

Proces for budgetopfølgningerne i 2025

25/173 Åben Sag

Sagsgang

ØK

Sagsfremstilling

I denne sag orienteres om processen for budgetopfølgninger i 2025 og en ændret metode i budgetopfølgningerne. Den ændrede metode følger af den ændrede overførselsadgang og mulighed for brug af overførsler, som blev vedtaget i den økonomiske politik i juni 2024. Ændringerne er gældende for budgetopfølgninger i 2025. Den første budgetopfølgning fra marts behandles på fagudvalgenes møder i marts og april og som samlet budgetopfølgning på Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen i maj.

Direktionen har på møde i januar godkendt den politiske tidsplan for budgetopfølgningerne i 2025. Tidsplanen indeholder fortsat fire årlige budgetopfølgninger til politisk behandling. Budgetopfølgningerne er baseret på årsforventning og kendt forbrug pr. marts, maj, august og oktober.

Fagudvalgene behandler budgetopfølgningerne på eget område og efterfølgende behandler Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen den samlede budgetopfølgning, hvor der også søges om tillægsbevillinger m.v. mellem udvalg.

Den økonomiske politik blev opdateret i juni 2024, og i den forbindelse er det besluttet, at aftaleholdere har mulighed for at anvende deres overførsler på driften uden forudgående clearing.

På den baggrund vil der fremover i budgetopfølgningerne for fagudvalgene være fokus på, at de overholder deres korrigeret budget inkl. overførsler, og ikke som nu holder sig inden for det oprindelige budget ekskl. overførsler. Det betyder en ændring i forhold til den måde der laves budgetopfølgninger til de politiske udvalg, hvor der tidligere har været stor fokus på måling i forhold til det oprindelige budget for at synliggøre, hvor de enkelte fagudvalgs forventede regnskab ligger i forhold til servicerammen. Servicerammen i det enkelte år svarer til det oprindelige budget, der er vedtaget for det enkelte år. Overførsler fra tidligere år er udover årets serviceramme.

Med den nye metode vil fokus på overholdelse af servicerammen flyttes fra fagudvalgsniveau til koncernniveau, og vil fremadrettet blive vurderet ved de samlede budgetopfølgninger som forelægges Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen. Fagudvalgene skal således fremover primært have øje for hvorvidt de overholder deres samlede budgetramme inkl. overførsler.

Der vil fortsat ved budgetopfølgningerne være en vurdering i forhold til om forbruget af overførslerne i indeværende år vedrører forbigående eller varige udgifter. Hvis fagudvalgene oplever varige stigende udgifter, skal der fortsat arbejdes med at finde kompenserende dækning og her træder de hierarkiske principper som vanligt i kraft. Se nærmere under økonomiske konsekvenser. Overførte midler er éngangskroner og kan ikke anvendes til dækning af varige stigende udgifter.

Der er i budgettet for 2025 indregnet en bufferpulje på 5 mio. kr. til at imødegå forbrug af overførslerne på fagudvalgene.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Der er sammenhæng til den økonomiske politik og vedtagne politiske mødeplaner. I henhold til den vedtagne økonomiske politik for Norddjurs Kommune skal servicerammen overholdes i såvel budget som i regnskab. Dette betyder, at der ved budgetopfølgningerne skal være fokus på overholdelse af servicerammen, herunder om det er nødvendigt at iværksætte initiativer for at overholde budget og serviceramme.

Økonomiske konsekvenser

I tilfælde hvor budgetopfølgningerne inklusiv forventet forbrug af overførsler viser forventede budgetoverskridelser og eventuelle ønsker om nye aktiviteter angiver det enkelte fagudvalg kompenserende besparelser eller merindtægter indenfor fagudvalgets eget område. Dette, og hvis der indmeldes forbrug af overførsler ud over den afsatte pulje på 5 mio. kr., kan have betydning for muligheden for anvendelse af overførsler i et givent år, idet nedenstående 3 hierarkiske principper, da vil træde i kraft og påvirke den frie adgang til brug af overførsler. Kommunalbestyrelsen har vedtaget 3 hierarkiske principper til imødegåelse af tillægsbevillinger finansieret af kassebeholdningen:

Princip 1

Hvis der kommer uforudsete og udefra kommende udgifter, skal fagudvalget foretage en omprioritering indenfor egen ramme for at finde finansieringen.

Princip 2

Der afsættes hvert år i forbindelse med det tekniske budget en pulje til administrative ændringer på 5 mio. kr. under økonomiudvalget, som de enkelte politiske udvalg kan ansøge finansiering fra i forbindelse med udefrakommende uforudsete udgifter. Udvalget afdrager eventuelt lånet over de næste 1-5 år afhængigt af beløbets størrelse. Der skal findes finansiering til puljen, hvilket kræver en prioritering.

Princip 3

I helt ekstraordinære tilfælde ved udefra kommende udgifter, hæfter de øvrige stående udvalg også. F.eks. de to udvalg, der måtte have en aktie i sagen

Lovgrundlag

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

Indstilling

Økonomichefen indstiller, at orienteringen godkendes.

Bilag: