



## 1. Generelle budgetbemærkninger – 2021-24

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

Detaljerede bemærkninger til driftsbudgetterne på de enkelte udvalg 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 budgetforslag 2021-24

Mio. kr. løbende priser Driften er i 2021 PL med en PL-linje	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
<b>A. Skattefinansieret område</b>				
<b>Indtægter</b>				
Skatter	-2.598,7	-2.865,7	-3.055,0	-3.211,3
Tilskud og udligning	-1.380,6	-1.305,0	-1.309,1	-1.330,8
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-3.979,3</b>	<b>-4.170,7</b>	<b>-4.364,1</b>	<b>-4.542,1</b>
<b>Driftsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed)</b>				
Driftsudgifter	3.756,7	3.825,2	3.941,5	4.063,9
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>3.756,7</b>	<b>3.825,2</b>	<b>3.941,5</b>	<b>4.063,9</b>
<i>Heraf serviceudgifter</i>	<i>2.753,7</i>	<i>2.758,7</i>	<i>2.784,3</i>	<i>2.805,8</i>
<b>Driftsresultat før finansiering</b>	<b>-222,6</b>	<b>-345,5</b>	<b>-422,6</b>	<b>-478,2</b>
Renter og kursregulering	-0,4	0,0	0,4	0,3
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>-223,0</b>	<b>-345,6</b>	<b>-422,1</b>	<b>-477,9</b>
<b>Anlægsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed)</b>				
Indtægter	-5,2	-1,2	0,0	0,0
Udgifter	343,4	206,1	205,0	205,0
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>338,3</b>	<b>204,9</b>	<b>205,0</b>	<b>205,0</b>
<b>Resultat af skattefinansieret område (A)</b>	<b>115,3</b>	<b>-140,6</b>	<b>-217,1</b>	<b>-272,9</b>
<b>B. Takstfinansieret område (forsyningsvirksomhed)</b>				
Drift	-0,6	-2,7	-2,7	-2,7
Anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat af takstfinansieret område (B)</b>	<b>-0,6</b>	<b>-2,7</b>	<b>-2,7</b>	<b>-2,7</b>
<b>Resultat i alt (A+B)</b>	<b>114,7</b>	<b>-143,3</b>	<b>-219,8</b>	<b>-275,6</b>

Mio. kr. løbende priser Driften er i 2021 PL med en PL-linje	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
<b>Likvide aktiver</b>				
<i>Tilgang:</i>				
Lånoptagelse m.v.	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0
<i>Anvendelse:</i>				
Afdrag på lån	47,1	47,5	47,7	47,8
Balanceforskydninger	38,2	20,9	57,9	11,9
<b>Finansiering i alt (C)</b>	<b>72,4</b>	<b>55,4</b>	<b>92,6</b>	<b>46,7</b>
<b>Budgetbalancen (A+B+C)<sup>1)</sup></b>	<b>187,0</b>	<b>-87,9</b>	<b>-127,2</b>	<b>-228,9</b>

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.

Efter udligningsreformen sker der en separat udligning af beskatningsgrundlag og udgiftsbehov, mens der tidligere blev udlignet ud fra et beregnet strukturelt underskud. Den tidligere hovedstadsudligning og udligningsordning for kommuner uden for hovedstadsområdet med højt strukturelt underskud er afskaffet.

Som led i udligningsreformen er der indført en særlig kompensationsordning for de kommuner, som stod til de største tab som følge af udligningsreformen. Tilskuddet finansieres af bidrag fra de øvrige kommuner efter indbyggertal og fastlåses på 2021-niveau.

Udligningssystemet indeholder derudover tre særskilte udligningsordninger: Udligning af selskabsskat, udligning af kommunernes merudgifter vedr. indvandrere, flygtninge og efterkommere samt en ny 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 (selvbudgettering).

