

GENERELLE BEMÆRKINGER TIL BUDGET 2011

1. Generelt

Indenrigs- og Socialministeriet har i lov om kommunernes styrelse fastsat, at byrådet inden den 15. oktober hvert år, skal godkende et budget for det kommende år og 3 overslagsår. Budgettet skal med mindst 3 ugers mellemrum undergives 2 behandlinger i byrådet.

Budgettet for 2011 indeholder de økonomiske størrelser, der belyser den kommunale virksomhed, herunder drift, anlæg, finansforskydninger og finansiering.

2. Faserne i budgetlægningen for budget 2011-2014.

2.1 Budgetprocedure

Sønderborg Kommunes budget for driftsudgifter er etableret på baggrund af budgettet for 2010 (overslagsåret 2010). Grundlaget blev derefter fremskrevet til 2011-priser med KL's anbefalede reguleringsprocenter i juni 2010, jf. omstående oversigt punkt 5.1

Administrativ budgetfase (1. marts – medio maj 2010)

Administrationen (forvaltningerne og stabene i samarbejde med Intern Stab) tilrettede det administrative budgetoplæg til det i budget 2010 vedtagne aktivitets/serviceniveau, justeret på baggrund af konkrete politiske beslutninger, lovændringer, demografi samt nye skøn for indtægterne. Det administrative budgetoplæg viste, at der skulle tilføres følgende til driftsvirksomheden:

Driftsvirksomheden	2011	2012	2013	2014
	I 1.000 kr. i 2010-prisniveau.			
Serviceudgifter	79.352	82.366	105.663	101.260
Overførselsområdet	18.669	18.570	11.407	27.026
I alt	98.021	100.936	117.070	128.286

Det administrative budgetoplæg kan således siges at være et budget over, hvad det koster at drive Sønderborg Kommune videre i år 2011 med uændret niveau i forhold til kommunens budget 2010.

Politisk budgetfase (1. juni – 15. oktober 2010)

Den 24. juni 2010 fik byrådet, HMU og ledere m.m. en orientering om det administrative budgetoplæg for kommende års budgetperiode og det forventede økonomiske råderum. Der blev efterfølgende afholdt budgetseminar den 19. og 25. august 2010, hvor indholdet af det administrative budgetoplæg samt direktionen handlekataloger blev drøftet sammen med de økonomiske udfordringer der lå, inden det endelige budget kunne godkendes.

2.2 Direktionens handlekataloger (reduktioner/rationaler) til budgetterne 2011-2014

For at leve op til økonomiaftalen for 2011 og overslagsårene mellem KL og regeringen omkring servicevækstrammen, fik direktionen til opgave at udarbejde et handlekatalog som supplement til det politiske budgetarbejde. Med baggrund i kataloget og ud fra de politiske forhandlinger blev følgende ændringer, reduktioner/rationaler vedtaget:

Driftsvirksomheden	2011	2012	2013	2014
Forvaltningsområde:	I 1.000 kr.			
Nye opgaver, finansiering via DUT	9.761	10.287	9.048	9.048
Beskæftigelsesområdet via DUT	68.000	69.000	69.000	70.000
Administrationsområdet	-14.031	-14.086	-15.360	-16.707
Tema				
Tværgående reduktioner/rationaler				
Borger og Job	-14.064	-13.961	-13.961	-13.961
Børn og Uddannelse	-16.599	-28.049	-27.498	-27.424
Kultur, Fritid og Udvikling	-2.221	-3.020	-3.020	-3.020
Sundhed	-3.972	-3.972	-4.372	-3.517
Handicappede	-5.482	-9.682	-12.382	-14.882
Ældre	-1.725	-8.359	-10.859	-10.859
Teknik og miljø	-20.246	-26.496	-26.596	-27.596
I alt	-78.340	-107.625	-114.048	-117.966

Øvrige budgetforudsætninger

Budgettet er et totalbudget omfattende samtlige drifts-, anlægs- og kapitalposter vedrørende budgetåret. I budgettet indgår endvidere udgifter og indtægter vedrørende selvejende institutioner som Sønderborg Kommune har driftsoverenskomst med.

