

INDLEDNING

Det foreliggende budget er det første for den nye Hedensted kommune.

Arbejdet med at tilvejebringe et reelt og holdbart budgetgrundlag for den ny kommune har afstedkommet mange nye udfordringer set i forhold til en traditionel kommunal budgetlægning. Her kan blandt andet nævnes:

- Harmonisering af de 3 kommuners serviceniveauer
- Overtagelse af opgaver fra amtet og staten
- Finansieringsomlægning af bl.a. sundhedsområdet og arbejdsmarkedsområdet
- Nye love, bl.a. afskaffelse af grundtaksten ved mellemkommunale betalinger
- Frembringelse af en 3% pulje til omstilling/harmonisering
- Udskillelse af Grejs sogn fra Tørring-Uldum Kommune
- Amtets deling
- En udligningsreform og mange nye skatteafregningsregler
- Opbygningen af en helt ny kontoplan

Mange budgetposter er derfor beregnet skønsmæssigt og i det foreliggende budget mangler der endnu at få endelig korrigeret for flere af ovenstående punkter. Det kan derfor forventes, at en del beløb skal omplaceres efterhånden, som der opbygges et erfaringsgrundlag i løbet af 2007. Det er dog også tilstræbt, at der samlet set er udarbejdet så realistisk et budget som muligt, så det forventes at disse omplaceringer kan hvile i sig selv.

I forbindelse med kommunernes overtagelse af amtslige opgave er der blevet overført ca. 30 mia. kr. til kommunerne via bloktilskuddet. Det vurderes i efteråret 2006 af Regeringen og KL om dette beløb er tilstrækkeligt, idet det har vist sig at mange kommuner, heriblandt Hedensted Kommune, ikke umiddelbart har kunnet få balance i budgetterne.

Det foreliggende budget er i til en vis grad præget af statslig styring. Eksempelvis er der loft over både personskatteprocent og grundskyldspromille. Der ligeledes et loft over de kommunale serviceudgifter, hvor der kun er plads til en vækst på 0,5% set i forhold til rammen i 2006 for kommunerne under ét.

Der blev i august 2006 søgt om særtilskud fra staten på i alt 32,7 mio. kr. for 2007 begrundet dels i indførelse af skatteloftet, dels som følge af manglende kompensation for sundhedsudgifter. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har meddelt afslag på begge ansøgninger.

Der er ansøgt om lånedispensation til anlægsudgifter vedrørende folkeskolen på op til 50% af anlægsudgifterne svarende til lån på 22,5 mio. kr. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i september 2006 meddelt lånedispensation til Hedensted Kommune på 90 pct. af de første 10 mio. kr. af anlægsudgifterne samt 32 pct. af de resterende ansøgte 12,5 mio. kr. Kommunen kan således optage lån i 2007 på op til 13 mio. kr. til folkeskolebyggeri.

Der er ansøgt om lånedispensation fra den ordinære lånepulje på 20 mio. kr. bl.a. begrundet i den manglende finansiering af skolebyggeri samt udbygning af børnepasningskapaciteten med henblik på at kunne opretholde pasningsgarantien. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har modtaget ansøg-

ninger fra kommunerne på i alt 1,2 mia. kr., mens den ordinære lånepulje i alt udgør 200 mio. kr. Hedensted Kommune er meddelt lånedispensation på 1 mio. kr. i 2007.

I september 2006 er fremsendt fornyet ansøgning om lånedispensation til visse engangsinvesteringer i forbindelse med kommunalreformen på i alt 11,6 mio. kr., heraf henføres de 1,6 mio. kr. til nødvendige IT-investeringer og 10 mio. kr. til bygningsmæssige ændringer af de tre rådhus m.v. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i august 2006 korrigeret betingelserne for at kommunerne kan opnå lånedispensation fra denne lånepulje, som nu i alt udgør 1,5 mia. kr. Ministeriet har ultimo september 2006 meddelt lånedispensation på 1,6 mio. kr. til IT-investeringer, mens ministeriet ikke vil give dispensation vedrørende bygningsmæssige ændringer, undtagen i forbindelse ved etablering af serverrum.

I september 2006 indgik regeringen og KL aftale om, at der i budget 2007 kan accepteres en merudgift i forhold til det niveau, der blev fastlagt ved sommerens budgetaftale. Merudgiften accepteres i lyset af de særlige forhold på det sociale område, hvor der hersker tvivl om kommunerne i tilstrækkelig grad er kompenseret for de betydelige opgaver kommunerne overtager fra amterne fra 1. januar 2007. Der foretages en endelig vurdering af udgiftsudviklingen på socialområdet, når amternes regnskaber foreligger til foråret 2007. I tilfælde af, at udgiftsudviklingen har været højere end forudsat, vil der ske en midtvejsregulering af kommunernes bloktilskud for 2007 på op til 424 mio. kr. I budgettet for 2007 er afsat forventet midtvejsregulering til Hedensted Kommune på 2,985 mio. kr., svarende til kommunens andel af 424 mio. kr.

