

1. Generelle budgetbemærkninger – 2017-20

De generelle bemærkninger indeholder en generel beskrivelse af kommunens samlede budget og de væsentligste forudsætninger, herunder resultatopgørelsen.

Detaljerede bemærkninger til driftsbudgetterne på de enkelte udvalg findes i de specifikke udvalgsbemærkninger. Detaljerede bemærkninger til anlægsbudgettet findes i særskilt anlægsbeskrivelse.

1.1 Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen er opdelt på:

- Det skattefinansierede område – underopdelt på driftsvirksomhed, anlægsvirksomhed samt ekstraordinære udgifter og indtægter som fx garantiforpligtelser.
- De brugerfinansierede områder – forsyningsvirksomhederne.
- Ændringer i likvide aktiver.

Tabel 1: Resultatopgørelse til budget 2017-20

Mio. kr. løbende priser Driften er i 2017 PL med en pl-linje	Budget 2017	Overslagsår 2018	Overslagsår 2019	Overslagsår 2020
A. Det skattefinansierede område				
Indtægter				
Skatter og Afgifter	-2.393,0	-2.485,3	-2.563,7	-2.650,7
Tilskud og udligning	-1.163,9	-1.122,8	-1.154,3	-1.186,9
Indtægter i alt	-3.556,9	-3.608,1	-3.718,0	-3.837,6
Driftsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed)				
Driftsudgifter	3.319,8	3.376,3	3.434,6	3.501,9
Driftsudgifter i alt	3.319,8	3.376,3	3.434,6	3.501,9
<i>Heraf serviceudgifter</i>	<i>2.447,0</i>	<i>2.452,9</i>	<i>2.455,8</i>	<i>2.454,1</i>
Driftsresultat før finansiering	-237,1	-231,8	-283,4	-335,7
Renter og kursregulering	-2,9	-1,3	0,5	1,8
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-240,0	-233,1	-282,9	-333,9
Anlægsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed)				
Indtægter	-53,0	-51,0	-51,0	-50,0
Udgifter	188,0	267,1	231,0	223,0
Anlægsudgifter i alt	135,0	216,1	180,0	173,0
Resultat af det skattefinansierede område (A)	-105,0	-17,0	-102,9	-160,9

Mio. kr. løbende priser Driften er i 2017 PL med en pl-linje	Budget 2017	Overslagsår 2018	Overslagsår 2019	Overslagsår 2020
B. Det takstfinansierede område (Forsyningsvirksomhed)				
Drift	4,9	-0,1	-0,1	-0,1
Anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af forsyningsvirksomheder (B)	4,9	-0,1	-0,1	-0,1
Resultat i alt (A+B)	-100,1	-17,1	-103,0	-161,0
Tilgang af likvide aktiver:				
Lånoptagelse m.v. (langfristet gæld ekskl. leasing gæld)	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0
Anvendelse af likvide aktiver:				
Afdrag på lån og leasing forpligtelser (langfristet gæld)	71,9	49,2	49,4	49,6
Balanceforskydninger	41,2	-19,1	66,6	124,4
Finansiering i alt (C)	100,1	17,1	103,0	161,0
Budgetbalancen (A+B+C)	0,0	0,0	0,0	0,0

Set over den fireårige periode 2017-20 gælder:

- Den samlede likviditetspåvirkning af Nærheden er 189 mio. kr.
- Forsyningens træk på deres tilgodehavende i kassen er 5 mio. kr.

1.1.1 Skatter, tilskud og udligning

De kommunale indtægter

De kommunale indtægter kan henføres til to indkomsttyper: 1) skatter og 2) tilskud og udligning.

Skatteindtægterne dækker over provenu fra indkomstskatter, selskabsskat, grundskyld samt anden skat på fast ejendom.

Tilskuds- og udligningsindtægterne dækker dels tilskud fra staten, dels nettoindtægter fra udligning mellem kommunerne. Alle kommuner skal varetage de samme opgaver, men der er som udgangspunkt forskelle i deres finansieringsmuligheder og udgiftsbehov. Nogle kommuner har således et lavere skattegrundlag end gennemsnittet og/eller en større andel af befolkningen i meget udgiftskrævende aldersgrupper eller segmenter. Udligningssystemets formål er til en vis grad at udjævne disse forskelle. Gennem udligningen mindskes således forskellene i kommunernes skatteprocenter og/eller serviceniveau.

