

# **REFERAT Odense Byråd 2022-2025 d. 13-09-2023**

**Mødedato** Onsdag d. 13. september 2023 kl. 15:00

**Mødested** Byrådssalen

# Indholdsfortegnelse

Godkendelse af dagsorden.....	3
1. behandling af Økonomiudvalgets forslag til Odense Kommunes budget for 2024 og overslagsåre	4

# **Punkt 1: Godkendelse af dagsorden**

85.02.02-G01-2-22

## **Resume**

Godkendelse af dagsordenen til byrådets møde den 13. september 2023.

## **Beslutning**

Godkendt.

Søren Freiesleben og Niclas Turan Kandemir deltog ikke i behandlingen af dette punkt.

# Punkt 2: 1. behandling af Økonomiudvalgets forslag til Odense Kommunes budget for 2024 og overslagsårene 2025-2027

00.30.04-S00-9-23

## Resume

Byrådet skal i denne sag godkende Økonomiudvalgets Budgetforslag for 2024 og overslagsårene 2025-2027.

### Dansk økonomi står stærkere

Økonomiministeriets Økonomiske Redegørelse fra både maj og august 2023 viser, at dansk økonomi er kommet overraskende godt igennem de seneste års svære tider med nedlukninger som følge af Corona, efterfulgt af høje renter og høj inflation som følge af Ruslands invasion af Ukraine. Dansk økonomi spås en blød landing i 2024, hvor ledigheden dog fortsat forventes at stige en smule. De positive takter betød, at Økonomaftalen mellem regering og KL gav et bedre fundament end forventet. Hertil kommer, at der i regeringens finanslovsforslag for 2024 fra august 2023 indgår ekstra varige midler til kommunerne på 650 mio. kr. Det har lettet den kommunale budgetlægning for 2024, men efterlader dog fortsat kommunerne med uløste udfordringer.

### Odenses økonomi er god, men står med en række udfordringer

Odense Kommune har i udgangspunktet en god økonomi, og har i en årrække økonomistyret rettidigt og forsøgt at være forudseende på en række områder. Odense står dog overfor en række udfordringer, som også ses på landsplan. Det gælder fx rekrutteringsudfordringen, det specialiserede socialområde, kollektiv trafik, behov for ny kapacitet til tandpleje, midler til den grønne omstilling mv.

Der er i budgetforslaget blevet plads til at indlægge et råderum til varige driftstiltag på 61 mio. kr. og engangsinvesteringer til nye anlæg på 260 mio. kr. Det er positivt, men midlerne vil ikke række til at dække alle udfordringer. Der vil derfor også i Budget 2024 være behov for stram styring og prioriteringer.

I vedlagte Økonomiudvalgets Budgetforslag 2024 beskrives de forudsætninger og tiltag, der ligger til grund for, at Økonomiudvalget kan fremsende et budgetforslag i balance.

### Ændringer siden kvartalsmødet/drøftelse i Økonomiudvalget

Udover sproglige tilretninger er der indarbejdet følgende ændringer og præciseringer i Økonomiudvalgets Budgetforslag siden gennemgangen på byrådets kvartalsmødet (sidetallet viser, hvor det er beskrevet i vedlagte budgetforslag):

- Ekstra midler fra staten (side 32): I regeringens finanslovsforslag for 2024 fra den 24. august 2023 indgår ekstra varige midler til kommunerne svarende til ca. 21 mio. kr. for Odense. Det betyder, at driftspuljen hæves til 61 mio. kr. i 2024 og frem.
- Demografimodel (side. 43-44): Der er indlagt en yderligere beskrivelse af effekten af sund aldring i demografimodellen for Odense Kommune, samt bestilt en analyse af effekten af sund aldring i Odense Kommune til Budget 2026.
- Administrationsbesparelsen (side 38): Administrationsbesparelsen på 24,7 mio. kr. er fordelt til udvalgene.
- Investering i fælles løsninger og understøttelse vedrørende budgetanalyser (side 39-40): Investeringen på 1,6 mio. kr. finansieres indenfor Økonomiudvalgets ramme.
- Indtægter fra grundskyld (side 26): Skatteministeriet er den 30. august kommet med nye foreløbige skøn for forventede indtægter for grundskyld i 2024-2027 - Odense fastholder budgetteringen, men der indlægges en pulje på 40 mio. kr. til at afbøde eventuelle ikke realiserede indtægter fra grundskyld. Det betyder samtidig, at puljen til engangsinvesteringer til nye anlæg er nedjusteret til 260 mio. kr. i budgetperioden.

