

Bilag til Administrativt budgetgrundlag 2023-30

<i>Bilag 1. Hovedoversigt 2023-30</i>	1
<i>Bilag 2. Bemærkninger til budgetændringer i hovedoversigten</i>	2
<i>Bilag 3. Særlige emner til budget 2023-30</i>	10
<i>Bilag 4. Investeringsoversigt 2023-30</i>	15
<i>Bilag 5. Økonomiaftale, skat, serviceramme, anlægsloft og faseopdelt budgetproces</i>	16
<i>Bilag 6. Budgetteringen af overslagsårene</i>	22
<i>Bilag 7. Administrativt budget vedr. skattefinansierede driftsudgifter specificeret på udvalg, udgiftsrammer og aktivitetsområder</i>	23

Bilag 1. Hovedoversigt 2023-30

Budget 2023						Budgetoverslagsår 2024-30						
Mio. kr. "- " = indtægter/overskud "+ " = udgifter/underskud	Oprindeligt budget	Byråds- beslut- ninger	Ny p/l	Adm. ændringer	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Skatter	-1.839,6	-1,0	0,0	-65,9	-1.906,5	-1.985,4	-2.061,3	-2.115,1	-2.189,2	-2.265,8	-2.345,1	-2.427,2
Tilskud og udligning	197,9	-1,7	0,0	81,5	277,7	272,1	270,4	272,2	273,0	273,0	273,0	273,0
Driftsudgifter	1.574,8	8,8	20,1	15,1	1.618,9	1.653,1	1.658,6	1.677,2	1.699,1	1.721,3	1.743,8	1.766,6
Effektiviseringer/besparelser (fra 2023)	-14,2	0,0	-0,3	14,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Finansieringsbehovet forudsættes dækket ved budgetvedtagelsen</i>	0,0	0,0	0,0	-65,0	-65,0	-65,0	-65,0	-65,0	-65,0	-65,0	-65,0	-65,0
<i>Engangs likviditetsforbedring i 2023</i>				-18,0	-18,0							
Renter m.v.	2,6	0,1	0,0	1,1	3,8	4,7	3,7	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3
Pris- og lønstigning af drift	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	46,8	95,3	146,6	195,8	245,4	295,4	344,5
Resultat af ordinær drift	-78,6	6,2	19,8	-36,6	-89,2	-73,7	-98,3	-80,9	-83,0	-87,8	-94,6	-104,8
Anlæg	52,1	-3,0	0,7	0,0	49,7	57,2	55,2	59,9	57,3	57,3	62,5	55,0
Pris- og lønstigning af anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,1	2,1	3,4	4,4	5,5	7,3	7,6
Resultat af det skattefinansierede område	-26,5	3,2	20,5	-36,6	-39,4	-15,4	-41,0	-17,6	-21,3	-24,9	-24,8	-42,2
Drift: Brugerfinansieret område	-2,3	-1,5	0,7	0,1	-3,0	-3,1	-3,2	-3,2	-3,2	-3,2	-3,2	-3,2
Anlæg: Brugerfinansieret område	1,8	0,0	0,0	0,0	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	0,9	0,0	0,0
Prisstigning på brugerfinansieret anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
Brugerfinansieret område i alt	-0,4	-1,5	0,7	0,1	-1,2	-1,2	-1,2	-1,3	-1,2	-2,2	-3,2	-3,2
Resultat	-26,9	1,7	21,2	-36,6	-40,6	-16,6	-42,2	-18,8	-22,5	-27,2	-28,1	-45,5
Øvrige finansforskydninger	15,2	0,0	0,0	0,0	15,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Deponering/frigivelse af dep. midler	-2,6	0,0	0,0	-0,1	-2,8	-2,8	-2,8	-2,8	-2,8	-2,8	-1,7	-1,7
Afdrag på lån	28,8	0,2	0,0	-2,0	27,0	29,1	28,4	26,7	27,4	27,2	27,0	26,9
Optagne lån	-16,6	0,0	0,0	-0,1	-16,7	-1,9	-1,9	-1,9	-1,9	-0,9	0,0	0,0
Ændring af likvide aktiver	-2,2	1,9	21,2	-38,7	-17,9	7,8	-18,5	3,2	0,2	-3,7	-2,7	-20,3

Bilag 2. Bemærkninger til budgetændringer i hovedoversigten

Det fremgår af hovedoversigten i bilag 1, at der siden det oprindelige budgetoverslagsår for 2023, vedtaget af byrådet i oktober 2021, er sket ændringer af budgettet i form af 1) byrådsbeslutninger/tillægsbevillinger, 2) pris- og lønreguleringer og 3) administrative budgetændringer.

Ad. 1 Byrådsbeslutninger, merudgift på 1,9 mio. kr.

Byrådet har siden budgetvedtagelsen af overslagsåret 2023 samlet set givet tillægsbevillinger i 2023, som indebærer en merudgift på 1,9 mio. kr. Ændringerne vedrører følgende Byrådsbeslutninger:

- Betjening af opgaveudvalg, merudgift 0,19 mio. kr. (byrådsmøde i november 2021)
- Udvidede åbningstider på rådhuset, merudgift på 0,096 mio. kr. (byrådsmøde i februar 2022)
- Ukrainske flygtninge, merudgift på 3,102 mio. kr. (byrådsmøder i marts, april og juni)
- Prioritering af planopgaver, øgning af drift med 3,0 mio. kr. finansieret af anlæg (byrådsmøde maj 2022), ingen netto merudgift.
- Brandteknisk gennemgang, 0,015 mio. kr. (byrådsmøde maj 2022)
- Brugerfinansieret område varmforsyning afdrager underskud fra 2022, merindtægt på 1,5 mio. kr. (byrådsmøde i april).

Ad. 2. Ændret pris- og lønfremskrivning, merudgift på 21,2 mio. kr.

Budgettet er reguleret som følge af ændrede forudsætninger for pris- og lønudviklingen i overensstemmelse med KL's anbefalinger. Disse pris- og lønreguleringer har i 2023 samlet set opskrevet budgettet med 21,2 mio. kr. Den ændrede pris- og lønfremskrivning har ligeledes konsekvens for statstilskuddet, idet statstilskuddet forøges tilsvarende. Sidstnævnte ændring indgår dog under administrative budgetændringer i tilskud og udligning.

Ad 3. Administrative budgetændringer, mindreudgift på 38,7 mio. kr. netto

De administrative budgetændringer er udtryk for nødvendige budgetreguleringer for at opretholde det eksisterende serviceniveau. Alle administrative budgetændringer skyldes således ændringer i en eller flere af følgende forhold og ikke i serviceniveauet:

- Konjunktur
- Demografi
- Mængder og priser
- Lovændringer
- Statsgaranti for skatter, tilskud og udligning og KL's skatte- og udligningskøn for budgetoverslagsårene
- Tidligere uhensigtsmæssig budgetlægning/fejl.
- Ændret finansieringsbehov der teknisk forudsættes håndteret forud for eller som led i byrådets 1. og 2. behandling af budgettet.

Resultatet af de administrative budgetændringer i 2023 er en netto mindreudgift på 38,7 mio. kr. Det forudsættes, at det ændrede finansieringsbehov dækkes, og der er indlagt en forbedring på 18 mio. kr. i engangsbesparelser og 65 mio. kr. i varige årlige forbedringer, i alt forbedringer på 83 mio. kr. jf. hovedoversigten i bilag 1. Administrative budgetændringer uden den indlagte forbedring af finansieringsbehovet på 68,6 mio. kr. udgør en merudgift på 29,8 mio. kr.

I de efterfølgende afsnit gennemgås de administrative budgetændringer i 2023.

SKATTER, MERINDTÆGT PÅ 65,9 MIO. KR.

Samlede indtægter fra alle skatter udgør 1.906,5 mio. kr. i 2023.

Indkomstskat, selskabsskat mv., samlet merindtægt på 65,3 mio. kr.

Kommunen har i juli 2022 fået udmeldt statsgarantien for 2023 på indkomstskat samt kommunens udgift til udligning. Indkomstskatten for 2023 er 47,5 mio. kr. højere end forventet ved budgetlægningen sidste år. Indkomstskatten for 2023 er baseret på den endelige indkomstskat for 2020, som blev højere end skønnet sidste år. Samtidig er fremskrivningsprocenten til 2023 er lidt højere end forventet. Den ændrede indkomstskat har indvirkning på udligningen, jf. nedenfor.

Selskabsskat i 2023 er en afregning for 2020 samt efterregulering for tidligere år, og viser en merindtægt på 18,6 mio. kr. Modsat indebærer højere selskabsskat en højere udligning af selskabsskat. Alt andet lige indebærer den samlede forbedring af selskabsskat og udligning af selskabsskat udgør netto ca. 13 mio. kr.

Indtægt fra dødsbøskat, som er en faktisk afregning for 2020, blev 0,8 mio. kr. lavere end ventet.

Grundskyld og dækningsafgifter, merindtægt 0,5 mio. kr.

Ejendomsskatterne for 2023 viser en skønnet merindtægt på 0,5 mio. kr. Skøn fra Indenrigs- og Boligministeriet for de kommende nye vurderinger for ejendomme viser dog en skønnet merindtægt på 10,5 mio. kr., som også indgår i udligningsberegningen. Kommunen skønner dog, at 10 mio. kr. heraf vil blive tidsforskudt til 2025, som følge af forsinkelserne i de nye vurderinger. Dette skøn baserer sig på udmeldinger fra KL og de relativt få gennemførte nye vurderinger i 2022, og er forbundet med stor usikkerhed. Det bemærkes derudover, at der fra 2025 forventes en årlig merindtægt vedr. dækningsafgift på 5 mio. kr. som følge af at der forventes væsentlig højere vurderinger på erhvervsejendomme.

TILSKUD OG UDLIGNING, MERUDGIFT PÅ 81,5 MIO. KR.

Budget til tilskud og udligning udgør en samlet udgift på 277,7 mio. kr. i 2023.

Det administrative budget for tilskud og udligning er baseret på den udmeldte statsgaranti for 2023 og på KL's skatte- og tilskudsmodel for 2024-26. Effekterne af økonomiaftalen mellem Regeringen og KL indgår i det administrative budgetgrundlag. Der er en netto merudgift fra tilskud og udligning på 81,5 mio. kr., der er sammensat af følgende forhold:

- Den højere indkomstskat og grundskyld, betyder en højere udligning af beskatningsgrundlaget på i alt 22,6 mio. kr. Den relativt lave merudgift skyldes, at det gennemsnitlige beskatningsgrundlag for hele landet er steget væsentligt, som følge af generelt højere skatter, og derfor ændres udligningen af beskatningsgrundlag ikke i større omfang.
- Der er en lavere udligning af udgiftsbehov på ca. 4,0 mio. kr. Det skyldes bl.a. at ministeriet har justeret tilskuddet pr. borger i de forskellige aldersgrupper, og derudover er den faktiske alderssammensætning og de socioøkonomiske kriterier for kommunen anderledes end forudsat ved budgetlægningen sidste år.
- Statstilskuddet er 57,5 mio. kr. lavere i 2023 end forventet i skatte- og tilskudsmodellen sidste år. Det skyldes følgende faktorer:

- a) Kommunerne får samlet set væsentlig højere indtægter fra indkomstskat, selskabsskat og grundskyld, hvilket betyder lavere statstilskud på ca. 53,1 mio. kr.
 - b) Regulering af forudsætninger vedr. overførselsudgifter på bl.a. beskæftigelsesområdet betyder mindreindtægt på 23,6 mio. kr. da ministeriet forventer væsentlig lavere udgifter på disse områder end KL skønnede sidste år.
 - c) I modsat retning tæller at serviceudgifterne er løftet som følge af demografi mv., hvilket betyder en merindtægt på ca. 11,1 mio. kr.
 - d) Højere pris- og lønudvikling betyder merindtægter på ca. 16,2 mio. kr.
 - e) Anlægsrammen er 1,5 mia. kr. lavere end KL skønnede sidste år, hvilket betyder en mindreindtægt på 6,7 mio. kr.
 - f) Statsgarantifolketallet er ca. 20 personer lavere end forudsat ved sidste års budgetlægning, hvilket betyder en mindreindtægt på ca. 1,0 mio. kr.
 - g) Øvrige reguleringer af statstilskuddet af ændrede udgifter og indtægter betyder en mindreindtægt på 0,4 mio. kr.
- Som følge af højere selskabsskat i 2023, er udligningen af selskabsskat 5,6 mio. kr. højere. Det giver en samlet merindtægt på ca. 13 mio. kr. samlet set for selskabsskat og udligning.
 - Udgiften til udligning vedr. udlændinge er 0,2 mio. kr. lavere end budgetteret og øvrige mindre tilskudspuljer betyder en merindtægt på 0,1 mio. kr.

SKATTEFINANSIEREDE DRIFTSUDGIFTER, MERUDGIFT PÅ 15,1 MIO. KR.

I 2023 forventes kommunens samlede nettodriftsudgifter på det skattefinansierede område at udgøre 1.618,9 mio. kr. De administrative budgetændringer vedr. kommunens skattefinansierede driftsudgifter udgør en merudgift i 2023 på 15,1 mio. kr., som fordeler sig på fagudvalgene på følgende måde:

Tabel 1. Skattefinansierede driftsudgifter fordelt på udvalg

Mio.kr.	2023 før adm. ændr.	Adm. ændr.	2023 nyt Budget
Børne- og Skoleudvalget	504,1	17,5	521,6
Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget	714,7	-8,5	706,1
Miljø, Erhverv og Byudvalget	141,0	7,4	148,4
Kultur, Idræts og Fritidsudvalget	27,3	0,0	27,4
Økonomiudvalget	216,7	-1,3	215,4
I alt	1.603,8	15,1	1.618,9

Størstedelen af udgiftsvæksten ligger på Børne- og Skoleudvalget samt Miljø, Erhverv og Byudvalget, hvor de administrative ændringer udgør henholdsvis 17,5 mio. kr. og 7,4 mio. kr. i merudgifter. Budgettet er til gengæld nedjusteret på Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget og Økonomiudvalget med henholdsvis 8,5 mio. kr. og 1,3 mio. kr.

I de følgende afsnit redegøres for, hvilke betydende administrative budgetændringer der foreslås specificeret på såvel fagudvalg og udgiftsrammer. Af bilag 6 er budget 2023-26 specificeret på aktivitetsområder.

Børne- og Skoleudvalget, administrative budgetændringer på 17,5 mio. kr. i merudgift

På det specialiserede børne- og ungeområde er budgettet opjusteret med 18,9 mio. kr. På Børne- og Skoleudvalgets område udgør merudgiften 20,4 mio. kr., og der omplaceres 1,5 mio. kr. fra Økonomiudvalgets område, jf. nedenfor. De seneste år har der været et udgiftspres, og tendensen forventes at fortsætte i 2023. Antallet af borgere tilknyttet det specialiserede børne- og ungeområde ligger højere end de budgetmæssige forudsætninger, og merudgifterne følger dermed udviklingen de seneste år med stigende udgifter til forebyggende indsatser samt børn i skole og dagbehandlingstilbud. Budget 2023 er estimeret på baggrund af det forventede regnskab pr. 30. juni 2022 tillagt en skønnet udgiftsstigning fra 2022 til 2023 på 3 mio. kr., og derefter er der ikke budgetteret med udgiftsstigninger. Fra 2023-26 indgår dermed ingen reserve til en eventuel stigning i det administrative budgetgrundlag, da spørgsmålet om reservens størrelse er fremlagt som et særligt tema til byrådets stillingtagen i budgetprocessen.

På skoleområdet er budgettet nedjusteret med 2,2 mio. kr. Budgettet følger befolkningsprognosen og skolernes tildelingsmodel. De væsentligste budgetændringer er 1) Der er sket en stigning på 7 Allerød børn på Manglebjergskolen og Centerklasserne. Byrådet har i 2021 besluttet at udtage specialskolerne af specialringen, og dermed giver stigningen en merudgift på 2,4 mio. kr. 2) Den forventede gevinst vedr. inkluderende dagbehandling nulstilles, mens udgiftsbudgettet på 1,6 mio. kr. årligt fastholdes til fortsat dækning af de 6 skolers ansættelse af inkluderende dagbehandlere. Det vurderes, at det er mest omkostningseffektivt at fortsætte indsatsen, og dermed undgå en endnu større stigning i antal visitationer til skole og dagbehandling på det specialiserede børn- og ungeområde. 3) Budgettet til mini-sfo er tilpasses den politiske beslutning om, at alle børn indskrives pr. 1. maj, hvilket indebærer en mindreudgift på 1 mio. kr. 4) Endelig sker der en demografiregulering af skolernes budgetter på baggrund af ny befolkningsprognose, hvor der i 2023 forventes 2.892 elever i folkeskoler. Der er færre elever end forventet ved sidste års budgetlægning og samtidig ses en stigende indtægt vedr. mellemkommunale afregninger, hvilket indebærer en mindreudgift på ca. 4,5 mio. kr., da der ved sidste års budgetlægning var budgetteret med en stigning i antal elever. Det bemærkes, at segregeringsgraden er stigende, og dermed er antal elever på specialområdet øget, uden at der er tilført budget til specialringen. Der er en stigning på 38 elever, som er segregeret og hvor udgiften derfor betales af budgettet i specialringen. Under udvalgte temaer skal byrådet tage stilling til, om der skal tilføres 1,7 mio. kr. til specialringen ud fra princippet om, at pengene følger barnet. 5) Blovstrød Skole tilføres 0,35 mio. kr. til varetagelse af opgaver i forbindelse med kommende byggeprojekt på skolen.

På dagtilbudsområdet er budgettet samlet set reduceret med 0,6 mio. kr. Af væsentlige budgetændringer skal nævnes: 1) Budgettet tilpasses ny befolkningsprognose, og det sker afledt af demografiregulering af budgettet. I 2023 forventes 1.430 børn i dagtilbud og 48 børn i dagpleje, hvilket er højere end sidste års prognose. Samtidig ses flere børn fra andre kommuner, hvilket indebærer en højere indtægt. Samlet set indebærer dette en merudgiften udgør 1,5 mio. kr. Statens tilskud til minimumsnormeringer er 1:1 lagt i budgettet til øget normeringer i dagtilbud, udgiften indgår i forældrebetalingen. Fra 2025 er budget til minimumsnormeringer øget med 2 mio. kr., jf. budgetvedtagelsen 2022. Den seneste opgørelse af de faktiske normeringer er for 2020, hvor Allerød Kommunes ligger på minimumsnormeringen for vuggestuebørn, for børnehalebørn var der 0,1 barn mere pr. pædagogisk personale end minimumsnormeringen. Med det øgede budget forventes Allerød Kommune at ligge over minimumsnormeringen. 2) Modsat forventes en merindtægt på 1,8 mio. kr., da indtægtsbudgettet ved en fejl ikke var fremskrevet som følge af flere børn

i dagtilbud. 3) På baggrund af en afgørelse fra Ankestyrelsen forventes der en merudgift til specialfritidstilbud efter Servicelovens §36, hvor de større børn (6-18 år) er visiteret til fritidstilbud efter Servicelovens §36. Der er reduceret i dette budget de seneste år grundet færre visitationer. Men udgifterne er nu stigende, idet flere børn er blevet visiteret til et tilbud. 4) Klubbernes budgetter nedjusteres med 0,8 mio. kr., svarende til det aktuelle medlemstal som ligger på niveau med 2022.

Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget, mindreudgift på 8,5 mio. kr.

På det specialiserede voksenområde er budgettet samlet set øget med 2,2 mio. kr. Det skyldes stigende udgifter til botilbud og støtte som følge af tilgang af borgere.

På ældre- og sundhedsområdet følger budgettet den demografiske udvikling med et stigende antal ældre borgere, som har behov for pleje og omsorg. Demografireguleringen følger befolkningsprognosen, og ligger allerede i budgettet. Der ses ikke væsentlige ændringer i befolkningsprognosen, men i det administrative budget nedjusteres udgifterne med 4,0 mio. kr. på baggrund af den aktuelle efterspørgsel. Eftersom færre borgere end forventet efterspørger hjemmepleje i 2022 er budget 2023 nedjusteret med 1,1 mio. kr. Dertil forventes stigende indtægter fra særligt dyre enkelt-sager på 3,0 mio. kr.