Statsgaranti vs. selvbudgettering

I budgetlægningen kan kommunerne vælge mellem beregning af skatteprovenuet ud fra et statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller et eget skøn over udskrivningsgrundlaget (selvbudgettering).

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er beregnet af Social- og Indenrigsministeriet som det senest opgjorte udskrivningsgrundlag fremskrevet med den forventede økonomiske vækst. Vælger kommunen det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, vil kommunen få udbetalt det beregnede niveau af Social- og Indenrigsministeriet. Vælger kommunen at basere budgetlægningen på sit eget skøn over udskrivningsgrundlaget, vil den få udbetalt den tilsvarende indkomstskat af Social- og Indenrigsministeriet i budgetåret. Tre år efter budgetåret vil der i givet fald ske en efterregulering af kommunens indkomstskat, baseret på det faktiske udskrivningsgrundlag i indkomståret. Valget af eget skøn for udskrivningsgrundlaget er derfor forbundet med en vis usikkerhed: Der er en risiko for efterfølgende at få en negativ efterregu-

lering eller omvendt, såfremt væksten har været større end forventet i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, en positiv efterregulering.

Budget 2017-20 er beregnet på baggrund af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og fremskrevet med KL's vejledende fremskrivningsprocenter for overslagsårene.

Ændring af skattesatser

Skatteforhøjelse:

Aftale om kommunernes økonomi for 2017 giver mulighed for, at nogle kommuner har mulighed for at forhøje skatten inden for en ramme på 200 mio. kr. Ordningen indebærer, at kommunerne kan søge Social- og Indenrigsministeriet om fritagelse for en eventuel individuel sanktion som følge af en samlet kommunal skatteforhøjelse for 2017. Forudsætningen for, at ansøgningen om skatteforhøjelse kan imødekommes er, at andre kommuner sætter skatten tilsvarende ned.

Der er ansøgningsfrist til Social- Og Indenrigsministeriet den 2. september 2016 i forhold til ansøgning om fritagelse for individuel sanktion ved skatteforhøjelse.

Hvis der for 2017 sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der i medfør af gældende lov ske en regulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen. De kommuner, der på forhånd har fået en andel af rammen for skatteforhøjelser og som vedtager en skatteforhøjelse i overensstemmelse hermed, vil blive friholdt for en eventuel individuel modregning som følge af en samlet skatteforhøjelse.

Skattenedsættelse

Der er etableret en tilskudsordning til de kommuner, som for 2017 nedsætter skatten. Tilskuddet kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2017, 50 pct. i 2018 og 2019 og 25 pct. i 2020. Staten betaler tilskuddet.

Høje-Taastrup Kommune nedsatte pr. 1.1.2015 skatten for grundskyld og pr. 1.1.2016 dækningsafgiften. I budget 2017-20 indgår i den forbindelse et statstilskud på 2 mio. kr. i 2017.

På baggrund af nedsættelse af indkomstskatten med 0,1 procentpoint og nedsættelse af dækningsafgiften for erhvervsejendomme med 2,15 promillepoint med budgetforliget for 2017-20, er der budgetlagt med et individuelt statstilskud på i alt 16,6 mio. kr. i 2017.

Nedenfor beskrives de enkelte indtægtsposter nærmere.

Tabel 2: Skatteindtægter og tilskud og udligning

Mio. kr.	Opr. Budget 2016	Budget 2017-20			
		2017	2018	2019	2020
Kommunal indkomstskat	-1.932	-1.967	-2.037	-2.098	-2.164
Andel af skat af dødsboer	0	-1	-1	-1	-1
Selskabsskat	-86	-125	-133	-136	-137
Grundskyld	-261	-253	-265	-276	-292
Anden skat på fast ejendom	-63	-47	-50	-53	-56
Skatter i alt	-2.343	-2.393	-2.485	-2.564	-2.651
Tilskud og udligning	-1.148	-1.164	-1.123	-1.154	-1.187
Indtægter i alt	-3.491	-3.557	-3.608	-3.718	-3.838

Indkomstskat

Skat af personlig indkomst er kommunens største indtægtskilde. Det samlede grundlag for den kommunale indkomstbeskatning kaldes for kommunens udskrivningsgrundlag. Udskriv-

ningsgrundlaget beregnes forenklet set som befolkningens personlige indkomst og kapitalindkomst fratrukket personlige og ligningsmæssige fradrag.

