

Generelle bemærkninger til budget 2018 samt budgetoverslagsårene 2019-2021

Nedenfor sammenfattes forudsætningerne bag budgettet i følgende generelle afsnit vedrørende budget 2018:

1. Aftalen mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi 2018
2. Reformen med betydning for den kommunale økonomi for 2018
3. Beregning af nettoprovenue med henholdsvis garanti og selvbudgettering 2018
4. Finansiering: Skatter, tilskud og udligning
5. Målsætninger for den økonomiske politik i Billund Kommune
6. Servicerammeopgørelse: Vurdering af råderum i forhold til sanktionslovgivningen
7. Anlægsrammen
8. Pris- og lønskøn
9. Vurdering af det økonomiske råderum

1. Aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi 2018

Regeringen og KL er enige om, at kommunerne i de kommende år fortsætter med at bidrage til den omstilling af velfærdssamfundet, som er nødvendig for at sikre stadig bedre offentlig service inden for stramme økonomiske rammer. Det forudsætter, at kommunerne i stigende omfang får mulighed for at tænke sammenhænge på tværs af opgaveområder og myndighedsgrænser, og at nye teknologier og tidligere indsatser anvendes med henblik på at sikre, at alle borgere deltager aktivt i samfundet. Målet er en offentlig sektor hvor opgaveløsningen i højere grad tager udgangspunkt i borgernes og virksomhedernes behov frem for bureaukratiske regler og myndighedsgrænser.

For at understøtte dette har regeringen igangsat arbejdet med en sammenhængsreform, med det mål at skabe mere sammenhæng for borgerne i den offentlige opgaveløsning.

Regeringen og KL igangsatte med aftale om kommunernes økonomi for 2017 et fælles flerårigt moderniserings- og effektiviseringsprogram. Kommunerne har med programmet påtaget sig et stort ansvar for at modernisere og effektivere den kommunale service og samtidig sikre et styrket lokalpolitisk råderum til at kunne prioritere til gavn for borgerne

Regeringen og KL er med afsæt i de gennemførte initiativer i det fælles moderniserings- og effektiviseringsprogram, enige om for 2018, at der frigøres 1 mia. kr. heraf frigøres 0,5 mia. kr. til prioritering bredt og 0,5 mia. kr. forbliver i kommunerne til kernevelværd. Aftalen indebærer således, at "milliarden" bliver i kommunerne, og at der derudover tilføres ekstra 300 mio. kr. - hertil kommer yderligere reguleringer som følge af DUT-princippet

Den økonomiske ramme for det flerårige moderniserings- og effektiviseringsprogram er, at der fremadrettet årligt skal findes effektiviseringer på 1 mia. kr., hvoraf 0,5 mia. kr. er til prioriteringer bredt i den offentlige sektor, og de resterende 0,5 mia. kr. bliver i kommunerne.

For Billund Kommune udgør moderniserings- og effektiviseringsbidrag fremadrettet fra budget 2019 et beløb svarende til 4,581 mio. kr., hvoraf kommunen beholder 2,291 mio. kr.

Aftalens centrale punkter er derudover:

- *Finansieringstilskuddet*: Det ekstraordinære finansieringstilskud fastsættes til 3,5 mia. kr. i 2018 og med tilsvarende skævvridning på 2 mia. kr. som tidligere år
- *Anlæg*: Anlægsniveauet hæves fra 16,3 mia. i 2017 til 17 mia. kr. i 2018. Billund Kommunes forholdsmæssige andel af anlægsrammen udgør ca. 77,9 mio. kr.
 - Der vil være et loft over kommunale investeringer – det vil sige, at 1 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne under ét overholder anlægsbudgetteringen
- *Midtvejsregulering af 2017*: Der foretages ingen midtvejsregulering af økonomien for 2017 i forhold til bloktilskuddet
 - Overførselsområdet 1,2 mia. kr. i forhold til for højt skøn til førtidspension og færre flygtninge
 - 0,7 mia. kr. i forhold til for højt pris- og lønskøn
- *Skattepulje*: Det kommunale skattetryk skal sænkes – samlet set med 250 mio. kr. i 2018 under ét (med tilskudsordning) – her vil også ske en modgående regulering af bloktilskuddet, hvis der sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét
- *Lånepulje*: Der er afsat 650 mio. kr. fordelt med
 - 250 mio. kr. målrettet investeringer med et effektiviseringspotentiale
 - 400 mio. kr. til behov for større strukturelle investeringer på de borgernære områder
- Særtilskudspuljen til særligt vanskeligt stillede kommuner forhøjes til 350 mio. kr. og med en lånepulje på 500 mio. kr.

I det følgende opridses i punktform de væsentligste elementer i aftalen mellem regering og KL omkring kommunernes budget for 2017.

Økonomi

Med afsæt i de gennemførte initiativer i det fælles moderniserings- og effektiviseringsprogram, er der enighed om

- At der frigøres 1 mia. kr.
 - Heraf frigøres 0,5 mia. kr. til prioritering bredt
 - 0,5 mia. kr. forbliver i kommunerne til kernevelfærd
- Aftalen indebærer, at "milliarden" bliver i kommunerne, og at der derudover tilføres ekstra 300 mio. kr.
- Hertil kommer yderligere reguleringer som følge af DUT-princippet
- Investeringer i 2018 udgør 17 mia. kr. (løft i forhold til 2017) – skal i højere grad målrettes investeringer i de fysiske rammer for den borgernære velfærd
- 2,7 mia. kr. fra Kvalitetsfonden i 2018 til prioritering af fysiske rammer i folkeskolen, daginstitutioner og ældreområdet
- Det ekstraordinære finansieringstilskud fastsættes til 3,5 mia. kr. i 2018, hvoraf 2 mia. kr. fordeles på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår

Herudover

- Et loft over kommunale investeringer – det vil sige, at 1 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder anlægsbudgetteringen

- Det kommunale skattetryk skal sænkes – samlet set med 250 mio. kr. i 2018 under ét (med tilskudsordning) – her vil også ske en modgående regulering af bloktilskuddet, hvis der sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét
- Der må ikke opkræves indtægter fra parkeringsordninger af finansielle hensyn
- Der arbejdes videre med at reducere kommunernes byggesagsgebyrer
- Der afsættes en lånepulje på i alt 250 mio. kr.
- Særtilskudspuljen til særligt vanskeligt stillede kommuner forhøjes til 350 mio. kr. og med en lånepulje på 500 mio. kr.
- Grundkapitalindskuddet bevares på 10% i 2018

Overførselsudgifterne vil udgøre 71,8 mia. kr. i 2018, og kommunernes udgifter til forsørgelse og aktivering af forsikrede ledige mv. vil udgøre 11,0 mia. kr. i 2018. Der foretages en midtvejsregulering af skønnene for udgifterne til indkomstoverførsler i 2018.

Serviceområderne

- Puljer til mere pædagogisk personale i dagtilbud og klippekort til ekstra hjemmehjælp for de svageste hjemmehjælpsmodtagere på i alt 0,4 mia. kr. fra finansloven for 2015 er omlagt til bloktilskud fra 2017.

2. Reforme med betydning for den kommunale økonomi fra 2018

3. Budgetlov

Loven betyder, at der er fastsat en øvre grænse for udgifterne i stat, regioner og kommuner. Udgiftsloftet gælder i fire år frem – første gang i perioden fra 2014-2017 og nu for 2018- 2021. Budgetloven indebærer også, at de sanktioner, der betyder, at regeringen kan reducere kommunernes bloktilskud og foretage modregning, hvis budgetter og regnskaber ikke ligger inden for de faste rammer, er blevet gjort permanente.

Med budgetlovens vedtagelse er der opstillet et nyt balancekrav til budgettet. Grundlæggende er kravet, at der i budgettet skal være overskud på den løbende drift, således at det ikke er muligt at finansiere et højere udgiftsniveau ved et likviditetsforbrug eller lignende. Loven er udmøntet i budget- og regnskabssystemets kapitel 5.2.1, og kravet gælder fra og med budget 2014.

3.a. Selskabsbeskatningen

Skattepligtig selskabsindkomst er siden indkomståret 2007 blevet beskattet med 25 pct. og kommunerne modtog 13,41% af provenuet. Skatteprocenten blev reduceret med vækstplanen fra april 2013, og for at modvirke at kommunerne mistede provenu, øges kommunernes andel af selskabsskatten, så kommunernes andel forbliver uændret, jævnfør tabellen nedenfor.

Tabel 1: Selskabsskattesatsen 2013-2018, pct.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Selskabsskattesats	25,0	24,5	23,5	22,0	22,0	22,0
Kommunal andel	13,41	13,68	14,27	15,24	15,24	15,24

I 2018 afregnes provenuet fra selskabsskat for indkomståret 2015 til kommunerne efter viderefordeling og udligning. Nedsættelsen af selskabsskattesatsen får således først virkning på det kommunale provenu fra

2017. Ændringen er fuldt indfaset i den kommunale økonomi fra 2019, når selskabsskatten for 2016 afregnes.

Provenu fra selskabsskat udlignes i en særskilt udligning af selskabsskat, hvor hovedprincippet er 50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes. Det vil sige, at de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet, modtager et tilskud pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Omvendt skal de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

3. Beregning af nettoprovenu ved hhv. garanti og selvbudgettering for 2018

Økonomi- og Indenrigsministeriet skulle senest den 1. juli 2017 udmelde kommunerne deres statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2018. Statsgarantien for 2018 beregnes med udgangspunkt i den endelige maj afregning for indkomståret 2015 korrigeret for større lovændringer. Derefter opgøres garantiprocenten som væksten fra det korrigerede udskrivningsgrundlag i 2015 til det skønnede niveau i 2018. Garantiprocenten for 2018 er fastsat til 10,5 %.

Der er foretaget beregning af nettoprovenu ved hhv. garanti og selvbudgettering 2018 med afsæt i KLs budgetvejledning og vurderingen er udarbejdet på grundlag af følsomhedsanalyser i KL's tilskudsmodel.

Den enkelte kommune kan frit vælge mellem selvbudgettering og statsgaranti. Indholdet af de to budgetteringsmetoder på indtægtssiden er grundlæggende følgende:

- Selvbudgettering - budgettet baseres på kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlaget, folketal m.v. og foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb beregnet på disse forudsætninger.
- Statsgaranti - budgettet baseres på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag, og dertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb.

Det vil sige, at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag giver ikke alene sikkerhed vedrørende skatteindtægterne i budgetåret, men også vedrørende udligningen.

Når kommunen skal vælge mellem at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget eller anvende det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, er der en lang række faktorer, som spiller ind. De væsentligste er:

1. Tilskuds- og udligningsbeløbene, som er afhængig af udviklingen i skattegrundlaget i Billund Kommune og i hele landet.
2. Indbyggertallet i Billund Kommune og i hele landet.
3. Nettodrifts- og anlægsudgifterne i hele landet

KL's tilskudsmodel beregner automatisk konsekvensen ved valg af garanti/selvbudgettering ud fra de data, Billund Kommune indberetter. Det er derfor muligt at opstille forskellige scenarier og beregne konsekvenserne ved disse. Det er fx muligt at beregne konsekvenserne af et større folketal, end det der var forudsat i statsgarantien mv. Ved at opstille forskellige beregningseksempler opnås en viden omkring usikkerheden i beregningerne.

Indkomstprovenu og udligningsbeløb vedrørende 2018 ved valg af statsgaranti er udmeldt for den enkelte kommune af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

I overvejelserne om valg mellem selvbudgettering eller statsgaranti for 2018 skal kommunen endelig være opmærksom på, at selvbudgettering kan udløse en positiv eller negativ efterregulering af skat og tilskud/udligning i år 2021. En sådan efterregulering vil ikke finde sted for statsgarantikommuner.

Hvis statsgarantiberegningen væsentligt overstiger kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlaget - det vil eksempelvis være tilfældet for lavvækstkommuner og kommuner med faldende antal skatteydere - bør kommunen overveje at vælge garantien og få løftet udskrivningsgrundlaget til det garanterede niveau.

For en lang række kommuner vil der imidlertid ikke være sikre indikatorer på, om kommunen skal vælge det statsgaranterede udskrivningsgrundlag eller det selvbudgetterede for 2018.

Det gælder for kommuner hvor:

- Væksten ligger tæt ved landsgennemsnittet
- Væksten svinger meget i forhold til landsgennemsnittet fra år til år
- Væksten som udgangspunkt er høj, men på vej ned mod gennemsnittet
- Væksten som udgangspunkt er lav, men på vej op mod gennemsnittet.

Billund Kommune må her vurdere, om kommunens vækst i skattepligtige indkomster vil svare til den landsgennemsnitlige vækst fra 2017 til 2018, eller om der i kommunen forventes en anderledes udvikling.

Med budgetvedtagelsen er der for budgetåret 2018 valgt statsgaranti i Billund Kommune.

4. Finansiering: skatter, tilskud og udligning

Budgettet for 2018 er udarbejdet med baggrund i den udmeldte statsgaranti for 2018, der vedrører såvel skatter som generelle tilskud.

Indtægterne i overslagsårene er budgetteret med baggrund i den udmeldte statsgaranti. Prognosen for indtægterne i overslagsårene er baseret på prognose af 26. september 2017

For budgetåret 2018 er indtægterne dog fastlagt ved den udmeldte statsgaranti, og indtægterne for 2018 er således beskrevet nedenfor, sammen med et første bud på overslagsårene.

Finansiering	2018	2019	2020	2021
Betalingskommunefolketal	26.508	26.580	26.660	26.740
Fremskrivningsprocent, udskrivningsgrundlag		2,7	2,8	3,0
Udskrivningsgrundlag, 1.000 kr.	4.343.243	4.498.990	4.628.199	4.783.545
Udskrivningsprocent	24,0	24,0	24,0	24,0
Fremskrivningsprocent, grundværdier	0	0	0	0
Grundværdier inkl. produktionsjord 1.000 kr.	3.957.066	3.957.066	3.957.066	3.957.066
Grundskyldspromille	18,48	18,48	18,48	18,48
Grundskyldspromille produktionsjord	3,68	3,68	3,68	3,68
Dækningsafgift andre offentlige ejendomme, promille	9,24	9,24	9,24	9,24

Skatter, herunder selskabsskatter

Med baggrund i ovenstående forudsætninger er skatterne for budget 2018 vurderet til:

Skatter. 1000 kr.	2018	2019	2020	2021
Kommunal indkomstskat	1.042.378	1.070.165	1.107.344	1.142.264
Dødsbøbeskatning	736	272		
Selskabsskat	488.400	450.000	400.000	400.000
Grundskyld	53.086	55.029	56.029	57.029
Anden skat på fast ejendom	1.140	1.140	1.140	1.140
I alt	1.585.740	1.576.606	1.564.513	1.600.433

Indkomstskat

Indkomstskatterne for budget 2018 og frem er nedsat med 0,7% så udskrivningsprocent bliver på 24,0%, og budgettet er baseret på statsgarantien.

Grundskyld

Grundskyldspromillen er ligeledes fastsat af byrådet. I budget 2018 er grundskyldspromillen nedsat med 2 promille i forhold til budget 2017. Grundskyldspromillen er nedsat til 18,48 promille. Grundskyldspromillen for produktionsjord er iflg. Loven 14,8 promille mindre end grundskyldspromillen, så den vil blive nedsat til 3,68 promille. Promillen for dækningsafgift andre offentlige ejendomme er altid 50% af grundskyldspromillen. Den

vil derfor blive nedsat med 1 promille så den i 2018 er 9,24 promille. Provenuet fra grundskyld er i 2018 budgetteret til 53 mio. kr.

Selskabsskat

Selskabsskatten for 2018 er kendt og for 2019 er skønnet baseret på virksomhedernes resultater i 2016. Indtægten for 2020 er budgetteret lavere end 2019, og budgetgrundlaget er usikkert da det er baseret på forventninger til selskabernes skattebetalinger i regnskabsår 2017.

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt udligningsordning for selskabsskat, hvor 50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet pr. indbygger udlignes.

Det vil sige, at de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet, modtager et tilskud pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Omvendt skal de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

Kommunerne modtager selskabsskatteindtægter med tre års "forsinkelse". Skøn over virksomhedernes skattebetalinger er mere usikker end andre skattekloder, idet resultatet er påvirket af flere forhold. Der vil ske ændringer som følge af nye virksomhedsaktiviteter, frasalg af aktiviteter, ændringer i lovgivningen mv., ligesom kommunens indtægter også er afhængige af udviklingen i selskabsskatteindtægter på landsplan.

Provenuvurderingen for overslagsårene 2019-2021 er baseret på egne og statslige skøn over selskabsindkomsterne i 2015-2018. En væsentlig usikkerhedsfaktor er desuden størrelsen af afregninger vedr. tidligere indkomstår. Skønnet for overslagsårene er derfor samlet behæftet med betydelig usikkerhed.

Indtægterne fra selskabsskat i Billund Kommune for 2018 er budgetteret til brutto 488,4 mio. kr. Målt i forhold til andre kommuner er beløbet særdeles højt. Der er endvidere udsigt til, at det høje niveau vil fortætte også i 2019, dog med et lavere niveau end 2018.

Som følge af det store provenu fra selskabsskatter skal Billund kommune bidrage til udligningsordningen for selskabsskatter med 227 mio. kr. i 2018, jf. tabellen nedenfor. Udligningsbeløbet er som nævnt fastsat som halvdelen af selskabsskatteindtægten over landsgennemsnittet - opgjort pr. indbygger.

Nedenfor er vist udviklingen i indtægter fra selskabsskatter fra regnskab og budget i Billund Kommune. Tabellen viser endvidere indtægterne fra selskabsskatter vurderet i forhold til et gennemsnitsniveau på 30 mio. kr. i nettoindtægter fra selskabsskatteindtægter. I tabellen er niveauet ud over de 30 mio. vist som ekstraordinære indtægter.

Tabel. Udviklingen i selskabsskatter. 1.000 kr.

