

Allerød Kommune

Administrativt budgetgrundlag 2023-30

August 2022

Indholdsfortegnelse

1.	Sammenfatning _____	2
2.	Det administrative budgetgrundlag i tal _____	3
3.	Årsager til finansieringsbehovet i budget 2023-30 _____	5
4.	Handlemuligheder for et budget i balance _____	8
5.	Særlige temaer til budget 2023-30 _____	10

Bilag 1. Hovedoversigt 2023-30

Bilag 2. Bemærkninger til budgetændringer i hovedoversigten

Bilag 3. Særlige emner til budget 2023-30

Bilag 4. Investeringsoversigt 2023-30

Bilag 5. Økonomiaftale, skat, serviceramme, anlægsloft og faseopdelt budgetproces

Bilag 6. Budgetteringen af overslagsårene

Bilag 7. Administrativt budget vedr. skattefinansierede driftsudgifter specificeret på udvalg, udgiftsrammer og aktivitetsområder

1. Sammenfatning

Kommunens udgifter stiger hvert år, og vil også gøre det i budget 2023-30. Udgiftsstigningerne svarer i store træk til det der allerede er set i budgetopfølgningerne i løbet af året. Det nye er, at den statslige kompensation for udgiftsstigningerne samt effekterne af skatter, tilskud og udligning nu kendes, da det følger af økonomiaftalen mellem Regeringen og KL. Økonomiaftalen mellem Regeringen og KL blev indgået den 8. juni, og kommunen modtog de konkrete tal for Allerød Kommune i juli 2022. Det er på baggrund af disse nye tal, at dette administrative grundlag for budget 2023-30 nu kan beregnes.

Kommunens udgifter og indtægter skal samlet set være i balance. For at det også vil være tilfældet i budget 2023-30, skal udgiftsstigningerne enten dæmpes, eller kommunens indtægter skal øges. Der er med andre ord opstået et øget finansieringsbehov i budgettet, som byrådet vil skulle beslutte håndteringen af i efterårets budgetforhandlinger, frem mod 2. behandlingen af budgettet den 11. oktober 2022.

Da byrådet i sidste år besluttede budgettet var der en forventning om, at der ville være et beløb på 14 mio. kr., som skulle dækkes ved løbende effektiviseringer/besparelser. Økonomiaftalen og de ændrede budgetforudsætninger indebærer, at beløbet nu er vokset til 65 mio. kr., for at budgettet er i balance i 2023. Det der ligger bag tallene er, at kommunens skatteindtægter i 2023 på den ene side er 66 mio. kr. højere end forventet. Men da økonomiaftalen samtidig indebærer merudgifter på statstilskud og udligning, og langt fra kompenserer for udgiftsstigningerne på de specialiserede sociale områder, energipriser, demografi mv., er det at der opstår en ubalance i budget 2023-30.

Hertil kommer, at økonomiaftalen mellem Regeringen og KL også indebærer en uventet stor midtvejsregulering af budgettet allerede i 2022. Der er godt nok tale om en engangsudgift, men den betyder, at prognosen for kommunens likviditet falder mere end hidtil forventet, så udgangspunktet for budget 2023-30 bliver tilsvarende dårligere. Likviditeten udgør aktuelt 64 mio. kr. Det forventede regnskab 2022 viser nu, at likviditeten vil falde fra de nuværende 64 mio. kr. til 12 mio. kr. inden for et år, hvis der ikke foretages nogen ændringer. Byrådets målsætning er, at likviditeten minimum skal være på 50 mio. kr. For at fortsætte med at overholde dette, skal der minimum ske en styrkelse af likviditeten på 38 mio. kr., ud over det varige finansieringsbehov der er opstået i 2023 på 65 mio. kr.

Det er indarbejdet som en forudsætning i det administrative budgetgrundlag, at finansieringsbehovet dækkes, således at budgettet er i balance og lever op til byrådets økonomiske målsætninger. Finansieringsbehovet kan enten dækkes ved servicereduktioner, effektiviseringer, udskydelse af udgifter/investering eller ved at øge kommunens indtægter. Det er byrådet der beslutter hvordan budgettet skal lægges og hvordan finansieringsbehovet skal håndteres. I det administrative budgetgrundlag ligger serviceudgifterne 26 mio. kr. over den vejledende servicerramme. Af det varige finansieringsbehov på 65 mio. kr. i 2023 skal der således som minimum gennemføres besparelser på serviceudgifterne på 26 mio. kr., for at budgettet ligger under den vejledende servicerramme. Alle budgettal og budgetændringer der foreslås i dette administrative budgetgrundlag, skal besluttes af byrådet.

