

REFERAT Økonomiudvalget 2007-2021 d. 06-10-2021

Mødedato Onsdag d. 06. oktober 2021 kl. 16:00

Mødested

Indholdsfortegnelse

Referat - Åben.....	3
Referat med bilag - Åben.....	9

Punkt 1: Referat - Åben

Referat

Økonomiudvalget 2018-2021

Ordinært møde

Mødetidspunkt: 06-10-2021 16:00

Mødeafholdelse: Lokale 0.23

Information:

Medlemmer: Birgit S. Hansen (A), Formand
Bjarne Kvist (A)
Peter E. Nielsen (A)
Mette Hardam (V)
Peter Sørensen (V)
Almina Nikontovic (A)
Kenneth Bergen (A)

Afbud:

Stedfortrædere:



Indholdsfortegnelse

Økonomiudvalget 2018-2021

06-10-2021 16:00

1 (Åben) 2. behandling af budget 2022 - 2025.....	3
2 (Åben) Underskriftsside den 6. oktober 2021	5

1 (Åben) 2. behandling af budget 2022 - 2025

Sags ID: EMN-2020-07333

Offentlig titel:

Ansvarligt center: Økonomi og personale

Beslutningskompetence

ØU/BR

Sagsfremstilling

På byrådets møde den 22. september 2021 blev budgetforslaget for 2022 og budgetoverslagsårene 2023-2025 førstebehandlet.

Fristen for ændringsforslag til budgetforslaget blev af byrådet fastsat til tirsdag den 5. oktober 2021 kl. 9.00.

Ved tidspunktet for udarbejdelsen af dagsorden til Økonomiudvalget er der modtaget et ændringsforslag, hvor alle medlemmer i byrådet er repræsenteret. Ændringsforslaget er vedhæftet som bilag til sagen.

Ved den endelige budgetvedtagelse skal byrådet tage stilling til bevillingsniveauet for 2022. Bevillingsniveauet foreslås vedtaget som beskrevet i de generelle regler for Frederikshavn Kommunes budget 2022 på siderne 4-8 i budgetforslaget for 2022 (bevillingsniveauet er uændret i forhold til 2021).

Desuden skal byrådet træffe beslutning om hvilken metode, der skal anvendes ved budgettering af udskrivningsgrundlag og tilskuds- og udligningsordninger. Valget står mellem at benytte det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, hvor der ikke senere sker efterregulering, eller selvbudgetterende udskrivningsgrundlag, hvor der i 2025 foretages en efterregulering på grundlag af de faktiske tal.

Valget af budgetteringsmetode gælder kun for 2022 og gælder for kommuneskat, kirkeskat og generelle tilskuds- og udligningsordninger.

I budgetforslaget er indregnet det statsgaranterede beløb. Se bilag for baggrundsbeskrivelserne for valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.

Udskrivningsprocenterne vedrørende indkomstskat, grundskyld, dækningsafgifter og kirkeskat, som er indregnet i budgetforslaget, fremgår nederst af finansieringsoversigten på side 14 i budgetforslaget. Udskrivningsprocenter/-promiller er uændrede i forhold til 2021. Udskrivningsprocenterne blev vedtaget i forbindelse med 1. behandlingen af budgettet.

I forbindelse med færdiggørelse af budgettet, efter vedtagelse af ændringsforslag, foreslås det, at Direktionen bemyndiges til at foretage tekniske omplaceringer af budgetposter, som er nødvendige af konteringsmæssige årsager, inden for den samlede besluttede budgetramme.

Frederikshavn Kommune har fået meddelelse fra Børne- og Undervisningsministeriet om, at kommunen i 2022 modtager et tilskudsbeløb på 1,5 mio. kr. fra en statslig tilpasningspulje til minimumsnormeringer til den tredjedel af kommunerne, som er svagest stillet socioøkonomisk. Der er tale om et éngangsbeløb, der indtægtsføres på Børne- og Ungdomsudvalgets budgetområde og som der ikke bliver beregnet forældrebetaling af.

Indstilling

Direktionen indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler byrådet, at

1. der vælges at budgettere med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022 med de i statsgarantien forudsatte tal for indkomstskat og tilskuds- og udligningsbeløb.
2. de reviderede takster på Børne- og Ungdomsudvalget område godkendes
3. Direktionen bemyndiges til at foretage tekniske omplaceringer af beløb inden for den samlede ramme.
4. bevillingsniveauet fastsættes som anført i budgetforslaget på siderne 4-8 i budgetforslaget for 2022 (bevillingsniveauet er uændret i forhold til 2021).

Tidligere beslutninger:

Beslutninger:

Indstillingen tiltrædes.

Bilag

1. Underskrevet budgetaftale 2022 - 2025 (DokumentID: 6386428 - EMN-2020-07333)
2. Oversigter efter budgetforlig (DokumentID: 6386429 - EMN-2020-07333)
3. Notat om selvbudgettering eller statsgaranti budget 2022 (DokumentID: 6385619 - EMN-2020-07333)
4. Principper for selvbudgettering eller statsgaranti (DokumentID: 6385624 - EMN-2020-07333)
5. Ændringer af tilskudstørrelser til private institutioner i forhold til budgetforlig 2022 (DokumentID: 6389961 - EMN-2020-07333)

2 (Åben) Underskriftsside den 6. oktober 2021

Sags ID: EMN-2018-02528

Offentlig titel:

Ansvarligt center: Ledelsessekretariatet

Beslutningskompetence

ØU

Sagsfremstilling

Udvalget skal godkende beslutningsprotokollen.

For at godkende beslutningsprotokollen skal hvert medlem underskrive ved at trykke på "Godkend".

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller, at Økonomiudvalget godkender beslutningsprotokollen.

Tidligere beslutninger:

Beslutninger:

Godkendt.

Bilag

Punkt 2: Referat med bilag - Åben

Referat

Økonomiudvalget 2018-2021

Ordinært møde

Mødetidspunkt: 06-10-2021 16:00

Mødeafholdelse: Lokale 0.23

Information:

Medlemmer: Birgit S. Hansen (A), Formand
Bjarne Kvist (A)
Peter E. Nielsen (A)
Mette Hardam (V)
Peter Sørensen (V)
Almina Nikontovic (A)
Kenneth Bergen (A)

Afbud:

Stedfortrædere:



Indholdsfortegnelse

Økonomiudvalget 2018-2021

06-10-2021 16:00

1 (Åben) 2. behandling af budget 2022 - 2025.....	3
2 (Åben) Underskriftsside den 6. oktober 2021	5

1 (Åben) 2. behandling af budget 2022 - 2025

Sags ID: EMN-2020-07333

Offentlig titel:

Ansvarligt center: Økonomi og personale

Beslutningskompetence

ØU/BR

Sagsfremstilling

På byrådets møde den 22. september 2021 blev budgetforslaget for 2022 og budgetoverslagsårene 2023-2025 førstebehandlet.

Fristen for ændringsforslag til budgetforslaget blev af byrådet fastsat til tirsdag den 5. oktober 2021 kl. 9.00.

Ved tidspunktet for udarbejdelsen af dagsorden til Økonomiudvalget er der modtaget et ændringsforslag, hvor alle medlemmer i byrådet er repræsenteret. Ændringsforslaget er vedhæftet som bilag til sagen.

Ved den endelige budgetvedtagelse skal byrådet tage stilling til bevillingsniveauet for 2022. Bevillingsniveauet foreslås vedtaget som beskrevet i de generelle regler for Frederikshavn Kommunes budget 2022 på siderne 4-8 i budgetforslaget for 2022 (bevillingsniveauet er uændret i forhold til 2021).

Desuden skal byrådet træffe beslutning om hvilken metode, der skal anvendes ved budgettering af udskrivningsgrundlag og tilskuds- og udligningsordninger. Valget står mellem at benytte det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, hvor der ikke senere sker efterregulering, eller selvbudgetterende udskrivningsgrundlag, hvor der i 2025 foretages en efterregulering på grundlag af de faktiske tal.

Valget af budgetteringsmetode gælder kun for 2022 og gælder for kommuneskat, kirkeskat og generelle tilskuds- og udligningsordninger.

I budgetforslaget er indregnet det statsgaranterede beløb. Se bilag for baggrundsbeskrivelserne for valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.

Udskrivningsprocenterne vedrørende indkomstskat, grundskyld, dækningsafgifter og kirkeskat, som er indregnet i budgetforslaget, fremgår nederst af finansieringsoversigten på side 14 i budgetforslaget. Udskrivningsprocenter/-promiller er uændrede i forhold til 2021. Udskrivningsprocenterne blev vedtaget i forbindelse med 1. behandlingen af budgettet.

I forbindelse med færdiggørelse af budgettet, efter vedtagelse af ændringsforslag, foreslås det, at Direktionen bemyndiges til at foretage tekniske omplaceringer af budgetposter, som er nødvendige af konteringsmæssige årsager, inden for den samlede besluttede budgetramme.

Frederikshavn Kommune har fået meddelelse fra Børne- og Undervisningsministeriet om, at kommunen i 2022 modtager et tilskudsbeløb på 1,5 mio. kr. fra en statslig tilpasningspulje til minimumsnormeringer til den tredjedel af kommunerne, som er svagest stillet socioøkonomisk. Der er tale om et éngangsbeløb, der indtægtsføres på Børne- og Ungdomsudvalgets budgetområde og som der ikke bliver beregnet forældrebetaling af.

Indstilling

Direktionen indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler byrådet, at

1. der vælges at budgettere med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022 med de i statsgarantien forudsatte tal for indkomstskat og tilskuds- og udligningsbeløb.
2. de reviderede takster på Børne- og Ungdomsudvalget område godkendes
3. Direktionen bemyndiges til at foretage tekniske omplaceringer af beløb inden for den samlede ramme.
4. bevillingsniveauet fastsættes som anført i budgetforslaget på siderne 4-8 i budgetforslaget for 2022 (bevillingsniveauet er uændret i forhold til 2021).

Tidligere beslutninger:

Beslutninger:

Indstillingen tiltrædes.

Bilag

1. Underskrevet budgetaftale 2022 - 2025 (DokumentID: 6386428 - EMN-2020-07333)
2. Oversigter efter budgetforlig (DokumentID: 6386429 - EMN-2020-07333)
3. Notat om selvbudgettering eller statsgaranti budget 2022 (DokumentID: 6385619 - EMN-2020-07333)
4. Principper for selvbudgettering eller statsgaranti (DokumentID: 6385624 - EMN-2020-07333)
5. Ændringer af tilskudstørrelser til private institutioner i forhold til budgetforlig 2022 (DokumentID: 6389961 - EMN-2020-07333)

2 (Åben) Underskriftsside den 6. oktober 2021

Sags ID: EMN-2018-02528

Offentlig titel:

Ansvarligt center: Ledelsessekretariatet

Beslutningskompetence

ØU

Sagsfremstilling

Udvalget skal godkende beslutningsprotokollen.

For at godkende beslutningsprotokollen skal hvert medlem underskrive ved at trykke på "Godkend".

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller, at Økonomiudvalget godkender beslutningsprotokollen.

Tidligere beslutninger:

Beslutninger:

Godkendt.

Bilag

Bilagsforside

Dokument Navn:	Underskrevet budgetaftale 2022 - 2025.pdf
Dokument Titel:	Underskrevet budgetaftale 2022 - 2025
Dokument ID:	6386428
Placering:	Emnesager/Budget 2022 - Frederikshavn Kommune/Dokumenter
Dagsordens titel	2. behandling af budget 2022 - 2025
Dagsordenspunkt nr	1
Appendix nr	1
Relaterede Dokumenter:	5

Budgetaftale 2022 - 2025

Tlf. +45 98 45 50 00
post@frederikshavn.dk
www.frederikshavn.dk
CVR-nr. 29189498

12. september 2021

Oplægget til budget for 2022 – 2025, skal respektere den faseopdelte budgetlægningsaftale mellem KL og Staten, herunder overholdelse af rammerne for service og anlæg.

Forligsparterne er enige om følgende ændringer til budget 2022 – 2025.

Børneområdet:

Understøttelse af det gode børneliv værdsættes og prioriteres konkret med flere voksne i vores institutioner i hele kommunen. Normeringen skal allerede fra 2022 hæves med 0,1 ud over den nationale minimumsnormeringen.

Det er vigtigt for forligsparterne, at denne yderligere opnormering i vores dagsinstitutioner, ikke betyder yderligere stigning af forældrebetalingen for stigningen ud over minimumsnormeringen.

Forligsparterne er enige om, at der skal arbejdes med en forbedring af vilkårene for vores ansatte, der gennem arbejdet med vores mindste skal understøttes bedre, der skal derfor være mere tid til det enkelte barn i dagplejen. Forligsparterne er derfor enige om, at antal børn pr. voksen skal sænkes gradvist fra 3,7 – 3,5 over de kommende 2 år.

Der skal arbejdes med den konkrete implementering af skolernes visioner for fremtiden. Det er vigtigt, at dette arbejde forankres, og der skabes konkrete og synlige indsatser i alle 4 distrikter. Forligsparterne afsætter midler til arbejdet, med ejerskab og konkret indsatser til virkeliggørelse af visionerne for fremtidens skoler.

Parterne er enige om, at børne- og ungdomsudvalget behandler konvertering af understøttende undervisning i indskolingen til kortere skoledage med henblik på et yderligere kvalitetsløft for de yngste. Målet er at levere på forslaget til budget 2023.

Ældreområdet/sygeplejen:

Forligsparterne er enige om, at der skal arbejdes med en forbedring af vilkårene for vores ansatte, der plejer og hjælper vores ældre borgere i kommunen. Der skal derfor sættes ind på fritvalgsområdet med bedre oplæring og vejledning af nyansatte, afregning for nødkald og samt 1 time til alle ny visiterede borgere.

Der skal sikres bedre og flere hænder til ældreplejen i fremtiden. Det er afgørende, at der kan tiltrækkes og fastholdes medarbejdere blandt andet gennem styrket

praktikvejledning, arbejdsmiljø- og trivselsindsatser så der kan skabes endnu bedre trivsel og arbejdsvilkår i fremtiden. Forligsparterne er enige om, at det vil højne og forbedre den oplevede pleje hos borgerne direkte. Der afsættes derfor årligt midler til dette arbejde i de kommende år, så der er mere tid og dermed flere hænder i vores ældrepleje og i de udekørende enheder.

Opgaverne og kompleksiteten for sygeplejen ændres løbende og med ændringerne på sundhedsområdet generelt, er det afgørende for forligsparterne, at vilkårene styrkes løbende for denne gruppe.

Handicapområdet

Forligsparterne er enige om, at understøtte behovet for kompetenceudvikling inden for handicap og psykiatri, set i lyset af nye målgrupper inden for autismespektrumforstyrrelser.

Familieområdet:

Familieområdets arbejde med udsatte familier skal understøttes bedst muligt, så familiernes vilkår og rammer bliver så optimale som muligt. Forligsparterne er derfor enige om, at der skal ansættes flere socialrådgivere, så der er den nødvendige tid i hverdagen til rådgivning og vejledning af familier, der har det svært. Der ses højt arbejdspress blandt socialrådgiverne på familieområdet, med flere sager med stor tyngde og kompleksitet.

Jobcentret:

Kommunen skal tilbyde borgere på beskæftigelsesområdet i en udfordrende situation, en tværfaglig og helhedsorienteret indsats der tager afsæt i den enkeltes livssituation og ressourcer. Borgeren skal møde og opleve en helhedsorienteret og koordineret indsats fra første visitationssamtale og fremadrettet. Tilgangen og handlingerne skal tage afsæt i borgerens situation og koordineres/samordnes på tværs af de kommunale fagcentre. Der skal skabes helhedsorienterede og målrettede løsninger.

Det er vigtigt for forligsparterne, at der i fremtiden sker en intensiveret indsat mellem kommune, erhvervslivet og fagforeningerne, når det gælder tiltrækning og fastholdelse af medarbejdere til fremtiden.

Kultur og fritidsområdet

Forligsparterne er enige om, at mulighederne for understøttelse af vores landdistrikter og minimeringen af antallet af biler skal understøttes. Der er derfor enighed om en nedsættelse af taksten for brugen af flextrafik i hele kommunen: Betalingen skal reduceres, så den kommer i samme niveau, som vores nabo kommuner.

Forligsparterne er enige om, at motion og fritidslivet skal understøttes bedst muligt også for dem over 25 år, der skal ikke ske modregning for de første 10 % af foreningsmedlemmer over 25 år.

Aktiviteter, mobilitet, plads til alle, også i de idrætspolitiske fyrtårne, så vi kan udvikle og fastholde udviklingen i de kommende år. Der afsættes midler til idrætspolitiske tiltag,

der årligt kan uddeles via Kultur og Fritidsudvalget efter konkret vurdering og stillingtagen i forhold til idrætten i Sæby området.

Natur, turisme, klima, bæredygtighed og tilgængelighed:

Det er afgørende for forligsparterne, at der arbejdes videre med de gode tiltag og indsatser i kommunens klimaplan for 2030. Mulighederne for omlægning af kommunale arealer, skove, lavbundsjord, vandløb mv. og i samarbejde med private lodsejere, skal styrkes og forbedres, så der findes de bedste indsatser for miljøet/klimaet.

Ude liv, aktiv fritid og naturoplevelser skal understøttes yderligere. Det er derfor afgørende for forligsparterne, at der sker sammentænkning af natur, turisme og rekreative muligheder, motionsredskaber og oplevelser i vores enestående natur, til glæde for vores brugere.

Ude liv skaber behov og efterspørgsel efter offentlige toiletter flere steder i kommunen. Der er derfor enighed om, at der skal arbejdes videre med strategien for offentlige toiletter i de kommende år.

Der skal fortsat ske udbygning og understøttelser af cyklismen i hele kommunen, hvorfor der afsættes midler til cykelstier og 2-1 veje med fokus på sikre skoleveje.

Udvikling, forandring og fornyelse:

Udvikling af vores byer, sker bedst gennem gode rammevilkår og lokalplaner der udstikker forventninger for erhvervslivet og handlen. Forligsparterne er enige om, at der skal ske en revurdering af de eksisterende lokalplaner for bymidterne i den kommende periode. Grundlaget for udvikling og omdannelse af byerne skal ske gennem planlægning og deraf politiske prioriteringer. Der afsættes årligt midler til en yderligere byplanlægger, der skal samle lokalplaner for bymidterne og via ny lokalplanlægning med virke til udviklingen af hovedbyerne i fremtiden.

Parterne er desuden parate til, at understøtte fremtidige områdefornyelsesmuligheder, der opstår via statens tilskud, med konkrete indsatser og økonomiske prioriteringer fra kommunens side. Arbejdet kan evt. tage afsæt i et tværgående arbejde i et §17,4 udvalg i den kommende byrådsperiode.

Der er løbende behov for understøttelse af turisme og lokale indsatser i byerne og landdistrikterne, hvorfor der afsættes midler til puljen By og opland i 2022.

Det fortsatte arbejde med udviklingen af en Geopark som fysisk og kulturel afsæt for hele kommunen, skal understøttes i de kommende år. Forligsparterne er enige om, at arbejdet med Geoparken skal konkretiseres med afsæt i vækststrategiens 4 hovedspor.

Der afsættes midler til det fortsatte arbejde med fornyelse af infrastrukturen på vores veje med nyt asfalt.

**Overordnet økonomi i budgetaftalen:**

Drift: i mio.kr.	2022	2023	2024	2025
Løft af dagplejeområdet – nedgang i antal børn pr. dagplejer fra 3,7 – 3,5	1,5	3,0	3,0	3,0
Minimumsnormering forøgelse med 0,1 fra 2022 (incl. forældrebetaling)	4,0	4,0	4,0	4,0
Fritvalgsområdet – oplæring og vejledning af nyansatte, nødkald mv.	2,1	2,1	2,1	2,1
Flere hænder, ude grupper, tid hos og til de ældre, pauser, forberedelse mv.	4,0	4,0	4,0	4,0
25 årsreglen friholdelse af de første 10 % for alle	0,7	0,7	0,7	0,7
Ildræt politiske tiltag (Sæby) – årlig tildeling/indhold fastlægges i KFU hvert år	0,4	0,4	0,4	0,4
Reduktion af taksten for brug af flextrafik	0,3	0,3	0,3	0,3
Omdannelse af byerne gennem aktiv lokalplanlægning	0,6	0,6	0,6	0,6
Familieområdet yderligere rådgivning og vejledning	2,0	2,0	2,0	2,0
Opnormering af sygeplejen	1,0	1,0	1,0	1,0
Friholde Sundhedsudvalget for 1 % besparelser i 2022	1,6	0,0	0,0	0,0
Samlet varige driftsudgifter	18,2	18,1	18,1	18,1
Engangsudgifter/anlæg: i mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Implementering og virkeliggørelse af visionsarbejde i de 4 skole distrikter	8,0	0,0	0,0	0,0
Pulje til by og opland	2,0	0,0	0,0	0,0
Geopark - vækstpotentiale	2,0	0,0	0,0	0,0
Rekreative tiltag i naturen	1,5	0,0	0,0	0,0
Klimaindsatser og konkrete tiltag, med udgangspunkt i klimaplanen.	3,0	0,0	0,0	0,0
Asfalt - belægningsarbejder	5,0	0,0	0,0	0,0
Cykelstier – 2-1 veje - fokus på sikre skoleveje.	5,0	0,0	0,0	0,0
Kompetenceudvikling handicapområdet	1,0	0,0	0,0	0,0
Offentlige toiletter – fortsætte arbejdet med strategi for offentlige toiletter.	1,2	1,2	0,0	0,0
Udstyr kommunale dagtilbud (Ladcykler/legetøj)	0,5	0,0	0,0	0,0
Samlede engangsudgifter	29,2	1,2	0,0	0,0

Budgetaftale 2022 - 2025

Aftalen er indgået mellem Socialdemokratiet, Venstre, Socialistisk Folkeparti og Enhedslisten for budgettet 2022 – 2025.

Birgit S. Hansen
Borgmester

Bjarne Kvist (A)

Mette Hardam (V)

Christina Lykke Eriksen (F)

Ida Skov (Ø)

Relateret document 2/5

Dokument Navn:	Oversigter efter budgetforlig.pdf
Dokument Titel:	Oversigter efter budgetforlig
Dokument ID:	6386429

Oversigter efter budgetforliget

Budget 2022 - 2025

Nærværende materiale består af
en resultatopgørelse og finansieringsoversigt samt
en oversigt over ændringsforslagets effekt på
Frederikshavn Kommunes økonomiske målsætninger.

Alle beløb er i 1000 kr.

FINANSIERINGSOVERSIGT

Udgangspunkt: 1. behandlingsforslaget

Forligsparternes ændringsforslag budget 2022 - 2025

Drift og anlæg i faste priser Alle tal er i 1.000 kr.	Forventet Regnskab 2021 pr. 30-04-21	Budget 2022 Forslag	Budget 2023 Overslag	Budget 2024 Overslag	Budget 2025 Overslag
FINANSIERINGSBEHOV:					
A. Driftsvirksomhed:	4.199.084	4.270.403	4.238.827	4.197.972	4.193.091
Serviceudgifter	2.837.478	2.875.215	2.834.598	2.806.969	2.781.564
Aktivitetsbestemt medf. af sundhed.....	259.942	264.741	265.809	266.859	267.905
Driftsudgifter vedr. ældreboliger.....	7.073	7.095	7.095	7.095	7.095
Indtægter fra den centrale ref. ordning	-52.940	-45.650	-46.024	-46.494	-46.494
Overførsler	1.139.775	1.166.934	1.175.281	1.161.475	1.180.954
Forsikrede ledige	Ovf. udg.	Ovf. udg.	Ovf. udg.	Ovf. udg.	Ovf. udg.
Takstfinansieret	1.724	2.068	2.068	2.068	2.068
Indbetalte midler til feriefonden, jf ny ferielov	6.032	0	0	0	0
B. Anlægsvirksomhed:	216.110	134.153	102.807	102.745	101.374
Bruttoanlægsudgifter	227.260	139.025	107.575	107.514	106.143
Anlægsindtægter	0	-2.131	-2.027	-2.027	-2.027
Salgsindtægt vedr. jord og bygninger	-11.150	-2.741	-2.741	-2.741	-2.741
C. Renter - netto	8.632	8.793	8.518	7.870	6.776
D. Balanceforskydninger:	-7.372	22.177	25.592	3.062	3.206
Indskud i Landsbyggefonden	8.550	5.500	5.500	5.500	5.500
Frigivelse af deponerede beløb	-33.700	-2.457	-2.043	-2.043	-1.898
Andre langfristede udlån og tilgodeh.	17.602	19.242	22.242	-288	-288
Øvrige balanceforskydninger	176	-107	-107	-107	-107
E. Afdrag på lån	76.534	88.402	91.596	89.219	90.540
F. Generelle tilskud og udligning	-1.553.814	-1.532.751	-1.523.825	-1.557.546	-1.585.900
G. Pris- og lønstigningspost	0	0	81.467	179.720	280.373
FINANSIERINGSBEHOV I ALT	2.939.174	2.991.177	3.024.982	3.023.042	3.089.461

FINANSIERING:					
Alle tal er i 1.000 kr. - løbende priser					
1 Kommuneskat:	-2.550.498	-2.640.229	-2.682.846	-2.724.906	-2.773.688
2 Selskabsskatter	-37.159	-42.864	-35.148	-35.394	-37.058
3 Dødsboer	-300	-1.002	-1.100	-1.100	-1.100
4 Forskerskat	-536	-300	-300	-300	-300
5 Grundskyld	-258.667	-261.877	-269.002	-275.777	-281.055
6 Dækningsafgifter	-3.994	-4.013	-4.121	-4.224	-4.305
7 Lånoptagelse	-100.340	-28.730	-38.792	-16.155	-16.218
8 Forbrug/opsparing af likvide midler	12.319	-12.161	6.328	34.814	24.263
(- = forbrug)					
FINANSIERING I ALT	-2.939.174	-2.991.177	-3.024.982	-3.023.042	-3.089.461
BEHOLDNING PRIMO ÅRET	134.206	146.525	134.364	140.692	175.505
Årets forbrug/opsparing af likvide midler	12.319	-12.161	6.328	34.814	24.263
BEHOLDNING ULTIMO ÅRET	146.525	134.364	140.692	175.505	199.768
kontrol					199.768
GENNEMSITLIG LIKVIDITET	355.000	348.919	-	-	-
DEPONEREDE MIDLER - ultimo året	6.172	3.715	1.671	-372	-2.270
Skatteprocent	26,20%	26,20%	26,20%	26,20%	26,20%
Grundskyldspromille	29,90 ‰	29,90 ‰	29,90 ‰	29,90 ‰	29,90 ‰
Dækningsafgift - statsejendomme	14,95 ‰	14,95 ‰	14,95 ‰	14,95 ‰	14,95 ‰
Dækningsafgift - ejendomme region	14,95 ‰	14,95 ‰	14,95 ‰	14,95 ‰	14,95 ‰
Dækningsafgift - forskelsværdi	8,75 ‰	8,75 ‰	8,75 ‰	8,75 ‰	8,75 ‰
Kirkeskatteprocent	1,03%	1,03%	1,03%	1,03%	1,03%

RESULTATOPGØRELSE

Udgangspunkt: 1. behandlingsforslaget

Forligsparternes ændringsforslag budget 2022 - 2025

Positive tal angiver udgift - alle tal i 1.000 kr. - løbende priser Negative tal angiver indtægt - alle tal i 1.000. kr. - løbende priser	Forventet Regnskab 2021 pr. 30-04-21	Budget 2022 Forslag	Budget 2023 Overslag	Budget 2024 Overslag	Budget 2025 Overslag
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE					
Indtægter:					
Skatter	-2.851.153	-2.950.285	-2.992.518	-3.041.701	-3.097.505
Generelle tilskud	-1.553.814	-1.532.751	-1.523.825	-1.557.546	-1.585.900
Indtægter i alt	-4.404.967	-4.483.036	-4.516.343	-4.599.247	-4.683.405
Driftsudgifter: (ekskl. forsyningsvirksomheder)					
Tværgående fælles puljer	0	0	0	0	0
Puljer til reservation af servicerammen.....	0	27.000	27.594	28.201	28.821
Økonomiudvalget	498.996	481.943	483.437	489.242	496.292
Arbejdsmarkedsudvalget	1.143.856	1.165.803	1.191.267	1.201.540	1.246.127
Socialudvalget	952.233	979.871	996.367	1.016.112	1.036.788
Sundhedsudvalget	420.131	428.231	434.456	444.139	453.968
Børne- og Ungdomsudvalget	880.801	888.329	885.348	892.184	900.366
Kultur og Fritidsudvalget	236.018	236.011	237.126	239.697	242.844
Teknisk Udvalg	67.409	63.025	63.298	64.151	64.892
Plan- og Miljøudvalget	0	0	0	0	0
I alt	4.199.444	4.270.213	4.318.892	4.375.267	4.470.097
Renter m.v.	8.632	8.793	8.518	7.870	6.776
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED ...	-196.891	-204.031	-188.932	-216.110	-206.533
	overskud	overskud	overskud	overskud	overskud
Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomheder)					
Økonomiudvalget	92.088	54.382	48.118	49.874	49.013
Arbejdsmarkedsudvalget	0	0	0	0	0
Socialudvalget	1.268	1.345	349	353	357
Sundhedsudvalget	0	0	0	0	0
Børne- og Ungdomsudvalget	10.173	14.659	6.294	6.433	6.574
Kultur og Fritidsudvalget	3.490	3.264	3.333	3.403	3.476
Teknisk Udvalg	120.226	62.083	47.376	46.548	46.948
Plan- og Miljøudvalget	15	3.292	3.361	3.433	3.506
I alt	227.260	139.025	108.831	110.043	109.873
Anlægsindtægter					
Salg af jord og bygninger	-11.150	-2.741	-2.800	-2.866	-2.935
Øvrige anlægsindtægter	0	-2.131	-2.070	-2.119	-2.170
I alt	-11.150	-4.872	-4.870	-4.986	-5.104
A. RESULTAT -SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE ..	19.219	-69.878	-84.971	-111.053	-101.765
	underskud	overskud	overskud	overskud	overskud
B. RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER ..	-360	190	247	113	-27
C. RESULTAT I ALT (A + B)	18.859	-69.688	-84.723	-110.939	-101.791
	underskud	overskud	overskud	overskud	overskud

Positive tal angiver udgift - alle tal i 1.000 kr. - løbende priser Negative tal angiver indtægt - alle tal i 1.000. kr. - løbende priser	Forventet Regnskab 2021 pr. 30-04-21	Budget 2022 Forslag	Budget 2023 Overslag	Budget 2024 Overslag	Budget 2025 Overslag
Likvid beholdning primo året	134.206	146.525	134.364	140.692	175.506
	Positiv beholdn.	Positiv beholdn.	Positiv beholdn.	Positiv beholdn.	Positiv beholdn.
TILGANG AF LIKVIDE AKTIVER:					
Årets resultat	0	-69.688	-84.723	-110.939	-101.791
Optagne lån	-100.340	-28.730	-38.792	-16.155	-16.218
Øvrige balanceforskydninger	-7.372	0	0	0	0
I alt	-107.712	-98.418	-123.515	-127.094	-118.009
ANVENDELSE AF LIKVIDE AKTIVER:					
Årets resultat	18.859	0	0	0	0
Afdrag på lån (langfristet gæld)	76.534	88.402	91.596	89.219	90.540
Øvrige balanceforskydninger	0	22.177	25.592	3.062	3.206
I alt	95.393	110.579	117.187	92.281	93.747
ÆNDRINGER AF LIKVIDE AKTIVER	12.319	-12.161	6.328	34.814	24.263
	Opsparing	Forbrug	Opsparing	Opsparing	Opsparing
Kursregulering m.v. vedr. likvide aktiver	0	0	0	0	0
Likvid beholdning ultimo året	146.525	134.364	140.692	175.506	199.768
	Positiv beholdn.	Positiv beholdn.	Positiv beholdn.	Positiv beholdn.	Positiv beholdn.
Kontrol					199.768

Overblik over de økonomiske målsætninger for budget 2022 - 2025

Målsætning 1

Overskud på ordinær drift minimum 150.000 t.kr.

	2022	2023	2024	2025
Overskud på ordinær drift. 1. behandlingsbog	222.231	207.412	235.034	225.911
Overskud på ordinær drift efter ændringer	204.031	188.932	216.110	206.533

Målsætning 2

Kassefinansierede anlæg på 80.000 tkr.

<u>2. målsætning 1. behandlingsbog</u>	2022	2023	2024	2025
Kassefinansierede anlæg 1. behandlingsbog	98.664	89.444	91.769	91.485
- Anlæg finansieret af frigivne deponerede midler	0			
- Effektiv udnyttelse af bygninger og anlæg (udlån)	4.309	4.404	4.501	4.600
Korrigerede kassefinansierede anlæg i 1. behandlingsbogen	94.355	85.040	87.268	86.885

<u>2. målsætning efter ændringer</u>	2022	2023	2024	2025
Kassefinansierede anlæg efter ændringer	127.864	90.644	91.769	91.485
- Anlæg finansieret af frigivne deponerede midler	0			
- Effektiv udnyttelse af bygninger og anlæg (udlån)	4.309	4.404	4.501	4.600
Korrigerede kassefinansierede anlæg efter ændringer	123.555	86.240	87.268	86.885

Målsætning 3

Gennemsnitslikviditet på 80.000 tkr.

