



Budgetnotat August 2017

1. Indledning

Budgetnotatet sammenfatter det økonomiske udgangspunkt for budgetlægningen for 2018-21 og giver et overblik over de problemer og handlemuligheder, der skal afklares i den kommende proces.

På baggrund af nærværende notat udarbejder direktionen et budgetforslag i balance, der forventes udsendt til budgetseminaret den 29. august som supplement til dette notat.

Basisbudget

Det tekniske grundlag – basisbudgettet – er udarbejdet med udgangspunkt i overslaget for 2018 i budget 2017 og justeret med en række teknisk betonedede ændringer.

På udgiftssiden er der foretaget en pris- og lønfremskrivning og der er korrigeret for afledte virkninger af tillægsbevillinger meddelt efter budgetvedtagelsen i 2016, og som har afledt effekt i 2019-2021. Endvidere er der indarbejdet foreløbige merudgifter til ny lovgivning (lov- og cirkulæreprogram), uomgængelige merudgifter, demografi samt seneste skøn over udviklingen i overførselsudgifterne.

På indtægtssiden er der udarbejdet et nyt indtægtsbudget baseret på kommuneaftalen fra juli og Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding af indtægter fra skatter, generelle tilskud og udligningsordninger (statsgaranti). For overslagsårene er indtægtsbudgettet udarbejdet på grundlag af KL's tilskudsmodel og dermed KL's skøn over udvikling i udskrivningsgrundlag og statstilskud, herunder balancetilskud.

For overslagsårene er det således forudsat, at finansieringsstilskuddet er det samme som i 2018. Dette betyder, at der i det tekniske budget for 2019-2021 er videreført et finansieringsstilskud på 53,7 mio. kr.

Det forudsættes endvidere, at Svendborg Kommune også i overslagsårene 2019-2021 vil modtage særtilskud på i alt 6,0 mio. kr. Der kan forventes svar på kommunens ansøgning ved udgangen af august 2017.

Budgettet indeholder således i lighed med tidligere år en betydelig økonomisk risiko, idet et negativt udfald af kommuneaftalen for 2019 kan betyde en væsentlig økonomisk udfordring for kommunen. Omvendt må det konstateres, at kommunen har modtaget finansieringsstilskuddet i en årrække, og derfor må forventes at blive videreført i et vist omfang – også ved en kommende finansieringsreform. I modsat fald vil det ikke kun være Svendborg, der vil blive stillet i en uholdbar situation, men en lang række af landets kommuner.

Det skal i den forbindelse bemærkes, at kommunens likviditet er relativt beskedent og serviceudgifterne relativt høje i forhold til gennemsnittet for landets kommuner. Endvidere er afdrag på gæld relativt store og er uomgængelige, da den maksimale løbetid for tilbagebetaling af gæld ligger til grund.

Det skal ligeledes bemærkes, at der i driftsresultatet indgår forbrug af overførsler fra 2016, og heraf forudsættes 24,1 mio. kr. overført fra 2018 til efterfølgende år.

På baggrund af kommuneaftalen og reviderede budgetforudsætninger har Økonomiudvalget på mødet den 8. august 2017 anmodet administrationen om, at anvise tværgående budgetforbed-

Stab for Økonomi, IT og Digitalisering

Rådhuset
Råmshøved 5
5700 Svendborg

Tlf. 62 23 30 00

17. august 2017

Sagsid: 16/35761

Ref. Team Økonomistyring

ringer, som kan sikre at det ordinære resultat forbedres med 8,5 mio. kr., således at det overholder den økonomiske politiks målsætning om et overskud på ordinær drift, som minimum skal udgøre 100 mio. kr.

Usikkerheder og risici

Der knytter sig fortsat usikkerhed og risici til nogle af de forudsætninger, der ligger til grund for det tekniske budget 2018-21.

Regeringen vil også i 2018 sanktionere eventuelle overskridelser af servicerammen, både i budget- og regnskabssituationen. Svendborg Kommunes andel af det betingede statstilskud udgør 30,4 mio. kr. Det forventes, at sanktionen i lighed med 2017 vil indeholde både en individuel og kollektiv straf.

Svendborg Kommunes vejledende ramme for serviceudgifter i 2018 er iflg. KL. opgjort til 2.508,7 mio. kr. På baggrund af basisbudgettet primo august 2017 forventes serviceudgifterne i 2018 at udgøre 2.510,0 mio. kr., og servicerammen er således disponeret.

I 2018 er der indført et loft over det aftalte anlægsniveau på 17,0 mia. kr., og der er tilknyttet budgetsanktion. Af kommunernes samlede tilskud er 1 mia. kr. således betinget af aftaleoverholdelse. Der er ingen regnskabssanktion i 2018, men tilkendegivelse fra KL om at arbejde for budgetoverholdelse. Svendborgs andel af en eventuel sanktion udgør ca. 10 mio. kr.

Vedr. lån har kommunen ansøgt om lånedispensationer på 119,8 mio. kr., hvoraf der er budgetlagt med 38,2 mio. kr.

Udfaldet af kommunens ansøgning om særtilskud forventes meddelt af ministeriet ultimo august 2017. Der er søgt om samlet tilskud på minimum 25,0 mio. kr., hvor der er budgetlagt med 6,0 mio. kr.

