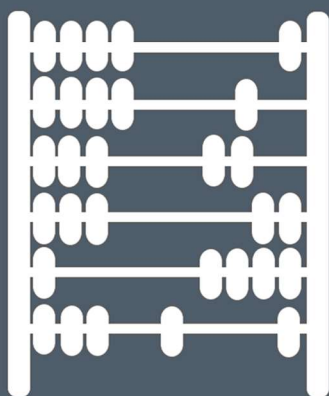


BUDGET 2023-2026

BEMÆRKNINGER TIL BUDGETBALANCE



BILAG 2

1. BEHANDLING AUGUST 2022

Indhold

| | |
|---|----------|
| BEMÆRKNINGER TIL BUDGETBALANCE | 1 |
| Resultatopgørelse i budgetforslag 2023-2026 | 3 |
| Handlemuligheder | 4 |
| Overholdelse af serviceudgiftsramme og anlægsloft | 5 |
| Resursepolitik..... | 5 |
| Resultatopgørelse 2023-2026 | 6 |
| Likviditetsudvikling..... | 9 |
| Budgetbalance vurderet pr. 10. August 2022..... | 9 |
| Budgetbalance og bemærkninger | 10 |
| Note 1: Tillægsbevillinger | 10 |
| Note 2: Tekniske korrektioner | 11 |
| Note 3: Pris- og lønudvikling..... | 11 |
| Note 4: Korrektioner vedr. finansforhold | 11 |
| Note 5: Ny indtægtsprognose | 13 |
| Note 6: Overførselsudgifter | 15 |
| Note 7: Lov- og cirkulæreprogram..... | 15 |
| Note 8: Brugerfinansieret område | 16 |
| Note 9: Demografi- og aktivitetstilpasning..... | 16 |
| Note 10: Prioriteringsforslag | 17 |
| Note 11: Driftsforslag | 18 |
| Note 12: Anlægsforslag..... | 18 |

Resultatopgørelse i budgetforslag 2023-2026

Der er udarbejdet et administrativt budgetoplæg for 2023-2026, som tager udgangspunkt i budgetoverslag for årene 2022-2025 i det eksisterende Budget 2022-2025.

I forbindelse med genåbning af budget 2022 og fastsættelse af rammerne for budget 2023-2026 har Byrådet besluttet at tilbagefører indlagt 0,7 % besparelse og undladt prisfremskrivning med henblik på, at besparelserne skal revurderes og gøres mere gennemsigtige. Det skal bemærkes, at tilbageførelsen er medvirkende til budgetubalance.

Den foreløbige resultatopgørelse viser den samlede økonomiske balance. Der er i det administrative budgetforslag indarbejdet følgende forhold som er beskrevet nærmere i dette notat.

Der er indarbejdet følgende ændringer til budgetforslaget:

- ✓ Bevillinger, som Byrådet har godkendt siden oktober 2022, og som har konsekvens for 2023-2026.
- ✓ Tekniske korrektioner
- ✓ Pris- og lønudvikling jf. KL's skøn pr. juni 2022
- ✓ Korrektioner vedr. finansforhold (lån, renter og afdrag m.m.)
- ✓ Indtægtsprognose med udgangspunkt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag
- ✓ Overførselsudgifter
- ✓ Lov- og Cirkulæreprogram
- ✓ Renovation (Brugerfinansieret)
- ✓ Demografiregulering og aktivitetstilpasning

Ovenstående ændringerne er også specificeret med oversigter og skemaer i bilag 1.

Det indstilles til Økonomiudvalgets møde den 15. august 2022, at budgetbalancen inkl. budgettilpasninger danner udgangspunkt for budgetforhandlingerne på budgetdag d. 15. august 2022 og budgetseminaret ultimo august 2022.

Forslag til prioriteringsdrøftelser

Byrådet besluttede på grund af den økonomiske situation, at udvalgene skulle fremsende prioriteringsforslag for samlet 322 mio.kr. Endvidere er der mulighed for at udvalgene kan fremsende drifts- og anlægsforslag.

- ✓ Prioriteringsforslag
- ✓ Driftsforslag
- ✓ Anlægsforslag

Forslagene er ikke indarbejdet i det administrative budgetforslag, men kan være med til, at påvirke den nuværende budgetubalance. De specifikke beskrivelser af hvert enkelte forslag i underpunkter fremgår af særskilt skemamateriale (sagens bilag 6,7 og 8).

313

Der er endvidere mulighed for at de politiske partier **senest d. 20. august 2022** kan fremsende forslag til de kommende budgetforhandlinger. Disse forslag indgår ikke materialet og vil blive eftersendt.

Handlemuligheder

For at imødegå den store 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 bliver den demografiske udvikling og aktivitetsstigninger indarbejdet i det administrative budgetforslag. Ændringerne er indarbejdet 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 indtægtssiden kendes. En skattestigning uden sanktioner/modregning vil afhænge af, hvor mange kommuner der søger om skattestigning inden for den afsatte ramme på 150 mio.kr. I år er det Indenrigs- og boligministeriet som prioriterer indkomne ansøgninger. **(ansøgningsfrist 9. september 2022)**
- ✓ **Kassetræk**
Der vil for en kortere periode kunne trækkes yderligere på kassen – dette bør ses i sammenhæng med forventet resultat for 2022, samt udvikling i kommunens likviditet de kommende år.

Det fremgår af finansieringsoversigten, at der efter korrektioner i resultatopgørelsen vil være et kasseforbrug på 313,4 mio. kr. i 2023. I overslagsårene vil der være et kasseforbrug, som over den samlede periode 2023-2026 beløber sig til ca. 1.583,6 mio. kr.

