

REFERAT Økonomiudvalget d. 13-12-2016

Mødedato Tirsdag d. 13. december 2016 kl. 17:30

Mødested Mødelokale 1, Forhallen

Indholdsfortegnelse

Orientering fra Borgmesteren.....	3
BSU/ØU/KB - Budgetbesparelse på dagtilbudsområdet.....	4
ØU/KB - Revision af spilleregler for god økonomistyring.....	6
ØU/KB - Indgåelse af aftale om forvaltningsaftale om kommunens likvider.....	8

Punkt 1: Orientering fra Borgmesteren

00.22.00-A00-1-16

Anledning

Orientering fra Borgmesteren

Indstilling

Borgmesteren indstiller,

1. at orienteringen tages til efterretning

Sagsfremstilling

A. Sæt din kommune på auktion

Beslutning

Taget til efterretning

Punkt 2: BSU/ØU/KB - Budgetbesparelse på dagtilbudsområdet

28.06.00-Ø00-1-16

Anledning

I budgetaftalen for 2017 har Kommunalbestyrelsen besluttet, at der afholdes dialogmøde med institutionerne med henblik på at finde alternative besparelsesforslag, således at besparelsen på dagtilbudsområdet på 2.300.000 kr. opnås. Anledningen var et ønske om genvurdering af forslagene ved dialogmødet med institutionerne den 28. september 2016.

Indstilling

Direktøren for Børn, Sundhed & Velfærd indstiller,

1. at budgetkatalogets oprindelige forslag 2.3 reduktion i ledelse og administration gennemføres og
2. at forslag 2.3 justeres for Stensmosen.

Sagsfremstilling

Som del af budgetvedtagelsen fik dagtilbudslederne muligheden for at pege på alternative besparelsesmuligheder, da de udtrykte bekymring for forslaget om reduktion i souschefer og administrative medarbejdere. Dagtilbudslederne er nået til enighed om at indstille et alternativt forslag på 1.468.125 kr. (brutto 1.907.500 kr.). Disse forslag blev fremlagt på dialogmøde den 16. november og er nærmere beskrevet i bilag.

I budgetaftalen er det aftalt, at såfremt parterne ikke er enige om de alternative besparelsesforslag, gennemføres det i forslag 2.3 beskrevne forslag om reduktion i ledelse og administration på dagtilbudsområdet eksklusiv dagplejeledelse. I det oprindelige besparelsesforslag var der lagt op til en besparelse på institutioner med souschefer. Det betyder, at i alle institutioner, der står opført som havende souschefer, trækkes 37 timers souschef ud, og samtidig tilføres 20 pædagoger.

Derudover tilføres stedfortrædertilæg. Hensigten er at omlægge den måde, der arbejdes med ledelse på således, at der frigøres tid. Der er samtidig lagt op til en besparelse på administrative medarbejdere. Besparelse på dagplejeledelse blev trukket ud under budgetforhandlingerne. Administrationen har i den oprindelige beregning lavet en fejl således, at Stensmosen blev regnet med som havende en souschef, hvilket ikke er korrekt. Når der justeres for denne fejl opstår en difference i forhold til det oprindelige besparelsesforslag på netto -31.250 kr. i 2017 og -238.250 kr. i 2018, mens brutto udgør 42.000 kr. i 2017 og -316.900 kr. i 2018. Administrationen foreslår at uanset hvilket besparelsesforslag, der beslutes, indregnes en reduktion af puljen afsat til PAU elever, idet antallet af PAU elever er nedjusteret fra 2017.

Alle institutioner, der står opført med souschef, bliver således berørt, såfremt det oprindelige besparelsesforslag beslutes. Følgende institutioner har i dag stedfortrædere; institutionerne Stensmosen, Troldehøj, Hyldespjældet og Storken. Som beskrevet i budgetaftalen er ledergruppen i Dagtilbud fremkommet med alternative besparelsesforslag. Der er fælles indstillet fire forslag der er enighed om i ledergruppen, de opnår en besparelse på 1.468.125 (brutto 1.907.500 kr.) Ved valg af de forslag udestår der 831.875 (brutto 1.158.400), ved reduktion af puljen til PAU-elever udestår netto 593.625 kr. (brutto 841.500 kr.) Alle de indkomne alternative forslag er vedhæftet i bilag.

Administrationens vurdering af de indkomne forslag

Sprogpædagoger

Det vurderes, at forslaget om besparelse på sprogpædagoger vil være u hensigtsmæssig, da der fortsat er behov for et styrket fokus på børns sproglige udvikling i dagtilbud. Sprogindsatsen er under omlægning, men funktionen med vejledning til personale bør bibeholdes, dette for fremadrettet at styrke dagtilbuddenes sprogindsats.

