

# **Budgetforudsætninger**

## **Indhold**

1. Budgettidsplan
2. Aktivitetsbestemt medfinansiering
3. Lån, renter og afdrag
4. Tildelingsmodeller
5. Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning

## Tidsplan for budget 2025-2028

| Tidspunkt 2024            | Aktivitet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Primær aktør                                |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Januar-maj                | Administrationen arbejder med budgetanalyser 2025-2028. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Demografiske analyser</li> <li>• Overordnet benchmark</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                | Direktionen                                 |
| 4. april                  | Mini-seminar for Kommunalbestyrelsen<br>Økonomiafdelingen vil på mødet fremlægge følgende: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Årsrapport 2023 for Dragør Kommune</li> <li>• Benchmark i forhold til andre kommuner</li> </ul>                                                                                                                                                                                              | KB                                          |
| Maj                       | Råderumsforslag svarende til 2 pct. af hvert udvalgs serviceramme.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Udvalg/ØU                                   |
| Juni                      | Pr. mail fremsendes foreløbig orientering om økonomiaftalen mellem KL og regeringen (efterfølgende orientering er ved møde i august).                                                                                                                                                                                                                                                                                            | KB                                          |
| 15. august                | Mini-seminar <ul style="list-style-type: none"> <li>• Endelig orientering om konsekvenser af økonomiaftale for Dragør Kommune.</li> <li>• Økonomiske situation efter Økonomiaftale og teknisk budgetlægning (status ifht. økonomisk politik, resultatoversigt, likviditetskurve m.v.).</li> <li>• Udlevering af budgetmappe.</li> <li>• Drøftelse af behov for yderligere besparelsesforslag (evt. rammebesparelser).</li> </ul> | Direktion                                   |
| 16. august, kl. 12        | Høringsmateriale udsendes af forvaltningen – svarfrist den 30. august mhp. 2. behandling af budget 2025 i ØU og KB.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Administrationen                            |
| 21. august                | Høringsmøde for borgere.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Alle udvalg/<br>borgerne/ berørte<br>parter |
| 22. august                | ØU 1. behandling af budget 2025-2028<br>Dialogmøde med HMU (forud for ØU-mødet)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ØU                                          |
| 28. august                | Seminar for kommunalbestyrelsen om forventningsafstemning med borgerne om kommunal service                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | KB Direktion                                |
| 29. august                | KB 1. behandling af budget 2025-2028                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | KB                                          |
| 30. august, kl. 9         | Frist for høringssvar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Borgere/ berørte<br>parter                  |
| 31. august – 8. september | Politiske drøftelser mellem partierne om budgettet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Borgmester/ Partier                         |
| 5. september              | Frist for politiske spørgsmål til administrationen, som skal indgå i afsluttende budgetforhandling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Partier                                     |
| 6. september              | Administrationens svarfrist på politiske budgetspørgsmål stillet frem til 5. september.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Direktionen                                 |
| 6. september              | Frist for besvarelse af borgerspørgsmål fra høringsperioden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Økonomi                                     |

| Tidspunkt 2024   | Aktivitet                                                                  | Primær aktør         |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 6.-8. september  | Weekend afsat til afsluttende budgetforhandlinger.                         | Borgmester / Partier |
| 9.-12. september | Fortsatte forhandlinger mhp. endelig aftale senest den 12. september 2024. | Borgmester / Partier |
| 19. september    | ØU 2. behandling af budget 2025-2028.                                      | ØU                   |
| 26. september    | KB 2. behandling af budget 2025-2028.                                      | KB                   |
| 28. november     | Udmøntningssag med endeligt takstbilag samt frigivelse af anlægspuljer.    | KB                   |

## Kommunal medfinansiering (KMF)

Den aktivitetsbestemte medfinansiering, også kaldet kommunal medfinansiering (KMF), er en del af kommunens driftsbudget, men ligger uden for servicerammen.

Den kommunale medfinansiering betyder, at den enkelte kommune skal betale en del af udgifterne, når kommunens borgere bliver behandlet på hospitaler, praktiserende læger, speciallæger og tandlæger. Siden 2019 har budgettet til ordningen dog været fastfrosset, hvilket betyder, at kommunerne betaler et fast månedligt beløb til regionerne. Udgiften er derfor ikke aktivitetsbestemt.

Budgettet til KMF afhænger af Økonomiaftalen mellem Regeringen og Danske Regioner. Når budgettet er færdigforhandlet, udarbejder KL en kommunefordelt prognose for udgifterne til aktivitetsbestemt medfinansiering ud fra data fra Sundhedsdatastyrelsen.

KL's kommunefordelte prognose for 2025 tager udgangspunkt i den enkelte kommunes aktivitetstal fra 2023 og de aftalte afregningspriser for 2025. I lighed med tidligere år tager Dragør Kommunes budgettering udgangspunkt i KL's kommunefordelte prognose.

Af nedenstående tabel fremgår Dragør Kommunes budget til aktivitetsbestemt medfinansiering, som er fastfrosset fra 2024 til 2025 ifølge Økonomiaftalen.

Der er derfor ikke foretaget ændringer af det tekniske budget til udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering.

**Tabel 1. Budgettering af KMF for Dragør Kommune**

| 1.000 kr. i løbende priser             | Budget 2024   | Budget 2025   |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| KLs prognose for Dragør Kommune        | 70.100        | 72.600        |
| <b>Dragør Kommunes tekniske budget</b> | <b>70.100</b> | <b>72.600</b> |