I forbindelse med budgetforliget for 2017-20 er den kommunale udskrivningsprocent nedsat med 0,1 procentpoint i forhold til 2016 til 24,6 pct.

Selskabsskat

Ud over de personlige indkomstskatter modtager kommunen også en andel af selskabs- og fondsskatter.

Generelt gælder, at virksomheder i Danmark betaler 24,5 pct. i selskabsskat til staten. Heraf tilfalder 13,7 pct. den eller de kommuner, hvor selskabet har drevet virksomhed. Indkomstår 2014 afregnes i budgetår 2017. Kommunens selskabsskatter afhænger dels af virksomhedernes overskud, placering af moderselskabet samt antallet af ansatte i selskabernes afdelinger i kommunen (udbetalte lønkroner). Indtægten kan påvirkes erhvervspolitisk med henblik på at øge antallet af selskaber og antallet af ansatte i selskabernes afdelinger i Høje-Taastrup Kommune.

Med vækstplanen fra april 2013 er det besluttet, at sænke selskabsskatten gradvist fra 25 pct. til 22 pct. Det indgik i vækstpakken at øge den kommunale andel af selskabsskatten (fra 13,41 pct. til 15,24 pct.), således at kommunerne neutraliseres for den gradvise nedsættelse af selskabsskatten. Uden vækstpakken ville kommunernes indtægter fra selskabsskat falde gradvist fra 2017 og frem.

Tabel 3: Selskabsskattesatsen 2013-2020, pct.

	Til og med 2013	2014	2015	2016 og frem
Selskabsskattesats	25,0	24,5	23,5	22,0

Provenu fra selskabsskat udlignes i en særskilt udligning af selskabsskat, hvor 50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes. Det vil sige, at de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet – hvilket gør sig gældende for Høje-Taastrup Kommune – skal betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

I 2017 betaler Høje-Taastrup Kommune i forhold til dette 659 kr. pr. indbygger, svarende til 33,4 mio. kr. i udligning i forhold til et selskabsskatteprovenu på 125,5 mio. kr. Høje-Taastrup Kommunes nettoprovenu er således 92,1 mio. kr., hvor det i budget 2016 var 71,4 mio. kr.

Sammenhænge mellem sammensætning af selskabsformer og selskabsskatteindtægter er beskrevet i notatet "Sammenhængen mellem antallet af selskaber og kommunens selskabsskatteindtægter" (dok.nr. 140568-16).

Grundskyld og anden skat på fast ejendom (dækningsafgifter)

Kommunen modtager desuden skatteindtægter fra grundskyld (også kaldet ejendomsskat) og fra dækningsafgifter. *Grundskyld* betales af alle boligejere, og udgangspunktet for grundskylden er grundens vurdering, som den fremgår af den seneste offentlige ejendomsvurdering. Grundskyldspromillen er 24,6 promille dog 7,2 promille for produktionsjord.

Dækningsafgift er en ejendomsskat, som kan pålægges dels offentlige ejendomme og dels private forretningsejendomme, (dog undtaget kommunale bygninger og visse forretnings-ejendomme), som et bidrag til dækning af de udgifter, som ejendommene påfører kommunen. Dækningsbidrag er en beskatning af selve bygningsværdien (forskellen mellem værdien af den faste ejendom og værdien af grunden).

Dækningsafgiften for offentlige ejendomme er fastsat til 8,75 promille, som er maksimum jf. lov om kommunal ejendomsskat.

Dækningsafgiften for forretningsejendomme er pr. 1.1.2016 nedsat med 0,2 promillepoint til 9,15 promille. I forbindelse med budgetforliget for 2017-20 blev dækningsafgiften for forretningsejendomme yderligere nedsat med 2,15 promillepoint til 7,00 promille.

De seneste år har Høje-Taastrup Kommune oplevet, at flere – både boligejere og virksomheder – har påklaget ejendomsvurderingen med det resultat, at vurderingen er blevet nedsat og kommunens indtægter fra grundskyld og dækningsafgifter følgelig er faldet. Det er vanskeligt at sige, om og i hvilket omfang denne tendens vil fortsætte fremover. Der er i budgettet taget højde for dette ved:

1. Grundskyldsprovenu er nedreguleret med 4 mio. kr. i 2017 med effekt på overslagsårene til brug for tilbagebetaling til grundejere.
2. I forhold til dækningsafgift nedreguleres, ligesom tidligere år, den afgiftspligtige værdi med 5 pct. i 2017 – med effekt på overslagsårene.

