

Generelle bemærkninger

INDLEDNING

Med Arbejdsgrundlag 2014 godkendte byrådet, at der skulle være et økonomisk pejlemærke om et økonomisk råderum på 100 mio. kr., som skulle disponeres til anlæg, kasseopbygning og afdrag på lån.

Hensigten var at sikre, at der årligt er et økonomisk grundlag til nødvendige investeringer i velfærd og den påkrævede kasseopbygning.

Dette pejlemærke er omsat i en økonomisk strategi, hvorefter råderummet på 100 mio. kr. skal skabes fra og med 2015 og disponeres med henholdsvis 70 mio. kr. til anlæg og 30 mio. kr. til kasseopbygning.

UDVALGENES BUDGETBEHANDLINGER I AUGUST 2015

Udvalget for Politisk Koordination & Økonomi godkendte i møde den 19. januar 2015 tidsplanen for udarbejdelsen af budgetforslag 2016-2019. I medfør af denne tidsplan skal udvalgene i deres møde i august 2015 behandle eget budgetoplæg, herunder budgetbemærkninger.

Udvalgene skal ligeledes behandle deres bidrag til udmøntning af reduktion og tilpasning. Endvidere drøfter udvalgene forslag til anlæg i forlængelse af drøftelsen på byrådets økonomidag.

Endelig skal udvalgene drøfte, hvorledes udvalgene indenfor deres økonomiske ramme kan håndteres de budgetbevægelser, som den hidtidige budgetproces har afdækket, og som udstår til udvalgenes egen løsning, jfr. drøftelsen på gruppeformændenes møde den 16. juni 2015.

Gennemgang af budgettets forudsætninger

Som optakt til økonomidagen den 24. juni 2015 havde gruppeformændene et møde den 16. juni 2015, hvor de blev forelagt en oversigt over de budgetbevægelser, der var blevet opgjort ved den tekniske gennemgang af budgetforudsætningerne.

Oversigten var opdelt i 3 kategorier, henholdsvis

1. Foreslås indarbejdet i budgetoplægget
2. Håndteres af udvalget
3. Skøn over udgifter til flygtninge

Kategoriseringen til brug ved gruppeformændenes drøftelse blev efterfølgende lagt til grund for den økonomiske gennemgang på økonomidagen den 24. juni 2015, og kan opgøres således fordelt på udvalg:

Udvalg	(mio. kr)	Kategori 1 Indarbejdes	Kategori 2 Udvalgshåndtering	Kategori 3 Flygtninge
Politisk Koordination & Økonomi		3,0	0,0	...
Læring		-0,6	0,3	5,6
Beskæftigelse		6,0	...	4,0
Social Omsorg		14,3	26,6	...
Frtid & Fællesskab		4,5	0,6	-1,3
Teknik		...	0,0	...
I alt		27,2	27,2	8,3

Generelle bemærkninger

Forhold, der foreslås indarbejdet i budgetoplægget

Kategori 1 er bevægelser i budgettet, der kan henføres til demografi, byrådsbeslutninger, ny lovgivning o.l. Disse bevægelser beløber sig i øgede investeringer på i alt 27,2 mio. kr. Til udvalgsbehandlingen er for alle udvalg vedlagt en opstilling og kort beskrivelse af de forhold, der foreslås indarbejdet i budgetoplægget. Der er bl.a. tale om tilpasning til nye/udvidede opgaver, opretning af budget til familie- og handicapområdet samt tilførsel af kommunens andel af ældre milliarder.

På økonomidagen den 24. juni blev der under denne kategori også anført en merudgift til aktivitetsbestemt medfinansiering på 8,9 mio. kr. Efter økonomidagen har regeringen og KL indgået en økonomiaftale, der medfører et lavere skøn over kommunernes medfinansiering, hvorfor den forventede merudgift bortfalder. Hvis det efterfølgende viser sig, at kommunernes udgifter i 2016 overstiger økonomiaftalens skøn, vil kommunerne blive kompenseret for merudgiften under ét.

