



Sag: 2014/05002 014
Id: 00.30S00

Afdelingsnavn
Styring og Analyse

Postadresse
Postboks 10, 3200 Helsingør

15. august 2014

Personlig henvendelse
Rådhusvej 3
3200 Helsingør
tlf: 7249 6016
e-mail: økonomi@gribskov.dk

Telefontider
Man - tors
Fredag

Administrationens budgetvurdering, budget 2015-2018 - August 2014

1. Sammenfatning:

Budgetprocess 2015-2018 er på vej ind i den afsluttende fase, og det foreliggende budgetmateriale til Byrådets budgetseminar den 21. og 22. august 2014 samt til Økonomiudvalgets 1. behandling den 25. august 2014 danner således grundlag for de politiske drøftelser og forhandlinger frem mod den endelige vedtagelse af budgettet på Byrådets møde den 6. oktober 2014.

I overensstemmelse med den fastlagte tids- og arbejdsplan for budgetprocessen fremlagde administrationen et første udkast til budget i balance på Økonomiudvalgets møde den 25. juni 2014.

Efterfølgende er der sket ændringer i nogle af forudsætningerne, disse er nærmere beskrevet i afsnit 2. På den baggrund har administrationen revurderet grundlaget og foretaget nogle justeringer i administrationens oplæg til budget i balance.

I hovedtræk kan administrationens reviderede oplæg til budget i balance sammenfattes i nedenstående hovedoversigt. Hovedlinjerne i budgetoplægget er nærmere beskrevet i afsnit 3:

	2015	2016	2017	2018	I alt
Indtægter	-2.395.623	-2.422.644	-2.471.946	-2.526.650	
Ordinære driftsudgifter	2.319.877	2.325.850	2.356.545	2.395.052	
Ordinært driftsresultat	-75.747	-96.794	-115.401	-131.598	
Anlægsudgifter	78.699	69.413	45.626	55.158	
Byudvikling	5.722	6.350	6.310	6.272	
Finansielle poster	33.364	34.340	34.332	32.128	
Resultat - Det skattefinansierede område	42.038	13.308	-29.134	-38.040	-11.828
Forsyning - Drift og anlæg	4.481	8.077	2.944	0	
Resultat i alt	46.519	21.385	-26.190	-38.040	3.675

Som det fremgår af hovedoversigten er der samlet set en mindre ubalance i administrationens budgetoplæg. Således vil der med de anvendte forudsætninger i budgetoplægget være et overskud på det skattefinansierede område på ca. 12 mio. kr.

men pga. nedbringelse af gæld til forsyningsområdet er det samlede resultat et kassetræk på ca. 4 mio. kr.

Resultatet fra det skattefinansierede område giver det bedste mål for kommunens økonomi, da forsyningsområdet mere er at betragte som "ren likviditet", der skal afvikles over en årrække med en forudsætning om at forsyningsområdet over år "går i nul".

Det er muligt for kommunen, at vælge ikke at nedbringe gælden helt eller delvist til forsyningsvirksomhederne i denne budgetperiode. Det er således herigennem muligt at forbedre det samlede resultat med op til ca. 15 mio. kr.

Det er administrationens vurdering, at likviditets-trækket på de ca. 4 mio. kr. er forsvarligt, men anbefalingen er samtidig, at ubalancen ikke må blive større end det, og at de politiske ændringer derfor bør være udgiftsneutrale.

Størrelsen af den "forsvarlige" ubalance er primært afhængig af kommunens likviditet. Den gennemsnitlige likviditet forventes ultimo 2015 at være i niveau 146 mio. kr. Der henvises i øvrigt til afsnit 4, hvor den forventede likviditetsudvikling er nærmere skitseret og hvor anbefalingerne til likviditeten er angivet.

En anden faktor, der er vigtig for, om en ubalance er forsvarlig, er udviklingen i det økonomiske resultat. I det ovenstående budget sker der et kassetræk de første to år, men herefter budgetteres der med et overskud. Skiftet skyldes, at de vedtagne besparelser i budget 2013-2016 og 2014-2017 slår fuldt igennem sidst i budgetperioden.

2. Teknisk budgetoplæg 2015-2018:

Det tekniske budgetoplæg 2015-2018 danner grundlag for den videre budgetproces og indeholder de senest kendte konsekvenser af politisk truffede beslutninger, den indgåede aftale om kommunernes økonomi for 2015 samt øvrige "tekniske" forhold.

Administrationens reviderede oplæg til budget i balance, som er nærmere beskrevet i afsnit 3, bygger således "ovenpå" forudsætningerne i det tekniske budgetoplæg.

Det tekniske budgetoplæg fremlagdes første gang for Byrådet på forårets budgetseminar, siden er det ændret flere gange i takt med ny viden om den kommunale økonomi i budgetperioden.

Vi er nu så langt i budgetprocessen, at de væsentligste forhold med betydning for budgetgrundlaget er kendte. Det er således administrationens forventning, at der ikke i det videre forløb vil fremkomme yderligere ændringer - ud over politisk drøftede og besluttede - som i væsentlig grad ændrer det foreliggende budgetgrundlag.

De væsentligste ændringer i forhold til det basisbudget 2015-2018, der blev forelagt Byrådet på budgetseminaret i april, fremkommer meget naturligt fra den indgåede økonomiaftale, herunder den seneste beregning omkring skat, tilskud og udligning. Men der er også sket en grundig gennemgang af de øvrige forudsætninger for budgettet, det er bl.a. renteniveauer, låneportefølge, antal forsørgelsesmodtagere og aktivitetsbestemt medfinansiering af sygehusydelse.

Som en konsekvens af den indgåede økonomiaftale indeholder det tekniske

budgetoplæg ligeledes en udmøntning af det såkaldte lov- og cirkulæreprogram (DUT-udmøntninger og budgetgaranti), hvor reformerne på sygedagpenge- og kontanthjælpsområdet udgør de væsentligste ændringer.

Endelig indeholder det tekniske budgetoplæg 2015-2018 hidtidigt truffne politiske beslutninger, herunder BO1 og BO2.

Det bemærkes, at udgifterne til forsørgelse budgetteres anderledes i årets budget, således at budgettet nu svarer til Kommuneaftalens forudsætninger om ændringer fra 2014->2015. Kommunerne (samlet for hele landet) får dækket ændringer i forsørgelsesudgifterne med 100% via budgetgaranti, balancetilskud, beskæftigelsestilskud og DUT-korrektioner - hvis forventningerne i budgetaftalen ikke holder, vil der senere ske efterreguleringer af statstilskuddene.

Den nye budgetmetode i Gribskov Kommune har således den fordel, at udgifts- og indtægtssiden følges ad, således at fx. hvis forventningerne i økonomiaftalen om konjunkturudviklingen er for positive, vil det føre til kommunale budgetoverskridelser - men samtidig til efterreguleringer af de oprindelige tilskud, således at kommunerne under ét får dækket alle deres udgifter.

Men det skal også bemærkes, at vi lokalt i Gribskov Kommune vurderer, at udgifterne til kontanthjælp og sygedagpenge i 2015 vil ligge over forventningerne i kommuneaftalen, der er derfor tillagt ca. 2 mio. kr. årligt i budgetperioden. Hvis der bliver merudgifter i forhold til kommuneaftalens forudsætninger, vil dette underskud vil blive kompenseret af en evt. midtvejsregulering af bloktilskuddet i 2015 samt af en efterregulering i 2017.

De fleste ændringer ifm. budget 2015-2018 blev fremlagt på Økonomiudvalgets møde den 25. juni, men budgetarbejdet hen over sommeren har ført til ændringer i nogle af forudsætningerne. De væsentligste er:

- Skats endelige grundvurderinger for 2015 ligger under KL's fremskrivninger
- Ændringer i nogle af vurderingerne i KL's beregningsmodel af skatter og tilskud/udligning
- Staten har udmeldt statsgarantien for 2015
- Kommunen sparer ikke penge på kontanthjælpsreformen i det omfang der er indarbejdet i budgetgarantien
- Der sker en stigning i de aktivitetsbestemte sygehusydelse
- Der er ændringer vedr. refusionsindtægterne på Arbejdsmarkedsområdet
- Der er indarbejdet et fald i udgiften til Førtidspension
- Renter og finansielle ændringer er genberegnet som følge af faldende renteniveauer samt ændringer ift. likviditet og lånoptagelse
-

Samlet betyder ændringerne herover en forværring af Gribskov Kommunes økonomi. Administrationen anbefaler, at udfordringen løses ved at fjerne det ekstraordinære afdrag på 7,5 mio. kr. årligt - der blev skabt ved indfrielse af lånet til Gribvand i 2013 - samt at der fra 2018 ikke længere budgetteres med underskud på forsyningsområdet. Med disse ændringer giver budget i balance et samlet resultat over de fire år på 4 mio. kr. (kassetæk), det er en forværring på 2 mio. kr. ift. budgetoplægget fra juni.

3. Administrationens oplæg til budget i balance:

Administrationens oplæg til budget i balance tager afsæt i den stramme økonomiske

ramme, der er for Gribskov Kommune i de kommende år med et fald i de forventede indtægter i form af bloktilskuddet samt et demografisk pres med faldende børnetal og stigende ældrebefolkning. Dertil kommer udsigten til fortsat stramme rammer i økonomiaftalen mellem regeringen og KL.

Budget i balance hviler på budget 2014-2017 med de deri liggende forudsætninger, herunder en fortsættelse af en produktivitets- og effektivitetsdagsorden.

Balancen mellem kommunens løbende indtægter og udgifter er udfordret, da basisbudgettet (fra april seminaret) viser et stort underskud og budgetopfølgningerne i 2014 samtidig viser et stort pres på børne- og arbejdsmarkedsområdet foruden det forhold at den demografiske udvikling på ældreområdet kun er indarbejdet til og med 2016.

Når der kun er indarbejdet befolkningsreguleringer på ældreområdet frem til 2016, skyldes det, at den hidtidige model til beregning af reguleringerne er blevet forældet, og administrationen har ventet på resultaterne af det nye ældreudbud før udarbejdelsen af den fremtidige reguleringsmodel. Den nye model vil blive udarbejdet i løbet af efteråret, og de bevillingsmæssige konsekvenser vil blive fremlagt for Byrådet i forbindelse med budget 2016-2019.

Administrationen fremlagde på Økonomiudvalgets møde den 25. juni 2014 et første oplæg til et budget i balance. I fremlæggelsen af dette budgetoplæg blev det understreget, at det var udarbejdet før der forelå det endelige aktstykke, så de præcise kriterier for fordeling af bl.a. lånepuljer var ikke kendte, ligesom KL heller ikke havde nået at ajourføre deres skatte- og udligningsmodel. Derfor blev det understreget, at der vil ske ændringer i de foreløbige beregninger, når den færdige konsekvensberegning foreligger efter sommerferien.

Baseret på den endelige gennemgang af det tekniske udgangspunkt for budgettet, er der, som der er redegjort for i afsnit 2, foretaget en række justeringer, som også indgår i administrationens oplæg til budget i balance.

3.1. Budgetoplæggets forudsætninger - Afsættet:

Budget i balance tager udgangspunkt i basisbudgettet for 2015-2018, der er baseret på budgetaftalen for 2014-2017. Det vil sige, at elementerne i budgetaftalen som udgangspunkt er videreført i 2018. Dette indebærer også en forudsætning om, at omkostningsreduktionerne som følge af fortsat fokus på effektivitet og produktivitet på 15 mio. kr. i 2015, 30 mio. kr. i 2016 og 40 mio. kr. i 2017 og frem realiseres.

For 2015 er indtægterne budgetteret med statsgarantien, og for budgetoverslagsårene er der taget udgangspunkt i KL's prognose. Erfaringsmæssigt er KL's prognoser for kommunernes indtægter (tilskud og udligning) forsigtige, hvilket gør, at administrationen har lagt en forudsætning ind om en fortsat finansieringstilskud til kommunerne efter 2015 - men af halv størrelse ift. 2015. Det giver en forbedring af indtægtsprognosen beregnet i KL's model på 8,0 mio. kr. årligt fra 2016 og frem.

