



Dato: 20. juni 2018

Tlf. dir.: 4477 2209

E-mail: cbd@balk.dk

Kontakt: Christian Boe Dalskov

Sagsid: 00.30.04-P15-1-18

# Økonomisk strategi for Ballerup Kommune 2019-2022

## Formål

Formålet med den økonomiske strategi er at understøtte en solid økonomi, der kan modstå varige tab på selskabsskatter og rumme andre større udsving i indtægter og udgifter. Dertil skal strategien ses som et centralt element i forhold til at sikre Kommunalbestyrelsens mulighed for i et økonomisk perspektiv at kunne realisere visionerne for Ballerup Kommune fremadrettet, som de er formuleret i Vision 2029.

## Den økonomiske strategi gælder fra budget 2019 til og med budget 2022.

### Oversigt over reviderede målsætninger

- Løbende poster skal udgøre et overskud på min. 150 mio. kr. i gennemsnit over budgetårene
- Ultimolikviditeten for budgetåret samt første og andet overslagsår skal min. udgøre 125 mio. kr. mens likviditeten i tredje budgetoverslagsår skal være 150 mio. kr.
- Gælden nedbringes med 50 mio. kr. over valgperioden
- Service- og anlægsrammen overholdes både for budgettet og regnskabet inden for KL's rammer og forventninger.

### Overskud på løbende poster

De løbende poster udgøres af indtægter fra skatter, tilskud og udligning på den ene side, og af udgifter til driftsvirksomheden og renter på den anden side. Ballerup Kommunes overskud på de løbende poster skal finansiere kommunens anlægsprojekter, afdrag på gæld og en række poster kaldet øvrige balanceforskydninger.

For at kunne finansiere de nævnte udgifter er der behov for et overskud på løbende poster på ca. 150 mio. kr.



Målsætningen om overskuddet på de løbende poster nedjusteres i forhold til målet i den tidligere strategi. Årsagen til, at målet nedjusteres er, at anlægsrammen, som udmeldt af KL, bliver strammere, hvilket resulterer i, at Ballerup som kommune kan anvende færre ressourcer til anlæg.

Dertil vil et mål om et højere overskud på de løbende poster kunne medføre, at kommunen på trods af tilstrækkelig likviditet, ikke har mulighed for at udnytte service-rammen fuldt ud. Dette skyldes, at målsætningen har betydning for, hvor stort driftsbudgettet kan være.

#### Målsætning

Overskuddet på de løbende poster sættes til minimum 150 mio. kr. i gennemsnit over budgetperioden.

#### **Likviditet**

Ultimolikviditeten opgøres som den konkrete kassebeholdning ved årets udgang. Ultimolikviditeten fortæller noget om kommunens investeringsevne fremadrettet, og dertil tager den højde for allerede truffne politiske beslutninger fremadrettet.

For at sikre en robust økonomi, som kan modstå tab og udsving på selskabsskatterne, og samtidig rumme mere tilfældige udsving i andre indtægter og udgifter skal kommunen have et vist likviditetsniveau.

Målet skal ikke sættes så højt, at kommunen binder sine handlemuligheder unødigt til gene for kommunens udvikling, men omvendt heller ikke så lavt, at kommunens stabile økonomi sættes over styr.

En måde hvorpå denne balance kan skabes, er ved at variere målsætningerne for likviditeten inden for budgetperioden. Derfor sættes der ét mål om en lavere likviditet på kort sigt, der sikrer, at der er rum til investeringer her og nu. Samt ét mål om en højere likviditet som sikrer likviditeten til fremtidige investeringer.

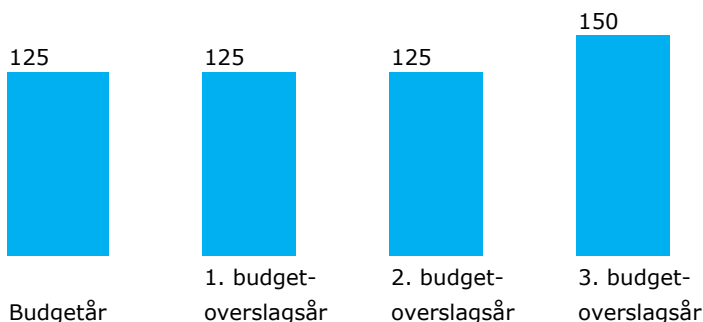
Ofte vil det være således, at der er behov for ekstra manøvrerum i begyndelsen af en budgetperiode som følge af ændrede prioriteringer. Det betyder, at der skal være et større råderum i de første år i perioden og at likviditetsmålet derfor skal være lavere i begyndelsen af perioden. Det betyder dermed, at likviditetsmålet skal være højere i sidste del af perioden. Derfor fastsættes likviditetsmålene som en trappe med en stigning, der forskydes år for år. Trappen sikrer økonomisk robusthed, idet den fastholder et relativt højt likviditetsmåltal, gennemsnitligt, i perioden som helhed.

#### Målsætning

Ultimolikviditeten skal minimum være på 125 mio. kr. fratrukket særlige reservationer for budgetåret samt første budgetoverslagsår og andet budgetoverslagsår. For tredje budgetoverslagsår skal være likviditeten 150 mio. kr.



