

Postadresse:

Favrskov Kommune

Budgetafdeling

Skovvej 20

8382 Hinnerup

Tlf. 8964 1010

favrskov@favrskov.dk

www.favrskov.dk

Tekniske ændringer til Budgetforslag 2019 – 22

24. september 2018

Sagsbehandler:

Søren Vestergaard

Tlf. 89 64 62 29

sve@favrskov.dk

Personlig henvendelse:

Favrskov Kommune

Budgetafdeling

Skovvej 20

8382 Hinnerup

Sagsnr.

710-2018-16

Dokument nr.

710-2018-228867

Dette notat beskriver en række tekniske ændringer i forhold til det budgetforslag, som blev sendt i høring 4. september 2018.

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

Økonomioversigt				
Skattefinansieret område				
Mio. kr.	BF 2019	BFO 2020	BFO 2021	BFO 2022
Ordinære poster				
Finansiering	-0,2	5,6	4,4	5,2
Drift	8,9	-0,3	0,4	0,4
Pris- og lønstigning		1,6	1,2	0,5
Renter	0,0	-0,1	-0,2	-0,1
Ordinære poster i alt	8,7	6,8	5,8	6,0
Særlige poster				
Anlæg	-22,5	1,5	0,0	0,0
Pris- og lønstigning - Anlæg		0,4	0,0	0,0
Selvbudgettering i 2018			0,0	
Særlige poster i alt	-22,5	1,9	0,0	0,0
Finansposter				
Lånoptagelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Afdrag på lån	0,0	3,2	-0,3	-0,3
Kort- og Langfristede poster	6,0	0,0	0,0	0,0
Finansposter i alt	6,0	3,2	-0,3	-0,3
Resultat ekskl. Jordforsyning og ældreboliger	-7,8	11,9	5,5	5,7

Udvikling i befolkningstallet

Udvikling i folketallet har på forskellig vis betydning for budgettet. Skatteindtægterne samt generelle tilskud og udligning afhænger af det samlede folketal, ligesom vurderingen af valget mellem det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og generelle tilskud afhænger af befolkningstallet. Endelig er budgettet på en række af de store serviceområder afhængig af befolkningsudviklingen.

Til brug for budgetteringen af skatteindtægterne og de demografisk betingede udgifter anvendes kommunens befolkningsprognose, og ifølge prognosen vil Favrskov Kommune få en vækst i befolkningstallet i 2018 på 388 personer. Budgetforslaget bygger på denne forudsætning, men befolkningsudviklingen i de første 8 måneder af 2018 har ikke været så stor, så det er meget tvivlsomt om væksten i 2018 bliver 388.

Pr. 1. juli 2018 var befolkningstallet vokset med 161 borgere i 2018. Men i august 2018 har der været en usædvanlig stor tilbagegang i befolkningstallet, idet der i august 2018 har været en befolkningstilbagegang på 107. Det skyldes primært nettofraflytning, som blandt andet kan henføres til unge, der flytter fra kommunen på grund af uddannelsesvalg. Væksten i befolkningstallet i de første otte måneder udgør derfor kun 67 personer.

På den baggrund forudsættes det i dette notat om tekniske ændringer, at den samlede vækst i 2018 bliver på 300 borgere.

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 2019 og skønnet statsgaranti i 2020-2022

1.000 kr.	2019	2020	2021	2022
Indkomstskat		3.111	-858	-4.054
Skrå skatteloft	-159	-167	-178	-187
Statstilskud	-	1.837	2.065	4.108
Landsudligning	-	1.240	3.497	5.334
Udligning af selskabsskat	-	-474	-130	1
Øvrige skatter og tilskud	32	-5	16	-3
I alt	-127	5.542	4.412	5.199

Ny økonomisk redegørelse fra Økonomi- og Indenrigsministeriet

Økonomi- og Indenrigsministeriet har ved den økonomiske august-redegørelse hævet sit vækstskøn for udskrivningsgrundlaget i 2017 og tilrettet vækstskønnene i de efterfølgende år.

Skatteindtægter, tilskud og udligning i 2019 er baseret på statsgarantien og er derfor upåvirkede, men de ændrede skøn har betydning for de beregnede statsgarantiskøn for overslagsårene.

Ved den økonomiske august-redegørelse er vækstskøn for udskrivningsgrundlaget 2016-17 hævet med 0,4 % for hele landet svarende til 3,9 mia. kr., idet skønnet nu er baseret på de lignede skatteydere for indkomståret 2017.

Fra 2017-2018 er vækstskønnet derimod sænket med 0,5 % for hele landet, således at det skønnede udskrivningsgrundlag i 2018 nu er lavere end ifølge skønnet fra maj måned.

Som led i den medieaftale, som blev indgået ultimo juni, hvor licensen udfases, mindskes personfradragene fra 2019, og dermed øges kommunernes udskrivningsgrundlag. Men da ændringen ikke indgik i den udmeldte statsgaranti for 2019, vil den først påvirke kommunernes skatteindkomster fra 2020. Dermed er udskrivningsgrundlaget på landsplan i 2019 ligesom i 2018 lidt lavere end det skønnede niveau i maj.

Men de reducerede personfradrag øger derimod væksten fra 2019-2020 med 0,6 % og yderligere med 0,3 % til 2021 og 0,2 % til 2022, således at udskrivningsgrundlagene på landsplan er højere end vurderet i maj-redegørelsen i alle årene 2020-2022.

Indkomstskat

I budgetforslaget for Favrskov Kommune var skatteprognosen baseret på de lignede skatteydere i indkomståret 2017 i Favrskov Kommune, og dermed var der allerede taget højde for den højere vækst fra 2016 til 2017, medens der ikke var taget højde for de sænkede vækstskøn i 2018 og justerede vækstskøn i 2019-22.

Samtidig påvirkes de skønnede statsgaranterede indkomster fra 2020 af, at den seneste opdaterede skatteprognose for 2017 er sænket siden udarbejdelse af budgetforslaget. Det skyldes især en tilpasning vedrørende mellemkommunale flytninger og en tilpasningskorrektur til landstotalen, begge justeringer i modelberegningen fra KL. Det 21 mio. kr. lavere udskrivningsgrundlag har betydning for det skønnede statsgaranti for 2020-22 svarende til godt 5 mio. skattekrone årligt.

Som nævnt oven for forventes befolkningsudviklingen i 2018 lavere end forudsat i budgetforslaget, hvilket har betydning både for skatteprognosen og for beregning af tilskud og udligning i overslagsårene. Det lavere befolkningstal har også betydning for vurderingen af valget mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2018, men her henvises til et særskilt notat.

Den samlede justering af de skønnede statsgaranterede skatteindtægter fordelt på de tre årsager fremgår af følgende tabel.

Ændrede skøn for skønnede statsgaranterede skatteindtægter fordelt på årsager

	2020	2021	2022
Sænket 2017 grundlag	5,3	5,3	5,3
Ændrede vækstskøn i augustredøgørelsen	-2,3	-8,6	-14,1
Sænket vækst i folketallet i 2018	0,1	2,4	4,7
I alt	3,1	-0,9	-4,1

Trods det lavere udgangspunkt i 2017 og den lavere fremskrivning fra 2017 til 2018 forventes stadig et højere udskrivningsgrundlag i 2018 end forudsat ved budgetlægnin-gen for 2018. Det vurderes derfor fortsat, at modposten i 2021 til gevinsten ved selv-budgettering i 2018 kan nulstilles, men på den anden side også, at yderligere gevinst ved selvbudgetteringen i 2018 bør afvente ligning af 2018-indkomsterne, idet 2018-ind-komsterne endnu er usikre både på landsplan og i Favrskov Kommune.

Skrå skatteloft

Skatteloftsgrænsen er nu opdateret i KL's skatte- og tilskudsmodel fra 24,87 til 24,89, hvilket sænker medfinansieringen med 159.000 kr.

Tilskud og udligning

Tilskud og udligning i 2019 er uændrede som følge af statsgarantien, men det hævede skøn for indkomstskatter på landsplan fra 2020 betyder, at bloktilskuddet sænkes mod-svarende, og alle kommuner modtager mindre i statstilskud.

I budgetforslaget var forudsat, at udskrivningsgrundlaget på landsplan fra 2017 ville lande 3,9 mia. kr. højere end ventet ved maj-redøgørelsen. Lavere balancetilskud som følge heraf var indregnet for Favrskov Kommune ved et 4,3 mio. kr. lavere statstilskud. De nye skøn i økonomisk redegørelse med højere indkomstskøn i 2020 betyder, at balancetilskuddet sænkes mere end forudsat og at statsskuddet for Favrskov Kommune derfor sænkes yderligere med 1,8 mio. kr. i 2020 og yderligere i 2021 og 2022.

Den ændrede indkomstskat som følge af den skønnede statsgaranti i 2020-2022 påvirker udligningen, hvilket dermed ville give højere udligning i 2020 og lavere udligning i 2021-2022, idet udligningsgraden for Favrskov Kommune er 61%.

Men samtidig betyder den lavere befolkningsudvikling og ændrede aldersfordeling, at kommunens udgiftsbehov beregnes 4,7 mio. kr. lavere, hvilket sænker udligningen fra 2020 og frem.

Samlet set sænkes skønnet for tilskud og udligning med 3,1 mio. kr. i 2020 stigende til 9,4 mio. kr. i 2022.

Selskabsskat og udligning af selskabsskat

Økonomi- og Indenrigsministeriet har ved den økonomiske august-redøgørelse justeret skønnet for udviklingen i selskabsskatterne på landsplan. Skønnene på landsplan er imidlertid stærkt påvirket af enkelte meget store selskaber og forventes derfor ikke at påvirke væksten i For Favrskov Kommune.

Derimod vil udviklingen på landsplan betyde, at Favrskov Kommune forventes at modtage yderligere 0,5 mio. kr. i udligning af selskabsskat i 2020.

Øvrige ændringer

Øvrige ændringer omfatter især flere mindre justeringer i dødsboskat, udligning vedr. udlændinge og bidrag til regionen.

Drift

I forhold til budgetforslag 2019-22 foreslås nogle få budgetændringer af teknisk karakter.

Modtageklasser

Antallet af børn i modtageklasser er steget til 18 efter færdiggørelsen af det tekniske budget for 2019-22. Det betyder, at der skal oprettes yderligere en modtageklasse, da der kun må være 15 elever i en modtagerklasse. Den årlige udgift hertil udgør 0,65 mio. kr. Der er oprindeligt kun budgetteret med én modtagerklasse på grund af den faldende tilgang af nye flygtninge. Men der har derimod været en forholdsvis stor tilgang af østeuropæere end tidligere i modtageklasserne.

Det foreslås, at der indarbejdes budget til yderligere en modtageklasse i skoleåret 2018/19. Merudgiften i 2019 udgør således 0,4 mio. kr.

Demografi

På en række af de store serviceområder er budgettet i alle budgetår forøget som følge af flere borgere i Favrskov Kommune jf. befolkningsprognosen. Som nævnt oven for indikerer befolkningsudviklingen i de første otte måneder af 2018 dog, at befolkningstallet pr. 1. januar 2019 bliver lavere end forudsat i budgetforslaget.

På den baggrund foreslås det derfor, at der indarbejdes en reduktion i det samlede demografibeløb med 2 mio. kr. årligt i 2019-22.

Integrationsydelse

Det er i den tekniske budgetlægning forudsat, at der i 2018 kommer 60 flygtninge i job eller uddannelse. I forbindelse med Arbejdsmarkedsudvalgets behandling af opfølgningen på beskæftigelsesplan 2018 i september 2018 blev forventningen til antallet af flygtninge i job og uddannelse i 2018 hævet til 65. På den baggrund kan budgettet til integrationsydelse reduceres med 0,4 mio. kr. årligt i 2019-22.

Afledt drift af anlægsprojekter

Den afledte drift af de anlægsprojekter, der indgår i budgetforslaget er indarbejdet i budgettet. Samlet set medfører det en merudgift på 0,8 mio. kr. i 2019, 2,0 mio. kr. i 2020 samt 2,7 mio. kr. årligt i 2021 og 2022.

Anlægsforslag der er indarbejdet som driftsudgifter

Nedenstående tabel viser hvilke anlægsbeløb, der i 2019 i stedet er indarbejdet som driftsudgifter, da udgifterne vurderes at være af driftsmæssig karakter. Ændringen

medfører, at serviceudgifterne forøges med 10 mio. kr. i 2019, og at anlægsudgifterne reduceres tilsvarende. Ændringen har ingen betydning for det samlede budget.

Anlægsforslag der er indarbejdet som driftsudgifter (i 1.000 kr.)		2019
A-211	Renovering og ombygning af kommunale bygninger	7.000
A-227	Vedligeholdelse af asfaltbelægninger	3.000
	I alt	10.000

Anlæg

Der er indarbejdet 117,0 mio. kr. i anlægsudgifter på det skattefinansierede område ekskl. jordforsyningen i 2019. Det er 22,5 mio. kr. mindre end i budgetforslag 2019-22. Det skyldes, at A-101 Grundkapitalindsud til almene boliger på 6 mio. kr. i 2019 nu er indberettet under kortfristede poster. De afsatte beløb i overslagsårene er fastholdt under anlæg, fordi de indgår i anlægsprioriteringen i næste års budgetlægning. Herudover er grundkapitalindsud til A-403 Udvidelse af Voldumcentret på ca. 1,5 mio. kr. nu indberettet under Ældreboliger. Ændringerne har ingen betydning for det samlede budget.

I 2020 er udgiften til indfrielse af restgælden vedrørende Plejecenter Skaghøj på 3,5 mio. kr. (A-234 Sanering af Plejecentrene Skaghøj og Elmehøj samt den Gule Villa i Hammel) flyttet fra anlæg til afdrag på lån under Finansposter.

Samtidig er 10 mio. kr. flyttet fra anlæg til drift jf. ovenstående.

Endelig foreslås det af hensyn til overholdelse af den nationale anlægsramme, at dele af rådighedsbeløbene på enkelte anlægsprojekter udskydes fra 2019 til 2020. Det gælder følgende anlægsprojekter.

Rådighedsbeløb, der flyttes fra 2019 til 2020 (i 1.000 kr.)		
A-217	Renovering og tilbygning til Hadsten administrationsbygning	1.000
A-231	Nedrivning og forberedende arbejder i Dommerparken i Hammel	3.000
A-305	Pulje til etablering af vuggestuepladser som følge af kapacitetsanalysen på dagtilbudsområdet 2018-22	1.000
	I alt	5.000

Renter og afdrag

Rente- og afdragsprofilerne er blevet tilrettet som følge af, at der ikke er budgetlagt lånoptagelse på det skattefinansierede område i 2019. Det medfører en samlet mindredrift på 0,3 mio. kr. i 2020 voksende til 0,5 mio. kr. i 2022.

Herudover er udgiften til indfrielse af restgælden vedrørende Plejecenter Skaghøj flyttet fra anlæg til afdrag jf. ovenstående.

Kortfristede Poster

Den kirkelige ligning

Favrskov Provsti har 13. september 2018 fremsendt ligningsbeløbene for de kirkelige kasser i Favrskov Kommune for 2019. 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 0,99 % til 0,97 %, og der er på den baggrund udarbejdet nedenstående budget:

	1.000 kr.
Udgifter	
Landskirkeskat	10.278,0
Provstiudvalgskassen	21.779,4
Kirke- og præstegårdskasser	35.736,6
Kirkelig ligning i alt	67.794,0
Indtægter	
Kirkeskat på 0,97 % af 6.888,5 mio. kr.*	66.818,0
Udligningstilskud	976,0
Indtægter i alt	67.794,0
"Resultat"	0,0
Favrskov Provstis tilgodehavende ultimo 2017	161,6
Favrskov Provstis tilgodehavende ultimo 2019	161,6
*statsgaranti	

Ændringerne har ingen betydning for det samlede budget.

