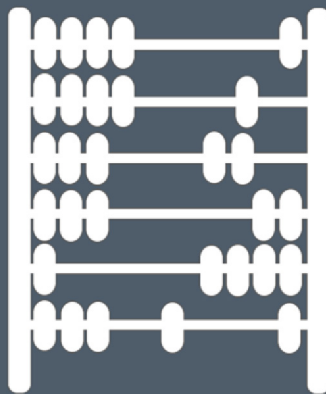


BUDGET 2025-2028

BEMÆRKNINGER TIL BUDGETBALANCE



BILAG 2

1. BEHANDLING AUGUST 2024

Indhold

BEMÆRKNINGER TIL BUDGETBALANCE	1
Resultatopgørelse i budgetforslag 2025-2028	3
Overholdelse af serviceudgiftsramme og anlægsloft	4
Resursepolitik.....	5
Resultatopgørelse 2025-2028	7
Likviditetsudvikling.....	10
Budgetbalance vurderet pr. 21. August 2024.....	10
Handlemuligheder	11
Budgetbalance og bemærkninger	12
Note 1: Tillægsbevillinger	13
Note 2: Tilpasning til aktivitet	13
Note 3: Tilpasning til forbrug	13
Note 4: Pris- og lønudvikling	13
Note 5: Korrektioner vedr. finansforhold	14
Note 6: Ny indtægtsprognose	16
Note 7: Overførselsudgifter	20
Note 8: Lov- og cirkulæreprogram.....	20
Note 9: Brugerfinansieret område	20
Note 10: Demografiregulering	21
Note 11: Redisponeringer på anlæg.....	21
Note 12: Prioriteringsforslag	21
Note 13: Driftsforslag	22
Note 14: Anlægsforslag.....	22

Resultatopgørelse i budgetforslag 2025-2028

Direktionen har udarbejdet budgetoplæg for 2025-2028, som tager udgangspunkt i budgetoverslag for årene 2025-2027 i det vedtagne budget 2024-2027.

I forbindelse og fastsættelse af rammerne for budget 2025-2028 har Byrådet besluttet at der udarbejdes prioriteringsforslag for 50 mio.kr. som kan indgå i de politiske budgetforhandlinger.

Den foreløbige resultatopgørelse viser den samlede økonomiske balance. Der er i direktionens 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 2023, og som har konsekvens for 2025-2028.
- ✓ Budgettilpasninger
- ✓ Pris- og lønudvikling jf. KL's seneste skøn pr. juni 2024
- ✓ Korrektioner vedr. finansforhold (lån, renter og afdrag m.m.)
- ✓ Indtægtsprognose med udgangspunkt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag
- ✓ Overførselsudgifter
- ✓ Lov- og Cirkulæreprogram
- ✓ Renovation (Brugerfinansieret)
- ✓ Demografiregulering

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

Det indstilles til Økonomiudvalgets møde den 26. august 2024, at budgetbalancen inkl. budgettilpasninger danner udgangspunkt for de kommende budgetforhandlingerne i september 2024

Forslag til prioriteringsdrøftelser

Byrådet besluttede at administrationen skulle fremsende prioriteringsforslag for samlet 50 mio.kr., som kan indgå i de politiske budgetforhandlinger.

Derudover har administrationen udarbejdet drifts- og anlægsforslag. Samlet fremsendes der følgende budgetforslag som kan indgå i budgetforhandlingerne.

- ✓ Prioriteringsforslag som er opdelt i følgende underkategorier
 - Reduktionsforslag
 - Omstillingsforslag
 - Investeringsforslag
- ✓ Driftsforslag
- ✓ Anlægsforslag

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

Der er desuden mulighed for at de politiske partier **senest d. 10. september 2024** kan fremsende forslag til de kommende budgetforhandlinger. Disse forslag indgår ikke materialet og vil indarbejdet i Budgetportalen som anvendes til de politiske forhandlinger.

Overholdelse af serviceudgiftsramme og anlægsloft

I Økonomiaftalen mellem KL og Regeringen er den samlede ramme for kommunernes serviceudgifter på 323,6 mia. kr. og anlægsniveauet er aftalt til 20,3 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 2024 fremskrevet med tekniske ændringer til 2025.

Med udgangspunkt serviceudgifterne for 2024 og fremskrivning af servicerammen til 2025 med 18,3 mia.kr. vil den vejledende serviceramme for Slagelse kommune udgøre ca. 4.471 mio.kr. Den store stigning i servicerammen skyldes bl.a. at det i Økonomiaftalen mellem regeringen og kommunerne blev aftalt at løfte den samlede servicerammen med 3,2 mia. kr.

I det fremlagte administrative budgetforslag for 2025 udgør serviceudgifterne 4.397 mio. kr., dvs. omkring 74 mio. kr. under det vejledende beløb.

Det skal samtidig nævnes, at der budgetforslaget er indarbejdet et regnskabsværn på 43 mio.kr. til at dække merudgifter f.eks. i forbindelse med overførsel af mer- og mindreforbrug mellem årene. Hvis ikke regnskabsværnet var indarbejdet ville serviceudgifterne i det administrative budgetforslag være ca. 117 mio. kr. lavere end den vejledende serviceramme.

Anlægsramme

For anlægsudgifterne findes ikke en decideret beløbsramme for den enkelte kommune, men KL har beregnet en vejledende anlægsramme baseret på de seneste 10 års budgetter - her er Slagelses andel beregnet til ca. 203 mio. kr. Hvis man tager udgangspunkt i Slagelses befolkningsandel, svarer Slagelses andel af den samlede anlægsramme dog til ca. 274 mio. kr. I den foreløbige resultatopgørelse for Slagelse Kommune udgør bruttoanlægsudgifterne ca. 232 mio. kr. i 2025.

