



Dato: 5. november 2015

Tlf. dir.: 4477 6316
E-mail: økonomi@balk.dk
Kontakt: Jeppe Krag

Sagsid: 00.30.04-P15-1-14

REVIDERET Flerårig økonomisk strategi 2014-2019

Formål

Formålet med den økonomiske strategi er:

”at sikre en robust økonomi, som kan modstå varige tab på selskabsskatterne, og samtidig rumme mere tilfældige udsving i andre indtægter og udgifter”.

Serviceramme

Ballerup Kommune er ligesom landets øvrige kommuner underlagt budgetloven. Loven indeholder en række sanktioner i forhold til kommunernes budgetter og regnskaber. En stor del af kommunernes bloktilskud er bundet i, at kommunerne samlet set overholder rammerne for serviceudgifterne fra de årlige aftaler mellem KL og regeringen.

Ballerup Kommune kan rammes af økonomiske sanktioner, hvis kommunerne under ét overskrider servicerammen på budgettet eller regnskabet. Derudover er der i budgetloven mulighed for sanktioner ved overskridelse af anlægsbudgettet.

For at begrænse risikoen for sanktioner styres der i strategien efter følgende målsætning for kommunens serviceramme:

Målsætning: Kommunens serviceudgifter skal ligge på niveau med KL's udmeldte serviceramme for budgetåret ved budgetvedtagelsen.

Anlægsramme

Som nævnt i forrige afsnit kan Ballerup Kommune også underlægges restriktioner på anlægsrammen. Derfor er kommunens målsætning for det samlede anlægsbudget også, at det overholder den overordnede ramme, der udmeldes af KL efter indgåelse af kommuneaftale med regeringen.

KL's anlægsramme bliver til på baggrund af frem- og tilbagemeldinger fra kommunerne, hvorfor kommunens andel af den samlede ramme ikke nødvendigvis er den samme år for år.

Målsætning: Kommunens anlægsudgifter skal ligge på niveau med KL's udmeldte anlægsramme for budgetåret ved budgetvedtagelsen.

Likviditet

Social- og Indenrigsministeriet anbefaler i en betænkning omkring kommuner, der har været under administration, at kommunens gennemsnitslikviditet over 365



dage fratrukket deponeringer bør udgøre minimum 4 pct. af bruttodrifts- og anlægsudgifterne.

For Ballerup Kommune vil det svare til en ultimolikviditet i størrelsesordenen af 170 mio. kr. (fratrukket særlige reservationer).

Dog presser denne målsætning muligheden for at lave investeringer der kan skabe rum til at lave investeringer, der kan medvirke til at effektivisere kommunens infrastruktur, herunder udnytte stordriftsfordele i den borgerrettede service. Derfor er målsætningen for ultimolikviditeten i 2017 og 2018 på 100 mio. kr., hvorefter likviditeten skal stige og opfylde en målsætning om en ultimo likviditet på 150 mio. kr. i 2019. Med 100 mio. kr. vil gennemsnitslikviditeten udgøre ca. 2,3 pct. af bruttodrifts- og anlægsudgifterne, men stadig sikre, at kommunen ikke risikerer at blive sat under administration af Social- og Indenrigsministeriet.

Målsætning: Ultimo likviditeten skal minimum være på 100 mio. kr. fratrukket særlige reservationer for budgetåret 2017 og 2018. Fra 2019 og frem skal ultimo likviditeten være minimum 150 mio. kr. fratrukket særlige reservationer.

Overskud på løbende poster

Ballerup Kommune får hovedparten af sine indtægter fra skatter, tilskud og udligning. Disse indtægter skal, modregnet udgifter til driftsvirksomheden og renter, sikre kommunen overskud på de løbende poster, der kan finansiere kommunens anlægsprojekter, afdrag på gæld og en række mindre poster kaldet øvrige balanceforskydninger, som primært dækker indskud til Landsbyggefonden og tilbagebetaling af udlån til ejendomsskatter.

For at kunne finansiere vedligeholdelsesudgifter og andre projekter på anlæg, kommunens afdrag på lån og øvrige balanceforskydninger modregnet kommunens låneoptag, er der behov for et overskud på løbende poster på ca. 170 mio. kr.

Målsætning: Overskuddet på de løbende poster sættes til minimum 170 mio. kr. i gennemsnit over hele budgetperioden.

Gæld

Ballerup Kommune havde primo 2014 en gæld på 665 mio. kr. Gælden betyder, at der hvert år skal reserveres midler til afdrag på kommunens lån. Gældsafvikling vil gradvist kunne nedbringe det årlige afdrag og derved frigøre midler til andre investeringer.

Ved udgangen af 2017 er det målsætningen, at gælden nedbringes med minimum 50 mio. kr.

Særlige fordelagtige ordninger for låntagning eller projekter, der kan generere driftsbesparelser, der er større end låntagningen, kan betyde, at princippet afviges i et enkeltstående budgetår.

