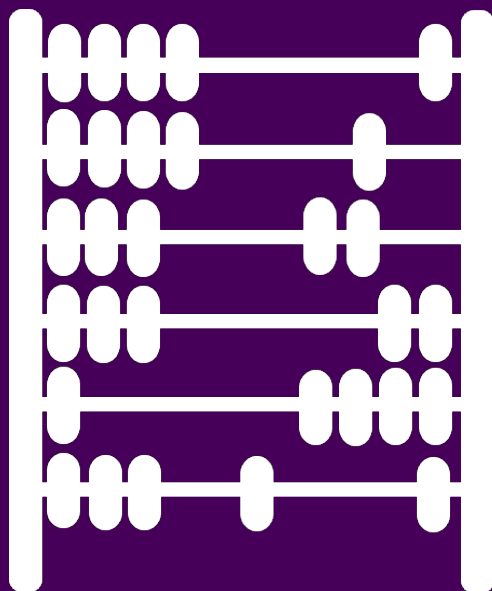


BUDGET 2021-2024

# RESULTATOPGØRELSE OG UDVIKLING I BUDGET- FORUDSÆTNINGER



BILAG 1

# 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.**

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 anlægsforslag 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 budgetubalancen. 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
<b>SKATTEFINANSIERET OMRÅDE</b>				
<b>Indtægter</b>				
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
<b>Indtægt i alt</b>	<b>-5.759.702</b>	<b>-5.841.746</b>	<b>-5.904.960</b>	<b>-6.019.217</b>
<b>Driftsudgifter</b>				
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>462.140</b>	<b>419.638</b>	<b>416.409</b>	<b>416.410</b>
1.01 Beredskab	13.676	13.484	13.293	13.293
1.02 Administration	416.327	412.797	410.290	410.290
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
<b>Social- og Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>1.552.608</b>	<b>1.595.961</b>	<b>1.639.771</b>	<b>1.685.044</b>
2.01 Forsørgelse, revalidering og aktivering	1.552.608	1.595.961	1.639.771	1.685.044
<b>Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget</b>	<b>31.689</b>	<b>31.461</b>	<b>31.234</b>	<b>31.234</b>
3.01 Miljø og natur	14.568	14.466	14.365	14.365
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
<b>Udvalget for Specialiserede Borgerindsatser</b>	<b>501.031</b>	<b>523.556</b>	<b>546.260</b>	<b>569.186</b>
4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug	501.031	523.556	546.260	569.186
<b>Kultur- og Fritidsudvalget</b>	<b>96.582</b>	<b>95.078</b>	<b>97.440</b>	<b>99.420</b>
5.01 Kultur, Fritid og Borgerservice	96.582	95.078	97.440	99.420
<b>Erhvervs- og Teknikudvalget</b>	<b>336.431</b>	<b>330.302</b>	<b>328.500</b>	<b>326.528</b>
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	162.547
6.04 Erhverv og turisme	17.221	15.576	15.464	15.464
<b>Forebyggelses- og Seniorudvalget</b>	<b>1.145.617</b>	<b>1.153.392</b>	<b>1.163.542</b>	<b>1.169.635</b>
7.01 Pleje og Omsorg	723.080	730.820	740.473	746.565
7.02 Sundhed og forebyggelse	89.395	89.431	89.928	89.928
7.03 Medfinansiering	333.142	333.142	333.142	333.142
<b>Børne- og Ungeudvalget</b>	<b>1.454.283</b>	<b>1.466.403</b>	<b>1.470.207</b>	<b>1.475.484</b>
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
<b>Skattefinansieret drift i alt</b>	<b>5.580.383</b>	<b>5.615.792</b>	<b>5.693.364</b>	<b>5.772.940</b>
P/L vedr. drift	0	107.568	219.758	345.332
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-179.320</b>	<b>-118.386</b>	<b>8.162</b>	<b>99.054</b>

**Budgetrammer på anlæg**

1.000 kr.

**Budget 2021 - 2024**

	Budget 2021	Budget 2022	Budgetoverslag 2023	Budgetoverslag 2024
<b>Anlægsudgifter</b>				
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>15.407</b>	<b>64.600</b>	<b>30.000</b>	<b>21.745</b>
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
<b>Social- og Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.01 Forsørgelse, Revalidering og Aktivering	0	0	0	0
<b>Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget</b>	<b>26.584</b>	<b>14.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>
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
<b>Udvalget for Specialiserede Borgerindsatser</b>	<b>1.684</b>	<b>0</b>	<b>281</b>	<b>0</b>
4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug	1.684	0	281	0
<b>Kultur- og Fritidsudvalget</b>	<b>31.550</b>	<b>56.000</b>	<b>22.000</b>	<b>21.000</b>
5.01 Kultur, Fritid og Borgerservice	31.550	56.000	22.000	21.000
<b>Erhvervs- og Teknikudvalget</b>	<b>84.219</b>	<b>93.678</b>	<b>92.628</b>	<b>59.778</b>
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
<b>Forebyggelses- og Seniorudvalget</b>	<b>33.899</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
7.01 Pleje og Omsorg	26.820	0	0	0
7.02 Sundhed og forebyggelse	7.079	500	500	500
<b>Børne- og Ungeudvalget</b>	<b>56.150</b>	<b>38.250</b>	<b>16.000</b>	<b>6.000</b>
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
<b>Anlæg i alt</b>	<b>249.493</b>	<b>267.028</b>	<b>164.409</b>	<b>112.023</b>
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>70.173</b>	<b>148.642</b>	<b>172.571</b>	<b>211.077</b>
<b>BRUGERFINANSIERET OMRÅDE</b>				
<b>Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget</b>				
3.01 Miljø og natur	0	-1.400	-1.400	-1.400
<b>Resultat af det brugerfinansierede område</b>	<b>0</b>	<b>-1.400</b>	<b>-1.400</b>	<b>-1.400</b>
<b>Resultat før renter</b>	<b>70.173</b>	<b>147.242</b>	<b>171.171</b>	<b>209.677</b>
Renteindtægter og -udgifter netto	495	-426	-841	-1.650
<b>Resultat efter renter</b>	<b>70.669</b>	<b>146.816</b>	<b>170.329</b>	<b>208.027</b>

	Budget 2021	2022	Budgetoverslag 2023	2024
<b>Resultat efter renter</b>	<b>70.669</b>	<b>146.816</b>	<b>170.329</b>	<b>208.027</b>
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
<b>Balance (+ = kasseforbrug)</b>	<b>77.755</b>	<b>187.745</b>	<b>237.318</b>	<b>276.387</b>

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 77,8 mio. kr. i 2021. I overslagsårene vil der være et kasseforbrug, som over den samlede periode 2021-2024 beløber sig til ca. 779,2 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 nedsettelse af statens bloktilskud til kommunerne.

# DEN ØKONOMISKE POLITIK

Den økonomiske politik er under justering og indstilles i denne sag godkendt – Udvikling i den gennemsnitlige kassebeholdning afventer resultatet af budgetopfølgning 3.

Budgetår	Ordinært driftsresultat	Anlægsbudget (brutto)	Gennemsnitlig kassebeholdning	Skattefinansieret gæld
2021	-179	249		Faldende
2022	-118	267		Faldende
2023	8	164		Faldende
2024	99	112		Faldende

## BUDGETBALANCE VURDERET PR. 11. 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.**

<b>Budgetbalance</b>					
1.000 kr.					
		<b>Budget</b>	<b>Budgetoverslag</b>		
		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
	<b>Ubalance i budgetudgangspunktet (+ = kasseforbrug)</b>	<b>85,9</b>	<b>129,6</b>	<b>110,4</b>	<b>110,4</b>
<i>Note</i>	<b>A. Korrektioner efter godkendte principper m.m.</b>				
1	Tillægsbevillinger med konsekvens for 2021-2024	26,5	-7,4	-21,0	21,0
2	Tekniske korrektioner	52,1	67,3	85,5	-8,9
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	217,2	235,3	280,6
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
<b>12</b>	<b>Kalkulatoriske justeringer :</b>				
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	6,3	8,0	12,0	13,0
12d	Særlige børne- og ungeområde	11,6	7,4	5,3	8,2
	<b>Ændringer i kategori A:</b>	<b>-8,1</b>	<b>58,1</b>	<b>126,9</b>	<b>165,9</b>
	<b>Ubalance incl. kategori A (+ = kasseforbrug)</b>	<b>77,8</b>	<b>187,7</b>	<b>237,3</b>	<b>276,3</b>

**B. Forslag til prioriteringsdrøftelse**

**C.**

<i>Note</i>	<b>B: Forslag til prioriteringsdrøftelse</b>				
13	Driftsønsker	-	-	-	-
14	Anlægsønsker	-	-	-	-
	<b>Ændringer i kategori B:</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Ubalance Skattefinansieret område ( A og B) (+ = kasseforbrug)</b>	<b>77,8</b>	<b>187,7</b>	<b>237,3</b>	<b>276,3</b>

## 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
<b>Demografiregulering i alt</b>	<b>-794</b>	<b>5.043</b>	<b>4.304</b>	<b>11.780</b>
<b>Forebyggelses- og Seniorudvalget</b>	<b>10.818</b>	<b>10.944</b>	<b>11.843</b>	<b>16.922</b>
Sygepleje	6.856	8.087	9.096	10.261
Hjemmepleje, frit valg	3.962	2.857	2.747	6.661
<b>Børne- og Ungeudvalget</b>	<b>-11.612</b>	<b>-5.901</b>	<b>-7.539</b>	<b>-5.142</b>
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:

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

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 gevinst 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 1,4 mio. kr. i 2021 fordelt på to 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)

### **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.