

## **Beslutning - Budgetproces 2021-2024**

J.nr.: 00.30.00  
Sagsnr.: 20/725

### **Beslutningstema**

Der fremlægges forslag til proces- og tidsplan for Budget 2021-2024 til Økonomiudvalgets godkendelse.

Forudsætningerne for budget 2021 skal drøftes og forslag til selve budgetproces for budget 2021-2024 skal godkendes.

Det er Økonomiudvalget, der har ansvaret for tilrettelæggelse af kommunens budgetproces.

### **Indstilling**

Kommunaldirektøren indstiller Økonomiudvalget

1. at drøfte basisbudget for 2021-2024
2. at godkende forslag til budgetproces 2021, inklusive tidsplan,
3. at godkende at der udarbejdes dybdegående analyse for den specialiserede indsats for børne og unge-området

### **Beslutning i Økonomiudvalget den 04-05-2020**

Ad 1.

Økonomiudvalget drøftede basisbudget for 2021-2024.

Ad 2.

Økonomiudvalget godkendte forslag til budgetproces 2021, inklusive tidsplan.

Ad 3.

Økonomiudvalget godkendte, at der udarbejdes dybdegående analyse for den specialiserede indsats for børne og unge-området.

### **Sagsfremstilling**

Sagsfremstillingen er udarbejdet af Center for Økonomi og Personale.

Administrationen fremlægger hermed forslag til proces- og tidsplan for arbejdet med budgetlægningen for 2021 og overslagsårene 2022-2024 med indstilling om Økonomiudvalgets godkendelse. Planen indeholder de - på nuværende tidspunkt - kendte og centrale tidsfrister for den kommende budgetproces.

I forlængelse af den politiske godkendelse af budgetprocessen, udarbejdes der en administrativ tids- og handleplan, som godkendes i Direktionen.

Den administrative plan beskriver mere detaljeret indholdet i de enkelte handlinger, samt ansvaret for opgavernes udførelse. Heri vil bl.a. indgå proceduren for høring af de høringsberettigede parter samt inddragelse af MED-organisationen.

### **Udgangspunktet for budget 2021 - basisbudget**

Basisbudgettet er det overordnede udgangspunkt for budget 2021-2024. Basisbudgettet er overslagsåret for 2021, som det så ud ved vedtagelsen af budget 2020 tillagt eventuelle tillægsbevillinger givet af Kommunalbestyrelsen siden budgetvedtagelsen.

Tabel 1: Finansieringsoversigt pr. ultimo marts 2020

### Finansieringsoversigt - basisbudget 2021-23

I mio. kr. - = udgifter	Korr. Budget 2020	Budq.forsl. 2021	Overslagsår 2022	Overslagsår 2023
Skatter	2.901,2	2.931,9	3.026,2	3.116,6
Tilskud og udligning ekskl. likviditets- og særtilskud	974,7	1.057,0	1.093,9	1.104,0
Generelt likviditetstilskud	29,0			
Særtilskud, § 19	15,0			
<b>Indtægter i alt</b>	<b>3.920,0</b>	<b>3.988,9</b>	<b>4.120,1</b>	<b>4.220,6</b>
<b>Driftsudgifter</b>				
Driftsudgifter	-3.811,6	-3.913,9	-4.036,2	-4.141,4
<b>I alt driftsudgifter, netto</b>	<b>-3.811,6</b>	<b>-3.913,9</b>	<b>-4.036,2</b>	<b>-4.141,4</b>
Renter	16,7	16,7	16,8	16,8
<b>RESULTAT FØR ANLÆG OG AFDRAG M.V. (ORDINÆR DRIFT)</b>	<b>125,1</b>	<b>91,7</b>	<b>100,7</b>	<b>95,9</b>
<b>I alt anlægsudgifter</b>	<b>-175,2</b>	<b>-176,9</b>	<b>-182,8</b>	<b>-101,6</b>
Afdrag	-23,5	-24,2	-24,9	-25,3
Optagne lån (energibesparende projekter)	31,7	46,0	56,9	91,2
Øvrige udgifter/indtægter, netto	-21,5	-24,0	-29,4	-42,6
Overførsler fra 2019 til 2020 fratrukket overførsler til efterfølgende år	-40,9			
<b>ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER</b>	<b>-104,3</b>	<b>-87,3</b>	<b>-79,6</b>	<b>17,7</b>
<b>LIKVIDE AKTIVER, ULTIMOBEHOLDNING I ALT</b>	<b>247,5</b>	<b>160,2</b>	<b>80,6</b>	<b>98,3</b>

Budgetoverslagsårene i budget 2020 viser, at der er finansieringsunderskud i 2021 på 87,3 mio. kr., og et finansieringsunderskud i 2022 på 79,6 mio. kr. hvorimod der er et finansieringsoverskud på 17,7 mio. kr. i 2023.

