

Generelle bemærkninger

1. Indledning

Favrskov Kommunes budget for 2015-18 blev vedtaget 7. oktober 2014. Byrådet besluttede at den tekniske budgetpulje til overførsel mellem årene på 10 mio. kr. i 2015 i Aftale om budget 2015-18 øges til 17,0 mio. kr., og at de kortfristede poster samtidig ændres fra -2,2 mio. til -9,2 mio. kr. i 2015.

Herudover er budgettet identisk med den budgetaftale, der blev indgået 23. september 2014 med deltagelse af Socialdemokraterne, Venstre, Dansk Folkeparti, Det Konservative Folkeparti, Enhedslisten, Socialistisk Folkeparti og Dan Jensen (udenfor partierne).

I budgettet er den kommunale beskatning i 2015 fastsat til:

- Beskatningsprocent, kommuneskat: 25,7
- Beskatningsprocent, kirkeskat: 1,02
- Grundskyldspromille: 24,32
- Kommunal grundskyldspromille af landbrugsejendomme og lign.: 7,2
- Dækningsafgift på forretningsejendomme: 0
- Dækningsafgift offentlige ejendomme
 - 12,16 promille af grundværdierne
 - 8,75 promille af forskelsværdierne

Budgettet er baseret på statsgaranti.

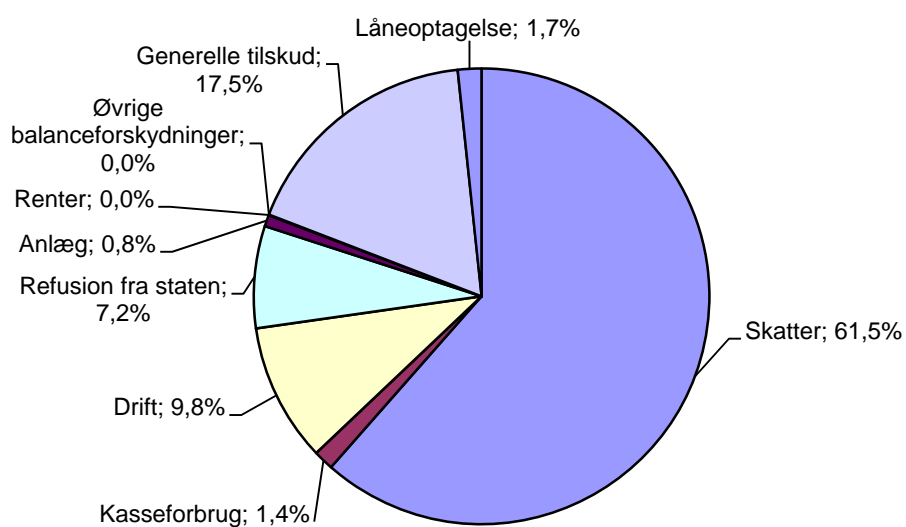
2. Økonomisk overblik

Nedenfor er vist den forventede resultatopgørelse for hvert af årene 2015-18 som følge af budgettet.

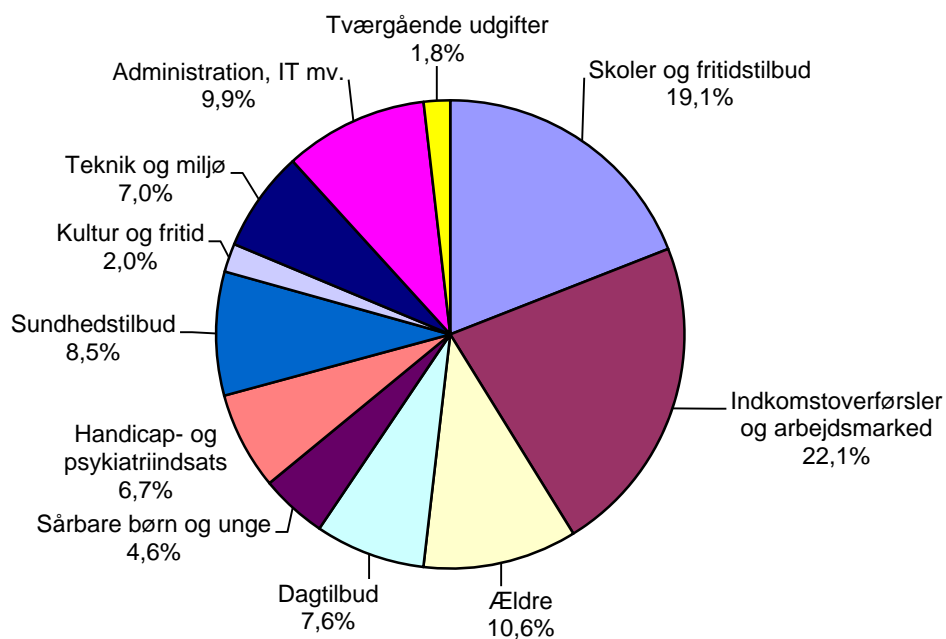
Tabel 2.1 Resultat 2015-18

Økonomioversigt				
Mio. kr.	B 2015	BO 2016	BO 2017	BO 2018
Skattefinansieret område				
Ordinære poster				
Finansiering	-2.569,2	-2.593,2	-2.639,8	-2.694,0
Refusionsomlægning beskæftigelsesområdet		10,0	11,0	12,0
Drift	2.468,2	2.459,2	2.466,0	2.469,9
Pris og lønstigning		48,1	95,9	143,7
Renter	8,3	9,1	10,0	10,1
Ordinære poster i alt	-92,7	-66,7	-56,9	-58,3
Særlige poster				
Anlæg	176,7	111,1	75,7	72,9
Teknisk budgetpulje - overførsler ml. årene	17,0	10,0	10,0	10,0
Mindreudgift til tjenestemandspensioner	-5,5	-5,5	-5,5	
Ekstraordinært finansieringstilskud	-25,0			
Ekstraordinært tilskud folkereformen	-4,6	-4,0	-2,0	
Særlige poster i alt	158,6	111,6	78,2	82,9
Finansposter				
Lånoptagelse	-47,5	-46,4	-16,3	-12,8
Afdrag på lån	19,8	22,0	24,0	25,5
Kort og Langfristede poster	-9,2	-7,4	-7,4	-7,4
Finansposter i alt	-36,9	-31,8	0,3	5,3
Resultat ekskl. Jordforsyning og ældreboliger	29,0	13,1	21,6	29,9
Jordforsyning				
Anlæg	17,5	25,0	28,8	-19,1
Drift	3,5	3,5	3,3	3,3
Nettolån – jordforsyning	-1,3	-1,9	3,9	10,4
Jordforsyning i alt	19,7	26,6	36,0	-5,4
Resultat skattefinansieret område	48,7	39,7	57,6	24,5
Ældreboliger				
Anlæg	25,2	23,7		
Driftsoverskud	-9,0	-9,0	-9,0	-9,0
Lånoptagelse (byggekredit)	-25,2	-23,7		
Afdrag og renter på lån	8,0	8,0	7,2	6,6
Ældreboliger i alt	-1,0	-1,0	-1,8	-2,4
Samlet effekt på kassebeholdningen	47,7	38,7	55,8	22,1

Fordeling af Favrskov Kommunes finansiering i 2015



Fordeling af nettodriftsudgifter 2015



2.1 Driftsbudgettet

Kommunernes Landsforening og Regeringen indgik i juni 2014 en aftale om kommunernes økonomi i 2015. Rammen for de samlede kommunale driftsudgifter til service i 2015 tager udgangspunkt i aftalen for 2014. I 2015 kan kommunerne således under ét videreføre det forventede niveau for serviceudgifterne i 2014. Aftalen indebærer, at kommunernes serviceudgifter i 2015 udgør 233,3 mia. kr. inkl. DUT-reguleringer.

Favrskov Kommunes servicevækst i budgettet for 2015 udgør -0,05 %. Det forventes, at Favrskov Kommune har en befolkningsstiltvækst fra 2014 til 2015 på 0,25 %.

3. Generelle forudsætninger

Budgettet er udarbejdet på baggrund af en række forudsætninger om eksempelvis stigninger i priser, lønninger og indkomster, befolkningsudviklingen samt aftalen mellem regeringen og Kommunernes Landsforening om kommunernes økonomi og service for 2015.

3.1 Befolkningsudviklingen

Budgettet bygger på den befolkningsprognose, som Favrskov Kommune har udarbejdet i foråret 2014. Denne befolkningsprognose bygger på en forudsætning om, at der fortsat sker en boligudbygning i kommunen, som betyder en stigning i befolkningstallet fra 47.165 indbyggere den 1. januar 2014 til 47.284 indbyggere den 1. januar 2015 og 47.922 indbyggere den 1. januar 2018.

Konkret er budgetlægningen foretaget på grundlag af den befolkningsudvikling, der fremgår af tabel 3.1.1 nedenfor. Befolkningsprognosen er anvendt til at fremskrive skattegrundlaget samt udgiftsudviklingen på en række væsentlige serviceområder.

Tabel 3.1.1 Udviklingen i befolkningstallet i udvalgte befolkningsgrupper.

Pr. 1. januar	2014 (Faktiske tal)	2015 (Prognose)	2018 (Prognose)	Vækstpct. 2015- 2018
0-5 år	3.514	3.382	3.166	-6,4
6-16 år	7.855	7.831	7.739	-1,2
17-64 år	27.803	27.884	28.080	0,7
65-79 år	6.318	6.521	7.151	9,7
80+ år	1.615	1.665	1.925	15,6
Indbyggertal i alt	47.165	47.284	47.922	1,3

På dette grundlag er der i budgettet indarbejdet mer- og mindreudgifter som følge af den demografiske udvikling på udvalgte områder i de kommende år. Nedenstående tabel viser de indarbejdede ændringer som følge af befolkningsudviklingen i B2015-18 i forhold til det oprindelige budget 2014.

Tabel 3.1.2. Indarbejdede mer- og mindreudgifter i budgettet i forhold til det oprindelige budget 2014 som følge af befolkningsudviklingen

Merudgift i 1.000 kr.	2015	2016	2017	2018
Folkeskoler og fritidstilbud	-1.962	-3.554	-5.869	-8.011
Dagtilbud	-9.308	-12.901	-14.986	-15.304
Sårbare børn og unge	942	632	290	548
Ældre	-1.255	67	2.893	4.832
Handicap- og psykiatriindsats	481	1.175	1.666	2.528
Sundhed	-8	444	1.026	1.880
Demografipulje ('buffer')	2.000	2.000	2.000	2.000
I alt (akkumuleret) i forhold til B2014	-9.110	-12.137	-12.980	-11.527

Befolkningstallet ultimo juli måned 2014 ligger 88 borgere over det forventede befolkningstal pr. 1. januar 2015. Hvis denne vækst fortsætter i resten af 2014, vil de demografiahængige udgifter være højere end det befolkningsprognosen tilsiger. For at gardere budgettet i forhold til befolkningsstigningen er der indarbejdet en budgetpulje på 2 mio. kr. årligt i budgettet. Puljen udmøntes i forbindelse med 1. budgetopfølgning 2015, såfremt der er tale om et permanent løft i befolkningstallet.

3.2 Øvrige budgetreserver

Lov- og cirkulæreprogrammet

Det samlede lov- og cirkulæreprogram udgør i 2015 -1.313,6 mio. kr. på landsplan og reducerer dermed kommunernes finansieringsgrundlag. Favrskov Kommunes andel af årets lov- og cirkulæreprogram udgør

-10,506 mio. kr. (efter anvendelse af en bloktilskudsnøgle på 0,80 %). Dette beløb reducerer finansieringssiden af budgettet via bloktilskuddet. Den store reduktion via lov- og cirkulæreprogrammet skyldes primært sygedagpengereformen.

