



## Bilag 2

# Procesplan BUDGET 2023 - 2026

### 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 og Byrådet, jf. notat ”rammer for budgetlægningen 2023-2026.

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 2022

#### Igangsættelse af budgetprocessen

Økonomi- og Planudvalget drøfter budgetprocessen for budget 2023-2026

### Februar 2022

#### Dannelse af budgetgrundlag (ADM)

Ved opstart af nyt budgetår skal der teknisk dannes et nyt budgetgrundlag, da det vedtagne budget kun omfatter årene 2022-2025, og desuden er anført i 2022 pris- og lønniveau.

Budgetgrundlaget dannes ved en fremskrivning af budgetårene 2023-2026 til 2023 pris- og lønniveau, og det nye overslagsår 2026 dannes som en kopi af år 2025.

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 2021.

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

### Marts 2022

#### 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.

#### Budgetseminar (POL)

I marts måned afholdes heldags Budgetseminar. En foreløbig skitse til dagsorden er følgende:

1. Status for Ishøj Kommunes økonomiske situation
2. De politiske sigtepunkter for økonomien
3. Administrationens idéer til hvordan der skaffes økonomisk råderum vedr. drift og anlæg
4. Politiske drøftelser af:
  - a. Sigtepunkter for den økonomiske politik
  - b. Fokuspunkter og politiske prioriteringer i budget 2023-2026.

HovedMED inviteres til at deltage i den første del af dagsordenen.

### **Dannelse af sammenligningsrapporter (ADM)**

For at kunne følge udviklingen og afdække eventuelle forskelle mellem regnskab 2021, indeværende års budget og det nye budgetgrundlag for 2023, dannes der rapporter, som viser regnskab 2021, budget 2022 og budgetgrundlag 2023. Alle årene vises i 2023 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 2022 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 2023 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 2023 (ADM)**

Forud for budgetlægningen holder direktionen og Økonomiafdelingen møder med hvert center om de foreløbige forventninger til budget 2023. Fra centrene deltager centerchef og relevant økonomikonsulent. Fra Økonomiafdelingen deltager tillige økonomikonsulenten for området.

Møderne tager udgangspunkt i sammenligningsrapporterne, for at afdække om der er afledte konsekvenser fra det seneste regnskab 2021, i budget 2023.

Derudover drøftes resultatet af den seneste budgetopfølgning og eventuelt ændrede forudsætninger siden seneste budgetvedtagelse i efteråret 2021.

## **APRIL 2022**

### **Udvalgsbehandling af budgetsituationen, budgetgrundlaget og prioriteringer (POL)**

Der vil på udvalgmøderne i april og maj være drøftelser af den aktuelle budgetsituation, herunder bidrag til råderumskataloget, prioritering af anlægsønsker og eventuelle driftsønsker.

På udvalgenes møder i maj 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 inden for udvalgets eksisterende budget. Hertil kommer, at såfremt udvalget har anlægsønsker skal de være prioriteret, ligesom det skal fremgå hvilke driftsudgifter, herunder vedligeholdelsesudgifter, som forslaget medfører, således at de kan indgå i den samlede politiske prioritering i forbindelse med budgetvedtagelsen.

### **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 2022

### **Udvalgsbehandling af budgetsituationen, budgetgrundlaget og prioriteringer (POL)**

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

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

Ultimo maj dannes overblik over administrationens tekniske ændringer til budgetgrundlaget.

## JUNI 2022

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

Primo juni godkender direktionen de tekniske ændringer, der indarbejdes i budgetgrundlaget for budget 2023-2026

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

Med udgangspunkt i budgetoplægget danner Økonomiafdelingen 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 2022 behandles politisk (POL)**

### **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.

### **22. juni er sidste frist for aflevering af politiske drifts- og anlægsønsker til administrationen**

Administrationen vil på baggrund af de indleverede ønsker udarbejde skemaer, der beskriver såvel økonomiske konsekvenser som de afledte effekter af forslagene. Skemaerne vil indgå i høringsprocessen og blive udsendt sammen med råderumskataloget medio august.

### **28. juni: Temamøde for Byrådet og HovedMED**

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

## JULI 2022

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

Ministeriet udmelder den 1. juli 2022 det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og tilskud og udligningsbeløb for 2023.

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 2022

### **Budgetbog mv. (ADM)**

Budgetforslag, incl. tekniske korrektioner samt øvrigt budgetmateriale trykkes og udsendes til Byrådet, fagcentre m.fl.

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

Den 29. august 2022 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 høringsspartner, brugerbestyrelser mv. Til brug for de politiske forhandlinger udarbejder fagcentrene en oversigt over høringssvar til fagudvalg og Byrådet.

## SEPTEMBER 2022

### **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 26. september 2022 er der 2. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget.

## OKTOBER 2022

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

Den 4. oktober 2022 er der 2. behandling af budgetforslaget i Byrådet.

### **Budgetbog mv. (ADM)**

Administrationen samler materiale til budgetbogen samt øvrigt budgetmateriale.

## NOVEMBER 2022

### **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, og der foretages konsekvensrettelser i budgettet i forhold til 2. behandlingen (takster mv.)

## DECEMBER 2022

### **Budgetbog uddeles på Byrådsmødet**

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