

# Budgetnotat II

Budgetforslag for 2022  
samt overslagsårene 2023, 2024 og 2025

## Indhold

Indledning .....	2
Tekniske korrektioner.....	3
Resultatopgørelse .....	4
Fortsat usikkerheder .....	8
Service ramme.....	8
Opfølgning/status på strategi for budgetlægningen for 2022.....	10

## Indledning

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

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

Dette dokument er Budgetnotat II. Som det fremgår af skemaet ovenfor samt af tidsplanen for budgetlægningen, så skulle Budgetnotat II indeholde en oversigt over tekniske korrektioner, demografireguleringer, og der skulle være indarbejdet nye skøn for pris- og lønudviklingen (pl) samt nye skøn for indtægterne fra skatter/tilskud/udligning.

Imidlertid har Administrationen i skrivende stund *ikke* modtaget den regnemodel fra KL, som anvendes til at skønne over indtægterne fra skatter/tilskud/udligning (den såkaldte Skatte- og tilskudsmodel). Derfor er der i nedenstående tabeller/opstillinger *ikke* indregnet et nyt skøn for indtægterne, ligesom der heller *ikke* er indlagt nye skøn for pl-udviklingen. Sidstnævnte skyldes, at det fx ville give en misvisende resultatopgørelse, hvis udgiftssiden blev reguleret, mens indtægtssiden var ureguleret.

## Tekniske korrektioner

I forbindelse med den administrative budgetlægning er der - i henhold til reglerne og retningslinjerne for budgetlægningen, jf. Budgetnotat I m.m. - indarbejdet nedenstående tekniske korrektioner i budgetforslaget, foruden omplaceringer og godkendte tillægsbevilling med effekt for 2022-2025, som er foretaget eller bevilget siden vedtagelsen af budget 2021.

Tabellerne nedenfor viser de tekniske korrektioner på udvalgsniveau og opsplittet i drift og anlæg samt finansielle konti mv. For drift endvidere opsplittet på service og øvrige driftsudgifter.

I vedlagte bilag A udspecificeres de tekniske korrektioner yderligere.

**Table 1. Tekniske korrektioner, drift.**

I 1.000 kr., 2021-pl	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
<b>Overførselsudgifter</b>	<b>10.080</b>	<b>10.080</b>	<b>10.080</b>	<b>10.080</b>
1 - Økonomiudvalget	10.080	10.080	10.080	10.080
<b>Serviceudgifter</b>	<b>13.309</b>	<b>10.264</b>	<b>7.425</b>	<b>4.171</b>
1 - Økonomiudvalget	8.250	5.478	5.478	5.478
2 - Miljø- og Klimaudvalget	1.686	1.686	1.686	1.686
3 - Børne- og Uddannelsesudvalget	1.073	800	-2.039	-5.293
4 - Social- og Forebyggelsesudvalget	-200	-200	-200	-200
5 - Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	2.500	2.500	2.500	2.500
<b>Forsikrede ledige</b>	<b>970</b>	<b>970</b>	<b>970</b>	<b>970</b>
1 - Økonomiudvalget	970	970	970	970
<b>Hovedtotal</b>	<b>24.359</b>	<b>21.314</b>	<b>18.475</b>	<b>15.221</b>

Anm.: Rækkerne summer "opad" til delsummerne, foruden hovedtotalen.

Det kan, i forhold til de tekniske korrektioner vedr. drift, bemærkes, at disse bl.a. indeholder nedskrivning af måltal på Kultur- og Folkeoplysningsudvalget på 2,5 mio. kr. (2022-2025), jf. politiske aftale herom mellem partiformændene.

**Table 2. Tekniske korrektioner, anlæg.**

I 1.000 kr., 2021-pl	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
<b>Anlægsudgifter</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>14.477</b>	<b>14.677</b>
1 - Økonomiudvalget	5.000	0	0	0
2 - Miljø- og Klimaudvalget			14.477	14.677
<b>Hovedtotal</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>14.477</b>	<b>14.677</b>

Anm.: Rækkerne summer "opad" til delsummerne, foruden hovedtotalen.

