

Bilag E ! korrektioner til budgetudgangspunktet

..... De følgende sider indeholder en oversigt samt beskrivelse,
..... af korrektioner indeholdt i Byrådets 1. behandling.

Indarbejdede korrektioner pr. 18. august 2021

1.000 kr.	2022	2023	2024	2025	I alt
Serviceudgifter	19.690	26.965	31.585	41.879	120.119
Færre udgifter til tjenstemandspensioner	- 2.950	- 2.950	- 2.950	- 2.950	- 11.800
Udkontering forsikringer, it og betalingsteam	2.886	2.915	2.915	2.915	11.631
Mindreforbrug på skole og SFO	- 9.060	- 5.734	- 3.026	- 3.026	- 20.846
Øgede enerjudgifter til ny svømmehal	1.030	1.030	1.030	1.030	4.120
Præmiestigning efter forsikringsudbud	880	880	880	880	3.520
Stigende udgifter til lejetab - almene boliger	900	900	500	500	2.800
Weekend rengøring på plejecentre	742	742	742	742	2.968
Jægerspris skoleprojekt - afskrivning af besparelseskrav	881	881	521	521	2.804
Tomgangsleje Parkvej 12	480	480	480	480	1.920
Mindreudgifter - friplejecenter Lærkevej	- 4.000	- 4.000	- 4.000	- 4.000	- 16.000
Merforbrug - lægeerklæringer	300	300	300	300	1.200
Mindreudgifter - specialdagtilbud	- 800	- 800	- 800	- 800	- 3.200
Licencer mv. til fagsystemet CURA	1.100	1.100	1.100	1.100	4.400
Beklædningsskift på plejecentre	-	- 691	- 691	- 691	- 2.073
Demografi	- 464	2.084	4.742	15.199	21.561
Puljer til specielle faggrupper	1.698	2.264	2.264	2.264	8.490
Omlægning af pulje fra tilskud til bloktilskud - løft af folkeskolen	4.153	6.093	6.093	6.093	22.432
Omlægning af pulje fra tilskud til bloktilskud - løft til bedre bemanding i ældreplejen	3.775	3.775	3.775	3.775	15.100
Øget budget - voksenhandicapområdet	12.000	12.000	12.000	12.000	48.000
Øget budget - familieområdet	6.000	6.000	6.000	6.000	24.000
Diverse	139	- 304	- 290	- 453	- 908
Overførselsudgifter	- 2.297	- 3.650	- 4.476	7.519	- 2.904
Tabt arbejdsfortjeneste	2.500	2.500	2.500	2.500	10.000
Udkontering forsikringer, it og betalingsteam	- 2.886	- 2.915	- 2.915	- 2.915	- 11.631
Vækst fra 2024 til 2025 samtlige overførselsudgifter	-	-	-	12.000	12.000
Kommunal medfinansiering	- 791	-	-	-	- 791
Nye budgetter for de kommunale ældreboliger	788	1.143	1.141	1.136	4.208
Ændret konteringspraksis - lønmodtagers feriemidler	- 1.908	- 4.378	- 5.202	- 5.202	- 16.690
Lov- og cirkulæreprogram	502	111	- 87	- 21	505
Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsudgifter	- 15.624	32.004	21.626	12.510	50.516
Kultur og havnebad	3.950	4.550	-	-	8.500
Willumsens Museum	- 2.180	80	6.840	-	4.740
Frigivede HMN-midler til grøn omstilling	701	701	701	701	2.804
Tilretning af investeringsplan - periodiseringer, Dalvejen, parkeringshus mv.	- 18.095	26.673	14.085	11.809	34.472
Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsindtægter	6.416	- 7.297	-	-	- 881
Kultur og havnebad	7.100	- 7.100	-	-	-
Tilretning af investeringsplan - MakerVærket	- 684	- 197	-	-	- 881
Anlæg-brugerfinansierede - genbrugsskraldespande	8.542	-	-	-	8.542
Pris- og lønregulering	- 10.870	- 14.075	- 9.277	66.413	32.191
Skatter, tilskud og udligning	1.820	- 12.715	- 36.862	- 124.074	- 171.831
Skatter	- 24.171	- 49.609	- 55.352	- 64.033	- 193.165
Tilskud og udligning	25.991	36.894	18.490	8.494	89.869
Samlet skøn vedr. skatter, tilskud og udligning 2024-2025	-	-	-	- 68.535	- 68.535
Finansielle poster	- 37.700	33.700	194	1.260	- 2.546
Lavere renteniveau	- 1.779	- 1.243	- 652	- 329	- 4.003
Grundkapitalindsud - almene boliger i Vinge	- 34.894	34.894	-	-	-
Garantiprovision	- 514	- 500	- 474	- 447	- 1.935
Frigivelse af deponering vedr. HMN	- 701	- 701	- 701	- 701	- 2.804
Ændret konteringspraksis - lønmodtagers feriemidler	721	2.535	3.306	4.022	10.584
Diverse	- 533	- 1.285	- 1.285	- 1.285	- 4.388
I alt	- 29.521	55.043	2.703	5.486	33.711

