

REFERAT Økonomiudvalg 2022-2025 d. 09-10-2023

Mødedato Mandag d. 09. oktober 2023 kl. 14:00

Mødested Byrådssalen

Mødedeltagere Klavs Kaspar Norup Lauridsen, Michael Nielsen, Heino Salling, Jens Gantriis, Kristian Hald (Fravær), Terje Pedersen, Kasper Ejsing Olesen, Malte Brovall Jäger, Alex Haurand

Indholdsfortegnelse

Godkendelse af dagsorden.....	3
Beslutningssag: 2. behandling af budget 2024-27.....	4
Godkendelse af referat.....	10
Lukket: Beslutningssag: Tilbud på køb af ca. 107.000 m2 erhvervsjord i Langeskov SYD.....	11

Punkt 350: Godkendelse af dagsorden

S2021-43916

Sagsfremstilling

-

Aktuel beslutning på Økonomiudvalg 09-10-2023

Godkendt.

Der er afbud fra Jesper Schmidt-Nielsen og Kristian Hald.

Det bemærkes, at det er en fejl, at Klavs Norup Lauridsen er nævnt som medlem af Økonomiudvalget.

Punkt 351: Beslutningssag: 2. behandling af budget 2024-27

S2023-3454

Resumé

Byrådet oversendte den 18. september budgetforslag for 2024-27 til 2. behandling. Siden da er der indgået en budgetaftale mellem alle partier i Byrådet, og på den baggrund forelægges budget 2024-27 til 2. behandling og endelig godkendelse i byrådet den 9. oktober.

Sagsfremstilling

Den 18. september er der indgået budgetaftale om Kerteminde Kommunes budget for perioden 2024-2027 mellem Socialdemokratiet, Det Konservative Folkeparti, Venstre, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Liberal Alliance, Nye Borgerlige og Enhedslisten. Der forelægges således ét budgetforslag til behandling på byrådsmødet.

Med dette budget kan Kerteminde Kommune se ind i stigende indtægter. Den generelle vækst i samfundet giver et øget beskatningsgrundlag sammen med væksten i grund- og ejendomsværdier. Nye boligområder skyder op, og erhvervslivet og turismen er robust og mangfoldigt. Det stiller også krav til kommunen om udvikling af de fysiske rammer for borgere og virksomheder samt de kommunale services. Med budgetaftale er der sat penge af til de nødvendige drifts- og anlægsinvesteringer i form af bl.a. nye plejeboliger til ældre, dagtilbud og cykelstier. Hertil kommer midler til opnormering i daginstitutionerne, investeringer i fremtidens skole i Kerteminde Kommune og et øget fokus på, at fremtidens udfordringer skal løses i fællesskaberne.

Samtidig er der pres på driftsudgifterne, fordi inflationen fortsat forventes at stige, og det kan komme til at påvirke ledigheden. Budgetterne for 2024 har fået tilført ekstra midler til at imødegå stigende priser, og arbejdsmarkeds- og førtidspensionsområdet er blevet tilpasset ud fra de seneste skøn over udviklingen i ledigheden.

For at finansiere både stigende priser, højere ledighed og udviklingen af kommunens tilbud er der indarbejdet besparelser for 18 mio. kr. i 2024. Besparelser fremgår af *bilag 8 - Omstillingsprogrammet* og dele af *bilag 9 Nye forslag*. Disse besparelser er en forudsætning for, at kommunen fremover kan have et likvidt beredskab til at imødegå uforudsete udgifter. Kommunens likviditet skal bygges op, så der minimum er 75 mio. kr. i kassen, jf. den økonomiske politik, og med sigte på, at den på længere sigt nærmer sig landsgennemsnittet.

Overordnet betyder budgetaftalen, at der samlet for hele budgetperioden sker en udvidelse af driftsudgifterne med 37.937 t.kr. fordelt på nedenstående kategorier. Udvidelsen sker i forhold til det vedtagne budget for 2024, og indeholder en række tilføjelser og ændringer, som er vist i nedenstående oversigtstabeller. For en yderligere specifikation af budgetændringerne henvises til bilagene i sagsfremstillingen.

