

Foreløbig budgetbalance for budget 2011-2014.

Byrådet fik på møde den 22. juni 2010 gennemgået status på budget 2011 samt økonomiaftalen for kommunerne i 2011, med de usikkerheder dette tidlige tidspunkt for orientering indebærer.

I budget 2011 og kommuneaftalen er der en række forskellige væsentlige milepæle, som byrådet skal være opmærksomme på:

- Overordnet budgetbalance og dermed kassebeholdningen
- Servicerammen og dermed sanktionsrisiko
- Anlæg samt kvalitetsfonden og dermed deponeringsrisiko

Efter denne orientering har Økonomiudvalget den 9. august 2010 truffet beslutning om følgende:

- at budgetrammen på dels serviceudgifter og overførselsudgifter, som følge af lov og cirkulæreprogram justeringer forhøjes med i alt 8,7 mio. kr.
- at budgetrammen på serviceudgifter som følge af udefra kommende forhold forhøjes med 24,2 mio. kr.
- at budgetrammen på overførselsudgifter (udgifter omfattet af budgetgarantien) forhøjes med 10,8 mio.kr.
- at løn- og prisskrivningen tilpasses seneste løn- og prisskøn fra KL

Overordnet budgetbalance

I den udarbejdede foreløbige resultatopgørelse for budget 2011-2014 er der en budgetmæssig ubalance på -111 mio.kr., som fordeler sig med en ubalance på driften på -53 mio. kr., samt -58 mio. kr. på finansforskydninger, renter og afdrag.

Ubalance betyder, at det i med den udarbejdede resultatopgørelse vil være nødvendigt at trække på kassebeholdningen. Der er i lovgivningen regler for størrelsen af en kommunes kassebeholdning, hvilke Slagelse Kommune ikke for nuværende har problemer med at overholde.

I den opgjorte ubalance indgår alle elementer af kommunens samlede økonomi, dvs. alle indtægter, overførsels-, og serviceudgifter, anlægsudgifter, forskydninger i renter/afdrag, samt træk på kassen.

Den politiske proces skal, med udgangspunkt i de fremsendte reduktionsforslag turnusanalyseforslag, aktivitetsønsker og anlægsønsker, søge at få skabt en fornuftig budgetbalance. Denne skal sikre et godt fundament for en god økonomi i 2011-2014, hvor der samtidig er særlig fokus overholdelse af servicerammen, anvendelse af kvalitetsfondsmidler samt udviklingen i kassebeholdningen.

I resultatopgørelsen er indarbejdet indtægtsskøn på de generelle tilskud og skatteindtægter ved statsgaranteret udskrivningsgrundlag. Derudover er driftsbudgetrammerne i 2011-2014 reguleret i forhold til KL's seneste pris- og lønskøn, lov- og cirkulæreprogram m.m. jævnfør Økonomiudvalgets beslutning (se ovenfor). Den foreløbige resultatopgørelse findes under faneblad nr. 3 i budgetmappen.

Budgetbalancen for 2011 udviser (ultimo august) et driftsoverskud på 222 mio. kr. Driftsoverskuddet falder i 2012 til 135 mio. kr., - til sammenligning var driftsoverskuddet i 2010 budgetteret til 248 mio. kr.

Årsagen til, at driftsoverskuddet i 2011 er større end overslagsårene skyldes ekstra indtægter i form af reguleringer tilbage fra 2008, hvor kommunen havde valgt selvbudgettering, samt reguleringer i bloktilskuddet. Denne ekstraindtægt er engangs, idet kommunen siden har valgt statsgaranteret udskrivningsgrundlag

Driftsoverskuddet anvendes til finansiering af anlæg på 275 mio. kr. og gæld 58 mio. kr., i alt 333 mio. kr. Da overskuddet kun er på 222 mio. kr. opstår ubalancen på -111 mio. kr.

Kommunerne har under særlige vilkår og regulering mulighed for at optage lån. I økonomiaftalen er der forskellige lånepuljer, og Slagelse kommune har indgivet låneansøgning inden for den særlige lånepulje kvalitetsfundsområdet, samt den ordinære lånepulje. Endvidere har kommunen søgt om tilskud til særligt vanskelige stillede kommuner, her er der i økonomiaftalen afsat en pulje på 500 mio. kr. Ministeriets svar på disse ansøgninger forventes afklaret i slutning af august 2010 og vil blive forelagt på budgetseminaret. (Disse er således ikke indarbejdet i den foreliggende resultatopgørelse).

Serviceudgifter

Som beskrevet i aftalen for kommunerne økonomi for 2011 og de følgende år, kan der ikke forventes vækst i de kommunale serviceudgifter.

Grundlaget for opgørelse af serviceudgifter i budget 2011 er vedtaget budget 2010 tillagt godkendt løn- og prisfremskrivning, samt specifikke reguleringer på f.eks. madordning på daginstitutionsområdet og ældrepuljen.

