

1. Budgetprocedure

Budgetproceduren for budget 2011-14 blev godkendt af Økonomi og Planudvalget den 11. februar 2010. Budgettet er 1. behandlet på Kommunalbestyrelsens møde den 23. september. Det endelige budget er vedtaget af Kommunalbestyrelsen den 14. oktober 2010.

Budget 2011-14 er vedtaget som følge af et budgetforlig mellem Socialdemokraterne, Socialistisk Folkeparti, Dansk Folkeparti, Liste T og Venstre.

Hovedprincipper

Formålet med budgetlægningen for 2011-14 har været at skabe et budget i balance. Det indebærer, at Dragør Kommune skal have en sund økonomi i årene fremover, hvor den årlige likviditet skal opfylde politiske fastsatte mål.

Udgangspunkt for budgetlægningen 2011 samt overslagsårene 2012- 2014 var budgetoverslagsåret 2011 i det vedtagne 2010 budget. Heri er foretaget der en række tekniske ændringer:

- Korrektion for pris – og lønudviklingen
- Tekniske korrektioner, jf. nedenfor.

Tekniske korrektioner defineres som:

- Konsekvenser af lov- og cirkulæreændringer, som medtages i
- DUT-kompensationen.
- Demografireguleringer som følge af befolkningsprognose 2010 samt tildelingsmodellerne inden for de pågældende områder.
- Ændrede forudsætninger, der kan dokumenteres via regnskabsresultatet for 2009 samt 1. budgetopfølgning. Ændrede forudsætninger kan være ændringer i ikke styrbare mængdeændringer og/eller udefra kommende ændringer i priser.
- Ændringer, der har karakter af udvidelse, skal fremsendes som forslag til aktivitetsændringer.
- Berigtigelser som følge af konstaterede budgetfejl.

Det budgetforslag for 2011, som fremkommer efter tekniske korrektioner, er basisbudgettet, hvortil der efterfølgende er foretages politiske ændringer.

Fokus på et budget i balance har medført, at de politiske ændringer for 2011-14 inkluderede betydelige besparelser på alle kommunens sektorområder.

I Budget 2011-14 er kommunes skatteprocenter uændret i forhold til budget 2010.

2. Økonomaftalen mellem Regeringen og KL

KL og regeringen indgik den 12. juni 2010 en aftale om kommunernes økonomi i 2011. Aftalen består af en hovedtekst og tre bilag, der kan hentes på KL's hjemmeside (www.kl.dk).

Økonomaftalen for 2011 blev indgået i skyggen af genopretningsaftalen mellem regeringen og Dansk Folkeparti. Genopretningsaftalen bygger på en forudsætning om, at de kommunale serviceudgifter skal holdes i ro frem mod 2013. Regeringen dikterede derfor, at budget 2011 skal svare til budget 2010 tillagt pris- og løn-fremskrivninger samt DUT-kompensation.

Økonomaftalen indeholder dermed intet rum for generelle serviceforbedringer. De serviceudgifter, der indgår i budget 2010, udgør også rammen for budget 2011. Såfremt budget 2010 ser ud til at blive overskredet, skal dette merforbrug derfor nedbringes. Regeringen har indført en sanktionslovgivning på regnskabsresultatet med virkning fra 2011. Det nødvendiggør, at såvel budget og regnskab 2011 holder sig inden for den fastsatte ramme.

Det stiller store krav til økonomistyringen. Det specialiserede socialområde og specialundervisningsområdet har de seneste år været områder med kraftig udgiftsvækst. Den vækst skal bremses. Sker det ikke, vil konsekvensen være, at mange kommuner skal skære på servicen til normalområderne i budget 2011.

Endvidere er det en forudsætning, at kommunerne fortsat indhøster mulige effektiviseringsgevinster. Som en del af økonomaftalen for 2009 indgik, at kommunerne gennem bedre ressourceudnyttelse og omprioriteringer skal frigøre ressourcer til borgernær service på 5 mia. kr. frem til 2013. Halvdelen af dette beløb skal regeringen bidrage med ved statslige tiltag, herunder ved afbureaukratisering og tilvejebringelse af digitale løsninger, der kan lette sagsgange.

Regeringen har i oktober 2009 præsenteret en afbureaukratiseringspakke "Mere tid til Vel-færd". Effektiviseringspotentialet i denne pakke har indgået som en del af økonomiforhandlingerne. Afbureaukratiseringsinitiativerne forventes at frigøre knap 400 mio. kr. i 2011. Kombineret med yderligere initiativer angående digitalisering, mere effektivt indkøb og stigende profil på tiltagene fra sidste år, bidrager regeringen med et effektiviseringspotentiale på godt 600 mio. kr. ekstra i 2011 sammenholdt med 2010.

På anlægsområdet er der i økonomaftalen skabt finansiering til et anlægsinvesteringsomfang på 15 mia. kr. i 2011. Der er ikke fastlagt et anlægsloft. Der er samtidig skabt mulighed for, at låneadgangen til de fremrykkede projekter, der er igangsat i 2010, kan overføres til 2011. Det forudsætter imidlertid, at projekterne bliver igangsat, fx via en kontraktindgåelse, inden den 1. oktober 2010.

Økonomaftalen indeholder endvidere en midtvejsregulering på sammenlagt 1,5 mia. kr. på baggrund af stigende overførselsudgifter og højere medfinansieringsudgifter på sundhedsområdet end forudsat i økonomaftalen for 2010.

Endelig har aftaleforhandlingerne haft fokus på at understøtte kommuner, som aktuelt er i en særlig vanskelig situation. Slutresultatet blev, at der i aftalen for 2011 er afsat en skattepulje på 300 mio. kr., som forbeholdes et mindre antal kommuner, der har et akut behov for at skabe balance i økonomien gennem en skatteforhøjelse, uden at det udløser en sanktion. Endvidere er særtilskudspuljen forhøjet til 500 mio. kr. i 2011, hvilket er en videreførelse af niveauet i 2010.

I det følgende gennemgås hovedresultaterne i økonomaftalen for 2011. I gennemgangen lægges der primært vægt på kommunernes serviceudgifter, styringen af de specialiserede områder, investeringsmulighederne i 2011, skattepulje og særtilskud samt midtvejsreguleringen af bloktilskuddet i 2010.

Rammen for serviceudgifterne i 2011

Økonomaftalen for 2011 indeholder ikke noget rum for serviceforbedringer. Snarere tværtimod. Regeringen og Dansk Folkeparti har med genopretningsaftalen dikteret, at den står på nulvækst i kommunerne frem mod 2013. Det betyder konkret, at rammen for budget 2011 er fastsat således, at den svarer til serviceudgifterne i budget 2010 tillagt pris og lønfremskrivinger samt DUT-kompensation.

Servicerammen er dermed yderst snæver. Det stiller høje krav til kommunernes økonomistyring og en massiv indhøstning af effektiviseringsgevinster. Udgiftspres på fx de specialiserede områder skal kunne holdes inden for den samlede ramme af budget 2010.

Det skal i den forbindelse understreges, at der i fremskrivningen af budget 2010 til rammen for serviceudgifterne i 2011 er forudsat, at kommunerne foretager en pris og lønfremskrivning for en lavere prisudvikling end forudsat i budgettet for 2010. I økonomaftalen for 2011 er det således forudsat, at pl-fremskrivningen giver 425 mio. kr. i råderum. KL har dog vurderet, at det reelle beløb, der kan hentes ind ved en pris og løn-fremskrivning, kan være større.

Regeringen og Dansk Folkeparti har som led i genopretningsaftalen skærpet sanktionsmekanismen vedr. det betingede balancetilskud. Baggrunden herfor er den massive budgetoverskridelse i 2009. Det betingede balancetilskud vil med virkning fra budgetåret 2011 blive forhøjet til 3 mia. kr., og justeres, så det betinges af, at serviceudgifterne i både budget og regnskab ligger inden for det aftalte niveau. De samlede kommunale serviceudgifter i 2011 skal derfor både i budget og regnskab holde sig inden for den fastsatte ramme, såfremt det betingede balancetilskud skal komme til fuld udbetaling. Afregningen i forhold til en eventuel aftaleoverskridelse i regnskaberne for 2011 foretages i 2012 og sanktionsmekanismen vil være af kollektiv karakter i både budget- og regnskabssituationen.

KL har taget afstand fra den skærpede sanktionslovgivning, men vil som konsekvens heraf udvide det mellemkommunale samarbejde om den faseopdelte budgetlægning til også at omfatte regnskabsudviklingen. KL vil således fremover gennemføre spørgeskemaundersøgelser, der giver mulighed for at lave prognoser for regnskabsresultatet. Såfremt landsprognosen indikerer et regnskabsresultat, der overskrider aftaleniveauet, vil dette danne baggrund for en drøftelse mellem borgmestrene om, hvorledes aftaleoverholdelsen kan sikres.

Som følge af genopretningsaftalen skal kommunerne endvidere fra 2011 udarbejde halvårsregnskaber, der sikrer opfølgning i forhold til udgiftsudviklingen og samtidig giver en prognose for regnskabsresultatet. Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget- og regnskabsudvalg vil fastlægge den konkrete udformning af halvårsregnskaberne i efteråret 2010. Som en del af økonomaftalen har parterne aftalt, at reglerne fastlægges under hensyntagen til de administrative konsekvenser, ligesom mulighederne for forenkling af reglerne vedrørende omkostningsregnskaber tages med i drøftelserne.

