

Generelle bemærkninger til budgetforslag 2015

Indhold:

	side
Budgetlægningen for 2015	3
Forudsætninger for budgetlægningen	3
Udgangspunkt for budgetlægningen	4
Pris- og lønstigningsskøn	4
Økonomiaftalen for 2015 mellem regeringen og KL	5
Budgetforslag 2015	6
Indtægter	7
Skatteprocenter og –indtægter	7
Selskabsskatter	9
Driftsudgifter	10
Renter	11
Anlæg	11
Afdrag på lån	11
Låneoptagelse	11
Likviditet	11
Budgetoverslag for årene 2015-2018	12

Budgetlægningen for 2015:

Økonomiudvalget godkendte på møde den 26. februar 2014 (dok.nr. 29692-14 og 13689-14) den overordnede tidsplan, procedure, budgetforudsætninger m.v. for budgetlægningen for perioden 2015-2018.

Tidsplanen er i hovedpunkter følgende:

Dato	
Marts – juni 2014	Udvalgene behandler og fremsender forslag til omprioriteringer og nye ønsker til drift og anlæg samt tekniske ændringer
Marts – juni 2014	Dialogmøder mellem udvalgene, Ældreråd, Handicapråd, Ungeråd, Integrationsråd, Udviklingsrådene m.fl.
Marts – juni 2014	Dialogmøder mellem udvalgene og skoler, institutioner m.fl.
18. juni 2014	Frist for udvalgenes behandling af nye ønsker til drift og anlæg, rationaliseringer/besparelser samt tekniske ændringer.
1. juli 2014	Byrådet orienteres om <ul style="list-style-type: none">▪ økonomaftalen for 2015 mellem KL og regeringen▪ basisbudgettet for 2015 med tekniske ændringer.
20. august 2014	Økonomiudvalget indstiller budgettet til 1. behandling i Byrådet
26. august 2014	Byrådets 1. behandling af budgetforslag 2015 og budgetoverslag for årene 2016-2018
4.-5. september 2014	Budgetseminar for Byrådet. <i>Målsætningen for budgetseminaret er, at Byrådet kan blive enige om et samlet budgetforslag for perioden 2015-2018, herunder at der sker en prioritering af anlægsbudgettet for hele budget-perioden 2015-2018</i>
22. september 2014 Kl. 12.00	Frist for indsendelse af ændringsforslag til budgettet. Ændringsforslag indsendes til borgmesteren
1. oktober 2014	Økonomiudvalget behandler budgetforslaget
7. oktober 2014	2. behandling og vedtagelse af budget 2015 Herunder fastsættelse af <ul style="list-style-type: none">➤ Kommuneskatteprocent➤ Grundskyldspromille➤ Kirkeskatteprocent➤ Takster for børnepasning mv.

Forudsætninger for budgetlægningen:

Med aftalen om kommunernes økonomi for 2015 videreføres de økonomiske rammer i kommunerne til udvikling af den borgernære service inden for bl.a. folkeskole, beskæftigelse, den kommunale sundhedsindsats, dagtilbud og socialområdet. Regeringen anerkender, at kommunerne de senere år har påtaget sig et stort ansvar ved at tilpasse budgetter og regnskaber, så de ligger inden for disse rammer.

Samtidig er der gennem de senere år – bl.a. som led i Vækstplan DK – sket en fremrykning af kommunale anlægsinvesteringer, der således er på et højt niveau historisk set. Regeringen har tilkendegivet, at der fra 2015 og frem er behov for at tilpasse de kommunale anlægsinvesteringer til et niveau, som holdbart kan finansieres fremadrettet.

Regeringen og KL har i forlængelse af regeringens udspil ”Danmark helt ud af krisen – virksomheder i vækst” drøftet konkrete muligheder for at øge vækst og beskæftigelse og dermed velstand og velfærd. Regeringen og KL er i den forbindelse enige om, at kommunerne på en række områder spiller en central rolle, herunder som erhvervslivets indgang til den offentlige sektor.

