



Økonomisk Politik

Budgetlægning 2020-2023

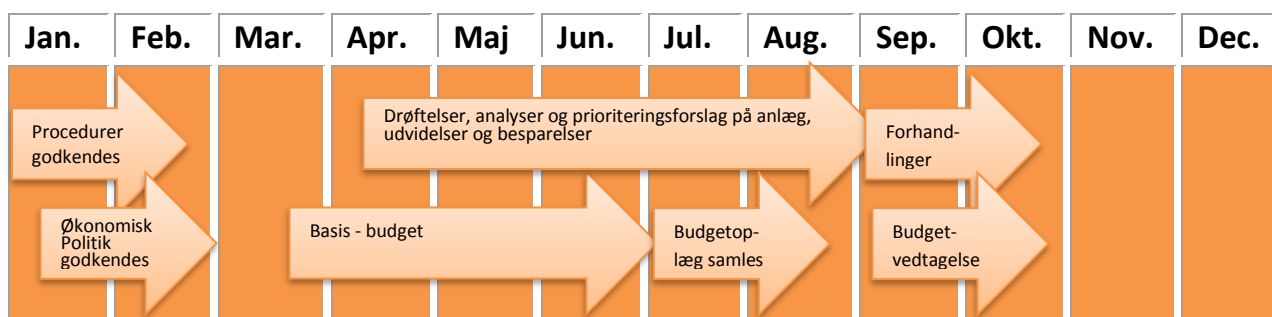
1. Indledning.

Den økonomiske politik er startskuddet for budget 2020 i Skive Kommune. Formålet med den økonomiske politik er at sikre og bevare balancen i økonomien, gennem fastlagte overordnede styringsprincipper og økonomiske pejlemærker, som byråd og administration fremadrettet kan styre efter, samt værktøjer, som kan understøtte udviklingen af kommunen.

Den økonomiske politik er et overordnet centralt element i kommunens økonomistyring. Politikens styringsprincipper og mål vil blive brugt i budgetlægning, budgetopfølgning og i konkrete sager med økonomiske konsekvenser.

Den faste, årlige, igangsætning af budgettet startes med godkendelse af budget- og regnskabsproceduren (januar), godkendelse af den økonomiske politik (februar), hvorefter rammeudmeldingen for budget 2020 behandles i april måned. I forbindelse med byrådsmødet i april afholdes der strategisk budgetmøde, hvor der redegøres for de udfordringer på de enkelte områder der kan få indflydelse på den tværgående prioritering, samt en redegørelse af budgetanalyserne. Fagudvalgene vil i juni møderne indstille til Byrådet, hvorvidt en 0,5% bedre ressourceudnyttelse skal udmøntes som konkrete eller generelle reduktioner. Byrådet vil den 25. juni 2019 beslutte udmøntningen af 0,5 % bedre ressourceudnyttelse gennem indstillingerne fra fagudvalgene. I juni måned drøftes endvidere budgetstatus sammenholdt med en orientering om aftalen i mellem KL og Regeringen om kommunernes økonomi i 2020. I juli måned samles udvalgenes budgetoplæg, og den 3. september afholder byrådet det årlige budgetseminar. I oktober måned sker den endelige budgetvedtagelse.

Figur 1. Nedenstående figur illustrerer hovedelementerne i Skive Kommunes budgetlægning.



Dette års økonomiske politik tager udgangspunkt i de mål, som fremgår af konstitueringsaftalen for perioden 2019-2022. Ellers er målene for den økonomiske politik uændrede. Derudover er de forhold, som er beskrevet i budget- og regnskabsproceduren, som har betydning for budgetlægningen i 2020 integreret

Den økonomiske politik skal sikre, at realiseringen af visionerne om udvikling af velfærden sker på en økonomisk forsvarlig måde, samt at der skabes råderum til investeringer.

1.1. Hovedmål.

Hovedlinjerne i de kommende års økonomiske politik kan sammenfattes i nedenstående målsætninger:

1. Målet for likviditeten i kommunen er, at 12 måneders likviditetsgennemsnit, som minimum skal svare til overførte drifts- og anlægsbevillinger, hvilket er ca. 215 mio. kr. ultimo 2017.
2. Målet for den ordinære drift er et driftsoverskud på gennemsnitligt 55-70 mio. kr., årets driftsresultat skal finansiere skattefinansierede anlæg og nettoafdrag på lån.

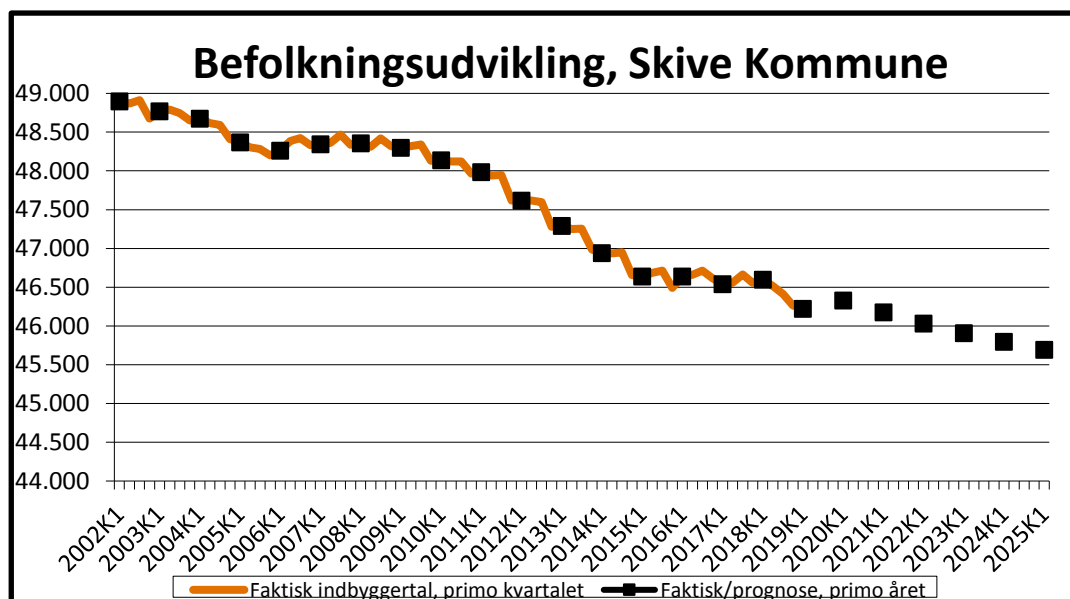


3. Målet for skatterne er, at de i byrådsperioden 2018-2021 søges holdt i ro.
4. Målet for driftsudgifterne er, at udgiftsudviklingen på den eksisterende drift overholder de rammer, som bliver aftalt mellem Regeringen og KL. Endvidere er målet også at ramme det budgetterede niveau, dog således at et mindreforbrug på serviceudgifterne foretrækkes i forhold til et merforbrug.
5. Målsætningen i Skive Kommune er et nettoanlægsniveau på gennemsnitligt 55-70 mio. kr. over årene. Driftsresultatet minus anlæg skal give et "0" resultat.
6. Målet for den økonomiske styring er at sikre balance i økonomien og i forlængelse af økonomiudvalgets behandling af budget og regnskabsproceduren den 22. januar 2019 så gives der ikke tillægsbevillinger med mindre der er tale om ekstraordinære forhold af teknisk karakter.
7. Målet for den finansielle styring er for:
 - Formueplejen, at optimere afkastet på de likvide beholdninger indenfor rammerne af kommunens investeringspolitik.
 - gældspleje, at der foretages løbende pleje af kommunens gæld med henblik på at minimere kommunens finansieringsudgifter under hensyntagen til de finansielle risici. Det er målet, at den langfristede gæld nedskrives med 20-25 mio. kr. årligt.
 - Afdrag finansieres af kassen 2018-2021.
8. Byrådet skal drøfte den økonomiske politik mindst én gang årligt.