I budgettet er der indarbejdet en reduktion på i alt 8,109 mio. kr. direkte i udgiftsbudgetterne på baggrund af en vurdering af de budgetmæssige konsekvenser for Favrskov Kommune. På budgetreserven er der indarbejdet en forventet mindreudgift på i alt 700.000 kr. til senere vurdering af de love, hvor de økonomiske konsekvenser endnu ikke kan vurderes.

Samlet set er budgettet reduceret med i alt 8,809 mio. kr. i budgettet. Reduktionen er således lavere end det er forudsat i lov- og cirkulæreprogrammet, dette skal dog ses i tæt sammenhæng med den tekniske budgetlægning af sygedagpengeområdet samt øvrige budgetområder på arbejdsmarkedsområdet, hvor budgettet er reduceret markant.

Vedrørende de beløb, der er afsat på budgetreserven, skal Byrådet senere tage stilling til udmøntningen heraf. På enkelte lovområder kan de økonomiske konsekvenser være anderledes i overslagsårene. Dette er der taget hensyn til i budgettet.

Budgetpulje – Overførsler mellem årene

Der er under de særlige poster på driften indarbejdet en pulje på 17 mio. kr. i 2015 til håndtering af udsving i overførte over-/underskud i mellem årene. Budgetpuljen på 17 mio. kr. er "neutraliseret" af en modpost under kortfristede poster. Budgetpuljen er således ikke finansieret af kassebeholdningen. I 2016 udgør puljen 10 mio. kr. årligt.

Indkomstoverførsler og arbejdsmarkedsområdet

Der er tæt sammenhæng mellem ændringerne på finansieringssiden og ændringerne i udgiftsbudgettet på politikområderne: indkomstoverførsler socialt område, arbejdsmarkedsrelaterede indkomstoverførsler samt arbejdsmarkedsindsats.

Konsekvenserne af sygedagspengereformen er indarbejdet i budgettet, ligesom tidligere års reformer af blandt andet førtidspensions- og fleksjobområdet er revurderet økonomisk. Der er tale om omfattende budgetflytninger mellem forskellige kategorier af ydelsesmodtagere, idet reformerne på arbejdsmarkedsområdet er omfattende.

Generelt er udgifterne til overførselsindkomster gennemgået i forbindelse med den tekniske budgetlægning og tilrettet på baggrund af lovændringer og antal personer, der forventes at modtage ydelser efter lovgivningen. Der er således budgetteret "bedst muligt" på området ud fra kendskabet til antal sager, gennemsnitlige udgifter pr. måned og forventningerne til den fremtidige udvikling.

I budgettet udgør den samlede reduktion af budgettet vedr. indkomstoverførelser og arbejdsmarkedsområdet 31,6 mio. kr. En stor del af reduktionen modsvares af mindreindtægter fra bloktilskuddet.

I forhold til beskæftigelsestilskuddet og de udgifter, der er relateret til beskæftigelsesindsatsen, er der budgetteret med symmetri mellem finansieringen og udgifterne.

3.3 Løn- og prisudviklingen

Ved budgetlægningen budgetteres der som hovedregel i faste priser aktuelt i 2015-prisniveau. Skatter, generelle tilskud, låntagning, renter mv. budgetteres imidlertid i løbende priser.

KL har i juni måned revideret sine pris- og lønskøn. I forhold til marts måned er pris- og lønskønnet for 2013 til 2014 ændret fra 1,3 % til 1,2 %, mens det for 2014 til 2015 er ændret fra 2,1 % til 2,0 %. Den samlede konsekvens af KLs ændrede pris- og lønskøn i forhold til basisbudgettet (baseret på marts pris- og lønskønnet) er en reduktion af driftsbudgettet på 4,781 mio. kr.

I økonomioversigten i afsnit 2 er de ordinære drifts- og anlægskonti budgetteret i faste priser. For at muliggøre en sammenligning mellem udviklingen i drifts- og anlægsudgifterne og de finansielle konti er der foretaget en pris- og lønfremskrivning for drifts- og anlægsudgifterne til løbende priser.

Fremskrivningen sker via en samlet pris- og lønfremskrivning af alle driftsudgifter, som fremgår i en særskilt linje i økonomioversigten. I den forbindelse fremskrives driftsudgifterne med en fremskrivningsfaktor, der bygger på KLs skøn på de enkelte arter.

Den gennemsnitlige pris- og lønfremskrivning for alle arter er:

- 2015-16: 2,0 %
- 2016-17: 2,0 %
- 2017-18: 2,0 %

På anlægssiden er anlægsrammen fremskrevet med 1,3 % pr. år jf. KLs vurdering af pris- og lønfremskrivningen for anlægsgudgifterne.

3.4 Finansiering

Budgettets indtægter baserer sig på statsgarantien for 2015 og skønnet statsgaranti i budgetoverslagsårene. Der indføres fra 2016 en omlægning af refusionerne på arbejdsmarkedsområdet, så kommunernes samlede refusionsindtægter reduceres. I stedet forhøjes kommunernes bloktilskud, og denne kompensation indgår derfor i det nationale udligningssystem. De foreløbige beregninger viser, at omlægningen af finansieringen via udligningssystemet medfører mindreindtægter for Favrskov Kommune på ca. 10 mio. kr. fra 2016. Mindreindtægterne forventes at være stigende de efterfølgende år, så de udgør 12 mio. kr. i 2018. De forventede mindreindtægter er indarbejdet i budgettet.

I budgettet er der ligeledes fra 2016 indarbejdet en nedsættelse af skatten. Der er ikke taget stilling til, om skattenedsættelsen skal ske via indkomstskatten eller grundskylden. Det tages der endeligt stilling til i forbindelse med budgetlægningen for 2016-19, når de udligningsmæssige konsekvenser af refusionsomlægningen på beskæftigelsesområdet m.v. er kendt.

