

Bilag C. Korrektioner til budgetudgangspunktet

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



Nærmere redegørelser for elementer af ændringer til budgetgrundlag

1.000 kr.	2023	2024	2025	2026	I alt
Serviceudgifter	29.206	31.293	30.962	42.091	133.552
Demografi	-9.411	-9.298	-8.463	4.341	-22.831
Økonomisk bæredygtighed på ældreområdet	25.000	25.000	25.000	25.000	100.000
Korrektion af budget på vej og park	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-4.400
Slidlagspulje fra drift til anlæg	-11.955	-11.955	-11.955	-11.955	-47.820
Færre klasser i almenkolen	-4.282	-5.424	-3.997	-3.997	-17.700
Overført merforbrug på voksenhandicapområdet	-2.400	0	0	0	-2.400
Arbejdsmarkedets erhvervsforsikring(AES)	2.769	2.769	2.769	2.769	11.076
Opsigelse af driftsoverenskomst med Kong Frederik - herunder slotsskolen	672	1.614	1.614	1.614	5.514
Ukompenserede merudgifter til energi	15.000	15.000	15.000	15.000	60.000
Administrationsbidrag til UdbetalingDanmark	-1.000	0	0	0	-1.000
Merudgifter til specialundervisningsområdet	5.500	3.000	0	0	8.500
Minimumsnormeringer på dagtilbudsområdet	0	1.600	1.600	1.600	4.800
Ramme til politisk udmøntning	4.000	4.000	4.000	4.000	16.000
Forventet stigning i udgifter til rengøring	5.000	5.000	5.000	5.000	20.000
Diverse	1.413	1.087	1.494	-181	3.813
Overførselsudgifter	-6.933	-11.973	-18.496	-11.746	-49.148
Mindreudgifter grundet forbedrede konjunkturer	-11.533	-16.573	-23.096	-16.346	-67.548
Tabt arbejdsfortjeneste på familieområdet	5.600	5.600	5.600	5.600	22.400
Færre elever på Forberedende GrundUddannelse (FGU)	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-4.000
Lov og cirkulæreprogram	2.652	3.305	4.273	4.273	14.503
Den centrale refusionsordning	-5.146	-5.146	-5.146	-5.146	-20.584
Merindtægter vedr. særligt dyre enkeltsager	-5.146	-5.146	-5.146	-5.146	-20.584
Ældreboliger	-450	-450	-450	-450	-1.800
Øgede indtægter grundet åbning af pladser	-450	-450	-450	-450	-1.800
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	-1.358	0	0	0	-1.358
Lavere aconto betaling til den kommunens medfinansiering	-1.358	0	0	0	-1.358
Forsyningsvirksomheder	-3.571	-3.583	-3.583	-3.583	-14.320
Mellemværende mellem affaldsområdet og kommunen	-3.571	-3.583	-3.583	-3.583	-14.320
Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsudgifter	268	71.953	60.563	21.892	154.676
Overførte anlæg fra 2021 ved budgetopfølgning pr. 30/9 2021	4.714	6.143	0	0	10.857
Overførte anlæg fra 2021 ved overførselssag for 2021	1.931	0	0	0	1.931
Overførte anlæg fra 2022 ved budgetopfølgning pr. 31/3 2022	57.631	0	0	0	57.631
Slidlagspulje fra drift til anlæg	11.955	11.955	11.955	11.955	47.820
Udmøntet anlægspulje	-10.000	0	0	0	-10.000
Opkrivning af budget og ændret periodisering Willumsens Museum - BYR 22/6 2022	-6.318	17.653	25.165	0	36.500
Ændret periodisering Maritimt Center - BYR 22/6 2022	-16.820	-691	17.511	0	0
Anlægsramme så budget i 2026 er svarende til investeringsplan	0	0	0	9.937	9.937
Ændret periodisering vedrørende Vinge	-31.909	31.435	474	0	0
Ændret periodisering vedrørende styrkelse af daghjem	-10.916	5.458	5.458	0	0
Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsindtægter	-72.192	-18.000	-18.500	0	-108.692
Overført fra 2021 ved overførselssag for 2021	-300	0	0	0	-300
Overført fra 2022 ved budgetopfølgning pr. 31/3 2022	-10.000	0	0	0	-10.000
Salgsindtægt fra erhvervsareal i Vinge	-61.892	0	0	0	-61.892
Fondsmidler til ombygning af Willumsens Museum	0	-18.000	-18.500	0	-36.500
Pris- og lønreguleringer	35.240	58.916	82.795	192.017	368.968
Skatter, tilskud og udligning	-1.597	-35.037	-89.734	-215.108	-341.476
Skatter	-74.821	-103.824	-130.279	-150.784	-459.708
Tilskud og udligning	76.227	68.787	40.545	25.831	211.390
Samlet skøn vedr. skatter, tilskud og udligning 2026	0	0	0	-90.155	-90.155
Efterregulering vedr. 2022 - kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	-3.003	0	0	0	-3.003
Finansielle poster	-19.458	6.003	33.275	-1.580	18.240
Kommunalt grundkapitalindskud flyttes til 2025	-34.894	0	34.894	0	0
Ekstraordinært afdrag ifm. salg af erhvervsareal i Vinge	10.122	0	0	0	10.122
Korrektion vedr. afdrag på lån	-901	144	-6.169	-5.869	-12.795
Korrektion vedr. udbetaling af skyldige feriemidler	753	1.016	389	-157	2.001
Renter og afdrag til lån vedr. affaldsområdet	3.447	3.401	3.355	3.309	13.512
Diverse	2.015	1.442	806	1.137	5.400
I alt	-43.339	97.281	75.959	22.660	152.561

Serviceudgifter

Demografi

På en række områder – hvor der er sammenhæng mellem udgifter og udviklingen i befolkningen – arbejdes der med demografiregulering. Der er tale om følgende områder:

- Dagtilbud
- SFO
- Tandplejen
- Hjemmeplejen
- Hjælpe midler

Demografireguleringen er baseret på befolkningsprognose 2022, der er udarbejdet i februar 2022. Prognosen viser en stigning i befolkningen frem mod 2026.

Samlet set opjusteres demografimidlerne således fra 21,2 mio. kr. i 2022 til 59,0 mio. kr. i 2026.

De nye forudsætninger i befolkningsprognosen 2022 set i forhold til sidste års prognose bevirker dog, at demografipuljerne sænkes med 9,4 mio. kr. i 2023, 9,3 mio. kr. i 2024 og 8,5 mio. kr. i 2025, hvorefter de hæves med 4,3 mio. kr. i 2026.

Økonomisk bæredygtighed på ældreområdet

For at sikre den økonomiske bæredygtighed på ældreområdet øges budgettet med 25,0 mio. kr. årligt i 2023 og frem. Det øgede budget skal primært anvendes på plejeboligområdet og døgnplejen.

Korrektion af budget på Vej og park

Som følge af dobbeltbudgettering af optioner (en del af Hede Danmark-kontrakten) reduceres budgettet med 1,1 mio. kr. årligt i 2023 og frem.

Slidlagspulje fra drift til anlæg

Slidlagspulje på 12,0 mio. kr. overføres fra drift til anlæg i 2023 og frem, idet der er tale om projekter med anlægsmæssig karakter.

Færre klasser i almenskolen

Som følge af dannelse af færre klasser i skoleåret 2022/2023 i almenskolen reduceres budgettet med 4,3 mio. kr. i 2023, 5,4 mio. kr. i 2024 og 4,0 mio. kr. i 2025 og frem, jf. byrådsmøde den 30. marts 2022 pkt. 62.

Overført merforbrug på voksenhandicapområdet

I 2021 var der et merforbrug på 2,4 mio. kr. på de takstfinansierede tilbud under voksenhandicapområdet. I henhold til gældende regler overføres merforbruget til 2023 og indregnes i taksten.

Arbejdsmarkedets erhvervsforsikring (AES)

Alle virksomheder med ansat personale betaler bidrag til AES, der udbetaler erstatning til medarbejdere, som får en erhvervs sygdom i form af f.eks. høreskade, hudlidelse eller dårlig ryg. En generel stigning i kommunernes bidrag samt et historisk oparbejdet underskud i AES bevirker, at der er behov for øget budget på 2,8 mio. kr. årligt i 2023 og frem.

Opsigelse af driftsoverenskomst med Kong Frederik – herunder slotsskolen

Kommunens driftsoverenskomst med Kong Frederik – herunder Slotsskolens døgntilbud – er opsagt pr. 1. august 2023, hvorfor den budgetlagte indtægt fra administrationsbidrag skal nulstilles svarende til øget budget på 0,7 mio. kr. i 2023 og 1,6 mio. kr. i 2024 og frem.

Ukompenserede merudgifter til energi

Frederikssund Kommune adskiller sig fra gennemsnitskommunen på den måde, at der anvendes relativt meget gas, og at kommunens bygninger ikke er særligt energieffektive. Derfor må det som udgangspunkt forventes, at kommunen vil opleve en underkompensation på dette område. Som følge heraf opskrives budgettet med 15,0 mio. kr. årligt i 2023-2026.

Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Kommunerne betaler et årligt administrationsbidrag til Udbetaling Danmark til finansiering af diverse it-systemer mv. I forbindelse hermed sender Udbetaling Danmark et skøn for den enkelte kommunes betaling primo juli forud for budgetåret. Skønnet for Frederikssund Kommune i 2023 er 1,0 mio. kr. lavere, end hvad kommunen har budgetteret med. Følgelig nedskrives budgettet i 2023 med 1,0 mio. kr.

Merudgifter til specialundervisningsområdet

Som følge af et øget antal visiteringer til specialtilbud ses der ind i et årligt merforbrug i størrelsesorden 11,0 mio. kr. i 2023 og frem. Med udgangspunkt heri er der igangsat en analyse med det formål at gøre almenskolerne i stand til at rumme flere elever. Effekten af denne analyse forventes først at slå fuldt igennem fra og med 2025, hvorfor budgettet øges med 5,5 mio. kr. i 2023 og med 3,0 mio. kr. i 2024.

Minimumsnormeringer på dagtilbudsområdet

Bekendtgørelse og vejledning om minimumsnormeringer på dagtilbudsområdet træder i kraft pr. 1. januar 2024. Af vejledningen fremgår det, at et vuggestuebarn tæller som vuggestuebarn frem til den 1. i måneden efter barnet er fyldt tre år. Pt. medtager kommunen barnet som børnehavebarn i den måned, hvor barnet fylder tre år. For også at leve op til minimumsnormeringer i 2024 og frem øges budgettet således med 1,6 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

Ramme til politisk udmøntning

Inden for kommunens sigtepunkt afsættes en pulje til nye initiativer til politisk udmøntning på 4,0 mio. kr. årligt i 2023-2026.

Forventet stigning i udgifter til rengøring

Grundet forhold specifikt i Frederikssund Kommune og på markedet generelt – må der forventes en stigning i rengøringsudgifterne. Med udgangspunkt heri øges budgettet således med 5,0 mio. kr. årligt fra 2023 og frem.

Overførselsudgifter

Forventet vækst i overførselsudgifter

Som følge af forbedrede konjunkturer forventes der et mindreforbrug vedrørende overførselsudgifter på 11,5 mio. kr. i 2023, 16,6 mio. kr. i 2024, 23,1 mio. kr. i 2025 og 16,3 mio. kr. i 2026. Et mindreforbrug, der skal ses i lyset af, at kommunens bloktilskud reduceres med gennemsnitligt 31,8 mio. kr. årligt i perioden 2023-2026.

