



## Proces- og tidsplan for budget 2020-2023

DATO  
15. januar 2019

SAGSNR.  
326-2019-1000

### **(Principper for økonomistyring – bilag 3)**

Dette notat beskriver principper, procedure og tidsplan for vedtagelsen af budget 2020-2023. 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 trufne beslutninger. I det følgende er beskrevet de forudsætninger, der ligger bag det administrative budget.

##### **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 2020 tager udgangspunkt i det vedtagne budgetoverslag for 2020 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

**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.

#### **Kontakt**

Sagsansvarlig:  
Bjarne Dybdahl Andersen  
Økonomi  
E-mail:  
Bjarne.dybdahl@kalundborg.dk  
Telefon, direkte: 59 53 44 51

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

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

**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.

**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 2020-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**

Erfaringen viser, at der i budgetprocessen fremkommer en række forslag fra forskellige sider om nye aktiviteter, som der ikke umiddelbart er finansiering til. Det kan være fra fagudvalg eller fra eksterne parter. Forslagene oversendes til budgetseminar og indgår i budgetmappen.

Der medtages også ændringer som følge af anlæg jfr. budgetaftalen for 2017. Der skal i budgetmaterialet vedlægges en liste over enkeltændringer.

#### **1.4 Anlægsbudgettet**

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

Forslag til nye anlægsaktiviteter forelægges til budgetseminaret. Forslagene skal ledsages af en angivelse af hvornår projektet kan igangsættes, hvornår det forventes afsluttet og hvordan udgifterne fordeler sig over årene.

Budgetbeløbene til anlægsaktiviteter skal rumme alle udgifter forbundet med realisering af de pågældende aktiviteter. Desuden skal afledte driftsudgifter/besparelser specificeres.

Der medtages også en opstilling af ændringer som følge af tidligere godkendte og afsluttede anlægsarbejder, jfr. budgetaftalen for 2017. Der skal i budgetmaterialet vedlægges en liste over enkeltændringerne. Beløbet indgår ikke som en del af det administrative budgetforslag.

### **2. Budgetlægningens faser**

I det følgende er budgetprocessen gennemgået i kronologisk rækkefølge:

#### **2.1 Planseminaret**

Formålet med Planseminaret, som afholdes 28.-29. marts 2019, 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 2019, dels på de fremadrettede forventninger til udvikling i centrale parametre (pris- og lønstigning, indkomstskøn, befolkningsprognose osv.).

Jfr. budgetaftalen for 2019s pkt. H7 og H13 skal der udarbejdes handlekatalog for 0,5 og 1,0 pct. af servicerammen. Disse kataloger afrapporteres på planseminaret.

Desuden gives der en status på arbejdet med de besluttede hensigtserklæringer fra det vedtagne budget 2019, samt Direktionens bud på de fremtidige udfordringer.

#### **2.2 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.

### **2.3 Udarbejdelse af det administrative driftsbudget**

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

Den 17. juni fremlægges første udkast til administrativt budgetforslag for direktionen. I sagen forelægges en opgørelse af serviceudgifterne.

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.

### **2.4 Det samlede administrative budget**

Det endelige administrative budget vil foreligge primo august og vil blive udsendt til Kommunalbestyrelsens medlemmer 9. august 2019 sammen med det øvrige materiale til budgetseminaret.

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

Seneste tidspunkt for korrektioner til administrativt budget er 28. juli.

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, opstillet.

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

## 2.5 Budgetseminar

Til budgetseminaret vil der foreligge materiale til Kommunalbestyrelsens drøftelser og beslutninger omkring budgettet for 2020 med baggrund i følgende redegørelser:

- perspektivnotat med endeligt skøn for økonomien i 2020-2023
- det administrative budget – tal og bemærkninger
- resultater og opsamling fra planseminaret på de konkrete indsatser, der er igangsat.
- Materiale fra kataloger vedr. H7 og H13, jfr. planseminaret.
- Forslag til anlægsaktiviteter og afledte driftsudgifter/besparelser

## 2.6 Høring

Der gennemføres høring i forbindelse med behandling af budgettet. Høringen gennemføres umiddelbart efter budgetseminaret med høringsfrist den 4. september 2019 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.

## 2.7 Politisk behandling af budgettet

Økonomiudvalget har 1. behandling af budgettet den 11. september 2019. Forslaget skal behandles to gange i kommunalbestyrelsen med mindst tre ugers mellemrum. 1. behandlingen i Kommunalbestyrelsen sker den 18. september 2019.

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

Ved 2. behandlingen i Kommunalbestyrelsen, som finder sted den 9. oktober 2019, 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 26. september 2019 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.

**Tidsplan for budget 2020-2023**

<b>Tidspunkt</b>	<b>Aktivitet</b>
19. marts	Dialogmøde mellem ØK og MED
marts	P/L fremskrivning af budget Befolkningsprognose
marts	Regnskab og overførselssag i ØK og Kommunalbestyrelse
28.-29. marts	Planseminar KLK deltager på planseminaret
april	Orientering af partnerskabsholderne omkring planseminar og forudsætninger for budgettet
april	KLK deltager i et møde i hvert fagudvalg
marts-maj	Udarbejdelse af administrativt budget: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gennemgang af basisbudgetterne</li> <li>• Partnerskabsholderne og økonomistab arbejder med fastlæggelse af driftsbudgettet</li> <li>• Forslag til effektiviseringer/besparelser/omprioriteringer</li> <li>• Løbende dialog mellem direktion og partnerskabsholdere om budgettet</li> <li>• Direktionen arbejder med prioriteringer indenfor de enkelte direktørområder og på anlægsområdet, samt forslag til reduktioner</li> </ul>
1. juni	Administrativt budget foreløbigt færdigt
17. juni	Første udkast til administrativt budgetforslag for driftssiden fremlægges for Direktionen
28. juli	Seneste tidspunkt for korrektioner til administrativt budget
5. august	Direktionen drøfter materiale til budgetseminaret
9. august	Udsendelse af administrativt budget og perspektivnotat med det endelige skøn over økonomien i 2020-2023, samt yderligere materiale til budgetseminar
14. august	Orientering til Kommunalbestyrelsen om budgetmaterialet
22.-23. august	Budgetseminar

26. august	Høringsmateriale udsendes til høringsberettigede parter. Høringssvar skal være økonomistaben i hænde senest 4. september kl. 08.00
september	Orientering af partnerskabsholdere om det administrative budget og budgetseminar
11. september	Dialogmøde mellem ØK og MED
11. september	1. behandling i Økonomiudvalg
18. september	1. behandling i Kommunalbestyrelsen
26. september kl. 8.00	Sidste frist for aflevering af ændringsforslag
2. oktober	2. behandling i Økonomiudvalg
9. oktober	2. behandling i Kommunalbestyrelsen