

## Notatark

Sagsnr. 00.30.02-000-1-15

Sagsbehandler

Kim Hjorth Olsen m.fl.

06.01.2016

### Budgetprocedure 2017 og tidsplan for budgetarbejdet m.v. i 2016

Hermed en samlet beskrivelse af budgetproceduren for budget 2017 og tidsplan for budgetarbejdet med videre i løbet af 2016:

Tidspunkt i 2016	Generelt	Budget 2017	Regnskab 2016	Regnskab 2015 /overførsler til 2016
1. kvartal			Udvalgene overvejer hvilke områder, der skal tilgodeses ved geninvestering af midler og beslutter målsætninger/pejlemærker for udbyttet af geninvesteringen (=effekt på borgerens bevægelse).	
18. januar	PKØ behandler og godkender budgetproceduren for 2017 og tidsplan for budgetarbejdet m.v. i 2016.			

Februar-november			<p>Budgetopfølgningen sker fortsat ved månedlige opgørelser til Kommuneledelsen med orientering til PKØ og Byråd.</p> <p>Såfremt der forventes større afvigelser mellem korrigeret budget og forventet årsresultat, og der må påregnes en overførsel til efterfølgende år af en vis størrelse, gennemføres en drøftelse mellem de berørte budgetenheder og de respektive chefer for at afdække årsagerne. De respektive chefer redegør efterfølgende for Kommuneledelsen for årsagerne til afvigelserne.</p>	
25.-26. februar		Kommuneledelsen har en indledende drøftelse af scenarier fra worst case til best case for udviklingen i kommunens økonomi.		
25.-26. februar		Kommuneledelsen drøfter og beslutter spilleregler/adfærd/fælles kultur omkring den tekniske gennemgang af budgettet.		

Marts-primus maj		<p>Økonomikonsulenterne udarbejder for hvert udvalg oversigt over tekniske ændringer (demografi, lovændringer, andre årsåger) såfremt det eksisterende serviceniveau videreføres.</p> <p>Der skal så vidt muligt være beskrivelser af forudsætningerne til ændringerne, både besparelser og udvidelser, der hvor muligt skal kobles til bevægelsen og kerneopgaven.</p> <p>På de sociale overførselsområder udarbejdes et realistisk budget under hensyntagen til lovregler, demografi og DUT-reguleringer.</p>		
Marts-november			<p>Eventuelle overskridelser af budgettet i løbet af året drøftes af et samlet Byråd. Herved sikres, at prioriteringer foretages af et samlet Byråd.</p>	
31. marts og/eller 7. april				<p>Kommuneledelsen behandler overførsler fra 2015 til 2016.</p>

April	Kommuneledelsen påbegynder forberedelse af Økonomidagen.			
2. kvartal			Udvalgene beslutter konkret anvendelse af midlerne i Geninvesteringspuljen.	
18. april				PKØ behandler Årsregnskab 2015 og overførsler fra 2015 til 2016.
27. april				Byrådet behandler Årsregnskab 2015 og overførsler fra 2015 til 2016.
Primo maj		Økonomikonsulenter og chefer udarbejder i fællesskab for hvert af udvalgene oversigt over tekniske ændringer (demografi, lovændringer, andre årsåger samt sammentælling af udgifter til flygtninge svarende til Kategori 3) såfremt det eksisterende serviceniveau videreføres, samt evt. forslag til		

		udmøntning af Reduktion og Tilpasning og Omprioriteringsbidrag.		
4. og 5. maj				De stående udvalg får som led i forberedelsen af Økonomidagen en orientering om hovedforklaringer på de overførte driftsbevillinger fra 2015 til 2016.
11. maj				PKØ får som led i forberedelsen af Økonomidagen en orientering om hovedforklaringer på de overførte driftsbevillinger fra 2015 til 2016.
Medio-ultimo maj		Kommuneledelsen drøfter oversigt over tekniske ændringer og udarbejder forslag til kategori 1-3 (1: Foreslås indarbejdet i budgetoplægget; 2: Håndteres af udvalget; 3: Skøn over udgifter til flygtninge).		
Medio maj		Chefer udarbejder oplæg vedrørende anlægsinvesteringer i 2017-2020 til udvalgenes drøftelser i		

		juni måned.		
25. maj		Borgmester og gruppeformænd drøfter forslag til kategori 1-3 forud for udvalgmøderne i juni.		
6. og 7. juni		De stående udvalg behandler de tekniske ændringer (kategori 1-3). Udvalgene behandler endvidere forslag til udmøntning af Reduktion og tilpasning, Omprioriteringsbidrag samt drøfter forslag og prioriteringer af anlægsinvesteringer i 2017-2020.		
13. juni		PKØ behandler på eget område de tekniske ændringer (kategori 1-3). Udvalget behandler endvidere forslag til udmøntning af Reduktion og tilpasning, Omprioriteringsbidrag samt drøfter evt. forslag og prioriteringer af anlægsinvesteringer i 2017-2020.  PKØ beslutter fordeling på Kategori 1-3.		

29. juni	Økonomidag for Byrådet, hvor fokus vil være på kobling af regnskabsresultat for sidste år, forventninger for indeværende år (herunder forventede overførsler) og budgetudsigter for efterfølgende år.	<p>Byrådet informeres om udvalgenes drøftelser og prioriteringer af anlægsinvesteringer for 2017-2020.</p> <p>Byrådet informeres om PKØ's fordeling på Kategori 1-3.</p> <p>Der skal herefter evt. igangsættes en proces, hvis forudsætningerne ikke holder. Det kan eksempelvis være som følge af økonomiaftale mellem regeringen og KL.</p> <p>Byrådet drøfter udvalgenes erfaringer med processen og de besluttede initiativer vedrørende Geninvesteringspuljen.</p>		
1. juli			Iværksættelse af udvalgenes initiativer vedr. Geninvesteringspuljen for 2016.	
15. og 16. august		Udvalgene behandler egne budgetoplæg, herunder budgetbemærkninger, udmøntning af Reduktion & tilpasning og Omprioriteringsbidrag.		

		Udvalgenes budgetoplæg fremsendes til PKØ. Udvalgene tager stilling til håndtering af Kategori 2.		
22. august		PKØ behandler efterfølgende eget og udvalgenes budgetoplæg for drift m.v. Herefter udarbejdes et afbalanceret budgetforslag efter indregning af skatter, generelle tilskud, lån, særtilskud m.v. Udvalget tager endvidere stilling håndtering af Kategori 2 på eget område.		PKØ behandler revisionsberetning og endeligt Årsregnskab for 2015 samt behandler Halvårsregnskab 2016.
August		Drøftelse med seniorrådet, handicaprådet mm. om budget 2017		
31. august		Budgetseminar for Byrådet. Byrådet informeres herunder om udvalgenes drøftelser og prioriteringer af anlægsinvesteringer for 2017-2020, samt udvalgenes håndtering af Kategori 2.		Byrådet behandler revisionsberetning og endeligt Årsregnskab for 2015 samt behandler Halvårsregnskab 2016.
5. og 6. september		På baggrund af drøftelser på Byrådets budgetseminar den 31. august udarbejder de stående udvalg de endelige forslag til budget 2017-2020,		



		herunder budgetbemærkninger, anlæg, prioriteringer af Reduktion & Tilpasning og Omprioriteringsbidrag.		
5. og 6. september			Udvalgene får efter 2. kvartal en rapportering, hvor der redegøres for de budgetenheder, der forventes af have større budgetafvigelser og orienteres om de drøftelser, der har været om udmøntning af budgettet og disponering af forventet overførselsbeløb.	
12. september		PKØ udarbejder det endelige budgetforslag efter en forudgående drøftelse med HovedMED.	PKØ får efter 2. kvartal en rapportering, hvor der redegøres for de budgetenheder, der forventes af have større budgetafvigelser og orienteres om de drøftelser, der har været om udmøntning af budgettet og disponering af forventet overførselsbeløb.	
21. september		1. behandling af budgetforslag 2017–2020.		

22. september – 4. oktober		Borgmester og gruppeformænd drøfter Budgetaftale for 2017, herunder prioritering af anlægsrammen.		
4. oktober		Frist for indsendelse af eventuelle ændringsforslag/budgetaftale til 2. behandlingen.		
12. oktober		2. behandling af budgetforslag 2017 – 2020.		
7. og 8. november			Udvalgene får efter 3. kvartal en rapportering, hvor der redegøres for de budgetenheder, der forventes af have større budgetafvigelser og orienteres om de drøftelser, der har været om udmøntning af budgettet og disponering af forventet overførselsbeløb.	
21. november			PKØ får efter 3. kvartal en rapportering, hvor der redegøres for de budgetenheder, der forventes af have større budgetafvigelser og orienteres om de drøftelser,	

			der har været om udmøntning af budgettet og disponering af forventet overførselsbeløb.	
--	--	--	---	--