



## Budgetproces for budget 2020-2023

Arbejdet med budget 2020-2023 tager afsæt i budgetaftalen for budget 2019-2022. I budgetaftalen er der fokuseret på at løse kommunens økonomiske udfordringer i 2019 og 2020.

Fra 2021 og frem bliver der behov for yderligere tiltag, hvis kommunen ikke tilføres yderligere indtægter fra staten via udligningssystemet. Udfordringen er "parkeret" i balancepuljen med 60 mio. kr. i 2021 stigende til 120 mio. kr. i 2022. Håndteringen heraf afventer budgetlægningen for 2021, hvor der forhåbentlig foreligger mere klarhed om det fremtidige udligningssystem. Dermed er det ikke forventningen, at der ved budgetlægningen for 2020 skal arbejdes med reduktionskataloger.

Budgetlægningen på de enkelte udvalgsområder følger dermed de vedtagne rammer i budget 2019-2022 med videreførelse af år 2022 til 2023 tillagt virkning af demografi mv. Anlægsrammen følger også det vedtagne niveau i investeringsoversigten for budget 2019-2022

Budgetopgørelsen for budget 2019-2022 er vedlagt i bilag 3 sammen med de overordnede forudsætninger og investeringsoversigten.

### Fokusområder

I budgetaftalen for 2019 er der udpeget en række områder, som skal analyseres nærmere med henblik på indarbejdelse af eventuelle økonomiske konsekvenser i budget 2020 og frem.

Dette fokus er rettet mod

- Udarbejdelse af sammenhængende ungestrategi
- Analyse af fremadrettet budgetbehov til beskæftigelsesrettede indsatser
- Kortlægning af muligheder for at dæmpe udgiftsvæksten inden for Voksen og Handicap. Den beregnede vækst på området fra 2020 og frem er parkeret i



en pulje under Økonomiudvalget til videre udmøntning, når resultaterne af analysearbejdet foreligger

- Fokus på FN's 17 verdensmål

Hertil kommer håndtering af

- Videre tiltag i forhold til statens effektiviseringsprogram
- Monopolbrud – bliver snart til virkelighed
- Håndtering af usikkerheder på indtægtssiden i forhold til om særtilskud videreføres, virkning af retssag mod staten, omlægning værdighedspulje til bloktilskud og effekt af igangværende indtægtoptimeringsprojekter
- Håndtering af likviditetstræk afledt af statens overtagelse af opgave med opkrævning af ejendomsskatter og likviditetsvirkning af ny ferielov
- Virkning af yderligere salg af datterselskab under HMN Naturgas IS og håndtering af tilbagebetalingskrav på lån optaget ved Arbejdsmarkedets Feriefond i forbindelse med etablering af Nordsø Museet.

Forhåbentligt kan ovenstående temaer samlet set bidrage positivt til en forbedring af kommunens samlede økonomiske situation.

### **Økonomiske målsætninger**

Ved budgetlægningen for 2019-2022 blev der fastlagt et mål for det driftsmæssige råderum på 70 mio. kr. Dette nøgletal udtrykker, hvor mange penge der er tilbage på driften til finansiering af anlæg mv., når afdragene på den langfristede gæld er betalt. Målet på 70 mio. kr. fastholdes fra 2022 og frem, da det er en væsentlig forudsætning for dels at fastholde en sund økonomi og dels et fornuftigt anlægsniveau.

I budget 2019-2022 er der afsat 25,2 mio. kr. i bufferpuljen i alle budgetår, som videreføres i det nye budget 2020-2023 til håndtering af udsving på indtægtssiden og udsving i forbrug af driftsoverførsler inden for servicerammen.

Likviditetsmæssigt er målsætningen fortsat en gennemsnitlig likviditet på minimum 130 mio. kr. ved udgangen af budgetperioden.



Grundlæggende er det målet, at budgettet både skal være retvisende og realistisk, som er forudsætningen for god økonomistyring.

## Driftsbudgettet

Arbejde med driftsbudgettet kan overordnet set opdeles på følgende måde:

- Trykprøvning af indregnet demografiregulering i budget 2020-2022 og beregning af ny demografi fra 2022 til 2023 på følgende områder:
  - BFU – Undervisning<sup>1</sup> og Dagtilbud
  - SÆH – Hjemmehjælp, Aktivitetsområdet, Hjælpebidler, Hjemmesygepleje og Kommunal Genoptræning
- Grundbudgettering af de lovregulerede sociale områder ud fra den aktuelle sagsmængde og forventede udvikling på følgende områder:
  - BFU - Børne og Familie
  - SÆH – Voksen og Handicap og Sikringsområdet
  - AUU – Overførselsområdet
- Aktivitetsbestemt medfinansiering på Sundhedsområdet budgetteres direkte ud fra udmeldt andel i Økonomiaftalen
- Trykprøvning af øvrige rammestyrede områder
- Opfølgning på udmøntning af vedtagne besparelser i budget 2019-2022.
- Arbejde med fokusområder
- Udarbejdelse af prioriteringer til sikring af budgetbalance på udvalgsområdet

De enkelte udvalg skal inden sommerferien klarmelde det talmæssige resultat af dette arbejde med henblik på at skabe et samlet udfordringsbillede for kommunen ledsaget af eventuelle løsningsforslag og omprioriteringer af hensyn til sikring af budgetbalance. Udvalgene har adgang til at arbejde videre med omprioriteringer i sammenhæng med eventuelle udvidelsesønsker i løbet af august måned frem mod klarmelding af det endelige budgetforslag pr. 30. august.

---

<sup>1</sup> Tilpasses i budgetåret til den faktiske indskrivning i de kommunale og private skoler, som først foreligger pr. 5. september. Specialundervisning og inklusion er rammestyret.



## **Anlægsbudgettering**

Udvalgene skal før sommerferien foretage en trykprøvning af investeringsoversigten for 2019-2022 i forhold til ændret periodisering på igangværende projekter med særlig fokus på 2020. I samme forbindelse skal udvalgene udarbejde en prioriteret liste med eventuelle forslag til omprioriteringer inden for udvalgets anlægsramme i 2020. Dette arbejde skal sikre, at der foreligger et retvisende grundlag for de lånesøgninger, som Økonomi og Finans indsender til ministeriet i løbet af august.

Udvalgene kan i august måned arbejde videre med en prioriteret liste med anlægsønsker og omprioriteringer fra 2021 til 2023.

## **Initiativforpligtigheden**

I budgetaftalen for 2019-2022 fremhæves det, at fagudvalgene har en initiativforpligtighed til sikring af budgetoverholdelse indenfor udvalgets ansvarsområde og de enkelte budgetområder.

I forbindelse med budgetlægningen bliver udvalgenes rammer automatisk prisreguleret og tilført virkning af lovændringer, da finansieringen heraf automatisk tilgår indtægtssiden. Det samme gælder virkning af demografi efter gældende principper og virkning af tidligere beslutninger. Øvrige forhold og udfordringer på de enkelte udvalgsområder håndteres inden for udvalgets samlede ramme. Hvis dette ikke er muligt uden ændringer i serviceniveauet, fremsendes løsningsforslag til videre behandling i Økonomiudvalg og Byråd.

På de lovbestemte grundbudgetterede områder fremlægger fagudvalgene resultaterne af budgetarbejdet for Økonomiudvalget medio august med henblik på fastlæggelse af de endelige budgetrammer både i op- og nedadgående retning. Heri indgår behandling af planer for, hvordan eventuelle udfordringer løses fremadrettet. Denne budgetprocedure ændrer ikke på fagudvalgets initiativforpligtighed i forhold til overholdelse af det vedtagne budget på udvalgets område.

Den overordnede tidsplan for budgetprocessen er vedlagt i bilag 2.