Overholdelse af serviceudgiftsramme og anlægsloft

I Økonomiaftalen mellem KL og Regeringen er den samlede ramme for kommunernes serviceudgifter på 287,7 mia. kr. og anlægsniveauet er aftalt til 18,5 mia. kr. Overskrides disse beløb samlet af kommunerne kan det udløse en statslig sanktion.

Serviceramme

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 2022 fremskrevet med tekniske ændringer til 2023.

Med udgangspunkt serviceudgifterne for 2022 og fremskrivning af servicerammen til 2023 med 12,1 mia.kr. vil den vejledende servicerramme udgøre ca. 3.984 mo.kr. I det fremlagte administrative budgetforslag for 2023 udgør serviceudgifterne 4.173.mio. kr., dvs. omkring 189,2 mio. kr. over det vejledende beløb.

Den store stigning i servicerammen skyldes dels demografisk løft på 1,3 mia.kr. samt ikke mindst stigning i pris-og lønninger i 2022/2023 på næsten 11 mia.kr.

Det skal samtidig nævnes, at budgetforslaget ikke indeholder et regnskabsværn til at dække merudgifter f.eks. i forbindelse med overførsel af mer- og mindreforbrug mellem årene.

Anlægsramme

For anlægsudgifterne findes ikke vejledende beløbsramme for den enkelte kommune. Slagelsesbefolkningsandel svarer til bruttoanlægsudgifter på ca. 250,6 mio. kr. I den foreløbige resultatopgørelse udgør bruttoanlægsudgifterne ca. 173,2 mio. kr. i 2023.

Koordinering og sanktioner

KL har en koordinerede rolle med henblik på, at økonomiaftalen samlet set overholdes. KL er frem mod deadline for kommunernes budgetvedtagelse d. 15. oktober 2022 løbende i dialog med kommunerne omkring behov for justering af service- og anlægsramme.

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

Sanktioner på service- og anlægsrammerne gøres op på 2 forskellige måder

- ✓ Serviceramme = *Faktisk forbrug* holdes op mod vedtaget budget
- ✓ Anlægsramme = *Vedtaget anlægsbudget* for alle kommuner skal holdes inden for rammen på 18,5 mia.kr.

Resursepolitik

De økonomiske mål forventes justeret og indarbejdet i Resursepolitikken som forventes endelig godkendt af Byrådet d. 31. august 2022.

En række af de nuværende mål justeres og det forventes, at de kommende økonomiske styingsmål vil se således ud:

1. Servicerammen skal overholdes
2. Anlægsbudget på min. 200 mio.kr. (gennemsnit)
3. Langfristet gæld bør have en faldende profil
4. Overskud på ordinær drift på mellem 300-400 mio. kr.
5. Likviditeten skal ligge imellem 2.000 kr. - 2.500 kr. pr. borgere

Resultatopgørelse 2023-2026

| Beløb i 1.000 kr. | Budget | | Budgetoverslag | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| SKATTEFINANSIERET OMRÅDE | | | | |
| Indtægter | | | | |
| Skatter | -3.869.034 | -3.991.976 | -4.096.124 | -4.228.864 |
| Generelle tilskud mv. | -2.040.119 | -2.136.200 | -2.263.181 | -2.346.590 |
| Indtægt i alt | -5.909.153 | -6.128.176 | -6.359.305 | -6.575.454 |
| Driftsudgifter | | | | |
| Økonomiudvalget | 657.892 | 650.095 | 648.364 | 645.523 |
| 1.01 Beredskab | 15.337 | 15.337 | 15.337 | 15.337 |
| 1.02 Administration | 487.275 | 479.056 | 479.563 | 476.722 |
| 1.03 Tværgående områder og initiativer | -4.300 | -4.300 | -4.300 | -4.300 |
| 1.05 Køb og salg af ejendomme m.m. | -843 | -843 | -843 | -843 |
| 1.06 Kommunale Ejendomme | 160.423 | 160.845 | 158.608 | 158.608 |
| Erhvervs-, Beskæftigelses- og Udd.udvalget | 940.377 | 933.259 | 923.376 | 921.799 |
| 2.01 Forsørgelse, revalidering og aktivering | 760.601 | 753.585 | 744.383 | 742.806 |
| 2.02 Erhverv | 23.955 | 24.018 | 23.336 | 23.336 |
| 2.03 Ungeenheden | 155.821 | 155.657 | 155.657 | 155.657 |
| Klima- og Miljøudvalget | 24.983 | 23.284 | 18.246 | 18.246 |
| 3.01 Klima og Miljø | 24.983 | 23.284 | 18.246 | 18.246 |
| Socialudvalget | 1.669.192 | 1.722.154 | 1.769.998 | 1.819.857 |
| 4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug | 576.088 | 596.331 | 609.621 | 623.080 |
| 4.02 Børn og Familie | 379.751 | 380.959 | 380.728 | 380.728 |
| 4.03 Førtidspensioner og Boligstøtte | 713.352 | 744.864 | 779.649 | 816.049 |
| Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget | 105.616 | 104.769 | 104.763 | 110.158 |
| 5.01 Kultur og Fritid | 101.366 | 100.430 | 100.424 | 105.819 |
| 5.02 Turisme | 4.250 | 4.339 | 4.339 | 4.339 |
| Teknik-, Plan- og Landdistriktsudvalget | 185.944 | 185.790 | 184.332 | 184.332 |
| 6.01 Havne og Færgedrift | 16.859 | 16.858 | 16.858 | 16.858 |
| 6.02 Drift og Teknik | 165.476 | 165.297 | 163.839 | 163.839 |
| 6.03 Plan og Landdistriktsudvikling | 3.608 | 3.635 | 3.635 | 3.635 |
| Seniorudvalget | 841.338 | 849.740 | 858.921 | 868.872 |
| 7.01 Pleje og Omsorg | 841.338 | 849.740 | 858.921 | 868.872 |
| Børne- og Ungeudvalget | 1.140.197 | 1.179.415 | 1.190.721 | 1.197.648 |
| 8.01 Skole | 796.773 | 790.874 | 795.737 | 795.737 |
| 8.02 Dagtilbud | 343.424 | 388.541 | 394.984 | 401.911 |
| Sundhedsudvalget | 470.377 | 472.024 | 473.363 | 473.363 |
| 9.01 Sundhed og forebyggelse | 75.907 | 75.907 | 75.591 | 75.591 |
| 9.02 Medfinansiering | 347.645 | 347.645 | 347.645 | 347.645 |
| 9.03 Sundhedspleje og tandpleje | 46.824 | 48.471 | 50.127 | 50.127 |
| Driftsudgifter i alt | 6.035.916 | 6.120.530 | 6.172.085 | 6.239.798 |
| P/L vedr. drift | 0 | 178.873 | 366.416 | 563.143 |
| Resultat af ordinær drift | 126.763 | 171.228 | 179.196 | 227.487 |

| Beløb i 1.000 kr. | Budget | | Budgetoverslag | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Anlægsudgifter | | | | |
| Økonomiudvalget | 13.777 | 7.654 | 64.537 | 85.977 |
| 1.01 Beredskab | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.02 Administration | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.03 Tværgående områder og initiativer | 1.072 | 3.000 | 3.000 | 59.142 |
| 1.05 Køb og salg af ejendomme m.m. | -18.237 | -20.000 | 37.283 | 0 |
| 1.06 Kommunale Ejendomme | 30.942 | 24.654 | 24.254 | 26.835 |
| Erhvervs-, Beskæftigelses- og Uddannelsesudv. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.01 Forsørgelse, Revalidering og Aktivering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.02 Erhverv | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.03 Ungeenheden | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Klima- og Miljøudvalget | 16.007 | 19.869 | 8.900 | 14.389 |
| 3.01 Klima og Miljø | 16.007 | 19.869 | 8.900 | 14.389 |
| Socialudvalget | 1.000 | 0 | 0 | 0 |
| 4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug | 1.000 | 0 | 0 | 0 |
| 4.02 Børn og Familie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.03 Førtidspensioner og Boligstøtte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget | 3.650 | 77.692 | 59.104 | 0 |
| 5.01 Kultur og Fritid | 3.600 | 76.211 | 59.104 | 0 |
| 5.02 Turisme | 50 | 1.481 | 0 | 0 |
| Teknik-, Plan- og Landdistriktsudvalget | 55.423 | 40.972 | 37.400 | 34.200 |
| 6.01 Havne og Færgedrift | 1.273 | 4.060 | 200 | 200 |
| 6.02 Drift og Teknik | 53.225 | 35.930 | 37.200 | 34.000 |
| 6.03 Plan og Landdistriktsudvikling | 925 | 982 | 0 | 0 |
| Seniorudvalget | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.01 Pleje og Omsorg | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Børne- og Ungeudvalget | 25.000 | 0 | 0 | 0 |
| 8.01 Uddannelse | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.02 Dagtilbud | 25.000 | 0 | 0 | 0 |
| Sundhedsudvalget | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.01 Sundhed og forebyggelse | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.02 Medfinansiering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.03 Sundhedspleje og tandpleje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Anlæg i alt | 114.857 | 146.187 | 169.941 | 134.566 |
| Resultat af det skattefinansierede område | 241.620 | 317.415 | 349.137 | 362.053 |
| BRUGERFINANSIERET OMRÅDE | | | | |
| Miljø-, Plan- og Landdistriktsudvalget | | | | |
| 3.01 Klima og Miljø | -3.100 | -3.600 | -3.600 | -3.600 |
| Resultat af det brugerfinansierede område | -3.100 | -3.600 | -3.600 | -3.600 |
| Resultat før renter | 238.520 | 313.815 | 345.537 | 358.453 |
| Renteindtægter og -udgifter netto | 5.200 | 2.900 | 1.600 | 600 |
| Resultat efter renter | 243.720 | 316.714 | 347.137 | 359.052 |

Finansieringsoversigt

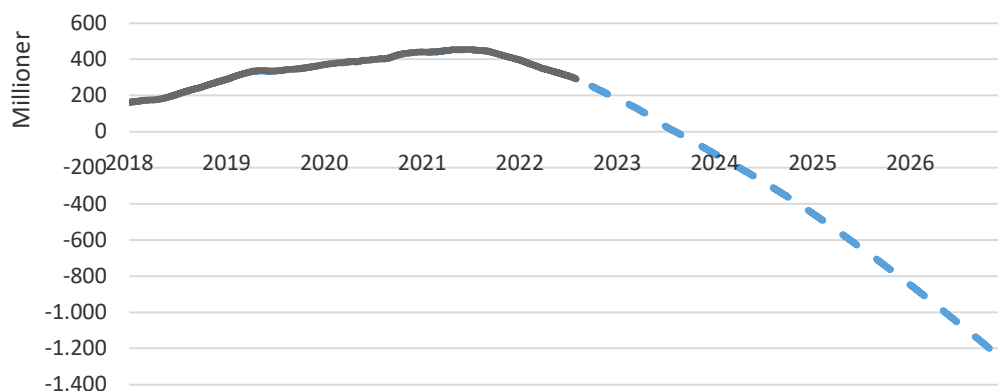
| <i>Beløb i 1.000 kr.</i> | Budget | | Budgetoverslag | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Resultat efter renter | 243.720 | 316.714 | 347.137 | 359.052 |
| Optagne lån Ældreboliger og handicapboliger | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Optagne lån | -34.000 | -8.500 | -8.500 | -8.500 |
| Afdrag på lån | 102.600 | 159.100 | 102.000 | 104.400 |
| Finansforskydninger | 1.100 | -77.200 | -12.200 | -3.300 |
| Balance (+ = kasseforbrug) | 313.421 | 390.115 | 428.437 | 451.653 |

