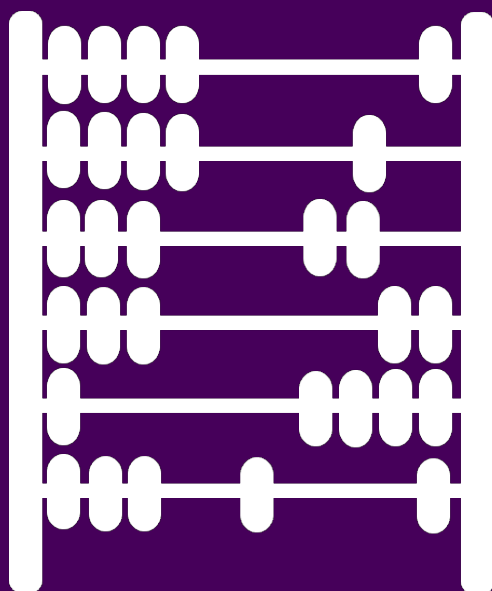


Bilag B.

BUDGET 2021-2024

RESULTATOPGØRELSE OG UDVIKLING I BUDGET- FORUDSÆTNINGER

Opdateret pr. 24. august 2020



FORELØBIG RESULTATOPGØRELSE I BUDGETFORSLAG 2021-2024

Der er udarbejdet et administrativt budgetoplæg for 2021-2024, som tager udgangspunkt i budgetoverslag for årene 2021-2023 i det eksisterende Budget 2020.

Den foreløbige resultatopgørelse, der er vist i dette notat, opsamler den overordnede økonomiske balance i budgetoplægget, idet der i forhold til udgangspunktet er beskrevet og beregnet nedenstående forslag til ændringer. Forslagene er inddelt i kategorierne A og B på baggrund af deres indhold og grundlag.

Det indstilles til Økonomiudvalgets møde den 17. august 2020, at budgetbalancen incl. ændringer i kategori A danner udgangspunkt for budgetforhandlingerne på budgetdag d. 21. august og budgetseminaret d. 4. og 5. september 2020. *Budgetbalancen er på Økonomiudvalgets møde d. 24. august justeret med nye skøn og budgetbehov m.m.*

Forslagene til ændringer i budgetudgangspunktet består af:

A. Korrektioner efter godkendte principper m.m.

Det kan bl.a. være en konsekvens af allerede truffne beslutninger i Byrådet eller af budgetforudsætninger, som Byrådet har godkendt i forbindelse med budgetprocessen. Det drejer sig om:

1. Bevillinger, som Byrådet har godkendt siden oktober 2019, og som har konsekvens for 2021-2024
2. Tekniske korrektioner
3. Demografiregulering
4. Pris- og lønudvikling jf. KL's skøn pr. juni 2020
5. Korrektioner vedr. finansforhold (lån, renter og afdrag m.m.)
6. Indtægtsprognose (udarbejdet august 2020)
7. Overførselsudgifter
8. Lov- og Cirkulæreprogram
9. a. Budgetreserve 2020 -serviceudgifter
b. Budgetreserve 2020 - finansforskydning
10. Renovation (Brugerfinansieret)
11. Øvrige driftsmæssige tilpasninger
12. Kalkulatoriske konsekvenser
 - 12.a Social- og beskæftigelsesudvalget
 - 12.b Udvalget for specialiserede borgerindsatser
 - 12.c Forebyggelse og Seniorudvalget
 - 12.d Børne- og Ungeudvalget (særligt børne- og ungeområde)

B. Forslag til prioriteringsdrøftelser

Nye drifts- og anlægssforslag fra udvalgene kan indgå i Byrådets prioriteringsdrøftelser

1. Driftsønsker
2. Anlægsønsker

Kategori A er indarbejdet i den efterfølgende resultatopgørelse. Kategori B er ikke indarbejdet i den foreløbige resultatoversigt, men deres mulige betydning for den samlede budgetbalance fremgår af den efterfølgende beskrivelse af udvikling i budgetforudsætningerne. Beskrivelse giver for samtlige de nævnte underpunkter en uddybning af baggrund og indhold i de enkelte emner. De specifikke beskrivelser af hvert enkelte forslag i underpunkter fremgår af særskilt skemamateriale (sagens bilag 2 og 4).

C. Handlemuligheder

For at imødegå en budgetubalance er der forskellige håndtag der kan drejes på, og dermed bidrage til at skabe budgetbalance.

- **Tilpasning af serviceniveau**

En tilpasning af serviceniveauet vil kunne nedbringe kommunens udgifter. Serviceniveauet kan f.eks. på områder, hvor kommunen ligger over sammenlignelige kommuner tilpasses til et lavere niveau.

- **Budgetmodeller og budgetbehov**

På flere fagområder er den demografiske udvikling og aktivitetsstigninger tidligere blevet indarbejdet i budgettet, som tekniske korrektioner. Ændringerne indarbejdes i overensstemmelse med tidligere vedtagne budgetmodeller.