Budgettet er omfattet af centralisationsprincippet, hvilket indebærer at samtlige indtægter medgår til finansiering af samtlige udgifter under ét. Eneste afvigelse herfra er de brugerfinansierede områder, der set over en årrække skal hvile i sig selv.

2.3 Bevillingsniveau

Bevillingsniveauet på drifts- og anlægsbudgettet (rådighedsbeløb) er fastlagt på 24 politikområder som en nettobevilling.

2.4 Aftalen mellem KL. og Regeringen

Regeringen og Kommunernes Landsforening indgik den 12. juni 2010 en aftale om den kommunale økonomi for 2011.

Aftalen indeholder intet rum for generelle serviceforbedringer. Der er indført en sanktionslovgivning på regnskabsresultatet med virkning for 2011. Det nødvendiggør, at såvel budget og regnskab 2011 holder sig indenfor de fastsatte rammer.

For at holde de fastsatte rammer skal byrådet forholde sig til det specialiserede socialområde contra normalområdet samt høste mulige effektiviseringsgevinster. Arbejdet med effektiviseringsgevinster er startet i sidste års økonomiaftale, hvor regeringen og kommunerne skulle deles om at tilvejebringe effektiviseringsgevinsterne. Endvidere er regeringens afbureaukratiseringspakke "Mere tid til Velfærd" og genopretningsaftalen mellem regeringen og Danske Folkeparti elementer i effektiviseringsarbejdet.

På anlægsområdet er der i økonomiaftalen skabt finansiering til et anlægsinvesteringsomfang på 15 mia. kr. i 2011. Der er ikke fastlagt et anlægsloft. Fremrykkede anlægsinvesteringer i 2010 skal være igangsat inden den 1. oktober 2010, såfremt overførsel af lånetilsagn fra 2010 til 2011 skal være aktuel.

Økonomiaftalen indeholder midtvejsregulering på baggrund af stigende overførselsudgifter og højere medfinansieringsudgifter på sundhedsområdet.

Endelig har aftaleforhandlingerne haft fokus på at understøtte kommuner, som aktuelt er i en vanskelig situation. Der er afsat en skattepulje på 300 mio. kr., som forbeholdes et mindre antal kommuner, der har et akut behov for at skabe balance i økonomien. Endvidere er der en særtilskudspulje på 500 mio. kr.

Lov- og cirkulæreprogrammet

En af kommunens finansieringskilder er statstilskuddet – eller bloktilskuddet som det ofte kaldes. Statstilskuddets størrelse er historisk bestemt og fordeles mellem kommunerne efter indbyggertal. Der sker hvert år en regulering af statstilskuddet i henhold til Det Udvidede Totalbalanceprincip (DUT). Princippet i DUT er, at statslige opgaveomlægninger eller regelændringer, der medfører mer- og mindreudgifter for kommunerne reguleres via statstilskuddets størrelse. Konkret sker dette via det årlige lov- og cirkulæreprogram, der forhandles mellem Staten og Kommunernes Landsforening. Formelt vedtages lov- og cirkulæreprogrammet via et såkaldt aktstykke i Folketingets Finansudvalg.