Bemærk: Positive tal angiver udgifter og negative tal angiver indtægter

Likviditetsudvikling

Grafen viser udvikling i likviditeten med udgangspunkt i forventninger til budgetopfølgning 3. for 2022 og det administrative budgetforslag. Likviditeten vil være kritisk allerede i løbet af 2023.

Udvikling i 365-dages gns. likviditet (januar 2018 - december 2026)



Budgetbalance vurderet pr. 10. August 2022

Budgetbalancen 2023-2026 viser 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 2023-25 i Budget 2022-2025:

| Beløb i mio. kr. | Budget | | Budgetoverslag | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Oprindelig vedtaget budgetbalance | 133.440 | 53.225 | 62.592 | 62.592 |
| Ubalance i budgetudgangspunkt | 313.421 | 390.115 | 428.437 | 451.653 |

*positive tal = kassetræk

Det skal bemærkes, at tilbageførte besparelser også påvirker budgetubalancen negativt.

| 1.000 kr. | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|--------|---------|---------|---------|
| Tilbageførelse af undladt prisfremskrivning | 49.805 | 79.613 | 110.138 | 110.138 |
| Tilbageførelse af 0,7 % besparelse | 25.321 | 52.597 | 63.926 | 63.926 |
| I alt | 75.126 | 132.210 | 174.064 | 174.064 |

Efterfølgende er vist, hvorledes udgangspunktet har ændret sig med de nævnte forhold

Beløbene er vist for både budgetåret 2023 og for overslagsårene 2024-2026. I oversigterne angives noter ved de enkelte elementer. Noterne beskriver efterfølgende kort, hvad der ligger bag korrektionerne.

Budgetbalance og bemærkninger

Korrektioner som indgår i det administrative budgetforslag fremgår af nedenstående tabel og er beskrevet mere uddybende i de efterfølgende noter.

| Note | Beløb i 1.000 kr. | Budget | | Budgetoverslag | |
|---|--|--------------|--------------|----------------|--------------|
| | | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Ubalance i budgetudgangspunktet (+ = kasseforbrug) | | 133,4 | 53,2 | 62,6 | 62,6 |
| Indlagte korrektioner | | | | | |
| 1 | Tillægsbevillinger med konsekvens for 2023-2026 | -11,6 | 96,5 | 118,7 | 83,3 |
| 2 | Tekniske korrektioner | 46,3 | 46,3 | 51,5 | 54,1 |
| 3 | Pris- og lønudvikling jfr. KL's skøn pr. juni 2022 | 101,3 | 176,2 | 257,3 | 454,2 |
| 4 | Finansforhold (renter, lån, afdrag) | -11,6 | -7,4 | 1,9 | 12,2 |
| 5 | Ny indtægtsprognose (skat, tilskud/udligning) | 22,0 | -53,2 | -140,3 | -356,5 |
| 6 | Overførselsudgifter | -62,9 | -53,7 | -53,4 | -18,6 |
| 7 | Lov- og cirkulæreprogram | 3,9 | 27,7 | 30,0 | 30,0 |
| 8 | Brugerfinansieret område | -1,5 | -2,0 | -2,0 | -2,0 |
| 9 | Demografi- og aktivitetstilpasning | 94,0 | 105,8 | 102,2 | 132,5 |
| Korrektioner i alt | | 180,0 | 336,9 | 365,8 | 389,1 |
| Budgetubalance (+ = kasseforbrug) | | 313,4 | 390,1 | 428,4 | 451,7 |

Forslag til prioriteringsdrøftelse

| Forslag til prioriteringsdrøftelse | | | | | |
|---|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 10 | Prioriteringsforslag | | | | |
| 11 | Aktivitets- og investeringsforslag | | | | |
| 12 | Anlægsforslag | | | | |
| Forslag i alt (pt. ikke prioriteret) | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ubalance skattefinansieret område | | 313,4 | 390,1 | 428,4 | 451,7 |

Noter til oversigterne

De enkelte elementer 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 2022-2025.

De enkelte korrektioner er specificeret i bilag 1.

Note 1: Tillægsbevillinger

Byrådet har siden vedtagelsen af Budget 2022-2025 i oktober 2021 besluttet tillægsbevillinger, der har kassevirkning for 2022-2026 på.

Samlet er der givet tillægsbevillinger med kassevirkning for -11,6 mio. kr. i 2023.

Tillægsbevillingerne vedrører hovedsagelig:

- Tilbageførelse af 0,7% besparelse på 25,2 mio.kr.
- Anlæg - redisponering og konsekvenser af genåbning af budget 2022 – 31,3 mio.kr.
- Ekstra udgifter til PFAS på 2 mio.kr.
- Merforbrug 2021 på rammeaftale institutioner opkræves i 2023 -7,5 mio.kr.

Note 2: Tekniske korrektioner

Der er korrigeret for nogle forhold, der hovedsagelig har teknisk karakter, men dog indebærer mer- eller mindredgifter i forhold til budgettets udgangspunkt. For 2023 beløber det sig samlet til 46,3 mio. kr. som vedrører:

- Etablering af direktion 4,5 mio.kr.
- Neutralisering af indlagt besparelenspuler under økonomiudvalget på 47,2 mio.kr.
- Afledte drift på svømmehal som følge af udskudt anlægsprojekt -5,4 mio.kr.

Note 3: Pris- og lønudvikling

Alle beløb er opskrevet til årets prisniveau med KL's seneste skøn pr. juni 2022. Der har i 2022 været en meget høj prisudvikling som forventes at fortsætte til 2023. Det betyder at budgetrammerne er fremskrevet væsentlig i forhold til tidligere skøn.

De stigende priser er indregnet i Økonomiaftalen for 2023 og derved kompenseres kommunerne for prisstigningen i kommunernes driftsbudgetter.

Byrådet har også besluttet at tilbageføre undladt prisfremskrivning i 2022, samt budget 2023-2026.

Den samlede pris- og lønfremskrivning udgør herefter:

| Pris- og lønfremskrivning (1.000 kr.) | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------|---------|---------|---------|
| Tilbageførelse af undladt prisfremskrivning | 49.805 | 79.613 | 110.138 | 110.138 |
| Korrektion - pris og lønfremskrivning | 51.466 | 97.298 | 147.209 | 344.043 |
| I alt | 101.271 | 176.991 | 257.347 | 454.181 |

Note 4: Korrektioner vedr. finansforhold

De samlede korrektioner for finansielle forhold er vist i nedenstående tabel. Områderne er endvidere beskrevet i efterfølgende afsnit.

| Finansielle områder | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------|---------|---------|--------|--------|
| 1. Renter | 6.314 | 4.838 | 4.547 | 3.547 |
| 2. Optagne lån | -23.000 | 2.500 | 0 | 0 |
| 3. Afdrag på lån | -5.666 | 27.175 | -2.643 | -243 |
| 4. Finansforskydninger | 10.800 | -41.900 | 0 | 8.900 |
| Samlede korrektioner | -11.552 | -7.387 | 1.904 | 12.204 |

Renter

De samlede nettorenter udgør 5,2 mio. kr. for 2023 og er en stigning på 6 mio. kr. i forhold til tidligere prognose udarbejdet til budget 2022. Stigningen skyldes et højere renteniveau og en faldende likviditet.

Renteindtægterne er primært renter af værdipapirer og kortfristet tilgodehavende.

| Renter | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Renteindtægter | -7,1 | -7,3 | -7,1 | -6,4 |
| Renteudgifter | 14,8 | 12,5 | 10,9 | 9,2 |
| Netto renter | 7,7 | 5,2 | 3,8 | 2,8 |
| Opkrævning af garantiprovision | -2,5 | -2,3 | -2,2 | -2,2 |
| Netto renter inkl. Garantiprovision | 5,2 | 2,9 | 1,6 | 0,6 |

Optagne lån

Byrådet vedtog på møde i marts 2021, at lånoptagelse sker på baggrund faktiske afholdte anlægsudgifter m.m. året forud for budgetåret.

Lånefinansiering er fra og med budgetaftale 2022 væsentligt begrænset. I og med Slagelse kommune ikke fik lånetilsagn til budget 2022 indgår ingen lånepuljer i finansieringsoversigten på nuværende tidspunkt.

Der er på nuværende tidspunkt indarbejdet lånemuligheder på områder som er omfattet af automatisk låneadgang.

Omkring I-lån er det dog forudsat, at lånet optages samme år (2023) i og med at det forventes at Skat indfrier alle indefrosne ejendomsskatter i 2024.

Tabel 10. viser lånemuligheder som er indarbejdet i det administrative budgetoplæg for budget 2023-2026.

| Lånemuligheder | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|-------------|-------------|-------------|
| Energirenovering/energibesparende foranstaltninger | -8,5 | -8,5 | -8,5 | -8,5 |
| Genbelåning af I-lån vedr. boligpakke * | -25,5 | | | |
| Lånemuligheder i alt | -34,0 | -8,5 | -8,5 | -8,5 |

* vedrører indefrysninger i 2022 + 2023

Automatisk låneadgang

I forhold til lånerammen er der automatisk låneadgang til en række anlægsinvesteringer som f.eks. energibesparende foranstaltninger, færgeinvesteringer og havnerenooveringer, samt lån til betaling af ejendomsskatter

Der er indregnet automatisk låneadgang for indarbejdet lån til energiforanstaltninger på 8,5 mio.kr. og indefrosne ejendomsskatter på 25,5 mio.kr.

Vælges der nye anlægsønsker vedr. havne, og anlægsønsker som indeholder energibesparende foranstaltninger, vil disse anlægsprojekter også kunne lånefinansieres.

Boligpakke

Med "Boligpakken", som over de kommende år omlægger ejendomsbeskatningen, vil det være mulighed for kommunerne at optage lån for det likviditetstab, som opstår ved at borgernes betaling af grundskyld fastfryses uanset om beregningsgrundlaget stiger. Kommunen kan således optage lån til finansiering af det "indefrosne" beløb. Ordningen er forlænget til 2023, og overgår til staten i 2024, hvor det forventes at staten overtager kommunernes tilgodehavende og at et evt. kommunalt lån samtidig skal indfries. Der er i tabel 4. indregnet et lån på 25,5 mio.kr. som vedr. 2022 og 2023-2023.

Staten forventes at overtage lån for i alt 65 mio.kr. i 2024

Lånepuljer

I økonomiaftalen mellem KL og Regeringen er der ikke fastlagt lånepuljer for 2023. Dog har Indenrigs- og Boligministeriet afsat en lånepulje på **200 mio.kr. til ordinære anlægsprojekter** som der er mulighed for at ansøge om at få del i.

Administrationen vil med udgangspunkt anlægsoversigten inden fristen d. 15. august 2022 søge om mulighed for maksimal lånefinansiering.

Afdrag

Afdragene ligger nogenlunde stabilt i budgetperioden. Afdrag på lån til indefrosne ejendoms-skatte skal ses i sammenhæng med statens forventede indfrielse af gælden. Statens indbetaling indgår under finansforskydninger og oppevejer udgiften til det ekstraordinære afdrag.

| Lånetyper (mio.kr.) | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Lån selvejende institutioner | 0,2 | 0,3 | 0,3 | 0,1 |
| Lån ældreboliger | 25,5 | 25,8 | 26,1 | 26,4 |
| Lån færger | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| Banklån | 1,3 | 1,4 | 1,4 | 1,5 |
| Realkreditlån | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Lån i Kommunekredit * | 61,3 | 61,9 | 60,1 | 62,2 |
| Indefrosne feriepenge | 12,1 | 11,9 | 11,9 | 12,0 |
| Lån - indefrosne ejendomsskatte | | 55,6 | | |
| Langfristet lån i alt | 102,6 | 159,1 | 102,0 | 104,4 |

Finansforskydninger

Ændringer til skyldes primært forskydninger i lån til indefrosne feriepengeforpligtigelse i 2023 som er højere end forventet, samt at indbetaling fra staten i 2024 er noget højere end tidligere budgetlagt.

| Finansforskydninger | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------------------------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| Afdrag pantebrev | -0,1 | -0,4 | -0,4 | -0,4 |
| Frigivelse af deponering | -12,3 | -12,3 | -12,3 | -3,4 |
| I-lån vedr. boligpakke * | 13,0 | -65,0 | 0,0 | |
| Lån til beboerindskud | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| Finansforskydninger i alt | 1,1 | -77,2 | -12,2 | -3,3 |

* Staten overtager og indfrier i 2024 de indefrosne ejendomsskattelån

Note 5: Ny indtægtsprognose

På baggrund af Indenrigs- og boligministeriets udmelding om tilskud og udligning samt statsgaranteret skattegrundlag for 2023 er der ved brug af KL's Skatte- og Tilskudsmo- del beregnet en ny indtægtsprognose for 2023-2026.

Indenrigs- og boligministeriet har udmeldt et statsgaranteret udskrivningsgrundlag på 13.991 mio. kr. og et befolkningstal på 80.266 borgere. Indtægtsprognosen er lavet med en uændret skatteprocent på 25,1 %.

Der er samlet tale om en fald i indtægterne i 2023, og en stigning i indtægterne i 2024-2026 set i forhold til det tidligere budgetterede. Overordnet giver prognosen følgende beløb:

| Indtægtsprognose | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|-------------------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 1.000 kr. | | | | |
| Indtægtsprognose | 22.028 | -53.246 | -140.350 | -356.499 |
| Skatter | -138.136 | -169.456 | -184.487 | -317.227 |
| Tilskud og udligning | 160.164 | 116.210 | 44.137 | -39.272 |

*minus = indtægter

Samlet set vil det statsgaranteret udskrivningsgrundlag give en mindreindtægt på 22 mio.kr. i 2023.

Skatter

Det fremgår af oversigten, at der i 2023 ventes en stigning i skatterne på 138 mio.kr. kr. i forhold til det tidligere budgetterede. Stigningen skyldes et væsentlig højere skøn på udskrivningsgrundlaget. På grund af CORONA krisen var skønnet anlagt meget pessimistisk grundet en forventet stor stigning i ledigheden.

Forventninger til indkomstskatter og selskabsskatter fra september 2021 i KL's tilskudsmodel i 2021 og Økonomaftalen for 2023 er opjusteret med henholdsvis 9,8 mia.kr. og 1,7 mia.kr. Stigningen i indtægterne modregnes delvist via balancetilskuddet, sammen med andre økonomiske forhold.

Det vil frem mod budgetseminaret blive udarbejdet notat omkring vurdering af om selv-budgettering vil være et fordelagtigt valg, herunder udvikling i udskrivningsgrundlaget m.m.

Tilskud og Udligning:

For at få det samlede overblik over konsekvenserne af udligningsreformen og økonomaftalen for 2023 skal merindtægter og mindreudgifter ses under et, da udvikling i kommunerne samlede indtægter (incl. Skatter) og udgifter påvirker den samlede tilskud/udligning.

Det samlede tilskud og udligning er faldet med 160,2 mio.kr. Faldet skyldes primært følgende forhold:

- Bloktilskud og udligning på udgiftsbehov og lavt beskatningsgrundlag er steget som følge af flere borgere – Forholdet imellem udgiftsbehovet og beskatningsgrundlaget sammenholdt med landsgennemsnittet indvirker også på udligningen.
- Ekstra finansiering til demografisk udvikling og stigning i priser
- Nedsat finansiering på overførelsesudgifter som følge af færre ledige m.m.
- Nedsat finansiering til anlæg – anlægsramme nedjusteret
- Stigningen i skatteindtægterne er medvirkende til det store fald i bloktilskuddet
- Der er i 2023 indregnet efterbetaling til Kommunal Medfinansiering for 2022 på 5,4 mio.kr. Budget til efterbetaling blev til budget 2020 nulstillet i forventning om en ny sundhedsreform, som tidligst forventes igangsat fra og med 2024.

| Opdeling i hovedområder (1.000 kr.) | 2023 vedtaget budget | 2023 ved stats- garanti | Forskel |
|---|----------------------------|-------------------------------|-----------------|
| Kommunal Indkomstskat | -3.395.357 | -3.510.744 | 115.387 |
| Ejendomsskatter | -301.503 | -310.381 | 8.878 |
| Selskabsskatter m.m. | -34.038 | -47.909 | 13.871 |
| I alt skatter | -3.730.898 | 3.869.034 | 138.136 |
| Bloktilskud | -1.159.358 | -1.004.627 | -154.731 |
| Reserve afsat til efterreguleringer og forventet merindtægter | -25.000 | 5.400 | -30.400 |
| Udligning beskatningsgrundlag | -387.903 | -397.597 | 9.694 |
| Udligning udgiftsbehov | -462.916 | -472.077 | 9.161 |
| Særlig kompensation | 18.588 | 18.588 | 0 |
| Udligning dækningsafgift | -89 | -84 | -5 |
| Udligning udlændinge | -1.968 | -1.631 | -337 |
| Udligning selskabsskat | -41.694 | -47.471 | 5.777 |
| Udviklingsbidrag til regioner | 9.277 | 9.471 | -194 |
| I alt tilskud og udligning | -2.051.063 | 1.890.027 | -161.036 |
| Tilskud til høj kriminalitet i visse boligområder | -10.528 | -10.572 | 44 |
| Tilskud til Ø-kommuner | -12.468 | -12.732 | 264 |
| Generelt løft af ældreplejen | -11.789 | -11.855 | 66 |
| Bedre kvalitet i dagtilbud | -7.508 | -7.548 | 40 |
| Værdighedsmilliard | -16.544 | -16.632 | 88 |
| Styrket kvalitet i ældreplejen | -15.798 | -15.885 | 87 |
| Bekæmpelse af ensomhed | -1.577 | -1.584 | 7 |
| Finansieringstilskud | -73.008 | -73.284 | 276 |
| I alt særtilskud | -149.220 | -150.092 | 872 |
| I alt samlet | -5.931.181 | 5.909.153 | -22.028 |

Note 6: 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.

Overførselsudgifterne fremgår af det skemamateriale, som er vist i sagens bilag 1, indebærer mindreudgifter på 62,9 mio. kr. i 2023.

Overførselsudgifter i henhold til Lov- og Cirkulæreprogram er indarbejdet i de angivne beløb.

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

Note 7: 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 beløber sig til over 100.000 kr.

Lov- og Cirkulæreprogrammet (pkt. 7) indeholder – ud over overførselsudgifter, der indgår i opgørelsen heraf – i 2023 nye tiltag til samlet netto merudgift på 3,9 mio. kr.

Det dækker primært over initiativer i sundhedsreformen på 2,8 mio. kr. og tandpleje for 18-21årige på 2,4 mio. kr.

Fra 2024 tilføres kommunen 22,3 mio. kr. årligt i bloktilskud til indførelse af lovbestemte minimumsnormeringer i dagtilbud fra 2024. Siden 2020 har kommunerne fået tildelt finanslovsmidler til bedre normeringer via en ansøgningspulje. Størrelsen på puljen er stigende hvert år indtil 2024, hvor den er fuldt indfaset og overgår til at være en del af bloktilskuddet. I 2022 har Slagelse Kommune budgetlagt med at modtage 13,7 mio. kr. fra puljen.

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 8: Brugerfinansieret område

Budgetforslaget på det brugerfinansierede område Renovation indeholder et budget hvor indtægterne i 2023 er 3,1 mio. kr. højere end udgifterne.

I 2024-2026 forventes indtægterne årligt at være 3,6 mio. højere end udgifterne.

Note 9: Demografi- og aktivitetstilpasning

Der reguleres hvert år ved budgetlægningen for den demografiske udvikling. Både blandt de yngste og de ældste borgere forventes end større befolkningstilvækst end ved sidste års budgetlægning. På dagtilbud tilføres budgettet 2,6 mio. kr. i 2023, mens der tilføres 6,1 mio. kr. vedr. sygeplejen og myndigheden under Sundhed og Ældre. Der er i år ikke foretaget demografiregulering på skoleområdet, da vi afventer resultaterne af BDO's analyse og evt. anbefalinger om ændrede tildelingsmodeller.

På de specialiserede områder under Socialudvalget beregnes de kommende års forventede budgetbehov, hvert år med udgangspunkt i pris x mængde. Budgetbehov for 2023-2026 er vurderet med udgangspunkt i senest kendte datagrundlag ved udarbejdelsen af Budgetopfølgning 3 pr. juni 2022, samt prognoser for den fremtidige udvikling. På Handicap og Psykiatri er ifm. udarbejdelse af de administrative budgetoplæg tilført 14,9 mio. kr. i 2023, mens der på Børn og Familie er tilført 70,4 mio. kr.

En mere detaljeret beskrivelse af baggrunden for budgettilførslerne kan findes i budgetgrundlagsnotatet for Socialudvalget.

