



**Ballerup Kommune
Center for Økonomi**

Christian Boe Dalskov
Tlf. 51 63 1484
E-mail. okonomi@balk.dk

Sagsnr.: 00.30.04-P15-1-21

Økonomisk strategi for Ballerup Kommune i perioden 2024-2026

Dato: 4. oktober 2023

Den økonomiske strategi gælder fra budget 2024 til og med budget 2026

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.

I forhold til omprioriteringspuljen foreslås det, at der fremadrettet fast findes en pulje svarende til minimum 1 pct. af servicerammen, som forelægges til politisk prioritering. Niveaueet for omprioriteringspuljen vil dog kunne variere, såfremt der er konkrete økonomiske forhold som taler herfor.

Behovet for at kunne foretage investeringer som led i at understøtte byudviklingen, herunder bl.a. at sikre kapacitet på dagtilbuds- og skoleområdet betyder, at det i forbindelse med udarbejdelsen af budget 2024 har været nødvendigt at foretage en justering af den økonomiske strategi.

Det betyder, at målet for de løbende poster hæves fra 150 mio. kr. til 225 mio. kr., hvilket er en stramning, så målet passer bedre til finansieringen af det forventede niveau på bruttoanlægsrammen.

Desuden skal gælden nedbringes med 100 mio. kr. i valgperioden i stedet for 50 mio. kr., hvilket betyder, at kommunen kan nedbringe sin variabelt forrentede gæld, hvilket er væsentligt i en periode med stigende renter.

Endelig skal likviditeten opgøres som gennemsnitslikviditet efter kassekreditreglen og udgøre mindst 8.000 kr. pr. indbygger i budgetåret og de tre budgetoverslagsår, hvilket er en ændring, der giver en øget fleksibilitet i forhold til at foretage nødvendige investeringer og svarer til den likviditetsmålsætning, som Indenrigsministeriet måler kommunerne på.



Oversigt over målsætninger

- Overskuddet på de løbende poster udgør 225 mio. kr.
- Gælden nedbringes med 100 mio. kr. i valgperioden
- Service- og anlægsrammen overholdes
- Likviditeten opgøres efter kassekreditreglen/gennemsnitslikviditet og skal udgøre mindst 8.000 kr. pr. indbygger i budgetåret og de tre budgetoverslagsår.

Målene i den økonomiske strategi hænger sammen og skal ses i sammenhæng. Eksempelvis skal målet om overskud på de løbende poster sikre, at der er likviditet til, at kommunens økonomi er stabil samtidig med, at der er penge til at foretage anlægsinvesteringer og nedbringe kommunens langfristede gæld.

Den økonomiske strategi har over årene vist sig at være et betydningsfuldt økonomisk værktøj, som har haft stor betydning for, at Ballerup Kommune har en robust økonomi. Dette har bl.a. betydet, at Ballerup Kommune har kunnet foretage investeringer, når mulighederne opstod eksempelvis i forhold til udvikling af stationsforpladsen, ligesom det har givet mulighed for at håndtere udslag i driften.

Strategien vil også fremadrettet kunne medvirke til at sikre kommunens økonomiske fundament samtidig med, at der skal foretages investeringer i forbindelse med kommende byudviklingsprojekter.

Overskud på de 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. Som minimum skal der være balance i, hvor mange penge kommunen bruger og hvor mange indtægter kommunen får.

Dog vil det være nødvendigt med et overskud, hvis Ballerup Kommune skal kunne 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. 225 mio. kr.

Målsætning

Overskuddet på de løbende poster sættes til minimum 225 mio. kr. i gennemsnit over budgetperioden.

Likviditet

Gennemsnitslikviditeten efter kassekreditreglen opgøres som den gennemsnitlige kassebeholdning 365 dage bagud fratrukket deponerede midler. Gennemsnitslikviditeten fortæller noget om kommunens betalingsevne.



For at sikre en robust økonomi, som kan modstå tab og udsving på selskabsskat-terne, 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.

Målsætning

Likviditeten opgøres efter kassekreditreglen/gennemsnitslikviditet og skal udgøre mindst 8.000 kr. pr. indbygger i budgetåret og de tre budgetoverslagsår.

I forhold til opfølgning på likviditetsniveauet vil administrationen følge udviklingen på gennemsnitslikviditeten 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.

Hvis likviditeten ender med at være højere end målsætningen, vil der være midler til rådighed. Disse overskydende midler kan 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

Målsætning

Gælden skal nedbringes over budgetperioden. Størrelsen af den samlede gæld reduceres med 100 mio. kr. over valgperioden, dog undtages lån til større langsigtede investeringer i infrastruktur eller kapacitet i forbindelse med byudvikling.

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.

Målet skal sikre, at overskudslikviditet i et vist omfang bliver brugt til at nedbringe kommunens langfristede gæld. Målet skal desuden medvirke til, at der ikke sker unødvendig gældsætning ved altid at have overvejsen om lån eller kassefinansiering med i forhold til økonomiske beslutninger. Derfor skal afviklingen understøtte en fornuftig afviklingsprofil, jf. den finansielle strategi.



Servicerammen og Anlægsrammen

Servicerammen opgøres som hele driftsbudgettet fratrukket brugerfinansierede områder, aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet, beskæftigelsesindsatsen og overførselsindkomster.

Anlægsrammen opgøres som samtlige bruttoanlægsudgifter undtagen brugerfinansierede områder og ældreboliger.

Ballerup Kommune indgår i et "forhandlingsfællesskab", hvor kommunerne under ét (KL) hvert år forhandler med Finansministeriet om næste års økonomiaftale for kommunerne. I forhold til disse forhandlinger vil det være meget uhensigtsmæssigt, såfremt kommunerne ikke fremstod samlet, fordi enkelte kommuner kørte deres eget løb. Ballerup Kommune har haft tradition for at bidrage konstruktivt i forhold til at sikre overholdelsen af økonomiaftalen.

I forhold til budgetloven er der pålagt kommunerne sanktioner ved en fælles overskridelse af henholdsvis service- og anlægsrammen. For servicerammen gælder der både budgetsanktioner og regnskabssanktioner. For bruttoanlægssanktioner gælder der kun budgetsanktioner.

Det skal i den forbindelse nævnes, at Ballerup Kommune, som landets øvrige kommuner, er underlagt stramme økonomiske rammer fra statsligt hold. Disse stramme rammer begrænser kommunernes mulighed for selvbestemmelse og dermed i nogen omfang muligheden for at leve op til borgernes forventninger til service og anlæg herunder den grønne omstilling og projekter begrundet i demografi.

Målsætning

Servicerammen og anlægsrammen overholdes.