Tabel 4: Grundskyld og anden skat på fast ejendom

Mio. kr.	Provenu 2016 (Korr. bud- get)	Provenu 2017	Provenu 2018	Provenu 2019	Provenu 2020
Grundskyld (af afgiftspligtige grundværdier + prod.jord)	-251	-253	-265	-276	-292
Dækningsafgifter					
Erhvervsjendommens forskelsværdi	-62	-46	-49	-52	-55
Offentlige ejendommens forskelsværdi	0	0	0	0	0
Offentlige ejendommens grundværdi	-1	-1	-1	-1	-1
Total	-314	-300	-315	-329	-349

Kommunen får beregnet grundskyld af de faktiske grundværdier, uanset om den har valgt statsgaranti eller selvbudgettering.

Tilskud og udligning

Social- og Indenrigsministeriets udmelder de endelige tal i "Kommunal udligning og generelle tilskud 2017". Tilskuds- og udligningsindtægterne i overslagsårene er beregnet i KL's skatte- og tilskudsmodel, hvori det fremskrevne statsgaranterede grundlag ligeledes anvendes.

Samlet set betyder kørslerne af KL's skatte- og tilskudsmodel merindtægter vedrørende tilskud og udligning på -71,7 mio. kr. i forhold til budgetoverslagsår 2017 i budget 2016-19, en mindreindtægt vedrørende indkomstskat på 18,5 mio. kr. og en mindreindtægt vedrørende grundskyld og dækningsafgift på i alt 24,6 mio. kr. – altså en netto-merindtægt på -36,3 mio. kr.

Ændringerne vedrører primært:

- Et lavere skøn for udskrivningsgrundlaget, som i 2017 især skyldes et højere skøn for de nye servicefradrag fra den grønne boligjob-ordning og rentefradragene.
- Endelige skattedata for indtægtsår 2014.
- Nedjustering af skattegrundlaget i 2017 pba. nye skøn for væksten og opjustering i overslagsårene som følge af forudsætning om mere positiv udvikling i private lønindkomster.
- Nye oplysninger om betalingskommunefolketal fra Danmarks Statistik.
- Ændring af de sociale kriterier i opgørelsen af kommunernes udgiftsbehov.
- Løft af bloktilskuddet bl.a. som følge af bortfald af omprioriteringsbidraget samt finansieringstilskuddet i 2017 til styrkelse af likviditeten.
- Fastfrysning af grundskylden i 2016, som har en niveaueffekt på indtægterne i 2017 og frem. Der gælder i budget 2017 en reguleringsprocent på 5,7 mod 5,5 pct. i budget 2016.

Høje-Taastrup Kommune har fået tilsagn om tilskud fra særtilskudspuljen jf. § 19 til hovedstadskommuner med særlige økonomiske vanskeligheder på 10,0 mio. kr. i 2017.

Tabel 5: Specifikation af tilskud og udligning

Mio. kr.	Opr. bud-	Budget 2017-20
----------	-----------	----------------

	get 2016	2017	2018	2019	2020
<u>Udligning og generelle tilskud</u>					
Kommunal udligning	-825	-854	-849	-881	-930
Statstilskud til kommuner	-74	-62	-68	-68	-56
Efterreguleringer	0	0	0	0	0
Udligning af selskabsskat	15	33	33	33	33
<u>Udligning og tilskud vedrørende udlændinge</u>					
Udligning vedrørende udlændinge	-66	-68	-69	-70	-71
<u>Kommunale bidrag til regionerne</u>					
Kommunalt udviklingsbidrag	6	7	7	7	7
<u>Særlige tilskud</u>					
Bidrag og tilskud vedrørende kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder	-5	-5	5	5	5
Beskæftigelsestilskud	-151	-149	-149	-149	-149
Efterreguleringer	0	0	0	0	0
Tilskud og bidrag vedr. høj andel af borgere med sociale problemer	-3				
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-5	-5	-6	-6	-6
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-5	-5	-5	-6	-6
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-7	-7	-7	-7	-8
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-28	-27	0	0	0
Tilskud til styrkelse af akutfunktioner i hjemmesygeplejen	0	-1	-1	0	0
Tilskud til skatteenedsættelse	-1	-19	-12	-13	-6
Tilskud til midlertidig refusionsomlægning	0	0	0	0	0
Tilskud og udligning i alt	-1.148	-1.164	-1.123	-1.154	-1.187

1.1.2 Renter

Høje Taastrup Kommunes langfristede gæld (restløbetid på et år og derover) er forrentet med både fast og variabel rente. Inden for de overordnede rammer for fordeling mellem fast og variabel rente optimeres fordelingen jf. Høje-Taastrup Kommunes finansielle strategi, vedtaget af Byrådet d. 18/3-2014.

