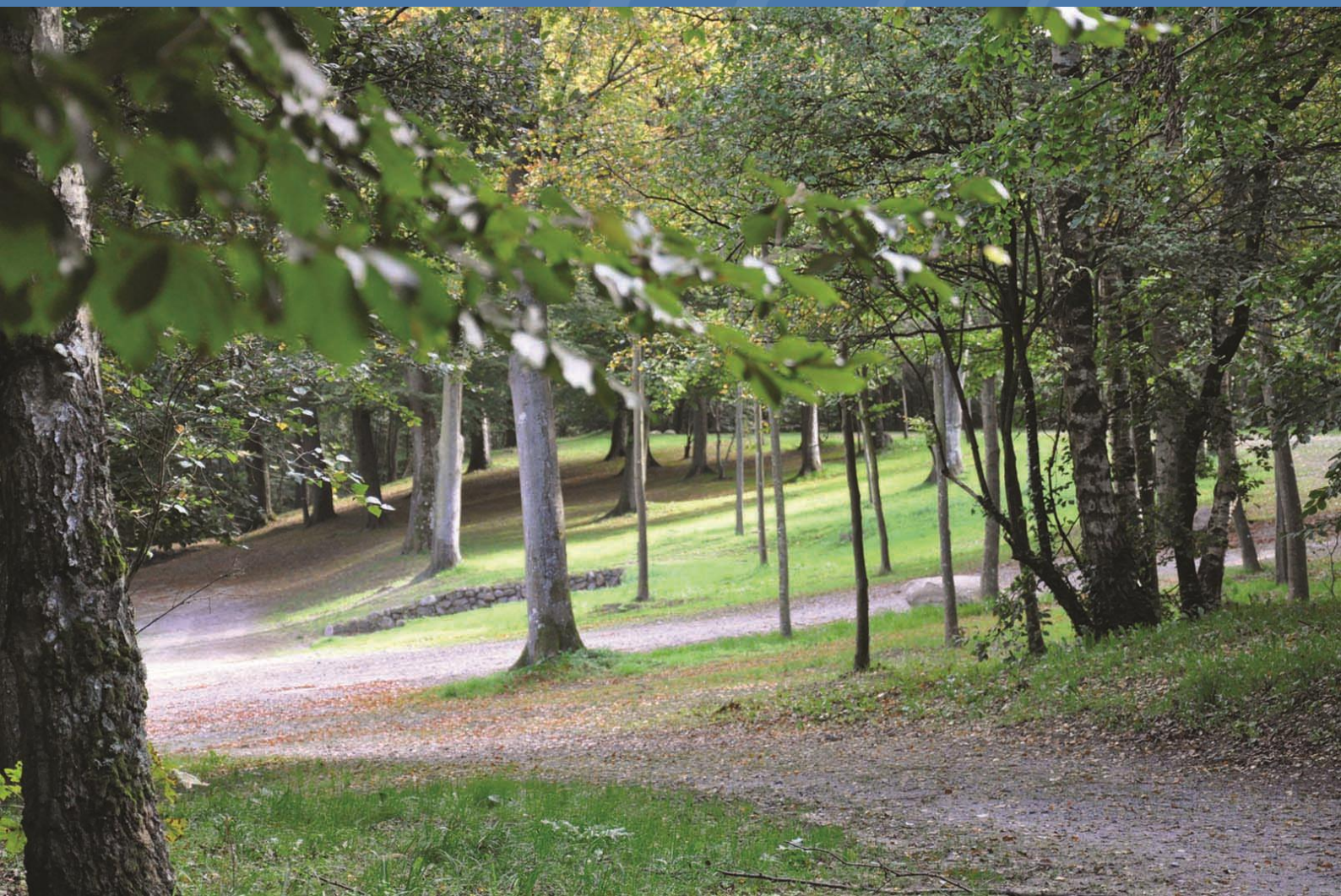


# Politisk budgetproces for Budget 2024-2027



December 2022



Skanderborg  
Kommune

---

## Politisk budgetproces for Budget 2024-2027

Staben for Økonomi, Digitalisering og Indkøb / Budget, Analyse og Data

---

# Indhold

1.	Fokus i Budget 2024-2027 .....	4
1.1	Den økonomiske politik .....	4
1.2	Økonomisk situationsbillede .....	5
1.3	Tiårig investeringsoversigt .....	5
1.4	Strategispor .....	6
1.5	Handlekatalog og råderum .....	6
1.6	Inddragelse af interessenter .....	7
1.7	KLs Budgetproces.....	7
2.	Opgaver og aktører i budgetprocessen .....	8
2.1	Aktører i budgetprocessen .....	8
2.2	Igangsætning af budgetlægningen for Budget 2024-2027 .....	8
2.3	Politiske forslag til forandringer .....	8
2.4	Det tekniske budget.....	9
2.5	Handlekatalog .....	10
2.6	Budgetstatusmødet den 20. juni 2023.....	10
2.7	Budgetstatusmødet den 24. august 2023 .....	11
2.8	Budgetseminar den 7. til 8. september 2023.....	11
3.	Budgetproces og tidsplan.....	12
3.1	Overblik over budgetprocessen .....	12
3.2	Tids- og aktivitetsplan.....	12
4.	Bilag .....	15
4.1	Stor version af figur: Budgetprocessen for Budget 2024-2027 .....	15
4.2	Illustration af tidsplanen for budgetprocessen for Budget 2024-2027 .....	16

# 1. Fokus i Budget 2024-2027

## 1.1 Den økonomiske politik

Den økonomiske politik sætter rammen for budgetlægningen. Visionen i den økonomiske politik er, at der skal sikres handlefrihed for Byrådet. Denne handlefrihed skabes ved at sikre et økonomisk råderum for politiske ønsker og prioriteringer i en tid med stramme økonomiske rammer.

Den økonomiske politik sætter desuden en række standarder og mål for økonomien og budgetlægningen.

### Standarder for økonomi

- Kassebeholdningen opgjort som et gennemsnit over 12 måneder skal udgøre minimum 3.000 kr. pr. borger. Dette beløb er inklusive kontrakt- og aftaleholderens overførsler.
- Det årlige anlægsniveau på de skattefinansierede områder skal være på minimum 95 mio. kr.
- Resultatet af ordinær drift skal vise et overskud på minimum 130 mio. kr. Dette svarer til, at det kan dække anlæg på 95 mio. kr. samt afdrag på lån på 35 mio. kr.
- Resultatet af det skattefinansierede område skal være 0 eller positiv. Positiv, hvis der er behov for at øge kassebeholdningen.

### Byrådets mål er på meget kort sigt et årligt anlægsniveau på 125 mio. kr.

- På kort sigt finansieres målsætningen ved at bruge overskudslikviditeten, jf. standarden for kassebeholdningen.
- På længere sigt finansieres målsætningen ved, at resultatet af ordinær drift udviser et overskud på 160 mio. kr.

#### Status på målsætning:

I budgetperioden 2023-2026 er der budgetlagt med knap 1 mia. kr. til anlægsinvesteringer. Dette er langt over målsætningen i den økonomiske politik om et årligt anlægsniveau på 125 mio. kr. og finansieres bl.a. ved at bruge 416 mio. kr. af kommunens kassebeholdning.

Målsætningen om, at resultatet af det skattefinansierede område skal være 0 eller positiv, er dermed ikke overholdt. Der er et stort træk på kassebeholdningen. Den økonomiske målsætning om, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal udgøre 3.000 kr. pr. borger, er derfor ikke opfyldt i halvdelen af budgetperioden.

Målsætningen om, at resultatet af ordinær drift skal vise et overskud på 160 mio. kr., er opfyldt i gennemsnit i budgetperioden.

## 1.2 Økonomisk situationsbillede

Administrationen udarbejder et økonomisk situationsbillede til budgetprocessen. Det økonomiske situationsbillede fokuserer udelukkende på den økonomiske situation. Situationsbilledet til budgetprocessen for Budget 2024-2027 indeholder således ikke en vurdering af de væsentligste udfordringer på driften for at nå i mål med politikkerne, hvilket har været tilfældet i de foregående år.

Det økonomiske situationsbillede præsenteres første gang på Byrådets budgettemamøde d. 27. april 2023. Derefter opdateres og præsenteres det økonomiske situationsbillede løbende i budgetprocessen.

## 1.3 Tiårig investeringsoversigt

Den tiårige investeringsplan skal sikre de fysiske rammer for nuværende og nye borgere i de kommende ti år. Den tilrettede investeringsoversigt udgør det tekniske anlægsbudget 2024-2033, som præsenteres på budgettemamødet den 27. april 2023.

Budgetlægningen tager udgangspunkt i det tekniske anlægsbudget. Der skal altså ikke udarbejdes en helt ny investeringsoversigt til Budget 2024-2027. Udvalget kan foreslå omprioriteringer inden for det tekniske anlægsbudget, ligesom der også i begrænset omfang er mulighed for at foreslå nye anlæg.

### Realistisk tidsfastsættelse af anlægsprojekter

Administrationen gennemgår og tilretter den tiårige investeringsoversigt for Budget 2024-2033 med henblik på at vurdere, om det er nødvendigt at ændre periodiseringen af anlæggene. Der skal i budgetlægningen arbejdes med så korrekt en periodisering af anlægsudgifterne som muligt. Det er således væsentligt at tage højde for, om betingelserne for gennemførelse af anlægsprojektet er til stede, om det eksempelvis kræver vedtagelse af en ny lokalplan, eller om der er tilstrækkelige administrative og faglige ressourcer til at udmønte anlægsprojektet.

### Vurdering af kapacitetsbehov ud fra ny befolkningsprognose

Med udgangspunkt i den nye befolkningsprognose udarbejder administrationen en teknisk justering af kapacitetsbehovet i de kommende ti år og tilretter investeringsoversigten i forhold til dette.

