# REFERAT Økonomiudvalget 2022-2025 d. 03-10-2022

**Mødedato** Mandag d. 03. oktober 2022 kl. 16:00

**Mødested** 2. Budgetbehandling - Lokale 505, Rådhuset

# Indholdsfortegnelse

Godkendelse af dagsorden..... 3
2. behandling af budget 2023-2026..... 4
Lukket: Revisionsaftale for perioden 1. januar 2023 til 31. december 2026..... 10
Meddelelser..... 11
Elektronisk underskrift af mødeprotokol..... 12

# Punkt 151: Godkendelse af dagsorden

00.22.04-P35-9-22

## Administrationen indstiller til Økonomiudvalget

1. at godkende dagsorden

## Sagsfremstilling

Forud for udvalgets møder udsendes en dagsorden med det fornødne materiale til bedømmelse af de sager, der skal optages på dagsorden.

**Udvalgsmedlemmer**

Bent Hansen (V), Trine Egetved (C), Morten Dahlberg (A), Bo Jul Nielsen (B), Lars Nielsen (C), Helle Lund (D), Mathias Arnvig Zilberberg (F), Pernille Søndergaard (NG), Brian Lyck Jørgensen (O), Kim Valentin (V), Michael Hemming Nielsen (Ø)

## Lovgrundlag

LBK nr 47 af 15.01.2019 (Kommunestyrelsesloven) § 8 og § 20

## Beslutning

Dagsorden godkendt inklusive tillægsdagsorden.

# Punkt 152: 2. behandling af budget 2023-2026

00.30.00-Ø00-4-22

## Resume

Sagen forelægges for Økonomiudvalget, som foretager 2. behandling af budget 2023-2026 samt indstilling til Byrådets 2. behandling den 11. oktober 2022.

1. behandlingen af administrationens budgetoplæg 2023-2026 blev behandlet af Økonomiudvalget 29. august 2022, punkt 113 og af Byrådet 6. september 2022 punkt 98.

Dagsorden til Økonomiudvalgets møde udsendes med en indstilling om at anbefale Byrådet at vedtage Budget 2023-2026.

Der er den 15.09 2022 indgået en 2-årig budgetaftale mellem Socialdemokratiet, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti, Nyt Gribskov, Nye Borgerlige, Enhedslisten, Dansk Folkeparti og Venstre. Sagsfremstillingen herunder svarer til denne aftale. Nye Borgerlige har 20. september meddelt, at de træder ud og ikke ønsker at være en del af budgetaftalen.

## Administrationen indstiller til Økonomiudvalget at anbefale Byrådet

1. at vedtage budget 2023-2026 svarende til budgetaftalen vedhæftet dagsordenspunktet i bilagene "Budgetaftale" og "Bevillingsoversigt"
2. at fastsætte taksterne som anført i bilag "Takster"
3. at budgettere skatterne jævnfør statsgarantien med et udskrivningsgrundlag på 8.575.949.000 kr. som beskrevet i bilag "Selvbudgettering vs. statsgaranti"
4. at fastsætte udskrivningsprocenten uændret til 25,4 pct.
5. at fastsætte grundskyldspromillen uændret til 29,34 promille
6. at fastsætte dækningsafgiften vedrørende offentlige ejendomme af grundværdien uændret til 14,67 promille (halvdelen af grundskyldspromillen)
7. at fastsætte dækningsafgiften vedrørende forskelsværdien for offentlige ejendomme uændret til 8,75 promille
8. at fastsætte dækningsafgiften vedrørende erhvervsejendomme uændret til 0,0 pct.
9. at fastsætte kirkeskatten uændret til 0,85 pct., som beskrevet i bilag "Kirkeskat"
10. at godkende takster for 2023 på Gribskov Kommunes tilbud for det specialiserede Voksenområde

## Sagsfremstilling

Administrationens budgetoplæg 2023 - 2026 har dannet grundlag for dette års budgetforhandlinger. Administrationens budgetoplæg indeholdt den opdaterede indtægtsprognose, nødvendige tilpasningsbehov, de senest kendte konsekvenser af politiske beslutninger, tekniske ændringer samt konsekvenser af den indgåede aftale om kommunernes økonomi for 2023.

Den 15. september har Socialdemokratiet, Socialdemokratiet, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti, Nyt Gribskov, Nye Borgerlige, Enhedslisten, Dansk Folkeparti og Venstre indgået en 2-årig budgetaftale for 2023-2026. Ændringerne i forhold til 1. behandlingen af budget 2023-2026 fremgår af bilaget "Budgetaftale". Efterfølgende har Nye Borgerlige meddelt, at de træder ud og ikke ønsker at være en del af budgetaftalen.