Tabt arbejdsfortjeneste på familieområdet

Udgifter til tabt arbejdsfortjeneste er i kraftig stigning på landsplan i forhold til såvel antal modtagere som størrelsen af de tilkendte beløb. Frederikssund Kommune følger denne tendens, hvorfor budgettet øges med 5,6 mio. kr. årligt i 2023 og frem.

Færre elever på Forberedende Grund Uddannelse (FGU)

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 blev det besluttet at reducere budgettet til FGU med 1,0 mio. kr. årligt i 2022 og frem grundet færre elever.

Lov- og cirkulæreprogram

De bevillingsmæssige konsekvenser af lov- og cirkulæreprogrammet giver anledning til, at budgettet øges med 2,7 mio. kr. i 2023, 3,3 mio. kr. i 2024, 4,3 mio. kr. årligt i 2025 og

2026. De indarbejdede merudgifter modsvarer af øget bloktilskud på 2,2 mio. kr. i 2023, 3,6 mio. kr. i 2024, 4,6 mio. kr. årligt i 2025 og 2026.

Merindtægter vedrørende den centrale refusionsordning

Der forventes øgede indtægter til særligt dyre enkeltsager på 5,1 mio. kr. i 2023 og frem, hvorfor budgettet opskrives tilsvarende. 3,3 mio. kr. kan henføres til voksenhandicapområdet, 0,1 mio. kr. kan henføres til ældreområdet, og 1,8 mio. kr. kan henføres til familieområdet.

Ældreboliger

Som følge af genåbning af pladser på omsorgscentret Pedershave øges indtægterne med 0,5 mio. kr. årligt i 2023-2026.

Lavere aconto betaling til den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet

Statens udmelding af acontobetalingen i 2023 giver anledning til, at kommunens budget kan reduceres med 1,4 mio. kr. i 2023.

Forsyningsvirksomheder

Affaldsrådets anskaffelse af affaldsspande til sortering blev på byrådsmøde den 22. juni 2022 besluttet lånefinansieret via kommunen, der betaler de løbende renter og afdrag. Til gengæld betaler forsyningen kommunen et årligt beløb svarende til disse renter og afdrag. Derfor øges mellemværendet mellem forsyningen og kommunen – i kommunens favør – med 3,6 mio. kr. årligt i 2023-2026.

Anlæg – skattefinansieret – bruttoanlægsudgifter

Overførte anlæg fra 2021 ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2021

Ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2021 blev der overført udgifter for i alt 4,7 mio. kr. til 2023 og 6,1 mio. kr. til 2024, der bl.a. kan henføres til vejbelægning i deltakvarteret i Vinge.

Overførte anlæg fra 2021 ved overførselssag for 2021

Ved overførselssagen for 2021 blev der overført udgifter for i alt 1,9 mio. kr. til 2023, der bl.a. kan henføres til MakerVærket og adgangsforhold til Adgangsforhold i Vinge.

Overførte anlæg fra 2022 ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022

Ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 blev der overført udgifter for i alt 57,6 mio. kr. til 2023, der bl.a. kan henføres til adgangsvej til idrætsbyen, Maritimt Center og Boulevarden i Vinge.

Slidlagspulje fra drift til anlæg

Slidlagspulje på 12,0 mio. kr. overføres fra drift til anlæg i 2023 og frem, idet der er tale projekter med anlægsmæssig karakter.

Udmøntet anlægspulje

Med henblik på at hjælpe til budgettering i henhold til de aftalte rammer i 2022 blev anlægsrammen i 2022 nedskrevet med 10,0 mio. kr. og overført til 2023 som en udmøntet anlægsramme. Puljen annulleres i 2023.

Opskrivning af budget og ændre periodisering – Willumsens Museum

Som følge af modtagelse af fondsmidler i forbindelse med ombygning af Willumsens Museum opskrives bruttoanlægsudgifterne tilsvarende samtidig med, at periodiseringen ændres, jf. byrådsmøde den 22. juni 2022. Konkret giver det anledning til, at bruttoanlægsudgifterne reduceres med 6,3 mio. kr. i 2023 og øges med 17,8 mio. kr. samt 25,2 mio. kr. i henholdsvis 2024 og 2025.

