

Enhed
Administrationspo-
litisk kontor

Langsigtede økonomiske målsætninger for kommuner

Sagsbehandler
CBC

1. Indledning

Koordineret med

Det fremgår af aftalen om den kommunale økonomi for 2014, at KL og regeringen er enige om, at det fremover bliver obligatorisk for kommunerne at udarbejde langsigtede økonomiske målsætninger, samt målsætninger for eksempelvis drift og anlæg.

Sagsnr.
2013-09425

Kortlægningen af kommunernes økonomistyring foretaget i efteråret 2012 viste, at økonomistyringen, og det lokale ejerskab hertil, havde en dybere forankring i de kommuner, hvor eksplicite økonomiske målsætninger var indarbejdet i relevante økonomiske styringsdokumenter. Formålet med obligatoriske langsigtede økonomiske målsætninger er således at bidrage til en forbedring af den generelle økonomistyring i kommunerne.

Doknr.
132553

Dato
05-09-2013

2. Gældende regler

Det nuværende regelsæt, i form af den kommunale styrelseslov, regler om kommunal låntagning og reglerne fastsat i budget- og regnskabssystem for kommuner, stiller ikke krav om udarbejdelse af en egentlig økonomisk politik eller langsigtede økonomiske målsætninger i kommunerne. Dog fremgår følgende af Budget- og regnskabssystem for kommuner, afsnit 5.2.7 *Bemærkninger i budgettet*:

”Disse generelle, oplysende budgetbemærkninger kan f.eks. indeholde en redegørelse for generelle budgetforudsætninger såsom pris- og lønskøn, skøn over den fremtidige befolkningssammensætning og skøn over beskatningsgrundlaget. I forlængelse heraf *kan* endvidere redegøres for kommunalbestyrelsens målsætninger for udviklingen af kommunens samlede økonomi, herunder beskatningen. I tilknytning hertil kan peges på en redegørelse for omfanget og udviklingen i kommunens gæld og mellemliggende med forsyningsvirksomheder i budgetåret samt størrelsen af kommunens likviditet primo og ultimo budgetåret – og for kommunens målsætninger m.h.t. udviklingen i gæld og likviditet på kortere og længere sigt. Der henvises i den forbindelse til henstillingen om udarbejdelsen af en finansiel strategi i aftalen om kommunernes økonomi og service 1999-2002 og den nærmere omtale heraf i rapporten ”Den Kommunale Låntagning”, Indenrigsministeriet, april 1998.”

Der er således allerede fastsat en ”kan-bestemmelse”, om at der i budgetbemærkningerne kan redegøres for kommunalbestyrelsens målsætninger for udviklingen af kommunens samlede økonomi.

Et væsentligt element i rapporten, ”Den Kommunale Låntagning” fra 1998, var en overordnet målsætning om nedbringelse af den samlede offentlige gæld. Det var således hensigten med henstillingen om udarbejdelse af en finansiel strategi i kommunerne at fremhæve betydningen af, at en formuleret gældmålsætning ofte vil have en



betydning for, at der faktisk sker en begrænsning eller nedbringelse af den kommunale gæld.

3. Eksempler på økonomiske målsætninger:

Mange kommuner arbejder allerede med økonomiske målsætninger. Disse er typisk opstillet i budgetbemærkningerne, men kan også fremgå af kommunens kasse- og regnskabsregulativ eller en selvstændigt formuleret økonomisk politik. Nedenfor er vist en række eksempler på økonomiske målsætninger.

Langfristet gæld:

- *Det tilstræbes, at den langfristede gæld ikke øges (bortset fra jordkøb).*
- *Lånfinansiering kan finde sted, hvor skatteydere og brugere skal bidrage til finansiering af faciliteter. Men nettogæld begrænser handlfrihed og bør derfor minimeres.*
- *Kommunens langsigtede gæld nedbringes med henblik på økonomisk råderum til strategisk udvikling af kommunens aktiviteter. Der sigtes mod, at kommunen som gennemsnit årligt afdrager X mio. kr. på den langfristede gæld.*

Gennemsnitlig kassebeholdning:

- *Kommunens disponibel kassebeholdning skal være på X kr. pr. indbygger (svarende til ca. X mio. kr.).*
- *Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning skal udgøre X mio. kr. i 2014 stigende til XX mio. kr. 2018.*

Skat:

- *Lavest mulige skatteprocenter (Indtægter skal holdes i ro).*
- *Skatteprocenterne skal være så lave som muligt; men fastlægges i overensstemmelse med gældende regler og på basis af en grundig forudgående analyse.*

Ordinære driftsresultat:

- *Overskud på den ordinære drift på minimum XX mio. kr.*
- *Samlet skattefinansieret resultat, der muliggør en kasseopbygning. Der skal årligt være et overskud på driftsvirksomheden på ca. XX mio. kr., for at dække afdrag på gæld og de årlige anlægsudgifter.*
- *Resultat af ordinær drift: Overskud på mellem X og XX mio. kr. Kommunes resultat skal være uafhængigt af engangsindtægter fra f.eks. salg af grunde og ejendomme.*

Anlæg

- *Anlægsbudget på cirka X mio. kr.*
- *Nettoanlægsbudget på mindst X kr. pr. indbygger.*
- *Anlægsniveau på det skattefinansierede område skal udgøre minimum X % af udskrivningsgrundlaget opgjort året før i det godkendte budget.*
- *Kommunes anlægsniveau skal i budgetlægningen for 2014 være på minimum X mio. kr., stigende til minimum XX mio. kr. i 2016. Formålet er at udbygge og forny kommunens aktivmasse, så serviceproduktionen kan foregå i tidssvarende fysiske rammer.*



4. Overvejelser om regler for langsigtede økonomiske målsætninger for kommuner

Det foreslås, at der fastsættes krav om, at langsigtede økonomiske målsætninger *skal* fremgå af budgettets bemærkninger. Konkret påtænkes reglerne indarbejdet i kapitel 5 Form- og procedurekravene til budgettet i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Den nuværende "kan-bestemmelse" foreslås således erstattet af en "skal-bestemmelse". Det betones samtidig, at de langsigtede økonomiske målsætninger skal dække budgetoverslagsårene, mens de kortsigtede målsætninger gælder for budgetåret.

Der vurderes ikke, at være hjemmel til at stille krav om udarbejdelse af en selvstændig økonomisk politik. Der er alene hjemmel til at fastsætte krav om langsigtede økonomiske målsætninger i budgettet, da økonomi- og indenrigsministeren i henhold til § 57, stk. 1, i den kommunale styrelseslov kan foreskrive formen for kommunernes årsbudget. Fastsættelse af krav om udarbejdelse af langsigtede økonomiske målsætninger, som en del af formkravene til budgettet, vil dog ikke begrænse kommunernes muligheder for at indarbejde eller fastlægge langsigtede målsætninger i øvrige relevante styringsdokumenter. Ligeledes vil kommunerne kunne udarbejde en egentlig økonomisk politik med langsigtede målsætninger i et selvstændigt styringsdokument

Det findes ikke at være hensigten med aftalen mellem regeringen og KL, at der stilles krav om det nærmere indhold af kommunens langsigtede økonomiske målsætninger. Det fremgår dog af aftaleteksten fra økonomiaftalen, at der er krav om udarbejdelse af både langsigtede økonomiske målsætninger og målsætninger for drifts- og anlægssiden af den kommunale økonomi.

5. Ikrafttrædelse

Reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner ændres med virkning fra budget 2015.