2024.

På grundlag af ovenstående og den økonomiske usikkerhed anbefales det Byrådet, at vælge det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2021.

Tabel 3. Skønnet statsgaranteret skatteprovenu (mio. kr.)

	2021	2022	2023	2024
Skatteprovenu (ved uændret pct. 25,1)	3.191	3.242	3.313	3.388
Afregning vedr. skrå skatteloft	-1	-1	-1	-1

## SÆRTILSKUD

For 2021er der afsat en tilskudspulje på 355 mio. kr. til vanskeligt stillede kommuner (jfr. § 16 i Lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner).

Kommunerne kan ansøge om tilskud fra denne pulje, og Social- og Indenrigsministeriet fordeler midlerne på grundlag af følgende elementer:

- Demografiske og Socioøkonomiske udfordringer
- Aktuelle økonomiske udfordringer

- Vedvarende økonomiske udfordringer
- Særlig lav udvikling i enhedsudgifterne på kernevelfærdsområder (dagpensions-, skole- og ældreområdet) samt anlæg

Slagelse Kommune har med udgangspunkt i den økonomiske situation søgt om særtilskud til vanskeligt stillede kommuner.

Det forventes, at Social- og Indenrigsministeriet **ultimo august** 2020 giver meddelelse om særtilskuddet.

## MULIGHED FOR SKATTEFORHØJELSE/-NEDSÆTTELSE

I forbindelse med udligningsreformen gives der mulighed for kommuner med tab på udligningsreformen kan hæve skatten svarende til tabet. Såfremt disse kommuner ikke udnytter denne mulighed vil en evt. restramme prioriteres til kommuner som har haft et nettotab på overgangsordninger vedr. uddannelsesstatistik og aldersbestemte udgiftsbehov.

Der er afsat følgende rammer til skattenedsættelser: 430 mio.kr. i 2021, 308 mio. kr. i 2022, 175 mio.kr. i 2023, og 68 mio.kr. i 2024.

Kommuner som ønsker, at hæve skatten skal indsende ansøgning til Social- og Indenrigsministeriet senest **20. august 2020**.

Samtidig etableres to tilskudsordninger til skattenedsættelser for at understøtte at indkomstskatten holdes i ro.

### **Generel tilskudsordning**

Tilskud i 2021-2025 til generel nedsættelse af skatteprocenten med henholdsvis 90% i år 1+2, 85 % i år 3, 80% i år 4 og 75% i år 5.

### **Kommuner med udskrivningsprocent over 26,3% i 2020**

Der ydes varigt 100% tilskud til provenutabet ved nedsættelse af udskrivningsprocenten til under 26,3 %

Kommuner som ønsker tilskud til nedsættelse skatten skal indsende ansøgning til Social- og Indenrigsministeriet senest **4. september 2020**. Kommuner med høj skatteprocent vil prioriteret ved fordeling af rammen.

Både tilskud skatteforhøjelser og -nedsættelser skal finansieres inden for rammen på 430 mio.kr.

Kommuner som hæver skatten uden for den afsatte ramme vil skatteprovenuet blive indfaset med 25 % i år 1+2, 50 i år 3, 75 % i år 4 og 100% i år 5.

Såfremt kommunerne underligger øger skatten, modregnes det øgede skatteprovenu i bloktilskuddet. Kommuner, der efter ansøgning på forhånd har fået en andel af rammen for skatteforhøjelser, friholdes for en eventuel individuel modregning som følge af en samlet skatteforhøjelse.

Skattesanktions- og tilskudsordning gælder alle de skatteprocenter, som kommunen har kompetence til at fastsætte: indkomstskat, grundskyld og dækningsafgift. Sidstnævnte opkræves i Slagelse Kommune udelukkende af offentlige ejendomme.

Aftale om "Kompensation til boligejerne og fortsat tryghed om boligbeskatningen" af 15. maj 2020 gør, at kommunerne ikke kan sætte grundskyldspromiller og dækningssatser op fra 2021-2028.

Forudsat der ikke er nogen sanktion forbundet med en skatteforhøjelse, vil en stigning i indkomstskatteprocenten fra 25,1 til 25,2 medføre et øget skatteprovenu på 12,7 mio. kr.

Tabel 4 viser konsekvenser for kommunens indtægter, hvis indkomstskatten sænkes fra 25,1 til 25,0 %.

I beregningerne er forudsat, at kommunen bliver omfattet af generel tilskud til nedsættelse af skatteprocenten.

**Tabel 4. Økonomisk virkning af skattnedsættelse i 2021 (mio. kr.)**

Skattnedsættelse og indtægtstab	2021	2022	2023	2024
	Indkomstskatteprocent nedsættes fra 25,1 til 25,0			
Mindre indkomstskat	-12,7	-12,9	-13,2	-13,5
Maks. Tilskud	11,4	11,6	11,2	10,8
Netto mindre indtægt	-1,3	-1,3	-1,9	-2,7

## LANGFRISTET GÆLD

Kommunens samlede langfristede gæld incl. regnskabsmæssige registrerede forpligtigelser udgør pr. 2. juli 2020 i alt 1.438,9 mio. kr. i forhold til 2019 på samme tid har der været en stigning i den samlede gæld på 131,5 mio.kr.

netto 110,2 mio.kr., samt ny forpligtelse til indefrosne feriepenge, som vil stige yderligere i 2021.

I det administrative budgetforslag er indarbejdet en årlig afvikling af feriepengeforpligtelsen på 12,5 mio.kr. årligt.

Tabel 5. viser udviklingen fra 2018 til 2020, hvor det kan ses, at stigningen i gælden skyldes optagelse af lån i kommunekredit på

**Tabel 5. Udvikling i langfristet gæld (mio. kr.)**

Lånetyper	(mio.kr.)	2018	2019	2020	Udvikling	Andel i %
Lån selvejende institutioner		9,2	8,5	8,4	-0,8	1%
Lån ældreboliger		544,1	527,1	502,7	-41,4	35%
Lån færger		27,4	24,9	22,9	-4,5	2%
Leasing forpligtigelser		193,0	180,0	170,3	-22,7	12%
Øvrige lån*		533,7	570,5	643,9	110,2	45%
Indefrosne feriepengeforpligtigelse		0,0	0,0	90,7	90,7	6%
<b>Langfristet lån i alt</b>		<b>1.307,4</b>	<b>1.311,0</b>	<b>1.438,9</b>	<b>131,5</b>	<b>100%</b>

\* Øvrige lån er sammensat af et enkelt banklån, realkreditlån, lån til Kommunekredit.

Tabel 6 viser kommunens gæld, som afvikles med omkring 85 mio. kr. årligt. Afdragene på ældreboliglån og lån optaget i Kommunekredit har været stigende.

Stigningen skyldes dels opførsel af nye handicap- og ældreboliger, og dels bevilgede og udnyttede lånedispensationer fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Lån til almene ældre- og handicapboliger påvirker ikke kommunens likviditet, da ydelserne på lånene finansieres igennem huslejeindtægter fra lejerne.

Kommunen har i perioden 2018 - 2020 optaget lån til finansiering af indefrosne ejendomsskatter på omkring 15,6 mio.kr. Denne ordning forlænges frem til 2023 – dog med mulighed for, at boligejerne nu kan vælge at indfri det indefrosne beløb.

Staten forventes, at overtage lånet på omkring 23,1 mio.kr. i 2024.

Lån til almene ældreboliger bliver administreret af Staten og en låneomlægning er ikke mulig. Øvrige lån er primært lån i Kommunekredit og umiddelbart er det ikke muligt inden for lånebekendtgørelsens rammer, at skabe et økonomisk råderum ved omlægning af lån.

Hele låneporteføljen er omlagt til maksimal løbetid.