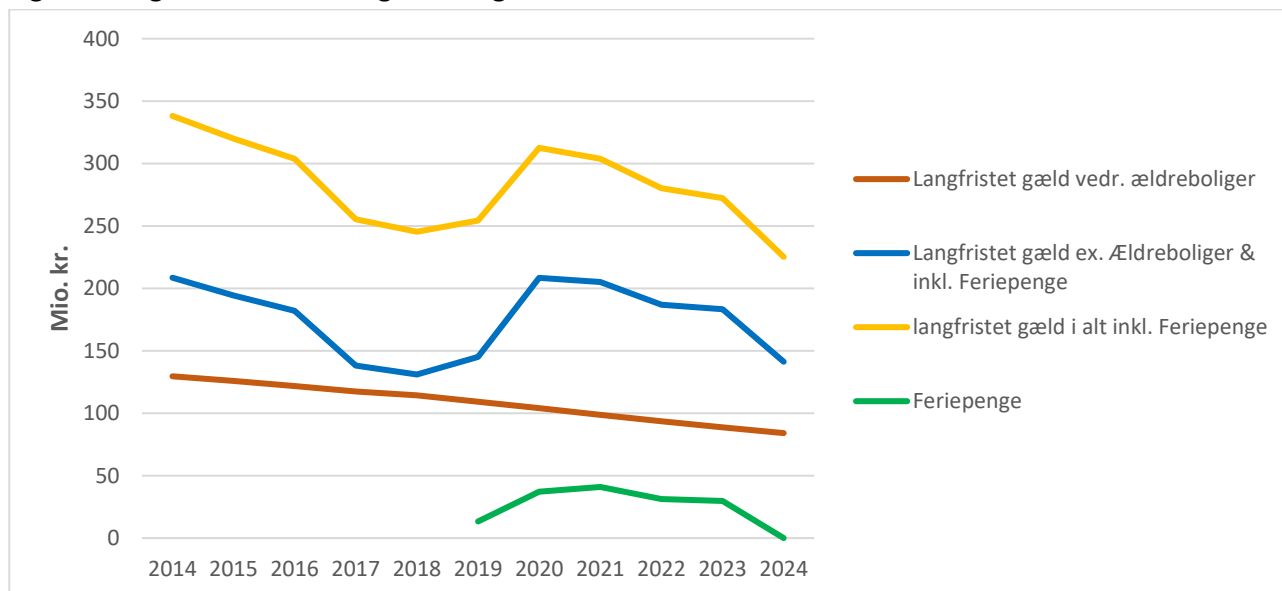
## Lån, gæld, renter og afdrag

### Udvikling i langfristet gæld

Størrelsen af kommunens langfristede gæld er vigtig i forhold til at sikre en sund kommunal økonomi. Det er dog ikke i sig selv et mål at være gældfri. En kommune i udvikling kan have brug for at investere, og det kan være relevant at lånefinansiere visse anlægsinvesteringer ud fra en betragtning om, at fremtidige skatteydere skal bidrage til faciliteter, som fremtidige borgere også får glæde af. En stor nettogæld vil imidlertid begrænse kommunens handlefrihed som følge af årlige udgifter til renter og afdrag.

I figur 1 nedenfor ses Dragør Kommunes langfristede gæld 2014-2024. Den brune linje viser kommunens gæld vedrørende ældreboliger, mens den blå linje viser gæld uden ældreboliger og med feriepengeforpligtelser. Den gule linje viser kommunens samlede langfristede gæld og er således en sum af de to ovenstående.

**Figur 1: Dragør Kommunes langfristede gæld ultimo 2014-2024**



Dragør Kommune har nedbragt sin samlede langfristede gældsforpligtelse fra ca. 338 mio. kr. i 2014 til forventet 224 mio. kr. ved udgangen af 2024. Overordnet set afdrages der på lånene i kommunens portefølje med gængse afdragsprofiler. Der optages også løbende nye lån til eksempelvis grønne renoveringsprojekter, der nedbringer driftsomkostningerne (såkaldte ESCO-projekter), men med undtagelse af 2019 og 2020 er den overordnede tendens, at afdrag på lån overstiger optag af nye lån.

Fra udgangen af 2019 er der opgjort langfristet gæld svarende til indefrosne midler i forbindelse med den nye ferielov (grøn linje). Beløbet vedrører medarbejdernes optjening af feriepenge for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. Gælden til indefrosne feriepenge er allerede delvist indfriet i 2024 og forventes helt indfriet inden udgangen 2024.

Langfristet gæld vedrørende ældreboliger afdrages af beboerne over huslejen og tilskud fra staten.

Denne gæld påvirker dermed ikke kommunens handlefrihed som de øvrige gældsposter, hvor udgifter til renteudgifter og afdrag skal afholdes af de løbende skatteindtægter. Den langfristede gæld vedrørende ældreboliger har været faldende fra 130 mio.kr. ultimo 2014 til forventet 84 mio.kr. ultimo 2024.

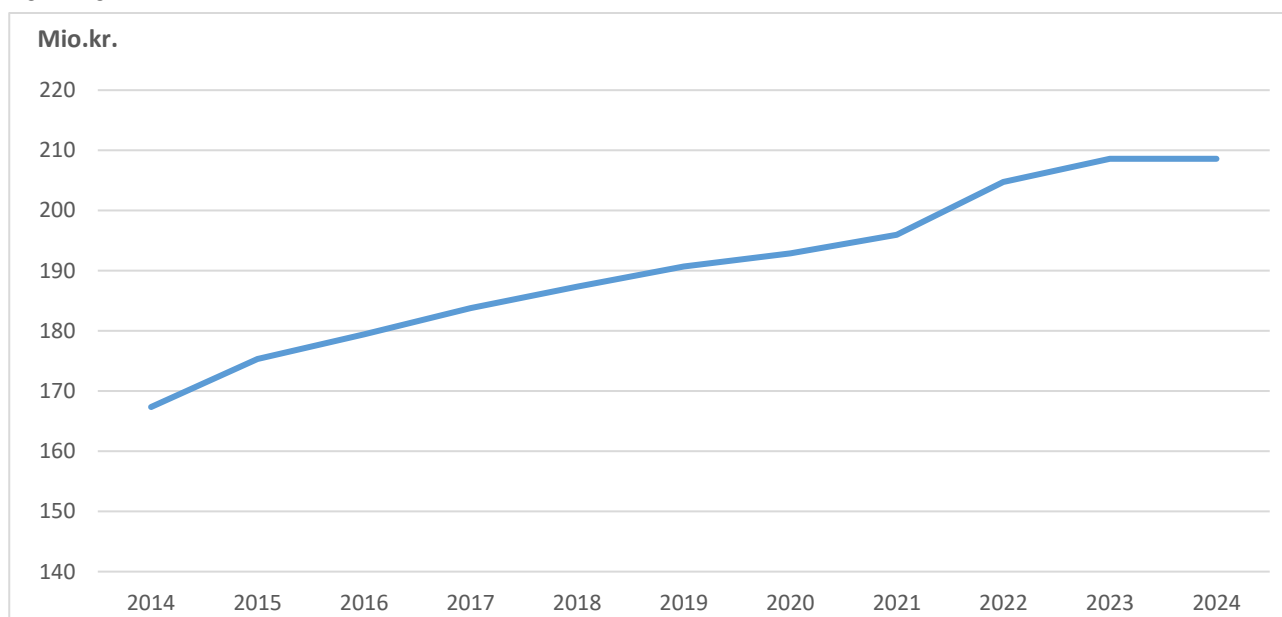
### Udvikling i udlån til indefrosne ejendomsskat

Foruden langfristet gæld har kommunen mulighed for at optage lån til finansiering af nettolikviditetstabet ved indefrysning af kommunal ejendomsskat (grundskyld). Denne er opgjort i figur 2.

