

BUDGET 2020-2023

FORELØBIG RESULTATOPGØRELSE OG BUDGETBALANCE

Foreløbig resultatopgørelse i budgetforslag

Der er udarbejdet et administrativt budgetoplæg for 2020-2023, som tager udgangspunkt i budgetoverslag for årene 2020-2022 i det eksisterende Budget 2019.

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 30. september 2019, at budgetbalancen incl. ændringer i kategori A danner udgangspunkt for budgetforhandlingerne på budgetseminaret d. 4. og 5. oktober samt Byrådets 1. behandling af budgettet d. 7. oktober 2019.

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 2018, og som har konsekvens for 2020-2023
2. Tekniske korrektioner
3. Demografiregulering
4. Pris- og lønudvikling (seneste vurdering pr. september 2019 fra KL)
5. Tekniske korrektioner vedr. lån, renter og afdrag samt finansforskydninger
6. Indtægtsprognose udarbejdet september 2019
7. Overførselsudgifter
8. Aktivitetsbestemt medfinansiering af sygehusvæsen
9. Lov- og Cirkulæreprogram, som udsendt af Finansministeriet september 2019.
10. Regnskabsværn i 2019 på 1 % af serviceudgifterne
11. Brugerfinansieret område (renovation)
12. Fremrykning af tilbageført 0,7% effektivisering (Forebyggelse- og seniorudvalget og Børne og Ungeudvalget)
13. Særligt budgetudfordrede områder

B. Forslag til prioriteringsdrøftelser

I forbindelse med økonomiaftalen mellem regeringen og kommunerne, blev midler til ældreområdet, der tidligere er tilført kommunerne som øremærkede puljemidler, indregnet som en del af bloktilskuddet, som kommunerne frit kan disponere over. Sammen med nye drifts- og anlægsforslag kan det indgå i Byrådets prioriteringsdrøftelser

1. Økonomiaftalen
2. Driftsønsker
3. 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.
- **Struktur- og organisationsændring**
Ændringer af organisationen og samarbejde på tværs kan medvirke til en bedre og koordineret indsats for borgerne, og samtidig medvirke til en mere effektiv og målrettet indsats, hvilket på sigt forventes at kunne nedbringe kommunens samlede udgifter.
- **Udskydelse af anlæg**
Det vil være muligt udskyde anlæg eller helt nedprioritere nogle anlægsprojekter, og dermed reducere anlægsrammen.
- **Skattestigning**
En forøgelse 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 indtægtssiden kendes. En skattestigning uden sanktioner/modregning vil afhænge af, hvor mange kommuner der søger om skattestigning inden for en ramme på 200 mio.kr. (ansøgningsfrist 1.oktober 2019)
- **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.

D: Øvrige forhold

Ny ferielov

Fra og med 1. september 2020 starter nye ferielov (samtidighedsferie), som vil ændre ferieafvikling og udbetaling af feriegodtgørelse radikalt.

Selv om optjening *allerede* starter fra september 2019 vil ændringen dog først få økonomisk og likviditetsmæssig betydning for kommunen fra og med 2021.

Da konsekvenserne af den nye ferielov ikke kendes på nuværende tidspunkt er der ikke i budgetbalancen indregnet økonomiske konsekvenser. I løbet af 2020 skal der regnes på de afledte økonomiske konsekvenser, -herunder træffes beslutning omkring model for indbetaling af feriemidler til Feriefonden.

KL har oplyst, at spørgsmålet vil indgå i næste års kommuneaftale.

Budgetrammer på drift

1.000 kr.

