

Dragør Kommunes økonomiske politik

2015-2018



Formålet med nærværende økonomisk politik for Dragør Kommune er at fastsætte de overordnede retningslinjer for både de kommende års budgetlægning og det løbende økonomiske tilsyn. Politikken indeholder en række principper og hensigtserklæringer for de centrale økonomiske styringsparametre så som driftsresultat, kassebeholdning, gæld, og låntagning m.v. Den økonomiske politik gælder for budgetåret 2015 samt overslagsårene 2016, 2017, 2018.

Med denne økonomiske politik fastlægger Kommunalbestyrelsen de mål, som Dragør kommune vil lægge til grund for de kommende års budgetlægning og anvende i styringen af kommunens løbende drift. Den økonomiske politik skal bidrage til det økonomiske grundlag, så Dragør Kommunalbestyrelse kan realisere sine politikker og mål for kommunens drift og udvikling set i et flerårigt perspektiv

1 Økonomiske mål

Det er Kommunalbestyrelsens mål at:

1. Sikre en bæredygtig økonomi
2. Udøve en stram rammestyring
3. Der er balance mellem mål/politikker og hensynet til økonomien
4. Opbygge en kultur, der fremmer økonomistyringen i organisationen med månedsvis opfølgning til direktionen
5. Kassebeholdningen skal ligge med et gennemsnit for perioden på ca. 80 mio. kr.

1.1 Sikre en bæredygtig økonomi

Den økonomiske politik skal bidrage til, at kommunen har en bæredygtig økonomi.

Kommunen har behov for en sund og robust økonomi for:

- at kunne finansiere den løbende drift, herunder udvikling af kommunens virksomhed
- at kunne finansiere nye anlæg
- at have et råderum over for evt. statslige indgreb og uforudsigelige begivenheder
- at undgå uhensigtsmæssig opbremsning i økonomien (ansættelsesstop, anlægsstop etc.) af kommunens drift.

- at skabe mulighed for realisering af kommunalbestyrelsens politikker og mål

Driftsresultatet skal som minimum kunne finansiere renter, afdrag og anlægsinvesteringer, der ikke lånefinansieres.

Anlægsniveauet ses i et fireårigt perspektiv og fastlægges politisk.

1.2 Stram rammestyring

Som udgangspunkt er alle kommunale udgifter styrbare - i større eller mindre omfang. 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.

Som udgangspunkt gives der ikke tillægsbevillinger. Overskridelser på enkelte områder finansieres via omprioriteringer inden for budgettets rammer.

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).

Når det politiske mål om stram budget- og rammestyring skal overholdes, vil den politiske udfordring i en række tilfælde bestå i at skulle prioritere indenfor området, eller – hvis det ikke skønnes realisabelt – at foretage tværgående prioriteringer, så tillægsbevillinger undgås.

Såfremt der skal gennemføres driftsreduktioner, skal det ske ud fra klare politiske prioriteringer og beslutninger.

Til at understøtte den stramme styring har de decentrale enheder en samlet økonomisk ramme. Der arbejdes på at få lønsumsstyring på alle de decentrale enheder.

1.3 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 en enkelt sektor. 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.

1.4 Opbygge en kultur, der fremmer økonomistyringen i organisationen med månedsvis opfølgning til direktionen.

Dragør Kommune ønsker at fremme en kultur, der prioriterer faglighed og økonomisk ansvarlighed. Der er nedsat en række økonomiteams, sammensat af medarbejdere fra økonomiafdelingen og medarbejdere fra hver sektor. Hvert team drøfter månedens resultat samt forventningerne til årets resultat sammen med afdelingslederen. Herefter sammenfatter økonomiafdelingen et samlet oplæg til direktionen.

1.3.1 Kassebeholdningen

Kassebeholdningen skal have en størrelse, så kommunen overholder kassekreditreglen, således at den gennemsnitlige kassebeholdning ikke er under 0 kr. over en periode på 12 måneder. Det vil sige at den skal dække de løbende betalinger, som er påvirket af kommunens opgaveomfang og af det aktuelle udgiftspres.

Kassebeholdningen skal ligge med et gennemsnit for perioden på ca. 80 mio. kr.

Driftsresultatet skal som minimum finansiere renter, afdrag og anlægsinvesteringer, der ikke lånefinansieres.

1.3.2 Porteføljepolitik

Porteføljepolitikken beskriver Dragørs Kommunes mulighed for omlægning af låneporteføljen, i samråd med den finansielle rådgiver, således at kommunen får et fuldt overblik over de rente- og valuta risici, der er forbundet med låneporteføljen. Målet er gennem en aktiv og effektiv lånoptagelse og lånestyring at minimere Dragørs Kommunes finansieringsudgifter indenfor gældende lovgivning

1.3.3 Overholdelse af aftaler mellem KL og Regeringen

Den kommunale økonomi er en væsentlig del af Folketingets finanspolitik. De finanspolitiske rammer for kommunernes økonomi fastlægges enten ved lov, eller – som det har været tilfældet i mange år – 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.