Borgerne indfrier løbende den indefrosne ejendomsskat til kommunen – typisk når den belånte ejendom bliver solgt. Dragør Kommune havde ultimo 2014 167 mio. kr. til gode hos borgere, der har indefrosset deres betaling af ejendomsskatter. Ultimo 2024 forventes tilgodehavendet at udgøre 209 mio. kr.

I forbindelse med vedtagelsen af Boligskattereformen i 2017 blev der besluttet at indført en midlertidig ordning om tvungen indefrysning af stigninger i grundskylden, i perioden 2018-2022. Ordningen blev herefter forlænget til 2023, hvorefter den blev gjort frivillig. Fra 2018 indgår indefrysning af stigninger i grundskyld således også i opgørelsen. Indefrysningen af stigninger i grundskylden forventes at udgøre 28,3 mio. kr. ved udgangen af 2024. Fra 2024 er ordningen om indefrysning af stigninger i grundskylden overgået til staten (Skatteforvaltningen), hvilket forklarer kurvens udfladning i 2024.

**Figur 2: Dragør Kommunes udlån til indefrosne ejendomsskatter til pensionister samt grundskyld ultimo 2014-2024**



### Budgetteret låneoptagelse

Dragør Kommune budgetterer med, at der optages langfristede lån på baggrund af den forventede låneramme, der fastlægges af Bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. Den budgetterede låneoptagelse i budget 2025 udgøres af låneoptag til investeringer i ESCO-projekter og energieffektiviseringsprojekter, der forbruges i 2024 på 11,4 mio. kr.

Fra 2024 opkræves ejendomsskat af staten, og kommunen kan derfor alene låneoptag til dækning af indtægtstab for indefrysning af ejendomsskatter for pensionister. Der forventes dog ikke et indtægtstab budgetperioden, hvorfor der ikke budgetteres med et lånoptag til dette.

Dragør Kommunes tekniske budget for 2025-2028 indeholder følgende låneberettigede udgifter, som udgør den forventede låneramme:

**Tabel 1: Opgørelse af forventet låneramme**

| Mio. kr.                                          | 2025                | 2026               | 2027               | 2028               |
|---------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ESCO III                                          | 6,0 mio.kr.         | 6,0 mio.kr.        |                    |                    |
| Konvertering til fjernvarme i kommunale bygninger | 4,5 mio.kr.         | 2,5 mio.kr.        | 4,0 mio.kr.        |                    |
| ESCO IV                                           |                     |                    | 1,4 mio.kr.        | 2,5 mio.kr.        |
| Renovering af signalanlæg                         | 0,9 mio.kr.         | 0,9 mio.kr.        | 0,9 mio.kr.        |                    |
| <b>Forventet låneramme</b>                        | <b>11,4 mio.kr.</b> | <b>9,4 mio.kr.</b> | <b>6,3 mio.kr.</b> | <b>2,5 mio.kr.</b> |

#### **Budgetterede renter og afdrag på langfristet gæld**

Dragør Kommunes budgetterede renter og afdrag på langfristede lån hos Kommunekredit fremgår af tabel 2. Disse påvirker ikke driftsbalancen i de respektive budgetår, men de påvirker den samlede kassebevægelse.

**Tabel 2: Budgetterede renter og afdrag på langfristede lån**

| Mio. kr.                          | 2025                | 2026                | 2027                | 2028                |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b><i>Kommunens egne lån:</i></b> |                     |                     |                     |                     |
| Renter                            | 1,9 mio.kr.         | 1,5 mio.kr.         | 1,4 mio.kr.         | 1,2 mio.kr.         |
| Afdrag                            | 13,0 mio.kr.        | 12,7 mio.kr.        | 12,4 mio.kr.        | 12,5 mio.kr.        |
| <b>Renter og afdrag i alt</b>     | <b>14,9 mio.kr.</b> | <b>14,2 mio.kr.</b> | <b>13,8 mio.kr.</b> | <b>13,7 mio.kr.</b> |
| <b><i>Ældreboliglån</i></b>       |                     |                     |                     |                     |
| Renter                            | 0,3 mio.kr.         | 0,3 mio.kr.         | 0,3 mio.kr.         | 0,3 mio.kr.         |
| Afdrag                            | 5,3 mio.kr.         | 5,3 mio.kr.         | 5,3 mio.kr.         | 5,3 mio.kr.         |
| <b>Renter og afdrag i alt</b>     | <b>5,6 mio.kr.</b>  | <b>5,6 mio.kr.</b>  | <b>5,6 mio.kr.</b>  | <b>5,6 mio.kr.</b>  |

Kilde: Kommunekredits budgetmodel, som simulerer ydelsesforløbene for Dragør Kommunes lån og fastlægger forventet renteniveau.

## **Ressourcetildelingsmodeller anvendt i budget 2025**

Ressourcetildelingsmodeller finder anvendelse i Dragør Kommunes budget, hvor det er hensigtsmæssigt at lade budgettildelingen variere med udviklingen i relevante demografiske faktorer. Herved sikres overensstemmelse mellem behov og budgettildeling samt at ensartede institutioner tildeles budget efter fælles principper.

### **Ressourcetildelingsmodel på skoleområdet.**

Hvornår er modellen, tiltrådt politisk:

Besluttet i KB 22/11-2018 under pkt. 8, med virkning fra og med budget 2020.

Hvilke udgifter reguleres:

Modellen fordeler det samlede budget mellem skoleområdets tre skoler efter antal elever pr. 5/9.

Tildelingsmodellen er opdelt i faste og variable udgifter. De faste udgifter omfatter ledelse, Administration, bygningsudgifter og 10. klasser. De variable udgifter omfatter lærerløn, personalerelaterede udgifter, undervisningsmidler mv. De variable udgifter reguleres mellem skolerne efter antal elever.

Hvordan reguleres udgifter (i forhold til demografi):

Skolernes samlede budget til løn og undervisningsmidler fordeles mellem skoleområdets tre skoler efter antal elever pr. 5/9.

Hvornår reguleres i budgetåret/hvornår bringes modellen i spil:

Budgettet for efterfølgende år reguleres som teknisk korrektion i budgetforslaget efter antal indskrevne elever pr. 5/9. Den interne omfordeling af de variable udgifter sker før budgetvedtagelsen.

## **Ressourcetildelingsmodel på SFO området.**

Hvornår er modellen, tiltrådt politisk:

Besluttet i BFKU 8/9-2022 under pkt. 1 med virkning fra og med budget 2023.

Hvilke udgifter reguleres:

Modellen kombinerer fordeling af et fast rammebudget mellem skolernes SFO'er med en børnetalsbestemt budgettildeling på grundlag af antal indskrevne børn pr. 5/9.

Tildelingsmodellen er opdelt i faste og variable udgifter. De faste udgifter omfatter ledelse, administration og bygningsudgifter. De variable udgifter omfatter løn, personalerelaterede udgifter, driftsudgifter mv. De variable udgifter reguleres mellem SFO'erne efter antal indskrevne børn.

Hvordan reguleres udgifter (i forhold til demografi):

SFO'ernes samlede budget til løn og driftsudgifter fordeles mellem SFO'erne efter tildeling af såvel et fast rammebudget som et budget bestemt af antal indskrevne børn pr. 5/9.

Hvornår reguleres i budgetåret/hvornår bringes modellen i spil:

Budgettet for efterfølgende år reguleres som teknisk korrektion i budgetforslaget efter antal indskrevne børn pr. 5/9. Den interne omfordeling af de variable udgifter sker før budgetvedtagelsen.

## Ressourcetildelingsmodellen på de kommunale daginstitutioner

Hvornår er modellen tiltrådt politisk:

Ressourcetildelingsmodellen på daginstitutionerne blev godkendt af kommunalbestyrelsen d. 27/9-2018 under pkt. 5, og er første gang anvendt med virkning for budget 2019.

Hvilke udgifter reguleres:

Med udgangspunkt i en fastlagt gennemsnitstimepris regulerer ressourcetildelingsmodellen lønudgiften til de kommunale daginstitutioner med det forventede antal børn i dagtilbud. Derudover reguleres børnerelaterede udgifter såsom legeredskaber, bøger, tusser og lignende ligeledes med det forventede antal børn.

I ressourcetildelingsmodellen indgår der også faste omkostninger, som ikke reguleres på baggrund af forventede antal børn, såsom ejendomsudgifter til bl.a. el, vand og varme samt udgifter til ledelse.

Hvordan reguleres udgifter (i forhold til demografi):

Med udgangspunkt i tre årlige pasningsprognoser fastlægges og fordeles pasningsbehovet på såvel aldersgrupper (0-2-årige og 3-5-årige) samt de forskellige dagtilbud i Dragør Kommune, herunder de kommunale daginstitutioner. Det forventede antal børn der skal passes omsættes i ressourcetildelingsmodellen til en budgettildeling, som lægges til grund i Dragør Kommunes årlige budget. Ved afslutning af budgetåret reguleres denne budgettildeling på baggrund af det faktuelle børnetal fra indeværende år, opgjort på baggrund af indskrivninger i de kommunale daginstitutioner.

Hvornår reguleres i budgetåret/hvornår bringes modellen i spil:

Den beregnede regulering for det kommende budgetår indgår som teknisk korrektion og er medtaget i det administrative budgetmateriale, der forelægges politisk medio august. Her korrigeres lønmidler og børnerelaterede udgifter efter forventet antal børn for kommende budgetår.

I indeværende budgetår anvendes modellen ligeledes – sidst på året – til at regulere efter det faktiske antal børn i året. Derudover anvendes modellen efter budgetvedtagelsen, hvor takstberegningen på de forskellige moduler og vuggestue samt børnehave takster udregnes.

Væsentlige forudsætninger/parametre anvendt i modellen:

- Antal børn, det forventede antal børn som Center for Børn, Skole og Kultur forventer der skal passes i de seks kommunale institutioner og reguleres efter det faktuelle antal børn ved årets udgang, opgjort i KMD Prokap
- Belastningsgrad er en faktor som tager udgangspunkt i forholdet mellem antal børn og normering af pædagogisk personale i 2018.
- Antal åbningsuger, den aktuelle åbningstid for de 6 institutioner målt i uger pr. år.
- Lukkedage. Der er aktuelt 10 lukkedage om året, hvor institutionerne holder lukket.
- Vuggestuefaktor. En faktor der tildeler større normering til vuggestuebørn i forhold til børnehalebørn. I modellen er der anvendt 2,2 jf. politisk beslutning (Kommunalbestyrelsen den 27/ 9-2018)
- Anvendte moduler, institutionens åbningstider
- Gennemsnit timepris, lønudgifter til de kommunale institutioner. Gennemsnit timepris er en sammenvejet pris af udgifter til pædagog og pædagogmedhjælper

## **Ressourcetildelingsmodel på klubområdet**

Hvornår er modellen tiltrådt politisk:

Ressourcetildelingsmodellen på klubområdet blev godkendt af kommunalbestyrelsen d. 28/4-2022 under pkt. 9, og er første gang anvendt med virkning for budget 2023.

Hvilke udgifter reguleres:

Modellen kombinerer tildeling af et fast rammebudget med tildeling af et børnetalsbestemt budget på grundlag af forventede/indskrevne antal børn

Det faste rammebudget omfatter: En grundtildeling af løn, ledelse, personaleudgifter, drift og ejendom

Hvordan reguleres udgifter (i forhold til demografi):

Klubområdets samlede budget til løn og driftsudgifter tildeles både som et fast rammebudget og et budget bestemt af antal indskrevne børn

Hvornår reguleres i budgetåret/hvornår bringes modellen i spil:

Budgettet for efterfølgende år reguleres som teknisk korrektion i budgetforslaget efter forventede antal børn i budgetåret opgjort i november inden budgetåret. I december i budgetåret foretages regulering af budgettet efter de faktiske indskrevne børn i budgetåret.

Væsentlige forudsætninger/parametre anvendt i modellen:

- Fastlæggelse af rammebudget til tværinstitutionelle opgaveløsninger som fx skolepædagoger, inklusionsindsatser, kontaktperson mm.
- Forventede og faktiske indskrevne antal børn

## Ressourcetildelingsmodel på ældreområdet

Hvornår er modellen tiltrådt politisk:

Ressourcetildelingsmodellen på ældreområdet blev godkendt af Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsudvalget d. 7/9-2020 under pkt. 1, og er første gang anvendt med virkning for budget 2022.