Fra 2024 er der tilført 19,4 mio. kr. årligt til indførelse af minimumsnormeringer. Administrationens beregninger viser at der er behov for at kommunen selv tilfører ressourcer, udover de midler der finansieres af staten, hvis kommunen skal kunne overholde lovkravet om minimumsnormeringer fra 2024.

I budgetgrundlagsnotatet for Børne- og Ungeudvalget er beregningerne af Slagels Kommunes efterslæb, i forhold til at kunne indføre minimumsnormeringer, mere uddybende beskrevet.

| Demografi- og aktivitetstilpasning | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|---------------|----------------|----------------|----------------|
| i alt | 94.037 | 105.830 | 102.221 | 132.451 |
| Socialudvalget | 85.289 | 78.667 | 70.721 | 84.180 |
| Budgetbehov - Handicap og Psykiatri | 14.904 | 9.353 | 3.414 | 16.873 |
| Budgetbehov - Børn og Familie | 70.385 | 69.314 | 67.307 | 67.307 |
| Seniorudvalget | 6.139 | 4.047 | 5.262 | 15.213 |
| Demografiregulering - sygepleje og myndighed | 6.139 | 4.047 | 5.262 | 15.213 |
| Børne- og Ungeudvalget | 2.609 | 23.116 | 26.238 | 33.058 |
| Demografiregulering, dagtilbud | 2.609 | 3.673 | 6.795 | 13.615 |
| Budgetbehov - minimumsnormeringer | | 19.443 | 19.443 | 19.443 |

Note 10: Prioriteringsforslag

Byrådet har i foråret 2022 igangsat en proces hvor alle fagudvalg skal finde prioriteringsforslag for 8% af budgettet, der oversendes til budgetforhandlingerne. På byrådsmødet i marts blev fastsat en ramme for prioriteringsforslag for alle udvalg.

Nedenstående tabel viser rammen pr. udvalg samt summen af de prioriteringsforslag, der er videresendt til budgetforhandlingerne.

| Sum af Prioriteringsforslag | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | (1.000 kr.) | | | |
| I alt | | | | |
| Ramme for prioriteringsforslag jf. Byrådet 28/3 | -322.394 | -323.762 | -325.654 | -325.654 |
| Sum af prioriteringsforslag oversendt til budgetforhandling | -354.772 | -397.081 | -420.852 | -435.862 |
| Økonomiudvalget | | | | |
| Ramme for prioriteringsforslag jf. Byrådet 28/3 | -51.269 | -50.443 | -50.312 | -50.312 |
| Sum af prioriteringsforslag oversendt til budgetforhandling | -51.144 | -50.348 | -51.076 | -51.576 |
| Erhvervs-, Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget | | | | |
| Ramme for prioriteringsforslag jf. Byrådet 28/3 | -6.680 | -6.685 | -6.631 | -6.631 |
| Sum af prioriteringsforslag oversendt til budgetforhandling | -6.716 | -7.028 | -7.028 | -7.028 |
| Klima- og Miljøudvalget | | | | |
| Ramme for prioriteringsforslag jf. Byrådet 28/3 | -1.791 | -1.657 | -1.260 | -1.260 |
| Sum af prioriteringsforslag oversendt til budgetforhandling | -1.791 | -1.657 | -1.260 | -1.260 |
| Socialudvalget | | | | |
| Ramme for prioriteringsforslag jf. Byrådet 28/3 | -72.718 | -74.381 | -76.140 | -76.140 |
| Sum af prioriteringsforslag oversendt til budgetforhandling | -59.987 | -82.312 | -91.080 | -98.580 |
| Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget | | | | |
| Ramme for prioriteringsforslag jf. Byrådet 28/3 | -8.858 | -8.964 | -8.963 | -8.963 |
| Sum af prioriteringsforslag oversendt til budgetforhandling | -9.520 | -9.508 | -10.015 | -10.015 |
| Teknik-, Plan- og Landdistriktsudvalget | | | | |
| Ramme for prioriteringsforslag jf. Byrådet 28/3 | -14.774 | -14.751 | -14.635 | -14.635 |
| Sum af prioriteringsforslag oversendt til budgetforhandling | -15.175 | -15.325 | -15.325 | -15.325 |

| Sum af Prioriteringsforslag | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|----------|----------|----------|----------|
| Seniorudvalget | | | | |
| Ramme for prioriteringsforslag jf. Byrådet 28/3 | -65.407 | -66.321 | -66.956 | -66.956 |
| Sum af prioriteringsforslag oversendt til budgetforhandlinger | -77.294 | -77.789 | -78.734 | -78.744 |
| Børne- og Ungeudvalget | | | | |
| Ramme for prioriteringsforslag jf. Byrådet 28/3 | -90.632 | -90.384 | -90.606 | -90.606 |
| Sum af prioriteringsforslag oversendt til budgetforhandlinger | -119.466 | -139.425 | -152.645 | -159.645 |
| Sundhedsudvalget | | | | |
| Ramme for prioriteringsforslag jf. Byrådet 28/3 | -10.265 | -10.176 | -10.151 | -10.151 |
| Sum af prioriteringsforslag oversendt til budgetforhandlinger | -13.679 | -13.689 | -13.689 | -13.689 |

Prioriteringsforslagene er ikke indarbejdet i budgetbalancen, og fremgår af bilag 6 med de foreliggende oplysninger.

Note 11: Driftsforslag

Driftsønsker er ikke indarbejdet i budgetbalancen, og fremgår af bilag 7 med de foreliggende oplysninger.

Note 12: Anlægsforslag

Anlægsønsker er ikke indarbejdet i budgetbalancen, og fremgår af bilag 8 med de foreliggende oplysninger.