

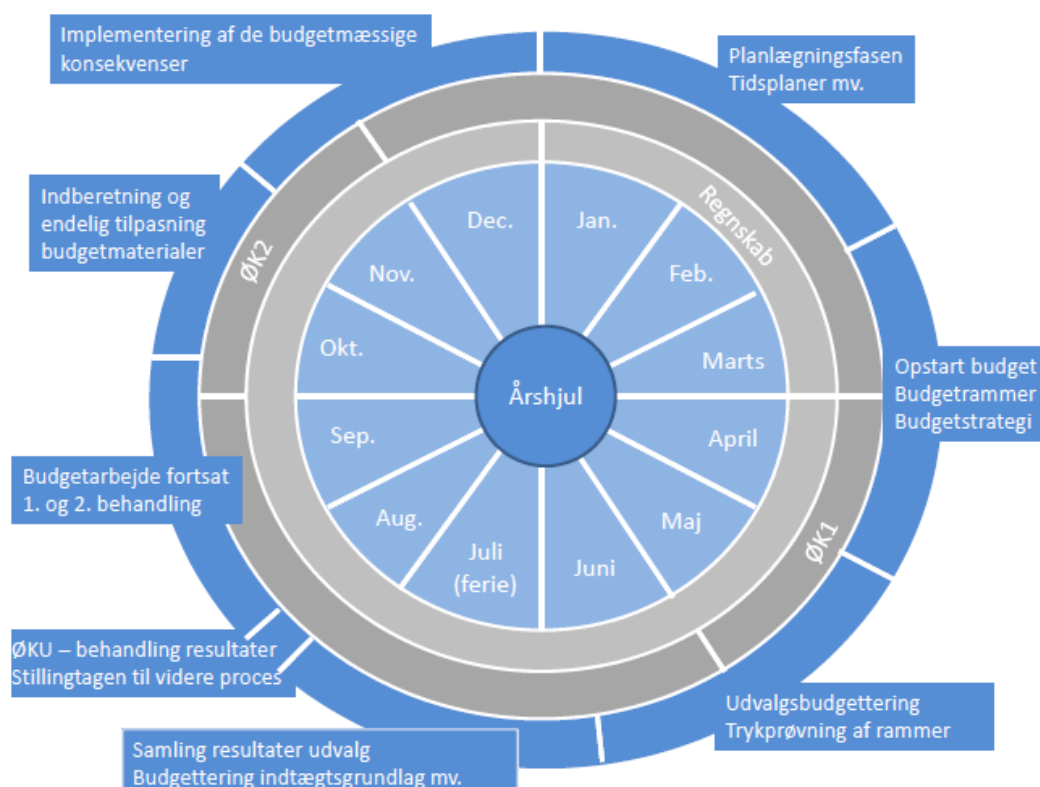


Notat

Økonomi- og Personaleforvaltningen

Udkast til overordnet årshjul for økonomistyringen i Hjørring Kommune

Figur 1 – Overordnet årshjul for økonomistyringen



Nedenstående afsnit indeholder en uddybende beskrivelse til de enkelte dele af Årshjulet.

Budgetlægning

Overordnet og detaljeret tidsplan offentliggøres via ØKG i februar/marts, herunder foreløbig plan for afvikling af budgetseminarer

- Forud for opstart af budgetlægning bliver der en introduktion af budgetprioriteringsmodulet. I hele budgetlægningsfasen ajourføres budgetprioriteringerne løbende på alle udvalgsområder.



- Den nedsatte budgetgruppe mødes løbende henover budgetprocessen for at sikre en høj grad af vidensdeling. Det samme gælder anlægsgruppen, hvor der er fokus på investeringsoversigten.

Opstart budgetlægning – marts/april

- Rammeudmelding i marts PL-niveau. Der foretages – som hovedregel - ikke yderligere PL-reguleringer i budgetlægningsfasen. Dette bevirker, at udvalgsområderne i højere grad har mulighed for at grundbudgettere (udmønte budgetterne på institutionsniveau mv.) før sommerferien og alene holde fokus på ændringer efter sommerferien
- Budgetopgørelse 1 udarbejdes ud fra det forventede indtægtsniveau i overslagsbudgettet korrigeret for kendte ændringer
- På baggrund heraf tager ØKU stilling til den videre budgetstrategi (benchmarking, indsatsområder, reduktionsmål, trykprøvning af udvalgsbudgetter, håndtering af demografi og præsentation af udvalgsønsker)
- Den fremtidige håndtering af demografi kører i særskilt projektforbånd og afventer derfor resultatet heraf.

Budgetarbejde i udvalgene (drift og anlæg) - maj/juni

- Grundbudgettering, trykprøvning af udvalgsrammer og gennemførelse af budgetstrategi i øvrigt.
- Målet for udvalgene er at overholde rammen, jf. den vedtagne budgetproces.
- Minibudgetseminarer i udvalg mv.

Samling af resultater fra udvalgsarbejdet og beregning af konsekvenser af økonomiaftale, lov- og cirkulære mv. - juni/primus august

- Fremlæggelse af budgetopgørelse 2 og investeringsoversigt for ØKU



- Stillingtagen til videre budgetstrategi ud fra ny bundlinje, herunder håndtering af resultater fra trykprøvning i udvalgene.

Videre budgetarbejde i udvalgene ud fra beslutning i ØKU - august

Fremlæggelse af budgetopgørelse 3 for Økonomiudvalget ud fra endelig udmelding om lånepuljer og særtilskud – primo september

Udarbejdelse af Borgmesterens budgetforslag til 1. Behandling - xx. september

- Budgetopgørelse 4 og investeringsoversigt
- Ajourført bind 1 og 2 på udvalgsniveau og øvrige obligatoriske bilag.

Behandling af ændringsforslag og endeligt budgetforlig til 2. behandling - september/primo oktober

- Nøglepersoner fra de enkelte udvalgsområder rykker sammen i kontrolrummet i de sidste dage af budgetprocessen, da vi i fællesskab bedre kan understøtte forhandlingerne, dele viden og derigennem forebygge fejl og misforståelser.

Afslutning af budgetarbejdet, endelig tilpasning af budgetmaterialer, indberetning til myndigheder mv. – oktober/november

Økonomiopfølgning

Detaljeret tidsplan offentliggøres via ØKG i februar/marts, herunder en fælles drøftelse og tilpasning af driftsskabeloner og indhold i økonomirapporten. Sparring omkring grundlag for anlægsstyringen kører via anlægsgruppen.



Der ønskes en bevægelse fra en detaljeret beskrivelse af alle serviceområder i økonomirapporten til en højere grad af fokus på helheder og alene med uddybende beskrivelse af områder med særlig politisk fokus eller områder med risiko for væsentlige budgetafvigelser, som kræver politisk indsigt og stillingtagen. Dette gælder også i forhold til den beløbsmæssige detaljeringsgrad.

Budgetopfølgning på de enkelte budgetområder og udvalgsområder

- De budgetansvarlige har som ledere ansvaret for overholdelsen af den tildelte budgetramme og de aktivitetsmæssige forudsætninger. Budgetopfølgningen udføres minimum en gang om måneden i sammenhæng med ledelsestilsynet, så det er muligt at reagere hurtigt på udsving i forbrugsmønstre og aktiviteter.
- Fagudvalgene og de enkelte budgetansvarlige har en "initiativforpligtigelse" til at sikre budgetoverholdelsen indenfor udvalgsområdet og det enkelte budgetområde i årets løb.

Tværgående budgetopfølgning til behandling i ØKU og Byråd via fagudvalg

- ØK1 opgøres pr. 31. marts. Det praktiske arbejde med budgetopfølgningen udføres i april og den politiske behandling sker i maj.
- På områder med særlig politisk bevågenhed eller med risiko for større budgetafvigelser, kan ØKU stille krav om en løbende rapportering af udviklingen mellem ØK1 og ØK2.
- Halvårsregnskabet opgøres med forbrug pr. 30. juni. Halvårsregnskabet tager alene afsæt i forventet regnskab ved ØK1. Dermed udgår den almindelig økonomirapport pr. 30. juni, da den har vist sig værdiløs styringsmæssigt og forstyrrende i forhold til budgetarbejdet.



- Virkning af lov- og cirkulæreprogrammet (DUT) og midtvejsregulering af indtægtsgrundlaget håndteres i særskilt sag i august måned og udmøntes på udvalgsniveau.
- Der foretages – som hovedprincip – ikke PL-regulering af budgetgrundlaget i indeværende budgetår.
- ØK2 opgøres pr. 30. september. Det praktiske arbejde med budgetopfølgning udføres i oktober og den politiske behandling sker i november. De bevillingsmæssige tilpasninger af budgetgrundlaget foretages som udgangspunkt ved ØK2. Væsentlige tilpasninger kan dog forekomme i årets løb af hensyn til overholdelsen af bevillingsreglerne i Styrelsesloven.
- Rulning af drifts- og anlægsbevillinger foretages alene i regnskabssagen for at sikre gennemsigtighed i forhold til de nye rulningsregler og regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsaflæggelsen – primært januar til marts

- Detaljeret tids- og materialeplan offentliggøres via ØKG primo november
- Der udarbejdes regnskabssag på udvalgsniveau med rulning
- Der udarbejdes tværgående Årsberetning (bind 1) og Detaljeret Regnskab (bind 2) via Økonomi og Finans til revision og politisk behandling, herunder en opgørelse af årets låneramme
- Endeligt regnskab med tilhørende revisionsberetning behandles i ØKU og Byråd i maj.

Årskalender

- Alle hovedterminer omkring budgetlægning, budgetopfølgning og regnskabsaflæggelse indsættes – som en service i kalenderen ved alle medlemmer i ØKG/nøglepersoner i fagforvaltninger via Økonomi og Finans