

Initialer: lsj

Sag: 306-2020-9091

Dok.: 306-2020-112816

Oprettet: 31. marts 2020

## Tids- og procesplan for budget 2021-2024

Målet med notatet er:

- at give et overblik over budgetprocessen,
- at skabe synlighed og ejerskab til budgettet i de forskellige faser af budgetlægningen.

### **1. Udgangspunkt for budgettet**

Budgetprocessen tager udgangspunkt i et administrativt budget, som foreligger færdigt medio august. I det følgende er beskrevet de forudsætninger, der ligger bag det administrative budget.

#### **1.1 Driftsbudgettet**

Bevillingsniveauet er fastlagt så hvert fagudvalg har en nettodriftsbevilling.

Fagudvalgene har mulighed for at prioritere på tværs indenfor denne ramme.

De enkelte budgetansvarlige har et rammebudget, som skal rumme alle udgifter til løn og øvrig drift. Budgetrammerne tager udgangspunkt i budgetoverslagene for 2021 i det vedtagne budget, og korrigeres herefter for tekniske korrektioner, som beskrevet i det efterfølgende.

Budgetrammer til overførselsudgifter ligger fast og er dermed udenfor fagudvalgets mulighed for prioritering, men kan indgå i den fælles tværgående prioritering.

Driftsbudgettet gøres endeligt færdigt primo august, når lov- og cirkulærepragrammet og DUT-kompensationerne kendes.

#### **1.2 Tekniske korrektioner**

Der arbejdes med følgende typer af tekniske budgetkorrektioner:

##### **A. Tillægsbevillinger**

Der korrigeres for evt. flerårige tillægsbevillinger, som Byrådet har givet siden budgetvedtagelsen.

##### **B. Kontraktbundne udgifter**

Udgifter der afholdes som følge af en flerårig kontrakt, hvor den kontraktlige prisregulering ikke kan dækkes inden for det afsatte budgetbeløb, pga. manglende prisregulering. Følgende kontrakter er omfattet:

HedeDanmark, Asfaltkontrakt, Movia, SEAS, Odsherred Teater, Visit Odsherred, Museum

Vestsjælland

### **C. Eksternt fastlagte udgifter**

Budgetrammer til opgaver, der løses for kommunen i andre typer samarbejde. Der er tale om udgifter, der skal afholdes, men hvor kommunen ikke har direkte indflydelse på udgifternes størrelse. Følgende budgetrammer er omfattet:

Vestsjællands Beredskab, UDK (administrationsbidrag), Objektiv finansiering på de specialiserede områder, Socialtilsyn Øst, Børnehusene

### **D. Demografi**

Med udgangspunkt i befolkningsprognosen beregnes de demografiske mer-/mindreudgifter på de områder, hvor budgetterne tildeles efter befolkningstal. Det drejer sig om dagtilbudsområdet og folkeskoleområdet.

Budgetbehov afledt af ændringer i befolkningssammensætning og størrelse på andre områder beskrives og fremsættes som forslag til en budgetudvidelse. Disse forslag indarbejdes ikke i det administrative budget, men forelægges særskilt til politisk beslutning.

### **E. Aktivitetsbestemt medfinansiering**

Budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering beregnes med udgangspunkt i aftalen mellem regeringen og Danske Regioner.

### **F. Overførselsudgifter**

Overførselsudgifter budgetlægges med udgangspunkt i tidligere års forbrug, centralt udmeldte forventninger til udviklingen i beskæftigelsen og lokale forhold. Forventninger til aktivitet og andre relevante forudsætninger skal indgå i budgetmaterialet. Første beregning af budget 2021 gennemføres og fremlægges i foråret 2020, anden og endelige beregning gennemføres og indarbejdes i det administrative budget primo august.

