



## Økonomiske procedurer 2020

Tidsplan og proces

# BUDGET 2021



## Indholdsfortegnelse

Økonomiske procedurer for 2020 .....	2
1. Budgetprocessen for 2021-2024 .....	2
<i>Rammerne i den økonomiske politik 2019 - 2022</i> .....	3
<i>Budgetloven – service- og anlægsrammen</i> .....	3
<i>Aftaler fra tidligere års budgetforlig</i> .....	4
<i>Spillerum</i> .....	5
<i>Vurdering af usikkerhed i budget 2021-2024</i> .....	6
<i>Budgetproceduren for drift</i> .....	7
<i>Budgetproceduren for anlæg</i> .....	8
<i>Politiske ønsker</i> .....	9
<i>Ændringsforslag</i> .....	9
<i>Temamøder/budgetseminar</i> .....	9
<i>Høringer og dialog</i> .....	10
<i>Borgerinformation</i> .....	10
<i>Den faseopdelte proces</i> .....	11
Fase 1 (december til marts).....	11
Fase 2 (april til juni) .....	11
Fase 3 (juli – august) .....	11
Fase 4 (september til oktober) .....	12
Opgavefordeling .....	13
2. Økonomiopfølgning 2020 .....	14
3. Regnskab 2020.....	14

## Økonomiske procedurer for 2020

Dette notat indeholder forslag til de økonomiske procedurer i Tønder kommune i 2020.

De økonomiske procedurer består af 3 delopgaver:

1. proceduren for udarbejdelse af budget 2021-2024
2. procedure for opfølgning på det vedtagne budget 2020
3. procedure for aflæggelse af regnskab 2020

Overordnet ser tidsplanen således ud:

Dec	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov
Oplæg DIR	KØF										
	Drøftelse af proces i DIR og HM U	Oplæg til rammer, tidsplan og proces ØK								2. bevillingskontrol	
		Ramme, tidsplan og proces orient. KB	Overførsel 2020-2021			1. bevillingskontrol		ØK Budgetrammer			
			Regnskab 2019								
								Fagudvalg budget			
				Fagudvalg budget	Fagudvalg budget	Fagudvalg budget					
						M inibudget seminar			Budgetseminar		
Administrativ forberedelse budgetlægning + analyser/undersøgelser + beredskabskatalog									1. behandling		
										2. behandling	Takster
Budget 2021		Regnskab/opfølgning									

### 1. Budgetprocessen for 2021-2024

Udgangspunktet for den kommende budgetproces tager afsæt i den Økonomiske politik for 2019-2022 og budgetforliget som 28 ud af 31 medlemmer af Kommunalbestyrelsen aftalte i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2020.

## Rammerne i den økonomiske politik 2019 - 2022

### Overordnede mål

- Maksimal udnyttelse af den aftale ramme for serviceudgifter under hensyntagen til
  - Ændringer i folketallet
  - Størrelsen af det nødvendige overskud på ordinær drift (handlefrihed, stødpude)
- Anlægsramme på maksimalt 100 mio. kr. i gns. inkl. jordforsyning- sammenhæng med overskud på ordinær drift.
- Langfristet gæld pr. indbygger ligger altid under 8.000 kr. pr. indbygger
- Den gennemsnitlige kassebeholdning skal være på minimum 200 mio. kr.

### Andre hensigtserklæringer

- Der fastsættes krav til reduktioner af serviceudgifter mindst svarende til et evt. fald i folketallet
- At fagudvalg kan fordele reduktionerne fleksibelt mellem budgetår og politikområder indenfor de rammer Økonomiudvalget fastsætter
- At der arbejdes med demografimodeller på de store serviceområder der flytter budgetmidler til variable udgifter mellem politikområder
- At der samtidig med demografireguleringer overvejes og arbejdes med struktur- og kapacitetstilpasning på relevante områder som sikrer tilpasning af de faste udgifter
- At budgettet til indkomstoverførsler tager udgangspunkt i de statslige skøn for kommunens udgifter reguleret for ændringer i folketallet
- At budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering tager udgangspunkt i de statslige skøn for kommunens udgifter reguleret for ændringer i folketallet
- Vi er loyale overfor forhandlingsresultatet mellem regering og KL
- Beskatningsniveauet fastholdes lavere end gennemsnittet af kommunerne i Region Syddanmark
- Ved budgetlægning inddrages medarbejdere via MED systemet og ved HMU repræsentanter som observatører på budgetseminar