På beskæftigelsesområdet er budgettet nedjusteret med 6,8 mio. kr. Ændringerne vedrører 1) Faldende ledighed indebærer færre borgere på kontant- og uddannelseshjælp samt i seniorjob indebærer mindreudgifter på 5,4 mio. kr., 2) Faldende ledighed indebærer ligeledes mindreudgift til forsikrede ledige på 4,8 mio. kr. 3) Flere borgere på seniorpension indebærer en merudgift på 2,1 mio. kr. 4) Merudgift til revalidering og løntilskud, på 0,7 mio. kr. som følge af stigende tilgang og længerevarende forløb som følge af suspendering af indsatsen under Covid-19. 5) stigende udgifter til integrationsprogram på 0,5 mio. kr. afledt af flygtningesituationen i Ukraine.

Miljø, Erhverv og Byudvalget, merudgift på 7,4 mio. kr.

For de kommunale ejendomme skønnes en merudgift til energi som følge af stigende priser. Budgettet fremskrives i overensstemmelse med KL's skøn for energiprisudviklingen. Derudover skønnes en merudgift på 4,5 mio. kr., idet der i 2022 er konstateret store stigninger i energipriserne, hvor udgiften til naturgas, el og fjernvarme er steget kraftigt. Estimatet tager udgangspunkt i, at de aktuelle prisniveauer fastholdes fremadrettet, og der er stor usikkerhed i forhold til den faktiske prisudvikling, og således kan priserne stige yderligere eller falde. Alt andet lige vil ændrede priser også føre til en tilsvarende stigning eller reduktion i statstilskud i form af en midtvejs- eller efterregulering, hvilket der vil ske en opfølgning på i de forventede regnskaber.

Der er budgetteret med en stigning på 1,1 mio. kr. til kollektiv trafik, hvilket ligeledes sker som følge af stigende priser på brændsel og risiko for faldende passagerindtægter. Også dette forbundet med stor usikkerhed. Som følge af de stærkt stigende brændstofpriser har MOVIA varslet at omkostningerne til buskørsel vil stige. MEBU behandlede den 29. marts 2022 forslag til busbestilling og besluttede at det nuværende serviceniveau skulle fastholdes. Fra efteråret 2022 arbejder Movia og Forvaltningen med en grundigere analyse frem mod trafikbestillingen i 2024 for at afdække mulighederne for optimering af busdriften.

Endelig kan det konstateres, at to effektiviseringer, som byrådet har besluttet, ikke har kunne realiseres. Dels er besparelsen på 1 mio. kr. årligt vedr. §17 udvalget på 1 mio. kr. vedr. bygningskom-

primering er 0-stillet, da beslutning om bygningskomprimering indgår i kataloget med forslag til servicereduktioner. Dels nulstilles besparelsen på 0,2 mio. kr. vedr. skolernes mælkeordning, da der ikke kunne som forudsat kunne ske reduktion af mandtimer blandt servicepersonalet, der dagligt anvender tid på at håndtere og sortere mælken ud på de enkelte klasser. Det har vist sig, at det ikke er muligt for leverandøren at levere mælken sorteret.

Kultur, Idræts og Fritidsudvalget, ingen væsentlige budgetændringer

Der er ingen væsentlige budgetændringer på området.

Økonomiudvalget, mindreudgift på 1,3 mio. kr.

På Økonomiudvalgets område har byrådet valgt at budgettere med en pulje på 0,9 mio. mio. kr. årligt som følge af stigende udgifter på det specialiserede sociale område. I 2023 nulstilles puljen, og finansierer dermed en mindre del af udgiftsstigningen fra 2022 til 2023. Fra 2023-26 indgår ingen reserve til en eventuel stigning i det administrative budgetgrundlag, da spørgsmålet om reservens størrelse er fremlagt som et særligt tema til byrådets stillingtagen i budgetprocessen. Derudover er der sket en omplacering på 0,6 mio. kr. til Børn- og Skoleudvalgets område, da forebyggende indsatser placeres på fagudvalgets område, mens myndighedsopgaver og administration ligger under Økonomiudvalget.

Budgettet til arbejdsskadeforsikring og barselpulje tilpasses til det aktuelle niveau, hvilket giver en mindreudgift på 1,7 mio. kr. Kommunen er selvforsikret for arbejdsskader, og der forventes stignende udgifter i de efterfølgende år. Forvaltningen løn øges med 1 mio. kr. på myndighedsområdet natur og miljø afledt at opgaver vedr. blandt andet spildevandsplanen. Endelig sker der en demografiregulering på skole og dagtilbudsområdet på 0,4 mio. kr.

Budgetændringer vedr. skattefinansierede driftsudgifter fordelt på udgiftsrammer

Budgetændringerne vedr. kommunens skattefinansierede driftsudgifter, fordeler sig på følgende måde på de autoriserede udgiftsrammer:

Tabel 2. Skattefinansierede driftsudgifter fordelt på udgiftsrammer

Mio.kr.	2023 før adm. ændr.	Adm. ændr.	2023 nyt Budget
Serviceudgifter	1.297,4	27,9	1.325,3
Overførselsudgifter	225,3	-5,0	220,3
Udgifter til medfinansiering	106,0	0,0	106,0
Ældreboliger	-3,0	0,1	-3,0
Refusioner vedr. særligt dyre enkeltsager	-21,9	-7,8	-29,7
I alt	1.603,8	15,1	1.618,9

Det fremgår af tabellen ovenfor, at det administrative budgetgrundlag i 2023 indebærer merudgifter vedr. serviceudgifter på 27,9 mio. kr. Modsat dette er budgettet til overførselsudgifter nedjusteret med 5,0 mio. kr., mens indtægterne fra særligt dyre enkeltsager er opjusteret med 7,8 mio. kr. Netto således ændringer på 15,1 mio. kr.

EFFEKTIVISERINGER/BESPARELSER (FRA 2023), MERUDGIFT PÅ 14,4 MIO. KR.

Byrådet har med budgetvedtagelsen i oktober 2021 besluttet, at der i budget 2023 skal ske forbedringer på 14,4 mio. kr. for at sikre en balanceret udvikling i kommunens økonomi. De 14,4 mio. kr. var det skønnede finansieringsbehov i sidste års budgetproces baseret på forventninger i blandt andet økonomiaftalen for 2023. Med det administrative budget nulstilles dette skøn, og beløbet indgår i opgørelsen af det samlede finansieringsbehov, jf. nedenfor. Ligeledes nulstilles generelle besparelser i de efterfølgende år.

FINANSIERINGSBEHOV, MINDREUDGIFT PÅ 65,0 MIO. KR.

Siden budgetvedtagelsen i oktober 2021 har finansieringsbehovet ændret sig fra 14,4 til 65 mio. kr. Det forudsættes teknisk at finansieringsbehovet på 65 mio. kr. håndteres forud for eller som led i byrådets 1. og 2. behandling af budgettet. Det er indarbejdet som en forudsætning i det administrative budgetgrundlag, at finansieringsbehovet dækkes, således at budgettet er i balance, og dermed lever op til byrådets målsætning herom. Der er indlagt en varig forbedring på 65 mio. kr. årligt, som indebærer en mindreudgift i det administrative budget på 65 mio. kr. i 2023. Finansieringsbehovet kan enten dækkes ved servicereduktioner, effektiviseringer, udskydelse af udgifter eller ved at øge kommunens indtægter.

ENGANGS LIKVIDITETSFORBEDRING I 2023, MINDREUDGIFT PÅ 18 MIO. KR.

Det forventede regnskab pr. 30. juni 2022 indebærer behov for en likviditetsforbedring på 38 mio. kr., jf. sag herom på Økonomiudvalgets og byrådets dagsorden i august 2022. Det er forudsat at likviditetsforbedringen deles i to, således at de 20 mio. kr. er forudsat opnået ved et indgreb i budget 2022, mens de resterende 18 mio. kr. opnås i 2023. Sidstnævnte 18 mio. kr. indgår i det administrative budgetgrundlag i 2023 som en mindreudgift.

ANLÆG, INGEN ADMINISTRATIVE ÆNDRINGER

Anlægsbudgettet fra det vedtagne budget 2022-29 er prisreguleret til 2023-30.

Øvrigt:

- Jf. beslutning på byrådsmødet 15. maj 2022 er pulje til fritidsaktiviteter reduceret med 33 tkr. pr. år i 2023-29 til afledt drift.
- Jf. beslutning fra byrådsmødet 16. juni 2022 er 3,0 mio. kr. fra budget til byudviklingspuljen i 2023 omprioriteret til planopgaver, og budget til nye cykelstier er fra 2024-29 omprioriteret med 3 mio. kr. pr. året.
- Jf. budgetstrategien er der i 2030 lagt en pulje på 55 mio. kr.

Den samlede investeringsoversigt som anlægsbudgettet er sammensat af, fremgår af bilag 4.

DET BRUGERFINANSIEREDE OMRÅDE, MERINDTÆGT PÅ 0,1 MIO. KR.

Det brugerfinansierede område udgør affaldshåndtering og varmeforsyningen, og skal hvile i sig selv over en årrække. Udgifter og indtægter er tilpasset i overensstemmelse med udviklingen i udgifterne på området samt afdrag på investeringer. På det brugerfinansierede område udgør budgettet en nettoindtægt på 1,2 mio. kr., og er udtryk for at der afdrages for underskud fra tidligere år.

RENTER M.V., NETTO MERUDGIFT PÅ 1,1 MIO. KR.

Samlede renteudgifter udgør 3,8 mio. kr. i 2023.

Renter af langfristet gæld, merudgift på 0,1 mio. kr.

Merudgiften på 0,1 mio. kr. skyldes stigende renter på de variable forrentede lån.

Diverse renter, merudgift 1,0 mio. kr.

Merudgiften på 1,0 mio. kr. skyldes primært mindreindtægt fra udbytter på 0,7 mio. kr. samt merudgift til renter ifm. vurderingsændringer af grundskyld og dækningsafgifter på 0,4 mio. kr.

ØVRIGE FINANSFORSKYDNINGER, INGEN ÆNDRINGER

Budget til øvrige finansforskydninger udgør 15,2 mio. kr., som er lån og indefrysningsslån vedr. betaling af ejendomsskatter. Der er ingen administrative ændringer.

DEPONERING, EN MERINDTÆGT PÅ 0,1 MIO. KR.

Indtægter fra frigivelse af deponerede midler udgør 2,8 mio. kr. i 2022 og der er sket en regulering på 0,1 mio. kr.

AFDRAG PÅ LÅN, MINDREUDGIFT PÅ 2,0 MIO. KR.

Afdrag udgør 27,0 mio. kr. i 2023.

