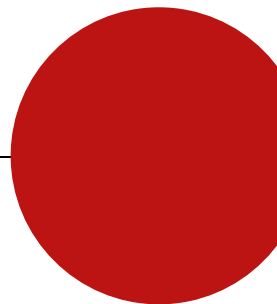


# Budget 2024-2027

---

Overordnede betragtninger og anbefalinger om  
budgetsituationen



# Indhold

---

Budgetforslag 2024-2027	4
Tilpasning af skatteprocent til finansiering af tab i udligningsreformen	5
Aftale om kommunernes økonomi i 2024	6
Serviceudgiftsrammen i 2024	6
Anlægsrammen for 2024	7
Særtilskud	7
Budgetlovens krav om budgetbalance	8
Udarbejdelse af budgetforslag 2024-2027	9
Tilpasning af indtægter	9
Ændringer i forhold til budget 2023-2026	10
Tilskud og udligning	12
Efterregulering af selvbudgettering m.m.	13
Tilpasning af udgifter	13
Serviceudgifter uden for servicerammen	14
Overførselsudgifter	14
Renter	15
Afdrag på lån	15
Driftsbalance og finansielt råderum til anlæg m.m. i budget 2024-2027	15
Anlægsinvesteringer	16
Brugerfinansieret område (affald)	17
Finansforskydninger	18
Lånoptagelse	18
Balance i budgetforslaget	18
Kassebeholdningens udvikling	19

---

Beretning om Budget 2024-2027  
Udgivet af Solrød Kommune, Økonomiafdelingen  
Solrød Center 1  
2680 Solrød Strand  
Telefon: +4556182000  
[www.solrod.dk](http://www.solrod.dk)

# Budgetforslag 2024-2027

Byrådet godkendte i januar 2023 procedure og tidsplan for udarbejdelse af budget 2024-2027 og fastlagde, at både Direktion og Borgmester fremlægger et budgetforslag i balance på budgetkonferencen, der ligeledes er oplæg til Økonomiudvalgets budgetforslag til Byrådets 1. behandling.

I dette notat er redegjort for rammerne for budgetlægningen samt de overvejelser og prioriteringer, der er udgangspunktet for budgetforslaget i 2024-2027.

Solrød Kommune er fortsat en kommune i vækst. Den seneste befolkningsprognose viser et stigende antal borgere, herunder også en stigende ældrebefolkning. Der er afsat penge i budgettet til den demografiske udvikling i de kommende år, så der også i fremtiden kan sikres tryghed, sundhed og værdighed i alle aldre.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har den 30. juni 2023 udmeldt grundlaget for kommuneskat, tilskud og udligning ved statsgaranti. Dette giver en merindtægt på 39 mio. kr. På selskabsskatter, dødsbo-skatter og grundskyld er der ud fra foreløbigt skøn over nye vurderinger en merindtægt på 9,4 mio. kr. Der ville således være en samlet merindtægt ved statsgaranti i 2024 på 48,4 mio. kr. Budgetforslaget er dog baseret på valg af selvbudgettering i 2024, hvilket uddybes nedenfor.

På udgiftssiden danner dels budgetopfølgningen pr. 31. marts 2023 og dels administrationens konkrete kendskab til udgiftsudviklingen på politikområderne afsæt for de budgettilpasninger, der er nødvendige at indarbejde i budget 2024-2027, fordi en række merudgifterne i 2023 ikke forsvinder, men fortsætter

ind i 2024. Særligt på det specialiserede socialområ- det er der indarbejdet merudgifter, hvilket fremgår af beskrivelsen på politikområde 8. Administrationen har endvidere gennemgået og justeret budget- grundlaget for at sikre, at det fortsat svarer til det godkendte serviceniveau.

I Solrød Kommune er der en målsætning om et drifts- balanceoverskud på ca. 100 mio. kr. årligt. Beløbet blev blandt andet fastlagt på baggrund af bench- markanalysen fra Index 100 og afspejler en forvent- ning om afdrag på lån på op til 25 mio. kr. årligt og et anlægsbehov på ca. 75 mio. kr. årligt, som også er på niveau med KL's beregnede anlægsramme for Solrød Kommune.

I budgetforslaget er forudsat selvbudgettering af kommuneskat, tilskud og udligning i 2024, hvilket gi- ver en yderligere indtægt i forhold til statsgaranti på 20,1 mio. kr. i 2024, og en skønnet udgift til efterre- gulering i 2027 på 1,4 mio. kr. Efter indregning af selv- budgettering i budgetforslaget for 2024 er der en driftsbalance på 70,9 mio. kr. i 2024.

Ved selvbudgettering får Solrød Kommune skatteind- tægter fra borgere, der bor i Solrød Kommune i 2024, mens Solrød Kommune ved statsgaranti får skatte- indtægter ud fra de borgere, der boede i Solrød Kom- mune i 2021 fremskrevet med landsudviklingen i ind- komsterne fra 2022 til 2025. Et forhold, der taler for valg af selvbudgettering, er en fortsat forventet be- folkningstilvækst. I 2024 er folketallet ved selvbud- gettering på 24.672 indbyggere jf. Solrød Kommunes egen befolkningsprognose, mens statsgarantien er baseret på et indbyggertal på 24.427 pr. 1. januar 2024. Allerede ved udgangen af juli 2023 var der 24.444 indbyggere i Solrød Kommune, dvs. flere end forudsat i statsgarantien pr. 1. januar 2024. Et andet

forhold, der taler for valg af selvbudgettering, er en forsat lav ledighed.

Det skal imidlertid betones, at der stadig er en betydelig usikkerhed i forbindelse med indtægtsskønnene som følge af usikkerhed om de fremtidige økonomiske konjunkturer, herunder inflations-, rente- og ledighedsudviklingen. Administrationen vil udarbejde opdaterede indtægtsskøn i september 2023 på baggrund af regeringens økonomiske redegørelse, der offentliggøres ultimo august 2023.

Et andet forhold, der skal nævnes, er budgettering af indtægter og udgifter vedrørende ukrainske flygtninge. I modsætning til budgetlægningen for 2023-2026 behandles ukrainere i budgetlægningen for 2024-2027 ikke særskilt i Solrød Kommunes budget. De herboende ukrainere indgår i Solrød Kommunes folketal, ligesom de indgår i udgiftsbudgetteringen. Ifølge særloven har ukrainere formelt set kun opholdstilladelse til marts 2024, og derfor indgår de i den samlede økonomiske balance i økonomiaftalen og statsgarantien for 2024 kun med udgifter og indtægter frem til marts 2024. Da der imidlertid ikke er tegn på, at situationen i Ukraine er afgørende ændret om 7 måneder, er det forventningen, at opholdsgrundlaget vil blive forlænget og en kompensation vil tilgå kommunerne i midtvejsreguleringen af 2024. På den baggrund har Solrød Kommune budgetteret med udgifter og indtægter vedrørende ukrainske borgere på linje med andre borgere.

