

# REVIDERET BUDGETNOTAT SEPTEMBER 2019

## Hovedbudskab:

Der er den 6. september 2019 indgået aftale mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2020. Aftalen medfører et samlet likviditetsmæssigt løft af servicerammen på 1,7 mia. kr. til imødegåelse af flere børn og ældre og øget pres på bl.a. socialområdet m.m. samt løft af anlægsrammen på 1,3 mia. kr.

Dertil kommer, at en årlig reduktion af servicerammen vedr. regeringens Moderniserings- og Effektiviseringsprogram på 0,5 mia.kr. er fjernet, samt at finansieringstilskuddet på 3,5 mia. kr. er fastholdt i aftalen for 2020.

Det formodes, at der i de kommende forhandlingerne om næste års finanslov vil indgå områder, som vil have betydning for kommunernes økonomi i 2020.

Til Byrådets budgetseminar den 17. september 2019 forelå et foreløbig notat af 5. september 2019, der var udarbejdet på baggrund af det tekniske budget ekskl. de afledte, økonomiske effekter af kommuneaftalen.

Nærværende notat er en opdatering af budgetnotatet af 5. september 2019, hvor der på indtægtssiden er indarbejdet de afledte, økonomiske konsekvenser af kommuneaftalen og forventninger til skattegrundlaget jf. bilag 2.

Derimod er ændringer på udgiftssiden ikke indarbejdet, idet det i forbindelse med afskaffelse af den automatiske demografiregulering blev besluttet, at ændringer på udgiftssiden indgår i de politiske forhandlinger om budget 2020. Dette gælder således udgifter til flere børn og ældre, socialområdet, værdihedsmidler, lov og cirkulære mv.

Idet der som nævnt mangler den politiske beslutning om ændringer på udgiftssiden, ligger det tekniske budget væsentligt over kommunens målsætning om et ordinært driftsresultat på 130 mio. kr., samt en gennemsnitligt likviditet på 80 – 100 mio. kr.

Det skal bemærkes, at beregningerne er foretaget på baggrund af KL's foreløbige tilskudsmodel, og derfor vil/kan der komme ændringer i tallene. Endvidere udestår svar på kommunens ansøgninger om lån og særtilskud, som forventes at foreligge primo oktober.

På baggrund af det reviderede budgetnotat udarbejder direktionen et budgetforslag i balance, som forventes at foreligge til Økonomiudvalgets/Byrådets 1. behandling.

**Svendborg Kommune**  
**Økonomi, IT &**  
**Digitalisering**  
Ramsherred 5  
5700 Svendborg

Tlf. 62 23 30 00

[www.svendborg.dk](http://www.svendborg.dk)

23. september 2019

Acadre: 18/26627

## Vurdering af den økonomiske udfordring

Udsigterne for den økonomiske politik på landsplan er en begrænset vækst i den offentlige økonomi i de kommende år. En af de største udfordringer for den kommunale økonomi er, at der kommer flere børn og ældre og der er stigende pres på det sociale område og som følge heraf stigende udgifter. Dette udgiftspres har været højt prioriteret i forhandlingerne om næste års kommuneaftale.

Svendborg Kommunens økonomi er stram, hvilket også er tydeligt, når der sammenlignes med andre kommuner. Kommunen har målt pr. indbygger en lav kassebeholdning, en høj gæld og relativ, høje driftsudgifter selv efter betydelige besparelser i 2019.

Nedenstående resultatoversigt viser en sammenfatning af budget 2020-23 tilpasset nærværende budgetnotat. I vedlagte bilag 2 er der kort redegjort for de væsentligste ændringer, som pt. er indarbejdet i det tekniske budget.

Tabel 1: Resultatoversigt jf. teknisk budget 2020-23

RESULTATOVERSIGT					
REVIDERET TEKNISK BUDGET 2020-23 - 2020-PRISER					
Inkl. kommuneaftale + pl-fremskrivning					
1.000 kr.	Forv. Regnskab 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Indtægter i alt	-3.768.508	-3.888.326	-3.978.943	-4.073.105	-4.147.565
Serviceudgifter i alt	2.527.100	2.537.482	2.545.404	2.521.296	2.521.296
Overførselsudgifter	1.118.400	1.150.088	1.159.453	1.163.188	1.163.120
Pris- og lønreserver	0	0	68.932	138.621	210.375
Driftsudgifter i alt	3.645.500	3.687.570	3.773.789	3.823.105	3.894.791
Renteudgifter	13.000	21.927	21.171	18.282	14.898
<b>Resultat af ordinær virksomhed</b>	<b>-110.008</b>	<b>-178.829</b>	<b>-183.983</b>	<b>-231.718</b>	<b>-237.876</b>
Anlægsudgifter i alt	99.500	99.217	97.061	60.467	63.538
Pris- og lønreserver	0	0	1.844	2.320	3.691
Anlæg i alt	99.500	99.217	98.905	62.787	67.229
<b>Resultat af skattefinansieret område</b>	<b>-10.508</b>	<b>-79.612</b>	<b>-85.078</b>	<b>-168.931</b>	<b>-170.647</b>

