

DET TEKNISKE BUDGET - BUDGETFORSLAG 2024-2027

TIL 1. BEHANDLING



INDHOLDSFORTEGNELSE

Det tekniske budget – Budgetforslag 2024-2027 til 1. behandling.....	2
Økonomisk oversigt.....	5
Økonomiaftalen.....	6
Skatter og tilskud.....	7
Lånoptagelse	12
Redegørelse om brugerfinansierede områder samt Jordforsyning / Danmark C	14
Anlægsprogram 2024-2027	21
Takstoversigt 2024 – Foreløbige	24

TEKNISK BUDGET - BUDGETFORSLAG 2024-2027 TIL

1. BEHANDLING

INDLEDNING

På Byrådsmøde den 20.02.2023 vedtog Byrådet Fredericia kommunes budgetprocedure for budget 2024-27. Hermed vedtog Byrådet, at direktionen udarbejder et teknisk budget, som danner grundlag for budgetforslaget til 1. behandling i Byrådet og som efterfølgende sendes i høring.

Det tekniske budget er en teknisk fremskrivning af sidste års budget, hvor spillereglerne for fremskrivning blev besluttet på møder i Økonomi- og Erhvervsudvalget den 12. april 2023 og 4. maj 2023. Direktionens budgetforslag skal jf. beslutningen indeholde oplæg til et realistisk budget samt suppleres af et besparelseskatalog på 93 mio. kr.

I dette hæfte er der nærmere redegjort for udarbejdelsen af det tekniske budget.

VURDERING AF TEKNISK BUDGET

Teknisk budget er præsenteret i Økonomiske oversigt og præsenteres i afsnit 3.

I vurderingen af det økonomiske udgangspunkt for budgetlægningen er der taget afsæt i Byrådets økonomiske politik. Politikken slår fast, at Byrådet ønsker:

- Balance mellem udgifter og indtægter
- En gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 150 mio. kr.
- Afdrag på min. 70 mio. kr. årligt på den kommunale gæld.

Målet for den ordinære driftsvirksomhed er, at resultatet finansierer:

- Skattefinansierede anlægsinvesteringer efter låntagning
- Afdrag på lån
- Eventuelle likviditetsforbedringer

Endvidere skal budgettet overholde de centralt udmeldte rammer for hhv. serviceudgifter og anlæg.

Hovedtallene for disse poster er gengivet i nedenstående tabeller:

Tabel 1 Teknisk budget – udvikling i serviceudgifter og - ramme 2024

Mio. kr., netto	2024	2025	2026	2027
Resultat i alt	-80,7	162,9	149,4	149,1
Serviceudgifter	2.787,6	2.787,6	2.787,6	2.787,6
Heraf råderum	25,1	25,6	25,1	11,9
Service ramme KL*	2.787,6			

(+) =udgift/underskud (-) =indtægt/overskud, løbende priser

Service rammen er opgjort som Fredericia Kommunes andel inklusiv løftet af service rammen. Løftet i service rammen udgør samlet for landets kommuner 1,7 mia. kr. i 2024.

Fredericia Kommunes andel af løftet på service rammen er beregnet efter DUT-nøglen og kan opgøres til 15,9 mio. kr.

Serviceudgifterne i 2024 svarer til KL's vejledende ramme inkl. løftet i service rammen. Der er i det tekniske budget indarbejdet råderum på serviceudgifterne på 25,1 mio. kr. i 2024, 25,6 mio. kr. i 2025 og 25,1 mio. kr. i 2026. I 2027 falder råderummet til 11,9 mio. kr.

Råderummet er sammensat af flere elementer. F.eks. bidrager aftalen om "Styrket velfærd" med et løft af service rammen på 15,9 mio. kr., mens overkompensation for pris- og lønfremskrivning løfter service rammen med 5,9 mio. kr. i 2024. Endelig medfører tekniske korrektioner en reduktion af kommunens udgifter og skaber dermed ekstra råderum på 3,3 mio. kr. i 2024. Årsagen til at råderummet indskrænkes i 2027 er, at det tekniske budget indeholder en opskrivning af de centrale puljer i kommunens budget på Daginstitution-, Skole- og Seniorområdet.

Råderummet skal ses i sammenhæng med udvidelsesbehov for budget 2024-27.

Hvis kommunerne under ét ikke overholder service rammen, udløser det en sanktion. Der er ikke indarbejdet en forventning om sanktion i 2024.

KL's udmeldte **anlægsramme** er i 2024 hævet til 19,3 mia. kr. samlet, hvor den i 2023 er 18,5 mia. kr.

Der er i det tekniske budget over budgetperioden indarbejdet samme forhøjede anlægsramme på 174,8 mio. kr. i alle årene.

Med den øgede anlægsramme, og forudsat at anlægsbudgettet der blev politisk vedtaget med Budget 2023-26 fastholdes, er der i det tekniske budget for 2024 2,761 mio. kr. til rådighed for politisk prioritering. I 2025 er der med de indlagte forudsætninger 3,870 mio. kr. til politisk prioritering, mens der i hhv. 2026 og 2027 er 4,432 og 28,412 mio. kr.

Afdrag på lån overholder i det tekniske budget målsætningen i Den økonomiske politik i alle årene.

Den gennemsnitlige **kassebeholdning** ligger i starten af budgetperioden over Byrådets minimumskrav, og er faldende hen over perioden.

Ubalancen i det tekniske budget betyder, at der over perioden forbruges af kassebeholdningen. Den gennemsnitlige likviditet overholder i alle årene minimumskravet på 150 mio. kr., som er formuleret i den økonomiske politik (se tabel 2).

Tabel 2 Udvikling i likviditet

Mio. kr.	2024	2025	2026	2027
Gennemsnitlig kassebeholdning	523	488	311	154

(+) = aktiver (-) = passiver, løbende priser

Der er i budgetlægningen for 2024-2027 behov for politiske prioriteringer i et større omfang. Dels for at sikre overholdelse af målsætningerne i Fredericia Kommunes Økonomiske Politik. Dels for at sikre balance på de udfordrede områder samt at kommunen også i de kommende år har en sund økonomi.

OPBYGNING AF DET TEKNISKE BUDGET

Teknisk budget er opbygget af følgende elementer:

Teknisk fremskrivning af sidste års budget med nye pris- og lønskøn fra KL, ny lovgivning (DUT) samt byrådsbeslutninger, som har varig virkning i 2024-2027.

Det tekniske budget indeholder en samlet pulje på 8 mio. kr. til **demografiregulering** på hhv. Senior-,

Skole- og Daginstitutionsområdet. Desuden indeholder det tekniske budget en årlig stigning på 5 mio. kr. på det specialiserede voksenområde.

Der skal tages stilling til fordeling af demografipuljen i forbindelse med budgetvedtagelsen.

Konsekvenserne af Økonomiaftalen for 2024 mellem regeringen og KL er indregnet i basisbudgettet, herunder skatter, tilskud og ny lovgivning. Disse elementer er nærmere beskrevet i afsnit 4 og 5.

Det er forudsat, at **skatteprocenterne** er uændrede i forhold til 2023, og at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag vælges.

Overførselsudgifterne er budgetlagt ved at sammenligne udgiftsniveau med det seneste estimat fra KL. Overslagsårene 2025-2027 er budgetlagt på samme niveau som i 2024 jf. tidligere års praksis.

Vedrørende **låneoptagelse** er der indregnet tidligere politisk godkendt låneoptagelse samt de nyeste forventninger til udvikling i renter og afdrag.

Optagelse af lån skal jf. styrelseslovens bestemmelser godkendes af Byrådet, hvorfor den er særligt specificeret i afsnittet "Låneoptagelse". Låneoptagelsen godkendes herefter formelt i forbindelse med Økonomi- og Erhvervsudvalgets og Byrådets godkendelse af budgettet.

Der er endvidere tilrettet for eventuelle konstaterede fejl og mangler.

Brugerfinansierede områder, jordforsyning og Danmark C er indarbejdet i basisbudgettet med nye samlede budgetforslag. Forudsætningerne for budgetforslagene er nærmere beskrevet i særskilte redegørelser.

BUDGETPULJER I DET TEKNISKE BUDGET

I det tekniske budget indgår centrale puljer under Økonomi- og Erhvervsudvalget, som ikke er allokeret til konkrete aktiviteter, men udmøntes/diskonteres via politisk beslutning - enten i budgetlægningen eller ved efterfølgende sager til politisk behandling.

I teknisk budget 2024-2027 indgår følgende **centrale puljer** under Økonomi- og Erhvervsudvalget til disponering/udmøntning.

