

Tekniske ændringer til Budgetforslag 2020-23

Postadresse:

Favrskov Kommune
Budgetafdeling
Skovvej 20
8382 Hinnerup

Tlf. 8964 1010

favrskov@favrskov.dk
www.favrskov.dk

24. oktober 2019

Sagsbehandler:

Søren Vestergaard
Tlf. 89 64 62 29
sve@favrskov.dk

Personlig henvendelse:

Favrskov Kommune
Budgetafdeling
Skovvej 20
8382 Hinnerup

Sagsnr.

710-2019-605

Dokument nr.

710-2019-197056

Dette notat beskriver en række tekniske ændringer i forhold til det budgetforslag, som blev sendt i høring 9. oktober 2019.

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

Økonomioversigt				
Skattefinansieret område - mio. kr.	BF2020	BFO 2021	BFO 2022	BFO 2023
Ordinære poster				
Finansiering	0,6	0,9	0,7	0,8
Drift	-1,4	-1,9	-2,8	5,0
Pris- og lønstigning	0,0	0,0	-0,2	0,2
Ordinære poster i alt	-0,8	-1,0	-2,3	6,0
Særlige poster				
Anlæg	-4,3	0,1	0,0	0,0
Særlige poster i alt	-4,3	0,1	0,0	0,0
Finansposter				
Afdrag på lån	-3,5	-0,2	-0,3	-0,3
Kort- og Langfristede poster	1,1	0,3	0,3	0,3
Finansposter i alt	-2,4	0,1	0,0	0,0
Resultat ekskl. Jordforsyning og ældreboliger	-7,5	-0,8	-2,3	6,0

Finansiering

Siden udarbejdelsen af budgetforslaget har Social- og Indenrigsministeriet offentliggjort den officielle udmelding for statsgarantien 2020. Sammen med opdatering af øvrige oplysninger giver det anledning til ændringer i finansieringsindtægterne, hvilket fremgår af nedenstående tabel.

Tekniske ændringer i finansiering ved valg af statsgaranteret udskrivningsgrundlag i 2020 og skønnet statsgaranti i 2021-2023

1.000 kr.	2020	2021	2022	2023
Indkomstskat	0	414	461	511
Dødsbøbeskatning	0	233	0	0
Grundskyld	555	557	560	563
Skatter i alt	555	1.204	1.021	1.074
Tilskud og udligning	0	0	0	0
Kommunal udligning	0	-245	-273	-303
Øvrige tilskud	14	13	15	14
Total	569	972	763	785

Indkomstskat

I budgetforslaget for Favrskov Kommune var skatteprognosen baseret på de lignede skatteydere i indkomståret 2018 (25. kørsel fra d. 17/9).

I den opdaterede (28. kørsel fra d. 15/10) oversigt er yderligere 21 borgere blevet lignet, ligesom der er sket yderligere præcisering af allerede lignede borgers indkomster, hvilket resulterer i de angivne korrektioner på ca. 0,4 mio. kr. om året. Skattegrundlaget for 2020 er uændret som følge af statsgarantien.

Dødsbøbeskatning

Den seneste skattekørsel har sænket forventningerne til dødsbøbeskatningen for 2021 med 0,2 mio. kr.

Grundskyld

Indtægterne fra grundskyld er fra budget 2020 og frem sænket med 0,5 mio. kr. årligt. Der var i budgetforslag 2020-23 indregnet en pulje på 1,0 mio. kr. til dækning af eventuelle tilbagebetalingssager på baggrund af vurderingsændringer, herunder som følge af fradrag for forbedringer. Det betyder, at Favrskov Kommune er forpligtet til at korrigere eventuelle ændringer i beskatningsgrundlaget og tilbagebetale den for meget opkrævede ejendomsskat inkl. renter, såfremt en genvurdering berettiger til det. Denne pulje er revurderet i lyset af historiske opgørelser, som har vist, at der fremadrettet bør reserveres en pulje på 1,5 mio. kr. til dette.

Derudover er der kommet en opdatering af grundværdierne i Favrskov Kommune, som medfører at indtægterne fra grundskyld er reduceret med ca. 0,05 mio. kr. om året.

Tilskud og udligning

Det sænkede skøn for indkomstskatter i Favrskov Kommune fra 2020 betyder, at Favrskov Kommunes kommunale udligning stiger med omkring 61 pct. af nedgangen, svarende til 0,2-0,3 mio. kr. om året.

Øvrige tilskud

Ændringer i øvrige tilskud omfatter flere mindre justeringer i tilskud til dagtilbud, værdighedsmilliarden og puljen til bekæmpelse af ensomhed, som nu er udmeldt officielt.

Drift

I forhold til budgetforslag 2020-23 foreslås nogle få budgetændringer af teknisk karakter.

It-udgifter

KL og den tidligere regering har indgået en aftale om at give borgerne et bedre overblik på tværs af alle relevante myndigheder gennem "MitOverblik", som handler om borgernes adgang til egne data. Løsningen er udarbejdet af Kombit, og merudgiften skal finansieres kollektivt af kommunerne. Det foreslås, at der indarbejdes yderligere udgifter på 240.000 kr. årligt i budget 2020-23.

Midlertidig merindskrivning i specialgrupperne på dagtilbudsområdet

Der er i 2019 midlertidigt indskrevet fire ekstra børn i specialgrupperne på dagtilbudsområdet. Specialgrupperne er ikke omfattet af "pengene-følger-barnet"-regulering, men har et fast budget.

Det forventes, at merindskrivningen på fire ekstra børn vil fortsætte frem til 1. august 2020, hvor der bliver ledige pladser i specialgrupperne som følge af skolestart. Dette medfører en merudgift på 327.000 kr. i 2020, som foreslås indarbejdet i budget 2020.

Aktivitetsbestemt medfinansiering af sygehusene

Kommunernes aktivitetsbestemte medfinansiering vedr. 2020 er udmeldt efter udarbejdelsen af budgetforslaget. Det medfører, at budgettet til den aktivitetsbestemte medfinansiering kan reduceres med 460.000 kr. i 2020. Udgiften til aktivitetsbestemt medfinansiering er udelukkende fastfrosset i 2020, der er derfor ikke ændret i budgettet i budgetoverslagsårene.

Forberedende GrundUddannelse (FGU)

I budget 2019-22 blev budgettet til FGU indarbejdet med Favrskov Kommunes andel af de forventede udgifter på landsplan. Ved den tekniske budgetlægning for 2020-23 blev der ikke indarbejdet ændringer på FGU, da KLs budgetvejledning endnu ikke var kommet.

I det oprindelige skøn for FGU, som blev DUT-forhandlet sidste år, var der ikke taget højde for overgangsordningerne for produktionsskoleforløb og EGU. Der blev lagt til grund, at alle eleverne ville overgå direkte til FGU pr. 1.8.2019. Da dette ikke er tilfældet, men eleverne i stedet fortsætter med deres uddannelse på FGU-institutionerne, men efter de hidtil gældende regler for den respektive uddannelse, er der foretaget en række justeringer af de økonomiske konsekvenser.

Konkret betyder rettelserne, at de kommunale bidrag til FGU fra 2020 til 2022 for aktiviteten 2019 til 2021 vil være mindre end tidligere forudsat. Til gengæld vil de kommunale bidrag til produktionsskoler være højere end tidligere forudsat. Dertil kommer øgede udgifter til EGU.

Nu viser budgetvejledningen, at budgettet til forsørgelsesudgiften til elever på FGU skal reduceres med 190.000 kr. vedr. 2020, 260.000 kr. i 2021 og 69.000 kr. i 2022.

Budgettet til bidrag til produktionsskoler og EGU fastholdes uændret.

Lov- og cirkulæreprgram

Økonomiaftalen mellem Regeringen og KL blev indgået senere end normalt. Derfor blev der i den tekniske budgetlægning reserveret et beløb i udgiftsbudgettet svarende Favrskov Kommunes indtægter som følge af lovændringerne i lov- og cirkulæreprgrammet. Lov- og cirkulæreprgrammet er nu vurderet, og den økonomiske konsekvens er indarbejdet i udgiftsbudgettet.