År	Selskabsskat	Udligning af selskabsskat	Netto indtægt selskabsskat	Ekstraordinær indtægter
R2007	18.804	2.136	20.940	-
R2008	21.272	3.252	24.524	-
R2009	28.973	1.116	30.089	-
R2010	88.165	-29.448	58.717	28.717
R2011	22.501	-684	21.817	-
R2012	126.074	-53.244	72.830	42.830
R2013	192.599	-85.980	106.619	76.619
R2014	159.773	-68.436	91.337	61.337
R2015	288.872	-130.738	158.134	128.134
R2016	346.915	-158.580	188.335	158.335
B2017	392.735	-180.960	211.775	181.775
B2018	488.400	-227.172	261.228	231.228
BO2019	450.000	-205.942	244.058	214.058
BO2020	400.000	-181.048	218.952	188.952
BO2021	400.000	-181.044	218.956	188.956

Ovenstående tabel viser, at hvis man betragter et årligt niveau for selskabsskat på 30 mio. kr. som ordinær selskabsskat, så får Billund Kommune ekstraordinære indtægter på ca. 231,2 mio. kr.

Tilskud og Udligning

Samlet modtager Billund Kommune 238,2 mio. kr. i udligning og generelle tilskud i 2018.

Sammensætningen af tilskud og udligning ses af nedenstående tabel.

Tilskud og udligning. 1.000 kr.	2018	2019	2020	2021
Kommunal udligning	346.428	353.535	359.465	370.312
Statstilskud betinget af serviceudgifter	13.743	13.718	13.691	13.669
Statstilskud betinget af anlæg	4.581	4.573	4.564	4.556
Statstilskud til kommuner	10.613	6.735	1.078	-6.263
Udligning af selskabsskat	-227.172	-205.942	-181.048	-181.044
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-5.244	-5.320	-5.399	-5.484
Kommunale udviklingsbidrag til regionerne	-3.524	-3.624	-3.722	-3.814
Beskæftigelsestilskud	29.688	29.688	29.688	29.688
Tilskud til: "Kvalitet i ældreplejen"	4.788	4.905	5.017	5.133
Generelt løft i ældreplejen	3.576	3.660	3.744	3.830
Tilskud til bedre kvalitet i dagpasning	2.400	2.456	2.513	2.570
Tilskud vedr. akutfunktioner i hjemmesygeplejen	660			
Tilskud til styrkelse af kommunens likviditet	24.288	14.500	14.500	14.500
Tilskud vedr. skatnedsættelse i 2016 og 2018	33.398	20.500	15.202	7.601
Midlertidig kompensation vedr. refusionsomlægning	48			
I alt	238.271	239.384	259.293	255.254

Af de samlede tilskud er 13,7 mio. kr. et betinget tilskud vedr. serviceudgifterne og 4,6 mio. kr. et betinget tilskud vedr. anlægsudgifterne, som kan blive tilbageholdt, hvis kommunerne under ét ikke overholder aftalen om kommunernes økonomi. Budget og regnskab 2018 forudsætter således, at aftalen overholdes af kommunerne. I modsat fald har staten sanktionsmuligheder vedr. aftalebrud i 2018.

5. Målsætninger for den økonomiske politik i Billund Kommune

Budget 2018 tegner et ambitiøst udviklingsbudget for perioden 2018-2021, som kan komme under pres. Presset vil komme ikke mindst fra Regeringsaftalerne, hvor forventningerne er stadig reducerede rammer på såvel service- som på anlægssiden. Presset understreges af sanktionslovgivningen, som kan blive yderligere reel, efterhånden som de aftalte servicerammer løbende reduceres og uden muligheder for kompenserende at øge anlægsniveauet.

Arbejdet med budget 2018 har taget afsæt i en målsætning for den økonomiske politik, der indeholder:

- Overholdelse af den teknisk udmeldte serviceramme for budget 2018
- Etablering af råderum til fremtidige udviklingsinitiativer med baggrund i en effektiviseringsstrategi
- Stabilisering af anlægsniveau på op til 100 mio. kr. og udmøntet i en 10-årig investeringsplan
- Der opbygges en reserveliquiditet på 100 mio. kr. om året ud over en gennemsnitlig driftsliquiditet på 150 mio. kr.
- Gældsafvikling inden 2020
- Beskatningen fastholdes uændret

Der udarbejdes fremadrettet konkrete effektiviseringsforslag med henblik på etablering af et økonomisk råderum:

- For 2018 svarende til en årlig budgetmæssig virkning på ikke under 1% af servicerammen
- For overførselsområdet udarbejdes effektiviseringsforslag med henblik på etablering af råderum tilsvarende på 1% af overførselsudgifterne
- Gennemførelse af effektiviseringstiltag fra 2019 og frem for minimum 0,5% i hele organisationen

Og der er udarbejdet konkrete effektiviseringsforslag med henblik på etablering af et økonomisk råderum:

- For 2018 svarende til en årlig budgetmæssig virkning på ikke under 1% af servicerammen
- For overførselsområdet effektiviseringsforslag med henblik på etablering af råderum tilsvarende på 1% af overførselsudgifterne
- For 2019 og overslagsårene er der årligt indarbejdet 0,5% budgetreduktion pr. politikområde for at sikre overholdelse af det fremtidige krav til budgetreduktioner
- Den afsatte ramme på 2 mio. kr. årligt anvendes til at understøtte effektiviseringsinitiativerne

Ved den politiske behandling af budget 2018, fraveg man dog på punkter den vedtagne økonomiske politik – herunder overholdelse af den teknisk udmeldte serviceramme og beskatning.

Med budgetforliget 2018 var forligspartierne enige om at respektere den kollektive aftale mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening. Det betød, at partierne var opmærksomme på at følge udviklingen i det faseopdelte budget i forhold til, om den kollektive aftale mellem parterne blev overholdt, velvidende, at det betød, at aftalen var indgået under forudsætning af, at kommunerne under ét overholder aftalen mellem regeringen og KL, herunder, at Billund Kommune beholdt det betingede tilskud på 18,3 mio. kr. Forligspartierne var derfor enige om at genoptage forhandlingerne, såfremt der blev udmeldt andre forudsætninger fra Kommunernes Landsforening.

For kommunerne som helhed kom Kommunernes Landsforening først i mål ultimo oktober i forhold til at overholde de aftalte rammer for service- og anlægsudgifter.

Det var for Kommunernes Landsforening en stor udfordring at løse i kommunernes fælles budgetkoordinering.

På et enkelt punkt nåede kommunerne ikke helt i mål. Og det er i forhold til skatten. På landsplan stiger skatten med knap 82 mio. kr., hvilket strider imod målsætningen i økonomaftalen. Og det får kommunerne en sanktion for. Denne sanktion rammer også Billund Kommune til trods for, at kommunen bidrog pænt til skattenedsættelserne.

I afsnit 1 er redegjort for nogle af de øvrige overordnede forudsætninger bag budgetforslaget.

6. Servicerammeopgørelse: Vurdering af råderum i forhold til sanktionslovgivningen

Budget 2018 indeholder serviceudgifter på samlet 1.183 mio. kr. Den vejledende tekniske serviceramme for Billund Kommune for 2018 er af Kommunernes Landsforening, KL, opgjort til 1.176 mio. kr. Budgettet er således 7 mio. kr. højere end den vejledende tekniske serviceramme for Billund Kommune.

Den vejledende tekniske serviceramme for budget 2018 tager udgangspunkt i Billund Kommunes vedtagne budget 2017 korrigeret for opgaveomlægninger, pris- og lønudvikling m.v.

Billund Kommunes servicebudget fra budget 2018 indeholder fortsat beløb, der tidligere var medtaget under anlæg, og som i forbindelse med den faseopdelte budgetlægning for 2016 blev overført til servicebudgettet på 12,2 mio. kr. (2016-niveau). Beløbene er også indarbejdet i overslagsårene.

Nogle hovedelementer i ændringerne i forbindelse med budgetlægningen for 2016, der ligger på kanten mellem drift og anlæg, er:

- Puljer til mindre anlæg på teknisk udvalgs område overført til drift
- Udvendig bygningsvedligehold, der indtil 2016 har været delt på drift og anlæg, men som nu er samlet på drift
- Energibesparende foranstaltninger samlet på drift
- Mindre anlægspuljer, til at understøtte landdistrikter og erhverv/turisme under økonomiudvalgets område, overført til drift
- Aktivitetspulje til Børnenes Hovedstad overført til drift
- Mindre pulje til Turisme – herunder Legoland Billund resort
- Pulje til velfærdsteknologi på Social – og Sundhedsudvalgets drift

Disse ændringer i forbindelse med budget 2016 er således også inkluderet i servicerammeforbruget i 2018.

7. Anlægsrammen

For budget 2018 fremlægges et anlægsbudget på netto 102,7 mio. kr. Nettobudgettet modsvarer således en bruttoanlægsudgift på 112,7 mio. kr., hvoraf de 10 mio. kr. er "Indskud til Landsbyggefonden". Bruttoindberetningen til KL udgør 103,2 mio. kr. (bruttobeløb eksklusiv "Indskud til Landsbyggefonden" og indtægter).

Budgetforslaget er som nævnt udarbejdet under forudsætning af, at en række mindre tilbagevendende udgiftsområder, som historisk har været udgiftsført som anlæg, er overført til driften.

Regeringens og KL's udmeldte bruttoramme er på 17 mia. kr. Det er den samlede anlægsramme for kommunerne under ét, som kommunerne bliver målt på.

Beløbet, der er afsat til anlæg, overstiger Billund Kommunes forholdsmæssige andel af anlægsrammen, der som anført aftales mellem Regeringen og KL.

I forlængelse af udarbejdelsen af budget 2018 færdiggøres forslag til 10-årig investeringsplan.

8. Pris- og lønskøn

Budgetforslaget tager udgangspunkt i KL's skøn over udviklingen i priser og lønninger. KL's forventning til stigningen i priser og lønninger, er for serviceudgifterne samlet set vurderet til 1,7% fra 2017 til 2018.

9. Vurdering af det økonomiske råderum

Den største udfordring for Billund Kommunes budget for 2018 og overslagsårene 2019 til 2021 er umiddelbart de økonomiske rammer, der følger af aftalerne mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening, KL.

Det er kommunernes serviceudgifter under ét som skal overholdes, og den tekniske serviceramme er således alene vejledende. Byrådet har dog tilkendegivet, at man ønsker at bidrage til aftaleoverholdelse mellem KL og Regeringen. Hertil kommer, at aftalen mellem KL og Regeringen også indeholder reduktion i servicerammen fremadrettet.

I henhold til Regeringsaftalen skal der fortsat frigøres 1 mia. kr. hos kommunerne årligt, hvoraf 0,5 mia. kr. frigøres til prioritering bredt og de resterende 0,5 mia. kr. forbliver i kommunerne til kernevelfærd. Billund Kommunes andel af milliarder er ca. 4,6 mio. kr., hvoraf halvdelen ca. er kommunens bidrag til effektiviseringsaftalen mellem Regeringen og KL.

Det vurderes, at kommunernes anlægsramme under ét fortsat er under pres, og hvor Billund Kommune med det eksisterende anlægsniveau ligger blandt nogle af de kommuner i landet med flest anlægsudgifter målt pr. indbygger.

KL udmeldte en "teknisk anlægsramme" på 17 mia. kr., hvorfor størrelsen af de enkelte kommuners andel af anlægsrammen måske i højere grad er til diskussion end driftsrammen.

På anlægssiden opererer Billund Kommune med bruttoanlægsudgifter (eksklusiv "Indskud i Landsbyggefonden") i størrelsesordenen 103,2 mio. kr., hvor en forholdsmæssig andel af anlægsrammen ligger omkring 78 mio. kr.

Tidligere har der inden for de fælleskommunale rammer for anlæg og drift været "luft" til rammeoverskridelser for enkeltkommuner, men med budget 2018 har det som tidligere nævnt, været vanskeligere at nå i mål med kommunernes samlede drifts- og anlægsramme. Et pres som også fremover kan blive kendetegnet for budgetarbejdet.

Det årligt indarbejdede effektiviseringsbidrag på 0,5% pr politikområde, skal også være en del af, at sikre overholdelse af de fremtidige krav til budgetreduktioner.

Det skattefinansierede og brugerfinansierede område

DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE				
<i>2018-prisniveau - = indtægter</i>	2018	2019	2020	2021
1.000.kr., netto	Budget	Budget Forslag	Budget Overslag	Budget Overslag
Indtægter (løbende priser)				
Skatter	-1.586.683	-1.576.606	-1.564.513	-1.600.433
Tilskud og udligning	-219.947	-221.003	-240.869	-236.821
Betinget tilskud	-18.324	-18.381	-18.424	-18.433
Indtægter i alt	-1.824.954	-1.815.990	-1.823.806	-1.855.687
Driftsvirksomhed (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
Teknik- og miljøudvalget	62.777	61.766	61.446	61.137
Børne- og Kulturudvalget:				
Serviceområder	523.597	513.754	510.686	507.706
Overførsler	3.243	3.235	3.229	3.229
Social- & Sundhedsudvalget:				
Serviceområder	356.280	356.514	359.695	357.856
Overførsler	92.743	85.729	84.281	84.281
Beskæftigelsesudvalget:				
Serviceområder	6.645	6.280	6.145	6.071
Overførsler	368.515	368.435	364.233	368.000
Økonomiudvalget	233.832	239.221	241.717	246.200
Driftsudgifter i alt	1.647.632	1.634.934	1.631.432	1.634.480
- heraf serviceudgifter	1.183.131	1.177.535	1.179.689	1.178.970
Løn- og prisstigninger, drift		35.667	71.976	109.184
Renter m.v. inkl. renter vdr. ældreboliger	-500	-500	-500	-500
Driftsvirksomhed i alt	-177.822	-145.889	-120.898	-112.523
Afdrag på lån inkl. afdrag på ældreboliger	15.000	6.000	7.100	7.100
Driftsvirksomhed i alt efter afdrag på lån	-162.822	-139.889	-113.798	-105.423
Anlægsvirksomhed				
Udviklings- og investeringspulje	93.700	95.780	103.150	91.700
Jordforsyning - Byggemodning	7.500	7.500	7.500	7.500
Jordforsyning - Salg af grunde	-7.500	-7.500	-7.500	-7.500
Anlægsvirksomhed i alt	93.700	95.780	103.150	91.700
Det skattefinansierede område i alt	-69.122	-44.109	-10.648	-13.723

