

Ankestyrelsen
7998 Statsservice



SLAGELSE
KOMMUNE

Økonomi og Digitalisering

Rådhuspladsen 11
4200

Tlf.: 58 57 36 00

kirje@slagelse.dk
www.slagelse.dk

Udtalelse til Ankestyrelsen vedr. Slagelse Kommunes budgetproces 2021-24, jeres j.nr. 20-47023

Slagelse Kommune har modtaget Ankestyrelsens brev af 4. november 2020, hvori Ankestyrelsen anmoder Byrådet i Slagelse Kommune om en udtalelse omkring processen frem mod vedtagelsen af budget 2021-24.

3. december 2020

Kontaktperson:
Kirsten V. Jensen
Dir.tlf.: 24430484

Ankestyrelsen har anmodet Slagelse Kommune om en udtalelse på baggrund af en henvendelse til Ankestyrelsen fra byrådsmedlem Jørn Grüner, hvori han klager over den proces der har været i forbindelse med vedtagelsen af Slagelse Kommunes budget 2021. Klagen er begrundet i følgende påstande:

1. Et politisk pålæg om at foretage et fornyet og mindre realistisk skøn over en række budgetforudsætninger
2. Indregning af uspecificerede lån i overslagsårene

Af Ankestyrelsens fremgår, at styrelsen *beder byrådet i Slagelse Kommune om en udtalelse på baggrund af henvendelsen. Vi skal bruge udtalelsen til at vurdere, om der er anledning til at rejse en tilsynssag. Vi henviser til kapitel VI i kommunestyrelsesloven.*

Politisk pålæg om at foretage fornyet og mindre realistisk skøn over en række budgetforudsætninger

Kommunen tilrettelægger sin budgetproces under hensyntagen til reglerne i kapitel 5 i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Af afsnit 5.2.1 fremgår at "budgettet skal være udtryk for det bedst mulige skøn over det kommende års udgifter og indtægter". For at leve op til dette, er det almindelig praksis at indeværende års udvikling på områderne løbende igennem processen bliver vurderet i forhold til om det giver anledning til revurdering af skøn for kommende års budgetbehov.

Konkret har udviklingen i udgifterne til arbejdsmarkedsområdet i 2020 været præget af ekstraordinær stor usikkerhed pga. den påvirkning på beskæftigelsen som COVID-19 har haft. Forventningen til regnskabsresultatet for indeværende år har i 2020 bevæget sig fra et forventet merforbrug på 186 mio.kr. i juni til et forventet merforbrug på 169,6 mio.kr. i august. I samme periode steg Det økonomiske Råd's forventninger til udviklingen i beskæfti-

gelsen med 15.000 personer på landsplan. Med så væsentlige forskydninger i forventningerne både til udviklingen i indeværende år og til kommende år, er det naturligt at det har givet anledning til revurderinger af de fremsatte budgetforslag fra forvaltningen.

Indregning af uspecificerede lån i overslagsårene

Af afsnit 5.2.3 i Budget- og regnskabssystem for kommuner fremgår at kommunerne sammen med budgettet skal udarbejde og vedtage en flerårsoversigt, der indeholder budgetoverslag for minimum en treårig periode. Byrådets vedtagelse af budgetoverslag er et lovkrav. Formålet er at sikre, at der sker en vurdering af de langsigtede virkninger, som beslutningerne i årsbudgettet er udtryk for.

Budgetoverslagsårene skal ligesom budgetåret omfatte samtlige udgifter og indtægter. På indtægtssiden kan indarbejdes forventninger til f.eks. stigende skattegrundlag og deraf afledte stigende indtægter. Slagelse Kommune har de seneste 5 budgetår modtaget dispensation til optagelse af lån for 318 mio.kr. svarende til gns. 63,6 mio.kr. pr. år. Heraf udgør lånedispensationer for de seneste 3 år 295 mio.kr. eller i gns. 98,3 mio.kr. årligt. Der er i det vedtagne budget for 2021-24 indarbejdet en forventning om lånedispensations på 72 mio.kr. årligt svarende til at kommunen også i overslagsårene har et investeringsprogram, hvortil der kan give dispensation for låneoptagelse på niveau med tidligere år. Denne vurdering er benyttet på samme måde som Slagelse Kommune tidligere har indlagt forventet finansieringstilskud på 73 mio.kr. i forventning om at tilskuddet ville blive tildelt i efterfølgende år.

Skulle disse forventninger vise sig ikke at blive en realitet vil budgetforslag for relevante kommende budgetår blive revideret i forlængelse heraf, således at det vedtagne budget for næste budgetår altid afspejler den aktuelle lånedispensations eller lignende vurderinger.

Forventet udvikling i 365-dages likviditet

Jf. Budget- og regnskabssystemet afsnit 5.2.1. skal der være overskud på den løbende drift i perioden. Overskuddet kan anvendes til investeringer og renter og afdrag på gæld, ligesom der kan anvises kassefinansiering af disse poster.

I forbindelse med budgetlægningen udarbejdes der løbende prognoser for udviklingen i 365-dages likviditeten. Disse prognoser bygger bl.a. på forventet regnskab for indeværende år, og deraf følgende likviditetsmæssigt udgangspunkt for budgetåret. I takt med at prognosen for forventet regnskab for indeværende år udvikler sig, revideres prognosen for udviklingen i 365-dages likviditeten i budgetperioden, således at budgetlægningen bygger på så aktuelle fremskrivninger som muligt.

Venlig hilsen

Side3/3

John Dyrby Paulsen
Borgmester

Frank E. Andersen
Kommunaldirektør