

Evaluering af budgetproces 2022-2025

20/1800 Åben Sag

Sagsgang

ØK

Sagsfremstilling

Som forberedelse til udarbejdelse af budgetprocedure 2023-2026 fremsendes denne sag for at give mulighed for evaluering af den netop afsluttede budgetproces for budget 2022-2025.

Der har i de seneste år været en tilpasning og udvikling af budgetprocedure og proces, for derved at skabe et godt grundlag for samarbejdet mellem det politiske og det administrative niveau i tilblivelsen af budgettet. Det er forvaltningens vurdering, at man er nået langt med en grundmodel og et setup, der fungerer. Der er i dette års budgetproces aftalt to forhandlingsrunder, som er placeret før og efter høringsperioden.

På baggrund af den afsluttede budgetproces har forvaltningen evalueret på budgetprocessen for 2022 på baggrund af de principper som kommunalbestyrelsen har besluttet i de seneste år, og har i den forbindelse følgende tilføjelser og forslag til drøftelse i forhold til den kommende budgetprocedure for 2022-2026

- I den nuværende model for budgetprocessen, sker der på fagudvalgsmøderne i starten af august en budgetdrøftelse af eget budget i de enkelte fagudvalg. Det foreslås på baggrund af den netop afsluttede budgetproces for 2022, at denne budgetdrøftelse flyttes til møderne i april måned. Det giver mulighed for at fagudvalgene kan drøfte eventuelle omprioriteringer og handlemuligheder inden for eget område i god tid inden budgetforhandlingerne. Endvidere giver det også fagudvalgene mulighed for at stille spørgsmål til emner i regi af fagudvalget, samt at arbejde med relevante budgetemner på eget område, herunder sigtemærker for eventuelle effektiviserings- og omprioriteringsforslag inden budgetforhandlingerne går i gang. På møderne i april vil nøgletal for de enkelte udvalg også blive præsenteret, herunder sammenligning med andre kommuner. Fagudvalgene har fortsat mulighed for i januar at igangsætte budgetanalyser på eget område.

- Som noget nyt blev der til budget 2022 udarbejdet en følsomhedsanalyse af budgettet i forhold til indtægter, udgifter, gæld anlæg, likviditet mv. Følsomhedsanalysen vil fremover være en fast del af det tekniske budget, således at det tydeligt rammesættes hvilke følsomheder, der er i budgettet for den kommende budgetperiode. Herunder udviklingen i udgifterne, indtægterne, anlæg, gæld, likviditet mv. og hvor der er opmærksomhedspunkter. Analysen til budget 2022 var første version, og det drøftes derfor om der er ønsker til en justering af form og omfang af følsomhedsanalysen.

Siden budget 2019 er der jf. den økonomiske politik hvert år udarbejdet budgetanalyser for at give budgetforhandlingerne et mere strategisk sigte.

Det foreslås, at der forud for budget 2023 udarbejdes to koncernrettede budgetanalyser omkring følgende emner:

1. Temperaturmåling af Norddjurs Kommunes økonomi

Der vil indeholde en analyse af:

- Udviklingen i udgifter og indtægter, herunder særlige opmærksomhedspunkter omkring indtægterne
- Gælds niveau og afvikling, garantistillelser og likviditet
- Benchmark med andre sammenlignelige kommuner på serviceudgifter, overførselsudgifter og anlæg

2. Udviklingen i administrationsudgifterne

I forbindelse med revideringen af den økonomiske politik, der blev behandlet af kommunalbestyrelsen den 23. februar 2021, blev det besluttet, at der fremover udarbejdes en budgetanalyse hvert andet år af administrationsudgifterne både centralt og decentralt, så det sikres, at der er en tæt opfølgning på niveauet for udgifterne til administration. De centrale administrationsudgifter dækker f.eks. over udgifter til direktion, kommunalbestyrelse, administrativt personale på rådhusene mv. De decentrale administrationsudgifter dækker eksempelvis over løn til skolesekretærer, skoleledere, plejehjemsledere, og medarbejdere, der i øvrigt laver administrativt arbejde.

Der vil på økonomiudvalgets møde i december, blive fremlagt kommissorier for de to budgetanalyser. Som tidligere videreføres også fagudvalgenes mulighed for at adressere egne emner til budgetanalyser, hvilket kan ske på møderne i januar.

Økonomiudvalget vil også i 2022 afholde et årligt dialogmøde med hovedudvalget forud for behandling af det tekniske budget. Der vil i lighed med dette års møde blive udarbejdet en dagsorden forud for mødet med emner fra medarbejderrepræsentanterne fra hovedudvalget.

I budgetprocessen for 2022 kom den faseopdelte budgetlægning under pres da kommunerne samlet set lå væsentlig over de aftalte rammer i økonomiaftalen. Det betyder også, at der er en ukendt præmis for den kommende budgetlægning, da der fra KL's side lægges op til en nytænkning af den faseopdelte budgetlægning.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Tidsplan og procedure for budgetlægningen har sammenhæng med den økonomiske politik, hvor de overordnede økonomiske målsætninger for Norddjurs Kommune fremgår.

Økonomiske konsekvenser

Ingen økonomiske konsekvenser.

Indstilling

Økonomichefen indstiller at

1. der sker en evaluering/drøftelse af budgetproces 2022-2025 og der aftales rammer for den tilrettelæggelsen af den kommende budgetprocedure.

Bilag: