



NOTAT

1. budgetstatus for budget 2024 – 2027

1. Sammenfatning

Denne 1. budgetstatus for budget 2024–2027 tjener som informationsgrundlag, så Kommunalbestyrelsen kan følge med i hvilke ændringer af både generel karakter og lokal karakter, der er med til at ændre vilkårene for budgetbalancen.

1. budgetstatus viser et likviditetsunderskud på 67,3 mio. kr. (A) i 2024 ved valg af statsgaranti. Det skal bemærkes, at der i forvejen indgår beslutningen fra tidligere års budgetaftaler om et kasseforbrug på 35,9 mio. kr. (B) i 2024 til finansiering af ekstra anlægsudgifter i 2024 (det indgik i aftalen for budget 2022-25 og blev justeret og videreført i aftalen for budget 2023-26).

Hovedoversigt

Mio. kr.	Budget 2024 (Vedtaget i 2022)	BF2024	BF2025	BF2026	BF2027
Driftsudgifter	1.821,6	1.952,9	1.966,6	1.974,6	1.983,3
Service robusthedspulje		5,2	8,0	8,0	10,5
A. Driftsvirksomhed inkl. tekniske korrektioner	1.829,6	1.958,1	1.974,6	1.982,6	1.993,8
B. Anlægsvirksomhed	108,9	(C) 128,8	96,2	103,1	84,1
PRIS-/LØN-STIGNINGER 00-06	56,4	0,0	91,8	188,7	289,4
Drift og anlæg i alt	1.995,0	2.086,9	2.162,6	2.274,4	2.367,3
C. RENTER	10,5	10,5	8,5	7,4	6,6
D. Balanceforskydninger	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
E. AFDRAG PÅ LÅN OG LEASINGFORPLIGTELSE	38,1	37,9	38,4	38,8	38,4
SUM (A + B + C + D + E)	2.044,9	2.136,5	2.210,7	2.321,9	2.413,5
Forbrug af likviditet / Kasseopbygning	-35,7	(B)-35,9	0,0	0,0	0,0
Optagne lån (8.55.63 – 8.55.79)	-0,6	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Finansiering	-2.008,4	-2.032,7	-2.158,9	-2.284,7	-2.406,6
Finansiering i alt	-2.044,7	-2.069,2	-2.159,4	-2.285,3	-2.407,1
LIKVIDITETUNDERSKUD (+)	0,2	(A) 67,3	51,3	36,6	6,4
LIKVIDITETOVERSKUD (-)					



Denne budgetstatus er baseret på den udmeldt statsgaranti fra Indenrigs- og sundhedsministeriet i forhold til finansiering i 2024. I forhold til 2025-2027 er 1. budgetstatus baseret på de seneste indtægtsskøn fra KL og Lejre Kommunes egen befolkningsprognose.

Der er desuden anvendt de seneste pris- og lønskøn fra KL (juni måned 2023), og der er indarbejdet en justering for pris- og lønudviklingen fra 2022 til 2023. Oprindeligt var forventningen, da budgettet for 2023 blev vedtaget, at pris- og lønudviklingen fra 2023 til 2024 ville blive på 56,4 mio. kr. I denne budgetstatus er forventningen på baggrund af pris- og lønskønnet fra KL (juni) opjusteret til 103,4 mio. kr. fordelt med 91,1 mio. kr. på driften og 12,3 mio. kr. i forhold til anlæg.

2. Hovedresultat

Lejre Kommunes budgetlægning er – som alle andre kommuners budgetlægning – underlagt en række eksterne grundvilkår.

Indtægter

Indenrigs- og Boligministeriet har udmeldt det statsgaranterede indtægtsgrundlag for 2024, og KL har udsendt prognosemodel for 2025 til 2027.

Udmeldingen indebærer, at Lejre Kommune får lidt flere indtægter, svarende til 24,3 mio. kr. i 2024 set i forhold til forventningen i budgetaftalen for 2023-2026.

Skatteministeriet har igen til budget 2024 udarbejdet foreløbige skøn for hver enkelt kommunes indtægter fra grundskyld for øvrige ejendomme og produktionsjord for 2024-2027. Det bemærkes, at skønnene fortsat er behæftet med usikkerhed. Hele omlægningen af boligskatteforegår i disse år, og der må i 2024 forventes likviditetsmæssige forskydninger, som betyder, at indtægter vedrørende 2023 først opkræves i 2024, og indtægter fra 2024 først kommer i 2025. På landsplan er de foreløbige skøn for 2024 2,7 mia. kr. lavere end ministeriets skøn for 2024 i juli 2022. Dette reducerer vores indtægter, men kommunerne er samlet set blevet tilsvarende kompenseret via en forhøjelse af bloktilskuddet for 2024.

De nye skøn fra skat betyder, at Lejre kommunes indtægter fra grundskyld falder fra forventet 175,9 mio. kr. i 2023 til 166,0 mio. kr. i 2024, svarende til et lavere provenu på 9,9 mio. kr. Det skal ses i sammenhæng med, at skønnene pr. september 2022 blev udarbejdet i sommeren 2022. Store dele af ejendomsmarkedet skiftede fra vækst i første halvdel af 2022 til fald i andet halvår 2022. Disse forudsatte fald er indarbejdet i Skatteministeriets opdaterede skøn i takt med, at de indgår i de enkelte års vurderinger. Herudover afspejler skønnet, at arbejdet med det nye vurderingssystem er mere fremskredent end sidste år.

Tabel 1 -Skatteindtægter og tilskud og udligning





Mio. kr.	Budget 2023	Budget 2024 (Vedtaget i 2022)	BF 2024	Ændring i forhold til budgetaftale 2023 -2026 (2024)
Kommunal indkomstskat	-1.504,3	-1.558,6	-1.596,9	-38,2
Andel af skat af dødsboer	-4,4	0,0	-0,8	-0,8
Selskabsskat	-41,8	-48,7	-40,2	8,5
Grundskyld	-175,9	-175,9	-166,0	9,9
Anden skat på fast ejendom	-0,3	-0,3	-0,3	0,0
Skatter i alt	-1.726,7	-1.783,5	-1.804,2	-20,6
Tilskud og udligning	-190,2	-225,7	-230,9	-5,1
Moms	0,9	0,9	2,3	1,4
Indtægter i alt	-1.916,0	-2.008,4	-2.032,7	-24,3

Table 2 - Tilskud og udligning dækker over:

Mio. kr.	Budget 2023	Budget 2024 (Vedtaget i 2022)	BF 2024	Ændring i forhold til budgetaftale 2023 -2026 (2024)
7.62.80 Udligning og generelle tilskud				
001 Kommunal udligning	209,9	200,4	208,7	8,3
002 Statstilskud til kommuner	-363,2	-383,4	-387,7	-4,4
010 Udligning af selskabsskat	-4,4	-10,1	-15,4	-5,3
011 Udligning af dækningsafgift af offentlige ejendomme	-0,4	-0,4	-0,4	0,1
7.62.81 Udligning og tilskud vedr. udlændinge, netto	0,0			
001 Udligning vedrørende udlændinge	5,1	5,6	5,6	0,0
				0,0
7.62.82 Kommunalt udviklingsbidrag til regionerne				
002 Kommunalt udviklingsbidrag	3,4	3,6	3,6	-0,1
7.62.86 Særlige tilskud	0,0			0,0
013 Tilskud til bedre dagtilbud	-3,3	-3,4	-3,4	0,0
014 Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-4,2	-4,3	-4,3	-0,1
015 Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-5,6	-5,7	-5,8	-0,1



Mio. kr.	Budget 2023	Budget 2024 (Vedtaget i 2022)	BF 2024	Ændring i forhold til budgetaftale 2023 -2026 (2024)
019 Finansieringstilskud	-7,3	-7,3	-7,3	0,0
025 Tilskud til værdig ældrepleje	-5,8	-6,0	-6,1	-0,1
026 Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-0,6	-0,6	-0,6	0,0
028 Tilskud og bidrag til udsatte hovedstadskommuner - netto	-13,8	-14,2	-14,1	0,0
000 Kompensationstilskud vedr. nettotab sfa. ændring i dækningsafgiften	0	0,0	-3,5	-3,5
I alt	-190,2	-225,7	-230,9	-5,1

Anlæg

Lejre Kommunes tekniske bruttoanlægsramme udmeldt af KL er på 84,7 mio. kr. Budgetforslag 2024 - 2027 indeholder bruttoanlægsudgifter for 128,8 mio. kr. i 2024, hvilket er 44,1 mio. kr. mere end vores andel af bruttoanlægsrammen.

Anlægsudgifterne opgøres som bruttoanlægsudgifterne på det skattefinansierede område fratrukket bruttoanlægsudgifterne til ældreboliger.

I 2024 er der tilknyttet en sanktion på de kommunale anlægsbudgetter, hvilket medfører, at 1 mia. kr. (svarende til 4,6 mio. kr. i Lejre) af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne samlet overholder det aftalte anlægsniveau på 19,3 mia. kr. ved budgetvedtagelsen. Der er ingen sanktion på regnskabet.