Tabel 6: Oversigt over renteudgifter og – indtægter i budget 2017

Mio. kr.	Budget 2017
Renter af langfristet gæld	7,9
Renter af kortfristet gæld	3,2
Renter af likvide aktiver - bankkonti	0,7
Renter langfristede tilgodehavender	-3,7
Renter af kortfristede tilgodehavender	-0,6
Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhed	-0,7
Renter af likvide aktiver - HTK depot	-7,0
Kurstab og kursgevinster – garantiprovision	-2,7
Renteudgifter og -indtægter netto	-2,9

Budgettet indeholder jf. tabel 6 renter af langfristet gæld på 7,9 mio. kr. Heraf udgør renter af swap-aftaler 3,9 mio. kr., renteudgifter vedrørende ældreboliger 2,3 mio. kr. og renteudgifter på almindelige lån 1,4 mio. kr.

Af renter af de langfristede tilgodehavender på -3,7 mio. kr. udgør indtægter vedr. salg af KMD-bygninger -2,2 mio. kr.

Der er indarbejdet en forventet garantiprovision på -2,7 mio. kr., som vedrører garanti-stillelse over for forsyningsvirksomhederne. Garantiprovisionen afspejler den risiko, som kommunen påtager sig ved garantistillelsen. Provisionen opkræves i 2. kvartal af restgælden ved årsskiftet.

1.1.3 Lånoptagelse

Optagelse af nye lån kan kun ske efter beslutning i Byrådet. Høje-Taastrup Kommunes låntagning og låneomlægning mv. skal til enhver tid være i overensstemmelse med Lånebekendtgørelsen og enhver anden bindende regulering. De overordnede rammer for låneporteføljepleje er fastsat i Høje-Taastrup Kommunes finansielle strategi, vedtaget af Byrådet d. 18/3-2014.

Tabel 7: Oversigt over lånoptagelse i budget 2017

Mio. kr.	Budget 2017
Indefrysning af ejendomsskatter	-13,0
Lånoptagelse i alt netto	-13,0

Kommunen har mulighed for at optage lån til finansiering af de lån, der ydes pensionister og efterlønsmodtagere til indefrysning af ejendomsskatterne. Af tabel 7 fremgår, at der budgetlægges med, at der i 2017 ydes lån for 13,0 mio. kr. Modposten fremgår af tabel 10 Oversigt over balanceforskydninger: "Indbetalinger vedr. lån, der skal overføres til lånesystemet".

1.1.4 Afdrag på lån

I forbindelse med optagelse af nye lån og låneomlægning af eksisterende lån, kan lån optages som serie- eller annuitetslån med en maksimal løbetid som fastsat i Lånebekendtgørelsen. Høje-Taastrup Kommune kan bruge en løbetid på op til 25 år jf. Høje-Taastrup Kommunes finansielle strategi.

Afvikling af det omlagte lån skal påbegyndes senest 12 måneder efter dets udbetaling, og herefter betales afdrag mindst én gang årligt.

Tabel 8: Oversigt over afdrag på lån i budget 2017

Mio. kr.	Budget 2017
Selvejende institutioner med overenskomst - Vuggestuen Refsmosegård og Budstikken	0,2
Stat og hypotekbank - Fløng alderdomshjem 1953	0,02
Realkredit - Bofællesskab for psykisk handicappede	0,1
Kommunekreditforeningen	31,0
Pengeinstitutter - Afdrag af budgetteret lånoptagelse	2,6
Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	13,8
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	24,2
Afdrag på lån i alt	71,9

Af tabel 8 fremgår det, at der forventes afdrag for i alt 71,9 mio. kr. i budgetår 2017. Heraf vedrører 47,7 mio. kr. kommunens låneportefølje, hvor betalinger til Kommunekreditforeningen udgør 31,0 mio. kr., og afdrag på langfristet gæld vedrørende ældreboliger udgør 13,8 mio. kr. Herudover er der indarbejdet 24,2 mio. kr. i forventet indfrielse af leasinggæld på bi-

ler og IT-udstyr. Disse er en del af en effektivisering, som reducerer driftsudgiften til investeringer med -1,2 mio. kr.