**Tabel 6. Afdrag på gæld (mio. kr.)**

Lånetyper (mio.kr.)	2021	2022	2023	2024
Lån selvejende institutioner	0,2	0,2	0,2	0,2
Lån ældreboliger	24,3	24,9	25,5	26,2
Lån færger	2,0	2,0	2,0	2,0
Banklån	1,1	1,2	1,3	1,3
Realkreditslån	0,2	0,2	0,2	0,2
Lån i Kommunekredit	57,2	57,9	58,5	59,2
Lån - indefrosne ejendomsskatter	0,0	0,0	0,0	23,1
<b>Langfristet lån i alt</b>	<b>85,0</b>	<b>86,4</b>	<b>87,7</b>	<b>112,2</b>

## LANGFRISTET GÆLD SAMMENLIGNET MED ANDRE KOMMUNER

Slagelse kommunes langfristede gæld opgjort pr. indbygger pr. 1. januar 2020, sammenlignet med landsgennemsnittet.

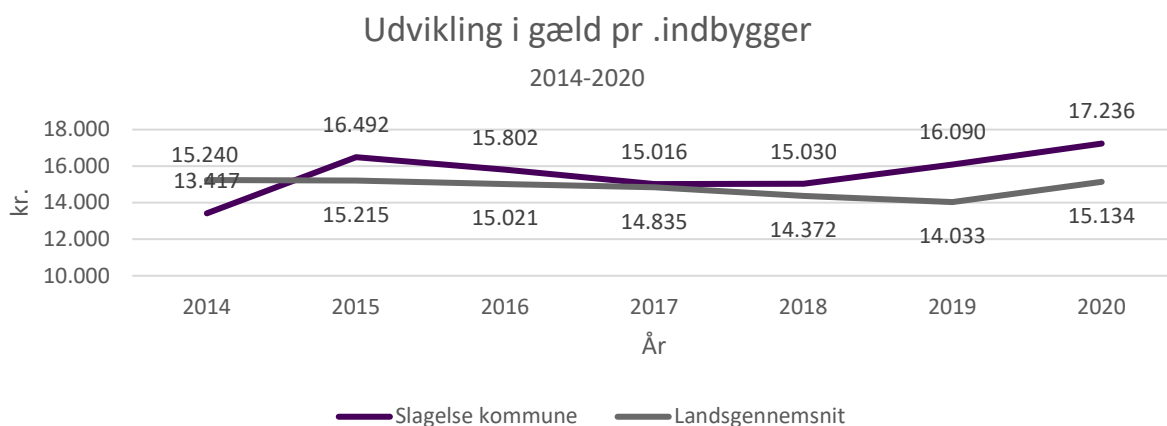
Figur 2 viser at den samlede gæld pr. indbygger er steget godt 3.800 kr. pr. indbygger frem til 2020.

Stigningen hænger sammen med opførelse af ældre- og handicapboliger, samt låneadgang til styrkelse af likviditet og anlægsinvesteringer.

Gæld som er bundet op på opførelse af ældre- og handicapboliger udgør 35 % af den samlede gæld og korrigeres der for denne gæld (figur 3) – ligger Slagelse kommune godt 400 kr. pr. indbygger under landsgennemsnittet.

