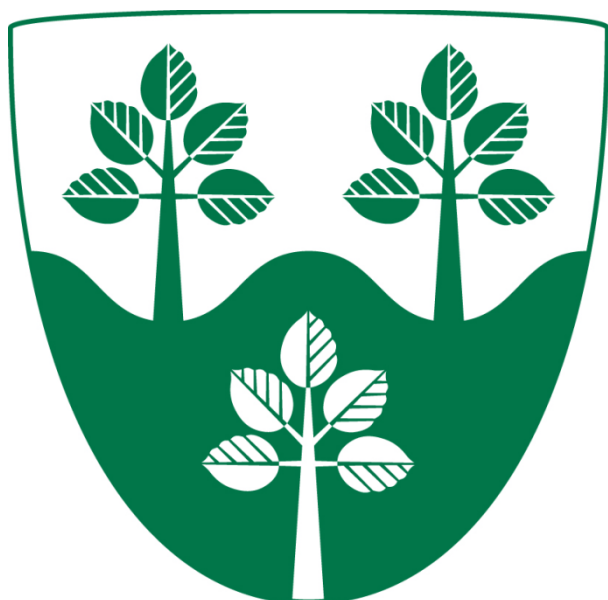


# Budgetprocedure for budgetåret 2026

Samt budgetoverslagsårene 2027 – 2029.



Rebild  
K O M M U N E

# Budgetprocedure for Rebild Kommune – Budget 2026-2029

## Indhold

<b>1. Indledning</b>	<b>3</b>
<b>2. Justeringer af budgetproceduren</b>	<b>3</b>
<b>3. Budgetproceduren</b>	<b>3</b>
<b>4. Tidsplan</b>	<b>4</b>
<b>5. Rammer om budgetlægningen</b>	<b>6</b>
5.1. Rebild Kommunes økonomiske politik	6
5.2. Økonomaftalen	7
5.3. Muligheder og investeringer	7
5.4. Forudsætninger	8
5.5. Reformbølgen	8
<b>6. Basisbudgettet</b>	<b>8</b>
6.1. Forudsætninger i basisbudget	9
6.2. Pris- og lønregulering 2026-2029	12
6.3. Befolkningsprognosen	12
<b>7. Anlægsbudgettet</b>	<b>13</b>
<b>8. Økonomiudvalgets opgave</b>	<b>15</b>
8.1. Et budget i balance	16
<b>9. Fagudvalgenes opgave</b>	<b>18</b>
<b>10. Budgetforhandlinger</b>	<b>19</b>
<b>11. Ændringsforslag</b>	<b>20</b>
<b>12. Høring og inddragelse</b>	<b>21</b>
<b>13. Information og opfølgning</b>	<b>22</b>
<b>14. Evaluering</b>	<b>23</b>

# 1. Indledning

Der er i forbindelse med planlægningen af Rebild Kommunes budget 2026 og overslagsårene 2027-2029 udarbejdet retningslinjer for budgetlægningen i form af nærværende budgetprocedure.

## 2. Justeringer af budgetproceduren

Forvaltningen har udarbejdet dette oplæg til budgetproces for 2026-2029 med udgangspunkt i evalueringen gennemført i november 2024 i Strategisk Ledergruppe, Hovedudvalg og Byråd. Evaluering og forslag til justeringer af processen blev godkendt på Økonomiudvalgets møde den 4. december 2024.

Evalueringen i november 2024 viste generel tilfredshed med proceduren for budget 2024-2027. Økonomiudvalget har derfor den 4. december 2024 vedtaget, at den overordnede proces fastholdes og gerne i en årrække, så processen bliver godt indarbejdet samt nedenstående mindre justeringer:

### **Budgetmaterialet**

Budgetmaterialet overgår til digital distribution med nem adgang og versionshistorik. Herunder at undersøge muligheden for at anvende First Agenda

### **Budgetforhandlinger**

Modellen for forhandlingsforløbet med tre forhandlingsmøder fastholdes. Det første forhandlingsmøde indledes med borgmesterens oplæg til forhandlingerne. Desuden gennemgår borgmesteren budgetaftalen for aftaleparterne ved endelig underskrift af aftalen.

### **Borgerperspektiv**

Borgermødet forsætter - som udgangspunkt nogle år - og at det fortsat afholdes ét sted. Desuden, at der arbejdes videre med formen for den anden del af mødet med fagudvalgenes præsentation af budgettet.

### **Servicetjek af anlægsudgifter**

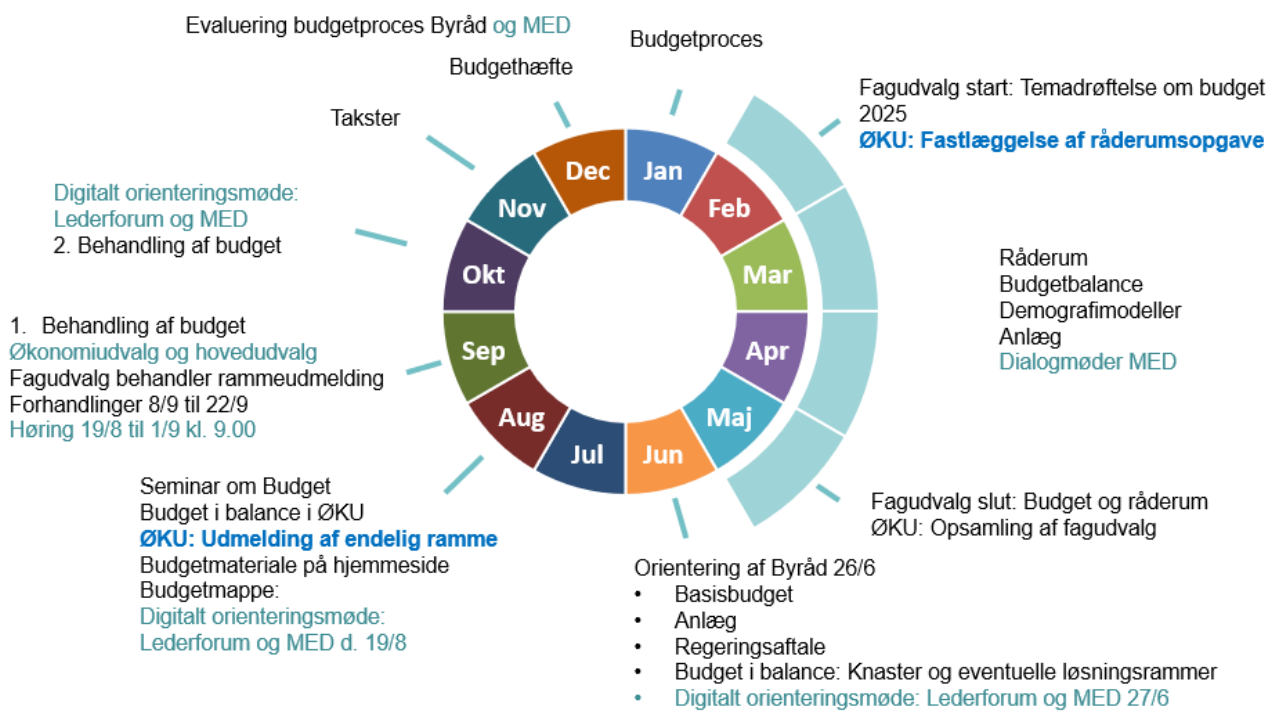
Efter en periode med høj inflation skal der som en del af anlægsbudgetlægningen foretages en gennemgang af rådighedsbeløbene med henblik på eventuel tilpasning. Dog således at det samlede anlægsbudget fortsat holdes indenfor den skitserede ramme i budgetproceduren.

