

## Notatark

Sagsnr. 00.30.02-000-1-17

Sagsbehandler

Kim Hjorth Olsen m.fl.

03.02.2017

### Budgetprocedure 2018 og tidsplan for budgetarbejdet m.v. i 2017

Hermed en samlet beskrivelse af budgetproceduren for budget 2018 og tidsplan for budgetarbejdet med videre i løbet af 2017:

| Tidspunkt i 2017 | Generelt  | Budgetforslag 2018 | Budget 2017   | Regnskab 2016 /overførs-<br>ler til 2017 |
|------------------|---|--------------------|---|--|
| 20. marts        | PKØ behandler og godkender budget-proceduren for 2018 og tidsplan for budgetarbejdet m.v. i 2017. |                    |   |  |
| Marts-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</p> |  |

| Tidspunkt i 2017 | Generelt | Budgetforslag 2018   | Budget 2017   | Regnskab 2016 /overførsler til 2017  |
|------------------|----------|--|---|--|
|                  |          |  | berørte budgetenheder og de respektive chefer for at af-dække årsagerne. De respektive chefer redegør efterfølgende for Kommuneledelsen for årsagerne til afvigelserne. |  |
| Marts-primus maj |          | <p>Økonomikonsulenterne udarbejder for hvert udvalg oversigt over tekniske ændringer (demografi, lovændringer, andre årsager). I dette arbejde inddrages de hensigter, der fremgår af Budgetaftalens "Klub 25"</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> |   |  |
| 30. marts        |          |  |   | Kommuneledelsen behandler overførsler fra 2016 til 2017, herunder evaluering |

| Tidspunkt i 2017 | Generelt | Budgetforslag 2018  | Budget 2017  | Regnskab 2016 /overførsler til 2017                                  |
|------------------|----------|---|--|--|
|                  |          |   |  | af flygtningepuljen.   |
| April-november   |          |   | Eventuelle overskridelser af budgettet i løbet af året drøftes af et samlet Byråd. Her ved sikres, at prioriteringer foretages af et samlet Byråd. |  |
| 10. april        |          |   | PKØ indstiller udmøntning af besparelsesrammen på 5 mio. kr. ved "bedre udnyttelse af indkøbsaftaler"  | PKØ behandler Årsregnskab 2016 og overførsler fra 2016 til 2017.     |
| 26. april        |          | Byrådet drøfter potentialepakker  | Byrådet beslutter udmøntning af besparelsesrammen på 5 mio. kr. ved "bedre udnyttelse af indkøbsaftaler".  | Byrådet behandler Årsregnskab 2016 og overførsler fra 2016 til 2017. |
| Primo maj        |          | Økonomikonsulenter og chefer udarbejder i fællesskab for hvert af udvalgene oversigt over tekniske ændringer (demografi, lovændringer, andre årsager) |  |  |
| 8. og 9. maj     |          | De stående udvalg drøfter ud-   |  | De stående udvalg får som led i forberedelsen af Øko-                |

| Tidspunkt i 2017 | Generelt | Budgetforslag 2018   | Budget 2017 | Regnskab 2016 /overførsler til 2017  |
|------------------|----------|--|-------------|--|
|                  |          | valgets potentialepakke(r)   |             | nomidagen en orientering om hovedforklaringer på de overførte driftsbevillinger fra 2016 til 2017.                                       |
| 22. maj          |          | PKØ drøfter udvalgets potentialepakke  |             | PKØ får som led i forberedelsen af Økonomidagen en orientering om hovedforklaringer på de overførte driftsbevillinger fra 2016 til 2017. |
| Medio-ultimo maj |          | Kommuneledelsen drøfter oversigt over tekniske ændringer og udarbejder forslag til kategorisering        |             |  |
| Primo juni       |          | Borgmester, gruppe- og udvalgsformænd drøfter forslag til kategorisering forud for udvalgmøderne i juni. |             |  |
| 12. og 13. juni  |          | De stående udvalg behandler de tekniske ændringer.   |             |  |
| 19. juni         |          | PKØ behandler de tekniske ændringer på eget område.  |             |  |

| Tidspunkt i 2017  | Generelt   | Budgetforslag 2018   | Budget 2017 | Regnskab 2016 /overførsler til 2017 |
|-------------------|--|--|-------------|-------------------------------------|
|                   |  | PKØ beslutter fordelingen på de opgjorte kategorier.   |             |                                     |
| 28. juni          | Økonomidag for Byrådet (temamøde kl. 15.00-17.00), 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 PKØ's fordeling af tekniske ændringer på kategorier.</p> <p>Byrådet præsenteres for og drøfter Potentialepakker.</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 giver input til program for budgetseminaret i august</p> |             |                                     |
| 14. og 15. august |  | <p>Udvalgene behandler egne budgetoplæg, evt. udmøntning af reduktion &amp; tilpasning. Udvalgenes budgetoplæg fremsendes til PKØ.</p> <p>Udvalgene tager stilling til håndtering af tekniske ændringer, der skal håndteres inden-</p>   |             |                                     |