På grund af den usikkerhed, der vurderes at kunne være blandt på det sociale område, hvor kommunerne overtager betydelige fra amterne, blev der endvidere afsat en lånedispensionspulje på i alt 250 mio. kr., hvor der bliver taget hensyn til kommunens likviditetsmæssige stilling og udgiftsforholdene på det sociale område, herunder især området for udsatte børn og unge samt handicappede. På den baggrund ansøgte om lånedispensation på 3,4 mio. kr. fra denne pulje. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har primo oktober 2006 meddelt Hedensted Kommune lånedispensation på det ansøgte beløb på 3,4 mio. kr.

De ovennævnte meddelte lånedispensationer samt den forventede midtvejsregulering er indarbejdet i det endelige budget for 2007.

PRESSEMEDDELELSE

I forbindelse med budgetforslag 2007 er følgende pressemeddelelse udsendt:

Budget 2007 på vej

Arbejdet med næste års budget er i fuld gang i den nye kommune. I dag behandlede sammenlægningsudvalgets økonomiudvalg borgmesterens forslag til budget. Kort fortalt er budgetforslaget i balance med et overskud på driften og et anstændigt anlægsbudget.

Forudsætninger

Vi går efter at lave et realistisk budget, der efter bedste vurdering giver et billede af den nye kommunes situation i 2007 og årene fremover. Vi ønsker så vidt muligt at ramme det rigtige niveau fra den nye kommunes fødsel i stedet for – som visse andre kommuner - at tilpasse budgetterne over en årrække.

Vurderingen tager udgangspunkt i en række forhold, blandt andet den demografiske udvikling. Fakta er, at borgerne strømmer til vores nye kommune, bl.a. på grund af de attraktive bosætningsforhold. Vi skal sikre disse borgere – og alle de nuværende – en god og effektiv kommunal service. Dette er en udfordring, fordi vi har det 7. laveste beskatningsniveau i Danmark, men ikke et tilsvarende højt udskrivningsgrundlag. Her ligger vi nemlig nede på en 59. plads.

Et andet fokus for budgettet er de nye opgaver, som kommunen overtager fra stat og amt. Det drejer sig blandt andet om veje, miljø, erhvervsudvikling, sundhed og forebyggelse. Når en borger eksempelvis indlægges på et sygehus (som drives af regionerne) sendes regningen direkte til kommunen. Som udgangspunkt får Ny Hedensted Kommune 236 mio. kr. af staten til at løse alle de nye opgaver. Umiddelbart en stor sum penge, men opgaverne er mange og nye, hvilket giver en vis usikkerhedsfaktor i budgetlægningen.

Budgettet skal også sikre en genopretning af de nuværende budgetter i de 3 sammenlægningskommuner. Vi kan konstatere, at der ikke har været budgetteret tilstrækkeligt de seneste år, og det derfor ekstra vigtigt, at vi giver vores bedste vurdering af næste års udgifter.

Målsætninger

Målsætningerne for de næste 4 år er, at den ordinære drift hvert år skal give så stort et overskud, at det kan finansiere vores ambition om en stadig vækst. I 2007 er anlægsbudgettet på 77 mio., hvilket er et ganske pænt resultat. Ikke desto mindre vil det dog sandsynligvis vokse sig større i årene fremover.

Driftsbudgettet er lavet på baggrund af de rapporter, der er udarbejdet i de 25 arbejdsgrupper, som for cirka 1½ år siden gik i gang på tværs af de 3 kommuner. Fra starten blev grupperne fra politisk hold bedt om at komme med forslag til harmonisering på de enkelte områder. Forslagene skulle holde sig indenfor 97% af den nuværende ramme for på den måde at give plads til politisk prioritering af de sidste 3%. Der skulle altså ligge en række værktøjer til en harmonisering af alle områder, herunder reducere af nogle udgifter.

Dette grundige forarbejde i arbejdsgrupperne giver os en bevægelsesfrihed i den budgetfase, vi sidder i netop nu. I stedet for at skulle finde store summer penge her og nu for at få budgettet til at hænge sammen, har vi et grundigt bearbejdet materiale, hvor der er argumenteret for fordeling af midlerne. På den måde kan vi lave en seriøs vurdering af, hvor der kan spares, og hvor der ikke kan. Dette er af afgørende betydning for at sikre et fortsat tilfredsstillende serviceniveau for borgerne.

Ser vi hele kommunen under ét, tilrettelægger vi en kommunal service, der i 2007 bruger ca. 98% af de hidtidige udgifter. Det kan vist ikke lade sig gøre meget bedre indenfor de meget stramme rammer, der er lagt for kommunernes udfoldelse.

Det videre forløb:

Sammenlægningsudvalget har første behandling af budgettet onsdag den 20. september. Herefter er der budgetseminar den 28. september efterfulgt af anden og sidste behandling den 11. oktober.

AFTALEN MELLEM REGERINGEN OG KL FRA JUNI 2006

Hovedpunkterne i aftalen:

- Serviceudgiftsramme på 193,6 mia. kr. - et løft på 1 mia. kr. i forhold til 2006.