1.1.5 Balanceforskydninger

De forventede ændringer i beholdningen af aktiver og passiver indgår i budgettet som udgifter og indtægter. Sådanne udgifter og indtægter betegnes finansforskydninger. Finansforskydninger omfatter fx ændringer i restancer, ændringer i indskuddet i Landsbyggefonden, ændringer i pensionisters henstand af ejendomsskatter, ændringer i mellemværender med staten og andre offentlige myndigheder m.v.

Tabel 9: Oversigt over balanceforskydninger i budget 2017

Mio. kr.	Budget 2017
Hovedkassen	9,8
Indskud i Landsbyggefonden	5,0
Indbetalinger vedr. lån, der skal overføres til lånesystemet	13,0
Indskud i Partnerselskab om byudvikling	14,0
Årsregulering af lån til TIC (Taastrup Idrætscenter (2010-2024))	-0,6
Årsregulering af lån til Vestegnens Rideklub (2014-2019)	-0,04
Forskydninger i kortfristet gæld til staten (Afløb af sygedagpenge, delpension og fleksydelse)	0
Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt – kirkeskat	0
Balanceforskydninger i alt netto	41,1

Af tabel 9 fremgår det, at der samlet set forventes balanceforskydninger på 41,1 mio. kr. i budgetår 2017. Dette dækker over en forventet opbygning på kommunens hovedkasse på 9,8 mio. kr. i budgetår 2017.

Budgettet indeholder opsparing på 35,8 mio. kr. vedrørende Nærheden.

1.2 Pris- og lønforudsætninger i budget 2017-20

Pris- og lønfremskrivningen i budget 2017-20 er baseret på KL's udmelding fra juni måned 2016:

Tabel 10: Pris- og lønfremskrivningen fra 2016 til 2017

Løn (inkl. regulering i forhold til fremskrivning 2015-2016)	2,13 %
<i>Heraf:</i>	
<i>Løn promillepulje</i>	<i>0,1 %</i>
<i>IT promillepulje</i>	<i>0,1 %</i>
Varer og tjenesteydelser	0,97 %
Løn og varer og tjenesteydelser i alt	1,18 %

KL's skøn over pris- og lønudviklingen er indarbejdet i budgettet, idet lønreguleringen er nedjusteret med 2 ‰ til hhv. løn- og it-promillepuljerne i henhold til politisk beslutning herom.

For varer og tjenesteydelser er budget 2017 i forhold til budget 2016 prisfremskrevet med gennemsnitlig 0,97 %.

Der er regnet med en generel stigning for takster på 1,93 %, svarende til den gennemsnitlige pris- og lønudvikling inkl. korrektioner ift. fremskrivning 2015-16.

Den samlede oversigt over pris- og lønfremskrivningen fordelt på arter findes i bilag 1.

1.3 Langsigtet økonomisk politik (LØP)

Byrådet har d. 26. august 2014 vedtaget en langsigtet økonomisk politik (LØP), med 7 målsætninger. Den langsigtede økonomiske politik er en rettesnor i budgetlægningen. Budget 2017 ligger på alle områder inden for målsætningerne i politikken på nær kassebeholdningen, som er større end forudsat i politikken.

Budget 2017 opgjort i forhold til LØP'en

LØP	Måltal		Budget			
	Fra	Til	2017	2018	2019	2020
1. Det skattefinansierede driftsresultat pr. borger (uden prioriteringsforslag) (kr.)	3.800	5.600	4.741	4.562	5.484	6.420
2. Bruttoanlægsudgifter pr. borger (kr.)	2.400	4.100	3.715	5.227	4.478	4.288
3. Indtægter	Uændret skat		Uændret skat	Uændret skat	Uændret skat	Uændret skat
4. Kassebeholdningen pr. borger (ultimo og inkl. NærHeden) (kr.)	5.700	6.500	8.702	8.695	8.810	10.212
5. Den langfristede gæld (mio. kr.)	Lånoptagelsen må ikke være højere end årets afdrag		59	36	36	37
6. Formue- og gældspleje	Maks.		Maks.	Maks.	Maks.	Maks.
7. Økonomistyring og effektivisering (mio. kr.)	25	49	0	8	14	20

1. Det skattefinansierede driftsresultat pr. borger

Det skattefinansierede driftsresultat pr. borger for 2017 er i budgettet 4.741 kr., hvilket ligger i mål-intervallet på 3.800 – 5.600 kr.

