

1. Skatter

Herning Kommune valgte at selvbudgettere de kommunale indkomstskatter for 2007.

Den 30. maj 2006 vedtog Folketinget en større lov-pakke – den kommunale finansieringsreform, der indebærer en væsentlig omlægning af den kommunale finansiering og udligning med virkning fra den 1. januar 2007. Der indgår følgende hovedpunkter i reformen:

- Omlægnings i skatter
- En reform af tilskuds- og udligningsystemet
- Forskellige forenklinger og tilpasninger
- Overgangsordninger

Omlægning i skatter

Sundhedsbidrag

Det fremgår af lov 514 af 7. juni 2006, at der samtidig med afskaffelsen af amtsskatterne indføres et sundhedsbidrag på 8 procent i den statslige indkomstbeskatning.

Indkomstskatter

Kommunerne får tilført den del af amtsskatterne, som ikke bliver omlagt til et sundhedsbidrag. Kommunerne vil i 2007 i gennemsnit kunne forhøje kommuneskatten med 3,93 procentpoint.

Ejendomsskatter

Kommunerne får overført den amtskommunale grundskyld. Dette er ensbetydende med, at kommunerne fremover kan udskrive grundskyld inden for intervallet 16-34 promille, ligesom den særlige grundskyld for landbrug og skovbrug omlægges på det nuværende niveau.

Samtidig overføres amternes ret til at opkræve dækningsafgift af offentlige ejendomme til kommunerne. Promillesatsen for samtlige offentlige ejendomes grundværdi fastsættes på det niveau, der i dag gælder for ejendomme, der ikke er statslige.

Ordningen med indefrysning af ejendomsskatter videreføres uændret.

Dækningsafgift af forretningsejendomme kan højst opkræves med et provenu svarende til den samlede opkrævning for de gamle kommuner i 2006.

Ejendomsværdiskat, skat af aktieindkomster og pensionsafgifter omfordeles

Ejendomsværdiskat, skat af aktieindkomster og pensionsafgifter omfordeles, så provenuet fordeles i forhold til indbyggertal. Dette gøres ved, at kom-

munernes andel af disse skatteindtægter overgår til staten med kompensation til kommunerne over bloktilskuddet. Omlægningen til bloktilskud svarer til en 100% udligning af disse skatteindtægter. Med ordningen sker der en forenkling i forhold til i dag, hvor skatteindtægterne er delt mellem forskellige myndigheder.

Ophævelse af sondringen mellem selvangiven og lignet indkomst

Den hidtidige sondring mellem selvangiven og lignet indkomst ophæves som følge af ligningsopgavens overførsel til staten, således at der fremover udlignes på den lignede indkomst.

De samlede skatteindtægter beløber sig til godt 2,8 mia. kr. og kan specificeres således:

Mill. kr. - i årets priser -	2007
Kommunal indkomstskat, forskudsbeløb	2.572,8
Indkomstskat af aktieselskaber, forskudsbeløb	65,4
Grundskyld mv.	168,2
Pensionsordninger, forskudsbeløb	1,3
I alt	2.807,7

2. Generelle tilskud mv.

De generelle tilskud mv. i 2007 fordeles sig således:

Mill. kr. - i årets priser -	2007
Statstilskud	270,8
Kommunal udligning og efterreguleringer	523,9
Udligning af selskabsskat	4,1
Udligning vedrørende udlændinge	-10,1
Kommunalt grundbidrag til regionerne	-92,1
Kommunalt udviklingsbidrag	-9,2
Det særlige tilskud på ældreområdet	14,1
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	3,4
I alt	704,9

3. Bidrag til momsudligning

Indenrigsministeriet refunderer kommunernes udgifter til købsmoms. Ordningen tilsigter, at kommunal egenproduktion - der typisk er moms fritaget -

ikke begunstiges konkurrencemæssigt i forhold til tilsvarende momsbelagte leverancer fra private erhvervsdrivende.

I forbindelse med finansieringsreformen er momsudligningsordningen ændret pr. 1. januar 2007, så der ikke længere opkræves et særligt momsbidrag, men sådan at kommunernes finansiering af momsrefusionen i stedet reguleres over bloktilskuddet.

