

Notatark

Sagsnr. 00.30.04-000-1-14

Sagsbehandler
Diana Holm/Kim Hjorth Ol-
sen

01.12.2014

Opsamling på procedurer m.v. i forbindelse med budget 2015 og 2016**Fra Budgetforslag 2015**

Med Arbejdsgrundlag 2014 godkendte byrådet, at der skulle være et økonomisk pejlemærke om et økonomisk råderum på 100 mio. kr., som skulle disponeres til anlæg, kasseopbygning og afdrag på lån.

Hensigten var at sikre, at der årligt er et økonomisk grundlag til nødvendige investeringer i velfærd og den påkrævede kasseopbygning.

Dette pejlemærke er omsat i en økonomisk strategi, hvorefter råderummet på 100 mio. kr. skal skabes fra og med 2015 og disponeres med henholdsvis 70 mio. kr. til anlæg og 30 mio. kr. til kasseopbygning.

Byrådet har besluttet at den reduktion og tilpasning, der er nødvendig for at skabe et råderum på 100 mio. kr. fra 2015 og frem ikke skal ske ved traditionelle spareøvelser og "grønthøster"-metoder, men ved at kommunen udvikler nye måder at skabe og tilrettelægge velfærden på, bl.a. ved fokus på de 4 kerneopgaver. Med en målrettet fokus på den bevægelse, som borgeren/brugeren skal opleve i kommunens opgaveløsning, og ved at inddrage borgeren/brugeren i opgaveløsningen gennem samskabelse, vil kommunen etablere en bæredygtig velfærd, der er mere uafhængig af de økonomiske og ressourcemæssige rammer.

Transformationen mod bæredygtig velfærd via fokus på kerneopgaver og samskabelse vil have en vis implementeringsperiode og vil vanskeligt kunne være fuldt indfaset til primo 2015. Derfor er det forudsat vedrørende budgetår 2015 at overholdelsen af udvalgenes rådemidler i 2015 vil blive indfriet gennem såvel nye velfærdsløsninger som mere traditionelle initiativer (f.eks. ophør eller udskydelse af planlagte initiativer, reduktion af serviceniveau e.l.).

For at overholde den økonomiske ramme, som rådemidlerne udgør, vil udvalgene ligeledes have mulighed for at indtænke en eller anden form for disponering af overførte driftsmidler.

Intentionen er, at de traditionelle initiativer i løbet af år 2015 udfases og erstattes af de tilstræbte nye og bæredygtige velfærdsløsninger. Byrådet vil løbende i år 2015 blive informeret om, hvordan udvalgene får udmøntet deres bidrag til råderumsskabelsen.

Dato	Udvalg	Aktivitet
Januar-april 2015	Stående udvalg	Løbende status på udviklingen henimod bæredygtig velfærd

Maj 2015	Byråd	Oversigt over udvalgenes status på råderummets fordeling på bæredygtig velfærd ("spor 1") og traditionelle elementer ("spor 2")
----------	-------	---

Fra Aftale om Budget 2015-2018 mellem Byrådets partier

Det er vigtigt, at alle Byrådets partier deltager i prioriteringen af det samlede budget. Herved skabes de bedste muligheder for at se på tværs og dermed skabe grundlaget for de bedst mulige prioriteringer og investeringer af de midler, der er til rådighed. Budgetarbejdet tilrettelægges, så dette til stadighed sikres.

Skulle der eventuelt ske overskridelser af budgettet i løbet af året, skal sådanne overskridelser drøftes af et samlet Byråd. Herved sikres ligeledes, at prioriteringer foretages af et samlet Byråd. Budgetopfølgningen sker fortsat ved månedlige opgørelser.

Geninvesteringspuljen på 1 % af budgettet oprettes ikke i 2015, da dette år ses som et overgangsår indtil kerneopgavetænkningen er endelig på plads. Formålet med puljen er at give byrådet mulighed for at nyprioritere midler til velfærd og udvikling.

Fra Retningslinjer for overførsler

På grundlag af drøftelser i den af byrådet nedsatte temagruppe om overførsler er der udarbejdet nedenstående retningslinjer til rammerne for budgetenhedernes overførselsmuligheder. Budgetenheder omfatter institutioner, områder og kompetencegrupper med selvstændigt budgetansvar.

Retningslinjerne tager afsæt i, at budgetenhederne er økonomisk ansvarlige og udviser rettidig omhu i forbindelse med økonomiske dispositioner.

Der er i kommunen stor fokus på overholdelse af de økonomiske rammer, og derfor kan budgetenhedernes økonomiske forsigtighed medføre, at der opbygges en mindre økonomisk buffer til at håndtere uforudsete økonomiske udfordringer – som ved årets afslutning så kan resultere i et økonomisk overskud, der ønskes videreført til efterfølgende regnskabsår.

Omvendt kan enkeltstående begivenheder påføre budgetenheden uforudsete eller fremrykkede udgifter, som via overført underskud vil blive finansieret i efterfølgende regnskabsår.

De hidtidige erfaringer viser at langt størstedelen af budgetenhederne bevæger sig i et relativt snævert bånd omkring 0, og at det oftest er helt særlige forhold, der forklarer større afvigelser fra dette bånd.

Retningslinjer gældende fra regnskabsår 2015

I forbindelse med den månedlige økonomiopfølgning udarbejdes 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 afdekke 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 af have større budgetafvigelser og orienteres om de drøftelser, der har været om udmøntning af budgettet og disponering af forventet overførselsbeløb.

Der afholdes en økonomidag for Byrådet i juni måned, hvor fokus vil være på kobling af regnskabsresultat for sidste år, forventninger for indeværende år (herunder forventede overførsler) og budgetudsigter for efterfølgende år. Hensigten er således at skabe sammenhæng mellem eventuelle budgetudfordringer og aktuelle økonomiske muligheder.

I forbindelse med regnskabsafslutningen opgøres overførselsbeløbene endeligt 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 brugerbestyrelseres aktive medvirken, idet byrådet har en særlig interesse i at understøtte borgerinvolveringen i kommunens skabelse af service og velfærd.

Konkrete initiativer

Temagruppens drøftelser har afdækket en række budgetmæssige aspekter med relation til budgetgrundlaget og overførselernes størrelse. Byrådet har herefter godkendt, at nedenstående temaer belyses i foråret 2015 frem mod Byrådets første økonomidag i juni måned.

Budgetgrundlaget

En forudsætning for godkendelse af de opgjorte overførselsbeløb er en grundlæggende tillid til, at budgetenhedernes budgetter er korrekte og modsvarer en fair og velbegrunnet afvejning mellem behovene på området og det politisk valgte serviceniveau.

På visse af kommunens områder er der p.t. en relativ tæt kobling mellem budget og aktivitet. På andre områder fremkommer budgettet ved en fremskrivning af tidligere års budget.

Sidstnævnte forhold vil altid kunne afføde en diskussion af, hvorvidt overførselsbeløbet er opstået gennem en aktiv målrettet handling eller blot er et resultat af et utidssvarende budget.

Det skal derfor belyses, om der på flere af kommunens områder kan skabes en meningsfuld kobling mellem aktivitet og budget.

Tilbagevendende overskud

For de fleste af kommunens budgetenheder bevæger overførslerne sig over tid i et tæt spillerum omkring 0.

For enkelte budgetenheder er der vedvarende et relativt stort overskud, og for visse budgetenheder er overskuddet endda stigende over tid.

Der skal udarbejdes en oversigt over budgetenheder, der de seneste år har haft vedvarende overskud. For hver af disse budgetenheder ønskes en drøftelse af overskuddet, og der lægges vægt på at få belyst, hvorvidt der er tale om aktive handlinger, herunder eventuelle effektiviseringsbestrebelselser eller hvorvidt udgiftsbehovet af andre årsager er reduceret.

Øvrige elementer

I budgetoverslagsåret 2016 er indregnet Reduktion og tilpasning på i alt 8,2 mio. kr. for at opnå et råderum på 100 mio. kr. til anlæg og kasseopbygning. Sammen med bidrag til Geninvesteringspulje på 17,5 pct. (1 pct. af serviceudgifter) skal udvalgene i alt finde 25,2 mio. kr. i de nuværende budgetrammer svarende til henholdsvis 1,45 pct. af serviceudgifterne og 1,05 pct. af de samlede driftsudgifter.

Behovet for Reduktion og tilpasning stiger til henholdsvis 19,2 mio. kr. og 28,6 mio. kr. i årene 2017 og 2018.