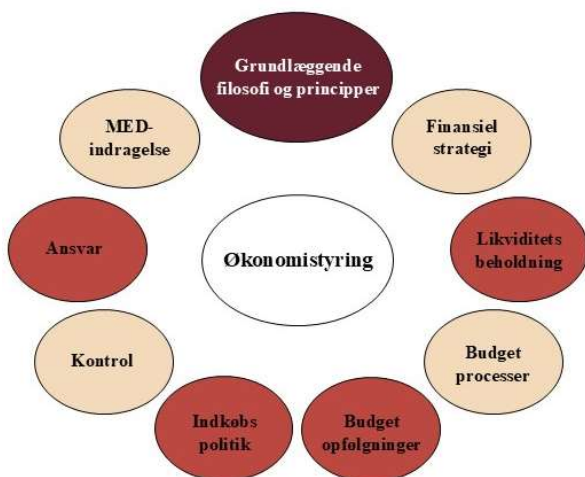


Økonomistyring i Vejle Kommune

2. Økonomistyring i Vejle Kommune

2.1 Økonomistyringselementer

Vejle Kommune har udarbejdet et overordnet regelsæt for styringen af kommunens økonomi. Regelsættet består af et hoveddokument og 37 bilag, der udgør det fælles grundlag for økonomistyringen.



Det overordnede formål er at sikre en effektiv og sikker forvaltning af de økonomiske ressourcer på alle niveauer i kommunen. Regelsættet giver ledere og øvrige budgetansvarlige et fælles grundlag for den løbende økonomistyring.

Filosofien bag de grundlæggende principper er bl.a.:

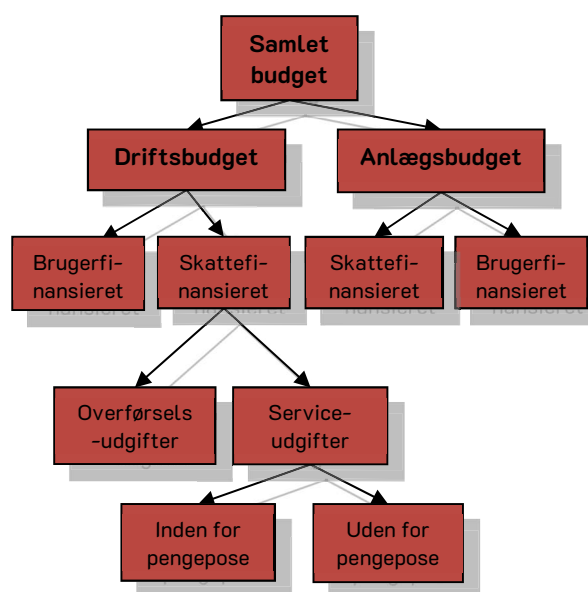
- Sikker økonomisk og holdningsmæssig styring
- Stram styring af udgifterne
- Stor ressourcebevidsthed
- Løbende omstilling
- Decentralisering af kompetence og ansvar til de udførende led
- Konsekvent dokumentation for opfyldelsen af de opstillede mål
- Koncern- og helhedsstyring

For at Vejle Kommune til stadighed kan fremstå som en ambitiøs kommune med udvikling og velfærd for øje, er det nødvendigt med en sikker økonomisk og holdningsmæssig styring af kom-

munen, stor ressourcebevidsthed og løbende omstilling. Dette sikres bl.a. gennem en stram rammostyring, decentralisering, intern aftalestyring, ekstern kontraktstyring og fokus på aktivitets- og målstyring.

- Alle områder er som udgangspunkt styrbare
- Budgetrammer skal overholdes
- Månedlige opfølgninger til Økonomiudvalget
- Budgetopfølgninger på drift og anlæg pr.kvartal og ved halvårsregnskab
- Ønsker om tillægsbevillinger skal ledsages af forslag til kompenserende besparelser på udvalgets andre områder
- Merforbrug på det ene år medfører modregning i næste års budget
- Overførselsadgang på serviceudgifternes pengeposer på max. 4% mindreforbrug og ubegrænset ved merforbrug.

2.2 Budgettets opbygning



Økonomistyring i Vejle Kommune

Budgettets opbygning skal understøtte den økonomiske styring.

Budgettets fordeling er et udtryk for, hvordan det politisk er bestemt, at kommunen skal prioritere i året. Det er derfor ikke tilladt administrativt at flytte budgetmidler mellem de forskellige bevillingsområder.

Det samlede budget er delt op i et driftsområde og et anlægsområde. De er igen opdelt i brugerfinansieret og skattefinansieret område. Under driften er det skattefinansierede område delt op i overførselsudgifter og serviceudgifter.

Serviceudgifterne er opdelt i "inden for pengeposen" og "uden for pengeposen".

Det brugerfinansierede område skal "hvile i sig selv" set over en årrække. Overførselsudgifterne påvirkes gennem en langsigtet strategi, mens serviceudgifterne kan styres på både kort og langt sigt.

2.3 Økonomisk politik for Vejle Kommune

Det er fra ministeriet besluttet, at alle kommuner skal lave målsætninger for udviklingen af deres samlede økonomi. Der er ikke sat krav om bestemte målsætninger. Målsætningerne skal omfatte såvel budgetåret som budgetoverslagsårene og fremgå af budgettets bemærkninger.

Den økonomiske politik for Vejle Kommune indeholder målsætningerne for udviklingen af Vejle Kommunes samlede økonomi. Indholdet i den økonomiske politik stammer fra materiale, som tidligere er vedtaget af Byrådet såsom budgetstrategi og økonomistyringsdokumentet.

Budgetstrategi

Hvert år udarbejder Økonomiudvalget en budgetstrategi. Budgetstrategien fastsætter de overordnede rammer for udarbejdelsen af et budget i balance, hvor der samtidig er skabt basis for vækst og produktivitet. Med den årlige budgetstrategi sætter Økonomiudvalget gang i budgetprocessen.

Formålet med budgetstrategien er at:

- Sætte retning
- Øge det langsigtede fokus
- Give mulighed for politisk prioritering
- Sikre en klar ansvarsfordeling

Økonomisk balance

I Vejle Kommune har økonomisk balance høj prioritet, og der tilstræbes balance mellem vores udgifter og service samt de indtægter, vi får. I det vedtagne budget skal resultatet på det skattefinansierede område således give 0 eller overskud, men kan afvige i det korrigerede budget som følge af overførsler m.v. Det er afgørende, at de vedtagne budgetter bliver overholdt. Vejle Kommune har fokus på budgetoverholdelse og omprioritering inden for de fastsatte rammer.

Målsætning

Der tilstræbes balance på det skattefinansierede område. Det vil sige, at resultatet på det skattefinansierede område skal give 0 eller overskud i det vedtagne budget.

Anlægsniveauets størrelse

Byrådet har vedtaget en anlægsmodel. Anlægsmodellen er en fleksibel ramme, der sikrer en række basale anlægsaktiviteter på et acceptabelt minimumsniveau. Herved understøtter anlægsmodellen udviklingen i Vejle Kommune.

Anlægsmodellen består af særlige projekter, konkrete projekter og et basisbudget med 5 delområder. De konkrete budgetter og særlige projekter gennemføres på baggrund af prioriteringer under hensyntagen til kommunens likviditet. De konkrete projekter varierer fra år til år afhængig af de afsatte midler. De særlige projekter kører i "lukkede" kredsløb, og har en særlig finansiering.



Økonomistyring i Vejle Kommune

Målsætning

Vejle Kommunes anlægsniveau er relateret til overskuddet størrelse på ordinære drift. Anlægsniveauet skal være på et så højt niveau, som de finansielle muligheder giver plads til, så den fortsatte udvikling af kommunen understøttes mest muligt.

Kassebeholdningens størrelse

Vejle Kommune skal have en likviditet af en sådan størrelse, at den daglige drift kan klares, og der skabes råderum til udvikling. Desuden skal likviditeten være af en sådan størrelse, at den kan imødegå likviditetstræk som følge af ændret lovgivning eller andet. Derfor har Økonomiudvalget besluttet, at den disponible likviditet skal være på mindst 230 mio. kr. ved udgangen af året.

Målsætning

I Vejle Kommune skal den disponible likviditet være på mindst 230 mio. kr. ved udgangen af året.

Gældsætning og gældsudvikling

Det kan være relevant at lånefinansiere visse anlægsinvesteringer ud fra betragtningen om, at fremtidige skatteydere skal bidrage til finansieringen af faciliteter, som fremtidige borgere også får glæde af.

Desuden kan det være relevant at lånefinansiere anlægsudgifter, som har et driftsmæssigt potentiale for besparelser. En stor nettogæld (den langfristede gæld minus opsparing via kassebeholdningen) vil dog begrænse Vejle Kommunes handlefrihed som følge af de årlige udgifter til renter og afdrag og bør derfor minimeres.

Målsætning

Det er Vejle Kommunes målsætning, at kommunens årlige lånoptagelse skal være mindre end Vejle Kommunes afdrag (ekskl. støttet byggeri)

Årligt omprioriteringsbidrag

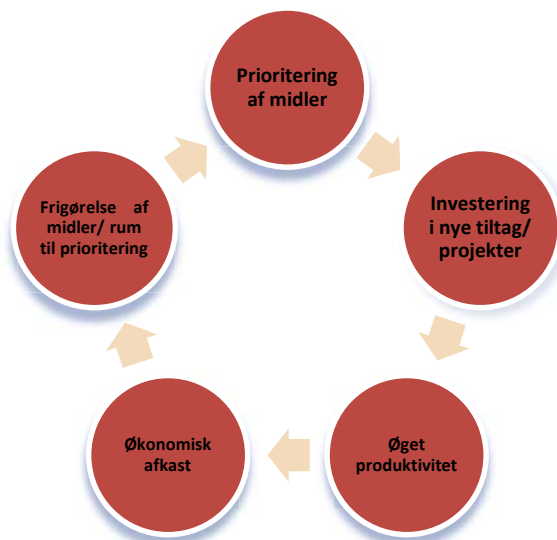
Det er vigtigt, at der alle steder i organisationen arbejdes med optimering. Jf. budgetforliget for 2025 er alle forvaltninger derfor underlagt et årligt omprioriteringsbidrag. Det forventes, at forvaltningerne kan levere dette bidrag uden, at det forringer kvaliteten for borgerne eller kommunen som helhed. Udmøntningen af omprioriteringsbidraget indgår i udarbejdelsen af det tekniske budgetforslag.

Målsætning

For at sikre, at der alle steder i organisationen arbejdes med optimering, er alle forvaltninger underlagt et årligt omprioriteringsbidrag, der udmøntes som en del af budgetlægningen.

Metoden består af følgende:

- Investering i nye tiltag eller projekter
- Øget produktivitet
- Økonomisk afkast
- Frigørelse af midler/ rum til prioritering
- Prioritering af de frigjorte midler



Udvalgene investerer egne midler i nye tiltag eller projekter, der forøger produktiviteten og giver et økonomisk afkast. Herved frigøres midler til rum til prioritering. Dette er en tilbagevendende cyklus, som skal sikre en fremtidig frigørelse af midler til prioritering inden for udvalgenes egne rammer og – hvis det er nødvendigt – på tværs af udvalgene.

Økonomistyring i Vejle Kommune

Principper for håndtering af budgetafvigelser

I løbet af budgetåret gives der ikke netto til-lægsbevillinger finansieret af kassebeholdning-en til servicedriftsudgifter. Merudgifter på en- kelte områder finansieres via omprioriteringer inden for det enkelte udvalgs budgetramme. I tilfælde af forventede budgetoverskridelser på givne områder skal det pågældende fagudvalg anvisa kompenserende besparelser på andre om- råder inden for udvalgets bevilling.

