

**KOMMENTARER TIL
BUDGETOPGØRELSE
2007-2010**

Forudsætninger og økonomiske mål

Herunder beskrives kort de centrale overordnede forudsætninger, der har været gældende for udarbejdelsen af Budget 2007. Endvidere er de økonomiske mål beskrevet.

Forudsætninger for budgettet

Aftalen mellem KL og Regeringen

Den 12. juni 2006 indgik KL og Regeringen aftalen om kommunernes økonomi i 2007.

Der er i aftalen fastlagt, hvilken maksimal skatteprocent og grundskyldspromille den enkelte kommune kan anvende i 2007. Den midlertidige begrænsning i den kommunale skatteudskrivning er et led i finansierings- og udligningsreformen og er gældende i 2007. Kommunerne kan vælge mellem at selvbudgettere eller at anvende statsgaranti.

Der er fastsat en realvækst i det offentlige forbrug på 0,5 % årligt. Det er i aftalen fastlagt, at kommunernes serviceudgifter under ét udgør 193.598 mio.kr. inklusive nye opgaver som følge af kommunalreformen, men eksklusive reguleringer, der følger af DUT-princippet (DUT er Det Udvidede Totalbalanceprincip og sikrer at opgaveflytninger sker med finansiering).

Puljer

Regeringen har afsat en pulje på 441 mio.kr. til ældreområdet og en pulje til børneområdet på 200 mio.kr. Puljerne fordeles efter objektive kriterier.

Bidrag til regionerne

Kommunernes grundbidrag på sundheds- og udviklingsområderne er for 2007 fastsat til henholdsvis 1.102 og 110 kr. pr. indbygger.

Der er ved fastlæggelse 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 40,1 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 indgående aftale.

Låneadgang

Der blev i økonomiaftalen for 2006 afsat en ramme til lånedispensationer på 1 mia.kr. til visse engangsomkostninger i forbindelse med kommunalreformen i 2006-2007. Denne ramme er nu forhøjet med 0,5 mia.kr. Lånene skal tilbagebetales over maksimalt 5 år.

Herudover er der i 2007 afsat en ramme til lånedispensationer på maks. 800 mio.kr. på skoleområdet (op til 50% af anlægsudgifterne), samt en særlig låneramme på 100 mio.kr. til fremme af offentlig-private samarbejdsprojekter med effektiviseringsaspekter.

Ligeledes indgår det i aftalen, at der maksimalt kan lånes til kommunernes udlæg ultimo regnskabsåret 2007 på forsyningsområdet.

Likviditet

Den likviditetsbindingsordning, der blev indført i 2005, er videreført, således at de deponerede midler først frigives 1. januar 2008. I særlige tilfælde kan der efter ansøgning gives dispensation.

Pris- og lønfremskrivning

Skøn for pris- og lønudvikling er fra 2006-2007 på 2,9 % inklusive overførsler og 2,8 % eksklusive overførsler. Kommunerne bidrag til regionerne reguleres med 2,3 % inklusive medicinudgifter fra 2006-2007.

Øvrige tiltag

Der er fra 1.7.2006 genindført mulighed for momsafløftning på ældreområdet, og der er som følge heraf sket en regulering af kommunernes bidrag til momsudligningsordningen. De 200 mio. kr. der er afsat til kommunernes forebyggende sundhedsindsats vil, sammen med de ressourcer kommunerne allerede anvender, udgøre det økonomiske grundlag for indsatsen i 2007.

Der vil i løbet af 2007 og 2008 ske en obligatorisk udvidelse af omfanget af omkostningsregistrering, og der vil snarest blive udsendt ensartede retningslinier til brug for etablering af åbningsbalancen, der skal være etableret inden udgangen af september 2007.

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 i foråret 2006.

I nedenstående skema er vist befolkningsprognosens forventninger til den fremtidige befolkningsudvikling på de enkelte aldersgrupper. Befolkningstallene for år 2006 er faktiske tal opgjort pr. 1. januar.