Tabel 1. Oversigt over driftsændringer i budget 2024-2027

Driftsudgifter (1.000 kr.)	2024	2025	2026	2027
Budgetneutrale omplaceringer	5.900	7.000	7.000	7.000
Demografi	827	827	827	827
Lov- og cirkulæreprogrammet	1.484	1.371	1.409	1.526
Tekniske ændringer	33.195	31.367	33.335	31.997
Omstillingsprogrammet	-13.509	-18.755	-16.616	-16.616
Nye forslag	10.040	-1.640	-1.910	-2.160
I alt ændringer drift	37.937	20.170	24.045	22.574

Budgetneutrale omplaceringer

En budgetneutral omplaceringen er, når der flyttes midler fra ét politikområdet til et andet uden, at det påvirker kommunekassen. Tabel 1 viser påvirkningen på driften. Her vil driftsudgifterne øges, men samtidig vil anlægsudgifterne falde tilsvarende. På tværs af drift og anlæg vil påvirkningen derfor være neutral og ikke 5.900 t.kr. stigende til 7.000 kr. Ændringerne fremgår af bilag 4.

Demografi

Hvert år udmøntes der midler til politikområderne Børn & Familie, Dagtilbud, Uddannelse & Unge og Pleje & Sundhed. Modellen udmønter i budget 2024-2027 827 t.kr. i hvert budgetår. Fordelingen af de udmøntede demografimidler fremgår af bilag 5. Fra 2024 er der to områder, der ikke længere demografireguleres. Det drejer sig om plejehjemmene og rehabiliteringscenteret.

Lov- og Cirkulæreprogrammet

Lov- og Cirkulæreprogrammet indeholder budgetmæssige korrektioner som følge af nationale lovændringer. Tildeles der nye opgaver til kommunerne, tilføres kommunerne midler, og ligeledes fratages kommunen midler, hvis der bortfalder opgaver. Af større korrektioner er midler til Barnets Lov og kompensation for bortfald af St. Bededag. Samlet tilføres der 1.484 t.kr. i 2024 stigende til 1.526 t. kr. i 2027. Den samlede opgørelse fremgår af bilag 6.

Tekniske ændringer

Tekniske ændringer dækker over en række korrektioner til budgettet, som primært er af teknisk karakter. Fx er der indarbejdet budgetkorrektioner vedrørende mellemkommunale betalinger, kommunal medfinansiering, statsrefusioner og budgettilpasninger på arbejdsmarkedsområdet. Alle tekniske ændringer kan ses i bilag 7.

Omstillingsprogrammet

Omstillingsprogrammet for budget 2024 blev igangsat af Økonomiudvalget i januar måned for at kunne imødekomme uforudsete udgifter i de kommende års budgetter og skabe råderum til nye prioriteringer. Der er i budgetforslaget indarbejdet midler til prioritering for 13.509 t.kr. stigende til 16.616 t.kr. Dette omfatter fx tilpasning af dagplejen, længere undersøgelsesintervaller i tandplejen, lukning af Frivilligcentret mm. Opgørelsen fremgår af bilag 8.

Nye ønsker

Der er samlet indarbejdet nye ønsker for 10.040 t.kr. i 2024 faldende til -2.160 t.kr. i 2027. I budgettet er bl.a. indarbejdet en robusthedspulje på 5.000 t.kr. samt et regnskabsværn på 7.500 t.kr., som skal være med til at understøtte overholdelse af servicerammen i 2024. Hertil kommer en række forslag møntet på udvikling af folkeskolen i Kerteminde Kommune,

fritidsaktiviteter for unge under 18 år og tilskud til Koldkrigsmuseet. De nye forslag indeholder både udvidelse af reduktioner, som alle fremgår af bilag 9.

Anlægsudgifter

Ændringer i kommunens anlægsudgifter, fordelt på udgifter og indtægter, kan tilskrives forskydninger af anlæg og nye tiltag som et skovrejsningsprojekt, pulje til vedligeholdelse af kommunens havne, etablering af en fast kran på havnen og opgradering af skolestien i Marslev.

Der er samlet for 2024 indarbejdet ændringer i kommunens anlægsudgifter for 39.353 t.kr. Hertil kommer en ikke-disponeret anlægsramme på 20.600 t.kr. i 2026-2027.

