



BUDGET 2020

Bilag



Indholdsfortegnelse

	Sider:
Bevillingsregler	3
Budgetforudsætninger	8
Anvendte pris- og lønskøn	12

Bevillingsregler

Med vedtagelsen af budgettet for 2020 og disse bevillingsregler har Kommunalbestyrelsen givet Økonomiudvalget og de stående udvalg bemyndigelse til at afholde udgifter og oppebære indtægter i overensstemmelse med de beløbs- og indholdsmæssige vilkår, der er knyttet til bevillingerne.

Alene Kommunalbestyrelsen kan meddele en bevilling.

Foranstaltninger påbudt ved lov eller bindende retsforordning, kan dog iværksættes uden Kommunalbestyrelsens forudgående bevilling, men bevilling skal da indhentes snarest muligt.

Driftsbevillinger

Ved budgetaftalen 2019 var der enighed om at igangsætte Facility Management. Der er derfor oprettet 2 nye politikområder under Teknik- og Miljøudvalget til central styring af det nye område:

- * 28 Facility Management
- * 29 Facility Management, Overførselsudg.

Driftsbudgettet omfatter hovedkonti 0-6 (dranst 1 og 2) og er opdelt i 31 bevillingsniveauer/politikområder.

10 Økonomiudvalget	
11	Erhverv
110	Bosætning og Landdistrikter
12	Beredskab
13	Administration
15	Borgerservice, overførselsudgifter
16	Centrale puljer
140	Central rengøring
19	Centrale puljer, overførselsudgifter
20	Befordring
20 Teknik- og Miljøudvalget	
21	Teknik & Plan
22	Miljø og natur
23	Affaldshåndtering
24	Jordforsyning
28	NY Facility Management

29	NY Facility Management, overførselsudg.
30 Socialudvalget	
31	Voksen/Social
33	Førtidspension, tabt arbejdsfortj. – ovf.
36	Boligregnskab og statsref. Enkelt-sager
37	Forebyggelse og anbringelse
40 Sundhedsudvalget	
41	Sundhed
42	Pleje og omsorg
44	Aktivitetsbestemt medfinansiering
45	Pleje og omsorg, udenfor servicerammen
50 Kultur- og Fritidsudvalget	
51	Kultur
52	Fritid og idræt
60 Arbejdsmarkedsudvalget	
61	Kontante ydelser, overførselsudgift
62	Arbejdsmarkedsområdets serviceudgifter
63	Driftsudgifter til aktivering, overførselsudg.
65	Forsikrede ledige
70 Børn- og Skoleudvalget	
71	Uddannelse
72	Dagtilbud

Driftsbevillingerne er etårige og bortfalder ved regnskabsårets afslutning.

Anlægsbevillinger

Anlægsbevillinger omfatter anlægsudgifter og -indtægter under hovedkonti 0 og 2-6 (dranst 3), samt udlån og låneoptagelse på hovedkonto 8.

Anlægsbevillinger knytter sig til det enkelte anlægsprojekt og gælder indtil anlægsprojektet er afsluttet.

Beløb, som Kommunalbestyrelsen har vedtaget at stille til rådighed for anlægsarbejder, er opført i bevillingsoversigten (budgettet) og benævnes rådighedsbeløb.

Rådighedsbeløbene er ét-årige og bortfalder ved regnskabsårets afslutning. Rådighedsbeløb har alene en finansiel funktion.

Afholdelse af anlægsudgifter forudsætter, at Kommunalbestyrelsen har meddelt en anlægsbevilling til det enkelte anlægsprojekt, samt at der er frigivet et rådighedsbeløb.

Efter indstilling fra Økonomiudvalget er følgende undtaget fra disse regler:

1. På investeringsoversigten fremgår forhåndsprioriterede anlæg samt igangsatte anlæg. Nogle af disse anlægsinvesteringer er flerårige og allerede bevilget. For anlæg, som er bevilget i et tidligere budgetår frigives rådighedsbeløbet automatisk ved budgettets vedtagelse benævnt "B/F".

Der frigives i alt 21,847 mio. kr., jfr. Investeringsoversigten 2020-2023.

2. En del af anlægsinvesteringerne forudsætter, at der arbejdes med projektering, planlægning, rådgivning, prisfastsættelse m.v., for at kunne udarbejde det konkrete og gennemarbejdede forslag til politisk behandling. Disse anlægsinvesteringer er markeret med "F5" i investeringsoversigten, og der meddeles anlægsbevilling og frigives rådighedsbeløb, svarende til 5 % af den samlede anlægssum ved budgettets vedtagelse.