Ændre periodisering – Maritimt Center

Der indarbejdes en ændret periodisering vedrørende Maritimt Center, jf. byrådsmøde den 22. juni 2022. Konkret giver det anledning til en reduktion af budgettet med 16,8 mio. kr. og 0,7 mio. kr. i henholdsvis 2023 og 2024, mens budgettet øges med 17,5 mio. kr. i 2025.

Ændret periodisering vedrørende Vinge

Som følge af den generelle markedssituation er flere af de planlagte boligprojekter i Vinge forsinket. Derfor reduceres budgettet i 2023 med 31,9 mio. kr. og opskrives med 31,4 i 2024 og med 0,5 mio. kr. i 2025. konkret drejer det sig om:

- Det grønne hjerte: Budgettet reduceres med 2,0 mio. kr. i 2023, hvoraf 1,0 mio. kr. overføres til 2024 og 1,0 mio. kr. overføres til 2025.
- Boulevarden 1.-3. etape: Budgettet reduceres med 8,3 mio. kr. i 2023, der overføres til 2024.
- Anlægsarbejder – almene boliger i område C: Budgettet reduceres med 2,5 mio. kr. i 2023, der overføres til 2024.
- Anlægsarbejder – almene boliger i område I: Budgettet reduceres med 6,3 mio. kr. i 2024 og med 0,5 mio. kr. i 2025. I 2024 opskrives budgettet med 6,8 mio. kr.
- Parkeringshus: Budgettet reduceres med 12,9 mio. kr. i 2023, der overføres til 2024.

Ændret periodisering – styrkelse af daghjem

Projektet er ikke så langt fremme, at byggeriet kan opstartes i 2023. Derfor reduceres budgettet i 2023 med 10,9 mio. kr. og opskrives med 5,5 mio. kr. årligt i 2024 og 2025. Herefter tilbagestår et budget på 1,0 mio. kr. til projektering i 2023.

Anlægsramme, så budget i 2026 er svarende til investeringsplan

Med henblik på, at budgettet i 2026 svarer til investeringsplanen for 2023-2032, opskrives budgettet i 2026 med 9,9 mio. kr.

Anlæg – skattefinansieret – bruttoanlægsindtægter

Overført fra 2021 ved overførselssag for 2021

Ved overførselssagen for 2021 blev der overført indtægter på 0,3 mio. kr. til 2023 vedrørende tilskud fra Willumfonden til MakerVærket.

Overført fra 2022 ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022

Ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 blev der overført indtægter på 10,0 mio. kr. til 2023 vedrørende salg af Thorstedlund.

Salgsindtægt fra erhvervsareal i Vinge

Som følge af salg af erhvervsareal i Vinge opskrives bruttoanlægsindtægterne i 2023 med 61,9 mio. kr.

Fondsmidler til ombygning af Willumsens Museum

Kommunen har ansøgt og modtaget fondsmidler til medfinansiering af ombygningen af Willumsens Museum. Følgelig opskrives bruttoanlægsindtægterne med 18,0 mio. kr. i 2024 og 18,5 mio. kr. i 2025.

Pris- og lønreguleringer

For at få så retvisende budgetter som muligt korrigeres for den forventede stigning i priser og lønninger i 2023-2026 svarende til KL's skøn, hvilket giver anledning til, at det forventede forbrug opskrives med 35,2 mio. kr. i 2023, 58,9 mio.kr. i 2024, 82,8 mio. kr. i 2025 og 192,0 mio. kr. i 2026.

Skatter, tilskud og udligning

Udviklingen i alders- og socioøkonomiske kriterier og den forventede vækst er nu sammen med økonomiaftalen for 2023 blevet indarbejdet i KL's tilskudsmodel, hvorfor der nu foreligger et endeligt overblik over kommunens indtægtsside i 2023 og frem.