Det kan, i forhold til de tekniske korrektioner vedr. anlæg, bemærkes, at de 5,0 mio. kr. i 2022 er vedr. principbevillingen om Campus Asnæs, og at de 14,5-14,7 mio. kr. i 2024-2025 er primært kopiering af "faste" anlægsprojekter.

**Tabel 3. Tekniske korrektioner, finansielle konti mv.**

I 1.000 kr., 2021-pl	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
<b>Renter mv.</b>	<b>1.854</b>	<b>1.676</b>	<b>1.998</b>	<b>1.752</b>
1 - Økonomiudvalget	1.854	1.676	1.998	1.752
<b>Balanceforskydninger</b>	<b>8.264</b>			
1 - Økonomiudvalget	8.264			
<b>Afdrag på lån og leasingforpligtelser</b>	<b>-560</b>	<b>-556</b>	<b>-552</b>	<b>-277</b>
1 - Økonomiudvalget	-560	-556	-552	-277
<b>Hovedtotal</b>	<b>9.558</b>	<b>1.120</b>	<b>1.446</b>	<b>1.475</b>

Anm.: Rækkerne summer "opad" til delsummerne, foruden hovedtotalen.

I forhold til de tekniske korrektioner vedr. finansielle konti mv. kan det bemærkes, at de 8,3 mio. kr. på balanceforskydninger vedrører grundkapitalindskud. Disse modsvarer i praksis delvist at grundsalg, idet indtægten fra grundsalgene dog sjældent falder samme år som udgiften til grundkapitalindskud. Jf. i øvrigt vedhæftede bilag B, som også var en del af budgetopfølgningen pr. 28. februar 2021, behandlet på Byrådets møde den 27. april 2021.

## Resultatopgørelse

Nedenfor vises resultatopgørelse for budgetforslaget for 2022-2025, som den tager sig ud efter den primære del af den administrative budgetlægning for udgiftsbudgettet er forløbet. Bemærk, at der - foruden de tekniske korrektioner - er indlagt "disponeringer" iht. budgetstrategien - det drejer sig om:

- 10,0 mio. kr. til politisk prioritering til drift, jf. budgetstrategi
- 4,5 mio. kr. til nedskrivning af måltal, jf. budgetstrategi  
*Denne er sænket fra 7,0 mio. kr. i Budgetnotat I pga. aftalen mellem partiformændene om nedskrivning af måltal på kulturområdet på 2,5 mio. kr.*
- -5,0 mio. kr. til nedskrivning af investeringspulje, jf. budgetstrategi
- 25,0 mio. kr. til politisk råderum til anlæg, jf. budgetstrategi  
*Denne er sænket fra 30,0 mio. kr. i Budgetnotat I pga. principbevillingen om 5,0 mio. kr. til Campus Asnæs, jf. Byrådet den 27. april 2021.*

Det fremgår herefter bl.a. af resultatopgørelsen, at

- Driftsresultatet udgør et overskud på 63,2 mio. kr. i 2022, stigende til 104,6 mio. kr. i 2025. Det skal hertil bemærkes, at der i driftsudgifterne indgår den udisponerede bufferpulje til serviceudgifter på 20,5 mio. kr. (denne modsvarer likviditetsmæssigt af en modpost under balanceforskydninger). Årsagen til stigningen i overslagårene (2023-2025) er primært indfasningen af udligningsreformen, mens der af mindre omfang også ligger nedadgående demografiprofiler på skole- og dagtilbudsområdet. Måltallene indgår som fuldt indfaset allerede i 2022 og frem.
- Samlet set udgør resultatet (før afdrag på lån og øvrige balanceforskydninger) et overskud på 16,2 mio. kr. i 2022, stigende til 90,9 mio. kr. i 2025. Årsagen til stigningen er indfasning af udligningsreformen (som nævnt ovenfor), og at der pt. kun er indlagt "faste" anlægsprojekter i 2024-2025.

- Efter afdrag på lån og øvrige balanceforskydninger udviser budgetforslaget et samlet forbrug af likvide aktiver (en kassereduktion) på 14,0 mio. kr. i 2022, mens der er tilgang af likvider (kasseforøgelse) i overslagsårene - af samme årsager som nævnt ovenfor. Her skal det bemærkes, at der budgetteres med 7,7 mio. kr. i grundkapitalindsud, som i praksis delvist modsvares af indtægter fra grundsalg, idet indtægt og udgift dog sjældent falder i samme regnskabsår, jf. tidligere og vedlagte bilag B fra budgetopfølgningen pr. 28. februar 2021, behandlet af Byrådet den 27. april 2021.

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

A	Det skattefinansierede område	Budget- forslag 2022	Budget- overslag 2023	Budget- overslag 2024	Budget- overslag 2025
	<b>Indtægter</b>				
	Skatter	-1.839.049	-1.878.263	-1.918.006	-1.918.006
	Tilskud og udligning*	-722.805	-739.849	-751.741	-751.741
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-2.561.854</b>	<b>-2.618.112</b>	<b>-2.669.747</b>	<b>2.669.747</b>
	<b>Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>				
	Økonomiudvalget	984.897	984.101	980.569	980.569
	- <i>bufferpulje</i>	20.522	20.522	20.522	20.522
	- <i>måltal</i>	-9.341	-9.341	-9.341	-9.341
	- <i>investeringspulje (årets)</i>	8.209	8.209	8.209	8.209
	Miljø- og Klimaudvalget	59.972	59.896	59.896	59.896
	- <i>måltal</i>	0	0	0	0
	Børne- og Uddannelsesudvalget	603.186	599.756	598.029	598.029
	- <i>måltal</i>	-15.169	-15.169	-15.169	-15.169
	Social- og Forebyggelsesudvalget	752.021	748.974	748.055	748.055
	- <i>måltal</i>	-8.257	-8.257	-8.257	-8.257
	Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	62.183	62.277	62.331	62.331
	- <i>måltal</i>	-3.081	-3.081	-3.081	-3.081
	<b>Tekniske korrektioner, drift</b>	<b>24.359</b>	<b>21.314</b>	<b>18.475</b>	<b>15.221</b>
	<b>Politisk råderum, drift (endnu ikke prioriteret)</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
	<b>Nedskrivning af måltal, jf. Budgetstrategi</b>	<b>4.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Nedskrivning af investeringspulje, jf. Budgetstrategi</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.000</b>
	<i>Prisstigninger, driftsudgifter - øvrige</i>	0	7.691	15.356	15.803
	<i>Prisstigninger, driftsudgifter - kontraktbundne</i>	0	318	640	640
	<i>Lønstigninger, driftsudgifter**</i>	0	39.941	83.948	83.260
	<b>Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) i alt</b>	<b>2.489.002</b>	<b>2.522.152</b>	<b>2.565.183</b>	<b>2.561.687</b>
	<b>Driftsresultat før finansiering</b>	<b>-72.851</b>	<b>-95.959</b>	<b>-104.564</b>	<b>-108.059</b>
	Renter mv.	1.820	1.982	1.748	1.748
	<b>Tekniske korrektioner, renter</b>	<b>1.854</b>	<b>1.676</b>	<b>1.998</b>	<b>1.752</b>
	<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-69.177</b>	<b>-92.301</b>	<b>-100.818</b>	<b>-104.559</b>
	<b>Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>				
	Økonomiudvalget	0	0	0	0
	Miljø- og Klimaudvalget	17.477	14.477	-200	0
	Børne- og Uddannelsesudvalget	0	0	0	0
	Kultur- og Folkeoplysningsudvalget	2.600	0	0	0
	<b>Tekniske korrektioner, anlæg</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>14.477</b>	<b>14.677</b>
	<b>Politisk råderum, anlæg (endnu ikke prioriteret)</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<i>Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter</i>	0	0	0	0
	<b>Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed) i alt</b>	<b>50.077</b>	<b>14.477</b>	<b>14.277</b>	<b>14.677</b>
	<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>-19.100</b>	<b>-77.824</b>	<b>-86.541</b>	<b>-89.882</b>
B	<b>Forsyningsvirksomheder</b>				
	Drift (Miljø- og Klimaudvalget)	-276	-276	-276	-276
	Anlæg (Miljø- og Klimaudvalget)	3.200	7.100	600	0
	<i>Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomheder</i>	0	-325	-691	-746
	<b>RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>	<b>2.924</b>	<b>6.498</b>	<b>-367</b>	<b>-1.022</b>
C	<b>RESULTAT I ALT (A + B)</b>	<b>-16.177</b>	<b>-71.326</b>	<b>-86.908</b>	<b>-90.904</b>
E	<b>Balanceforskydninger ekskl. forskydning i likvide aktiver</b>				

Lån, afdrag	42.803	42.637	42.471	42.471
Tekniske korrektioner, afdrag	-560	-556	-552	-277
Lån, optagelse	0	0	0	0
Tekniske korrektioner, balanceforskydninger	8.264			
Buffer, likviditetsmæssig modpost	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
Øvrige balanceforskydninger	-372	-372	-372	-372
Balanceforskydninger ekskl. forskydning i likvide aktiver i alt	30.135	21.709	21.547	21.822
<b>F LIKVIDITETSPÅVIRKNING (Forskydning i likvide aktiver)***</b>	<b>13.958</b>	<b>-49.617</b>	<b>-65.361</b>	<b>-69.082</b>

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

\*Inkl. refusion af købsmoms

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

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

## Fortsat usikkerheder

Budgetlægningen er fortsat behæftet med mange af de samme usikkerheder som i starten af året. Det er bl.a. følgende, som er uddybet i Budgetnotat I:

- Økonomiaftalen, eventuelt løft af service- og anlægsramme
- Efterreguleringer
- Udligningssystemet, ændringer i parameterværdier, balancetilskud mv.
- Pris- og lønskøn (pl)
- Ændringer i kommunens egne udgifter/udgiftsbehov

## Serviceramme

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

Ved regnskabsaflæggelsen opgøres kommunernes overholdelse af servicerammen i forhold til den enkelte kommunens oprindeligt vedtagne budget (idet ministeriet<sup>1</sup> dog korrigerer for evt. lov- og forudsætningsændringer). Ved budgetlægningen er situationen en smule anderledes. I princippet er her ikke et individuelt udgangspunkt at opgøre en overskridelse i forhold til. Det skyldes, at kommunerne ideelt set skal kunne udvide deres budget, hvis behovene stiger (fx hvis befolkningstallet stiger), og omvendt hvis behovene falder.

Udligningssystemet indeholder en implicit justering for dette. Det gør rammestyringen imidlertid ikke. I praksis gør KL det, at de udsender en vejledende serviceramme til kommunerne, som bygger på seneste års oprindeligt vedtagne budget for serviceudgifter tillagt pris- og lønstigninger, DUT-reguleringer mv. Evt. løft af serviceudgifterne i økonomiaftalerne lader KL som regel kommunerne selv om at fordele. KL har nogle år foreslået en fordeling efter DUT-nøglen, som næsten svarer til en fordeling efter befolkningstal. Imidlertid kan befolkningsudvikling og socioøkonomisk udvikling være meget forskelligartet mellem kommunerne, så i praksis er det et mellemkommunalt anliggende at fordele servicerammen mellem de 98 kommuner i forbindelse med budgetlægningen.

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

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

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

---

<sup>1</sup> Indenrigs- og Boligministeriet.



Nedenfor er vist en opstilling af, hvordan Odsherred Kommunes serviceramme *kan* opgøres for 2022. Bemærk, at der er tale om et skøn, i og med at både DUT-reguleringer (indgår slet ikke) og økonomiaftalen for 2022 (her er fastsat et skønnet løft af servicerammen på 1 mia. kr. på landsplan) m.m. fortsat er uafklaret.

- 1) Beregningen af den skønnede serviceramme for 2022 tager udgangspunkt i det oprindeligt vedtagne budget 2021 for serviceudgifter (række A).

**Tabel 4. Skønnet serviceramme 2022.**

*i 1.000 kr., hvor intet andet angivet*

A	Opr. budget 2021 (for serviceudgifter)	1.649.455
B	Pris- og lønstigninger 2021-2022 (for serviceudgifter) i pct.	2,09%
C	Pris- og lønstigninger 2021-2022 (for serviceudgifter) i 1.000 kr. (A*B)	34.392
D	Skøn for løft af serviceramme på landsplan i 1.000 kr.	1.000.000
E	Skøn for løft af serviceramme på landsplan, Odsherred Kommunes andel i pct. (DUT nøgle)	0,608%
F	Skøn for løft af serviceramme på landsplan, Odsherred Kommunes andel i 1.000 kr. (D*E)	6.080
G	Skønnet serviceramme for 2022 for Odsherred Kommune (A+C+F)	1.689.927
H0	Budgetforslag 2022 (for serviceudgifter)	1.650.114
H1	Tekniske korrektioner 2022, serviceudgifter	13.309
H2	Nedskrivning af måltal, jf. budgetstrategi	4.500
H3	Nedskrivning af investeringspulje, jf. budgetstrategi	-5.000
H4	Politisk råderum, drift (endnu ikke prioriteret)	10.000
I	Forskel (G-H-H1, minus (-) = overskridelse af rammen)	16.004

- 2) Hertil lægges de forventede pris- og lønstigninger fra 2021-2022 for serviceudgifter (række B og C, hhv. i pct. og faktisk beløb).
- 3) Derudover forudsættes et løft af servicerammen på landsplan på 1 mia. kr. (række D), hvor Odsherred Kommunens andel ved brug af DUT-nøglen er 0,608 pct. (række E), hvilket udgør 6,080 mio. kr.
- 4) Derved udgør den skønnede serviceramme for 2022 (række G) 1,690 mia. kr. (række A+C+F).
- 5) Budgetforslaget for serviceudgifter for 2022 (række H0) udgør 1,650 mia. kr.
- 6) Herudover er der tekniske korrektioner for 13,3 mio. kr. (række H1), heri indgår 2,5 mio. kr. til nedskrivning af kulturområdets måltal, jf. næste punkt.
- 7) Nedskrivning af måltal, jf. budgetstrategien, udgør 4,5 mio. kr. (række H2), idet 2,5 mio. kr. forudsættes allerede at være disponeret til kulturområdet, jf. ovenstående - beløbet var oprindeligt 7,0 mio. kr.
- 8) Nedskrivning af investeringspuljen, jf. budgetstrategien, frigør -5,0 mio. kr. (række H3).
- 9) Ifølge budgetstrategien er der afsat 10,0 mio. kr. til politisk råderum på drift (række H4).
- 10) Det betyder, at der pt. er luft i servicerammen for 16,0 mio. kr. (række I).

Bemærk, at årsagen til det betydelige råderum i servicerammen først og fremmest er den fulde indfasning af måltallene, som stiger med ca. 18,2 mio. kr. mellem 2021 og 2022. Herudover giver det skønnede løft af servicerammen 6,1 mio. kr. Endvidere er der den forskel mellem 2021 og 2022, at der i budgetforliget for 2021 i alt var et-årige bevillinger eller bevillinger med faldende profil mellem 2021 og 2022 for 7,5 mio. kr. Sidst, men ikke mindst, trækker nedadgående demografiprofiler og andre gamle bevillingsændringer også en smule ned i budgettet fra 2021 til 2022.

#### **Særligt opmærksomhedspunkt**

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

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

#### **Opfølgning/status på strategi for budgetlægningen**

I tabellen nedenfor er budgetstrategien illustreret (kolonne 1-3), jf. Budgetnotat I, og konsekvenserne af den administrative budgetlægning, indtil videre, er vist i kolonne 4-5.

Af rækkerne i tabellen fremgår en række væsentlige punkter i budgettet, hvoraf flere af dem benævnes i kommunens økonomiske politik (ØP).

