



Slagelse kommune  
Rådhuspladsen 11  
4200 Slagelse

### Høring om mulig tilsynssag

Ankestyrelsen har modtaget en henvendelse af den 26. oktober 2020 fra byrådsmedlem Jørgen Grüner. Vi vedlægger en kopi.

Vi beder byrådet i Slagelse Kommune om en udtalelse på baggrund af henvendelsen.

Vi skal bruge udtalelsen til at vurdere, om der er anledning til at rejse en tilsynssag. Vi henviser til kapitel VI i kommunestyrelsesloven.

Vi beder om at få byrådets udtalelse inden to måneder.

Venlig hilsen

Vinnie Reiths

### Kopi er sendt til:

Jørgen Grüner

4. november 2020

J.nr. 20-47023

Ankestyrelsen  
7998 Statsservice

Tel +45 3341 1200

[ast@ast.dk](mailto:ast@ast.dk)  
[sikkermail@ast.dk](mailto:sikkermail@ast.dk)

EAN-nr:  
57 98 000 35 48 21

Åbningstid:  
man-fre kl. 9.00-15.00

**From:** Jørgen Grüner <jgr@bupl.dk>  
**Sent:** Monday, October 26, 2020 12:13 PM  
**To:** Ankestyrelsen  
**Subject:** Klage over Slagelse Kommunes budgetvedtagelse  
**Attachments:** samlet bilagssæt klage budget 2021.pdf; Klage over behandling af budget 2021.pdf; Signaturbevis.txt

Jeg fremsender hermed klage over den proces der har været i forbindelse med vedtagelsen af Slagelse Kommunes budget 2021.

Med venlig hilsen

Jørgen Grüner  
12 465 0935  
Årslev Engvej 1  
4200 Slagelse

Med venlig hilsen

Jørgen Grüner  
Faglig konsulent  
Dir.tlf.: 3546 5805  
Mobil: 2024 2118  
E-mail: jgr@bupl.dk

## BUPL Midtsjælland

Nykobbelvej 1, 4200 Slagelse | Tlf: 3546 5810

bupl.dk/midtsjælland     

**Fra:** Jørgen Grüner <jogru@slagelse.dk>

**Sendt:** 26. oktober 2020 11:41

**Til:** Jørgen Grüner <jgr@bupl.dk>

**Emne:** klage

Med venlig hilsen

Jørgen Grüner  
Byrådsmedlem

tlf: 92 43 82 28

# Bilag 1

**Fra:** John Dyrby Paulsen

**Sendt:** 17. september 2020 05:51

**Til:** John Dyrby Paulsen <johdp@slagelse.dk>; Knud Vincents (Byråd) <vincents@slagelse.dk>; Palle Kristiansen <pakri@slagelse.dk>; Sofie Janning <sofha@slagelse.dk>; Thomas Clausen (Byråd) <thocc@slagelse.dk>; Troels Brandt (Byråd) <trbra@slagelse.dk>; Villum Christensen <villum@slagelse.dk>

**Cc:** Frank E. Andersen <fea@slagelse.dk>; Kirsten V. Jensen <kirje@slagelse.dk>

**Emne:** Ændringsforslag til andenbehandlingen

Kære aftalegruppe (til 1. behandlingen af budget 2021)

Hermed udkast til ændringsforslag til 2. behandlingen af budget 2021 den 5/10-20 – efter den tekstmæssige beskrivelse af ændringsforslagene følger en samlet liste med angivelse af beløb, hvor dette p.t. er muligt.

1. Beløb angivet som "Udisponerede anlæg" under investeringsoversigten (mappe 15 i prioriteringsregnearket) tages ud.
2. Projekter "Forsorgsmuseum" (burde egentlig være "Forsorgshistorisk museum") reduceres med 15 mio. kr. og fremrykkes et år, og der tilføjes, at det sammen med interessenterne søges etableret et musealt samarbejde med et etableret museum.
3. It i landdistrikterne fordeles ligeligt over alle fire budgetår.
4. De budgetterede overførselsudgifter (pkt. 7 i mappen "1.-12. Korrektioner ..." i prioriteringsregnearket) genberegnes.
5. De i budgetmaterialet indeholdte indtægtsberegninger genberegnes.
6. De i prioritetsregnearket indeholdte beregninger af kassebeholdningen synes ikke at hænge ikke helt sammen (der fratrækkes 134 mio. kr. under fanen "Økonomisk politik", men der er ikke klarhed over, hvor dette beløb stammer fra). Beregningerne justeres derfor, så de viser udviklingen jf. regnearkets indhold, men det har ingen effekt på balancen eller resultatet for de enkelte år.
7. Indlagte og ikke-udmøntede besparelser fra foregående års budgetaftaler (37 mio. kr. pr. år i form af "intelligente besparelser", "mindre-forbrug" og "fleksibelt ansættelsesstop") udmøntes i 2021 for at skabe den nødvendige ro og stabilitet i organisationen fremadrettet. Udmøntningen skal foretages med fokus på at undgå reduktioner tættest på borgerne, brug af nødvendige omorganiseringer, udvikle tværfaglige miljøer, fastholde stærke faglige kompetencer på de borgernære områder og brug af teknologi i omstillingen. Partierne ønsker fra kommunaldirektøren fremlagt forslag til udmøntning inden udgangen af året med henblik på implementering senest primo 2021.
8. Der afsættes en tilgængelighedspulje på 2 mio. kr. jf. ønske fra Handicaprådet (tidligere aftalt, men var ikke kommet med i prioriteringsregnearket).
9. Udvalget vedr. forebyggelse af misbrug blandt unge har ønsket afsat midler i overslagsårene (0,5 mio. kr. pr. år), men dette ønske var ikke kommet med i prioriteringsregnearket.
10. Der etableres 20 EGU-lærlinge pladser i Slagelse kommune med et mål om 10 i private og 10 i offentlige virksomheder. Egu er et 2-årig uddannelse, hvor 2/3 af tiden er ansættelse i en virksomhed på lærlingevilkår. Projektet forankres i FGU. Der udarbejdes årligt en opgørelse over effekt. Indsatsen omkring EGU skal koordineres med den Kommunale ungeindsats, som også

målgruppevurdere hvilke elever der skal deltage på EGU sporet. Nettoudgiften er stort set nul, da udgifterne opvejes af sparede udgifter til Uddannelseshjælp, jf. opgørelse fra forvaltningen.

11. Besparelser vedr. nulstilling af prisfremskrivninger kan evt. udlignes i 2021.
12. Det afsættes yderligere 0,15 mio. kr. pr. år til øget miljøtilsyn.
13. Der afsættes 0,5 mio.kr. pr. år til forsøgsordningerne med hjælp til ældres indkøb af dagligvare i landdistrikterne.
14. Der rettes øget fokus mod indsatsen for at skabe beskæftigelse i særlige boligområder til grupper med lav beskæftigelsesgrad (fx indvandrerkvinder).

Jeg vil foreslå, at ovenstående punkter drøftes som en samlet pakke. Den foreløbige effekt kan opgøres som:

nr.	(i 1.000 kr.)	2021	2022	2023	2024
1	Udisponerede anlæg	30.000	-22.000	-15.000	-21.745
2	Forsorgsmuseum	500	0	-15.000	
3	IT i landdistrikter	-3.000	1.000	1.000	1.000
4	Ny beregning af overførsler				
5	Ny beregning af indtægtsprognose				
6	Justering af kassebeholdningen				
7	Udmøntning af besparelser				
8	Tilgængelighedsmidler	2.000			
9	Forebyggelse af misbrug		500	500	500
10	EGU	30	30		
11	Nulstil prisfremskrivninger, evt.				
12	Miljøtilsyn	150	150	150	150
13	Indkøb i landdistrikterne	500	500	500	500
14	Jobs til fx indvandrerkvinder				
	Effekt	30.180	-19.820	-27.850	-19.595
	Samlet effekt over alle årene	-37.085			

Effekterne for punkterne 4 og 5 får jeg i løbet af torsdag/fredag, og jeg sender dem til jer, så snart jeg har dem.

Herudover kan følgende overvejes:

15. Skal skatten sænkes? Vi får svar ultimo september mht. evt. tilskud.
16. Skal projektet "Samling af administrationen" tages ud? Hvis vi er på vej til "Luksusfælden" er der nok ikke råd til et nyt rådhus ;)

Jeg har ikke helt overblik over tilbagemeldingerne vedr. et evt. møde i weekenden, men en mulighed er også, at vi tager mødet digitalt eller "klappe tingene af" via e-mails? Hvis jeg ikke hører indvendinger fra jer, sender jeg ovenstående til SF også i løbet af førstkommende lørdag eller forinden, hvis vi er nået til en fælles forståelse.

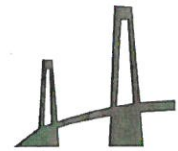
De Bedste Hilsner

**John Dyrby Paulsen**

Borgmester

# Bilag 2

KL  
Økonomisk Sekretariat



**SLAGELSE**  
KOMMUNE

**Økonomi og Digitalisering**

Rådhuspladsen 11  
4200 Slagelse

Tlf.: 58 57 36 00

kirje@slagelse.dk  
www.slagelse.dk

## Spørgsmål om budgetlægning i overslagårene

I forbindelse med budgetlægningen for budget 2021-24 er der stillet spørgsmål fra Byrådet i Slagelse Kommune til hvordan der skal budgetlægges i overslagårene og om "lovligheden" i at indlægge forventet lån i overslagsårene. Slagelse Kommune skal derfor bede KL's Økonomiske Sekretariat om at vurdere spørgsmålet, ved at tage stilling til nedenstående tre spørgsmål, hvor lovligheden ønskes vurderet:

17. september 2020

Kontaktperson:  
Kirsten V. Jensen  
Dir.tlf.: 24430484

1. I budgetoverslagsårene indarbejdes en forventning om at borgernes skatteindtægter og dermed kommunens udskrivningsgrundlag stiger fra det nuværende niveau under landsgennemsnit til et niveau svarende til landsgennemsnit
2. I budgetoverslagsårene indarbejdes en lånoptagelse svarende til niveauet i tidligere års lånedispensationer tillagt lån med automatisk låneadgang på samme måde som vi tidligere indlagde forventet finansieringstilskud i overslagsårene.
3. I budgetoverslagsårene indarbejdes en forventning om at den bagudrettede kompensation for ændringen i udlændinges uddannelseskriterier fortsætter efter 2022.

