

Generelle budgetforudsætninger

3. Generelle budgetforudsætninger

3.1 Generelt om budgettets funktion

Senest 15. oktober skal Byrådet vedtage budgettet for det følgende år samt tre overslagsår. Formålet med de tre overslagsår er bl.a. at belyse de mere langsigtede økonomiske konsekvenser af årsbudgettets vedtagelse og de økonomiske konsekvenser af den planlægning, der foreligger på en række områder.

Budgettet samt overslagsårene er totalbudgetter, der omfatter både drifts-, anlægs- og kapitalposter, således at samtlige udgifter finansieres af samtlige indtægter under ét. Budgetbeløbene anføres brutto, dvs. med udgifter og indtægter angivet hver for sig.

3.2 Bevillingsbinding og -niveauer

I henhold til den kommunale styrelseslov fastsættes de nærmere regler for specifikationen af de poster på årsbudgettet, som Byrådet ved budgetvedtagelsen skal tage bevillingsmæssig stilling til.

Bevillingsangivelsen i budgettet er udtryk for den af Byrådet vedtagne fordeling af de økonomiske ressourcer mellem de forskellige kommunale opgaveområder. Budgettet angiver dermed størrelsen af det spillerum, der er overladt til udvalgene, forvaltningerne og institutionerne, når de i årets løb skal foretage økonomiske dispositioner på Byrådets vegne. Bevillingsoversigten fremgår af budgettets hæfte med budgetoversigter.

Ved meddelelse af en bevilling kan der af Byrådet tages forbehold over for enkelte udgifters afholdelse - betingede bevillinger. Foranstaltningen må i så fald ikke iværksættes, før spørgsmålet har været forelagt. Der kan endvidere være knyttet særlige bemærkninger til en bevilling - eller dele af en bevilling - hvori der angives nærmere retningslinjer for anvendelsen af bevillingen.

Byrådet har fastlagt **bevillingsniveauet** for driftsvirksomheden, herunder refusion, på udvalgsniveau. Dog er de enkelte udvalgs bevillinger opdelt i henholdsvis serviceudgifter og overførselsudgifter. Endvidere er Natur- og Miljøudvalgets bevillinger opdelt i det brugerfinansierede og det skatfinansierede område.

For driftsbevillingerne gælder, at disse er **netto-bevillinger**, dvs. at Byrådet alene tager bevillingsmæssig stilling til størrelsen af nettoudgifterne (udgifter fratrukket indtægter). Bevillingshaveren vil derfor kunne anvende eventuelle indtægter, der ligger ud over det budgetterede, til en forøgelse af udgifterne inden for samme bevillingsområde uden på forhånd at skulle indhente en tillægsbevilling fra Byrådet.

Økonomiudvalget er af Byrådet bemyndiget til at foretage omdisponeringer af midler mellem samtlige driftsbevillinger efter samtykke fra de involverede fagudvalg.

Gennem valget af bevillingsniveau fastlægger Byrådet rækkevidden af den dispositionsfrihed, som er overladt bevillingshaveren i forvaltningen af det pågældende område på Byrådets vegne.

I forbindelse med decentralisering af kompetence og ansvar er der på en lang række områder dannet "pengeposer", hvilket betyder, at institutionen som udgangspunkt får stillet én pose penge (netto) til rådighed, som skal dække alle udgifter til driften. Dog er den "udvendige vedligeholdelse" ikke medtaget.

Institutionen kan i princippet frit bestemme over pengeposen og f.eks. flytte beløb inden for den fastlagte pengepose. At pengeposen opgøres netto betyder, at eventuelle merindtægter kan anvendes til at forøge institutionens udgifter.

Omvendt gælder også, at uforudsete mindreindtægter/merudgifter skal afholdes inden for den fastlagte pengepose.

Byrådet har i marts 2015 justeret regelsættet for overførsler mellem årene. Der er overførselsadgang på max 4% opsparing (beregnes som 4% af den enkelte pengeposes nettobudget).

Et eventuelt merforbrug overføres fuldt ud uden nogen procentgrænse. Det skal dog nævnes, at overførsel af merforbrug ikke må antage en størrelse, der påvirker serviceniveauet eller gør det urealistisk at rette op på forholdet uden at påvirke serviceniveauet.

