

## Indledning

Administrationen har udarbejdet et teknisk budget 2022-2025 forud for de politiske forhandlinger – dvs. et budget *før* der foretages politiske prioriteringer.

Det tekniske budget er udarbejdet på baggrund af det vedtagne budget 2021-2024, hvorefter der er indarbejdet tekniske korrektioner. De tekniske korrektioner består blandt andet af tilpasning af indtægtsbudgetter til Social- og Indenrigsministeriets udmelding om skat, tilskud og udligning som følge af økonomiaftalen, indarbejdelse af beslutninger i kommunalbestyrelsen samt tilpasninger af teknisk karakter af udgiftsbudgetterne.

Notatet har fokus på udviklingen i drifts- og anlægsudgifterne samt betydningen heraf for serviceramme og driftsresultat. Med baggrund i Dragør Kommunes samlede økonomiske resultat fremkommer administrationens budgetvurdering og anbefalinger til budget 2022-2025.

## Teknisk Budget 2022-2025

### 2.a Grundlaget for driftsbudget

Administrationen har i forbindelse med udarbejdelsen af det tekniske budget lagt vægt på budgetforudsætninger vedr. priser og mængder og et retvisende budgetgrundlag. Der er fortsat fokus på tildelingsmodeller, som nu anvendes for henholdsvis dagtilbud, skoler og hjemmeplejen. På disse tre områder er tildelingsmodellerne lagt til grund for en del af de tekniske korrektioner.

Resultatet er driftsudgifter inden for servicerammen på 712,1 mio. kr. i 2022, og driftsudgifter uden for servicerammen på 193,8 mio.kr.

De tekniske korrektioner udgør i 2022 i alt 29,0 mio. kr. heraf 17,4 mio. kr. inden for servicerammen og 11,6 mio. kr. uden for servicerammen. En oversigt over de samlede tekniske driftskorrektioner kan ses under faneblad 7 i budgetmappen.

**Tabel 1. Tekniske korrektioner i 2022-2025**

(mio. Kr. 2022 pl.)	2022	2023	2024	2025
Udenfor servicerammen	11,6	13,3	19,4	16,5
Indenfor servicerammen	17,4	18,2	17,1	16,7
<b>I Alt</b>	<b>29,0</b>	<b>31,6</b>	<b>36,5</b>	<b>33,2</b>

### 2.b Serviceudgifter er 6,6 mio. kr. over sigtepunktet for serviceudgifterne for Dragør kommune.

Servicerammen er defineret som de samlede nettodriftsudgifter fratrukket en række udgifter. Disse udgifter vedrører det brugerfinansierede forsyningsområde, aktivitetsbestemt medfinansiering, ældreboliger, overførsler (førtidspension, kontanthjælp mv.) og udgifter til forsikrede ledige.

I økonomiaftalen for 2022 er det aftalte niveau for serviceudgifter også kaldet servicerammen for landets kommuner samlet set på 275,4 mia. kr. (275,6 mia. kr. inkl. DUT-reguleringer mv.). Det hæver den samlede serviceramme for landets kommuner med 1,4 mia. kr. Kommunerne forpligter sig i aftalen til at overholde servicerammen under ét. KL udmelder hvert år kommunefordelte sigtepunkter for servicerammen, forud for forhandlingen mellem kommunerne om fordeling af servicerammen (den faseopdelte budgetlægning).

For Dragør kommune udgør sigtepunktet 702 mio. kr. eksklusiv andel en stigning i servicerammen på 1,4 mia. kr. – og 706 mio. kr. inkl. andel i stigningen på 1,4 mia. kr.

**Tabel 2 Status på Dragør Kommunes serviceudgifter 2022, mio.kr., netto**

KL's udmeldte sigtepunkt for serviceudgifter i 2022	705,5
Nuværende serviceudgifter i teknisk budget 2022	712,1
<b>Difference</b>	<b>6,6</b>

I Dragør Kommunes tekniske budget er serviceudgifterne opgjort til i alt 712,1 mio. kr., hvilket er 6,6 mio. kr. højere end det sigtepunkt som KL har udsendt.

