

GENERELLE BEMÆRKNINGER

GENERELLE BEMÆRKNINGER

INDLEDNING

Forslag til budget 2008 samt budgetoverslag 2009-2011 er godkendt af Økonomiudvalget den 6. september 2007 og fremsendt af Økonomiudvalget til videre politisk behandling. Budgetforslaget er i henhold til lov om kommunernes styrelse undergivet 2 behandlinger i Byrådet. 1. behandlingen er afholdt den 19. september 2007 og 2. behandlingen den 10. oktober 2007, hvortil der kunne fremsendes ændringsforslag i forhold til det af Økonomiudvalget udarbejdede budgetforslag. Konsekvenserne af de ved 2. behandlingen godkendte ændringsforslag udgør sammen med budgetforslaget det endelige budget for 2008 og budgetoverslag 2009-2011 for Hedensted Kommune. Ind i mellem de offentlige budgetbehandlinger er afholdt et Budgetseminar for Byrådet den 26. september 2007, hvor der var mulighed for en opsamling af de politiske forhandlinger, der er foregået efter udarbejdelsen af budgetforslaget.

Der er ansøgt om lånedispensation til anlægsudgifter vedrørende folkeskolen på op til 50 pct. af anlægsudgifterne på 52 mio. kr. på investeringsoversigten for 2008 ved ansøgningsfristen den 9. august 2007 - svarende til lån på 26 mio. kr. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har meddelt dispensation fra lånerammen på 15,2 mio. kr. til anlægsudgifter på folkeskoleområdet svarende til en låneandel på 29,2 pct. af de faktisk afholdte anlægsudgifter, dog max. lån på 15,2 mio. kr. På Investeringsoversigten for 2008 er afsat anlægsudgifter på 30,9 mio. kr. til folkeskoleanlæg, og afsluttes regnskabet på dette beløb, vil der kunne optages lån på ca. 9 mio. kr.

Der er ansøgt om lånedispensation til anlægsudgifterne til udbygning af børnepasningskapaciteten for at kunne opretholde pasningsgarantien på 10 mio. kr. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har meddelt dispensation fra lånerammen på 4,2 mio. kr. til nyinvestering i børnehavebyggeri svarende til en låneandel på 42 pct. af de faktisk afholdte anlægsudgifter, dog max. lån på 4,2 mio. kr. På Investeringsoversigten for 2008 er afsat anlægsudgifter på 17 mio. kr. til børnehavebyggeri, og afsluttes regnskabet på dette beløb, vil der kunne optages lån på 4,2 mio. kr.

Der blev i august 2007 endvidere ansøgt om lånedispensation fra den ordinære lånepulje på minimum 26 mio. kr. Beløbet afhænger af i hvor høj grad Hedensted Kommune bliver tilgodeset ved de 2 førstnævnte lånedispansationsansøgninger. Ansøgningen fra den ordinære lånepulje går ud på, at kommunen får mulighed for at lånefinansiere skole- og børnehavebyggerierne på i alt 62 mio. kr. i 2008. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har dog meddelt afslag på denne lånedispansationsansøgning under henvisning til, at kommunen er meddelt lånedispensation på 19,4 mio. kr. til folkeskole- og børnehavebyggeri.

Der er endvidere ansøgt om tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner efter § 16 i Lov om udligning og tilskud på 15 mio. kr. begrundet i, at Hedensted Kommune af historiske årsager er "født" med et meget lavt beskatningsniveau, som blandt andet medfører, at det selv med meget lave driftsudgifter pr. indbygger ikke er muligt at skabe et tilstrækkeligt overskud på den ordinære drift til at finansiere anlægsudgifterne. Udligningsreformen indebærer endvidere umiddelbart et tab for Hedensted Kommune, og konklusionen må være, at udligningssystemet ikke i tilstrækkelig grad tager hensyn til kommunens finans-strukturelle problem, da skatteindtægter ved uændret skat samt udligning og generelle tilskud tilsammen ikke giver dækning selv for kommunens lave driftsudgifter. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har dog meddelt afslag på denne ansøgning.

I Budget 2008 er forudsat låneoptagelse på i alt 25 mio. kr., som skal dels kan være kommunens almindelige låneramme, dels vil være ovennævnte lånedispansationer.

AFTALEN MELLEM REGERINGEN OG KL FRA JUNI 2007

Hovedpunkterne i aftalen:

- Serviceudgiftsramme på 205,0 mia. kr. Et løft på knap 2,8 mia. kr. i forhold til 2007, heraf 0,85 mia. kr. i niveauløft som følge af amternes regnskaber for 2006 på de opgaver kommunerne har overtaget, 0,3 mia. kr. til genoptræning, 0,3 mia. kr. til merudgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering på sundhedsområdet og 1,3 mia. kr. til demografi, ældre, børn og social.
- Intet anlægsloft for kommunerne i 2008.
- Frigivelse af deponerede midler over en treårig periode. Dog binding i yderligere 5 år for en forholdsmæssig andel af overskridelserne af de genåbnede budgetter for 2006.
- Særlig lånepulje på 800 mio. kr. til skoleanlæg m.v., og især forbeholdt kommuner, der ikke har mulighed for at tilvejebringe finansiering via frigivelse af deponeret overskudslikviditet. Lånedispositioner på folkeskoleområdet ydes som udgangspunkt med op til 50 pct. af anlægsudgifterne. Lånepuljen kan også anvendes finansiering af anlægsudgifter på andre opgaveområder, specielt hvor formålet er at fremme tilpasningen af kommunens institutionsstruktur eller kommunens administrative struktur.
- Ordinær lånepulje på 200 mio. kr.
- Særlig lånepulje på 100 mio. kr. til fremme af offentlige-private samarbejdsprojekter.
- Nedsættelse af grundkapitalindsat for plejeboliger fra 14 til 7 pct. i 2008.
- Skattestoppet gælder stadigt i 2008. Skatterne for kommunerne under ét forudsættes at holdes i ro, dog hæves rammen for den kommunale beskatning i 2008 med 750 mio. kr., som kan understøtte, at enkeltkommuner kan opretholde en langsigtet balance mellem udgifter og indtægter. Skattestigning udover 250 mio. kr. og op til 750 mio. kr. vil blive modsvaret af en tilsvarende sænkning af statsskatten.

BUDGETPROCEDUREN

Budgettets tilblivelse er overordnet beskrevet og fastlagt i den Overordnede procedure og tidsplan for budget 2008 i Hedensted Kommune. Enkelte punkter herfra:

- På grund af det noget usikre grundlag for budgetlægningen (ca. ½ år efter kommunalreformen pr. 1. januar 2007) anvendes en procedure, der tager hånd om de særlige udfordringer, der er forbundet hermed, og samtidig ikke sætter urealistiske rammer for de enkelte driftsområder m.v. Budgetlægningen skal derfor i højere grad nærme sig en form for marginalbudgettering frem for den mere almindelige anvendte form rammebudgettering. Ved marginalbudgettering tages i højere grad udgangspunkt i behovene, de godkendte serviceniveauer og de politiske beslutninger på de enkelte områder.
- Forslag til driftsbudgetter udarbejdes på de enkelte udvalgsområder i fuldstændig overensstemmelse i forhold til de godkendte serviceniveauer, de politiske (Byrådets) beslutninger på de enkelte områder, den forventede demografiske udvikling i henhold til den netop udarbejdede befolkningsprognose for Hedensted Kommune og det af KL forventede pris- og lønniveau for 2008. Det er vigtigt, at der i driftsbudgetterne ikke indarbejdes nye ikke-godkendte aktiviteter. Nye aktiviteter skal beskrives særskilt overfor de stående udvalg, som kan vælge at sende disse videre til Økonomiudvalget med anbefaling.
- Forslag til anlægsbudgetter udarbejdes af de enkelte udvalgsområder, men nye anlæg opgøres særskilt og kan kun godkendes indarbejdet i Investeringsoversigten af Økonomiudvalget eller på budgetseminaret af Byrådet.

- Når drift, anlæg og finansieringsposter er udarbejdet, kan der opstilles et totalbudget, som vil vise om budgettet er i balance eller ej. Mangler der eksempelvis finansiering af de udarbejdede drifts- og anlægsbudgetter, må der tages stilling til, hvorledes der skabes balance.

Overordnet tidsplan

Hovedpunkterne i den overordnede tidsplan for budgetlægningen i 2007 er:

- Midtvejsseminar 2007 den 20. juni. På det tidspunkt vil det måske være muligt at inddrage konsekvenserne af økonomiforhandlingerne mellem regeringen og KL for kommunens økonomi i 2007 og 2008. Midtvejsseminaret er dog herudover ikke tænkt som et seminar med særlig fokus på budgetlægningen for 2008, men er en midtvejsstatus for 2007.
- Primo/medio august behandler de stående udvalg budgetoplæggene og fremsender resultatet heraf til Økonomiudvalget.
- Økonomiudvalget behandler budgetoplæggene den 20. august og beslutter på baggrund heraf om udvalgene evt. skal involveres yderligere.
- Økonomiudvalget udarbejder budgetforslag 2008-2011 den 6. september.
- 1. behandlingen af budgettet afholdes den 19. september.
- Budgetseminar afholdes den 26. september, hvilket er mellem 1. og 2. behandlingen af budget 2008. På seminaret foreligger bl.a. status for økonomisk råderum med udgangspunkt i de udarbejdede drifts- og anlægsbudgetter samt finansieringsposter. Der vil være mulighed for endelig prioritering af anlægsønsker samt øvrige budgetposter.
- 2. behandling af budgettet afholdes den 10. oktober.

BUDGETGRUNDLAGET

Drift

Budgetgrundlaget for driften er som vedtaget i forbindelse med harmonisering af serviceniveauer, og i det hele taget de godkendte politiske (som udgangspunkt Byrådets) beslutninger på de enkelte områder til og med marts måned 2007.

Der foretages pris- og lønfremskrivninger fra 2007 til 2008 ved anvendelse af KL's generelle skøn.

Efterfølgende foretages selve udarbejdelsen af budgetforslaget, heri indgår:

- 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 2008.
- Korrektion for helårsvirkninger i budget 2007 – eksempelvis på skoleområdet, som først serviceharmoniseres endeligt pr. 1. august 2007.
- De godkendte normeringer danner baggrund for beregning af de konkrete lønudgifter i LBN

De ovennævnte korrektioner kan ikke forventes særskilt dokumenteret i budgetmaterialet. Eventuelle nye aktiviteter indarbejdes ikke i budgetforslaget uden en konkret godkendelse af Økonomiudvalget.

Anlæg

Tager udgangspunkt i Investeringsoversigten i budget 2007.

- Der foretages korrektioner for eventuelle bevillingskorrektioner siden budgetvedtagelsen.
- Der foretages ikke automatiske prisfremskrivninger fra 2007 til 2008. Anlægsbudgettet vurderes som en del af budgetprocessen.

Evt. nye anlægsønsker fra de stående udvalg indarbejdes ikke i budgetforslaget uden forudgående godkendelse af Økonomiudvalget eller på budgetseminaret.

De samlede anlæg indgår i prioriteringen af anlægsønsker på budgetseminaret.

Renter og øvrige finansielle poster

Basisbudgettet er lig med budgetoverslagsårene 2008-2010 i budget 2007.

- Der foretages korrektioner af skatter, generelle tilskud m.v. som følge af kommuneaftalen, lovgivning m.v.
- I beregninger af skattegrundlag m.v. tages udgangspunkt i det udmeldte loft over skatteprocent og grundskyldspromille på henholdsvis 23,8 og 17,75. Evt. beslutning om at indregne andre skattesatser kan træffes af Økonomiudvalget i forbindelse med udarbejdelse af budgetforslaget til 1. behandlingen og senest ved 2. behandlingen af budgettet.
- Der foretages øvrige korrektioner f.eks. for ændret renteniveau m.v.

Øvrigt

Til 1. behandlingen i september skal udarbejdes:

- Bevillingsoversigter m.v. for 2008-2011.
- Budgetbemærkninger.
- Investeringsoversigt 2008-2011.
- Takstblad 2008.

Budgetbemærkningerne skal først og fremmest beskrive de aktiviteter og de serviceniveauer, der er forudsat i budgettet frem for at beskrive ændringer fra 2007-budgettet. Budgetbemærkningerne skal understøtte de forskellige budgetoversigter og give relevant information om de budgetforudsætninger, der danner baggrund for 2008-budgettet, f.eks. mængde x pris.

PRIS OG LØNSKØN

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

KL's nye overordnede skøn fra 2005 til 2011.

	2005/2006	2006/2007	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011
Lønstigning for kommunalt ansatte	4,0	3,3	3,3	4,7	3,7	3,7
Prisstigning	3,6	2,6	3,3	3,3	3,3	3,3
Løn- og prisstigning	3,8	3,0	3,3	4,2	3,6	3,6
Væksten i udskrivningsgrundlaget	4,0	4,0	1,9	3,9	3,8	3,7

Knap 2 pct.-point af lønstigningen fra 2007 til 2008 til lokal løndannelse, og øvrige elementer som ikke umiddelbart kan fordeles objektivt på de enkelte lønkonti, er indtil videre afsat samlet på særlig konto på hovedkonto 06 (06.52.70 Lønpuljer m.v.).

HEDENSTEDS POSITION I DET KOMMUNALE LANDSKAB I BUDGETFORSLAG 2008

Med udgangspunkt i det af Økonomiudvalget til 1. behandlingen udarbejdede Budgetforslag for 2008 sammenholdt med rammerne i Kommuneaftalen ses et billede af Hedensted Kommune, der udgiftsmæssigt ligger markant under, hvad kommunens befolkningsmæssige andel tilsiger.

Overordnet set er udgifterne 214 mio. kr. mindre, end hvad kommunens befolkningsmæssige andel tilsiger. Hedensted har meget lave driftsudgifter! På trods de meget lave driftsudgifter, kan det ud fra landstal beregnes, at Hedensted Kommune har et finansielt underskud på 75 mio. kr.

Muligheder for at skabe et budget i balance

Der er tre typer af muligheder for at skabe balance i budgettet:

1. Reduktion af ambitionerne på anlægsområdet:

- Der er anlægsprojekter for knap ½ mia. kr. over 4 år.

I den forbindelse skal det bemærkes at:

- Der er et markant renoveringsefterslæb på skole- og institutionsområdet.
- Der er en markant tilflytning, der giver øget behov for vuggestuer og børnehaver.
- Der er forventninger om nye, store projekter indenfor fritidsområdet.

2. Reduktion af driftsudgifter:

- Der behov for en samlet reduktion af driftsudgifterne på godt ½ mia. kr. over fire år,

I den forbindelse skal det bemærkes at:

- Hedensted Kommune er den kommune i Danmark, der har laveste driftsudgifter pr. indbygger.
- Borgerne i Hedensted Kommune bør kunne forvente et rimeligt serviceniveau – tilsvarende andre kommuner af samme type.
- Der skal fortsat betales for og investeres i en decentral struktur med kommunal service tæt på borgerne.

3. Indtægterne skal øges:

- En skattestigning på 1%-point (fra 23,8 til 24,8%) giver øgede indtægter på ca. 59 mio. kr.

I den forbindelse skal det bemærkes at:

- Der er en samlet ramme på skattestigninger på 750 mio. kr. for kommunerne under ét.

- Hedensted Kommune har i 2007 landets 7. laveste skatteniveau.
- En borger i Hedensted Kommune betaler pt. 4.200 kr. mindre i skat end landsgennemsnittet.
- En skattestigning på 1 %-point svarer i gennemsnit til en øget skattebetaling på 1.300 kr. pr. borger pr. år.

Overordnet set er der absolut behov for, at staten indgår i finansieringen af det renoveringseftersløb, der er indenfor skole- og institutionsområdet, selv med en skattestigning på 1 %-point.

Nedenfor gives en detaljeret gennemgang af det netop beskrevne grundlag.

Ad Hedensteds position i det kommunale landskab

Strukturelt ubalance og finansielt underskud

I Kommuneaftalen for 2008 indgår forudsætninger for kommunernes samlede økonomi vedrørende drift, anlæg, skatter, generelle tilskud m.v. I nedenstående tabel er Hedensted Kommunes budgettal sammenholdt med forudsætningerne for hele landet:

Mio. kr.	Kommuneaftale – hele landet	Hedensteds befolknings- mæssige andel på 0,83%	Budgetforslag 2008	Forskel – i forhold til befolknings- mæssige andel
Serviceudgifter	205.013	1.702	1.573	-129
Overførsler	41.990	348	266	-82
Bruttoanlæg ¹	16.800	139	161	+22
Øvrige udgifter ²	6.970	58	33	-25
Udgifter i alt	270.773	2.247	2.033	-214
Skatteindtægter ved 23,8%	207.934	1.726	1.535	-191
Bloktilskud m.v.	42.537	453	328	-125
Øvrige indtægter ³	8.242	68	95	+27
Indtægter i alt	270.773	2.247	1.958	-289
Balance	0	0	-75	-75

Selv om Hedensted Kommunes samlede udgifter ligger 214 mio. kr. under landsgennemsnittet (den befolkningsmæssige andel), er der stadig et finansielt underskud på 75 mio. kr. ved en skatteprocent på 23,8, idet der fra skatter og generelle tilskud "mangler" ca. 316 mio. kr. Hedensted Kommune har et udgiftsbehov pr. indbygger, som er mindre end landsgennemsnittet, og derfor skal driftsudgifterne også ligge under gennemsnittet. Dette kommer til en vis grad til udtryk i bloktilskuddet mv., hvor der er en mindreindtægt på 125 mio. kr. i forhold til gennemsnittet.

¹ Incl. udgifter til jordforsyning og forsyningsvirksomheder.

² Renter, afdrag på lån, finansforskydninger.

³ Salg af jord, tilslutningsbidrag til kloak og overskud på drift af forsyningsvirksomheder.

Ad Muligheder for at skabe et budget i balance

Beskatningsniveau

Hedensted Kommune har i 2007 landets 7. laveste skatteniveau (indkomstskat og grundskyld). Beskatningsgrundlaget ligger ikke tilsvarende højt. Disse forhold i samspil medfører, at skatteindtægterne ligger 191 mio. kr. under landsgennemsnittet (forudsat øgede skatteindtægter i hele landet på 750 mio. kr. i forhold til 2007, jfr. Kommuneaftalen), svarende til 4.200 kr. mindre skattebetaling pr. indbygger i Hedensted Kommune.

En forhøjelse af indkomstskatten med 0,99 pct.-point fra 23,81% i 2007 til 24,8% i 2008 vil medføre øgede skatteindtægter til kommunen på ca. 59 mio. kr., svarende til ca. 1.300 kr. pr. indbygger. Herefter vil skattebetalingen pr. indbygger stadig være ca. 2.900 kr. under landsgennemsnittet i 2008.

Oversigt – det samlede budget i balance i 2008

Ved en skatteforhøjelse til 24,8 pct. er der et overskud på ordinær drift (incl. afdrag på lån) på ca. 47 mio. kr. i 2008 og tilsvarende i 2009, mens overskuddet stiger til ca. 75 mio. kr. i 2010 og ca. 86 mio. kr. i 2011. Disse overskud skal finansiere anlægsudgifterne, men selv efter en skatteforhøjelse til 24,8% er der en årlig underfinansiering af anlæg, jfr. følgende oversigt:

Mio. kr. – løbende priser	2008	2009	2010	2011
- = udgifter				
Skatteindtægt ved 23,8%	1.535,3	1.611,1	1.724,8	1.776,6
Generelle tilskud	328,3	343,0	331,0	367,3
Driftsudgifter	-1.839,7	-1.929,6	-2.007,6	-2.088,4
Renter	-12,2	-12,4	-11,1	-10,0
Afdrag på lån	-23,7	-27,1	-27,2	-27,2
Ordinær drift (underskud i 2008 og 2009)	-12,0	-15,0	9,9	18,3
Anlægsudgifter ⁴	-76,4	-140,5	-105,9	-126,7
Underskud efter anlæg	-88,4	-155,5	-96,0	-108,4
Nettoindtægt ved forøgelse af skatteprocent til 24,8	58,6	61,5	64,7	67,9
Underskud efter anlæg og skatteforhøjelse	-29,8	-94,0	-31,3	-40,5
<u>Øvrige poster i Budgetforslaget</u>				
Jordforsyning (overskud)	10,0	10,6	11,0	11,5
Forsyningsvirksomheder	1,0	1,8	1,9	2,0
Finansforskydninger	2,5	2,6	2,2	1,0
Låneoptagelse	25,0	25,0	25,0	25,0
Resultat i alt i budgetforslaget (- = underskud)	8,7	-54,0	8,8	-1,0
Beholdning af likvide aktiver ultimo årene	16,9	-37,1	-28,3	-29,3

⁴ Excl. jordforsyning og forsyningsvirksomheder

I dette forslag vil 2008 ende op med et samlet overskud på 8,7 mio. kr., hvilket ikke bør være mindre.

Men selv efter en forhøjelse af skatteprocenten til 24,8 er der i et 4 års perspektiv stor ubalance i kommunens økonomi ved en fastholdelse af det nuværende serviceniveau på driften og det udarbejdede forslag til investeringer. I de 4 år er der budgetlagt med anlægsudgifter på ca. 450 mio. kr., svarende til i gennemsnit 112 mio. kr. pr. år, mens der er en underfinansiering af disse anlæg på i alt 196 mio. kr., svarende til i gennemsnit ca. 49 mio. kr. pr. år.

DET VEDTAGNE BUDGET 2008

Til 2. behandlingen af budgettet den 10. oktober 2007 var af Socialdemokratiet, Dansk Folkeparti og Lokallisten i forening samt af Venstre og Konservative i forening fremsendt en række ændringsforslag, som blev sat til afstemning. De ændringsforslag, for hvilke et flertal af Byrådet har stemt for, er indarbejdet i det endelige Budget 2008-2011. De ændringsforslag som ikke kunne godkendes af et flertal er hermed bortfaldet. Selve afstemningsresultatet fremgår af referatet fra Byrådsmødet den 10. oktober 2007.

De samlede godkendte ændringsforslag med beløbsmæssige konsekvenser fremgår af følgende oversigt:

1.000 kr. - = udgifter

<u>Område</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>Bemærkning</u>
	Løbende priser				
	Budgettekniske ændringer				
DRIFT:					
Bustrafik	19	19	20	21	Den i Midttrafiks budgetforslag omtalte udviklingspulje udgår.
Færgefart	-89	-93	-97	-101	Hjarnø Færgefart's sekretariats budgetforslag indarbejdes.
Effektiviseringspulje seniorområdet	-1.041	-2.280	-2.378	-2.480	Forudsætningerne for effektiviseringsgevinsten på ca. 1 mio. kr. i 2008 og ca. 2 mio. kr. fra 2009 kan ikke opfyldes, idet budgettet ikke indeholder lukning af 15-20 plejeboliger.
Sociale overførsler	-1.645	-1.711	-1.780	-1.850	Satsreguleringsprocenten for visse sociale ydelser er forhøjet til 2,9 fra 2,3.
ANLÆG:					
Børnehaver		6.132	7.311	1.067	Indarbejdelse af 10-års udbygningsplan medfører mindreudgifter i f.t. budgetforslaget.
INDTÆGTER:					
Indkomstskatter	26.134	29.004	42.950	31.567	Ny beregning af udskrivningsgrundlag efter KL's seneste udmelding betyder større udskrivningsgrundlag og dermed større skatteindtægter.
Generelle tilskud	-13.622	-17.787	-28.084	-22.188	Konsekvens af ny beregning af eget udskrivningsgrundlag og nye landstal i tilskudsberegningen.
Generelle tilskud	2.500	2.558	2.616	2.676	Forventet midtvejsregulering som følge af afskaffelse af refusion af dieselaftgifter i den kollektive trafik - Hedensted Kommunes andel udgør mellem 2,2 og 2,7 mio. kr.