### **H. Lov- og cirkulæreprogram (DUT)**

Budgetrammerne korrigeres for virkning af ny lovgivning, der er indeholdt i årets lov- og cirkulæreprogram. De budgetmæssige konsekvenser af lov- og cirkulæreprogrammet opgøres så vidt muligt på grundlag af de aktuelle forhold.

Der korrigeres ikke for DUT på mindre end +/-50.000 kr.

Alle korrektioner til driftsrammerne vil blive oplistet og beskrevet med hensyn til de anvendte forudsætninger, årsagsforklaring mv.

### **1.3 Budgetudvidelser**

Ved siden af de tekniske korrektioner kan der være områder, hvor den budgetansvarlige ikke mener at der administrativt kan bringes balance mellem det besluttede serviceniveau og den afsatte ramme. I disse tilfælde udarbejdes der et forslag til en budgetudvidelse, der forelægges i Direktionen primo juni.

Forslag til budgetudvidelser skal indeholde en beskrivelse af budgetudfordringen og hvad årsagen hertil er.

Budgetudvidelser indregnes ikke i det administrative budget, men forelægges til en politisk beslutning ved siden af det administrative budget.

#### **1.4 Nedbringelse af serviceudgifterne**

For at sikre en økonomi i balance, blev det i forbindelse med et mål i den økonomiske politik for 2019-2021, besluttet, at nedbringe serviceudgifterne med 10 mio. kr. i 2020 og yderligere 20 mio. kr. i 2021.

Måltallene er udmøntet for de enkelte budgetår.

#### **2. Anlæg**

Investeringsoversigten i det administrative budget tager udgangspunkt i investeringsoversigt for 2021-2024, i det vedtagne budget 2020-2024.

Ved siden af det administrative anlægsbudget kan der udarbejdes forslag til nye anlægsprojekter. Forslagene skal ledsages af beskrivelse af formål, forventet tidsplan, overslag over anlægsudgifter og af evt. afledt drift samt vurdering af projektets nødvendighed.

#### **3. Budgetforslag**

I løbet af budgetprocessen fremkommer der en række forslag fra forskellige sider om nye driftsaktiviteter og anlægsprojekter. Disse forslag drøftes og prioriteres i de enkelte fagudvalg, og vil herefter indgå i det budgetmateriale, som udsendes i august.

#### **4. Finansieringssiden**

Der udarbejdes indtægtsprognose for skatter og generelle tilskud til budget 2021, når oplysningerne hertil foreligger i juni.

Sideløbende udarbejdes der beslutningsgrundlag for valget mellem selvbudgettering og statsgaranti.

#### **5. Pejlemærker i forhold til kommunens økonomiske politik**

Budgetlægningen vil løbende blive holdt op imod målene fra kommunens økonomiske politik 2020-2021.

Budgetlægningen sker desuden under hensyntagen til Budgetloven. Det betyder at udviklingen i budgetterede serviceudgifter, overførselsudgifter og anlægsudgifter følges, og at det sikres at kommunen lever op til de til enhver tid gældende rammer, som aftales mellem Regeringen og KL.

#### **6. Procesplan for budget 2021-2024**

Budgetprocessen består af en række faser, som er beskrevet i det følgende:

##### **6.1 Vedtagelse af tids- og procesplan for Budget 2021-2024**

På Økonomiudvalget møde i februar forelægges der en tids- og procesplan til beslutning. Tids- og procesplanen vil efterfølgende blive præsenteret for Strategisk Chefforum og i HU.

## **6.2 Udarbejdelse af det administrative driftsbudget**

Efter vedtagelsen af tids- og procesplan starter arbejdet med det administrative budget. Senest 1. juni skal der ligge et foreløbigt administrativt budget ud fra de principper, der er beskrevet ovenfor. Alle tekniske korrektioner i forhold til budgettet skal så vidt muligt være indarbejdet i det administrative budget på dette tidspunkt.

Udarbejdelsen af det administrative budget sker i samarbejde mellem de budgetansvarlige og Økonomistaben.

