

1. Generelle budgetbemærkninger – 2022-25

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 budget 2022-25

Mio. kr. løbende priser Driften er i 2022-PL med en PL-linje	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
A. Skattefinansieret område				
Indtægter				
Skatter	-2.908,1	-2.982,9	-3.163,3	-3.299,0
Tilskud og udligning	-1.313,8	-1.361,3	-1.415,6	-1.407,5
Indtægter i alt	-4.221,8	-4.344,2	-4.578,9	-4.706,5
Driftsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed)				
Driftsudgifter	3.911,1	4.052,5	4.195,7	4.337,7
Driftsudgifter i alt	3.911,1	4.052,5	4.195,7	4.337,7
<i>Heraf serviceudgifter</i>	<i>2.888,4</i>	<i>2.939,1</i>	<i>2.971,4</i>	<i>2.993,0</i>
Driftsresultat før finansiering	-310,7	-291,8	-383,2	-368,8
Renter og kursregulering	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-312,1	-293,1	-384,5	-370,2
Anlægsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed)				
Indtægter	-6,0	-9,1	-1,0	0,0
Udgifter	232,0	200,0	200,0	206,5
Anlægsudgifter i alt	226,0	190,9	199,0	206,5
Resultat af skattefinansieret område (A)	-86,1	-102,2	-185,5	-163,6
B. Takstfinansieret område (forsyningsvirksomhed)				
Drift	0,8	0,8	0,8	0,8
Anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af takstfinansieret område (B)	0,8	0,8	0,8	0,8
Resultat i alt (A+B)	-85,3	-101,4	-184,7	-162,9

Mio. kr. løbende priser Driften er i 2022-PL med en PL-linje	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Likvide aktiver				
<i>Tilgang:</i>				
Lånoptagelse m.v.	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0
<i>Anvendelse:</i>				
Afdrag på lån	49,1	49,4	49,7	48,8
Balanceforskydninger	11,9	90,1	11,9	11,9
Finansiering i alt (C)	48,0	126,5	48,6	47,7
Budgetbalancen (A+B+C)¹⁾	-37,3	25,1	-136,1	-115,2

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 blev 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 er fastlåst 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 Indenrigs- og Boligministeriet som det senest opgjorte udskrivningsgrundlag fremskrevet med den forventede økonomiske vækst. Vælger kommunen det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, vil kommunen få udbetalt det beregnede niveau af Indenrigs- og Boligministeriet. Vælger kommunen at basere budgetlægningen på sit eget skøn over udskrivningsgrundlaget, vil den få udbetalt den tilsvarende 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 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, hvis væksten har været la-

vere end forventet i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag eller omvendt, hvis væksten har været 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 2022. Valget er truffet pba. en forudsætning om, at der er 52.917 borgere i kommunen pr. 1. januar 2022, og en antagelse om, at der ikke kommer større chok til økonomien i 2022, (fx finanskrise, boligboble eller ny Coronanedlukning). Pr. 1. november er der 52.765 borgere, hvilket allerede er 798 borgere flere end statsgarantien bygger på.

Der er 9 kommuner, som har valgt at selvbudgettere i 2022.

Udvikling i skattesatser

Med budgetforslag 2022 er skattesatserne uændrede.

Tabel 2: Udviklingen i skattesatser for 2017 til 2022

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indkomstskat (procent)	24,6	24,6	24,6	24,6	24,6	24,6
Grundskyld (promille)	24,6	24,4	24,4	24,4	24,4	24,4
Dækningsafgift på erhvervsejendomme (promille)	7,0	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9
Dækningsafgift på statsejendomme og øvrige offentlige ejendomme (promille) 1)	12,3	12,2	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	0,80	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 2021	Budget 2022-25			
		2022	2023	2024	2025
Kommunal indkomstskat	-2.109	-2.265	-2.443	-2.615	-2.744
Andel af skat af dødsboer	-2	-1	-1	0	0
Selskabsskat	-168	-312	-200	-200	-200
Grundskyld	-268	-279	-287	-294	-300
Anden skat på fast ejendom	-51	-51	-52	-54	-55
Skatter i alt	-2.599	-2.908	-2.983	-3.163	-3.299
Tilskud og udligning	-1.378	-1.314	-1.362	-1.416	-1.408
Indtægter i alt	-3.977	-4.222	-4.345	-4.579	-4.707

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 2017 til 2022.