### **Tilpasning af skatteprocent til finansiering af tab i udligningsreformen**

Folketinget vedtog i 2020 en reform af udligningssystemet med virkning fra 2021, og Solrød Kommunes tab er opgjort til 21,4 mio. kr.

I forbindelse med udligningsreformen gives der mulighed for en tilpasning af indkomstkatten. Kommuner med tab i udligningsreformen får mulighed for at sætte indkomstkatten op svarende til tabet i udligningsreformen. Solrød kommune har fået tildelt en ramme på 5,377 mio. kr. i 2021, 5,364 mio. kr. i 2022, 5,376 mio. kr. i 2023 og 5,316 mio. kr. i 2024.

Det er i budgetaftalen for 2021 aftalt at gennemføre stigning af kommuneskatten jf. den tildelte ramme, så tabet fra udligningsreformen bliver dækket ind i takt med, at overgangstilskuddet falder og ophører helt fra 2024.

Der var derfor en skattestigning i 2021 på 0,11% til 24,71%, en skattestigning i 2022 på 0,10% til 24,81% samt en skattestigning på 0,09% i 2023 til 24,90%, ligesom der forsat er forudsat den resterende skattestigning på yderligere 0,09% i 2024, således at skatteprocenten for 2024 og frem bliver 24,99%, hvilket forsat forventes at være under landsgennemsnittet på 25,03 % (2023-gennemsnit). Administrationen har på den baggrund ansøgt Indenrigs- og Sundhedsministeriet om den gældende ramme til skattestigning i 2024.

Grundskyldspromillen er for 2024 fastsat ved lov som følge af boligskatteforliget og konsekvenserne af de nye ejendomsvurderinger. Grundskyldspromillen for Solrød Kommune er fastsat til 7,900 promille i forhold til den hidtidige promille på 20,195 som følge af en forventet stigning i ejendomsvurderingerne. Grundskyldspromillen for landbrugsejendomme skal fremover fastsættes særskilt og udgør i budgetforslaget for 2024-2027 forsat 6,15 promille, da der ikke forventes væsentlige ændringer i værdiansættelsen af landbrugsejendomme.

# Aftale om kommunernes økonomi i 2024

Regeringen og KL indgik den 25. maj 2023 aftale om kommunernes økonomi for 2024.

Det kommunale serviceramme for 2024 er i økonomiaftalen løftet med 1,4 mia. kr. til i alt 304,6 mia. kr. Regeringen og KL er enige om, at kommunerne fortsat kan omstille opgaveløsningen på de store velfærdsområder, og i den forbindelse har regeringen og KL aftalt igangsættelse af et samarbejdsprogram om nedbringelse af de kommunale administrationsudgifter med henblik på at frigøre midler til borger-nær service. Allerede i 2024 er der forudsat administrative effektiviseringer på 700 mio. kr. i det samlede løft af servicerammen på 1,4 mia. kr.

I lyset af den økonomiske situation, hvor inflationen fortsat er meget høj, og hvor der desuden er behov for investeringer i den grønne omstilling og borger-nær kapacitet som følge af den demografiske udvikling, er det afgørende, at kommunernes anlægsaktiviteter afpasses efter dette. Regeringen og KL er derfor enige om, at rammen for kommunernes investeringer i 2024 udgør 19,3 mia. kr.

Regeringen og KL er enige om, at en væsentlig forudsætning for aftalesystemet er, at kommunerne lever op til de aftalte rammer både i budgetterne og regnskaberne.

Aftalesystemet giver mulighed for den nødvendige koordinering af den offentlige økonomi samtidig med, at det kommunale selvstyre bevares og respekteres. Ligeledes er aftalesystemet omdrejningspunktet, når stat, kommuner og regioner i fællesskab skal løse store samfundsudfordringer som eksempelvis håndtering af COVID-19 samt fordrevne fra Ukraine.

## Serviceudgiftsrammen i 2024

Kommunernes budgetterede serviceudgifter er, som i de senere år, underlagt en sanktion i forhold til det aftalte niveau.

3 mia. kr. af bloktilskuddet (svarer til 12,4 mio. kr. i Solrød) er betinget af, at kommunerne overholder

det aftalte niveau ved budgetvedtagelsen jf. budgetloven. Budgetsanktionen er som udgangspunkt kollektiv i 2024.

En eventuel regnskabssanktion i 2024 udmåles i forhold til de samlede kommunale budgetter for service. Regnskabssanktionen er delt i en individuel del (60 pct.), som betales af de kommuner, som har overskredet det oprindelige budget, samt en kollektiv del (40 pct.), der betales af alle kommuner.

I økonomiaftalen for 2024 er rammen for de kommunale serviceudgifter fastsat til 304,6 mia. kr. KL beregner vejledende et teknisk servicemåltal i 2024, der ikke er bindende for den enkelte kommune.

Det er væsentligt at understrege, at KL's beregning af et vejledende servicemåltal alene fordeler økonomiaftalens elementer og "lægger dem oven på" det allerede kendte budgetniveau i 2023 fremskrevet til 24-prisniveau.

Beregningen tager ikke hensyn til øvrige eksterne forhold som fx ændringer i den enkelte kommunes demografi, ændringer i den enkelte kommunes ud-ligningsbeløb eller modtagne midler i form af andre øvrige tilskud.

KL har beregnet det tekniske servicemåltal for 2024 for Solrød Kommune til 1.242,0 mio. kr. ekskl. løft af servicerammen på 1,4 mia. kr.

Servicerammen er løftet med 1,4 mia. kr. til dækning af udgiftsudviklingen på det specialiserede social-område samt den demografiske udvikling i kommunerne med flere børn og ældre. Hvis Solrød Kommunes andel af 1,4 mia. kr. beregnes ud fra bloktilskudsnøglen på 0,373% er Solrød Kommunes andel på 5,2 mio. kr. Dette giver et servicemåltal på 1.247,2 mio. kr. i 2024, hvor Solrød Kommunes nuværende serviceudgifter i 2024 ligger på 1.241,8 mio. kr. inkl. budgetsikkerhedspuljen på 1 % svarende til 12,4 mio. kr.

## Anlægsrammen for 2024

Regeringen og KL har i Økonomiaftalen for 2024 aftalt, at kommunerne maksimalt må budgettere med 19,3 mia. kr. til bruttoanlæg ekskl. ældreboliger.

