

Budgetprocessen i MED

De kommunale/regionale budgetter
i første kvartal

Webinar

5. januar 2024

Vi starter kl.
9.00

MEDsamarbejdet

MEDsamarbejdet

- Sanne Kjærgaard Nikolajsen, FOA, skni@foa.dk
- Lars Kehlet Nørskov, OAO, lkn@oao.dk
- Thomas Rasmussen, BUPL
- Hans Jessen, SHK, hje@dsr.dk
- Steen Clausen, DLF, SCLA@dlf.org
- Sannie Jørgensen, AC, sj@fysio.dk

kontakt@MEDsamarbejdet.dk

www.MEDsamarbejdet.dk

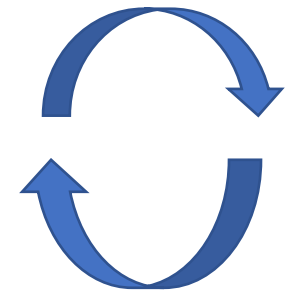
Program

- Hvad sker der i den kommunale/regionale budgetlægning i første kvartal?
- Læg en tidsplan for budgetdrøftelserne i MED
- Rette niveau og bagland
- Procedureretningslinjen
- Lønfremskrivning

Der kører 3 ”budgethjul” i kommunerne/regionerne
- samtidig i meget af året



- Regnskab: Afslutning og afrapportering
- Budget: Budgetopfølgning, aktuelle år – udrulning og opfølgning
- Budget for kommende år: Forberedelse og vedtagelse



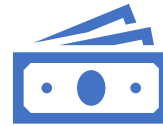
Information om de tre budgetprocesser



Regnskab (sidste års budget)

Dokumenter:

- Regnskab
- Overførsler af drift og anlæg.



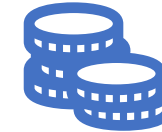
Budget (indeværende år)

Dokumenter

- Vedtaget budget
- Budgetopfølgninger (kvartalsrapporter)
- Evt. Tillægsbevillinger
- Evt. Kvalitetsstandarder

Dokumenter fra sidste år:

- Budgetforlig m.m.
- Analyser/sager om opfølgning



Budget (næste år)

Dokumenter i forår:

- Budgetproces og tidsplan
- Økonomiske "udfordring"
- Teknisk budget

Evt.

