

Budgetnotat III

Budgetforslag for 2022
samt overslagsårene 2023, 2024 og 2025

Indhold

Indledning	2
Tekniske korrektioner	3
Nye pris- og lønskøn (pl-skøn)	3
Resultatopgørelse	4
Service ramme	7
Opfølgning/status på strategi for budgetlægningen	10
Ansøgte puljer og særtilskud	14

Indledning

I Budgetnotat I og skrivelsen ”Proces og tidsplan samt regler og retningslinjer for udarbejdelse af budget 2022-2025” blev det skitseret, at Økonomiudvalget og Byrådet skulle orienteres om en status for budgetlægningen i alt 5 gange via Budgetnotaterne I-V, hvoraf Budgetnotat III udsendes via mail efter sommerferien, og Budgetnotat IV og V følger 1. og 2. behandlingen af budgetforslaget, jf. skemaet nedenfor.

Budgetnotat I	Allerede i februar fremlægges på budgetdagen i Byrådet Budgetnotat 1, som indeholder en gennemgang af de overordnede økonomiske rammer for budgetlægningen i form af en gennemgang af basisbudgetforslaget for 2022 i henhold til kommunens økonomiske politik og den forventede serviceramme i 2022. På denne baggrund indstiller direktionen en strategi for budgetlægningen, som Byrådet drøfter og godkender med eventuelle ændringer.
Budgetnotat II	I maj genbesøges budgetforslaget for 2022 i Budgetnotat II (dette dokument), når hovedparten af de tekniske korrektioner er indarbejdet, herunder demografireguleringer og nye pris- og lønskøn samt eventuelt første nye skøn for indtægterne fra skat, tilskud og udligning i 2022-2025.
Budgetnotat III (dette dokument)	Umiddelbart efter sommerferien udsendes <i>pr. mail</i> en orientering om indholdet af økonomaftalen for 2022, herunder endelige tal for indtægterne fra skat, tilskud og udligning i hht. statsgarantien samt de endelige rammer for service- og anlægsudgifter m.m.
Budgetnotat IV-V	Følger med 1. og 2. behandlingen af budgetforslaget i Økonomiudvalget og Byrådet. Her ajourføres resultatopgørelse mv. med de seneste oplysninger, herunder bl.a. konsekvensen af eventuelt budgetforlig osv.

Dette dokument er Budgetnotat III. Som det fremgår af skemaet ovenfor samt af tidsplanen for budgetlægningen, så skulle Budgetnotat III først være udsendt efter sommerferien. Imidlertid er det allerede muligt at udsende notatet i juli, hvorfor Byrådet m.fl. derfor modtager det allerede nu.

Budgetnotat III vedlægges:

- Bilag A vedr. indtægtsbudgettering (skatter, tilskud og udligning).
- Bilag B vedr. samlet oversigt over budgetønsker/budgetkatalog.

Tekniske korrektioner

Siden Byrådets behandling af Budgetnotat II (Byrådet 25. maj, pkt. 81) er der indarbejdet følgende tekniske korrektioner i budgetforslaget iht. de af Byrådet godkendte regler og retningslinjer for budgetlægningen (Byrådet 26. januar, pkt. 8).

Ved Byrådets behandling af Budgetnotat II udgjorde de tekniske korrektioner 24,4 mio. kr. og drift og 5,0 mio. kr. på anlæg.

Tabel 1. Tekniske korrektioner foretaget mellem Budgetnotat II og Budgetnotat III.

1.000 kr., netto mht. driftsindtægter, 2021-pl	Budget-forslag 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025
1 - Drift	-4.256	-4.093	-4.161	-4.199
DPO-udgifter, Bech Bruun	300	300	300	300
Klimaskærm flyttes til anlæg	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
Movia, flextur - Udmeldte priser fra Movia	-166	113	113	113
Movia, fællesudgifter - Udmeldte priser fra Movia	-26	-35	-69	-107
Movia, rutekørsel - Udmeldte priser fra Movia - 2021 priser	-929	-1.036	-1.070	-1.070
Objektiv medfinansiering Kofoedsminde, stigning i drift	355	355	355	355
Øget enhedsudgifter til elevtilskud til efterskoleophold	210	210	210	210
3 - Anlæg	5.600	5.600	5.600	5.600
Intern bygherrerådgivning indregnes ikke i anlægsprojekterne	1.600	1.600	1.600	1.600
Klimaskærm flyttes til anlæg	4.000	4.000	4.000	4.000
Hovedtotal	1.344	1.507	1.439	1.401

Note: Minus (-) = mindre udgifter.