I 2023 ses en mindreudgift til afdrag på 2,0 mio. kr. da. Det skyldes primært, at en del lånoptagelse er udskudt til primo 2023, og der er dermed ikke fuldt afdrag i 2023. Endvidere blev lånoptagelse vedr. 2021 lavere end forventet.

LÅNEOPTAGELSE, MERINDTÆGT PÅ 0,1 MIO. KR.

I det administrative budget indgår lån på 16,7 mio. kr. Her udgør lån vedr. borgere lån til betaling af ejendomsskatter 14,8 mio. kr., mens lån til brugerfinansierede anlæg udgør 1,9 mio. kr. Sidstnævnte er reguleret med 0,1 mio. kr. som følge af prisregulering på anlæg.

Nedenfor ses den forventede udvikling i langfristet gæld for 2022-26.

Tabel 3. Udvikling i langfristet gæld

Mio. kr.	2022	2023	2024	2025	2026
Status Primo	-262,2	-275,4	-267,7	-243,1	-218,8
Nye lån	-35,9	-16,7	-1,9	-1,9	-1,9
Afdrag	22,7	24,4	26,5	26,2	26,2
Status Ultimo	-275,4	-267,7	-243,1	-218,8	-196,2

Bilag 3. Særlige emner til budget 2023-30

I dette afsnit oplystes nogle 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. Demografimodeller anvendes til at foretage en teknisk beregning af de økonomiske konsekvenser af en given demografisk udvikling. Demografireguleringen foretages med andre ord for at sikre, at der kan fastholdes det samme serviceniveau, selv om antallet af børn eller ældre ændrer sig hen over årene.

Antallet af ældre med behov for pleje og omsorg er stigende, hvilket der også løbende er blevet taget højde for i kommunens budgetter. Den demografiske udvikling på især dagtilbudsområdet har dog vist sig større end hidtil forventet i budgettet for 2023-30. Den økonomiske kompensation der gives for den demografiske udvikling i økonomiaftalen mellem KL og regeringen, dækker ikke disse udgiftsstigninger. Merudgiften som følge af den demografiske udvikling forventes at udgøre netto 3,7 mio. kr. i 2022.

Økonomiaftalens løft af den kommunale serviceramme i 2023 er på 1,25 mia. kr. Det indebærer for Allerød Kommune et tilskud på 5,0 mio. kr. De demografisk afledte udgiftsstigninger ligger i gennemsnit på 19 mio. kr. om året fra 2023-26.

I hovedoversigten indgår udgifter som følge af den demografiske udvikling som driftsudgifter til skoler, dagtilbud og ældrepleje, altså inden for udgiftsrammen til serviceudgifter.

Den statslige kompensation på 5,0 mio. kr. der er givet i Økonomiaftalen mellem Regeringen og KL for den demografiske udvikling, indgår i det samlede bloktilskud under Skatter, tilskud og udligning i hovedoversigten.

Samlet set indeholder det administrative budgetgrundlag demografifølgende ændringer i udgifterne i 2023-26 som vist i nedenstående tabel.

Tabel 4. Demografisk afledte udgifter – samlet set

Mio. kr.	2023	2024	2025	2026	I alt
Dagtilbud	4,7	7,7	8,3	13,1	33,8
Skole	-4,5	-1,8	-1,5	0,4	-7,4
Ældre	2,3	8,4	12,6	26,2	49,5
Demografiregulering i alt	2,5	14,3	19,4	39,7	75,9

Note. "+" er en merudgift/ "-" er mindreudgift.

Der er sket flere ændringer i de demografisk afledte udgifter siden sidste år. Ændringerne er opsummeret i nedenstående tabel, og udgør således den merudgift der forventes ift. det budget der blev vedtaget sidste år. Der er redegjort for elementerne i bilag 2 under gennemgangen af de enkelte områder.

Tabel 5. Demografiregulering – administrative ændringer i budgetgrundlaget

Mio. kr.	2022	2023	2024	2025	I alt
Dagtilbud	1,5	-2,1	-4,2	0,6	-4,2
Skole	-2,3	-2,1	-0,6	1,2	-3,8
Ældre	-3,8	-2,7	-0,6	0,5	-6,6
Demografiregulering i alt	-4,6	-6,9	-5,4	2,3	-14,6

Note. "+" er en merudgift/ "-" er mindreudgift.

Det er byrådet der beslutter, om demografireguleringen af udgifterne til dagtilbud, skoler og ældre skal foretages som beskrevet, som en del af budgettets vedtagelse. Det er således også muligt for byrådet at ændre i demografireguleringen af budgettet, dog anbefales det så samtidig, at der træffes beslutning om hvordan ændringen skal udmøntes.

B. Budgettering af udviklingen på de specialiserede sociale områder

De specialiserede sociale områder består af et voksenområde under Sundheds- og Beskæftigelsesudvalget og et børne- og ungeområde der hører under Børne- og Skoleudvalget. Temaet handler om, hvilken stigning der samlet set skal budgetteres med på de specialiserede sociale områder i de kommende år. Det skal i den forbindelse nævnes, at der er tale om et økonomisk svært styrtbart område, hvor enkeltsager kan have relativt store økonomiske konsekvenser og indsatserne er relativt præcist styret af serviceloven.

Et væsentligt element igennem flere års budgetforhandlinger mellem Regeringen og KL er netop udfordringerne på de specialiserede sociale områder. I 2019, 2020 og i 2021 havde kommunerne samlet et merforbrug på det specialiserede sociale område på 0,9 mia. kr. årligt. Det er en udvikling der også kan genkendes i Allerød Kommune. Den samlede landsudvikling svarer til ca. 3,6 mio. kr. årligt for Allerød Kommune.

Siden 2018 har det været en udfordring at overholde budgettet på det specialiserede børne- og ungeområde i Allerød Kommune. Denne tendens er fortsat ind i 2022, hvilket der løbende er redet op for, og senest til Børne- og Skoleudvalget og Økonomiudvalget i maj 2022 og Økonomiudvalgsmødet i juni 2022. Det forventede merforbrug i 2022 var på daværende tidspunkt opgjort til netto 13,5 mio. kr. Heraf stammer de 8 mio. kr. fra en stigning ultimo 2021 på de forebyggende foranstaltninger, mens de nye 5 mio. kr. primært skyldes, at antallet af borgere som er tilknyttet det specialiserede børne- og ungeområde, har ligget højere end de budgetmæssige forudsætninger. Budgettet i 2023 er prisfremskrevet med udgangspunkt i niveauet for 2022 og tillagt 3 mio. kr., så det afspejler det forventede niveau på kort sigt.

På det specialiserede voksenområde har afvigelserne været mindre og udviklingen har været på linje med øvrige områder i kommunens samlede budget. De børn og unge der modtager hjælp efter serviceloven i dag, bliver dog også ældre. Derfor må det forventes, at der på et tidspunkt også vil opstå et øget udgiftspres på det specialiserede voksenområde, som det ses i landets øvrige kommuner.

Der ligger aktuelt ingen budgetreserve i budgettet (da den teknisk er nulstillet til brug for den politiske budgetproces), som kan dække en eventuel årlig stigning i 2024-30. Fastholdes dette, skal budgettet således ikke øges.

Tabel 6. Modeller for budgettering af udviklingen på de specialiserede sociale områder

Mio. kr.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1) Der afsættes ikke nogen budgetreserve	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Budgetreserven øges til 3 mio. kr. årligt	0	3	6	9	12	15	18	21
3) Budgetreserven øges til 5 mio. kr. årligt	0	5	10	15	20	25	30	35
4) Budgetreserven øges til 10 mio. kr. årligt	0	10	20	30	40	50	60	70

I model 1) afsættes der ikke nogen budgetreserve. Model 2) svarer til den stigning der årligt har været på det specialiserede børne- og ungeområde i Allerød Kommune de senere år. Model 3) indebærer en budgetreserve på 5 mio. kr. årligt i stigning. Model 4) svarer til den fremskrivning der blev forelagt i opgaveudvalget om de specialiserede sociale områder.

C. Budgetteringen af udgifterne til specialundervisning på skoleområdet

Det står centralt i Børne- og ungepolitikken, at Allerød Kommune bliver en mere inkluderende kommune, hvor langt flere børn og unge i udsatte positioner end tidligere kan modtage den støtte de har behov for på almenområdet og/eller så tæt på deres nærmiljø som muligt.

Den stigning, som iagttages på det specialiserede børne- og ungeområde ses også på specialundervisningsområdet. Dette er også en udvikling som ses i alle andre kommuner. Det skal også her nævnes, at der er tale om et økonomisk svært styrtbart område, hvor enkeltsager kan have relativt store økonomiske konsekvenser og indsatserne er relativt præcist styret af Folkeskoleloven.

Dette tema handler om, hvilken stigning der samlet set skal budgetteres med på specialundervisningsområdet. Udfordringen er, at andelen af 6-16 årige med behov for specialundervisning er stigende, mens budgettet ikke reguleres. Væksten i børn med behov for specialundervisning er gennemsnitligt steget med 4,6 pct. i perioden 2017-20. Budgettet til specialundervisning øges eller sænkes ikke år for år, når der sker en ændring i andelen af børn og unge i udfordringer.

I 2017 blev der gennemført en analyse af specialundervisningen. På baggrund af analysen vedtog byrådet en ny styringsmodel efter et såkaldt "pengene følger barnet" princip, hvor byrådet vedtog, at hvis færre børn blev visiteret til specialområdet, så skulle de sparede udgifter til specialområdet følge med børnene over i almenkolen, således at der var midler til at give børnene den støtte, supplerende undervisning og specialundervisning, de havde brug for i almenkolen. Rent budgetteknisk opfandt man begrebet specialringen, som blot betyder, at man anså alle udgifter på specialområdet, som et lukket kredsløb, og som ligeledes blev fastfrosset på budget 2016 niveau.

Samtidigt indførte man en incitamentsstyret budgettildelingsmodel på skoleområdet, som betød to ting:

- 1) En stor del af budgettet til specialundervisning er lagt ud til skolerne, og skolerne betaler udgifterne til specialundervisningen (op til en gennemsnitspris). Den anden del af budget-

tet er fortsat placeret på forvaltningsniveau til dækning af udgiften over gennemsnitsprisen for særlige dyre tilbud, transport, sygeundervisning, specialefterskole m.m.

- 2) Kompetencen til at visitere til specialundervisning er ligeledes lagt ud til skolerne, så beslutningskompetence og budgetansvar ligger samme sted.

Incitamentsmodellen betyder, at når skolerne lykkes med at inkludere flere børn og unge i almenområdet, vil de penge, de sparer ved ikke at skulle betale for dyre specialtilbud i stedet kunne anvendes til støtte, supplerende undervisning og specialundervisning i almenmiljøet, så behovene for børn i udsatte positioner kan mødes og børnene netop kan inkluderes i almenmiljøet, fordi midlerne er tilbageført til almenområdet. Den incitamentstyrede budgettildelingsmodel indeholder de ønskede økonomiske incitamenter til at øge inklusionen, men den var groft sagt baseret på, at antallet af børn i udfordringer og dermed med behov for støtte, supplerende undervisning og specialundervisning ville være nogenlunde konstant.

Udgifterne til specialområdet - specialringen - omfatter således alle udgifter til specialundervisning, bortset fra skolernes supplerende undervisning og støtte op til 9 timer ugentligt. Budgettet i specialringen udgør årligt ca. 50 mio. kr. Dertil kommer udgiften til kommunens børn på Maglebjergskolen og i Centerklassen på ca. 13 mio. kr.

Det skal bemærkes, at udgifterne til stigningen i antallet af elever på Maglebjergskolen og i Centerklassen fra 2017 til 2021, historisk ikke er blevet tilført til specialringen. Da udgifterne til specialundervisning er integreret i skolernes økonomi, er udgiften afholdt inden for skolernes samlede budget, hvilket betyder, at de midler, skolerne har til rådighed til at iværksætte inkluderende indsatser på egen skole for at kunne inkludere børnene i stedet for at sende dem til et dyrt specialtilbud, er blevet væsentligt reduceret. Udgiften til det stigende antal børn på Maglebjergskolen og Centerklassen er tidligere beregnet til ca. 5,8 mio. kr. om året og er således taget fra specialringen.

Byrådet har til dette besluttet en tilbageføringsmodel: Hvis antallet af Allerød elever på Maglebjergskolen og i Centerklassen falder igen, vil de herved opståede mindreudgifter blive tilbageført til specialringen. Der kan dog ikke iagttages et fald i antallet af Allerød-elever på de to skoler – tværtimod er antallet af børn til disse to meget vidtgående specialskoler fortsat stigende.

I det administrative budget øges budgettet til specialringen med 0,5 mio. kr., og der indgår merudgifter til specialundervisning på følgende områder uden for specialringen: 1) Merudgift på 2,4 mio. kr. til flere Allerød-børn på Maglebjergskolen og Centerklassen, 2) Der tilføres 1,6 mio. kr. således at tiltaget omkring inkluderende dagbehandling på skolerne kan fortsætte.

I tabellen nedenfor fremgår forskellige spørgsmål/modeller for budgettering af udgifterne til specialundervisning ud over de administrative ændringer.

Tabel 7. Modeller for budgettering af udviklingen på specialundervisningsområdet

Mio. kr.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1) Specialbudgettet kompenseres fuldt ud for stigning i elever på Maglebjerg og Centerklassen samt stigningen i behov for specialundervisning (landstal)	8,3	10,9	13,6	13,6	13,6	13,6	13,6	13,6
2) Specialbudgettet kompenseres fuldt ud for stigning i elever på Maglebjerg og Centerklassen samt halvdelen af stigningen i behov for specialundervisning (landstal)	7,0	8,3	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7
3) Specialbudgettet kompenseres med halvdelen af stigningen i elever på Maglebjergskolen og Centerklassen samt halvdelen af stigningen i behov for specialundervisning (landstal)	4,1	5,4	6,8	6,8	6,8	6,8	6,8	6,8
4) Der lægges en stigning ind i specialbudgettet med 3 mio. kr. årligt	3,0	6,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0
5) Budgettet på specialområdet fastholdes på nuværende niveau og skoleområdet skal selv finansiere de stigende udgifter inden for budgetrammen	0	0	0	0	0	0	0	0

I model 1-4) er der i 2023 indregnet en stigning på 1,7 mio. kr. ud fra at pengene følger barnet fra almenområdet over i specialområdet. Der er tale om almentaksten til 38 kendte elever, som nu er segregeret, modtager specialundervisning og udgiften betales af budgettet i specialringen. Mens eleverne var i almenområdet, ville det udløse den almindelige elevtalsbevilling pr. barn. De 1,7 mio. kr. svarer således til, at budgettet til specialområdet reguleres op, på samme måde som det var blevet, hvis eleven var i almenområdet. Hvis budgettet ikke øges med de 1,7 mio. kr., jf. model 5, vil konsekvensen være, at der kan udmeldes færre midler til inkluderende tiltag i skolerne.

Der forelægges en sag til Børne- og Skoleudvalget på næste møde der uddyber dette tema og de forskellige politiske handlemuligheder der er.

D. Ændret til bloktilskud til "løft af folkeskolen"

For kommunernes under ét, er bloktilskuddet i 2023 øget med fra 550 mio. til 850 mio. kr. For Allerød Kommune svarer dette til et løft af statstilskuddet fra 2,1 mio. kr. til 3,3 mio. kr., en stigning på 1,2 mio. kr., som skyldes at puljen til Løft af Folkeskolen er hævet jf. aftalen om Løft af Folkeskolen. Temaet handler om hvorvidt det øgede bloktilskud skal tilføres skoleområdet.

Tabel 8. Handlemuligheder vedrørende det ændrede bloktilskud til "løft af folkeskolen"

Mio. kr.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1) Det øgede bloktilskud udmøntes ikke til skoleområdet	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Det øgede bloktilskud udmøntes til skoleområdet	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2

Handlemulighed 1) medfører at det øgede løft af folkeskolen ikke udmøntes til skoleområdet. Handlemulighed 2) indebærer at det øgede "løft af folkeskolen" udmøntes til skoleområdet.

Bilag 4. Investeringsoversigt 2023-30

Investeringsoversigt 2023-30 - prisfremskrevet til 2023-priser								
Beløb i 1.000 kr.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Børne- og Skoleudvalget	43.066	50.029	49.512	10.315	25.788	15.473	0	0
Kapacitetsudbygning Blovstrød Skole inkl. nyt klubtilbud	25.788	40.229	0	0	0	0	0	0
Lillerød Børnehus	9.902	0	0	0	0	0	0	0
Firkløveret	309	4.642	41.260	0	0	0	0	0
Skoler og dagtilbud - ikke specificeret	0	0	0	10.315	25.788	15.473	0	0
Udvikling af Kratbjerg skole afdeling Engholm	7.067	5.158	8.252	0	0	0	0	0
Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget	516	0	0	35.587	20.630	30.945	51.575	0
Nyt Plejecenter ved Sortemosevej	516	0	0	35.587	0	0	0	0
Ombygning Engholm. Udvidelse af plejehjem, ny genoptræning og hjemmehjælp	0	0	0	0	20.630	30.945	51.575	0
Miljø-, Erhverv- og Byudvalget	6.026	7.073	3.705	11.958	8.863	8.863	8.863	0
Pulje til trafikikkerhed	1.032	1.032	1.032	1.032	1.032	1.032	1.032	0
Byudvikling i de tre bysamfund inkl. legemiljøer, bænke mv. (reduceret med 3 mio. kr. i 2023 til prioritering af planopgaver (BY 16-6-22 pkt. 14)	610	1.289	1.289	1.289	1.289	1.289	1.289	0
Investeringer i nye cykelstier (reduceret med 3 mio. kr. i 2024-29 til prioritering af planopgaver (BY 16-6-22 pkt. 14))	4.126	2.158	1.126	1.126	1.126	1.126	1.126	0
Infrastruktur og fremkommelighed på veje	0	0	0	5.158	5.158	5.158	5.158	0
Stier og bedre skiltning i naturen	258	258	258	258	258	258	258	0
Fredning i Bastrup	0	2.336	0	0	0	0	0	0
El-ladestandere	0	0	0	3.095	0	0	0	0
Kultur-, Idræts- og Fritidsudvalget	122	122	2.030	2.030	2.030	2.030	2.030	0
Pulje til nye fritids-, kultur og idrætsfaciliteter (er reduceret med 33 t.kr. jf. BY 19-05-22 pkt. 4)	122	122	2.030	2.030	2.030	2.030	2.030	0
Økonomiudvalget	0	0	0	0	0	0	0	55.000
Uspecificeret ramme til anlæg	0	0	0	0	0	0	0	55.000
Skattefinansieret anlæg i alt	49.730	57.224	55.247	59.890	57.311	57.311	62.468	55.000
Miljø-, Erhverv- og Byudvalget								
Køb af affaldsbeholdere	0	0	0	0	0	0	0	0
AK renoveringsplan ledningsnet	1.857	1.857	1.857	1.857	1.857	928	0	0
Brugerfinansieret anlæg i alt	1.857	1.857	1.857	1.857	1.857	928	0	0
Anlæg i alt	51.587	59.081	57.104	61.747	59.168	58.239	62.468	55.000
Prisfremskrivning af skattefinansieret anlæg	0	1.064	2.072	3.402	4.384	5.531	7.303	7.568
Prisfremskrivning af brugerfinansieret anlæg		35	70	105	142	90	0	0
	51.587	60.180	59.245	65.254	63.694	63.859	69.771	62.568

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

Økonomiaftale 2023

KL og regeringen indgik den 8. juni 2022 økonomiaftale for 2023. Økonomiaftalen udgør den samlede ramme for kommunerens økonomi i 2023, og effekterne er sammen med en opdateret udligningsberegning indarbejdet i det administrative budgetgrundlag.

Hovedelementerne i aftalen er følgende:

- Løft af den kommunale serviceramme i 2023 på 1,25 mia. kr., der bl.a. skal dække den demografiske udvikling i takt med, at der bliver flere børn og ældre.
- Yderligere reduktion af konsulentforbruget i 2023 på 75 mio. kr. stigende til 350 mio. kr. i 2025, således at kommunerne i alt nedbringer konsulentforbruget med 1,6 mia. kr. i 2025.
- Loft for kommunernes anlægsniveau på 18,5 mia. kr. Heraf gives et tilskud på 1,0 mia. kr. i 2023 til grønne investeringer. Dermed sænkes anlægsrammen med 1,4 mia. i forhold til 2022, og der gives ikke kompensation for prisstigninger.
- Kommunernes overførselsudgifter inkl. udgifter til forsørgelse og aktivering af forsikrede ledige udgør 91,2 mia. kr. i 2023.
- Ramme til skatteforhøjelser og tilskud til skatnedsættelser.
- Lånepuljer for 2023 udgør 200 mio. kr. på det ordinære anlægsområde
- Der er udmeldt en statsgaranti for skatter, tilskud og udligning for 2023, og kommunen kan som tidligere år vælge selvbudgettering af kommunens folketal og tilhørende udskrivningsgrundlag. Forvaltningen udarbejder primo september 2022 et notat om valget mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2023 baseret på ny økonomisk redegørelse fra finansministeriet.

Serviceramme

I det administrative budget udgør serviceudgifterne 1.325,3 mio. kr. i 2023. KL udmeldte i juni 2022 en kommunefordelt vejledende serviceramme for budget 2023, hvor den vejledende serviceramme for Allerød Kommune udgør 1.287,9 mio. kr. En række forhold, ud over mulighederne i økonomiaftalen, påvirker budgetforudsætningerne i den enkelte kommune, og derfor indeholder KL's beregning af den vejledende servicerammen på kommuneniveau ikke en fordeling af det generelle løft af servicerammen på 1,25 mia. kr. KL opfordrer dermed til, at den enkelte kommunes fastsættelse af udgiftsniveauet i 2023 tager afsæt i kommunens aktuelle økonomiske situation, udsigterne for de kommende år, herunder forventninger til antallet af borgere på de forskellige serviceområder, samt kommunens valg af serviceniveau.

KL har opgjort den enkelte kommunes demografisk udgiftspres pr. indbygger og sat i forhold til det samlede demografisk udgiftspres pr. indbygger på landsplan. Ved brug af dette nøgletal udgør Allerød Kommunes andel af det generelle løft i økonomiaftalen på 1,25 mia. kr. 11,1 mio. kr. Nedenfor er løftet på 1,25 mia. kr. fordelt forholdsmæssigt efter Allerød Kommunes størrelse.

Tabel 9. Vejledende teknisk serviceramme for Allerød Kommune, budget 2023 i mio. kr.

KL's vejledende serviceramme 2023 ex løft på 1,25 mia. kr.	1.287,9
Løft i servicerammen på 1,25 mia. kr. (egen beregning efter demografipres)	11,1
Egen beregning af vejledende serviceramme 2023	1.299,0

Den vejledende serviceramme for 2023 kan således beregnes til 1.299,0 mio. kr., og driftsbudgettet ligger dermed i det administrative budgetgrundlag 26,3 mio. kr. over dette niveau, ex evt. besparelser.

Om fastlæggelse af vejledende servicerammen for kommunerne samlet set

- Staten har med budgetloven indført et udgiftspolitisk styringssystem med udgiftslofter for henholdsvis stat, kommuner og regioner.
- Servicerammen er et loft over kommunens serviceudgifter. Serviceudgifterne omfatter ældrepleje, plejecentre, skoler, dagtilbud, klubber, handicappede, udsatte børn, sagsbehandlere, bygningsdrift mv.
- Servicerammen for kommunerne samlet fastlægges årligt i økonomiaftalen.

Om den kommunefordelte vejledende serviceramme

- Allerød Kommunes vejledende serviceramme kan beregnes til 1.299,0 mio. kr.
- Den kommunefordelte vejledende serviceramme er opgjort som kommunernes budgetterede serviceudgifter for 2022 korrigeret for opdaterede pris- og lønforudsætninger for.
- Herefter er tallet korrigeret for nye meropgaver og andre tekniske korrektioner. Der sker ikke automatisk en demografiregulering af servicerammen.
- Hvis byrådet ikke budgetterer op til servicerammen, kan der budgetteres med en generel reserve på maksimalt 1 pct. af serviceudgifterne.
- Når budget 2023 er vedtaget, udgør kommunens serviceramme det vedtagne budget for serviceudgifter. Kommunerne skal sikre overholdelse af det vedtagne budget i regnskabet.

Om sanktioner

- Hvis kommunerne samlet set overskrider servicerammen, udløser det en økonomisk sanktion til den enkelte kommune. Der er sanktion ved overskridelse af servicerammen i såvel budget som regnskab.
- 3 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af kommunernes samlede overholdelse af aftalen for serviceudgifterne. Det betingede balancetilskud vedr. servicerammen udgør for Allerød Kommune 13,4 mio. kr.
- Budgetsanktionen udløses, hvis kommunerne i de vedtagne budgetter overskrider servicerammen i økonomiaftalen samlet set. Sanktionen er som udgangspunkt kollektiv. Budgetloven giver imidlertid Indenrigs- og Boligministeren bemyndigelse til at gøre sanktionen delvis individuel, såfremt det vurderes, at enkeltkommuner ikke har udvist en passende budgetadfærd.
- Regnskabssanktionen udløses, hvis kommunerne samlet set ikke overholder den samlede serviceramme i regnskaberne. Her er der både en individuel og en kollektiv sanktion. Den individuelle sanktion udgør 60 pct., og rammer udelukkende de kommuner der overskrider servicerammen (det vedtagne budget), mens den kollektive sanktion på 40 pct. rammer samtlige kommuner.
- Såfremt der i årets løb viser sig en risiko for overskridelse af servicerammen, er det Forvaltningens opgave at foretage opbremsning i udgifterne og, om nødvendigt, fremlægge en politisk sag herom til beslutning.

Anlægsramme

Anlægsudgifterne i det administrative budgetgrundlag udgør i 2023 49,7 mio. kr., og er specificeret i bilag 4. Det er i økonomiaftalen 2023 forudsat, at de kommunale anlægsinvesteringer udgør 18,5 mia. kr., hvilket er lavere end 2022, og KL udmeldte i juni 2022 kommunefordelte vejledende anlægsrammer. Allerød Kommunes vejledende anlægsramme udgør 57,9 mio. kr. I tabellen nedenfor fremgår beregningen af den vejledende anlægsramme for Allerød Kommune.

Tabel 10. Vejledende teknisk anlægsramme for Allerød Kommune, budget 2023

	Kr. pr. indbygger	Total i mio. kr.
Gns. Anlæg pr. indbygger, B13-B22, ex højeste og laveste (niveau på landsplan: 20,8 mia. kr.)	2.086	
Reduktion til aftalt anlægs-niveau for 2023 på 18,5 mia. kr. (svarer til -11,1 pct.)	-231	
	1.855	
25 pct. af forskellen til landsgennemsnittet (vippen)	356	
Vejledende anlægsramme 2023	2.211	57.895

Om fastlæggelse af anlægsloft for kommunerne samlet set

- Anlægsrammen er et loft over kommunens skattefinansierede bruttoanlægsudgifter, som fastlægges årligt i økonomiaftalen.
- Anlægsrammen i økonomiaftalen for 2023 udgør 18,5 mia. kr. Heraf er det aftalt, at 1 mia. kr. skal gå til "grønne investeringer", mens 1,0 mia. kr. er forudsat egenfinansieret af kommunerne.

Om kommunefordelte anlægsrammer

- Tallet er opgjort ved at tage et gennemsnit af de skattefinansierede bruttoanlægsudgifter pr. indbygger i årene fra budget 2013 til og med budget 2022. Det højeste og laveste niveau i perioden er taget ud af beregningen. Alle tal er opgjort pr. indbygger i budgetåret og opregnet til 23-pl.
- Herefter er tallet reduceret med 11,1 pct., hvilket er forskellen mellem landsgennemsnittet for budget 2013 til budget 2022 (20,8 mia. kr.) og det aftalte anlægsniveau i 2023 (18,5 mia. kr.).
- Endelig er den enkelte kommunes tal "vippet" med 25 pct. af forskellen til landsgennemsnittet for perioden budget 2013 til budget 2022. Det er gjort ved, at kommuner, der baseret på ovenstående har ligget under landsgennemsnittet for perioden budget 2013 til budget 2022, har fået deres vejledende anlægsramme justeret op med 25 pct. af denne forskel, mens kommuner, der omvendt har ligget over landsgennemsnittet for perioden budget 2013 til budget 2022 har fået deres vejledende anlægsramme justeret ned med 25 pct. af forskellen til landsgennemsnittet.

Om sanktioner

- 1 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder det aftalte anlægsloft ved budgetvedtagelsen. Det svarer til en mulig sanktion på 4,5 mio. kr. for Allerød Kommune.
- Der er ingen sanktion på regnskabet, men Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning, at de kommunale anlægsudgifter både i budgetterne og regnskaberne holdes inden for det forudsatte niveau. kr.

Ramme til skatteforhøjelser og tilskud til skattnedsættelse

Skatterne besluttet endeligt i forbindelse med 2. behandlingen af budgettet. Det administrative budgetgrundlag er udarbejdet ud fra en forudsætning om uændret skat i 2023 og frem, jf. byrådets økonomiske målsætninger. Det bemærkes, at indkomstskatten kan udskrives med 2 decimaler, og at kommunens tidligere "frie lejde" er annulleret. De kommunale grundskyldspromiller og dækningsafgiftssatser for erhvervsejendomme kan ikke sættes op i 2023-28, jf. boligskatteforlig om at ejendomsskatten holdes i ro.

Forudsætningen for økonomiaftalen 2023 er uændret skat for kommunerne samlet set. I 2023 er der følgende muligheder for skatteændringer:

Skatterammer med baggrund i økonomiaftalen 2023 på op til 150 mio. kr. Rammerne til nedsættelser og forhøjelser fastsættes ud fra balanceprincippet på baggrund af kommunernes ansøgninger mhp. at understøtte en samlet uændret skat. Alle interesserede kommuner skal ansøge Indenrigs- og Boligministeriet senest 9. september 2022 om at:

- a) Nedsætte indkomstskatten og/eller dækningsafgiften med tilskud.
- b) Forhøje indkomstskatten uden sanktion, dog max provenutabet af skattnedsættelser.

1. Udligningsreformen giver deruover 11 kommuner med tab i udligningsreformen fra 2021 mulighed for at forhøje indkomstskatten uden sanktion. Skatterammer relateret til udligningsreformen giver ikke Allerød Kommune for at ansøge om tilskud til at nedsætte udskrivningsprocenten, eftersom tabet allerede er fuldt indfaset.