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 2024 løbende i dialog med kommunerne omkring behov for justering af service- og anlægsramme.

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

Sanktioner på service- og anlægsrammerne gøres op på 3 forskellige måder

- ✓ Servicramme budget = Overskrider kommunerne tilsammen den *aftalte service-ramme* kan kollektiv sanktion træde i kraft
- ✓ Servicramme regnskab = *Faktisk forbrug* holdes op mod vedtaget budget

- ✓ Anlægsramme = *Vedtaget anlægsbudget* for alle kommuner skal holdes inden for rammen på 20,4 mia.kr.

Resursepolitik

De økonomiske mål er justeret og indarbejdet i Resursepolitikken. Der er godkendt en trappemodell hvor de økonomiske mål først er fuld indfasat i 2027.

Målene ser 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 (min. ca. 160 mio.kr.)

Tabel 1. Trappemodell for de økonomiske mål

Økonomisk mål	Budget år	Ordinært skattefinansieret drift (mio.kr.)	Anlægsbudget (brutto)	Gennemsnitlig kassebeholdning	Skattefinansieret gæld
	2025	min.200	125	Mellem 160 – 200 mio.kr.	Faldende
	2026	min.225	125	Mellem 160 – 200 mio.kr.	Faldende
	2027	300-400	Min. 200	Mellem 160 – 200 mio.kr.	Faldende

I den oprindelige version af trappemodellen er målet for likviditeten i 2025 og 2026 at den skal være stigende frem mod det langsigtede mål på 160 – 200 mio. kr. fra 2027. Men da det langsigtede mål allerede er oversteget i 2024, antages målsætningen også at være gældende i 2025 og 2026.

Tabel 2 viser udgangspunktet for budget 2025-2027 i det vedtagne budget 2024- 2027

Tabel 2. Opfyldelse af de økonomiske mål vedtaget til budget 2024-2027

Budgetår	Ordinært driftsresultat (mio. kr.)	Anlægsbudget (Brutto) (mio. kr.)	Gennemsnitlig kassebeholdning (mio. kr.)	Skattefinansieret gæld
2025	261	190	174	Faldende
2026	302	194	185	Faldende
2027	334	258	215	Faldende

* Ekskl. serviceramme

Tabel 3. viser hvordan Direktionens budgetforslag (ekskl. Prioriterings-, Anlægs- og driftsforslag) opfylder de økonomiske mål.

Tabel 3. Opfyldelse af de økonomiske mål - Direktionens budgetforslag

Budgetår	Driftsresultat	Anlæg (Brutto)	Likviditet	Gæld	Serviceramme (mio. kr.)
2025	200	232	298	Faldende	4.397
2026	270	257	279	Faldende	4.380
2027	296	252	276	Faldende	4.387
2028	287	266	244	Faldende	4.397

Resultatopgørelse 2025-2028

Direktionens budgetforslag viser at der efter korrektioner i resultatopgørelsen og finansieringsoversigten vil være et kasseforbrug på 29 mio. kr. i 2025. I overslagsårene vil der være et kasseforbrug, som over den samlede periode 2026-2028 beløber sig til ca. 128 mio. kr.

Tabel 4 viser direktionens budgetforslag inkl. justeringer beskrevet i note 1 til 14.

Tabel 4. Direktionens samlede budgetforslag

Budget 2025 - 2028

Resultatopgørelse og finansieringsoversigt

Resultatopgørelse

Beløb i 1.000 kr.	Budget 2025	2026	Budgetoverslag 2027	2028
SKATTEFINANSIERET OMRÅDE				
Indtægter				
Skatter	-4.535.104	-4.627.504	-4.917.010	-4.914.594
Generelle tilskud mv.	-2.141.943	-2.374.094	-2.369.969	-2.635.592
Indtægt i alt	-6.677.047	-7.001.598	-7.286.979	-7.550.186
Driftsudgifter				
Økonomiudvalget	766.843	717.206	713.438	713.438
1.01 Beredskab	16.330	16.330	16.330	16.330
1.02 Administration	541.590	544.173	541.318	541.318
1.03 Tværgående områder og initiativer	34.315	-8.430	-9.343	-9.343
1.05 Køb og salg af ejendomme m.m.	-806	-806	-806	-806
1.06 Kommunale Ejendomme	175.414	165.939	165.939	165.939
Erhvervs-, Beskæftigelses- og Uddannelsesudv.	1.003.566	995.602	988.010	988.010
2.01 Forsøgelse, revalidering og aktivering	842.938	837.634	830.041	830.041
2.02 Erhverv	15.820	15.820	15.820	15.820
2.03 Ungeenheden	144.809	142.149	142.149	142.149
Klima- og Miljøudvalget	19.340	16.994	19.306	19.306
3.01 Klima og Miljø	19.340	16.994	19.306	19.306
Socialudvalget	1.814.404	1.862.247	1.889.910	1.915.452
4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug	605.497	618.935	618.870	618.412
4.02 Børn og Familie	356.521	354.018	350.812	350.812
4.03 Førtidspensioner og Boligstøtte	852.385	889.293	920.228	946.228
Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget	108.285	108.708	108.285	108.285
5.01 Kultur og Fritid	104.027	104.450	104.027	104.027
5.02 Turisme	4.258	4.258	4.258	4.258

Teknik-, Plan- og Landdistriktsudvalget	184.530	183.530	189.116	189.116
6.01 Havne og Færgedrift	15.986	15.986	21.571	21.571
6.02 Drift og Teknik	165.649	164.649	164.649	164.649
6.03 Plan og Landdistriktsudvikling	2.896	2.896	2.896	2.896
Seniorudvalget	901.097	942.190	960.170	971.391
7.01 Pleje og Omsorg	901.097	942.190	960.170	971.391
Børne- og Ungeudvalget	1.182.260	1.164.618	1.156.794	1.156.356
8.01 Skole	793.639	773.318	767.272	766.830
8.02 Dagtilbud	388.621	391.299	389.521	389.526
Sundhedsudvalget	496.736	498.196	498.696	498.608
9.01 Sundhed og forebyggelse	75.048	75.315	75.815	75.727
9.02 Medfinansiering	371.184	371.184	371.184	371.184
9.03 Sundhedspleje og tandpleje	50.504	51.696	51.696	51.696
Driftsudgifter i alt	6.477.063	6.489.291	6.523.724	6.559.961
P/L vedr. drift	0	242.199	467.558	703.236
Resultat af ordinær drift	-199.984	-270.108	-295.697	-286.989

Beløb i 1.000 kr.	Budget	Budgetoverslag		
	2025	2026	2027	2028
Anlægsudgifter				
Økonomiudvalget	76.257	87.076	94.625	154.509
1.01 Beredskab	0	0	0	0
1.02 Administration	0	0	0	0
1.03 Tværgående områder og initiativer	6.301	35.325	90.325	151.509
1.05 Køb og salg af ejendomme m.m.	20.976	24.451	0	0
1.06 Kommunale Ejendomme	48.980	27.300	4.300	3.000
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	12.795	32.346	5.344	0
3.01 Klima og Miljø	12.795	32.346	5.344	0
Socialudvalget	0	0	0	0
4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug	0	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	21.292	22.400	52.940	68.400
5.01 Kultur og Fritid	21.292	22.400	51.331	68.400
5.02 Turisme	0	0	1.609	0
Teknik-, Plan- og Landdistriktsudvalget	72.914	89.721	99.562	43.262
6.01 Havne og Færgedrift	6.913	9.600	30.000	200
6.02 Drift og Teknik	65.681	79.921	69.362	42.862
6.03 Plan og Landdistriktsudvikling	320	200	200	200

Seniorudvalget	0	0	0	0
7.01 Pleje og Omsorg	0	0	0	0
Børne- og Ungeudvalget	725	0	0	0
8.01 Uddannelse	500	0	0	0
8.02 Dagtilbud	225	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	183.983	231.543	252.471	266.171

Resultat af det skattefinansierede område	-16.001	-38.565	-43.226	-20.818
--	----------------	----------------	----------------	----------------

BRUGERFINANSIERET OMRÅDE

Klima- og Miljøudvalget				
3.01 Klima og Miljø	-6.795	-6.795	-6.795	-6.795
Resultat af det brugerfinansierede område	-6.795	-6.795	-6.795	-6.795

Resultat før renter	-22.796	-45.360	-50.021	-27.613
Renteindtægter og -udgifter netto	1.860	793	355	-681
Resultat efter renter	-20.936	-44.567	-49.666	-28.294

Finansieringsoversigt

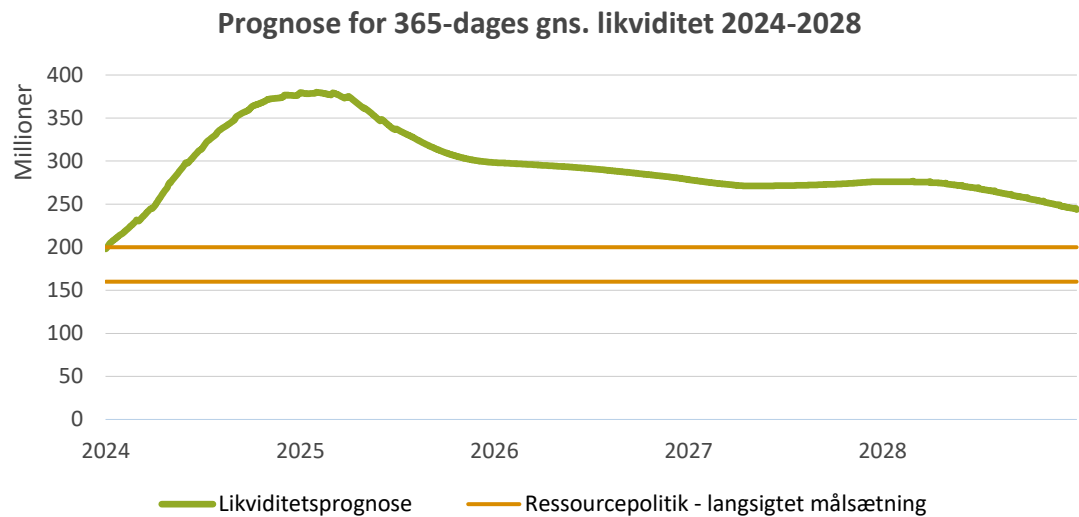
Beløb i 1.000 kr.	Budget	Budgetoverslag		
	2025	2026	2027	2028
Resultat efter renter	-20.936	-44.567	-49.666	-28.294
Optagne lån Ældreboliger og handicapboliger	0	0	0	0
Optagne lån	-3.000	-3.000	-20.500	-3.000
Afdrag på lån	108.533	111.821	170.152	92.680
Finansforskydninger	-55.300	-12.700	-81.200	-3.300
Balance (+ = kasseforbrug)	29.297	51.554	18.786	58.086

Bemærk: Positive tal angiver udgifter og negative tal angiver indtægter

Likviditetsudvikling

Grafen viser udvikling i likviditeten med udgangspunkt i forventninger til budgetopfølgning 3 for 2024 og Direktionens budgetforslag for 2025-2028.

Figur 1. Likviditetsudvikling (mio.kr.)



Figur 1. viser, at gennemsnitslikviditeten i 2024 er stærkt stigende og ligger på et markant højere niveau end den økonomiske målsætning omkring likviditet. Ved udgangen af 2024 forventes gennemsnitslikviditeten at være på 378 mio. kr. Da det administrative budgetoplæg indeholder kassetræk i alle årene fra 2025 til 2028 forventes likviditeten at være konstant faldende, men det forventede niveau på 244 mio. kr. ved udgangen af 2028 er stadig højere end målsætningen på mellem 160 og 200 mio. kr.

Budgetbalance vurderet pr. 21. August 2024

Budgetbalancen 2025-2028 viser et kasseforbrug i alle årene. En medvirkende årsag til at der er et kassetræk skyldes primært et højt anlægsniveau som ligger over de politiske mål. På driften ligger målet for driftsresultat under det vedtagne mål i 2025,2027 og 2028 – mens øvrige politiske mål er opfyldt.

Tabel 5. Ændringer til budgetbalancen

Beløb i mio. kr.	Budget	Budgetoverslag			
	2025	2026	2027	2028	
Oprindelig vedtaget budgetbalance	6.691	-12.138	-12.189	-12.189	
Ubalance i budgetudgangspunkt	29.297	51.554	18.786	58.086	

*positive tal =kassetræk

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 budgetrammer, 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. Der er til budget 2023/2024 vedtaget en skattestigning på 0,5 % i 2023 (25,6 %) og 0,5 % fra og med 2024 (26,1%) Muligheder for at hæve skatten er derfor begrænsede.

- ✓ **Kassetræk**

Der vil for en kortere periode kunne trækkes yderligere på kassen – dette bør ses i sammenhæng med forventet resultat for 2024, samt udvikling i kommunens likviditet de kommende år.

Budgetbalance og bemærkninger

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

Beløbene er vist for både budgetåret 2025 og for overslagsårene 2026-2028. I oversigterne angives noter ved de enkelte elementer. Noterne beskriver efterfølgende kort, hvad der ligger bag korrektionerne.

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

Tabel 6. Opdeling af ændringer til budgetbalancen

Note	Beløb i 1.000 kr.	Budget	Budgetoverslag		
		2025	2026	2027	2028
	Ubalance i budgetudgangspunktet (+ = kasseforbrug)	6,7	-12,1	-12,2	-12,2
	A. Korrektioner efter godkendte principper m.m.				
1	Tillægsbevillinger med konsekvens for 2025-2028	42,4	12,4	-5,4	8,3
2	Tilpasning til aktivitet	13,5	33,1	38,9	38,7
3	Tilpasning til forbrug	46,5	-0,2	3,3	3,3
4	Pris- og lønudvikling jfr. KL's skøn pr. juni 2024	-47,2	-94,2	-173,5	62,2
5	Korrektioner - finansforhold (renter, lån, afdrag)	-47,0	-2,8	0,5	17,4
6	Ny indtægtsprognose (skat, tilskud og udligning)	-1,3	18,9	100,4	-162,8
7	Overførselsudgifter	21,6	36,1	24,0	50,0
8	Lov- og cirkulæreprogram	11,9	12,9	12,7	12,0
9	Brugerfinansieret område	-2,3	-2,3	-2,3	-2,3
10	Demografertilpasning	11,5	22,9	32,4	43,6
11	Direktionens forslag til redisponeringer af anlæg	-27,0	27,0	0,0	0,0
	Ændringer i kategori A:	22,6	63,7	31,0	70,3
	B: Forslag til prioriteringsdrøftelse				
12	Prioriteringsforslag				
13	Driftsforslag				
14	Anlægsforslag				
	Ændringer i kategori B:	0,0	0,0	0,0	0,0
	Ubalance Skattefinansieret område (A og B) (+ = kasseforbrug)	29,3	51,6	18,8	58,1

*Renovationsområdet har store udgifter til anskaffelse af beholdere til affaldssortering i 2024

Noter til oversigterne

De enkelte 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 2024-2027.

De enkelte korrektioner er specificeret i bilag 1.

Note 1: Tillægsbevillinger

Byrådet har siden vedtagelsen af Budget 2024-2027 i oktober 2023 besluttet tillægsbevillinger, der har kassevirkning for 2025-2028.

Samlet er der givet tillægsbevillinger med kassevirkning for 42,4 mio. kr. i 2025.

Tillægsbevillingerne vedrører hovedsagelig:

- Anlæg - redisponering i 2 omgange i 2024 (57,1 mio.kr.)
- Anlæg – salgsindtægter udskudt til 2025 (-35,2 mio. kr.)
- Finansiering – grundtilskud vedr. Sverigesvej flyttet til 2025 (9,5 mio. kr.)
- ØU – huslejeindtægter vedr. ældreboliger (-4,6 mio. kr.)
- Anlæg – Driftsoverførsel vedr. tandplejen konverteret til anlæg (2,9 mio. kr.)
- ØU – langsommere indfasning af Arnepension (2,1 mio. kr.)
- BUU – EUD 8/9 forløb (2,1 mio. kr.)

Note 2: Tilpasning til aktivitet

Der er foretaget korrektioner hvor budgettet er tilpasset til det forventede aktivitetsniveau i 2025 og frem. For 2025 beløber det sig samlet til 13,5 mio. kr. stigende til 38,7 mio. kr. i 2025.

De mest markante korrektioner vedr. ældreområdet:

- SSA- og SSH-elever (-7,0 mio.kr.)
- Tilpasning af ældreområdets budget før demografiregulering (-28,4 mio. kr.)
- Plejeboliger – tomgangshusleje (6,8 mio. kr.)
- Plejeboliger – friplejeboliger (28,8 mio. kr.)
- Plejeboliger – mellemkommunale afregninger (15,5 mio. kr.)

I Bilag 11 er vedlagt et notat der uddyber udfordringerne på ældreområdet, samt beskriver forslag til kapacitetstilpasninger.

Note 3: Tilpasning til forbrug

Under Tilpasning til forbrug indgår tilpasning af budgetområder hvor der er behov for at budgettet tilpasses for at kunne opretholde nuværende serviceniveau. Dvs. budgetterne forhøjes eller reduceres.

