

Budgetlægningsprocedure for perioden 2023 - 2026

Godkendt af Økonomiudvalget

Den 8. marts 2022

Indholdsfortegnelse

Indledning	3
Økonomisk politik.....	3
Den økonomiske situation.....	3
Budgetrammer	4
Forslag til nye tiltag/aktivitetsændringer	5
Råderumsramme.....	5
Forslag DUT-reguleringer.....	5
Anlæg.....	6
Affalds- og genbrugsområdet.....	8
Jordforsyningen	8
Budgetloven.....	8
Budgetmateriale og administrativ budgetlægning	8
Pris- og lønudvikling.....	9
Tilretning af budgettet.....	9
Aflevering til Viden og Strategi.....	9
Tidsplan.....	10
Politisk behandling af budgettet.....	11
Fagudvalgsbehandling i foråret.....	11
Politisk behandling efter sommerferien	11
Digitalisering af budgetlægning.	11
Budgetdrøftelse i MED-organisationen.....	11
Årscyklus	12
Efter budgetvedtagelsen	13
Overordnet tidsplan for budgetlægningen	14
Årscyklus for budget, budgetopfølgning og regnskab.	20
Bilag:	
Skema til nye tiltag/aktivitetsændringer med effektvurderinger (skema 1).	
Skema til DUT-sager (skema 2).	
Skema til anlægsprojekter (skema 3).	
Skema til råderum (skema 4).	
Årscyklus.	

Indledning

Dette notat indeholder en samlet procesbeskrivelse for arbejdet med budget 2023 – 2026 i Ringkøbing-Skjern Kommune primært frem mod budgetkonferencen i august måned 2022.

Økonomisk politik

Udgangspunktet for budgetlægningen vil være de overordnede politiske målsætninger:

- Kassebeholdning ultimo året: 150 mio. kr. – det vil sige fortsat fokus på robust økonomi.
- Årligt anlægsbudget: 135 mio. kr.
- At den af KL udmeldte andel af rammen for serviceudgifter overholdes.
- At driften skal give et overskud svarende til udgifter til afdrag på lån og anlægsudgifter.

Den økonomiske situation

I 2020 blev der vedtaget en udligningsreform. Udligningsreformen har ændret dels opbygningen af udligningssystemet og flyttet penge fra øst mod vest. Som en del af udligningsreformen er hovedstadsudligningen nedlagt og beskæftigelsestilskuddet indgår fremover som en del af bloktilskuddet. Hovedkonklusionen er, at udligningsreformen har medført et klart forbedret indtægtsgrundlag for Ringkøbing-Skjern Kommune samt lidt mere stabilitet i indtægterne. Forbedringen er et engangsløft som ikke giver en vedvarende stigning pr. år.

På baggrund af de politiske signaler fra regeringen er der ved budgetlægningen for budgetperioden 2022 – 2025 indarbejdet en forventet indtægt som følge af den demografiske udvikling i perioden. Beløbet, der er indregnet, udgør 7,5 mio. kr. i 2023, 15 mio. kr. i 2024 og 22,5 mio. kr. i 2025.

SKAT er i gang med at genvurdere alle ejendomme. Frem til 2028 må kommunen ikke hæve grundskylden. Skønsmæssigt vil revurderingerne betyde for RKSJ, at grundskyldspromillen nedsættes fra 31 promille til 25,6 promille. Grundskyldspromillerne fastsættes først endeligt ved lov tidligst i 2023.

Økonomiaftalen for 2022 indeholder grundskyld ud fra skøn over fremtidige grundværdier og indebærer et årligt tab for RKSJ på ca. 9 mio. kr. netto efter udligning. Det er planen, at virkningen af at indføre et nyt ejendomsvurderingssystem skal neutraliseres på kommuneniveau. Kompensationen vil løbe i 2022 – 2028 og der er pt. indarbejdet 13,5 mio. kr. pr. år i 2024 og 2025 som forventet kompensation.

Ved budgetlægningen for 2020 – 2023 blev der indarbejdet en besparelsesramme på 0,5% pr. år. Besparelsen er indarbejdet i budgetoplægget men medfører, at fagudvalgene skal udmønte 0,5% i 2023 i forhold til 2022.