Økonomaftalen indeholder endvidere en opfordring til, at kommunalbestyrelserne tager stilling til behovet for korrigerende initiativer i et givent år, såfremt der ved regnskabsafslutningen i foråret konstateres væsentlige overskridelser i forhold til budgettet.

Opbremsning af væksten på de specialiserede områder

Udgifterne til det specialiserede socialområde er gennemsnitligt steget med godt 1 mia. kr. årligt de senere år. Samtidig er udgifterne til specialundervisning steget kraftigt og udgør nu ca. 13 mia. kr.

Nulvækstrammen indebærer, at udgiftsvæksten på de specialiserede områder skal stoppes. En fortsat vækst vil fortrænge udgifterne på de øvrige kommunale serviceområder.

Mange kommuner har på det specialiserede socialområde allerede sat ind med massive styringstiltag, men regnskabet for 2009 indikerer, at det vil blive en stor udfordring at overholde budget 2010 på dette område. Der er derfor behov for en fortsat og intensiveret indsats for at få styr på udgiftsudviklingen.

KL har i forhandlingerne med regeringen lagt vægt på at forbedre de kommunalpolitiske styrings- og prioriteringsmuligheder på området. Regeringen har i den forbindelse bl.a. forpligtet sig til at forenkle de sociale rammeaftaler og give kommunerne ansvaret for koordineringen. Der vil samtidig blive igangsat en analyse af, hvordan den nuværende statslige regulering understøtter de kommunale styringsmuligheder.

Økonomiaftalen for 2011 lægger samtidig op til et nysyn på specialundervisningen. Ca. 14 pct. af alle elever modtager i dag specialundervisning. Det tal skal nedbringes. Folkeskolen skal fremover være rummelig og kunne omfatte hovedparten af børn med særlige behov.

Med henblik på at understøtte denne udvikling, vil regeringen bl.a. gennemføre en lovændring, der afgrænser specialundervisningen til kun at omfatte støtte i mindst 12 ugentlige undervisningstimer samt undervisning i specialklasser og specialskoler. En anbringende kommune skal ligeledes fremover medvirke ved udarbejdelsen og godkendelsen af et endeligt specialundervisningstilbud i en anden kommune. Også på specialundervisningsområdet vil der endvidere blive igangsat en analyse af den nuværende regulering, og herunder klagesystemet.

Anlægsniveauet i 2011

Økonomiaftalen fastlægger ikke noget anlægsloft, men indeholder finansiering til et anlægsniveau på 15 mia. kr. i 2011. Derved skrues anlægsniveauet tilbage til et mere normalt leje efter det høje investeringsniveau, det har været muligt at afholde i 2010.

Der afsættes i alt 2 mia. kr. fra kvalitetsfonden i 2011, hvilket indebærer, at investeringsniveauet på kvalitetsfundsområderne skal udgøre samlet set 7 mia. kr. i 2011.

For den enkelte kommune gælder et medfinansieringskrav, der krone for krone svarer til kommunens kvalitetsfondstilskud. Det betyder, at såfremt en kommune modtager 20 mio. kr. i kvalitetsfondstilskud, skal den selv medfinansiere tilsvarende 20 mio. kr., således at det samlede investeringsomfang bliver 40 mio. kr. Der er dog mulighed for at deponere kvalitetsfondstilskuddet, hvis kommunen ikke kan anvende pengene i 2011. I efteråret 2010 vil status for kommunernes investeringer på kvalitetsfundsområderne blive drøftet mellem KL og regeringen.

Dragør modtager i 2011 4,9 mio. kr. i kvalitetsfondsmidler. Idet en andel af kommunens millionpulje samt ESCO-investeringer forventes anvendt indenfor kvalitetsfundsområderne forventer Dragør at anvende de forudsatte 9,8 mio. kr. på kvalitetsfundsområderne i 2011.

Regeringen har desuden afsat en lånepulje på 800 mio. kr. målrettet medfinansiering af investeringer på kvalitetsfundsområderne, herunder særligt folkeskoleområdet, i kommuner i en økonomisk og likviditetsmæssig vanskelig situation. Dragør har ikke i 2011 ansøgt om andel i disse lånepuljer.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet vil endvidere igangsætte et arbejde vedrørende en model for låneoptag til større IT-investeringer med et dokumenteret effektiviseringspotentiale.

Skattepulje og særtilskud

For at tilgodese et mindre antal kommuner i en særlig vanskelig situation er der med økonomiaftalen dels etableret en skattepulje på 300 mio. kr., dels er puljen til vanskeligt stillede kommuner forøget til 500 mio. kr. i 2011.

Dragør Kommune har søgt og fået bevilget i alt 5 mio. kr. i 2011 fra puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner.

Skattepuljen er målrettes et mindre antal kommuner, der i en særlig vanskelig situation vurderes at have behov for en skatteforhøjelse. I Dragør har Kommunalbestyrelsen drøftet mulighederne for at forhøje skatten herunder sanktionerne forbundet dermed samt mulighederne for at ansøge om andel i skattepuljen. Kommunalbestyrelsen har imidlertid vedtaget ikke at søge om andel i skattepuljen i 2011 og har desuden valgt at fastholde kommunens skatter på niveau med 2010.

Betydelig midtvejsregulering i 2010

Som følge af den økonomiske krise er overførselsudgifterne steget betydeligt mere i 2010 end forudsat i sidste års økonomiaftale. De kommunale medfinansieringsudgifter på sundhedsområdet har ligeledes været højere end det forudsatte niveau.

KL har derfor krævet, at der skulle ske en midtvejsregulering af bloktilskuddet i 2010. Det betyder, at der udbetales i alt 1,5 mia. kr. ved midtvejsreguleringen. De 300 mio. kr. skyldes de stigende medfinansieringsudgifter, mens de resterende 1,2 mia. kr. har sin baggrund i de højere overførselsudgifter på de budgetgaranterede områder. Dragørs andel af midtvejsreguleringen indgik som en del af kommunens 2. budgetopfølgning i 2010.

Øvrige temaer

Økonomiaftalen for 2011 indeholder en række temaer ud over dem, der er nævnt ovenfor. Regeringen og KL har bl.a. aftalt at samle den objektive sagsbehandling i 3-5 sagsbehandlingscentre med virkning fra sommeren 2012. Aftalen får betydning for kommunens Borgerservice, der kommer til at afgive en række arbejdsopgaver og givet vis et antal medarbejdere til de kommende sagsbehandlingscentre. Samlingen forventes at give administrative besparelser på landsplan på ca. 300 mio. kr. om året.

Som opfølgning på økonomiaftalen vil det samtidig blive afdækket, hvorledes kommunernes budgetlægning af grundskyldsprovenuet kan understøttes.

Regeringen er endvidere blevet forpligtet til at igangsætte en handlingsplan, der vil forbedre restanceinddrivelsen og derved nedbringe de kommunale restancer.

3. Befolknings- og elevprognose

Befolkningsprognose 2010

Befolkningsprognose 2010 blev godkendt til brug for årets budgetlægning på Økonomi- og Planudvalgets møde den 15. april 2010.

Befolkningsprognose er udarbejdet for perioden 2010-2025. I budgetlægningen er det perioden 2011-2014, der har interesse.

Udtrækkene indeholder oplysninger om antallet af kvinder og mænd i 1-års aldersklasser, fødsler og dødsfald samt antallet af flytninger såvel internt i kommunen (intraregionale) som til og fra kommunen (interregionale).

Befolkningsprognosen er baseret på følgende forudsætninger:

- Befolkningsprognosen bygger på befolkningsdata fra Det Centrale Personregister (CPR).
- Beregninger er baseret på Dragørs fødselsniveau, dødshyppighed og flyttemønstre i perioden 2005-2009.
- Antal fødsler er på baggrund af gennemsnittet for de historiske år baseret beregnet til en fertilitetskvote på 2,011, hvilket er lidt højere end den gennemsnitlige kvote på landsplan. Fertilitetskvoten er fastholdt som konstant i hele prognoseperioden.
- Der er indregnet forventninger omkring stigende levealder – hhv. 9,5% øget levealder for mænd og 7,2% for kvinder frem til 2050.
- Den forventede udvikling i boligmassen er anslået af Dragør Kommune på baggrund af planlagte udbygninger og kendte muligheder for nybyggeri i kommunens boligområder.

Det er vigtigt at understrege, at en befolkningsprognose ikke er en nøjagtig forudsigtelse af fremtiden. I prognose fremskrives kendte folketal ud fra en forventet udvikling.

Det er ikke muligt at beregne en gennemsnitlig usikkerhed på beregningerne, idet prognosen i princippet kan være fuldstændig nøjagtig, hvis alle forudsætningerne holder. Omvendt kan beregningerne afvige meget fra det faktiske resultat, hvis forudsætningerne skrider og f.eks. fødselstallet stiger voldsomt, eller der bliver bygget meget mere eller mindre end forudsat. Grundlæggende er usikkerheden for forudsætningerne - og dermed også for resultaterne - større, jo længere man fjerner sig fra udgangsåret.

Usikkerheden er endvidere betinget af størrelsen på de årgange, der regnes på. Når årgangens størrelse øges, øges sikkerheden også. Derfor er usikkerheden på meget små årgange størst.