Tabel 3 Budgetpuljer

Mio. kr.	2023	2024	2025	2026
Bufferpulje	18,1	18,1	18,1	18,1
Politisk prioritering i budgetlægningen (serviceudgifterne)	25,1	25,6	25,1	11,9
Demografipulje	7,9	13,1	20,8	29,1

Bufferpuljen er en reservation af midler indenfor serviceringen til at finansiere eventuelle udsving og tillægsbevillinger på serviceudgifterne, uden at serviceringen derved umiddelbart kommer under pres.

BESPARELSER

I budget 2024-2027 er velfærdsbidraget for 2024 indregnet i den samlede pulje til besparelser på 93 mio. kr. Velfærdsbidraget er ikke videreført i 2026. Dette jf. Økonomi- og Erhvervsudvalgets beslutning den 17. maj 2022.

Med ØA24 indlagte staten en forventning om at kommunerne samlet kan spare 0,7 mia. kr. på administration. Fredericia Kommunes andel af denne reduktion svarer til 6,6 mio. kr. og er indlagt i den samlede pulje til besparelser på 93 mio. kr.

RAMMESTYRING

Det bærende princip i kommunens økonomistyring er rammestyring. Rammestyring er en aftale mellem byråd og fagudvalgene om rammerne for økonomien i det kommende år. Hvis der i løbet af året opstår merudgifter på et område, findes kompenserende besparelser inden for rammen.

Rammestyringen giver Byrådet sikkerhed for, at balancen i økonomien bevares, og det giver fagudvalgene fleksibilitet i, hvordan ressourcerne bedst muligt udnyttes med mest mulig værdi for borgerne.

Rammestyringen som overordnet økonomistyringsprincip indebærer, at organisationen skal tilstræbe at overholde rammerne og foretage de nødvendige korrektioner, hvis der opstår merudgifter på det enkelte område.

HØRING

Det fremlagte tekniske budget indeholder kommunens samlede økonomi, før de politiske forhandlinger.

Høringsrunden giver mulighed for, at alle interesserede kan komme med input til ændringer eller nye tiltag, som skal indgå i de politiske forhandlinger og prioriteringer i den kommende budget-periode.

Det tekniske budget med tilhørende Besparelseskatalog, og forslag til anlægsprogram er i høring hos personale, brugere, borgere, interesseorganisationer m.fl. i perioden 29. august til og med 11. september 2023.

Hørings svar sendes pr. mail til:
kommunen@fredericia.dk

ØKONOMISK OVERSIGT

Budgetoplæg til 1. behandling
Budgetforslag 2024-2027

Resultatopgørelse	B2024	B2025	B2026	B2027
Skatter og generelle tilskud	-4.348,9	-4.305,6	-4.520,2	-4.734,2
Serviceudgifter	2.787,6	2.787,6	2.787,6	2.787,6
Øvrige driftsudgifter	1.262,5	1.263,6	1.263,4	1.263,4
Renter	-1,2	-1,9	-1,5	-1,9
Pris- og lønregulering	0,0	180,1	368,4	565,4
Resultat af ordinær drift	-299,9	-76,1	-102,2	-119,6
Anlæg	116,2	167,4	169,0	174,3
Pris- og lønregulering	0,0	4,7	9,6	15,0
Resultat af skattefinansieret område	-183,7	96,0	76,4	69,7
Jordforsyning/Danmark C	0,5	0,0	5,8	0,5
Brugerfinansieret område (drift og anlæg)	1,5	-9,5	-10,3	-10,3
Pris- og lønregulering	0,0	-0,5	-0,5	-1,1
Resultat før finansielle poster	-181,7	86,0	71,4	58,8
Lånoptagelse	-11,8	-20,2	-20,2	-9,0
Afdrag på lån	112,8	97,1	98,2	99,3
Resultat i alt	-80,7	162,9	149,4	149,1

(+) = udgift/underskud (-) = indtægt/overskud; beløb i mio.kr., løbende priser, netto

	B2024	B2025	B2026	B2027
Øvrige finansforskydninger	-18,0	20,5	11,7	3,3

(+) = aktiver (-) = passiver; beløb i mio.kr., løbende priser, netto

Statslige rammer	B2024	B2025	B2026	B2027
Serviceramme inkl. beregnet andel af løft	2.787,6	-	-	-
Bruttoanlæg i basisbudgettet	174,8	-	-	-
Likvide aktiver gennemsnit	523,0	488,0	311,0	154,0

(+) = udgift; beløb i mio.kr., løbende priser, netto

ØKONOMIAFTALEN 2024

ØKONOMIAFTALEN

KL og Regeringen indgik økonomiaftale for 2024 den 26. maj 2023.

Dette notat er udarbejdet på baggrund af aftaleteksten samt tabeller udsendt fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet den 30. juni 2023.

SERVICERAMMEN

I aftalen er servicerammen for kommunerne hævet med 2,4 mia. kr. til borgernær velfærd, primært som følge af den demografiske udvikling.

Fredericia Kommunes forventede udgifter til den demografiske udvikling er på nuværende tidspunkt indregnet i budgettet for 2024 og placeret i en central pulje til udmøntning i forbindelse med budgetforhandlingerne.

Kommunerne skal jf. Økonomiaftalen selv finansiere 0,7 mia. kr. af serviceløftet ved at nedbringe de administrative udgifter. Dette initiativ var ventet, og er allerede medregnet i udgiftskravet i det kommende sparekatalog.

I alt giver det et servicerammeløft på 1,7 mia. kr. på landsplan. Fredericia Kommunes andel af dette udgør ca. 15,9 mio. kr.

OVERFØRSELSUDGIFTER

Aftalen forudsætter, at kommunernes overførselsudgifter vil udgøre 104,3 mia. kr. i 2024.

Overførselsskønnet for 2024 er lidt højere end i aftalen for 2023. Stigningen skyldes en forventning om stigende overførselsudgifter i 2024 set i forhold til 2023.

Fastlæggelsen af niveauet for overførselsudgifterne er dog generelt behæftet med stor usikkerhed, og vil blive midtvejsreguleret i 2024.

ANLÆGSRAMMEN

Anlægsrammen udgør 19,3 mia. kr. på landsplan. I 2023 var anlægsrammen på 18,5 mia. kr.

En del af løftet i anlægsrammen - i alt 0,2 mia. kr. - er i aftaleteksten beskrevet som et løft til udvidelse af den kommunale botilbudskapacitet på socialom-

rådet. Fredericia Kommunes andel af dette løft anslås at være mellem 1,5 og 2,0 mio. kr. afhængig af den valgte beregningsmetode. Pt. har kommunen ikke budgetlagt anlægsprojekter, der berettiger til at få andel i dette løft.

SANKTIONER

Sanktionslovgivningen er uændret. Således er 3 mia. kr. betinget af kommunernes overholdelse af servicerammen samt 1 mia. kr. betinget af kommunernes overholdelse af anlægsrammen.

MIDTVEJSREGULERING AF 2023

Den samlede midtvejsregulering vedrørende 2023 er på 5,0 mia. kr. som følge af ændrede skøn for overførsler (3,3 mia. kr.) samt pris- og lønudvikling (1,7 mia. kr.).

Dertil kommer finansiering af kommunernes udgifter til fordrevne fra Ukraine samt kompensation af kommunernes udgifter til Covid19 i 2022. I alt 2,3 mia. kr.

Fredericia Kommunes andel af midtvejsreguleringen er samlet set 62,2 mio. kr. Af disse vedrører de 14,8 mio. kr. pris- og lønfremskrivning og medfører et tilsvarende løft af servicerammen. Desuden vedrører 29,4 mio. kr. kompensation for stigende overførselsudgifter, mens kompensation for udgifter i 2022 til Covid19 og Ukraine udgør 20,4 mio. kr. som et likviditetstilskud til kommunen.

SKATTER OG TILSKUD

Skatter og tilskud er overordnet set budgettets indtægter. Desuden budgetteres også kommunens udviklingsbidrag til regionerne under skatter og tilskud.

Tabel 1 viser kommunens skatteprocenter med det niveau, som er indregnet i det tekniske budget.

I Tabel 2 opregnes alle indtægter og udgifter samlet. De største poster gennemgås på de følgende sider.