2. Det administrative budgetgrundlag i tal

Det administrative budgetgrundlag er en fremskrivning af det budget byrådet vedtog sidste år. Det administrative budgetgrundlag er Forvaltningens beregning af, hvad kommunens udgifter og indtægter forventes at være, med uændret serviceniveau de kommende år. I beregningen er der også taget højde for konsekvenserne af den økonomiaftale der er indgået mellem Regeringen og KL, den seneste budgetopfølgning for 2022, samt øvrige beslutninger truffet af byrådet. Alle administrative budgetændringer skyldes således ændringer i en eller flere af følgende forhold og ikke i serviceniveauet: KL's skøn for skatter, udligning og pris- og lønfremskrivinger, byrådsbeslutninger, demografi, lovændringer og fejl. Alle budgettal og budgetændringer der foreslås i dette administrative budgetgrundlag, skal besluttes af byrådet, som en del af budgetvedtagelsen. Ændringerne fører samlet set til et budgetgrundlag, som vist i nedenstående tabel 1.

Tabel 1: Budgetgrundlag inkl. administrative budgetændringer

Mio. kr.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Driftsudgifter	1.619	1.701	1.756	1.827	1.899	1.972	2.046	2.119
Skatter, tilskud og udligning	-1.629	-1.713	-1.791	-1.843	-1.916	-1.993	-2.072	-2.154
A) Varigt finansieringsbehov	-65	-65	-65	-65	-65	-65	-65	-65
B1) Engangs likviditetsforbedring i 2023	-18	0	0	0	0	0	0	0
Overskud på drift (inkl. A og B)	-93	-77	-100	-81	-82	-86	-91	-101
Nuværende anlægsbudget	50	57	55	60	57	57	62	55
Renter, afdrag mv.	25	28	26	24	25	25	25	25
Resultat (ændr i likviditet)	-18	8	-18	3	0	-4	-3	-20
Gns. likviditet ultimo	24	48	57	64	63	64	67	79
B2) Engangs likviditetsforbedring i 2022	20	0	0	0	0	0	0	0
Gns. likviditet inkl. forbedring	44	48	57	64	63	64	67	79

Note: Tal med "-" forbedrer budgettet, mens tal med "+" er udgifter der belaster budgettet.

Note: Den gennemsnitlige likviditet er beregnet efter kassekreditreglen, dvs. som et gennemsnit af de forgange 12 måneder.

Note: Den samlede hovedoversigt for det administrative budgetgrundlag fremgår af bilag 1.

Det vigtigste at bemærke i tabel 1 er, at der er et varigt finansieringsbehov på 65 mio. kr. (A) i budgettet. Samtidig er det nødvendigt at styrke likviditeten med i alt 38 mio. kr. (B1+B2). Det er med andre ord nødvendigt at gennemføre besparelser og/eller hæve skatten i 2023 svarende til i alt 65 mio. kr. varigt og herudover finde en måde at styrke likviditeten med i alt 38 mio. kr.

Behovet for likviditetsforbedring på 38 mio. kr. stammer fra Forventet regnskab 2022, jf. sag herom på Økonomiudvalgets og byrådets dagsorden i august 2022. I tabel 1 er det forudsat at likviditetsforbedringen deles i to, således at de 20 mio. kr. er forudsat opnået ved et indgreb i budget 2022 (B2), mens de resterende 18 mio. kr. opnås i 2023. Det bemærkes, at likviditeten med dette vil være på 44 mio. kr. ultimo 2023, hvilket reelt er under byrådets målsætning om minimum 50 mio. kr. Skal målsætningen opfyldes fuldt ud allerede i 2023, øges behovet for likviditetsforbedring med yderligere 6 mio. kr.

