



Bilag 3. Fremskrivningsnotat budget 2019-2022

Kultur- og Økonomiforvaltningen
Økonomisk Afdeling

Dato Dokumentnummer

1. marts 2018 2016-006381-43

Fremskrivningsnotat budget 2019-22

Køge Rådhus
Torvet 1
4600 Køge

www.koege.dk

Tlf. 56 67 67 67

Den tekniske rammefremskrivning af driftsrammerne

Fra år til år påvirkes kommunen af en række forhold udefra, f.eks. stiger priserne, der kommer ny lovgivning og befolkningen ændrer sammensætning. Disse ændringer påvirker kommunens indtægter og udgifter uden at det påvirker det leverede serviceniveau til den enkelte borger. Derfor korrigeres for visse forhold i det administrative budgetforslag. Adgangen til administrativ korrektion – også kaldet automatiske korrektioner – er reguleret af dette fremskrivningsnotat.

Notatet beskriver principperne for rammefremskrivningen af driftsrammerne til budget 2019-22 med udgangspunkt i det vedtagne budget 2018-2021. Formålet er at få knæsat principper for hvordan ændringer i det såkaldte basisbudget (vedtaget budget 2018-21) indarbejdes i budgetforslaget 2019-22.

Driftsbudgettet er – inden for de politiske udvalgsområder - inddelt i tre områder:

- a. Serviceområderne. Driftsudgifter til dagtilbud, skoler, idræt og kultur, ældre, veje m.m.
- b. Indkomstoverførsler. Driftsudgifter knyttet til den kommunale indsats over for ledige samt indkomstoverførsler til ledige (kontanthjælp, sygedagpenge mv.). Hertil kommer en række socialt relaterede udgifter til f.eks. "tabt arbejdsfortjeneste" til forældre med handicappede børn ol.
- c. Andet. Driftsudgifter på de kommunale forsyningsområder, hvor borgerne fuldt ud betaler for ydelserne (de såkaldte brugerfinansierede områder), kommunens betaling for borgernes behandling på sygehus (Aktivitetsbestemt medfinansiering), udbetaling af tjenestemandspension, dagpenge til forsikrede ledige, driftsudgifter vedr. ældreboliger samt refusion fra staten for særligt dyre enkeltsager på det specialiserede socialområde.

Sondringen af driftsområderne skal ses i sammenhæng med, at udgiftsniveauet vedr. service (Jf. forhandlingerne mellem KL og Regeringen) er underlagt skærpede krav om budgetoverholdelse, ligesom der er knyttet en såkaldt sanktionslovgivning til kommunernes overholdelse af aftalen. Sanktionslovgivningen indebærer, at overskridelse af det aftalte

udgiftsniveau (på landsplan) kan udløse en økonomisk "strafafgift" for Køge Kommune.

Udover de tekniske rammefremskrivninger beskrevet i dette notat genberegnes budgetgrundlaget på arbejdsmarkedsområdet mellem 1. og 2. behandlingen af budgettet på baggrund af Økonomiaftalen og evt. reviderede skøn for ledighedsudviklingen. Genberegningen håndteres som teknisk ændring til 2. behandlingen jf. budgetvejledningen.

Tilsvarende indarbejdes Økonomi- og Indenrigsministeriets "Kommunal udligning og generelle tilskud" som teknisk ændring til 2. behandlingen.

Ad a. Serviceområderne

Der er lagt følgende hovedformål til grund for fastlæggelse af rammefremskrivningen på serviceområderne:

1. At sikre, at budgettet baseres på det aktuelle pris- og lønniveau.
2. At der tages højde for de budgetmæssige konsekvenser af de af Køge Byråd vedtagne beslutninger siden vedtagelsen af budget 2018-21.
3. At der tages højde for de budgetmæssige konsekvenser af den demografiske udvikling så det af Byrådet fastsatte serviceniveau (udgiftsniveau) kan fastholdes.
4. At regulere områder (Positivliste) hvor der kan forudsiges og beregnes udgifter, men som *ikke* er tæt forbundne med ændringer i den demografiske udvikling.
5. At påpege områder, hvor fastholdelse af et uændret serviceniveau til den enkelte borger vil kræve ændringer i budgettet – f.eks. i forbindelse med ændret efterspørgsel.

Budgetjusteringerne knyttet til punkterne 1-4 indarbejdes automatisk i basisbudgettet og forelægges Byrådet i forbindelse med præsentation af 1. behandlingsmaterialet til budget 2019-2022.

Eventuelle øvrige *administrative* forslag til budgetjusteringer forelægges Byrådet til konkret stillingtagen, idet det bemærkes, at der indføres en bagatelgrænse, hvorefter enkeltstående administrative forslag til budgetkorrektioner skal være på mindst 50.000 kr.

Ad 1. Fremskrivning til aktuelt pris- og lønniveau

For at sikre samme serviceniveau i budget 2019-22 som i basisbudgettet (vedtaget budget 2018-21) foretages først en regulering af priserne fra 2018 til 2019. Reguleringen baseres på Finansministeriets skøn for pris- og lønudviklingen på landsplan, udmeldt af KL.

