



SVENDBORG KOMMUNE

BUDGETPROCEDURE

Budget 2019

Omstilling



Indholdsfortegnelse

| | |
|---|----|
| 1. Indledning | 3 |
| 2. Økonomisk politik | 4 |
| 2.1 Den økonomiske udfordring | 4 |
| 2.2 Behov for ekstra økonomisk beredskab? | 5 |
| 2.3 Finansieringsmuligheder | 6 |
| 3. Overordnet budgetproces | 9 |
| 4. Anlægsbudget | 10 |
| 5. Borgerinddragelse m.m. | 11 |
| 5.1 Borgermøde | 11 |
| 5.2 Høring | 11 |
| 5.3 Høring af MED-Hovedudvalget | 11 |

1. Indledning

Svendborg Kommune har gennem de senere år haft en befolkningsfremgang, øget efterspørgsel efter boliger og byggegrunde, øget beskæftigelse – forhold som har medført en større optimisme.

Budgetforliget for 2018 er med til at understøtte denne udvikling, men de kommende års økonomiske udfordringer vil stille store krav til at fastholde denne positive udvikling.

Svendborg Kommunens økonomi er stram, hvilket også er tydeligt, når der sammenlignes med andre kommuner. Kommunen har målt pr indbygger en lav kassebeholdning, en høj gæld og relativ høje driftsudgifter. Udsigterne for den økonomiske politik på landsplan er en meget begrænset vækst i den offentlige økonomi i de næste mange år, og som følge heraf forventes de årlige økonomiaftaler ikke at medføre øget finansiering til kommunerne under ét.

Udfaldet af de årlige økonomiforhandlinger er forbundet med stor usikkerhed, hvor finansieringstilskud, særtilskud, lånetilsagn og lån til lav likviditet kun meddeles for et år ad gangen. For Svendborg Kommune udgør det over 100 mio. kr. i 2018, og hvor der i 2019-22 stort set er budgetlagt med samme beløb.

Reform af det nuværende tilskuds- og udligningssystem er på vej og planen er, at det vil indgå i forårets forhandlinger om kommuneaftalen for 2019. Selvom vi har en forventning om en mere retfærdig udligning, er udfaldet meget usikkert.

Inden for disse snævre rammer skal kommunen håndtere et betydeligt demografisk pres, hvor flere nyfødte børn og en voksende gruppe af ældre vil presse kommunens budget. Samtidig er der fra både borgerne og Folketinget forventning om øget kvalitet i den kommunale service.

Processen for 2019 er tilrettelagt således, at udmøntning af budgetlagte reduktionspuljer på 49,8 mio. kr. udmøntes før sommerferien. Samtidig er der lagt op til, at der realiseres yderligere reduktioner på i alt 25 – 50 mio. kr., som afsættes i en buffer- og råderumspulje, som reserveres til at finansiere usikkerheder i forbindelse med kommuneaftalen, og eventuelle nye initiativer, der måtte indgå i de afsluttende budgetforhandlinger i september måned.

I henhold til budgetforliget skal der udarbejdes forslag til en rammestyringsmodel, der kan indgå i de fremtidige overvejelser om budgetstyring, herunder at der ikke fremadrettet indarbejdes udgifter afledt af den demografiske udvikling uden politisk prioritering. På baggrund af KL's anbefalinger og erfaringer fra andre kommuner vil afledte økonomiske konsekvenser af demografien ikke indgå i det tekniske budget.

2. Økonomisk politik

Byrådet har via den økonomiske politik fastlagt de overordnede rammer for kommunens økonomi. Formålet med den økonomiske politik er at sikre at kommunens økonomi er sund og tilstrækkelig med et længere sigte.

I kommunens økonomiske politik er fastlagt følgende målsætninger, som har til formål at sikre en grundlæggende sund økonomi i balance og med et flerårigt sigte.

1. Driftsoverskuddet skal som minimum udgøre 100 mio. kr. i 2018 og 130 mio. kr. fra 2019
2. Den gennemsnitlige kassebeholdning skal udgøre 80 – 100 mio. kr.
3. Nedbringelse af kommunes gæld

Målsætningerne afspejler dels, at driftsoverskuddet skal kunne finansiere afdrag på kommunens gæld og kommunens investeringer ud over det niveau, der lånefinansieres, dels at likviditeten skal være tilstrækkelig til at imødegå udsving.

I nedenstående tabel er vist økonomiske nøgletal jf. det vedtagne budget 2018.

| Mio. kr. | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| Driftsoverskud | 114,4 | 139,2 | 149,8 | 149,8 |
| Gennemsnit kassebeholdning | 72,6 | 72,0 | 75,9 | 84,9 |
| Nedbringelse af kommunens gæld | 21,1 | 33,8 | 43,5 | 69,5 |

I hele perioden er der et stigende driftsoverskud, som dog ikke modsvarer af en stigende likviditet, idet overskuddet anvendes til finansiering af anlægsudgifter og nettoafdrag på gæld.

Den økonomiske politik understøttes af følgende principper - både i budgetlægnings- og opfølgingsfasen:

- **Overholdelse af servicerammen** - Undgå eventuelle sanktioner
- **Bevillingsoverholdelse** – ingen tillægsbevillinger finansieret af kassen
- **Styringsparameter** – Økonomiudvalget vedtaget budget. Fagudvalg korrigeret budget
- **Budgetansvar** – fagudvalgene har ansvaret for, at bevillinger og rådighedsbeløb, der er tildelt udvalget, ikke overskrides
- **Tidlig reaktion** – ved udsigt til budgetoverskridelse iværksættes decentralt tiltag til imødegåelse heraf, eller forslag til finansiering til politisk beslutning
- **Realistiske anlægsbudgetter** – undgå store anlægsoverførsler mellem årene og øget præcision i skøn over forventet regnskab

2.1 Den økonomiske udfordring

I budgettet er indarbejdet udgiftsreduktionspuljer, som dermed er udgangspunktet for den økonomiske udfordring fra 2019 og frem.