3.2. Budgetoplæggets forudsætninger - Det strategiske afsæt:

Det strategiske afsæt i budget i balance er en videreførelse af de to spor fra sidste års budgetaftale: Effektivitet og produktivitet samt Investeringer og udvikling.

Administrationen har prioriteret en investering i strategisk kompetenceudvikling til

understøttelse af bl.a. produktivits- og effektivitetsdagsordenen med 1,0 mio. kr. i 2015 og 2,0 mio. kr. i 2016 og 2017.

Derudover er der et ønske om et fortsat fokus på IT området, herunder afklaring af hvilke indsatser, der er brug for ift. skabelse af en sikker stabil drift (både ift. systemer og struktur). Dette vil indgå som en grundlæggende præmis ift. prioriteringen af indsatsen på IT området de kommende år.

Den strategiske investeringspulje er allerede i budget 2014-2017 delvist udmøntet i 2015, 2016 og 2017. Administrationen har med dette som baggrund prioriteret de investeringer og udviklingstiltag, der de kommende år er væsentlig for Gribskov Kommune

Indsats - tal i mio. kr.	2015	2016	2017	2018
IT understøttelse af målstyring: En videreudvikling af understøttelsen af ledelsesniveauet i prioriteringen af indsatser og aktiviteter med hen blik på opnåelse af mål og effekt.		1,0	1,0	
Udvikling af hjemmeside: Udvikling af hjemmesiden som kommunens "ansigt udadtil" i lyset af branding og tilgængelighed	2,0	1,0		
<i>Fundraising:</i> En fokuseret indsats på fundraising med henblik på at skabe finansieringsmuligheder til yderligere strategiske investeringer	0,2	0,2	0,2	0,2
I alt	2,2	2,2	1,2	0,2
Ej udmøntet	0,5	3,4	4,2	7,4

3.3. Anlægsområdet:

Administrationen har foretaget en revurdering af anlægsprogrammet fra budgetaftale 2014-2017 ift. den strammere økonomiske situation de kommende år. Det betyder, at der er lagt en forudsætning ind om at afsøge lånemuligheder eller anden form for finansiering, der kan være med til at realisere bl.a. etableringen af nyt Læringsmiljø i Gilleleje fremfor for en fuldt ud egen finansieret løsning. Konkret er der sket en reduktion i Læringsmiljø Gilleleje med 41,4 mio. kr. i 2015, 36,3 mio. kr. i 2016 og 20,4 mio. kr. i 2017.

Derudover er der et pres på kommunens administrationsbygninger ift. en samling af administrationen, men også en ren bygningsmæssig udfordring grundet den nedslidte vedligeholdelsesmæssige tilstand. Der er afsat 5,0 mio. kr. i 2015 og 2016 til administrationsbygninger, som skal ses i sammenhæng med de allerede afsatte midler til investeringsplan for bygninger og klimatiltag.

Der er i oplægget **ikke** indeholdt udgifter til følgende anlæg:

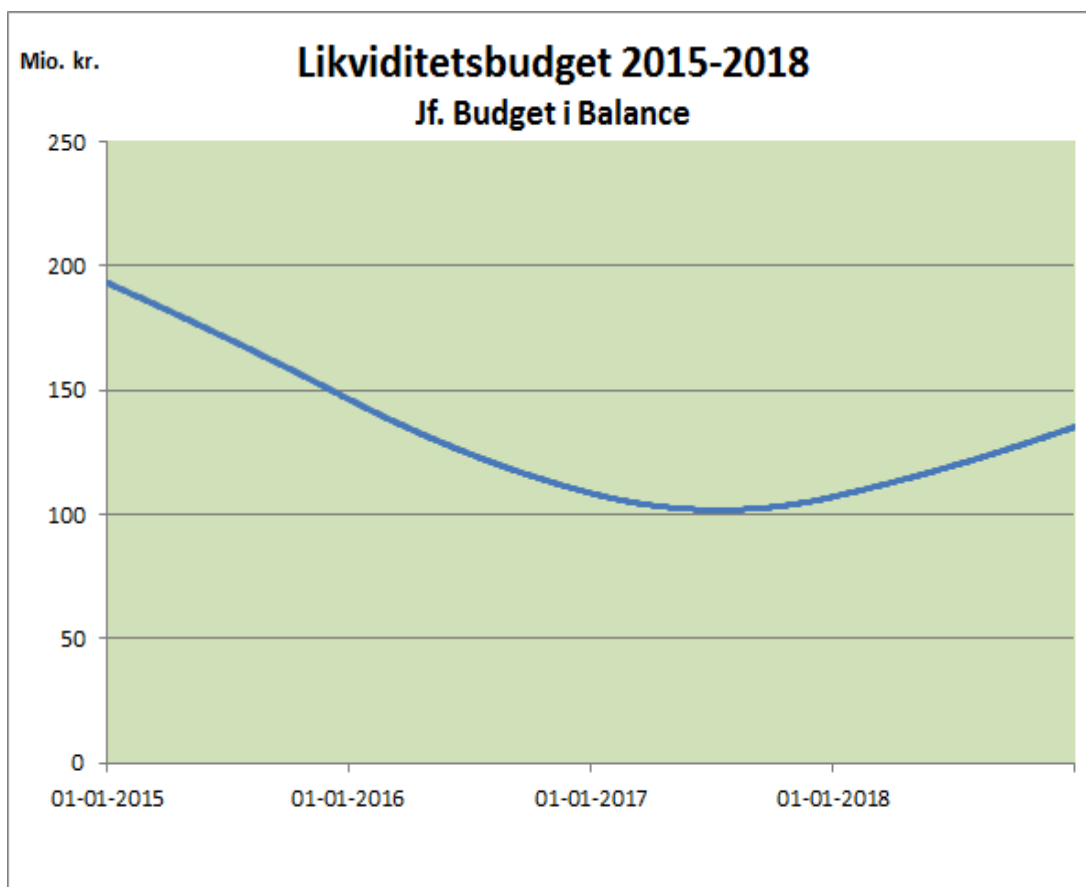
- Toiletbygning Villingebæk Strandvej på 1,3 mio. kr.
- Nedrivning af det gamle Helsingebadet på 3,5 mio. kr
- Etablering af selvstændig varmforsyning Toftebo på 1,5 mio. kr.
- Inventar til bibliotek og museumsformidling som en del af Kulturhavn Gilleleje på 3,3 mio. kr. - forventeligt ultimo 2015. Den seneste vurdering indeholder inventar til museumsformidling, hvilket giver en stigning på 0,5 mio. kr.

- Vaskeri Helsingegården: Lovliggørelse af eksisterende vaskeri på 1,1 mio. kr. såfremt vaskerifunktionen vælges at blive på Helsingegården. Udlicitering af opgaves estimeres til 1,7 mio. kr. årligt

4. Likviditetsudviklingen i budget 2015-2018:

Kassekreditreglen siger, at kommunens 12 måneders gennemsnitlige kassebeholdning aldrig må blive negativ, og en kommune af Gribskovs størrelse vil kunne forvente en reaktion fra ministeriet, allerede hvis kommunens kassebeholdning falder til under 50 mio. kr.

Normalt anbefaler man en kassebeholdning, der svarer til omkring 2.500 kr. pr. indbygger, dvs. 100 mio. kr. for Gribskov Kommune, og det er også administrationens anbefaling. Med en kassebeholdning af denne størrelse vil kommunen have en robusthed til at imødegå evt. udsving i økonomien uden at være tvunget til mere drastiske tiltag.



Gribskov Kommune har i de seneste år haft en noget robust kassebeholdning, men en stor del af denne skyldes opsparede midler til den nye skole i Helsinge. Med betalingen af skolen samt med de budgetterede underskud i 2014 - 2016 vil kassebeholdningen falde til ca. 100 mio. kr., hvorefter de budgetterede overskud i 2017 og 2018 atter vil hæve kassebeholdningen, således niveauet med udgangen af 2018 vil være på ca. 135 mio. kr. som illustreret herover.

På baggrund af udviklingen i kassebeholdningen kan administrationen ikke anbefale tiltag i budget 2015-2018, der betyder yderligere kassetræk.