

Bilag 1:

Foreløbig resultatopgørelse og finansieringsoversigt

- **Resultatopgørelse**
- **Serviceramme og anlægsloft**
- **Økonomiske politik**
- **Budgetbalance og udvikling i budgetforudsætninger**

Budget 2019 – 2022

Foreløbig resultatopgørelse i budgetforslag

Der er udarbejdet et administrativt budgetoplæg for 2019-2022, som tager udgangspunkt i budgetoverslag for årene 2019-2021 i det eksisterende Budget 2018.

Den foreløbige resultatopgørelse, der er vist sidst 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 – C på baggrund af deres indhold og grundlag.

Det indstilles til Økonomiudvalgets møde den 13. august 2018, at budgetbalancen incl. ændringer i kategori A danner udgangspunkt for budgetforhandlingerne.

Forslagene til ændringer i budgetudgangspunktet består af:

A. Korrektioner efter godkendte principper m.m.

Det kan bl.a. være en konsekvens af allerede truffene 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 2017, og som har konsekvens for 2019-2022
2. Tekniske korrektioner
3. Demografiregulering
4. Pris- og lønudvikling (seneste vurdering pr. ultimo juni 2018 fra KL)
5. Tekniske korrektioner vedr. lån, renter og afdrag samt finansforskydninger
6. Indtægtsprognose udarbejdet juli 2018
7. Overførselsudgifter
8. Aktivitetsbestemt medfinansiering af sygehusvæsen
9. Lov- og Cirkulæreprogram, som udsendt af Finansministeriet pr. ult. Juni.
10. Regnskabsværn i 2019 på 1 % af serviceudgifterne
11. Brugerfinansieret område (renovation)

B. Særligt budgetudfordrede områder m.m.

Her er primært tale om områder, hvor indeværende års budgetopfølgninger har vist styringsvanskeligheder:

12. Kvindekrisecentre
13. Servicelovens § 85
14. Udvikling i pladsbehov (Handicap- og Psykiatriområdet)
15. Sygeplejen
16. Huslejetab
17. Plejevederlag
18. Skolebefordring
19. Specialundervisning
20. Myndighedsområdet for børn og unge
21. *Uudmøntet reduktion vedr. ændret organisationsmodel*

C. Forslag til prioriteringsdrøftelser

Med udgangspunkt i Byrådets beslutning den 26. marts 2018 om budgetprocessen er der administrativt udarbejdet et råderumskatalog med forslag, der kan give udgiftsreduktioner / indtægtsforhøjelser for driften. Sammen med nye drifts- og anlægssforslag kan det indgå i Byrådets prioriteringsdrøftelser

22. Råderumsforslag DRIFT
23. Driftsønsker
24. Anlægsønsker

Kategori A er indarbejdet i den efterfølgende resultatopgørelse. Kategori B og C 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 3).

Resultatopgørelse og finansieringsoversigt				
Budgetrammer på drift		Budget 2019 - 2022		
1.000 kr.				
	Budget	Budgetoverslag		
	2019	2020	2021	2022
SKATTEFINANSIERET OMRÅDE				
Indtægter				
Skatter	-3.417.300	-3.491.843	-3.551.206	-3.649.386
Generelle tilskud mv.	-1.799.687	-1.827.917	-1.885.764	-1.914.815
Indtægt i alt	-5.216.987	-5.319.760	-5.436.971	-5.564.201
Driftsudgifter				
Økonomiudvalget				
1.01 Beredskab	13.136	13.112	13.102	13.102
1.02 Administration	443.462	441.347	440.438	440.438
1.03 Tværgående områder og initiativer	22.015	-17.867	-18.542	-18.542
1.05 Køb og salg af ejendomme m.m.	-761	-761	-761	-761
Social- og Beskæftigelsesudvalget	1.313.680	1.320.262	1.332.156	1.351.012
2.01 Forsørgelse, revalidering og aktivering	1.313.680	1.320.262	1.332.156	1.351.012
Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget	31.667	31.554	31.332	31.332
3.01 Miljø og natur	14.134	14.133	13.915	13.915
3.02 Plan og byggesager	518	417	417	417
3.03 Landdistriktsudvikling	2.870	2.870	2.870	2.870
3.04 Færgedrift	14.145	14.134	14.130	14.130
Udvalget for Specialiserede Borgerindsatser	421.633	415.604	414.373	414.373
4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug	421.633	415.604	414.373	414.373
Kultur-, Fritidsudvalget	92.538	91.808	91.155	91.155
5.01 Kultur, Fritid og Borgerservice	92.538	91.808	91.155	91.155
Erhvervs- og Teknikudvalget	324.017	323.908	323.879	323.879
6.01 Havne	1.409	1.408	1.407	1.407
6.02 Drift og Teknik	141.073	141.028	141.017	141.017
6.03 Kommunale Ejendomme	165.440	165.377	165.359	165.359
6.04 Erhverv og turisme	16.096	16.096	16.096	16.096
Forebyggelses- og Seniorudvalget	1.042.509	1.046.401	1.050.345	1.054.781
7.01 Pleje og Omsorg	636.255	639.675	643.454	647.890
7.02 Sundhed og forebyggelse	84.937	84.905	85.071	85.071
7.03 Medfinansiering	321.317	321.820	321.820	321.820
Børne- og Ungeudvalget	1.307.647	1.321.344	1.331.197	1.333.717
8.01 Skole	724.563	732.496	738.906	739.275
8.02 Dagtilbud	298.403	304.187	307.654	309.805
8.03 Produktionsskoler over 18 år	9.493	9.491	9.490	9.490
8.04 Børn og Unge	234.335	234.313	234.303	234.303
8.05 Sundhedspleje og tandpleje	40.853	40.856	40.844	40.844
Skattefinansieret drift i alt	5.011.544	4.986.712	5.008.676	5.034.487
P/L vedr. drift		116.108	226.368	339.552
Resultat af ordinær drift	-205.444	-216.940	-201.927	-190.163