En opdatering af budgetudgangspunktet viser ved udgangen af marts 2020, ingen ændringer sammenholdt med hvorledes budgetoverslagsårene så ud ved budgetvedtagelsen af budget 2020. Tallene i overslagsårene er pr. definition usikre, idet der kan ske meget med såvel udgifter som indtægter, der påvirker bundlinjen.

Basisbudgettet er for 2021 og 2022 kendetegnet af ekstraordinære kassetræk der i al væsentlighed kan henregnes til en planlagt forhøjet anlægsaktivitet, som følge af skolerenoveringer, daginstitutionsbyggeri og opførelsen af kulturgården.

I forhold til det vedtagne budget for 2020 skal det bemærkes, at der på indtægtssiden i ingen af budgetårene 2021-2023 er indregnet eventuelt tilskud som følge af ekstraordinære likviditetstilskud i økonomiforhandlingerne, ligesom tilskud efter § 19 i Lov om kommunal udligning og generelle tilskud heller ikke er indregnet. Det er de ikke, fordi tilskuddene forhandles eller tildeles for ét år ad gangen. Det ekstraordinære likviditetstilskud har de seneste år bidraget til finansieringen med ca. 30 mio. kr. hvert år og eventuelle tilskud som følge af ansøgninger efter § 19 har de seneste år tilvejebragt finansiering i størrelsesordenen 10-15 mio. kr.

Et væsentlig usikkerhedsfaktor i basisbudgettet er den forestående udligningsreform, hvis konsekvenser er ukendte på nuværende tidspunkt. De hidtidige udmeldinger, der ligger forud for de politiske forhandlinger på Christiansborg, indikerer en lille gevinst for Hvidovre Kommune. Der er dog væsentlige usikkerhedsmomenter i tilknytning hertil – dels er de politiske forhandlinger ikke afsluttet og dels er det uklart i, hvilket omfang likviditetstilskuddet kommer til at indgå i den endelige model for udligning.

#### Allerede igangsatte aktiviteter

I lighed med tidligere år har Direktionen igangsat udarbejdelse af budgetafdækninger indeholdende relevante benchmark for en lang række driftsområder i kommunen. De skal blandt andet medvirke til at beskrive udviklingen i Hvidovre sammenholdt med andre kommuner. Herudover modtager kommunen i tilknytning til Kommunaløkonomisk Forum, benchmarkingopgørelser i form af publikationen "Kend din Kommune".

Økonomiudvalget har derudover på mødet den 31. marts 2020 igangsat udarbejdelsen af fire mere dybdegående budgetanalyser omhandlende: Klima/Stormflod, Dagtilbud, Sygeplejen, og Administration.

På baggrund af økonomirapporteringen pr. 31. marts 2020, hvor der forventes merforbrug på de specialiserede områder anbefales, at der igangsættes en femte analyse omhandlende det specialiserede børne/unge-område.

Direktionen har endeligt igangsat arbejde med revideret flerårig investeringsoversigt på baggrund af en administrativ proces, der opsamler anlægsbehov. Anlægsbehovene er afdækket i forhold til behov, der bidrager til øgede effektiviseringer, lovkrav, krav fra arbejdstilsynet eller afhjælpning af forhold der er til fare for borgere. Dette arbejde skal ses i lyset af det allerede omfattende anlægsprogram for de kommende år.

### Rammer for budgetarbejdet

Der består en række forhold af væsentlig betydning for budgettet, som kort gennemgås.

A: Forudsætningen for en robust økonomi er, at Hvidovre Kommune har en sund drift i balance. Det betyder, at driftsudgifterne og et gennemsnitligt anlægsniveau bør disse være dækket af de samlede forventede indtægter. Med udgangspunkt i basisbudgettet og med tilretning i forhold til en gennemsnitlig anlægsaktivitet viser det sig at budgettet i perioden 2021-2022 som udgangspunkt er robust. Dette ses blandt andet af at kassebeholdningen vil være stabil.

Tabel 2: Scenarie for Finansieringsoversigt med et *erfaringsbaseret* anlægsniveau gennem årene.

I mio. kr. - = udgifter	Korr. Budget 2020	Budg.forsl. 2021	Overslagsår 2022	Overslagsår 2023
Skatter	2.901,2	2.931,9	3.026,2	3.116,6
Tilskud og udligning ekskl. likviditets- og særtilskud	974,7	1.057,0	1.093,9	1.104,0
Generelt likviditets tilskud	29,0			
Særtilskud, § 19	15,0			
<b>Indtægter i alt</b>	<b>3.920,0</b>	<b>3.988,9</b>	<b>4.120,1</b>	<b>4.220,6</b>
<b>Driftsudgifter</b>				
Driftsudgifter	-3.811,6	-3.913,9	-4.036,2	-4.141,4
<b>I alt driftsudgifter, netto</b>	<b>-3.811,6</b>	<b>-3.913,9</b>	<b>-4.036,2</b>	<b>-4.141,4</b>
<b>Renter</b>	16,7	16,7	16,8	16,8
<b>RESULTAT FØR ANLÆG OG AFDRAG M.V. (ORDINÆR DRIFT)</b>	<b>125,1</b>	<b>91,7</b>	<b>100,7</b>	<b>95,9</b>
<b>I alt anlægsudgifter</b>	<b>-175,2</b>	<b>-110,0</b>	<b>-110,0</b>	<b>-110,0</b>
Afdrag	-23,5	-24,2	-24,9	-25,3
Optagne lån (energibesparende projekter)	31,7	46,0	56,9	91,2
Øvrige udgifter/indtægter, netto	-21,5	-24,0	-29,4	-42,6
Overførsler fra 2019 til 2020 fratrukket overførsler til efterfølgende år	-40,9			
<b>ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER</b>	<b>-104,3</b>	<b>-20,4</b>	<b>-6,8</b>	<b>9,3</b>
<b>LIKVIDE AKTIVER, ULTIMOBEHOLDNING I ALT</b>	<b>247,5</b>	<b>227,1</b>	<b>220,3</b>	<b>229,7</b>

Dette er udtryk for en driftsbalance. Heri er dog ikke indregnet udfordringer på de specialiserede områder. Baggrundene for disse driftsudfordringer, belyses i fagudvalgenes økonomirapporteringer pr. 31. marts 2020, som behandles på udvalgsmøderne i maj. Driftsudfordringerne er forskellige fra område til område og løsninger hertil vil derfor tilsvarende også være forskelligartede. I det omfang løsningerne i økonomirapporteringerne ikke løser alle de strukturelle udfordringer for 2020 vil det få afsmittende virkning for udgiftsbehovet i 2021 og fremover og dermed for budgetlægningen for 2021.

B: På Økonomiudvalgets møde den 4. maj behandles en ny befolkningsprognose for 2020-2032. Denne befolkningsprognose vil have direkte indflydelse på udgiftsniveauet på

demografiafhængige områder. Befolkningsprognosen tilsiger fortsat vækst i befolkningstallet i Hvidovre Kommune men i lyset af de senest års aftagende stigningstakt i befolkningstilvæksten viser den seneste befolkningsprognose en tilsvarende svagere vækst generelt på tværs af aldersklasser.

Mængden af nybyggeri i omegnskommunerne til Hvidovre er en af de faktorer, der påvirker den aftagende stigningstakt i befolknings størrelse i Hvidovre. Det skyldes at der er stigende "konkurrence" om nytillflyttere vælger at bosætte sig i Hvidovre Kommune eller i en af de nærliggende kommuner. I Hovedstadsområdet har der i de seneste år været en forholdsvis høj byggeaktivitet. Denne udvikling forventes at fortsætte i de kommende år, og er medvirkende til, at de nærmeste år forventes en mere afdæmpet stigning i befolkningstallet i Hvidovre Kommune end hidtil. Omvendt vil en hurtigere udmøntning af Hvidovre Kommunes boligpolitik fremover kunne påvirke udviklingen i retning af en forventet stigende vækst i befolkningstallet.

