

F A X E K O M M U N E

Pris- og lønfremskrivning

Budgetlægning 2025-2028

Udviklingen i priser og lønninger er en væsentlig faktor i budgetlægningen.

KL skønner hvert år hvorledes denne udvikling vil blive – pr. marts, pr. juni og pr. september. Det er skønnet pr. juni, som danner grundlaget for prisdokumentationen i det kommende års budget. Pris- og lønfremskrivning skal sikre, at de budgetlagte poster bevarer deres "købekraft" ift. den forventede prisudvikling i samfundet.

Pris- og lønfremskrivningen pr. juni fremgår af nedenstående tabel. Der tilbagereguleres ikke i pris og lønfremskrivningen og det er således kun det reviderede skøn fra 2025-2028 der er medtaget i budgetforslaget, som fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Den kommunale pris- og lønudvikling 2023 – 2028 (service)

(i pct.)	Vægt ifølge regnskab 2023, drift	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Løn (hovedart 1 og 5.1)	68,80	4,87	4,29	4,11	3,20	3,20
Brændsel (art 2.3)	1,20	0,96	1,42	1,23	1,23	1,23
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	4,60	0,03	1,17	1,23	1,23	1,23
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	2,10	2,80	2,20	2,20	2,20	2,20
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	22,00	4,92	3,49	3,49	3,49	3,49
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	1,30	2,92	2,36	2,36	2,36	2,36
Priser i alt	31,20	3,82	2,94	2,94	2,94	2,94
Løn og priser i alt, nye skøn	100,00	4,50	3,90	3,70	3,10	3,10
Løn og priser i alt Tidligere skøn G.1-1 i BV2025	-	4,70	4,10	3,60	3,10	3,10

KILDE: KL'S BUDGETVEJLEDNING. BEREGNINGER UD FRA FINANSMINISTERIET, INDENRIGS- OG SUNDHEDSMINISTERIET, DE NYE OVERENSKOMSTER SAMT DANMARKS STATISTIK.

Fremskrivningen bygger således videre på et tidligere skøn og det mest korrekte vil være, at rulle pris- og lønfremskrivningen to år tilbage og fremskrive med det opdaterede skøn. I tabel 2 er meromkostningen opgjort, hvis der tilbagereguleres med gammelt pris- og lønskøn og fremskrive med det nyeste skøn i hhv. ét og to år tilbage, hvilket er en dyre løsning end ved blot at fremskrive indeværende års

F A X E K O M M U N E

budgetter med de kommende års skøn og med udgangspunkt i Faxe Kommunes likviditet, er det den billigste metode der anvendes.

Tabel 2. Konsekvenser af tilbagerulning af gammel pl og fremskrivning med seneste pl

	Samlet pris- og lønomkostning fra 2024 til 2025	Merudgift iff. ingen korrektion bagud
Ingen korrektion af pris- og lønskøn bagud	95,6 mio. kr	
Korrektion af pris- og lønskøn ét år tilbage	97,2 mio. kr.	Merudgift på 1,5 mio. kr.
Korrektion af pris- og lønskøn to år tilbage	107,3 mio. kr.	Merudgift på 11,7 mio. kr.

Undtagelser

Anlæg

På anlægsområdet pris og lønfremskrives der ikke, idet rådighedsbeløbene for anlæg er ét-årige og derved i budgetårets priser. Enkelte anlæg er dog bundet på kontrakter, hvor der undtagelsesvis kan medtages korrektion af rådighedsbeløbet, så det svarer til kontraktstigningen. Men udgangspunktet er, at mængden af udført arbejde justeres således at prisen fremskrives i anlægget kan holdes inden for det afsatte rådighedsbeløb.

Takstfinansierede institutioner under det specialiserede voksenområde

De takstfinansierede institutioner har både et udgiftsbudget og et indtægtsbudget, som skal balancere (give 0). Idet udgiftsarter og indtægtsarter ikke fremskrives med samme profil, er der konkret lavet en teknisk korrektion på justering af indtægtsbudget, således at det matcher udgiftsbudgettet.

Specielle forhold ved budgetlægningen for 2025-2028

St. Bededag

Afskaffelse af st. bededag fra og med 2024 medfører en yderligere arbejdsdag for alle medarbejdere, som bliver kompenseret over lønnen med 0,45 pct. Således øges arbejdsudbuddet uden at opgavemængden øges.

I KL's pris- og lønfremskrivningsprocent for løn bliver der ikke kompenseret for afskaffelsen, da det antages tilpasset i personalet, da opgavemængden ikke ændres.

Dette gælder dog ikke på dagtilbud- og skoleområdet, hvor 'åbningstiden' udvides med en dag og der er behov for yderligere ressourcer.

F A X E K O M M U N E

Omfordeling af midler, til de berørte områder (skole- og dagtilbud) håndteres derfor ikke gennem pris- og lønfremskrivningsprocenten, men gennem en teknisk korrektion i budgettet. Alle lønbudgetter i Faxe Kommune reduceres ned med 0,45 pct. for så at tilføres midlerne til skole- og dagtilbudsområdet.

Trepartsmidler

Trepartsaftalen af 4. december 2023 udmøntes til social- og sundhedsområdet og til det pædagogiske område. KL har i de generelle forudsætninger for budgetlægningen 2024-2028 vedr. løn og priser oplyst en lønfremskrivningsprocent inklusiv og eksklusiv trepartsaftalens andel af lønfremskrivningen.

For at kunne udmønte midler til områder som er omfattet af aftalen, tilbageholdes en del af lønfremskrivningen generelt (der fremskrives med fremskrivningsprocenten excl. trepartsaftalen). Denne opsplittning af fremskrivningsprocenten for løn (hovedart 1 og 5.1) fremgår af tabel 2.

De kommunale lønbudgetter er i budget 2025-2028 derfor fremskrevet med lønfremskrivningsprocenten excl. trepartsaftalen (3,69% i 2024/2025 og 3,20% i 2025/2026) og trepartsmidlerne tages via pris- og lønfremskrivningen ved, at udmønte lønmidler til de berørte områder via en teknisk korrektion i 2025-2028. Det skal bemærkes, at trepartsaftalen kun løber til 2026. Aftalen genforhandles herefter og en eventuel ny effekt indarbejdes ved budgetlægningen for 2027-2030. Der afsættes en central pulje i budgettet i 2026, til at kunne håndtere udmøntningen i 2026, hvor den nye aftale forventes indgået.

Tabel 3. Opdeling af lønfremskrivning mellem trepartsaftale og almindelig lønfremskrivning

(i pct.)	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Løn (hovedart 1 og 5.1) excl. Trepartsmidler	4,36	3,69	3,20	3,20	3,20
Afsat til trepartsmidler	0,51	0,60	0,91	-	-
Løn (hovedart 1 og 5.1)	4,87	4,29	4,11	3,20	3,20

KILDE: KL's Generelle forudsætninger for budgetlægningen 2025-2 (løn og priser) G.1.3 Tabel 2.0.1 Forventet lønstigning for kommunalt ansatte fra 2023 til 2028