Den langsigtede økonomisk politik indeholder på anlægsområdet som mål, at størrelsen af Lejre Kommunes anlægsinvesteringer skal fastsættes under hensyntagen til et realistisk ambitionsniveau samt behovet for at fastholde værdien af kommunens aktiver og kapitalapparat, dvs. vedligeholdelse af bygninger, veje mv. Derudover skal anlægsinvesteringerne understøtte en løbende kapacitetstilpasning, som følger af den demografiske udvikling.

Målsætningen er, at bruttoanlægsudgifterne skal være mellem 2.135-3.200 kr. pr. indbygger (ca. 60-90 mio. kr.)

Serviceramme

Der er udmeldt en teknisk serviceramme fra KL på 1.467,6 mio. kr. i 2024 for Lejre Kommune (inkl. andel af rammeløft på 1,7 mia. kr.). I 1. budgetstatus indgår serviceudgifterne med 1.507,2 mio. kr. hvilket er 39,6 mio. kr. mere end den vejledende tekniske serviceramme for Lejre Kommune.

Hvis kommunerne samlet overskrider det aftalte niveau for serviceudgifter, vil det udløse sanktioner, hvor 60 pct. vil blive fordelt individuelt mellem de kommuner,



som bidrager til overskridelsen og 40 pct. vil blive fordelt kollektivt mellem alle landets kommuner.

Dette betyder, at i udgangspunktet skal Lejre kommune reducere sine serviceudgifter med 39,6 mio. kr.

3. Statsgaranti eller selvbudgettering

I budgetlægningen kan kommunerne vælge mellem beregning af skatteprovenuet - som udgør størstedelen af Lejre Kommunes indtægter - ud fra et statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller et eget skøn over udskrivningsgrundlaget (selvbudgettering). Beslutningen træffes som en del af vedtagelsen af budgettet og er bindende for budgetåret, dvs. for 2024.

Statsgarantien findes kun for budgetåret (2024), mens overslagsårene (2025-27) altid er selvbudgetteringskøn. Lejre Kommune har de senere år valgt statsgaranti, men valgte selvbudgettering i 2019 og 2022.

På nuværende tidspunkt er der i budgetforslaget anvendt statsgaranteret kommuneskat, tilskud og udligning i 2024, ligesom skønnet i 2025-2027 ligeledes sker ud fra en skønnet statsgaranti.

Ved statsgaranti er kommunen sikret indtægter fra indkomstskat, tilskud og udligning beregnet ud fra et udskrivningsgrundlag og et folketal. Indenrigs- og Boligministeriet har den 30. juni 2023 meddelt kommunerne deres statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2024. Folketallet følger prognosen fra Danmarks Statistik for befolkningsudviklingen.

Administrationen vil når der foreligger en ny indkomstvurdering udarbejde vurdering omkring selvbudgettering i 2024.

I budget 2022 valgte kommunalbestyrelsen selvbudgettering. Den endelige efterregulering kan opgøres med den såkaldte maj-afregning for indkomstskat, der for indkomståret 2022 først kendes i maj 2024. Det samlede provenu eller tab for selvbudgetterende kommuner indgår i beregningen af kommunernes balancetilskud i 2025. Administrationen har udarbejdet nedenstående foreløbige prognose. På grund af usikkerhed om beløbets størrelse er beløbet ikke medtaget i hovedoversigten på side 1.

Meget foreløbig prognose for efterregulering 2022	Grundlag budget 2022	Prognose faktisk	Forskel
Beregningsparametre 2022:			
Folketal pr. 1/1	28.614	28.623	9
Udskrivningsgrundlag i 1.000 kr.	5.647.860	6.017.797	369.936
Fv regulering mio. kr.			
Indkomstskatteprovenu	1.429,5	1.503,1	73,6
Tilskud og udligning	240,0	219,9	-20,1
	1.669,5	1.723,0	53,5



4. Pris- og Lønregulering (PL)

Der indgår i 1. budgetstatus KL's seneste skøn fra juni 2023 for udviklingen i priser- og lønninger i forhold til drift og anlæg.