I en situation med en presset driftsøkonomi kan der arbejdes med alternative budgetmodeller som ikke i samme grad indeholder en automatisk fremskrivning af budgetrammerne. Der kan f.eks. indføres budgetmodeller med faste budgetrammerne, der kun reguleres ved ændringer i politisk vedtaget serviceniveau.

Fokus kan i højere grad rettes mod tiltag som på længere sigt kan give en budgeteffekt, f.eks. investeringer i ny teknologi, der kan medføre reducerede driftsomkostninger.

- **Udskydelse af anlæg**

Det vil være muligt udskyde anlæg eller helt nedprioritere nogle anlægsprojekter, og dermed reducere anlægsrammen.

- **Skattestigning**

En forhøjelse af skatteprocenten vil øge kommunens indtægter og nedbringe budgetbalancen. På grund af det vedtagne skattestop og udligningsordningen, er der sat grænser for hvor meget skatten kan stige uden at provenuet bliver påvirket. Dette kan endelig beregnes når indtægtsiden kendes. En skattestigning uden sanktioner/modregning vil afhænge af, hvor mange kommuner der søger om skattestigning inden for den afsatte ramme. I år er det

social- og Indenrigsministeriet prioritere indkomne ansøgninger (ansøgningsfrist 4. september 2020)

- **Manglende Pris- og lønfremskrivning**

For at der kan leveres samme serviceniveau som tidligere er det praksis, at kommunens budget fremskrives med KL's pris- og lønskøn. Det vil være en mulighed helt eller delvist at undlade pris- og lønfremskrivningen.

- **Kassetræk**

Der vil for en kortere periode kunne trækkes yderligere på kassen – dette bør ses i sammenhæng med tiltag på serviceområderne for fremadrettet at sikre budgetoverholdelse.

Budgetrammer på drift

1.000 kr.

Budget 2021 - 2024

| | Budget 2021 | Budget 2022 | Budgetoverslag 2023 | Budgetoverslag 2024 |
|--|-------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| SKATTEFINANSIERET OMRÅDE | | | | |
| Indtægter | | | | |
| Skatter | -3.519.570 | -3.584.013 | -3.649.468 | -3.730.628 |
| Generelle tilskud mv. | -2.240.133 | -2.257.732 | -2.255.492 | -2.288.589 |
| Indtægt i alt | -5.759.702 | -5.841.746 | -5.904.960 | -6.019.217 |
| Driftsudgifter | | | | |
| Økonomiudvalget | 462.140 | 419.638 | 416.409 | 413.092 |
| 1.01 Beredskab | 13.676 | 13.484 | 13.293 | 13.293 |
| 1.02 Administration | 416.327 | 412.797 | 410.290 | 406.972 |
| 1.03 Tværgående områder og initiativer | 32.928 | -5.852 | -6.382 | -6.382 |
| 1.05 Køb og salg af ejendomme m.m. | -791 | -791 | -791 | -791 |
| Social- og Beskæftigelsesudvalget | 1.552.608 | 1.587.461 | 1.605.071 | 1.618.803 |
| 2.01 Forsørgelse, revalidering og aktivering | 1.552.608 | 1.587.461 | 1.605.071 | 1.618.803 |
| Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget | 31.689 | 31.461 | 31.234 | 31.002 |
| 3.01 Miljø og natur | 14.568 | 14.466 | 14.365 | 14.133 |
| 3.02 Plan og byggesager | 418 | 414 | 410 | 410 |
| 3.03 Landdistriktsudvikling | 2.873 | 2.852 | 2.831 | 2.831 |
| 3.04 Færgedrift | 13.831 | 13.729 | 13.627 | 13.627 |
| Udvalget for Specialiserede Borgerindsatser | 501.031 | 523.556 | 546.260 | 566.067 |
| 4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug | 501.031 | 523.556 | 546.260 | 566.067 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 96.582 | 95.078 | 97.440 | 98.743 |
| 5.01 Kultur, Fritid og Borgerservice | 96.582 | 95.078 | 97.440 | 98.743 |
| Erhvervs- og Teknikudvalget | 336.431 | 330.302 | 328.500 | 323.978 |
| 6.01 Havne | 1.360 | 1.350 | 1.340 | 1.340 |
| 6.02 Drift og Teknik | 152.873 | 149.206 | 147.177 | 147.177 |
| 6.03 Kommunale Ejendomme | 164.977 | 164.170 | 164.519 | 159.997 |
| 6.04 Erhverv og turisme | 17.221 | 15.576 | 15.464 | 15.464 |
| Forebyggelses- og Seniorudvalget | 1.157.177 | 1.164.952 | 1.175.102 | 1.181.195 |
| 7.01 Pleje og Omsorg | 734.640 | 742.380 | 752.033 | 758.125 |
| 7.02 Sundhed og forebyggelse | 89.395 | 89.431 | 89.928 | 89.928 |
| 7.03 Medfinansiering | 333.142 | 333.142 | 333.142 | 333.142 |
| Børne- og Ungeudvalget | 1.454.283 | 1.466.403 | 1.470.207 | 1.475.484 |
| 8.01 Skole | 776.367 | 774.426 | 772.543 | 771.700 |
| 8.02 Dagtilbud | 310.692 | 321.880 | 325.653 | 328.872 |
| 8.03 Forberedende Grunduddannelse (FGU) | 28.630 | 28.829 | 28.358 | 28.358 |
| 8.04 Børn og Unge | 295.910 | 298.614 | 301.407 | 304.307 |
| 8.05 Sundhedspleje og tandpleje | 42.683 | 42.653 | 42.246 | 42.246 |
| Skattefinansieret drift i alt | 5.591.943 | 5.618.852 | 5.670.224 | 5.708.363 |
| P/L vedr. drift | 0 | 107.568 | 219.758 | 345.332 |
| Resultat af ordinær drift | -167.760 | -115.326 | -14.978 | 34.477 |

