

#### 4. Cirkulære for budgetopfølgning 2010 (2009-152623)

Økonomiudvalget skal godkende cirkulæret for budgetopfølgning i 2010

##### **INDSTILLING OG Beslutning**

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at cirkulæret for budgetopfølgning 2010, bilag 1, godkendes.

##### **Problemstilling**

Økonomiforvaltningen reviderer årligt cirkulæret, og Økonomiudvalget skal således godkende cirkulæret for budgetopfølgning i 2010. Cirkulærets formål er, at

- Fastlægge principperne for budgetopfølgningen i 2010
- Fastlægge hvad indholdet af de enkelte budgetopfølgninger skal være
- At sikre, at rapporteringen af budgetopfølgningerne foregår på et ensartet grundlag
- At sikre en budgetopfølgningsproces der gør det muligt at reagere hurtigere på eventuelle risikoområder og iværksætte korrigerende handlinger
- At sikre, at forvaltningerne allerede inden årets begyndelse kender tidsplanen og dermed har mulighed for at planlægge budgetopfølgningsprocesserne på de enkelte områder

##### **Løsning**

Som led i budgettet for 2010 blev der besluttet en række økonomistyringsinitiativer under overskriften ”Styr på Økonomien, version 2”. Initiativerne vedrørende bl.a. forvaltningernes budgetopfølgning, herunder:

- Systematisk periodisering af budgetter
- Ensartet nedbrydning af budgettet på institutionsniveau
- Månedlig opfølgning til Økonomiudvalget
- Bedre og aktuelle prognoser

Cirkulæret for budgetopfølgning i 2010 fungerer som implementeringsspor for en række elementer i ”styr på økonomien 2”, og cirkulæret indeholder derfor en række krav og retningslinjer for implementeringen af projektets initiativer vedr. budgetopfølgning. I cirkulæret for 2010 indgår dermed bl.a. krav om følgende:

- At forvaltningerne periodiserer budgettet på bevillingsniveau
- At forvaltningerne anvender fastdefinerede budgetversioner til nedbrydning af budgettet i kommunens økonomisystem
- At økonomiforvaltningen forelægger en månedsopfølgning til Økonomiudvalget på det periodiserede budget. Månedsopfølgningen vil blive forelagt Økonomiudvalget første gang i marts 2010.
- At forvaltningerne anvender en fælles udvalgsskabelon til forklaringer af det forventede regnskab i kvartalsprognoserne. Formålet med en fælles udvalgsskabelon er at sikre en ensartet og gennemsigtig afrapportering på tværs af udvalgene

- At forvaltningernes budgetopfølgning baseres på forbrugsdata t.o.m. periodelukning, og at der herefter maksimalt går 50 dage til det forventede regnskab behandles i Økonomiudvalget. Således skal forvaltningerne tilrettelægge en budgetopfølgningsproces, der kan realisere Økonomiudvalgets målsætning om aktuelle prognoser.

I cirkulæret fremgår ligeledes Økonomiudvalgets konkrete målsætninger for initiativerne. Økonomiudvalget behandler disse i en særskilt sag på Økonomiudvalgsmødet d. 24. november 2009. Endvidere fremgår af cirkulæret, hvordan Økonomiforvaltningen vil følge op på implementeringen af initiativerne samt realiseringen af Økonomiudvalgets målsætninger.

I 2010 er cirkulæret udvidet således, at der beskrives krav og retningslinjer for den samlede overordnede budgetopfølgning i kommunen. Hensigten er at sikre en mere sammenhængene budgetopfølgning, hvor der er sammenhæng mellem kvartalsprognoserne og den månedlige opfølgning på hhv. det periodiserede budget samt risikoområderne. Således skal budgetopfølgningerne samlet set vise udviklingen i den aktuelle økonomiske situation. I cirkulæret er udarbejdet et årshjul for budgetopfølgning, der illustrerer hvilke budgetopfølgningselementer, der foreligges Økonomiudvalget i løbet af året.

I cirkulæret fremgår endvidere, at det fra 2010 vil være et krav, at budgetopfølgningen sker i det nye ledelsesinformationssystem Øko-Lis.

Cirkulæret har været til høring i forvaltningerne, og Økonomiforvaltningen har indarbejdet forvaltningernes bemærkninger i cirkulæret. Den generelle tilbagemelding fra flere af forvaltningerne er, at der anerkendes et behov for mere relevant, aktuel og ensartet økonomistyring og afrapportering til politikerne.

Dog har flere forvaltninger påpeget, at de nye krav og retningslinjer i cirkulæret vil medføre øgede administrative omkostninger. Det er imidlertid Økonomiforvaltningens vurdering, at de nye krav og retningslinjer er rimelige krav at stille til forvaltningernes løbende økonomistyring, samt at en implementering af initiativerne vil bidrage til en tættere økonomistyring, hvilket vil øge muligheden for rettidig håndtering af budgetoverskridelser mv. Det er således Økonomiforvaltningens samlede opfattelse, at en hurtigere og mere præcis økonomirapportering ikke vil øge, men derimod mindske kommunens samlede administrationsomkostninger.

## **Økonomi**

Indstillingen har ingen økonomiske konsekvenser.

## **Videre proces**

Efter Økonomiudvalgets godkendelse af cirkulæret for budgetopfølgning 2010 vil Økonomiforvaltningen udsende cirkulæret til forvaltningerne samt offentliggøre dette på Økonomiportalen. Herefter er forvaltningerne ansvarlige for implementeringen af cirkulæret i forvaltningernes respektive organisatoriske enheder, således at krav og retningslinjer til budgetopfølgning er kendt på de relevante niveauer i kommunen.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

**bilag**

[1. Cirkulære for budgetopfølgning 2010](#)

[2. Fælles udvalgskabelon](#)

**Økonomiudvalgets beslutning den 24.11.2009**

**Indstillingen blev godkendt.**