- Ældrepuljen gjort permanent
- Anlægsramme til kommunerne på 14,8 mia. kr.
- Ordning om likviditetsbinding forlænget 1 år, mulighed for at søge dispensation
- Pulje på 800 mio. kr. til skoleanlæg, låneprocenten blev ca. 33.

BUDGETPROCEDUREN

Budgettets tilblivelse er overordnet beskrevet og fastlagt i den Overordnede procedure og tidsplan for budget 2007 i Hedensted Kommune. Enkelte punkter herfra:

- § Der skal fastlægges principper for, hvordan serviceniveauet ønskes harmoniseret – herunder hvordan effektiviseringsgevinster skal indhøstes samt hvor store de skal være.
- § Der skal opstilles principper og metoder for, hvordan de nye opgaver skal budgetteres.
- § Der skal skabes overblik over det økonomiske råderum til f.eks. anlægsprojekter efter indregning af ovenstående punkter og under hensyntagen til de finansielle betingelser vedrørende generelle tilskud og skatter m.v.

Harmonisering af serviceniveauer

Lighedsgrundsætningen indebærer, at borgerne i den ny kommune har krav på at blive behandlet ens fra 1. januar 2007. Lighedsgrundsætningens betydning i relation til harmonisering af serviceniveauet afhænger dog af, om der ses på konkrete myndighedsafgørelser, takster og gebyrer eller generelle serviceniveauer.

Konkrete myndighedsafgørelser som for eksempel byggetilladelser, tildeling af sygedagpenge eller hjemmehjælp er individuelt tildelte ydelser, og kommunen skal derfor behandle borgerne ens, hvis de på en ensartet måde opfylder de krav/betingelser, der er opstillet i det relevante retsgrundlag. Der er derfor ingen tvivl om, at alle interne retningslinier/visitationskriterier for behandlingen af sådanne sager skal harmoniseres fra 1. januar 2007. Revisitation i ældreplejen skal dog være gennemført senest 1. juli 2007 og harmonisering på folkeskoleområdet skal ske senest 1. august 2007 for skoleåret 2007/2008.

Takster og gebyrer for ensartede ydelser og regler for dispensationer skal som udgangspunkt være harmoniseret fra 1. januar 2007.

Den daværende Politiske Styregruppe godkendte på sit møde den 2. juni 2005 principper for harmonisering af serviceniveauer i Hedensted Kommune. Principperne går i hovedtræk ud på, at de af Den Politiske Styregruppe nedsatte arbejdsgrupper har til opgave, at udarbejde forslag til det fremtidige serviceniveau inden for hver enkelt af arbejdsgruppernes opgaveområde svarende til 97 pct. af de tre kommuners gennemsnitlige serviceniveau i budget 2006. Det forudsættes i den sammenhæng, at kommunernes budgetter for 2006 er i overensstemmelse med de faktisk godkendte serviceniveauer. I udarbejdelsen af forslagene tages endvidere højde for delingen af Tørring-Uldum Kommune, dvs. Grejs sogns overgang til Ny Vejle Kommune. På enkelte områder reduceres bud-

getgrundlaget med ca. 11 pct. svarende til befolkningsandelen, på andre områder reduceres budgetgrundlaget med mere eller mindre end 11 pct. afhængig af aktivitetsniveauet i Grejs sogn.

Rammerne for arbejdsgruppernes forslag til serviceniveau ligger dermed fast på et niveau svarende til 97 pct. at det nuværende gennemsnit. Formålet med at fastsætte niveauet for harmoniseringen på et lavere niveau end et simpelt gennemsnit eller på højeste fællesnævner, er bl.a. et ønske om friholde et ramme-/puljebeløb til senere politisk prioritering samt at sætte et mål for effektiviseringsgevinster. Opgaven for arbejdsgrupperne er således at beskrive hvilket serviceniveau m.v., der kan tilbydes inden for de nye rammer, og ikke nødvendigvis hvad der ikke kan tilbydes. Vil en fastholdelse af den nye ramme have personalemæssige konsekvenser bør dette dog fremgå af arbejdsgruppernes forslag, idet personalemæssige konsekvenser kan medføre behov for særlige procedurer.

Sammenlægningsudvalget har ved godkendelse af budgetproceduren samtidig bekræftet, at målet for arbejdsgruppernes udviklingsarbejde og harmoniseringen af serviceniveauerne udgør 97 pct. af de nuværende niveauer samt at harmoniseringstidspunktet er den 1. januar 2007, dog således at skoleområdet harmoniseres fra og med det nye skoleår 2007/2008.

Det forudsættes herefter, at målet for effektiviseringsgevinster svarer til 3 pct. af kommunernes driftsbudgetter. Harmoniseringsarbejdet og arbejdet med indhøstning af effektiviseringsgevinster kombineres således i arbejdsgruppernes udviklingsdel. En måde at nå harmoniseringsniveauet på 97 pct. kan netop være, at sørge for at indhøste de effektiviseringsgevinster der må være på de enkelte områder, og således at harmoniseringen af serviceniveauerne i så vid udstrækning som muligt ikke opleves af borgerne som en forringelse af den ydede service.

