

# REFERAT Økonomiudvalget 2018-2021 d. 03-09-2020

**Mødedato** Torsdag d. 03. september 2020 kl. 16:00

**Mødested** Udvalgsværelse 1 - 1. møde budgetforhandling

## **Indholdsfortegnelse**

Godkendelse af dagsordenen.....	3
Budget 2021-24 - 1. behandling (Beslutning).....	4
Meddelelser.....	10

## **Punkt 1: Godkendelse af dagsordenen**

00.22.04-A21-1-17

### **Beslutning**

Økonomiudvalget, den 3. september 2020

Godkendt.

## **Punkt 2: Budget 2021-24 - 1. behandling (Beslutning)**

00.30.00-S55-1-20

### **Resume**

Forvaltningen fremlægger det administrative budgetforslag 2021-24 til 1. behandling i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen den 3. september 2020

### **Forvaltningen foreslår, at**

Forvaltningen foreslår, at budgetforslag 2021-24 med bilag drøftes og oversendes til 2. behandling.

### **Sagsfremstilling**

Forvaltningen fremlægger med denne sag det administrative budgetforslag til 1. behandling i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen. Til sagen er udover budgetforslaget vedlagt oversendte sager til budgetforhandlingerne.

#### Generelt

Der er en samlet budgetudfordring i budget 2021-24 på 27 mio. kr. - svarende til en årlig udfordring på ca. 6,8 mio.kr. - i forhold til den økonomiske målsætning om en gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 130 mio. kr. For at bringe budgetforslaget i balance er der derfor indarbejdet en budgetreduktionspulje på årligt 6,8 mio.kr.

Udfordringen på 6,8 mio.kr. årligt er opgjort med den forudsætning, at puljen til en skattestigning på 45,9 mio. kr. årligt fra 2021 også indfries. Det er en følge af beslutningen i sidste års budgetaftale, og af at kommunens omkostninger til udligningsordningen ikke er reduceret i forbindelse med udligningsreformen.

Budgetforslaget er dermed bragt i balance ved både en skattepulje og en budgetreduktionspulje. Budgetreduktionspuljen fordeles som udgangspunkt ud fra serviceområdernes andel af budgettet.

Der er herudover indarbejdet reduktioner fra sidste års budget på i alt 25,8 mio. kr. i 2021 og frem, idet langt de fleste reduktioner er udmøntet, og organisationen er i fuld gang med at implementere ændringerne. Der udestår udmøntning af et mindre beløb, som der skal tages stilling til i forbindelse med dette budget, jf. afsnit nedenfor om oversendte sager.

Det bemærkes, at skønnet for udviklingen i økonomien i den kommende budgetperiode er behæftet med en ekstraordinær stor usikkerhed grundet den økonomiske krise som følge af COVID-19, og den fortsatte usikkerhed omkring udviklingen af pandemien. Såvel skatteindtægter, udligning, det statslige bloktilskud som udgifter til f.eks. beskæftigelsesindsatsen er således behæftet med nogen usikkerhed.

#### De økonomiske målsætninger

Kommunalbestyrelsen har besluttet en række økonomiske målsætninger for Lyngby-Taarbæk Kommune:

1. Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 130 mio. kr.
2. Resultat af ordinær drift skal være stigende og samtidig vise et overskud som skal dække nettoanlægsniveauet samt udgifter til ordinære afdrag på lån
3. Servicerammen skal overholdes

4. Anlægsniveau på minimum 100 mio. kr. i årligt gennemsnit

5. Salgsindtægter budgetlægges ikke, medmindre der er konkret besluttede emner, ligesom salgsindtægter kan indgå i evt. finansieringskryds

6. Kommunens lånoptagelse baseres på, at den langfristede gæld ikke må stige yderligere (ekskl. lån til almene boliger og klimainvesteringer)

Budgetforslaget indfrier de økonomiske målsætninger, idet driftsoverskuddet (målsætning nr. 2) dog falder det sidste år i budgetperioden. Det giver en udfordring på længere sigt i forhold til behovet for anlægsinvesteringer. De økonomiske målsætninger er uddybet yderligere i afsnittet ”Budgetforudsætninger” på side 6-15 i budgetforslaget.

#### Strukturelle udfordringer

Trods opfyldelsen af hovedparten af de økonomiske målsætninger har Lyngby-Taarbæk Kommune i en periode haft en økonomisk ubalance, der har omfattet:

1. Stor overskridelse af servicerammen, dvs. den aftalte ramme for kommunens serviceudgifter
2. Lav gennemsnitlig driftsbalance og således en markant finansiel udfordring på længere sigt
3. Udfordringer på anlæg - der mangler finansiering til en række nødvendige anlægsprojekter, og der er udfordringer med at eksekvere anlægsprojekter i overensstemmelse med det budgetlagte.

En kort status herfor viser:

#### Servicerammen

Servicerammen er ikke længere en udfordring i 2021. Regeringen og KL er blevet enige om at hæve servicerammen bl.a. på baggrund af demografi, hvilket har medført et løft af servicerammen både i 2020 og 2021.

Dertil har de politiske udvalg i den forløbne periode arbejdet med en række større modgående initiativer og omstillinger. Der blev med budget 2020 indarbejdet en omstillingspulje på 25,8 mio. kr. fra 2021 og frem. Derudover har udvalgene arbejdet med yderligere omstillingsinitiativer, der skal reducere udgifterne på de specialiserede områder.

Samtidig har forvaltningen, jf. nedenfor, dog fundet det nødvendigt at foreslå, at budgetterne til udsatte børn, handicappede og sociale indsatser samt specialundervisning løftes med samlet set ca. 37 mio. kr. fra 2021 og frem med henblik på at sikre et mere realistisk budget i lyset af udviklingen på områderne i 2020.

#### Driftsbalancen

Driftsbalancen viser forholdet mellem driftsudgifter og indtægter fra skat/udligning mv. i budgettet. Overskuddet på driftsbalancen skal som udgangspunkt være så stort, at det kan finansiere kommunens anlægsinvesteringer og afdrag på lån.

Kommunens gennemsnitlige overskud på driften har i den forløbne periode været meget lavt og var i budget 2018-2020 gennemsnitlig det 3. laveste blandt alle landets kommuner.

Driftsbalancen er væsentlig bedre i budgetforslaget 2021-24, primært som følge af stigende skatteindtægter kombineret med faldende udgifter. Forbedringen af driftsbalancen er dog ikke tilstrækkelig til, at kommunen kan finansiere sine anlægsbehov og afdrag på lån på lidt længere sigt.

I tabellen nedenfor fremgår det finansielle underskud i budgetforslaget – dvs. det årlige kassetræk, der skal til for at få budgettet til at hænge sammen:

mio. kr.	B21	BO22	BO23	BO24
Kassetræk (finansielt overskud + / underskud -) *	-189	-35	-30	-21

\*I denne opgørelse indgår balanceforskydninger mv., som ikke indgår i driftsbalancen.

Over de senere år har kassen delvist finansieret anlægsinvesteringer mv, og kassebeholdningen har således kunnet bruges til at håndtere ubalancen i budgettet på kort sigt. Den store kassebeholdning stammer dog primært fra engangsindtægter fra ejendomssalg, og der forventes ikke samme niveau af salgsindtægter fremadrettet.

Kommunen har umiddelbart en høj kassebeholdning, men pengene i kassen er allerede disponeret til anlægsprojekter, og der mangler fortsat finansiering til en række nødvendige anlægsprojekter.

Som følge af stigende demografi – både børn og ældre – vil kommunen have behov for et højere anlægsniveau i de kommende år til etablering af daginstitutioner og plejehjemspladser samt til vedligeholdelse af eksisterende bygninger. Det er der ikke finansiering til på nuværende tidspunkt.

#### Anlægsbehov

Der er indarbejdet følgende anlægsniveau i budgetforslaget:

Mio. kr. i 2021 p/l	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	I alt
Anlægsniveau (netto)	282	198	201	195	120	43	23	20	23	20	1.125

Forvaltningen vurderer imidlertid, at der vil være yderligere væsentlige og nødvendige anlægsinvesteringer i den kommende 10 års periode.

Det gælder bl.a. daginstitutionsområdet, hvor stigningen i børnetallet betyder et behov for udbygning af kapaciteten og renovering af den eksisterende bygningsmasse, plejehjemsområdet hvor der forventes behov for flere pladser fra og med 2025-2026, om- og udbygning på skoleområdet og musikskolen, hvor der er behov for at finde en varig løsning på placeringen. Hertil kan der dukke yderligere anlægsbehov op de kommende år.

Et groft skøn peger på et behov for anlægsinvesteringer på minimum 2 mia. kr. over de næste 10 år – svarende til et anlægsinvesteringsniveau på ca. 200 mio. kr. årligt. Med et allerede besluttet anlægsniveau på over 1,1 mia. kr. er der behov for nye anlægsinvesteringer på yderligere ca. 900 mio. kr. over de næste 10 år svarende til et merbehov på ca. 90 mio. kr. årligt. Alene i budgetperioden 2021-2024 forventes der et ufinansieret anlægsbehov vedr. daginstitutioner på i størrelsesordenen 150 mio. kr.

## Strukturel ubalance

Tabellen nedenfor illustrerer den strukturelle udfordring. Den viser, at kommunens driftsoverskud på længere sigt er for lavt til at finansiere både anlægsbehov og afdrag på lån mv.

Mio. kr.	2021	2022	2023	2024	Gnm. 2021- 24	2025 og frem
Driftsoverskud (underskud +/-overskud -)	-127	-187	-202	-195	-178	-195
Allerede besluttet anlægsniveau (netto)	282	198	201	195	219	120
Afdrag på lån	15	15	15	15	15	15
Letbane	20	20	20	20	20	20
Anlæg, afdrag på lån og Letbane i alt	317	233	236	230	254	155
'Rest-Underskud'						-40
Anlægsbehov						90
Behov for øget driftsoverskud						50

Tabellen viser et groft skøn for, hvor meget driftsoverskuddet skal øges fra 2025 og frem.

Beregningen er baseret på et årligt anlægsbudget på 120 mio. kr. svarende til det pt. planlagte i 2025, og hertil kommer nye anlægsbehov på skønnet ca. 90 mio. kr. om året. Ud fra de finansieringsforudsætninger vil der være et finansieringsunderskud på ca. 50 mio. kr. årligt fra 2025 og frem.

Det er nødvendigt at øge kommunens driftsoverskud (hæve indtægterne/sænke udgifterne) ud over det, der er indarbejdet i det administrative budgetforslag for 2021-24, såfremt der skal være finansiering til at dække kommunens anlægsbehov og afdrag på lån mv. i de kommende 10 år.

## Øvrige forudsætninger for budgettet

Udover den indarbejdede budgetreduktionspulje på 6,8 mio.kr. fra 2021, og den indarbejdede pulje til skattestigninger på 45,9 mio.kr. vil forvaltningen fremhæve følgende forudsætninger for det fremlagte budgetforslag:

- Løft i budgetgrundlaget på de specialiserede områder på 14,2 mio.kr årligt på Udsatte Børn, 15,7 mio.kr. årligt på Handicappede og Sociale Indsatser og 7,4 mio.kr. årligt på specialundervisningsområdet under Skoler og Klubber. Omvendt indlægges en forventet øget refusionsindtægt (ikke-service) på 5,6 mio.kr. som følge af flere særligt dyre enkeltsager. Forvaltningen vurderer, at der er en varig udfordring på de pågældende områder - i lyset af merbevillingsbehovet igennem nogle år. Budgetændringen svarer stort set til den forventede budgetoverskridelse i 2020. Omvendt er provenuet ved de besluttede omstillingsinitiativer på henholdsvis Udsatte Børn og Handicappede og Sociale Indsatser (KMB 25. juni 2020) også lagt ind i grundlaget. Budgetændringerne er nærmere belyst i de respektive afsnit under Service (side 17-71). Der er også foreslået omstillingsinitiativer på specialundervisningsområdet, der p.t. i høring og behandles politisk i september. De indgår således ikke i budgetforslaget.