	2022
Gennemsnitslikviditet 1. behandlingsbog	372.619
Gennemsnitslikviditet efter ændringsforslag	348.919

Målsætning 4 (underliggende målsætning)

Overskud på ordinær drift skal kunne rumme kassefinansieret anlæg samt afdrag på lån

<u>4. målsætning 1. behandlingsbog</u>	2022	2023	2024	2025
Korrigerede kassefinansieret anlæg 1. behandlingsbog	94.355	85.040	87.268	86.885
Afdrag på lån, 1. behandlingsbog	88.402	91.596	89.219	90.540
Anlæg og afdrag i alt	182.757	176.635	176.487	177.425
Overskud på ordinær drift 1. behandlingsbog	222.231	207.412	235.034	225.911
Beregning for overholdelse af 4. målsætning*	39.474	30.777	58.547	48.486

<u>4. målsætning. efter ændringer</u>	2022	2023	2024	2025
Korrigerede kassefinansieret anlæg efter ændringer	123.555	86.240	87.268	86.885
Afdrag på lån, efter ændringer	88.402	91.596	89.219	90.540
Anlæg og afdrag i alt	211.957	177.835	176.487	177.425
Overskud på ordinær drift efter ændringer	204.031	188.932	216.110	206.533
Beregning for overholdelse af 4. målsætning*	-7.926	11.097	39.623	29.108

* plus = overholdelse af målsætning

Øvrige Nøgletal for ændringsforslaget:

Årets forbrug/ opsparring af likvide midler

Sammenligning af årets forbrug/opsparring af likvide midler

	2022	2023	2024	2025
1. behandlingsbog*	35.239	26.033	53.737	43.640
Ændringsforslag*	-12.161	6.328	34.814	24.263

* plus = opsparring, minus = forbrug

Serviceudgifter

Overholdelse af teknisk serviceramme

	Budgetforslagsår 2022	Forskel til servicerammen	Overholdt / Overskredet
Teknisk serviceramme i t.kr.	2.872.976		
Serviceudgifter 1. behandlingsbog	2.857.015	15.961	Overholdt
Serviceudgifter ændringsforslag	2.875.215	-2.239	Overskredet
Forskel mellem 1. behandlingsbog og ændringsforslag	18.200	-18.200	

Relateret document 3/5

Dokument Navn:	Notat om selvbudgettering eller statsgaranti budget 2022.pdf
Dokument Titel:	Notat om selvbudgettering eller statsgaranti budget 2022
Dokument ID:	6385619

Skatter og generelle tilskud - statsgaranti eller selvbudgettering

Budget 2022 - 2025



EMN-2020-07333
DOK ID 6299552
22.09.2021/Karsten Jørgensen

Indhold

Sammenfatning	3
Indledning	3
Statsgaranti eller selvbudgettering	4
Statsgaranti	4
Selvbudgettering	5
Hvordan skal vi budgettere?	6
Konklusion	10

Sammenfatning

Dette notat er udarbejdet med det formål, at belyse de faktorer som spiller ind i forbindelse med budgettering af skatter og generelle tilskud.

Notatet skal med sit indhold og konklusion give Frederikshavn Kommunes byråd, et grundlag for, at træffe beslutning om budgetteringen af skatter og generelle tilskud, skal ske på baggrund af statsgaranti eller selvbudgettering for størrelsen af udskrivningsgrundlaget.

Center for Økonomi og Personales konklusion er en anbefaling af, at Frederikshavn Kommune bør vælge statsgarantien for udskrivningsgrundlaget.

Årsagen skal findes i, at et beregnet udskrivningsgrundlag til selvbudgettering for 2022, i lighed med tidligere år, ligger under det statsgaranterede. Provenutabet ved at vælge selvbudgettering vil i 2022 være på 12,8 mio. kr.

KL's tilskudsmodel skønner, at ved selvbudgettering vil Frederikshavn Kommune få en negativ efterregulering af 2022 i 2025 på 16,1 mio. kr. Det samlede mindreprovenu bliver således på 28,9 mio. kr.

Beregningen baserer sig på KL's nyeste skøn for den økonomiske udviklingen fra 21. september 2021. De nye skøn forventer en lavere vækst i det skønnede beskatningsgrundlag end indregnet i statsgarantien, hvilket betyder at Frederikshavn Kommune må forventes at opnå en højere indtægt på skattesiden ved at vælge statsgarantien.

I det efterfølgende vil de enkelte faktorer blive belyst, og der vil blive set på, hvilke konsekvenser det har for Frederikshavn Kommune.

Indledning

De kommunale indtægter på finansieringssiden består hovedsagelig af skatter samt generelle tilskud.

Skatteindtægterne kommer primært fra beskatning af indkomst jf. personskatteloven. Herudover er de væsentligste indtægtskilder: beskatning af grundværdier og beskatning af indtægter i selskaber.

Generelle tilskud består blandt andet af kommunal udligning, statstilskud, udligning af selskabsskat og udligning vedr. udlændinge samt særlige tilskud.

I forbindelse med budgettering af disse indtægter, har kommunerne valgfrihed mellem:

- At basere budgettet på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag og hertil knyttede statsgaranterede skatte og tilskuds- og udligningsbeløb – **statsgarantien**.
- At basere budgettet på kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlaget, folketal mv., og foreløbige skatte og tilskuds- og udligningsbeløb beregnet på disse forudsætninger – **selvbudgettering**.

Byrådet skal i forbindelse med 2. behandling af budgettet den 13. oktober 2021, tage stilling til, om der skal vælges statsgaranti eller selvbudgettering. Beslutningen har bindende virkning for budgetåret 2022 og er gældende for såvel skatter som generelle tilskud.

Statsgaranti eller selvbudgettering

Statsgaranti

Hvis Byrådet vælger at budgettere med statsgarantien for 2022, vil der ikke blive foretaget efterreguleringer af skat, tilskud og udligningsbeløb – hverken i positiv eller negativ retning. Eventuelle reguleringer betales af eller tilfalder staten.

Indenrigs- og Boligministeriet har i deres skrivelse af den 1. juli 2021 meddelt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022 tager udgangspunkt i maj opgørelsen for indkomståret 2019.

Samtidig bemærkes det, at statsgarantien ligger fast – det betyder at ændrede skøn for den generelle økonomiske udvikling ikke betyder ændring i statsgarantien.

Statsgaranteret udskrivningsgrundlag

For at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag bedst muligt afspejler det faktiske udskrivningsgrundlag for 2022 i hver enkelt kommune, har Indenrigs- og Boligministeriet korrigeret det kommunale udskrivningsgrundlag i 2019 med ændringer af skattereglerne siden 2019. Der kan bl.a. nævnes følgende ændringer:

- Lempelse af boligjobordning
- Investorfradrag
- Pensionsaftale (aldersopsparing)
- Afskaffelse af medielicensen
- Bedre vilkår for vækst og korrekt skattebetaling i dele- og platforms-økonomien
- Ophævelse af fradragsret for inddrivelsesrenter
- Førtidig udbetaling af feriemidler

Garantiprocenten er opgjort til 7,6 pct. fra 2019 til 2022 på baggrund af det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2019. Det betyder, at Frederikshavn Kommunes statsgaranterede udskrivningsgrundlag beregnes som:

- det faktiske udskrivningsgrundlag i 2019
- + korrektion for skattelovsændringer
- + 7,6 %
- = udskrivningsgrundlag i 2022

Det betyder, at udviklingen i kommunens indbyggertal ikke indgår i beregningen af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Statsgaranteret tilskud og udligning

I Indenrigs- og Boligministeriets beregning af tilskuds- og udligningsbeløbene under statsgarantien indgår et folketal pr. 1. januar 2022 på 58.756 personer.

For overslagårene er anvendt de samme skøn for folketallet som ved selvbudgettering (bemærk dog, at valget af statsgaranti/selvbudgettering kun gælder for 2022). Beregningsmetoden for folketal er gennemgået i det efterfølgende afsnit om selvbudgettering. De skønnede folketal for statsgarantien bliver således:

Statsgaranti:

- 2022 58.756 borgere
- 2023 58.589 borgere
- 2024 58.379 borgere
- 2025 58.180 borgere

Selvbudgettering

Ved selvbudgettering bliver beregningerne af skatter og generelle tilskud foretaget på baggrund af kommunens egne skøn over udskrivningsgrundlag, folketal i kommunen i 2022 samt grundværdierne i kommunen. De grundværdier som indgår i beregningen, skal svare til de grundværdier, der i øvrigt budgetteres med for budgetåret.

