



Økonomibilag nr. 5 2020

Dato: 19. august 2020

Tlf. dir.: 4175 0258
E-mail: okonomi@balk.dk
Kontakt: Daniel Herneth

Sagsid: 00.30.10-P19-1-20

Direktionens budgetforslag til budget 2021 og overslagsårene 2022-2024

Baggrund

Kommunalbestyrelsen vedtog den 25. juni 2018 en revideret økonomisk strategi for Ballerup Kommune. Strategien sikrer en robust økonomi, der kan rumme økonomiske udsving i indtægterne og i udgifterne samt giver Kommunalbestyrelsen mulighed for i et økonomisk perspektiv at kunne realisere visionerne for Ballerup Kommune fremadrettet, som de er formuleret i Vision 2029.

Sammenfatning

Direktionens budgetforslag tager afsæt i grundbudgettet, hvor anden budgetopfølgning 2020 og COVID-19-opfølgningen fra juni måned 2020 er indarbejdet. Hertil kommer direktionens forslag til nødvendige driftsinitiativer mv. Alle mål i den økonomiske strategi er opfyldt.

For så vidt angår servicerammen i 2021, er den i budgetforslaget udnyttet fuldt ud. I budgetforslaget er der et råderum på ca. 32,2 mio. kr. på anlægsområdet i forhold til overholdelse af anlægsrammen. Samtidig er der et tilsvarende likviditetsoverskud i forhold til likviditetsmålsætningen ultimo 2021.

I budgetforslaget indgår der ingen spareblok for 2021. Men i overslagsårene indgår der en spareblok på 20 mio. kr. årligt på driften. Dvs., at en spareblok er nødvendig for at opnå det viste resultat.

Budgetforslaget repræsenterer som vanligt en ambition om at sikre realistiske driftsbudgetter, også i en tid hvor der forventes en markant befolkningstilvækst.

På anlægsområdet indeholder budgetforslaget for godt 95 mio. kr. nye projekter, som bl.a. understøtter byudvikling og befolkningstilvækst.

Budgetforslaget beror på de forudsætninger og konsekvenser, der er indarbejdet i første og anden budgetopfølgning 2020 samt den ekstra budgetopfølgning grundet COVID-19-udgifterne i juni 2020, korrigeret for pris- og lønudviklingen.



Overholdelse af den økonomiske strategi

Overholdelse af den økonomiske strategi (mio. kr.)				
Serviceramme - overholde KL's ramme		Anlægsramme - overholde KL's ramme		
Måltal	2.812,6	Måltal	235,7	
Resultat	2.811,7	Resultat	203,4	
Difference	0,8	Difference	32,3	
Overskud på løbende poster - overskud i budgetperioden		Gæld - nedbringelse af gæld i valgperioden		
Måltal	-150,0	Måltal	-50,0	
Resultat	-248,9	Resultat	-59,5	
Difference	98,9	Difference	9,5	
Likviditet - opbygge likvid beholdning		2021	2022	2023
Måltal		125,0	125,0	125,0
Resultat		139,2	162,4	157,7
Difference		14,2	37,4	32,7
				2024
				150,0
				248,0
				98,0

Aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi i 2021 er blevet konkretiseret, og de endelige oplysninger om statsgaranteret udskrivningsgrundlag, generelle tilskud og kommunal udligning foreligger. Herudover har KL udsendt nye reviderede skøn over den forventede pris- og lønudvikling samt væksten i udskrivningsgrundlag og udligningen mv.

På indtægtssiden beror budgetforslaget på den beregning af skatteindtægter og tilskud/udligning, som fremgår af Økonomibilag nr. 4, idet det forudsættes i budgetforslaget, at der vælges statsgaranteret udskrivningsgrundlag i forhold til indkomstskat og tilskud/udligning.

Der er i budgetforslaget forudsat en uændret udskrivningsprocent på 25,5 samt en uændret grundskyldspromille på 28,89.

Budgetforslaget sikrer som nævnt, at målene i den økonomiske strategi opfyldes. Det kræver dog fortsat stram økonomisk styring på drift og anlæg, og enhver forøgelse af udgifterne skal holdes op mod opfyldelsen af den økonomiske strategi, herunder overholdelse af servicerammen.

Forudsætninger for direktionens budgetforslag

Driftsposterne i budgettet beror på forudsætningerne og konsekvenserne af første og anden budgetopfølgning for 2020 samt den ekstra budgetopfølgning grundet COVID-19-udgifterne i juni 2020, korrigeret for pris- og lønudviklingen.