Table 4: Development in the tax base in Høje Taastrup Municipality

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

Væksten i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag 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.).

Høje-Taastrup Kommunes eget skøn over udskrivningsgrundlaget er godt 9,2 mia. kr. mod det statsgaranterede udskrivningsgrundlag på godt 8,8 mia. kr. på baggrund af eget skøn over forventet antal borgere pr. 1. januar 2022.

Der var til budget 2022 to skattepuljer, der var mulighed for at søge fra. Høje-Taastrup Kommune har ikke søgt om andel af nogen af dem. Puljerne var følgende:

- 1) Pulje med tilskud til skattnedsættelser i relation til udligningsreformen (2021-2025) og
- 2) Skatterammer med baggrund i økonomaftalen for 2022.

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

Indkomstår 2019 afregnes i budgetår 2022. 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 2022 betaler Høje-Taastrup Kommune 109 mio. kr. i udligning i forhold til et selskabsskatteprovenu på 312 mio. kr. Høje-Taastrup Kommunes nettoprovenu er 203 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 skal der udsendes nye vurderinger. Der er tale om en relativ lang proces for udsendelse af de nye vurderinger, hvor første etape var planlagt til september 2021 med de første 50.000 parcel- og rækkehuse (fordelt bredt mellem landets kommuner), og som formentlig først endeligt er færdig i 2024. Indtil der er overblik over de endelige vurderinger, er budgetlægning af grundskyldsprouvent behæftet med en betydelig usikkerhed.

Indenrigs- og Boligministeriets tilskudsudmelding er sket på baggrund af foreløbige skøn for nye vurderinger i 2022, og det fremgår af KL's budgetvejledning, at kommuner, som vælger at selvbudgettere i 2022, vil blive efterreguleret pba. de endelige udmeldte vurderinger. In-

denrigs- og Boligministeriets udmelding kan ikke længere holdes op imod ESR, da beløbene herfra er baseret på de eksisterende vurderinger 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). Den 27-02-2021 vedtog Folketinget imidlertid, at grundlaget for dækningsafgift for erhvervsejendomme omlægges fra forskelsværdi til grundværdi pr. 01-01-2022. Jf. lovforslaget vil det ændrede beskatningsgrundlag i sig selv ikke medføre ændrede dækningsafgiftsprovenu, da det er forudsat, at der vil skulle fastsættes nye promiller for dækningsafgift som konsekvens af de kommende vurderinger.

Der er med udligningsreformen indført en 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 2021 (Opr. budget)	Provenu 2022	Provenu 2023	Provenu 2024	Provenu 2025
Grundskyld (af afgiftspligtige grundværdier + produktionsjord)	-268	-279	-287	-294	-300
Dækningsafgifter					
Erhvervsejendommers forskelsværdi	-49	-48	-49	-50	-51
Offentlige ejendommers forskelsværdi	-2	-2	-2	-2	-2
Offentlige ejendommers grundværdi	-1	-1	-1	-1	-1
Total	-320	-330	-339	-348	-354

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 derfor forlænget til og med 2023. Boligejere har mulighed for at indfri det indefrosne beløb fra medio 2021. KL anbefaler indtil videre at budgetlægge grundskyld som hidtil.

Tilskud og udligning

Indenrigs- og Boligministeriet har udmeldt de endelige tal i "Kommunal udligning og generelle tilskud 2022", 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 2021	Budget 2022-25			
		2022	2023	2024	2025
<i>Udligning og generelle tilskud</i>					
Kommunal udligning	-497	-518	-453	-449	-403
Udligning af dækningsafgift	0	-1	-1	-1	-1
Statstilskud til kommuner	-796	-766	-825	-879	-913

Mio. kr.	Opr. bud- get 2021	Budget 2022-25			
		2022	2023	2024	2025
Udlodning vedr. frasalg af HMN Gasnet P/S – salgsprovenu 1)	0	3	0	0	0
Udligning af selskabsskat	51	109	59	55	52
<i>Udligning og tilskud vedrørende udlændinge</i>					
Udligning vedrørende udlændinge	-31	-32	-32	-31	-31
<i>Kommunale bidrag til regionerne</i>					
Kommunalt udviklingsbidrag	6	6	7	7	7
<i>Særlige tilskud</i>					
Bidrag vedr. tilskud til Furesø Kommune	2	0	0	0	0
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-5	-6	-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	-9	-9
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-1	-1	-1	-1	-1
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-27	-28	-28	-28	-28
Tilskud og bidrag til udsatte hovedstadskommuner	-52	-54	-55	-56	-57
Tilskud vedr. høj kriminalitet i visse boligområder	-5	-5	-5	-5	-6
Overgangsordning vedr. udligningsreform	-2	0	0	0	0
Tilskud og udligning i alt	-1.378	-1.314	-1.362	-1.416	-1.408

