



GULDBORGSUND

# Budgetforslag 2021-2024

**BUDGET 2021-2024**  
**RESULTATOPGØRELSE**  
 20. august 2020)

1.000 KR	Budget 2021	Budget overslag 2022	Budget overslag 2023	Budget overslag 2024
<b>INDTÆGTER</b>				
- Skatter	2.761.234	2.792.060	2.854.859	2.902.452
- Generelle tilskud m.v.	1.947.336	2.009.437	2.031.073	2.063.864
<b>Indtægter i alt</b>	<b>4.708.570</b>	<b>4.801.497</b>	<b>4.885.932</b>	<b>4.966.316</b>
<b>DRIFTSUDGIFTER</b>				
- Økonomiudvalg	-305.337	-305.043	-310.011	-271.174
- Social, Sundhed og Omsorgsudvalg	-1.305.272	-1.311.157	-1.318.163	-1.324.704
- Børn, Familie og Uddannelsesudvalg	-915.864	-913.239	-910.319	-908.340
- Kultur, Fritid og Bosætningsudvalg	-139.164	-138.838	-138.511	-138.511
- Teknik, Miljø og Ejendomsudvalg	-281.916	-281.827	-281.827	-281.827
- Beskæftigelsesudvalg	-1.276.611	-1.276.630	-1.276.630	-1.276.630
<b>Driftsudgifter</b>	<b>-4.224.164</b>	<b>-4.226.734</b>	<b>-4.235.461</b>	<b>-4.201.186</b>
<b>RENTER</b>	<b>12.281</b>	<b>10.760</b>	<b>9.290</b>	<b>8.420</b>
Pris- og lønstigninger (drift)		-82.936	-167.733	-259.564
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>496.687</b>	<b>502.587</b>	<b>492.028</b>	<b>513.986</b>
<b>ANLÆGSUDGIFTER</b>				
- Disponeret anlæg	-113.732	-110.712	-19.500	-14.000
- Råderum anlæg	-36.268	-39.288	-130.500	-136.000
<b>Anlægsudgifter</b>	<b>-150.000</b>	<b>-150.000</b>	<b>-150.000</b>	<b>-150.000</b>
<b>SAMLET RESULTAT</b>	<b>346.687</b>	<b>352.587</b>	<b>342.028</b>	<b>363.986</b>
<b>FINANSIERINGSOVERSIGT</b>				
- Afdrag på lån	-103.091	-102.650	-84.250	-57.250
- Afdrag vedrørende Sale og Lease back	-42.300	-42.500	-42.800	-43.000
- Deponering (SUNDskolen)	-95.000	-48.000	-1.000	-0
- Låneoptagelse	13.000	-0	-0	-0
- Forsyning - tilbagebetaling af gæld	8.396	8.396	8.396	8.396
- Finansforskydninger	-39	-39	-39	-39
<b>Finansieringsoversigt i alt</b>	<b>-219.034</b>	<b>-184.793</b>	<b>-119.693</b>	<b>-91.893</b>
<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>127.653</b>	<b>167.794</b>	<b>222.335</b>	<b>272.093</b>
- = udgifter				
+ = indtægter				
<b>SERVICERAMME:</b>				
- Indenfor serviceramme	-2.839.531	-2.842.639	-2.848.776	-2.815.621
- Udenfor serviceramme	-1.384.633	-1.384.095	-1.386.685	-1.385.565
<b>- Teknisk serviceramme (KL)</b>	<b>-2.895.794</b>	<b>-2.895.794</b>	<b>-2.895.794</b>	<b>-2.895.794</b>

20. august 2020  
 Budget & Regnskab

**BUDGET 2021 - 2024  
RESULTATOPGØRELSE**

1.000 KR	Note	Budgetforslag 2021	Budgetoverslag 2022	Budgetoverslag 2023	Budgetoverslag 2024
<b>INDTÆGTER</b>					
- Skatter	1	2.761.234	2.792.060	2.854.859	2.902.452
- Købsmoms		-800	-800	-800	-800
- Generelle tilskud m.v.	2	1.940.876	1.964.793	1.991.265	2.024.056
- Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner	3	18.000	18.000	18.000	18.000
- Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	4	22.608	22.068	22.608	22.608
- Overgangstilskud, uddannelsesstatistikken	5	43.356	43.356		
- Overgangsordning, udligningsreform	6	-76.704	-37.980		
<b>INDTÆGTER I ALT</b>		<b>4.708.570</b>	<b>4.801.497</b>	<b>4.885.932</b>	<b>4.966.316</b>
<b>DRIFTSUDGIFTER</b>					
- Økonomiudvalget		-293.837	-294.043	-299.011	-291.174
* Driftsreserve	7	-30.000	-30.000	-30.000	-0
* Lov og Cirkulæreprogram	8	18.500	19.000	19.000	20.000
* ny					
- Social, Sundhed og Omsorgsudvalget		-1.305.272	-1.311.157	-1.318.163	-1.324.704
* ny					
* ny					
- Børn, Familie- og Uddannelsesudvalget		-915.864	-913.239	-910.319	-908.340
* ny					
* ny					
- Kultur, Turisme- og Bosætningsudvalget		-139.164	-138.838	-138.511	-138.511
* ny					
* ny					
- Teknik- og Miljøudvalget		-281.916	-281.827	-281.827	-281.827
* ny					
* ny					
- Beskæftigelsesudvalget		-1.276.611	-1.276.630	-1.276.630	-1.276.630
* ny					
* ny					
<b>Driftsudgifter</b>		<b>-4.224.164</b>	<b>-4.226.734</b>	<b>-4.235.461</b>	<b>-4.201.186</b>
<b>RENTER</b>		<b>12.281</b>	<b>10.760</b>	<b>9.290</b>	<b>8.420</b>
<b>Pris- og lønstigninger (drift)</b>	9		<b>-82.936</b>	<b>-167.733</b>	<b>-259.564</b>
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	10	<b>496.687</b>	<b>502.587</b>	<b>492.028</b>	<b>513.986</b>
<b>ANLÆG</b>					
- Disponeret anlæg	11	-113.732	-110.712	-19.500	-14.000
- Råderum anlæg		-36.268	-39.288	-130.500	-136.000
<b>Anlægsudgifter</b>		<b>-150.000</b>	<b>-150.000</b>	<b>-150.000</b>	<b>-150.000</b>
<b>SAMLET RESULTAT</b>		<b>346.687</b>	<b>352.587</b>	<b>342.028</b>	<b>363.986</b>
<b>FINANSIERINGSOVERSIGT</b>					
- Afdrag på lån	12	-103.091	-102.650	-84.250	-57.250
- Afdrag vedrørende Sale og Lease back	13	-42.300	-42.500	-42.800	-43.000
- Deponering NY SUNDskole	14	-95.000	-48.000	-1.000	-0
- Låneoptagelse	15	13.000	-0	-0	-0
- Forsyning - tilbagebetaling af gæld		8.396	8.396	8.396	8.396
- Henlæggelse til kassen					
- Finansforskydninger		-39	-39	-39	-39
<b>Finansieringsoversigt i alt</b>	16	<b>-219.034</b>	<b>-184.793</b>	<b>-119.693</b>	<b>-91.893</b>
<b>RESULTAT</b>		<b>127.653</b>	<b>167.794</b>	<b>222.335</b>	<b>272.093</b>
- = udgifter / + = indtægter					

## Noter

### Reform af udligningssystemet

Med reformen af tilskuds- og udligningssystemet med virkning fra 2021 er der sket en grundlæggende om-lægning af det kommunale tilskuds- og udligningssystem.

Efter udligningsreformen sker der i landsudligningen en separat udligning af beskatningsgrundlag og udgifts-behov, mens der tidligere blev udlignet ud fra et beregnet strukturelt underskud. Der indføres et generelt ud-ligningssystem, som er ens for alle landets kommuner. Det indebærer, at den tidligere hovedstadsudligning og udligningsordning for kommuner uden for hovedstadsområdet med højt strukturelt underskud er afskaffet.

Med udligningsreformen er det generelle udligningssystem endvidere ændret fra et statsfinansieret system til et mellemkommunalt system. I det statsfinansierede system blev det finansieringsbehov, som opstod i den tidligere landsudligning og den særlige udligningsordning for kommuner med højt strukturelt underskud, fi-nansieret af bloktilskuddet. Fremover fordeles bloktilskud for sig efter indbyggertal, mens de mellemkommu-nale tilskud og bidrag i den generelle udligning balancerer.