Budgetrammer på anlæg

1.000 kr.

Budget 2019 - 2022

	Budget	Budgetoverslag		
	2019	2020	2021	2022
Anlægsudgifter				
Økonomiudvalget	28.782	60.442	75.000	75.000
1.02 Administration	0	0	0	0
1.03 Tværgående områder og initiativer	30.000	65.000	75.000	75.000
1.05 Køb og salg af ejendomme m.m.	-1.218	-4.558	0	0
Social- og Beskæftigelsesudvalget	0	0	0	0
2.01 Forsørgelse, Revalidering og Aktivering	0	0	0	0
Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget	9.443	0	0	0
3.01 Miljø og natur	9.443	0	0	0
3.02 Plan og byggesager	0	0	0	0
3.03 Landdistriktsudvikling	0	0	0	0
3.04 Færgedrift	0	0	0	0
Udvalget for Specialiserede Borgerindsatser	0	0	0	0
4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug	0	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget	6.400	1.000	0	0
5.01 Kultur, Fritid og Borgerservice	6.400	1.000	0	0
Erhvervs- og Teknikudvalget	48.083	47.188	38.563	40.278
6.01 Havne	200	200	200	200
6.02 Drift og Teknik	44.505	43.610	34.985	36.700
6.03 Kommunale Ejendomme	3.378	3.378	3.378	3.378
6.04 Erhverv og turisme	0	0	0	0
Forebyggelses- og Seniorudvalget	0	0	0	0
7.01 Pleje og Omsorg	0	0	0	0
7.02 Sundhed og forebyggelse	0	0	0	0
Børne- og Ungeudvalget	36.900	8.500	6.000	6.000
8.01 Uddannelse	22.500	8.500	6.000	6.000
8.02 Dagtilbud	14.400	0	0	0
8.03 Produktionsskoler over 18 år	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	129.608	117.130	119.563	121.278
Resultat af det skattefinansierede område	-75.836	-99.810	-82.364	-68.885
BRUGERFINANSIERET OMRÅDE				
Erhvervs-, Plan- og Miljøudvalget				
3.03 Miljø og natur	-1.101	-1.101	-1.101	-1.101
Resultat af det brugerfinansierede område	-1.101	-1.101	-1.101	-1.101
Resultat før renter	-76.936	-100.910	-83.464	-69.985
Renteindtægter og -udgifter netto	1.491	646	-173	-811
Resultat efter renter	-75.445	-100.264	-83.637	-70.796

Bemærk: Positive tal angiver udgifter og negative tal angiver indtægter

Finansieringsoversigt

1.000 kr.

Budget 2019 - 2022

	Budget	Budgetoverslag		
	2019	2020	2021	2022
Resultat efter renter	-75.445	-100.264	-83.637	-70.796
Optagne lån Ældreboliger og handicapboliger	0	0	0	0
Optagne lån	-14.700	-14.800	-9.500	-9.500
Afdrag på lån	67.392	67.841	84.110	69.184
Finansforskydninger	-39.110	-5.510	-26.410	-14.958
Ændring kassebeholdning (+ = kasseopsparing)	61.863	52.733	35.437	26.069
Balance	0	0	0	0

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 en kasseopsparing på 61,9 mio. kr. i 2019. I overslagsårene vil der være en kasseopsparing, som over den samlede periode 2019-2022 beløber sig til ca. 176 mio. kr.

Overholdelse af Serviceudgiftsramme og Anlægsloft

I Økonomiaftalen mellem KL og Regeringen er den samlede ramme for kommunernes serviceudgifter på 252 mia. kr. og anlægsniveauet er aftalt til 17,8 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 udsendt en vejledende teknisk beregnet ramme, som svarer til kommunens ramme i 2018 fremskrevet med tekniske ændringer til 2019. Denne ramme kan tages som et pejlemærke, når det skal vurderes, om rammen kan holdes.