3. Budget 2011 i hovedtræk

I perioden mellem 1. og 2. behandling af budgettet blev der fremsendt ændringsforslag fra et enigt byråd. Ændringerne i forligsmaterialet blev vedtaget på mødet den 13. oktober 2010 med følgende hovedtal:

Budget 2010-2013 – Sammendrag af hovedoversigt (skatte- og brugerfinansieret)

Nettobeløb i 1.000 kr.	2011	2012	2013	2014
Drift inkl. Refusioner	3.951.922	3.922.207	3.943.016	3.951.448
Anlæg	138.746	154.396	146.517	144.292
Drift og anlæg	4.090.668	4.076.603	4.089.533	4.095.740
Pris- og lønstigninger		75.150	152.271	231.408
Låneoptagelse	-53.426	-48.747	-26.197	-16.197
Renter og afdrag på lån m.v.	100.170	105.929	105.896	105.526
Øvrige finansforskydninger	13.131	9.632	7.057	9.635
Tilskud og udligning	-1.331.392	-1.256.417	-1.231.498	-1.219.281
Skatter	-2.832.746	-2.980.090	-3.082.731	-3.190.508
Resultat (minus = overskud)	-13.595	-17.941	14.332	6.323

Samlet set er driftsbudgettet i 2011 hævet med i alt netto ca. 20 mio. kr. ekskl. pris- og lønreguleringer

Der har fra regeringens side været åbnet mulighed for at søge om lånedispensations til specielle forhold. Der er søgt om midler til investeringerne indenfor kvalitetsfundsområdet (folkeskoleområdet, dagtilbud, idrætsfaciliteter for børn og unge, plejecentre) og opgaver på det sociale og kulturelle område. Der er modtaget lånedispensations til følgende områder:

- skoleområdet svarende til 30 % af anlægsinvesteringerne
- kvalitetsfundsområdet svarende til 25 % af anlægsinvesteringerne
- og svarende til 28 % af øvrige områder.

Budgettet er opdelt på 24 politikområder og fordeler sig således:

Nettobeløb i 1.000 kr.	2011	2012	2013	2014
Politikområder:	Drift, refusioner og anlæg			
1 Demokrati	10.516	9.338	10.735	9.338
2 Personale	56.627	47.785	47.789	47.789
4 Klima og energi	502	502	502	502
5 Bosætning og byggeri	25.217	23.778	22.960	22.960
6 Erhverv og turisme	13.870	12.420	12.553	12.553
7 Natur og miljø	27.169	25.407	25.407	25.407
8 Veje og trafik	198.960	211.914	205.065	203.607
9 Forsyning	-167	-167	-167	-167
10 Kultur, idræt, netværk, landdistrikter	126.210	120.200	121.581	125.403
11 Integration	4.773	4.773	4.773	4.773
12 Borgerservice	85.219	85.216	85.216	85.216
13 sundhed og forebyggelse	101.804	97.460	97.064	97.922
14 Dagtilbud til børn og unge	321.818	320.637	319.437	320.707
15 Undervisning	687.536	670.384	682.321	676.961
16 Børn med særlige behov	141.536	138.333	138.583	138.583
17 Handicap, socialpsykiatri og udsatte	327.316	327.345	327.399	327.448
18 Forsørgelse og beskæftigelse	924.905	934.571	947.007	963.921
19 Medfinansiering af sygehusvæsenet	175.007	177.728	180.315	182.733
20 Kommunale bygninger	-4.580	-7.828	-17.813	-17.952
21 Ældreservice, myndighed inkl. hjælpemidler	130.567	126.053	126.370	126.676
22 Hjemmepleje og hjemmesygepleje	224.496	222.827	224.193	227.698
23 Plejecentre og dagtilbud til ældre	297.890	320.475	324.092	310.402
24 Ledelse, IT, kommunikation, administration	213.477	207.452	204.151	203.260
Pris- og lønregulering	0	75.150	152.271	231.408
Drift, refusion og anlæg i alt	4.090.668	4.151.753	4.241.804	4.327.148
	Renter og finansforskydninger			
3 Økonomi	-4.113.445	-4.174.933	-4.265.398	-4.350.879
25 Kommunale bygninger	22.777	23.181	23.593	23.731
Renter og finansforskydninger i alt	-4.090.668	-4.151.752	-4.241.805	-4.327.148

Der henvises i øvrigt til Sønderborg Kommunes GPS (Godkendt Politisk Styling), hvor de 24 politikområder er nærmere beskrevet.

4. Det vedtagne budget

Budgettet indeholder en uændret personskatteprocent på 25,2 og grundskyldspromillen på 21,6.

Kassebeholdningen

Det vedtagne budget indebærer en forøgelse af kassen på det skattefinansierede område i 2011 på 13,4 mio. kr. og 17,7 mio. kr. i 2012, men forbruger af kassen igen med 14,5 mio. kr. i 2013 og 6,5 mio. kr. i 2014.

Det brugerfinansierede områdes (Guderup varmforsyning og Sydals kraftvarmeværk) budget viser en henlæggelse til formuen (penge til gode ved kommunen) med 0,2 mio. kr. årligt.

4.1 Driftsbudgettet

Nettodriftsudgifterne på det skattefinansierede område udgør knap 3,952 mia. kr. i 2011. Heraf udgør serviceudgifterne 3,001 mia. kr., hvilket er ca. 27 mio. kr. under den af KL teknisk beregnede servicevækstramme for Sønderborg Kommune for 2011.

Budgetoverslagsårene 2012-2014 er tilrettet med bedste bud på den forventede udvikling i udgifterne på serviceområderne samt overførselsområdet (sygedagpenge, førtidspensioner m.v.).

4.2 Anlægsbudgettet

I anlægsbudgettet er der afsat rådighedsbeløb til skattefinansierede anlægsprojekter på i alt netto 138,7 mio. kr.

En del af anlægsmidlerne knytter sig til meddelte lånedispensationer, såsom anlægspulje på skoleområdet og kvalitetsfundsområdet.

4.3 Finansieringssiden

I budgetlægning 2007 var der loft over størrelsen af skatteudskrivningsprocenten og grundskyldspromillen for hver enkelt af de 98 nye kommuner. På baggrund af finansieringsreformens konsekvenser og den ændrede udligning havde Indenrigs- og Sundhedsministeriet beregnet maksimale skatteprocenter og grundskyldspromiller gældende for 2007. Den maksimale skatteprocent og den maksimale grundskyldspromille for 2007 udgjorde henholdsvis 24,42 procent og 18,6 promille for Sønderborg Kommune og var sammensat således:

	Skattepct.	Grundskyldsprom.
Gennemsnitlig procent for de 7 kommuner	20,51	8,6
<u>Tillagt andel af tidligere amtsskat</u>	<u>3,91</u>	<u>10,0</u>
Maksimale pct. og promille for 2007	24,42	18,6
<u>Stigning i 2008</u>	<u>0,88</u>	<u>3,0</u>
Pct. og promille i 2008	25,20	21,6

Skattestoppet gælder fortsat i 2011.

Provenuet af den dækningsafgift af forretningsejendomme, som Broager, Gråsten, Nordborg og Sundeved Kommuner havde opkrævet frem til og med 2006 dannede grundlag for beregningen af promillen for 2007. Promillen blev beregnet til 3,2. Fra 2010 blev promillen nedsat med 0,7 til 2,5. Fra år 2011 er promillen nedsat med yderligere 0,3 til 2,2.

De opnåelige indtægter indenfor disse procenter og promiller danner den øvre ramme for de udgifter, der kan afholdes i 2011. Budget 2011 med overslag for 2012-2014 er baseret på disse vilkår.

Samlede skatter og generelle tilskud og udligning

Indtægtsbudgettet udgør 4,164 mia. kr. i 2011. Heraf udgør skatteindtægter i alt 2,833 mia. kr. fordelt med 2,599 mia. kr. i personskatter, 0,194 mia. kr. i grundskyld/dækningsafgift og 0,040 mia. kr. i selskabsskatter m.v. I generelle tilskud og udligning er der forventede indtægter på 1,331 mia. kr.

Personskatter

Personskatterne tager udgangspunkt i et statsgaranteret udskrivningsgrundlag. Udskrivningsgrundlaget er skattepligtig indkomst ekskl. personfradrag.