Regeringen har til budget 2011 indført sanktioner for kommunerne. Af det samlede bloktilskud gøres 3 mia. kr. betinget af, at den samlede serviceramme overholdes, og vil efterfølgende kunne modregnes.

Servicerammen opgøres i 2011 i forhold til budget 2010, og til regnskab 2011. For at undgå sanktion kræves der i 2011 totalt set overholdelse af budgettet på serviceudgifterne.

Serviceudgifterne opgøres som summen af alle driftsudgifter og driftsindtægter, fratrukket de direkte lovbundne udgifter til overførselsudgifter, boligstøtte og lignende.

Serviceudgifterne som indgår i den foreløbige resultatopgørelse udgør 3.291 mio. kr. og servicerammen for Slagelse Kommune er beregnet til 3.255 mio.kr. Der er for nuværende en overskridelse på serviceudgifterne på 36 mio. kr. i budget 2011. Denne overskridelse skal afvikles i den videre politiske proces afvikles, hvis kommunen vil undgå sanktionering.

Forskellen på de 36 mio. kr. fra 2010 til 2011 skyldes reguleringer som følge af demografi, korrektioner af udefrakommende forhold, skøn for øgede udgifter forbundet med lov og cirkulæreprogram, medfinansiering og lignende. Tabellen opdateres løbende efterhånden som udgifterne opgøres konkret. Beregning af servicerammen fremgår af budgetmappens faneblad nr. 4.

Da servicerammen for 2011 opgøres på baggrund af vedtaget budget 2010 er budgetoverholdelse for budget 2010 også vigtig, da et merforbrug i 2010 vil betyde et højere udgifts- og serviceniveau som udgangspunkt for 2011 end budgetteret. Der er ikke sanktioner for merforbrug i 2010.

I forbindelse med udvalgsrapporteringen pr. ultimo juni 2010 er der afrapporteret et forventet merforbrug på -103,5 mio. kr. vedrørende udgifter omfattet af servicerammen i 2011.

1.000 kr.	Beløb
Afvigelse pr. ultimo maj 2010	-68.400
Plan- og udviklingsudvalget	2.900
Børn- og ungeudvalget	-25.200
Omsorgsudvalget	-9.100
Handicap- og socialpsykiatriudvalget	-9.000
Forventet afvigelse 2010 (Likviditetstræk)	-108.800
Nedjustering af pris- og lønskøn fra 2009 til 2010 jf. KL	5.300
Korrigeret forventet afvigelse 2010 (Likviditetstræk)	-103.500
*Rammeaftale institutioner	25.000
Forventet regnskab 2010	-78.500

* Økonomiudvalget behandler udvalgsrapporteringen på møde den 23. august 2010.

Hvis den nuværende udvalgsrapportering pr. ultimo juni 2010 korrigeres for overført over-/underskud fra 2009, økonomisk beredskab under økonomiudvalget, samt fagudvalgenes forventede tiltag vil merforbruget for driften for 2010 kunne nedbringes til omkring 46,4 mio. kr.

1.000 kr.	Beløb
Afvigelse pr. ultimo juni 2010	-103.500
Økonomisk beredskab under økonomiudvalget	30.000
Korrektion for overført over-/underskud fra 2009	18.300
Fagudvalgenes forventede tiltag for nedbringelse af merforbrug	8.800
Korrigeret resultat for 2010	-46.400

Økonomiudvalget besluttede i juni, at der skulle arbejdes med analyse af resultatforventningerne og handlemuligheder frem til fagudvalgenes møder i august 2010, hvor fagudvalgene er bedt om at skabe balance i deres budget for indeværende år.

Der er de seneste måneder iværksat en række handleplaner for 2010 og overslagsårene, dog med begrænset effekt i 2010.

Flere udvalg har iværksat forskellige tiltag blandt andet er nogle af de reduktionsforslag som indgår til budget 2011 indstillet iværksat allerede i 2010. Effekten af disse forslag er beregnet til 8,8 mio. kr. i 2010. Disse forelægges ligeledes Økonomiudvalget den 23. august.

Forudsætningerne for overholdelse af budget 2011 er, at de igangsatte handleplaner i 2010 overholdes, afviklingen af merforbrug i 2009 gennemføres i 2010 samt at udgiftsniveauet ved udgangen af 2010, som minimum er tilpasset budgettet for 2010.

Det er derfor svært præcist, at opgøre et overført økonomisk problem på servicerammen til 2011 fra 2010 på nuværende tidspunkt.

Med udgangspunkt i den nuværende drift for 2010, og usikkerheden omkring effekten af de iværksatte handleplaner bør budgettet til serviceudgifterne i budget 2011 ikke overstige /gerne mindre end den beregnede serviceramme på 3,255 mia. kr., således Slagelse Kommune kan undgå sanktioner.