Finansieringsoversigt i 1.000 kr.	Forv. Regnskab 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Resultat af skattefinansieret område	-10.508	-79.612	-85.078	-168.931	-170.647
Afdrag vedr. lån til skattefin. gæld	392.400	97.213	104.803	99.418	102.003
Lånoptagelse	-385.900	-75.697	-56.159	-37.734	-36.315
Finansforskydninger	40.347	-223	-8.390	-4.419	-5.014
<b>Ændring af likvide aktiver</b>	<b>36.339</b>	<b>-58.319</b>	<b>-44.825</b>	<b>-111.667</b>	<b>-109.974</b>
<b>Gennemsnitlig likviditet ultimo (365 dage)</b>	<b>140.000</b>	<b>150.990</b>	<b>202.562</b>	<b>280.808</b>	<b>391.628</b>

+ = udgift, - = indtægt

Note til resultatoversigt: Forventet regnskab 2019 er baseret på koncernrapporten pr. 30. juni 2019.

I den økonomiske politik er det fastlagt, at driftsoverskuddet som minimum skal udgøre 130 mio. kr. Den foreløbige resultatoversigt viser, at driftsoverskuddet i 2020 vil udgøre 178,8 mio. kr. og stigende i overslagsårene 2021-23. Driftsresultat i 2021 er påvirket af afholdelse af landsstævne.

Servicerammen skal på landsplan overholdes for at undgå sanktion i bloktilskuddet både ved budgetvedtagelsen og ved regnskabsaflæggelsen. Servicerammen for 2020 er ikke endeligt fastlagt, men den foreløbige serviceramme for Svendborg Kommune er beregnet til 2.608 mio. kr.

Servicerammen fastlægges med udgangspunkt i vedtaget budget for 2019, som for Svendborg Kommune udgør 2.495,2 mio. kr., hvor serviceudgifter jf. det tekniske budget udgør 2.537,5 mio. kr. Det er således 68 mio.kr. op til den foreløbige servicerammeandel.

Det skal bemærkes, at servicerammen for 2019 pt. forventes overskredet med ca. 1,3 mia. kr. for kommunerne under ét, og der er ikke i Svendborg Kommunes budget afsat midler til en eventuel sanktion i forbindelse hermed.

Jf. den økonomiske politik er det ligeledes fastlagt, at der skal ske en gradvis nedsættelse af kommunens gæld (afdrag fratrukket lånoptagelse). I 2020 nedbringes gælden med knap 22 mio. kr., i 2021 med ca. 49 mio. kr., i 2022 med ca. 62 mio. kr. og i 2023 med ca. 66 mio. kr. Stigningen i gældsafviklingen kan henføres til, at kommunes lånoptagelse reduceres i perioden som følge af lavere anlægsbudget primært vedr. havn og energispareprojekt, hvorimod afdrag stort set fastholdes på uændret niveau.

Den gennemsnitlige kassebeholdning skal jf. den økonomiske målsætning udgøre 80 – 100 mio. kr. Likviditeten forventes ved udgangen af 2020 at udgøre 150,9 mio. kr., stigende til 391,6 mio. kr. ved udgangen af 2023.

Likviditeten tager udgangspunkt i skønnet for 2019 jf. koncernrapporten pr. 30.6.2019. I forhold til det vedtagne budget 2019 forbedres regnskabet samlet set med 21,3 mio. kr., og sammen med fremrykning af betaling af ejendomsskatter forventes en ultimolikviditet på ca. 140 mio. kr., hvor der i vedtaget budget 2019 er taget udgangspunkt i en ultimolikviditet på ca. 104 mio. kr.