1) Der er i 2022 indarbejdet satsafgift af provenu af frasalg af HMN GasNet P/S fra HMN Naturgas I/S i 2019 på 2,4 mio. kr. og frasalg af Hovedstadsregionens Midt-Nords Naturgasselskab på 0,9 mio. kr. i 2020.

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 2021	BF 2022	BF 2023	BF 2024	BF 2025
Renter af langfristet gæld	5,2	4,3	4,3	4,3	4,3
Renter af kortfristet gæld	2,0	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	-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	-0,4	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3

Budgettet indeholder jf. tabel 7 renter af langfristet gæld på 4,3 mio. kr. i 2022. Disse vedrører primært renteudgifter til pengeinstitutter.

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 2021	BF 2022	BF 2023	BF 2024	BF 2025
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 2022 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 2021	BF 2022	BF 2023	BF 2024	BF 2025
Realkredit – Bofællesskab for psykisk handicappede	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Kommunekreditforeningen	28,2	31,4	31,5	31,7	30,6
Brugerfinansieret lån til indkøb af affaldsbeholdere	0,6	0,8	0,8	0,8	0,8
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	17,8	16,6	16,7	16,9	17,0
Forpligtelse over for Hovedstadens Letbane	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Afdrag på lån i alt	47,7	49,9	50,2	50,4	49,5

Af tabel 9 fremgår det, at der forventes afdrag for i alt 49,9 mio. kr. i 2022. Heraf vedrører 48,0 mio. kr. kommunens låneportefølje, hvor betalinger til Kommunekreditforeningen udgør 31,4 mio. kr., og afdrag på langfristet gæld vedrørende ældreboliger udgør 16,6 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 30. september 2021

	Primo 2006	Primo 2010	Primo 2017	Primo 2018	Primo 2019	Primo 2020	31-12-2020	30-09-2021	Ændring 2006 - 30-09-2021
Langfristet gæld i alt (mio. kr.)	579,9	723,2	707,5	688,3	640,1	630,4	629,7	623,9	44,0
Almindelige lån i alt (mio. kr.)	514,1	409,9	396,6	388,3	353,7	358,1	380,0	379,9	-134,2
Opgjort pr. indbygger (kr.):									
Langfristet gæld i alt	12.537	14.965	13.081	13.698	12.739	12.441	12.425	11.883	-654
Almindelige lån	11.113	8.600	7.893	7.727	7.039	7.066	7.499	7.236	-3.877

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 og grundkapitalindskud.

Tabel 11: Balanceforskydninger

Mio. kr.	Opr. budget 2021	BF 2022	BF 2023	BF 2024	BF 2025
Hovedkassen ¹⁾	-163,3	37,3	-25,1	136,1	115,2
Indskud i Landsbyggefonden - Grundkapitaltilskud	26,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Grundkapitalindskud vedr. 100 anvisningsboliger	0,0	0,0	19,8	0,0	0,0
Grundkapitalindskud til ældreboliger i Gadehavegård	0,0	0,0	10,9	0,0	0,0
Grundkapitalindskud til familieboliger i Charlott kvarteret	0,0	0,0	30,2	0,0	0,0
Grundkapitalindskud vedr. Blåkildegård	0,0	0,0	12,6	0,0	0,0
Erstatningsboliger Taastrupgaard	0,0	0,0	4,7	0,0	0,0
Lån til pensionister og efterlønsmodtagere til indefrysning af ejendomsskatter ²⁾	13,0	13,0	13,0	13,0	13,0
Driftsstøttelån	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
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	-124,7	49,2	65,0	148,0	127,1

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 49,2 mio. kr. i budgetår 2022.

1.2 Pris- og lønforudsætninger i budget 2022-25

Pris- og lønfremskrivningen i budget 2022-25 er baseret på KL's udmelding fra juni 2021.