Den klart største post er afsat regnskabsværn på ca. 1% af serviceudgifterne, som dog neutraliseres af en modsvarende post under finansforskydninger. Samlet er der foretaget budgetttilpasninger for 46,8 mio.kr.

- Afsat regnskabsværn (43 mio.kr.)
- Manglende tilpasning af serviceniveau på aktivitetstilbud (4,7 mio. kr.) på handicap og psykiatri
- Udbetaling Danmark (-3,0 mio. kr.)
- Rengøringsenheden under Ejendomsservice (2,9 mio. kr.)
- Nedjustering af tandplejens budget (-1,5 mio. kr.)

Note 4: Pris- og lønudvikling

Alle beløb er opskrevet til årets prisniveau med KL's seneste skøn pr. juni 2024. Der har i 2023/2024 været en knapt så høj prisudvikling som forudsat i sidste års budget. Det betyder samtidig at budgetrammerne for 2025-2028 er fremskrevet mindre end forudsat i sidste års budgetlægnings.

De forventede pris- og lønstigninger er indregnet i Økonomiaftalen for 2025 og derved kompenseres kommunerne for prisstigningen i kommunernes driftsbudgetter.

Ved indgåelse af trepartsaftalen for 2024 til 2026 blev visse faggrupper, særligt på social- og sundhedsområdet og pædagoger sikret ekstra lønstigninger. Trepartsmidlerne er ikke indregnet i de generelle lønstigninger, men der er i stedet tilført 30,7 mio. kr. vedr. trepartsmidler i 2024 og 2025 målrettet områderne med medarbejdere på de pågældende overenskomster. Trepartsmidlerne vedr. 2026 indgår pt. i "PL-linjen" i resultatopgørelsen, men vil ifm. Budget 2026-29 ligeledes blive fordelt til de relevante faggrupper.

Den samlede pris- og lønfremskrivning udgør herefter:

Tabel 7. Pris- og lønfremskrivning

1.000 kr.	2025	2026	2027	2028
Korrektion - pris- og lønfremskrivning	-77.823	-124.888	-204.136	31.539
Trepartsaftale 2024 og 2025	30.652	30.652	30.652	30.652
I alt	-47.171	-94.236	-173.484	62.191

Note 5: Korrektioner vedr. finansforhold

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

Tabel 8. Ændringer til det finansielle område

Finansielle områder	2025	2026	2027	2028
1. Renter	-9.010	-8.878	-6.006	-7.042
2. Optagne lån	0	0	0	17.500
3. Afdrag på lån	4.971	6.035	6.491	-70.981
4. Finansforskydninger	-43.000	0	0	77.900
Samlede korrektioner	-47.039	-2.843	485	17.377

De store budgetkorrektioner i 2028 er af teknisk karakter og skyldes at budgetoverslagsår 2027 kopiers til 2028. Lån færger og indfrielse/afdrag på I-lån og lån til betaling af ejendomsskatter er derfor nulstillet.

Renter

De samlede nettorenter er faldet fra 10,8 mio.kr. til 1,9 mio.kr. i 2025 – svarende til en fald på 9,1 mio. kr. – samme tendens gør sig gældende i 2026-2028. Faldet skyldes primært en stigende likviditet, og højere forrentning. Der er dog stigende renteudgifter på forrentning af mellemværende med renovationen som følge af et stigende renteniveau.

Tabel 9. Budgetlagte renter

Renter	2025	2026	2027	2028
Renteudgifter	16,4	14,0	13,6	12,6
Renteindtægter	-12,0	-10,8	-10,8	-10,8
Renter i alt	4,4	3,2	2,8	1,8
Garantiprovision	-2,6	-2,5	-2,5	-2,5
Nettorenter i alt	1,8	0,7	0,3	-0,7

Optagne lån

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

Der er i budgettet indarbejdet lånemuligheder på energirenoveringer og ombygning af Agersøfærgen i 2027.

Tabel 10. Budgetlagte lånemuligheder

Lånemuligheder	2025	2026	2027	2028
Energirenovering/energibesparende foranstaltninger	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0
Lånemulighed ombygning Agersøfærge			-17,5	
Lånemuligheder i alt	-3,0	-3,0	-20,5	-3,0

Automatisk låneadgang

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

Der er indregnet automatisk låneadgang for indarbejdet lån til energiforanstaltninger på 3,0 mio.kr., samt renovering af færge til Agersø på 17,5 mio.kr.

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

Lånepuljer

I økonomiaftalen mellem KL og Regeringen er der aftalt en lånepulje på anlæg til vanskeligt stillede kommuner på 200 mio.kr. Endvidere 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.

Slagelse kommune har ansøgt puljen til ordinære anlæg om 25 mio.kr. Der forventes svar ultimo august 2025.

Afdrag

Afdragene ligger nogenlunde stabilt frem til og med 2026 – herefter falder de ordinære afdrag med omkring 19 mio.kr.

Der er udløb på blandt andet optagne likviditetslån og lån optaget af sammenlægningskommunerne som gør at afdragene falder. Indbetalinger på afvikling af feriepengeforpligtigelse er forhøjet med ca. 5 mio. kr. årligt, så indbetalingerne også dækker den løbende indeksering af statens tilgodehavende.

Afdrag på lån til indefrosne ejendomsskatter skal ses i sammenhæng med statens forventede indfrielse af gælden. Indfrielsen er udskudt til 2027. Staten overtager også i 2027 kommunens tilgodehavende vedr. lån til betaling af ejendomsskat. Det forudsættes at indfrielse skal anvendes til at nedsætte kommunernes langfristet gæld.

Statens indbetaling indgår under finansforskydninger og opvejer udgiften til det ekstraordinære afdrag.