### Kategorisering af anlæg

Alle anlæg på investeringsoversigten kategoriseres på følgende måde:

0. Igangværende projekter
1. Anlægsudgifter vedrørende kapacitetsbehov – dvs. anlæg, der er nødvendige for at overholde servicestandarderne på driftsområderne med fremtidens befolkningstal og aldersfordeling
2. Anlægsudgifter vedrørende øvrige behov - dvs. anlæg, der er nødvendige for den løbende fornyelse af driftsapparatet og infrastrukturen eller anlæg, der er nødvendige for at virkeliggøre Byrådets visioner og strategier for lokalområdets udvikling på lang sigt, herunder helhedsplaner, kommuneplaner m.v.

Det skal understreges, at kategoriseringen ikke er lig med prioritering.

## 2. budgetopfølgning skal indgå i budgetarbejdet

Hvis det viser sig ved 2. budgetopfølgning, at der er anlægsprojekter i indeværende år, hvor det ikke kan nås at anvende rådighedsbeløbene, foreslår administrationen, at budgetbeløbene overføres til Budget 2024-2033. Konsekvenserne af 2. budgetopfølgning tilrettes i investeringsoversigten og indgår i budgetarbejdet. 2. budgetopfølgning behandles på fagudvalgsmøderne primo juni. Udvalgene foretager den endelige prioritering af nye anlægsønsker til Budget 2024-2033 på samme møde.

De rådighedsbeløb i 2023, der flyttes til 2024-2033 i 1 og 2. budgetopfølgning samt i det øvrige arbejde med det tekniske anlægsbudget, vil have været en del af anlægsrammen i 2023 eller tidligere. Derfor dannes en modpost til disse anlæg, så de ikke kommer til at indgå i anlægsrammen igen i 2024-2033. Modposten i 2024 vil blive nulstillet via en tillægsbevilling fra kassebeholdningen i 1. budgetopfølgning for 2024, idet finansieringen ligger i kassen vedrørende de udskudte anlæg.

Det betyder, at der - udover det ressourcetræk, som det kommende budgetforlig viser - vil komme et yderligere et ressourcetræk i 2024 som følge af overførsel af tidligere bevilgede anlæg.

## 1.4 Strategispor

Forligspartierne aftalte i budgetaftalen for Budget 2023-2026 syv strategispor:

### Strategispor

1. Kvalitet i dagtilbud og skoler
2. Grøn omstilling
3. Udvikling af idræt og kultur
4. Erhverv og turisme
5. Omlægning af beskæftigelsesindsatsen
6. Ældreplejen og plejeboligkapaciteten
7. Fastholdelse og rekruttering.

I forbindelse med de tre budgetopfølgninger i 2023 følges der op på forandringerne fra Budget 2023-2026. Administrationen giver endvidere en status på strategisporene på budgetstatusmødet i juni.

## 1.5 Handlekatalog og råderum

### Handlekatalog

Administrationen udarbejder et handlekatalog med forslag til servicereduktioner fordelt på politikområder. Handlekataloget skal have en størrelse på 50 mio. kr. Handlekataloget sendes til Byrådet i forbindelse med budgetstatusmødet i august.

KL og regeringen indgår økonomiaftale for Budget 2024 i begyndelsen af juni. Hvis det som følge heraf viser sig, at der er behov for et større råderum, kan Byrådet på budgetstatusmødet i juni beslutte at forhøje størrelsen på handlekataloget.

## **Råderum**

Visionen i den økonomiske politik er, at der skal sikres handlefrihed for Byrådet. Handlefriheden skabes ved at sikre et økonomisk råderum for politiske ønsker og prioriteringer i en tid med stramme økonomiske rammer. Byrådet drøfter, som en del af budgetprocessen, hvordan der kan skabes et økonomisk råderum i de kommende år. Administrationen udarbejder et grundlag for Byrådets drøftelser til budgetstatusmødet i august. Grundlaget kan fx indeholde forslag til konkrete analyser af den kommunale virksomhed, der kan bidrage til at skabe økonomisk råderum.

## **1.6 Inddragelse af interessenter**

Udvalgene tilrettelægger eventuel inddragelse af interessenter i budgetprocessen på egne områder. Det kan eksempelvis være afholdelse af dialogmøde med råd m.v.

Borgere, råd, nævn, brugerbestyrelser m.v. får endvidere mulighed for at komme med input til budgetprocessen, kommentere på forandringsforslag, handlekatalog m.v. via en elektronisk budgetpostkasse.

## **1.7 KLs Budgetproces**

Det fremgår af den økonomiske politik, at ”den indgående økonomiaftale mellem KL og regeringen efterleveres, herunder service- og anlægsrammen”. 2. behandlingen af budgettet er på den baggrund tidsfestsat til oktober.

## 2. Opgaver og aktører i budgetprocessen

### 2.1 Aktører i budgetprocessen

**Byrådet** har det overordnede ansvar for ledelsen og styringen af Skanderborg Kommune, og Økonomi- og Erhvervsudvalget og fagudvalgene understøtter Byrådet med politikformulering og politikkontrol. Det er således Byrådet, der træffer de endelige beslutninger om forslag til forandringer i budgettet.