## 3. Budgetproceduren

Da evalueringen viste, at der i byrådet er generel tilfredshed med den nuværende model, følger proceduren samme skabelon som sidste år:

Processen indebærer at:

- Fagudvalg behandler budgettet i foråret fra februar til maj
- Økonomiudvalget fra maj til august
- Byrådet i september og oktober



## 4. Tidsplan

Den samlede detaljerede tidsplan fremgår herunder:

Første halvår		
Dato	Forum	Indhold
22. januar	Økonomiudvalg	Indstiller budgetproces til godkendelse i Byråd
28. januar	Byråd	Vedtagelse af budgetproces
29. januar	MED og høringsparter	Udsendelse af orientering om budgetprocessen
3. februar	HU	Orientering om budgetprocessen
4. og 5. februar	Fagudvalg	Temadrøftelse om budget 2025 i fagudvalgene
3. og 4. april	Byråd, seminar	Præsentation af befolkningsprognose
6 og 7. maj	Fagudvalg	Opsamling af budgetbehandling (råderumsbidrag, drift og anlæg)
14. maj	Økonomiudvalg	Behandling af fagudvalgenes budgetbehandling (råderumsbidrag, drift og anlæg).
15. maj	HU	Foreløbig status budget
18. juni	Økonomiudvalg	1. Basisbudget 2. Råderumskatalog 3. Anlæg: Behandling af 10-årige investeringsoversigt til basisbudget
26. juni	Byråd, temamøde	Status budgetlægning: Basisbudget, råderumskatalog, 10-årige investeringsoversigt, regeringsaftale
27. juni	MED og lederforum	Digitalt orienteringsmøde om status på budgetlægning

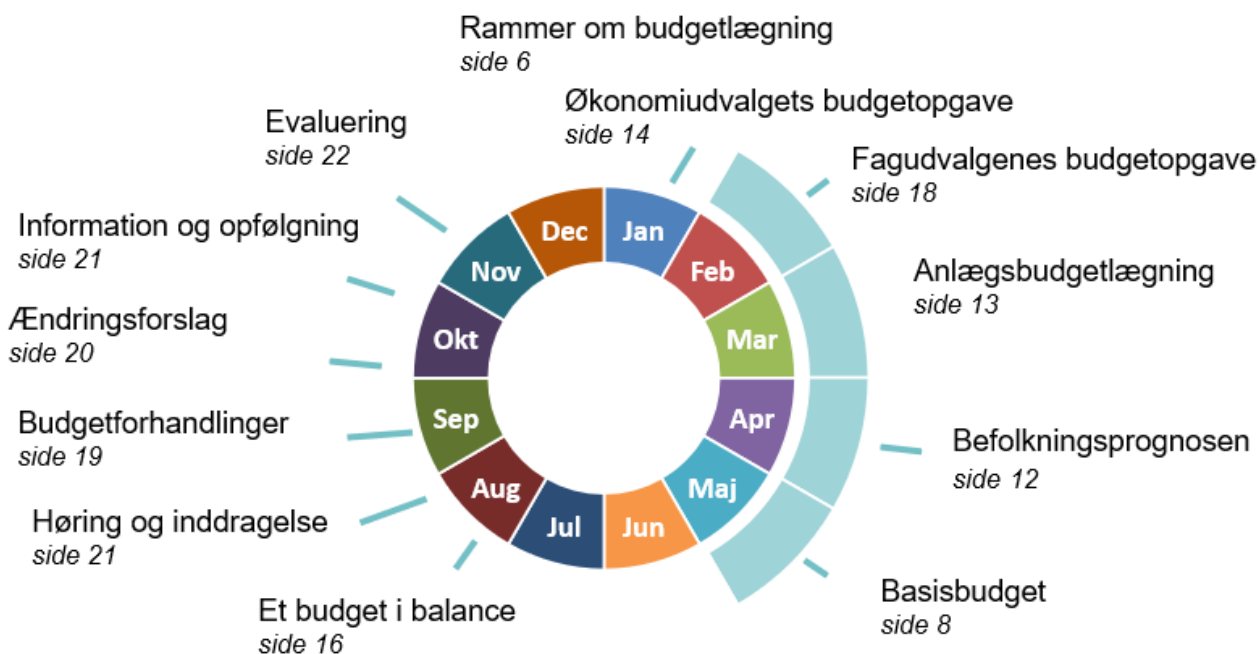
## Sommerferie til vedtagelse af budget i oktober

Dato	Forum	Indhold
11. august	Økonomi-udvalg	Pejlemærker for forvaltningens videre arbejde med et budgetforslag i balance.
18. august	Byråd, seminar	Præsentation og drøftelse af budgetforslag i balance
18. august	Økonomi-udvalg	Behandling af et budgetforslag i balance, der sendes til behandling i fagudvalg
19. august	MED og Lederforum	Digitalt orienteringsmøde om budgetforslag.
19. august	Høringspartier	Budgetforslag i balance fremsendes i høring
26. august til 5. september	Partierne	Sonderinger mellem borgmester og repræsentanter fra partierne.
21. august	HU	Behandling af budgetforslag
1. september, kl. 9.00	Høringspartier	Frist hørings svar
2. og 3. september	Fagudvalg	Drøftelse af budgetforslag i balance
8. september	Partierne	Forhandling 1 - Drift
10. september	HU og Økonomiudvalg	Økonomiudvalg og Hovedudvalg ved 1. behandling af budget
10. september	Økonomi-udvalg	1. behandling af budgettet
15. september	Partierne	Forhandling 2 - Anlæg
18. september	Byråd	1. behandling af budgettet
22. september	Partierne	Forhandling 3 - Tekst og forlig. Sidste forhandlingsdag
29. september kl. 9.00	Partier	Indlevering af ændringsforslag
1. oktober	Økonomi-udvalg	2. behandling af budgettet
9. oktober	Byråd	2. behandling af budgettet

## Formidling og efterbehandling året ud

Dato	Forum	Indhold
10. oktober	MED og Lederforum	Digitalt orienteringsmøde om vedtaget budget.
Oktober/november	MED	Evaluering i MED-udvalg og HU
12. november	Økonomi-udvalg	Tilrettelæggelse af evaluering i byråd
21. november	HU	Evaluering af budgetproces
27. november	Byråd, temamøde	Evaluering af budgetproces
10. december	Økonomi-udvalg	Opsamling på evaluering og forslag til justeringer af proces for budget 2027-2030
18. december	Byråd	Udlevering af budget

Den resterende del af proceduren er udarbejdet med brugerens perspektiv. Der er eksempelvis et afsnit der beskriver hhv. Økonomiudvalget og fagudvalgenes opgaver. De enkelte afsnit er fremgår af figuren herunder:



## 5. Rammer om budgetlægningen

Følgende opmærksomhedspunkter indgår i rammen om den kommende budgetlægning for budget 2026-2029:

1. Rebild Kommunes økonomiske politik
2. Økonomaftalen
3. Muligheder og investeringer
4. Forudsætninger
5. Reformbølgen

### 5.1. **Rebild Kommunes økonomiske politik**

Det fremgår af Rebild Kommunes økonomiske politik, at Byrådets ønsker at vedtage et budget med:

1. Overskud på det skattefinansierede område inkl. renter og afdrag på lån.
2. Et bruttoanlægsniveau på 90-110 mio. kr. eksklusive ældreboliger, således at kommunens kapitalapparat som minimum bevares.
3. En løbende kassebeholdning (opgjort efter kassekreditreglen), der udgør kr. 3.000 kr. pr. indbygger.

4. Låneoptagelse (inden for det skattefinansierede område) primært, hvor det lovgivnings- eller aftalemæssigt er en forudsætning for kommunens finansiering af projekter eller aktiviteter.
5. En nettoafvikling af kommunens samlede gæld over de kommende 4 år som udgangspunkt for dermed at sikre kommunens økonomiske handlemuligheder (Eksklusiv ældreboliger).
6. Finansiering af økonomiske udfordringer uden for det lovbundne område via omstillinger. Tillægsbevillinger på lovbundne områder finansieres om muligt ved træk på forud opbygget økonomisk råderum. Der tillades dog overførsel mellem årene i henhold til gældende vedtagne regler herfor.
7. Takster på de brugerfinansierede områder der følger omkostningsudviklingen.

## **5.2. Økonomiaftalen**

Økonomiaftalen sætter rammen om kommunernes økonomi. Heri aftales kommunernes udgiftsniveau og indtægtssiden fastlægges for kommunerne, så indtægter og udgifter balancerer. Det sker via det såkaldte "balancetilskud", som er en del af bloktilskuddet til kommunerne.

Rebild Kommune er en vækstkommune, der har haft en befolkningsvækst. Væksten har medført flere skatteindtægter men også flere udgifter til dagtilbud, skoler og pleje af ældre samt behov for investeringer i institutioner.

Kommunerne kompenseres i økonomiaftalen under et for befolkningsvækst. Det er uklart, i hvor høj grad demografi-kompensationen dækker de faktiske udgifter i Rebild.

Rebild Kommune har ikke haft mulighed for at optage lån som følge af lånedispensationer i de seneste budgetter, og det forventes der heller ikke at være mulighed for i det kommende budget.

Typisk skal udgiftsstigninger udover demografi som f.eks. pres på specialundervisning, NT, socialområdet og familieområdet finansieres via prioriteringer og budgetforbedringstiltag.

## **5.3. Muligheder og investeringer**

Såfremt der er fortsat budgetoverholdelse de kommende år, og fortsat forbedring af likviditeten vil det medføre mulighed for "kloge investeringer" der efterfølgende giver et positivt afkast for kommunen.

Investeringer kan tænkes indenfor mange områder. På anlægsområdet er der behov for genopretning af vedligeholdelsestanden af kommunens bygninger og veje, som eventuelt kunne fremrykkes. Investeringer kan også tænkes som investeringer i forebyggelse der gør borgere selvhjulpne, så kommunens borgere i længere tid kan klare sig uden hjælp fra kommunen.

## **5.4. Forudsætninger**

Nedenfor fremgår forudsætninger for budgettet:

1. Decentraliserede områder har opsparet 30 mio. kr. i 2023, som er overført til 2024. Efter nogle år med merudgifter på driften forventes balance i 2024. Primo opsparingen for 2026 kendes aktuelt ikke, men det forudsættes budgetmæssigt, at opsparing er uændret i budgetperioden 2026-2029. Der er tale om en budgetforudsætning. Ikke en binding på brug af opsparing.
2. Der er forudsat balance i kommunens samlede økonomi i 2025 og 2026 under et. Hvis denne forudsætning ikke holder efter indregning af indtægtssiden i regeringsaftalen for 2026 skal der gennemføres initiativer, der sikrer den nødvendig balance.
3. Ved valget af selvbudgettering i 2024 er der forudsat og hjemtaget en gevinst på 28 mio. kr., som forudsættes modregnet af regeringen i bloktilskuddet i 2027. Det er forudsat at midlerne forbliver i kassen til 2027.
4. Af hensyn til likviditeten er det forudsat, at nettoanlægsudgifter udgør netto 52, 91, 94 og 94 mio. kr. i perioden 2026-2029 og at der reserveres midler i kassen til at finansiere eventuelle overførsler fra 2025 til 2026 og efterfølgende år.

## **5.5. Reformbølgen**

Regeringen har igangsat en række betydelige reformer; grøn trepart, sundhedsstrukturreform (Kommunal medfinansiering), ældrereform, skolereform, undervisningsreform, ejendomsskat, socialreform mfl. og annonceret en beskæftigelsesreform.

Hertil kommer en dagsorden med frisættelse og afbureaukratisering af den offentlige sektor, hvortil der hidtil har været knyttet et sparekrav.

De økonomiske konsekvenser af disse er fortsat uafklarede. Reformerne er derfor et væsentligt usikkerhedselement i budgetlægningen for 2026-2029.

## **6. Basisbudgettet**

Forvaltningen udarbejder udgiftssiden i kommunens såkaldte basisbudget i perioden april til juni 2025. Basisbudgettet udarbejdes efter de retningslinjerne der er beskrevet under afsnittet om forudsætninger i basisbudgettet.

Udarbejdelse af udgiftssiden af basisbudgettet inden sommer hænger sammen med ønsket om, at Økonomiudvalget fremlægger et budget i balance til 1. behandling i byrådet.

Når indtægtssiden fra økonomiaftalen mellem regeringen og landets kommuner kendes primo august, vil der efterfølgende i august på budgetseminaret blive fremlagt et budget i balance, hvori basisbudget er indeholdt.



I basisbudgettet foretages tekniske reguleringer som pris- og lønfremskrivning, beregning af demografi for de normtalsbudgetterede områder, indarbejdelse af politiske beslutninger med virkning for 2026-2029, herunder eventuel regulering for engangs- og flerårsbevillinger fra tidligere budgetår m.v., samt øvrige politiske beslutninger. De konkrete forudsætninger i basisbudgettet er beskrevet herunder.

### **6.1. Forudsætninger i basisbudget**

Med udgangspunkt i, at der skal foreligge et færdigt basisbudget til budgetseminaret i juni, er der i lighed med tidligere år opstillet følgende retningslinjer for udarbejdelse af basisbudgettet.

#### **Drift.**

Til den politiske behandling jf. ovenfor, udarbejdes et basisbudget med udgangspunkt i de politisk vedtagne rammer for budgetlægningen, blandt andet omfattende:

- Basisbudgettet (rammerne) dannes ud fra oprindeligt budget 2025.
- Konkrete politiske beslutninger fra Byrådet med konsekvens for budget 2026-2029 indarbejdes i basisbudgettet med såvel positive som negative konsekvenser (inklusive eventuelle korrektioner for tidsbegrænsede bevillinger).
- Der indarbejdes desuden ændringer i form af KL's skøn over pris- og lønudviklingen. En eventuel justering af P/L er beskrevet under afsnittet råderum senere.
- Konsekvenserne af ny lovgivning, herunder områder omfattet af bloktilskudsregulering, det udvidede totalbalanceprincip (DUT) med indvirkning på budgettet for Rebild Kommune indarbejdes i basisbudgettet. Der laves særlig oversigt over de indarbejdede DUT-sager.
- Særlige temaer i Økonomiaftalen, hvor der afsættes konkrete puljer eller fjernes tidligere afsatte puljer, som ikke indgår i (DUT), budgetteres med Rebild Kommunes andel heraf, såvel når der tilføres som fjernes puljemidler. Eksempler herpå fra de seneste år er sundhedsområdet, hvor der er aftalt nye puljemidler til det nære sundhedsvæsen, ligesom tidligere ekstraordinære puljer til eksempelvis ældreområdet og folkeskolen er fjernet/reduceret. Denne type puljer indgår i Økonomiaftalen. Nye midler indarbejdes i basisbudgettet, mens midler der afskaffes fjernes fra basisbudgettet.
- De seneste år har dele af Økonomiaftalen ikke kunnet afsluttes før en endelig vedtagelse af finansloven, som ligger efter Rebild Kommunes budgetvedtagelse. De konkrete forslag, som "udskydes" til finanslovsforhandlingerne, indarbejdes ikke i basisbudgettet.
- For de normbudgetterede områder (skoler, børneinstitutioner og ældrecentre, specialiserede områder mv.) er der politiske vedtagne tildelingsmodeller, som indarbejdes i basisbudgettet. Dette indebærer, at den demografiske udvikling for disse områder indarbejdes i basisbudgettet.
  - For folkeskoleområdet tager budgetteringen udgangspunkt i den senest vedtagne resourcetildelingsmodel og i det indmeldte elevtal for det nye skoleår. Budgetterne regu-

leres efterfølgende i forhold til elevtallet pr. 5. september 2025 jævnfør tildelingsmodellen.

