

1. Generelle budgetbemærkninger – 2023-26

De generelle bemærkninger indeholder en generel beskrivelse af kommunens samlede budget og de væsentligste forudsætninger, herunder resultatopgørelsen.

Oversigt over driftsbudgetterne på de enkelte udvalg og de anvendte budgetforudsætninger findes i de specifikke udvalgsbemærkninger. Detaljerede bemærkninger til anlægsbudgettet findes i særskilt anlægsbeskrivelse.

1.1 Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen er opdelt på:

- Skattefinansieret område – underopdelt på drift, anlæg og renter
- Takstfinansieret område – forsyningsvirksomhed
- Ændringer i likvide aktiver

Tabel 1: Resultatopgørelse til budget 2023-26

Mio. kr. løbende priser Driften er i 2023-PL med en PL-linje	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
A. Skattefinansieret område				
Indtægter				
Skatter	-2.990,9	-3.205,9	-3.498,4	-3.596,8
Tilskud og udligning	-1.341,5	-1.347,4	-1.388,7	-1.478,6
Indtægter i alt	-4.332,5	-4.553,3	-4.887,1	-5.075,3
Driftsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed)				
Driftsudgifter	4.061,3	4.216,1	4.382,2	4.573,6
Driftsudgifter i alt	4.061,3	4.216,1	4.382,2	4.573,6
<i>Heraf serviceudgifter</i>	<i>3.064,3</i>	<i>3.069,8</i>	<i>3.087,8</i>	<i>3.113,5</i>
Driftsresultat før finansiering	-271,2	-337,2	-504,9	-501,7
Renter og kursregulering	-1,9	-1,9	-1,9	-1,9
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-273,1	-339,1	-506,8	-503,6
Anlægsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed)				
Indtægter	0,0	-2,2	0,0	0,0
Udgifter	201,8	151,8	209,5	241,7
Anlægsudgifter i alt	201,8	149,6	209,5	241,7
Resultat af skattefinansieret område (A)	-71,3	-189,5	-297,4	-261,9
B. Takstfinansieret område (forsyningsvirksomhed)				
Drift	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5
Anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af takstfinansieret område (B)	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5
Resultat i alt (A+B)	-73,8	-192,0	-299,8	-264,4

Mio. kr. løbende priser Driften er i 2023-PL med en PL-linje	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Likvide aktiver				
<i>Tilgang:</i>				
Lånoptagelse m.v.	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0
<i>Anvendelse:</i>				
Afdrag på lån	51,2	51,5	50,6	49,6
Balanceforskydninger	49,1	33,8	22,0	42,7
Finansiering i alt (C)	87,3	72,3	59,6	79,3
Budgetbalancen (A+B+C)¹⁾	13,5	-119,7	-240,3	-185,1

1) (-) er lig med kasseopbygning, (+) er lig med kassetræk.

1.1.1 Skatter, tilskud og udligning

De kommunale indtægter

De kommunale indtægter kan henføres til to indkomsttyper: 1) skatter og 2) tilskud og udligning.

Skatteindtægterne dækker over provenu fra indkomstskatter, selskabsskat, grundskyld samt anden skat på fast ejendom.

Tilskuds- og udligningsindtægterne dækker dels tilskud fra staten, dels nettoindtægter fra udligning. Alle kommuner skal varetage de samme opgaver, men der er som udgangspunkt forskelle i deres finansieringsmuligheder og udgiftsbehov. Nogle kommuner har et lavere skattegrundlag end gennemsnittet og/eller en større andel af befolkningen i meget udgiftskrævende aldersgrupper eller segmenter. Udligningssystemets formål er til en vis grad at udjævne disse forskelle.

Der udlignes separat på beskatningsgrundlag og udgiftsbehov. Udligningssystemet indeholder derudover tre særskilte udligningsordninger: Udligning af selskabsskat, udligning af kommunernes merudgifter vedr. indvandrere, flygtninge og efterkommere og en udligning af dækningsafgift på offentlige ejendomme.

Statsgaranti vs. selvbudgettering

I budgetlægningen kan kommunerne vælge mellem beregning af skatteprovenuet ud fra et statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller et eget skøn over udskrivningsgrundlaget og befolkningsudvikling (selvbudgettering).

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er beregnet af Indenrigs- og Boligministeriet som det senest opgjorte udskrivningsgrundlag fremskrevet med den forventede økonomiske vækst. Vælger kommunen det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og Danmarks Statistiks befolkningstal, vil kommunen få udbetalt det beregnede niveau af Indenrigs- og Boligministeriet. Vælger kommunen at basere budgetlægningen på sit eget skøn over udskrivningsgrundlaget og befolkningstal, vil den få udbetalt den skønnede indkomstskat af Indenrigs- og Boligministeriet i budgetåret. Tre år efter budgetåret vil der i givet fald ske en efterregulering af kommunens indkomstskat, baseret på det faktiske udskrivningsgrundlag og befolkningstal i indkomståret.

