

## ORDBOG I ØKONOMISTYRING

Her kan du læse om de mest anvendte begreber i økonomistyringen i Stevns kommune.

<b>Analyse</b>	Et eksempel kan være undersøgelse af udviklingen over tid på et givent område. En SWOT-analyse er en undersøgelse af stærke og svage sider.
<b>Anlægsbevilling</b>	Anlægsbudgettet afsættes først som Rådighedsbeløb. Disse skal frigives i form af en Anlægsbevilling, før projektet må sættes i gang.
<b>Anlægsbudget</b>	Udgør en selvstændig del af budgettet. Anlæg er karakteriseret ved, at der er tale om en større investering, som er tidsmæssigt afgrænset.
<b>Basisbudget</b>	Det kommende års budget tager udgangspunkt i et basisbudget, som svarer budgetoverslagsår 1 i det foregående års budget. Derefter vurderes behovet for eventuelle ændringer i det kommende budgetår.
<b>Beskatningsgrundlag</b>	Beskatningsgrundlaget udgøres af udskrivningsgrundlaget + en procent af ejendomsværdierne. Begrebet anvendes ved tilskuds- og udligningsberegning.
<b>Bevilling</b>	Kommunalbestyrelsen godkendelse af, hvor mange penge, der må bruges og til hvad.
<b>Befolkningsprognose</b>	Minimum hvert andet år laves en ny prognose over befolkningsudviklingen i kommunen. Prognosen baseres i høj grad på udstykningsplaner og den forventede udvikling i boligmassen.
<b>BO</b>	Forkortelse for "Budgetoverslagsår". Af budgettet fremgår BO1, BO2 og BO3, svarende til de tre overslagsår, som vurderes i forbindelse med selve budgetåret.
<b>BOP</b>	Forkortelse for "Budgetopfølgning"
<b>Budget</b>	Årets samlede bevillinger.
<b>Budgetgaranti</b>	Økonomisk kompensation fra Staten, som reguleres ved store konjunkturafhængige udsving i overførselsudgifterne.
<b>Budgetomplacering</b>	Omplacering af budgetbeløb fra én konto til en anden inden for et givent politikområde.
<b>Budgetopfølgning</b>	Der foretages samlet opfølgning på det forventede regnskabsresultat tre gange årligt: En budgetprognose ved årets begyndelse og to opfølgninger pr. 31/3 og 31/8.

	Desuden foretages opfølgninger på udvalgte områder efter behov. Antal og tidspunkter fastsættes i den økonomiske politik.
<b>Budgetoverslagsår</b>	Samtidig med budgettet for det kommende år gives et bud på udgiftsudviklingen i de tre efterfølgende år. Det er dog kun bevillingerne i budgetåret, der er bindende.
<b>Delpolitikområde</b>	Underopdeling af politikområder. Udvalgenes budget og opfølgninger præsenteres i dette niveau.
<b>Demografisk udgiftspres</b>	Ændringer i befolkningssammensætningen kan medføre, at der i nogle år skal bruges flere / færre penge på børnepasning, skoler eller ældreomsorg for at opretholde det vedtagne serviceniveau. Befolkningsprognosen er et vigtigt redskab i vurderingen af den demografiske udviklings betydning for udgifterne.
<b>Driftsbudget</b>	Udgør en selvstændig del af budgettet. Driftsbudgettet omfatter alle de løbende udgifter til service og forsørgelse af borgerne.
<b>DUT</b>	Det Udvidede Totalbalanceprincip" medfører, at når kommunernes opgaver ændres som følge af lovændringer eller omstruktureringer, giver / tager Staten økonomisk kompensation svarende til ændringen på landsplan.
<b>Dækningsafgift</b>	En skat, som kommunen kan opkræve på erhvervsejendomme.
<b>Evaluering</b>	I budgetprocessen bruges evalueringer til at give fagudvalgene mulighed for at kommentere budgetprocessen og tidsplanen overfor Økonomiudvalget.
<b>Forudsætninger</b>	Beskriver hvad bevillingerne i budgettet må bruges til.
<b>Generelle tilskud</b>	Populært kaldet "bloktilskud". Svarer til Statens andel af betalingen til de kommunale serviceudgifter. Fordeles til kommunerne efter andelen af det samlede befolkningstal.
<b>Inspirationskatalog</b>	Et arbejdsdokument som indeholder administrationens beregninger på mulige effektiviseringer, omstruktureringer, besparelser m.v. Et dynamisk dokument, som kan bruges både i budgetprocessen og i andre sammenhænge.
<b>Kompensation under ét</b>	Regulering af for eksempel generelle tilskud beregnes samlet for alle landets kommuner og fordeles derefter typisk efter kommunens andel af det samlede befolkningstal. I praksis betyder det, at nogle kommuner får flere penge og andre kommuner får færre penge, end de har udgifter til.

<b>Likviditet</b>	<p>Det officielle navn er "likvide aktiver". Likviditeten skal kunne bære de udbetalingsmæssige udsving, der kommer i løbet af året.</p> <p>Likviditeten udgøres af kassebeholdningen, indestående i pengeinstitutter, samt obligationsbeholdningen.</p> <p>Ifølge den Økonomiske politik skal der være en likviditet på minimum 40 mio. kr. ved opgørelsen pr. 31.12.</p>
<b>Lov- og cirkulære-program</b>	<p>Én gang om året samles alle lovændringer, som har betydning for kommunernes økonomi, i et særligt lov- og cirkulæreprogram.</p> <p>Oversigten modtages i løbet af sommeren, så ændringer kan indarbejdes i det kommende års budget.</p> <p>Kommunens bloktilskud reguleres (+ eller -) for lovændringer, som medfører mer- eller mindreudgifter for kommunerne.</p>
<b>Lønsumsstyring</b>	<p>Alle lønkonti er omfattet af lønsumsstyring med overførselsadgang.</p> <p>Det betyder, at de personaleansvarlige ledere kan disponere i forhold til ansættelse og aflønning af personale, så længe det serviceniveau, som Kommunalbestyrelsen har forudsat, opretholdes og så længe generelle aftaler, som f.eks. overenskomster overholdes.</p>
<b>Låneadgang til anlæg</b>	<p>Som udgangspunkt kan en kommune ikke optage lån. Der er dog visse undtagelser. Disse er oplyst i en speciel lånebekendtgørelse. Herudover er der i visse tilfælde mulighed for at søge om dispensation.</p>
<b>Mål- og rammestyring</b>	<p>En lang række serviceområder er omfattet af mål- og rammeaftaler. Det betyder, at den budgetansvarlige leder har fået tildelt "en pose penge", som opgaven skal kunne løses indenfor. Mål- og rammeaftalerne er omfattet af overførselsadgang mellem budgetårene.</p> <p>En række faste udgifter til el, varme, forsikringer m.v. er ikke en del af institutionens ramme og regnes derfor ikke med i over- / underskuddet.</p> <p>Der har primært været målt i forhold til den økonomiske ramme, men fra 2010 forventes det, at der også skal følges op på en række mål for servicen på de enkelte områder.</p>
<b>Negative beløb</b>	<p>De negative beløb (-) i kommunens budget udgøres af indtægter/ mindreudgifter. Et negativt beløb som afvigelse i forhold til budgettet styrker kommunens økonomi.</p>
<b>Nøgletal</b>	<p>Forskellige firmaer og ministerier leverer økonomiske nøgletal, som primært kan anvendes til et hurtigt overblik ved sammenligning af kommuner indbyrdes, og i forhold til landsgennemsnit.</p> <p>Stevns kommune anvender primært ECO-nøgletal, men også nøgletal fra f.eks. Indenrigs- og sundhedsministeriet eller KL.</p>

<b>Overførselsadgang</b>	På lønsumsstyring og mål- og rammestyling er der overførselsadgang af uforbrugt / overforbrugt budget. Overskud må overføres til det kommende budgetår med max. 10%. Underskud må overføres med max. 5%.
<b>Overførselsudgifter</b>	Omfatter kommunens udgifter til forsørgelse af kontanthjælpsmodtagere, førtidspensionister, sygedagpengemodtagere, integrationsflygtninge, forsikrede ledige m.fl., men også udgifter til f.eks. boligstøtte og eventuelle enkeltydelser. Kommunen modtager statsrefusion af en del af udgifterne og hovedparten af overførselsudgifterne er desuden omfattet af en budgetgaranti, idet kommunen har en meget begrænset indflydelse på serviceniveauet og dermed udgifterne.
<b>p/l</b>	Pris- og lønfremskrivning (af budgettet).
<b>Principper for økonomistyring</b>	Her kan du læse alt om, hvordan kommunens budget- og regnskabsvæsen skal foregå. F.eks. håndtering af kommunens værdier, leje og leasing, indkøb, forsikringspolitik, anvendelse af it o.s.v.
<b>Politikområder</b>	Budgettet er opdelt i politikområder. Det betyder, at bevillingerne er givet som et bestemt beløb til nogle bestemte serviceopgaver. Hvis der er behov for at flytte budget fra ét politikområde til et andet, skal Økonomiudvalget godkende det.
<b>Positive beløb</b>	De positive beløb (+) i kommunens budget udgøres af udgifter / mindreindtægter. Et positivt beløb som afvigelse i forhold til budgettet svækker kommunens økonomi.
<b>Refusion</b>	Staten refunderer en fast procentdel af kommunens udgifter primært til overførselsområdet, idet de fleste udgifter er lov- bundne og kommunen derfor har meget begrænset indflydelse på udgifter og serviceniveau. Desuden yder staten delvis refusion af serviceudgifterne til særligt dyre foranstaltninger for udsatte eller handicappede børn og voksne. Refusionen er indført som en slags forsikringsordning for kommunerne.
<b>Regeringsaftale</b>	Aftale om betingelserne for kommunernes økonomi i det kommende budgetår indgås hvert år i juni måned mellem Kommunernes Landsforening og Regeringen.
<b>Revision</b>	Revision af kommunens regnskaber er lovpligtig. Desuden foretages sagsrevision, hvor et antal personsager med udbetalinger gennemgås for at sikre, at sagsbehandling og dokumentation er korrekt. På udvalgte områder foretages hvert år temarevision. Beskæftigelsesministeren og Indenrigs- og socialministeren skiftes til at melde et tema ud.

<b>Rådighedsbeløb</b>	Budgetbeløb til anlæg afsættes i første omgang som et rådigheds-beløb, som skal frigives af Kommunalbestyrelsen før anlægges må sættes i gang.
<b>Selvbudgettering</b>	De forventede skatteindtægter budgetteres efter kommunens egne beregninger og erfaringer for udviklingen i borgernes indkomster. Ved selvbudgettering bærer kommunen selv risikoen ved en unøjagtig budgettering, men beholder til gengæld også selv en eventuel gevinst.
<b>Serviceudgifter</b>	Omfatter de store kommunale udgiftsområder skole, ældre, dagpasning, administration m.v., hvor kommunen har en vis indflydelse på serviceniveauet.
<b>Servicevækst</b>	Et udtryk for, hvor meget kommunernes serviceudgifter må stige i det kommende budgetår. Fremgår ofte af Regeringsaftalen. I nogle år er servicevæksten fastsat ved lov. Ifølge Regeringens "2015-plan" lægges op til en vækst fra 2009 til 2012 på 1% om året.
<b>Statsgaranti</b>	De forventede skatteindtægter budgetteres efter et tilbud, som er beregnet af Indenrigsministeriet. Staten garanterer en bestemt skatteindtægt og kommunen har dermed ingen risiko i budgettet. Omvendt beholder Staten også en eventuel merindtægt.
<b>Strukturel balance</b>	<p>Resultatet af den løbende drift, det vil sige:</p> <p>Indtægter:     - Skatter                   - Generelle tilskud</p> <p>Udgifter:       + Driftsudgifter                   + Renteudgifter                   + <u>Afdrag på lån</u>                   = strukturel balance</p> <p>Den strukturelle balance skal vise overskud, hvis der – ud over driften – skal være penge til anlæg eller til styrkelse af kassebeholdningen.</p>
<b>Tillægsbevilling</b>	En tillægsbevilling gives, når det vedtagne budget af helt ekstraordinære årsager ikke kan overholdes. Tillægsbevillingen kan være negativ eller positiv. Det vil sige, at der kan lægges overskydende budget i kassen, eller der kan tages penge op af kassen. I praksis sker det ofte i forbindelse med årets 3. budgetopfølgning.
<b>Udskrivningsgrundlag</b>	Summen af indbyggernes skattepligtige indkomster minus deres personfradrag. Udskrivningsgrundlaget kan budgetlægges som selvbudgettering eller efter statsgaranti.

**Udligningsordning**

Regulerer eventuelle skævheder, der kan opstå i forhold til kommunernes udgiftsbehov, når de generelle tilskud fordeles efter andel af befolkningstallet. Det er et lukket system, hvor nogle kommuner indbetaler for at andre kommuner kan modtage fra udligningsordningen.

**Økonomisk politik**

Kommunens økonomiske politik vedtages af Økonomiudvalget for et år ad gangen. Den økonomiske politik danner de overordnede rammer for økonomistyringen.