Også i 2024 er der tilknyttet sanktion på de kommunale anlægsbudgetter, hvilket medfører, at 1 mia. kr. (svarer til 4,1 mio. kr. i Solrød) af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne samlet overholder det aftalte anlægsniveau ved budgetvedtagelsen. Der er ingen sanktion på regnskabet.

KL har igen i 2024 udarbejdet en teknisk vejledende anlægsramme for alle kommuner. Den vejledende anlægsramme for budget 2024 er beregnet som en såkaldt "vippemodel", hvor afstanden til landsgennemsnittet opgøres, hvorefter den enkelte kommunes tal "vippes" op eller ned med 25 pct. af forskellen til landsgennemsnittet.

Udgangspunktet for beregningen er den enkelte kommunes gennemsnitlige skattefinansierede bruttoanlægsudgifter pr. indbygger i de seneste 10 år budgetter, dvs. budget 2014-budget 2022. Tallet for hver enkelt budgetår er opgjort pr. indbygger 1. januar i budgetåret, og alle tal er opgjort i 23-pl. Næste skridt i beregningen er, at de to budgetter med hhv. de højeste og de laveste anlægsudgifter pr. indbygger tages ud af beregningen. Dette gøres for at jævne gennemsnittet ud og søge at undgå "ekstreme" værdier i beregningen.

Herudover korrigeres de enkelte kommuners tal med 25 pct. af forskellen til landsgennemsnittet for at undgå, at den vejledende anlægsramme indirekte kommer til at fastholde et historisk forbrugsmønster mellem kommunerne. Så kommuner med anlægsforbrug over landsgennemsnittet nedjusteres med 25 pct., og kommuner med lavere anlægsforbrug end landsgennemsnittet hæves med 25 pct.

På den baggrund er den vejledende tekniske anlægsramme for Solrød Kommune opgjort til 77,1 mio. kr. i 2024.

Der er i budgetforslaget for 2024 en samlet bruttoanlægsudgift på 88,9 mio. kr., heraf 13,8 mio. kr. til ældreboliger, dvs. 75,1 mio. kr. i anlægsudgifter omfattet af anlægsrammen, hvilket er 2,0 mio. kr. mindre end forudsat i den vejledende anlægsramme fra KL.

Der er i økonomiaftalen for 2024 afsat en ordinær lånepulje vedrørende anlæg på 200 mio. kr. og en særskilt lånepulje afsat til investeringer i botilbudskapacitet også på 200 mio. kr. Solrød Kommune har de seneste år ikke ansøgt om midler fra den ordinære lånepulje. Det skyldes dels, at Solrød Kommune formentlig ikke kan forventes at få tilsagn på baggrund af kommunes generelle økonomiske forhold, og dels et ønske om ikke at optage lån, hvis det kan undgås. På den baggrund har administrationen ikke ansøgt om midler fra den ordinære lånepulje i 2024 og heller ikke lånepuljen vedrørende botilbudskapacitet, da kommunen ikke planlægger opførelse af nye botilbud.

## Særtilskud

Tilskudspuljen efter udligningslovens §16 til særligt vanskeligt stillede kommuner i hele landet er ekstraordinært forhøjet med 350 mio. kr. i 2024 til i alt 734,4 mio. kr. Forhøjelsen er aftalt i økonomiforhandlingerne med KL med henblik på at imødegå udfordringer i de mest vanskeligt stillede kommuner. Der var ansøgningsfrist den 7. august 2023.

Ved vurderingen af kommunernes ansøgninger vil der blive lagt vægt på bl.a. demografiske og socio-økonomiske udfordringer, aktuelle økonomiske udfordringer samt vedvarende økonomiske udfordringer, ligesom en del af puljen allerede er fordelt gennem indgåelse af udviklingspartnerskaber med konkrete kommuner.

Der er ikke fremsendt ansøgning om særtilskud, da det er administrationens vurdering, at Solrød Kommune ikke opfylder de fastsatte kriterier.

# Budgetlovens krav om budgetbalance

I budgetloven er der krav om positiv budgetbalance. Grundlæggende er kravet, at der i budgettet skal være overskud på den løbende drift. Det betyder, at det ikke er muligt at finansiere et højt udgiftsniveau ved et likviditetsforbrug eller lignende.

Beregningen af budgetbalancen er forholdsvis simpel. Indtægtssiden bestående af skatter, tilskud og udligning fratrækkes udgiftssiden bestående af skattefinansierede driftsudgifter og renter. Resultatet er lig med resultat af ordinær driftsvirksomhed, hvilket svarer til budgetbalancen.

For at overholde budgetloven skal beregningen have et negativt fortegn (flere indtægter end udgifter) eller være 0 kr.

Jf. bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen skal der være balance mellem indtægter og udgifter i årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag, dvs. der må ikke være underskud på budgetbalancen i de fire budgetår.

Overholdelse af kravet i budgetloven om en budgetbalance = 0 giver imidlertid ikke en bæredygtig økonomi, idet der vil mangle finansiering af afdrag på lån, skattefinansieret anlæg, finansforskydninger og mellemværende med det brugerfinansierede område (affald).

Dette vil heller ikke harmonere med Byrådets pejlemærke: *Orden i økonomien*.

Jf. Økonomisk politik og finansiel strategi skal budgetbalancen generere et passende overskud til finansiering af afdrag på lån og anlæg under hensyntagen til andre finansieringskilder som salgsindtægter, forbrug af kassebeholdningen og lån m.v.



# Udarbejdelse af budgetforslag 2024-2027

Med baggrund i korrektioner til budgetgrundlaget som følge af regnskabsresultat for 2022, budgetopfølgning pr. 31. marts 2023, administrationens øvrige gennemgang af budgetgrundlaget samt Indenrigs- og Boligministeriets udmelding af tilskud, udligning og statsgaranteret udskrivningsgrundlag er der udarbejdet et forslag til budget for 2024 og overslagsårene 2025-2027.

I det følgende vil de væsentligste ændringer i budgettet siden budgetvedtagelsen i oktober 2022 blive gennemgået:

## Tilpasning af indtægter

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i 30. juni 2023 udmeldt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag samt tilskud og udligning for 2024.

Administrationen har derudover beregnet skatteindtægter, tilskud og udligning i 2024-2027 ved hjælp af KL's tilskuds- og skatteprognose, der bl.a. baserer sig på befolkningsprognose 2023, borgernes indkomster i indkomståret 2021 og KL's skøn over den fremtidige udvikling i kommunernes samlede skattegrundlag frem til 2027.

Solrød Kommune er bidragsyder til den kommunale udligningsordning. Årsagen hertil er, at kommunens beregnede beskatningsgrundlag overstiger landsgennemsnittet, og kommunens beregnede udgiftsbehov er lavere end landsgennemsnittet.

