
Budgetvejledning

Budget 2023-2026



INDHOLD

- 03** | Indledende ord
- 03** | Byrådets vision 2030
- 05** | Den økonomiske strategi
- 05** | Budgetprocessen for udarbejdelsen af budget 2023 – 2026
 - Spor 1: Det politisk-administrative
 - Spor 2: Det brugerrettede
 - Spor 3: Det medarbejderrettede
- 17** | Detaljer om administrativ håndtering af budgetlægningen
- 20** | Budgetbalancer



1. Budgetvejledningens indledende ord

Budgetvejledningen 2023-2026 er udgangspunktet for udarbejdelsen af det kommende budget. I budgetvejledningen udstikkes rammerne for budgetprocessen og den overordnede styring af budgetlægningen.

Med sidste års budgetproces blev væsentlige dele af budgetprocessen anderledes end hidtil. Budgetvejledningen for udarbejdelsen af budget 2023-2026 bygger videre på erfaringerne herfra, samt de evalueringer og tilbagemeldinger der har været fra politisk og administrativt niveau.

Følgende elementer er bærende for den kommende proces:

1. Fagudvalgene drøfter budget på deres møder fra marts til juni. Der udarbejdes et forslagskatalog, der kan skabe et politisk råderum på 20 mio. kr. i forbindelse med budgetforhandlingerne.
2. Fokus på balance i budgettet betyder, at forslag om udvidelser af driften skal følges af forslag om budgetreduktioner.
3. Center-MED inddrages mere og på en mere ensartet facon i udarbejdelsen af budgetmaterialet i foråret.
4. Høring af budgettet igangsættes med Økonomiudvalgets 1. behandling, således at de forslag der kommer i høring har politisk forankring.
5. Hovedudvalget informeres om den aktuelle status for budgettet forinden de to budgettemadage

Den kommende budgetproces holder fast i den ansvarlige økonomiske kurs, hvor fokus vil være på at yde det højest mulige niveau af service inden for de givne rammer. Øget udgiftspres på særligt de store velfærdsområder stiller til stadighed krav om omprioritering og tilpasninger af budgettet. Der skal dermed også fremadrettet foretages omprioritering og tilpasninger for at understøtte velfærd og udvikling til gavn for kommunens borgere og virksomheder.

Budgetvejledningen plejer at indeholde et skriv om det økonomiske udgangspunkt for budgetudarbejdelsen, i form af en status på rammen for det kommende budgetår og overslagsår. Som følge af implementeringen af et nyt løn- og økonomisystem vil det først være muligt at behandle budgetrammerne primo april måned. Dette er kun gældende for dette års proces.

2. Byrådets vision 2030

Helt overordnet set er budgetudarbejdelsen en øvelse, der skal muliggøre politiske visioner og prioriteter, inden for en ramme under udgiftspres. Byrådet vedtog i 2019 en vision for Faxe Kommune anno 2030, der rammesætter den politiske prioritering.

Byrådets vision for 2030 er styrende for udviklingen af Faxe Kommune. De politiske prioriteringer i visionen er samlet under 5 overskrifter, der ses på næste side.

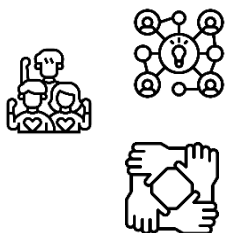
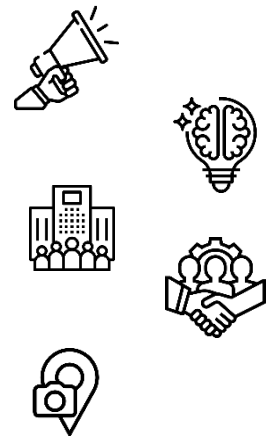


Vores borgere

- **Vi vil være flere:** målsætning om 40.000 indbyggere. Nytænkning af bosætningsstrategi.
- **Byudvikling:** Respekt for bysamfundenes særkende, og en ambition om at fremme let adgang til infrastruktur og kollektiv transport.
- **Plads til alle hele livet:** Udvikling af attraktive boligområder, med en bred vifte af forskellige boformer. Udvikling af nye by- og boligområder ud fra et bæredygtighedsperspektiv.
- **Sammenhæng på tværs:** Styrkelse af den fysiske sammenhængskraft i kommunen gennem kollektive tilbud og kollektiv transport.
- **Danmarks bedste folkeskole:** Kvaliteten i undervisningen skal være den bedste i landet.
- **Nye boligformer:** Der skal indtænkes nye boligformer, f.eks. seniorboliger i bosætningsstrategien.
- **Rettidig indsats:** Et særligt fokusområde er "Fælles Forebyggelse". Styrkelse af proaktive, tidligt opsøgende indsats for at sikre, at familier, børn og unge med særlige behov eller udfordringer mødes tidligst muligt

Vores virksomheder

- **Flere lokale arbejdspladser:** Målet er at arbejde med at tiltrække virksomheder til kommunen, og fastholde de virksomheder der er i kommunen i dag.
- **Erhvervsstrategi på forkant:** Særlig indsats for at tiltrække iværksættervirksomheder og videnstunge virksomheder, der kan bidrage til at skabe lokale arbejdspladser.
- **Plads til store virksomheder:** Med en kommende motorvej til Næstved og en kommende Femernforbindelse ligger kommunen strategisk godt placeret til at tiltrække nye virksomheder. Derfor arbejdes der for at placere et nyt erhvervsområde.
- **Vi er aktive og opsøgende:** Vores erhvervsservice skal afspejle virksomhedernes ønsker og behov. Indgangen til det offentlige skal være nemmere.
- **Samarbejde om uddannelse:** Inddragelse af erhvervslivet i undervisninger på de tidspunkter og på de områder, hvor det giver mening.
- **Fokus på turismen:** Med godserne, de store skovområder og kysten har vi gode muligheder for at fortsætte udviklingen af natur- og kulturturismen.

