

## Generelle bemærkninger til budget 2020 samt budgetoverslagsårene 2021-2023

Nedenfor sammenfattes forudsætningerne bag budgettet i følgende generelle afsnit vedrørende budget 2020:

1. Aftalen mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi 2020
2. Reformen med betydning for den kommunale økonomi 2020
3. Beregning af nettoprovenu ved henholdsvis garanti og selvbudgettering 2020
4. Finansiering: Skatter, tilskud og udligning
5. Målsætninger for den økonomiske politik i Billund Kommune

### 1. Aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi 2020

Processen med udmelding af tilskud og udligning og kommunernes budgetlægning er i år blevet ekstraordinært komprimeret. Regeringen har den 6. september 2019 indgået *Aftale om kommunernes økonomi for 2020*.

Aftalens centrale punkter er:

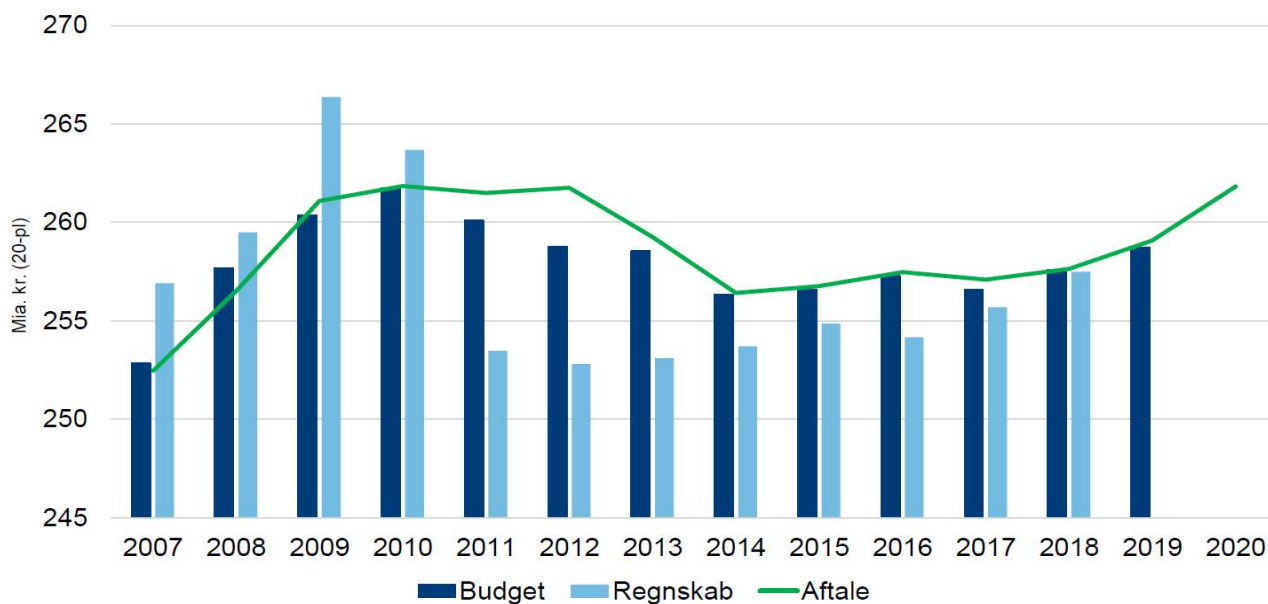
- Løft i servicrammen
- Afskaffelse af moderniserings- og effektiviseringsprogrammet
- Forlængelse af finansieringstilskuddet
- Forhøjelse af anlægsrammen
- Værdighedsmilliarden samt pulje til bekæmpelse af ensomhed overgår til bloktilskuddet
- Midtvejsregulering 2019

#### Løft på servicrammen

Et af de generelle forhandlingstemaer for drøftelserne om kommunernes økonomi for 2020 omhandlede det stigende udgiftspres på det specialiserede område. Der har siden 2011 været en tendens til stigende serviceudgifter og udfordringerne med udgiftspreset har især været tydeligt for det specialiserede område. Der har været enighed om, at en af grundene til de stigende udgifter er, at der er flere som får psykiatriske diagnoser.

Aftalen mellem KL og regeringen indebærer at kommunernes servicramme får et løft på 1,7 mia. kr. til at dække demografi samt kompensere for udgiftspreset i øvrigt. For kommunerne betyder det, at Borgmestrene får mulighed for at forhandle om en del af dette. Forholdsmæssigt vil Billund Kommunes indbyggertal tale for, at servicrammen forhandles op med omkring 8,5 mio. kr. I budgetlægningen for 2020 er det også indlagt som en forventning.