Som led i udligningsreformen er beskæftigelsestilskuddet omlagt, således at bloktilskuddet er tilsvarende for-højet. Desuden 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.

Udligningssystemet indeholder endvidere tre særskilte udligningsordninger, herunder udligning af selskabs-skat og udligning af kommunernes merudgifter vedrørende indvandrere, flygtninge og efterkommere. Med udligningsreformen indføres endvidere en udligning af dækningsafgift fra offentlige ejendomme.

Det kommunale tilskuds- og udligningssystem indeholder endeligt en række målrettede tilskudsordninger. I forbindelse med udligningsreformen er der blandt andet indført et nyt tilskud til udsatte ø- og yderkommuner, tilskud til grænsenære kommuner, tilskud til kommuner med høj kriminalitet i boligområder samt visse over-gangsordninger. Samtidig er den eksisterende hovedstadspulje efter udligningslovens § 19 omlagt og udvidet.

### Generelt

Indtægtsgrundlaget er hovedsageligt baseret på Social- og Indenrigsministeriets udmelding af tilskud og ud-ligning for budget 2021. Budgetoverslagsårene er hovedsageligt baseret på KL's tilskudsmodel.

De budgetterede driftsudgifter svarer til det tekniske budgetoplæg, hvor udgangspunktet er budgetoverslags-årene 2021-2023 som vedtaget af Byrådet i oktober 2019, korrigeret for senere politiske beslutninger.

### Note 1

Posten omfatter kommunal indkomstskat, selskabsskat samt kommunal grundskyld. Den kommunale ind-komstskat er baseret på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, der udgør 9.432,9 mio. kr. Den kommu-nale udskrivningsprocent er i budgetoplægget uændret 26,3% i forhold til 2020.

### Note 2

De generelle tilskud er i 2021 baseret på Social- og Indenrigsministeriets udmelding af tilskud og udligning. Budgetoverslagsårene er baseret på KL's tilskudsmodel.

Af det samlede bloktilskud til kommunerne er 3 mia. kr. betinget af, at kommunerne under ét budgetterer i overensstemmelse med de aftalte udgiftsrammer for serviceudgifter. Endvidere er 1 mia. kr. af bloktilskuddet betinget af, at kommunerne overholder den aftalte ramme for anlægsudgifter. Guldborgsund Kommunes an-del af det betingede bloktilskud udgør ca. 41,5 mio. kr.

Serviceudgifterne i budgetoplægget ligger ca. 56,3 mio. kr. under den af KL udmeldte vejledende ramme for serviceudgifter i 2021.

Gennem en række år er der i de årlige aftaler med KL om kommunernes økonomi aftalt et ekstraordinært finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. Med udligningsreformen er finansieringstilskuddet gjort permanent. Forde-lingen fastholdes på fordelingen for 2020, dog opdateret med udviklingen i kommunernes befolkningsandel.

Guldborgsund Kommunes andel i 2021 udgør 55,968 mio. kr. og indgår i det samlede beløb for generelle tilskud m.v.

#### Note 3

Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune er i budgetoplægget optaget med 18,0 mio. kr., hvilket svarer til det budgetterede tilskud i budgetoverslagsåret 2021 ved budgetvedtagelsen for 2020. I budgettet for 2020 fik kommunen et tilskud på 15,0 mio. kr. Særtilskudspuljen udgør i alt 355,3 mio. kr. Ansøgningsfristen for tilskud er senest den 6. august 2020 (ansøgning er fremsendt). Svar på ansøgning fra Social- og Indenrigsministeriet kan forventes ultimo august 2020.

#### Note 4

For 2021 udgør puljen til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår 323,2 mio. kr.

Puljen fordeles af Social- og Indenrigsministeren efter kriterier for lavt beskatningsgrundlag og objektive kriterier for demografiske udfordringer i form af faldende indbyggertal og en stigende andel af ældre borgere, strukturelle udfordringer i form af lav befolkningstæthed og store afstande og beskæftigelsesmæssige udfordringer i form af et svagt arbejdsmarked som følge af forholdsvis få arbejdspladser i kommunen og forholdsvis store afstande til den nærmeste større by.

Puljen fordeles i forhold til indbyggertallet for de kommuner, der efter disse kriterier modtager tilskud i det enkelte år.

