

**MÅLAFTALEN
MELLEM ØKONOMIUDVALGET
OG
FAGUDVALGENE
2008-2011**

Forudsætninger og økonomiske mål

Herunder beskrives kort de centrale overordnede forudsætninger, der har været gældende for udarbejdelsen af Budget 2008. Endvidere er de økonomiske mål beskrevet.

Forudsætninger for budgettet

Aftalen mellem KL og Regeringen

Den 10. juni 2007 indgik KL og Regeringen aftale om kommunernes økonomi for 2008.

Der er i aftalen fastlagt at kommunernes serviceudgifter under ét udgør 205.013 mio. kr. inklusive nye opgaver som følge af kommunalreformen, men eksklusiv reguleringer der følger DUT-princippet (DUT er Det Udvidede Totalbalanceprincip som sikrer at opgaveflytninger sker med finansiering).

Der er i aftalen afsat 1,3 mia. kr. til ældre, børn, socialområdet og for at imødegå et demografisk udgiftstræk. Der er tale om ét samlet beløb der fordeles via bloktilskuddet. Der er ligeledes afsat 300 mio. kr. til genoptræning som følge af væksten i antallet af genoptræningsplaner.

Bidrag til regionerne

Kommunernes grundbidrag på sundheds- og udviklingsområderne er for 2008 fastsat til henholdsvis 1.133 kr. og 113 kr. pr. indbygger.

Der er ved fastsættelse af den kommunale balance taget udgangspunkt i at den forventede medfinansiering på sundhedsområdet svarer til det aftalte udgiftsniveau for regionerne. En eventuel stigning i kommunernes udgifter til medfinansiering af regionernes sundhedsudgifter ud over det forudsatte, vil således generelt ikke skulle indgå ved opgørelse af, hvorvidt de aftalte serviceudgiftsrammer for kommunerne er overholdt.

Overførsler

Der er i aftalen forudsat et udgiftsniveau på 42,0 mia. kr. på overførselsområdet (pension, kontanthjælp, sygedagpenge, mv.) i kommunerne. Der er enighed om at der i tilfælde af væsentlige ændringer i skønnet for udgifterne til indkomstoverførslerne vil være behov for at revurdere den indgåede aftale. Regeringen og KL er ligeledes enige om, at kommunernes aktive indsats kan påvirke størrelsen af indkomstoverførslerne.

Likviditet

Regeringen vil fremsætte lovforslag med henblik på, at den likviditetsbindingsordning der blev indført i 2005 ophæves og at de deponerede midler frigives over en treårig periode startende fra 2008 i lige store rater.

Merforbrug i regnskabet for 2006 kobles sammen med den deponerede overskudslikviditet forslås af regeringen fastfrosset i 5 år for så vidt angår den del af deponeringen, der svare til kommunernes merforbrug i 2006.

Pris- og lønfremskrivning

Skøn for pris- og lønudviklingen er fra 2007-2008 på 3,3 % eksklusive overførsler og 3,2 % inklusive overførsler. Samtidigt er kommunernes bidrag til den aktivitetsbestemte medfinansiering i regionerne fremskrevet med 2,8 % inklusive medicin fra 2007-2008.

Udviklingen i befolknings- og elevtal for Silkeborg Kommune

Oplysninger om det fremtidige befolkningstal er en væsentlig forudsætning for budgetlægningen på flere af Silkeborg Kommunes områder. Der udarbejdes derfor årligt en ny befolkningsprognose for kommunen. Prognosen beskriver den forventede befolkningsudvikling, dels på de enkelte aldersgrupper, dels på de enkelte områder i kommunen. Befolkningsprognosen danner desuden grundlaget for elev- og klassetalsprognosen, som i lighed med befolkningsprognosen er udarbejdet sommeren 2007.

I nedenstående skema er vist befolkningsprognosens forventninger til den fremtidige befolkningsudvikling på de enkelte aldersgrupper. Befolkningstallene for 2007 er faktiske tal opgjort pr. 1. januar.

Silkeborg Kommune					Udvikling i procent		
	2007	2008	2014	2019	2007-2008	2007-2014	2007-2019
0 årige	1.154	1.113	1.058	1.098	-3,6%	-8,3%	-4,9%
0-2 årige	3.419	3.508	3.288	3.343	2,6%	-3,8%	-2,2%
3-5 årige	3.493	3.614	3.618	3.469	3,5%	3,6%	-0,7%
6-16 årige	13.171	13.357	14.010	14.017	1,4%	6,4%	6,4%
17-66 årige	55.764	56.744	59.623	60.145	1,8%	6,9%	7,9%
67-79 årige	7.385	7.556	9.709	11.368	2,3%	31,5%	53,9%
80+ årige	3.308	3.331	3.671	4.141	0,7%	11,0%	25,2%
I alt	86.540	88.110	93.919	96.483	1,8%	8,5%	11,5%

1 Tal fra Silkeborg Kommunes befolkningsprognose

Det skal her bemærkes at Befolkningsprognosens forventede befolkningstal pr. 1. januar 2008 ikke forventes at blive realiseret.

I beregningerne af kommunal udligning og generelle tilskud er benyttet Danmarks statistiks befolkningsprognoses forventning til befolkningstallet pr. 1. januar 2008 på 87.470.

Mål

I forbindelse med Forudsætningsnotatet 2008 (Oplæg til målaftale), blev der opstillet en række målsætninger samt nogle finansielle mål:

Driftsmålsætninger – prioriterede:

- 1. prioritet: Byrådet tilkendegav at ville prioritere tildeling af driftsressourcer begrundet i demografisk vækst til børne- og skoleområdet.
- 2. prioritet: At der afsættes de nødvendige ressourcer til værdifastholdelse af kommunens aktivmasse (bygninger, infrastruktur). Det blev berørt at dette kunne ske ved allokering af såvel drifts- som anlægsmidler.

Anlægsmålsætninger – prioriterede:

- 1. prioritet: Afsættelse af ressourcer til etablering af anlæg der nødvendiggøres af kapacitetshensyn inden for børne- og skoleområder
- 2. prioritet: Afsættelse af ressourcer til gennemførelse af projektet på Bindsevs Plads, herunder at skabe forudsætningerne for at den kommunale administration kan samles på Silkeborg Rådhus.

Økonomiske mål:**Balance**

Overskuddet på den ordinære drift skal være så stort at det kan finansiere de skattefinansierede anlægsudgifter, afdrag på lån samt finansforskydninger (indskud i Landsbyggefonden).

Kortfristet formue/gæld

Den kortfristede formue skal være større end gælden, således at der er en stødpude til pludselige ændringer i løbet af budgetåret samt sikkerhed for kommunens handlefrihed på lang sigt.

Langfristet gæld

Låneoptagelse er ikke et led i den almindelige finansiering af aktiviteter. det bør være et finansielt mål at nedbringe kommunens gæld i løbet af årene 2008-2011.

Budgetopgørelse

Budget 2008 viser følgende:

- Det økonomiske resultat af budget 2008, som fremgår af budgetopgørelse 2008-2011 punkt C, viser et resultat på - 45,3 mio. kr. Resultatet er summen af en lang række indtægter og udgifter, der gennemgås nærmere nedenfor.

I det følgende vil økonomien i Silkeborg Kommunes budget blive beskrevet nærmere. Beskrivelsen følger og uddyber ”Budgetopgørelse 2008-2011”.

A. Skattefinansieret område

1. Indtægter

Silkeborg Kommunes indtægter på det skattefinansierede område består af: 1) skatter og 2) tilskud fra staten, det såkaldte bloktilskud. Af skatterne, som i 2008 budgetteres til at give i alt 3.279,9 mio. kr., udgør indkomstskatterne, som det fremgår af nedenstående tabel, den største del.

