

Effektiviseringsstrategi 2025

Marts 2025



Indholdsfortegnelse

Indledning	1
De politiske rammer for arbejdet med effektiviseringer	2
Definitioner – sådan bruger vi begreberne	3
Strategiske spor for arbejdet med effektiviseringer	4

Indledning

Det er en vigtig forudsætning i varetagelsen af de kommunale forpligtelser, at politikere, ledere og medarbejdere kontinuerligt arbejder med at udvikle den offentlige service i et effektiverende perspektiv. Det er ikke en ny dagsorden. Effektiviseringer medfører nytænkning af tilbud og nye, ofte mere tidssvarende måder at løse opgaver på. Selvom effektiviseringer også gennemføres med det specifikke sigte at mindske udgifter og skabe et råderum, kan de ligeledes medføre et løft af service eller kvalitet i et borgerperspektiv. Særligt hvis effektiviseringerne er udtænkt, der hvor opgaverne udføres.

Væsentligheden af effektiviseringer bliver særligt tydelig, når kommunernes indtægter fra bloktilskuddet falder, mens udgifter til sociale områder, specialundervisning, pleje og omsorg til ældre og mellemkommunal udligning stiger. Det kræver, at den enkelte kommune imødekommer et stigende finansieringsbehov. Derfor er besparelser i form af effektiviseringer, servicereduktioner og administrative budgetændringer blevet en kontinuerlig opgave i alle dele af opgaveløsningen i kommunerne - også i Allerød. Ved at effektivisere frem for at løse de økonomiske udfordringer ved at forringe kommunens serviceniveau, har kommunen mulighed for at opnå samme eller bedre resultater af de kommunale indsatser, samtidig med at finansieringsbehovet imødekommes.

I Allerød Kommune har alle ansvar for kommunens økonomi. Arbejdet med effektiviseringer udspringer af og forankres derfor i fagområderne og i hver enkelt kommunal virksomhed. Ansvar for at udtænke, frembringe forslag og gennemføre effektiviseringer er et ledelsesansvar i alle dele af kommunen. Det er et politisk ansvar at udvælge og beslutte effektiviseringerne, samt at træffe beslutning om hvordan gevinsterne kan udmøntes.

En af udfordringerne i at identificere potentialer til effektiviseringer, er at skelne mellem hvornår en besparelse sker som en effektivisering eller som en servicereduktion, samt at skabe rum og midler til at afprøve nye tiltag. Processerne skal derfor evalueres og udvikles kontinuerligt for at finde og udnytte potentialerne.

De politiske rammer for arbejdet med effektiviseringer

Effektiviseringsstrategien udspringer af kommunens økonomiske politik og i de politisk vedtagne økonomiske målsætninger. Byrådet ønsker en økonomistyring med fokus på kvalitet og ansvarlighed, hvor det slås fast, at udviklingen af kommunens service til borgerne skal skabes ved at effektivisere og tænke nyt.

Effektiviseringsstrategien er afgørende for at holde kommunens budget i balance. Uden effektiviseringer skulle der gennemføres store serviceforringelser og rammebesparelser på alle områder. Fokus for arbejdet er bredt og strækker sig på tværs af store emner som digitalisering og velfærdsteknologi, tværkommunale samarbejder, konkurrenceudsættelse og organisering i ordets bredeste forstand.

Økonomistyring med fokus på kvalitet og ansvarlighed

Byrådets økonomiske målsætninger tager udgangspunkt i kommunens rammevilkår, som indebærer stram statslig styring af kommunens økonomi og at Allerød står over for et demografisk udgiftspres, som følge af en stigende ældrebefolkning. Det betyder at der løbende vil være behov for økonomisk opbremsning og omprioriteringer indenfor budgettet, så budgettet fortsætter med at være i balance. Og det betyder også, at udviklingen af kommunens service til borgerne skal skabes ved at effektivisere og tænke nyt. Det er Byrådets målsætning, at de effektiviseringsgevinster der findes på kernevelfærdsområdet, kan forblive området, til udvikling af kommunens service til borgerne. Kommunens økonomiske ressourcer skal anvendes fuldt ud, for at sikre bedst mulig service for borgerne. *(Kilde: Uddrag af byrådets økonomiske målsætninger)*

De politiske principper for arbejdet med effektivisering er:

- Byrådet indregner hvert år en målsætning for opnåelsen af effektiviseringer i budgettet. En eventuel over- eller underopfyldelse af målsætningen, vil indgå i næste års politiske budgetproces.
- Effektiviseringsstrategien bygger på en udstrakt decentral økonomistyring og økonomisk ansvarlighed. Den enkelte virksomhedsleder og forvaltningsleder er derfor ansvarlig for aktivt at afsøge og fremlægge effektiviseringsforslag, der er realistiske at implementere lokalt, og at denne proces gennemføres i dialog og samarbejde med MED-organisation. Effektiviseringer implementeres med respekt for det lokale og i samarbejde med medarbejdere og lederkolleger.
- Alle effektiviseringer beskrives i deres indhold og økonomi, forud for at de besluttet gennemføres. Der er således ikke tale om rammebesparelser. Det er byrådet, der beslutter om hvert enkelt forslag skal gennemføres eller ej.
- Investeringer, analyser, afprøvninger og forsøgsordninger kan føre til udvikling af bedre og billigere service, og er derfor velkomne. Effektiviseringer kan både være samme service for færre penge, eller bedre service for de samme penge. Forvaltningen inviteres til at udfordre definitionen af hvad, der kan opfattes som effektiviseringer - altså i modsætning til at være serviceforringelser eller tekniske korrektioner.

- Den præcise tids- og handleplan for effektiviseringsarbejdet fastlægges årligt af byrådet i budgetprocessen, og vil typisk bestå af en kombination af flere forskellige konkrete aktiviteter. Der tilrettelægges årligt en konkret proces for inddragelse af MED organisationen. Denne proces skal sikre at eventuelle høringssvar kan foreligge forud for den politiske behandling.

Definitioner – sådan bruger vi begreberne

En væsentlig udfordring i arbejdet med effektiviseringer er at skelne mellem, hvad der er effektiviseringer, og hvad der er servicereduktioner. Den service, der leveres til borgerne opleves forskelligt, og det gør kvaliteten af den også. Derfor er det også vanskeligt at sætte tykke streger under entydige definitioner af, hvad der er en effektivisering og hvad der er en servicereduktion.

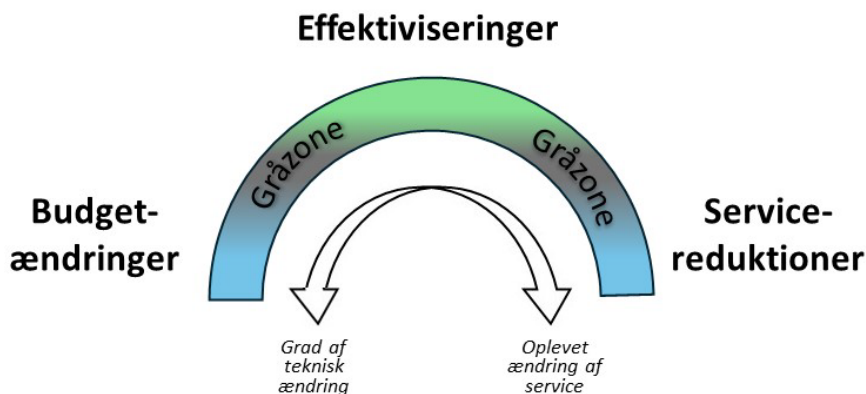
Effektiviseringer defineres i Allerød Kommune som en omlægning af service, der ikke stiller borgeren dårligere, men gerne bedre, og som koster færre penge. Effektiviseringer kan fx være omlægning af et borgerrettet tilbud, der ikke fjerner selve tilbuddet, men ændrer det i et for kommunen besparende perspektiv.

Servicereduktioner er en reduktion i service, som stiller borgeren dårligere. Servicereduktioner medfører, at ydelser eller services, som hidtil har været en del af de kommunale tilbud til borgerne, helt eller delvist bortfalder.

Budgetændringer er en administrativ tilpasning af budgettet på baggrund af det aktuelle politisk fastsatte serviceniveau og lovændringer. Budgetændringer indeholder ikke ændringer af serviceniveauet, vil typisk være uomgængelige, og adskiller sig typisk fra effektiviseringer ved at de ikke er en konsekvens af en aktiv ændring af opgaveløsningen.

I sondringen mellem hvad der er effektiviseringer og hvad der er servicereduktioner, vil der altid være gråzoner. Følgende model kan bruges til at reflektere over forskellen mellem de tre former for budgetændringer. Den kan også virke som et værktøj, når ledere og medarbejdere sammen afsøger mulige økonomiske potentialer.