Ad 1.a Skatterammer med baggrund i økonomiaftalen for 2023

Alle kommuner kan ansøge om nedsættelse af indkomstskat og dækningsafgift. Tilskudsprocenten til skattnedsættelser kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2023, 50 pct. i 2024 og 2025 og 25 pct. i 2026. Der gælder de sædvanlige regler om, at tilskuddet bortfalder forholdsmæssigt, hvis kommunen i løbet af tilskudsperioden igen forhøjer skatten, samt at skattnedsættelser, hvor der ydes tilskud, ligesom der ikke er frit lejde i tilskudsperioden.

Ad 1b. Skatteforhøjelse med baggrund i økonomiaftalen for 2023

Alle kommuner kan ansøge om andel i rammen til skatteforhøjelser og således få adgang til at forhøje skatten uden risiko for individuel sanktion ved en samlet kommunal skatteforhøjelse. Balanceprincippet indebærer, at rammen maksimalt kan udgøre

Fristen for ansøgninger om at få del i puljen for skatteforhøjelser i 2023 er den 9. september 2022. Byrådet besluttede i juni 2022, at der søges om adgang til forhøjelse af udskrivningsprocenten, og dermed have mulighed for at hæve skatten uden sanktion.

Der vil ved fordelingen af rammen til skatteforhøjelser blive lagt vægt på nedenstående forhold, og det forventes at ministeriets svar på ansøgning foreligger ultimo september.

- Driftsmæssig ubalance, hvor den driftsmæssige balance defineres som forskellen mellem kommunens driftsudgifter på det skattefinansierede område og kommunens nettoindtægter fra skatter, tilskud, udligning og renter.
- Udgiftspres fra demografiske forskydninger, herunder særligt som følge af høj vækst i antal børn og/eller ældre.

- Udgiftspres på overførselsområdet som følge af udviklingen i udgifter til blandt andet førtidspension og kontanthjælp.
- Udfordringer i forhold til den kommunale indtægtsside, herunder skatteindtægterne.
- Strukturel ubalance i kommunens økonomi i øvrigt.

Ad 1. Skatterammer relateret til udligningsreformen

Kommuner med tab i udligningsreformen fra 2021 har mulighed for at forhøje udskrivningsprocenten for indkomstskatten med et nettoprovenu svarende til det årligt indfaset tab uden risiko for modregning i tilfælde af en samlet skatteforhøjelse. Allerød Kommune havde et beregnet tab på 2,1 mio. kr. ved udligningsreformen, som blev fuldt indfaset i budget 2021, og kommunen er dermed ikke tildelt en ramme i 2023.

Tilskud efter §16 til særligt vanskeligt stillede kommuner i hele landet

Særtilskudspuljen efter udligningslovens §16 udgør permanent 350 mio. kr. i 2020-niveau. Tilskudsrammen er i 2023 ekstraordinært forhøjet med 250 mio. kr. til i alt 620 mio. kr. Forhøjelsen er aftalt i økonomiforhandlingerne med KL med henblik på at imødegå udfordringer i de mest vanskeligt stillede kommuner. Ved vurderingen af kommunernes ansøgninger vil ministeriet blandt andet lægge vægt på:

- Demografiske og socioøkonomiske udfordringer
- Aktuelle økonomiske udfordringer
- Vedvarende økonomiske udfordringer

Frist for ansøgning om særtilskud efter §16 til særligt vanskeligt stillede kommuner er den 5. august, og Forvaltningen har ansøgt om særtilskud på 35 mio. kr., jf. byrådets beslutning den 16. juni 2022. Ministeriet forventer at give svar på ansøgningerne ultimo august 2022.

Lånepuljer

Lånepuljen for 2023 på det ordinære anlægsområde udgør 200 mio. kr., og der er derudover ikke afsat særlige lånepuljer. Lånepuljen kan anvendes til alle former for anlægsaktiviteter, og er målrettet kommuner i en økonomisk og likviditetsmæssig vanskelig situation. Der vil ved fordeling af puljen bl.a. blive lagt vægt på kommunens aktuelle likviditet opgjort efter kassekreditreglen ved udgangen af 2. kvartal 2022, kommunens beskatningsgrundlag og udgiftsbehov samt størrelsen af kommunens langfristede gæld.

Fristen for ansøgninger om at få del i lånepuljerne er den 15. august 2022. Byrådet besluttede i juni 2022, at der søges om eventuelle lånepuljer, hvis der i den nuværende investeringsoversigt er anlægsprojekter, der opfylder kriterierne. Forvaltningen har ansøgt om låneadgang til en anlægsudgift på 49,7 mio. kr., hvilket svarer til summen af skattefinansierede anlæg i investeringsoversigten i bilag 3. Ministeriet bestræber sig på at besvare kommunernes ansøgning senest ved udgangen af august 2022. Hvorvidt et eventuelt tilsagn om lånemulighed skal bringes i anvendelse, besluttet endeligt i forbindelse med 2. behandlingen af budgettet.

Den fælleskommunale budgetkoordinering

Økonomiaftalerne udgør rammerne for kommunernes budgetlægning. Kommunernes samlede ansvar ift. økonomiaftalen er en helt afgørende forudsætning for hele aftalesystemet og for at undgå sanktioner fra regeringens side. De sidste ti år har KL fælleskommunalt praktiseret en faseopdelt

budgetlægningsproces, hvor budgetforslagene løbende korrigeres under indtryk af aktuelle landsprognoser. Formålet er, at kommunerne samlet set overholder rammerne i økonomiaftalen.

Om den kommunale budgetkoordinering

- Kommunernes og KL's budgetkoordinering skal sikre, at kommunerne under ét overholder service- og anlægsrammen i økonomiaftalen for at undgå sanktioner.
- Såfremt Allerød Kommunes budget ligger over de teknisk beregnede service- og anlægsramme, og kommuner under ét ligger over de aftalte rammer, vil Allerød Kommune kunne risikere at skulle reducere udgifterne i budgetlægningsprocessen.
- Hvis KL ikke kan opnå enighed om rammeoverholdelse i budgetlægningsprocessen, vil kommunerne få en sanktion.

Bilag 6. Budgetteringen af overslagsårene

Primære forudsætninger ved budgetteringen af overslagsårene

Budgetposter	Budget 2023-26	Budget 2027-30
<i>Skatter, tilskud og udligning</i>	<ul style="list-style-type: none"> De økonomiske konsekvenser af økonomi-aftale for 2022 og opdatering af kriterier for udligning er indarbejdet i det administrative budget Budgettet er baseret på den udmeldte statsgaranti for 2022 og skøn for udvikling i det statsgaranterede folketal og udskrivningsgrundlag i årene 2023-24. KL's tilskudsmodel er anvendt til beregninger, og vækstskøn er baseret på KL's udmeldinger. 	<ul style="list-style-type: none"> Nettoudgiften vedr. skatter, tilskud og udligning er fremskrevet årligt baseret på udviklingen 2023-26.
<i>Driftsudgifter</i>	<ul style="list-style-type: none"> Demografi, ny befolkningsprognose Ny lovgivning Byrådsbeslutninger Konjunkturer Efterspørgsel Budgetfejl 	<ul style="list-style-type: none"> Driftsudgifterne er fremskrevet 1,3 pct. årligt baseret på en skønsmæssig vurdering af udviklingen i kommunens samlede driftsudgifter inklusiv den demografiske udvikling og stigende udgifter til de specialiserede sociale områder.
<i>Finansieringsbehov og effektiviseringer/besparelser</i>	<ul style="list-style-type: none"> Der er i 2023 indlagt en teknisk forbedring på 18 mio. kr. engangs og 65 mio. kr. varige, som forudsættes håndteret i forbindelse med budgetvedtagelsen Generelle besparelser/effektiviseringer er nulstillet i budgettet. 	<ul style="list-style-type: none"> Generelle besparelser/effektiviseringer er nulstillet i budgettet.
<i>Renter, afdrag mv.</i>	<ul style="list-style-type: none"> Renteindtægter vedr. kommunens likvide beholdning og langfristede gæld. Der er ikke indregnet kompensation for statens eventuelle overtagelse af ejendomsskatteområdet. 	<ul style="list-style-type: none"> Svarer til budgetoverslagsår 2026. Der er ikke indregnet kompensation for statens eventuelle overtagelse af ejendomsskatteområdet.
<i>Pris og lønstigning</i>	<ul style="list-style-type: none"> Det administrative budget udarbejdes i 2023 priser, og der foretages en fremskrivning vedr. pris- og lønudviklingen jf. KL's seneste skøn. 	<ul style="list-style-type: none"> Driftsbudgettet er pris- og lønfremskrevet baseret på årene 2023-26.
<i>Anlæg</i>	<ul style="list-style-type: none"> Anlægsudgifter i det administrative budgetgrundlag svarer til investeringsoversigten 2022-26, revideret som følge af politiske beslutninger. 	<ul style="list-style-type: none"> Anlægsudgifter i det administrative budgetgrundlag svarer til investeringsoversigten 2027-29, revideret som følge af politiske beslutninger I 2030 indgår en teknisk anlægsramme på 55 mio. kr., jf. budgetstrategi.
<i>Brugerfinansieret område</i>	<ul style="list-style-type: none"> Området er takstfinansieret og skal hvile i sig selv over en årrække. 	<ul style="list-style-type: none"> Området er takstfinansieret og skal hvile i sig selv over en årrække.
<i>Finansforskydninger</i>	<ul style="list-style-type: none"> Vurdering af ændrede budgetforudsætninger for budgetposterne: Øvrige finansforskydninger, deponering/frigivelse af deponerede midler, afdrag på lån samt optagne lån. 	<ul style="list-style-type: none"> Skøn baseret på udviklingen i 2023-26.

