

REFERAT Kommunalbestyrelsen d. 11-10-2023

Mødedato Onsdag d. 11. oktober 2023 kl. 17:00

Mødested Rådssalen

Mødedeltagere Ann Sofie Orth, Birgitte Schjerning Povlsen, Christoffer Buster Reinhardt, Elisabeth Ildal, Julie Quass, Nicola Emily Larsen, Alexander Friborg, Peter Lemmich, Knud Skadborg, Anne Christiansen, Khaled Mustapha, Dorte Nørbo, Jens Ive, Jens Kloppenborg-Skrumsager, Søren Hyldgaard, Per Carøe, Anika Reé, Christoffer E. Jexen, Anette Maj Billesbølle, Kristine Thrane, Thomas Lesly Rasmussen, Court Møller, Jacob Netteberg, Birgitte Lundgren, Thomas Bille, Iben Koch, Malene Toscani, Peter Lassen, Martin Garling

Indholdsfortegnelse

Meddelelser.....	3
Andenbehandling af forslag til budget for 2024-27.....	4
Fastsættelse af udskrivningsgrundlag, udskrivningsprocent, grundskyldspromille og dækningsafgift	11
Investeringsoversigt budget 2024-2027 - bevillingsmæssige ændringer i 2023.....	16
Forslag til takster på Dagtilbudsområdet 2024.....	18
Ny organisering af Socialområdet - tekniske budgetomplaceringer.....	21
Underskriftsark.....	25

Punkt 1: Meddelelser

Punkt 2: Andenbehandling af forslag til budget for 2024-27

23/14898

Resumé

Rudersdal Kommunes budget for 2024 og overslagsårene 2025-2027 fremlægges hermed til andenbehandling.

Sagen forelægges Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen til godkendelse.

Sagsfremstilling

Budgetforslaget har siden førstebehandlingen den 30.8.2023 været behandlet i fagudvalg og Økonomiudvalg, jf. tidsplanen for budgetlægningen.

Nedenfor redegøres for:

1. Fagudvalgenes og Økonomiudvalgets behandling af budgetforslaget
2. Budgetaftalen
3. Andre ændringer i forhold til budgetforslaget
4. Skat, tilskud og udligning
5. Servicramme, anlægsramme og kassebeholdning
6. Budgetannoncer

Der henvises i øvrigt til [materiale fra budgetforhandlingerne \(dagsordener.rudersdal.dk\)](https://dagsordener.rudersdal.dk), hvor alle dokumenter, som indgik i budgetprocessen, forefindes.

1. Fagudvalgenes og Økonomiudvalgets behandling af budgetforslaget

Fagudvalgene behandlede budgetforslaget den 13.9.2023. I behandlingen indgik de høringssvar, der var indkommet til budgetforslaget. Det bemærkes, at et rettidigt indkommet høringssvar fra de frisatte plejecentre er tilføjet dagsordenen fra Social- og Sundhedsudvalget efterfølgende.

Alle fagudvalg har fremsendt budgetforslaget til andenbehandlingen. Økonomiudvalget behandlede sit budgetområde på mødet den 20.9.2023 og fremsendte budgetforslaget til kommunalbestyrelsens videre behandling.

2. Budgetaftalen

Den 26.9.2023 indgik Konservative, Venstre, Lokallisten, Radikale Venstre, Enhedslisten, Socialistisk Folkeparti og Julie Quass aftale om budgettet for 2024-2027, jf. vedlagte bilag.

De økonomiske konsekvenser for driftsudgifterne af den samlede budgetaftale er vist i tabel 1 og 2, mens konsekvenserne for anlægsudgifterne er vist i tabel 3. Derudover indebærer budgetaftalen beslutning om at nedsætte grundskyldspromillen med 0,1 i 2025 og yderligere 0,1 i 2026, så grundskylden falder fra 9,6 promille i 2024 til 9,4 promille i 2026. Samtidig øges indkomstskattesatsen til 23,36 procent fra 2024, hvilket svarer til det beløb kommunen, uden risiko for individuel

skattesanktion, kan hæve skatten med for at kompensere for det beregnede tab af udligningsaftalen. Kommunen har endnu en mulighed for sanktionsfrit at hæve skatten i 2025 som følge af udligningsreformen. Denne har budgetparterne aftalt at undlade at benytte sig af. Status for serviceramme, anlægsramme og kassebeholdning er beskrevet i afsnit 4.

Med budgetaftalen er der aftalt nye initiativer, der isoleret set øger driftsudgifterne med samlet 16,3 mio. kr. i 2024, heraf ligger 15,7 mio. kr. inden for servicerammen.

Tabel 1 – Nye initiativer inden for driftsudgifterne

Mio. kr. (pos. = merudgift)	2024	2025	2026	2027	2024- 27
Pulje til uforudsete udgifter	5,00	8,00	8,00	8,00	29,0
Kommunen finansierer drift af barokhaven, Gl. Holtegaard		0,85	0,85	0,85	2,6
Liv i Lokalsamfundene	0,62	0,62	0,62	0,62	2,5
Fritagelse af børn fra biblioteksbøder	0,06	0,06	0,06	0,06	0,2
Viderefør tiltag fra Tilbudsviften	3,30	3,30	3,30	3,30	13,2
Ergotip hygiejnestole	3,44	-1,77	-1,66	-1,66	-1,6
Reduktion af kirkegårdstakster	1,00	1,00	1,00	1,00	4,0
Lærertrainee-ordning	0,21	0,41	0,41	0,41	1,4
Efteruddannelse af lærere med henblik på sårbare elever	0,25	0,50			0,8
Palliativ indsats	0,30	0,40			0,7
Forberedelsestid til skolepædagoger	0,50	1,00	1,00	1,00	3,5
Broen	0,10	0,10	0,10	0,10	0,4
Decentral borgerservice	0,20	0,20	0,20	0,20	0,8
Enkeltydelser målrettet børn ¹⁾	0,85	0,85	0,85	0,85	3,4
Huskunstnerordning	0,10	0,10			0,2
Oplysning om solceller	0,15				0,2
"Oplev Rudersdal" (annoncering)	0,20	0,20	0,20	0,20	0,8
Nye tiltag i alt	16,28	15,82	14,93	14,93	62,0
- Heraf inden for servicerammen	15,68	15,22	14,33	14,33	59,6
- Heraf uden for servicerammen	0,6	0,60	0,60	0,60	2,4

1) Heraf 0,6 mio. kr. uden for servicerammen

De nye initiativer finansieres af en række besparelser og effektiviseringer, jf. tabel 2.

Tabel 2 – Finansiering inden for driftsudgifterne

Mio. kr. (neg. = besparelse)	2024	2025	2026	2027	2024- 27
Besparelser gennem stærkere faglige fællesskaber	-4,40	-4,40	-4,40	-4,40	-17,60
Besparelse på indkøb	-3,80	-3,80	-3,80	-3,80	-15,20
Handlekatalog 1.1 - Reduktion i budgettet til asfalt	-1,20	-1,20			-2,40
Handlekatalog 1.2 - Mindre vedligeholdelse af kantsten og fortove	-0,50	-0,50			-1,00
Handlekatalog 1.3 - Mindreforbrug på gadebelysning (billigere grundet LED)	-0,65	-0,65	-0,65	-0,65	-2,61
Handlekatalog 1.6 - Nedsættelse af vedligehold på temaruterne	-0,05				-0,05
Handlekatalog 2.1 - Konsulentfunktioner ophør af udvalgte funktioner	-0,52	-0,52	-0,52	-0,52	-2,08
Handlekatalog 2.3 - Ophør med 'Bogen kommer' ordningen	-0,48	-0,48	-0,48	-0,48	-1,92
Handlekatalog 2.19 - Bibliotekerne: reduktion af filmstriben (digital filmservice)	-0,12	-0,12	-0,12	-0,12	-0,48
Handlekatalog 3.1 - Færre visitationer til eksterne skole-dagbehandling		-0,66	-1,32	-1,98	-3,96
Handlekatalog 3.2 - Mindre køb eksternt		-0,83	-1,65	-2,47	-4,94
Handlekatalog 3.3 - Tabt arbejdsfortjeneste		-0,30	-0,60	-1,00	-1,90
Handlekatalog 3.4 - Kontaktpersoner, reduktion i antal sager	0,00	-0,35	-0,50	-0,65	-1,50
Handlekatalog 3.7 - Reduktion af tilskud til §80 private pasningsordninger	-0,13	-0,13	-0,13	-0,13	-0,52
Handlekatalog 3.10 - Budgettilpasning renovation i børnehuse	-0,24	-0,24	-0,24	-0,24	-0,95
Handlekatalog 3.11 - Reduktion af budgetrammen til befordring	-0,20	-0,20	-0,20	-0,20	-0,80
Handlekatalog 3.15 - Tilpasning på FTR og AMR budget	-0,08	-0,08	-0,08	-0,08	-0,30
Handlekatalog 3.19 - Drift til anlæg, skolerenoveringer	-3,50				-3,50
Handlekatalog 5.1 - Vinduespolering	-0,20	-0,20			-0,40
Handlekatalog 5.2 - Mindre rengøring i	-0,44	-0,44	-0,44	-0,44	-1,77

administration mv

Handlekatalog 5.3 - Reduktion i mødeforplejning	-0,20	-0,20	-0,20	-0,20	-0,80
Handlekatalog 5.4 - Jubilæumsgratiale	-1,20	-1,20	-1,20	-1,20	-4,80
Sektoranalyse forslag A - Udlicitering og indførelse af egenbetaling på tøjvask i hjemmeplejen	0,00	-0,88	-0,88	-0,88	-2,63
Sektoranalyse forslag D - Konkurrenceudsættelse af madproduktion	0,60	-0,80	-0,80	-0,80	-1,80
Sektorforslag E - Lukning af Café Teglporten	-1,50	-1,50	-1,50	-1,50	-6,00
Svømmeundervisning ny model	-0,15	-0,30	-0,30	-0,30	-1,05
Driftsudgifter i alt	-18,96	-21,67	-21,70	-23,73	-86,06
- Heraf indenfor servicrammen	-18,96	-21,67	-21,70	-23,73	-86,06

Med besparelserne og de ny prioriteringer budgetterer kommunen helt op til servicrammen på 3.094,6 mio. kr. i 2024. Budgetaftalen indebærer isoleret set en stigning i anlægsudgifterne på 12,2 mio. kr. i 2024 og på 63,8 mio. kr. i alt i budgetperioden.

Tabel 3 - Anlægsudgifter

Mio. kr.	2024	2025	2026	2027	2024-27
Tilbudsviften	2,1	2,1	0	0	4,2
Holte Hal 3	3	6	25	6	40
Liv i lokalsamfundene	1	1	1	1	4
Bouldervæg	0,6	0	0	0	0,6
Natur- og biodiversitetsplan	0,3	1	1	0	2,3
SAVE-kategori 4	0,35	0,35	0,35	0	1,05
Handlekatalog 3.19 - Drift til anlæg, skolerenoveringer	3,5	0	0	0	3,5
Trafikale forhold omkring Holte Skole, afd. Rønnebærvej	0	4	0	0	4
Opgradering af Søholmskolen afd. Bistrup og Ravnholm Skole afd. Vangebo, efter udskolingsflytning	1,37	0	0	0	1,37
Springgrav Vedbæk	0	2,75	0	0	2,75

Budgetaftalen er indarbejdet i bilaget med den opdaterede budgetoversigt og i den opdaterede investeringsoversigt.

3. Andre ændringer i forhold til budgetforslaget

Udover budgetaftalen indeholder den opdaterede budgetoversigt følgende ændringer:

- Regeringen meddelte ultimo august, at kommunernes servicerramme og finansieringsgrundlag løftes med 650 mio. kr. i 2024 ud over aftalen om kommunernes økonomi. Kommunens indtægter og servicerramme er således opjusteret med 6,6 mio. kr. i forhold til budgetforslaget som følge heraf.
- Nye takstberegninger for det kommende budgetår indebærer merindtægter på samlet 4,6 mio. kr. i 2024 i forhold til budgetforslaget, jf. behandling af takster på STU og KMB i september.
- Samlet set er kravet til budgetforbedringer under servicerrammen siden budgetforslaget dermed nedjusteret fra 14,6 mio. kr. til 3,4 mio. kr. i 2024 stigende til 7,2 fra 2025 og frem.
- D. 30. august udsendte Skatteministeriet nye skøn for skattegrundlaget for grundskyld og dækningsafgift, som var betydeligt højere end skønnet som lå til grund for budgetforslaget. Disse er indarbejdet i budgettet, jf. fællesmøde i Kommunalbestyrelsen d. 7. september.
- Tekniske budgetomplaceringer som følge af ny organisering af specialområdet, jf. særskilt sag på BSU, SOSU, ØU og KMB i oktober.
- Besluttede tillægsbevillinger på kommunalbestyrelsens møder i august og september er indregnet, inklusive konsekvenser for investeringsoversigten. Herunder en sag om takster på Skovlyskolen, der øger indtægterne med 1,1 mio. kr. årligt.
- Puljen til lov- og cirkulærepragrammet er udmøntet i henhold til indstillingerne herom i dagsordenspunktet til kommunalbestyrelsens møde i september.
- Tværgående besparelser besluttet i forbindelse med budget 2023 og en række mindre, tekniske korrektioner er indarbejdet, jf. sager på STU og KMB i september.

4. Skat, tilskud og udligning

Skat, tilskud og udligning er beregnet på grundlag af en stigning i skatteprocenten på 0,15 procent-point til 23,36 procent i 2024 og frem. Skattestigningen på 0,15 procentpoint svarer til det beløb, som kommunen må hæve skatten med for at dække tabet fra udligningsreformen. Derudover er der indregnet et fald i grundskyldspromillen på 0,1 promille i 2025 og yderligere 0,1 promille i 2026. Der budgetteres svarende til det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2024. Som det fremgår af selvstændigt dagsordenspunkt om fastsættelse af udskrivningsgrundlag mv. indstilles imidlertid selvbudgettering, idet der forudses en gevinst derved. Af forsigtighedshensyn budgetteres der dog ikke med den forventede gevinst men alene med det statsgaranterede grundlag.

KL udsendte den 15.9.2023 en ny skatte- og tilskudsmodel i forlængelse af udgivelsen af den seneste økonomiske redegørelse fra regeringen. Den opdaterede model giver ikke anledning til at ændre budgetforslagets beregninger af skat, tilskud og udligning.

Foreløbige oplysninger tyder på, at kommunerne samlet set overskrider den aftalte ramme for skatteudskrivningen. Det indebærer i givet fald, at kommunernes bloktilskud vil blive reduceret tilsvarende i budgetperioden. En del af reduktionen vil være kollektiv. Derfor vil Rudersdal Kommune også få beskåret bloktilskuddet, selvom kommunens egen

skatteforhøjelse er godkendt af Indenrigs- og Boligministeriet. Dette er ikke indregnet i budgetoversigten, da den eventuelle nedjustering af bloktilskuddet ikke kendes for nuværende.

5. Serviceramme, anlægsramme og kassebeholdning

Serviceudgifterne i 2024 udgør 3.094,6 mio. kr. og overholder dermed den af KL beregnede vejledende ramme for kommunens serviceudgifter, inklusive løft som følge af regeringens beslutning om at tilføre kommunerne 650 mio. kr. samlet.

Det samlede anlægsbudget udgør over 773 mio. kr. i 2024-2027 (netto). I dette beløb er indregnet salgsindtægter mv. på 52 mio. kr. Dermed udgør anlægsinvesteringerne 825 mio. kr.

I 2024 udgør anlægsudgifterne 160,6 mio. kr., hvorved budgettet udfylder den af KL beregnede vejledende anlægsramme for Rudersdal Kommunes i 2024. Anlægsrammeudgifterne opgøres ekskl. ældreboliger og forsyningsvirksomhed.

Budgetforslaget viste generelt en robust økonomi og overholdt målet for driftsoverskud i alle budgetår, men ikke målet for ultimolikviditeten. På baggrund af oplæg fra forvaltningen på ØU's møde d. 23. august er det i forbindelse med budgetaftalen besluttet at ændre de økonomiske mål, således at der styres efter målsætninger, der bedre udtrykker, hvor robust økonomien samlet set er. De nye økonomiske minimumsmålsætninger er:

- Driftsoverskud i hvert af budgetårene på ml. 175-225 mio. kr. pr. år.
 - Med plads til planlagt udsving i enkelte år.
- Gennemsnitslikviditet målt ultimo året på minimum 100-150 mio. kr. i hvert af budgetårene.
 - Likviditet i den lave ende af spændet skal følges op med øget kasseopbygning
 - Likviditet i den lave ende af spændet påkræver tæt likviditetsstyring

Det nye budget overholder de nye økonomiske mål i alle budgetårene.

6. Budgetannonce

Forslag til budgetannonce er vedlagt dagsordenen. Budgetannoncen giver en kortfattet redegørelse for indholdet af det vedtagne budget og budgetaftale. Budgetannoncen indrykkes i Rudersdal Avis og offentliggøres på kommunens hjemmeside.

Indstilling

Direktionen foreslår indstillet,

- 1) at budgetforslaget af 23.8.2023 godkendes med de ændringer, der fremgår af den vedlagte budgetoversigt, og som er beskrevet i punkt 2-5,
- 2) at forvaltningen bemyndiges til at foretage eventuelt fornødne tekniske korrektioner samt at foretage justeringer af teknisk karakter mellem politikområderne, for at understøtte den fælleskommunale aftaleoverholdelse for 2024, og

3) at forslag til budgetannonce godkendes

Vedtagelse i Økonomiudvalget den 11-10-2023

ØKONOMIUDVALGET indstiller Direktionens forslag tiltrådt.

Forinden bortfaldt følgende ændringsforslag ad pkt. 1 stillet af Kristine Thrane (A) med 7 stemmer i mod (V, C, B, F, Ø og L) og 1 stemme for (A)

"Socialdemokratiet foreslår, at grundskyldspromillen med budgettet 2024-2027 ikke sænkes med 0,1% i år 2025 og 2026".

Malene Barkhus (V) deltog ikke i punktets behandling.

Vedtagelse i Kommunalbestyrelsen den 11-10-2023

KOMMUNALBESTYRELSEN tiltræder Økonomiudvalgets indstilling.

Forinden bortfaldt følgende ændringsforslag ad. indstillingens pkt. 1 stillet af Kristine Thrane (A) med 3 stemmer for forslaget (Socialdemokratiet) og 20 stemmer i mod forslaget (Enhedslisten, Venstre, Det Konservative Folkeparti, Radikale Venstre, Lokallisten, SF og Julie Quass (UP)).

"Socialdemokratiet foreslår, at grundskyldspromillen med budgettet 2024-2027 ikke sænkes med 0,1% i år 2025 og 2026".

Bilag

Budgetannonce.DOCX

Endelig budgettekst.pdf

budget_anlaeg.pdf

budget_service.pdf

Investeringsoversigt - igangværende og kommende projekter.pdf

Investeringsoversigt - projekter som færdiggøres i 2023.pdf

Handlekatalog Budget 2024.pdf

Sektoranalyse ældreområdet.pdf

Budgetoversigt 2024-27.pdf

Punkt 3: Fastsættelse af udskrivningsgrundlag, udskrivningsprocent, grundskyldspromille og dækningsafgifter

23/14992

Resumé

Ved budgettering af indtægter skal Kommunalbestyrelsen vælge mellem selv at budgettere udskrivningsgrundlaget eller at benytte et af staten beregnet og garanteret udskrivningsgrundlag, der er baseret på skøn over indkomstudviklingen i hele landet. Forvaltningen anbefaler, at der vælges selvbudgettering.

Kommunalbestyrelsen skal endvidere fastsætte udskrivningsprocenten, grundskyldspromillen og dækningsafgifter.

Sagen forelægges for Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Sagsfremstilling

Udskrivningsgrundlag for indkomstskat: Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering

Kommunalbestyrelsen skal vælge mellem at benytte det statsgaranterede eller et selvbudgetteret udskrivningsgrundlag for 2024.

- Såfremt det statsgaranterede grundlag benyttes, vil udskrivningsgrundlaget med de dertil knyttede tilskuds- og udligningsbeløb ligge fast for 2024 uanset hvordan befolkningstallet og indkomsterne for kommunens borgere udvikler sig.
- Hvis Kommunalbestyrelsen vælger det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag, vil kommunen i 2027 blive efterreguleret ud fra det faktiske udskrivningsgrundlag og de faktiske befolkningstal og sociale kriterier, der opgøres til den endelige udligningsberegning for 2024. Denne efterregulering opgøres forud for vedtagelsen af budget 2027 og afregnes i januar-marts 2027. Efterreguleringen kan blive både positiv og negativ og har ingen øvre eller nedre grænse.

Budgetforslaget for 2024-2027 er baseret på de statsgaranterede værdier, og det anbefales, at fastholde disse værdier i budgetlægningen selv om der vælges selvbudgettering. Den forventende gevinst indregnes dermed ikke før den opgøres endeligt i 2027, hvor den kommer til udbetaling gennem en efterregulering.

Anbefaling

Forvaltningen anbefaler på det foreliggende grundlag, at der for budget 2024 vælges selvbudgettering.

Valget mellem selvbudgettering og statsgaranti er for budget 2024 præget af to modsatrettede effekter: en landseffekt, der trækker i retning af selvbudgettering og en effekt vedrørende udviklingen i Rudersdal Kommune alene, der trækker i retning af at vælge statsgarantien.

På landsplan viser de seneste skatteoplysninger vedr. indkomståret 2022, at det forventede udskrivningsgrundlag i 2024 bliver 19 mia. kr. større end det, der er forudsat i beregningen af de statsgaranterede værdier. Det svarer til et markant

merprovenu på landsplan på ca. 4,8 mia. kr. Denne opjustering trækker isoleret set i retning af, at Rudersdal Kommune kan forvente en positiv efterregulering i 2027 vedr. 2024 på ca. 25-30 mio. kr. Effekten kommer af, at landets kommuner under ét med det højere indkomstgrundlag skal modtage mindre i udligning fra de kommuner, der er nettobidragyder til udligningsordningen. Rudersdal Kommune er i den sammenhæng en stor bidragsyder til udligningsordningen og stilles derfor markant bedre, når landsvæksten er høj.

Modsat indikerer de nyeste skatteoplysninger, at skatteindtægterne i Rudersdal Kommune i 2024 er lavere end forudsat ved fastlæggelse af de statsgaranterede værdier i juni, hvor der for Rudersdal er forudsat et statsgaranteret udskrivningsgrundlag på 20,590 mia. kr. De seneste skatteoplysninger vedr. indkomståret 2022 indebærer, at skønnet for 2024 nedjusteres med 464 mio. kr. svarende til en nedjustering af indkomstskatteprovenuet på 108 mio. kr. Hvis tallene står til troende, vil skatteindtægterne dermed blive tilsvarende lavere, men ca. 93 pct. af dette fald modregnes i udligningen, hvorved nettoreduktionen bliver væsentlig lavere. Kapitalindkomsterne udgør en stor andel af Rudersdal Kommunes udskrivningsgrundlag. For dem gælder, at det er særligt vanskeligt at forudse udviklingen heri. I 2022 var der særligt store tab på aktiemarkederne.

Befolkningstallet har også betydning for valget, idet statstilskud udbetales efter folketal. Pr. 01/10-23 var der registreret 57.252 indbyggere i kommunen, hvilket er lidt flere beboere end det befolkningstal, der er forventet 1. januar 2024 i den seneste befolkningsprognose. Det er dog under det niveau, som de statsgaranterede værdier er fastlagt på baggrund af. Her regnes med 57.311 borgere i kommunen pr. 1/1-24. Kommunens aktuelle befolkningstal ligger således 59 under det statsgaranterede niveau. Det er en relativt lille forskel, hvorved folketallet ikke i sig selv bør være afgørende for, om der vælges statsgaranti eller selvbudgettering.

Endelig bemærkes det, at den særlige et-årige provenueffekt af at øge skatten modregnes i en eventuel efterregulering i 2027, hvis kommunen vælger selvbudgettering, idet alle værdier genberegnes. Ved valg af statsgarantien "slipper" kommunen derimod for at betale overudligning på den del af skattestigningen, der kommer over 24,25 i det første år (2024) svarende til 8,2 mio.kr.

En beregning i KL's skatte- og tilskudsmodel, der inddrager de seneste vurderinger af udskrivningsgrundlaget i 2024 på landsplan og i Rudersdal, effekt af skatteforhøjelsen samt det aktuelle befolkningstal indikerer, at Rudersdal Kommune ved selvbudgettering vil få en positiv efterregulering i 2027 på 21,2 mio. kr., jf. tabel 1. Den forventede 'gevinst' er ganske stor, hvorfor det anbefales at vælge at selvbudgettere i 2024.

Tabel 1. Oversigt over centrale parametre i statsgarantigrundlaget

	Statsgaranterede parametre	Selvbudgettering med aktuelt befolkningstal (pr. 1/10) og nyeste skøn for udskrivningsgrundlag
Udskrivningsgrundlag (mio.kr.)	20.590	20.125
Befolkningstal	57.311	57.252
Forventet efterregulering (mio.kr.)	-	21,2

Note: En positiv efterregulering svarer til, at Rudersdal Kommune får en ekstra indtægt i efterreguleringsåret 2027, mens en negativ svarer til en ekstra regning i 2027.

Som nævnt er den forventede gevinst af selvbudgettering for Rudersdal en effekt af et markant løft af udskrivningsgrundlaget på landsplan. En følsomhedsberegning, hvor der antages en anden vækst i udskrivningsgrundlaget

på landsplan i 2024 viser, at den forventede gevinst af at selvbudgettere reduceres til 8,3 mio.kr. hvis væksten bliver ½ pct. lavere end ventet. Falder væksten yderligere ned (1 pct. lavere) kan der forventes en negativ efterregulering, jf. tabel 2. Omvendt stiger den forventede gevinst af at selvbudgettere til hhv. 34,0 mio. kr. og 47,1 mio. kr. ved en højere vækst end forudsat.

Tabel 2. Følsomhedsberegninger

Ændret parameter	Forventet efterregulering (mio. kr.)
1,0 pct. lavere vækst i landsudskrivningen	-4,7
0,5 pct. lavere vækst i landsudskrivningen	8,3
Udgangs-scenariet	21,2
0,5 pct. højere vækst i landsudskrivningen	34,0
1,0 pct. højere vækst i landsudskrivningen	47,1

Note: En positiv efterregulering svarer til, at Rudersdal Kommune får en ekstra indtægt i efterreguleringsåret 2027, mens en negativ svarer til en ekstra regning i 2027.

Kirkeskatten

Til kommunalbestyrelsens orientering, så har kirken indmeldt et udgiftsbehov for 2024 der indebærer, at kirkeskatten i 2024 vil være uændret 0,57 pct. Det bemærkes, at valget mellem selvbudgettering og statsgarantien også vil gælde for opkrævningen af kirkeskatterne, hvorfor kirken også får genberegnet og efterreguleret deres indtægter i 2027, når de faktiske udskrivningsgrundlag kendes.

Grundskyld og dækningsafgifter

Med boligskatteaftalen i maj 2017 blev en bred kreds af partier i Folketinget enige om at omlægge opkrævningen af kommunale ejendomsskatter. Det betyder, at der pr. 1. januar 2021 for ejerboliger og 1. januar 2022 for erhvervsjendomme skal opkræves grundskyld med udgangspunkt i nye ejendomsvurderinger.

Udsendelsen af de nye ejendomsvurderinger har dog været præget af betydelige forsinkelser. Kun en lille andel af landets boligejere har således modtaget deres nye ejendomsvurdering. Forsinkelsen af de nye vurderinger indebærer, at opkrævningen af boligskatter for 2024 indtil videre vil blive baseret på foreløbige vurderinger. Derfor har boligejerne i september modtaget Vurderingsstyrelsens foreløbige 2022-vurderinger af deres boliger. Det er disse vurderinger, som boligejerne vil blive opkrævet grundskyld på baggrund af, og det er det provenu, som kommunen vil modtage i 2024 fra SKAT. Når de endelige vurderinger foreligger, vil boligejernes skattebetaling blive efterreguleret.

Budgetlægningen af grundskyldsprovenuet i 2024 tager på den baggrund udgangspunkt i de af SKAT oplyste grundværdier pr. 2022. De opgjorte grundværdier udgør 92.259 mio. kr. for 2024 (ekskl. værdien af landbrugsjord). Med den lovfastede grundskyldspromille på 9,6 indebærer det et provenu på 885,7 mio. kr.

De opgjorte afgiftspligtige grundværdier for landbrugsjord mv. udgør 198,0 mio. kr. for 2024. I Rudersdal opkræves grundskylden af landbrugsjord mv. med 7,2 promille. Herved fremkommer et provenu på 1,4 mio. kr.

Dækningsafgift

Folketinget vedtog i februar 2021, at grundlaget for dækningsafgift for erhvervsejendomme fremover skal være grundværdien frem for forskelsværdien for at sikre sammenhæng til beskatning af ejerboliger. I december 2021 vedtog Folketinget på den baggrund et lovforslag om fastsættelse af dækningsafgiftspromiller på kommuneniveau for at opretholde et uændret provenu på det nye opkrævningsgrundlag med de gældende ejendomsvurderinger. For Rudersdal Kommune betød det, at promillen blev ændret fra 10 promille til 9,2 fra 2022 og frem.

Opkrævningen af de nye, højere dækningsafgifter vil fra 2024 ske med udgangspunkt i nye, foreløbige vurderinger af erhvervsejendomme. Det bemærkes, at der er en betydelig usikkerhed forbundet med disse skøn, idet vurderingssystemet for erhvervsejendomme fortsat er under udvikling. Det opkrævede provenu af dækningsafgift vedrørende 2024 vil derfor forventeligt blive efterreguleret, når de faktiske grundvurderinger ligger fast.

Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi

Såfremt kommunalbestyrelsen beslutter fortsat at opkræve dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi, kan der budgetlægges med et provenu fra statslige ejendomme og øvrige offentlige ejendomme på hhv. 1,3 mio. kr. og 0,7 mio. kr.

Dækningsafgift af forskelsværdi for erhvervsejendomme

Såfremt kommunalbestyrelsen beslutter fortsat at opkræve dækningsafgift af erhvervsejendommers forskelsværdi, må denne dækningsafgift højst udgøre 9,2 promille. Ved denne promille fremkommer et provenu på 72,7 mio. kr. når der tages udgangspunkt i Vurderingsstyrelsens seneste skøn for de nye ejendomsvurderinger. Det er som sagt disse skøn, som de foreløbige erhvervsejendomsskatter opkræves på baggrund af.

Indstilling

Direktionen foreslår indstillet,

- 1) at der vælges selvbudgettering og at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag på 20.589.767 benyttes som budgetteringsgrundlag i 2024,
- 2) at udskrivningsprocenten fastsættes til 23,36,
- 3) at grundskyldspromillen fastsættes til 9,6,
- 4) at der opkræves dækningsafgift af grundværdien for offentlige ejendomme tilhørende staten,
- 5) at der opkræves dækningsafgift af grundværdien af ejendomme tilhørende regionen og andre kommuner, og
- 6) at der opkræves dækningsafgift af grundværdien af erhvervsejendomme med en promille på 9,2.

Vedtagelse i Økonomiudvalget den 11-10-2023

ØKONOMIUDVALGET indstiller Direktionens forslag tiltrådt.

Malene Barkhus (V) deltog ikke i punktets behandling.

Vedtagelse i Kommunalbestyrelsen den 11-10-2023

KOMMUNALBESTYRELSEN tiltræder Økonomiudvalgets indstilling.

Punkt 4: Investeringsoversigt budget 2024-2027 - bevillingsmæssige ændringer i 2023

23/9310

Resumé

Investeringsoversigten til budget 2024-2027, som den fremgår af 2. behandlingen af budgettet, indebærer bl.a. en periodisering af eksisterende anlægsprojekter (omflytning af budgetter imellem årene), som i nogle tilfælde også påvirker indeværende budgetår, 2023. Disse ændringer indgår teknisk set ikke i Budget 2024-2027 og forudsætter Økonomiudvalgets og Kommunalbestyrelsens særskilte godkendelse.

Forvaltningen indstiller herudover, at der gives en mindre anlægsbevilling i 2023 til projekterne vedrørende renovering af Holte Skole, afdeling Rønnebærvej, og fremtidig placering af Dronninggårdklasserne og omplacering af børnehus. Bevillingen betyder, at forvaltningen kan fortsætte arbejdet med projekterne uden at afvente en anlægsbevilling i forbindelse med politisk forelæggelse af projekterne igen senere på året.

Sagen forelægges Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen til godkendelse.

Sagsfremstilling

Investeringsoversigten indeholder prioritering af anlægsprojekter i budgetperioden 2024-2027. Prioriteringen indebærer bl.a., at en række eksisterende anlægsprojekter periodiseres, hvor de afsatte budgetbeløb placeres i de år, hvor udgifterne forventes afholdt. Det betyder i nogle tilfælde, at der omplaceres midler fra 2023 til efterfølgende år eller at midler fremrykkes fra fx 2024 til 2023.

Investeringsoversigten for budget 2024-2027 besluttet i forbindelse med vedtagelsen af budget 2024-2027 i særskilt dagsordenssag på dette møde. De ændringer, der vedrører det indeværende budgetår, 2023, indgår teknisk set ikke i Budget 2024-2027, og skal godkendes af Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen i denne sag, så forvaltningen kan disponere herefter i 2023.

Der tilføres i alt netto 12,7 mio. kr. til år 2023. Det skyldes bl.a., at det statslige tilskud til cykelstien i Rude Skov på 17,3 mio. kr. først forventes modtaget i 2025 frem for 2023. Budgettilførslen indebærer en kassefinansiering i 2023 på 12,7 mio. kr. Der er tale om en midlertidig kassefinansiering, idet indtægten falder i budget 2024-2027 og er indregnet i den likviditetsprognose for 2023 og 2024-2027, som fremgår af budgetoversigten for 2024-2027.

Forvaltningen indstiller herudover, at der gives en mindre anlægsbevilling i 2023 på i alt 0,5 mio. kr. til projekterne vedrørende renovering af Holte Skole, afdeling Rønnebærvej, og fremtidig placering af Dronninggårdklasserne og omplacering af børnehus. Der er afsat midler til projekterne, men der skal gives en anlægsbevilling for, at forvaltningen kan disponere over finansieringen og indgå aftale med en rådgiver. Forvaltningen kan dermed arbejde videre med projektet umiddelbart efter Kommunalbestyrelsens møde den 11. oktober. I modsat fald skal forvaltningen afvente, at projektet forelægges igen politisk senere på året.

Ændringerne med konsekvens for 2023 fremgår af vedlagte oversigt (se kolonnen ”forslag til justeringer” i 2023).

Indstilling

Direktionen foreslår indstillet:

1) at der i 2023 gives tillægsbevillinger til de projekter som fremgår af bilag ”Indlæsning anlægsprojekter 2023”, som finansieres af kassebeholdningen, og

2) at der gives en anlægsbevilling på 0,250 mio. kr. til projekt 251086 Fremtidig placering af Dronninggårdklasserne og omplacering af børnehus, og en anlægsbevilling på 0,250 mio. kr. til projekt 251088 Renovering af Holte Skole, afd. Rønnebærvej.

Vedtagelse i Økonomiudvalget den 11-10-2023

ØKONOMIUDVALGET indstiller Direktionens forslag tiltrådt.

Malene Barkhus (V) deltog ikke i punktets behandling.

Vedtagelse i Kommunalbestyrelsen den 11-10-2023

KOMMUNALBESTYRELSEN tiltræder Økonomiudvalgets indstilling.

Bilag

Oversigt bevillingsmæssige ændringer i 2023.pdf

Punkt 5: Forslag til takster på Dagtilbudsområdet 2024

23/12668

Resumé

Kommunalbestyrelsen skal hvert år i forbindelse med budgetvedtagelsen, fastsætte det kommende års forældrebetalingstakst for dagtilbud for 0-5 årige børn.

Forslaget til takster er beregnet ud fra budgetforslaget til budget 2024, og sagen om ændret startalder i børnehave, som Børne- og Skoleudvalget behandler i samme møderække. Der beregnes en særskilt takst for den forældrefinansierede frokostordning.

Taksterne for 2024 stiger med 2-3 %. Taksten for frokostordningen stiger med ca. 5 %. Stigningerne skyldes hovedsageligt den generelle pris- og lønfremskrivning.

Sagen forelægges Børne- og Skoleudvalget, Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen til godkendelse.

Sagsfremstilling

I forbindelse med vedtagelsen af budget 2024 er Kommunalbestyrelsen forpligtet til senest den 1. december 2023, at fastlægge det kommende års takster på dagtilbudsområdet.

Forældrebetalingen er beregnet ved, at der opkræves 25 % af den årlige budgetterede udgift til en plads uden frokostordning. Forældrebetalingen til frokostordningen er 100 % af den budgetterede udgift.

En samlet oversigt over det foreslåede takster er vedlagt sagen.

Forslag til takster i 2024

- Taksten for en dagplejeplads stiger med 2,2 % og er 3.640 kr. pr. måned i 12 måneder. Taksten for dagpleje er inkl. frokost og mellemmåltider
- Taksterne for de 0-2-årige i daginstitution stiger med 2,5 % og er 3.510 kr. pr. måned i 12 måneder
- Taksterne for de 3-5-årige i daginstitution stiger med 1,0 % og er 1.940 kr. pr. måned i 12 måneder
- Taksterne for de 3-5-årige skovbørnehavebørn stiger med 2,7 % og er 2.250 kr. pr. måned i 12 måneder.

Ændringerne skyldes hovedsageligt den almindelige pris- og lønfremskrivning, samt mindre justeringer i tildelingsmodellen. Derudover betyder finansiering af den ændrede startalder i børnehaven at taksterne påvirkes lidt nedad. Taksten for dagplejen påvirkes af den almindelige pris- og lønfremskrivning, dog stiger taksten lidt mindre end forventet pga. den nye tildelingsmodel for dagplejen, hvor der administrationen er blevet reduceret.

Der er beregnet en særskilt takst for den frokostordning, som kommunen er forpligtet til at tilbyde i alle daginstitutioner. Forældrebetalingen for frokostordning er beregnet for hver aldersgruppe med fuld forældrefinansiering.

Frokosttaksten stiger ca. 5% for alle børn i forhold til 2023. Dette skyldes den almindelige pris- og lønfremskrivning. Særligt udgifterne til råvarer er steget i løbet af 2023.

- Frokosttaksten for de 0-2 årige er i 2024 630 kr. pr. måned i 12 måneder
- Frokosttaksten for de 3-5 årige er i 2024 690 kr. pr. måned i 12 måneder
- Frokosttaksten for de 3-5 årige skovbørnehavebørn er i 2024 810 kr. pr. måned i 12 måneder

Andre takster

Børne- og Skoleudvalget besluttede den 15.08.2018 grundlaget for beregning af takst for de 30 timers deltidspladser, som kommunen er forpligtet til at tilbyde i medfør af dagtilbudsloven. Taksterne for deltidspladser fremgår af sagens bilag.

Takster for kombinationspladser bliver beregnet ud fra det konkrete tilbud, jf. Børne- og Skoleudvalgets beslutning 15.08.2018.

Kommunalbestyrelsen er ligeledes forpligtet til at beslutte en ramme for og maksimal betaling af forældrearrangerede frokost- og madordninger. Der kan maksimalt opkræves en takst for forældrearrangerede frokostordninger svarende til taksten for den kommunalt initierede frokostordning. Kommunalbestyrelsen traf beslutning herom den 29.09.2010.

Videre proces

Forslag til takster er vedlagt som bilag. Forslaget bygger på det nuværende budgetforslag for 2024. Hvis der i forbindelse med budgetforhandlingerne foretages ændringer i det nuværende budgetforslag, der ændrer på driftsudgiften, vil der skulle foretages en administrativ tilretning af taksterne svarende til de besluttede ændringer.

Når budgettet for 2024 er endeligt godkendt, beregnes tilskud til de private pasningsordninger og private institutioner. Tilskuddene offentliggøres herefter på Rudersdal.dk og sendes til de private institutioner.

Økonomi

Sagen medfører ikke ændringer i det fremlagte budgetforslag.

Indstilling

Direktionen foreslår indstillet, at forslaget til takster på dagtilbudsområdet for 2024 godkendes.

Vedtagelse i Børne- og Skoleudvalget den 13-09-2023

BØRNE- OG SKOLEUDVALGET indstiller Direktionens forslag tiltrådt.

Marlene Barkhus (V) deltog ikke under punktets behandling.

Vedtagelse i Økonomiudvalget den 11-10-2023

ØKONOMIUDVALGET indstiller Direktionens forslag tiltrådt.

Malene Barkhus (V) deltog ikke i punktets behandling.

Vedtagelse i Kommunalbestyrelsen den 11-10-2023

KOMMUNALBESTYRELSEN tiltræder Økonomiudvalgets indstilling.

Bilag

Forslag til takster på Dagtilbudsområdet 2024

Punkt 6: Ny organisering af Socialområdet - tekniske budgetomplaceringer

23/12418

Resumé

Den nye organisering af Socialområdet indebærer mindre, tekniske omplaceringer af budgetter imellem politikområder fra 2024 og frem. Omplaceringerne understøtter en stringent økonomistyring på de berørte områder. De forudsætter godkendelse i de berørte stående udvalg, Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Sagen forelægges Børne- og Skoleudvalget, Social- og Sundhedsudvalget, Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen til godkendelse.

Sagsfremstilling

Børne- og Skoleudvalget, Socialudvalget og Økonomiudvalget godkendte i juni 2023 en ny organisering af socialområdet, som organisatorisk trådte i kraft pr. 1. september 2023. Den nye organisering indebærer, at der fra 1. januar 2024 skal flyttes budgetter imellem de administrative områder i kommunen, så budgetterne afspejler den nye organisering og budgetansvar.

Der er primært tale om administrative tilpasninger, men i nogle tilfælde er det nødvendigt at omplacere budgetter imellem politikområder og i enkelte tilfælde også imellem udvalg. Disse flytninger kræver politisk godkendelse i Kommunalbestyrelsen i henhold til kommunens Principper for Økonomistyring. Det gælder ligeledes flytninger internt på et politikområde, hvis der er tale om en ”væsentlig ændring af indholdet af aktiviteten” i forhold til, hvad der er forudsat af Kommunalbestyrelsen.

Flytningerne er ikke indarbejdet i budgetforslaget for 2024-2027, hvorfor de fremlægges med denne sag, så de kan indarbejdes i det vedtagne budget for 2024-2027.

Omplaceringerne fremgår af tabellen nedenfor.

Aktivitet	Nuværende udvalg*	Nuværende politikområde	Nyt udvalg	Nyt politikområde	Beløb (Mio. kr., 2024 PL)	Bemærkning
Ny områdechef, Social Forebyggelse	ØU	Administration	ØU	Administration	1,156	Løn og administrativt udgifter til ny områdechef finansieres af en intern teknologipulje, der nedlægges.
Zebragruppen (7-8. plads)	BSU	Børn og unge med særlige behov	BSU	Dagtilbud	0,603	Teknisk omplacering indstillet af programstyregruppe for det nye socialområde.

PLUS pladser (60 timer pr. uge)	BSU	Børn og unge med særlige behov	BSU	Dagtilbud	0,832	
Hospitals-undervisning	BSU	Børn og unge med særlige behov	BSU	Undervisning	1,162	
Praktisk støtte til Søholmskolen	BSU	Børn og unge med særlige behov	BSU	Undervisning	0,174	
Fraværskonsulent, Familiehuset	BSU	Børn og Unge med særlige behov	ØU	Administration	0,617	Teknisk omplacering af et årsværk, der frem for at ligge under Familiehuset placeres under myndighedsområdet. Omplaceringen får fuld effekt i 2025, hvor den udgør 711 t.kr.
Hjemmehjælp til voksne med særlige behov	SSU	Voksne med særlige behov	SSU	Ældre	12,000	Teknisk omplacering af budgettet, så det afspejler nuværende praksis, hvor hjemmehjælpen administreres samlet. Budgettet er ved en fejl pt. uden overførselsadgang, hvilket ændres til inkl. overførselsadgang.
Ny områdechef, Social Indsats	SSU	Voksne med særlige behov	ØU	Administration	1,150	Løn og administrative udgifter for ny områdechef konteres på Administration i lighed med de andre områdechefer.

Note: *BSU: Børne- og Skoleudvalget; SSU: Social- og Sundhedsudvalget; ØU: Økonomiudvalget.

Omplaceringerne er udgiftsneutrale, da det er flytninger imellem områder. Det indstilles over for de politiske udvalg, at omplaceringerne indarbejdes i Budget 2024-2027. Sagen forelægges Kommunalbestyrelsen forud for 2. behandlingen af Budget 2024-2027.

Indstilling

BØRNE- OG SKOLEUDVALGET og ØKONOMIUDVALGET

Direktionen foreslår indstillet,

- 1) at der i budget 2024-2027 indarbejdes en årlig omplacering på 1,336 mio. kr. fra Børn og Unge med særlige behov til Undervisning og 1,435 mio. kr. til Dagtilbud og
- 2) at der i budget 2024-2027 indarbejdes en omplacering på 0,617 mio. kr. i 2024 og 0,711 mio. kr. i 2025 og frem fra Børn og Unge med særlige behov til Administration.

SOCIAL- OG SUNDHEDSUDVALGET og ØKONOMIUDVALGET

Direktionen foreslår indstillet,

- 1) at der i budget 2024-2027 indarbejdes en omplacering på 12,000 mio. kr. fra Voksne med særlige behov til Ældre og 1,150 mio. kr. til Administration.

ØKONOMIUDVALGET

Direktionen foreslår indstillet,

- 1) at der i budget 2024-2027 indarbejdes en omplacering på 1,156 mio. kr. fra teknologipuljen til områdechef for Social Forebyggelse.

Vedtagelse i Social- og Sundhedsudvalget den 04-10-2023

SOCIAL- OG SUNDHEDSUDVALGET indstiller Direktionens forslag tiltrådt

Vedtagelse i Børne- og Skoleudvalget den 04-10-2023

BØRNE- OG SKOLEUDVALGET indstiller Direktionens forslag tiltrådt.

Thomas Lesly Rasmussen (A) deltog ikke under punktets behandling.

Vedtagelse i Økonomiudvalget den 11-10-2023

ØKONOMIUDVALGET indstiller Børne- og Skoleudvalgets og Social- og Sundhedsudvalgets indstilling tiltrådt.

Malene Barkhus (V) deltog ikke i punktets behandling.

Vedtagelse i Kommunalbestyrelsen den 11-10-2023

KOMMUNALBESTYRELSEN tiltræder Økonomiudvalgets indstilling.

Punkt 7: Underskriftsark