Skatter

I forhold til kommunens skatteindtægter medfører det en opskrivning med 74,8 mio. kr., 103,8 mio. kr., 130,3 mio. kr. og 150,8 mio. kr. i henholdsvis 2023, 2024, 2025 og 2026.

Stigningen i skatteindtægterne kan primært henføres til en positiv befolkningsudvikling samt en historisk lav ledighed.

Tilskud og udligning

I forhold til kommunens indtægter fra tilskud og udligning ses en nedskrivning på 76,2 mio. kr., 68,8 mio. kr., 40,5 mio. kr. og 25,8 mio. kr. i henholdsvis 2023, 2024, 2025 og 2026.

Faldet kan primært henføres til et faldende statsligt tilskud som følge af de stigende skatteindtægter, jf. ovenfor.

Samlet skøn vedrørende skatter, tilskud og udligning

De samlede indtægter fra skatter, tilskud og udligning øges yderligere med 90,2 mio. kr. fra 2025 til 2026, idet 2026 som udgangspunkt er en kopi af 2025. Herefter øges de samlede indtægter fra skatter, tilskud og udligning med i alt 215,1 mio. kr. i 2026, hvilket skal ses i sammenhæng med den stigende udgift under pris- og lønstigninger på 192,0 mio. kr. i 2026, jf. ovenfor.

Efterregulering 2022 – kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Der er udmeldt en forventet efterregulering vedrørende 2022. En efterregulering, der for Frederikssund Kommunes vedkommende svarer til en indtægt på 3,0 mio. kr., der følgelig budgetteres med.

Finansielle poster

Kommunalt grundkapitaltilskud flyttes til 2025

I forbindelse med godkendelse af DOMEAS opførelse af 198 almene boliger i Vinge er der budgetlagt med et kommunalt grundkapitaltilskud på 34,9 mio. kr. svarende til 8 pct. af anlægssummen. Det var oprindeligt forudsat, at beløbet skulle indbetales i 2023 ved byggeriets indflytning. Med baggrund i en senere byggestart er det nu forventningen, at betalingen først skal foretages i 2025.

Ekstraordinært afdrag ifm. salg af erhvervsareal i Vinge

Det solgte erhvervsareal er lånefinansieret, hvorfor der skal foretages et ekstraordinært afdrag i forbindelse med salget. Budgettet til afdrag opskrives således med 10,1 mio. kr. i 2023.

Korrektion af afdrag på lån

Som følge af ovennævnte ekstraordinære afdrag i forbindelse med salg af erhvervsareal i Vinge reduceres budgettet til ordinære afdrag med 0,9 mio. kr. i 2023. I 2024 øges budgettet med 0,1 mio. kr. som følge af tilpasning af den nuværende afdragsprofil. I 2025 og 2026 reduceres budgettet med henholdsvis 6,2 mio. kr. og 5,9 mio. kr., idet de to lån vil være afbetalt i 2024 og 2025.

Korrektion vedr. udbetaling af skyldige feriemidler

Efter årlig genberegning af de forventede udbetalinger af skyldige feriepenge øges budgettet hertil med 0,8 mio. kr. i 2023, 1,0 mio. kr. i 2024 og 0,4 mio. kr. i 2025, mens det reduceres med 0,2 mio. kr. i 2026.

Renter og afdrag til lån vedr. affaldsområdet

Affaldsområdets anskaffelse af affaldsspande til sortering blev på byrådsmøde den 22. juni 2022 besluttet lånefinansieret via kommunen, der betaler de løbende renter og afdrag. Som konsekvens heraf øges renteudgifterne med 0,4 mio. kr. årligt i 2023-2026, mens udgifter til afdrag øges med 3,0 mio. kr.

Til gengæld betaler forsyningen kommunen et årligt beløb svarende til disse renter og afdrag, jf. ovenstående afsnit "Forsyningsvirksomheder".