Den forventede befolkningsudvikling fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel 1: Forventet befolkningsudvikling 2010-2014

Aldersgrupper	2010	2011	2012	2013	2014
0-2 år	419	411	403	401	392
3-5 år	497	509	496	483	476
6-16 år	2.068	2.038	2.039	2.030	2.022
17-24 år	840	861	869	877	871
25-34 år	824	780	752	742	725
35-49 år	3.097	3.057	3.024	2.999	2.932
50-66 år	3.515	3.477	3.431	3.369	3.329
67-79 år	1.700	1.786	1.870	1.952	2.042
80+ år	601	614	632	649	662
Hovedtotal	13.561	13.533	13.518	13.503	13.453

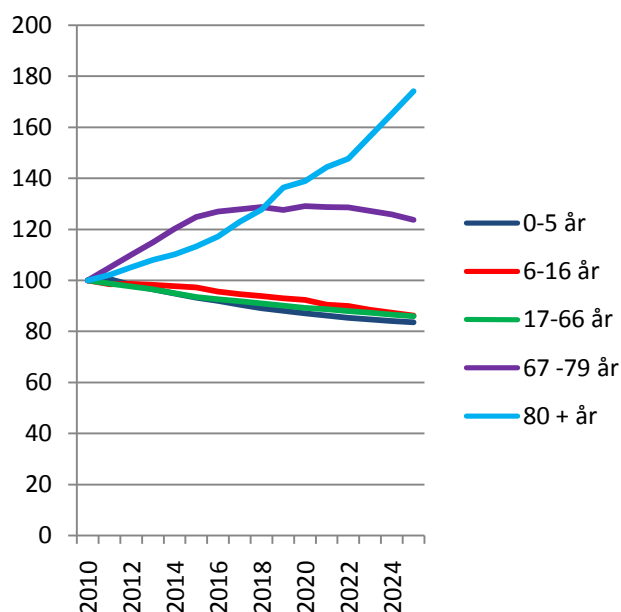
Antallet af 0-2 årige forventes at falde de kommende år. Der forventes en lille stigning i antallet af 3-5 årige fra 2010 til 2011, hvorefter antallet forventes at falde. Antallet af 6-16 årige forventes at falde de kommende år.

Der forventes en lille stigning i antallet af 17-24 årige frem til 2012, hvorefter antallet forventes at falde. Antallet i aldersgrupperne mellem 25 og 66 år forventes alle at falde de kommende år, mens antallet af ældre forventes at stige.

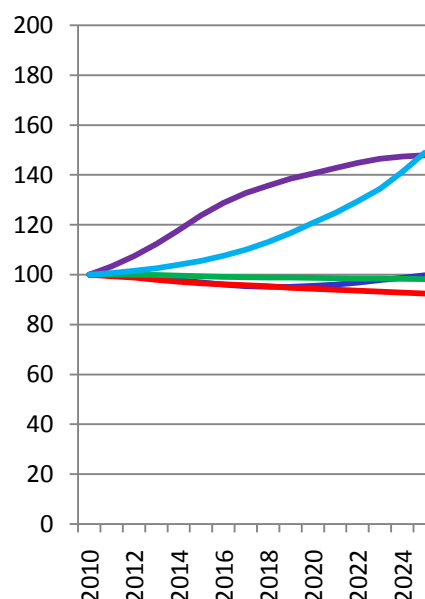
Forskydninger i aldersgrupperne betyder, at den erhvervsaktive andel af befolkningen (de 17-66 årige) ændres fra at udgøre 61% i 2010 til at udgøre 58% i 2014. I prognosens sidste år 2025 forventes den erhvervsaktive andel af befolkningen at udgøre 56%.

Den demografiske udvikling i Dragør betyder, at kommunen må forvente at stå overfor et betydeligt udgiftspres, eftersom andelen af befolkningen i den erhvervsaktive alder falder løbende, mens andelen af ældre stiger. Denne tendens ses i hele landet, men i særlig udpræget grad i Dragør. Demografiudviklingen i Dragør versus landsplan er illustreret i figurerne nedenfor.

Figur 1:
Befolkningsudvikling Dragør (indekstal)



Figur 2:
Befolkningsudvikling landsplan (indekstal)



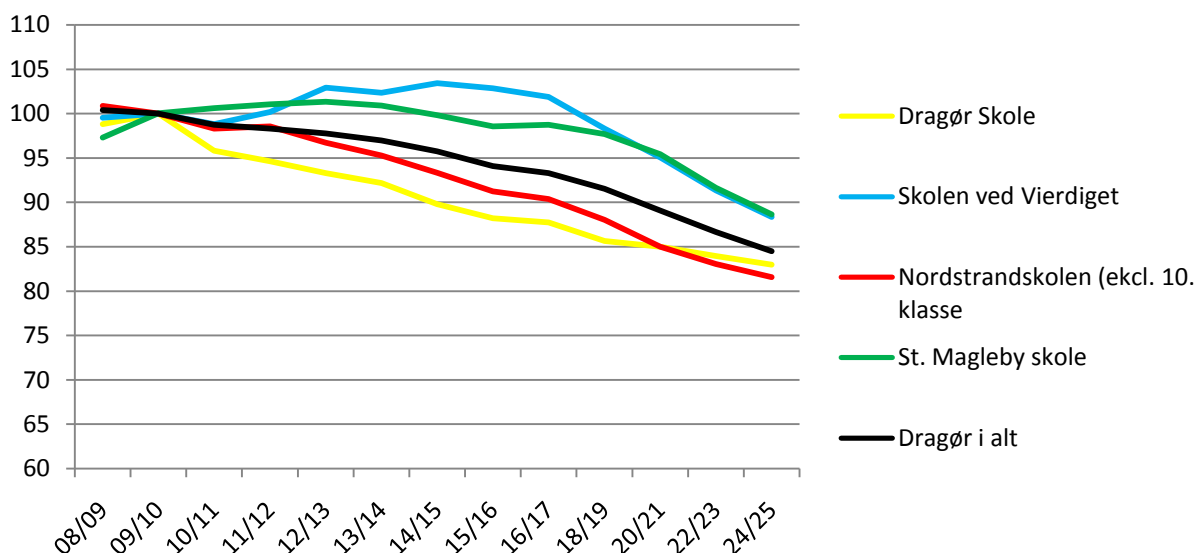
Elevprognose 2010

På baggrund af befolkningsprognosen for 2010 er der i år udarbejdet en særskilt elevtalsprognose til brug for skolernes planlægning. Elevtalsprognosen viser et forventet fald i antallet af elever i folkeskolens klasser fra 1.955 elever i skoleåret 2009/10 til 1.652 elever i skoleåret 2023/24, hvilket svarer til et fald på 15,5%.

Elevprognosen viser en forventet nedgang i elevtallet på alle kommunens skoler på længere sigt. Nedgangen i elevtal variere dog noget fra skole til skoler. På Dragør Skole og Nordstrandskolen forventes antallet af elever således at falde mere end gennemsnittet for Dragør. På St. Magleby skole forventes elevtallet stabilt over en årrække og først mod slutningen af prognoseperioden forventes et fald i antallet af elever. På Skolen ved Vierdiget forventes en stigning i antallet af elever frem til skoleåret 2015/2016, hvorefter antallet af elever også forventes at falde på denne skole.

Udviklingen i elevtal er illustreret i figuren nedenfor.

Figur 3: Udviklingen i elevtal på Dragørs 4 folkeskoler (indekstal, 2009/2010 som basisår)



Demografiske reguleringer af budgettet

Den tekniske korrektion af budgettet inkluderer en regulering i forhold til den forventede demografiske udvikling i perioden 2010-2013 på skole, dagtilbud og ældreområdet. Befolkningsprognosen anvendes desuden til budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning.

4. Væksten i serviceudgifter

Regeringen har i den økonomiske politik hvert år mål for, hvor meget det offentlige forbrug på stige. Det offentlige forbrug er summen af kommunernes, statens og regionernes forbrug. I økonomiaftalerne mellem regeringen og KL og regeringen og Danske Regioner indgår det, hvor meget serviceudgifterne er opgjort til, og hvor meget det er forudsat, at de må stige.

Definitionen af serviceudgifterne i 2011 indeholder ingen ændringer i forhold til definitionen i 2010. Serviceudgifterne defineres herefter som de samlede nettodriftsudgifter (dranst 1 og 2) på hovedkonto 0-6 fratrukket nettodriftsudgifterne på de brugerfinansierede områder, nettodriftsudgifterne til overførsler og nettodriftsudgifterne til forsikrede ledige.

I økonomiaftalen for 2011 er rammen for de kommunale serviceudgifter fastsat til 232,799 mio. kr. (*ekskl.* nye opgaver som følge af årets lov- og cirkulæreprogram).

Økonomiaftalen for 2011 indebærer, at kommunerne under ét kan videreføre det udgiftsniveau, som blev fastlagt i budgettet for 2010. Der er i aftalen for 2011 foretaget en række tekniske korrektioner i nedadgående retning, mens servicerammen omvendt er hævet med 300 mio. kr. grundet den ældrepulje, som blev vedtaget med finansloven for 2010. Endelig indgår i aftalen, at bloktilskuddet - og dermed servicerammen - permanent hæves med 400 mio. kr. for at sikre de rette rammer for madordningen i daginstitutionerne.

Madordningerne indgik dog med 200 mio. kr. allerede i budget 2010, så den samlede korrektion i relation til madordningerne er på 200 mio. kr.

Der er tale om en stram økonomisk ramme for 2011, hvor der kun er plads til at videreføre det budgetterede udgiftsniveau i kommunerne. Uden et decideret rammeløft og med en række korrektioner i nedadgående retning er servicerammen for 2011 meget tæt på budget 2010 fremskrevet med den forventede pris- og lønændring overordnet set.

Dette betyder, at et eventuelt forventet merforbrug i 2010 skal skæres væk inden den enkelte kommune kan komme ned på 2011-niveau.

Hvis kommunerne under et ikke overholder servicerammen, bliver det effektueret en kollektiv sanktion. 3 mia. kr. af bloktilskuddet er således betinget af, at kommunerne overholder servicerammen.

Dragørs serviceramme

Den enkelte kommunes fastsættelse af udgiftsniveau i 2011 må naturligvis tage afsæt i kommunens aktuelle økonomiske situation samt kommunens valg af serviceniveau, men som udgangspunkt giver økonomiaftalen kun plads til at videreføre eksisterende serviceniveau.

I tabellen nedenfor opgøres serviceudgifterne for Dragør Kommune efter den metode, KL anbefaler i budgetvejledningen. Derved fregår, at Dragørs andel af de samlede serviceudgifter på 232,799 mio. kr. i 2011 teknisk beregnet udgør 590,5 mio. Kr.

Tabel 1: Teknisk beregning af Dragør serviceudgifter 2011

1.000 kr.	2010	2011
Budgettede serviceudgifter i 2010	584.397	
Fratrukket aktivitetsbestemt medfinansiering	-25.655	
2010-beregning – fremskrevet til 2011 med pris- og lønskøn 0,8%	558.742	563.212
Budget til medfinansiering 2011		26.543
justering af serviceramme for PL-rul		-1.078
Opgavekorrektur af servicerammen (madordning, ældrepulje, skæv DUT og fejlkontering af overførsler)		217
Korrektion for årets lov- og cirkulæreprogram. Dragørs andel af 775,3 mio.kr. (0,21 %)		1.603
Teknisk beregnet serviceramme 2011		590.497

Serviceudgifter i budget 2011

I vedtaget budget 2011 kan Dragør Kommunes serviceudgifterne opgøres til 576,151 mio. kr. jf. nedenstående tabel 2. Dragørs serviceudgifter for 2011 ligger dermed et godt stykke under den teknisk beregnede serviceramme.

Tabel 2: Serviceudgifter i budget 2011

1.000 kr.	2011
Nettodriftsudgifter	653.949
Nettodriftsudgifter vedr. forsyningsvirksomhed	-1
Overførsler til personer, netto	-77.797
Serviceudgifter i basisbudget	576.151

Hvis kommunerne under ét ikke overholder servicerammen, det vil sige, hvis de budgettede serviceudgifter for 2011 i hele landet overstiger de aftalte serviceudgifter, effektueres en kollektiv sanktion. Sanktionen består i, at 3 mia. kr. af bloktilskuddet er gjort betinget af, at kommunerne overholder servicerammen. Hvis kommunerne under ét ikke overholder rammen mister Dragør Kommune derved ca. 6,4 mio.kr

5. Lov- og cirkulæreprogrammet

Kommunerne bliver kompenseret for de mer- og mindreudgifter, som staten pålægger den i forbindelse med vedtagelse af nye love, bekendtgørelser og cirkulærer. Kompensationen udbetales via bloktilskuddet. Kompensation givet som konsekvens af lov- og cirkulæreændringer indarbejdes i Dragørs basisbudget, som en del af de tekniske korrektioner.

Tabel 1: Lov og cirkulæreprogrammet for 2010-2013

Mio. kr.	2010 (2010 pl)	2011(2011 pl)	2012 (2011 pl)	2013 (2011 pl)
Kommunerne i alt	504,8	755,3	802,4	626,0
Dragørs andel	1.072	1.603	1.703	1.329

Mindre korrektioner (under 50.000) medtages ikke som teknisk korrektion. Derudover er der for hver enkelt post foretaget en vurdering af hvorvidt DUT-kompensationen allerede er indregnet i det tekniske basisbudget dels på baggrund af tidligere års budgetopfølgninger og dels forvaltningernes budgetlægning på baggrund af kendte udgifter. En række beløb vedr. ændringer og reguleringer, der er trådt i kraft i løbet af 2010 eller tidligere indlægges således ikke, eftersom forvaltningerne allerede har taget højde for disse ved budgetlægning 2010 og disse dermed indgår i budget 2011 som almindelige fremskrivninger.

På baggrunden af gennemgangen af de enkelte DUT-kompensationer og drøftelse med forvaltningerne om større regelændringer medfører lov og cirkulærerneprogrammet kun minimale tekniske korrektioner i Dragør i 2011-14.

6. Pris- og lønskøn

Økonomi- og Planudvalget godkendte på mødet den 11. februar 2010 Budgetprocedure for Budget 2011-14. Heraf fremgik blandt andet, at der som udgangspunktet for budgetlægningen foretages en korrektion for pris- og lønudviklingen.

Tidligere år er korrektionen for pris og lønudviklingen foretaget på baggrund af KL's skøn i den budgetvejledning, der publiceres i starten af året.

Som følge af kommunens økonomiske situation godkendte Økonomi- og Planudvalget på mødet den 26. august 2010 imidlertid, at der for 2011 skulle udmøntes en besparelse på 3 mio. kr. ved ikke at prisfremskrive alle arter.

I tabellen nedenfor angives de løn og prisfremskrivninger, der er anvendt i budgettet.

Table 1 Anbefalet og anvendt pris- og lønudvikling

Strukturtekst	p/l sats 2010/2011 jf. budgetvejled- ning G.1.1.	Anvendt p/l fremskrivning i basisbudget 2011-14
1 Lønninger		
1.1 Fast løn	1,80%	1,80%
1.4 Særydelser	1,80%	1,80%
1.6 Pensionsforsikringspræmier	1,80%	1,80%
2.2 Fødevarer	0,90%	0,00%
2.3 Brændsel	2,00%	0,00%
2.6 Køb af jord og bygninger	0,50%	0,00%
2.7 Anskaffelser	0,30%	0,00%
2.9 Øvrige varekøb	1,00%	0,00%
4.0 Tjenesteydelser uden moms	2,00%	0,00%
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	3,00%	0,00%
4.6 Betalinger til staten	1,80%	1,80%
4.7 Betalinger til kommuner	1,80%	1,80%
4.8 Betalinger til regioner	1,70%	1,70%
4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	2,00%	0,00%
5.1 Tjenestemandspensioner m.v.	1,80%	1,80%
5.2 Overførsler til personer	2,20%	2,20%
5.9 Øvrige tilskud og overførsler	2,30%	0,00%
6 Finansudgifter	0,00%	0,00%
6.1 Renteudgifter	0,00%	0,00%
6.3 Afdrag på lån	0,00%	0,00%
6.5 Tilsvær	0,00%	0,00%
6.6 Tilbagebetalte skatter	0,00%	0,00%

6.8 Finansforskydninger	0,00%	0,00%
7.1 Egne huslejeindtægter	1,80%	1,80%
7.2 Salg af produkter og ydelser	1,80%	1,80%
7.6 Betalinger fra staten	1,80%	1,80%
7.7 Betalinger fra kommuner	1,80%	1,80%
7.8 Betalinger fra regioner	1,80%	1,80%
7.9 Øvrige indtægter	1,80%	1,80%
8 Finansindtægter	2,20%	
8.1 Renteindtægter	2,20%	
8.3 Låneoptagelse	2,20%	
8.6 Statstilskud	2,20%	
8.8 Finansforskydninger	2,20%	
9.1 Overførte lønninger	1,80%	
9.2 Overførte varekøb	0,90%	
9.4 Overførte tjenesteydelser	2,00%	
9.7 Interne indtægter	1,90%	

Der er ikke regnet med p/l løft på art 8 og art 9, da disse reguleres manuelt.

Foruden den almindelige lønfremskrivning foretages hvert en korrektion på baggrund af en normeringsbaseret gennemgang af lønbudgetterne. Det betyder, at økonomiafdelingen gennemgår alle enheders lønbudget for på baggrund af en fastlagt normering og det aktuelt ansatte personale at budgetlægge det kommende års lønbudget. Denne løngennemgang er foretaget i i KMD's lønbudget og normeringskontrolmodul. I gennemgangen tages højde for kendte overenskomstmæssige stigninger frem for alene generelle lønfremskrivninger.

KL anbefaler i budgetvejledningen for 2011 skrivelse G.1.3, at der ved anvendelse af normeringsmodul anvendes en fremskrivningsprocent på 0,18 % pr. 1. april april 2010 og 0,10% pr. 1. april 2011. Denne anbefaling er anvendt i forvaltningens lønberegning. Samlet set betyder den normeringsberegne lønberegning, at der kunne trækkes 3,8 mio. kr. ud af det teknisk løn og prisfremskrevne budget for 2011.

7. Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning

Skatteprocenter

Budget 2011-14 er vedtaget med uændrede skatteprocenter i forhold til budget 2010. Skatteprocenterne for Dragør Kommune fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 1. Skatteprocenter i Dragør Kommune i 2011

	2011
Udskrivningsprocent for kommunal indkomstskat	24,8
Grundskyldspromille	25,70
Dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme	10,00
Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers grundværdi	12,85
Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers forskelsværdi	8,75

Grundskyldspromillen er fastsat til 25,70. Som følge heraf er grundskyldspromillen på produktionsjord 12,3, der er det lovbestemte loft.

