

Postadresse:

Favrskov Kommune

Budgetafdeling

Skovvej 20

8382 Hinnerup

Tlf. 8964 1010

favrskov@favrskov.dk

www.favrskov.dk

Tekniske ændringer til Budgetforslag 2018 – 21

26. september 2017

Sagsbehandler:

Bo Cassøe Jepsen

Tlf. 89 64 62 02

bcj@favrskov.dk

Personlig henvendelse:

Favrskov Kommune

Budgetafdeling

Skovvej 20

8382 Hinnerup

Sagsnr.

710-2017-4

Dokument nr.

710-2017-208659

Cpr.-/CVR-nr./Ejd.nr.

Dette notat beskriver en række tekniske ændringer i forhold til det budgetforslag, som blev sendt i høring 6. september 2017.

Nedenstående tabel viser de samlede tekniske **ændringer** til budgetforslaget.

Økonomioversigt				
Skattefinansieret område				
Mio. kr.	BF2018	BFO 2019	BFO 2020	BFO 2021
Ordinære poster				
Finansiering	0,4	-1,2	3,2	1,8
Drift	11,4	0,3	-0,3	-0,7
Pris og lønstigning		0,4	0,8	1,1
Renter	-1,5	-1,6	-1,7	-1,7
Ordinære poster i alt	10,3	-2,1	2,0	0,5
Særlige poster				
Anlæg	-11,1	-0,4	0,0	0,0
Pris og lønstigning – anlæg		0,0	0,0	0,0
Udvidelse af anlægsrammen på landsplan				
Teknisk budgetpulje - overførsler ml. årene	-6,8	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinært finansieringstilskud	0,0			
Mindreudgift - forsikrede ledige	0,0			
Særlige poster i alt	-17,9	-0,4	0,0	0,0
Finansposter				
Lånoptagelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Afdrag på lån	0,0	-0,2	-0,3	-0,3
Kort og Langfristede poster	6,8	0,0	0,0	0,0
Finansposter i alt	6,8	-0,2	-0,3	-0,3
Resultat ekskl. jordforsyning og ældreboliger	-0,8	-2,7	1,7	0,2

Finansiering

Siden udarbejdelsen af det tekniske budgetforslag har Økonomi- og Indenrigsministeriet udsendt sin august-redegørelse om den økonomiske udvikling. Sammen med opdatering af øvrige oplysninger giver den anledning til ændringer i finansieringsindtægterne, hvilket fremgår af nedenstående tabel.

Tekniske ændringer i finansiering ved valg af statsgaranteret udskrivningsgrundlag i 2018 og forudsætning om skønnet statsgaranti i 2019-2021

1.000 kr.	2018	2019	2020	2021
Indkomstskat		-22.373	-19.628	-18.711
Grundskyld	447	473	499	527
Statstilskud		12.411	13.633	11.787
Landsudligning		12.483	10.837	10.285
Selskabsskat		-700	-556	-539
Udligning af selskabsskat		-1.688	-1.576	-1.591
Øvrige skatter og tilskud		-1.813	73	77
I alt	447	-1.207	3.282	1.835

Indkomstskat

Økonomi- og Indenrigsministeriet har ved den økonomiske august-redegørelse sænket sit vækstskøn for udskrivningsgrundlaget 2015-16 med 0,2 % for hele landet, idet skønnet nu er baseret på lignede skatteydere for indkomståret 2016.

Fra 2016-2017 og fra 2017-2018 hæves vækstskønnene med 0,2 %. Fra 2018-2019 hæves vækstskønnet med 0,6 %, hvorefter vækstskønnene i de følgende år er uændrede.

Den øgede vækst fra 2018-2019 skyldes primært aftalen fra juni 2017 om omlægning af pensionsordninger fra fradragsberettigede til ikke-fradragsberettigede ved indskud. Eftersom ændringen ikke indgik i den udmeldte statsgaranti, indgår den først fra 2019 i kommunernes skatteindkomster.

Skatteprognosen, som lå bag budgetforslaget, var baseret på lignede skatteydere i indkomståret 2016 i Favrskov Kommune, og dermed var der allerede taget højde for udviklingen fra 2015 til 2016. Men de hævede vækstskøn for 2016-17 og følgende år giver øgede skatteindtægter i overslagsårene i Favrskov Kommune.

Samlet øges indkomstskatterne med 22,4 mio. kr. i 2019, 19,6 mio. kr. i 2020 og 18,7 mio. kr. i 2021.

Grundskyld

Den skønnede indtægt fra grundskyld er sænket med ca. 0,5 mio. kr. i alle årene blandt andet som følge af fritagelse for grundskyld af en ejendom, som i december

2015 blev overtaget af Favrskov Kommune, og som nu er omvurderet.

Tilskud og udligning

De hævede skøn for indkomstskatter på landsplan i overslagsårene betyder, at bloktilskuddet sænkes modsvarende, og alle kommuner modtager mindre i statstilskud.

Samtidig medfører højere skatteindtægter færre indtægter fra landsudligningen.

Samlet set giver det 24,9 mio. kr. mindre i tilskud og udligning i 2019, 24,5 mio. kr. mindre i 2020 og 22,1 mio. kr. mindre i 2021.

Selskabsskat og udligning af selskabsskat

Økonomi- og Indenrigsministeriet har ligeledes ved den økonomiske august-redegørelse hævet skønnet for udviklingen i selskabsskatterne. For Favrskov Kommune betyder det højere skøn yderligere 0,7 mio. kr. i selskabsskat i 2019 og ca. 0,5 mio. kr. mere i de efterfølgende år.

Udviklingen på landsplan betyder, at Favrskov Kommune herudover forventes at modtage yderligere 1,7 mio. kr. i udligning af selskabsskat i 2019 og 1,6 mio. kr. i efterfølgende år.

Øvrige ændringer

Øvrige ændringer omfatter især en væsentlig stigning i provenuet fra dødsboskat i 2019.

Drift

I forhold til budgetforslag 2018-21 foreslås nogle få budgetændringer af teknisk karakter.

Modtageklasser

Antallet af børn i modtageklasser er steget til 18 efter færdiggørelsen af det tekniske budget for 2018-21. Det betyder, at der skal oprettes yderligere en modtageklasse. Den årlige udgift hertil udgør 0,6 mio. kr. Tilgangen af flygtninge er imidlertid faldende. Det foreslås derfor, at der udelukkende indarbejdes budget til yderligere en modtageklasse i skoleåret 2017/18. Merudgiften i 2018 udgør således 0,4 mio. kr.

Afledt drift af anlægsprojekter

Den afledte drift af anlægsprojekter er indarbejdet i budgettet. Samlet set medfører det en mindreudgift på 0,1 mio. kr. i 2018, 0,1 mio. kr. i 2019, 0,3 mio. kr. i 2020 og 0,7 mio. kr. i 2021.

Anlægsforslag der er indarbejdet som driftsudgifter

Nedenstående tabel viser hvilke anlægsbeløb, der i 2018 og 2019 er indarbejdet som driftsudgifter. Ændringen medfører, at serviceudgifterne forøges med 11,1 mio. kr. i 2018 og med 390.000 kr. i 2019, og at anlægsudgifterne reduceres tilsvarende.

Anlægsforslag der er indarbejdet som driftsudgifter i 1.000 kr.		2018	2019
A-219	Vedligeholdelse af asfaltbelægninger	5.700	
A-225	Genopretning, ombygning og renovering af kommunale bygninger	5.000	
A-404	Opbygning af IT-infrastruktur i forhold til håndtering af Tele-KOL projekt	400	390
	I alt	11.100	390

I sammenhæng hermed reduceres den årlige pulje til håndtering af udsving i overførte over-/underskud mellem årene med 6,8 mio. kr. i 2018.

Budgetpuljen er "neutraliseret" af en modpost under kortfristede poster, som tilsvarende ændres.

Ændringen har ingen betydning for det samlede budget.

Renter og afdrag

Rente- og afdragsprofilerne er blevet tilrettet som følge af, at der ikke er budgetlagt lånoptagelse på det skattefinansierede område i 2018. Det medfører en samlet mindredgift på 0,3 mio. kr. i 2019 voksende til 0,5 mio. kr. i 2021.

Herudover er der indarbejdet en forventet årlig merindtægt på 1,5 mio. kr. som følge af forventet merafkast fra kommunens porteføljeaftale.

Kortfristede Poster

Den kirkelige ligning

Favrskov Provsti har 8. september 2017 fremsendt ligningsbeløbene for de kirkelige kasser i Favrskov Kommune for 2018. Der er ligeledes fremsendt et budget for de samlede kirkelige udgifter og indtægter i Favrskov Kommune. Indtægterne er baseret på at kommunen vælger statsgaranti.

Ifølge det fremsendte budget nedsætter Provstiudvalget kirkeskatteprocenten fra 1,00 % til 0,99 %, og der er på den baggrund udarbejdet nedenstående budget:

	1.000 kr.
Udgifter	
Landskirkeskat	10.082,7
Provstiudvalgskassen	20.857,5
Kirke- og præstegårdskasser	35.406,7
Reservemidler	1.770,3
Kirkelig ligning i alt	68.117,3
Indtægter	
Kirkeskat på 0,99 % af 6.767,6 mio. kr.*	66.999,3
Udligningstilskud	1.118,0
Indtægter i alt	68.117,3
”Resultat”	0,0
Favrskov Kommunes tilgodehavende ultimo 2017	0,0
Favrskov Provstis tilgodehavende ultimo 2018	0,0
*statsgaranti	

Ændringerne har ingen betydning for det samlede budget.

