

REFERAT Økonomiudvalget 2022-2025 d. 10-10-2023

Mødedato Tirsdag d. 10. oktober 2023 kl. 18:00

Mødested Lokale 505, Rådhuset

Indholdsfortegnelse

Godkendelse af dagsorden.....	3
2. behandling af budget 2024-2027.....	4
Meddelelser.....	11
Elektronisk underskrift af mødeprotokol.....	12

Punkt 217: 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 (I) Pernille Søndergaard (M), Brian Lyck Jørgensen (O), Betty Schachtschabel (V), Michael Hemming Nielsen (Ø), Jens Rane Holck (F) (som stedfortræder for Mathias Arnvig Zilberberg (løsgænger)),

Lovgrundlag

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

Beslutning

1. Godkendt.

Jens Rane Holck (F) deltog som stedfortræder for Mathias Arnvig Zilberberg (løsgænger)

Punkt 218: 2. behandling af budget 2024-2027

00.30.00-S00-25-22

Resume

Denne sag er 2. behandling af budget 2024 – 2027. 1. behandling af administrationens budgetoplæg 2024-2027 blev behandlet af Økonomiudvalget 28. august 2023, punkt 174, og af Byrådet 5. september 2023, punkt 137.

Dagsorden til Økonomiudvalgets møde udsendes med en indstilling om at anbefale Byrådet at vedtage Budget 2024-2027. Der er den 15.09 2023 indgået en 2-årig budgetaftale mellem Det Konservative Folkeparti, Venstre, NytGribskov, Socialdemokratiet, Radikale Venstre, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og løsgænger Susan Kjeldgaard. Sagsfremstillingen herunder svarer til denne aftale.

Økonomiudvalget gennemførte 2. behandling af budgettet den 2. oktober, og i den forbindelse udsatte behandling af indstillingens punkt 2 (takster) til ekstraordinært økonomiudvalgsmøde forud for Byrådets 2. budgetbehandling. Samtidig opstod der en mulighed for at udvide robusthedspuljen med 5 mio. kr. i 2024 (jævnfør supplerende oplysninger tilføjet nederst i sagsfremstillingen).

Økonomiudvalget skal derfor behandle sagen for så vidt angår:

- indstillingens punkt 2 samt
- hvorvidt kommunen skal benytte mulighed for at udvide robusthedspuljen med 5 mio. kr. i 2024 (indstillingens supplerende punkt 12).

Så Byrådet kan behandle sagen med afsæt i en samlet anbefaling fra Økonomiudvalget.

Administrationen indstiller til Økonomiudvalget at anbefale Byrådet

1. at vedtage budget 2024-2027 svarende til budgetaftalen vedhæftet dagsordenspunktet i bilagene "Budgetaftale" og "Bevillingsoversigt"
2. at fastsætte taksterne som anført i bilag "Takster"
3. at budgettere skatterne som beskrevet i bilag "Selvbudgettering vs. statsgaranti"
 - a) enten som statsgaranti med udskrivningsgrundlag for personskat på 9.025.000 kr **eller**
 - b) som selvbudgettering med udskrivningsgrundlaget for personskat på 8.714.432.000 kr
4. at fastsætte udskrivningsprocenten uændret til 25,4 pct.
5. at fastsætte grundskyldspromillen på produktionsjord uændret til 7,2 promille
6. at fastsætte grundskyldspromillen til 11,1 promille
7. at fastsætte budget for dækningsafgiften vedrørende offentlige ejendomme af grundværdien 5.047.000 kr. svarende til provenuet i 2023
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 2024 på Gribskov Kommunes tilbud for det specialiserede Voksenområde
11. at hæve budgettet for grundskatter med 143.770.000 kr. i 2024 og reducere budgettet for grundskatterne med det tilsvarende beløb i 2027
12. at udvide robusthedspuljen med 5 mio. kr. i 2024.

Historik

Beslutning fra Økonomiudvalget 2022-2025, 2. oktober 2023, pkt. 213:

1.

For: A, B, C, I, M, O, V, Ø (10)

Imod: Ingen (0)

Undlod at stemme: F (1)

Anbefalet

2. Udsat til ekstraordinært økonomiudvalgsmøde.

3a **Anbefalet** at budgettere skatterne som statsgaranti

3b **Ikke** anbefalet at budgettere skatterne som selvbudgettering

4. - 11. Anbefalet

Jens Rane Holck (F) deltog som stedfortræder for Mathias Arnvig Zilberberg (løsgænger)

Sagsfremstilling

Administrationens budgetoplæg 2024 - 2027 har dannet grundlag for dette års budgetforhandlinger. Administrationens budgetoplæg indeholdt en opdateret indtægtsprognose, nødvendige tilpasningsbehov, de senest kendte konsekvenser af politiske beslutninger, tekniske ændringer samt konsekvenser af den indgåede aftale om kommunernes økonomi for 2024.

Den 15. september har Det Konservative Folkeparti, Venstre, Nyt Gribskov, Socialdemokratiet, Radikale Venstre, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og løsgænger Susan Kjeldgaard indgået en 2-årig budgetaftale for 2024-2027. Ændringerne i forhold til 1. behandlingen af budget 2024-2027 fremgår af bilaget "Budgetaftale".

Budgetaftalen indebærer et samlet kassetræk over budgetperioden på 53,1 mio. kr. Der er et kassetræk i 2024 på 4,6 mio. kr., en kasseopbygning i 2025 på 5,3 mio. kr., et kassetræk i 2026 på 4,9 mio. kr. og et kassetræk i 2027 på 48,9 mio. kr. Beløbene er inklusive forskydninger i budgettet, hvor der er forsinkede indtægter fra grundskatter på samlet 42 mio. kr. og forventede overførsler på anlægsområdet på 20 mio. kr.

Budgetaftalen betyder, at kommunens likviditet akkurat kommer under 100 mio. kr., idet likviditeten når det laveste niveau på 94 mio. kr. ultimo 2027. Med en likviditet på dette niveau har kommunen mulighed for at håndtere eventuelle likviditets udfordringer i budgetperioden.

Budgetaftalen giver følgende resultat:

Tal i lb-priser og i 1.000 kr.	2024	2025	2026	2027	2024-27
Indtægter	-3.124.162	-3.255.215	-3.413.621	-3.572.274	
Ordinære driftsudgifter	2.998.710	3.139.975	3.291.693	3.454.334	
Ordinært driftsresultat	-125.452	-115.240	-121.928	-117.940	
Anlægsudgifter og lån	98.730	67.960	58.061	98.111	
Byudvikling	4.893	4.893	4.893	4.893	
Renter og afdrag	62.397	63.067	63.864	63.864	
Resultat - Det skattefinansierede område	40.568	20.679	4.889	48.928	115.064
Forsyning - Drift og anlæg	0	0	0	0	
Resultat i alt	40.568	20.679	4.889	48.928	115.064
Forskydninger					
Overførte anlægsmidler fra 2023	-20.000				-20.000
Forventet likviditetsvirkning af forsinkede grundskyldsindtægter	-16.000	-26.000	0	0	-42.000
Resultat justeret for forskydninger fra tidligere år	4.568	-5.321	4.889	48.928	53.064

Negative tal = indtægter/overskud

Positive tal = udgifter/underskud

Likviditet

I nedenstående tabel er vist konsekvenserne af budgetaftalen i forhold til kommunens likviditet. Likviditetsoversigten er ekskl. effekten af de ændrede grundværdier.

I mio. kr.	2024	2025	2026	2027
Likviditet ultimo året	136	132	121	94
Afvigelse fra minimumslikviditet	36	32	21	-6

Som det fremgår af ovenstående tabel, forventes den gennemsnitlige likviditet ultimo 2024 at være på 136 mio. kr. for derefter at falde gennem budgetperioden. Med udgangen af 2027 forventes likviditeten at være på 94 mio. kr.

Serviceudgifter

I forbindelse med årets aftale mellem Regeringen og KL er fastsat en ramme for kommunernes serviceudgifter i 2024.

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 2.218,3 mio. kr. i 2024. Derudover er der en ikke fordelt andel af servicerammen til demografiske udgifter samt fra et ekstra tilskud til kommunerne på 650 mio. kr., Gribskov Kommunes andel af denne ufordelte ramme har administrationen beregnet til 16,3 mio. kr. Det giver en samlet serviceramme på 2.234,6 mio. kr. Budgetaftalen betyder, at Gribskov Kommunes serviceudgifter i 2024 budgetteres til 2.239,6 mio. kr. Det vil sige, at Budgettet for 2023 overstiger den beregnede serviceramme med ca. 5,0 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.