Budgetaftalen sikrer, at der over budgetperioden er en forsvarlig balance mellem udgifter og indtægter. Der er en kasseopbygning i 2023 på 10,9 mio. kr., i 2024 på 0,7 mio. kr. og i 2025 på 15,3 mio. kr., mens der sker et kassetræk på 25,7 mio. kr. i 2026. Derudover forventes en yderligere kasseopbygning i budgetperioden på 16,0 mio. kr. pga. forskydning i betalingen af de forventede grundskyldsindtægter, som følge af de udskudte ejendomsvurderinger.

Budgetaftalen betyder, at kommunens likviditet indfrier målet om, at likviditeten ikke kommer under 100 mio. kr. Med en likviditet på dette niveau har kommunen mulighed for at håndtere eventuelle likviditets udfordringer i budgetperioden. Minimumslikviditeten på 100 mio. kr. er opgjort efter retningslinjerne fra Kommunernes Landsforening (KL), der anbefaler en likviditet på minimum 2.500 kr. per indbygger.

I budgetaftalen er givet en negativ bevilling til nedlæggelse af erhvervs- og turistkoordinator på 0,3 mio. kr. i 2023 og på 0,6 mio. kr. i 2025 og frem hvor bevillingen er placeret under Erhverv og Oplevelsesøkonomi, men i bevillingsoversigten, der indstilles i denne dagsorden, er denne bevilling flyttet til Kultur, Idræt og Forebyggelse, da budgettet til opgaven er placeret her.

Budgetaftalen giver følgende resultat:

| Tal i lb-priser og i 1.000 kr. | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | I alt |
|---|---|---|---|---|---|
| Indtægter | -2.949.222 | -3.050.435 | -3.154.308 | -3.257.545 | |
| Ordinære driftsudgifter | 2.799.089 | 2.906.518 | 3.017.881 | 3.151.731 | |
| **Ordinært driftsresultat** | **-150.133** | **-143.916** | **-136.428** | **-105.814** | |
| Anlægsudgifter og lån | 83.042 | 76.025 | 53.239 | 62.755 | |
| Byudvikling | -3.718 | 4.893 | 4.893 | 4.893 | |
| Renter og afdrag | 59.953 | 62.397 | 63.067 | 63.864 | |
| **Resultat - Det skattefinansierede område** | **-10.855** | **-601** | **-15.229** | **25.698** | **-987** |
| Forsyning - Drift og anlæg | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **Resultat i alt** | **-10.855** | **-601** | **-15.229** | **25.698** | **-987** |
| **Likviditetsvirkning af forsinkede grundskyldsindtægter** | | | | | |
| Forsinkede indbetalinger af grundskatter | 25.000 | -16.000 | -25.000 | 0 | -16.000 |
| **Resultat justeret for forsinkede grundskkatter** | **14.145** | **-16.601** | **-40.229** | **25.698** | **-16.987** |

*Negative tal = indtægter/overskud*
*Positive tal = udgifter/underskud*

*Likviditet*

I nedenstående tabel er vist konsekvenserne af administrationens budgetoplæg i forhold til kommunens likviditet

| I mio. kr. | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|
| Likviditet ultimo året | 166 | 177 | 201 | 199 |
| Afvigelse fra minimumslikviditet | 66 | 77 | 101 | 99 |

Som det fremgår af ovenstående tabel, forventes den gennemsnitlige likviditet ultimo 2023 at være på 166 mio. kr. for derefter at stige til 201 mio. kr. ved udgangen af 2025. Herefter falder den med 2 mio. kr. til 199 mio. kr. ved udgangen af 2026.

*Serviceudgifter*

I forbindelse med årets aftale mellem Regeringen og KL er fastsat en ramme for kommunernes serviceudgifter i 2023.

KL har på baggrund af den aftalte ramme foretaget en teknisk beregning, hvor den samlede ramme fordeles til landets 98 kommuner.

Beregningen giver en serviceramme til Gribskov Kommune på 2.093,3 mio. kr. i 2023, derudover er der en ikke fordelt andel af servicerammen til demografiske udgifter, Gribskovs andel af denne ufordelte ramme har administrationen beregnet til 8,6 mio. kr., det giver en samlet serviceramme på 2.101,9 mio. kr. Budgetaftalen betyder, at Gribskov Kommunes serviceudgifter i 2023 budgetteres til 2.102,5 mio. kr. Det vil sige, at Budgettet for 2023 overstiger den beregnede serviceramme med 0,6 mio. kr.

Hvis kommunerne samlet overskrider servicerammen, vil bloktilskuddet blive reduceret svarende til overskridelsen. Der er tale om en kollektiv sanktion, der rammer alle kommuner lige. Det vil sige at bloktilskuddet til kommuner, der holder sig indenfor den beregnede serviceramme, vil blive reduceret på samme niveau, som for kommuner, der overskrider servicerammen.