2 Økonomistyring

Flere faktorer nødvendiggør en tæt og styrket økonomistyring i Dragør Kommune. Dels er kommunen under økonomisk pres, dels er kravene om overholdelse af servicerammen for driftsudgifterne en fortsat udfordring, ikke mindst i 2015, som følge af statslige sanktioner både individuelt og kollektivt ved overskridelser.

Målet med økonomistyringen på driftsområdet er, at det fastlagte budget og servicerammen overholdes, samt at følge udviklingen i de vigtigste af de aktiviteter, som danner grundlag for budgettet.

Realistiske budgetter

Direktionens mål er, at de overordnede budgetter, der vedtages politisk er realistiske og kan holde. Alle budgetposter skal være forankret i dokumenterede 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 og holdbar 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 – ikke omvendt.

Entydigt budgetansvar

Det skal stå helt klart, hvem der i forvaltningen har ansvaret for overholdelse af de enkelte dele af budgettet.

Afdelingscheferne har ansvaret for, at budgetterne holdes inden for de enkelte forvaltningsområder og for selvstændigt at søge bistand i økonomiafdelingen vedr. analyser og handlemuligheder i forhold til budgettets overholdelse. Afdelingscheferne har endvidere ansvaret for at sikre helhed, sammenhæng og legalitet i forhold til gennemførelse af eventuelle budgetændringer.

Institutionslederne har ansvaret for budgetterne på de enkelte institutioner.

Den centrale økonomiforvaltning bistår de enkelte afdelinger med tal og analyser, men ansvaret for budgetopfølgningen og for den samlede budgetoverholdelse på hovedområderne ligger entydigt hos den relevante afdelingschef. Afdelingschefen har eksempelvis ansvaret for omfordeling af de samlede midler på hovedområdet med henblik på at sikre budgetoverholdelse.

Rettidig reaktion på risiko for budgetoverskridelser forudsættes at være et erkendt fokusområde i afdelingschefens ansvarsområde.

Direktionen og økonomiudvalget har det overordnende ansvar for overholdelse af kommunens budget.

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.

Tidlig gennemgang af budgetforudsætningerne

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

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

Begrænsning af budgetoverførelser

Uforbrugte bevillinger kan kun overføres mellem budgetårene i den udtrækning, den enkelte direktør kan garantere, at dette kan ske inden for det samlede budget for direktørområdet.

Månedlig afrapportering af aktivitet og forbrug

Direktørerne er ansvarlige for, at der hver måned udarbejdes rapporter over aktivitet og forbrug for de enkelte udvalgsområder. Rapporterne skal angive om og hvor, der er udfordringer i forhold til at holde budgettet samt beskrive konkrete handleplaner for at imødekomme disse udfordringer. Rapporterne drøftes på efterfølgende direktionsmøde. Det er således ikke tilstrækkeligt, at et område er under observation. Der skal samtidigt og uden tøven igangsættes aktiviteter, der sikrer budgetoverholdelse på det pågældende område evt. ved

omdisponering af midler inden for hovedkontoen, eller ved tilpasning af udgiftsniveau og service.

Bistand fra økonomiafdelingen.

Økonomiafdelingen udarbejder månedsvis specifikke økonomirapporter til økonomiteamet over udviklingen. Økonomiteamet holder møder med de budgetansvarlige. Økonomiafdelingen bistår de enkelte afdelinger med månedsvis dokumentation af udviklingen i budgetforudsætningerne, hvor der er systemmæssig mulighed for det.

Økonomiafdelingen vil arbejde for at udbrede den økonomiske controlling-opgave til alle institutioner og afdelinger i kommunen.

2.1 Fagudvalg og Kommunalbestyrelse

Kvartalsvise opfølgning i hovedtal præsenteres for Økonomiudvalget og fagudvalg. Oversigten, der er bilag til sagsfremstillingen til Økonomiudvalget er opgjort på udvalgsniveau.

Fokus er dermed på et overordnet niveau, og ikke på om afvigelser opstår på den ene eller anden enhed.

Begrundelser for afvigelser og beskrivelse af iværksatte handlinger til budgetoverholdelse beskrives.

Begrundelserne vil opdeles i Kommunaldirektørens område herunder også balanceforskydningerne, direktionens bemærkninger, Skole, børn og Kulturområdet og Teknik og miljøområdet.

Til fagudvalg og Kommunalbestyrelse gennemføres desuden budgetopfølgning med bevillingskonsekvenser på 4 årlige tidspunkter.

Indholdet af orienteringen:

- Samlet forbrug pr. pågældende dato på sektorområder og en samlet oversigt over det forventede regnskab.
- En oversigt over det forventede regnskab for de decentrale enheder
- Tabel der viser det samlede forbrug på anlæg sammenholdt med det budgetterede.