Tildelingsmodellen på ældreområdet er anvendt til budget 2025 for Hjemmeplejen.

Hvilke udgifter reguleres:

Tildelingsmodellen er aktivitetsbaseret. I modellen opdateres derfor aktivitetsdata i henhold til de besluttede serviceniveau for henholdsvis Hjemmeplejen og Enggården, hvorefter modellen beregner et opdateret budget for udgifter, der er direkte reguleret efter aktivitet samt angiver et samlet budget for området.

Det drejer sig om følgende parametre:

- direkte personaleomkostninger, herunder ledelse
- vikarer
- befordringsgodtgørelse
- køb af tjenesteydelser, varer m.m. der er direkte forbundet til levering af ydelser.

Derudover er der faste overhead udgifter, som ikke er aktivitetsreguleret i modellen.

Hvordan reguleres udgifter (i forhold til demografi):

Tildelingsmodellen tager højde for befolkningsudviklingen i Dragør Kommune ved følgende faktorer:

- forventet antal borgere i forskellige aldersintervaller
- forventet modtagerandel
- forventet plejetyngde.

På baggrund af ovenstående faktorer beregner modellen et forventet antal visiterede timer.

Hvornår reguleres i budgetåret/hvornår bringes modellen i spil:

Da modellen blev politisk tiltrådt, blev det samtidig vedtaget, at budgettet for ældreområdet skal korrigeres én gang om året i forbindelse med de tekniske korrektioner for efterfølgende budgetår. Reguleringen af budgettet er således foretaget i det budgetmateriale, der fremlægges i budgetmappen. Der foretages ikke efterreguleringer af budgettet i løbet af året.

Væsentlige forudsætninger/parametre anvendt i modellen:

Hjemmepleje:

- visiteret tid på aldersgrupper, antal modtagere fordelt på aldersgrupper, antal udenbys borgere, visiterede timer fordelt på ydelser, hhv. intern og ekstern, interne disponerede timer fordelt på ydelser, uddelegeret hjemmesygepleje visiterede timer
- modtagerandel, fremskrivningssatser mm.
- fordeling på privat og kommunal hjemmehjælp
- intern og ekstern timepris på hhv. praktisk hjælp, personlig pleje (bekvem tid), personlig pleje (ubekvem tid) samt hjemmesygepleje

Plejebolig:

- antal fuldtidsmodtagere (egne borgere på egne pladser og udenbys borgere), antal købte og solgte pladser, gennemsnitlig antal opholdsdage pr. unik borger på de midlertidige pladser, antal unikke borger på de midlertidige pladser.
- priser på plejepakker på Enggården

Når de nye forudsætninger er indarbejdet, giver modellen et bud på budget for hhv. den kommunale og private hjemmepleje, Enggården samt køb og salg af plejehjems pladser.

Anvendte parametre/forudsætninger:

| B2025 (Hjemmepleje)                                                                                                                   | B2025 (Enggården, køb og salg af pladser)                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| - visiteret tid fordelt på aldersgrupper                                                                                              | - antal fuldtidsmodtagere, egne og udenbys borgere       |
| - antal modtagere fordelt på aldersgrupper                                                                                            | - antal købte og solgte pladser                          |
| - antal udenbys borgere                                                                                                               | - gennemsnitlig antal opholdsdage pr. unik borger på MTO |
| - visiteret tid fordelt på ydelser                                                                                                    | - antal unikke borgere på MTO                            |
| - uddelegeret hjemmesygepleje visiterede timer                                                                                        | - priser på plejepakker                                  |
| - modtagerandel fordelt på aldersgrupper                                                                                              |                                                          |
| - fremskrivningssatser                                                                                                                |                                                          |
| - fordeling på privat og kommunal hjemmehjælp                                                                                         |                                                          |
| - intern og ekstern timepris på hhv. praktisk hjælp, personlig pleje (bekvem tid), personlig pleje (ubekvem tid) samt hjemmesygepleje |                                                          |

## Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning

### Dragør Kommunes skatteprocenter

Kommunalbestyrelsen har haft indledende drøftelser om, hvorvidt Dragør Kommune skal ansøge om brug af rammen for skatteforhøjelser, jf. KB møde 20. juni 2024, pkt. 18. I budgetforslaget for 2025-2028 er der budgetteret med uændrede skattesatser i forhold til budget 2024. Skattesatserne for Dragør Kommune i 2025 fremgår af tabel 1 nedenfor.

Tabel 1. Budgetterede skattesatser i Dragør Kommune i 2025

|                                                              | 2025   |
|--------------------------------------------------------------|--------|
| Udskrivningsprocent for kommunal indkomstskat                | 24,8   |
| Grundskyldspromille                                          | 8,1    |
| Dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme              | 5,5    |
| Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers grundværdi | 12,235 |

### Statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller selvbudgettering

Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsendte ultimo juni 2024 det statsgaranterede udskrivningsgrundlag til samtlige kommuner.

For de kommuner, der vælger *Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag*, fastlægges indkomstskatten for et enkelt år ad gangen med udgangspunkt i det faktiske udskrivningsgrundlag tre år før. Fremskrivningen er en del af kommuneaftalen, og ved fastlæggelse af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2025 fremskrives det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2022 på den baggrund med 14,8 %. Via bloktilskuddet modtager kommunen derefter beløb i udligning, tilskud og skat, som Indenrigs- og Sundhedsministeriet har meldt ud for 2025. Såfremt kommunalbestyrelsen i forbindelse med behandlingen af budget 2025 vedtager at anvende det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, vil kommunens indtægter fra kommunal indkomstskat og selskabsskat i 2025 således *ikke* senere blive efterreguleret.<sup>1</sup>

Kommunerne kan også vælge *selvbudgettering*, som betyder, at kommunen vil modtage kommunal indkomstskat, tilskud og udligning i budgetåret 2025 baseret på kommunens egne budgetforudsætninger, herunder beskatningsgrundlag, udgiftsbehov og folketal. På samme måde som ved statsgaranti, lægges indtægterne for budgetåret 2025 fast ved kommunalbestyrelsens behandling af budget 2025.

Den væsentligste forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering er, at kommunen bliver efterreguleret ved selvbudgettering tre år efter budgetåret, dvs. i 2028, når opgørelser af de faktiske indtægter foreligger. Statsgaranti er under normale omstændigheder den sikre løsning, idet der ikke kommer en individuel efterregulering tre år senere, mens selvbudgettering er den risikable løsning, som generelt anbefales såfremt, der forventes en markant ændring i befolkningen i kommunen, som statsgarantien ikke tager højde for eller, at kommunernes udskrivningsgrundlag efterfølgende justeres væsentligt.<sup>2</sup> I 2028 bliver bloktilskuddet dog reguleret for alle kommuner som følge af den samlede tab/gevinst for de selvbudgetterende kommuner i 2025.