## Usikkerheder og udeståender

Balancen i det nuværende budget er ligeledes betinget af flere forhold, hvor der er tilknyttet væsentlige usikkerhedsfaktorer. Flere af disse kan henføres til de årlige økonomiforhandlinger, hvor der kun aftales for et år ad gangen. Svar på ansøgning om særtilskud og lånedispensationsansøgninger forventes først at foreligge primo oktober.

- **Finansieringstilskud:** 3,5 mia. kr. kun for 2020. Tilskuddet udgør 54,1 mio. kr. for Svendborg Kommune, og er i 2021-23 budgetlagt med samme beløb.
- **Særtilskud:** 12,0 mio. kr. kun for 2019, og er i 2020-23 budgetlagt med samme beløb.
- **Lån lav likviditet:** 27,0 mio. kr. kun gældende for 2019, og er i 2020-23 budgetlagt med samme beløb.
- **Udligningsreform:** Forventes først at gælde fra og med budget 2021.

Jf. ovenstående er der knyttet stor usikkerhed til de årlige økonomiforhandlinger, som for Svendborg Kommune udgør over 90 mio. kr. årligt. Dette faktum gør, sammenholdt med

at kommunen ikke har en økonomisk buffer i form af en stor kassebeholdning, at kommunens økonomi er sårbar ved uforudsete udgifter eller manglende indtægter.

Budgetopfølgningen pr. 30. juni 2019 viser jf. nedenstående tabel, at der på flere områder er udsigt til en budgetoverskridelse, som også vil være til stede i 2020 og frem. Det er pt. ikke afklaret hvorledes disse sager skal håndteres i forhold til budget 2020.

*Tabel 2: Udfordringer til budget 2020*

<b>Udfordringer til budget 2020</b>	
<b>1.000 kr.</b>	<b>2020-23</b>
Arbejdsskader	3.300
Arealeffektivisering - faldende i overslagsår	5.600
Fremtidsfabrikken	1.000
Socialområdet	0
Fuldfinansiering sygehusvæsnet	600
Beredskab	400
Erhvervshus Fyn m.m.	1.000
Licenser office	1.300
<b>I alt</b>	<b>13.200</b>

Nedenfor er der anført en kort beskrivelse af de enkelte områders forventede merforbrug.

*Arbejdsskader:*

Der forventes i 2019 en merudgift på 3,3 mio., som skyldes bl.a. at faste bidrag til Arbejdsmarkedets Erhvervsforsikring (AES) er steget. Yderligere forventes der et merforbrug på indbetaling og udbetaling af erstatning for arbejdsskader, hvor AES har truffet/træffer afgørelse. Der er igangsat en analyse af området.

*Arealeffektivisering:*

I budget 2019 er der budgetlagt en besparelspulje vedr. arealeffektivisering på 4,1 mio. kr. stigende til 6,0 mio. kr. i 2020. Det vurderes tvivlsomt om puljen kan realiseres. Notat er under udarbejdelse med henblik på handlemuligheder.

*Fremtidsfabrikkerne:*

Det forventede merforbrug på Fremtidsfabrikkerne udgør 1,0 mio. kr. Ledelsen på området har udarbejdet handleplan indeholdende tiltag, der iværksættes her og nu og i efteråret igangsættes en proces, der skal komme med et bud på hvordan fremtidsfabrikkerne kan drives i fremtiden.

*Socialområdet:*

I 2019 forventes et merforbrug på brutto 10,1 mio. kr., som delvis finansieres via øgede refusionsindtægter under overførselsudgifter. Der er igangsat en række tiltag, som skal nedbringe merforbruget, men det er pt. usikkert om budgettet for 2020 balancerer.

*Fuldfinansieret sygehusvæsnet:*

På området forventes en netto merudgift 0,6 mio. kr. i 2019 og frem, primært som følge af øget aktivitet på området. Det er pt. usikkert, hvilke økonomiske konsekvenser den indgåede aftale mellem Regioner og regeringen har på kommunens fuldfinansiering på området.

#### *Beredskab:*

Den forventede merudgift kan henføres til øget betaling af driftsrammen til Beredskab Fyn, betaling af tilkøb af 2 minutter udrykningstid samt redningsvogn.

#### *Erhvervshus Fyn m.m.*

I forbindelse med sag om Fælles Fynsk Erhvervsfremme er der indgået ny aftale om fordelingsnøgle, hvor betaling til Beredskab Fyn fremover sker på baggrund af kommunernes indbyggertal, og som medfører en øget udgift for Svendborg Kommune på ca. 2,25 mio. kr. Der er ligeledes indgået aftale om nedsættelse af bidraget til Film Fyn, som medfører en mindre udgift for Svendborg Kommune på 1,2 mio. kr.