Venlig hilsen

Frank E. Andersen  
Kommunaldirektør

Kirsten V. Jensen  
Økonomi- og digitaliseringschef

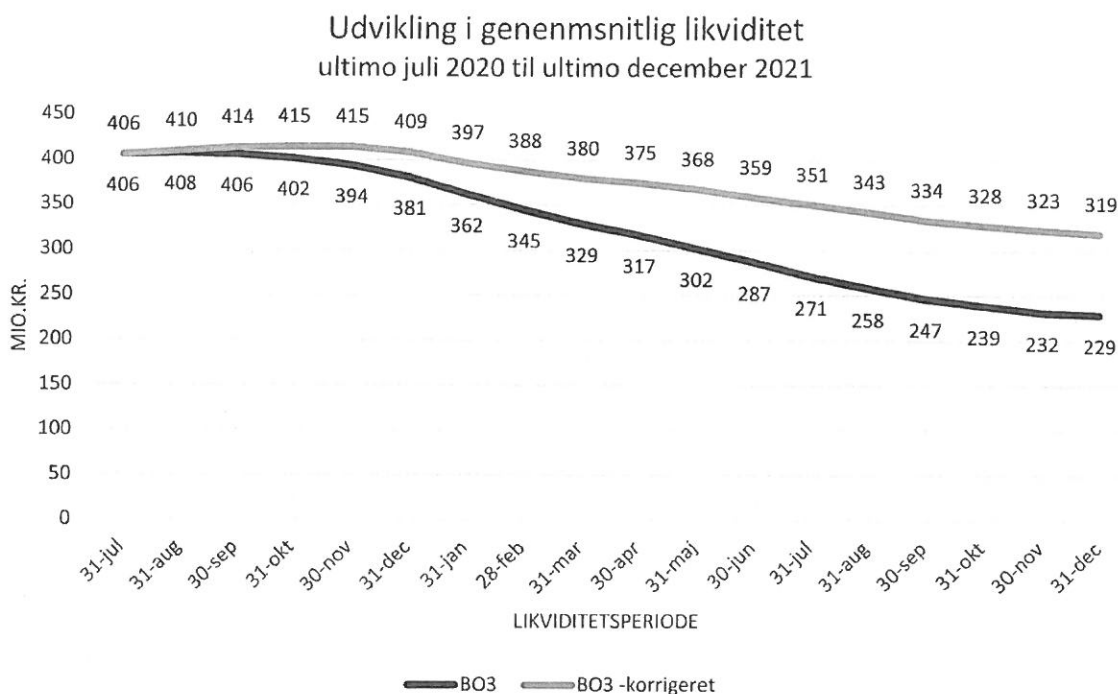
Stab for Økonomi og Digitalisering  
18. september 2020

## Prognose for udvikling i kommunens gennemsnitlige likviditet fra juli 2020 – til ultimo 2021

Stab for Økonomi og Digitalisering har med udgangspunkt i seneste budgetopfølgning (BO3) pr. ultimo juni 2020, og Budgetaftale for 2021-2024 sendt til Byrådets 1.behandling - udarbejdet en prognose for udviklingen i kommunens gennemsnitlig kassebeholdning (lilla graf)

### Ny beregning

På baggrund af de aktuelle forbrugsprocenter (ult. august) på drift og anlæg i 2020 - der på nuværende tidspunkt indikerer, at regnskabsresultat for 2020 bliver noget bedre end afrapporteret til BO3 - har vi korrigeret den forventede prognose yderligere (grøn graf)



### Forudsætninger som er indarbejdet i prognosen

I begge prognoser er det forudsat, at der overordnet ikke forbruges af overførelserne på drift og anlæg, dvs. der overføres samme beløb fra 2021 til 2022.

### Forudsætninger BO3

- Resultatet af BO3 viser efter finansforskydninger - et kassetræk i perioden fra 1. august til 31. december 2020 på 293 mio.kr.  
SØD har med udgangspunkt i tidligere praksis nedjusteret forventet forbrug på

# Notat



Stab for Økonomi og Digitalisering  
18. september 2020

serviceudgifter ned med 60 mio.kr. og anlæg med 30 mio.kr. i alt 90 mio.kr. Herefter estimeres kassetrækket til 203 mio.kr. i 2020.

- I Budgetaftale for 2021-2024, som forelægges til Byrådets 1.behandling er indregnet et budgetlagt kassetræk på 35 mio.kr. i 2021.