**Økonomi- og Erhvervsudvalget** udarbejder forslag til kommunens årsbudget (budgettet til 1. behandling), og derfor har Økonomi- og Erhvervsudvalget også en særlig rolle i budgetprocessen. Økonomi- og Erhvervsudvalget understøtter Byrådet i budgetlægningen.

**Økonomi- og Erhvervsudvalget** og **fagudvalg** er som nævnt politikformulerende og politikkontrollerende inden for deres respektive fagområder, hvilket bl.a. foregår ved at formulere forslag til forandringer, som kan blive vedtaget via budgettet. Forandringer er konkrete handlinger, som håndterer de væsentligste udfordringer og gør visioner og strategier til virkelighed.

### 2.2 Igangsætning af budgetlægningen for Budget 2024-2027

Budgetlægningen igangsættes med Byrådets budgettemamøde den 27. april 2023, hvor det økonomiske situationsbillede og den tiårige investeringsoversigt (teknisk anlægsbudget) præsenteres.

Før budgettemamødet den 27. april 2023 har udvalgene drøftet tilrettelæggelsen af budgetprocessen i udvalgene i maj og juni. Byrådet kan på budgettemamødet udstikke yderligere rammer og retningslinjer for, hvad fagudvalgene skal arbejde med på udvalgmøderne i maj og juni.

#### Indhold på budgettemamødet den 27. april 2023:

- Økonomisk situationsbillede
- Tiårig investeringsoversigt (teknisk anlægsbudget)
- Byrådet kan eventuelt udstikke yderligere rammer og retningslinjer for udvalgenes budgetarbejde i maj og juni.
- Evt. præsentation af Koncernledelsens input til udvalgenes budgetarbejde

### 2.3 Politiske forslag til forandringer

En forandring betyder ”en ordre til at gennemføre et konkret projekt”. Forandringerne er opdelt på fire typer af forandringer:

- Forandringer, der kan gennemføres inden for den eksisterende budgetramme
- Forandringer, der kræver en budgetudvidelse
- Forandringer, der medfører en budgetreduktion
- Anlægsprojekter.



### Forandringsforslag - driften

Det er fagudvalgene, der har den politikformulerende rolle. Derfor er det også udvalgene, der kommer med forslag til nye eller reviderede forandringer i budgetlægningen. Forandringerne på driften skal først og fremmest sikre, at politikkerne omsættes i praksis. Udvalgenes forslag til forandringer skal være færdige inden budgetstatusmødet i Byrådet i juni 2023. Udvalgene skal prioritere de forslag til forandringer, som de overdrager til Byrådet på budgetstatusmødet i juni 2023.

### Forandringsforslag - anlæg

Udvalgene kan foreslå omprioriteringer inden for de anlæg, der ligger i den tiårige investeringsoversigt. Der er i begrænset omfang også mulighed for at foreslå nye anlæg. Det er udvalgene, som på det sidste møde i juni foretager en prioritering af nye anlægforslag. Denne prioritering overdrages til Byrådet på budgetstatusmødet i juni 2023. Byrådet foretager den endelige prioritering af anlæggene.

### Koncernledelsens input til udvalgenes budgetarbejde

Koncernledelsen udarbejder et fælles input til udvalgenes budgetarbejde. Koncernledelsens input kan bl.a. indeholde områder, hvor der konkret er identificeret et behov for en forandring (både vedrørende drift og anlæg). Koncernledelsens input fremsendes til udvalgsmøderne i april, hvorefter udvalgene tager stilling til, om det er noget, de ønsker at arbejde videre med i budgetprocessen.

## 2.4 Det tekniske budget

Budgetlægningen tager udgangspunkt i det tekniske budget. Det tekniske budget er udtryk for en videreførelse af den igangværende kommunale virksomhed med de allerede truffne beslutninger fremskrevet til et nyt pris- og lønniveau og med et realistisk skøn over antallet af modtagere af den kommunale service.

Det tekniske budget udarbejdes ved at budgetoverslagsår 2024, som vedtaget ved Budget 2023-2026, fungerer som det første bud på kommunens aktivitetsniveau for det kommende år. Dernæst korrigeres for:

- **Politiske ændringer:** Afledte konsekvenser af Byrådets beslutninger siden sidste års budgetvedtagelse, herunder beslutninger om ændringer i teknisk budget truffet i forbindelse med 1. og 2. budgetopfølgning 2023.
- **Demografi:** På baggrund af den seneste befolkningsprognose korrigeres budgetterne i forhold til de forventede ændringer i befolkningstallet. Det drejer sig om områderne dagpasning, skoler, ældre samt handicap- og psykiatri.
- **Øvrige korrektioner:** De øvrige korrektioner kan f.eks. være ændringer af overførselsudgifter på baggrund af statens og KL's konjunkturskøn, lov- og cirkulæreprogrammet eller ændring af medfinansiering af sundhedsudgifter til regionen på baggrund af ændrede prognoser fra regionen.
- **Pris- og lønregulering:** Budgettet korrigeres for den forventede pris- og lønudvikling som udmeldt af KL.