Budgetrammer på anlæg

1.000 kr.

Budget 2021 - 2024

| | Budget 2021 | 2022 | Budgetoverslag | |
|--|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | | | 2023 | 2024 |
| Anlægsudgifter | | | | |
| Økonomiudvalget | 15.407 | 64.600 | 30.000 | 21.745 |
| 1.02 Administration | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.03 Tværgående områder og initiativer | 27.755 | 62.000 | 30.000 | 21.745 |
| 1.05 Køb og salg af ejendomme m.m. | -12.348 | 2.600 | 0 | 0 |
| Social- og Beskæftigelsesudvalget | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.01 Forsørgelse, Revalidering og Aktivering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget | 26.584 | 14.000 | 3.000 | 3.000 |
| 3.01 Miljø og natur | 17.799 | 10.000 | 0 | 0 |
| 3.02 Plan og byggesager | 3.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| 3.03 Landdistriktsudvikling | 5.785 | 1.000 | 0 | 0 |
| 3.04 Færgedrift | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Udvalget for Specialiserede Borgerindsatser | 1.684 | 0 | 281 | 0 |
| 4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug | 1.684 | 0 | 281 | 0 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 31.550 | 56.000 | 22.000 | 21.000 |
| 5.01 Kultur, Fritid og Borgerservice | 31.550 | 56.000 | 22.000 | 21.000 |
| Erhvervs- og Teknikudvalget | 84.219 | 93.678 | 92.628 | 59.778 |
| 6.01 Havne | 200 | 200 | 200 | 200 |
| 6.02 Drift og Teknik | 78.641 | 85.100 | 84.050 | 51.200 |
| 6.03 Kommunale Ejendomme | 3.378 | 8.378 | 8.378 | 8.378 |
| 6.04 Erhverv og turisme | 2.000 | 0 | 0 | 0 |
| Forebyggelses- og Seniorudvalget | 33.899 | 500 | 500 | 500 |
| 7.01 Pleje og Omsorg | 26.820 | 0 | 0 | 0 |
| 7.02 Sundhed og forebyggelse | 7.079 | 500 | 500 | 500 |
| Børne- og Ungeudvalget | 56.150 | 38.250 | 16.000 | 6.000 |
| 8.01 Skole | 7.000 | 7.000 | 6.000 | 6.000 |
| 8.02 Dagtilbud | 49.150 | 31.250 | 10.000 | 0 |
| 8.03 Forberedende Grunduddannelse (FGU) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.04 Børn og Unge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.05 Sundhedspleje og tandpleje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Anlæg i alt | 249.493 | 267.028 | 164.409 | 112.023 |
| Resultat af det skattefinansierede område | 81.733 | 151.702 | 149.431 | 146.500 |
| BRUGERFINANSIERET OMRÅDE | | | | |
| Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget | | | | |
| 3.01 Miljø og natur | 0 | -1.400 | -1.400 | -1.400 |
| Resultat af det brugerfinansierede område | 0 | -1.400 | -1.400 | -1.400 |
| Resultat før renter | 81.733 | 150.302 | 148.031 | 145.100 |
| Renteindtægter og -udgifter netto | 495 | -426 | -841 | -1.650 |
| Resultat efter renter | 82.229 | 149.876 | 147.189 | 143.450 |

Finansieringsoversigt Budget 2021 - 2024

1.000 kr.

| | Budget | Budgetoverslag | | |
|---|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Resultat efter renter | 82.229 | 149.876 | 147.189 | 143.450 |
| Optagne lån Ældreboliger og handicapboliger | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Optagne lån | -36.000 | -36.000 | -11.000 | -8.500 |
| Afdrag på lån | 84.985 | 86.329 | 87.688 | 112.159 |
| Finansforskydninger | -41.900 | -9.400 | -9.700 | -35.300 |
| Balance (+ = kasseforbrug) | 89.315 | 190.805 | 214.178 | 211.810 |

Bemærk: Positive tal angiver udgifter og negative tal angiver indtægter

Det fremgår af finansieringsoversigten, at der med indregning af Kategori A i resultatopgørelsen vil være et kasseforbrug på 89,3 mio. kr. i 2021. I overslagsårene vil der være et kasseforbrug, som over den samlede periode 2021-2024 beløber sig til ca. 706,1 mio. kr.

