

Forenkling af budgetopfølgninger

26/431 Åben Sag

Sagsgang

ØK

Sagsfremstilling

I denne sag skal Økonomiudvalget godkende en forenkling af processen omkring budgetopfølgninger der går til politisk behandling, således at antallet fremover reduceres fra fire årlige opfølgninger til 3 årlige opfølgninger.

Det er valgfrit for kommunerne, hvor mange budgetopfølgninger der skal udarbejdes pr. år til politisk niveau. Opfølgningerne kan være månedlige, kvartalsvise eller halvårslige og afhænger af kommunens interne procedurer. Ved at seke til andre kommuner ser man, at det er almindeligt, at budgetopfølgninger følger kvartalerne, og de fleste kommuner har 3 årlige opfølgninger, mens enkelte har 2 eller 4. Ingen kommuner undlader opfølgning inden for årets første 3-4 måneder, da der er behov for status til det politiske niveau før budgetforhandlingerne samt et grundlag for KL's indberetning om forventet regnskab.

Jo større usikkerhed eller pres på økonomien i en kommune, desto større behov vil der være for hyppigere opfølgninger for at sikre rettidig styring og tilpasning af budgettet og antallet af budgetopfølgninger tilpasses efter dette. På samme måde er der i Norddjurs Kommune også variationer i antallet af budgetopfølgninger til administrativt niveau, da der for de enkelte direktør-/chefområder er aftalt, og løbende kan aftales en anden kadence på opfølgningerne alt efter udfordringer og behov for opdatering på økonomien.

Norddjurs Kommune har i perioden fra 2022-2025 gennemført 4 årlige budgetopfølgninger (marts, maj, august og oktober) for både drift og anlæg, for hele organisationen, der går til politisk behandling som led i den løbende økonomistyring. Formålet med budgetopfølgninger er at følge kommunens udgifter og indtægter i forhold til det fastsatte budget. Det gør det muligt at identificere eventuelle afvigelser og justere kursen, hvis nødvendigt, og giver et solidt beslutningsgrundlag for eventuelle ændringer i driften for både administrationen og politikerne.

Konkret ændringsforslag i frekvens af opfølgninger

Årets to første budgetopfølgninger (marts og maj) har ligget relativt tæt på hinanden og det vurderes, at det vil give et lige så godt beslutningsgrundlag at samle det til én opfølgning. Dette vil betyde en forenkling, hvor der i første halvår fremlægges én budgetopfølgning for fagudvalgene i maj som derefter samles i én sag til Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen i juni.

Som forberedelse til budgetforhandlingerne i august vil der i mellem årets 1. og 2. budgetopfølgning blive udarbejdet en halvårlig anlægsopfølgning.

I andet halvår vil der fortsat være to budgetopfølgninger til politisk niveau som hidtil. Årets anden budgetopfølgning behandles fagudvalgene i september efterfulgt af en samlet sag til Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen i oktober, mens årets sidste budgetopfølgning (3. budgetopfølgning) behandles i fagudvalgene i november måned og af Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen i december.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Den økonomiske politik er en aktiv del af arbejdet med budgetopfølgningerne og principperne og målsætningerne er en naturlig del af budgetkontrollen.

Økonomiske konsekvenser

Ingen.

Lovgrundlag

Budgetopfølgninger udarbejdes med henblik på at udarbejde prognoser for kommunens forventede regnskab og er omfattet af Den Kommunale Styrelseslov og Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Indstilling

Økonomichefen indstiller, at Økonomiudvalget drøfter og godkender at antallet af budgetopfølgninger til politisk behandling fremover reduceres fra fire til tre årlige budgetopfølgninger.

Beslutning i Økonomiudvalget den 03-02-2026

Godkendt.

Bilag: