

Tekniske ændringer til Budgetforslag 2016-19
Indledning

Dette notat beskriver en række tekniske ændringer i forhold til det budgetforslag, som blev sendt i høring 3. september 2015.

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
www.favrskov.dk

21. september 2015

Sagsbehandler:

Bo Cassøe Jepsen

Tlf. 89646202

bcj@favrskov.dk

Personlig henvendelse:

Favrskov Kommune

Job og Økonomi

Skovvej 20

8382 Hinnerup

Sagsnr.

710-2015-763

Dokument nr.

710-2015-257266

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

Økonomioversigt				
Skattefinansieret område	Ændringer i forhold til BF 2016-19			
Mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Ordinære poster				
Finansiering	-3,2	-4,6	-3,4	-5,2
Drift	13,2	0,6	0,9	0,8
Reduktioner	0,0	0,0	0,0	0,0
Udvidelser	0,0	0,0	0,0	0,0
Forudsat tilbageførsel af omprioriteringsbidrag		0,0	0,0	0,0
Pris og lønstigning		0,2	-0,2	-0,9
Renter	0,0	0,0	0,0	0,0
Ordinære poster i alt	10,0	-3,8	-2,7	-5,3
Særlige poster				
Anlæg	-30,2	-3,6	-3,6	-3,6
Teknisk budgetpulje - overførsler ml. årene	0,0	0,0	0,0	0,0
Mindreudgift til tjenestemandspensioner	0,0	0,0		
Ekstraordinært finansieringstilskud	0,0			
Ekstraordinært tilskud folkeskolereformen	0,0	0,0		
Mindreudgift - forsikrede ledige	0,0	0,0		
Særlige poster i alt	-30,2	-3,6	-3,6	-3,6
Finansposter				
Lånoptagelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Afdrag på lån	0,0	0,0	0,0	0,0
Kort og Langfristede poster	16,2	3,0	3,0	3,0
Finansposter i alt	16,2	3,0	3,0	3,0
Resultat ekskl. Jordforsyning og ældreboliger	-4,0	-4,4	-3,3	-5,9

Finansiering
De samlede ændringer i finansiering

1.000 kr.	2016	2017	2018	2019
Indkomstskat	-	-7.873	-4.838	-3.306
Grundskyld	71	308	984	2.997
Tilskud og udligning	-	3.198	751	-4.715
Øvrige	-3.291	-192	-299	-200
I alt	-3.220	-4.559	-3.402	-5.224

Indkomstskat

Finansministeriet har ved den økonomiske august-redegørelse sænket sit vækstkøn for udskrivningsgrundlaget 2013-14 med 0,2 % for hele landet, idet skønnet nu er baseret på lignede skatteydere for indkomståret 2014. Fra 2014-2016 hæves vækstkønnene med 0,1 % hvert år, hvorefter de følgende år sænkes med 0,1 %.

Skatteprognosen, som lå bag budgetforslaget, var allerede baseret på lignede skatteydere i indkomståret 2014 og påvirkes dermed ikke af det sænkede skøn i august-redegørelsen. Men de hævede vækstkøn for 2014-15 og 2015-16 giver øgede skatteindtægter i overslagsårene.

Samtidig er udskrivningsgrundlaget for Favrskov Kommune hævet som følge af nyt daggrundlag fra SKAT til beregning af mellemregning med andre kommuner som følge af til- og fraflytning.

Samlet øges indkomstskatterne i 2017-2019 med 7,9 mio. kr., 4,8 mio. kr. henholdsvis 3,3 mio. kr.

Grundskyld

KL har i september nedjusteret vækstkønnet for grundskyld som følge af samspillet mellem skatteloft og offentlig vurdering af grundene. De afgiftspligtige grundværdier er begrænset af skatteloftet, som for de fleste ejendomme er lavere end den offentlige vurdering. Skatteloftet stiger med reguleringsprocenten, og dermed i de seneste år mere end den offentlige vurdering. Reguleringsprocenten for skatteloftet afhænger af væksten i udskrivningsgrundlaget for indkomstskat og er derfor justeret i mindre omfang.

De offentlige vurderinger er fastfrosset indtil et nyt vurderingssystem kan være på plads. Derfor nærmer skatteloftet sig nu hurtigere den offentlige vurdering end tidligere antaget. Når skatteloftet for en ejendom når op på niveau med den offentlige vurdering, ophører stigningen indtil et nyt vurderingssystem ændrer vurderingen. Efterhånden som flere og flere ejendommers skatteloft indhenter den offentlige vurdering, dæmpes væksten i de afgiftspligtige grundværdier.

Indtægterne fra grundskyld sænkes herved med fra 0,1 mio. i 2016 til 3,0 mio. kr. i 2019.

Tilskud og udligning

De sænkede skøn for indkomstskatter og grundskyld på landsplan betyder, at balancetilskuddet øges og alle kommunerne modtager mere i statstilskud.

De hævede skatteskon lokalt for Favrskov Kommune bevirker omvendt mindre i udligning.

Samlet set giver det følgende ændring i tilskud og udligning

1.000 kr.	2016	2017	2018	2019
Tilskud og udligning	-	3.198	751	-4.715

Øvrige ændringer

Nye regler betyder, at flere kan vælge at lade sig beskatte ved forskerskatteordningen, hvilket giver 0,3 mio.kr. mere i forskerskat i alle årene.

I budgetforslaget blev indlagt 8,0 mio.kr. i 2016-19 som forventet kompensation for sommerens aftale med danske regioner om aktivitetsbestemt medfinansiering. Kompensationen viste sig 0,5 mio.kr. højere i 2016, idet kompensationen dette år udelukkende fordeltes efter befolkningstal.

Overgangsordningen i forbindelse med refusionsomlægningen begrænser nettotabet i 2016 til 0,1 % af beskatningsgrundlaget.

I budgetforslaget under "Tekniske ændringer" er indarbejdet yderligere merudgifter på beskæftigelsesområdet på 2,5 mio. kr. årligt for 2016-19. De 2,5 mio.kr. overskrider grænsen på 0,1 % af beskatningsgrundlaget. Overgangstilskuddet forventes derfor forøget med 2,5 mio. kr. ved den endelige beregning i foråret 2016.

Endelig er der mindre justeringer af beregningerne af skrå skatteloft samt af bidrag til regionen og momsrefusion.

I alt udgør øvrige ændringer ekstra indtægter på 3,2 mio. kr. i 2016, 0,2 mio. kr. i 2017, 0,3 mio. kr. i 2018 og 0,2 mio.kr. i 2019.

Selvbudgettering og statsgaranti

Byrådet skal i forbindelse med budgetbehandlingen træffe beslutning om valg af selvbudgettering eller statsgaranti for 2016.

Staten har siden 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 2016 baseret på skatteprognosen primo september.

