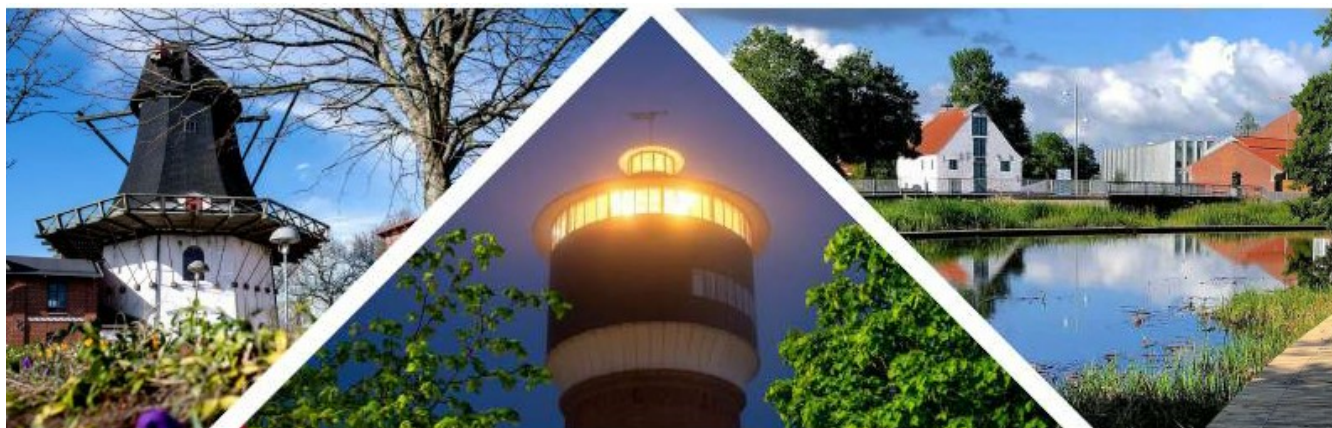


Økonomiske procedurer 2022



Tidsplan og proces budget 2023

Indholdsfortegnelse

| | |
|------------------------------------------------------------|----|
| <i>Økonomiske procedurer for 2022</i> | 2 |
| <i>1. Budgetprocessen for 2023-2026</i> | 2 |
| <i>Rammerne i den økonomiske politik 2019 - 2022</i> | 2 |
| <i>Budgetloven – service- og anlægsrammen</i> | 3 |
| <i>Aftaler fra tidligere års budgetforlig</i> | 3 |
| <i>Spillerum</i> | 4 |
| <i>Vurdering af usikkerhed i budget 2023-2026</i> | 5 |
| <i>Budgetproceduren for drift</i> | 6 |
| <i>Budgetproceduren for anlæg</i> | 6 |
| <i>Politiske ønsker</i> | 7 |
| <i>Ændringsforslag</i> | 7 |
| <i>Temamøder/budgetseminar</i> | 7 |
| <i>Høringer og dialog</i> | 8 |
| <i>Borgerinformation</i> | 9 |
| <i>Budgetproceduren i faser</i> | 9 |
| <i>Fase 1 – indledende fase</i> | 10 |
| <i>Fase 2 – mellemfasen</i> | 10 |
| <i>Fase 3 – afslutning og vedtagelse</i> | 10 |
| <i>Opgavefordeling</i> | 11 |
| <i>2. Økonomiopfølgning 2022</i> | 11 |
| <i>3. Regnskab 2022</i> | 12 |

Økonomiske procedurer for 2022

Dette notat indeholder forslag til de økonomiske procedurer i Tønder kommune i 2022.

De økonomiske procedurer består af 3 delopgaver:

1. proceduren for udarbejdelse af budget 2023-2026
2. procedure for opfølgning på det vedtagne budget 2022
3. procedure for aflæggelse af regnskab 2022

1. Budgetprocessen for 2023-2026

Budgetprocessen for 2023 og overslagsårene 2024-2026 tager udgangspunkt i, at den politiske budgetproces først for alvor indledes på fagudvalgsmøder i maj/juni og på et minibudgetseminar ultimo juni, budgetseminar primo september og 1. og 2. behandling i forlængelse heraf.