Serviceudgifter

Færre udgifter til tjenestemandspensioner

Igennem de seneste år har kommunen oplevet mindreforbrug vedrørende præmiebetaling og pensionsbetaling i forhold til tjenestemænd. Som en konsekvens heraf reduceres budgettet med 3 mio. kr. årligt i 2022 og frem.

Udkontering af forsikringer, it og betalingsteam

Udkontering af forsikrings-, it- og betalingsteamudgifter er samlet en nul-sum-økonomi.

Af den samlede udkontering på 9,9 mio. kr. overføres de 2,9 mio. kr. til overførselsudgifter. Danmarks Statistik har gjort opmærksom på, at dette er en forkert praksis, og at disse skal overføres til serviceudgifter. Danmarks Statistiks henvendelse drejer sig konkret om 0,7 mio. kr. ud af de 2,9 mio. kr., der i alt overføres til overførselsudgifter. Kritikken kan imidlertid overføres til alle 2,9 mio. kr., hvorfor serviceudgifterne øges med 2,9 mio. kr. årligt i 2022 og frem.

Mindreforbrug på skole og SFO

Budgettet til skole og SFO reduceres med 9,1 mio. kr. i 2022, 5,7 mio. kr. i 2023 og 3 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

På skoleområdet reduceres budgettet med 7,6 mio. kr. i 2022, 4,2 mio. kr. i 2023 og 1,5 mio. kr. årligt i 2024 og frem. Budgetreduktionen kan primært henføres til, at udgiftsniveauet på skoleområdet er stabiliseret – herunder specialundervisningsområdet, som på nuværende tidspunkt ser ud til at have fundet et stabilt niveau med budgettilførslen på 18 mio. kr. årligt i 2020 og frem. Almenområdet er tidligere blevet tilført 16 mio. kr. årligt i 2022 og frem med henblik på at skabe sammenhæng mellem demografiregulering, klassedannelse og faldende elevtal. Den nævnte budgetreduktion er således en konsekvens af, at skoleområdet har tilpasset og optimeret i højere grad end forventet.

På SFO-området kan den årlige budgetreduktion på 1,5 mio. kr. primært henføres til færre indmeldte børn.

Øgede energiudgifter til ny svømmehal

De forventede energiudgifter til den nye svømmehal er større end oprindeligt budgetlagt, hvorfor budgettet øges med 1 mio. kr. årligt.

Præmiestigning efter forsikringsudbud

Kommunens forsikringsmægler Willis har oplyst kommunen om, at – grundet forhold specifikt i Frederikssund Kommune og på forsikringsmarkedet generelt – må der forventes en præmiestigning. Med udgangspunkt heri øges budgettet således med 0,9 mio. kr. årligt fra 2022 og frem.

Stigende udgifter til lejetab – almene boliger

Frederikssund Kommune har anvisningsret til en række almennyttige boliger. Dermed skal kommune også finansiere tomgangsleje. I de senere år har der været et merforbrug til denne tomgangsleje, hvorfor budgettet øges med 0,9 mio. kr. årligt i 2022 og 2023. I 2024 og frem øges budgettet med 0,5 mio. kr. årligt.

Weekendrengøring på plejecentre

I kommunens nuværende rengøringsaftale er der medtaget rengøring på plejecentrenes fællesarealer og servicearealer i hverdagene. COVID-19 situationen har imidlertid vist, at der ligeledes er behov for rengøring i weekenderne. På den baggrund øges budgettet med 0,7 mio. kr. årligt i 2022 og frem.

Jægerspris skoleprojekt – afskrivning af tidligere besluttet besparelseskrav

I forbindelse med samlingen af en række matrikler på Jægerspris Skole blev der besluttet et besparelseskrav. Det har efterfølgende vist sig, at udfasningen af Skolen i Herredet, Kølholm og Jægerspris bibliotek forventes at ske langsommere end forudsat. Ligesom driften af den nye Jægerspris Skole er underbudgetteret med 0,3 mio. kr. Alt i alt betyder det, at det oprindelige besparelseskrav ikke kan honoreres fuldt ud. Derfor øges budgettet med 0,9 mio. kr. i hhv. 2022 og 2023 samt 0,5 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

Tomgangsleje Parkvej 12

Kommunen har anvisningsret til ældreboliger på Parkvej 12. Dermed skal kommunen også finansiere tomgangsleje. Udgifter hertil udgør i størrelsesorden 0,5 mio. kr. årligt. Til og med 2021 er der afsat budget hertil. På den baggrund øges budgettet med 0,5 mio. kr. årligt i 2022 og frem.

Plejecentret – Lærkevej

Som følge af lavere takst for kommunens borgere på friplejecentret Lærkevej, der drives af Attendo, nedskrives budgettet med 4 mio. kr. årligt i 2022 og frem.

Merforbrug – lægeerklæringer

På baggrund af tidligere års forbrug opjusteres budgettet til lægeerklæringer i Jobcentret med 0,3 mio. kr. årligt i 2022 og frem.

Mindreudgifter – specialdagtilbud

Som følge af fald i aktiviteten til køb af pladser til specialdagtilbud reduceres budgettet med 0,8 mio. kr. årligt i 2022 og frem.

Fagsystemet CURA

I forhold til fagsystemet CURA, der anvendes på ældre-, sundheds- og socialområdet, øges budgettet med 1,1 mio. kr. årligt til køb af licenser, tablets og mobiltelefoner, som er nødvendige i brugen af systemet.

Beklædningskift på plejecentre

I budget 2016 blev der bevilliget 1,3 mio. kr. årligt med henblik på at medarbejdere på de kommunale plejecentre kan skifte beklædning som anbefalet af Sundhedsstyrelsen. Tiltaget er implementeret, men har vist sig billigere end forventet, hvilket betyder, at budgettet kan nedskrives med 0,7 mio. kr. årligt i 2023 og frem. I 2022 anvendes de 0,7 mio. kr. til reovering af omklædningsfaciliteter på Pedershave.

Demografi

På en række områder – der hvor der er sammenhæng mellem udgifter og udviklingen i befolkningen – arbejdes der med demografiregulering af budgetterne. De største områder er:

- Dagtilbudsområdet
- Skoleområdet
- Ældreområdet

Demografireguleringen er baseret på befolkningsprognose 2021, der er udarbejdet i februar 2021.

Prognosen indeholder en opjustering af befolkningstilvæksten frem til 2025. Opjusteringen er primært på skolebørnene (6-16 årig) samt for de erhvervsaktive (17-64 årig).

Samlet set opjusteres demografimidlerne med 4,9 mio. kr. mellem 2021 og 2022, 9,5 mio. kr. mellem 2022 og 2023, 9,8 mio. kr. mellem 2023 og 2024 samt 10,5 mio. kr. mellem 2024 og 2025.

De nye forudsætninger i befolkningsprognose 2021 bevirker, at demografipuljerne sænkes med 0,5 mio. kr. i 2022, og herefter hæves de med 2,1 mio. kr. i 2023, 4,7 mio. kr. i 2024 og 15,2 mio. kr. i 2025 i forhold til sidste års prognose.