På anlægsområdet gælder, at administrationen primo 2023 laver en justering af investeringsoversigten 2024-2033, hvis det viser sig, at forudsætningerne for anlæggene har ændret sig, eller at den opdaterede befolkningsprognose giver anledning til at justere kapacitetsbehovet. Administrationen tilretter kun rådighedsbeløb på baggrund af ændringer i kapacitetsbehov. Såfremt der er brug for ændringer af øvrige rådighedsbeløb, fremsendes dette til behandling i fagudvalgene, bl.a. i forbindelse med 1. budgetopfølgning 2023. For alle de anlæg, hvor det vurderes at periodiseringen bør ændres, indarbejdes

en ny periodisering over årene. Dette munder ud i det tekniske anlægsbudget 2024-2033, som præsenteres på budgettemamødet den 27. april 2023.

Det tekniske budget vil løbende hen over foråret og sommeren 2023 blive tilpasset. Det endelige tekniske budget (budgettet til 1. behandling) foreligger ved budgetstatusmødet i august 2023. De ændringer, der er foretaget i det tekniske budget, vil blive beskrevet for Byrådet med oplysninger om de anvendte forudsætninger, årsagsforklaringer m.m. Hensigten er at skabe overblik over de foretagne ændringer, så Byrådet har mulighed for at forholde sig til de enkelte ændringer.

## 2.5 Handlekatalog

Det er administrationens opgave at udarbejde et handlekatalog på 50 mio. kr., som indeholder forslag til servicereduktioner fordelt på politikområder. Byrådet kan vælge at bruge forslagene fra handlekataloget, hvis der er behov for at få skabt et økonomisk råderum i forbindelse med budgetlægningen. Administrationen afleverer handlekataloget på budgetstatusmødet i august 2023. Handlekataloget er uddybet i afsnit 1.5.

Administrationen udarbejder endvidere et grundlag for Byrådets drøftelser af, hvordan der kan skabes et økonomisk råderum i de kommende år. Grundlaget præsenteres på budgetstatusmødet i august og kan fx indeholde konkrete forslag til analyser m.v.

## 2.6 Budgetstatusmødet den 20. juni 2023

Der afholdes budgetstatusmøde i juni, når KL og regeringen har indgået en økonomiaftale for 2024.

### Indhold på budgetstatusmødet den 20. juni 2023

- Økonomiaftalen mellem KL og Regeringen
- Økonomisk situationsbillede
- Overlevering fra udvalgene (drift og anlæg)
- Analyser vedrørende forslag til besparelser vedrørende hhv. "Ældre", "Voksne med særlige behov" samt "Ledelse og administration"
- Administrativ status på strategisporene i Budget 2023-2026
- Evt. teknisk anlægsbudget efter 2. budgetopfølgning.

## 2.7 Budgetstatusmødet den 24. august 2023

Der afholdes et budgetstatusmøde den 24. august 2023, hvor det tekniske budget til 1. behandling præsenteres.

### Indhold på budgetstatusmødet den 24. august 2023

- Konsekvenser af økonomiaftalen mellem KL og Regeringen
- Budgettet til 1. behandling (Teknisk budget). Den økonomiske situation og det økonomiske råderum.
- Handlekatalog.
- Økonomisk råderum i de kommende år.

## 2.8 Budgetseminar den 7. til 8. september 2023

Budgetseminaret afholdes over to dage. Byrådet deltager til og med dag to om formiddagen. Forhandlergruppen fortsætter drøftelser derefter.

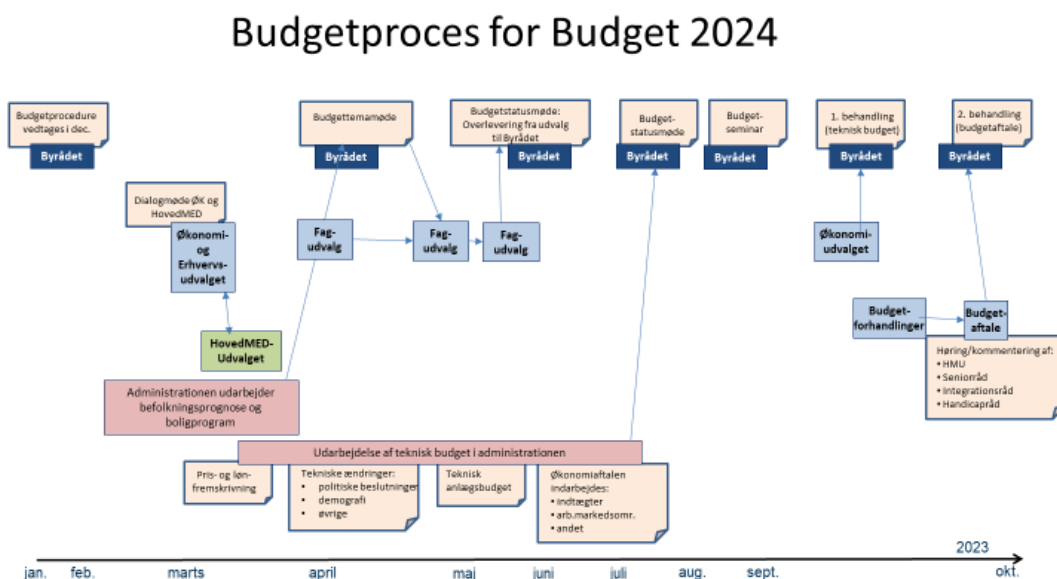
### Indholdet på budgetseminaret den 7. til 8. september 2023