## Forudsætninger Ny prognose (BO3 korrigeret)

- Resultatet af BO3 viser efter finansforskydninger et kassetræk i perioden fra 1. august til 31. december 2020 på 293 mio.kr.  
SØD har med udgangspunkt i aktuelle forbrugsprocenter pr. ult. August 2020 nedjusteret forventet forbrug på serviceudgifter med 120 mio.kr. og anlæg med 60 mio.kr. i alt 180 mio.kr. Herefter udgør det estimerede kassetræk 113 mio.kr. i 2020.
- I Budgetaftale for 2021-2024, som forelægges til Byrådets 1.behandling er indregnet et budgetlagt kassetræk på 35 mio.kr. i 2021.

## Betydning for Budgetaftale 2021-2024

Ændringerne i skønnet for BO3 og udvikling i den gennemsnitlige likviditet har betydning for den økonomiske politik, som er en del af grundlaget for Budgetaftalen for 2021-2024.

I nedenstående er vist betydningen for den økonomiske politik, hvis skønnet ændres med 90 mio.kr.

## Nuværende økonomiske politik jf. Budgetaftale til 1. behandling

Budgetår	Ordinært driftsresultat	Anlægsbudget (Brutto)	Gennemsnitlig kassebeholdning	Skattefinansieret gæld
2021	180	247	229	Stigende
2022	135	315	154	Stigende
2023	37	198	1	Stigende
2024	15	143	-133	Faldende

## NY tilpasset økonomiske politik

Budgetår	Ordinært driftsresultat	Anlægsbudget (Brutto)	Gennemsnitlig kassebeholdning	Skattefinansieret gæld
2021	180	247	319	Stigende
2022	135	315	244	Stigende
2023	37	198	90	Stigende
2024	15	143	-44	Faldende



Bilag 4



Budget, Analyse og Data

## NOTAT

Nye skøn på udvalgte områder

18. september 2020

### Nye skøn på dagpenge- og sygedagpengeområdet

Center for Arbejdsmarked og Integration har udarbejdet en ny prognose med baggrund i Regeringens Økonomisk Redegørelse fra 31. august for resten af 2020.

Prognosen er en del mere positiv end de prognoser, som Det Økonomiske Råd (DØR) lavede før sommerferien. Den faktiske udvikling henover sommeren tyder heldigvis på at have været en smule mere positiv end DØR's forventninger, men Regeringen har også positive forventninger til påvirkningen af diverse understøttende politiske hjælpepakker fra 4. kvartal 2020 og frem.

Fælles for alle prognoserne er selvfølgelig fortsat, at de pointerer, at de er behæftet med **stor usikkerhed**. Grundlæggende bygger regeringens prognose således på, at der ikke sker tilbageslag i den nuværende positive genopretning af beskæftigelsen/ledigheden i hverken ind- eller udland.

På baggrund af dette kan vi ændre vores prognose på A-dagpenge. Herunder ses det oprindelige antal og den nye prognose

Ydelse	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dagpenge til forsikrede ledige	1073	1533	1458	1358	1258	1158

Ydelse	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dagpenge til forsikrede ledige	1073	1459	1384	1284	1184	1084

Da de nye skøn tager udgangspunkt i seneste Økonomiske redegørelse pr. 31. august 2020 og dermed udviklingen på landsplan vil de positive forventninger til udviklingen også påvirke kommunens indtægter. Der er på grund af COVID19 til budget 2021 foretaget en forholdsvis stor forhøjelse af budgetgarantien på især forsikrede ledige og kontanthjælp, og derfor vil en positiv udvikling nedsætte budgetgarantien for 2021, som modregnes i midtvejsreguleringen for 2021. De nye skøn vil også påvirke den samlede tilskud/udligning i overslagsårene.

Erfaringsmæssigt vil et fald på overførelsesudgifterne i Slagelse kommune have en afledt effekt på 75 % på tilskud/udligning. Der bør under tilskud/udligning afsættes en pulje til imødegåelse af midtvejsregulering for 2021, samt forventede lavere tilskud/udligning i overslagsårene.

Den økonomiske effekt af det nye skøn ses i nedenstående tabel.

Forsikrede ledige (1.000 kr.)	2021	2022	2023	2024
Gl. skøn	64.210	50.276	36.343	20.908
Nyt skøn	52.789	38.855	24.921	9.487
Mindreudgift	-11.421	-11.421	-11.421	-11.421
Mindreindtægt	8.566	8.566	8.566	8.566
<b>Netto effekt</b>	<b>-2.855</b>	<b>-2.855</b>	<b>-2.855</b>	<b>-2.855</b>

På sygedagpenge er der i juli og august måned set færre på sygedagpenge, end vi havde forventet, da vi lagde budgettet for 2021-2024, det betyder at vores forventning til 2020 nedjusteres og på den baggrund kan vi tilsvarende nedjustere for 2021-2024.

Som på A-dagpenge, så er prognosen behæftet med en væsentlig usikkerhed og afhænger af udviklingen i forhold til Covid-19.