Ændret sfa. adm. budget			Budgetnotat 1		Budgetnotat 2			
Uændret sfa. adm. budget								
Budget 2022			1	2	3	4	5	6
	<i>i mio kr.</i>	ØP foreskriver	Opr. budgetforslag 2022	Afsatte puljer samt ændringer	Konsekvens (1 + 2)	Adm. budget	Ny konsekvens	ØP overholdelse
A	Pulje til forventede tekniske korrektioner (administrativt budget/administrativ budgetlægning), drift	Ikke nævnt i ØP	-	17,0	17,0	26,2	26,2	Ikke nævnt i ØP
A1	Teknisk korrektioner, anlæg	Ikke nævnt i ØP	-	-	-	5,0	-	Ikke nævnt i ØP
B	Pulje til politisk råderum på drift i 2022-2025	Ikke nævnt i ØP	-	10,0	10,0	10,0	10,0	Ikke nævnt i ØP
C	Anlæg opr. budgetforslag 2022 / pulje til politisk råderum på anlæg 2022 / anlæg i alt 2022	Omkring 50 mio. kr. årligt	20,1	30,0	50,1	25,0	50,1	✓
		<b>At vi nedbringer serviceudgifterne ud fra brug af måltal pba. nøgletal/benchmark</b>						
D	Måltal (brutto - eks. investeringspulje)	<i>Det er stadigvæk hensigten at realisere måltalsreduktionerne. 5 af de 7 mio. kr. som det foreslås at 'lempe' med hentes fra investeringspuljen. Det bemærkes, at de afsatte puljer (række A og B) kan løfte serviceudgifterne.</i>	-35,6	7,0	-28,6	4,5	-28,6	✓
E	Investeringspulje	Ikke nævnt i ØP	8,0	-5,0	3,0	-5,0	3,0	Ikke nævnt i ØP
F	Lånoptagelse	Kommunen skal afvikle på sin gæld ved at afdrage mere gæld, end der optages.  <i>Der budgetteres med afdrag på 42,8 mio. kr. og ingen lånoptagelse.</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	✓

Ændret sfa. adm. budget			Budgetnotat 1		Budgetnotat 2			
Uændret sfa. adm. budget								
Budget 2022			1	2	3	4	5	6
G	Driftsresultat, <u>tillagt forventet ubrugt bufferpulje på 20 mio. kr.</u> (kolonne 2 og 4: G=-A-B-D-E)*	<p><b>Minimum 80 mio. kr.</b></p> <p><i>Det budgetterede driftsresultat vil ligge over målsætningen i ØP, når der korrigeres for forventning om, at bufferpuljen ikke anvendes</i></p>	125,3	-29,0	96,3	-35,7	89,6	✓
H	Tilgang af likvide aktiver (kolonne 2 og 4: H=-A-A1-B-C-D-E-F)	<p><b>Minimum gennemsnitlig ikviditet på 120 mio. kr.</b></p> <p><i>Regnskabsresultatet for 2020 og de forventede overførsler til 2021 fra 2020 betyder, at kassen - med den nuværende viden - bør / skal holdes nogenlunde uændret i budget 2022.</i></p>	59,3	-59,0	0,3	-73,4	-14,0	÷
I	Nedbringelse af gæld (afdrag - optagelse)	<p><b>Kommunen skal afvikle på sin gæld ved at afdrage mere gæld, end der optages.</b></p> <p><i>Der budgetteres med afdrag på 42,8 mio. kr. og ingen lånoptagelse.</i></p>	42,8	0,0	42,8	0,0	42,8	✓

#### Forklaring af udvalgte punkter/rækker:

- Række A: Der er ikke afsat nogen pulje til at rumme eventuelle merudgifter sfa. tekniske korrektioner i forbindelse den administrative budgetlægning (kolonne 1). Erfaringsmæssigt vil disse forekomme. Direktionen foreslog derfor, i Budgetnotat 1, at der blev afsat en pulje på 17,0 mio. kr. (kolonne 2 og 3). Som følge af den administrative budgetlægning er der sammenlagt indarbejdet tekniske korrektioner på drift og renter for i alt 26,2 mio. kr., heraf 13,3 mio. kr. på serviceudgifter.
- Række A1: Der er i forbindelse med den administrative budgetlægning indarbejdet 5,0 mio. kr. i tekniske korrektioner på anlæg vedr. Campus Asnæs.

- Række B: Direktionen foreslår fortsat, at der afsættes en pulje til politisk råderum *til driftsudgifter* på 10,0 mio. kr. (kolonne 2 og 3). Puljen er indtil videre uændret.
- Række C: Der er pt. afsat 20,1 mio. kr. i anlægsbudgettet for 2021 (kolonne 1). Direktionen foreslog, i Budgetnotat I, at der blev afsat en pulje til politisk råderum *til anlægsgudgifter* på 30 mio. kr. (kolonne 2), hvorved der samlet opnås et anlægsniveau på 50,1 mio. kr., svarende til den økonomiske politik. Puljen er ændret til 25,0 mio. kr., idet det forudsættes, at de 5,0 mio. kr. vedr. Campus Asnæs, jf. ovenstående punkt, er prioriteret.
- Række D: Der er indarbejdet måltal for 35,6 mio. kr. i budgetforslaget for 2021 pt. På nogle områder, fx skole-/specialundervisningsområdet, er der store udfordringer med at løbe måltallet hjem. Området har allerede i 2021 fået reduceret måltallet, hvilket blot har øget forskellen mellem budget 2021 og budget 2022. Der fra politisk side indgået aftale om reduktion af måltallet på kulturområdet med 2,5 mio. kr. (indgår i række A, kolonne 4). Direktionen foreslår derfor, at måltallet på skoleområdet i 2022 reduceres med 4,5 mio. kr. (kolonne 4) allerede nu (tidligere 7,0 mio. kr., kolonne 3), *mod* at der indlægges en stigende profil på måltallet på skoleområdet i overslagsår 2023-2025.
- Række E: Det foreslås, at ovenstående i 2021 delvist finansieres via en beskæring af investeringspuljen på 5,0 mio. kr. (kolonne 2), så denne fremadrettet udgør 3,0 mio. kr. i 2021 (kolonne 3 og 5).
- Række G: Med ovenstående forslag til afsættelse af puljer mv. reduceres driftsresultatet med 41,4 mio. kr. (kolonne 4), fra 125,3 mio. kr. (kolonne 1) til 89,6 mio. kr. (kolonne 5) - med indregnet forudsætning om uudnyttet bufferpulje på 20,5 mio. kr. i alle årene 2022-2025. Dette lever op til den økonomiske politik, *men* heri indgår en forudsætning om, at bufferpuljen på 20,5 mio. kr. *ikke* anvendes.
- Række J: Det foreslås, at der ikke forudsættes lånoptagelse i budget 2022. Herved lever kommunen op til den økonomiske politik, i og med at der afdrages 42,8 mio. kr. i 2021 og ingen ny gæld stiftes (række I).
- Række I: Med de ovenfor nævnte forhold - og indarbejdede tekniske korrektioner på 7,7 mio. kr. vedr. grundkapitaltilskud og 0,6 mio. kr. vedr. afdragsprofilen (indgår ikke i ovennævnte punkter) - ender likviditetspåvirkningen med at være et kassetræk på 14,0 mio. kr. Det er Direktionens vurdering, at kommunen med budgetforslaget for 2022 bør sigte efter, som minimum, en uændret kassebeholdning, hvorfor der bør væres fokus på, at den likvide påvirkning forbedres. Hertil bemærkes det, at der - som tidligere nævnt - *ikke* er indarbejdet nye skøn for indtægterne fra skatter, tilskud og udligning, ligesom der ej heller er indlagt skøn for løft af serviceudgifterne/servicerammen i forbindelse med en kommende økonomiaftale i resultatopgørelsen. Såfremt der prioriteres drifts- og anlægsgudgifter ith. Budgetstrategien, og der ikke sker udgiftsreduktioner eller forbedringer af indtægtssiden, vil det kunne blive nødvendigt med lånefinansiering i størrelsesorden 15-20 mio. kr. Dette koster, skønsmæssigt, 600-900 t. kr. årligt i renter og afdrag.