## Budgetloven – service- og anlægsrammen

Med budgetloven er der indført udgiftslofter for henholdsvis stat, kommuner og regioner. Det kommunale udgiftsloft fastsætter en øvre grænse for de kommunale nettodriftsudgifter til service. Kommunernes overholdelse af det kommunale udgiftsloft understøttes af sanktionsmekanismer i forhold til både budgetter og regnskaber.

I den årlige økonomiaftale fastsættes den økonomiske ramme for service og anlægsudgifter.

Det samlede budgetforslag vil løbende blive holdt op imod de centralt aftalte ramme for anlæg og service.

---

## Aftaler fra tidligere års budgetforlig

---

### Oktober 2019

Den 1. oktober 2019 indgik 28 af 31 Kommunalbestyrelsesmedlemmer et budgetforlig for 2020 med overskriften *Budgetforlig med fokus på velfærd og udvikling*. Forligspartierne viser med budgetaftalen for 2020 et budget, hvor der følges op på de massive investeringer i Kommunalbestyrelsens Visions- og Strategiplan 2018-2022.

I forliget er der en række initiativer, som understøtter den fortsatte udvikling i kommunen, og flere af disse vil fortsat være fokusområder i den kommende budgetperiode. Blandt disse kan nævnes

- Udviklingsplan Toftlund
- Tønder Sport og Fritidscenter
- FN´s Verdensmål
- Facility Management
- Infrastruktur i Tønder Kommune

I budgetgrundlaget for 2021 er der på indtægtssiden indarbejdet en forventning om et tilskud fra §16 og §17 på samlet ca. 23 mio. kr. samt et ekstraordinært finansierings-tilskud på ca. 34 mio. kr.

Der er dog stor usikkerhed om, hvilke økonomiske konsekvenser den udligningsreform der forhandles om i øjeblikket, vil få for Tønder Kommune. På nuværende tidspunkt er det ikke muligt at vurdere.

## Spillerum

Spillerummet der opsummerer budgettet over en 4 årig periode ser således ud. Overslagsåret 2024 er videreført fra 2023 og tilrettet i forhold til et umiddelbart skøn på indtægtssiden samt forventede demografiske reguleringer.

**Resultatopgørelse 2021**  
**Budgetoverslag 2022-2024**

Statsgaranteret	Budgetforslag 2021	2022	overslagsår 2023	2024
<b>A. Driftsvirksomhed</b>				
<b>Indtægter</b>		<i>Årets priser i mio. kr</i>		
Skatter	-1.587,1	-1.622,1	-1.659,1	-1.694,1
Generelle tilskud m.v.	-1.073,4	-1.093,3	-1.101,9	-1.111,9
<b>Indtægter ialt</b>	<b>-2.660,5</b>	<b>-2.715,4</b>	<b>-2.761,0</b>	<b>-2.806,0</b>
<b>Driftsudgifter</b>		<i>År 2020 - prisniveau, mio. kr</i>		
Serviceammen	1.771,2	1.753,7	1.726,4	1.710,6
<i>Serviceammepulje 2020 videreført</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>
Uden for serviceammen	157,6	159,3	160,9	160,9
Overførselsudgifter	609,5	616,1	613,8	610,8
<b>DRIFTSVIRKSOMHED - I ALT</b>	<b>2.538,3</b>	<b>2.529,0</b>	<b>2.501,1</b>	<b>2.482,3</b>
Pris og lønstigninger (drift)	55,1	111,3	167,5	223,5
<b>Renter m.v.</b>				
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>-63,8</b>	<b>-71,8</b>	<b>-89,5</b>	<b>-97,3</b>
<b>Anlægsudgifter (excl. Jordforsyning)</b>				
<b>ANLÆGSUDGIFTER - I ALT</b>	<b>101,2</b>	<b>66,6</b>	<b>63,0</b>	<b>63,0</b>
<b>Jordforsyning</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE</b>	<b>39,6</b>	<b>-2,2</b>	<b>-22,3</b>	<b>-30,1</b>
Affaldshåndtering	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1
Pris og lønstigninger (brugerfinansieret)	0,0	-0,1	-0,1	-0,1
<b>RESULTAT AF BRUGERFINANSIERET OMRÅDE</b>	<b>-1,2</b>	<b>-1,2</b>	<b>-1,2</b>	<b>-1,2</b>
Optagne lån	-13,3	-13,3	-13,3	-13,3
Afdrag på lån	16,9	17,8	18,8	18,8
Afdrag på lån - Ældreboliger	8,3	8,4	8,4	8,4
Øvrige finansforskydninger	-14,2	-15,6	-15,6	-15,6
<b>I alt</b>	<b>-2,3</b>	<b>-2,7</b>	<b>-1,7</b>	<b>-1,7</b>
<b>ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER</b>	<b>36,2</b>	<b>-6,1</b>	<b>-25,2</b>	<b>-33,0</b>
(Positive tal = udgifter/forbrug af likvide aktiver) (Negative tal = indtægter/opsparing af likvide aktiver)				
<b>LIKVIDE AKTIVER</b>	Ultimo 2020 192,8 mio. kr			
<b>Forventet gns. Kassebeholdning</b>	<b>156,6</b>	<b>162,7</b>	<b>187,9</b>	<b>220,9</b>

## Væsentlige forudsætninger:

- På indtægtssiden er forudsat "usikre" indtægter fra tilskud og finansierings-tilskud på 57 mio. kr. årligt – hertil kommer den generelle usikkerhed fra de igangværende forhandlinger om en udligningsreform
- Serviceammen er forudsat reduceret med 1 % årligt hvert år.
- Der er afsat en årlig pulje til driftsudvidelser på 4 mio. kr.

- I budgetåret 2020 blev der reserveret en pulje på 10 mio. kr. på servicerammen. I ovennævnte spillerumsoversigt er denne videreført i 2021-2024.
- Midler til Vision- og strategiplan stopper med udgangen af 2022

Målsætningen om, at overskuddet på ordinær drift skal have sammenhæng med størrelsen på anlægsniveauet er opfyldt fra 2022. I årene efter er anlægsniveauet lavere i forhold til det forventede driftsoverskud.

Målsætninger omkring likviditet og låntagning overholdes ved udgangen af budgetperioden.

---

### ***Vurdering af usikkerhed i budget 2021-2024***

---

I budgettet for 2021-2024 er der på indtægtssiden indarbejdet en forventning om særtilskud fra §§ 16 og 17 på samlet ca. 23 mio. kr. samt et ekstraordinært finansieringstilskud på årligt ca. 34 mio. kr.

Der er dog stor usikkerhed om, hvilke økonomiske konsekvenser den kommende udligningsreform vil få for Tønder Kommune, når den endelige aftale er på plads.

I regeringens forslag til ny udligningsreform er virkningen for Tønder Kommune en gevinst på 32,820 mio. kr. ligesom regeringen foreslår en 2-årig kompensation for manglende oplysninger i uddannelsesstatistikken, som for Tønder Kommunes vedkommende er opgjort til 6,672 mio. kr. i 2021 og 2022.

I regeringens forslag til udligningsreform indgår ikke det særlige finansieringstilskud, som er udsendt til de kommende økonomiforhandlinger. Hvis regeringen vælger at fjerne finansieringstilskuddet vil der ikke være en gevinst for Tønder Kommune.

På udgiftssiden indikerer regnskabsresultatet for 2019, at budgettet for 2020-2023 hviler på et fornuftigt grundlag. Vurderingen er, at det er fornuftigt at tage udgangspunkt i det nuværende driftsbudgets overslagsår, når budgetlægningen for 2021-2024 går i gang.

For at opnå en rimelig balance i budgettet er der indregnet en årlig reduktion af serviceudgifterne med 1 % - ligesom der er indregnet ændringer som følge af demografi-reguleringsmodeller.



---

## Budgetproceduren for drift

---

Målet med budgetproceduren er optimalt set at få skabt et budget, der er i overensstemmelse med rammerne i den økonomiske politik, og hvor der kan skabes et råderum, som kan anvendes til at understøtte den ønskede udvikling i kommunen.

Med udgangspunkt i den væsentlige usikkerhed på indtægtssiden foreslås rammerne for budgetlægningen at være:

- **Demografiske** reguleringer udmøntes af fagudvalgene
- Forslag til udmøntning af 1 % reduktion af servicerammen, svarende til ca. 18 mio. kr. fordeles, således
  - at 0,5 % sker gennem **effektivisering i hverdagen**, hvor ledere og medarbejdere gennem daglige tiltag, tilstræber at yde borgerne samme serviceniveau lidt billigere
  - at 0,5 % **temasættes** med en forventning om, at udvalgte temaer kan bidrage til et øget råderum. Temaerne forelægges på minibudgetseminaret, hvor der træffes beslutning om det videre arbejde. Der er kun en forventning om 50 % effekt i 2021.
- Fagudvalgene udarbejder et **udvidelseskatalog på 0,5 %** til senere fælles prioritering af den afsatte pulje til udvidelser på 4 mio. kr.
- Eventuelle "lokale" fagudvalgsudfordringer håndteres indenfor de enkelte udvalgs servicerammer
- Fagudvalgene kan i maj – juni drøfte om de har emner til **større langsigtede analyseområder**, som de ønsker skal være klar til at indgå i budgetlægningen for 2022. Eventuelle emner skal være fremsendt til Økonomiudvalget inden deres møde i juni måned med henblik på orientering på minibudgetseminaret.
- I august behandler Økonomiudvalget et samlet budgetbidrag indeholdende udvalgenes budgetbidrag samt resultatet af Økonomiaftalen.
- Økonomiudvalget melder eventuelle ændringer ud i forhold til fagudvalgenes videre arbejde, jf. resultat af Økonomiaftalen.
- Det samlede budgetbidrag danner udgangspunkt for det materiale, der udsendes til budgetseminaret primo september.
- Økonomiudvalget udarbejder på baggrund af input fra budgetseminaret forslag til budget. Behandlingen sker på mødet den 10. september 2020.



