

Politikområde 1:

Finansiering



Politikområde 1: Finansiering

Politikområdet Finansiering er et centralt område i forhold til at sikre, at vi som kommune har orden i økonomien.

På dette politikområde har vi fokus på kommunens overordnede økonomi og balancen mellem indtægter og udgifter.

Mere konkret arbejder vi med følgende temaer:

- Skatter
- Tilskud og udligning
- Renter
- Afdrag på lån
- Finansforskydninger
- Moms
- Lånoptagelse
- Kassebeholdning

Desuden handler politikområdet også om kommunens politik for udbud af opgaver til private leverandører.

Den politiske vision, som er særligt centrale for området

- "Orden i økonomien" indgår som fundament for den politiske vision.

I 1.000 KR. (2025-PL)	2025
- = INDTÆGTER	
+ = UDGIFTER	

Politikområde 1 – samlet sum	-1.786.240
Skatter	-1.693.383
Tilskud og udligning	-64.078
Renter	1.012
Afdrag på lån	21.554
Finansforskydninger	-50.464
Forbrug af kassebeholdning	-880

VEDTAGNE POLITIKKER PÅ OMRÅDET

- Økonomisk politik og finansiell strategi
- Udbudspolitik
- Opkrævningspolitik

Skatter

Tabel 1 Skatter

I 1.000 KR. (2025-PL)	2025	2026	2027	2028
- = INDTÆGTER				
+ = UDGIFTER				
Samlet sum	-1.693.383	-1.768.028	-1.857.979	-1.885.472
Kommunal indkomstskat	-1.502.345	-1.569.419	-1.634.897	-1.695.560
Kommunal indkomstskat, regulering tidligere år (3 år)	-11.966	-11.687	-36.163	0
Selskabsskat	-10.531	-18.030	-18.741	-16.967
Anden skat påalignet visse indkomster	-1.154	-1.525	-1.525	-1.525
Grundskyld	-167.387	-167.367	-166.653	-171.420

Kommuneskat

Budgettet for 2025-2028 er udarbejdet ud fra selvbudgetteret udskrivningsgrundlag for 2025 og en prognose for 2026-2028, der er baseret på de opgjorte indkomster for 2022 fremskrevet med KL's skøn over indkomstudviklingen ved selvbudgettering i 2026-2028. Dog med den begrænsning, at det selvbudgetterede skattegrundlag i 2026-2028 er nedjusteret, fordi der af forsigtighedsgrunde er reduceret i indbyggerantallet med 0,25 % i 2026-2028. Der er følgende forskel mellem det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2025 og det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag, som skatteindtægterne beregnes på baggrund af:

Tabel 2 Udskrivningsgrundlag 2025

I 1.000 KR. (2025-PL)	2025
- = INDTÆGTER	
+ = UDGIFTER	
Statsgaranteret udskrivningsgrundlag	5.894.926
Selvbudgetteret udskrivningsgrundlag	6.011.784
Forskel	116.858

Administrationen indstiller, at der budgetteres med selvbudgettering af kommuneskat, tilskud og udligning i 2025, hvilket giver en merindtægt i forhold til statsgaranti på 10,6 mio. kr. Heraf en merindtægt på skatteindtægter i 2025 på 29,2 mio. kr. og mindreindtægt på udligning på 19,1 mio. kr. samt en forventet efterregulering i 2028 på 0,6 mio. kr. Ved selvbudgettering får man skatteindtægter fra borgere, der bor i kommunen i 2025, mens man ved statsgaranti får skatteindtægter ud fra de borgere, der boede i kommunen i 2022 fremskrevet med landsudviklingen i indkomsterne fra 2022 til 2025 svarende til en fremskrivning på 13,9 pct.

Det bemærkes, at Solrød Kommune i 2025 får en efterregulering for skat og tilskud/udligning (øget indtægt) på 47,6 mio. kr. vedr. skatteåret 2022, mens der i budget 2024-2027 blev forventet en efterregulering i 2025 for 2022 på 46,7 mio. kr. I 2026 forventes en efterregulering for skat og tilskud/udligning (øget indtægt) vedr. 2023 på 37,9 mio. kr., mens den foreløbige efterregulering for 2024 ligger på 35,9 mio. kr. I årene 2022 til 2024 valgte Solrød Kommune selvbudgettering af skat og tilskud/udligning. Begge efterreguleringerne for 2022 og 2023 skyldes, at økonomien i

samfundet er gået væsentligt bedre end forventet. Efterreguleringsbeløbene for 2023 og 2024 til afregning i 2026 og 2027 kan fortsat ændre sig i både op- og nedadgående retning, mens efterreguleringen for 2022 i 2025 ligger fast.

Kommuner med tab i udligningsreformen (2021) har haft mulighed for at sætte indkomstkatten op. De individuelle rammer til forhøjelse af indkomstkatten i perioden 2021-2025 fulgte de årligt indfasede tab på udligningsreformen. Da Solrød Kommune led tab ved udligningsreformen, har Byrådet besluttet at øge skatteprocenten til det maksimale på 24,99 %, hvilket skete i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2024-2027.

Skatteprognosen udarbejdes som en integreret del af tilskudsprognosen fra KL og er udarbejdet på baggrund af de foreløbigt opgjorte indkomster for indkomstår 2022 pr. 1. maj 2024 samt indkomstkøn fra Økonomisk Redegørelse, maj 2024. Der vil i september 2024 blive foretaget en genberegning med baggrund i Økonomisk Redegørelse august 2024. I det omfang forventningerne ændrer sig væsentligt, vil det blive fremlagt politisk.

Der er for 2026-2028 valgt at bruge et skøn over selvbudgettering minus 0,25 % af befolkningen i de pågældende år ud fra et forsigtighedsprincip, der regulerer således udskrivningsgrundlaget og dermed skatteindtægterne ned.

Kommunens forventede skatteindtægter skal ses i tæt sammenhæng med indtægter fra tilskuds- og udligningssystemet, der uddybes nedenfor. I budgetaftalen for 2024 var aftaleparterne enige om at sikre en ro om borgernes skattebetaling ved at indføre et skattestop efter den sidste justering af kommuneskatten i 2024. Samtidig blev indført et økonomisk princip om, at Solrød Kommune ikke må have en højere indkomstskatteprocent end landsgennemsnittet, hvilket afklares årligt, når alle kommunale budgetter er vedtaget for det efterfølgende budgetår.

Selskabsskat

Kommunen modtager en andel af den selskabsskat, som selskaberne (inkl. filialer) i kommunen betaler til staten. Det er provenuet fra selskabsskat for skatteåret 2023 (vedrørende indkomståret 2022 og tidligere indkomstår), der indgår i de kommunale budgetter for 2025 med 10,53 mio. kr. Der er budgetteret med et stigende provenu i 2025-2027, der følger anbefalingen fra KL.

Anden skat pålignet visse indkomster

Dødsboskatten vedrørende indkomstår 2022 udbetales fra staten i 1. kvartal 2025. Indtægten for dødsboskat er svingende, og der budgetteres i 2025 med konkret udmeldt beløb, mens der for årene 2026-2028 regnes med en indtægt der svarer til gennemsnittet for de sidste 4 år. På forskerskatten budgetteres med en indtægt på 1,1 mio. kr. pr. år – svarende til de sidste 4 års gennemsnit.

Grundskyld

En bred kreds af partier i Folketinget vedtog den 30. maj 2023 ny ejendomsskattelov samt følgelove.

Beskatningsgrundlag for grundskyld

I 2024 blev beskatningen omlagt for boligejerne fra afgiftspligtige grundværdier til beskatning direkte på grundværdien for ejendomsere. De kommunale grundskyldspromiller er fastsat ved lov, så provenuet fra grundskylden i den enkelte kommune svarer til, hvad grundskylden i 2024 ville udgøre med en stigningsbegrænsning på 2,8 pct. fra 2023 til 2024.

Grundskyldspromillen i Solrød Kommune er fastsat til 7,9 promille, og kan ikke sættes op indtil 2028. Fra 2025 følger udviklingen i beskatningsgrundlaget for grundskyld udviklingen i grundværdierne uden stigningsbegrænsninger.

Status for ejendomsvurderinger

De offentlige ejendomsvurderinger har været suspenderet i en årrække. Vurderingsstyrelsen har løbende opdateret tidsplan for udsendelse af vurderinger. Det omfatter nye vurderinger for ejerboliger pr. 1. januar 2020 med virkning fra

2021 og nye vurderinger for øvrige ejendomme pr. 1. marts 2021 med virkning fra 2022. Metodisk nedskrives de nye vurderinger med 20 % ud fra et forsigtighedsprincip.