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er beregnet af Social- og Indenrigsministeriet som det senest opgjorte udskrivningsgrundlag fremskrevet med den forventede økonomiske vækst. Vælger kommunen det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, vil kommunen få udbetalt det beregnede niveau af Social- og Indenrigsministeriet. Vælger kommunen at basere budgetlægningen på sit eget skøn over udskrivningsgrundlaget, vil den få udbetalt den tilsvarende indkomstskat af Social- og Indenrigsministeriet i budgetåret. Tre år efter budgetåret vil der i givet fald ske en efterregulering af kommunens indkomstskat, baseret på det faktiske udskrivningsgrundlag i indkomståret. Valget af eget skøn for udskrivningsgrundlaget er derfor forbundet med en vis usikkerhed: Der er en risiko for efterfølgende at få en negativ efterregulering eller omvendt, hvis væksten har været større end forventet i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, en positiv efterregulering.

## Udvikling i skattesatser

Med budgetforslag 2021 er skattesatserne uændrede.

**Tabel 2: Udviklingen i skattesatser for 2016 til 2021**

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Indkomstskat (procent)	24,7	24,6	24,6	24,6	24,6	24,6
Grundskyld (promille)	24,6	24,6	24,4	24,4	24,4	24,4
Dækningsafgift på erhvervsejendomme (promille)	9,15	7,0	6,9	6,9	6,9	6,9
Dækningsafgift på statsejendomme og øvrige offentlige ejendomme (promille) 1)	12,3	12,3	12,2	12,2	12,2	12,2
Dækningsafgift på offentlige ejendommers forskelsværdi (promille)	8,75	8,75	8,75	8,75	8,75	8,75
Kirkeskat (procent)	0,85	0,85	0,85	0,85	0,80	0,80

1) Dækningsafgiften på statsejendomme og øvrige offentlige ejendomme udgør halvdelen af grundskyldspromillen.

Nedenfor beskrives de enkelte indtægtsposter nærmere.

**Tabel 3: Skatteindtægter og tilskud og udligning**

Mio. kr.	Opr. Budget 2020	Budget 2021-24			
		2021	2022	2023	2024
Kommunal indkomstskat	-2.126	-2.109	-2.389	-2.573	-2.724
Andel af skat af dødsboer	0	-2	0	0	0
Selskabsskat	-277	-168	-150	-150	-150
Grundskyld	-262	-268	-274	-278	-283
Anden skat på fast ejendom	-48	-51	-52	-53	-54
<b>Skatter i alt</b>	<b>-2.714</b>	<b>-2.599</b>	<b>-2.866</b>	<b>-3.055</b>	<b>-3.211</b>
<b>Tilskud og udligning</b>	<b>-1.136</b>	<b>-1.381</b>	<b>-1.305</b>	<b>-1.309</b>	<b>-1.331</b>
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-3.849</b>	<b>-3.980</b>	<b>-4.171</b>	<b>-4.365</b>	<b>-4.543</b>

## 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.

Tabel 4 viser udviklingen i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for perioden 2016 til 2021.

**Tabel 4: Udvikling i udskrivningsgrundlaget i Høje Taastrup kommune**

mio. kr.	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Statsgaranteret udskrivningsgrundlag (HTK)	7.822	7.996	8.237	8.372	8.642	8.574
Årlig vækst (HTK)	1,7%	2,2%	3,0%	1,6%	3,2%	-0,8%
Årlig vækst hele landet	2,8%	3,3%	0,6%	4,0%	2,8%	0,8%

Væksten i udskrivningsgrundlaget har i perioden varieret mellem -0,8 pct. og 3,2 pct. og har ligget under væksten i hele landet, bortset fra i 2018 og 2020.

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.).

For perioden 2021-2025 er der med udligningsreformen etableret en generel tilskudsordning til kommuner, som nedsætter udskrivningsprocenten uden at forhøje andre skatter. Tilskudsprocenten kan højst udgøre 90 pct. af provenutabet i første og andet år, 85 pct. i tredje år, 80 pct. i fjerde år og 75 pct. i femte år. Ansøgningsfristen for at søge om tilskud til skattenedsættelse er 4. september 2020.

Der vil årligt højst kunne tildeles en ramme til skattenedsættelser med tilskud svarende til den tildelte ramme til forhøjelser samme år. Der vil ved fordelingen af rammen til skattenedsættelser bl.a. blive lagt vægt på, at skatten sættes ned i kommuner med høj skatteprocent.

Adgangen til at sætte indkomstskatten op er alene forbeholdt kommuner, som har haft tab i udligningsreformen og kun svarende til det tabte beløb. Høje-Taastrup Kommune er ikke omfattet af denne adgang.

Som noget nyt kan indkomstskatten fremover udskrives med 2 decimaler.

#### Selskabsskat

Ud over de personlige indkomstskatter modtager kommunen også en andel af selskabs- og fondsskatter.

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. Med udligningsreformen er den kommunale selskabsskat nedsat med 1 pct. til 14,24 pct.

Indkomstår 2018 afregnes i budgetår 2021. Kommunens selskabsskatter afhænger dels af virksomhedernes overskud, placering af moderselskabet og antallet af ansatte i selskabernes afdelinger i kommunen (udbetalte lønkroner). Indtægten kan påvirkes erhvervspolitisk med henblik på at øge antallet af selskaber og antallet af ansatte i selskabernes afdelinger i Høje-Taastrup Kommune.

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 2021 betaler Høje-Taastrup Kommune 51 mio. kr. i udligning i forhold til et selskabsskatteprovenu på 168 mio. kr. Høje-Taastrup Kommunes nettoprovenu er 117 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.

*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 er en beskatning af selve bygningsværdien (forskellen mellem værdien af den faste ejendom og værdien af grunden).

Der er med udligningsreformen indført en ny ordning med udligning af det kommunale provenu fra dækningsafgift af offentlige ejendomme. Tilskuddet beregnes som 10 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og det landsgennemsnitlige provenu. Høje-Taastrup Kommune ligger under det landsgennemsnitlige niveau og får derfor et tilskud på 0,7 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 2020 (Opr. budget)	Provenu 2021	Provenu 2022	Provenu 2023	Provenu 2024
Grundskyld (af afgiftspligtige grundværdier + produktionsjord)	-262	-268	-274	-278	-283
<b>Dækningsafgifter</b>					
Erhvervsjendommens forskelsværdi	-47	-49	-50	-51	-51
Offentlige ejendommens forskelsværdi	-1	-2	-2	-2	-2
Offentlige ejendommens grundværdi	0	-1	-1	-1	-1
<b>Total</b>	<b>-310</b>	<b>-320</b>	<b>-326</b>	<b>-331</b>	<b>-337</b>

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 forlænges derfor til og med 2023. Boligejere har mulighed for at indfri det indefrosne beløb fra medio 2021.

Skatteforvaltningen varslede i maj 2019 en administrativ byrde ifm. rettelse af gamle fejl i grundlaget for opkrævet grundskyld. Af aftalen fremgår, at en række fejl i gamle vurderinger alligevel ikke genoptages, men ejendomsjerne har mulighed for at anmode om genoptagelse inden den 31. oktober 2020.

KL anbefaler indtil videre at budgetlægge grundskyld som hidtil.

#### Tilskud og udligning

Social- og Indenrigsministeriet har udmeldt de endelige tal i "Kommunal udligning og generelle tilskud 2021". Tilskuds- og udligningsindtægterne i overslagsårene er beregnet i KL's Skatte- og Tilskudsmodel.

**Tabel 6: Specifikation af tilskud og udligning**

Mio. kr.	Opr. budget 2020	Budget 2021-24			
		2021	2022	2023	2024
<u>Udligning og generelle tilskud</u>					
Kommunal udligning	-878	-498	-384	-323	-297
Statstilskud til kommuner	-51	-796	-821	-894	-939
Udlodning vedr. frasalg af HMN Gasnet P/S – salgsprovenu 1)	2	0	0	0	0
Udligning af selskabsskat	90	51	37	46	45
<u>Udligning og tilskud vedrørende udlændinge</u>					
Udligning vedrørende udlændinge	-74	-31	-30	-30	-29
<u>Kommunale bidrag til regionerne</u>					
Kommunalt udviklingsbidrag	6	6	6	7	7
<u>Særlige tilskud</u>					
Bidrag og tilskud vedrørende kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder	-3	0	0	0	0
Bidrag vedr. tilskud til Furesø Kommune	-2	0	0	0	0
Beskæftigelsestilskud	-148	0	0	0	0

