

# **REFERAT Direktionen d. 21-01-2016**

**Mødedato** Torsdag d. 21. januar 2016 kl. 10:00

**Mødested** Mødelokale B103

## **Indholdsfortegnelse**

|  |    |
|--|----|
| Økonomiopfølgning 21-01-2016.....                    | 3  |
| Budget 2017-20, Proces og tidsplan.....              | 5  |
| Regnskab 2015 - Årets gang og opfølgning på mål..... | 12 |
| Øvrige sager 21-01-2016.....                         | 14 |
| Lukket.....  | 16 |

## **Punkt 1: Økonomifølging 21-01-2016**

15/26452



## **Punkt 2: Budget 2017-20, Proces og tidsplan**

16/117

### **Bilag**

Administrativ drejebog, budget 2017-20

Oplæg til politisk tidsplan for budget 2017-20

Resultatopgørelse 2016-19.pdf

ØU Dagsordenspunkt: Budget 2017-20, Tidsplan og Proces

Beskrivelse af budgetproces og tidsplan

# Budget 2017-20, Proces og tidsplan

## Baggrund

Den administrative drejebog fastlægger rammerne og processen for udarbejdelsen af Høje-Taastrup Kommunes budget. Formålet er:

- at skabe overblik over forløbet af budgetprocessen
- at sikre mulighed for tidlig igangsættelse af initiativer, der kvalificerer grundlaget for de politiske prioriteringer
- at fastlægge forventningerne til den politiske og administrative proces
- at fastlægge en proces, der sikrer inddragelse af brugere, ledere og medarbejdere i udarbejdelsen af budgettet

Til brug for opstart af budgetproces 2017-20 har ØDC udarbejdet forslag til politisk tidsplan og administrativ drejebog, der er vedlagt som bilag. Herudover er resultatopgørelsen fra budget 2016-19 vedlagt som bilag.

ØDC anbefaler, at Direktionen drøfter og træffer afgørelse om en række punkter, således at punkterne kan indarbejdes i den politiske mødesag om budgetprocessen til Økonomiudvalget og Byrådet i februar. Direktionens beslutninger 19-01-16 indarbejdes i de politiske sager forud for det koordinerende møde 25-01-16. Oplæg til den politiske sagsfremstilling er vedlagt som bilag.

## INDSTILLING

---

Det indstilles, at Direktionen drøfter følgende punkter, og beslutter hvad der skal medgå i den politiske mødesag til Økonomiudvalget og Byrådet.

1. Håndtering af budgetudfordring for 2017. Hvilket udgangspunkt skal budgetlægningen tage udgangspunkt i (jf. tabel 1-3)?
2. Skal den langsigtede ambition for hele perioden 2017-20 være en kassebeholdning på 285-325 mio. kr.?
3. Skal det til budget 2017-20 anbefales at udarbejde et prioriteringskatalog på 48 mio. kr. svarende til 2 pct. af serviceudgifterne? Og skal måltallet fordeles jævnt mellem centrene (samme princip som sidste år), skal enkelte centre udelades, eller skal enkelte centre bære hele prioriteringskataloget?
4. Ønsker Direktionen ændringer i forslaget til politisk tidsplan (bilag) inden forelæggelse for Byrådet?  
Tidsplanen indeholder:
  - a. Strategiseminar 31-03-16
  - b. Budgetstatus i maj og juni,
  - c. Byrådet orienteres om arbejdet med de administrative prioriteringsbidrag før sommerferien
  - d. Budgettet sendes i høring i perioden 07-09-16 til 23-09-16 kl. 12:00
  - e. Budgettet 1. behandles i ØU 01-09-16 og i Byrådet 05-09-16
  - f. ØUs forberedelse af 2. behandling sker 29-09-16 og Byrådets 2. behandling sker 06-10-16
5. Vil Direktionen anbefale, at 4-trinsmodellen omformuleres, således at det tydeliggøres hvor det søges at finde finansiering i de fire steps?
6. Hvordan skal Hovedudvalget inkluderes i drøftelserne af budgetmaterialet inkl. prioriteringsforslagene?
7. Ønsker Direktionen at der medgår et økonomiafsnit, som med de nuværende forudsætninger beskriver budgetudfordringen for 2017?

