

Principper for udarbejdelse af det tekniske driftsbudget

Det er en del af Assens Kommunes nye økonomiske politik, at det årlige budget skal justeres for udviklingen i priser og mængder, så det afspejler det aktuelle service- og udgiftsniveau. I følgende notat beskrives formålet med målsætningen, samt hvordan det konkret skal udmøntes i Assens Kommune.

Formål

Formålet med at tilpasse det tekniske budget til det nuværende serviceniveau og aktivitetsniveau er at sikre realistiske budgetter og gennemsigtighed. Det betyder i praksis, at der tilføjes budget, hvis antallet af f.eks. priser eller mængder er stigende, og omvendt hvis antallet er faldende. Hermed bliver der som udgangspunkt overensstemmelse mellem den opgave områderne står overfor, og det budget som der tildeles.

Budgetlægningsmetoden er også med til at sikre gennemsigtighed omkring kommunens serviceniveau. Hvis budgettet kommer i ubalance vil det således være op til politikerne at bestemme, hvor budgettet skal reduceres for igen at skabe balance. Det sker ved vedtagelse af råderumsblokke i forbindelse med budgetlægningen. Dette er i modsætning til, hvis kommunen hvert år budgetlægger med samme ramme uafhængig af aktiviteten. Her vil det i så fald være op til administrationen, at skrue op og ned for serviceniveauet for at få balance.

Udarbejdelse af det tekniske budget i Assens Kommune

Ved et teknisk budget forstås en videreførelse af den igangværende kommunale virksomhed med de allerede trufne beslutninger, fremskrevet til et nyt pris- og lønniveau og med et realistisk skøn over antallet af modtagere af den kommunale service. Fælles for de enkelte justeringer er, at de skal være ufravigelige og dokumenterbare

Det tekniske budget udarbejdes ved, at budgetoverslagsårene vedtaget ved sidste års budget korrigeres for:

1. Pris- og lønregulering
2. Ændringer i aktivitets- og udgiftsniveauet (udvalgte områder)
3. Tilpasning af overførselsudgifterne i forhold til hvad der indgår i økonomiaftalen...
4. Ændret lovgivning (Lov- og cirkulæreprogrammet/DUT)
5. Politiske beslutninger siden sidste budgetvedtagelse
6. Rettelser af fejl
7. Ændringer på finansieringssiden, herunder skatter, tilskud og mellemkommunal udligning

Ad1 1: Pris- og lønregulering

Det tekniske budget korrigeres for pris- og lønudviklingen. Der tages udgangspunkt i KL's skøn over udviklingen.

Ad 2: Ændringer i aktivitets- og udgiftsniveauet (udvalgte områder)

Der findes overordnet set tre modeller for regulering af aktiviteter/mængder. Modellerne har forskellige styrker og svagheder og anvendes med fordel på forskellige områder.

Demografimodel: I demografimodeller sker der en tildeling af budget efter udvikling i objektive kriterier som antal børn i dagtilbud, antal skoleelever mv. Brugen af demografimodeller forudsætter, at det er muligt at beregne et retvisende budget ud fra nogle objektive kriterier, der afspejler det reelle udgiftsbehov. Konkrete og afgrænsede opgaver, som tilbydes eller visiteres til veldefinerede målgrupper, er derfor udgangspunktet. Det vil gælde dagtilbud, skoleområdet og ældreområdet.

Aktivitetsbaseret model: I denne model sker der en tildeling efter det aktuelle aktivitets- og udgiftsniveau (dispositionsregnskaber). Modellen bruges på områder, hvor det ikke er muligt på forhånd at forudsige mængder og priser ud fra en befolkningsprognose eller lignende. Det gælder f.eks. det specialiserede socialområde (både børn og voksne)

Ved anvendelse af denne model er der ikke klare objektive kriterier at gå ud fra. Det er derfor vigtigt at anlægge en kritisk tilgang til budgetudvidelser for at sikre, at de er ufravigelige og dokumenterbare. Ved budgetlægningen af den tekniske blok skal der således indgå overvejelser om, hvor vidt Assens Kommune udvikler sig væsentligt anderledes end de øvrige fynske kommuner (ekskl. Odense) og hele landet. Ligeledes skal det indgå i overvejelserne, om der via tilskud og udligning er kommet compensation for de ekstra udgifter.

Rammestyring: Alternativet til at regulere ud fra aktiviteter og demografi er rammestyring. Rammestyring er karakteriseret ved, at budgetrammen fra året før videreføres uafhængig af et ændret udgifts- eller aktivitetsniveau. Herefter må fagområdet tilrettelægge aktiviteten under hensyntagen til den budgetmæssige begrænsning samt det politisk vedtagne serviceniveau.

Rammestyring anvendes på de område, hvor det ikke giver mening af anvende demografi- eller aktivitetsmodeller. Det er områder, hvor mængder/aktiviteter er nogenlunde stabile uanset mængden af borgere. Det gælder f.eks. administrationen, det tekniske område samt det kulturelle område.

I bilag 1 fremgår, hvilke specifikke områder der er omfattet af de to modeller samt rammestyring

Ad. 3 Budgetlægning af overførselsudgifterne under Beskæftigelse, Erhverv og Kultur

Budgetlægning af overførselsudgifterne skal følge nogle særlige principper med henblik på at undgå større ubalancer i kommunens budget.

Baggrunden for budgetlægningsmetoden er, at kommunerne under ét bliver kompenseret via bloktilskuddet, hvis der er merudgifter på området, og omvendt reduceres finansieringen, hvis kommunerne har lavere udgifter end forventet.

Ved budgetlægningen skal der tages udgangspunkt i forudsætningerne i økonomaftalen. Det betyder, at hvis der i økonomaftalen er forudsat en stigning på x % på landsplan på overførselsudgifterne, så skal der også lægges en tilsvarende stigning ind i Assens Kommunes budget til overførselsudgifter.

Fordelen ved metoden er, at hvis overførselsudgifterne herefter i budgetåret udvikler sig væsentligt anderledes end forudsat i økonomaftalen, så vil kommunerne blive kompenseret for merudgifter via bloktilskuddet og beskæftigelsestilskuddet. Omvendt, hvis det viser sig at gå bedre end forudsat i økonomaftalen vil kommunerne blive reduceret i indtægterne, men Assens kommune vil således også have de ekstra frie midler at tage af til en regulering på området.

Budgetlægningsmetoden forudsætter, at Assens Kommune nogenlunde følger landsudviklingen. Der kan være tilfælde, hvor kommunen afviger og i så fald vil en ændring på udgiftssiden ikke modsvares af en modsatrettet ændring på indtægtssiden. Det er derfor vigtigt, at fastsættelsen af den overordnede ramme altid sker i tæt koordinering med beskæftigelsesområdet.

Ad. 4 Lov- og cirkulæreprogrammet samt øvrige ændringer under Aktstykket

Lov- og cirkulæreprogrammet bliver hvert år indgået som en del af Økonomiaftalen mellem regeringen og KL. Aftalen sikrer, at kommunerne kompenseres for udgifter til ny og ændret lovgivning, der ikke var med ved sidste års Økonomiaftale og omvendt ved bortfald af opgaver.

Som en del af det tekniske budget i Assens Kommune indarbejdes derfor som udgangspunkt tekniske blokke på baggrund af Lov- og Cirkulæreprogrammet. Der kompenseres/reduceres som udgangspunkt svarende til Assens Kommunes andel ud fra bloktilskudsnøglen (DUT-nøglen) med en bagatelgrænse på 50.000 kr. (+/-)

Ovenstående gælder alene for Lov- og Cirkulæreændringer inden for serviceudgifterne. Lov- og cirkulæreændringer på overførselsudgifterne er allerede indregnet i den metode, som bruges til beregning af den samlede ramme til overførselsudgifter inden for Beskæftigelse, Erhverv og Kultur (jævnfør afsnit ovenfor).

I aktstykket til Økonomiaftalen fremgår sammen med Lov- og Cirkulære-sagerne en række "andre reguleringer". Disse "andre reguleringer" omhandler midler, der tilføres eller fjernes fra kommunen over bloktilskuddet, men som ikke kan henføres til ny og ændret sektorlovgivning.

I det omfang at reguleringerne vedrører tilfælde hvor kommunen er forpligtet til handling vil midlerne blive tildelt til udvalgene (eller fjernet fra udvalgene) på linje med Lov og Cirkulæreændringerne. I det omfang at midlerne tildeles uden, at kommunen er forpligtiget til handling (som f.eks. da værdighedsmidlerne overgik til at være en del af det ordinære bloktilskud), skal der tages politisk stilling til, om midlerne skal tildeles udvalget.

Ad. 5 og 6. Politiske beslutninger siden sidste budgetvedtagelse samt rettelse af fejl

Hvis Byrådet siden sidste budget har taget beslutninger, som har konsekvenser for det kommende budget udarbejdes ligeledes en teknisk blok. Tilsvarende hvis der er en fejl i et budget.

Ad. 7 finansieringssiden, herunder skatter, tilskud og mellemkommunal udligning

Til det tekniske budget indarbejdes det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og tilhørende tilskuds og udligningsbeløb. Der udarbejdes en beregning på rationalet ved selvbudgettering. Til 2. behandlingen af budgettet tager byrådet herefter stilling til, om der skal budgetlægges med statsgaranti eller selvbudgettering.

Budgettet på øvrige finansielle konti (renter, afdrag mv.) tilpasses ligeledes i henhold til forventningen om det fremtidige renteniveau for det kommende budgetår samt den lagte afdragsprofil der er for kommunens låneportefølje

BILAG 1

Nedenstående oversigt viser hvilke principper, som var gældende tidligere og hvilke principper som gælder fremadrettet opdelt efter de enkelte områder. Områder, som ændres, er markeret med grøn farven.

Område	FØR - Reguleringsprincip	NY – Reguleringsprincip
Uddannelse, Børn og Familie		
Folkeskolen	Demografimodel	Demografimodel
10. klassecenteret	Demografimodel	Demografimodel
Bidrag til staten for elever på privat og efterskoler	Rammestyring	Demografimodel
Mellemkommunale elever	Rammestyring	Demografimodel
Specialundervisning	Rammestyring	Aktivitetsbaseret tildeling
Ungdomsskolen	Demografimodel	Demografimodel
SFO	Demografimodel	Demografimodel
Dagplejen	Demografimodel	Demografimodel
Dagtilbud	Demografimodel	Demografimodel
Særlige dagtilbud	Aktivitetsbaseret tildeling	Aktivitetsbaseret tildeling
Kommunal tandpleje	Rammestyring	Rammestyring
Sundhedspleje	Demografimodel	Rammestyring
Udsatte børn og unge	Rammestyring	Aktivitetsbaseret tildeling
Haller	Aktivitetsbaseret tildeling	Aktivitetsbaseret tildeling
Øvrige driftsudgifter inden for UBF	Rammestyring	Rammestyring
Social og Sundhed		
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	Aktivitetsbaseret tildeling	Aktivitetsbaseret tildeling
Myndighed: Hjemmepleje	Rammestyring	Demografimodel (skal udarbejdes)
Myndighed: Sygepleje	Rammestyring	Demografimodel (skal udarbejdes)
Myndighed: Plejecentre/plejeboliger	Rammestyring	Rammestyring
Træning	Rammestyring	Demografimodel (skal udarbejdes)
Myndighed: Handicap og psykiatri	Rammestyring	Aktivitetsbaseret tildeling
Myndighed: Bostøtte - § 85 hjælp i eget hjem	Aktivitetsbaseret tildeling	Aktivitetsbaseret tildeling

Myndighed: Dagtilbud og beskyttet beskæftigelse	Rammestyring	Rammestyring
Myndighed: Misbrugsområdet	Rammestyring	Rammestyring
Øvrige driftsudgifter inden for SSU	Rammestyring	Rammestyring
Beskæftigelse, Erhverv og Kultur		
Overførselsudgifter	Beskrives særskilt	Beskrives særskilt
Musikskole, bibliotek, Erhverv og Turisme	Rammestyring	Rammestyring
Miljø, Teknik og Plan		
Miljø, Teknik og Plan	Rammestyring	Rammestyring
Økonomiudvalget		
Administrationen	Rammestyring	Rammestyring