



Økonomisk politik

2019-2022



nordfyns
kommune

Ajourført: 15. marts 2018

Dokument nr. 480-2018-95063

Sags nr. 480-2018-5036

Vedtaget i Kommunalbestyrelsen den 22. marts 2018

Indhold

Indledning	3
Formål	3
Mål for den økonomiske politik	3
Overholdelse af service- og anlægsrammen	3
Økonomisk råderum til fremtidige prioriteringer	5
Udmøntning af måltallene	5
Budgetlægningen	5
Budgetopfølgningen	6
Bevillingsniveau	6
Bilag 1 Baggrund for måltal	7
Mål for resultat af ordinær drift	7
Mål for anlægsbudget	7
Finansielle mål	7

Indledning

Nordfyns Kommune har siden 2012 haft en langsigtet økonomisk politik.

Visionen i den økonomiske politik er at sikre Kommunalbestyrelsen den lokale politiske handlefrihed til at kunne arbejde med fortsat vækst og investeringer.

Den økonomiske politik medvirker til at sikre, at Nordfyns Kommunes økonomistyring er i overensstemmelse med de rammer, der fastlægges af budgetloven. Budgetloven sætter de 4-årige rammer for den danske offentlige økonomi og er i tråd med kravene fra EU.

Den økonomiske politik er den overordnede rammesætning for Nordfyns Kommunes økonomistyring og den økonomiske politik revideres hvert 4. år i den nye Kommunalbestyrelses første år.

Formål

Formålet med den økonomisk politik er at fastlægge de overordnede rammer for de kommende års budgetter og den løbende økonomiske opfølgning, og dermed en fortsat udvikling af Nordfyns Kommune.

Grundprincipperne i en offensiv økonomisk politik og økonomistyring er, at der udvises rettidig omhu såvel i forhold til indeværende års budget som for de kommende års budgetter. Kommunens budget skal således løbende tilpasses og, det skal sikres, at der er et økonomisk råderum samt den fornødne likviditet til rådighed.

Grundfilosofien omkring kommunens udgifter er en opdeling i henholdsvis service- og overførselsudgifter, men med det udgangspunkt, at alle udgiftsområder er styrbare.

Mål for den økonomiske politik

Den økonomiske politik medvirker til at sikre en sund økonomi på såvel kort som lang sigt. En sund økonomi indebærer et driftsresultat, der kan finansiere anlæg og afdrag på lån samt give et økonomisk råderum til at imødegå uforudsigelige ændringer i de økonomiske forudsætninger samt til at finansiere og sikre fortsat vækst og udvikling på såvel service som anlægsområdet.

Overholdelse af service- og anlægsrammen

Nordfyns Kommunes ramme for serviceudgifterne tager udgangspunkt i økonomiaftalen mellem KL og Regeringen, og beregnes i forhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets opgørelsesprincipper. Nordfyns Kommunes økonomiske politik overholder de økonomiske rammer, som defineres i den årlige aftale mellem KL og Regeringen.

For at politikken bliver et aktivt styringsredskab, skal den udmøntes i konkrete måltal, som skal vurderes over en 4-årig periode. I økonomiaftalen mellem KL og Regeringen har der været fokus på den kommu-

nale økonomistyring og i den sammenhæng er anbefalingerne at den økonomiske politik suppleres med måltal for økonomisk råderum samt måltal for effektiviseringsgevinster.

Med det formål at opsætte de overordnede styringsmål for Nordfyns Kommunes økonomi, er der i den økonomiske politik, foretaget en beskrivelse af de økonomiske rammer for en 4-årig periode.

I budgetprocessen for 2019-2022 arbejdes der ud fra følgende **årlige** måltal:

Politikken indeholder langsigtede mål for udvalgte styringsparametre, som er

- Mål for overskud på ordinær drift på 85 mio. kr. som skal kunne dække anlæg og afdrag på lån
- Mål for bruttoanlægsniveau på det skattefinansierede område på 75 mio. kr.
- Mål for den gennemsnitlige likviditet på 150 mio. kr. svarende til ca. en måneds driftsudgifter
- Mål om fortsat nedbringelse af den kommunale gæld, eksklusiv ældreboliggæld på 10 mio. kr.
- Byggemodninger skal principielt hvile i sig selv. Udgifter hertil indgår i kommunens bruttoanlæg, hvorfor der afsættes en udviklingspulje i budgettet.

Hvert år i forbindelse med vedtagelsen af budgetstrategien fastsættes følgende:

- Mål for det økonomiske råderum for de kommende budgetår er på 20 mio. kr.

Den økonomiske politik beskriver de økonomiske rammer for en 4-årig periode i forhold til, at der opsættes nogle overordnede styringsmål for Nordfyns Kommunes økonomi.

I nedenstående oversigt er måltallene for den økonomiske politik sammenholdt med regnskabsåret 2016 og 2017 samt det vedtagne Budget 2018-2021.

I hele 1.000 kr.	Nye MÅLTAL	Regnskab 2016	Regnskab 2017	BUDGET 2018	BUDGETOVERSLAG		
					2019	2020	2021
Måltal for resultat af ordinær drift	-85.000	-100.945	-147.594	-98.392	-88.708	-94.158	-102.419
Måltal for anlæg (bruttoudgifter)	75.000	104.944	90.525	81.134	78.691	70.184	70.184
Måltal for gennemsnitlig likviditet	150.000	172.400	194.500	150.000	145.000	143.000	153.000
Måltal for nettogældsafvikling	10.000	15.153	15.670	15.735	15.760	15.775	15.765

Kilde: KMD-OpusØkonomi og Nordfyns

Kommunes Økonomiske politik

Positive resultater samt indtæger markes med

Positive resultater markeres med minus fortegn, og trafiklys angivelsen foretages p.b.a. følgende kriterier:

- måltallet afviger i intervallet fra 0 til 5 %
- måltallet afviger i intervallet fra 5 til 10 %
- måltallet afviger over 10 %

Økonomisk råderum til fremtidige prioriteringer

For at skabe mulighed for prioriteringer i budgetprocessen anbefales det, at der så tidligt som muligt påbegyndes et arbejde med at fremskaffe et økonomisk råderum.

Den årligt vedtagne budgetstrategi sætter rammerne for arbejdet med fremskaffelse af et økonomisk råderum til at sikre den lokale politiske handlfrihed i arbejdet med fortsat at skabe vækst og udvikling i kommunen.

Råderummet på 20 mio. kr. beskrives i et omstillingskatalog. Formålet med omstillingskataloget er at beskrive konkrete forslag til inspiration for økonomiske effektiviseringer, som efterfølgende kan indgå i den politiske prioritering af budgettet.

Det økonomiske råderum opdeles blandt andet i forhold til særlige temaer, som vedtages sammen med budgetstrategien.

Såfremt der er eventuelle budgetændringer i form af serviceudvidelser, skal der beskrives yderligere forslag til udmøntning af det økonomiske råderum, idet måltallet for råderummet er opgjort som et netto-beløb.

Måltallet for et årligt økonomisk råderum er på 20 mio. kr.

Udmøntning af måltallene

Arbejdet med efterlevelse af grundprincipperne i den økonomiske politik, inddeles i forhold til såvel budgetlægning som til budgetopfølgning.

Budgetlægningen

Generelt gælder der følgende grundlæggende forudsætninger for Nordfyns Kommunes budgettering:

- Budgettet overholder aftalen imellem KL og regeringen.
- Budgettet udarbejdes på grundlag af realistiske forudsætninger og eventuelle effektiviseringer skal være reelle og specifikke. Forudsætningerne skal vurderes og beregnes for hvert af de 4 budgetår. Det betyder blandt andet, at den årligt udarbejdede befolkningsprognose, danner det overordnede grundlag for de væsentligste antalsforudsætninger, som skal indarbejdes over budgettets 4-årige periode.
- budgettet afspejler det politisk vedtagne serviceniveau, samt forventningerne til de kommende års politiske indsats- og fokusområder.
- Ved budgetlægningen indarbejdes en reservepulje på 5,0 mio. kr. på serviceområdet. Puljen budgetteres under Økonomiudvalgets område. Det forudsættes, at budgetreserven ikke anvendes.
- Der afsættes ligeledes budget i forhold til forventede budgetoverførsler fra tidligere år.

Budgetopfølgningen

I en offensiv økonomistyring følges der løbende op på budgetforudsætningerne for løbende at have overblik over, hvorvidt eventuelle afvigelser vil have konsekvenser for indeværende års forventede regnskabsresultat samt de kommende års budgetter.

Budgetopfølgningerne udarbejdes med udgangspunkt i følgende grundprincipper:

- Der gives som udgangspunkt ikke tillægsbevillinger finansieret af kassebeholdningen til Nordfyns Kommunes driftsbudget. Straks, der konstateres afvigelser, drøftes genopretning af budgettet med udvalget. Hovedreglen er, at merudgifter finansieres indenfor udvalgets eget budget. Forud for udvalgenes behandling af budgetopfølgningen drøfter direktionen budgetopfølgningen og indstiller finansieringsforslag, såfremt det vurderes, at eventuelle merudgifter ikke kan finansieres indenfor udvalgets område.
- Løbende styring af overholdelse af service og anlægsramme. Årsagen hertil er, at en overskridelse af de centralt udmeldte rammer kan betyde en straf i form af modregning i de samlede generelle tilskud.
- Hvert udvalg har mulighed for at overføre eventuelle forventede mer-/mindreudgifter til udvalgets egen konto for budgetreserve. Denne metode anvendes for at give større tydelighed i budgetopfølgningen og give et samlet overblik i forhold til den løbende økonomistyring.
- Ved budgetopfølgningen udarbejdes et skøn over forventet regnskab og heri indgår ligeledes administrationens skøn i forhold til forventede overførsel af bevillinger imellem årene.