## **6.3 Budgetudvidelser og anlægsønsker**

Samtidigt igangsættes en proces med henblik på at udarbejde forslag til budgetudvidelser og til nye anlægsprojekter.

De indkomne forslag samles og forelægges primo juni måned for Direktionen, der vurderer og prioriterer hvilke forslag, der skal forelægges til politisk beslutning i den videre proces.

## **6.4 Budgetdrøftelse i fagudvalgene**

Alle fagudvalg afholder i løbet af maj/juni måned dialogmøder med de forskellige interessenter på områderne. Forslagene fra dialogmøderne samles og præsenteres for de enkelte fagudvalg på møderne i juni. Fagudvalgene drøfter og prioriterer hvilke budgetforslag der skal arbejdes videre med.

På møderne i august får fagudvalgene en orientering om hvilke budgetudvidelser og anlægsønsker, der er foreslået på det enkelte udvalgs område. Desuden drøfter udvalget de budgetforslag, der er fremkommet på dialogmøderne og foretager en prioritering heraf.

## **6.5 Udsendelse af budgetmaterialet**

Det administrative budget vil foreligge medio august og umiddelbart herefter udsendes et samlet budgetmaterialet til Byrådets medlemmer. Budgetmaterialet består af et budgetnotat, der beskriver det administrative budget, de forudsætninger det bygger på og konsekvenserne for den samlede økonomi.

Ved siden af det administrative budget forelægges forslag til budgetudvidelser, forslag til nye anlægsprojekter og forslag til effektiviseringer. Desuden forelægges budgetforslag fra udvalg og andre interessenter.

Det samlede budgetmateriale danner grundlag for de politiske forhandlinger om budgettet.

## **6.6 Politisk behandling af budgettet**

Budgettet skal behandles to gange i Byrådet med mindst 3 ugers mellemrum. 1. behandlingen sker den 1. september.

Ved 2. behandlingen af budgettet i Byrådet, som finder sted den 6. oktober, stemmes der ikke om selve budgetforlaget, men om ændringsforslag til budgetforlaget.

Fristen for afgivelse af ændringsforslag til budgetforlaget fra de politiske partier er den 22. september 2020.

## **6.8 Høring**

I forbindelse med behandling af budgettet udsendes budgettet i høring. Høringen sker

umiddelbart efter 1. behandlingen af budgettet i Økonomiudvalget den 1.9. med en høringsfrist den 15.9.

### Tidsplan for budget 2021-2024

April	Økonomi udarbejder administrativt basisbudget til centrene
Maj	Fagudvalgene præsenteres for: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Basisbudget</li> <li>• Igangværende og nye indsatser i forhold til måltal</li> <li>• Forslag til nye ønsker via omlægning, tilpasning eller effektivisering af andre opgaver</li> <li>• Fagudvalgene inviterer til dialogmøde med interessenter, råd og nævn i maj/juni - reglerne i forhold til Covid-19 skal følges.</li> </ul>
Maj/Juni	Dialogmøder med interessenter, råd, nævn
Juni	Fagudvalgene arbejder videre med budget og prioriterer indsatser
Juni	Direktionen drøfter foreløbigt budget
August	Administrativt budget foreligger og direktionen drøfter forslag til budget der sendes til 1. behandling.
August	Direktionen drøfter forslag til budget der sendes til 1. behandling i Økonomiudvalget.
1. september	1, behandling af budget i økonomiudvalget
2. september - 15. september	Høringsperiode  Hørings svar sendes til <a href="mailto:budget@odsherred.dk">budget@odsherred.dk</a> senest kl. 12.00 d. 22-09.20
8. september	1, behandling af budget i Byråd
22. september	Frist for aflevering af ændringsforslag fra de politiske partier Sendes til <a href="mailto:budget@odsherred.dk">budget@odsherred.dk</a> senest kl. 12.00 den 22-09-20
29. september	2, behandling i Økonomiudvalget
6. Oktober	2, behandling i Byrådet