På nogle områder er det vurderet, at lovændringen har en begrænset eller ingen økonomisk konsekvens for Favrskov Kommune. I det tekniske budget var der indarbejdet

en budgetreserve på 5,386 mio. kr. Efter vurderingen af lov- og cirkulæreprogrammet er der er i 2020 indarbejdet udgifter på 3,882 mio. kr. Det betyder en mindreudgift i forhold til budgetforslaget på 1,5 mio. kr. i 2020 stigende til 2,6 mio. kr. i 2023.

Afledt drift af anlægsprojekter

Den afledte drift af de anlægsprojekter, der indgår i budgetforslaget er indarbejdet i budgettet. I det tekniske budget var der indarbejdet en pulje til håndtering af de forventede afledte driftsudgifter af anlægsprojekter. I 2023 er der indarbejdet driftsbudget på 7 mio. kr. til 24 plejeboliger (A-402 Udvidelse af antallet af plejeboliger).

Samlet set medfører det mindreudgifter på 0,2 mio. kr. i 2020, 0,3 mio. kr. i 2021, 0,5 mio. kr. i 2022 samt en merudgift på 7,4 mio. kr. i 2023.

Anlæg

Der er indarbejdet 122,2 mio. kr. i anlægsudgifter på det skattefinansierede område ekskl. jordforsyningen i 2020. Det er 4,3 mio. kr. mindre end i budgetforslag 2020-23. Det skyldes, at udgiften til indfrielse af restgælden vedrørende Plejecenter Skaghøj på 3,5 mio. kr. (A-234 Sanering af Plejecentrene Skaghøj og Elmehøj) allerede i forbindelse med Budget 2019–22 var indarbejdet under afdrag.

Herudover er 0,7 mio. kr. vedrørende A-607 Omlægning af Laurbjerghallens lån nu indberettet under kortfristede poster.

Renter og afdrag

Rente- og afdragsprofilerne er blevet tilrettet som følge af, at der ikke er budgetlagt lånoptagelse på det skattefinansierede område i 2020. Det medfører en samlet mindreudgift på 0,3 mio. kr. i overslagsårene.

Herudover er der i forbindelse med Budget 2019-22 indarbejdet en udgift til indfrielse af restgælden vedrørende Plejecenter Skaghøj i 2020. Udgiften er flyttet til afdrag på lån under Ældreboliger jf. ovenstående.

Kortfristede Poster

0,7 mio. kr. vedrørende A-607 Omlægning af Laurbjerghallens lån er nu indberettet under kortfristede poster.

Den kirkelige ligning

Favrskov Provsti har 8. oktober 2019 fremsendt 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 0,97% til 0,96%, og der er på den baggrund udarbejdet nedenstående budget:

	1.000 kr.
Udgifter	
Landskirkeskat	10.509,1
Provstiudvalgskassen	19.184,5

Kirke- og præstegårdskasser	37.732,6
Reservemidler	1.886,6
Kirkelig ligning i alt	69.312,9
Indtægter	
Kirkeskat på 0,96% af 7.088,2 mio. kr.(statsgaranti)	68.046,9
Udligningstilskud	906,0
Indtægter i alt	68.952,9
"Resultat"	-360,0
Favrskov Provstis tilgodehavende ultimo 2018	243,2
Favrskov Kommunes tilgodehavende ultimo 2020	116,8

Jordforsyning

Budgetlægningen for 2020-23 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 2019 og forventet regnskab 2019. I de efterfølgende kolonner vises forslaget til budget for jordforsyningsområdet 2020-2023.

(1.000 kr.)	Oprindeligt budget 2019	Forventet regnskab 2019	2020	2021	2022	2023
Budgetforslag						
Køb	12.900	18.922	13.700	13.100	13.000	13.000
Byggemodning	33.450	44.125	60.270	22.180	15.000	25.000
Jordforsyning generelt	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Bruttoanlægsudgifter	47.850	64.547	75.470	36.780	29.500	39.500
Salg	-60.262	-73.832	-32.900	-58.127	-41.842	-39.870
Låneoptagelse (85%)	-4.250	-8.904	-10.200	-6.800	-11.050	-11.050
Rente*	885	-185	33	276	483	686
Afdrag*	5.180	5.480	5.731	6.101	6.386	6.755
Ekstraordinære afdrag	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Driftsudgifter	3.205	3.245	3.264	3.264	3.264	3.264
I alt netto	-6.392	-8.649	42.398	-17.506	-12.259	285

*Inkl. rente og afdrag vedr. tidligere års låneoptagelse

Ældreboliger

Budgetterne og dermed huslejefastsættelsen består af følgende elementer: Afdrag, renter og ydelsesbidrag på lån til boligerne, vand, renovation, forsikringer, administrati-
onsbidrag, renholdelse, vedligeholdelse, andel i fællesaktiviteter, henlæggelser til peri-
odisk 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.

I nedenstående tabel vises budgetforslaget for ældreboliger 2020-2023.

(1.000 kr.)				
Budgetforslag	2020	2021	2022	2023
Anlæg	0	0	0	0
Driftsoverskud	-10.924	-11.226	-11.226	-11.226
Byggecredit/lån	-59	0	0	0
Afdrag	14.052	10.636	10.806	10.978
Rente	638	560	548	535
I alt netto	3.707	-30	128	287

Samlet økonomi

Nedenfor vises økonomioversigten over budgetforslaget inkl. forslag til tekniske æn-
dringer.

Økonomioversigt				
Skattefinansieret område - mio. kr.	BF2020	BFO 2021	BFO 2022	BFO 2023
Ordinære poster				
Finansiering	-2.839,2	-2.932,7	-3.016,5	-3.098,0
Drift	2.733,2	2.756,4	2.777,6	2.808,3
Videreførsel af aktiviteter finansieret af værdighedspuljen	8,0	8,0	8,0	8,0
<i>Driftsreduktioner</i>	-6,1	-6,2	-6,0	-6,0
<i>Driftsudvidelser</i>	17,3	17,9	17,7	17,4
Pris- og lønstigning		62,2	126,7	194,9
Renter	4,3	3,9	3,5	3,0
Ordinære poster i alt	-82,5	-90,5	-89,0	-72,4
Særlige poster				
Anlæg	122,1	131,9	125,3	101,4
Pris- og lønstigning - Anlæg		2,6	5,1	6,2
Teknisk budgetpulje - Overførsler ml. årene	20,0	20,0	20,0	20,0
Mindreudgift - Forsikrede ledige (midlertidigt)	-20,0			
Ekstraordinært finansieringstilskud	-12,5			
Kompensation - alderskriterier	-7,3			
Kompensation for revision af uddannelseskriterier	-1,8			
Udvidelse af anlægsrammen - ØA20	-11,9	-11,9	-11,9	-11,9
Kompensation finansforskydninger - ØA20	-4,3			
Selvbudgettering i 2018		7,2		
Salg af HMN Naturgas - Frigivelse af provenu	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6
Særlige poster i alt	81,7	147,2	135,9	113,1
Finansposter				
Lånoptagelse	-1,3	-9,3	-9,3	-9,3
Afdrag på lån	27,5	28,1	29,0	29,9
Kort- og Langfristede poster	-4,7	-48,8	-19,5	-19,0
Finansposter i alt	21,5	-30,0	0,2	1,6
Resultat ekskl. Jordforsyning og ældreboliger	20,7	26,7	47,1	42,3
Jordforsyning				
Anlæg	42,6	-21,3	-12,3	-0,4
Drift	3,3	3,3	3,3	3,3
Nettolån - jordforsyning	-3,5	0,6	-3,2	-2,6
Jordforsyning i alt	42,4	-17,4	-12,2	0,3
Resultat Skattefinansieret område	63,1	9,3	34,9	42,6
Ældreboliger				
Anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0
Driftsoverskud	-10,9	-11,2	-11,2	-11,2
Bygge kredit/Lån optagelse	-0,1	0,0	0,0	0,0
Afdrag og renter på lån	14,7	11,2	11,3	11,5
Ældreboliger i alt	3,7	0,0	0,1	0,3
Samlet effekt på kassebeholdningen	66,8	9,3	35,0	42,9