Der opgøres en efterregulering af de foreløbige skatter og generelle tilskud. Efterreguleringen opgøres som forskellen mellem de foreløbige indtægter, som er afregnet med kommunen i det aktuelle år (2022), og de endelige opgjorte beløb, opgjort ud fra de faktiske beskatningsgrundlag for 2022, som bliver opgjort pr. maj 2024 samt de faktiske afgiftspligtige grundværdier, folketal mv. for 2022.

Efterreguleringen for budgetår 2022 afregnes i de første tre måneder af 2025.

Hvis det kommunale indtægtsgrundlag på landsplan ændrer sig i løbet af året, vil dette få betydning for efterreguleringen for de kommuner, der har valgt at selvbudgettere, da de vil blive reguleret for deres andel af ændringen på landsplan.

Hvis vi vælger at selvbudgettere vores udskrivningsgrundlag, kan vi således risikere at få et tab eller en gevinst, uafhængigt af om vi rammer rigtigt på budgetteringen af vores eget udskrivningsgrundlag. Hvis den endelige afregning for hele landet for året 2022 ligger under statsgarantien, vil vi få et tab i efterreguleringen, da vi vil skulle bære vores forholdsmæssige andel af denne forskel. Hvis omvendt, at den endelige afregning ligger højere end statsgarantien, vil det være en gevinst for os, da vi vil få en andel i dette merprovenu.

Man kan altså sige, at hvis man vælger selvbudgettering løber man en "3-dobbelt" risiko;

- der skal foretages et skøn over folketallet,
- et skøn i forhold til kommunens egne indtægter
- og endelig i forhold til at vurdere udviklingen i økonomi og folketal på landsplan.

Alle tre er forhold, som hvis de samlet eller individuelt udvikler sig ugunstigt kan betyde en regning tre år efter budgetåret.

Selvbudgettering af udskrivningsgrundlag

I beregningen af selvbudgettering er der taget udgangspunkt i KL's tilskudsmodels skøn for udviklingen i udskrivningsgrundlaget i Frederikshavn Kommune. Der er således taget højde for den kendte sammensætning af udskrivningsgrundlagets komponenter (løn, pensioner, kontanthjælp mv.). KL's skøn for stigningen i Frederikshavn Kommunes udskrivningsgrundlag er lavere end på landsplan, hvilket taler for at vælge statsgarantien.

Udgangspunktet for selvbudgettering i 2022 er indkomståret 2020, som stort set er slutlignet. KL's model indeholder et skøn over udskrivningsgrundlaget for de ganske få borgere, som ikke er slutlignede endnu. Dette skøn fremskrives på baggrund af forventningen til stigningen i det lokale udskrivningsgrundlag bl.a. set i lyset af befolkningsudviklingen, skattelovsændringer mv.

Ved selvbudgetteringsberegningen laves der således et skøn over antallet af skattepligtige borgere i Frederikshavn Kommune set over hele året. I beregningen af selvbudgettering tager KL's model

udgangspunkt i et skønnet folketal medio året. Skønnet sker på baggrund af Danmarks Statistiks befolkningstal og befolkningsprognose.

På baggrund af det beregnede antal skattepligtige og udskrivningsgrundlaget for 2020 anslår KL et faktisk udskrivningsgrundlag for 2022 på 9.666,9 mio. kr. hvilket er 435,9 mio. kr. lavere end det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Det lavere udskrivningsgrundlag vil resultere i lavere skatteindtægter, hvilket isoleret set betyder, at statsgarantien er et bedre tilbud end selvbudgettering.

Selvbudgettering af tilskud og udligning

Ved selvbudgettering er der indregnet et folketal primo 2022 baseret på det faktiske indbyggertal pr. 01.09.2021, opgjort til 58.915 indbyggere korrigeret for udviklingen af årets sidste 4 måneder på baggrund af den gennemsnitlige udvikling i perioden september til december i de seneste 5 år, hvilket betyder en reduktion på 103 borgere, således indbyggertallet bliver på 58.812.

For overslagsårene indregnes en befolkningsudvikling, som svarer til gennemsnittet af Danmarks statistik og Cowis befolkningsfremskrivninger. Der er således ikke indregnet effekter af igangværende vækst- og bosætningstiltag i kommunen. Det er vanskeligt at estimere, hvad en nøjagtig virkning heraf vil være. Samlet set er der derfor taget udgangspunkt i de prognoser for folketal, som kendes fra Danmarks Statistik og COWI samt de prognoser KL udarbejder for udviklingen i udskrivningsgrundlag og tilskuds- og udligningsbeløb.

Selvbudgettering:

- 2022 58.812 borgere
- 2023 58.589 borgere
- 2024 58.379 borgere
- 2025 58.180 borgere

Hvordan skal vi budgettere?

I det efterfølgende vil der, ud fra de konkrete beregninger ved statsgarantien og selvbudgettering, blive redegjort for de fordele og risici der er ved at vælge enten statsgaranti eller selvbudgettering.

Center for Økonomi og Personale har vurderet muligheden for, at vælge at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget.

Det skal bemærkes, at der er en stærk sammenhæng mellem udskrivningsgrundlaget og tilskuds- og udligningsbeløbene. På grund af udligningssystemet, så vil en forøgelse af Frederikshavn Kommunes skatteindtægter betyde en modgående reduktion i udligningsbeløbene på 75 %. Omvendt vil et lavere udskrivningsgrundlag også blive kompenseret via udligningssystemet. Det betyder, at man er nødt til at se samlet på indtægtssiden.

I forhold til beløbet fra statstilskud, så er dette afhængigt af indbyggertallet. Det vil sige, at det samlede tilskuds- og udligningsbeløb dels er afhængig af udskrivningsgrundlaget og dels af indbyggertallet.

Nedenfor er opstillet forudsætningerne ved statsgarantien vedr. 2022 for Frederikshavn Kommune. Endvidere fremgår beregningen af selvbudgetteret udskrivningsgrundlag for 2022.

Udskrivningsgrundlag 2022

I 1.000 kr.

	Statsgaranti Frederikshavn Kommune	Selvbudgettering Frederikshavn Kommune	Samlet mer- indtægt på skattesiden ved statsgaranti
A) Udskrivningsgrundlag	10.102.802	9.666.933	
- Heraf indkomstskat	2.646.934	2.532.737	114.198
B) Grundværdier	9.941.064	9.817.170	

Hvis man sammenligner udviklingen i det faktiske udskrivningsgrundlag (senest opgjorte år er 2019), så har der fra 2017-2019 været en gennemsnitlig stigning i udskrivningsgrundlaget på landsplan på 2,24%, mens der i samme periode i Frederikshavn Kommune har været en gennemsnitlig stigning på 1,31%.

Stigningen i udskrivningsgrundlaget i det enkelte år i perioden 2017-2022 fremgår af nedenstående skema (2019/2020, 2020/2021 og 2021/2022 er foreløbige tal):

	Faktiske tal		Skøn		
	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022
Frederikshavn Kommune	1,36%	1,25%	-0,65%	2,21%	2,13%
Landsplan	2,16%	2,31%	0,86%	3,55%	3,15%

Som det fremgår er udviklingen/forventes udviklingen lavere i Frederikshavn Kommune end landsgennemsnittet. Hvis denne tendens skønnes at fortsætte ind i 2022, hvilket en fremskrivning i KL's indtægtsprognosesystem viser, så er det med til at begrunde valget af statsgaranti.

Når man ser på udskrivningsgrundlaget for 2022, skal man ligeledes have for øje, hvilken indvirkning COVID-19 situationen kan have på udskrivningsgrundlaget.

KL's skøn for udviklingen i udskrivningsgrundlaget viser fra 2019 til 2020 en lille stigning i udskrivningsgrundlaget på landsplan mens der for Frederikshavn Kommune forventes et fald på 0,65 %. Fra 2020 til 2022 forventes der både en stigning i udskrivningsgrundlaget på landsplan og for Frederikshavn Kommune. Stigningen er dog større på landsplan end i Frederikshavn Kommune. I 2022 er forventningen en stigning på 3,15% på landsplan men kun på 2,13 % i Frederikshavn Kommune.

Forventningen til dansk økonomi er generelt, at man vil nå tilbage på et niveau, man ellers ville have forventet uden COVID-19 situationen, men da Frederikshavn Kommune ikke forventes at kunne følge stigningstakten på landsplan taler dette således for at vælge statsgarantien.

