

MÅLAFTALEN MELLEM
SILKEBORG BYRÅD
OG
FAGUDVALGENE
2010-2013

Forudsætninger og økonomiske mål

Herunder beskrives kort de centrale overordnede forudsætninger, der har været gældende for udarbejdelsen af Budget 2010. Endvidere er de økonomiske mål beskrevet.

Forudsætninger for budgettet

Aftalen mellem KL og Regeringen

Den 16. juni 2009 indgik KL og Regeringen aftale om kommunernes økonomi for 2010.

Udgangspunktet for aftalen er kommunernes budgetter for 2009, hvor der tillægges et løft af kommunernes serviceudgifter (netto) på 500 mio. kr., som skal sikre bedre service til borgerne. Der er mellem regeringen og KL enighed om af løfte udgiftsniveauet i 2009 med 800 mio. kr. på det specialiserede socialområde.

Der er i aftalen fastlagt, at kommunernes serviceudgifter under ét udgør 228.457 mio. kr. under forudsætning af indtægter fra den centrale refusionsordning på 2,3 mia. kr. Hertil kommer yderligere reguleringer som følge af DUT-princippet.

Bidrag til regionerne

Kommunernes grundbidrag på sundheds- og udviklingsområderne er for 2010 fastsat til henholdsvis 1.204 kr. og 120 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.

Overførsler

Der er i aftalen forudsat et udgiftsniveau på 48,9 mia. kr. på overførselsområdet (pension, kontanthjælp, sygedagpenge mv.) i kommunerne under forudsætning af en satsreguleringsprocent på 3,7 pct. Der er enighed om, at der i tilfælde af væsentlige ændringer i skønnet for udgifterne til indkomstoverførslerne sammenholdt med de øvrige forudsætninger for aftalen vil være behov for at neutralisere dette i den indgåede aftale. Regeringen og KL er ligeledes enige om, at kommunernes aktive indsats kan påvirke størrelsen af indkomstoverførslerne.

Anlæg

Med aftalen er der finansiering til et anlægsniveau på 20 mia. kr. Der er desuden ikke aftalt et loft for de kommunale anlægsinvesteringer i 2010. Hertil kommer kommunernes investeringer i ældreboliger i 2010, der ikke indgår i det finansierede anlægsniveau, da kommunernes udgifter finansieres efter principperne for alment boligbyggeri.

Der er i aftalen forudsat:

- Udmøntning fra kvalitetsfonden på 4 mia. kr. i 2010 ved fremrykning af 2 mia. kr. fra 2013, så investeringerne vedrørende børn, unge og ældre løftes fra 5 mia. kr. de senere år til mindst 9 mia. kr. i 2010.
- Forhøjelse af den flerårige lånepulje til 800 mio. kr. i 2010 til investeringer vedrørende børn, unge og ældre (kvalitetsfundsområderne) målrettet kommuner i en økonomisk og likviditetsmæssig vanskelig situation.
- Forhøjelse af lånepulje til 800 mio. kr. i 2010 til kommunale investeringer på folkeskoleområdet.
- Lånepuljer på samlet 1,5 mia. kr. i 2010 til øvrige investeringer, herunder vedrørende infrastruktur.

Pris- og lønfremskrivning

Skøn for pris- og lønudviklingen er fra 2009-2010 på 3,1 pct. (både ekskl. overførsler og inkl. overførsler). Samtidigt er kommunernes bidrag til den aktivitetsbestemte medfinansiering i regionerne fremskrevet med 2,5 pct. inkl. medicin fra 2009-2010.

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 elevtalsprognosen, som i lighed med befolkningsprognosen er udarbejdet i marts 2009.

I nedenstående skema er vist befolkningsprognosens forventninger til den fremtidige befolkningsudvikling på de enkelte aldersgrupper. Befolkningstallene for 2009 er faktiske tal opgjort pr. 1. januar 2009.

| Silkeborg Kommune | Befolkningsprognose | | | | Udvikling i procent | | |
|-------------------|---------------------|--------|--------|--------|---------------------|-----------|-----------|
| | 2009 | 2010 | 2016 | 2021 | 2009-2010 | 2009-2016 | 2009-2021 |
| 0-årige | 1.095 | 1.077 | 1.033 | 1.096 | -1,6% | -5,7% | 0,1% |
| 0-2-årige | 3.477 | 3.394 | 3.186 | 3.353 | -2,4% | -8,4% | -3,6% |
| 3-5-årige | 3.584 | 3.599 | 3.428 | 3.500 | 0,4% | -4,4% | -2,4% |
| 6-16-årige | 13.285 | 13.348 | 13.602 | 13.755 | 0,5% | 2,4% | 3,5% |
| 17-66-årige | 56.560 | 56.614 | 57.176 | 58.569 | 0,1% | 1,1% | 3,6% |
| 67-79-årige | 7.817 | 8.092 | 10.467 | 11.733 | 3,5% | 33,9% | 50,1% |
| 80+-årige | 3.287 | 3.317 | 3.596 | 3.975 | 0,9% | 9,4% | 20,9% |
| I alt | 88.010 | 88.366 | 91.455 | 94.885 | 0,4% | 3,9% | 7,8% |