<sup>1</sup> Dragør Kommune *kan* dog blive efterreguleret på bloktilskuddet som følge af andre kommuners valg, herunder hvis de vælger selvbudgettering. Dette er tilfældet ved budget 2024, hvor hovedparten af kommuner står til en markant gevinst ved selvbudgettering, som medfører, at alle kommuner bliver negativt efterreguleret på bloktilskuddet i 2027.

<sup>2</sup> Hvilket er i tilfældet for budgetåret 2024.

### Vurdering – Dragør Kommune befolkningstal

Befolkningstallet, som ligger til grund for det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, er Danmarks Statistiks befolkningstal på kommuneniveau. Befolkningstallet der er lagt til grund for statsgarantien for Dragør Kommune er 14.520 pr. 1. januar 2025. I enkelte år har der været mindre forskelle mellem Danmarks Statistiks prognose og Dragør Kommunes egen prognose. For 2025 er der fin overensstemmelse med Dragør Kommunes egen befolkningsprognose, der forventer 14.525 pr. 1. januar 2025.

På trods af overensstemmelser mellem prognoserne kan det realiserede folketal afvige, eksempelvis i 2022 hvor begge prognoser overvurderede befolkningen med over 200 borgere, hvilket ville svare til et tab på ca. 13 mio. kr., såfremt kommunen havde valgt selvbudgettering.

Tabel 2. Udviklingen i befolkning 2018-2025 (antal personer)

|                                                | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   | 2025   |
|------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Danmarks Statistik (grundlag for statsgaranti) | 14.372 | 14.335 | 14.301 | 14.532 | 14.585 | 14.795 | 14.664 | 14.520 |
| Dragør Kommune – befolkningsprognose           | 14.380 | 14.366 | 14.356 | 14.545 | 14.597 | 14.660 | 14.566 | 14.525 |
| Dragør Kommune – realiseret folketal           | 14.272 | 14.270 | 14.494 | 14.565 | 14.368 | 14.609 | 14.569 |        |

### Vurdering – Dragør Kommunes udskrivningsgrundlag

En analyse af udviklingen i Dragør Kommunes faktiske udskrivningsgrundlag de seneste år, viser et væsentligt højere udskrivningsgrundlag pr. indbygger end landsgennemsnittet, jf. tabel 3.

Tabel 3. Udvikling i udskrivningsgrundlag, 2020-2024 (mio. kr.)

|                                   | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Indkomstskat – realiseret         | 850,5 | 884,1 | 900,4 | 945,4 | 992,6 |
| Indkomstskat – statsgaranti       | 829,0 | 834,9 | 873,0 | 918,1 | 965,4 |
| Difference                        | 21,2  | 49,3  | 27,3  | 27,3  | 27,1  |
| 7 %-gevinst (forklaring nedenfor) | 1,5   | 3,4   | 1,9   | 1,9   | 1,9   |

Det kan umiddelbart give anledning til at overveje selvbudgettering, da det alt andet lige betyder, at såfremt kommunens udskrivningsgrundlag udvikler sig bedre end udviklingen på landsplan, medfører det en økonomisk gevinst for kommunen. Efterreguleringen tre år senere vil være forskellen mellem det foreløbigt udbetalte og den endelige opgørelse af den kommunale indkomstskat.

Dragør Kommune er dog én af de få kommuner i landet, som klassificeres som en *overudligningskommune*. En overudligningskommune er defineret som en kommune med et udskrivningsgrundlag pr. indbygger, der overstiger landsgennemsnittet med over 125 %. Disse kommuner yder et ekstra bidrag til udligningen. I grove træk svarer det til at en overudligningskommune i realiteten alene beholder 7 % af gevinsten ved det højere udskrivningsgrundlag.

Af tabel 4 fremgår fremskrivningsfaktoren anvendt ved det statsgaranterede udskrivningsgrundlag sammenholdt med den realiserede udvikling i udskrivningsgrundlaget. Tabellen viser, at der kan være forskelle på den forventede udvikling på landsplan sammenholdt med udviklingen i Dragør Kommune.

Tabel 4. Udvikling i udskrivningsgrundlag, treårig stigning, 2019-2024

|                                                     | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Udskrivningsgrundlag pr. indbygger – Dragør Kommune | 8,8 %  | 11,2 % | 14,2 % | 11,1 % | 11,1 % | 12,3 % |
| Udskrivningsgrundlag pr. indbygger – statsgaranti   | 11,1 % | 10,7 % | 8,3 %  | 7,6 %  | 11,9 % | 10,4 % |

Udviklingen i 2023 og 2024 er en fremskrivning med en årlig stigning på 5 % for Dragør Kommune

### **Administrationens anbefaling**

Hvis en kommune skal vælge selvbudgettering bør der være en betydelig risikopræmie, hvilket betyder, at den potentielle gevinst skal sammenholdes med risikoen ved at vælge selvbudgettering.

Folketallet anvendt til statsgaranti er stort set identisk med folketallet i Dragør Kommunes egen befolkningsprognose. Det betyder, at der ikke er en forventet gevinst som følge af folketallet. KL anbefaler typisk kommuner med overudligning (som Dragør er, jf. ovenfor) at vælge statsgaranti frem for selvbudgettering medmindre, der er en forventet befolkningstilvækst, som statsgarantien ikke medtager.

Der er en forventet gevinst ved selvbudgettering som følge af forventet højere udskrivningsgrundlag i Dragør Kommune end landsgennemsnittet, men det bliver reduceret ned til 7 % pga. overudligning. En årlig indkomststigning på 5 % i Dragør Kommune betyder en gevinst på 1,2 mio. kr. efter overudligning. Administrationen vurderer på den baggrund, at den forventede gevinst set i forhold til den potentielle risiko ikke er høj nok til at vælge selvbudgettering.

Administrationen anbefaler således, at kommunalbestyrelsen vælger statsgaranti frem for selvbudgettering i budgetåret 2025. Det tekniske budgetforslag er derfor beregnet med afsæt i statsgarantien. Den samlede oversigt over tilskud, udligning og skatter fremgår af bilag 1.