## Kommunernes serviceudgifter



Kilde: KL, aktuel Kommunaløkonomi 2019

### Afskaffelse af moderniserings- og effektiviseringsprogrammet

I regeringsaftalen for 2018 blev der etableret et flerårigt moderniserings- og effektiviseringsprogram (MEP). I opbygningen af dette program var der forventning om, at kommunerne skulle finde 1 mia. kr. årligt i effektiviseringer, heraf skulle de 0,5 mia. kr. blive i kommunerne mens de 0,5 mia. kr. skulle afleveres til Staten som bidrag til prioriteringer, bredt i den offentlige sektor. Med aftalen for 2020 afskaffes MEP. Det betyder, at det kommunale udgiftsloft fremover ikke indeholder en årlig nedregulering på 0,5 mia. kr.

For Billund Kommune betyder det, at kommunen kan beholde omkring 2,5 mio. kr. som tidligere skulle afleveres til Staten. Som erstatning for MEP etableres et flerårigt strategisk samarbejde – Velfærdsrioritering, som består af tre spor: Innovation på velfærdsområderne, frigørelse af ressourcer gennem effektiv drift og flerårigt sigte i budgetarbejdet.

Dette skal i 2020 frigøre 0,5 mia. kr. som bliver i kommunerne. KL vil årligt udarbejde en redegørelse, som beskriver, hvordan de identificerede muligheder for bedre ressourceudnyttelse bliver udbredt i kommunerne. Der nedsættes en taskforce, der skal identificere statslig regulering, som kan forenkles med bedre velfærd for øje. Samtidig etableres en arbejdsgruppe der skal se på veje til at nedbringe anvendelse af eksterne konsulenter i stat, kommuner og regioner.

### Forlængelse af finansieringstilskuddet

Det ekstraordinære finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. forlænges i 2020 med henvisning til, at der ikke er etableret en ny udligningsreform for kommunerne.

Tilskuddet fordeles på følgende måde:

- 1,5 mia. kr. fordeles som grundtilskud til alle kommuner fordelt efter indbyggertal.
- 1,0 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et strukturelt underskud pr. indbygger over landsgennemsnittet.
- 1,0 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et beskatningsgrundlag (statsgarantien) under 183.900 kr. pr. indbygger.

Billund Kommunes andel af finansieringstilskuddet er betinget af socioøkonomi og beskatningsgrundlag for Billund Kommune i forhold til niveauet i de øvrige kommuner. Opgørelsen foretages af Social- og Indenrigsministeriet og i 2020 betyder det, at Billund Kommune modtager tilskud på 24,5 mio. kr. Der er dog stor usikkerhed om beløbet i overslagsårene, dels fordi det ekstraordinære finansieringstilskud kan

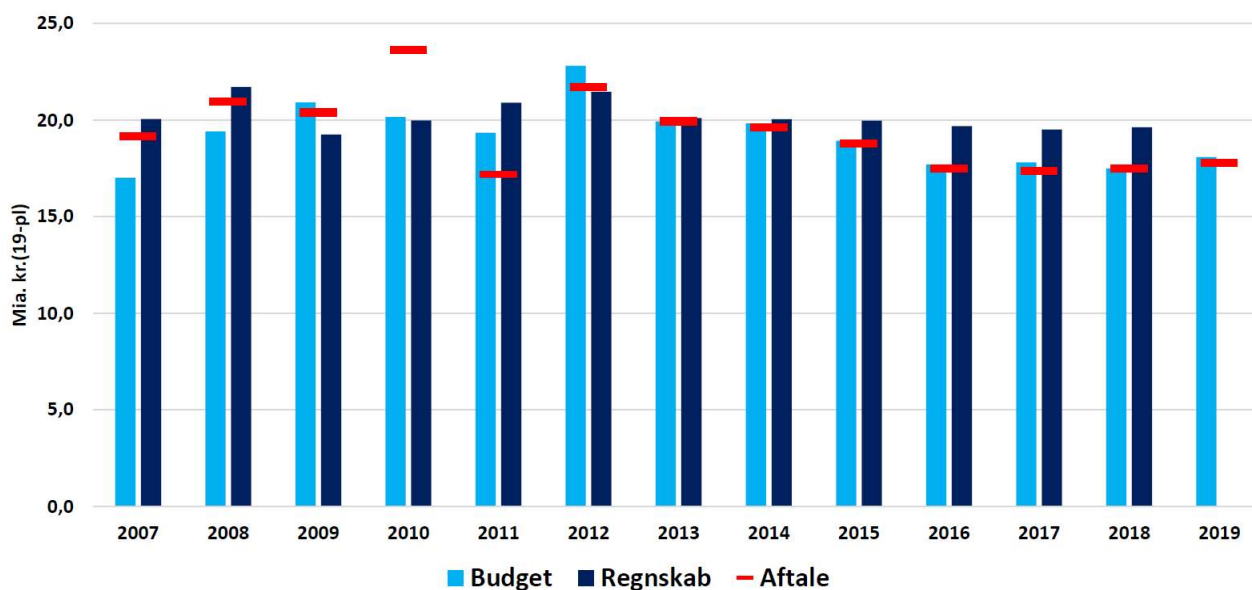
afskaffes og dels fordi Billund Kommune med 17 mio. kr. ligger tæt på grænseværdierne for, hvornår kommunen er kvalificeret til at modtage tilskuddet. I budgetlægningen er den politiske vurdering at kommunen både i 2020 og i overslagsårene modtager fuldt finansieringstilskud.

### Forhøjelse af anlægsrammen

Anlægsrammen forhøjes med 1,3 mia. kr. Dermed opnås et mere realistisk anlægsniveau på 19,1 mia. kr. Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at den aftalte kommunale anlægsramme i 2019 overholdes i både budgetterne og regnskaberne.

Der er således fortsat et loft over kommunernes investeringer. Det betyder, at 1 mia. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne samlet set overholder anlægsrammen. Ligesom løftet på servicerammen, skal løftet på anlægsrammen forhandles kommunerne imellem.

Kommunernes anlægsudgifter



Kilde: KL, aktuel Kommunaløkonomi 2019

### Værdighedsmilliarden samt pulje til bekæmpelse af ensomhed overgår til bloktilskuddet

Som en del af økonomiaftalen mellem KL og regeringen for 2020 overgår værdighedsmilliarden til det generelle bloktilskud. Tilskuddet fordeles efter en demografisk fordelingsnøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet. Dertil kommer yderligere 0,1 mia. kr. fra finanslovspuljen til bekæmpelse af ensomhed. Servicerammen udvides tilsvarende. For Billund Kommune betyder det, at bloktilskuddet hæves med omkring 5,7 mio. kr., som følge af de to puljer.

### Midtvejsregulering 2019

Midtvejsvurderingen skønnes i 2019 til 72,1 mia. kr. (20-pl). De skønnede udgifter ligger således 1,4 mia. kr. under skønnet fra økonomiaftalen 2019 på 73,5 mia. kr. (20-pl). Midtvejsvurderingen i 2019 giver ikke anledning til en midtvejsregulering.

## 2. Reformen med betydning for den kommunale økonomi fra 2020

### Budgetlov

Loven betyder, at der er fastsat en øvre grænse for udgifterne i stat, regioner og kommuner. Udgiftsloftet gælder 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.

## Selskabsbeskatningen

Skattepligtig selskabsindkomst er indtil indkomståret 2013 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 2014-2020, pct.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Selskabsskattesats	23,5	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0
Kommunal andel	14,27	15,24	15,24	15,24	15,24	15,24

Provenu fra selskabsskat udlignes i en særskilt udligning af selskabsskat, hvor hovedprincippet er at 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 2020

Social- og Indenrigsministeriet har i september 2019 udmeldt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og garantiprocenten for kommunerne i 2020. Statsgarantien for 2020 beregnes med udgangspunkt i den endelige afregning for indkomståret 2017 korrigeret for større lovændringer. Garantiprocenten opgøres som væksten fra det korrigerede udskrivningsgrundlag i 2017 til det skønnede niveau i 2020. Der garanteres en vækst på 10,7 pct. fra 2017 til 2020.

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 ikke alene giver 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.

I overvejelserne om valg mellem selvbudgettering eller statsgaranti for 2020 skal kommunen endelig være opmærksom på, at selvbudgettering kan udløse en positiv eller negativ efterregulering af skat og tilskud/udligning i år 2023. 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 2020. 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 2019 til 2020, eller om der i kommunen forventes en anderledes udvikling.

Med budgetvedtagelsen er der valgt statsgaranti for budgetåret 2020 i Billund Kommune.

#### 4. Finansiering: skatter, tilskud og udligning

Budgettet for 2020 er udregnet med baggrund i den udmeldte statsgaranti for 2020, der vedrører såvel skatter som generelle tilskud. Indtægterne i overslagsårene er budgetteret med baggrund i samme foreløbige udmeldte statsgaranti. Prognosen for indtægterne i overslagsårene er baseret på prognose for 18. september 2019.

Nedenstående tabel viser de forventede indtægter fra skat samt tilskud og udligning mod de budgetterede indtægter i 2020. Der forventes samlet en samlet indtægt på 1,873 mia. kr. i 2020. I overslagsårene forventes et fald i indtægter i 2021 på 10 mio. kr. og derefter en stigning på 35 mio. kr. i 2022 og yderligere 34 mio. kr. i 2023.

Stigningen i indtægtsniveauet skal dog ses i lyset af, at der er en stigning i udgiftsniveauet som følge af almindelig pris og lønreguleringer - som forventes at stige med mellem 38 mio. kr. og 41 mio. kr. årligt. Der forventes således at opstå en ubalance mellem indtægter og udgifter i de kommende år.

Indtægter samlet 1000 kr. (- = indtægt)	2020	2021	2022	2023
Skatter	-1.576.574	-1.581.536	-1.614.761	-1.650.067
Tilskud og udligning	-298.130	-298.621	-300.617	-299.343
I alt	<b>-1.874.704</b>	<b>-1.880.157</b>	<b>-1.915.378</b>	<b>-1.949.410</b>
Marginal ændring mellem årene		-5.453	-35.221	-34.032

Finansiering	2020	2021	2022	2023
Betalingskommunefolketal	26.759	26.852	26.897	26.915
Udskrivningsgrundlag, 1.000 kr.	4.492.267	4.615.978	4.750.251	4.893.193
Udskrivningsprocent	24,0	24,0	24,0	24,0
Fremskrivningsprocent, grundværdier	0	0	0	0
Grundværdier inkl. produktionsjord 1.000 kr.	4.426.067	4.426.067	4.426.067	4.426.067

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 2020 vurderet til:

Skatter (i 1.000 kr. - = indtægt)	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Kommunal indkomstskat	-1.078.144	-1.107.835	-1.140.060	-1.174.366
Selskabsskat	-434.569	-410.000	-410.000	-410.000
Grundskyld	-62.660	-62.500	-63.500	-64.500
Anden skat på fast ejendom	-1.201	-1.201	-1.201	-1.201
<b>I alt</b>	<b>-1.576.574</b>	<b>-1.581.536</b>	<b>-1.614.761</b>	<b>-1.650.067</b>

### Indkomstskat

De Kommunale Indkomstskatter er budgetteret med baggrund i uændret udskrivningsprocent på 24,0%, og budgetforslaget er baseret på statsgarantien.

### Grundskyld

Grundskyldspromillen er ligeledes fastsat af byrådet. I forventningen til budget 2020 er grundskyldspromillen sat ud fra budget 2019 hvor den udgør 18,48 promille. Grundskyldspromillen for produktionsjord er iflg. loven 14,8 promille mindre end grundskyldspromillen og er derfor 3,68 promille. Promillen for dækningsafgift for andre offentlige ejendomme er altid 50% af grundskyldspromillen, svarende til 9,24 promille. Provenuet fra grundskyld er i 2020 budgetteret til 60,7 mio. kr.

### Selskabsskatter

Kommunerne modtager selskabsskatteindtægter med tre års "forsinkelse". Skøn over virksomhedernes skattebetalinger er mere usikker end andre skatteklender, 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. En væsentlig usikkerhedsfaktor er desuden størrelsen af afregninger vedr. tidligere indkomstår. Skønnet for overslagsårene er derfor samlet behæftet med betydelig usikkerhed.

Selskabsskatten for 2020 er baseret på skatteår 2017 og er dermed kendt. For 2021 er der foretaget et skøn baseret på virksomhedernes resultater i 2018. Indtægten for 2022 og 2023 er vurderet på niveau med 2021. 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.