Økonomiudvalget besluttede den 21. april 2020 at udskyde udvalgte indsatser fra "Aftale om budget 2020" til budget 2021 som følge af COVID-19. Udskydelserne indgår i direktionens budgetforslag som en forudsætning. De udskudte indsatser fremgår af bilaget "Indsatser i "Aftale om budget 2020", som er udskudt til 2021 – fordelt på udvalg".



Som ved budget 2020 er konsekvenserne af den seneste befolkningsprognose indarbejdet i direktionens budgetforslag som en synlig ændring i forhold til anden budgetopfølgning, jf. nedenfor.

Administrationen forventer, at Ballerup Kommune kan budgettere med en anlægsramme på ca. 236 mio. kr. i 2021 ud af den samlede anlægsramme på 21,6 mia. kr., som kommunerne under ét skal overholde. Til sammenligning blev de politisk vedtagne anlægsprojekter i Ballerup Kommune opgjort til 185,3 mio. kr. i 2021 ved anden budgetopfølgning 2020.

Spareblok på driften i overslagsårene

I budgetforslaget er der indregnet en spareblok på driften i 2022-2024. Spareblokken udgør 20 mio. kr. årligt, i alt 60 mio. kr. i budgetperioden. Baggrunden for spareblokken er at sikre en langsigtet sund økonomi og mulighed for en vis politisk omprioritering.

Det er således en forudsætning for budgetforslaget, at der senest ved behandling af budgettet for 2022 besluttes besparelser for mindst 20 mio. kr. årligt i årene 2022-2024.

Indtægter

På indtægtsiden er de ændringer af skat, tilskud og udligning, som fremgår af Økonomibilag nr. 4, indarbejdet som forudsætning for budgetforslaget. I den forbindelse er budgetforslaget baseret på valg af statsgaranti.

Grundlaget for indtægtsberegningerne i Økonomibilag nr. 4 er endelig meddelelse om bl.a. statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2021 samt generelle tilskud og kommunal udligning mv. De foreløbige selvangivelsesdata for 2019 og KL's nye skøn for den forventede vækst i udskrivningsgrundlag og bloktilskud mv. indgår og så i grundlaget

Indarbejdede ændringer i forhold til anden budgetopfølgning 2020

Budgetforslaget tager udgangspunkt i de korrigerede budgetter ved anden budgetopfølgning for 2020. Derefter er der indarbejdet en række ændringer i direktionens budgetforslag, der er lagt ind i resultatoversigten under tekniske korrektioner:

Tekniske korrektioner

Der er indarbejdet budgetændringer vedrørende lovændringer, som indgår i kommuneaftalen, jf. DUT (Det Udvidede Totalbalanceprincip). Beløbene inden for servicerammen er ca. 0,7 mio. kr. i 2021 og 0,6-0,9 mio. kr. i 2022-2024. Uden for servicerammen nedjusteres budgettet med 8,8 mio. kr. i 2021 og 7,9-12,8 mio. kr. i 2022-2024.

Mindreudgifterne som følge af lovændringer vedrører primært omlægningen af refusionsordningen for særligt dyre enkeltsager på socialområdet (16,2 mio. kr. årligt). Derimod bidrager især indførelsen af seniorpension til merudgifter for servicerammen (5,4-7,7 mio. kr. årligt).



Konsekvenserne af aftalen mellem regeringen og KL samt nye centrale skøn over pris- og lønudviklingen er indarbejdet, hvilket betyder reguleringer af pris- og lønreserven samt af lønpuljerne og indregning af afledt indtægtsvirkning. Der er indarbejdet en reserve på 6 mio. kr. i 2021 til forventet efterregulering af pris- og lønreguleringen, samt pris- og lønfremskrivning af forsørgelsesudgifterne. Der er indarbejdet 0,1 mio. kr. vedrørende tekniske korrektioner i forhold til pris- og lønfremskrivningen (afledt indtægtsvirkning mv.).

Kommunens budget for affaldshåndtering er blevet ajourført og genberegnet af Vestforbrænding I/S. Det har samlet set resulteret i en ændring af nettoudgiften med knap 4 pct. svarende til -2 mio. kr. i 2021 og -2 mio. kr. i årene 2022-2024. Ændringen er uden for servicerammen.

Som følge af et nyt rengøringsudbud, er der indgået ny rengøringskontrakt, og på baggrund af dette opjusteres budgettet med ca. 3 mio. kr. årligt i 2021 og i årene 2022-2024. Kontrakten er blevet behandlet på Økonomiudvalgets møde den 10. december 2019, Punkt 30.