Det er således forudsat i det administrative budgetgrundlag, at der i budgetprocessen frem mod byrådets 2. behandling den 11. oktober 2022 findes løsninger på:

- A) At det varige finansieringsbehov på 65 mio. kr. dækkes fra 2023, enten ved lavere udgifter eller ved øgede indtægter
- B) At der sker engangs likviditetsforbedringer på i alt 38 mio. kr., fordelt med 20 mio. kr. i den resterende del af 2022 og de resterende minimum 18 mio. kr. i 2023.

Der er fremlagt en sag med handlemuligheder til opnåelse af likviditetsforbedringen på 20 mio. kr. i 2022 på Økonomiudvalgets og byrådets dagsorden i august 2022.

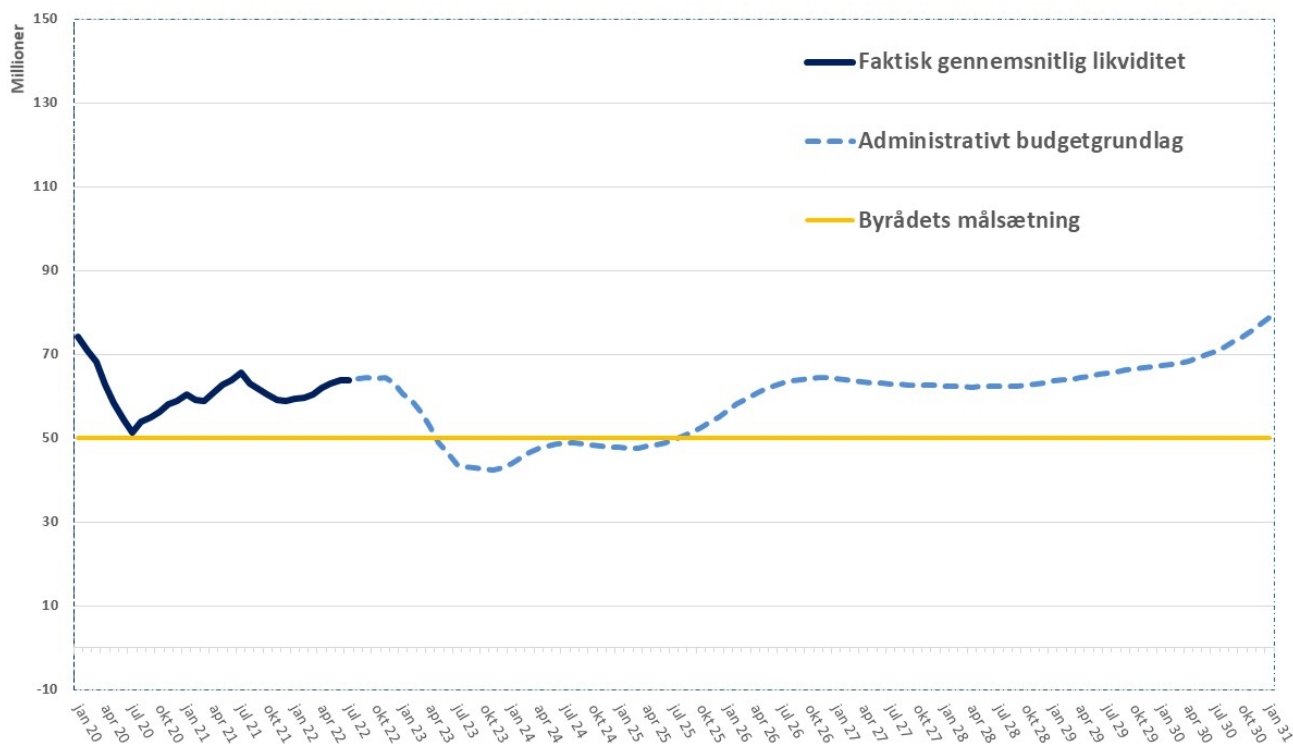
De løbende besparelser/effektiviseringer byrådet budgetterede med sidste år i perioden er nulstillet i likviditetsprognosen, da de forventes revurderet som led i budgetforhandlingerne.

I det administrative budgetgrundlag ligger serviceudgifterne 26 mio. kr. over den vejledende serviceramme. Af det varige finansieringsbehovet på 65 mio. kr. i 2023 skal der således som minimum gennemføres besparelser på serviceudgifterne på 26 mio. kr., for at budgettet ligger under den vejledende serviceramme.

