

Regler for budgetlægningen 2016-2019.

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 2017-2019.

Økonomi- og Planudvalget og Byrådet behandler budgetforslaget første gang den 24. august 2015. Der er lovgivningsmæssigt krav om, at halvårsregnskabet for 2015 skal godkendes, inden budgetforslaget for det efterfølgende år behandles. Derfor fremlægges halvårsregnskabet også på møderne den 24. august 2015.

Byrådets 2. behandling af budgettet er planlagt til den 6. oktober 2015. Der er dog fortsat mulighed for at afholde særskilt møde med kun 2. behandlingen af budgettet inden den 15. oktober 2015, som er sidste frist for budgetvedtagelse.

I lighed med tidligere år opfordres alle MED-udvalg og andre høringsberettigede allerede i foråret 2015 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 2016, samt et inspirationskatalog over mulige ændringsforslag til budgettet. Materialet skal være færdigt medio august måned 2015.

For at give endnu bedre mulighed for drøftelser foreslås, at budgetforslaget 2016-2019 og inspirationskataloget udsendes medio august 2015 til de høringsberettigede samtidig med udsendelse til politisk behandling i august/september måned. Svarfrist for de høringsberettigede fastsættes til den 1. september 2015.

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

Budgetforudsætninger

Serviceudgifterne i det vedtagne budget for 2015 udgør 1.143 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.

I forbindelse med budgetvedtagelsen i oktober 2014 var der en kendt ubalance (forbrug af kassen) på 12,8 mio. kr. i 2016.

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

Udarbejdelse af det administrative budgetforslag for 2016-2019.

Indledning

Foreløbigt regnskabsresultat 2014 - driften.

Det foreløbige regnskabsresultat (driften) for 2014 udviser et mindreudgift på samlet 21,1 mio. kr. Mindreudgiften kan i det væsentligste forklares ved mindreudgifter indenfor serviceudgiftsrammen på 27,1 mio. kr. og merudgifter udenfor serviceudgiftsrammen på 6,0 mio. kr.

Der søges om videreførsel af uforbrugte driftsbevillinger på 15,5 mio. kr. fra 2014 til 2015. Heraf videreføres 2,2 mio. kr. som anlægsudgifter. Forventningen er, at der overføres beløb i samme størrelsesorden fra 2015 til 2016, således at vi fortsat overholder serviceudgiftsrammen for 2015.

Det er lykkedes at få økonomistyringen højt på dagsordenen, og budgetansvarlige og medarbejdere i hele organisationen har deltaget i 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 2016-2019, sådan at de opnåede effektiviseringsgevinster fra 2014 på forhånd indregnes i det administrative budgetforslag for 2016, med det mål at nedbringe ubalancen for 2016-2019.

Vurderinger for 2015

For 2015 viser de foreløbige administrative budgetopfølgninger at vi er udfordret på et område, nemlig børnesager og det giver et stort pres på Familiecentret. Derudover steg vores sundhedsudgifter i 2014, og billedet bliver sandsynligvis det samme i år. Udviklingen følges og vurderes løbende.

Retningslinjer:

- Udgangspunktet for budgetforslaget er budgetoverslagsårene 2016-2018 som vedtaget i oktober 2014 ved budgetvedtagelsen for 2015 som korrigeres med byrådsbeslutninger, befolkningsudvikling o. lign., siden budgetvedtagelsen. Herudover indarbejdes effektiviseringsgevinsterne fra regnskab 2014.
- Udvalgenes foreløbige budgetrammer svarer som udgangspunkt til budgetoverslagsår 2016 (som vedtaget i oktober 2014). Beløbsrammerne korrigeres for tekniske korrektioner (eksempelvis demografi) og de nævnte effektiviseringsgevinster fra 2014. Evt. ubalancer indenfor de stående udvalg, søges dækket via omprioriteringsforslag indenfor udvalgets eget område.
- Rådighedsbeløb til anlægsprojekter indgår i budget 2016 med netto 35,8 mio.kr, faldende til 27,5 mio. kr. i 2017. I 2018 er der afsat 23,0 mio. kr., hvoraf de 19,6 mio. kr. er afsat i en ikke fordelt anlægsramme. I budgetoverslaget for 2019 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.
- Administrationen udarbejder et inspirationskatalog på 20 mio. kr., der indgår i de politiske prioriteringer.
- Lov- og cirkulæreprogrammet afsættes i en pulje under Økonomi- og Planudvalget – og søges afklaret og fordelt 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 2015 modtager kommunen 20,0 mio.kr. fra hovedstadspuljen og 8,2 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding primo juli 2015.