Budgettet til Ballerup Kommunes andel af det kommunale administrationsbidrag til Udbetaling Danmark er opjusteret med 3 mio. kr. i 2021 og årene 2022-2024. Administrationsbidraget for den enkelte kommune er fastsat på baggrund af befolkningsnøgletallet for andet kvartal 2020 fra Danmarks Statistik.

Budgettet til tjenestemandspensioner er opjusteret med 3 mio. kr. i 2021, samt årene 2022-2024. Baggrunden herfor er, at pensionisterne med tjenestemandspension lever længere.

Budgetforslagets øvrige initiativer

På en række områder er der indarbejdet budgetforslag til at dække kommende udgifter. Disse initiativer er medregnet i direktionens budgetforslag, men de vil være synlige i den politiske fase af budgetprocessen, hvor de eventuelt kan tilpasses eller helt fravælges. Områderne er følgende:

Demografi

Den fulde effekt af den ændrede forventning til befolkningsudviklingen i kommunen efter 2020 er indarbejdet i budgettet, jf. befolkningsprognosen i Økonomibilag nr. 1. Områder med stigende målgrupper bliver derved fuldt kompenseret med midler svarende til det øgede udgiftsbehov, der følger af den løbende befolkningsudvikling i Ballerup Kommune – det gør sig især gældende inden for Børne- og Skoleudvalget. Det hidtidige serviceniveau kan således alt andet lige fastholdes til den større eller mindre målgruppe, der forventes.

De konkrete beløb vedrørende demografi afspejler forskellene mellem den seneste og den forrige befolkningsprognose. Der er især en stor stigning i det forventede antal børn i dagtilbud og folkeskolen, hvorfor der er indarbejdet ca. 3,8 mio. kr. i 2021 på dagtilbudsområdet og i alt 32,3 mio. kr. i 2022-2024. Samt ca. 4 mio. kr. i 2021 til folkeskoleområdet og i alt 52,2 mio. kr. i 2022-2024.

Der forventes på beskæftigelsesområdet en markant udvikling i demografien i overslagsårene 2022-2024. Budgetjusteringen på området er 1,7 mio. kr. i 2021, mens den samlede udvikling i 2022-2024 i alt udgør 48,2 mio. kr.



På andre områder er der mindre reguleringer, som afspejler, at den forventede befolkningsudvikling allerede er indarbejdet i budgetterne qua tidligere års befolkningsprognoser, herunder ældreområdet.

Nyt bo- og dagtilbud Bybjergvej i Skovlunde

Der blev ved opførelsen af det nye bo- og dagtilbud på Bybjergvej ikke medregnet udgifter til at dække den fulde fremtidige drift, herunder en samlet stigning i antallet af borgere i botilbud. Social- og Sundhedsudvalget har på møderne den 6. november 2018 og den 5. marts 2019 godkendt principperne for driftsbudgettet for bo- og dagtilbud på Bybjergvej, som åbner primo 2021. På den baggrund er budgettet på voksen-handicapområdet opjusteret med 5,8 mio. kr. i 2021, samt i årene 2022-2024.

Servicebuffer

Direktionen har ved det administrative budgetforslag medregnet en buffer på 10 mio. kr. inden for servicerammen. Bufferen er etårig i 2021 og kan fx anvendes til at imødegå udsving i overførsler eller lignende.

Anlæg og låneoptagelse

Som følge af aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2021 er den samlede anlægsramme for alle landets kommuner i 2021 fastsat til 21,6 mia. kr. i 2021, mens den i 2020 var 19,1 mia. kr. Heraf er det aftalt at 1. mia. kr. af løftet på anlægsrammen skal gå til "grønne investeringer" på tværs af kommunerne. Fra regeringens side bliver der ikke fulgt op på kommunernes "grønne investeringer".

Administrationen forventer, at Ballerup Kommune kan budgettere med en anlægsramme på ca. 236 mio. kr. i 2021 ud af den samlede anlægsramme på 21,6 mia. kr., som kommunerne under ét skal overholde. Budgetforslaget er udarbejdet med henblik på at overholde den forventede anlægsramme.

Kommunernes endelige anlægsramme forventes udmeldt af KL umiddelbart før årets frist for budgetvedtagelse den 15. oktober 2020.