## Selvbudgettering eller statsgaranti

Direktionen anbefaler, at Solrød Kommune anvender det selvbudgetterede skøn på skat, tilskud og udligning.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er fastsat ud fra borgernes indkomster i Solrød i 2021 fremskrevet med en landsdækkende garantiprocent, ligesom antallet af borgere i de forskellige aldersgrupper i udligningen er fastsat ud fra Danmarks Statistiks skøn over folketal pr. 1. januar 2024 på i alt

24.427 indbyggere, hvilket er lavere end Solrød Kommunes aktuelle befolkningstal pr. juli 2023 og 215 personer færre end Solrød Kommunes egen befolkningsprognose med i alt 24.672 indbyggere pr. 1. januar 2024.

Det er frit for den enkelte kommune, hvilken metode kommunen vil vælge det enkelte år. Beslutningen om valg af statsgaranti eller selvbudgettering skal ske i forbindelse med budgetvedtagelsen og har dermed alene bindende virkning for budgetåret dvs. 2024.

For de kommuner, der vælger at budgettere med statsgarantien, vil de garanterede tilskuds- og udligningsbeløb svare til de anførte beløb i tilskudsudmeldingen fra Indenrigs- og Boligministeriet, og det er de indtægter, som Solrød Kommune vil modtage i 2024 – uanset om kommunens befolkningsudvikling eller indkomstskattegrundlag ændrer sig i op- eller nedadgående retning i 2024.

Ved valg af selvbudgettering budgetterer Solrød Kommune på baggrund af en beregning af skatteindtægter samt tilskuds- og udligningsbeløb ud fra kommunens skøn over udskrivningsgrundlag, folketal i kommunen pr. 1. januar 2024 samt grundværdierne i kommunen ved anvendelse af KL's Tilskuds- og Udligningsmodel.

Hvis man vælger at selvbudgettere, betyder det, at Solrød Kommune i 2024 vil få indtægter svarende til det budgetterede niveau, men at der i 2027 opgøres en efterregulering af de foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb for de selvbudgetterede kommuner. Efterreguleringen opgøres som forskellen mellem de skatte-, tilskuds- og udligningsbeløb, som er afregnet med kommunen i tilskudsåret 2024, og de endeligt opgjorte beløb ud fra borgernes faktiske indtjening i indkomståret 2024, det faktiske folketal 1. januar 2024 samt de faktiske grundværdier i 2024. Efterreguleringen for tilskudsåret 2024 afregnes i de første tre måneder af 2027.

Der vil ved valg af selvbudgettering være en merindtægt på 20,1 mio. kr. i 2024 og en skønnet udgift i efterregulering på 1,4 mio. kr. i 2027, dvs. i alt en merindtægt på 18,7 mio. kr.

Statsgarantien for 2024 er baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose pr. maj 2023, hvor det forudsættes, at ukrainere med opholdstilladelse efter særloven indgår i folketallet pr. 1. januar 2024, men udvandrer i løbet af 2024, fordi opholdstilladelsen i udgangspunktet kun løber til marts 2024. I Solrød Kommunes egen befolkningsprognose indgår

de eksisterende ukrainske borgere i 2023-befolkningsgrundlaget og fremskrives i forhold til fertilitet, dødelighed, flyttemønstre m.v. som alle andre borgere. Ukrainske borgere indgår således fuldt ud i Solrød Kommunes befolkningsprognose og dermed i grundlaget for selvbudgettering.

Det endelige valg i forhold til, om der skal anvendes statsgaranti eller selvbudgettering, skal alene træffes i forhold til 2024 og sker i forbindelse med budgetvedtagelsen den 11. oktober 2023.

Table 1: Forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering

<b>I 1.000 KR.</b> - = INDTÆGT/MERINDTÆGT + = UDGIFT/MERUDGIFT	<b>STATSGARANTI</b>	<b>SELVBUDGETTERING</b>	<b>FORSKEL</b>
Indkomstskatteprovenu	-1.423.609	-1.456.372	-32.763
Foreløbig tilskud og udligning 1)	-2.539	10.105	12.645
<b>Nettoprovenu</b>	<b>-1.426.148</b>	<b>-1.446.267</b>	<b>-20.118</b>
Samlet efterregulering 2024 i 2027	0	1.448	1.448
<b>I alt inkl. efterreguleringer</b>	<b>-1.426.148</b>	<b>-1.444.818</b>	<b>-18.670</b>
<b>Beregningsparametre 2024:</b>			
Folketal pr. 1/1	24.427	24.672	245
Udskrivningsgrundlag i 1.000 kr.	5.696.715	5.827.819	131.104
Skatteprocent	24,99	24,99	0
Grundværdier - øvrig jord i 1.000 kr.	8.408.000	8.408.000	0
Grundværdier - produktionsjord i 1.000 kr.	124.248	124.248	0

## Ændringer i forhold til budget 2023-2026

I de følgende tabeller er redegjort for ændringerne fra budget 2023-2026 til budgetforslag 2024-2027.

## Skatter

Tabel 2: Skatter

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIKT/MERUDGIKT/MINDREINDTÆGT	2024	2025	2026	2027
Budget 2023-2026	-1.563,2	-1.673,0	-1.703,5	-1.703,5
Budgetforslag 2024-2027	-1.656,1	-1.814,1	-1.856,9	-1.893,6
Forskel	-93,0	-141,0	-153,4	-190,1

Merindtægten i 2024 er fordelt med en merindtægt fra kommuneskat på 83,6 mio. kr., en merindtægt fra selskabsskatter på 7,4 mio. kr., en merindtægt fra grundskyld på 0,6 mio. kr. samt en merindtægt fra dødsbo- og forskerskat på 1,4 mio. kr.

Solrød Kommune ville også opleve merindtægter ved valg af statsgaranti i 2024, men dette forstærkes yderligere med budgettering ud fra det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag. Merindtægten skal ses i sammenhæng med mindreindtægten fra tilskud og udligning jf. nedenfor.

Solrød Kommune har tab som følge af reformen af tilskuds- og udligningsystemet med virkning fra 2021 og har derfor fået en individuel ramme til forhøjelse af indkomstskatten. Med baggrund i "Budgetaftale 2021" er det i budgetforslaget forudsat, at de tildelte rammer udnyttes, hvorfor der er budgetteret ud fra i en kommuneskat på 24,99 pct. i 2024, og frem.