Driftsresultatet i 2023 er ved budgetlægningen for 2022 ikke stort nok til at kunne dække anlægsudgifterne og afdrag på lån, hvilket bevirker at der er et væsentligt forbrug af likvide midler i 2023. I 2024 og 2025 er der en mindre opsparring, der opstår ved at anlægsudgifterne er blevet væsentligt reduceret og under den nuværende politiske målsætning.

I årene 2023 – 2025 ligger ultimo likviditeten under den politiske målsætning om 150 mio. kr.

Budgetrammer

Økonomiudvalget udmelder driftsrammer til budgetlægningen for 2023 – 2026 primo marts måned 2022 i forbindelse med godkendelse af budgetlægningsproceduren.

Udgangspunktet er budgettet for overslagsårene 2023 – 2025 i sidste års vedtagne budget med eventuelle godkendte korrektioner samt vurderinger på udviklingen. 2026 er som udgangspunkt en kopi af 2025 herunder demografien, der vil blive tilrettet senere jf. processen om demografireguleringer.

KL og regeringen aftaler i de årlige økonomaftaler den forventede størrelse af overførselsindkomsterne for det kommende budgetår. Overførselsindkomsterne finansieres af Staten for kommunerne under ét via bloktilskud. Ved budgetlægningen for 2022 blev budgetrammerne fastsat ud fra en realvækst i nettoudgifterne på ca. 10 mio. kr. årligt som følge af ændrede refusionsregler vedrørende førtidspensioner og fleksjob. Denne udvikling er videreført i rammerne for 2026.

Nedenfor er der opstillet en oversigt over driftsrammerne i hele tusinde for de enkelte udvalgsområder. Alle rammer er i 2022 prisniveau. Der vil efterfølgende ske fremskrivning til 2023 prisniveau, når KL har udmeldt forventningerne til pris- og lønudviklingen.

Driftsrammer	2022	2023	2024	2025	2026
Økonomiudvalget	417.687	415.357	415.426	414.366	414.366
Erhvervs-, Klima- og Arbejdskraftudvalget	28.621	27.621	27.573	27.573	27.573
Social- og Sundhedsudvalget	1.120.312	1.106.085	1.103.821	1.108.727	1.108.727
Beskæftigelsesudvalget	929.036	925.685	935.081	955.214	965.214
Teknik- og Miljøudvalget ekskl. affalds- og genbrugsområdet	150.166	147.320	147.320	147.320	147.320
Børne- og Familieudvalget	1.027.832	1.017.918	1.011.131	1.005.275	1.005.275
Kultur- og Fritidsudvalget	91.256	91.978	92.258	91.658	91.658
I alt	3.764.910	3.731.964	3.732.610	3.750.133	3.760.133

Processen omkring demografireguleringer:

- Befolkningsprognosen udarbejdes i maj/juni måned med henblik på at få erfaringer med fra de første måneder af det aktuelle år.
- Der udarbejdes på grundlag af den aktuelle befolkningsprognose forslag til eventuelle korrektioner af **tidligere** indregnet demografireguleringer frem mod budgetkonferencen i august måned.
- I det aktuelle budgetår følges demografiudviklingen i forbindelse med de løbende budgetopfølgninger, og der foretages en beregning af eventuelle budgetkorrektioner ved budgetopfølgningen pr. 31. oktober. Budgetopfølgningssagen pr. 31. oktober forelægges Økonomiudvalget samt Byrådet til afgørelse af, hvorvidt der skal ske reguleringer af budgetterne, såfremt beregningerne giver anledning hertil.

Der foretages demografireguleringer på følgende områder:

- Antal skoleelever
- Antal børn i pasningsordninger
- Antal ældre i hjemmepleje/ældrecentre
- Antal modtagere af hjemmesygepleje
- Tandplejen
- Sundhedsplejen.

Forslag til nye tiltag/aktivitetsændringer

Udvalgene har mulighed for at fremsende forslag til nye tiltag. Ethvert forslag til nye tiltag/aktivitetsændringer skal modsvares af et kompenserende finansieringsforslag, **i bred forstand**, det vil sige indenfor det enkelte udvalgs samlede opgaveportefølje. Som eksempel kan nævnes, at såfremt der fremsendes forslag til et nyt tiltag/aktivitetsændring på undervisningsområdet, skal Børn og Familieudvalget fremsende et kompenserende finansieringsforslag indenfor udvalgets samlede opgaveportefølje. Dette vil ligeledes medvirke til at understøtte den politiske proces med fastlæggelse af serviceniveauet på de forskellige områder og herunder omprioritere budgetmidler til områderne.

På budgetkonferencen prioriteres og afbalanceres eventuelle nye tiltag i forhold til den økonomiske situation i øvrigt.

Til beskrivelse af nye tiltag/aktivitetsændringer herunder kompenserende finansieringsforslag anvendes der standard skema, som vedlægges som bilag (skema 1).

Beregninger i foråret 2022 skal være i 2023 priser. Der skal gøres opmærksom på, at der er fastsat en minimumsgrænse på **100.000 kr. pr. forslag pr. år**.

Det vil også være muligt at fremsende mere tværgående forslag/businesscase, der involverer flere fagudvalgsområder.

Forslagene herunder eventuelle forslag fra de politiske partier skal afleveres i juni måned sammen med det øvrige budgetmateriale jf. tidsplanen.

Råderumsramme

Med henblik på særligt at kunne øge anlægsinvesteringerne til et niveau på 135 mio. kr. pr. år, skal der findes et beløb på 45 mio. kr. pr. år.

I forbindelse med Økonomiudvalgets drøftelse af budgetlægningsproceduren den 8. marts 2022 blev det besluttet, at der udarbejdes som grundlag for byrådets beslutning om den endelige fordeling et forslag til en råderumsramme på 90 mio. kr. pr. år. Rammen fordeles proportionalt i forhold til serviceudgifternes andel pr. fagudvalg med henblik på prioritering på budgetkonferencen. Ud fra en gennemsnitberegning for perioden 2023 - 2026 udgør andelen af råderumsrammen følgende beløb i hele tusinde:

Udvalg	2023	2024	2025	2026
Økonomiudvalget	14.210	14.210	14.210	14.210
Social- og Sundhedsudvalget	31.550	31.550	31.550	31.550
Beskæftigelsesudvalget	460	460	460	460
Teknik- og Miljøudvalget	5.070	5.070	5.070	5.070
Børne- og Familieudvalget	34.590	34.590	34.590	34.590
Kultur- og Fritidsudvalget	3.170	3.170	3.170	3.170
Erhvervs-, Klima- og Arbejdskraftudvalget	950	950	950	950
I alt	90.000	90.000	90.000	90.000

Forslagene fra de enkelte udvalg skal afleveres sammen med det øvrige budgetmateriale den 17. juni 2022.

Forslag DUT-reguleringer

Når Folketinget og regeringen gennemfører regelændringer af bindende karakter for kommunerne, skal det statslige bloktilskud justeres svarende til de udgiftsmæssige konsekvenser for kommunerne under ét af de nye regler.

En sådan justering foretages, hvad enten der er tale om love vedtaget af Folketinget eller bekendtgørelser og cirkulærer, der er administrativt fastsat af den enkelte minister. Justeringen benævnes i daglig tale DUT (Det Udvidede Totalbalanceprincip). Det er DUT, der sikrer, at kommunerne får de nødvendige midler tilført, når Folketinget ændrer på regler af udgiftskrævende karakter, som skal føres ud i livet i kommunerne. DUT går dog begge veje. Når Folketinget fjerner en kommunal opgave eller mindsker kravene til en given opgave, så gøres bloktilskuddet også tilsvarende mindre.

Hvert år udmeldes der ændrede bloktilskudsbeløb afledt af DUT-reguleringer i forbindelse med Regeringsaftalen. DUT-reguleringer afledt af nye love/lovændringer bør ikke automatisk tildeles/fratrækkes fagområderne.

Den økonomiske konsekvens for Ringkøbing-Skjern Kommune er ikke altid lig med den forholdsvise andel af DUT-reguleringen på landsplan, hvorfor det vil være en vurdering i det enkelte tilfælde. Skal der ske budgetkorrektioner såvel positive som negative til et fagområde afledt af DUT-reguleringer, skal det være efter en konkret beskrevet konsekvens af lovændringen i forhold til Ringkøbing-Skjern Kommune og ikke en automatisk regulering af budgetområdet.

Da DUT-reguleringen først kommer sammen med Økonomaftalen, kan rammereguleringen afledt af lovændringerne ikke køre sammen med fagudvalgenes budgetproces, men må køre som et særskilt administrativt forløb hen over sommerferien, således forslagene indgår i materialet til budgetseminaret. Viden og Strategi gennemgår Økonomaftalen med henblik på at sikre, at alle væsentlige forhold foreligger til budgetbehandlingen.

Der reguleres ikke for DUT-reguleringer, når beløbet ligger **under 100.000 kr. pr. år** medmindre, der er helt særlige årsager.

Anlæg

Der udarbejdes ikke en særskilt anlægsramme til det enkelte udvalgs budgetlægning. En del af det enkelte års anlægsramme er udfyldt med konkrete anlægsprojekter. Det kan ikke udelukkes, at der kan opstå anlægsprojekter, der på grund af en aktuel situation medfører, at der vil være behov for en omprioritering af tidspunktet for gennemførelse af anlægsprojekter.

Nedenfor er der opstillet en oversigt over de nuværende anlægsrammer. Alle rammer er i 2022 prisniveau. Afsatte puljer vil være afrundede beløb og vil ikke blive fremskrevet. Der vil ske prisfremskrivning af godkendte anlægsbevillinger.

Den nuværende målsætning for anlægsområdet er et gennemsnitligt årligt anlægsbudget på 135 mio. kr. Forskellen mellem budgetrammen på 135 mio. kr. og de afsatte rådighedsbeløb er anført under ikke disponeret ramme.

Anlægsrammer	2022	2023	2024	2025	2026
Økonomiudvalget ekskl. jord-forsyning	15.588	15.832	14.240	14.240	13.730
Erhvervs-, Klima- og Arbejdskraftudvalget	800	600	600		
Social- og Sundhedsudvalget	5.136	5.808	1.338	15.141	
Teknik- og Miljøudvalget ekskl. affalds- og genbrugsområdet	64.227	53.606	36.867	23.251	21.730
Børne- og Familieudvalget	26.693	71.643	11.610	1.521	1.520
Kultur- og Fritidsudvalget	5.518	3.443	3.443	3.443	3.440
Ikke disponeret ramme		-15.932	66.902	77.404	94.580
I alt	117.962	135.000	135.000	135.000	135.000

I anlægsbudgettet er der tilbagevendende puljer og anlægstilskud, som hvert år videreføres ud i år 4 og dermed i **budgetoplægget** fratrækkes anlægspuljen på 135 mio. kr.

(beløb i hele tusinde)

Økonomiudvalget:

Energioptimering	2.500
Klimapulje til bæredygtige bygninger	2.500
Mindre anlægsprojekter, RKSJ ejendomme	3.000
Offentlige toiletter – genopretning af niveau	600
Udbedring af klimaskærm kommunale bygninger	3.000
Bygningsforbedringsudvalget – netto	560
Pulje til byfornyelsesprojekter	450
Pulje til bygningsfornyelse, skimmelsvampsager m.v. – netto	120
Gearingspulje samfinansiering projekter	<u>1.000</u>
I alt Økonomiudvalget	<u>13.730</u>

Teknik- og Miljøudvalget:

Pulje til gennemførelse af skovhandlingsplan	450
Skovrejsningsprojekt Ringkøbing	540
Klimasikring – beskyttelse mod klimaforandring	1.000
Naturområder	1.500
Pulje til fornyelse af belysningsanlæg	560
Pulje til vedligehold af bygværker	1.500
Pulje til byforskønnelsesprojekter	1.500
Pulje til stianlæg	5.000
Trafiksikkerhedsprojekter	2.580
Samarbejdsprojekter med RS Forsyning	1.000
Pulje til genopretning af fortove og ramper	2.000
Pulje til sideudvidelser	2.500
Pulje til havneprojekter	<u>1.600</u>
I alt Teknik- og Miljøudvalget	<u>21.730</u>

Børne- og Familieudvalget:

Anlægspulje under BFU	<u>1.520</u>
I alt Børne- og Familieudvalget	<u>1.520</u>

Kultur- og Fritidsudvalget:

Anlægstilskud til idrætshaller	<u>3.440</u>
--------------------------------	--------------

I alt 40.420

Ovenstående beløb er de puljer, der tidligere er afsat og forudsættes at skulle fortsætte indtil videre. I forbindelse med budgetdrøftelserne senere på året er det relevant at vurdere, om alle puljer skal fortsætte i hele budgetperioden.

Det enkelte fagudvalg kan fremkomme med ønsker til eventuel omprioritering af eksisterende budgetlagte anlægsprojekter og nye anlægsprojekter, til budgetkonferencen, hvor prioriteringen af anlægsønskerne og anlægsbudgettet foregår. **Anlægsønsker, der omhandler ejendomme, skal forinden fremsendelse have været forbi Ejendomscenteret til udtalelse.**

Der skal kun udfyldes skema (skema 3) på

- nye anlægsønsker,
- på ønsker til omflytning af eksisterende afsatte rådighedsbeløb
- og hvor der er tale om videreførsel af projekter, der ikke er omfattet af ovenstående opstilling.

Vær opmærksom på, at såfremt der er ændringer til eksisterende rådighedsbeløb, er det kun ændringsbeløbet, der skal anføres på skemaet. Der skal udfyldes et skema for hvert projekt. Skemaet er opbygget således, at effektivvurderingen af investeringen ligeledes kan indgå i beskrivelsen af projektet.

Husk at medtage **eventuelle afledte driftskonsekvenser** på skemaet. Til anlægsprojekter, der har stået opført i det sidste overslagsår ved sidste budgetlægning, skal man være opmærksom på, hvorvidt anlægsprojektet medfører afledt drift i de efterfølgende år – det kan være såvel driftsudvidelser som driftsbesparelser.

Affalds- og genbrugsområdet

På affalds- og genbrugsområdet er der indarbejdet følgende budgetter:

Øvrige poster	2022	2023	2024	2025	2026
Affalds- og genbrugsområdet					
- Drift	-1.937	-1.937	-1.937	-1.937	-1.937
- Anlæg	22.000	2.000	0	0	0

- = nettoindtægt

Jordforsyningen

Her afholdes udgifter og indtægter i forbindelse med tilvejebringelse og salg af arealer. Området finansieres af den skattefinansierede kassebeholdning og målet er at det over år skal gå i balance. En opgørelse over udgifterne og indtægterne siden kommunesammenlægningen i 2007 viser, at der ved udgangen af 2020 har været et akkumuleret udlæg på 35,4 mio. kr. til jordforsyningsområdet.

På jordforsyningsområdet er der indarbejdet følgende budgetter:

Jordforsyningen	2022	2023	2024	2025	2026
Salg af jord	-9.941	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000
Køb af jord inkl. byggemodning	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Jordforsyningen i alt	59	2.000	2.000	2.000	2.000

Med ovenstående budgetrammer vil udlægget til jordforsyningen være stigende i budgetperioden.

Budgetloven

Budgetloven trådte i kraft pr. 1. oktober 2012. Loven har til formål at sikre balance eller overskud på de samlede offentlige finanser og en hensigtsmæssig udgiftsstyring i stat, kommuner og regioner. Loven sætter de overordnede rammer for budgetlægningen. Det fremgår blandt andet, at i årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag skal indtægterne (ekskl. anlægsindtægter) være større end eller lig med driftsudgifterne. I årsbudgettet er der adgang til at budgettere med generelle reserver, der maksimalt kan udgøre 1 % af kommunens budgetterede nettodriftsudgifter til service.

Budgetmateriale og administrativ budgetlægning

Viden og Strategi udsender budgetlægningsproceduren til fagudvalgenes drøftelser på deres møde i **marts måned**.

Ved udarbejdelse/dokumentation af budgetbeløbene er det vigtigt at fastholde arbejdet med **aktivitetsbaseret budgetlægning**, hvor det er muligt. Målet er at synliggøre aktiviteter og enhedspriser. Ved at budgetlægge på den måde skabes bedre grundlag for budgetopfølgning

samt konsekvens af evt. ændrede budgetforudsætninger. Hvis forudsætningerne ændrer sig, kan det enten skyldes at mængden ændres eller at prisen pr. enhed ændres eller begge dele. Det gælder om at opstille mængdeforudsætningerne på en meningsfuld måde og på et niveau, som er til at håndtere.

Der anvendes i dag aktivitetsbaseret budgetlægning på alle relevante områder.

Viden og Strategi er under hele budgetlægningsprocessen løbende parat til, i dialog med fagområderne, at bidrage med viden, opgørelser m.v., der kan være med til at bidrage til det bedst mulige kvalificerede budgetoplæg.

Viden og Strategi vil også af egen drift løbende hen over året vurdere på nøgletal og centrale udmeldinger, og såfremt de skønnes at kunne have værdi for budgetlægningen, vil der ske kontakt til fagområdet med henblik på en nærmere dialog om situationen.