| 1.000 kr. | 2018 | 2019-21 | Note | Fordeling | |
|--------------------------------|----------------|----------------|------------------------|------------------|--------|
| Effektiviseringspulje 2016 | -2.721 | -2.721 | Udmøntes administrativ | Udvalg | Spor 1 |
| Udvalgsfordelte besparelser | -2.650 | -2.650 | Proces efterår 2017 | Udvalg | Spor 1 |
| Tilbagekøb m.m. | -5.500 | -5.500 | Proces efterår 2017 | Udvalg - konkret | Spor 1 |
| Konkrete besparelser (BU/SSU) | -2.700 | -2.700 | Proces efterår 2017 | Udvalg - konkret | Spor 1 |
| Budgetforbedringer/analyser | -2.840 | -2.840 | Proces efterår 2017 | Oplæg | Spor 1 |
| I alt spor 1 | -16.411 | -16.411 | | | |
| Effektiviseringspulje 2016 | | -5.014 | Oplæg forår 2018 | Udvalg | Spor 2 |
| Budgetforbedringer/analyser | | -2.160 | Oplæg forår 2018 | Udvalg | Spor 2 |
| Reduktionspulje B2017 | | -15.119 | Oplæg forår 2018 | Oplæg | Spor 2 |
| Budgetforbedringspulje 1. beh. | | -27.500 | Oplæg forår 2018 | Oplæg | spor 2 |
| I alt spor 2 | | -49.793 | | | |

Note: Under budgetforbedringer/analyser er 2,16 mio.kr. jf. ØKU overført til spor 2

Der er taget konkret politisk stilling til udmøntning af de vedtagne udgiftsreduktioner for 2018 (spor 1) på nær 2,16 mio. kr. vedr. pulje til budgetforbedringer, som overgår til udfordringen for 2019 (spor 2).

Endvidere skal det bemærkes, at den afsatte effektiviseringspulje på 5 mio. kr. håndteres jf. kommunens effektiviseringsstrategi og inddrages i den samlede udgiftsreduktionsproces.

2.2 Behov for ekstra økonomisk beredskab?

Balancen i det nuværende budget er ligeledes betinget af flere forhold, hvor der er tilknyttet væsentlige usikkerhedsfaktorer. Flere af disse kan henføres til de årlige økonomiforhandlinger, hvor vi først kender svaret efter sommerferien.

- ✓ **Likviditetstilskud:** 3,5 mia. kr. kun for 2018. Tilskuddet udgør 53 mio. kr. for Svendborg Kommune, og er budgetlagt i 2019-21 med samme beløb.
- ✓ **Særtilskud:** Kun for 2018. Indarbejdet 9,0 mio. kr. i 2018 og 6,0 mio. kr. i 2019-21.
- ✓ **Lånetilsagn:** 5 mio. kr. kun gældende for 2018.
- ✓ **Lån lav likviditet:** Kun gældende for 2018, hvor Svendborg Kommune fik tilsagn om 28 mio. kr. Indarbejdet 25,6 mio. kr. i 2019 og derefter 23 mio.kr.
- ✓ **Finansieringsreform:** Forventes at gælde fra 2019
- ✓ **Stigning i folketal:** Tab på udligning på 54 mio. kr. isoleret set, hvis ikke ny finansieringsreform imødegår dette.

Jf. ovenstående er der knyttet stor usikkerhed til de årlige økonomiforhandlinger, som for Svendborg Kommune udgør over 100 mio. kr. årligt. Dette faktum gør, sammenholdt med at kommunen ikke har en økonomisk buffer i form af en stor kassebeholdning, at kommunens økonomi er sårbar ved uforudsete udgifter.

Med førnævnte udgiftsreduktioner på 49,8 mio. kr. er budgettet lige akkurat i balance over årene i overensstemmelse med den økonomiske målsætning om minimum 80 mio. kr. i gennemsnitlig likviditet. Med andre ord betyder det, at der

ikke er noget at stå imod med, såfremt kommuneaftalen falder ugunstigt ud eller der kommer et lokalt udgiftspres.

Såfremt der ønskes en proaktiv tilgang til imødegåelse af ovennævnte, må der afsættes midler i en buffer- og råderumspulje. Administrationen vil efter en samlet vurdering anbefale, at der afsættes 25 - 50 mio.kr. årligt.

Alt i alt skal der således findes årlig finansiering på 75 - 100 mio. kr. fra 2019, hvoraf 49,8 mio. kr. kan henføres til budgetlagte reduktionspuljer, samt 25 - 50 mio. kr. til buffer- og råderumspulje.

Jf. budgetforliget skal det undersøges, hvorvidt effektiviseringsprocenten på 0,35 pct. kan anvendes mere selektivt og målrettet, eller erstattes af en form for rammebudgettering, der sikrer en mere hensigtsmæssig udgiftsfordeling.

Det skal bemærkes, at såfremt den årlige effektiviseringsprocent på 0,35 ikke ønskes videreført betyder det manglende finansiering på 8,5 mio. kr. i 2019 stigende til 25,5 mio.kr. i 2021.

Direktionen anbefaler, at den nuværende effektiviseringsprocent fastholdes for perioden 2019-21, og evt. videreførelse til 2022 indgår i de politiske budgetdrøftelser i september måned.

2.3 Finansieringsmuligheder

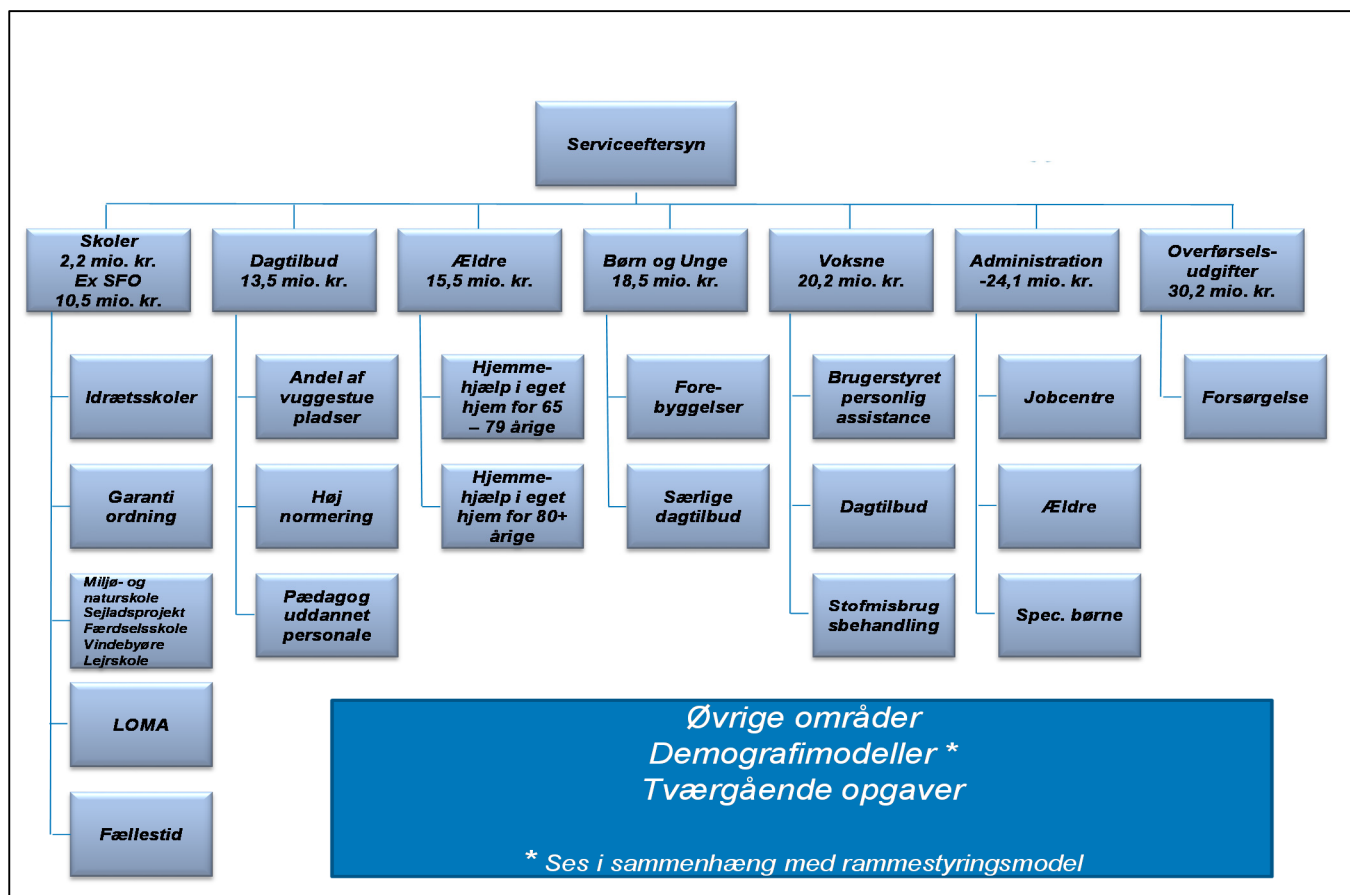
Serviceeftersyn:

Økonomiudvalget har i forbindelse med udarbejdelse af budget 2018 besluttet, at der skal foretages et serviceeftersyn af udvalgte områder, og resultatet heraf skal foreligge i foråret 2018 og indgå i budgetlægningen for budget 2019.

Områderne er udvalgt med udgangspunkt i følgende kendetegn:

- Svendborg Kommune har relativ høje udgifter sammenlignet med andre kommuner
- områder med relative store budgetter
- områder, hvor kommunen har store handlemuligheder (serviceudgifter på bekostning af overførselsudgifter)

De udvalgte områder fremgår af nedenstående figur, hvor der for hvert område er angivet et provenu, såfremt kommunen nedbragte sit udgiftsniveau svarende til gennemsnittet af kommuner i Region Syddanmark opgjort på baggrund af regnskab 2016. Under hvert område er der vist eksempler på det højere udgiftsniveau.



Vedr. voksenområdet er der estimeret et provenu på 20,2 mio. kr. I 2018 er der i lyset af tidligere analyse realiseret en besparelse på området på 2,7 mio. kr., som medregnes i det beregnede provenu for 2019, som herefter udgør 17,5 mio. kr.

Øvrige områder

Øvrige områder er områder, som ikke er omfattet af ovennævnte serviceeftersyn, og hvor kommunens udgiftsniveau ikke ligger højt sammenlignet med andre kommuner, men hvor der er mulighed for at reducere serviceniveauet.

Direktionen anbefaler, at der udarbejdes reduktionsforslag på 3 pct. af områdernes budget 2018, svarende til i alt 18,7 mio. kr., således at der udarbejdes forslag på alle opgaveområder i kommunens driftsbudget.

Demografimodeller:

I henhold til budgetforliget skal der udarbejdes forslag til en rammestyringsmodel, der kan indgå i de fremtidige overvejelser om budgetstyring, herunder at der ikke fremadrettet indarbejdes udgifter afledt af den demografiske udvikling uden politisk prioritering. I vedlagte bilag er der nærmere redegjort for de økonomiske konsekvenser, såfremt den automatiske demografiregulering afskaffes.

En umiddelbar model kunne være at "fastfryse" budget 2018, bortset fra skoleområdet pga. faldende demografi, hvor budgettet i overslagsårene "fastfryses". Det vil således betyde, at der som udgangspunkt findes finansiering på 9,9 mio. kr. i 2019 stigende til 33,8 mio.kr. i 2021.

Konsekvenserne ved at fjerne demografien i budget 2019 beskrives i forbindelse med det samlede sparekatalog på det pågældende område. Fra 2020 vil udviklingen på områderne indgå på lige fod med eventuelt øvrige udvidelses- og reduktionsforslag.

Tværgående opgaver:

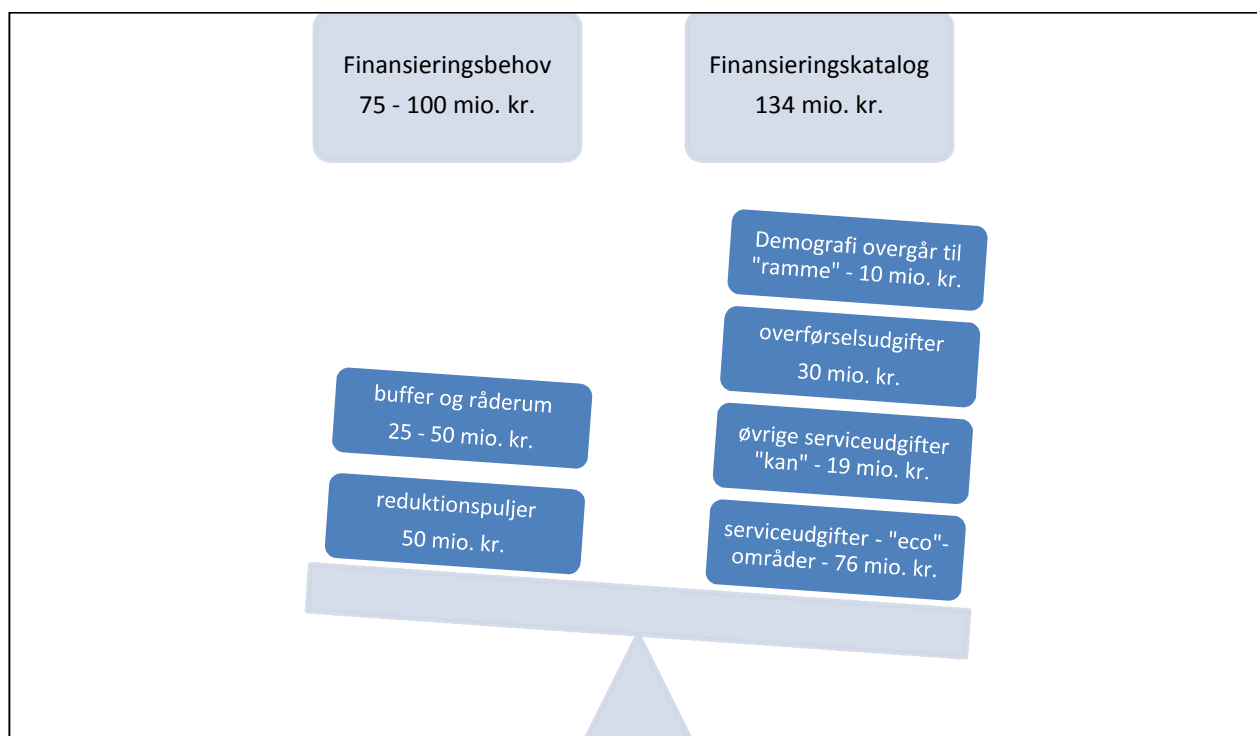
Tværgående opgaver indgår i fagudvalgenes reduktionsforslag. Endvidere indeholder forslagene effektiviseringer samt administrative reduktioner.

Samtidig udarbejdes centrale analyser vedr. nedenstående områder, hvor et eventuelt potentiale indgår i de respektive områders reduktionskataloger.

- Ledelse/mellemledere
 - Administrativ struktur
 - Administration på tværs
- Konsulenter, herunder Psykologisk bistand
- Sygefravær
- Udbud, herunder Konkurrenceudsættelse, Compliance og E-handel
- Digitalisering

Sammenfatning:

Alt i alt betyder det, at der udarbejdes et katalog for finansieringsmuligheder i størrelsesordenen 134 mio. kr., hvilket er noget større end det forventede finansieringsbehovet. Herved gives der bedre muligheder for at der kan foretages en tværgående politisk prioritering.



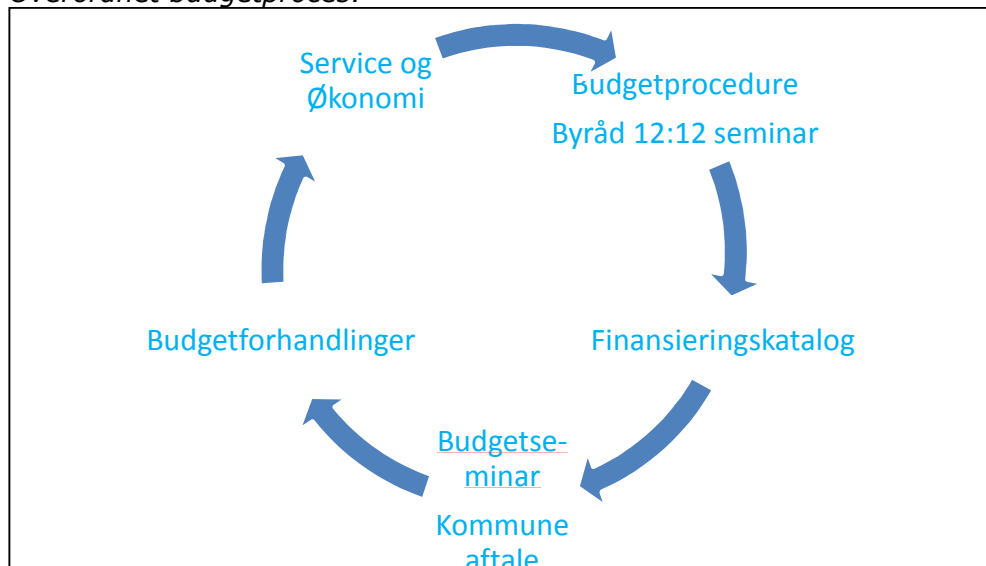
I vedlagte bilag er der givet et samlet overblik over reduktionsforslag fordelt på udvalg/politikområde og type.

3. Overordnet budgetproces

Den overordnede proces for budget 2019 har fokus på at understøtte Byrådets udfordringer og indsatser samt overholdelse af den økonomiske politik.

Processen for 2019 vil forløbe således:

Overordnet budgetproces:



I vedlagte bilag er vist den overordnede tidsplan for udarbejdelse af budget 2019.

Det politiske arbejde

I januar måned 2018 fastlægges faserne for budgetarbejdet gennem vedtagelsen af budgetproceduren, herunder fastsættelse af ramme for budgetreduktion.

Den 15. og 16. marts 2018 afholdes 12-12 seminar, hvor byrådet drøfter udfordringer og indsatser for 2018 til 2021.

I foråret er fagudvalgenes arbejde koncentreret om udarbejdelse af reduktionsforslag, herunder høring af relevante interessenter. Sideløbende hermed drøfter fagudvalgene i lyset af resultatet af 12-12 seminaret politikker og handleplaner.

I april 2018 får Økonomiudvalget en foreløbig økonomisk status med udgangspunkt i regnskab 2017, foreløbige forventninger til regnskab 2018 jf. koncernrapport pr. 31 marts 2018, ny befolkningsprognose m.m.

I maj/juni 2018 foregår den tværgående prioritering og beslutning af konkrete reduktionsforslag med endelig beslutning i byrådet.

I juni 2017 indgås økonomiaftale mellem regeringen og KL, og de foreløbige økonomiske konsekvenser præsenteres for Byrådet på budgetseminaret den 26. juni.

Primo august foreligger en samlet økonomisk vurdering af økonomiaftalens konsekvenser for Svendborg Kommune, som drøftes på et eventuelt ekstraordinært møde i Økonomiudvalget.

Den 28. august 2018 afholdes budgetseminar for Byrådet, hvor Byrådet vil få en status på det økonomiske budgetgrundlag, en gennemgang af materialet til budgetmappen, samt Direktionens forslag til 1. behandling.

Opstarten på de politiske forhandlinger er planlagt til at finde sted den 19. september og de afsluttende forhandlinger er planlagt til at finde sted i weekenden 22. – 23. september 2018.

Når budgettet er vedtaget udarbejder fagudvalg bidrag til Service og Økonomi, der beskriver udvalgets område herunder en oversigt over udvalgets politikker og strategier med angivelse af indsatser/mål for de(t) kommende år. Bidraget forelægges fagudvalget i november, hvor fagudvalget samtidig fastlægger proces for udmøntning af budget og indsatser.

4. Anlægsbudget

Anlægsbudgettet har fokus på investeringer bl.a. gennem en målrettet satsning på udviklingen af Svendborg Havn bl.a. ved at gennemføre bolig- og erhvervsprojekter ved Jessens Mole, samt SIMAC som omdrejningspunkt i et maritimt kraftcenter på Nordre Kaj.

Som følge af manglende finansiering er der fra og med 2020 primært afsat midler til renovering og vedligeholdelse af kommunens bygninger, veje, havn m.m. I 2021 er kommunen værtsby for DGI's Landsstævne, og anlægsudgifter i forbindelse hermed forventes primært finansieret via eksterne midler.

Sidste års økonomiaftale mellem regeringen og KL fastlagde et anlægsloft på 17,0 mia. kr. i 2018, hvilket var 0,7 mia. kr. højere end i 2017. Anlægsloftet for 2019 fastlægges i forbindelse med økonomiaftalen mellem regeringen og KL, men det må forventes at anlægsrammen for 2019 fastholdes eller reduceres.

Nedenstående figur viser kommunens anlægsbudget 2018 – 2022 inkl. forventede anlægsoverførsler fra regnskab 2017 jf. koncernrapport pr. 30.9.2017.

Figur 5. Kommunens anlægsbudget 2018-2022. 1.000 kr.

| 1.000 kr. | Vedtaget Budget 2018 | Forventede overførsler fra 2017 foreløbigt regnskab 2017 | Forventet korrigeret budget 2018 | Budget 2019 | Budget 2020 | Budget 2021 | Budget 2022 |
|--------------|----------------------|--|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Udgift | 113.420 | 131.500 | 244.920 | 110.160 | 92.125 | 71.321 | 71.321 |
| Indtægt | -26.675 | -70.400 | -97.075 | -10.485 | -5.000 | -5.000 | -5.000 |
| Netto | 86.745 | 61.100 | 147.845 | 99.675 | 87.125 | 66.321 | 66.321 |

Bemærk: De forventede overførsler til 2018 er ikke endelige!

Som det fremgår udgør bruttoanlægsbudgettet 113,4 mio. kr. i 2018. Hertil kommer anlægsoverførsler fra 2017, hvor der på baggrund af det foreløbige regnskab pr. 30.09.2017 forventes en overførsel til 2018 på brutto ca. 131,5 mio. kr.

Kommunen har de seneste år haft et stort bruttoanlægsbudget, som ikke har kunnet realiseres fuldt ud i budgetåret, bl.a. pga. væsentlige anlægsoverførsler mellem årene. Som følge heraf er der i den økonomiske politik fastlagt et mål om indførelse af realistiske anlægsbudgetter i kommunen. Ved et realistisk anlægsbudget forstås dels, hvad kommunen har råd til og dels, hvad det er muligt at realisere i det enkelte år.

Anlægsprocessen er i foråret derfor primært fokuseret på justeringer af det nuværende budget med det formål fortsat at danne et aktuelt og realistisk anlægsbudget, som kan danne udgangspunkt for de efterfølgende politiske drøftelser.

Administrationen udarbejder oplæg til et justeret, teknisk anlægsbudget, som forelægges Økonomiudvalget i april, og som efterfølgende indgår i budgetseminaret i juni måned.

Økonomiudvalgsmøde april 2018:

- Korrigeret anlægsbudget 2018 jf. koncernrapport pr. 31.3.2018
- Teknisk anlægsbudget 2019-22
- Status temaforslag til budget 2019

Byrådsseminar juni 2018:

- Kommuneaftale
- Præsentation af Økonomiudvalgets reviderede anlægsbudget for 2019 – 2022
- Udvalgte anlægstemaer gennemgås, herunder
 - o Status udvikling Svendborg Havn
 - o Arealeffektivisering og realisering af salgsbudgetter

Budgetseminar august 2018:

- Byrådet fremkommer med tilkendegivelser vedr. anlægsbudget 2019-2022.

5. Borgerinddragelse m.m.

5.1 Borgermøde

I de senere år har der været afholdt borgermøde i september via Facebook, hvilket også forventes at ske i år. Direktionen vil til Økonomiudvalgets møde den 19. juni 2018 udarbejde oplæg til form og indhold.

5.2 Høring

Ved udarbejdelse af besparelsesforslag skal fagudvalgene sikre, at der bliver tilrettelagt en høringsfase for de høringsberettigede parter.

5.3 Høring af MED-Hovedudvalget

Pt. er det planlagt, at MED-Hovedudvalget inddrages således:

- Nærværende notat udsendes til udvalget efter godkendelse i Økonomiudvalget.
- Inddragelse ifm. reduktionsforslag i foråret 2018
- Udvalget deltager i orienteringsmødet i forbindelse med Byrådets møde den 26. juni 2018.
- Udvalget deltager i budgetseminariet den 28. august 2018.

Bilag 1: Tidsplan for budget 2019

| Dato | Aktivitet |
|------------------------|--|
| Medio januar | Fagudvalg: Orientering om fagudvalgets budget 2018 Orientering om proces for budget 2019 |
| 23. januar | Økonomiudvalg: Status på forslag og analyser. Budgetprocedure 2019 godkendes og samlet budgetreduktion besluttet |
| 30. januar | Intro økonomi nyt Byråd |
| Primo februar | Fagudvalg: Fagudvalgets egen budgetproces |
| 20. Februar | Økonomiudvalg: Status samt drøftelse af eventuelle særlige indsatsområder til budget 2019 |
| Ultimo februar | Frist for administrative reduktionsforslag |
| Primo marts | Fagudvalg: Status reduktionsforslag Drøftelse af politikker/strategier |
| 20. marts | Økonomiudvalg: Status temaer – og reduktionsforslag |
| Primo april | Fagudvalg: Reduktionsforslag sendes i høring. Drøftelse af politikker/strategier |
| 17. april | Økonomiudvalg: Økonomisk status: Regnskab 2017, koncernrapport 31.3.2018 m.m. Status reduktionsforslag |
| Medio april/ primo maj | Høring 3 uger |
| Medio maj | Fagudvalg: Opsamling hørings svar. Oversendes til ØKU. |
| 22. maj | Økonomiudvalg: Status reduktionsforslag. Fremsendes til politisk forhandling. |
| 23. maj – 3. juni | Politiske forhandlinger afsluttende med konkret forslag til udmøntning af finansieringsbehov. Delforliget offentliggøres på hjemmeside |
| Medio juni | Kommuneaftale foreligger |
| 19. juni | Økonomiudvalg: Indstiller delforlig. Status budget 2019. Orientering om kommuneaftale. Program for budgetseminar 26. juni og 28. august samt borgermøde. |
| 26. juni | Byråd, direktion og MEDHovedudvalg - Budgetseminar: Gennemgang af temaer og indsatser + udvalgte anlægstemaer. Orientering om kommuneaftale. På byrådsmødet godkendes formelt delbudget, der indarbejdes i teknisk budget. |

| Dato | Aktivitet |
|------|-----------|
|------|-----------|

Bilag 1: Tidsplan for budget 2019

| | |
|---------------------|---|
| 7. august | Økonomiudvalg –ekstraordinært møde: Teknisk budget inkl. kommuneaftale og fremskrivning. Demografiberegning foreligger. |
| 21. august | Økonomiudvalg: Budget 2019 – status. Budgetnotat drøftes. Fastlæggelse af proces for politiske budgetforhandlinger |
| 24. august | Materiale til budgetseminar udsendes |
| 28. august | Byråd, direktion og MEDHovedudvalg <i>Budgetseminar:</i> Økonomisk status, gennemgang af budgetmappen. Direktionens budgetforslag til 1. beh. |
| Ultimo august | Svar på ansøgning om lån og særtilskud |
| September | Borgermøde |
| 11. september | Økonomiudvalg: Budgetforslag til 1. behandling |
| 18. september | Byråd: Budgetforslag til 1. behandling |
| 19. september | Alle partier: Opstart på politiske budgetforhandlinger |
| 22. – 23. september | Politiske budgetforhandlinger |
| 24. september | Frist for fremsendelse af ændringsforslag |
| 2. oktober | Økonomiudvalg: 2. behandling |
| 9. oktober | Byråd: 2. behandling |
| Primo november | Fagudvalg: Bidrag til Service og Økonomi godkendes |
| 11. december: | Økonomiudvalg: Service og Økonomi godkendes Evaluering af budgetprocedure budget 2019 + 1. oplæg til budgetprocedure budget 2020 |

Bilag 1: Tidsplan for budget 2019

KL's tidsplan for budget- og regnskabssamarbejdet i 2018

I nedenstående er skitseret en foreløbig overordnet tidsplan for budget- og regnskabssamarbejdet i 2018.

Januar

- Kommunaløkonomisk Forum (11.-12. januar) med efterfølgende borgmestermøde

Februar

- Indberetning af prognosetal for regnskab 2017 til KL med frist den 26. februar

Marts

- Kommunalpolitisk Topmøde (8.-9. marts)

April

- Regionale fyraftensmøder med kommunalbestyrelsesmedlemmer (4., 5., 6. og 9. april)
- Indberetning af prognosetal for regnskab 2018 til KL med frist den 18. april
- Ø98-møde (20. april)
- K98-møde (24. april)

Maj

- Borgmestermøde (3. maj)
- KL gennemfører som forberedelse til økonomiforhandlingerne spør-geskemaundersøgelser vedrørende emner, der kan forventes at blive centrale forhandlingstemaer

Juni

- Ekstraordinært Repræsentantskabsmøde
- Forventet indgåelse af økonomiaftale for 2019
- Afholdelse af politiske orienteringsmøder
- Afholdelse af Aktuel Kommunaløkonomi

August

- Indberetning af prognosetal for budget 2019 og regnskab 2018 til KL med frist den 21. august
- Ø98-møde (24. august)
- K98-møde (27. august)
- Borgmestermøde (30. august)

September

- Fornyet indberetning af prognosetal for budget 2019 til KL med frist den 14. september
- K98-møde (18. september)
- Borgmestermøde (24. september)
- Dialog mellem KL og kommunerne om udviklingen i budgettallene frem mod den endelige budgetvedtagelse medio oktober

Oktober

- Fortsat dialog om budget 2019
- Repræsentantskabsmøde (31. september)

November

- Indberetning af prognosetal for regnskab 2018 til KL med frist den 8. november
- Ø98-møde (19. november)

December

- Efter behov følges det forventede regnskabsresultat for 2018 tæt

Bilag 2: Oversigt over reduktionsforslag til budget 2019

| I alt 1.000 kr. | Budget 2018 | ECO | Demografi | Øvrige områder |
|--|--------------------|----------------|------------------|-----------------------|
| Serviceudgifter i alt | 2.494.136 | 75.500 | 9.981 | 18.737 |
| Overførselsudgifter i alt | 1.155.152 | 30.200 | 0 | 0 |
| Samlet | 3.649.288 | 105.700 | 9.981 | 18.737 |
| Service udgifter 1.000 kr. | Budget 2018 | ECO | Demografi | Øvrige områder |
| Miljø- og Naturudvalget | 14.026 | 0 | 0 | 421 |
| Natur og Miljø | 14.026 | | | 421 |
| Service udgifter 1.000 kr. | Budget 2018 | ECO | Demografi | Øvrige områder |
| Teknik- og Erhvervsudvalget | 282.881 | 0 | 0 | 8.486 |
| Center for Ejendomme og Teknisk Service | 239.544 | 0 | 0 | 7.186 |
| - Trafik og infrastruktur | 88.241 | | | |
| - Ejendomsservice | 113.292 | | | |
| - Kommunale ejendomme | 31.050 | | | |
| - Havne og færger | 6.961 | | | |
| Byg | 5.498 | 0 | 0 | 165 |
| - Byg | 5.498 | | | |
| Plan, erhverv og iværksætteri | 37.840 | 0 | 0 | 1.135 |
| - Plan | 11.909 | | | |
| - Erhverv og iværksætteri | 9.337 | | | |
| - Bosætning | 16.594 | | | |
| Service udgifter 1.000 kr. | Budget 2018 | ECO | Demografi | Øvrige områder |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 73.269 | 0 | 0 | 696 |
| Jobcenter og Borgerservice | 73.269 | 0 | 0 | 696 |
| - Borgerservice | 21.991 | | | |
| - Jobcenter (indgår under overførselsudgifter) | 51.278 | | | |
| - Øvrige serviceudgifter | 975 | | | |
| - Integrationsråd | 218 | | | |
| Service udgifter 1.000 kr. | Budget 2018 | ECO | Demografi | Øvrige områder |
| Børne- og Ungeudvalget | 954.771 | 42.500 | 835 | 0 |
| Skoleområdet | 512.423 | 10.500 | | |
| - Skoler | 456.244 | | | |
| - PPR | 67.824 | | | |
| - Rammeinstitutioner | -11.646 | | | |
| Dagtilbud | 227.180 | 13.500 | 835 | |
| Familie og uddannelse | 215.168 | 18.500 | | |
| - Familie | 152.221 | | | |
| - Specialundervisning for voksne | 21.726 | | | |
| - Ungdommens Uddannelsesvejledning | 10.676 | | | |
| - Specialinstitutioner | 8.881 | | | |
| - Rammeinstitutioner | -6.582 | | | |
| - Administration | 28.245 | | | |
| Service udgifter 1.000 kr. | Budget 2018 | ECO | Demografi | Øvrige områder |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 76.952 | 0 | 0 | 2.309 |
| Kultur og Fritid | 40.010 | 0 | 0 | 1.200 |
| - Kultur | 20.219 | | | |
| - Folkeoplysning og fritidsaktiviteter | 19.191 | | | |
| - Landsstævne | 600 | | | |
| Undervisnings- og Kulturinstitutioner | 36.943 | 0 | 0 | 1.108 |
| - Bibliotek | 24.227 | | | |
| - Musikskolen | 5.937 | | | |
| Ungdomsskole | 6.779 | | | |

Bilag 2: Oversigt over reduktionsforslag til budget 2019

| Service udgifter 1.000 kr. | Budget 2018 | ECO | Demografi | Øvrige områder |
|--|--------------------|---------------|------------------|-----------------------|
| Social- og Sundhedsudvalget | 947.646 | 33.000 | 9.146 | 2.488 |
| <u>Eldreområdet</u> | <u>559.872</u> | <u>15.500</u> | <u>3.646</u> | <u>0</u> |
| - Myndighedsafdeling | 216.898 | | | |
| - Hjemmepleje Øst | 21.480 | | | |
| - Hjemmepleje Vest | 26.109 | | | |
| - Plejecenter Øst - Takstinstitutioner | 126.483 | | | |
| - Plejecenter Vest - Takstinstitutioner | 138.608 | | | |
| - Selvejende plejecentre - Takstinstitutioner | 30.295 | | | |
| <u>Socialområdet</u> | <u>304.856</u> | <u>17.500</u> | <u>5.500</u> | <u>0</u> |
| - Social Myndighedsafdeling | 301.901 | | | |
| - Døgntilbud | 3.076 | | | |
| - Dagtilbud | 23.275 | | | |
| - Rammeinstitutioner | -23.395 | | | |
| Sundhedsfremme og forebyggelse | 82.918 | | | 2.488 |
| Service udgifter 1.000 kr. | Budget 2018 | ECO | Demografi | Øvrige områder |
| Økonomiudvalget | 144.591 | 0 | 0 | 4.338 |
| Administration | 83.153 | | | |
| IT | 52.099 | | | |
| Beredskab og indsatsledelse | 9.338 | | | |
| Overførselsudgifter 1.000 kr. | Budget 2018 | ECO | Demografi | Øvrige områder |
| Overførselsudgifter i alt | 1.155.152 | 30.200 | 0 | 0 |
| Teknik- og Erhvervsudvalget | -9.578 | | | |
| Center for Ejendomme og Teknisk Service | -9.578 | | | |
| Ejendomsservice | 1.710 | | | |
| Kommunale ejendomme | -11.287 | | | |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 921.224 | 30.200 | | |
| Beskæftigelsesindsats | 30.268 | | | |
| Sociale ydelser | 392.858 | | | |
| Integration | 33.630 | | | |
| Forsikrede ledige | 120.624 | | | |
| Førtidspension | 273.341 | | | |
| Boligsikring, boligydelse og personlige tillæg | 70.502 | | | |
| Børne- og Ungeudvalget | 5.045 | | | |
| Familie og uddannelse | 5.045 | | | |
| - Familieafdelingen | 4.013 | | | |
| - Ungdommens Uddannelsesvejledning | 1.032 | | | |
| Social- og Sundhedsudvalget | 219.722 | | | |
| Socialområdet - Socialfagligt Center | -5.277 | | | |
| Sundhedsfremme og forebyggelse | 225.000 | | | |
| Økonomiudvalget | 18.739 | | | |
| Seniorjob | 18.739 | | | |