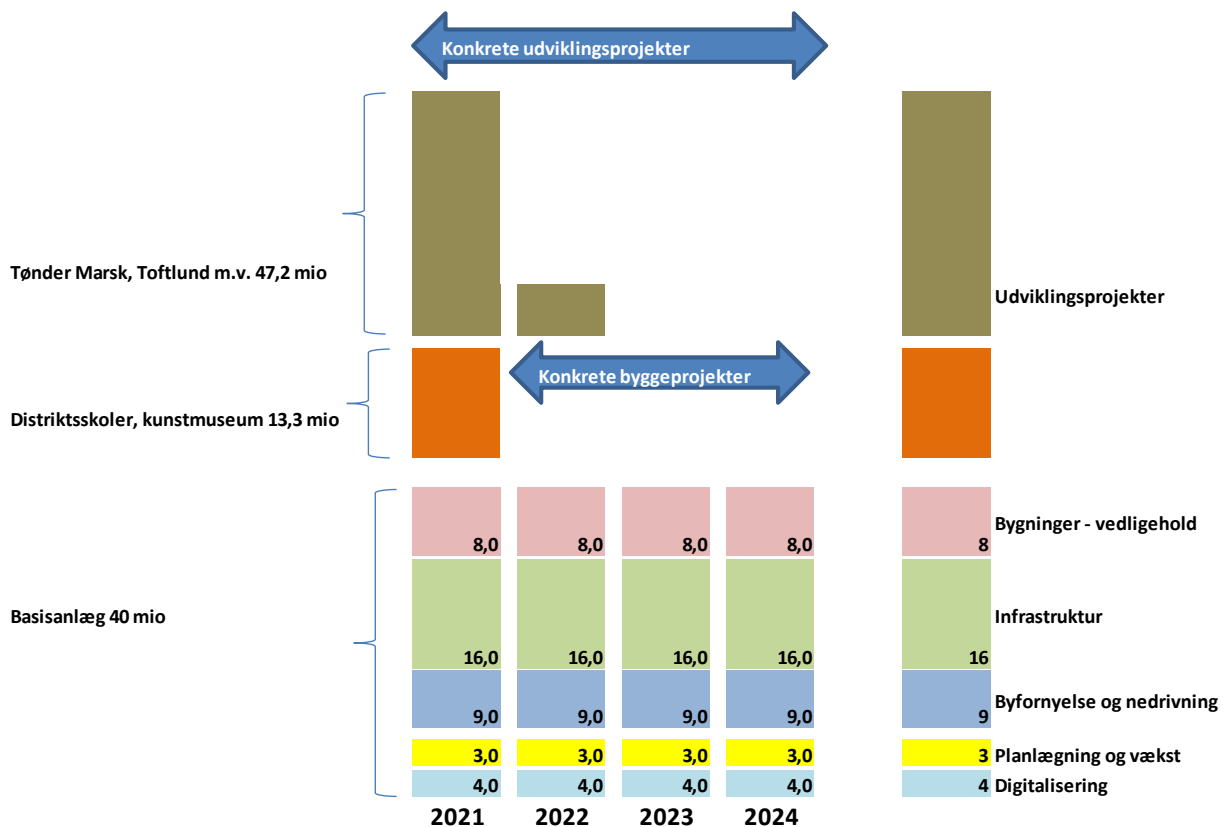
## Budgetproceduren for anlæg

Anlægsrammen i budget 2021-2024 ser således ud:

Rammeudmelding i 2020-priser

	2021	2022	2023	2024
Basisanlæg - prioriteret	40.671	38.315	37.324	37.324
Basisanlæg - ej prioriteret	0	1.700	2.700	2.700
Udviklingsprojekter - prioriteret	47.201	6.655	0	0
Særlige byggeprojekter - prioriteret	13.336	0	203	203
Midler til politisk prioritering	0	19.960	22.815	22.815
<b>Anlægsramme i alt</b>	<b>101.208</b>	<b>66.631</b>	<b>63.042</b>	<b>63.042</b>

Som det fremgår af ovenstående er anlægsrammen for 2021 prioriteret. Der resterer en pulje på 19,9 mio. kr. i 2022 og en pulje på 22,8 mio. kr. i 2023 og 2024.



I forhold til det årlige budget på ca. 40 mio. kr. til basisanlæg udarbejdes der administrativt et forslag til fordeling, som indarbejdes i budgetforslaget til budgetseminaret. Samtidig kvalificeres udgiftsfordelingen mellem årene og eventuelle periodeforskydninger indarbejdes.

Direktionen er ansvarlig for, at der udarbejdes oplæg til investeringer i udviklingsprojekter og eventuelle særlige byggeprojekter, således at disse via Økonomiudvalget, kan indgå i de politiske drøftelser fra minibudgetseminaret og frem.

Eventuelle anlægsforslag fra eksterne (interessegrupper og foreninger m.v.) kan indgå i fagudvalgenes drøftelser i maj og juni, således at de ligger klar til minibudgetseminaret. Det samme gælder eventuelle nye politiske forslag fra fagudvalgene.

---

### **Politiske ønsker**

---

Såfremt politiske ønsker ikke har været en del af fagudvalgenes drøftelser før sommerferien og som undtagelsesvis ønskes fremsendt til prioritering på budgetseminaret i september kan de indsendes til forvaltningen senest fredag, den 31. juli 2020.

---

### **Ændringsforslag**

---

Processen for ændringsforslag fastholdes som tidligere år.

Politiske ændringsforslag indsendes efter Byrådets 1. behandling af budgettet, hvor høringssvar tillige er indkommet.

Såfremt der ønskes administrativ hjælp til beregning af forslagene fastsættes en frist herfor jf. tidsplanen.

Ændringsforslagene behandles i forbindelse med 2. behandlingen af budgettet.

---

### **Temamøder/budgetseminar**

---

Der foreslås følgende proces for afvikling af budgetseminarmøder i 2020:

#### *Minibudgetseminar*

- Den 25. juni afvikles minibudgetseminar for hele Kommunalbestyrelsen og observatører fra HMU, med gennemgang af økonomaftalens konsekvenser for Tønder, udvalgenes budgetbidrag, analysetemaer, bidrag til beredskabskatalog m.v.

#### *Budgetseminar*

- Seminaret afvikles fra onsdag den 2. september til torsdag den 3. september med overnatning. Forhandlinger gennemføres fredag den 4. september.
- Budgetseminaret har til formål at prioritere emner omkring reduktioner, udvidelser og anlægsinvesteringer samt fastlægge grundlaget for Økonomiudvalgets indstilling til 1. behandling.

---

## Høringer og dialog

---

Der er udarbejdet en drejebog for de høringsberettigede, som konkret beskriver MED-systemets rolle i budgettets faser. Det er især dialogfasen fra marts til juni, at MED-systemet har et medansvar for at bidrage til budgettet med gode ideer/forslag og at kvalificere de enkelte forslag til ændringer.

Eventuelle bemærkninger fra FagMED vil indgå som bilag til fagudvalgenes drøftelser.

HMU og alle FagMED-udvalg vil den 4. marts blive præsenteret for Økonomiudvalgets rammeudmelding for budget 2021, herunder tidsplan og budgetproces.

Det enkelte FagMED-udvalg har herefter mulighed for at drøfte de videre konsekvenser af rammeudmeldingen

Der foreslås følgende proces i forhold til høringer og dialog:

Dialogen om budgettet opdeles i to niveauer

- Inddragelse og dialog med brugere i form af bestyrelser samt relevante MED organer, som inddrages som en del af budgetprocessen for de enkelte udvalgsområder, gennemføres før sommerferien.
- Høring af de høringsberettigede parter HMU, Ældreråd, Handicapråd, Folkeoplysningsudvalg, BUPL samt FagMed-systemet gennemføres inden budgetseminaret i perioden 20.8.2020 – 28.8.2020
- Mellem 1. og 2. behandling gennemføres høring af de høringsberettigede parter.

Følgende proces anbefales for HMU:

- 28. januar drøftes overvejelser om budgetprocedure.
- 4. marts orienteres om oplæg til budgetproces og rammeudmelding
- 18. juni afholdes fællesmøde mellem HMU og Økonomiudvalget med præsentation af regeringsaftale og program for minibudgetseminar
- 25. juni - 2 HMU medlemmer deltager i minibudgetseminaret
- 20. august – Fællesmøde med ØK – budgettets eventuelle konsekvenser for generelle arbejds- og personaleforhold
- 2.-3. september deltager 2 HMU medlemmer som observatører i budgetseminaret og har et indlæg som samler hørings svar fra MED systemet op.

---

## Borgerinformation

---

Informationen til borgerne om budgetarbejdet, budgetforlig og det endelige budget udarbejdes i samarbejde med kommunikation og formidles digitalt.

---

## Den faseopdelte proces

---

### Fase 1 (december til marts)

I fase 1 vedtages budgetproceduren og der udarbejdes teknisk basisbudget på baggrund af budget 2020's første overslagsår tillagt tekniske korrektioner og byrådsbeslutninger.

- Vedtagelse af budgetprocedure og rammer
- Drøftelse med HMU om budgetproces
- Opgørelse af tekniske korrektioner, jf. retningslinjer
- Demografiregulering på baggrund af befolkningsprognosen pr. 1/1
- Byrådsbeslutninger
- Opstilling af budgetspillerum
- Start af arbejdet med forslag til tværgående temaer, som kan bidrage til et øget råderum
- Indarbejdelse af 0,5 % effektivisering i budgetgrundlaget
- Rammeudmelding med opgørelse af %-fordeling til udvidelsesforslag

### Fase 2 (april til juni)

I fase 2 arbejder fagudvalgene. Der udarbejdes forslag til budgetbidrag. Brugerorganisationer involveres i denne fase. Det er afgørende, at fagudvalgene i denne fase ikke afleverer et budgetbidrag i ubalance i forhold til den udmeldte ramme. Fasen afsluttes med et minibudgetseminar for Kommunalbestyrelsen.

Fase 2 indeholder:

- Indarbejdelse af eventuelle konsekvenser fra bevillingskontrollen pr. 30.4
- Udvalgsbehandling af driftsbudgetrammen
- Udarbejdelse af driftsudvidelsesønsker
- Forslag fra fagudvalg til større langsigtede analysetemaer
- Eventuelle nye anlægsforslag som behandles i fagudvalg
- Inddragelse af brugerorganisationer og MED organer på udvalgsniveau

Denne fase indeholder ikke tværgående prioritering.

I forhold til indkomstoverførsler og aktivitetsbestemt medfinansiering udarbejdes i denne fase et administrativt budgetoplæg. Budgetbidraget behandles først politisk når Økonomiaftalen og forudsætninger heri er kendt.

### Fase 3 (juli - august)

Økonomiudvalget behandler status på budget 2021-2024 samt det opdaterede budgetforslag incl. regeringsaftalen.

I regeringsaftalen indgår følgende elementer der indarbejdes i basisbudgettet

- Lov og cirkulæreprogrammet,

- P/L jf. aftaleniveauet
- Budgetgaranti jf. aftaleniveauet
- Aktivitetsbestemt medfinansiering jf. aftaleniveauet
- Forsikrede ledige jf. aftaleniveauet
- Statsgaranteret indtægtsgrundlag for skatter og tilskud
- Tekniske korrektioner på baggrund af befolkningsprognosen pr. maj 2020.
- Korrektion for anlægsrammen med baggrund i aftaleniveauet fra Økonomiaftalen

Fasen indeholder følgende:

- Behandling af eventuelle anlægsforslag fra fagudvalg, samt tilretning af eksisterende anlæg i investeringsoversigten i forhold til periodeforskydninger
- oplæg til investeringer i udviklingsprojekter og eventuelle særlige byggeprojekter
- Økonomiudvalget behandler et opdateret budgetforslag
- Fremsendelse af låne- og tilskudsansøgninger
- Afklaring af om der skal søges om evt. skatteændring
- Dialogmøde med HMU
- Afklaring af formål og indhold på budgetseminar

I denne fase forberedes den tværgående prioritering.

#### **Fase 4 (september til oktober)**

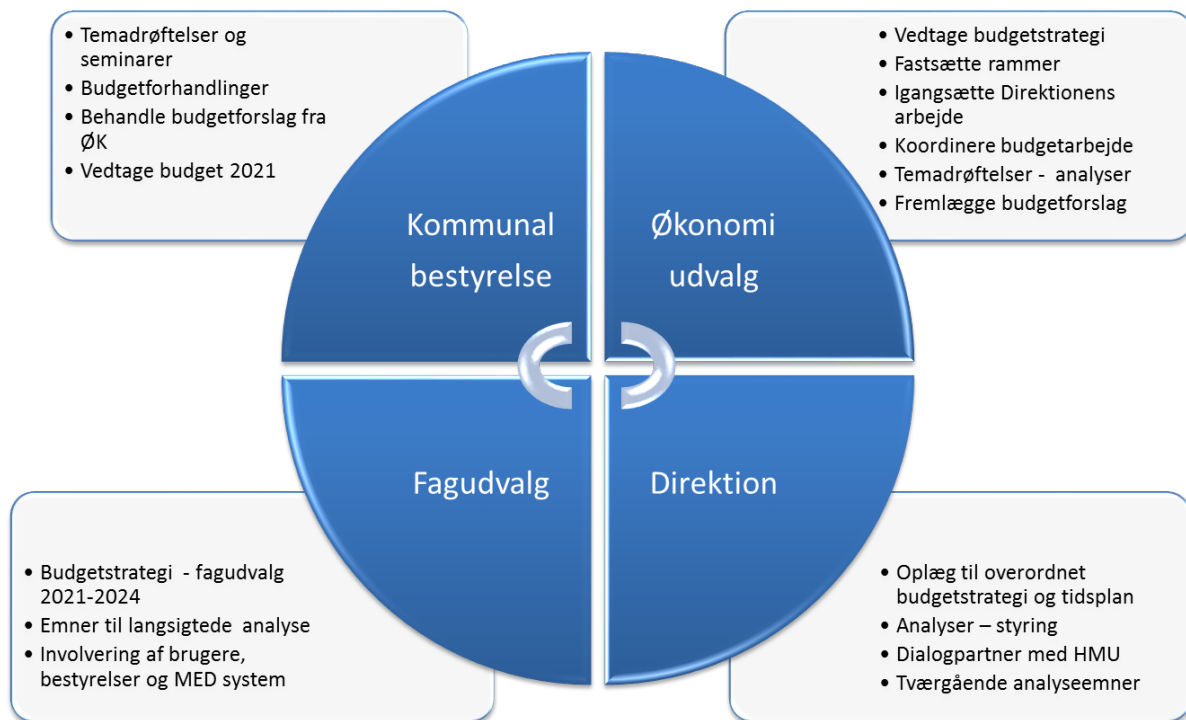
I denne fase afholdes budgetseminar som følges op af arbejdet med at indgå et budgetforlig. Budgettet vedtages endeligt efter først en budgetbehandling i økonomiudvalget og derefter to behandlinger i byrådet.

Fasen indeholder:

- Vurdering/opgørelse i forhold til faseopdelte proces med KL
- Økonomiudvalget udarbejder budgetforslag
- Forhandlinger om budgetforlig – udarbejdelse af budgetforlig.
- Høring af budgetforslag i HMU, Ældreråd, Handicapråd, Folkeoplysningsudvalg og BUPL
- 1. behandling i Kommunalbestyrelse
- Økonomiudvalget behandler ændringsforslag til budgetforslag herunder forslag fra medlemmer, der ikke er med i et eventuelt budgetforlig.
- Økonomiudvalget behandler forslag om indtægtssidens forudsætninger selv-budgettering vs. statsgaranti.
- 2. behandling af budgettet i Kommunalbestyrelsen
- Takster godkendes inden 1. december

## Opgavefordeling

Opgavefordelingen mellem Kommunalbestyrelse, Økonomiudvalg, Fagudvalg og Direktion er illustreret nedenfor.



---

## 2. Økonomiopfølgning 2020

---

### *Budgetopfølgninger*

Der gennemføres 2 budgetopfølgninger, som tidsmæssigt udarbejdes pr. 30/4 og 31/8. Tidsmæssigt placeres de således, at eventuelt korrigerende handlinger kan nå at få en effekt.

Den *første* budgetopfølgning pr. 30.4 udarbejdes på baggrund af regnskabsresultatet for 2019 samt forbruget i de første 4 måneder. Opfølgning og tilpasning skal sikre overholdelse af budget 2020 og sikre nødvendige tiltag i relation til den aktuelle budgetlægning.

Den *anden* bevillingskontrol skal sikre budgetoverholdelse af budget 2020 samt tid til at gennemføre eventuelle korrigerende tiltag som kan sikre budgetoverholdelse for 2021.

Fagudvalgene har kompetencen til at ændre bevillinger indenfor et politikområde. Fagudvalgene har ansvaret for selv at finde finansiering til eventuelle udfordringer indenfor udvalgets samlede budgetramme.

Kompetencen til at behandle omplaceringer mellem politikområder der netto ikke har kassefinansiering dvs. netto 0 bevillinger, beslutes i Økonomiudvalget, hvor sagen stopper.

### *Løbende økonomirapportering i øvrigt*

Den nuværende proces for løbende økonomirapportering fortsætter i 2020, hvor fagudvalgene modtager "Ledelsesinformationsrapporter", der indeholder en kvartalsvis status på økonomi m.v.

Rapporteringen tilpasses løbende til nye fokusområder og behov.

---

## 3. Regnskab 2020

---

Regnskabsprocessen forudsættes uændret i forhold til tidligere år med en supplementsperiode frem til 15. januar 2021.

Regnskab udarbejdes i perioden januar – marts måned. Årsberetningen m.m. behandles i Kommunalbestyrelsen i marts måned.

Der udarbejdes en særskilt administrativ tidsplan for regnskabsafslutningen i efteråret 2020.