Tabel 12: Pris- og lønfremskrivningen fra 2021 til 2022

	KL
Løn	2,00 %
Priser i alt	1,86 %
Løn og priser i alt	2,00 %

KL's overordnede lønfremskrivningsprocent på 2,00 pct. indeholder budgetvirkning på 0,11 pct. i 2022 vedrørende puljer til skævvridning, som er afsat ift. berørte faggrupper ifm. OK21.

Der er ved OK21 givet 0,075 pct. til en særlig rekrutteringspulje og 0,075 pct. til puljer til særlige formål. Beregnet med en budgetårsvirkning, giver de en forhøjelse på 0,11 pct.point i 2022 og 0,04 pct. i 2023.

Der er i økonomisystemet udmøntet KL's anbefalede basisfremskrivningsprocent for løn på 1,89 pct. fra 2021 til 2022 og herudover regulering fra 2019-20 og 2020-21 på samlet set 0,06 pct., mens der er afsat midler til de resterende 0,11 pct. til skævvridning ift. de berørte faggrupper.

Det er primært social- og sundhedspersonale, pædagogmedhjælpere, pædagogiske assistenter og rengøringsassistenter, som er omfattet af puljerne.

De få takster, som ikke er omkostningsbestemte, er fremskrevet med 1,85 pct., svarende til KL's gennemsnitlige pris- og lønudvikling inkl. regulering fra 2019-20 og 2020-21.

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 2022 opgjort i forhold til den økonomiske politik:

Beløb i mio. kr.	Måltal	Gennemsnit	Budget 2022-25			
			2022	2023	2024	2025
1. Overskud på skattefinansieret drift (årligt, gennemsnitligt i mio. kr.)	230	340	312	293	385	370
2. Bruttoanlægsudgifter (årlige, gennemsnitlige i mio. kr.)	175	210	232	200	200	207
3. Skatteindtægter	Uændret skat		Ja	Ja	Ja	Ja

Beløb i mio. kr.	Måltal	Gennemsnit	Budget 2022-25			
			2022	2023	2024	2025
4. Kassebeholdningen minimum (gennemsnit over 365 dage i mio. kr.)	250	333	269	275	330	456
5. Den langfristede gæld (mio. kr.) - Lånoptagelsen må ikke være højere end årets afdrag.	Skal være positiv		36	36	37	36
6. Formue- og gældspleje	Maksimal		Maksimal	Maksimal	Maksimal	Maksimal
7. Økonomistyring og effektivisering - udfordring på servicerammen (mio. kr.)	0	60	0	51	83	105

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 312 mio. kr. er i 2022 over måltallet. Gennemsnittet for budgetperioden er ligeledes over måltallet.
2. Bruttoanlægsudgifterne ligger i budgetperioden over måltallet.
3. Budgettet indeholder uændrede skatteindtægter.
4. Kassebeholdningen på 269 mio. kr. i 2022 ligger over 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 i budgetforslaget for 2022 er i niveau med KL's tekniske serviceramme.

1.4 Servicerrammen i budget 2022

Den tekniske servicerramme er et væsentligt styringsparameter i budgetlægningen, men er ikke bindende for den enkelte kommune. Hen over efteråret drøfter borgmestrene kommunernes forventede samlede servicerrammeoverholdelse med henblik overholdelse af kommuneaftalen. Budget 2022 indeholder serviceudgifter for 2.888,4 mio. kr. Kommunen vil i løbet af 2022 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 2022, mio. kr. alle kommuner og Høje-Taastrup Kommune og endelig serviceramme for Høje-Taastrup Kommune

	Alle kommuner	Høje-Taastrup Kommune
Budget 2021, 21pl	267.512	2.758,8
Fra budget 2021 til udgiftsloft 2022	-46	-0,5
Udgiftsloft, service 2022 (21pl)	267.466	2.758,3
Ændret PL i 2021 (fra 1,5 pct. til 1,6 pct.)	264	2,7
Korrigeret udgangspunkt (21pl)	267.730	2.761,1
Opregning til 2022 PL (1,9 pct. jf. aftalen)	5.087	52,5
Nye digitaliseringsprojekter	-84	-0,8
Nye øvrige andre reguleringer	64	0,6
Øvrige tekniske korrektioner (aktstykke 2019 og 2020)	172	1,6
- DUT-sager profil 2021-2022	-26	-0,2
- Andre reguleringer, profil 2021-2022	198	1,9
Løft af servicerammen	1.400	13,4
Omlægning af puljer til bloktilskud (Bedre Bemanding og Løft til flere lærere)	1.078	10,3
Serviceramme før LC-program	275.447	2.838,7
Lov- og cirkulæreprogram 2020/2021	137	1,3
Øvrige reguleringer på aktstykket	44	0,4
Serviceramme 2022 inkl. Lov- og cirkulæreprogram	275.628	2.840,4
Resultat af faseopdelt budgetlægning	-	48,0
Endelig serviceramme 2022	-	2.888,4