#### *Licenser Office:*

Som følge anvendelse af flere licenser samt prisstigninger forventes en merudgift på 1,3 mio. kr. Det undersøges om udgiften kan reduceres ved omlægning af licenstyper.

#### Overførselsudgifter

Administrationen har udarbejdet forslag til udgiftsskøn for overførselsudgifterne til brug for budgetlægningen. Kommunes overførselsudgifter indgår i det kommunale udligningssystem, men de afledte økonomiske konsekvenser vedr. generelle tilskud og udligning kendes først, når KL's endelige tilskudsmodel foreligger.

I budgetmappens afsnit 5 er der nærmere redegjort for det reviderede skøn for overførselsudgifter.

*Tabel 3: Overførselsudgifter – mer-/mindreudgifter til budget 2020-23. Opgjort i 2020-priser*

<b>1.000 kr. / 2020-priser</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	5.187	5.974	5.652	9.917
Børn- og Ungeudvalget				
Social- og Sundhedsudvalget				
Økonomiudvalget	-2.900	-2.900	-2.900	-2.900
<b>I alt</b>	<b>2.287</b>	<b>3.074</b>	<b>2.752</b>	<b>7.017</b>

## Anlæg

Kommunens anlægsbudget er jf. nedenstående oversigt faldende hen over perioden og udgør et historisk lavt niveau i 2022/2023, hvor der kun er afsat budget til den mest nødvendige renovering og vedligeholdelse.

Tabel 4: Basisbudget anlæg fordelt på politikområder. Opgjort i 2020-priser

Mio. kr. netto	2020	2021	2022	2023
Køb og Salg	-18,1	15,6	-4,1	0,3
<i>Heraf salgsbudget Tankefuld etape 1</i>	-15,3	-5,1	-4,5	
<i>Heraf køb af A.P. Møllers Vej (SIMAC)</i>		20,4		
Veje og Trafiksikkerhed	20,2	19,1	19,1	19,1
Havne og Færger	32,6	17,6	7,4	6,0
Kultur, Fritid og Idræt	0,6	0,6	0,6	0,6
Natur, Miljø og Klima	1,7	1,7	1,7	1,7
Borgernære Serviceområder	38,7	29,2	31,3	31,3
<i>Heraf vedligehold af kommunale ejend.</i>	29,4	26,5	28,6	28,6
Energi	5,7	5,7		
Byudvikling	11,0	6,2	3,5	3,5
Administration	6,9	1,4	1,0	1,0
<b>I alt netto</b>	<b>99,2</b>	<b>97,1</b>	<b>60,5</b>	<b>63,5</b>
<b>I alt brutto (udgifter)</b>	<b>126,1</b>	<b>107,5</b>	<b>70,3</b>	<b>68,9</b>

Note: Ift. Budgetnotat af 5. september 2019 er puljen vedr. Svendborg Idrætscenter nedskrevet med 4,2 mio. kr.

## Lån

I nedenstående tabel er vist de indarbejdede lånoptagelser i det tekniske budget, og som er tilpasset anlægsbudgettet.

Tabel 5: Budgetlagt lånoptagelse – skattefinansieret område.

Mio. kr.	2020	2021	2022	2023
<i>Automatisk låneadgang</i>				
- Byfornyelse	-10,4	-5,9	-3,3	-3,3
- Innovativt energispareprojekt	-5,7	-5,7	0,0	0,0
- Havn og Færge lånepuljer	-32,6	-17,6	-7,4	-6,0
<i>Lånedispensation – skal søges</i>				
- Lav likviditet	-27,0	-27,0	-27,0	-27,0
- Lånedispensationer	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>-75,7</b>	<b>-56,2</b>	<b>-37,7</b>	<b>-36,3</b>

### Automatisk låneadgang:

Der er automatisk låneadgang til en række anlægsudgifter. Til byfornyelse kan der lånes 95% af anlægsudgifterne. Der er 100% låneadgang til energibesparende foranstaltninger og til anlægsudgifter på havneområdet.

### Særlige regler vedr. havneområdet:

Låneadgangen omfatter alene anlægsarbejder, der indgår som et naturligt element i havnens virksomhed, som fysisk er afgrænset til det matrikulerede havneområde. Låneadgangen omfatter *ikke* tilkørselsveje og infrastruktur m.v. til havneområdet.