Mio. kr.	Opr. bud- get 2020	Budget 2021-24			
		2021	2022	2023	2024
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-5	-5	-6	-6	-6
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-6	-6	-6	-6	-6
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-8	-8	-8	-8	-8
Tilskud til Værdighedsmilliard	-8	-8	-8	-8	-9
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-1	-1	-1	-1	-1
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-28	-27	-27	-27	-27
Tilskud og bidrag til udsatte hovedstadskommuner	0	-52	-53	-54	-55
Tilskud vedr. høj kriminalitet i visse boligområder	0	-5	-5	-5	-5
Tilskud til skattenedsættelse	-6	0	0	0	0
Overgangstilskud ifm. revision af uddannelsesstatistikken	-14	0	0	0	0
Overgangstilskud vedr. aldersbestemte udgiftsbehov	-2	0	0	0	0
Overgangsordning vedr. udligningsreform	0	-2	0	0	0
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-1.136</b>	<b>-1.381</b>	<b>-1.305</b>	<b>-1.309</b>	<b>-1.331</b>

1) Der er i 2020 indarbejdet statsafgift af provenu af frasalg af HMN GasNet P/S fra HMN Naturgas I/S i 2019.

## 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 2020	BF 2021	BF 2022	BF 2023	BF 2024
Renter af langfristet gæld	4,4	5,2	5,6	6,1	5,9
Renter af kortfristet gæld	2,6	2,0	2,0	2,0	2,0
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	-6,0	-4,1	-4,1	-4,1	-4,1
Kurstab og kursgevinster – garantiprovision	-2,7	-2,9	-2,9	-2,9	-2,9
<b>Renteudgifter og -indtægter netto</b>	<b>-2,3</b>	<b>-0,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,4</b>	<b>0,3</b>

Budgettet indeholder jf. tabel 7 renter af langfristet gæld på 5,2 mio. kr. i 2021. Heraf udgør renteudgifter vedrørende ældreboliger 3,3 mio. kr.

Af renter af de langfristede tilgodehavender på -1,0 mio. kr. udgør renter af indefrysning af ejendomsskat -0,9 mio. kr.

Der er indarbejdet en forventet garantiprovision på -2,9 mio. kr., som vedrører garantistillelse over for forsyningsvirksomhederne. Garantiprovisionen afspejler den risiko, som kommunen påtager sig ved garantistillelsen. Provisionen beregnes af restgælden ved årsskiftet og opkræves i 2. kvartal året efter.

### 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 2020	BF 2021	BF 2022	BF 2023	BF 2024
Indefrysning af ejendomsskatter	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0
Lånoptagelse til finansiering af brugerfinansieret anlæg	-27,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Lånoptagelse i alt netto</b>	<b>-40,0</b>	<b>-13,0</b>	<b>-13,0</b>	<b>-13,0</b>	<b>-13,0</b>

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 2021 optages lån for -13,0 mio. kr., hvilket modsvares af posten "Lån til pensionister og efterlønsmodtagere til indefrysning af ejendomsskatter" i tabel 11. Der er således tale om en udgiftsneutral budgettering.

I forbindelse med vedtagelsen af budget 2020 godkendte Byrådet et brugerfinansieret anlæg på 27,0 mio. kr. i 2020 til indkøb af affaldsbeholdere. Anlægget finansieres ved optagelse af lån i 2020 med afdrag i perioden 2021-2030.