Valget af selvbudgettering er derfor forbundet med en vis usikkerhed: Der er en risiko for efterfølgende at få en negativ efterregulering, hvis væksten er lavere end forventet i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag eller omvendt, hvis væksten er større end forventet i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, en positiv efterregulering. Valg af selvbudgettering indebærer altså både en chance for gevinst og en risiko for tab alt efter, hvordan udviklingen i kommunen og samfundet i øvrigt går. Det gælder både i forhold til antal borgere, og hvor meget de tjener.

Byrådet valgte selvbudgettering i forbindelse med vedtagelse af budget 2023.

Der er 7 kommuner, som har valgt at selvbudgettere i 2023.

Udvikling i skattesatser

Med budgetforslag 2023 er skattesatserne uændrede.

Table 2: Udviklingen i skattesatser for 2018 til 2023

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indkomstskat (procent)	24,6	24,6	24,6	24,6	24,6	24,6
Grundskyld (promille)	24,4	24,4	24,4	24,4	24,4	24,4
Dækningsafgift på erhvervsjendomme (promille) 1)	6,9	6,9	6,9	6,9	7,1	7,1
Dækningsafgift på statsejendomme og øvrige offentlige ejendomme (promille) 2)	12,2	12,2	12,2	12,2	12,2	12,2
Dækningsafgift på offentlige ejendommers forskelsværdi (promille) 3)	8,75	8,75	8,75	8,75	8,75	8,75
Kirkeskat (procent)	0,85	0,85	0,80	0,80	0,80	0,80

1) Der er af staten fastsat nye kommunale dækningsafgiftspromiller for 2022 for den enkelte kommune.

2) Dækningsafgiften på statsejendomme og øvrige offentlige ejendomme har udgjort halvdelen af grundskyldspromillen.

3) For offentlige ejendomme vil niveauet af den samlede dækningsafgift for 2021 (både dækningsafgift af grundværdi og dækningsafgift af forskelsværdi) blive videreført til 2022 og 2023. Det er således niveauet for provenu og ikke skattesatser, som er styrende.

Nedenfor beskrives de enkelte indtægtsposter nærmere.

Table 3: Skatteindtægter og tilskud og udligning

Mio. kr.	Opr. Budget 2022	Budget 2023-26			
		2023	2024	2025	2026
Kommunal indkomstskat	-2.265	-2.482	-2.695	-2.982	-3.074
Andel af skat af dødsboer	-1	-1	-2	0	0
Selskabsskat	-312	-162	-150	-150	-150
Grundskyld	-279	-295	-306	-312	-318
Anden skat på fast ejendom	-51	-51	-52	-53	-54
Skatter i alt	-2.908	-2.991	-3.206	-3.498	-3.597
Tilskud og udligning	-1.314	-1.342	-1.348	-1.389	-1.479
Indtægter i alt	-4.222	-4.333	-4.554	-4.888	-5.076

Indkomstskat

Skat af personlig indkomst er kommunens største indtægtskilde. Det samlede grundlag for den kommunale indkomstbeskatning kaldes for kommunens udskrivningsgrundlag. Udskrivningsgrundlaget beregnes forenklet set som befolkningens personlige indkomst og kapitalindkomst fratrukket personlige og ligningsmæssige fradrag.

Table 4 viser udviklingen i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for perioden 2018 til 2023.

Table 4: Udvikling i udskrivningsgrundlaget i Høje Taastrup kommune

mio. kr.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Statsgaranteret udskrivningsgrundlag (HTK)	7.996	8.237	8.372	8.642	8.574	8.849	9.309
Eget skøn over udskrivningsgrundlag (HTK)						9.208	10.091
Årlig vækst i det statsgaranterede grundlag (HTK)	2,2%	3,0%	1,6%	3,2%	-0,8%	3,2%	5,2%
Årlig vækst hele landet	3,3%	2,2%	2,3%	1,4%	6,8%	-1,2%	2,3%

Væksten i udskrivningsgrundlaget skyldes bl.a. ændring i folketal, ændringer i konjunktursituationen (f.eks. flere beskæftigede) samt ændringer i reglerne for opgørelse af udskrivningsgrundlaget (dvs. ændringer i fradrag mv.).

Høje-Taastrup Kommunes eget skøn over udskrivningsgrundlaget er knap 10,1 mia. kr. mod det statsgaranterede udskrivningsgrundlag på godt 9,3 mia. kr. på baggrund af eget skøn over forventet antal borgere pr. 1. januar 2023. Forventningen til antal borgere pr. 1. januar 2023 er i skønnet nedjusteret med 348 fra befolkningsprognosens 55.548 til 55.200 borgere.