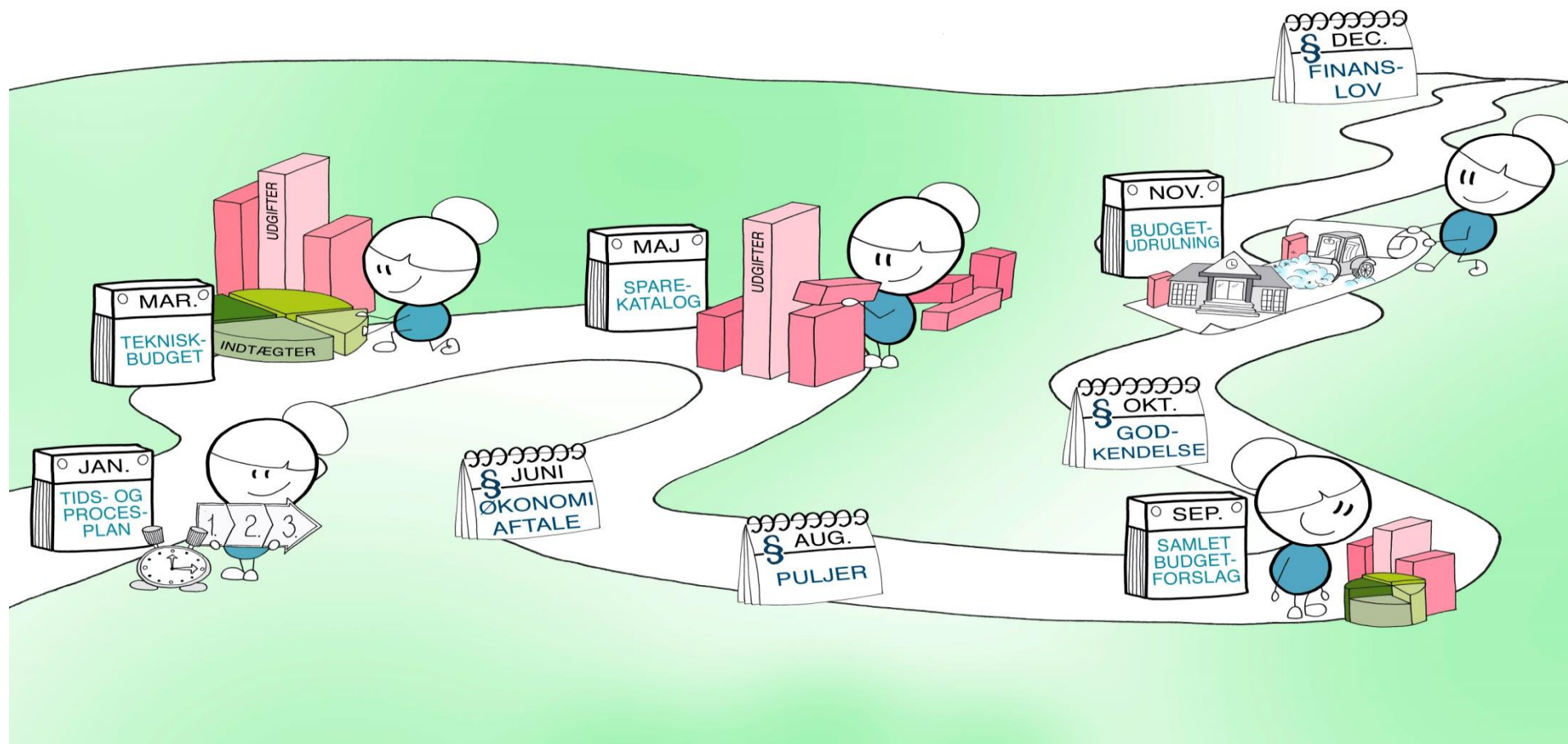
- Økonomisk politik
- Temaanalyser

Dokumenter sommer/efterår:

Samlede budgetforslag
Sparekatalog (samlet)
Svar på spørgsmål fra Byrådet.

Hvor skal I inddrages og søge indflydelse?

BUDGETPROCESSEN



Hvad sker der i første kvartal?

- Næste års budget
- Sidste års regnskab
- Indeværende års budget

Næste års budget: Forarbejde til budgetlægningen

- Regionsrådet/kommunalbestyrelsen vedtager en tidsplan for budgetproces for næste års budget

4. Tidsplan for budgetprocessen

I tabellen nedenfor er tidsplanen for den samlede politiske behandling af budget 2024.

Tidsplan for den politiske behandling af budget 2024

Dato i 2023	Politisk aktivitet	Materiale
17. og 25. januar	Forretningsudvalget og Regionsrådet behandler den politiske budgetvejledning for budget 2024	Politisk budgetvejledning, indeværende notat
23. januar	Temadag for regionsrådet med generel introduktion til anlægsområdet. Regionsrådet vil bl.a. blive præsenteret for, hvilke større projekter, der er gennemført, hvilke projekter der i øjeblikket er i gang samt hvilke projekter, der planlægges igangsat i de kommende år	
11. - 13. april	Møder i de stående udvalg, hvor der prioriteres/drøftes emner og mærkesager til budget 2024, herunder også analyser ifbm. investeringsplanen	
8. maj	Oplæg på møde for Udvalget for bæredygtighed, teknologi og anlæg, med udgangspunkt i Økonomiforums drøftelser af forslag til prioriteringer ved tre forskellige anlægsrammer	
16. maj	Fællesmøde mellem RMU og forretningsudvalget	
22. maj kl. 9.30	Budgetseminar I <ul style="list-style-type: none">Økonomiske forudsætninger for budget 2024Investeringsplan 2024-2032	Præsentation af forventninger til økonomien, herunder udfordringer, prioriteringer og rammer for investeringsplan.
21. juni	Orientering af Regionsrådet om Økonomiaftalen 2024	Økonomiaftalen
28. juli	Frist for eventuel udtalelse/bemærkninger vedrørende budget 2024 fra RMU-medarbejdersiden til forretningsudvalget og regionsrådet forud for 1. behandling af budget 2024. Der vil være tale om overordnede udtalelser/bemærkninger, mens der forud for budgetforligsdrøftelserne fremsendes høringssvar, der forholder sig til det konkrete budgetudkast	
10. august	Budgetnotat med administrationens forslag til 1. behandling af budget samt 1. udkast til investeringsplan offentliggøres på	Budgetnotat, der er administrationens oplæg til 1. behandling af budgettet.