Tabel 1 Skatteprocenter

	2024
Kommunal udskrivningsprocent	25,5
Grundskyldspromille	13,0
Dækningsafgift af erhvervsejendomme (promille)	6,0
Kirkeskat (procent)	0,88

Tabel 2 Skatter og tilskud i budgettet

Mio. Kroner (løbende priser)	KB2023	B2024	B2025	B2026	B2027
Positive beløb: udgifter					
Negative beløb: indtægter					
Skatter:					
Kommunal indkomstskat	-2.470,404	-2.614,125	-2.750,804	-2.879,021	-3.024,314
Ejendomsskatter (grundskyld og dækningsafgift)	-237,904	-227,857	-215,209	-208,602	-208,846
Selskabsskat	-433,180	-569,392	-104,000	-104,000	-104,000
Forskerskat og dødsboskat	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000
I alt	-3.142,488	-3.412,374	-3.071,013	-3.192,623	-3.338,160
Generelle tilskud:					
Kommunal udligning	-187,788	-183,612	-425,307	-450,014	-460,990
Tilskud	-784,442	-760,184	-816,783	-885,376	-943,208
I alt	-972,230	-943,796	-1.242,090	-1.335,390	-1.404,198
Kommunalt udviklingsbidrag til regionerne	6,129	6,384	6,646	6,950	7,269
Skatter og tilskud i alt	-4.108,589	-4.349,786	-4.306,457	-4.521,063	-4.735,089

INDKOMSTSKAT

Provenuet af den kommunale indkomstskat beregnes på baggrund af kommunens udskrivningsgrundlag. Udskrivningsgrundlaget fastsættes af Skat og er den del af borgernes indkomster, som borgerne betaler skat til kommunen af. Den kommunale udskrivningsprocent er fastsat til 25,5 procent.

Udskrivningsgrundlaget

I forbindelse med den årlige økonomiaftale er der fra statens side udmeldt et såkaldt statsgaranteret udskrivningsgrundlag, som kommunen kan vælge som grundlag. Derved er indtægten fra indkomstskatten fastlagt i budgetåret.

Alternativt kan kommunen vælge at budgettere ud fra sit eget beregnede grundlag. Dette kaldes selvbudgettering.

Det senest kendte grundlag for udskrivningen er 2021-grundlaget, som er opgjort i maj 2023.

Opgørelsen af 2022 sker løbende, men der mangler pt. en stor del af opgørelsen for at kunne anvende dette som et sikkert beregningsgrundlag.

Grundlaget bliver dog mere og mere præcist efterhånden som opgørelsen af 2022 skrider frem og kan medio september måned anvendes i beregning af udskrivningsgrundlaget i forbindelse med valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.

Skønnet over udviklingen i udskrivningsgrundlaget fra 2023 til 2027

For årene 2023 – 2027 anvendes i det tekniske budget KL's juniskøn for udviklingen i udskrivningsgrundlaget.

En forudsætning for det tekniske budget er, at kommunen vælger at tilmelde sig statsgarantien for udskrivningsgrundlaget i 2024.

Der tages endelig stilling til dette i forbindelse med budgettets 2. behandling.

TILSKUD OG UDLIGNING

Den kommunale udligningsordning

Udligningsmodellen består af to separate dele: Udligning af beskatningsgrundlaget og udligning i forhold til kommunernes udgiftsbehov.

Den kommunale udligning på udgiftssiden består ligeledes af to dele:

Dels en udligning på baggrund af kommunernes indbyggertal og alderssammensætning, og dels en udligning i forhold til kommunernes udgiftsbehov (et mål, der sammenfatter forskellige objektive sociale indikatorer for kommunens udgifter - eksempelvis antal arbejdsløse).

Det generelle tilskud til kommunen

Det generelle tilskud fra staten beregnes som en andel af statens bloktilskud til kommunerne. Det generelle tilskud beregnes ud fra befolkningstallet.

For 2024 er en del af statstilskuddet gjort betinget af, at kommunerne samlet set overholder økonomiaftalen i forhold til såvel serviceudgifter som anlægsudgifter. For Fredericia Kommune er det i alt - 35 mio. kr., der er givet som betinget statstilskud.

Desuden er der diverse særlige tilskud - herunder tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud, likviditetstilskud, forskellige tilskud til ældreplejen samt tilskud til bekæmpelse af ensomhed.

Tabel 3 Udligning og tilskud

Mio. kroner (løbende priser) Positive beløb: udgifter Negative beløb: indtægter	R2022	KB2023	B2024	B2025	B2026	B2027
Udligning						
Kommunal udligning / nettoudligning	-339,084	-356,496	-403,092	-418,081	-443,551	-455,104
Udligning vedrørende udlændinge	-1,296	-1,932	-0,996	-1,039	-1,117	-1,202
Udligning af selskabsskat	110,364	171,228	221,040	-5,621	-4,781	-4,120
Udligning af dækningsafgift for offentlige ejendomme	-0,600	-0,588	-0,564	-0,566	-0,565	-0,564
Udligning i alt	-230,616	-187,788	-183,612	-425,307	-450,014	-460,990
Tilskud						
Statstilskud til kommuner	-716,970	-650,148	-695,724	-748,360	-818,856	-877,831
Modregning i statstilskud	0,096	0,800	1,576	1,576	2,364	2,364
Efterregulering af udligning / tilskud	0,000	-65,730	2,520	0,000	0,000	0,000
Særlig tilskudsordning vedr. forsikrede ledige	0,000	0,828	0,000	0,000	0,000	0,000
Efterregulering beskæftigelsestilskud	0,336	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Overgangstilskud vedr. revision af uddannelsesstatistikken	-25,980	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-4,692	-4,836	-5,016	-5,237	-5,467	-5,708
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-7,380	-7,476	-7,788	-8,125	-8,483	-8,856
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-9,888	-10,020	-10,428	-10,887	-11,366	-11,867
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-27,612	-27,624	-27,696	-27,696	-27,696	-27,696
Individuelt tilskud vedr. skatteenedsættelser	-0,492	-8,740	-5,664	-5,564	-2,832	0,000
Tilskud til værdig ældrepleje	-10,356	-10,500	-10,920	-11,400	-11,902	-12,426
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-0,984	-0,996	-1,044	-1,090	-1,138	-1,188
Tilskud i alt	-803,922	-784,442	-760,184	-816,783	-885,376	-943,208

EJENDOMSSKATTER – GRUNDSKYLD OG DÆKNINGSAFGIFT

Grundskyld

Grundskylden fastsættes som en promille af de afgiftspligtige grundværdier.

I Fredericia er grundskyldspromillen fastsat til 13,0. Ejere af produktionsjord kan jf. lovgivning på området højst komme til at betale 7,2 promille.

Fra 2024 opkræve grundskyld af staten og kommunernes budgetterede indtægter afregnes fra staten til kommunerne som en foreløbig aconto-afregning, som efterreguleres året efter.

Det var forudsat i boligskatteforliget, at der fra 2022 kunne tages udgangspunkt i de nye ejendomsvurderinger. Disse er dog ikke tilgængelig endnu.

Provenuet af grundskylden er derfor budgetlagt ud fra Skatteministeriets foreløbige skøn for indtægten i de enkelte kommuner. Skønnene er offentliggjort før sommerferien og anvendes i det tekniske budget. Der forventes nye skøn i slutningen af august måned, hvorefter budgettet for grundskyld opdateres

Dækningsafgift

Statslige og kommunale ejendomme, der er fritaget for grundskyld, kan i stedet pålignes dækningsafgift.

Erhvervsjendomme kan pålægges at betale dækningsafgift.

I Fredericia er dækningsafgiften pt. fastsat til 12,0 promille.

Det er dog i det tekniske budget forudsat, at dækningsafgiften nedsættes yderligere til 6,0 promille i Budget 2024 og herefter udfases. Nedsættelsen følger af aftalen ved budgetlægning 2023, hvor forligspartierne var enige om, at indgå en ny samarbejdsaftale med erhvervslivet med fokus på afskaffelse af dækningsafgiften over en periode på 3 år.

Beregningen af dækningsafgift overgik fra 2022 til ny beregningsmetode, hvor den ikke længere beregnes ud fra en forskelsværdi mellem ejendomsvurderingen og grundværdien, men alene beregnes på baggrund af grundværdien.

Provenuet af dækningsafgiften er usikkert som følge af forsinkelse i de nye ejendomsvurderinger. Finansministeriet har dog udmeldt, at kommunerne samlet set kan forvente samme provenu som ved den gamle beregningsmetode.

I takt med at de nye vurderinger slår igennem vil der ske efterreguleringer af tidligere år.

Tabel 4 Grundskyld og dækningsafgift

Mio. kroner Positive beløb: udgifter Negative beløb: indtægter	Grundlag	Promille	Provenu 2024	Provenu 2025	Provenu 2026	Provenu 2027
Grundskyld (inkl. eventuelle tilbagebetalinger)	8.885.132	7,2/26	-217,543	-216,228	-209,621	-209,865
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdier						
· Region og kommune	74,991	13,0	-0,975	-0,975	-0,975	-0,975
· Staten	77,390	13,0	-1,006	-1,006	-1,006	-1,006
Dækningsafgift af erhvervsjendommers grundværdier (inkl. eventuelle efterreguleringer)	1.888,833	6,0	-8,333	3,000	3,000	3,000
Grundskyld og dækningsafgift i alt			-227,857	-215,209	-208,602	-208,846

SELSKABSSKAT

Selskabsskatteprocenten afregnes 3 år efter indkomståret. I 2024 afregnes derfor for indkomståret 2021.

