

Bilag I. Forudsætninger for budgetlægningen

Dette bilag beskriver en række principper for udarbejdelse af budgetoplægget, herunder beregningen af de budgetrammer, som budgetoplægget udarbejdes indenfor.

Overordnede principper

Budgetrammerne beregnes ud fra principper, der primært skal sikre, at budgetrammerne – alt andet lige – viser hvad der vil være råd til. I beregningen reguleres for udvikling i befolkningen og konjunkturerne. Desuden reguleres der for beslutninger i Kommunalbestyrelsen og ændringer i lovgivningen.

Budgetrammerne beregnes på denne måde:

Budget 2017

- + Pris- og lønfremskrivning
- + Demografiregulering (kun relevant på de demografistyrede områder)
- + Konjunktur-regulering (kun relevant på overførselsområdet)
- + KB-beslutninger siden sidste budget, der har effekt i 2018 og fremefter
- + Konsekvenser af lov- og regelændringer (DUT)
- = Budgetramme 2018

Styringsområder

Den samlede økonomi i Rødovre Kommune er opdelt i en række styringsområder. Styringsområderne er defineret ud fra deres overordnede forskellighed i forhold til:

- Relevansen af demografi
- Afhængighed af konjunkturer
- Hvorvidt der er tale om drift, anlæg eller finansiering

Der er følgende styringsområder:

1. Demografistyret service
2. Aktivitetsstyret service
3. Drift udenfor servicerammen, herunder Overførsler
4. Anlæg
5. Finansiering

Tilsammen definerer demografistyret og aktivitetsstyret service de såkaldte ”serviceudgifter”, som staten styrer kommunerne på. Alle styringsområder uddybes nedenfor.

I. Demografistyret service

De demografistyrede serviceområder er kendetegnet ved, at en demografisk fremskrivning overordnet set er relevant for beregningen af udgiftsudviklingen på området.

Demografistyret service omfatter:

Område	Udvalg
03.22 Folkeskolen m.m.	BSU
03.30 Ungdomsuddannelser	BSU
04.62 Sundhedsudgifter m.v.	BSU/SOSU
05.25 Dagtilbud til børn og unge	BSU
05.28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	BSU
05.32 Tilbud til ældre og handicappede	SOSU
05.35 Rådgivning	SOSU

Note: Tilbud til børn og unge med særlige behov lå tidligere under Dagtilbud til børn og unge, men er flyttet som følge af en ændring i kommunernes budget- og regnskabssystem.

Beregningen af den demografiske udvikling sker med udgangspunkt i Rødovre Kommunes seneste befolkningsprognose. Befolkningsprognosen fremlægges årligt for Økonomiudvalget. Områderne i tabellen ovenfor er reguleret med ændringen i den befolkningsgruppe, der er relevant for det enkelte område. På ældreområdet er antallet af ældre vægtet, svarende til udgiftsbehovet i hovedstadsudligningen i de kommunale tilskuds- og udligningsordninger. Desuden er det vurderet, hvor stor en andel af udgifterne, der ikke varierer med befolkningen (såkaldt faste udgifter "mursten", som ejendomsskatter, rengøring mv.). Kun den andel af udgifterne der er vurderet at variere med befolkningsudviklingen fremskrives.

Modellen til beregning af budgetrammer er baseret på de marginale ændringer, som den almindelige befolkningsudvikling giver anledning til. Det indebærer fx, at hvis der bliver behov for fx ændringer i antallet af skoler i Rødovre Kommune, så skal der korrigeres særskilt herfor i modellen. Dette vil ske, hvis der politisk vedtages en sag, der ændrer på udgifterne.

De demografistyrede områder reguleres ikke kun for demografi. Alle områder reguleres med pris- og lønfremskrivning, med konsekvenser af politiske beslutninger samt med lov- og regelændringer (DUT).

2. Aktivitetsstyret service

De aktivitetsstyrede serviceområder er kendetegnet ved, at være *relativt* uafhængige af den demografiske udvikling. Udgangspunktet er, at ændring af aktiviteten primært sker efter fremlæggelse af en politisk sag.

De aktivitetsstyrede områder er alle de skattefinansierede områder, hvor der ikke er behov for demografi-regulering eller konjunkturregulering. Det betyder at områder som hører under "Aktivitetsstyret service" er:

1. Alle Teknik- og Miljøudvalgets skattefinansierede områder
2. Hele det kulturelle område
3. Hele det administrative område (hovedkonto 06 Administration), og en række tværgående aktiviteter under Økonomiudvalget.

De aktivitetsstyrede områder reguleres ikke alene for politiske beslutninger om ændret aktivitet. Alle områderne reguleres med pris- og lønfremskrivning, med konsekvenser af politiske beslutninger samt med lov- og regelændringer (DUT).

3. Områder udenfor servicerammen – overførsler og forsyning

Staten definerer en række områder som overførselsområder. Det er områder der ikke indgår i serviceudgifterne.

Overførsler omfatter:

Område	Udvalg
04.62.81 Aktivitetsbestemt medfinansiering	SOSU
05.22 Den centrale refusionsordning	SOSU
05.32 Tilbud til ældre og handicappede	SOSU
05.48 Førtidspensioner og personlige tillæg	SOSU
05.57 Kontante ydelser	SOSU
03.30 Ungdomsuddannelser (Erhvervsgrundudd.)	BEU
05.46 Tilbud til udlændinge	BEU
05.57 Kontante ydelser	BEU
05.58 Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	BEU
05.68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	BEU

Note: 03.38.77 Daghøjskoler samt 05.56.65 Repatriering er ligeledes defineret som overførselsområder.

Rødovre Kommune budgetlægger ikke aktuelt udgifter på disse områder.

På 05.22 Den centrale refusionsordning konteres refusion fra staten vedrørende særligt dyre enkeltsager.

Forsyning omfatter:

Område	Udvalg
01.22 Forsyningsvirksomheder	TMU
01.38 Affaldshåndtering	TMU

4. Anlæg

I lighed med tidligere år udarbejdes forslag til investeringsoversigten på grundlag af investeringsoversigten i seneste budget. Administrationen indarbejder forslag som følge af politisk vedtagne planer og andre beslutninger, samt ny viden, der har afledte virkninger på investeringsaktiviteterne.

5. Finansiering

Ressource- og Serviceforvaltningen beregner budgettets indtægtsside – dvs. skatter, tilskud og udligning, likviditet, lån m.v. Beregningsmetoden knytter sig til en erfaringsbaseret model for skatteindtægterne samt anvendelse af KLs tilskuds- og udligningsmodel. I forhold til likviditet anvendes en model udviklet af KMD. Herudover anvendes i øvrigt på indtægtssiden konkrete beregninger/skøn til brug for budgetlægningen. Beregningsmetoderne på hovedkonto 07 og 08 udvikles løbende af Ressource- og Serviceforvaltningen i forhold til seneste erfaringer, lovændringer m.v.