Hele kommunen	Udvikling i procent						
	2006	2007	2013	2018	2006 - 2007	2006 - 2013	2006 - 2018
0 årige	1.087	1.033	967	972	-5,0	-11,0	-10,6
0 - 2 årige	3.366	3.323	3.041	3.001	-1,3	-9,7	-10,8
3 - 5 årige	3.429	3.541	3.408	3.238	3,3	-0,6	-5,6
6 - 16 årige	13.042	13.219	13.818	13.663	1,4	6,0	4,8
17 - 66 årige	54.993	55.870	59.250	60.273	1,6	7,7	9,6
67 - 79 årige	7.281	7.414	9.358	11.333	1,8	28,5	55,7
80+ årige	3.265	3.328	3.785	4.280	1,9	15,9	31,1
I alt	85.376	86.705	92.660	95.788	1,6	8,5	12,2

Økonomiske mål

I forbindelse med budgetproceduren for 2007, blev der opstillet en række 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

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

Lånoptagelse er ikke et led i den almindelige finansiering af aktiviteter. Det bør være et finansielt mål at nedbringe kommunens gæld i årene 2007-2010. Idet både indtægts- og udgiftsgrundlag pt. er meget usikkert, fastlægges beløbet, hvormed gælden nedbringes, i forbindelse med vedtagelsen af budgettet.

Budgetopgørelse

Budgetforslag 2007 viser følgende:

- Det økonomiske resultat af budgetforslag 2007, som fremgår af budgetopgørelse 2007-2010 punkt C, viser et resultat på -42,4 mio. kr. Resultatet er summen af en lang række indtægter og udgifter, der gennemgås nærmere nedenfor.

I det følgende vil økonomien i Silkeborg Kommunes budgetforslag blive beskrevet nærmere. Beskrivelsen følger og uddyber ”Budgetopgørelse 2007-2010”.

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 2007 budgetteres til at give i alt 3.026,0 mio. kr., udgør indkomstskatterne, som det fremgår af nedenstående tabel, den største del.

Skatter

Mio. kr. – netto Løbende priser	Budget 2007	--Budgetoverslag--		
		2008	2009	2010
Indkomstskat	2.726,2	2.813,4	2.937,2	3.066,5
Grundskyld	230,2	243,0	259,8	277,2
Dækningsafgift af off. ejendomme	5,7	5,7	5,7	5,7
Selskabsskat	64,0	68,8	65,5	66,5
Skatter i alt	3.026,0	3.130,9	3.268,2	3.415,9

Skatteprocent	24,7	24,7	24,7	24,7
Forudsat stigningsprocent		3,2	4,4	4,4
Afgiftspligtige grundværdier:	9.742,4	10.288,0	10.998,9	11.734,7
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 2005, hvor 98 % af selvangivelserne er indberettet. Udskrivningsgrundlaget forventes at blive 10.146 mio. kr. For udviklingen fra 2005-2010 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.

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 55,2 mio. kr. ved selvbudgettering, jf. nedenstående opstilling

	Statsgaranti	Selvbudgettering
Indkomstskat	2.626.998	2.726.197
Tilskud/udligning	729.841	685.799
I alt	3.356.839	3.411.995

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

Grundskylden forventes at medføre skatteindtægter på ca. 230,2 mio. kr. Grundskyldspromillen er sat til 25,56 i årene 2007-2010.

Dækningsafgiften af offentlige ejendomme er i 2007 budgetteret til en indtægt på 5,7 mio. kr.

Afregningen vedrørende **selskabsskatter** er endelig opgjort til 64 mio. kr. Dette ligger under landsgennemsnittet, og Silkeborg Kommune modtager således 6,0 mio. kr. i udligning.

Tilskud og udligning

Tilskud og udligning består af følgende hovedposter:

Mio. kr. – netto Løbende priser	Budget 2007	--Budgetoverslag--		
		2008	2009	2010
Landsudligning	409,1	458,1	477,6	495,7
Statstilskud	280,0	268,0	283,1	261,1
Efterregulering af tidligere tilskudsår				28,6
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-24,1	-24,4	-24,8	-25,7
Udligning vedrørende selskabsskat	6,0	7,5	7,5	8,0
Særlige tilskud	17,5	15,2	15,7	16,3
Grundbidrag	-104,4	-110,1	-115,0	-119,8
Udligning af købsmoms	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Tilskud og udligning i alt	582,1	612,3	642,1	662,2

Statstilskuddets størrelse bliver fastsat af Finansministeren med tilslutning fra Folketingets Finansudvalg. Statstilskuddet udgør i 2007 49.382,3 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 er budgetteret med udgifter til udligning for **udlændinge** på 24,1 mio. kr.