Der er i beløbsangivelsen forudsat, at kommunen modtager tilskud fra staten i 2016-19 på henholdsvis 75 %, 50 %, 50 % og 25 % af skattenedsættelsen. Når tilskuddet fra staten hører op, vil en skattenedsættelse på 0,1 % betyde reducerede skatteindtægter på ca. 7 mio. kr. årligt.

Indkomstskat

Det budgetterede provenu fra indkomstskatterne er beregnet ud fra det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, som i 2015 udgør 7.300,2 mio. kr.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har beregnet det statsgaranterede udskrivningsgrundlag med udgangspunkt i indkomståret 2012, korrigeret for skattelovsændringer og fremskrevet det til 2015-niveau ved tillæg på 10,9 %.

Skatteprovenuet i overslagsårene er baseret på en prognose for det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2016-2018. Prognosen er beregnet i KL's skatte- og tilskudsmodel ved fremskrivning ud fra de forventede udskrivningsgrundlag 3 år tidligere.

Der er regnet med en skatteprocent på 25,7 % i 2015.

Medfinansiering af det skrå skatteloft

I skattesystemet er indlagt en øvre grænse på 51,7 % for, hvor meget der skal betales af den sidst tjente krone (det skrå skatteloft). Hvis summen af kommuneskat og de forskellige statslige indkomstskatter overstiger de 51,7 % betaler staten et nedslag i skatten, så borgerne bliver friholdt for den skat. Kommunen medfinansierer dette nedslag.

Den nye medfinansieringsgrænse for kommunerne er fastsat til 24,87 % i 2014 og videreføres i 2015 under forudsætning om uændret skatteudskrivning.

En kommune bliver omfattet af medfinansiering i 2015, hvis kommunens skatteprocent er højere end i 2007, og dens udskrivningsprocent overstiger grænsen på 24,87 %. Begge betingelser skal være opfyldt.

I og med skatteprocenten i Favrskov blev sat op i 2008 og 2011 og udskrivningsprocenten udgør 25,7 skal kommunen være med til at finansiere skatenedslaget i forhold til det skrå skatteloft.

Medfinansieringen i 2015 skønnes at blive 5,5 mio. kr.

I 2015 vurderes topskattegrundlaget at udgøre 657,3 mio. kr.

Grundskyld og dækningsafgift af offentlige ejendomme

De samlede afgiftspligtige grundværdier, som er beregningsgrundlaget for budget 2015, er skønnet til 7.781 mio. kr. I B2014 udgjorde beregningsgrundlaget 7.435 mio. kr.

Af de samlede grundværdier må Favrskov Kommune maksimalt opkræve 7,2 promille af de grundværdier, der tilhører produktionsjord. Grundværdierne af produktionsjorden er indregnet med 2.242 mio. kr. i budgettet. I B2014 udgjorde produktionsjorden 2.105 mio. kr. Kommunerne kompenseres for nedsættelsen via den generelle udligning.

Grundværdierne for øvrige ejendomme er opgjort til 5.539 mio. kr. I B2014 udgjorde disse grundværdier 5.330 mio. kr. I budgettet er indarbejdet en grundskyldspromille på 24,32. Det herved beregnede provenu udgør 150,8 mio. kr.

Heraf er i budgettet afsat 1 mio. kr. til dækning af eventuelle tilbagebetalingsager i forhold til fradrag for forbedringer. Indtil 2002 var det Vurderingsrådenes opgave at fastsætte fradrag for forbedringer. Praksis har vist, at der er givet for lave fradrag, fordi de faktiske udgifter ikke har været anvendt i vurderingsgrundlaget. Kommunerne har derfor pligt til at korrigere beskatningsgrundlaget og tilbagebetale den for meget opkrævede ejendomsskat inkl. renter. Ifølge skatteforvaltningsloven skal indsigelser mod beskatningsgrundlaget indgives senest 1. maj i det fjerde år efter vurderingsårets udløb. Det betyder, at der kan tilbagebetales for meget opkrævet SKAT i op til 3 år.

Overslagsårene er budgetlagt med udgangspunkt i de udmeldte skøn fra KL for reguleringsprocenter, landsgennemsnitlige vækstprocenter og vurdering af udviklingen i Favrskov Kommune i forhold hertil.

Fra 2013-14 havde Favrskov Kommune højere vækstprocenter end reguleringsprocenten, hvilket især skyldes forskydninger mellem landbrugsjord og øvrige grundværdier.

Fra 2014-15 påvirkes udviklingen af Folketingets beslutning om, at ejendomsværdien fastlægges på baggrund af vurderingen i 2011 og 2012, idet opdateret opkrævningsgrundlag afventer nyt vurderingssystem hos SKAT.

Dette betyder sænket opkrævningsgrundlag for ejendomme, hvor vurderingen er lavere end et skatteloft beregnet ud fra foregående års opkrævningsgrundlag tillagt nedenstående reguleringsprocent. Lavere vurdering end skatteloftet forekommer især i landdistrikter. Væksten fra 2014-15 for Favrskov Kommune forventes derfor lavere end reguleringsprocenten, men højere end KL's forventninger til væksten på landsplan.

	2013-14	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18
Reguleringsprocent	6,3 %	6,4 %	5,5 %	5,3 %	5,0 %
Gns. vækst i hele landet	5,9 %	4,5 %	3,8 %	5,0 %	4,7 %
Forudsat vækst i Favrskov	9,9 %	4,7 %	5,1 %	5,2 %	4,9 %

I tidligere år har vækstprocenten i Favrskov Kommune ligget tæt på reguleringsprocenten. Udviklingsprocenterne fra 2016 og frem er skønsmæssigt forudsat lidt lavere end reguleringsprocenten for at tage hensyn til eventuelt lavere udvikling i landdistrikterne.