Udsendelsen af 2020-ejendomsvurderingerne har været forsinket og er blevet udsendt løbende siden 2021, og der udsendes fortsat 2020-vurderinger, ligesom der i 2024 er påbegyndt udsendelse af 2020-vurdering af sommerhuse og ejerlejligheder. I 2023 fik alle boligejere adgang til en foreløbig 2022-vurdering, fordi boligskatten skulle beregnes på baggrund af 2022-vurderingen, som dog endnu ikke var klar. Når de endelige vurderinger er klar, vil grundskylden blive genberegnet og efterreguleret.

Vurderingsstyrelsen oplyser, at der først fra 2025 forventes at blive udsendt vurderinger af andre ejendomme, dvs. fx erhvervsjendomme, skov- og landbrugsejendomme mv.

Efterregulering af tidligere opkrævet grundskyld og dækningsafgift

Udsendelse af de nye vurderinger pr. 1. januar 2020 gælder for skatteårene 2021- 2023 for ejerboliger og nye vurderinger pr. 1. marts 2021 gælder for skatteårene 2022-2023 for andre ejendomme.

Det medfører, at de foreløbige opkrævninger for 2021-2023 på basis af gamle og/eller foreløbige vurderinger skal genberegnes og efterreguleres, når de nye vurderinger endeligt foreligger. Det er kommunerne, som har ansvaret for at foretage efterreguleringer for skatteårene 2021-2023 til og med kalenderåret 2026, hvor de sidste vurderinger ifølge tidsplanen er udsendt. Efterreguleringerne vil medføre hhv. tilbagebetalinger, efteropkrævninger og ændrede lånebe- løb. Denne regulering er omfattet i den såkaldte fulde neutralisering.

Nye vurderinger ligger til grund for tilskud og udligning i 2022 og frem

Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmelding af tilskud og udligning er opgjort på basis af skøn for de kommende vurderinger med virkning for 2022 uanset, at langt størstedelen af disse vurderinger endnu ikke er udsendt. Skønnene påvirker opgørelsen af de afgiftspligtige grundværdier for 2025 for hhv. den enkelte kommune og det landsgennem- snitlige beskatningsgrundlag, som bl.a. indgår i årets udligning af beskatningsgrundlag for de kommuner, som vælger statsgaranti. Kommuner som vælger selvbudgettering i 2025 vil blive efterreguleret på basis af de endeligt udmeldte vurderinger.

Indtægten fra grundskyld i årene 2025-2028 er beregnet ud fra modtaget skøn fra SKAT på udviklingen i de afgifts- pligtige grundværdier i den enkelte kommune frem til 2028. Det skal bemærkes, at skønnene er behæftet med usik- kerhed både for skønnet for kommende vurderinger og for det endelige regelgrundlag fra 2025.

Nyeste oplysninger omkring ejendomsvurderingerne pr. 20. november 2023

Vurderingsstyrelsen har den 12. september 2023 offentliggjort foreløbige vurderinger pr. 1. januar 2022 for landets boligejere. Vurderingerne er nødvendige for at kunne få et foreløbigt grundlag for skatteafregning ind på boligejernes forskudsopgørelse for 2025, så grundskylden dermed afregnes månedligt hos boligejerne via skatten, men på et fore- løbigt grundlag. Når den endelige vurdering foreligger (og efter en evt. klageproces), kan grundskylden bliver efterre- guleret. Med de betydelige udfordringer vurderingerne fra Vurderingsstyrelsen har været ramt af, må man imødesee, at boligejerne kan forvente efterreguleringer for 2025 i perioden 2025-2027.

Provenu som følge af budgettering af indtægten fra grundskyld (som indgår i beregning af udligning af beskatnings- grundlag) fremgår af tabel 3:

Tabel 3 Provenu for budgettering af grundskyld

I 1.000 KR. (2025-PL) - = INDTÆGTER + = UDGIFTER	2025	2026	2027	2028
Øvrige ejendomme, provenu (7,90 promille)	166.618	165.904	170.643	173.126
Produktionsjord, provenu (6,15 promille)	769	749	749	777
Samlet provenu	167.387	166.653	171.392	173.903

Med den lovfastsatte grundskyldspromille på 7,90 ‰ for øvrige ejendomme og produktionsjord på 6,15 ‰ er der et samlet provenu i 2025 på 167,4 mio. kr. De kommunale grundskyldspromiller og dækningsafgiftssatser for erhvervs-ejendomme kan ikke sættes op i 2021-2028.

Der gælder særlige regler for beregningen af grundskyld af produktionsjord som følge af ny lov om ejendomsbeskatning. Fra 2024 må grundskyldsatsen for produktionsjord svinge mellem 1,2 og 7,2 promille. I det omfang vurderingen af produktionsjorden øges, vil det være naturligt at mindske grundskyldspromillen tilsvarende, så der opnås det samme provenu. Det skønnes pt., at der ikke sker en væsentlig ændring i den endelige værdiansættelse, og at grundskyldspromillen derfor i lighed med 2024 fastholdes i 2025 med 6,15 promille på produktionsjord.

Tilskud og udligning

Tabel 4 Tilskud og Udligning

I 1.000 KR. (2025-PL) - = INDTÆGTER + = UDGIFTER	2025	2026	2027	2028
Samlet sum	-64.078	-85.526	-30.995	-98.851
Udligning og generelle tilskud	-47.640	-68.409	-13.855	-81.661
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	3.267	3.492	3.792	4.082
Kommunale bidrag til regioner	3.122	3.276	3.421	3.563
Særlige tilskud	-23.488	-23.995	-24.462	-24.944
Refusion af købsmoms	661	110	110	110

Udligning og generelle tilskud

Det generelle udligningssystem er et rent mellemkommunalt system, hvor tilskud fra og bidrag til udligningsordningen balancerer. Administrationen anbefaler selvbudgettering af skat, udligning og tilskud i 2028-2028. Ved selvbudgettering får Solrød Kommune skatteindtægter fra borgere, der bor i kommunen i 2025, mens kommunen ved statsgaranti får skatteindtægter ud fra de borgere, der boede i kommunen i 2022 fremskrevet med landsudviklingen til 2025 svarende en reguleringsprocent på 13,9 pct.

Tabel 5 Selvbudgettering af tilskud og udligning i 2025

I 1.000 KR. (2025-PL) - = INDTÆGTER + = UDGIFTER	UDGIFTER	INDTÆGTER
Udligning af beskatningsgrundlag	183.423	
Finansieringsandel af tillæg vedr. beskatningsgrundlag	-36.727	
Udligning af udgiftsbehov	169.225	
Finansieringsandel af tillæg vedr. udgiftsbehov	-1.504	
Finansieringsandel af overudligning	800	
Finansieringsandel af særlig kompensation	5.460	
Ordinært bloktilskud		-329.900
Betinget bloktilskud – servicerammen		-12.450
Betinget bloktilskud – anlægsrammen		-4.150
Udligning af selskabsskat		-21.456
Udligning af dækningsafgift af offentlige ejendomme		-360
I alt	320.677	-368.316

Udligning af beskatningsgrundlag

Der sker en udligning af beskatningsgrundlag. En kommunes beskatningsgrundlag opgøres som provenuet af indkomstskat og grundskyld. Beskatningsgrundlaget udlignes omkring landsgennemsnittet. Kommuner med et beskatningsgrundlag under landsgennemsnittet modtager et tilskud på 75 % af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet. Omvendt betaler kommuner med et beskatningsgrundlag over landsgennemsnittet et bidrag på 75 % af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet.

Der er herudover etableret en tillægsordning i udligningen af beskatningsgrundlaget. Tillæg ydes til kommuner med et beskatningsgrundlag under 90 % af landsgennemsnittet. Finansiering af tillægget sker ved bidrag fra kommuner med et beskatningsgrundlag over 125 % af landsgennemsnittet. Hvis tilskud og bidrag i tillægsordningen ikke modsvares hinanden, fordeles en eventuel afvigelse på alle 98 kommuner efter indbyggertal. Solrød Kommune er ikke omfattet af tillægsordningen. Solrød Kommunes udgift til udligning af beskatningsgrundlag er i 2025 er på 183,4 mio. kr.

Udligning af udgiftsbehov

Der sker en udligning af udgiftsbehov. Det samlede udgiftsbehov for den enkelte kommune er beregnet som summen af et aldersbestemt og et socioøkonomisk udgiftsbehov.

Kommuner med et beregnet udgiftsbehov over landsgennemsnittet modtager et tilskud på 93 % af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Omvendt betaler kommuner med et udgiftsbehov under landsgennemsnittet dvs. Solrød Kommune et bidrag på 93 % af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Tilskud og bidrag balancerer, og der er således tale om en mellemkommunal ordning. For kommuner med et beregnet udgiftsbehov over landsgennemsnittet er der et tillæg, som udgør 2 % af forskellen mellem kommunens

udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Tillægget finansieres af et bidrag fra alle landets kommuner fordelt efter indbyggertal. Den samlede udligningsprocent for de kommuner, som modtager tilskud er således samlet på 95 %. Solrød Kommunes udgift i 2024 er på 169,2 mio. kr.

