



Bilag 2

Procesplan FOR BUDGET 2022 - 2025

Indledning

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

De nærmere forudsætninger for budgetprocessen fastlægges af Økonomi- og Planudvalget i februar og Byrådet i marts – jf. notat ”rammer for budgetlægningen 2022-2025.

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.

Februar 2021

Dannelse af budgetgrundlag (ADM)

Ved opstart af nyt budgetår skal der teknisk dannes et nyt budgetgrundlag, da det vedtagne budget kun omfatter årene 2021-2024, og desuden er anført i 2021 pris- og lønniveau.

Budgetgrundlaget dannes ved en fremskrivning af budgetårene 2022-2025 til 2022 pris- og lønniveau, og det nye overslagsår 2025 dannes som en kopi af år 2024.

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 2020.

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

Marts 2021

Budgetproceduresag i ØPU og Byrådet (POL)

Økonomi- og Planudvalget behandler i februar sag om tids- og procedureplan for budgetarbejdet. Primo marts fremlægges budgetproceduresagen for Byrådet.

Dannelse af sammenligningsrapporter (ADM)

For at kunne afdække eventuelle forskelle mellem regnskab 2021, indeværende års budget og det nye budgetgrundlag for 2022, dannes der rapporter, som viser regnskab 2020, budget 2021 og budgetgrundlag 2022. Alle årene vises i 2021 pris- og lønniveau, så beløbene er sammenlignelige.

Nye pris- og lønskøn modtages fra KL (ADM)

I sidste halvdel af marts fremsender KL nye skøn for pris- og lønudviklingen fra 2021 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 2022 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 2022 (ADM)

Forud for budgetlægningen holder direktionen og Økonomichefen møde med hvert center om de foreløbige forventninger til budget 2022. Fra centrene deltager centerchef og relevant økonomikonsulent. Fra Center for Borger, Økonomi og IT deltager tillige økonomikonsulenten for området.

Møderne tager udgangspunkt i sammenligningsrapporterne, for at afdække om der er afledte konsekvenser fra det seneste regnskab 2020, i budget 2022.

Derudover drøftes resultatet af den seneste budgetopfølgning og eventuelt ændrede forudsætninger siden seneste budgetvedtagelse i efteråret 2020.

APRIL 2021

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.

MAJ 2021

Byrådsseminar (POL)

Normalt afholdes der byråds seminar den i maj måned, hvor der orienteres om den aktuelle status på budgetarbejdet, herunder den aktuelt kendte bundlinje. Eventuelle tiltag i forhold til den aktuelle bundlinje beslutes. Men grundet corona er der i år ikke aftalt byråds seminar.

Udvalgsbehandling af budgetprocedure og budgetgrundlaget (POL)

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

Administrativt budgetoplæg (ADM)

Ultimo maj indarbejder administrationen de tekniske ændringer i budgetgrundlaget.

JUNI 2021

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

Den første ordinære budgetopfølgning 2021 behandles politisk (POL)

Økonomiaftale mellem Regeringen og KL

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

JULI 2021

Tilskud, udligning og skatter (ADM)

Social- og Indenrigsministeriet udmelder senest den 30. juni 2021 det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og tilskud og udligningsbeløb for 2022.

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 Center for Borger, Økonomi og IT opdaterede 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 2021

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 23. august 2021 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 forelagte budgetmateriale til høring til respektive høringsspart, brugerbestyrelser mv. Til brug for de politiske forhandlinger udarbejder fagcentrene en oversigt over høringssvar til fagudvalg og Byrådet.

SEPTEMBER 2021

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.

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 27. september 2021 er der 2. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget.

OKTOBER 2021

2. behandling af budgetforslaget i Byrådet (POL)

Den 5. oktober 2021 er der 2. behandling af budgetforslaget i Byrådet.

Budgetbog mv. (ADM)

Administrationen samler materiale til budgetbogen samt øvrigt budgetmateriale.

NOVEMBER 2021

Teknisk vedtagelse af budgettet i økonomisystemet 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 2021

Budgetbog uddeles på Byrådsmødet

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