## BESLUTNING DIREKTIONEN DEN 21-01-2016

---

Indstillingerne blev drøftet. Det blev understreget, at budgetlægningen skal tage afsat i den langsigtede økonomiske politik vi skal argumentere for de valg vi træffer med udgangspunkt heri.

Med baggrund i drøftelserne laver ØDC:

- den politiske sag til februardøderne,

- den administrative tidsplan med henblik på drøftelse i direktionen den 2/2 og chefforum efterfølgende,
- en sag til direktionen vedr. budgetdokumenterne.

## Sagsfremstilling

Høje-Taastrup Kommunes udfordring bliver i de kommende år at fastholde vækstperspektivet for kommunens udvikling, samtidig med at Byrådet har fokus på at sikre en fortsat sund kommunal økonomi. En udfordring som er rammesat i Byrådets langsigtede økonomiske politik, der er udgangspunkt for budgetlægningen.

### 1. Budgetudfordring 2017

Ifm. budgetlægningen styrer Byrådet efter tre måltal

- Serviceammen
- Anlægsrammen og
- Budgetbalancen (bundlinjen)

#### Ad. Serviceammen

Budgetoverslagsår 2017 ligger 3 mio. kr. under den tekniske serviceamme (0,1 pct.) ekskl. omprioriteringsbidraget. I 2017 medfører omprioriteringsbidraget en reduktion på 1 pct. i serviceammen. Hvis økonomiforhandlingerne betyder, at en del af omprioriteringsbidraget må blive i kommunerne, vil serviceammen blive reduceret med forskellen mellem det vi skal afgive, og det vi får lov at beholde.

Med et omprioriteringsbidrag på 1 pct. bliver den maksimale nedjustering af serviceammen 23 mio. kr.

I budget 2016 er Høje-Taastrup Kommunes serviceamme nedjusteret med 5 mio. kr. som følge af omprioriteringsbidraget (nettoeffekt). Hvis omprioriteringsbidraget bevirker en tilsvarende reduktion i 2017 vil den samlede påvirkning være, at budget 2017 ligger 2 mio. kr. over serviceammen. På nuværende tidspunkt vurderes dette at være uden betydning – givet den store usikkerhed i forudsætningerne i øvrigt.

#### Ad. Anlægsrammen

Byrådet vedtog med budget 2016 en anlægsplan for 2016-2025. Denne plan forventes videreført med budget 2017-20.

Overslagsår 2017 indeholder nettoanlægsudgifter for i alt 206 mio. kr. (257 mio. kr. brutto). Bruttoanlægsrammen forventes at blive omkring 1,6 mia. kr. svarende til 160 mio. kr. for Høje-Taastrup Kommune.

Det er en mulighed i forbindelse med budgetlægningen at fremrykke bevillingen af de 65 mio. kr., som i 2017 er afsat til Selsmoseskolen.

#### Ad. Budgetbalancen

Med budgetvedtagelsen for 2016-19 blev overslagsår 2017 vedtaget med en ubalance på 53 mio. kr. Herudover indeholder budgettet en ikke udmøntet effektiviseringsgevinst på 60 mio. kr. Udgangspunktet for budget 2017 er således en samlet udfordring på 113 mio. kr. hertil kommer eventuelle varige tillægsbevillinger til fx det specialiserede børneområde.

ØDC medbringer på mødet en oversigt over de væsentligste budgettal inkl. overslagsår samt en beregning af likviditetspåvirkningen.

Tabel 1

| Budgetudfordring   | Mio. kr. |
|--|----------|
| Ubalance i 2017 vedtaget med budget 2016-19                    | 53,0     |
| Ikke udmøntet effektiviseringsgevinst i 2017                   | 60,0     |
| Eventuelle varige tillægsbevillinger til fx det specialiserede |          |

|              |             |
|--------------|-------------|
| børneområde  | ?           |
| <b>Total</b> | <b>113+</b> |

Til løsning af udfordringen kan forskellige håndtag bringes i anvendelse. I nedenstående tabel 2 er tre forskellige håndtag præsenteret – der kan naturligvis være andre muligheder. For alle håndtag gælder, at størrelsen på beløbet kan justeres afhængig af risikovillighed. De nævnte størrelser antages at være maksimum ift. forventning.

Tabel 2

| Håndtag  | Mio. kr.   |
|--|------------|
| Antagelse om, at Kommuneforhandlingen resulterer i, at 1,9 mia. af omprioriteringsbidraget føres tilbage til kommunerne – som ved Aftalen for 2016. Dette svarer i HTK til 17 mio. kr.                         | 17,0       |
| HTK får i 2017 en ekstraordinær indtægt vedr. selskabsskat på 27 mio. kr., der skyldes regulering fra 2011-2013. Reguleringen sker på baggrund af ændret fordeling af filialbeskatning fra Københavns Kommune. | 27,0       |
| Kassefinansiering af anlægsudgift vedr. Selsmoseskolen, der i anlægsplanen er vedtaget med 65 mio. kr. i 2017.   | 65,0       |
| <b>Total</b>   | <b>109</b> |

Såfremt de tre håndtag nævnt i tabel 2 bringes i anvendelse med de nævnte beløb, vil udgangspunktet for Høje-Taastrup Kommunes budget 2017 være en udfordring på 4 mio. kr. jf. tabel 3, plus eventuelle varige tillægsbevillinger til fx det specialiserede børneområde.

Tabel 3

| Udfordring i budget 2017                                      | Mio. kr.  |
|---|-----------|
| Udfordring fra budget 2016-19, overslagsår 2017               | 113,0     |
| Antagelse om resultat af Kommuneforhandlingen for 2017        | -17,0     |
| Ekstraordinær indtægt vedr. selskabsskat i 2017               | -27,0     |
| Kassefinansiering af Anlægsudgift vedr. Selsmoseskolen i 2017 | -65,0     |
| <b>Total</b>  | <b>4+</b> |

I ØU sagen er der - i modsætning til tidligere år - indsat et afsnit som beskriver den økonomiske situation på nuværende tidspunkt. Det foreslås, at Direktionen drøfter, om afsnittet skal fastholdes (naturligvis med konsekvensrettelse i fht. direktionens drøftelser), eller om afsnittet skal omskrives til ren prosa, som blot omtaler udfordringerne eller om afsnittet helt skal udgå.

## 2. Kassebeholdningens størrelse

Høje-Taastrup Kommunes gennemsnitlige likviditet var pr. 31-12-15 419 mio. kr. Den vedtagne langsigtede økonomiske politik angiver, at kassebeholdningen skal være i intervallet 5.700 – 6.500 kr. pr. borger, svarende til 285-325 mio. kr. Dette er en relativ høj kassebeholdning. ØDC medbringer til direktionens mødet et overblik over likviditetsvirkning af budget 2016-19 samt "score" ift. målet i den langsigtede økonomiske politik. Direktionen kan på baggrund heraf drøfte, om denne fortsat skal være den langsigtede ambition for hele perioden 2017-20.

Det skal i den forbindelse bemærkes, at en høj kassebeholdning giver frihedsgrader til at handle hurtigt (fx kassefinansiering af et børnehus) samt mulighed for en langsommere omstilling, hvis kommunens indtægtsgrundlag reduceres, fx i form af justeringer i udligningsordningen.

## 3. Fordeling af måltal for prioriteringskatalog på 48 mio. kr.

Der er behov for at udarbejde et prioriteringskatalog af flere grunde.