Budgettering af nye opgaver

I forbindelse med kommunalreformen overgår en lang række opgaver til kommunerne fra amter og stat. Disse opgaver skal naturligvis løses af kommunerne på lige fod med de hidtidige kommunale opgaver - ligesom udgifterne hertil skal finansieres af kommunerne via blandt andet generelle tilskud og skatteindtægter.

Når det for de traditionelle kommunale opgaveområder er forudsat, at harmoniseringsniveauet i Hedensted Kommune er 97 pct. – og ikke f.eks. 100 pct. – begrundes dette blandt andet med, at det ved sammenlægning af kommuner vil være muligt at opnå stordriftsfordele samt høste effektiviseringsgevinster ved blandt at anvende ”best practice”.

På de nye kommunale opgaveområder er der ikke umiddelbart den samme mulighed for – fra dag 1 – at opnå stordriftsfordele og høste effektiviseringsgevinster. Mange af de nye opgaver spredes fra f.eks. Vejle amt til de nye kommuner beliggende indenfor den hidtidige amtsgrænse og mange nye kommunale opgaver overføres således til mindre enheder end de tidligere er blevet løst i – det modsatte af stordrift. Opgaverne skal reorganiseres og personale skal flyttes fra bl.a. amterne til kommunerne, og selv om f.eks. amtsmedarbejderne i vid udstrækning skal løse mange af deres tidligere opgaver i de nye kommuner, vil de skulle finde sig til rette i de nye kommunale organisationer – løsrevet fra deres tidligere samarbejdspartnere. På enkelte områder – som f.eks. miljøområdet – kan der muligvis skabes erfaringsudvekslinger, som kan munde ud i at udvikle og anvende ”best practice”.

En del af de fremtidige kommunale opgaveområder er så at sige helt nye – f.eks. organiseringen m.v. i de nye jobcentre. Kommunernes betaling til regionerne for en lang række sundhedsydelse er også en ny og ikke ubetydelig opgave for de nye kommuner, som samtidig medfører betragtelige faste og variable udgifter for kommunerne. De variable udgifter afhænger bl.a. af borgernes anvendelse af regionernes sundhedsydelse i sygehusregi m.v.

På de nye kommunale institutioner skal der besluttes et fremtidigt niveau, som kan være lig det nuværende amtslige niveau, men som selvfølgelig også kan være på et lavere eller højere niveau. Der skal beregnes og fastsættes takster for andre kommuners anvendelse af institutionerne. På eksempelvis miljøområdet skal der også fastsættes et niveau for indsatsen inden for de lovgivningsmæssige rammer. Det er således afgørende, at der bliver udarbejdet beskrivelser af de nye kommunale opgaveområder, således at der kan foretages en politisk prioritering af serviceniveau og indsatsen for 2007, som munder ud i en beregning af det heraf følgende udgiftsniveau for 2007.

Når der skal budgetlægges for 2008, vil der være et erfaringsgrundlag for det første halve år af 2007 til rådighed. Til budget 2008 kan der således stilles mere konkrete forventninger og forslag til niveau på de forskellige nye opgaver.

Derfor:

- § Der forudsættes ikke - som udgangspunkt - effektiviseringsgevinst m.v. på f.eks. 3 pct. for 2007, som for de traditionelle kommunale opgaver
- § Der indhentes bidrag og oplysninger om de nye opgaver fra de relevante myndigheder m.v. og ud fra disse skabes et så realistisk budgetgrundlag som muligt

Overordnet tidsplan

Den overordnede tidsplan er senest godkendt af sammenlægningsudvalget i maj måned 2006. Hovedpunkterne i den beslutning er:

- 1. budgetseminar afholdes den 21. juni, og vil fokusere på de overordnede økonomiske rammer samt temadrøftelser for udvalgte områder af betydning for budgettet.
- SALU-ØK drøfter status for budgettet på et ekstraordinært møde den 7. september
- 1. behandlingen af budgettet afholdes den 20. september.
- 2. budgetseminar afholdes torsdag den 28. september, hvilket er mellem 1. og 2. behandlingen af budget 2007. Fordel herved er bl.a., at der bliver tid til at få afviklet temadrøftelserne på en god og grundig måde og at der bliver bedre tid til at få gennemarbejdet budgettet.
- 2. behandling af budgettet afholdes som planlagt den 11. oktober.

BUDGETGRUNDLAGET

Drift

Budgetgrundlaget for driften er som vedtaget i forbindelse med harmonisering af serviceniveauer:

På serviceområderne (driften excl. overførsler og forsyningsvirksomheder) beregnes de enkelte områders rammer ved at sammenlægge kommunernes nettoudgifter i budgetår 2006 og fratække 3 pct. til prioriteringspuljen.

2) Forsyningsområdenes (vandforsyning, spildevand, renovation m.v.) rammer beregnes ved at sammenlægge kommunernes bruttoudgifter i budgetår 2006 og fratække 3 pct. til prioriteringspuljen.

Overførslerne (kontanthjælp, førtidspension, sygedagpenge m.v.) rammer beregnes ved at sammenlægge kommunernes nettoudgifter i budgetår 2006 og fratække 3 pct. til udviklingspuljen.

På alle tre nævnte områder nedjusteres Tørring-Uldum Kommunes budget 2006 med virkningerne vedrørende Grejs sogn inden beregning af 3 pct. -puljen. Samlet set er budgetgrundlaget som følge af Grejs sogne reduceret med ca. 38 mio. kr. og 3 pct. -puljen udgør ca. 30 mio. kr. vedrørende serviceudgifterne.

Der foretages pris- og lønfremskrivninger fra 2006 til 2007 ved anvendelse af KL's generelle skøn.

Hermed er budgetgrundlaget (budgetrammerne) fastlagt.

Efterfølgende foretages selve udarbejdelsen af budgetforslaget, heri indgår:

- § Effekt af harmoniseringsarbejdet udmøntes konkret, men stadig indenfor rammen. OBS: Skoleområdet harmoniseres fra skoleåret 2007/2008.
- § Korrektioner af nye opgaver i det omfang disse ikke er indregnet i budgetgrundlaget.
- § Korrektioner for demografisk udvikling (på baggrund af den godkendte Befolkningsprognose for Hedensted Kommune), herunder ændret niveau for anbringelser, kontanthjælp, sygedagpenge m.v., så realistiske skøn som muligt.
- § Korrektion for lovbundne udgifter som indgår i regulering af bloktilskud.
- § Korrektioner i forbindelse med evt. indgåelse af aftale mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2007.
- § Korrektion for helårsvirkning af nye aktiviteter og aktivitetsændringer i budget 2006.

Anlæg

Tager udgangspunkt i budgetårene 2007-2009 i kommunernes investeringsoversigt i budget 2006.

- § Der foretages korrektioner for eventuelle bevillingskorrektioner siden budgetvedtagelsen.
- § Der foretages ikke prisfremskrivninger fra 2006 til 2007, da beløb afsat i investeringsoversigten typisk er "afrundede".

Renter og øvrige finansielle poster

Basisbudgettet er lig med budgetoverslagsårene 2007-2009 i budget 2006.

- § Der foretages korrektioner af skatter, generelle tilskud m.v. som følge udligningsreform, evt. kommunaftale, lovgivning m.v.
- § I beregninger af skattegrundlag m.v. tages udgangspunkt i det udmeldte loft over skatteprocenter og grundskyld på henholdsvis 23,81 og 17,75.
- § Der foretages øvrige korrektioner f.eks. for ændret renteniveau m.v.

Øvrigt

Resultatet af arbejdsgruppernes arbejde med harmonisering af serviceniveauer, budgettering af nye opgaver, ny lovgivning, udskilning af udgifter og indtægter vedr. Grejs sogn m.m. er herefter beregnet og indgår i budgettet.

Det måtte i august 2006 konstateres, at der manglede finansiering i budgettet, hvorfor udviklingspuljen ikke kunne tilbageføres til udviklingsopgaver i budgettet. Det har ligeledes været nødvendigt yderligere at reducere med ca. 7 mio. kr. hovedsagelig på driftsudgifterne.

Endvidere er det på grund af en yderligere vækst i udskrivningsgrundlaget og en yderligere konstateret befolkningstilvækst lokalt, er der indarbejdet et merprovenu fra skatter og generelle tilskud på ca. 22 mio. kr. i forhold i den oprindelige beregning af indtægtsgrundlaget.

Budgettet indeholder en udskydelse af afdrag på lån på 15 mio. kr. og ekstraordinær leasing af driftsmidler for 6 mio. kr. i 2007. Efter en omfattende gennemgang og nyvurdering af anlægsprojekterne er der forudsat en lang række forskydninger fra 2006 til senere år ligesom en række hidtil budgetterede anlægsprojekter er reduceret eller helt udgået af investeringsoversigten. Dette har i væsentlig grad bidraget til at få budgettet i balance.

De ændringer der er indarbejdet i budgettet i forhold til udgangspunkt fremgår af en oversigt i afsnittet "Diverse oversigter". Specifikation af budgettilpasningerne på ca. 7 mio. kr. hovedsageligt på driften samt udmøntning af 3%-puljen på de respektive områder fremgår ligeledes af oversigter i afsnittet "Diverse oversigter". Endelig fremgår konsekvenser af den indgåede budgetaftale blandt Sammenlægningsudvalgets 27 medlemmer mellem 1. og 2. behandlingen af sidste oversigt i afsnittet "Diverse oversigter". Til madservice på ældreområdet og til dagpasningsområdet blev herved tilbageført midler på samlet set 1,3 mio. kr. i 2007 i forhold til de reduktioner, der var indarbejdet i budgetforslaget som følge af udmøntningen af 3%-puljen. De samlede ændringer – incl. visse budgettekniske ændringer – som blev godkendt ved 2. behandlingen af budgettet fremgår af oversigten på de følgende sider 10 og 11.