Der vil under budgetlægningsprocessen fra Viden og Strategi være fokus på fastsættelse af indtægtssiden i budgettet. Det vil ske på baggrund af centrale udmeldinger omkring tilskudsmodellen fra KL, befolkningsprognoseberegninger, økonomaftalen, beskatningsgrundlag m.v.

Benchmarkingrapporten på baggrund af kommunernes regnskaber forventes udsendt før sommerferien. Målet med at udarbejde Benchmarkingrapporten er at få skabt fokus på den løbende udvikling og kommunens niveau i forhold til sammenlignelige kommuner. Det giver samtidig en mulighed for at underbygge budgetlægningen med fakta oplysninger.

Pris- og lønudvikling

Som følge af det tidlige tidspunkt for den politiske behandling i Økonomiudvalget vil rammerne medio marts måned være i 2022 priser. Når pris- og lønudviklingen foreligger jf. økonomaftalen, vil budgetrammerne til fagområderne blive opreguleret til budgetårets prisniveau. Alle efterfølgende ændringer skal foretages i budgetårets prisniveau.

Der skal dog gøres opmærksom på, at en af budgetforudsætningerne er en nul-fremskrivning af varekøb og visse tjenesteydelser (arterne 2.2, 2.3, 2.9 og 4.0).

Tilretning af budgettet

Budgettet tilrettes inden for den udmeldte ramme for fagudvalget og inden for det eksisterende serviceniveau. Tilretningerne kan være afledt af

- Mængdetilretninger
- Omflytning mellem indsatsområder
- Erfaringer fra seneste regnskabsafslutning
- Budgetopfølgning
- Driftsøkonomiske analyser
- M.v.

Tilretning af budgetbeløbene sker i Kommunedatas økonomisystem *OPUS*.

Aflevering til Viden og Strategi

Budgetforslag på driften med eventuelle forslag til nye tiltag med finansieringsforslag, eventuelle råderumsforslag samt eventuelle forslag til anlægsprojekter skal afleveres senest 17. juni 2022 til soren.lind@rksk.dk. Det er også gældende for hørings svar fra FagMED.

Tidsplan

Den overordnede tidsplan fremgår af sidste afsnit i beskrivelsen.

Taksterne for børneområdet, ældreområdet og det tekniske område indgår, såfremt det er muligt, som en del af 2. behandlingen i Økonomiudvalget samt i Byrådet. Ellers fremsendes taksterne til særskilt behandling i Byrådet i november måned.

Politisk behandling af budgettet

Fagudvalgsbehandling i foråret

I **marts** måned planlægger fagudvalgene budgetprocessen for udvalgets område, herunder mødeaktiviteten med FagMED i april måned.

Fagudvalget foretager behandling af budgetoplægget samt prioritering af nye tiltag, udvidelse af eksisterende aktiviteter, råderumsforslag samt anlægsprojekter, hvor der jf. de tidligere beskrivelser skal være sammenhæng mellem budgettet og de politiske mål/indsatser.

De forslag som man påtænker at fremsende fra fagudvalget til budgetkonferencen skal fremsendes til FagMED, således at de kan nå at afgive et høringssvar, som afleveres sammen med forslagene senest den 17. juni 2022.

Politisk behandling efter sommerferien

Økonomiudvalget afholder et møde med HovedMED, hvor budgetoplægget drøftes.

Forinden afholdelse af budgetseminaret gives der en orientering om budgetsituationen til Byrådet. Byrådets forskellige grupperinger tilbydes bistand fra Viden og Strategi til udarbejdelse af en konsekvensberegning af deres budgetoplæg til budgetseminaret.

1. og 2. behandlingen af budgettet sker i Økonomiudvalget og Byrådet i henholdsvis september og oktober måned.

Digitalisering af budgetlægning.

Til budgetkonferencen vil der foreligge følgende materiale digitalt i dagsordenssystemet:

- Overordnet budgetredegørelse
- Økonomaftale
- Oversigtsmateriale (tabeller fra KL – udsendt i juni måned)
- Andet fakta- og videnbaseret materiale af betydning for budgetlægningen
- DUT-sager
- Nye tiltag/aktivitetsændringer
- Råderumsramme
- Anlægsprojekter
- Forsyningsområdet (drift og anlæg)
- Jordforsyning

Materialet vil være klart hurtigst muligt i løbet af juli/august og senest den 16. august 2022.