Foruden tekniske korrektioner vedr. drifts- og anlægsudgifter er der også indarbejdet nyt budget for indtægterne skatter, tilskud og udligning, jf. afsnit herom og bilag A, samt nye skøn for pris- og lønstigningerne (pl) i perioden, jf. afsnit herom.

Det bemærkes, at der på overførselsområdet skal foretages en genberegning af budgetterne i august, jf. tidsplanen for budgetlægningen.

Nye pris- og lønskøn (pl-skøn)

KL har i juni udsendt nye skøn for pl-udvikling i perioden 2020-2025, herunder opgørelse af den faktisk pl-udvikling 2019-2020.

De nye pl-skøn er indarbejdet i budgettet og medfører følgende ændringer for årene 2022-2025.

Tabel 2. Ændringer sfa. nye skøn for pl-udviklingen.

i 1.000 kr.	2022	2023	2024	2025*
Løbende priser (årets pl)	-8.498	-10.142	-6.560	50.359
Faste priser (2022 pl)	-8.498	-8.482	-8.493	-8.493

Note: Minus (-) = mindreudgifter.

*Der er ikke indlagt skøn for 2025 i det eksisterende budgetgrundlag, hvilket er årsagen til den markante forskel mellem 2024 og 2025.

Nedskrivningen af udgiftsbudgettet skal i høj grad ses i sammenhæng med det nye budget for indtægterne fra skatter, tilskud og udligning og giver derfor, i sig selv, ikke et øget økonomisk råderum.

Årsagen ændringerne, jf. tabellen ovenfor, skal findes i nedenstående overordnede ændringer fra skønnene, som blev anvendt ved budgetlægningen for 2021-2024, til de nye skøn som pt. anvendes for budgetlægningen for 2022-2025.

Tabel 3. Ændringer i visse arter sfa. nye pl-skøn.

Ændring i pct.point	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024
Løn (hovedart 1 og 5.1)	-0,04	0,10	-0,40	-0,16	0,20
Brændsel (art 2.3)	3,63	4,29	-0,80	-0,06	-0,06
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	-0,07	-0,67	0,09	-0,06	-0,06
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	-2,50	0,58	-0,53	-0,53	-0,53
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	-0,70	-0,20	0,70	0,70	0,70
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	0,64	2,02	0,49	0,49	0,49
Priser i alt	-0,53	0,03	0,41	0,41	0,41
Løn og priser i alt, nye skøn	-0,20	0,10	-0,10	0,00	0,30

Resultatopgørelse

Nedenfor vises resultatopgørelse for budgetforslaget for 2022-2025, som den tager sig ud efter indregning af 1) nye budgetlagte indtægter fra skatter, tilskud og udligning, hvor 2022 svarer til de statsgaranterede indtægter i budgetåret, 2) de seneste tekniske korrektioner i øvrigt og 3) nye pl-skøn for perioden.

Bemærk, at der - foruden de tekniske korrektioner - er indlagt ”disponeringer” iht. budgetstrategien - det drejer sig om:

- 10,0 mio. kr. til politisk prioritering til drift, jf. budgetstrategi.
Identisk med Budgetnotat II.
- 4,5 mio. kr. til nedskrivning af måltal, jf. budgetstrategi.
Identisk med Budgetnotat II.
- -5,0 mio. kr. til nedskrivning af investeringspulje, jf. budgetstrategi.
Identisk med Budgetnotat II.
- 33,4 mio. kr. til politisk råderum til anlæg, jf. budgetstrategi
Sænket med 5,0 mio. kr., fra 30,0 til 25,0 mio. kr., i Budgetnotat II sfa. bevilling til Campus Asnæs. Hæves fra 25 mio. kr. til 35,0 mio. kr. sfa. Direktionens anbefaling til Byrådet den 22. juni, pkt. 105 om et anlægsniveau på 60,0 mio. kr. Herefter sænket til 33,4 mio. kr. sfa. indarbejdelse af 1,6 mio. kr. til intern bygherrerådgivning som teknisk korrektion. Ved fuld udnyttelse af de 33,4 mio. kr. opnås herefter et samlet anlægsniveau på ca. 64,4 mio. kr. De 4 mio. kr. er finansieret af tilsvarende reduktion i driftsudgifter sfa. overflytning af klimaskærm fra drift til anlæg, jf. tekniske korrektioner.

Det fremgår herefter bl.a. af resultatopgørelsen, at

- Driftsresultatet udgør et overskud på 82,1 mio. kr. i 2022, stigende til 123,2 mio. kr. i 2025. Det skal hertil bemærkes, at der i driftsudgifterne indgår den udisponerede bufferpulje til serviceudgifter på 20,5 mio. kr. (denne modsvars likviditetsmæssigt af en modpost under balanceforskydninger). Overslagsårene skal generelt betragtes med forsigtighed, da bl.a. budgetterne for indtægterne fra skatter, tilskud og udligning er knyttet en betydelig usikkerhed.