Forudsætninger for budget 2007 er herefter:

- Realistisk budget, der efter bedste vurdering giver et billede af 2007
 - Fokus på
 - § Demografi
 - § Nye opgaver
 - § Genopretning af konstaterede merudgifter i de tre kommuners regnskaber i de senere år
- Driften bygget op på baggrund af rapporterne fra diverse arbejdsgrupper
 - Indholdet i ydelserne, harmoniseringsforslag og reduktionsforslag stammer fra dette arbejde
- Indtægter
 - Den nye Hedensted Kommune har det 7. laveste beskatningsniveau (sammenvejning af skat og grundskyld) i landet: 23,20

Lavere er: Gentofte, Lyngby-Taarbæk, Tårnby, Hørsholm, Rudersdal, Greve
 Landsgennemsnit: 24,60

Målsætninger for budget 2007:

1. Posterne

- ☐ + Resultatet af ordinær drift
- ☐ + Afdrag på lån
- ☐ + Salgsindtægter på jord (netto)
- ☐ + Anlæg (netto)

Skal være i balance i 2007.

- 2. I overslagsårene skal der skabes et overskud på driften svarende til anlægsrammen – minimum 80 mio. kr.

PRIS OG LØNSKØN

Budgettet er udarbejdet efter KL's generelle pris- og lønskøn.

KL's nye overordnede skøn fra 2004 til 2010.

	2004/2005	2005/2006	2006/2007	2007/2008	2008/2009	2009/2010
Lønstigning for kommunalt ansatte	2,7	4,0	3,3	3,8	3,8	3,8
Prisstigning	2,6	2,9	2,3	2,3	2,3	2,3
Løn- og prisstigning	2,7	3,6	2,9	3,2	3,2	3,2
Væksten i udskrivningsgrundlaget	4,0	2,9	3,8	2,6	3,9	3,7

Hertil kommer at specielt vedr. lønninger er disse tilrettet de faktiske lønstigninger for de enkelte overenskomstområder.

DET VEDTAGNE BUDGET 2007

Forud for 2. behandlingen af budgettet den 11. oktober 2006 afholdte Sammenlægningsudvalget 2. budgetseminar den 28. september. På budgetseminaret indgik alle 27 medlemmer af Sammenlægningsudvalget en aftale om Budget 2007, som medførte en del ændringsforslag til 2. behandlingen. Selve aftalen fremgår af afsnittet Diverse oversigter. Heri indgår også enkelte særlige budgetbemærkninger. Udover selve den politiske aftale forelå enkelte budgettekniske ændringsforslag til 2. behandlingen. Alle de fremsendte ændringsforslag blev enstemmigt godkendt ved 2. behandlingen.

De samlede ændringsforslag fremgår af følgende oversigt:

+ = merudgift/mindreindtægt, - = mindreudgift/merindtægt

Kontoområde 2007 2008 2009 2010 Bemærkninger

Hele 1.000 kroner

DRIFT

Budgettekniske ændringer

Varmekonto Rårup skole	180	180	180	180	Rårup skoles varmekonto er reduceret fra år 2005 da pillefyrr oprindelig skulle være installeret og er ved en fejl blevet reduceret en gang mere med 180.000 kr.
Teknisk Afdeling - lønudgifter	383	383	383	383	Glemte budgettering af 1 medarb. fra MCH
Forældrebetaling dagplejen	433	428	422	422	Fejl i den første beregning af forældrebetalingen
Hjarnø Færgefart	75				Ekstraordinær vedligeholdelse af skibsskrue i 2007

Budgetforlig af 28. september 2006

Madservice ældreområdet	350	350	350	350	Kombination af udbringning af varmholdt mad og fær-digretter (frostmad)
Dagpasningsområdet	953	1.615	1.615	1.615	Tilbageførsel af midler begrundet i, at dagpasningsom-rådets reduktioner overvejende bæres af børnehaver-
DRIFT I ALT	2.374	2.956	2.950	2.950	ne.

ANLÆG

Miljøcenter Horsens	-2.100				Andel af indtægt ved salg af bygning
Lilleskolen, Juelsminde	500				Udarbejdelse af projekt til færdiggørelse af Lilleskolen
Rårup skole	500				Rammebeløb til folkeskoler øremærkes
Rammebeløb til folkesko-ler	-500				Øremærkes til Rårup skole
Projekt Gudenå incl. svømmehal	5.000	8.000			Samt 1 mio. kr. i 2006
Hal 2 Juelsminde		4.500	5.000		
Rådhusstilbygning		8.000	12.000	4.000	
Boligområde Lindved Skovby	18.240	2.123	2.423	997	Samt 1,267 mio. kr. i 2006
	-18.240	-3.312	-4.967		
Bygningsvedligeholdelse	-500				
Renovering af ældre boligveje	-500				
Bycenter Hedensted (Bytorvet 2)	-1.000	1.000			Udskydes 1 år
Renovering af broer	-1.000				
Salg af kommunal ejen-dom	-1.000				