Selskabsskatteprocenten var i 2021 22 procent. Den kommunale andel er 14,24 procent.

Provenuet af selskabsskat kan variere en del fra år til år, da det afhænger af de enkelte virksomheders og eventuelle datterselskabers overskud.

I 2021 er provenuet det højeste i perioden 2017 til 2021. Den store stigning skyldes overvejende efterreguleringer af tidligere år, hvoraf en del forventes at skulle tilbagebetales på et senere tidspunkt.

Som det kan ses af tabellen nedenfor varierer provenuet af selskabsskat fra år til år. Der budgetlægges fra 2025 og frem med et forventet provenu på 104 mio. kr.

Selskabsskatterne indgår i landsudligningen med 50 procent. Fredericia Kommune bidrager i 2024 med i alt 221 mio. kr. til landsudligning af selskabsskatten.

Det tekniske budget udviser variation i kommunens forventede indtægter fra selskabsskat. Dette afspejler, at KL's forventning til landsudligningen varierer over årene.

Tabel 5 Provenu af selskabsskat opgjort på indkomståret

Mio. kroner	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Positive beløb: udgifter								
Negative beløb: indtægter								
Indkomstår*	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selskabsskat af egne selskaber og filialer	-268,208	-141,938	-312,924	-433,180	-569,392	-104,000	-104,000	-104,000
Landsudligning	85,224	37,536	110,364	171,228	221,040	-5,621	-4,781	-4,120
Selskabsskat i alt	-182,984	-104,402	-202,560	-261,952	-348,352	-109,621	-108,781	-108,120

*Indkomstårene 2017-2021 er endelige

LÅNOPTAGELSE

INDLEDNING

Kommunernes adgang til lånoptagelse, stillelse af garantier mv. er fastlagt i den kommunale lånebekendtgørelse, hvor ministeriet har fastlagt reglerne for kommunernes adgang til lånefinansiering og lignende dispositioner.

Lignende dispositioner omfatter ordninger, som uden at kunne karakteriseres som egentlig låntagning, i finansieringsmæssigt øjemed må sidestilles hermed. Der er f.eks. tale om kommuners indgåelse af lejeaftaler, herunder leje- og leasingaftaler samt OPP- og koncessionsaftaler om benyttelse af ejendomme, lokaler og anlæg mv., som erstatter et kommunalt anlægsprojekt. Disse transaktioner indgår i nettoopgørelsen af kommunens låneramme alternativt kræves deponering af tilsvarende beløb, som frigives over 25 år.

DEN AUTOMATISKE LÅNEADGANG

Den automatiske låneadgang er defineret i lånebekendtgørelsen og omfatter adgang til at lånefinansiere nettoanlægsudgifter til bl.a. byfornyelse, el-besparende tiltag, energibesparende tiltag i øvrigt i henhold til udarbejdet energirapport, delvis finansiering af jordkøb m.v. samt refinansiering af udlån til pensionisters betaling af ejendomsskat og indefrosset grundskyld.

Kommunen har som udgangspunkt desuden automatisk låneadgang til investeringsudgifter vedrørende forsyningsvirksomheder. Låneadgangen er her begrænset til investeringsudgiften med fradrag af driftsoverskud og anlægsindtægter, dog kan der maksimalt lånes, hvad der svarer til kommunens udlæg på området ultimo det pågældende år.

I henhold til den vedtagne budgetprocedure er der i det tekniske budget indarbejdet fuld udnyttelse af lånemuligheder. Ny lånoptagelse skal godkendes af Byrådet forinden indarbejdelse i budgettet.

I det tekniske budget er der indarbejdet lånoptagelse for 2024-2027 i overensstemmelse med den lånoptagelse, der blev besluttet i forbindelse med budgetlægningen 2023-2026 med en videreførelse i 2027. Der er således ikke indregnet ny lånoptagelse i 2027.

Byrådet kan træffe beslutning om yderligere lånoptagelse i den videre proces i forbindelse med prioritering af anlægsprogrammet 2024-2027 og eventuelt ny låneadgang i konsekvens heraf.

De indarbejdede lånebeløb fremgår af nedenstående tabel:

Mio. kr.	2024	2025	2026	2027
Indarbejdet låneoptag	-11,8	-20,2	-20,2	-9,0
Byfornyelse	-1,1	-1,1	-1,1	-1,0
Indefrosset grundskyld				
Energi gadelys				
Energi Sundhedshus		-11,1	-11,1	
Energilån øvrige bygninger	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0
Energi skoleanlæg	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Brugerfinansieret område	-2,7			
Godkendt lånoptagelse budgetlægning 2023 - 2026	-6,0	-16,6	-17,7	-
Afvigelse	-5,8	-3,6	-2,5	-

Afvigelsen kan henføres til, at

- Låneberettigede anlægsprojekter er prisfremskrevet siden sidste års budgetlægning - låneadgangen øges tilsvarende
- En justering af låneadgang på enkelte allerede indarbejdede projekter på baggrund af ny vurdering af låneadgangsgivende udgifter fra fagområder
- Konsekvens af nye budgetter på brugerfinansieret område (Affald)

Afvigelsen er således et udtryk for teknisk tilretning af tidligere godkendt finansiering via lånoptagelse.

Herudover er der i 2027 indarbejdet en fortsættelse af tidligere års beslutninger om at lånefinansiere byfornyelsesaktiviteten, energilån vedrørende skoleanlæg og øvrige bygninger med i alt 9,0 mio. kr. I forhold til principperne betragtes dette ikke som ny lånoptagelse, men en videreførelse af tidligere års princip.

Konsekvensen af den indregnede lånoptagelse for renter og afdrag er ligeledes indarbejdet i det tekniske budgetforslag til 1. behandling.

Der er for budgetperioden 2024-2027 budgetteret med en samlet lånoptagelse på -61,2 mio. kr. og samlede afdrag på gæld med 407,3 mio. kr. Der er således netto over budgetperioden budgetteret med en reduktion af den langfristede gæld med 346,1 mio. kr.

Lånoptagelsen sker med maksimal løbetid. Det vil sige en afdragsperiode på de skattefinansierede lån på 25 år. Der kan i speciallovgivning f.eks. almene ældreboliger være angivet andre løbetider på lån.

Udviklingen i den langfristede gæld fremgår af den økonomiske oversigt i nærværende materiale.

LÅNEDISPENSATION

Udover den automatiske låneadgang er der mulighed for at søge ministeriet om lånedispensation til finansiering af anlæg fra centralt afsatte lånepuljer i forbindelse med Økonomiaftalen.

Der er for 2024 aftalt følgende puljer, som kommunerne kan ansøge om lånedispensation:

- Pulje til det ordinære anlægsområde på 200 mio. kr.
- Pulje til udvidelse af den kommunale botilbudskapacitet på socialområdet på 200 mio. kr.
- Pulje til likviditetsmæssige konsekvenser af den nye afregningsmodel for ejendomsskatter på 300 mio. kr.

Administrationen har søgt om låneadgang på -15 mio. kr. fra pulje til likviditetsmæssige konsekvenser af den nye afregningsmodel for ejendomsskatter. Dette svarer til den beregnede konsekvens af omlægningen for Fredericia Kommune.

Fredericia Kommune har ikke modtaget tilsagn fra puljen til det ordinære anlægsområde de senere år, det vurderes ikke at være relevant at søge i 2024 på grund af kommunens økonomiske situation med høj gennemsnitlig likviditet.

I det tekniske budget er der ikke indarbejdet projekter, der rammer inden for kriterierne for at søge

i puljen til udvidelse af den kommunale botilbudskapacitet på socialområdet i 2024.

Låneansøgningen vil blive behandlet af ministeriet, og beløbet indgår ikke i det tekniske budget.

Endelig beslutning om udnyttelse af lånemuligheder og eventuelle lånedispensationer afgøres i den videre politiske proces i forbindelse med vedtagelsen af budget for 2024-2027.

REDEGØRELSE, BUDGET 2024-2027

BRUGERFINANSIEREDE OMRÅDE, AFFALD & GENBRUG – LOSSEPLADSEN/DEPONIET

I forbindelse med Fredericia Kommunes samlede budgetlægning 2024-27 har Affald & Genbrug udarbejdet et budgetforslag for 2024-2027 for det brugerfinansierede område.

