

Regelsæt for aftaleenheder med udvidet økonomistyring

Område:	Regelsæt for aftaleenheder med udvidet økonomistyring
Gældende fra:	Maj 2024
Ansvarlig:	Økonomichefen
Dækningsområde:	Norddjurs Kommune
Henvisning:	Norddjurs Kommune - Principper for økonomistyring, afsnit 4.3 Aftalestyring.

Aftaleenheder, der forventer et betydeligt merforbrug, som ikke kan neutraliseres/nedbringes inden årets udgang via de gængse økonomistyringshåndtag på området, kan blive omfattet af udvidet økonomistyring. Forventningerne til et væsentligt merforbrug afdækkes typisk ved de regelmæssige budgetopfølgninger i løbet af året eller i forbindelse med regnskabsafslutningen. Det er fagdirektøren på området, der beslutter, om en aftaleenhed skal være omfattet af udvidet økonomistyring i en periode.

Udvidet økonomistyring betyder, at aftaleenheden i en periode får ekstra opmærksomhed og hjælp fra såvel fagchef som økonomikonsulenter, der sammen med nøglepersoner på området følger økonomien tæt og iværksætter tiltag med henblik på genopretning af områdets økonomi.

Udvidet økonomistyring indebærer følgende:

- Det er fagdirektøren der tager stilling til om en aftaleenhed skal omfattes af udvidet økonomistyring. Formelt sendes der et brev fra fagdirektøren til aftaleenheden om beslutningen, se skabelon: Brev til aftaleenhed vedr. beslutning om udvidet økonomistyring. I praksis er det økonomikonsulenten på området, der sender brevet på vegne af fagdirektøren.
- Der udarbejdes som udgangspunkt månedlige budgetopfølgninger.
- Der afholdes jævnlige møder mellem aftaleholder, fagchef og økonomikonsulenten på fagområdet. På møderne gennemgås status for aftaleenhedens økonomi, herunder drøftelse af budgetopfølgningen, forslag til optimering af driften og god ressourceudnyttelse, eventuel udvikling af kompetencer og redskaber til forbedring af økonomistyringen samt behov for løbende assistance fra økonomiafdelingen.
- Gruppen med aftaleholder, fagchef og økonomikonsulenten på fagområdet udarbejder en handleplan for afvikling af det oparbejdede merforbrug samt sikring af langsigtet balance for aftaleenheden, se skabelon: Handleplan for at skabe driftsbalance. Omfanget af handleplanen skal ses i forhold til størrelsen af det forventede merforbrug. Handleplanen skal indeholde en beskrivelse af, hvilke vilkår der skal være opfyldt, før det kan indstilles, at aftaleenheden er parat til blive fritaget fra at være under udvidet økonomistyring. Mødekadence samt frekvens for opdatering af handleplanen aftales i gruppen. Økonomikonsulenten på fagområdet skriver referater fra handleplansmøderne. Det anbefales, at handleplanen versionsstyres, så historikken kan følges.
- Som udgangspunkt skal det oparbejdede merforbrug afdrages i det efterfølgende regnskabsår. Det vil sige dét år, der er påbegyndt, når regnskabsresultatet kendes. Såfremt det vurderes, at en hurtig afvikling af gælden ikke er realistisk, skal handleplanen i stedet udarbejdes, så den tilsikrer balance i økonomien i det førstkommende regnskabsår og tilbagebetaling af den oparbejdede gæld indenfor maksimalt 2 år som udgangspunkt.
- Fagudvalget orienteres i budgetopfølgningerne, såfremt en aftaleenhed inden for udvalgets område omfattes af dette regelsæt. Orienteringen omfatter beskrivelse af årsagen til ubalancen samt hovedpunkter fra handleplanen.

- Personaleansættelser i form af fastansættelser og vikariater over 3 måneder samt større anskaffelser skal godkendes af fagchefen. Den konkrete beløbsgrænse for anskaffelser fastsættes af fagchefen. Vejledende beløbsgrænse: 100.000 kr. pr. indkøb.
- Fagchefen, aftaleholderen og økonomiafdelingen vurderer og indstiller i samarbejde, hvornår aftaleenheden ikke længere skal være under udvidet økonomistyring.
- Det er alene fagdirektøren, der, på grundlag af gruppens vurdering, beslutter hvornår aftaleenheden ikke længere skal være under udvidet økonomistyring.

I tilfælde af organisationsændringer fastholdes ovennævnte regelsæt. Det betyder, at den nye aftaleenhed overtager ”arv og gæld”.