Eksempler på tidsplan

De centrale datoer for den politiske behandling af budget 2024 er følgende:


Dato i 2023	Møde
11.-13. april	De stående udvalg drøfter budget
22. maj	Budgetseminar I
21. juni	Orientering om Økonomiaftale 2024
15. august	1. behandling af budgettet i forretningsudvalget
16.-17. august	Budgetseminar II
23. august	1. behandling af budgettet i regionsrådet
28. august	Præsentation og drøftelse af Investeringsplan 2024-2032
5. september	Budgetforligsdrøftelser
19. september	2. behandling i forretningsudvalget
27. september	2. behandling i regionsrådet

Beslutning

Indstillingen blev tiltrådt.

Rose-Marie Mollerup var forhindret i at deltage i sagens behandling.

Bilag

 [Politisk budgetvejledning 2024](#)

Side 1:

Forarbejde til budgetlægningen

- Basisbudgettet foreligger
- Der udmeldes en foreløbig økonomisk ramme - eventuelt vedtaget i sidste budgets overslagsår. Der udmeldes eventuelt også foreløbigt sparemål
- Budgettemaer/mål beskrives administrativt eventuelt vedtaget i sidste budgets overslagsår/ budgetaftale
- Budgettemaer/mål behandles i fagudvalgene

Forarbejde til budgetlægningen

- Handlinger

- MED-hovedudvalget aftaler en plan for drøftelserne af budgettet i MED (på alle niveauer)
- Planlæg i forhold til tidsplanen, hvornår I som medarbejdere kan få medindflydelse og hvornår I drøfter med bagland
- Planlæg med erfaringerne fra sidste år i baghovedet
- Hvem, hvornår, hvordan om hvad - planlægger I vejen til indflydelse sammen?

Forarbejde til budgetlægningen - forsat

- Handlinger

- Drøft allerede nu med baglandet eventuelle forslag/ ønsker til budgettet
- Vær opmærksom på, om der er budgettemaer af særlig betydning for medarbejderne
- Vær opmærksom på om der allerede nu meldt sparemaal ud og hvilken betydning det får for den videre budgetproces
- Hvad er begrundelserne for evt. sparemaal – kan I vurdere dem?
- Skal I have hjælp udefra – fagforeninger, forvaltning, budgetkonsultation?

Regnskabet

- Regnskabet afsluttes først formelt til april – senest 1. maj
- Reelt er regnskabsresultatet kendt senest ved udgangen af februar

Sagsfremstilling

Forvaltningen har med udgangspunkt i den politiske mødekalender udarbejdet forslag til tidsplan for afslutningen af regnskab 2022. Budget- og Regnskabssystemet for kommuner angiver at regnskabet skal være afgivet til kommunens revision inden den 1. maj.

Hovedpunkterne er:

- Der lukkes for bogføring i regnskabsår 2022 fredag den 13. januar 2023.
- I perioden fra den 16. januar 2023 til den 1. marts 2023 udarbejder forvaltningen regnskabet. Kommunens revision forventes at være i huset i marts 2023.
- Det trykte regnskab udsendes til kommunalbestyrelsens medlemmer inden mødet den 19. april 2023.
- Økonomi- og Planlægningsudvalget behandler regnskabet den 19. april 2023 på grundlag af det trykte regnskab.
- Kommunalbestyrelsen behandler regnskabet den 19. april 2023 på grundlag af det trykte regnskab og oversender regnskabet til revisionen.
- Sag om overførsel af mer- og mindreforbrug fra 2022 til 2023 behandles som selvstændigt punkt i Økonomi- og Planlægningsudvalget og kommunalbestyrelsen.
- Fagudvalgene får forelagt områdets regnskab i marts måned 2023.
- Revisionen forventes at afgive beretning om regnskabet i uge 19.
- Revisionens beretning og forvaltningens indstilling behandles på Økonomi- og Planlægningsudvalgets og kommunalbestyrelsens møder i august måned.

Regnskabet viser

- Om pengene er blevet brugt i overensstemmelse med budgettet
- De økonomiske balancer ved regnskabsårets afslutning (muligt at vurdere økonomien)
- Hvordan gik det med årets ”bekymringer” – flowerfaring (eventuel drøftelse)
- Grundlaget for eventuel tillægsbevilling af mer/mindre forbrug (eventuel drøftelse)

Eksempler - overførsler

Tabel 2. Driftsmidler - områder med overførselsadgang

	Korr. Budget	Regnskab	Overskud (+ = overskud)	Overskud i % af korrigeret Budget (+ = overskud)	Overskud der ikke overføres sfa. overførselsreglerne	Overførsel pba. objektive principper (+ = overskud)	Regulering	Overførsel inkl. regulering (+ = overskud)	Handleplan udarbejdes (X)	Bemærkninger
2022, 1.000 kroner										
Vestbad	3.687	4.254	-568	-15,4	0	-568	482	-86		Håndtering af energjudgifter er aftalt med Brøndby kommune. Rødovre Kommune skal betales 350 t.kr. (Brøndby 300 t.kr.). Herudover ønskes indarbejdet 132 t.kr. på Rødovre kommunes indtægtskonto, da der i budget 2023 ikke er taget højde for forskydninger i befolkningstallet mellem Rødovre og Brøndby kommune
Skovly	1.793	2.397	-604	-33,7	0	-604	604	0		Reguleret for merforbrug på energi på 14 t.kr. Reguleret for mindreindtægter vedr. borgere fra Ukraine på resterende underskud på 590 t.kr.
Musikskolen	5.050	5.085	-35	-0,7	0	-35	35	0		Reguleret for merforbrug på energi på 35 t.kr.
Rødovregård	1.742	1.723	19	1,1	0	19	0	19		
Viften	4.046	4.040	6	0,1	0	6	0	6		
Heerup Museum	1.461	1.567	-105	-7,2	0	-105	59	-46		Reguleret for merforbrug på energi på 59 t.kr.
Biblioteket	22.773	23.165	-392	-1,7	0	-392	274	-118		Reguleret for merforbrug på energi på 274 t.kr.
Oplevelsescenter Vestvolden	1.826	1.827	-1	0,0	0	-1	0	-1		
Milestedets Ungdomshus	2.569	2.485	84	3,3	0	84	0	84		
Vestvoldens Ungdomsklub	1.765	1.641	124	7,0	24	100	0	100		
Social- og Sundhedsudvalget	330.020	343.543	-13.522	-4,1	5.122	-18.644	9.889	-8.755		
Udviklingscenter Skiftesporet	17.469	17.350	119	0,7	0	119	0	119		
Rødovre Børnehus	3.001	2.893	109	3,6	9	100	0	100		
Elektravej	12.378	12.409	-30	-0,2	0	-30	30	0		Reguleret for merforbrug på energi på 30 t.kr.
Staben i ÆHA	7.372	6.003	1.369	18,6	1.148	221	0	221		
Sundhedsfremme & Visitation	2.660	2.663	-3	-0,1	0	-3	0	-3		
Plejehjemmet Engskrænten	31.341	33.418	-2.077	-6,6	0	-2.077	1.038	-1.038	X	Der ønskes reguleret for merforbrug på 1.038 t.kr. pba. handleplan, hvor halvdelen af underskuddet eftergives. Det resterende underskud afvikles over 2 år
Ældrecentret Broparken	40.670	47.151	-6.481	-15,9	0	-6.481	3.240	-3.240	X	Der ønskes reguleret for merforbrug på 3.240 t.kr. pba. handleplan, hvor halvdelen af underskuddet eftergives. Det resterende underskud afvikles over 2 år

