



Proces- og tidsplan for budget 2015-2018

DATO
4. februar 2014

SAGSNR.

(Principper for økonomistyring – bilag 3)

Dette notat beskriver principper, procedure og tidsplan for vedtagelsen af budget 2015-2018. 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 2015 tager udgangspunkt i det vedtagne budgetoverslag for 2015 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:
Birgitte Husballe
Direktion

E-mail:
Birgitte.Husballe@kalundborg.dk

Telefon, direkte: 59 53 44 89 / 59 53 44 46

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 2015-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 Pris gange mængde budgettering

Budgettet skal afspejle de faktiske aktiviteter og det besluttede serviceniveau. Derfor specificeres budgetrammen så vidt muligt i en antalsforudsætning og en tilhørende pris. Områderne 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.

1.4 Anlægsbudgettet

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

Forslag til nye anlægsaktiviteter forelægges til budgetseminaret. Projekterne 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.

2. Budgetlægningens faser

I det følgende er budgetprocessen gennemgået i kronologisk rækkefølge:

2.1 Planseminaret

Formålet med Planseminaret, som afholdes 27.-28. marts 2014, er at gøre en status over de økonomiske udsigter og lægge retningen for det videre arbejde med budgettet.

Der udarbejdes til Planseminaret et skøn over den økonomiske balance, som dels bygger på evt. reviderede forventninger til budget 2014, dels på de fremadrettede forventninger til udvikling i centrale parametre (pris- og lønstigning, indkomstskøn, befolkningsprognose osv.).

Desuden gives der en status på arbejdet med de besluttede hensigts-erklæringer fra det vedtagne budget 2014.

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 afholdt et dialogmøde mellem den enkelte direktør, de respektive 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 budget 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.

2.4 Prioritering på tværs af partnerskabsholderne

I og med at hver partnerskabsholder har sin egen ramme, betyder det at der let bliver fokus på merudgifter på de enkelte områder. For at løse nogle af de budgetproblemer, som vil vise sig i løbet af processen, skal der ses på tværs af budgetterne.

Derfor vil der i løbet af april-maj foregå en dialog mellem direktør og partnerskabsholdere omkring en prioritering på tværs indenfor det enkelte direktørområde. Resultatet af denne dialog forelægges direktionen, der foretager den endelige prioritering af, hvad der skal løses indenfor de eksisterende rammer og hvad der skal bringes videre i budgetprocessen som budgetjusteringer.

Der fremlægges en oversigt over evt. omprioriteringer som en del af materialet til budgetseminaret.

2.5 Det samlede administrative budget

Det endelige administrative budget vil forelægges medio august og vil blive udsendt til Kommunalbestyrelsens medlemmer 15. august 2014 sammen med det øvrige materiale til budgetseminaret.

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

Seneste tidspunkt for korrektioner til administrativt budget er 8. august.

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 tak-

ster, beregnet ud fra forudsætningerne i det administrative budget, oplistet.

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 2015 med baggrund i følgende redegørelser:

- perspektivnotat med endeligt skøn for økonomien i 2015-2018
- det administrative budget – tal og bemærkninger
- resultater og opsamling fra planseminaret på de konkrete indsatser, der er igangsat.

2.7 Høring

Der gennemføres høring i forbindelse med behandling af budgettet. Høringen gennemføres umiddelbart efter budgetseminaret med høringsfrist den 4. september 2014. Høringssvarene vil foreligge til Økonomiudvalgets 1. behandling af budgettet.

2.8 Politisk behandling af budgettet

Økonomiudvalget har 1. behandling af budgettet den 10. september 2014. Forslaget skal behandles to gange i kommunalbestyrelsen med mindst tre ugers mellemrum. 1. behandlingen i Kommunalbestyrelsen sker den 17. september 2014.

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

Ved 2. behandlingen i Kommunalbestyrelsen, som finder sted den 8. oktober 2014, 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 2014 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 2015-2018

Tidspunkt	Aktivitet
19. februar	Dialogmøde mellem ØK og MED
marts	P/L fremskrivning af budget Befolkningsprognose
marts	Regnskab og overførselssag i ØK og Kommunalbestyrelse
27.-28. marts	Planseminar
2. april	Orientering af partnerskabsholderne omkring planseminar og forudsætninger for budgettet
marts-maj	Udarbejdelse af administrativt budget: <ul style="list-style-type: none"> • Gennemgang af basisbudgetterne • Partnerskabsholderne og økonomistab arbejder med fastlæggelse af driftsbudgettet • Forslag til effektiviseringer/besparelser/omprioriteringer • Løbende dialog mellem direktion og partnerskabsholdere om budgettet • Direktionen arbejder med prioriteringer indenfor de enkelte direktørområder og på anlægsområdet, samt forslag til reduktioner
1. juni	Administrativt budget foreløbigt færdigt
8. august	Færdiggørelse af administrativt budget Seneste tidspunkt for korrektioner til administrativt budget
15. august	Udsendelse af administrativt budget og perspektivnotat med det endelige skøn over økonomien i 2015-2018, samt yderligere materiale til budgetseminar
20. august	Orientering vedr. budgetmaterialet
25.-26. august	Budgetseminar
27. august	Høringsmateriale udsendes til høringsberettigede parter. Hørings svar skal være økonomistaben i hænde senest 4. september kl. 08.00
3. september	Orientering af partnerskabsholdere om det administrative budget og budgetseminar

10. september	Dialogmøde mellem ØK og MED
10. september	1. behandling i Økonomiudvalg
17. september	1. behandling i Kommunalbestyrelsen
25. september kl. 8.00	Sidste frist for aflevering af ændringsforslag
1. oktober	2. behandling i Økonomiudvalg
8. oktober	2. behandling i Kommunalbestyrelsen

HU udarbejder en procesbeskrivelse for medarbejderinddragelsen i budgetprocessen.