Skatter

Mio. kr. – netto Løbende priser	Budget 2007	Budget 2008	--Budgetoverslag--		
			2009	2010	2011
Indkomstskat	2.726,2	2.957,8	3.085,0	3.286,7	3.359,3
Medfinansiering af de skrå skatteloft		-12,2	-12,2	-12,2	-12,2
Grundskyld	230,2	241,4	257,9	275,4	294,1
Dækningsafgift af off. ejendomme	5,7	7,1	7,1	7,1	7,1
Selskabsskat	64,0	85,7	82,7	70,2	78,2
Skatter i alt	3.026,0	3.279,9	3.420,4	3.627,1	3.726,5

Skatteprocent	24,7	25,5	25,5	25,5	25,5
Forudsat stigningsprocent		2,5	4,3	4,3	4,4
Afgiftspligtige grundværdier:		10.254,6	10.952,0	11.696,7	12.492,1
Grundskyldspromille		25,56	25,56	25,56	25,56

Den **kommunale indkomstskat** beregnes som udskrivningsgrundlaget * skatteprocent. . Udskrivningsgrundlaget for 2007 er fastsat ud fra det seneste skøn for 2006, hvor 98 % af selvangivelserne er indberettet. Udskrivningsgrundlaget forventes at blive 10.747 mio. kr.

For udviklingen fra 2006-2011 er anvendt KL's procentstigninger pr. skatteyder tillagt ekstra 1,0 %. Dette sker med henvisning til positiv udvikling i såvel indkomster som antal skatteydere i Silkeborg Kommune som er over gennemsnittet for KL-kommunerne.

I 2010 forventes en positiv efterregulering af 2007 på 69 mio. kr.

Der er ikke taget højde for regeringens og Dansk Folkepartis aftale om "Lavere skat på arbejde". Det skyldes, at skatteaftalens konsekvenser for 2008 forudsættes neutraliseret i forlængelse af økonomiaftalen

Medfinansiering af det skrå skatteloft:

Ved finansieringsreformen blev ordningen med det skrå skatteloft "nulstillet", så ingen kommuner bidrager til ordningen i 2007. Fra 2008 gælder, at kommunen skal medfinansiere det skrå skatteloft, hvis følgende 2 betingelser er opfyldt:

Kommunens udskrivningsprocent er højere end i 2007, og
Kommunens udskrivningsprocent er højere end 24,5.

Medfinansiering vil indgå ved midtvejsreguleringen for 2008. Beregningen af nedslaget foretages ud fra de forskudsregistrerede indkomster for topskatten for 2008.

Silkeborg har i 2007 en udskrivningsprocent på 24,7 – altså højere end de 24,5 %. Det betyder at kommunen skal medfinansiere det skrå skatteloft, når skatten sættes op i 2008.

KL skønner at topskattegrundlaget for Silkeborg i 2008 er 1.528,8 mio. kr., hvilket betyder at kommunen ved en skattestigning på 0,8 % skal medfinansiere 12,231 mio. kr. Der er foretaget selvbudgettering af de dele af udligning og tilskud, som vedrører skattegrundlag, eller hvor skattegrundlaget indgår i beregningen. Det skyldes, at der forventes et samlet merprovenu på i alt 71,0 mio. kr. ved selvbudgettering, jf. nedenstående opstilling

	Statsgaranti	Selvbudgettering
Indkomstskat	2.846.731	2.957.845
Tilskud/udligning	775.469	713.380
I alt	3.622.201	3.671.225
Skøn over efterregulering af udligning vedr. 2008 i 2011	0	22.019
I alt incl. efterregulering	3.622.201	3.693.244

Det skal bemærkes, at et valg af statsgaranti er enten eller. Der kan således ikke vælges statsgaranti på enkelte dele.

I 2011 forventes pt. en samlet efterregulering på 22,0 mio. kr. Reguleringen skyldes, at KL forventer, at nettodrifs- og anlægsudgifterne i regnskabet for 2008 vil være væsentligt højere end de udgifter, Indenrigs- og Sundhedsministeriet anvender i opgørelsen af statsgarantien for 2008. Forskellen er på 4,3 mia. kr. Dette medfører en positiv efterregulering på 31,2 mio. kr. KL skønner derfor, at der i forbindelse med efterreguleringen af 2008 skal anvendes en større del af bloktilskuddet til at finansiere landsudligningen samt til at finansiere tilskuddet til ugunstigt stillede kommuner. Dette medfører for Silkeborg Kommune en negativ efterregulering på -9,2 mio. kr.

Grundskylden forventes at medføre skatteindtægter på ca. 241,4 mio. kr. Grundskyldspromillen er sat til 25,56 i årene 2008-2011.

Dækningsafgiften af offentlige ejendomme er i 2008 budgetteret til en indtægt på 7,1 mio. kr.

Afregningen vedrørende **selskabsskatter** er endelig opgjort til 85,7 mio. kr. Dette ligger under landsgennemsnittet, og Silkeborg Kommune modtager således 3,6 mio. kr. i udligning.

Tilskud og udligning

Tilskud og udligning består af følgende hovedposter:

Mio. kr. – netto Løbende priser	Budget 2007	Budget 2008	--Budgetoverslag--		
			2009	2010	2011
Landsudligning	409,1	441,2	482,0	507,1	525,2
Statstilskud	280,0	277,4	268,3	232,9	269,4
Efterregulering af tidligere tilskudsår				2,4	22,0
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-24,1	-24,2	-24,8	-25,6	-27,0
Udligning vedrørende selskabsskat	6,0	3,6	3,8	3,1	4,0
Særlige tilskud	17,5	15,4	16,9	17,4	18,1
Grundbidrag	-104,4	-108,9	-110,0	-111,1	-112,0
Udligning af købsmoms	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Tilskud og udligning i alt	582,1	602,5	634,1	624,3	697,7

Statstilskuddets størrelse bliver fastsat af Finansministeren med tilslutning fra Folketingets Finansudvalg. Statstilskuddet udgør i 2008 37.046,7 mio. kr.

Da såvel statstilskud som udligning bygger på foreløbige opgørelser af blandt andet udskrivningsgrundlag, indbyggertal m.m., vil der ske en **efterregulering** på grundlag af de faktiske tal. Der forventes således en positiv efterregulering af 2007 i 2010 på 2,4 mio. kr. og af 2008 i 2011 på 22 mio. kr.

Der er budgetteret med udgifter til udligning for **udlændinge** på 24,2 mio. kr.

Under særlige tilskud budgetteres Silkeborg Kommunes andel af det særlige ældretilskud på 0,6 mia. kr. samt ”den nye ældrepulje” fra 2006 på 0,4 mia. kr. Tilskuddene fordeles efter kommunernes andel af ældrebefolkningen vægtet med enhedsbeløbene for aldersgrupperne 65-74 årige, 75-84 årige og 85+ årige i udligningen af udgiftsbehov

Der er budgetteret med et udviklingsbidrag til Region Midtjylland på 113 kr. pr. indbygger, i alt 9,9 mio. kr. og et grundbidrag på sundhedsområdet på 1.133 kr. pr. indbygger, i alt 99,0 mio. kr.

2. Driftsudgifter

I følgende tabel fremgår driftsudgifterne i 2008-2011 på bevillingsniveau.

Hele 1.000 kr. - løbende priser	Budget 2007	Budget 2008	Overslagsår		
			2009	2010	2011
Skattefinansieret drift:					
Økonomiudvalget:					
11. Arealer:	-700	-400	-400	0	0
12. Kommunale ejendomme:	15.500	14.322	14.267	14.213	14.157
13. Brand og Redning:	12.570	12.947	12.947	12.947	12.947
14. Centralfunktioner:	282.385	300.802	300.802	300.802	300.802
15. Fælles formål:	26.495	26.566	28.503	27.168	26.641
16. Tværgående aktiviteter	1.835	-12.570	-12.570	-12.570	-12.570
18. Rengøring:	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget i alt:	338.085	341.667	343.549	342.560	341.977
Teknik- og Forsyningsudvalget					
24. Kollektiv trafik:	33.000	33.100	33.100	33.100	33.100
25. Veje:	74.500	76.689	76.389	76.389	76.689
28. Entreprenøropgaver:	0	0	0	0	0
Teknik- og Forsyningsudvalget i alt:	107.500	109.789	109.489	109.489	109.789
Fritids- og Kulturudvalget:					
34. Kultur og fritid	134.545	142.846	146.757	146.757	146.757
Fritids- og Kulturudvalget i alt:	134.545	142.846	146.757	146.757	146.757
Børne- og ungeudvalget:					
41. Skoler:	783.791	828.475	828.475	828.475	828.475
43. Børn og familie:	500.682	548.105	557.805	555.265	555.265
45. Handicap - børn	41.388	42.118	42.972	44.106	44.106
48. Handicap - børneinstitutioner		0	0	0	0
Børne- og ungeudvalget i alt:	1.325.861	1.418.698	1.429.252	1.427.846	1.427.846
Socialudvalget:					
51. Social service:	27.527	37.745	37.755	37.765	37.775
55. Handicap	211.401	217.588	222.672	228.237	228.237
56. Sociale overførsler:	492.980	533.369	544.519	555.809	567.273
58. Handicap - institutioner		0	0	0	0
Socialudvalget i alt:	731.908	788.702	804.946	821.811	833.285
Arbejdsmarkedsudvalget:					
61. Arbejdsmarked – serviceudgifter	27.849	10.855	10.955	11.055	11.155
66. Arbejdsmarked – overførselsudgifter	67.476	96.984	96.984	96.984	96.984
Arbejdsmarkedsudvalget i alt:	95.325	107.839	107.939	108.039	108.139
Ældre- og Sundhedsudvalget:					
71. Sundhedsområdet:	147.383	160.107	160.107	160.107	160.107
73. Ældreområdet	557.049	626.809	636.745	636.745	636.745
78. fritvalgsområdet:	0	0	0	0	0
Ældre- og Sundhedsudvalget i alt:	704.432	786.916	796.853	796.853	796.853

Plan- og Miljøudvalget:					
81. Natur og miljø	9.900	10.019	10.019	10.019	9.519
Plan- og Miljøudvalget i alt:	9.900	10.019	10.019	10.019	9.519
Skattefinansieret drift i alt:	3.447.556	3.706.476	3.748.805	3.763.373	3.774.166

For en specifikation af driftsudgifterne henvises til budgetforudsætningerne for de enkelte bevillinger samt til bevillingsaftalerne.

3. Renter

Nedenfor er vist Silkeborg Kommunes renteindtægter og -udgifter:

Mio. kr. – løbende priser	Budget 2007	Budget- forslag 2008	Budget- overslag 2009	Budget- overslag 2010	Budget- Overslag 2011
Renteindtægter	-7,9	-7,5	-7,5	-7,5	-7,5
Renteudgifter	26,1	32,8	29,5	26,3	22,3
I alt	18,2	25,3	22,0	18,8	14,8

Det fremgår af tabellen, at nettorenteudgiften i 2008 er budgetteret til 25,3 mio. kr.

4. Anlægsudgifter

Nedenstående fremgår de budgetterede udgifter til skattefinansieret anlæg:

ANLÆGSARBEJDER Bevilling/projekt - i 1.000 kr.	Budget 2008	Budgetoverslag		
		2009	2010	2011
Bevilling 11 Arealer	-25.000	-25.000	-25.000	40.000
Bevilling 12 Kommunale ejendomme	19.810	18.000	18.000	18.000
Bevilling 14 Centrale funktioner	1.000	17.500	54.000	0
Bevilling 15 Fælles formål	10.250	5.750	750	750
ØKONOMIUDVALGET	6.060	16.250	47.750	58.750
Bevilling 25 Veje	10.300	10.800	24.000	32.700
TEKNIK- OG FORSYNINGSUDVALGET	10.300	10.800	24.000	32.700
Bevilling 34 Kultur og fritid	35.600	42.680	25.700	5.100
KULTUR- OG FRITIDSUDVALGET	35.600	42.680	25.700	5.100
Bevilling 41 Skoler	30.150	35.500	45.000	45.000
Bevilling 43 Børn og Familie	46.800	37.300	5.800	5.000
BØRN- OG UNGEUDVALGET	76.950	72.800	50.800	50.000
Bevilling 58 Handicap - institutioner	6.724	1.500	800	800
SOCIALUDVALGET	6.724	1.500	800	800
Bevilling 73 Ældreområdet	23.450	2.200		
ÆLDRE- OG SUNDHEDSUDVALGET	23.450	2.200	0	0
Bevilling 81 Natur og miljø	2.150	2.600	3.200	2.000
Bevilling 82 Planlægning og byggemodning	23.300	24.700	18.500	21.500
PLAN- OG MILJØUDVALGET	25.450	27.300	21.700	23.500
ANLÆG I ALT	184.534	173.530	170.750	170.850