Herunder ses det oprindelige antal og den nye prognose

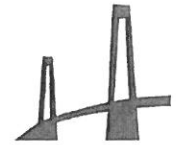
Ydelse	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sygedagpenge	748	884	880	800	770	750

Ydelse	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sygedagpenge	748	853	850	780	750	730

På sygedagpenge er det på nuværende tidspunkt svært at vurdere om faldet er lokalt betinget eller en national tendens, og om budgetgarantien i 2021 vil blive påvirket i samme grad som på forsikrede ledige og efterfølgende modregning i forbindelse med budgetgarantien.

Da det på nuværende tidspunkt er usikkert, hvor meget budgetgarantien påvirkes af faldet - bør der også i lighed med forsikrede ledige under tilskud/udligning afsættes en pulje til imødegåelse af midtvejsregulering for 2021, samt forventede lavere tilskud/udligning i overslagsårene.

Den økonomiske effekt af det nye skøn ses i nedenstående tabel.



SLAGELSE  
KOMMUNE

Side3/3

Sygedagpenge (1.000 kr.)	2021	2022	2023	2024
Gl. skøn	31.514	19.715	13.959	12.681
Nyt skøn	27.259	16.833	11.038	9.715
Mindreudgift	-4.255	-2.880	-2.921	-2.966
Mindreindtægt	3.191	2.160	2.191	2.225
<b>Netto effekt</b>	<b>-1.064</b>	<b>-720</b>	<b>-730</b>	<b>-742</b>

Den samlede effekt af de nye skøn ses er vist i tabellen herunder.

Samlet effekt (1.000 kr.)	2021	2022	2023	2024
Mindreudgift	-15.676	-14.301	-14.343	-14.387
Mindreindtægt	11.757	10.726	10.757	10.790
<b>Netto effekt</b>	<b>-3.919</b>	<b>-3.575</b>	<b>-3.586</b>	<b>-3.597</b>

## Anvendelse af skøn i budgetlægningen

Styrelseslovens kapitel V indeholder en række bestemmelser omkring en kommunes økonomiske forvaltning, herunder om budgetlægningen. Endvidere bemyndiger loven social- og indenrigsministeren til at fastsætte nærmere regler på en række punkter. Disse regler er fastsat i det kommunale budget- og regnskabssystem, der har bekendtgørelsesstatus.

I det kommunale budget- og regnskabssystems kapitel 5 er beskrevet de grundlæggende regler, der er gældende for en kommunes udarbejdelse af et budget. Helt overordnet set skal budgettet være et totalbudget, der indeholder samtlige udgifter og indtægter.

Det fremgår af afsnit 5.2.1, at *"Det vedtagne budget skal være et udtryk for det bedst mulige skøn over det kommende års udgifter og indtægter. Der må ikke på budgettet forekomme poster, som savner en nærmere forklaring eller begrundelse, hvad enten årsagen er tidsmæssige problemer, manglende kapacitet ved budgetlægningen, manglende enighed i kommunalbestyrelsen eller lignende.*

Endvidere fremgår det af den kommunale styrelseslovs §37, at budgettet for den kommende år skal *"ledsages af budgetoverslag for en flerårig periode, hvis længde fastsættes af social- og indenrigsministeren."* Længden af denne periode er i budget- og regnskabssystemets afsnit 5.2.3 fastsat til tre år.

I relation til flerårsperioden – budgetoverslagsårene – hedder det i budget- og regnskabssystemets afsnit 5.2.3, at formålet med disse er *"at sikre, at der sker en vurdering af de langsigtede virkninger, som beslutningerne i årsbudgettet er udtryk for."*

### Praktisk håndtering af reglerne

Når det i budget- og regnskabssystemet hedder, at budgettet skal være udtryk for det *"bedst mulige skøn over det kommende års udgifter og indtægter"* jf. ovenfor, skyldes det, at et budget udarbejdes inden et år påbegyndes.

Når der udarbejdes – og vedtages – et budget, er en kommune altså nødt til i et vist omfang af foruddiskontere den udvikling, man forventer vil ske i budgetåret, og det gælder i princippet for alle de udgifter og indtægter, der indgår i budgettet. Nogle poster – eksempelvis kommunens indtægter fra tilskud og udligning, visse faste udgiftsposter samt skatteindtægterne i budgetåret – er dog kendt på tidspunktet for budgetlægningen,

Indtægterne fra tilskud og udligning udmeldes af Social- og Indenrigsministeriet ultimo juni måned som udmøntning af det aktstykke, der under normale omstændigheder vedtages af Finansudvalget i løbet af juni måned som opfølgning på den indgåede økonomiaftale mellem regeringen og KL. Tilskud

Dato: 21. september 2020

Sags ID: SAG-2020-04709  
Dok. ID: 2984357

E-mail: ANW@kl.dk  
Direkte: 3370 3544

Weidekampsgade 10  
Postboks 3370  
2300 København S

www.kl.dk  
Side 1 af 3



og låneadgang efter ansøgning udmeldes dog normalt først ultimo august, men stadig i tide til, at der i budgetlægningen kan tages højde for det.