Skatteprocenten er fastsat uændret til 25,2 i 2011 og indbringer et nettoprovenu (efter modregning af regulering for 2007 og bidrag vedr. det skrå skatteloft) på 2,599 mia. kr. baseret på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag på 10,542 mia. kr.

Grundskyld

Grundskyldspromillen er fastsat uændret til 21,6 baseret på afgiftspligtige grundværdier (ekskl. produktionsjord) på 7.065,2 mio. kr., der indbringer et provenu på 152,6 mio. kr. og en grundskyldspromille på 6,8 baseret på afgiftspligtige værdier på produktionsjord på 1.592,6 mio. kr., der indbringer et provenu på 19,0 mio. kr. i 2011 inkl. kompensation fra staten på 8,1 mio. kr. for lovbestemt nedsættelse af promillen fra 11,9 til 6,8.

Dækningsafgift på offentlige ejendomme

Dækningsafgift af forskelsværdi på offentlige ejendomme på maksimalt 8,75 promille baseret på forskelsværdi på 1.131,6 mio. kr. og dækningsafgift på 10,8 promille baseret på afgiftspligtige grundværdier på 117,7 mio. kr. indbringer et samlet provenu på 11,2 mio. kr. i 2011.

Dækningsafgiften på erhvervsejendomme er for 2011 fastsat til 2,2 promille (2,5 i 2010) og indbringer et provenu på 11,0 mio. kr.

Selskabsskatter

Afregning af selskabs- og fondsskat vedrører indkomstår 2008 og tidligere år og giver et provenu på 37,6 mio. kr. i 2011.

Der er fra 2007 indført en udligningsordning for kommunernes andele af selskabsskatter, hvor Sønderborg Kommune i 2011 modtager 12,0 mio. kr. Beløbet indgår i de nedenstående totaler for de generelle tilskud.

Generelle tilskud

I udligning og generelle tilskud samt særtilskud forventes et bruttoprovenu på 1.434,7 mio. kr. Efter fradrag for kommunens grundbidrag vedr. sundhedsvæsenet (92,7 mio. kr.), kommunens bidrag vedrørende udviklingsområdet (9,2 mio. kr.) og fradrag for købsmoms af huslejeindtægter (0,7 mio. kr.) udgør nettoprovenuet i alt 1.332,1 mio. kr. i 2011.

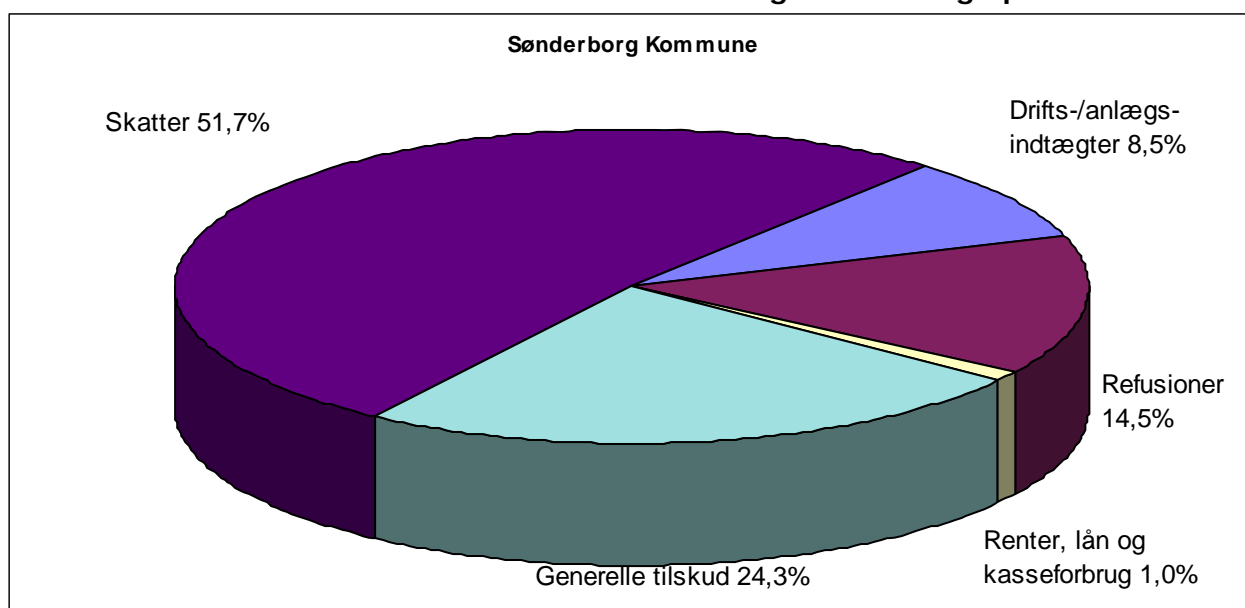
De generelle tilskud og udligning i 2011 er baseret på et indbyggertal svarende til det indbyggertal på 76.382 (pr. 1. januar 2011), der er anvendt til beregning af de statsgaranterede generelle tilskud. I årene derefter er indbyggertallet fastsat ud fra en årlig stigning på 100.