Udgifter til forsikrede ledige er budgetlagt svarende til Beskæftigelsestilskuddet fra staten. Der er dog ingen garanti for, at der i sidste ende er balance mellem de faktiske udgifter og tilskuddet.

KL har udsendt et kommunefordelt skøn for kommunal medfinansiering (KMF), som er fastlagt på baggrund af den sygehusaktivitet, der er aftalt i økonomiaftalen for 2018 mellem regeringen og Danske Regioner. Der er en usikkerhed i modellen, da de kendte takster erstattes af aldersdifferentierede takster til 2018. Jf. prognosen fra KL vil udgifterne til KMF i 2018 stige fra 210 mio. kr. til 244 mio. kr. Dette svarer til at Svendborg Kommunes andel af den samlede KMF udgør 1,105%.

Det er dog administrationens vurdering, at de nye aldersdifferentierede takster kun i mindre grad vil øge Svendborg Kommunes andel af den samlede KMF, hvorfor det skønnes at Svendborg Kommunes andel af KMF også i 2018 vil være tæt på bloktilskudsnøglen på 1,02 %. På den baggrund ansås det, at KMF kun stiger til 225 mio. kr., hvilket er indarbejdet i overstående resultatoversigt. Denne udgiftsstigning er stort set finansieret via stigning i bloktilskuddet for 2018.

Det skal understreges, at der på nuværende tidspunkt er en betydelig likviditetsmæssig udfordring, såfremt KL's prognose viser sig at holde. I givet fald skal der findes finansiering til merudgiften. Ikke mindst da kommunens likviditet i forvejen er stærkt udfordret jf. resultatoversigten.

Indtægterne for 2019 vedr. udligning og tilskud er baseret på KL's skatte- og tilskudsmodel, der bygger på en fremskrivning af de nuværende udligningskriterier. Regeringen har varslet en

reform af udligningssystemet og Finansieringsudvalget under Økonomi- og Indenrigsministeriet har fået til opgave at komme med forslag til det nye udligningssystem og udvalgets rapport ventes at være færdig primo 2018. Der er således en generel usikkerhed vedr. indtægterne fra udligning og tilskud for 2019 og frem.

1.1 Økonomisk politik/strategi

Den økonomiske politik overordnede mål er videreført i 2018:

- Driftsoverskud skal som minimum udgøre 100 mio.kr. Fra 2019 skærpet til 125 mio. kr.
- Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning skal udgøre 80-100 mio. kr. ud over deponerede midler.
- Gradvis nedbringelse af kommunens gæld, idet den årlige låntagning som udgangspunkt skal være lavere end de årlige afdrag.

For at indfri de økonomiske målsætninger er der fastlagt en økonomisk strategi med fokus på at forbedre driftsresultatet gennem indtægtsforbedringer, effektiviseringer og besparelser.

2. Resultatoversigt 2018-2021

Nedenstående resultatoversigt viser en sammenfatning af budget 2018-21 tilpasset nærværende budgetnotat.

Udgangspunktet for budget 2018-21 er overslagsårene i vedtaget budget 2017. Budgettet er efterfølgende justeret som følge af, at der siden budgetvedtagelsen i oktober 2016 er truffet en række politiske beslutninger, som har betydning for budget 2018, ligesom konsekvenser af ny lovgivning, pris- og lønfremskrivning, nye indtægtsskøn for skatter og generelle tilskud, uomgængelige merudgifter, mængdeudvikling, demografi, revideret skøn vedr. overførselsudgifter og overførsler fra regnskab 2016 er indarbejdet.

Tabel 1: Resultatoversigt budget 2018-21

RESULTATOVERSIGT BUDGET 2018-21 Rammer budgetnotat august 2017 - Økonomiudvalget 22. august 2017					
1.000 kr.	Forv. Regnskab 2017	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021
Indtægter i alt	-3.692.600	-3.785.098	-3.840.608	-3.918.421	-4.012.311
Serviceudgifter i alt	2.511.200	2.510.032	2.490.979	2.494.081	2.499.133
Overførselsudgifter	1.096.500	1.155.154	1.158.716	1.153.918	1.155.757
Pris- og lønreserver	0	0	65.589	132.612	201.632
Driftsudgifter i alt	3.607.700	3.665.186	3.715.284	3.780.611	3.856.522
Renteudgifter	18.600	28.564	28.866	30.484	31.449
Resultat af ordinær virksomhed	-66.300	-91.348	-96.458	-107.326	-124.341
Anlægsudgifter i alt	164.200	95.357	108.692	93.580	72.976
Pris- og lønreserver	0	0	2.609	4.546	5.381
Anlæg i alt	164.200	95.357	111.301	98.126	78.357
Resultat af skattefinansieret område	97.900	4.009	14.843	-9.200	-45.983

Finansieringsoversigt i 1.000 kr.	Forv. Regnskab 2017	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021
Resultat af skattefinansieret område	97.900	4.009	14.843	-9.200	-45.983
Afdrag vedr. lån til skattefin. gæld	106.600	87.611	106.450	96.117	101.619
Lånoptagelse	-125.300	-65.039	-76.288	-52.599	-33.024
Finansforskydninger	-11.400	-1.959	550	-75	-1.835
Ændring af likvide aktiver	67.800	24.622	45.555	34.243	20.776
Gennemsnitlig likviditet ultimo (365 dage)	115.000	68.789	33.701	-6.198	-33.707

+ = udgift, - = indtægt

Note: Det skal bemærkes, at forventet regnskab 2017 er på baggrund af koncernrapport pr. 31.3.2017. Opdateret skøn afventer ½-årsregnskab 2017, som foreligger ultimo august.

