



Ikast-Brande
Kommune



***Procedure for
budget 2015 og overslagsårene 2016-18***

25. marts 2014

Indledning

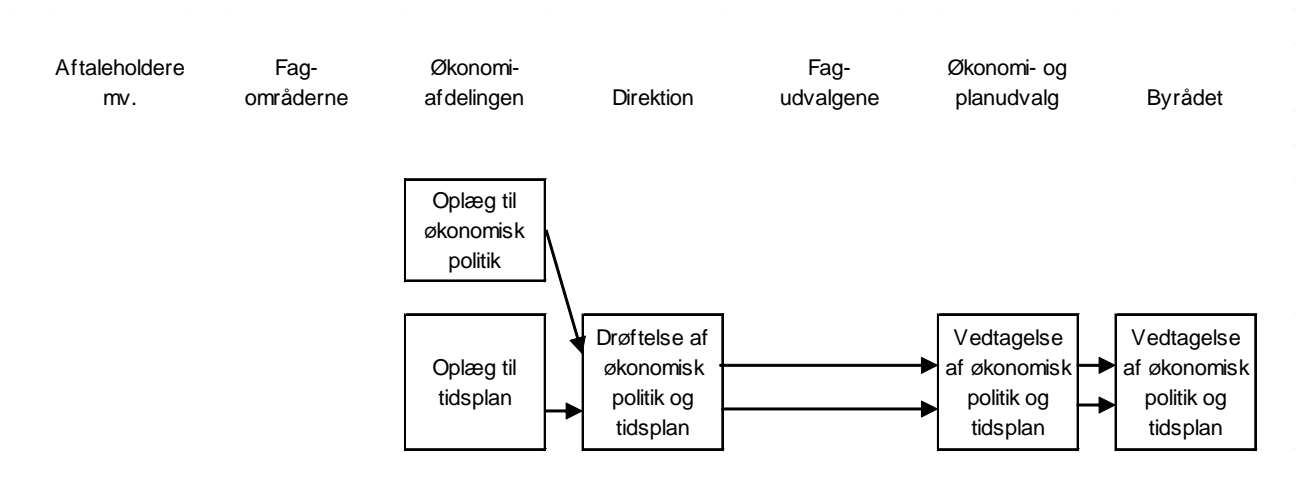
Udgangspunktet for proceduren er budgetforliget for 2014 som er indgået af et flertal af byrådet.

Proceduren omfatter:

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

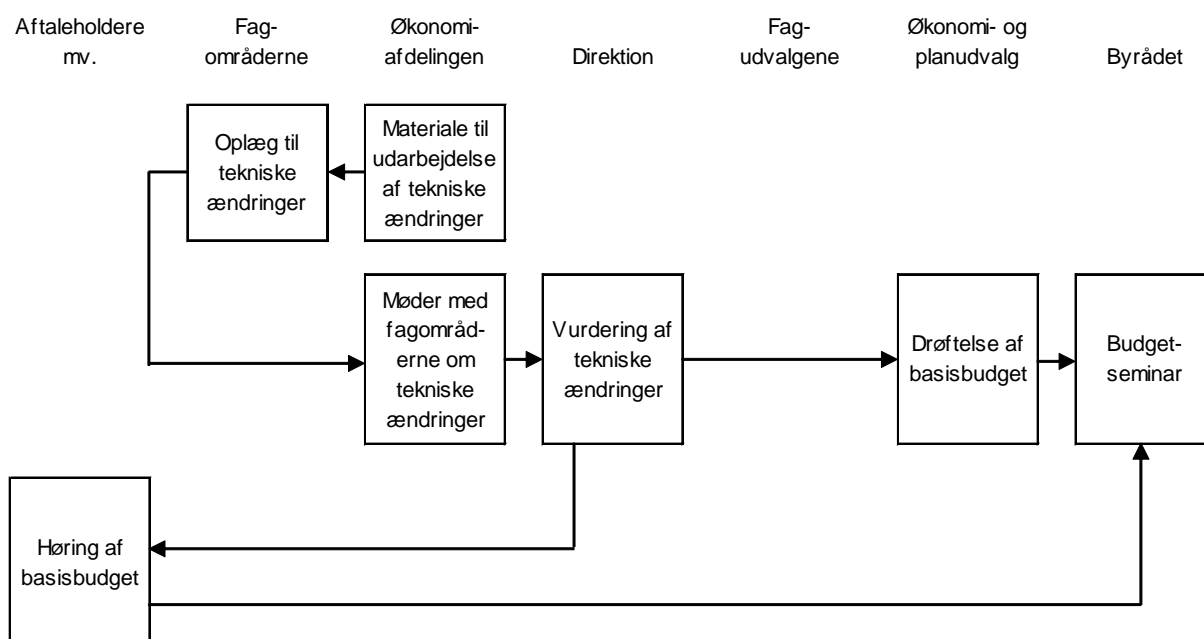
I det efterfølgende beskrives processen mere i detaljer, opdelt i 4 faser. Hver fase/aktivitet indledes med en oversigtsfigur, som overordnet illustrerer, hvordan processen er tilrettelagt.

1. Opstartsfasen



Økonomi- og Planudvalget og efterfølgende byrådet drøfter på dialogmøde i januar den økonomiske politik med udgangspunkt i et oplæg udarbejdet af direktionen.

2. Korrektionsfasen



Basisbudget 2015

Basisbudgettet for 2015-18 er for driftsbudgettet en videreførelse af budgettet i det vedtagne 2014 tillagt tekniske korrektioner, og anlægsbudgettet for 2015 og frem er overslagsårenes anlægsbudget. Basisbudgettet for 2015-18 udarbejdes i 2015 p/I niveau. Skatter og tilskud beregnes ved statsgaranti.

Ved tekniske korrektioner forstås følgende ændringer:

- ny lovgivning, hvor ændringen overstiger 10.000 kr. – mindre ændringer reguleres der ikke for,
- de i budgetforliget for 2014 besluttede udgiftsreduktioner for 2015 og frem indlægges som rammebesparelse, og udmøntes først ved budgetvedtagelsen,
- nye byrådsbeslutninger der har konsekvenser for budget 2015-18,
- 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, samt
- ændringer i renter og afdrag.

Basisbudgettet er således udtryk for, hvad det koster at drive Ikast-Brande Kommune videre i år 2015 med uændret serviceniveau i forhold til budget 2014 bortset fra de udgiftsreduktioner som et flertal i byrådet vedtog ved budgetforliget for 2014.

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 i august.

Grundlaget for den demografiske udvikling i ovennævnte tildelingsmodeller er befolkningsprognosen for 2015, som behandles i byrådet i foråret 2014.

Rent teknisk dannes budgetoplægget ved at kopiere det vedtagne 2014 driftsbudget til 2015-18, og anlægsbudgettet er det vedtagne budgets overslagsår. Der budgetteres i 2015 p/l niveau.

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 2015-18 er som tidligere år 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 vedtog i 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 budgetbemærkningerne, 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 efter byrådets vedtagelse af budgettet.

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

Takster

Der udarbejdes særskilte kalkulationer på baggrund af budgettet, og for det specialiserede socialområdes vedkommende indgår også det i regnskabet opgjorte over-/underskud. Disse kalkulationer samles i en takstoversigt. De relevante udgiftskonti i budgettet danner grundlag for beregninger i takstberegningsmodellerne. På baggrund af takstberegningen rettes budgettet til med de afledte ændringer på indtægtskontiene. Takstoversigten udarbejdes når en budgetaftale for 2015-18 er indgået i byrådet og fremsendes til byrådets 2. behandling af budgettet.

Efter budgetvedtagelsen konsekvensrettes taksterne administrativt som følge af evt. vedtagne ændringsforslag til 2. behandlingen.