- Borgmesteren fremlægger forslag til Budget 2024-2027
- Byrådet drøfter Borgmesterens forslag
- Forhandlergruppen påbegynder budgetforhandlingerne.

### 3. Budgetproces og tidsplan

Budgetprocessen starter i april med, at fagudvalgene drøfter tilrettelæggelsen af budgetprocessen i udvalgene i maj og juni, samt med Byrådets budgettemamøde i april. På budgettemamødet drøftes det økonomiske situationsbillede og den tiårige investeringsoversigt. Derefter forsætter budgetprocessen i fagudvalgene i maj og juni. I juni afholdes et budgetstatusmøde for Byrådet, hvor økonomiaftalen mellem Regeringen og KL præsenteres, og forandringer fra udvalgene overdrages. I august afholdes budgetstatusmøde, hvor der gøres status på ”bundlinjen”. Byrådet påbegynder budgetforhandlingerne på et to-dages budgetseminar i september.

#### 3.1 Overblik over budgetprocessen



#### 3.2 Tids- og aktivitetsplan

Marts		
9. marts	Økonomi- og Erhvervsudvalg og HMU	Dialogmøde ØE og HovedMED.
29. marts	Byrådet	Politisk behandling af 1. budgetopfølgning og evt. konsekvenser for teknisk budget.
April		
Uge 15 (ØE uge 16)	Udvalg	Tilrettelæggelse af budgetprocessen i udvalgene.
27. april*)	Byråd	Budgettemamøde kl. 15 - 20: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Økonomisk situationsbillede</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tiårig investeringsoversig (teknisk anlægsbudget)</li> <li>▪ Byrådets kan eventuelt udstikke yderligere rammer og retningslinjer for udvalgenes budgetarbejde i maj og juni.</li> <li>▪ Evt. præsentation af Koncernledelsens input til udvalgenes budgetarbejde.</li> </ul>
<b>Maj</b>		
Uge 18 (ØEU uge 21)	Udvalg	Budgetbehandling i udvalgene, herunder forslag til forandringer på drift og anlæg.
<b>Juni</b>		
Uge 23 (ØEU uge 24)	Udvalg	Budgetbehandling i udvalgene, herunder behandling af forslag til forandringer på drift og anlæg, som skal være klar til overlevering til Byrådet.
14. juni	Økonomi- og Erhvervsudvalg	Økonomi- og Erhvervsudvalget drøfter program for budgetseminaret i september.
20. juni	Byråd	Budgetstatusmøde kl. 15-20*): <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Økonomaftalen mellem KL og Regeringen</li> <li>▪ Økonomisk situationsbillede</li> <li>▪ Overlevering fra udvalgene (drift og anlæg)</li> <li>▪ Analyser besluttet i Budget 2023-2026</li> <li>▪ Evt. teknisk anlægsbudget efter 2. budgetopfølgning</li> <li>▪ Evt. opfølgning på spor i Budget 2023-2026.</li> </ul>
21. juni	Byrådet	Politisk behandling af 2. budgetopfølgning og evt. konsekvenser for teknisk budget.
<b>Juli</b>		
<b>August</b>		
24. august*)	Byrådet	Budgetstatusmøde kl. 15-20: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Konsekvenser af økonomaftalen mellem KL og Regeringen</li> <li>▪ Budgettet til 1. behandling (Teknisk budget). Den økonomiske situation og det økonomiske råderum.</li> <li>▪ Handlekatalog</li> <li>▪ Økonomisk råderum i de kommende år.</li> </ul>
<b>September</b>		
6. september	Økonomi- og Erhvervsudvalg	1. behandling af budgettet (Teknisk budget).
7. – 8. september*)	Byråd	Budgetseminar: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Borgmesteren fremlægger forslag til budget</li> <li>▪ Byrådet drøfter Borgmesterens forslag</li> <li>▪ Forhandlergruppen påbegynder budgetforhandlingerne.</li> </ul>
13 september	Byråd	1. behandling af budgettet (Teknisk budget).
13. september	Forhandlere	Politiske forhandlinger fra kl. 17.
14. september	Forhandlere	Politiske forhandlinger fra kl. 17.
18. september	Forhandlere	Politiske forhandlinger fra kl. 17.
19. september	Forhandlere	Politiske forhandlinger fra kl. 17.