## Effekt

Sagen indgår i de videre politiske drøftelser frem mod budgetvedtagelsen. Sagen har derfor ingen selvstændig påvirkning på et eller flere af Odensemålene.

## INDSTILLING

**Borgmesterforvaltningen** indstiller, at byrådet godkender Økonomiudvalgets budgetforslag for 2024 og overslagsårene 2025-2027, herunder:

1. Budgetændringer og tilpasninger, der er vedlagt som bilag.

2. Den foreløbige takstoversigt, som fremgår af budgetforslaget.
3. Afleveringsfristen for ændringsforslag til Økonomiudvalgets Budgetforslag 2024 er fredag den 22. september 2023 kl. 12.00.

## Beslutning

Oversendes til 2. behandling.

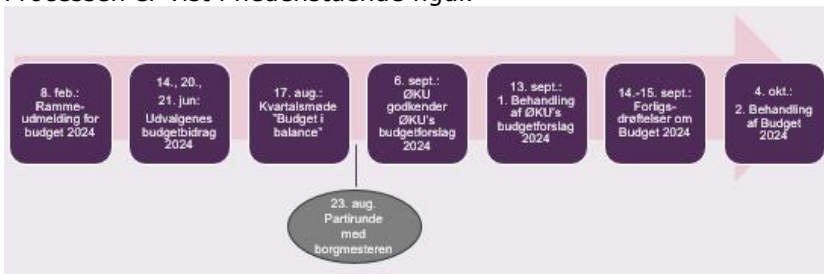
Afleveringsfristen for ændringsforslag til Økonomiudvalgets budgetforslag for 2024 er fredag den 22. september 2023 kl. 12.00.

## Sagsfremstilling

Budgetarbejdet for Budget 2024 blev igangsat med Økonomiudvalgets godkendelse af sagen "Budgetprocedure og rammeudmelding for Budget 2024" i februar 2023. Her blev der bestilt budgetbidrag og udmeldt foreløbige rammer for udvalgene samt fastlagt de overordnede rammer for budgetprocessen.

Økonomiudvalget har den 6. september 2023 godkendt Økonomiudvalgets Budgetforslag for 2024, som herefter er oversendt til byrådets 1. behandling. Budget 2024 godkendes endeligt ved 2. behandlingen i byrådet den 4. oktober 2023.

Processen er vist i nedenstående figur.



## Hvad er Økonomiudvalgets budgetforslag?

Økonomiudvalgets budgetforslag viser Odense Kommunes indtægter og udgifter, efter de er blevet opdateret med konsekvenserne af Økonomaftalen mellem regeringen og KL, opdateret skatte- og tilskudsmodel samt reviderede vækstskøn for udskrivningsgrundlaget. Der er desuden indarbejdet tidligere politiske beslutninger, og endelig er der indlagt nye tiltag, som fremgår af budgetforslaget.

Efter Økonomiudvalgets godkendelse danner budgetforslaget efterfølgende grundlag for byrådets videre politiske drøftelser. Budgetforliget er i udgangspunktet blot ændringsforslag til Økonomiudvalgets budgetforslag.

Ændringsforslagene til Økonomiudvalgets budgetforslag 2024 skal sendes til kst. økonomi- og digitaliseringsdirektør Poul Aggerholm (poa@odense.dk) senest fredag den 22. september 2023 kl. 12.00.

## Rammesætning for budget 2024

Ved opstart på budgetprocessen for 2024 så de økonomiske fremtidsudsigter noget mere usikre ud, end de gør i dag. Det skyldtes primært krigen i Ukraine og følgevirkningerne heraf med høje energipriser, høj inflation og stigende renter til følge. Derudover var der også sket et skifte i de finanspolitiske prioriteringer på Christiansborg. Og endelig var der en ny regeringsdannelse med et regeringsgrundlag, hvor der blev lagt op til, at kommunerne i højere grad skulle finde råderum indenfor egne rammer til velfærdens eksemplvis med administrationsbesparelser. Byrådet havde på den baggrund en drøftelse af Odense Kommunes handlemuligheder og fremtidige perspektiver på økonomien på kvartalsmødet i januar 2023.

Økonomiministeriets Økonomisk Redegørelse fra både maj og august 2023 viser imidlertid, at dansk økonomi står stærkere end forventet. Inflationen er faldende, og ledigheden forventes kun at stige en smule i 2024. Det har betydning for kommunernes økonomi og rammevilkår.

Økonomaftalen mellem regeringen og KL viste sig at være mere positiv end forventet, selv om der fortsat skal træffes svære beslutninger i de enkelte kommuner. Aftalen indeholdt et løft i servicerammen og anlægsniveauet til kommunerne. Hertil kommer, at der i regeringens finanslovsforslag for 2024 fra den 24. august 2023 indgår ekstra varige midler til kommunerne svarende til ca. 21 mio. kr. for Odense.

Odense Kommunes økonomi står i udgangspunktet et godt og solidt sted. Odense har tidligere med rettidig omhu taget hul på at håndtere udfordringer, inden det blev til en brændende platform. Det gælder eksempelvis håndtering af demografi og det specialiserede socialområde. Der er desuden blevet økonomistyret forsigtigt i forhold til at være forudseende på en række områder, som reservationsposter på anlægsniveauet og ledighedsudviklingen. Borgernes forventninger til service er stadig stigende. Samtidig ønsker byrådet også at arbejde med nogle af de store samfundsmæssige opgaver, som klima, sundhed og velfærden.

Odense står desuden overfor en række udfordringer i 2024, hvoraf nogle rækker ind i de kommende år. Disse udfordringer ses også på landsplan. Det gælder rekrutteringsudfordringer, det specialiserede socialområde, kollektiv trafik, behov for ny tandpleje, grøn trafik- og mobilitetsplan for blot at nævne nogle.

Der er i budgetforslaget blevet plads til at indlægge et råderum til varige driftstiltag og engangsinvesteringer til nye anlæg, som skal udmøntes ved budgetforhandlingerne. Det er positivt, men råderummet vil ikke være tilstrækkeligt til at dække alle udfordringer og ønsker. Der vil derfor også i Budget 2024 være behov for stram styring og prioriteringer.

### Hvad er der indarbejdet i budgetforslaget?

I nedenstående afsnit er fremhævet de mest centrale tiltag, som er indlagt i budgetforslaget. For en mere udtømmende liste og beskrivelse henvises til bilaget med budgetforslaget.

#### Driftspulje

Der er i budgetforslaget afsat en pulje til varige driftstiltag på 61 mio. kr. årligt fra 2024 og frem. Heri er indregnet de ekstra midler fra regeringens finanslovsforslag for 2024 på 650 mio. kr. på landsplan, som svarer til ca. 21 mio. kr. årligt for Odense i 2024 og frem. Det giver mulighed for at prioritere udvalgte områder med et varigt løft eller nogle områder i en kortere årrække. Puljen udmøntes som en del af budgetforhandlingerne.

#### Anlægspulje

Der er indlagt en anlægspulje i budgetforslaget til engangsinvesteringer på 260 mio. kr. i budgetperioden samt tilhørende afledt drift på 5,0 mio. kr. i 2025, 10,0 mio. kr. i 2026 og 15,0 mio. kr. i 2027 og frem. Puljen inkl. afledt drift udmøntes som en del af budgetforhandlingerne.

Der er i år i en vis udstrækning plads i måltallene og servicerammen til at flytte råderum mellem drifts- og anlægspuljen.

#### Administrationsbesparelse, Effektiviserings- og omprioriteringsstrategi og budgetanalyser

Odense vil også i Budget 2024 skulle arbejde med effektiviseringer og omprioriteringer. Det gælder både i forhold til at skulle realisere den indlagte administrationsbesparelse fra Økonomaftalen og i forhold til effektiviserings- og omprioriteringsstrategien. Et værktøj til at realisere disse er budgetanalyserne, som blev igangsat med rammeudmeldingen for Budget 2024.