Den aktuelle likviditet udgør 64 mio. kr.

I figur 1 fremgår likviditetsprognosen for 2023-30, med ovenstående forudsætninger lagt til grund. Som figur 1 viser, forventes likviditeten fortsat at være over byrådets målsætning om minimum 50 mio. kr. året ud, uagtet at det forventede regnskab 2022 indebærer et dårligere resultat end hidtil forventet. Figuren viser også, at likviditeten forventes at ligge lige under byrådets målsætning, selv om finansieringsbehovet på de 65 mio. kr. dækkes, samt at der sker en likviditetsforbedring herudover på 38 mio. kr.

Figur 1. Likviditetsprognose for 2023-30



Det skal understreges, at der er flere forskellige modeller for hvordan budgettet kan lægges og finansieringsbehovet dækkes. Det beror i sagens natur fuldstændigt på, hvilke udgiftsstigninger byrådet vælger at tage med i budgettet og hvordan byrådet i øvrigt vælger at lægge budgettet for 2023-30. Alle budgettal og budgetændringer der foreslås i dette administrative budgetgrundlag, skal således besluttes af byrådet, som en del af budgetvedtagelsen.

Det skal også understreges, at budgettet hviler på en lang række forudsætninger, som fx udviklingen i beskæftigelsen, forventninger til kommende økonomiaftaler mellem Regeringen og KL, den demografiske udvikling, nationale afregningsmodeller mv. Disse økonomiske risikofaktorer følges løbende i budgetopfølgningen og afrapporteres månedligt i *Aktuel Økonomi* til Økonomiudvalget. Det skal også bemærkes, at de præcise tal for overslagsårene 2024-30 først kan fastlægges primo september 2022, da de følger den seneste økonomiske redegørelse, der udkommer primo september.

3. Årsager til finansieringsbehovet i budget 2023-30

Økonomiaftalen mellem Regeringen og KL er hovedårsagen til, at budgettet for 2023-30 nu ser anderledes ud, end byrådet har lagt til grund for sidste års budget og den løbende økonomistyring i 2022.

Det er entydigt, at økonomiaftalen mellem Regeringen og KL økonomisk er dårligere for Allerød Kommune end hidtil forventet.

Når det er sagt, er der også andre faktorer der har indvirkning, når det samlede regnestykke gøres op. De andre faktorer har dog været kendte hen over foråret 2022, eller har karakter af varige strukturelle udfordringer i kommunens budget, som budgettet allerede tog højde for.

Årsager til finansieringsbehovet i 2023

I tabellen nedenfor er hovedårsagerne til at der er et finansierings i 2023 opsummeret. Tabellen viser hvad ændringerne er, opgjort efter hvad der med sidste års budgetvedtagelse for 2022-29 indgik som budget for året 2023.

Tablet 2. Årsager til det varige finansieringsbehov på 65 mio. kr. i 2023

<i>Stigninger/fald ift. det nuværende budget for 2023</i>	Ændring
Skatteindtægter, statstilskud, udligning og prisudvikling	+37 mio. kr.
Driftsudgifter (især specialiserede børne- og ungeområde og energi)	+15 mio. kr.
Forventet behov for besparelser/effektiviseringer fra sidste års budget	+14 mio. kr.
Øvrige	-1 mio. kr.
I alt	+65 mio. kr.

Note: Tal med "-" forbedrer budgettet, mens tal med "+" er udgifter der belaster budgettet.

Samlet set er finansieringsbehovet således netto steget til 65 mio. kr. i 2023.

Når alle ændringer der handler om *skatteindtægter, statstilskud, udligning og prisudvikling* lægges sammen, er der tale om en merudgift på 37 mio. kr. i 2023. Fælles for ændringerne er, at de blev kendt for kommunen i forlængelse af de økonomiaftale der blev indgået mellem Regeringen og KL i juni måned. Der ligger mange stor ændringer bag ved dette tal. Fx er skatteindtægterne fra kommunens borgere og virksomheder steget med 66 mio. kr., så de nu udgør 1.666 mio. kr. Indtægten ville dog have været 10 mio. kr. højere, hvis der ikke var forsinkelser i de vurderingsændringer der udsendes fra SKAT. Bag tallet ligger også, at økonomiaftalen mellem Regeringen og KL indebærer, at udgiften til tilskud og udligning er 82 mio. kr. større end hidtil forventet. Samlet har kommunen i 2023 nu en samlet udgift på statstilskud og udligning på 277,1 mio. kr. Prisudviklingen er 21 mio. kr. højere end forudsat sidste år, men det har en modpost på statstilskuddet, som også reguleres med prisudviklingen.