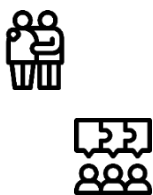


Vores frivillige og foreninger

- **Faxe i fællesskab:** Samskabelse mellem borgere, foreninger, virksomheder og kommunen. Borgerne har formuleret visioner og udviklingsstrategier for byer, landsbyer og landområder.
- **Aktive frivillige – engagerede foreninger:** Styrkelse af de frivilliges og foreningernes indflydelse og rolle i udviklingen af kommunen.
- **Hele mennesker - meningsfulde liv:** Endnu flere borgere skal opleve at have et aktivt liv, som del af et fællesskab. Kommunen vil udbygge fritids- og kulturtilbud.

Vores bæredygtige fremtid

- **Bæredygtig fremtid:** Kommende generationer skal have mindst lige så gode muligheder for et godt liv, som vi har i dag. Bæredygtig udvikling og de 17 FN-verdensmål skal være en ramme for kommunens vækst og udvikling.
- **Vi passer på klimaet – sammen:** Byrådet vil forholde sig aktivt i forbindelse med at påvirke klimaforandringer - herunder reduktion af udledning af CO2 og andre drivhusgasser, mindskelse af miljøbelastningen og fremme af biologisk mangfoldighed.
- **Verdensmålene – også lokalt:** Verdensmålene balancerer de tre dimensioner af bæredygtig udvikling – økonomisk, socialt og miljømæssigt – som også ligger i Vision 2030.



Vores kommune

- **Kvalitet i kerneydelser:** At levere de basale kommunale kerneydelser kræver at vi har det økonomiske fundament i orden, og at vi bevidst prioriterer. Vision 2030 er blandt andet udtryk for en prioritering, der vil give os et stærkt økonomisk fundament og mulighed for at styrke kvaliteten i kerneydelserne.
- **Samskabelse:** Samskabelse, innovation og fællesskab er nøgleord, når vi møder borgere, brugere og lokale erhvervsdrivende. Vi vil mødes med borgerne på deres betingelser. Målet er at skabe en endnu bedre kommune, hvor vi udnytter ressourcerne effektivt, har fokus på innovation og udvikling og den faglige kvalitet.

3. De økonomiske målsætninger

Økonomiudvalget arbejder i årets første måneder med den økonomiske strategi, med henblik på at der vedtages en ny strategi i Byrådet i marts måned.

Den nuværende økonomiske politik for Faxe Kommune indeholder bl.a. en række økonomiske målsætninger, som budgettet skal holde sig indenfor i løbet af budgetlægningen og i det vedtagne budget. Målsætningerne skal overholdes i budgetåret (2023), mens de ikke nødvendigvis skal være overholdt i overslagsårene.

De nuværende økonomiske målsætninger er:

1. Af overskuddet på den ordinære drift afsættes hvert år et anlægsbeløb på ca. 60 mio. kr.
2. Målene for den ordinære drift og anlæg skal ses i sammenhæng, idet anlægsrammen skal kunne finansieres af overskuddet på den ordinære drift.
3. Der skal være et overskud på det skattefinansierede område før finansielle poster på minimum 5 mio. kr.
4. Den langfristede gæld skal som minimum nedbringes i henhold til betalingsaftalerne for de optagne lån. Såfremt konkrete projekter medfører behov for nye låneoptag, skal dette fremlægges til politisk stillingtagen.
5. Kommunens likviditet skal udgøre mindst 100 mio. kr. målt efter kassekreditreglen (gennemsnit for de seneste 365 dage fordelt på 12 måneder)

