



00.30.02-S00-1-19

## 48. Budgetprocedure

### Beslutningstema

Godkendelse af overordnet plan for budgetlægningen, baseret på elementerne i den ny budgetmetode, Budget i flerårigt perspektiv

### Sagsfremstilling

Med udsigten til bortfald af de seneste års finansieringstilskud fra og med 2020 er Byrådet bragt i en situation, hvor det er nødvendigt at gennemføre nye besparelser for at skabe balance mellem kommunens indtægtsmuligheder og de ønskede udgifter til drift og anlæg. For at sikre at de nødvendige budgettilpasninger foretages på et velovervejede grundlag, vil der med budgetmetoden Budget i flerårigt perspektiv ske en justering af den traditionelle budgetproces på flere måder:

- Den traditionelle budgetproces har et tidsmæssigt forløb fra april til oktober. Med Budget i flerårigt perspektiv arbejdes der med budgettet hele året.
- Den traditionelle budgetproces har ofte en kort reaktionstid til at finde løsninger på de budgetudfordringer, der kan konstateres primo august, når Økonomiaftalen er omsat til Hedensted-forhold. Med Budget i flerårigt perspektiv har Byrådet tidligt i budgetprocessen fastlagt økonomiske pejlemærker for de følgende år, som organisationen kan arbejde proaktivt med.
- Med Budget i flerårigt perspektiv sker der en langt større involvering af budgettets interessenter, såvel politikere, administration, MED-system, medarbejdere og borgere, da de fastlagte pejlemærker og budgetprocessens tidsmæssige udstrækning muliggør en tidlig og involverende proces.
- For at understøtte den politiske involvering hele året i den ny budgetmetode er der nedsat et §17.4-udvalg, der består af Udvalget for Politisk Koordination & Økonomi suppleret af repræsentanter fra politiske partier, der ikke sidder i dette udvalg samt 2 repræsentanter fra henholdsvis Hoved MED og Kommuneledelsen
- Kassebeholdningen indgår i budgetprocessen ved at agere som buffer, hvis forudsætningerne for de langsigtede pejlemærker skulle ændres. Den frie likviditet skal som minimum udgøre 100 mio. kr. i et tre-årigt perspektiv, og såfremt kassebeholdningen falder under dette niveau, justeres pejlemærkerne for de efterfølgende år for hurtigt at genoprette kassebeholdningen til minimumsniveauet.

Budget i flerårigt perspektiv er forankret på en række elementer, der i vedlagte bilag er nærmere beskrevet. I bilaget er endvidere anført, hvorledes elementerne indgår i det årlige budgetforløb.

Med afsæt i de kendte budgetforudsætninger på tidspunktet for vedtagelsen af budget 2019-2022 er måltallene for 2020-2022 opgjort til henholdsvis 30, 20 og 10 mio. kr. Der arbejdes derfor allerede nu i en involverende proces for at realisere måltallet i 2020 på 30 mio. kr.

**Administrationen indstiller,**



- at** tidsplanen for Budget i flerårigt perspektiv godkendes,
- at** førstebehandling af budgettet finder sted den 18. september 2019,
- at** budgetvedtagelsen sker den 9. oktober 2019, og
- at** frist for indsendelse af ændringsforslag fastsættes til mandag den 30. september

### **Beslutning**

Godkendt i forhold til proceduren.  
V og LA tiltræder ikke muligheden for at anvende kassebeholdningen som buffer.