Låneoptagelse i budgettet

Kommunen har forudsat at lånefinansiere nedenstående anlægsinvesteringer.

Beløb i 1.000 kr.	2011	2012	2013	2014
Lån af jordkøb	850	850	850	850
Folkeskolen – 30 % dispensation	6.084			
Lån til betaling af ejendomsskatter	1.000	1.000	1.000	1.000
Lånedispenation 28 % til diverse projekter – fra den ordinære pulje	16.197	0	0	0
Lånedispenation 35 % til diverse projekter – fra kvalitetsfonden	8.918	0	0	0
Energiltag på kommunale ejendomme	10.377	10.000		
Projekter på havne	10.000	11.050	1.000	1.000
Mommark Havn	0	5.000	2.500	2.500
Politisk forudsætning	0	20.847	20.847	20.847
I alt	53.426	48.747	26.197	26.197

Kommunens aktiviteter er således finansieret af følgende indtægtsposter i 2011.



5. Pris- og lønreguleringer i budgettet

5.1 Oversigt over anvendte pris- og lønskøn for årene 2011-2014

KL's anbefalede reguleringsprocenter fra juni 2010 er anvendt. Disse forudsætninger giver nedenstående gennemsnitlige reguleringer.

Art:	2010 - 2011	2011 - 2012	2012 - 2013	2013 - 2014
	Procenter			
1.0 Lønninger	0,34	2,0	2,0	2,0
2.2 Fødevarer	1,07	1,43	1,43	1,43
2.3 Brændsel og drivmidler	3,19	1,43	1,43	1,43
2.7 Anskaffelser	1,92	1,43	1,43	1,43
2.9 Øvrige varekøb	0,85	1,43	1,43	1,43
4.0 Tjenesteydelser uden moms	1,98	1,98	1,98	1,98
4.5 Entreprenør-/håndværkerydelser	1,99	0,00	0,00	0,00
4.6 Betalinger til staten	0,80	1,96	1,96	1,96
4.7 Betalinger til kommuner	0,80	1,96	1,96	1,96
4.8 Betalinger til amtskommuner	0,73	1,78	1,78	1,78
4.9 Øvrige tjenesteydelser	1,98	1,98	1,98	1,98
5.1 Tjenestemandspensioner m.v.	0,34	2,00	2,00	2,00
5.2 Overførsler til personer	1,90	1,90	1,90	1,90
5.9 Øvrige tilskud og overførsler	2,31	2,31	2,31	2,31

