

14. januar 2019

Økonomisk politik for Ringsted Kommune

Indholdsfortegnelse

AD 1) OVERSKUD PÅ DEN ORDINÆRE DRIFT	4
AD 2) BUDGETOPFØLGNING.....	4
AD 3) TEKNISK SERVICEUDGIFTSPULJE	4
AD 4) NIVEAU FOR ANLÆGSRAMMEN	5
AD 5) BYUDVIKLINGSFOND.....	5
AD 6) GRUNDKAPITAL TIL ALMENE BOLIGER	5
AD 7) TEKNISK BUDGET	5
AD 8) TILVEJEBRINGELSE AF ET ØKONOMISK RÅDERUM TIL SERVICEMÆSSIGE OMPRIORITERINGER	6
AD 9) SKATTEUDSKRIVNING	6
AD 10) ØKONOMIAFTALEN MELLEM KL OG REGERINGEN	6
AD 11) KASSEBEHOLDNING OG DEN GENNEMSNITLIGE LIKVIDITET	7
AD 12) GÆLDENS STØRRELSE	7
AD 12) OPFØLGNING I RELATION TIL DEN ØKONOMISKE POLITIK	7
BILAG - OVERFØRSELSREGLER.....	8

Økonomisk politik for Ringsted Kommune

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.

1. Overskud på den ordinære drift
2. Budgetopfølgning
3. Teknisk serviceudgiftspulje
4. Niveau for anlægsrammen
5. Byudviklingsfond
6. Budgetmodel
7. Tilvejebringelse af et økonomisk råderum til servicemæssige omprioriteringer
8. Skatteudskrivning
9. Økonomaftalen mellem KL og regeringen
10. Kassebeholdningen og den gennemsnitlige likviditet
11. Gældens størrelse
12. Opfølgning i relation til den økonomiske politik

Ad 1) 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:
 - A) Budgetårets afdrag, 25-30 mio. kr. jf. afsnit 12
 - B) Budgetårets anlægsinvesteringer, 60-70 mio. kr. jf. afsnit 4.
 - C) Udgifter til Almene boliger, jf. afsnit 6

Ad 2) 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.

Ad 3) 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, der placeres under økonomiudvalget. Puljen er kassefinansieret.
- 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.

Ad 4) 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 60-70 mio. kr. årligt.
- På sigt arbejdes der på at anlægsbudgettet udvides op til landsgennemsnittet (ekskl. Københavns Kommune) med henblik på, at undgå et vedvarende efterslæb på vedligeholdelse samt mulighed for investeringer.

Ad 5) Byudviklingsfond

Alle indtægter og udgifter vedrørende køb og salg af arealer og ejendomme med henblik på videresalg er samlet i en Byudviklingsfond.

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
- Byudviklingsprojekter planlægges fleksibelt, det vil sige at byggemodningsinitiativer udskydes, hvis det viser sig at salgsindtægter ikke svarer til det forventede.
- Provenuet fra salg af byggegrunde kan medvirke til at nedbringe kommunens gæld via ekstraordinære afdrag, når indtægter fra salget af grunde har et omfang, hvor det er økonomisk hensigtsmæssigt.

Ad 6) 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:

- Den kommunale udgift til grundkapital til alment boligbyggeri er en del af budgetlægningen og finansieres af overskuddet på den ordinære drift.

Ad 7) Teknisk budget

I Ringsted Kommunes tekniske budgetlægning fremskrives budgettet med pris og lønudviklingen og der anvendes endvidere aktivitetsbudgettering og demografiregulering på områderne skoler, daginstitutioner, hjemmeplejen og arbejdsmarkedsområdet.

Derudover anvendes aktivitetsbaserede modeller til fordeling af budgetter ud til de enkelte institutioner under områderne skoler og dagtilbud og hjemmeplejen.

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:

- Som udgangspunkt fastholdes de ovenfor nævnte budgettildelingsmodeller.

Ad 8) Tilvejebringelse af økonomisk balance og råderum til servicemæssige omprioriteringer

Ringsted Kommune må som følge af den generelle økonomiske situation i samfundet forvente, at der ikke bliver plads til servicemæssige forbedringer af det eksisterende driftsbudget.

For at skabe økonomisk balance i kommunens budget og råderum til servicemæssige omprioriteringer, tilvejebringes en finansieringspulje. Puljen skal som minimum udgøre et beløb 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 samt fordelingsnøgle mellem udvalg.
- Alle effektiviseringsforslag mv. skal være konkrete, realiserbare og af varig driftsmæssig karakter.
- Alle fagudvalg kan udarbejde en liste med drifts- og anlægsønsker.
- Forslagene på ønskelisten skal være konkrete og med økonomi og personalekonsekvenser.

Ad 9) 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

Ad 10) 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.

Ad 11) 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 overfor evt. statslige indgreb og/eller uforudsete udgifter

Mål:

Den gennemsnitlige kassebeholdning skal minimum være på 1500 kr. pr. indbygger svarende til ca. 52 mio. kr. Hertil skal lægges likviditetsvirkning af udskudte anlægsprojekter.

- Overførselsregler til det efterfølgende budgetår fremgår af vedlagte bilag til politiken.

Ad 12) 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.

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
- 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.

Ad 12) 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 til maksimalt 10 % 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 udenfor 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 10 %)	Underskud må maksimalt udgøre 5 % (men overføres fuldt ud ved overskridelse)
Institutionsbevilling - specialinstitutioner	Overførselsregler jf. rammeaftale (pt. 5 %)	Overførselsregler jf. rammeaftale (pt. 5 %)
Institutionsbevilling – øvrige institutioner	Overskud kan overføres med op til 2 %	Underskud må maksimalt udgøre 2 %

Overførselsregler	Mindreforbrug (overskud)	Merforbrug (underskud)
	(i særlige tilfælde 5 %)	(men overføres fuldt ud ved overskridelse)

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