

## Tekniske korrektioner

### Definition af Tekniske korrektioner

Den administrative gennemgang af budget- og overslagsårene kan give anledning til tekniske korrektioner.

Nærværende notat giver en kort gennemgang af hvilke tekniske korrektioner der er indarbejdet i budgettet og de bagvedliggende grunde hertil.

Som udgangspunkt foretages der tekniske korrektioner med baggrund i:

- Byrådsbeslutninger i 2024 inkl. beslutninger, som har flerårig virkning
- Skatter, tilskud og udligning samt renter og afdrag
- Lov- og cirkulæreprogrammet jfr. Økonomiaftalen. Hovedreglen er, at Lov- og cirkulæreprogrammets virkninger vurderes og indarbejdes for budgetbeløb over 50.000 kr., men dog kun det nødvendige beløb for at løfte den givne opgave
- Gennemgang af budgettet med fokus på både faldende og stigende aktivitet. Dette er for at sikre et realistisk basisbudget
  - *Opdelt i demografi og aktivitetsjusteringer*
- Andre justeringer som er af teknisk karakter og som ikke kan "undgås", som kan være såvel merudgift som mindredgift
  - Tilskud til Movia
  - Tilskud til beredskabet
  - Midler til at kunne løfte "lov om ældre", som foreløbig kun er givet via DUT i 2024
  - Ændrede indtægtskrav/-muligheder, som følge af ændret situation

### Grundlaget for tekniske ændringer

Alle tekniske ændringer er underbygget af grundige beregninger og overvejelser i forhold til, hvorledes den tekniske ændring påvirker budgettets balance.

Ændret aktivitet er ikke alene behovet for at opjustere budgetterne, men er ligeledes aktiviteter som forventes mindre eller bortfalder i budgettet. Her foretages ligeledes en teknisk nedjustering, således at der frigøres et provenu. Endelig skal begge dele sættes i forhold til den samlede økonomi på centerets område. Oversigten over de indregnede tekniske korrektioner og -nedjusteringer i budgetforslaget indgår i én samlet oversigt pr. korrektionstype;

- Lov og cirkulære
- Demografi

# F A X E K O M M U N E

- Aktivitet
- Finansiering
- Tekniske korrektioner

De generelle tekniske korrektioner er fordelt pr. fagudvalg.

## **Oplisting af tekniske korrektioner i det administrative budgetforslag**

### Tekniske korrektioner

- Aktivitetsbestemt medfinansiering budgetteres med udgangspunkt i udmelding fra KL. Skønnet er baseret på det skøn på landsplan, der indgår i kommuneaftalen for budgetåret. Dette er fastsat med afsæt i det aftalte aktivitets- og udgiftsniveau i det regionale sundhedsvæsen.
- Kollektiv trafik tager udgangspunkt i 1. behandlet budgetforslag fra Movia og justeres teknisk hertil.
- Driftsbidrag til beredskabet tager udgangspunkt i budgetforslag fra MBRB.
- Budgettet vedr. Udbetaling Danmark tager udgangspunkt i budgetforslag fremsendt af ATP - Udbetaling Danmark.
- Tjenestemandspensioner budgetlægges som følge af beregningsprocent samt budgetberegninger.
- Som udgangspunkt prisreguleres anlæg ikke, men for eksempelvis asfaltkontrakter, som er bundet på kontrakt (flerårig) foretages en teknisk korrektion på prisreguleringen med baggrund i KL's skøn for pris- og lønfremskrivning eller principperne i kontrakten.
- Hvis der ved en administrativ fejl er lagt et forkert beløb ind i budgettet i forhold til en politisk truffen beslutning eller ved tidligere års Lov og Cirkulære, kan dette korrigeres via en teknisk korrektion.

### Demografi

- Budgetterne på skole- og dagtilbudsområder samt ældreområdet justeres teknisk, således budgettet svarer til den forventede demografi.
- Der er lavet særskilt budgetnotat på demografi (budgetnotat 4).

### Aktivitetsjusteringer

- For de lovbundne og konjunkturfølsomme områder (kontantydelse, sikringsydelse, beskæftigelse mv.) tages der udgangspunkt i skønnet aktivitetsniveau i budgetår og budgetoverslagsår.
- Budgetterne på det specialiserede børne/unge- (Familieområdet) og voksenområde justeres teknisk, således budgettet svarer til den forventede aktivitet.

# F A X E K O M M U N E

- Der er lavet særskilt budgetnotat på aktivitetsskøn (budgetnotat 5).

## Finansiering

- Med udmelding af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, justeres indtægtsgrundlaget samt renter og afdrag også som en teknisk korrektion.
- Der er lavet særskilt budgetnotat på finansiering og indtægter (budgetnotat 2).
- Der er lavet særskilt budgetnotat om statsgarantien kontra selvbudgettering (budgetnotat 7).

## Tekniske korrektioner

Ud over de almindelig behov for, at justere budgetterne således de afspejler realistiske og realiserbare budgetter, kan der også være behov for at nulstille gamle besparelsesforslag. Dette kan være hvis det vurderes at forslaget ikke kan implementeres eller hvis der politisk skal tages stilling til forslaget igen med mere konkrete forslag.

## *Genopretning af gamle forslag*

I Budget 2025-2028 er det politiske forslag fra budgetaftalen 2024-2027 nulstillet:

- "Residual til udmøntning i 2025-2028"
- Restudfordringen vedr. "rammebesparelse på administration"

Dette med afsæt i, at begge forslag og finansiering heraf indgår i det råderum, som der skaffes gennem reduktioner i prioriteringskataloget. Nulstilles disse ikke, vil besparelsen blive taget to gange.

## *St. Bededag*

Afskaffelse af St. Bededag fra og med 2024 medfører en yderligere arbejdsdag for alle medarbejdere, som bliver kompenseret over lønnen med 0,45 pct. Således øges arbejdsudbuddet uden at opgavemængden øges. Kommunen bliver ikke kompenseret for afskaffelsen over pris- og lønreguleringen, da det antages tilpasset i personalet, da der som hovedregel skal arbejdes én dag mere, uden at opgavemængden forøges.

På områder hvor opgavemængden forøges som følge af afskaffelsen af St. Bededag, skal der derimod tilføres midler, for at opretholde det samme serviceniveau som hidtil. Dette er hovedsageligt gældende for dagtilbud og skoler.

# F A X E K O M M U N E

For at kunne kompensere områder med en forøget opgavemængde, er alle lønbudgetter nedreguleret med 0,45% svarende til st. bededagstillægget i 2025. Disse midler er afsat i to centrale pulje, for derefter at kunne udmøntes som en del af budgettildelingerne, til dagtilbud og skoler.

## *Trepartsmidler*

Trepartsaftalen af 4. december 2023 udmøntes til social- og sundhedsområdet og til det pædagogiske område.

For at kunne udmønte midler til områder som er omfattet af aftalen, tilbageholdes en del af lønfremskrivningen generelt (der fremskrives med fremskrivningsprocenten ekskl. trepartsaftalen) og der budgetlægges med tre puljer til udmøntning til de berørte områder;

- Center for Børn, Unge og Familier (Børn & Læringsudvalget)
- Center for Social, Sundhed og Pleje (Senior & Sundhedsudvalget)
- Tværgående puljer under Center for Økonomi (Økonomiudvalget)

Puljen under ØK er differencen mellem det beregnede på kommuneniveau og det faktisk beregnede på aktuelle lønudgifter, som dels skal anvendes til de enkelte faggrupper som er repræsenteret i de øvrige centre (Center for Børn, Unge og Familier og Center for Social, Sundhed og Pleje). I 2026 er der ligeledes en restpulje, som skal anvendes til udmøntning i resten af det år, hvor trepartsaftalen indgås og indtil der kompenseres for udgifterne til kommunerne igen.