2. Bruttoanlægsudgifter pr. borger

Bruttoanlægsudgifter pr. borger udgør i budgettet 3.715 kr., hvilket ligger i mål-intervallet på 2.400 – 4.100 kr.

3. Indtægter

Budgettet indeholder en nedjustering af indkomstskatten på 0,1 procentpoint og en nedjustering af dækningsafgift for erhvervsejendomme på 2,15 promillepoint.

4. Kassebeholdningen pr. borger

Kassebeholdningen pr. borger er i 2017 8.702 kr., hvilket ligger over mål-intervallet på 5.700 – 6.500 kr.

5. Den langfristede gæld

Årets afdrag overstiger årets lånoptagelse med 59 mio. kr. i 2017.

6. Formue- og gældspleje

Der foretages maksimal formue- og gældspleje jf. den finansielle strategi.

7. Økonomistyring og effektivisering

Administrationen udarbejdede til budgetarbejdet et prioriteringskatalog på samlet set 73,5 mio. kr. vedr. serviceudgifter (netto i alt 60,9 mio. kr.). Heraf blev efter budgetseminar d. 26/8-2016 og ØU's 1. behandling indarbejdet netto -7,6 mio. kr., -22,8 mio. kr. af disse vedrørte serviceudgifter. I forbindelse med budgetforliget foretog Byrådet yderligere prioriteringer for i alt 13,1 mio. kr., heraf 9,7 mio. kr. vedrørende serviceudgifter.

1.4 Servicerammen budget 2017

KL har udmeldt den teknisk beregnede serviceramme til kommunerne for 2017. Den samlede serviceramme for alle landets kommuner er 242.367 mio. kr. inkl. Lov- og Cirkulæreprogrammet, og Høje-Taastrup Kommunes andel er fastsat til 2.438,2 mio. kr. Serviceudgifterne er udtryk for driftsudgifterne til alle de væsentlige kommunale sektorområder, f.eks. dagpasningsområdet, skoleområdet, ældreområdet, det sociale område samt sundhedsområdet.

Den tekniske serviceramme er et væsentligt styringsparameter i budgetlægningen, men er ikke bindende for den enkelte kommune.

Høje-Taastrup Kommunes budget 2017 indeholder serviceudgifter for 2.447,0 mio. kr., hvilket udgør den serviceramme, som kommunens serviceudgifter vil blive målt ift. i 2017.

Budgetsanktion på drift og anlæg

3 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget og udbetales kun såfremt kommunernes budgetlagte serviceudgifter ligger inden for aftalen, og 1 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget og udbetales kun såfremt kommunernes budgetlagte anlægsudgifter ligger inden for aftalen. Der kan i det enkelte år foretages en konkret vurdering af baggrunden for, at kommunernes budgetter for serviceudgifterne i det pågældende år samlet overskrider de forudsatte rammer. På grundlag af denne vurdering træffer Social- og Indenrigsministeren beslutning om, hvorvidt den delvise udbetaling af det betingede bloktilskud skal foretages kollektivt til alle kommuner, efter individuelle kriterier eller som en kombination.

Regnskabssanktion

Hvis de kommunale regnskaber viser, at kommunerne under ét har overskredet deres budgetter, nedsættes bloktilskuddet i det følgende år tilsvarende. 40 pct. af nedsættelsen fordeles på alle kommuner i forhold til folketallet, mens 60 pct. fordeles mellem de kommuner, der har overskredet deres budgetter. Den individuelle modregning opgøres i forhold til størrelsen af den enkelte kommunes budgetoverskridelse.

1.5 Lov- og cirkulæreprogram 2015/16 – Indarbejdelse af DUT i budget 2017-20

De DUT-midler, kommunerne modtager på baggrund af det årlige Lov- og Cirkulæreprogram, indgår i kommunernes samlede bloktilskud. Den enkelte kommunes andel af de samlede DUT-midler opgøres på baggrund af indbyggertallet, og indgår i det samlede bloktilskud.