### 1.1.4 Afdrag på lån

Lån optages som serie- eller annuitetslån med en maksimal løbetid som fastsat i 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 2020	BF 2021	BF 2022	BF 2023	BF 2024
Realkredit – Bofællesskab for psykisk handicappede	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Kommunekreditforeningen	28,6	25,5	25,9	26,2	26,3
Pengeinstitutter	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Brugerfinansieret lån til indkøb af affaldsbeholdere	0,0	2,7	2,7	2,7	2,7
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	15,1	17,8	17,7	17,7	17,7
Forpligtelse over for Hovedstadens Letbane	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
<b>Afdrag på lån i alt</b>	<b>46,5</b>	<b>47,1</b>	<b>47,5</b>	<b>47,7</b>	<b>47,8</b>

Af tabel 9 fremgår det, at der forventes afdrag for i alt 47,1 mio. kr. i 2021. Heraf vedrører 44,4 mio. kr. kommunens låneportefølje, hvor betalinger til Kommunekreditforeningen udgør 25,5 mio. kr., og afdrag på langfristet gæld vedrørende ældreboliger udgør 17,8 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 langfristede gæld er faldet væsentligt over de senere år.

**Tabel 10: Udviklingen i langfristet gæld i løbende priser primo 2006 til 31. marts 2020**

	Primo 2006	Primo 2010	Primo 2017	Primo 2018	Primo 2019	31-12-2019	31-03-2020	Ændring 2006 - 31-03-2020
<b>Mio. kr.</b>								
Langfristet gæld i alt mio. kr.	579,9	723,2	707,5	688,3	640,1	630,4	621,6	41,7
<b>Almindelige lån i alt mio. kr.</b>	<b>514,1</b>	<b>409,9</b>	<b>396,6</b>	<b>388,3</b>	<b>353,7</b>	<b>358,1</b>	<b>359,6</b>	<b>-154,5</b>
<b>Opgjort pr. indbygger:</b>								
Langfristet gæld i alt pr. 1/1 pr. indb. Kr.	12.537	14.965	14.081	13.698	12.739	12.441	12.267	-270
<b>Almindelige lån pr. 1/1 pr. indb. kr.</b>	<b>11.113</b>	<b>8.600</b>	<b>7.893</b>	<b>7.727</b>	<b>7.039</b>	<b>7.066</b>	<b>7.096</b>	<b>-4.017</b>

### 1.1.5 Balanceforskydninger

De forventede ændringer i beholdningen af aktiver og passiver indgår i budgettet som udgifter og indtægter. Sådanne udgifter og indtægter betegnes 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 samt grundkapitalindskud.

**Tabel 11: Balanceforskydninger**

Mio. kr.	Opr. budget 2020	BF 2021	BF 2022	BF 2023	BF 2024
Hovedkassen 1)	-199,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Kapitalindskud i partnerselskab om byudvikling af Høje-Taastrup C.	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Midlertidigt udlæg til Nærheden inkl. budgetlagt tilbagebetaling	-10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Grundkapitalindskud vedr. 100 anvisningsboliger	0,0	6,1	6,1	6,1	0,0
Grundkapitalindskud til erstatningsbyggeri vedrørende familieboliger i Gadehavegård	0,0	9,0	3,0	0,0	0,0
Grundkapitalindskud til ældreboliger i Gadehavegård	0,0	0,0	0,0	10,6	0,0
Grundkapitalindskud til erstatningsbyggeri vedrørende Taastrupgaard	0,0	11,2	0,0	0,0	0,0
Grundkapitalindskud til familieboliger i Charlott kvarteret	0,0	0,0	0,0	29,3	0,0
Grundkapitalindskud vedr. udvidelse af Birkehøj Plejecenter	5,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Lån til pensionister og efterlønsmodtagere til indefrysning af ejendomsskatter 2)	13,0	13,0	13,0	13,0	13,0
Årsregulering af lån til TIC (Taastrup Idrætscenter) og nyt lån til græsslåmaskine fra 2021 (2010-2024)	-1,0	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1
<b>Balanceforskydninger i alt netto</b>	<b>-176,7</b>	<b>38,2</b>	<b>20,9</b>	<b>57,9</b>	<b>11,9</b>

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 38,2 mio. kr. i budgetår 2021.

## 1.2 Pris- og lønforudsætninger i budgetforslag 2021-24

Pris- og lønfremskrivningen i budgetforslag 2021-24 er baseret på KL's udmelding fra juni 2020.

**Tabel 12: Pris- og lønfremskrivningen fra 2020 til 2021**

	KL
Løn	1,55 %
Priser i alt	1,45 %
<b>Løn og priser i alt</b>	<b>1,50 %</b>

KL's overordnede lønfremskrivningsprocent er på 1,55 pct.

