

# **Budgetprocedure**

## **Budget 2015 og overslagsårene 2016-2018**

**Januar 2014**

# INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>1. INDLEDNING.....</b>	<b>2</b>
<b>2. PRINCIPPER, MÅL OG VÆRDIER FOR BUDGETPROCESSEN .....</b>	<b>2</b>
<b>3. BUDGETPROCES FOR DRIFTSBUDGETTET .....</b>	<b>3</b>
FORBEREDELSESFASEN .....	4
UDARBEJDELSESFASEN .....	5
STATUSFASEN .....	7
BESLUTNINGSFASEN .....	87
<b>4. BUDGETPROCES FOR ANLÆGSBUDGETTET .....</b>	<b>8</b>
<b>5. OVERORDNET TIDSPLAN FOR BEHANDLING AF BUDGET 2015-2018 .....</b>	<b>10</b>
<b>BILAG 1 DEFINITIONER OG ”ORDBOG” .....</b>	<b>11</b>
<b>BILAG 2 DEMOGRAFI I BUDGET 2015-2018 .....</b>	<b>12</b>

## 1. INDLEDNING

Det er ved budgetlægningen, at de store beslutninger omkring fastlæggelse af serviceniveau, fokusområder og den grundlæggende prioritering af ressourcerne sker.

Budgetproceduren er en overordnet beskrivelse af, hvordan denne proces er tænkt at forløbe. Budgetproceduren er derfor grundlæggende en overordnet tids- og handleplan for den kommende budgetlægning. Budgetproceduren angiver de centrale tidsfrister og placerer ansvaret for opgavernes udførelse.

Budgetproceduren tager afsæt i dokumentet "Økonomisk Vurdering 2015", der beskriver Herning Kommunes økonomiske udgangspunkt, strukturelle udfordringer og strategiske handlerum forud for budgetlægningen for 2015. Ud over budgetproceduren udarbejdes en budgetvejledning, som mere detaljeret beskriver processen, kommunikationen og byggestenene.

## 2. PRINCIPPER, MÅL OG VÆRDIER FOR BUDGETPROCESSEN

Budgetprocessen i Herning Kommune bygger på et mål - og rammestyringskoncept, hvor rammen er styrende for målene.

Det er målet med budgetprocessen, at

- gøre det muligt at udarbejde et realistisk og afstemt budget
- håndtere modsætninger og modsatvirkende mekanismer med henblik på at fremme de løsninger, som er de bedste ud fra en helhedsbetragtning.

Samtidig skal budgetprocessen skabe størst muligt ejerskab til budgettet - såvel politisk som administrativt. Dette indebærer fokus på inddragelse og kommunikation gennem hele styringskæden - Byråd, fagudvalg, direktion, forvaltning, afdelinger, institutioner og brugere.

Ud over ejerskab og for at understøtte dette skal der i processen og budgetmaterialet være fokus på:

- Åbenhed og dialog
- Forudsigelighed og troværdighed
- Rettidighed og tid til proces
- Gennemskelighed

Åbenhed og gennemskelighed baner vejen for forudsigelighed og dermed tryghed. Det giver en høj grad af tillid, som er afgørende for resultatet af processen.

God kommunikation er af afgørende betydning gennem hele budgetprocessen både før start, undervejs og efter, når resultatet skal formidles. Der vil blive udarbejdet en konkret kommunikationsplan til understøttelse heraf.

### 3. BUDGETPROCES FOR DRIFTSBUDGETTET

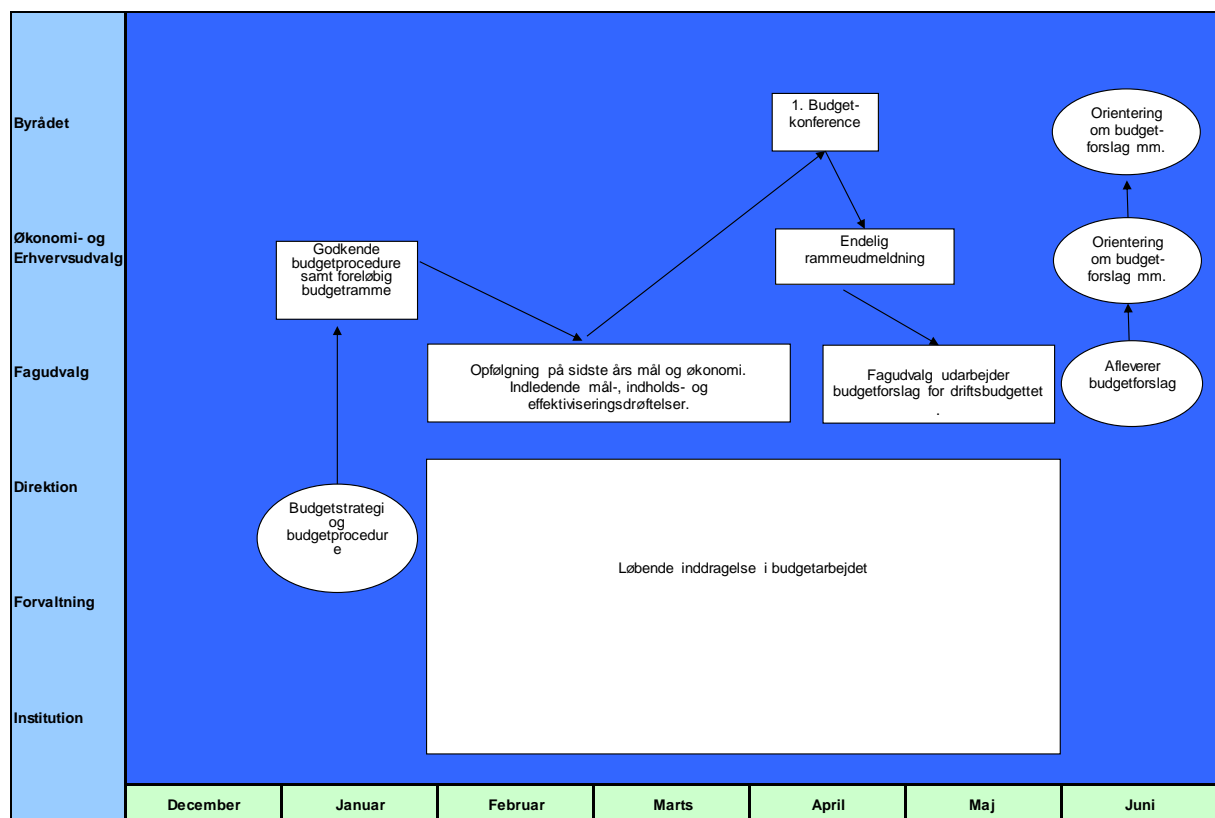
Når Økonomi- og Erhvervsudvalget den 20. januar 2014 har godkendt budgetproceduren for budget 2015, er det samtidig startskuddet til, at budgetarbejdet kan påbegyndes.

Budgetarbejdet kan opdeles i forskellige faser:

- Forberedelsesfasen. Foreløbig budgetramme, opfølgning på mål og økonomi samt indledende drøftelser i fagudvalgene og 1. budgetkonference
- Udarbejdsfasen. Fastlæggelse af de endelige økonomiske rammer, fastlæggelse af fokusområder, fagudvalg udarbejder budgetforslag
- Statusfasen. Samling af budget og 2. budgetkonference
- Beslutningsfasen. Politiske forhandlinger herunder 1. og 2. behandling af budgettet

Faserne er nedenfor illustreret i en model for henholdsvis fase 1 og 2 samt 3 og 4. I modellen er anskueliggjort de væsentligste elementer i faserne, deres indbyrdes forhold samt aktører.

**Figur 1 Tids - og handleplan 1. halvår 2014 (forberedelse- og udarbejdsfasen)**



## **Forberedelsesfasen**

### **Foreløbig budgettramme**

Til brug for budgetarbejdet udarbejdes en budgettramme pr. serviceområde ud fra nedenstående udgangspunkt:

Overslagsårene fra det senest vedtagne budget (det sidste år sættes lig det næstsidste)  
+/- Byrådsbeslutninger siden sidste budgetvedtagelse  
+/- Evt. tekniske justeringer  
= Foreløbig budgettramme

Den foreløbige budgettramme udmeldes af Økonomi- og Erhvervsudvalget den 20. januar 2014, når udvalget godkender budgetproceduren for 2015. Det bemærkes, at der arbejdes i 2014-prisniveau frem til 1. behandlingen af budgettet i september 2014.

Den endelige budgettramme udmeldes efter 1. budgetkonference.

### **Fagudvalgenes arbejde i forberedelsesfasen**

Fagudvalgene skal i denne fase afrunde det forgangne år, i form af opfølgning på sidste års mål og økonomi, og indlede drøftelsen af fokusområder for det kommende budgetår. Herudover skal fagudvalgene arbejde med:

- at afdække og udnytte de potentialer, der måtte være for effektivisering via enten digitalisering, administrativ forenkling eller innovativ udvikling af serviceområder, jf. det politiske arbejdsgrundlag
- at afdække væsentlige budgetproblemstillinger, der jf. de økonomiske styringsprincipper skal til Byrådets prioritering. Det gælder såvel merindtægter/mindreudgifter som mindreindtægter/merudgifter.
- at indtænke relevante tværgående temaer i målformuleringerne til budgettet, som f.eks. det grønne aspekt og bæredygtighed, sundhed og forebyggelse.

Fagudvalgene uddrager de centrale budskaber for serviceområdet i et perspektiv notat og underbygger disse budskaber og perspektiver med faktaoplysninger, økonomi, nøgletal og effektiviseringsmuligheder. Perspektiverne beskrives såvel på kort sigt (budgetår) som på længere sigt (budgetoverslagsår).

Perspektivnotaterne behandles i fagudvalgene februar/marts 2014, og indgår i budgetmappen til 1. budgetkonference.

### **1. budgetkonference**

Budgetkonferencen finder sted den 7. og 8. april 2014 og har fokus på dialog, information og orientering af det samlede Byråd. Konferencen er samtidig et element i budgetprocessen, der skal understøtte mulighederne for tværgående prioritering.

Den første budgetkonference indeholder følgende elementer:

- Orientering om det økonomiske grundlag for den kommende budgetlægning og de økonomiske rammer. Herunder opfølgning på sidste års mål og økonomi (regnskab 2013) og foreløbig vurdering af økonomien i budget 2015.
- Opsamling på det forberedende arbejde i fagudvalgene og direktionen - budgetproblemstillinger og effektiviseringstemaer m.v. for 2015
- Investeringsoversigten (afledt drift)
- Aktuelle temaer i øvrigt, herunder evt. større projekter og investeringer og deres finansiering

Fra budgetforlig 2014 er der opsamlet følgende emner, der forventes programsat:

- Skolestrukturen - med udgangspunkt i analyse på området
- Placering af ny skole i Herning Øst.
- TimeWorld-projektet
- Politiske håndtag til at løse udfordring med ubalance mellem compensation og udgift på området for forsikrede ledige.
- Mere for pengene: konkurrenceudsætte flere områder.
- Forslag til forebyggende tilbud til førstegangsførelse med afsæt i konceptet om Familie-iværksættere.
- Præsentation af mulighederne for implementering af akutteams i det nære sundhedsvæsen.
- Krisecenteret – skal det renoveres eller flyttes til nye lokaler?
- Økonomisk udfordring på Handicap- og psykiatriområdet

## Udarbejdelsesfasen

På baggrund af den første budgetkonference drøfter og beslutter Økonomi- og Erhvervsudvalget:

- Endelige driftsrammer for fagudvalgenes budgetforslag incl. demografi, jf. foreløbig beregning i bilag 2 med demografiregulering for Dagtilbud for Børn, Sundhed og ældre samt fri- og efterskoleelever. Demografiregulering for folkeskoleelever tilrettet teknisk på baggrund af faktiske elevtal 5. september 2014, inden budgettet endeligt vedtages i oktober.
- Behovet for og størrelsen af et evt. råderum / udviklings- og konsolideringspulje vurderes.
- Eventuelle særlige fokusområder og effektiviseringstemaer for udvalgene
- ramme for investeringsoversigten