Figur 1. Begreber og gråzoner



Om noget er en effektivisering eller en servicereduktion besluttet i sidste ende politisk på baggrund af en konkret vurdering af det enkelte forslag. Derfor imødeses byrådet også gerne forslag som ligger i gråzonerne mellem at være effektiviseringer, servicereduktioner og tekniske budgetændringer. Det kan fx være omlægning af en serviceydelse, hvor serviceydelsen ikke nødvendigvis ophører, men får et andet indhold for nogle eller alle berørte borgere.

Gråzonerne mellem hvad der er en effektivisering og hvad der er en servicereduktion, er ofte genstand for diskussioner, såvel blandt ansatte som blandt politikere. Det skal de blive ved med at være. I de oplæg, der udarbejdes af kommunens ledere, kan der være forslag som tolkes forskelligt og ligger i gråzonerne. Det er en ledelsesmæssig opgave at beskrive forslagene bedst muligt mht. denne sondring, men den endelige vurdering er politisk, lige som det er en politisk opgave at træffe beslutningen, om hvad der skal gennemføres og ikke gennemføres.

Både effektiviseringer og servicereduktioner er teknisk set besparelser, da de indebærer at udgifterne bliver lavere.

Strategiske spor for arbejdet med effektiviseringer

Effektiviseringer kan komme af mange forskellige store og små forandringer. Derfor er der behov for løbende at se på alle dele af kommunens omkostninger - varekøb, lønudgifter, kontrakter, energiforbrug mv. og dermed også organisering, arbejdsgange, arbejdstidens anvendelse osv.

Fire politiske spor for arbejdet med at finde effektiviseringer

Med det formål at åbne yderligere op for flere forskellige typer af forslag til effektiviseringer de kommende år, er der politisk sondret mellem fire spor i effektiviseringsarbejdet. Sporene sætter retning og giver inspiration til emner, der kan undersøges og metoder der med fordel kan bruges til at opnå effektiviseringer.

Spor 1: Velfærdsteknologi/digitalisering

Digitaliseringsstrategien er udgangspunktet for denne del af arbejdet. Der er sket en modning, hvor digitalisering er blevet en mere naturlig del af kerneopgaven og udviklingen. Formålene er mange og ofte i en kombination; effektivisere arbejdsgange, udnytte ressourcer bedre, bruge systemer bedre og mere kompetent, skabe større kvalitet for borgere eller øge fleksibilitet for borgere og/eller medarbejdere. Det er særligt digitaliseringsstrategiens temaer Udnyttelse af teknologier (3) og Løbende forbedring og afprøvning (5), der er centrale for at opnå effektiviseringsgevinster.

Digitaliseringsstrategiens 5 temaer:

- 1) Udvikling af digitale kompetencer og omstilling
- 2) Understøttelse af borgere ud fra behov
- 3) Udnyttelse af teknologier
- 4) Digital sikkerhed
- 5) Løbende forbedring og afprøvning

(Kilde: Uddrag af Digitaliseringsstrategien for 2025-28)

Udnyttelse af teknologier handler om at det digitale landskab løbende ændres, og nye former for digitale løsninger kommer til. Strategien er derfor at udforske, understøtte og optimere brug af AI, RPA (Robotics Proces Automation) og andre teknologier, så de forskellige løsninger kan bidrage til at effektivisere, optimere eller udvikle services, der understøtter kvaliteten i kommunens kerneopgaver.

Løbende forbedring og afprøvning handler om at ideer, projekter og planer løbende udvælges og prioriteres i digitaliseringsplanerne på de enkelte fagområder. Metodisk er dette baseret på Forbedringsmodellen, hvor tilgangen er at inden en teknologi eller en digital løsning gennemføres i stor skala, bliver den først afprøvet i mindre skala, hvorefter afprøvningen evalueres. Devisen er "tænk stort – start småt". De involverede inddrages i vurderingen af, om løsningen virker og forbedrer løsning af kerneopgaven. Allerød Kommune ønsker som udgangspunkt ikke at gå forrest med nye løsninger, men vil indføre velafprøvede, anbefalede og robuste løsninger, der kan forbedre løsningen af kerneopgaven, ikke mindst på velfærdsområderne. Allerød Kommune inspireres af både KL's teknologiradar og KL's oversigt over kommunernes AI landkort.

Spor 2: Organisering i bred forstand

Mange områder som skoler, dagtilbud, klubber, biblioteker mv. er serviceydelser, hvor den langt største omkostning er lønudgifter til kommunens ansatte. Indsatsen med at effektivisere handler derfor i høj grad om metoder, kompetencer og arbejdets tilrettelæggelse. Serviceniveauet handler ikke kun om, hvor mange ansatte der er.