Slagelse Kommunes ramme er i henhold til KL's vejledende tekniske beregning på 3.381,4 mio. kr. I det fremlagte budgetforslag 2019 (inklusive kategori A, men uden kategori B og C) udgør serviceudgifterne 3.398 mio. kr., dvs. omkring 17 mio. kr. over det vejledende beløb. Det skal samtidig nævnes, at budgetforslaget indeholder et regnskabsværn på 33,5 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. 255 mio. kr. I den foreløbige resultatopgørelse udgør bruttoanlægsudgifterne ca. 133 mio. kr. i 2019.

Såfremt kommunernes budgetter set under ét overskrider disse rammer sanktioneres gennem nedsættelse af statens bloktilskud til kommunerne.

Den økonomiske politik

Budgetoplægget, som kommer til udtryk i den viste resultatopgørelse er i den efterfølgende figur holdt op med den økonomiske politik, som Byrådet godkendte den 30. april 2018.

År	Ordinært driftsresultat	Anlægsbudget (brutto)	Gennemsnitlig Kassebeholdning*	Skattefinansieret gæld
2019	205	133	242	Faldende
2020	217	122	299	Faldende
2021	202	120	343	Faldende
2022	190	121	374	Faldende

* Angivelsen af gennemsnitlig kassebeholdning er forbundet med stor usikkerhed, idet den vil påvirkes af bl.a. overførsel af såvel drift som anlæg mellem årene.

Budgetbalance vurderet pr. 7. august 2018

Budgetbalancen 2019-2022 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 2019-21 i Budget 2018-2021:

	Beløb i mio. kr.	Budget 2019	Budgetoverslag		
			2020	2021	2022
	Ubalance i budgetudgangspunktet (+ = kasseforbrug)	3,0	-3,5	-0,6	-0,6

Efterfølgende er vist, hvorledes dette udgangspunkt ændrer sig med de nævnte forhold (punkt A-C ovenfor). 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 2019 og for overslagsårene 2020-2022. 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.

Note	A. Korrektioner efter godkendte principper m.m.	2019	2020	2021	2022
1	Tillægsbevillinger med konsekvens for 2019-2022	10,3	0,8	0,7	0,7
2	Tekniske korrektioner	3,0	2,1	-0,1	1,7
3	Demografiregulering	-4,0	2,9	7,6	14,6
4	Pris- og lønudvikling jfr. KL's skøn pr. juni 2018	-17,7	-7,7	-6,7	-3,5
5	Korrektioner vedr. finansforhold (renter, lån, afdrag)	-2,0	-2,3	-6,1	-10,2
6	Ny indtægtsprognose (skat, tilskud og udligning)	-59,6	-60,8	-55,0	-72,2
7	Overførselsudgifter	1,3	4,1	6,0	24,9
8	Aktivitetsbestemt medfinansiering	0,0	0,0	0,0	0,0
9a	Lov- og cirkulæreprogram	4,0	12,1	18,8	18,8
9b	Øvrige tiltag i aktstykke	1,6	1,6	1,8	1,8
10a	Regnskabsværn - serviceudgifter	33,5	0,0	0,0	0,0
10b	Regnskabsværn - finansforskydninger	-33,5	0,0	0,0	0,0
11	Renovation	-1,9	-1,9	-1,9	-1,9
	Ændringer i kategori A:	-64,8	-49,2	-34,8	-25,4
	Ubalance incl. kategori A (+ = kasseforbrug)	-61,8	-52,7	-35,4	-26,0

B. Forslag til ændringer på særligt budgetudfordrede områder m.m

Note	B. Særligt budgetudfordrede områder m.m.	2019	2020	2021	2022
12	Kvindekrisecentre	1,9	1,9	1,9	1,9
13	Serviceovens § 85	11,1	12,3	13,4	14,6
14	Udvikling i pladsbehov - Handicap og Psykiatri	4,3	9,8	10,8	10,8
15	Sygeplejen	6,5	6,5	6,5	6,5
16	Huslejetab	4,0	4,0	4,0	4,0
17	Plejevederlag	1,6	1,6	1,6	1,6
18	Skolebefordring	2,6	2,6	2,6	2,6
19	Specialundervisning	12,5	12,5	12,5	12,5
20	Børn og Unge, Myndighed	23,0	23,0	23,0	23,0
21	Uudmøntet besparelse vedr. ændret organisationsmodel	15,0	20,0	20,0	20,0
Ændringer i kategori B:		82,4	94,1	96,3	97,5
Ubalance incl. kategori A og B (+ = kasseforbrug)		20,6	41,4	60,9	71,4

C. Forslag til prioriteringsdrøftelse

Note	C: Forslag til prioriteringsdrøftelse	2019	2020	2021	2022
22	Råderumsforslag DRIFT	-69,9	-85,8	-85,9	-86,3
23	Driftsønsker	-	-	-	-
24	Anlægsønsker	-	-	-	-
Ændringer i kategori C:		-69,9	-85,8	-85,9	-86,3
Ubalance Skattefinansieret område (A, B og C) (+ = kasseforbrug)		-50,3	-45,4	-25,0	-14,8

Noter til oversigterne:

De enkelte elementer i oversigterne 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 2019-2022.