Den kollektive skattesanktion

Fra og med 2009 har regeringen fået gennemført, at der indføres sanktioner overfor kommunerne, hvis de ikke overholder skattestoppet. Skattestoppet indebærer, at skatterne ikke må stige fra det ene år til det andet for kommunerne under ét. Det betyder, at en kommune godt kan sætte f.eks. indkomstskatten op, hvis der er en anden kommune, som sætter skatten tilsvarende ned. I 2011 er der aftalt en skattepulje på 300 mio. kr. Puljen finansieres ved nedsættelse af statskatten og skatteombygningen ligger dermed indenfor rammerne af regeringens skattestop.

Hvis den samlede skatteforhøjelse for kommunerne under et overstiger den aftalte ramme, vil der ske en modgående regulering af bloktilskuddet for 2011 tilsvarende overskridelsen. Det gælder for alle de ovennævnte typer af skatter.

Regeringen har med årets økonomiaftale justeret sanktionsmekanismen for at reducere et eventuelt incitament til at øge skattetrykket. Justeringen indebærer, at såfremt den samlede kommunale skatteudskrivning stiger, vil de kommuner, der har hævet skatten, første år individuelt få modregnet 75 % af merindtægterne i bloktilskuddet, mens modregningen det andet år og tredje år vil udgøre 50 %. I det fjerde år vil den individuelle modregning udgøre 25 %.

Hvad angår de resterende 25 % af provenuet fra en eventuel skattestigning gælder det, at samtlige kommuner får reduceret deres bloktilskud med deres andel af befolkningstallet i forhold til de sidste 25 % af merprovenuet af den samlede skattestigning.

Indkomstskat

Budget 2011-14 er vedtaget med statsgaranteret udskrivningsgrundlag.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for Dragør Kommune i 2011 tager udgangspunkt i udskrivningsgrundlaget for 2008, der herefter er fremskrevet til 2011-niveau med den fastsatte fremskrivningsprocent (garantiprocent) der er fastsat til 8,2 %. Der anvendes samme fremskrivningsprocent for alle kommuner.

Tabel 2. Statsgaranteret udskrivningsgrundlag og provenu af indkomstskat

Hele 1.000 kr.	2011	2012	2013	2014
Garanteret udskrivningsgrundlag	2.425.863	2.503.492	2.586.105	2.668.863
Provenu af indkomstskat	601.614	620.866	641.354	661.878

Tilskud og udligning

Dragør Kommune er ligesom alle landets kommuner omfattet af landsudligningen. Dertil kommer udligningsordningen for kommunerne i Hovedstadsområdet. Derudover er der særlige udlignings- og tilskudsordninger samt den mellemkommunale udligning af selskabsskat.

Tabel 3. Tilskud og udligning

1.000 kr.	2011	2012	2013	2014
Kommunal udligning	76.068	88.536	98.425	108.374
Statstilskud	-52.140	-49.439	-43.607	-39.171
Efterregulering	-10.488	22.819		
Udligning af selskabsskat	-2.868	-2.403	-2.632	-2.873
Udligning vedr. udlændinge	5.424	5.563	5.631	5.681
Kommunalt bidrag til regioner	18.067	18.444	18.828	19.171
Særtilskud	-27.380	-22.188	-22.000	-21.807
Tilskud og udligning i alt	6.683	61.332	54.645	69.375

Dragør Kommune skal betale 76 mio.kr. i udligning til andre kommuner i 2011, statstilskuddet (bloktilskud) udgør 52 mio. kr.

I 2007 blev der indført en ny mellemkommunal udligningsordning af selskabsskat, hvor provenuet pr. indbygger af selskabsskat efter viderefordeling, bliver udlignet med 50 %. Såvel provenuet som udligningen af selskabsskat er endeligt gjort for 2011 og bliver således ikke efterreguleret. I 2011 modtager Dragør Kommune 2,9 mio. kr. fra den udligningsordning.

Dragør Kommune vil få en efterregulering vedrørende tilskud på ca. 10,5 mio. kr. i 2011 vedrørende indkomståret 2008, mens der forventes en negativ efterregulering for indkomståret 2009 i 2012 på ca. 22,9 mio. kr. Disse tal skal ses i sammenhæng med efterreguleringen på skat for indkomståret 2008, hvor Dragør skal afregne 34,5 mio. kr. i budgetåret 2011. For indkomståret 2009 skal Dragør afregne 12,5 mio. kr. i budgetoverslagsåret 2012.

Til udligningsordningen vedrørende udlændinge skal Dragør Kommune betale ca. 5,4 mio. kr.

Særtilskud er sammensat af nedenstående:

Fra puljen til særligt vanskeligt stillet kommuner har Dragør kommune modtaget 5 mio.kr. i 2011.

Særtilskuddene omfatter det særlige ældretilskud til løft i kvaliteten i ældreplejen og et generelt statstilskud til ældreområdet. Derudover indgår Dragør Kommunes andel af kvalitetsfondsmidler til anlæg, der udgør 4,9 mio. kr. i 2011.

Endeligt skal Dragør Kommune betale 18,1 mio. kr. til regionerne (kommunalt bidrag).

Samlet set har Dragør i 2011 et underskud på 6,7 mio. kr. på tilskud og udligning.

Ejendomsskatter

Forventet udvikling i grundlag og provenue af ejendomsskatter fremgår nedenfor:

Hele kr.		2011	2012	2013	2014
	o/oo	Grundlag	Grundlag	Grundlag	Grundlag
Grundskyld	25,70	4.366.246.800	4.636.954.102	4.929.082.210	5.234.685.307
Grundskyld, landbrug m.v.	12,30	26.798.800	28.460.326	30.253.326	32.129.032
Offentlige ejendomme	12,85	23.681.600	25.149.859	26.734.300	28.391.827
Dækningsafgift, forskelsværdi:					
Offentlige ejendomme	8,75	46.268.400	49.137.041	52.232.674	55.471.100
Erhvervsjendomme	10,00	417.155.678	443.019.330	470.929.548	500.127.180
Hele kr.	o/oo	2011	2012	2013	2014
		Provenue	Provenue	Provenue	Provenue
Grundskyld	25,70	-112.209.545	-119.235.720	-126.743.414	-134.597.413
Grundskyld, landbrug m.v.	12,30	-329.625	-350.062	-372.116	-395.187
Offentlige ejendomme	12,85	-304.309	-323.175	-343.535	-364.835
Dækningsafgift, forskelsværdi:					
Offentlige ejendomme	8,75	-404.849	-429.950	-457.036	-485.372
Erhvervsjendomme	10,00	-4.210.701	-4.430.194	-4.709.295	-5.001.272
Forventet provenu		-117.459.029	-124.769.101	-132.625.396	-140.844.079
+ = udgift, - = indtægt					

2011-grundlaget er det senest kendte opgjorte grundlag fra ejendomsskattesystemet pr. 21. juni 2010, fremskrevet med den endelige reguleringsprocent på 7%. For 2012 og budgetoverslags årene er skønnet for udviklingen i reguleringsgrundlaget fremskrevet i overensstemmelse med KL's udmeldte skøn jf. budgetvejledningsskrivelse G 1.3 tabel 8.1.1 side 32.

Det bemærkes særskilt, at Folketinget den 3. juni 2010 vedtog et lovforslag om nedsættelse af grundskyldspromillen med 5,1 promille for ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug.

Kommunerne vil i 2011 blive kompenseret individuelt af staten for nedsættelsen af grundskyldspromillen, men ikke for ændringer i promillen sfa. en skatteforhøjelse.

8. Lån, renter og afdrag

Langfristet gæld

Størrelsen af - og udviklingen af kommunens langfristede gæld er et væsentligt mål for at sikre en sund kommunal økonomi. Det er dog ikke i sig selv et mål at være gældfri. En kommune i udvikling kan have brug for at investere, og det kan være relevant at lånefinansiere visse anlægsinvesteringer ud fra en betragtning om, at fremtidige skatteydere skal bidrage til faciliteter, som fremtidige borgere også får glæde af. En stor nettogæld vil imidlertid begrænse kommunens handlefrihed som følge af årlige udgifter til renter og afdrag.

Dragør har i en årrække haft en målsætning om at nedbringe kommunens langfristede gæld, dog formuleret således, at en midlertidig afvigelse fra målet er acceptabel, såfremt den er begrundet i betydelige investeringer. Som det fremgår af figuren nedenfor Dragørs langfristede gæld ved udgangen af 2005 204,9 mio. kr., mens den ved udgangen af 2009 var 186,3 mio. kr.

Der var i 2008 en betydelig nedgang i kommunens langfristede gæld. Det skyldes et ekstraordinært afdrag på 20 mio. kr.

I 2007 og 2009 har der været en lille stigning i kommunens langfristede gæld. Stigningen i 2007 skyldes overtagelsen af et amtligt lån som følge af Kommunalreformen. I 2009 optog Dragør for første gang lån i indefrosne ejendomsskatter på 15,3 mio. kr. Nettotilvæksten i den langfristede gæld udgør dog kun 6,8 mio. kr. i 2009. Den øvrige langfristede gæld blev således nedbragt med 8,5 mio. kr. i 2009.

Jf. Dragør Kommunes Økonomiske Politik 2008-11 er målsætningen, at kommunens langfristede gæld i 2009 skulle være nedbragt til 183,6 mio. kr. Ved udgangen af 2009 var kommunens langfristede gæld således 2,7 mio. kr. højere end målsat.