Budgetbevægelser som udvalget selv skal håndtere

Kategori 2 rummer de bevægelser indenfor udvalgenes budgetområder, som er i retning af opmærksomhedspunkter, ønsker eller forhold som ved omprioriteringer eller ændret adfærd kan påvirkes, og som udvalget derfor selv skal håndtere indenfor udvalgets økonomiske ramme. Som udgangspunkt er den økonomiske ramme uændret fra 2015 til 2016 af hensyn til råderumsskabelsen, og udvalget må derfor finde løsninger, der kan "neutralisere" de ændrede budgetforudsætninger, så udvalgets ramme kan overholdes. For de omfattede udvalg er der vedlagt en oversigt over udvalgets poster i kategori 2.

Flygtninge/integration

I kategori 3 er der samlet skøn over de økonomiske konsekvenser med afsæt i udmeldt flygtningekvot og antagelser om familiesammenføringer m.m. Da disse skøn for nuværende er behæftet med stor usikkerhed foreslås en særlig tildelingsmodel til integrationsopgaven. Modellen indebærer, at nuværende skøn ikke indarbejdes i budgetforslaget, men at der tilføres midler til opgaven i løbet af 2016 efter konkret anmodning på grundlag af konstateret merudgift. De ekstraordinære midler, som kommunen modtager fra staten, samles i en central pulje, hvorfra der kan søges midler til de konstaterede merudgifter.

Udvalgenes bidrag til reduktion og tilpasning

Med henblik på at skabe et råderum på 100 mio. kr. er der tidligere i budgetoverslag 2016 anført et yderligere bidrag på 8,2 mio. kr. med følgende fordeling på udvalgene:

- | | |
|--|--------------------|
| • Udvalget for Læring | 2.732.000 kr. |
| • Udvalget for Beskæftigelse | 1.866.600 kr. |
| • Udvalget for Social Omsorg | 2.243.800 kr. |
| • Udvalget for Fritid & Fællesskab | 261.000 kr. |
| • Udvalget for Teknik | 182.400 kr. |
| • Udvalget for Politisk Koordination & Økonomi | <u>959.800 kr.</u> |

I alt

8.245.600 kr.

I bilag til udvalgsbehandlingen er anført forslag til løsning på udvalgenes bidrag, som ligeledes blev fremlagt i udvalgs møderne i juni 2015. På udvalgs møderne i august 2015 skal det vurderes, om der siden er fremkommet andre/yderligere løsningsmuligheder.

Geninvesteringspuljen

På Økonomidagen den 24. juni 2015 blev det tilkendegivet, at Geninvesteringspuljen implementeres i udvalgsregi. Udvalgene får således mulighed for at tilrettelægge og afprøve den ønskede omstilling af opgaveløsningen i retning af kerneopgaven og bevægelsen hos borgeren.

Generelle bemærkninger

De formelle "spilleregler" for geninvesteringspuljen er ikke helt fastlagt, men der foreslås en tidsmæssig forskydning, så puljens cyklus er fra en 1/7 til en 30/6. Dette vil give 6 måneder til at omlægge og gennemføre de ændringer, som udvalget skal have besluttet senest den 31/12. Udvalget for Politisk Koordination & Økonomi vil i et kommende møde drøfte oplæg til rammer for geninvesteringspuljen.

Når rammerne for Geninvesteringspuljen er på plads, vil en sag omkring udvalgenes proces med Geninvesteringspuljen komme på de førstkommende udvalgsmøder.

På baggrund af erfaringerne i udvalgene skal Byrådet i juni 2016 evaluere hensigten med puljen i tilknytning til budgetlægningen af 2017.

Anlæg

På grundlag af udvalgenes anlægsdrøftelser i juni 2015 blev der på byrådets økonomidag den 24. juni 2015 præsenteret oversigt over anlægsønsker.

Byrådet havde en indledende drøftelse af prioritering af anlægsønskerne indenfor anlægsrammen på 70 mio. kr. og vil færdiggøre prioriteringen af anlægsbudgettet på budgetseminaret den 26. august 2015.

Til brug for input til byrådets prioritering skal udvalgene på udvalgsmøder i august 2015 prioritere egne forslag, eftersom anlægsrammen på 70 mio. kr. ikke kan rumme alle de fremførte ønsker.

Afslutning

Udvalgenes budgetoplæg og beslutninger fremsendes til Udvalget for Politisk Koordination & Økonomi med henblik på forberedelse af budgetseminar den 26. august 2015.

TIDSPLAN FOR BUDGETLÆGNINGEN EFTER 1. AUGUST 2015

- 10. og 11. august: Udvalgene behandler egne budgetoplæg, herunder budgetbemærkninger, anlæg, udmøntning af Reduktion og tilpasning samt bidrag til Geninvesteringspuljen. Udvalgenes budgetoplæg fremsendes til PKØ.
- 17. august: PKØ behandler efterfølgende eget og udvalgenes budgetoplæg for drift og anlæg. Herefter udarbejdes et afbalanceret budgetforslag efter indregning af skatter, generelle tilskud, lån, særtilskud m.v.
- 26. august: Budgetseminar for Byrådet.
- 31. august og 1. september: På baggrund af drøftelser på Byrådets budgetseminar den 26. august udarbejder de stående udvalg de endelige forslag til budget 2016-2019, herunder budgetbemærkninger, prioriteringer af Reduktion og tilpasning, og drøfter bidrag til Geninvesteringspuljen.
- 7. september: PKØ udarbejder det endelige budgetforslag efter en forudgående drøftelse med HovedMED.
- 16. september: 1. behandling af budgetforslag 2016 – 2019.
- 7. oktober: 2. behandling af budgetforslag 2016 – 2019.
- Senest 31. december: Udvalgene beslutter omlægning og ændringer vedrørende Geninvesteringspuljen, som skal træde i kraft senest 1. juli 2016.

Generelle bemærkninger

HOVEDTAL 2016

Efter indregning Kategori 1 tilpasningerne på driften og med udgangspunkt i statsgaranteret udskrivningsgrundlag ser hovedtallene for 2016 ud som følger i nedenstående oversigt. Da der endnu mangler udmelding fra KL af fremskrivninger for kommunal indkomstskat samt af udlig- ning og generelle tilskud for budgetoverslagsårene 2017 – 2019, således at indtægtssiden endnu ikke kan beregnes for disse år, er der ikke angivet beløb for årene 2017-2019.

Hovedtal Budgetforslag 2016

Incl. refusionsomlægning, incl. godkendte driftsændringer, incl. valg af statsgaranti

<u>Mio. kr.</u>		Budget 2015	Budgetforslag 2016	BF2016 forskul til BO16
<u>Indtægter</u>	Skatter	1.901,4	1.963,4	14,0
	Generelle tilskud m.v.	567,9	589,4	35,2
	Beskæftigelsestilskud	<u>93,9</u>	<u>97,2</u>	<u>1,8</u>
	<i>Indtægter i alt</i>	2.563,2	2.650,0	51,0
<u>Driftsudgifter m.v.</u>	Drift - Serviceudgifter	-1.758,1	-1.773,5	-28,5
	Drift - Forsikrede ledige	-86,3	-82,8	3,4
	Drift - Øvrige overførsler mv.	-581,4	-636,5	-55,2
	Geninvesteringspulje (1 %)		17,5	0,0
	Disponering af pulje		-17,5	0,0
	Reduktion og tilpasning		8,2	0,0
	Pris- og lønstigninger 16-19	<u>0,0</u>	<u>-26,2</u>	<u>19,2</u>
	<i>Drift i alt</i>	-2.425,9	-2.510,8	-61,0
	Renter	<u>-10,0</u>	<u>-7,9</u>	<u>1,2</u>
	<i>Driftsudgifter m.v. i alt</i>	-2.435,9	-2.518,7	-59,9
Ordinær driftsvirksomhed i alt		127,4	131,3	-8,8
Finansiering ved overførsler fra 2014		12,0		0,0
Forsyningsvirksomheder Drift		0,3	0,3	-0,1
Balanceforskydninger m.v.		-3,3	-3,4	-0,1
Afdrag på lån (aktuel låneprofil)		<u>-36,3</u>	<u>-38,9</u>	<u>-1,8</u>
Råderum til anlæg og kasse		100,0	89,2	-10,8
Anlægsramme		-70,0	-70,0	0,0
<i>heraf anlægsprojekter</i>		-56,0	-85,9	-15,9
<i>heraf vejvedligeholdelse</i>		-14,0		0,0
<i>heraf lånoptagelse afledt af anlæg</i>		<u>0,0</u>	<u>15,9</u>	<u>15,9</u>
Årets kasseopbygning		<u>30,0</u>	<u>19,2</u>	<u>-10,8</u>

Sidste kolonne viser forskel mellem Budgetforslag 2016 og budgetoverslagsår 2016 fra Budget 2015-2018.

Generelle bemærkninger

Skatter og generelle tilskud er beregnet ud fra valg af statsgaranti for 2016. Det højere skatteprovenu vedrører hovedsageligt selskabsskat.

Det er i beregning af generelle tilskud og beskæftigelsestilskud forudsat, at lovforslaget om refusionsomlægning vedtages. Den nyeste konsekvensberegning af refusionsomlægningen viser, at Hedensted Kommune i 2016 får en lille gevinst på ca. 700.000 kr., hvor der tidligere var forventet et samlet tab på ca. 7 mio. kr.

I "Generelle tilskud m.v." er indregnet forventet andel af de ekstraordinære tilskud på integrationsområdet på 4 mio. kr. Under "Drift – Serviceudgifter" er modsvarende indregnet en udgiftspulje på 4 mio. kr. til merudgifter på integrationsområdet til fordeling efter konkrete ansøgninger til Byrådet.

Under "Drift – Forsikrede ledige" og "Drift – Øvrige overførsler m.v." er indregnet forventede merudgifter ved refusionsomlægningen på 49 mio. kr., som er finansieret af Generelle tilskud og Beskæftigelsestilskud.

De væsentlige lavere pris- og lønstigninger fra 2015 til 2016 skyldes primært modregning af for høj fremskrivning i 2015.

I beløb vedr. "heraf anlægsprojekter" indgår 15,9 mio. kr. vedr. ELENA-projekt som lånefinansieres.

DRIFTSBUDGET 2016

De 4 kerneopgaver varetages af hver sit udvalg. Herudover varetages en række tekniske og forsyningsmæssige opgaver af et femte stående udvalg, Udvalget for Teknik. Endelig er Udvalget for Politisk Koordination og Økonomi ansvarlig for koordinering af økonomiske, administrative og planlægningsmæssige forhold. For en nærmere beskrivelse af udvalgenes opgaver henvises til budgetbemærkningerne for de enkelte udvalg.

Udvalgenes beregnede rådemidler til driften i 2016 fremgår af nedenstående tabel:

(mio. kr.) 2015 løn- og prisniveau	Budgetramme 2015 ¹	Bidrag til råd- derum	Kate- gori 1	Refusi- onsom- læg- ningen	Beregnet rådemid- ler i 2016	Pulje til merud- gifter til flygtninge	Drifts- budget 2016
Udvalget for:							
Læring	803,0	-2,7	-0,6		799,7		799,7
Beskæftigelse	550,2	-1,9	+6,0	+49,1	603,4		603,4
Social Omsorg	634,6	-2,2	+14,3 ²		655,6		646,7
Fritid & Fællesskab	77,7	-0,3	+4,5		81,9		81,9
Teknik	51,7	-0,2			51,5		51,5
Politisk Koordinati- on & Økonomi	295,0	-0,9	+3,0		297,1	+4,0	301,1
I alt	2.412,2	-8,2	+27,2	+49,1	2.489,2	+4,0	2.484,3