I det tekniske budget for 2022 er der således budgetteret med et forbrug på over det udmeldte sigtepunkt for serviceudgifter. Kommunernes eventuelle overbudgettering inden for servicerammen udregnes kollektivt, som alle kommunernes samlede budgettering inden for servicerammen i forhold til den centralt udmeldte serviceramme. Evt. sanktion som følge af overbudgettering rammer derfor kollektivt (ca. en kvart procent af evt. sanktion, vil ramme Dragør Kommune)

Sanktionerne (også ved evt. regnskabsoverskridelse) er samlet beskrevet i tekstboks til sidst notatet.

### 2.c Tilstrækkeligt overskud på driftsbalancen i budgetperioden?

Driftsbalancen er udtryk for forskellen mellem de samlede indtægter fratrukket de samlede driftsudgifter. Det overskud der fremkommer, skal kunne finansiere anlæg, afdrag og renteudgifter. Som en del af den økonomiske politik er det politisk besluttet, at kommunens driftsoverskud være på 60 mio. kr. Driftsoverskuddet skal finansiere lån, renter, afdrag og anlægsinvesteringer.

Når indtægterne i form af skatter, tilskud og udligning samt renteindtægter sammenholdes med nettodriftsudgifterne, fremkommer driftsbalancen i tabel 3. Kommunens nettodriftsudgifter er driftsudgifterne fratrukket statsrefusion og andre indtægter. Af nedenstående tabel 2 fremgår det, at driftsbalancen i 2022 viser et overskud og er konstant i overslagsårene; men efterlever ikke i perioden politisk målsætning om driftsoverskud på minimum 60 mio.kr.

**Tabel 3 Driftsresultatet i det tekniske budget i mio. kr.**

	2022	2023	2024	2025
Skatter, tilskud, udligning og renteindtægter	-933,1	-961,0	-986,1	-1.006,8
Nettodriftsudgifter	905,9	924,6	944,4	963,5
<b>Driftsbalance</b>	<b>-27,2</b>	<b>-36,6</b>	<b>-41,7</b>	<b>-43,3</b>

+ angiver en udgift, - angiver en indtægt.

Budget 2022-2025 i løbende priser

### 2.d Anlæg

I økonomiaftalen for 2022 er det aftalte niveau for de kommunale anlægsudgifter samlet set på 19,9 mia. kr., hvilket er et fald i forhold til 2021, hvor det aftalte niveau var på 21,6 mia. kr. Der udarbejdes ikke en centralt fastsat anlægsramme for den enkelte kommune, da anlægsudgifterne kan variere kraftigt mellem de enkelte år. En andel af anlægsrammen der svarer til Dragør kommunes befolkningsandel vil ligge på knapt **50 mio.kr.**

Der er i budgetforslaget (og anlægsplan) budgetteret med bruttoanlægsudgifter på 31,4 mio. kr, heraf 1 mio.kr. vedrørende ældreboliger, der ikke medregnes i anlægsrammen. Det er således betydeligt under en

andel af kommunernes samlede anlægsrammen, som svarer til Dragør kommunes befolkningsandel. Anvendelse af anlægsrammen forudsætter dog overskud på den løbende drift.

Ud af de 19,9 mia.kr. er de 1 mia.kr. betinget af aftaleoverholdelse. Der er en budgetsanktion, men ingen regnskabssanktion. Dragørs andel af de 1 mia. kr. er på 2,5 mio.kr. Sanktionerne i fht. den samlede anlægsramme beskrives i faktaboks til slut i notatet.

Den centralt fastsatte anlægsramme er foretaget af ministeriet ud fra en antagelse om at kommunernes anlæg ikke må belaste den samlede samfundsøkonomi i for høj grad (overophedning af byggesektoren med efterfølgende mangel på mandskab inden for sektoren). Anlægsrammen er således ikke en udregning af et ideelt anlægsbudget for Dragør kommune, og ikke en garanti for at det kan holdes inden for kommunens budget.