Den kommunale andel af selskabsskatteindtægterne afregnes på baggrund af realiserede selskabsskatter i hver enkelt kommune tre år tidligere, dvs. i 2024 modtages andel af selskabsskatter fra 2021. Merindtægten fra selskabsskatter skyldes således en stigning i virksomhedernes indtjening og dermed selskabsskat i 2021, hvorimod Solrød kommune på baggrund af KL's vækstskøn regner med en lavere indtjening i overslagsårene.

Merindtægten fra grundskyld skyldes marginalt højere afgiftspligtige grundværdier end forudsat ved budgetlægningen sidste år. For at sikre sammenhæng mellem den udgift, der er til udligning af beskatningsgrundlag og indtægt, der er fra grundskyld, er der i budget 2024 anvendt SKAT's foreløbige skøn for de kommende vurderinger i Solrød Kommune til beregning af indtægter fra grundskyld. Disse foreløbige skøn for de kommende vurderinger er fortsat behæftet med betydelig usikkerhed. Der er lovgivningsmæssigt aftalt fuld neutralisering af ændret ejendomsbeskatning i 2021—2023, som forventes afsluttet i 2026-2027, mens der for perioden 2024-2028 er aftalt neutralisering af de udligningsmæssige effekter af ændringerne på ejendomsskatterne.

Tabel 3: Skatter 2024 fordelt på skattetyper

MIO. KR. - = INDTÆGTER	2024
Kommunal indkomstskat	-1.458,2
Selskabsskat	-19,9
Grundskyld	-176,6
Dødsbo- og forskerskat	-1,4
I alt	-1.656,1

## Tilskud og udligning

Tabel 4: Tilskud og udligning

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIKT/MERUDGIKT/MINDREINDTÆGT	2024	2025	2026	2027
Budget 2023-2026	-20,3	-27,2	-34,4	-34,4
Budgetforslag 2024-2027	11,6	-4,6	-27,0	-49,4
Forskel	31,9	22,6	7,4	-15,0

Med reformen af tilskuds- og udligningssystemet med virkning fra 2021 er der sket en grundlæggende omlægning af det kommunale tilskuds- og udligningssystem, idet der sker en separat udligning af beskatningsgrundlag og udgiftsbehov, ligesom udligningssystemet er ændret til et rent mellemkommunalt anliggende, hvor kommunernes tilskud og bidrag til udligningsordningen balancerer.

Tabel 5: Udligning 2024

MIO. KR. - = INDTÆGTER + = UDGIKT	2024
Udligning af beskatningsgrundlag	206,1
Udligning af udgiftsbehov	163,0
Overudligningsbidrag	1,3
Særlig Kompensation	5,5
Udligning af selskabsskat	-19,7
Udligning af dækningsafgift	-0,4
Udligning – udlændinge	3,3
Bidrag til regioner	3,0
Tilskud til udsatte hovedstadskommuner	2,4
I alt	364,5

De enkelte udligningsordninger er yderligere beskrevet i Budget 2024-2027 under politikområde 1 Finansiering.

Tabel 6: Tilskud 2024

MIO. KR. - = INDTÆGTER + = UDGIKT	2024
Bloktilskud	-328,0
Finansieringstilskud	-6,1
Øvrige særtilskud	-18,8
I alt	-353,0

De enkelte tilskud er yderligere beskrevet i Budget 2024-2027 under politikområde 1 Finansiering.

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.

Som det fremgår af tabel 5 og 6 bidrager Solrød Kommune betydeligt til de kommunale udligningsordninger, så kommunens samlede udligningsbidrag overstiger det samlede bloktilskud.

## Efterregulering af selvbudgettering m.m.

Tabel 7: Efterregulering af selvbudgettering m.m.

MIO. KR.	2024	2025	2026	2027
-=INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT +=UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT				
Budget 2023-2026	1,4	-36,5	0,0	0,0
Budgetforslag 2024-2027	0,0	-78,4	-35,1	1,4
Forskel	-1,4	-41,9	-35,0	1,5

Byrådet har valgt statsgaranti i 2020 og 2021 og selvbudgettering i 2022 og 2023, hvilket giver en efterregulering i 2025 og 2026. Det kan nu foreløbigt opgøres, at om det var en god ide at vælge selvbudgettering i hhv. 2022 og 2023.

Der var i budget 2023-2026 forudsat en gevinst i 2025 ved valg af selvbudgettering på 36,5 mio. kr., som imidlertid i den foreløbige opgørelse af den forventede efterregulering skønnes at blive 78,4 mio. kr., mens den forventede efterregulering for 2023 i 2026 forventes at give merindtægter på 35 mio. kr. Der er således indarbejdet merindtægter i forhold til sidste års budgetlægning på 41,9 mio. kr. i 2025 og 35,0 mio. kr. i 2026 som følge af de foreløbige skøn på efterreguleringerne. Efterreguleringsbeløbene indgår i tabellerne i de ovenstående afsnit om skatter og tilskud/udligning.

## Serviceudgifter inden for servicerammen

Tabel 8: Serviceudgifter inden for servicerammen

MIO. KR.	2024	2025	2026	2027
-=INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT +=UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT				
Budget 2023-2026	1.229,6	1.247,7	1.254,6	1.254,6
Budgetforslag 2024-2027	1.241,8	1.257,7	1.269,6	1.277,0
Forskel	12,2	10,0	15,0	22,4

På baggrund af ovenstående gennemgang og tilpasning af budgetgrundlaget for 2024-2027 samt indarbejdelse af konsekvenser af byrådsbeslutninger siden vedtagelsen af budget 2023 er der således

## Tilpasning af udgifter

Budgetforslag 2024-2027 tager udgangspunkt i KL's pris- og lønskøn og konsekvenser af byrådsbeslutninger siden budgetvedtagelsen. Endvidere er der sket en tilpasning af demografiberegninger m.m. til befolkningsprognose 2023, budgetopfølgning pr. 31. marts 2023 samt en administrativ gennemgang af budgetgrundlaget i øvrigt.

Der er en specifikation af de indarbejdede budgetændringer på de enkelte politikområder i budgetmappen vedrørende Budget 2024-2027. I det følgende er der redegjort for de væsentligste ændringer i udgifterne efter fremskrivning af budgettet til 24-priser.

sket en lang række op- og nedjusteringer af budgettet, der giver en samlet stigning af serviceudgifterne på 12,2 mio. kr.

Der er indarbejdet merudgift som følge af politiske beslutninger på 5,3 mio. kr. som primært vedrører tillægsbevilling som følge af prisstigninger på fritvalgsområdet samt beslutning om opnormering i socialpsykiatrien.

