

REFERAT Økonomiudvalget 2007-2021 d. 30-10-2019

Mødedato Onsdag d. 30. oktober 2019 kl. 15:30

Mødested

Indholdsfortegnelse

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

Punkt 1: Referat - Åben

Referat

Økonomiudvalget 2018-2021

Ordinært møde

Mødetidspunkt: 30-10-2019 15:30

Mødeafholdelse: Lokale 0.23

Information:

Medlemmer: Birgit S. Hansen(A), Formand
Bjarne Kvist(A)
Anders Broholm(V)
Almina Nikontovic(A)
Jytte Høyrup(V)
Peter E. Nielsen(C)
Kenneth Bergen(A)

Fraværende: Jytte Høyrup(V)

Stedfortrædere: Mette Hardam(V)



Indholdsfortegnelse

Økonomiudvalget 2018-2021

30-10-2019 15:30

1 (Åben) 2. behandling af budget 2020 - 2023.....	3
2 (Åben) Underskriftsside den 30. oktober 2019	5

1 (Åben) 2. behandling af budget 2020 - 2023

Sags ID: EMN-2018-03057

Sagsbehandler: Leif Christensen

Ansvarligt center: Økonomi og personale

Beslutningskompetence

ØU/BR

Sagsfremstilling

På byrådets møde den 11. oktober 2019 blev budgetforslaget for 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023 førstebehandlet.

Fristen for ændringsforslag til budgetforslaget blev af byrådet fastsat til tirsdag den 29. oktober 2019 kl. 9.00.

Ved den endelige budgetvedtagelse skal byrådet tage stilling til bevillingsniveauet for 2020. Bevillingsniveauet foreslås vedtaget som beskrevet på siderne 4-8 i budgetforslaget for 2020 (bevillingsniveauet er uændret i forhold til 2019).

Desuden skal byrådet træffe bindende 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 selvbudgetterede udskrivningsgrundlag, hvor der i 2023 foretages en efterregulering på grundlag af de faktiske tal.

Valget af budgetteringsmetode gælder kun for 2020 og gælder for kommuneskat, kirkeskat og generelle tilskuds- og udligningsordninger.

I budgetforslaget er indregnet de statsgaranterede beløb. Se bilag for baggrundsbeskrivelsen for valget mellem selvbudgettering og statsgaranti.

Udskrivningsprocenterne, som er indregnet i budgetforslaget, fremgår nederst af finansieringsoversigten i budgetforslaget. Udskrivningsprocenter/-promiller er uændrede i forhold til 2019.

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

Ved udløb af fristen for aflevering af ændringsforslag er der modtaget 2 ændringsforslag.

- Et fra forligsgruppen bestående af Socialdemokratiet, Venstre, Det Konservative Folkeparti, Socialistisk Folkeparti og Flemming Rasmussen fra Dansk Folkeparti.
- Et fra Enhedslisten

De 2 ændringsforslag er vedhæftet som bilag til sagen.

Indstilling

Direktionen indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler byrådet, at

1. der vælges at budgettere med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2020 med de i statsgarantien forudsatte tal for indkomstskat og tilskuds- og udligningsbeløb
2. modtagne ændringsforslag sendes til byrådets behandling
3. Center for Økonomi og Personale bemyndiges til at foretage tekniske omplaceringer af beløb inden for den samlede ramme
4. bevillingsniveauet fastsættes som anført i budgetforslaget

Beslutninger:

Indstillingen tiltrædes.

Fraværende: Jytte Høyrup. I stedet deltog Mette Hardam.

Bilag

1. Principper for selvbudgettering eller statsgaranti (DokumentID: 3798615 - EMN-2018-03057)
2. Notat om selvbudgettering eller statsgaranti budget 2020 (DokumentID: 3798614 - EMN-2018-03057)
3. Budgetforlig 2020 Underskrevet (DokumentID: 3803356 - EMN-2018-03057)
4. Enhedslistens ændringsforslag til budget 2020 - 2023 (DokumentID: 3809278 - EMN-2018-03057)

2 (Åben) Underskriftsside den 30. oktober 2019

Sags ID: EMN-2018-02528

Sagsbehandler: Tina Skou Meinertz

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.

Beslutninger:

Godkendt.

Fraværende: Jytte Høyrup. I stedet deltog Mette Hardam.

Bilag

Punkt 2: Referat med bilag - Åben

Referat

Økonomiudvalget 2018-2021

Ordinært møde

Mødetidspunkt: 30-10-2019 15:30

Mødeafholdelse: Lokale 0.23

Information:

Medlemmer: Birgit S. Hansen(A), Formand
Bjarne Kvist(A)
Anders Broholm(V)
Almina Nikontovic(A)
Jytte Høyrup(V)
Peter E. Nielsen(C)
Kenneth Bergen(A)

Fraværende: Jytte Høyrup(V)

Stedfortrædere: Mette Hardam(V)



Indholdsfortegnelse

Økonomiudvalget 2018-2021

30-10-2019 15:30

1 (Åben) 2. behandling af budget 2020 - 2023.....	3
2 (Åben) Underskriftsside den 30. oktober 2019	5

1 (Åben) 2. behandling af budget 2020 - 2023

Sags ID: EMN-2018-03057

Sagsbehandler: Leif Christensen

Ansvarligt center: Økonomi og personale

Beslutningskompetence

ØU/BR

Sagsfremstilling

På byrådets møde den 11. oktober 2019 blev budgetforslaget for 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023 førstebehandlet.

Fristen for ændringsforslag til budgetforslaget blev af byrådet fastsat til tirsdag den 29. oktober 2019 kl. 9.00.

Ved den endelige budgetvedtagelse skal byrådet tage stilling til bevillingsniveauet for 2020. Bevillingsniveauet foreslås vedtaget som beskrevet på siderne 4-8 i budgetforslaget for 2020 (bevillingsniveauet er uændret i forhold til 2019).

Desuden skal byrådet træffe bindende 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 selvbudgetteret udskrivningsgrundlag, hvor der i 2023 foretages en efterregulering på grundlag af de faktiske tal.

Valget af budgetteringsmetode gælder kun for 2020 og gælder for kommuneskat, kirkeskat og generelle tilskuds- og udligningsordninger.

I budgetforslaget er indregnet de statsgaranterede beløb. Se bilag for baggrundsbeskrivelsen for valget mellem selvbudgettering og statsgaranti.

Udskrivningsprocenterne, som er indregnet i budgetforslaget, fremgår nederst af finansieringsoversigten i budgetforslaget. Udskrivningsprocenter/-promiller er uændrede i forhold til 2019.

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

Ved udløb af fristen for aflevering af ændringsforslag er der modtaget 2 ændringsforslag.

- Et fra forligsgruppen bestående af Socialdemokratiet, Venstre, Det Konservative Folkeparti, Socialistisk Folkeparti og Flemming Rasmussen fra Dansk Folkeparti.
- Et fra Enhedslisten

De 2 ændringsforslag er vedhæftet som bilag til sagen.

Indstilling

Direktionen indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler byrådet, at

1. der vælges at budgettere med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2020 med de i statsgarantien forudsatte tal for indkomstskat og tilskuds- og udligningsbeløb
2. modtagne ændringsforslag sendes til byrådets behandling
3. Center for Økonomi og Personale bemyndiges til at foretage tekniske omplaceringer af beløb inden for den samlede ramme
4. bevillingsniveauet fastsættes som anført i budgetforslaget

Beslutninger:

Indstillingen tiltrædes.

Fraværende: Jytte Høyrup. I stedet deltog Mette Hardam.

Bilag

1. Principper for selvbudgettering eller statsgaranti (DokumentID: 3798615 - EMN-2018-03057)
2. Notat om selvbudgettering eller statsgaranti budget 2020 (DokumentID: 3798614 - EMN-2018-03057)
3. Budgetforlig 2020 Underskrevet (DokumentID: 3803356 - EMN-2018-03057)
4. Enhedslistens ændringsforslag til budget 2020 - 2023 (DokumentID: 3809278 - EMN-2018-03057)

2 (Åben) Underskriftsside den 30. oktober 2019

Sags ID: EMN-2018-02528

Sagsbehandler: Tina Skou Meinertz

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.

Beslutninger:

Godkendt.

Fraværende: Jytte Høyrup. I stedet deltog Mette Hardam.

Bilag

Bilagsforside

Dokument Navn:	Principper for selvbudgettering eller statsgaranti.pdf
Dokument Titel:	Principper for selvbudgettering eller statsgaranti
Dokument ID:	3798615
Placering:	Emnesager/Budget 2020 - Frederikshavn Kommune/Dokumenter
Dagsordens titel	2. behandling af budget 2020 - 2023
Dagsordenspunkt nr	1
Appendix nr	1
Relaterede Dokumenter:	4

Selvbudgettering eller statsgaranti. Principper og overvejelser.

Dato: 11. oktober 2019

Sagsnummer:
EMN-2018-03057

Forfatter:
Kcth/have

Emne:
Selvbudgettering eller Statsgaranti
Principper og overvejelser

Ved 2. behandlingen af budgetforslaget indgår et bilag, som begrundet 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 2020 lægges fast ved budgetvedtagelsen i november 2019, 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 2020" fra Social- og Indenrigsministeriet, september 2019 – uanset hvordan den faktiske udvikling bliver.

Selvbudgettering som indebærer, at kommunen modtager skat, udligning og tilskud i budgetåret 2020 baseret på kommunens egne skøn på udskrivningsgrundlag, grundværdier, folketal m.v., og foreløbige generelle tilskud beregnet på disse forudsætninger. Indtægterne i selve budgetåret 2020 ligger fast ved budgetvedtagelsen i november 2019, på samme måde som ved statsgaranti, men til gengæld bliver indtægterne efterreguleret tre år efter (i 2023), når de faktiske opgørelser foreligger.

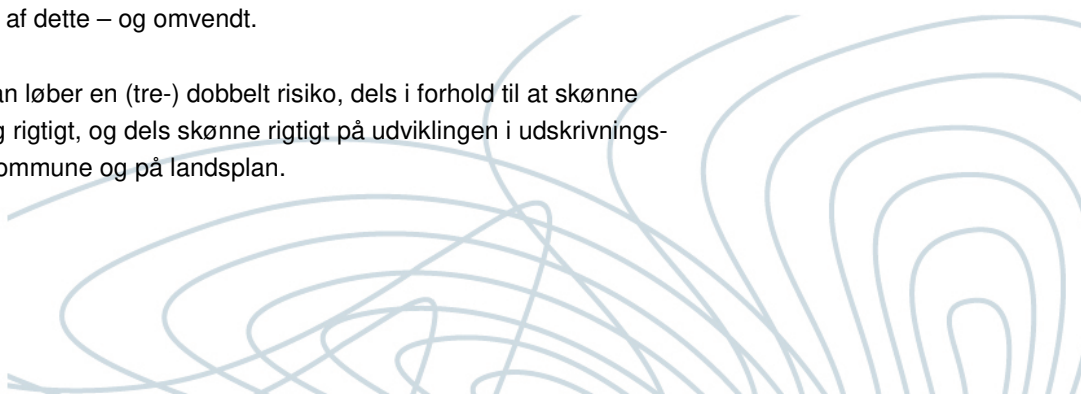
Generelt er statsgaranti således den sikre løsning, mens selvbudgettering er forbundet med usikkerhed, idet der både er mulighed for gevinst og tab i forhold til statsgarantien – 3 år efter budgetåret.

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 2023.

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

* Frederikshavn Kommune selvbudgetterede i 2007 og 2008.

Det vides endnu ikke, hvor mange kommuner der vil selvbudgettere i 2020.

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

Relateret document 2/4

Dokument Navn:	Notat om selvbudgettering eller statsgaranti budget 2020.pdf
Dokument Titel:	Notat om selvbudgettering eller statsgaranti budget 2020
Dokument ID:	3798614

Skatter og generelle tilskud - statsgaranti eller selvbudgettering

Budget 2020 - 2023



EMN-2018-03057
DOK ID 3359557
14.10.2019/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 selvbudgettering eller statsgaranti 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 2020, i lighed med tidligere år, ligger under det statsgaranterede. Provenutabet ved at vælge selvbudgettering vil i 2020 være på 16,0 mio. kr.

KL's tilskudsmodel skønner, at ved selvbudgettering vil Frederikshavn Kommune få en negativ efterregulering af 2020 i 2023 på 1,2 mio. kr. Det samlede mindreprovenu bliver således på 17,2 mio. kr.

Beregningen baserer sig på KL's nyeste skøn for den økonomiske udviklingen fra 27. september 2019. 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 4. november 2019, tage stilling til, om der skal vælges selvbudgettering eller statsgaranti. Beslutningen har bindende virkning for budgetåret 2020 og er gældende for såvel skatter som generelle tilskud.

Statsgaranti eller selvbudgettering

Statsgaranti

Hvis Byrådet vælger at budgettere med statsgarantien for 2020, vil der ikke blive foretaget efterreguleringer af skat, tilskud og udligningsbeløb – hverken i positiv eller negativ retning. Eventuelle reguleringer betales af eller tilfalder staten.

Social- og Indenrigsministeriet har i deres skrivelse af den 25. september 2019 meddelt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2020. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2020 tager udgangspunkt i maj opgørelsen for indkomståret 2017.

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 2020 i hver enkelt kommune, har Social- og Indenrigsministeriet korrigeret det kommunale udskrivningsgrundlag i 2017 med ændringer af skattereglerne siden 2017. Der kan bl.a. nævnes følgende ændringer:

- Permanent boligjobordning
- Investorfradrag
- Pensionsaftale (aldersopsparing)
- Afskaffelse af medielicensen
- Bedre vilkår for vækst og korrekt skattebetaling i dele- og platforms-økonomien

Garantiprocenten er opgjort til 10,7 pct. fra 2017 til 2020 på baggrund af det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2017. Det betyder, at Frederikshavn Kommunes statsgaranterede udskrivningsgrundlag beregnes som:

- det faktiske udskrivningsgrundlag i 2017
- + korrektion for skattelovsændringer
- + 10,7 %
- = udskrivningsgrundlag i 2020

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

Statsgaranteret tilskud og udligning

I Social- og Indenrigsministeriets beregning af tilskud- og udligningsbeløbene under statsgarantien indgår et folketal (betalingskommuneopgørelse) pr. 1. januar 2020 på 59.986 personer. Ved opgørelsen af betalingskommunefolketallet henregnes personer, for hvilke en kommune i henhold til lov om retssikkerhed på det sociale område, har den generelle betalingsforpligtelse overfor – i modsætning til befolkningstallet, som er antallet af borgere som er bosat i kommunen.

Ved beregningen af befolkningstallene i overslagsårene anvendes det statsgaranterede folketal i 2020. For overslagsårene er anvendt de samme skøn for folketallet som ved selvbudgettering (bemærk dog, at valget af statsgaranti/selvbudgettering kun gælder for 2020). Beregningsmetoden for folketal er gennemgået i det efterfølgende afsnit om selvbudgettering. De skønnede folketal for statsgarantien bliver således:

Statsgaranti:

- 2020 59.986 borgere
- 2021 59.716 borgere
- 2022 59.594 borgere
- 2023 59.492 borgere

Selvbudgettering

Ved selvbudgettering bliver beregningerne af skatter og generelle tilskud foretaget på baggrund af kommunens egne skøn over udskrivningsgrundlag, folketal i kommunen i 2020 samt grundværdierne i kommunen. De grundværdier som indgår i beregningen, skal svare til de grundværdier, der i øvrigt budgetteres med for budgetåret.

I 2022 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 (2020), og de endelige opgjorte beløb, opgjort ud fra de faktiske beskatningsgrundlag for 2020, som bliver opgjort pr. maj 2022 samt de faktiske afgiftspligtige grundværdier, folketal mv. for 2020.

Efterreguleringen for budgetår 2020 afregnes i de første tre måneder af 2023.

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 2020 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 betalingskommunefolketallet, 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 2020 er indkomståret 2018, 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 2018 anslår KL et faktisk udskrivningsgrundlag for 2020 på 9.480,7 mio. kr. hvilket er 270,3 mio. kr. lavere end det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

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

Selvbudgettering af tilskud og udligning

Ved selvbudgettering er der indregnet et folketal primo 2020 baseret på det faktiske indbyggertal pr. 01.09.2019, opgjort til 59.797 indbyggere korrigeret for udviklingen af årets sidste 4 måneder på baggrund af den gennemsnitlige udvikling i perioden august til december i de seneste 5 år, hvilket betyder en reduktion på 76 borgere, således indbyggertallet bliver på 59.721. Hertil kommer en korrektion på 123 borgere som er bosiddende uden for kommunen, som kommunen har betalingsforpligtigelsen overfor.

For overslagsårene indregnes en befolkningsudvikling, som svarer til gennemsnittet af Danmarks statistik og Cowis befolkningsfremskrivninger. Der er således ikke indregnet effekter af de igangværende vækst- og bosætningstiltag i kommunen som f.eks. havneudvidelserne og deraf forventet øget bosætning og beskæftigelse. Det er vanskeligt at estimere, hvad en nøjagtig virkning heraf vil være, ligesom det er vanskeligt at forudse evt. konsekvenser af Brexit for fiskerierhvervet. 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:

- 2020 59.844 borgere
- 2021 59.716 borgere
- 2022 59.594 borgere
- 2023 59.492 borgere

Hvordan skal vi budgettere?

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

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 op til 93 %. Omvendt vil et lavere udskrivningsgrundlag også blive kompenseret tilsvarende 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 betalingskommunefolketallet. Det vil sige, at det samlede tilskuds- og udligningsbeløb dels er afhængig af udskrivningsgrundlaget og dels af betalingskommunefolketallet.

Nedenfor er opstillet forudsætningerne ved statsgarantien vedr. 2020 for Frederikshavn Kommune. Endvidere fremgår beregningen af selvbudgetteret udskrivningsgrundlag for 2020.

Udskrivningsgrundlag 2020

I 1.000 kr.

	Statsgaranti Frederikshavn Kommune	Selvbudgettering Frederikshavn Kommune	Samlet mer- indtægt på skattesiden ved statsgaranti
A) Udskrivningsgrundlag	9.750.989	9.480.652	
- Heraf indkomstskat	2.554.759	2.483.931	70.828
B) Grundværdier	9.425.528	9.425.192	

Hvis man sammenligner udviklingen i det faktiske udskrivningsgrundlag (senest opgjorte år er 2017), så har der fra 2015-2017 været en gennemsnitlig stigning i udskrivningsgrundlaget på landsplan på 3,0%, mens der i samme periode i Frederikshavn Kommune har været en gennemsnitlig stigning på 2,3%.

Stigningen i udskrivningsgrundlaget i det enkelte år i perioden 2014-2018 fremgår af nedenstående skema (2017/2018 og 2018/2019 er foreløbige tal):

	2015/2016	2016/2017	2017/2018	2018/2019
Frederikshavn Kommune	2,21%	2,38%	1,67%	0,70%
Landsplan	2,77%	3,25%	2,24%	2,16%

Som det fremgår er udviklingen/forventes udviklingen lavere i Frederikshavn Kommune end landsgennemsnittet. Hvis denne tendens skønnes at fortsætte ind i 2020, hvilket en fremskrivning i KL's indtægtsprognosesystem viser, så er det med til at begrunde valget af statsgaranti.

Tilskud og udligning 2020

I 1.000 kr.