Ligeledes indgik regeringen og KL sidste år aftale om en række reformer og andre omstillinger med henblik på at styrke den kommunale service inden for folkeskole, beskæftigelse, den kommunale sundhedsindsats, dagtilbud og socialområdet. Der er enighed om, at kommunerne spiller en afgørende rolle i at sikre, at disse tiltag får den ønskede effekt.

Udgangspunkt for budgetlægningen:

Budgetgrundlaget for budget 2015 er til Byrådets 1. behandling det vedtagne budget for 2014 og budgetoverslag for perioden 2015-2017 korrigeret med ændringer på grund af nye budgetforudsætninger. Ændringer indarbejdet i budgetforslaget til 1. behandling er alene af teknisk karakter og medfører ikke at kommunens serviceniveau ændres.

Budgetgrundlaget kan opstilles således:

Det vedtagne budget for 2014

- +/- demografiske ændringer (f.eks. flere/færre skoleelever)
- +/- ændringer i forudsætninger (f.eks. flere/færre dagpengemodtagere)
- +/- konsekvenser af tidligere politiske beslutninger i Byrådet
- +/- engangsbeløb i budget 2014 samt beløb som ikke har helårvirkning i 2014
- +/- øvrige ændringer af teknisk karakter
- + pris- og lønfremskrivning

Alle ændringer dokumenteres og synliggøres. På møde den 26. juni 2014 er Byrådet orienteret om ændringer behandlet i de stående udvalg indtil juni 2014.

Pris- og lønstigningsskøn:

Der er ved budgetudarbejdelsen anvendt nedenstående skøn af 23. juni 2014 fra KL over pris- og lønstigninger (procenter):

	2014 – 2015	2015 – 2016	2016 – 2017	2017 – 2018
Lønninger	2,00	2,00	2,00	2,00
Brændsel (olie)	3,00	1,61	1,61	1,61
Øvrige varer og anskaffelser	1,15	1,61	1,61	1,61
Entreprenør- og håndværkerydelser	0,90	0,90	0,90	0,90
Øvrige tjenesteydelser	2,10	2,10	2,10	2,10
Priser i alt	1,89	1,89	1,89	1,89
Løn og priser i alt	2,00	2,00	2,00	2,00

Aftalen af 2. juni 2014 mellem regeringen og KL om den kommunale økonomi for 2015:

Regeringen og KL har ligesom de tidligere år indgået en aftale om rammerne for den kommunale økonomi for det kommende år.

Økonomaftalen er lavet for kommunerne under ét, hvilket betyder, at der ikke er rammer for serviceudgifterne (udgifter til skoler, børnehaver, ældreområde m.v.) i den enkelte kommune, men der er en samlet ramme for alle landets kommuner på 234,6 mia. kr. excl. reguleringer vedr. DUT-princippet. Det er meget vigtigt, at alle kommuner er med til at overholde aftalen, idet 3 mia. kr. af statstilskuddet til kommunerne er betinget af overholdelse af servicerammen for kommunerne under ét. Såfremt aftalen ikke overholdes kan Varde Kommune miste et bloktilskud på op til 26,4 mio. kr. Servicerammen er også gældende i regnskabssituationen.

Rammen for de kommunale serviceudgifter i 2015 tager udgangspunkt i økonomaftalen for 2014. I 2015 kan kommunerne således videreføre det forventede niveau for serviceudgifterne i 2014.

Rammen for 2015 er samtidig i overensstemmelse med udgiftsloftet for de kommunale serviceudgifter jævnfør budgetloven.

Hertil kommer et løft på 350 mio. kr. til at styrke den forebyggende og sundhedsfremmende indsats i kommunerne.

Regeringen og KL er enige om, at der for kommunerne under ét vil være balance i den kommunale økonomi i 2015.

Kommunerne skal indenfor den aftalte ramme ved omstilling og nytænkning skaffe finansiering af eventuelle nye udgifter.

Vedrørende anlægsudgifter er der aftalt en samlet ramme for kommunerne under ét på 17,5 mia. kr. Der er ingen reduktioner i bloktilskuddet såfremt rammen ikke overholdes, men regeringen og KL er enige om, at kommunerne foretager en gensidig koordinering af budgetterne med henblik på at sikre, at kommunernes budgetter er i overensstemmelse hermed.