- Samlet set udgør resultatet (før afdrag på lån og øvrige balanceforskydninger) et overskud på 14,8 mio. kr. i 2022, stigende til 103,7 mio. kr. i 2025. Det bemærkes, at der pt. kun er indlagt ”faste” anlægsprojekter i 2024-2025.
- Efter afdrag på lån og øvrige balanceforskydninger udviser budgetforslaget et samlet forbrug af likvide aktiver (en kassereduktion) på 15,3 mio. kr. i 2022, mens der er tilgang af likvider (kasseforøgelse) i overslagsårene. Her skal det bemærkes, at der budgetteres med 7,7 mio. kr. i grundkapitalindskud, som i praksis delvist modsvarer af indtægter fra grundsalg, idet indtægt og udgift dog sjældent falder i samme regnskabsår, jf. Budgetnotat II og budgetopfølgningen pr. 28. februar 2021, behandlet af Byrådet den 27. april 2021.

Resultatopgørelsens udvisende sammenholdes med den økonomiske politik og forslaget til en budgetstrategi sidst i budgetnotatet.

Særligt opmærksomhedspunkt

Bemærk, at der i driftsudgifterne i resultatopgørelsen *ikke* er indregnet merudgifter til de to puljer på ældre- og folkeskoleområdet, der overgår fra driftstilskud til bloktilskud. Det skyldes, at de to puljers overgang fra drifts- til bloktilskud er håndteret via fremlæggelse af budgetønsker. Områderne har haft midlerne til rådighed i de forgangne år, og det betyder, at hvis ikke de to budgetønsker godkendes, vil det isoleret set medføre en servicereduktion.

På indtægtssiden *er* de øgede indtægter sfa. stigningen i bloktilskuddet indregnet.

Der er tale om følgende budgetønsker:

Tabel 4. Budgetønsker vedr. driftstilskud der overgår til bloktilskud fra 2022.

1.000 kr., 2022-pl	2022	2023	2024	2025
BOU-17-D Omlægning af puljemidler vedr. "Generelt løft af folkeskolen" til bloktilskud	2.369	3.476	3.476	3.476
SOF-04-D Bedre Bemandingspulje	4.000	4.000	4.000	4.000
I alt	6.369	7.469	7.469	7.469

Tabel 5. Resultatopgørelse, budgetforslag 2022-2025 inkl. tekniske korrektioner, disponeringer mv.

A	Det skattefinansierede område	Budgetforslag 2022	Budgetoverslag 2023	Budgetoverslag 2024	Budgetoverslag 2025
	Indtægter				
	Skatter	-1.839.726	-1.877.175	-1.922.804	-1.967.341
	Tilskud og udligning*	-723.845	-735.058	-753.772	-769.791
	Indtægter i alt	-2.563.571	-2.612.233	-2.676.576	-2.737.132
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Økonomiudvalget	986.122	985.244	981.689	981.689
	- <i>bufferpulje</i>	20.478	20.478	20.478	20.478
	- <i>måltal</i>	-9.297	-9.297	-9.297	-9.297
	- <i>investeringspulje (årets)</i>	8.192	8.192	8.192	8.192
	Miljø- og Klimaudvalget	59.908	59.908	59.908	59.908
	- <i>måltal</i>	0	0	0	0
	Børne- og Uddannelsesudvalget	600.661	597.231	595.513	595.513
	- <i>måltal</i>	-15.143	-15.143	-15.143	-15.143
	Social- og Forebyggelsesudvalget	744.721	741.695	740.777	740.777
	- <i>måltal</i>	-8.232	-8.232	-8.232	-8.232
	Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	62.939	63.036	63.090	63.090
	- <i>måltal</i>	-3.078	-3.078	-3.078	-3.078
	Tekniske korrektioner, drift**	20.588	18.064	15.739	12.936
	LC-program/DUT (udmøntning og pulje)	410	311	265	265
	Politisk råderum, drift (endnu ikke prioriteret)	10.000	10.000	10.000	10.000
	Nedskrivning af måltal, jf. Budgetstrategi (endnu ikke prioriteret)	4.500	0	0	0
	Nedskrivning af investeringspulje, jf. Budgetstrategi	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
	<i>Prisstigninger, driftsudgifter - øvrige</i>	0	10.433	20.891	31.667
	<i>Prisstigninger, driftsudgifter - kontraktbundne</i>	0	194	391	588
	<i>Lønstigninger, driftsudgifter***</i>	0	35.391	80.167	126.039
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) i alt	2.477.769	2.509.427	2.556.351	2.610.393
	Driftsresultat før finansiering	-85.802	-102.806	-120.225	-126.739
	Renter mv.	1.820	1.982	1.748	1.748
	Tekniske korrektioner, renter	1.854	1.676	1.998	1.752
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-82.128	-99.148	-116.479	-123.239
	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Økonomiudvalget	0	0	0	0
	Miljø- og Klimaudvalget	16.877	13.877	-800	0
	Børne- og Uddannelsesudvalget	0	0	0	0
	Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	3.600	0	0	0
	Tekniske korrektioner, anlæg**	10.600	5.600	20.277	20.277
	Politisk råderum, anlæg (endnu ikke prioriteret)	33.400	0	0	0
	<i>Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter</i>	0	0	0	0
	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) i alt	64.477	19.477	19.477	20.277
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-17.651	-79.671	-97.002	-102.962
B	Forsyningsvirksomheder				
	Drift (Miljø- og Klimaudvalget)	-382	-382	-382	-382
	Anlæg (Miljø- og Klimaudvalget)	3.200	7.100	600	0
	<i>Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomheder</i>	0	-12	-169	-332

	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	2.818	6.706	49	-714
C	RESULTAT I ALT (A + B)	-14.833	-72.966	-96.954	-103.676
E	Balanceforskydninger ekskl. forskydning i likvide aktiver				
	Lån, afdrag	42.803	42.637	42.471	42.471
	Tekniske korrektioner, afdrag	-560	-556	-552	-277
	Lån, optagelse	0	0	0	0
	Tekniske korrektioner, balanceforskydninger	8.264	0	0	0
	Buffer, likviditetsmæssig modpost	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
	Øvrige balanceforskydninger	-372	-372	-372	-372
	Balanceforskydninger ekskl. forskydning i likvide aktiver i alt	30.135	21.709	21.547	21.822
F	LIKVIDITETSPÅVIRKNING (Forskydning i likvide aktiver)****	15.302	-51.257	-75.407	-81.854

Note: Alle beløb i 1.000 kr., netto mht. refusion og drifts-/anlægsindtægter.

*Inkl. refusion af købsmoms

**Teknisk korrektioner indeholder flytning af klimaskærm fra drift til anlæg (4 mio. kr.)

***Lønninger inkl. overførsler, betalinger til/fra stat, regioner og kommuner samt diverse driftsindtægter og -tilskud.

****Minus (-) = tilgang af likvide aktiver/forøgelse af kassebeholdningen.

I resultatopgørelsen fremgår ikke pl-fremskrivningen mellem 2021 og 2022, fordi resultatopgørelsen er i 2022-pl. Derfor vises nedenfor en tabel med pl-stigningerne fra 2021 til 2022, fordel på lønninger og priser. Af rækken med priser fremgår også hvor stor en andel, der vedrører kontraktområdet¹.

Tabel 6. Pl-stigninger fra 2021-2022.

Drift og refusion, i 1.000 kr., netto mht. refusion og driftsindtægter	Stigning fra 2021 til 2022	Heraf kontraktområdet
Priser	5.802 DKK	1.245
Lønninger*	32.810 DKK	-

*Inkl. overførsler, betalinger til/fra stat, regioner og kommuner samt diverse driftsindtægter og -tilskud.

Service ramme

Service rammen er en statens måde at styre kommunernes økonomi på. Service rammen er som udgangspunkt kollektiv i forbindelse med budgetlægningen, mens det ved lov er sikret, at sanktionen er 60 pct. individuel og 40 pct. kollektiv ved regnskabsaflæggelsen.

Ved regnskabsaflæggelsen opgøres kommunernes overholdelse af service rammen i forhold til den enkelte kommunes oprindeligt vedtagne budget (idet ministeriet² dog korrigerer for evt. lov- og forudsætningsændringer). Ved budgetlægningen er situationen en smule anderledes. I princippet er her ikke et individuelt udgangspunkt at opgøre en overskridelse i forhold til. Det skyldes, at kommunerne ideelt set skal kunne udvide deres budget, hvis behovene stiger (fx hvis befolkningstallet stiger), og omvendt hvis behovene falder.

Udligningssystemet indeholder en implicit justering for dette. Det gør rammestyringen imidlertid ikke. I praksis gør KL det, at de udsender en vejledende service ramme til kommunerne, som bygger på seneste års oprindeligt vedtagne budget for serviceudgifter tillagt pris- og lønstigninger, DUT-reguleringer mv. Evt. løft af serviceudgifterne i økonomiaftalerne lader KL som regel kommunerne selv om at fordele. KL har nogle år foreslået en fordeling efter DUT-nøglen, som næsten svarer til en fordeling efter befolkningstal. Imidlertid kan

¹ Bemærk, at i resultatopgørelsen omfatter kontraktområdet kun vej og park, mens det i tabellen vedr. pl-stigning 2021-2022 omfatter vej og park, kollektiv trafik samt museer og teatre.

² Indenrigs- og Boligministeriet.

befolkningsudvikling og socioøkonomisk udvikling være meget forskelligartet mellem kommunerne, så i praksis er det et mellemkommunalt anliggende at fordele servicerammen mellem de 98 kommuner i forbindelse med budgetlægningen.

Der er mindst to forhold, som gør, at Odsherred Kommune i budgetlægningen for 2022 formentlig vil blive part af et spørgsmål om fordelingen af servicerammen mellem landets kommuner:

- 1) Odsherred Kommune får i årene 2021-2024 tilhørt et anseeligt beløb i ekstra finansiering via udligningssystemet. Det samme gælder for en række øvrige landdistriktskommuner.
- 2) For at få udligningsreformen til at gå op er der tilført i omegnen af 6 mia. kr. ekstra finansiering til kommunerne på landsplan *uden* at servicerammen er hævet tilsvarende.
- 3) Desuden fik en række af de kommuner, som mistede indtægter sfa. udligningsreformen, lov til at hæve skatten, hvorved deres økonomiske behov for at reducere i driftsudgifterne er mindsket.

Alle tre punkter understøtter, at der i 2022 kan forventes en intensiveret ”kamp” om at få lov til at udnytte servicerammen. Derfor vil servicerammen også blive fuldt mere nærgående i både kommunens budgetlægning og budgetopfølgning i den kommende tid.

Nedenfor er vist en opstilling af, hvordan Odsherred Kommunes serviceramme beregnes iht. KL’s budgetvejledning. KL tager *ikke* stilling til, hvordan løftet af servicerammen på 1,4 mia. kr. til demografi mv. på landsplan skal fordeles mellem kommunerne. I opstillingen herunder er anvendt DUT-nøglen (der skønsomt svarer til en fordeling via udligningssystemet):

- 1) Beregningen af den skønnede serviceramme for 2022 tager udgangspunkt i det oprindeligt vedtagne budget 2021 for serviceudgifter (række A).
- 2) Herefter skal der ske to mindre tekniske tilrettelser, hhv. en rettelse sfa. at budget 2021 lå en anelse højere end udgiftsloftet på landsplan og en rettelse sfa. ændrede pl-forudsætninger i 2021 (række B1-B2).

Tabel 7. Teknisk fordeling af servicerammen 2022.

i 1.000 kr., hvor intet andet angivet		Landsplan	Odsherred Kommune
A	Opr. budget 2021, serviceudgifter	267.512.232	1.649.455
B1	Fra budget 2021 til udgiftsloft 2022 (2021-pl)	-46.154	-285
B2	Ændret pris- og lønudvikling 2020-2021	263.513	1.625
C1	Pris- og lønstigninger 2021-2022 (for serviceudgifter) i pct.	1,90%	1,90%
C2	Pris- og lønstigninger 2021-2022 (for serviceudgifter) i 1.000 kr. (A*C1)	5.086.862	31.365
D1	Øvrige tekniske forhold (inkl. skæv DUT)	196.536	1.189
D2	Omlægning af direkte driftstilskud (puljer, ældre og folkeskole) til bloktilskud	1.078.100	6.521
D3	Lov- og cirkulæreprogram 2021/2022 (2022-pl)	136.852	828
E	Teknisk udgangspunkt for budget 2022, serviceudgifter (A+B1+B2+C2+D1+D2+D3)	273.012.989	1.690.698
F	Aftalt løft af servicerammen i 2022	1.400.000	8.470
G	Skønnet serviceramme for 2022 for Odsherred Kommune (E+F)	275.627.941	1.699.168
H	Budgetforslag 2022 (for serviceudgifter)	-	1.646.430
I1	Tekniske korrektioner 2022, serviceudgifter	-	9.538
I2	LC-program/DUT (udmøntning og puljer)	-	410
J	Nedskrivning af måltal (endnu ikke prioriteret), jf. budgetstrategi	-	4.500
K	Nedskrivning af investeringspulje, jf. budgetstrategi	-	-5.000

i 1.000 kr., hvor intet andet angivet		Landsplan	Odsherred Kommune
L	Politisk råderum til drift (endnu ikke prioriteret), jf. budgetstrategi	-	10.000
M	Budgetforslag 2022 (for serviceudgifter) <u>inkl. ovenstående punkter</u> (H+I1+I2+J+K+L)	-	1.665.878
N	Forskel, minus (-) = overskridelse af rammen (G-M)	-	33.290
<hr/>			
O	Fremlagt forslag, omlægning af puljer til bloktilskud - ældreområdet	-	4.400
P	Fremlagt forslag, omlægning af puljer til bloktilskud - folkeskoleområdet	-	2.369
Q	Forskel, minus (-) = overskridelse af rammen (N-O-P)	-	26.521

