



Dato: 12. august 2015

Tlf. dir.: 4477 6316

E-mail: jkg@balk.dk

Kontakt: Jeppe Krag

**Økonomibilag nr. 6**  
2015

Sagsid: 00.30.10-P19-7-14

**Forslag til budget 2016-2019****Baggrund**

Økonomiudvalget vedtog den 20. maj 2014 en ny flerårig økonomisk strategi, som sikrer en robust økonomi, der dels kan modstå varige tab på selskabsskatterne, dels kan rumme mere tilfældige udsving i andre indtægter samt i udgifterne. Strategien udstikker rammerne for Ballerup Kommunes økonomi, og med baggrund heri er der i nærværende budgetforslag indarbejdet en reduktion i serviceudgifterne med henblik på at opfylde målsætningen herom i den økonomiske strategi.

Aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi i 2016 er blevet konkretiseret, og de endelige oplysninger om statsgaranteret udskrivningsgrundlag og generelle tilskud og kommunal udligning foreligger. Herudover har KL udsendt nye reviderede skøn over den forventede pris- og lønudvikling samt væksten i udskrivningsgrundlag og bloktilskud mv.

Endvidere beror budgetforslaget på de forudsætninger og konsekvenser, der er indarbejdet i første og anden budgetopfølgning korrigeret for pris- og lønudviklingen.

På baggrund af den seneste indtægtsprognose baseret på de foreløbige selvangivelsesdata for 2014 lægges der op til, at Ballerup Kommune for 2016 vælger statsgaranti ved budgetlægning af personskat inkl. den heraf afledte betydning for tilskuds- og udligningsbudgettet. De nye skøn for indtægtssiden forbedrer forventningen til indtægtssiden i 2016, men reducerer forventningen i 2017 og 2018.

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

De nye skøn for indtægtssiden og de ændrede forudsætninger er indarbejdet i det budgetforslag, der nu foreligger til første behandling. Budgetforslaget sikrer, at pejlemærkerne i den økonomiske strategi opfyldes på nær likviditetsmålsætningen i 2017. Den opfyldes dog i de øvrige år. Forslaget kræver fortsat stram økonomisk styring på drift og anlæg, og enhver forøgelse af udgifterne skal holdes op imod opfyldelsen af den økonomiske strategi.

**Budgetforslagets resultatoversigt**

Budgetforslagets overordnede resultatoversigt er vist i tabel 1 bagerst i dette notat.

Resultatoversigten viser, at der i 2016 forventes et overskud på de løbende poster på 122,1 mio. kr.



I budgetåret er planlagt et nettoanlægsbudget på 173,7 mio. kr. og et overskud efter anlæg på 51,6 mio. kr.

Efter afdrag på den langfristede gæld og øvrige balanceforskydninger resulterer budgetforslaget i en likviditetsreduktion på 81,6 mio. kr., så likviditeten ultimo 2016 er på 214,0 mio. kr. Den langfristede gæld forventes reduceret med 9,3 mio. kr. i 2016, således at der ultimo 2016 forventes en gæld på i alt 613,1 mio. kr.

Ballerup Kommune har i 2016 tilbagebetalt 183,5 mio. kr. (svarende til en nettoudgift på 91,8 mio. kr.) som konsekvens af en afgørelse i en skattesag, der vedrørte en indtægt herfra kommunen modtog i 2010 via selskabsskat. Tilbagebetalingen er indeholdt i beregningen af skatter og tilskud for 2016.

I 2017 forbedres overskuddet, så det bliver 139,1 mio. kr. I 2018 og 2019 er overskuddet på henholdsvis 171,3 og 183,4 mio. kr., og set over hele budgetperioden er overskuddet i gennemsnit over 176 mio. kr. (hvis tilbagebetalingen ikke medregnes). Fratrækkes overskuddet nettoanlægsbudgettet, afdrag på og optag af lån samt balanceforskydninger, kan virkningen på likviditeten beregnes. I 2017 reduceres likviditeten med 65,3 mio. kr., i 2018 forøges likviditeten med 25,3 mio. kr., mens der i 2019 forventes yderligere en likviditetsopbygning på 57,4 mio. kr. Ved udgangen af 2019 forventes en likvid beholdning på 231,4 mio. kr. Det kræver dog, at der findes midler til at finansiere regeringens omprioriteringsbidrag og kommunens servicerammereduktion.

Budgetforslaget kræver fortsat stram økonomisk styring på drift og anlæg, og enhver forøgelse af udgifterne skal holdes op imod opfyldelsen af den økonomiske strategi.

## **Driftsbudgettet**

Driftsposterne i budgettet beror på forudsætninger og konsekvenser af første og anden budgetopfølgning.

Endvidere er konsekvenserne af aftalen mellem regeringen og KL samt nye centrale skøn over pris- og lønudviklingen indarbejdet, hvilket betyder reguleringer af pris- og lønreserven og af lønpuljerne. Herunder er det ekstraordinære integrationstilskud svarende til 1,7 mio. kr. indarbejdet.

En del af aftalen mellem regeringen og KL er, at der indarbejdes et omprioriteringsbidrag i det kommunale udgiftsloft på 1 pct. om året fra 2016 til 2019. Bidraget svarer til ca. 2,4 mia. kr. årligt for kommunerne som helhed. I aftalen tilbageføres 1,9 mia. kr. til kommunerne i 2016, som betyder, at der i 2016 samlet set skal ske en reduktion i servicerammen på 0,5 mia. kr. For Ballerup Kommune svarer reduktionen til 5,2 mio. kr. Efter 2016 stiger bidraget årligt, og i 2019 skal der være fundet 78,6 mio. kr. Det er op til kommunerne selv at vurdere, hvordan den reduktion bedst kan gennemføres. Der er ikke budgetteret med, at kommunen får nogle penge retur fra staten i 2017 til 2019, da det forventes, at eventuelle midler tilbageføres med bindinger og målrettes bestemte områder.

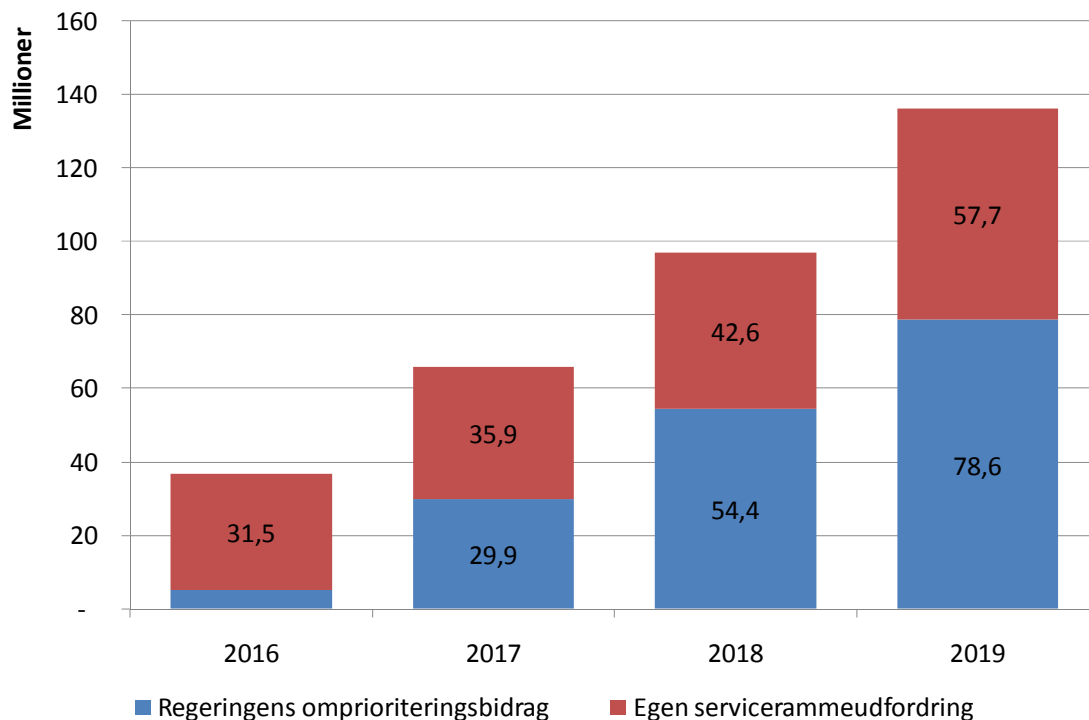
Et andet element i aftalen er, at tilskuddet til ældreområdet fremover vil indgå i bloktilskuddet, og dermed afskaffes ansøgningen til puljen. Som konsekvens heraf indarbejdes midlerne på 9,5 mio. kr. til ældrepuljen på driften, mens finansieringen via bloktilskuddet indgår i den samlede indtægt fra tilskud og udligning.



Anden budgetopfølgning indeholdt store reelle afvigelser på servicerammen, hvilket betyder, at der udover regeringens omprioriteringsbidrag også skal ske en yderligere reduktion af servicerammen for at sikre, at kommunen overholder målsætningen omkring servicerammen i den økonomiske strategi. Det betyder, at der i budgetforslaget er indarbejdet en servicerammereduktion på 31,5 mio. kr. i 2016 stigende til 57,7 mio. kr. i 2019.

Den samlede udfordring for Ballerup Kommune er vist i figur 1 herunder.

**Figur 1: Servicerammeudfordring 2016-2019**



Konsekvenserne af, at refusionssystemet ændres, er ligeledes indlagt. Ændringen betyder ekstra driftsudgifter på beskæftigelses- og førtidspensionsområdet på 41 mio. kr. i 2016 stigende til 53 mio. kr. i 2019. De øgede driftsudgifter modsvares af et øget tilskud, som er indregnet under kommunens tilskud og udligning. I budgetforslaget er indarbejdet en ændring af jobcentrets lønsum, som konsekvens af ændrede konjunkturer. Fremadrettet vil denne ændring blive indarbejdet i forbindelse med anden og tredje budgetopfølgning.

Det seneste skøn for pris- og lønudviklingen i 2016 var mindre end tidligere forudsat, hvorfor driftsbudgettet for 2016 er reduceret med 6,7 mio. kr.

Med budgetforslaget overholder Ballerup Kommune den vejledende ramme fra KL for serviceudgifterne i 2016.

Konsekvenserne af lov- og cirkulæreprogrammet er indlagt som en blok, men de konkrete konsekvenser i Ballerup indlægges i forbindelse med anden behandlingen af budgettet.

#### **Generelle tilskud, kommunal udligning og skatter**

Efter indgåelse af den økonomiske aftale mellem regeringen og KL den 3. juli 2015 har Social- og Indenrigsministeriet udsendt endelig meddelelse om bl.a. statsgaran-



teret udskrivningsgrundlag for 2016 samt generelle tilskud og kommunal udligning mv., herunder også midtvejsregulering for 2015. Endvidere har KL udsendt nye skøn over den forventede vækst i udskrivningsgrundlag og bloktilskud mv.

På baggrund af disse oplysninger er der udarbejdet en ny prognose over udviklingen i kommunens udskrivningsgrundlag baseret på de foreløbige selvangivelsesdata for 2014.

I forlængelse heraf lægges der op til, at Ballerup Kommune for 2016 vælger statsgaranti ved budgetlægning af personskat inkl. den heraf afledte betydning for tilskuds- og udligningsbeløb.

For en nærmere gennemgang henvises til Økonomibilag nr. 5 om skatter, generelle tilskud og kommunal udligning.

### **Anlægsbudgettet og heraf afledt låneoptagelse**

Herudover er der på anlægsbudgettet indarbejdet de øvrige ændringer, som indgår i første og anden budgetopfølgning.

Da budgetforslaget ikke opfylder likviditetsmålsætningen på 170 mio. kr. i 2017 er der ikke som ved de seneste budgetbehandlinger indarbejdet en pulje til politisk prioriterede anlægsinvesteringer i 2016.

I aftalen mellem regeringen og KL er der for budgetåret 2016 etableret en lånepulje på 600 mio. kr. målrettet små kommuner med behov for større strukturelle investeringer, en lånepulje på 200 mio. kr. til investeringer med effektiviseringspotentiale og en lånepulje på 200 mio. kr. på det ordinære anlægsområde til øvrige anlægsaktiviteter. Ballerup Kommune har søgt om andel i disse lånepuljer. Låneoptagelsen i 2017 (hvor lånetilsagnet benyttes) er i budgetforslaget på 31,5 mio. kr. Heri indgår ikke en eventuel andel fra de nævnte lånepuljer. Ministeriets tildeling fra puljen foreligger i forbindelse med andenbehandlingen af budgettet.

Udover lånepuljerne har Ballerup Kommune ansøgt om særtilskud fra puljen til kommuner med høj andel af borgere med sociale problemer.

### **Øvrige poster**

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

### **Ændret rammebetegnelse**

Bevillingsrammen 30.34 Fritidshjem og fritidsordninger ændres fremadrettet til 30.34 Ballerup Fritidsordning (BFO), så den afspejler de faktiske forhold i Ballerup Kommune.

### **Tilpasning af budgetforslaget**

Inden andenbehandlingen af budgettet i oktober måned 2015 vil indtægtsprognosen vedrørende personskatter samt tilskud og udligning blive revurderet, bl.a. med baggrund i nye selvangivelsesdata for 2014 samt eventuelle nye centrale væksts-køn.

**Tabel 1**  
**Resultatoversigt 2015-19, ekskl. overførsler ml. årene**

<b>1.000 kr. (netto)</b>	<b>Budget 2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Driftsvirksomhed:</b>					
Teknik- og Miljøudvalget	75.217	78.887	77.758	77.755	77.778
Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget	463.604	459.373	454.246	451.878	449.721
Børne- og Skoleudvalget	996.054	999.986	996.378	999.376	1.001.168
Kultur- og Fritidsudvalget	134.467	135.948	138.697	134.817	134.817
Social- og Sundhedsudvalget	1.234.768	1.270.840	1.274.997	1.284.818	1.298.597
Økonomiudvalget	429.171	446.919	444.821	445.080	444.763
Refusionsomlægning		40.977	46.415	49.631	52.571
Justering af jobcentrets lønsum		-159	-758	-1.110	-190
Ekstraordinært integrationstilskud		1.713			
Ældrepulje finansieres via bloktilskud		9.511	9.511	9.511	9.511
Lov- og cirkulæreprogram i øvrigt		1.900	2.100	1.600	3.400
Regeringens omprioriteringsbidrag		-5.200	-29.900	-54.400	-78.600
Servicerammerreduktion		-31.500	-35.900	-42.600	-57.700
<b>Driftsvirksomhed</b>	<b>3.333.281</b>	<b>3.409.196</b>	<b>3.378.363</b>	<b>3.356.357</b>	<b>3.335.837</b>
Pris- og lønregulering - justering		-6.700			
Pris- og lønregulering - reserve			70.100	139.400	210.000
<b>Driftsvirksomhed i alt</b>	<b>3.333.281</b>	<b>3.402.496</b>	<b>3.448.463</b>	<b>3.495.757</b>	<b>3.545.837</b>
Renter	10.910	9.710	9.510	7.710	6.710
Skatter	-3.016.048	-2.798.216	-2.916.874	-3.010.527	-3.097.424
Tilskud og udligning	-609.478	-736.121	-680.213	-664.276	-638.525
<b>Skatter, tilskud, udligning i alt</b>	<b>-3.625.527</b>	<b>-3.534.337</b>	<b>-3.597.086</b>	<b>-3.674.802</b>	<b>-3.735.948</b>
<b>Overskud på løbende poster</b>	<b>-281.336</b>	<b>-122.132</b>	<b>-139.114</b>	<b>-171.335</b>	<b>-183.402</b>
<b>Anlægsvirksomhed:</b>					
Køb/salg af ejend., samt byggemodn.	-27.305	-4.050	9.450	-9.550	-11.550
Anlægsvirksomhed i øvrigt	234.641	177.789	159.498	115.717	82.299
<b>Anlægsvirksomhed i alt</b>	<b>207.336</b>	<b>173.739</b>	<b>168.948</b>	<b>106.167</b>	<b>70.749</b>
Politisk prioriterede anlægsprojekter	-	-	-	-	-
<b>Resultat i alt</b>	<b>-74.000</b>	<b>51.607</b>	<b>29.834</b>	<b>-65.168</b>	<b>-112.653</b>
Afdrag på lån	49.800	43.900	45.100	45.700	46.400
Optagne lån (langfristet gæld)	-18.600	-34.600	-31.500	-25.600	-16.000
Øvrige balanceforskydninger	19.725	20.723	21.828	19.782	24.890
<b>Likviditetsændring</b>	<b>-23.074</b>	<b>81.631</b>	<b>65.263</b>	<b>-25.286</b>	<b>-57.363</b>

**Tabel 1**  
**Resultatoversigt 2015-19, ekskl. overførsler ml. årene**

<b>1.000 kr. (netto)</b>	<b>Budget 2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Likvid beholdning, primo	272.600	295.674	214.044	148.781	174.067
Bevægelse, jf. resultatoversigt	-23.074	81.631	65.263	-25.286	-57.363
<b>Likvid beholdning, ultimo</b>	<b>295.674</b>	<b>214.044</b>	<b>148.781</b>	<b>174.067</b>	<b>231.429</b>
Langfristet gæld, primo	-653.611	-622.411	-613.111	-599.511	-579.411
Bevægelse, jf. ovenfor	31.200	9.300	13.600	20.100	30.400
<b>Langfristet gæld, ultimo</b>	<b>-622.411</b>	<b>-613.111</b>	<b>-599.511</b>	<b>-579.411</b>	<b>-549.011</b>
Serviceudgifter	2.442.389	2.468.858	2.444.101	2.419.747	2.395.460
Forventet forbrug af overførsler	27.278				
Serviceramme, KL vejledende	2.432.776	2.468.830	2.444.142	2.419.700	2.395.503
<b>Servicerammeoverholdelse</b>	<b>36.891</b>	<b>28</b>	<b>-41</b>	<b>47</b>	<b>-43</b>

**Tabel 2**  
**Tilretning af oprindeligt budgetoverslag 2016**

<b>1.000 kr. (netto)</b>	<b>Vedtaget årsbudget</b>	<b>3. budg. opf. Nov 2014</b>	<b>1. budg. opf. Apr 2015</b>	<b>2. budg. opf. Aug 2015</b>	<b>1. bud. beh, Aug. 2015</b>	<b>2. bud. beh. Okt. 2015</b>	<b>Nu forv. årsbudget</b>
<b>Driftsvirksomhed:</b>							
Teknik- og Miljøudvalget	73.366	0	25	4.952	544	-	78.886
Erhvervs- og beskæftigelsesudvalget	427.647	16.311	9.876	23	5.515	-	459.373
Børne- og Skoleudvalget	996.046	-1.537	-4.348	-512	10.337	-	999.987
Kultur- og Fritidsudvalget	133.986	18	300	580	1.064	-	135.948
Social- og Sundhedsudvalget	1.227.990	-11.781	6.967	33.184	14.783	-	1.271.143
Økonomiudvalget	443.028	-3.646	-545	3.749	4.333	-	446.919
<b>Driftsvirksomhed</b>	<b>3.302.062</b>	<b>-635</b>	<b>12.275</b>	<b>41.977</b>	<b>36.577</b>	<b>-</b>	<b>3.392.255</b>
Refusionsomlægning	-	-	-	-	40.977	-	40.977
Justering af jobcentrets lønsum	-	-	-	-	-159	-	-159
Ekstraordinært integrationstilskud	-	-	-	-	1.713	-	1.713
Ældrepulje finansieres via bloktilskud	-	-	-	-	9.511	-	9.511
Lov- og cirkulæreprogram i øvrigt	-	-	-	-	1.900	-	1.900
Regeringens omprioriteringsbidrag	-	-	-	-	-5.200	-	-5.200
Servicerammerreduktion	-	-	-	-	-31.500	-	-31.500
P/L - reserve	56.100	-	-	-	-56.100	-	-
P/L - justering	-	-	-	-	-6.700	-	-6.700
<b>Driftsvirksomhed i alt</b>	<b>3.358.162</b>	<b>-635</b>	<b>12.275</b>	<b>41.977</b>	<b>-8.981</b>	<b>-</b>	<b>3.402.797</b>
Renter	13.335	240	-865	-3.000	-	-	9.710
Skatter	-2.637.866	-	-	-	-160.350	-	-2.798.216
Tilskud og udligning	-781.715	-	-	-	45.594	-	-736.121
<b>Skatter, tilskud, udligning i alt</b>	<b>-3.419.581</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-114.756</b>	<b>-</b>	<b>-3.534.337</b>
<b>Overskud på løbende poster</b>	<b>-48.084</b>	<b>-395</b>	<b>11.410</b>	<b>38.977</b>	<b>-123.737</b>	<b>-</b>	<b>-121.829</b>
<b>Anlægsvirksomhed:</b>							
Køb/salg af ejend., samt byggemodn.	-12.000	-500	-	9.050	-	-	-3.450
Anlægsvirksomhed i øvrigt	156.347	3.928	1.810	15.104	-	-	177.189
<b>Anlægsvirksomhed i alt</b>	<b>144.347</b>	<b>3.428</b>	<b>1.810</b>	<b>24.154</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>173.739</b>
<b>Resultat i alt</b>	<b>96.263</b>	<b>3.033</b>	<b>13.220</b>	<b>63.131</b>	<b>-123.737</b>	<b>-</b>	<b>51.910</b>
Afdrag på lån	44.300	-700	-200	500	-	-	43.900
Optagne lån (langfristet gæld)	-30.000	-400	-	-4.200	-	-	-34.600
Øvrige balanceforskydninger	20.739	-	1.484	-1.500	-	-	20.723
<b>Likviditetsændring</b>	<b>131.302</b>	<b>1.933</b>	<b>14.504</b>	<b>57.931</b>	<b>-123.737</b>	<b>-</b>	<b>81.933</b>
<b>Anlægsbudget - overslagsår</b>							
Anlægsbudget 2017	134.113	-1.000	-1.100	36.935	-	-	168.948
Anlægsbudget 2018	105.305	-1.000	-400	2.262	-	-	106.167
Anlægsbudget 2019	105.305	3.150	-24.996	-12.710	-	-	70.749