Tabel 3 - KL's pris- og lønfremskrivning indarbejdet i budgetforslag 2024 -2027

	Forudsat i økonomi - aftalen for 2023 vedr. 2021/2022 *)	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027
Løn (hovedart 1 og 5.1)	2,18	2,05	2,59	4,07	5,10	5,10	5,10
Brændsel (art 2.3)	13,61	42,00	-3,99	0,17	1,99	1,99	1,99
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	4,85	11,74	6,55	2,63	1,99	1,99	1,99
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	4,00	10,00	3,20	2,80	2,80	2,80	2,80
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	4,47	3,35	4,72	5,10	5,10	5,10	5,10
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	8,21	9,17	2,69	3,33	3,33	3,33	3,33
Priser i alt	5,01	7,28	4,35	4,26	4,26	4,26	4,26
Løn og priser i alt, nye skøn	3,0	3,7	3,1	4,1	4,8	4,8	4,8

5. Forudsætninger og væsentlige elementer

A. Drift

Budgetforslaget på driften tager udgangspunkt i år 2024 fra det vedtagne budget 2023-2026 (1. overslagsår). Hertil er indregnet vedtagne budgetændringer siden vedtagelsen af budget 2023-2026, PL-fremskrivning (hvor der også er sket en opjustering i forhold til 2023), påvirkning af demografiske ændringer samt øvrige tekniske korrektioner.

1. budgetstatus for budget 2024-2027 tager udgangspunkt i følgende:

1. Budgetforslaget dannes ud fra oprindeligt budget 2024 samt overslagsår 2025-2027.
2. Konkrete politiske beslutninger i Kommunalbestyrelsen og Økonomiudvalg med konsekvens for budget 2024-2027 frem til 26. juni 2023 er indarbejdet i budgetforslaget med såvel positive som negative konsekvenser (inklusive eventuelle korrektioner for tidsbegrænsede bevillinger).
3. Budgettet er fremskrevet med KL's seneste prognose for udviklingen i priser- og lønninger (juni måned 2023).
4. Konsekvenserne af ny lovgivning, herunder områder omfattet af bloktilskudsregulering, det udvidede totalbalanceprincip (DUT) med



- indvirkning på budgettet for Lejre Kommune er indarbejdet med i alt ca. 2,5 mio. kr.
5. Der er indarbejdet demografikorrektioner på baggrund af Lejre Kommunes egen befolkningsprognose. Befolkningsprognosen danner grundlag for den demografiske korrektion på en række af kommunens serviceområder, jf. politiske beslutninger om demografimodeller.
 6. For de lovbundne og konjunkturfæhængige områder (kontantydelse, sikringsydelse, beskæftigelse mv.) tages der udgangspunkt i Lejre Kommunes eget skøn for aktivitetsniveau 2024-2027.
 7. På området STU er der indarbejdet en trappemodel således at udgiftsniveauet i Lejre Kommune tilpasses rammeklynge-niveau i 2027. Der er indarbejdet 3,5 mio. kr. i 2024, 2,1 mio. kr. i 2025, 0,8 mio. kr. i 2026 og 0,3 mio. kr. i 2027 og frem i forhold til at opnå retvisende budgetter.
 8. Beredskabsområdet - Der er i forhold til beredskab indarbejdet en budgetjustering på 1,2 mio. kr. som vurderes nødvendigt for at opnå et retvisende budget i forhold til det nuværende service- og aktivitetsniveau
 9. Fælles skolevæsen. Lejre kommune har i de seneste år haft en udfordring på de centrale bevillinger. Udfordringen skyldes en generel udfordring i forhold til budgettildelingsmodellen. Den overordnet skoleramme fastlægges på baggrund af antallet af 6-16-årige i Lejre Kommune ganget med en fastlagt pris på 65 t.kr. Denne ramme skal dække både de variable udgifter til de enkelte skoler i forhold til antal elever og antal klasser, men rammen skal også dække de faste udgifter til f.eks. skolebuskørsel, skoleledere, IT-systemer, svømmeundervisning, administration m.v. Der er iværksat flere spareforslag, men der er fortsat en udfordring på fælles skolevæsen isoleret set. Der er i budgetforslag 2024-2027 indarbejdet en opjustering på 5,2 mio. kr. i forhold til de fælles udgifter.
 10. På det specialiserede børne- og ungeområde ses en stigning som kan henføres til stigende priser, men også at der kommer flere sager. Der er i budgetforslag indarbejdet 12,5 mio. kr. ud over den demografiske stigning.
 11. På det specialiserede voksenområdet er der indarbejdet 1,5 mio. kr. til dækning af stigende priser på området.
 12. Der er indarbejdet driftsudgifter til pavilloner ved Allerslev og Hvalsø Skole med 0,8 mio. kr. i 2024 og 2025 og 0,3 mio. kr. i 2026
 13. Der er indarbejdet en manglende huslejeindtægt på 0,9 mio. kr. i forbindelse med at FGU- skolen har opsagt lejeaftalen omkring "Glim skole".
 14. På området kollektiv trafik er der indarbejdet det fremsendte budgetforslag fra Movia.
 15. Der er indarbejdet udgifter til drift af Kirke Hyllinge aktivitetscenter med 0,7 mio. kr. fra 2025.



