

# Budgetreserver

Reserven omfatter beløb, som ikke er praktiske eller hensigtsmæssige at placere på sektorer-nes konti.

Principielt bør alle udgifter og indtægter budgetteres på de konti, som vedrører det formål, de hører ind under. Ved budgetlægningen er det ikke altid muligt eller hensigtsmæssigt at placere beløbene på de bevillingskonti, som de vedrører.

Da både reservebeløb og deres formål varierer fra år til år, er reservebeløb samlet i en sektor.

Reservebeløb, der vedrører overførelsesindkomster, er optaget på de kontonumre, som Indenrigs- og Økonomiministeriet har anvist til formålet. Dette er sket, for at nettoudgifterne budgetteres korrekt ved opgørelsen af serviceudgifterne i Aarhus Kommune.

For de reservebeløb, der entydigt kan henføres til en bestemt sektor, henvises til den pågældende sektor for en beskrivelse af de gældende målsætninger, lovgivninger og bindinger.

## 1. Ressourcer

### 1.1 Tidligere år

Da det ikke umiddelbart er meningsfuldt at sammenligne regnskabstallene for forskellige regnskabsår, er dette udeladt.

### 1.2 Kommende år

Sektorens budget for 2015-2019:

	B 2015*	B 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
	- 1.000 kr. i 2016-priser -				
Nettodriftsudgifter	287.597	158.881	110.261	-40.627	-213.004
Nettoanlægsudgifter	56.659	-889.127	-392.238	-18.617	7.559

\*) Budget 2015 er fremskrevet til 2016-priser med KL's vægtede fremskrivningsprocenter

Af tabellen ses en difference fra 2015 til 2019 for de budgetlagte nettodriftsudgifter på reserven. I det vedtagne budget 2015 var der budgetlagt 288 mio. kr. i merudgifter, mens der i det aktuelle budget er budgetlagt merudgifter på knap 159 mio. kr.

Nettoanlægsudgifterne varierer ligeledes mellem budgetårene 2016-2019. Gennemsnitligt er der budgetlagt med nettoanlægsindtægter på 323 mio. kr. De væsentligste poster er bygge- modning og salg af de bynære havnearealer, imødegåelse af pladsbehov på daginstitutionsområdet, afsat reserve til Mobilitetsfonden og reserve til etape 2 til Letbanen..

## Reservebeløb vedr. driften

De budgetterede reservebeløb til drift fordeler sig på følgende hovedkonti.

Hovedkonti på driftsafsnittet for 2016 til 2019

Reserve		B 2015*	B 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
PSP-element (Opus)		- 1.000 kr. i 2016-priser -				
Overførsel – øvrige	XG-9200001109	105.477	41.667	100.000		
Overførsel - lovændringer	XG-9200001209	-14.577				
Service – øvrige	XG-9200002109	179.995	120.553	14.438	-36.450	-208.826
Service - lovændringer	XG-9200002209	-956	-1.315	-1.315	-1.315	-1.315
Løn og pension	XG-9200003109	17.657	2.861	2.861	2.861	2.861
Udenfor Service	XG-9200005109					
<b>Reservebeløb i alt</b>		<b>287.597</b>	<b>158.881</b>	<b>110.261</b>	<b>-40.627</b>	<b>-213.004</b>

\*) Budget 2015 er fremskrevet til 2016-priser med KL's vægtede fremskrivningsprocenter

I de følgende afsnit vil ovenstående beløb på hovedkontiene på driftsafnittet blive nærmere specificeret. Specifikationerne nedenfor vil alene omfatte de reserver, der vedrører budget 2016 og overslagsårene. Det betyder, at de reserveposter, der vedrører det vedtagne budget 2015, men hvor der ikke optræder reservebeløb i det aktuelle 2016-2019, er udeladt.

Ovenstående fremgangsmåde er valgt, fordi der på reservekontoen optræder en række beløb, som løbende overføres til de respektive afdelinger i takt med at byrådsindstillinger udmønter reserverne. I sådanne tilfælde kan der f.eks. optræde et reservebeløb i det vedtagne budget for 2015 – det år der sammenlignes med – mens reservebeløbet i perioden 2016 – 2019 er udmøntet ved byrådsbeslutning. I disse tilfælde er reservebeløbet typisk overført til den (evt. flere) magistratsafdeling, der har ansvaret for det pågældende område.

I andre tilfælde optræder reservebeløbene både i det vedtagne budget for 2015 og budgetforslaget for 2016-2019. I disse tilfælde er reservebeløbene endnu ikke udmøntet, og reserverne er optaget i budgettet med henblik på, at sikre budgetmæssig dækning for forventede mer-/mindreudgifter.

### Hovedkonto: Overførsel – øvrige

De enkelte reserver, som er optaget på hovedkontoen, er beskrevet nærmere i "Beskrivelse af driftsreserver"

Reserve		B 2015*	B 2016*	B 2017	BO 2018	BO 2019
PSP-element (Opus)		- 1.000 kr. i 2016-priser -				
Beskæftigelsestilskud	XG-9200001109-15010	-35.008	-46.271	100.000		
Generel overførselsreserve	XG-9200001109-15030		87.938			

\*) Budget 2015 er fremskrevet til 2016-priser med KL's vægtede fremskrivningsprocenter

**Hovedkonto: Overførsel – lovændringer**

Der er ikke oprettet reserver på hovedkontoen.

**Hovedkonto: Service – øvrige**

De enkelte reserver, som er optaget på hovedkontoen, er beskrevet nærmere i "Beskrivelse af driftsreserver"

Reserve	PSP-element (Opus)	B 2015*	B 2016*	B 2017	BO 2018	BO 2019
		- 1.000 kr. i 2016-priser -				
Udviklingspulje	XG-9200002109-13010	4.284	4.284	10.529	10.529	10.529
Velfærdsteknologi					4.000	5.000
Reservation af serviceramme			112.716			
Grunddataprogram	XG-9200002109-14130	-2.036	-2.545	-2.545	-2.545	-2.545
Fald i dagplejeprocenten	XG-9200002109-15010			1.026	2.130	3.130
Salg af saltholmsgade/Hjortensgade	XG-9200002109-15030		611	611	611	611
Befordring	XG-9200002109-15060	855	2.036	2.036	2.036	2.036
Momsberigtigelse	XG-9200002109-15100	-9.518	-621	-448		
Indfasning Aarhus Letbane og busdrift	XG-9200002109-15120	5.090		30.540		
Eventpulje	XG-9200002109-15130	-86	4.072	4.072	4.072	
Sundhedsaftale Region Midt	XG-9200002109-15150	1.018	1.018	1.018		
Open Source	XG-9200002109-15160		-1.018	-2.036	-3.054	-3.054
Realisering sparekrav – afv.udmøntning						-147.000
Reduceret prisfremskrivning	XG-9200002109-96010		-	-25.365	-49.228	-72.532

\*) Budget 2015 er fremskrevet til 2016-priser med KL's vægtede fremskrivningsprocenter

**Hovedkonto: Service – lovændringer (Lov- og cirkulæreprogrammet).**

Disse reservebeløb optages parallelt med budgettering af de generelle tilskud og vedrører punkter fra sidste års lov og cirkulæreprogram.

Staten korrigerer virkningen af en række lovændringer via det generelle tilskud jf. det gældende totalbalanceprincip. Denne korrektion af det generelle tilskud indarbejdes i Aarhus Kommunes generelle tilskud. Da virkningen af en del af disse lovændringer ikke umiddelbart kan udmøntes på institutionernes driftskonti, optages de forventede merudgifter/ merindtægter på reservekontoen til senere udmøntning via byrådsindstillinger eller i den videre budgetlægning. Ved udmøntningen overføres de optagne reserver til de berørte magistratsafdelinger.

Reserve	PSP-element (Opus)	B 2015*	B 2016*	B 2017	BO 2018	BO 2019
		- 1.000 kr. i 2016-priser -				
Mere attraktive erhvervsudd. (L195)	XG-9200002209-15440	839	926	89	89	89
Rehabilitering og hj. hjælp, L1524	XG-9200002209-16200		-661	-661	-661	-661
Indtægsreg. økonomisk friplads, L1523	XG-9200002209-16220		-244	-244	-244	-244
Kronikertilskud, medicinoverv., L542	XG-9200002209-16300		-499	-499	-499	-499

\*) Budget 2015 er fremskrevet til 2016-priser med KL's vægtede fremskrivningsprocenter

**Hovedkonto: Løn og pension**

De enkelte reserver, som er optaget på hovedkontoen, er beskrevet nærmere i "Beskrivelse af driftsreserver"

Reserve		B 2015*	B 2016*	B 2017	BO 2018	BO 2019
PSP-element (Opus)		- 1.000 kr. i 2016-priser -				
Lærere fra den lukkede gruppe	XG-9200003109-02031	20.634	20.634	20.634	20.634	20.634
Erst. af reglemenstansatte pædagoger	XG-9200003109-02032	689	689	689	689	689
Ændret lønskøn (KL juni 2015)	XG-9200003109-16010		-18.461	-18.461	-18.461	-18.461

\*) Budget 2015 er fremskrevet til 2016-priser med KL's vægtede fremskrivningsprocenter

**Hovedkonto: Udenfor service**

Der er ikke optaget reserver på hovedkontoen.

**Reservebeløb vedr. anlæg.**

Foruden driftsreserver er der også afsat anlægsreserver. Anlægsreserverne vedrører bygge- modning og salg af byudviklingsområder, udbygning af daginstitutioner og skoler, Mobilitets- fonden, boliger og etape 2 af Letbanen.

Sammenfattende er der optaget følgende anlægsreserver:

Reserve		B2015*	B 2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
		- 1.000 kr. i 2016-priser -				
XA-8919000809	Bynære havnearealer	-115.111	-462.895	-315.561	-171.603	-136.278
XA-8919000909	Udv.plan for kollektiv trafik	7.350	-10.600	1.275	-400	
						50.286
XA-8919001609	Helhedsplan for Gellerup	32.486	978	-1.175		
XA-8919004304	Arealudvikling	-20.645	-10.343	-10.343	-10.343	-10.343
XA-8919004515	Pladsbehov/lokaleprogram				83.300	103.022
XA-8919005115	Landsbygefonden	20.785	0	0	5.000	5.000
XA-8919005515	Mobilitets- og vejfond	29.776	-113.710	-66.308	-50.850	-50.850
XA-8919005715	Tage Hanses Gade Anlæg			0		
XA-8919005915	Ændret prisfremskrivning			-126	-722	-678
XA-8919006015	Genopretning af brandhaner					13.000
XA-8919006115	Letbanen				127.000	34.400
XA-8919006215	Almene boliger		0	0	0	0
XA-8919006315	Udskudt Anlæg		-292.557			
<b>Reservebeløb i alt</b>		<b>-32.702</b>	<b>-889.127</b>	<b>-392.238</b>	<b>-18.617</b>	<b>7.559</b>

\*) Budget 2015 er fremskrevet til 2016-priser med KL's vægtede fremskrivningsprocenter