Kommunalbestyrelsen kan beslutte, at offentlige ejendomme, som er fritaget for grundskyld, skal betale dækningsafgift. Dækningsafgift af grundværdien betales med halvdelen af kommunens grundskyldspromille, dog højst 15 promille. Budgettet er beregnet ud fra en dækningsafgift på disse grundværdier på 12,16 promille, svarende til tidligere år.

Dækningsafgift af de offentlige ejendommers forskelsværdi, dvs. den samlede ejendomsværdi fratrukket grundværdien, betales med en promille fastsat af kommunalbestyrelsen, dog højst 8,75 promille. Budgettet er beregnet ud fra en dækningsafgift heraf på 8,75 promille, svarende til tidligere år.

Kommunalbestyrelsen kan fastlægge dækningsafgift på visse private ejendommers forskelsværdi. Der er ikke hidtil opkrævet dækningsafgift af private ejendomme i Favrskov Kommune.

Gældende vurdering viser en forventet indtægt på 1,4 mio. kr. i 2015, hvilket stort set er uændret i forhold til niveauet ved sidste års budgetlægning.

Selskabsskat

Med vækstplanen fra april 2013 sænkes selskabsskatten over en årrække til 22 %. I 2015 afregnes provenuet fra selskabsskat for indkomståret 2012. Nedsættelsen af selskabsskatten får således først virkning på det kommunale provenu fra 2017. Ændringen er fuldt indfaset i den kommunale økonomi fra 2019.

For kommunerne under ét kompenseres provenutabet ved et højere balancetilskud.

Der er budgetteret med indtægter fra selskabsskat på 20,1 mio. kr. i 2015. Beløbet er udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet, idet det vedrører indkomståret 2012.

Tilskud og Udligning

Idet budgettet er baseret på statsgaranti, er tilskud og udligning i 2015 fastlagt via garantien.

Tabel 3.4.1 Tilskud og udligning 2015

Indtægt – mio. kr.	Statsgaranti
Tilskud og udligning	
Kommunal udligning	-343,6
Statstilskud	-85,9
Udligning vedr. udlændinge	22,0
Særlige ældretilskud	-11,9
Særlige tilskud til dagtilbud	-4,8
Udligning selskabsskat	-14,4
I alt	-438,6

Favrskov Kommune modtager 92,2 mio. kr. i beskæftigelsestilskud for 2015 til finansiering af udgifter til forsikrede ledige.

På baggrund af aftalen mellem KL og regeringen for 2015 samt ovennævnte forventede skatteindtægter er der foretaget en beregning af generelle tilskud og udligning i overslagssårene ved hjælp af KL's tilskudsmodel.

Folketinget har den 12. juni 2012 vedtaget, at der indføres skærpede sanktioner for kommunerne ved overskridelse af budgetterne og mulighed for individuel afregning af det betingede bloktilskud (lov nr. 585 af 18. juni 2012).

I 2015 er 3 mia. kr. af det samlede bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetter og regnskaber vedr. serviceudgifterne ligger under det aftalte niveau. Det betingede bloktilskud udgør for Favrskov Kommune 25,2 mio. kr. Der er ikke aftalt loft over anlægsudgifterne. Regeringen og KL er imidlertid med aftalen for 2015 enige om, at kommunerne i fællesskab skal sikre at anlægsbudgetterne holdes indenfor det forudsatte niveau på 17,5 mia. kr.

Selvbudgettering eller statsgaranti

Staten har fra 1996 givet kommunerne mulighed for at modtage en garanti for væksten i udskrivningsgrundlaget. Den enkelte kommune skal afgøre, om man tager imod garantien, eller om man anvender selvbudgettering. Statsgarantien indebærer, at en eventuel merstigning i skatteprovenuet tilfalder staten, og ikke den pågældende kommune. Omvendt er risikoen ved at vælge selvbudgettering, at en eventuel lavere vækst end garanteret af staten skal finansieres af den kommune, der har valgt selvbudgettering. Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering omfatter udskrivningsgrundlaget samt generelle tilskud og udligning. Nedenstående tabel viser beregningerne for budgetåret 2015.

Tabel 3.4.2 Valget mellem selvbudgettering og statsgaranti for budgetåret 2015

(– = indtægter)	Selvbud- gettering	Statsga- ranti	Forskel
Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	7.166,7	7.300,2	
Befolkningstal (skønnet pr. 1. januar 2015)*	47.212	47.048	
Skatteprovenu ved skatteprocent på 25,7%	-1.841,8	-1.876,2	34,4
Kommunal udligning	-368,6	-343,7	-24,9
Statstilskud	-93,1	-92,8	-0,3
Udligning vedr. udlændinge	22,1	22,0	0,1
Skøn over efterregulering af udligning vedr. 2015 i 2018	3,5	0	3,5
I alt	-2.277,9	-2.290,7	12,8

* Betalingskommune

Som det ses, giver det selvbudgetterede skøn på udskrivningsgrundlaget et mindre prove-
nu på 12,8 mio. kr.

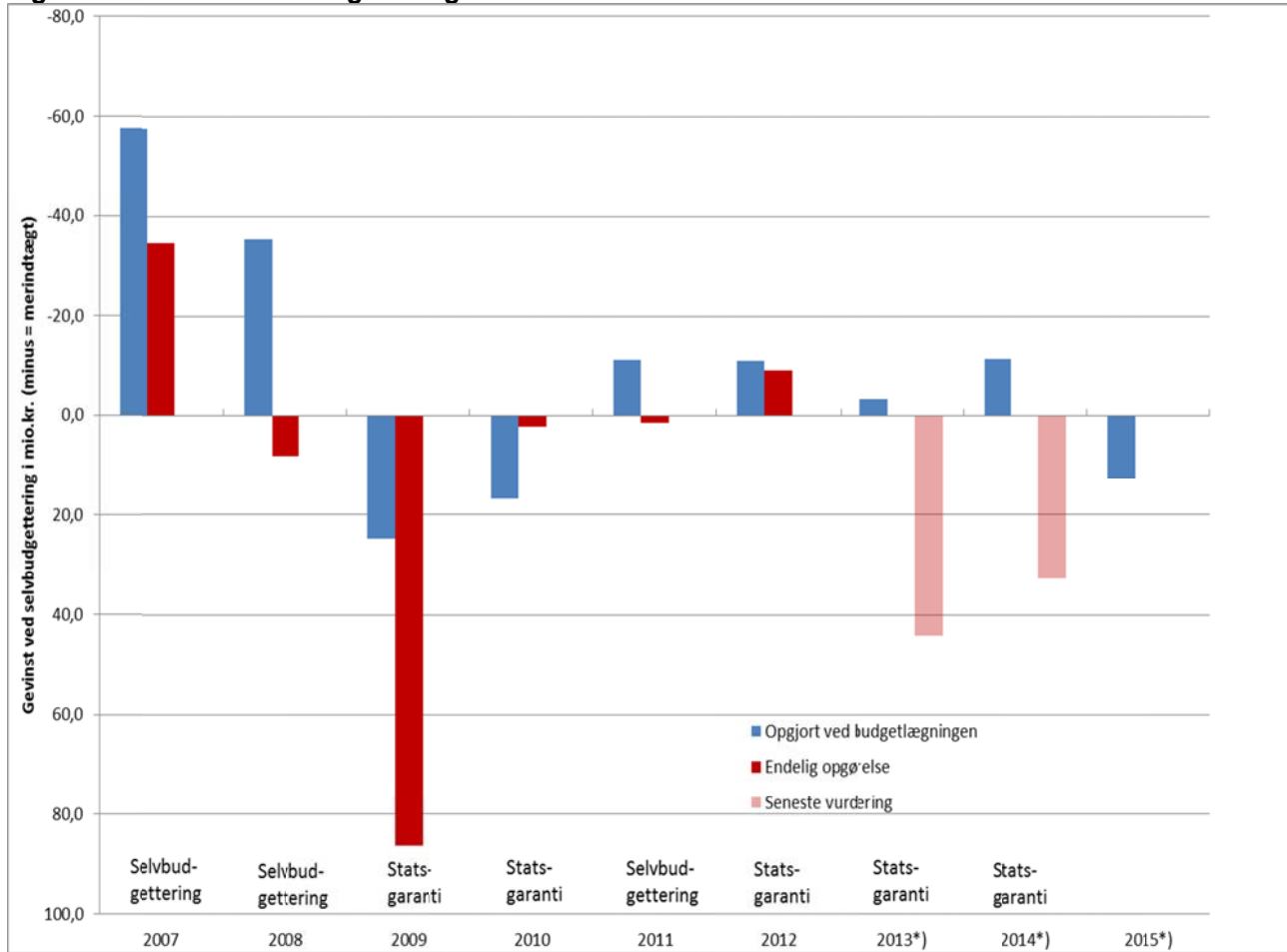
Budgettet er beregnet med udgangspunkt i statsgaranti.

Fordelen ved selvbudgettering er i de fleste år blevet mindre – og nogle år betydeligt min-
dre - end først skønnet. Balancen mellem selvbudgettering og statsgaranti påvirkes ikke
alene af det skønnede skatteprovenu og befolkningstal i Favrskov Kommune, men tillige af
udviklingen på landsplan og i hovedstadsområdet i udskrivningsgrundlag, grundværdier,
drifts- og anlægsudgifter samt befolkning og dennes aldersfordeling.

Favrskov Kommune har i 2007, 2008 og 2011 valgt at selvbudgettere. I 2009 og 2010
valgtes statsgaranti, fordi det på budgetlægningsstidspunktet var beregnet, at det ville give
den største indtægt. I 2012, 2013 og 2014 valgtes statsgaranti selvom beregningerne viste
højere indtægter ved selvbudgettering, idet de oplyste væksts-køn vurderedes meget usik-
re.

Figur 1 viser, hvordan forholdet mellem selvbudgettering og statsgaranti ser ud i de enkelte skatteår set på baggrund af den afgørende maj-afregning 2 år senere. Det fremgår, at den endelige afregning har været mindre gunstig end de første skøn i de fleste af årene.

Figur 1 Fordel ved selvbudgettering 2007-2015



Nedenstående tabel viser en specifikation af finansieringssiden i budgettet.

Tabel 3.4.4 Skatter, udligning og statstilskud 2015

Indtægt – mio. kr.	Budget (statsgaranti)
Skatter	
Indkomstskat	-1.876,2
Medfinansiering - skrå skatteloft	5,5
Grundskyld	-149,9
Dækningsafgift offentlige ejendomme	-1,4
Selskabsskat	-20,1
Dødsbøbeskatning	-2,1
Øvrige skatter	-0,1
Tilskud og udligning	
Kommunal udligning	-343,6
Statstilskud	-92,8
Udligning vedr. udlændinge	22,0
Særlige ældretilskud	-11,9
Særligt tilskud til dagtilbud	-4,8
Udligning selskabsskat	-14,4
Beskæftigelsestilskud	-92,2
Bidrag til regionerne	6,0
<i>Ekstraordinære tilskud:</i>	
Særligt tilskud til indfasning af folkeskolereformen	-4,6
Tilskud til styrkelse af likvide aktiver	-25,0
Nedsættelse af statstilskuddet som følge af reduktion i budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering	6,8
I alt	-2.598,8

Økonomaftalen medfører et ekstraordinært finansieringstilskud på 3 mia. kr. i 2015, hvor 2 mia. kr. fordeles efter indbyggertal. 1 mia. kr. fordeles på baggrund af kommunernes økonomiske vilkår. Heraf fordeles 0,5 mia. kr. til kommuner med et beregnet strukturelt underskud over landsgennemsnittet. 0,5 mia. kr. fordeles til kommuner med et statsgaranteret udskrivningsgrundlag under 170.000 kr. pr. indbygger.