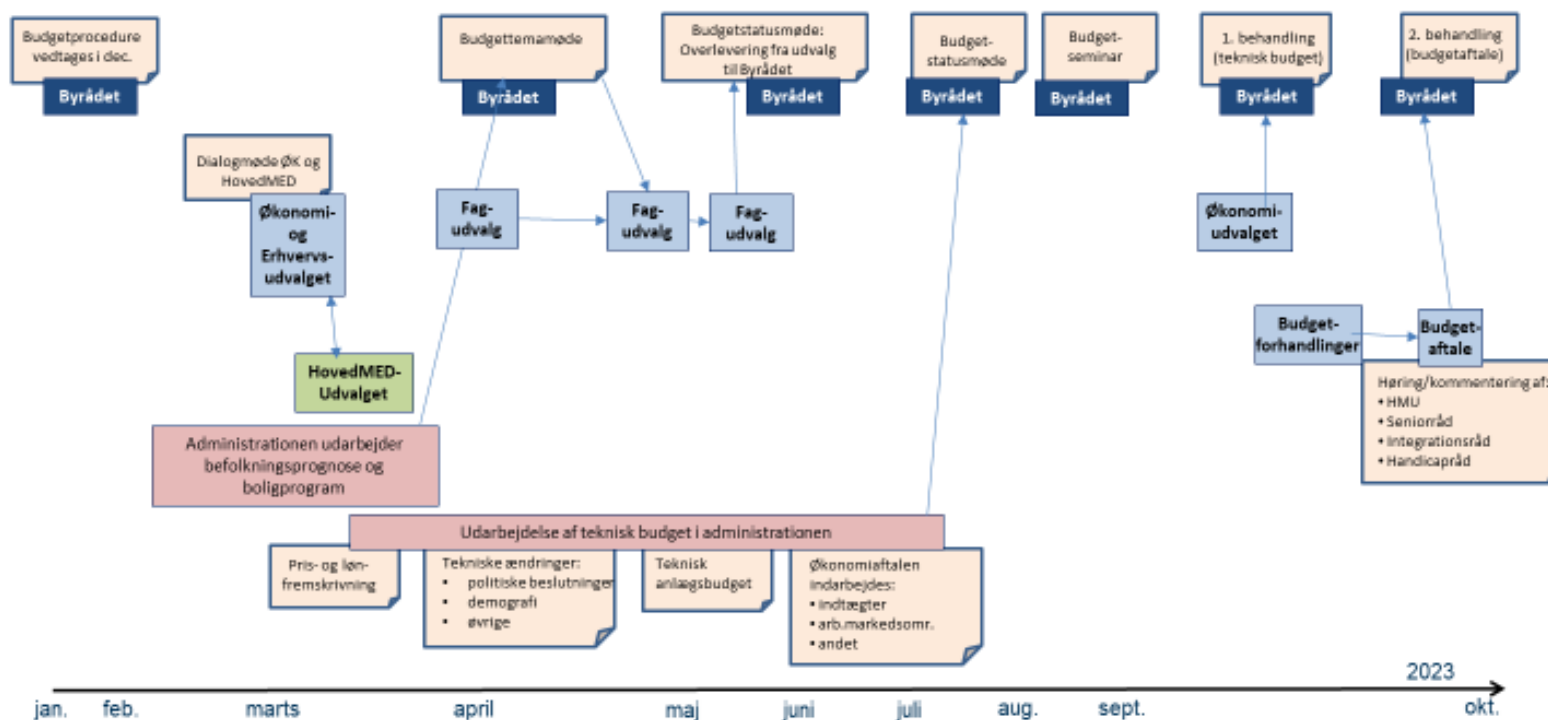
20. september	Byråd	Orientering om budgetaftalen inden pressemødet.
20. september	Forligskreds	Pressemøde.
22. september		Frist for ændringsforslag kl. 12.
22. – 29. september	HMU m.v.	Ændringsforslag til kommentering: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ HMU</li> <li>▪ Idrætsråd</li> <li>▪ Landsbyforum.</li> </ul>
22. – 29. september	Råd	Ændringsforslag i høring inden 2. behandling af budgettet <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Seniorråd</li> <li>▪ Handicapråd</li> <li>▪ Integrationsråd.</li> </ul>
<b>Oktober</b>		
4. oktober	Forligskreds	Evt. politiske forhandlinger fra kl. 17. Mødet er reserveret til drøftelse af kommentering fra HMU, Idrætsråd og Landsbyforum samt hørings svar fra høringsberettigede råd.
12. oktober	Byråd	2. behandling af budgettet.
<b>November</b>		
Uge 44-45 (ØEU uge 47)	Udvalg	Implementering af Budget 2024-2027 drøftes sammen med udvalgenes årsplanlægning.
22. november	Økonomi- og Erhvervsudvalg	Evaluering af budgetprocessen for Budget 2024-2027 og input til budgetprocessen for Budget 2025-2028.
<b>December</b>		
Uge 48-49 (ØEU uge 20)	Udvalg	Implementering af Budget 2024-2027 drøftes sammen med udvalgenes årsplanlægning.