Tabel 2. Oversigt over anlægsændringer i budget 2024-2027

	2024	2025	2026	2027
Udgiftsændringer	37.648	21.626	7.473	60.000
Indtægtsændringer	1.705	-1.680	-2.872	-1.950
I alt ændringer på anlæg	39.353	19.946	4.601	58.050

Finansiering

Finansieringssiden dækker over skatter, tilskud, udligning, renter, låneoptagelse, afdrag på lån og balanceforskydninger. Samlet set over hele budgetperioden tilføres der 638.111 t.kr. til kommunen, når der sammenlignes med vedtaget budget 2023. Forventningen til skatteindtægterne er steget, hvilket dog bliver modregnet i udligningen mellem alle landets kommuner. De øgede skatteindtægter kan tilskrives et øget skattegrundlag i forhold til kommunale indkomstskat, selskabsskatten, grundskylden og ejendomsværdiskatten.

I budgettet fastholdes den kommunale indkomstskatteprocent på 26,1 %.

Lånoptagelsen er opjusteret med 2.500 t.kr. i 2024 med udgangspunkt i anlægssporteføljen for 2023. Derudover har Kerteminde Kommune fået afslag på ansøgning til den ordinære lånepulje for anlægsprojekter i 2024. Derfor nedjusteres det forventede lånoptag med 5.000 t.kr. i 2025. Endelig opjusteres lånoptagelsen i 2026 med 4.000 t. kr. grundet den kommunale medfinansiering af plejehjem i Rynkeby.

Balanceforskydninger indeholder byggekreditter til nyt plejehjem i Rynkeby samt regnskabsværet på 7.500 t.kr., som er indarbejdet i 2024.

Tabel 3. Oversigt over ændringer i finansieringen i budget 2024-2027

	2024	2025	2026	2027
Skatter	-76.400	-98.912	-122.478	-196.266
Tilskud og udligning	-17.907	-11.270	-5.879	-24.940

Renter	3.462	3.098	2.757	2.242
Lånoptagelse	-2.500	5.000	-4.000	0
Afdrag	159	333	704	-14.995
Balanceforskydninger	-56.411	-23.976	30	35
I alt	-149.597	-125.726	-128.865	-233.923

Budgettet er baseret på den udmeldte statsgaranti for 2024 samt de seneste skøn for udviklingen i udskrivningsgrundlaget. Mange kommuner overvejer netop i år, om de skal selvbudgettere på baggrund af disse skøn, da skønnene opjusterer udskrivningsgrundlaget. I Kerteminde Kommune vurderes det, at eventuelle fordele ved valg af selvbudgettering i 2024 skal ses i lyset af de usikkerheder, der er for fremtidige efterreguleringer. Usikkerhederne knytter sig både til udviklingen i udskrivningsgrundlaget i kommunen, befolkningsudviklingen og hvem og hvor mange andre kommuner, der selvbudgetterer. En stor andel af kommuner, der selvbudgetterer, vil betyde, at kommunerne med stor sandsynlighed vil opleve en reduktion i bloktilskuddet i 2028, hvis opjusteringen i udskrivningsgrundlaget realiseres. Hvis Kerteminde Kommune vælger selvbudgettering og ikke oplever den forventede vækst i udskrivningsgrundlaget i 2024, vil kommunen opleve et endnu større tab i 2027-28, da der så vil ske en negativ efterregulering. Derfor indstilles der til valg af statsgaranti, da gevinsterne ved selvbudgettering er usikre.

Økonomiske konsekvenser/finansiering

Opsummering af resultat af den økonomiske politik

Samlet for hele budgetperioden 2024-2027 øges driftsudgifterne med netto 104.726 t.kr. med de indregnede budgetneutrale omplaceringer, demografi, genopretninger, lov- og cirkulæreprogrammet, nye ønsker, omstillingsprogrammet og tekniske ændringer, som alle fremgår af tabel 1.

Kerteminde Kommunes serviceramme på 1.273.054 t.kr. er i budgettet overholdt med budgetterede serviceudgifter på 1.265.208 t.kr.

Anlægsrammen for Kerteminde Kommune er 69.783 t.kr. i 2024. Budgetforslaget er 8.861 t.kr. under rammen med et bruttoanlægsbudget på 60.922 t.kr.