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 2014

Der udarbejdes forventet regnskab for budget 2014 pr:

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

Budgetopfølgningsterminerne følger de lovpligtige indberetninger (vedr. likviditet), som er en integreret del af budgetopfølgningerne. Budgetopfølgningen pr. 30-06-2014 er således lig med halvårsregnskab og forventet regnskab 2014, som kommunen skal indberette til Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Regnskab 2013

Supplementsperioden løber fra regnskabsårets udgang til den 15. januar. Det betyder at alle fakturaer vedrørende 2013 skal bogføres senest denne dato.

Fagområderne fremsætter ønsker om drifts- og anlægsoverførsler som behandles politisk i foråret tillige med anlægsregnskaber over 2 mio. kr. Afdelingerne udarbejder bemærkninger vedrørende væsentlige bevillingsafvigelser til regnskabet til behandling i udvalgene. Årsregnskabet og miniberetningen behandles i Økonomi- og Planudvalget og byrådet.

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 i juni.

Inddragelse af brugerbestyrelser, MED og råd

MED, bestyrelser og råd mv. orienteres om procedure og tidsplan for budget 2015-18.

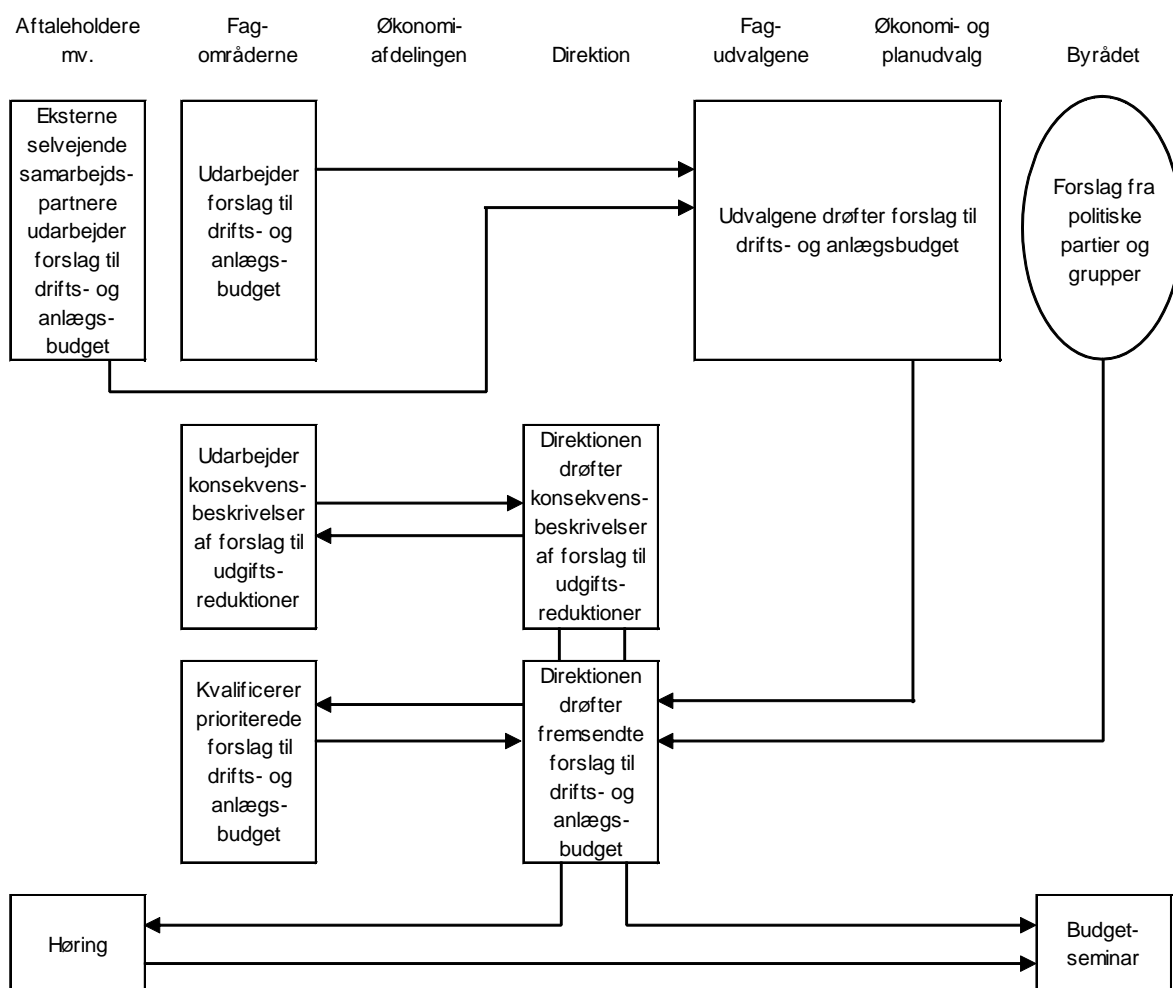
Til information udarbejdes oversigt over hvilke tekniske korrektioner, der er foretaget i budget 2015 i forhold til budget 2014, anlægsoversigt og generelle bemærkninger. Materialet behandles af direktionen og udsendes sammen med konsekvensbeskrivelser af forslag til udgiftsreduktioner og drifts- og anlægsønsker til byrådet, MED-organisationen, bestyrelser og råd i august.

Byrådet orienteres om budgettet på dialogmøde i august. Aftaleholdere, bestyrelser, MED og råd orienteres umiddelbart efter.

MED-organisationen, bestyrelser og råd har mulighed for at fremsende høringssvar til økonomiafdelingen, således at disse foreligger for byrådet inden byrådets budgetseminar.

Desuden er der en høring af byrådets budgetforslag som fremsendes til 2. behandling.

3. Forslagsfasen



Drifts- og anlægsønsker

De kendte anlægsprojekter fra anlægsoversigten i budgetbog 1 for 2014 (ekskl. de vedtagne projekter) er udgangspunktet for anlægsdrøftelserne for budget 2015-18.

Fagområderne og eksterne selvejende samarbejdspartnere gives mulighed for at fremsætte drifts- og anlægsønsker til fagudvalgene. På fagudvalgsmøder i maj besluttes, hvilke forslag der sendes videre.

De kendte anlægsprojekter fra budget 2014 er således udgangspunktet for byrådets drøftelser på budgetseminaret. I basisbudgettet er indregnet de i overslagsårene afsatte anlægsmidler fra budgetforliget for 2014.

Udgiftsreduktioner 2015 og frem

I budgetforliget er vedtaget udgiftsreduktioner for 2015 og fremefter med henblik på at sikre kommunens økonomiske handlefrihed. De er indlagt som rammebesparelser på politikområde 11.

Målet for udgiftsreduktionerne i vedtaget budget 2014 for de kommende budgetår er i 2015 på 70 mio. kr. stigende til 90 mio. kr. i 2016 og 110 mio. kr. i 2017 og frem.

Byrådet anmodede direktionen om at fremkomme med forslag til udmøntning af udgiftsreduktionerne til budgetlægningen for 2015-18. Direktionen fremlægger konsekvensbeskrivelser af forslag til udgiftsreduktioner til byrådet i materialet til budgetseminaret, der udsendes i august. I maj afholder Økonomi- og Planudvalget temadrøftelse omkring budgetlægningen, herunder om muligheder for strukturændringer eller lignende, der kan give udgiftsreduktioner.

Direktionens arbejdsgrundlag for fordeling af udgiftsreduktionerne er:

Udgiftsreduktioner mio. kr.	2014	2015	2016	2017	2018
Politikområde 2. Børn og unge 6-18 år	7	15	15	15	15
Politikområde 11. Borgerservice, administration og politisk organisation		5	15	20	30
Forventet udgiftsstigning på efterspørgsels- og demografimodel-ler er mindre end budgetteret på Politikområderne 6. Ældre og 8. Handicap/psykiatri		8	8	8	8
Øvrige politikområder		13	31	37	37
Samlet udgiftsreduktion	7	41	69	80	90

Udgiftsreduktionerne på øvrige områder svarer til 1% i 2015 stigende til 2,5% i 2016 og 3% i 2017 og frem. Udgiftsreduktionerne foreslås fordelt ligeligt på alle øvrige skattefinansierede politikområder med undtagelse af at:

- politikområderne 1. Dagtilbud til børn 0-5 år og 3. Familier og børn med særlige behov undtages for udgiftsreduktioner,

- den aktivitetsbestemte medfinansiering under politikområde 7. Sundhed friholdes for udgiftsreduktioner,
- på politikområde 8. Handicap/psykiatri beregnes udgiftsreduktionen på grundlag af myndighedsbudgettet. Området pålægges yderligere 1% udgiftsreduktion, og herunder foreslås at vores takster reduceres med 1-2%
- der indenfor hvert direktørområde er mulighed for at omprioritere udgiftsreduktionerne imellem politikområderne.

Inddragelse af brugerbestyrelser, MED og råd

Der udarbejdes en samlet oversigt over budgetønsker, som udsendes i august sammen med andet budget-materiale til byrådet, MED-organisationen, bestyrelser og råd.

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

Budgetseminar

På budgetseminaret:

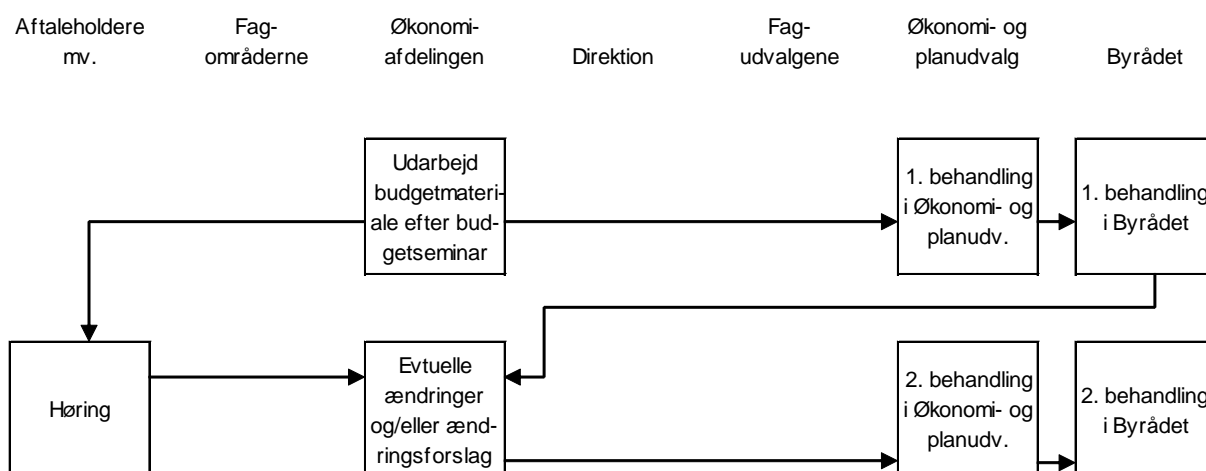
- Orienteres om den aktuelle økonomiske situation.
- Forhandles kommunens budget med udgangspunkt i det udsendte materiale.

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, således de er gennemarbejdet politisk og administrativt, før de forhandles på budgetseminaret.

Efterbehandling af budgetseminar

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	09-09-14
Byrådets 1. behandling	15-09-14
Økonomiudvalgets 2. behandling	30-09-14
Byrådets 2. behandling.	06-10-14

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.