Overudligning

Overudligning er en bestemmelse for de kommuner, som har et beskatningsgrundlag over 125 % af landsgennemsnittet og derfor bidrager med et tillæg til udligningen af beskatningsgrundlaget.

Overudligningen indebærer, at ændringer i en kommunes udskrivningsgrundlag ikke kan udløse modgående bevægelser i udligningen, som overstiger 93 % af kommunens skatteprovenu af ændringen. En kommune, som er omfattet af overudligningsbestemmelsen, vil således højst komme til at miste 93 % af et ekstra skatteprovenu i udligningen. Det samlede overudligningsbeløb for alle kommuner i overudligningen finansieres af alle landets kommuner efter indbyggertal. Solrød Kommunes udgift i 2024 er på 0,8 mio. kr.

Særlig kompensation

Nogle kommuner har som følge af udligningsreformen oplevet et byrdefordelingsmæssigt tab. Der er etableret en særlig kompensation herfor. Tilskuddet til de omfattede kommuner er fastlagt en gang for alle og finansieres af et bidrag fra de øvrige kommuner efter indbyggertal. Solrød Kommunes udgift i 2025 er på 5,5 mio. kr.

Bloktilskud

Bloktilskuddet er statens samlede, årlige tilskud til kommunerne. Bloktilskuddet finansierer to tilskudsordninger: Tilskud til kommuner med økonomiske vanskeligheder og kommunernes bidrag til finansiering af tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Den resterende del af bloktilskuddet fordeles efter indbyggertal.

En andel af bloktilskuddet på i alt 3 mia. kr. er betinget af, at kommunerne efter finansministerens vurdering har budgetteret i overensstemmelse med de aftalte udgiftsrammer vedrørende serviceudgifterne, men op til 1 mia. kr. er betinget af, at kommunerne budgetterer bruttoanlægsudgifterne inden for de aftalte rammer. Solrød Kommunes indtægt i 2025 er på 329,9 mio. kr. inkl. betinget bloktilskud.

Udligning af selskabsskat

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt udligning af selskabsskat, hvor 50 % af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes. Provenuet fra selskabsskat i 2022 til afregning i 2025 i Solrød er på 10,995 mio. kr. i 2024, hvilket svarer til 425 kr. pr. indbygger. Landsgennemsnittet er 2.157 kr. pr. indbygger, dvs. der modtages et tilskud pr. indbygger på 866 kr. eller 21,5 mio. kr.

Udligning af dækningsafgift af offentlige ejendomme

Med udligningsreformen er der etableret en udligning i en særskilt ordning af det kommunale provenu fra dækningsafgift af offentlige ejendomme. Kommuner, hvis provenu er højere end landsgennemsnittet pr. indbygger, yder tilskud til kommuner, hvis provenu er lavere end landsgennemsnittet pr. indbygger. Solrød Kommune har intet provenu fra dækningsafgift af offentlige ejendomme og modtager 0,36 mio. kr. i udligning.

Udligning og tilskud vedrørende udlændinge

Udligningsordningen vedrørende udlændinge har til formål at udligne kommunernes gennemsnitlige merudgifter i forbindelse med integration og sprogundervisning mv. til udlændinge. Kommunerne finansierer denne ordning under ét, således at bidraget fordeles i forhold til kommunens folketal. I 2025 modtages et tilskud på 3,27 mio. kr., og der betales et bidrag på 14,42 mio. kr.

Bidrag til regioner

Kommunerne betaler et udviklingsbidrag til regionerne på 126 kr. pr. indbygger til regional udvikling. Der betales bidrag i 2025 på 3,12 mio. kr. ud fra et folketal på 24.835.

Særlige tilskud

Særlige tilskud er støtte til bestemte formål og vil typisk blive tildelt efter en anden fordelingsnøgle end i den øvrige udligning. F.eks. i forhold til konkrete udgifter på området eller efter befolkningstallet i en bestemt målgruppe.

Tabel 6 Særlige tilskud 2025

I 1.000 KR. (2025-PL) - = INDTÆGTER + = UDGIFTER	UDGIFTER	INDTÆGTER
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud (start 2012)		-3.252
Tilskud til generelt løft af ældreområdet (start 2002)		-3.427
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen (start 2007)		-4.592
Kompensation tilskud vedr. nettotab, ændring dækningsafgift		-3.180
Tilskud til værdig ældrepleje (start 2016)		-4.812
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed (start 2019)		-456
Finansieringstilskud		-6.216
Bidrag til udsatte hovedstadskommuner (2020)	2.448	
I alt	2.448	-25.936

Refusion af købsmoms

Staten refunderer kommunernes udgifter til købsmoms. Ordningen tilsigter, at kommunal egenproduktion - der typisk er moms fritaget - ikke begunstiges konkurrencemæssigt i forhold til tilsvarende momsbelagte leverancer fra private erhvervsdrivende. Der tilbagebetales en momsandel på huslejeindtægter, ca. 0,66 mio. kr. i 2025.

Valg mellem selvbudgettering eller statsgaranti i 2025

Byrådet skal senest ved 2. behandlingen af budgettet vælge mellem at basere budgettet på:

- Et statsgaranteret udskrivningsgrundlag og hertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb, eller
- Kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlag, folketal m.v. og foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb baseret på disse forudsætninger (selvbudgettering).

Administrationen har på nuværende tidspunkt valgt at indarbejde selvbudgettering som finansieringsgrundlag i 2025.

Det er frit for den enkelte kommune, hvilken metode kommunen vil vælge det enkelte år. Beslutningen sker ved budgetvedtagelsen og har dermed bindende virkning for budgetåret. For de kommuner, der vælger "garantiordning", vil de garanterede tilskuds- og udligningsbeløb svare til de anførte beløb i tilskudsudmelding fra ministeriet, og vil på linje med øvrige kommuner få andel af en generel tilskudsforøgelse eller bidrage til en generel tilskudsnedsættelse i forbindelse med midtvejsreguleringen af tilskudspuljen for året.

De kommuner, der vælger selvbudgettering, skal i forbindelse med budgetvedtagelsen i oktober måned foretage en beregning af kommunens foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb ud fra kommunens egne skøn over kommunens udskrivningsgrundlag, folketal i kommunen pr. 1. januar 2025 samt grundværdierne i kommunen. Beregningen baseres

i øvrigt på en række forudsætninger, som er udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet den 30. juni 2024. Selvbudgettering indebærer, at budgetteringen af skattegrundlag, og tilskud og udligning for det enkelte budgetår er sammenknyttet.

I 2028 efterreguleres de foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb for de selvbudgetterende kommuner, som forskellen mellem de foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb, som er afregnet med kommunen i tilskudsåret, og de endeligt opgjorte beløb, opgjort ud fra de faktiske beskatningsgrundlag for 2025 pr. maj 2027, samt de faktiske afgiftspligtige grundværdier, folketal mv. for 2025.

Pr. 1. januar 2025 forventes et folketal ved selvbudgettering på 24.835 indbyggere og 24.780 indbyggere ved statsgaranti. Pr. 1. august var der 24.727 indbyggere i Solrød. Der er følgende forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering:

Tabel 7 Forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2025

I 1.000 KR. (2025-PL) - = INDTÆGTER + = UDGIFTER	STATSGARANTI	SELV BUDGETTERING	FORSKEL
Netto indtægt / udgift fra tilskud og udligning	-48.237	-29.110	19.128
Skatteprovenu – kommuneskat (24,99%)	-1.473.142	-1.502.345	-29.203
Nettoindtægt i budget 2025	-1.521.379	-1.531.454	-10.075
Efterregulering af udligning i budget 2028	0	-576	-576
Nettoindtægt i alt	-1.521.379	-1.532.031	-10.652

Der vil ved valg af selvbudgettering være en merindtægt på 10,1 mio. kr. i 2025 og en skønnet indtægt fra efterregulering på 0,6 mio. kr. i 2028, i alt en merindtægt på 10,65 mio. kr. ved valg af selvbudgettering.

Efterregulering af selvbudgettering i 2022, 2023 og 2024

Byrådet valgte i budget 2022-2024 at basere budgettet på kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlag, folketal mv. og foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb. Det kan nu foreløbigt opgøres, at det var en god ide at vælge selvbudgettering i alle tre år. Den samlede merindtægt ved selvbudgettering inkl. efterregulering er opgjort til 58,2 mio. kr. i 2022 (endeligt) og 58,2 mio. kr. i 2023 (foreløbigt), mens 2024 foreløbigt er opgjort til 50,3 mio. kr.