Det regneark, der anvendes ved budgetlægningen, kan udleveres til brug som simuleringsværktøj.

Budgetdrøftelse i MED-organisationen

I MED-aftalen for Ringkøbing-Skjern Kommune er der nærmere beskrevet retningslinjer for MED-systemets deltagelse i udarbejdelse af kommunens budget.

Afledt af aftalen er datoer for høring m.v. indføjet i den overordnede tidsplan.

Indholdet af "Budgetmappe", der udsendes til budgetkonferencen, udleveres ligeledes til medlemmerne af HovedMED.

Årscyklus

Der er udarbejdet en årscyklus for budgetlægningen, hvor de væsentligste datoer for regnskabsafslutning og budgetopfølgning er indarbejdet. Årscyklusen vedlægges som bilag.

Efter budgetvedtagelsen

Ultimo oktober måned udfyldes diverse skemaer til Indenrigs- og Boligministeriet og KL i et samarbejde mellem fagområderne og Viden og Strategi.

I november måned foretager Viden og Strategi en teknisk vedtagelse af budgettet. Ligeledes i november måned sker der tilretninger af bemærkninger/budgetforudsætninger, takster m.v. afledt af Byrådets 2. behandling.

Efterfølgende udarbejdes en budgetbog med følgende indhold:

- generelle bemærkninger
- resultatopgørelse
- investeringsoversigt
- specielle bemærkninger
- hovedoversigt
- artsoversigt
- væsentligste takster
- bevillingsoversigt

Det vedtagne budget offentliggøres på kommunens hjemmeside.

Overordnet tidsplan for budgetlægningen

Dato	Tekst
4. januar 2022	Drøftelse i Økonomiudvalget om den økonomiske politik.
26. januar 2022	Budgetlægningsproceduren drøftes i Direktionen.
2. marts 2022	På Byrådets temadrøftelse fastsættes den økonomiske politik.
8. marts 2022	Oplæg til budgetlægningsproceduren drøftes i Økonomiudvalget. Oplægget anvendes til at sætte budgetprocessen i gang i fagudvalgene. Endvidere godkender Økonomiudvalget drifts- og anlægsrammer.
16. – 21. marts 2022	Fagudvalgene drøfter budgetprocessen inden for udvalgets område herunder mødeaktivitet med FagMED i april måneds fagudvalgsmøder.
19. – 26. april 2022	Fagudvalgene afholder møde med de enkelte FagMED. Økonomiudvalget afholder møder med det koordinerende AdministrationsMED og HovedMED.
Medio juni 2022	Aktuel kommunaløkonomi (KL's orienteringsmøde om Økonomiaftalen).
17. juni 2022	Budgetforslag på driften med eventuelle forslag til nye tiltag, eventuelle forslag til anlægsprojekter, råderumsforslag samt høringssvar fra FagMED afleveres til soren.lind@rksk.dk
16. august 2022 i forlængelse af byrådsmødet	Der afholdes informationsmøde med Byrådet om budgetsituationen.
16. august 2022 i forlængelse af budgetorienteringen	Udvidet økonomiudvalgsmøde – herunder drøftelse af den videre proces frem mod budgetkonferencen.

Budgetlægningsprocedure 2023 - 2026

18. august 2022 kl. 8.00	"Klæd på" møde med HovedMED.
23. august 2022 kl. 10.00	Økonomiudvalget afholder møde med HovedMED om budgetsituationen.
23. august 2022 kl. 16.00	Eventuelt udvidet økonomiudvalgsmøde. Foreløbig dato - afklares i forbindelse med det udvidede økonomiudvalgsmøde den 16. august 2022.
29. og 30. august 2022	Budgetkonference.
30. august 2022 kl. 14.00	Orientering til HovedMED og fag-/stabschefer om budgetkonferencens resultat.
30. august 2022 kl. 15.00	Pressemøde.
30. august 2022	Udsendelse af materiale fra budgetkonferencen til brug for høringsvar fra MED-organisationen og andre høringsberettigede.
30/8 – 12/9 2022	Høring i MED-systemet samt ældre- og handicaprådet.
6. september 2022	Første behandling i Økonomiudvalget.
13. september 2022	Første behandling i Byrådet.
19. september 2022 kl. 10	Sidste frist for indsendelse af ændringsforslag.
4. oktober 2022	Anden behandling i Økonomiudvalget.
11. oktober 2022	Anden behandling i Byrådet.