Det brugerfinansierede område budgetteres ud fra "hvile i sig selv"-princippet. Princippet indebærer, at set over en årrække skal udgifter og indtægter balancere. For at undgå kraftigt svingende gebyrer i forbindelse med anlægsarbejder og lignende gælder der dog ikke noget krav om, at forsyningsvirksomhedernes udgifter og indtægter skal balancere i det enkelte år.

Budgetforslaget vil indgå i den samlede budgetvedtagelse for Fredericia Kommune.

De indarbejdede hovedtal fremgår af nedenstående tabel:

Mio. kr. netto	2024	2025	2026	2027
Drift	0,233	0,233	0,233	0,233
Anlæg	6,500	0,000	0,000	0,000
Losseplads i alt	6,733	0,233	0,233	0,233

(+) = udgift/underskud (-) = indtægt/overskud, løbende priser

Anlægsbudgettet i 2024 inkluderer indkøb af en kompaktor/dozer til 4,500 mio. kr.

Budgetforslaget vil med de forventede affaldsmængder på deponiet mv. betyde en pris for 2024 (pr. ton) på 744,00 kr. (ekskl. moms), hvilket er en stigning på ca. 10 % i forhold til budget 2023.

Affaldsmængden har i årene fra 2010 og frem ligget forholdsvis konstant på omkring 3.000 tons pr. år.

MELLEMVÆRENDE

Med det udarbejdede budgetoplæg for 2024-2027 forventes områdets mellemværende med kommunekassen at udvikle sig således:

Mio. kr.

Ultimo saldo 2024	Ultimo saldo 2025	Ultimo saldo 2026	Ultimo saldo 2027
0,642	0,875	1,108	1,341

(+) = gæld til kommunen (-) = tilgodehavende hos kommunen

REDEGØRELSE, BUDGET 2024-2027

BRUGERFINANSIEREDE OMRÅDE, AFFALD & GENBRUG - RENOVATION

AFFALD & GENBRUG I FREDERICIA KOMMUNE

I forbindelse med Fredericia Kommunes samlede budgetlægning 2024-2027 har Affald & Genbrug udarbejdet et budgetforslag for 2024-2027 for det brugerfinansierede område.

Denne redegørelse omfatter budgetforslaget for Affald & Genbrug, Renovation samt en beregning af de gebyrmæssige konsekvenser.

Det brugerfinansierede område budgetteres ud fra "hvile i sig selv"-princippet. Princippet indebærer, at set over en årrække skal udgifter og indtægter balancere. For at undgå kraftigt svingende gebyrer med afskrivninger på anlægsarbejder og lignende, gælder der dog ikke noget krav om, at forsyningsvirksomhedernes udgifter og indtægter skal balancere i det enkelte år.

Budgetforslaget vil indgå i den samlede budgetvedtagelse for Fredericia Kommune.

GÆLDENDE GEBYRMODEL

Renovationsafgifterne afspejler de tilbud, borgerne har adgang til. For at sikre dette, er det nødvendigt at differentiere renovationsafgiften for erhverv, parcelhuse, lejligheder, kolonihaver/sommerhuse og institutioner. Derfor arbejdes der med en todelt renovationsafgift. Afgiften består af et *grundgebyr* og en *tømningspris*.

Grundgebyret dækker de budgetterede udgifter for Affald & Genbrugs administration, genbrugspladser

Genbrugscentret samt olie- og kemikalieaffald. På disse aktivitetsområder er der ikke direkte mulighed for brugerbetaling efter anvendelse, da det ville indebære en væsentlig administration og negative incitamenter i forhold til genanvendelse og affaldshåndtering. I stedet er borgere og virksomheders adgang til og brug af tilbuddene blevet vurderet, for dermed at finde frem til en bidragsandel.

Tømningsprisen angår afhentning af dagrenovation (mad- og restaffald). På dette område afspejler gebyret borgernes betaling for en kombination af tilgængelig beholdervolumen og tømmefrekvens. Helt konkret afregnes en tømningspris, som dækker Affald & Genbrugs udgifter til området. Tømningsprisen på renovation er opdelt i restaffald og madaffald, da der er forskellige udgifter forbundet med håndteringen og afsætningen af disse to affaldstyper.

Principperne herover betyder, at den samlede renovationsafgift for det første bidrager til de områder, som er til rådighed og anvendes af borgerne, og for det andet afspejler de antal tilmeldinger, som håndteres af Affald & Genbrug.

BUDGETOPLÆG

Renovationsafgiften skal dække Affald & Genbrugs budgetterede udgifter til drift, anlæg, afskrivning samt tilvejebringe balance i forhold til kommunen.

Budget 2024-2027 fremgår af nedenstående tabel:

Mio. kr.	2024 Udgifter	Indtægter	2025-2027 Udgifter	Indtægter
Dagrenovation	34,798	-37,374	34,798	-37,374
Storskrald	29,138	-31,116	29,140	-31,116
Farligt affald	1,996	-2,105	1,996	-2,105
Genbrugsstationer	22,827	-28,989	22,827	-28,989
Drift i alt	88,759	-99,584	88,761	-99,584
Anlæg i alt	6,800	0,000	2,300	0,000
Renovation i alt	95,559	-99,584	91,061	-99,584

I budgettal og opgørelse af mellemværende indgår erhverv administration og erhverv drift under dagrenovation.

Resultatet dækker afskrivning og afdrag for mellemværendet.
På anlægssiden ligger investeringsbehovet på 2,300 mio. kr. i 2025, 1,500 mio. kr. i 2026 og 1,500 mio. kr. i 2027.

RENOVATIONSGBYR

Gebyret for en 2-delt beholder (140 liter restaffald / 100 liter madaffald) udgør 4.029 kr. ekskl. moms. Der tages i budgettet højde for følgende opgaver og udfordringer:

Udgifter ifm. selskabsgørelse af affaldsområdet.

Påbegyndt afvikling af gæld ifm. lånoptagelse til byggeriet af det nye genbrugscenter, genbrugsplads mv. på Nordre Kobbelvej.

Øgede momsudgifter ifm. Landsskatterettens afgørelse vedr. opkrævning af moms på renovationsområdet.

MELLEMVÆRENDE

Med det udarbejdede budgetoplæg for 2024-2027 forventes områdets mellemværende med kommunekassen at udvikle sig således:

Mio. kr., netto	2023	2024	2025	2026	2027
Mellemværende ultimo	57,540	53,515	44,992	35,669	26,346

(+) = gæld til kommunen (-) = tilgodehavende hos kommunen

Udviklingen af gælden til kommunen fra 2020 kan primært henføres til Anlægsprojekt "Etablering af

Prisstigning (indeksregulering) på ydelser fra eksterne vognmænd og renovatører.

Prisstigninger på plast (ifm. indkøb af nye beholdere m.m.).

Faldende indtægtspriser på papir, pap og metal.

Øgede renteudgifter ifm. gældsafvikling.

Øgede udgifter ifm. implementering af døgnåbne genbrugspladser.

Nyt gebyr ifm. Forsyningstilsynets tilsyn på affaldsområdet (nationalt).

Takster for dagrenovation og deponi 2024-2027 bliver behandlet i Klima-, Energi- og Miljøudvalget den 21. august 2023.

nyt Genbrugscenter- og genbrugsplads Nordre Kobbelvej 9".

REDEGØRELSE, BUDGET 2024-2027

DANMARK C

STATUS

I Danmark C er der gennem en årrække købt og solgt jord, byggemodnet og foretaget opgradering af overordnet infrastruktur mv. Nedenfor ses en økonomisk totalstatus baseret på tidligere års resultater og budgetlagte forventninger i 2023.

Aktivitet	Mio. kr.
Køb af jord inkl. nedrivning, arkæologi, omkostninger mv.	485,3
Restgæld på optagne lån (køb af jord/motorvejsrampe)	-26,1
Byggemodningsudgifter	120,1
Overordnet infrastruktur	57,9
Salg inkl. markedsføring	-721,5
Driftsudgifter og forpagtningsindtægter - netto	-4,1
Forventet nettofortjeneste pr. 31.12 2023	-88,4

Forventet fortjeneste kan således ultimo 2023 opgøres i størrelsesordenen 88,4 mio. kr. Ovenstående økonomiske status skal vurderes i sammenhæng med værdien af de arealer, kommunen ejer i området, som er gjort helt eller delvist salgsklare.