Der er i økonomisystemet udmøntet KL's anbefalede fremskrivningsprocent for løn på 1,55 pct. fra 2020 til 2021 og herudover regulering fra 2018-19 og 2019-20 på samlet set -0,01 pct.

De få takster, som ikke er omkostningsbestemte, er fremskrevet med 1,12 pct., svarende til KL's gennemsnitlige pris- og lønudvikling inkl. regulering fra 2018-19 og 2019-20.

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

### 1.3 Økonomisk politik (ØP)

I forbindelse med vedtagelsen af budget 2020 godkendte Byrådet den økonomiske politik, som fastlægger rammerne for kommunens budgetlægning og økonomistyring.

Den økonomiske politik 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 2021 opgjort i forhold til den økonomiske politik:

Beløb i mio. kr.	Måltal	Gennemsnit	Budget 2021-24			
			2021	2022	2023	2024
1. Overskud på skattefinansieret drift (årligt, gennemsnitligt i mio. kr.)	230	367	223	346	422	478
2. Bruttoanlægsudgifter (årlige, gennemsnitlige i mio. kr.)	175	240	343	206	205	205
3. Skatteindtægter	Uændret skat		Ja	Ja	Ja	Ja
4. Kassebeholdningen minimum (gennemsnit over 365 dage i mio. kr.)	250	228	167	118	225	403
5. Den langfristede gæld (mio. kr.) - Lånoptagelsen må ikke være højere end årets afdrag.	Skal være positiv		34	34	35	35
6. Formue- og gældspleje	Maksimal		Maksimal	Maksimal	Maksimal	Maksimal
7. Økonomistyring og effektivisering - udfordring på servicerammen (mio. kr.)	0	22	0	5	31	52

1. Overskuddet på skattefinansieret drift på 223 mio. kr. er i 2021 under måltallet. Gennemsnittet for budgetperioden er over måltallet.
2. Bruttoanlægsudgifterne ligger i hele budgetperioden over måltallet.
3. Budgettet indeholder uændrede skatteindtægter.
4. Kassebeholdningen på 167 mio. kr. i 2021 ligger under måltallet. Gennemsnittet for budgetperioden er ligeledes under 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 i budgetforslaget for 2021 er på niveau med KL's tekniske serviceramme.

## 1.4 Servicerammen i budgetforslag 2021

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. Budgetforslag 2021 indeholder serviceudgifter for 2.753,7 mio. kr. Kommunen vil i løbet af 2021 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 Social- og Indenrigsministeren 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 2021, mio. kr. alle kommuner og Høje-Taastrup Kommune

	Alle kommuner	Høje-Taastrup Kommune
<b>Budget 2020, 20pl</b>	<b>262.448,0</b>	<b>2.703,6</b>
Fra budget 2020 til udgiftsloft 2021	57,0	0,6
<b>Udgiftsloft, service 2020 (20pl)</b>	<b>262.505,0</b>	<b>2.704,2</b>
Ændret PL i 2020 (fra 2,7 pct. til 2,3 pct.)	-1.022,4	-10,5
<b>Korrigeret udgangspunkt (20pl)</b>	<b>261.482,6</b>	<b>2.693,7</b>
Opregning til 2021 PL (1,5 pct. jf. aftalen)	3.922,2	40,4
Nye digitaliseringsprojekter	-175,0	-1,7
Nye øvrige og andre reguleringer	26,0	0,2
Øvrige tekniske korrektioner (aktstykke 2017, 2018 og 2019)	489,5	4,6
- DUT-sager profil 2020-2021	250,5	2,4
- Nye øvrige og andre reguleringer, herunder ansættelsesansvaret for sosu-assistentelever	239,0	2,3
Løft af servicerammen	1.500,0	14,2
<b>Serviceramme før LC-program</b>	<b>267.245,3</b>	<b>2.751,6</b>
Lov- og cirkulæreprogram 2019/2020	123,0	1,2
Øvrige reguleringer på aktstykket	99,0	0,9
<b>Serviceramme 2021 inkl. Lov- og cirkulæreprogram</b>	<b>267.467,3</b>	<b>2.753,7</b>

## 1.5 Lov- og cirkulæreprogram 2019/20 – Indarbejdelse af DUT i budget 2021-24

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.