Kommunens *driftsudgifter* udgør 1.618,9 mio. kr., og netto stiger de med 15,1 mio. kr. mere end hidtil forventet. Det er særligt udgifterne på det specialiserede børne- og ungeområde samt energi der stiger mere end hidtil forventet. Udviklingen på de specialiserede sociale områder ses i alle landets kommuner. Selv om udviklingen er landsdækkende må det konstateres, at der heller ikke i år er givet nogen kompensation for denne udgiftsstigning i økonomiaftalen mellem Regeringen og KL. Der lægges i dette administrative budgetgrundlag op til, at byrådet træffer beslutning om, hvilken udgiftsstigning der skal budgetteres med i de kommende år. De stigende udgifter til energi (elektricitet, fjernvarme og gas) skyldes de prisstigninger der er opstået i foråret 2022, blandt andet som følge af krigen i Ukraine. Der indgår en vis kompensation for prisstigningerne i økonomiaftalen mellem Regeringen og KL, men den er langt fra tilstrækkelig til at dække de faktiske prisstigninger. Af andre stigninger kan også nævnes udgifter til flygtninge fra Ukraine og specialundervisning i skolerne. Omvendt er der også driftsudgifter der falder, som fx kontanthjælp og dagpenge.

Der budgetteres hvert år med et beløb til løbende *besparelser/effektiviseringer*, som følge af at kommunen strukturelt har øgede udgifter til flere børn og ældre, overtagelse af opgaver fra sygehuse, borgere der har behov for og krav på specialiserede sociale tilbud, udgifter til statslige ordninger og udligning mv. Byrådet budgetterede sidste år med, at dette i 2023 ville udgøre 14 mio. kr. Denne del af finansieringsbehovet er således ikke ny. For så vidt angår effektiviseringer i 2022, var der ligeledes budgetteret med 12 mio. kr. Med effektiviseringskatalogerne i december 2021 og juni 2022, er de 8 mio. kr. af disse udmøntet. De resterende 4 mio. kr. afventer udmøntning med effektiviseringskataloget i december 2022.

Der er redegjort nærmere for alle administrative ændringer i bilag 2. Alle budgettal og budgetændringer der foreslås i dette administrative budgetgrundlag, skal som nævnt besluttes af byrådet, som en del af budgetvedtagelsen.

Den langsigtede balance i budgettet og dets forudsætninger

Budgettet lægges for en 8-årig periode i kommunen, da det giver bedre muligheder for at arbejde strategisk med håndteringen af de forandringer, der af mange forskellige årsager påvirker økonomien.

Mange kommunale udgifter kan rammestyres, således at aktiviteterne løbende kan tilpasses til det budget der er afsat til det politisk, eller hvor byrådet om ikke andet, har mulighed for at tilpasse serviceniveauet til budgettet. Der er dog også en lang række kommunale udgifter, hvor lovgivnin-

gen i meget vid udstrækning foreskriver, hvilken service der skal ydes til borgerne eller hvad der helt konkret skal betales. Det er især budgetteringen af disse områder der er behæftet med økonomisk usikkerhed, da de i højere grad styres af hvad kommunen skal betale, end hvad byrådet har lagt af budget til det.

I de særlige temaer i budget 2023-30, er der i år fokuseret på budgetteringen af udgifterne til det specialiserede børne- og ungeområde, specialundervisningen på skoleområdet og udgifter som følge af kommunens demografiske udvikling. Budgetforudsætningerne på netop disse områder er særligt vigtige, da udgifterne kun i mindre grad, eller slet ikke, kompenseres i økonomiaftalerne. Se afsnit 5 nedenfor samt bilag 3.

Baseret på de senere års erfaringer med udviklingen på det specialiserede børne- og ungeområde og specialundervisningen på skoleområdet er udgangspunktet for temaerne, at der budgetteres med større udgiftsstigninger de kommende år, end der hidtil har været.