- For 10. klasse er der indarbejdet en justeringen til tildelingsmodellen, der indebærer, at elevtallet reguleres med faktisk indskrevne den 5. december 2024, således der tages højde for elever der kommer retur til folkeskolen fra eks. efterskole eller ungdomsuddannelse.
- For SFO-området tages der udgangspunkt i den seneste vedtagne ressourcetildelingsmodel og forvaltningens aktuelle skøn over det forventede børnetal.
- For daginstitutionsområdet tages der ligeledes udgangspunkt i den vedtagne ressourcetildelingsmodel og forvaltningens aktuelle skøn over det forventede børnetal, samt en fortsættelse af eventuelt besluttede midlertidige løsninger, der løber ind i 2026.
- For de modeller på skoleområdet, hvor der anvendes socioøkonomiske faktorer, skal der ske genberegning hvert 4. år – socioøkonomien er genberegnet i 2024 (budget 2025).
- For ældreområdet tages der ligeledes udgangspunkt i den vedtagne tildelingsmodel, således at befolkningstallet pr. 1 januar 2025 danner den økonomiske ramme for budget 2026.
- For det specialiserede socialområde tages der udgangspunkt i den vedtagne budgettildelingsmodel. Modellen tager udgangspunkt i den konkrete aktivitet, som er kendt fra afrapporteringen af den løbende disponering pr. maj.
- For Særligt tilrettelagt undervisning (STU) tages der udgangspunkt i den budgettildelingsmodel, der godkendes i Økonomiudvalget i første halvår af 2025.
- Bidrag til den kommunale medfinansiering på sundhedsområdet budgetteres med udgangspunkt i KL's skøn over de enkelte kommuners finansieringsandel.
- På sundhedsområdet er der indarbejdet en række tildelingsmodeller som alle er baseret på forventninger til aktivitetsniveau og befolkningsudvikling for det kommende budgetår. Det drejer sig om tildelingsmodeller for træningsområdet, sundhedsplejen og tandplejen.
- Bidrag til den kommunale medfinansiering på sundhedsområdet (KMF) budgetteres med udgangspunkt i niveauet i budget 2025, korrigeret i forhold til KL's skøn over de enkelte kommuners finansieringsandel.
- For de lovbundne/konjunkturafhængige områder (bistandsydelse, sikringsydelse, flygtninge mv.) udarbejdes basisbudgettet på baggrund af niveauet i budget 2025 og kendte udmeldinger i forhold til forventede antal flygtninge i 2026. Overførselsområderne (førtidspension, kontanthjælp mv.) vurderes i forhold til aktivitetsforventningerne i det kommende år. Der redegøres særskilt over konsekvenserne heraf.

- Gebyrer og andre indtægter, der er fastsat af cirkulærer eller er en konsekvens af politiske beslutninger, justeres i forhold til de forventede/beregnete konsekvenser.
- Er der eventuelle tvivlstilfælde omkring, hvad der kan og ikke kan indarbejdes i basisbudgettet, skal det i budgetprocessen frem til basisbudgettet drøftes med kommunaldirektøren og/eller økonomichefen.

## **Anlæg**

For at styrke kommunens langsigtede strategiske planlægning blev der med budget 2023-2026 indført en 10-årig investeringsoversigt 2023-2032. Ved evalueringen af budgetprocessen for 2023 udtrykte Byrådet ønske om at bevare denne.

Udgangspunktet for budgetlægning af anlæg vil derfor være den aktuelle byrådsvedtagne 10-årige investeringsoversigt, der dækker perioden 2025-2034. Ved udarbejdelse af denne blev der gennemført en grundig afdækning af kommunens anlægsbehov og en tilsvarende nødvendig prioritering for at opnå balance i kommunens økonomi.

I den vedtagne 10-årige investeringsoversigt i budget 2025-2028 udgør nettoanlægsudgifterne netto 38, 52, 91 og 94 mio. kr.

Det foreslås at anlæg i det nye overslagsår 2029 som udgangspunkt udgør samme beløb som i foregående overslagsår 2028, hvor anlæg udgjorde 94 mio. kr. Skattestigning er fuldt indfaset i budget 2028, så der skal ikke tages højde herfor i 2029.

Anlæg i basisbudgettet skal derfor udgøre 52, 91, 94 og 94 mio. kr. i perioden 2026-2029.

Anlægsbeløbet kan imidlertid blive reguleret i både op og nedadgående retning i forbindelse med budgetlægning afhængigt af den samlede økonomiske balance.

Anlægsbudgettet er i den økonomiske politik fastsat til brutto 90-110 mio. kr. Heri er ikke indregnet indtægter. Disse udgør 6,5 mio. kr. i det aktuelle budget i 2029. Budgettet i 2028 og 2029 ligger derfor indenfor målsætningen af kommunens økonomiske politik.

Som supplerende information kan oplyses, at i investeringsoversigten for 2029 udgør anlæg netto 106 mio. kr., hvori indgår en forudsat indtægt på 6,5 mio. kr. Det betyder, at der i 2029 skal omprioriteres anlæg svarende til 12 mio. kr. i forbindelse med fastlæggelse af basisbudgettet.

Ved udarbejdelse af den nye 10-årige investeringsoversigt til basisbudget 2026-2029 kunne forekomme mindre tekniske justeringer, eksempelvis som følge af ændringer i befolkningsprognosen eller andre ændrede forudsætninger.

Beløbet på 94 mio. kr. i 2029 kan blive reguleret i både op og nedadgående retning i forbindelse med fastlæggelse af et budget i balance, for at sikre balance i kommunens samlede økonomi.

Processen for justering af den 10-årige investeringsoversigt er beskrevet under et særskilt afsnit.

### **Skatter, tilskud og udligning**

Udgangspunktet for basisbudgettet vil være regeringens udmelding om statsgaranteret udskrivningsgrundlag.

Til den videre budgetbehandling vil der blive lavet konkrete vurderinger/beregninger af de vurderede økonomiske konsekvenser af selvbudgettering sat i forhold til statsgaranti. Byrådet beslutter valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.

### **Lån**

I basisbudgettet forudsættes der en lånoptagelse i 2026-2029 i henhold til lånebekendtgørelsens bestemmelser og Rebild Kommunes økonomiske politik. Dette betyder, at der som udgangspunkt budgetteres med lån for de anlæg, hvor der er obligatorisk lånemulighed, dvs. energioptimering og køb af jord.