Med godkendelse af LØP'en besluttede Byrådet, at der i budgetprocessen skal indgå forslag til omprioriteringer på 1-2 pct. af serviceudgifterne, svarende til 24-48 mio. kr.

Herudover er der brug for at have et beredskab af prioriteringsforslag som kan bringes i anvendelse i det omfang, at omprioriteringsbidraget ikke tilbageføres fuldt ud til kommunerne. Ligeledes skal der være forslag som kan modgå evt. budgetudvidelser, hvis enkelte fagområder (fx. BURC) skal have varige tillægsbevillinger. Endelig skal kataloget ikke mindst bruges til at skabe råderum til nye lokale prioriteringer.

Under forudsætning af, at Direktionen indstiller finansiering som foreslået under punkt 1 – eller tilsvarende – anbefaler ØDC, at Direktionen drøfter og beslutter om der til budget 2017-20 skal udarbejdes et prioriteringskatalog 48 mio. kr. Alternativt væsentligt højere.

Videre anbefales det, at Direktionen drøfter fordelingen af måltallet; skal måltallet fordeles jævnt mellem centrene, skal enkelte centre udelades, eller skal enkelte centre bærer hele prioriteringskataloget? Af nedenstående tabel 4 fremgår en jævn fordeling mellem centrene efter samme princip som sidste år. Fordelingen er baseret på serviceudgifter uanset type, dvs. fx kontraktsbelagte udgifter og udgifter til tjenestemandspensioner indgår i grundlaget for nøglen. Til gengæld er budgetposter under direktionen holdt ude.

Tabel 4

| Center                                 | Vejledende måltal |
|--|-------------------|
| Driftsbyen                             | 2.141             |
| Teknik- og Miljøcenter                 | 556               |
| Center for ejendomme og intern service | 3.089             |
| Fritid og kulturcenter                 | 2.759             |
| Institutions- og Skolecenter           | 13.306            |
| Børne- og Ungerådgivningscenter        | 6.737             |
| Borger- og Arbejdsmarkedscenter        | 1.586             |
| Social- og Handicapcenter              | 5.864             |
| Sundheds- og Omsorgscentret            | 7.766             |
| Byrådscenter                           | 568               |
| HR-Centret                             | 1.858             |
| Økonomi- og Digitaliseringscenter      | 1.769             |
| <b>I alt (1.000 kr.)</b>               | <b>48.000</b>     |

Det foreslås, at der i lighed med sidste år arbejdes med fire typer prioriteringsforslag:

- Effektiviseringer
- Besparelser (serviceforringelser)
- Merindtægter
- Udvidelser

Prioriteringsforslagene skal udarbejdes som bruttoforslag.

#### 4. Tidsplan

ØDC anbefaler, at Direktionen drøfter den politiske tidsplan, jf. bilag 1, og beslutte den konkrete tidsplan til Økonomiudvalgssagen.

Budgetarbejdet foreslås fortsat inddelt i 3 faser:

1. Budgetstrategi og Budgetforberedelse (februar- august)
2. Budgetforhandling (august – oktober)
3. Budgetudmøntning (november – december)

##### 1. fase - Budgetstrategi og budgetforberedelse

Budgettet forberedes i perioden februar-august. Fasen omkring budgetstrategi og budgetforberedelse foreslås at indeholde nedenstående hovedaktiviteter:

##### *Strategiseminar (31. marts 2016)*

Seminarer har til formål at sikre, at hele Byrådet har det samme udgangspunkt for budgetlægningen – økonomiske konjunkturforsætninger, demografi, nøgletal og, eventuelle budgetanalyser. Emnet for dette års strategiseminar er ikke fastlagt endnu men kunne omhandle befolkningsudviklingen og den boligsociale indsats.

##### *Budgetstatus (maj og juni)*

Budgetstatus bidrager med information til det politiske niveau før sommerferien, således at Byrådet løbende kan følge med i, hvilke ændringer af både generel karakter og lokal karakter, der er med til at ændre vilkårene for budgetbalancen. Efter sommerferien fremlægges direktionens administrative budgetoplæg.

##### *Prioriteringsforslag (juni)*

Byrådet orienteres om arbejdet med de administrative prioriteringsbidrag før og efter sommerferien. Byrådet har her mulighed for at fravælge forslag, som byrådet allerede på dette tidlige tidspunkt kan træffe beslutning om, at de ikke ønsker indgår i budgetforhandlingerne.

ØDC anbefaler, at Direktionen drøfter, om der i stil med 2015 skal ske en trykprøvning af prioriteringskataloget i Økonomiudvalget jf. ovenstående.

Perioden afsluttes med, at Direktionen i august fremlægger oplæg til et budget i balance.

##### 2. fase - Budgetforhandlinger

Fra august er tiden afsat til budgetforhandlinger. Budgetforhandlingerne indledes med et budgetseminar. Den politiske proces fra august er tilrettelagt, så der er rum til politisk refleksion og stillingtagen, hvilket i lighed med tidligere år indgår i budgetprocessen i form af drøftelser i Økonomiudvalget og på budgetseminaret.

Byrådet vil i denne periode have mulighed for at stille uddybende spørgsmål i forhold til budgettet, samt fremsætte ønsker i forhold til udarbejdelse af prioriteringsforslag.

##### *Budgetseminar (25. og 26. august)*

Budgetseminar afholdes 25. og 26. august, når de økonomiske rammer er kendt.

Forud for budgetseminaret fremsendes direktionens forslag til budget i balance samt en række budgetdokumenter til det politiske niveau via e-dagsorden – herunder også budgetbemærkningerne for de enkelte fagudvalg.

Budgetseminaret har til formål at skabe rum for politiske drøftelser af de økonomiske rammer efter implementering af blandt andet regeringsaftalen – herunder mulighed for drøftelse af konkrete beslutninger for budget 2017-20.

I forbindelse med mødesager vedrørende Byrådets 1. og 2. behandling opdateres budgettallene.

##### 3. fase – Budgetudmelding

Den 3. fase er primært en administrativ fase, idet der dog forelægges sag om endelig vedtagelse af takster ligesom budgetbemærkninger forelægges som M sag.

### *Information*

I forbindelse med budgetprocessen kommunikerer med borgere og brugere i form af dialogmøder samt løbende formidling af information omkring budgetarbejdet via kommunes hjemmeside.

### **Høring**

Budgettet sendes i høring hos de høringsberettigede parter i perioden 07-09-16 til 23-09-16 kl. 12:00.

Det bemærkes, at det i tidsplanen til Økonomiudvalget er indarbejdet en fremrykkelse af 1. Behandlingen i byrådet sammenlignet med den mødeplan Byrådet tidligere har vedtaget. Fremrykkelse med 1 uge betyder, at tidsplanen bliver lig 2015-tidsplanen, samtidig med at der bliver 17 dage til MED-høring.

Hørings svar indgår i Økonomiudvalgets forberedelse af Byrådets 2. behandling 29-09-16.

### *5. 4-trinsmodellen*

Med godkendelse af LØP'en besluttede Byrådet, at der ikke gives kassefinansierede tillægsbevillinger, hvilket skal undgås ved anvendelse af 4-trinsmodellen. Den nuværende formulering af 4-trins-modellen lyder:

1. Rapportér tidligt hvis der er problemer på et område
2. Peg på prioriteringsmuligheder indenfor egen ramme
3. Undersøg andre prioriteringsmuligheder
4. Hvis prioritering ikke er muligt skal Økonomiudvalget prioritere

ØDC anbefaler, at direktionen drøfter om formuleringen af 4-trinsmodellen kan omskrives til, at 4-trins-modellen søger finansiering i nedenfor nævnte 4 steps. ØDC finder, at modellen hermed formuleres meget mere tydeligt og i højere grad afspejler den faktiske praksis i modellen.

