



# Notat

Dato: 8. november 2023  
Reference: Økonomi og Indkøb

## Tidsplan for budgetopfølgningerne i 2024

Tidsplanen for budgetopfølgninger i 2024 sendes til direktionen til orientering. Tidsplanen viser de væsentligste administrative og politiske deadlines og processer for budgetopfølgninger for 2024.

Det er besluttet, at der skal gennemføres 4 årlige budgetopfølgninger til politisk behandling på baggrund af årsforventning og kendt forbrug pr. marts, maj, august og oktober. Tidligere år har der været gennemført en budgetopfølgning pr. september, der alene blev drøftet på direktionens møde i oktober. Denne er udtaget af tidsplanen for 2024. Aftaleholderne skal udover de 4 nævnte budgetopfølgninger selv sørge for selv at foretage budgetopfølgninger, der sikrer en forsvarlig økonomisk styring, ligesom der eksempelvis også vil ske en skærpelse af interne budgetopfølgningerne i henhold til retningslinjerne om aftaleenheder under økonomisk administration.

I 2023 blev der udarbejdet en ekstra anlægsopfølgning efter sommerferien, som blev anvendt som en del af budgetforhandlingerne for budget 2024- 2027 og til grundlag for vurdering i forhold til fremrykning af anlæg fra 2024 til 2023. Behovet for dette vil blive i forbindelse med den politiske behandling af regnskab 2023 i foråret 2024.

Tidsplanen sikrer:

- at økonomiopfølgningen sker rettidigt under hensyntagen til såvel den administrative som den politiske behandling.
- at budgetansvarlige aftaleholdere kan opdatere deres forventninger til årets forbrug og resultat på baggrund af faktisk forbrug og aktivitet og forventede ændringer til økonomien, og at Økonomi og Indkøb kan indsamle og bearbejde økonomioplysningerne.
- tid til at aftaleholdere, chefer, direktører og direktion kan forholde sig til eventuelle handlinger på baggrund af de ændrede forventninger i overensstemmelse med Norddjurs Kommunes styringsprincipper, bl.a. om overholdelse af serviceramme. Det er besluttet, at direktionen får den samlede budgetopfølgning til behandling inden, der sker politisk behandling.
- tid til koordination af budget- og bevillingsændringer som følge af overførsler og udmøntning fra centrale puljer.
- at fagudvalgene får tid til at blive orienteret om økonomien på deres område først, så de får mulighed for at foreslå ændringer til budgettet til Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Behovet for administrativ og politisk behandling af økonomiopfølgningen betyder, at forventningerne kan ændre sig i løbet af processen. For at fastholde muligheden for koordination og opfølgning på kommunens samlede økonomi er det væsentligt, at der kun ændres i økonomiforventningerne i løbet af processen, når det er påkrævet.

## Tidsplan for budgetopfølgninger i 2024

Dato: 31-10-2023

Forventet regnskab 2024	Dialog med fagområdet og afklaring med chef/direktør samt orientering af økonomichef	Direktionsmøde	Fagudvalg	ØK møde	KB møde	Bemærkninger
Pr. 31.03	18.03-22.03	10.04	15.04-30.04	07.05	14.05	Påske 23.03-01.04
		EU	15.04			
		BUU	18.04			
		MTU	22.04			
		AU	25.04			
		VPU	24.04			
		KFU	30.04			
Pr. 31.05	27.05-31.05	12.06	17.06-27.06	12.08	20.08	Grundlovsdag 05.06
		EU	17.06			
		BUU	20.06			
		MTU	24.06			
		VPU	24.06			
		AU	27.06			
		KFU	25.06			
Pr. 28.08	12.08-19.08	28.08	12.09-23.09	01.10	08.10	Efterårsferie 12.10-20.10
		EU	23.09			
		BUU	12.09			
		MTU	16.09			
		AU	19.09			
		VPU	18.09			
		KFU	17.09			
Pr. 31.10	23.10-30.10	13.11	18.11-27.11	03.12	10.12	
		EU	25.11			
		BUU	21.11			
		MTU	18.11			
		AU	20.11			
		VPU	27.11			
		KFU	26.11			
Pr. 31.12*	16.01-27.01	05.02				

\* Foreløbigt regnskab efter 15.01.25