Der er administrativt indarbejdet øvrige ændringer for i alt 6,9 mio. kr. Beløbet rummer en lang række op- og nedadgående ændringer. Blandt de væsentligste kan nævnes en merudgifter på voksensocialområdet på i alt 18 mio. kr., merudgifter vedrørende udsatte børn og unge på i alt 2,0 mio. kr., nedjustering af elevbudgettet på 4 mio. kr. merudgifter til flygtningeboliger/pavilloner på 1,6 mio. kr. samt indarbejdelse af katalog over reduktionsforslag på i alt 40 mio. kr. fordelt på sumniveau med den forholdsmæssige udvalgsfordeling.

Det skal bemærkes, at de 40 mio. kr. budgetmæssigt er placeret på de enkelte udvalg på funktionen "Generelle reserver", hvor også budgetsikkerhedspuljen er placeret. Indarbejdelsen af de 40 mio. kr. som udmøntet budgetreduktion indgår således i den samlede økonomiske balance for Solrød Kommune, og indgår dermed også i økonomitabellerne på politikområderne 2, 4, 5, 9 og 10, hvor budgetreduktionen er placeret tværgående under Økonomiafdelingen. Hvilke reduktionsforslag, der gennemføres, afventer således politisk stillingtagen. Alle takstberegninger er foretaget på baggrund af det nuværende udgiftsniveau uden indregning af katalog over reduktionsforslag.

## Serviceudgifter uden for servicerammen

Tabel 9: Serviceudgifter uden for servicerammen

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2024	2025	2026	2027
Budget 2023-2026	65,0	63,9	63,9	63,9
Budgetforslag 2024-2027	58,2	58,1	58,1	58,1
Forskel	-6,7	-5,7	-5,8	-5,8

Der er indarbejdet en mindreudgift til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet på 1,4 mio. kr., som skyldes, at fastfrysningen af kommunal medfinansiering videreføres i 2024. Der er desuden indarbejdet en merindtægt 6,3 mio. kr. i refusion af

særligt dyre enkeltsager på det specialiserede voksen- og ældreområde. Endelig er der indarbejdet en forskydning af udgifter til ældreboliger som følge af, at tidsplanen for Christians Have har ændret sig.

## Overførselsudgifter

Tabel 10: Overførselsudgifter

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2024	2025	2026	2027
Budget 2023-2026	259,0	258,9	258,9	258,9
Budgetforslag 2024-2027	270,9	271,9	271,2	270,3

Forskel	11,9	13,0	12,3	11,4
---------	------	------	------	------

Overførselsudgifterne er samlet set opjusteret 11,9 mio. kr. I tallet indgår merudgifter vedrørende tabt arbejdsfortjeneste på 1,3 mio. kr., merudgifter til før-

tidspension på 8,0 mio. kr., merudgifter til seniorpension på 3,0 mio. kr. samt mindreudgifter til integrationsområdet på 2,0 mio. kr.

## Renter

Tabel 11: Renter

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2024	2025	2026	2027
Budget 2023-2026	2,4	2,2	1,9	1,9
Budgetforslag 2024-2027	2,6	2,3	3,6	5,1
Forskel	0,2	0,2	1,6	3,1

Der er en lille merudgift til renter af langfristede lån på i alt 0,2 mio. kr. bestående af mindreudgifter som følge af en genberegning af eksisterende lån på 0,4 mio. kr. og en merudgift på 0,6 mio. kr. som følge af

lavere indtægter fra garantiprovision fra Solrød Biogas som følge af konkret kreditvurdering. For 2026 og 2027 er indregnet renteudgifter som følge af lån vedrørende Christians Have – etape 4.

## Afdrag på lån

Tabel 12: Afdrag på lån

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2024	2025	2026	2027
Budget 2023-2026	23,7	24,1	23,8	23,8
Budgetforslag 2024-2027	23,2	23,7	25,0	24,4
Forskel	-0,5	-0,4	1,2	0,6

Budgettet er reguleret i forhold til ydelsesforløb på lån i Kommunekredit. Der er en forventet indbetaling vedr. indefrosne feriemidler på 1,3 mio. kr. i

2024, 1,4 mio. kr. i 2025, 1,1 mio. kr. i 2026 og 1,6 mio. kr. i 2027. For 2026-2027 er indregnet afdrag på lån vedrørende Christians Have – etape 4.

## Driftsbalance og finansielt råderum til anlæg m.m. i budget 2024-2027

Tabel 13: Driftsbalance og finansielt råderum til anlæg m.m. i budget 2024-2027

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT/OVERSKUD + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT/UNDERSKUD	2024	2025	2026	2027
Indtægter i alt	-1.644,5	-1.818,6	-1.883,9	-1.943,0

Serviceudgifter inden for servicerammen	1.241,8	1.257,7	1.269,6	1.277,0
Serviceudgifter uden for servicerammen	58,2	58,1	58,1	58,1
Overførsler	270,9	271,9	271,2	270,3
Pulje til pris- og lønregulering	0,0	72,2	149,1	230,0
Renter	2,6	2,3	3,6	5,1
Udgifter i alt	1.573,6	1.662,3	1.751,5	1.840,5
Driftsbalance	-70,9	-156,3	-132,4	-102,5
Afdrag på lån	23,2	23,7	25,0	24,4
<b>Finansielt råderum til anlæg m.m.</b>	<b>-47,7</b>	<b>-132,5</b>	<b>-107,4</b>	<b>-78,1</b>

## Anlægsinvesteringer

Tabel 14: Råderum fra udstykninger

MIO. KR. -=OVERSKUD TIL FINANSIERING AF ANLÆG ELLER KASSEOPBYGNING	2024	2025	2026	2027
Udstykninger, byggemodning m.m.	0,3	0,2	0,0	0,0
Udstykninger, salgsindtægter m.m.	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Netto til rådighed pr. år</b>	<b>0,3</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Tabel 15: Råderum til anlæg ekskl. lånefinansiering

MIO. KR. -=OVERSKUD TIL FINANSIERING AF ANLÆG ELLER KASSEOPBYGNING	2024	2025	2026	2027
Finansielt råderum til anlæg m.m.	-47,7	-132,5	-107,4	-78,1
Råderum fra udstykninger	0,3	0,2	0,0	0,0
<b>Samlet råderum til anlæg</b>	<b>-47,4</b>	<b>-132,4</b>	<b>-107,4</b>	<b>-78,1</b>

Det fremgår af tabel 14 og 15, at der er en udgift fra udstykninger på 0,3 mio. kr. i 2024, 0,2 mio. kr. i 2025. Der er ikke budgetteret med salgsindtægter i

perioden 2024-2027, så råderummet til anlæg finansieres udelukkende af driftsbalancen.

Tabel 16: Skattefinansieret anlæg, brutto

MIO. KR. -=INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT/OVERSKUD +=UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT/UNDERSKUD	2024	2025	2026	2027
Økonomiudvalget	26,3	22,9	23,5	15,5



Familie- og uddannelsesudvalget	14,8	12,4	6,0	45,2
Social-, ældre- og sundhedsudvalget	21,8	77,8	64,7	0,0
Natur-, klima- og planudvalget	15,8	10,0	15,4	14,1
Kultur-, idræts- og fritidsudvalget	10,0	0,3	0,3	0,3
<b>I alt</b>	<b>88,7</b>	<b>123,3</b>	<b>109,9</b>	<b>75,1</b>
Udstykninger, byggemodning m.m.	0,3	0,2	0,0	0,0
<b>Skattefinansieret anlæg, brutto</b>	<b>88,9</b>	<b>123,5</b>	<b>109,9</b>	<b>75,1</b>
Heraf ældreboliger	13,8	48,5	34,9	0,0
<b>Skattefinansieret anlæg, anlægsramme</b>	<b>75,1</b>	<b>75,0</b>	<b>75,0</b>	<b>75,1</b>
Vejledende anlægsramme udmeldt af KL	77,1			
Forskel	-2,0			

I forbindelse med udarbejdelse af anlægsplan for 2024-2027 er anlægsprojekterne blevet prioriteret ud fra en overordnet målsætning om et anlægsniveau ekskl. ældreboliger på ca. 75 mio. kr. i Solrød Kommune. Anlæggene omfatter blandt andet kapacitetsudvidelser, klimatilpasning, vedligehold og øvrige anlæg.

Anlægsplanen for 2024-2027 er endvidere tilpasset den aftalte anlægsramme for 2024. Uden for anlægsrammen er udgifter til opførelse af almene plejeboliger med 13,8 mio. kr. i 2024, 48,5 mio. kr. i 2025 og 34,9 mio. kr. i 2026. De enkelte projekter er beskrevet i Budget 2024-2027 (politikområde 11).

### Brugerfinansieret område (affald)

Tabel 17: Brugerfinansieret område (affald)

MIO. KR.	2024	2025	2026	2027
- = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT				
Budget 2023-2026	-1,6	-1,5	-1,5	-1,5
Budgetforslag 2024-2027	-0,1	0,0	0,0	0,0
Forskel	1,5	1,5	1,5	1,5

Ændringerne på affaldsområdet i budget 2024-2027 beror på en genberegning af taksterne jf. den gældende affaldsordning. Affaldsområdet skal hvile i sig

selv over en årrække, og det forventes ultimo 2023, at affaldsområdet skylder 0,9 mio. kr. til kommunens kassebeholdning.

## Finansforskydninger

Tabel 18: Finansforskydninger

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2024	2025	2026	2027
Budget 2023-2026	-51,5	80,8	-1,2	-1,2
Budgetforslag 2024-2027	-14,9	-49,7	61,0	-1,2
Forskel	36,5	-130,4	62,1	0,0

Der er i siden budgetlægningen for 2023-2026 udelukkende foretaget ændringer vedrørende finansforskydninger på grund af den udskudte tidsplan for

opførelsen af 45 plejeboliger ved Plejecenteret Christians Have med forventet indflytning af etape 4 i sommeren 2026.

## Lånoptagelse

Tabel 19: Lånoptagelse

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2024	2025	2026	2027
Budget 2023-2026	0,0	-83,4	0,0	0,0
Budgetforslag 2024-2027	0,0	0,0	-87,2	0,0
Forskel	0,0	83,4	-87,2	0,0

Den ændrede tidsplan for opførelsen af 45 plejeboliger, der opføres som almene ældreboliger, betyder,

at lånoptagelsen også udskydes fra 2025 til 2026.

## Balance i budgetforslaget

Tabel 20: Balance i budgetforslag 2024-2027

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2024	2025	2026	2027
Skatter	-1.656,1	-1.814,1	-1.856,9	-1.893,6
Tilskud og udligning	11,6	-4,6	-27,0	-49,4
Indtægter i alt	-1.644,5	-1.818,6	-1.883,9	-1.943,0
Serviceudgifter inden for servicerammen	1.241,8	1.257,7	1.269,6	1.277,0
Serviceudgifter uden for servicerammen	58,2	58,1	58,1	58,1
Overførsler	270,9	271,9	271,2	270,3