Under særlige tilskud er der budgetteret med det særlige tilskud til ældreområdet på 8,3 mio. kr. Den nye pulje vedrørende ældreområdet skønnes til 441 mio. kr. på landsplan, og Silkeborg Kommunes andel er i budgetforslaget skønnet til at udgøre 6,5 mio. kr.

Den særlige pulje på børnepasningsområdet på 200 mio. kr., der vil blive fordelt efter objektive kriterier, er indregnet med en forventet andel til Silkeborg Kommune på 2,7 mio. kr.

Der er budgetteret med et udviklingsbidrag til Region Midtjylland på 110 kr. pr. indbygger, i alt 9,5 mio. kr. og et grundbidrag på sundhedsområdet på 1.102 kr. pr. indbygger, i alt 95,0 mio. kr.

2. Driftsudgifter

I følgende tabel fremgår driftsudgifterne i 2007 på bevillingsniveau.

Driftsudgifter

I følgende tabel fremgår driftsudgifterne i 2007-2010 på bevillingsniveau.

Hele 1.000 kr. - løbende priser	Overslagsår			
	2007	2008	2009	2010
Skattefinansieret drift:				
Økonomiudvalget:				
11. Arealer:	-700	-700	-700	-700
12. Kommunale ejendomme:	15.500	15.236	15.070	14.866
13. Brand og Redning:	12.570	12.570	12.570	12.570
14. Centralfunktioner:	282.395	282.395	280.885	280.885
15. Fælles formål:	26.495	24.480	26.880	24.480
16. Tværgående aktiviteter	1.835	1.835	1.835	1.835
18. Rengøring:	0	0	0	0
Økonomiudvalget i alt:	338.085	335.806	336.540	333.936
Teknik- og Forsyningsudvalget				
24. Kollektiv trafik:	33.000	33.000	33.000	33.000
25. Veje:	74.500	74.800	74.500	74.500
28. Entreprenøropgaver:	0	0	0	0
Teknik- og Forsyningsudvalget i alt:	107.500	107.800	107.500	107.500
Fritids- og Kulturudvalget:				
34. Kultur og fritid	134.545	136.350	138.595	138.710
Fritids- og Kulturudvalget i alt:	134.545	136.350	138.595	138.710
Børne- og ungeudvalget:				
41. Skoler:	783.791	794.181	803.701	810.918
43. Børn og familie:	500.682	500.682	500.682	500.682
45. Handicap - børn	41.388	43.289	44.223	45.511
Børne- og ungeudvalget i alt:	1.325.861	1.338.152	1.348.606	1.357.111
Socialudvalget:				
51. Social service:	27.527	27.527	27.527	27.527
55. Handicap	211.401	218.389	223.469	229.158
56. Sociale overførsler:	492.980	492.980	492.980	492.980
Socialudvalget i alt:	731.908	738.896	743.976	749.665
Arbejdsmarkedsudvalget:				
61. Arbejdsmarked – serviceudgifter:	27.849	27.849	27.849	27.849
66. Arbejdsmarked - overførselsudgifter:	67.476	67.476	67.476	67.476
Arbejdsmarkedsudvalget i alt:	95.325	95.325	95.325	95.325
Ældre- og Sundhedsudvalget:				
71. Sundhedsområdet:	147.383	147.383	147.383	147.383
73. Ældreområdet:	557.049	557.049	557.049	557.049
78. Fritvalgsområdet:	0	0	0	0
Ældre- og Sundhedsudvalget i alt:	704.432	704.432	704.432	704.432