Budget 2020 - 2023

	Budgetoverslag			
	Budget 2020	2021	2022	2023
SKATTEFINANSIERET OMRÅDE				
Indtægter				
Skatter	-3.516.806	-3.615.272	-3.707.045	-3.814.352
Generelle tilskud mv.	-1.870.976	-1.913.042	-1.966.584	-1.977.495
Indtægt i alt	-5.387.782	-5.528.313	-5.673.630	-5.791.847
Driftsudgifter				
Økonomiudvalget	489.429	446.158	437.688	434.453
1.01 Beredskab	13.919	13.815	13.722	13.628
1.02 Administration	445.575	442.792	438.471	435.330
1.03 Tværgående områder og initiativer	30.717	-9.668	-13.723	-13.723
1.05 Køb og salg af ejendomme m.m.	-782	-782	-782	-782
Social- og Beskæftigelsesudvalget	1.354.436	1.369.630	1.381.279	1.401.771
2.01 Forsøgelse, revalidering og aktivering	1.354.436	1.369.630	1.381.279	1.401.771
Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget	31.770	31.321	31.095	30.869
3.01 Miljø og natur	14.206	13.885	13.785	13.684
3.02 Plan og byggesager	419	416	412	408
3.03 Landdistriktsudvikling	2.888	2.868	2.848	2.827
3.04 Færgedrift	14.257	14.152	14.051	13.950
Udvalget for Specialiserede Borgerindsatser	499.651	525.656	548.955	572.032
4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug	499.651	525.656	548.955	572.032
Kultur- og Fritidsudvalget	95.588	94.219	93.662	93.002
5.01 Kultur, Fritid og Borgerservice	95.588	94.219	93.662	93.002
Erhvervs- og Teknikudvalget	330.179	328.989	324.982	321.483
6.01 Havne	1.402	1.391	1.381	1.371
6.02 Drift og Teknik	142.996	142.613	141.612	139.598
6.03 Kommunale Ejendomme	168.469	167.784	166.420	165.056
6.04 Erhverv og turisme	17.312	17.201	15.568	15.457
Forebyggelses- og Seniorudvalget	1.091.706	1.095.881	1.101.434	1.106.668
7.01 Pleje og Omsorg	674.648	678.653	684.170	689.404
7.02 Sundhed og forebyggelse	88.458	88.629	88.664	88.664
7.03 Medfinansiering	328.599	328.599	328.599	328.599
Børne- og Ungeudvalget	1.441.517	1.461.689	1.472.596	1.481.258
8.01 Skole	767.185	765.556	764.232	764.326
8.02 Dagtilbud	309.679	313.858	316.964	317.945
8.03 Produktionsskoler over 18 år	20.741	27.960	27.928	27.895
8.04 Børn og Unge	302.087	312.502	321.659	329.279
8.05 Sundhedspleje og tandpleje	41.826	41.813	41.813	41.813
Skattefinansieret drift i alt	5.334.276	5.353.542	5.391.691	5.441.536
P/L vedr. drift	0	115.740	234.385	356.639
Resultat af ordinær drift	-53.506	-59.031	-47.554	6.328

Budgetrammer på anlæg

1.000 kr.

Budget 2020 - 2023

	Budget	Budgetoverslag		
	2020	2021	2022	2023
Anlægsudgifter				
Økonomiudvalget	8.600	88.000	-4.400	85.800
1.02 Administration	0	0	0	0
1.03 Tværgående områder og initiativer	17.500	80.000	0	85.800
1.05 Køb og salg af ejendomme m.m.	-8.900	8.000	-4.400	0
Social- og Beskæftigelsesudvalget	0	0	0	0
2.01 Forsøgelse, Revalidering og Aktivering	0	0	0	0
Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget	17.735	3.812	1.000	0
3.01 Miljø og natur	12.223	589	0	0
3.02 Plan og byggesager	0	0	0	0
3.03 Landdistriktsudvikling	5.512	3.223	1.000	0
3.04 Færgedrift	0	0	0	0
Udvalget for Specialiserede Borgerindsatser	0	0	0	281
4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug	0	0	0	281
Kultur- og Fritidsudvalget	28.449	47.900	39.000	0
5.01 Kultur, Fritid og Borgerservice	28.449	47.900	39.000	0
Erhvervs- og Teknikudvalget	72.495	48.563	64.578	50.278
6.01 Havne	400	200	200	200
6.02 Drift og Teknik	67.617	44.985	61.000	46.700
6.03 Kommunale Ejendomme	4.478	3.378	3.378	3.378
6.04 Erhverv og turisme	0	0	0	0
Forebyggelses- og Seniorudvalget	27.090	1.210	0	0
7.01 Pleje og Omsorg	14.000	0	0	0
7.02 Sundhed og forebyggelse	13.090	1.210	0	0
Børne- og Ungeudvalget	55.754	30.750	37.250	16.000
8.01 Uddannelse	29.200	6.000	6.000	6.000
8.02 Dagtilbud	26.554	24.750	31.250	10.000
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	210.123	220.235	137.428	152.359
Resultat af det skattefinansierede område	156.617	161.204	89.874	158.687
BRUGERFINANSIERET OMRÅDE				
Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget				
3.01 Miljø og natur	0	-1.970	-1.970	-1.970
Resultat af det brugerfinansierede område	0	-1.970	-1.970	-1.970
Resultat før renter	156.617	159.234	87.904	156.717
Renteindtægter og -udgifter netto	-202	-1.269	-2.120	-2.406
Resultat efter renter	156.415	157.965	85.784	154.312

Finansieringsoversigt		Budget 2020 - 2023		
<i>1.000 kr.</i>				
	Budget	Budgetoverslag		
	2020	2021	2022	2023
Resultat efter renter	156.415	157.965	85.784	154.312
Optagne lån Ældreboliger og handicapboliger	0	0	0	0
Optagne lån	-28.800	-59.500	-9.500	-9.500
Afdrag på lån	78.400	95.146	80.309	81.088
Finansforskydninger	-36.975	-26.682	-15.232	-15.232
Balance (+ = kasseforbrug)	169.041	166.929	141.362	210.668

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 169,0 mio. kr. i 2020. I overslagsårene vil der være et kasseforbrug, som over den samlede periode 2020-2023 beløber sig til ca. 688 mio. kr.

Overholdelse af Serviceudgiftsramme og Anlægsloft

I Økonomaftalen mellem KL og Regeringen er den samlede ramme for kommunernes serviceudgifter på 261,8 mia. kr. og anlægsniveauet er aftalt til 19,1 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 2019 fremskrevet med tekniske ændringer til 2020. 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 3.601,9 mio. kr. I det fremlagte budgetforslag 2020 (inklusive kategori A, men uden kategori B) udgør serviceudgifterne 3.659 mio. kr., dvs. omkring 57 mio. kr. over det vejledende beløb. Det skal samtidig nævnes, at budgetforslaget indeholder et regnskabsværn på 36 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. 279 mio. kr. I den foreløbige resultatopgørelse udgør bruttoanlægsudgifterne ca. 221 mio. kr. i 2020.

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 resultatopgørelse er inden brug af handlemuligheder og evt. særtilskud og lån - er i den efterfølgende figur holdt op med den økonomiske politik, som Byrådet godkendte den 30. april 2018.

Budgetår	Ordinært driftsresultat	Anlægsbudget (Brutto)	Gennemsnitlig kassebeholdning	Skattefinansieret gæld
2020	54	221	254	Faldende
2021	59	224	102	Faldende
2022	48	142	-53	Faldende
2023	-6	152	-220	Faldende

* Gns. kassebeholdning opgøres ultimo året. Angivelsen af gennemsnitlig kassebeholdning er forbundet med stor usikkerhed, idet den vil påvirkes af bl.a. overførsel af såvel drift som anlæg mellem årene. Skattefinansieret gæld er før evt. nye lån.

Budgetbalance vurderet pr. 26. september 2019

Budgetbalancen 2020-2023 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 2020-22 i Budget 2019-2022:

Beløb i mio. kr.	Budget 2020	Budgetoverslag		
		2021	2022	2023
Ubalance i budgetudgangspunktet (+ = kasseforbrug)	45,0	20,2	18,8	18,8

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 2020 og for overslagsårene 2021-2023. 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.	2020	2021	2022	2023
1	Tillægsbevillinger med konsekvens for 2019-2022	52,7	41,5	-7,7	-11,0
2	Tekniske korrektioner	1,3	1,3	-0,2	-2,2
3	Demografiregulering	-4,2	-4,7	-4,6	2,2
4	Pris- og lønudvikling jfr. KL's skøn pr. september 2019	-20,8	-15,5	-10,0	112,1
5	Korrektioner vedr. finansforhold (renter, lån, afdrag)	-0,6	-2,0	-3,0	-2,5
6	Ny indtægtsprognose (skat, tilskud og udligning)	-68,0	-91,3	-109,4	-227,6
7	Overførselsudgifter	33,5	46,4	48,2	78,3
8	Aktivitetsbestemt medfinansiering	0,0	0,0	0,0	0,0
9	Lov- og cirkulæreprogram	9,2	12,0	14,0	13,4
10a	Regnskabsværn - serviceudgifter	36,0	0,0	0,0	0,0
10b	Regnskabsværn - finansforskydninger	-36,0	0,0	0,0	0,0
11	Renovation	2,0	0,0	0,0	0,0
12	Fremrykning af tilbageført 0,7%-effektivisering	14,5	14,5	14,5	14,5
13	Særligt budgetudfordrede områder:				
13a	Specialiserede borgerindsatser	52,4	82,2	108,8	135,1
13b	Specialundervisning	9,3	8,5	7,7	7,7
13c	Særlige børne- og ungeområde	42,9	54,0	64,4	72,1
	Ændringer i kategori A:	124,1	146,8	122,6	191,9
	Ubalance incl. kategori A (+ = kasseforbrug)	169,0	166,9	141,4	210,7

B. Forslag til prioriteringsdrøftelse

Note	B: Forslag til prioriteringsdrøftelse	2020	2021	2022	2023
14	Økonomiaftalen	-	-	-	-
15	Driftsønsker	-	-	-	-
16	Anlægsønsker	-	-	-	-
Ændringer i kategori B:		-	-	-	-
Ubalance Skattefinansieret område (A og B) (+ = kasseforbrug)		169,0	166,9	141,4	210,7

* Værdighedsmidler og pulje til Bekæmpelse af ensomhed på i alt 17,3 mio.kr. kan prioriteres til ældreområdet. Det vil belaste budgetbalancen med yderligere med det fulde beløb.

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 2019-2022 i oktober 2018 besluttet tillægsbevillinger, der har virkning for 2020-2023 og dermed for den budgetbalance, der vil være for disse år.

Samlet er der givet tillægsbevillinger med kassevirkning for 52,7 mio. kr. i 2020.

Det vedrører hovedsagelig overførsel af forventet uforbrugte anlæg, primært fra 2019 til senere år. Det har i 2020 resulteret i en forøgelse af bevillingen på 32,4 mio. kr.

Derudover er der bl.a. bevilliget 13,1 mio. i 2020 til nyt Læge- og Sundhedshus i Slagelse.

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 2020 beløber det sig samlet til 1,3 mio. kr., som vedrører:

- Reguleringer vedr. ældre- og handicapboliger (merudgift 2,5 mio. kr.)
- Tilpasning af 0-budgetter for rammeaftaleinstitutioner (merindtægt 1,2 mio.kr.)

Note 3: Demografiregulering

Der reguleres hvert år ved budgetlægningen for den demografiske udvikling. Tabellen viser reguleringerne for 2020-2023:

Demografi	2020	2021	2022	2023
	(1.000 kr.)			
Demografiregulering	-4.213	-4.701	-4.643	2.199
Forebyggelses- og Seniorudvalget	-16	-691	-893	4.418
Hjemmepleje, frit valg	-2.145	-2.437	-2.265	2.827
Sygepleje	2.129	1.746	1.372	1.591
Børne- og Ungeudvalget	-4.197	-4.010	-3.750	-2.219
Skoler og SFO	-1.867	-2.199	-2.882	-2.349
Dagtilbud og dagpleje	-2.330	-1.811	-868	130

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 2019) set i forhold til den fremskrivning, der lå til grund for Budget 2019-2022.

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 2018 og 2019 været en lavere prisudvikling end tidligere forventet. Det har betydet en nedsættelse af pris- og lønreguleringen, og dermed lavere udgifter i 2020 end forudsat i de hidtidige budgetoverslag. For 2020 indebærer det isoleret set en balanceforbedring på ca. 21 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 2020 netto at blive 2,8 mio. kr. lavere end hidtil budgetteret mens ændringer i afdrag belaster likviditeten i 2020 med 2,2 mio. kr. (excl. Regnskabsværn, som omtales i note 10).

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 2020 allerede på forhånd indregnet en forventet låneadgang på ordinære anlæg på 14 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 2020 er der ved brug af KL's Skatte- og Tilskudsmodel beregnet en ny indtægtsprognose for 2020-2023.