### **Bilag**

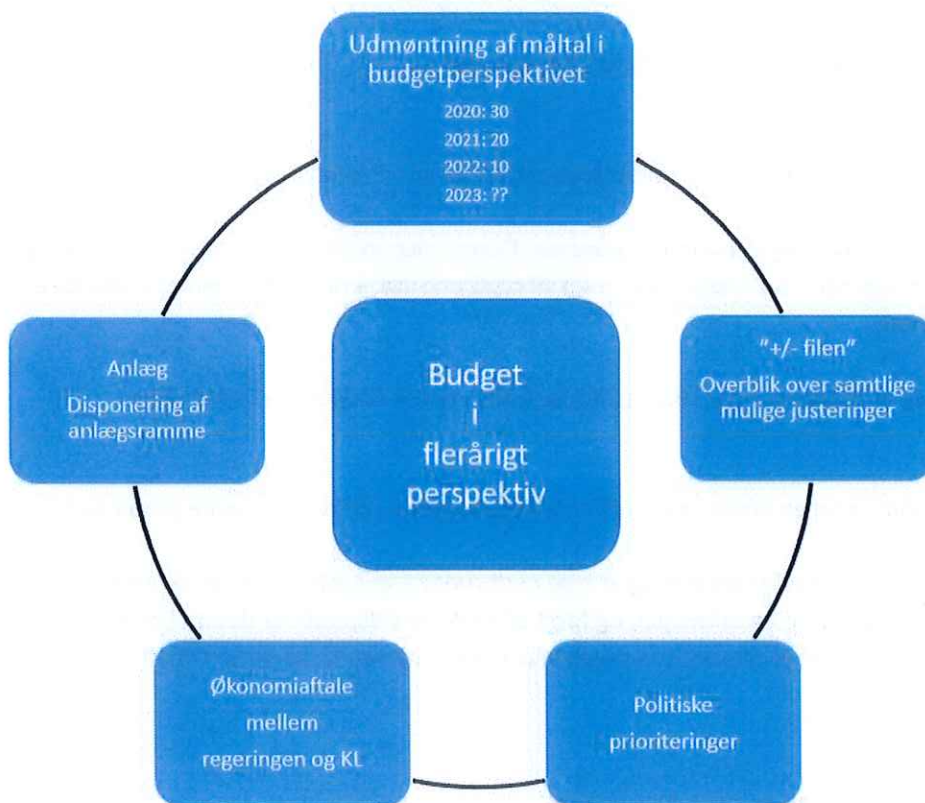
- Budgetproces 2020-2023

## Budgetproces 2020-2023

Budget i et flerårigt perspektiv er en metode til at understøtte et kontinuerlig arbejde med budgettets forudsætninger og det heraf afledte behov/mulighed for justeringer.

Det kontinuerlige budgetarbejde og det lange tidsperspektiv medvirker til, at de beslutninger, der skal træffes, sker på et velforberejdet og oplyst grundlag.

Budget i flerårigt perspektiv er forankret i følgende elementer, der beskrives nedenfor:



### Udmøntning af måltal

En oversigt over de forslag, der kan indfri de besluttede måltal og dermed sikrer et budget i balance. Udarbejdelsen af forslag til udmøntning af måltal er en kontinuerlig proces, idet den er et grundlag for det vedvarende arbejde med at udvikle løsninger på såvel det kommende budgetår som på måltallene i overslagsårene.

De enkelte forslag kan rette sig mod hvert af årene i budgetperioden, men hovedvægten vil være rettet mod en løsning af måltallet for det første budgetår.

Hvert år skal der ved udgangen af maj måned foreligge en liste med forslag, der opfylder måltallet for det kommende budgetår. Nogle af forslagene kan allerede være vedtaget af Byrådet, hvis Udvalget for budget i flerårigt perspektiv har bragt dem frem til politisk beslutning.

## **+/- filen**

Budgetlægningen for det nye budgetår har det indeværende år som grundlag.

Det får som praktisk betydning, at alle forhold, som betyder ændringer fra indeværende år til næste år skal oplistes i +/- filen for dermed at indgå i en fælles politisk prioritering, før ændringen indarbejdes i budgetforslaget.

Det kan både være helt nye forhold, men er også tidligere indarbejdede ændringer mellem de 2 år, hvorved det sikres, at alle ændringer indgår ligeværdigt i den ny overordnede prioritering.

Eksempler på emner på +/--filen kan være demografi, lovændringer, nye ønsker og konsekvenser af tidligere beslutninger.

Udarbejdelsen af +/- filen sker typisk fra ultimo marts til primo maj

## **Anlæg**

Byrådet har med den økonomiske strategi fastsat en anlægsramme på 70 mio. kr. årligt.

Som led i budgetlægningen skal anlægsrammen disponeres. Denne disponering kan medføre omflytninger indenfor allerede aftalte projekter i overslagsårene, men vil også prioritere projekter, der kan udfylde en eventuel ledig anlægsramme.