Der er afsat en lånepulje på 400 mio. kr. målrettet investeringer på borgernære områder samt en lånepulje på 200 mio. kr. til investeringer med effektiviseringspotentialer.

Balancetilskuddet (bloktilskuddet til kommuner) er i 2015 (og kun i 2015) løftet ekstraordinært med 3,5 mia. kr. med henblik på at styrke kommunernes generelle likviditet. 1 mia. kr. målrettes kommuner med størst behov og ½ mia. kr. udmøntes som lånepulje.

Økonomaftalen er lavet under forudsætning af uændrede skatteprocenter for kommunerne under ét. Hvis en kommune skal forhøje skatteprocenten skal andre kommuner nedsætte skatteprocenten. Der er mulighed for tilpasninger inden for en ramme på 150 mio. kr. Hvis der samlet sker skatteforhøjelser i 2015 er der modregning i statens bloktilskud i henhold til gældende lov.

Budgetforslaget for 2015 er efter indregning af foranstående forudsætninger følgende:

	Beløb i mio. kr. - = indtægter
Skattefinansieret virksomhed:	
Indtægter:	
Skatter	-2.176,6
Tilskud og udligning	-764,5
Indtægter i alt	-2.941,1
Serviceudgifter	2.027,3
Aktivitetsbestemt medfinansiering	167,2
Ældreboliger	-13,6
Overførselsudgifter	514,1
Forsikrede ledige	78,7
Den centrale refusionsordning	-7,2
Pris- og lønfremskrivning	52,3
Nettodriftsudgifter i alt	2.818,8
Nettorenter	17,1
Driftsresultat (- = overskud)	-105,2
Afdrag på lån	34,7
Låneoptagelse	-6,2
Energilån (forudsætter anlægsudgifter på 30 mio. kr. til energibesparende foranstaltninger)	-30,0
Finansforskydninger	6,2
Rådighedsbeløb til finansiering af evt. nye driftsudgifter og anlægsudgifter (både tidligere godkendte og nye) - = overskud	-100,5
Hertil kommer eventuelt forbrug af likvide aktiver	
I budgettet for perioden 2014-2017 er der budgetteret med anlægsudgifter i 2015 på	138,8

Indtægter:

Indtægterne kan opdeles på følgende områder i 2015:

Skatter:	mio.kr.
Indkomstskat	-1.892,3
Forskerskat	-0,2
Skrå skatteloft	+1,1
Dødsboskat	-0,7
Selskabsskat	-21,1
Grundskyld	-259,6
Dækningsafgift	-3,7
Skatter i alt	-2.176,6
Tilskud og udligning:	
Udligning og generelle tilskud	-628,2
Éngangstilskud i 2015 vedr. likviditet	-33,9
Udligning vedr. udlændinge	+18,4
Bidrag til regionerne	+6,3
Særlige tilskud	-16,0
Tilskud vedr. dagtilbud	-4,4
Beskæftigelsestilskud	-79,7
Tilskud vedr. skolereformen	-11,6
Udligning vedr. selskabsskat	-15,3
Tilskud og udligning i alt	-764,5
Indtægter i alt	-2.941,1

Skatter:**Kommuneskatteprocent:**

Med indgåelse af økonomiaftalen for 2008 mellem regeringen og KL blev det slået fast, at den enkelte kommune fra 2008 igen får mulighed for selv at fastsætte skatteprocenten.

Økonomiaftalen mellem regeringen og KL er lavet under forudsætning af uændrede skatteprocenter for kommunerne under ét. Hvis en kommune skal forhøje skatteprocenten skal andre kommuner nedsætte skatteprocenten. Der er mulighed for tilpasninger inden for en ramme på 150 mio. kr. Hvis der samlet sker skatteforhøjelser i 2015 er der modregning i statens bloktilskud i henhold til gældende lov.

Budgetforslaget for 2015 er baseret på en kommuneskatteprocent på 25,1%, hvilket er uændret i forhold til 2014.

