



2.3 RETNINGSLINIER FOR ØKONOMISTYRING

HEDENSTED KOMMUNE

Gældende pr. 1. juni 2015

Indhold	
1 <i>Formål</i>2	5 <i>Budgetopfølgning</i>3
2 <i>Overordnede værdier</i>2	6 <i>Overførselsadgang</i>3
3 <i>Lønsumsstyring</i>2	7 <i>Udvikling</i>4
4 <i>Retvisende budgetgrundlag</i>3	

1 Formål

Formålet med dette notat er at beskrive de generelle retningslinjer i forbindelse med den overordnede økonomiske styring i Hedensted Kommune.

2 Overordnede værdier

Styringskonceptet bygger på de tre fokuspunkter, som også er fundamentet i ledelsesstrukturen, personalepolitikken og MED-strukturen:

- Ansvar
- Dialog
- Udvikling

I relation til økonomistyring indebærer værdien *ansvar*, at der udvises rettidig økonomisk omhu, som skal resultere i at budgettet overholdes, og at budgetmidlerne anvendes på de aktiviteter, som er forudsat ved budgetlægningen.

Gennem *dialog* med og mellem brugere og medarbejdere skal budgetmidlerne anvendes, så der sikres det mest optimale servicetilbud og den bedste anvendelse af de økonomiske ressourcer. Ligeledes skal en *dialog* i forhold til ledelsen og de politiske udvalg sikre aktuel viden om den økonomiske status på de respektive områder.

Disponeringen af de økonomiske midler skal vedvarende prioriteres, så de bidrager til en fortsat *udvikling* af kommunens opgaveløsning i retning mod bæredygtig velfærd og understøttelse af kommunens 4 kerneopgaver.

3 Lønsumsstyring

Økonomiudvalget godkendte den 23. april 2012 overgangen til lønsumsstyringen for hele den kommunale organisation i Hedensted Kommune pr. 1. januar 2013.

Der er tre overordnede formål med indførelsen:

1. Budgetsikkerhed / budgettet skal holdes.
2. Øger det økonomiske fokus hos ledelsen.
3. Gør det entydigt, enkelt og overskueligt.

Konkret betyder det, at den enkelte leder i forhold til normeringsstyring ikke skal overholde lønbudgettet i timer, men i kroner, samt at budgetoverholdelsen ses samlet. Den grundlæggende præmis er naturligvis, at budgettet skal holdes.

Tænkningen i lønsumsstyringen lægger op til mest muligt decentralt ansvar og selvstyre. Derfor er samspillet mellem løn og øvrig drift sådan, at der er en "pose penge", der består både af lønsummerne og budgettet til øvrig drift.

Det er en grundlæggende værdi, at der skal være store frihedsgrader for den enkelte leder, da det er den budgetansvarlige der bedst kan vurdere de lokale behov indenfor den givne ramme.

4 Retvisende budgetgrundlag

Der er iboende i lønsumsstyringen en stor grad af tillid til de budgetansvarlige. Det er nødvendigt at sikre gennemsigtighed i budgetternes forudsætninger, så det kan sikres, at ressourcerne tildeles efter behov og det valgte serviceniveau, og at der kan tilpasses over tid som forudsætningerne forandres.

Ansvaret ligger primært hos de budgetansvarlige, og cheferne der delegerer.

Der hvor det er meningsfyldt, skal budgetterne baseres på forudsætninger, der afspejler et besluttet serviceniveau, og så vidt muligt kobles til den ønskede bevægelse for borgerne. Budgetforudsætningerne skal være så tydelige som mulige.

Hedensted Kommune er en samlet organisation med fire fælles kerneopgaver. Disse kerneopgaver skal derfor også løses i en samlet vurdering og med blik for tværgående opgaveløsning og prioriteringer.

5 Budgetopfølgning

Der foretages månedlige budgetopfølgninger (dog undtaget årets første og sidste måned). De decentrale enheder er forpligtet til at melde så klart og præcist ind som muligt, hvordan de forventer året regnskabsmæssigt ender samt årsagerne til væsentlige afvigelser. Som beskrevet i ”2.3 Retningslinier for bevillings- og budgetkontrol, herunder tillægs- og anlægsbevillinger”, skal der tillige udpeges finansiering til opståede udfordringer. Der gives principielt ikke ufinansierede tillægsbevillinger.

Budgetopfølgningerne skal tjene flere formål, herunder status og udvikling på de enkelte områder og samlet for kommunen, samt understøtte styring og beslutningsgrundlaget på flere niveauer.

De kommunale udgifter betragtes principielt som styrbare dog under hensyntagen til blandt andet tidshorisonten for tilpasninger.

Sideløbende med den mere finansielle opfølgning foretages dybere afrapportering på fagområderne og på udvalgte områder med særlig bevågenhed.

Der udarbejdes, efter reglerne, også halvårsregnskab, på basis af resultaterne fra opfølgningerne.

6 Overførselsadgang

Retningslinjerne for overførselsadgang mellem årene blev godkendt af Byrådet 26. november 2014.

I forbindelse med den månedlige økonomiopfølgning udarbejdes de forventede skøn over regnskabsresultatet på budgetenhederne.

Såfremt der forventes større afvigelse mellem korrigeret budget og forventet årsresultat, og der derfor må påregnes en overførsel til efterfølgende år af en vis størrelse, gennemføres en drøftelse mellem de berørte budgetenheder og de respektive chefer for at afdække årsagerne. De respektive chefer redegør efterfølgende for Kommuneledelsen for årsagerne til afvigelserne.

De stående udvalg får efter 2. og 3. kvartal en rapportering, hvor der redegøres for de budgetenheder, der forventes at have større budgetafvigelser og orienteres om de drøftelser, der har været om udmøntning af budgettet og disponering af forventet overførselsbeløb.

I forbindelse med regnskabsafslutningen opgøres overførselsbeløbene endeligt på serviceområderne, og godkendes i forbindelse med Byrådets drøftelse og godkendelse af årsregnskabet. I tilknytning til Byrådets godkendelse af overførselsbeløbene indgår en vurdering af, i hvilket omfang beløbene er forårsaget af ændrede aktivitetsforudsætninger. Den del af overskuddet, der skyldes et fald i målgruppen for aktiviteterne, vil blive modregnet før overførsel.

Byrådet vil ligeledes iagttage, i hvilket omfang overførslerne er et resultat af decentrale brugerbestyrelses aktive medvirken, idet Byrådet har en særlig interesse i at understøtte borgerinvolveringen i kommunens skabelse af service og velfærd.

7 Udvikling

I Hedensted Kommune er innovation, nytænkning og udvikling vigtige værdier – også når det udfordrer. Der skal være plads til at afprøve nye metoder og aktiviteter, der understøtter den ønskede bevægelse. Det er derfor også vigtigt, at vi udfordrer os selv og hinanden, og der tænkes på tværs.

Økonomistyringen skal udvikles i takt med kommunens behov, og tilpasse styringsværktøjer, metoder mv. så den i videst muligt omfang understøtter kommunens kerneopgaver, værdier og øvrige udvikling.