Note: Årsag til rådighedsbeløbets relativt betydelige størrelse (række O/Q) er hhv. profil på måltal mellem 2021-2022 og ét-årige bevillinger for 2021 (som ikke fortsætter i 2022) afgivet ifm. budgetforliget for 2021. Det illustreres også ved, at opr. budget 2021 (række A) og budgetforslaget for 2022 (række I) er næsten identiske til trods for forskelle i pl-niveau.

- 3) Derefter skal serviceudgifterne løftes med den aftalte/forventede pl-udvikling (række C1-C2).
- 4) Tekniske forhold omkring DUT fra 2021 med skæv profil til 2022 giver et løft på 1,2 mio. kr. (række D1). De to puljer på folkeskole- og ældreområdet, som overgår fra driftstilskud til bloktilskud, løfter rammen med tilsammen 6,5 mio. kr. (række D2), og årets DUT for 2022 giver et løft på 0,8 mio. kr., hvorefter den tekniske serviceramme (række E) udgør 1.690,7 mio. kr. Som det fremgår af række O og P, er løftet i række D mindre end de fremlagte budgetønsker, hvilket primært skyldes, at driftstilskuddet til ældreområdet blev fordelt efter den såkaldte ældrenøgle, mens det her fordeles via DUT-nøglen.
- 5) Det, mellem regeringen og KL, aftalte løft til demografi mv., som på landsplan er på 1,4 mia. kr., fremgår af række F. KL forholder sig slet ikke til fordelingen heraf mellem kommunerne. I beregningen er anvendt den såkaldte DUT-nøgle til at omregne til Odsherred-tal. Det giver et løft for Odsherred Kommune på 8,5 mio. kr. (række F).
- 6) Herefter udgør servicerammen inkl. løft til demografi mv. 1.699,2 mio. kr. Budgetforslaget inkl. tekniske korrektioner og disponeringer mv. (række H-L) udgør 1.665,9 mio. kr. (række M). Det giver en forskel (et råderum) på 33,3 mio. kr. (række N).
- 7) Indregnes de to budgetønsker vedr. omlægning af puljer fra driftstilskud til bloktilskud (række O og P), reduceres forskelle (råderummet) til 26,5 mio. kr. (række Q).

Bemærk, at årsagen til det betydelige råderum i servicerammen først og fremmest er den fulde indfasning af måltallene, som stiger med ca. 18,2 mio. kr. mellem 2021 og 2022. Hertil kommer løftet af servicerammen mv. Endvidere er der den forskel mellem 2021 og 2022, at der i budgetforliget for 2021 i alt var et-årige bevillinger eller bevillinger med faldende profil mellem 2021 og 2022 for 7,5 mio. kr. Sidst, men ikke mindst, trækker nedadgående demografiprofiler og andre gamle bevillingsændringer også en smule ned i budgettet fra 2021 til 2022.

Særligt opmærksomhedspunkt

Det er fortsat Direktionens vurdering, at måltalsreduktionen på skoleområdet, kombineret med de et-årige bevillinger til dette område i budgetaftalen 2021-2024, bør påkalde sig opmærksomhed i budgetlægningen.

Det anbefales at drøfte og evt. ændre ”profilen” på skoleområdets måltalsbesparelse. Dette kan enten gøres via det afsatte råderum på 4,5 mio. kr. til nedskrivning af måltal eller via det politiske råderum på 10 mio. kr. - eller en kombination af begge dele. Desuden kan det overvejes, i samme moment, at lade profilen på måltalsreduktionen på skoleområdet strække sig ind i 2023-2025.

Opfølgning/status på strategi for budgetlægningen

I tabellen nedenfor er budgetstrategien illustreret og sammenholdt med de seneste status.