Selskabsskat

Generelt gælder, at virksomheder i Danmark betaler 22 pct. i selskabsskat til staten. Heraf tilfalder en procentdel den eller de kommuner, hvor selskabet har drevet virksomhed.

Indkomstår 2020 afregnes i budgetår 2023. Kommunens selskabsskatter afhænger dels af virksomhedernes overskud, placering af moderselskabet og antallet af ansatte i selskabernes afdelinger i kommunen.

Provenu fra selskabsskat udlignes særskilt, hvor 50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes. Det vil sige, at de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet – hvilket gør sig gældende for Høje-Taastrup Kommune – skal betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

I 2023 betaler Høje-Taastrup Kommune 34 mio. kr. i udligning i forhold til et selskabsskatteprovenu på 162 mio. kr. Høje-Taastrup Kommunes nettoprovenu er 128 mio. kr.

Grundskyld og anden skat på fast ejendom (dækningsafgifter)

Kommunen modtager desuden skatteindtægter fra grundskyld (også kaldet ejendomsskat) og fra dækningsafgifter. *Grundskyld* betales af alle boligejere, og udgangspunktet er grundens vurdering, som den fremgår af den seneste offentlige ejendomsvurdering. Udgangspunktet for budgetlægning af grundskyld er den afgiftspligtige grundværdi.

Som en konsekvens af Boligskatteaftalen, "Tryghed om boligbeskatningen", fra maj 2017 udsendes der i øjeblikket nye vurderinger. Der er tale om en relativ lang proces. KL vurderer på baggrund af den aktuelt udmeldte tidsplan, at man først endeligt vil være færdig i løbet af 2025. Indtil der er overblik over de endelige vurderinger, er budgetlægning af grundskyldsprouvet behæftet med en betydelig usikkerhed.

Kommunerne skal til og med 2024 beregne og opkræve grundskyld som hidtil. For 2023-2024 er der vedtaget et loft over reguleringsprocenten på 2,8 pct. for både ejerboliger og for øvrige ejendomme.

Kommuner, som vælger at selvbudgettere i 2023, vil blive efterreguleret pba. de endelige vurderinger, som endnu ikke er kendt. De eksisterende vurderinger er fra 2011/12.

Dækningsafgift er en ejendomsskat, som kan pålægges offentlige ejendomme og private forretningsejendomme, (dog undtaget kommunale bygninger og visse forretningsejendomme), som et bidrag til dækning af de udgifter, som ejendommene påfører kommunen.

Dækningsafgift har været en beskatning af selve bygningsværdien (forskellen mellem værdien af den faste ejendom og værdien af grunden), men med vedtagelse af L107A den 23. februar 2021 skal opkrævning fra og med 2022 ske på baggrund af foregående års offentlige grundværdi og ikke længere af ejendommens forskelsværdi.

Efter de nye regler skal der ske en midlertidig opkrævning af dækningsafgift for 2022 og 2023, baseret på den senest kendte offentlige grundværdi og helt nye vedtagne dækningsafgiftspromiller. Så snart de nye offentlige ejendomsvurderinger foreligger, vil der ske en endelig beregning af dækningsafgiften for 2022 og 2023, og på baggrund heraf vil der ske eventuel efteropkrævning eller tilbagebetaling, hvis det viser sig, at man midlertidigt har betalt for meget eller for lidt i dækningsafgift.

Der er indført regler om minimumsopkrævning og stigningsbegrænsning. Det betyder, at dækningsafgiften for 2022 som minimum vil udgøre niveauet for 2021 og maksimalt kan overstige 2021-niveauet med 30%. For offentligt ejede ejendomme gælder disse regler ikke. Her vil niveauet af den samlede dækningsafgift for 2021 (både dækningsafgift af grundværdi og dækningsafgift af forskelsværdi) blive videreført til 2022 og 2023.

Kombination af 1) omlægningen af dækningsafgift til fremtidig opkrævning af den offentlige grundværdi, 2) reglerne for midlertidig opkrævning af dækningsafgift for 2022 og 2023 samt 3) nye dækningsafgiftssatser vil få stor betydning for mange erhvervsjendommejere.

Høje-Taastrup Kommune ligger under det landsgennemsnitlige niveau for dækningsafgift og får derfor et tilskud på 0,5 mio. kr. Tilskuddet er budgetlagt sammen med øvrig kommunal udligning.

De seneste år har Høje-Taastrup Kommune oplevet, at flere – både boligejere og virksomheder – har påklaget ejendomsvurderingen med det resultat, at vurderingen er blevet nedsat og kommunens indtægter fra grundskyld og dækningsafgifter er faldet. På den baggrund fastholdes det nuværende budgetniveau for tilbagebetalinger på 2,7 mio. kr.