Tilskud og udligning 2022

I 1.000 kr.	Statsgaranti Frederikshavn Kommune	Selvbudgettering Frederikshavn Kommune	Samlet mindre- indtægt på tilskud/ udligning ved statsgaranti
A) Udligning og generelle tilskud	1.344.522	1.445.964	-101.442
B) Udviklingsbidrag til regionen	-6.757	-6.757	0
C) Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-8.484	-8.510	26
D) Øvrige tilskud	207.995	207.995	0
	1.537.276	1.638.692	-101.416

De større tilskudsbeløb ved valg af selvbudgettering kan umiddelbart tale for selvbudgettering. Her er det imidlertid en vigtig pointe, at de højere tilskuds-/udligningsbeløb bl.a. opstår fordi skatteindtægterne er lavere ved selvbudgettering, og da udligningen ikke kompenserer tabet på skattesiden fuldt ud, så vil tabet på skattesiden være større end gevinsten i tilskud/udligning.

Hvis vi udelukkende ser på Frederikshavn Kommunes egen situation så vil dette give et samlet tab i 2022 på 12,8 mio. kr. Hertil kommer så efterreguleringen i 2025, når beløbene er gjort endeligt op.

Udligningen består dog ikke kun af Frederikshavn Kommunes egen udvikling – udligningen er altid afhængig af, hvordan det går både i Frederikshavn Kommune MEN også på landsplan, da dette påvirker den samlede udligning.

Nedenfor er vist skønnet for nettotab/nettogevinst for Frederikshavn Kommune i 2021-2024, hvis der var valgt selvbudgettering i budgetterne fra 2018-2021 (skøn fra KL's tilskudsmodel 2022)

	2021 vedr. 2018	2022 vedr. 2019	2023 vedr. 2020	2024 vedr. 2021
Netto tab(-)/gevinst, hvis kommunen havde selvbudgetteret (inkl. efterregulering)	-25,7 mio. kr.	-6,7 mio. kr.	-67,3 mio. kr.	-3,7 mio. kr.

For alle årene ser det ud til, at ville have været "en god forretning" for Frederikshavn Kommune at vælge statsgarantien. Tallene for 2020 og 2021 er dog fortsat usikre, da årene endnu ikke kan gøres endeligt op – 2020 er dog meget tæt på at være opgjort.

Statsgaranti contra selvbudgettering

Siden budget 2009 har Frederikshavn Kommune valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. I forhold til udskrivningsgrundlaget har dette været den økonomisk mest fordelagtige beslutning, da Frederikshavn Kommune ikke har kunnet følge den vækst, som har været forudsat på landsplan i statsgarantien.

Nedenstående tabel viser sammenligningen mellem statsgarantien og selvbudgettering.

Forudsætningen i begge beregninger er KL's skøn for stigningsprocenter i udskrivningsgrundlaget fra september 2021.

Ændring ved valg af selvbudgettering 2022 - 2025					
Udligning og generelle tilskud		2022	2023	2024	2025
7.62.80	Udligning og generelle tilskud	-101.442	-92.662	-74.279	-54.252
7.62.82	Udviklingsbidrag til regionen	0	3	3	4
7.62.81	Udligning og tilskud vedr. udlændinge, netto	26	13	14	14
7.62.86	Særlige tilskud	-	-	-	-
Udligning og generelle tilskud i alt (gevinst ved Selvbudgettering)		-101.416	-92.646	-74.262	-54.234
Kommunale skatter					
7.68.90.001	Forskudsbetaling af kommunal indkomstskat	114.197	108.423	87.883	81.958
Kommunal skatter i alt (tab ved selvbudgettering)		114.197	108.423	87.883	81.958
Samlet tab ved at vælge selvbudgettering		12.781	15.777	13.621	27.724
Note: Forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering – med KL's skøn fra september 2021.					
Samlet SKØNNET tab ved valg af selvbudgettering vedr. 2022 inkl. efterregulering i 2025 på 16,1 mio.					
kr. (Indregnet under udligning og generelle tilskud)				28.886	

Som det ses, forventes der i budgetåret 2022 en samlet merindtægt på 12,8 mio. kr. ved at vælge statsgarantien frem for at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget. Endvidere skal det medregnes, at der i 2025 er skønnet en negativ efterregulering på 16,1 mio. kr., hvis der vælges at selvbudgettere. Skønnet er behæftet med en betragtelig usikkerhed, da det baserer sig på forventning til udviklingen i indbyggertal og udskrivningsgrundlag i 2022. Samlet skønnes gevinsten ved statsgaranti at være på 28,9 mio. kr. – inkl. skønnet for efterregulering i 2025.

Ovenstående beregning tager som nævnt udgangspunkt i det faktiske befolkningstal pr. 01.09.21, korrigeret for det gennemsnitlige fald i indbyggertal de sidste fire måneder af året de seneste fem år svarende til et forventet fald på 103 borgere. Økonomaafdelingen har foretaget en kontrolberegning baseret på faldet i indbyggertal i det af de fem år, som havde det laveste fald, hvilket var 24 borgere, kontrolberegningen har således et indbyggertal som er 79 borgere højere end angivet i skemaet øverst på siden. Kontrolberegningen viser ligeledes, at statsgarantien giver et højere provenu end selvbudgettering, dog er forskellen (inkl. efterregulering) reduceret til 25,4 mio. kr. mod de 28,9 mio. kr. som vist i beregningen ovenfor. Frederikshavn kommune vil alt andet lige skulle have ca. 675 borgere mere end forudsat i beregningen, før KL's tilskudsmodel beregner, at selvbudgetteringen giver højere indtægter end statsgarantien.

Prognoserne for befolkningsudviklingen i Frederikshavn Kommune indikerer ikke, at befolkningstallet vil stige i kommunen i budgetperioden 2022-2025.

Hvis der vælges at selvbudgettere med et større befolkningstal, skal der være håndfaste indikationer på, at befolkningstallet stiger, selv om prognoserne siger det modsatte.

Hvis der vælges, at selvbudgettere med et større udskrivningsgrundlag end statsgarantien evt. ved at ændre på udviklingen i befolkningstallet (bruge større tal end prognoser m.v. viser), siger beregninger, at for hver 100 mio. kr. udskrivningsgrundlaget hæves, øges skatteindtægterne med ca. 26,2 mio. kr., men samtidig sænkes tilskuds- og udligningsbeløbene med ca. 18,7 mio. kr. Nettovirkningen er således på ca. 7,5 mio. kr. Frederikshavn kommune vil alt andet lige skulle have et udskrivningsgrundlag, som er ca. 386 mio. kr. højere end forudsat i beregningen, før KL's tilskudsmodel beregner, at selvbudgetteringen giver højere indtægter end statsgarantien.

Konklusion

Center for Økonomi og Personale anbefaler, at Frederikshavn Kommune vælger at **budgettere med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2022 og skøn for overslagsårene 2023 – 2025** som er indregnet i budgetforslaget.

Der er følgende hovedargument for at vælge statsgaranti:

- Statsgarantien har et højere udskrivningsgrundlag, og dermed højere skatteindtægter, end det vil være tilfældet ved selvbudgettering. Samlet set er indtægtsniveauet ved statsgarantien for 2022 28,9 mio. kr. højere end ved selvbudgettering (inkl. efterregulering).
- Statsgarantien giver sikkerhed for den største del af indtægtsbudgettet, hvorimod selvbudgettering giver en risiko både i forhold til at budgettere kommunens indtægter korrekt, men også i forhold til om statens skøn for udviklingen i det samlede kommunale udskrivningsgrundlag holder. Valget mellem statsgaranti eller at selvbudgettere indebærer derfor en afvejning af størrelsen af gevinsten ved at selvbudgettere i forhold til at give afkald på den sikkerhed, der er ved at vælge statsgaranti. I 2022 er der ikke nogen merindtægt ved at selvbudgettere, så her peger både det økonomiske argument og argumentet om sikkerhed i samme retning – nemlig at vælge statsgarantien.
- Der er fortsat usikkerhed om, hvorledes COVID-19 påvirker ledigheden i Frederikshavn Kommune og hermed også udviklingen i udskrivningsgrundlaget. Frederikshavn Kommune har erfaringsmæssigt et lavere fald i ledigheden end på landsplan. Det giver derfor god mening, at man vælger det sikre. I en usikker økonomisk situation bør udsigten til en økonomisk gevinst være ekstraordinært stor ved at vælge selvbudgettering. Med økonomisk usikkerhed og højere indtægter fra statsgaranti end selvbudgettering, så er statsgarantien det sikre valg.
- Hvis man skal vælge selvbudgettering bør der være udsigt til en relativt stor gevinst for at give afkald på sikkerheden for indtægtssiden.

