



Procesplan BUDGET 2024 - 2027

Indledning

I det følgende beskrives de aktiviteter, møder mv., der er planlagt i forbindelse med budgetprocessen, frem til Byrådets vedtagelse af budgettet i oktober. Beskrivelsen er suppleret med hvilket budgetmateriale mv., der i udgangspunktet bliver udarbejdet.

De nærmere forudsætninger for budgetprocessen fastlægges af Økonomi- og Planudvalget, jf. notat ”rammer for budgetlægningen 2024-2027.

Den følgende er tænkt som et overblik over proceduren med budgetarbejdet. Det er opbygget kronologisk og indeholder både den politiske (POL) og administrative (ADM) proces.

JANUAR 2023

Igangsættelse af budgetprocessen (POL)

Økonomi- og Planudvalget beslutter i januar sag om tids- og procedureplan for budgetarbejdet. Primo februar orienteres Byrådet.

FEBRUAR 2023

Budgetseminar I (POL)

Den 14. februar afholdes der budgetseminar. På seminaret gives status på kommunens økonomiske situation. Hoved-MED inviteres til at deltage.

Dannelse af budgetgrundlag (ADM)

Ved opstart af nyt budgetår skal der teknisk dannes et nyt budgetgrundlag, da det vedtagne budget kun omfatter årene 2023-2026, og desuden er anført i 2023 pris- og lønniveau.

Budgetgrundlaget dannes ved en fremskrivning af budgetårene 2024-2027 til 2024 pris- og lønniveau, og det nye overslagsår 2027 dannes som en kopi af overslagsår 2026.

Da der på dette tidspunkt endnu ikke er kommet nye pris- og lønskøn fra KL, anvendes de samme pris- og lønskøn som ved budgetvedtagelsen i oktober 2022. Budgetgrundlaget indeholder i udgangspunktet ingen ændringer, og viser dermed et uændret serviceniveau.

Råderumskatalog: Fordelingsramme og størrelse

Økonomi- og Planudvalget behandler fordelingsramme og størrelse på evt. råderumskatalog.

MARTS 2023

Nye pris- og lønskøn modtages fra KL (ADM)

I sidste halvdel af marts fremsender KL nye skøn for pris- og lønudviklingen fra 2023 og frem.

Dannelse af nyt budgetgrundlag (ADM)

Efter indlæsning af de nye pris- og lønskøn fra KL dannes der et nyt budgetgrundlag i det nye 2024 pris- og lønniveau.

Dannelse af budgetrapporter; budgetgrundlag (ADM)

Med udgangspunkt i budgetgrundlaget danner Økonomiafdelingen detaljerede budgetrapporter, der udsendes til den øvrige administration. Til brug for udvalgenes behandling af budgettet, dannes budgetrapporter på et overordnet niveau.

Møder med centrene om budget 2024 (ADM)

Forud for budgetlægningen holder direktionen og Økonomiafdelingen møder med hvert center om de foreløbige forventninger til budget 2024. Møderne skal afdække om der er afledte konsekvenser fra det seneste regnskab 2022 i budget 2024. Derudover drøftes resultatet af den seneste budgetopfølgning og eventuelt ændrede forudsætninger siden seneste budgetvedtagelse i efteråret 2022.

Udvalgsbehandling af budgetprocedure og budgetgrundlaget (POL)

Der vil på udvalgsmøderne i marts og april være drøftelser af den aktuelle budgetsituation, herunder bidrag til råderumskatalog, prioritering af anlægsønsker og eventuelle driftsønsker. Ved behov kan udvalgsdrøftelserne fortsætte i maj.

På udvalgenes møder i april gennemgår udvalgssekretæren/direktøren tids- og procedureplanen for budgetprocessen samt det budgetmateriale, der fremlægges for udvalgene (budgetrapporter mv.).

Det skal bemærkes, at såfremt et udvalg har nye driftsønsker skal disse være politisk initieret, og det skal være afsøgt om disse nye ønsker kan imødekommes gennem omprioritering indenfor udvalgets eksisterende budget. Hertil kommer, at såfremt udvalget har anlægsønsker skal de være prioriteret, ligesom det skal fremgå hvilke driftsudgifter, herunder vedligeholdelsesudgifter/servicerammeudgifter, som forslaget medfører, således at de kan indgå i den samlede politiske prioritering i forbindelse med budgetvedtagelsen.

APRIL 2023

Administrativ budgetproces (ADM)

Ud fra den vedtagne budgetprocedure gennemgår administrationen budgetgrundlaget for tekniske ændringer. De tekniske ændringer omfatter typisk:

- normaltal,
- takster,
- demografiudvikling,
- konjunkturudvikling,
- ændret lovgivning og
- (lokale) politiske beslutninger.

MAJ 2023

Administrativt budgetoplæg (ADM)

Ultimo maj dannes overblik over administrationens tekniske ændringer til budgetgrundlaget.

Den første ordinære budgetopfølgning 2023 behandles politisk (POL)

Den første ordinære budgetopfølgning for budget 2023 behandles på fagudvalgene og Økonomi- og Planudvalget i maj. Primo juni behandles den i Byrådet.

JUNI 2023

Administrativt budgetoplæg (ADM)

Primo juni godkender direktionen de tekniske ændringer, der indarbejdes i budgetgrundlaget for budget 2024-2027.

Dannelse af budgetrapporter; budgetoplæg (ADM)

Med udgangspunkt i budgetoplægget danner Økonomiafdelingen budgetrapporter. Detaljerede budgetrapporter udsendes til den øvrige administration.

Udvalgsbehandling af budgetoplægget (POL)

Udvalgene fortsætter eventuelt drøftelser af budgetsituationen.

Økonomiaftale mellem Regeringen og KL

Medio juni indgår Regeringen og KL sædvanligvis aftale om kommunernes økonomi for det kommende år. De umiddelbare konsekvenser af økonomiaftalen indarbejdes i budgetoplægget.

15. juni er frist for aflevering af politiske drifts- og anlægsønsker til administrationen

Administrationen vil på baggrund af de indleverede ønsker udarbejde et katalog med politiske forslag om budgetudvidelser.

26. juni: Temamøde for Byrådet og Hoved-MED

Administrationen giver en status på økonomien efter økonomiaftalen mellem Regeringen og KL.

JULI 2023

Tilskud, udligning og skatter (ADM)

Ministeriet udmelder den 1. juli 2023 det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og tilskud og udligningsbeløb for 2024. De udmeldte beløb indarbejdes i budgetoplægget, der herefter udgør budgetforslaget til 1. behandlingen.

Dannelse af budgetrapporter; budgetforslag (ADM)

Efter indlæsning af tilskud, udligning og skatter danner Økonomiafdelingen opdaterede budgetrapporter.

Budgetbog mv. (ADM)

Administrationen samler materiale til "budgetbogen", eventuelt rådighedskatalog, og øvrigt budgetmateriale. Herefter trykkes materialet (budgetbogen) og udsendes til Byrådet, fagcentre m.fl.

AUGUST 2023

1. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget og Byrådet (POL)

Den 28. august 2023 er der 1. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget samt Byrådsmødet den 5. september.

Høringsproces (POL)

I forbindelse med den politiske 1. behandling fremsender fagcentrene det forelagte budgetmateriale til høring til respektive høringsparter, brugerbestyrelser mv. Til brug for de politiske forhandlinger udarbejdes en oversigt over høringssvar.

SEPTEMBER 2023

Møde med faglige organisationer (POL)

De faglige organisationer inviteres til at kommentere på budgetforslaget herunder evt. råderumskatalog.

Budgetseminar II (POL)

Den 7. september afholdes budgetseminar for Byrådet, hvor der redegøres for den aktuelle budgetsituation. HovedMED inviteres til at deltage.

Politiske forhandlinger (POL)

Borgmesteren inviterer de politiske partier til forhandling om budgetforslaget.

I det omfang resultatet af en budgetaftale foreligger, indarbejdes det i budgetforslaget til 2. behandling.

2. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget (POL)

Den 25. september 2023 er der 2. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget.

OKTOBER 2023

2. behandling af budgetforslaget i Byrådet (POL)

Den 3. oktober 2023 er der 2. behandling af budgetforslaget i Byrådet.

Budgetbog mv. (ADM)

Administrationen samler materiale til budgetbogen samt øvrigt budgetmateriale.

NOVEMBER 2023

Teknisk vedtagelse af budgettet i økonomisystemet OPUS (ADM)

Efter Byrådets vedtagelse af budgettet skal budgettet teknisk vedtages i OPUS (kommunens økonomisystem). Den tekniske vedtagelse indeholder en række obligatoriske opgaver og kontroller, som skal sikre at budgettet er afstemt og budgetlagt på gyldige funktionsområder (konti). Ved den tekniske vedtagelse bliver budgetbeløbene overført som ”oprindeligt budget” i økonomirapporter for det kommende år, og der foretages konsekvensrettelser i budgettet i forhold til 2. behandlingen (takster mv.).

DECEMBER 2023

Budgetbog uddeles på Byrådsmødet

Budgetbogen uddeles på Byrådsmødet og budgettet offentliggøres på kommunens hjemmeside og på Uglen.