### Ultimoliquiditeten



I forhold til opfølgning på likviditetsniveauet vil administrationen følge udviklingen på gennemsnitslikviditeten (dvs. likviditeten 365 dage bagud i gennemsnit) for at vurdere, om der skal foretages ændringer i likviditetsmålsætningen. Det er vigtigt for Ballerup Kommune, at størrelsen på kassebeholdningen løbende vurderes, idet det ikke i sig selv er hensigtsmæssigt at have en stor kassebeholdning, medmindre der ligger en bevidst strategi bagved.

Hvis ultimoliquiditeten ender med at være højere end målsætningen, vil der være ekstra midler til rådighed. Disse ekstra midler skal benyttes med afsæt i overholdelse af målsætningerne i strategien.

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

- 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).

### Langfristet gæld

Ballerup Kommune har primo 2018 en langfristet gæld på 596 mio. kr. Gælden betyder, at der hvert år skal reserveres midler til afdrag. Gælden består bl.a. af lån optaget i forhold til indefrysning af ejendomsskatter, støttet ældreboligbyggeri og energirenoveringer.

Ved optagelse af lån (gæld) skal løbetiden på lånet afspejle aktivets levetid. Lån (gæld) optages i enten danske kroner eller euro. Fordelagtige ordninger for låntagning eller projekter, der kan generere driftsbesparelser, der er større end låntagningen, kan betyde, at målsætningen afviges i et enkeltstående budgetår.

### Målsætning

Gælden skal nedbringes over budgetperioden. Størrelsen af den samlede gæld reduceres med min. 50 mio. kr. over perioden 2019-2022.



## **Serviceammen og Anlægsrammen**

Serviceammen opgøres som hele driftsbudgettet fratrukket brugerfinansierede områder, aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet, beskæftigelsesindsatsen og overførselsindkomster. Den vejledende serviceammen udmeldes og korrigeres af KL.

Anlægsrammen opgøres som samtlige bruttoanlægsudgifter undtagen brugerfinansierede områder og ældreboliger. Den vejledende anlægsramme udmeldes af KL.

### Målsætning

Serviceammen og Anlægsrammen overholdes både for budgettet og regnskabet i overensstemmelse med KL's forventninger og rammer.

I forhold til budgetloven er der pålagt kommunerne sanktioner ved en fælles overskridelse af henholdsvis service- og anlægsrammen. For at understøtte likviditetsmålsætningerne og målsætninger vedrørende service- og anlægsrammen, nedsættes overførselsadgangen:

- Den decentrale overførselsadgang på 4 pct. nedsættes til 3 pct.
- Den centrale overførselsadgang på 4 pct. nedsættes til 2 pct.

Der er undtagelser fra den generelle regel om 3 pct. overførselsadgang på de decentrale institutioner, idet der på enkelte takstbærende institutioner gælder andre overførselsadgange aftalt i KKR-regi. For at undgå uhensigtsmæssigheder i styringen af disse takstfinansierede institutioner undtages disse fra hovedreglen på de 3 pct., såfremt det måtte blive aktuelt og der opstår behov herfor.

Den reducerede overførselsadgang foreslås for at mindske risikoen for at overskride serviceammen.

Ballerup Kommune arbejder ud fra en forudsætning om, at de overførsler, der bringes ind i året også føres ud af året.

Hvert år ændrer overførslerne sig, bl.a. fordi nogle områder bruger deres overførsler, samtidig med at andre områder fører nye overførsler ind i næste år. Hvis disse to bevægelser ikke udligner hinanden, kan dette betyde et merforbrug på serviceammen. Dette skyldes, at forbruget af overførslerne ikke er budgetlagt. Derfor er der en risiko ved overførslerne.

Risikoen ved overførslerne er større i det tilfælde, at kommunen i forvejen er udfordret på overholdelsen af serviceammen. Det kan som i tilfældet nu i 2018 medføre et behov for en hurtig økonomisk opbremsning.

Det anses dog fortsat for at være hensigtsmæssigt at arbejde med overførsler. Overførsler er en fordel, når kommunens enheder har behov for at akkumulere en opsparing til et større indkøb. Dertil er det heller ikke altid muligt, at ramme sit budget 100 pct. som følge af vakancer, opgaver, der ikke er nået løst inden for året og må udskydes mv., hvorfor overførsler også medvirker til, at opgaverne bliver løst.



### **Omprioriteringsrum**

I Ballerup Kommunes økonomi skal der være plads til politiske prioriteringer.

Politisk skal nye udgiftskrævende ønsker altid overvejes i lyset af mulighederne for at tilvejebringe finansiering gennem kompenserende besparelser eller omprioriteringer inden for den samlede ramme og under hensynstagen til overholdelse af målsætningerne 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 indkomstskatten og grundskylden i Ballerup Kommune.

Omprioriteringsrummet skal drøftes og fastsættes i forbindelse med den årlige behandling af tidsplanen i januar måned, hvor Økonomiudvalget beslutter processen for det kommende års budget. Puljen til omprioritering indgår i sammenhæng med kommunens omstillingsarbejde og øvrige effektiviseringstiltag.