Tabel 11. Budgetlagte afdrag

Låntyper	(mio.kr.)	2025	2026	2027	2028
Lån selvejende institutioner		0,3	0,3	0,2	0,3
Lån ældreboliger		27,2	28,2	28,8	29,7
Lån færger		1,9	1,9	0,8	2,3
Banklån		1,4	1,5	1,6	1,6
Realkreditlån		0,2	0,2	0,2	0,2
Lån i Kommunekredit *		59,8	61,5	42,1	39,5
Indefrosne feriepenge		17,6	18,0	18,5	19,0
Lån - indefrosne ejendomsskatter				56,0	
Lån til betaling af ejendomsskatter				21,9	
Langfristet lån i alt		108,4	111,6	170,1	92,6

Finansforskydninger

Der er i lighed med budget 2024 er indlagt et regnskabsværn på 43 mio.kr. til imødegåelse af overførelser fra 2024 og opståede merforbrug.

Som modpost til ekstraordinære afdrag på 77,9 mio.kr. i 2027 (I-lån og lån til betaling af ejendomsskatter) er der indlagt samme beløb i 2027 under finansforskydninger.

Tabel 12. Finansforskydninger

	2025	2026	2027	2028
Afdrag pantebrev	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Frigivelse af deponering	-12,5	-3,4	-3,4	-3,4
Indfrielse af I-lån *	-3,0	-3,0	-56,0	
Indfrielse af lån til ejendomsskatter*	-6,4	-6,4	-21,9	
Lån til beboerindskud	0,5	0,5	0,5	0,5
Afsat til grundkapital ifb. med alm. Boligbyggeri	9,5			
Regnskabsværn	-43,0			
Finansforskydninger i alt	-55,3	-12,7	-81,2	-3,3

* Staten forventes at indfri I-lån og lån til betaling af ejendomsskat i 2027

Note 6: Ny indtægtsprognose

skattegrundlag for 2025 er der ved brug af KL's Skatte- og Tilskudsmodel beregnet en ny indtægtsprognose for 2025-2028.

Indenrigs- og boligministeriet har udmeldt et statsgaranteret udskrivningsgrundlag til Slagelse kommune på 15.975 mio. kr. og et befolkningstal på 80.079 borgere pr. 1. januar 2025. Indtægtsprognosen er lavet med en uændret skatteprocent på 26,1 %.

I overslagsårene er anvendt egen befolkningsprognose, som ligger ca. 250 borgere over Danmarks Statistiks befolkningsprognose (når der korrigeres for Ukrainere som DST har trukket ud af deres prognose fra og 2026)

Der er samlet tale om en mindre stigning i indtægterne for 2025 set i forhold til budgetlagte indtægter.

I overslagsårene er der et fald i de samlede indtægter som skyldes fald i blandt andet forventet pris- og lønudviklingen. Der giver en afledt effekt på udgiftssiden og et fald i udgifterne som følge af det lavere skøn for pris- og lønstigning.

I tabel 13. vises overordnet forskellen imellem de skøn som lå til grund for budgetoverslagsår 2025 i vedtaget budget 2024-2027 og den udmeldte statsgaranti for 2025. Samlet set vil det statsgaranteret udskrivningsgrundlag give en merindtægt på 1,3 mio.kr. i 2025.

Tabel 13. Samlede ændringer til fordelt på skatter og Tilskud/udligning

Indtægtsprognose (1.000 kr.)	2025	2026	2027	2028
Indtægtsprognose	-1.276	18.871	100.376	-162.827
Skatter	-66.944	-1.456	-77.817	-75.401
Tilskud og udligning	65.668	20.327	178.193	-87.426

*minus = indtægter

I tabel 14. ses forskellen på tidligere skøn og statsgarantien opdelt på de forskellige elementer som indgår i Slagelse kommunes samlede indtægter på skatter og tilskud/udligning. (Der henvises i de kommende afsnit til tabel 12. og de angivne henvisningsnumre.)

Tabel 14 Oversigt ændringer opdelt på områder som indgår i den samlede finansiering

Henvisning	(1.000 kr.)	Vedtaget budget 2025	Stats-garanti 2025	Forskel
1	Kommunal Indkomstskat	-4.084.829	-4.159.366	-74.537
2	Ejendomsskatter	-318.123	-313.795	4.328
3	Selskabsskatter m.m.	-65.208	-61.943	3.265
I alt skatter		-4.468.160	-4.535.104	-66.944
4	Bloktilskud	-1.129.238	-1.117.490	11.748
5	Reserve til skattesanktion og efterregulering KMF	66.579	58.708	-7.871
6	Udligning beskatningsgrundlag	-381.012	-346.121	34.891
7	Tillæg for lavt beskatningsgrundlag	-6.668	0	6.668
8	Finansiering af tillæg vedr. lav beskatning	-11.461	-12.392	-931
9	Korrektion overudligning	4.264	3.502	-762
10	Udligning udgiftbehov	-551.364	-527.287	24.077
11	Tillæg for højt udgiftsbehov	-11.857	-11.340	517
12	Finansiering af tillæg vedr. højt udgiftsbehov	3.324	3.309	-15
13	Særlig kompensation	18.588	18.588	0
14	Udligning af dækningsbidrag	-21	-24	-3
15	Udligning selskabsskat	-55.871	-57.108	-1.237
16	Kommunalt udviklingsbidrag (region)	10.135	10.090	-45
17	Udligning vedr. udlændinge	1.903	1.319	-584
I alt tilskud og udligning		-2.042.699	-1.976.246	66.453
18	Tilskud til høj kriminalitet i visse boligområder (ny udligningsreform)	-11.476	-11.424	-113
19	Tilskud til Ø-kommuner	-13.356	-13.764	-624
20	Generelt løft af ældreplejen	-12.811	-12.776	-73
21	Bedre kvalitet i dagtilbud	-8.030	-7.980	75
22	Værdighedsmilliard	-17.978	-17.928	-106
23	Styrket kvalitet i ældreplejen	-17.166	-17.119	-97