Resultatoversigten for budget 2018 viser et overskud på 91,3 mio. kr. i resultat af ordinær virksomhed, hvor strategien fastlægger et driftsoverskud på minimum 100 mio. kr. Det samlede resultat udviser et forbrug af de likvide aktiver på 24,6 mio. kr., hvor der i det oprindelige budget 2017 var budgetlagt med et forbrug af kassen på 1,1 mio. kr. Den væsentligste årsag til, at resultat af ordinær virksomhed er under 100 mio. kr. samt et forøget kassetræk, kan primært henføres til nye ufinansierede udgifter jf. tabel 6.

Ordinær driftsresultat:

I den økonomiske politik er det fastlagt, at driftsoverskuddet som minimum skal udgøre 100 mio. kr. i 2018 og som skærpes fra 2019 til minimum 125 mio. kr. Den foreløbige resultatoversigt viser, at driftsoverskuddet i 2018 vil være 91,3 mio. kr. og 96,4 mio. kr. i 2019, stigende til 107,3 mio. kr. i 2020 og 124,3 mio. kr. i 2021.

Serviceammen skal på landsplan overholdes for at undgå sanktion i bloktilskuddet. Serviceudgifterne i 2018 udgør 2.510 mio. kr., hvor kommunens vejledende andel af serviceammen iflg. KL udgør 2.509 mio. kr., og serviceammen er således fuldt ud anvendt.

Kommunens gæld:

I den økonomiske politik er det ligeledes fastlagt at der skal ske en gradvis nedsættelse af kommunens gæld (afdrag fratrukket lånoptagelse). I 2018 nedbringes gælden med ca. 22 mio. kr., i 2019 med ca. 30 mio. kr., i 2020 med ca. 44 mio. kr. og i 2021 med ca. 78 mio. kr. Stigningen i gældsafviklingen i 2020/2021 kan henføres til, at kommunes lånoptagelse reduceres i perioden som følge af lavere anlægsbudget, hvorimod afdrag stort set fastholdes på uændret niveau.

Gennemsnitlig likviditet

I resultatoversigten er der taget udgangspunkt i en forventet gennemsnitsbeholdning på 115 mio. kr. ved udgangen af 2017. Den gennemsnitlige likviditet pr. 31.7.2017 udgør 124,3 mio. kr. På baggrund af den seneste prognose forventes den gennemsnitlige likviditet ved udgangen af 2017 at udgøre 107 mio. kr. Det skal bemærkes, at et endeligt skøn afventer ½-årsregnskab 2017, som foreligger ultimo august.

Den gennemsnitlige kassebeholdning skal udgøre 80 – 100 mio. kr. Likviditeten forventes ved udgangen af 2018 at udgøre 68,8 mio. kr. med faldende tendens i overslagsårene, og ved udgangen af 2021 forventes en negativ beholdning på 31,7 mio. kr. Der er således en betydelig likviditetsudfordring.

Efterfølgende er vist de ændringer, der er indarbejdet i ovenstående resultatoversigt. Ændringer til indtægtsbudgettet er beskrevet i budgetmappens afsnit 4 og ændringer til udgiftsbudgettet er beskrevet under afsnit 3 og 5 i budgetmappen.

Tabel 2: Ændringer til skattefinansieret område – ordinær drift

Mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Drift – justering basisbudget	-2,6	-2,7	-2,8	8,4
Overførselsudgifter – nyt skøn	14,8	12,5	-5,9	-3,9
Lov- og cirkulæreprogram	0,9	1,1	1,1	1,1
Lov- og cirkulæreprogram - øvrige reg.	15,1	16,5	16,3	16,3
Nye ufinansierede udgifter	11,6	12,1	11,0	9,3
Mængdeudvikling	10,1	12,4	16,5	22,3
Demografi	0,9	2,2	5,9	7,0
Finansiering	-18,8	-21,5	-28,1	-122,0
Renter (inkl. likvide aktiver)	0,7	2,2	4,1	2,4
Nye pris- og lønskøn - drift	-15,6	-9,1	-2,9	54,4
I alt	17,1	25,7	15,2	-4,7

Note:

Overførselsindkomster er inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering og beskæftigelsestilskud

Tabel 3: Ændringer til skattefinansieret område – anlæg, lån, afdrag og finansforskydninger

Mio. kr	2018	2019	2020	2021
Anlæg (inkl. Pl-skøn)	1,3	0,8	1,3	-0,4
Afdrag på lån	3,7	3,9	3,3	-6,9
Låneoptagelse	1,9	1,5	1,5	21,1
Finansforskydninger inkl. deponering	-0,6	1,8	1,8	0,0
I alt	6,3	8,0	7,9	13,8

3. Indtægtsbudgettet

Skatter, udligning og tilskud

Det aktuelle udkast til indtægtsbudget 2018 for skatter, udligningsordninger og forskellige tilskudsordninger er baseret på kommuneaftalen mellem KL og regeringen fra den 1. juni 2017 og de statsgaranterede forudsætninger, som efterfølgende er udmeldt af Indenrigsministeriet.

Økonomien i overslagsårene 2019-2021 er baseret på den tilskudsmodel fra juli 2017, som KL tilbyder til brug for kommunernes budgetlægning. Modellen skal ses som KL's foreløbige bud på konsekvenserne for de kommende år ud fra dels årets økonomiaftale og dels regeringens forventninger til den økonomiske udvikling, jf. Økonomisk Redegørelse fra maj måned.

Aktuelt er der for 2018 usikkerhed angående den del af finansieringen, som hidrører fra forskellige særtilskuds- og lånepuljer, som er betinget af konkrete ansøgninger til ministeriet. Ministeriet bestræber sig på at behandle og besvare kommunens ansøgninger inden udgangen af august måned.

Den aktuelle usikkerhed ved indtægtsbudgettet for 2018, bortset fra låneoptagelse, knytter sig i overskrifter til:

- Udfaldet af kommunen ansøgning om særtilskud for vanskeligt stillede kommuner. Svar herpå forventes meddelt af ministeriet ultimo august 2017. I budgetudkastet er der indarbejdet en forventning om særtilskud på alt 6,0 mio. kr. svarende til det tildelte særtilskud for budget 2017.
- Overvejelserne om en mulig merindtægt ved valg af selvbudgetteret skattegrundlag. Der analyseres frem til budgetvedtagelse.
- Evt. justerede skøn for de indtægter, som ikke er omfattet af statsgarantien. Det drejer sig primært om grundskyld og dækningsafgift. Evt. ændringer skønnes dog at blive marginale.
- Den del af statstilskuddet – i alt 40,5 mio. kr. - som er betinget af at kommunerne under ét vil overholde den aftalte service- og anlægsramme for 2018. Finansministeriet tager først stilling til spørgsmålet i februar 2018, når kommunernes samlede budgetter for 2018 er indlæst, behandlet og vurderet.

Kommuneaftalen for 2018

Fra aftalen er det i overskrifter værd at bemærke:

- ♦ Rammen for serviceudgifterne udgør 246,0 mia. kr.
- ♦ Af moderniserings- og effektiviseringsbidrag på 1,0 mia. kr. er der forlods lagt 0,5 mia. kr. ind i bloktilskuddet. For 2018 fik kommunerne lov til også at beholde de øvrige 0,5 mia. kr. og oveni kommer et løft på 300 mio. kr. Så netto er servicerammen løftet med 800 mio. kr. P/L rul fra 2017 til 2018 er på 1,7 % svarende til 4,1 mia. kr.

- ♦ Rammen er forøget med 58 mio. kr. til initiativer i forbindelse med Kræftplan IV og 10 mio. kr. vedr. den nationale demenshandleplan 2025.
- ♦ Derudover forudsættes det, at der kan ske effektiviseringer på det administrative område og på indkøbsområdet for i alt 1,0 mia. kr.
- ♦ 3,0 mia. kr. af bloktilskuddet gøres betinget af aftaleoverholdelse vedr. serviceudgifterne for kommunerne samlet set.
- ♦ Anlægsniveauet er løftet med 0,7 mia. kr. til 17,0 mia. kr. Af kommunernes samlede bloktilskud er 1 mia. kr. betinget af aftaleoverholdelse i budgetsituationen vedr. anlægsudgifter. Der er ingen regnskabssanktion vedr. anlægsudgifterne.
- ♦ Der foretages ingen midtvejsregulering af overførselsudgifter vedr. 2017. Dermed får kommunerne lov til at beholde 1,9 mia. kr.
- ♦ Ekstraordinært tilskud på 3,5 mia. kr. til generel styrkelse af likviditeten bevares for 2018. De 2,0 mia. kr. fordeles efter objektive kriterier og resten fordeles efter indbyggertal.
- ♦ Regionernes aftale blev indgået efter kommuneaftalen. Loftet for kommunal medfinansiering blev løftet. Bloktilskuddet til kommunerne blev som følge heraf hævet med 1,4 mia. kr.
- ♦ Særtilskudspuljen til særligt vanskeligt stillede kommuner blev hævet med 50 mio. kr. så puljen nu udgør 350 mio. kr.
- ♦ Rammen til skatteforhøjelser udgør uændret 200 mio. kr.
- ♦ Tilskudsordning til kommuner, der sætter skatten ned, forhøjes fra 200 mio. kr. til 450 mio. kr.
- ♦ Lånepuljer udgør samlet 1,35 mia. kr. heraf 500 mio. kr. til kommuner med lav likviditet.

Der henvises i øvrigt til uddybende beskrivelse i budgetmappen.

Indtægterne i hovedtal

Overblikket i hovedtal fremgår af den efterstående tabel:

Tabel 4: Hovedposter i det aktuelle budgetudkast

mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Tilskud og udligning	-1.134,6	-1.129,9	-1.123,1	-1.113,0
Indkomstskatter	-2.410,7	-2.481,6	-2.555,8	-2.648,7
Ejendomsskatter	-191,7	-201,4	-211,8	-223,0
Øvrige skatter	-48,1	-27,7	-27,7	-27,6
Indtægter i alt	-3.785,1	-3.840,6	-3.918,4	-4.012,3

Som nævnt er indtægtsbudgettet for 2018 baseret på valg af statsgaranteret grundlag. Selvbudgettering vil muligvis kunne give et merprovenu i forhold til statsgaranteret grundlag. Aktuelt peger prognoseforudsætningerne dog ikke på, at kommunen skal vælge selvbudgettering. Der analyseres løbende frem til budgetvedtagelsen, hvor valget skal træffes.

I overslagsårene er der budgetlagt med samme særtilskud som i 2018 uagtet, at puljestørrelsen i overslagsårene er usikker. Der er endvidere lagt til grund at det ekstra likviditetstilskud videreføres på samme niveau som for 2018.

Udviklingen sammenholdt med budgetoverslaget i vedtaget budget for 2017 fremgår af nedenstående tabel:

Tabel 5: Aktuelt skøn i forhold til budgetoverslag i vedtaget budget for 2017

mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Indtægter i alt	-3.785,1	-3.840,6	-3.918,4	-4.012,3
Budgetoverslag fra budget 2017	-3.766,3	-3.819,1	-3.890,3	-3.890,3
Ændring	-18,8	-21,5	-28,1	-122,0

Plus angiver en mindreindtægt

De samlede indtægter for 2018 er steget med knap 19 mio. kr. i forhold til budgetoverslag 2018 i vedtaget budget for 2017. Dette fordeler sig med ekstra skatteindtægter på netto 0,2 mio. kr. og ekstra indtægter fra tilskud og udligning på 18,6 mio. kr.

Indkomstskat:

I forhold til vedtaget budget 2017 forventes der nu på landsplan en lidt lavere udvikling i væksten i skattegrundlaget i 2018. Dette forventes også at være tilfældet for skattegrundlaget i Svendborg Kommune. For overslagsårene 2019-2021 forventes der nu en større vækst i skattegrundlaget for såvel Svendborg som for hele landet end på tidspunktet for vedtagelse af budget 2017.

Grundskyld og dækningsafgift:

Efter vedtagelsen af kommunens budget for 2017 blev det i forbindelse med finanslovsforhandlingerne for 2017 besluttet at fastfryse den nominelle grundskyldbetalning fra 2016 til 2017 for alle ejendomsstyper. Dette skete rent teknisk ved at reguleringsprocenten blev fastsat til 0. Indtægterne fra grundskyld i 2018 er dermed 6,9 mio. kr. lavere end forventet på tidspunktet for vedtagelse af budget 2017. Dette vil også få effekt for 2019 og 2020 (dog i aftagende grad). For 2021 forventes de nye ejendomsvurderinger (gældende fra 1. oktober 2019) at resultere i et større skattegrundlag i forhold til nu.

Boligaftalen af 2. maj 2017 vil få betydning for skattegrundlaget i de kommende år. For 2018 er det dog alene den midlertidige indefrysningssordning for 2018-2020, som vil påvirke indtægterne. KL er i dialog med Skatteministeriet om den nærmere afklaring af boligaftalens konsekvenser for kommunerne. På den baggrund har KL anbefalet, at kommunerne budgetterer indtægterne fra grundskyld og dækningsafgift efter nugældende praksis.

Øvrige skatter og afgifter:

Posten består af indtægter fra selskabsskatter, skatter fra manuelt opgjorte dødsboer og medfinansiering af skrå skatteloft.

For alle år forventes stigende indtægter fra selskabsskatter fordi flere erhvervsvirksomheder drives i selskabsform og fordi selskabsskattegrundlaget er stigende. For 2018 er der desuden en ekstra indtægt på 5 mio. kr. fra skatter på manuelt opgjorte dødsboer.

Tilskud og udligning:

De samlede indtægter fra tilskud og udligning i 2018 er steget med 18,8 mio. i forhold til forventningen på tidspunktet for vedtagelse af budget 2017. Heraf udgør stigningen i beskæftigelsestilskuddet 2,9 mio. kr. og finansieringstilskuddet er faldet med 1,1 mio. kr.

Indtægter fra udligning og tilskud er dermed steget med i alt 16,9 mio. kr. Dette kan deles op i ekstra indtægter fra den generelle udligningsordning på 22,3 mio. kr., et fald i statstilskuddet på 1,8 mio. kr. og et fald i udligningen vedr. selskabsskat på 3,6 mio. kr.

Stigningen i indtægterne fra den generelle udligningsordning på 22,3 mio. kr. kan forklares med at det samlede bloktilskud til kommunerne i 2018 er steget med i alt 1,7 mia. kr. i forhold til forventningen på tidspunktet for vedtagelse af Budget 2017. Stigningen i bloktilskuddet skyldes primært stigende anlægsudgifter og ekstra udgifter til kommunal medfinansiering.

4. Udgiftsbudgettet

Udgiftsbudgettet omfatter drifts- og anlægsudgifter, renter og finansforskydninger på det skatfinansierede område. Efterfølgende er beskrevet de væsentlige ændringer, som er indarbejdet i basisbudgettet medio august.

4.1. Drift

Basisbudget

De tekniske justeringer af basisbudgettet omfatter primært afledte virkninger af tillægsbevillinger meddelt efter budgetvedtagelsen i 2016, ændring af konteringsregler, samt øvrige tilpasninger/justeringer.

I forlængelse af Folketingets beslutning om forhøjelse af vederlag til borgmester er der indarbejdet en udgift på 0,97 mio. kr. inkl. afledt effekt til vederlaget til øvrige byrådsmedlemmer. Endvidere er der foretaget en tilpasning som følge af bevillingsomplaceringer vedr. overførsler mellem drift, anlæg og renter/finansforskydninger (konto 7/8).

I forbindelse med afslutning af regnskabet for 2016 blev der overført en samlet mindreudgift på 4,2 mio. kr. til 2018 inkl. negativ overførselspulje mellem årene på 35,1 mio. kr. I samme forbindelse blev overførslerne reduceret med 7,0 mio. kr. til medfinansiering af merudgifter i regnskab 2016. Samlet set medførte overførslerne en mindreudgift på 11,2 mio. kr. i 2018.

Den negative overførselspulje på 35,1 mio. kr. fra 2016 er efterfølgende nedskrevet med ovennævnte mindreudgift på 11,2 mio. kr., idet niveauet for overførslerne fremadrettet forventes at være på et væsentlig lavere niveau end hidtil.

Øvrige tilpasninger til basisbudgettet

I nedenstående oversigt er skelnet mellem forskellige mer-/mindreudgiftstyper – udgifter afledt af politiske beslutninger - uomgængelige finansieringsbehov, merudgifter i kraft af mængdeudvikling, udgifter afledt af den demografiske udvikling samt overførselsudgifter.

Nye ufinansierede udgifter vedrører områder, hvor der af forskellige, primært tekniske årsager vil være mer- eller mindreudgifter, der ikke kan undgås eller reduceres gennem initiativer på området.

Mer- eller mindreudgifter afledt af mængdeudvikling vedrører områder, hvor der i kraft af vækst i brugerantal m.v. forventes merudgifter uden direkte sammenhæng med befolkningsudviklingen.

Demografiske korrektioner vedrører områder, hvor der som følge af befolkningsudviklingen (udviklingen i forskellige aldersgrupper) sker en ændring af udgiftsbehovet.

Overførselsudgifter vedrører områder, som ikke indgår i kommunens serviceramme.

I nedenstående tabel er vist den samlede økonomiske konsekvens for 2018-21. De enkelte områder er beskrevet i budgetmappens afsnit 5.

Tabel 6: Oversigt over tekniske korrektioner af basisbudgettet.

OVERSIGT TEKNISKE KORREKTIONER - FORELØBIG OVERSIGT. 1.000 kr.						
2017-priser						
	Tekst	2017	2018	2019	2020	2021
	I alt	22.025	37.489	39.214	27.497	34.664
B	Nye ufinansierede udgifter	12.025	11.639	12.124	11.014	9.300
C	Udgifter pga. mængdeudvikling	10.000	10.100	12.400	16.500	22.300
D	Udgifter pga. demografisk udvikling		964	2.204	5.962	7.007
E	Overførselsudgifter		14.786	12.486	-5.979	-3.943

Lov- og cirkulæreprogram:

Kommuneaftalen indeholder kompensation for den afledte økonomiske effekt på kommunernes budgetter som følge af en lang række lovændringer.

I nedenstående tabel er vist den samlede økonomiske konsekvens for 2018-21. De enkelte områder er beskrevet i budgetmappens afsnit 3.

Tabel 7: Oversigt over lov- og cirkulæreprogrammets økonomisk konsekvens

Fordeling udvalg:	2018	2019	2020	2021
ØK	191	191	191	191
EBK	301	301	301	301
BU	373	560	560	560
SSU	483	483	483	483
MKT	-375	-375	-375	-375
Total	973	1.160	1.160	1.160

I forbindelse med kommuneaftalen er sket en række reguleringer, som ikke indgår i lov- og cirkulæreprogrammet. I det omfang kommunen er handlepligtig, er de indarbejdet som nye finansierede udgifter og indeholdt i basisbudgettet. I nedenstående oversigt er vist øvrige reguleringer, som er medtaget i basisbudgettet, men som indgår som udvidelsesforslag sammen med fagudvalgenes øvrige forslag/temaer.

Tabel 8: Øvrige reguleringer, som er indarbejdet i basisbudgettet

Øvrige regulering: Fordeling på udvalg:	2018	2019	2020	2020
Udvalget for Børn & Unge	0	0	0	0
Social- og Sundhedsudvalget	15.152	16.524	16.372	16.372
Miljø-, Teknik- og Trafikudvalg	0	0	0	0
EBK-udvalget	0	0	0	0
Økonomiudvalget	0	0	0	0
Total budget	15.152	16.524	16.372	16.372

KL har udsendt et kommunefordelt skøn for kommunal medfinansiering (KMF), som er fastlagt på baggrund af den sygehusaktivitet, der er aftalt i økonomiaftalen for 2018 mellem regeringen og Danske Regioner. Der er en usikkerhed i modellen, da de kendte takster erstattes af aldersdifferentierede takster til 2018. Jf. prognosen fra KL vil udgifterne til KMF i 2018 stige fra 210 mio. kr. til 244 mio. kr. Dette svarer til at Svendborg Kommunes andel af den samlede KMF udgør 1,105%.

Det vurderes dog, at de nye aldersdifferentierede takster kun i mindre grad vil øge Svendborg Kommunes andel af den samlede KMF, hvorfor det skønnes at Svendborg Kommunes andel af KMF også i 2018 vil være tæt på bloktilskudsnøglen på 1,02 %. På den baggrund anslås det, at KMF kun stiger til 225 mio. kr. svarende til en merudgift på 14,7 mio. kr. i 2018 og 15,7 mio. kr. i 2019 og frem inkl. 1,0 mio. kr. vedr. udgifter til praksisplan. Det skal bemærkes, at kommunens kompensation via tilskud og udligning udgør 13,8 mio. kr.

4.2 Anlæg

Med udgangspunkt i det vedtagne budget 2017, er rammerne for 2018 – 2021 tilpasset og fremskrevet til 2018-priser med netto 5,0 mio. kr.

Nettorammerne kan opgøres således (opgjort ekskl. ændring i pl-reserver):

Tabel 9: Ændring til anlægsbudget

Mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Vedtagne rammer (Budget 2017)	92,4	107,1	92,9	73,3
Tilpasninger:				
- Pulje til skolernes faglokaler		-2,0	-2,0	-2,0
- Tilpasning af vedligeholdelsespulje	1,3	1,3	1,3	1,3
- Tilpasning af garageleje (ophør medio 2020)			-0,6	-1,2
- Havnen – Fremrykket til 2017	-0,4			
PL fremskrivning (2,2 %)	2,1	2,3	2,0	1,6
Tekniske ændringer:				
I alt	95,4	108,7	93,6	73,0

Tabel 10: Basisbudget anlæg fordelt på politikområder

Mio. kr. netto	2018	2019	2020	2021
Køb og Salg	-5,8	3,4	0,3	0,3
Veje og Trafiksikkerhed	26,8	26,8	25,1	24,5
Havne og Færger	20,0	26,4	25,8	5,8
Kultur, Fritid og Idræt	3,7	3,7	3,7	3,7
Natur, Miljø og Klima	0,6	0,6	0,6	0,6
Borgernære Serviceområder	38,3	36,2	35,6	35,6
Energi	10,4	10,4		
Byudvikling	3,4	3,4	3,4	3,4
Administration	-2,1	-2,1	-1,0	-1,0
I alt netto	95,4	108,7	93,6	73,0
I alt brutto (udgifter)	115,1	119,3	98,7	78,1

Nettoanlægsrammen for Køb og Salg er indeholdt budget for salg af grunde i Tankefuld 2018-19 med i alt -20,2 mio. kr., påbegyndelse af Tankefuld etape 2 i 2018-19 med i alt 17,1 mio. kr., Tankefuld: løbende rådgivning mv. i alt 0,3 mio. kr./år og jordforsyning i landdistrikter +/- 5 mio. kr./år.

Finansieringsmodellen for værtskab af DGI-landsstævne indebærer bl.a., at der i perioden 2017-2021 skal prioriteres 1 mio. kr. årligt af anlægsbudgettet. Er pt. indarbejdet som negativ pulje under politikområdet Administration.

De forventede anlægsoverførsler fra 2017 til 2018 udgør pr. 31. marts 2017 i alt 38,7 mio. kr. netto. Af den forventede overførsel udgør -51,2 mio. kr. indtægter for salg af jord og bygninger (heraf -38,4 mio. kr. vedr. salg af grunde i Tankefuld etape 1). En manglende realisering af disse forventede salgsindtægter vil have en negativ påvirkning på kommunens likviditet i overslagsårene.

I 2018 er der et loft over det aftalte anlægsniveau på 17 mia. kr., tilknyttet budgetsanktion. Der er ingen regnskabssanktion i 2017, men tilkendegivelse om at arbejde for budgetoverholdelse.

I seminarprogrammets afsnit 8 forefindes en oversigt over samtlige anlægsprojekter med tilhørende beskrivelser.

4.3 Renter

Renter af kommunens likvide aktiver (indestående i bank + obligationsbeholdning) beregnes med en rentesats på 2,5 pct.

I forbindelse med den årlige revision af renter, afdrag og finansforskydninger, er der indarbejdet en nettomerindtægt på 1,3 mio. kr. på renter af lån, garantiprovision og rentepuljen.

4.4 Finansforskydninger, låneoptagelse og afdrag på lån

I forbindelse med den årlige revision af renter, afdrag og finansforskydninger er der netto indarbejdet en merudgift på 1,1 mio. kr. som primært kan henføres til afdrag på lån.