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

Indtægtsprognose	2020	2021	2022	2023
(Mio. kr.)				
Indtægter i alt (minus = merindtægt)	-68,0	-91,3	-109,4	-227,6
Skatter	-25,0	-64,1	-57,7	-165,0
Tilskud og udligning	-43,1	-27,3	-51,8	-62,7

Skatter:

Det fremgår af oversigten, at der i 2020 ventes en stigning i skatterne på ca. 25 mio. kr. i forhold til det tidligere budgetterede. Stigningen dækker over flere væsentlige ændringer:

- Indkomstskatten er med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag 25 mio. kr. højere end det hidtidige budgetoverslag, som skyldes et højere udskrivningsgrundlag (indkomster) end forventet.
- Grundskylden er 5,5 mio. kr. lavere end sidste års budgetoverslag. Det skyldes at forventningerne til udvikling i grundværdierne er nedsat 0,4 mia. kr. på landsplan for 2020 og 1 mia. kr. frem til 2023.
- Øvrige skatter består af selskabsskat, dødsboskat og forskerskat. Der er en stigning i selskabsskatten på ca. 3,3 mio. kr., og dødsbobskatningen, der afregnes på baggrund af boopgørelser pr. 1.5.2019, vil også i 2019 være knap 3,4 mio. kr. højere end i et "normalår".

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. Dog viser den seneste prognose stort set samme udskrivningsgrundlag i 2017 og 2018 som det statsgaranterede. De senere års befolkningstilvækst i Slagelse Kom-

mune har medvirket til dette. Der forventes dog en økonomisk fordel ved at vælge det statsgaranterede beløb i 2020. Samtidig giver det sikkerhed for beløbet, der ved selvbudgettering ville blive efterreguleret (mer- eller mindreindtægt).

Økonomi- og Indenrigsministeriet har udmeldt et statsgaranteret udskrivningsgrundlag på 12.648 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:

Økonomiaftalen mellem KL og Regeringen ligeledes skabt et forbedret indtægtsgrundlag såvel i 2020 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 økonomiaftalen 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 2020 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 2020 er tilskuddet faldet med 6,8 mio.kr. til 136,9 mio.kr. I overslagsårene 2021-2023 er budgetteret med et uændret beskæftigelsestilskud.

Der er dog budgetteret med en "udgiftsbuffer- pulje" på 15 mio. kr. årligt i 2020-2023 til at imødegå usikkerhed vedr. midtvejsregulering af beskæftigelsestilskud m.v.

Der er ansøgt Økonomi- og Indenrigsministeriet om særtilskud som særlig vanskeligt stillet kommune. I 2019 modtog Slagelse Kommune særtilskud på 7,0 mio. kr. Der er for 2020 ansøgt om tilskud på 75 mio. kr. og ministeriet forventes d. 7. oktober 2019, at meddele evt. tilskud for 2020. Der er ikke p.t. indregnet særtilskud i indtægtsprognosen.

Der har fra de forskellige regeringer været intentioner om, at der til foretages 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 til budget 2020-2023, at opnå politisk tilslutning i Folketinget til et revideret system. Det er regeringens ambition, at der til økonomiaftalen for 2021 vil kunne gennemføres en ny udligningsreform.

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 33,5 mio. kr. i 2020.

Overførselsudgifter i henhold til Lov- og Cirkulæreprgram 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: 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.

Som følge af usikkerheden i beløbet foreslås i lighed med 2019 afsat et uændret budget til medfinansiering under Sundheds- og Seniorudvalget (328,6 mio. kr.).

I Budget 2019-22 blev afsat et beløb på 15 mio. kr. under Økonomiudvalget til at imødegå en evt. merudgift vedr. medfinansiering. Beløbet anbefales fastholdt i Budget 2020-23, men med mulighed for også at kunne anvendes, hvis der opstår budgetudfordringer på andre områder indenfor Forebyggelses- og Seniorudvalget.

Centret er opmærksom på, at det pres der er på området ud over demografireguleringen. Centret arbejder på at imødegå udgiftspresset på både hjemmesygeplejen og hjemmeplejen. Evt. merudgifter vil kunne imødegås af den afsatte pulje. Centret vil i 2020 fremligge ny styringsmodel til politisk godkendelse forud for budget 2021.

Note 9: 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-/mindreudgifter, der beløber sig til over 100.000 kr.

Lov- og Cirkulæreprogrammet (pkt. 9) indeholder – ud over overførselsudgifter, der indgår i opgørelsen heraf, jfr. note 7 – i 2020 nye tiltag til samlet merudgift på 9,6 mio. kr.

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.

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 2019 på 36 mio. kr., svarende til 1 % af serviceudgifterne. Regnskabsværnet modposteres på finansforskydninger og vil derfor ikke have nogen påvirkning på kassen.

Note 11: Renovation

Budgetforslaget på det brugerfinansierede område Renovation indeholder et budget i balance i 2020 (indtægter er lig med udgifter) og der forventes ikke at være et mellemværende mellem kommunen og forsyningen ultimo 2020.