Mens det i budget- og regnskabssystemet, jf. ovenfor, er et krav, at en kommunes budget også indeholder budgetoverslag for de efterfølgende tre år, er såvel økonomiaftalerne mellem KL og regeringen som udmeldingerne om tilskud og udligning fra Social- og Indenrigsministeriet et-årige i sigte. De vedrører således udelukkende det kommende budgetår. Det har i praksis den betydning, at den betydelige del af kommunernes indtægter og udgifter, der påvirkes af økonomiaftalerne og udmeldingen af tilskud og udligning, må skønnes for budgetoverslagsårene. Det medfører et betydeligt usikkerhedsmoment i forhold til de skøn over indtægter og udgifter, som budgetoverslagsårene nødvendigvis må baseres på.

#### **En række budgetposter må nødvendigvis være skøn**

Når en kommune udarbejder og vedtager budgettet for det efterfølgende år, skal der tages stilling til, hvordan eventuelle ændringer i medfør af økonomiaftalen mellem regeringen og KL skal indarbejdes i såvel budgetåret som i de tre budgetoverslagsår. I relation til overslagsårene er det i praksis meget vanskeligt for en kommune at vurdere, hvilken konkret betydning de fremtidige økonomiaftaler vil få for kommunens økonomi. Der er jo tale om aftaler, der endnu ikke er indgået.

Når en kommune i sit budget – og især i sine budgetoverslagsår – fastlægger skøn over indtægter og udgifter, vil det altså de facto være forbundet med en vis usikkerhed. Det fremgår da også af budget- og regnskabssystemet, at det vedtagne budget skal være "*udtryk for det bedst mulige skøn over det kommende års udgifter og indtægter.*"

Det kan altid diskuteres, hvilket skøn, der er det bedst mulige på et konkret tidspunkt. Men det lader sig de facto ikke afgøre før ex post situationen, hvor det foruddiskonterede allerede er sket. Af samme grund må det antages, at en kommunes muligheder for at fastsætte et bedst muligt skøn er ganske vide, så længe der gives en nærmere forklaring eller begrundelse for skønnet i forbindelse med budgetvedtagelsen.

Det bemærkes i denne forbindelse, at budgetoverslagsårenes formål er "*at sikre, at der sker en vurdering af de langsigtede virkninger, som beslutningerne i årsbudgettet er udtryk for.*" Jf. budget- og regnskabssystemets kapitel 5.2.3. Budgetoverslagsårene er således ikke bevillings- eller finansieringsmæssigt bindende for en kommune. Dette sker først i forbindelse med, at budgetoverslagsåret bliver til budgetåret i forbindelse med budgetlægningen året efter fastsættelse af budgetoverslagsåret, hvis det vel af mærke er det første budgetoverslagsår, der er tale om. Det må derfor antages, at skønsmulighederne i budgetoverslagsårene er bredere, end det er tilfældet i budgetåret af den simple årsag, at usikkerheden pga. det længere sigte er større.

#### **Bredere margin for skøn i budgetoverslagsår**

Den bredere margin for skøn i budgetoverslagsårene ift. i budgetåret må tilsvarende antages at give mulighed for flere forskellige tilgange til budgettering af indtægter og udgifter i budgetoverslagsårene.

Dato: 21. september 2020

Sags ID: SAG-2020-04709  
Dok. ID: 2984357

E-mail: ANW@kl.dk  
Direkte: 3370 3544

Weidekampsgade 10  
Postboks 3370  
2300 København S

www.kl.dk  
Side 2 af 3



En kommune kan således med henblik på kontinuitet i budgetterne tilstræbe at fastholde en allerede anvendt metode til budgettering af indtægter og udgifter, eller – særligt i tilfælde, hvor der forventes at ske større ændringer i kommunens økonomi – ændre metoden i overensstemmelse med dette. Det må dog antages, at der fortsat skal være tale om et skøn, der på tidspunktet for skønnet vurderes at være det bedst mulige.

Tilsvarende må en kommunes mulighed for at foretage en afvejning af kontinuitet overfor potentielle ændringer som grundlag for et skøn antages at være gældende for indtægter fra fx særtilskud eller låneadgang, som kommunen ansøger Social- og Indenrigsministeriet om. Dog således, at der bør være ekstra opmærksomhed omkring eventuelle ændringer som følge af fx ændring af ministeriets tildelingspraksis – uanset hvad baggrunden for en sådan ændring kan være – i det tilfælde, hvor kommunen vurderer, at det kan få økonomiske konsekvenser for kommunen.

Man bør dog som kommune være opmærksom på, at såfremt denne type indtægter lægges ind i budgetoverslagsårene, er de forbundet med en større usikkerhed end de generelle tilskud, hvilket gør, at der bør gives en nærmere forklaring eller begrundelse for skønnet i forbindelse med budgetvedtagelsen.