På baggrund af en forespørgsel fra Social- og Sundhedsudvalget, blev udvalget på mødet den 11. januar 2021 orienteret om eventuelle økonomiske konsekvenser ved at indføre demografiregulering af sundhedsplejen. Dette notat blev forelagt som en del af materialet til budgetseminariet den 24. juni 2021 vedrørende budget 2022-2025. Stillingtagen til, hvorvidt en eventuel teknisk korrektion af sundhedsplejens budget skal ske via automatisk demografiregulering eller alternativt konkrete beregninger vil indgå i de videre politiske drøftelser.

Pulje til specielle faggrupper

KL anbefaler, at 0,11 pct. af kommunernes lønsum reserveres til puljer vedrørende rekruttering og særlige formål til specielle faggrupper. For Frederikssund betyder det, at der afsættes 1,7 mio. kr. i 2022 og 2,3 mio. kr. årligt i 2023 og frem.

Omlægning af puljer fra direkte tilskud til bloktilskud

I forbindelse med økonomiaftalen for 2022 blev to puljer omlagt fra direkte tilskud til at indgå i bloktilskuddet i 2022 og frem. Den tilsvarende forbrugsmulighed på 8 mio. kr. i 2022 stigende til 9,9 mio. kr. i 2023 og frem er derfor medtaget som ramme i de indarbejdede korrektioner. Konkret drejer det sig om:

- Løft af folkeskolen; 4,2 mio. kr. i 2022 stigende til 6,1 mio. kr. årligt i 2023 og frem.
- Løft til bedre bemanning i ældreplejen; 3,8 mio. kr. årligt i 2022 og frem.

Øget budget til voksenhandicapområdet

Som følge af budgetpres på voksenhandicapområdet – primært vedrørende botilbudsområdet – øges budgettet med 12 mio. kr. årligt i 2022 og frem.

Øget budget på familieområdet

Som følge af budgetpres på familieområdet – primært vedrørende forebyggelsesområdet – øges budgettet med 6 mio. kr. årligt i 2022 og frem.

Overførselsudgifter

Tabt arbejdsfortjeneste

Grundet efterslæb i behandling af ansøgninger samt efterregulering i eksisterende sager forventes merudgifter på 2,5 mio. kr. årligt.

Udkontering af forsikringer, it og betalingsteam

Den årlige indlagte merudgift på serviceudgifter, jf. ovenfor, modsvares af en tilsvarende mindreudgift under overførselsudgifter.

Vækst fra 2024 til 2025 samtlige overførselsudgifter

De samlede udgifter til overførsler i 2025 øges med 12 mio. kr., idet 2025 som udgangspunkt er en kopi af 2024.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Med udgangspunkt i tilgængelig statistik vurderes det, at kommunens udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering kan reduceres med 0,8 mio. kr. i 2022.

Nye budgetter for kommunale ældreboliger

Som følge af nye budgetter for de kommunale ældreboliger opskrives budgettet med 0,8 mio. kr. i 2022 og med 1,1 mio. kr. årligt i 2023 og frem. En opskrivning, der skal ses i sammenhæng med afledte konsekvenser på renter og afdrag vedrørende ældreboligerne, hvorefter den reelle likviditetseffekt udgør 0,05 mio. kr. årligt.

Ændret konteringspraksis – lønmodtagers feriemidler

Som følge af ændring i den autoriserede kontoplan skal udgifter til skyldige feriepenge til Feriefonden udgiftsføres under afdrag på lån under finansielle poster og ikke længere under driften. Som følge heraf nulstilles budget på driften svarende til, at der lægges 1,9 mio. kr., 4,4 mio. kr., 5,2 mio. kr. og 4,7 mio. kr. i kassen i henholdsvis 2022, 2023, 2024 og 2025.

Lov- og cirkulæreprogram

Efter konkret vurdering på områderne af de enkelte lovtiltag i lov- og cirkulæreprogrammet opskrives budgettet med 0,5 mio. kr. i 2022 og 0,1 mio. kr. i 2023. I 2024 og 2025 nedskrives budgettet med henholdsvis 0,1 mio. kr. og 0,02 mio. kr.

Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsudgifter

Kultur og havnebad

Grundet ændret periodisering flyttes budget fra 2021 til 2022 og 2023 med henholdsvis 4 mio. kr. og 4,6 mio. kr. Det samlede budget er uændret.

Willumsens Museum

Grundet ændret periodisering reduceres budgettet med 2,2 mio. kr. i 2022, mens det øges med 0,1 mio. kr. og 6,8 mio. kr. i henholdsvis 2023 og 2024.

Tilretning af investeringsplan

Der er medtaget en række ændringer til Investeringsplan 2021-2030, der udgøres af ændret periodisering af allerede besluttede rammer eller anførsel af beløb på allerede besluttede projekter. Ændringerne giver anledning til en reduktion i bruttoanlægsudgifterne i 2022 på 18,1 mio. kr. og en stigning i bruttoanlægsudgifterne i 2023, 2024 og 2025 på henholdsvis 26,7 mio. kr., 14,1 mio. kr. og 11,8 mio. kr.

Konkret er der tale om ændringer i forhold til følgende:

- Vinge – Grønt hjerte
- Vinge Boulevarden 1.-3. etape
- Vinge – Anlægsarbejder i tilknytning til opførelse af almene boliger i område I
- Vinge – Anlægsarbejder i tilknytning til almene boliger i område C
- Vinge – Opgradering af Dalvejen etape 2
- Vinge – Parkeringshus
- Kystbeskyttelse
- Kulhusecykelstien
- Bedre bredbånd
- Klub
- Makerværket

Frigivne HMN-midler til grøn omstilling

Det årligt frigivne beløb vedrørende afvikling af HMN på 0,7 mio. kr., jf. afsnittet om finansielle poster, modsvares af en årlig anlægsudgift til grøn omstilling.

Anlæg - skattefinansieret – bruttoanlægsindtægter

Kultur og havnebad

Som følge af ændret periodisering vedrørende kultur og havnebad flyttes indtægter på 7,1 mio. kr. fra 2022 til 2023. Det samlede budget er uændret.

Tilretning af investeringsplan

Vedrørende Makerværket flyttes budget på 0,9 mio. kr. fra 2021 til henholdsvis 2022 og 2023 med henholdsvis 0,7 mio. kr. og 0,2 mio. kr.

Anlæg – brugerfinansieret

Affaldsområdet skal investere i nye skraldespande til genbrug. En investering, der samlet set udgør 45 mio. kr. Finansieringen forventes delvis at ske ved brug af forsyningsområdets opsparede mellemværende i kommunekassen, der ultimo 2021 forventes at udgøre 8,5 mio. kr., hvorfor der budgetteres med et tilsvarende forbrug i 2022. Den resterende investering forudsættes lånefinansieret.

Pris- og lønregulering

For at få så retvisende budgetter som muligt korrigeres for den forventede pris- og lønregulering på nuværende tidspunkt. En korrektion, der giver anledning til en reduktion i budgettet med 10,9 mio. kr. i 2022, 14,1 mio. kr. i 2023, 9,3 mio. kr. i 2024 samt en stigning i budgettet på 66,4 mio. kr. i 2025. Stigningen i 2025 skal ses i sammenhæng med en forventet indtægtsstigning fra skatter, tilskud og udligning på 68,5 mio. kr. i 2025, jf. nedenfor.

Skatter, tilskud og udligning

Udviklingen i alders- og socioøkonomiske kriterier og den forventede udvikling i den økonomiske vækst er nu sammen med økonomiaftalen for 2022 blevet indarbejdet i KL's tilskudsmodel, hvorfor der nu foreligger et endeligt overblik over kommunens indtægtsside i 2022 og frem.

Skatter

I forhold til kommunens skatteindtægter betyder det en opskrivning med 24,1 mio. kr. i 2022, en opskrivning med 49,6 mio. kr. i 2023, en opskrivning med 55,4 mio. kr. i 2024 og en opskrivning med 64,0 mio. kr. i 2025.