#### Administrationsbesparelse

Regeringen har i regeringsgrundlaget tilkendegivet, at udgifterne til administrative opgaver i kommuner og regioner skal nedbringes med 3 mia. kr. frem mod 2030 med henblik på at finansiere en ekstraordinær ramme til løn og arbejdsvilkår i den offentlige velfærd. Der indgår derfor en administrationsbesparelse i Økonomaftalen for 2024 på 700 mio. kr., som reducerer statstilskuddet, hvoraf Odenses andel udgør 24,7 mio. kr.

For at understøtte kommunernes arbejde med at reducere udgifterne til administrative opgaver, udvikle velfærdsområderne indenfor de økonomiske rammer og styrke det lokalpolitiske råderum vil regeringen og KL etablere et flerårigt samarbejdsprogram.

Det består af tre spor: 1) Enklere rammer for opgaveløsningen, 2) Begrænset opfølgning og kontrol af opgaveløsningen, 3) Strukturelle tiltag. Nedenstående figur viser, hvad de enkelte spor dækker over.

Spor 1. Enklere rammer for opgaveløsningen	Spor 2. Begrænset opfølgning og kontrol af opgaveløsningen	Spor 3. Strukturelle tiltag
Statslige regelforenklinger, herunder anbefalinger og vejledninger fra styrelser	Færre og mindre bureaukratiske tilsyn	Effektive offentlige indkøb i fællesskab
Forenkling af kommunernes egne regler		Automatisering og ny teknologi
Forenkling af puljeadministration		Øget anvendelse af fælles løsninger
Udbetaling Danmark og digitaliseringsklar lovgivning		

Programmet skal tilvejebringe konkrete og ambitiøse løsningsforslag på de udfordringer, der opleves i kommunerne og bidrage til at understøtte kommunernes lokale indsatser og prioriteringer.

Samarbejdsprogrammet er dog på et indledende stadie, hvor der endnu ikke er fremlagt konkrete tiltag, som kan omsættes til administrative lettelser for kommunerne. Budgetanalyserne, som beskrives senere, vil derfor skulle bruges som løftestang og værktøj til at kunne realisere administrationsbesparelsen i Budget 2024.

Administrationsbesparelsen udmøntes til udvalgene efter en fordeling på følgende tre områder:

- Sekretariatsbetjening og øvrig administration - 12,0 mio. kr.
- Sagsbehandling og myndighed 2,2 mio. kr.
- Den brede definition, servicerammen - 10,5 mio. kr.

Fordelingsnøglen er udarbejdet således, at den lægger sig op ad de tre spor fra samarbejdsprogrammet.

### Administrationsbesparelse fordelt på udvalg

1.000 kr. - 2024-priser	Fordelingsnøgle	2024 og frem
Økonomiudvalget	23,4%	-5.777
By- og Kulturudvalget	15,8%	-3.903
Ældre- og Handicapudvalget	16,2%	-4.006
Beskæftigelses- og Socialudvalget	18,2%	-4.497
Børn- og Ungeudvalget	21,2%	-5.229
Klima- og Miljøudvalget	2,3%	-557
Sundhedsudvalget	2,9%	-720
<b>I alt</b>	<b>100,0</b>	<b>-24.689</b>

Note: + = udvalgets budget øges. - = udvalgets budget reduceres

Processen for udmøntningen vil i udgangspunktet følge tilgangen i Effektiviserings- og omprioriteringsstrategien. Udmøntningen sker i de enkelte forvaltninger, og der er metodefrihed til, hvordan besparelsen realiseres. Der skal ske løbende inddragelse af medarbejdersiden. Direktørgruppen får til opgave at lave en fælles tidsplan, herunder i forhold til medarbejderinddragelse.

Opdateret effektiviserings- og omprioriteringsstrategi

Økonomiudvalget ser det som en bærende værdi, at kommunen er forpligtiget til at få mest muligt ud af de tilgængelige ressourcer, så borgerne får bedst mulig service.

Effektiviseringsstrategien er i forbindelse med budgetprocessen blevet opdateret og omdøbt til at være en "Effektiviserings- og omprioriteringsstrategi". På den måde rummes muligheden for både at arbejde med effektiviseringer og omprioriteringer. Forvaltningernes arbejde skal dog fortsat være med hovedfokus på effektiviseringer.

Økonomiudvalget ønsker, at Odense Kommune skal arbejde proaktivt og kontinuerligt med at optimere og omstille arbejdsopgaverne fremfor at arbejde med dem reaktivt. Det er med til at give den bedste opgaveløsning. Det betyder, at forvaltningerne og udvalgene med fordel kan arbejde med effektiviseringsdagsordenen i et flerårigt sigte og ikke kun i forbindelse med budgetprocessen.

Den opdaterede strategi indeholder fortsat et effektiviserings- og omprioriteringskrav på op til 0,5 % af servicerammen. Det er fordelt således, at den ene halvdel (svarende til 22,1 mio. kr. i 2024) effektiviseres og omprioriteres til fælles prioriteringer, mens den anden halvdel effektiviseres og omprioriteres i udvalgene.

Udvalgenes arbejde med at realisere effektiviserings- og omprioriteringskravet i Budget 2024 skal ligesom administrationsbesparelsen ses i sammenhæng med budgetanalyserne.

Effektiviserings- og omprioriteringsstrategien er vedlagt som bilag i budgetforslaget.

Budgetanalyser – som værktøj

Der blev i rammeudmeldingen for Budget 2024 igangsat fire budgetanalyser, som skal være med til at udvikle velfærden i Odense. Budgetanalyserne skal dels være med til at anvise løsninger på personalemangel, og de skal dels være med til at skabe råderum til opgaver her og nu samt til udfordringer og investeringer i fremtiden.

Hovedoverskrifterne på de fire budgetanalyser var:

Tiltrække nye borgere og virksomheder, velfærdsteknologi – digitalisering/ rekruttering, frisættelse og koordinering samt indkøb/samarbejde.

De 4 budgetanalyser blev omdannet til 13 delanalyser og afrapporteringen på disse indgår i budgetforslaget og viser:

- 7 budgetanalyser påviser potentiale
- 2 budgetanalyser skal der arbejdes videre med i Budget 2025
- 3 budgetanalyser anbefales afsluttet
- 1 budgetanalyse indgår i det videre arbejde med bosætningsstrategien

Det anbefales, at budgetanalyserne indgår til indfrielse af administrationsbesparelse og/eller effektiviserings- og omprioriteringsstrategien. Det vil være en god værktøjskasse for forvaltningerne at have, hvor der satses på gode fælles værktøjer. Medarbejdersiden vil blive involveret i denne proces især i forhold til de tiltag fra budgetanalyserne, som har direkte relevans for medarbejdernes arbejds- og personalevilkår.

Alle 7 forvaltninger skal derfor i udgangspunktet medfinansiere egne dele af indsatser i de budgetanalyser, der arbejdes med i egen forvaltning. Forvaltningen beholder på den anden side også de fulde gevinster.

Budgetanalysen Kategoristyring viser et potentiale ved fx infrastruktur. Budgetanalysen med digitaliseringsindsatser viser et potentiale ved fx skærmleser og selvbetjeningsløsninger og automatiseringer i alle forvaltninger generelt. Ved begge budgetanalyser er der dog behov for at investere i fælles løsninger og understøttelse – således gevinsten kan realiseres, og der kan arbejdes mere systematisk med disse områder i kommunen fremadrettet.

Der bliver derfor udmøntet en investering i et årsværk til Udbud og Kontraktstyring vedrørende arbejde med kategoristyring og 2 årsværk på IT-området til arbejde med opskalering af selvbetjenings- og automatiseringsløsninger. Det svarer samlet til 1,6 mio. kr. årligt. Investeringen finansieres indenfor Økonomiudvalgets ramme.

### Indlagte tiltag fra tidligere politiske beslutninger

Der er indlagt en række tiltag med ophæng til tidligere politiske beslutninger.

I forbindelse med vedtagelse af demografimodellen i Budget 2020 blev det besluttet, at der hvert fjerde år skulle ske en genberegning af enhedspriserne samt en vurdering af, om andre faktorer skulle indgå i en **opdatering af demografimodellen**. Demografimodellen bliver derfor nu genberegnet til Budget 2024.

Genberegningen af demografimodellen har koncentreret sig om fire hovedtemaer:

1. Gennemgang/opdatering af enhedspriser.
2. Skal nogle af de eksisterende udgiftsområder udgå af demografimodellen? Skal nye indgå?
3. Model for tildeling af demografi, herunder antallet af borgere versus antallet af grupper.
4. Effekt af sund aldring.

Formålet med demografimodellen er generelt at sikre, at økonomien følger med, når der kommer flere børn og ældre.

Opdatering af enhedspriser i demografimodellen og indlæggelse af ny befolkningsprognose betyder, at der frem mod 2027 indlægges en regulering på 102 mio. kr. Det er primært Ældre- og Handicapudvalget, der får tilført midler fra demografimodellen, da der forventes en stigning i antallet af ældre i Odense. Modsat forventes der færre skolebørn, hvilket betyder, at Børn- og Ungeudvalgets ramme reduceres. Det skal bemærkes, at udgifter til ukrainske flygtninge ikke er omfattet af demografimodellen. Udgifter til ukrainske flygtninge vil derfor blive håndteret særskilt.

I Odenses demografimodel er der indlagt en korrektion for sund aldring. Korrektionen for sund aldring i Odenses demografimodel er på niveau med den korrektion, der er for sund aldring i Økonomiaftalerne og hovedparten af 6-byerne, men mindre end den korrektion Det Økonomiske Råd anvender til deres fremskrivninger af det demografiske pres.

Borgmesterforvaltningen, Ældre- og Handicapforvaltningen og Sundhedsforvaltningen vil til Budget 2026 undersøge effekten af sund aldring i Odense Kommune, herunder udviklingen i andre relevante parametre. Effekten af sund aldring skal undersøges i et bredt perspektiv herudover skal der også undersøges, hvordan eventuelle politiske prioriteringer påvirker enhedsprisen.

I 2020 blev der indgået en aftale om **Velfærdens Fundament**, som handler om at sikre velfærdens fysiske rammer frem mod 2030. Der skal bruges 1,8 mia. kr. på at øge kapaciteten og modernisere bygninger, så rammerne for velfærd i kommunen løftes. Finansieringen herunder til afledt drift skal findes i råderummet fra de årlige budgetter. En del af anlægsråderummet i Budget 2024 svarende til 110,5 mio. kr. er derfor allerede indlagt som finansiering af Velfærdens Fundament i rammeudmeldingen for Budget 2024. Hertil er der også indlagt afledt drift.

### Det samlede resultat og måltallene i den økonomiske strategi

Byrådet har vedtaget fire økonomiske måltal, som sikrer en sund og stabil økonomi, når målsætningerne er opfyldt.

Efter opdateringen ser måltallene i den økonomiske strategi således ud:

	Målsætning	2023	2024	2025	2026	2027
Resultat af ordinær drift	Min. 320 mio. kr.	515,2	451,9	365,7	408,4	374,3
Skattefinansieret resultat	Min. 220 mio. kr. under hensyn til opsparing	-315,5	-237,9	-324,0	52,2	253,1
Skattefinansieret gæld	Faldende i perioden	1.417,8	1.318,5	1.107,0	1.010,5	916,1
Kassebeholdning ultimo	Min. 0 mio. kr.	1.249,1	682,9	12,9	10,5	11,0

De økonomiske måltal viser en fornuftig økonomi, som danner et godt fundament for det videre arbejde med budgetlægningen for 2024. Måltallet for resultat af ordinær drift er opfyldt i alle år fra 2023 til 2027. Det samme gælder måltallet for skattefinansieret gæld, som er faldende i hele budgetperioden.

Målsætningen ved skattefinansieret resultat er ikke opfyldt i årene 2023-2026. Dette skyldes, at der er ekstraordinært højt anlægsniveau, blandt andet som følge af Velfærdens Fundament, og at der betales af på gælden. Endelig er målsætningen for kassebeholdningen opfyldt i alle år.

### **Budgetbidrag indarbejdet i budgetforslaget**

Udvalgene har i foråret arbejdet med en række budgetbidrag, som Økonomiudvalget bestilte i rammeudmeldingen for Budget 2024.

Det vedrører:

- Budgetanalyser.
- Beskrivelse af udvalgenes budgettal og bemærkninger.
- Anlægsønsker.
- Fremtidens Vollsrose.
- Konjunkturfølsomme anlægsområder.
- Fremadrettet plan for energikrise.
- Beslutningsoplæg vedrørende tandpleje.

Ud over de udvalgsbehandlede budgetbidrag er der andre bidrag, som er indarbejdet direkte i budgetforslaget.

Det drejer sig om:

- Evaluering af demografimodeller.
- Beskrivelse af en demografiregulering 2024-2026 på baggrund af ny befolkningsprognose.
- Revideret Økonomisk Strategi.
- Administrative bidrag, herunder anlægsoversigt og foreløbige takster.

### **Valg af statsgaranti eller selvbudgettering**

Den endelige beslutning om valg af statsgaranti eller selvbudgettering i 2024 skal foreligge senest i forbindelse med byrådets 2. behandling af budgettet. Valget indebærer, at kommunerne enten kan acceptere det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og udligning eller vælge at modtage skatter og udligning i forhold til borgernes faktiske skattebetaling, den faktiske udvikling i befolkningstallet og udviklingen i en række socioøkonomiske parametre.

Odense Kommune har i efterhånden en del år valgt statsgaranti. Med de opdaterede skøn forventes der på nuværende tidspunkt at være en forventet merindtægt på 8,5 mio. kr. ved at vælge selvbudgettering i 2024. Merindtægtens størrelse betyder, at Borgmesterforvaltningen på nuværende tidspunkt anbefaler, at der igen i 2024 vælges statsgaranti. Frem mod budgetvedtagelsen følges området tæt.

### **Indtægter fra grundskyld**

I 2024 overgår opkrævningen af grundskyld mv. fra kommunerne til skattemyndighederne. Kommunerne får udbetalt de budgetterede indtægter for grundskyld fra staten i 2024 via de såkaldte 12-delsafregninger fra staten. Når de faktiske indtægter for 2024 er endeligt opgjort, vil der ske en efterregulering af indtægterne i 2027 for kommunerne. Samtidig nedsættes promillen til 5,7 i Odense Kommune i 2024.

Odense har i budgetforslaget budgetteret indtægterne fra grundskyld på baggrund af Skatteministeriets foreløbige skøn fra juni 2023. Skatteministeriet er den 30. august 2023 kommet med nye foreløbige skøn for kommunefordelte indtægter på grundskyld. Her taber Odense i forhold til skønnet fra juni. KL anfører dog, at begge skøn er behæftet med stor usikkerhed. Det er derfor Borgmesterforvaltningens anbefaling, at juni-skønnet fastholdes som grundlag for budgetteringen af grundskyld i Budgetforslag 2024, men at der samtidig indlægges en pulje på 40 mio. kr. til at afbøde eventuelle ikke realiserede indtægter fra grundskyld. Puljens størrelse vil blive vurderet igen i forbindelse med budgetlægningen for 2025. Derudover vil Skatteministeriet også til budgetlægningen for 2025 komme med opdaterede foreløbige skøn på området.

### **Budgetmaterialet**

Budgetmaterialet består af:

- Økonomiudvalgets Budgetforslag for 2024
- Bilag til Økonomiudvalgets Budgetforslag 2024
- Indblik – Drift
- Indblik – Anlæg

Der er desuden vedlagt medarbejdersidens bemærkninger til Økonomiudvalgets Budgetforslag 2024 i forbindelse med, at forslaget er oversendt til 1. behandling i byrådet.

## **Økonomi**

Odense Kommunes service- og anlægsudgifter i budgetforslaget overholder samlet set de vejledende rammer fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet og KL. Serviceudgifterne ligger lidt under den vejledende ramme, mens anlægsudgifterne ligger lidt over den vejledende ramme.

Sagen indgår i de videre politiske drøftelser frem mod budgetvedtagelsen. De økonomiske konsekvenser opgøres derfor ikke særskilt for denne sag.

## **Bilag**

Økonomiudvalgets Budgetforslag 2024

Bilag til Økonomiudvalgets Budgetforslag 2024

Budgetændringer og tilpasninger Budget 2024

Indblik Anlæg - Budget 2024

Indblik Drift - 2023

Medarbejdersidens budgetbemærkninger