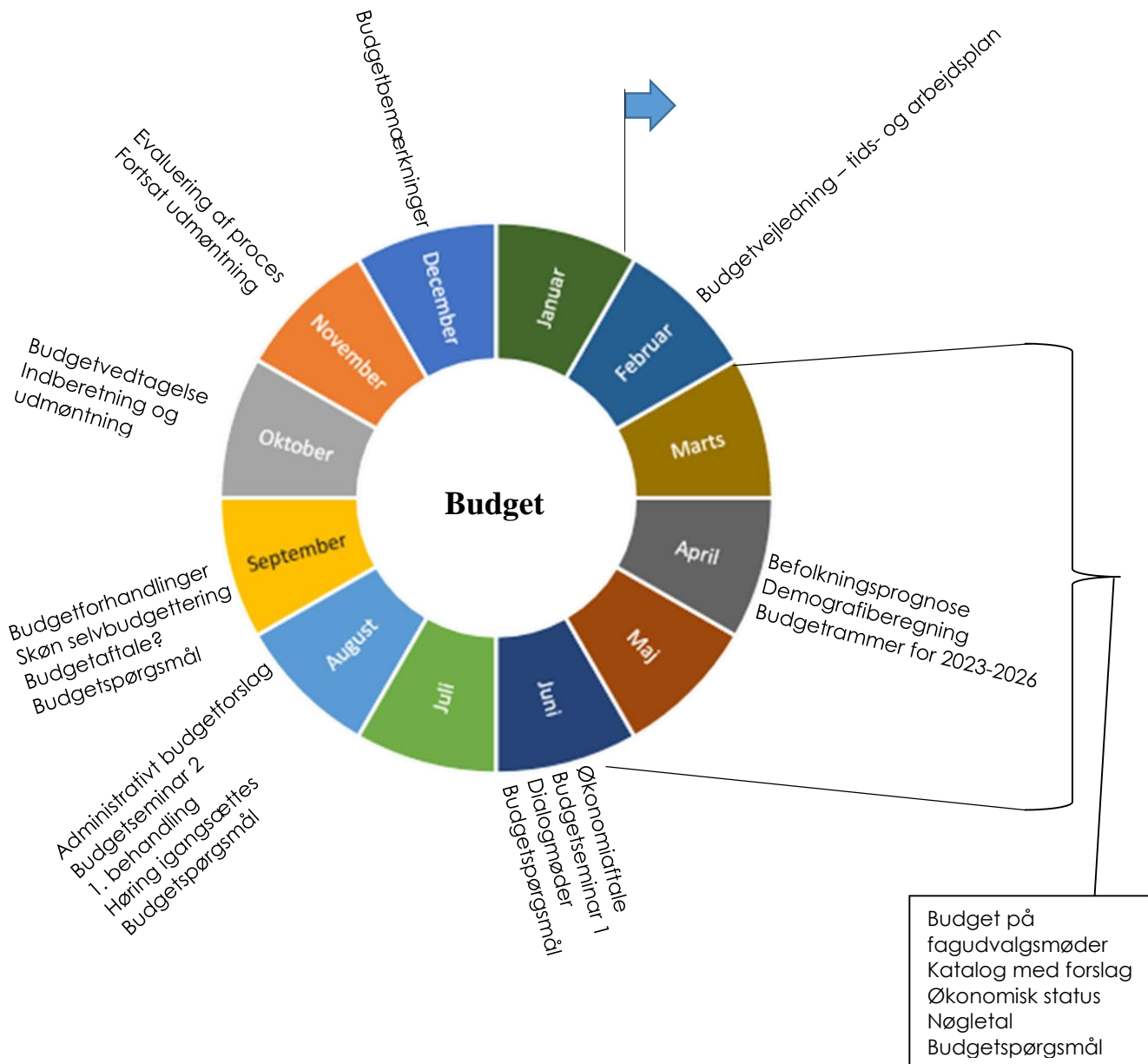
Når Byrådet i marts 2022 har vedtaget ny økonomisk strategi, vil det være de nye økonomiske målsætninger heri, som danner rammen for budgetlægningen.

4. Budgetprocessen for udarbejdelsen af budget 2023-2026

Tids- og arbejdsplanen for udarbejdelsen af budgettet for 2023 og overslagsårene 2024-2026 beskrives i dette afsnit. Procesbeskrivelsen er nedenfor opdelt i tre forskellige spor: det politisk-administrative spor, det brugerrettede spor (brugerbestyrelser, råd og nævn) og et medarbejderspor (MED-organisationen).

Skitseret proces

Figuren nedenfor markerer nogle af de væsentligste begivenheder i løbet af budgetprocessen.



Budgetprocessen igangsættes med budgetvejledningen der fastlægger tids- og arbejdsplanen for udarbejdelsen af budgettet.

Fagudvalgenes møder i foråret

På fagudvalgsmøderne fra marts til juni måned drøftes budgettet. Drøftelserne vil bl.a. fokusere på den økonomiske status for udvalgets udgiftsniveauer i seneste regnskab og i opfølgninger på budgettet i løbet af foråret. Hvis der er forhold, der skal arbejdes med ind i



det kommende budget, skal dette drøftes. Den seneste viden om budgettets forudsætninger vil blive drøftet, og dette vil ikke være ens for alle udvalg. Når der f.eks. i april måned foreligger en ny befolkningsprognose, vil de udvalg der arbejder med demografireguleringer drøfte dette på udvalgsmødet. Når der kommer en ny Økonomisk Redegørelse i maj, vil aktivitetsreguleringer blive drøftet på de udvalg der arbejder med aktiviteter.

Forslagskatalog – Opprioriteringer, budgetreduktioner og råderum på 20 mio. kr.

Alle udvalg vil også arbejde med forslagskataloget, der skal samles i juni måned. Forslagskataloget vil indeholde alle forslag til budgetreduktioner, opprioriteringer og evt. anlægsønsker. Forslag til opprioriteringer skal følges af forslag til finansieringen af dem, dvs. der skal medfølge forslag til budgetreduktioner. Selve udarbejdelsen af forslag sker med involvering af fagcentrenes leder og MED-udvalg.

Ud over opprioriteringsforslag og reduktioner til finansieringen af dem, skal der udarbejdes et forslagskatalog på budgetreduktioner på 20 mio. kr. i alt, således at der er et råderum i budgettet. Råderummet kan både anvendes til at imødegå udfordringer, hvis indtægtsgrundlaget henover sommeren viser sig at være lavere end forventet, og det kan anvendes til politisk prioritering.