Guldborgsund Kommunes andel udgør i 2021 22,608 mio. kr. – beløbet er videreført i budgetoverslagsårene.

#### Note 5

I aftalen om reform af udligningssystemet indgår en 2-årig kompensation for kommuner, som bagudrettet har haft tab for manglende oplysninger i den uddannelsesstatistik, der indgår i udligningssystemet. Tilskudsrammen udgør 1.123,5 mio. kr. i hvert af årene 2021 og 2022. Tabet er opgjort en gang for alle på baggrund af grundlaget fra 2018.

Guldborgsund Kommunes andel udgør 43,356 mio. kr. i budgetårene 2021 og 2022.

#### Note 6

Som led i reformen af tilskuds- og udligningssystemet, er der indarbejdet en overgangsordning, hvor reformens virkninger indføres over en årrække, således at reformen er fuldt ud indfaset for alle kommuner i 2025. Det sker på baggrund af en opgørelse en gang for alle af de byrdemæssige konsekvenser ved reformen.

Guldborgsund Kommunes bidrag i 2021 udgør 76,704 mio. kr. jf. udmelding fra Social- og Indenrigsministeriet, og 37,980 mio. kr. i 2022 jf. KL's tilskudsmodel.

#### Note 7

Der er i budgetoplægget videreført en driftsreserve på 30,0 mio. kr. under Økonomiudvalget i budgetperioden 2021-2023.

#### Note 8

Konsekvenserne af lov- og cirkulæreprogrammet er indarbejdet i budgetperioden. De årlige beløb kan i al væsentlighed henføres til en yderligere refusionsindtægt som følge af omlægning af refusionsordningen for særligt dyre enkeltsager. I praksis er kommunerne reduceret med 1,9 mia. kr. i bloktilskud, hvorefter kommunernes refusionsindtægter øges med 1,9 mia. kr.

#### Note 9

Pris- og lønstigningerne i overslagsårerne følger KL's senest udmeldte P/L-skøn fra juni 2020. Der vil ske ændringer i de anførte beløb, såfremt der i budgetprocessen sker ændringer i de budgetterede driftsudgifter.

#### Note 10

Den vedtagne økonomiske politik indeholder et måltal for resultat af ordinær drift. Måltallet udgør 4.000 kr. pr. indbygger svarende til ca. 244.000 kr. v/61.000 indbyggere.

(Mio. kr.)	2021	2022	2023	2024
Økonomisk politik	244,0	244,0	244,0	244,0
Resultat af ordinær drift	496,7	502,6	492,0	513,9

#### Note 11

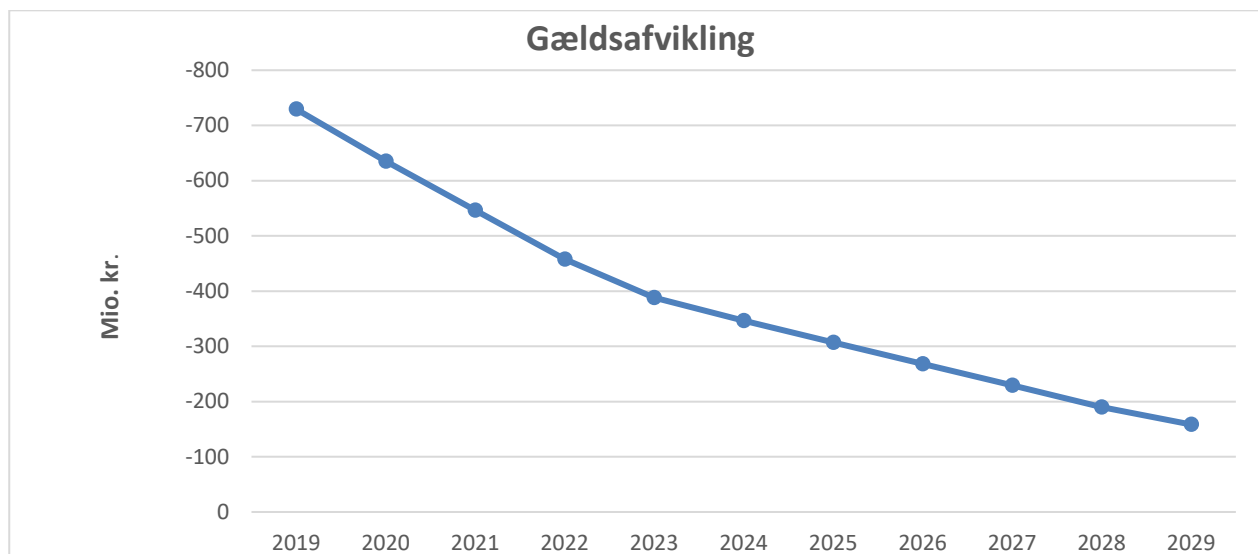
Den vedtagne økonomiske politik indeholder et måltal for anlægsinvesteringer. Måltallet udgør ca. 150,0 mio. kr.

