



Ikast-Brande
Kommune



***Procedure- og tidsplan for
budget 2013 og overslagsårene 2014-16***

21. marts 2012

Indledning

Udgangspunktet for procedure- og tidsplanen er budgetforliget for 2012 som er indgået af et flertal i byrådet, hvori er aftalt at det er nødvendigt i årene 2013-15 at skabe et økonomisk råderum med henblik på at øge anlægsbudgettet. Råderummet skabes gennem låneoptagelse og reduktion af driftsudgifterne. Størrelsen af anlægsbudgettet fastsættes med udgangspunkt i det økonomiske råderums størrelse.

Reduktionen af driftsudgifterne skal ses i sammenhæng med at der hvert år forventes en driftsudgiftsstigning, som følge af den demografiske udvikling på i størrelsesordenen 10 mio. kr. (svarende til 0,5% hvert år).

Det er målet at driftsudgiftsreduktionen skal ske ved udvikling af helt anderledes opgaveløsninger og service end der kendes i dag, ophør af nogle ydelser og ændringer af ydelser. Når måles for driftsudgiftsreduktionen ikke på ovenstående måde skal den gennemføres ved en reduktion af serviceniveauet og/eller anlægsniveauet.

Det er målet at skabe et økonomisk råderum på 30 mio. kr. i 2013, 40 mio. kr. i 2014 og 50 mio. kr. i 2015. Det er målet at det økonomiske råderum skabes på følgende måde:

	2013	2014	2015
Lån	20	20	20
Driftsudgiftsreduktion	10	20	30

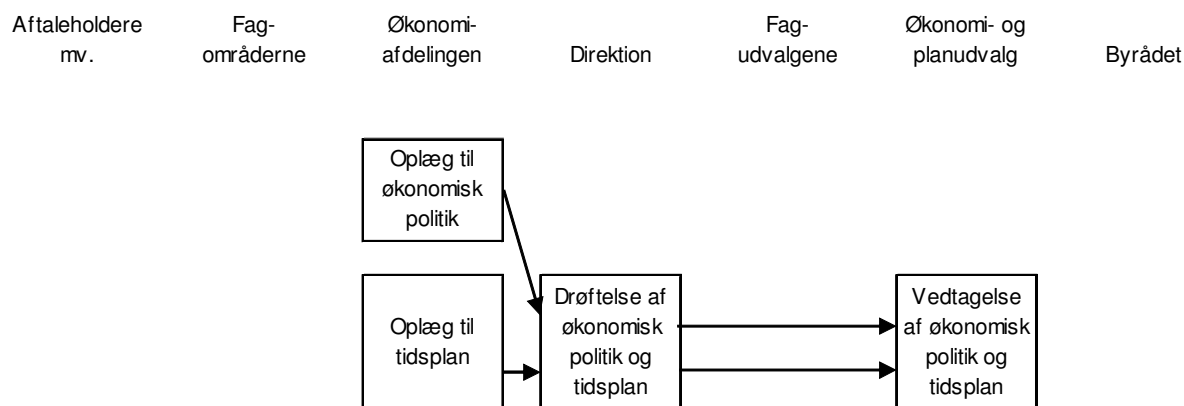
Driftsudgiftsreduktionen indarbejdes i basisbudgettet som en rammebesparelse. Ud fra en vurdering af den samlede situation vurderes det at besparelserne på 10 mio. kr. i 2013 kan findes uden væsentlige konsekvenser for serviceniveauet. Til august, når regeringsaftalens konsekvenser for Ikast-Brande Kommune er kendte, vil der blive fremlagt forslag til udmøntning af beløbet.

Procedure- og tidsplanen omfatter:

- De væsentligste møder og aktiviteter i forbindelse med budgetlægningen.
- En præcisering af hvilke aktører/personer, der er involveret hvornår: byråd, økonomiudvalg, fagudvalg, direktion, afdelingschefer, aftaleholdere, brugerbestyrelser, medarbejdere, MED-udvalg og råd.
- Hvilke produkter der skal udarbejdes hvornår, hvad de skal indeholde og hvem der skal udarbejde og modtage dem.