1.000 kr. - = udgifter

Område	2008	2009	2010	2011	Bemærkning
	Løbende priser				
	Øvrige ændringer				
DRIFT:					
Bustrafik	-766	-799	-833	-869	Der etableres kuponordning for handicapkørsel.
Glud Museum	-600	-626	-653	-681	Tilskuddet til Glud Museum øges med henblik på at opretholde statsanerkendelsen.
Omsorgspulje - seniorområdet	-2.500	-2.608	-2.720	-2.837	Omsorgspulje (ældreområdet) i hele planperioden på 2,5 mio. kr. i 2008-priser.
Pulje til fleksjob	661	610	584	556	Der etableres yderligere 30 offentlige fleksjob til borgere, der har været på ledighedsydelse i mere end 18 mdr.
ANLÆG:					
Jordforsyning	5.000	5.250	5.460	5.679	Udgifter til byggemodning hæves med 2 mio. kr. og jorsalg med 7 mio. kr. i 2008-priser.
Trafiksikkerhed	-1.000	-1.022	-1.044	-1.067	Yderligere 1 mio. kr. til trafiksikkerhed. Diverse puljer på området slås sammen.
Kirkedal i Rårup		-5.230 5.210	-5.392		Plejhjemmet Kirkedal renoveres og der opføres tilbygning med 14 boliger, så der fortsat vil være 28 boliger - udgifter i alt 5.087.000 kr. i 2008-priser. Forventet salgspris på 5 mio. kr. i 2008-priser rykkes frem fra 2010 til 2009. Følger af 5-årsplanen for seniorboligområdet.
INDTÆGTER:					
Indkomstskatter	-17.027	-17.889	-18.797	-19.729	Skatteprocent hæves til 24,5 i stedet for 24,8. Mindreindtægt i forhold til Budgetforslag 2008-2011.
Grundskyld	-60	-64	-68	-73	Efterskolerne fritages for grundskatter. Nettovirkning efter indregning af Landsudligningen af gen.tilskud.
<i>Hertil pris- og lønstigninger i overslagsårene</i>		2.227	879	3.271	Ændrede pris- og lønstigninger, jfr. udmelding fra KL, både vedrørende budgetforslaget og de godkendte ændringsforslag
Ændringer i alt	-4.037	901	-2.026	-7.038	

Den skattefinansierede del af kommunens budget indeholder herefter for 2008 en forøgelse af de likvide aktiver på 3.593.000 kr., og den brugerfinansierede del en forøgelse på 1.044.000 kr. Samlet set er der herefter budgetteret med en forøgelse af de likvide aktiver på 4.637.000 kr. i 2008.

Beholdningen af likvide aktiver forventes at udgøre ca. 12,8 mio. kr. ultimo 2008.

Udover ovennævnte, som har direkte beløbsmæssige konsekvenser, godkendes følgende bemærkninger m.v.:

Undervisningsområdet

I forbindelse med anlægget for Hornsyld skole (10 mio. kr. i 2008 og 30 mio. kr. i 2009) skal op til 1 mio. kr. anvendes til vedvarende energi f.eks. solenergi.

DF anerkender overbygningsskolen Hornsyld, men understreger, at man ikke var en del af beslutningsflertallet på denne del at skolestrukturændringerne.

Hal 2 i Juelsminde

Såfremt projektet er så langt fremme, at der kan anvendes et beløb i 2008, er Byrådet villig til at fremrykke op til 4,0 mio. kr.

Seniorområdet

Der afsættes en omsorgspulje på ældreområdet i hele plan-perioden på 2,5 mio. kr. I 2008 går puljen til voksnelever (1,5 mio. kr.) og "Den attraktive arbejdsplads" (1,0 mio. kr.). De øvrige år er ikke specificeret.

Der gennemføres en plan for udviklingen af seniorområdet, hvori der indgår at:

- Der reduceres ikke overordnet set i antallet af plejehjemsboliger
- Der opføres 24 nye plejeboliger ved Kildevældet i Hornsyld.
- Kirkedal-plejecenter renoveres med fortsat 28 boliger.
- Vestervang i Korning ophører som plejecenter senest ved udgangen af 2009.

Ovenstående ændringer indgår i den samlede beskrivelse af udviklingen indenfor seniorboligområdet (5 årsplanen).

CO₂-neutralitet

I forbindelse med nybygninger og ombygninger skal CO₂-neutralitet indgå som et parameter.

Udvikling og evaluering

Der skal arbejdes med udviklingsprojekter. De nuværende forslag i "Udviklingsprojekter 2008-2009"-dokumentet vedr. udviklingsprojekter udbygges. Udvalgene arbejder med forslagene med henblik på implementering af de forslag, der kan opnå enighed om til budget 2009.

Der gennemføres udviklingsprojekter vedr.:

- Idrætshaller – bæredygtig drift og energi.
- Fordeling af midler mellem Folkeoplysningsudvalget og Kultur- og Erhvervsudvalget.
- Organiseringen af færgefartens administration.

som indskrives i notatet.

Hertil kommer de 2 følgende udviklingsarbejder:

Udviklingsarbejde daginstitutioner

Der iværksættes et udviklingsarbejde, der sikrer, at personalet i daginstitutionerne får mere tid til børnene. Således at deres øvrige opgaver enten løses på en anden måde, eller at de aflastes for f.eks administrative opgaver, eller andre opgaver der hindrer personalet i samværet med børnene. Når udregningsarbejdet er tilendebragt, skal der laves en politisk målsætning, som sikrer mere voksentid sammen med børnene.

Indgår som en del af arbejdet i "Udviklingsprojekter 2008-2009".

Udviklingsarbejde plejesektor

Der iværksættes et udviklingsarbejde, der sikrer, at personalet i plejesektoren får mere tid til de ældre. Således at deres øvrige opgaver enten løses på en anden måde, eller at de aflastes for f.eks administrative opgaver, eller andre opgaver der hindrer personalet i tid nok til den direkte pleje. Når udregningsarbejdet er tilendebragt, skal der laves en politisk målsætning.

Indgår som en del af arbejdet i "Udviklingsprojekter 2008-2009".

Midtvejsseminar

Der afholdes et midtvejsseminar (formentlig) august 2008.

Forberedelse af budget 2009

Der igangsættes et arbejde i forhold til budget 2009 og efterfølgende år vedr. anlægsprojekter således at udgifterne fordeles over flere år.

HEDENSTEDS POSITION I DET KOMMUNALE LANDSKAB I BUDGET 2008

Efter indregning af de ved 2. behandlingen godkendte ændringsforslag ser balanceregnestykket for Hedensted Kommune således ud sammenholdt med forudsætningerne for hele landet:

Mio. kr.	Kommuneaftale – hele landet	Hedensteds befolknings- mæssige andel på 0,83%	Budget 2008	Forskel – i forhold til befolknings- mæssige andel
Serviceudgifter	205.013	1.702	1.581	-121
Overførsler	41.990	348	265	-83
Bruttoanlæg ⁵	16.800	139	164	+25
Øvrige udgifter ⁶	6.970	58	33	-25
Udgifter i alt	270.773	2.247	2.043	-204
Skatteindtægter ved 23,5%	207.934	1.726	1.603	-123
Bloktilskud m.v.	42.537	453	317	-136
Øvrige indtægter ⁷	8.242	68	103	+35
Indtægter i alt	270.773	2.247	2.023	-224
Balance	0	0	-20	-20

Efter at den kommunale indkomstskat er forhøjet til 23,5 pct. i 2008 samt indregning af de øvrige godkendte ændringsforslag er det strukturelle underskud reduceret fra de oprindelige 75 mio. kr. til 20 mio. kr.

Der er stadig en markant årlig underfinansiering af anlæg, jfr. følgende oversigt:

Mio. kr. – løbende priser	2008	2009	2010	2011
- = udgifter				
Skatteindtægt ved 23,5%	1.602,7	1.683,4	1.813,3	1.855,9
Generelle tilskud	317,4	328,0	305,7	348,0
Driftsudgifter	-1.845,7	-1.939,7	-2.019,6	-2.102,0
Renter	-12,2	-12,4	-11,1	-10,0
Afdrag på lån	-23,7	-27,1	-27,2	-27,2
Ordinær drift	38,5	32,2	61,1	64,7
Anlægsudgifter ⁸	-77,4	-133,5	-102,5	-121,7

⁵ Incl. udgifter til jordforsyning og forsyningsvirksomheder.

⁶ Renter, afdrag på lån, finansforskydninger.

⁷ Salg af jord, tilslutningsbidrag til kloak og overskud på drift af forsyningsvirksomheder.

Mio. kr. – løbende priser	2008	2009	2010	2011
Underskud efter anlæg	-38,9	-101,3	-41,4	-57,0
<u>Øvrige poster i Budgetforslaget</u>				
Jordforsyning (overskud)	15,0	16,4	17,4	18,5
Forsyningsvirksomheder	1,0	2,6	3,4	4,3
Finansforskydninger	2,5	2,5	2,4	1,2
Låneoptagelse	25,0	25,0	25,0	25,0
Resultat i alt (- = underskud)	4,6	-54,8	6,8	-8,0
Beholdning af likvide aktiver ultimo årene	12,8	-42,0	-35,2	-43,2

UDVIKLING I DRIFTSUDGIFTER FRA OPRINDELIGT BUDGET 2007 TIL BUDGET 2008

Realvæksten i driftsudgifter (excl. forsyningsområdet) fra oprindeligt budget 2007 (det vil sige uden de tilretninger, der er sket i løbet af 2007) til budget 2008 udgør ca. 76 mio. kr., efter der er foretaget almindelig pris- og lønfremskrivning jfr. KL's pris- og lønskøn. Realvæksten udgør ca. 4,3 pct. fra 2007 til 2008.

Væksten på 76 mio. kr. fra oprindeligt budget 2007 til budget 2008:

- Medtaget på Midtvejsseminaret 35 mio. kr.
- Følger af budgetforudsætninger for 2007 7 mio. kr.
- Vækst fra justeret budget til 2008 34 mio. kr.

Godt 42 mio. kr. af den samlede vækst er "gammelt stof", som

- Dels fremgik af Byrådets Midtvejsseminar i juni måned, hvor der blev informeret om en række nødvendige budgettilpasninger på driften i 2007, samt de helårsvirkninger der kunne slå igennem i 2008 – i alt ca. 35 mio. kr.
- Dels følger af budgetforudsætningerne for 2007, nemlig ekstraordinær leasing af driftsmidler i 2007 på 6 mio. kr. og ekstraordinær mindreudgift i 2007 vedr. arbejdsskadeerstatninger på 1 mio. kr.

Følgende oversigt viser de på Midtvejsseminaret/Budget 2007 forventede virkninger i 2008 på i alt ca. 42 mio. kr.:

Område m.v.	Mio. kr.	Bemærkninger
Oplysninger på Midtvejsseminaret		
Aktivitetsbestemt medfinansiering sundhedsområdet samt genoptræning	4,0	Merudgifter til aktivitetsbestemte ydelser og genoptræning på hver ca. 2 mio. kr.
Dagpasning	10,0	Ekstra pladser i dagpleje og daginstitutioner i 2007 og 2008 til opretholdelse af pasningsgarantien, jfr. den vedtagne udbygningsplan.
Sundhedsordning for kommunalt ansatte	1,0	Jfr. aftale på Midtvejsseminaret - merudgift i 2008 i forhold til 2007.
Sund mad i skoler m.v.	0,3	Jfr. aftale på Midtvejsseminaret.

⁸ Excl. jordforsyning og forsyningsvirksomheder

Kollektiv trafik	1,0	Øst-vest gående buslinie ca. 1 mio. kr. jfr. budgetoplæg fra Midttrafik, hvilket er lidt mindre end de skønnede 1,1 mio. kr. på Midtvejsseminaret
Hjarnø Færefart	0,4	Omlægning af statsstøtten til støtte fra kommunen.
Vejbelysning	0,8	Årlig lejeudgift i 3 år.
Sociale overførselsudgifter og arbejdsmarkedsområdet	6,9	På Midtvejsseminaret var skønnet merudgifter på netto 6,9 mio. kr. Merudgift på 11 mio. kr. til sygedagpenge og 1,9 mio. kr. til fleksjob. Endvidere mindreudgifter på hver 1,5 mio. kr. vedr. førtidspension og kontanthjælp samt 3 mio. kr. vedr. revalidering.
Foranstaltninger for børn, unge og voksne (Social Service)	4,7	På Midtvejsseminaret forventedes merudgifter indenfor Social Service på 4,7 mio. kr. <ul style="list-style-type: none"> •Familieafdelingen – mindreudgift 2,6 mio. kr. –Færre familieanbringelser end budgetteret •Udviklingspulje 3%: 2 mio. kr. •Handicapafdelingen – merudgift 4,1 mio. kr. –2 anbringelser fra efteråret 2006 ikke med i budgettet –Gennemsnitlig højere takstændring end forventet –1 anbringelse med meget høj takstændring –Stor stigning i merudgifter til voksne handicappede –Højere udgifter til tabt arbejdsfortjeneste til alvorligt syge børn • Psykiatridelingen – merudgift 1,1 mio. kr. –1 anbringelse med meget høj takstændring –Gennemsnitlig højere takstændring end forventet
Administrationspersonale	5,0	Forventet merudgift i 2007, jfr. Midtvejsseminaret. Uændret normering i 2008 i forhold til 2007.
Annoncering m.v.	1,0	Underbudgettering, jfr. Midtvejsseminaret
Følger af Budget 2007		
Leasing af driftsmidler i 2007	6,0	Leasing af driftsmidler indregnet som en engangsbesparselse i 2007.
Arbejdsskadeerstatninger	1,0	I budget 2007 var ekstraordinær indregnet mindreudgift som følge af, at Tørring-Uldum Kommune var forsikret indtil udgangen af 2006.

De væsentligste forklaringer på den resterende vækst på ca. 34 mio. kr. fremgår af følgende oversigt:

Område m.v.	Mio. kr.	Bemærkninger
Aktivitetsbestemt medfinansiering sundhedsområdet samt genoptræning	3,5	Yderligere niveautilretning udgør 2 mio. kr. Den af Regeringen og regionerne aftalte aktivitetsforøgelse på sygehuse i 2008 er afsat med 3 mio. kr. svarende til DUT-kompensation. Befolkningstilvækst fra 2007 til 2008 udgør 1 mio. kr. Genoptræning udgør ca. 0,5 mio. kr., hvilket er end mindre stigning (-1,5 mio. kr.) end de 2 mio. kr., der var forventet på Midtvejsseminaret og mindre end DUT-kompensation på 2,1 mio. kr. Endvidere mindreudgifter vedr. hjælpemidler m.v.
Efteruddannelse for unge	1,1	Lovændring vedrørende efteruddannelse for unge med særligt behov samt tilbud om EGU til unge 16-30 årige, der ikke umiddelbart kan frekventere ordinære ungdomsuddannelser.
Kollektiv trafik	0,5	Stigning i udgifterne udover øst-vest gående buslinie, jfr. budgetoplæg fra Midttrafik.
Sociale overførselsudgifter og arbejdsmarkedsområdet	12,5	På Midtvejsseminaret var skønnet 6,9 mio. kr. i merudgifter i 2007. Fra 2007 til 2008 yderligere vækst på ca. 12,5 mio. kr. bl.a. som følge af lovændringer, refusionsomlægninger m.v. Udgifter er beregnet ud fra Arbejdsmarkeds-

		udvalgets måltal. For løntilskud til fleksjob en vækst på 5,7 mio. kr. udover det niveauet i 2007 forventet ved Midtvejsseminaret, hvoraf 1,8 mio. kr. vedrører ændring af refusion for ledighedsydelse over 18 måneder. I forhold til Midtvejsseminaret ingen yderligere vækst på sygedagpenge, men merudgifter/refusionsomlægninger bl.a. vedr. Introduktionsprogram (danskundervisning af fremmed arbejdskraft m.v.) og førtidspensioner (helårsvirkning fra 2007 og til-/afgange i 2008).
Foranstaltninger for børn, unge og voksne (Social Service)	5,0	I forhold til Midtvejsseminaret forventes yderligere merudgifter i 2008: Familieafdelingen: Andel af udgifter til sikrede institutioner 0,7 mio. kr. og nettoudgift til krisecentre 0,2 mio. kr. Handicap: Flere borgere modtager §85 støtte i hjemmet 1 mio. kr., andel af udgifter til specialrådgivning med lands- og landsdeldækkende funktioner 0,6 mio. kr. Psykiatri: Flere borgere modtager §85 støtte i hjemmet 1 mio. kr., og nettoudgift til forsorgshjem 0,3 mio. kr. Generelt: Aftapning af statstilskud ved særligt dyre enkelt-sager 1,2 mio. kr.
Seniorområdet	1,7	Demografi beregnet ud fra vækst i antallet af +75-årige
Indkøbsaftaler m.v.	-4,5	I 2008 indregnet en besparelse på indkøbsaftaler m.v. på 4,5 mio. kr. Heraf ca. 3 mio. kr. indkøbsaftaler (3% af aftalevolumen på ca. 110 mio. kr.), 1 mio. kr. på udbud af transport og 0,5 mio. kr. på effekt af energibesparende foranstaltninger.
Tjenestemandspensioner	2,7	Ny beregning af pension og bonus på baggrund af aktuelle pensionerede tjenestemænd.
IT	2,8	IT-udgifter i administrationen og ældreområdet. 2,3 mio. kr. vedrører GIS-systemer (opgaver overtaget fra tidligere amter), hvoraf 1 mio. kr. er engangsudgifter.
Administrative huse	1,5	Heraf 0,9 mio. kr. vedr. leje af lokaler på Bytorvet samt energjudgifter.
Redningsberedskab	1,1	Indgået kontrakt om redningsberedskabet medfører merudgifter i forhold til det fremskrevne budget 2007.
Seniorområdet	1,0	Effektiviseringspuljen på ca. 1 mio. kr. bortfalder, idet de oprindelige forudsætninger om nedlæggelse af 15-20 plejeboliger ikke opfyldes.
Bustrafik	0,8	Der etableres kuponordning for handicapkørsel.
Glud Museum	0,6	Tilskuddet øges med henblik på at opretholde statsanerkendelsen.
Seniorområdet	2,5	Omsorgspulje på seniorområdet.
Fleksjob	-0,7	Der etableres yderligere 30 offentlige fleksjob til borgere, der har været på ledighedsydelse i mere end 18 mdr. Medfører en samlet besparelse på knap 700.000 kr.

Udover de nævnte emner i oversigterne er der helt som sædvanligt en lang række øvrige budgettekniske korrektioner i op- og nedadgående retning foretaget i henhold til Økonomiudvalgets vedtagne budgetprocedure.