Samlet set; statsgarantien giver et højere indtægtsniveau i 2022 og samtidig er der ingen risiko. Center for Økonomi og Personale anbefaler dermed, at der vælges at budgettere med statsgarantien for 2022.

Relateret document 4/5

Dokument Navn:	Principper for selvbudgettering eller statsgaranti.pdf
Dokument Titel:	Principper for selvbudgettering eller statsgaranti
Dokument ID:	6385624

Selvbudgettering eller statsgaranti. Principper og overvejelser.

Dato: 22. september 2021

Sagsnummer:
EMN-2020-07333

Forfatter:
Kcth/have

Emne:
Selvbudgettering eller Statsgaranti
Principper og overvejelser

Ved 2. behandlingen af budgetforslaget indgår et bilag, som begrundes Center for Økonomi og Personales anbefaling af valg af statsgaranti eller selvbudgettering. Bilaget har til formål at orientere om de elementer og beregninger der indgår i vurdering og anbefaling. Center for Økonomi og Personale er blevet anmodet om, herudover at udarbejde dette korte notat, som uddrager og forklarer nogle af de mest centrale principper og overvejelser i spørgsmålet:

I forbindelse med budgettering af skatteindtægter og generelle tilskud, har kommunen valgfrihed mellem to modeller.

Statsgarantien som indebærer, at kommunens indtægter i 2022 lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober 2021, og at disse ikke senere efterreguleres. Kommunen vil modtage de beløb i udligning, tilskud og skat, som fremgår af publikationen "Kommunal udligning og generelle tilskud 2022" fra Indenrigs- og Boligministeriet, juni 2021 – uanset hvordan den faktiske udvikling bliver.

Selvbudgettering som indebærer, at kommunen modtager skat, udligning og tilskud i budgetåret 2022 baseret på kommunens egne skøn på udskrivningsgrundlag, grundværdier, folketal m.v., og foreløbige generelle tilskud beregnet på disse forudsætninger. Indtægterne i selve budgetåret 2022 ligger fast ved budgetvedtagelsen i oktober 2021, på samme måde som ved statsgaranti, men til gengæld bliver indtægterne efterreguleret tre år efter (i 2025), når de faktiske opgørelser foreligger.

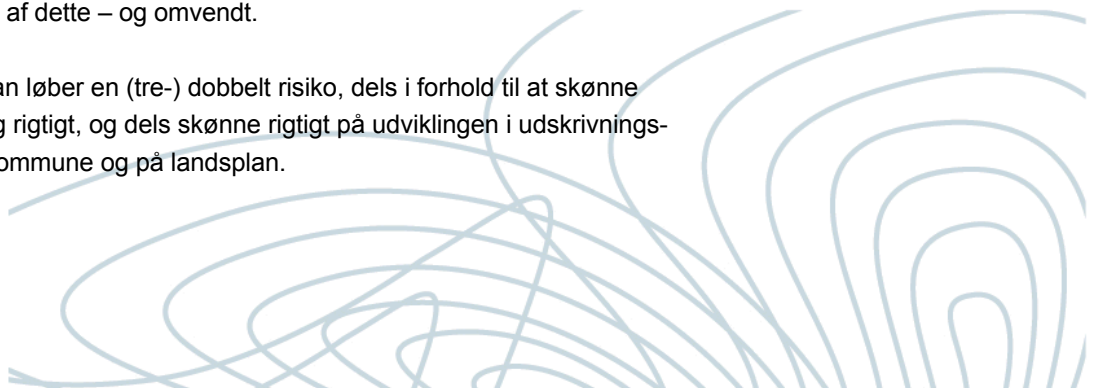
Generelt er statsgaranti således den sikre løsning, mens selvbudgettering er forbundet med usikkerhed, idet der både er mulighed for gevinst og tab i forhold til statsgarantien – 3 år efter budgetåret.

Efterreguleringen ved selvbudgettering afhænger af hvad det faktiske folketal bliver i Frederikshavn Kommune, og desuden af udviklingen i befolkningens skattepligtige indkomst (udskrivningsgrundlaget) både i Frederikshavn Kommune, og på landsplan.

Hvis man vælger at selvbudgettere, kan man for det første risikere at få et tab eller en gevinst i forhold til, om man skønner rigtigt på udviklingen af sit eget udskrivningsgrundlag og folketal.

Derudover er der en yderligere risiko ved at vælge at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget. Den opstår hvis den endelige afregning for hele landet ligger under statsgarantien. I det tilfælde vil de selvbudgetterende kommuner få et tab, fordi de skal bære en forholdsmæssig andel af dette – og omvendt.

Man kan altså sige, at man løber en (tre-) dobbelt risiko, dels i forhold til at skønne egen befolkningsudvikling rigtigt, og dels skønne rigtigt på udviklingen i udskrivningsgrundlaget både i egen kommune og på landsplan.



Det er således særdeles vanskeligt at forudsige hvad resultatet af selvbudgettering bliver, når den endelige regulering foretages tre år efter - altså i 2025.

Side2/2

Kommunen bør derfor kun vælge selvbudgettering, hvis der er meget klare og stabile indikationer på, at der derved kan opnås højere indtægter end ved statsgaranti – også efter en eventuel efterregulering.

Hvad vælger andre kommuner

Nedenstående tabel viser hvilken model kommunerne har valgt siden kommunesammenlægningen

	Statsgaranti	Selvbudgettering
2007	8	90*
2008	17	81*
2009	79	19
2010	92	6
2011	90	8
2012	97	1
2013	98	0
2014	96	2
2015	98	0
2016	93	5
2017	82	16
2018	83	15
2019	86	12
2020	94	0**
2021	98	0

* Frederikshavn Kommune selvbudgetterede i 2007 og 2008.

** 4 kommuner havde oprindeligt valgt selvbudgettering, men fik helt ekstraordinært lov til at vælge statsgarantien midt i budgetåret pga. COVID-19 situationen.

Det vides endnu ikke, hvor mange kommuner der vil selvbudgettere i 2022.

I 2012 måtte de 19 kommuner, der havde valgt selvbudgettering i 2009, hvor finanskrisen ramte kommunens indtægter, tilbagebetale tilsammen 1,6 mia. kr.

Relateret document 5/5

Dokument Navn:	Ændringer af tilskudstørrelser til private institutioner i forhold til budgetforlig 2022.pdf
Dokument Titel:	Ændringer af tilskudstørrelser til private institutioner i forhold til budgetforlig 2022
Dokument ID:	6389961

Dagtilbud pr. 1. januar 2022. 11 måneders betaling (juli er betalingsfri)	Vedtaget budget 2021	Budgetoplæg 2022	Budgetforlig 2022
Center for Dagtilbud			
Dagpleje, heldagsplads	2.919	2.952	2.952
Vuggestue, heldagsplads	3.319	3.270	3.270
Børnehave, heldagsplads	1.943	1.935	1.935
Privat pasning/pasning af eget barn	Tilskud pr. mdr. (udbetales 12 mdr.)		
0 - 2 år	6.020	6.088	6.088
3 - 5 år	3.881	3.984	3.984
Privat institution (tilskud pr. år)	Tilskud pr. år.		
0 - 2 år	106.400	107.568	113.745
3 - 5 år	61.788	59.687	62.503
Kombinationstilbud			
<i>Månedligt fradrag i forældrebetalingen:</i>			
Dagplejeplads pr. mdr. pr. time/uge (min. 10 ud af 48)	61	61	61
Vuggestueplads pr. mdr. pr. time/uge (min. 10 ud af 48)	69	68	68
Børnehaveplads pr. mdr. pr. time/uge (min. 10 ud af 48)	40	40	40
<i>Tilskud til fleksibel børnepasser:</i>			
24 uger til 2 år og 10 mdr. - pr. mdr. pr. time/uge (min. 10 ud af 48)	125	127	127
2 år og 11 mdr. til skolestart - pr. mdr. pr. time/uge (min. 10 ud af 48)	81	83	83
Deltidsplads ifm. barsels- og forældreorlov			
Dagpleje	1.824	1.845	1.845
Vuggestue	2.074	2.045	2.045
Børnehave	1.214	1.210	1.210

Ændringer som følge af budgetforlig 2022 er markeret med rødt.