I den økonomiske politik er angivet en målsætning om, at driftsresultatet set over budgetperioden skal kunne finansiere lån, renter, afdrag og anlægsinvesteringer.

## 2.e Dragør Kommunes samlede økonomi

Set over budgetperiodens 4 år, viser det samlede driftsresultat et overskud på i alt 148,7 mio. kr., mens der i samme periode forventes i alt 155,7 mio.kr. i anlæg, renter og afdrag. Dvs. at der i budgetperioden samlet forventes et kassetræk på 7,0 mio. kr., jf. tabel 4.,

**Tabel 4 Samlet økonomi det tekniske budget i mio. kr.**

	2022	2023	2024	2024
<b>Driftsbalance</b>	<b>-27,2</b>	<b>-36,4</b>	<b>-41,7</b>	<b>-43,3</b>
Anlægsudgifter	31,4	36,6	15,4	14,9
Lån, afdrag og renteudgifter	8,8	9,6	19,5	19,5
<b>Samlet resultat / Kassetræk</b>	<b>13,0</b>	<b>9,8</b>	<b>-6,9</b>	<b>-8,9</b>
<b>Samlet kassetræk for årene 2022 til 2025</b>	<b>7,0</b>			

+ angiver en udgift/underskud, - angiver en indtægt/overskud.

Eventuelle unøjagtigheder i summering skyldes afrundinger.

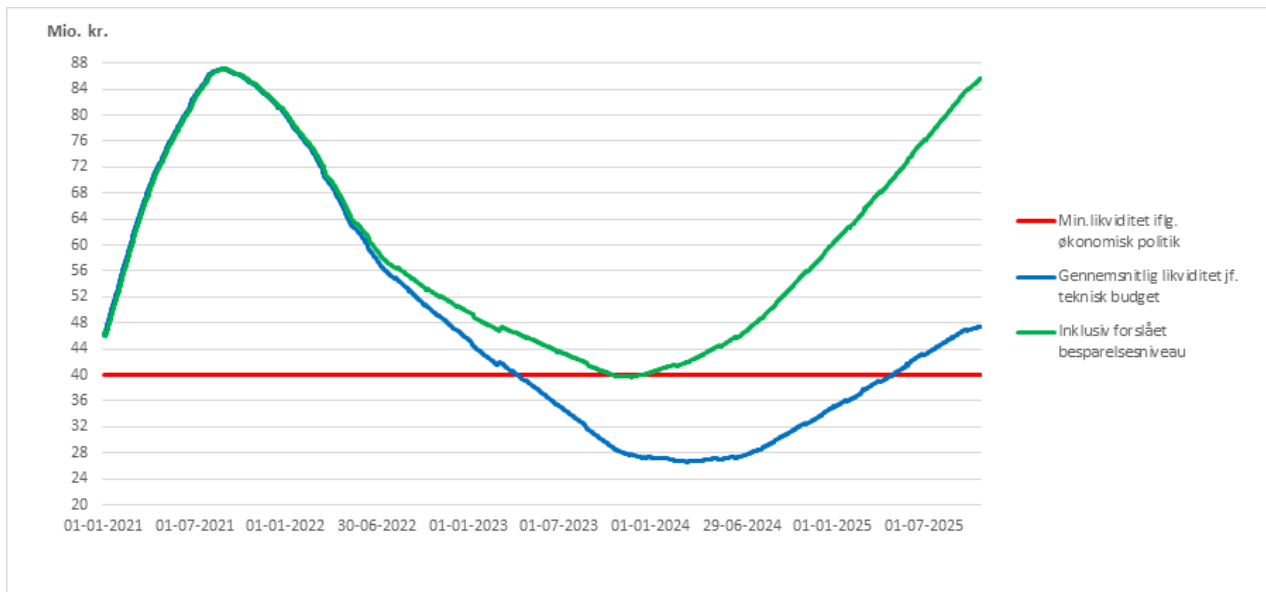
## 2.f Likviditet

På baggrund af det tekniske budget kan likviditetsudviklingen for budgetperioden beregnes. Figur 1 nedenfor viser prognose for likviditetsudvikling beregnet ud fra et glidende 365-dages gennemsnit. Der er indsat tre kurver der illustrerer scenarier i forhold til budgetlægningen.