Det økonomiske udgangspunkt som budgetprocessens elementer planlægges efter er grundlæggende baseret på

- Den nuværende økonomiske politik for 2019-2022
- Budget 2022 og overslagsårene 2023-2025
- Forventninger til regnskabsresultatet for 2021

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** (excl. ældreboliglån og indefrosne feriemidler) 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 inden for 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 over for 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 budgetseminarer.

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

September 2021

Den 10. september 2021 indgik 30 ud af 31 Kommunalbestyrelsesmedlemmer et **budgetforlig for 2022** med overskriften *Vores velfærd, klima og miljø – et fælles ansvar*.

I forliget var der en række initiativer, som understøtter at der fortsat er plads til at anvende midler til udvikling af kommunen, så den vedbliver at være attraktiv for både borgere, kommende tilflyttere og virksomheder. Det er fortsat afgørende, at bakke op om initiativer, der udspringer af lokal udviklingskraft, optimisme og virkelyst. Blandt disse kan nævnes:

- Zeppelin Tønder - (en ramme på 75-100 mio. kr.)
- Masterplan Tønder Hallerne
- Udviklingsplan Toftlund
- Museum Sønderjyllands udviklingsprojekt for Tønder Museerne (en ramme på 15-20 mio.kr.)

For løbende at give Kommunalbestyrelsen de bedste muligheder for et beslutningsgrundlag til at sikre borgerne de bedste tilbud, har forligskredsen haft fokus på, hvilke temaer/områder, der skal undersøges nærmere, frem mod næste års budgetlægning.

Forligskredsen har på den baggrund prioriteret følgende analyse temaer:

- Dagtilbudsområdet, en undersøgelse af den faglige og økonomisk bæredygtighed
- Fokus på øget bosætning, salg af bolig- og erhvervsjord og samarbejde med interessenter

Spillerum

Spillerummet baseres på det netop vedtagne budget for 2022. Det opsummerer budgettet over en 4 årig periode. Overslagsåret 2026 er videreført fra 2025 og tilrettet i forhold til et umiddelbart skøn på indtægts-siden samt forventede demografiske reguleringer. Herudover er der sket en tilpasning i forhold til den aktuelle gennemsnitlige kassebeholdning ultimo 2021 ligesom det brugerfinansierede område er tilpasset til at ”hvile i sig selv”.

| I mio. kr. | Budget 2022 | Budget 2023 | Overslagsår 2024 | Overslagsår 2025 | Overslagsår 2026 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A. Driftsvirksomhed | | | | | |
| Indtægter (i årets priser) | | | | | |
| Skatter | -1.656,0 | -1.631,3 | -1.667,2 | -1.698,7 | -1.730,0 |
| Generelle tilskud m.v. | -1.140,3 | -1.175,7 | -1.191,7 | -1.208,4 | -1.223,4 |
| Indtægter i alt | -2.796,4 | -2.807,0 | -2.858,9 | -2.907,1 | -2.953,4 |
| Driftsudgifter (År 2022-prisniveau) | | | | | |
| Serviceammen | 1.850,7 | 1.832,0 | 1.819,5 | 1.805,6 | 1.795,6 |
| Uden for serviceammen | 146,0 | 151,5 | 152,7 | 154,1 | 156,1 |
| Indkomstoverførsler | 689,3 | 682,2 | 681,6 | 680,0 | 680,0 |
| DRIFTSVIRKSOMHED - I ALT | 2.686,0 | 2.665,7 | 2.653,7 | 2.639,7 | 2.631,7 |
| Pris og lønstigninger (drift) | 0,0 | 48,2 | 106,8 | 167,2 | 227,2 |
| Renter m.v. | 5,3 | 4,8 | 4,8 | 4,8 | |
| RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT | -105,1 | -88,3 | -93,6 | -95,3 | -94,4 |
| ANLÆGSUDGIFTER - I ALT | 96,9 | 110,0 | 98,7 | 90,0 | 80,0 |
| Jordforsyning i alt | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Pris og lønstigninger (anlæg og jordforsyning) | 0,0 | 2,0 | 4,0 | 3,9 | 4,9 |
| RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE | -8,1 | 23,7 | 9,1 | -1,4 | -9,5 |
| RESULTAT AF BRUGERFINANSIERET OMRÅDE | -1,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Optagne lån | -13,3 | -13,3 | -13,3 | -13,3 | -13,3 |
| Afdrag på lån | 26,0 | 27,4 | 27,9 | 28,4 | 28,9 |
| Afdrag på lån - Ældreboliger | 8,4 | 8,4 | 8,4 | 8,4 | 8,4 |
| Øvrige finansforskydninger | -9,2 | -16,0 | -16,0 | -16,0 | -16,0 |
| I alt | 11,9 | 6,6 | 7,1 | 7,6 | 8,0 |
| ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER | 2,3 | 30,3 | 16,2 | 6,1 | -1,5 |
| (Positive tal = udgifter/forbrug af likvide aktiver) (Negative tal = indtægter/opsparing af likvide aktiver) | | | | | |
| LIKVIDE AKTIVER - Forventet ultimo 2021 = 263,7 | | | | | |
| Forventet gns. Kassebeholdning | 261,4 | 231,2 | 215,0 | 208,8 | 210,4 |