Den gennemsnitlige kommuneskatteprocent for alle landets kommuner udgør i 2014 24,9 procent.

Kommunal indkomstskat:

Kommunal indkomstskat tager udgangspunkt i ovenstående skatteprocent og et indkomstskattegrundlag på 7.539 mio. kr. Som indkomstskattegrundlag skal Byrådet vælge mellem et statsgaranteret grundlag eller et selvbudgetteret grundlag. Ved statsgaranteret grundlag kan der ikke komme efterreguleringer (både positive og negative), hvis det faktiske niveau bliver et andet. Ved det selvbudgetterede grundlag kan der komme efterreguleringer i årene efter budgetåret, hvis skattegrundlaget bliver et andet end det skønnede. Skattegrundlaget på 7.539 mio. kr. er det statsgaranterede skattegrundlag. Det selvbudgetterede skattegrundlag skønnes pt. at være under det statsgaranterede skattegrundlag. Ved valg mellem statsgaranteret og selvbudgetteret skattegrundlag/tilskud skal der skønnes over:

- Beskatningsgrundlag for 2015 i Varde Kommune
- Beskatningsgrundlag for 2015 i hele landet
- Beskatningsgrundlag for 2015 i hovedstadsområdet
- Indbyggertallet pr. 1. januar 2015 i Varde Kommune

Kommunal indkomstskat giver en samlet indtægt for Varde Kommune på 1.892 mio. kr. En skatteprocent giver en indtægt på ca. 75,4 mio. kr.

I 2015 er der ikke indregnet tilbagebetaling af kommuneskat vedrørende tidligere år, idet Varde Kommune i årene 2009-2014 har valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Indkomstskattegrundlaget er det statsgaranterede skattegrundlag for 2015.

Grundskyldspromille:

Fastsættelse af grundskyldspromillen for 2015 er omfattet af de samme regler, som nævnt under kommuneskatteprocenten.

Budgetforslaget for 2015 er baseret på en grundskyldspromille på 31,56 promille, hvilket er uændret i forhold til 2014. Grundskyldspromillen for produktionsjord kan ved lov højst udgøre 7,2 promille.

Den gennemsnitlige grundskyldspromille for alle landets kommuner udgør 26,24 promille i 2014 vedrørende øvrige ejendomme (ikke landbrugsejendomme og lignende).

Grundværdier:

De skønnede afgiftspligtige grundværdier for Varde Kommune er på 3,1 mia. kr. vedrørende produktionsjord og 7,5 mia. kr. vedrørende øvrige grundværdier. Det giver en samlet indtægt i 2015 på 259,6 mio. kr.

Dækningsafgift af offentlige ejendomme:

Budgetforslaget for 2015 baserer sig på følgende promillesatser for dækningsafgift i 2015 (promillerne er uændrede i forhold til 2014):

- 15,00 promille på grundværdierne
- 8,75 promille på forskelsværdierne (forskel mellem ejendomsværdi og grundværdi)

Dækningsafgiften forventes at give en indtægt på 3,7 mio. kr.

Dækningsafgift af erhvervsejendomme:

Sammenlægningsudvalget besluttede på møde den 28. marts 2006, at der ikke opkræves dækningsafgift af erhvervs- og forretningsejendomme i Varde Kommune.

Der er ikke indarbejdet dækningsafgift af erhvervsejendomme i 2015.

Selskabsskat:

Selskabsskat, som er på 21,1 mio. kr., er udmeldt fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Selskabsskat afregnes med 3 års forskydning, og baserer sig derfor på den faktiske selskabsskat for 3 år siden.

Generelle tilskud:

Kommunal udligning er budgetteret i henhold til de reviderede regler for det kommunale udligningssystem, som er gældende fra den 1. januar 2013. Indtægterne har sammenhæng med budgettering af skattegrundlaget. Stiger skattegrundlaget falder kommunal udligning og falder skattegrundlaget stiger kommunal udligning. Der vil dog altid være et merprovenu, såfremt skattegrundlaget forhøjes.

Tilskuddet er udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet. I tilskuddet indgår ca. 33,9 mio. kr., som kun modtages i 2015.