Bevillingsniveau

Udgangspunktet for den økonomiske styring er et bevillingsniveau på udvalgsniveau.

Den økonomiske politik udmøntes i følgende politiske godkendte strategier:

- Budgetstrategi, som indeholder proceduren for budgetlægningen for det kommende år og som vedtages hvert år af Kommunalbestyrelsen
- Strategi for økonomistyringen (kasse og regnskabsregulativ)
- Strategi for finansiell styring
- Strategi for bygge- og anlægsstyring

Bilag 1 Baggrund for måltal

Mål for resultat af ordinær drift

Budgetloven foreskriver, at resultatet af ordinær drift skal være positivt. Et positivt resultat af ordinær drift er nødvendigt for at kunne finansiere anlæg og afdrag.

Resultatet af ordinær drift fremkommer med udgangspunkt i følgende:

Driftsindtægter	• skatter og tilskud
- Nettodriftsudgifter	• overførselsudgifter minus statsrefusioner
	• serviceudgifter
	• nettorenteudgifter
<hr/>	
= Resultat af ordinær drift	

Budgetreserven samt forventede budgetoverførsler rapporteres særskilt og indgår ikke i resultatet af ordinær drift.

Der afsættes budgetreserver i budgettet. Det forudsættes, at budgetreserven ikke anvendes i driften men afsættes til imødegåelse af nettogældsafvikling.

Målsætningen for resultatet af den ordinære drift er, at det skal kunne dække anlægsinvesteringer samt afdrag på gæld eksklusiv ældreboliggæld.

Målsætningen er et overskud på ordinær drift på årligt 85,0 mio. kr.

Mål for anlægsbudget

I forbindelse med økonomiaftalen for kommunerne forhandles den årlige ramme for de kommunernes bruttoanlægsudgifter. Dette svarer til et niveau for Nordfyns Kommune på ca. 75-85 mio.kr.

Nordfyns Kommunes regnskab indeholder ligeledes et anlægskartotek, hvor der hvert år beregnes afskrivninger af bygninger og inventar. De årlige afskrivninger udgør 36 mio. kr. Afskrivningerne er udtryk for den nedslidning, der løbende sker på den eksisterende bygningsmasse. Der gøres opmærksom på, at der ikke afskrives på veje og vejanlæg, hvorfor vejenes nedslidning ikke indgår.

Særlige anlægsudgifter indgår ligeledes i den samlede anlægsramme. Det drejer sig om:

Byggemodning og grundsalg

Byggemodning og grundsalg er et område, der set over en årrække skal "hvile i sig selv". På baggrund af styring af bruttoanlægsudgifter afsættes i budgettet til ramme til byggemodningsprojekter. Der budgetteres ikke med grundsalgsindtægter.

Energirenoveringer

Energirenoveringsprojekter indgår ligeledes som en del af den samlede bruttoanlægsramme. Hvorvidt der optages lån til finansiering af projekterne afklares ved regnskabsaflægningen.

Målsætningen er et årligt bruttoanlægsbudget på 75 mio. kr.

Finansielle mål

Nordfyns Kommune har en strategi for finansiel styring, der omfatter optimering af kommunens likvider og kommunens gæld.

Gennemsnitlig likviditet

Det er vigtigt, at der er en grundlæggende likvid beholdning, således at det løbende er muligt at betale kommunens udgifter, ligesom der er behov for at have et råderum, såfremt der skulle opstå uforudsigelige økonomiske ændringer i kommunens budget.

Målsætningen er, at der altid rådes over fornøden likviditet til at kunne imødegå uforudsigelige økonomiske ændringer. Dette fastsættes ved, at den gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen som minimum udgør ca. en måneds driftsudgifter hvilket svarer til 150 mio. kr.

Der fastsættes et uændret måltal for den gennemsnitlige likviditet på 150 mio. kr.

Nettogældsafvikling

Den samlede nettogæld er udtryk for betalte afdrag på alle kommunens lån inklusiv lån optaget til ældreboliger samt eventuel leasinggæld. Ved opgørelse af nettogældsafviklingen fratrækkes den forventede låneoptagelse.

Ny gæld optages kun i forbindelse med større investeringer over 2 mio. kr. jfr. Definitionen i Strategien for økonomistyringen. Denne bestemmelse gælder ligeledes for lån til energirenoveringer.

Økonomiudvalget tager hvert år i marts måned stilling til, om der skal optages lån ud fra sidste års endelige låneramme. Samtidig tager Økonomiudvalget stilling til, om der skal ske ekstraordinære afdrag på gælden.

Målsætningen er, at gælden eksklusiv ældreboliggæld minimum nettoafdrages med 10 mio. kr.