	Statsgaranti Frederikshavn Kommune	Selvbudgettering Frederikshavn Kommune	Samlet mindre- indtægt på tilskud/ udligning ved statsgaranti
A) Udligning og generelle tilskud	1.050.189	1.104.908	
B) Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-25.286	-25.159	-54.846
C) Øvrige tilskud	296.906	296.906	

De større tilskudsbeløb kan umiddelbart tale for selvbudgettering. Her er det imidlertid en vigtig pointe, at de højere tilskuds-/udligningsbeløb opstår fordi skatteindtægterne er lavere ved selvbudgettering, og da udligningen maksimalt kompenserer op til 93% af tabet, 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 2020 på 16,0 mio. kr. Hertil kommer så efterreguleringen i 2023, 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 2019-2022, hvis der var valgt selvbudgettering i budgetterne fra 2016-2019 (skøn fra KL's tilskudsmodel 2020)

	2019 vedr. 2016	2020 vedr. 2017	2021 vedr. 2018	2022 vedr. 2019
Netto tab(-)/gevinst, hvis kommunen havde selvbudgetteret (inkl. efterregulering)	-22,3 mio. kr.	13,5 mio. kr.	-22,7 mio. kr.	-8,5 mio. kr.

I 2016 ville det have været en dårlig forretning for Frederikshavn Kommune at vælge selvbudgettering. For 2017 ser det ud til, at det ville have været "en god forretning" for Frederikshavn Kommune at vælge statsgarantien. Til gengæld viser de foreløbige opgørelser for 2018 og 2019, at der har været en nettogevinst ved at vælge statsgarantien. Disse tal er dog fortsat usikre, da årene endnu ikke kan gøres endeligt op – 2018 er dog meget tæt på at være opgjort.

Årsagen til, at 2017 ville have givet en højere indtægt ved at selvbudgettere skyldes, at udviklingen på landsplan har været mere gunstig end forudsat ved budgetlægningen. Frederikshavn Kommunes egen udvikling ville, isoleret set, have betydet et tab.

2017 illustrerer tydeligt den tredobbelte risiko ved valget mellem statsgaranti og selvbudgettering. Samtidig viser det tydeligt, hvor svært det er at forudse, hvordan den økonomiske udvikling vil være i kommunen og på landsplan – og hvordan forholdet er mellem de to udviklinger

Udviklingen for Frederikshavn Kommune var dårligere end i prognosen for statsgaranti. Dette ville isoleret have betydet lavere indtægt i Frederikshavn Kommune, hvis der var valgt selvbudgettering.

Til gengæld har der på landsplan været højere skatteindtægter i kommunerne samlet set.

Højere skatteindtægter betyder, at en mindre del af bloktilskuddet går til udligning og dermed fordeles en større andel af bloktilskuddet efter folketal. Ved selvbudgettering ville Frederikshavn Kommune have fået sin andel af denne stigning.

Frederikshavn Kommune ville således have tabt på skat på grund af sin egen udvikling, men vundet på tilskud/udligning på grund af landsudviklingen. Samlet set ville stigningen i tilskud/udligning have været højere end tabet på skatteindtægterne.

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 selvbudgettering og statsgarantien.

Forudsætningen i begge beregninger er KL's nye skøn for stigningsprocenter i udskrivningsgrundlaget fra september 2019.

Ændring ved valg af selvbudgettering 2020 - 2023					
Udligning og generelle tilskud		2020	2021	2022	2023
7.62.80	Udligning og generelle tilskud	-54.719	-72.816	-63.298	-57.213
7.62.82	Udviklingsbidrag til regionen	0	-14	-14	-14
7.62.81	Udligning og tilskud vedr. udlændinge, netto	-127	-109	-111	-114
7.62.86	Særlige tilskud	-	-	-	-
Udligning og generelle tilskud i alt		-54.846	-72.939	-63.423	-57.341
Kommunale skatter					
7.68.90.001	Forskudsbetrag af kommunal indkomstskat	70.828	87.045	76.375	70.983
Kommunal skatter i alt		70.828	87.045	76.375	70.983
Tab ved at vælge selvbudgettering		15.982	14.106	12.952	13.642
Note: Forskel mellem selvbudgettering og statsgaranti – med KL's skøn fra september 2019. (- = gevinst selvbudgettering, + = gevinst ved statsgaranti)					
Samlet SKØNNET merindtægt for statsgaranti vedr. 2020 inkl. efterregulering i 2023 på 1,2 mio. kr. (Indregnet under udligning og generelle tilskud)					17.222

Som det ses, forventes der i budgetåret 2020 en samlet mindreindtægt på 16,0 mio. kr. ved at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget frem for at vælge statsgarantien. Her skal det så medregnes, at der i 2023 er skønnet en negativ efterregulering på 1,2 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 2020. Samlet skønnes gevinsten ved statsgaranti at være på 17,2 mio. kr. – inkl. skønnet for efterregulering i 2023.

Ovenstående beregning tager som nævnt udgangspunkt i det faktiske befolkningstal pr. 01.09.19, korrigeret for det gennemsnitlige fald i indbyggertal de sidste fire måneder af året de seneste fem år svarende til et forventet fald på 76 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 52 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 15,3 mio. kr. mod de 17,2 mio. kr. som vist i beregningen ovenfor. Frederikshavn kommune vil alt andet lige skulle have 458 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 2020-2023.

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, øgedes skatteindtægterne med ca. 26,2 mio. kr., men samtidig sænkes tilskuds- og udligningsbeløbene med ca. 23,2 mio. kr. (opgjort på baggrund af objektive forudsætninger for indtægter og udgifter i tilskud- og

udligningssystemet) Netto virkning er på ca. 3,0 mio. kr. Frederikshavn kommune vil alt andet lige skulle have et udskrivningsgrundlag, som er ca. 568 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 2020 og skøn for overslagsårene 2021 – 2023** som er indregnet i budgetforslaget.

Der er følgende hovedargument for at vælge statsgaranti:

- Statsgarantien indeholder et højere folketal end prognosen viser, at det faktiske folketal vil være.
- Statsgarantien har et højere udskrivningsgrundlag, og dermed højere skatteindtægter, end det vil være tilfældet ved selvbudgettering. Samlet set er indtægtsniveauet ved statsgarantien for 2020 17,2 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 at selvbudgettere eller vælge statsgaranti 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 2020 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.
- 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 2020 og samtidig er der ingen risiko. Center for Økonomi og Personale anbefaler dermed, at der vælges at budgettere med statsgarantien for 2020.

Relateret document 3/4

Dokument Navn:	Budgetforlig 2020 Underskrevet.pdf
Dokument Titel:	Budgetforlig 2020 Underskrevet
Dokument ID:	3803356

BUDGETAFTALE FOR ÅRET 2020 OG OVERSLAGSÅRENE 2021, 2022 OG 2023.

Det bekræftes herved, at Socialdemokratiet, Det Konservative Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Flemming Rasmussen Dansk Folkeparti og Venstre har indgået aftale om budgettet for 2020 og overslagsårene 2021, 2022 og 2023.

Frederikshavn, den 17. oktober 2019.



Birgit S. Hansen (A)
Borgmester



Peter E. Nielsen (C)



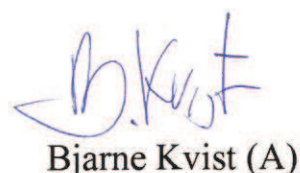
Christina Lykke Eriksen (F)



Flemming Rasmussen (DF)



Mette Hardam (V)



Bjarne Kvist (A)

Budgetbemærkninger 2020

Forligsparterne er enige om:

CAM: (Center for arbejdsmarked) Der gennemføres en samling af beslægtede opgaver, der løses i jobcentret og Ungeenheden mhp. at sikre en styrket koordination og indsats. Der skal ske tætte budgetopfølgninger mhp. intervention når muligt og behov.

Der etableres en politisk forankret gruppe (en fra Socialudvalget, Sundhedsudvalget og Arbejdsmarkedsudvalget), der har til opgave at frembringe beslutningsoplæg mht. fremtidens rekruttering og fastholdelse af elever på Sosu området. Gruppen kan suppleres af eksterne og interne videnspersoner på området – herunder også FOA.

Skolernes vedligeholdelsesbehov vil i 2020 have et særligt fokus, ved prioriteringen af de midler som er afsat til vedligeholdelse af de kommunale bygninger. Med udgangspunkt i ovenstående, skal der udarbejdes en prioriteringsplan for 2020 og overslagsårene, så skolernes og alle andres brugere kender tidsplanen.

Der foretages en cykelsti-analyse og kortlægning af cykelstierne beskaffenhed og en analyse af, hvor der mangler stiføring i Frederikshavn Kommune mhp. at understøtte cyklismen indenfor fritid og turisme. Frederikshavn Kommune vil med denne analyse undersøge muligheden for at søge tilskud fra eksterne fonde, puljer mv.

Forligsparterne er enige om, at der i de kommende års budgetlægning er fokus på kommunens vejkapital, med henblik på at afsætte yderligere midler til asfalt.

Forligsparterne ønsker øget fokus på det grønne og bæredygtighed fsva. indkøb, udbud, drift.

Frederikshavn Kommune vil ansøge om mulighed for overvågningskamera i det offentlige rum ved behov jvf. regeringens tryghedspakke (uro, hærværk, vold)

Forbehold i forhold til at overholde budgetaftalen for 2020 mellem regeringen og KL:

Parterne er enige om, at såfremt udmeldinger fra centralt hold – af hensyn til rammeoverholdelse – nødvendiggør reduktion af henholdsvis serviceudgifter og anlægsudgifter, skal der åbnes for dette.

Budgetparternes ændringsforslag

**A, C, F, V og Flemming Rasmussen DF
Budget 2020 - 2023**

Nærværende ændringsforslag, der er flerårigt, består af en oversigt over forslagets ændringer samt henholdsvis en resultatopgørelse og finansieringsoversigt og en oversigt over ændringsforslagets effekt på Frederikshavn Kommunes økonomiske målsætninger.

Alle beløb er i 1000 kr.

Budget 2020 - 2023

Budgetparternes ændringsforslag

Udgangspunkt: 1. behandlingsforslaget (korrigeret for svar på ansøgninger om tilskud for særligt vanskeligt stillede kommuner og lånepuljer)

Ibnr.	Tekst	Forventet regnskab pr. 30-04-19	Budget- forslagsår	Budget- overslagsår	Budget- overslagsår	Budget- overslagsår
		2019	2020	2021	2022	2023
	Beløb i 1.000 kr.					
	Primobeholdning (regnskab 2018)	1.017	-29.571	-33.053	-76.346	-107.631
	Forbrug/opsparing af likvide midler	-30.587	-3.482	-43.293	-31.285	-26.194
		Forbrug	Forbrug	Forbrug	Forbrug	Forbrug
	Ultimobeholdning	-29.571	-33.053	-76.346	-107.631	-133.825
		Negativ	Negativ	Negativ	Negativ	Negativ
	<u>Driftsbudgettet - serviceudgifter:</u>					
	Økonomiudvalget					
1	Fritagelse for byggetilladelsesgebyrer for foreninger under folkeoplysningsloven og lign.		100	100	100	100
2	Erhvervsområdet - et år og effekt evalueres		500			
	Økonomiudvalget i alt		600	100	100	100
	Arbejdsmarkedsudvalget					
3	Investeringsprojekt "Plads til flere"		500	500	500	500
	Arbejdsmarkedsudvalget i alt		500	500	500	500
	Socialudvalget					
4	Projektet "Grøn omsorg"		200			
5	Fontænehuset 1 stilling			500	500	500
6	Tilførsel af midler til udvalget		1.700	1.300	1.300	1.300
	Socialudvalget i alt		1.900	1.800	1.800	1.800
	Sundhedsudvalget					
7	Sårbare unge		150			
	Sundhedsudvalget i alt		150	0	0	0
	Børne- og Ungdomsudvalget					
8	Niveauløft til familieafdelingen		4.000	4.000	4.000	4.000
9	Et 1 årigt budgetløft til center for familie		6.000			
10	Afskaffelse af rullende skolestart		833	1.800	1.800	1.800
11	Ungdomsskolen, læringslokomotiv - evalueres efter 2 år		200	200		
12	10'kl inklusion		50	100	100	100
	Børne- og ungdomsudvalget i alt		11.083	6.100	5.900	5.900
	Kultur- og Fritidsudvalget					
	Kultur- og Fritidsudvalget i alt		0	0	0	0
	Teknisk Udvalg					
13	Samarbejde klimatilpasning		500			
	Teknisk udvalg i alt		500	0	0	0
	Plan- og Miljøudvalget					
	Plan- og Miljøudvalget i alt		0	0	0	0
	Tværgående fælles puljer					
	Tværgående fælles puljer i alt		0	0	0	0

Puljer til reservation af servicerammen

Puljer til reservation af servicerammen i alt	0	0	0	0
---	---	---	---	---

I alt drift - serviceudgifter	14.733	8.500	8.300	8.300
--------------------------------------	---------------	--------------	--------------	--------------

Driftsbudgettet - overførselsudgifter:

Arbejdsmarkedsudvalg

14	Tilbageførsel af reduktion	10.000			
15	Forlængelse af perioden for udgiftsreduktion	20.000			
	Arbejdsmarkedsudvalget - overførselsudgifter	30.000	0	0	0

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget - overførselsudgifter	0	0	0	0
---	----------	----------	----------	----------

I alt drift - Overførselsudgifter	30.000	0	0	0
--	---------------	----------	----------	----------

Driftsbudgettet - Medfinansiering af sundhedsudgifter:

Sundhedsudvalget

16	Årlig regulering til forventet udgiftsniveau	-1.761	-2.110	-2.153	-959
	I alt - drift - Medfinansiering af sundhedsudgifter	0	-1.761	-2.110	-959

Anlæg:

Økonomiudvalget

17	Velfærdsbygninger på Skagen (2,8 mio. kr.) og Ålbæk havn (0,7 mio. kr.)	3.500			
18	Yderligere midler til Distriktsudvalget	130	130	130	130
19	Reduktion af puljen til prioritering af By og Opland	-400			
	Udgifter i alt	3.230	130	130	130
	Indtægter i alt	0	0	0	0
	Ændring i køb/salg vedr. jord og bygninger	0	0	0	0
	Økonomiudvalget i alt	3.230	130	130	130

Arbejdsmarkedsudvalget

Udgifter i alt	0	0	0	0
Indtægter i alt	0	0	0	0
Arbejdsmarkedsudvalget i alt	0	0	0	0

Socialudvalget

Udgifter i alt	0	0	0	0
Indtægter i alt	0	0	0	0
Socialudvalget i alt	0	0	0	0

Sundhedsudvalget

Udgifter i alt	0	0	0	0
Indtægter i alt	0	0	0	0
Sundhedsudvalget i alt	0	0	0	0

Børne- og Ungdomsudvalget

Udgifter i alt	0	0	0	0
Indtægter i alt	0	0	0	0
Børne- og ungdomsudvalget i alt	0	0	0	0

Kultur- og Fritidsudvalget

Udgifter i alt	0	0	0	0
Indtægter i alt	0	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget i alt	0	0	0	0

Teknisk Udvalg

20 Asfalt	5.500			
Udgifter i alt	5.500	0	0	0
Indtægter i alt	0	0	0	0
Teknisk udvalg i alt	5.500	0	0	0

Plan- og Miljøudvalget

Udgifter i alt	0	0	0	0
Indtægter i alt	0	0	0	0
Plan- og Miljøudvalget i alt	0	0	0	0

Anlæg udgifter i alt	8.730	130	130	130
Anlæg indtægter i alt	0	0	0	0
Ændring i køb/salg vedr. jord og bygninger	0	0	0	0
Anlæg i alt	8.730	130	130	130

Skatter og generelle tilskud**Skatter**

Skatter i alt	0	0	0	0
---------------	---	---	---	---

Generelle tilskud

Generelle tilskud i alt	0	0	0	0
-------------------------	---	---	---	---

Skatter og generelle tilskud i alt	0	0	0	0
---	----------	----------	----------	----------

Finansforskydninger og Finansiering:**Lån til anlæg**

21 Nulstilling af lån vedr. Sæby Havn	25.800	13.423		
22 Lån velfærdsbygninger Skagen og Ålbæk	-3.500			
Lån til anlæg i alt	22.300	13.423	0	0

Lån i andet regi end anlæg

Lån i andet regi end anlæg i alt	0	0	0	0
----------------------------------	---	---	---	---

Afdrag

23 Nulstilling af afdrag vedr. Sæby Havn	-576	-1.755	-2.418	-2.418
24 Afdrag på nyt lån i 2021 på 19.717 kr.			789	789
25 Indfrielse af likviditetslån	41.875			
26 Sparet ydelse vedr. likviditetslån	-7.500	-7.500	-7.500	-7.500
27 Afdrag vedr. velfærdsbygninger Skagen og Ålbæk havne	70	140	140	140
afdrag i alt	33.869	-9.115	-8.989	-8.989

Renter

28 Nulstilling af renter vedr. Sæby Havn	-80	-407	-557	-532
29 Nulstilling af renteindtægt af deponerede midler	86	176	216	180
30 Renter vedr. velfærdsbygninger Skagen og Ålbæk havne	5	11	12	14
Renter i alt	11	-220	-329	-338

Balanceforskydninger

31 Nulstilling og frigivelse af deponering -65.584 -9.832 3.591 3.591

Øvrige i alt -65.584 -9.832 3.591 3.591

Finansforskydninger og Finansiering i alt -9.404 -5.744 -5.727 -5.736

Pris- og lønstigningspost - skønnet ændring 163 318 574

Ændringer i alt 42.298 939 868 2.309

mindreforbrug merforbrug merforbrug merforbrug merforbrug

Totalændring over 4 år 46.415

Kontrolsum 46.415

Korrigeret forbrug/opsparing -30.587 -45.780 -44.232 -32.153 -28.504

(positive tal = opsparing; negative tal = forbrug) Forbrug Forbrug Forbrug Forbrug Forbrug

Ultimobeholdning -29.571 -75.351 -119.583 -151.736 -180.240

(- = negativ beholdning) Negativ Negativ Negativ Negativ Negativ

Kontrolsum -180.240

Pr. 31.08.2019

Gennemsnitlig likviditet opgjort i 1.000 kr. 195.000 185.610

Sammendrag:

Ændringer - drift - Serviceudgifter 14.733 8.500 8.300 8.300

Ændringer - drift - overførselsudgifter 30.000 0 0 0

-1.761 -2.110 -2.153 -959

Ændringer - drift - medfinansiering af sundhedsudgifter

Ændringer - anlæg 8.730 130 130 130

Skatter og generelle tilskud 0 0 0 0

Ændringer - finansforskydninger og finansiering -9.404 -5.744 -5.727 -5.736

Ændring af Pris- og lønpost 0 163 318 574

Ændringer i alt 42.298 939 868 2.309

Ændringer i alt over 4 år (2020 - 2023) 46.415

Kontrolsum 46.415

Overblik over de økonomiske målsætninger for budget 2020 - 2023

Målsætning 1

Overskud på ordinær drift minimum 150.000 t.kr.

	2020	2021	2022	2023
Overskud på ordinær drift. 1. behandlingsbog	205.262	129.444	142.115	150.149
Overskud på ordinær drift efter ændringer	162.279	123.114	135.986	142.581

Målsætning 2

Kassefinansierede anlæg på 80.000 tkr.

<u>2. målsætning 1. behandlingsbog</u>	2020	2021	2022	2023
Kassefinansierede anlæg 1. behandlingsbog	118.232	87.358	84.939	84.804
- Overførsel af kassefinansierede anlæg fra 2019	24.807			
- Effektiv udnyttelse af bygninger og anlæg (udlån)	4.179	4.271	4.365	4.461
Korrigerede kassefinansierede anlæg i 1. behandlingsbogen	89.246	83.087	80.574	80.343

<u>2. målsætning efter ændringer</u>	2020	2021	2022	2023
Kassefinansierede anlæg efter ændringer	149.262	100.911	85.069	84.934
- Overførsel af kassefinansierede anlæg fra 2019	24.807			
- Effektiv udnyttelse af bygninger og anlæg (udlån)	4.179	4.271	4.365	4.461
Korrigerede kassefinansierede anlæg efter ændringer	120.276	96.640	80.704	80.473

Målsætning 4 (underliggende målsætning)

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

<u>4. målsætning 1. behandlingsbog</u>	2020	2021	2022	2023
Korrigerede kassefinansieret anlæg 1. behandlingsbog	89.246	83.087	80.574	80.343
Afdrag på lån, 1. behandlingsbog	82.630	86.985	90.310	93.045
Anlæg og afdrag i alt	171.876	170.072	170.885	173.388
Overskud på ordinær drift 1. behandlingsbog	205.262	129.444	142.115	150.149
Beregning for overholdelse af 4. målsætning*	33.387	-40.628	-28.770	-23.239

<u>4. målsætning, efter ændringer</u>	2020	2021	2022	2023
Korrigerede kassefinansieret anlæg efter ændringer	120.276	96.640	80.704	80.473
Afdrag på lån, efter ændringer	116.499	77.870	81.321	84.056
Anlæg og afdrag i alt	236.775	174.510	162.026	164.529
Korrektion for lån vedr. Sæby Havn på 25,8 mio. kr. konverteres til kassefinansiering p.g.a. frigivelse af deponering.	-25.800			
Korrektion for indfrielse af likviditetslån finansieret ved frigivelse af deponering.	-41.875			
Overskud på ordinær drift efter ændringer	162.279	123.114	135.986	142.581
Beregning for overholdelse af 4. målsætning*	-6.821	-51.396	-26.040	-21.947

* plus = overholdelse af målsætning

Øvrige Nøgletal for ændringsforslaget:

Årets forbrug/ opsparring af likvide midler

<u>Sammenligning af årets forbrug/opsparring af likvide midler</u>	2020	2021	2022	2023
1. behandlingsbog*	-3.482	-43.293	-31.285	-26.194
Ændringsforslag*	-45.780	-44.232	-32.153	-28.504

* plus = opsparring, minus = forbrug

Serviceudgifter

<u>Overholdelse af teknisk servicerramme</u>	Budgetforslagsår 2020	Forskel til servicerrammen	Overholdt / Overskredet
Teknisk servicerramme i t.kr.	2.777.211		
Serviceudgifter 1. behandlingsbog	2.735.057	42.154	Overholdt
Serviceudgifter ændringsforslag	2.749.791	27.421	Overholdt
Forskel mellem 1. behandlingsbog og ændringsforslag	14.733	-14.733	

RESULTATOPGØRELSE

Udgangspunkt: 1. behandlingsforslaget, med korrektion for svar på ansøgninger

Budgetparternes ændringsforslag budget 2020 - 2023

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 2019 pr. 30-04-19	Budget 2020 Forslag	Budget 2021 Overslag	Budget 2022 Overslag	Budget 2023 Overslag
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE					
Indtægter:					
Skatter	-2.778.082	-2.851.389	-2.928.875	-2.990.975	-3.063.494
Generelle tilskud	-1.277.436	-1.330.021	-1.247.885	-1.281.930	-1.285.903
Indtægter i alt	-4.055.518	-4.181.409	-4.176.760	-4.272.905	-4.349.397
Driftsudgifter: (ekskl. forsyningsvirksomheder)					
Tværgående fælles puljer	0	0	0	0	0
Puljer til reservation af servicrammen	0	27.000	27.621	28.257	28.395
Økonomiudvalget	473.266	478.913	485.187	492.690	500.599
Arbejdsmarkedsudvalget	987.145	1.013.976	1.014.016	1.044.662	1.061.440
Socialudvalget	907.724	935.047	954.057	976.390	998.265
Sundhedsudvalget	393.702	402.381	412.730	423.539	434.691
Børne- og Ungdomsudvalget	849.581	858.633	853.650	863.025	872.209
Kultur og Fritidsudvalget	233.358	231.071	233.886	235.358	238.060
Teknisk Udvalg	68.451	62.534	63.238	64.174	64.919
Plan- og Miljøudvalget	0	0	0	0	0
I alt	3.913.227	4.009.554	4.044.386	4.128.094	4.198.578
Renter m.v.	9.458	9.576	9.260	8.825	8.237
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED ...	-132.833	-162.279	-123.114	-135.986	-142.581
	overskud	overskud	overskud	overskud	overskud
Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomheder)					
Økonomiudvalget	63.245	90.689	51.668	47.908	48.778
Arbejdsmarkedsudvalget	0	0	0	0	0
Socialudvalget	4.201	345	348	351	355
Sundhedsudvalget	0	0	0	0	0
Børne- og Ungdomsudvalget	6.779	5.971	6.102	6.237	6.374
Kultur og Fritidsudvalget	4.713	3.231	3.301	3.372	3.445
Teknisk Udvalg	58.634	93.673	79.689	45.935	46.075
Plan- og Miljøudvalget	921	4.239	2.980	3.402	0
I alt	138.493	198.148	144.089	107.206	105.026
Anlægsindtægter					
Salg af jord og bygninger	-3.000	-5.641	-2.720	-2.788	-2.859
Øvrige anlægsindtægter	-2.182	-7.590	-3.257	-2.167	0
I alt	-5.182	-13.231	-5.977	-4.956	-2.859
A. RESULTAT -SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE ...	478	22.638	14.997	-33.735	-40.414
	underskud	underskud	underskud	overskud	overskud
B. RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER ...	190	190	104	14	14
C. RESULTAT I ALT (A + B)	668	22.828	15.102	-33.721	-40.400
	underskud	underskud	underskud	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 2019 pr. 30-04-19	Budget 2020 Forslag	Budget 2021 Overslag	Budget 2022 Overslag	Budget 2023 Overslag
Likvid beholdning primo året	1.017 Positiv beholdn.	-29.570 Negativ beholdn.	-75.351 Negativ beholdn.	-119.583 Negativ beholdn.	-151.736 Negativ beholdn.
TILGANG AF LIKVIDE AKTIVER:					
Årets resultat	0	0	0	-33.721	-40.400
Optagne lån	-86.121	-56.296	-41.417	-21.463	-21.582
Øvrige balanceforskydninger	0	-37.250	-7.322	0	0
I alt	-86.121	-93.546	-48.739	-55.184	-61.982
ANVENDELSE AF LIKVIDE AKTIVER:					
Årets resultat	668	22.828	15.102	0	0
Afdrag på lån (langfristet gæld)	77.261	116.499	77.870	81.321	84.056
Øvrige balanceforskydninger	38.779	0	0	6.016	6.430
I alt	116.709	139.327	92.972	87.337	90.486
ÆNDRINGER AF LIKVIDE AKTIVER	-30.587	-45.780	-44.232	-32.153	-28.504
Kursregulering m.v. vedr. likvide aktiver	0	0	0	0	0
Likvid beholdning ultimo året	-29.570 Negativ beholdn.	-75.351 Negativ beholdn.	-119.583 Negativ beholdn.	-151.736 Negativ beholdn.	-180.240 Negativ beholdn.
Kontrol					-180.240

FINANSIERINGSOVERSIGT

Udgangspunkt: 1. behandlingsforslaget, med korrektion for svar på ansøgninger

Budgetparternes ændringsforslag budget 2020 - 2023

Drift og anlæg i faste priser Alle tal er i 1.000 kr.	Forventet Regnskab 2019 pr. 30-04-19	Budget 2020 Forslag	Budget 2021 Overslag	Budget 2022 Overslag	Budget 2023 Overslag
FINANSIERINGSBEHOV:					
A. Driftsvirksomhed:	3.913.417	4.009.744	3.954.620	3.946.723	3.924.998
Serviceudgifter	2.687.363	2.749.791	2.708.566	2.686.370	2.662.767
Aktivitetsbestemt medf. af sundhed.....	251.966	257.700	258.779	259.961	261.155
Driftsudgifter vedr. ældreboliger.....	6.631	7.163	7.163	7.163	7.163
Indtægter fra den centrale ref. ordning	-27.441	-25.039	-25.039	-25.039	-25.039
Overførsler	875.408	898.067	883.089	896.205	896.888
Forsikrede ledige	117.500	120.117	120.117	120.117	120.117
Takstfinansieret	1.990	1.945	1.945	1.945	1.945
B. Anlægsvirksomhed:	133.311	184.917	135.534	98.707	96.901
Bruttoanlægsudgifter	138.493	198.148	141.364	103.422	99.554
Anlægsindtægter	-2.182	-7.590	-3.177	-2.062	0
Salgsindtægt vedr. jord og bygninger	-3.000	-5.641	-2.653	-2.653	-2.653
C. Renter - netto	9.458	9.576	9.260	8.825	8.237
D. Balanceforskydninger:	38.778	-37.250	-7.322	6.016	6.430
Indskud i Landsbyggefonden	22.233	5.500	5.500	5.500	5.500
Frigivelse af deponerede beløb	-5.655	-69.823	-14.071	-620	-206
Andre langfristede udlån og tilgodeh.	10.223	14.410	1.155	1.042	1.042
Øvrige balanceforskydninger	11.977	12.663	94	94	94
E. Afdrag på lån	77.262	116.499	77.870	81.321	84.056
F. Generelle tilskud og udligning	-1.277.436	-1.330.021	-1.247.885	-1.281.930	-1.285.903
G. Pris- og lønstigningspost	0	0	92.448	184.929	278.861
FINANSIERINGSBEHOV I ALT	2.894.791	2.953.465	3.014.524	3.044.591	3.113.580

FINANSIERING:					
Alle tal er i 1.000 kr. - løbende priser					
1 Kommuneskat:	-2.492.143	-2.547.042	-2.621.336	-2.669.398	-2.727.089
2 Selskabsskatter	-36.402	-45.950	-40.666	-40.666	-40.991
3 Dødsboer	-300	-1.438	-1.700	-1.700	-1.700
4 Grundskyld	-363	-300	-300	-300	-300
5 Forskerskat	-244.851	-252.664	-260.750	-274.570	-288.848
6 Dækningsafgifter	-4.023	-3.994	-4.122	-4.341	-4.566
7 Lånoptagelse	-86.121	-56.296	-41.417	-21.463	-21.582
8 Forbrug/opsparing af likvide midler	-30.587	-45.780	-44.232	-32.153	-28.504
(- = forbrug)					
FINANSIERING I ALT	-2.894.791	-2.953.465	-3.014.524	-3.044.591	-3.113.580
BEHOLDNING PRIMO ÅRET	1.017	-29.571	-75.351	-119.583	-151.736
Årets forbrug/opsparing af likvide midler	-30.587	-45.780	-44.232	-32.153	-28.504
BEHOLDNING ULTIMO ÅRET	-29.571	-75.351	-119.583	-151.736	-180.240
Kontrol					
GENNEMSNITLIG LIKVIDITET	190.000	185.600	-	-	-
DEPONEREDE MIDLER - ultimo året	85.633	15.810	1.739	1.119	913
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%

Relateret document 4/4

Dokument Navn:	Enhedslistens ændringsforslag til budget 2020 - 2023.pdf
Dokument Titel:	Enhedslistens ændringsforslag til budget 2020 - 2023
Dokument ID:	3809278

Enhedslistens ændringsforslag

Budget 2020 - 2023

Nærværende ændringsforslag, der er flerårigt, består af en oversigt over forslagets ændringer samt henholdsvis en resultatopgørelse og finansieringsoversigt og en oversigt over ændringsforslagets effekt på Frederikshavn Kommunes økonomiske målsætninger.

Alle beløb er i 1000 kr.

Indledning

Dette års økonomiaftale har som erklæret forudsætning at give kommunerne økonomi til at opretholde deres eksisterende serviceniveau for velfærd.

For Frederikshavn Kommune er dette sket, og den samlede tildeling af bloktilskud og puljepenge giver både mulighed for at undgå besparelser på velfærdsområderne og desuden give et løft til prioriterede områder som børn og skole uden at det er nødvendigt at forringe andre velfærdsområder.

Enhedslisten har udarbejdet vedlagte ændringsforslag efter følgende hovedprincipper.

- Forringelserne for Psykisk- og fysisk handikappede samt forringelserne for vores ældste og svageste medborgere skal sløjfes.

- Der skal tages skridt til at forbedre kvaliteten i kommunale tilbud til alle børn og unge i kommunen, men med særlig omsorg for de sårbare.

- Lokale initiativer til at modvirke klimaforandringerne og gavne miljø og natur skal styrkes.

- Der medtages de ændringsforslag fra forligspartierne som Enhedslisten er enige i.

- Den del af kommunernes serviceramme, som KL vejledende har tildelt Frederikshavn Kommune skal så vidt muligt udnyttes, således at den automatiske påvirkning af servicerammetildeling i negativ retning næste år bliver så lav som mulig.

Enhedslisten

Ida Skov

1. Ændringsforslag Socialudvalget

Tilbageførsel af 1 % besparelse i alt 9,345 mio. kr. til sløjfning af forringelser på

- Plejecentre 3 mio. kr.
- Aktivitetscentre/hverdagsrehabilitering 0,645 mio. kr.
- Kompetenceudvikling demens 1 mio. kr.
- Visitation 1,7 mio. kr.
- Det specialiserede socialområde 3 mio. kr.

Finansieres af kassebeholdningen

2. Ændringsforslag Arbejdsmarkedsudvalget

Tilføres til overførselsudgifter 30 mio. kr.

Tilføres til investeringsprojekt "plads til flere" 0,5 mio. kr.

Finansieres af kassebeholdningen

3. Ændringsforslag Energibyen

Tilbageføres fra 2021 til 2020 Energibyen 5 mio.

Til at fortsætte og videreudvikle initiativer for fremtiden til beskyttelse af klima og til bæredygtighed i det hele taget f.eks. inden for erhvervsudvikling, kommunal og privat aktivitet samt inden for undervisning og uddannelse.

Finansieres af kassebeholdningen

4. Ændringsforslag toiletfaciliteter

Tilføres 3,5 mio. til toiletfaciliteter Skagen havn og Aalbæk havn

Finansieres ved optagelse af lån

5. Ændringsforslag skole

- Folkeskoleområdet tilføres til afskaffelse af rullende skolestart 0,833 mio. kr.
- Folkeskolen tilføres til inklusion/tolærertimer hvor skolerne finder størst behov 2 mio. kr.
- Ungdomsskolen tilføres til Læringslokomotiv 0,2 mio. kr.
- Folkeskolen tilføres til inklusion 10 kl 50.000 kr.

Finansieres af kassebeholdningen

6. Ændringsforslag Pædagogisk Rådgivning

Tilføres Børne- og Ungdomsudvalget til nedbringelse af venteliste til Psykologhjælp hos Pædagogisk Rådgivning 1 mio. kr.

Finansieres af kassebeholdningen

7. Ændringsforslag 0-6 års området

0-6 års området tilføres til mere pædagogisk personale/aktiviteter 2 mio. kr.

Finansieres af kassebeholdningen

8. Ændringsforslag klubber

Fritids-Ungdomsklubber tilføres et løft på 1 mio. kr.

Finansieres af kassebeholdningen

9. Ændringsforslag Center for familie.

Familieafdelingen tilføres til niveauløft 4 mio. kr. årligt

Center for familie tilføres et 1-årigt budgetløft 6 mio. kr.

Finansieres af kassebeholdningen

10. Ændringsforslag sårbare Unge

Sundhedsudvalget tilføres til støtte til sårbare unge 150.000 kr.

Finansieres af kassebeholdningen

11. Ændringsforslag misbrugsbehandling

Der tilføres Sundhedsudvalget 1 mio. kr. til bedre misbrugsbehandling samt støtte til pårørende til misbrugere.

Finansieres af kassebeholdningen.

12. Ændringsforslag offentlig transport

Kultur- og Fritidsudvalget tilføres til sløjfning af forringet buskørsel 1,205

Finansieres af kassebeholdningen

13. Ændringsforslag bruger-pårørende råd.

Der skal igen etableres bruger-pårørende råd ved kommunens ældreboliger. 0 kr. (der bliver stadig sendt penge til enhederne til bruger-pårørende råd selv om de er nedlagt)

14. Budgetbemærkning vedr. produktionskøkkenet

Hvis det bliver nødvendigt at tilføre midler til produktionskøkkenet i Skagen for at bevare et kommunalt tilbud tilføres der de nødvendige midler hertil fra servicerrammepuljen.

15. Budgetbemærkning vedr. frivilligt øko-omlægningstjek til landmænd

Frederikshavn kommune indgår hurtigst muligt samarbejde med Økologisk Landsforening om at tilbyde konventionelle landmænd et gratis, frivilligt og uforpligtende øko-omlægningstjek.

Fonden for Økologisk Landsbrug finansierer omlægningstjekkene, som kan udføres af Økologisk Landsforening eller af Landbo Nord.

Begrundelse for forslaget.

Projektet understøtter lokal erhvervsfremme og Frederikshavns image som grøn kommune. Økologien kan skabe vækst og kommunale arbejdspladser, da økologiske bedrifter ofte har flere ansatte og der er mulighed for et mersalg. Økologisk landbrug foregår uden anvendelse af pesticider, og derfor er en indsats for at øge omlægningen til denne driftsform også et omkostningseffektivt redskab til at beskytte kommunens drikkevandsreserver mod forurening med pesticidrester.

Kommunerne Hjørring, Brønderslev, Jammerbugt, Rebild, Aalborg, Thisted, Mariager Fjord har gennemført projektet i samarbejde med Økologisk Landsforening.

Ida Skov

Enhedslisten

Budget 2020 - 2023

Enhedslistens ændringsforslag

Udgangspunkt: 1. behandlingsforslaget (korrigeret for svar på ansøgninger om tilskud for særligt vanskeligt stillede kommuner og lånepuljer)

Ibnr.	Tekst Beløb i 1.000 kr.	Forventet regnskab pr. 30-04-19	Budget- forslagsår	Budget- overslagsår	Budget- overslagsår	Budget- overslagsår
		2019	2020	2021	2022	2023
	Primobeholdning (regnskab 2018)	1.017	-29.571	-33.053	-76.346	-107.631
	Forbrug/opsparing af likvide midler	-30.587	-3.482	-43.293	-31.285	-26.194
		Forbrug	Forbrug	Forbrug	Forbrug	Forbrug
	Ultimobeholdning	-29.571	-33.053	-76.346	-107.631	-133.825
		Negativ	Negativ	Negativ	Negativ	Negativ
<u>Driftsbudgettet - serviceudgifter:</u>						
Økonomiudvalget						
	Økonomiudvalget i alt		0	0	0	0
Arbejdsmarkedsudvalget						
2	Investeringsprojekt "Plads til flere"		500	500	500	500
	Arbejdsmarkedsudvalget i alt		500	500	500	500
Socialudvalget						
1	Tilbageførsel af 1 % besparelse		9.345	9.345	9.345	9.345
	Socialudvalget i alt		9.345	9.345	9.345	9.345
Sundhedsudvalget						
10	Sårbare unge		150			
11	Bedre misbrugsbehandling		1.000	1.000	1.000	1.000
	Sundhedsudvalget i alt		1.150	1.000	1.000	1.000
Børne- og Ungdomsudvalget						
9	Niveauløft til familieafdelingen		4.000	4.000	4.000	4.000
9	Et 1 årigt budgetløft til Center for Familie		6.000			
5	Afskaffelse af rullende skolestart		833	1.800	1.800	1.800
5	Ungdomsskolen, læringslokomotiv		200	200		
5	10 kl inklusion		50	100	100	100
	Inklusion/tolærertimer hvor skolerne finder behovet		2.000	2.000	2.000	2.000
5	størst					
7	0-6 års området bedre normeringer/aktiviteter		2.000	2.000	2.000	2.000
8	Løft til fritids/ungdoms- klubber		1.000	1.000	1.000	1.000
	Ressourcer til nedbringelse af venteliste psykologhjælp		1.000	1.000	1.000	1.000
6	børn (PA)					
	Børne- og ungdomsudvalget i alt		17.083	12.100	11.900	11.900
Kultur- og Fritidsudvalget						
12	Tilbagefør til kørsel Bus		1.205	1.205	1.205	1.205
	Kultur- og Fritidsudvalget i alt		1.205	1.205	1.205	1.205
Teknisk Udvalg						
	Teknisk udvalg i alt		0	0	0	0
Plan- og Miljøudvalget						
	Plan- og Miljøudvalget i alt		0	0	0	0
Tværgående fælles puljer						
	Tværgående fælles puljer i alt		0	0	0	0
Puljer til reservation af servicerammen						
	Puljer til reservation af servicerammen i alt		0	0	0	0
I alt drift - serviceudgifter			29.283	24.150	23.950	23.950

Driftsbudgettet - overførselsudgifter:**Arbejdsmarkedsudvalg**

2	Overførsel	30.000			
Arbejdsmarkedsudvalget - overførselsudgifter		30.000	0	0	0

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget - overførselsudgifter		0	0	0	0
---	--	----------	----------	----------	----------

I alt drift - Overførselsudgifter		30.000	0	0	0
--	--	---------------	----------	----------	----------

Driftsbudgettet - Medfinansiering af sundhedsudgifter:**Sundhedsudvalget**

I alt - drift - Medfinansiering af sundhedsudgifter		0	0	0	0
--	--	----------	----------	----------	----------

Anlæg:**Økonomiudvalget**

3	Tilbageførsel Energibyen	5.000	-5.000		
4	Toiletfaciliteter Aalbæk og Skagen havn	3.500			
Udgifter i alt		8.500	0	0	0
Indtægter i alt		0	-5.000	0	0
Ændring i køb/salg vedr. jord og bygninger		0	0	0	0
Økonomiudvalget i alt		8.500	-5.000	0	0

Arbejdsmarkedsudvalget

Udgifter i alt		0	0	0	0
Indtægter i alt		0	0	0	0
Arbejdsmarkedsudvalget i alt		0	0	0	0

Socialudvalget

Udgifter i alt		0	0	0	0
Indtægter i alt		0	0	0	0
Socialudvalget i alt		0	0	0	0

Sundhedsudvalget

Udgifter i alt		0	0	0	0
Indtægter i alt		0	0	0	0
Sundhedsudvalget i alt		0	0	0	0

Børne- og Ungdomsudvalget

Udgifter i alt		0	0	0	0
Indtægter i alt		0	0	0	0
Børne- og ungdomsudvalget i alt		0	0	0	0

Kultur- og Fritidsudvalget

Udgifter i alt		0	0	0	0
Indtægter i alt		0	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget i alt		0	0	0	0

Teknisk Udvalg

<i>Udgifter i alt</i>	0	0	0	0
<i>Indtægter i alt</i>	0	0	0	0
<i>Teknisk udvalg i alt</i>	0	0	0	0

Plan- og Miljøudvalget

<i>Udgifter i alt</i>	0	0	0	0
<i>Indtægter i alt</i>	0	0	0	0
<i>Plan- og Miljøudvalget i alt</i>	0	0	0	0

Anlæg udgifter i alt	8.500	0	0	0
Anlæg indtægter i alt	0	-5.000	0	0
Ændring i køb/salg vedr. jord og bygninger	0	0	0	0
Anlæg i alt	8.500	-5.000	0	0

Skatter og generelle tilskud**Skatter**

<i>Skatter i alt</i>	0	0	0	0
----------------------	---	---	---	---

Generelle tilskud

<i>Generelle tilskud i alt</i>	0	0	0	0
--------------------------------	---	---	---	---

Skatter og generelle tilskud i alt	0	0	0	0
---	----------	----------	----------	----------

Finansforskydninger og Finansiering:**Lån til anlæg**

16	Nulstilling af lån vedr. Sæby Havn	25.800	13.423		
4	Lån velfærdsbygninger Skagen og Ålbæk	-3.500			
	<i>Lån til anlæg i alt</i>	22.300	13.423	0	0

Lån i andet regi end anlæg

<i>Lån i andet regi end anlæg i alt</i>	0	0	0	0
---	---	---	---	---

Afdrag

16	Nulstilling af afdrag vedr. Sæby Havn	-576	-1.755	-2.418	-2.418
16	Afdrag på nyt lån i 2021 på 19.717 kr.			789	789
16	Indfrielse af likviditetslån	41.875			
16	Sparet ydelse vedr. likviditetslån	-7.500	-7.500	-7.500	-7.500
	Afdrag vedr. velfærdsbygninger Skagen og Ålbæk	70	140	140	140
4	havne				
	<i>afdrag i alt</i>	33.869	-9.115	-8.989	-8.989

Renter

16	Nulstilling af renter vedr. Sæby Havn	-80	-407	-557	-532
16	Nulstilling af renteindtægt af deponerede midler	86	176	216	180
	Renter vedr. velfærdsbygninger Skagen og Ålbæk	5	11	12	14
4	havne				
	<i>Renter i alt</i>	11	-220	-329	-338

Balanceforskydninger

16	Nulstilling og frigivelse af deponering	-65.584	-9.832	3.591	3.591
----	---	---------	--------	-------	-------

<i>Øvrige i alt</i>	-65.584	-9.832	3.591	3.591
---------------------	---------	--------	-------	-------

Finansforskydninger og Finansiering i alt	-9.404	-5.744	-5.727	-5.736
--	---------------	---------------	---------------	---------------

Pris- og lønstigningspost - *skønnet* ændring 479 1.212 1.842

Ændringer i alt		58.379	13.885	19.435	20.056
	<i>mindreforbrug</i>	<i>merforbrug</i>	<i>merforbrug</i>	<i>merforbrug</i>	<i>merforbrug</i>
<i>Totalændring over 4 år</i>					<i>111.755</i>
				Kontrolsum	111.755
Korrigeret forbrug/opsparing	-30.587	-61.861	-57.178	-50.721	-46.250
(positive tal = opsparing; negative tal = forbrug)	<i>Forbrug</i>	<i>Forbrug</i>	<i>Forbrug</i>	<i>Forbrug</i>	<i>Forbrug</i>
Ultimobeholdning	-29.571	-91.432	-148.609	-199.330	-245.580
(- = negativ beholdning)	<i>Negativ</i>	<i>Negativ</i>	<i>Negativ</i>	<i>Negativ</i>	<i>Negativ</i>
				kontrolsum	-245.580

Gennemsnitlig likviditet opgjort i 1.000 kr.

Sammendrag:

Ændringer - drift - Serviceudgifter	29.283	24.150	23.950	23.950
Ændringer - drift - overførselsudgifter	30.000	0	0	0
	0	0	0	0
Ændringer - drift - medfinansiering af sundhedsudgifter				
Ændringer - anlæg	8.500	-5.000	0	0
Skatter og generelle tilskud	0	0	0	0
Ændringer - finansforskydninger og finansiering	-9.404	-5.744	-5.727	-5.736
Ændring af Pris- og lønpost	0	479	1.212	1.842
Ændringer i alt	58.379	13.885	19.435	20.056
Ændringer i alt over 4 år (2020 - 2023)				111.755
			Kontrolsum	111.755

Overblik over de økonomiske målsætninger for budget 2020 - 2023

Målsætning 1

Overskud på ordinær drift minimum 150.000 t.kr.

	2020	2021	2022	2023
Overskud på ordinær drift. 1. behandlingsbog	205.262	129.444	142.115	150.149
Overskud på ordinær drift efter ændringer	145.968	104.910	117.281	124.695

Målsætning 2

Kassefinansierede anlæg på 80.000 tkr.

<u>2. målsætning 1. behandlingsbog</u>	2020	2021	2022	2023
Kassefinansierede anlæg 1. behandlingsbog	118.232	87.358	84.939	84.804
- Overførsel af kassefinansierede anlæg fra 2019	24.807			
- Effektiv udnyttelse af bygninger og anlæg (udlån)	4.179	4.271	4.365	4.461
Korrigerede kassefinansierede anlæg i 1. behandlingsbogen	89.246	83.087	80.574	80.343

<u>2. målsætning efter ændringer</u>	2020	2021	2022	2023
Kassefinansierede anlæg efter ændringer	149.032	95.781	84.939	84.804
- Overførsel af kassefinansierede anlæg fra 2019	24.807			
- Effektiv udnyttelse af bygninger og anlæg (udlån)	4.179	4.271	4.365	4.461
Korrigerede kassefinansierede anlæg efter ændringer	120.046	91.510	80.574	80.343

Målsætning 4 (underliggende målsætning)

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

<u>4. målsætning 1. behandlingsbog</u>	2020	2021	2022	2023
Korrigerede kassefinansieret anlæg 1. behandlingsbog	89.246	83.087	80.574	80.343
Afdrag på lån, 1. behandlingsbog	82.630	86.985	90.310	93.045
Anlæg og afdrag i alt	171.876	170.072	170.885	173.388
Overskud på ordinær drift 1. behandlingsbog	205.262	129.444	142.115	150.149
Beregning for overholdelse af 4. målsætning*	33.387	-40.628	-28.770	-23.239

<u>4. målsætning efter ændringer</u>	2020	2021	2022	2023
Korrigerede kassefinansieret anlæg efter ændringer	120.046	91.510	80.574	80.343
Afdrag på lån, efter ændringer	116.499	77.870	81.321	84.056
Anlæg og afdrag i alt	236.545	169.380	161.896	164.399
Korrektion for lån vedr. Sæby Havn på 25,8 mio. kr. konverteres til kassefinansiering p.g.a. frigivelse af deponering.	-25.800			
Korrektion for indfrielse af likviditetslån finansieret ved frigivelse af deponering.	-41.875			
Overskud på ordinær drift efter ændringer	145.968	104.910	117.281	124.695
Beregning for overholdelse af 4. målsætning*	-22.901	-64.470	-44.614	-39.703