## **6.2. Pris- og lønregulering 2026-2029**

Der tages udgangspunkt i KL's skøn over pris- og lønudviklingen 2026-2029. Ud over PL-stigningen fra 2025 til 2026 vil budgettet for 2026-2029 vil blive op eller nedjusteret for faktiske ændringer i løn- og prisudviklingen for tidligere år.

Tidligere har der desuden været gennemført reduktioner af de samlede pris- og lønfremskrivinger på 0,5 procent årligt. Denne model blev udfaset i budget 2023-2026. Året 2025 var sidste år med en rammereduktion. Der er således forudsat 0% i rammereduktion i 2026 og fremover.

Fra og med budget 2024-2027 har direktionen besluttet at omlægge indhentning af besparelse ved indgåelse af indkøbsaftaler til en generel model, hvor kompensationen for prisstigninger reduceres til at udgøre  $\frac{3}{4}$  af den faktiske priskompensation på varer og tjenesteydelser. Økonomiudvalget har fået en orientering herom på sit møde d. 22. november 2023.

## **6.3. Befolkningsprognosen**

Rebild Kommune er generelt en vækstkommune med tilvækst i befolkningen i de seneste år. Det medfører flere skatteindtægter, men også driftsudgifter navnlig til at passe børn, skolegang og pasning af ældre.

Befolkningsprognosen indgår som grundlag i basisbudgettet ved beregning af kompensation for befolkningsudviklingen via budgetmodeller. Budgetmodellerne sikrer budgetmæssigt grundlag for uændret serviceniveau selvom antallet af borgere og derved opgaven vokser.

Der er budgetmodeller inden for skole, dagtilbud, ældre, special dagtilbud, specialundervisning, tandpleje, arbejdsmarked, de specialiserede sociale områder for både børn og voksne

samt for sundhedsområdet. Tildelingen kan være antallet af indbyggere i relevante aldersgrupper eller faktisk disponeringer året forinden.

Fagområder med budgetmodeller	Tildeling
Specialdagtilbud, specialundervisning, tandpleje, ældre	Antallet af indbyggere i relevante aldersklasser
Skoler og dagtilbud	Det endelige budget afhænger af indmeldte børn, men budgetlægningen afhænger af befolkningsprognosen
Special dagtilbud og det specialiserede sociale område for både børn og voksne	Faktisk disponerede forbrug året forinden efter fastsatte spilleregler
Arbejdsmarked	Faktiske antal borgere året forinden samt forventninger til ledighed og konjunkturer. For STU vedtages endelig model senere på året.
Sundhed – Tandpleje, Sundhedspleje og genoptræning	Tandpleje og Sundhedspleje afhænger af befolkningsprognosen, mens træningsområdet udover demografi også bygger på faktisk aktivitetsdata for året der gik.

### Præsentation af befolkningsprognose på byrådsseminar i april

Cowi udarbejder kommunens befolkningsprognose. Det sker på baggrund af kommunens boligprogram - prognose over forventet nybyggeri - samt forudsætninger for fertilitet, dødelighed, flyttemønstre, ud-/indvandring mv. der bygger på 5 års historik.

Bolig- og befolkningsprognosen præsenteres på byrådsseminaret i april.

Dato	Forum	Indhold
2. og 3. februar	Byrådsseminar	Præsentation af bolig- og befolkningsprognose

## 7. Anlægsbudgettet

Størrelsen af det budgetlagte nettoanlægsniveau er beskrevet i afsnit 6.1 Forudsætninger for basisbudgettet.

### Initiativ der skal styrke det langsigtede perspektiv til realisering af konkrete projekter og initiativer

Byrådet har tidligere ønsket at sikre en direkte styringssammenhæng mellem det langsigtede perspektiv for Rebilds udvikling og blandt andet anlæg. I disse overvejelser indgår en ambition om langsigtet dimensionering af dagtilbud, skoler, idrætsfaciliteter, infrastruktur, ældreområ-

det m.v. Der er en tæt kobling mellem bolig- og befolkningsprognosen samt budgetlægning af anlæg.

## Proces

Anlæg indgår i fagudvalgenes temadrøftelser i februar. Udgangspunktet for denne drøftelse er den vedtagne 10-årige investeringsoversigt.

Anlægsrammen på netto 52, 91, 94 og 94 mio. kr. i perioden 2026-2029 forudsættes overholdt i basisbudgettet. Det betyder, at hvis der skal prioriteres nye anlæg, vil der være eksisterende anlæg, som skal bortprioriteres eller udsættes. Fagudvalgenes behandling af anlæg opsamles til Økonomiudvalget i maj.

På Økonomiudvalgets møde i juni behandler udvalget et konkret forslag til 10-årig investeringsoversigt, som skal indgå i basisbudgettet. Dette består af sidste års anlægsbudget tilrettet tekniske forhold, som eksempelvis ændringer af priser eller demografiske forudsætninger, samt input fra fagudvalgene og Økonomiudvalg.

## Servicetjek af anlægsudgifter

Efter en periode med høj inflation skal der som en del af anlægsbudgetlægningen foretages en gennemgang af rådighedsbeløbene med henblik på eventuel tilpasning. Dog således at det samlede anlægsbudget fortsat holdes indenfor den skitserede ramme.

## Budgetkatalog for anlæg

I budget 2025 blev udarbejdet et budgetkatalog med beskrivelse af anlægsprojekterne i investeringsoversigten. Det var der mindst tre grunde til:

- Større sikkerhed for konsensus om det vedtagne.
- Understøtte en demokratisk dialog, da byråd og borgere, som ikke har nærmere kendskab til projekterne, har mulighed for at sætte sig ind i, hvad de enkelte rådighedsbeløb er afsat til.
- Forenkling og afbureaukratisering, da et budgetkatalog, der beskriver de enkelte anlæg, har givet grundlag for, at byrådet har tildelt anlægsbevilling til en række anlæg ved budgetvedtagelsen. Det betyder, at der ikke efterfølgende skal søges anlægsbevilling.

Budgetkataloget skal opdateres med relevante nye forhold.

Tidsplan for budgetlægning af anlæg fremgår af tabellen herunder:

Dato	Forum	Indhold
4. og 5. februar	Fagudvalg	Anlægsbudgettet drøftes på temamøde om budget 2025
Februar til maj	Fagudvalg	Behandling af anlæg, herunder styrkelsen af de langsigtede styringssammenhænge.
6. og 7. maj	Fagudvalg	Endelig behandling af anlæg (opsamles til Økonomiudvalg)
14. maj	Økonomiudvalg	Drøftelse af opsamling af fagudvalgs behandling af anlæg
18. juni	Økonomiudvalg	Vedtagelse af forslag til 10-årig investeringsoversigt til basisbudget

2. og 3. september.	fagudvalg	Behandling af forslag til 10-årig investeringsoversigt
---------------------	-----------	--

## 8. Økonomiudvalgets opgave

Økonomiudvalget er i styrelsesloven tildelt en særlig rolle ved budgetlægningen.

### Økonomiudvalgets formelle rolle ved budgetlægningen

I styrelsesloven fremgår at *"forslag til kommunens årsbudget for det kommende regnskabsår udarbejdes af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen inden en af økonomi- og indenrigsministeren fastsat frist."*

Af Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner fremgår at *"Senest 15. september udarbejder Økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen forslag til kommunens årsbudget for det kommende regnskabsår, som løber fra den 1. januar til den 31. december. Forslaget ledsages af budgetoverslag for en flerårig periode. I nedennævnte bekendtgørelse er denne periode fastsat til 3 år."*

*Økonomiudvalgets forslag til årsbudget og budgetoverslag skal undergives to behandlinger i kommunalbestyrelsen med mindst tre ugers mellemrum. Ved anden behandling, som foretages senest den 15. oktober, vedtages forslaget til årsbudget og flerårige budgetoverslag af kommunalbestyrelsen."*

For at løfte denne opgave fremgår det endvidere af styrelsesloven at: *"Økonomiudvalget har en selvstændig kompetence omkring budgetlægningen som kommunalbestyrelsen ikke kan overdrage til noget andet organ."*

*"Det er økonomiudvalgets opgave at udøve en koordinerende funktion, og økonomiudvalget kan i den forbindelse foretage de ændringer i budgetbidragene fra de stående udvalg, som økonomiudvalget ud fra en overordnet vurdering af kommunens interesser finder hensigtsmæssige. "*

Fagudvalgene har således efter styrelsesloven pligt til at udarbejde de bidrag til årsbudgettet, som Økonomiudvalget beder om.

Det lovmæssige afsæt for ovenstående formelle rolle er uddybet i bilag 1.

I budgetprocessen for Rebild Kommune har Økonomiudvalget følgende konkrete opgaver:

### Indstille en budgetproces til vedtagelse i byrådet i januar

Dette oplæg til budgetproces for 2026-2029 er udarbejdet med afsæt i Økonomiudvalgets godkendelse af forslag til justeringer af budgetprocessen på møde den 4. december 2024.

### Årligt råderum

For at undgå kortsigtede sparekataloger udarbejdet i en presset proces efter sommerferien har Økonomiudvalget på sit møde d. 13. december 2023 vedtaget at kommunens fagudvalg årligt

skal arbejde med tilvejebringelse af råderum. Når opgaven er kendt på forhånd, giver det mulighed for at arbejde langsigtet og strategisk med råderum. Dette gælder også for Økonomiudvalget som fagudvalg.

Imidlertid fremgår det af budgetaftalen for budget 2025 at:

*“Der er betydelig usikkerhed omkring balancen i kommunens økonomi i overslagsårene 2027 og 2028. Det skyldes den kommende sundhedsstrukturreform, beskæftigelsesreform, yderligere regeringsaftaler samt usikkerhed om effekten af selvbudgettering i 2024, der afregnes i 2027. Meget kan altså ændre sig de kommende år.*

*Aftaleparterne er på den baggrund enige om, at det er nødvendigt at bevare balancen i økonomien de kommende to år: 2025 og 2026, men også at forudsætningerne for budget 2027 skal være bedre kendt, før der igangsættes initiativer rettet mod ubalancen i 2027.”*

På den baggrund skal der ikke udarbejdes et råderumskatalog i budget 2026 og stillingtagen til ubalancen i 2027 afventer budgetlægningen for budget 2027.

Der er forudsat balance i kommunens samlede økonomi i 2025 og 2026 under et. Hvis denne forudsætning ikke holder efter indregning af indtægtssiden i regeringsaftalen for 2026 skal der gennemføres initiativer, der sikrer den nødvendige balance

### **Opsamling af fagudvalgenes budgetdrøftelser i maj**

Det er målet, at fagudvalgene behandler en opsamling af deres behandling af budgettet på mødet i maj og at denne opsamling efterfølgende behandles i Økonomiudvalget på mødet i maj.

På baggrund af opsamlingen af fagudvalgenes budget-drøftelser vil Økonomiudvalget i perioden maj til august tage stilling til, hvordan der kan sikres balance i det samlede budget.

### **Basisbudget i juni**

For at Økonomiudvalget kan fremlægge et budgetforslag i balance i august, vil et overslag over ændringer til udgiftssiden i basisbudgettet samt forslag til den 10-årige investeringsoversigt blive fremlagt for Økonomiudvalget i juni.

## **8.1. Et budget i balance**

Det er målet, at Økonomiudvalget fremlægger et forslag til budget i balance til 1. behandling. Dette består af basisbudgettet og forslag til, hvordan der kan skabes balance derudover. Et budget i balance giver det bedste grundlag for en kvalificeret budgetforhandling.

Et budget i balance vil – udover at skulle overholde kommunens økonomiske politik – som udgangspunkt skulle overholde Rebild Kommunes andel af den serviceramme, som fastlægges som et vilkår i Økonomiaftalen. Heri tages højde for lovændringer, andre aftalte forhold og Rebild Kommunes andel af den demografiske kompensation til hele landet.

Før sommerferien bliver følgende udarbejdet:



1. Udgiftssiden i basisbudgettet
2. Udkast til anlægsbudgettet.
3. Fagudvalgenes udfordringer, handleplaner og udviklingsønsker.

Medio august forventes effekten af Økonomiaftalen kendt. Det vil således være muligt medio august at foretage en vurdering af den samlede balance i basisbudgettet, herunder om der er behov for yderligere budgetforbedringsinitiativer for at kunne fremlægge et budget i balance til 1. behandling.

### **Pejlemærker den 11. august:**

Med baggrund i basisbudgettet, fagudvalgenes budgetbidrag samt resultatet af Økonomiaftalen behandler Økonomiudvalget budgettet d. 11. august med det formål at sætte pejlemærker for forvaltningens videre arbejde med et budget i balance, der skal fremlægges på seminaret d. 18. august og behandles på Økonomiudvalgsmødet samme dag.

### **Budget i balance og udmelding af rammer d. 18. august**

Økonomiudvalget behandler forslag til et budget i balance den 18. august i umiddelbar forlængelse af budgetseminaret samme dag. Et budget i balance er baseret på basisbudgettet, men kan også indeholde andre tiltag indenfor de opsatte pejlemærker.

Et budget i balance fastlægger budgetrammerne for fagudvalgene. Fagudvalgene behandler forslag til et budget i balance på deres møder i september. Her har fagudvalg mulighed for at angive eventuelle ændringsforslag inden for den udmeldte økonomiske ramme. Disse bør i givet fald – som hovedregel – være baseret på fagudvalgets drøftelser i foråret.

### **Fastlæggelse af budget til 1. behandling d. 10. september.**

På baggrund af fagudvalgenes behandling af et budget i balance vedtager Økonomiudvalget på sit møde en. 10. september et endeligt budgetforslag, der sendes videre til 1. behandling i byrådet den 18. september

### **Formidling af budget til borgere og civilsamfund**

Økonomiudvalget har på sit møde d. 4. december 2024 ved behandling af evalueringen af processen for budget 2024, besluttet at borgermødet om budgetaftalen skal gentages. Økonomiudvalget skal imidlertid revurdere formen for den anden del af mødet, der indeholder fagudvalgenes præsentation af budgettet.

Det forslås, at Økonomiudvalget i løbet af foråret skal beslutte, hvordan borgermødet med formidling af budgettet til borgerne skal gennemføres.