\*) Ekstra møde, som ikke fremgår af den godkendte politisk og adm. mødekalender for 2023. Der er også møder, som er flyttet i forhold til den politiske og administrative mødekalender for 2023. Der skal inviteres til møderne, når budgetprocessen er godkendt i Byrådet.

## 4. Bilag

### 4.1 Stor version af figur: Budgetprocessen for Budget 2024-2027

# Budgetproces for Budget 2024



## 4.2 Illustration af tidsplanen for budgetprocessen for Budget 2024-2027

Marts 2023	April 2023	Maj 2023	Juni 2023	Juli 2023	August 2023	September 2023	Oktober 2023	November 2023	December 2023
O 1	L 1	M 1 Første maj 18	T 1	L 1	T 1	F 1	S 1	O 1	F 1
T 2	S 2	T 2 Udvalg	F 2	S 2	O 2	L 2	M 2 40	T 2 Udvalg (Implementering og	L 2
F 3	M 3 14	O 3 Udvalg	L 3	M 3 27	T 3	S 3	T 3	F 3	S 3
L 4	T 4	T 4 Udvalg	S 4	T 4	F 4	M 4 36	O 4 Opsamling høring/komment	L 4	M 4
S 5	O 5	F 5 Store bededag	M 5 Grundlovsdag 23	O 5	L 5	T 5	T 5	S 5	T 5 Udvalg (Implementering og
M 6 10	T 6 Skærtorsdag	L 6	T 6 Udvalg	T 6	S 6	O 6 ØE 1. behandling	F 6	M 6 45	O 6 Udvalg (Implementering og
T 7	F 7 Langfredag	S 7	O 7 Udvalg	F 7	M 7 32	T 7 Budgetseminar	L 7	T 7 Udvalg (Implementering og	T 7
O 8	L 8	M 8 19	T 8 Udvalg	L 8	T 8	F 8 Budgetseminar	S 8	O 8 Udvalg (Implementering og	F 8
T 9 Dialogmøde ØE og HMU	S 9 Påskedag	T 9	F 9	S 9	O 9	L 9	M 9 41	T 9	L 9
F 10	M 10 2. påskedag 15	O 10	L 10	M 10 28	T 10	S 10	T 10	F 10	S 10
L 11	T 11 Udvalg	T 11	S 11	T 11	F 11	M 11 37	O 11	L 11	M 11 50
S 12	O 12 Udvalg	F 12	M 12 24	O 12	L 12	T 12	T 12 BY 2. behandling	S 12	T 12
M 13 11	T 13 Udvalg	L 13	T 13	T 13	S 13	O 13 BY 1. behandling	F 13	M 13 46	O 13 ØE (Implementering og årsp
T 14	F 14	S 14	O 14 Udvalg ØE	F 14	M 14 33	T 14 Forhandling	L 14	T 14	T 14
O 15	L 15	M 15 20	T 15	L 15	T 15	F 15	S 15	O 15	F 15
T 16	S 16	T 16	F 16	S 16	O 16	L 16	M 16 42	T 16	L 16
F 17	M 17 16	O 17	L 17	M 17 29	T 17	S 17	T 17	F 17	S 17
L 18	T 18	T 18 Kristi himmelfartsdag	S 18	T 18	F 18	M 18 Forhandling 38	O 18	L 18	M 18 51
S 19	O 19 Udvalg ØE	F 19 Lukkedag	M 19 25	O 19	L 19	T 19 Forhandling	T 19	S 19	T 19
M 20 12	T 20	L 20	T 20 Budgetstatusmøde	T 20	S 20	O 20 Orientering af BY og KCL	F 20	M 20 47	O 20
T 21	F 21	S 21	O 21 BY 2. budgetopfølgning	F 21	M 21 34	T 21	L 21	T 21	T 21
O 22	L 22	M 22 21	T 22	L 22	T 22	F 22 Frist ændringsforslag	S 22	O 22 ØE (Evaluering) (Implement	F 22
T 23	S 23	T 23	F 23	S 23	O 23	L 23	M 23 43	T 23	L 23
F 24	M 24 17	O 24 Udvalg ØE	L 24	M 24 30	T 24 Budgetstatusmøde	S 24	T 24	F 24	S 24 Juleaften
L 25	T 25	T 25	S 25	T 25	F 25	M 25 39	O 25	L 25	M 25 Juledag 52
S 26	O 26	F 26	M 26 26	O 26	L 26	T 26	T 26	S 26	T 26 2. juledag
M 27 13	T 27 Budgettemamøde (evt ØE)	L 27	T 27	T 27	S 27	O 27	F 27	M 27 48	O 27
T 28	F 28	S 28 Pinsedag	O 28	F 28	M 28 35	T 28	L 28	T 28	T 28
O 29 BY 1. budgetopfølgning	L 29	M 29 2. pinsedag 22	T 29	L 29	T 29	F 29 Frist høring/kommentering	S 29	O 29	F 29
T 30	S 30	T 30	F 30	S 30	O 30	L 30	M 30 44	T 30 Udvalg (Implementering og	L 30
F 31		O 31		M 31 31	T 31		T 31		S 31 Nytårsaften