Bevillingerne vedr. øvrige konti uden for penge-

Generelle budgetforudsætninger

poserne er som udgangspunkt ét-årige og bortfalder ved årets udgang. Dog kan der overføres driftsmidler mellem regnskabsårene vedr. flg.:

- Projekter med ekstern finansiering (andre myndigheder)
- Lønpuljer
- Udvalgenes omstillingspuljer
- Udvalg, råd og nævns konti vedr. møder, rejser og repræsentation
- Takstfinansieret betaling fra andre kommuner
- Konti, hvor der i budgetbemærkningerne særskilt er givet adgang til overførsel

Øvrige beløb tilfalder kassen i regnskabsåret.

3.3 Det bruger- og skattefinansierede område

Det brugerfinansierede område

Det foreliggende budget er et totalbudget, der også omfatter forsyningsvirksomheden. Forsyningsvirksomheden bliver **ikke** finansieret over skatterne, men via brugerbetaling. Forsyningsvirksomheden er omfattet af "hvile-i-sig-selv"-princippet, der betyder, at alle udgifter over en periode skal være finansieret af brugerbetalingen. Over eller underskud i det enkelte år forrentes løbende med rentesatsen på den toneangivende obligation. Resultatet for det brugerfinansierede område opgøres derfor særskilt, ligesom det er interessant at vurdere udviklingen i mellemværendet med kommunekassen.

Det skattefinansierede område

Den øvrige del af det kommunale budget bliver i overvejende grad finansieret af de kommunale skatteindtægter, og benævnes det skattefinansierede område.

Et væsentligt forhold ved det kommunale budget er at vurdere, om skatteudskrivningen står i forhold til serviceniveauet. Eller sagt med andre ord, om udgifterne er afpasset indtægterne. Der kan være enkeltstående, ekstraordinære forhold, der indvirker på resultatet et enkelt år, hvorfor man må se på tendensen over en vis årrække (f.eks. hele budgetperioden).

Er udgifterne generelt for store, vil kassebeholdningen på et tidspunkt nå et **kritisk** lavt niveau. Er indtægterne omvendt gennemgående for høje, vil

kassebeholdningen på et tidspunkt nå et **kritisk** højt niveau.

I foranstående **resultatopgørelse** er der beregnet et resultat for henholdsvis det skatte- og brugerfinansierede område. Resultatopgørelsen for det brugerfinansierede område består af forskellen mellem de samlede drifts- og anlægsudgifter og de samlede drifts- og anlægsindtægter.

For det skattefinansierede område indeholder resultatopgørelsen herudover de finansielle poster (nettoerter, afdrag, låneoptagelse, tilskud og skatter).

3.4 Skattestop og sanktioner

Sanktionslovgivningen på skatteområdet vedrører skattesatserne for indkomstskat, grundskyld og dækningsafgift for erhvervsejendomme.

Sanktionen træder i kraft, hvis kommunerne under ét øger skattesatserne. I disse tilfælde reduceres det samlede bloktilskud til kommunerne med et beløb, der svarer til kommunernes samlede merindtægter, som følge af skattestigningerne.

Reduktionen af bloktilskuddet fordeles med en individuel del til de kommuner, der har sat skatten op, og en kollektiv del til alle landets kommuner. Den individuelle straf er størst i det første år med skattestigninger.

	År 1	År 2	År 3	År 4	Fra år 5
Individuel	75 %	50 %	50 %	25 %	0 %
Kollektiv	25 %	50 %	50 %	75 %	100 %

Den kollektive andel fordeles på alle kommuner ud fra antallet af indbyggere i kommunen.

Ramme til skatteforhøjelser og -nedsættelser

Der etableres en tilskudsordning til skattenedsættelse på 250 mio. kr. Der er afsat en ramme, hvorfra de kommuner, der sænker skatten, får et tilskud:

- op til 75 % af provenutabet i 2019,
- op til 50 % af provenutabet i 2020 og 2021, og
- op til 25 % i 2022.

Generelle budgetforudsætninger

Nedsættes skatterne med mere end 250 mio. kr. reduceres tilskudsprocenten. Tilskuddet udmeldes af Økonomi- og Indenrigsministeriet på baggrund af de faktiske vedtagne skattesatser for 2019.

Sanktionsmekanisme vedr. serviceudgifter

Regeringen og Kommunernes Landsforening har aftalt, at de samlede serviceudgifter for kommunerne under ét maksimalt må være 251,9 mia. kr. i 2019.