Effektiviseringer i organiseringen kan fx findes ved omlægning eller samling af tilbud, ændret indhold i ydelserne med samme effekt, ved øget samarbejde med borgere, foreninger og erhvervsliv, eller helt generelt, ved bedre tilrettelæggelse af arbejdet og anvendelsen af arbejdstiden.

På flere områder er der endvidere en direkte sammenhæng mellem, hvor stor værdi der skabes for borgeren, og de udgifter der samlet set er på længere sigt. Fx på sygedagpengeområdet og i hjælpen til udsatte børn og unge. Bedre effekt af borgernær hjælp og støtte handler derfor om at omlægge kommunens indsatser, så det samtidig mindsker borgerens behov mest muligt. Dette er både til gavn for borgeren, og kan give en effektiviseringsgevinst økonomisk. Redskaberne kan være bedre tværgående koordinering af kommunens samlede hjælp og støtte, tidlig indsats og forebyggelse, øget inklusion, eller ved rehabilitering og forbedringsarbejde som det kendes på området for sundhed og ældre. Gevinster kan også afsøges ved at styrke koordineringen på tværs af offentlige aktører.

Spor 3: Konkurrenceudsættelse

Indkøbsstrategien er udgangspunktet for denne del af arbejdet. Indkøbsstrategien sætter den overordnede retning for Allerød Kommunes håndtering af udbud, indkøb og kontraktstyring.

Indkøbsstrategien har som overordnet ambition at alle kommunens indkøb skal være bæredygtige – både i økonomisk, miljømæssig og social forstand. Ethvert indkøb skal udspringe af et behov, og skal ske med et kontinuerligt fokus på at minimere totalomkostninger, ressourceoptimere og på at sikre nytænkning, som kan understøtte kommunens kerneopgaver.

Indkøbsstrategiens 4 temaer:

- 1) Økonomisk bæredygtighed
- 2) Miljømæssig bæredygtighed
- 3) Social bæredygtighed
- 4) Professionalisering af indkøb

Strategien gælder for alle kommunale enheder og institutioner samt selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med kommunen. Strategien omfatter køb af varer, tjenesteydelser samt bygge- og anlægsopgaver.

(Kilde: Indkøbsstrategi 2023)

Effektiv konkurrenceudsættelse, kontraktstyring, e-handel og en høj compliance, er vigtige midler til at sikre bæredygtige indkøb. Fokus er derfor på fortsat at udvikle og effektivisere disse værktøjer.

Når Allerød Kommune køber ind, sikres økonomisk bæredygtig blandt andet ved at:

Have fokus på totalomkostninger

At tænke totaløkonomisk er et vigtigt redskab til at sikre de bedste priser på lang sigt.

Totalomkostningerne (TCO), som er summen af anskaffelsesprisen og udgifterne i brugsperioden.

Identificere aftaleområder, som egner sig til konkurrenceudsættelse

Allerød Kommune arbejder systematisk på at identificere aftaleområder, som er egnede til konkurrenceudsættelse, og som vil sikre økonomiske eller kvalitative gevinster. Identifikation af områder sker gennem datadrevne indkøbsanalyser og dialog med fagområderne og markedet.

Anvende markedsdialog

Allerød Kommune anser dialogen med markedet for et vigtigt middel til at skabe effektiv konkurrence omkring de udbudte kontrakter. Dialogen giver mulighed for at øge kendskabet til markedet således, at udbudsmaterialet kan optimeres i lyset af de aktuelle markedsforhold omkring den udbudte vare-, tjenesteydelses- eller bygge- og anlægskontrakt.

Indgå i fællesudbud

Allerød Kommune udnytter i videst muligt omfang de stordriftsfordele, som ligger i at gennemføre udbud i samarbejde med andre organisationer. Allerød Kommune tilslutter sig i videst mulig omfang de forpligtende aftaler, som Statens og Kommunernes Indkøbsservice (SKI) udbyder. Allerød Kommune er medlem af Indkøbsfællesskab Nordsjælland (IN).

Realisere og synliggøre gevinster

I Allerød Kommune afsluttes hvert udbud med en gevinstopgørelse. Gevinsterne kan være i form af lavere priser, men også kvalitative gevinster, såsom højere kvalitet eller skærpede krav til bæredygtighed og miljø, opgøres og registreres. Eventuelle besparelser indgår som afdelingens forslag til effektiviseringer, således at der kan træffes politisk beslutning om at besparelsen realiseres ved en reduktion af afdelingens budget og tilfalder kommunkassen fra det tidspunkt, hvor aftalen træder i kraft.

Spør 4: Kommunale samarbejder

En lang række kommunale opgaver løses i dag i mere eller mindre formaliserede samarbejder med andre kommuner. Nogle områder egner sig bedre til dette end andre, og det gælder især når der kan opnås stordriftsfordele og når den geografiske placering af opgaven har mindre betydning. Samarbejde med andre kommuner kan have meget forskellig karakter, fra videndeling og sparring, til egentlig fælles organisering og drift af en konkret opgave, som det fx kendes fra forsyningsselskaberne. I sammenhæng med at opnå effektiviseringer, vil det primært skulle handle om egentlig fælles organisering og drift af en given opgave.

På mange områder er mulighederne for kommunalt samarbejde begrænsede i lovgivningen. Særligt som følge af at enhver form for myndighedsopgaver ikke må delegeres, dvs. udføres af andre end kommunens egne ansatte. Der er også opgaver hvor hensynet til samspillet med andre opgaver i

kommunen gør, at det vil være for ufleksibelt at adskille fra den øvrige drift. En forudsætning for et øget samarbejde med andre kommuner vil altid være, at der også i andre kommuner er interesse for at indlede et øget samarbejde med Allerød Kommune. Typisk er det også en forudsætning, at dette er én flere af de omkring liggende kommuner.

Processen mod at indgå i et nyt samarbejde om en konkret opgave, vil skulle foregå i nogle faser, hvor det er en forudsætning for at gå videre til næste fase, at alle de involverede kommuner er enige om det. Faserne i at indgå i et nyt samarbejde med andre kommuner om nye opgaver kan fx opdeles på følgende måde:

1. Samarbejdskommuner

Indgåelse af aftale med 2-3 kommuner om at igangsætte en fælles proces, med det formål at afsøge mulighederne for et øget samarbejde.

2. Afgrænsning og forhåndsvurdering af opgaver

Denne fase handler om at afgrænse den eller de opgaver der skal arbejdes videre med. Der skal samlet set være en gevinst ved det, for at det er relevant at gå videre med og derfor vil der være behov for en fælles forhåndsvurdering, før der bruges flere ressourcer på den videre proces. Da egentlig fælles organisering og drift af et område kræver meget forarbejde og løbende koordinering, skal det have en betydelig volumen, før det kan forventes at indebære en økonomisk gevinst.

3. Analyse og udarbejdelse af beslutningsgrundlag

Der er typisk behov for en nærmere analyse, før det kan siges om det vil være en fordel for alle de deltagende kommuner at indgå et øget samarbejde om en opgave. Analyser af denne type kan alt efter området være ressourcekrævende og derfor vil det være hensigtsmæssigt at de kun gennemføres, hvis der er opbakning til det i alle de deltagende kommuner.

4. Politisk beslutning i de involverede kommuner om at etablere samarbejdet

Analysen udgør det politiske beslutningsgrundlag for at igangsætte samarbejdet. Der vil i sagens natur skulle tages beslutning i alle de involverede kommuner. Det vil først være med beslutningen i denne fase, at indgåelsen af samarbejdet er endelig. Det vil dog klart være en fordel at processen standses i de tidligere faser, hvis der ikke slutteligt er et ønske om at indgå i samarbejdet af principielle årsager.

5. Implementering

Processen for implementering vil være forskellig alt efter hvilket område der er tale om. Hvis der fx er tale om selskabsdannelse og etablering af en ny fælles organisation, har det stor betydning for hvordan den videre proces skal gribes an.

Det vil være i forbindelse med behandlingen af forhåndsvurderingerne i fase 2 og dermed forud for beslutning om analyser i fase 3, at der skal ske inddragelse af MED-organisationen i de deltagende kommuner.

Effektivisering via investeringer

Effektiviseringer er ikke altid her og nu gevinster, der blot kan lægges i kassen. Ofte er det en forudsætning at der først investeres, for at der senere kan opstå en økonomisk gevinst.

Investeringer har erfaringsmæssigt været et væsentligt element i de effektiviseringer, der allerede er skabt i Allerød Kommune, og det forventes at indtage en større og større rolle i arbejdet fremadrettet.

Der er tale om en effektivisering via investering, når det er en forudsætning for at opnå effektiviseringsgevinsten, at der sker en investering. Investeringen vil typisk bestå af finansiering til årsværk, teknologi, bygningstilpasning, kompetenceudvikling ol. Typisk indebærer investeringen også, at opgaveløsningen ændres og udvikles. Gevinsterne er i udgangspunktet en økonomisk besparelse, men kan også bestå af en kvalitetsforbedring.

Når en effektivisering afhænger af en investering, vil der typisk være en større usikkerhed forbundet med gevinstrealiseringen end ellers. Udgiften vil typisk være der med sikkerhed, mens det ofte er mere usikkert om gevinsten indfinder sig, og hvornår den vil gøre det. I Allerød Kommune er der en eksperimenterende tilgang til effektiviseringer, som betyder, at der er villighed til at tænke nyt og anderledes – og dermed også acceptere de risici, der kan være forbundet hermed. Det kan fx være en manglende garanti for afkast ved en investering, da man bevæger sig ud på mere ukendt investeringsfarvand, hvad angår løsninger og tiltag. Hvis gevinsten bliver større eller mindre end forventet, indgår forskellen i årets effektiviseringsproces.

I arbejdet med effektiviseringer via investeringer fokuseres der på at skønne det afkast, som investeringen forventes at give over en årrække. Investeringsafkastet angiver således forventning til, hvor meget hver investeret krone giver igen som gevinst. Som udgangspunkt er der ikke nogen nedre grænse for afkast for investeringerne, men det er alligevel vigtigt at forholde sig til, hvilket potentielt afkast der forventes. Øget kvalitet for borgere anses i denne sammenhæng også som et afkast af investeringen.

Forslag til effektiviseringer via investeringer fremlægges politisk som alle andre effektiviseringer. En investering skal som udgangspunkt tjene sig hjem og give en vis gevinst indenfor 8 år.

Kvalitetsforbedringer der skal indgå i den politisk vurdering af investeringen, beskrives også i forslaget. Administrativt kan direktionen løbende søges om finansiering til investeringer over Effektiviseringspuljen.

Analyser som afsæt for effektiviseringer og kvalitetsforbedringer

Økonomiudvalget og byrådet har løbende mulighed for at udvælge og igangsætte egentlige større analyser for at understøtte effektiviseringsarbejdet. Den konkrete proces for arbejdet med analyser fastlægges af byrådet i den årlige budgetproces.

Den politiske beslutning om igangsættelse af en analyse hører godkendelse af analysens overordnede indhold, omkostninger og forventede potentialer, samt et nærmere kommissorium med en leveranceplan, procesbeskrivelse og politiske afrapporteringer.

Alt efter analysernes indhold, vil resultaterne kunne indgå i det kommende års budgetproces, eller fremlægges som særskilte politiske sager, alt efter hvad emnet bedst egner sig til.

Analyserne vil ligeledes have udgangspunkt i de fire spor, som Økonomiudvalget har udpeget. Afdækningen af nye investeringscases vil ligeledes kunne igangsættes som en del af denne proces. Økonomiudvalget koordinerer analysearbejdet tværgående. Fagudvalgene har ansvaret for at analyserne gennemføres og lever op til det besluttede kommissorium.

Der pågår en lang række udviklingsaktiviteter og analyser allerede, herunder større nationale reformer, processer igangsat af byrådet i arbejdsprogrammet mv. Beslutningen og hvilke analyser der eventuelt skal igangsættes, skal derfor ses i dette lys.

Ledelsesopgaven og forankringen i organisationen

Effektiviseringer udspringer af dyb faglig indsigt, kreativitet og et vedholdende ledelsesfokus. Ideerne kommer så at sige ikke af sig selv og det kan være både udfordrende og tidskrævende at arbejde med for eksempel at nytænke kommunens serviceydelser, at omorganisere eller at lede efter inspiration til nye effektiviseringer.

Den enkelte leder kan løse opgaven på flere forskellige måder, herunder ved løbende at gøre brug af én eller flere af nedenstående indsatser:

- Analyser af arbejdsgange og omkostninger
- Tydelig indkredsning af kerneopgaverne
- Systematisk afprøvning eller forsøg med nye metoder
- Medarbejderdreven idéudvikling eller andre inddragelsesprocesser
- Besøg eller idéudveksling med andre virksomheder eller kommuner
- Gennemgang af cases og eksempler fra andre kommuner, forskningsinstitutioner mv.

En grundlæggende ledelsesmæssig forudsætning for at effektivisere er et dybt kendskab til ressourceforbruget til hver af de kerneopgaver der udføres. Herunder muligheder og forpligtelser ift. kommunens økonomistyringsprincipper og den løbende opfølgning budget og forbrug.