Der er også usikkerheder på mange andre områder, som fx skatteindtægter, beskæftigelsesområdet, medfinansiering af sundhedsvæsenet/sygehuse. For budgetteringen af disse, henvises til bilag 2 og bilag 6.

Det finansieringsbehov der opstår af at kommunen strukturelt har øgede udgifter til flere børn og ældre, overtagelse af opgaver fra sygehuse, borgere der har behov for og krav på specialiserede sociale tilbud, udgifter til statslige ordninger og udligning mv. opstår løbende. Fordi finansieringsbehovet opstår løbende, vil det ikke kunne afhjælpes permanent, hverken ved større varige engangsbespareser eller enkeltstående skattestigninger, selv om sådanne virkemidler vil medføre en forbedring af budgettet i en periode.

4. Handlemuligheder for et budget i balance

Der kan overordnet siges at være fire måder byrådet kan tilgå opgaven med at udmønte finansieringsbehovet. Finansieringsbehovet kan enten dækkes ved servicereduktioner, effektiviseringer, udskydelse af udgifter/investeringer eller ved at øge kommunens indtægter.

Servicereduktioner

På byrådets møde i juni 2022 blev fremlagt en analyse gennemført af BDO, der indeholder et katalog med forslag til servicereduktioner. Forslagene udgør 40 mio. kr. 2023 og fuldt implementeret udgør de i alt 78 mio. kr. Kataloget blev oversendt til prioritering i fagudvalgene på møderne i august 2022, således at det vil kunne indgå som handlemuligheder for byrådet i budgetforhandlingerne.

Byrådet har på mødet i juni 2022 oversendt et enkel forslag fra forårets effektiviseringskatalog til budgetforhandlingerne. Disse vil under alle omstændigheder foreligge som handlemuligheder. Der er tale om et forslag, som i alt udgør et beløb på 0,015 mio. kr. i 2023.

Alternativet til at anvende det foreliggende servicereduktionskatalog vil være at foretage en rammebesparelse. Udmøntningen vil så i praksis ske efter 2. behandlingen af budgettet, hvor de enkelte fagområder så vil få til opgave at omsætte rammebesparelsen til en ændret praksis. På kort sigt må det forventes at komme til at bestå af en overvægt af servicereduktioner. Rent teknisk udmøntes det fx ved at fordele beløbet efter hvor stor en andel af kommunens serviceudgifter som fagområdet udgør, hvorefter der så lægges en rammebesparelse ind i fagområdets budget, som fagområdet så har til opgave at udmønte i løbet af 2023, ved at nedbringe udgifterne på et eller flere af de delområder der varetages. Såfremt byrådet vælger at udmønte finansieringsbehovet med en rammebesparelse, er der flere opmærksomheder der vil skulle iagttages.

For det første skal der tages stilling til, om den måde besparelsen udmøntes af de enkelte kommunale virksomheder og fagområder, skal afrapporteres politisk. Alt efter beløbets størrelse, vil der være behov for tid lokalt til at bearbejde det, før det kan afrapporteres politisk.

For det andet vil der være behov for at annullere kommunens effektiviseringsstrategi i en periode, da det i praksis ikke vil være muligt samtidigt at arbejde for at finde og fremlægge nye forslag til effektiviseringer, samtidig med at der er en besparelse i budgettet der endnu ikke er udmøntet.

For det tredje er det vanskeligt at kombinere en rammebesparelse med, at der samtidig udvælges nogle enkelte opgaver og konkrete områder til udmøntning af finansieringsbehovet.

For det fjerde kan det være en fordel af afsætte en central pulje, der kan anvendes som reserve, såfremt rammebesparelsen medfører en utilsigtet konsekvens på et delområde, der efterfølgende er behov for at rette op på politisk. Puljen vil i givet fald skulle udmøntes af byrådet.

Effektiviseringer

Kommunens effektiviseringsstrategi har fungeret i en årrække. Byrådet behandlede en status på effektiviseringsstrategien i juni 2022 og besluttede her at fastholde strategien, men med en mere forpligtende deltagelse for alle de kommunale virksomheder, end der hidtil har været. Effektiviseringsstrategien har hidtil givet en forbedring på 10 mio. kr. om året, men beløbet har været vigen-

de de senere år. De historiske gevinster er allerede indregnet i budgettet, men der vil også i de kommende år, kunne budgetteres med løbende effektiviseringer i et vist omfang.