DET BRUGERFINANSIEREDE OMRÅDE

<i>2018-prisniveau - = indtægter</i>	2018	2019	2020	2021
1.000.kr., netto	Budget	Budget Forslag	Budget Overslag	Budget Overslag
Driftsvirksomhed				
Affaldshåndtering	-1.707	-1.710	-1.711	-1.711
Driftsvirksomhed i alt	-1.707	-1.710	-1.711	-1.711
Løn- og prisstigninger, drift		-68	-139	-212
Anlægsvirksomhed				
Affaldshåndtering	9.000	3.000	0	0
Driftsvirksomhed				
Anlægsvirksomhed i alt	9.000	3.000	0	0
Det brugerfinansierede område i alt	7.293	1.222	-1.850	-1.923
Det skatte- & brugerfinansierede område i alt	-61.829	-42.887	-12.498	-15.646

FINANSIERING I ØVRIGT

Det skatte- og brugerfinansierede område i alt	-61.829	-42.887	-12.498	-15.646
Lånoptagelse i alt	0	0	0	0
I alt inkl. lån	-61.829	-42.887	-12.498	-15.646
Finansieringsanvendelse				
Indskud i Landsbyggefonden	9.415	9.883	10.000	10.000
Øvrige forskydninger	9.415	9.883	10.000	10.000
Ændringer i kassebeholdningen	-52.414	-33.004	-2.498	-5.646

2018-prisniveau - = indtægter	2018	2019	2020	2021
1.000 kr. netto	Budget	Budget	Budget	Budget
<u>Politikområde</u>		Overslag	Overslag	Overslag
<u>Skattefinansieret - drift</u>				
Natur & Miljø	6.922	6.883	6.847	6.812
Kollektiv trafik	9.640	9.595	9.549	9.504
Park & Vej	41.583	40.644	40.431	40.226
Kommunale ejendomme	4.632	4.644	4.619	4.595
I alt Teknik- og Miljøudvalget	62.777	61.766	61.446	61.137
Dagtilbud	101.437	99.299	98.770	98.273
Folkeskoler	277.273	272.031	270.198	269.438
Familie og Forebyggelse	94.949	93.311	92.883	91.425
Kulturområdet	53.181	52.348	52.064	51.799
I alt Børne- og kulturudvalget	526.840	516.989	513.915	510.935
Fysisk og Psykisk udviklingshæmmede	109.010	106.956	106.372	105.814
Ældre	208.290	210.505	214.166	213.037
Sundhed	29.227	29.050	28.936	28.789
Medfinansiering Sygehuse	102.496	95.732	94.502	94.497
I alt Social- & Sundhedsudvalget	449.023	442.243	443.976	442.137
Arbejdsmarkedsrelaterede overførsler	331.747	332.798	332.674	338.840
Beskæftigelsesområdet	43.413	41.917	37.704	35.231
I alt Beskæftigelsesudvalget	375.160	374.715	370.378	374.071
Politisk organisation	18.792	19.559	17.672	18.434
Administrativ organisation	202.454	207.565	211.944	215.698
Forsikring	6.559	6.526	6.494	6.461
Beredskab	6.027	5.571	5.607	5.607
I alt Økonomiudvalget	233.832	239.221	241.717	246.200
<u>Brugerfinansieret - drift:</u>				
Affaldshåndtering	-1.707	-1.710	-1.711	-1.711
I alt Forsyningsområdet	-1.707	-1.710	-1.711	-1.711
I alt - skattefinansieret - drift	1.647.632	1.634.934	1.631.432	1.634.480
I alt - brugerfinansieret - drift	-1.707	-1.710	-1.711	-1.711
Total Billund Kommune - drift	1.645.925	1.633.224	1.629.721	1.632.769