I budgettet er indarbejdet en indtægt på 25,0 mio. kr. i 2015.

Herudover er indarbejdet et ekstraordinært tilskud på 4,6 mio. kr. til omstilling i forbindelse med folkeskolereformen. I overslagsårene er indarbejdet 4,0 mio. kr. i 2016 og 2 mio. kr. i 2017.

Budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering på sundhedsområdet med 6,3 mio. kr. i 2015. Reduktionen er af teknisk karakter og skyldes, at der på landsplan har været fejl i de

DRG-takster, der ligger til grund for beregningen af kommunernes aktivitetsbestemte medfinansiering. Taksterne og dermed udgiftsniveauet reduceres fra 2015. Kommunerne kompenseres via bloktilskuddet, som i 2015 reduceres med 6,8 mio. kr. For Favrskov Kommune er den samlede effekt således en nettomerudgift på ca. 500.000 kr., idet Favrskov Kommunes udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering er lavere end kommunens andel af bloktilskuddet.

3.5 Lån og tilskud til vanskeligt stillede kommuner

Favrskov Kommune har søgt Økonomi- og Indenrigsministeriet om andel i tre lånepuljer. Der er søgt om låneramme på 19 mio. kr. til anlægsprojekter på borgernære områder, 5 mio. kr. til projekter indenfor den ordinære lånepulje, samt 16,3 mio. kr. til projekter med investeringspotentiale. Endelig er der søgt om tilskud på 10 mio. kr. fra puljen til vanskeligt stillede kommuner.

Favrskov Kommune har 29. august 2014 modtaget tilsagn om låneramme på 8 mio. kr. til projekter med effektiviseringspotentiale.

I budgettet er der indarbejdet lånoptagelse på 7,5 mio. kr. vedrørende de fire lånepuljer

Herudover er der indarbejdet lånoptagelse på 7,7 mio. kr. i forbindelse med etablering af energibesparende foranstaltninger (energibanken), 31,0 mio. kr. vedr. ESCO-projekter på folkeskole- og vejbelysningsområdet samt 1,3 mio. kr. vedrørende lån til indefrysning af ejendomsskat. Den samlede lånoptagelse i budgettet udgør således 47,5 mio. kr.

Lånoptagelsen er specificeret i nedenstående tabel. Der er ligeledes indarbejdet tilhørende renter og afdrag på lån i overslagsårene.

Tabel 3.5.1 Lånoptagelse

Indtægt – mio. kr.	B 2015	BO16	BO17	BO18
ESCO - vejbelysningen	-11,0	-13,1	-3,5	
ESCO – skoleområdet*	-20,0	-20,0		
Energibanken	-7,7	-4,5	-4,0	-4,0
Uspecificeret lånoptagelse	-7,5	-7,5	-7,5	-7,5
Lån til betaling af ejendomsskat	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
I alt	-47,5	-46,4	-16,3	-12,8

Favrskov Kommune er ikke kommet i betragtning til puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner.

3.6 Den kirkelige ligning

Favrskov Provsti har 12. september 2014 fremsendt ligningsbeløbene for de kirkelige kasser i Favrskov Kommune for 2015.

Der er ligeledes fremsendt et budget for de samlede kirkelige udgifter og indtægter i Favrskov Kommune. I forbindelse med budget 2012-15 blev det aftalt, at Favrskov Kommunes tilgodehavende afvikles med 400.000 kr. årligt fra og med 2012. Beløbet er indarbejdet i budgettet. Favrskov Kommune valgte i 2012 statsgaranti, hvilket også gælder for den kirkelige ligning.

Budgettet er baseret på at kirkeskatteprocenten fastholdes med 1,02 %, og der er på den baggrund udarbejdet nedenstående budget:

	1.000 kr.
Udgifter	
Landskirkeskat	9.774
Provstiudvalgskassen inkl. bindende stiftsbidrag	4.856
Kirke- og præstegårdskasser (drift)	33.463
Kirke- og præstegårdskasser (anlæg)	12.079
Reservemidler	2.277
Til rådighed til forøgelse af driftsrammer og anlæg	3.428
Kirkelig ligning i alt	65.876
 Indtægter	
Kirkeskat på 1,02 % af 6.395,7 mio. kr.*	65.236
Udligningstilskud	1.040
 Indtægter i alt	66.276
"Resultat"	400
 Favrskov Kommunes tilgodehavende ultimo 2014	1.479
<i>Afvikling tilgodehavende Favrskov Kommune</i>	-400
Favrskov Kommunes tilgodehavende ultimo 2015	1.079

*statsgaranti

3.7 Jordforsyningen

Budgetlægningen indenfor jordforsyningsområdet tager for perioden 2015-18 udgangspunkt i en række konkrete arealerhvervelser og planlagte byggemodninger, der kan relateres til lokalplaner, som er vedtaget indenfor de seneste par år.

Nedenfor er budget for jordforsyningsområdet 2015-2018 (ekskl. drift) opstillet skematisk:

Budget	Korrigeret budget 2014	Forventet regnskab 2014	2015	2016	2017	2018
Køb	61.356	38.740	15.300	26.350	43.470	2.400
Byggemodning	38.685	31.906	14.100	31.760	16.500	6.500
Vejbidrag	2.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Jordforsyning generelt	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Vejanlæg	11.000	750	5.000	0	0	0
BRUTTOUDGIFTER	114.041	75.396	38.400	62.110	63.970	12.900
Salg	-96.218	-24.425	-17.900	-34.110	-32.210	-29.010
Låneoptagelse (85 %)	-23.180	-23.180	-8.500	-11.900	-5.865	
Rente	1.082	794	1.468	1.800	2.226	2.556
Afdrag	3.072	3.137	3.715	4.156	4.561	4.871
Ekstraordinært afdrag	1.000	1.000	2.000	4.000	3.000	3.000
I alt netto	-203	32.722	19.183	26.056	35.682	-5.683

3.8 Ældreboliger

Budgetterne og dermed huslejefastsættelsen består af følgende elementer: afdrag, renter og ydelsesbidrag på lån til boligerne, vand, renovation, forsikringer, administrationsbidrag, renholdelse, vedligeholdelse, andel i fællesaktiviteter, henlæggelser til periodisk vedligehold, samt afvikling af over-/underskud. Huslejerne på de enkelte boliger fastsættes med baggrund i balanceprincippet. Det vil sige, at budgetterede udgifter = budgetterede indtægter over en årrække. Et eventuelt over- eller underskud skal således tilbagebetales/afdrages i de kommende års budgetter.