De væsentligste **forudsætninger**:

- Nuværende indtægtsforudsætninger er udgangspunktet, der er dog ikke indregnet tilskud efter § 16 (ansøgning)
- I 2023 samt overslagsårene er udgifterne til **service årligt reduceret med 12 mio. kr. svarende til 0,65 %**.
- Der er **ikke** afsat en årlig pulje til udvidelser.
- Der er indregnet **demografiregulering** i 2023 samt overslagsårene 2024-2026, herunder ny demografimodel på ældreområdet.
- Til imødegåelse af lokale budgetudfordringer på det **specialiserede socialområde** blev der ved budgetlægningen for 2022 **indarbejdet yderligere midler**. Der er indregnet delvis finansiering af budget-

udfordringer og skønnet afkast af handleplan. Samlet set fra 12,5 mio. kr. stigende til 14,7 mio. kr. i overslagsårene.

- **Anlægsniveauet** er afsat med 90 mio. kr. i 2025 og 80 mio. kr. i 2026.

Vurdering af usikkerhed i budget 2023-2026

Indtægtssiden

Generelt er de særlige tilskud nu faste. De fleste af tilskuddene reguleres i forhold til ændrede pris- og lønskøn og befolkningsandel, mens enkelte kun reguleres i forhold til befolkningsandel.

Tilskuddet til særligt vanskeligt stillede kommuner (§ 16) skal som søges hvert år. For 2022 modtages et § 16 tilskud på 12 mio. kr. I 2023 og overslagsårene er der **ikke** indregnet et tilsvarende tilskud.

Udligningen påvirkes hvert år af opgørelsen af skattegrundlag, aldersbestemte- og socioøkonomiske faktorer. Bloktilskuddets størrelse påvirkes fra år til år af økonomaftale og konjunkturer, mens fordelingen sker efter andel af befolkningen.

Udgiftssiden

På udgiftssiden indikerer regnskabsresultatet for 2021, at budgettet for 2022-2025 hviler på et fornuftigt grundlag. Vurderingen er, at det er fornuftigt at tage udgangspunkt i det nuværende driftsbudgets overslagsår, når budgetlægningen for 2023-2026 går i gang.

Konsekvenser af de demografiske ændringer i Tønder Kommune gør, at der konstant er behov for at tilpasse udgifterne. På de store serviceområder som dagpasning, skole- og ældreområdet er der politisk godkendt modeller som flytter midler fra områder med faldende behov til områder med stigende behov. Tidligere har budgetmidler som fjernes fra børn- og skoleområdet været væsentligt større end de midler som blev tilført ældreområdet. Med vedtagelsen af den nye model for ældreområdet er dette vendt. Fremover vil der være ”underskud” på demografimodellerne.

Faldet i indbyggertallet gør herudover, at indtægtgrundlaget i kommunen falder – det gælder både skatteindtægter og generelle tilskud.

For blot at kunne fortsætte det nuværende serviceniveau på disse serviceområder er der således behov for at omprioritere og effektivisere.

Hertil kommer at der erfaringsmæssigt er behov for midler til områder hvor der er ubalance i budgettet. De sidste år har det specielt været det specialiserede socialområde.

For at der politisk er råderum til budgetforhandlingerne er der ligeledes behov for at skabe et økonomisk beredskab af en given størrelse.

For at fastholde en langsigtet balance i budgettet er der indregnet en årlig reduktion af serviceudgifterne med 0,65 % - ligesom der er indregnet ændringer som følge af de kendte demografireguleringsmodeller.

Budgetproceduren for drift

Med udgangspunkt i behovet for at skabe balance og prioriteringsrum foreslås rammerne for budgetlægningen at være følgende:

- **Demografiske** reguleringer udmøntes af fagudvalgene
- Den indarbejdede **reduktion på 0,65 %, svarende til 12 mio. kr.** foreslås udmøntet i prioriteret rækkefølge således:
 1. Direktionen igangsætter et arbejde med at finde forslag til nye initiativer med et effektiviseringspotentiale, som kan bidrage til et øget råderum. Gennemførelsen sker i samarbejde med fagchefkredsen. De nye initiativer præsenteres på minibudgetseminaret, hvor der træffes beslutning om det videre arbejde.
 2. Som supplement til arbejdet med at finde forslag til nye initiativer udarbejder forvaltningen et prioriteringskatalog, således at de samlede bidrag fra udvalgsområderne opfylder målsætningen om en reduktion på 12 mio. kr.
Fordelingen vil ske på baggrund af ”andel af serviceudgifterne”. Det betyder, at alle udvalg byder ind med samme procentvise andel. På den måde fastholdes balancen i den aktuelle politiske prioritering mellem områderne.
Forslagene prioriteres i fagudvalgene i juni måned og listes særskilt til senere samlet prioritering.
- Eventuelle ”lokale” fagudvalgsudfordringer håndteres inden for de enkelte udvalgs servicerammer

Der afsættes **ikke midler til udvidelser**, såfremt der er behov for udvidelser skal de søges finansieret inden for udvalgets eget område

Budgetproceduren for anlæg

Anlægsrammen i budget 2023 – 2026 ser således ud:

| Mio. kr. | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| Basisanlæg | 52,2 | 51,2 | 48,5 | 48,2 |
| Særlige Bygge- og Udviklingsprojekter | 49,8 | 47,5 | 13,1 | 12,0 |
| Forventet anlægsoverførsel fra 2022 - 2023 | 8,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ikke disponerede midler jf. spillerumsopstilling | | | 28,4 | 19,7 |
| Anlægsramme, jf. spillerumsopstilling i alt | 110,0 | 98,7 | 90,0 | 80,0 |

Som det fremgår af ovenstående er anlægsrammerne i 2023 og 2024 prioriteret. Der resterer **frie** midler på 28,4 mio. kr. i 2025 og 19,7 mio. kr. i 2026.

I forhold til det årlige budget på ca. 50 mio. kr. til basisanlæg udarbejdes der administrativt et forslag til fordeling, som indarbejdes i budgetforslag til budgetseminaret.

Samtidig kvalificeres udgiftsfordelingen mellem årene og eventuelle periodeforskydninger indarbejdes.

Dette grundlag vil danne udgangspunkt for fagudvalgenes drøftelser i juni måned. Her kan udvalgene drøfte prioritering og forslag til udmøntning af anlægspuljer som skal indgå i grundlag for minibudgetseminaret.

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

Jf. oversigten er der **ingen frie anlægsmidler** i 2023 og 2024. Nye anlæg kræver ændret prioritering inden for rammerne.

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.

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 **skal** de indsendes til forvaltningen senest fredag, den 29. juli 2022.

Ændringsforslag

Processen for ændringsforslag fastholdes som tidligere år.

Politiske ændringsforslag indsendes efter Kommunalbestyrelsens 1. behandling af budgettet, hvor høringsvar tillige er indkommet. Fristen for at indsende ændringsforslag er torsdag den 29. september kl. 12.00

Såfremt der ønskes administrativ hjælp til beregning af forslagene skal dette ske i god tid inden ændringsforslag skal indsendes.

Ændringsforslagene behandles i forbindelse med 2. behandlingen af budgettet.

Temamøder/budgetseminar

Der foreslås følgende proces for afvikling af budgetseminarmøder i 2022:

Minibudgetseminar

Regering og KL indgår typisk en økonomiaftale primo juni. Her fastlægges serviceramme og anlægsramme for det kommende år. Ultimo juni udmelder Ministeriet statsgaranti for skatteindtægter og generelle tilskud for det kommende år.

I forlængelse af dette afholdes et minibudgetseminar i forbindelse med det sidste orienterende Kommunalbestyrelsesmøde inden sommerferien.

Her forventes dagsordenen at være

- Konsekvenser af Økonomaftale mellem KL og Regering
- Eventuelle input fra fagudvalg
- Indledende prioritering
- Resultat af analysetemaer

Budgetseminar

Budgetseminaret afvikles den 7. og 8. september med overnatning. Forhandlinger forventes gennemført den 9. september.

På seminaret orienteres om den budgetmæssige status, herunder budgetbalance, udskrivningsgrundlag m.v. På seminaret foregår den tværgående prioritering omkring drift og anlæg mellem de politiske grupper. Her indgår ligeledes en drøftelse i forhold til eventuelt modtaget tilskud som vanskeligt stillet kommune (§16)

Resultatet fra seminaret danner typisk udgangspunkt for det budgetforslag som Økonomiudvalget fremsender til 1. behandling.

Høringer og dialog

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

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

Dialogen om budgettet opdeles i to niveauer

- Før sommerferien vil der ske inddragelse og dialog med brugere i form af bestyrelser og MED organisationen for de enkelte udvalgsområder
- Høring af de høringsberettigede parter HMU, Ældreråd, Handicapråd, Folkeoplysningsudvalg, BUPL samt FagMED-systemet gennemføres inden budgetseminaret i perioden 29.8.2022 – 2.9.2022
- Mellem 1. og 2. behandling gennemføres høring af de høringsberettigede parter.

Følgende proces anbefales for HMU:

- I marts orienteres om oplæg til budgetproces og rammeudmelding
- 23. juni afholdes fællesmøde mellem HMU og Økonomiudvalget med præsentation af regeringsaftale og program for minibudgetseminar
- 30. juni - 2 HMU medlemmer deltager i minibudgetseminaret
- 24. august – Fællesmøde med ØK – budgettets eventuelle konsekvenser for generelle arbejds- og personaleforhold

- 7.-8. september deltager 2 HMU medlemmer som observatører i budgetseminaret og har et indlæg som samler høringsvar fra MED systemet op.

Borgerinformation

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

Budgetproceduren i faser

Grundlæggende er budgetlægningen opdelt i 3 tidsmæssige faser

- Fase 1 fra december 2021-ultimo maj 2022
- Fase 2 fra juni – ultimo august
- Fase 3 fra september til ultimo oktober

| Dec | Jan | Feb | Mar | Apr | Maj | Jun | Jul | Aug | Sep | Okt |
|-------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------|-----|----------------------|-----|------------------|---------------|-----------------------------|
| Fase 1 | | | | | | Fase 2 | | | Fase 3 | |
| Oplæg DIR | KØF | | | | | | | | | |
| | KB/Fagudvalg - intro til økonomi mv. | | | | | | | | | |
| | Drøftelse af proces i DIR og ØK | Oplæg til rammer, tidsplan og proces ØK | | | | | | | | 2. bevillingskontrol |
| | | | Regnskab 2021 | | | 1. bevillingskontrol | | ØK Budgetrammer | | |
| | | | Garanti-overførsler + Øvrige overførsler 2021-2022 | | | | | | | |
| | | | | | | Fagudvalg budget | | Fagudvalg budget | | |
| | | | | | | | | | Budgetseminar | |
| | | | | | | Minibudget seminar | | | 1. behandling | 2. behandling inkl. Takster |
| | Langsigtede analysetemaer | | | | | | | | | |
| | Teknisk basisbudget | | | | | | | | | |
| | Administrativt oplæg til effektiviseringstemaer/prioriteringskatalog | | | | | | | | | |
| Budget 2023 | | Regnskab/opfølgning | | Overførsler | | | | | | |

Fase 1 – indledende fase

I fase 1 vedtages budgetproceduren og der arbejdes med analyser, teknisk basisbudget og et administrativt oplæg til prioriteringskatalog.

Væsentlige aktiviteter:

- Vedtagelse af budgetprocedure og rammer, herunder størrelse og fordeling af prioriteringskatalog
- Teknisk basisbudget
- **Demografiregulering** på baggrund af befolkningsprognosen pr. 1/1
- Overordnede konsekvenser af demografiprognose indarbejdes (indtægtssiden)
- Afledte konsekvenser af ny udvalgsstruktur og eventuelle ændringer af politikområder
- Eventuelle ændringer i administrativ struktur
- Anlægsbudgettet indarbejdes med konkrete anlæg fra budget 2022
- Basisbudgettet indeholder en årlig reduktion på 0,65 % af budgettet til service, svarende til ca. 12 mio. kr. Udmøntningen skal dels ske gennem nye effektiviseringsforslag således at det nuværende serviceniveau kan opretholdes og dels gennem et prioriteringskatalog.
- Forslag til udmøntningen af **reduktionen på 0,65%** af servicebudgettet.
- Afrapportering på 2 analysetemaer fra budgetforlig 2022 udarbejdes
- Den nuværende økonomiske politik for 2019-2022 anvendes som grundlag for budgetarbejdet for 2023. Oplæg til ny økonomisk politik for 2024-2027 udarbejdes i efteråret 2022 med baggrund i den nuværende politik.
- Intro aktiviteter omkring kommunens økonomiske principper, budget, budgetopfølgning m.v.

Fase 2 – mellemfasen

Denne fase "kobler" det tekniske basisbudget, prioriteringskataloget, analysetemaer m.v. til de økonomiske muligheder som Økonomiaftale 2023 mellem KL og Regering giver mulighed for.

Væsentlige aktiviteter:

- Fagudvalgsmøder – drøftelse af udkast til prioriteringskatalog og budgetgrundlag i øvrigt
- Minibudgetseminar
 - Konsekvenser af Økonomiaftale mellem KL og Regering fremlægges
 - Eventuelle input fra fagudvalg
 - Indledende prioritering
 - Resultat af analysetemaer
- Økonomiudvalg drøfter og udmelder endelige rammer for budgetlægning primo august
- Udmeldte rammer m.v. kan drøftes i fagudvalg i august
- Ansøgninger om tilskud og lån fremsendes til ministeriet

Fase 3 – afslutning og vedtagelse

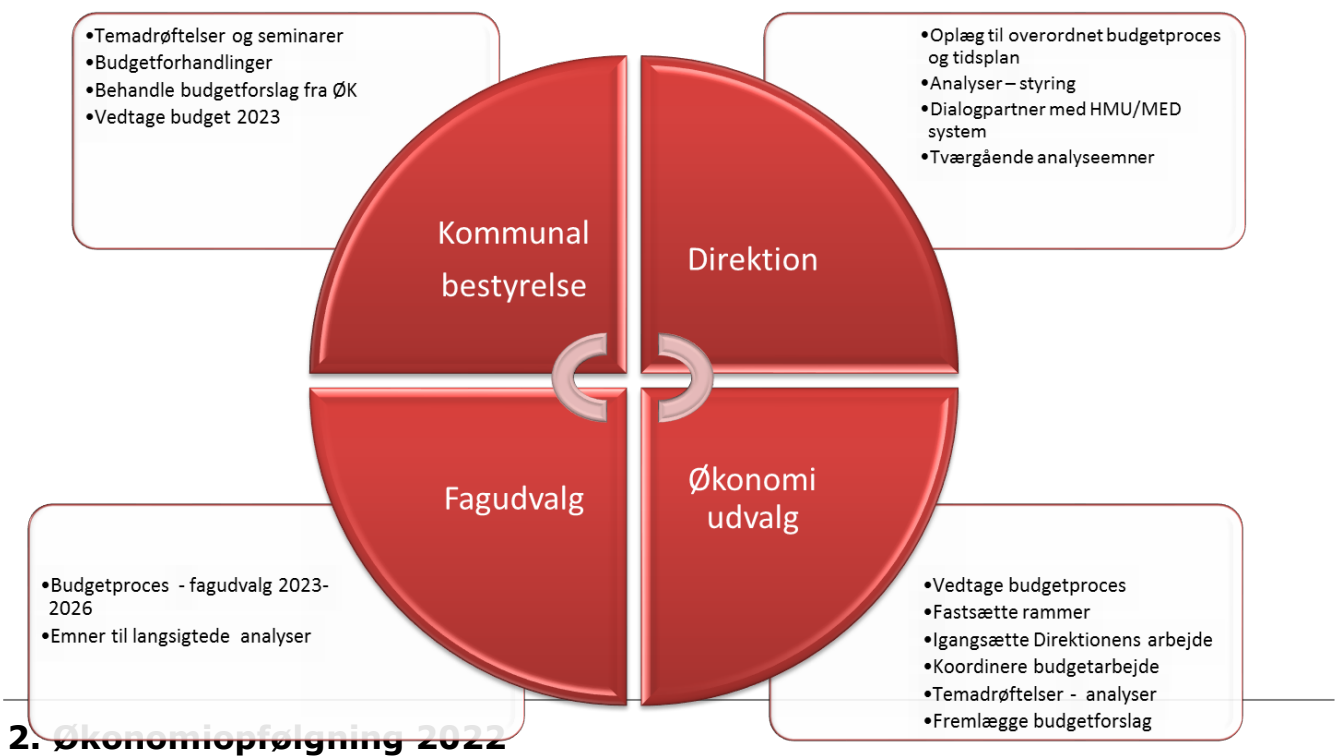
I fase 3 er vi inde i den absolut afsluttende fase af budgetlægningen med budgetseminar, 1. og 2. behandling ligesom Tønder Kommunes budgetandel indgår i KL's afsluttende fase som skal sikre overholdelse af service- og anlægsrammer.

Væsentlige aktiviteter:

- Budgetseminar, herunder anvendelse af evt. tilskud som vanskeligt stillet
- Forhandlinger og budgetaftale
- 1. behandling
- Eventuelle ændringsforslag
- 2. behandling af budgetforslag og takster

Opgavefordeling

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



Budgetopfølgninger

Der gennemføres 2 budgetopfølgninger, som 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 2021 samt forbruget i de første 4 måneder. Opfølgning og tilpasning skal sikre overholdelse af budget 2022 og sikre nødvendige tiltag i relation til den aktuelle budgetlægning.

Den *anden* bevillingskontrol skal sikre budgetoverholdelse af budget 2022 samt tid til at gennemføre eventuelle korrigerende tiltag som kan sikre budgetoverholdelse for 2022.

Fagudvalgene har kompetencen til at ændre bevillinger inden for et politikområde. Fagudvalgene har ansvaret for selv at finde finansiering til eventuelle udfordringer inden for 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 digitaliseres i 2022, således at kommunalbestyrelsesmedlemmer m.fl. har adgang til digital ledelsesinformation via deres ipads. Ledelsesinformationen indeholder bl.a. økonomidata, befolkningsudvikling, sygefravær og aktivitetsdata på udvalgte fagområder.

Rapporteringen tilpasses løbende til nye fokusområder og behov.

3. Regnskab 2022

Regnskabsprocessen forudsætter uændret i forhold til tidligere år med en supplementsperiode frem til 15. januar 2023.

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 2022.