Den røde kurve viser det politiske mål for likviditeten (40 mio.kr. efter 365-dages gennemsnit).

Den blå kurve viser likviditetsudviklingen, hvis det tekniske budget overholdes uden ændringer. Her vil likviditeten kortvarigt forbedres, og derefter falde til et bundniveau i 2024 på godt 1.800 kr. pr. indbygger. Det tekniske budget vil derfor ikke realisere det politiske mål om 40 mio.kr. i budgetperioden.

Den grønne kurve viser likviditetsudviklingen, hvis det tekniske budget følges og det forslåede bespareelsesniveau i anbefalingerne, jf. afsnit 3, efterfølges. Her vil likviditeten være forbedret; og over 40 mio.kr. i hele budgetperioden dog grænsende til 40 mio.kr. primo 2024



Note: Kurverne viser likviditeten ultimo året.

### 1. Administrationens anbefalinger som udgangspunkt for budgetlægningen

Administrationen har 4 overordnede anbefalinger for budgetbehandlingen 2022–2025 med henblik på at overholde Dragør Kommunes økonomiske politik og være robust i forhold til kommende udfordringer.

#### Anbefaling 1: Arbejde mod overholdelse af økonomisk politik

Grundlæggende bør den økonomiske politik overholdes i alle år; men de næstkommende år er driftsresultatet forventeligt stadig præget af, at Corona i betydelig grad har påvirket økonomien i Dragør kommune. Derfor vil overholdelse af målet om driftsoverskud på 60 mio. kr. i 2022 formentlig ikke være realistisk. Det er dog administrationens anbefaling at der arbejdes på en forbedring af driftsbalancen også i 2022. Et fortsat stigende udgiftsbehov på ældreområdet og et kommende udgiftsbehov til dækning af kommunale (anlægs)udgifter til kystsikring kan være vanskelige at finansiere, hvis det økonomiske råderum i driftsbalancen er for lavt.

Administrationen anbefaler derfor, at der vedtages et samlet budget i balance for 2022-2025, hvor sigtepunktet er, at der arbejdes hen mod at overholde det politiske mål om et årligt driftsoverskud på minimum 60 mio.kr. og dermed tilsikre større robusthed. Der bør som minimum i sidste budgetoverslagsår (2025), planlægges med et overskud på 60 mio. kr., hvilket forudsætter at der i 2025 netto findes budgetreduktioner for 16,7 mio. kr.

Administrationen anbefaler nedenstående minimumsbesparelser i budgetperioden:

2022	2023	2024	2025
-7,0 mio.kr.	-10,0 mio.kr.	-13,0 mio.kr.	-17,0 mio.kr.

Det anbefales ligeledes, at der vedtages et samlet budget, hvor det politiske mål for likviditeten (40 mio.kr. efter 365-dages gennemsnit) er opfyldt i hele budgetperioden

#### Anbefaling 1a – Overholdelse af sigtepunkt for serviceudgifter

Administrationen anbefaler, at der vedtages et budget med fokus på overholdelse af kommunens sigtepunkt for serviceudgifter (servicerammen) i hele budgetperioden. Såfremt Kommunalbestyrelsen prioriterer driftsudvidelser på udvalgte områder, anbefaler administrationen, at der ud over de foreslåede besparelser desuden findes tilsvarende kompenserende besparelser i hele budgetperioden, og at besparelserne findes blandt de udarbejdede R-skemaer. For at overholde sigtepunktet, skal driftsudgifterne indenfor servicerammen, reduceres med netto knap 7 mio. kr. i 2022

Det anbefales ligeledes, at der fastholdes en passende budgettering af konjunkturfølsomme udgiftsområder uden for servicerammen, eksempelvis a-dagpenge.

Anbefaling 1b – Som et væsentligt bidrag til tilvejebringelse af et fremtidigt økonomisk råderum foreslås, at budgetprocessen udvidet med årlige budgetanalyser i hele budgetperioden, hvor større – og tværgående analyser – med henblik på tilvejebringelse af et nødvendigt beslutningsgrundlag, der kan understøtte strukturelle ændringer og besparelser. Det anbefales, at der træffes beslutning om, hvilke budgetanalyser, der skal gennemføres senest i december måned, så analyserne kan være klar og indgå i det kommende års budgetvedtagelse.

#### Anbefaling 2 – Anlæg med investeringssigte

Administrationen anbefaler, at evt. nye anlægsprojekter har investeringssigte. Dvs. at det anbefales, at såfremt der ønskes nye anlægsprojekter, bør det være anlægsprojekter der medfører driftseffektiviseringer, eks. investeringer i energibesparende foranstaltninger. Dette indgår ligeledes i Dragør kommunes økonomiske politik. Desuden anbefaler administrationen, at der afsættes økonomi til vedligeholdelse af bygninger, og til at afhjælpe vedligeholdelsefterslæb. Dette vil forebygge behov for endnu større anlægsudgifter fremover. Administrationen anbefaler – ud over investeringer, der medfører driftseffektiviseringer - at finansiering af anlæg ikke lånefinansieres, men at finansiering sker inden for budgetrammen.

#### Anbefaling 3 – Flerårigt budgetfokus i et investeringsperspektiv

Administrationen anbefaler, at der fastholdes en robust økonomi i hele budgetperioden således, at budgetreduktioner ses i et flerårigt perspektiv, idet der i de kommende år kan forventes reducerede finansieringsmuligheder og fortsat pres på servicerammen. Administrationen anbefaler derfor, at forslag til budgetudvidelser og budgetbesparelser ses i et flerårigt investeringsperspektiv, som dermed vil reducere servicerammeudgifterne i hele budgetperioden.

#### Anbefaling 4 – tilbageholdenhed med yderligere låneoptag

Med et forøget låneoptag i 2019 og 2020 samt kommunens gældsforpligtigelse til indefrosne feriepenge. er den kommunale langfristede gæld pr. borger (ekskl. gæld vedr. ældreboliger) øget fra 9.181 i 2018 til 14.377 i 2020. I forhold til kommunens fremtidige handlerum og mulighed for at imødegå fremtidige udfordringer, er det administrationens anbefaling, at der udvises tilbageholdenhed med yderligere låneoptag.

Såfremt låneoptag ønskes bør det alene være med henblik på lån til formål, der kan have en afledt udgiftsreducerende virkning, eks. lån til finansiering af ESCO-projekter, nedbringelse af gældsforpligtigelse til indefrosne feriepenge.

### Faktaboks: Sanktioner ved overskridelse af servicerammen

Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven er der fastsat et loft over de kommunale investeringer i 2022. 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig inden for den aftalte anlægsramme. Samtidig er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes aftaleoverholdelse i budgetterne for serviceudgifterne i 2022. Dragør kommunes forholdsmæssige andel af henholdsvis servicesanktionen og anlægssanktionen er henholdsvis 2,5 mio.kr og 7,5 mio. kr. I forhold til serviceudgifter er der også sanktion, hvis kommunerne i regnskab 2022 samlet overskrider servicerammen. Ved overskridelse af servicerammen i regnskaberne vil 60 % af regnskabssanktionen tildeles kommuner, som overskrider deres serviceramme (beregnet ud fra kommunernes endelige budget 2022). De resterende 40 % af sanktionen fordeles kollektivt. I værste fald kan en overskridelse af serviceudgifterne på fx 10 mio. kr. i Dragør kommune i regnskabet, kunne betyde en individuel sanktion på 6 mio. kr.