

## BUDGETFORUDSÆTNINGER

### GENERELLE FORUDSÆTNINGER

#### 1. Skatter

##### Skatteprocent mv.

I budgetforslaget er anvendt de samme skatteprocenter som i det vedtagne Budget 2010.

Udskrivningsprocent .....	23,7
Kirkeskatteprocent *) .....	0,61
Grundskyldspromille .....	21,0
Dækningsafgift (promille):	
- Erhvervsjendomme .....	10,0
- Statslige ejendommers grundværdi	10,5
- Offentlige ejendommers grundværdi .....	10,5
- Offentlige ejendommers forskelsværdi .....	8,75

\*) Da menighedsrådenes budgetforslag for 2011 ikke foreligger på budgetlægningstidspunktet, vil kirkeskatteprocentens størrelse først foreligge ved 2. behandlingen.

For at tilgodese et mindre antal kommuners behov for skatteforhøjelser indgår der i økonomiaftalen en skattepulje på 300 mio. kr. Puljen er målrettet kommuner, der vurderes at være i en særlig vanskelig situation. Lyngby-Taarbæk Kommune vil ikke kunne komme i betragtning til denne pulje.

Øvrige skattestigninger i kommunerne være omfattet af regeringens sanktionslov, jævnfør Bemærkninger til skatter.

##### Skatteprovenuier

Denne budgetpost omfatter primært indkomstskatter, selskabsskatter og ejendomsskatter (grundskyld og dækningsafgift).

##### Indkomstskatter:

Det er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, der indgår i budgetforslaget i 2011, idet det p.t. skønnes at ligge noget over det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag.

Kommunedata har opsagt LTK's og andre kommuners abonnement på skatteprognosemodellen KIP med udgangen af maj 2010, idet forretningsområdet gav underskud. Det betyder, at Økonomiafdelingen p.t. er henvist til at lave en meget simpel skatteprognose, hvor kommunens senest kendte udskrivningsgrundlag blot fremskrives med KL's vækstprocenter for udviklingen i udskrivningsgrundlaget for kommunerne under ét.

Udgangspunktet for beregningen af indkomstskatterne 2011-2014 har derfor været 2008-selvangivelserne og KL's seneste indkomst- og fradragsskøn.

Økonomiafdelingen vil løbende frem mod budgetvedtagelsen vurdere valget mellem statsgaranti og selvbudgettering i takt med at udskrivningsgrundlaget for 2009 bliver mere sikkert (da stadig flere 2009-selvangivelser bliver liget) og dermed kan bruges som grundlag for reviderede skatteprognoser.

## BUDGETFORUDSÆTNINGER

Statsgarantien fastsættes kun for ét år ad gangen. Dvs. kommunes indkomstskatteprovenu i 2011 fremkommer ved at gange det statsgaranterede udskrivningsgrundlag med kommunens udskrivningsprocent. Tilsvarende er udligningsbeløbene i 2011 beregnet ud fra de statsgaranterede beløb.

Overslagsårene er omvendt altid selvbudgetterede. Dvs. både udskrivningsgrundlaget og de dertil hørende tilskuds- og udligningsbeløb i 2012-2014 bygger på kommunens egne skøn for beløbsstørrelserne.

LTK har valgt hhv. statsgarantien og selvbudgettering i følgende år:

Statsgaranti	96	97	98						04	05				09	10
Selvbudgettering				99	00	01	02	03			06	07	08		

### Selskabsskatter:

Provenuet for 2011 vedrører indkomståret 2008, idet afregningen af den kommunale andel af selskabs- og fondsskatter sker 3 år efter indkomståret.

Selskabsskatteprovenuet er fremskrevet i overensstemmelse med KL's reguleringsprocenter for det forventede provenu, jævnfør nedenstående:

2011	2011/2012	2012/2013	2013/2014
Faktisk opgørelse af 2008-selskabsskatten ultimo maj 2010	-14,69 pct.	11,84 pct.	12,05 pct.

### Ejendomsskatterne (dvs. grundskyld og dækningsafgift):

Kommunens grundskyldsprovenu i 2011 bygger på vurderingen oktober 2009, mens 2012-provenuet er 2011-provenuet fremskrevet med KL's skøn over væksten i grundværdierne.

Boligrundvurderingerne faldt kraftigt i værdi ved 2009-vurderingen set i forhold til 2008-vurderingen. Der forventes et tilsvarende fald i grundvurderingerne for erhvervsjendomme, som dog først vurderes 1. oktober 2010. Dette yderligere fald bevirker, at kommunens beskattede grundværdier i 2013 kun kan stige med 4 pct., hvorved de faktiske grundvurderinger også er dem, som borgerne betaler skat af. I mange år har grundvurderingerne ligget væsentligt over de grundværdier, som borgerne pga. stigningsbegrænsningen betalte skat af. Men dette spænd vurderes at være væk i 2013, og derfor er der ikke regnet med nogen vækst i kommunens grundskyldsprovenu i 2014.

2011	2011/2012	2012/2013	2013/2014
Vurderingen pr. 1. oktober 2009	6,2 pct.	4,0 pct.	0,0 pct.

De budgetterede dækningsafgifter for 2011 bygger på foreløbige tal fra Ejendomsskatteregistret (ESR). I budgettets overslagsår er kommunens provenuer vedr. dækningsafgift af offentlige ejendomme og erhvervsjendomme uændret som konsekvens af 2009-vurderingen og den forventede 2010-vurdering.

## 2. Tilskud og udligning

Tilskud og udligning omfatter statstilskud, udligning af beskatningsgrundlaget, udligning og tilskud vedrørende udlændinge, sektorspecifikke udligningsordninger, særlige tilskud og beskæftigelsestilskuddet.

Der er i 2011 indarbejdet det statsgaranterede skattegrundlag med tilhørende tilskuds- og udligningsbeløb, mens overslagsårene er baseret på KL's tilskuds- og udligningsmodel, hvor der bl.a. er taget højde for konsekvenserne af regeringens og KL's aftale om kommunernes økonomi for 2011 samt KL's seneste pris- og lønsskøn.

## BUDGETFORUDSÆTNINGER

Tilskudsbeløbet indeholder endvidere statens bidrag fra Kvalitetsfonden, der udgør 18,8 mio. kr. i 2011 og 18,9 mio. kr. i de efterfølgende år.

Regeringen har på den baggrund fra og med 2010 gjort en del af udbetalingen af bloktilskuddet betinget af, at kommunerne under ét overholder serviceudgiftsrammen ved budgetlægningen og (som noget nyt) ved regnskabsaf-læggelsen. Ordningen er en konsekvens af, at kommunerne ikke overholdt økonomiaftalen 2008.

Regeringen har således fra og med 2011 strammet ordningen og derudover forhøjet det betingede balancetilskud fra 1 mia. kr. til 3 mia. kr. Lyngby-Taarbæk Kommunes andel vil svare til 30 mio.kr.

Kommunerne vil få det betingede bloktilskud udbetalt, hvis de overholder serviceudgiftsrammen i forbindelse med budgetlægningen, men det betingede bloktilskud trækkes tilbage i det omfang, at kommunerne ikke lever op til rammen i regnskaberne.

Denne konstruktion vurderes at skabe en betydelig usikkerhed i kommunens økonomi, og der er derfor i risikovurderingen taget højde for, at beløbet ikke eller kun delvist bliver udbetalt, jfr. bemærkningerne til tilskud og udligning.

De enkelte tilskuds- og udligningsbeløb er nærmere beskrevet under afsnittet "Renter og finansiering".

### 3. Driftsvirksomhed

I den samlede driftsvirksomhed er der indregnet følgende ubalance, der er placeret som en rammereduktion under aktivitetsområdet "Puljer til særlige formål".

Mio. kr.	2011	2012	2013	2014	Gens.
Ubalance .....	71,9	49,4	64,2	87,3	68,2

Opgørelsen af serviceudgifterne fremgår af afsnit 8.

Inden for de enkelte udvalg (bevillingsområder) er driftsbudgettet opdelt i aktivitetsområder. På de følgende sider er der for alle aktivitetsområder beskrevet visioner, mål og kvalitetsmål, ligesom budgetforudsætningerne og de mere detaljerede budgettal er angivet her.

Nedenfor er det samlede driftsbudget angivet i resuméform, opdelt på udvalgsniveau.

Driftsvirksomhed på udvalgsniveau (nettodriftsudgifter)

Mio. kr.	R09	B10	B11	BO12	BO13	BO14
R09 og B10 i årenes priser BF11-14 i 2011-niveau						
Børne- og ungdomsudvalget	*	839,7	854,8	851,9	843,9	840,0
Kultur- og fritidsudvalget.....	*	135,0	132,0	131,5	130,6	130,6
Social- og sundhedsudvalget	*	1081,4	1.120,1	1.119,0	1.119,3	1.119,5
Teknik- og miljøudvalget.....	*	98,4	100,6	97,9	97,5	97,5
Økonomiudvalget.....	*	533,9	487,7	501,3	492,9	473,3
<b>I alt.....</b>	<b>2.595,0</b>	<b>2.688,4</b>	<b>2.695,2</b>	<b>2.701,6</b>	<b>2.684,2</b>	<b>2.660,9</b>

+= udgifter

-= indtægter

\* Som følge af ny udvalgsstruktur er R09 ej specificeret på de nye udvalg

## BUDGETFORUDSÆTNINGER

### Takster og gebyrer

Takster og gebyrer er som udgangspunkt fremskrevet således, at det generelt svarer til "inflationsudviklingen" af udgifterne inden for de pågældende områder. På dagtilbudsområdet er taksterne fastsat i forhold til en forældrebetalingssandel på 25 pct., idet taksterne ikke inkluderer en senere madordning.

Huslejerne for kommunale ejendomme er ikke automatisk fremskrevet fra 2010 til 2011, men der foretages en konkret beregning af huslejernes størrelse pr. 1. januar 2011 for de ejendomme, hvor der betales omkostningsbestemt husleje.

De indarbejdede takster fremgår af takstoversigten.

### Regeringens lov- og cirkulæreprogram 2011

Kommunen får refunderet nettoudgifterne grundet ny/ændret lovgivning i henhold til DUT-princippet. Dvs. de ændrede nettoudgifterne på landsplan, som regeringen og Kommunernes Landsforening er nået frem til, fordeles som altovervejende hovedregel kommunerne imellem i forhold til kommunens andel af folketallet i hele landet.

Dette års lov- og cirkulæreprogram giver anledning til årlige merudgifter på henholdsvis 7,1 mio. kr. i 2011, 7,4 mio. kr. i 2012, 5,8 mio. kr. i 2013-14.

## 4. Anlægsvirksomhed

Anlægsbudgettet ligger på et niveau på 100 mio. kr. i hele perioden, svarende til den vedtagne politiske målsætning. Da anlægsbudgettet samtidig er baseret på det vedtagne Budget 2010-13 incl. allerede vedtagne flytninger mellem årene, er der en ubalance i anlægsbudgettet, som er håndteret som en negativ reguleringspost. Der vil således i det videre budgetarbejde skulle finde en politisk prioritering sted af det anlægsprogram, der fremgår af investeringsoversigten.

Som en del af Økonomiaftalen får kommunerne atter tilført midler fra Kvalitetsfonden. Disse tilskud optræder under kontoen for Tilskud og udligning.

Formålet med Kvalitetsfonden er at løfte investeringsniveauet på de borgernære serviceområder – dvs. på dagtilbuds-, skole- og ældreområdet samt på idrætsfaciliteter til børn og unge.

Aftalen indebærer, at den enkelte kommune skal bidrage med egenfinansiering svarende til det statslige anlægstilskud. Såfremt dette ikke sker, skal kommunen som udgangspunkt deponere den del af tilskuddet, som kommunen ikke modsvarer.

Lyngby-Taarbæk Kommune modtager ca. 18,8 årligt i 2011-14.

Konkret for Lyngby-Taarbæk Kommune indebærer det, at kommunen som minimum i de borgernære serviceområder skal investere 37,6 mio.kr. årligt i 2011-14. Hertil skal der i 2011 tillægges et forventet efterslæb fra 2010.

### Anlægsvirksomhed på udvalgsniveau (nettoanlægsudgifter)

Mio. kr. R09 og B10 i årenes priser B11-14 i 2011-niveau	R09	B10	B11	BO12	BO13	BO14
Børne- og ungdomsudvalget	*	27,4	20,5	9,1	9,7	0,3
Kultur- og fritidsudvalget.....	*	33,5	51,2	14,7	10,5	1,6
Social- og sundhedsudvalget	*	46,5	80,5	53,7	-	-
Teknik- og miljøudvalget.....	*	21,9	13,2	13,7	14,7	14,8
Økonomiudvalget.....	*	22,4	32,2	20,7	13,9	15,7
Pulje – til fordeling .....	-	-	-97,6	-11,9	51,2	67,6
<b>I alt.....</b>	<b>92,2</b>	<b>151,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Ejendomssalg mv. ....	-44,2	-34,3	-57,6	-17,5	-13,0	-

\* Som følge af ny udvalgsstruktur er R09 ej specificeret på de nye udvalg

## BUDGETFORUDSÆTNINGER

Den detaljerede investeringsoversigt, inkl. bemærkninger, er indeholdt i afsnittet Anlægsvirksomheden.

### Salgsindtægter

Budget 2011-14 er alene baseret på konkret besluttede salgsemner, som er udpeget af Økonomiudvalget i henholdsvis januar og juni 2010, samt med salg af ejendomme i forbindelse med opførelse af plejehjem og botilbud.

## 5. Pris- og lønskøn

Der er anvendt de af KL udmeldte pris- og lønskøn fra juni 2010, jfr. nedenstående oversigt.

Årligt	2010/11	2011/12	2012/13	2013/14
Løn.....	0,34	2,00	2,00	2,00
Priser.....	1,85	1,85	1,85	1,85
Løn/priser i alt .....	0,80	2,00	2,00	2,00

## 6. Låneoptagelse

Økonomaftalen for 2011 indeholder følgende lånepuljer:

- En særlig lånepulje på 800 mio. kr. til investeringer vedr. børn og unge og ældre (kvalitetsfondsområderne), herunder særligt folkeskoleområdet, målrettet kommuner i en økonomisk og likviditetsmæssig vanskelig situation.
- En ordinær lånepulje på 200 mio. kr.
- En særlig lånepulje på 100 mio. kr. til fremme af offentlige-private samarbejdsprojekter

Der er den 3. august 2010 indsendt ansøgning om lån fra henholdsvis den særlige lånepulje og den ordinære lånepulje. Indenrigs- og sundhedsministeriet har imidlertid den 27. august meddelt afslag på låneansøgningen.

I budget 2011 er der indtil videre alene budgetteret med lån til finansiering af kommunens udlån til pensionister til dækning af ejendomsskatter på 22,0 mio.kr. i alle årene samt lån til finansiering af grøn klimainvesteringspulje (2010-12).

Målsætningen i kommunens lånepolitik er, at den langfristede gæld pr. indbygger ikke må stige yderligere, og at den ikke må være den højeste blandt vores sammenligningskommuner.

Som det ses af nedenstående tabel er der en stigning i 2012 i den samlede gæld som følge af, at kommunen optager lån i forbindelse med etablering af botilbud til autister (Strandberg). Ses der bort for disse lån er der alene et fald i gælden.

Mio. kr. (årets priser)	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Gæld (ultimo året).....	547	552	546	571	558	544

## 7. Leasingarrangementer

Kommunen har indtil nu ikke indgået sale and lease back arrangementer eller leasing af anlægsaktiver. Der er i budgetforslaget ikke forudsat indgået sådanne arrangementer.

Leasing af driftsmidler, der ikke giver anledning til deponering, indgår ikke som særskilte poster i budgetlægningsfasen, idet en eventuel leasingudgift skal finansieres inden for den berørte institutions driftsramme/alternativt forvaltningens driftsramme. Denne procedure er også gældende, hvis der i selve regnskabsåret administrativt indgås leasing af driftsmidler.

## BUDGETFORUDSÆTNINGER

### 8. Serviceudgifterne 2011-14

Den økonomiske aftale mellem Regeringen og KL indeholder en øvre ramme for kommunernes udgifter på serviceområderne. I aftalen for 2011 er der tale om 0-vækst i forhold til 2010.

Serviceudgifterne defineres som kommunens samlede driftsudgifter fratrukket overførselsudgifter (dvs. de lov-bundne budgetposter navnlig inden for det sociale område), udgifter til forsikrede ledige og udgifter på de brugerfinansierede områder.

Dette års økonomiaftale mellem regeringen og KL indebærer, at der tages udgangspunkt i kommunernes vedtagne budgetter for 2010 - dvs. at kommunerne under ét kan videreføre det serviceniveau, som blev fastlagt i budgettet for 2010.

Til brug for budgetlægningen beregner KL en kommunespecifik serviceudgiftsramme for 2011. KL's beregnede service-ramme for LTK er anvendt i budgetforslaget.

Mio. kr.	2011	2012	2013	2014
Udgiftsramme for LTK.....	2.387,1	2.387,1	2.387,1	2.387,1
Serviceudgifter i LTK (budgetforslag 2011-2014) .....	2.336,2	2.337,4	2.315,2	2.291,9
<b>Råderum .....</b>	<b>50,9</b>	<b>49,7</b>	<b>71,9</b>	<b>95,2</b>

- = overskridelse af udgiftsramme + = overholdelse af udgiftsramme

Oversigten viser, at der efter indregning af budgetubalancen på 71,9 mio.kr. er et positivt råderum på 50,9 mio.kr.

Konklusionen heraf er derfor, at der skal findes besparelser for mindst 51 mio.kr. på serviceudgiftsområderne af den budgetubalance på 72 mio.kr., der allerede er indarbejdet, hvis Lyngby-Taarbæk Kommune skal overholde Kommuneaftalen.

### 9. Regneeksemplerne

Til brug for arbejdet med at reducere driftsudgifterne har forvaltningen udarbejdet en række forslag.

I juni 2010 blev der udsendt "Regneeksempler, juni 2010", som har været i høring i perioden 22. juni til 11. august.

Der er yderligere i august udarbejdet nye regneeksempler, benævnt "Regneeksempler, august 2010", der sendes i høring i fra den 30. august til 20. september.