Tabel 5: Grundskyld og anden skat på fast ejendom

Mio. kr.	Provenu 2022 (Opr. budget)	Provenu 2023	Provenu 2024	Provenu 2025	Provenu 2026
Grundskyld (af afgiftspligtige grundværdier + produktionsjord)	-279	-295	-306	-312	-318
Dækningsafgifter					
Erhvervsjendomme	-48	-48	-49	-50	-51
Offentlige ejendommers forskelsværdi 1)	-2				
Offentlige ejendommers grundværdi	-1	-3	-4	-3	-3
Total	-330	-346	-359	-366	-372

1) Dækningsafgift beregnes fra 2022 udelukkende på baggrund af grundværdi.

Kommunen får beregnet grundskyld af de faktiske grundværdier, uanset valg af statsgaranti eller selvbudgettering.

Som følge af aftalen *Kompensation til boligejere og fortsat tryghed om boligbeskatningen* (15. maj 2020), er implementering af Boligskatteforliget med et nyt ejendomsvurderingssystem udskudt til 2024. Implementeringen var planlagt til 2021. Den rentefri midlertidige indefrysingsperiode er forlænget til og med 2023. Boligejere har haft mulighed for at indfri det inde-frosne beløb fra medio 2021.

Indenrigs- og Boligministeriet har udmeldt grundværdier på baggrund af skøn over kommende vurderinger for 2022 til 2026. Det bemærkes, at skønnene er behæftet med usikkerhed, indtil der er overblik over de endelige vurderinger.

Tilskud og udligning

Indenrigs- og Boligministeriet har udmeldt de endelige tal i "Kommunal udligning og generelle tilskud 2023", og KL har udsendt Skatte- og Tilskudsmodel baseret på Finansministeriets økonomiske redegørelse for august.

Tabel 6: Specifikation af tilskud og udligning

Mio. kr.	Opr. budget 2022	Budget 2023-26			
		2023	2024	2025	2026
<u>Udligning og generelle tilskud</u>					
Kommunal udligning	-518	-537	-468	-418	-415
Udligning af dækningsafgift	0	0	-1	-1	-1
Statstilskud til kommuner	-763	-691	-737	-835	-924
Udligning af selskabsskat	109	34	8	16	16

Mio. kr.	Opr. bud- get 2022	Budget 2023-26			
		2023	2024	2025	2026
<i>Udligning og tilskud vedrørende udlændinge</i>					
Udligning vedrørende udlændinge	-32	-35	-34	-34	-34
<i>Kommunale bidrag til regionerne</i>					
Kommunalt udviklingsbidrag	6	6	7	8	8
<i>Særlige tilskud</i>					
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-6	-6	-6	-7	-7
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-6	-6	-6	-6	-7
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-8	-8	-8	-9	-9
Tilskud til Værdighedsmilliard	-8	-8	-9	-9	-9
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-1	-1	-1	-1	-1
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-28	-29	-29	-29	-29
Tilskud og bidrag til udsatte hovedstadskommuner	-54	-56	-58	-60	-62
Tilskud vedr. høj kriminalitet i visse boligområder	-5	-5	-5	-6	-6
Tilskud og udligning i alt	-1.314	-1.342	-1.348	-1.389	-1.479

1.1.2 Renter

Høje-Taastrup Kommunes langfristede gæld (restløbetid på et år og derover) er forrentet med både fast og variabel rente. Inden for de overordnede rammer for fordeling mellem fast og variabel rente optimeres fordelingen jf. Høje-Taastrup Kommunes finansielle strategi.

Tabel 7: Renteudgifter og – indtægter

Mio. kr.	Opr. bud- get 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Renter af langfristet gæld	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
Renter af kortfristet gæld	2,0	1,4	1,4	1,4	1,4
Renter af likvide aktiver - bankkonti	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
Renter langfristede tilgodehavender	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Renter af kortfristede tilgodehavender	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Renter af likvide aktiver – Realkreditobligationer	-4,1	-4,1	-4,1	-4,1	-4,1
Kurstab og kursgevinster – garantiprovision	-2,9	-2,9	-2,9	-2,9	-2,9
Renteudgifter og -indtægter netto	-1,3	-1,9	-1,9	-1,9	-1,9

Budgettet indeholder jf. tabel 7 renter af langfristet gæld på 4,3 mio. kr. i 2023. Disse vedrører primært renteudgifter til pengeinstitutter. På grund af den høje inflation er der større udsving på rentemarkedet end normalt.

Der er indarbejdet en forventet garantiprovision på 2,9 mio. kr., som vedrører garantistillelse for forsyningsvirksomhederne. Garantiprovisionen afspejler den risiko, som kommunen påtager sig ved garantistillelsen.