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

Note	A. Korrektioner efter godkendte principper m.m.	2019	2020	2021	2022
1	Tillægsbevillinger med konsekvens for 2019-2022	10,3	0,8	0,7	0,7
2	Tekniske korrektioner	3,0	2,1	-0,1	1,7
3	Demografiregulering	-4,0	2,9	7,6	14,6
4	Pris- og lønudvikling jfr. KL's skøn pr. juni 2018	-17,7	-7,7	-6,7	-3,5
5	Korrektioner vedr. finansforhold (renter, lån, afdrag)	-2,0	-2,3	-6,1	-10,2
6	Ny indtægtsprognose (skat, tilskud og udligning)	-59,6	-60,8	-55,0	-72,2
7	Overførselsudgifter	1,3	4,1	6,0	24,9
8	Aktivitetsbestemt medfinansiering	0,0	0,0	0,0	0,0
9a	Lov- og cirkulæreprogram	4,0	12,1	18,8	18,8
9b	Øvrige tiltag i aktstykke	1,6	1,6	1,8	1,8
10a	Regnskabsværn - serviceudgifter	33,5	0,0	0,0	0,0
10b	Regnskabsværn - finansforskydninger	-33,5	0,0	0,0	0,0
11	Renovation	-1,9	-1,9	-1,9	-1,9
Ændringer i kategori A:		-64,8	-49,2	-34,8	-25,4
Ubalance incl. kategori A (+ = kasseforbrug)		-61,8	-52,7	-35,4	-26,0

Note 1: Tillægsbevillinger

Byrådet har siden vedtagelsen af Budget 2018-2021 i oktober 2017 besluttet tillægsbevillinger, der har virkning for 2019-2022 og dermed for den budgetbalance, der vil være for disse år.

Samlet er der givet tillægsbevillinger med kassevirkning for 10,3 mio. kr. i 2019. Det vedrører hovedsagelig bevilling vedr. Tude Å, som i forbindelse med overførsel af mindreforbrug på anlæg i 2017 blev fremført til 2019.

Økonomiudvalget udsatte i sit møde den 18. juni 2018 sag vedr. overførsel af forventet uforbrugt anlæg i 2018 til behandling i Byrådet i august. Såfremt Byrådet i august beslutter at overføre anlæg vil de overførte beløb blive indarbejdet i Budget 2019-2022.

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 2019 beløber det sig samlet til 3,0 mio. kr., som vedrører:

- Administrativt overhead vedr. takstfinansierede pladser (merindtægt 5,5 mio. kr.)
- Omlægning af intern forsikringsordning iflg. Revision (merudgift 4,4 mio. kr.)
- Tilpasning af 0-budgetter for rammeaftaleinstitutioner (merudgift 2,8 mio.kr.)
- Kontrakt vedr. støjvold (merudgift i 2019 på 1,3 mio. kr., udlignes i 2020-21)

De enkelte initiativer er beskrevet konkret i skemamateriale vedr. Tekniske korrektioner under de enkelte fagudvalg (bilag 2).

Note 3: Demografiregulering

Der reguleres hvert år ved budgetlægningen for den demografiske udvikling. Tabellen viser reguleringerne for 2018-2021:

Demografi	2019	2020	2021	2022
	(1.000 kr.)			
Demografiregulering i alt	-4.009	2.877	7.577	14.557
Hjemmepleje	1.520	1.539	1.543	1.922
Sygepleje	-2.189	-2.605	-3.291	787
Skoler og SFO	-4.550	-4.721	-4.373	-4.002
Dagtilbud og dagpleje	1.210	8.664	13.698	15.850

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 2018) set i forhold til den fremskrivning, der lå til grund for Budget 2018-2021.

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 2017 og 2018 været en lavere prisudvikling end tidligere forventet. Det har betydet en nedsættelse af pris- og lønreguleringen, og dermed lavere udgifter i 2019 end forudsat i de hidtidige budgetoverslag. For 2019 indebærer det isoleret set en balanceforbedring på ca. 18 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 2019 netto at blive 0,5 mio. kr. lavere end hidtil budgetteret mens ændringer i finansforskydningerne belaster likviditeten i 2019 med 4,1 mio. kr. (excl. Regnskabsværn, som omtales i note 10). Det skyldes, at der i forbindelse med omlægningen af ejendomsbeskatningen (Boligpakken) sker en indefrysning af stigninger i grundskylden, og disse beløb vil være et lån fra kommunen til borgerne (i-lån). Lånene overgår til staten i 2021, hvorved kommunens tilgodehavende forventes indfriet af staten. Kommunen har likviditetsmæssigt mulighed for at optage lån svarende til udeståendet (i 2019 er det 5,2 mio. kr.)

Hvad angår optagelse af nye lån er i budgetbalancen alene indregnet lån, hvor der er automatisk låneadgang til, hovedsagelig energirenoveringer samt ovennævnte genbelåning af I-lån vedr. grundskyld. Sidstnævnte udgør med 5,2 mio. kr. eneste ændring i den budgetterede låneoptagelse i forhold til de hidtidige budgetoverslag for 2019-2021.

Den samlede låntagning fordelt på låneobjekter fremgår af finansieringsnotat sammen med øvrige beskrivelser af de finansielle forhold (bilag 7).

Note 6: Ny indtægtsprognose

På baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding om tilskud og udligning samt stats-garanteret skattegrundlag for 2019 er der ved brug af KL's Skatte- og Tilskudsmodel beregnet en ny indtægtsprognose for 2019-2022.

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

Indtægtsprognose	2019	2020	2021	2022
(Mio. kr.)				
Indtægter i alt (minus = merindtægt)	-59,6	-60,8	-55,0	-72,2
Skatter	5,2	52,8	132,8	144,6
Tilskud og udligning	-64,7	-113,6	-187,8	-216,9

Skatter:

Det fremgår af oversigten, at der i 2018 ventes et lille fald i skatterne på ca. 5 mio. kr. i forhold til det tidligere budgetterede. Faldet dækker over flere væsentlige ændringer:

- Indkomstskatten er med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag 10 mio. kr. lavere end det hidtidige budgetoverslag. Det skyldes først og fremmest, at udskrivningsgrundlaget nedsættes med den aftale om lavere skat på arbejdsindkomst, som Folketinget i foråret 2018 har vedtaget med Lov 238. Til gengæld har udviklingen vist en større vækst i dansk økonomi end forventet på samme tidspunkt sidste år, hvilket begrænser nedgangen i indkomstskatten i 2019 til 10 mio. kr. På længere sigt er nedgangen større, hvilket dog skal holdes sammen med udviklingen i Tilskud og udligning.
- Grundskylden er 2,7 kr. højere end sidste års budgetoverslag. Det dækker dog bl.a. over den under finansforskydninger nævnte lovændring vedr. Boligpakken, at stigningen i grundskylden for den enkelte grundejer "indefryses" som et lån. I sidste års budgetoverslag indgik dette i Tilskud og udligning, hvorfor beløbene ikke direkte kan sammenlignes.
- Øvrige skatter består af selskabsskat, dødsboskat og forskerskat. Der er en stigning i selskabsskatten på ca. 1,5 mio. kr., og dødsboskatningen, der afregnes på baggrund af boopgørelser pr. 1.5.2018, vil også i 2019 være knap 1 mio. kr. højere end i et "normalår".

Indkomstskatten udgør den største del af kommunens skatteindtægter. Det har gennem en årække været mest fordelagtigt for Slagelse Kommune at tage imod det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Dog viser den seneste prognose stort set samme udskrivningsgrundlag i 2017 og 2018 som det statsgaranterede. De senere års befolkningstilvækst i Slagelse Kommune har medvirket til dette. Der forventes dog en lille økonomisk fordel ved at vælge det statsgaranterede beløb i 2019. Samtidig giver det sikkerhed for beløbet, der ved selvbudgettering ville blive efterreguleret (mer- eller mindreindtægt).

Økonomi- og Indenrigsministeriet har udmeldt et statsgaranteret udskrivningsgrundlag på 12.317 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 tilskud og udligning er de viste beløb ligeledes udtryk for flere forskelligartede underliggende bevægelser. Først og fremmest er der gennem ændring af Danmarks Statistiks opgørelsesmetode sket en markant ændring i udligningen, som isoleret set har betydet en merindtægt for Slagelse Kommune på ca. 60 mio. kr. Økonomaftalen mellem KL og Regeringen ligeledes skabt et forbedret indtægtsgrundlag såvel i 2019 som i overslagsårene bl.a. gennem fortsættelse af det ekstraordinære finansieringstilskud. Endelig betyder et stigende befolkningstal øgede indtægter fra tilskud og udligning (samt øgede udgifter vedr. demografiregulering).

I lighed med de foregående år indeholder økonomaftalen mellem KL og Regeringen et tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet på 3,5 mia. kr. Dette tilskud forhandles fra år til år, og kan derfor risikere at blive nedsat/bortfalde i overslagsårene. I 2019 modtager Slagelse Kommune 72 mio. kr. på dette grundlag, og i tilskudsprognosen er et tilskud på dette niveau fastholdt i alle overslagsårene.

Beskæftigelsestilskuddet har gennem de seneste år været faldende og er hvert år blevet efterreguleret yderligere nedad i ved midtvejsreguleringen. For 2019 er tilskuddet dog stort set på samme niveau som i 2018. I overslagsårene 2020-2022 er budgetteret med et uændret beskæftigelsestilskud.

Der er dog budgetteret med en "udgiftsbuffer- pulje" på 15 mio. kr. årligt i 2019-2022 til at imødegå usikkerhed vedr. midtvejsregulering af beskæftigelsestilskud m.v.

Der er ansøgt Økonomi- og Indenrigsministeriet om særtilskud som særlig vanskeligt stillet kommune. I 2018 modtager Slagelse Kommune særtilskud på 13,0 mio. kr. Der er for 2019 ansøgt om tilskud på 77 mio. kr. og ministeriet forventes inden udgangen af august at meddele evt. tilskud for 2019. Der er ikke p.t. indregnet særtilskud i indtægtsprognosen.

Det var Regeringens hensigt, at der til Budget 2019-2022 skulle foreligge en revision af tilskuds- og udligningssystemet, idet refusionsreform, Boligaftale og andre udligningsmæssige forhold har givet behov for en mere strukturel fornyelse af systemet. Det er dog ikke lykkedes at opnå politisk tilslutning i Folketinget til et revideret system, og emnet vil ikke blive genoptaget i denne valgperiode.

Note 7: Overførselsudgifter

Overførselsudgifterne består hovedsagelig af retsbestemte ydelser, hvis omfang i høj grad er afhængig af konjunkturforskel 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.

Overførselsudgifterne fremgår af det skemamateriale, som er vist i sagens bilag 2, indebærer merudgifter på 1,3 mio. kr. i 2019. Baggrund og indhold i disse merudgifter er nærmere beskrevet i bilagets del om overførselsudgifter samt i budgetgrundlag for Social- og Beskæftigelsesudvalget (bilag 8).

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

De enkelte initiativer er beskrevet konkret i skemamateriale vedr. Overførselsudgifter under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. Det skal endvidere bemærkes, at der i modsætning til tidligere år er udarbejdet råderumsforslag omhandlende overførselsudgifter, jfr. note 22.

Note 8: Aktivitetsbestemt medfinansiering

Der er fra 2018 indført en ny afregningsmodel med en aldersdifferentieret takst for kommunernes betaling for borgernes behandling på sygehus. Datagrundlaget for at budgettere kommunens betaling har været temmelig usikkert, og der er ingen direkte styringsmulighed for kommunen.

KL har i juli 2018 udsendt en vejledende prognose, som er ca. 17 mio. kr. højere end gældende budgetoverslag. Udviklingen i forbruget i 2018 giver dog ikke anledning til at forvente denne udvikling. Som følge af usikkerheden i beløbet foreslås i lighed med 2018 afsat et uændret budget til medfinansiering under Sundheds- og Seniorudvalget (221 mio. kr.) samt et beløb på 15,4 mio. kr. under Økonomiudvalget til at imødegå en evt. merudgift. Sidstnævnte beløb afsættes som en serviceudgift i budgettet.

Note 9: Lov- og Cirkulæreprøgram

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

udgifter, der beløber sig til over 100.000 kr. Mindre beløb afholdes af/tilfalder udgiftsrammen på pågældende politikområde.

Lov- og Cirkulæreprogrammet (pkt. 9a) indeholder – ud over overførselsudgifter, der indgår i opgørelsen heraf, jfr. note 7 – i 2019 nye tiltag til samlet merudgift på 4 mio. kr. I overslagsårene stiger merudgiften markant på grund af ny ungdomsuddannelse (Forberedende Grunduddannelse FGU). 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 indsatser, hvor der uden konkret handling og lovgivning lægges op til ændringer i de kommunale ydelser. I 2019-2022 er det i lighed med foregående år temaer inden for ældreområdet, hvor kommunen tilføres et samlet beløb på 1,6 mio. kr. til indsatserne (pkt. 9b).

De enkelte initiativer er beskrevet konkret i bilag 2 i skemamateriale vedr. Lov- og Cirkulæreprogram under de enkelte fagudvalg.

Note 10: Regnskabsværn

For at sikre overholdelse af servicerammen og derved undgå evt. individuel sanktion foreslås det, at der afsættes et regnskabsværn (generel reserve) i 2018 på 33,5 mio. kr., svarende til 1 % af serviceudgifterne. Regnskabsværnet modposteres på finansforskydninger og vil derfor ikke have nogen påvirkning på kassen.

Note 11: Renovation

Budgetforslag på det brugerfinansierede område Renovation indeholder et overskud på 1,1 mio. kr. (indtægter højere end udgifter), hvilket er 0,8 mio. kr. mere end budgetoverslaget for 2019 i Budget 2018-2021. Dermed bliver budgetbalancen 1,9 mio. kr. bedre end i udgangspunktet.

Det skal dog ses i sammenhæng med, at mellemværende med forsyningsområdet ved udgangen af 2018 forventes at blive 1,3 mio. kr. mindre end budgetteret. kr. Renovationsgebyret stiger i 2019 med ca. 6 % på grund af usikkerhed om nye ordninger, generelt højere indsamlingspriser og højere behandlingspriser for madaffald.