MED samarbejdet

Bilag 1. Overførsel driftsbevillinger

Mio. kr.	Interne projekter	Konkrete projekter	Au o
Overførsel i alt	47,9	47,5	
<i>HK1: Sundhed</i>			
Holbæk Sygehus	12,7	5,0	
Næstved, Slagelse og Ringsted Sygehuse	24,0	-	
Nykøbing F. Sygehus	0,8	-	
Sjællands Universitetshospital	3,0	-	
Medicoteknik Region Sjælland	-	-	
Det Nære Sundhedsvæsen	-	8,1	
Psykiatrien	5,6	-	
Indkøb, Produktion og Logistik	-	-	
Sundhedsstrategisk Planlægning	-	2,9	
Sygehusapoteket	-	-	
Præhospitall Center	0,5	-	
Budgetinitiativer til senere fordeling	-	14,1	
Kræftplan III	-	0,9	
Kræftplan IV	-	3,1	
Plastprojekt	-	3,0	
Data produktion	-	0,8	
Data forskning	-	-	
Klimahandlingsplan	-	0,3	
Sundheds IT puljen	-	0,6	
Udvendig bygningsvedligehold	-	0,9	
Lægelig uddannelse	-	2,2	
Sundhed i alt	46,5	41,9	
<i>HK2: Social og Specialundervisning</i>			
Himmelev	-	-	
Skelbakken	-	-	
Elsehus	-	-	
Bakkegården	-	-	
Stevnsfortet	-	-	
Kofoedsminde	-	-	

Indeværende års budget – MED hovedudvalg

- Ved årets start: Plan for implementering af rammebesparelser eller ikke-konkretiserede effektiviseringsmål
- Ved budgetopfølgning (normalt 3-4 gange årligt)
 - Status på implementering
 - Status på budgetoverholdelse – udfordringer
 - Drøftelse af tiltag til justeringer

Indeværende års budget – MED niveau 2-udvalg

- Ved årets start: Drøftelse af implementering af rammebesparelser eller ikke-konkretiserede effektiviseringsmål, som skal udmøntes/fordels på sektorniveau
- Ved budgetopfølgning (normalt 3-4 gange årligt)
 - Status på implementering
 - Status på budgetoverholdelse – udfordringer
 - Drøftelse af interne omprioriteringer
 - Drøftelse af andre tiltag til justeringer

Indeværende års budget – MED arbejdspladsniveau

- Ved årets start: Drøftelse af arbejdspladsens budget: Justeringer i forhold til ændringer, forventede målopfyldelse i forhold til budgetforudsætninger, prioriteringer inden for budgetrammen af betydning for målopfyldelse samt arbejdsforhold og tilrettelæggelse
- Tilbagevendende budgetopfølgninger med udgangspunkt i forbrugsrapporter og udviklingen i driften
- Ad hoc drøftelse ved opstået behov for væsentlige justeringer



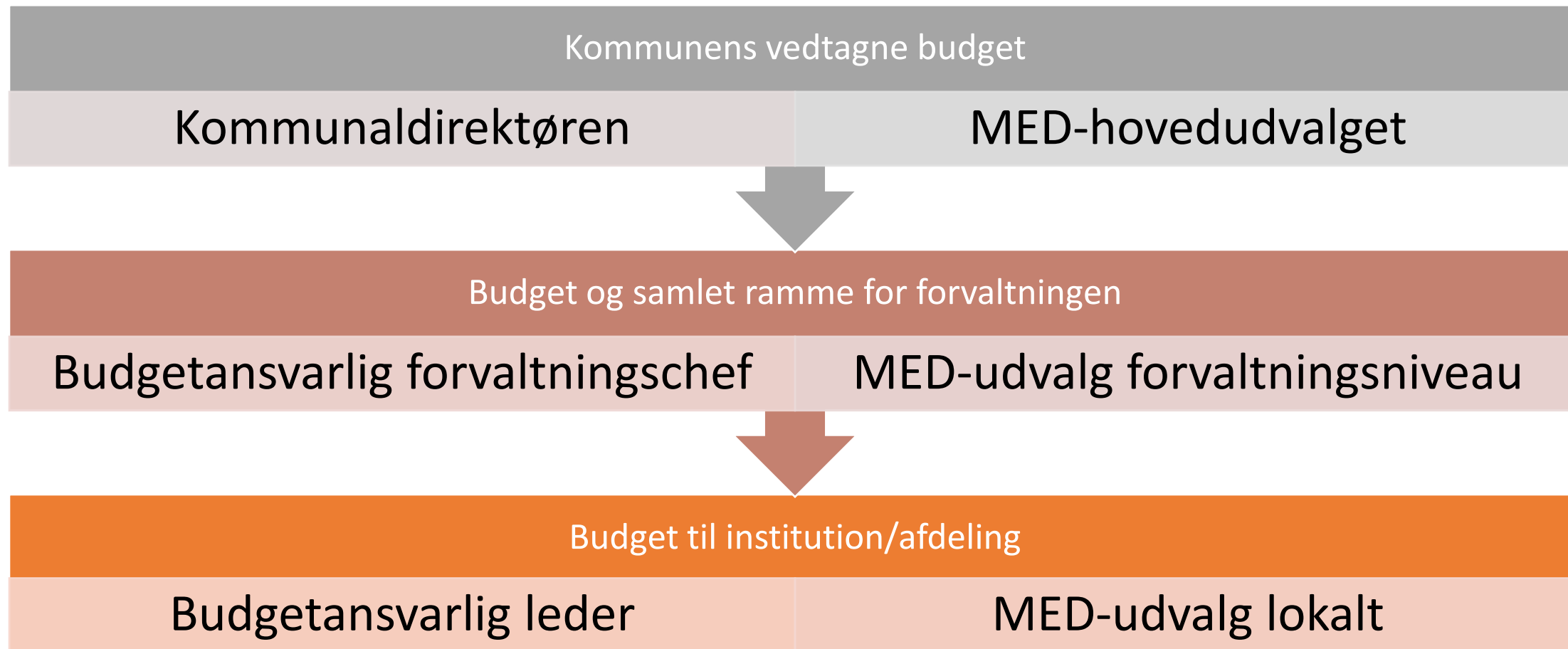
Ledelsesret i henhold til Styrelsesloven:
Byrådet vælger en formand til at varetage den øverste daglige ledelse af kommunens administration

Formanden = Borgmesteren, daglig administrativ leder

Kommunaldirektøren (Store Preben), højre hånd til formanden og hjælper med at udføre formandens administrative opgaver



Budgettet udrulles til de budgetansvarlige



MEDsamarbejdet

Procedureretningslinje

Formålet med procedureretningslinjen for drøftelse af budgettets konsekvenser for arbejds- og personaleforhold er at fastlægge procedurer for, hvornår og hvordan

- budgetforslaget v. for *næste år* og
- opfølgning v. på *indeværende års* budget drøftes i MED-systemet.

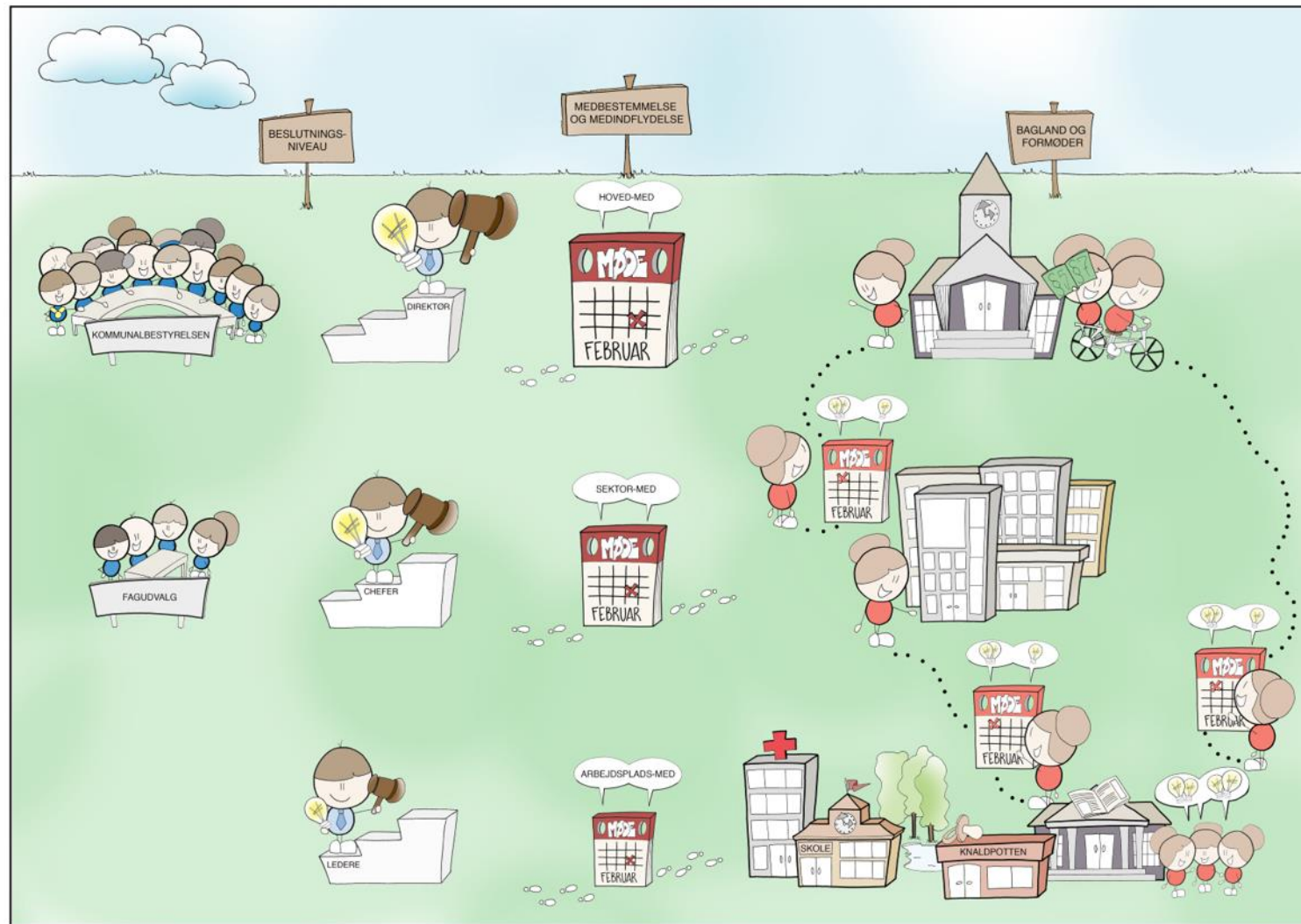
Procedureretningslinjen skal skabe klarhed over hvornår og hvordan MED-udvalgene inddrages på alle relevante niveauer i drøftelserne om kommunens/regionens budget.

Se MEDsamarbejdets vejledning: medsamarbejdet.dk/budgetbehandling-og-oekonomi/





MED-systemet – og dit bagland



MED samarbejdet



Virtuelle baglandsmøder kan være effektivt

Lønfremskrivning

- I budgettet fremskrives udgifterne med den forventede pris- og lønudvikling – så man i princippet kan købe det samme til næste år som i år. Hvis der ikke træffes beslutning om andet.
- Kommunerne og regionerne følger som hovedregel KL og DR budgetvejledninger – men de gør det også forskelligt.
- Budgettet er delt op i forskellige kategorier fx løn eller vare- og tjenesteydelser uden moms. Disse kategorier kaldes arter og de har hver deres fremskrivningsprocent – afhængig af den forventede udvikling.

Lønfremskrivning

Lønfremskrivningen til næste års budget beregnes groft sagt ud fra:

- Aftalte lønstigningers årseffekt i budgetåret
- Rest-effekten af aftalte lønstigninger fra sidste budgetår
- Korrektion i forhold til den faktiske lønudvikling
- Lønudgifter, der ikke er generelle lønstigninger, tæller med (f.eks. seniordage)
- Der kompenseres derfor ud fra en gennemsnitlig udvikling – det kan ramme skævt på den enkelte arbejdsplads eller den enkelte kommune/region

Lønfremskrivning i år

I år skal vi være OBS på:

- Hvis forudsætningen for budget 2024 ikke holder når vi ser OK-resultatet – hvornår og hvordan korrigeres budgetterne?

I budget 2025 skal vi være OBS på:

- At resultatet fra trepartsforhandlingerne og de muligvis større organisationspuljer ved OK24 kan betyde at fremskrivningen ikke bør være ens for alle grupper.