1.1. Demografisk udgangspunkt.

Den økonomiske politik tager udgangspunkt i de demografiske udfordringer jf. konstitueringsaftalen, der blev indgået i starten af denne byrådsperiode. Billedet de sidste år viser et fald i antallet af børn og unge, samt i antallet af personer i den arbejdsdygtige alder, og en stigning i antallet af ældre. Udover de demografiske forskydninger, er der også sket et fald i folketallet i kommunen.

Indbyggertallet i Skive Kommune har været faldende over en årrække. Fra 1.kvartal 2010 til 1.kvartal 2018 er antallet af indbyggere i Skive Kommune faldet fra 48.137 til 46.599. I 1. kvartal 2019 er antallet af indbyggere faldet yderligere til 46.224.

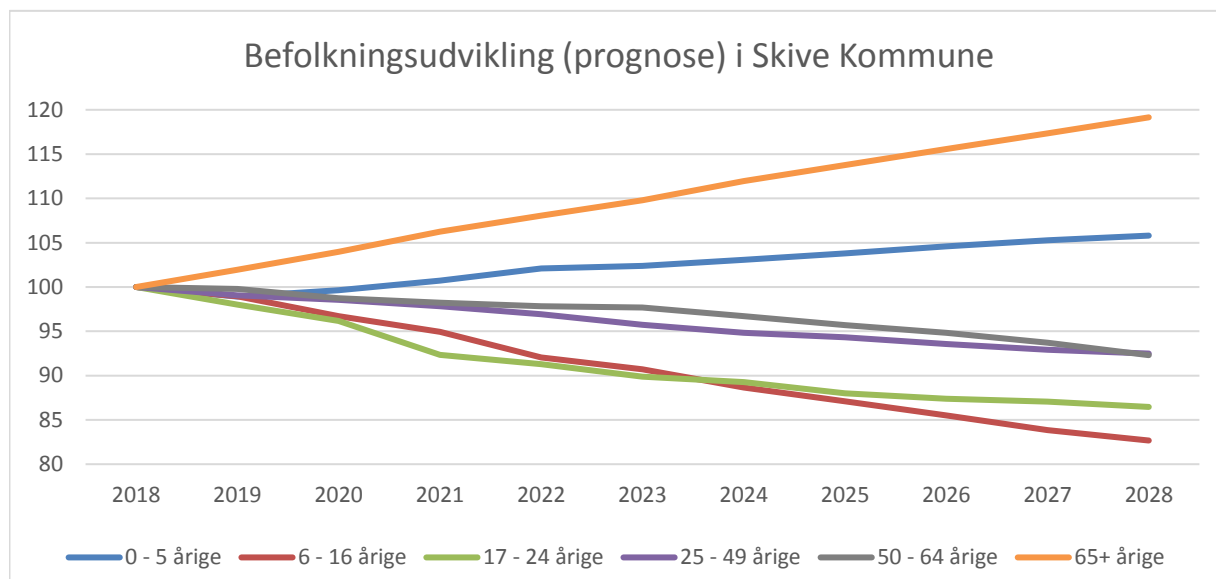




Som det ses nedenfor er der tendens til flere ældre i fremtiden. Prognosen viser dog tendens til flere 0-5 årige frem mod 2028.

	2010	2019	Difference
0-5årige	3.247	2.491	-23%
6-16årige	6.906	5.868	-15%
17-24årige	4.539	4.289	-5%
25-49årige	14.651	12.692	-13%
50-64årige	10.085	10.097	0,1%
65+årige	8.709	10.787	24%
Total	48.137	46.224	-4%

Kilde: statistikbanken.dk.



Kilde: statistikbanken.dk

2. Den økonomiske handlefrihed – mål for likviditeten.

Målet for likviditeten i Skive Kommune baserer sig på en langsigtet balancestrategi, som foreskriver, at 12 måneders likviditetsgennemsnit, som minimum, skal svare til overførte drifts- og anlægsbevillinger, hvilket er ca. 215 mio. kr. ultimo 2017. Størrelsen på kassebeholdningen er afgørende for den økonomiske handlefrihed, og derfor et vigtigt punkt i den økonomiske politik.

Det er vigtigt at notere sig, i vurderingen af likviditeten, at en del af den aktuelle likviditet er reserveret til overførsler. Aktuelt er den faktiske likviditet ultimo 2018 på 458 mio. kr. i 365 dages gennemsnit. Likviditeten kan anses som værende det kommunen "har stående på bankbogen".

Den gennemsnitlige likviditet pr. indbygger hos de øvrige kommuner indenfor 7by-samarbejdet og for hele landet ser således ud ultimo 3. kvartal 2018

Skive	Horsens	Herning	Holstebro	Randers	Silkeborg	Viborg	Hele Landet
9.594	6.720	10.426	4.549	2.742	8.656	6.018	8.363

Kilde: noegletal.dk.

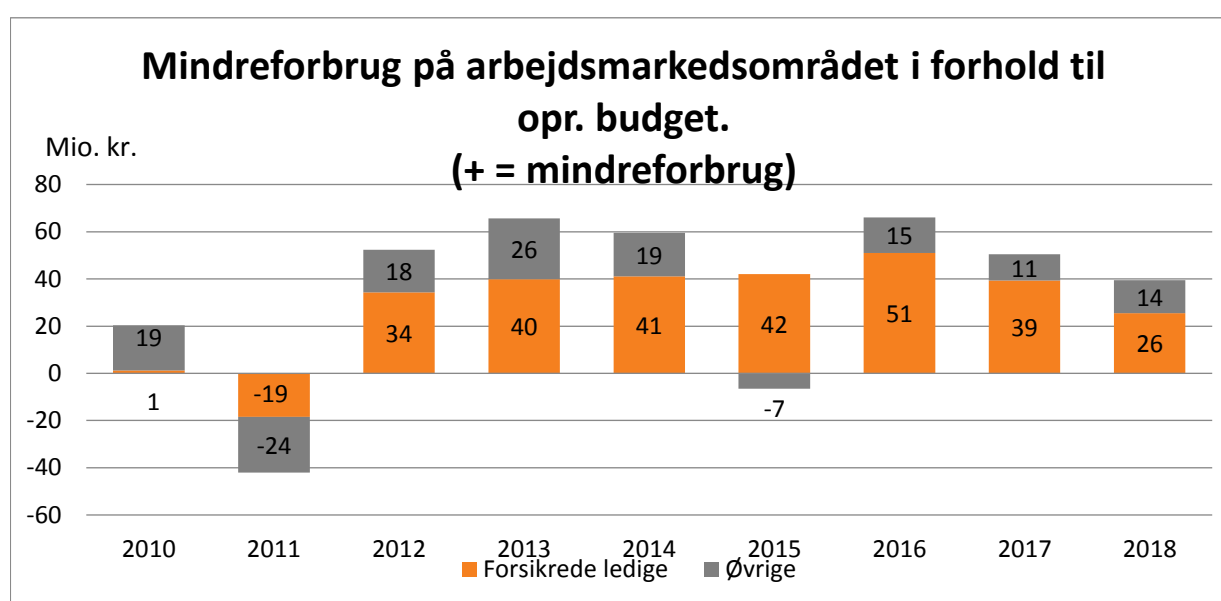
Skive Kommune har en likviditet, som er højere end målet for likviditeten i kommunen, og sammenlignes kommunens likviditet pr. indbygger med de øvrige kommuner i 7by-samarbejdet, har de øvrige kommuner,



undtagen Herning Kommune, en lavere likviditet pr. indbygger end Skive Kommune. Den høje likviditet skal ses i sammenhæng med, at Skive Kommune har en relativ stor langfristet gæld og en tung afdragsbyrde.