**Tablet 13: Fordeling af DUT-midler og midler til andre reguleringer**

1.000 kr.	BF 2021	BF 2022	BF 2023	BF 2024
<i>Fordeling på udvalg:</i>				
Økonomiudvalget	1.083	1.039	909	909
Arbejdsmarkedsudvalget	88	-401	-334	-334
Fritids- og Kulturudvalget	0	0	0	0
Institutions- og Skoleudvalget	-5.002	-5.148	-5.250	-5.250
Socialudvalget	-12.580	-12.824	-12.898	-12.898
Plan- og Miljøudvalget	0	0	0	0
Teknisk Udvalg	0	0	0	0
Ældre- og Sundhedsudvalget	947	893	889	889
Flere udvalg (Covid-19 kompensation)	0	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>-15.463</b>	<b>-16.441</b>	<b>-16.684</b>	<b>-16.684</b>
<i>Fordeling på udgiftstyper:</i>				
- Serviceudgifter	2.605	2.382	2.319	2.319
- Overførselsudgifter	445	84	242	242
- Den Centrale Refusionsordning	-18.513	-18.908	-19.246	-19.246

Bilag 1: Pris- og lønstigningsprocenter i budgetforslag 2021-24

ART	STRUKTURTEKST	Pris- og lønskøn KL's tal fra juni 2020					
		KL-ændring 18-19 og 19-20	KL- stigning 20-21 (juni 20)	Samlet virkning 2020-21	21-22	22-23	23-24
1.1	Lønninger	-0,01	1,55	1,54	2,40	2,40	2,40
1.7	Løn udenom LBN	-0,01	1,55	1,54	2,40	2,40	2,40
1.9	Indtægter fra dagpengefonden	-0,01	1,55	1,54	2,40	2,40	2,40
2.2	Fødevarer	-2,03	2,00	-0,03	1,13	1,13	1,13
2.3	Brændsel og drivmidler	-12,61	0,90	-11,71	1,13	1,13	1,13
2.7	Anskaffelser	1,14	1,42	2,56	1,13	1,13	1,13
2.9	Øvrige varekøb	-1,43	0,96	-0,47	1,13	1,13	1,13
4.0	Tjenesteydelser uden moms	-0,74	1,50	0,76	1,50	1,50	1,50
4.5	Entreprenør- og håndværkerydelser	0,40	1,42	1,82	1,42	1,42	1,42
4.6	Betalinger til staten	-0,08	1,63	1,55	1,72	1,72	2,27
4.7	Betalinger til kommuner	-0,40	1,52	1,12	2,11	2,11	2,11
4.8	Betalinger til regioner	0,07	1,35	1,42	1,87	1,87	1,87
4.9	Øvrige tjenesteydelser m.v.	-0,74	1,50	0,76	1,50	1,50	1,50
5.1	Tjenestemandspensioner m.v.	-0,01	1,55	1,54	2,40	2,40	2,40
5.2	Overførsler til personer	-0,02	1,64	1,62	1,64	1,64	2,30
5.9	Øvrige tilskud og overførsler	-3,33	2,19	-1,14	2,19	2,19	2,19
7.1	Egne huslejeindtægter	-0,40	1,52	1,12	2,11	2,11	2,11
7.2	Salg af produkter og ydelser	-0,40	1,52	1,12	2,11	2,11	2,11
7.6	Betalinger fra staten	-0,40	1,52	1,12	2,11	2,11	2,11
7.7	Betalinger fra kommuner	-0,40	1,52	1,12	2,11	2,11	2,11
7.8	Betalinger fra regioner	-0,40	1,52	1,12	2,11	2,11	2,11
7.9	Øvrige indtægter	-0,40	1,52	1,12	2,11	2,11	2,11
8.1	Renteindtægter	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
8.9	Tilskud fra EU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00