Bilag 3: Baggrundsnotat til budgetprocedure 2019

1. Oplæg rammebudgettering

Citat fra budgetforlig:

"Med henblik på at sikre en bedre langsigtet balance, er forligsparterne herudover enige om, at der i løbet af efteråret skal udarbejdes forslag til en rammestyringsmodel, der kan indgå i de fremtidige overvejelser om budgetstyring. Behovet for en ændret styringsmodel skal ses i sammenhæng med, at den nuværende fremskrivningsmodel har betydet en markant budgetglidning i løbet af de senere år."

Baggrund:

I forbindelse med udarbejdelse af budget 2018 har Økonomiudvalget fået forelagt en oversigt over indarbejdede mer- eller mindredgifter i perioden 2013-2017 vedr. demografi, mængdeudvikling og uomgængelige udgifter.

Oversigten viste jf. nedenstående tabel, at der hvert år indarbejdes betydelige udgifter i det tekniske budget, som præsenteres for politikerne på budgetseminaret i juni/august måned.

| Indarbejdede udgifter til uomgængelige, mængdeudvikling og demografi | | | | | | | | |
|--|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Mio. kr | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Uomgængelige | 7,1 | 16,8 | 27,6 | 41,5 | 52,2 | 52,6 | 50,9 | 50,9 |
| Demografi | -1,7 | -2,7 | -10,5 | -17,3 | -11,7 | -9,6 | -10,6 | -11,3 |
| Mængdeudvikling | 3,6 | 7,4 | 10,0 | 22,9 | 38,1 | 42,4 | 45,6 | 45,6 |
| I alt | 9,0 | 21,5 | 27,1 | 47,1 | 78,6 | 85,4 | 85,9 | 85,2 |

Udgifterne er indarbejdet uden umiddelbar tilhørende finansiering, hvorved der på forhånd har været skabt et finansieringsbehov forud for de politiske budgetforhandlinger, samt at udgifterne ikke er prioriteret samtidig med de forslag, som indgik i de politiske prioriteringer i september måned. Som følge heraf er der fra politisk side efterspurgt en tilpasning af kommunens nuværende budgetmodel.

Rammestyringsmodel - kort:

Rammebudgetteringsmodellen er kendetegnet ved, at det samlede budget opstilles ud fra den økonomiske formåen i kommunen – "hvad har vi råd til". Økonomiudvalget er ansvarlig for kommunens samlede budget (ramme), mens fagudvalgene er ansvarlige for deres egen ramme.

Fagudvalgene har stor handlefrihed inden for deres egen ramme, men *under forudsætning* af at rammen ikke overskrides. Dette gælder dels ved udarbejdelse af næste års budget, og dels ved den efterfølgende budgetopfølgning, hvor budgetoverholdelse af rammen er en vigtig forudsætning.

Økonomiudvalget skal ikke gå i detaljer med udvalgenes forslag, men kan koncentrere sig om at skabe balance i kommunens samlede økonomi bl.a. på baggrund af fagudvalgenes forslag til udvidelses- og reduktionsforslag.

Rammebudgettering kræver, at Økonomiudvalget sikrer, at der ikke sker en utilsigtet udgiftsglidning i budgetlægnings- og budgetopfølgingsfasen.

En svaghed ved rammebudgettering er, at det er vanskeligt af omfordele ressourcerne mellem fagudvalgene. Dette kan delvis imødekommes ved, at der sikres et råderum allerede fra budgetlægningens start, f.eks. ved en reduceret rammeudmelding i foråret.

I overensstemmelse med de politiske tilkendegivelser anbefales det, at udgifter vedrørende demografi, mængdeudvikling og uomgængelige ikke indarbejdes i det tekniske budget. Nedenstående tabel viser de udgifter, som er indarbejdet med udgangspunkt i budget 2018.

Bilag 3: Baggrundsnotat til budgetprocedure 2019

| Demografi: 2018 lig basisår | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|---------------|---------------|
| Skoleområdet | -4.285 | -7.081 | -14.055 |
| Dagtilbud | 835 | 2.702 | 6.387 |
| Ældreområdet | 3.132 | 6.691 | 10.548 |
| Hjælpeområdet | 514 | 990 | 1.467 |
| I alt | 196 | 3.302 | 4.347 |
| | | | |
| Mængdeudvikling: 2018 lig basisår | 2019 | 2020 | 2021 |
| Fra barn til voksen - Børn og Unge | 0 | 0 | 0 |
| Fra barn til voksen - Socialområdet | 5.500 | 9.600 | 15.400 |
| I alt | 5.500 | 9.600 | 15.400 |
| | | | |
| I alt - samlet ændring fra 2018 | 5.696 | 12.902 | 19.747 |
| | | | |
| I alt - samlet ændring fra 2018 ekskl. Skoleområdet | 9.981 | 19.983 | 33.802 |

En umiddelbar model kunne være at "fastfryse" budget 2018, bortset fra skoleområdet pga. faldende demografi, hvor budgettet i overslagsårene "fastfryses". Det vil således betyde, at der som udgangspunkt tilføres buffer- og råderumspuljen 9,9 mio. kr. i 2019 stigende til 33,8 mio. kr. i 2021.

Konsekvenserne ved at fjerne demografien i budget 2019 beskrives i forbindelse med det samlede sparekatalog på det pågældende område. Fra 2020 vil udviklingen på områderne indgå på lige fod med andre budgetområder i kommunen evt. indgå som udvidelses- og reduktionsforslag.