Samlet meddeles 5 % anlægsbevilling og frigivelse for 0,631 mio. kr.

3. Ekstraordinært i 2020 er 2 projekter markeret med henholdsvis F15 (15%) og F50 (50%). Det skyldes, at en del af bevillingen allerede er frigivet i 2019 som følge af periodeforskydninger. Det drejer sig om:

- Renovering af Svømmehaller (F15) – i alt er 0,430 mio. kr. frigivet
- Renovering af Haller (F50) – i alt er 1,128 mio. kr. frigivet

Derudover frigives rådighedsbeløbene vedrørende Jordforsyningen.

Finansielle konti

Økonomiudvalget har bevillingsniveauer under hovedkonto 7, Renter, tilskud, udligning og skatter samt hovedkonto 8, Balanceforskydninger:

01. Skatter
02. Generelle tilskud m.v.
03. Renter

04. Likvide aktiver
05. Optagne lån
06. Afdrag på lån
07. Øvrige Finansforskydninger
08. Aktiver og forpligtelser
13. Rente - Ældreboliger
15. Optagne lån - Ældreboliger
16. Afdrag på lån - Ældreboliger

Tillægsbevillinger

Regeringens sanktionsregler betyder, at merforbrug i budgetåret kan resultere i væsentlige fradrag i bloktilskuddet året efter.

Som udgangspunkt gives der ikke tillægsbevillinger til serviceområder finansieret af kassebeholdningen. Hvis der opstår behov for ekstra ressourcer på et område, skal der stilles forslag til finansiering inden for rådets bevillingsramme.

Tillægsbevillinger til indkomstoverførsler og områder udenfor servicerammen gives som udgangspunkt ikke, medmindre de kan finansieres af reguleringer af budgetgaranti, beskæftigelsestilskud eller anden regulering.

Økonomiudvalget er bemyndiget til at meddele tillægsbevillinger i tilfælde, hvor beløb fra en drifts- eller anlægsbevilling ønskes overført til en anden drifts- eller anlægsbevilling, dvs. hvor en bevilling giver netto 0 kr.

Det forudsættes, at Økonomiudvalgets om-disponering af midlerne træffes efter indstilling fra de berørte udvalg.

Bemyndigelsen gælder ikke tillægsbevillingsbehov opstået på konto 7 og 8.

Budgetomplaceringer

Aftaleholdere og Fagchefer har, indenfor de efterfølgende beskrevne kriterier, bemyndigelse til at foretage budgetomplaceringer inden for de enkelte driftsbevillinger /politi-ko-mråder.

Budgetomplacering er en forhøjelse og tilsvarende nedskrivelse af to eller flere budgetposter inden for samme bevilling.

Ønske om budgetomplaceringer mellem kontoområder inden for Aftaleenhedens/ institutionens budgetramme godkendes af den stedlige leder.

Budgetomplacering mellem Aftaleenheder /afdelinger, men indenfor det enkelte bevil-
lingsområde/politikområde skal godkendes af pågældende fagchef.

Budgetomplaceringer i konflikt med de i budgettet indarbejdede materielle forudsætninger skal altid godkendes af Kommunalbestyrelsen.

Overførsel af bevilling til efterfølgende år

Vedrørende regnskabsaflæggelse henvises til Tønder Kommunes økonomiske principper.

Drifts- og rådighedsbeløb bortfalder ved regnskabsårets udgang, og kan ikke uden Kommunalbestyrelsens godkendelse overføres til det efterfølgende regnskabsår.

Overførsel søges i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Driftsbevillinger

Opsparing/lån - Servicerramme

Der må i det enkelte budgetår spares 2 % op pr. år og akkumuleret op til 4 %. Der må lånes op til 1 % i det enkelte budgetår og akkumuleret op til 2 %. Samlet rammeoverholdelse bedømmes på fagchefniveau.

Hvis rammerne forventes overskredet har aftaleholder en forpligtigelse til at udarbejde en handleplan for, hvad de opsparede midler skal anvendes til – alternativt hvordan et eventuelt merforbrug kan indhentes. Handleplaner på fagchefniveau behandles i Direktionen.

Udenfor servicerrammen

Overførsel til eventuelt kendte efterreguleringer. Overførslen vurderes sammen med overførsel på servicerrammen.