Henvi- ning	(1.000 kr.)	Vedtaget budget 2025	Stats-ga- ranti 2025	Forskel
24	Bekæmpelse af ensomhed	-1.716	-1.704	-14
25	Finansieringstilskud	-72.672	-72.708	612
26	Særlig kompensation dækningsafgift off. ejendom	-9.708	-10.296	-9.708
I alt særlige tilskud		-164.913	-165.699	-786
I alt samlet		-6.675.772	-6.677.048	-1.276

Tabel 15 viser den samlede driftsmæssige effekt af økonomiaftalen for 2025 når der indregnes KL's seneste skøn for pris- og lønudviklingen. Ovenstående er inden tillægsbevillinger og øvrige korrektioner som er indarbejdet i direktionens budgetforslag.

Det skal også bemærkes, at udgangspunktet for budgetlægning af indtægterne for 2025 er et befolkningstal som ligger 503 borgere under statsgarantien for 2025 og dermed medvirken- de til en nettogevinst på 48,6 mio.kr.

Tabel 15. Økonomisk effekt af økonomiaftalen inkl. pris- og lønudvikling

1.000 kr.	Budgetlagt 2025	Opdateret budget	Forskel
Indtægter	-6.675.776	-6.677.047	-1.271
Udgifter	6.413.225	6.365.872	-47.353
Resultat ordinær drift	-262.551	-311.175	-48.624

* Inkl. Trepartsaftalen - men før tillægsbevillinger og andre korrektioner

Skatter

Indkomstskat

Det fremgår af oversigten (tabel 14), at der i 2025 ventes en væsentlig stigning i indkomstskatterne på 75 mio.kr. kr. i forhold til det tidligere budgetterede (1). Den primære årsag til den store stigning skyldes, at indkomsten pr. borgere ligger ca. 2.283 kr. højere end de forudsætninger som ligger til grund for KL's indtægtsskøn i budget- overslagsår 2025 – samlet giver det en gevinst på 48 mio.kr. Desuden betyder det hø- jere befolkningstal også en gevinst på godt 27 mio.kr. på skatter.

Slagelse kommunens selskabsskatter er 5,5 mio.kr. lavere end budgetlagt (3) – faldet opvejes af flere indtægter på dødsbopeskattning end budgetlagt.

Ejendomsskatter

Ejendomsskatten (2) er også 4,3 mio.kr. lavere end de skøn som lå til grund for bud- getlægningen i 2024 for 2025-2027.

I tabel 16 vises udviklingen i Statens skøn for Slagelse kommunens ejendomsskatter som er faldende med godt 4 mio. kr. i alle år også 2024. På landsplan er skønnet for ejendomsskatterne igen nedjusteret med 0,7 mia. kr. i 2025-2028.

Tabel 16. Udvikling i skøn for ejendomsskatterne

Årets priser 1.000 kr.	2024	2025	2025	2026	2028
Skøn 2024	-314.266	-306.686	-299.678	-304.695	
Skøn 2025	-309.920	-302.386	-295.584	-300.700	306.740
Forskel	4.346	4.300	4.094	3.995	

Det skal bemærkes at tallene på nuværende tidspunkt er forbundet med stor usikker- hed og endelig afregning sker 3 år senere - dvs. at 2024 først afregnes i 2027. Som det

fremgår af tabel 13. kunne de nye skøn for 2024 tyde på en negativ efterregulering i 2027.

Tabel 17. Udvikling i skøn for ejendomsskatterne 2025 i faste priser

Faste priser 1.000 kr.	2024	2025	2025	2026	2028
Udvikling i ejendomsskat	309.920	291.036	274.338	270.695	267.830

Tabel 1. viser at værdien af indtægterne fra ejendomsskat med de nuværende skøn er faldende f.eks. sammenlignet med udviklingen i indkomstskatter.

Stigning/fald i indtægterne modregnes via balancetilskuddet og bloktilskuddet (fordeles ud fra antal borgere og ikke faktiske forhold), sammen med andre økonomiske forhold. Ligesom ejendomsværdierne indregnes i beskatningsgrundlaget og dermed udligning af beskatningsgrundlaget (teknisk beregningsgrundlag)

Tilskud og Udligning:

For at få det samlede overblik over konsekvenserne økonomaftalen for 2025 skal merindtægter og mindreudgifter ses under et, da udvikling i kommunernes samlede indtægter (incl. Skatter) og udgifter påvirker den samlede tilskud/udligning.

Det samlede tilskud og udligning er faldet med 65,7 mio.kr. Faldet skyldes primært følgende forhold:

- Bloktilskuddet (4) er steget som følge af økonomaftalen for 2025 og forhøjelse af servicerammen på 3,2 mia.kr. og et højere befolkningstal end budgetlagt. Der er dog en række forhold som bevirker at stigningen i bloktilskuddet og den samlede finansiering stort set ikke kan aflæses i indtægterne.
 - Der er indlagt en ekstra indtægt vedr. den centrale refusionsordning på stigning på 1,8 mia.kr.
 - Afregning af selvbudgettering for 2022 på 1,3 mia.kr.
 - Forhøjelse af skatterne ud over det aftalt på 0,9 mia.kr.
- Slagelse kommunens beskatningsgrundlag pr. borgere er steget ift. landsgennemsnittet og betyder at udligningen for beskatningsgrundlag falder (6) og udligning på lav beskatningsgrundlag (7) falder helt væk.
- Den budgetlagte skattesanktion for 2024 (5) som følge af skattestigningen på 0,5 % er 7,8 mio.kr. lavere ind beregnet Det skyldes at en del Københavns kommune skat-tenedsættelse indgik og blev modregnet i den samlede beregning for de kommuner som hævdede skatten ud over det aftalt niveau.
- Udligning på udgiftsbehovet (10+11) er også faldet, og skyldes at de samlede udgifter pr. borgere på landsplan er faldet ift. skønnet for 2025. Ligesom befolkningstallet som indgik i skønnet for 2025 var uden Ukrainere og derfor befolkningstallet godt 45.000 borger over skønnet for 2025. Disse 2 forhold betyder at udgiftsbehovet pr. borger er lavere end de skøn som er lagt ind for 2025.