Hvis de budgetterede eller de faktiske serviceudgifter for kommunerne under et overstiger dette beløb, reduceres bloktilskuddet med op til 3 mia. kr. på landsplan. For Vejle Kommune svarer dette til 59,2 mio. kr.

Er der tale om en overskridelse i de *vedtagne budgetter*, kan Økonomi- og indenrigsministeren fordele reduktionen i bloktilskuddet på tre måder:

- 100 % individuelt på kommuner, hvis budgetterede serviceudgifter skønnes for høje i forhold til budgettet for året før (korrigeret

for udviklingen i befolkningen og udgiftsbehovet).

- 100 % kollektivt på alle kommuner
- 50 % af individuelt og 50 % kollektivt.

Er der tale om en overskridelse i *regnskabssituationen* fordeles reduktionen i bloktilskuddet med 60 % til de kommuner, der overskrider rammen, og 40 % fordeles kollektivt på alle kommuner.

Sanktionsmekanisme vedr. anlægsudgifter

På landsplan må de samlede bruttoanlægsudgifter (ekskl. ældreboliger og det brugerfinansierede område) være 17,8 mia. kr. i 2019.

Kommunerne skal koordinere deres anlægsbudgetter for 2019, således at disse under et svarer til det aftalte niveau.

1 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunernes anlægsbudgetter under et holder sig inden for rammen. For Vejle Kommune svarer det til 19,7 mio. kr.

3.5 Befolkningsudviklingen

ALDER/ÅR	2018	2019	2020	2021	2022	Ændring 2018-22 i %
0 - 5	7.545	7.652	7.849	8.046	8.235	9,1%
6 - 16	15.958	16.003	15.932	15.903	15.882	-0,5%
17 - 24	11.150	11.137	11.213	11.284	11.338	1,7%
25 - 39	19.640	19.821	20.094	20.412	20.836	6,1%
40 - 64	38.484	38.844	39.211	39.484	39.650	3,0%
65+	21.362	21.813	22.207	22.654	23.124	8,2%
I alt	114.139	115.270	116.506	117.783	119.064	4,3%

Kilde: Befolkningsprognose for Vejle Kommune 2018-2022, forår 2018. Tallene er opgjort pr. 1. januar.

Af tabellen ses, at alle aldersgrupper, på nær de 6-16 årige, forventes at være i vækst i Vejle Kommune over den kommende årrække. Som det fremgår af tabellen, forventes en stigning i antallet af småbørn (0-5 årige) med 9,1 pct. og et svagt fald i antallet af skolebørn (6-16 årige) med 0,5 pct. Antallet af 17-24 årige skønnes at stige med 1,7 pct., mens antallet af 25-39 årige skønsmæs-

sigt stiger med 6,1 pct. fra 2018 til 2022. Antallet af borgere på 40-64 år forventes at stige med 3 pct., mens antallet af borgere på 65 år og derover forventes at stige med 8,2 pct. fra 21.362 personer 1. januar 2018 til 23.124 personer 1. januar 2022. I forbindelse med budgetlægningen blev der udarbejdet reviderede skøn til brug for udgifts- og indtægtssiden.

Generelle budgetforudsætninger

3.6 Pris- og lønskøn

Generelt

(B = Oprindeligt budget, RB = Revideret skøn)

	B 2018 2017 – 2018	RB 2018 2017 – 2018	B 2019 2018 – 2019
Løn	1,52	1,25	1,96
Brændsel	2,1	3,8	1,6
Varekøb mv.	0,9	0,2	0,8
Entreprenør og håndværkerydelser	2,4	1,9	1,9
Tjenesteydelser	2,4	1,7	2,3
Løn og priser, i alt	1,7	1,4	2,0

Af ovenstående tabel fremgår Kommunernes Landsforenings skøn over den kommunale pris- og lønudvikling for 2018 og 2019. Skønnet for pris- og lønudviklingen bliver af Kommunernes Landsforening korrigeret løbende med henblik på en så korrekt pris- og lønfremskrivning som muligt.

Ved fremskrivning af driftsbudgettet til 2019-niveau er anvendt ovenstående skøn fra Kommun-

ernes Landsforening samt de reviderede skøn for 2017-2018.

Generel lønfremskrivning

Udgangspunktet for lønfremskrivningen er de enkelte fagudvalgs lønbudget 2019, som er udarbejdet inden for de udmeldte driftsrammer. Lønbudgettet er således udgangspunktet for det skønnede personaleforbrug i 2019.