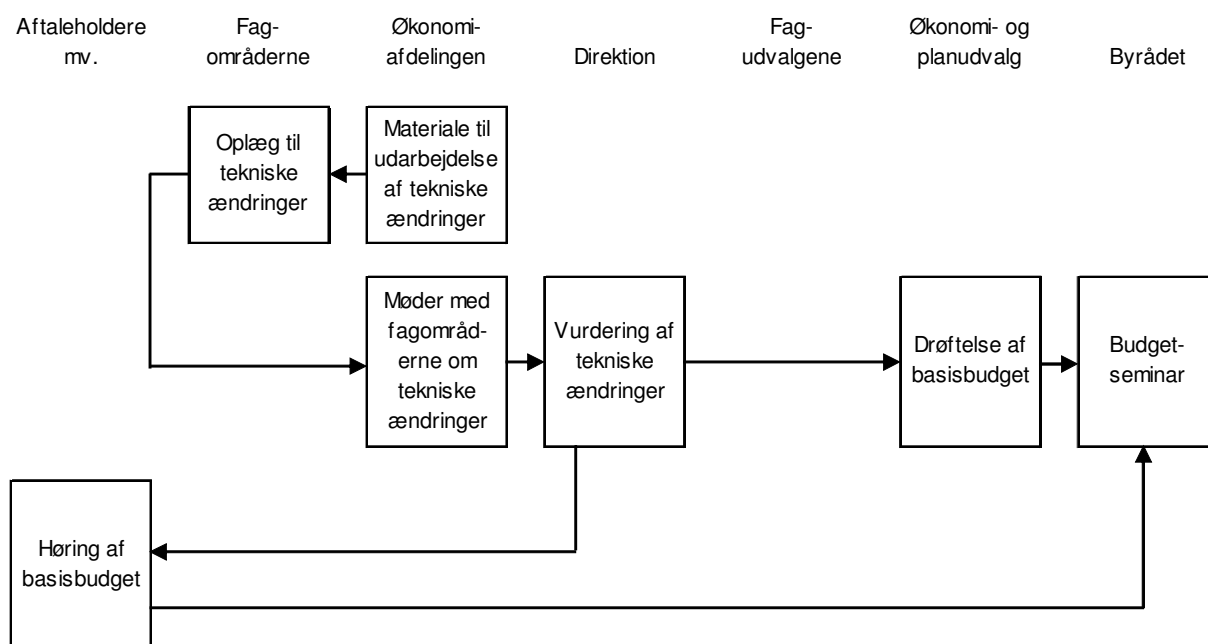
I det efterfølgende beskrives processen mere i detaljer, opdelt i 4 faser. Hver fase/aktivitet indledes med en oversigtsfigur, som overordnet illustrerer, hvordan processen er tilrettelagt.

1. Opstartsfasen



På møde den 13. marts i Økonomi- og Planudvalget den 13. marts drøftes den økonomiske politik med udgangspunkt i et oplæg udarbejdet af direktionen.

2. Korrektionsfasen



Basisbudget 2013

Basisbudgettet er en videreførelse af sidste års driftsbudget og anlægsbudgettet for 2013 i det vedtagne budget 2012, reguleret med KL's pris- og lønfremskrivning fra marts/april 2012, samt tekniske korrektioner. Skatter og tilskud beregnes ved statsgaranti. Pris- og lønfremskrivninger reguleres for eventuelle ændrede skøn fra tidligere år.

Ved tekniske korrektioner forstås følgende ændringer:

- ny lovgivning (DUT sager, som medfører ekstraudgifter for kommunen, indregnes alene som 80% af den beregnede udgift)
- de budgetreduktioner der blev besluttet for 2013 i budget 2010, 2011 og 2012,
- nye byrådsbeslutninger der har konsekvenser for budget 2013-16,
- den demografiske udvikling med udgangspunkt i de af byrådet vedtagne budgettildelingsmodeller,
- mængde- og prisændringer på vanskeligt styrbare områder, hvor kommunen er forpligtet til et udefra givet ydelsesniveau,
- ændringer i renter og afdrag .