#### **Grundlag for skøn bør vurderes og afvejes**

Mens der således ikke er noget, der forhindrer en kommune i at foretage skøn i forbindelse med budgetteringen af budgetoverslagsårene, må det antages, at der skal kunne henvises til, at kommunen med en vis sandsynlighed må kunne forventes at kunne realisere de skønnede indtægter (eller udgifter). Det er i denne forbindelse vanskeligt at pege på en præcis retningslinje, men det må antages, at kommunen bør kunne henvise til enten en fast praksis, en politisk aftale eller en anden relevant kilde som grundlag for kommunens skøn.

Afgrænsningen heraf er vanskelig at foretage præcist, men det må som minimum antages, at en kommune ikke kan budgetlægge med fx indtægtskilder i budgetoverslagsårene, hvis den vægtigste kilde til skønnet ikke understøtter, at kommunen kan forventes at kunne realisere den pågældende indtægtskilde i budgetoverslagsårene.

Dato: 21. september 2020

Sags ID: SAG-2020-04709  
Dok. ID: 2984357

E-mail: ANW@kl.dk  
Direkte: 3370 3544

Weidekampsgade 10  
Postboks 3370  
2300 København S

www.kl.dk  
Side 3 af 3

Bilag 6

**Resultatopgørelse incl. prioriteringer**

	2021	2022	2023	2024
<b>Skattefinansieret område</b>				
Skatter	-3.519.570	-3.584.013	-3.649.468	-3.730.628
Generelle tilskud mv.	-2.228.376	-2.247.006	-2.244.735	-2.277.799
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-5.747.945</b>	<b>-5.831.020</b>	<b>-5.894.203</b>	<b>-6.008.427</b>
<b>Driftsudgifter</b>				
Økonomiudvalget	437.520	407.518	422.409	419.092
Social- og Beskæftigelsesudvalget	1.535.110	1.571.338	1.590.729	1.604.416
Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget	31.839	31.611	31.384	31.152
Udvalget for Specialiserede Borgerindsatser	501.031	524.056	546.760	566.567
Kultur- og Fritidsudvalget	96.582	95.078	97.440	98.743
Erhvervs- og Teknikudvalget	336.586	330.957	329.155	324.633
Forebyggelses- og Seniorudvalget	1.165.251	1.177.732	1.187.842	1.193.795
Børne- og Ungeudvalget	1.464.583	1.471.403	1.475.207	1.475.484
<b>Skattefinansieret drift</b>	<b>5.568.504</b>	<b>5.609.694</b>	<b>5.680.927</b>	<b>5.713.881</b>
P/L vedr. drift	0	84.268	174.158	277.032
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-179.442</b>	<b>-137.058</b>	<b>-39.119</b>	<b>-17.514</b>
Anlæg	216.456	325.531	184.203	128.723
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>37.014</b>	<b>188.473</b>	<b>145.084</b>	<b>111.209</b>
Brugerfinansieret område	0	-1.400	-1.400	-1.400
<b>Resultat før renter</b>	<b>37.014</b>	<b>187.073</b>	<b>143.684</b>	<b>109.809</b>
Renter	728	-198	-627	-1.458
<b>Resultat efter renter</b>	<b>37.742</b>	<b>186.875</b>	<b>143.057</b>	<b>108.351</b>
<b>Finansiering</b>				
Optagne lån	-88.550	-83.000	-83.000	-80.500
Optagne lån ældreboliger og handicapboliger	0	-25.000	-23.000	0
Afdrag på lån	86.536	90.871	95.110	122.461
Finansforskydninger	-456	-9.400	-9.700	-35.300
<b>Ny Budgetbalance</b>	<b>35.273</b>	<b>160.346</b>	<b>122.468</b>	<b>115.012</b>

Ankestyrelsen  
Teglholmsgade 3  
2450 København SV

Mail: ast@ast.dk

26. oktober 2020

### **Klage over Slagelse Kommunes budgetlægning i forbindelse med vedtagelsen af budget 2021**

Jeg skal hermed fremsætte en klage over Slagelse Kommunes budgetlægningsproces. Klagen er begrundet i følgende påstande:

1. Et politisk pålæg om at foretage et fornyet og mindre realistisk skøn over en række budgetforudsætninger
2. Indregning af uspecificerede lån i overslagsårene

#### **Ad 1. Slagelse Kommunens budget 2021 hviler på tvivlsomme skøn**

Det er min påstand, at det vedtagne budget hviler på en række usaglige skøn, samt at forvaltningen er blevet pålagt at indregne skøn, der har til formål at tegne et mere positivt billede af Slagelse Kommunes økonomiske forudsætninger. Det fremgår af bilag 1, bilag 2, Bilag 3 og Bilag 4, at forvaltningen pålægges – som led i budgetforhandlingerne – at fremkomme med ændrede budgetforudsætninger, der alle forbedrer budgetforudsætninger i en bestemt retning.

Flere af ændringerne i budgetforudsætninger er tvivlsomme. Det forventes, at ledigheden udvikler sig mere positivt end tidligere fremlagt af forvaltningen, samt at udgifterne til sygedagpenge reduceres. Endelig indregnes en forventning om, at indeværende årsregnskab giver et mindre underskud end tidligere forventet.