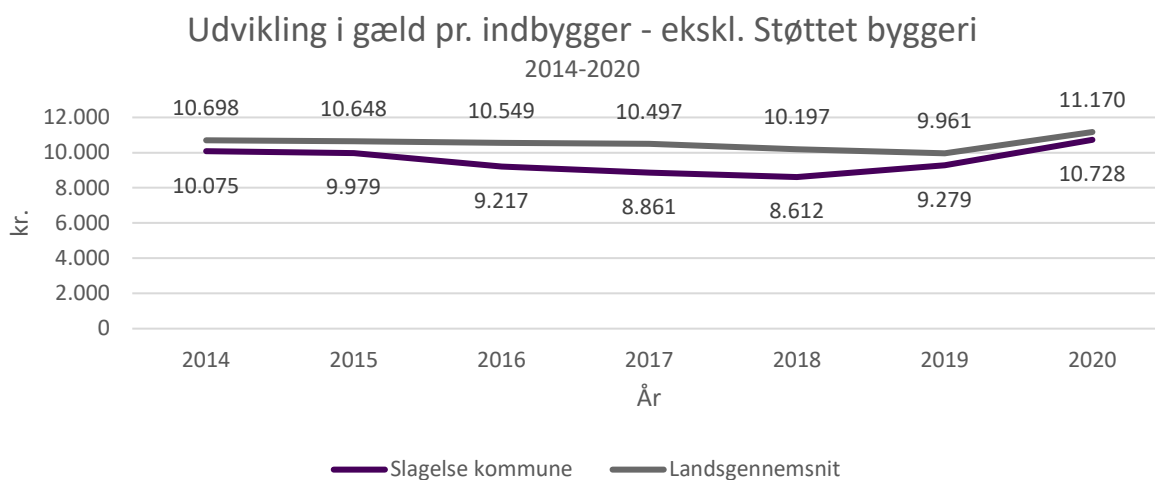
Udviklingen for på landsplan og Slagelse kommune viser begge en stigning fra 2019 til 2020.

**Figur 2. Udvikling i samlet gæld pr. indbygger (hele kr.)**



Kilde: Social-og Indenrigsministeriet

Figur 3. **Udvikling i samlet gæld pr. indbygger ekskl. støttet byggeri (hele kr.)**



Kilde: Social-og Indenrigsministeriet

## RENTER

Nedenstående tabel 7. viser en prognose for renteudviklingen i løbende priser.

De samlede nettorenter udgør 0,5 mio. kr. for 2021 og er en stigning på 2,1 mio. kr. i for-

hold til tidligere prognose udarbejdet til budget 2021. Den primære årsag til stigningen er faldende renteindtægter.

Renteindtægterne er primært renter af værdipapirer og kortfristet tilgodehavende.

Tabel 7. Renteindtægter og -udgifter m.m. (mio. kr.)

	2021	2022	2023	2024
Renteindtægter	-10,6	-11,0	-11,1	-11,0
Renteudgifter	13,4	12,7	12,1	10,9
<b>Netto renter</b>	<b>2,8</b>	<b>1,7</b>	<b>1,0</b>	<b>-0,1</b>
Opkrævning af garantiprovision	-2,3	-2,1	-1,8	-1,5
<b>Langfristet lån i alt</b>	<b>0,5</b>	<b>-0,4</b>	<b>-0,8</b>	<b>-1,6</b>



## LÅNEFINANSIERING I BUDGET 2021-2023

Renter og finansiering er i resultatopgørelsen ajourført i forhold til afdrag på eksisterende lån, likviditet m.v.

Tabel 8. viser lånemuligheder som er indarbejdet i det administrative budgetoplæg for budget 2021-2024.

Tabel 8. Lånemuligheder i 2021-2024 (mio. kr.)

	2021	2022	2023	2024
Energirenovering/energibesparende foranstaltninger	-8,5	-8,5	-8,5	-8,5
Genbelåning af I-lån vedr. boligpakke	-2,5	-2,5	-2,5	
Anlægsprojekter borgernære områder*	-25,0	-25,0		
<b>Lånemuligheder i alt</b>	<b>-38,8</b>	<b>-33,5</b>	<b>-8,5</b>	<b>-8,5</b>

\* Der er på disse anlægsprojekter ikke automatisk låneadgang, og der skal søges om mulighed for at hjemtage lån. Der kan kun søges til et år af gangen, hvilket betyder at der i 2020 søges til budget 2021. Minus er en styrkelse af kassebeholdningen.

## AUTOMATISK LÅNEADGANG

I forhold til lånerammen er der automatisk låneadgang til en række anlægsinvesteringer som f.eks. energibesparende foranstaltninger, færgeinvesteringer og havnerenoveringer, samt lån til betaling af ejendomsskatter

Af tabel 8 fremgår det, at der på automatisk låneadgang er indarbejdet lån til energiforanstaltninger og lån til betaling af ejendomsskat, samt indfrosne ejendomsskatter.