- Lyngby-Taarbæk kommunen får i 2021 – ekstraordinært – en ekstra selskabsskatteindtægt på ca. 38 mio. kr. som følge af en efterregulering fra tidligere år. I lyset af den ovenfor nævnte udfordring med nye anlægsbehov de kommende år – og da der er tale om en engangsindtægt – er der reserveret en pulje af tilsvarende størrelse til en anlægspulje til uforudsete behov i 2023. Der ligger i forvejen en pulje til uforudsete anlægsudgifter i 2023 på ca. 22 mio.kr. som følge af tidligere sag om ejendomssalg, og hvor det er forudsat, at der skal tages stilling til den nærmere anvendelse i forbindelse med budget 2021.
- Forslaget baserer sig på det vedtagne budget 2020-2023 med efterfølgende budgetændringer i politiske sager til og med Kommunalbestyrelsens møde i juni 2020.
- Aftalen baserer sig på aftalen om kommunernes økonomi 2021 fra juni 2020, og den nye udligningsreform der træder i kraft fra budget 2021.
- Statsgaranterede skatte- og tilskudsbeløb for 2020, samt skøn på baggrund af KL's tilskuds- og udligningsmodel for overslagsårene 2021-2023. Konsekvenserne af den nye udligningsreform er indregnet i både de statsgaranterede beløb for 2021 og i skønnet for overslagsårene 2022-2024. Forvaltningen vender i forbindelse med 2. behandlingen tilbage med et beregningsgrundlag for valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2021, idet det nyeste beregningsgrundlag (opdateret skattegrundlag og refereringens seneste vækstskøn) endnu ikke indgår. Umiddelbart er der en fordel ved valg af selvbudgettering, men det skal understreges, at det ikke er den endelige beregning, og at selvbudgetteringsgrundlaget i år er ekstraordinært usikkert pga. den økonomiske krise ovenpå Covid-19.
- Revurdering af udgiftsbehovene på beskæftigelsesområdet (ikke-serviceudgifter) på baggrund bl.a. de nye opdaterede ledighedsskøn og KL's skøn for udviklingen i de forskellige sociale ydelser den kommende periode. Det skal også her understreges, at grundlaget denne gang er ekstraordinært usikkert pga. den økonomiske krise ovenpå Covid-19.
- Gennemgang af årets lov- og cirkulæreprgram 2021 og økonomiske konsekvenser heraf.
- Der er indlagt puljer til uforudsete udgifter på henholdsvis 6,6 mio.kr. på Social- og Sundhedsvalgets område og 3,3 mio.kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets område - jf. budgetaftalen for 2020.

Der henvises til budgetforslagets side 6-15 for en uddybet gennemgang af de generelle budgetforudsætninger.

#### Takster og gebyrer

Af takstoversigten (side 134-141) fremgår de takster og gebyrer, der er indarbejdet i budgetforslaget. Hvis der sker ændringer i forhold til budgetforslaget på de takstbærende områder, skal taksterne reguleres.

#### Oversendte sager til budgetforhandlingerne

Økonomiudvalget har godkendt, at følgende sager oversendes til budgetforhandlingerne:

- Udmøntning af udestående budgetomstillingspulje for 2021 (puljen besluttet i 2020)

De resterende forslag er behandlet af de politiske udvalg i august-runden og er 20. august 2020 oversendt til budgetforhandlingerne af Økonomiudvalget. Oversigt over forslagernes økonomiske konsekvenser, de enkelte forslag samt høringssvar fremgår af bilag på sagen.

- Modelberegning af budgetbehov på dagtilbudsområdet (nye daginstitutionspladser m.v.)

Af bilag fremgår økonomisk oversigt over behov på baggrund af dagtilbudsanalysen og kapacitetsudfordringer er godkendt oversendt som grundlag for budgetforhandlingerne - jf. sag om placering af nye daginstitutioner på Kommunalbestyrelsens møde d. 27. august 2020.

- Fremtidig indretning af fritidsklubben Kolle (etablering af klublokaler i den tidligere tandklinik på Virum Skole) skal drøftes i forbindelse med budgetforhandlingerne, jf. Kommunalbestyrelsens beslutning d. 27. august 2020. Foregående behandling fremgår af bilag på sagen.

#### Høring

Budgetforslaget er sendt i høring d. 24. august 2020 med høringsfrist d. 8. september 2020 og fremsendes til Kommunalbestyrelsen straks herefter.

Den politiske budgetproces

Der er i øvrigt fastlagt følgende tidsplan for den politiske budgetproces:

3. september: 1. behandling i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

3.-21. september: Budgetforhandlingsmøder.

25. september: Frist for ændringsforslag fra de politiske partier.

1. oktober: 2. behandling i Økonomiudvalget.

8. oktober: 2. behandling i Kommunalbestyrelsen.

## **Lovgrundlag**

Den kommunale styrelseslov.

## **Økonomi**

De økonomiske konsekvenser fremgår ovenfor samt uddybet i resultatopgørelsen på side 16 i budgetforslaget.

## **Beslutningskompetence**

Kommunalbestyrelsen.

## **Beslutning**

Økonomiudvalget, den 3. september 2020

Drøftet.

Herefter anbefales budgetforslaget 2021-2024 oversendt til 2. behandling.

Kommunalbestyrelsen, den 3. september 2020

Drøftet og oversendt til 2. behandling.

## **Bilag**

Budgetforslag 2021-24

Oversendte omstillingsforslag

Modelberegning af budgetbehov på dagtilbudsområdet

Fremtidig indretning af fritidsklubben Kolle

## **Punkt 3: Meddelelser**

00.01.00-A00-54-17

### **Beslutning**

Økonomiudvalget, den 3. september 2020

Taget til efterretning.