Fremadrettet bør den gæld, der optages, afspejle den afskrivning gælden skal dække, således at løbetiden på lånet vil svare til aktivets levetid. Gælden optages i enten danske kroner eller euro, og udover disse to valutaer indeholder den eksisterende gæld også lån i schweizerfranc.



Målsætning: Gælden skal nedbringes over budgetperioden. Størrelsen heraf aftales i forbindelse med den årlige budgetvedtagelse, dog skal den samlede nettogæld reduceres med minimum 50 mio. kr. over valgperioden.

Administrativt fokus på økonomistyring

Administrativt arbejdes der med at få udarbejdet budgetmodeller på flest mulige områder. Budgetmodellerne sikrer bedre kendskab til forudsætningerne for budgettet, og sikrer derved en hurtigere reaktion i forhold til udsving i udviklingen. I tillæg til budgetmodellerne skal aktiviteter og økonomi knyttes tættere sammen. Herved bliver det muligt at se sammenhæng mellem regnskab og budget, og hvilke forklaringer der fx knytter sig til, at et regnskabsresultat ender bedre ud end budgetlagt. Dette skal medvirke til, at regnskabsresultatet bedre er i overensstemmelse med budgettet.

Centre og sekretariater skal inddrage medarbejdere i arbejdet med sekretariatene og centrenes økonomi, hvorved der kan skabes en bedre dialog om centrenes økonomi og arbejdet hermed. Samtidig med at flere medarbejdere inddrages, bør udmeldingerne om budgetterne også ske hurtigere, så der i alle led er overblik over økonomien i ordentlig tid.

Administrativt skal budgetansvarlige i alle led fastholde opmærksomheden på at overholde budgettet og gerne bidrage til at styrke økonomien ved at finde bedre og mere effektive metoder til at levere den forudsatte service.

Den månedlige indsats i centrene suppleres med en tættere central overvågning af forbrugsudviklingen måned for måned, så der via direktionen kan sættes hurtigt ind med korrigerende initiativer, hvis forbrugsudviklingen er u hensigtsmæssig. Den tættere overvågning skal også sikre, at de budgetansvarlige i alle led får en bedre styring af deres økonomi og bliver bedre til at justere budgetterne til i løbet af året, så regnskabsresultatet svarer bedre til budgettet. I forhold til en tættere central forbrugsovervågning integreres Ballerup Kommunes ledelsesinformationssystem i dette arbejde.

Den økonomiske strategi gennemføres i øvrigt under hensyntagen til retningslinjerne beskrevet i økonomiregulativet, der klart definerer de økonomiske spilleregler, der er i Ballerup Kommune.

Målsætning: Budgetansvarlige skal have fokus på såvel budgetoverholdelse som budgetstyring.

Omprioriteringsrum

Der skal fortsat fastholdes en skærpet opmærksomhed på økonomien. Politisk skal nye udgiftskrævende ønsker derfor altid overvejes i lyset af mulighederne for at skaffe finansiering gennem kompenserende besparelser eller omprioriteringer inden for den samlede ramme og under hensynstagen til overholdelse af servicerammen og de øvrige målsætninger i den økonomiske strategi.

Der skal skabes et politisk råderum, der sikrer større politisk prioritering i kommunens samlede driftsvirksomhed. Formålet hermed er at skabe politisk rum for og plads til innovation, effektivisering og udvikling af driftsopgaven samt rum for sænkning af indkomsts-katten og grundskylden i Ballerup Kommune.



Indførelsen af statens omprioriteringsbidrag betyder imidlertid, at det råderum der tilvejebringes ved kommunens omprioriteringer skal leveres tilbage til staten, og dermed ikke kan bruges til omprioritering inden for den kommunale økonomi. Det er vurderingen, at organisationens basisdriftsydelser vil blive presset for hårdt, hvis der både skal findes midler til statens omprioriteringsbidrag og kommunens eget omprioriteringsrum. Den kommunale omprioriteringspulje suspenderes derfor foreløbigt frem til 2018, idet omprioriteringspuljen som politisk redskab fastholdes.

Målsætning: Der skal skabes et omprioriteringsrum, som Kommunalbestyrelse kan prioritere i forbindelse med budgetvedtagelsen. Dog ikke i budgetårene 2017 og 2018, hvor skabelsen af omprioriteringsrummet suspenderes.

Overskudslikviditet

Hvis målet for ultimolikviditeten indfries, vil der være ekstra midler til rådighed. Disse ekstra midler skal benyttes under hensyntagen til målsætningerne i strategien, således at det sikres, at både service- og anlægsramme overholdes samt overskuddet på de løbende poster overholdes.

Det vil betyde, at eventuelle overskydende midler vil kunne benyttes til følgende typer af investeringer:

- Politisk prioriterede anlægsprojekter
- Engangsinvesteringer uden for servicerammen, fx øget aktivering eller dækning af ekstra udgifter på de lovbundne områder
- Nedbringelse af kommunens gæld
- Likviditetsopbygning (til større fremtidige projekter eller tilbagebetalinger).