Kontoområde	2007	2008	2009	2010	Bemærkninger
	Hele 1.000 kroner				
Merindtægt Egernvej, Hedensted	-1.000				
ANLÆG I ALT	407	22.319	16.465	7.007	
FINANSIERING					
Midtvejsregulering af generelle tilskud	-2.985				Andel af forventet midtvejsregulering på 424 mio. kr. (0,704%)
Lånedispensationer /sæertilskud	0				Meddelt lånedispensation af ordinær lånepulje til skolebyggeri og tilpasning af børnehavekapaciteten på 1 mio. kr. og 1,6 mio. kr. til engangsinvesteringer samt 3,4 mio. kr. vedr. merudgifter på det sociale område - men der er allerede forudsat 11,95 mio.
FINANSIERING I ALT	-2.985	0	0	0	
I alt	-204	25.275	19.415	9.957	Reguleres over likvide aktiver
Hertil pris- og lønstigninger i overslagsårene		-1.466	-1.225	-1.393	
Ændringer i alt	-204	23.809	18.190	8.564	Reguleres over likvide aktiver (incl. løn- og prisstigninger i overslagsårene)

Den skattefinansierede del af kommunens budget indeholder herefter for 2007 en forøgelse af de likvide aktiver på 3.675.000 kr., og den brugerfinansierede del et forbrug på 382.000 kr. Samlet set er der herefter forudsat en forøgelse af de likvide aktiver på 3.293.000 kr. i 2007.

Beholdningen af likvide aktiver forventes at udgøre ca. -14,5 mio. kr. ultimo 2007.

Udover ovennævnte, som har direkte beløbsmæssige konsekvenser, indgik følgende i budgetaftalen:

- For at Sammenlægningsudvalget kan have overblik over udviklingen i aktiviteter og økonomi i 2007, skal der ske en løbende konsekvensopsamling. Det betyder, at kommunens aktiviteter vil blive vurderet i helhed og på tværs. F.eks. kan der opstå mulighed for at omprioritere midler fra et område til et andet, hvis udvikling viser sig anderledes end forudsat.
- Der bliver i juni 2007 afholdt et midtvejsseminar for Sammenlægningsudvalget, hvor status for budgettet gennemgås og relateres til konsekvensopsamlingen.
- Hvis det på seminaret viser sig, at udgifterne til stien Glud-Sønderby er mindre end budgetteret, skal beløbet tilbageføres til bygningsvedligeholdelse, reovering af ældreboligveje og til færdiggørelse af det oprindelige projekt vedr. Byforskønnelse Glud.
- De ca. 3 mio. kr. det forventes at Hedensted Kommune modtager i 2007 (424 mio. kr.-puljen fra Staten) skal prioriteres i forbindelse med midtvejsseminaret, på nær 953.000 kr. som tilføres Dagpasningsområdet.
- De ca. 2,1 mio. kr. det forventes at Hedensted Kommune modtager for salg af MiljøCenter Horsens bygninger prioriteres på midtvejsseminaret, på nær 500.000 kr., som i 2007 anvendes til Lilleskolen, Juelsminde.

- Sammenlægningsudvalget ønsker at understøtte mulighederne for sund mad i skolerne. Derfor igangsættes en undersøgelse af muligheder og økonomiske konsekvenser i forhold til at tilbyde mad til skoleelever. Ordningen forventes forældrefinansieret. Undersøgelsen skal foreligge til midtvejsseminaret.
- Der iværksættes en undersøgelse af muligheder og økonomi vedr. busruter på tværs i kommunen. Undersøgelsen forelægges snarest, gerne januar 2007.
- Der iværksættes en undersøgelse af muligheder og økonomi vedr. sundhedsordning til alle kommunalt ansatte. Undersøgelsen udføres i samarbejde med MED-organisationen. Undersøgelsen skal foreligge til midtvejsseminaret.
- Der gennemføres en analyse af plejeboligbehovet, herunder muligheden for alternative ejer- eller driftsformer. Analysen gennemføres før eventuel nedlæggelse af plejeboliger.
- Det i budgettet afsatte beløb på 1 mio. kr. til landdistrikt aktiviteter forankres i 2007 hos Temaudvalget. Af beløbet finansieres driften til landsbyrådsaktiviteter, herunder landdistriktskonsulenten. Det forventes, at der anvendes ca. 500-600.000 kr. til at udarbejde visionsplaner.
- Muligheden for salg af gadelys undersøges, og hvis det er lovligt foreslås provenu til finansiering af manglende afdrag på lån.
- Indkøbsområdet analyseres med henblik på at finde yderlige rationale og stordriftsfordele. Opgaven forankres i Økonomiudvalget.

SERVICEUDGIFTER OG SERVICERAMMEN

Kommunens serviceramme for 2007 er vist nedenstående:

Serviceramme i alt	1.428.421.000
Serviceudgifter i budget	1.474.466.000
Forskel	46.045.000

Hertil kommer evt. overførsler fra 2006, vedrørende beløb der spares i 2006, og som skal genbevilles i 2007.

Hvis det viser sig at kommunerne set under ét ikke overholder rammen for serviceudgifter, kan der blive tale om sanktioner fra statens side i 2007. Regeringen og KL har dog på møde den 26. oktober 2006 drøftet kommunernes budgetter for 2007. På mødet blev det konstateret, at anlægsudgifterne under ét er ca. 300 mio. kr. lavere end forudsat, mens serviceudgifterne under ét er ca. 300 mio. kr. højere end forudsat i økonomiaftalen. De samlede udgifter svarer således næsten på sidste krone til det aftalte niveau. De lidt højere serviceudgifter skal ses i sammenhæng med, at engangsudgifterne i forbindelse med gennemførelse af opgave- og strukturreformen forventes at blive lidt højere end

skønnet i sommerens aftale. På den baggrund er regeringen og KL enige om, at økonomiaftalen for 2007 er overholdt.

AFDRAG OG OPTAGELSE AF LÅN

Der er afsat 9,8 mio. kr. til afdrag på lån i 2007. Der er forudsat udskydelse af afdrag på 15 mio. kr. til senere år.

Budgettet indeholder en låneoptagelse på ca. 32 mio. kr., der kan specificeres således:

Mio. kr.

Lån til IT investeringer ved kommunalreformen i 2005-2007 – 11,0 og 1,6 mio. kr. *	12,6
Skolebyggeri *	13,0
Ordinær lånepulje *	1,0
Lånepulje 250 mio. kr. på socialområdet *	3,4
Energibesparende foranstaltninger **	0,7
Forsyningsområdet **	0,4
Øvrig ordinær låneramme, herunder jordkøb **	0,9

* Meddelt lånedispensation. ** Normal låneramme.

Evt. gæld/tilgodehavender dels vedr. delingen af Grejs og dels amtets nedlæggelse, er ikke indregnet i budgettet, idet det ikke på nuværende tidspunkt er muligt at opgøre disse beløb.

SKATTER

De samlede skatteindtægter udgør for 2007 1.457.622.920 kr.

Beløbet kan specificeres således:

Kommunal indkomstskat	1.353.360.000
Selskabsskat	29.695.680
Grundskyld	73.644.000
Dækningsafgift m.v.	923.240
I alt	1.457.622.920

For 2007 har Regeringen lagt loft over de kommunale skatteprocenter. Skatteprocenten kan for året 2007 maksimalt udgøre 23,81 i Hedensted Kommune, og fremkommer som et vejet gennemsnit af de 3 gamle kommuners skatteprocenter tillagt en andel af amtets skatteprocent.

Såfremt alle landets kommuner fastsætter skatteprocenten på det maksimale niveau får Hedensted Kommune landets 7 laveste vejede skatteniveau - en skatteprocent på 23,81 og en grundskyldsprocent på 17,75 - idet de gamle kommuners skatteprocenter lå væsentligt under landsgennemsnittet. I forhold til udskrivningsgrundlaget for indkomstskat er Hedensted Kommune nr. 59 ud af 98 kom-

muner. Derfor har det været en særlig udfordring at få skabt balance mellem udgifter og indtægter i den nye kommunes budget.

Kommunens statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2007 udgør 5.338.333.000 kr.

Kommunens egen kalkulation jfr. bemærkningerne under hovedkonto 7 udgør 5.684.000.000 kr.

Der kan herefter opstilles følgende regnestykke:

Hele 1.000 kr.	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstskatteprovenu	1.271.057	1.353.360	82.303
Tilskud og udligning	398.714	359.215	-39.499
Nettoprovenu	1.699.771	1.712.575	42.804

Der er således et merprovenu ved selvbudgettering på 42,8 mio. kr. I 2010 foretages der slutfregning af beløbene ved selvbudgettering.

Skatteprocenten for 2007 er ved 2. behandlingen fastsat til **23,81**.

Grundskyldpromillen er for 2007 fastsat til **17,75**.

KASSEBEHOLDNINGEN

De forventede forskydninger og udvikling i kassebeholdningen (likvide aktiver) fremgår af oversigt i afsnittet ”Taloversigt”. Det fremgår heraf, at kassebeholdningen udvikler sig i negativ retning i budgettets 4 årige periode specielt i overslagsårene 2008-2010. For at imødegå denne udvikling og for at sikre at kommunen har tilstrækkelige likvide midler i den daglige administration og i forhold til de kommunale kassekreditregler er der netop opstillet målet for budgetoverslagsårene om, at der skal skabes et overskud på driften svarende til anlægsrammen – minimum 80 mio. kr., som det fremgår øverst side 9.

BEVILLINGSNIVEAU

Bevillingsniveauet indenfor hver enkelt udvalgs område fastsættes til hovedfunktionsniveau (funktion 2. niveau).

Dette kan illustreres ved nedenstående eksempel:

- § 3.22 Folkeskolen m.v.
- § 3.30 Ungdomsuddannelser
- § 3.32 Folkebiblioteker
- § 3.35 Kulturel virksomhed
- § 3.38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.

er hver sin bevilling.

Undtagelser:

- For anlæg fastsættes bevillingsniveauet til hvert omkostningssted.
- For langfristede tilgodehavender på 08.32 fastsættes bevillingsniveauet til funktion 3. niveau

Når kommunens endelige styreformer er på plads, kan det blive aktuelt at justere i bevillingsniveauerne, f.eks. i forbindelse med selvforvaltning.