

ØKONOMISKE PROCEDURER I 2026

23. februar 2026

AABENRAA KOMMUNE

Økonomiske procedurer i 2026

De økonomiske procedurer tager afsæt i den økonomiske politik og indeholder således forslag til:

- Den politiske tidsplan og procedure for udarbejdelse af budget 2027-2030
- Procedure for opfølgning på budget 2026
- Procedure og tidsplan for aflæggelse af regnskab 2026

Indhold

Økonomiske procedurer i 2026	1
Økonomisk politik.....	1
Budgetprocedure budget 2027-2030	2
Reformer i budgetprocessen	2
Økonomisk råderum til politiske prioriteringer	2
Rammeudmelding til de stående udvalg	2
Drifts udvidelseskatalog (ønsker).....	2
Anlæg.....	2
Forberedelsesfasen.....	3
Forhandlingsfasen	3
Fagudvalgenes forarbejde	4
Overførselsudgifter	4
Budgetseminar og temamøder	5
Inddragelse og høring.....	6
Høring i HMU, Seniorråd og Handicapråd:	6
Politisk tidsplan for budgetprocessen i 2026	7
Øvrige økonomiske procedurer.....	8
Løbende økonomirapportering i 2026	8
Opfølgning på budgetforlig 2026.....	8
Bevillingskontroller i 2026.....	8
Regnskab 2026	9

Økonomisk politik

Byrådet vedtog i februar 2026 en ny økonomisk politik for perioden 2027-2031, der sætter retningen for den økonomiske udvikling og fastlægger en række økonomiske målsætninger.

Budgetprocedure budget 2027-2030

Proceduren tages udgangspunkt i et forslag til økonomisk spillerum der er i balance til de økonomiske målsætninger, med en rammeudmelding i marts der fastlægger opgaven for de stående udvalg før sommerferien (forberedelsesfasen) og en politisk prioritering efter sommerferien når resultatet af Økonomiaftalen er kendt (forhandlingsfasen)

Det økonomiske udgangspunkt for budget 2027-2030 behandles i en enkeltsag.

Reformer i budgetprocessen

Det anbefales, at de økonomiske konsekvenser af de igangværende reformer på hhv. sundhedsområdet og arbejdsmarkedsområdet afventer resultatet af Økonomiaftalen og indarbejdes efter sommerferien.

Der henvises til sagen om økonomisk udgangspunkt for budget 2027-2030.

Økonomisk råderum til politiske prioriteringer

Med afsæt i sagen om det økonomiske udgangspunkt for 2027-2030 er der skabt skabt balance i spillerummet forud for igangsættelse af budgetprocessen.

Der lægges ikke op til etablering af en central omprioriteringspulje finansieret af en nedsættelse af udvalgenes rammer. En eventuel beslutning herom vil foreligge ved rammeudmeldingen.

Det økonomiske råderum til prioriteringer udgør derfor:

- Eventuelle omprioriteringer det enkelte udvalg beslutter i forberedelsesfasen
- Engangspuljen fra regnskab 2025
- Evt. overskydende midler fra Økonomiaftalen – resultatet heraf kendes først i august.

Rammeudmelding til de stående udvalg

Ved rammeudmeldingen til de stående udvalg fastlægges opgaven for udvalgene i forberedelsesfasen frem til aflevering af budgetbidrag i juni.

Alle udvalg skal udarbejde et budget i balance til den udmeldte ramme.

Drifts udvidelseskatalog (ønsker)

Der skal i forbindelse med rammeudmeldingen fastlægges om udvalgene ved siden af udvalgets budgetbidrag skal udarbejde et katalog over driftsønsker i forberedelsesfasen, herunder om forslagene skal indeholde forslag til engangsforslag og varige forslag.

Anlæg

Anlægsrammen fastlægges i den økonomiske politik.

Afledt af konstitueringsaftalen og den efterfølgende dialog om prioritering af større og sammenhængende anlægsprojekter, lægges der op til at anlægsprocessen forankres i Økonomiudvalget.