(Mio. kr.)	2021	2022	2023	2024
Økonomisk politik	150,0	150,0	150,0	150,0
Anlægsudgifter i alt	113,7	110,7	19,5	14,0

De i budgetoplægget forhåndsdisponerede anlæg svarer til de ved budgetvedtagelsen for 2020 godkendte anlægsprojekter i budgetperioden 2021-2023, korrigeret for beslutning om leasing af ny Sundskole, politiske omprioriteringer samt 0-stilling af afsatte anlægspuljer, idet disse indgår i ny prioritering. Der henvises til "oversigt over anlægsønsker 2021-2024".

#### Note 12

Den vedtagne økonomiske politik indeholder et måltal for afdrag på lån. Måltallet udgør ca. 100,0 mio. kr. pr. år.



#### Note 13

Afdrag vedrørende kommunens sale- og lease back engagementer budgetteres afviklet med finansiering af likvide aktiver. Social- og Indenrigsministeriet har tidligere afgjort, at der af de deponerede midler årligt skal frigives en 1/15. Ultimo 2019 udgjorde de frigivne midler ca. 330,5 mio. kr. og var således indestående som en del af kommunens likvide beholdninger.

#### Note 14

I budgetoplægget er der budgetteret med udgifter til deponering vedrørende byggeri af ny Sundskole. Byggeriet er besluttet finansieret ved leasing, og dermed krav om tilsvarende deponering. Beløbet skal sammenholdes med den økonomiske politiks måltal om anlægsinvesteringer.

#### Note 15

I budgetoplægget er indregnet låneoptagelse på 13,0 mio. kr. i 2021 modsvarende den budgetterede anlægsudgift vedrørende projekt "Sakskøbing Sportscenter".

I henhold til økonomiaftalen for 2021 er der en lånepulje på 400 mio. kr. målrettet kommuner med behov for større strukturelle investeringer på de borgernære områder.

Guldborgsund Kommune har ansøgt om andel i puljen med 50 mio. kr. fordelt med 15 mio. kr. på Multihal og 35 mio. kr. på ny Sundskole.

Ansøgningsfristen for tilskud er senest den 12. august 2020 (ansøgning er fremsendt). Svar på ansøgning fra Social- og Indenrigsministeriet kan forventes senest ved udgangen af august 2020.

Andel af lånepuljen indgår ikke i budgetoplægget, idet andel af lånepuljen endnu ikke kendes, ligesom det er et politisk valg, hvorvidt låntagning ønskes.

#### Note 16

Den vedtagne økonomiske politik indeholder et måltal for gennemsnitlig kassebeholdning. Måltallet udgør 3.500 kr. pr. indbygger svarende til ca. 213,5 mio. kr. v/61.000 indbyggere. Måltallet var opnået ved udgangen af regnskab 2019, hvor den gennemsnitlige likviditet efter kassekreditreglen udgjorde ca. 512,5 mio. kr.

Den faktiske likviditet udgjorde ultimo 2019 524,7 mio. kr., hvoraf frigivne midler vedrørende sale- og lease back udgjorde ca. 330,5 mio. kr., ligesom beløbet er påvirket af overførsel af uforbrugte drifts- og anlægsmidler for i alt 312,3 fra 2019 til 2020, hvoraf en del dog kan forventes overført til 2021.

På nuværende tidspunkt kendes ikke præmisserne for udbetaling 3 ugers indefrosne feriemidler i efteråret 2020. 3 ugers indefrosne feriemidler svarer ca. til 114 mio. kr.