Indkomstoverførsler

Overførsel til samlet pulje til kommende efterreguleringer.

Koordineringsprincip

I det enkelte budgetår afsættes en pulje til brug af overførte midler på 16 mio. kr.

Inden den politiske behandling af overførsel af uforbrugte driftsmidler behandler Direktionen et oplæg indenfor denne ramme. Det betyder

- * at opsparede midler udover den afsatte pulje må overføres til brug i senere budgetår
- * at puljen som udgangspunkt fordeles på Direktørområder efter budgetstørrelse
- * at der indenfor det enkelte Direktørområde tages udgangspunkt i opgørelsen på fagchefniveau
- * at Direktionen i deres fælles oplæg sikrer den tværgående koordinering mellem Direktørområder - almindelig drift – fællespuljer m.v.
- * at Direktionen i løbet af næste budgetår vurderer om der kan frigives flere uforbrugte driftsmidler. Vurderingen sker med udgangspunkt i forventninger til servicerrammens samlede overholdelse dels lokalt og dels på landsplan.

Anlægsbevillinger

Anlæg omhandler selvstændige sager/projekter, hvor der som udgangspunkt er 100 % overførselsadgang af alle frigivne ikke forbrugte rådighedsbeløb mellem budgetår.

Det betyder som udgangspunkt

- * at alle frigivne ikke forbrugte rådighedsbeløb fra konkrete sager/projekter overføres
- * at uforbrugte midler fra anlægspuljer (ikke konkrete projekter) ikke overføres
- * at Direktionen primo næste budgetår vurderer om det afsatte anlægsprogram inkl. overførte rådighedsbeløb kan gennemføres og afholdes indenfor den afsatte anlægsramme eller der er behov for korrigerende handlinger.

Afsluttede anlægsprojekter med en bevilling på sammenlagt brutto 2 mio. kr. eller derover, skal ved regnskabsårets afslutning særskilt forelægges Kommunalbestyrelsen til godkendelse.

Afsluttede anlægsprojekter på under 2 mio.

kr. brutto såvel som ikke afsluttede anlægsprojekter indgår i oversigter til regnskabsmaterialet og skal ligeledes godkendes af Kommunalbestyrelsen.

Regnskaber og tilhørende revisionsberetninger for selvejende institutioner m.v. forelægges alene for vedkommende fagudvalg.

Netto- / bruttobevillingsprincip

Bevillingsbindingen er fastlagt til de i bevillingsoversigten anførte nettobeløb på alle driftsområder (hovedkonto 0 og 2-6).

Fagudvalgene har derfor mulighed for at afholde flere udgifter end forudsat i budgettet, når merudgiften modsvares af en tilsvarende merindtægt. Ved væsentlige ændringer, der ikke er forudsat i bemærkninger til budgettet, skal sagen forelægges Kommunalbestyrelsen til godkendelse - inden iværksættelse af tiltag.

Bevillingerne vedr. de finansielle poster på hovedkonto 7 og 8 afgives som bruttobevillinger.

Fastsættelse af betaling fra borgerne for ydelser fra kommunale forsyningsvirksomheder, for benyttelse af sociale institutioner og ordninger samt skolefritidsordninger m.v. skal altid godkendes af Kommunalbestyrelsen.

Ændringer i bevillinger indberettes efter bruttoposteringsprincippet (udgifter / indtægter).

Kompetencer i økonomistyringen

Økonomiudvalget påser på Kommunalbestyrelsens vegne, at bevillingerne ikke overskrides.

Fagudvalgene er ansvarlige for overholdelse af nettobevillingerne og påser at budgetbeløb på de enkelte politikområder ikke overskrides.

Forvaltningerne administrerer på udvalgenes vegne i overensstemmelse med budgettets forudsætninger og rammer, som disse er specificeret i budgettet og uddybet i budgetbemærkningerne.

Områder, Institutioner, Aftaleenheder og afdelinger er ansvarlige for overholdelse af enhedens budgetramme. Institutionsledere/Aftaleholdere kan nedlægge, ændre og oprette stillinger, så længe det sker indenfor institutionens lønsum. I tilfælde hvor der i love, regler og overenskomster er krav til personalets faglige uddannelse, er det institutionslederens ansvar, at disse bliver overholdt.

Økonomi og Løn skal altid inddrages i sager med økonomisk indhold inden fremsendelse til fagudvalget.