Siden 2010 kan den stigende likviditet bl.a. tilskrives et mindreforbrug vedr. forsikrede ledige. Mindreforbrugene ses på grafen nedenfor. Derudover findes der hvert år effektiviseringer og reduktioner i budgettet. I årene 2020 – 2022 er der forlods indarbejdet et reduktionsberedskab på 20 mio. kr. Dette forøges med 10 mio. kr. årligt som følge af ½ % bedre ressourceudnyttelse. Herefter vil reduktionsberedskabet være på 30, 40 og 50 mio. kr. i 2020 – 22. Afklaring af reduktionsberedskabet for fra 2020 – 22 afventer aftalen mellem regering og KL for 2020, herunder refusionsreform og konjunkturudviklingen på arbejdsmarkedet, samt ændringer i beskæftigelsesindsatsen.

Mindreforbrug vedr. forsikrede ledige.

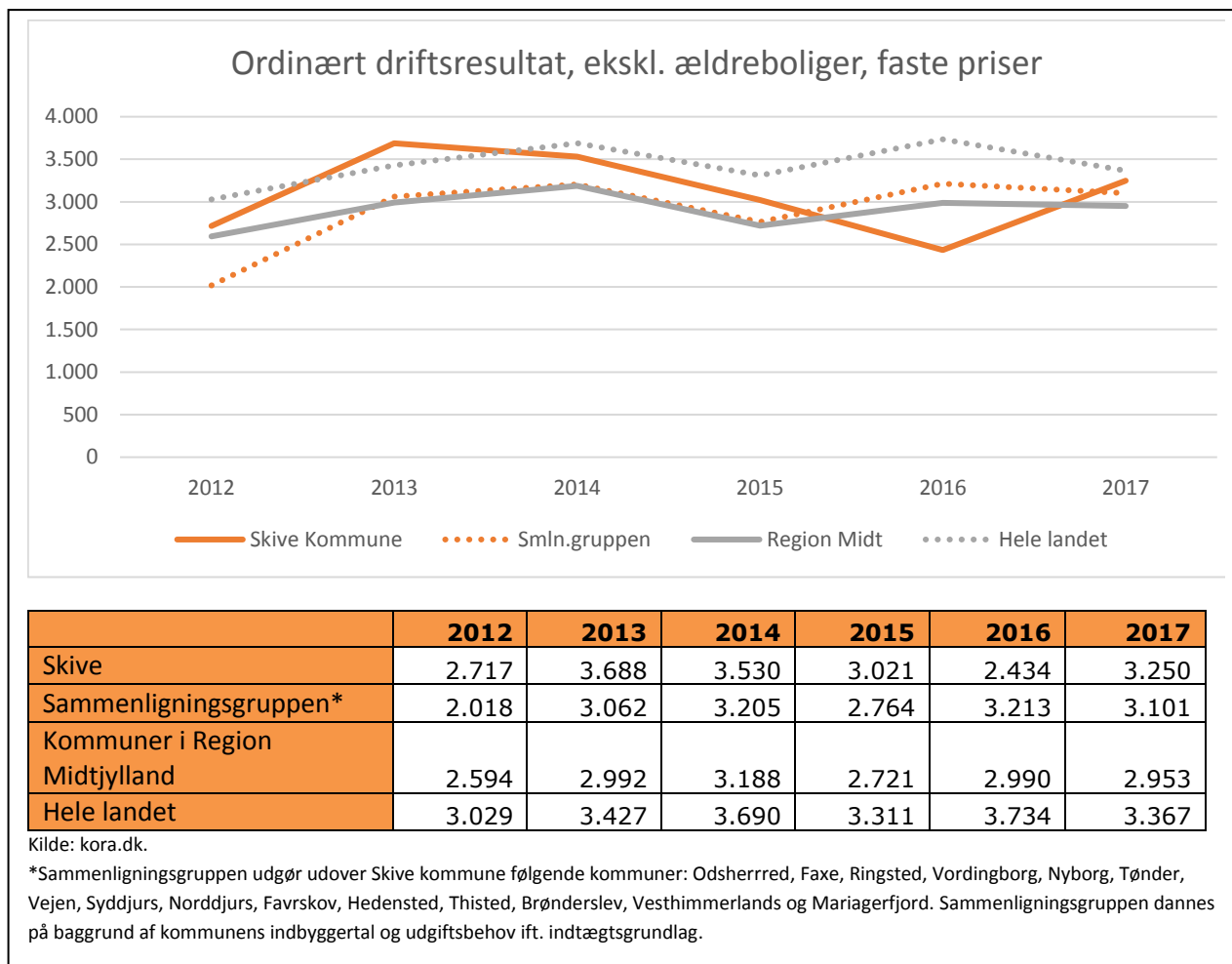




3. Den ordinære drift – mål for den ordinære drift.

For perioden 2018-2021 er det et mål, at årets driftsresultat skal finansiere nettoafdrag og skattefinansierede anlæg. Målet er et driftsoverskud i perioden 2018-2021 på gennemsnitligt 55-70 mio. kr.

Den ordinære drift pr. indbygger ekskl. ældreboliger har siden 2012 udviklet sig på følgende måde.



Overskuddet på den ordinære drift skal blandt andet muliggøre realiseringen af princippet om en stabil og robust økonomi.

Forud for budget 2011 blev der formuleret en langsigtet balancestrategi.

”Der udarbejdes en langsigtet strategi til sikring af balancen i kommunens økonomi ved udpegning af pejlemærker for besparelespotentialer for de enkelte politikområder.”

Strategien mundede ud i flerårige besparelser. Formålet var således, at de besparelser, der var nødvendige, blev vedtaget med rettidigt omhu og på en ordentlig måde, således medarbejdere og ledere sammen og i god tid kunne forholde sig til besparelserne, hvilket øger chancen for en hensigtsmæssig implementering af besparelserne.

Siden 2011 har den langsigtede balancestrategi været omdrejningspunktet for budgetlægningen i kommunen.



Finanslovsaftalen for 2019 har forskellige konsekvenser for kommunernes økonomi. Det mest nævneværdige tiltag er vedrørende kompensation for udligningstab til kommuner der bliver ramt af en opdatering i de aldersbetingede udgiftsbehov. På landsplan kompenseres med 1,4 mia. kr. i 2019 og 2020. For Skive Kommune svarer det til 9,2 mio. kr. i både 2019 og 2020.

I Budget 2020-23 er der indregnet en årlig indtægt på 30 mio. kr. i ekstraordinært finansieringstilskud, mod 42 mio. kr. i 2019. De 30 mio. kr. svarer til Skive Kommunes andel af de 2,0 mia. kr. af puljen på 3,5 mia. kr. i 2019, der er fordelt på baggrund af kommunernes økonomiske grundvilkår. Hvorvidt puljen er tilstede i 2020 og hvor stor en andel af disse midler, der tildeles Skive Kommune, forventes kendt medio juni 2019, når der foreligger en aftale mellem KL og Regeringen. Tilskuddet til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår på 14,9 mio. kr. er indregnet med 14,0 mio. kr. 2020 - 2023.

I Budget 2020-23 er det forudsat at der foretages en ½ % reduktion på de enkelte fagudvalg, svarende til 10 mio. kr. i alt. Økonomiudvalget besluttede den 11. december 2018, at fagudvalgene indstiller hvorvidt udmøntningen skal foregå som generelle reduktioner eller som konkrete forslag i møderne 3. – 12. juni 2019. Udmøntningen foretages på alle områder på nær områder med lov- eller kontraktbundne udgifter og Økonomiudvalget ifølge den flerårige budgetaftale på administrationsområdet. Jævnfør Økonomiudvalgets beslutning den 22. januar 2019 betyder det, at puljen til ½ % bedre ressourceudnyttelse, på de øvrige områder, reduceres fra 10 til 9 mio. kr. Dermed svarer 0,5 % bedre ressourceudnyttelse til 9 mio. kr. reduktion på de øvrige områder.

Endvidere er der i henhold til budgetaftalen indgået for 2019, i 2020-23 indarbejdet 20 mio. i reduktionsberedskab, samtidig udarbejdes beredskabsblokkene på 1,0 %. Udmøntningen afventer næste års budgetlægning pga. stor usikkerhed i overslagsårene som følge af aftalen mellem regeringen og KL for 2020, herunder refusionsreform og konjunkturudviklingen på arbejdsmarkedet, samt ændringer i beskæftigelsesindsatsen.

4. Skatterne – mål for skatterne.

Målet for byrådsperioden 2018-2021 er, at skatterne søges holdt i ro.

Beskatningsgrundlaget er et sammenvejet mål for kommunens indtægtsgrundlag, hvor udskrivningsgrundlaget er tillagt en andel af de afgiftspligtige grundværdier.

I Skive har skatteprocenten lagt fast på 25,5% siden 2008. Grundskyldspromillen er kommunalt fastlagt, og har siden 2007 været 20,68. Ejendomsværdiskatten opkræves af staten.

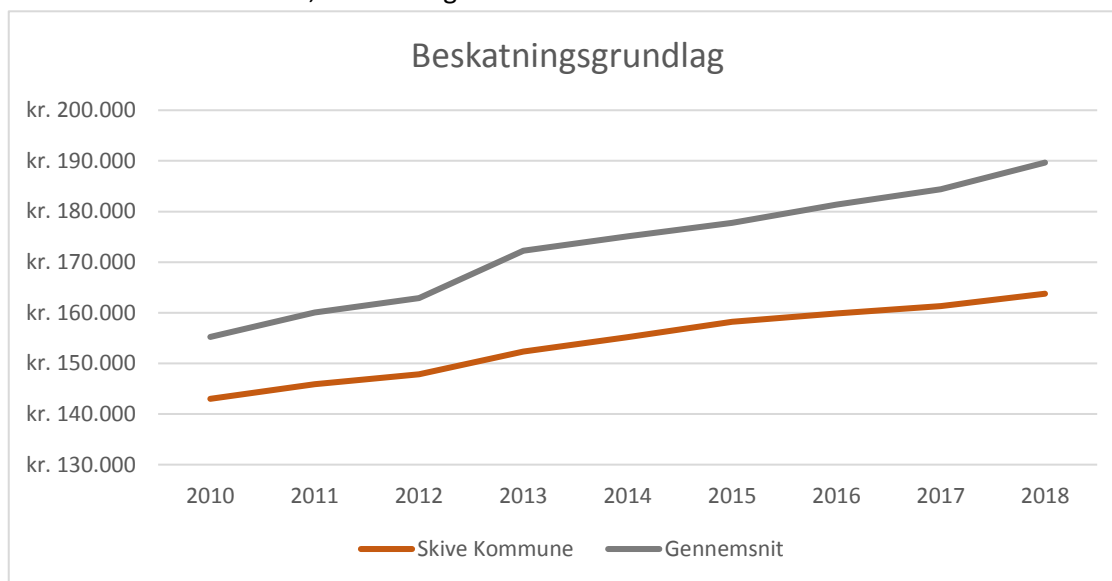
Sammenlignes skatteprocenten, beskatningsgrundlaget pr. indbygger, grundskyldspromillen og beskatningsniveauet i 2019 indenfor 7by-samarbejdet ses følgende:								
	Skive	Horsens	Herning	Holstebro	Randers	Silkeborg	Viborg	Hele Landet
Skatteprocent	25,50%	25,20%	24,90%	25,30%	25,60%	25,50%	25,70%	25,6
Grundskylds - promille	20,68	22,56	20,53	24,12	27,93	28,26	23,7	26,17
Beskatnings- grundlag	167.655	170.733	173.481	169.284	166.889	185.963	173.160	191.817

Kilde: skm.dk og noegletal.dk.



Figuren nedenfor viser det statsgaranterede beskatningsgrundlaget pr. indbygger fra 2010 til 2018. Beskatningsgrundlaget har i hele perioden været stigende både i Skive Kommune og på landsplan.

Differencen i beskatningsgrundlaget pr. indbygger mellem Skive Kommune og landsgennemsnittet er vokset markant de senere år. Fra at landsgennemsnittet for det statsgaranterede beskatningsgrundlag lå 9% højere end i Skive Kommune i 2010, er differencen 17% i 2018. Den stigende forskel i beskatningsgrundlag, gør at Skive Kommune, alt andet lige, skal have et højere skatteniveau for at finansiere den samme service, som landsgennemsnittet.



Kilde: skm.dk og noegletal.dk.

4.1. Statsgaranti eller selvbudgettering.

Ved budgettering af kommunens indtægter fra skatter og tilskud/udligning skal kommunen foretage et valg mellem statsgaranti og selvbudgettering. Valget afhænger af 2 grundlæggende forhold. For det første hvordan væksten i skatteindtægterne for 2017-2020 lokalt forventes at udvikle sig i forhold til udviklingen på landsplan. For det andet hvordan indbyggertallet lokalt forventes at være pr. 1. januar 2020 i forhold til statsgarantien, idet ændringer i den kommunale udligning udgør 35.000 kr. pr. indbygger.

Tidligere års gevinst, i mio. kr., ved valget mellem selvbudgettering og statsgaranti

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017*	2018*	2019*
Gevinst	26,6	-3,0	86,6	30,3	32,6	28,4	71,8	62,5	24,3	7,5	-4,9	-21,8	14,4

Kilde: KL

*Baseret på skøn.

Skive Kommune har siden 2009 benyttet sig af statsgaranti, hvilket har resulteret i en økonomisk gevinst. Valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering vedtages endeligt ved budgetvedtagelsen.

5. Driftsudgifter – mål for driftsudgifterne.

Målet for driftsudgifterne er, at udgiftsudviklingen på den eksisterende drift overholder de rammer, som bliver aftalt mellem Regeringen og KL. Endvidere er målet også at ramme det budgetterede niveau, dog således at et mindreforbrug på serviceudgifterne foretrækkes i forhold til et merforbrug.



Økonomisk sekretariat, direktionen og direktørområderne foretager løbende vurdering af serviceudgifterne, og såfremt der er udsigt til et mindreforbrug vil det blive tilstræbt, at forbruget i højere grad bliver i overensstemmelse med budgettet, dog uden at overskride det.

Kommunerne skal overholde de aftalte serviceudgifter i regnskabet. Såfremt kommunerne har et merforbrug, vil der ske modregning i bloktilskuddet på indtil 3 mia. kr. fordelt med 60% til den enkelte kommune og 40% til kommunerne under ét. Skive Kommunes andel er på 25 mio. kr. Sker der en overskridelse af kommunernes aftalte serviceudgifter, og Skive Kommune også overskrider de aftalte serviceudgifter i kommunen, så modregnes Skive Kommune med op til 25 mio. kr. Har Skive Kommune derimod overholdt de aftalte serviceudgifter i kommunen, men kommunernes aftalte serviceudgifter overskrides, så modregnes Skive Kommune med op til 10 mio. kr.

Endvidere skal de decentrale enheder tilstræbe at have en fast opsparring på 2-4 % af budgettet. Grundet den stramme styring af kommunale serviceudgifter, må decentrale enheder under et ikke bruge af opsparede midler. Det betyder konkret, at man via en "clearings-aftale" kan aftale, at én institutions eller afdelings eventuelle merforbrug skal opvejes af andres tilsvarende mindreforbrug, således at der samlet set ikke bliver brugt opsparede midler. Overholdelsen af serviceudgifterne og anvendelsen af "Clearings-aftaler" er et område, som direktionen følger nøje.

Fra 2013 har der været særligt fokus på at komme tættere på servicerammen bl.a. via overførsel fra drift til anlæg og clearings-aftaler med henblik på at give mulighed for at bruge af opsparede midler. De seneste år har der kun været et lille mindreforbrug ift. den officielle serviceramme. 2018 viser et forventet mindreforbrug på ca. 25 t. kr.

Mio. kr.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018*
Serviceamme	1.959	2.030	1.873	1.880	1.912	1.939	1.978	2.008
Mindreforbrug ift. officiel serviceramme	56	26	41	12	20	3	6	0
Heraf bufferpulje			-8	-5	-10	-10	-10	-10
Overførsel til anlæg			-25	-11	-7	-8	-16	-6
Samlet forbrug ift. ramme (+mindreforbrug)			8	-4	3	-15	-20	-16

Kilde: Skive Kommunes regnskaber.

*Foreløbigt resultat

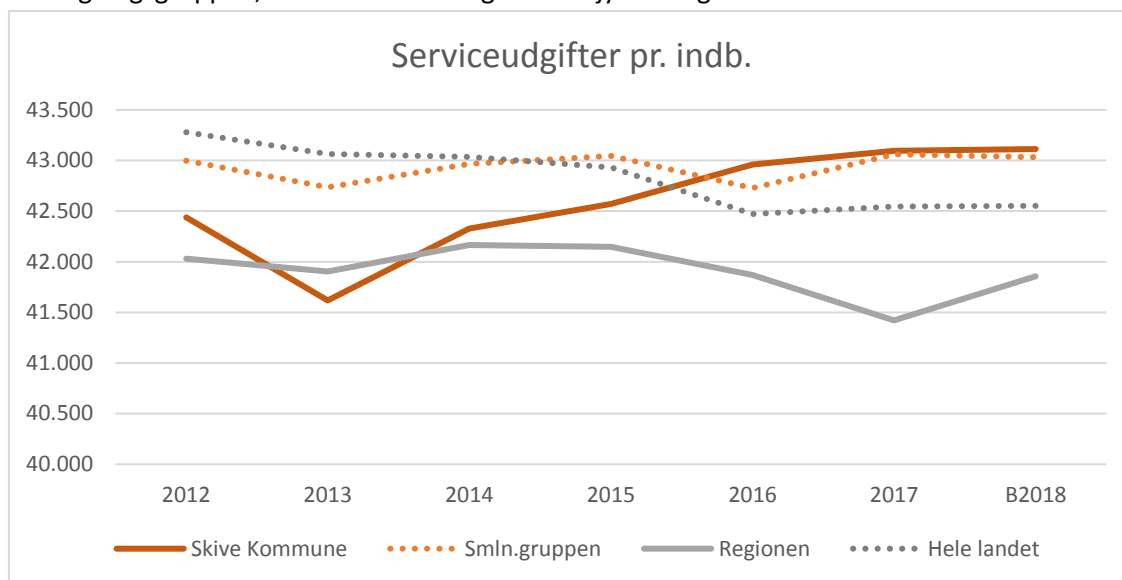
I Skive Kommune er der, jf. nedenstående graf vedr. serviceudgifter, i 2018 budgetteret med serviceudgifter pr. indbygger på 43.113 kr. Landsgennemsnittet er 42.551 kr. At Skive Kommunes serviceudgifter pr. indbygger nu er højere end landsgennemsnittet, er bl.a. en konsekvens af et stigende udgiftsbehov pr. indbygger. Udgifterne til overførsler er højere end, og er steget mere end tilfældet er, for landsgennemsnittet.

Det er vigtigt at holde sig servicerammen for øje i forbindelse med den kommunale budgetlægning. I budget 2019 er 3 mia. kr. af bloktilskuddet betinget af kommunernes overholdelse af den fastsatte serviceramme i 2019 for såvel budget, i forhold til det aftalte niveau, og regnskab i forhold til budgettet. Skive Kommunes



andel af de 3 mia. kr. udgør ca. 24 mio. kr. Endvidere er 1 mia. kr. betinget af kommunernes overholdelse af det aftalte anlægsniveau i budget 2019. Skive Kommunes andel udgør ca. 8 mio. kr. Kommunerne har overholdt rammen for budget 2019.

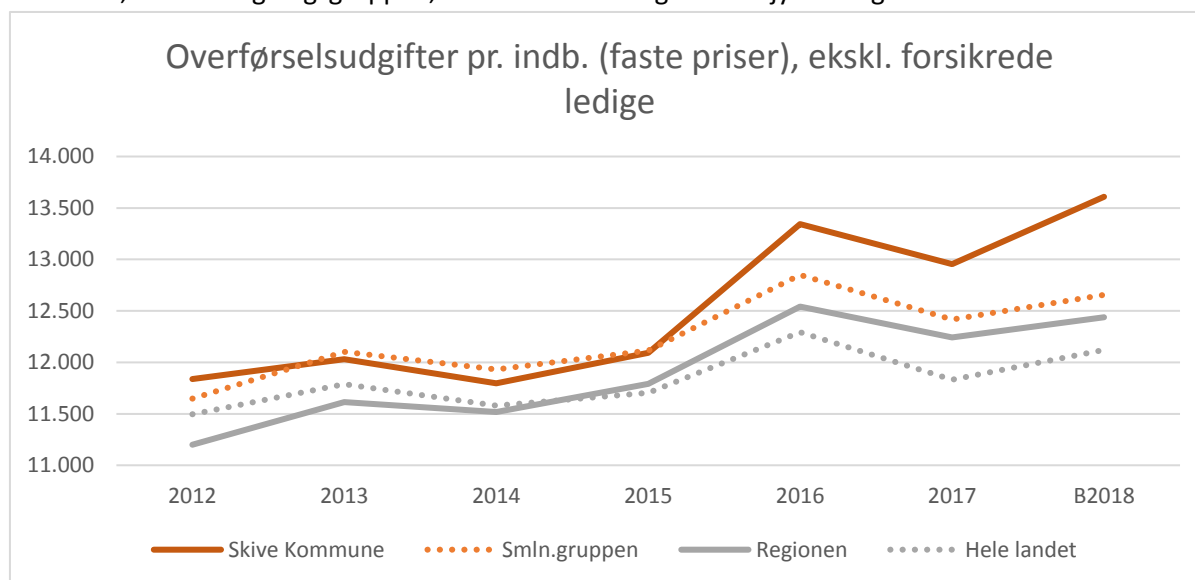
I nedenstående graf ses udviklingen i serviceudgifterne pr. indbygger i Skive Kommune, Sammenligningsgruppen, kommunerne i Region Midtjylland og hele landet.



Kilde: Kora.dk

*Sammenligningsgruppen udgør udover Skive kommune følgende kommuner, Nyborg, Brønderslev, Vesthimmerlands, Ringsted, Faxe, Norddjurs, Tønder, Mariagerfjord, Vejen, Odsherred, Thisted, Skive, Syddjurs, Vordingborg, Hedensted og Favrskov. Sammenligningsgruppen dannes på baggrund af kommunens indbyggertal og udgiftsbehov ift. indtægtsgrundlag.

I nedenstående graf ses udviklingen i Overførslerne, ekskl. forsikrede ledige, pr. indbygger i Skive Kommune, Sammenligningsgruppen, kommunerne i Region Midtjylland og hele landet.



Kilde: Kora.dk

*Sammenligningsgruppen udgør udover Skive kommune følgende kommuner, Nyborg, Brønderslev, Vesthimmerlands, Ringsted, Faxe, Norddjurs, Tønder, Mariagerfjord, Vejen, Odsherred, Thisted, Skive, Syddjurs, Vordingborg, Hedensted og Favrskov. Sammenligningsgruppen dannes på baggrund af kommunens indbyggertal og udgiftsbehov ift. indtægtsgrundlag.

Den relativt store stigning fra regnskab 2015 til 2016 er pga. refusionsomlægningen.



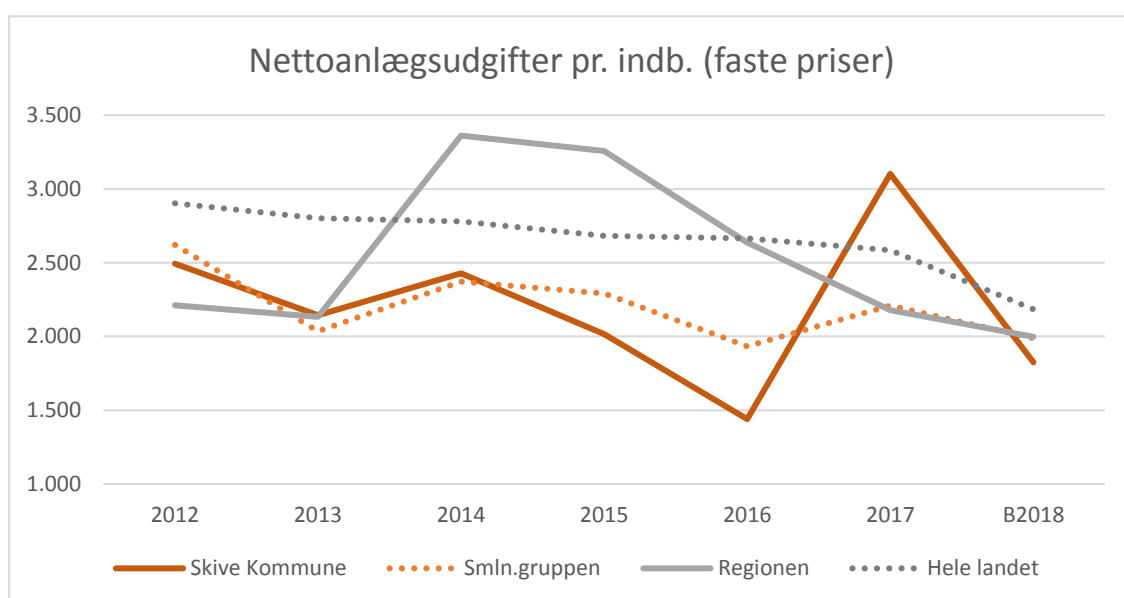
6. Anlæg – mål for anlægsniveau.

Målsætningen i Skive Kommune er et nettoanlægsniveau på gennemsnitligt 55-70 mio. kr. over årene, der skal investeres nu, hvis der ønskes udvikling. Driftsresultatet minus anlæg skal give et "0" resultat.

Anlægsbevillinger meddeles i henhold til Indenrigsministeriets budget- og regnskabsregler af Byrådet ved godkendelse af særskilt bevilling for hvert enkelt anlægsarbejde.

I forbindelse med budgetarbejdet for 2020 kan udvalgene fremsende anlægsforslag, indenfor en øvre grænse på 50 mio. kr. for Teknik- og Miljøudvalget og på 25 mio. kr. for de øvrige udvalg. Af sammenligningen ses det, at Skive Kommune har lavere nettoanlægsudgifter pr. indbygger end landsgennemsnittet.

I nedenstående tabel ses udviklingen i nettoanlægsudgifterne pr. indbygger fra 2012 – budget 2018. Det store spring i 2017 skyldes flere store anlægsprojekter f.eks. Skive Museum og ny hal på KCL.



Kilde: kora.dk

Sammenligningsgruppen udgør udover Skive kommune følgende kommuner, Nyborg, Brønderslev, Vesthimmerlands, Ringsted, Faxe, Norddjurs, Tønder, Mariagerfjord, Vejen, Odsherred, Thisted, Skive, Syddjurs, Vordingborg, Hedensted og Favrskov.

Sammenligningsgruppen dannes på baggrund af kommunens indbyggertal og udgiftsbehov ift. indtægtsgrundlag.

Der er i 2019 budgetteret med et anlægsniveau på i alt 89 mio. kr.

KL følger løbende udviklingen i anlægsudgifterne med henblik på kommunerne overholder det samlede udgiftsniveau for service og anlæg, da staten også følger anlægsudgifterne i kommunerne. Der er pt. ingen sanktioneringspolitik i forhold til overholdelse af anlægsbudgettet i regnskabet. Dog er 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af overholdelsen af det aftalte niveau mellem regeringen og KL i budgettet.

7. Økonomisk styring – mål for den økonomiske styring.

Det overordnede mål for den økonomiske styring er, at sikre balance i økonomien, og den ordinære drift kan dække anlægsudgifter og afdrag på lån.



Der skal med den økonomiske styring skabes et råderum, som følge af effektiviserings- og rationaliseringsgevinster. Det er besluttet at der i stigende grad skal være fokus på konkrete besparelser fremfor generelle besparelser, dog sådan at effektiviseringspotentialet i organisationen stadig er i fokus. De konkrete og generelle besparelser samt et muligt effektiviseringspotentiale er en del af en række udgiftstilpasninger, som hidtil har medført reduktion af ydelsen i tildelingsmodellerne, strukturændringer i administrationen, tilpasning af ledelsesstruktur, tilpasning af fysisk struktur, indkøbsaftaler og digitalisering, herunder af borgerservice.

Følgende udgiftstilpasninger har fundet sted, eller er der budgetteret med, i Skive Kommune

Mio. kr.	2007	2011	2018	2019	2020	2021	2022
Generelle effektiviseringer	12,5	46,6	121,0	131,0	140,0	149,0	158,0
Administrative effektiviseringer	7,0	14,7	44,1	44,1	46,1	48,1	50,1
Øvrige servicereduktioner	17,1	87,7	252,4	260,2	259,2	260,6	260,7
Service-udvidelser	-4,4	-45,3	-203,0	-218,7	-216,2	-214,7	-211,7
Reduktioner, netto i alt	32,2	103,7	214,5	216,6	229,1	243,0	257,1

Som udgangspunkt for prioriteringen i budgetlægningen udarbejdes der nøgletal for de kommunale serviceområder, som afsæt for reduktionsforslagene er der for budget 2020 igangsat budgetanalyser. Overskrifterne for budgetanalyserne er vedtaget i de respektive fagudvalg vedrører Ældreområdet, Familieområdet og Ejendomsområdet. Analysen på ejendomsområdet forventes færdig i efteråret 2019.

7.1. Effektivisering- og rationaliseringsgevinster.

Alle fagudvalg skal udarbejde beredskabskataloger på 1 % og fagudvalgenes besparelsesforslag skal primært være fokuseret på konkrete besparelser.

Der foretages ½ % reduktion på de enkelte fagudvalg, svarende til 10 mio. kr. i alt. Udmøntningen påbegyndes i fagudvalgene i foråret 2019. Det er op til hvert fagudvalg at afgøre, om reduktionerne skal foretages som konkrete eller generelle besparelser, idet generelle besparelser henføres til effektiviseringer i organisationen

I forhold til effektivisering- og moderniseringsbidraget på ½ mia. kr. er Skive Kommunes andel på ca. 4 mio. kr. Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet, der er en flerårig aftale mellem regeringen og KL der skal frigøre midler til bred prioritering i den offentlige sektor, gør at kommunerne skal frigive ½ mia. kr. samlet set. Bloktilskuddet reduceres med de 4 mio. kr. og er indregnet i basisbudgettet. Effektiviseringen forudsættes udmøntet som en del af ½ % bedre ressourceudnyttelse og 1 % beredskab.

7.2. Økonomisk decentralisering.

Økonomistyringen i Skive Kommune er kendetegnet ved en meget stærk decentralisering med fokus på cost-center tankegang og lønsumsstyring, således at bevillinger og styringen heraf entydigt referer til fagudvalgene, de respektive forvaltninger og institutioner.



Decentraliseringen i Skive Kommune er karakteriseret ved, at der er en høj grad af uddelegering til de decentrale enheder, hvor der er decentraliserede kontrakter med respekt for opsparede midler. Det decentrale ansvar dækker over personale, opgaveløsninger, budgetpræmisser, budgetstyring, udvikling og kvalitet mv.

I den decentrale økonomistyring har fagudvalgene ansvaret for, at bevillingerne overholdes i henhold til det godkendte bevillingsniveau. Institutionerne og afdelingerne får herefter tildelt de enkelte bevillinger, som de kan disponere over indenfor rammerne af det, af Byrådet, fastlagte serviceniveau. Det er muligt at henføre alle bevillingerne til personer med budgetansvar, og dermed ansvaret for overholdelsen af budgetbevillingen, dette er typisk institutions- eller afdelingslederen. Den budgetansvarlige foretager månedsvi budgetkontrol, som sikrer, at udgifter og indtægter udvikler sig i henhold til det planlagte budget, og hvis der er udsigt til overskridelser af budgettet, er det den budgetansvarliges pligt at meddele overskridelsen op ad i kommunens ledelsesmæssige system.

7.3. Tillægsbevillinger

Budget- og regnskabsproceduren blev vedtaget i økonomiudvalget i januar 2019 og i forlængelse heraf så gives der ikke tillægsbevillinger med mindre der er tale om ekstraordinære forhold af teknisk karakter såsom ændringer i modtagere af overførselsindkomster, lovgivning vedtaget af folketinget eller ændringer i KL's pris- og lønforudsætninger, hvor der er finansieringsmæssig dækning af bloktilskuddet eller hvor der anvises tilsvarende besparelser på andre områder.

8. Finansiell styring.

Den finansielle styring omfatter både aktiver og passiver bestående af gældspleje og formuepleje.

8.1. Formuepleje – mål for formuepleje.

Målet for formueplejen er at optimere afkastet på de likvide beholdninger. Dette sker under hensyntagen til kommunens risici ved placering af kommunens likvide midler, og under iagttagelse af vedtagne udvidede etiske retningslinjer for finansielle anbringelser.

Skive Kommune har vedtaget en udvidet investeringsstrategi, som sikrer, at kapitalforvalterne overholder reglerne og rammebetingelserne i anbringelsesbekendtgørelsen. Herunder en forpligtelse til at investere efter SRI-politikken (Socially Responsible Investment), dvs. at der ikke investeres i virksomheder, som overtræder internationale anerkendte normer vedr. tobak, alkohol, voksenunderholdning, hasardspil, fossile brændstoffer, menneskerettigheder, våbenproduktion, arbejdstagerrettighed, miljøbeskyttelse og antikorrupsion.



Reglerne for kapitalforvaltning fremgår af den kommunale styrelseslov, hvor der henvises til ”bekendtgørelse om anbringelse og bestyrelse af fondes midler”. Skive Kommunes formue anbringes med udgangspunkt i kommunens investeringspolitik som hovedregel i obligationer el. lign. værdipapirer – dels med henblik på at sikre en optimering af afkast og dels med henblik på at sikre råderum til de løbende transaktioner. Ultimo 2018 udgør den anbragte formue ca. 536 mio. kr.

Skive Kommune har en investeringsstrategi, som foreskriver retningslinjer for, hvordan allokeringen af kommunens investeringer skal være

	Investeringsstrategi
Danske obligationer	70 - 100 %
Udenlandske obligationer	0 -20 %
Investment Grade obligationer	
High Yield obligationer	0 -20 %
Emerging Market Debt obligationer	
Aktier	0 - 10 %
Kontantbeholdning	Maks 750.000 pr. kapitalforvalter
Varighed	0 - 5 år
Samlet	

Primo 2019 har Skive Kommune følgende kapitalforvaltere: Salling Bank, Alm. Brand Bank, SEB og Sydbank. Formålet med at benytte fire kapitalforvaltere er at øge konkurrencen mellem disse, idet der løbende foretages benchmarking af deres afkast, således at der hvert 3. år kan foretages udskiftning af den kapitalforvalter, der har haft det dårligste resultat. Derfor sker der også årligt en afrapportering af kapitalforvalternes afkast til økonomiudvalget.

8.2. Langfristet gæld

Der foretages løbende pleje af kommunens gæld med henblik på at minimere kommunens finansieringsudgifter, under hensyntagen til de finansielle risici. Det er målet, at den langfristede gæld nedskrives med 20-25 mio. kr.

Den langfristede gæld pr. 1.1.2018 pr. indbygger ekskl. ældreboliger indenfor 7by-samarbejdet ser således ud.

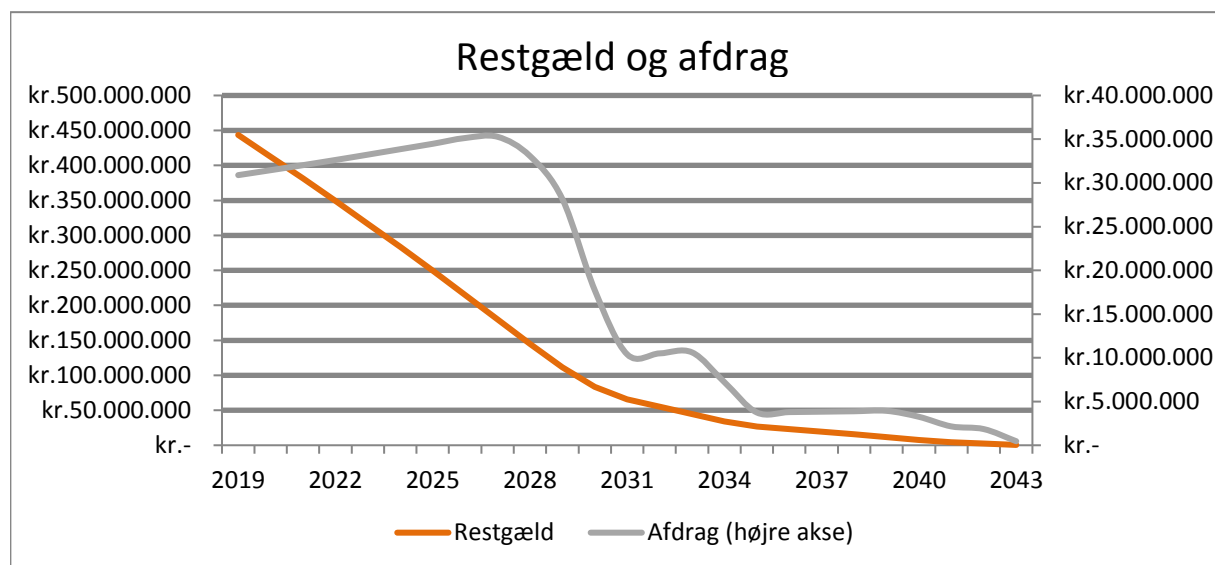
Skive	Horsens	Herning	Holstebro	Randers	Silkeborg	Viborg	Hele landet
11.616	13.645	3.458	10.577	9.719	3.686	8.620	10.196

Kilde: noegletal.dk

Skive Kommune har den næsthøjeste langfristede gæld pr. indbygger, når der sammenlignes indenfor 7by-samarbejdet. Samlet set skylder Skive Kommune 444 mio. kr. i ordinær gæld i 2019, eksklusiv leasingaftaler, og der er i 2019 budgetteret med afdrag på ordinær gæld på 31 mio. kr. Afdragsposterne er stigende indtil 2027 hvor der forventes afdrag på 35 mio. kr. excl. Ældreboliger og leasing.