Stigningen i skatteindtægterne kan primært henføres til en øget økonomisk vækst – og dermed et øget beskatningsgrundlag, da flere kommer i beskæftigelse – samt den positive befolkningsudvikling i Frederikssund i form af stigende befolkningstal.

Tilskud og udligning

I forhold til kommunens indtægter fra tilskud og udligning fås en nedskrivning på 26,0 mio. kr. i 2022, en nedskrivning på 36,9 mio. kr. i 2023, en nedskrivning på 18,5 mio. kr. i 2024 og en nedskrivning på 8,5 mio. kr. i 2025.

Faldet kan primært henføres til et faldende statstilskud som følge af de stigende skatteindtægter, jf. ovenfor. Endvidere forventes Frederikssunds socioøkonomiske forhold, at udvikle sig relativt gunstigt i perioden 2022-2025, hvilket medfører, at kommunen bidrager mere til den kommunale udligning.

Omvendt medfører løftet i serviceramme aftalt med økonomaftalen for 2022, at Frederikssunds indtægter fra tilskud og udligning stiger med 10,6 mio. kr. årligt i perioden 2022-2025. Ligesom det forhold, at to puljer med økonomaftalen for 2022 overgår fra direkte tilskud til at være en del af bloktilskuddet, medfører øgede indtægter for kommunen svarende til 8 mio. kr. i 2022 og 9,9 mio. kr. årligt i 2023 og frem.

Samlet skøn vedrørende skatter, tilskud og udligning 2024-2025

De samlede indtægter fra skatter, tilskud og udligning øges med 68,5 mio. kr. i 2025, idet 2025 som udgangspunkt er en kopi af 2024. Den øgede indtægt skal ses i sammenhæng med den stigende udgift under pris- og lønstigninger på 66,4 mio. kr. i 2025, jf. ovenfor.

Skatter, tilskud og udligning samlet

Ses der samlet på skatter, tilskud og udligning fås et indtægtsfald i 2022 på 1,8 mio. kr., mens der i 2023, 2024 og 2025 fås en indtægtsstigning på henholdsvis 12,7 mio. kr., 36,9 mio. kr. og 124,1 mio. kr. Den store indtægtsstigning i 2025 skal som sagt ses i sammenhæng med en udgiftsstigning på 66,4 mio. kr. under pris- og lønstigninger.

Finansielle poster

Lavere renteniveau

Som følge af lavere renteniveau end tidligere budgetlagt reduceres de forventede renteudgifter med 1,8 mio. kr. i 2022, 1,2 mio. kr. i 2023, 0,7 mio. kr. i 2024 samt 0,3 mio. kr. i 2025.

Grundkapitalindskud – almene boliger i Vinge

I forbindelse med opførelse af 198 almene boliger i Vinge er det aftalt med DOMEA, at det kommunale grundkapitalindskud først skal betales, når de sidste boliger indflyttes. Da indflytningen nu først forventes i 2023, og ikke i 2022, flyttes budget på 34,9 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Garantiprovision

Grundet flere garantistillelser fås en merindtægt via garantiprovision på 0,5 mio. kr. årligt i 2022-2024 og 0,4 mio. kr. i 2025.

Frigivelse af deponering vedr. HMN

I henhold til beslutning på byrådsmøde den 24. juni 2021 frigives det deponerede beløb, fra udlodning i forbindelse med afvikling af HMN Naturgasselskab, med en tiendedel årligt fra 2022 svarende til 0,7 mio. kr. til anvendelse i forhold til grøn omstilling.

Ændret konteringspraksis – lønmodtagers feriemidler

Som følge af ændring i den autoriserede kontoplan skal udgifter til skyldige feriepenge til Feriefonden udgiftsføres under afdrag på lån under finansielle poster og ikke længere under driften. Som følge heraf er budgettet på driften nulstillet, jf. oven for. Desuden er de forventede udgifter til skyldige feriepenge i 2022-2025 ændret grundet ny viden omkring de relevante personers pensionsalder, hvorefter budgettet på afdrag på lån opskrives med 0,7 mio. kr., 2,5 mio. kr., 3,3 mio. kr. og 4,0 mio. kr. i henholdsvis 2022, 2023, 2024 og 2025.