Det understreges, at der er tale om et forslagskatalog, der først sendes i høring i august, efter at indtægtsgrundlaget er kendt, og efter at Økonomiudvalget i forbindelse med 1. behandlingen af budgettet har vurderet behovet for at have forslagskataloget med i de efterfølgende budgetforhandlinger. Det foreslås, at der fastsættes et beløb for forslagskatalogets størrelse, for dermed at skabe en kendt ramme for det videre arbejde, Administrationen anbefaler et forslagskatalog på i alt netto 20 mio. kr.

Økonomiaftale, budgettemadage og budgetaftale

Økonomiaftalen forventes indgået primo eller medio juni måned, og herefter afholdes første budgettemadag. På budgettemadagen præsenteres aftalen for Byrådet og Hovedudvalg og centerudvalgenes næstformænd, og det samlede forslagskatalog præsenteres af cheferne på områderne. Derudover præsenteres også et administrativt

forslag til anlægsbudgettet, med fokus på, hvilke anlæg der vurderes nødvendige for at opretholde kommunens infrastruktur.

Henover sommerferien indarbejdes indtægterne ifølge det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, samt de seneste skøn for udviklingen i overslagsårene.

Administrationen udarbejder i løbet af august et administrativt budgetforslag, der skal være i overensstemmelse med målsætningerne i den økonomiske strategi. På dette tidspunkt foreligger også Forventet Regnskab 2, hvis eventuelle konsekvenser også indarbejdes i budgetforslaget. Det administrative budgetforslag præsenteres på budgettemadag 2, hvor alle ændringer i budgetforudsætningerne gennemgås.

Budgetforslaget 1. behandles i Økonomiudvalget den 24. august, og budgettet sendes herefter i høring blandt medarbejdere, råd, nævn og borgere.

Høringen varer frem mod 1. budgetforhandling i september, sådan at høringssvarene kan nå at indgå i forhandlingerne den 12. september. Der er planlagt 3 budgetforhandlinger i løbet af september, hvorigennem der kan opnås en budgetaftale.

Ændringer i løbet af september

Administrationen udarbejder i løbet af august et skøn for et selvbudgetteret indtægtsgrundlag, og udsender et notat om valget mellem statsgaranti og selvbudgettering. Det kan samtidig også have konsekvenser for budgettet på indkomstoverførslerne, når en ny økonomisk redegørelse per august udsendes af regeringen. Administrationen indarbejder altid de seneste skøn fra økonomisk redegørelse i budgettet.

Budgettet 2. behandles den 4. oktober i Økonomiudvalget og den 13. oktober i Byrådet.

De tre spor i budgetprocessen beskrives mere indgående herunder.

4.1 Det politisk-administrative spor

I budgetlægningens politisk-administrative spor udarbejdes først det tekniske budgetforslag i løbet af foråret. Økonomiudvalget sparker processen i gang, ved vedtagelse af budgetvejledningen.

Budgetrammer på udvalgsniveau forventes udarbejdet primo april, lidt senere end vanligt, hvilket skyldes implementeringen af et nyt økonomi- og lønsystem. Rammerne tager udgangspunkt i det vedtagne budget 2022-2025, og korrigeres for tekniske korrektioner fra bevillingsberigtigelsesagen fra december, samt eventuelle uhensigtsmæssigheder i forbindelse med overgangen til det nye system. Herefter fremskrives budgettet fra 2022-priser til 2023-priser.

Fagudvalgene arbejder i foråret med deres budgetbidrag. Udvalgene drøfter både opprioriteringer, forslag til budgetreduktioner og effektiviseringer, samt ser på de mere langsigtede indsatser og løsninger. Økonomiudvalget behandler budgettet på alle møder i foråret, hvor direktionen deler deres og chefforums overvejelser, ideer, forslag og input.

Økonomiudvalget orienteres løbende om budgettet, og udviklingen i det faktiske befolkningstal i 2022, samt de foreløbige skøn over befolkningstallet for de efterfølgende år.

Hovedudvalget og centerudvalgenes næstformænd holder dialogmøder med Økonomiudvalget om det kommende budget i marts og juni.

I det administrative budgetforslag indgår også forslag til anlægsinvesteringer for 2023-2026. I foråret arbejder direktionen tæt sammen med fagcentrene om at udarbejde et oplæg til anlægsbudgettet, som fremlægges på budgettemadag 1, og herefter overgår til politiske forhandlinger.

Primo juni foreligger der erfaringsmæssigt en aftale mellem KL og regeringen om de endelige forudsætninger for kommunerne som helhed i det kommende budgetår. I juni afholdes første budgettemadag for Byrådet. Direktionen fastlægger dagens indhold på baggrund af forslag fra Center for Økonomi. Hovedudvalget og centerudvalgenes næstformænd deltager i budgettemadagen, hvor medarbejdersiden får et særskilt punkt på dagsordenen.

I løbet af august er aftalen omsat til Faxe Kommunes kontekst, og der skabes her klarhed over totalbudgettet, status på kommunens serviceramme og anlægsramme, samt niveauet for indtægterne fra statsgarantien.