1. Indenfor eget område
2. Indenfor eget udvalg
3. Indenfor Høje-Taastrup Kommunes samlede budget
4. Hvis administrationen ikke kan pege på finansiering indenfor Høje-Taastrup Kommunes samlede budget, kan Økonomiudvalget prioritere ressourcerne eller indstille, at Byrådet godkender en tillægsbevilling fra kassen

Teksten indgår i den administrative drejebog, afsnit 4.1.

### *6. Inddragelse af HU*

På direktionsmøde 19-01-2016 drøftes det hvordan budgettet drøftes og informeres ift. Hovedudvalget. Beslutningen inkluderes i mødesagen vedr. budgetprocessen til Økonomiudvalget.

## **Punkt 3: Regnskab 2015 - Årets gang og opfølgning på mål**

15/25029

### **Bilag**

Årets gang

Opfølgning på mål

# Regnskab 2015 - Årets gang og opfølgning på mål

## Baggrund

Regnskabsbemærkninger for 2015 for hvert udvalg er under udarbejdelse. Regnskabsbemærkningerne indeholder:

· Udvalgsniveau:

1. Beskrivelse af udvalgets ansvarsområde
2. Økonomisk oversigt på udvalgsniveau

· Politikområde:

1. Årets gang på politikområdet
2. Politikrådets regnskabsresultat
3. Politikrådets væsentligste regnskabsafvigelser
4. Politikrådets mængdeforudsætninger
5. Opfølgning på mål

Arbejdsopgaven med at udarbejde regnskab 2015 er opdelt i arbejdet med at:

- beskrive Årets gang på politikområdet og Opfølgning på mål
- analysere og beskrive det endelige regnskabsresultat

Dette for at organisationen får mest mulig tid til begge processer.

## INDSTILLING

---

Det indstilles, at Direktionen tager Årets gang og beskrivelsen af målopfølgningen til efterretning. Beskrivelserne godkendes endeligt ved fremlæggelsen af de samlede regnskabsbemærkninger.

## BESLUTNING DIREKTIONEN DEN 21-01-2016

---

Indstillingen blev godkendt. Der planlægges en drøftelse i chefforum heraf.

## Sagsfremstilling

Beskrivelser af afsnittene Årets gang og Opfølgning på mål er fremrykket i regnskabsprocessen. Det er muligt at fremrykke beskrivelserne, da de ikke afhænger af det færdige talgrundlag for 2015.

Fremrykningen giver tid til at læse materialet og vurderer Årets gang samt Opfølgning på mål på tværs af kommunen. Fremrykningen giver desuden mulighed for at drøfte årets gang og opfølgning på mål med udvalget og organisationen på et tidligt tidspunkt og samtidig giver fremrykningen organisationen bedst mulig tid til at arbejde med de væsentlige regnskabsforklaringer i en ellers kort tidsperiode efter den 15. januar.

### Årets gang

Årets gang indeholder en beskrivelse af begivenheder eller områder der har været i fokus i 2015 – det kan være noget, der er gået rigtig godt, eller noget der har været en stor udfordring og som evt. afspejles i regnskabsresultatet.

### Opfølgning på mål

Opfølgning på mål indeholder en kort og præcis beskrivelse af status på målene fra budgetdokument 2. niveau 2015.

Efter centrenes arbejde med beskrivelserne har ØDC gennemlæst og tilrettet dem, men der udestår fortsat justeringer på flere beskrivelser. Teksten er markeret med rødt i de tilfælde, hvor ØDC foreslår yderligere tilrettelser. Det skal bemærkes, at beskrivelser af årets gang på anlægsområdet under Økonomiudvalget udestår. Der er ikke opstillet mål til opfølgning på anlægsområdet.

## **Punkt 4: Øvrige sager 21-01-2016**

15/26452

## **Øvrige sager 21-01-2016**

**Sagsfremstilling**

**Opfølgning på KØF**

**Aktuelle politiske/strategiske sager**

Fast punkt på dagsordenen til direktionens drøftelse.

## **Punkt 5: Lukket**

15/26452