Konklusionen må herefter være, at det anbefales, at der skabes et økonomisk beredskab til imødegåelse af dels mulige sanktioner i forbindelse med servicerammen, dels eventuelle nødvendige merudgifter på de store områder der i 2010 har givet udfordringer.

Anlæg 2011

Der er ikke nogen øvre anlægsramme for budget 2011. Byrådet bestemmer således selv størrelsen af anlægsrammen. Kommuneaftalen angiver dog et forventet anlægsniveau på 15 mia. kr., hvilket svarer til 211 mio. kr. i Slagelse Kommune. Der er ingen bindinger for kommunen i forhold til at opfylde denne forventning - dog er der en binding omkring kvalitetsfundsaf-talen.

Efter aftalen om Kvalitetsfonden, skal Slagelse kommune i alt anvende kr. 55,8 mio. kr. i 2011 på kvalitetsfundsområderne, som er områderne for børn og ældre bredt set. Halvdelen af udgiften modtages "retur" over bloktilskud i 2011 og er indarbejdet i resultatopgørelsen.

I 2010 var der, grundet den finansielle krise, aftalt et betydeligt højere niveau for kvalitetsfundsinvesteringer. Slagelse Kommune når ikke at gennemføre disse anlæg fuldt ud, og vil derfor søge om, at overføre forpligtigelsen til budget 2011, hvis ansøgningen ikke imødekommes skal der ske tilbagebetaling. Der betyder, at der i 2011 skal gennemføres yderligere kvalitetsfundsprojekter for 44 mio.kr., - der skal således investeres i kvalitetsfundsområder for ca. 99,8 mio. kr. i 2011 incl. de ubrugte bevillinger fra 2010.

I den foreløbige resultatopgørelse indarbejdet anlægsinvesteringer for 207 mio. kr. svarende til investeringsoversigten for 2011, samt forventede udskudte anlæg fra 2010 på godt 68 mio. kr., i alt et anlægsbudget på 275 mio. kr.

I den politiske proces skal de udarbejdede anlægsønsker prioriteres, og sættes i forhold til kommunens samlede økonomi. Anlægsniveauet er lidt en slags buffer for kassebeholdningen størrelse.

Anlægsønskerne for 2011 består dels af anlæg fra 2010 som ikke er igangsat, og dels anlæg der er igangsat i 2010 og som fortsætter ind i 2011, samt helt nye forslag.

Der foreligger derfor en række anlægsinvesteringer, som må betragtes som uomgængelige for byrådet. Det er enten anlæg, som er udbudt eller hvor der vil være risici forbundet med ikke at gøre noget. Der ligger naturligvis et skøn i dette, men for at give en vurdering udsendes snarest oplæg til, hvad der administrativt betragtes som uomgængelige anlæg. Under fane nr. 13 findes samtlige anlægsønsker samt forskellige opdelinger af disse incl. "læsevejledning".

Kassebeholdningen

Den gennemsnitlige kassebeholdning (365-dages gennemsnit) forventes at udgøre ca. 256 mio. kr. pr. 31.12.2010. Forventningen er baseret på en beregning med udgangspunkt i faktisk gennemsnit af kassebeholdningen ultimo juli 2010. Ud fra et forventet befolkningstal på 77.475 i 2010 skønnes den gennemsnitlige kassebeholdning at udgøre ca. 3.304 kr. pr. indbygger ved udgangen af 2010.

Ifølge Indenrigsministeriets kommunale nøgletal opgjort marts 2010 udgør den gennemsnitlige kassebeholdning i Slagelse Kommune 4.053 kr. pr. indbygger set i forhold til et landsgennemsnit på 4.399 kr. pr. indbygger.

Endeligt skal oplyses, at likviditetsprognosen ultimo juli 2010 angiver en forventet kassebeholdning på 49,5 mio. kr. pr. 31.12.2010.

Nedenfor ses udviklingen i kassebeholdningen efter 365-dages gennemsnittet.

Udviklingen i kassebeholdning efter kassekreditreglen (365 dages gennemsnit i mio.kr.)

2008	2009	2010*
340	286	256

*2010 er beregnet forventning

Udviklingen i den gennemsnitlige kassebeholdning har over de sidste 3 år været stødt fallende fra 340 mio. kr. i 2008 til forventet 256 mio. kr. for 2010.

Kasseholdningen ultimo 2010 forventes at blive på omkring 50 mio. kr. incl. uforbrugte anlægsbevillinger på ca. 67 mio. kr. i 2010, - der forventes tilført kassen (jf. sag på Økonomiudvalgets møde den 23. august 2010).

Det skal samtidig bemærkes, at kassebeholdningen ultimo året ikke giver et retvisende billede af den samlede økonomi, da der omkring årsskiftet foretages en række store løbsmæssige afregninger, hvor det kan variere om ind-/udbetalingen kommer i indeværende eller efterfølgende regnskabsår.