1.1.3 Lånoptagelse

Optagelse af nye lån kan kun ske efter beslutning i Byrådet. Høje-Taastrup Kommunes låntagning og låneomlægning mv. skal til enhver tid være i overensstemmelse med Lånebekendtgørelsen og enhver anden bindende regulering. De overordnede rammer for låneporteføljepleje er fastsat i Høje-Taastrup Kommunes finansielle strategi.

Tabel 8: Lånoptagelse

Mio. kr.	Opr. budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Indefrysning af ejendomsskatter	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0
Lånoptagelse i alt netto	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0

Kommunen har mulighed for at optage lån til finansiering af de lån, der ydes pensionister og efterlønsmodtagere til indefrysning af ejendomsskatterne. Af tabel 8 fremgår, at der budgetlægges med, at der i 2023 optages lån for 13,0 mio. kr., hvilket modsvarer af posten "Lån til pensionister og efterlønsmodtagere til indefrysning af ejendomsskatter" i tabel 11. Der er således tale om en udgiftsneutral budgettering.

1.1.4 Afdrag på lån

Lån optages som serie- eller annuitetslån med en maksimal løbetid på op til 25 år jf. Høje-Taastrup Kommunes finansielle strategi.

Afvikling af lån skal påbegyndes senest 12 måneder efter dets udbetaling, og herefter betales afdrag mindst én gang årligt.

Tabel 9: Afdrag på lån

Mio. kr.	Opr. budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Realkredit – Bofællesskab for psykisk handicappede	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Kommunekreditforeningen	31,4	33,3	33,5	32,4	31,4
Brugerfinansieret lån til indkøb af affaldsbeholdere	0,8	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	16,6	16,7	16,9	17,0	17,0
Forpligtelse over for Hovedstadens Letbane	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Afdrag på lån i alt	49,9	48,7	49,1	48,1	47,1

Af tabel 9 fremgår det, at der forventes afdrag for i alt 48,7 mio. kr. i 2023. Heraf vedrører 50,1 mio. kr. kommunens låneportefølje, hvor betalinger til Kommunekreditforeningen udgør 33,3 mio. kr., og afdrag på langfristet gæld vedrørende ældreboliger udgør 16,7 mio. kr.

Høje-Taastrup Kommune har optaget en række lån igennem årene – primært i forbindelse med etablering af større anlægsarbejder og ellers i relation til indefrysningen af ejendomsskatter (hvor kommunen har mulighed for at låne det beløb, indefrysningen medfører i manglende indtægter fra ejendomsskatter).

Af tabellen nedenfor fremgår, at den almindelige gæld (ekskl. ældreboliger, selvejende institutioner og finansiel leasing) er faldet væsentligt i forhold til 2006.

Tabel 10: Udviklingen i langfristet gæld i løbende priser primo 2006 til 30. september 2022

	Primo 2006	Primo 2010	Primo 2018	Primo 2019	Primo 2020	Primo 2021	Utimo 2021	30-09-2022	Ændring 2006 - 30-09-2022
Langfristet gæld i alt (mio. kr.)	579,9	723,2	688,3	640,1	630,4	629,7	611,7	607,1	27,2
Almindelige lån i alt (mio. kr.)	514,1	409,9	388,3	353,7	358,1	380,0	371,1	379,0	-135,1
Langfristet gæld i alt pr. indbygger (kr.)	12.537	14.965	13.029	12.739	12.441	12.425	11.607	11.203	-1.334
Almindelige lån pr. indbygger (kr.)	11.113	8.600	7.727	7.039	7.066	7.499	7.041	6.994	-4.119

1.1.5 Balanceforskydninger

De forventede ændringer i beholdningen af aktiver og passiver indgår i budgettet som udgifter og indtægter. Sådanne udgifter og indtægter beteges finansforskydninger. Finansforskydninger omfatter fx ændringer i restancer, ændringer i pensionisters henstand af ejendomsskatter, ændringer i mellemværender med staten og andre offentlige myndigheder m.v. Hertil kommer kapitalindskud i partnerselskaber og grundkapitalindskud.

Tabel 11: Balanceforskydninger

Mio. kr.	Opr. budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Hovedkassen ¹⁾	37,3	-13,5	119,7	240,3	185,1
Grundkapitalindskud vedr. 100 anvisningsboliger	0,0	0,0	10,1	10,1	0,0
Grundkapitalindskud til ældreboliger i Gadehavegård	0,0	12,6	0,0	0,0	0,0
Grundkapitalindskud til familieboliger i Charlottetkvarteret	0,0	0,0	0,0	0,0	30,8
Grundkapitalindskud vedr. Blåkildegård	0,0	12,8	0,0	0,0	0,0
Erstatningsboliger Taastrupgård	0,0	11,8	11,8	0,0	0,0
Lån til pensionister og efterlønsmodtagere til indefrysning af ejendomsskatter ²⁾	13,0	13,0	13,0	13,0	13,0
Lån til Fløngs Forsamlingshus	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1
Årsregulering af lån til TIC (Taastrup Idrætscenter) og nyt lån til græsslåmaskine fra 2021 (2010-2024)	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1
Balanceforskydninger i alt netto	49,2	35,6	153,5	262,3	227,9

1) Ændringer på kassen i budgetperioden fremgår af resultatopgørelsens bundlinje.

2) Posten "Lån til pensionister og efterlønsmodtagere til indefrysning af ejendomsskatterne" modsvares af lånoptagelse på -13,0 mio. kr. i tabel 8.

Af tabel 11 fremgår det, at der samlet set forventes balanceforskydninger på 35,6 mio. kr. i budgetår 2023.

1.2 Pris- og lønforudsætninger i budget 2023-26

Pris- og lønfremskrivningen i budget 2023-26 er baseret på KL's udmelding fra juni 2022.

Tabel 12: Pris- og lønfremskrivningen fra 2022 til 2023

	KL
Løn	2,74 %
Priser i alt	1,86 %
Løn og priser i alt	2,50 %

KL's overordnede lønfremskrivningsprocent på 2,74 pct. indeholder budgetvirkning på 0,04 pct. i 2023 vedrørende puljer til skævvridning, som er afsat ift. berørte faggrupper ifm. OK21.

Der er i økonomisystemet udmøntet KL's anbefalede basisfremskrivningsprocent for løn på 2,70 pct. fra 2022 til 2023 og herudover reguleringer fra 2020-21 og 2021-22 på samlet set -0,17 pct., mens der er afsat midler til de resterende 0,04 pct. til skævvridning ift. de berørte faggrupper. Det er primært social- og sundhedspersonale, pædagogmedhjælpere, pædagogiske assistenter og rengøringsassistenter, som er omfattet af puljerne.

De takster, som ikke er omkostningsbestemte, er fremskrevet med 3,17 pct., svarende til KL's gennemsnitlige pris- og lønudvikling inkl. regulering fra 2020-21 og 2021-22.

Den samlede oversigt over pris- og lønfremskrivningen fordelt på arter findes i bilag 1.

1.3 Økonomisk politik (ØP)

Den økonomiske politik fastlægger rammerne for kommunens budgetlægning og økonomistyring og indeholder målsætninger på følgende områder:

1. Det skattefinansierede driftsresultat
2. Anlægsudgifter
3. Indtægter
4. Kassebeholdning
5. Langfristet gæld
6. Formue- og gældspleje
7. Økonomistyring og effektivisering

Budget 2023 opgjort i forhold til den økonomiske politik:

Beløb i mio. kr.	Måltal	Gennemsnit	Budget 2023-26			
			2023	2024	2025	2026
1. Overskud på skattefinansieret drift (årligt, gennemsnitligt i mio. kr.)	230	406	273	339	507	504
2. Bruttoanlægsudgifter (årlige, gennemsnitlige i mio. kr.)	175	201	202	152	209	242
3. Skatteindtægter	Uændret skat		Ja	Ja	Ja	Ja
4. Kassebeholdningen minimum (gennemsnit over 365 dage i mio. kr.)	250	385	202	256	435	648
5. Den langfristede gæld (mio. kr.) - Lånoptagelsen må ikke være højere end årets afdrag.	Skal være positiv		38	38	38	37
6. Formue- og gældspleje	Maksimal		Maksimal	Maksimal	Maksimal	Maksimal
7. Økonomistyring og effektivisering - udfordring på servicerammen (mio. kr.)	0	20	0	6	24	49

Grøn markering betyder, at målsætningerne i den økonomiske politik er nået. Rød markering betyder, at målsætningerne i den økonomiske politik ikke er nået.

1. Overskuddet på skattefinansieret drift på 273 mio. kr. i 2023 er over måltallet. Gennemsnittet for budgetperioden er ligeledes over måltallet.
2. Bruttoanlægsudgifterne ligger i budgetperioden over måltallet, bortset fra i 2024.
3. Budgettet indeholder uændrede skatteindtægter.
4. Kassebeholdningen på 202 mio. kr. i 2023 ligger under måltallet. Gennemsnittet for budgetperioden ligger over måltallet.
5. Den langfristede gæld er uændret.
6. Der foretages maksimal formue- og gældspleje jf. den finansielle strategi.
7. Der arbejdes løbende med effektivisering og omstilling. Serviceudgifterne er i balance i 2023.