Jordforsyning

Budgetlægningen for 2019-22 inden for jordforsyningsområdet tager 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 2018 og forventet regnskab 2018. I de efterfølgende kolonner vises forslaget til budget for jordforsyningsområdet 2019-2022.

(1.000 kr.)	Oprindeligt budget 2018	Forventet regnskab 2018	2019	2020	2021	2022
Budgetforslag						
Køb	11.700	24.200	12.900	14.700	6.000	14.400
Byggemodning	20.600	26.657	33.450	65.970	15.000	20.000
Jordforsyning generelt	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Bruttoudgifter	33.800	52.357	47.850	82.170	22.500	35.900
Salg	-52.383	-29.838	-60.262	-48.679	-48.800	-44.700
Låneoptagelse (85%)	-9.010	-8.500	-4.250	-11.050	-5.100	-12.240
Rente*	801	171	885	1.135	1.425	1.641
Afdrag*	4.731	4.846	5.180	5.405	5.758	6.026
Ekstraordinære afdrag	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
I alt netto	-21.061	20.036	-9.597	29.981	-23.217	-12.373

* 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 (byggecredit, lånoptagelse, beboerindskud) vedr. A-402 Nyt plejecenter i Hammel og A-403 Udvidelse af Voldum-centret. Driftsbudgettet indarbejdes teknisk, når byggerierne er færdiggjort.

Samlet økonomi

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

Økonomioversigt				
Skattefinansieret område				
Mio. kr.	BF 2019	BFO 2020	BFO 2021	BFO 2022
Ordinære poster				
Finansiering	-2.755,0	-2.821,6	-2.899,5	-2.978,5
Drift	2.644,0	2.656,3	2.670,6	2.686,9
Pris- og lønstigning		65,1	123,9	186,8
<i>Driftsreduktioner</i>	<i>-9,1</i>	<i>-8,1</i>	<i>-8,1</i>	<i>-8,1</i>

<i>Driftsudvidelser</i>	26,2	26,9	26,8	26,1
Renter	5,2	4,7	4,1	3,7
Ordinære poster i alt	-88,7	-76,7	-82,2	-83,1
Særlige poster				
Anlæg	117,0	118,0	101,5	101,5
Pris- og lønstigning – Anlæg		2,4	4,1	6,2
Teknisk budgetpulje - Overførsler ml. årene	19,0	19,0	19,0	19,0
Kompensation for revision af uddannelseskriterier	-1,8	-1,8		
Ekstraordinært finansieringstilskud	-12,5	-12,5		
Mindreudgift - Forsikrede ledige (midlertidigt)	-20,0	-20,0		
Selvbudgettering i 2018			0,0	
Salg af HMN Naturgas - Frigivelse af provenu	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1
Særlige poster i alt	100,6	104,0	123,5	125,6
Finansposter				
Lånoptagelse	0,0	-9,3	-9,3	-9,3
Afdrag på lån	25,9	30,2	27,8	29,0
Kort- og Langfristede poster	-4,0	-4,8	-48,1	-18,8
Finansposter i alt	21,9	16,1	-29,6	0,9
Resultat ekskl. Jordforsyning og ældreboliger	33,8	43,4	11,7	43,4
Jordforsyning				
Anlæg	-12,4	33,5	-26,3	-8,8
Drift	3,2	3,2	3,2	3,2
Nettolån - jordforsyning	2,8	-3,6	3,0	-3,6
Jordforsyning i alt	-6,4	33,1	-20,1	-9,2
Resultat Skattefinansieret område	27,4	76,5	-8,4	34,2
Ældreboliger				
Anlæg	42,6	0,1	0,0	0,0
Driftsoverskud	-9,5	-9,5	-9,5	-9,5
Byggekredit/Lånoptagelse	-41,1	-0,1	0,0	0,0
Afdrag og renter på lån	8,0	8,2	8,4	8,5
Ældreboliger i alt	0,0	-1,3	-1,1	-1,0
Samlet effekt på kassebeholdningen	27,4	75,2	-9,5	33,2