15 timers tilbud

Hvis funktionen nedlægges, vil besparelsen ramme den individuelle sprogundervisning til de konkrete børn, da der ikke tilføres midler til institutionerne. Der er ikke indregnet i besparelsen af institutionerne får penge pr. barn.

En fælles chef for skole og dagtilbud

Andre kommuner har valgt denne løsning for at skabe sammenhæng ml. 0-18 års området. Hvis der peges på denne løsning, vil der være behov for at omfordele opgaver og både sammentænke og fastholde et fokus på hvert de to områder.

Besparelse på drift eller løn budget

Vurderingen er, at det vil ramme normeringen direkte, da der vil være tale om ressourcer, der kan benyttes til børnetimer.

Kursusmidler

I år har alle midlerne ikke været anvendt, da der arbejdes med planlægning af kompetenceudvikling på baggrund af strategien. Når strategien skal implementeres, vil der være behov for ressourcerne, bl.a. til vikardækning under kurser.

Det oprindelige forslag

De ni personer der i dag har souscheftitel bliver varslet ændret i funktion. Institutionernes budget bliver reduceret med 37 timer (souschefstimer), og får budget til at ansætte en pædagog i 20 timer om ugen. Desuden vil 1 ud af 5 administrative medarbejdere blive opsagt. Forslaget vil kræve understøttelse af samarbejde mellem ledere og en analyse af nuværende ledelsesopgaver. Administrationen vurderer fortsat at ledelsesopgaven kan løses på andre måder, med færre ressourcer.

Økonomi

Besparelse jf. budgetaftalen 2017 på 2.300.000 kr. (brutto 3.065.900 kr.) i 2018, mens besparelsen i 2017 er netto 1.000.000 kr. (brutto 1.333.000 kr.).

Lovgrundlag

Dagtilbudsloven.

Personalekonsekvenser

Personalereduktioner.

Historik

Børne- og Skoleudvalget, 6. december 2016, pkt. 1:

Sagen blev oversendt til behandling i Økonomiudvalget.

Dogan Polat (A) og Joan G. Marquardt (O) deltog ikke i mødet.

Økonomiudvalget, 6. december 2016, pkt. 8:

Der blev uddelt bilag på mødet med beregning af, hvis en leder er ansvarlig for 2-3 institutioner

Sagen blev udsat til ex. ØU den 13.12.

Danni Olsen (O) havde afbud til mødet.

Beslutning

Sagen udgik af dagsordenen.

Bilag

Bilag til budgetbesparelse på dagtilbudsområde

fællesledelse af dagtilbud

Punkt 3: ØU/KB - Revision af spilleregler for god økonomistyring

00.32.02-A26-3-16

Anledning

Spilleregler for god økonomistyring, som er kommunens nye kasse- og regnskabsregulativ, blev senest godkendt af Kommunalbestyrelsen i 2010 og der er behov for en opdatering og ajourføring som følge af f.eks. nye krav fra revisionen, ny teknologi (eksempelvis digital post), ændret praksis i organisationen mv.

Der er tale om mindre justeringer, der ikke har økonomisk betydning, men primært handler om at forbedre den administrative praksis i tråd med nye regler og bedre anvendelse af systemer og ny teknologi.

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller,

1. at Spillereglerne for god økonomistyring ajourføres
2. at de følgende 6 rammebilag ajourføres og godkendes; "Regnskabs- og bogføringsprocessen", "Kassefunktionen i administrationen og andre selvstændige regnskabsførende afdelinger", "Konti og overførelse i pengeinstitut mv.", "Afstemning af statuskonti og udbetalingssystemer", "Anvendelse af IT-systemer", "Registrering af fysiske aktiver"
3. at nyt rammebilag om "Økonomistyring i projekter" indgår fremover i Spilleregler for god økonomistyring
4. at rammebilag om "Postbehandling" udgår

Sagsfremstilling

Spilleregler for god økonomistyring er hoveddokumentet, der beskriver de helt overordnede økonomiske procedurer og forpligtelser samt ansvarsfordeling mellem Kommunalbestyrelsen, Økonomiudvalget, de stående udvalg og kommunens administration. Der er ikke justeret i disse forhold, men det kræver en politisk godkendelse at justere i kommunens Kasse- og regnskabsregulativ jf. Kommunestyrelsesloven § 42 stk. 7

Med udgangspunkt i Spilleregler for god økonomistyring udarbejdes der rammebilag til spillereglerne, som helt konkret beskriver, hvordan forskellige kontroller, arbejdsgange mv. skal udføres. Det er primært opdateringer i disse rammebilag som Kommunalbestyrelsen skal godkende.

Ajourføringen af Spillereglerne for god økonomistyring er foregået i samarbejde med kommunens eksterne revision. Herudover har forvaltningen været i dialog med andre kommuner som inspiration i forhold til indhold, opbygning og formuleringer.

Følgende rammebilag udgår:

Bilag "Postbehandling" om håndtering af fysisk værdipost udgår, særligt fordi bilaget omhandler håndtering af fysiske checks, hvilket ikke længere anvendes.

Følgende rammebilag er tilføjet:

Bilag "Økonomistyring i projekter". Dette bilag tilføjes for at sikre, at kommunen har en bedre og mere ensartet administrativ praksis med henblik på at håndtere projekter med ekstern finansiering.

Følgende rammebilag er revideret:

- Regnskabs- og bogføringsprocessen
- Kassefunktionen i administrationen og andre selvstændige regnskabsførende afdelinger
- Konti og overførelse i pengeinstitut mv.
- Afstemning af statuskonti og udbetalingssystemer
- Anvendelse af IT-systemer
- Registrering af fysiske aktiver
- Ledelsesmæssig tilsyn, anvisning og budgetkontrol

De foretagne ændringer fremgår af tilhørende notat.

Supplerende sagsfremstilling

Økonomi og Stab den 09.12.2016

Økonomiudvalget spurgte om øvrige bilag til Spilleregler for god økonomistyring på deres møde d. 6-12-2016.

Der er tilføjet to bilag:

- 1) Spilleregler for budgetudarbejdelse og budgetopfølgning-oktober 2014
- 2) Spilleregler for god anlægsstyring

Økonomiudvalget bad om at ændre økonomiske målsætninger i Spilleregler for god økonomistyring således, at ordlyd i disse er i overensstemmelse med de vedtagne.

Målsætninger er rettet til "Ingen kassefinansierede tillægsbevillinger"

Lovgrundlag

Efter Kommunestyrelseslovens § 42, stk. 7 skal Kommunalbestyrelsen fastsætte de nærmere regler for indretningen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, hvori der tillige optages forskrifter vedrørende forretningsgangen inden for kasse- og regnskabsvæsenet.

Regulativet tilstilles den kommunale revision, som tillige skal underrettes om alle ændringer af regulativet, før de sættes i kraft.

Historik

Økonomiudvalget, 6. december 2016, pkt. 27:

Sagen blev udsat til ex. ØU den 13.12.

Beslutning

Tiltrådte indstillingen

Bilag

Notat om ændringer til Spilleregler for god økonomistyring

2. Økonomistyring i eksternt finansierede projekter

3. Regnskabs- og bogføringsprocessen

4. Registrering af fysiske aktiver

5. Opbevaring og registrering af midler

6. Ledelsesmæssigt tilsyn og anvisning

7. Konti og overførelse i pengeinstitutter mv.

8. Kassefunktionen i administrationen mv.

9. Anvendelse af IT-systemer

10. Afstemning af statuskonti og udbetalingssystemer

Spilleregler for anlægsstyring

spilleregler-for-budgetudarbejdelse-og-budgetopfølgning-oktober 2014

1. Spilleregler for god økonomistyring

Punkt 4: ØU/KB - Indgåelse af aftale om forvaltningsaftale om kommunens likvider

00.32.16-S00-1-16

Anledning

Albertslund Kommune har en gennemsnitlig kassebeholdning på omkring 250 mio. kr. i 2017, men faldende i overslagsårene. Som rentevilkårene er nu, vil bankindestående på over 20 mio. kr. give kommunen en negativ rente. Derfor foreslås, at Albertslund placerer en del af den likvide beholdning i værdipapirer eventuelt via kapitalforvaltningsaftaler, som kan forbedre afkastet, således at konsekvensen af det negative renteniveau afbødes og Albertslund, så vidt muligt opnår et positivt afkast. Forvaltningen har i efteråret 2016 været i dialog med sammenlignelige kommuner samt landets største banker for at afdække kommunens handlemuligheder, og for at få inspiration og kvalificere denne sag og udkastet til Finansiell Strategi.

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller,

1. at udkast til Finansiell Strategi for Albertslund Kommune godkendes,
2. at Borgmesteren og Kommunaldirektøren bemyndiges til at købe obligationer eller indgå aftaler om kapitalforvaltning i overensstemmelse med kommunens finansielle strategi samt
3. at der årligt rapporteres til ØU om afkastet af kommunens værdipapirer.

Sagsfremstilling

Albertslund Kommunens likvide beholdning, som i 2017 er usædvanlig stor, er aktuelt placeret på kommunens bankkonto. Det er uhensigtsmæssigt, da forrentningen af bankindestående grundet det generelle meget lave renteniveau er negativ for beløb større end 20 mio. kr. Det vil derfor være hensigtsmæssigt, at placere en del af den likvide beholdning i værdipapirer eventuelt via kapitalforvaltningsaftale, så afkastet så vidt muligt bliver positivt.

For at sætte gang i denne proces forelægges denne sag og et udkast til finansiell strategi, som angiver retningslinjer/investeringsrammerne for en placering.

Konkret betyder beslutningen, at kommunen enten kan vælge at indgå aftale med eksterne parter om kapitalforvaltning eller købe en beholdning af obligationer efter rådgivning af kommunens daglige bank, samt andre større pengeinstitutter.

Den finansielle strategi er baseret på et princip om, at Albertslund Kommune investeringer altid skal foretages med en lav risiko for tab. Ønsket om at opnå en højere forrentning af kommunens likviditet foreslås derved at være underordnet hensynet til at sikre en lav risiko for tab. Den finansielle strategi giver derfor ikke mulighed for at investere i aktier, men kun i forskellige typer af obligationer.

Fordelen ved obligationer er også, at kommunen dermed sikres mod tab, hvis kommunens bankforbindelse går konkurs. Som indskyder er man med det nuværende regelsæt kun garanteret et bankindestående på op til 750.000 kr., hvis en bank går konkurs. Likviditet, der er anbragt i obligationer, vil derimod ikke blive berørt af en sådan konkurs.

I strategien er foreslået, at Albertslund Kommune kan investere i erhvervsobligationer for maksimalt 15 pct. af det investerede beløb. Investering i erhvervsobligationer giver mulighed for en bedre risikospredning, da erhvervsobligationer typisk har en anden kursfølsomhed ved renteudsving end stats- og realkreditobligationer.

Den finansielle strategi rummer desuden en række internationale anerkendte etiske retningslinjer. De etiske retningslinjer udtrykker, at kommunen kun vil investere i virksomheder, der overholder grundlæggende hensyn til miljø, sundhed, arbejdsvilkår m.v. Desuden er Albertslund Kommunes egne krav om "skattely" indarbejdet: "Virksomheder, som kommunen bruger som leverandører, skal betale den skat, de skal, til den fælles husholdning. Vores leverandører må heller ikke bevidst eller systematisk medvirke til, at firmaer eller grupper af enkeltpersoner gennem skattely og/eller ulovlig skatteplanlægning unddrager sig at betale skat til fællesskabet."

I investeringsstrategien anvendes generelt mange tekniske begreber eksempelvis "optionskorrigeret varighed". Læsarheden af investeringsstrategien er vejet op mod operationalisering af strategien med anvendelse af præcise begreber. Herved reduceres muligheden for at misforstå eller fortolke rammerne forkert mest muligt for bankerne, kapitalforvaltere mv.

Set i forhold til tidligere investeringsrammer er den primære ændring, at det foreliggende forslag til Finansiell Strategi også giver mulighed for at investere op til 15 pct. i virksomhedsobligationer via investeringsforeninger. Den foreslående Finansielle Strategi er i overensstemmelse med andre kommuners strategier, som også giver mulighed for virksomhedsobligationer i værdipapirbeholdningerne.

Det foreslås endeligt, at der rapporteres årligt til Økonomiudvalget om afkastet af kommunens beholdning af værdipapirer i juni måned.

Supplerende sagsfremstilling

Økonomi og Stab den 09.12.16

Der er vedlagt bilag med pris på aftale om kapitalforvaltning.

Det er vurderet, at teksten under etiske retningslinier fastholdes i fht. firmaer, der benytter sig af ulovlig skattetækning eller skattely, idet teksten vurderes dækkende.

Økonomi

Implementeringen af den finansielle strategi forventes at øge kommunens finansielle indtægter. Den præcise merindtægt henholdsvis mindredgift vil afhænge af markedsforholdene og den konkrete forvaltning af kommunens aktiver.

Lovgrundlag

Lov om kommuner styrelse nr. 186 § 44, Bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. nr. 1580 samt Bekendtgørelsen om anbringelse og bestyrelse af fondes midler nr. 957.

Historik

Økonomiudvalget, 6. december 2016, pkt. 28:

Tiltrådte indstillingen, idet 2. at ændres til; at Borgmesteren og Kommunaldirektøren bemyndiges til at indgå aftaler om kapital forvaltning i overensstemmelse med kommunens finansielle strategi.

Til sagens videre behandling ønskes i øvrigt oplyst pris på evt. aftale om kapital forvaltning.

Det vurderes også om det kan understreges tydeligere under "Ethiske retningslinier", at Albertslund Kommune ikke bruger firmaer, der benytter sig af ulovlig skattetækning eller skattely.

Helge Bo Jensen (Ø) kunne ikke tiltræde, at der købes virksomhedsobligationer.

Danni Olsen (O) havde afbud til mødet.

Beslutning

Tiltrådte indstillingen, idet "2. at" tilføjes, at ØU og KB får den første aftale til godkendelse inden denne indgås.

Helge Bo Jensen (Ø) kunne ikke tiltræde

Bilag

Notat om pris på kapitalforvaltningsaftale

Finansiell strategi - Albertslund Kommune