Budgetforudsætninger

Budgetforudsætninger

FORUDSÆTNINGER						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<u>Indkomstskatter</u>						
Statsgaranti - Betalingskommunefolketal		37.546	37.433	37.266	37.094	36.924
CPR folketal pr. 1/1		37.587	37.433	37.266	37.094	36.924
Eget skøn - betalingskommunefolketal		37.587	37.399	37.232	37.060	36.890
Befolkningsprognose udarbejdet af COWI for Tønder Kommune		37.587	37.399	37.232	37.060	36.890
Udskrivningsprocent			25,3	25,3	25,3	25,3
Udskrivningsprocent eget skøn			25,3	25,3	25,3	25,3
Statsgaranteret udskrivningsgrundlag	5.552.300		5.858.514			
KL's skøn over udskrivningsgrundlag			5.619.596			
<u>Selskabsskatter</u>						
Selskabsskatter			-40.583			
Udligning af selskabsskatter			-15.083			
<u>Grundskyld</u>						
Grundskyldspromille			21,24	21,24	21,24	21,24
Grundskyldspromille, Produktionsjord			6,44	6,44	6,44	6,44
Statsgaranteret grundværdi						
Øvrige ejendomme	3.648.281		3.689.332			
Produktionsjord	3.699.936		3.716.205			
Egne estimerede grundværdier						
Øvrige ejendomme			3.673.912			
Produktionsjord			3.732.733			
<u>Dækningsafgift</u>						
Promille af grundværdi			10,62	10,62	10,62	10,62
Promille af forskelsværdi			8,75	8,75	8,75	8,75
Grundlag for dækningsafgift af grundværdi, off. Ejendomme			16.093	16.624	17.522	18.450
Grundlag for dækningsafgift af forskelsværdi			47.883	49.463	52.134	54.898
<u>Vækstprocenter (KL's skøn)</u>	2017- 2018	2018- 2019	2019- 2020	2020- 2021	2021- 2022	2022- 2023
Udskrivningsgrundlag	1,9	3,5	3,2	3,6	3,3	3,1
Grundværdier - øvrige ejendomme	5,0	3,8	4,2	3,3	5,4	5,3
Grundværdier - produktionsjord	3,3	0,6	0,7	0,9	3,1	3,1
KL's skøn for vækst, selskabsskatter			16,2	-8,9	-0,3	-0,5
<u>Bidrag til regioner</u>						
Betaling til regioner, udviklingsbidrag			112			

Budgetforudsætninger

SKATTER	2020	2021	2022	2023
Provenue af indkomstskatter				
Udskrivningsgrundlag Statsgaranti	5.858.514	5.742.288	5.860.064	5.984.527
Provenue (1.000)	-1.482.204	-1.452.799	-1.482.596	-1.514.085
Medfinansiering af skrå skatteloft	943	951	933	938
Samlet provenue (1.000)	-1.481.261	-1.451.848	-1.481.663	-1.513.147
Provenue af selskabsskatter				
Provenue af selskabsskatter	-40.583			
KL's Vækstprocenter i overslagsår		-8,9	-0,3	-0,5
Samlet provenue (1.000)	-40.583	-29.566	-29.566	-29.797
Afregning af Dødsboskat og Forskerskat				
Afregning af Dødsboskat	-868,179			
Forskerskat	-402,000			
Samlet provenue (1.000)	-1.270,179	0	0	0
Provenue af grundskyld, statsgaranteret				
Grundværdier				
Øvrige ejendomme	3.689.332	3.811.080	4.016.878	4.229.773
Produktionsjord	3.716.205	3.749.651	3.865.890	3.985.733
KL's vækstprocenter i overslagsår				
Øvrige ejendomme		3,3	5,4	5,3
Produktionsjord		0,9	3,1	3,1
Provenue for øvrige ejendomme	-78.361	-80.947	-85.318	-89.840
Provenue for landbrug m.v.	-23.932	-24.148	-24.896	-25.668
Provenue (1.000)	-102.294	-105.095	-110.215	-115.508
Provenu af dækningsafgift				
Grundlag for dækningsafgift af grundværdi	16.093	16.624	17.522	18.450
Grundlag for dækningsafgift af forskelsværdi	47.883	49.463	52.134	54.898
Provenu for dækningsafgift af grundværdi	-171	-177	-186	-196
Provenu for dækningsafgift af forskelsværdi	-419	-433	-456	-480
Samlet provenue (1.000)	-590	-609	-642	-676