3 mia. kr. af det samlede kommunale bloktilskud er betinget af, at kommunerne overholder den indgåede økonomiaftale mellem regeringen og KL vedrørende de kommunale serviceudgifter. Hvis kommunerne ikke overholder rammen på i alt 234,6 mia. kr. vedrørende serviceudgifter, vil bloktilskuddet blive reduceret med op til 3 mia. kr. svarende til ca. 26,4 mio. kr. for Varde Kommune.

Udligning vedr. udlændinge har sammenhæng med budgettering af skattegrundlag, som nævnt under kommunal udligning.

Udviklingsbidrag til regionerne. Der budgetteres med et udviklingsbidrag til regionerne på 6,3 mio. kr. i henhold til udmelding fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Beskæftigelsestilskud. For 2015 modtages et beskæftigelsestilskud på 79,7 mio. kr. Indtægten modsvares af tilsvarende udgifter på driften.

Der modtages 15,3 mio. kr. i kommunal udligning vedrørende selskabsskat.

Driftsudgifter:

Budgetgrundlaget for budget 2015 er til Byrådets 1. behandling det vedtagne budget for 2014 og budgetoverslag for perioden 2015-2018 korrigeret med ændringer på grund af nye budgetforudsætninger. Ændringer indarbejdet i budgetforslaget til 1. behandling er alene af teknisk karakter og medfører ikke at kommunens serviceniveau ændres.

Alle ændringer dokumenteres og synliggøres. På møde den 26. juni 2014 er Byrådet orienteret om ændringer behandlet i de stående udvalg indtil juni 2014.

Oversigt over nye ønsker til driftsbudgettet for perioden 2015-2018 fremgår af dokumentnummer 59498-14.

Serviceudgifter til drift fordelt på udvalg efter indregning af tekniske ændringer:

	mio. kr.
Økonomiudvalget	368,4
Udvalget for Plan og Teknik	111,3
Udvalget for Børn og Undervisning	862,1
Udvalget for Kultur og Fritid	76,7
Udvalget for Social og Sundhed	601,3
Udvalget for Arbejdmarked og Integration	7,5
Serviceudgifter i alt i 2014-priser	2.027,3

Tekniske ændringer til driftsbudgettet, som udvalgene har behandlet i juni måned 2014 er forelagt Byrådet på møde den 26. juni 2014. De samlede ændringer fremgår af dokumentnummer 22770-14.

Under økonomiudvalget er der afsat:

1. Pulje til udligning af udgifter vedrørende barsel	14,2 mio. kr.
2. Pulje til udligning af udgifter vedrørende langtidssygdom	12,4 mio. kr.
3. Pulje til uforudsete udgifter	5,5 mio. kr.
4. Pulje vedrørende 3-parts aftale	5,1 mio. kr.
5. Pulje vedrørende seniorordning (opretholdelse af pension)	1,1 mio. kr.
6. Pulje til fastholdelse, trivsel og forebyggelse	0,3 mio. kr.
7. Pulje til konkrete lønudgifter i opsigelsesperioden (Spareforslag 2012)	0,3 mio. kr.
8. Pulje til uddannelse – fælles	3,3 mio. kr.

Under økonomiudvalget indgår endvidere:

1. Besparelser vedrørende indkøbsaftaler	-1,1 mio. kr.
2. Besparelser vedrørende energibesparende foranstaltninger	-7,2 mio. kr.
3. Besparelser vedrørende modernisering, digitalisering m.v.	-3,1 mio. kr.

Udenfor servicerammen er der på driften nettoudgifter til følgende områder:

1. Aktivitetsbestemt medfinansiering	167,2 mio. kr.
2. Ældreboliger (excl. renter og afdrag på lån)	-13,6 mio. kr.
3. Overførselsudgifter	514,1 mio. kr.
4. Forsikrede ledige (budgetbeløbet svarer til tilskudsbeløbet)	78,7 mio. kr.
5. Den centrale refusionsordning	<u>-7,2 mio. kr.</u>
I alt	739,2 mio. kr.