De samlede udgifter til overførsler (sygedagpenge, kontanthjælp m.v.) udgør herefter i 2008 265 mio. kr., hvilket er en stigning på ca. 24 mio. kr. fra oprindeligt budget 2007 inkl. generelle takstreguleringer, som udgør ca. 7 mio. kr. heraf. Realvæksten udgør ca. 17 mio. kr. 265 mio. kr. svarer til ca. 0,63 pct. af de forventede udgifter i hele landet på ca. 42 mia. kr. Befolkningsandelen udgør ca. 0,83 pct. Hedensted Kommunes udgifter i 2008 til overførsler ligger dermed ca. 84 mio. kr. under landsgennemsnittet (ca. 1.800 kr. pr. indbygger).

De samlede serviceudgifter udgør herefter i 2008 1.581 mio. kr., hvilket er en stigning på ca. 107 mio. kr. fra oprindeligt budget 2007 inkl. generelle pris- og lønreguleringer, som udgør ca. 48 mio. kr. heraf. Realvæksten udgør ca. 59 mio. kr.

1.581 mio. kr. svarer til ca. 0,77 pct. af de forventede udgifter i hele landet på ca. 205 mia. kr.

Befolkningsandelen udgør ca. 0,83 pct.

Hedensted Kommunes serviceudgifter i 2008 ligger dermed ca. 120 mio. kr. under landsgennemsnittet (ca. 2.600 kr. pr. indbygger).

Forsyningsvirksomheder

I ovenstående er driften af forsyningsvirksomheder (spildevand og renovation) ikke medtaget, idet forsyningsvirksomheder i det store og hele "lever sit eget liv". Nettoindtægter på forsyningsvirksomheders drift skal over årene finansiere forsyningsvirksomhedernes anlæg. Set i forhold til 2007 er der i 2008 indregnet større nettoindtægter på driften på ca. 5 mio. kr., hovedsagelig som følge af større spildevandsmængder i 2008 end oprindeligt forventet i 2007. Vandafledningsafgiften er øget fra 30 kr./m³ til 31 kr./m³ som følge af almindelig prisregulering fra 2007 til 2008 på godt 3 pct. I budget 2008-2011 balancerer anlægsudgifterne herefter stort set med nettoindtægterne på driften.

Udsat finansiering i budget 2007

I budget 2007 var ekstraordinært budgetteret med udsat finansiering på følgende områder:

Område m.v.	Mio. kr.	Bemærkninger
Leasing af driftsmidler	6,0	I budget 2007 forudsat leasing af driftsmidler på 6 mio. kr., som en engangsforanstaltning. Leasingbeløbet forudsat tilbagebetalt de følgende 4 år
Afdrag på lån	15,0	I budget 2007 forudsat udskydelse af afdrag på langfristede lån til senere år.

OPTAGELSE AF LÅN

Budgettet indeholder en forudsat låneoptagelse på 25 mio. kr., der kan specificeres således:

	Mio. kr.
Skolebyggeri *	9,0
Børnehavebyggeri *	4,2
Energibesparende foranstaltninger **	1,6
Øvrig ordinær låneramme, herunder jordkøb **	10,2

* Meddelt lånedispensation forudsat de budgetterede anlægsudgifter.

** Normal låneramme.

SKATTER

Efter udarbejdelse af drifts- og anlægsbudgetter for 2008-2011 sammenholdt med indtægter fra skatter og generelle tilskud m.v. kunne det konstateres, at der var en ubalance i kommunens økonomi på ca. 87 mio. kr. i 2008 og samlet set for årene 2008-2011 i alt en ubalance på knap 450 mio. kr. efter at anlægsbudgetterne er reduceret væsentligt og skubbet til senere år i forhold til budgetoverslagsårene i Budget 2007-2010, jfr. tabellen på side 7.

Der var derfor indregnet en forhøjelse af skatteprocenten vedrørende kommunal indkomstskat fra 23,81 pct. i 2007 til 24,8 pct. i 2008 i Budgetforslag 2008-2011.

Ved 2. behandlingen af budgettet er vedtaget, at skatteprocenten for 2008 er **24,5**.

Forhøjelsen i forhold til skatten for 2007 (fra 23,81 pct. til 24,5 pct.) medfører et øget skatteprovenu til kommunen i 2008 på ca. 42 mio. kr. Sammenholdt med de godkendte ændringsforslag ved 2. behandlingen reduceres underskuddet efter drift, anlæg og indtægter til ca. 39 mio. kr. i 2008 og knap 240 mio. kr. samlet set for årene 2008-2011, jfr. tabellen side 11-12.

De samlede skatteindtægter udgør for 2008 1.602.738.305 kr.

Beløbet kan specificeres således:

Kommunal indkomstskat	1.490.876.000
Selskabsskat	34.919.780
Grundskyld	75.772.525
Dækningsafgift m.v.	1.170.000
I alt	1.602.738.305

Kommunens statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2008 udgør 5.553.793.000 kr.

Kommunens egen kalkulation af udskrivningsgrundlaget, jfr. de specielle bemærkninger vedrørende skatter, udgør 6.085.207.000 kr., hvilket er 531 mio. kr. mere end det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Der kan herefter opstilles følgende regnestykke:

Hele 1.000 kr.	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstskatteprovenu	1.360.679	1.490.876	130.197
Tilskud og udligning	415.020	346.008	-69.012
Nettoprovenu	1.775.699	1.836.884	61.185

Der er således et merprovenu ved selvbudgettering på godt 61 mio. kr. i 2008. I 2011 foretages der efterregulering skatte- og tilskudsbeløbene ved selvbudgettering, som i efteråret 2007 er anslået til et mertilskud på yderligere 10 mio. kr., således at merprovenuet ved selvbudgettering forventes at udgøre godt 71 mio. kr. incl. efterreguleringer i 2011 - bl.a. under forudsætning af at udskrivningsgrundlaget også faktisk bliver opgjort til 6,085 mia. kr.

Grundskyldspromillen er for 2008 fastsat til uændret **17,75**.

Kirkeskatteprocenten er for 2008 fastsat til **1,08** (1,10 i 2007).

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.