### **Budgetposter fra KL's tilskuds- og udligningsmodel**

Tilskuds- og udligningsmodellen for 2026-2028 indeholder data for økonomiaftalen mellem regeringen og KL vedrørende kommunernes økonomi for 2025 og anvendes til at fastlægge et foreløbigt budget for overslagsårene.

Beregningsgrundlaget for skatte- og tilskudsmodellen for budgetåret 2025 er økonomiaftalen for 2025 samt KL's opdaterede skøn for perioden 2026-2028, og herunder udviklingen i bloktilskud, skattegrundlag og nettodrifts- og anlægsudgifter mm.

Indkomstskat, selskabsskat, skat fra dødsboer og samtlige budgetposter vedr. tilskud og udligning for overslagsårene 2026-2028 er fremkommet fra KL's tilskuds- og udligningsmodel, jf. senere afsnit.

### **Teknisk budget 2025 vedr. tilskud og udligning**

Kommunerne finansieres delvist af egne skatteindtægter og delvist af statens bloktilskud. Sidstnævnte er sammensat af følgende komponenter:

- regulering for den forventede pris- og lønudvikling
- budgetgarantien på overførselsområdet
- kompensation for mer- eller mindre udgifter som følge af nye eller ændrede opgaver (DUT)
- balancetilskud, som sikrer at der er balance mellem det udgiftsniveau, der aftales i økonomiaftalen for kommunerne under ét og de kommunale indtægter.

### **Nettoudgifter til tilskud og udligning**

Det samlede bloktilskud til fordeling mellem landets kommuner baseret på udgiftsbehovet pr. indbygger udgør 84,4 mia. kr. i 2025, mens bloktilskuddet udgjorde 80,0 mia. i 2024.

Dragør Kommunes nettoudgifter til tilskud og udligning udgør 127,2 mio. kr. i 2025, jf. tabel 6, hvilket betyder, at Dragør Kommuner bidrager med dette beløb til udligningssystemet. Nettoudgifterne til tilskud og udligning er 21,1 mio. kr. højere end det oprindelige budget for 2025, og 15,9 mio. kr. højere i forhold til 2024.

### Udligning

Dragør Kommunes udgifter til udligning udgør 357,8 mio. kr. i det tekniske budget for 2025, jf. tabel 6, hvilket er 13,5 mio. kr. højere i forhold til det tekniske budget for 2025 ved budget 2024. Stigningen i udligningen skyldes en stigning i den kommunale indkomstskat.

### Statstilskud

Dragør Kommunes indtægter i form af statstilskud udgør 230,7 mio. kr., jf. tabel 6, hvilket er 7,3 mio. kr. lavere i forhold til det tidligere budgetterede for 2025. Faldet i statstilskuddet for Dragør Kommune sker som følge af særligt to faktorer. For det første er der sket et fald i folketallet i forhold til det, der blev lagt til grund for budget 2025. For det andet var der kommuner, der havde en gevinst ved selvbudgettering i 2022, hvilket medfører, at alle kommuner bliver negativt efterreguleret på blokstilskuddet i 2025.

Tabel 6. Tilskud og udligning 2024-2025 (mio. kr.)

|              | Budget 2024    | Budget 2025<br>(forudsat i B2024) | Budget 2025<br>(teknisk budget) | Difference fra<br>oprindeligt B2025 |
|--------------|----------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Udligning    | 326.700        | 343.990                           | 357.834                         | 13.533                              |
| Statstilskud | -223.067       | -237.936                          | -230.652                        | 7.284                               |
| <b>Netto</b> | <b>111.290</b> | <b>106.054</b>                    | <b>127.182</b>                  | <b>21.128</b>                       |

+ er udgifter/- er indtægter

### Teknisk budget 2025 vedr. kommunal indkomstskat og selskabsskat

I det tekniske budget for 2025 er der som nævnt budgetteret med en uændret skatteprocent for indkomstskat på 24,8 %, samt valg af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Den kommunale indkomstskat er fremskrevet med skøn for væksten i udskrivningsgrundlaget frem mod 2025 med udgangspunkt i skattedata fra 2022.

Tabel 7. Kommunal indkomstskat og selskabsskat 2024-2025 (1.000 kr.)

|              | Budget 2024 | Budget 2025<br>(forudsat i B2024) | Budget 2025<br>(teknisk budget) | Difference fra<br>oprindeligt B2025 |
|--------------|-------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Indkomstskat | -965.542    | -1.006.980                        | -1.024.608                      | -17.658                             |
| Selskabsskat | -15,1       | -13,7                             | -7,2                            | 6,5                                 |

Dragør Kommunes indtægter fra kommunal indkomstskat i 2025 er 17,7 mio. kr. højere i forhold til det budgetterede for 2025 ved budget 2024, hvilket som tidligere nævnt skyldes den generelle udvikling på landsplan.

De kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet, modtager et tilskud pr. indbygger svarende til 50 % af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Omvendt skal de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 % af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Dragør Kommune er modtager af tilskud vedrørende selskabsskat på 12,1 mio. kr. i 2025.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har udmeldt selskabsskatteindtægter i Dragør Kommune på 7,2 mio. kr. i 2025, som er en afregning af opkrævning for 2022. Der er sket et væsentligt fald både i forhold til 2024, hvor Dragør Kommune modtog 15,1 mio. kr., samt i forhold til det oprindelige budget for 2025, hvor forventningen var 13,7 mio. kr. Faldet fra 15,1 mio. kr. til 7,2 mio. kr. kompenseres delvis af en stigning i selskabsskats udligningen, hvor Dragør Kommune modtager 1,8 mio. kr. mere. Nettoindtægterne fra selskabsskat er således 6,1 mio. kr. lavere i forhold til 2024.

### Tilskud og udligning og kommunal indkomstskat i overslagsårene 2026-2028

Mens det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2025 ligger fast og er udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for overslagsårene 2026-2028 et skøn beregnet med hjælp af KL's tilskuds- og udligningsmodel. Modellen beregner et skøn for skat, tilskud og udligning for overslagsårene 2026-2028 ud fra KL's skøn over samlet udvikling i alle de parametre, som har betydning for den kommunale udligning.

Den kommunale indkomstskat og selskabsskatten fremskrives i KL's tilskuds- og udligningsmodel. I tilskudsmodellen kan man vælge, om modellen skal angive skøn for statsgaranterede indtægter eller eget skøn for indtægter såfremt, der vælges selvbudgettering. Ligesom i budget 2025 og af samme årsager har administrationen i det tekniske budget lagt til grund, at der vælges statsgaranti i 2026-2028.