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

Administrativt budget for 2023-26 Beløb i 1.000 kr. i 2023 priser	Regnskab 2021	Forventet regnskab 30.06. 2022	2023	2024	2025	2026	Adm. ændr. 2023
Børne- og Skoleudvalget	500.716	513.812	521.579	531.531	534.164	538.776	17.509
Serviceudgifter	500.839	514.674	524.014	533.967	536.599	541.212	15.541
400 Børnenaturcenteret	807	796	800	800	800	800	0
611 Den kommunale tandpleje	10.360	11.224	11.248	11.248	11.248	11.248	0
700 Skoleudgifter unge med særlige behov	9.014	8.860	9.056	9.056	9.056	9.056	873
701 Døgnforanstaltninger til børn og unge med særlige behov	29.813	28.972	27.830	27.830	27.830	27.830	-1.973
702 Forebyg. foranstaltninger børn og unge m. særlige behov	27.849	29.547	38.382	38.861	38.861	38.861	16.560
703 Øvrige tilbud og ordninger, familier	2.250	4.508	2.490	2.007	2.007	2.007	2.746
800 Dagtilbud - Drift af virksomheder	163.083	170.119	172.797	172.797	172.797	172.797	3.286
801 Skoler - Drift af virksomheder	262.179	262.987	254.368	254.368	254.368	254.368	-3.347
802 Forvaltning – dagtilbud	-21.372	-24.922	-23.282	-15.256	-13.625	-10.449	-3.907
803 Forvaltning – skoler	-3.175	3.224	11.251	13.180	14.182	15.619	1.115
804 Forvaltning - Tværfagligt kompetencecenter	20.030	19.360	19.074	19.074	19.074	19.074	189
Overførselsudgifter	6.913	7.810	6.240	6.240	6.240	6.240	2.065
704 Overførselsudgifter, familier	6.913	7.810	6.240	6.240	6.240	6.240	2.065
Refusioner vedr. særligt dyre enkeltsager	-7.035	-8.672	-8.676	-8.676	-8.676	-8.676	-98
705 Særligt dyre enkeltsager, familier	-7.035	-8.672	-8.676	-8.676	-8.676	-8.676	-98
Sundhed- og Beskæftigelsesudvalget	707.847	704.419	706.144	714.221	713.342	726.721	-8.539
Serviceudgifter	396.214	398.641	407.143	415.610	418.085	431.719	6.172
100 Frivilligt socialt arbejde m.v.	517	487	498	498	498	498	0
501 Botilbud og støtte	123.523	119.384	125.404	127.852	125.850	125.850	6.339
502 Dagtilbud for voksne med særlige behov	21.699	21.895	21.987	21.987	21.987	21.987	0
503 Specialundervisning og udd. for unge med særlige behov	3.644	3.651	3.701	3.701	3.701	3.701	834
505 Misbrugsbehandling	3.660	3.655	3.984	3.984	3.984	3.984	-255
506 Voksne med særlig behov, øvrige udgifter	1.424	1.638	1.648	1.648	1.648	1.648	0
509 Diverse Borgerservice social	2.574	3.289	3.227	3.122	3.438	3.438	0

Administrativt budget for 2023-26 Beløb i 1.000 kr. i 2023 priser	Regnskab 2021	Forventet regnskab 30.06. 2022	2023	2024	2025	2026	Adm. ændr. 2023
527 Diverse Borgerservice beskæftigelse	1.691	584	475	475	475	475	25
600 Forebyggelsesindsatser	2.169	2.013	1.867	1.873	1.877	1.877	0
602 Hjemmehjælp i hjemmet	38.314	43.388	41.360	43.616	45.206	47.059	-6.059
603 Elevuddannelse SOSU og sygepleje	10.215	12.101	12.773	13.441	13.441	13.441	0
604 Centrale udgifter m.v. ældre og sundhed	2.214	3.481	2.223	2.223	2.223	2.223	757
605 Hjælpebidler	14.946	14.800	15.383	15.750	16.059	16.375	-110
607 Finansiering af sundhedsydelser	6.958	7.269	7.421	7.421	7.421	7.421	414
609 Borgere i plejebolig	104.103	105.591	106.340	107.414	107.917	117.629	73
610 Allerød hjemmepleje og træning mv.	58.563	55.417	58.851	60.605	62.358	64.112	4.153
Overførselsudgifter	222.828	219.118	213.730	213.341	209.987	209.732	-7.045
507 Enkeltudgifter og merudgifter (særlige kontante ydelser)	705	765	803	803	803	803	-7
520 Kontanthjælp og arbejdsmarkedsforanstaltninger	29.315	28.992	28.120	27.850	27.850	27.850	-5.413
521 Forsikrede ledige	33.813	24.123	24.044	24.044	24.044	24.044	-4.794
522 Sygedagpenge	34.416	29.985	28.813	27.835	27.835	27.835	41
523 Førtidspensioner og personlige tillæg	59.505	63.401	62.482	61.795	61.187	60.958	2.123
524 Revalidering og løntilskud mv.	45.180	45.906	45.208	45.556	45.814	45.789	728
525 Boligsikring/boligydelse	15.057	15.247	15.110	15.110	15.110	15.110	0
526 Tilbud til udlændinge	5.200	11.056	9.513	10.712	7.706	7.706	487
608 Boligydelse pleje/ældreboliger	-363	-356	-363	-363	-363	-363	-211
Udgifter til medfinansiering	105.608	105.622	106.044	106.044	106.044	106.044	0
606 Sundhedsydelser, medfinansiering	105.608	105.622	106.044	106.044	106.044	106.044	0
Ældreboliger	877	441	300	300	300	300	61
601 Ældreboliger, lejetab	877	441	300	300	300	300	61
Refusioner vedr. særligt dyre enkeltsager	-17.681	-19.403	-21.074	-21.074	-21.074	-21.074	-7.727
508 Særligt dyre enkeltsager, Borgerservice	-16.448	-18.688	-18.038	-18.038	-18.038	-18.038	-4.691
612 Særligt dyre enkeltsager, Ældre og Sundhed	-1.233	-714	-3.036	-3.036	-3.036	-3.036	-3.036

Administrativt budget for 2023-26 Beløb i 1.000 kr. i 2023 priser	Regnskab 2021	Forventet regnskab 30.06. 2022	2023	2024	2025	2026	Adm. ændr. 2023
Miljø, Erhverv og Byudvalget	139.335	128.913	148.418	168.273	172.294	172.316	7.408
Serviceudgifter	141.900	131.947	151.361	171.217	175.238	175.260	7.408
102 Erhvervsservice	1.347	1.343	1.376	1.376	1.376	1.376	0
200 Busdrift (Movia)	19.747	19.348	20.549	20.549	20.549	20.549	1.078
201 Byggesagsbehandling	-1.071	-1.040	-1.010	-907	-907	-907	-65
202 Planarbejde mv.	1.731	960	1.067	2.435	961	961	78
300 Veje	12.303	8.962	12.330	14.962	16.540	16.540	0
301 Ejendomsdrift	64.635	67.757	69.970	69.637	69.639	69.639	6.148
302 Udlejningsejendomme	-2.754	-2.468	-1.875	-2.031	-2.416	-2.416	0
304 Park og vej	18.563	19.574	20.268	20.268	20.268	20.268	0
305 Vinterberedskab	6.716	4.466	4.599	4.599	4.599	4.599	0
310 Bygningsrenovering	15.106	6.652	16.830	32.878	37.088	37.088	0
401 Ambitiøst miljøarbejde	2.120	3.291	3.831	4.356	4.356	4.356	0
402 Natur- og miljøbeskyttelse	3.457	3.100	3.428	3.096	3.186	3.207	168
Overførselsudgifter	300	284	309	309	309	309	0
306 Ejendomsdrift, integrationshuse	300	284	309	309	309	309	0
Ældreboliger	-2.865	-3.318	-3.253	-3.253	-3.253	-3.253	0
303 Udlejningsejendomme ældre- samt handicapboliger	-2.865	-3.318	-3.253	-3.253	-3.253	-3.253	0
Kultur- og Idrætsudvalget	26.444	27.201	27.355	27.355	27.355	27.355	41
Serviceudgifter	26.444	27.201	27.355	27.355	27.355	27.355	41
101 Kulturtilbud	22.538	22.589	22.605	22.605	22.605	22.605	0
307 Folkeoplysning	3.905	4.611	4.749	4.749	4.749	4.749	41
Økonomiudvalget	213.487	218.177	215.389	211.706	211.420	211.992	-1.280
Serviceudgifter	213.487	218.177	215.389	211.706	211.420	211.992	-1.280
103 Redningsberedskab	5.895	6.291	6.490	6.477	6.418	6.418	0
104 Administrationsbygninger mv., sekretariatet	269	397	424	424	424	424	0
120 Fælles IT og telefoni	34.310	37.739	37.042	35.723	35.723	35.723	0

Administrativt budget for 2023-26 Beløb i 1.000 kr. i 2023 priser	Regnskab 2021	Forventet regnskab 30.06. 2022	2023	2024	2025	2026	Adm. ændr. 2023
121 Bidrag udbetaling Danmark m.v.	7.209	7.317	6.448	6.193	5.874	5.874	-91
141 Personaleudgifter, centrale	2.935	4.177	4.586	4.586	4.586	4.586	10
142 Arbejdsskadeforsikringer	6.132	3.728	4.392	4.902	5.412	5.923	-958
143 Tjenestemandspension	8.534	8.611	8.983	8.983	8.983	8.983	0
144 Barselspulje	6.572	6.678	6.980	6.980	6.980	6.980	-671
900 Forvaltningsløn og adm., Sekretariatet	15.885	18.308	17.680	17.680	17.680	17.680	0
901 Forvaltningsløn og adm., Økonomi	11.982	11.657	10.589	11.003	11.599	11.662	-519
902 Forvaltningsløn og adm., Personale	14.612	13.482	13.497	13.497	13.497	13.497	0
903 Forvaltningsløn og adm., Plan og Byg	10.337	11.119	14.522	11.945	11.315	11.315	-13
904 Forvaltningsløn og adm., Teknik og Drift	10.199	11.635	11.204	10.406	10.403	10.403	0
905 Forvaltningsløn og adm., Natur og Miljø	8.921	10.010	8.639	8.140	8.140	8.140	997
906 Forvaltningsløn og adm., Borgerservice	27.963	27.482	25.627	25.523	25.070	25.070	125
907 Forvaltningsløn og adm., Ældre og Sundhed	16.740	18.461	18.381	18.381	18.381	18.381	0
908 Forvaltningsløn og adm., Familier	12.514	11.841	11.792	11.792	11.792	11.792	-608
909 Forvaltningsløn og adm., Skole og Dagtilbud	5.076	5.107	5.564	5.564	5.564	5.564	447
915 Politisk organisation, byråd og valg	1.925	1.256	2.008	2.008	2.008	2.008	0
916 Politisk organisation, vederlag	5.476	5.564	5.569	5.569	5.569	5.569	0
990 Effektiviseringspulje mv.	0	-9.430	-5.028	-4.069	-3.999	-3.999	0
992 Generel reserve serviceramme	0	6.747	0	0	0	0	0
Skattefinansierede driftsudgifter i alt	1.587.829	1.592.521	1.618.884	1.653.085	1.658.575	1.677.160	15.138