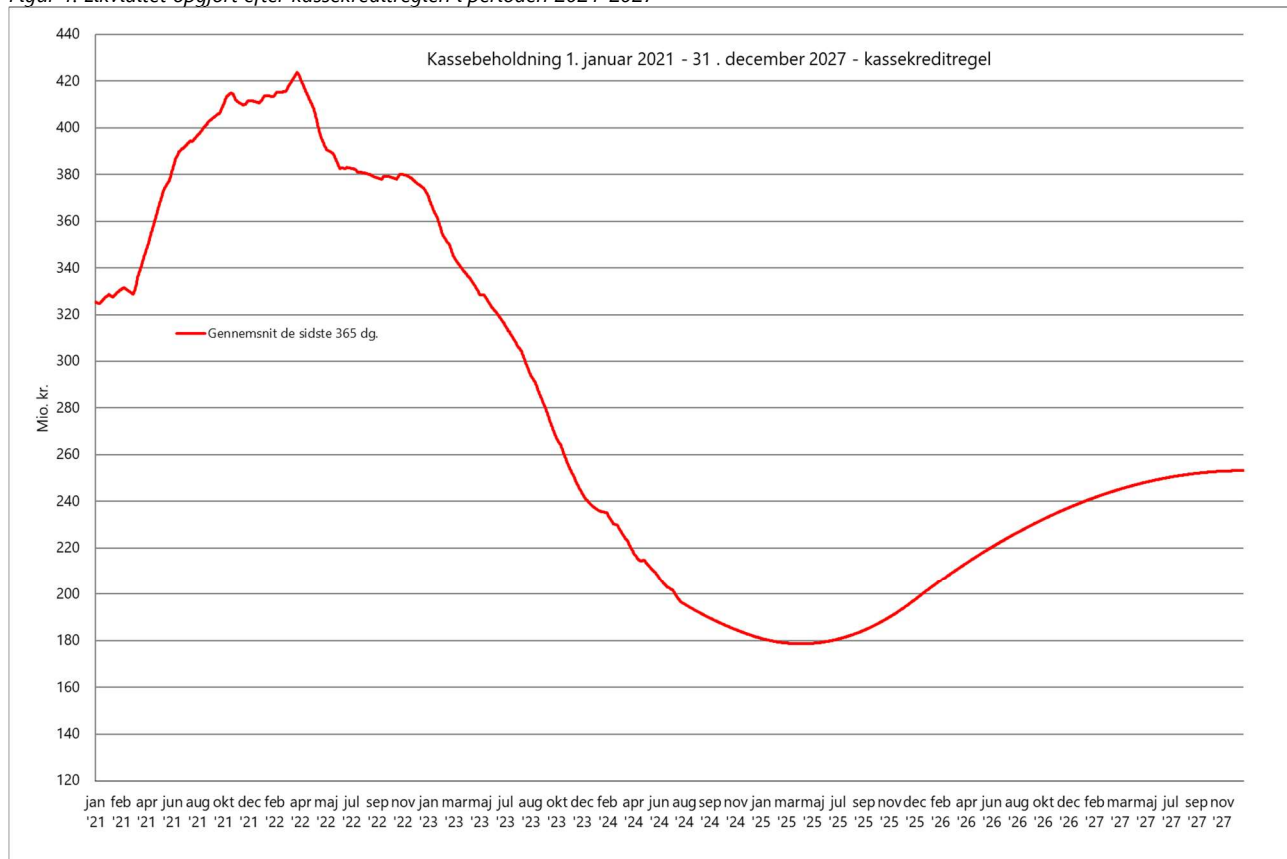
Pulje til prisregulering (drift)	0,0	72,2	149,1	230,0
Renter	2,6	2,3	3,6	5,1
Udgifter i alt	1.573,6	1.662,3	1.751,5	1.840,5
<b>Driftsbalance</b>	<b>-70,9</b>	<b>-156,3</b>	<b>-132,4</b>	<b>-102,5</b>
Afdrag på lån	23,2	23,7	25,0	24,4
<b>Finansielt råderum til anlæg m.m.</b>	<b>-47,7</b>	<b>-132,5</b>	<b>-107,4</b>	<b>-78,1</b>
Skattefinansierede anlægsudgifter inkl. udstykninger	88,9	123,5	109,9	75,1
<i>heraf plejeboliger</i>	<i>13,8</i>	<i>48,5</i>	<i>34,9</i>	<i>0,0</i>
Skattefinansierede anlægsindtægter inkl. udstykninger	-2,3	0,0	-11,5	-1,8
Pulje til prisregulering (anlæg)	0,0	4,0	7,1	7,4
Brugerfinansieret område	-0,1	0,0	0,0	0,0
Pulje til prisregulering (brugerfin.område)	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansforskydninger	-14,9	-49,7	61,0	-1,2
Lånoptagelse	0,0	0,0	-87,2	0,0
<b>Ændring af kassebeholdning</b>	<b>23,9</b>	<b>-54,8</b>	<b>-28,1</b>	<b>1,4</b>

## Kassebeholdningens udvikling

Tabel 21: Kassebeholdning, ultimo

MIO. KR. - = FORBRUG AF KASSEN + = KASSEOPBYGNING	2023	2024	2025	2026	2027
Primo kassebeholdning	202,0	178,0	149,1	198,9	222,0
Kasseforbrug	-31,0	-23,9	54,8	28,1	-1,4
Overført året før	-58,0	-65,0	-60,0	-55,0	-50,0
Overført året efter	65,0	60,0	55,0	50,0	50,0
<b>Ultimo kassebeholdning</b>	<b>178,0</b>	<b>149,1</b>	<b>198,9</b>	<b>222,0</b>	<b>220,5</b>
Hensættelser	8,1	8,1	8,2	8,1	8,1
Disponibel kassebeholdning	169,9	141,0	190,8	213,9	212,4
Minimumskassebeholdning	72,6	74,0	74,9	75,5	75,7

Figur 1: Likviditet opgjort efter kassekreditreglen i perioden 2021-2027



Kassebeholdningen er dels opgjort som den faktiske kassebeholdning pr. 31. december og dels opgjort efter kassekreditreglen, som er den gennemsnitlige kassebeholdning over de sidste 365 dage og Indenrigs- og Sundhedsministeriets styringsredskab i forhold til kommunernes likviditet.

Kassekreditreglen foreskriver, at den gennemsnitlige kassebeholdning over 365 dage ikke på noget tidspunkt må være negativ. I praksis kan en kommune overslagsårene, idet der dog korrigeres for den kasse-mæssige effekt af budget 2024-2027 ved at jævne den forventede kassepåvirkning i det enkelte år ud over 365 dage. Tilsvarende er der beregningsmæssigt taget højde for, at ejendomsskatterne fremadrettet ikke går ind i kommunernes regnskab 2 gange årligt, men i stedet kommer 4 gange årligt, når opgaven med opkrævningen overgår til SKAT i 2024.

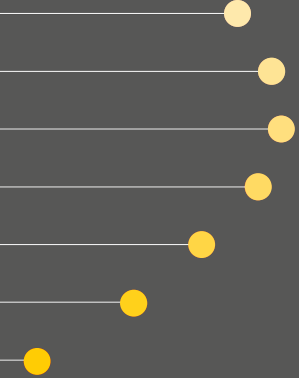
forvente at blive kontaktet af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, hvis likviditeten opgjort efter kassekreditreglen nærmer sig 1.000 kr./indbygger.

Den forventede likviditet opgjort efter kassekreditreglen fremgår af grafen ovenfor og er udarbejdet på baggrund af de daglige bevægelser i kassebeholdningen hen over et år. De daglige bevægelser er i udgangspunktet forudsat at fortsætte uændret i

Det fremgår af tabellen over kassebeholdningen, at der i 2025 og 2026 forventes at ske en opbygning af kassebeholdningen som følge af de forventede engangsindtægter på baggrund af den foreløbige vurdering af den forventede efterregulering af selvbudgetteringen i 2022 og 2023. Disse beløb kan som tidligere nævnt fortsat ændre sig i både op- og nedgående retning.

Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen viser, at Solrød Kommunes likviditet opgjort efter kassekreditreglen falder frem til primo 2025 på grund af forventning om realiserede kassetræk i både 2023 og 2024, og da likviditeten opgjort efter kassekreditreglen er et rullende gennemsnit, skal der gå 365 dage, før gamle poster med træk på kassen "falder ud" af gennemsnittet og erstattes af nye og højere poster.

Måltal for minimums-kassebeholdning er fastsat i "Økonomisk politik og Finansiell strategi" til 3.000 kr. pr. indbygger. Den disponible kassebeholdning er opgjort som samlet kassebeholdning fratrukket hensættelse til selvforsikring af arbejdsskade og forventes i hele perioden at overstige minimums-kassebeholdningen.



Økonomi-  
afdelingen  
Solrød Kommune  
Solrød Center 1  
2680 Solrød Strand  
[www.solrod.dk](http://www.solrod.dk)