B. Særligt budgetudfordrede områder m.m.

Note	B. Særligt budgetudfordrede områder m.m.	2019	2020	2021	2022
12	Kvindekrisecentre	1,9	1,9	1,9	1,9
13	Serviceovens § 85	11,1	12,3	13,4	14,6
14	Udvikling i pladsbehov - Handicap og Psykiatri	4,3	9,8	10,8	10,8
15	Sygeplejen	6,5	6,5	6,5	6,5
16	Huslejetab	4,0	4,0	4,0	4,0
17	Plejevederlag	1,6	1,6	1,6	1,6
18	Skolebefordring	2,6	2,6	2,6	2,6
19	Specialundervisning	12,5	12,5	12,5	12,5
20	Børn og Unge, Myndighed	23,0	23,0	23,0	23,0
21	Uudmøntet besparelse vedr. ændret organisationsmodel	15,0	20,0	20,0	20,0
Ændringer i kategori B:		82,4	94,1	96,3	97,5
Ubalance incl. kategori A og B (+ = kasseforbrug)		20,6	41,4	60,9	71,4

Note 12-21: Særligt udfordrede områder m.m.

Budgetopfølgningerne i 2018 har vist, at der på nogle områder er vanskeligheder med at overholde de gældende budgetter, og at det er udfordringer, der også rækker ind i de kommende budgetår. Der er derfor behov for at gøre særlige indsatser, og evt. give yderligere bevillinger til områderne.

De særligt budgetudfordrede områder er alle beskrevet ved særskilte notater i Bilag 3. Nedenfor gives kort et resume af baggrund og handlemuligheder.

12. Kvindekrisecentre

Med det nuværende aktivitetsniveau er der en årlig budgetudfordring på 1,9 mio. kr. Baggrunden er en øget tilgang til kvindekrisecentrene, og at kommunen ikke har direkte indflydelse på visiteringen og dermed optaget på centrene. Der arbejdes på forskellige måder med at give tilbud, som kan nedbringe behovet, men direkte styring af aktiviteten er ikke mulig.

13. Forebyggende indsats for ældre og handicappede (servicelovens § 85)

Budgetudfordringen i 2019 er på 11,1 mio. kr. og svagt stigende over de efterfølgende år. Det har baggrund i en stor stigning i tilkendelser af § 85-tilbud, hvilket ses såvel i Slagelse Kommune som på landsplan bl.a. som følge af stigende visitation til botilbud med § 85-støtte samt stigning i antal borgere med lettere problematikker. Der arbejdes på organisatorisk ændring til at skabe en bedre sammenkædning af tilbud til borgerne samt måltrettede tilbud.

14. Udvikling i pladsbehov – Handicap og psykiatri

Budgetudfordringen er i 2019 på 4,3 mio. kr. og forventes at vokse til ca. 10 mio. kr. om året i de efterfølgende år. Baggrunden er en fortsat tilgang af borgere til område såvel i Slagelse Kommune som på landsplan. Tilgangen vedrører særligt socialt udsatte, borgere med sindslidelser og borgere med dobbeltdiagnoser. Slagelse ligger højt i antal på alle disse områder. Der er gennemført forskellige tiltag i forhold til tilbudsmuligheder, visitation og kvalitetssikring af sager. Samtidig er en række muligheder i spil på kort og på længere sigt med henblik på at styrke den forebyggende indsats og sikre de optimale tilbud.

15. Sygeplejen

Der forventes en budgetudfordring på årligt 6,5 mio. kr. fra 2019. Det skyldes en aktivitetsstigning bl.a. som følge af opgaveglidning fra regionen ved hurtigere

udskrivning fra sygehus og dermed også behov for mere komplekse sygeplejefaglige behandlinger. Endvidere er stigningen påvirket af den demografiske udvikling med flere ældre, hvor der ikke sker fuld kompensation gennem de anvendte demografimodeller. Der er gennemført analyser og udarbejdet redskaber til bedre styringsmulighed og vil være mulighed for en yderligere styrkelse ved at gøre tilbud mere tilgængelige for borgerne.

16. Huslejetab

Der er et behov for at tilføje området 4 mio. kr. årligt. Baggrunden er et antal ledige boliger, hvor kommunen har forpligtelse over for boligorganisationerne. Problemstillingen har stået på gennem en årrække, og der er gennemført en række tiltag med ommærkning fra ældreboliger til familieboliger samt anvendelse i forbindelse ombygninger af Skælskør Plejecenter.

17. Plejevederlag

Budgetudfordringen lyder på 1,6 mio. kr. om året. Baggrunden er en stigning i antal og længere plejeforløb, som kommunen er pligtig til at betale vederlag for. Der blev i 2016 gennemført en budgetreduktion på grundlag af tidligere års mindreforbrug, men udviklingen er skiftet og reduktionen har ikke været mulig at realisere. Der vurderes ikke at være handlemuligheder for kommunen for at påvirke udgiften.

18. Skolebefordring

Der er en budgetudfordring på årligt 2,6 mio. kr. Der har gennem de seneste år været et merforbrug på området, som i væsentlig grad er styret ud fra objektive kriterier bestemt af Folkeskoleloven. Der er i 2018 gennemført en budgetreduktion på 1,8 mio. kr., som søges opnået gennem controlling, koordinering og tilpasning af serviceniveau bl.a. i forbindelse med kontraktfornyelse. Yderligere initiativer indgår i planlægningen med henblik på at nedbringe stigningen.

19. Specialundervisning

For specialundervisningen forventes en budgetudfordring på 12,5 mio. kr. om året, som skyldes et stigende aktivitetsniveau med flere elever og større kompleksitet. I starten af 2018 blev vurderet en endnu større budgetoverskridelse, hvilket har ført til en handleplan til nedbringelse af udgifterne. Der fortsættes med disse initiativer med vægt skærpet visitation og udslusning til almenundervisning som kan styrke den økonomiske styring og opfølgning.

20. Børn og Unge, Myndighed

Budgetudfordringen for myndighedsområdet for børn og unge er på 23,0 mio. kr. årligt. Der har i første halvår af 2018 været en væsentlig tilgang af sager om anbringelse og foranstaltninger samt betydelig stigning i de priser, som indsatserne koster. Gennem handleplan er det lykkedes at nedbringe en del af de forventede merudgifter i 2018, men der vil også i de kommende år være behov for en forstærket indsats på en række punkter, hvis det skal lykkes at begrænse udgiftsstigningen.

21. Udmøntet besparelse vedr. ændret organisationsmodel

Budgetaftalen for Budget 2018-2019 indeholder en besparelse på 15 mio. kr. i 2019 og på 20 mio. kr. i alle overslagsårene, som skulle hentes gennem en ændret organisationsmodel. Der er i foråret 2018 gennemført en proces med henblik på de organisatoriske ændringer, og Økonomiudvalget besluttede i sit møde den 18. juni bl.a. følgende: *"At reorganiseringen ikke har til formål at give yderligere besparelser, hvorfor den, i Budget 2018, vedtagne besparelser fra 2019 og fremover på reorganisering skal adresseres ved de kommende budgetdrøftelser for Budget 2019-2022"*. Budgetoplæg indeholder derfor en reduktion, som endnu ikke er udmøntet, og der er derfor behov for udmøntning på anden vis eller en bevillingskorrektion.

Som tidligere nævnt er de budgetudfordrede områder hver især beskrevet i særskilte notater, der bl.a. giver en uddybning af handlemuligheder, der ses mulighed for at iværksætte (bilag 3)

C. Forslag til prioriteringsdrøftelse

Note	C: Forslag til prioriteringsdrøftelse	2019	2020	2021	2022
22	Råderumsforslag DRIFT	-69,9	-85,8	-85,9	-86,3
23	Driftsønsker	-	-	-	-
24	Anlægsønsker	-	-	-	-
Ændringer i kategori C:		-69,9	-85,8	-85,9	-86,3
Ubalance Skattefinansieret område (A, B og C) (+ = kasseforbrug)		-50,3	-45,4	-25,0	-14,8

Note 22: Råderumsforslag DRIFT

Med det formål at opnå nogle prioriteringsmuligheder i budgetlægningen besluttede Byrådet i marts en budgetproces, hvor der udarbejdes et råderumskatalog på 2 % af serviceudgifterne (ca. 67 mio. kr.) samt 5 mio. kr. i overførselsudgifterne. Samlet foreligger således forslag for 70 mio. kr. i 2019 og for 86 mio. kr. i hvert af overslagsårene.

Der er fra Byrådets side lagt stor vægt på, at forslag til råderumskataloget tager udgangspunkt i en tæt dialog med medarbejderne i hele den kommunale organisation, og der har derfor været tilrettelagt en proces i MED-systemet og på alle de kommunale arbejdspladser, hvor det har været muligt at fremsætte og drøfte forslag, der kan indgå. Forslag er opsamlet og koordineret med henblik på at sikre en sammenhæng, hvor der er behov for det, bl.a. i forhold til budgettildelingsmodeller, lovkrav og for at undgå sammenfald mellem forslag.

Direktionen har koordineret processen og råderumskataloget fremlægges herefter med henblik på at kunne indgå i den politiske forhandlingsproces om Budget 2019-2022.

Note 23: Driftsønsker

Som udgangspunkt er der ikke fremlagt forslag til nye driftsaktiviteter eller anlæg. Der er dog i processen fremsat forslag, som fagudvalg/Byråd har henvist til den politiske prioritering. Endvidere har økonomiaftalen mellem KL og Regeringen betydet en omlægning til bloktilskud af tidligere tilskud til klippekort for plejehjemsbeboere, hvilket indebærer, at Byrådet kan træffe beslutning om evt. anvendelse af midlerne.

I ovenstående oversigt er forslagene ikke indsat med beløb, men forslag fremgår af bilag 5 med de foreliggende oplysninger.

Note 24: Anlægsønsker

Ligesom med driftsønsker er der som udgangspunkt ikke fremlagt forslag til nye anlæg. Byrådet og udvalg har dog fremsat ønsker til behandling i budgetprocessen, herunder strategiske anlæg, som har været fremlagt ved temamøder for Byrådet. Disse forslag fremgår ligeledes af oversigt i bilag 5, hvor der samtidig er nævnt forslag, som skønnes påkrævet for at efterleve myndighedskrav. Ligesom driftsønskerne er anlæg ikke beløbsmæssigt indarbejdet i balanceoversigten.