

Generelle bemærkninger til budget 2020 samt budgetoverslagsårene 2021-2023

1. Aftalen mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi 2020
2. Reformen med betydning for den kommunale økonomi 2020
3. Beregning af nettoprovenu ved henholdsvis garanti og selvbudgettering 2020
4. Finansiering: Skatter, tilskud og udligning
5. Målsætninger for den økonomiske politik i Billund Kommune

Aftalen mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi 2020

Processen med udmelding af tilskud og udligning og kommunernes budgetlægning er i år blevet ekstraordinært komprimeret. Regeringen har den 6. september 2019 indgået *Aftale om kommunernes økonomi for 2020*, og det er forventningen, at aftalen implementeres gennem behandling af aktstykke på møde i Folketingets Finansudvalg den 24. september 2019.

Under forudsætning af godkendelse af aktstykke den 24. september 2019 vil Skatte- og tilskudsmodellen for 2020 kunne finde sted senest den 25. september 2019. Samtidig vil kommunerne blive orienteret om de sædvanlige budgetforudsætninger, herunder oplysninger om skattepuljer.

KL har 16. september 2019 sendt en udmelding til kommunerne om, at Skatte- og tilskudsmodellen er opdateret med det statsgaranterede grundlag for 2020. Dog bemærkes det, at Social- og Indenrigsministeriet endnu ikke har afsluttet arbejdet med udligningen, og noget af beregningsgrundlaget er derfor baseret på KL's skøn. Dette er blandt andet tilfældet med en række særtilskud og det ekstraordinære finansieringstilskud. Her er det væsentligt at bemærke, at Billund Kommune ligger tæt på grænseværdierne for, hvornår kommunen får andel i dele af finansieringstilskuddet, hvorfor det kan blive stærkt reduceret. Der skal derfor tages forbehold for dette. Selskabsskatteindtægterne i 2020, der bygger på skatteår 2017, er dog kendte.

Det er på baggrund af dette materiale, at der med forbehold for ændringer, alligevel kan gives et kvalificeret bud på indtægtssiden og på rammerne for budget 2020.

Der vil kunne forekomme ændringer frem mod Byrådets andet budgetseminar d. 8. oktober 2019. Eventuelle ændringer vil blive fremlagt på dagen.

Aftalens centrale punkter er:

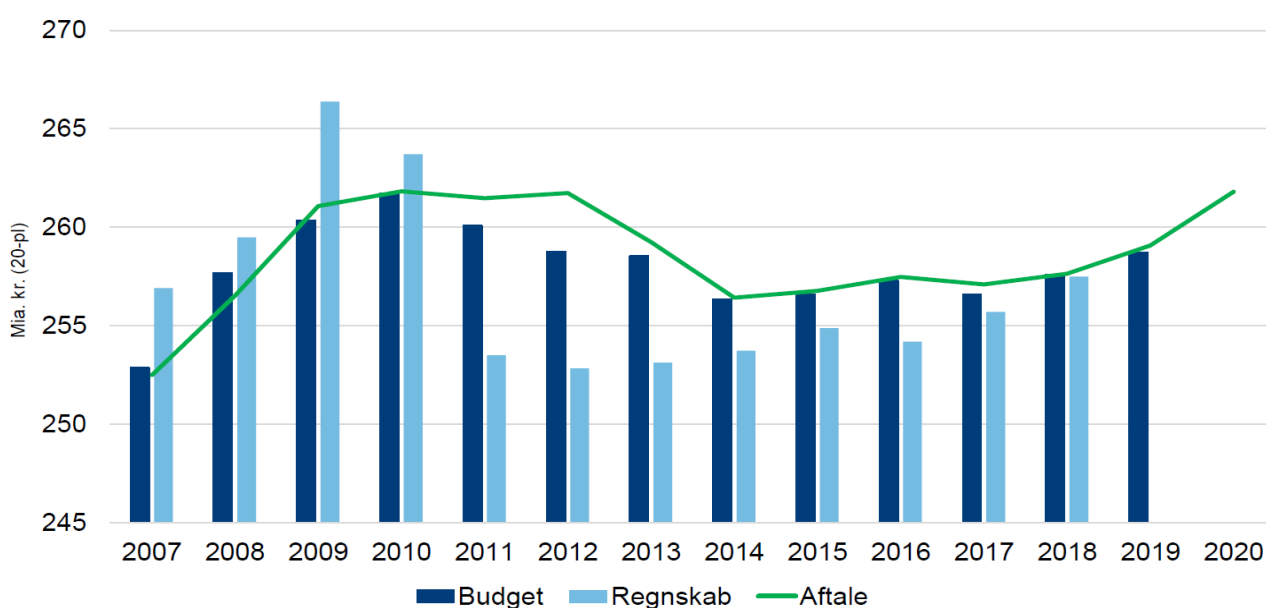
- *Løft i servicrammen*
- *Afskaffelse af moderniserings- og effektiviseringsprogrammet*
- *Forlængelse af finansieringstilskuddet*
- *Forhøjelse af anlægsrammen*
- *Værdighedsmilliarden samt pulje til bekæmpelse af ensomhed overgår til bloktilskuddet*
- *Midtvejsregulering 2019*

Løft på servicerammen

Et af de generelle forhandlingsteamer for drøftelserne om kommunernes økonomi for 2020 omhandlede det stigende udgiftspres på det specialiserede område. Der har siden 2011 været en tendens til stigende serviceudgifterne og udfordringerne med udgiftspreset har især været tydeligt for det specialiserede område. Der har været enighed om, at en af grundene til de stigende udgifter er, at der er flere som får psykiatriske diagnoser.

Aftalen mellem KL og regeringen indebærer at kommunernes serviceraamne får et løft på 1,7 mia. kr. til at dække demografi samt kompensere for udgiftspreset i øvrigt. For kommunerne betyder det, at Borgmestrene får mulighed for at forhandle om en del af dette. Forholdsmæssigt vil Billund Kommunes indbyggertal tale for, at serviceraamnen forhandles op med omkring 6,5 mio. kr.

kommunernes serviceudgifter



KL, Aktuell Kommunaløkonomi 2019

Afskaffelse af moderniserings- og effektiviseringsprogrammet

I regeringsaftalen for 2018 blev der etableret et flerårigt moderniserings- og effektiviseringsprogram (MEP). I opbygningen af dette program var der forventning om, at kommunerne skulle finde 1 mia. kr. årligt i effektiviseringer, heraf skulle de 0,5 mia. kr. blive i kommunerne mens de 0,5 mia. kr. skulle afleveres til Staten som bidrag til prioriteringer, bredt i den offentlige sektor. Med aftalen for 2020 afskaffes MEP. Det betyder, at det kommunale udgiftsloft fremover ikke indeholder en årlig nedregulering på 0,5 mia. kr.

For Billund Kommune betyder det, at kommunen kan beholde omkring 2,5 mio. kr. som tidligere skulle afleveres til Staten.

Som erstatning for MEP etableres et flerårigt strategiske samarbejde – Velfærdsprioritering, som består af tre spor: Innovation på velfærdsområderne, frigørelse af ressourcer gennem effektiv drift og flerårigt sigte i budgetarbejdet. Dette skal i 2020 frigøre 0,5 mia. kr. som bliver i kommunerne. KL vil årligt udarbejde en redegørelse, som beskriver, hvordan de identificerede muligheder for bedre ressourceudnyttelse bliver udbredt i kommunerne. Der nedsættes en taskforce, der skal identificere statslig regulering, som kan forenkles med bedre velfærd for øje. Samtidig etableres en arbejdsgruppe der skal se på veje til at nedbringe anvendelse af eksterne konsulenter i stat, kommuner og regioner.