| Tidspunkt i 2017 | Generelt | Budgetforslag 2018   | Budget 2017 | Regnskab 2016 /overførsler til 2017  |
|------------------|----------|--|-------------|--|
|                  |          | <p>for udvalgets økonomiske ramme.</p> <p>Udvalgene drøfter behov/ønsker til anlægsinvesteringer for 2018-2020.</p>  |             |  |
| 21. august       |          | <p>PKØ behandler eget og udvalgenes budgetoplæg for drift m.v. Herefter udarbejdes et budgetforslag i balance efter indregning af skatter, generelle tilskud, lån, særtilskud m.v.</p> <p>Udvalget tager endvidere stilling til håndtering af tekniske ændringer indenfor eget udvalgsområde, der skal håndteres indenfor udvalgets økonomiske ramme.</p> <p>I forlængelse af Økonomiaftalen kan der være behov for yderligere tekniske korrektioner af budgetgrundlaget for driften, som udvalget må tage stilling til.</p> <p>Udvalget drøfter behov/ønsker til anlægsinvesteringer for 2018-2020.</p> |             | PKØ behandler revisionsberetning og endeligt Årsregnskab for 2016 samt behandler Halvårsregnskab 2017. |

| Tidspunkt i 2017                     | Generelt | Budgetforslag 2018  | Budget 2017   | Regnskab 2016 /overførsler til 2017  |
|--------------------------------------|----------|---|---|--|
| August-september                     |          | Drøftelser med seniorrådet, handicaprådet, MED Hovedudvalg mm. om budget 2017   |   |  |
| 30. august<br>(evt. primo september) |          | Budgetseminar for Byrådet. Byrådet informeres herunder om udvalgenes drøftelser af anlægsinvesteringer for 2018-2021.   |   | Byrådet behandler revisionsberetning og endeligt Årsregnskab for 2016 samt behandler Halvårsregnskab 2017. |
| 4. og 5. september                   |          | På baggrund af drøftelser på Byrådets budgetseminar udarbejder de stående udvalg de endelige forslag til budget 2018-2021, herunder budgetbemærkninger, anlæg og evt. prioriteringer af Reduktion & Tilpasning. | Såfremt halvårsregnskabet har vist større afvigelser, får udvalgene en rapportering, hvor der redegøres for budgetenheder, der forventes af have større budgetafvigelser. |  |
| 11. september                        |          | PKØ udarbejder det endelige budgetforslag efter en forudgående drøftelse med HovedMED.  | Såfremt halvårsregnskabet har vist større afvigelser, får PKØ en rapportering, hvor der redegøres for budgetenheder, der forventes af have større budgetafvigelser.       |  |

| Tidspunkt i 2017              | Generelt | Budgetforslag 2018  | Budget 2017   | Regnskab 2016 /overførs-<br>ler til 2017 |
|-------------------------------|----------|---|---|--|
| 20. september                 |          | 1. behandling af budgetforslag 2018-2021.   |   |  |
| 21. september –<br>3. oktober |          | Eventuelle politiske drøftelser.  |   |  |
| 3. oktober                    |          | Frist for indsendelse af eventu-<br>elle ændringsforslag / budget-<br>aftale til 2. behandlingen. |   |  |
| 11. oktober                   |          | 2. behandling af budgetforslag<br>2018 – 2021.  |   |  |
| 6. og 7. november             |          |   | Udvalgene får efter 3. kvartal<br>en rapportering, hvor der re-<br>degøres for budgetenheder,<br>der forventes af have større<br>budgetafvigelse og oriente-<br>res om de drøftelser, der har<br>været om udmøntning af<br>budgettet og disponering af<br>forventet overførselsbeløb. |  |
| 20. november                  |          |   | PKØ får efter 3. kvartal en<br>rapportering, hvor der rede-<br>gøres for budgetenheder, der   |  |



| Tidspunkt i 2017 | Generelt | Budgetforslag 2018 | Budget 2017  | Regnskab 2016 /overførsler til 2017 |
|------------------|----------|--------------------|--|-------------------------------------|
|                  |          |                    | forventes af have større budgetafvigelser og orienteres om de drøftelser, der har været om udmøntning af budgettet og disponering af forventet overførselsbeløb. |                                     |