OVERHOLDELSE AF SERVICEUDGIFTSRAMME OG ANLÆGSLOFT

I Økonomaftalen mellem KL og Regeringen er den samlede ramme for kommunernes serviceudgifter på 267,5 mia. kr. og anlægsniveauet er aftalt til 21,600 mia. kr. Overskrides disse beløb samlet af kommunerne kan det udløse en statslig sanktion.

Der findes ikke på forhånd nogen eksakt ramme for den enkelte kommune, men KL har på nuværende tidspunkt ikke udsendt en vejledende teknisk beregnet ramme, som svarer til kommunens ramme i 2020 fremskrevet med tekniske ændringer til 2021.

Med udgangspunkt serviceudgifterne for 2020 og fremskrivning af servicerammen til 2021 med 6,1 mia.kr. vil den vejledende serviceramme udgøre ca. 3.719 mio.kr. I det fremlagte budgetforslag 2020 (inklusiv kategori A, men uden kategori B) udgør serviceudgifterne ca.3.732 mio. kr., dvs. omkring 13 mio. kr. over det vejledende beløb. Det skal samtidig nævnes, at budgetforslaget indeholder et regnskabsværn på 37 mio. kr. til at dække merudgifter f.eks. i forbindelse med overførsel af mer- og mindreforbrug mellem årene.

For anlægsudgifterne findes ikke vejledende beløbsramme for den enkelte kommune. Slagelses befolkningsandel svarer til bruttoanlægsudgifter på ca. 292 mio. kr. I den foreløbige resultatopgørelse udgør bruttoanlægsudgifterne ca. 249 mio. kr. i 2021.

Såfremt kommunernes budgetter set under èt overskrider disse rammer sanktioneres gennem ned-sættelse af statens bloktilskud til kommunerne.

DEN ØKONOMISKE POLITIK

Det administrative budgetoplæg er inden brug af handlemuligheder og evt. særtilskud og lån - er i den efterfølgende figur holdt op med den økonomiske politik, som Økonomiudvalget godkendte den 17. august 2020.

| Budgetår | Ordinært driftsresultat | Anlægsbudget (brutto) | Gennemsnitlig kassebeholdning | Skattefinansieret gæld |
|----------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|------------------------|
| 2021 | 205 | 249 | 202 | Faldende |
| 2022 | 115 | 267 | 78 | Faldende |
| 2023 | 15 | 164 | -134 | Faldende |
| 2024 | -34 | 112 | -345 | Faldende |

*Ordinært driftsresultat 2021 er korrigeret for regnskabsværn.

** Gns. kassebeholdning opgøres ultimo året. Angivelsen af gennemsnitlig kassebeholdning er forbundet med stor sikkerhed, idet den vil påvirkes af bl.a. overførsel af såvel drift som anlæg mellem årene. **Ved opgørelse af gns. kassebeholdning er der tages udgangspunkt i Budgetopfølgning 3 2020.** Skattefinansieret gæld er før evt. nye lån.

BUDGETBALANCE VURDERET PR. 24. AUGUST 2020

Budgetbalancen 2021-2024 angiver balancen mellem indtægter og udgifter i det administrative budgetoplæg. Ubalancen, som er vist nedenfor, afspejler kasseforbrug/-opsparing i de nævnte overslagsår.

Udgangspunktet er som nævnt budgetoverslag 2021-23 i Budget 2020-2023:

| Beløb i mio. kr. | Budget | | Budgetoverslag | |
|---|--------|-------|----------------|-------|
| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| <i>Ubalance i budgetudgangspunktet (+ = kasseforbrug)</i> | 85,9 | 129,6 | 110,4 | 110,4 |

Efterfølgende er vist, hvorledes dette udgangspunkt ændrer sig med de nævnte forhold (punkt A) Beløbene angiver den kasseændring, der vil være ved det enkelte element.

Mellemtotalerne - der er vist med hvid skift på mørk baggrund - viser den samlede kasseopsparing (negativt tal) eller kasseforbrug (positivt tal).

Beløbene er vist for både budgetåret 2021 og for overslagsårene 2022-2024. I oversigterne angives noter ved de enkelte elementer. Noterne beskriver efterfølgende kort, hvad der ligger bag korrektionerne.

A. Korrektioner efter godkendte principper samt ny finans- og indtægtsprognose m.m.

| Budgetbalance | | | | | |
|----------------------|---|---------------|-----------------------|--------------|--------------|
| 1.000 kr. | | | | | |
| | | Budget | Budgetoverslag | | |
| | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| | Ubalance i budgetudgangspunktet (+ = kasseforbrug) | 85,9 | 129,6 | 110,4 | 110,4 |
| <i>Note</i> | A. Korrektioner efter godkendte principper m.m. | | | | |
| 1 | Tillægsbevillinger med konsekvens for 2021-2024 | 26,5 | -7,4 | -21,0 | 21,0 |
| 2 | Tekniske korrektioner | 52,1 | 67,3 | 85,5 | -18,8 |
| 3 | Demografiregulering | -0,8 | 5,0 | 4,3 | 11,8 |
| 4 | Pris- og lønudvikling jfr. KL's skøn pr. juni 2020 | -53,5 | -66,4 | -76,0 | 49,6 |
| 5 | Korrektioner vedr. finansforhold (renter, lån, afdrag) | 1,6 | 6,2 | 6,4 | 6,9 |
| 6 | Ny indtægtsprognose (skat, tilskud og udligning) | -216,9 | -153,7 | -98,8 | -213,1 |
| 7 | Overførselsudgifter | 190,7 | 208,7 | 200,6 | 214,4 |
| 8 | Lov- og cirkulæreprogram | -27,0 | -27,1 | -27,0 | -27,0 |
| 9a | Regnskabsværn - serviceudgifter | 37,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9b | Regnskabsværn - finansforskydninger | -37,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Renovation | 0,0 | 0,6 | 0,6 | 0,6 |
| 11 | Øvrige driftsmæssige tilpasninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | | | | | |
| 12 | Kalkulatoriske justeringer : | | | | |
| 12a | Social- og Beskæftigelsesudvalget | 1,4 | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
| 12b | Specialiserede borgerindsatser | -0,1 | -0,7 | -1,2 | 21,7 |
| 12c | Ældreområdet | 17,9 | 19,6 | 23,6 | 24,6 |
| 12d | Særlige børne- og ungeområde | 11,6 | 7,4 | 5,3 | 8,2 |
| | Ændringer i kategori A: | 3,5 | 61,2 | 103,8 | 101,4 |
| | Ubalance incl. kategori A (+ = kasseforbrug) | 89,4 | 190,8 | 214,2 | 211,8 |

B. Forslag til prioriteringsdrøftelse

| <i>Note</i> | B: Forslag til prioriteringsdrøftelse | | | | |
|-------------|---|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 14 | Økonomiaftalen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | Driftsønsker | - | - | - | - |
| 16 | Anlægsønsker | - | - | - | - |
| | Ændringer i kategori B: | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Ubalance Skattefinansieret område (A og B) (+ = kasseforbrug) | 89,4 | 190,8 | 214,2 | 211,8 |

Noter til oversigterne:

De enkelte elementer under **A: Korrektioner** er i det følgende kommenteret kort med henblik på at beskrive baggrund for beløbene. Alle beløb skal ses som ændringer i forhold til de beløb, der indgår i eksisterende budgetoverslag 2020-2023.

De enkelte korrektioner er specificeret i bilag 2.

Note 1: Tillægsbevillinger

Byrådet har siden vedtagelsen af Budget 2020-2023 i oktober 2019 besluttet tillægsbevillinger, der har virkning for 2021-2024 og dermed for den budgetbalance, der vil være for disse år.

Samlet er der givet tillægsbevillinger med kassevirkning for 26,5 mio. kr. i 2021.

Det vedrører hovedsagelig overførsel af forventet uforbrugte anlæg, primært fra 2020 til senere år. Det har i 2020 resulteret i en forøgelse af bevillingen på 58,8 mio. kr.

Der er dog også, i forbindelse med Corona-krisen i foråret 2020, fremrykket anlægsinvesteringer for 30,0 mio. kr. til 2020 fra overslagsårene.

Note 2: Tekniske korrektioner

Der er korrigeret for nogle forhold, der hovedsagelig har teknisk karakter, men dog indebærer mer- eller mindreudgifter i forhold til budgettets udgangspunkt. For 2021 beløber det sig samlet til 52,1 mio. kr., som vedrører:

- Buskørsel (merudgift 9,7 mio. kr.)
- Tilpasning af administrativ overhead for rammeaftaleinstitutioner (mindreindtægt 5 mio.kr.)
- Neutralisering af rammereduktion fra Budget 2020-2023 (36,3 mio. kr. i 2021, stigende til 72,5 mio. kr. i 2023). I budgetaftalen er det specificeret at rammereduktionen skal genbehandles ved budgetforhandlingerne, når den nye udligningsreform er vedtaget. Dette skete i foråret 2020.

Note 3: Demografiregulering

Der reguleres hvert år ved budgetlægningen for den demografiske udvikling. Tabellen viser reguleringerne for 2021-2024:

| Demografi (1.000 kr.) | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Demografiregulering i alt | -794 | 5.043 | 4.304 | 11.780 |
| Forebyggelses- og Seniorudvalget | 10.818 | 10.944 | 11.843 | 16.922 |
| Sygepleje | 6.856 | 8.087 | 9.096 | 10.261 |
| Hjemmepleje, frit valg | 3.962 | 2.857 | 2.747 | 6.661 |
| Børne- og Ungeudvalget | -11.612 | -5.901 | -7.539 | -5.142 |
| Skoler og SFO | -1.016 | -1.348 | -3.760 | -4.603 |
| Dagtilbud og dagpleje | -10.596 | -4.553 | -3.779 | -539 |

Reguleringen sker i henhold til de demografimodeller, der er godkendt af Økonomiudvalget. Der reguleres for udviklingen i de givne aldersgrupper i henhold til den senest godkendte befolkningsprognose (marts 2020) set i forhold til den fremskrivning, der lå til grund for Budget 2020-2022.

De enkelte initiativer er beskrevet konkret i skemamateriale vedr. Demografiregulering under de enkelte fagudvalg Bilag 2).

Note 4: Pris- og lønudvikling

Alle beløb er opskrevet til årets prisniveau med KL's seneste skøn for udviklingen. Der har i 2019 og 2020 været en lavere prisudvikling end tidligere forventet. Det har betydet en nedsættelse af pris- og lønreguleringen, og dermed lavere udgifter i 2021 end forudsat i de hidtidige budgetoverslag. For 2021 indebærer det isoleret set en balanceforbedring på 53,5 mio. kr.

Note 5: Korrektioner vedr. finansielle forhold

Der er lavet en opfølgning på kommunens lån og finansielle forhold, som samlet bevirker mindre ændringer i renter, afdrag på lån samt frigivelse af deponerede midler.

Renteudgifterne ventes i 2021 netto at blive 1,9 mio. kr. højere end hidtil budgetteret - blandt andet på grund af lavererenteindtægter, mens ændringer i afdrag belaster likviditeten i 2021 med 1 mio.kr. kr. (excl. Regnskabsværn, som omtales i note 9.).

Hvad angår optagelse af nye lån er i budgetbalancen indregnet lån, hvor der er automatisk låneadgang til, hovedsagelig energirenoveringer samt genbelåning af I-lån vedr. grundskyld. Desuden er der i 2021 allerede på forhånd indregnet en forventet låneadgang på anlæg på 25 mio.kr.

Den samlede låntagning fordelt på låneobjekter fremgår af finansieringsnotat sammen med øvrige beskrivelser af de finansielle forhold (bilag 6).

Note 6: Ny indtægtsprognose

På baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding om tilskud og udligning samt statsgaranteret skattegrundlag for 2021 er der ved brug af KL's Skatte- og Tilskudsmodel beregnet en ny indtægtsprognose for 2021-2024.

Der er samlet tale om en stigning i indtægterne i perioden set i forhold til det tidligere budgettede. Overordnet giver prognosen følgende beløb:

| Indtægtsprognose (mio. kr.) | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Skatter | 95,2 | 122,4 | 164,2 | 83 |
| Tilskud og udligning | -312,1 | -276,1 | -263,0 | -296,1 |
| Indtægter i alt (minus = merindtægt) | -216,9 | -153,7 | -98,8 | -213,1 |

Kommunens indtægter øges med netto 216 mio.kr. i 2021 incl. særlig kompensation på 49,6 mio.kr. hertil skal lægges laver udgifter pga. af pris og lønudvikling, samt ekstra refusion til særligt dyre enkeltsager i alt 80 mio.kr. Samlet styrkelse af budgetbalancen med 296 mio.kr.

Den store stigning i indtægterne skyldes også et markant løft af balancetilskuddet til finansiering af merudgifter til borgere som er blevet ledige - Slagelse kommunes andel af forhøjelsen udgør omkring 150 mio.kr.

Skatter:

Det fremgår af oversigten, at der i 2021 ventes et fald i skatterne på 95 mio.kr. kr. i forhold til det tidligere budgetterede det store kan henføres til Coronakrisen og noget lavere forventninger til udviklingen i udskrivningsgrundlaget

Forventninger til indkomstskatter og selskabsskatter fra september 2019 er i KL's tilskudsmodel i 2021 nedjusteret med henholdsvis 6,2 mia.kr. og 2,1 mia.kr. Faldet i indtægterne kompenseret delvist via balancetilskuddet, sammen med andre økonomiske forhold.

Indkomstskatten udgør den største del af kommunens skatteindtægter. Det har gennem en årrække været mest fordelagtigt for Slagelse Kommune at tage imod det statsgaranterede udskrivningsgrundlag – selv om kommunens udskrivningsgrundlag de seneste ligger lige omkring det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Der forventes dog en økonomisk fordel ved at vælge det statsgaranterede beløb i 2021 - ligesom Coronakrisen gør prognoserne ekstraordinær usikker. Samtidig giver det sikkerhed for beløbet, der ved selvbudgettering ville blive efterreguleret (mer- eller mindreindtægt).