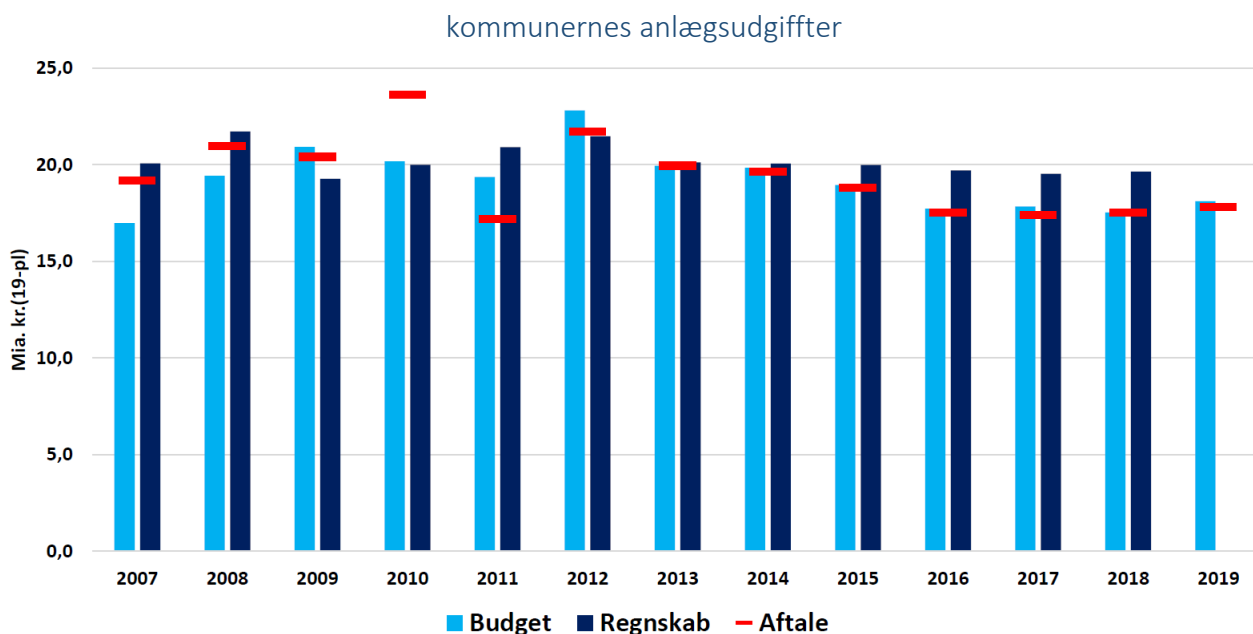
Forlængelse af finansieringstilskuddet

Det ekstraordinære finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. forlænges i 2020 med henvisning til, at der ikke er etableret en ny udligningsreform for kommunerne. Billund Kommunes andel af finansieringstilskuddet er betinget af socioøkonomi og beskatningsgrundlag for Billund Kommune i forhold til niveauet i de øvrige kommuner. Opgørelsen foretages af Social- og Indenrigsministeriet og forventes først udmeldt pr. 25. september. KL har lavet et forsigtigt bud som lyder på, at Billund Kommunes modtager tilskud på 24,5 mio. kr. Der er dog stor usikkerhed omkring beløbet idet Billund Kommune for 17 mio. kr. ligger tæt på grænsen til at være kvalificeret til tilskud.

Forhøjelse af anlægsrammen

Anlægsrammen forhøjes med 1,3 mia. kr. Dermed opnås et mere realistisk anlægsniveau på 19,1 mia. kr. Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at den aftalte kommunale anlægsramme i 2019 overholdes i både budgetterne og regnskaberne.

Der er således fortsat et loft over kommunernes investeringer. Det betyder, at 1 mia. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne samlet set overholder anlægsrammen. Ligesom løftet på servicerammen, skal løftet på anlægsrammen forhandles kommunerne imellem.



KL, Aktuell Kommunaløkonomi 2019

Værdighedsmilliarden samt pulje til bekæmpelse af ensomhed overgår til bloktilskuddet

Som en del af økonomiaftalen mellem KL og regering for 2020 overgår værdighedsmilliarden til det generelle bloktilskud. Tilskuddet fordeles efter en demografisk fordelingsnøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet. Dertil kommer yderligere 0,1 mia. kr. fra finanslovspuljen til bekæmpelse af ensomhed. Servicerammen udvides tilsvarende. For Billund Kommune betyder det, at bloktilskuddet hæves med omkring 5,7 mio. kr., som følge af de to puljer.

Midtvejsregulering 2019

Midtvejsvurderingen skønnes i 2019 til 72,1 mia. kr. (20-pl). De skønnede udgifter ligger således 1,4 mia. kr. under skønnet fra økonomiaftalen 2019 på 73,5 mia. kr. (20-pl). Midtvejsvurderingen i 2019 giver ikke anledning til en midtvejsregulering.

Reformer med betydning for den kommunale økonomi 2020

Budgetlov

Loven betyder, at der er fastsat en øvre grænse for udgifterne i stat, regioner og kommuner. Udgiftsloftet gælder fire år frem – første gang i perioden fra 2014-2017 og nu for 2018-2021. Budgetloven indebærer også, at de sanktioner, der betyder, at regeringen kan reducere kommunernes bloktilskud og foretage modregning, hvis budgetter og regnskaber ikke ligger inden for de faste rammer, er blevet gjort permanente.

Med budgetlovens vedtagelse er der opstillet et nyt balancekrav til budgettet. Grundlæggende er kravet, at der i budgettet skal være overskud på den løbende drift, således at det ikke er muligt at finansiere et højere udgiftsniveau ved et likviditetsforbrug eller lignende. Loven er udmøntet i budget- og regnskabssystemets kapitel 5.2.1, og kravet gælder fra og med budget 2014.

Selskabsbeskatningen

Skattepligtig selskabsindkomst er indtil indkomståret 2013 blevet beskattet med 25 pct., og kommunerne modtog 13,41% af provenuet. Skatteprocenten blev reduceret med vækstplanen fra april 2013, og for at modvirke at kommunerne mistede provenu, øges kommunernes andel af selskabsskatten, så kommunernes andel forbliver uændret, jævnfør tabellen nedenfor.

Tabel 1: Selskabsskattesatsen 2015-2020, pct.

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Selskabsskattesats | 23,5 | 22,0 | 22,0 | 22,0 | 22,0 | 22,0 |
| Kommunal andel | 14,27 | 15,24 | 15,24 | 15,24 | 15,24 | 15,24 |

Provenu fra selskabsskat udlignes i en særskilt udligning af selskabsskat, hvor hovedprincippet er at 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 lavere end landsgennemsnittet, modtager et tilskud pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Omvendt skal de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

Beregning af nettoprovenu ved hhv. garanti og selvbudgettering for 2020

På baggrund af den forsinkede udmelding har det ikke været muligt at beregne nettoprovenu ved hhv. garanti og selvbudgettering 2020. Når der kommer en endelig udmelding på tilskud- og udligning, foretages en beregning af nettoprovenu ved hhv. garanti og selvbudgettering 2020 med afsæt i KL's budgetvejledning, og vurderingen er udarbejdet på grundlag af følsomhedsanalyser i KL's tilskudsmodel.

Den enkelte kommune kan frit vælge mellem selvbudgettering og statsgaranti. Indholdet af de to budgetteringsmetoder på indtægtssiden er grundlæggende følgende:

Selvbudgettering - budgettet baseres på kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlaget, folketal m.v. og foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb beregnet på disse forudsætninger.

Statsgaranti - budgettet baseres på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag, og dertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb.

Det vil sige, at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag ikke alene giver sikkerhed vedrørende skatteindtægterne i budgetåret, men også vedrørende udligningen.

Når kommunen skal vælge mellem at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget eller anvende det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, er der en lang række faktorer, som spiller ind. De væsentligste er:

1. Tilskuds- og udligningsbeløbene, som er afhængig af udviklingen i skattegrundlaget i Billund Kommune og i hele landet.
2. Indbyggertallet i Billund Kommune og i hele landet.
3. Nettodrifts- og anlægsudgifterne i hele landet

KL's tilskudsmodel beregner automatisk konsekvensen ved valg af garanti/selvbudgettering ud fra de data, Billund Kommune indberetter. Det er derfor muligt at opstille forskellige scenarier og beregne konsekvenserne ved disse. Det er fx muligt at beregne konsekvenserne af et større folketal, end det der var forudsat i statsgarantien mv. Ved at opstille forskellige beregningseksempler opnås en viden omkring usikkerheden i beregningerne.

I overvejelserne om valg mellem selvbudgettering eller statsgaranti for 2020 skal kommunen endelig være opmærksom på, at selvbudgettering kan udløse en positiv eller negativ efterregulering af skat og tilskud/udligning i år 2023. En sådan efterregulering vil ikke finde sted for statsgarantikommuner. Hvis statsgarantiberegningen væsentligt overstiger kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlaget – det vil eksempelvis være tilfældet for lavvækstkommuner og kommuner med faldende antal skatteydere – bør kommunen overveje at vælge garantien og få løftet udskrivningsgrundlaget til det garanterede niveau.

For en lang række kommuner vil der imidlertid ikke være sikre indikatorer på, om kommunen skal vælge det statsgaranterede udskrivningsgrundlag eller det selvbudgetterede for 2020. Det gælder for kommuner hvor:

- Væksten ligger tæt ved landsgennemsnittet
- Væksten svinger meget i forhold til landsgennemsnittet fra år til år
- Væksten som udgangspunkt er høj, men på vej ned mod gennemsnittet
- Væksten som udgangspunkt er lav, men på vej op mod gennemsnittet.

Billund Kommune må her vurdere, om kommunens vækst i skattepligtige indkomster vil svare til den landsgennemsnitlige vækst fra 2019 til 2020, eller om der i kommunen forventes en anderledes udvikling.

Finansiering: skatter, tilskud og udligning

Budgettet for 2020 er udregnet med baggrund i den foreløbigt udmeldte statsgaranti for 2020, der vedrører såvel skatter som generelle tilskud. Indtægterne i overslagsårene er budgetteret med baggrund i samme foreløbige udmeldte statsgaranti. Prognosen for indtægterne i overslagsårene er baseret på prognose for 18. september 2019.

Nedenstående tabel viser de forventede indtægter fra skat samt tilskud og udligning mod de budgetterede indtægter i 2020. Der forventes samlet en samlet indtægt på 1,873 mia. kr. i 2020. I overslagsårene forventes et fald i indtægter i 2021 på 10 mio. kr. og derefter en stigning på 35 mio. kr. i 2022 og yderligere 34 mio. kr. i 2023.

Stigningen i indtægtsniveauet skal dog ses i lyset af, at der er en stigning i udgiftsniveauet som følge af almindelig pris og lønreguleringer - som forventes at stige med mellem 38 mio. kr. og 41 mio. kr. årligt. Der forventes således at opstå en ubalance mellem indtægter og udgifter i de kommende år.

| Indtægter samlet 1000 kr. (- = indtægt) | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Skatter | -1.575.899 | -1.581.536 | -1.614.761 | -1.650.067 |
| Tilskud og udligning | -297.609 | -281.784 | -283.861 | -282.587 |
| I alt | -1.873.508 | -1.863.320 | -1.898.622 | -1.932.654 |
| Marginal ændring mellem årene | | 10.188 | -35.302 | -34.032 |

| Finansiering | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Betalingskommunefolketal | 26.759 | 26.852 | 26.897 | 26.915 |
| Udskrivningsgrundlag, 1.000 kr. | 4.492.267 | 4.615.978 | 4.750.251 | 4.893.193 |
| Udskrivningsprocent | 24,0 | 24,0 | 24,0 | 24,0 |
| Fremskrivningsprocent, grundværdier | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Grundværdier inkl. produktionsjord 1.000 kr. | 4.426.067 | 4.426.067 | 4.426.067 | 4.426.067 |
| Grundskyldspromille | 18,48 | 18,48 | 18,48 | 18,48 |
| Grundskyldspromille produktionsjord | 3,68 | 3,68 | 3,68 | 3,68 |
| Dækningsafgift andre offentlige ejendomme, promille | 9,24 | 9,24 | 9,24 | 9,24 |