Direktionen udarbejder i august et administrativt budgetforslag. Budgetforslaget skal være i balance, og skal afspejle de politiske drøftelser, mål og prioriteringer. Budgetforslaget fremlægges for Byrådet, centerchefer og Hovedudvalget og centerudvalgenes

næstformænd på budgettemadag 2, som afholdes i august. Målet for temadagen er at skabe en fælles, politisk forståelse for, og indblik i budgetforslaget som dette sendes til 1. behandling.

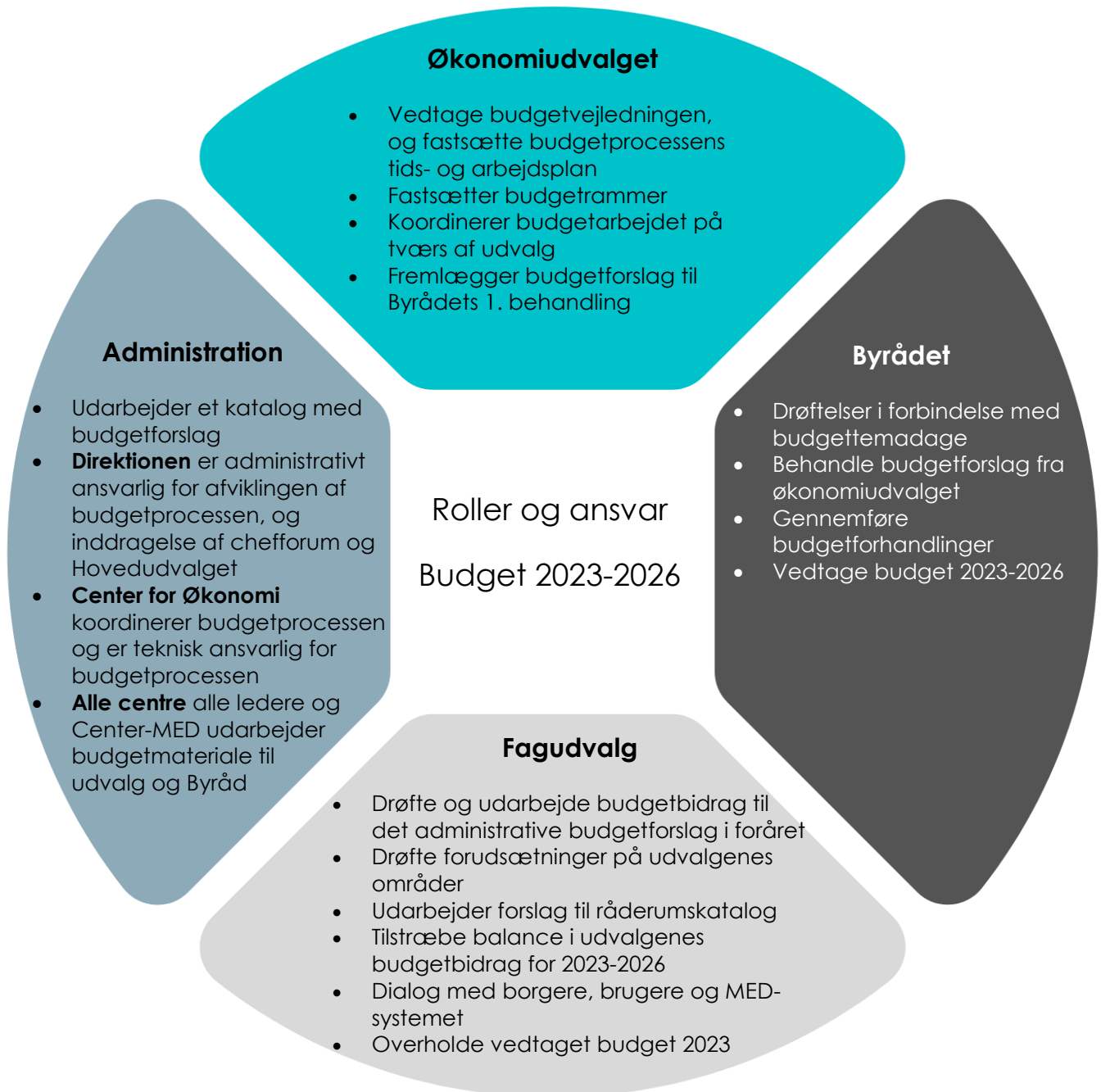
Der er planlagt 3 budgetforhandlinger i løbet af september, og fristen for ændringsforslag er sat til 3. oktober kl. 12. Denne frist er valgt for at give mulighed for at lave grundige ændringsforslag. Men det indebærer, at de ikke kan nå med dagsorden ud til Økonomiudvalgets 2. behandling af budgettet. Materialet vil selvfølgelig indgå i Byrådets budgetbehandling. Taksterne for 2023 behandles på fagudvalgenes møder i november og efterfølgende i Økonomiudvalget og Byrådet.

Input til budgetprocessen i spor 1:

- Rammeudmelding
- Tildelingsmodeller for de store velfærdsområder, herunder demografi og skøn for befolkningsudviklingen
- Et forslagskatalog med forslag til opprioriteringer og budgetreduktioner
- Et forslag til en anlægsplan
- Den vedtagne planstrategi
- Økonomiaftalen mellem regeringen og KL
- De politiske mål/politiske prioriteter/reduktionskrav/politiske ønsker og anden tilpasning.
- Høringssvar
- Dialog med Hovedudvalget.



