



Ringsted
Kommune

Økonomisk politik for Ringsted Kommune

(Revideret januar 2022)

Indholdsfortegnelse

INDHOLDSFORTEGNELSE.....	2
INDLEDNING	3
OVERSKUD PÅ DEN ORDINÆRE DRIFT	4
BUDGETOPFØLGNING	4
TEKNISK SERVICEUDGIFTSPULJE	4
NIVEAU FOR ANLÆGSRAMMEN.....	5
BYUDVIKLINGSFOND	5
ANLÆGSFOND	5
GRUNDKAPITAL TIL ALMENE BOLIGER	6
TEKNISK BUDGET	6
TILVEJEBRINGELSE AF ØKONOMISK BALANCE OG RÅDERUM TIL SERVICEMÆSSIGE OMPRIORITERINGER.....	6
SKATTEUDSKRIVNING	7
ØKONOMIAFTALEN MELLEM KL OG REGERINGEN	7
KASSEBEHOLDNING OG DEN GENNEMSNITLIGE LIKVIDITET	7
GÆLDENS STØRRELSE.....	8
OPFØLGNING I RELATION TIL DEN ØKONOMISKE POLITIK	8
BILAG - OVERFØRSELSREGLER.....	9

Indledning

Den økonomiske politik skal sikre en konsolideret økonomi og det er således vigtigt, at der føres en stram økonomistyring med henblik på fastholdelse af likviditet og overholdelse af kassekreditreglen, samt at uforudsete og uundgåelige udgifter kan håndteres uden forringelse af likviditeten.

På sigt vil en stram økonomistyring kombineret med eventuelt stigende indtægter, tilvejebringe et større råderum til service- og anlægsudgifter, vækstinitiativer eller ændringer i udskrivningsprocenterne.

Den økonomiske politik definerer en række pejlemærker, som Byrådet kan styre efter. Den skal understøtte økonomistyringen - herunder konkretisering af målsætninger.

Den økonomiske politik indeholder på denne baggrund følgende overordnede fokusområder med tilhørende målsætninger.

- Overskud på den ordinære drift
- Budgetopfølgning
- Teknisk serviceudgiftspulje
- Niveau for anlægsrammen
- Byudviklingsfond
- Anlægsfond
- Grundkapital til almene boliger
- Teknisk budget
- Tilvejebringelse af et økonomisk råderum til servicemæssige omprioriteringer
- Skatteudskrivning
- Økonomaftalen mellem KL og regeringen
- Kassebeholdningen og den gennemsnitlige likviditet
- Gældens størrelse
- Opfølgning i relation til den økonomiske politik

Overskud på den ordinære drift

Ringsted Kommune skal have et budgetteret overskud på den ordinære drift, der kan finansiere anlæg, afdrag på lån, likviditetsopbygning, usikkerhed og herunder sikre en robusthed overfor økonomiske konjunkturudsving. Det er en forudsætning at målsætningen kan opfyldes via den almindelige drift, det vil sige uden yderligere besparelser. Overskud opgøres excl. teknisk serviceudgiftspulje.

Mål: Regnskabsmæssigt forventet overskud på den ordinære drift som kan dække:

- Budgetårets afdrag, incl. afdrag vedrørende indefrosne feriepenge på 35 – 40 mio. kr. jf. afsnit 15
- Budgetårets anlægsinvesteringer
- Udgifter til Almene boliger, jf. afsnit 9.

Budgetopfølgning

Der foretages en tæt budgetopfølgning med henblik på at mindske risikoen for merforbrug og for at sikre et løbende overblik over kommunens økonomi.

Mål:

- Som udgangspunkt bevilges der ikke kassefinansierede tillægsbevillinger
- Udvalg peger på kompenserende tiltag og/eller budgetomplaceringer indenfor egen ramme i tilfælde af merforbrug, som ikke kan håndteres indenfor overførselsadgangen
- De løbende budgetprognoser skal bygge på faktisk forbrug og disponeringer af restbudget.
- I kommunens årsregnskab vises en opgørelse over såvel beløbsmæssige som procentmæssige forskelle mellem de kvartalsvise budgetprognoser og årsregnskabet. Opgørelsen udarbejdes for hvert center og ledsages af noter.

Teknisk serviceudgiftspulje

Den økonomiske styring af kommunerne er fra regeringens side blevet stadig strammere med indførelse af lovbestemte sanktionsmuligheder og budgetlov. På den baggrund er det vigtigt at kommunen bevarer en vis fleksibilitet og manøvrerum i forhold til de fremtidige serviceudgiftsrammer, herunder bevarer muligheden for overførsler mellem budgetår.

På ovenstående baggrund arbejdes der med en teknisk serviceudgiftspulje med følgende rammer og målsætninger.

Mål:

- Der etableres en teknisk serviceudgiftspulje på budgetlovens maksimale størrelse på 1% af serviceudgifterne i det vedtagne budget, der placeres under økonomiudvalget. Puljen er kassefinansieret. (I årene 2022 – 2025 er puljen reduceret med 5 mio. kr.)
- Puljen kan kun benyttes teknisk til at håndtere overførsler mellem budgetår, herunder overholdelse af serviceudgiftsrammerne.
- Puljen kan ikke benyttes til eller finansiere andre formål.
- Puljen kan ikke i sig selv overføres mellem budgetår.

Niveau for anlægsrammen

Der skal sikres midler i budgettet til investeringer i anlæg, som kan udvikle kommunen. Størrelsen af anlægsinvesteringer skal fastsættes under hensyntagen til et realistisk ambitionsniveau og økonomi.

Mål:

- Det skattefinansierede anlægsbudget udgør i det tekniske budgetforslag 75 mio. kr. i 2023, 85 mio. kr. i 2024, 95 mio. kr. i 2025 og 105 mio. kr. i 2026.
- På sigt arbejdes der på at anlægsbudgettet udvides op til landsgennemsnittet (ekskl. Københavns Kommune) svarende til 115 - 120 mio. kr., med henblik på, at undgå et vedvarende efterslæb på vedligeholdelse samt mulighed for investeringer.
- Anlægsprojektet kan finansieres enten ved kassetræk eller ved forbrug af byudviklingsfondens midler.

Byudviklingsfond

Indtægter og udgifter vedrørende køb og salg af arealer og ejendomme med henblik på videresalg er samlet i en Byudviklingsfond. Fondens aktuelle beholdning udgør akkumulerede indtægter og udgifter fra fondens etablering i 2012 for de anlægsprojekter Byrådet har valgt skal finansieres af fonden.

Fondens midler kan anvendes til anlægsprojekter der ligger ud over målet for skattefinansierede anlægsprojekter.

Mål:

- Byudviklingsfondens aktuelle saldo forelægges hvert kvartal i forbindelse med budgetopfølgningen.
- Byudviklingsfonden kan maksimalt komme ned på -25 mio. kr. under forudsætning af, at der efterfølgende sker en genopbygning af kassen via salg af grunde og bygninger.
- Byudviklingsprojekter budgetlægges således, at der skabes klarhed og overblik over de enkelte projekter

Anlægsfond

Anlægsfonden er en fond hvor overskyende rådighedsbeløb (både udgifter og indtægter) fra skattefinansierede anlægsprojekter samles.

Mål:

- At sikre et samlet overblik over mindre forbrug på anlægssager, så råderummet kan prioriteres politisk.
- At økonomien i kommunens anlægsprojekter løbende vurderes.
- Anlægsfondens saldo opgøres kvartalsvist og indgår i rapporteringen via budgetrapporterne.
- Anlægsfondens saldo registreres i budgettet under Økonomiudvalget.

Grundkapital til Almene boliger

Alment boligbyggeri etableres med offentlig støtte. Fra 2019 skal kommunerne dække mellem 8 og 14 % af anskaffelsessummen, afhængig af boligtype, som en kommunal grundkapital.

Mål:

- Der udarbejdes en politisk strategi for støtte til almene boliger, herunder rammer for kommunens medfinansiering jfr. budgetaftalen for 2022.

Teknisk budget

I Ringsted Kommunes tekniske budgetlægning fremskrives budgettet med KL's vejledende pris- og lønudvikling.

Herudover foretage tekniske ændringer som følge af:

- Aftale med Regeringen om kommunernes økonomi vedrørende skatter, tilskud og udligning.
- Demografiregulering som følge af ny befolkningsprognose på områderne skoler, daginstitutioner samt hjemmepleje, hjemmesygepleje og hjælpemidler.
- Forventninger til udgifter og indtægter på arbejdsmarkedsområdet i budgetperioden.
- Konsekvenser af tidligere truffne politiske beslutninger, eksempelvis korrektion af afledt drift i forbindelse med anlægsprojekter.
- Udgifter kommunen ikke har indflydelse på, eksempelvis medfinansiering af sundhedsudgifter og administrationsbidrag til Udbetaling Danmark.
- Øvrige ændringer inden for eksisterende serviceniveau, eksempelvis tilpasning til faktisk aktivitet.

Der anvendes aktivitetsbaserede modeller til fordeling af budgetter ud til de enkelte institutioner under områderne skoler og dagtilbud samt hjemmepleje, hjemmesygepleje og hjælpemidler.

Ændringer i budgetmodeller og bevillingsstruktur mv. under de enkelte fagområder skal forelægges og godkendes i Økonomiudvalget og Byrådet inden de kan anvendes i budgetlægningen.

Mål:

- At den tekniske budgetlægning medfører et teknisk budgetforslag, der giver mulighed for at videreføre det eksisterende serviceniveau.

Tilvejebringelse af økonomisk balance og råderum til servicemæssige omprioriteringer

For at skabe økonomisk balance i kommunens budget og råderum til servicemæssige omprioriteringer, tilvejebringes en finansieringspulje. Puljen skal som minimum udgøre et be-

løb svarende til forskellen mellem det forventede regnskabsresultatet og forventede afdrag og anlægsinvesteringer i budgetåret jf. afsnit 1 samt det ønskede råderum til servicemæssige omprioriteringer.

Det ønskede råderum til servicemæssige omprioriteringer fastsættes i forbindelse med vedtagelse af budgetprocessen, herunder formkrav, rammer og eventuelle begrænsninger for budgetønsker og effektiviseringsforslag.

Mål:

- Byrådet fastsætter, i forbindelse med vedtagelsen af budgetprocessen, størrelsen på den årlige finansieringspulje.
- Alle effektiviseringsforslag mv. skal være konkrete, realiserbare og af varig driftsmæssig karakter.
- Fagudvalg og politiske partier kan udarbejde drifts- og anlægsønsker.
- Forslagene skal være konkrete og med redegørelse for økonomi og personalekonsekvenser.

Skatteudskrivning

På sigt kan en sænkning af skatteudskrivningen bidrage til at øge interessen for at flytte til Ringsted Kommune, hvilket vil medføre en forøgelse af skatteindtægterne. Det vil i givet fald give bedre muligheder for investeringer i service og anlæg til gavn for alle borgere i Ringsted Kommune.

Mål:

- Skatteniveauet nedbringes, når det økonomiske råderum tillader det

Økonomiaftalen mellem KL og regeringen

Hvert år forhandles der mellem KL og regeringen om indgåelse af en aftale om kommunernes økonomi. Heri indgår blandt andet aftaler om væksten i serviceudgifterne, den kommunale skatteudskrivning og anlægsrammer mv. Disse aftaler indgås for kommunerne under ét. Den enkelte kommune kan afvige fra dele af aftalen på bestemte punkter, hvis lokale forhold taler herfor.

Mål:

- Ringsted Kommune tager forhandlingsresultatet mellem KL og regeringen til efterretning og har som forudsætning i forbindelse med budgetvedtagelsen, at den årlige aftale om kommunernes økonomi overholdes.

Kassebeholdning og den gennemsnitlige likviditet

Ringsted Kommunes kassebeholdning skal som minimum have den nødvendige likviditet til at dække de løbende betalinger, jf. kassekreditreglerne for kommuner. Der bør også i kassebeholdningen være kapacitet til at fungere som stødpude over for evt. statslige indgreb og/eller uforudsete udgifter

Mål:

Likviditeten skal som minimum rumme summen af nedenstående

- Kassebeholdning på minimum 1.500 kr. pr. indbygger svarende til ca. 53 mio. kr.
- Likviditetsvirkningen af udskudte anlægsprojekter
- Beholdningen i byudviklingsfonden

Gældens størrelse

Ringsted Kommune har lånefinansieret en del af tidligere anlægsinvesteringer for at sprede den økonomiske belastning over en årrække. Tidligere investeringer giver et godt afsæt til at øge væksten i kommunen, når der for alvor kommer gang i samfundsøkonomien igen.

Herudover har kommunen er gæld vedrørende indefrosne feriepenge.

Detailpolitikker fastlægges i forbindelse med kommunens kasse og regnskabsregulativ. Det drejer sig bl.a. om nærmere regler vedrørende finansiel håndtering og lånepolitik.

Mål:

- Kommunens afdragsbudget følger den ordinære afvikling af eksisterende lån
- Kommunen afdrager 2,5 mio. kr. årligt på indefrosne feriepenge.
- Ved ekstraordinære indtægter kan disse bidrage til gældsreduktion
- Ved yderligere lånoptagelse forøges kommunens gældsafdrag og budget, svarende til de aftalte afdrag i forbindelse med lånoptagelsen. Ligeledes skal det afsatte budget til renteudgifter forøges tilsvarende.

Opfølgning i relation til den økonomiske politik

Det er vigtigt, at der systematisk og overskueligt følges op på, hvorledes det går med at opfylde målene i herværende politik.

Mål:

- Byrådet skal løbende have en orientering om opfyldelsen af målsætningerne i den Økonomiske politik i forbindelse med budgetrapporterne og regnskabet.

Bilag - Overførselsregler

Positive overførsler

Overførselsadgangen fastsættes til 5 % for daginstitutioner. I særlige tilfælde kan overførselsadgangen hæves på baggrund af konkret ansøgning og til bestemte formål. For specialinstitutioner fastlægges overførselsreglerne jf. rammeaftalen. Den udgør pt. 5 %. For øvrige institutioner fastlægges overførselsadgangen til 2 %. I særlige tilfælde kan overførselsadgangen hæves til maksimalt 5 % på baggrund af konkret ansøgning og til bestemte formål.

Der differentieres i overførselsadgangen hvad angår daginstitutioner, idet der er tale om små institutioner kombineret med en meget stram budgetmodel, hvor der reguleres på månedsbasis afhængig af det faktiske børnetal. Der er ingen andre institutioner der har tilsvarende stramme budgetforudsætninger.

Negative overførsler

Merforbrug overføres som udgangspunkt fuldt ud. Afdragsordninger, for negative merforbrug, der overskrider overførselsreglerne, forhandles konkret.

Såfremt et merforbrug er opstået som følge af, at der er indgået fratrædelsesaftale med en linjeleder, hvor beslutning om afskedigelse sker uden for enheden, kompenseres enheden op til det beløb, som fratrædelsesordningen belaster enheden med – dog ikke så meget, at enheden kan overføre et samlet overskud til det efterfølgende år. Undtaget herfra er aftalte opsparinger til konkrete investeringer.

Udvalgsbevillinger

Som udgangspunkt er der ikke overførselsadgang for udvalgsbevillinger. Der tages dog separat politisk stilling til evt. konkrete overførsler fra udvalgsbevillingen i forlængelse af regnskabsaflæggelsen via en samlet sag.

Overførselsreglerne kan opsummeres jf. nedenstående tabel.

Overførselsregler	Mindreforbrug (overskud)	Merforbrug (underskud)
Udvalgsbevilling	Ingen overførselsadgang*	Ingen overførselsadgang*
Institutionsbevilling – daginstitutioner	Overskud kan overføres med op til 5 %. I særlige tilfælde kan overførselsadgangen hæves på baggrund af konkret ansøgning og til bestemte formål.	Underskud må maksimalt udgøre 5 %. Såfremt underskud udgør mere en 5 % overføres det fuldt ud, og der skal foreligge en plan for afvikling.
Institutionsbevilling – specialinstitutioner omfattet af rammeaftale i Region Sjælland.	Overførselsregler jf. rammeaftale (pt. 5 %)	Overførselsregler jf. rammeaftale (pt. 5 %)

Overførselsregler	Mindreforbrug (overskud)	Merforbrug (underskud)
Institutionsbevilling – øvrige institutioner	Overskud kan overføres med op til 2 % I særlige tilfælde kan overførselsadgangen hæves på baggrund af konkret ansøgning og til bestemte formål.	Underskud må maksimalt udgøre 2 % Såfremt underskud udgør mere en 2 % overføres det fuldt ud, og der skal foreligge en plan for afvikling.

** Overførsler af udvalgsbevillinger forelægges dog som en samlet sag i forlængelse af regnskabsafslutningen med henblik på drøftelse af eventuelle dispensationer.*