| Skatter. 1000 kr. (- = indtægt) | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kommunal indkomstskat | -1.078.144 | -1.107.835 | -1.140.060 | -1.174.366 |
| Dødsbøbeskatning | | | | |
| Selskabsskat | -434.000 | -410.000 | -410.000 | -410.000 |
| Grundskyld | -62.554 | -62.500 | -63.500 | -64.500 |
| Anden skat på fast ejendom | -1.201 | -1.201 | -1.201 | -1.201 |
| I alt | -1.575.899 | -1.581.536 | -1.614.761 | -1.650.067 |

Indkomstskat

De Kommunale Indkomstskatter er budgetteret med baggrund i uændret udskrivningsprocent på 24,0%, og budgetforslaget er baseret på statsgarantien.

Grundskyld

Grundskyldspromillen er ligeledes fastsat af byrådet. I forventningen til budget 2020 er grundskyldspromillen sat ud fra budget 2019 hvor den udgør 18,48 promille. Grundskyldspromillen for produktionsjord er iflg. loven 14,8 promille mindre end grundskyldspromillen og er derfor 3,68 promille. Promillen for dækningsafgift for andre offentlige ejendomme er altid 50% af grundskyldspromillen, svarende til 9,24 promille. Provenuet fra grundskyld er i 2019 budgetteret til 60,2 mio. kr.

Selskabsskatter

Kommunerne modtager selskabsskatteindtægter med tre års "forsinkelse". Skøn over virksomhedernes skattebetalinger er mere usikker end andre skattekilder, idet resultatet er påvirket af flere forhold. Der vil ske ændringer som følge af nye virksomhedsaktiviteter, frasalg af aktiviteter, ændringer i lovgivningen mv., ligesom kommunens indtægter også er afhængige af udviklingen i selskabsskatteindtægter på landsplan. En væsentlig usikkerhedsfaktor er desuden størrelsen af afregninger vedr. tidligere indkomstår. Skønnet for overslagsårene er derfor samlet behæftet med betydelig usikkerhed.

Selskabsskatten for 2020 er baseret på skatteår 2017 og er dermed kendt. For 2021 er der foretaget et skøn baseret på virksomhedernes resultater i 2018. Indtægten for 2022 og 2023 er vurderet på niveau med 2021. Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt udligningsordning for selskabsskat, hvor 50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet pr. indbygger udlignes. Det vil sige, at de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet, modtager et tilskud pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Omvendt skal de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

Tabel. Udviklingen i selskabsskatter. 1.000 kr.

| År | Selskabsskat (- = indtægt) | Udligning af selskabsskat | Nettoindtægt selskabsskat | Ekstraordinær indtægter |
|--------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| R2007 | -18.804 | -2.136 | -20.940 | - |
| R2008 | -21.272 | -3.252 | -24.524 | - |
| R2009 | -28.973 | -1.116 | -30.089 | - |
| R2010 | -88.165 | 29.448 | -58.717 | -28.717 |
| R2011 | -22.501 | 684 | -21.817 | - |
| R2012 | -126.074 | 53.244 | -72.830 | -42.830 |
| R2013 | -192.599 | 85.980 | -106.619 | -76.619 |
| R2014 | -159.773 | 68.436 | -91.337 | -61.337 |
| R2015 | -288.872 | 130.738 | -158.134 | -128.134 |
| R2016 | -346.915 | 158.580 | -188.335 | -158.335 |
| R2017 | -392.735 | 180.960 | -211.775 | -181.775 |
| B2018 | -488.400 | 227.172 | -261.228 | -231.228 |
| B2019 | -491.857 | 225.084 | -266.773 | -236.773 |
| B2020 | -434.000 | 192.045 | -241.955 | -211.955 |
| BO2021 | -410.000 | 182.638 | -227.362 | -197.362 |
| BO2022 | -410.000 | 182.692 | -227.308 | -197.308 |
| BO2023 | -410.000 | 182.584 | -227.416 | -197.416 |

Indtægterne fra selskabsskat i Billund Kommune for 2020 er budgetteret til brutto 434 mio. kr. Målt i forhold til andre kommuner er beløbet særdeles højt. Der er dog en forventning om, at dette vil falde i perioden 2021- 2023, hvor der budgetteres med 410,0 mio. kr.

Som følge af det store provenu fra selskabsskatter skal Billund Kommune bidrage til udligningsordningen for selskabsskatter med 192 mio. kr. i 2020, jf. tabellen ovenfor. Udligningsbeløbet er som nævnt fastsat som halvdelen af selskabsskatteindtægten over landsgennemsnittet - opgjort pr. indbygger. Ovenfor er vist udviklingen i indtægter fra selskabsskatter fra regnskab og budget i Billund Kommune.

Tabellen viser endvidere merindtægter fra ekstraordinære selskabsskatter. Et ordinært skatteindtægtsniveau er i denne sammenhæng sat ud fra et gennemsnitsniveau på 30 mio. kr. I tabellen er niveauet ud over de 30 mio. således vist som ekstraordinære indtægter.

Tilskud og Udligning

Tabellen nedenfor viser tilskuds- og udligningsbeløbene inklusiv de betingede tilskud. Her fremgår det, at der er en samlet indtægt fra tilskud og udligning på 297,6 mio. kr. Beløbene markeret med blåt nedenfor er behæftet med en vis usikkerhed da det er baseret på skøn fra KL. Sammensætningen af tilskud og udligning ses af nedenstående tabel.

| Tilskud og udligning. 1.000 kr. (- = indtægt) | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Landsudligning ¹ | -318.300 | -334.877 | -343.709 | -346.135 |
| Overudligning ¹ | 5.439 | 5.931 | 6.348 | 6.639 |
| Tilskud til komm. med højt strukturelt underskud ¹ | -51.538 | -56.082 | -60.381 | -63.322 |
| Statstilskud til kommuner | -8.205 | -9.879 | -7.597 | -858 |
| Statstilskud betinget af serviceudgifter | -13.741 | -13.772 | -13.739 | -13.693 |
| Statstilskud betinget af anlæg | -4.580 | -4.591 | -4.580 | -4.564 |
| Udligning af selskabsskat | 192.045 | 182.638 | 182.692 | 182.584 |
| Udligning og tilskud vedrørende udlændinge | 3.736 | 3.877 | 3.907 | 3.910 |
| Kommunale udviklingsbidrag til regionerne | 2.991 | 3.052 | 3.119 | 3.184 |
| Beskæftigelsestilskud | -25.300 | -24.588 | -24.588 | -24.588 |
| Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen | -5.024 | -5.139 | -5.258 | -5.379 |
| Tilskud til et generelt løft af ældreplejen | -3.749 | -3.835 | -3.923 | -4.013 |
| Tilskud til bedre kvalitet i dagpasning | -2.507 | -2.564 | -2.623 | -2.684 |
| Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet (ekstraordinært finansieringstilskud) | -24.632 | -7.500 | -7.500 | -7.500 |
| Tilskud vedr. skatnedsættelse i 2016 og 2018 | -17.124 | -8.562 | 0 | 0 |
| Overgangsordning vedr. revision af uddannelsesstatistik | -17.304 | 0 | 0 | 0 |
| Overgangsordning vedr. aldersbetinget udgiftsbehov | -4.056 | 0 | 0 | 0 |
| Værdighedsmilliard | -5.260 | -5.381 | -5.505 | -5.632 |
| Pulje til bekæmpelse af ensomhed | -500 | -512 | -524 | -536 |
| I alt | -297.609 | -281.784 | -283.861 | -282.587 |

I forhold til overslagsårene 2021-23 er forventningen til tilskuddet vedrørende styrkelse af kommunernes likviditet (ekstraordinært finansieringstilskud) nedskrevet med omkring 17 mio. kr. Det skyldes at der generelt

¹ I tidligere budgetter har posterne Landsudligning, Overudligning og Tilskud til kommuner med højt strukturelt underskud været vist som Kommunal udligning.

er stor usikkerhed omkring afviklingen af det ekstraordinære finansieringstilskud, samt at Billund Kommune er tæt på grænsen til ikke længere at kunne få andel i den del af tilskuddet².

Af de samlede tilskud er 13,7 mio. kr. et betinget tilskud vedr. serviceudgifterne og 4,6 mio. kr. et betinget tilskud vedr. anlægsudgifterne, som kan blive tilbageholdt, hvis kommunerne under ét ikke overholder aftalen om kommunernes økonomi. Budget og regnskab 2019 forudsætter således, at aftalen overholdes af kommunerne. I modsat fald har staten sanktionsmuligheder vedr. aftalebrud i 2020.

Målsætninger for den økonomiske politik i Billund Kommune

Budget 2020 er kendetegnet ved et afbalanceret og fornuftigt budget for perioden 2020-2023. Budgetforslaget tager højde for Billund Kommunes økonomiske politik, og samtidig er budgettet afbalanceret i forhold til de fremtidige udfordringer med faldende indtægter og stigende krav i især overslagsårene 2021-2023.

Presset kommer ikke mindst fra Regeringsaftalerne, hvor forventningerne er stadig reducerede rammer på såvel service - som på anlægssiden. Der er en særlig opmærksomhed på forventet bortfald af tilskudsordninger i 2021-2023, hvor det forventes et samlet fald på 16 mio. kr. i tilskudsordninger samtidig med at skatteindtægter ikke modsvares af tilsvarende stigninger. Det betyder, at der opstår en ubalance mellem udgifter og indtægter.

Arbejdet med budget 2020 tager afsæt i målsætningen for den økonomiske politik, der indeholder:

| | Beskrivelse | Målsætninger |
|---|--------------------------------------|---|
| 1 | At være en del af KL's budgetaftaler | Kommunen tager sin del af ansvaret for KL's budgetaftaler med Regeringen ved at overholde de kollektive aftaler. Det betyder at: <ul style="list-style-type: none"> At Billund Kommunes serviceudgifter holder sig inden for den udmeldte tekniske ramme fra KL At Billund Kommune tilstræber at maksimere kommunens andel af den samlede anlægsramme udmeldt fra KL, dog således at anlægsudgifterne kan finansieres inden for det skattefinansierede område i alt uden lånoptagelse |
| 2 | Mål for kassebeholdning | Den gennemsnitlige likviditet (365 dage) skal svare til 15% af driftsudgifter i alt |
| 3 | Langsigtede rentable investeringer | Investering i eksisterende og ny infrastruktur, bygningsmasse m.m., sker efter følgende prioritering: <ol style="list-style-type: none"> Anlægsudgifter, der har til formål, at den rentable del af den eksisterende bygningsmasse ikke forringes og opfylder den til enhver tid gældende lovgivning Anlægsudgifter, der reducerer driftsudgifterne Anlægsudgifter, der har til formål at realisere kommunens politikker og strategier |
| 4 | Råderum | I forbindelse med budgetforliget aftaler forligsparterne størrelsen på det kommende års råderum under hensyntagen til punkt 1 og 2, og vælger temaer for budgetanalyser |
| 5 | Overholdelse af budget | Ingen tillægsbevillinger på det uddelegerede område |
| 6 | Mål for overførsel mellem år | <ul style="list-style-type: none"> Fuld overførsel af underskud og handleplaner ved -5% Automatisk overførsel af +10% på det uddelegerede område Ansøgning ud over 10% samt for det ikke-uddelegerede |

² 1 mia. kr. er betinget på socioøkonomiske faktorer relativt til andre kommuner og 1 mia. kr. er betinget på beskatningsgrundlaget pr. indbygger relativt til andre kommuner.