Nedenfor beskrives budgetforslaget på anlægsområdet i 2021 og 2022-2024. De allerede vedtagne anlægsprojekter fremgår af den vedlagte "Investeringsoversigt for Ballerup Kommune 2020-2024". Uddybende beskrivelse af alle ændringsforslag til investeringsoversigten fremgår af bilaget "Ændringsforslag til Investeringsoversigt for Ballerup Kommune 2020-2024".

Anlæg 2021

I Budgetforslaget er der medtaget politisk vedtagne anlægsudgifter svarende til 185,3 mio. kr. i 2021, jf. investeringsoversigten. Samtidigt indeholder forslaget en række nye nødvendige anlægsprojekter for 21,5 mio. kr. i 2021, jf. bilag om ændringer. Samlet er der budgetteret med anlægsudgifter på 203,4 mio. kr. i direktionens budgetforslag.

Budgetforslaget indeholder et råderum på ca. 32 mio. kr. inden for anlægsrammen i 2021, hvor den samlede anlægsramme udgør ca. 236 mio. kr.



Der er i overslagsårene 2022-2024 lagt budgetter ind på 197,9 mio. kr. i 2022, 139,8 mio. kr. i 2023 og 98,9 mio. kr. i 2024. Heraf nye nødvendige anlægsprojekter for 27,6 mio. kr. 2022, 36,8 mio. kr. 2023 og 9 mio. kr. 2024, jf. bilag om ændringer.

Der er i det administrative budgetforslag budgetteret med salg af grunde for 32,9 mio. kr. i 2021 og mens der er forudsat grundsalg for 60,5 mio. kr. i 2020. I budgettet er der alene medtaget salg, hvor der er en underskrevet købsaftale. Det største salg er salg af en grund ved DTU for 28 mio. kr.

Låneoptagelse

I aftalen mellem regeringen og KL er der for budgetåret 2021 etableret tre lånepuljer på:

- 1) 250 mio. kr. til investeringer med dokumenteret effektiviseringspotentiale.
- 2) 400 mio. kr. til investeringer målrettet større strukturelle investeringer på de borgernære områder.
- 3) 200 mio. kr. til det ordinære anlægsområde.

Blandt disse tre er kun den førstnævnte relevant for Ballerup Kommune i den aktuelle økonomiske situation. Der er imidlertid ingen af de nye anlægsprojekter i budgetforslaget, som lever op til lånepuljens kriterier, hvorfor der ikke er søgt tilskud fra lånepuljerne.

Likviditetsudviklingen i budgetperioden

Målsætningen vedrørende likviditet i den økonomiske strategi er, at likviditeten ultimo 2021-2023 skal være minimum 125 mio. kr., mens den skal være 150 mio. kr. ultimo 2024.

Målsætningen er som nævnt indledningsvist overholdt i hele budgetperioden. Ultimo 2024 forventes en likviditet på 248 mio. kr., og dermed et råderum på 98 mio. kr. i forhold til den økonomiske strategi. Ultimolikviditeten er lavest i 2021, hvor den udgør 139,5 mio. kr.

Det bemærkes samtidig, at de aktuelle deponeringer, som indgår i likviditetsopgørelsen, udgør ca. 137 mio. kr., der udfases over en periode på op til 15 år. Det betyder, at en stor del af kommunens likviditet er fastlåst.

Øvrige poster

Budgetterne vedrørende renter og afdrag på kommunens gæld er ajourført i overensstemmelse med den forventede gældsudvikling og renteniveau.

Budgetforslagets resultatoversigt

Budgetforslagets overordnede resultatoversigt er vist i bilagstabel 1 sidst i dette notat.

Resultatoversigten viser, at der i 2021 forventes et overskud på de løbende poster på 280,8 mio. kr. I budgetåret er planlagt et bruttoanlægsbudget på 203,4 mio. kr. Det samlede overskud efter anlæg er på 105,4 mio. kr. Heri indgår anlægsudgifter og -indtægter uden for anlægsrammen på -27,9 mio. kr. netto.



Efter afdrag på den langfristede gæld og øvrige balanceforskydninger resulterer budgetforslaget i en likviditetsforbedring på 43,8 mio. kr., så likviditeten ultimo 2021 er på 139,2 mio. kr. Den langfristede gæld forventes at falde med 16,5 mio. kr. i 2021. Således forventes en gæld ultimo 2021 på i alt 556,7 mio. kr.

Ballerup Kommune forventes i 2021 at blive tildelt en serviceramme på 2.812,6 mio. kr. Der ligger i budgetforslaget udgifter for 2.811,7 mio. kr. inden for servicerammen. Dvs., at servicerammen er fuldt ud udnyttet, og at yderligere udgiftskrævende tiltag og beslutninger vil kræve tilsvarende modgående budgetreduktioner andre steder i budgetforslaget.