Tidsplan for Økonomiudvalgets opgaver i budgetlægning:

<b>Dato</b>	<b>Forum</b>	<b>Indhold</b>
22. januar	Økonomiudvalg	Indstiller budgetproces til godkendelse i Byråd
12. februar	Økonomiudvalg	Temamøde om økonomiudvalgets eget budgetområde

14. maj	Økonomi-udvalg	Afsluttende behandling af økonomiudvalgets eget budgetområde
14. maj	Økonomi-udvalg	Drøftelse af fagudvalgenes budgetforslag for drift og anlæg.
18. juni	Økonomi-udvalg	Vedtagelse af forslag til 10-årig investeringsoversigt til basisbudget
18. juni	Økonomi-udvalg	Basisbudget Anlæg: vedtagelse af 10-årige investeringsoversigt til basisbudget Signalgivning om rammer for fagudvalg.
11. august	Økonomi-udvalg	Pejlemærker for budgetlægning
18. august	Byråd, seminar	Præsentation og drøftelse af budgetforslag i balance
18. august	Økonomi-udvalg	Vedtagelse af et budgetforslag i balance, der sendes til behandling i fagudvalg
10. september	Økonomi-udvalg	1. behandling af budgettet
1. oktober	Økonomi-udvalg	2. behandling af budgettet

## 9. Fagudvalgenes opgave

Udgangspunktet for fagudvalgenes opgave er målene i kommunens økonomiske politik, hvor det fremgår, at økonomiske udfordringer uden for det lovbundne område finansieres via omstillinger. Det betyder, at eventuelle budgetforslag og udfordringer skal løses inden for de enkelte udvalgs rammer.

### Temadrøftelse om økonomi i fagudvalg i februar

Kommunens fagudvalg afholder en temadrøftelse i februar 2025 om økonomi som opstart på budgetlægningen for 2026. Sigtet er om der skal igangsættes initiativer, som skal sikre budgetoverholdelse i budget 2026-2029, eller tilvejebringe et råderum til at håndtere udfordringer, investeringsmodeller eller andre udviklingsperspektiver.

### Budgetdrøftelser og høring i perioden februar til maj.

Budgetdrøftelserne i fagudvalgene forudsættes at fortsætte frem til maj 2024 med varierende intensitet, der afhænger af det konkrete behov i fagudvalget. I samme periode forslås afholdt dialogmøder med MED og repræsentanter for brugere efter konkret aftale.

### Styrke det langsigtede perspektiv til realisering af konkrete projekter og initiativer

Som beskrevet tidligere har byrådet vedtaget, at der skal være en direkte styringssammenhæng mellem det langsigtede perspektiv for Rebilds udvikling og den operationelle udmøntning udtrykt i lokalplaner, befolkningsprognoser, driftsbudgetter og anlægsbudgettet. Fagudvalget har en central rolle i at sikre denne styringssammenhæng.

### Opsamling af budgetdrøftelser i maj

På maj-mødet er det målet, at fagudvalgene behandler en opsamling af budgetdrøftelser siden februar, herunder anlæg. En opsamling af fagudvalgenes budgetdrøftelser af både drift og anlæg behandles i Økonomiudvalget i maj.

Der udarbejdes skabeloner for budgetforslag for både drift i anlæg.

### **Driftsbudget**

Driftsbudgettet opdeles efter udvalg og bevillinger. Budgetændringer skal ske under hensyntagen til den overordnede målsætning på området og inden for de givne bevillingsniveauer. Ønskes en budgetomplacering mellem to bevillinger, skal det fremgå og være en tydelig del af beslutningsgrundlaget som forelægges Økonomiudvalget og Byrådet til godkendelse.

### **Årligt råderum**

Tidligere har det været målet at fagudvalg årligt skulle tilvejebringes ekstra råderum via budgetarbejdet i første halvår af budgetprocessen. Det vil give fagområder mulighed for at arbejde langsigtet og strategisk med råderum. Ideelt skal der hvert år kunne opnås et råderum, som konsekvens af en langsigtet plan.

I dette års budgetprocedure er der ikke lagt op til en større omprioritering på tværs af kommunens fagområder eller andet formelt råderumsarbejde. Et eventuelt råderum kan imidlertid bruges til at håndtere udfordringer inden for eget område, investeringsmodeller eller andre udviklingsperspektiver.

Tidsplan for fagudvalgene:

<b>Dato</b>	<b>Forum</b>	<b>Indhold</b>
4. og 5. februar	Fagudvalg	Temadrøftelse om budget 2026 i fagudvalgene (drift og anlæg)
Februar til maj	fagudvalg	Budget 2026 (drift og anlæg)
6. og 7. maj	Fagudvalg	Opsamling af budgetdrøftelse for drift og anlæg, til brug for økonomiudvalget (brug af skabelon).
18. august	Byråd, seminar	Byrådets budgetseminar, præsentation af budgetforslag i balance
2. og 3. september	Fagudvalg	Drøftelse af budgetforslag i balance

## **10. Budgetforhandlinger**

Der har ved evalueringen af budget 2025 været en generel tilfredshed med budgetprocessen i de senere år. Den politiske forhandlingsproces gennemføres fra 8. til 22. september.

Forinden forhandlingerne gennemføres sonderingsmøder over 2 uger. Sonderingerne foreslås formelt at indebære møder mellem borgmesteren og en til to repræsentanter fra partierne. Møderne er partiernes mulighed for at udveksle forventninger til de kommende forhandlinger. Med denne fremgangsmåde er der desuden mulighed for, at forvaltningen kan yde byrådet teknisk bistand til den nødvendige beløbs- og kontomæssige specifikation af budgetønsker.

For at gøre forhandlingsprocessen operationel foreslås i lighed med tidligere år nedsat en forhandlingsgruppe, der afvikler forhandlingsforløbet. I forhandlingsforløbet er det borgmesterens rolle at lede forhandlingerne.

Forhandlingsgruppen foreslås udover borgmesteren som udgangspunkt at være sammensat af to byrådsmedlemmer fra hvert parti, hvoraf én fra hvert parti tegner partiet som "ordfører" i forhandlingerne.

I forhandlingsprocessen er det forhandlingsgruppen, der gennemfører forhandlingerne, hvilket forudsætter, at deltagerne har mandat til at indgå politiske aftaler.

De konkrete forhandlinger for henholdsvis drift, anlæg og forligstekst foreslås fortsat gennemført som en møderække på 3 møder, hvor henholdsvis drift, anlæg og forligstekst aftales. Det første forhandlingsmøde indledes med borgmesterens oplæg til forhandlingerne. Desuden gennemgår borgmesteren budgetaftalen for aftaleparterne ved endelig underskrift af aftalen.

Forslag til processen for budgetforhandlingerne er resumeret i nedenstående tabel:

Dato	Forum	Indhold
18. august	Byråd, seminar	Byrådets budgetseminar
26. august til 6. september	Partierne	Sonderinger mellem borgmester og repræsentant fra partierne.
8. september	Partierne	Forhandling 1: Drift
15. september	Partierne	Forhandling 2: Anlæg
22. september	Partierne	Forhandling 3: Tekst og indgåelse af forlig. Sidste forhandlingsdag.
29. september, kl. 9	Partierne	Indlevering af ændringsforslag

## 11. Ændringsforslag

I følge Indenrigsministeriets procedurekrav for budgetlægning i forbindelse med budgetvedtagelsen *Afsnit 5.1 Procedurekrav i forbindelse med budgetvedtagelsen*

*"skal ændringsforslag til budgetforslaget angive, hvilken bevilling forslaget retter sig imod, samt med hvilket beløb bevillingen ønskes ændret. Denne regel hænger sammen med kravet om, at budgettet skal være umiddelbart egnet til realisering."*

Det fremgår endvidere af IM's budget og regnskabssystem at ændringsforslag skal være rettet mod én bevilling:

*"Det udelukker, at der kan fremsættes ændringsforslag holdt i mere almindelige vendinger såsom: »kommunalbestyrelsen ønsker en opprioritering af skoleområdet i forhold til økonomiudvalgets budgetforslag«.*

Ændringsforslag skal indsendes til forvaltningen i en regnearksmodel. Regnearket er indrettet så der både skal angives bevilling og udvalg. Regnearksmodellen udsendes til Byrådet i forbindelse med byrådsseminaret i august.

Fællescenter Økonomi vil være behjælpelig med teknisk bistand til at udfylde regnearket via henvendelse til kommunaldirektøren eller økonomichefen.

Sidste frist for indlevering af politiske ændringsforslag til budgettet er mandag den 29. september kl. 9.

Ændringsforslagene eftersendes til Byrådets medlemmer elektronisk og behandles på Økonomiudvalgets møde den 1. oktober 2023.

## 12. Høring og inddragelse

Der ønskes så stor åbenhed om budgettet som muligt. Høringen af budgettet er placeret mellem udsendelse af budget i balance 19. september og fagudvalgenes behandling af budgetforslag i balance primo september.

Processen medfører en kort høringsfrist, men til gengæld mulighed for at politikkerne kan orientere sig i høringssvar inden fagudvalgenes behandling af budgetforslaget og i god tid inden byrådets 1. behandling af budgettet.

Frist for høringssvar er d. 1. september kl. 9.00, hvilket er dagen før fagudvalgenes behandling af et budget i balance.

Høringsmaterialet udsendes og afgives via kommunens hjemmeside, hvor også høringssvar bliver tilgængelige. Høringssvar er tilgængelige fra det øjeblik, de er afgivet på hjemmesiden. For at øge tilgængelighed er høringssvar sorteret efter høringsspart.

De høringsberettigede parter orienteres umiddelbart efter vedtagelsen af denne procedure, således, at der er god tid og mulighed for at tilrettelægge den decentrale høring mest hensigtsmæssigt i forhold til, at det er en sammenpresset periode.

Den formelle høringsproces i august og september suppleres af relevante MED-udvalg inddrages og høres i fagudvalgenes budgetarbejde i første halvår.

Den samlede høringsproces er skitseret i tidsplanen herunder:

Dato	Forum	Indhold
29. januar	MED og høringsspart	Orientering om budgetprocessen til brug for planlægning af møder
Februar til maj	Høring	Relevante høringsspart i fagudvalg
Februar til maj	MED i fagudvalg	Dialogmøder mellem MED-systemet og fagudvalg.
Februar til maj	Fagudvalg	Borgermøder om udvalgte emner
27. juni	MED og lederforum	Digitalt orienteringsmøde om status på budgetlægning
19. august	Høringsspart	Budgetforslag fremsendes i høring

19. august	MED og Lederforum	Digitalt orienteringsmøde om budgetforslag.
1. september, kl. 9.00	Høringsparter	Frist høringssvar
9. september	HU og Økonomiudvalg	Økonomiudvalg og Hovedudvalg ved 1. behandling af budget
10. oktober	MED og Lederforum	Digitalt orienteringsmøde om vedtaget budget.

## 13. Information og opfølgning

Efter budgetvedtagelsen forankres budgettet administrativt i form af:

- Formidling af budgettet til medarbejdere, brugere, institutioner og borgere i Rebild Kommune.
- Udsendelse af informationsmateriale om budgettet til Lederforum og Hovedudvalget efter budgetvedtagelsen.
- Afholdelse af digitalt orienteringsmøde om det vedtagne budget for Lederforum og Hovedudvalget.
- Afholdelse af borgermøde om budgetvedtagelsen.
- Teknisk budgetvedtagelse i økonomisystemet
- Indberetning af det vedtagne budget til Social- og Indenrigsministeriet, Kommunernes Landsforening og Danmarks Statistik m.v.
- Udsendelse af budgettrammer
- Færdiggørelse af budgethæfte og takster.
- Udarbejdelse og deling af opfølgningsliste

### Lokal og borgernær formidling af det aftalte budget

Økonomiudvalget har på sit møde d. 4. december 2024 i forbindelse med evalueringen vedtaget at der fremover skal gennemføres en formidling af budgettet for borgerne umiddelbart efter budgetaftalen er indgået. Det forslås at denne planlægges af Økonomiudvalget.

### Øvrige budgetmateriale

Takster, som ikke godkendes ved 2. behandlingen af budgettet, forudsættes beregnet snarest derefter.

Budgethæfte med takster og øvrigt relevant budgetmateriale formidles digitalt til byrådet i forbindelse med byrådsmødet den 18. december 2025.

## 14. Evaluering

Budgetprocessen for 2026-2029 afsluttes med en evaluering gennemført i Byrådet og Hovedudvalget i november. Evalueringen skal give input til planlægning af budgetprocessen for budget 2027-2030.

Følgende perspektiver kan indgå i evalueringen: Fagudvalgsperspektiv, medarbejderperspektiv, borgerperspektiv, budgetmaterielet, budgetforhandlinger m.v.

Evalueringen følger nedenstående tidsplan:

Tidspunkt	Forum	Aktivitet
oktober	MED-udvalg	Evaluering
oktober	Hovedudvalg	Evaluering
12. november	Økonomiudvalg	Tilrettelæggelse af evaluering
27. november	Byråd, temamøde	Evaluering
10. december	Økonomiudvalg	Opsamling på evaluering og forslag til justeringer af proces for budget 2027-2030

## Bilag 1: Formelle grundlag for Økonomiudvalgets rolle

Økonomiudvalget er i styrelsesloven tildelt en særlig rolle ved gennemførelse af budgetprocessen.

I § 37, stk. 1, er der fastsat, at *"forslag til kommunens årsbudget for det kommende regnskabsår udarbejdes af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen inden en af økonomi- og indenrigsministeren fastsat frist."*

For at Økonomiudvalget kan løfte denne opgave, har styrelsesloven tildelt Økonomiudvalget de nødvendige kompetencer, der sikrer, at Byrådet i samspil med fagudvalgene kan vedtage et budget, der overholder gældende regler.

Fagudvalgene har herunder (efter styrelseslovens § 21, stk. 3) pligt til at udarbejde de bidrag til årsbudgettet, som Økonomiudvalget beder om.

Disse rammer er nærmere beskrevet i Lov om kommunernes styrelse med kommentarer, af Hans B. Thomsen m.fl., 3. udgave (2022), side 586 f., hvor der bl.a. er anført følgende:

*"Loven har tildelt økonomiudvalget ansvaret for udarbejdelsen af forslag til kommunens årsbudget og budgetoverslag. Økonomiudvalget har således en selvstændig kompetence, for så vidt som kommunalbestyrelsen ikke kan overdrage opgaven til noget andet organ. [...]"*

*Det er økonomiudvalgets opgave at udøve en koordinerende funktion, og økonomiudvalget kan i den forbindelse foretage de ændringer i budgetbidragene fra de stående udvalg, som økonomiudvalget ud fra en overordnet vurdering af kommunens interesser finder hensigtsmæssige. [...]"*

Den af indenrigsministerens fastsatte frist og budgettets formkrav fremgår af Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner:

*"Senest 15. september udarbejder Økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen forslag til kommunens årsbudget for det kommende regnskabsår, som løber fra den 1. januar til den 31. december. Forslaget ledsages af budgetoverslag for en flerårig periode. I nedennævnte bekendtgørelse er denne periode fastsat til 3 år."*

*Økonomiudvalgets forslag til årsbudget og budgetoverslag skal undergives to behandlinger i kommunalbestyrelsen med mindst tre ugers mellemrum. Ved anden behandling, som foretages senest den 15. oktober, vedtages forslaget til årsbudget og flerårige budgetoverslag af kommunalbestyrelsen."*