Udarbejdelsen af et forslag til disponering af anlægsrammen sker typisk i august og september

## **Økonomiaftale**

Regeringen og KL lander som regel en aftale om de økonomiske rammer for kommunerne primo juni.

Denne aftale beskriver de overordnede rammer og er ikke nedbrudt på konsekvenser for de enkelte kommuner. Det sker først ultimo juni og primo juli, og først efter dette tidspunkt er det muligt for administrationen at redegøre for de økonomiske konsekvenser for Hedensted, så de kan ligge klar til de politiske møder i august.

## **Politiske prioriteringer**

Den nye budgetmetode indebærer flere politiske processer.

Udover det kendte forløb for Byrådet med budgetseminar og 1. og 2. behandling af budgetforslaget, er der nedsat et §17.4-udvalg, Udvalget for budget i flerårigt perspektiv, som deltager i en løbende drøftelse af arbejdet med at finde løsninger på de måltal, som Byrådet har fastlagt.

Udvalget tilrettelægger en række understøttende forløb med involvering af MED-organisationen, medarbejdere og borgere, der skal bidrage til de bedst mulige løsninger på budgetudfordringerne.

Udvalget kan undervejs i processen bringe forslag frem til Byrådets drøftelse og godkendelse.

Ultimo maj vil der på et fællesmøde mellem Udvalget for Budget i flerårigt perspektiv og gruppeformændene være en drøftelse af henholdsvis listen med forslag til udmøntning af måltal og +/- filen med henblik på at klargøre materialet til Byrådets drøftelser i juni og august.

Elementer i Budget i flerårigt perspektiv indgår i budgetprocessen efter følgende overordnede plan:

	marts 2019	april	maj	juni	juli	august	septem- ber	oktober	novem- ber	decem- ber	januar 2020	februar	marts	april	...
Udramt- ning af målal	Der udarbejdes forslag til tilpasninger af opgaver og serviceniveauer, så måltallet for 2020 kan indfries			Revision af forslag på grundlag af politiske drøftelser			Måltallet for 2021- 2023 ajour- føres ifm budget- vedtag- else			Der udarbejdes forslag til tilpasninger af opgaver og serviceniveauer, så måltallet for 2021 kan indfries					
+/- filen	Oversigt over forslag til ændringer til budgettet (demografi, lovgivning mv.)			Bearbejdning af oversigten på grundlag af politiske drøftelser											
Politiske priorite- ringer	1. Drøftel- ser i Ud- valget for Budget i flerårigt perspek- tiv 2. PKØ god- kender overord- net budget- tidsplan	Drøftel- ser i Ud- valget for Budget i flerårigt perspek- tiv	Drøftel- ser i Ud- valget for Budget i flerårigt perspek- tiv og planlæg- ning af byråds- drøftelse i juni samt møde med gruppe- formænd	1. Udvalg- ene peger på emner, som By- rådet skal drøfte på budgetse minaret 2. Første drøftelse i Byrådet af målals- udmønt- ning og +/- fil	1. Drøftel- ser i Ud- valget for Budget i flerårigt perspek- tiv og planlæg- ning af byråds- drøftelse i august 2. Anden drøftelse i Byrådet af målals- udmønt- ning og +/- fil	18/9 2019: 1. Be- handling af Budget- forslag 2020- 2023, herunder fastsæt- telse af målal for 2021, 2022 og 2023	9/10 2019: Vedtægels e af Budget 2020- 2023, herunder fastsæt- telse af målal for 2021, 2022 og 2023	Drøftelser i Udvalget for Budget i flerårigt perspektiv efter behov	1. Drøftel- ser i Ud- valget for Budget i flerårigt perspek- tiv 2. PKØ god- kender overord- net budget- tidsplan	Drøftel- ser i Ud- valget for Budget i flerårigt perspek- tiv	Drøftel- ser i Ud- valget for Budget i flerårigt perspek- tiv og planlæg- ning af byråds- drøftelse i juni samt møde med gruppe- formænd				
Økonomi- aftale	Økonomiaftalen i juni udmøntes frem mod august på kommuneniveau														
Anlæg	Disponering af anlægsramme														