Det drejer sig om et bruttoareal i størrelsesordenen 43 ha, hvorfra der skal fradrages et areal som udlægges til veje mv. Indregnes et vejudlæg på 5% af restarealerne, er der ca. 41 ha, som kan sælges. Med kommunens nuværende grundpriser repræsenterer disse arealer en forventet netto salgsværdi i størrelsesordenen 110,2 mio. kr. efter salgsomkostninger, kloaktilslutning og afdrag af tilhørende lån.

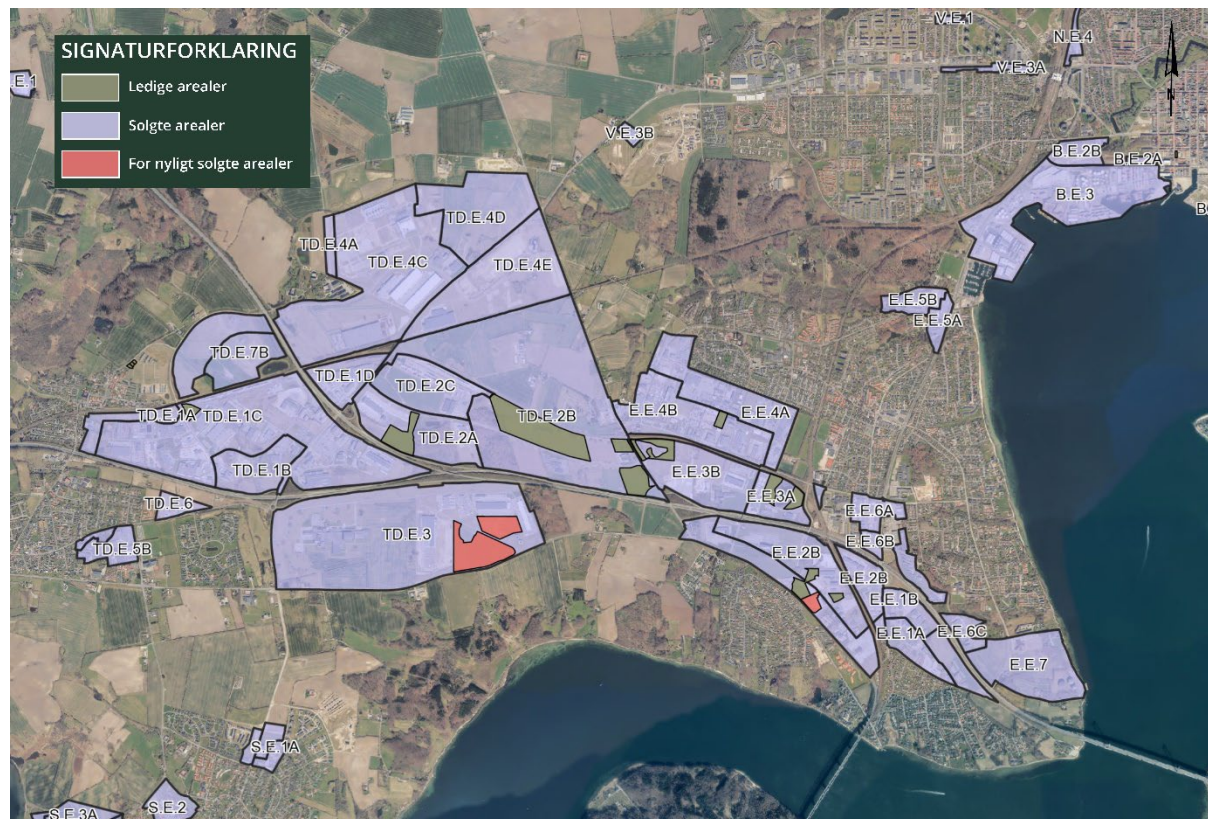
De "salgsklare" arealer (markeret grøn) i Danmark C fremgår af nedenstående kort:

Der er udarbejdet et groft skøn over de resterende byggemodningsudgifter med vejforsyning, fremføring af vand, arkæologiske undersøgelser, beplantning, flytning/fjernelse af højspændingsledninger m.v. til færdiggørelse af detailbyggemodningen i de enkelte delområder i Danmark C.

Overordnet infrastruktur omfatter de skønnede anlægsudgifter til tilpasning af det eksisterende vejnet. Det samlede anlægsskøn for tilpasning af det eksisterende vejnet er i grove overslagspriser beregnet til en udgift i størrelsesordenen 61 mio. kr. i budgetperioden 2024-27, heraf er ca. 54 mio. kr. medfinansiering til ombygningen af tilslutningsanlæg 61 fra Vejdirektoratet.

Efterspørgslen på erhvervsgrunde er generelt stigende, og det mærkes specielt i forhold til antallet af henvendelser. Der forgår byggemodningsaktivitet i områderne i takt med, at der sælges grunde.

Der er i 2022 solgt 42,7 ha og i 2023 pr. juni måned solgt 37,4 ha.



BUDGETOPLÆG 2024-27

Administrationen har udarbejdet et oplæg til budgettal for Danmark C på drifts- og anlægssiden for 2024-27.

På driftssiden er der afsat midler til drift og vedligeholdelse af arealer til salg, således dette kan foretages i den standard, som er lagt for de enkelte områder i Danmark C. Disse omkostninger vil løbende i takt med, at arealer sælges og overtages af købere, blive reduceret, ligesom budgetterede forpagtningssindtægter mv. vil udgå.

Ejendomsafdelingen har vurderet budgetbehovet til ovennævnte opgaver til -0,238 mio. kr., og budgettal indgår i budgetoplægget for 2024-27.

Der sker en løbende vurdering af antal kvadratmeter, som bortforpagtes. Budgettet blev senest justeret i 2020.

På anlægssiden er der afsat midler til markedsføring, jordkøb, jordsalg og byggemodning.

Yderligere behov for projektering, beplantning, vej-anlæg mv., der opstår bl.a. i forbindelse med eventuelt salg af arealer, vil som udgangspunkt skulle finansieres af indkommet salgsprovener.

Økonomisk oversigt over oplæg til budget for 2024-2027 kan opstilles således:

Mio. kr.	2024	2025	2026	2027
Drift:				
Vedligeholdelse, skatter & afgifter, lejeindtægter	-0,238	-0,235	-0,239	-0,239
Anlæg:				
Forarbejde af jordsalg	0,571	0,573	0,573	0,542
Handelsomkostninger	0,000	0,000	0,000	0,000
Jordsalg og byggemodning	0,000	0,000	0,000	0,000
Danmark C i alt, netto	0,333	0,338	0,334	0,303

(+) = udgift/underskud (-) = indtægt/overskud, løbende priser

REDEGØRELSE, BUDGET 2024-2027

JORDFORSYNING (EKSKL. DANMARK C)

Byrådet i Fredericia Kommune har en ambition om også i fremtiden at have attraktive og forskellige grunde at tilbyde for at sikre kommunens vækst og udvikling.

Budgettet på området skal hvile-i-sig-selv. Det betyder, at udgifter på området skal finansieres af salgsindtægterne.

De senere års salg af kommunalt udstykkede boliggrunde kan opgøres således:

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
8	23	15	20	11	10	45	36

Grundet den seneste tids inflation og rentestigninger er efterspørgslen på parcelhusgrunde reduceret væsentligt i forhold til de seneste to år. Ultimo juni måned er der i alt solgt 2 grunde fordelt på:

- 1 grund på Fuglsang Allé
- 1 grund på Christen Borchs Vej i Ullerup Nord

Status på kommunens beholdning af salgsklare grunde til boligformål, er ultimo juni 72 stk., fordelt som følger:

- 9 grunde på Sivwænget i Pjedsted
- 17 grunde på Fuglsang Allé
- 10 grunde på Flintemarken i Taulov
- 17 grunde på Fjordalléen i Trelde
- 19 grunde på Christen Borchs Vej i Ullerup Nord

Kommunen har netop afsluttet byggemodningen af 20 grunde på Christen Borchs Vej i Ullerup Nord (etape 1). Der opleves god interesse for grundene i denne udstykning.

I udstykningen på Christen Borchs Vej har kommunen udbudt 6 grunde til en sammenslutning af husfirmaer, som har henvendt sig med ønsket om at etablere en bemandet udstillingsby i Ullerup Nord.

Byggemodning af 26 grunde på Jens Bergendals Vej i Ullerup Nord (etape 2) igangsættes i 2024. Grundene forventes klar til salg i slutningen af 2024.

Foruden de i alt 46 grunde til åben/lav bebyggelse i Ullerup Nord, pågår arbejdet med planlægning og udbud til tæt/lav bebyggelse på et naboareal.

I boligplanen lægges der vægt på, at nye boligområder udføres med høj kvalitet. Derfor vurderes det, at de kommunale byggemodninger bør være forbi- lede for de øvrige private udstykninger i kommunen.

