

Dragør Kommunes økonomiske politik 2022-2025

Den økonomiske politik skal bidrage til, at Dragør Kommunalbestyrelse kan realisere sine politikker og mål for kommunens drift og udvikling set i et flerårigt perspektiv.

Den økonomiske politik for Dragør Kommune sætter en række mål og delmål for budgetlægning, økonomisk tilsyn og styring af kommunens løbende drift. Målene er at forstå som politiske hensigtserklæringer, hvor delmålene for både Kommunalbestyrelsen, de stående udvalg og administrationen er mere operationelle styringsparametre for den daglige drift og løbende dispositioner.

Den økonomiske politik skal altid følges således at den til enhver tid overholder gældende lovgivning på området samt bidrager til overholdelse af økonomiaftalen mellem KL og regeringen. Den økonomiske politik revideres én gang årligt, men indeholder både kort- og langsigtede mål. Nærværende økonomiske politik gælder for 2022-2025.

1 Økonomiske mål

Det er Kommunalbestyrelsens økonomiske mål at:

1. Sikre en bæredygtig økonomi
2. Sikre budgetoverholdelse
3. Sikre balance mellem mål/politikker og hensynet til økonomien

For at nå disse mål tilføjes en række konkrete delmål for budgetperioden:

- a) Opbygge en kultur, der fremmer robust økonomistyring i organisationen
- b) Driftsoverskud på 60 mio.kr.
- c) Gennemsnitlig kassebeholdning, jf. Indenrigsministeriet, på ca. 40 mio.kr. i løbet af valgperioden og på mindst 50 mio. kr. ved udgangen af valgperioden.
- d) Anlægsinvesteringer reducerer de efterfølgende driftsudgifter i de efterfølgende år
- e) Overførselsmulighed på +/- 2% indtil ovenstående er realiseret, hvorefter der tages stilling til nyt måltal
- f) At der som udgangspunkt ikke i budgetperioderne gives tillægsbevillinger, uden der findes finansiering inden for kommunens samlede ramme,
- g) At der sikres et overskud på den strukturelle balance der kan medvirke til, at kommunen får et øget anlægsbudget, set i forhold til anlægsbudgettet fra 2022, så kommunale bygninger og veje kan vedligeholdes.

En bæredygtig økonomi er nødvendig for at kunne finansiere den løbende drift, herunder udvikling af kommunens virksomhed, finansiere nye anlæg og renovering af eksisterende bygningsmasse, veje m.v., have et råderum over for eventuelle statslige indgreb og uforudsigelige begivenheder, samt undgå u hensigtsmæssig opbremsning i økonomien.

2 Økonomistyring i praksis

I de efterfølgende afsnit beskrives, hvordan økonomistyringen gennemføres i praksis. Dette suppleres desuden af det af Kommunalbestyrelsen vedtagne Kasse- og regnskabsregulativ.

2.1 Realistiske budgetter

Kommunalbestyrelsen lægger vægt på, at budgetterne afspejler sammenhængen mellem aktivitetens samlede udgift (pris x mængde) og serviceniveauet.

Kommunalbestyrelsens mål er, at de overordnede budgetter, der vedtages politisk, er realistiske og kan holde. Alle dokumenterbare budgetposter skal være forankret i forudsætninger for udgiftsudviklingen. Der træffes ikke beslutning om anlægsaktiviteter uden, at eventuelt afledte driftsudgifter samtidig budgetlægges.

Det er dog et erkendt forhold, at kommunale budgetter er påvirket af forhold udefra, som umuliggør en nøjagtig budgetlægning. Det betyder, at der løbende er behov for at justere udgiftsniveau og service på de enkelte områder, således at det samlede budget kan holdes. Det er således budgettet, der fastlægger aktivitets- og serviceniveau.

2.2 Tidlig gennemgang af budgetforudsætningerne

Det er afgørende, at de enkelte afdelingschefer forud for fastlæggelse af budgettet for det kommende år har dokumenteret budgetforudsætningerne og analyseret mulige besparelser og effektiviseringer.

Det forudsættes, at afdelingschefen og centerchefen løbende følger udviklingen i budgetforudsætningerne og indarbejder konsekvenserne heraf i det forventede realiserede resultat.

2.3 Stram rammestyring

Som udgangspunkt er alle kommunale udgifter styrbare. Det grundlæggende punkt i Dragør Kommunes økonomiske politik er, at styringspotentialet klarlægges i administrationen og at der sker en aktiv styring med henblik på at der opnås størst mulig effektivitet og udgiftskontrol.

Der gives principielt ikke tillægsbevillinger finansieret af kassebeholdningen. Tillægsbevilling kan dog være nødvendig at overveje af lovgivningsmæssige eller konjunkturbetingede årsager. Såfremt tillægsbevillingsansøgninger er påkrævet kan disse først fremsendes til Kommunalbestyrelsen, når kompenserende besparelser og aktivitetsændringer har været vurderet. Ansøgninger skal ledsages af forslag til omprioriteringer/kompenserende besparelser. Såfremt der skal gennemføres driftsreduktioner, skal det ske ud fra klare politiske prioriteringer og beslutninger.

Såfremt der i forbindelse med fastlæggelse af budgettet findes erkendte behov for merudgifter, som ikke konkret kan budgetteres, afsættes de nødvendige midler som en dispositionspulje (f.eks. i forbindelse med behov for overførsler fra et budgetår til et andet).

Til at understøtte den stramme styring har de decentrale enheder en samlet økonomisk ramme. Rammen tildeles på baggrund af dokumenterede aktiviteter (pris x mængde). Dette suppleres med, at der for alle budgetenheder er lønsumsstyring.

2.4 Balance mellem mål/politikker og hensynet til økonomien

Der skal være balance mellem mål/politikker, f.eks. kvalitetsstandarder, og kommunens samlede økonomi. Balancen ses i et flerårigt perspektiv. Princippet kan således afviges kortvarigt for et enkelt bevillingsområde. Eksemplet kan være en større anlægsinvestering som bygning eller renovering af en institution, hvor driften i nogle få år ikke kan finansiere renter, afdrag og anlæg. Kvalitetsstandarder og beregning af enhedsomkostninger udarbejdes på en række områder for at skabe sammenhæng og politisk styringsmulighed mellem økonomi og valgt serviceniveau.

2.5 Opbygge en kultur, der fremmer bæredygtig økonomistyring

Dragør Kommune ønsker at fremme en kultur, hvor økonomisk ansvarlighed og faglighed går hånd i hånd. Grundlaget herfor er, at budgetterne lægges på dokumenterede forudsætninger, for at opnå gennemskuelse og overskuelighed. Formålet er, at den daglige styringskæde understøtter de politiske målsætninger både i forhold til økonomiske mål og faglige resultater.

2.6 Kassebeholdning og driftsoverskud

Kassebeholdningen skal have en størrelse, så kommunen altid overholder kassekreditreglen, således at den gennemsnitlige kassebeholdning ikke er under 0 kr. Det vil sige at den skal dække de løbende betalinger, som er påvirket af kommunens opgaveomfang, det aktuelle udgiftspres samt usikkerhed fremadrettet.

Kassebeholdningen skal ligge med et gennemsnit på ca. 40 mio. kr. i løbet af valgperioden, dvs. ca. 3.000 kr. pr. indbygger, der er svarende til ca. 5 % af Dragør Kommunes driftsøkonomi. Ved udgangen af valgperioden skal kassebeholdningen være mindst 50 mio. kr.

Der skal i budgetperioden arbejdes for at opnå et driftsoverskud på ca. 60 mio. kr. Driftsoverskuddet skal kunne finansiere renter, afdrag, og anlægsinvesteringer, der ikke lånefinansieres samt en kasse- og likviditetsforøgelse i perioden.

2.7 Mulighed for budgetoverførsler

Uforbrugte bevillinger kan overføres mellem budgetårene i overensstemmelse med de overførselsregler, som er vedtaget af Kommunalbestyrelsen. Hermed understøttes den decentrale økonomistyring og muligheden for planlægning på tværs af regnskabsårene.

Dragør Kommunes overførselsregler fremgår af Kasse- og regnskabsregulativet.

3 Eksternt samarbejde og forpligtigelser

3.1 Bidrage til overholdelse af aftaler mellem KL og Regeringen

Den kommunale økonomi er en væsentlig del af Folketingets finanspolitik. De finanspolitiske rammer for kommunernes økonomi fastlægges ved økonomiske aftaler mellem KL og Regeringen. Indholdet af aftalerne varierer fra år til år, afhængig af den finanspolitiske nødvendighed. Typisk fastlægges niveauet for skatteniveauet, for driftsudgifter (servicerammen) og for anlægsudgifter. Aftalen gælder for kommunerne under ét. Det betyder, at den enkelte kommune ikke behøver efterleve alle elementer i aftalen, blot kommunerne samlet overholder aftalen. Overskridelse af aftalte rammer er for kommunerne forbundet med risiko for både individuel og kollektive sanktioner.

3.2 Det forpligtende samarbejde

Dragør Kommune har på en række områder indgået forpligtende samarbejde med Tårnby Kommune. Det giver en yderligere styringsmæssig udfordring, da Tårnby Kommune har myndigheden til at træffe afgørelser med økonomiske konsekvenser for Dragør Kommune. Det betyder, at det er vigtigt med en tæt dialog med Tårnby Kommune og at der på de enkelte områder er beskrevet et konkret serviceniveau.

Godkendt af Kommunalbestyrelsen d. 28. april 2022