



## DREJEBOG FOR BUDGET 2018 - 2021

### Indledning

Denne drejebog beskriver de aktiviteter, møder mv., der er i forbindelse med budgetprocessen frem til Byrådets vedtagelse af budgettet i oktober måned, samt hvilket budgetmateriale mv. der er til rådighed.

De nærmere forudsætningerne for budgetprocessen fastlægges i et særskilt notat, som vedtages af Økonomi- og Planudvalget og Byrådet.

Drejebogen er opbygget kronologisk og indeholder både den politiske og administrative proces.

### Februar 2017

#### Dannelse af budgetgrundlag (ADM)

Ved opstart af et nyt budgetår skal der teknisk dannes et nyt budgetgrundlag, da det vedtagne budget kun omfatter årene 2017-2020 og er anført i 2017 pris- og lønniveau. Budgetgrundlaget dannes ved en fremskrivning af budgetårene 2018-2020 til 2018 pris- og lønniveau og det nye overslagsår 2021 dannes som en kopi af år 2020. 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 2016.

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

#### Dannelse af sammenligningsrapporter (ADM)

For at kunne afdække eventuelle forskelle mellem det seneste regnskab, indeværende års budget og det nye budgetgrundlag, dannes der rapporter som viser regnskab 2016, budget 2017 og budgetgrundlag 2018. Alle årene vises i 2017 pris- og lønniveau, så beløbene er sammenlignelige. (Eksempel vedlægges).

### Marts 2017

#### Møder med centre/stabe om budget 2018 (ADM)

Forud for budgetlægningen holder Kommunaldirektøren og Økonomichefen møde med hvert enkelt center og stab om de foreløbige forventninger til budget 2018. 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 ændrede forudsætninger siden den seneste budgetvedtagelse.

Fra centre og stabe deltager centerchef/stabschef sammen med direktøren for området. Fra Stabscenter Økonomi deltager tillige økonomikonsulenten for området.

#### Nye pris- og lønskøn modtages fra KL (ADM)

Medio/ultimo marts fremsender KL nye skøn for pris- og lønudviklingen fra 2017 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 2018 pris- og lønniveau.

### **Dannelse af budgetrapporter; budgetgrundlag (ADM)**

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

### **Budgetproceduresag i Økonomi- og Planudvalget (POL)**

Stabscenter Økonomi udarbejder, efter drøftelse med Borgmester og Kommunaldirektør, i løbet af marts måned 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 2017**

### **Budgetproceduresag i Byrådet (POL)**

Primo april fremlægges budgetproceduresagen for Byrådet.

### **Budgetprocedure og budgetgrundlag behandles i udvalgene (POL)**

På udvalgenes møder i april gennemgår udvalgssekretæren/direktøren tidsplanen for budgetprocessen samt det budgetmateriale, der stilles til rådighed for udvalgene (budgetrapporter, budgetbøger mv.) til brug for udvalgenes behandling af omprioriteringer og eventuelle spareforslag.

### **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 2017**

### **Udvalgsbehandling af budgetgrundlaget (POL)**

Udvalgene fortsætter behandlingen af omprioriteringer og spareforslag.

### **Byrådsseminar (POL)**

På Byrådets seminar den 16. – 17. maj 2017 orienteres Byrådet om den foreløbige status på budgetarbejdet, herunder den aktuelt kendte bundlinje. Der tages stilling til et eventuelt sparekatalog.

### **Administrativt budgetoplæg (ADM)**

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

## JUNI 2017

### **Dannelse af budgetrapporter; budgetoplæg (ADM)**

Med udgangspunkt i budgetoplægget danner Stabscenter Økonomi 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 færdiggør behandlingen af omprioriteringer og spareforslag.

### **1. budgetopfølgning 2017 behandles i udvalgene (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 2017

### **Tilskud, udligning og skatter (ADM)**

Økonomi- og Indenrigsministeriet udmelder senest den 30. juni 2017 størrelsen på tilskud, udligning og skatter for 2018. 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 dannes der nye budgetrapporter. Budgetrapporterne dannes i Stabscenter Økonomi. Detaljerede budgetrapporter udsendes til den øvrige administration. Til brug for udvalgenes behandling af budgettet, dannes budgetrapporter på et overordnet niveau.

### **Budgetbøger mv. (ADM)**

Administrationen samler materiale til budgetbøgerne "Mål og midler" og "Detaljerede budgetforsætninger", sparekatalog og øvrigt budgetmateriale.

## AUGUST 2017

### **Budgetbøger mv. (ADM)**

Budgetbøgerne "Mål og midler" og "Detaljerede budgetforsætninger" samt øvrigt budgetmateriale trykkes og udsendes til Byrådet, fagcentre m.fl.

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

Den 28. august 2017 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 brugerbestyrelser mv. Til brug for de politiske forhandlinger udarbejder fagcentrene en oversigt over høringssvar til de respektive udvalg og Byrådet.

## SEPTEMBER 2017

### **Budgetorienteringsmøde for Byrådet (POL)**

Primo september afholdes et budgetorienteringsmøde for Byrådet, hvor der redegøres for den aktuelle budgetsituation samt 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 25. september 2017 er der 2. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget.

## OKTOBER 2017

### **2. behandling af budgetforslaget i Byrådet (POL)**

Den 3. oktober 2017 er der 2. behandling af budgetforslaget i Byrådet.

### **Budgetbøger mv. (ADM)**

Administrationen samler materiale til budgetbøgerne ”Mål og midler” og ”Detaljerede budgetforsætninger” samt øvrigt budgetmateriale.

## NOVEMBER 2017

### **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 2017

### **Budgetbøger uddeles på Byrådsmødet**

Budgetbøgerne ”Mål og midler” og ”Detaljerede budgetforsætninger” uddeles på Byrådsmødet.