Ad 2. Håndtering af budgetmæssige konsekvenser af vedtagne beslutninger siden vedtagelse af budget 2018-21

Politiske beslutninger, der vedtages efter sidste budgetvedtagelse, indarbejdes i det kommende års budget med den forventede virkning på tidspunktet for vedtagelsen.

Ad 3 Afledte mer/mindreudgifter som følge af den demografiske udvikling

På områder, hvor der forventes en tæt og entydig sammenhæng mellem ændringer i den demografiske udvikling og det af Køge Kommune fastsatte serviceniveau/udgiftsniveau (udtrykt gennem visitationsstandarder mv.) korrigeres budgetterne med den gennemsnitlige udgift pr. borger i 2017 (takst) og ændring i forventningen til den demografiske udvikling i form af den vedtagne befolkningsprognose.

Udgiften afspejler omkostningen ved at tilvejebringe ydelser til "en ekstra borger" på de enkelte områder.

Det bemærkes, at udgiften er baseret på de direkte henførbare udgifter (f.eks. personale), men *ikke* udgifter til administration og ledelse. Ændringer i organisering af områderne i Køge Kommune (f.eks. ændring af skolestruktur til færre eller flere skoler) vil derfor betyde, at taksterne vil skulle genberegnes.

Tabel 1 angiver de i budget 2019-2022 anvendte takster opgjort i 2017 priser, idet det dog bemærkes, at priserne vil blive pris- og lønkorrigeret for den forventede prisudvikling på serviceområdet fra 2017-2019. Priserne på Ældre- og sundhedsudvalgets område er foreløbige, og vil blive genberegnet inden den endelige fremskrivning.

Tabel 1. Takster (2017 pris- og lønniveau)

Udvalgsområde	Aldersgruppe	Takst 2017 (2017 pris- og lønniveau)	
			Område
Skoleudvalget	6-16 årige	55.926	Folkeskole og SFO (inkl. fællesudgifter), PPR, Kørsel, Kompetenceudvikling, Stats-, privat-, kost- og efterskoler, UUV, STU, tilskud til selvejende institutioner samt aktive tjenestemænd.
Børneudvalget	1-2 årige	100.926	Dagtilbud (Almenområdet) - specialinstitutioner er ikke omfattet.
	3-5 årige	56.877	
Ældre- og sundhedsudvalget	0-17 årige	288	Ældre- og sundhedsområdet omfatter Køge Kommunes nettoudgifter til kommunal hjemmepleje (inkl. rehabilitering), ældreboliger, brugerbetaling for serviceydelser, hjælpemidler, hospice, udgifter til liggedage for udskrevne patienter, samt køb af hjemmepleje og plejehjem hos anden kommune/privat leverandør.
	18-25 årige	508	
	26-35 årige	466	
	36-46 årige	489	
	47-56 årige	1.078	
	57-64 årige	4.502	
	65-74 årige	7.693	
	75-79 årige	21.737	
	80-84 årige	55.266	
85-89 årige	84.927		
	90+ årige	149.728	

Taksterne P/L-fremskrives hvert år, og genberegnes som udgangspunkt hvert fjerde år. Derved sikres fastholdelse af et uændret serviceniveau. Dog vurderes behovet for genberegning i år 2, dvs. til Budget 2021. Ved større reformer på de tre fagområder kan der blive behov for en ekstraordinær genberegning.

Der foretages ikke efterregulering i tilfælde, hvor den faktiske befolkningsudvikling afviger fra befolkningsprognosen.

Nedenfor illustreres omfanget af budget omfattet af demografi samt den forventede årlige demografiregulering baseret på 2018.

Mio. kr.	Budget 2018 (drift)	Budget omfattet af demografi	Forventet årlig demografiregulering 2018-2019
Skoleudvalget	610	490	ca. -3 mio. kr.
Børneudvalget	433	228	ca. 9 mio. kr.
Ældre- og sundhedsudvalget	703	416	ca. 10 mio. kr.

Ad 4 Positivliste

Forvaltningen bemyndiges til at indarbejde budgetkorrektioner til basisbudgettet på følgende områder, idet det dog bemærkes, at Byrådet i forbindelse med præsentation af budgetmaterialet til 1. behandling vil få særskilt orientering om korrektionerne.