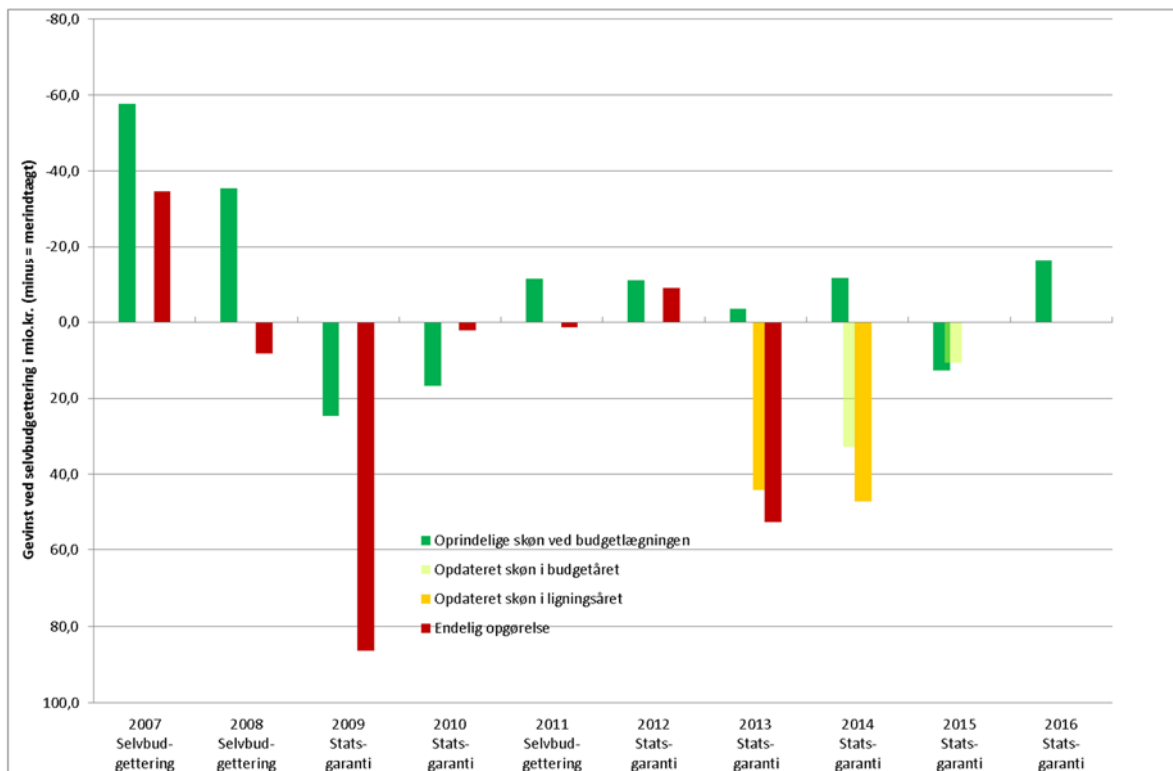
Valget mellem selvbudgettering og statsgaranti for budgetåret 2016

(- = indtægter)	Selvbudgettering	Statsgaranti	Forskel
Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	7.475,9	7.421,5	
Befolkningstal (skønnet pr. 1. januar 2016)*	47.936	47.401	
Skatteprovenu ved skatteprocent på 25,7 %	-1.921,3	-1.907,3	-14,0
Foreløbig tilskud og udligning	-578,8	-568,4	-10,5
Skøn over efterregulering af udligning vedr. 2016 i 2019	8,0	0	8,0
I alt	-2.492,1	-2.475,7	-16,4

* Betalingskommune

Det selvbudgetterede skøn på udskrivningsgrundlaget giver ifølge beregningen et merprovenu på 16,4 mio. kr.

Fordelen ved selvbudgettering er imidlertid i de fleste år blevet mindre – og nogle år betydeligt mindre - end først skønnet, som vist i nedenstående figur.



Forringelsen af fordelene ved selvbudgettering sker oftest en følge af udviklingen på landsplan i skatter og i kommunernes udgifter, men også kommunens egen befolkningsudvikling er en afgørende forudsætning.

På den baggrund anbefaler Job og Økonomi fortsat statsgaranti i 2016.

Drift

I forhold til budgetforslag 2016-19 foreslås nogle få budgetændringer af teknisk karakter.

Lov og cirkulæreprogrammet

Det samlede lov- og cirkulæreprogram udgør i 2016 1,295 mia. kr. på landsplan. Favrskov Kommunes andel af årets lov- og cirkulæreprogram udgør 10,165 mio. kr. (efter anvendelse af en bloktilskudsnøgle på 0,785 %). Beløbet forøger kommunernes indtægter via bloktilskuddet. Forøgelsen skyldes i stort omfang kommunernes kompensation for refusionsomlægningen på arbejdsmarkedsområdet.

I budgetforslaget var der indarbejdet en konkret vurdering af betydningen for Favrskov Kommune af refusionsomlægningen. Herudover var der optaget 1,957 mio. kr. på en budgetreserve, idet betydningen af de øvrige love på lov- og cirkulæreprogrammet endnu ikke var vurderet.

En nærmere vurdering viser, at der i forbindelse med den tekniske budgetlægning af arbejdsmarkedsområdet er taget højde for en del af de udgifter, som blev afsat på budgetreserven. Det medfører en mindreudgift på ca. 1 mio. kr. i 2016 og 400.000 kr. i 2017.

Afledt drift af anlægsprojekter

Den afledte drift af anlægsprojekter er indarbejdet i budgettet. Samlet set medfører det en merudgift på 0,2 mio. kr. i 2016, 0,4 mio. kr. i 2017, 0,3 mio. kr. i 2018 og 0,2 mio. kr. i 2019.

Anlægsforslag der er indarbejdet som driftsudgifter

Nedenstående tabel viser hvilke anlægsforslag, der i 2016 er indarbejdet som driftsudgifter. Ændringen medfører at serviceudgifterne forøges med 14,0 mio. kr. og anlægsudgifterne reduceres tilsvarende. Ændringen har ingen betydning for det samlede resultat.

Anlægsforslag der er indarbejdet som driftsudgifter		1.000 kr.
A-104*	LAG-samarbejde mellem Favrskov og Randers	635
A-210	Genopretning af asfaltbelægninger	6.200
A-232	Pulje til genopretning, ombygning og reovering af kommunale bygninger	7.165
	I alt	14.000

*Ændringen er indarbejdet i alle årene.

Ændringer indenfor politikområder

I forbindelse med at integrationsopgaven samles under Arbejdsmarkedsudvalget flyttes budgetansvaret for midlertidig boligplacering af flygtninge, dele af introduktionsydelsen samt repatriering til Arbejdsmarkedsudvalget.

Ændringerne har ingen betydning for det samlede resultat.

Anlæg

Der er indarbejdet 118,6 mio. kr. på det skattefinansierede område ekskl. jordforsyningen i 2016. Det er 30,2 mio. kr. mindre end i budgetforslag 2016-19. Det skyldes, at A-105 Grundkapitalindsud til almene boliger på 5 mio. kr. i 2016 og 3 mio. kr. i overslagsårene, A-237 Flygtningeboliger på 2,0 mio. kr. i 2016 samt A-402 Nyt plejecenter i Hammel på 9,2 mio. kr. i 2016 nu er indberettet korrekt under kortfristede poster.

Herudover er en række anlægsforslag (se under driften) blevet indarbejdet som driftsudgifter, idet det vurderes, at forslagene primært har driftsmæssig karakter.

Ændringerne har ingen betydning for det samlede resultat.

Kortfristede Poster

Den kirkelige ligning

Favrskov Provsti har 11. september 2015 fremsendt ligningsbeløbene for de kirkelige kasser i Favrskov Kommune for 2016.

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 2013 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	9.722
Provstiudvalgskassen	5.456
Kirke- og præstegårdskasser (drift)	33.813
Kirke- og præstegårdskasser (anlæg)	16.177
Reservemidler	1.691
Kirkelig ligning i alt	66.859
Indtægter	
Kirkeskat på 1,02 % af 6.485,6 mio. kr.*	66.153
Udligningstilskud	1.106
Indtægter i alt	67.259
"Resultat"	400
Favrskov Kommunes tilgodehavende ultimo 2015	758
<i>Afvikling tilgodehavende Favrskov Kommune</i>	-400
Favrskov Kommunes tilgodehavende ultimo 2016	358

*statsgaranti

Jordforsyningen

Budgetlægningen indenfor jordforsyningsområdet tager for perioden 2016-19 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 - budgetforslag 2016-19", som udleveres på forhandlingsmødet 21. september 2015.

Nedenfor er forslaget til budget for jordforsyningsområdet 2016-2019, inkl. korrigeret budget 2015 (dvs. inkl. overførsler fra 2014) og forventet regnskab 2015, opstillet skematisk:

(1000 kr.)	Oprindeligt budget 2015	Forventet regnskab 2015	2016	2017	2018	2019
Budgetforslag						
Køb	15.300	1.216	24.500	46.070	10.000	7.700
Byggemodning	14.100	10.826	21.565	30.400	14.300	10.000
Jordforsyning generelt	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Vejanlæg	5.000	0	0	5.000	0	0
BRUTTOUDGIFTER	35.400	13.042	47.065	82.470	25.300	18.700
Salg*	-17.900	-14.713	-7.640	-40.400	-33.580	-22.040
Låneoptagelse (85 %)	-8.500	0	-16.235	-5.865	-4.250	-4.250
Rente	1.468	529	848	1.444	1.744	1.952
Afdrag	3.715	3.815	4.103	4.555	4.909	5.144
Ekstraordinært afdrag	2.000	2.000	1.000	2.000	2.000	3.000
I alt netto	16.183	4.673	29.141	44.204	-3.877	2.506

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.

Huslejen 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 (bygge kredit og grundkapitalindskud) til 33 almene boliger vedr. A-405 Nyt botilbud og aktivitetstilbud på Elbæk Alle i Hadsten. Driftsbudgettet indarbejdes teknisk, når byggeriet er færdiggjort.

I budgetforslaget forventes et overskud på 0,9 mio. kr. i 2016.

Samlet økonomi

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

Økonomioversigt budgetforslag inkl. forslag til tekniske ændringer				
Skattefinansieret område				
Mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Ordinære poster				
Finansiering	-2.645,0	-2.695,5	-2.726,6	-2.756,8
Drift	2.584,1	2.584,2	2.588,5	2.591,7
<i>Reduktioner</i>	-36,2	-39,0	-40,2	-41,2
<i>Udvidelser</i>	22,6	23,2	22,5	24,4
<i>Forudsat tilbageførsel af omprioriteringsbidrag</i>		-10,0	-20,0	-30,0
Pris og lønstigning		51,4	100,5	151,6
Renter	3,7	5,3	6,3	7,1
Ordinære poster i alt	-70,8	-80,4	-69,0	-53,2
Særlige poster				
Anlæg	118,6	84,6	76,1	75,6
Teknisk budgetpulje - overførsler ml. årene	10,0	10,0	10,0	10,0
Mindreudgift til tjenestemandspensioner	-5,5	-5,5		
Ekstraordinært finansieringstilskud	-12,5			
Ekstraordinært tilskud folkeskolereformen	-4,0	-2,0		
Mindreudgift - forsikrede ledige	-7,0	-7,0		
Særlige poster i alt	99,6	80,1	86,1	85,6
Finansposter				
Lånoptagelse	-44,4	-15,3	-11,3	-11,3
Afdrag på lån	21,9	24,0	25,5	26,7
Kort og Langfristede poster	5,7	-7,4	-7,4	-7,3
Finansposter i alt	-16,8	1,3	6,8	8,1
Resultat ekskl. Jordforsyning og ældreboliger	12,0	1,0	23,9	40,5
Jordforsyning				
Anlæg	39,4	42,1	-8,3	-3,3
Drift	3,5	3,5	3,5	3,5
Nettolån - jordforsyning	-10,3	2,1	4,3	5,8
Jordforsyning i alt	32,6	47,7	-0,5	6,0
Resultat Skattefinansieret område	44,6	48,7	23,4	46,5
Ældreboliger				
Anlæg	23,7			
Driftsoverskud	-8,8	-8,8	-8,8	-8,8
Lånoptagelse	-23,7			
Afdrag og renter på lån	7,9	7,0	6,5	6,6
Ældreboliger i alt	-0,9	-1,8	-2,3	-2,2
Samlet effekt på kassebeholdningen	43,7	46,9	21,1	44,3

Kassebeholdningen

På baggrund af ovenstående økonomioversigt forventes den likvide beholdning at ville udvikle sig som vist i følgende figur.