6.8 Finansforskydninger	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1 Egne huslejeindtægter	0,80	1,96	1,96	1,96
7.2 Salg af produkter og ydelser	0,80	1,96	1,96	1,96
7.6 Betalinger fra staten	0,80	1,96	1,96	1,96
7.7 Betalinger fra kommuner	0,80	1,96	1,96	1,96
7.8 Betalinger fra amtskommuner	0,80	1,96	1,96	1,96
7.9 Øvrige indtægter	0,80	1,96	1,96	1,96
8.6 Statstilskud	1,90	1,90	1,90	1,90
9.1 Overførte lønninger	0,34	2,00	2,00	2,00
9.2 Overførte varekøb	0,95	1,43	1,43	1,43
9.4 Overførte tjenesteydelser	1,45	1,94	1,94	1,94
9.7 Interne indtægter	1,85	1,85	1,85	1,85

Lønbudgettet for 2011

Med udgangspunkt i KL's anvisninger i budgetvejledningen af 29. juni 2010 er lønningerne – art 1 – fremskrevet med 0,34 pct.

Ved overenskomsten 2008 er der i organisationsforhandlingerne sket en høj grad af skævdeling mellem personalegrupperne. For 2011 er SOSU-personalet og SHK (Sundhedspersonalet) omfattet af skævdelingen.

- Lønbudgettet for SOSU-personalet er fremskrevet med 0,22 pct.
- Lønbudgettet for SHK (Sundhedspersonalet) er fremskrevet med 0,41 pct.

Af **tabel 1** fremgår den skønnede budgetvirkning på 0,34 pct. og tabel 2 viser fremskrivningsprocenten på de forskellige områder i 2010 (områder der ikke er nævnt i tabellen er fremskrevet med 0,34 pct.).

Skønnet budgetvirkning 2011 – Tabel 1

Pct.	Budgetvirkning	Bemærkning
Skøn over overenskomstelementer	0,0	Der er ikke forudsat lønstigninger i 2011
Overhæng fra 2010	0,34	
I alt	0,34	Bemærk Trepartsmidler indgår ikke i lønskønnet

Reguleringsprocent 2011 - Tabel 2

Personale gruppe	Basisprocent	Budgetvirkning af skævdelingspulje 2010	Samlet procent
Social og sundhedspersonale	0,34	-0,12	0,22
SHK	0,34	0,09	0,41

5.2 Trepartsaftaler

Sønderborg Kommune tilføres midler til finansiering af de initiativer, som aftaltes mellem staten, de offentlige arbejdsgivere og de faglige organisationer – de såkaldte trepartsaftaler.

Desuden tilføres kommunen midler til finansiering af de trepartsinitiativer vedrørende kompetence-udvikling og seniorordninger, der blev aftalt i forbindelse med overenskomstforhandlingerne 2008.

Nedenstående tabel viser en oversigt over de midler til trepartsaftalerne som Sønderborg Kommune har fået.

Der skal løbende ske en afrapportering vedrørende anvendelse af Trepartsmidlerne. Ansvarlig herfor er HR- og Økonomichefen, som i samarbejde med enkelte Fagforvaltninger sørger for, at midlerne udmøntes til de påtænkte initiativer.

Trepartsparts midler - Tabel 3

Mio. kr.	2008	2009	2010	2011
	2009 niv	2009 niv	2010 niv	2011 niv
Uddannelse, ledelse og personalemæssige initiativer	3,69	7,48	7,722	7,733
- heraf lederuddannelse og MUS	0,56	1,68	1,73	1,73
- heraf kompetenceudvikling	2,95	5,9	5,99	6,00
- diverse	0,18			
Trepartsaftalen disponeret OK 08	2,31	4,26	4,392	3,104
- heraf kompetenceudvikling	0,91	1,68	1,73	1,22
- heraf seniorpolitiske initiativer	1,25	2,32	2,39	1,70
- heraf takststigninger	0,06	0,11	0,11	0,11
- difference	0,08	0,15	0,16	0,07