Note 7: Overførselsudgifter

Overførselsudgifterne består hovedsagelig af retsbestemte ydelser, hvis omfang i høj grad er afhængig af konjunkturforhold og de lovgivningsmæssige initiativer, der tages i den sammenhæng. Den budgetterede udgift baserer sig væsentligt på det aktuelle antal personer, der modtager de enkelte ydelser samt forventningen til udviklingen heri.

Overførselsudgifterne fremgår af det skemamateriale, som er vist i sagens bilag 1, indebærer merudgifter på 21,6 mio. kr. i 2025 i forhold til sidste års budgetlægning. Udviklingen følger den udvikling som allerede ses i 2024.

Der er en stigende udvikling på følgende ydelser:

- Jobafklaringsforløb
- Ledighedsydelse
- Dagpenge til forsikrede ledige
- Sygedagpenge

Til gengæld er der fald på disse ydelser:

- Kontanthjælp
- Fleksjob
- Førtidspensioner
- Seniorpension

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

Note 8: Lov- og cirkulæreprogram

Sammen med bloktilskuddet udmelder staten de tiltag, der gennem Regeringens lov- og cirkulæreprogram har betydning for kommunerne og kompenseres over de såkaldte DUT-midler (Det Udvidede Totalbalanceprincip). I Slagelse Kommune indarbejdes normalt mer-/mindre- udgifter, der beløber sig til over 100.000 kr.

Lov- og Cirkulæreprogrammet (pkt. 8) indeholder – ud over overførselsudgifter, der indgår i opgørelsen heraf – i 2025 nye tiltag til samlet netto merudgift på 11,9 mio. kr.

Netto merudgiften dækker primært overfølgende lovændringer:

- Lettilgængelige behandlingstilbud (3,8 mio.kr.)
- Bedre muligheder for udsat skolestart (3,0 mio.kr.)
- Lønstigninger til pædagoger i regionale institutioner (1,5 mio.kr.)

Note 9: Brugerfinansieret område

På det brugerfinansierede område Renovation blev der i 2024 budgetlagt en udgift på 26,6 mio. kr. til indkøb af nye affaldsbeholdere m.m. Denne udgift skal tilbagebetales til kommunen over en årrække. Der er i budget 2025-28 indlagt en budgettilpasning, der betyder at renovationen tilbagebetaler 2,3 mio. mere om året end forudsat i sidste års budget.

Der budgetteres samlet med et årligt overskud på Renovationsområdet på 6,8 mio.kr. i 2025-2028 med henblik på at afvikle kommunens tilgodehavende.

Note 10: Demografiregulering

Der reguleres normalt hvert år ved budgetlægningen for den demografiske udvikling på børne og ældreområdet.

Demografireguleringen følger principperne for budgetlægning af indtægtssiden. I år er igen valgt kommunens egen befolkningsprognose, hvor det til Budget 2024-27 undtagelsesvist var Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning, der blev benyttet.

På ældreområdet forventes en markant stigning i demografien i forhold til sidste års budget. Demografireguleringen skal dog ses i sammenhæng med budgettilpasningerne på ældreområdet, der er beskrevet i notatet i Bilag 11.

På dagtilbud og skole/Sfo har der med udgangspunkt i kommunens befolkningsprognose været hhv. et fald og en stigning i antal børn som betyder at budgetrammerne på begge områder er justeret. Begge områder er omfattet af vippeordning – dvs. budgetrammer tilpasses løbende i forhold til faktisk aktivitet/børnetal.

Tabel 18. Demografiregulering

1.000 kr.	2025	2026	2027	2028
Seniorudvalget	8.176	19.261	31.697	43.300
Demografiregulering - ældreområdet	8.176	19.261	31.697	43.000
Børne- og Ungeudvalget	3.310	3.672	699	260
Demografiregulering - dagtilbud	-443	-750	-3.146	-3.141
Demografiregulering - skole og SFO	3.753	4.442	3.845	3.401
I alt	11.486	22.933	32.396	43.560

Note 11: Redisponeringer på anlæg

1. Sag vedr. redisponering af anlæg

Økonomiudvalget har indstillet rediponeringssag til Byrådets godkendelse d. 26. august 2024 som påvirker anlægsrammen for 2025 med -35,2 mio.kr. (primært salgsindtægter som flyttes til 2025)

2. Direktionens forslag til justering af anlægsrammen for 2025

Administrationen har foretaget en gennemgang af Investeringsoversigten for 2025, og identificeret en række større anlægsprojekter, hvor dele af budgettet anbefales omplaceret fra 2025 til 2026. Det drejer sig om i alt 27,0 mio. kr. fordelt på 7 forskellige anlægsprojekter. Der søges godkendelse af omplacering ifm. 1. behandlingssagen på Byrådsmødet d. 9. september 2024 (bilag10)

Både redisponering (1) og ansøgning om budgetomplacering (2) er indarbejdet i direktionens budgetforslag og anlægsoversigten (bilag 3)

Note 12: Prioriteringsforslag

Byrådet har i foråret 2023 igangsat en proces hvor administrationen skal finde prioriteringsforslag for 50 mio.kr. som oversendes til budgetforhandlingerne.

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

Note 13: Driftsforslag

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

Note 14: Anlægsforslag

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