Samlet set ændres budgetforudsætninger i et omfang der gør, at de tilhørende skøn ikke er realistiske. Det er derfor min påstand, at Slagelse Kommune er på kant med bestemmelserne i Bekendtgørelsen om kommunernes budget og regnskabsvæsen mv. § 3, hvor der skal fremlægges et budget i balance, som hviler på troværdige skøn over såvel indtægter som udgifter.

Det fremlagte budget er på ingen måde i balance og en del af budgetforudsætningerne er ændret i en urealistisk positiv retning. Særligt for overslagsårene er der tale om en væsentlig ubalance. Dette er således i strid med Styrelseslovens § 38, hvor det forudsættes, at der er balance mellem udgifter og indtægter – også i overslagsårene.

Kommunernes Landsforening, KL, har som led i rådgivningen af kommunen udarbejdet et notat, der er vedlagt som bilag 5. Heraf fremgår det, at budgettet skal være et udtryk for det bedst mulige skøn. Det er oplagt, at dette ikke er tilfældet.

#### **I forhold til punkt 2 er der indregnet uspecificerede lån i overslagsårene på 3 gange 72 mio. kr.**

KL forholder sig i svaret til Slagelse Kommune til denne problemstilling og nævner således, at *"..., men det må som minimum antages, at en kommune ikke kan budgetlægge med fx indtægtskilder i*



*budgetoverslagsårene, hvis den vægtigste kilde til skønnet ikke understøtter, at kommunen kan forventes at kunne realisere den pågældende indtægtskilde i budgetoverslagsårene.”*

De indregnede lån på 72 millioner kroner i henholdsvis 2022, 2023 samt i 2024 er ikke knyttet op på nogle specifikke anlægsprojekter eller lignende, og der er ingen forklaringer i teksten, der kan godtgøre, at det er sandsynligt, at Slagelse Kommune vil få mulighed for at kunne optage disse lån, uden samtidig at knytte en konkret udgift op på låntagningen. Der er således al mulig grund til at tro, at der i realiteten lånes til at udfylde et driftsunderskud.

Af Bilag 6 fremgår det, at Slagelse Kommune er udfordret på økonomien. Uanset forsøg på at skjule de økonomiske udfordringer fremstår det vedtagne budget i ubalance.

Var der ikke optaget lån, og var der ikke ændret på budgetforudsætningerne, ville udviklingen se betydeligt værre ud end det, der fremlægges for offentligheden. I nedenstående tabel er genberegning og uspecificerede lån taget ud af budgettet for at illustrere, hvordan Slagelse Kommunes reelle økonomiske situation ser ud, med de af økonomiudvalget godkendte budgetforudsætninger. Her fremgår det tydeligt, at Slagelse Kommune risikerer at komme i konflikt med kassekreditreglen allerede i 2022.

#### Udvikling i gennemsnitlig likviditet

	2021	2022	2023	2024
Budget uden lån og genberegning	193.727	-38.619	-161.087	-276.099
Budget efter ny beregning (vedtagne B21)	283.727	123.381	913	-114.099

Formålet med budgetlægningen og de omkransende regler må være, at en kommune lægger sine budgetter ud fra de bedst mulige skøn, foretaget af forvaltningen, samt at der er en gennemsigtighed, der sikrer, at offentligheden har mulighed for at vurdere de politiske beslutningsprocesser på et så oplyst grundlag som muligt.

Det er min oplevelse og påstand, at det politiske flertal, med Borgmesteren i spidsen, pålægger forvaltningen at foretage et nyt skøn med henblik på at tegne et skønmaleri af den økonomiske situation i Slagelse Kommune. Der er således ikke længere tale om det bedst mulige skøn, men derimod om et skøn, der er udarbejdet ud fra et politisk formuleret ønske. Dertil kommer, at der indregnes lån, der ikke er belæg for at kunne indregne.

Efter min opfattelse er det et demokratisk problem, at der over for borgerne i Slagelse tegnes et urigtigt billede af den økonomiske situation.

Kopi af klage sendt til økonomiudvalg, kommunaldirektør samt økonomichef.

Med venlig hilsen



Jørgen Grüner (F)  
Byrådsmedlem i Slagelse Kommune

Certifikat fundet : Ja  
Certifikatindehaver:  
SERIALNUMBER=CVR:29188505-UID:1165834200563 + CN=Slagelse kommune -  
Slagelse Kommune pos, O=Slagelse kommune // CVR:29188505, C=DK  
Certifikatsteder:  
CN=TRUST2408 OCES CA IV, O=TRUST2408, C=DK  
Dato for modtagelse : Mon Oct 26 11:39:28 CET 2020  
Dato for signaturkontrol : Mon Oct 26 11:40:52 CET 2020

Resultat af signaturkontrol : OK  
Var meddelelsen uændret? : Ja  
Var meddelelsen krypteret? : Ja, S/MIME/2048bit  
Var certifikatet gyldigt? : Ja  
Var certifikatet revokeret? : Nej  
Var certifikatet betroet? : Ja