Den enkelte kommune fordeler herefter DUT-midlerne på de forskellige sektorområder med udgangspunkt i egne forhold og prioriteringer – dog skal kommunen leve op til de lovkrav mv., der ligger i tildelingen af bloktilskuddet. Der kan derfor være stor forskel på, hvordan kommunerne fordeler DUT-midlerne.

I Høje-Taastrup Kommune fordeles DUT-midlerne på baggrund af konkrete økonomiske vurderinger af hvert enkelt nyt punkt på Lov- og Cirkulæreprogrammet. Dog med undtagelse af beløb under en bagatelgrænse på 50.000 kr., der automatisk tilgår kassen.

Med udgangspunkt i disse vurderinger er midlerne for perioden 2017-20 indarbejdet således i budgettet:

Tabel 12: Fordeling af DUT-midler i budget 2017-20

1.000 kr.	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
Lov- og cirkulæreprogram i alt	-8.465	-11.103	-8.520	-8.520
- Heraf allerede indarbejdet	-8.882	-11.277	-8.591	-8.591
DUT-midler til fordeling i alt	417	174	71	71
<i>Fordeling på udvalg:</i>				
Økonomiudvalget	753	731	682	682
Socialudvalget	-1.564	-1.445	-1.202	-1.202
Institutions- og Skoleudvalget	915	920	880	880
Ældre- og Sundhedsudvalget	62	62	18	18
Arbejdsmarkedsudvalget	252	-94	-308	-308
<i>Fordeling på udgiftstyper:</i>				
- Serviceudgifter	1.691	1.718	1.679	1.679
- Indkomstoverførsler	-1.335	-1.606	-1.609	-1.609
- Øvrige	62	62	0	0

Bilag 1: Pris- og lønstigningsprocenter i budget 2017-20

ART	STRUKTURTEKST	Pris- og lønskøn KL's tal fra juni 2016			
		P/L fra 16-17 inkl. korr. for 15-16	17-18	18-19	19-20
1.1	lønninger	1,93	2,10	2,10	2,10
1.1	lønninger (lønpuljer)	0,20	0,20	0,20	0,20
1.5	Indtægter lønrefusion, flex	1,93	2,10	2,10	2,10
1.6	indtægter sygedagpenge	1,93	2,10	2,10	2,10
1.7	løn udenom LBN	1,93	2,10	2,10	2,10
1.8	pensionsforsikringspræmier	1,93	2,10	2,10	2,10
1.9	indtægter fra dagpengefonden	1,93	2,10	2,10	2,10
2.2	fødevarer	-1,37	1,37	1,37	1,37
2.3	brændsel og drivmidler	-1,57	1,37	1,37	1,37
2.6	<i>Køb af jord og bygninger</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7	anskaffelser	1,69	1,37	1,37	1,37
2.9	øvrige varekøb	-0,86	1,37	1,37	1,37
4.0	tjenesteydelser uden moms	2,30	2,05	2,05	2,05
4.5	entreprenør- og håndværkerydelser	1,69	1,70	1,70	1,70
4.6	betalinger til staten	1,93	2,18	2,18	2,18
4.7	betalinger til kommuner	1,93	2,18	2,18	2,18
4.8	betalinger til regioner	1,67	1,94	1,94	1,94
4.9	øvrige tjenesteydelser m.v.	2,30	2,05	2,05	2,05
5.1	tjenestemandspensioner m.v.	2,13	2,30	2,30	2,30
5.2	overførsler til personer	1,37	1,32	1,32	1,32
5.9	øvrige tilskud og overførsler	0,83	3,41	3,41	3,41
7.1	egne huslejeindtægter	1,93	2,18	2,18	2,18
7.2	salg af produkter og ydelser	1,93	2,18	2,18	2,18
7.6	betalinger fra staten	1,93	2,18	2,18	2,18
7.7	betalinger fra kommuner	1,93	2,18	2,18	2,18
7.8	betalinger fra regioner	1,93	2,18	2,18	2,18
7.9	øvrige indtægter	1,93	2,18	2,18	2,18
8.4	refusioner	0,00	0,00	0,00	0,00
8.6	statstilskud	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1	overførte lønninger	1,93	2,30	2,30	2,30
9.2	overførte varekøb	-0,82	1,37	1,37	1,37
9.4	overførte tjenesteydelser	2,02	2,05	2,05	2,05
9.7	interne indtægter	1,48	1,93	1,93	1,93