I 2021-2023 forventes indtægterne årligt at være 2,0 mio. højere end udgifterne, hvilket betyder at kommunens mellemværende til forsyningen stiger tilsvarende til 5,9 mio. kr. pr. ultimo 2023.

Note 12: Fremrykning af tilbageført 0,7%-effektivisering

I budgetaftalen for 2019-2022 blev det besluttet at der i hvert af årene, startende fra 2020, skal findes effektiviseringsforslag for 0,7%, dog således at effektiviseringerne på Forebyggelses- og Seniorudvalget og Børne- og Ungeudvalget bibeholdes på områderne. Budgettet blev udmøntet således, at tilbageførslen af beløbene først lægges i året efter.

Byrådet besluttede d. 26. august 2019 at de økonomiske konsekvenser vedr. en fremrykning af tilbageført 0,7%-effektivisering skulle indarbejdes i budgetoplægget for Budget 2020-2023. Fremrykningen betyder at Forebyggelses- og Seniorudvalget og Børne- og Ungeudvalget tilføres hhv. 5,2 mio. kr. og 9,3 mio. kr. i forhold til det vedtagne Budget 2019-2022.

Note 13: Særligt budgetudfordrede områder

Budgetopfølgningerne i 2019 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. Budgetbehov for 2020-2023 er vurderet med udgangspunkt fortsat stigende tilgang og Gns. priser, samt i budgetudgangspunktet for 2020 i Budget 2019.

13a. Specialiserede borgerindsatser

Budgetudfordringen er i 2020 vurderet til 52,4 mio. kr. og forventes at stige til 135,1 mio. kr. i 2023. Udfordringen hænger sammen med, at der er en generel vækst i antallet af borgere, der har brug for støtte, særligt indenfor psykiatri, hjemløsheds- og udsathed samt misbrug. Derudover ses der en vækst i tilgangen fra børne- og ungeområdet. Herudover er tendensen, at borgerne bliver mere komplekse, herunder både eksisterende og nye borgere i deres behov for hjælp og støtte, hvilket bevirker flere dyre enkeltsager. Der er ligeledes en fortsat vækst på §85- (støtte i eget hjem) og §107- (midlertidig botilbud) området og flere borgere med psykiatriske diagnoser. Samtidig er den gennemsnitlige levealder markant stigende. Der er her tale om landstendenser, som også viser sig lokalt i Slagelse kommune.

13b. Specialundervisning

For specialundervisningen forventes en budgetudfordring på 9,3 mio. kr. i 2020, faldende til 7,7 mio. kr. i 2023. Det skyldes et stigende aktivitetsniveau med flere elever og større kompleksitet. Der ses særligt en stigning i antallet med diagnoser indenfor autismspektret.

For at imødegå yderligere merforbrug er følgende indsatser gennemført:

- Implementering af nyt visitationsgrundlag, hvor fokus går på at fastholde eleven i de almene tilbud.
- Enkeltintegrationsmidlerne er lagt ud til skolerne, der gør at indsatsen bliver mere fleksibel, da der hurtigt kan flyttes ressourcer rundt på den enkelte skole.

13c. Specialiserede børne- og ungeområde

Budgetudfordringen på det specialiserede børne- og ungeområde er estimeret til 42,9 mio. kr. i 2020, stigende til 72,1 mio. kr. i 2023. I 2019 forventes et merforbrug på 29,8 mio. kr. Økonomien på det særlige børne- og ungeområde i Slagelse Kommune er under pres og er karakteriseret ved at både antallet af indsatser og gennemsnitspriserne er stigende. Samtidig ses en stigning i antallet af underretninger. 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 14: Økonomiaftalen

I forbindelse med økonomiaftalen mellem regeringen og kommunerne, blev midler til ældreområdet, der tidligere er tilført kommunerne som øremærkede puljemidler, indregnet som en del af bloktilskuddet, som kommunerne frit kan disponere over.

Det drejer sig om Værdighedsmilliarden (15,8 mio. kr. for Slagelse Kommune) og Pulje til bekæmpelse af ensomhed (1,5 mio. kr. for Slagelse Kommune).

Da midlerne ikke længere er øremærket til de ovenstående formål er det op til Byrådet at træffe beslutning om evt. anvendelse af midlerne. (bilag 5.)

Note 15: Driftsønsker

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

Note 16: Anlægsønsker

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