Basisbudgettet er således udtryk for, hvad det koster at drive Ikast-Brande Kommune videre i år 2013 med uændret serviceniveau i forhold til budget 2012 bortset fra de besparelser, der i budget 2010, 2011 og 2012 blev vedtaget for 2013.

På dagpasnings-, skole-, sundheds-, ældre- og psykiatri- og handicapområdet anvendes budgettildelingsmodeller, hvor den forventede demografiske udvikling indgår i en flerårig beregning. Modellernes beregninger og konsekvenser illustreres i et særskilt notat, som udsendes sammen med det øvrige budgetmateriale den 10. august.

Grundlaget for den demografiske udvikling i ovennævnte tildelingsmodeller er befolkningsprognosen for 2013, som behandles i byrådet den 19. marts.

Rent teknisk dannes budgetoplægget ved at rulle det vedtagne 2012 budget til 2013 p/l-niveau. Alle indarbejdede ændringer (de tekniske korrektioner) i forhold til 2012 skal forklares.

Bevillingsniveau

Byrådet afgiver ved budgettets vedtagelse bevilling til afholdelse af udgifter og til at oppebære indtægter. Budgettet er opdelt i et antal politikområder. Hver af disse er en selvstændig bevilling. Budget 2013-16 er opdelt i følgende politikområder:

1. Dagtilbud til børn 0-5 år
2. Børn og unge 6-18 år
3. Familier og børn med særlige behov
4. Fritid, idræt og kultur
5. Overførselsindkomster
6. Ældre
7. Sundhed
8. Handicap og psykiatri (voksne)
9. Erhvervsudvikling, turisme, klima og demokrati
10. Økonomi
11. Borgerservice, administration og politisk organisation
12. Redningsberedskab
13. Miljø og natur
14. Byer og landsbyer
15. Infrastruktur og kollektiv trafik
16. Forsyning

Lønsumsstyring

Budgetteringen af lønsummen foregår i overensstemmelse med de retningslinjer, som byrådet har vedtaget den 14. september 2009. Korrektioner for afgang af tjenestemænd i den lukkede gruppe indarbejdes i basisbudgettet som tekniske korrektioner. Der foregår ingen udligning af lønbudgetterne, idet den fulde udligning er gennemført i 2012.

Det skal fremgå af de generelle budgetbemærkninger, hvorledes lønsummerne er fremkommet.

I henhold til de vedtagne retningslinjer for lønsumsstyringen, vil det være budgettets lønsummer - og ikke normeringen - der afgør personaleantallet.

Specielle bemærkninger

De specielle bemærkninger der knytter sig til enkelt områder er bindende forudsætninger for budgettets anvendelse.

De specielle bemærkninger udarbejdes og fremsendes til økonomiafdelingen den 27. juli, således de kan være tilgængelige på internettet umiddelbart efter den 10. august, hvor det øvrige budgetmateriale sendes ud.

De specielle bemærkninger har primært til formål, at beskrive hvorledes budgettet forudsættes anvendt og hvorledes budgetbeløbene er fremkommet.

De specielle bemærkninger ajourføres igen efter budgetvedtagelsen med de vedtagne ændringer i forhold til basisbudgettet. De endelige budgetbemærkninger skal afleveres til økonomiafdelingen senest den 9. november.

Takster

Der udarbejdes særskilte kalkulationer på baggrund af basisbudgettet og for det specialiserede socialområdes vedkommende indgår også den i forbindelse med regnskabsaflæggelsen udarbejdede opgørelse af over-/underskud vedr. det specialiserede område. Disse kalkulationer samles i en takstoversigt. De relevante udgiftskonti i basisbudgettet danner grundlag for beregninger i takstberegningssmodellerne. På baggrund af takstberegningen rettes basisbudgettet til med de afledte ændringer på indtægtskontiene. Takstoversigten fremsendes til byrådet sammen med det øvrige budgetmateriale til byrådet den 10. august.

Hvis budgetforlig er indgået genberegnes taksterne i det budgetforslag, som fremsendes til 2. behandling. Der fremsendes administrativt ændringsforslag til 2. behandlingen med afledte ændringer på indtægtskontiene.

Efter budgetvedtagelsen konsekvensrettes taksterne administrativt som følge af evt. vedtagne ændringsforslag til 2. behandlingen og takstberegningsgrundlaget kontrolleres en ekstra gang.

Når byrådet har vedtaget taksterne ved 2. behandlingen af budgettet er taksterne gældende for det kommende budgetår og der skal ikke efterfølgende ske behandling

af takstblade mv. i fagudvalgene eller byrådet medmindre det i forbindelse med en budgetopfølgning besluttet at ændre på taksterne for resten af året.

Forventet regnskab

Der udarbejdes forventet regnskab for budget 2012 pr:

- 31/3
- 30/6
- 30/9

Budgetopfølgningsterminerne følger de lovpligtige indberetninger (vedr. likviditet og det specialiserede socialområde), som er en integreret del af budgetopfølgningerne. Budgetopfølgningen pr. 30-06-2012 er således lig med halvårsregnskab og forventet regnskab 2012, som kommunen skal indberette til Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Regnskab 2011

Supplementsperioden løber fra regnskabsårets udgang til den 15. januar. Det betyder at alle fakturaer vedrørende 2011 skal bogføres senest denne dato.

Senest den 5. marts indsender fagområderne ønsker om drifts- og anlægsoverførsler. I perioden den 17-30. april behandles ansøgning om drifts- og anlægsoverførsler samt anlægsregnskaber over 2 mio. kr. politisk.

Afdelingerne fremsender bemærkninger vedrørende væsentlige bevillingsafvigelser til regnskabet til behandling i udvalgene den 17-19. april. Årsregnskabet og miniberetningen godkendes af økonomi- og planudvalget den 24. april og af byrådet den 30. april.

Aftalen mellem Regeringen og KL

Medio juni afsluttes forhandlingerne mellem regeringen og KL for det kommende års budget. Herefter beregner Økonomi- og Indenrigsministeriet de generelle tilskud til kommunen. Beregningen vil foreligge omkring den 1. juli.

Økonomiafdelingen udarbejder oplæg til skattefinansiering og generelle tilskud. Samtidig vil der fra økonomiafdelingen og den budgetansvarlige fremkomme konsekvensberegninger af den indgåede regeringsaftale. Disse indarbejdes som tekniske korrektioner i basisbudgettet.

Byrådet orienteres evt. om aftalen mellem Regeringen og KL på byrådsmødet den 25. juni.

Inddragelse af brugerbestyrelser, MED og råd

MED, bestyrelser og råd mv. orienteres om tids- og procedureplan for budget 2013.

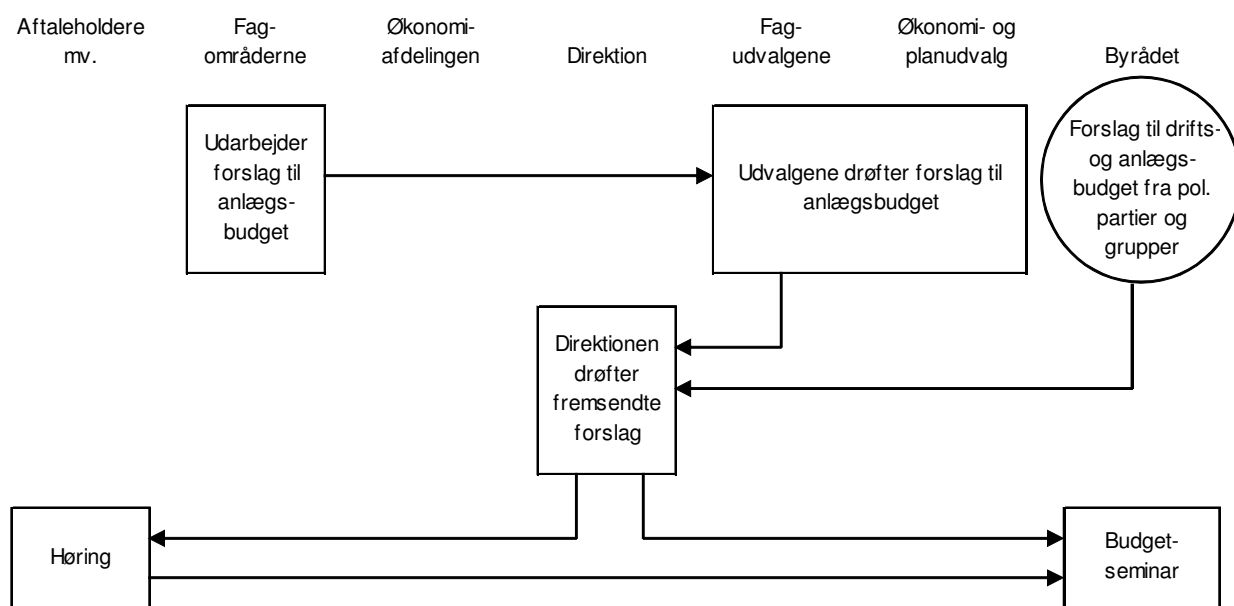
Til information udarbejdes oversigt over hvilke tekniske korrektioner, der er foretaget i budget 2013 i forhold til budget 2012, anlægsoversigt, takstoversigt, bevillingsoversigt, generelle bemærkninger og specielle bemærkninger. Materialet behandles af direktionen og udsendes sammen med drifts- og anlægsønsker til byrådet, MED-organisationen, bestyrelser og råd den 10. august.

Byrådet orienteres om budgettet på dialogmødet den 14. august. Aftaleholdere, bestyrelser, MED og råd orienteres den 16. august.

MED-organisationen, bestyrelser og råd har mulighed for at fremsende høringssvar til økonomiafdelingen senest den 23. august, således at disse foreligger for byrådet inden byrådets budgetseminar den 30-31. august.

Desuden er der en høring af byrådets budgetforslag, som fremsendes til 2. behandling den 27. september. Frist for høringssvar er den 20. september.

3. Forslagsfasen



Drifts- og anlægsønsker

Anlægsønskerne fra anlægsoversigten fra budgetforlig 2012 suppleres med evt. nye anlægsønsker fra direktionen samt fagudvalgene.

På dialogmøde den 15. maj drøftes beløbsrammen for anlæg, hvorefter de politiske grupper udvælger de anlægsprojekter indenfor beløbsrammen, som de ønsker, skal kvalificeres og indgå i drøftelserne på budgetseminaret.

De politiske partier og grupper fremsender nye anlægs- og driftsønsker til direktionen senest den 22. juni.

Aftaleholdere, MED-organisation, bestyrelser og råd gives ikke mulighed for at fremsende ufinansierede drifts- og anlægsønsker. Det betyder, at innovative forslag til bedre eller billigere opgaveløsning er meget velkomne, såfremt der samtidig anvises finansiering indenfor området's egen budgetramme.

Inddragelse af brugerbestyrelser, MED og råd

Der udarbejdes en samlet oversigt over ønskerne, som udsendes den 10. august sammen med andet budgetmateriale til byrådet, MED-organisationen, bestyrelser og råd. MED-organisationen, bestyrelser og råd orienteres om basisbudgettet på møder den 16. august., herefter er der mulighed for at fremsende høringssvar til

økonomiafdelingen senest den 23. august, således at disse foreligger for byrådet inden byrådets budgetseminar den 30-31. august.

Der foregår desuden høring af byrådets forslag til budget som fremsendes til 2. behandling. Høringssvar fremsendes senest den 20. september.

Den efterfølgende tilbagemelding fra politisk hold er den politiske godkendelse af budgettet i oktober. En yderligere tilbagemelding foretages af afdelingerne.

Budgetseminar den 30-31. august 2012

Deadline for udsendelse af program mv. til budgetseminar er den 24. august 2011.

På budgetseminaret:

- Orienteres om den aktuelle økonomiske situation.
- Forhandles kommunens budget med udgangspunkt i det udsendte materiale.

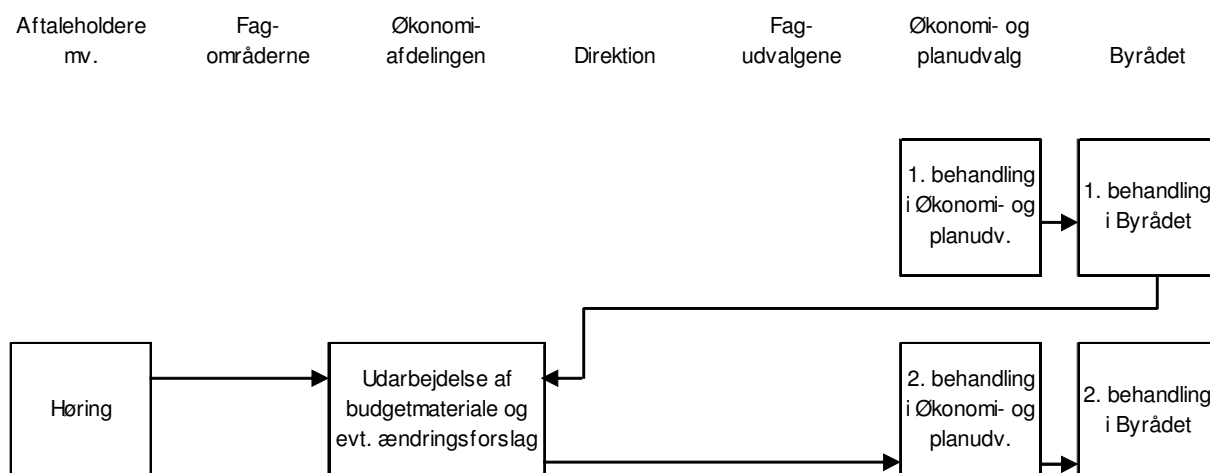
Det er væsentligt for efterbehandlingen af de politiske forhandlinger i administrationen, at der er stor klarhed om, hvad de konkret indebærer. Det er derfor en fordel, hvis eventuelle forslag til økonomiske eller indholdsmæssige ændringer i videst mulig udstrækning rejses tidligt på året, så de er gennemarbejdet politisk og administrativt, før de forhandles på budgetseminaret.

Efterbehandling af budgetseminar

Budgetseminaret afholdes den 30. august kl. 16.00 til den 31. august kl. 15.00, og budgetdrøftelserne fortsætter den 5. september kl. 16.

Pressen inviteres og aftaleholdere, MED-organisation, bestyrelser og råd orienteres når der er opnået budgetforlig. Budgetforliget udsendes til aftaleholdere, MED-organisationen, bestyrelser og råd. Direktionen koordinerer aktiviteter som følge af et budgetforlig.

4. Beslutningsfasen



Aktivitet	Dato
Økonomiudvalgets 1. behandling	04-09-12
Byrådets 1. behandling	10-09-12
Frist for indsendelse af høringssvar	20-09-12
Frist for indsendelse af politiske ændringsforslag	25-09-12
Økonomiudvalgets 2. behandling	02-10-12
Byrådets 2. behandling.	08-10-12

Efter byrådets vedtagelse af budgettet færdiggør økonomiafdelingen budgettet.

Tilbage melding til aftaleholderne omkring det vedtagne budget foretages i perioden medio oktober til ultimo november af afdelingerne.

Der kan forekomme ændringer i tidsplanen som følge af yderligere koordineringsbehov i forhold til krav og terminer fastlagt af Regeringen, Økonomi- og Indenrigsministeriet og/eller KL og som ikke er kendte pt.

Vedlagt: bilag med tidsplan