Jordforsyning

Budgetlægningen inden for jordforsyningsområdet tager for perioden 2018-21 udgangspunkt i en række konkrete arealerhvervelser og planlagte byggemodninger, der kan relateres til lokalplaner, som er vedtaget inden for de seneste par år, eller som er på vej i budgetperioden. Der er udarbejdet et særskilt notat om budgetlægningen på jordforsyningsområdet.

I nedenstående tabel vises først det oprindelige budget for 2017 og forventet regnskab 2017. Efterfølgende vises forslaget til budget for jordforsyningsområdet 2018-2021.

(1.000 kr.)	Oprindeligt budget 2017	Forventet regnskab 2017	2018	2019	2020	2021
Budgetforslag						
Køb	26.100	30.230	11.700	5.900	13.700	18.900
Byggemodning	24.110	17.724	25.100	34.000	26.200	0
Arkæologi, vejanlæg mv.	2.000	0*	500	5.000	5.000	5.000
Jordforsyning generelt	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Bruttoudgifter	53.710	49.454	38.800	46.400	46.400	25.400
Salg	-48.241	-55.550	-52.383	-60.912	-49.379	-41.000
Låneoptagelse (85%)	-2.975	-1.385	-9.010	-4.250	-10.200	-16.065
Rente**	864	451	801	1.069	1.284	1.542
Afdrag**	4.729	4.603	4.731	5.051	5.319	5.695
Ekstraordinært afdrag	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
I alt netto	9.087	-1.427	-16.061	-11.642	-5.576	-23.428

* Udgifter til arkæologi og vejanlæg i 2017 er indeholdt i de forventede byggemodningsudgifter på de enkelte projekter.

** Inkl. rente og afdrag vedr. tidligere års låneoptagelse

Ældreboliger

Budgetterne og dermed huslejeafmålingen 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.

Huslejen på de enkelte boliger fastsættes med baggrund i balanceprincippet. Det vil sige, at de budgetterede udgifter svarer til de 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 (byggekredit, låneoptagelse, beboerindsud og grundkapitalindsud) vedr. A-402 Nyt plejecenter i Hammel. Driftsbudgettet indarbejdes teknisk, når byggeriet er færdiggjort.

I budgetforslaget forventes et overskud på 1,5 mio. kr. i 2018.

Samlet økonomi

Nedenfor vises økonomioversigten over budgetforslaget inkl. forslag til tekniske ændringer.

Økonomioversigt				
Skattefinansieret område				
Mio. kr.	BF2018	BFO 2019	BFO 2020	BFO 2021
Ordinære poster				
Finansiering	-2.701,0	-2.776,9	-2.840,0	-2.921,8
Drift	2.600,8	2.608,2	2.619,5	2.640,3
<i>Driftsreduktioner</i>	-5,9	-4,3	-4,3	-4,3
<i>Driftsudvidelser</i>	14,4	13,4	20,8	20,1
Pris og lønstigning		56,8	114,6	173,6
Renter	4,9	5,4	4,9	4,4
Ordinære poster i alt	-86,8	-97,4	-84,6	-87,8
Særlige poster				
Anlæg	127,6	99,5	99,6	99,5
Pris og lønstigning - anlæg		2,3	4,6	7,0
Udvidelse af anlægsrammen på landsplan				
Teknisk budgetpulje - overførsler ml. årene	11,2	18,0	18,0	18,0
Ekstraordinært finansieringstilskud	-12,4			
Mindreudgift - forsikrede ledige	-17,0			
Særlige poster i alt	109,4	119,8	122,2	124,5
Finansposter				
Lånoptagelse	0,0	-9,3	-9,3	-9,3
Afdrag på lån	25,4	26,3	27,3	28,5
Kort og Langfristede poster	-12,1	-19,0	-17,8	-17,8
Finansposter i alt	13,3	-2,0	0,2	1,4
Resultat ekskl. Jordforsyning og ældreboliger	35,9	20,4	37,9	38,2
Jordforsyning				
Anlæg	-13,6	-14,5	-3,0	-15,6
Drift	3,2	3,2	3,2	3,2
Nettolån - jordforsyning	-2,5	2,9	-2,6	-7,9
Jordforsyning i alt	-12,9	-8,4	-2,4	-20,3
Resultat Skattefinansieret område	23,0	12,0	35,5	17,9
Ældreboliger				
Anlæg	37,7	27,0	0,1	
Driftsoverskud	-10,3	-10,3	-10,3	-10,3
Bygge kredit/Lånoptagelse	-36,8	-26,4	-0,1	-0,1
Afdrag og renter på lån	7,9	8,1	10,9	11,1
Ældreboliger i alt	-1,5	-1,6	0,6	0,7
Samlet effekt på kassebeholdningen	21,5	10,4	36,1	18,6