Vælges der nye anlægsønsker vedr. havne, og anlægsønsker som indeholder energibesparende foranstaltninger, vil disse anlægsprojekter også kunne lånefinansieres.

### Boligpakke

Med "Boligpakken", som over de kommende år omlægger ejendomsbeskatningen, vil det være mulighed for kommunerne at optage lån for det likviditetstab, som opstår ved at borgernes betaling af grundskyld fastfryses uanset om beregningsgrundlaget stiger. Kommunen kan således optage lån til finansiering af det "indfrosne" beløb. Ordningen er forlænget til 2023, og overgår til staten i 2024, hvor det forventes at staten overtager kommunernes tilgodehavende og at et evt. kommunalt lån samtidig skal indfries. Der er i tabel 4. indregnet et lån på 2,5 mio.kr. i 2021-2023.

Staten forventes, at ovetage lån for i alt 23,1 mio.kr. i 2024

### Lånepuljer

I lighed med tidligere år er der i økonomiaftalen mellem KL og Regeringen fastlagt lånepuljer for 2021, som der er mulighed for at ansøge om at få del i. Administrationen vil med udgangspunkt anlægsoversigten inden fristen d. 12. august 2020 søge om mulighed for maksimal lånefinansiering.

Det drejer sig om:

- Lånepulje på 400 mio. kr. målrettet kommuner med behov for større strukturelle investeringer på de borgernære områder
- Lånepulje på 250 mio. kr. målrettet investeringer med et effektivitetspotentiale
- Lånepulje på 200 mio. kr. på det ordinære anlægsområde

*For lånedispensationerne vedr. anlæg er der tilknyttet den betingelse, at såfremt "de ansøgte anlægsudgifter ikke realiseres fuldt ud, vil der ske en tilsvarende reduktion af den meddelte lånedispensation, således at låneprocenten for hvert projekt er uændret" samt at "lånedispensationen for 2021 kan udelukkende anvendes til anlægsudgifter, som kommunen reelt afholder i 2021, og som falder inden for puljens formål. Låneoptagelsen sker*

på sædvanlige vilkår, dog således at likviditetsslån maksimalt kan have en løbetid på 10 år.

**Der skal bemærkes, at der på forhånd er indarbejdet forventet lånefinansiering på**

**henholdsvis 25 mio.kr i 2021 og 25 mio.kr. i 2022 til Samling af administratonen (tabel 8).**

## FINANSFORSKYDNINGER

Finansforskydninger er kendte forhold som påvirker kassebeholdningen positivt eller negativt.

Der er deponeret vedrørende leasing af skoler, salg af gadelys samt enkelte garantistillelser. De deponerede beløb frigives løbende med 12,3 mio. kr. årligt, der kan specificeres med 8,9 mio. kr. vedrørende skolerne, gadelys 3,0 mio. kr. og diverse garantistillelser 0,3 mio. kr.

De frigivne beløb indgår i kommunens disponible kassebeholdning.

### Skolerne i Skælskør

Ved salget af skolerne i Skælskør i år 2000 til 100 mio. kr. blev provenuet deponeret og frigivet med 1/15 pr. år svarende til 6,67 mio. kr. fra år 2010. I 2025 er hele deponeringssummen frigivet, og der skal i den forbindelse tages politisk stilling til tilbagekøb af ejendommene eller kontraktforlængelse (bilag a. notat af 8. juni 2020).

Der er yderligere deponeret 34,2 mio. kr. i forbindelse med renovering af skolerne – der ligeledes bliver frigivet med 1/15 svarende til 2,3 mio. kr., men fra 2014. Den fulde deponering er frigivet i år 2029.