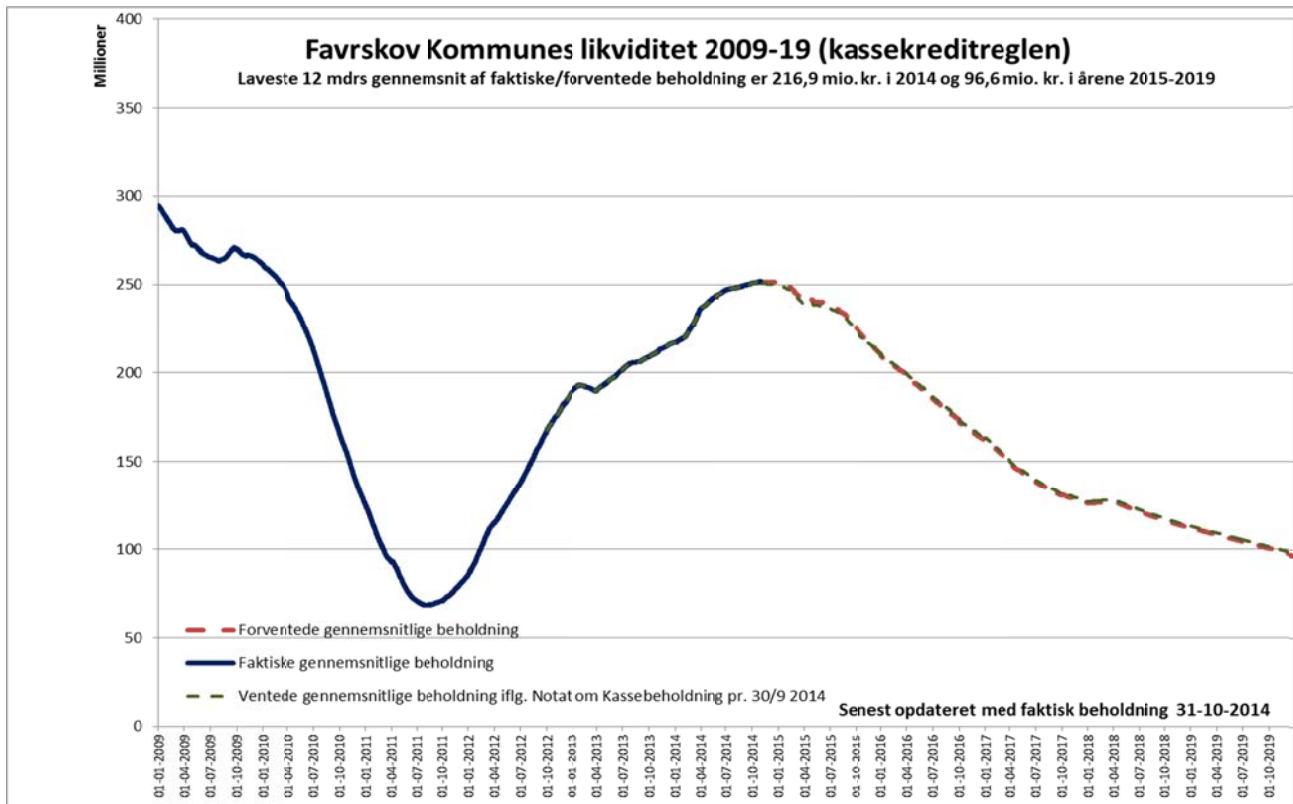
Herudover er indarbejdet anlægsudgifter samt finansiering (byggecredit og grundkapitalindskud) til 33 almene boliger – A-405 Nyt botilbud og aktivitetstilbud på Elbæk Alle i Hadsten. Driftsbudgettet indarbejdes teknisk når byggeriet er færdiggjort.

I budgettet forventes et overskud på 1,0 mio. kr. i 2015.

3.9 Kassebeholdningen

De seneste års regnskabsresultater har medført en styrkelse af kassebeholdningen. Budgettet indeholder et kasseforbrug på 164,3 mio. kr. i alt over i de fire budgetår.

Med baggrund i budgettet er der udarbejdet en prognose for udviklingen i kassebeholdningen opgjort som 12 måneders gennemsnit. Prognosen dækker frem til ultimo 2019. Udviklingen i kassebeholdningen fra 2010 til 2019 er vist i nedenstående figur.



4. Bevillingsregler

I henhold til Lov om kommunernes styrelse, § 40, stk. 2, er bevillingsmyndigheden hos byrådet. Foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, må ikke iværksættes, før byrådet har meddelt den fornødne bevilling. Dog kan foranstaltninger, der er påbudt ved lov eller anden bindende retsforordning, om fornødent iværksættes uden byrådets forudgående bevilling, men bevilling må da indhentes snarest muligt.

4.1 Bevillingsniveau

Bevillingsniveauet for driftsbevillinger ligger generelt på politikområdeniveau.

For flere politikområder gælder dog, at når der indgås en decentraliseringsaftale mellem Byrådet og en institution, skole eller lignende, så aftales de økonomiske rammer for institutionen samtidigt (en slags bevilling til lederen af institutionen). Selv om budgettet til disse institutioner hører til et politikområde, kan disse som udgangspunkt ikke ændres uden Byrådets behandling og godkendelse.