Låneoptagelse

Tabel 11: Budgetlagt låneoptagelse – skattefinansieret område

Mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Byfornyelse	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1
Innovativt energispareprojekt	-10,2	-10,2	0,0	0,0
Lav likviditet (skal søges)	-24,8	-29,8	-16,8	-16,8
Havn og Færge lånepuljer	-19,5	-25,8	-25,3	-5,7
Lånedispensationer (skal søges)	-7,4	-7,4	-7,4	-7,4
I alt	-65,0	-76,3	-52,6	-33,0

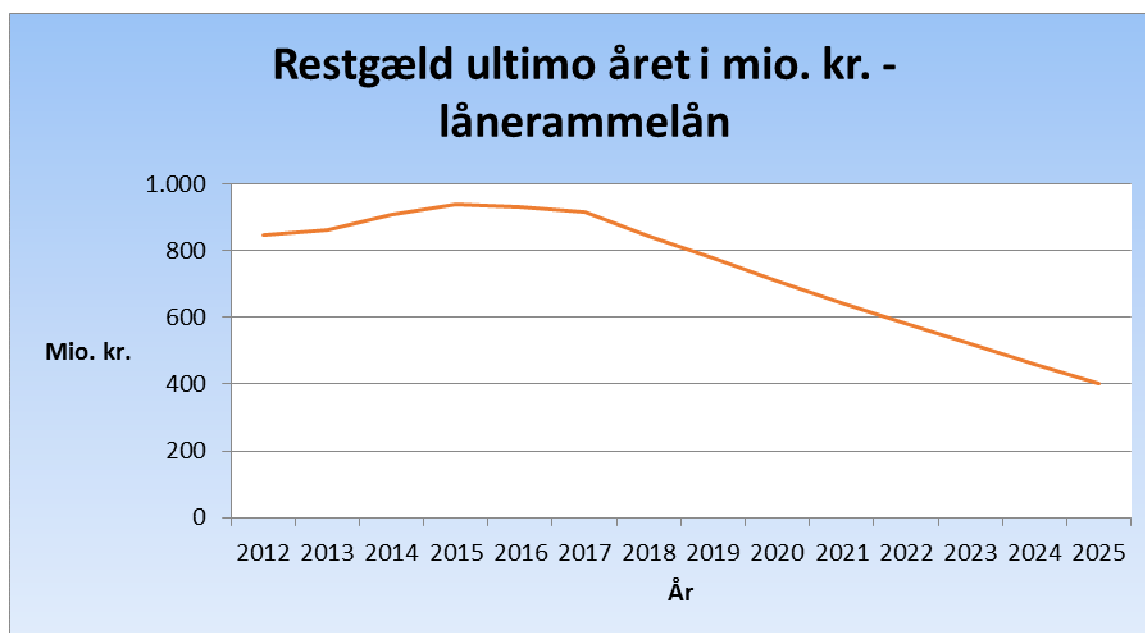
Låneoptagelserne er tilpasset anlægsbudgettet. Der er indsendt ansøgninger om lånedispensationer til Ministeriet til disse lånepuljer:

- 40,0 mio. kr. til kommuner med lav likviditet.
- 13,3 mio. kr. til investeringer med et effektiviseringspotentiale.
- 52,7 mio. kr. til strukturelle investeringer i borgernære områder.
- 13,8 mio. kr. til den ordinære lånepulje.

Der er søgt til anlægsudgifter vedr. arealeffektivisering, vedligeholdelseefterslæb på kommunale ejendomme, kapacitetstilpasning 0-2 årige, familievenlige boliger, Tankefuld etape 2 og Trafiksikkerhed cykelstier.

Samlet er der ansøgt om lånedispensationer på 119,8 mio. kr. i 2018, hvoraf der er budgetlagt med 24,8 mio. kr. til lav likviditet og 7,4 mio. kr. til lånedispensationer. Hertil kommer budgetlagte lån til innovativt energispareprojekt, havnerenovering og udvikling samt byfornyelse, hvor der er automatisk låneadgang.

Nedenstående graf viser gældsudviklingen fra 2012 til 2025 i Kommunens Lånerammelån. Grafen er baseret på regnskabstal fra 2012 til 2017 og derefter ud fra forventet restgæld.



4.5 Pris- og lønskøn

Budgettet for 2018 er udarbejdet på grundlag af KL's forventninger til pris- og lønforudsætningerne, der er baseret på skrivelse G 1-3 i KL's budgetvejledning 2018. Samlet set forventes fremskrivningen af budgettet til 2018-priser at give en mindreudgift på netto 15,6 mio. kr. i 2018.

Tabel12: Økonomisk konsekvens af pris- og lønfremskrivning

Mio. kr.	2018	2019	2020	2021
I alt	-15,6	-9,1	-2,9	3,2

Mindreudgiften i 2018 kan primært henføres til en lavere lønudvikling fra 2016 til 2017, som også har afsmittende effekt på 2018. Det skal bemærkes, at budgettet for 2017 i foråret blev nedskrevet som følge af denne lavere lønudvikling.

For overslagsårene skønne KL en lidt højere pris- og lønudviklingen. Det skal bemærkes, at der i foråret 2018 skal forhandles ny overenskomst på det offentlige område.

Effektiviseringskrav

I forbindelse med fremskrivningen er effektiviseringskravet på 0,35 procent for 2018 udmøntet, svarende til ca. 8,3 mio. kr. I overslagsårene 2019-21 er der ligeledes afsat et årligt effektiviseringskrav på 8,5 mio. kr.