

**Tekniske ændringer til budgetforslag 2015-18**
**Indledning**

Dette notat beskriver en række tekniske ændringer i forhold til det budgetforslag, som blev sendt i høring 3. september 2014.

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

**Postadresse:**

Favrskov Kommune  
Job og Økonomi  
Skovvej 20  
8382 Hinnerup

Tlf. 8964 1010

[favrskov@favrskov.dk](mailto:favrskov@favrskov.dk)  
[www.favrskov.dk](http://www.favrskov.dk)

22. september 2014

**Sagsbehandler:**

Bo Cassøe Jepsen  
Tlf. 89646202  
bcj@favrskov.dk

**Personlig henvendelse:**

Favrskov Kommune  
Job og Økonomi  
Skovvej 20  
8382 Hinnerup

**Sagsnr.**

710-2014-103

**Dokument nr.**

710-2014-208099

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

Økonomioversigt		Ændringer i forhold til BF 2015-18			
		BF 15	BF0 16	BF0 17	BF0 18
Skattefinansieret område	Mio. kr.				
<b>Ordinære poster</b>					
Finansiering		8,3	13,6	17,8	15,1
Refusionsomlægning beskæftigelsesområdet		0,0	0,0	0,0	0,0
Drift		-8,9	-17,9	-19,1	-19,2
Pris og lønstigning		0,0	0,3	-0,4	-2,6
Renter		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Ordinære poster i alt</b>		<b>-0,6</b>	<b>-4,0</b>	<b>-1,7</b>	<b>-6,7</b>
<b>Særlige poster</b>					
Anlæg		-25,9	-3,0	-3,0	-3,0
Teknisk budgetpulje - overførsler ml. årene årene		10,0	10,0	10,0	10,0
Mindreudgift til tjenestemandspensioner		0,0	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinært finansieringstilskud		0,0	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinært tilskud folkeskolereformen		0,0	0,0	0,0	0,0
Efterregulering af skat og udligning		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Særlige poster i alt</b>		<b>-15,9</b>	<b>7,0</b>	<b>7,0</b>	<b>7,0</b>
<b>Finansposter</b>					
Lånoptagelse		0,0	0,0	0,0	0,0
Afdrag på lån		0,0	0,0	0,0	0,0
Kort og Langfristede poster		8,2	3,1	3,0	3,1
<b>Finansposter i alt</b>		<b>8,2</b>	<b>3,1</b>	<b>3,0</b>	<b>3,1</b>
<b>Resultat ekskl. Jordforsyning og ældreboliger</b>		<b>-8,3*</b>	<b>6,1</b>	<b>8,3</b>	<b>3,4</b>

\*Forbedringen skyldes primært fremrykning af 10 mio. kr. til 2014 vedrørende ESCO på skoleområdet. Fremrykningen finansieres af kassen. Der er således reelt tale om en forringelse af resultatet i 2015 med 1,7 mio. kr.

**Finansiering**
**Ændringer i forhold til budgetforslaget**

I forhold til budgetforslaget, er der sket følgende ændringer på finansieringssiden:

For det første er der modtaget ny opgørelse over grundskylden, der betyder at skønnet for grundskyld er nedsat med knap 1,4 mio. kr. Nedjusteringen skyldes bl.a., at de seneste opgørelser fra SKAT nu indeholder ændret grundskyld for ejendomme, som kommunen har overtaget. Disse ejendomme er friholdt for grundskyld, hvilket betyder en reduktion i grundskylden allerede fra 2015. Indtægterne fra grundskyld er også nedsat i overslagsårene.

For det andet er udskrivningsgrundlaget fra 2016 reduceret, fordi SKAT på KL's foranledning har opdateret den fordeling, der sker mellem kommuner som følge af til- og fraflytning.

For det tredje har Økonomi- og Indenrigsministeriet ved den økonomiske august-redegørelse sænket vækstsønnet fra 2012-13 og de følgende år på landsplan. Det betyder, at udskrivningsgrundlag fra 2016 og frem reduceres. KL har på dog som følge heraf hævet bloktilskuddet i sin tilskudsmodel, men den samlede konsekvens bliver et tab for Favrskov Kommune.

Den samlede konsekvens af ovenstående forhold er, at finansieringsindtægterne falder med 1,4 mio. kr. i 2015, 5,5 mio. kr. i 2016, 7,8 mio. kr. i 2017 og 5,1 mio. kr. i 2018

Herudover reduceres budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering på sundhedsområdet med 6,3 mio. kr. i 2015. Kommunerne kompenseres via bloktilskuddet, som ligeledes reduceres. I 2015 reduceres bloktilskuddet 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. Der henvises i øvrigt til forklaringen under driften.

Endelig er konsekvenserne af U-114 - nedsættelse af skatten fra 2016 flyttet fra forslag til udvidelser (driften) til finansieringssiden. I overslagsårene medfører det, på finansieringssiden, en mindreindtægt på 1,6 mio. kr. i 2016 voksende til en mindreindtægt på 3,4 mio. kr. i 2018. Til gengæld er udgifterne på driften tilsvarende reduceret. Ændringen har ingen betydning for det samlede resultat

#### *Selvbudgettering og statsgaranti*

Byrådet skal i forbindelse med budgetbehandlingen træffe beslutning om valg af selvbudgettering eller statsgaranti for 2015.

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 baseret på skatteprognosen medio august.

**Valget mellem selvbudgettering og statsgaranti for budgetåret 2015**

( – = indtægter)	Selvbudgettering	Statsgaranti	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
<b>I alt</b>	<b>-2.277,9</b>	<b>-2.290,7</b>	<b>12,8</b>

\* Betalingskommune

Som det ses, giver det selvbudgetterede skøn på udskrivningsgrundlaget et mindre-provenu på 12,8 mio. kr. Den seneste skatteprognose fra medio september 2014 medfører ikke at selvbudgettering bliver mere fordelagtig.

Fordelen ved selvbudgettering er ligeledes i de fleste år blevet mindre – og nogle år betydeligt mindre - end først skønnet.

På den baggrund anbefaler Job og Økonomi fortsat statsgaranti i 2015.

**Drift**

I forhold til budgetforslag 2015-18 foreslås nogle få budgetændringer af teknisk karakter.

*Aktivitetsbestemt medfinansiering*

Budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering på sundhedsområdet reduceres i forhold til budgetforslaget 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 ligeledes reduceres. I 2015 reduceres bloktilskuddet med 6,8 mio. kr.

*Bidrag til staten vedr. frie grundskoler, efterskoler og husholdningsskoler*

I forbindelse med forslaget til finanslov for 2015 er taksterne for bidraget til staten i forbindelse med frie grundskoler, efterskoler og husholdningsskoler fastlagt. Taksterne er lavere end forudsat i budgetforslaget og medfører mindredgifter på ca. 200.000 kr. i 2015-18.

*Afledt drift af anlægsprojekter*

Den afledte drift af anlægsprojekter er indarbejdet i budgettet. Samlet set medfører det en merudgift på 49.000 kr. i 2015. Beløbet stiger i budgetoverslagsårene fra 200.000 kr. i 2016 til 800.000 kr. i 2017 og 2018.

*Anlægsforslag der er indarbejdet som driftsudgifter*

Nedenstående tabel viser hvilke anlægsforslag der i 2015 er indarbejdet som driftsudgifter. Ændringen medfører at serviceudgifterne forøges med 7,6 mio. kr. og anlægsudgifterne reduceres tilsvarende. Ændringen har ingen betydning for det samlede resultat

<b>Anlægsforslag der er indarbejdet som driftsudgifter</b>		1.000 kr.
A-107	Undersøgelse/forbedring af mobildækning i Favrskov Kommune	300
A-202	Indsatsplaner til drikkevandsbeskyttelse	360
A-205	Revision af vandløbsregulativer	1.000
A-216	Genopretning af asfaltbelægninger	1.800
A-219	Det Strategiske Vejnet	250
A-221	Analyse af funktionsudbud af vejbelægning	300
A-233	Optimeret udnyttelse og drift af den kommunale bygningsmasse	2.000
A-407	Renovering af caféen på Hinneruplund	430
A-410	Udskiftning af elevator i Inside i Hammel	500
A-412	Etablering af Sundhedscentre i Ulstrup og Hinnerup	350
A-604	Kulturpulje 2017	100
A-701	Pulje til strukturomlægning på beredskabsområdet	200
	<b>I alt</b>	<b>7.590</b>

*Teknisk budgetpulje til håndtering af overførsler mellem årene*

Den tekniske budgetpulje til håndtering af udsving i overførslerne mellem årene vises nu under særlige poster. Ændringen har ingen betydning for det samlede resultat.

Budgetpuljen på 10 mio. kr. er, som i budgetforslaget, fortsat "neutraliseret" af en modpost under kortfristede poster. Budgetpuljen er således ikke finansieret af kassebeholdningen.

**Anlæg**

Der er indarbejdet 176,7 mio. kr. på det skattefinansierede område ekskl. jordforsyningen i 2015. Det er 25,9 mio. kr. mindre end i budgetforslag 2015-18 (2. september). Det skyldes at A-104 Grundkapitalindskud til almene boliger på 4,5 mio. kr. og 3 mio. kr. i overslagsårene, samt A-611 Låneomlægning TAC og Voldumhallen på 3,7 mio. kr. nu er indberettet korrekt under kortfristede poster. Herudover er en række anlægsforslag (se under driften) blevet indarbejdet som driftsudgifter. Ændringerne har ingen betydning for det samlede resultat.

Endelig er der, vedrørende A-230 ESCO på skoleområdet, fremrykket 10 mio. kr. til 2014. Der henvises til sag nr. 158 ”Indgåelse af kontrakt med Siemens om ESCO-projekt for 12 skoler”, som behandles på byrådsmødet 23. september 2014.

### Kortfristede Poster

#### *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 budgetforslaget. 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.
<b>Udgifter</b>	
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
<b>Kirkelig ligning i alt</b>	<b>65.876</b>
<b>Indtægter</b>	
Kirkeskat på 1,02% af 6.395,7 mio. kr.*	65.236
Udligningstilskud	1.040
<b>Indtægter i alt</b>	<b>66.276</b>
<b>”Resultat”</b>	<b>400</b>
Favrskov Kommunes tilgodehavende ultimo 2014	1.479
<i>Afvikling tilgodehavende Favrskov Kommune</i>	<i>-400</i>
Favrskov Kommunes tilgodehavende ultimo 2015	1.079

\*statsgaranti

### 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. Der henvises til notatet "Jordforsyningsbudget 2015-18" som udleveres på forhandlingsmødet 22. september 2014.

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

Budgetforslag	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
<b>BRUTTOUDGIFTER</b>	<b>114.041</b>	<b>75.396</b>	<b>38.400</b>	<b>62.110</b>	<b>63.970</b>	<b>12.900</b>
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
<b>I alt netto</b>	<b>-203</b>	<b>32.722</b>	<b>19.183</b>	<b>26.056</b>	<b>35.682</b>	<b>-5.683</b>

### 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 (byggekredit 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 budgetforslaget forventes et overskud på 1,0 mio. kr. i 2015.

**Samlet økonomi**

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

<b>Økonomioversigt</b>				
<b>Skattefinansieret område</b>	<b>Forhandlingsmødet 22. september 2014</b>			
Mio. kr.	BF 15	BFO 16	BFO 17	BFO 18
<b>Ordinære poster</b>				
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	2.465,9	2.469,8
Pris og lønstigning		48,2	96,0	143,7
Renter	8,3	9,1	10,0	10,1
<b>Ordinære poster i alt</b>	<b>-92,7</b>	<b>-66,7</b>	<b>-56,9</b>	<b>-58,4</b>
<b>Særlige poster</b>				
Anlæg	176,7	113,2	75,7	72,9
Teknisk budgetpulje - overførsler ml. årene årene	10,0	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	
Efterregulering af skat og udligning	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Særlige poster i alt</b>	<b>151,6</b>	<b>113,7</b>	<b>78,2</b>	<b>82,9</b>
<b>Finansposter</b>				
Lånoptagelse	-47,5	-46,4	-16,3	-12,8
Afdrag på lån	19,8	22,0	24,0	25,5
Kort og Langfristede poster	-2,2	-7,4	-7,4	-7,3
<b>Finansposter i alt</b>	<b>-29,9</b>	<b>-31,8</b>	<b>0,3</b>	<b>5,4</b>
<b>Resultat ekskl. Jordforsyning og ældreboliger</b>	<b>29,0</b>	<b>15,2</b>	<b>21,6</b>	<b>29,9</b>
<b>Jordforsyning</b>				
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
<b>Jordforsyning i alt</b>	<b>19,7</b>	<b>26,6</b>	<b>36,0</b>	<b>-5,4</b>
<b>Resultat skattefinansieret område</b>	<b>48,7</b>	<b>41,8</b>	<b>57,6</b>	<b>24,5</b>
<b>Ældreboliger</b>				
Anlæg	25,2	23,7		
Driftoverskud	-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
<b>Ældreboliger i alt</b>	<b>-1,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>-1,8</b>	<b>-2,4</b>
<b>Samlet effekt på kassebeholdningen</b>	<b>47,7</b>	<b>40,8</b>	<b>55,8</b>	<b>22,1</b>

## Kassebeholdningen

På baggrund af budgetforslaget, de tekniske ændringer herunder budget til ældreboliger og jordforsyningen samt den seneste opgørelse over kassebeholdningen er der udarbejdet nedenstående prognose over udviklingen i kommunens kassebeholdning.