Økonomi- og Indenrigsministeriet har udmeldt et statsgaranteret udskrivningsgrundlag på 12.712 mio. kr. Indtægtsprognosen er lavet med en uændret skatteprocent på 25,1 %. I finansieringsnotat er redegjort for ajourført skatteprognose med henblik på valg mellem statsgaranti og selvbudgettering.

Tilskud og Udligning:

For at få det samlede overblik over konsekvenserne af udligningsreformen og økonomiaftalen for 2021 skal merindtægter og mindreudgifter ses under et, da udvikling i kommunerne samlede indtægter (incl. Skatter) og udgifter påvirker den samlede tilskud/udligning.

Ny udligningsreform

Der er i maj 2020 indgået aftale om reform af det kommunale tilskuds- og udligningssystem.

Formålet med reformen har været, at skabe et mere robust og enkelt udligningssystem og samtidig flytte midler fra de mere velstillede kommuner til mindre velstillede kommuner og dermed som udgangspunkt en mere retfærdig fordeling kommunerne imellem.

Slagelse kommune har med udgangspunkt i budget 2020 opnået en nettogevinst på 52,7 mio.kr. samt et kompensation for vedr. uddannelseskriterier i 2021 og 2022 med 49,6 mio.kr årligt.

Derudover er der en række væsentlige ændringer:

- Beskæftigelsestilskuddet indgår fremadrettet i udligningsordningen og fordeles fremover via bloktilskuddet ud fra befolkningstallet. Området vil fremover være omfattet af budgetgarantien.
- Finansieringstilskud på 73,1 mio.kr. gøres permanent

- Refusion på særligt dyre enkelt sager er hævet, så kommunerne får mere i refusion. Men den øgede refusion finansieres via DUT reguleringen – så en gevinst kan kun opnås såfremt refusionsindtægterne er højere end DUT reduktionen.
- Slagelse kommune er ikke omfattet af tilskud til Ø- og yderkommuner, men har fået fast særtilskud til boligområder med særlig høj kriminalitet på 10 mio.kr.
- Slagelse kommune bidrager med fast bidrag til finansiering af tilskud til Ø- og yder kommuner med 6,8 mio.kr., og kompensation til kommuner som har tabt meget på reformen med 18,6 mio.kr.

Økonomiaftalen for 2020

Aftalen for 2021 er præget af Coronakrisen og har ændret markant i de forudsætninger som ligger til grund for det oprindelige indtægts- og udgiftsbudget.

- Coronakrisen har betydet, at flere borgere bliver ledige og derved øger udgifterne til overførelser og forsikrede ledige i både 2020 og 2021.
- Som konsekvens af den flere borgere mister deres arbejde og virksomhedernes omsætning falder forventes også et fald i skatteindtægterne og udskrivningsgrundlaget til 2021
- I Økonomiaftalen er aftalt en forhøjelse af overførelsesudgifter og forsikrede ledige på henholdsvis 5,9 mia.kr. og 4,8 mia.kr. og en forhøjelse af bloktilskuddet på 10,7 mia. kr.
- Løft af serviceammen på 1,5 mia.kr., samt frigørelse af midler for 0,75 mia.kr. (konsulenter og velfærdsprioriteringer)
- Løft af anlægsrammen på 2,5 mia.kr til 21,6 mia.kr. – heraf egenfinansiering på 1,2 mia.kr.
- Lavere Pris- og lønudvikling i både 2020 og 2021 på -3,6 mia.kr.

Note 7: Overførselsudgifter

Overførselsudgifterne består hovedsagelig af retsbestemte ydelser, hvis omfang i høj grad er afhængig af konjunkturforhold og de lovgivningsmæssige initiativer, der tages i den sammenhæng. Den budgetterede udgift baserer sig væsentligt på det aktuelle antal personer, der modtager de enkelte ydelser samt forventningen til udviklingen heri. Coronakrisen har medvirket til en stor stigning i overførselsudgifter og forsikrede ledige, som dog er delvis kompenseret via budgetgarantien og tilpasning af udgiftsniveauet på øvrige overførselsudgifter.

Overførselsudgifterne fremgår af det skemamateriale, som er vist i sagens bilag 2, indebærer merudgifter på 190,7 mio. kr. i 2020.

Overførselsudgifter i henhold til Lov- og Cirkulæreprogram er indarbejdet i de angivne beløb, jfr. note 9.

De enkelte initiativer er beskrevet konkret i skemamateriale vedr. Overførselsudgifter under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

Note 8: Lov- og Cirkulæreprogram

Sammen med bloktilskuddet udmelder staten de tiltag, der gennem Regeringens lov- og cirkulæreprogram har betydning for kommunerne og kompenseres over de såkaldte DUT-midler (Det Udvidede Totalbalanceprincip). I Slagelse Kommune indarbejdes normalt mer-/mindre- udgifter, der løber sig til over 100.000 kr.

Lov- og Cirkulæreprogrammet (pkt. 8) indeholder – ud over overførselsudgifter, der indgår i opgørelsen heraf, jfr. note 7 – i 2020 nye tiltag til samlet netto mindreudgift på 27,0 mio. kr.

Det dækker primært over en ændring af reglerne omkring refusion af Særligt Dyre Enkeltsager (SDE). Som følge af de nye regler reduceres Slagelse Kommunes andel af bloktilskuddet med 28,5 mio. kr. i 2021, som skal indhentes igen i kraft af højere refusioner. Regelændringen vurderes samlet at være udgiftsneutral for kommunerne. Administrationens foreløbige beregninger indikerer dog at det er yderst usikkert, hvorvidt Slagelse Kommunes merindtægter fra SDE vil modsvare reduktionen i bloktilskuddet.

Lov- og cirkulæreprogrammet er fordelt på forskellige udvalg og kompenseres over den budgetbalance, der danner grundlag for tilskud og udligning til kommunerne.

Ud over ny lovgivning indeholder aktstykket vedr. bloktilskud også beløb, som regulerer kommunens økonomiske muligheder til indsats, hvor der uden konkret handling og lovgivning lægges op til ændringer i de kommunale ydelser.

Note 9: Regnskabsværn

For at sikre overholdelse af servicerammen og derved undgå evt. individuel sanktion foreslås det, at der afsættes et budgetreserve (generel reserve) i 2021 på 37 mio. kr., svarende til 1 % af serviceudgifterne. Budgetreserven modposteres på finansforskydninger og vil derfor ikke have nogen påvirkning på kassen.

Note 10: Renovation

Budgetforslaget på det brugerfinansierede område Renovation indeholder et budget i balance i 2021 (indtægter er lig med udgifter) og der forventes ikke at være et mellemværende mellem kommunen og forsyningen ultimo 2021.

I 2022-2024 forventes indtægterne årligt at være 1,4 mio. højere end udgifterne.

Note 11: Øvrige driftsmæssige tilpasninger

Som følge af den nye ferielov skal indefrosne feriepengeforpligtigelser afregnes til Feriefonden fra 2021. Den samlede forpligtigelse udgør ca. 243 mio. kr. og kan afvikles over 50-60 år.

I administrationens oplæg foreslås at der budgetteres med en afvikling af feriepengeforpligtigelsen på 12,5 mio. kr. pr. år, der finansieres af en modsvarende rammereduktion på udvalgsniveau svarende til 0,514%.

Note 12: Kalkulatoriske konsekvenser

På en række områder beregnes de kommende års forventede budgetbehov, hvert år med udgangspunkt i pris x mængde. Budgetbehov for 2021-2024 er vurderet med udgangspunkt fortsat stigende tilgang og Gns. priser, samt i budgetudgangspunktet for 2021 i Budget 2020.

12a. Social- og Beskæftigelsesudvalget

Under Social- og Beskæftigelsesudvalgets område forventes der merudgifter på 1,4 mio. kr. i 2021 fordelt på to områder:

- Kvidekrisecentre (1,2 mio. kr.)
- Boligplacering af flygtninge (0,2 mio. kr.)

12b. Specialiserede borgerindsatser

På myndighedsområdet under Specialiserede Borgerindsatser forventes budgetbalance i 2021. I Budget 2020-2023 blev der budgetteret med en betydelig stigning i aktiviteterne frem til 2023. Den nyeste vurdering afspejler samme udvikling. I 2024 budgetteres med en udgiftsstigning på 21 mio. kr., som skyldes at der fra 2023 til 2024 forventes en aktivitetsstigning svarende til de tidligere år.

12c. Forebyggelses- og Seniorudvalget

Under Forebyggelses- og Seniorudvalgets område forventes der merudgifter på 17,9 mio. kr. i 2021 fordelt på følgende områder:

- Huslejetab Bjergbyparken (1,0 mio. kr.)
- Elevområdet (5,3 mio. kr. i 2021, stigende til 13,0 mio. kr. i 2024 pga. stigende optag)
- Hjemmeplejen, Hjælpebidler og genoptræning – i alt 11,5 mio.kr.

12d. Specialiserede børne- og ungeområde

Budgetudfordringen på det specialiserede børne- og ungeområde er estimeret til 11,6 mio. kr. i 2021, og mellem 5,3 mio. kr. og 8,2 mio. kr. i overslagsårene. I 2020 forventes et merforbrug på 9,1 mio. kr. Økonomien på det særlige børne- og ungeområde i Slagelse Kommune er under fortsat pres. Der arbejdes med et øget fokus på forebyggende indsatser, hvilket kan være medvirkende til det stigende antal underretninger, men på sigt forventes at kunne nedbringe antallet af sager.

Note 13: Driftsønsker

Driftsønsker er ikke indarbejdet i budgetbalancen, og fremgår af bilag 4. med de foreliggende oplysninger.

Note 14: Anlægsønsker

Anlægsønsker er ikke indarbejdet i budgetbalancen, og fremgår af bilag 4. med de foreliggende oplysninger.