



Procesplan FOR BUDGET 2020 - 2023

Indledning

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

De nærmere forudsætninger for budgetprocessen fastlægges af Økonomi- og Planudvalget i februar og Byrådet i marts.

Den følgende procedure er opbygget kronologisk og indeholder både den politiske (POL) og administrative (ADM) proces.

Februar 2019

Dannelse af budgetgrundlag (ADM)

Ved opstart af nyt budgetår skal der teknisk dannes et nyt budgetgrundlag, da det vedtagne budget kun omfatter årene 2019-2022, og desuden er anført i 2019 pris- og lønniveau. Budgetgrundlaget dannes ved en fremskrivning af budgetårene 2020-2022 til 2020 pris- og lønniveau, og det nye overslagsår 2023 dannes som en kopi af år 2022. 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 2018.

Budgetgrundlaget indeholder i udgangspunktet ingen ændringer, og viser dermed et uændret serviceniveau.

Marts 2019

Budgetproceduresag i Byrådet (POL)

Primo april fremlægges budgetproceduresagen for Byrådet.

Dannelse af sammenligningsrapporter (ADM)

For at kunne afdække eventuelle forskelle mellem det seneste regnskab, indeværende års budget og det nye budgetgrundlag for 2020, dannes der rapporter, som viser regnskab 2017 og 2018, budget 2019 og budgetgrundlag 2020. Alle årene vises i 2019 pris- og lønniveau, så beløbene er sammenlignelige. Målsætningen er, at de nye pris- og lønskøn jfr. nedenstående indarbejdes i sammenligningsrapporterne.

Nye pris- og lønskøn modtages fra KL (ADM)

Medio/ultimo marts fremsender KL nye skøn for pris- og lønudviklingen fra 2019 og frem. De nye pris- og lønskøn indarbejdes i budgetgrundlaget.

Dannelse af nyt budgetgrundlag (ADM)

Efter indlæsning af de nye pris- og lønskøn fra KL dannes der et nyt budgetgrundlag i det nye 2020 pris- og lønniveau.

Dannelse af budgetrapporter; budgetgrundlag (ADM)

Med udgangspunkt i budgetgrundlaget danner Center for Borger, Økonomi og IT budgetrapporter. Detaljerede budgetrapporter udsendes til den øvrige administration. Til brug for udvalgenes behandling af budgettet, dannes budgetrapporter på et overordnet niveau.

Møder med centrene om budget 2020 (ADM)

Forud for budgetlægningen holder Kommunaldirektøren og Økonomichefen møde med hvert center om de foreløbige forventninger til budget 2020. Møderne tager udgangspunkt i sammenligningsrapporterne, for at se om der er afledte effekter fra det seneste regnskab, som fortsætter i budgetåret. Ovennævnte rapporter samt tilsvarende fra tidligere år, er udgangspunktet for møderne.

Derudover drøftes resultatet af den seneste budgetopfølgning og eventuelt ændrede forudsætninger siden seneste budgetvedtagelse.

Fra centrene deltager centerchef og relevant økonomikonsulent. Fra Center for Borger, Økonomi og IT deltager tillige økonomikonsulenten for området. Direktionen deltager samlet i alle møderne.

Budgetproceduresag i Økonomi- og Planudvalget (POL)

Stabscenter Økonomi udarbejder, efter drøftelse med Borgmester og Kommunaldirektør, i løbet af marts forslag til budgetprocedure samt politisk og administrativ tidsplan. Materialet fastsætter de grundlæggende retningslinjer og tidsfrister for udarbejdelse af budget for de kommende år.

Ultimo marts fremlægges budgetproceduresagen for Økonomi- og Planudvalget. Forudsætningerne for budgetprocessen fastlægges i et særskilt notat.

APRIL 2019

Administrativ budgetproces (ADM)

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

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

Byrådsseminar (POL)

På Byrådets seminar den 9. – 10. april 2019 orienteres Byrådet om den aktuelle status på budgetarbejdet, herunder den aktuelt kendte bundlinje.

MAJ 2019

Udvalgsbehandling af budgetgrundlaget (POL)

Budgetprocedure og budgetgrundlag behandles i udvalgene (POL)

På udvalgenes møder i maj gennemgår udvalgssekretæren/direktøren tidsplanen for budgetprocessen samt det budgetmateriale, der stilles til rådighed for udvalgene (budgetrapporter,

budgetbog mv.) til brug for udvalgenes behandling af omprioriteringer og eventuelle spareforslag.

Administrativt budgetoplæg (ADM)

Ultimo maj indarbejder administrationen de tekniske ændringer i budgetgrundlaget, hvorefter det administrative budgetoplæg foreligger.

JUNI 2019

Dannelse af budgetrapporter; budgetoplæg (ADM)

Med udgangspunkt i budgetoplægget danner Center for Borger, Økonomi og IT budgetrapporter. Detaljerede budgetrapporter udsendes til den øvrige administration. Til brug for udvalgenes behandling af budgettet, dannes budgetrapporter på et overordnet niveau.

Udvalgsbehandling af budgetoplægget (POL)

Udvalgene fortsætter eventuelt drøftelser af budgetsituationen

1. budgetopfølgning 2019 behandles politisk (POL)

Økonomiaftale mellem Regeringen og KL

Primo juni indgår Regeringen og KL sædvanligvis en aftale om kommunernes økonomi for det kommende år. De afledte virkninger af økonomiaftalen indarbejdes i budgetoplægget.

JULI 2019

Tilskud, udligning og skatter (ADM)

Økonomi- og Indenrigsministeriet udmelder senest den 30. juni 2019 størrelsen på tilskud, udligning og skatter for 2020. De udmeldte beløb indarbejdes i budgetoplægget, der herefter udgør budgetforslaget til 1. behandling..

Dannelse af budgetrapporter; budgetforslag (ADM)

Efter indlæsning af tilskud, udligning og skatter danner Center for Borger, Økonomi og IT nye budgetrapporter. Detaljerede budgetrapporter udsendes til den øvrige administration. Til brug for udvalgenes behandling af budgettet, dannes budgetrapporter på et overordnet niveau.

Budgetbog mv. (ADM)

Administrationen samler materiale til ”budgetbogen”, eventuelt sparekatalog, og øvrigt budgetmateriale.

AUGUST 2019

Budgetbog mv. (ADM)

Budgetbogen samt øvrigt budgetmateriale trykkes og udsendes til Byrådet, fagcentre m.fl.

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

Den 26. august 2019 er der 1. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget samt på et ekstraordinært byrådsmøde.

Høringsproces (POL)

I forbindelse med den politiske 1. behandling fremsender fagcentrene det forelagt budgetmateriale til høring i respektive høringsparter, brugerbestyrelser mv. Til brug for de politiske forhandlinger udarbejder fagcentrene en oversigt over hørings svar til fagudvalg og Byrådet.

SEPTEMBER 2019

Budgetseminar for Byrådet (POL)

Primo september afholdes budgetseminar for Byrådet, hvor der redegøres for den aktuelle budgetsituation samt eventuelt andre relevante emner.

Politiske forhandlinger (POL)

Borgmesteren inviterer de politiske partier til forhandling om budgetforslaget. Resultatet af en eventuel budgetaftale indarbejdes så vidt det er muligt i budgetforslaget til 2. behandling.

Udvalgene behandler budgetforslaget (POL)

Udvalgene behandler budgetforslaget og eventuelle ændringsforslag.

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

Den 23. september 2019 er der 2. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget.

OKTOBER 2019

2. behandling af budgetforslaget i Byrådet (POL)

Den 1. oktober 2019 er der 2. behandling af budgetforslaget i Byrådet.

Budgetbog mv. (ADM)

Administrationen samler materiale til budgetbogen samt øvrigt budgetmateriale.

NOVEMBER 2019

Teknisk vedtagelse af budgettet i OPUS (ADM)

Efter Byrådets vedtagelse af budgettet skal budgettet også 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.

DECEMBER 2019

Budgetbog uddeles på Byrådsmødet

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