Løn- og prisstigninger frem til 2016 forventes at udgøre ca. 26,2 mio. kr., således at driftsbudgetterne i 2016 forventes at udgøre i alt 2.510,5 mio. kr. i 2016 pris- og lønniveau. Løn- og prisstigninger beregnes endeligt og indregnes i budgetforslaget i løbet af august 2015.

¹ Korrigeret for tekniske omplaceringer mellem udvalgene fra 2015 til 2016.

² Reduceret med 8,9 mio. kr. vedr. aktivitetsbestemt medfinansiering i forhold til Økonomidagen 24. juni 2015.

Generelle bemærkninger

SERVICEUDGIFTERNE I 2016

Økonomaftalen for 2016 indeholder en serviceramme korrigeret for lov- og cirkulæreprogram på 237,4 mia. kr. for hele landet. I nedenstående tabel er Hedensted Kommunes beregnings-tekniske andel angivet.

Tabel Teknisk beregning af serviceramme for 2016 (mio. kr.)	Landsplan	Hedensted Kommune
Serviceaftale 2015 (15-pl)	234.674	1.773,0
Effektivisering af beredskab	-25	-0,2
Ændrede pris- og lønforudsætninger i 2015	-1.610	-12,5
Korrigeret Serviceaftale 2015 (15-pl)	233.039	1.760,3
PL fra 2015 til 2016 (1,6 pct.)	+3.729	+29,0
Justering af servicerammen ³	-468	-3,6
Ældremilliard ⁴	+1.000	+7,8
Skæv DUT og DUT-sager 2015 m.v.	+81	+0,6
Servicerammen for budget 2016	237.381	1.794,1

Serviceudgifterne i budgetforslag 2016 udgør ca. 1.788,5 mio. kr. i 2016 løn- og prisniveau, hvilket er 5,6 mio. kr. mindre end den teknisk beregnede serviceramme for Hedensted Kommune på 1.794,1 mio. kr.

De senere år har kommunernes budgetterede serviceudgifter været underlagt en sanktion i forhold til det aftalte niveau, således at 3 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder det aftalte niveau ved budgetvedtagelsen og ved regnskabsafleggelsen. Budgetsanktionen er som udgangspunkt kollektiv i 2016. Budgetloven giver imidlertid Social- og indenrigsministeren bemyndigelse til at gøre sanktionen delvis individuel, såfremt det vurderes at enkeltkommuner ikke har udvist en passende budgetadfærd.

LØN- OG PRISSKØN M.V.

Budgettet er udarbejdet efter KL's generelle løn- og prisskøn m.v. Udgifter og indtægter afsat i 2016 er *endnu ikke* fremregnet til 2016 løn- og prisniveau. Drifts- og anlægsudgifter i budgetoverslagsårene 2017-2019 er *endnu ikke* afsat i 2016 løn- og prisniveau, men de foreløbige beregnede løn- og prisstigninger er afsat i et samlet beløb for hvert år. Øvrige udgifter og indtægter – renter, udligning og tilskud, skatter, afdrag på lån m.v. – er afsat i årets priser i alle budgetårene.

KL's generelle løn- og prisskøn m.v.:

Vækst i pct.	2013/ 2014	2014/ 2015	2015/ 2016	2016/ 2017	2017/ 2018	2018/ 2019
Lønstigning for kommunalt ansatte	1,41	1,41	1,64	2,26	2,1	2,1
Prisstigning	1,2	1,05	1,67	1,67	1,67	1,67
Løn- og prisstigning	1,3	1,3	1,6	2,1	2,0	2,0
Væksten i udskrivningsgrundlaget ⁵	2,3	3,5	3,6	3,0	2,9	3,0

³ Effektiviseringsbidrag på 1 pct. af det kommunale udgiftsloft svarer til 2,368 mia. kr. i 2016. Da 1,9 mia. kr. tilføres til kommunerne til borgernær service i 2016, medfører dette en nettokorrektion 468 mio. kr.

⁴ Den såkaldte ældremilliard omlægges til bloktilskuddet og medfører rent teknisk en korrektion af servicerammen.

⁵ Vækst fra 2016-2019 er endnu ikke udmeldt endeligt fra KL.

Generelle bemærkninger

Lønninger og priser er samlet set fremskrevet med 0,55 pct. for meget fra 2014 til 2015, såfremt de nye skøn for 2015 holder. Fremfor at korrigere budgetterne for 2015 til de nye skøn, er fremskrivningen fra 2015 til 2016 nedreguleret med 0,55 pct.-point. Dette svarer til ca. 13,7 mio. kr. for den samlede drift, hvor løn udgør ca. 8,2 mio. kr. Driftsområderne vil på baggrund af den lidt for høje fremskrivning til 2015 alt andet lige opnå et lidt større overskud i 2015 end ellers, men kan ikke disponere over det ekstra overskud, idet disse er modregnet i 2016-budgetterne.

SKATTER

Den kommunale indkomstskat er for 2016 forudsat fastsat uændret til **25,4 pct.** Det er endvidere forudsat, at Hedensted Kommune for 2016 vælger statsgaranteret udskrivningsgrundlag m.v. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2016 udgør ca. 7,1 mia. kr., og provenuet til Hedensted Kommune med en skatteprocent på 25,4 udgør ca. 1,8 mia. kr.

Grundskyldspromillen er for 2016 forudsat fastsat uændret til **18,00**. Provenuet for almindelig grundskyld er budgetteret til ca. 99,3 mio. kr., mens provenuet for produktionsjord – hvor der betales 3,2 promille i grundskyld – er budgetteret til ca. 7,6 mio. kr. og i alt udgør det forventede provenu til kommunen ca. 106,9 mio. kr. Det er forudsat, at der frem til 2018 foretages tilbagebetalinger af grundskyld for grundejere, som følge af at SKAT ændrer beløb for fradrag for forbedringer og i skatteloftsberegningerne og hermed i vurderingerne af de enkelte ejendomme. Tilbagebetalingerne forventes at udgøre 2 mio. kr. i 2016, og nettoprovenuet fra grundskyld er herefter budgetteret til 104,9 mio. kr.

Kirkeskatten er for 2016 forudsat fastsat uændret til **0,98 pct.** Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirkeskat udgør ca. 6,2 mia. kr. og skatteprovenuet udgør ca. 60,9 mio. kr. i 2016.

PULJEN TIL SÆRLIGT VANSKELIGT STILLEDE KOMMUNER (§ 16)

Puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner efter § 16 udgør 300 mio. kr. i 2016.

Ansøgning om tilskud fra puljen skal indeholde beskrivelse af kommunens forventede økonomiske situation med fokus på, i hvilken henseende kommunen opfattes som vanskeligt stillet, eller på anden vis aktuelt står i en særlig vanskelig situation i 2016.

Hedensted Kommune har den 3. august 2015 ansøgt om et særtilskud på 20 mio. kr. i 2016. Ministeriet vil bestræbe sig på, at give svar på ansøgningerne med udgangen af august 2015.

LÅNEDISPENSATIONSPULJER

For 2016 er der efter aftale mellem Regeringen og KL afsat følgende lånepuljer:

- 600 mio. kr. målrettet små kommuner med behov for større strukturelle investeringer (eksempelvis på borgernære områder).
- 200 mio. kr. til investeringer med effektiviseringspotentiale.
- 200 mio. kr. på det ordinære anlægsområde til øvrige anlægsaktiviteter.
- 500 mio. kr. med henblik på styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner.

Hedensted Kommune har fremsendt ansøgninger til de 3 første af disse lånepuljer.

1. Ansøgning om lånedispensation på i alt 34 mio. kr. til ombygning af henholdsvis Hedensted og Lindved skoler affødt folkeskolereformen og udvikling i elevantal.
2. Ansøgning om lånedispensation på 5,7 mio. kr. til indfrielse af restgæld og omkostninger til nedrivning af 22 ældreboliger. Effektiviseringspotentialet udløses ved, at Heden-

Generelle bemærkninger

sted Kommune ikke længere skal betale tomgangsleje for ældreboliger, der ikke kan lejes ud på ca. 1,1 mio. kr. om året.

3. Ansøgning om lånedispensation på i alt 18 mio. kr. fordelt med 15 mio. kr. renovering af vejanlæg (asfalt m.v.) og 3 mio. kr. til forlængelse af Vestvejen.

Ansøgninger om lånedispensationer er indtastet til Social- og Indenrigsministeriet den 10. august 2015. Ministeriet vil bestræbe sig på at besvare kommunernes ansøgninger senest ved udgangen af august 2015.

LÅNOPTAGELSE

Der er for 2016 endnu ikke modtaget svar på ansøgninger om dispensation fra diverse lånepuljer hos Social- og Indenrigsministeriet, og der er ikke budgetteret med lånoptagelse i 2016-2019, udover den allerede besluttede lånoptagelse i forbindelse med ELENA-projekt i 2017.

Det forudsættes i øvrigt, at kommunens samlede låneramme udnyttes fuldt ud til ny lånoptagelse i hvert budgetår inden udgangen af marts året efter, indtil Byrådet evt. beslutter noget andet.

LIKVIDITET/KASSEKREDITREGLER

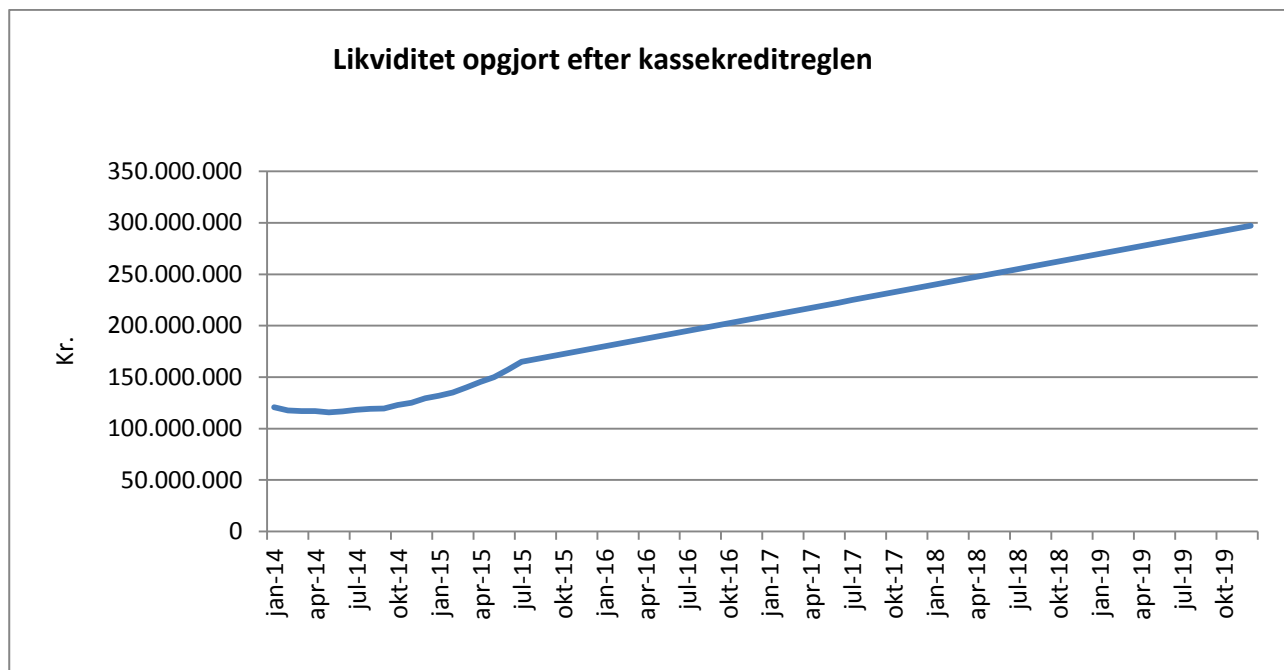
Råderumsskabelsen på 100 mio. kr. sikrer, at der kan gennemføres en genopbygning af kassebeholdningen. Den aktuelle status på gennemsnitslikviditeten, jfr. nedenstående tabel, er påvirket af et kortfristet lån til styrkelse af likviditeten og de opsparede driftsmidler, og den årlige styrkelse på 30 mio. kr. vil sikre, at byrådet i løbet af budgetperioden vil kunne indfri målet om en "disponibel" likviditet på minimum 100-120 mio. kr.:

(mio. kr.)	2015	2016	2017	2018	2019
Estimat på ultimolikviditet (kassekreditregel)	170,0	200,0	230,0	260,0	290,0
Likviditetslån	-36,0	-31,5	-27,0	-22,5	-18,0
Opsparede driftsmidler	-35,0	-50,0	-50,0	-50,0	-50,0
"Disponibel" likviditet	99,0	118,5	153,0	187,5	222,0

Opgørelse af kommunens likviditet efter kassekreditreglen (gennemsnitlig likviditet pr. dag de sidste 365 dage) pr. 31. juli 2015 viser et niveau på ca. 165 mio. kr. Ved udgangen af 2016 forventes likviditeten at udgøre ca. 200 mio. kr., såfremt der også budgetteres med en styrkelse på 30 mio. kr. i 2016. Hedensted Kommune forventes således at have en likviditet ved udgangen af 2016 på ca. 4.300 kr. pr. indbygger, hvilket er over det anbefalede minimum på 2.000 – 3.000 kr. pr. indbygger.

Den aktuelle status på gennemsnitslikviditeten er, som det fremgår af foranstående, påvirket af et kortfristet lån til styrkelse af likviditeten og de årlige opsparede driftsmidler, og derfor er den disponible likviditet væsentlig mindre end den gennemsnitlige likviditet. Ultimo 2016 vil den disponible likviditet udgøre ca. 2.500 kr. pr. indbygger nogenlunde svarende til det anbefalede minimum.

Generelle bemærkninger



BEVILLINGSNIVEAUER

Hvert enkelt udvalg har en samlet bevilling, således at hvert udvalg kan foretage budgetomplaceringer indenfor dets samlede driftsbudget med de undtagelser, at der ikke kan omplaceres mellem

- serviceområder (incl. aktivitetsbestemt medfinansiering på sundhedsområdet og ældreboliger)
- forsyningsvirksomheder og
- overførselsområder (kontanthjælp, forsikrede ledige m.v.).

Øvrige undtagelser:

- For anlæg er bevillingsniveauet hvert omkostningssted.
- For langfristede tilgodehavender på 08.32 er bevillingsniveauet funktion 3. niveau.
- For renter, tilskud, udligning, skatter og øvrige balanceforskydninger er bevillingsniveauet funktion 2. niveau.

AFTALEN MELLE M REGERINGEN OG KL OM KOMMUNERNES ØKONOMI FOR 2016

KL og regeringen indgik den 3. juli 2015 en aftale om kommunernes økonomi i 2016. Aftalen kan hentes på KL's hjemmeside www.kl.dk.