B. Forsyningsvirksomheder

Forsyningsvirksomhederne omfatter spildevand, renovation, vand og varme. Områderne finansieres ved brugerbetaling og skal økonomisk hvile i sig selv over en årrække. Hovedtallene er:

Nettodrift og -anlæg

<i>Netto</i> <i>1000 kr. i 2008 prisniveau</i>	Budget 2007	Budget 2008	Budget 2009	Budget 2010	Budget 2011
Drift					
Varme udgifter	183.296	183.906	183.906	183.906	183.906
Varme indtægter	-197.671	-193.850	-192.267	-191.100	-193.739
Vand udgifter	20.725	20.152	20.152	20.152	20.152
Vand indtægter	-26.493	-25.689	-25.502	-25.267	-25.127
Spildevand udgifter	53.635	55.578	53.920	53.320	53.457
Spildevand indtægter	-97.644	-102.630	-106.298	-110.028	-114.527
Affald udgifter	93.951	88.074	88.074	88.074	88.074
Affald indtægter	-94.199	-92.630	-92.576	-92.583	-92.568
Administrationen	0	0	0	0	0
Netto	-64.400	-67.089	-70.591	-73.526	-80.372
Anlæg					
Udgifter	82.950	102.750	109.800	134.850	99.150
Indtægter	-23.300	-24.360	-16.960	-20.920	-24.050
Netto	59.650	78.390	92.840	113.930	75.100
I alt	-4.750	11.301	22.249	40.404	-5.272

Det enkelte års nettoresultat reguleres på mellemregningskonti på den finansielle status. Med det foreliggende budget forventes forsyningsvirksomhedernes mellemregningskonti at udvikle sig som det fremgår af følgende oversigt:

Forsyningsvirksomhedernes mellemregning ultimo året

(- = tilgodehavende i kommunekassen)

	2007	2008	2009	2010	2011
Varmeforsyning	-15.985	-11.929	-5.290	2.516	1.683
Vandforsyning	-25.165	-25.202	-18.604	-10.819	-6.494
Spildevand	6.023	10.657	22.415	48.534	40.119
Tømningsordning	-160	-156	-152	-148	-104
Renovation	-22.576	-19.932	-19.266	-18.007	-17.334
I alt	-57.863	-46.562	-20.897	22.076	17.870

C. Resultat

Det fremgår af punkt C, at der forventes et samlet resultat af det skattefinansierede område på - 45,3 mio. kr.

D. Likviditet

Der er indregnet et afdrag på gælden på 76,7 mio. kr. inkl. ældreboliger samt et låneoptag/revideret afdragsprofil på 16 mio. kr., og endeligt er der budgetteret med låneoptag til ældreboliger på 23,0 mio. kr.

Der forventes ekstraordinære indtægter fra salg af Kommuneforsikring på 36 mio. kr. i 2008 samt 13 mio. kr. som følge af at bindingen af overskudslikviditet ophæves fra 2008. Silkeborg Kommunes likviditetsbinding er på 49 mio. kr. Heri reduceres med Silkeborg Kommunes andel af den samlede overskridelse af budget 2006 på 8 mio. kr. Der frigives ca. 13 mio. kr. de næste tre år. Den resterende del af deponeringen frigives i 2012. Disse ekstraordinære indtægter er med til at finansiere kassetrækket i 2008.