År	Selskabsskat (- = indtægt)	Udligning af selskabsskat	Nettoindtægt 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
R2017	-392.735	180.960	-211.775	-181.775
B2018	-488.400	227.172	-261.228	-231.228
B2019	-491.857	225.084	-266.773	-236.773
B2020	-434.569	192.048	-242.521	-212.521
BO2021	-410.000	182.638	-227.362	-197.362
BO2022	-410.000	182.692	-227.308	-197.308
BO2023	-410.000	182.584	-227.416	-197.416

Indtægterne fra selskabsskat i Billund Kommune for 2020 er budgetteret til brutto 434,6 mio. kr. Målt i forhold til andre kommuner er beløbet særdeles højt. Der er dog en forventning om, at dette vil falde i perioden 2021- 2023, hvor der budgetteres med 410,0 mio. kr.

Som følge af det store provenu fra selskabsskatter skal Billund Kommune bidrage til udligningsordningen for selskabsskatter med 192 mio. kr. i 2020, jf. tabellen ovenfor. Udligningsbeløbet er som nævnt fastsat som halvdelen af selskabsskatteindtægten over landsgennemsnittet - opgjort pr. indbygger. Ovenfor er vist udviklingen i indtægter fra selskabsskatter fra regnskab og budget i Billund Kommune.

Tabellen viser endvidere merindtægter fra ekstraordinære selskabsskatter. Et ordinært skatteindtægtsniveau er i denne sammenhæng sat ud fra et gennemsnitsniveau på 30 mio. kr. I tabellen er niveauet ud over de 30 mio. således vist som ekstraordinære indtægter.

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. 212,5 mio. kr. i 2020.

### Tilskud og Udligning

Tabellen nedenfor viser tilskuds- og udligningsbeløbene inklusiv de betingede tilskud. Her fremgår det, at der er en samlet indtægt fra tilskud og udligning på 298,1 mio. kr. Sammensætningen af tilskud og udligning ses af nedenstående tabel.

Tilskud og udligning (i 1.000 kr. - = indtægt)	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Landsudligning <sup>1</sup>	-318.300	-334.877	-343.709	-346.135
Overudligning	5.448	5.931	6.348	6.639
Tilskud til kommuner med højt strukturelt underskud	-51.377	-55.919	-60.137	-63.078
Statstilskud betinget af serviceudgifter	-13.740	-13.772	-13.739	-13.693
Statstilskud betinget af anlæg	-4.584	-4.591	-4.580	-4.564
Statstilskud til kommuner	-8.880	-9.879	-7.597	-858
Udligning af selskabsskat	192.048	182.638	182.692	182.584
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	3.732	3.877	3.907	3.910
Kommunale udviklingsbidrag til regionerne	2.991	3.052	3.119	3.184
Beskæftigelsestilskud	-25.308	-24.588	-24.588	-24.588
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-5.028	-5.139	-5.258	-5.379
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-3.744	-3.835	-3.923	-4.013
Tilskud til bedre kvalitet i dagpasning	-2.508	-2.564	-2.623	-2.684
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet (ekstraordinært finansieringstilskud)	-24.636	-24.500	-24.500	-24.500
Tilskud vedr. skattenedsættelse i 2018	-17.124	-8.562		
Overgangsordning vedr. revision af uddannelsesstatistik	-17.304			
Overgangsordning vedr. aldersbetinget udgiftsbehov	-4.056			
Værdighedsmilliard	-5.256	-5.381	-5.505	-5.632
Pulje til bekæmpelse af ensomhed	-504	-512	-524	-536
<b>I alt</b>	<b>-298.130</b>	<b>-298.621</b>	<b>-300.617</b>	<b>-299.343</b>

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 2020 forudsætter således, at aftalen overholdes af kommunerne. I modsat fald har staten sanktionsmuligheder vedr. aftalebrud i 2020.

## 5. Målsætninger for den økonomiske politik i Billund Kommune

Budget 2020 er kendetegnet ved et afbalanceret og fornuftigt budget for perioden 2020-2023. Budgetforslaget tager højde for Billund Kommunes økonomiske politik, og samtidig er budgettet afbalanceret i forhold til de fremtidige udfordringer med faldende indtægter og stigende krav i især overslagsårene 2021-2023.

Presset kommer ikke mindst fra Regeringsaftalerne, hvor forventningerne er stadig reducerede rammer på såvel servicesiden som på anlægssiden. Der er en særlig opmærksomhed på bortfald af tilskudsordninger i 2021-2023, hvor det forventes et samlet fald på 16 mio. kr. i tilskudsordninger samtidig med at skatteindtægter ikke modsvares af tilsvarende stigninger. Det betyder, at der opstår en ubalance mellem

<sup>1</sup> I tidligere budgetter har posterne Landsudligning, Overudligning og Tilskud til kommuner med højt strukturelt underskud været vist som Kommunal udligning.

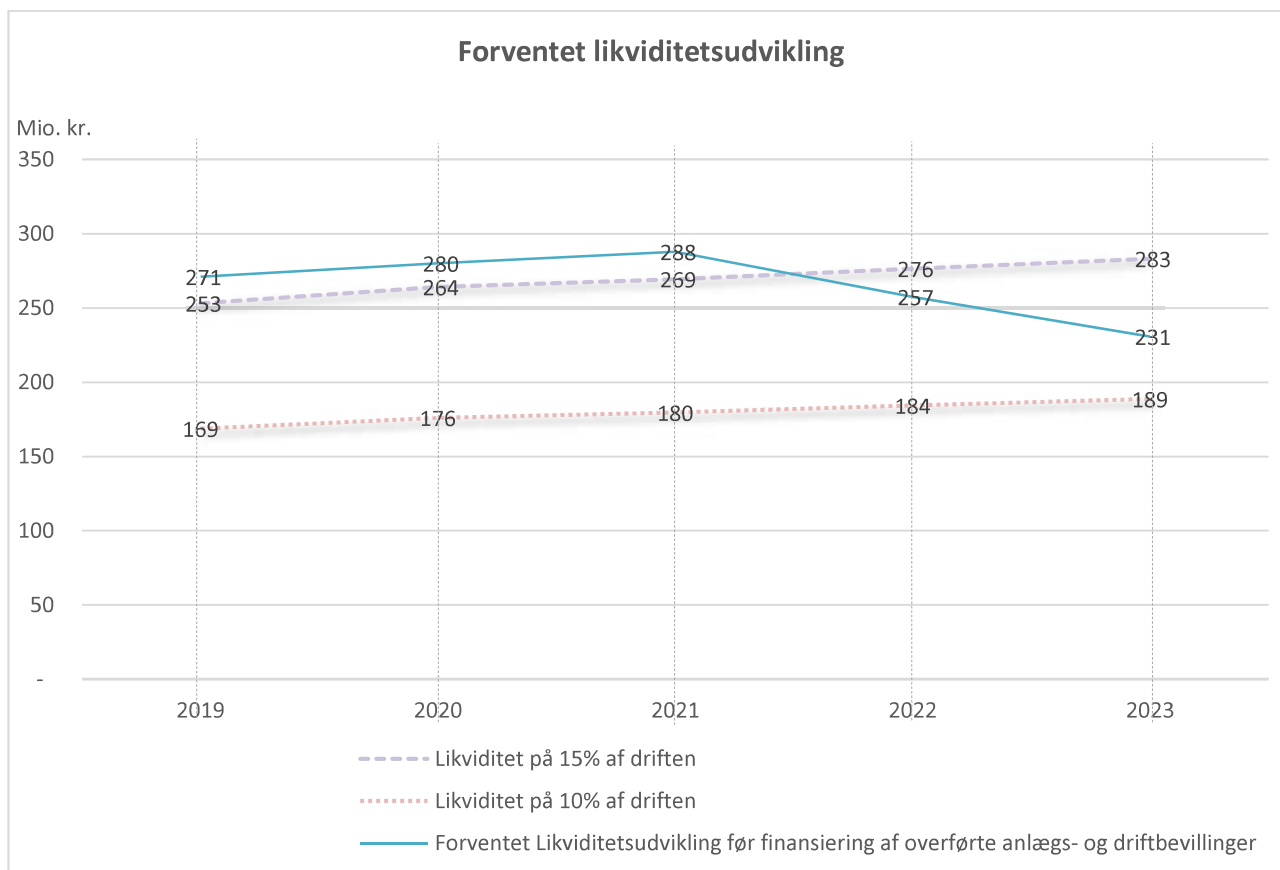


udgifter og indtægter. Samtidig er der opmærksomhed på risikoen for bortfald af det særlige finansieringstilskud

Arbejdet med budget 2020 tager afsæt i målsætningen for den økonomiske politik, der indeholder:

	Beskrivelse	Målsætninger
1	At være en del af KL's budgetaftaler	Kommunen tager sin del af ansvaret for KL's budgetaftaler med Regeringen ved at overholde de kollektive aftaler. Det betyder at: <ul style="list-style-type: none"> <li>• At Billund Kommunes serviceudgifter holder sig inden for den udmeldte tekniske ramme fra KL</li> <li>• At Billund Kommune tilstræber at maksimere kommunens andel af den samlede anlægsramme udmeldt fra KL, dog således at anlægsudgifterne kan finansieres inden for det skattefinansierede område i alt uden lånoptagelse</li> </ul>
2	Mål for kassebeholdning	Den gennemsnitlige likviditet (365 dage) skal svare til 15% af driftsudgifter i alt
3	Langsigtede rentable investeringer	Investering i eksisterende og ny infrastruktur, bygningsmasse m.m., sker efter følgende prioritering: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Anlægsudgifter, der har til formål, at den rentable del af den eksisterende bygningsmasse ikke forringes og opfylder den til enhver tid gældende lovgivning</li> <li>2. Anlægsudgifter, der reducerer driftsudgifterne</li> <li>3. Anlægsudgifter, der har til formål at realisere kommunens politikker og strategier</li> </ol>
4	Råderum	I forbindelse med budgetforliget aftaler forligspartnerne størrelsen på det kommende års råderum under hensyntagen til punkt 1 og 2, og vælger temaer for budgetanalyser
5	Overholdelse af budget	Ingen tillægsbevillinger på det uddelegerede område
6	Mål for overførsel mellem år	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fuld overførsel af underskud og handleplaner ved -5%</li> <li>- Automatisk overførsel af +10% på det uddelegerede område</li> <li>- Ansøgning ud over 10% samt for det ikke-uddelegerede</li> </ul>

For budget 2020 og overslagsårene har det været nødvendigt at trække på kommunens likviditet. Det forventes således, at likviditeten falder til under 15% af driftsudgifterne i løbet af budgetåret 2021 og yderligere i løbet af 2022 og 2023.



## 6. 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 2,6 % fra 2019 til 2020.

## Det skattefinansierede og brugerfinansierede område

DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE				
2020-prisniveau - = indtægter	2020 Budget	2021 Budget Overslag	2022 Budget Overslag	2023 Budget Overslag
<b>1.000.kr., netto</b>				
<b>Indtægter (løbende priser)</b>				
Skatter	-1.576.574	-1.581.536	-1.614.761	-1.650.067
Tilskud og udligning	-279.806	-280.258	-282.298	-281.086
Betinget tilskud	-18.324	-18.363	-18.319	-18.257
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-1.874.704</b>	<b>-1.880.157</b>	<b>-1.915.378</b>	<b>-1.949.410</b>
<b>Driftsvirksomhed (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>				
Teknik- og Miljøudvalget	69.338	69.265	69.060	68.835
Børneudvalget:				
Serviceområder	453.943	453.264	451.931	447.416
Overførsler	1.761	1.753	1.745	1.745
Voksenudvalget:				
Serviceområder	379.386	383.827	384.299	383.128
Overførsler	368.127	366.772	351.752	374.073
Unge- og Kulturudvalget:				
Serviceområder	127.605	127.816	126.775	126.295
Overførsler	26.262	24.213	24.116	24.118
Økonomiudvalget				
Serviceområder	226.429	222.041	226.681	233.971
Overførsler	109.157	109.277	109.399	109.514
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>1.762.008</b>	<b>1.758.228</b>	<b>1.765.758</b>	<b>1.769.095</b>
<b>- heraf serviceramme</b>	<b>1.256.701</b>	<b>1.256.213</b>	<b>1.258.746</b>	<b>1.259.645</b>
Løn- og prisstigninger, drift		39.122	79.432	120.768
Renter m.v. inkl. renter vedr. ældreboliger	-500	-500	-500	-500
<b>Driftsvirksomhed i alt</b>	<b>-113.196</b>	<b>-83.307</b>	<b>70.688</b>	<b>-60.047</b>
Afdrag på lån inkl. afdrag på ældreboliger	5.550	5.550	5.550	5.550
<b>Driftsvirksomhed i alt efter afdrag på lån</b>	<b>-107.646</b>	<b>-77.757</b>	<b>-65.138</b>	<b>-54.497</b>
<b>Anlægsvirksomhed</b>				
Anlægsinvesteringer	87.651	96.920	81.068	79.700
Jordforsyning - Byggemodning	7.500	7.500	7.500	7.500
Jordforsyning - Salg af grunde	-7.500	-7.500	-7.500	-7.500
<b>Anlægsvirksomhed i alt</b>	<b>87.651</b>	<b>96.920</b>	<b>81.068</b>	<b>79.700</b>
<b>Det skattefinansierede område i alt</b>	<b>-19.995</b>	<b>19.163</b>	<b>15.930</b>	<b>25.203</b>

## DET BRUGERFINANSIEREDE OMRÅDE

<i>2020-prisniveau - = indtægter</i>	2020	2021	2022	2023
1.000.kr., netto	Budget	Budget Overslag	Budget Overslag	Budget Overslag
<b>Driftsvirksomhed</b>				
Affaldshåndtering	1.546	1.546	1.546	1.546
<b>Driftsvirksomhed i alt</b>	<b>1.546</b>	<b>1.546</b>	<b>1.546</b>	<b>1.546</b>
Løn- og prisstigninger, drift		-93	-190	-292
Affaldshåndtering	600	0	0	0
<b>Anlægsvirksomhed i alt</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Det brugerfinansierede område i alt</b>	<b>2.146</b>	<b>1.453</b>	<b>1.356</b>	<b>1.254</b>
<b>Det skatte- &amp; brugerfinansierede område i alt</b>	<b>-17.849</b>	<b>20.616</b>	<b>17.286</b>	<b>26.457</b>

## FINANSIERING I ØVRIGT

<b>Det skatte- og brugerfinansierede område i alt</b>	<b>-17.849</b>	<b>20.616</b>	<b>17.286</b>	<b>26.457</b>
Lånoptagelse i alt	0	0	0	0
<b>I alt inkl. lån</b>	<b>-17.849</b>	<b>20.616</b>	<b>17.286</b>	<b>26.457</b>
<b>Finansieringsanvendelse</b>				
Indskud i Landsbyggefonden	10.000	10.000	10.000	10.000
<b>Øvrige forskydninger</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>Ændringer i kassebeholdningen</b>	<b>-7.849</b>	<b>30.616</b>	<b>27.286</b>	<b>36.457</b>

2020-prisniveau - = indtægter	2020	2021	2022	2023
1.000 kr. netto	Budget	Budget	Budget	Budget
<u>Politikområde</u>		Overslag	Overslag	Overslag
<b><u>Skattefinansieret - drift</u></b>				
Natur, Park og Vej	50.396	50.367	50.209	50.030
Kollektiv trafik	9.869	9.869	9.869	9.869
Kommunale Ejendomme	9.073	9.029	8.982	8.936
<b>I alt Teknik- og Miljøudvalget</b>	<b>69.338</b>	<b>69.265</b>	<b>69.060</b>	<b>68.835</b>
Dagtilbud	110.644	109.817	109.431	108.934
Folkeskole	275.186	275.544	275.158	271.829
Social og Sundhed - Børn	69.874	69.656	69.087	68.398
<b>I alt Børneudvalget</b>	<b>455.704</b>	<b>455.017</b>	<b>453.676</b>	<b>449.161</b>
Voksenstøtte	366.840	371.232	371.704	370.553
Arbejdsmarked	380.673	39.367	384.347	386.648
<b>I alt Voksenudvalget</b>	<b>747.513</b>	<b>750.599</b>	<b>756.051</b>	<b>757.201</b>
Kultur og Fritid	56.787	55.916	55.148	54.848
Ungdomsuddannelser og Arbejdsmarked	49.697	49.965	49.787	49.673
Social og Sundhed - Unge	47.383	46.148	45.956	45.892
<b>I alt Unge- og Kulturudvalget</b>	<b>153.867</b>	<b>152.029</b>	<b>150.891</b>	<b>150.413</b>
Kommunal medfinansiering	110.273	110.273	110.273	110.267
Politisk Organisation	19.808	20.300	20.365	20.636
Administrativ Organisation	205.505	200.745	205.442	212.582
<b>I alt Økonomiudvalget</b>	<b>335.586</b>	<b>331.318</b>	<b>336.080</b>	<b>343.485</b>
<b><u>Brugerfinansieret - drift</u></b>				
<b>Forsyningsområdet</b>				
Affaldshåndtering	1.546	1.546	1.546	1.546
<b>I alt Forsyningsområdet</b>	<b>1.546</b>	<b>1.546</b>	<b>1.546</b>	<b>1.546</b>
I alt - skattefinansieret – drift	1.762.008	1.758.228	1.765.758	1.769.095
I alt - brugerfinansieret - drift	1.546	1.546	1.546	1.546
<b>Total Billund Kommune - drift</b>	<b>1.763.554</b>	<b>1.759.774</b>	<b>1.767.304</b>	<b>1.770.641</b>