Mål

I forbindelse med Forudsætningsnotatet 2010 (oplæg til målaftale), blev der opstillet en række målsætninger samt nogle finansielle mål:

- **Økonomaftalen mellem KL og Regeringen:**
Byrådets forventning om, at aftalen som udgangspunkt skulle overholdes af Silkeborg Kommune er realiseret med Budget 2010.
- **Effektiviseringer for at frigøre ressourcer til borgernær service:**
Økonomaftalen indeholder aftale om frigørelse af ressourcer til borgernær service på 1 mia. kr. i 2010, svarende til 16 mio. kr. for Silkeborg kommune. Aftalen indebærer at kommunen via egne initiativer skal omfordele 8 mio. kr. og staten skal fremlægge initiativer, som frigør et tilsvarende beløb.

Byrådet har foretaget omdisponering til borgernær service for 8 mio. kr. Herudover er de allerede kendte lovforslag/regler fra statens "Handlingsplan for frigørelse af ressourcer til service i kommunerne i 2010" indarbejdet i Budget 2010 og gevinsten tilført borgernær service.

Med udgangspunkt i statens handlingsplan til frigørelse af ressourcer skal der yderligere effektiviseres for mindst 2 mio. kr. på fagudvalgene i 2010 jf. budgetforliget.

- **Prioritering af driftsressourcer i Budget 2010:**
Byrådets holdning om at der først og fremmest skal ske prioritering af driftsressourcerne til følgende kerneområder: Børn, skole, ældre og gruppen af socialt sårbare på tværs af bevillingsområder er realiseret med Budget 2010.

- **Prioritering af anlægsressourcerne i Budget 2010:**

Byrådets holdning om at der først og fremmest skal ske prioritering af anlægsressourcerne i forhold til kapacitetsproblemer på børne- og skoleområdet, tilbygning til Rådhus og etablering af Psykiatriens hus harmonerer med de prioriterede anlægsprojekter indenfor kvalitetsfundsområderne som er besluttet i Budget 2010. Herefter skal anlægsopgaver i forhold til infrastrukturen prioriteres.

Det er Byrådets holdning, at det er Silkeborg Kommunes rolle at sikre udbuddet af erhvervsjord. Desuden er det Byrådets holdning, at kommuneplanen giver rammerne for boligudbygning og at kommunens eventuelle rolle i forbindelse med udbud af byggegrunde skal ses i sammenhæng med omsætningshastighed.

Udover ovenstående mål fra forudsætningsnotatet ønskes der i organisationen Silkeborg Kommune arbejdet med følgende mål i 2010:

- **Nedbringelse af sygefravær**

Det er Byrådets forventning, at det gennemsnitlige sygefravær blandt kommunens personale forsat kan nedbringes. Et lavere sygefravær har de sidste par år haft høj prioritet i organisationen, og dette fokus skal forsat fastholdes. Lavt sygefravær er af stor betydning for kvaliteten i ydelser og service overfor borgerne. Trivsel og arbejdsglæde er den direkte vej til faldende sygefravær og en dynamisk arbejdsplads. Målet er at fastholde medarbejdere og skabe en social engageret, sund og tryk arbejdsplads.

- **Klima**

Det er Byrådets holdning, at Silkeborg Kommune som lokalpolitisk aktør og myndighed har et ansvar for at bidrage til at reducere CO₂-udledningen og minimere klimaforandringerne negative fysiske og økonomiske konsekvenser for kommunen selv og for borgere og erhvervsliv. Et af redskaberne er en målrettet klimastrategi, hvor der tænkes langsigtet og i sammenhænge, som involverer borgere og erhvervsliv i handlinger og som indeholder en plan for de fornødne investeringer. Klimastrategien kan anskues som det værktøj, der sikrer klimafokus og konkrete klimabidrag indenfor de forskellige kommunale virkefelter. I 2009 har Silkeborg Kommune tilsluttet sig kampagnen "Klimakommuner", og har her bl.a. forpligtet sig til at reducere CO₂-udledningen fra kommunens egen virksomhed med mindst 2 % om året.

Følgende hensigtserklæringer er en del af budgetforliget om Budget 2010 – 2013:

1.

Samlingen af overbygningsårgangene på Sølystskolen skal ud fra såvel faglige som praktiske overvejelser gennemføres senest fra begyndelsen af skoleåret 2011- 2012

2.

Der udarbejdes straks en samlet handlingsplan for styringen af handicap- og psykiatriområdet, der kan sikre målsætningen om at den samlede udgift til området ikke må stige i forhold til budgettet for 2010. Planen skal som minimum forholde sig til økonomistyring, udarbejdelse af serviceniveau og muligheder for etablering af alternative tilbudsformer. Efter fagudvalgsbehandling forelægges planen for budgetforligspartierne nov./dec. 2009.

3.

Der skal forsat ske effektivisering af den kommunale administration bl.a. gennem udnyttelse af it. Dette skal kombineres med forslag til fritagelse for/hel eller delvis udeladelse af unødvendige eller for detaljerede administrative registreringer og krav om dokumentation, der ikke giver værdi til borgerne.

4.

Under henvisning til ovenstående besparelse på bevilling 16 Tværgående aktiviteter ,” besparelse fra kommende statslig udmøntning af effektivisering”, aftales det mellem budgetforligspartierne hvorledes en eventuel yderligere fælles pulje anvendes

5.

Budgetforligspartierne vil have fokus på praktikpladssituationen og frafaldet i ungdomsuddannelserne, og forlanger en månedlig rapportering herom forelagt Økonomiudvalget

Finansielle mål:

For budgetår 2010 sigtes mod følgende finansielle 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 ekskl. feriepengeforpligtelsen

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. Kortfristet formue/gæld ekskl. Feriepengeforpligtelser (til aktuelt ansatte personer) er ultimo 2008 opgjort til en nettogæld på 288,9 mio. kr.

Langfristet gæld

Lånoptagelse er ikke et led i den almindelige finansiering af aktiviteter. Det bør være et finansielt mål at nedbringe kommunens gæld i årene 2010-2013.

Da både indtægts- og udgiftsgrundlag på dette tidspunkt i budgetlægningsfasen er meget usikkert, fastlægges beløbet, hvormed gælden nedbringes, i forbindelse med vedtagelsen af budgettet.

Budgetopgørelse

Budget 2010 viser følgende:

- Det økonomiske resultat af budget 2010, som fremgår af budgetopgørelse 2010-2013 punkt B, viser et resultat på - 64,0 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 2010-2013".

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 2010 budgetteres til at give i alt 3.523,0 mio. kr., udgør indkomstskatterne, som det fremgår af nedenstående tabel, den største del.

Skatter

| Mio. kr. – netto Løbende priser | Budget 2009 | Budget- forslag 2010 | --Budgetoverslag-- | | |
|---|----------------|----------------------------|--------------------|----------------|----------------|
| | | | 2011 | 2012 | 2013 |
| Indkomstskat | 2.968,5 | 3.119,7 | 3.204,0 | 3.287,3 | 3.372,7 |
| Efterregulering af tidligere år | | 46,3 | -86,6 | 0 | 0 |
| Medfinansiering af det skrå skatteloft | -9,3 | -11,6 | -11,7 | -11,7 | -11,7 |
| Grundskyld | 253,4 | 272,1 | 287,9 | 304,3 | 321,7 |
| Dækningsafgift af off. Ejen- domme | 7,7 | 6,7 | 7,1 | 7,5 | 7,9 |
| Selskabsskat | 94,1 | 84,2 | 63,8 | 51,0 | 57,6 |
| Anden skat på fast ejendom | | 5,5 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Skatter i alt | 3.314,3 | 3.522,9 | 3.467,6 | 3.641,4 | 3.751,3 |

| | | | | | |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Skatteprocent | 25,5 | 25,5 | 25,5 | 25,5 | 25,5 |
| Afgiftspligtige grundværdier: | 10.833,7 | 11.735,6 | 12.416,3 | 13.124,0 | 13.872,1 |
| Grundskyldspromille | 25,56 | 25,56 | 25,56 | 25,56 | 25,56 |

Den **kommunale indkomstskat** beregnes som udskrivningsgrundlaget * skatteprocent.

Det er for 2010 valgt at benytte det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2010 er beregnet ud fra Silkeborg Kommunes udskrivningsgrundlag for 2007 som opgjort pr. maj 2009 til 11.224,8 mio. kr. Dette grundlag korrigeres for ændringer af skattereglerne siden 2007, der drejer sig om en negativ korrektion for effekten af "lavere skat på arbejde" og en positiv korrektion for affekten af "forårspakke 2.0". Der skal ikke korrigeres for suspensionen af SP-bidraget, da SP-bidraget også var suspenderet i 2007.

Det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2007 bliver således 11.244,7 mio. kr. og fremskrives med den af Indenrigs- og Socialministeriet udmeldte garantiprocenten på 8,8 pct. fra 2007 til 2010. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag bliver således: 12.234,3 mio. kr. Udskrivningsprocenten er 25,5.