1.4 Servicerammen i budget 2023 – og ny anlægsramme

Den tekniske serviceramme er et væsentligt styringsparameter i budgetlægningen, men er ikke bindende for den enkelte kommune. Her over efteråret drøfter borgmestrene kommunernes forventede samlede servicerammeoverholdelse med henblik overholdelse af kommuneaftalen. Budget 2023 indeholder serviceudgifter for 3.064,3 mio. kr. Kommunen vil i løbet af 2023 blive målt (og evt. efterfølgende sanktioneret) i forhold til serviceudgifterne.

Budgetsanktion på drift og anlæg

3 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget og udbetales kun, hvis kommunernes budgetlagte serviceudgifter ligger inden for aftalen, og 1 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget og udbetales kun, hvis kommunernes budgetlagte anlægsudgifter ligger inden for aftalen. Der kan i det enkelte år foretages en konkret vurdering af baggrunden for, at kommunernes budgetter for serviceudgifterne i det pågældende år samlet overskrider de forudsatte rammer. På grundlag af denne vurdering træffer Indenrigs- og Boligministeren beslutning om, hvorvidt den delvise udbetaling af det betingede bloktilskud skal foretages kollektivt til alle kommuner, efter individuelle kriterier eller som en kombination.

Regnskabssanktion

Hvis de kommunale regnskaber viser, at kommunerne under ét har overskredet deres budgetter, nedsættes bloktilskuddet i det følgende år tilsvarende. 40 pct. af nedsættelsen fordeles på alle kommuner i forhold til folketallet, mens 60 pct. fordeles mellem de kommuner, der har overskredet deres budgetter. Den individuelle modregning opgøres i forhold til størrelsen af den enkelte kommunes budgetoverskridelse.

Udmeldt serviceramme i 2023, mio. kr. alle kommuner og Høje-Taastrup Kommune og endelig serviceramme for Høje-Taastrup Kommune

	Alle kommuner	Høje-Taastrup Kommune
Serviceudgifter budget 2022 (22pl)	275.634	2.888,4
Fra budget 2022 til udgiftsloft 2022	-6	-0,1
Ændret PL i 2022 (fra 1,9 pct. til 3,0 pct.)	2.975	31,2
Korrigeret udgangspunkt (22pl)		
Opregning til 2023 PL (2,6 pct. jf. aftalen)	7.244	75,9
Nye digitaliseringsprojekter	-74	-0,7
Nye øvrige andre reguleringer	8	0,1
Øvrige tekniske korrektioner (aktstykke 2020 & 2021)	27	0,3
- DUT-sager, profil 2022-2023	-23	-0,2
- Andre reguleringer, profil 2022-2023	50	0,5
Løft af servicerammen til demografi og borgernær velfærd	1.250	12,2
Kompensation for sundhedsklynger i 2023	40	0,4
Omlægning af puljer til bloktilskud (Generelt løft af folkeskolen - skæv profil)	286	2,8
Serviceramme 2023 før LC-program	287.383	3.010,5
Lov- og cirkulæreprgram 2021/2022	237	2,3

Øvrige reguleringer på aktstykket	156	1,5
Serviceramme 2023 inkl. Lov- og cirkulæreprogram	287.775	3.014,3
Fælleskommunale budgetkoordinering i KL-regi	-	50,0
Endelig serviceramme 2023	-	3.064,3

Anlægsramme

Som følge af ny model for den faseopdelte budgetlægning, får kommunerne nu vejledende individuelle anlægsrammer. Udgangspunktet for fordelingen er gennemsnittet af den enkelte kommunes budgetterede bruttoanlægsudgifter pr. indbygger i de seneste tre år. Herefter foretages nogle beregninger med henblik på at jævne forskellene lidt ud. Høje-Taastrup Kommunes vejledende anlægsramme er i 2023 på 191,8 mio. kr. Efter den fælleskommunale budgetkoordinering i KL-regi blev Høje-Taastrup Kommunes anlægsramme 201,8 mio. kr.

1.5 Lov- og Cirkulæreprogram 2021/22 – Indarbejdelse af DUT i budget 2023-26

Det Udvidede Totalbalanceprincip (DUT) er en statslig tilpasning af bloktilskuddet, når kommunerne bliver pålagt eller frataget opgaver af Folketinget. DUT sikrer dermed, at kommunerne får tilført eller frataget midler, når Folketinget ændrer på regler, der medfører ændrede udgifter i kommunerne.

De DUT-midler, kommunerne modtager på baggrund af det årlige Lov- og Cirkulæreprogram, indgår i kommunernes samlede bloktilskud. Den enkelte kommunes andel af de samlede DUT-midler opgøres på baggrund af bloktilskudsnøglen.