I alt 4 mia. kr. af det kommunale bloktilskud er gjort betinget af, at kommunerne budgetterer i overensstemmelse udgiftsrammerne. De 3 mia. kr. er betingede af, at kommunerne budgetterer serviceudgifterne inden for rammerne, mens 1 mia. kr. er betinget af, at anlægsudgifterne budgetteres inden for rammerne.

Ovenstående beskriver sanktionsreglerne i forhold til kommunernes budgetter. Derudover er der også sanktionsregler i forhold til regnskaberne. Reglerne er, at hvis kommunerne under ét overskrider servicerammen, trækkes kommunerne i bloktilskuddet. De 60 procent af overskridelsen sker via en individuel sanktion til de kommuner, der overskrider deres budgetter, mens de resterende 40 procent af overskridelsen trækkes i bloktilskuddet og således fordeles ligeligt til alle kommuner.

Aftalepartierne er enige om, at kommunerne samlet set skal overholde de aftaler, der er indgået mellem KL og Regeringen om kommunernes økonomi i 2023. Aftalepartierne er derfor enige om at genåbne drifts- og anlægsbudgettet, hvis den fælleskommunale budgetkoordinering nødvendiggør det.

Budgettet er udarbejdet på baggrund af anbefalinger om pris- og lønudvikling, der var gældende på tidspunktet for aftaleindgåelsen. Da der er stor usikkerhed om pris- og lønudviklingen er der i budgettet tilført 8,5 mio. kr.i 2023 til robusthedspuljen, så den i alt er på 22,5 mio. kr., til blandt andet at kunne imødegå dette.

*Skattestigninger*

Som en del af Kommuneaftalen for 2023 er aftalt, at der skal være "en samlet uændret kommunal skat", det betyder, at ingen kommuner må hæve skatten, uden at andre kommuner reducerer skatten tilsvarende. Hvis der bliver en samlet kommunal skattestigning, vil der blive en sanktion på 100% af merprovenuet. Der er både en individuelt og en kollektiv sanktion, den individuelle sanktion indebærer, at de kommuner der hæver skatten bliver trukket hhv. 75%, 50%,50% og 25% af merprovenuet i de første fire år, fra det femte år vil kommunen modtage hele merprovenuet. Den resterende sanktion op til de 100% sker ved at kommunernes samlede bloktilskud bliver reduceret. Hvis fx. en kommune hæver skatten og får et merprovenu på 100 mio. kr. (og ingen andre kommuner nedsætter skatten), så vil kommunen det første år skulle aflevere 75 mio. kr. i individuel sanktion og samtidig reduceres bloktilskuddet med 25 mio. kr..Fra det femte år er der ikke længere nogen individuel sanktion, og bloktilskuddet bliver her reduceret med alle 100 mio. kr.

Der forventes en samlet kommunal skattestigning i 2023, men niveauet er ikke kendt endnu. Foreløbige tal tyder på en samlet skattestigning på mellem 400 mio. kr. og 500 mio. kr., det vil reducere bloktilskuddet til Gribskov kommune med mellem 0,7 mio. kr. og 0,9 mio. kr. i det første år stigende til 2,7 mio. kr. til 3,4 mio. kr. fra det femte år. I fald dette bliver aktuelt, vil der i 2023 tages særskilt stilling til finansiering af sanktionen i forbindelse med budgetopfølgningerne.

Til 2. behandlingen af budget 2023-2026 foreligger følgende bilag:

- Budgetaftale
- Bevillingsoversigt
- Takster jævnfør budgetaftale
- Selvbudgettering vs. statsgaranti
- Kirkeskat
- Høringssvar (Det anbefales ikke at printe bilaget, da det er på 127 sider)
- Takstoversigt 2023 for KKR-institutioner

*Takster*

Takstforslaget fremgår af det vedlagte bilag.

I taksterne er indarbejdet konsekvenser af den indgåede budgetaftale.

Det bemærkes, at affaldsområdet i 2022 er overgået til Gribskov Forsyning, og taksterne for området godkendes særskilt.

*Selvbudgettering vs. statsgaranti*

Der er foretaget en beregning af konsekvenserne af selvbudgettering vs. statsgaranti for Gribskov Kommune. Udskrivningsgrundlaget er beregnet af KL, mens befolkningstallet er fra kommunens befolkningsprognose godkendt af Byrådet den 17. maj 2022.

Beregningerne viser, at statsgarantien forventes at give en merindtægt på 7,4 mio. kr. i forhold til selvbudgettering.

Der har været år, hvor afvigelserne mellem resultatet af den beregnede selvbudgettering fra budgettidspunktet til endeligt opgørelsestidspunkt 3 år senere har afveget væsentligt mere end 7,4 mio. kr., så der er ikke nogen garanti for, at statsgarantien er det bedste valg.