Byggemodningsområderne skal gøres attraktive ved, at der fra starten etableres grønne tiltag som beplantning, søer, grønne kiler mv. og sikres sammenbinding til eksisterende infrastruktur i form af fortove, stier med belysning mv.

Med de gældende principper og en skønnet gennemsnitlig byggemodningsudgift på 0,500 mio. kr. pr. grund, vil det betyde, at der årligt skal afsættes et beløb i budgettet for det kommende år, der modsvarer det antal grunde, der skal anlægges i det efterfølgende budgetår. Dette skal sikre, at målsætningen om at have 40-50 grunde klar til salg kan overholdes.

Budget 2024-27 fremgår af nedenstående tabel:

Mio. kr.	2024	2025	2026	2027
Drift:				
Drift af usolgte grunde	0,277	0,279	0,276	0,276
Anlæg:				
Byggemodning	7,278	6,795	5,226	0,000
Salg af parcelhusgrunde	-7,337	-7,337	0,000	0,000
Jordforsyning i alt, netto	0,218	-0,263	5,502	0,276

Ved erhvervelse af jord skal prisen på jorden lægges oveni byggemodningsudgifterne. Salgsindtægterne bliver løbende budgetlagt i forbindelse med de tre årlige budgetopfølgningssager.

Ved de seneste budgetlægninger har Byrådet med udgangspunkt i udviklingen i efterspørgslen af par-

celhusgrunde besluttet at afsætte midler til kommunal byggemodning af nye områder i budgetperioden. Med den aktuelle beholdning af salgsklare grunde vurderes målet om en beholdning på 40-50 grunde at være opfyldt for nuværende. Såfremt Fredericia Kommune også i fremtiden skal have attraktive og forskellige grunde at tilbyde, er det nødvendigt fortsat at se på at udvikle nye områder.

Der er i budget 2024-2027 afsat 0,277 mio. kr. til drift af usolgte grunde, grundejerforeningskontingent, græsslåning, vedligeholdelse mv. på usolgte grunde samt grønne områder, som endnu ikke er overdraget til grundejerforeninger.

ANLÆGSPROGRAM 2024-2027

Mio.kr. (2024-prisniveau)	2024		2025		2026		2027	
	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
Anlæg i alt	188,110	-58,057	177,110	-7,337	176,310		176,310	
Bruttoanlægsrammen	174,810	-58,057	174,810	-7,337	174,810		174,810	
Skattefinansieret område	166,961	-50,720	167,442		169,011		174,268	
Teknisk Udvalg	74,049		84,744		85,642		80,891	
50032 Asfaltprojekter	11,151		11,151		11,150		10,987	
50035 Udvendig bygningsvedligeholdelse – pulje	31,655		31,708		31,462		31,338	
50036 Gadebelysning - renovering/optimering	0,550		0,570		0,572		0,563	
50044 Byfornyelse, pulje	0,054		1,112		1,112		1,086	
50048 Sikring af brobygværker	2,092		2,092		2,091		2,251	
50053 Renovering af fortove	3,136		4,807		5,135		5,382	
50063 Køretøjer Entreprenørgården	0,794		0,796		0,794		0,784	
50094 Byfornyelse, Skimmel-svamp – undersøgelse	0,060							
50208 Kanalbyen	2,197		2,091		2,091		2,251	
50219 Vejafvanding	1,143		1,143		1,142		1,126	
50227 Køretøjer Transportoptimering	2,259		1,147		1,147		1,131	
50364 Midtbystrategi	1,045		1,046					
50368 Sundhedshus klimaskærm			11,109		11,109			
50408 Infrastruktur Danmark C, Taulov	11,725		11,530		14,440		20,595	
50414 Landsbypuljer	0,783		0,785		0,785		0,785	
50425 Byfornyelse Børup Skovvej 19	0,029							
50438 Klimasikring af veje og gader	2,090		2,090		2,090		2,090	
50439 Infrastrukturplan	0,522		0,522		0,522		0,522	
50440 Cykelsti Nørrebrogade	1,793		1,045					
50445 Byfornyelse Dronningensgade 20	0,214							
50447 Byfornyelse Huslodvej 1	0,214							

Mio.kr. (2024-prisniveau)		2024		2025		2026		2027	
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
50448	Byfornyelse Jernbane-gade 45 – 49	0,122							
50449	Byfornyelse Kongens-gade 47A	0,011							
50450	Byfornyelse Nørre Vold-gade 8A+B	0,033							
50451	Byfornyelse Oldenborg-gade 20	0,214							
50452	Byfornyelse Prinsens-gade 62	0,017							
50453	Byfornyelse Sjællands-gade 7	0,007							
50454	Byfornyelse Taulov Bygade 5B	0,059							
50455	Byfornyelse Venders-gade 16	0,080							
Klima-, Energi- og Miljøudvalget		8,051	-1,655	6,387		6,388		6,402	
50020	Naturplan	1,902	-1,655	0,235		0,237		0,251	
50410	Lillebælt, bæltets tilstand og livet i havet	0,328		0,329		0,328		0,328	
50411	Klimaplan, indsatser	1,094		1,095		1,095		1,095	
50413	Fremme af biodiversitet og skovrejsning	0,546		0,547		0,547		0,547	
50442	Grøn omstilling	4,181		4,181		4,181		4,181	
Børne- og Skoleudvalget		44,423		60,099		60,101		55,532	
40009	Legepladser, skolegårde og udearealer	2,614		2,612		2,614		2,613	
40122	Skoleanlæg	41,809		57,487		57,487		52,919	
Kultur- og Idrætsudvalget		13,734		6,313		1,714		1,705	
40003	Vedligeholdelse idræts- og svømmehaller	0,571		0,572		0,572		0,563	
40035	Klimaskærme idrætsfaciliteter	1,142		1,142		1,142		1,142	
40147	Badeland – renovering	12,021		4,599					
Senior- og Socialudvalget		1,334		1,325		1,327		1,326	
30021	IT-værktøjer	0,288		0,280		0,281		0,280	
30062	Hjemliggørelse af plejehjem	1,046		1,045		1,046		1,046	

Mio.kr. (2024-prisniveau)		2024		2025		2026		2027	
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
Økonomi- og Erhvervsudvalget		25,370	-49,065	8,574		13,839		28,412	
50290	Udvikling af Fredericias voldanlæg	22,609	-13,237	4,704		9,407			
50412	Salg af ejendomme		-35,828						
50436	Pulje til politisk forhandling ifm. Budget	2,761		3,870		4,432		28,412	
Jordforsyning		7,278	-7,337	6,795	-7,337	5,226			
Bosætnings- og Turismeudvalget		7,278		6,795		5,226			
50275	Byggemodning Østergade	3,620							
50369	Byggemodning Ullerup	3,658		3,658					
50370	Byggemodning Fjordalléen			3,137		5,226			
Økonomi- og Erhvervsudvalget			-7,337		-7,337				
10048	Salg af parcelhusgrunde		-7,337		-7,337				
Danmark C		0,571		0,573		0,573		0,542	
Økonomi- og Erhvervsudvalget		0,571		0,573		0,573		0,542	
10009	Forarbejde af jordsalg	0,571		0,573		0,573		0,542	
Udenfor bruttoanlægsrammen		13,300		2,300		1,500		1,500	
<i>Brugerfinansieret område</i>		13,300		2,300		1,500		1,500	
Klima-, Energi- og Miljøudvalget		13,300		2,300		1,500		1,500	
50068	Containere	0,600		0,200					
50133	Kørende materiel	0,500		1,100		0,500		0,500	
50299	Kompaktor/Dozer	4,500							
50300	Køb af gummiged	1,500							
50418	Køb af container	1,000		1,000		1,000		1,000	
50457	Tømmeaggregat til trucks	0,500							
50458	Containervasker	0,750							
50459	Ombygning ved glas-/metalmaskine	1,000							
50460	Løfteaggregat til container-tømming	0,300							
50461	Overvågning til Nordre Kobbelvej	0,350							
50462	Ensartet skiltning til genbrugspladser	0,300							
50463	Renovering af belægning og maskinhal	1,000							
50464	Ny brovægt	1,000							

TAKSTOVERSIGT 2024 - FORELØBIGE

<i>alle takster er inkl. moms på de momspligtige områder</i>		Budget 2023	Budget 2024	Ændring i %
Indkomstskatter:				
• Kommunal udskrivningsprocent	%	25,5	25,5	0,0
• Kirkelig udskrivningsprocent	%	0,88	0,88	0,0
Ejendomsskatter & afgifter:				
• Kommunal grundskyldspromille	‰	26,00	13,00	-50,0
• Kommunal grundskyldspromille (landbrugsejendomme)	‰	7,20	7,20	0,0
• Dækningsafgiftspromille for forretningsejendomme	‰	18,00	6,00	-50,0
• Dækningsafgiftspromille for offentlige statsejendomme (vedr. grundværdier)	‰	13,00	Afventer ny lovgivning	
• Dækningsafgiftspromillen for kommunale/regionale ejendomme, som ikke i henhold til byrådsbeslutning er fritaget for dækningsafgift (vedr. grundværdier)	‰	13,00		
• Rottebekæmpelse (en given promille af ejendomsværdien)	‰	0,80	0,80	0,0
Miljøområdet:				
• Jordflytning:				
◦ Startgebyr for jordflytning	kr.	125,00	125,00	0,0
◦ Gebyr for konkret sagsbehandling *)	kr.	600,00	600,00	0,0
*) Timetakst - beregnes pr. påbegyndt kvarter				
• Gebyr for godkendelser og tilsyn efter Miljøbeskyttelsesloven	kr.	**)		
Der opkræves brugerbetaling som bidrag til dækning af myndighedens omkostninger i forbindelse med behandling af ansøgning om godkendelser eller tilsyn efter Miljøbeskyttelsesloven. Der opkræves pr. time.				
**) Miljøstyrelsen beregner hvert år den nye takst og offentliggør denne på Miljøstyrelsens hjemmeside www.mst.dk				
Renovationsområdet: (eksklusiv moms fra 2022)				
Bliver behandlet på Klima-, Energi- og Miljøudvalget den 21. august 2023				
• Gebyr for parcelhuse				
Grundgebyr pr. enhed*)	kr.	1.373,00	2.715,00	
Tømning (240 l beholdning til rest og mad) (fordelt således: 140 l rest og 100 l mad)	kr.	2.106,00	1.314,00	
I alt	kr.	3.479,00	4.029,00	15,8
Afstandstillæg over 5 meter fra skel	kr.	162,00	162,00	0,0
Ekstra tømning (uanset beholderstørrelse) pr. beholder	kr.	250,00	250,00	0,0

		Budget 2023	Budget 2024	Ændring i %
alle takster er inkl. moms på de momspligtige områder				
<ul style="list-style-type: none"> • Gebyr for lejligheder 				
Tømning **)				
Grundgebyr pr. enhed *)	kr.	1.373,00	2.038,00	
Ekstra tømning (uanset beholderstørrelse) pr. beholder	kr.	250,00	250,00	0,0
<p>*Ifm. ny lovgivning på affaldsområdet, beregnes det årlige renovationsgebyr via en ny metode. Metoden vil komme frem til samme totalgebyr som via den tidligere metode, men del-beløb til hhv. grundgebyr og dagrenovation, får et indbyrdes forandret forhold. Det er således ikke muligt direkte at sammenholde delbeløb mellem år 2023 og 2024</p> <p>** Den reelle udgift for borgere i lejligheder afhænger af ejendommens/boligselskabets tilmelding af beholdere og disses tømmefrekvenser og dels af ejers/udlejers fordeling af renovationsudgifterne (mellem lejerne).</p> <p>Ovennævnte takst dækker afhentning af rest- og madaffald, besøg på genbrugspladserne, husstandsindsamling af genanvendeligt affald, husstandsindsamling af farligt affald samt håndtering og drift af olie- og kemikalieaffald.</p> <p>Priser på beholdere kan ses på kommunens hjemmeside: www.fredericia.dk</p>				
Losseplads: (eksklusiv moms fra 2022)				
• Deponering af affald pr. ton:	kr.	675,00	744,00	10,2
Forældrebetaling for børnepasning:				
Betaling for 0-2 årsområdet *)				
<i>Kr. pr. måned for 12 måneder</i>				
• Takstgruppe "Dagplejen":				
◦ Fuld tid ugentlig (48 timer ugentlig)	kr.	2.853,00		
<i>Kr. pr. måned for 11 måneder (juli er betalingsfri)</i>				
• Takstgruppe "Vuggestue" (0-2 år):				
◦ Fuldtid	kr.	4.111,00		
◦ 37 timer pr. uge	kr.	3.202,00		
◦ 30 timer pr. uge	kr.	2.597,00		
<i>Kr. pr. måned for 11 måneder (juli er betalingsfri)</i>				
• Takstgruppe "Børnehaver" (3 år og indtil skolestart):				
◦ Fuldtid	kr.	2.226,00		
◦ 37 timer pr. uge	kr.	1.734,00		
◦ 30 timer pr. uge	kr.	1.406,00		
			Kommer til 2. behandling	

alle takster er inkl. moms på de momspligtige områder	2023	Budget 2024	Budget I %
Frokostordning 0-5 årige *)			
<i>Findes i de institutioner hvor forældrene har tilvalgt frokostordningen</i>			
<i>Kr. pr. måned for 11 måneder (juli er betalingsfri)</i>			
◦ 0-5 årige	kr.	666,00	
Fritidstilbud:			
<i>Kr. pr. måned (juli er betalingsfri, medmindre, der ønskes sommerferiepasning, som koster 523 kr. pr. uge)</i>			
<i>0.- 2. klasse</i>			
◦ Heldagsplads	kr.	2.049,00	Kommer til 2. behandling
◦ Eftermiddagsplads	kr.	1.373,00	
◦ Morgenpasning	kr.	861,00	
<i>3. klasse</i>			
◦ Heldagsplads	kr.	1.209,00	Kommer til 2. behandling
◦ Eftermiddagsplads	kr.	820,00	
◦ Morgenpasning	kr.	512,00	
<i>4.-6. klasse</i>			
◦ 3 dage: behov for 3 dage om ugen	kr.	400,00	Kommer til 2. behandling
◦ 5 dage: behov for hele ugen	kr.	523,00	
◦ Junioraftenklub-kontingent: 2 dage/uge	kr.	Gratis	
<i>Ungemiljø</i>			
◦ Fra 7. klasse til 18 år	kr.	Gratis	Gratis
Årligt tilskud til fritvalgsordninger i henhold til dagtilbudsloven			
• Privat pasning, min. 0-2 år	kr.	77.021,00	Kommer til 2. behandling
• Privat pasning, min. 3-5 år	kr.	53.168,00	
• Pasning af egne børn 0-2 år	kr.	87.290,00	
• Pasning af egne børn 3-5 år	kr.	60.257,00	
• Tilskud til private institutioner (§ 36) 0-2 år	kr.	123.217,00	
• Bygningstilskud (§ 37) 0-2 år	kr.	6.831,00	
• Administrationsbidrag (§ 38) 0-2 år	kr.	4.165,00	
• Tilskud til private institutioner 0-2 år i alt	kr.	134.213,00	
• Tilskud til private institutioner (§ 36) 3-5 år	kr.	70.891,00	
• Bygningstilskud (§ 37) 3-5 år	kr.	3.135,00	
• Administrationsbidrag (§ 38) 3-5 år	kr.	2.449,00	
• Tilskud til private institutioner 3-5 år i alt	kr.	76.475,00	

		Budget 2023	Budget 2024	Ændring %
alle takster er inkl. moms på de momspligtige områder				
• Tilskud til private dagplejere 0-2 år	kr.	77.021,00	Kommer til 2. behandling	
• Tilskud til private dagplejere 3-5 år	kr.	53.168,00		
• Tilskud ved dagtilbud i anden kommune (§41) 0-2 år	kr.	124.956,00		
• Tilskud ved dagtilbud i anden kommune (§41) 3-5 år	kr.	73.446,00		
Øvrige takster:				
Madservice til hjemmeboende pensionister:				
◦ Hovedret	kr.	45,62	Taktberegningen afventer den endelige satsreguleringsprocent (ultimo november)	
◦ Biret	kr.	11,45		
◦ Udbringning, pris pr. uge (Der bringes mad ud til en fast ugentlig pris)	kr.	38,00		
Forplejning på plejecenter / plejebolig:				
• Fuld forplejning pr. måned	kr.	3.985,00		
Øvrige:				
• Betaling for vask af tøj og linned (kommunens fællesvaskeri), pr. måned	kr.	99,00		
• Betaling for forplejning, vask og rengøring ved aflastningsophold og rehabiliteringsophold, pr. døgn	kr.	151,50		
• Dagcenterkørsel, pr. dag	kr.	36,00		
• Omsorgstandpleje, pr. år	kr.	570,00		
• Fredericia Kommunes Parkeringsfond, bidrag pr. p-plads	kr.	33.340,00	35.740,00	7,2

**Fredericia
Kommune**