Budgetforudsætninger

GENERELLE TILSKUD, statsgaranteret	2020	2021	2022	2023
7.80 Udligning og generelle tilskud				
Landsudligning	-630.132	-689.931	-704.071	-712.828
Kom. med højt strukturelt underskud	-168.768	-196.122	-204.119	-211.866
Korrektion overudligning i landsudligning	-120	-117	-121	-122
Statstilskud	-12.444	-13.696	-10.467	-1.176
Statstilskud betinget vedr. service	-19.260	-19.095	-18.930	-18.767
Statstilskud betinget vedr. anlæg	-6.420	-6.365	-6.310	-6.256
Udligning af selskabsskat	-15.084	-12.519	-12.306	-12.384
I ALT	-852.228	-937.845	-956.324	-963.399
7.81 Udligning og tilskud vedrørende udlændinge				
Udligning vedrørende udlændinge	14.052	14.077	14.100	14.121
I ALT	14.052	14.077	14.100	14.121
7.82 Kommunale bidrag til regioner				
Betaling til regioner, udviklingsbidrag	4.192	4.231	4.297	4.364
I ALT	4.192	4.231	4.297	4.364
7.86 Særlige tilskud				
Statstilskud vedr. generelt løft af ældreplejen	-6.180	-6.328	-6.473	-6.622
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-8.292	-8.480	-8.675	-8.875
Tilskud til en værdig ældrepleje (NY)	-8.688	-8.882	-9.086	-9.295
Pulje til bekæmpelse af ensomhed (NY)	-829	-848	-867	-887
Tilskud til bedre dagtilbud	-3.288	-3.363	-3.440	-3.519
Beskæftigelsestilskud	-67.812	-68.727	-69.655	-70.596
Overgangstilskud vedr. aldersvægte (NY)	-7.512	0	0	0
Tilskud til vanskeligt stillede kommuner	-12.000	-9.000	-9.000	-9.000
Tilskud til kommuner med vanskelige øk. vilkår	-13.680	-13.680	-13.680	-13.680
Tilskud til styrkelse af kom. Likviditet	-34.524	-34.524	-34.524	-34.524
I ALT	-162.805	-153.832	-155.400	-156.998

Anvendte pris- og lønskøn

Pris- og løntabeller

		2018- 2019	2019- 2020	2020- 2021	2021- 2022	2022- 2023
1.0	Lønninger	1,61	2,78	2,80	2,80	2,80
2.2	Fødevarer	-2,34	1,30	0,92	0,92	0,92
2.3	Brændsel og drivmidler	0,93	-0,14	0,92	0,92	0,92
2.6	Køb af jord og bygninger	3,10	3,40	0,92	0,92	0,92
2.7	Anskaffelser	1,83	1,74	0,92	0,92	0,92
2.9	Øvrige varekøb	-0,74	0,89	0,92	0,92	0,92
4.0	Tjenesteydelser uden moms	1,48	2,20	2,20	2,20	2,20
4.5	Entreprenør og håndværkerydelser	1,89	1,72	1,72	1,72	1,72
4.6	Betalinger til staten	1,41	1,54	1,53	1,53	1,53
4.7	Betalinger til kommuner	1,72	2,55	2,52	2,52	2,52
4.8	Betalinger til regioner	1,47	2,43	2,40	2,40	2,40
4.9	Øvrige tjenesteydelser	1,73	1,93	2,20	2,20	2,20
5.1	Tjenestemandspensioner	1,85	2,85	2,80	2,80	2,80
5.2	Overførsler til personer	1,35	1,35	1,35	1,35	1,35
5.9	Øvrige tilskud og overførsler	1,71	2,16	2,16	2,16	2,16
7.0	Indtægter	1,72	2,55	2,52	2,52	2,52
8.6	Statstilskud	1,34	1,34	1,34	1,34	1,34
9.1	Overførte lønninger	1,85	2,85	2,80	2,80	2,80
9.2	Overførte varekøb	0,72	1,13	0,92	0,92	0,92
9.4	Overførte tjenesteydelser	1,55	2,07	2,06	2,06	2,06
9.7	Interne indtægter	1,45	1,90	1,90	1,90	1,90
Gennemsnitlig pris- og lønfremskrivning (KL)		1,90	2,80	2,70	2,70	2,70

Pris- og lønskøn er baseret på Kommunernes Landsforenings skøn af 3. september 2019 samt kommunens egen beregning som følge af indregning af indkøbsrationale.

toender.dk



TØNDER KOMMUNE