Råderummet / udviklings- og konsolideringspuljen er tænkt som et tiltag, der kan/skal skabe finansieringskraft i tilfælde af eventuel uventet likviditetstræk, eks. hvis økonomiaftalen forringer budgetbalancen, imødegåelse af negativ økonomisk konsekvens ved reformer og/eller give finansieringskraft til udvikling, nye projekter m.v.

Råderummet kan skabes på flere måder. F.eks. i form af en generel procentvis nedskrivning af budgetrammerne eller et prioriteringskatalog med både udfordringer og finansieringsforslag.

Fokusområder og rammeudmelding skal forene behovet for tværgående strategisk prioritering og fastlæggelse af de økonomiske rammer.

Fagudvalgene udarbejder forslag til udmøntning af rammerne, herunder eventuelle omprioriteringer. Fagudvalgenes budgetbidrag og den budgetlagte målopfyldelse skal i overensstemmelse med gældende principper for budgetudarbejdelsen ligge inden for den givne budgetramme. Budgetbidragene skal være udtryk for et realistisk budgetforslag, hvilket indebærer, at der skal være sammenhæng og balance mellem midler og rammer, mellem serviceniveau og midler osv. Dette kan betyde, at serviceniveauet skal justeres med henblik på rammeoverholdelse.

Henset til, at der er fokus på økonomisk balance i budgetåret og overslagsårene prioriteres nye driftsønsker ved omprioritering.

Udvalgenes budgetforslag skal bestå af følgende, opdelt på serviceområder:

- Driftsbemærkninger.
- Fokusområder (om muligt med afsæt i politisk arbejdsgrundlag eller politik) og mål
- Ændringsskema

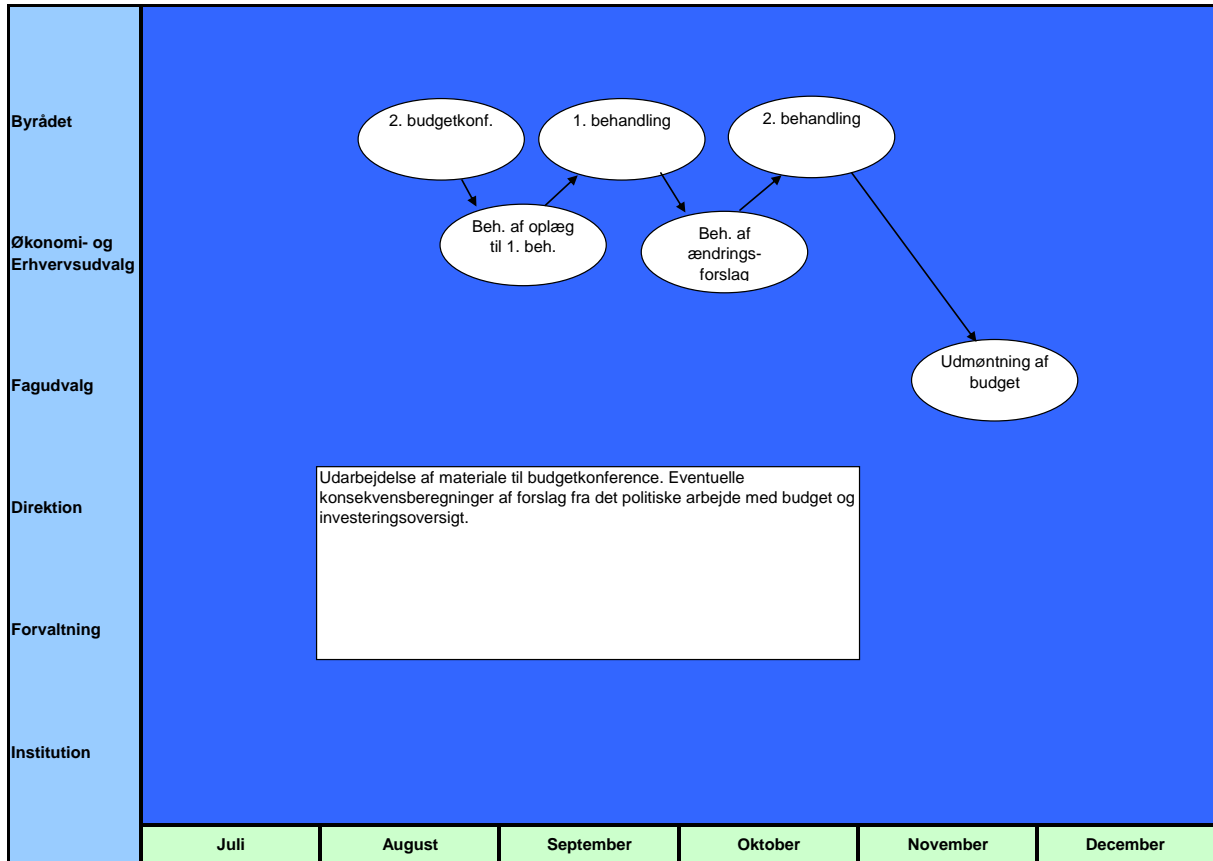
Driftsbemærkningerne udarbejdes således, at forudsætningerne, herunder de mængdemæssige forudsætninger, i videst mulig omfang fremgår.

Det er centralt, at målene tager udgangspunkt i slutbrugerne og den effekt, man ønsker at opnå for denne målgruppe.

I ændringsskemaet skal beskrives væsentlige ændringer/omprioriteringer indenfor rammen.

Fagforvaltningerne afleverer budgetforslag den 2. juni 2014. På byrådsmødet i juni udleveres mappe med de samlede budgetforslag, og Byrådet bliver orienteret om indholdet i økonomiaftalen mellem KL og regeringen.

**Figur 2 Tids - og handleplan 2. halvår 2014 (status- og beslutningsfasen)**



## Statusfasen

I statusfasen samles fagudvalgenes budgetbidrag, der forelægges Økonomi- og Erhvervsudvalget forud for den anden budgetkonference, der finder sted den 25. – 26. august 2014.

Det overordnede indhold på budgetkonferencen består af præsentation og drøftelse af:

- Kommunens økonomi
- Fagudvalgenes budgetforslag
- Fokusområder og mål
- Investeringsoversigten
- Aktuelle temaer

På baggrund af drøftelserne på budgetkonferencen udarbejder og indstiller Økonomi- og Erhvervsudvalget budgetforslag til 1. behandling i Byrådet i september 2014.



## Beslutningsfasen

I beslutningsfasen foregår de afsluttende politiske forhandlinger herunder 1. og 2. behandling af budgettet.

### Høring

Når vi bevæger os fra den forberedende fase til beslutningsfasen skal der foretages høring. Høring foregår i fagforvaltningernes budgetforslag og på baggrund af den 2. budgetkonference den 25.-26. august. Høringen finder sted lige efter 2. budgetkonference i perioden 27. august - 4. september. Høringsperioden indledes med et fælles orienteringsmøde for de høringsberettigede umiddelbart efter 2. budgetkonference – den 27. august, hvor Borgmesteren og Direktøren for Økonomi, Personale og Borgerservice giver en orientering om budgettet, herunder fokuserer på evt. nye tiltag og forslag. I forlængelse af den fælles orientering opdeles deltagerne i mindre grupper efter interesseområde til en mere specifik og målrettet orientering om budgettet.

Hjemmesiden anvendes aktivt til formidling af budgetmateriale, som de høringsberettigede og borgerne i almindelighed kan orientere sig i.

I høringsperioden etableres en "Budget-Hotline", der står til rådighed i forhold til forespørgsler. Kontakt sker via mail på [budgethotline@herning.dk](mailto:budgethotline@herning.dk). Spørgsmål og svar herfra, som har en generel interesse, vil også blive lagt på [www.herning.dk](http://www.herning.dk).

[Budgethotline@herning.dk](mailto:budgethotline@herning.dk) anvendes tillige til at aflevere høringssvar. Høringssvarene skal afleveres senest den 4. september 2014, og fremsendes til Byrådets 1. behandling af budgettet.

## 4. BUDGETPROCES FOR ANLÆGSBUDGETTET

Direktionen er ansvarlig for at udarbejde et forslag til anlægsprogram inden for den ramme, der udmeldes af Økonomi- og Erhvervsudvalget til den 1. budgetkonference. Processen forløber sideløbende med udarbejdelsen af driftsbudgettet.

Forslaget til anlægsprogram for budgetperioden præsenteres på 2. budgetkonference i august, hvorefter der kan ske politisk drøftelse og prioritering.

Arbejdet med anlægsbudgettet foregår i en projektorganisation, bestående af økonomichefen som projektansvarlig, direktionen som styregruppe og en arbejdsgruppe bestående af udpegede nøglepersoner i fagforvaltningerne. Koncern Økonomi leverer sekretariatsbistand til styregruppen og er i øvrigt tovholder på projektet.

Afsættet for arbejdet er, at rammerne skal overholdes og politiske beslutninger/gældende investeringsoversigt skal respekteres.

Herudover lægges følgende kriterier til grund for arbejdet:

- evt. lovgivningsmæssige krav, herunder forsyningsforpligtelse

- sikre kapitalværdien for såvel bygninger som infrastruktur ift. en nedskrivning.
- rum til nytænkning
- matchning af evt. ekstern finansiering

### **Afledte driftsudgifter i anlægsprojekter m.v.**

Det er centralt, at afledte driftsudgifter indgår i den administrative og politiske prioritering af projekterne. I budgetlægningen skal der tages højde for afledte driftsudgifter af anlægsprojekter på det skattefinansierede område af investeringsoversigten ligesom der skal tages højde for øvrige tiltag, der har afledte driftsøkonomiske konsekvenser, eksempelvis: salg af kommunale ejendomme (mistede lejeindtægter) og udarbejdelse af lokalplanforslag (ændringer i ejendomsskatter).

For projekter, som opstår og vedtages i løbet af budgetåret, skal beslutningsgrundlaget indeholde en vurdering af de afledte driftsudgifter.

Såfremt de afledte driftsudgifter adresseres til den kommende budgetlægning, vil de indgå i prioriteringsmaterialet til budgettet.

Til 1. budgetkonference præsenteres en opsamling af afledte driftsudgifter af politisk vedtagne projekter i budget 2014-2017 og projekter, som er opstået efter budgetvedtagelsen. Opsamlingen vil omfatte projekter, salg af ejendomme og screening af lokalplaner, hvor finansieringen af afledte driftsudgifter ikke er endelig tilvejebragt.

Til 2. budgetkonference foreligger en oversigt over evt. afledte driftsudgifter af nye forslag til projekter på investeringsoversigten.

## 5. OVERORDNET TIDSPLAN FOR BEHANDLING AF BUDGET 2015-2018

Januar	20. 23. 30.	Økonomi- og Erhvervsudvalget (ØKE) behandler forslag til budgetprocedure herunder foreløbig rammeudmelding. Budgetvejledning for 2015 lægges på Økonomiportalen Orientering af HovedMED om budgetprocedure
Februar - Marts		Fagudvalg følger op på økonomi og mål for 2013 og drøfter budgetproblemstillinger, fokusområder og effektiviseringstemaer for 2015 for eget udvalg. Herunder behandler perspektivnotater for serviceområderne.
Marts	24. 28.	ØKE følger op på økonomi og mål for 2013 og drøfter fokusområder og effektiviseringstemaer for 2015. Herunder behandler perspektivnotater. Udsendelse af materiale til 1. Budgetkonference.
April	7.+ 8. 10.	1. Budgetkonference Budgetmøde for HovedMED efter 1. budgetkonference
April-juni		Fagudvalgene udarbejder forslag til budget 2015 – 2018 på baggrund af budgetkonference.
Juni	2. 16. 24.	Fagudvalgene afleverer forslag til budget 2015 – 2018 Orientering af ØKE om budgetforslag inkl. investeringsoversigten, herunder den aktuelle økonomiske situation / økonomiaftalen. Orientering af Byrådet om budgetforslag inkl. investeringsoversigten, herunder den aktuelle økonomiske situation / økonomiaftalen. Direktionen deltager
August	14. 15. 18. 20.-22. 25.-26. 27. 29.	Budgetmøde før 2. budgetkonference for HovedMED Udsendelse af materiale til budgetkonference ØKE drøfter den aktuelle økonomiske situation og den kommende budgetkonference Evt. efterudsendelse af materiale til budgetkonference 2. Budgetkonference Orienteringsmøde for høringsberettigede Spørgetime for HovedMED efter budgetkonferencen
September	4. 8. 11. 16 23. 24. 29.	Frist for aflevering af høringssvar Behandling af budgetforslag til 1. behandling i ØKE Reserveret budgetmøde for HovedMED (med Borgmesteren) 1. behandling af budgetforslag i Byrådet Reserveret budgetmøde for HovedMED Frist for aflevering af ændringsforslag til budgettet kl. 12:00 ØKE behandler de indkomne ændringsforslag
Oktober	7.	2. behandling af budgetforslag i Byrådet.

## Bilag 1 Definitioner og ”ordbog”

### Effektivisering

Ved effektiviseringer forstås omstillinger, der fører til:

- en forbedret målopfyldelse ved et uændret ressourceforbrug eller
- en uændret målopfyldelse med et lavere ressourceforbrug.

Effektiviseringsbegrebet adskiller sig dermed fra besparelser, hvor der er tale om både en lavere kvalitet og et lavere ressourceforbrug på samme tid. Ligeledes er der en forskel til udvidelser, hvor der er tale om såvel et højere ressourceforbrug og en bedre kvalitet.

Effektiviseringer er sværere at opnå end besparelser. Reelle effektiviseringer kan imidlertid betyde, at kommunen på sigt kan undgå at gennemføre langt mere uønskede besparelser, der går ud over serviceniveauet samtidig med, at kommunen kan hjemtage effektiviseringspotentialer, der kan indgå i den tværgående politiske prioritering.

### Mål- og rammestyring

Mål- og rammestyring er udtryk for en styreform, hvor rammestyringen suppleres med politiske mål. Med mål - og rammestyring sker styringen gennem overordnede økonomiske rammer og målsætninger i nævnte rækkefølge. Styreformen skal muliggøre en styring af såvel økonomi som indhold, idet målstyringselementet eks. skal give politikerne mulighed for at fastlægge retningslinierne for institutionernes virke. Målstyring har også til formål at synliggøre, hvad det er politikerne prioriterer, ligesom målstyring giver mulighed for at skabe grundlag for dialog mellem det politiske niveau og det administrative niveau, herunder institutionerne. Endelig giver målstyring mulighed for at informere borgerne om, hvilken service politikerne ønsker og dermed afstemme forventningerne.

Der udstikkes for hvert serviceområde en ramme, svarende til de samlede nettoudgifter for serviceområdet. Rammen er udtryk for Økonomi- og Erhvervsudvalgets udgiftsmålsætning for det pågældende serviceområde.

Rammerne vil være bestemmende for fagudvalgenes udarbejdelse af bidrag til det samlede budgetforslag, dvs. at de enkelte fagudvalgs bidrag skal holde sig inden for rammen for det pågældende område.

### Demografi

På dagtilbuds-, skole og ældreområdet foretages beregning af den skønnede økonomiske konsekvens af den demografiske udvikling i kommunen. Dette sker for, at tage højde for de mer- eller mindreudgifter, der skyldes demografiske ændringer. På den måde sikres det, at det økonomiske serviceniveau ikke sænkes på områder med en befolkningstilvækst i

kommunen. Tilsvarende sikres det, at det økonomiske serviceniveau ikke stiger på områder med fald i befolkningstallet. Der sker ikke en automatisk regulering, idet beregningen indgår i rammeudmeldingen.

## Bilag 2 Demografi i budget 2015-2018

En foreløbig beregning af demografien til budget 2015 på dagtilbuds-, skole og ældreområdet giver følgende resultat. Forudsætningerne bag beregningerne er angivet nedenfor.

Område	2015 t.kr.	2016 t.kr.	2017 t.kr.	2018 t.kr.
Ældre	2.180	2.308	2.680	8.287
Dagtilbud	-5.563	-6.331	-7.036	-6.164
Folkeskole, 5/9 13	0	0	0	-1.436
Fri- og efterskole	-1.568	-1.568	-1.568	-1.568
I alt forventet p.t.	-4.951	-5.591	-5.924	-881

(-) mindreudgift

### Beregningen er udarbejdet på baggrund af følgende:

Der er taget udgangspunkt i de demografimodeller, som blev anvendt på de tre områder i budgetlægningen for 2014. På baggrund af modellerne blev der indarbejdet beløb til demografi i 2014 – 2017. For 2018 er udgangspunktet samme budget som i 2017.

Befolkningstal frem til 3. kvartal 2013 er suppleret med forventet befolkningsudvikling i 4. kvartal 2013 ud fra et gennemsnit af befolkningsudviklingen i 4. kvartal 2011 og 2012.

Befolkningsudviklingen anvendes i demografimodellen for ældreområdet og dagtilbudsområdet. For dagtilbudsområdet suppleres senere med børnetallet opgjort pr. 1. februar 2014.

### Ældreområdet

Samlet foreløbig regulering er beregnet til 2,180 mio. kr. i 2015, 2,308 mio. kr. i 2016, 2,680 mio. kr. i 2017 og 8,287 mio. kr. i 2018 på baggrund af forventede ændring i befolkningstallet i forhold til prognosen fra december 2013.

Taksterne i demografimodellen på ældreområdet genberegnes hvert 2. år. Taksterne vil blive genberegnet i foråret 2014. Det er disse takster, som vil danne grundlag for den endelige demografiregulering.

### Dagtilbudsområdet

Samlet foreløbig regulering er beregnet til -5,563 mio. kr. i 2015, -6,331 mio. kr. i 2016, -7,036 mio. kr. i 2017 og -6,164 mio. kr. i 2018 på baggrund af forventet ændring i befolkningstallet i forhold til prognosen fra december 2013 og dækningsgraderne fra 1. februar 2013.

Det bemærkes, at der i den endelige demografiberegning anvendes børnetal opgjort pr. 1. februar 2014. Demografireguleringen er meget følsom over for ændringer i dækningsgrader.

Det bedste bud ud fra sidste års dækningsgrader er derfor en reduktion på Dagtilbudsområdet i ovennævnte foreløbige opgørelse.

### **Folkeskoler**

Budgettet er udregnet på baggrund af elev- og klassetalsopgørelsen pr. 5.9.2013, og ny realistisk beregning kan først foretages, når tallene pr. 5.9.2014 foreligger. Elevtallet pr. 5.9.14 forventes indarbejdet, inden budgettet for 2015 endelig vedtages i oktober.

En foreløbig vurdering for 2018 viser en demografiregulering på -1,436 mio. kr.

Det bemærkes, at der er anvendt elevtalsprognosen fra juli 2012 til den foreløbige vurdering, men at der er en ny elevtalsprognose under udarbejdelse, som vil indgå i den endelige demografiregulering.

### **Fri- og efterskoler**

Budgettet for 2014-2017 er udregnet efter elevtallet pr. 5.9.2013.

Det faktiske elevtal pr. 5.9.2013 viser en ændring på 47 færre friskoleelever, uændret antal elever på efterskole og 7 elever færre i SFO'er på friskoler.

For 2015 og frem skal der ske en reduktion på 1,568 mio. kr., såfremt der regnes med uændret elevtal i forhold til 5.9.2013-tallene.

Udgiften i budgetåret 2014 i.f.t. indskrevne elever pr. 5. september bliver korrigeret ved forårsbudgetopfølgningen.