



**Styringsbilag
3.5.2 Indtægter fra
de budgetgaranterede områder
2. november 2021**



JAMMERBUGT
KOMMUNE

Indhold

Bilag 3.5.2: Indtægter fra de budgetgaranterede områder	2
Indledning	2
Styringsprincipperne	3
Budgetlægningen i Jammerbugt Kommune	3
Notatet	4
Bilag 1 Oversigt over områderne	5



Opsummering

Kommunerne under ét kompenseres dermed i flere faser:

- Budgetlægningen (året før udgifterne afholdes)
- En evt. midtvejsreguleringen (samme år som udgifterne afholdes)
- En evt. efterreguleringen (året efter udgifterne afholdes)

Det betyder, at ingen kommuner med sikkerhed ved, om de har haft tab eller gevinst på disse områder i et givet år, før efterreguleringen er endelig aftalt ca. ½ år efter, at regnskabsåret er afsluttet.

Mindre-/merudgifter bør derfor ikke disponeres før i forbindelse med økonomiaftalen det efterfølgende år, hvor behovet for tilbagebetaling eller finansiering til/fra staten er endelig kendt.

Der er således en tæt sammenhæng mellem indtægter og udgifter på dette område, hvilket afspejles i nærværende principper.

Styringsprincipperne

Tydelige styringsprincipper på disse områder sikrer gennemskuelig budgettering, budgetopfølgning og finansiering af mer- og mindreudgifter.

Styringsprincipperne skal desuden sikre, at mer-/mindreudgifter først fremlægges til politisk prioritering, når der er sikkerhed for at mer-/mindreudgifterne er en realitet – dvs. at der er sikkerhed for at staten ikke modregner mindreudgifterne eller kompensere for merudgifterne. Dette betyder konkret, at der udfærdiges en endelig opgørelse for disse områder, når efterreguleringen kendes i året efter. Mer-/mindreudgifter i forhold til det budgetterede niveau vil dog fortsat også blive synliggjort i forbindelse med de løbende budgetopfølgninger i budgetåret.

Principperne ændrer heller ikke på, at forvaltningen har forpligtelse til at efterprøve de kommunale handlemuligheder for at minimere udgifterne inden for de vanskeligt styrbare områder.

Fagudvalg og kommunalbestyrelsen skal løbende orienteres om den forventede og den faktiske udgiftsudvikling sammenholdt med udviklingen i indtægterne. Derfor udarbejdes fremadrettet et notat i samarbejde mellem fag-forvaltningen (SSB) og central økonomi, hvor dette beskrives. Notatet udarbejdes i forbindelse med økonomiaftalen for næste budgetår (august/september) samt regnskabsafslutningen (februar /marts).

De ændringer, der følger af mer- eller mindreudgifter, reserveres i kassen indtil den endelige efterregulering skaber sikkerhed for den samlede effekt for kommunen.

I opfølgningen indarbejdes en oversigt over, hvor stor en del af kassen, der er reserveret til en mulig efterregulering.

Der skabes dermed en 'pulje' i kassen – overførselspuljen – som løbende vil blive opgjort. Overførselspuljen skal ses i et flerårigt perspektiv, da f.eks. lokale konjunkturforandringer kan have stor indflydelse på mer- eller mindreudgifter for det enkelte år.

Budgetlægningen i Jammerbugt Kommune

Indtægtssiden

Indtægterne budgetteres for så vidt angår de **budgetgaranterede områder og øvrige overførsler** som en del af det samlede bloktilskud. Det er ikke muligt at adskille dette fra den samlede sum af tilskud og udligning, som Jammerbugt kommune modtager. Der budgetteres derfor ikke særskilt med et beløb vedr. dette. KL udarbejder imidlertid årligt et skøn over den enkelte kommunes



andel af de samlede indtægter for kommunerne under ét. Dette skøn sammenholdes årligt med udgiftsniveauet i Jammerbugt Kommune, jf. nedenfor.

KMF udmeldes som et afgrænset beløb kommunerne under ét. Dette beløb indgår i kommunernes samlede balance og dermed i det samlede bloktilskud. Der budgetteres ikke særskilt med indtægter vedr.

Udgiftssiden

Udgifterne budgetteres for så vidt angår de **budgetgaranterede områder og øvrige overførsler** ud fra konkret erfaring, udvikling pr. målgruppe mv. som forventet pris * mængde det efterfølgende år (budgetåret). Når denne vurdering og beregning er udarbejdet, sammenholdes den med KL's skøn for området, jf. ovenfor.

KMF budgetteres som udgangspunkt på basis af KL's skøn for den enkelte kommunes andel, jf. ovenfor. Hvis der argumenteres for særlige forhold for Jammerbugt Kommune med betydning for budgettet, vil ændringen i forhold til KL's skøn blive indarbejdet i budgetmaterialet som en teknisk ændring med tydelig argumentation.

Notatet

Som nævnt ovenfor skal der to gange årligt udarbejdes et notat, hvor udviklingen mellem udgifter og indtægter beskrives. Notatet udarbejdes af fag-forvaltningen (SSB) og central økonomi i fællesskab.

Notatet skal udarbejdes to gange årligt – januar/februar og august/september.

Notatet i *februar* er en opsamling i forhold til regnskabet, her sammenholdes de endelige regnskabsstal med indtægtssiden og fagforvaltningen (SSB) udarbejder i samarbejde med central økonomi en opgørelse af puljen.

Notatet i *august/september* omhandler både budgetopfølgningen for indeværende år, budgettet for næste år samt en endelig opgørelse af året før.

Fagforvaltningen følger udviklingen i udgifterne og i samarbejde med den centrale økonomifunktion udarbejdes en opgørelse over det forventede forbrug samt påvirkning på puljen (forskel mellem indtægter og udgifter).

Det betyder, at når der er indgået økonomiaftale, og KL har udsendt vejledning til kommunerne udarbejder fagforvaltningen (SSB) og den centrale stab i samarbejde et notat til direktionen, der omfatter både udgiftssiden (overførslerne) og indtægtssiden (kompensationen).

I budgetlægningen for efterfølgende år fastlægges udgiftssiden på baggrund af tidligere regnskabsår samt viden om og erfaringer med, hvordan den forventede konjunkturudvikling udmønter sig i Jammerbugt Kommune mv. (se ovenfor). I den forbindelse sammenholdes kommunens udgiftsforventninger med de landstendenser, som ligger til grund for indtægtsbudgettet (KL's prognose). Hvis fagforvaltningen og den centrale stab ikke er enige om størrelsen på afvigelsen skal dette fremgå af notatet til direktionen.

Desuden vil der i forbindelse med opgørelsen i august også være en endelig opgørelse af puljen fra året før, da det med Økonomiaftalen nu er muligt at lave den endelige opgørelse af året.

Evt. overskud vil kunne anvendes i indeværende år eller budgetlægningen, **men det skal bemærkes, at overskuddet er ét årigt.**