Roller og ansvar ved spor 1 i udarbejdelsen af budget 2023-2026





Tidsplan for budgetprocessen for budget 2023-2026

Før budgetproces	Budgetvejledning for budget 2023-2026, med tids- og handleplan for budgetarbejdet vedtages.	ØK BY	09. februar 24. februar
Budgetarbejde i foråret	<p>De økonomiske rammer for fagudvalg og økonomiudvalg vedtages. Administrationen danner budgetrammer for 2023-2026 fra overslagsårene i budget 2022-2025.</p> <p>I foråret indarbejder administrationen tekniske korrektioner, lovændringer, ændringer som følge af demografi eller prisjusteringer i budgettet. Samtidig følges der op på behov for merbudget, bl.a. som følge af forventet merforbrug i 2021. I det omfang der er behov for merbudget ud over den vedtagne budgetramme, skal der findes løsninger.</p> <p>Økonomiudvalget drøfter budgettet på hvert møde i foråret. Ud over udvalgets eget budget drøftes finansiering, befolkningsprognose og samlede målsætninger og prioriteter.</p> <p>Fagudvalgene drøfter deres bidrag til budgettet i løbet af foråret. Løbende dialog mellem fagudvalg og MED-organisationen, samt repræsentanter for brugerstyrelser, råd og nævn.</p>	ØK BY ØK	19. april 28. april Udvalgets møder marts - juni Marts - Juni
Budgetarbejde hen over sommeren	<p>Økonomiaftalen mellem regeringen og KL forventes at blive indgået primo juni.</p> <p>Byrådet afholder den 1. budgettemadag, med deltagelse af Hovedudvalget. På temadagen orienteres om hovedtrækkene i økonomiaftalen, og fagudvalgenes budgetbidrag drøftes. På budgettemadagen gennemgås også anlægsinvesteringerne indeholdt i det administrative budget.</p> <p>Byrådet afholder den 2. budgettemadag, med deltagelse af Hovedudvalget og centerudvalgenes næstformænd, hvor det administrative budgetforslag bliver fremlagt.</p>	BY + HU BY + HU	16. juni 22. august

Dialogmøder afholdes mellem fagudvalg og repræsentanter for brugerbestyrelser, råd og nævn. Dialogen gennemføres som et særskilt punkt på dagsordenen. Et formål med møderne er bl.a. at kvalificere hørings svar. Dialogmøder og borgermødet bidrager med information til de politiske fagudvalg om de begrundede ønsker, behov og idéer fra borgere, brugerne og interessenter.

Input til brugersporet

- Hørings svar og evt. input til budgetforslaget for Budget 2023-2026
- Input på borgermøder
- Politiske prioriteringsforslag

Roller og ansvar i brugersporet

- De respektive direktører er ansvarlige for de enkelte fagområder og områdernes centerchefer tilrettelægger processen i forhold til fagudvalgene.
- Høringsberettigede parter er: brugerbestyrelser, råd og nævn.

Der er løbende henover foråret dialog mellem Økonomiudvalget og Direktionen om udviklingen og udfordringer i budgetsituationen. Emner tages op løbende og det sker efter samtaler mellem centerchefer og direktionen på møder i chefforum.

Centrene inviterer på vegne af fagudvalgenes repræsentanter for brugerbestyrelser, råd og nævn til at deltage i dialogmøder med fagudvalgene i løbet af foråret om udvikling og udfordringer i budgetprocessen. Dette så bidrag kan nå at indgå i materialet til den politiske behandling af budgetmaterialet i august.

Budgetmateriale sendes i høring den 25. august efter 1. behandlingen i økonomiudvalget. Høringsfristen for skriftlige hørings svar er sat til den 9. september kl. 12.

Tidsplan for brugersporet

Dato	Aktivitet
Marts - juni	Dialogmøder
24. august	Budgettet 1. behandles
25. august	Budgetmateriale sendes i høring. Materialet lægges på kommunens hjemmeside
31. august	Borgermøde
9. september kl. 12	Frist for indsendelse af skriftlige hørings svar til Byrådet fra brugerbestyrelser, råd og nævn. Hørings svarene lægges på kommunens hjemmeside.

4.3 Medarbejdersporet med dialogmøder

Medarbejdersporet for budgetprocessen omfatter MED-systemets involvering i og mulighed for bidrag til fagudvalgenes drøftelser af budgettet i løbet af foråret, høring og dialogmøder. Det giver politisk indblik i de faglige udfordringer, bekymringer og muligheder medarbejderne finder vigtige i forhold til budgetlægningen. Samtidig får de ansatte indblik i de dilemmaer og udfordringer politikere, direktionen og chefforum oplever, hvis der nødvendigvis skal prioriteres i forhold til helheden.

Politisk er det en prioritet, at hovedudvalgets medarbejderside tæt følger og bidrager til budgetarbejdet. I evalueringen af seneste budgetproces er der fra medarbejdersiden udtrykt et ønske om, at MED-organisationen involveres mere, og mere ensartet i forårets budgetarbejde.

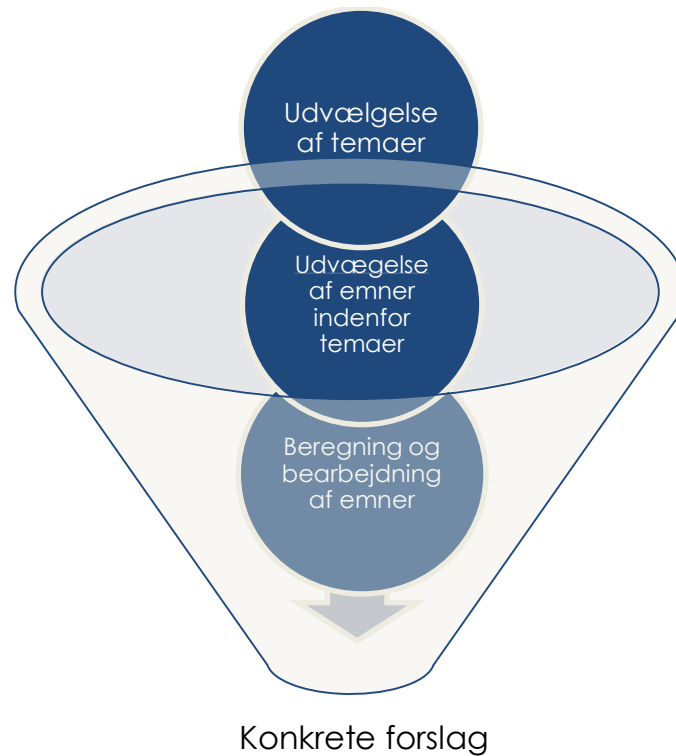
Derfor er udgangspunktet, at centerudvalgene involveres inden hvert fagudvalgsdrøftelse af budgettet i foråret.

Tabellen nedenfor skitserer mødekedancen, den endelig plan og mødekedance fastlægges på første møde.

	Marts	April	Maj	Juni
Seneste mulighed for møder med Centerudvalg	Uge 6	Uge 11	Uge 16	Uge 20
Udkast til formøder udsendes	24. februar	24. marts	28. april	25. maj
Dagsorden udsendes	2. marts	30. marts	4. maj	1. juni
Udvalgsmøder	7. – 10. marts	4.-7. april	9.-12. maj	7.-10. juni

På første møde aftaler centerudvalget med centerchefen en plan for den nærmere møderække, hvorvidt der skal være møder op til hvert fagudvalgsmøde og hvorvidt der skal være en workshop i starten af processen.

Indholdet på forårets udvalgsmøder vil blive mere og mere konkret over foråret. Først drøftes, hvilke temaer, der med fordel kan drøftes på udvalgenes møder, og derefter konkretiseres disse temaer mere og mere, til der til sidste er konkrete forslag til kataloget i juni måned. Både opprioriteringer, budgetreduktioner, og eventuelle anlægsønsker.



Hvor meget udfoldelse der kan ske, og hvor store muligheder der er i processen ovenfor afhænger af området. Områderne kan derfor foldes mere eller mindre ud, afhængigt af områdets kompleksitet, størrelse, omfang mv.

Der afholdes dialogmøde mellem Økonomiudvalget, chefforum og Hovedudvalget og centerudvalgenes næstformænd. Der er gennem hele budgetperioden mulighed for at fagudvalgene og centerudvalgene kan drøfte relevante budgetmæssige forhold og budgetsituationen. Begge parter kan fremsætte ønske om dette.

Budgetmateriale sendes den 25. august i høring blandt Hovedudvalget, MED-organisationen og andre høringsberettigede parter.

Hovedudvalget og centerudvalgenes næstformænd deltager i budgettemadagene som indlægsholder med et punkt på dagsordenen. Formålet er at bidrage til dialog mellem MED-organisationen og det politiske niveau om, hvordan det kommende budgets forudsætninger påvirker organisationen. Forinden de to budgettemadage informeres Hovedudvalget og centerudvalgenes næstformænd om det foreløbige indhold der forventes at blive fremlagt på dagene, samt får mulighed for at afklare eventuelle spørgsmål med Center for Økonomi.



Tidsplan for medarbejderspor med budgetdialogmøde

Dato	Aktivitet
Hele perioden	Fagudvalg og Centerudvalg har mulighed for at mødes og drøfte relevante forhold. Begge parter kan fremsætte ønske om møde.
23. februar	Hovedudvalgsmøde
16. marts	Dialog mellem Hovedudvalget, centerudvalgenes næstformænd og Økonomiudvalget om udfordringer og muligheder ift. budget 2023 – 2026.
Primo juni	Frivilligt tilbud om en temamøde om kommunaløkonomi for HU og næstformænd i Centerudvalgene sammen med Center for Økonomi
8. juni	Hovedudvalgsmøde - Behandler de foreløbige budgetforudsætninger
15. juni	Dialog mellem Hovedudvalget, centerudvalgenes næstformænd og Økonomiudvalget
16. juni	Hovedudvalget deltager sammen med chefforum på 1. budgettemadag
17. august	Hovedudvalgsmøde
22. august	Hovedudvalget deltager sammen med chefforum på 2. budgettemadag. På temadagen præsenteres det budgetforslag der kommer til 1. behandling, og efterfølgende i høring.
24. august	Mulighed for dialog mellem Hovedudvalget og Økonomiudvalget
25. august	Høring påbegyndes
Primo september	Hovedudvalget udarbejder høringssvar
9. september kl. 12	Frist for høringssvar

5. Detaljer om administrativ håndtering af budgetlægningen

Nedenfor beskrives, hvorledes de forskellige områder i budgettet håndteres administrativt i forbindelse med udarbejdelsen af budget 2023-2026

Serviceudgifter

Udgangspunktet for serviceudgifterne i budgettet er det korrigerede budgetoverslag fra det senest politisk vedtagne budget fremskrevet med KL's skøn for pris og lønudvikling.

For 2023 anvendes således budgetoverslagsåret, som blev godkendt med vedtagelsen af budgettet for 2022.

Det tilstræbes, at de udmeldte rammer overholdes.

Tekniske korrektioner

Tekniske korrektioner omfatter korrektioner som følge af indberetningsfejl, effekter af allerede truffne beslutninger, omplaceringer mellem udvalg og lignende.

Der udarbejdes en samlet oversigt over tekniske korrektioner, som vil blive drøftet i direktionen og Økonomiudvalget samt indgå i budgetmaterialet.

Anlægsudgifter

Direktionen udarbejder i samarbejde med fagcentrene forslag til flerårig anlægsplan, som indgår i det samlede budgetforslag.

Overførselsudgifter

I budgetlægningen af overførselsudgifter anvendes de altid senest opdaterede økonomiske redegørelser fra Finansministeriet med dertil hørende skøn fra KL.

Finansiering (skatter, udligning, renter, afdrag, låneoptagelse og forskydninger)

I budgetlægningen af indtægterne anvendes de altid seneste opdaterede indtægtsvurderinger fra Indenrigsministeriet og KL. Næste opdatering af disse forelægges juli 2022.

Udgifter og indtægter i budgetåret 2023 og budgetoverslagsårene 2024-2025 udgør udgangspunktet for budget 2023-2026 ved fremlæggelse af den første budgetbalance i marts.

Efter indgåelse af økonomiaftalen indarbejdes de endelige statsgaranterede tal for skatter, tilskud og udligning for 2023 og skøn overslagsårene 2023-2026.

I august og september udarbejder administrationen et skøn for et selvbudgetteret udskrivningsgrundlag, samt de tilskud og udligningsbeløb der følger deraf.

Renter og afdrag 2023-2026 baseres på kommunens gæld samt forventninger til renteniveau mv.

Demografi

Demografitildeling tilpasses når der forelægger en ny prognose for befolkningsudviklingen primo april. Opgørelsen sker som ændringer fra foregående år til indeværende budgetår.

Lov- og cirkulæreprogram

Konsekvenserne af Lov- og cirkulæreprogrammet indarbejdes som en teknisk korrektion til budgettet i august inden 2. budgettemadag.

Beløbene tildeles de områder, som ændringerne omfatter. Der fordeles ikke beløb under 50.000 kr. pr. år.

Budgetbemærkninger

Centrene er ansvarlige for bemærkninger på eget område vedrørende både drift og anlæg. Budgetbemærkninger vedrørende budget 2023-2026 udarbejdes i august måned, således at de kan indgå i budgetmaterialet til 1. behandling i Økonomiudvalget og Byrådet.

Efter budgetvedtagelsen tilrettes budgetbemærkningerne i forhold til de politisk vedtagne ændringer.

Budgetmateriale

Der oprettes en elektronisk budgetmappe på kommunens hjemmeside, som vil være tilgængelig for politikere, borgere, presse og medarbejdere. Heri vil alt relevant budgetmateriale ligge.

Alle indkomne høringssvar lægges i en mappe på hjemmesiden.

Alt materiale vil således være elektronisk og udsendes ikke i papirform.

Information om budgettet

Det endeligt vedtagne årsbudget og de flerårige budgetoverslag gøres tilgængelige for kommunens borgere på kommunens hjemmeside.

6. Budgetbalancer

Budgetbalancerne udarbejdes og fremlægges løbende igennem budgetprocessen, når der opstår forhold, der skal indarbejdes, og når der politisk besluttes, at der skal foretages ændringer. Budgetbalancerne herunder viser de typiske ændringer, der sker igennem processen, som afleder en ny budgetbalance.

Budgetbalance 1 (april)

Udgangspunktet for budgettet er det korrigerede budgetoverslag fra det senest politisk vedtagne budget fremskrevet med KL's skøn for pris og lønudvikling.

For 2023 anvendes således budgetoverslagsåret, som blev godkendt med vedtagelsen af budgettet for 2022.

Budgetbalance 2 - 1. budgettemadag

- + konsekvenser af demografimodeller
- + skøn over indkomstoverførsler
- + forslag til effektiviseringer og reduktioner
- + evt. yderligere budgetforslag drift
- + anlægsplan
- + tekniske korrektioner
- + ændret P/L på baggrund af marts-skønnet fra KL

Budgetbalance 3 - 2. budgettemadag

- + konsekvenser af økonomiaftale, herunder den endelige statsgaranti for indtægtsgrundlaget
- + lov- og cirkulæreprogram
- + samlet budgetoplæg herunder fornyede skøn over indkomstoverførsler
- + konsekvens af demografimodeller
- + budgetforslag
- + ændret P/L på baggrund af juni-skønnet fra KL

Budgetbalance 4 - budgetforhandlinger

- + evt. låneoptagelse
- + evt. nye informationer
- + evt. nye eller ændrede budgetforslag

Budgetbalance 5 - 2. behandling

- + politiske ændringsforslag