C: Til trods for befolkningstilvæksten ses en fortsat relativ udhulning af kommunens skattegrundlag. Således er Hvidovre Kommune én af de kommuner i landet, hvor skattegrundlagets stigningstakt er lavest. Det har betydning for såvel forventede skatteindtægter og udligning.

D: Der er vanligt generel usikkerhed omkring de elementer der kommer til at indgå i den kommende økonomiaftale mellem regeringen og KL.

E: Såvel de korte som langsigtede økonomiske konsekvenser af den igangværende coronakrise kendes på nuværende tidspunkt ikke.

### **Forslag til budgetproces**

Grundet den igangværende coronakrise er mange datoer for centrale dele af budgetprocessen 2021-2024 endnu ikke udmeldt eller faldet på plads. Disse vil blive forelagt Økonomiudvalget, så snart de foreligger. Det er dermed alene muligt at tilrettelægge en foreløbig tidsplan for budgetprocessen 2021.

Når de endelige økonomiske rammer er kendt for Hvidovre Kommune – forventeligt primo august - vil budgetmaterialet blive udsendt til Kommunalbestyrelsen. Budgetmaterialet vil blandt andet omfatte et opdateret basisbudget indeholdende tekniske korrektioner og konsekvenser af økonomiaftalen mellem KL og regeringen herunder skatteindtægter og tilskud/udligning, resultatet af de gennemførte dybdegående analyser samt forslag til investeringsoversigt.

Samtidig vil materialet blive sendt i høring. Materialet udgør dermed Direktionens oplæg til de politiske forhandlinger.

Den 14. august afholdes temamøde i Kommunalbestyrelsen, hvor Direktionen vil gennemgå budgetmaterialet.

I august behandles budgetmaterialet derudover i fagudvalg, herunder drøftelse af takster.

### **Medarbejderinddragelse og Høring**

HovedMED og de 12 CenterMED har en særlig rolle i processen og de vil generelt blive inddraget gennem orienteringer og drøftelser på ordinære møder. Derudover vil der specifikt ved udarbejdelse af de dybdegående analyser blive nedsat styregrupper med inddragelse af medarbejdere og ledere på de berørte områder.

Af hensyn til borgerinddragelsen vil borgere på kommunens hjemmeside kunne følge med i budgetprocessen. Derudover kan der indsendes hørings svar kontinuerligt i processen via hjemmesiden.

I den foreløbige tidsplan er der i forhold til den politiske behandling af budgettet en plan for høring af de høringsberettigede parter, men det er derudover generelt muligt at afgive hørings svar frem til budgettets vedtagelse.

### **Tidsplan**

Budgetprocessen foreslås at indeholde følgende overordnede milepæle:

4. maj: Økonomiudvalget drøfter og beslutter budgetprocessen
- Ultimo juni: De årligt tilbagevendende budgetafdækninger samt de fem udvidede analyser offentliggøres og udsendes til Kommunalbestyrelsen
7. august: Budgetoplægget - udarbejdet af Direktionen - udsendes til Kommunalbestyrelsen. Samme dag sendes materialet i høring hos de høringsberettigede parter samt offentliggøres på kommunens hjemmeside.
14. august: Temamøde i Kommunalbestyrelsen. Direktionen gennemgår det udsendte materiale
17. august: Fagudvalgsmøder – drøftelse af budget 2021-2024
18. august: HovedMED drøfter budgetoplægget
24. august: Økonomiudvalget og HovedMED – drøftelse af budget 2021-2024
24. august: Økonomiudvalgets 1. behandling af budget 2021-2024
8. september: Kommunalbestyrelsens 1. behandling af budget 2021-2024
15. september: HovedMED drøfter Budget 2021-2024
21. september: Økonomiudvalgets 2. behandling af budget 2021-2024
6. oktober: Kommunalbestyrelsens 2. behandling af budget 2021-2024.

### **Politiske beslutninger og aftaler**

Dagsordenpunktet skal ses som et led i budgetprocessen for 2021-2024.

### **Økonomiske konsekvenser**

Der er ingen økonomiske konsekvenser for Hvidovre Kommune på nuværende tidspunkt.

### **Retsgrundlag**

I henhold til Lov om kommunernes styrelse § 37 er det Økonomiudvalget, der udarbejder forslag til årsbudget. Dette punkt omhandler planlægningen af denne proces.

### **Høring**

Der er ikke høringspligt i denne sag.

Økonomiudvalget  
04-05-2020

**BILAG:**