B. Anlæg

Anlægsudgifterne udgør i 1. budgetprognose for 2024 i alt 128,8 mio. kr. En væsentlig ændring i forhold til de tidligere præsenterede tal er at prisudviklingen betyder en stigning i udgifterne på 12,3 mio. kr. i 2024 fordelt på alle projekterne.

Tabel 4 – anlægsudgifter 2024 -2027

Anlæg	2024	2025	2026	2027
Skattefinansieret anlæg				
<i>Faste anlægsrammer</i>				
Broer	2,2	2,2	2,4	2,5
Asfalt og slidlag	7,0	7,0	7,0	6,5
Trafiksikkerhed, cykel- og gangsti	5,5	5,5	6,5	7,0
Pulje til tilgængelighed handicap	0,6	0,6	0,6	0,6
Landsbypuljen	1,0	1,0	1,0	2,2
Nationalpark	0,5	0,5	0,5	0,5
Vedl. kommunale bygninger	9,0	17,2	17,3	17,3
Faste anlæg i alt	25,7	34,0	35,3	36,6
Anlægsprojekter				
1. Kultur og fritid				
Halanlæg Kirke Hyllinge	0,7	8,2		
Kunstgræsbane i Kr. Såby		1,1	4,4	
Padelbane Lejre,Hvalsø,Osted, Gevninge	0,4	0,4	0,4	
Tennis Lejre renov./omlægning 2 baner		0,9		
Kunststofbane i Kr. Hyllinge	5,5			
Spærrenet - multifunktionel opd. haller	0,4			
2. Skole- og dagtilbudsområde				
Nyt børnehus i Hvalsø	18,2			
Dagtilbudskapacitet flere pladser i Ejby			8,8	
Nyt børnehus i Gevninge	27,6	8,8		
Udbygning Møllehuset Kr. Sonnerup	7,2			
Allerslev skole 1. etape	16,6	7,3		
Allerslev skole 2. etape		1,1	8,8	9,8
Hvalsø skole 1. etape	23,2	22,1		
Hvalsø skole 2. etape		3,3	12,2	13,1
Pulje til udbygning af dagtilbud		0,7	11,1	
3. Ældreområde				
Ældrecenter Hvalsø, multihus	3,2	2,2	8,8	
4. Øvrige				
Cykelsti Munkholmbroen-Lyndby, 50% tilskud			13,3	
Cykelsti Sæby-Kirke Hyllinge		6,1		
Skovrejsning			-0,1	



Anlæg	2024	2025	2026	2027
Anlægsprojekter i alt	103,0	62,2	67,8	22,9
Udisponeret anlægspulje	0	0,0	0,0	24,7
Skattefinansieret anlæg i alt	128,8	96,2	103,1	84,1

6. Budgetproces – status

I 1. budgetstatus 2024-2027 er indarbejdet følgende der er markerede med X:

Status	Aktivitet
X	Konkrete politiske beslutninger fra Kommunalbestyrelsen og Økonomiudvalg med konsekvens for budget 2024-27 er indarbejdet i budgetforslaget med såvel positive som negative konsekvenser (inklusive eventuelle korrektioner for tidsbegrænsede bevillinger) frem til 1. budgetstatus.
X	Demografi (Sundhedspleje, Ældre, daginstitutioner, specialiserede socialområder, undervisning, SFO samt Tandpleje)
X	Øvrige tekniske korrektioner
X	Pris- og lønfremskrivning (KL skøn juni)
X	Endelig opgørelse af viderefordelingen af selskabsskat for indkomståret 2021 og tidligere år.
X	Skøn for renter og afdrag
X	Takstkatalog
X	Prisregulerede takster
X	Satsreguleringer
X	Investeringsoversigt
X	Aftale mellem KL og Regeringen om kommunernes økonomi
X	Lov- og Cirkulærerprogram
X	Tilskud/udligning jf. udmelding fra Økonomi og Sundhedsministeriet
	Valg mellem selvbudgettering eller statsgaranti af udskrivningsgrundlag
X	Beslutninger i forbindelse med FR-1
	Beslutninger i forbindelse med FR-2