Efter de EU-retlige statsstøtteregele er det kun udgifter til "havneinfrastruktur" (alt under vandet), "adgangsinfrastruktur" og "oprensning" som der kan lånes til hos KommuneKredit.

KommuneKredit må ikke yde lån til "havnesuprastruktur" (bygninger, kraner m.m. over vandet). Øvrige anlægsudgifter "havnesuprastruktur" kan finansieres via låneoptagelse i et pengeinstitut. Renteudgiften formodes at være væsentligt højere end den rente vi kan låne til hos KommuneKredit.

Hvis der i forbindelse med havnerenovering også er anlægsudgifter til Vand og Spildevand, så har de mulighed for at finansiere denne anlægsudgift ved låneoptagelse gennem KommuneKredit med garanti fra kommunen.

### *Lånedispensation:*

Svendborg Kommune har ikke fri adgang til at optage lån til kommunens anlægsinvesteringer, men skal hvert år indsende en begrundet ansøgning til Social- og Indenrigsministeriet for at få adgang til at optage lån – også kaldet lånedispensation.

Til budget 2020 kan der søges følgende lånepuljer:

- Investeringer med et effektiviseringspotentiale.
- Større strukturelle investeringer i borgernære områder.
- Den ordinære lånepulje (alle former for anlægsaktiviteter).
- Kommuner med lav likviditet.

Kommunen søgte i 2019 om samlet lån på ca. 135 mio. kr., til investeringer, og fik dispensation for i alt 27,0 mio. kr. vedr. lav likviditet. Det skal bemærkes, at dispensationen kun gælder for 2019. De budgetlagte lån i 2020-23 er foretaget ud fra en forventet låneandel svarende til tilsagnet for 2019.

## **Temaer**

I henhold til budgetproceduren har fagudvalgene i foråret drøftet udvalgets egne temaer/indsatser og eventuelle særlige udfordringer samt forslag til finansiering. På møderne i juni og august har fagudvalgene besluttet hvilke forslag, der skal arbejdes videre med inden for udvalgenes eget område, og hvilke forslag, der skal fremsendes til de politiske drøftelser frem til budgetvedtagelsen i oktober.

I budgetmappen afsnit 5 og afsnit 7 findes en oversigt samt beskrivelse af de fremsendte temaer på henholdsvis drifts- og anlægsområdet.

På drift er der fremsendt temaer til en samlet udgift på 35 mio. kr. i 2020 stigende til godt 40 mio. kr. fra 2021 og frem. Tilsvarende er der på anlæg fremsendt temaer til en samlet udgift på ca. 21 mio. kr. i 2020 og godt 10 mio. kr. i 2021-23 excl. Nordre Kaj.

I budget 2019 blev der afsat en pulje til uforudsete temaer m.m. Jf. nedenstående oversigt reterer der ca. 1,8 mio. kr. i 2020 og årligt 3,2 mio. kr. fra 2021 og frem.

Tabel 6: Status pulje uforudsete temaer

<b>Pulje til uforudsete temaer - budget 2019</b>				
<b>1.000 kr.</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Vedt. Budget 2019	5.251	7.598	7.598	7.598
<b>Delforlig april 2019</b>				
- Gratis parkering	483	483	483	483
- Borgerrådgiver	300			
- Svb. Idrætscenter/SG - afledt drift		1.500	1.500	1.500
- 4 stillinger Byg og Plan	2.400	2.400	2.400	2.400
<b>I alt delforlig april 2019</b>	<b>3.183</b>	<b>4.383</b>	<b>4.383</b>	<b>4.383</b>
Naturturisme ØK 18. juni 2019				
Finansiering Naturturisme - pulje temaer	312			
<b>Rest pulje</b>	<b>1.756</b>	<b>3.215</b>	<b>3.215</b>	<b>3.215</b>