Tabel 8 Nettoprovenu ved valg af selvbudgettering frem for statsgaranti inkl. efterreguleringer, 2022-2024

I 1.000 KR. (2025-PL) - = INDTÆGTER + = UDGIFTER	2022	2023	2024
Skønnet nettoprovenu i Budget 2024-2027	-57.339	-44.373	-27.991
Nyt nettoprovenuskøn i budget 2025-2028	-58.243	-58.206	-50.267
Difference ved selvbudgettering	-904	-13.833	-22.276

Der var allerede i budgettet 2024-2027 forudsat en efterregulering i 2025 for 2022, i 2026 for 2023 og i 2027 for 2024, hvorfor den budgetmæssige ændring med de nye skøn er mere positive end forventet, jf. tabel 9. Der forventes en indtægt/positiv efterregulering i 2026 for 2023 på 37,9 mio. kr. og 35,9 mio. kr. i 2027 for 2024, hvilket er en noget

større forventet efterregulering end forudsat i budget 2024-2027, hvor forventningen var en indtægt på 24,0 mio. kr. i 2026 og 13,6 mio. kr. i 2027.

Tabel 9 Efterregulering af selvbudgettering 2022-2024

I 1.000 KR. (2025-PL) - = INDTÆGTER + = UDGIFTER	EFTERREGULERING I 2025 FOR 2022	EFTERREGULERING I 2026 FOR 2023	EFTERREGULERING I 2027 FOR 2024
Skønnet efterregulering i budget 2024-2027	-46.690	-24.032	-13.610
Nyt efterreguleringsskøn i budget 2025-2028	-47.594	-37.865	-35.927
Difference	-904	-13.833	-22.318

Renter

Tabel 10 Renter

I 1.000 KR. (2025-PL) - = INDTÆGTER + = UDGIFTER	2025	2026	2027	2028
Samlet sum	1.012	1.846	3.660	4.346
Renter af likvide aktiver	200	-140	-100	-100
Renter af kortfristede tilgodehavender	-600	-400	-400	-400
Renter af langfristede tilgodehavender	-100	-100	-100	-100
Renter af kortfristet gæld	150	150	150	150
Renter af langfristet gæld	3.413	4.315	6.018	6.103
Garantiprovision	-2.051	-1.979	-1.908	-1.307

Renter af likvide aktiver

Generelt set er renteindtægten faldende, da kommunen har placeret end del midler i investeringsforeninger, og derfor anvender kassekredit i øget omfang.

Renter af kortfristede tilgodehavender

Der er budgetteret med en årlig indtægt på 0,6 kr. i 2025 i rente af for sent indbetalte kommunale krav.

Renter af langfristede tilgodehavender

Der er budgetteret med en indtægt på 0,1 mio. kr. i 2025 vedr. andre langfristede tilgodehavender, bl.a. lån til betaling af ejendomsskat for pensionister (opgaven overgår til staten fra 2024).

Renter af kortfristet gæld

Der er samlet budgetteret med en årlig udgift på 0,15 mio. kr. i forbindelse med efterbetalinger m.v.

Renter af langfristet gæld

Der er budgetteret med følgende udgifter til renter og afdrag på lån i 2025-2028:

Tabel 11 Renter af langfristet gæld

I 1.000 KR. (2025-PL)	2025	2026	2027	2028
- = INDTÆGTER				
+ = UDGIFTER				
Renter af langfristet gæld	3.413	4.315	6.018	6.103
KommuneKredit	2.806	2.422	2.322	2.009
Swap-aftaler på lån i KommuneKredit	10	10	10	10
KommuneKredit – ældreboliger	-57	1.140	2.740	3.424
Renteudgifter langfriste gæld i øvrigt	496	577	660	660
Indefrosne feriepenge – indeksregulering m.m.	158	167	286	0

Garantiprovision

Byrådet godkendte på mødet den 27. april 2020 principper for fastsættelse af garantiprovision for kommunalgaranti-stillelse til forsyningsvirksomheder. På denne baggrund er garantiprovision af gælden ultimo året før fastsat til 0,4 % for Solrød Spildevand, 0,55 % for Solrød Fjernvarme og 0,8 % for Solrød Biogas. Der er i 2025 budgetteret med en indtægt på 1,13 mio. kr. fra Solrød Fjernvarme, 0,18 mio. kr. fra Solrød Spildevand og 0,33 mio. kr. fra Solrød Biogas.