Den kommunale indkomstskat er beregnet med afsæt i skatten for 2022, og fremskrives med en stigning på 20 mio. kr. i 2026, 23 mio. kr. i 2027 og 37 mio. kr. i 2028 i tilskudsmodellen.

KL har på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra Finansministeriet fra maj 2024 opjusteret forventningerne til selskabsskatten markant i overslagsårene 2026-2028 i forhold til niveauet i 2025. Der er derfor budgetteret med selskabsskatteindtægter på 9 mio. kr. i overslagsårene, hvilket er et estimat baseret på gennemsnittet over en fireårig periode (2022-2025).

Budgetteringen af tilskud og udligning samt kommunal indkomstskat og selskabsskat i 2026-2028 fremgår af tabel 8. Der ses en stor stigning i nettobeløbet vedrørende tilskud og udligning i 2027, hvilket skyldes et fald i bloktilskuddet som følge af efterreguleringen vedrørende 2024, hvor 82 kommuner valgte at selvbudgettere.

*Tabel 8. Tilskud og udligning, indkomstskat og selskabsskat 2026-2028*

|                            | 2026       | 2027        | 2028       |
|----------------------------|------------|-------------|------------|
| Tilskud og udligning i alt | 94.347     | 107.078     | 71.615     |
| Indkomstskat               | -1.044.574 | - 1.067.688 | -1.104.375 |
| Selskabsskat               | - 9.000    | - 9.000     | - 9.000    |

Budgetteringen i det tekniske budgetforslag er foretaget på baggrund af den statsgaranterede befolkningsudvikling og det heri forudsatte befolkningstal.

### Ejendomsskatter – grundskyld og dækningsafgift

Opkrævning af grundskyld er pr. 1. januar 2024 overgået til staten, og der er budgetteret med de forventede indtægter, der er udmeldt af staten, jf. bilag 1.

#### *Neutraliseringseffekt*

I KL's budgetvejledning nævnes neutraliseringseffekten i sammenhæng med effekten af de nye ejendomsvurderinger. Effekten, som der – tidligst – kan budgetteres med i budget 2026, er en slags "slutafregning", når ejendomsvurderingerne er endeligt tilendebragt. Heri sammenholdes kommunernes budgetterede indtægter fra ejendomsskat i perioden 2021-2023 med, hvad vurderingerne ender med at være i de respektive skatteår, og hvad det afledte bloktilskud og udligning – for samme periode – skulle have været på baggrund heraf.

Såfremt den endelige afregning i perioden 2021-2023 af ejendomsskatten ikke matcher det forudsatte af Skatteministeriet for kommunen, skal denne forskel modregnes. Hvis der eksempelvis er indbetalt mere grundskyld end det, der er forudsat, skal Dragør kommune tilbageføre forskellen til staten.

Der er for nuværende ikke indikationer af, om Dragør Kommune skal tilbageføre eller vil få tilført midler ved udmøntningen af denne neutraliseringsordning i 2026 eller 2027. De kommende økonomiske redegørelser vil hen imod budget 2026 belyse neutraliseringseffekten. KL bemærker, at ordningen er teknisk, og at hverken KL eller kommunerne på nuværende tidspunkt har mulighed for at skønne over ordningens effekter.

### **Dækningsafgift**

Der er budgetteret med ca. 5,5 mio. kr. i dækningsafgift årligt i 2025-2028, svarende til en stigning på omkring 1 mio. kr. i forhold til niveauet i 2024 som følge af, at Skatteministeriet har skønnet, at der vil være en stigning i indtægter fra dækningsafgift for erhvervsejendomme.

### **Dødsboskat**

Dødsboskat er et beløb, som et dødsbo er forpligtiget til at betale, når det totale dødsbo er blevet opgjort, såfremt de opgjorte aktiver overstiger beløbsgrænsen det pågældende år.

I 2025 modtager Dragør Kommune 0,3 mio. kr. i dødsboskat, hvilket er et væsentlig lavere beløb sammenlignet med tidligere år. Særligt i forhold til 2024, hvor Dragør Kommune modtog 9,7 mio. kr.

Dragør Kommunes indtægter fra dødsboer beror på et lille antal borgere og kan derfor give større udsving i provenuet. I overslagsårene er der budgetteret med 3,6 mio. kr., som er et estimat baseret på gennemsnittet over en treårig periode (2021-2023).

*Bilag 1. Oversigt over Tilskud, udligning og skatter 2025-2028 (1000 kr.)*

| Løbende priser                    | 2025              | 2026              | 2027              | 2028              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Skatter</b>                    | <b>-1.193.680</b> | <b>-1.216.479</b> | <b>-1.242.767</b> | <b>-1.279.454</b> |
| Kommunal indkomstskat             | -1.024.608        | -1.044.574        | -1.067.688        | -1.104.375        |
| Afregning af selskabsskat mm.     | -7.195            | -9.000            | -9.000            | -9.000            |
| Grundskyld                        | -155.248          | -153.254          | -156.676          | -156.676          |
| Dækningsafgift                    | -5.534            | -5.529            | -5.281            | -5.281            |
| Dødsboskat                        | -342              | -3.600            | -3.600            | -3.600            |
| Forskerskat                       | -753              | -400              | -400              | -400              |
| Udligning af dækningsafgift       |                   | -122              | -122              | -122              |
| <b>Tilskud og udligning i alt</b> | <b>127.182</b>    | <b>94.347</b>     | <b>107.078</b>    | <b>71.615</b>     |
| <b>- heraf udgifter</b>           | <b>357.834</b>    | <b>347.520</b>    | <b>348.812</b>    | <b>354.376</b>    |
| Kommunal udligning                | 349.512           | 338.851           | 339.869           | 349.989           |
| Øvrige indtægter                  | 8.322             | 8.669             | 8.943             | 4.387             |
| <b>- heraf indtægter</b>          | <b>-230.652</b>   | <b>-253.173</b>   | <b>-241.734</b>   | <b>-282.761</b>   |
| Statstilskud til kommuner         | -202.632          | -223.323          | -210.789          | -253.179          |
| Udligning af selskabsskat         | -12.060           | -13.790           | -14.487           | -12.714           |
| Øvrige indtægter                  | -15.960           | -16.060           | -16.458           | -16.868           |
| <b>Indtægter</b>                  | <b>-1.066.498</b> | <b>-1.122.132</b> | <b>-1.135.689</b> | <b>-1.207.839</b> |

+ angiver en udgift, - angiver en indtægt