Ændret (ift. seneste budgetnotat)		Budgetnotat I		Budgetnotat II			Budgetnotat III			
Uændret (ift. seneste budgetnotat)		2	3	4	5	6	4	5	6	
Budget 2022										
	<i>i mio kr.</i>	ØP foreskriver	BN1/Afsatte puljer samt ændringer	Konsekvens (1 + 2)	BN2/ Adm. budget	Ny konsekvens	ØP overholdelse	BN3/ Økonomi-aftale	Ny konsekvens	ØP overholdelse
A	Pulje til forventede tekniske korrektioner (administrativt budget/administrativ budgetlægning), drift inkl. renter m.m.	Ikke nævnt i ØP	17,0	17,0	26,2	26,2	Ikke nævnt i ØP	23,6	23,6	Ikke nævnt i ØP
A1	Teknisk korrektioner, anlæg	Ikke nævnt i ØP	-	-	5,0	-	Ikke nævnt i ØP	10,6	10,6	Ikke nævnt i ØP
A2	Forbedring af indtægter inkl. ændret pl	Ikke nævnt i ØP	-	-	-	-	-	-10,1	-10,1	-
B	Pulje til politisk råderum på drift i 2022-2025	Ikke nævnt i ØP	10,0	10,0	10,0	10,0	Ikke nævnt i ØP	10,0	10,0	Ikke nævnt i ØP
		Omkring 50 mio. kr. årligt.								
C	Anlæg opr. budgetforslag 2022 / pulje til politisk råderum på anlæg 2022 / anlæg i alt 2022	Ændret til ca. 60 mio. kr. årligt (anbefaling til BYR pkt. 105/2021)	30,0	50,1	25,0	50,1	✓	33,4	64,1	✓
		At serviceudgifterne nedbringes ved brug af måltal pba. nøgletal/benchmark								
		Det er stadigvæk hensigten at realisere måltalsreduktionerne. 5 af de 7 mio. kr. som det foreslås at 'lempe' med hentes fra investeringspuljen. Det bemærkes, at de afsatte puljer (række A og B) kan løfte serviceudgifterne.								
D	Måltal (brutto - eks. investeringspulje)		7,0	-28,6	4,5	-28,6	✓	4,5	-24,1	✓
E	Investeringspulje	Ikke nævnt i ØP	-5,0	3,0	-5,0	3,0	Ikke nævnt i ØP	-5,0	3,0	Ikke nævnt i ØP

Ændret (ift. seneste budgetnotat)			Budgetnotat I		Budgetnotat II			Budgetnotat III		
Uændret (ift. seneste budgetnotat)			2	3	4	5	6	4	5	6
Budget 2022										
F	Lånoptagelse	<p>Kommunen skal afvikle på sin gæld ved at afdrage mere gæld, end der optages.</p> <p>Der budgetteres med afdrag på 42,8 mio. kr. og ingen lånoptagelse.</p>	0,0	0,0	0,0	0,0	✓	0,0	0,0	✓
G	Driftsresultat, <u>tillagt forventet ubrugt bufferpulje på 20,5 mio. kr.</u> (kolonne 2: G=-A-B-D-E)*	<p>Minimum 80 mio. kr.</p> <p>Ændret til minimum 100 mio. kr. (anbefaling til BYR pkt. 105/2021)</p> <p>Det budgetterede driftsresultat vil ligge over målsætningen i ØP, når der korrigeres for forventning om, at bufferpuljen ikke anvendes</p> <p>Minimum gennemsnitlig likviditet på 120 mio. kr.</p>	-29,0	96,3	-35,7	89,6	✓	-23,0	102,6	✓
H	Tilgang af likvide aktiver (kolonne 2: I=-A-B-C-D-E-F)	<p>Regnskabsresultatet for 2020 og overførslerne til 2021 fra 2020 betyder, at kassen - med den nuværende viden - bør/skal holdes nogenlunde uændret i budget 2022.</p>	-59,0	0,3	-73,4	-14,0	÷	-74,7	-15,3	÷

Ændret (ift. seneste budgetnotat)			Budgetnotat I		Budgetnotat II			Budgetnotat III		
Uændret (ift. seneste budgetnotat)			2	3	4	5	6	4	5	6
Budget 2022										
I	Nedbringelse af gæld (afdrag - optagelse)	Kommunen skal afvikle på sin gæld ved at afdrage mere gæld, end der optages. Der budgetteres med afdrag på 42,8 mio. kr. og ingen lånoptagelse.	0,0	42,8	0,0	42,8	✓	0,0	42,8	✓

Forklaring af udvalgte punkter/rækker:

- Række A: Der var ikke afsat nogen pulje til at rumme eventuelle merudgifter sfa. tekniske korrektioner i forbindelse den administrative budgetlægning (kolonne 1). Erfaringsmæssigt vil disse forekomme. Direktionen foreslog derfor, i Budgetnotat I, at der blev afsat en pulje på 17,0 mio. kr. (kolonne 2 og 3). Som følge af den administrative budgetlægning er der sammenlagt indarbejdet tekniske korrektioner på drift og renter for i alt 23,6 mio. kr., heraf 9,5 mio. kr. på serviceudgifter.
- Række A1: Der er i forbindelse med den administrative budgetlægning indarbejdet følgende tekniske korrektioner vedr. anlæg, som foruddisponerer noget af den afsatte pulje til politisk prioritering:
 - 5,0 mio. kr. vedr. Campus Asnæs.
 - 1,6 mio. kr. vedr. bygherrerådgivning.
 - 4,0 mio. kr. vedr. flytning klimaskærm fra drift til anlæg (beslaglægger ikke politisk råderum til anlæg, da den modsvares af mindredgifter på drift).
- Række B: Direktionen foreslår fortsat, at der afsættes en pulje til politisk råderum *til driftsudgifter* på 10,0 mio. kr. (kolonne 2 og 3). Puljen er indtil videre uændret.
- Række C: Der er pt. afsat 20,1 mio. kr. i anlægsbudgettet for 2021 (kolonne 1). Direktionen foreslog, i Budgetnotat I, at der blev afsat en pulje til politisk råderum *til anlægsgudgifter* på 30 mio. kr. (kolonne 2), hvorved der samlet opnås et anlægsniveau på 50,1 mio. kr., svarende til den økonomiske politik. Puljen er ændre sfa.:
 - Reduceret med 5,0 mio. kr. til 25,0 mio. kr., idet det forudsættes, at de 5,0 mio. kr. vedr. Campus Asnæs, jf. ovenstående punkt, er prioriteret.
 - Øget med 10,0 mio. kr. til 35,0 mio. kr. sfa. Direktionens anbefaling til Byrådet den 22. juni, pkt. 105
 - Reduceret med 1,6 mio. kr. til 33,4 mio. kr. sfa. indarbejdelse af udgift på 1,6 mio. til bygherrerådgivning (teknisk korrektion).

- Række D: Der er indarbejdet måltal for 35,6 mio. kr. i budgetforslaget for 2021 pt. På nogle områder, fx skole-/specialundervisningsområdet, er der store udfordringer med at realisere måltallene. Området har i 2021 fået reduceret måltallet, hvilket derfor øger forskellen mellem budget 2021 og budget 2022. Der fra politisk side indgået aftale om reduktion af måltallet på kulturområdet med 2,5 mio. kr. (indgår i række A, kolonne 4). Direktionen foreslår derfor, at måltallet på skoleområdet i 2022 reduceres med 4,5 mio. kr. (kolonne 4) allerede nu (tidligere 7,0 mio. kr., kolonne 3), *mod* at der indlægges en stigende profil på måltallet på skoleområdet i overslagsår 2023-2025.
- Række E: Det foreslås, at ovenstående i 2022 delvist finansieres via en beskæring af investeringspuljen på 5,0 mio. kr. (kolonne 2), så denne fremadrettet udgør 3,0 mio. kr. i 2022 (kolonne 3 og 5).
- Række G: Med indregning af ovenstående punkter ender driftsresultatet på 102,6 mio. kr., idet det forudsættes at bufferpuljen på 20,5 mio. kr. ikke anvendes. Herved efterledes Direktionens anbefalede reviderede krav om et driftsoverskud på 100,0 mio. kr., jf. Byrådet den 22 juni, pkt. 105.
- Række J: Det foreslås, at der ikke forudsættes lånoptagelse i budget 2022.
- Række I: Med de ovenfor nævnte forhold - og indarbejdede tekniske korrektioner på 7,7 mio. kr. vedr. grundkapitaltilskud og 0,6 mio. kr. vedr. afdragsprofilen (indgår ikke i ovennævnte punkter) - ender likviditetspåvirkningen med at være et kassetræk på 15,3 mio. kr. Det er Direktionens vurdering, at kommunen med budgetforslaget for 2022 bør sigte efter, som minimum, en uændret kassebeholdning, hvorfor der bør væres fokus på, at den likvide påvirkning forbedres. Hvis der prioriteres drifts- og anlægsudgifter ith. Budgetstrategien, og der *ikke* sker udgiftsreduktioner, vil det kunne blive nødvendigt med lånefinansiering i størrelsesorden 15-20 mio. kr., hvis det bliver muligt at låne i 2022. Lån i denne størrelse koster, skønsmæssigt, 600-900 t. kr. årligt i renter og afdrag.

Ansøgte puljer og særtilskud

Administrationen har udarbejdet og indsendt ansøgninger til Indenrigs- og Boligministeriet omkring følgende:

- Låneadgang i 2022 fra den ordinære lånepulje, som udgør samlet 200 mio. kr. Eventuel optagelse af lån forudsætter naturligvis Byrådets godkendelse.
- Særtilskud fra §16-puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner.