

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 de økonomiske konjunkturer. Desuden reguleres der for beslutninger i Kommunalbestyrelsen og ændringer i lovgivningen.

Budgetrammerne beregnes på denne måde:

Budget 2018

- + 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 2019 og fremefter
- + Konsekvenser af lov- og regelændringer (DUT)
- = Budgetramme 2019.

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”.

Serviceudgifter anvendes i statens styring af kommunernes økonomi, som mål for hvor store kommunernes udgifter må være, på en række områder. Alle styringsområder uddybes nedenfor.

I. Demografistyret service

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

Demografistyret service omfatter:

Område	Udvalg	Funktionsområde
Folkeskolen m.m.	BSU	03.22
Ungdomsuddannelser	BSU	03.30
Sundhedsudgifter m.v.	BSU	04.62
Sundhedsudgifter m.v.	SOSU	04.62
Dagtilbud til børn og unge	BSU	05.25
Tilbud til børn og unge med særlige behov	BSU	05.28
Tilbud til ældre	SOSU	05.30
Tilbud til voksne med særlige behov	SOSU	05.38

Note: Ved en teknisk konteringsændring i Budget- og Regnskabssystem for kommuner er området "Tilbud til ældre og handicappede" blevet opdelt i henholdsvis "Tilbud til ældre" og "Tilbud til voksne med særlige behov". Området "Rådgivning" er ved samme konteringsændring lagt ind under "Tilbud til voksne med særlige behov".

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 demografiregulering eller konjunkturregulering. Det betyder at områder som hører under "Aktivitetsstyret service" er:

1. Alle Teknik- og Miljøudvalgets skattefinansierede områder
2. Hele idræts- og kulturområdet
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	Funktionsområde
Ældreboliger	SOSU	00.25.19
Ungdomsuddannelser	BEU	03.30
Aktivitetsbestemt medfinansiering	SOSU	04.62.81
Central refusionsordning (særlig dyre enkeltsager)	SOSU	05.22
Tilbud til udlændinge	BEU	05.46
Førtidspensioner og personlige tillæg	SOSU	05.48
Kontante ydelser	BEU	05.57
Kontante ydelser	SOSU	05.57
Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger	BEU	05.58
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	BEU	05.68

Note: Området "Ældreboliger" optræder som selvstændigt område, hvor det tidligere var en del af området "Tilbud til ældre og handicappede" der er nedlagt som følge af en konteringsændring.

Forsyningsområdet indgår ligeledes ikke i serviceudgifterne.

Forsyning omfatter:

Område	Udvalg	Funktionsområde
Forsyningsvirksomheder	TMU	01.22
Affaldshåndtering	TMU	01.38
Affaldshåndtering	ØU	01.38

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.