Administrationen anbefaler valg af statsgaranti. Anbefalingen skyldes dels den foreløbige beregning, der viser en merindtægt ved statsgarantien og dels de meget store usikkerheder, der er ved årets vurderinger af den fremtidige økonomiske udvikling. Det Økonomiske Råd skriver selv om deres prognose. at "der er usædvanlig store usikkerheder forbundet med denne prognosemodel",

I budgettet er indarbejdet statsgarantien.

Beregninger, forudsætninger og vurdering af usikkerheder i forbindelse med valg mellem statsgaranti og selvbudgettering er yderligere beskrevet i bilaget "Selvbudgettering vs. statsgaranti".

*Kirkeskat*

Administrationen anbefaler efter indstilling fra Provstiudvalget, at kirkeskatten fastholdes på 0,85 pct. i 2023.

Provstiet forventes ultimo 2022 at have et tilgodehavende på 2,744 mio. kr. Det budget, kirken har lagt for 2023, vil medføre en opskrivning af mellemværendet med kommunen på 0,384 mio. kr., så kirken vil ved udgangen af 2023 have et tilgodehavende på 3,128 mio. kr.

Disse tal er beregnet med en kirkeskat på 0,85 pct. og valg af statsgaranti.

Forslag til kirkeskat fremgår af bilaget "Kirkeskat"

*Høringssvar til budget 2023-2026*

Administrationen har 30. august offentliggjort høringsmateriale til MED organisationen samt til øvrige høringsberettigede parter. Der har været høringsproces frem til den 12. september 2022.

I bilaget "Høringssvar budget 2023-2026" er vist høringssvarene fra MED organisationen og de øvrige høringsberettigede.

*Takster for 2023 på Gribskov Kommunes tilbud på det specialiserede Voksenområde*

Som en del af den indgåede budgetaftale om budget 2023-2026 er det besluttet, at reducere de social virksomheders budgetter med 3 pct. På baggrund af de lavere budgetter er taksterne genberegnet efter reglerne om takstberegningerne. De genberegnede takster er vedlagt sagen i bilaget "Takstoversigt 2023 til KKR-rammeaftale 2023-24 " og foreslås vedtaget. Efter vedtagelse vil Administrationen orientere KKR.

## Lovgrundlag

LBK nr. 47 (Kommunestyrelsesloven) af den 15.01.2019 §§ 37 - 39

## Beslutning

**Ændringsforslag ved Det Konservative Folkeparti til indstillingens punkt 1**

*Selve ændringsforslag er vedhæftet dagsordenspunktet som vedhæftning 8, 9 og 10.*

For: C, D (3)

Imod: A, B, F, NG, O, V, Ø (8)

Ændringsforslag **ikke** anbefalet.

**Afstemning om indstillingens punkt 1**

For: A, B, F, NG, O, V, Ø (8)

Imod: C, D (3)

**Anbefalet.**

2. - 10.

Anbefalet.

## Bilag

Budgetaftale

Bevillingsoversigt

Takster 2023

Selvbudgettering vs statsgaranti

Kirkeskat, budget 2023

Høringssvar Budget 2023-2026

Takstoversigt 2023 for KKR-institutioner

Ændringsforslag dokument 1 Budget 2023 2026 Konservative Folkeparti Anlægsprogram

Ændringsforslag dokument 2 Budget 2023 - 2026 Konservative Folkeparti Forskel til forlig

Ændringsforslag dokument 3 Budget 2023 - 2026 Konservative Folkeparti Ændring til administrationens budgetoplæg

# Punkt 153: Lukket: Revisionsaftale for perioden 1. januar 2023 til 31. december 2026

83.15.00-K01-1-22

Økonomiudvalget afgav sin anbefaling til behandling af sagen i Byrådet.

# Punkt 154: Meddelelser

00.22.04-P35-10-22

## Sagsfremstilling

Hvis der er mødemeddelelser eller anden form for orientering bliver det behandlet under dette punkt.

## Administrationen indstiller til Økonomiudvalget

1. at tage orienteringen til efterretning

## Beslutning

Mødet begyndte klokken 16.00. Mødet sluttede klokken 16.26.

Morten Dahlberg (A) og Kim Valentin (V) deltog i mødet via en videoforbindelse.

Borgmesteren vil indkalde til et ekstraordinært økonomiudvalgsmøde den 11. oktober 2022. Forventet mødetidspunkt klokken 18.00.

# Punkt 155: Elektronisk underskrift af mødeprotokol

00.22.04-P35-6-22

## Sagsfremstilling

For hvert udvalg føres en protokol, hvori udvalgets beslutninger indføres. Beslutningsprotokollen underskrives efter hvert møde af de medlemmer, der har deltaget i mødet (Kommunestyrelsesloven, § 20 stk. 3).