Gennem budgetlægningsperioden orienteres Økonomiudvalget og Direktionen ad hoc.

risiko

skema 1

Budget 2023 – Nye tiltag/aktivitetsændringer
med kompenserende finansiering

**NATURENS
RIGE**

her skrives projektnavn

Forslag nr. _____

Udvalg:

Funktion:

1. Projektbeskrivelse:

2. Beskrivelse af den faglige og økonomiske effekt, der forventes opnået af budgetforøgelsen (uddybende og dokumenteret beskrivelse):

3. Opfølgingsplan på tiltaget:

4. Eventuelle kompenserende finansieringsforslag:

5. Viden & Strategis bemærkninger til forslaget:

FORSLAGETS ØKONOMISKE KONSEKVENSER

(Beløb i 1.000 kr. ekskl. moms)

Tekst	2023	2024	2025	2026	Efterfølgende år

rtok.dk

skema 2

Budget 2023 – DUT-sager

**NATURENS
RIGE**

her skrives projektnavn

Forslag nr. _____

Udvalg:

Funktion:

1. Projektbeskrivelse:

2. Viden & Strategi's eventuelle bemærkninger til forslaget:

FORSLAGETS ØKONOMISKE KONSEKVENSER

(Beløb i 1.000 kr, ekskl. moms)

Tekst	2023	2024	2025	2026	Efterfølgende år

her skrives projektnavn

Forslag nr. _____

Udvalg:

Funktion:

_____ **Omflytning** af eksisterende forslag _____ Nyt forslag
Anlægsforslag, der omhandler ejendomme, skal inden fremsendelse forbi RKSJ ejendomme.

1. Projektbeskrivelse:

2. Beskrivelse af den faglige og økonomiske effekt, der forventes opnået af budgetforøgelsen (uddybende og dokumenteret beskrivelse):

3. Opfølgingsplan på tiltaget:

4. Viden & Strategis bemærkninger til forslaget:

FORSLAGETS ØKONOMISKE KONSEKVENSER

(Beløb i 1.000 kr. ekskl. moms)

Tekst	2023	2024	2025	2026	Efterfølgende år
Anlægsudgifter					
Anlægsindtægter					
Afledte driftsudgifter					



Budget 2023 - Råderumsforslag



her skrives projektnavn

Forslag nr. _____

Udvalg:

Funktion:

1. Projektbeskrivelse:

2. Beskrivelse af, hvilke konsekvenser forslaget har (uddybende og dokumenteret beskrivelse):

3. Opfølgingsplan på tiltaget:

4. Viden & Strategis bemærkninger til forslaget:

FORSLAGETS ØKONOMISKE KONSEKVENSER

(Beløb i 1.000 kr. ekskl. moms)

Tekst	2023	2024	2025	2026	Efterfølgende år

Årscyklus for budget, budgetopfølgning og regnskab.

Dato	Budgetlægning, budgetopfølgning og regnskab
31. januar 2022	Budgetopfølgning
28. februar 2022	Budgetopfølgning
2. marts 2022	Temadag i Byrådet
8. marts 2022	Økonomiudvalget godkender budgetlægningsproceduren og herunder budgetrammer
16. – 21 marts 2022	Fagudvalgene drøfter budgetprocessen
31. marts 2022	Budgetopfølgning
19. april 2022	Byrådet behandler regnskab og årsberetning samt overførselsadgang drift og anlæg
30. april 2022	Budgetopfølgning
31. maj 2022	Budgetopfølgning
17. juni 2022	Fagudvalgene afleverer budgetoplæg
31. juli 2022	Budgetopfølgning
16. august 2022	Informationsmøde med Byrådet om budgetsituationen
23. august 2022	Økonomiudvalget afholder møde med HovedMED om budgetsituationen
29. og 30. august 2022	Der afholdes budgetkonference
30. august 2022	Budgetorientering til HovedMED, fag- og stabschefer samt pressemøde
31. august 2022	Budgetopfølgning
13. september 2022	1. behandling i Byrådet
30. september 2022	Budgetopfølgning
11. oktober 2022	2. behandling i Byrådet
31. oktober 2022	Budgetopfølgning
30. november 2022	Budgetopfølgning