

Generelle bemærkninger til budgetforslag 2018

Indhold:

	side
Budgetlægningen for 2018	3
Udgangspunkt for budgetlægningen	4
Pris- og lønstigningsskøn	4
Økonomiaftalen for 2018 mellem regeringen og KL	5
Budgetforslag 2018	7
Indtægter	8
Skatteprocenter og –indtægter	8
Selskabsskatter	10
Driftsudgifter	11
Renter	12
Anlæg	12
Afdrag på lån	12
Låneoptagelse	12
Likviditet	12
Budgetoverslag for årene 2018-2021	13

Budgetlægningen for 2018:

Udvalget for Økonomi og Erhverv godkendte på møde den 6. marts 2017 den overordnede tidsplan, procedure, budgetforudsætninger m.v. for budgetlægningen for perioden 2018-2021.

Tidsplanen er i hovedpunkter følgende:

Dato	
Marts 2017	Hoved-Med orienteres om budgetprocedure m.v.
Marts 2017	Møde i Byrådet vedrørende regnskab 2016 og drøftelse af budgetprocedure.
Marts – juni 2017	Udvalgene behandler og fremsender forslag til nye ønsker til drift og anlæg samt tekniske ændringer. Der udarbejdes effektiviserings- og prioriteringskatalog med reduktionsforslag.
Marts – juni 2017	Dialogmøder mellem udvalgene, Ældreråd, Handicapråd, Ungeråd, Integrationsråd, Udviklingsrådene m.fl.
Marts – juni 2017	Dialogmøder mellem udvalgene og skoler, institutioner, Fælles-Med m.fl.
16. juni 2017	Frist for udvalgenes behandling af nye ønsker, omprioriteringer samt tekniske ændringer.
20. juni 2017	Byrådet orienteres om <ul style="list-style-type: none">▪ økonomiaftalen for 2018 mellem KL og regeringen▪ udviklingstendenser▪ nøgletal m.v.
8. august 2017	Budgetmøde med gruppeformænd med drøftelse af budgetsituationen
8. august 2017	Møde i Udvalget for Økonomi og Erhverv vedr. budget 2018-2021
9. august 2017	Informationsmøde for Byrådet
23. august 2017	Udvalget for Økonomi og Erhverv indstiller budgettet til 1. behandling i Byrådet
29. august 2017	Byrådets 1. behandling af budgetforslag 2018 og budgetoverslag for årene 2019-2021
7.-8. september 2017	Budgetseminar for Byrådet. <i>Målsætningen for budgetseminaret er, at Byrådet kan blive enige om et samlet budgetforslag for perioden 2018-2021, herunder at der sker en prioritering af anlægsbudgettet for hele budget-perioden 2018-2021</i>
22. september 2017 Kl. 12.00	Frist for indsendelse af ændringsforslag til budgettet. Ændringsforslag indsendes til borgmesteren
27. september 2017	Udvalget for Økonomi og Erhverv behandler budgetforslaget
3. oktober 2017	2. behandling og vedtagelse af budget 2018 og overslagsårene 2019-2021 i Byrådet Herunder fastsættelse af <ul style="list-style-type: none">➤ Kommuneskatteprocent➤ Grundskyldspromille➤ Kirkeskatteprocent➤ Takster for børnepasning mv.

Udgangspunkt for budgetlægningen:

Budgetgrundlaget for budget 2018 er til Byrådets 1. behandling det vedtagne budget for 2017 og budgetoverslag for perioden 2018-2020 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 for budget 2018 kan opstilles således:

Det vedtagne budget for 2017

- +/- 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 2017 samt beløb som ikke har helårvirkning i 2017
- +/- øvrige ændringer af teknisk karakter
- + pris- og lønfremskrivning

Pris- og lønstigningsskøn:

Der er ved budgetudarbejdelsen anvendt nedenstående skøn af 13. juni 2017 fra KL over pris- og lønstigninger (procenter):

	2017 – 2018	2018 – 2019	2019 – 2020	2020 – 2021
Lønninger	1,52	2,60	2,60	2,60
Brændsel (olie)	2,13	1,19	1,19	1,19
Øvrige varer og anskaffelser	0,91	1,19	1,19	1,19
Entreprenør- og håndværkerydelser	2,38	2,38	2,38	2,38
Øvrige tjenesteydelser	2,40	2,40	2,40	2,40
Priser i alt	2,16	2,16	2,16	2,16
Løn og priser i alt	1,70	2,50	2,50	2,50
Overførselsudgifter	1,30	1,30	1,30	1,30

Budgetterne reguleres endvidere for forskellen mellem den faktiske pris- og lønudvikling og den budgetterede pris- og lønudvikling fra 2016 til 2017. Den faktiske lønudvikling fra 2016 til 2017 er på 1,95% mod en budgetteret stigning på 2,16% eller 0,21% for meget. Opvarmningsudgifter stiger med 4,00% mod en budgetteret stigning på 4,05%. Alle andre arter stiger gennemsnitlig med 1,21% mod en budgetteret stigning på 1,93% eller 0,72% for meget.

Økonomiaftalen af 1. juni 2017 mellem regeringen og KL om den kommunale økonomi for 2018:

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

Hovedpunkterne i Økonomiaftalen er:

1. Der er aftalt rammer vedrørende serviceudgifter
2. Der er aftalt rammer vedrørende anlægsudgifter
3. Finansieringstilskuddet forsætter i 2018 med 3,5 mia. kr.
4. Lånepulje på 500 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner
5. Lånepulje på 250 mio. kr. til investeringer med et effektiviseringspotentiale
6. Lånepulje på 400 mio. kr. vedrørende behov for større strukturelle investeringer
7. Grundkapitalindskud fastsættes til 10% i 2018
8. Pulje på 450 mio. kr. til skattenedsættelser med tilskud og pulje på 200 mio. kr. til skatteforhøjelser
9. Særtilskudspuljen til særligt vanskeligt stillede kommuner forhøjes til 350 mio. kr.
10. Omprioriteringsbidraget afskaffes fra 2018 og afløses af et moderniserings- og effektiviseringsprogram (fra økonomiaftalen 2017). Programmet frigør 1 mia. kr. i kommunerne. Heraf frigives 0,5 mia. kr. til prioritering bredt i den offentlige sektor. Regeringen og KL er enige om, at de resterende 0,5 mia. kr. forbliver i kommunerne til velfærd.

Økonomiaftalen 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 246,0 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.

Vedrørende anlægsudgifter er der aftalt en samlet ramme for kommunerne under ét på 17,0 mia. kr. Hvis rammen overskrides ved budgetlægningen bliver kommunernes bloktilskud reduceret med op til 1 mia. kr. (svarende til 8,8 mio. kr. for Varde Kommune). Der er ingen sanktion på regnskab, men Regeringen og KL er enige om at tillægge det stor betydning, at de kommunale anlægsudgifter i 2018 både i budgetterne og regnskaberne ligger inden for rammerne af aftalen.

Balancetilskuddet (bloktilskuddet til kommuner) er i 2018 (og kun i 2018) løftet ekstraordinært med 3,5 mia. kr. Pengene fordeles efter 3 kriterier:

- 1,5 mia. kr. fordeles til alle kommuner efter indbyggertal
- 1 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et strukturelt underskud over landsgennemsnittet
- 1 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et beskatningsgrundlag under 176.700 kr. pr. indbygger.
- Varde Kommune modtager i 2018 46.296.000 kr. i henhold til ovenstående 3 kriterier. I 2017 modtog Varde Kommune 27,5 mio. kr. I 2017 fik Varde Kommune ikke tilskud efter kriteriet vedrørende beskatningsgrundlaget.

Økonomiaftalen 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 200 mio. kr. Hvis der samlet sker skatteforhøjelser i 2018 er der modregning i statens bloktilskud i henhold til gældende lov.

Budgetforslag 2018**efter indregning af foranstående forudsætninger**

	Beløb i mio. kr.
Skattefinansieret virksomhed:	
Indtægter:	
Skatter	-2.286,8
Tilskud og udligning	-807,5
Indtægter i alt	-3.094,3
Serviceudgifter	2.105,5
Aktivitetsbestemt medfinansiering	198,5
Ældreboliger	-14,8
Overførselsudgifter	589,8
Forsikrede ledige	65,6
Den centrale refusionsordning	-6,3
Pris- og lønfremskrivning	30,6
Nettodriftsudgifter i alt	2.968,9
Nettorenter	7,6
Driftsresultat (- = overskud)	-117,8
Afdrag på lån	46,4
Låneoptagelse	-5,6
Energilån (forudsætter anlægsudgifter på 5,1 mio. kr. til energibesparende foranstaltninger)	-5,1
Energibesparende foranstaltninger	5,1
Tidligere godkendte anlæg	91,0
Grundkapitalindskud	6,2
Finansforskydninger (kirkeskat)	1,1
Finansforskydninger (afdrag til forsyningen)	3,2
Kasseforbrug(+) / konsolidering(-)	24,5

Indtægter:

Indtægterne kan opdeles på følgende områder i 2018:

Skatter:	mio. kr.
Indkomstskat	-1.975,1
Forskerskat	-0,2
Skrå skatteloft	+1,2
Dødsboskat	-3,1
Selskabsskat	-27,5
Grundskyld	-278,2
Dækningsafgift	-3,9
Skatter i alt	-2.286,8
Tilskud og udligning:	
Udligning og generelle tilskud	-674,4
Finansieringstilskud	-46,3
Udligning vedr. udlændinge	+17,8
Bidrag til regionerne	+6,7
Særlige tilskud	-23,1
Beskæftigelsestilskud	-69,5
Udligning vedr. selskabsskat	-18,7
Tilskud og udligning i alt	-807,5
Indtægter i alt	-3.094,3

Skatter:**Kommuneskatteprocent:**

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

Økonomaftalen 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 200 mio. kr. Hvis der samlet sker skatteforhøjelser i 2018 er der modregning i statens bloktilskud i henhold til gældende lov.

Budgetforslaget for 2018 er baseret på en kommuneskatteprocent på 25,1%, hvilket er uændret i forhold til 2017.

Den gennemsnitlige kommuneskatteprocent for alle landets kommuner udgør i 2017 24,9 procent.

Kommunal indkomstskat:

Kommunal indkomstskat tager udgangspunkt i ovenstående skatteprocent og et indkomstskattegrundlag på 7.869 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 7.869 mio. kr. er det statsgaranterede skattegrundlag. Ved valg mellem statsgaranteret og selvbudgetteret skattegrundlag/tilskud skal der skønnes over:

- Beskatningsgrundlag for 2018 i Varde Kommune
- Beskatningsgrundlag for 2018 i hele landet
- Beskatningsgrundlag for 2018 i hovedstadsområdet
- Indbyggertallet pr. 1. januar 2018 i Varde Kommune

Kommunal indkomstskat giver en samlet indtægt for Varde Kommune på 1.975 mio. kr. En skatteprocent giver en indtægt på ca. 78,7 mio. kr.

I 2018 er der ikke indregnet tilbagebetaling af kommuneskat vedrørende tidligere år, idet Varde Kommune i årene 2009-2017 har valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Indkomstskattegrundlaget er det statsgaranterede skattegrundlag for 2018.

Grundskyldspromille:

Fastsættelse af grundskyldspromillen for 2018 er omfattet af de samme regler, som nævnt under kommuneskatteprocenten.

Budgetforslaget for 2018 er baseret på en grundskyldspromille på 31,56 promille, hvilket er uændret i forhold til 2017. Grundskyldspromillen for produktionsjord kan ved lov højest udgøre 7,2 promille.

Den gennemsnitlige grundskyldspromille for alle landets kommuner udgør 26,1 promille i 2017 vedrørende øvrige ejendomme (ikke landbrugsejendomme og lignende).

Grundværdier:

De skønnede afgiftspligtige grundværdier for Varde Kommune er på 3,4 mia. kr. vedrørende produktionsjord og 8,0 mia. kr. vedrørende øvrige grundværdier. Det giver en samlet indtægt i 2018 på 278,3 mio. kr.

Dækningsafgift af offentlige ejendomme:

Budgetforslaget for 2018 baserer sig på følgende promillesatser for dækningsafgift i 2018 (promillerne er uændrede i forhold til 2017):

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

Dækningsafgiften forventes at give en indtægt på 3,9 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 2018.

Selskabsskat:

Selskabsskat, som er på 27,5 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 stiger.

Tilskuddet er udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet. I tilskuddet indgår ca. 46,3 mio. kr., som kun modtages i 2018.

Varde Kommune har i forhold til 2017 mistet ca. 30 mio. kr. årligt i tilskud og udligning som følge af, at Varde Kommune ikke længere opfylder kriteriet om et faldende befolkningstal.

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 246,0 mia. kr. vedrørende serviceudgifter, vil bloktilskuddet blive reduceret med op til 3 mia. kr. svarende til ca. 26,4 mio. kr. for Varde Kommune.

1 mia. kr. er betinget af overholdelse af anlægsrammen på 17,0 mia. kr. Overholdes rammen ikke kan Varde Kommune miste et bloktilskud på op til 8,8 mio. kr.

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 6,7 mio. kr. i henhold til udmelding fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Beskæftigelsestilskud. For 2018 modtages et beskæftigelsestilskud på 69,5 mio. kr. Indtægten modsvares af tilsvarende udgifter på driften.

Der modtages 18,7 mio. kr. i kommunal udligning vedrørende selskabsskat.

Driftsudgifter:

Budgetgrundlaget for budget 2018 er til Byrådets 1. behandling det vedtagne budget for 2017 og budgetoverslag for perioden 2018-2020 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.

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

	mio. kr.
Udvalget for Økonomi og Erhverv	371,3
Udvalget for Plan og Teknik	121,7
Udvalget for Børn og Undervisning	868,5
Udvalget for Kultur og Fritid	79,5
Udvalget for Social og Sundhed	656,7
Udvalget for Arbejdsmarked og Integration	7,8
Serviceudgifter i alt i 2017-priser	2.105,5

Tekniske ændringer til driftsbudgettet, som udvalgene har behandlet i juni måned 2017 er samlet i dokumentnummer 39638-17.

Udenfor servicerammen er der på driften nettoudgifter til følgende områder:

1. Aktivitetsbestemt medfinansiering	198,5 mio. kr.
2. Ældreboliger (excl. renter og afdrag på lån)	-14,8 mio. kr.
3. Overførselsudgifter	589,8 mio. kr.
4. Forsikrede ledige	65,6 mio. kr.
5. Den centrale refusionsordning	<u>-6,3 mio. kr.</u>
I alt (2017-priser)	832,8 mio. kr.

Renter:

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

Anlæg:

I budgetforslaget er indarbejdet de tidligere godkendte anlægsprojekter for perioden 2018-2020.

I 2021 er beregningsteknisk indarbejdet en anlægssum på 80 mio. kr.

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 3,6 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 2018 at udgøre ca. 200 mio. kr.

Budgetoverslag for perioden 2018-2021:

beløb i mio. kr. (- = indtægter) løbende priser	2018	2019	2020	2021
Indtægter:				
Skatter	-2.286,8	-2.336,7	-2.390,5	-2.445,5
Tilskud og udligning m.v.	-807,5	-774,2	-787,6	-801,4
Indtægter i alt	-3.094,3	-3.110,9	-3.178,1	-3.246,9
Nettodriftsudgifter:				
Serviceudgifter	2.105,5	2.094,4	2.084,5	2.080,5
Øvrige nettodriftsudgifter	832,8	835,3	834,4	834,4
Pris- og lønfremskrivninger	30,6	104,5	170,7	238,5
Nettodriftsudgifter i alt	2.968,9	3.034,2	3.089,5	3.153,3
Nettorenter	7,6	8,6	10,1	10,7
Driftsresultat (- = overskud)	-117,8	-68,1	-78,5	-82,9
Afdrag på lån	46,4	48,4	50,6	50,9
Lånoptagelse	-5,6	-2,0	-2,0	-2,0
Energilån (forudsætter anlægsudgifter på 5,1 mio. kr. til energibesparende foranstaltninger)	-5,1	-5,1	-5,1	-5,1
Energibesparende foranstaltninger – der er medtaget et tilsvarende lånebeløb	5,1	5,1	5,1	5,1
Finansforskydninger (afdrag til forsyningen)	3,2	3,2	0,0	0,0
Finansforskydninger (kirkeskat)	1,1	0,0	0,0	0,0
Grundkapitalindsud	6,2	2,1	0,0	0,0
I budgettet for perioden 2017-2020 er der budgetteret med følgende anlægsudgifter Beregningsteknisk er der i 2021 indarbejdet 80 mio. kr.	91,0	103,8	67,0	80,0
Kasseforbrug(+)/ konsolidering(-)	24,5	87,4	37,1	46,0
Likviditet efter kassekreditregel (primo 2018 = 200 mio. kr.)	175,5	88,1	51,0	5,0

Evt. deponering af beløb i forbindelse med garantistillelse m.v. til selvejende institutioner skal fratrækkes den opgjorte likviditet.

I 2018 indeholder tilskud og udligning et finansieringstilskud på 46,3 mio. kr. jævnfør økonomaftalen mellem regeringen og KL. Beløbet er ikke indregnet i de efterfølgende år.

Skatter og tilskud er i øvrigt fremskrevet med 2,3 procent svarende til den anvendte fremskrivningsprocent på driftsudgifter.