- a. Ny lovgivning: Konsekvenserne af ny lovgivning¹ indebærer mer/mindreudgifter for Køge Kommune. Køge Kommunes andel heraf² indarbejdes i budgetterne på de respektive fagudvalgsområder.
- b. Afledt drift: I tilknytning til de anlægsprojekter, som indgår i Anlægsplanen, udarbejder forvaltningen skøn over afledte driftsudgifter til vedligehold. Det kan f.eks. være nye bygninger, veje og grønne områder.
- c. Køge Kyst og Jorddepot: Afledte kommunale driftsudgifter knyttet til den aktuelle anlægsplan for Køge Kyst indarbejdes i budgettet. Ligeledes indarbejdes afledt drift af anlæg overdraget til Køge Kommune fra Køge Jorddepot.
- d. Brugerfinansierede områder: På forsyningsområdet (Renovation) skal kommunens udgifter betales af borgerne. Køge Kommunes nettoudgifter vil derfor være nul set over en årrække, men *ikke nødvendigvis* i det enkelte budgetår. Budgettet på forsyningsområdet er således underlagt "hvile-i-sig-selv" princippet.

¹ Jf. det såkaldte lov- og cirkulæreprogram, som aftales mellem KL og Regeringen i forbindelse med kommuneforhandlingerne, juni 2018.

² Køge Kommunes andel af de af Lov- og cirkulæreprogrammet samlede mer/mindreudgifter på landsplan beregnes på grundlag af den såkaldte DUT-nøgle, og svarer til ca. 1 pct. af merudgifterne på landsplan. Nøglen afspejler Køge Kommunes forventede mer/mindreudgifter som følge af "Ny lovgivning".

- e. Forsikringer: Budgettet til forsikringer under Økonomiudvalget baseres på en aktuarvurdering af de forventede udgifter på området for perioden 2019-2022.
- f. Valg: Budgettet vedr. kommune-, Folketings- og EU-valg budgetteres konkret med forventet tidspunkt for afholdelse af valg.
- g. Tjenestemandspensioner: Budgettet fremskrives konkret på baggrund af de konkrete passive tjenestemænd
- h. IT-kontrakter: Visse IT-kontrakter prisreguleres med både P/L og med udviklingen i folketallet. Budgettet til disse konkrete kontrakter fremskrives på baggrund af befolkningsprognosen.
- i. Specialiseret socialområde: Grundet den komplicerede dynamik på det specialiserede område budgetteres nettoudgifterne for *budgetåret* – under hensyntagen til refusion fra den centrale refusionsordning - på såvel børne- (Børneudvalget og Skoleudvalget) som voksenområdet (Social- og Arbejdsmarkedsudvalget) konkret ud fra de på tidspunktet for budgetlægningen kendte mængder og priser.

Overslagsårene på det specialiserede område budgetteres lig budgetåret. Byrådet orienteres i forbindelse med præsentation af 1. behandlingsmaterialet om baggrunden for forvaltningens skøn over udgifterne på området.

Ad 5 Øvrige – korrektioner til politisk beslutning

Nogle områder udvikler sig væsentligt fra år til år pga. f.eks. ændret efterspørgsel eller ændret adfærd hos borgerne. Der kan også være tale om uforudsete følgeudgifter af tidligere politisk besluttede projekter, udgifter til nye busruter samt vintervedligehold. På sådanne områder kan det være nødvendigt at korrigere budgettet for at kunne fastholde uændret serviceniveau.

Årsagerne til ændringerne kan være mange, og det er derfor vigtigt at forholde sig til ændringerne hver for sig. Derfor ledsages hvert ændringsforslag af et kort notat, der forklarer udviklingen, og giver mulighed for politisk at vurdere om det er en nødvendig tilpasning til en naturlig udvikling, eller en utilsigtet serviceglidning.

Ad b. Indkomstoverførsler

For så vidt angår de *arbejdsmarkedsrelaterede områder* for indkomstoverførsler baseres det *første budgetår* i budget 2019-2022 på det for tidspunktet for budgetlægningen aktuelle ledighedsniveau og forvaltningens skøn for udviklingen i ledigheden. Skønnet baseres på Finansministeriets seneste skøn for udviklingen i ledigheden jf. den såkaldte "Maj-redegørelse".

Forvaltningens skøn for budgetåret sker desuden under iagttagelse af de relevante fagudvalg fastsatte service standarder mv. samt intentionerne i den aktuelle lovgivning.

Øvrige indkomstoverførsler (*socialt betingede overførsler*) baseres for det første budgetår på forvaltningens skøn over de forventede udgifter. Skønnet baseres på en vurdering af mængder og priser.

I *overslagsårene* (dvs. 2020 til 2022) baseres budgetterne på det senest kendte regnskab i Køge Kommune og Finansministeriets skøn over udviklingen for den landsgennemsnitlige udgiftsvækst.

Ad c. Andet

For så vidt angår "Aktivitetsbestemt medfinansiering" budgetteres i 2019 med det i regionsforhandlingerne (juni 2018) forudsatte udgiftsniveau for Køge Kommune. Overslagsårene (2020 til 2022) baseres på budget 2019 og den af Finansministeriet forudsatte landsgennemsnitlige vækst i de kommunale udgifter på området.

Det bemærkes, at indtægter fra Staten for særligt dyre enkeltsager under "Andet" er knyttet til ydelser omfattet af Serviceloven under "Service".

Øvrige områder under "Andet" håndteres efter principperne for rammefremskrivning af service.