Der er indarbejdet lånoptagelse for samlet 41.000 t. kr. i hele budgetperioden. Overordnet er budgettet i balance, når overskuddet på driften kan finansiere anlægsprogrammet samt afdrag på lån. På den baggrund er budgettet i balance samlet over budgetperioden 2024-2027, hvor der i 2024 lægges 30 mio. kr. i kassen. Samlet for hele budgetperioden styrkes kassen med 98 mio. kr.

Tabel 4: Økonomisk politik (måltal)

I mio. kr.	Mål/ årstal	2024	2025	2026	2027
Indtægter (skatter og		-1.907	-1.983	-2.067	-2.160

generelle tilskud)					
Driftsudgifter inkl. renter mv.		1.811	1.872	1.955	2.039
A: Resultat af ordinær drift	-75 mio. kr.	-96	-111	-112	-120
Anlæg		97	73	55	59
Anlæg - jordforsyning		-5	-6	-5	-1
B: Anlæg i alt netto		92	67	51	58
B1: Anlæg i alt brutto	Mellem 60-90 mio. kr.	108	76	60	60
C: Balanceforskydninger		-55	-22	2	2
D: Lån og afdrag	Netto afdrag = uden fortegn	28	45	42	30
I alt tilgang til kassen (A+B+C+D)	minus = tilgang kassen	-30	-21	-17	-30
Gennemsnitlig likviditet	Minimum 75 mio. kr.	92,8	123,1	148,2	166,2

En samlet styrkelse af kassen over hele budgetperioden på 98 mio. kr. sikrer, at Kerteminde Kommunes gennemsnitlige likviditet igen lever op til det politiske mål på 75 mio. kr. i efteråret 2024, når den opgøres efter kassekreditreglen.

Lovgrundlag

Kommunestyrelsesloven, kapitel V vedrørende *Kommunens økonomiske forvaltning*.

Høring

Budgettet skal ikke i høring.

Politikker og strategier

Den økonomiske politik i Kerteminde Kommune.

Punktet afgøres i

Byrådet.

Indstilling: Direktionen indstiller at

1. Udskrivningsprocenten fastsættes uændret til 26,1 %
2. Grundskyldspromillen for øvrige ejendomme sættes ned fra 30,3 til 12,4 promille som følge af boligskatteforliget

3. Grundskyldspromillen for landbrugsejendomme fastsættes uændret til 7,2 promille
4. Dækningsafgiftspromillen for erhvervsjendomme fastsættes uændret til 3,1 promille
5. Dækningsafgiftspromillen på forskelsværdien af offentlige ejendomme fastsættes uændret til 8,75 promille
6. Dækningsafgiftspromillen på grundværdien af offentlige ejendomme fastsættes uændret til 8,75 promille
7. Der vælges statsgaranti ift. udskrivningsgrundlag og generelle tilskud
8. Ændringer til drift, anlæg og finansiering indarbejdes i budget 2024 - 2027
9. Kirkeskatten fastholdes på 0,98% efter aftale med provstiet
10. De ændringer til det vedtagne budget, der fremgår af tabel 1, 2 og 3 samt bilag 1 - 10, indarbejdes i budgettet for 2024-2027
11. Det samlede budgetforslag for budget 2024-2027 godkendes

Aktuel beslutning på Økonomiudvalg 09-10-2023

Anbefales.

Beslutning på Byråd 09-10-2023

Godkendt.

Bilag

Bilag 1 - Resultatoversigt B24

Bilag 2 - Økonomisk politik B24

Bilag 3 - Budgetaftale B24

Bilag 4 - Budgetneutrale omplaceringer B24

Bilag 5 - Demografi B24

Bilag 6 - LCP B24

Bilag 7 - Tekniske ændringer B24

Bilag 8 - Omstillingsprogrammet B24

Bilag 9 - Nye forslag

Bilag 10 - Investeringsoversigt B24

Punkt 352: Godkendelse af referat

S2021-43916

Sagsfremstilling

-

Aktuel beslutning på Økonomiudvalg 09-10-2023

Godkendt.

**Punkt 353: Lukket: Beslutningssag: Tilbud på køb af ca. 107.000 m2
erhvervsjord i Langeskov SYD**

S2022-22049