Loven "Lavere skat på arbejde" indebærer fire forhold, som påvirker kommunernes skattegrundlag fra 2008 og frem:

1. Suspension af SP-bidraget i 2008.
2. Forhøjelse af procentsatsen og grundbeløbet for beskæftigelsesfradraget i 2008 til 4,0

- pct. I 2009 hæves procentsatsen yderligere til 4,25 pct.
3. Personfradraget sættes op med 500 kr. i 2008 og yderligere 500 kr. i 2009.
 4. Forhøjelse af overførselsindkomsterne med 0,6 pct. i 2008, hvilket svarer til virkningen på satsreguleringsprocenten ved en nedsættelse af arbejdsmarkedsbidraget med 0,5 procentpoint.

KL's skøn for 2008 indeholder disse ændringer, men det skal bemærkes, at for selvbudgetteringskommuner vil virkningen af skattereformen i 2008 blive neutraliseret i 2011 i forbindelse med efterreguleringen.

Folketinget vedtog den 28. maj 2009 skattereformen "Forårspakke 2.0", som skal træde i kraft fra og med 1. januar 2010. Skattereformen letter skatten på arbejde med 28 mia. kr. i 2010, og finansieres via flere stigende grønne afgifter, færre særordninger for erhvervslivet, lavere rentefradrag og fastfrysning af beløbsgrænserne i 2010.

I relation til det kommunale udskrivningsgrundlag påvirker følgende ændrede skatteregler i 2010 det kommunale udskrivningsgrundlag:

1. Suspensionen af SP-bidraget i 2010 og videre frem
2. Fastfrysningen af beløbsgrænserne i skatte- og afgiftssystemet i 2010
3. Forhøjelse af pensionstillægget
4. Indførelsen af en multimediebeskatning
5. Fjernelse af skattefordelen ved medarbejderobligationer
6. Loft over indbetalinger til ratepension
7. Loft over fradrag i henhold til rejseregler
8. Gradvis forhøjelse af beskæftigelsesfradraget fra og med 2012.

De ændrede regler i "Forårspakke 2.0" er indarbejdet i KL's skøn for 2009 og 2010.

Skønnede provenumæssige konsekvenser af "Forårspakke 2.0"

| Samlet mer/mindre provenu af det nye initiativer i mio. kr. | 2010 |
|--|--------------|
| Suspension af SP-bidraget | 2.542 |
| Multimediebeskatning, medarbejderobl., pensionstillæg og loft over rejseregler | 800 |
| Loft over ratepensioner | 1.400 |
| Fastfrysning af beløbsgrænser i 2010 | 2.000 |
| I alt | 6.742 |

Anm. Skøn på baggrund af Økonomisk Redegørelse maj 2009.

Forventede udskrivningsgrundlag:

Til fremskrivningen af udskrivningsgrundlaget fra 2010 til 2013 er anvendt KL's procentstigninger for udviklingen i udskrivningsgrundlaget, jf. nedenfor.

| År | Stigning | Udskrivningsgrundlag |
|------|----------|----------------------|
| 2010 | | 12.234,3 |
| 2011 | 2,7 % | 12.564,6 |
| 2012 | 2,6 % | 12.891,3 |
| 2013 | 2,6 % | 13.226,4 |

Efterregulering af indkomstkatten:

Tilskudsåret 2007 er det første år, det efterreguleres efter de regler for skat og udligning, som blev indført i forbindelse med kommunalreformen. Efterreguleringen i forhold til skat opgøres som differencen mellem det faktiske udskrivningsgrundlag og det budgetterede udskrivningsgrundlag i 2007.

For indkomståret 2008 gælder at Silkeborg Kommune ikke efterreguleres i henhold til det grundlag kommunens borgere afregner vedrørende 2008. Det skyldes at den enkelte kommune afregnes i forhold til de regler, der gjaldt ved aftalesituationen ved indgåelse af statsgarantien for 2008.

| | |
|--|---|
| Budgetteret udskrivningsgrundlag 2007 | Realiserede udskrivningsgrundlag 2007 |
| 11.034,2 | 11.224,8 |
| Difference 187,6 mio. kr., udskrivningsprocent 24,7 | |
| | |
| Budgetteret udskrivningsgrundlag 2008 | Forventet realiserede udskrivningsgrundlag 2008 |
| 11.599 | 11.259,4 |
| Difference -339,6 mio. kr., udskrivningsprocent 25,5 | |

I 2010 forventes en positiv efterregulering af 2007 på 46,3 mio. kr.

I 2011 forventes en negativ efterregulering af 2008 på 86,6 mio. kr.

Da der er valgt statsgaranti i 2009 vil indkomstkatten ikke blive efterreguleret i 2012.

Medfinansiering af det skrå skatteloft:

I aftalen om "Forårspakken 2.0" afskaffes mellemskatten samtidig med, at bundskatten nedsættes med 1,5 pct. point. Det medfører, at skatteloftets øvre grænse for, hvor meget der skal betales af den sidst tjente krone bliver 51,5 pct. i 2010 (det skrå skatteloft). Hvis summen af kommuneskat og de forskellige statslige indkomstskatter overstiger de 51,5 pct. betaler staten et nedslag i skatten, så borgerne bliver friholdt for denne del af skatten.

For 2010 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 24,74.

Medfinansiering vil indgå ved midtvejsreguleringen for 2010.

Silkeborg Kommune havde i 2007 en udskrivningsprocent på 24,7 og budgetterede med en udskrivningsprocent på 25,5 i 2010 – altså højere end de 24,74 % og udskrivningsprocenten er højere end i 2007. Det betyder at kommunen skal medfinansiere det skrå skatteloft.

KL skønner at topskattegrundlaget for Silkeborg i 2010 er 1.539 mio. kr., hvilket betyder at Silkeborg Kommune skal medfinansiere 0,76 (25,5 – 24,74) ganget med 1,539 mio. kr. altså 11,7 mio. kr.

Grundskylden forventes at medføre skatteindtægter på 272,1 mio. kr. Grundskyldspromillen er sat til 25,56 i årene 2010-2013.

Dækningsafgiften af offentlige ejendomme er i 2010 budgetteret til en indtægt på 6,7 mio. kr.

Afregningen vedrørende **selskabsskatter** er endelig opgjort til 84,2 mio. kr. Dette ligger under landsgennemsnittet, og Silkeborg Kommune modtager således 7,5 mio. kr. i udligning.

Silkeborg kommunes andel af dødsboskatten vedrørende afsluttede ansættelser for 2007 udgør 5,5 mio. kr. i 2010.

Skattesanktionslov

Folketinget har den 4. juni 2008 vedtaget skattesanktionsloven, der gælder fra og med 2009. Forudsætningen er, at skatten for kommunerne under ét skal holdes i ro, medmindre andet er aftalt eller fastsat i økonomiaftalen for 2009.

Sanktionen indebærer, at kommunerne straffes både individuelt og kollektivt. I det første år fordeles straffen således, at de pågældende skatteforhøjende kommuner trækkes i statstilskuddet svarende til 75 pct. af deres skatteforhøjelse, mens de resterende 25 pct. af forhøjelsen trækkes kollektivt i samtlige kommuners tilskud. I år 2 er fordelingen 50/50 mellem den individuelle og kollektive straf, mens det fra år 3 og frem er en ren kollektiv straf - alle kommuner trækkes i statstilskuddet svarende til hele skatteforhøjelsen. Hvis kommunen i et efterfølgende år sænker skatten, reduceres reduktionen i bloktilskuddet tilsvarende.

Det indgår i aftalen mellem regeringen og KL af 16. juni 2009, at et mindre antal kommuner i 2010 kan foretage en justering af den kommunale indkomstskat inden for en samlet ramme på 500 mio. kr.

Regeringen og KL er enige om, at muligheden for skatteforhøjelser skal målrettes de 10-15 kommuner, der i en særlig vanskelig situation vurderes at have behov for en skatteforhøjelse. Hvis den samlede skatteforhøjelse for kommunerne under ét overstiger den aftalte ramme på 500 mio. kr., vil der i medfør af gældende lov ske en modgående regulering af bloktilskuddet for 2010 svarende til overskridelsen. Reduktionen vil efter loven bestå af en kombination af individuelle og kollektive nedsættelser af bloktilskuddet.

Ved kommuner i en særlig vanskelig situation forstås kommuner der opfylder følgende kriterier:

- *Driftsmæssig ubalance*, hvor den driftsmæssige balance defineres som forskellen mellem kommunens driftsudgifter på det skattefinansierede område og kommunens nettoindtægter fra skatter, tilskud, udligning og renter.
- *Udgiftspres fra demografiske forskydninger*, herunder særligt som følge af høj vækst i antal børn og/eller ældre.
- *Udgiftspres på overførselsområdet* som følge af udviklingen i udgifter til blandt andet førtidspension og kontanthjælp.
- *Finansiel sårbarhed og likviditet*, herunder lav gennemsnitlig likviditet og lav finansiel balance primo 2007.
- *Lavt investeringsniveau over flere år*, dvs. lave gennemsnitlige anlægsudgifter på det skattefinansierede område over en årrække.

Tilskud og udligning

Tilskud og udligning består af følgende hovedposter:

| Mio. kr. – netto Løbende priser | Budget 2009 | Budget- forslag 2010 | --Budgetoverslag-- | | |
|---|----------------|----------------------------|--------------------|----------------|----------------|
| | | | 2011 | 2012 | 2013 |
| Landsudligning | 593,6 | 617,6 | 681,7 | 676,0 | 707,2 |
| Statstilskud | 278,4 | 269,3 | 305,1 | 352,4 | 352,1 |
| Efterregulering af tidligere til- skudsår | 0 | -27,0 | 10,1 | 0 | 0 |
| Betinget balancetilskud | | 16,1 | 16,0 | 16,0 | 16,1 |
| Udligning og tilskud vedrørende udlændinge | -24,9 | -26,3 | -26,8 | -27,5 | -28,8 |
| Udligning vedrørende selskabs- skat | 5,6 | 7,5 | 5,4 | 4,4 | 5,3 |
| Særlige tilskud | 32,9 | 17,6 | 18,1 | 18,6 | 19,3 |
| Tilskud vedr. kvalitetsfonden | | 64,3 | 32,0 | 32,0 | 32,2 |
| Beskæftigelsestilskud | | 104,7 | 104,7 | 104,7 | 104,7 |
| Max tilskud til frokost i daginst. | | 6,4 | 6,4 | 6,4 | 6,4 |
| Kommunale bidrag til regioner- ne | -114,0 | -117,7 | -117,3 | -117,9 | -118,6 |
| Udligning af købsmoms | -2,0 | -2,0 | -2,0 | -2,0 | -2,0 |
| Tilskud og udligning i alt | 769,6 | 930,5 | 1.033,6 | 1.063,0 | 1.093,8 |

Finansministeriets økonomiske vurdering fra august 2009 forventer lavere vækst i det kommunale udskrivningsgrundlag i årene 2007 – 2010 og som følge heraf vil KL's bloktilskudsberegningsmodel blive tilrettet med de nye forudsætninger. Overslagsårene er derfor beregnet på det på nuværende tidspunkt kendte grundlag, men vil blive genberegnet inden budgettets vedtagelse.

Der er budgetteret med 617,6 mio. kr. på landsudligningen. Systemet er et såkaldt nettoudligningssystem, hvor udligningen baseres på en beregning af den enkelte kommunes strukturelle underskud eller overskud. Det strukturelle underskud eller overskud beregnes som forskellen mellem en kommunes udgiftsbehov og kommunens beregnede skatteindtægter. Det strukturelle underskud eller overskud er et udtryk for, om en kommune ved at opkræve en gennemsnitlig skatteprocent vil få underskud eller overskud i forhold til sit beregnede udgiftsbehov.

Efter landsudligningen og tilskud til kommuner med højt strukturelt underskud samt overgangstilskud og særpuljer er der 17,7 mia. kr. til fordeling i forhold til befolkningstal. Silkeborg Kommune modtager 285,4 mio.kr. i statstilskud heraf er 16,1 mio. kr. **betinget balancetilskud**. Det betyder at tilskuddet er betinget af at kommunerne i forbindelse med budgetlægningen overholder det forudsatte udgiftsniveau i aftalen mellem KL og regeringen.

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, hvis der er valgt selvbudgettering i budgetåret.

Der forventes således en negativ efterregulering af 2007 i 2010 på 27,0 mio. kr. og af 2008 i 2011 en positiv efterregulering på 10,1 mio. kr. Da der er valgt statsgaranti i 2009, bliver 2009 ikke efterreguleret i 2012.

Der er budgetteret med udgifter til udligning for **udlændinge** på 24,9 mio. kr. samt indtægter i forbindelse med udligning af selskabsskatten på 7,5 mio. kr.

Særlige tilskud

Silkeborg Kommunes andel af statstilskuddet vedrørende et generelt løft af ældreområdet samt statstilskuddet til styrket kvalitet i ældreplejen budgetteres til 9,4 mio. kr. og 8,2 mio. kr.

Kvalitetsfonden

For at løfte de fysiske rammer for børn og unge på dagtilbudsområdet, i folkeskolen og vedrørende idrætsfaciliteter samt på ældreområdet er der etableret en kvalitetsfond på i alt 22 mia. kr. til statslig medfinansiering af kommunale investeringer i perioden 2009-2018.

I lyset af den aktuelle konjunktursituation er regeringen og KL enige om, at der i 2010 fremrykkes en udmøntning af kvalitetsfonden på 2 mia. kr. fra 2013, således at der i 2010 udmøntes i alt 4 mia. kr. af kvalitetsfonden. Det bemærkes, at der sidste år blev udmeldt en vejledende fordeling af kvalitetsfonden for årene 2010-2013 med 2 mia. kr. årligt i disse år. Fremrykningen betyder, at den forudsatte udmøntning af 2 mia. kr. i 2013 fremrykkes til 2010.

Tilskudsrammen i 2010 er fordelt efter den enkelte kommunes andel af det samlede skønnede indbyggertal pr. 1. januar 2010.

Det er en forudsætning for anvendelsen af midlerne fra kvalitetsfonden, at den enkelte kommune bidrager med en tilsvarende finansiering til investeringsprojekterne. Der vil være mulighed for at overføre uforbrugte midler til de følgende år. Ved overførsel af uforbrugte midler mellem årene skal overførte midler deponeres på en særskilt konto.

Silkeborg Kommunes andel af tilskudspuljen på 4 mia. kr. vedrørende kvalitetsfonden udgør 64,3 mio. kr.

Maksimalt tilskud til frokost i daginstitutioner

I 2010 tilføres kommunerne 400 mio. kr. som et løft i forbindelse med indførelse af frokost i daginstitutioner.

Kommunerne vil i løbet af 2010 kunne indføre ordningen gradvist, herunder for en andel af kommunens børn i daginstitutioner eller rykke indførelsen til 1. januar 2011. Kommuner der indfører frokostordninger i løbet af 2010 vil få udbetalt deres forholdsmæssige andel af bloktilskudskompensationen fra tidspunktet for indførelsen.

I dette budgetforslag er indregnet det maksimale tilskud til frokost i dagtilbud, dvs. at tilbudet indføres fra 1. januar 2010, som også er forudsat i budgetforslaget på bevilling 43 Børn og familie. Det maksimale tilskud er 6,4 mio. kr.

Beskæftigelsestilskud

Beskæftigelsessystemet vil fremover bestå af et enstrengt kommunalt beskæftigelsessystem. Et led i denne omlægning er at kommunerne fra 2010 overtager udgifterne til dagpenge og til aktivering af forsikrede ledige. I den forbindelse ydes årligt et beskæftigelsestilskud til kommunerne.

Beskæftigelsestilskuddet til Silkeborg Kommune er på 104,7 mio. kr. i 2010.

Kommunale bidrag til regionerne

Der er budgetteret med et udviklingsbidrag til Region Midtjylland på 120 kr. pr. indbygger, i alt 10,7 mio. kr. og et grundbidrag på sundhedsområdet på 1.204 kr. pr. indbygger, i alt 107,0 mio. kr.

2. Driftsudgifter

I følgende tabel fremgår driftsudgifterne i 2010-2013 på bevillingsniveau.

| Hele 1.000 kr. - løbende priser | Regnskab 2008 | Budget 2009 | Budget- forslag 2010 | Overslagsår | | |
|--|------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | 2011 | 2012 | 2013 |
| Skattefinansieret drift: | | | | | | |
| Økonomiudvalget: | | | | | | |
| 11. Arealer: | 102 | -96 | | | | |
| 12. Kommunale ejendomme: | 14.289 | 33.781 | 21.839 | 21.695 | 21.550 | 21.406 |
| 13. Brand og Redning: | 12.274 | 13.295 | 13.751 | 13.751 | 13.751 | 13.751 |
| 14. Centralfunktioner: | 289.870 | 324.740 | 353.142 | 353.142 | 353.142 | 353.142 |
| 15. Fælles formål: | 23.217 | 27.746 | 29.397 | 30.665 | 30.409 | 30.608 |
| 16. Tværgående aktiviteter | -21.144 | -14.232 | -5.569 | -5.569 | -5.569 | -5.569 |
| 18. Rengøring: | -312 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Økonomiudvalget i alt: | 318.607 | 385.234 | 412.560 | 413.684 | 413.283 | 413.338 |
| Teknisk udvalg | | | | | | |
| 24. Kollektiv trafik: | 34.805 | 43.692 | 44.028 | 44.028 | 44.028 | 44.028 |
| 25. Veje: | 57.380 | 72.377 | 71.299 | 71.299 | 71.299 | 71.299 |
| 28. Entreprenøropgaver: | 1.221 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Teknisk udvalg i alt: | 92.185 | 116.069 | 115.327 | 115.327 | 115.327 | 115.327 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | | | | | | |
| 34. Kultur og fritid | 145.907 | 149.338 | 152.243 | 153.405 | 153.405 | 153.405 |
| Kultur- og Fritidsudvalget i alt: | 145.907 | 149.338 | 152.243 | 153.405 | 153.405 | 153.405 |
| Børne- og ungeudvalget: | | | | | | |
| 41. Skoler: | 842.528 | 878.530 | 905.065 | 905.065 | 905.065 | 905.065 |
| 43. Børn og familie: | 554.029 | 571.529 | 575.960 | 575.960 | 575.960 | 575.960 |
| 45. Handicap - børn | 53.956 | 46.742 | 66.765 | 66.765 | 66.765 | 66.765 |
| 48. Handicap - børneinstitutioner | 334 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 49. Familiesektionen - institutioner | 4.362 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Børne- og ungeudvalget i alt: | 1.450.513 | 1.496.801 | 1.547.790 | 1.547.790 | 1.547.790 | 1.547.790 |
| Socialudvalget: | | | | | | |
| 51. Social service: | 52.993 | 46.412 | 54.661 | 54.618 | 54.625 | 54.632 |
| 55. Handicap | 233.555 | 243.702 | 282.121 | 282.621 | 282.621 | 282.621 |
| 56. Sociale overførsler: | 520.866 | 547.153 | 612.603 | 629.528 | 645.818 | 662.062 |
| 58. Handicap - institutioner | -2.389 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 59. Social service - institutioner | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Socialudvalget i alt: | 807.414 | 837.267 | 949.385 | 966.767 | 983.064 | 999.315 |
| Arbejdsmarkedsudvalget: | | | | | | |
| 61. Arbejdsmarked - serviceudgifter | 8.902 | 11.932 | 12.121 | 12.121 | 12.121 | 12.121 |
| 66. Arbejdsmarked - overførselsudgifter | 107.196 | 120.128 | 230.749 | 230.749 | 230.749 | 230.749 |
| Arbejdsmarkedsudvalget i alt: | 116.098 | 132.060 | 242.870 | 242.870 | 242.870 | 242.870 |
| Ældre- og Sundhedsudvalget: | | | | | | |
| 71. Sundhedsområdet: | 153.325 | 164.801 | 178.338 | 178.338 | 178.338 | 178.338 |
| 73. Ældreområdet | 629.947 | 664.086 | 684.004 | 684.995 | 684.995 | 684.995 |
| 78. fritvalgsområdet: | 9.294 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ældre- og Sundhedsudvalget i alt: | 792.567 | 828.887 | 862.342 | 863.333 | 863.333 | 863.333 |
| Plan- og Miljøudvalget: | | | | | | |
| 81. Natur og miljø | 12.426 | 10.839 | 9.596 | 9.596 | 9.596 | 9.596 |
| Plan- og Miljøudvalget i alt: | 12.426 | 10.839 | 9.596 | 9.596 | 9.596 | 9.596 |
| Skattefinansieret drift i alt: | 3.735.716 | 3.956.495 | 4.292.113 | 4.312.772 | 4.328.668 | 4.344.974 |

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 2009 | Budget- forslag 2010 | Budget- overslag 2011 | Budget- overslag 2012 | Budget- Overslag 2013 |
|---------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Renteindtægter | -9,4 | -2,8 | -2,8 | -2,8 | -2,8 |
| Renteudgifter | 25,9 | 21,6 | 20,4 | 21,6 | 23,1 |
| I alt | 16,5 | 18,8 | 17,6 | 18,8 | 20,3 |

Det fremgår af tabellen, at nettorenteudgiften i 2010 er budgetteret til 18,8 mio. kr.

4. Anlægsudgifter

Nedenstående fremgår de budgetterede udgifter til skattefinansieret anlæg:

| ANLÆGSARBEJDER Bevilling/projekt - i 1.000 kr. 2010 priser | Budget 2010 | Budgetoverslag | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2011 | 2012 | 2013 |
| Bevilling 12 Kommunale ejendomme | 6.042 | -8.658 | -8.458 | -8.958 |
| Bevilling 14 Centrale funktioner | 17.400 | 35.500 | 13.000 | 0 |
| Bevilling 15 Fælles formål | 1.250 | 2.750 | 2.750 | 9.750 |
| ØKONOMIUDVALGET | 24.692 | 29.592 | 7.292 | 792 |
| Bevilling 25 Veje | 10.200 | 42.500 | 43.500 | 41.000 |
| TEKNISK UDVALG | 10.200 | 42.500 | 43.500 | 41.000 |
| Bevilling 34 Kultur og fritid | 27.857 | 13.577 | 39.077 | 40.177 |
| KULTUR- OG FRITIDSUDVALGET | 27.857 | 13.577 | 39.077 | 40.177 |
| Bevilling 41 Skoler | 34.618 | 35.618 | 43.118 | 62.818 |
| Bevilling 43 Børn og Familie | 28.387 | 25.787 | 11.387 | 9.387 |
| BØRNE- OG UNGEUDVALGET | 63.005 | 61.405 | 54.505 | 72.205 |
| Bevilling 55 | 24.500 | | | |
| Bevilling 58 Handicap - institutioner | 800 | 900 | 800 | 800 |
| SOCIALUDVALGET | 25.300 | 900 | 800 | 800 |
| Bevilling 73 Ældreområdet | 35.676 | 26.229 | 39.676 | 70.476 |
| ÆLDRE- OG SUNDHEDSUDVALGET | 35.676 | 26.229 | 39.676 | 70.476 |
| Bevilling 81 Natur og miljø | 1.550 | 3.700 | 0 | 0 |
| Bevilling 82 Planlægning og byggemodning | 13.800 | 42.325 | 50.100 | 38.500 |
| PLAN- OG MILJØUDVALGET | 15.350 | 46.025 | 50.100 | 38.500 |
| ANLÆG I ALT | 202.080 | 220.228 | 234.950 | 263.950 |

For en yderligere specifikation henvises til den samlede oversigt over skattefinansieret anlæg.

B. Resultat

Det fremgår af punkt B, at der forventes et samlet resultat af det skattefinansierede område på - 64,0 mio. kr.

C. Likviditet

Der er indregnet et afdrag på gælden på 73,3 mio. kr. og låneoptag på 73,5 mio. kr. hvoraf låneoptag til ældreboliger udgør 25,5 mio. kr.