**Bilag 1**  
**Revideret tidsplan for færdiggørelse af budget 2020 pga. forsinket  
kommuneaftale**

<b>Dato</b>	<b>Aktivitet</b>
Medio august	<b>Fagudvalg:</b> Status temaer inkl. Finansieringsforslag
20. august	<b>Økonomiudvalg:</b> Revideret budgetprocedure. Proces for politiske budgetforhandlinger. Program for byrådets budgetseminar
Primo september	Forhandlingerne om kommuneaftale forventes at gå ind i den allersidste fase.
10. september	<b>Økonomiudvalg:</b> Koncernrapport pr. 30. juni 2019 Budget 2020: Endeligt program for budgetseminar + sidste nyt vedr. kommuneaftalen.
11. -12. september	KL orienterer om kommuneaftale
13. september	Materiale til budgetseminar udsendes
Medio september	Ministeriet forventes at udmelde bloktilskuddet
17. september	<b>Byråd, direktion og MED Hovedudvalg</b> <i>Budgetseminar:</i> Økonomisk status, gennemgang af budgetmappen. Basis budgetforslag til 1. beh.
Ultimo september	Svar på ansøgning om lån og særtilskud (7. oktober)
30. september	Borgermøde om budget 2020
1. oktober	<b>Økonomiudvalg:</b> Budgetforslag til 1. behandling (basisbudget / direktionens forslag). MED Hovedudvalg foretræde for udvalget
2. oktober	Borgmestermøde i KL
8. oktober	<b>Byråd:</b> Budgetforslag til 1. behandling (basisbudget / direktionens forslag)
9. oktober	<b>Alle partier:</b> Opstart på politiske budgetforhandlinger
10. – 11. oktober	Politiske budgetforhandlinger
14. – 20- oktober	Efterårsferie
14. oktober	Frist for fremsendelse af ændringsforslag
22 oktober	<b>Økonomiudvalg:</b> 2. behandling
24. oktober	Borgmestermøde i KL
29 oktober	<b>Byråd:</b> 2. behandling
Primo december	<b>Fagudvalg:</b> Bidrag til Service og Økonomi godkendes
10. december:	<b>Økonomiudvalg:</b> Service og Økonomi godkendes Evaluering af budgetprocedure budget 2020 + 1. oplæg til budgetprocedure budget 2021

## Bilag 2 Ændringer til budget 2020-23

I det følgende er der kort redegjort for de væsentligste ændringer, der er indarbejdet i det foreliggende budgetudkast til budget 2020.

### Indtægtsbudgettet

Nedenstående tabel viser en sammenfatning af *ændringerne* til kommunens nuværende indtægtsbudget, som kommuneaftalen for 2020 og KL's nyeste udgave af skatte- tilskudsmodellen resulterer i. Udviklingen i 2023 er af budgettekniske årsager ikke sammenlignelig, da sammenligningsgrundlaget er en kopi af budgetoverslaget for 2022.

Tabel 7: Ændringer i forhold til budgetoverslagsår i Budget 2019

1.000 kr.	2020	2021	2022	2023
Indkomstskat	-14.891	-2.809	-4.211	-71.149
Grundskyld og dækningsafgift	-436	1.505	1.105	-11.044
Øvrige skatter og afgifter	-3.384	-480	-1.418	-1.290
Generelle tilskud og udligning	-11.376	-46.509	-54.290	-49.792
<b>Ændringer i alt</b>	<b>-30.087</b>	<b>-48.293</b>	<b>-58.814</b>	<b>-133.275</b>

Note: "-" angiver merindtægt, "+" mindreindtægt.

#### Indkomstskat

Posten består af indtægter fra indkomstskat og medfinansiering af det skrå skatteloft.

Indtægter fra indkomstskat er baseret på valg af statsgaranteret skattegrundlag. I forhold til vedtaget budget 2019 forventes der nu et lidt højere skattegrundlag for 2020 på landsplan. Dette skyldes primært, at udskrivningsgrundlaget for 2017, som det statsgaranterede grundlag tager udgangspunkt i, blev lidt højere end tidligere forudsat.

Dette får også betydning for det lokale skattegrundlag og dermed stiger indtægterne fra indkomstskat i 2020. Overslagsårene 2021-2023 er baseret på KL's forventninger til udviklingen i skattegrundlaget på landsplan kombineret med skøn over befolkningsudviklingen i lokalt i Svendborg.

Der er i beregningerne lagt til grund at indbyggertallet i Svendborg Kommune for perioden 2020-2023 vil stige med hhv. 76 i 2020, 85 i 2021, 100 i 2022 og 119 i 2023. Disse tal er skønnet ud fra Svendborg Kommunes egen befolkningsprognose fra april 2019 og befolkningsfremskrivningen fra Danmarks Statistik fra maj 2019 samt hensyntagen til de kommende års planlagte byggerier på såvel det private område som det almennyttige område. For overslagsårene 2021-2023 gælder det dog, at det forventede indbyggertal nu er lavere end skønnet ved vedtagelsen af budget 2019.