Hele 1.000 kr. - løbende priser	2007	Overslagsår 2008	2009	2010
Plan- og Miljøudvalget:				
81. Natur og miljø	9.900	9.900	9.900	9.900
Plan- og Miljøudvalget i alt:	9.900	9.900	9.900	9.900
Skattefinansieret drift i alt:	3.447.556	3.466.661	3.484.874	3.496.579

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

3. Renter

Nedenfor er vist Silkeborg Kommunes renteindtægter og -udgifter:

Mio. kr. – løbende priser	Budget- forslag 2007	Budget- overslag 2008	Budget- overslag 2009	Budget- Overslag 2010
Renteindtægter	-7,9	-7,9	-7,8	-7,6
Renteudgifter	26,1	24,3	22,9	21,4
I alt	18,2	16,4	15,1	13,8

Det fremgår af tabellen, at nettorenteudgiften i 2007 er budgetteret til 18,2 mio. kr.

4. Anlægsudgifter

Nedenstående fremgår de budgetterede udgifter til skattefinansieret anlæg:

Mio. kr. - løbende priser	Budget	Budgetoverslag		
	2007	2008	2009	2010
11. Arealer (køb/salg af arealer)	-14,0	5,0	5,0	0
12. Kommunale veje	2,0			
14. Centralfunktioner	0,5			
15. Fælles formål	9,6	5,5	1,0	
ØKONOMIUDVALGET	-1,9	10,5	6,0	0
25. Kommunale veje m.v.	10,0			
TEKNIK- OG FORSYNINGSUDVALGET	10,0	0	0	0
34. Kultur og fritid	32,4	33,0	12,0	0,0
KULTUR- OG FRITIDSUDVALGET	32,4	33,0	12,0	0,0
41. Skoler	23,2	12,1	0	0
43. Børn og familie	29,5	0	0	0
BØRN- OG UNGEUDVALGET	52,6	12,1	0	0
73. Ældreområdet	76,6			
ÆLDRE-OG SUNDHEDSUDVALGET	76,6	0	0	0
81. Natur og miljø	11,3	3,0	3,0	3,0
PLAN- OG MILJØUDVALGET	11,3	3,0	3,0	3,0
Anslået pris - og lønregulering		1,9	1,9	0,3
Skattefinansieret anlæg i alt	181,0	60,5	30,4	3,3

For en specifikation af anlægsudgifterne henvises til anlægsoversigten.

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>1.000 kr. i 2007 prisniveau</i>	Budget 2007	Overslag 2008	Overslag 2009	Overslag 2010
Drift:				
Varmeforsyning	-8.315	-9.916	-11.013	-10.453
Vandforsyning	-5.468	-5.438	-5.403	-5.323
Spildevand	-42.145	-47.637	-48.133	-47.615
Renovation	41	-1.840	-1.917	-1.919
I alt	-55.887	-64.831	-66.466	-65.310
Anlæg:				
Varmeforsyning	11.000	10.000	17.000	10.000
Vandforsyning	5.800	5.900	7.300	8.500
Spildevand	39.650	45.850	42.250	41.200
Renovation	3.200	3.950	1.700	1.000
I alt	59.650	65.700	68.250	60.700

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
Varmeforsyningen	-6.330	-6.246	-259	-712
Vandforsyningen	-21.389	-19.927	-17.030	-12.853
Spildevand	16.029	14.195	8.360	1.899
Tømningsordning	43	89	40	85
Renovation	-19.909	-17.800	-18.017	-18.936
I alt	-31.556	-29.689	-26.906	-30.517

C. Resultat

Det fremgår af punkt C, at der forventes et samlet resultat af det skattefinansierede område og forsyningsvirksomhederne på -42,4 mio. kr.

D. Likviditet

Det fremgår af økonomaftalen mellem KL og Regeringen, at kommunerne på vand-, varme-, spildevands- og renovationsområdet maksimalt kan låne til kommunens udlæg ultimo regnskabsåret 2007.

Der er indregnet et afdrag på gælden på 82,1 mio.kr samt et låneoptag på 30 mio.kr.

Til ældreboliger er indregnet låneoptag på 56,1 mio. kr.