Aftaleparterne er enige om, at kommunerne samlet set skal overholde de aftaler, der er indgået mellem KL og Regeringen om kommunernes økonomi i 2024. Aftaleparterne er derfor enige om at genåbne drifts- og anlægsbudgettet, hvis den fælleskommunale budgetkoordinering nødvendiggør det.

Skattestigninger

Som en del af Kommuneaftalen for 2024 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 2024, men niveauet er ikke kendt endnu. Foreløbige tal tyder på en samlet skattestigning på omkring 600 mio. kr., det vil i givet fald reducere bloktilskuddet til Gribskov kommune med 1,0 mio. kr. i 2024 stigende til 4,1 mio. kr. fra 2028. I fald dette bliver aktuelt, vil der i 2024 skulle tages særskilt stilling til finansiering af sanktionen i forbindelse med budgetopfølgningerne.

Takster

Takstforslaget fremgår af det vedlagte bilag.

I taksterne er indarbejdet konsekvenser af den indgåede budgetaftale.

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 2. maj 2023.

Beregningerne baseret på de økonomiske forudsætninger der var gældende på aftaletidspunktet for økonomiaftalen viser, at selvbudgettering forventes at give en merindtægt på 12,5 mio. kr. i forhold til statsgarantien. Efterfølgende har det

Økonomiske Råd udarbejdet en ny progose for udviklingen i økonomien, og med den nye prognose bliver der en gevinst på 3,9 mio. kr. ved at vælge statsgarantien.

Der har de seneste år været store afvigelser mellem indkomstprognoserne på budgettidspunktet og det endelige resultat. Derfor giver en beregnet gevinst på nuværende tidspunkt langt fra nogen garanti for det endelige resultat.

Den foreløbige prognose giver derfor ikke nogen sikker vejledning til valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering. De endelige indtægter har de seneste år endt på et højere niveau end prognoserne, men det er ikke nogen garanti for at det også vil være tilfældet i 2024. Indtægtsprognoserne foregår i disse år i en situation med usædvanligt store usikkerheder, så valget kan få store økonomiske konsekvenser.

I budgettet er pt. indarbejdet statsgarantien.

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

Grundskatter

I budgettet herover er indarbejdet de grundskatter, der blev udmeldt af ministeriet i foråret 2023, og som er de grundskatter, der ligger til grund for økonomiaftalen med kommunerne. Efterfølgende har SKAT i august genberegnet grundskatterne til kommunerne, og her er de nået frem til at kommunernes indtægter vil overstige det tidligere skøn med 1,9 mia. kr. Gribskov Kommunes andel af stigningen er på 143,8 mio. kr., hvilket gør os til den kommune i landet, der har den største nominelle stigning.

De stigende grundskyldsindtægter påvirker ikke kommunernes serviceramme, og vi kan derfor ikke bruge pengene til øgede driftsudgifter.

Som det fremgår af den daglige pressedækning af de nye vurderinger, er der store usikkerheder forbundet med vurderingerne, og der vil efterfølgende ske en gennemgang af vurderingerne som vil føre til en revision af kommunernes indtægter. Administrationen vurderer, at der er en lille sandsynlighed for, at Gribskov Kommune vil beholde alle 143,8 mio. kr.

Reglerne omkring den kommunale økonomi betyder, at kommunerne i første omgang modtager de budgetterede grundskatteindtægter. Hvis de faktiske skattebetalinger afviger fra de budgetterede, vil der ske en efterregulering tre år efter budgetåret.

Selvom det er usikkert om vi modtager grundskatter på det niveau som SKAT har beregnet, anbefaler administrationen, at grundskylden i første omgang budgetteres jf. SKAT's forventninger, og der så samtidig indarbejdes en efterregulering i 2027. Dvs. at det anbefales at hæve budgettet for grundskatter i 2024 med 143,8 mio. kr. og samtidig indarbejde en tilbagebetaling af hele beløbet i 2027.

Tal i lb-priser og i 1.000 kr.	2024	2025	2026	2027	2024-27
Nye grundvurderinger					
Ændrede grundvurderinger jf. opgørelse fra SKAT i august	-143.770			143.770	0
Resultat efter ændrede grundskatter	-139.202	-5.321	4.889	192.698	53.064
Negative tal = indtægter/overskud					
Positive tal = udgifter/underskud					

Tabellen er en fortsættelse af budgetsammendraget tidligere i dagsordenen.

Kirkeskat

Administrationen anbefaler efter indstilling fra Provstiudvalget, at kirkeskatten fastholdes på 0,85 pct. i 2024.

Provstiet forventes ultimo 2023 at have et tilgodehavende på 3,1 mio. kr. Det budget, kirken har lagt for 2024, vil medføre en nedbringelse af mellemværendet med kommunen på 0,7 mio. kr., så kirken ved udgangen af 2024 vil have et tilgodehavende på 2,4 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 2024-2027

Administrationen har 29. august offentliggjort høringsmateriale til MED organisationen samt til øvrige høringsberettigede parter. Der har været høringsproces frem til den 12. september 2023.

I bilaget "Høringssvar budget 2024-2027" er vist høringssvarene fra MED organisationen og de øvrige høringsberettigede.

Takster for 2024 på Gribskov Kommunes tilbud på det specialiserede Voksenområde

Som en del af den indgåede budgetaftale om budget 2024-2027 er det besluttet at reducere de sociale virksomheders budgetter med 5 pct. På baggrund af de lavere budgetter er taksterne genberegnet efter reglerne om takstberegningerne. De genberegnete takster er vedlagt sagen i bilaget "Takstoversigt 2024 til KKR-rammeaftale 2023-24" og foreslås vedtaget. Taksterne har været forelagt Udvalget for Ældre, Social og Sundhedsudvalget i september, hvor det er besluttet, at konsekvenser af budgetaftalen for 2024-2027 skal indarbejdes i taksterne og forelægges direkte til Økonomiudvalget og Byrådet. Efter vedtagelse vil Administrationen orientere KKR.

Lånedispensation

Gribskov Kommune har søgt om lånedispensation på 10 mio. kr. fra lånepuljen for 2024 på 200 mio. kr. til udvidelse af botilbudskapaciteten på socialområdet. Social-, Bolig- og Ældreministeriet har den 18. september 2023 meddelt Gribskov Kommune, at kommunen tildeles lånedispensation for 2024 på 10 mio. kr.

Låneansøgningen er ansøgt til ombygning og tilpasning af det tidligere plejecenter Udsigten, så det kan anvendes til botilbud til 25 borgere. Ministeriet har ved tildeling af tilsagn fra lånepuljen forudsat, at ansøgningerne alene vedrører

tilbud omfattet af servicelovens §§ 107 og 108, og at projekterne, der ansøges om lånedispensation til, skal kunne gennemføres i 2024.

Beslutning om projektet og evt. lånoptagelse vil ske i en separat sag senere i år.

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 227 sider)
- Takstoversigt 2024 for KKR-institutioner

Supplerende oplysninger vedrørende robusthedspuljen - tilføjet dagsordenspunktet til 10. oktober 2023

Den fælleskommunale budgetkoordinering har givet mulighed for at Gribskov Kommune udvider robusthedspuljen i 2024 med 5 mio. kr. Administrationen indstiller til Økonomiudvalget at anbefale Byrådet at benytte denne mulighed.

Lovgrundlag

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

Beslutning

2. Anbefalet med den tilføjelse af timetallet for deltidspladser i daginstitutioner øges fra 30 timer til 35 timer.

12. Anbefalet.

Takstbilag (bilag nummer 3) skiftet ud i forbindelse med protokollen, så bilaget afspejler Økonomiudvalgets anbefaling til Byrådet.

Jens Rane Holck (F) deltog som stedfortræder for Mathias Arnvig Zilberberg (løsgænger)

Bilag

Budgetaftale 2024-2027 pdf

Bevillingsoversigt

Takster 2024 med øget timetallet for deltidspladser i daginstitutioner

Selvbudgettering vs statsgaranti

Kirkeskat budget 2024

Høringssvar - alle områder

KKR-Takstoversigt 2024 Socialområdet - tilpasset efter Budgetaftale

Punkt 219: 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 17.59. Mødet sluttede klokken 18.19.

Taget til efterretning.

Jens Rane Holck (F) deltog som stedfortræder for Mathias Arnvig Zilberberg (løsgænger)

Punkt 220: 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).