Dragør Kommunes langfristet gæld



Der var i 2010 budgetlagt med 6,8 mio. kr. til afdrag på langfristet gæld. Der er i 2011 budgetlagt med 9,0 mio. kr. Gælden afdrages løbende, nogle lån kvartalvis andre halvårligt. Derudover er der i 2011 budgetlagt med 9,4 mio. kr. til renteudgifter forbundet med langfristet gæld.

I 2010 har Dragør optaget nye lån for 25,775 mio. kr. Heraf vedrører 5,775 mio. kr. lån til energibesparende investeringer (ESCO). De resterende 20 mio. kr. er optaget som lån i indefrosne ejendomsskatter.

Der er for 2011 budgetlagt med optagelse af lån i indefrosne ejendomsskatter på 20 mio. kr. Der er desuden budgetlagt med optagelse af ESCO-lån for 4,1 mio. kr.

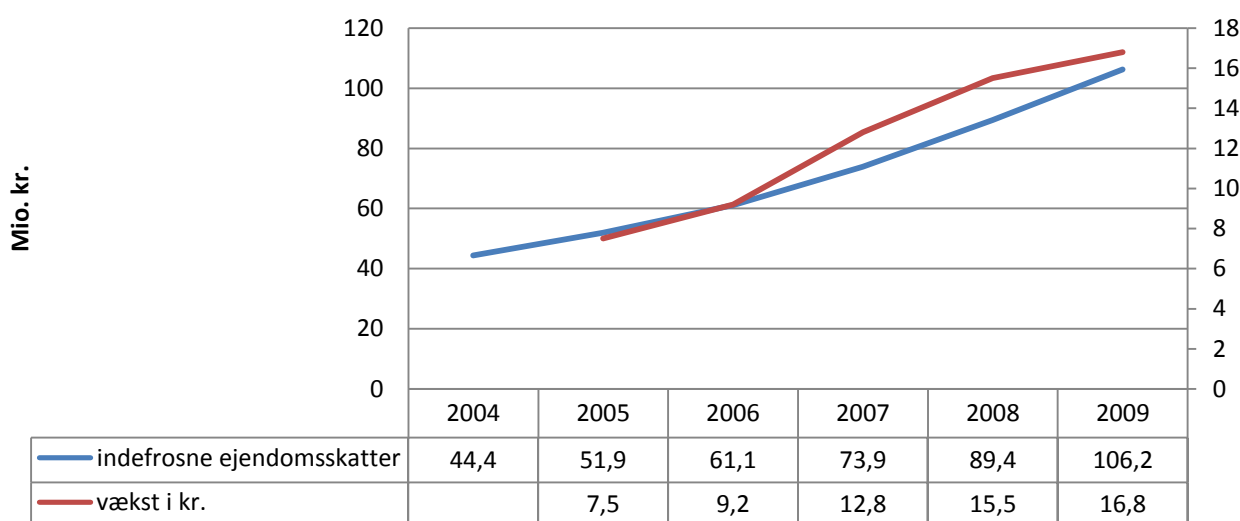
ESCO-modellen indebærer, at der optages lån til investering i energibesparende foranstaltninger. Lån og renter afdrages således via de energibesparende foranstaltninger.

Lån i indefrosne ejendomsskatter

Kommunen har mulighed for automatisk låneadgang til finansiering af netto likviditetstab ved indefrysning af ejendomsskatter.

Som det fremgår af nedenstående figur og tabel har Dragør Kommune ultimo 2009 godt 106 mio. kr. til gode hos borgere, der har indefrosset deres ejendomsskatter. Ultimo 2010 forventes kommunens indefrosne ejendomsskatter at være 124,5 mio. kr.

Indefrosne ejendomsskatter



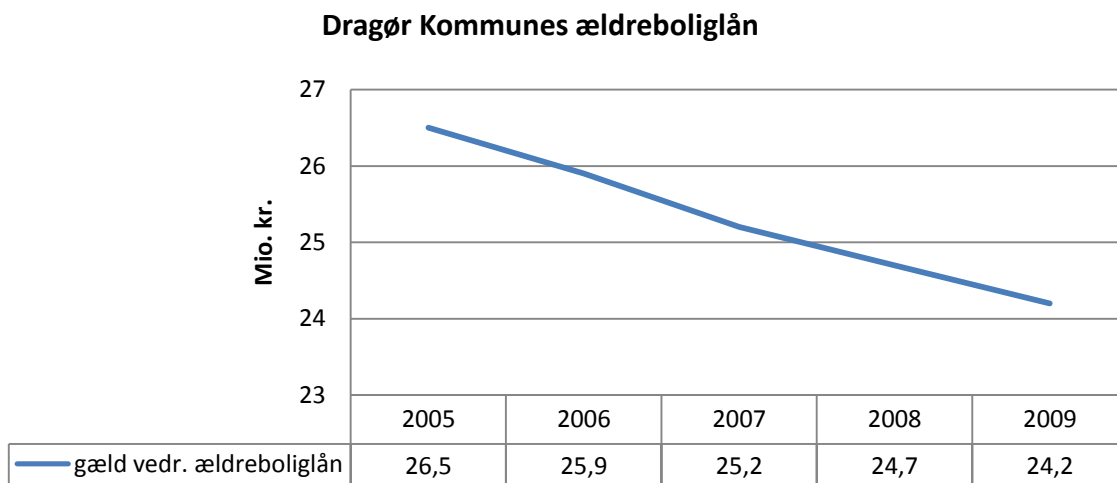
Stigningen i kommunens udlån til borgere til indefrysning af ejendomsskatter forventes at stige gennemsnitlig 20 mio. kr. årligt de kommende år. Idet der udelukkende hjemtages lån for 2009 og frem har kommunen fortsat et tilgodehavende på knap 90 mio. kr. i ubelånte ejendomsskatter.

Ældreboliglån

Langfristet gæld vedrørende ældreboliger er inkluderet i opgørelsen over kommunens langfristede gæld ovenfor. Udestående vedrørende ældreboliger afdrages af beboerne over huslejen.

Denne gæld har dermed ikke samme betydning for kommunens handlefrihed, som de øvrige gældsposter.

Den langfristede gæld vedrørende ældreboliger har været svagt faldende de seneste år. Som det fremgår af nedenstående figur er gælden faldet fra 26,5 mio. kr. ved udgangen af 2005 til 24,2 mio. kr. ved udgangen af 2009. Udvidelsen og moderniseringen af Enggården vil dog medføre stigende gæld vedrørende ældreboliger.



9. Benchmarkanalyse af overordnede nøgletal

I det følgende gennemgås en række indikatorer for kommunens økonomi og service, og Dragørs nøgletal sammenlignes med landsgennemsnittet, gennemsnittet for kommunerne i Region Hovedstaden samt udvalgte kommuner; nabokommunen Tårnby samt kommuner Allerød og Vallensbæk, der er kommuner med samme rammevilkår som Dragør.

Likviditet

Over årets 12 måneder må den gennemsnitlige daglige saldo på funktion 9.50 Kassekreditter, ikke overstige den gennemsnitlige daglige saldo på funktionerne 9.01-9.11 Likvide aktiver. Denne regel kaldes kassekreditreglen, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

Tabel 1: Udviklingen i likviditet efter kassekreditreglen pr. indbygger

	2007	2008	2009	2010
201 Allerød Kommune	242	3.962	1.821	1.646
185 Tårnby Kommune	11.562	10.424	11.052	10.574
187 Vallensbæk Kommune	6.926	1.589	640	1.169
155 Dragør Kommune	5.202	6.034	1.950	1.206
Hele landet	5.277	5.615	4.473	4.399
Kommuner i Region Hovedstaden	7.553	8.778	7.332	7.058

Kilde: Indenrigs- og Sundhedsministeriets Kommunale Nøgletal, Likviditeten pr. indbygger opgjort efter kassekreditreglen ultimo 4. kvartal, 2010 dog udgangen af 1. kvartal.

Som det fremgår af ovenstående tabel, har Dragør en likviditet pr. indbygger noget under gennemsnittet for kommunerne i Region Hovedstaden. I 2008 lå Dragørs likviditet lidt over gennemsnittet på landsplan, men Dragørs likviditet er faldet meget markant fra 2008 til 2009 og falder yderligere fra 2009 til udgangen af 1. kvartal 2010. Dragørs likviditet ligger i 2009 og 2010 således også noget under gennemsnittet på landsplan. Blandt sammenligningskommunerne har Allerød og Vallensbæk en lavere likviditet end Dragør i 2008 og 2009, mens kun Vallensbæk har en lavere likviditet end Dragør i 2010.

En medvirkende årsag til Dragør Kommunes faldende gennemsnitlige likviditet fra 2008 til 2009 er, at kommunen ultimo 2008 afdrog ekstraordinært 20 mio. kr. af kommunens gæld.

Det kan i øvrigt tilføjes, at Tårnby ved udgangen af 1. kvartal 2010 har landets højeste gennemsnitlige likviditet pr. indbygger, samt at 15 kommuner har en lavere gennemsnitlig likviditet end Dragør.

Langfristet gæld

Størrelsen af - og udviklingen af kommunens langfristede gæld er et væsentligt mål for at sikre en sund kommunal økonomi. Til anvendelse for analysen opgøres kommunernes gæld målt pr. indbygger i tabellen nedenfor. Opgørelsen viser kommunernes gæld til banker, realkreditforeninger, forsikringselskaber m.v. Nøgletallet omfatter desuden gæld til henholdsvis staten, kommuner og regioner som følge af delingsaftalen i forbindelse med kommunalreformen (Funktion 9.55.63-9.55.79).