Afdrag på lån

Der er budgetteret med følgende udgifter til afdrag på lån:

Tabel 12 Afdrag på langfristet gæld

I 1.000 KR. (2025-PL)	2025	2026	2027	2028
- = INDTÆGTER				
+ = UDGIFTER				
Afdrag på langfristet gæld – samlet sum	21.554	21.546	22.214	22.683
KommuneKredit	11.949	12.180	9.547	9.774
KommuneKredit – ældreboliger	8.286	8.253	11.077	11.045
Indefrosne feriepenge – årets indbetaling	1.318	1.112	1.590	1.864

Finansforskydninger

Tabel 13 Finansforskydninger

I 1.000 KR. (2025-PL)	2025	2026	2027	2028
- = INDTÆGTER				
+ = UDGIFTER				
Samlet sum	-50.464	39.201	-6.758	-6.356
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	-5.141	-5.141	-5.141	-5.141
Deposita	0	-2.020	0	0
Forskydninger i kortfristet gæld - Byggecredit	-46.100	46.100	0	0
Forskydninger i kortfristet gæld - Kirkeskat	777	262	-1.617	-1.215

Forskydninger i langfristede tilgodehavender

Lån til betaling af ejendomsskat for pensionister og den midlertidige indefrysningsordning

Som en del af boligskatteforliget overgår opgaver om hhv. lån til midlertidig indefrysning af grundskyld i 2018-2023 sammen med lån til betaling af grundskyld for pensionister mv. fra kommunerne til staten fra 2024. Det forudsættes, at kommunernes tilgodehavender hos boligejerne med udgangen af 2023 overgår til staten. Staten kompenserer kommunerne herfor, forventeligt i 2026. Der er ikke taget stilling til, om eventuelle tidligere optagne lån i Kommunekredit til finansiering af lånene vil skulle indfries. Endelig bemærkes det, at en eventuel forøgelse af kommunernes likviditet fra 2026 kan indgå som et emne i forhandlingerne om økonomiaftalen for 2026.

Deposita

Beboerindskud plejeboliger

Der er budgetteret med en udbygning med 45 plejeboliger til ibrugtagning medio 2026. Der er et beboerindskud på 2 %, når der etableres almene ældreboliger.

Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitutter

Byggecredit

Opførelsen af 45 plejeboliger forudsættes finansieret af byggecredit under opførelsen. Der er et forventet træk på byggecredit på 46,1 mio. kr. årligt i 2025 og 2026. Byggecredit indfries medio 2026 med 88,9 mio. kr. i forbindelse med hjemtagelse af statsstøttet lån i Kommunekredit.

Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt

Kirkeskat

Byrådets valg af selvbudgettering af udskrivningsgrundlaget i 2025 har også virkning for udskrivning af kirkeskat. Der forventes en indtægt fra kirkeskat på 40,4 mio. kr., og der udbetales 34,5 mio. kr. til kirke- og præstegårds-kasserne samt 6,6 mio. kr. i landskirkeskat. I alt er der en merudgift på 0,6 mio. kr. ved en skatteprocent på 0,89 %.

Lånoptagelse – langfristet gæld

I lånebekendtgørelsen er der automatisk låneadgang til energibesparende projekter, boliger til flygtninge, refinansiering af nettoudlånet til pensionisterne vedr. lån til betaling af ejendomsskat og midlertidig indefrysningsordning, lån vedr. ældreboliger (fratrullet kommunal grundkapital) samt anlægsudgifter til affaldsordninger (brugerfinansieret).

Tabel 14 Lånoptagelse

I 1.000 KR. (2024-PL)	2025	2026	2027	2028
- = INDTÆGTER				
+ = UDGIFTER				
Samlet sum	0	-88.880	0	0
Lån til opførelse af 45 plejeboliger	0	-88.880	0	0

Lån til ældreboliger

Hjemtagelse af lån vedr. opførelse af 45 plejeboliger som almene ældreboliger primo 2027 på 88 % af opførelsesudgiften.

Leasing

Der skal i budgettet redegøres for, hvordan budgettet er påvirket af indgåelse af leasingarrangementer, herunder sale-and-lease-back arrangementer. Solrød Kommune har ikke anvendt denne mulighed til finansiering af anlægsudgifter, hvorfor budgettet ikke er påvirket af dette. Der er alene anvendt leasingfinansiering af driftsudgifter.