#### Grundskyld og dækningsafgift

Skatteministeriet har i efteråret 2018 meldt ud, at de nye ejendomsvurderinger vil blive udskudt og komme drypvis i løbet af 2020. Dette betyder, at de først får effekt for beregning af grundskylden i 2021. Udgangspunktet for fremskrivning af indtægter for grundskyld er derfor lavere og det får effekt for overslagsårene 2021 og 2022.

KL anbefaler, at kommunerne budgetterer udviklingen i ejendomsskatterne som vanligt. Denne anbefaling har Svendborg Kommune valgt at følge.

#### Øvrige skatter og afgifter:

Posten består af indtægter fra hhv. selskabsskatter og skatter fra manuelt opgjorte dødsboer.

Selskabsskatten afregnes tre år bagud, således at provenuet fra selskabsskat for indkomståret 2017 afregnes i 2020. På landsplan er indtægterne fra selskabsskatter steget mere end forventet. Dette forhold gør sig også gældende for Svendborg Kommune om end stigningstakten har været lidt lavere end på landsplan. Dette betyder, at indtægterne fra selskabsskat er stigende lokalt samtidig med at der også er stigende indtægter fra udligningsordningen vedr. selskabsskatter (se afsnittet tilskud og udligning).

#### Tilskud og udligning

De samlede indtægter fra tilskud og udligning er for 2020 steget med 11,4 mio. i forhold til forventningen på tidspunktet for vedtagelse af Budget 2019. Fra og med 2020 indgår tilskuddet til værdig ældrepleje på 12,9 mio. kr. og puljen til bekæmpelse af ensomhed på 1,2 mio. kr. i bloktilskuddet og vil blive udbetalt til kommunen som bloktilskud. Dermed er indtægter fra tilskud og udligning reelt faldet med 2,7 mio. kr. Denne udvikling er sammensat af både positive og negative beløb.

Med kommuneaftalen for 2020 løftes servicerammen med 2,2 mia. kr. på landsplan og anlægsrammen med 1,3 mia. kr. Dette vil isoleret tilføre Svendborg Kommune 35,2 mio. kr. i ekstra udligning. Lov- og cirkulæreprgram for 2020 forventes at tilføre 2,3 mio. kr.

På landsplan forventes der nu færre udgifter til overførselsindkomster, ligesom pris- og lønfremskrivningen fra 2019 til 2020 bliver 0,2 procentpoint mindre end tidligere forventet. Dette giver en mindre udligning på skønsmæssig 16,0 mio. kr. for Svendborg.

Endvidere vil faldet i indbyggertallet i forhold til budgetoverslagsår 2020 og den positive udvikling i skattegrundlaget have en samlet negativ effekt på 21,9 mio. kr. Udligning vedrørende højt strukturelt underskud falder med 1,4 mio. kr., da det strukturelle underskud i de øvrige kommuner er steget i forhold til prognosen for sidste år, mens det strukturelle underskud for Svendborg er stort set uændret.

Det skal bemærkes, at der i 2020 i lighed med i 2019 tilgår kommunen et ekstraordinært bloktilskud på 9,5 mio.kr. vedr. overgangsordning for udligningstab. Beløbet er indarbejdet i indtægtsbudgettet.

#### Usikkerheder i indtægtsbudgettet

Da Indenrigsministeriet endnu ikke har udsendt den endelige tilskudsmeddelelse er der m.h.t. budget 2020 usikkerhed vedr. en række poster. Det drejer sig om følgende:

- De endelige tal for den generelle udligningsordning, idet enhedsbeløbene for de demografiske kriterier ikke er endeligt fastlagt og det beregnede udgiftsbehov dermed kan ændre sig.
- Den eksakte størrelse af finansieringstilskuddet, fordi det beregnede beløb bygger på et skøn opgjort af KL og den endelige beregning foretages af ministeriet.
- Udfaldet af kommunens ansøgning om særtilskud for særligt vanskeligt stillede kommuner. Svar herpå forventes meddelt af ministeriet den 7. oktober 2019. I budgetudkastet er der indarbejdet en forventning om et særtilskud på 12,0 mio. kr. svarende til det tildelte for budget 2019.
- Udfaldet af kommunens ansøgninger om lånedispensation. Svar herpå forventes meddelt af ministeriet den 7. oktober 2019. I budgettet er indarbejdet en forventning om lån til lav likviditet på 27 mio.kr. i 2020 og frem.
- Overvejelserne om en evt. mulig merindtægt ved valg af selvbudgetteret skattegrundlag. Der analyseres frem til endelig budgetvedtagelse.
- Evt. justerede skøn for de indtægter, som ikke er omfattet af statsgarantien. Dette drejer sig primært om indtægter fra grundskyld og dækningsafgift. Evt. ændringer skønnes at blive marginale.
- Den del af statstilskuddet – 40,2 mio. kr. - som er betinget af at kommunerne under ét vil overholde den aftalte service- og anlægsramme for 2020. Finansministeriet tager stilling til spørgsmålet i februar 2020, når samtlige kommuners budgetter for 2020 er indlæst, behandlet og vurderet.

## Udgiftsbudgettet

I det tekniske budget er der indarbejdet følgende væsentligste ændringer:

Tabel 8: Ændringer i teknisk budget/basisbudget

Mio. kr.	2020	2021	2022	2023
<b>Drift i alt:</b>	<b>0,9</b>	<b>-0,1</b>	<b>-0,1</b>	<b>5,0</b>
<i>Serviceudgifter:</i>	<i>1,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>4,1</i>
Tilpasning af overslagsår 2023				12,5
Forårs SFO - til anlæg m.m.	-1,4			
Besparelse nulstillet vedr. overførte midler fra 2017 og 2018 vedr. SSU	2,5			
Medfinan. Sygebesøg til overførselsudgift	0,1	0,1	0,1	0,1
Naturturisme - overført til 2019	-0,1			
Videreførsel af effektiviseringsprocent 0,35				-8,5
<i>Overførselsudgifter:</i>	<i>-0,2</i>	<i>-0,2</i>	<i>-0,2</i>	<i>0,9</i>
Medfinan. Sygebesøg fra serviceudgifter	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Tilpasning af overslagsår 2023				1,3
Udmøntning rammebesparelse B2019	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Huslejeindtægt ældreboliger	0,2	0,2	0,2	0,0
<b>Anlæg i alt:</b>	<b>10,9</b>	<b>5,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Pulje Frederiksø - fremrykket til 2019	-0,5			
L21 - overført til drift m.m.	-0,4			
Forårs SFO - fra drift	0,8			
Tilpasning energispareprojekt	5,6	5,6		
Pulje Idrætshal/SG	5,4			
<b>Konto 7/8 i alt:</b>	<b>-45,5</b>	<b>-54,2</b>	<b>-58,5</b>	<b>-108,9</b>
Renter likvide aktiver				
Tilpasning år 2023 - finansiering				21,8
Overgangsordning kommuner med udligningstab	-9,5			
Revideret indtægtsbudget jf. KL's tilskudsmodel	-30,1	-48,3	-58,8	-133,3
Revision af renter		0,2	0,1	-1,4
Revision af afdrag			0,3	2,9
Revision af lån	-5,1	-5,6		1,4
Revision af finansforskydninger				-0,2
Tilpasning lån, renter og afdrag pga. fremskrivning af anlæg til 2020-priser	-0,8	-0,5	-0,1	-0,1

Note: Opgjort ekskl. økonomiske konsekvenser som følge af pris- og lønfremskrivning, som er beskrevet nedenfor.

Pris- og lønfremskrivning:

Budgettet er fremskrevet med KL's seneste skøn over pris- og lønudviklingen. I forbindelse med fremskrivningen er effektiviseringskravet på 0,35 pct. udmøntet ved en generel reduktion af pris- og løn reguleringen.

I pl-reserverne 2021-23 er der afsat et årligt effektiviseringskrav på 8,5 mio. kr., som udmøntes i forbindelse med den årlige fremskrivning af budgettet.

*Tabel 9: Oversigt over fremskrivning til 2020-priser*

<b>Ændring på forbrug af kassen</b>				
<b>1.000 kr.</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Resultatoversigt budgetnotat i 2020-priser	-26.544	5.332	-50.981	36.428
Resultatoversigt budgetnotat i 2019-priser	-13.716	17.707	-39.684	46.940
Ændring i alt	-12.828	-12.375	-11.297	-10.512

Samlet set medfører fremskrivningen til 2019-priser en mindreudgift på ca. 47 mio. kr. for hele perioden, som primært kan henføres til en væsentlig lavere pris- og lønudvikling fra 2018-2019 og fra 2019-2020.