Den enkelte kommune fordeler herefter DUT-midlerne på de forskellige sektorområder med udgangspunkt i egne forhold og prioriteringer – dog skal kommunen leve op til de lovkrav mv., der ligger i tildelingen af bloktilskuddet. Der kan derfor være stor forskel på, hvordan kommunerne fordeler DUT-midlerne.

I Høje-Taastrup Kommune fordeles DUT-midlerne på baggrund af konkrete økonomiske vurderinger af hvert enkelt nyt punkt på Lov- og Cirkulæreprogrammet. Dog med undtagelse af beløb under en bagatelgrænse på 50.000 kr., der automatisk tilgår kassen.

Tabel 13: Fordeling af DUT-midler og midler til andre reguleringer

1.000 kr.	B2023	B2024	B2025	B2026
<i>Fordeling på udvalg:</i>				
Økonomiudvalget	261	16.099	16.050	16.050
Arbejdsmarkedsudvalget	30	0	0	0
Fritids- og Kulturudvalget	0	0	0	0
Institutions- og Skoleudvalget	-298	-257	-207	-207
Socialudvalget	-248	-207	-466	-466
Plan- og Miljøudvalget	0	0	0	0
Teknisk Udvalg	0	0	0	0
Ældre- og Sundhedsudvalget	3.737	4.931	6.110	6.110
I alt	3.482	20.566	21.487	21.487
<i>Fordeling på udgiftstyper:</i>				
- Serviceudgifter	3.869	20.917	22.169	22.169
- Overførselsudgifter og Den Centrale Refusionsordning	-387	-351	-682	-682

Bilag 1: Pris- og lønstigningsprocenter i budget 2023-26

ART	STRUKTURTEKST	Pris- og lønskøn KL's tal fra juni 2022						
		KL-ændring 2020-21	KL-ændring 2021-22	KL-stigning 2022-23 (juni 22)	Samlet virkning i Prisme 2022-23	23-24	24-25	25-26
1.1	Lønninger 1)	-0,11	-0,06	2,70	2,53	3,60	3,60	3,60
1.7	Løn udenom LBN	-0,11	-0,06	2,70	2,53	3,60	3,60	3,60
1.9	Indtægter fra dagpengefon- den	-0,11	-0,06	2,70	2,53	3,60	3,60	3,60
2.2	Fødevarer	-2,10	3,43	4,70	6,00	1,42	1,42	1,42
2.3	Brændsel og drivmidler	1,11	8,92	-6,28	2,73	1,42	1,42	1,42
2.7	Anskaffelser	-1,48	0,26	0,62	-0,59	1,42	1,42	1,42
2.9	Øvrige varekøb	1,50	2,83	3,16	7,60	1,42	1,42	1,42
4.0	Tjenesteydelser uden moms	-0,13	1,95	2,00	3,81	2,00	2,00	2,00
4.5	Entreprenør- og håndvær- kerydelser	1,97	2,00	1,50	5,49	1,50	1,50	1,50
4.6	Betalinger til staten	0,02	0,18	2,11	2,31	2,76	2,76	2,76
4.7	Betalinger til kommuner	-0,04	0,74	2,47	3,17	3,07	3,07	3,07
4.8	Betalinger til regioner	-0,01	0,16	2,49	2,64	3,07	3,07	3,07
4.9	Øvrige tjenesteydelser m.v.	-0,13	1,95	2,00	3,81	2,00	2,00	2,00
5.1	Tjenestemandspensioner m.v.	-0,11	-0,06	2,74	2,57	3,60	3,60	3,60
5.2	Overførsler til personer	0,00	-0,03	2,03	2,00	2,70	2,70	2,70
5.9	Øvrige tilskud og overførsler	-0,93	1,83	2,44	3,34	2,44	2,44	2,44
7.1	Egne huslejeindtægter	-0,04	0,74	2,47	3,17	3,07	3,07	3,07
7.2	Salg af produkter og ydelser	-0,04	0,74	2,47	3,17	3,07	3,07	3,07
7.6	Betalinger fra staten	-0,04	0,74	2,47	3,17	3,07	3,07	3,07
7.7	Betalinger fra kommuner	-0,04	0,74	2,47	3,17	3,07	3,07	3,07
7.8	Betalinger fra regioner	-0,04	0,74	2,47	3,17	3,07	3,07	3,07
7.9	Øvrige indtægter	-0,04	0,74	2,47	3,17	3,07	3,07	3,07
8.1	Renteindtægter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.6	statstilskud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.9	Tilskud fra EU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1) Forskellen på 0,04 pct. point fra basisreguleringsprocenten fra 2022-23 på 2,70 til KL's overordnede lønfremskrivningsprocent på 2,74 vedrører puljer til skævvridning, som er afsat ift. berørte faggrupper.