

Bilag 4.

Notat omkring skatter, tilskud/udligning, renter/afdrag, samt finansforskydninger

1. Budgettilpasning i forbindelse med budgetopfølgning 4

Der er til budgetopfølgning 4. forskellige budgetkorrektioner de enkelte områder, som fremgår af tabel 1. med tilhørende noter.

Tabel 1. Budgetkorrektioner til BO4

Note	(1.000 kr.)	i alt
Skatter og tilskud/udligning		
1.	Kollektiv Skattesanktion	432.000
2.	Efterregulering Kommunal medfinansiering 2020	5.279.000
3.	Nulstilling af pulje afsat til midtvejsregulering	-11.757.000
4.	Merindtægt forskerskat	-426.000
5.	Merindtægt ejendomsskat	-511.000
6.	Forventede tilbagebetalinger ejendomsskat	2.000.000
I alt skatter og tilskud/udligning		-4.983.000
Renter og afdrag		
7.	Renteudgifter og -indtægter	-2.700.000
8.	Afdrag indefrosne feriepenge	27.936.000
I alt renter og afdrag		25.236.000
Finansforskydninger		
9.	Frigivelse af deponering	-4.400.000
10.	Grundkapital + kapitaltilførselslån	-12.700.000
11.	Lån til ejendomsskatter	-2.500.000
12.	I-lån (indefrosne ejendomsskatter)	9.000.000
I alt finansforskydninger		-10.600.000
i alt		9.653.000

*minus = merindtægt eller styrkelse af kassen

Noter

Note 1. Sanktion skatteloft

Kommunerne har samlet set forhøjet skatterne med 125,8 mio.kr. mere, end hvad der var aftalt i Økonomiaftalen for 2021. Som straf modregnes 25 % kollektivt, og Slagelse kommune er derfor modregnet 0,4 mio.kr. i bloktilskuddet.

Note 2. Kommunal medfinansiering

På området for Kommunal medfinansiering forventes en efterregulering for 2020 på 5,3 mio.kr.

Note 3. Nulstilling af pulje afsat til midtvejsregulering

Ved budgetlægning for 2021-2024 blev afsat pulje til midtvejsregulering, som nulstilles.

Note 4. Merindtægt forskerskat

Der budgetlægges årligt med en indtægt på -200.000 kr. –den endelig afregning i november 2021 lyder på 626.000 kr.

Bilag 3.

Note 5. og 6. Ejendomsskat

Den endelige ejendomsskat har været 0,5 mio. kr. højere end budgetlagt – samtidig forventes der på klagesager tilbagebetalinger af for meget opkrævet ejendomsskat for omkring 2,0 mio.kr. (heraf udgør 3 sager 1,5 mio.kr)

Note 7.

Resultatet på nettorenter forbedres med -2,7 mio.kr. primært som følge af lavere renteudgifter.

Note 8. Afdrag –indefrosne feriepengeforpligtigelse

Indeholdte feriepenge på fratrådte medarbejdere i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. er allerede udgiftsført på driften og hensat til afregning.

Det indeholdte beløb kan enten afregnes med det fulde beløb på 27,9 mio. kr. eller indgå i den ordinære afdragsordning, hvor gælden afvikles med 12,5 mio. kr. årligt.

Gælden i feriefonden bliver indekseret efter Strukturstatistikken fra Dansk Arbejdsgiverforening – der p.t. udgør 1.5% p.a., og dermed en forholdsvis høj forrentning. Da beløbet allerede er afsat vil det være fordelagtigt, at beløbet afregnes snarest muligt.

Note 9. Frigivelse deponering

Den manglende hjemtagelse af restlånrammen for 2020 gør det muligt, at få frigivet deponerede midler med ekstra 4,4 mio.kr.

Note 10. Grundkapital

Afgivelse skyldes en række forskydninger i udbetalingstidspunktet. Grundtilskud til Kløverhuset blev allerede udbetalt i 2020 4,5 mio.kr., mens beløb vedr. Seniorboliger Mælkevejen og Udsigten Slotsbjergby 8,9 mio.kr. først forventes udbetalt i 2022.

Note 11. Lån til betaling af ejendomsskatter

Der opleves et fald i kommunens samlede tilgodehavende til lån til betaling af ejendomsskat på godt -2,5 mio. kr.

Note 12.

Borgernes indefrosne ejendomsskatter har vist sig noget højere end forventet ved budgetlægningen. De manglede indbetalinger kan lånefinansieres i 2022. I 2024 overtager staten gælden – hvorefter kommunens optagne lån kan indfries.

2. Oversigt Skatter og tilskud/udligning

Der forventes skatteindtægter og tilskud/udligning for i alt 5,721 mia.kr. svarende til et samlet fald på 27,1 mio.kr. ifht. det vedtagne budget.

Årsagen til faldet i indtægter kan primært henføres til midtvejsregulering for 2021 og efterreguleringer af beskæftigelsestilskuddet og Kommunal medfinansiering for 2020.

Det skal bemærkes, at de forskellige reguleringer kan have modsatte effekter på driften f.eks. dækker COVID-19 kompensationen og forskellige tilskud over ekstra udgifter på driften.

Tabel 2. Forventede skatter og tilskud/udligning

Vedtaget budget	-5.747.945.000
<i>Korrektioner til vedtaget budget</i>	
Efterregulering beskæftigelsestilskud 2020	26.424.000
COVID-19 kompensation 2021	-12.048.000
Tilskud til rehabilitering	-1.188.000
Midtvejsregulering overførelsesudgifter incl. L&C 2021	31.700.000
Øvrige - L&C , tilskud og øvrige reguleringer	-12.843.000
Korrigeret budget pr. 30. september 2021	-5.715.900.000
Budgettilpasninger ifb. med BO4 (tabel 1.)	-4.983.000
Forventede skatter og tilskud/udligning - i alt	-5.720.883.000