1.5 Lov- og cirkulæreprogram 2020/21 – Indarbejdelse af DUT i budget 2022-25

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.	B2022	B2023	B2024	B2025
<i>Fordeling på udvalg:</i>				
Økonomiudvalget	642	532	487	487
Arbejdsmarkedsudvalget	-782	0	0	0
Fritids- og Kulturudvalget	0	0	0	0
Institutions- og Skoleudvalget	49	30	-66	-66
Socialudvalget	681	687	481	481

1.000 kr.	B2022	B2023	B2024	B2025
Plan- og Miljøudvalget	0	0	0	0
Teknisk Udvalg	0	0	0	0
Ældre- og Sundhedsudvalget	383	0	-4	-4
I alt	973	1.249	898	898
<i>Fordeling på udgiftstyper:</i>				
- Serviceudgifter	1.919	1.224	1.144	1.144
- Overførselsudgifter og Den Centrale Refusionsordning	-946	25	-246	-246

Bilag 1: Pris- og lønstigningsprocenter i budget 2022-25

ART	STRUKTURTEKST	Pris- og lønskøn KL's tal fra juni 2021						
		KL-ændring 2019-20	KL-ændring 2020-21	KL-stigning 2021-22 (juni 21)	Samlet virkning i Prisme 2021-22	22-23	23-24	24-25
1.1	Lønninger 1)	-0,04	0,10	1,89	1,95	2,20	2,60	2,60
1.7	Løn udenom LBN	-0,04	0,10	1,89	1,95	2,20	2,60	2,60
1.9	Indtægter fra dagpengefon- den	-0,04	0,10	1,89	1,95	2,20	2,60	2,60
2.2	Fødevarer	1,50	-0,50	2,10	3,13	1,07	1,07	1,07
2.3	Brændsel og drivmidler	3,63	4,29	0,33	8,76	1,07	1,07	1,07
2.7	Anskaffelser	-3,53	0,62	0,89	-1,96	1,07	1,07	1,07
2.9	Øvrige varekøb	-0,18	-0,68	1,09	0,23	1,07	1,07	1,07
4.0	Tjenesteydelser uden moms	-0,70	-0,20	2,20	1,30	2,20	2,20	2,20
4.5	Entreprenør- og håndværke- rydelser	-2,50	0,58	0,89	-0,99	0,89	0,89	0,89
4.6	Betalinger til staten	-0,05	-0,26	1,42	1,11	1,44	2,05	2,05
4.7	Betalinger til kommuner	-0,19	0,08	1,96	1,85	2,13	2,38	2,38
4.8	Betalinger til regioner	-0,04	0,01	1,52	1,49	1,70	1,90	1,90
4.9	Øvrige tjenesteydelser m.v.	-0,70	-0,20	2,20	1,30	2,20	2,20	2,20
5.1	Tjenestemandspensioner m.v.	-0,04	0,10	2,00	2,06	2,24	2,60	2,60
5.2	Overførsler til personer	-0,01	-0,31	1,33	1,01	1,33	2,00	2,00
5.9	Øvrige tilskud og overførsler	2,68	-0,01	2,12	4,88	2,12	2,12	2,12
7.1	Egne huslejeindtægter	-0,19	0,08	1,96	1,85	2,13	2,38	2,38
7.2	Salg af produkter og ydelser	-0,19	0,08	1,96	1,85	2,13	2,38	2,38
7.6	Betalinger fra staten	-0,19	0,08	1,96	1,85	2,13	2,38	2,38
7.7	Betalinger fra kommuner	-0,19	0,08	1,96	1,85	2,13	2,38	2,38
7.8	Betalinger fra regioner	-0,19	0,08	1,96	1,85	2,13	2,38	2,38
7.9	Øvrige indtægter	-0,19	0,08	1,96	1,85	2,13	2,38	2,38
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 0,11 pct.point fra basisreguleringsprocenten fra 2021-22 på 1,89 til KL's overordnede løn-fremskrivningsprocent på 2,00 vedrører puljer til skævvridning, som er afsat ift. berørte faggrupper.