I forbindelse med ændringen blev tilføjet, at kommunerne bl.a. skulle foretage en årlig afregning af den momsrefusion, der er modtaget for anlæg, der efterfølgende er solgt. Denne omlægning har betydet, at Herning Kommune i 2007 har tilbagebetalt 20 mill. kr. vedrørende salg af kommunens udstykninger til bolig og erhvervsformål.

4. Renter og kurstab

Den samlede rentekonto viser en nettoindtægt på 36,1 mill. kr. i 2007. Disse indtægter kan specificeres således:

Mill. kr. - i årets priser -	2007
Likvide midler, deponerede beløb samt obligationer	61,4
Kort- og langfristede tilgodehavender	1,9
Langfristet gæld	-23,0
Kurstab	-4,2
I alt	36,1

5. Ordinær driftsvirksomhed

Udgifterne er nettodriftsudgifter efter fradrag af refusioner på kulturområdet og det sociale område samt øvrige driftsindtægter såsom lejeindtægter, indtægter fra dagpengefonden og betaling for ophold på plejehjem og i daginstitutioner.

Nettodriftsudgifterne på det skattefinansierede område er i 2007 3.416,8 mill. kr. Pris- og lønudviklingen fra 2006 til 2007 skønnes (marts 2008) at udgøre 3,6%. Der er i det vedtagne budget 2007 regnet med en pris- og lønudvikling på 3,2%.

Set under ét er der vedrørende den skattefinansierede driftsvirksomhed et mindreforbrug i forhold til det korrigerede budget på 62,7 mill. kr. En stor del af dette beløb vil blive søgt overført til 2008.

6. Anlægsudgifter/indtægter

Nettoanlægsudgifterne på det skattefinansierede område, incl. byggemodningsudgifter, udgør 209,0 mill. kr. Der er budgetteret med 305,7 mill. kr., men de endnu ikke afholdte udgifter søges overført til 2008 eller senere.

Udgifterne fordeler sig således brutto:

Der er anlægsindtægter på 180,0 mill. kr., hvoraf 42,1 mill. kr. vedrører salg af jord og bygninger.

Anlægsudgifterne i 2006 andrager 424,0 mill. kr., og heraf kan 23,6 mill. kr. henføres til køb af jord og bygninger.

Af større udgifter/investeringer kan nævnes:

Trafik og infrastruktur tegner sig for en mængde større og mindre anlægsarbejder, som tilsammen beløber sig til godt 17,8 mill. kr., bl.a. forlængelsen af Dronningens Boulevard til Studsgård, som har kostet 8,1 mill. kr.

Til arbejder på folkeskolerne er der brugt i alt 28,0 mill. kr., hvoraf der til IT-satsning i folkeskolen, infrastruktur og nye pc'er er anvendt 10,4 mill. kr., og til renovering af naturfagslokaler er der afholdt 2,5 mill. kr. Om- og udbygning på Hammerum Skole beløber sig til 7,6 mill. kr.

På handicapområdet har der i 2007 været udgifter for 43,2 mill. kr., hvoraf arbejder vedr. Mosaikken og Rosenholm alene tegner sig for 39,3 mill. kr.

Udgifterne til ombygning af ældreboligerne på Vesterled beløber sig til 27,9 mill. kr., Der skal dog fratreges værdien af grund og bygninger, så nettoudgiften bliver 14,3 mill. kr. Udgiften til boligdelen på Birketoft beløber sig til 13,6 mill. kr., mens der er brugt 23,0 mill. kr. vedr. Søglimt i Sunds.

Endelig er der på det kulturelle område brugt 21,3 mill. kr. til Kunstens Hus samt 8,8 til udbygningen af Fermaten.

Set under ét er der vedrørende den skattefinansierede anlægsvirksomhed et mindreforbrug i forhold til det korrigerede budget på 96,7 mill. kr. Dette beløb søges overført til 2008.

7. Fysiske anlæg til salg

Der er ultimo 2007 registreret en værdi på 1,1 mia. kr. vedrørende omsætningsaktiver mod 1,2 mia. kr. Primo.