Renter:

Renteudgifter og –indtægter er budgetteret i henhold til de gældende aftaler vedrørende forrentning af kommunens indestående og lån.

Anlæg:

Ønsker til nye anlægsprojekter for perioden 2015-2018 fremgår af dokumentnummer 22754-14. Oversigten indeholder også anlægsudgifter godkendt ved sidste års budgetlægning for perioden 2014-2017.

Afdrag på lån:

Afdrag på lån er budgetteret i henhold til de gældende låneforpligtigelser.

Låneoptagelse:

Der er budgetteret med 2 mio. kr. i låneoptagelse i henhold til lånebekendtgørelsen. Hertil kommer 4,2 mio. kr. i lån vedrørende Varde Midtby.

Lånemuligheder i øvrigt afhænger af de budgetterede anlægsprojekter og godkendelser fra Økonomi- og Indenrigsministeriet til låneoptagelse.

Der er automatisk låneadgang til energibesparende foranstaltninger samt 88% af anlægsudgifterne til ældreboligbyggeri (ikke servicearealer).

Likviditet:

Kommunens likvide beholdning opgjort efter Økonomi- og Indenrigsministeriets kassekreditregel forventes ved starten af 2015 at udgøre ca. 221 mio. kr.

Budgetoverslag for perioden 2015-2018:

beløb i mio. kr. (- = indtægter) løbende priser	2015	2016	2017	2018
---	------	------	------	------

Indtægter:				
Skatter	-2.176,6	-2.220,1	-2.264,5	-2.309,8
Tilskud og udligning m.v.	-764,5	-738,8	-742,5	-746,4
Indtægter i alt	-2.941,1	-2.958,9	-3.007,0	-3.056,2
Nettodriftsudgifter:				
Serviceudgifter	2.027,3	2.016,6	2.007,6	2.002,2
Øvrige nettodriftsudgifter	739,2	739,2	739,2	739,2
Pris- og lønfremskrivninger	52,3	111,3	168,1	226,0
Nettodriftsudgifter i alt	2.818,8	2.867,1	2.914,9	2.967,4
Nettorenter	17,1	19,9	20,0	20,0
Driftsresultat (- = overskud)	-105,2	-71,9	-72,1	-68,8
Afdrag på lån	34,7	37,5	40,5	43,3
Låneoptagelse	-6,2	-6,2	-6,2	-2,0
Energilån (forudsætter anlægsudgifter på 30 mio. kr. til energibesparende foranstaltninger)	-30,0	-30,0	-30,0	-30,0
Finansforskydninger	6,2	6,2	6,2	6,2
Rådighedsbeløb til finansiering af evt. nye driftsudgifter og anlægsudgifter (både tidligere godkendte og nye) - = overskud	-100,5	-64,4	-61,6	-51,3
Energibesparende foranstaltninger – der er medtaget et tilsvarende lånebeløb	30,0	30,0	30,0	30,0
I budgettet for perioden 2014-2017 er der budgetteret med følgende anlægsudgifter	108,9	45,6	36,5	0,0
Rådighedsbeløb (- = overskud)	38,3	11,2	4,9	-21,3
Likviditet efter kassekreditregel (primo 2015 = 221 mio. kr.)	182,7	171,5	166,6	187,9

Tilskud og udligning falder fra 2015 til 2016 med ca. 33,9 mio. kr., idet der i budgettet for 2015 er en éngangsforhøjelse af det kommunale bloktilskud på 3,5 mio. kr. jævnfør økonomiaftalen mellem regeringen og KL.

Skatter og tilskud er i øvrigt fremskrevet med 2,0 procent svarende til den anvendte fremskrivningsprocent på driftsudgifter.

Såfremt anlægsniveauet fra regeringens side reduceres til et lavere niveau end 17,5 mia. kr. for kommunerne under ét, kan det forventes, at det kommunale bloktilskud reduceres tilsvarende. I overslagsårene 2016-2018 er Varde Kommunes bloktilskud reduceret med 4,4 mio. kr. pr. år (svarende til en reduktion på landsplan på 0,5 mia. kr.) for at imødegå en evt. bloktilskudsændring.