Forøgelse af kommunens indtægter

Mulighederne for at øge indtægterne handler om skattestigninger og det er der udmeldt en række rammer og begrænsninger for i økonomiaftalen mellem Regeringen og KL. Det blev der behandlet en sag om på byrådets møde i juni 2022 og der er på den baggrund indmeldt et ønske om mulighed for en skattestigning til KL, således at denne handlemulighed også vil kunne indgå i byrådets budgetforhandlinger.

Det er alene indkomstskatten byrådet har adgang til at ændre på. Indkomstskatten er på 24,3%. En forøgelse af indkomstskatten til fx 24,8%, vil indebære en øget indtægt for kommunen på 8 mio. kr. i 2023, 16 mio. i 2024-25, 24 mio. kr. i 2026 og herefter varigt 32 mio. kr. Den trinvise stigning skyldes, at der med stor sandsynlighed vil være en statslig sanktion forbundet med en forøgelse af skatten.

Skatterne beslattes endeligt i forbindelse med 2. behandlingen af budgettet. Det administrative budgetgrundlag er beregnet ud fra en forudsætning om uændret skat i 2023 og frem, jf. byrådets økonomiske målsætninger.

I overensstemmelse med byrådets beslutning i juni 2022, indsender Forvaltningen en ansøgning om skattestigning inden for ansøgningsfristen (senest den 9. september 2022). Ministeriet vil give svar på ansøgningerne inden udgangen af september måned.

Det bemærkes, at indkomstskatten kan udskrives med 2 decimaler, og at kommunens tidligere "frie lejde" er annulleret. De kommunale grundskyldspromiller og dækningsafgiftssatser for erhvervsjendomme kan ikke sættes op i 2022-28, jf. boligskatteforlig om at ejendomsskatten holdes i ro.

For en uddybning af byrådets handlemuligheder omkring øgede/ændrede skatteindtægter, henvises til bilag 5.

Udskydelse af udgifter/investering og udgiftsstop

Byrådet har både april 2021 og april 2022 behandlet sager om mulighederne for at udskyde udgifter/investeringer til senere år og indføre udgiftsstop mv. En tilsvarende sag er fremlagt til Økonomiudvalgets og byrådets møde i august 2022. Der henvises til denne sag for en uddybning af handlemuligheder. Udskydelse af udgifter/investeringer og udgiftsstop, har som udgangspunkt kun midlertidige effekter og retter sig derfor i overvejende grad mod at påvirke likviditetsprognosens forløb over perioden.

5. Særlige temaer til budget 2023-30

I dette afsnit oplistes nogle særlige temaer, som vurderes at kunne have en særlig politisk interesse eller være et behov for særskilt politisk beslutning om. Årsagen til at emnerne ikke er indarbejdet i det administrative budgetgrundlag er, at de ikke entydigt kan siges at være administrative ændringer.

A. Budgettering af udgifter som følge af den demografiske udvikling

Temaet handler om, at byrådet skal godkende den demografiregulering der er lagt ind i budgettet fra 2023-30, jf. økonomistyringsprincipperne.

B. Budgettering af udviklingen på de specialiserede sociale områder

Temaet handler om, hvilken stigning der samlet set skal budgetteres med på de specialiserede sociale områder i de kommende år.

C. Budgetteringen af udgifterne til specialundervisning på skoleområdet

Dette tema handler om, hvilken stigning der samlet set skal budgetteres med på specialundervisningsområdet.

D. Ændret til bloktilskud til "løft af folkeskolen"

Temaet omhandler det øgede bloktilskud i 2023 til "løft af folkeskolen".

Der er redegjort nærmere for temaerne i bilag 3. Her fremgår det også hvilke forskellige handlemuligheder der knytter sig til temaerne.

Temaerne skal ses i forlængelse af byrådets håndtering af de tre forudsætninger der er lagt ind i det administrative budgetgrundlag jf. afsnit 2 ovenfor, dvs. at det varige finansieringsbehov på 65 mio. kr. dækkes, at der budgetteres med løbende effektiviseringer/besparelser og at der sker en engangs likviditetsforbedring i 2023 på 38 mio. kr.