Nedenfor ses restgæld og afdragsprofil for Skive Kommune fra 2019 – 2043



Kilde: Kommune Kredit

Restgælds- og afdragsprofilerne ovenfor er for lån optaget til og med 2018, således er fremtidige budgetterede lån ikke med i opgørelsen.

Derudover er der gæld vedrørende ældre boliger, her betales renter og afdrag via husleje fra beboerne. Gælden til ældreboliger pr. 31/12-18 er 377 mio. kr. og der er budgetteret med 17 mio. kr. i afdrag i 2019.

Nettoaftag på lån excl. Ældreboliger

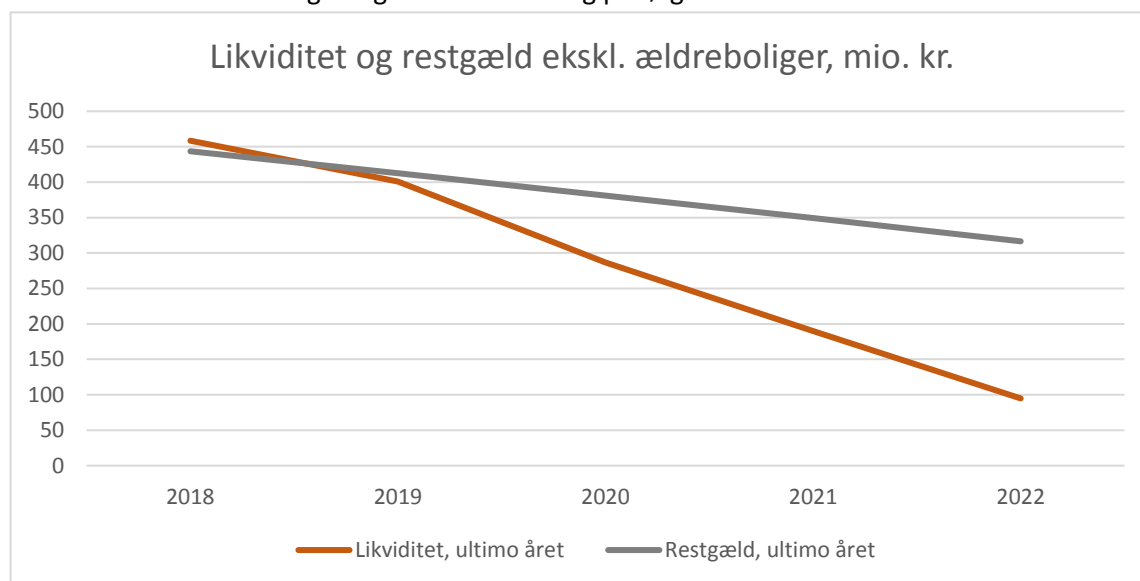
Mio. kr.	2014	2015	2016	2017	2018
Skive	13,3	3,6	18,9	5,3	20,0

Kilde: Kommune Kredit

Siden 2014 er der gennemsnitligt netto blevet afdraget 12,2 mio. kr. hvert år.

Den høje gæld og afdragsbyrden skal ses i sammenhæng med Skive Kommunes høje likviditet. Både gælden og likviditeten forventes at være faldende over de næste år, hvilket også illustrerer sammenhængen mellem likviditetens og gældens størrelse.

Skive Kommunes likviditet og restgæld vil udvikle sig på følgende måde indtil 2022.

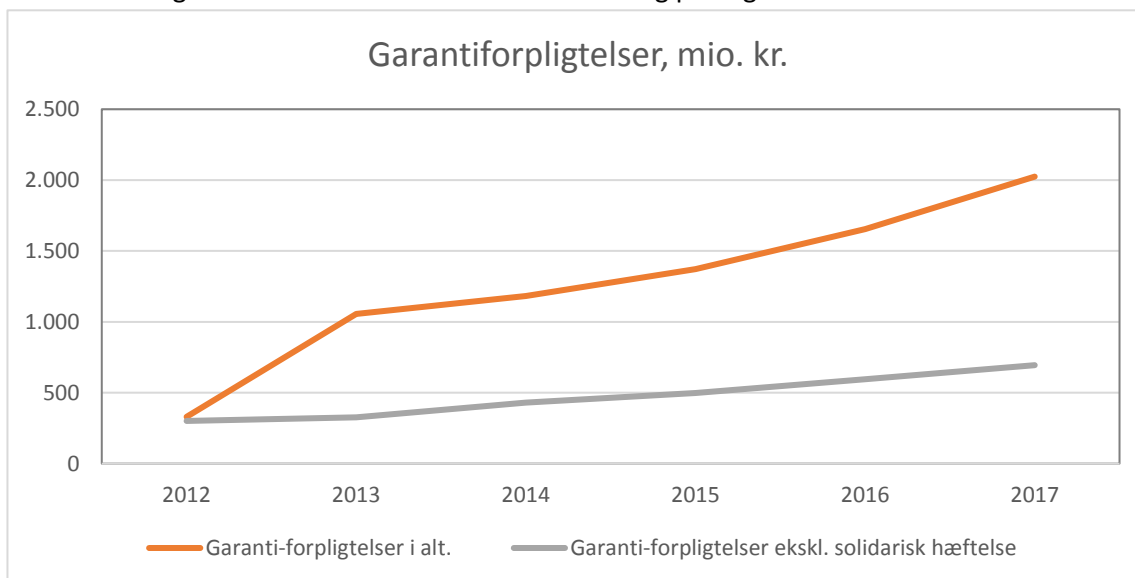


Kilde: Skive Kommunes budget og Kommune Kredit.

8.3. Kommunal garantistillelse.

Målet er at have fokus på udviklingen af den kommunale garantistillelse.

Den kommunale garantistillelse har siden 2012 udviklet sig på følgende måde.



	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Garantiforpligtelser i alt.	330	1.057	1.183	1.372	1.654	2.025
Garantiforpligtelser ekskl. solidarisk hæftelse	301	326	431	498	595	694

Kilde: Skive Kommunes regnskaber.



Såfremt en kommunal lånegaranti anvendes til finansiering af udgifter, der kan sidestilles med en kommunal anlægsopgave, skal garantien henregnes til den kommunale låntagning. På figuren ovenfor vises Skive Kommunes garantistillelse vedr. regnskaberne fra 2012 – 2017. Den kommunale garantistillelse har været stigende i Skive Kommune siden 2012. Stigningen skyldes primært forpligtelser vedr. Skive Vand samt de solidariske forpligtelser vedr. Udbetaling Danmark og Midttrafik. Af regnskab 2017 fremgår det, at kommunen har forpligtelser fra ca. 694 mio. kr. og af disse vedrører de 449 mio. kr. kommunalt støttet boligbyggeri.

9. Opfølgning på den økonomiske politik.

Byrådet skal drøfte den økonomiske politik mindst én gang årligt. Formålet med den økonomiske politik er, at sætte de overordnede rammer for det økonomiske råderum, samt at sætte kursen for den økonomiske styring i Skive Kommune.



Økonomisk sekretariat

Rådhuspladsen 2

7800 Skive

Tlf.: 9915 5500