Budgetforslaget kræver derfor fortsat stram økonomisk styring på drift og anlæg. Enhver forøgelse af udgifterne skal holdes op imod opfyldelsen af den økonomiske strategi, hvor der i nærværende forslag er et råderum på ca. 98,9 mio. kr. i overskud på løbende poster for budgetperioden.

Der er et råderum i forhold til likviditetsmålet ultimo 2021 på ca. 14,2 mio. kr. stigende til ca. 37,4 mio. kr. i 2022, hvorefter den falder til ca. 32,7 mio. kr. i 2023. Ultimo 2024 vil der være et råderum på ca. 98 mio. kr. i forhold til likviditetsmålet.

Tilpasning af budgetforslaget

Inden Økonomiudvalgets andenbehandling af budgettet den 28. september 2020 vil indtægtsprognosen vedrørende personskatter samt tilskud og udligning evt. blive revurderet, bl.a. med baggrund i nye selvangivelsesdata for 2019 samt eventuelle nye centrale vækstsken.

Administrationen vil endvidere tage bestik af konjunktur- og ledighedsprognosen i Finansministeriets kommende Økonomisk Redegørelse, som ventes ultimo august.

Likviditetskonsekvensen af kirkelige ligninger vil blive indarbejdet inden andenbehandling, og såfremt der viser sig andre væsentlige ændringer til forudsætningerne for budgetforslaget, vil administrationen gøre opmærksom på dette.



Bilag 1

Resultatoversigt 2020-2024 ekskl. overførsler

1.000 kr. (netto)	2. bo 2020	2021	2022	2023	2024
Driftsvirksomhed:					
Teknik- og Miljøudvalget	89.532	89.828	88.837	88.676	88.676
Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget	813.687	848.347	850.006	846.458	839.022
Børne- og Skoleudvalget	1.090.499	1.092.954	1.105.738	1.126.181	1.146.437
Kultur- og Fritidsudvalget	144.026	143.043	142.087	142.424	142.629
Social- og Sundhedsudvalget	1.179.239	1.202.540	1.222.421	1.226.309	1.232.840
Økonomiudvalget	485.674	461.136	444.661	443.445	443.459
Spareblok på drift		0	-20.000	-20.000	-20.000
Tekniske korrektioner	0	5.997	6.975	2.125	2.320
Pris- og lønregulering - reserve			76.900	149.600	220.300
Driftsvirksomhed i alt	3.802.658	3.843.844	3.917.624	4.005.220	4.095.682
Renter	-2.269	-1.577	-1.209	-775	-976
Tilskud og udligning	-760.501	-937.148	-963.976	-981.798	-1.022.076
Skatter	-3.240.394	-3.185.964	-3.226.142	-3.229.091	-3.307.166
Skatter, tilskud, udligning i alt	-4.000.895	-4.123.113	-4.190.118	-4.210.888	-4.329.243
Overskud på løbende poster	-200.506	-280.846	-273.702	-206.444	-234.536
Anlægsvirksomhed:					
Bruttoanlæg (indenfor anlægsramme)	307.568	203.367	197.894	139.845	98.945
- Heraf nye anlægsinitiativer	0	21.548	27.600	36.800	9.000
- Heraf justering af vedtagne anlægsprojekter		-3.500	7.500	0	0
Anlæg vedr. salg og medfinansiering (ej anlægsramme)	-60.449	-32.990	-500	-500	-500
Anlæg til forsyningsvirksomhed (ej anlægsramme)	22.419	5.100			
Anlægsvirksomhed i alt	269.538	175.477	197.394	139.345	98.445
Resultat i alt	69.032	-105.369	-76.308	-67.099	-136.091
Afdrag på lån	49.641	51.528	48.176	49.273	47.725
Låneoptag	-39.568	-35.000	-28.000	-28.000	-8.000
Øvrige balanceforskydninger	60.108	45.045	32.939	50.572	6.022
Likviditetspåvirkning af budgetvedtagelse		0	0	0	0
Likviditetsændring	139.213	-43.795	-23.194	4.746	-90.345
Likvid beholdning, primo	226.616	95.423	139.218	162.412	157.666
Brugerfinansieret likviditet, primo	8.020				
Bevægelse, jf. resultatoversigt	139.213	43.795	23.194	-4.746	90.345
Likvid beholdning, ultimo	95.423	139.218	162.412	157.666	248.011