

Rammer for budgetlægningen 2017-2020.

Ifølge styrelsesloven skal Økonomi- og Planudvalget senest 15. september til Byrådet udarbejde forslag til kommunens årsbudget for det kommende regnskabsår.

Budgetforslaget skal ledsages af et budgetoverslag for regnskabsårene 2018-2020.

Økonomi- og Planudvalget og Byrådet behandler budgetforslaget første gang den 22. august 2016. Der er lovgivningsmæssigt krav om, at halvårsregnskabet for 2016 skal godkendes, inden budgetforslaget for det efterfølgende år behandles. Derfor fremlægges halvårsregnskabet også på møderne den 22. august 2016.

Byrådets 2. behandling af budgettet er planlagt til den 4. oktober 2016. Der er dog fortsat mulighed for at afholde særskilt møde med kun 2. behandlingen af budgettet inden den 15. oktober 2016, som er sidste frist for budgetvedtagelse.

I lighed med tidligere år opfordres alle MED-udvalg og andre høringsberettigede allerede i foråret 2016 til at komme med forslag til budgettet, sådan at disse indspil fra personalerepræsentanter og høringsberettigede kan indgå i den efterfølgende politiske drøftelse.

Herefter udarbejdes det administrative budgetforslag for 2017, samt et katalog over mulige ændringsforslag til budgettet. Materialet skal være færdigt medio august måned 2016.

For at give endnu bedre mulighed for drøftelser foreslås, at budgetforslaget 2017-2020 med ændringsforslag udsendes medio august 2016 til de høringsberettigede samtidig med udsendelse til politisk behandling i august/september måned. Svarfrist for de høringsberettigede fastsættes til den 1. september 2016.

De høringsberettigede skal orienteres om, at budgetmaterialet ikke er politisk behandlet på udsendelsestidspunktet.

Budgetforudsætninger

Serviceudgifterne i det vedtagne budget for 2016 udgør 1.164 mio. kr. og er næsten uændret i budgetoverslagsårene.

Der er økonomiske sanktioner såfremt kommunerne under et overskrider serviceudgiftsrammen. Sanktionsreglerne kan ændres ved den kommende økonomiaftale for 2017.

Ved budgetvedtagelsen i oktober 2015 var der en kendt ubalance (forbrug af kassen) på 10,0 mio. kr. i 2017.

I forbindelse med vedtagelsen af Finansloven er det besluttet, at kommunerne under et får reduceret bloktilskuddet med et årligt omprioriteringsbidrag svarende til 1 procent af kommunernes serviceudgiftsramme. For Ishøj Kommune svarer dette til et reduceret bloktilskud på 9,5 mio. kr. i 2017 stigende til 19,0 mio. kr. 2018, 27,5 mio. kr. i 2019 og 38,0 mio. kr. i 2020. Ved økonomiforhandlingerne mellem Regeringen og KL kan det eventuelt aftales, at en del af omprioriteringsbidraget tilbageføres til kommunerne, så nettoeffekten bliver mindre. I budgetforslaget er forlods indregnet en nettoeffekt af omprioriteringsbidraget med 2,0 mio. kr. i 2017, 4,0 mio. kr. i 2018 og 6,0 mio. kr. i 2019 og 2020.

For nuværende tegner der sig betydelige merudgifter i 2016 på Jobcentrets områder, jf. særskilt sag herom. Selv om der er en klar forventning om, at Jobcentret kan sikre at de forventede merudgifter reduceres væsentligt, må merudgifterne for en stor dels vedkommende også forventes at være der i budget 2017. Det er pt. ikke muligt at opgøre det eksakte beløb, men det kan anslås at udgøre i størrelsesorden minimum 9 mio. kr., svarende til det forventede merforbrug i 2016.

Medfinansiering af sundhedsvæsenet viser fortsat en stigning i udgifterne, så det skønnes at budgettet i 2017 må hæves med 5 mio. kr., svarende til forbruget i 2015 i forhold til det afsatte budget i 2017.

Tegning af nye forsikringskontrakter og bevilling til risikostyring giver en mindreudgift på ca. 5,3 mio. kr.

Opsummering af ubalancen:

Ubalance i budgetforslaget (kasseforbrug)	10,0 mio. kr.
Beskæftigelsesområdet, minimum	9,0 mio. kr.
Medfinansiering af sundhedsvæsenet	5,0 mio. kr.
Indkøbsordning	0,6 mio. kr.
Forsikringer	-5,3 mio. kr.
Omprioriteringsbidrag, netto	7,5 mio. kr.
Øvrige	3,2 mio. kr.
<u>I alt</u>	<u>30,0 mio. kr.</u>

Af likviditetsopgørelsen for 4. kvartal 2015 fremgår det, at gennemsnitslikviditeten har været faldende i 2015 i forhold til 2014, hvilket er udtryk for, at der er pres på kommunens likviditet.

Udarbejdelse af det administrative budgetforslag for 2017-2020.

Foreløbigt regnskabsresultat 2015 - driften.

Regnskabsresultatet (driften) for 2015 udviser en mindreudgift på samlet 23,6 mio. kr.

Mindreudgiften kan i det væsentligste forklares ved merindtægter på forsyningsvirksomheder på 19,1 mio. kr., mindreudgifter indenfor serviceudgiftsrammen på 18,7 mio. kr. og merudgifter udenfor serviceudgiftsrammen på 14,2 mio. kr.

Der søges om videreførsel af uforbrugte driftsbevillinger på ca. 10,0 mio. kr. fra 2015 til 2016. Heraf videreføres ca. 0,7 mio. kr. som anlægsudgifter. Forventningen er, at der overføres beløb i samme størrelsesorden fra 2016 til 2017, sådan at vi fortsat overholder serviceudgiftsrammen for 2016.

God økonomistyring er højt på dagsordenen, og budgetansvarlige og medarbejdere i hele organisationen bidrager til denne fokusering – som samtidig ikke har medført en stigning i antal af klager fra borgere.

Disse positive tendenser til mindreforbrug vil direktionen sikre indarbejdes i det administrative budgetforslag for 2017-2020, sådan at de opnåede effektiviseringsgevinster fra 2015 på forhånd indregnes i det administrative budgetforslag for 2017, med det mål at nedbringe ubalancen for 2017-2020.

Vurderinger for 2016

For 2016 viser de foreløbige administrative budgetopfølgninger, at vi er udfordret på 2 områder.

Det drejer sig om Center for Børn og Forebyggelse, hvor der pt. tegner sig et merforbrug i størrelsesorden 3 mio. kr. (efter indregning af den afsatte pulje på 3,5 mio. kr.).

På Center for Dagtilbud og Skoler tegner der sig et merforbrug i størrelsesorden 2 mio. kr., som skyldes øget køb af pladser, grundet et større antal børn i private tilbud samt færre indtægter på salg af pladser i specialundervisningen på Ishøjgård.

Det afsatte budget til medfinansiering af sundhedsvæsenet er tillige under pres. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at skønne eventuelle merudgifter.

Udviklingen følges og vurderes løbende.

Rammer for budgetlægningen:

- Udgangspunktet for budgetforslaget er budgetoverslagsårene 2017-2019 som vedtaget i oktober 2015 ved budgetvedtagelsen for 2016 som korrigeres med byrådsbeslutninger, befolkningsudvikling o. lign., siden budgetvedtagelsen. Herudover indarbejdes effektiviseringsgevinsterne fra regnskab 2015.
- Udvalgenes foreløbige budgetrammer svarer som udgangspunkt til budgetoverslagsår 2017 (som vedtaget i oktober 2015). Beløbsrammerne korrigeres for tekniske korrektioner og de nævnte effektiviseringsgevinster fra 2015. Evt. ubalancer indenfor de stående udvalg, søges dækket via omprioriteringsforslag indenfor udvalgets eget område.
- Rådighedsbeløb til anlægsprojekter indgår i budget 2017 med netto 31,7 mio.kr, faldende til 25,2 mio. kr. i 2018. I 2019 er der afsat 25,0 mio. kr., hvoraf de 12,9 mio. kr. er afsat i en ikke fordelt anlægsramme. I budgetoverslaget for 2020 afsættes foreløbigt en anlægsramme på 25,0 mio.kr. Rammen fordeles ved de politiske drøftelser.
- Fremskrivning af pris- og lønudviklingen sker i overensstemmelse med de af KL anbefalede fremskrivningsprocenter. Rådighedsbeløb på investeringsoversigten fremskrives ikke. Ved budgetvedtagelsen for 2016 blev der besluttet en rammebesparelse på 1,3 mio. kr. ved at foretage en lavere prisfremskrivning fra 2016 til 2017 på varekøbskontiene 2.2 Fødevarer, 2.7 Anskaffelser og 2.9 Øvrige varekøb.
- Administrationen udarbejder forslag til besparelser på 30 mio. kr. til at skabe balance i budgettet. Forslagene indgår i de politiske prioriteringer.
- Lov- og cirkulæreprogrammet afsættes i en pulje under Økonomi- og Planudvalget – og søges afklaret og fordelt på relevante områder mellem 1. og 2. behandlingen.
- Udskrivningsprocenten forudsættes i budgetforslaget fastsat uændret til 25,0 og grundskyldspromillen uændret til 25,00. Budgetforslaget anvender det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.
- Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner (land og hovedstadspuljen, jf. §§ 16 og 19) og tilskud til kommuner som i visse dele af kommunen har høj andel af borgere med sociale problemer (jf. § 17) indarbejdes foreløbigt med 0 kr. I 2016 modtager kommunen 22,0 mio.kr. fra hovedstadspuljen og 9,6 mio.kr. fra socialpuljen. I det interne budgetforløb kalkuleres med et samlet tilskud på 25,0 mio.kr. i alle år.
- Tilskud, udligning og skatter opgøres ud fra Social- og Indenrigsministeriets udmelding primo juli 2016.