Tabel 2: Langfristet gæld pr. 1/1 pr. indbygger

	2007	2008	2009
201 Allerød Kommune	9.103	9.287	9.023
185 Tårnby Kommune	55	43	68
187 Vallensbæk Kommune	17.742	23.959	25.696
155 Dragør Kommune	16.129	15.822	13.383
Hele landet	12.620	13.530	13.737
Kommuner i Region Hovedstaden	12.627	15.046	14.671

Kilde: Indenrigs- og Sundhedsministeriets Kommunale Nøgletal, tal for 2010 er ikke tilgængelige

Som det fremgår af opgørelsen har Dragør Kommune fra 2008 til 2009 et fald i den langfristede gæld pr. indbygger, hvilket betyder, at Dragør 1. januar 2009 har en langfristet gæld pr. indbygger under både gennemsnittet for kommunerne i Region Hovedstaden og landsgennemsnittet. Blandt sammenligningskommunerne har Tårnby en ekstraordinær lav gæld. Allerød har en gæld pr. indbygger lidt under Dragør. Vallensbæk har i 2008 og 2009 en langsigtet gæld noget over Dragørs.

I en vurdering af kommunernes langsigtede gæld bør udestående vedrørende ældreboliger fremhæves. Idet udestående vedrørende ældreboliger afdrages af beboerne over huslejen, har denne gæld ikke samme betydning for kommunens handlefrihed som øvrige gældsposter. Ovenstående opgørelse er inkl. langfristet gæld til ældreboliger. Nedenfor opgøres gælden på dette område særskilt.

Tabel 3: Langfristet gæld vedr. ældreboliger¹ pr. 1/1 pr. indbygger

Kr.	2007	2008	2009
201 Allerød Kommune	1.962	1.905	1.947
185 Tårnby Kommune	-	-	-
187 Vallensbæk Kommune	2.784	2.807	2.542
155 Dragør Kommune	1.962	1.902	1.844
Hele landet	2.250	3.313	3.671
Kommuner i Region Hovedstaden	1.657	2.154	2.254

Kilde: Indenrigs- og Sundhedsministeriets Kommunale Nøgletal, tal for 2010 er ikke tilgængelige

Som det fremgår af ovenstående opgørelse har Dragør kommunes gæld vedrørende ældreboliger været forholdsvis stabil de seneste år, mens gennemsnitsopgørelserne på landsplan og for kommunerne i Region Hovedstaden viser en stigning. Gælden til ældreboliger må forventes at stige markant de kommende år, idet mange kommuner har eller i de kommende år må bygge nye ældreboliger for at leve op til forpligtigelsen på området. Dragørs planer for udbygning af Enggården vil således også betyde en betydelig stigning i gælden vedrørende ældreboliger fra 2010.

Langfristede tilgodehavende

¹ Funktion 9.55.77

Kommunerne har desuden en række langsigtede tilgodehavender. Ultimo 2009 havde Dragør Kommune 369,7 mio. kr. i langsigtede tilgodehavender. En meget stor del af disse (254,6 mio. kr.) er dog bundet i Aktieselskaberne Dragør Vand og Dragør Spildevand samt interesseselskaberne HNG og Amager Forbrænding. Den resterende del af kommunens langsigtede tilgodehavender udgøres primært af lån ydet til borgere til betaling af ejendomsskatter.

Strukturel driftsbalance

En metode til at vurdere holdbarheden af den kommunale økonomi er at se på forholdet mellem de løbende driftsudgifter og indtægter. Det er naturligvis uholdbart på længere sigt, hvis kommunens ordinære indtægter fra primært skatter, bloktilskud og takstbetalinger ikke kan finansiere de løbende driftsudgifter. Ønsker kommunen samtidig at foretage anlægsinvesteringer og afdrage gæld, er det som udgangspunkt nødvendigt med et strukturelt overskud.

Tabel 4: Strukturel driftsbalance² pr. indbygger

Kr.	Budget 2008	Budget 2009	Budget 2010
201 Allerød Kommune	447	361	- 162
185 Tårnby Kommune	1.913	1.597	1.712
187 Vallensbæk Kommune	1.093	1.694	2.689
155 Dragør Kommune	1.841	1.210	- 618
Hele landet	1.503	1.358	1.367
Kommuner i Region Hovedstaden	2.059		

Kilde: KL, Kommunernes økonomi 2008 samt Tabel 1 vedr. kommunernes finansieringsbehov 2010 og 2011

Som det fremgår af ovenstående tabel har Dragør overskud på den strukturelle driftsbalance i budget 2008 og 2009, men et underskud i budget 2010. I 2008 lå Dragørs niveau lidt under gennemsnittet for kommunerne i Region Hovedstaden men lidt over gennemsnittet på landsplan. I 2009 ligger Dragør lidt under gennemsnittet på landsplan.

Blandt sammenligningsgrundlaget har såvel Allerød som Dragør en negativ strukturel driftsbalance i 2010. Det kan tilføjes, at i alt 11 kommuner ud over Dragør på landsplan har en negativ strukturel balance i budget 2010.

Til analysen af kommunerens strukturelle balance bør dog tilføjes, at mange kommuner - herunder også Dragør - er kommet ud af 2009 med betydelige budgetoverskridelser samt at mange kommuner i 1. halvår af 2010 har genåbnet budget 2010 for at finde besparelser. En analyse baseret på budget 2009 og 2010 må således tages med forbehold.

² Kommunens strukturelle driftsbalance pr. indbygger defineres som forskellen mellem de budgetterede nettodriftsudgifter på hovedkonto 0 samt 2-6 på den ene side og kommunens budgetterede nettoindtægter på hovedkonto 7 på den anden side. Særligt på hovedkonto 7 er ikke inkluderet. I 2009 er tallet desuden korrigeret for ekstraordinære indtægter som følge af afståelse af energivirksomheder.

Skat og serviceniveauet

Serviceniveauet angiver forholdet imellem kommunens udgifter pr. indbygger og de udgifter, som kan henføres til udgiftsbehov som følge af den aldersmæssige og sociale sammensætning i kommunen pr. indbygger. Ved denne beregning fås et udtryk for serviceniveauet i kommunen, idet udgifter, udover udgiftsbehov grundet den befolkningsmæssige sammensætning, er udtryk for et serviceniveau over landsgennemsnittet.

Tabel 5: Udviklingen i serviceniveau

	2007	2008	2009	2010
201 Allerød Kommune	1,21	1,18	1,16	1,10
185 Tårnby Kommune	0,94	0,96	0,97	0,97
187 Vallensbæk Kommune	1,12	1,12	1,09	1,05
155 Dragør Kommune	1,11	1,09	1,08	1,05
Hele landet	1	1	1	
Kommuner i Region Hovedstaden	1,04	1,03	1,03	1,03

Kilde: Indenrigs- og Sundhedsministeriets Kommunale Nøgletal, Data til og med 2009 er regnskabstal, mens oplysninger herefter er budgettal.

Serviceniveauet vil for hele landet pr. definition være lig med 1, mens den enkelte kommune kan have et serviceniveau over, under eller lig med 1, afhængigt af om nettodriftsudgifterne overstiger udgiftsbehovene eller omvendt. Et serviceniveau med en værdi større end 1 angiver, at kommunen tilbyder en service der ligger over det gennemsnitlige niveau. Et niveau under 1 indikerer at kommunen har valgt et serviceniveau lavere end gennemsnittet.

I fortolkningen af serviceniveauet skal der dog gøres opmærksom på, at høje udgifter i nøgletallet også kan skyldes, at kommunen har en lavere produktivitet end landsgennemsnittet ved frembringelse af kommunale serviceydelser.

Som det fremgår af tabellen har Dragør et serviceniveau over 1, hvilket er generelt for kommunerne i Region Hovedstaden. Dragørs serviceniveau er dog lidt højere end det gennemsnitlige niveau for regionen. Allerød og Vallensbæk har højere serviceniveau end Dragør i årene 2007 til 2009. I Budget 2010 er Allerød Kommunes serviceniveau fortsat højere end Dragørs, mens Vallensbæk Kommunes serviceniveau er på niveau med Dragør.

Tårnby som den eneste kommune i opgørelsen har et serviceniveau under 1. Tårnby er dog også den eneste Kommune i opgørelse, der har et stigende serviceniveau. Det er således også værd at bemærke, at beregningen viser et fald i Dragørs serviceniveau i alle årene. Det kan i øvrigt tilføjes, at der på landsplan i 2010 er 8 kommuner, der har et serviceniveau på niveau med Dragørs, mens der er 10 kommuner der har et serviceniveau, der er højere end Dragørs. De Kommuner der har et serviceniveau højere end Dragørs er udover Allerød: Læsø, Ballerup, Fanø, Frederikssund, Samsø, Langeland, Bornholm, Høje-Taastrup, Glostrup, Furesø og Hvidovre.

Tabel 6: Beregnet forholdet mellem skat og service

	2007	2008	2009	2010
201 Allerød Kommune	0,90	0,91	0,91	0,92
185 Tårnby Kommune	0,93	0,94	0,96	0,96
187 Vallensbæk Kommune	0,96	0,97	0,94	0,96
155 Dragør Kommune	0,97	0,97	0,96	0,96
Hele landet	1	1	1	1
Kommuner i Region Hovedstaden	0,94	0,94	0,94	0,96

Kilde: Indenrigs- og Sundhedsministeriets Kommunale Nøg-

Skat/service-forholdet udtrykker forholdet imellem den beskatning, som borgerne i den enkelte kommune pålægges, set i forhold til den service, som kommunen tilbyder.

Tallene fra Indenrigs og Socialministeriets nøgletal er et såkaldt beregnet skat/serviceforhold, hvilket betyder, at nøgletallet er upåvirket af kommunernes anlægsudgifter. Anlægsudgifter, for så vidt som disse ville påvirke skatteudskrivningen efter fradrag af finansiering fra eventuel låneoptagelse og kasseforbrug, er således holdt ude af den beregnede skatteudskrivning. Anlægsudgifter kan skævvride forholdet imellem beskatningsniveau og serviceniveau. Antag f.eks. 100 % skattefinansiering af et anlægsprojekt. Dette vil øge beskatningsniveauet, selvom serviceniveauet er uændret, da serviceniveauet udelukkende er baseret på driftsudgifter. Det almindelige skat/service-forhold er dermed følsomt overfor udsving i anlægsbudgetterne i det enkelte år. Ved i stedet at bruge et mål for den nødvendige skatteudskrivning til finansiering af driften alene, opnås det, at såvel beskatningsniveau som serviceniveau i det beregnede skat/service-forhold er uafhængigt af udsving i anlægsudgifter.

Skat/service-forholdet vil for hele landet pr. definition være lig med 1, mens den enkelte kommune kan have et skat/service-forhold over, under eller lig med 1. Et skat/service-forhold med en værdi mindre end 1 angiver at kommunen tilbyder en relativ høj service ift. den beskatning som borgerne oplever, mens et niveau større end 1 betyder, at borgerne i kommunen betaler en relativ høj skat set ift. den service, som kommunen tilbyder.

Skat/service-forholdet er et udtryk for kommunernes forskellige økonomiske vilkår.

Skat/service-forholdets niveau kan således henføres til to faktorer - kommunens beskatningsgrundlag og/eller kommunens udgiftsbehov. Et lavt beskatningsgrundlag i kommunen vil have tendens til at give et højt beskatningsniveau som medfører et skat/service-forhold større end 1. Det skyldes, at kommuner med lavt beskatningsgrundlag er nødt til at fastsætte højere skatteprocenter for at opnå det tilstrækkelige provenu. Høje udgiftsbehov vil ligeledes trække i retning af et skat/service-forhold større end 1, eftersom større behov med de samme udgifter vil udtrykke et lavere serviceniveau. Et lavt beskatningsgrundlag og høje udgiftsbehov vil således alt andet lige medføre et højt niveau for skat/service-forholdet. Et lavt niveau for skat/service-forholdet skyldes omvendt et højt beskatningsgrundlag og/eller lave udgiftsbehov.

Som det fremgår af tabellen har Dragør et Skat/service-forhold under 1, hvilket er generelt for kommunerne i Region Hovedstaden. I Dragør påvirker et højt beskatningsgrundlag beregningen positivt forstået således, at kommunen kan tilbyde en relativ høj service i forhold til den beskatning som borgerne oplever. Det er dog værd at bemærke, at Dragørs nøgletal i perioden 2008-2009 fjerner sig mere fra 1. Beskatningsgrundlaget har i denne periode da også været faldende, som det fremgår af tabellen nedenfor. Det er i samme tabel dog også værd at bemærke at Dragørs beskatningsgrundlag pr. indbygger er steget igen fra 2009 til 2010 uden at det beregnede skat/serviceforhold dog har ændret sig i denne periode.

Tabel 7: Beskatningsgrundlag pr. indbygger

	2007	2008	2009	2010
201 Allerød Kommune	202.389	211.370	198.369	208.745
185 Tårnby Kommune	155.947	161.188	161.963	167.374
187 Vallensbæk Kommune	177.703	181.605	173.227	175.825
155 Dragør Kommune	199.076	202.038	197.395	203.395
Hele landet	143.955	148.599	149.723	155.225
Kommuner i Region Hovedstaden	167.728	171.847	172.614	177.467

Kilde: Indenrigs- og Sundhedsministeriets Kommunale Nøgletal

Som det fremgår af tabellen ovenfor har Dragør et meget højt beskatningsgrundlag. Dragørs grundlag er således noget højere end såvel gennemsnittet på landsplan og gennemsnittet blandt kommunerne i region Hovedstaden. Blandt kommunerne i sammenligningsgrundlaget er det således kun Allerød, der har et højere beskatningsgrundlag end Dragør Kommune.

Det skal dog også bemærkes, at Dragør alle år, har haft et relativt højt beskatningsniveau, jf. opgørelsen i tabel 4. Blandt sammenligningsgrundlaget har såvel Allerød som Vallensbæk dog et beskatningsniveau over Dragørs.

Tabel 8: Beskatningsniveau (pct)

	2007	2008	2009	2010
201 Allerød Kommune	25,16	25,17	25,10	25,07
185 Tårnby Kommune	23,15	23,54	23,31	23,29
187 Vallensbæk Kommune	25,15	25,19	25,13	25,10
155 Dragør Kommune	25,11	25,12	25,07	25,04
Hele landet	24,58	24,86	24,82	24,90
Kommuner i Region Hovedstaden	24,46	24,66	24,58	24,61

Kilde: Indenrigs- og Sundhedsministeriets Kommunale Nøgletal

Beskatningsniveauet er en beregnet størrelse for kommunens samlede beskatning af borgerne på baggrund af provenuet fra indkomstskat, grundskyld og ejendomsværdiskat i forhold til kommunens beskatningsgrundlag.

Ved udregningen af det gennemsnitlige beskatningsniveau for flere kommuner er den enkelte kommune vægtet i forhold til kommunens andel af beskatningsgrundlaget.

Afslutningsvis opgøres Dragørs socialøkonomiske indekstal i tabellen nedenfor.

Kommunens relative udgiftsbehov

Det Socialøkonomiske indeks måler kommunens relative udgiftsbehov i forhold til andre kommuner på basis af en række socioøkonomiske kriterier, der indgår med forskellig vægt i beregningen. Det er kriterier som f.eks. 'Antal 20-59-årige uden beskæftigelse' og 'Antal psykiatriske patienter'. Den præcise definition kan findes i Indenrigs- og Socialministeriets publikation 'Kommunal Udligning og Generelle Tilskud 2008', En værdi over 1 betyder, at kommunen har et større udgiftsbehov relativt til gennemsnittet af kommunerne, imens en værdi lavere end 1 betyder et lavere udgiftsbehov relativt til gennemsnittet.

Tabel 9: Socialøkonomiske indeks

	2007	2008	2009	2010
201 Allerød Kommune	0,45	0,46	0,48	0,48
185 Tårnby Kommune	0,93	0,94	0,94	0,93
187 Vallensbæk Kommune	0,58	0,63	0,62	0,63
155 Dragør Kommune	0,57	0,57	0,55	0,55
Hele landet	1	1	1	1
Kommuner i Region Hovedstaden	1,10	1,11	1,11	1,10

Kilde: Indenrigs- og Sundhedsministeriets Kommunale Nøgletal

Som det fremgår af opgørelsen har Dragør et indekstal noget under 1 og samtidig et meget lavt indekstal i relation til Kommunerne i Region Hovedstaden, der i gennemsnitlig har et indekstal noget over 1. I opgørelsen har kun Allerød lavere indekstal end Dragør.

Opsamling

Benchmarkanalysen viser, at Dragørs gennemsnitlige likviditet pr. indbygger har været markant faldende de seneste år og ligger noget under gennemsnittet for kommunerne i Region Hovedstaden. I 2009 og 2010 ligger Dragørs likviditet desuden noget under gennemsnittet på landsplan. Blandt sammenligningskommunerne har Allerød og Vallensbæk lavere likviditet end Dragør i 2008 og 2009, mens kun Vallensbæk har en lavere likviditet end Dragør i 2010.

Dragør har samtidig et fald i den langfristede gæld pr. indbygger fra 2008 til 2009, hvilket betyder, at Dragør 1. januar 2009 har en langfristet gæld pr. indbygger under både gennemsnittet for kommunerne i Region Hovedstaden og landsgennemsnittet. Blandt sammenligningskommunerne har Tårnby en ekstraordinær lav gæld. Allerød har en gæld pr. indbygger lidt under Dragør. Vallensbæk har i 2008 og 2009 en langsigtet gæld noget over Dragørs.

Dragør har i øvrigt et relativt højt serviceniveau, hvilket dog er generelt for kommunerne i Region Hovedstaden. Dragørs serviceniveau er dog lidt højere end det gennemsnitlige niveau for regionen. På landsplan har 8 kommuner i 2010 et serviceniveau på niveau med Dragørs, mens 10 kommuner har et serviceniveau, der er højere end Dragørs.

Dragørs serviceniveau er også højt, når det sammenholdes med den beskatning, borgerne oplever. Dette skyldes blandt andet, at kommunen har et relativt højt beskatningsgrundlag pr. indbygger.

Dragør har desuden et relativt lavt udgiftsbehov målt på basis af en række socialøkonomiske kriterier (socialøkonomisk indeks) og samtidig et meget lavt indekstal i relation til kommunerne i Region Hovedstaden.