* plus = overholdelse af målsætning

Øvrige Nøgletal for ændringsforslaget:

Årets forbrug/ opsparing af likvide midler

<u>Sammenligning af årets forbrug/opsparing af likvide midler</u>	2020	2021	2022	2023
1. behandlingsbog*	-3.482	-43.293	-31.285	-26.194
Ændringsforslag*	-61.861	-57.178	-50.721	-46.250

* plus = opsparing, minus = forbrug

Serviceudgifter

<u>Overholdelse af teknisk serviceramme</u>	Budgetforslagsår 2020	Forskel til servicerammen	Overholdt / Overskredet
Teknisk serviceramme i t.kr.	2.777.211		
Serviceudgifter 1. behandlingsbog	2.735.057	42.154	Overholdt
Serviceudgifter ændringsforslag	2.764.340	12.871	Overholdt
Forskel mellem 1. behandlingsbog og ændringsforslag	29.283	-29.283	

RESULTATOPGØRELSE

Udgangspunkt: 1. behandlingsforslaget, med korrektion for svar på ansøgninger

Enhedslistens ændringsforslag budget 2020 - 2023

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 2019 pr. 30-04-19	Budget 2020 Forslag	Budget 2021 Overslag	Budget 2022 Overslag	Budget 2023 Overslag
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE					
Indtægter:					
Skatter	-2.778.082	-2.851.389	-2.928.875	-2.990.975	-3.063.494
Generelle tilskud	-1.277.436	-1.330.021	-1.247.885	-1.281.930	-1.285.903
Indtægter i alt	-4.055.518	-4.181.409	-4.176.760	-4.272.905	-4.349.397
Driftsudgifter: (ekskl. forsyningsvirksomheder)					
Tværgående fælles puljer	0	0	0	0	0
Puljer til reservation af servicerammen.....	0	27.000	27.621	28.257	28.395
Økonomiudvalget	473.266	478.313	485.084	492.585	500.491
Arbejdsmarkedsudvalget	987.145	1.013.976	1.014.016	1.044.662	1.061.440
Socialudvalget	907.724	942.492	961.791	984.317	1.006.390
Sundhedsudvalget	393.702	405.142	415.918	426.851	436.800
Børne- og Ungdomsudvalget	849.581	864.632	859.800	869.328	878.671
Kultur og Fritidsudvalget	233.358	232.276	235.121	236.624	239.358
Teknisk Udvalg	68.451	62.034	63.238	64.174	64.919
Plan- og Miljøudvalget	0	0	0	0	0
I alt	3.913.227	4.025.865	4.062.590	4.146.799	4.216.464
Renter m.v.	9.458	9.576	9.260	8.825	8.237
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED ...	-132.833	-145.968	-104.910	-117.281	-124.695
	overskud	overskud	overskud	overskud	overskud
Anlægsudgifter					
(ekskl. forsyningsvirksomheder)					
Økonomiudvalget	63.245	95.959	51.535	47.772	48.638
Arbejdsmarkedsudvalget	0	0	0	0	0
Socialudvalget	4.201	345	348	351	355
Sundhedsudvalget	0	0	0	0	0
Børne- og Ungdomsudvalget	6.779	5.971	6.102	6.237	6.374
Kultur og Fritidsudvalget	4.713	3.231	3.301	3.372	3.445
Teknisk Udvalg	58.634	88.173	79.689	45.935	46.075
Plan- og Miljøudvalget	921	4.239	2.980	3.402	0
I alt	138.493	197.918	143.955	107.070	104.886
Anlægsindtægter					
Salg af jord og bygninger	-3.000	-5.641	-2.720	-2.788	-2.859
Øvrige anlægsindtægter	-2.182	-7.590	-8.382	-2.167	0
I alt	-5.182	-13.231	-11.102	-4.956	-2.859
A. RESULTAT -SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE ..	478	38.718	27.943	-15.167	-22.668
	underskud	underskud	underskud	overskud	overskud
B. RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER ..	190	190	104	14	14
C. RESULTAT I ALT (A + B)	668	38.908	28.047	-15.153	-22.654
	underskud	underskud	underskud	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 2019 pr. 30-04-19	Budget 2020 Forslag	Budget 2021 Overslag	Budget 2022 Overslag	Budget 2023 Overslag
Likvid beholdning primo året	1.017	-29.570	-91.432	-148.609	-199.330
	Positiv beholdn.	Negativ beholdn.	Negativ beholdn.	Negativ beholdn.	Negativ beholdn.
TILGANG AF LIKVIDE AKTIVER:					
Årets resultat	0	0	0	-15.153	-22.654
Optagne lån	-86.121	-56.296	-41.417	-21.463	-21.582
Øvrige balanceforskydninger	0	-37.250	-7.322	0	0
I alt	-86.121	-93.546	-48.739	-36.616	-44.236
ANVENDELSE AF LIKVIDE AKTIVER:					
Årets resultat	668	38.908	28.047	0	0
Afdrag på lån (langfristet gæld)	77.261	116.499	77.870	81.321	84.056
Øvrige balanceforskydninger	38.779	0	0	6.016	6.430
I alt	116.709	155.408	105.917	87.337	90.486
ÆNDRINGER AF LIKVIDE AKTIVER	-30.587	-61.861	-57.178	-50.721	-46.250
	Forbrug	Forbrug	Forbrug	Forbrug	Forbrug
Kursregulering m.v. vedr. likvide aktiver	0	0	0	0	0
Likvid beholdning ultimo året	-29.570	-91.432	-148.609	-199.330	-245.580
	Negativ beholdn.	Negativ beholdn.	Negativ beholdn.	Negativ beholdn.	Negativ beholdn.
Kontrol					-245.580

FINANSIERINGSOVERSIGT

Udgangspunkt: 1. behandlingsforslaget, med korrektion for svar på ansøgninger

Enhedslistens ændringsforslag budget 2020 - 2023

Drift og anlæg i faste priser Alle tal er i 1.000 kr.	Forventet Regnskab 2019 pr. 30-04-19	Budget 2020 Forslag	Budget 2021 Overslag	Budget 2022 Overslag	Budget 2023 Overslag
FINANSIERINGSBEHOV:					
A. Driftsvirksomhed:	3.913.417	4.026.055	3.972.380	3.964.526	3.941.607
Serviceudgifter	2.687.363	2.764.340	2.724.216	2.702.020	2.678.417
Aktivitetsbestemt medf. af sundhed.....	251.966	259.461	260.889	262.114	262.114
Driftsudgifter vedr. ældreboliger.....	6.631	7.163	7.163	7.163	7.163
Indtægter fra den centrale ref. ordning	-27.441	-25.039	-25.039	-25.039	-25.039
Overførsler	875.408	898.067	883.089	896.205	896.888
Forsikrede ledige	117.500	120.117	120.117	120.117	120.117
Takstfinansieret	1.990	1.945	1.945	1.945	1.945
B. Anlægsvirksomhed:	133.311	184.687	130.404	98.577	96.771
Bruttoanlægsudgifter	138.493	197.918	141.234	103.292	99.424
Anlægsindtægter	-2.182	-7.590	-8.177	-2.062	0
Salgsindtægt vedr. jord og bygninger	-3.000	-5.641	-2.653	-2.653	-2.653
C. Renter - netto	9.458	9.576	9.260	8.825	8.237
D. Balanceforskydninger:	38.778	-37.250	-7.322	6.016	6.430
Indskud i Landsbyggefonden	22.233	5.500	5.500	5.500	5.500
Frigivelse af deponerede beløb	-5.655	-69.823	-14.071	-620	-206
Andre langfristede udlån og tilgodeh.	10.223	14.410	1.155	1.042	1.042
Øvrige balanceforskydninger	11.977	12.663	94	94	94
E. Afdrag på lån	77.262	116.499	77.870	81.321	84.056
F. Generelle tilskud og udligning	-1.277.436	-1.330.021	-1.247.885	-1.281.930	-1.285.903
G. Pris- og lønstigningspost	0	0	92.764	185.823	280.128
FINANSIERINGSBEHOV I ALT	2.894.791	2.969.546	3.027.470	3.063.158	3.131.326

FINANSIERING:					
Alle tal er i 1.000 kr. - løbende priser					
1 Kommuneskat:	-2.492.143	-2.547.042	-2.621.336	-2.669.398	-2.727.089
2 Selskabsskatter	-36.402	-45.950	-40.666	-40.666	-40.991
3 Dødsboer	-300	-1.438	-1.700	-1.700	-1.700
4 Grundskyld	-363	-300	-300	-300	-300
5 Forskerskat	-244.851	-252.664	-260.750	-274.570	-288.848
6 Dækningsafgifter	-4.023	-3.994	-4.122	-4.341	-4.566
7 Lånoptagelse	-86.121	-56.296	-41.417	-21.463	-21.582
8 Forbrug/opsparing af likvide midler	-30.587	-61.861	-57.178	-50.721	-46.250
(- = forbrug)					
FINANSIERING I ALT	-2.894.791	-2.969.546	-3.027.470	-3.063.158	-3.131.326
BEHOLDNING PRIMO ÅRET	1.017	-29.571	-91.432	-148.609	-199.330
Årets forbrug/opsparing af likvide midler	-30.587	-61.861	-57.178	-50.721	-46.250
BEHOLDNING ULTIMO ÅRET	-29.571	-91.432	-148.609	-199.330	-245.580
kontrol					-245.580
GENNEMSNITLIG LIKVIDITET	190.000		-	-	-
DEPONEREDE MIDLER - ultimo året	85.633	15.810	1.739	1.119	913
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%