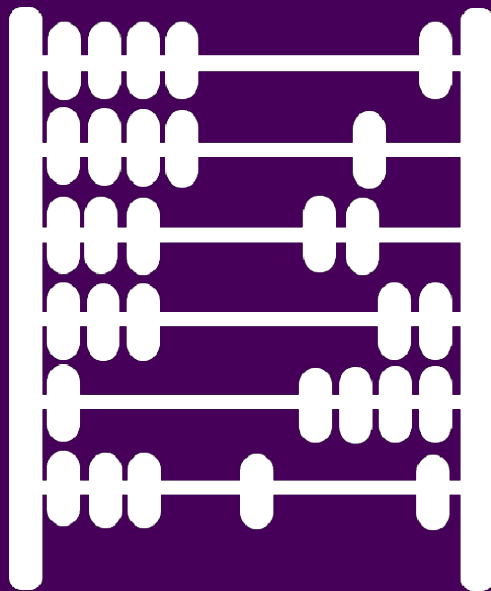


BUDGET 2022-2025

FINANSIERINGS- NOTAT



1.4 Høringsmateriale

8.-22.- september 2021

Indhold

1.	Indledning	3
2.	Selvbudgetteret eller statsgaranteret udskrivningsgrundlag	3
3.	Prognose for 2022-2025	4
4.	Særtilskud	6
5.	Mulighed for skatteforhøjelse/-nedsættelse	6
6.	Likviditet og den økonomiske politik	7
7.	Langfristet gæld	8
8.	Langfristet gæld sammenlignet med andre kommuner	10
9.	Renter	11
10.	Lånefinansiering i budget 2022-2025	11
11.	Finansforskydninger	12

1. INDLEDNING

Notatet beskriver finansielle forhold vedr. udskrivningsgrundlag, likviditetsudvikling i forhold til den økonomiske politik, muligheder

for ansøgning om særtilskud, kommunes gæld og muligheder for lånoptagelser.

2. SELVBUDGETTERET ELLER STATSGARANTERET UD-SKRIVNINGSGRUNDLAG

Kommunerne har i lighed med de tidligere år mulighed for at vælge selv at budgettere et udskrivningsgrundlag for 2022 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 1.juli 2021 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 en årrække, hvor alle kommuner i forlængelse af finanskrisen valgte det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, har stadig flere af landets kommuner nu valgt selvbudgettering. I 2019 har 12 kommuner valgt selvbudgettering. Grundet Coronakrisen har ingen kommuner i 2020 og 2021 valgt selvbudgettering. Det må forventes, at der til

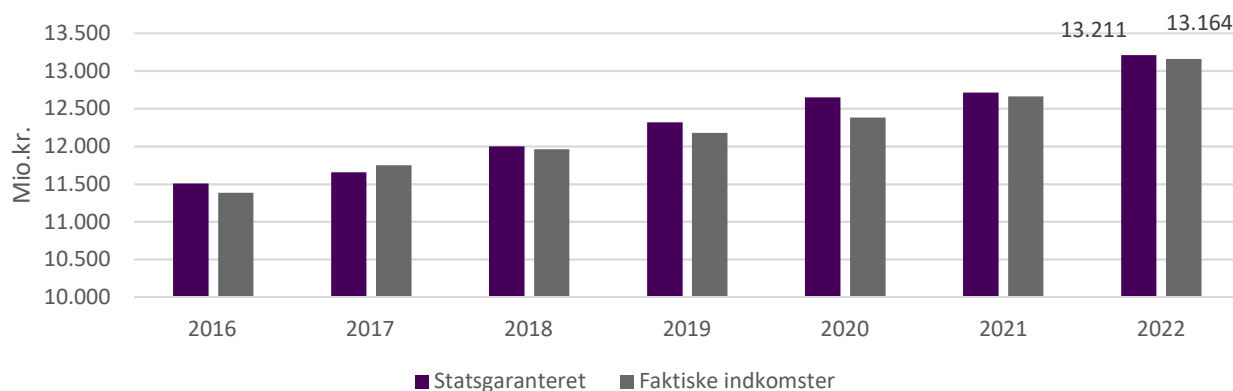
budget 2022 selv om udviklingen går i den rigtige retning vil være en generel usikkerhed om udviklingen i udskrivningsgrundlaget.

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 2016-2022 (mio. kr.)



Note: For 2020 til 2022 er de faktiske indkomster ikke endelige, men bygger på seneste prognose. Udskrivningsgrundlaget for 2022 tager udgangspunkt i godkendt befolkningsprognose.

3. PROGNOSE FOR 2022-2025

Revideret 31.august

Udskrivningsgrundlag 2022

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022 er udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i juli 2021. Det tager udgangspunkt i skatteligningen (og antal skattepligtige) for 2019 korrigeret for ny lovgivning og fremskrevet til 2022 niveau med en samlet vækst på 7,6 %. Dermed bliver det statsgaranterede skattegrundlag i 2022 på 13.211 mio. kr. Med uændret skatteprocent på 25,1 % bliver provenuet af indkomstskatten på 3.316 mio. kr. (tabel 1.)

I forhold til den prognose for skattegrundlaget, der blev udarbejdet i forbindelse med budget 2021 (og overslagsår 2022-2024) er der sket en stigning i indtægtsgrundlaget. For 2021 er provenuet fra indkomstskat således

74 mio. kr. højere end det hidtidige budgetoverslag. Stigningen skyldes hovedsageligt at regeringens vækstskøn for dansk økonomi grundet Coronakrisen, herunder at udviklingen i beskæftigelsen ikke blev så negativ som forventet.

Udskrivningsgrundlag 2023-2025

Udskrivningsgrundlaget for overslagsårene 2023-2025 svarer til forventet udskrivningsgrundlag for Slagelse Kommune, fremskrevet med vækstskøn fra foråret 2021.

Statsgarantien gives kun for et år af gangen.

Tabel 1. Skønnet statsgaranteret skatteprovenu (mio. kr.)

	2022	2023	2024	2025
Skatteprovenu (ved uændret pct. 25,1)	3.316	3.396	3.486	3.572
Afregning vedr. skrå skatteloft	-1	-1	-1	-1

Selvbudgettering

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering afhænger bl.a. forventningerne til udviklingen i befolkningstallet. Befolkningstallet medio 2021 ligger over både kommunens egen befolkningsprognose for 2022 og Danmarks Statistiks forventninger. (tabel 4.)

Dertil kommer at forventningerne til væksten i udskrivningsgrundlaget kan være behæftet med stor usikkerhed.

Indirekte forhold som beskæftigelses- og erhvervsudvikling, demografi og andre forhold, der kan påvirke gennemsnitsindkomsten hos borgerne såvel lokalt som på landsplan har også betydning for vurderingen.

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

kommet tættere på. Coronakrisen har betydet, at prognosen er forbundet med ekstraordinær usikkerhed.

I nedenstående tabel er vist den prognose for udskrivningsgrundlaget, som Budget, Analyse og Data har udarbejdet primo august 2021, og dette beløb kan ses i forhold til det statsgaranterede grundlag.

Egen prognose af udskrivningsgrundlaget for 2022-2025 bygger dels på den befolkningsudvikling, som fremgår af kommunens egen befolkningsprognose, og dels på erfaringer af væksten i den gennemsnitlige indkomst pr. indbygger i Slagelse Kommune sammenlignet med hele landet. I beregningen er der taget udgangspunkt i KL's vurdering til udviklingen i udskrivningsgrundlaget sammenholdt med udviklingen på landsplan.

KL's skøn for udviklingen i Slagelse kommunes udskrivningsgrundlag ligger lidt under udviklingen på landsplan og dermed under det

statsgaranterede udskrivningsgrundlag – selv med et folketal som ligger over det statsgaranterede udskrivningsgrundlag (tabel 2+3.).

Tabel 2. Valg mellem statsgaranteret udskrivningsgrundlag og selvbudgettering

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Forudsætninger som indgår i beregningen							
<i>KL's skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget</i>	2,3%	1,4%	2,5%	4,0%	2,3%	2,9%	2,6%
KL's Skøn for udvikling i Slagelse kommune	1,8%	1,7%	2,1%	3,7%	2,3%	2,9%	2,6%
* skøn opgøres pr. skattepligtig							
<i>Udskrivningsgrundlag - pr. indbygger (Kr.)</i>	154.216	156.837	160.131	166.056	169.875	174.801	179.346
<i>Befolkningsudvikling - egen prognose marts 2021</i>	79.073	79.073	79.122	79.253	79.425	79.651	79.828
<i>Danmarks statistisk befolkningsfremskrivning</i>				79.177	79.294	79.417	79.547

Tabel 3. Forskel imellem udskrivningsgrundlag

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Statsgaranteret udskrivningsgrundlag	12.317	12.648	12.712	13.211	13.531	13.865	14.209
*Beregnet udskrivningsgrundlag ved selvbudgettering	12.179	12.402	12.670	13.164	13.492	13.923	14.317
Forskel imellem stats. garanti og selvbudget.	138	246	42	47	39	-58	-108
Skatteprovenu ved en skatteprocent på 25,1 %	34,6	61,9	10,6	11,8	9,7	-14,6	-27,1

*Fremskrivningsprocenterne tager udgangspunkt i Økonomisk redegørelse fra maj 2021 og KL's tilskudsmodel

Tabel 4. Udvikling i antal borgere

Udgangspunkt 1. januar 2021	79.122
Prognoser for 2022 - 2025	2022 2023 2024 2025
Prognose - DST /statsgaranteret udskrivningsgrundlag	79.177 79.294 79.417 79.547
Prognose - Slagelse kommune	79.253 79.425 79.651 79.828
Forskel imellem de 2 prognoser	-76 -131 -234 -281
Aktuel antal pr. 1. august 2021	79.581
Udgangspunkt pr. 1. januar 2022	79.xxx

KONKLUSION

Forskellen mellem nuværende befolkningstal, DST og befolkningsprognose samt seneste Økonomiske Redegørelse fra 30. august, som indeholder mere positive forventninger til dansk økonomi i forhold til før sommer, betyder at beregningerne på forskellen mellem statsgaranti og selvbudgettering endnu ikke er afsluttet.

Forvaltningen benytter KL's Tilskudsmodel til beregningerne. Modellen opdateres med seneste vækstskøn medio uge 36, hvorefter der kan gennemføres genberegninger.

4. SÆRTILSKUD

Revideret 31. august

For 2022 er der afsat en tilskudspulje på 361,3 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

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

Social- og Indenrigsministeriet har den 30. august meddelt afslag på kommunens ansøgning.

5. MULIGHED FOR SKATTEFORHØJELSE/-NEDSÆTTELSE

Der i forbindelse med aftale om ny udligningsreformen og Økonomiaftalen aftalt 3 muligheder for justering af skatten – hvoraf vil Slagelse kommune vil kunne gøre brug af de 2 muligheder.

Der blev i forbindelse med udligningsreformen etableret to tilskudsordninger til skattenedsættelser for at understøtte at indkomstskatten holdes i ro. Ordningen omkring tilskud til nedsættelse af skatteprocent til 26,1 % eller derunder er bortfaldet, da alle kommuner er kommet ned på 26,1 %, eller derunder.

1. Generel tilskudsordning (udligningsreform)

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 som ønsker, at komme i betragtning tilskud til nedsættelse skatten skal indsende ansøgning til Social- og Indenrigsministeriet senest **23. august 2021**.

2. Ramme for skattejustering (Økonomiaftale)

I Økonomiaftalen for 2022 er der aftalt en ramme på 50 mio.kr. til skattenedsættelser eller skatteforhøjelser. Ved skatteforhøjelser ydes tilskud på op til 75 % i år 1, 50 % i år 2+3 og 25 % i år 4. **Ansøgningsfrist 10. september 2021.** Skattenedsættelser gælder alle 3 skatteformer, mens skatteforhøjelser kun omfatter indkomstskat.

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.

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 13,2 mio. kr.

Tabel 5 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 5. Økonomisk virkning af skattenedsættelse i 2022 (mio. kr.)

	2022	2023	2024	2025
Tilskudsprocent	75%	50%	50%	25%
Mindre indkomstskat	-13,20	-13,5	-13,9	-14,2
Max. Tilskud	9,90	6,75	6,95	3,55
Netto mindreindtægt	-3,30	-6,75	-6,95	-10,65

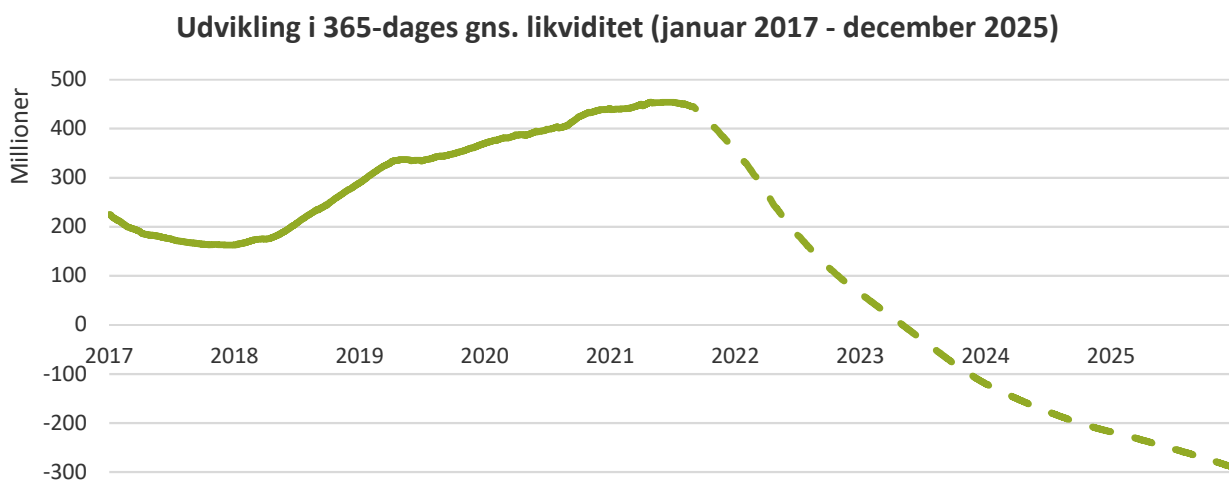
6. LIKVIDITET OG DEN ØKONOMISKE POLITIK

Med udgangspunkt i resultatet af Budgetopfølgning 3. og et forventet kassetræk på 326 mio.kr. samt det Administrativt budgetforslag ser den økonomiske politik og likviditet således ud.

Tabel 6. Oversigt Økonomisk politik

Budgetår	Ordinært driftsresultat	Anlægsbudget (brutto)	Gennemsnitlig kassebeholdning	Skattefinansieret gæld
2022	187	326	64	Faldende
2023	52	183	-120	Faldende
2024	82	137	-218	Faldende
2025	71	140	-293	Faldende

Figur 2. Udvikling i likviditet frem til 2025



7. LANGFRISTET GÆLD

Revideret 31.august

Kommunens samlede langfristede gæld incl. regnskabsmæssige registrerede forpligtigelser udgør pr. ultimo 2020 1.617,7 mio.kr. Gælden forventes at falde til omkring 1.507,5 mio.kr. ved udgangen af 2021.

Tabel 7. viser udviklingen fra 2017 til 2021, hvor der kan blandt andet ses en samlet stigning, som især relatere sig til en stigning i en ny forpligtigelse til indefrosne feriepengeforpligtigelse, som nu indgår fuldt ud i opgørelse i 2020/2021.

Korrigeres der for indefrosne feriepengeforpligtigelse og lån til ældre- og handicapboliger har der i perioden 2017-2020 været en stigning på 162,1 mio. kr.

Det skal bemærkes, at tidspunktet for hjemtagelse af lån har betydning for udviklingen

Tabel 7. Udvikling i langfristet gæld (mio. kr.)

Lånetyper (mio.kr.)	2017 ultimo	2018 ultimo	2019 ultimo	2020 ultimo	Forventet gæld ultimo 2021	Udvikling 2020 til 2021	Andel i %
Lån selvejende institutioner	10,1	8,7	8,5	8,3	8,1	-0,2	0,5%
Lån ældre- og handicapboliger	506,8	538,6	514,6	490,3	465,3	-25,0	30,9%
Lån færger	27,9	25,9	23,9	21,9	19,8	-2,1	1,3%
Leasing forpligtigelser	193,1	180,0	170,4	168,6	156,3	-12,3	10,4%
Øvrige lån*	449	519,1	554,9	643,4	585,3	-58,1	38,8%
Indefrosne feriepengeforpligtigelse	0	0,0	90,7	285,2	272,7	-12,5	18,1%
Langfristet lån i alt	1.186,9	1.272,3	1.363,0	1.617,7	1.507,5	-110,2	100%
Langfristet gæld i alt (ex. Feriepenge + ældre- handicapboliger)	680,1	733,7	757,7	842,2	769,5	-72,7	

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

** Lån vedr. ældreboliger bliver fra 1. januar 2021 administreret og betalt fra Slagelse boligselskab, hvorfor de løbende afdrag først optages i kommunens regnskab ved årets udgang. Restgælden er ifølge Kommunekredit 484,9 mio. kr.

Kommunen har i perioden 2018 - 2021 optaget lån til finansiering af indefrosne ejendomsskatter på omkring 19,4 mio.kr. Denne ordning forlænges frem til 2023 – dog med mulighed for, at boligejerne nu kan vælge at indfri det indefrosne beløb.

Efter planen overtager Staten opgaven med opkrævning af ejendomsskatter og lån til betaling af ejendomsskatter den 1. januar 2024

det enkelte år. F.eks. kan 54 mio.kr. af optagne lån i 2020 henføres til restlåneramme for 2019.

Der forventes fra 2020 til 2021 et fald i den samlede langfristet gæld på 110 mio.kr. Faldet skal ses i sammenhæng med Byrådets beslutning i marts 2021 om, at udskyde optagelse af lån til anlæg og områder med automatisk låneadgang på 88,5 mio.kr. til 2022.

Kommunens gæld afvikles med omkring 105 mio. kr. årligt (tabel 8). Den langfristede gæld vil fra og med 2021 være faldende – idet de budgetlagte afdrag er højere end budgetlagt lånoptagelse i perioden 2021- 2025.

og forventningen er, at Staten overtager/indfrier lån indefrosne ejendomsskatter på ca. 23 mio.kr. i 2024. Lånene er optaget som afdragsfrie og påvirker ikke kommunens afdragsforpligtigelse.

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

Lån til ældreboliger bliver administreret af Staten og en låneomlægning er ikke muligt.

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.

Gældsforpligtigelse vedrørende indefrosne feriepenge er med Lønmodtagernes Feriemidler v/ATP som kreditor. I forlængelse af økonomiaftalen mellem KL og regeringen er det aftalt, at der skal udarbejdes en model, så kommunerne får mulighed for at afregne gælden til

Lønmodtagernes Feriemidler. Muligvis via en øget lånemulighed i Kommunekredit.

Afvikling af gældsforpligtigelse incl. renter til indefrosne feriepengeforpligtigelse finansieres af centre og virksomheder med 12,5 mio.kr. årligt, som er afholdt på driften på administrationsområdet. Konteringsreglerne er ændres fra og med 2021. Ændringen betyder, at gæld/renter deles op, så afviklingen håndteres på samme måde som øvrig gæld og renter.

Tabel 8. Afdrag på gæld (mio. kr.)

Lånetyper (mio.kr.)	2022	2023	2024	2025
Lån selvejende institutioner	0,2	0,2	0,3	0,3
Lån ældre- og handicapboliger	25,2	25,4	25,6	25,8
Lån færger	2,0	2,0	2,0	2,0
Banklån	1,2	1,3	1,3	1,4
Realkreditslån	0,2	0,2	0,2	0,2
Lån i Kommunekredit *	64,1	68,3	71,7	70,1
Indefrosne feriepenge	12,3	12,1	11,9	11,9
Lån - indefrosne ejendomsskatter			23,1	
Langfristet lån i alt	105,2	109,5	136,1	111,7

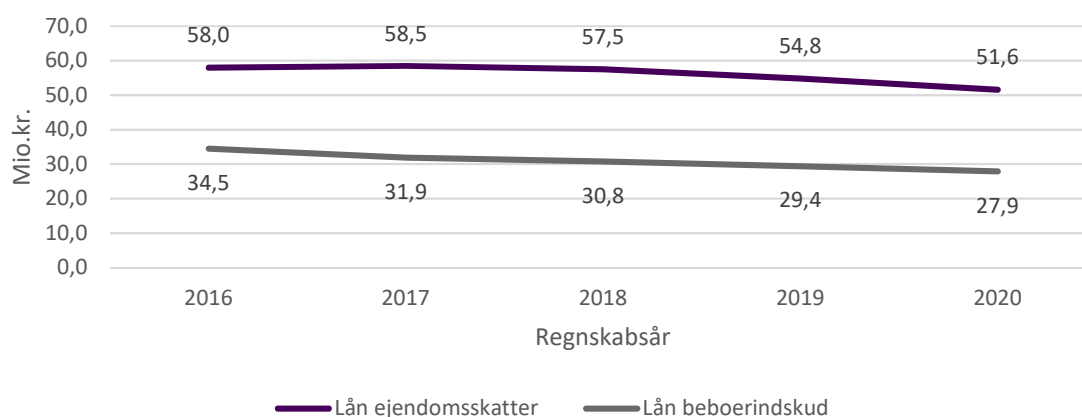
*afdrag er incl. afdrag relateret til indlagte lån fra budget 2021-2024 til anlæg afsat i 2022+2025

Lån til kommunens borgere

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 3. viser udvikling fra 2016-2020 i den samlede gæld til Slagelse kommune. Behovet for lån har været aftagende for begge lånetyper, og derved falder den samlede gæld til kommunen.

Figur 3. Udvikling i lån til ejendomsskatter og beboerindskud 2016-2020



8. LANGFRISTET GÆLD SAMMENLIGNET MED ANDRE KOMMUNER

Slagelse kommunes langfristede gæld opgjort pr. indbygger **pr. 1. januar 2021**, sammenlignet med landsgennemsnittet.

Samlet gæld (Figur 4.)

Den samlede gæld pr. indbygger er siden 2014 er steget godt 7.000 kr. pr. indbygger frem til 2021.

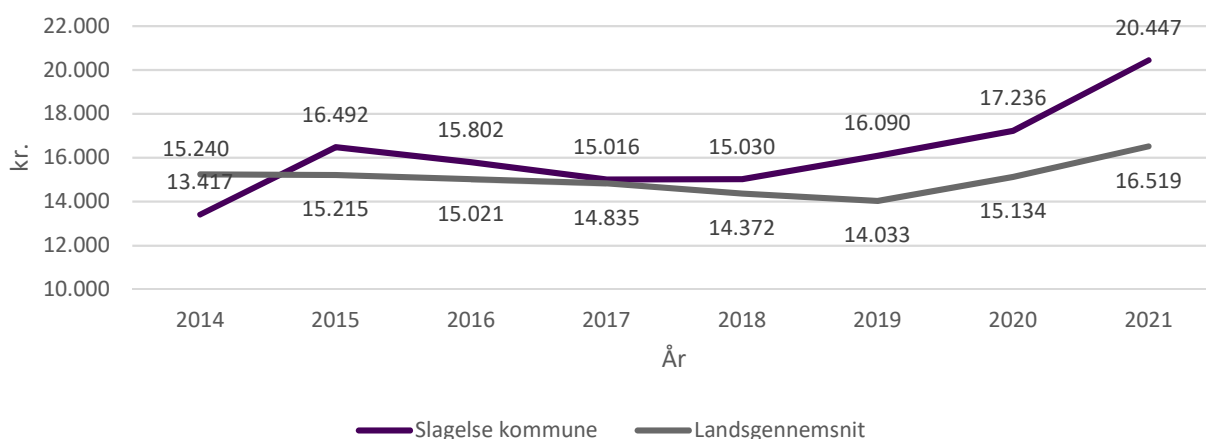
Stigningen hænger sammen med opførelse af ældre- og handicapboliger, samt låneadgang til styrkelse af likviditet og anlægsinvesteringer. Endvidere påvirker den nye forpligtigelse til Indefrosne feriepenge på 285 mio.kr. stigningen væsentligt fra 2020 til 2021.

Korrigeret gæld (Figur 5)

En del af gælden kan henføres til særlig aktivitet og forpligtigelse. Korrigeres der for gæld til opførelse af ældre- og handicapboliger og indefrosne feriepengeforpligtigelse (49 % af den samlede gæld) – ligger Slagelse kommune godt 600 kr. pr. indbygger over landsgennemsnittet.

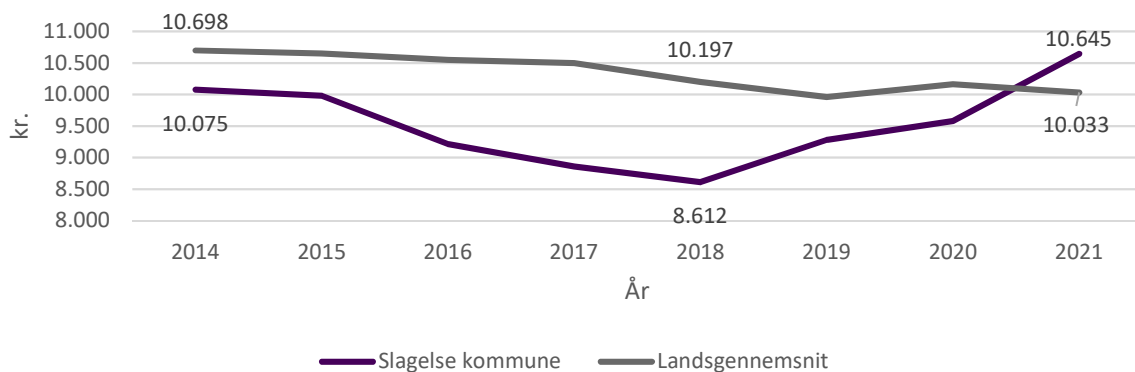
Udviklingen på landsplan er faldende, mens Slagelse kommune viser en stigning fra 2020 til 2021

Figur 4. Udvikling i langfristet gæld pr. indbygger (hele kr.)



Kilde: Indenrigs- og Boligministeriet (Gæld er opgjort pr. 1. januar –svarende til Slagelse kommune pr. ultimo året før. Tabel 7)

Figur 5. Udvikling i langfristet gæld pr. indbygger ekskl. ældre- og handicapboliger og feriepenge (hele kr.)



Kilde: Indenrigs- og Boligministeriet (Gæld er opgjort pr. 1. januar –svarende til Slagelse kommune pr. ultimo året før. Tabel 7.)

9. RENTER

Nedenstående tabel 9. viser en prognose for renteudviklingen i løbende priser.

De samlede nettorenter udgør -0,7 mio. kr. for 2022 og er en stigning på -0,2 mio. kr. i

forhold til tidligere prognose udarbejdet til budget 2021. Stigningen skyldes generelt et lavt renteniveau.

Renteindtægterne er primært renter af værdipapirer og kortfristet tilgodehavende.

Tabel 9. Renteindtægter og -udgifter m.m. (mio. kr.)

	2022	2023	2024	2025
Renteindtægter	-10,4	-10,3	-10,2	-10,1
Renteudgifter	12,2	11,8	10,9	9,8
Netto renter	1,8	1,5	0,7	-0,3
Opkrævning af garantiprovision	-2,5	-2,3	-2,0	-1,7
Netto renter incl. Garantiprovision	-0,7	-0,8	-1,3	-2,0

10. LÅNEFINANSIERING I BUDGET 2022-2025

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

Endvidere er indregnet renter og afdrag på forventet lånoptagelse til automatisk lånoptagelse (energirenoveringer, og færger m.v.), samt indlagt årlig lånefinansiering på anlæg på 72 mio. kr. i budget 2022 og overslagsår.

Byrådet vedtog på møde i marts 2021, at udskyde budgetlagt lånoptagelse i 2021 til 2022.

Det betyder, at lånemuligheder på anlæg i 2022 er bundet op på dels lånetilsagn givet til budget 2021 og faktisk aktivitet i 2021.

Det kan derfor være nødvendigt efterfølgende, at justere lånefinansieringen i 2022, og indlagte renter og afdrag – når anlægsforbruget for 2021 kendes mere præcist.

Beslutningen betyder også, at indlagte lånefinansiering bygger på forbruget og lånetilsagn året forud for budgetåret.

Tabel 10. viser lånemuligheder som er indarbejdet i det administrative budgetoplæg for budget 2022-2025.

Tabel 10. Lånemuligheder i 2022-2025 (mio. kr.)

	2022	2023	2024	2025
Energirenovering/energibesparende foranstaltninger	-8,5	-8,5	-8,5	-8,5
Færgelån	-5,6			
Genbelåning af I-lån vedr. boligpakke	-2,5	-2,5	-2,5	
Låneadgang på anlæg	-72,0	-72,0	-72,0	-72,0
Lånemuligheder i alt	-88,6	-83,0	-83,0	-80,5

AUTOMATISK LÅNEADGANG

Revideret 31.august

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

I Tabel 10. er indregnet automatisk låneadgang for indarbejdet lån til energiforanstaltninger på 8,5 mio.kr. og indfrosne ejendomsskatter på 2,5 mio.kr.

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 økonomiaftalen mellem KL og Regeringen er der ikke fastlagt lånepuljer for 2022. Dog har Indenrigs- og Boligministeriet afsat en lånepulje på **200 mio.kr. til ordinære anlægsprojekter** som der er mulighed for at ansøge om at få del i.

Administrationen vil med udgangspunkt anlægsoversigten inden fristen d. 11. august 2021 søge om mulighed for maksimal lånefinansiering.

Indenrigs- og Boligministeriet har den 30. august 2021 meddelt afslag på kommunens dispensationsansøgning.

11. FINANSFORSKYDNINGER

Finansforskydninger (tabel 11.) 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 11. Finansforskydninger (mio.kr.)

	2022	2023	2024	2025
Afdrag pantebrev	-0,1	-0,4	-0,4	-0,4
Frigivelse af deponering	-12,3	-12,3	-12,3	-12,3
I-lån vedr. boligpakke (gæld overtages af staten i 2024)	2,5	2,5	-23,1	
Lån til beboerindskud	0,5	0,5	0,5	0,5
Finansforskydninger i alt	-9,7	-9,7	-35,3	-12,2

* I budgetbalancen er indarbejdet ovenstående tal.