



Procesplan for budget 2026-2029

DATO
9. januar 2025

SAGSNR.
24-011643

(Principper for økonomistyring – bilag 3)

Dette notat beskriver principper, procedure og tidsplan for vedtagelsen af budget 2026-2029. Budgetlægningen sker med udgangspunkt i de regler der findes i Styrelsesloven og Budget- og regnskabssystemet, samt kommunens egne "Principper for økonomistyring".

1. Budgetteringsforudsætninger

Budgetprocessen tager udgangspunkt i et administrativt budget, som er udtryk for en videreførelse af den igangværende kommunale virksomhed med udgangspunkt i de allerede truffne beslutninger. I det følgende er beskrevet de forudsætninger, der ligger bag det administrative budget.

Det bemærkes, at budgetaftalen, vedtaget på kommunalbestyrelsens møde den 9. oktober 2024, gælder for både 2025 og 2026 (toårig aftale).

1.1 Driftsbudgettet

Kalundborg Kommune anvender rammebudgettering ved fastlæggelse af driftsbudgettet. Hver partnerskabsholder har en driftsramme, som indeholder alle udgifter til løn og øvrig drift.

Den enkelte partnerskabsholders driftsramme for 2026 tager udgangspunkt i det vedtagne budgetoverslag for 2026 med evt. efterfølgende ændringer som følge af bevillinger og budgetomplaceringer.

I det administrative budget kan kun indregnes følgende korrektioner:

- Tekniske korrektioner
- Demografi
- Øvrige korrektioner
- Pris- og lønregulering

Kontakt

Sagsansvarlig:
Pernille Bruun-Guassora
Økonomi
E-mail:
pebr@kalundborg.dk
Telefon, direkte: 59 53 46 33

Kalundborg Kommune
4400 Kalundborg
www.kalundborg.dk
Telefon, omstilling: 59 53 44 00

Tekniske korrektioner er afledte konsekvenser af beslutninger truffet siden sidste budgetvedtagelse. Det gælder både beslutninger, der er truffet af kommunalbestyrelsen og udefra kommende beslutninger, f.eks. virkninger af ny lovgivning som er indeholdt i årets lov- og cirkulæreprogram. De budgetmæssige konsekvenser af lov- og cirkulæreprogrammet opgøres så vidt muligt på baggrund af de aktuelle forhold.

Demografi vedrører ændringer i befolkningstallet som opgjort i kommunens befolkningsprognose. Der sker korrektion for demografi på dagpasningsområdet og undervisningsområdet.

Oplysninger om eventuelle ændringer i demografi skal være økonomistaben i hænde senest den 15. maj 2025.

Øvrige korrektioner er væsentlige og ufravigelige ændringer, som kan dokumenteres. Det kan være væsentlige fejl og mangler eller ændringer af overførselsudgifterne på baggrund af justerede konjunkturskøn.

Oplysninger om eventuelle ændringer i øvrige korrektioner skal være økonomistaben i hænde senest den 15. maj 2025.

Pris- og lønkorrektionen sker på grundlag af KL's udmeldte skøn over pris- og lønudviklingen fordelt på de respektive udgiftsarter. Budgetrammen skal herefter rumme alle pris- og lønstigninger indtil gennemsnitligt 2026-pris- og lønniveau.

Alle korrektioner til driftsrammerne vil blive oplistet og beskrevet med oplysninger om de anvendte forudsætninger, årsagsforklaringer mv.

Budgetlægningen for selvejende institutioners følger de samme regler og procedurer som kommunens egne institutioner.

1.2 Serviceniveau (herunder pris gange mængde budgettering)

Budgettet skal afspejle de faktiske aktiviteter og det besluttede serviceniveau.

På overførselsområdet specificeres budgetrammen i en antalsforudsætning og en tilhørende pris. Området er fortsat underlagt rammebudgettet og skal tilpasses det udmeldte rammebudget.

Hvis der er områder, hvor partnerskabsholderen mener at der ikke administrativt kan bringes balance mellem det besluttede serviceniveau og den afsatte økonomiramme, skal dette specificeres og forelægges Direktionen.

I det administrative budget indregnes der **ikke** budgetjusteringer som følge af ubalancer mellem serviceniveau og ramme. Eventuelle budgetjusteringer er en politisk beslutning, som vil blive forelagt sammen med

det administrative budget, men ikke som en del af det administrative budget.

Forslag til budgetjusteringer forelægges direktionen, der vurderer og prioriterer hvilke forslag, der kan løses indenfor det enkelte partnerskabsområde/udvalgsområde, og hvilke der skal forelægges til politisk beslutning.

1.3 Forslag til driftsbudgettet

Forslag til driftsbudgettet er det administrative budget tillagt:

- tekniske korrektioner, som følge af beslutninger truffet siden sidste budgetvedtagelse
- demografi på dagpasningsområdet og undervisningsområdet
- øvrige korrektioner, f.eks. ændring af overførselsudgifterne på baggrund af justerede konjunkturskøn
- pris- og lønkorrektur på baggrund af KL's udmeldte skøn over pris- og lønudviklingen
- afledt drift som følge af nye eller ændrede anlæg jf. budgetaftalen for 2017.

1.4 Anlægsbudgettet

Anlægsbudgettet tager udgangspunkt i budgetoverslagene, der prisen skrives med KL's fremskrivningsprocent for anlæg.

Budgetbeløbene til anlægsaktiviteter skal rumme alle udgifter forbundet med realisering af de pågældende aktiviteter og afledte driftsudgifter/besparelser skal specificeres. Desuden skal det fremgå, hvordan udgifterne fordeler sig over årene.

