

## Budgetanalyse på eget fagudvalgsområde - Økonomiudvalget

22/303      Åben Sag

### Sagsgang

ØK

### Sagsfremstilling

Det fremgår af den økonomiske politik, at der forud for de kommende budgetforhandlinger udarbejdes budgetanalyser. Siden budget 2019 er der jf. den økonomiske politik hvert år udarbejdet budgetanalyser for at give budgetforhandlingerne et mere strategisk sigte. I budgetaftalen for 2023 er det aftalt, at kommende budgetanalyser skal have et større økonomisk sigte, bl.a. ved at sammenligne vores udgiftsniveau med sammenligningskommunerne.

I budgetaftalen for 2023-2026 er aftalt, at der i 2023 udarbejdes en budgetanalyse vedr. udviklingen i administrationsudgifter. Det supplerer den eksisterende praksis med budgetanalyser på dette område, der senest er behandlet i Kommunalbestyrelsen i maj 2022.

Kommunalbestyrelsen har på mødet i december godkendt et kommissorium der beskriver rammerne for en analyse af administrationsudgifter. Under Økonomiudvalgets regi vil der således blive udarbejdet en koncernrettet budgetanalyse i 2023 med følgende indhold:

### Udviklingen i administrationsudgifterne

Budgetanalysen belyser udviklingen og størrelsen af såvel de centrale som de decentrale administrationsudgifter, 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 i analysen også være en opfølgning på ledelsesspændet.

Det skal bemærkes, at det i proceduren for udarbejdelsen af budget 2024-2027 også indgår, at Økonomiudvalget og de enkelte fagudvalg i løbet af foråret 2023 får forelagt sager om nøgletal på

eget område. Det er tanken, at nøgletallene ligeledes skal indgå i de enkelte udvalgs drøftelser og budgetprioriteringer på eget område.

### **Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder**

Budgetanalyserne er et led i den økonomiske politik for Norddjurs Kommune, og budgetanalyserne anvendes som udgangspunkt til brug for budgetprocessen.

Budgetanalyser skal være med til at fremme et organisatorisk fokus og sigte samt et princip om intelligente investeringer, som kan bidrage til at forbedre kommunens økonomi både på udgiftssiden og indtægtssiden. Som led i at sætte en strategisk dagsorden udpeger Økonomiudvalget på den baggrund hvert år 2-3 områder, hvor der udarbejdes budgetanalyser til brug i budgetprocessen. Budgetanalyserne udvælges ud fra en turnusordning, hvor områder under pres har førsteprioritet, mens der også arbejdes ud fra en betragtning om, at alle områder over tid og ud fra en systematisk tilgang skal gennemgå en analyse. Fagudvalgene kan i et vist omfang iværksætte budgetanalyser på eget område.

### **Økonomiske konsekvenser**

Ingen.

### **Lovgrundlag**

Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

### **Indstilling**

Kommunaldirektøren indstiller, at der gennemføres en budgetanalyse vedr. udviklingen i administrationsudgifterne.

### **Beslutning i Økonomiudvalget den 10-01-2023**

Godkendt.

### **Bilag:**