Saldoen fordeler sig med 1,7 mill. kr. vedr. varebeholdninger, 115,8 mill. kr. vedrørende grunde og bygninger til videresalg, tilgodehavender på 262,3 mill. kr. samt 721,8 mill. kr. vedrørende værdipapirer mv.

8. Det takstfinansierede område

Forsyningsområdet omfatter spildevandsanlæg, renovation mv. og biomasse, idet gas, el, varme og vand med virkning fra 1. januar 2000 er udskilt fra den kommunale forvaltning og etableret i selskabsform som EnergiGruppen Jylland A/S.

Spildevandsanlæg og renovation mv. skal økonomisk hvile i sig selv, og det enkelte års overskud eller underskud opsamles på udlægskonti i den finansielle status, hvor udlæggene er specificeret. Som hovedregel belastes eller godskrives virksomhedernes regnskaber en beregnet rente.

Indenrigsministeriet har i 1991 fastsat regler vedrørende kommunens eventuelle gæld til forsyningsvirksomhederne og forrentningen af mellemværende mellem kommunen og den enkelte forsyningsvirksomhed gældende fra og med regnskabsåret 1992.

Kommunens eventuelle gæld til forsyningsvirksomhederne brutto må ved regnskabsårets udgang ikke overstige kommunens likviditet tillagt en beregnet kassekreditmulighed. En gæld til f.eks. biomasseområdet kan således ikke modregnes i et tilgodehavende hos renovationsområdet. Herning Kommune opfylder dette krav ved udgangen af 2007.

Ved udgangen af 2007 har Herning Kommune en samlet gæld til det takstfinansierede område på 3,7 mill. kr.

9. Kortfristede tilgodehavender/gæld

Den samlede kortfristede formue/gæld udviser ultimo 2007 en nettogæld på 116,3 mill. kr. mod en nettogæld på 352,0 mill. kr. primo 2007. Forskellen på 235,7 mill. kr. kan henføres til:

	Mill. kr.
Supplementsposter, ændring i mellemregning mellem regnskabsårene:	
Nettoudgifter i 2006/07, betalt i 2007	-144,1
Nettoudgifter i 2007/08, betalt i 2008	<u>267,6</u>
	123,5
Betalingskontrol, forudbetalte udgifter, gæld til staten, kursjusteringer, afregning m.m.	-322,9
Kassekreditter og byggelån	-32,1
Øvrige mellemværender med staten, kommuner og borgere, tilgodehavende forøget, netto	<u>-4,2</u>
I alt finansieringsoversigten	-235,7
Hertil posteringer på egenkapitalen	<u>-56,0</u>
Netto	<u>-291,7</u>

10. Langfristede tilgodehavender

Ifølge den finansielle status udgør kommunens langfristede tilgodehavender 1.151,0 mill. kr. mod et tilgodehavende primo 2007 på 1.138,5 mill. kr. - incl. pantebreve, aktier og andelsbeviser på 397,2 mill. kr. - altså en forøgelse i 2007 på 12,5 mill. kr. Herfra skal trækkes posteringer direkte på egenkapitalen på 79,7 mill. kr., således at den samlede formindskelse beløber sig til 67,2 mill. Kr.

	Mill. kr.
Pantebreve	4,2
Aktier og andelsbeviser	8,2
Andre udlån og tilgodehavender	1,7
Deponeringer i forbindelse med den endelige afregning vedrørende energihandlerne	<u>-81,3</u>
I alt	<u>-67,2</u>

11. Langfristet gæld

Som det fremgår af nedenstående tabel er den langfristede gæld forøget med 101,1 mill. kr. fra 2006 til 2007.

Mill. kr.	2007	2006	Forskel
Selvejende institutioner	28,7	32,8	-4,1
Skattefinansieret område	594,7	486,1	108,6
Finansielt leasede aktiver	2,4	5,8	-3,4
I alt	625,8	524,7	101,1

Der er i 2007 optaget nye lån på ialt 135,6 mill. kr. vedrørende Vesterled, Skovlyset, Vestergade 100, Mosaikken og Rosenlund. Der er ikke optaget lån på basis af låneberettigede udgifter i regnskabsåret.

Lånebyrden er herefter 7.431 kr. pr. indbygger.

Den samlede restgæld vedrørende ældreboliglån udgør pr. 31/12-2007 294,4 mill. kr.

Herning Kommune har swap-aftaler vedrørende 2 lån, som er indgået i forbindelse med lånekonverteringer i 2002. Swap-aftalerne er indgået med Nordea.

	Restgæld - mill. kr. -	Udløb	Rente
Lån nr. 1	79,4	2020	5,0
Lån nr. 2	53,4	2019	3,4

I forbindelse med kommunesammenlægningen overtog Herning Kommune i henhold til delingsaftalen 8 lån fra det tidligere Ringkjøbing Amt., i alt 116,3 mill. kr.

Der foretages i løbet af 2008 en efterregulering, således at Herning Kommune kun skal overtage 71,38% af denne langfristede gæld.

Gælden ultimo 2007 er derfor justeret med en negativ post på 33,3 mill. kr.

12. Bevægelser på balancekontoen

Er ændret således:

Saldo pr. 1. januar 2007 510,1 mill. kr.

Resultat i alt, se resultatopgørelsen -269,9 mill. kr.
heraf forsyningsvirksomhedernes overskud, der er overført til de særlige udlægskonti, se note 8 -9,3 mill. kr.
Resultat af det skattefinansierede område -279,2 mill. kr.
230,9 mill. kr.

Direkte posteringer på balancekontoen:

Ændringer i kortfristede tilgodehavender mv. 86,4 mill. kr.

Aktier og andelsbeviser samt langfristede tilgodehavender iøvrigt 79,7 mill. kr.

Forskydning vedr. kortfristet gæld -95,9 mill. kr.

Øvrige 150,9 mill. kr.

Saldo pr. 31. december 2007 452,0 mill. kr.

13. Garantiforpligtelser

Garantierne vedrører hovedsageligt almennyttige boliger og andelsboliger m.fl. - herunder regantier for statsgaranterede lån - i henhold til lov om boligbyggeri samt Naturgas Midt/Nord I/S. Forpligtelsen pr. 31. december 2006 udgør i alt 1.193,5 mill. kr.

Øvrige garantiforpligtelser - blandt andet garanti i forbindelse med selvejende institutioners låntagning - er næsten alle henregnet til kommunal låntagning og har formindsket kommunens låneadgang i de enkelte år.

14. Eventualrettigheder

Eventualrettigheder vedrører lån ydet til undervisningsinstitutioner, haller og foreninger. Lånene udgør 47,3 mill. kr. og er rente- og afdragsfrie så længe aktivet, til hvilket lånet er ydet, anvendes på samme måde som på långivningstidspunktet. Lånene er ikke optaget i den finansielle status.

Kommunen har ligeledes ved gaveskøde overdraget arealer til undervisningsinstitutioner med flere. Ved eventuel salg eller anden anvendelse er kommunen berettiget til at kræve ejendommen tilbageskødet mod at yde godtgørelse for eventuelle bygninger. Værdien i alt på overdragelsestidspunktet udgjorde 30,5 mill. kr.

15. Lejeforpligtelser

Kommunens lejeforpligtelser fordeler sig således:

Leje af administrationsbygninger mv.:

Torvekonsortiet, 1. etape	32,2 mill. kr.
Hedebankbygningen	1,5 mill. kr.
Øvrige	58,4 mill. kr.
Leje af bybusterminal	<u>0,9 mill. kr.</u>

93,0 mill. kr.

16. Pensionsforpligtelser

Hovedparten af kommunens medarbejdere er sikret ret til en pensionsordning i henhold til gældende aftale eller overenskomst.

Kommunens tjenestemænd har ret til at få udbetalt pension af kommunen, når de pensioneres. Alle tjenestemandspensioner er dækket ved forsikring i Kommunernes Pensionsforsikring.

For overenskomstansatte med ret til pensionsordning indbetales der pensionsbidrag til pensionskasser. Pensionsordningen er herefter et spørgsmål mellem den pågældende og pensionskassen.

Beløbet udgør ultimo 2007 274,5 mill. kr.