2. Budgetlægningens faser

I det følgende er budgetprocessen gennemgået i kronologisk rækkefølge:

2.2 Planseminaret

Formålet med Planseminaret, som afholdes 27.-28. marts 2025, er at gøre en status over de økonomiske udsigter og lægge retningen for det videre arbejde med budgettet, samt at formålet tillige er at udtrykke visioner for det videre arbejde

Der udarbejdes til Planseminaret et skøn over den økonomiske balance, som dels bygger på evt. reviderede forventninger til budget 2025, dels på de fremadrettede forventninger til udvikling i centrale parametre (pris- og lønstigning, indkomstskøn, befolkningsprognose osv.).

Jfr. budgetaftalen for 2025 skal der afrapporteres på en række hensigts-erklæringer på planseminaret. Disse indgår i materialet til seminaret. Desuden gives der en status på arbejdet med de øvrige besluttede hensigts-erklæringer fra det vedtagne budget 2025, samt Direktionens bud på de fremtidige udfordringer.

2.3 Dialogen omkring budgettet på det administrative niveau.

Der afholdes to fælles orienteringsmøder for partnerskabsholderne i løbet af budgetprocessen. Det første sker umiddelbart efter planseminaret, hvor der orienteres dels om det netop afholdte planseminar, dels om den forestående budgetproces og den rolle som partnerskabsholderne har heri.

Det andet fælles orienteringsmøde afholdes umiddelbart efter budgetseminaret.

Desuden skal der inden færdiggørelsen af det administrative budget være sket en dialog mellem den enkelte direktør, de relevante partnerskabsholdere og økonomistaben omkring budgettet. Denne dialog skal afdække evt. behov for budgetjusteringer og mulighederne for at løse det indenfor partnerskabsholderens eget område eller indenfor direktørområdet, samt kvalificere forslag til reduktioner på området. Økonomiudvalget og medarbejdersiden i Hovedudvalget mødes to gange om året omkring budgettet. Første gang er inden planseminaret, mens det andet møde finder sted umiddelbart efter afholdelsen af budgetseminaret.

2.4 Udarbejdelse af det administrative driftsbudget

Senest 1. juni skal der ligge et forslag til administrativt driftsbudget ud fra de principper, der er beskrevet ovenfor.

Alle korrektioner til budgettet (tekniske korrektioner, demografi, pris- og lønkorrektioner og øvrige korrektioner) skal så vidt muligt være indarbejdet i det administrative budget på dette tidspunkt.

Udarbejdelsen af det administrative budget sker i samarbejde mellem den enkelte partnerskabsholder og økonomistaben.

2.5 Det samlede administrative budget

Det endelige administrative budget vil foreligge primo august og vil blive udsendt til Kommunalbestyrelsens medlemmer 13. august 2025 sammen med det øvrige materiale til budgetseminaret.

Det administrative budget vil bestå af driftsbudgettet udarbejdet efter foromtalt principper, anlægsrammerne fra budgetoverslagene der priskefremskrives, samt et konkret udarbejdet budget for finansieringssiden, dvs. skatter, generelle tilskud mv.

Seneste tidspunkt for korrektioner til administrativt budget er 27. juli 2024.

Til budgetseminaret udarbejdes der udkast til budgetbemærkninger på baggrund af det administrative budget. Budgetbemærkningerne opstilles efter en ensartet skabelon og indeholder de vigtigste informationer om

hvordan budgetbeløbene er fremkommet. Desuden er de foreløbige takster, beregnet ud fra forudsætningerne i det administrative budget, oplyst.

Der udfærdiges en mere specificeret administrativ tidsplan for indberetning og færdiggørelse af budgettet.

2.6 Budgetseminar

Til budgetseminaret vil der foreligge materiale til Kommunalbestyrelsens drøftelser og beslutninger omkring budgettet for 2026 med baggrund i følgende redegørelser:

- perspektivnotat med endeligt skøn for økonomien i 2026-2029
- det administrative budget – tal og bemærkninger
- resultater og opsamling fra planseminaret på de konkrete indsatser, der er igangsat
- materiale vedr. øvrige bestillinger i budgetaftalen for 2025
- afledte driftsudgifter/besparelser som følge af politiske beslutninger vedr. anlæg

2.7 Høring

Der gennemføres høring i forbindelse med behandling af budgettet. Høringen gennemføres umiddelbart efter budgetseminaret med høringsfrist den 4. september 2025 kl. 8.00. Høringssvarene vil foreligge til Økonomiudvalgets 1. behandling af budgettet.

Hovedudvalget har udarbejdet en tids- og procesplan for budgettets drøftelse i MED-udvalgene.

2.8 Politisk behandling af budgettet

Økonomiudvalget har 1. behandling af budgettet den 10. september 2025. Forslaget skal behandles to gange i kommunalbestyrelsen med mindst tre ugers mellemrum. 1. behandlingen i Kommunalbestyrelsen sker den 17. september 2025.

De politiske forhandlinger om budgettet vil ske mellem 1. og 2. behandlingen.

Ved 2. behandlingen i Kommunalbestyrelsen, som finder sted den 8. oktober 2025, vedtages forslaget til årsbudget og flerårige budgetoverslag af kommunalbestyrelsen. Ved 2. behandlingen af budgettet stemmes der ikke om selve budgetforslaget, men udelukkende om ændringsforslag til budgetforslaget.

Fristen for afgivelse af ændringsforslag til budgetforslaget er den 25. september 2025 kl. 8.00.

Fristen for afgivelse af underændringsforslag til budgetforslaget er den 29. september 2025 kl. 8.00.

Ændringsforslagene skal angive hvilken bevilling forslaget retter sig imod, samt hvilket beløb bevillingen ønskes ændret med, idet budgettet skal være umiddelbart egnet til realisering.

Sammen med budgettets 2. behandling forelægges sag om endelige takster.