**Tabel 9. Finansforskydninger (mio.kr.)**

	2021	2022	2023	2024
Afdrag pantebrev	-0,1	-0,1	-0,4	-0,4
Frigivelse af deponering	-12,3	-12,3	-12,3	-12,3
Grundkapitalindskud -Ungdomsboliger Kløverhuset	4,5			
I-lån vedr. boligpakke	2,5	2,5	2,5	-23,1
Lån til beboerindskud	0,5	0,5	0,5	0,5
Budgetreserve	-37,0			
<b>Finansforskydninger i alt</b>	<b>-41,9</b>	<b>-9,4</b>	<b>-9,7</b>	<b>-35,3</b>

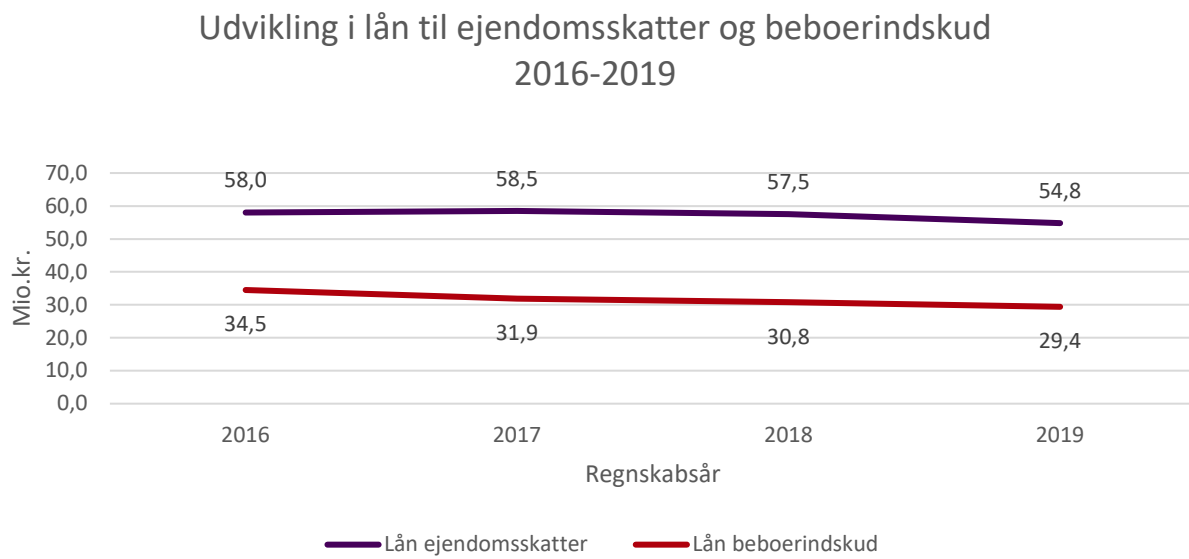
\* I budgetbalancen er indarbejdet ovenstående tal. Budgetreserve anbefales dog indarbejdet. Minus er en styrkelse af kassebeholdningen

Under finansforskydninger foreslås indarbejdet modpost til budgetreserve, der har til formål at undgå overskridelse af servicerammen som følge af overførsel af mindreadgifter fra 2020 til 2021. Budgetreserven afsættes med 37 mio. kr. i 2021. Det svarer til ca. 1 % af serviceudgifterne, hvilket er den maksimale ramme for en uspecificeret reserve, jfr. Økonomi- og Indenrigsministeriets konteringsregler.

Kommunen er forpligtiget til at yde til lån betaling af ejendomsskatter og beboerindskud. Lånene finansieres af kassebeholdningen, dog kan lån til betaling af ejendomsskat lånefinansieres. Budgettet er reguleret i forhold til det aktuelle niveau.

Figur 4. viser udvikling fra 2016-2019 i den samlede gæld til Slagelse kommune. Begge lånetyper har været faldende siden 2016

**Figur 4. Udvikling i lån til ejendomsskatter og beboerindskud 2016-2019**



**NOTAT**

Dato: 8. juni 2020

Afdeling: Finans, Betaling og revision Rådhuspladsen 11,3 Slagelse

Sags nr.: 330-2020-110795

Sagsbehandler: Susanne Onstrup

**Vedr.: sale and lease back af skolerne i Skælskør****Baggrund**

Skælskør kommune solgte i år 2000 fire skoler til Nordania Leasing for følgende beløb:

Skælskør skole	35.417.300 kr.
Boeslunde skole	3.936.500 kr.
Eggeslevmagle skole	39.352.400 kr.
Kirkeskovskolen	22.199.400 kr.
I alt	<u>100.905.600 kr.</u>

Skolerne blev efterfølgende ombygget og renoveret i perioden 2000-2003 for i alt 90 mio. kr., og aftalerne blev i 2004 forhøjet med kr. 90.036.766 fordelt på de 4 skoler. Den samlede leasingforpligtigelse udgjorde herefter kr. 190.942.367. Aftalen var afdragsfri de første 15 år, hvorefter afdrag på annuitetslignende vilkår blev påbegyndt.

**Kontraktvilkår ved aftalens udløb.**

Kontrakterne udløber 31. maj 2025 og den samlede tilbagekøbssum udgør 57.282.710 <sup>1</sup>kr. og er lig med den restbøgførte værdi. Ved kontraktens udløb gælder følgende:

1. Ejendommen(e) købes tilbage (skal varsles inden udgangen af november 2024)
2. Kontrakten forlænges i yderligere 5 år på uændrede vilkår – dog at tilbagekøbsprisen nu er på markedsvilkår.

Såfremt Slagelse kommune ikke udnytter sin forkøbsret, eller Nordania ikke ønsker at sælge ejendommen skal Slagelse kommune 31/5 2030 tilbagelevere alt det leasede i samme stand som ved overtagelsen, bortset fra den forringelse, der er en følge af almindelig brug, slid og ælde. Udskiftet inventar og materiel, som herefter er i bedre stand end ved overtagelsen, overtages af Nordania uden vederlag. Ejendommene skal være fraflyttet senest 31/5 2030 kl 12.00.

Der er 4 individuelle kontrakter og beslutningen om tilbagekøbsmodel kan være individuel og kan miksес mellem model 1 og 2.

---

<sup>1</sup> Kontrakten er i Euro og købesummen skal erlægges i Euro – summen i danske kroner variere efter valutakursen.

Model 1 Tilbagekøbsprisen pr. 31/5 2025 udgør i danske kr:

Eggeslevmagle skole	26.294.798
Skælskør skole	17.590.844
Kirkeskovskolen	11.183.652
Boeslunde skole	2.213.407

Model 2 Såfremt aftalen forlænges med yderligere 5 år udgør den årlige ydelse i danske kr.:

Eggeslevmagle skole	5.300.000
Skælskør skole	3.500.000
Kirkeskovskolen	2.200.000
Boeslunde skole	450.000
for alle 4 skoler	<u>11.450.000</u>

Pr. 31/5 2030 skal et eventuelt tilbagekøb ske til markedspris – og den kendes p.t. ikke, medmindre ejendommen(e) overdrages til Nordania 30/5 2030 kl. 12.00.

#### Deponering:

Salgssummen og 1/3 af istandsættelsessummen er deponeret efter gældende regler og er løbende blevet frigivet fra henholdsvis år 2015 og 2019 med i alt 8,94 mio. kr. pr. år. Fra 2025 er den fulde investeringssum frigivet. Investeringssummen bliver først fuldt frigivet i 2029 jf. nedenstående tabel;

mio. kr.	2024	2025	2026	2027	2028	2029
salgssum	6,66	0	0	0	0	0
istandsættelse	2,28	2,28	2,28	2,28	2,28	0
i alt	8,94	2,28	2,28	2,28	2,28	0,00

Deponeringssummen bliver ikke frigivet ved et tilbagekøb.

#### Yderligere aftaler

Sundhedscentret i Skælskør (på Smidstrupvej) skal på lignende vilkår tilbagekøbes i 2028 med ca. 4,62 mio. kr. og der er ingen deponering.