Forberedelsesfasen

Forberedelsesfasen tager udgangspunkt i at:

Økonomiudvalget i marts udmelder rammerne for budgetarbejdet i 2026 vedr. budget 2027-2030, herunder den økonomiske ramme for de enkelte fagudvalg.

Fra april til juni udarbejder fagudvalgene et budgetbidrag i balance til den udmeldte ramme.

- Udvalgene udmønter eventuelle udfordringer, og effektiviseringer i budgetbidraget, således det svarer til den udmeldte ramme.
- Udvalgene løser de opgaver, som der eventuelt herudover er udmeldt i forbindelse med ramme udmeldingen.

Budgetbidragene fra udvalgene suppleres i august med følgende ændringer:

- ændringer fra Lov og Cirkulære program (L&C)
- ændringer fra demografireguleringer, jf. demografimodeller
- Pris og lønændringer, svarende til aftaleniveauet i Økonomiaftalen
- Andre tekniske korrektioner jf. regelsæt herfor
- Ændringer af skatter og tilskud svarende til det statsgaranterede niveau.
- Øvrige Økonomiaftale ændringer
- Økonomiaftalens resultat af reformændringer

Udvalgenes budgetbidrag og ændringer som følge af økonomiaftalen i august danner rammen for det samlede budgetbidrag, der er udgangspunktet for materialet til forhandlingsfasen.

Forhandlingsfasen

Forhandlingsfasen indledes med et budgetseminar den 24. og 25. august 2026.

Der lægges op til en forhandlingsfase hvor Økonomiudvalgets budgetforslag danner baggrund for udarbejdelse af et budgetforlig, der kan 1. behandles i Byrådet i september.

Økonomiudvalget behandler budgetforslaget på mødet den 8. september 2026. Dagsorden til økonomiudvalgets budgetforhandling skal udsendes den 3. september, hvorfor forhandlingerne om et budgetforlig skal være afsluttet inden denne dato.

Forslaget til en tidsplan er, at et eventuelt forlig offentliggøres den 1. september, hvilket giver en forhandlingsperiode fra budgetseminarets 2. dag den 25. august og en uge frem inklusiv weekenden.

Det foreslås at borgmesteren udarbejder en skitse, der udsendes den 25. august umiddelbart efter budgetseminaret som forhandlingerne kan spejle sig op imod.

Forhandlingsmøder i den pågældende uge fra den 26. august bookes allerede ved godkendelse af de økonomiske procedurer.

Det tilstræbes at have et samlet udkast til tal og forligstekst fredag den 28. august således, at partierne har hele weekenden til at forholde sig til materialet og melde tilbage om de ønsker at indgå i forliget mandag den 31. august.

Tidsplanen forudsætter at Økonomiaftalen mellem KL og regeringen er indgået i maj/juni.

Eventuelt materiale til prioritering af driften i forhandlingsfasen afklares i forbindelse med rammeudmeldingen.

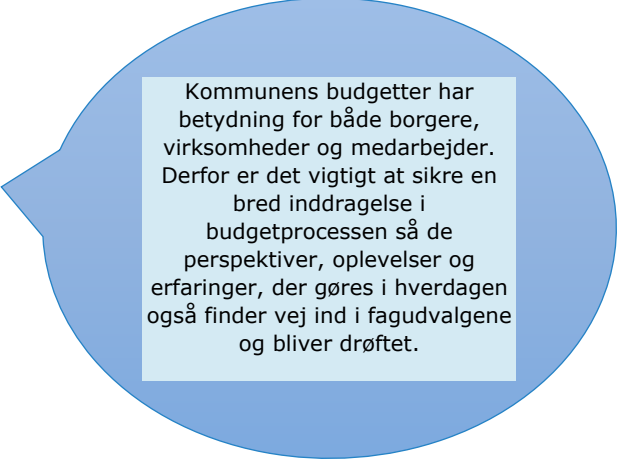
Processen for anlæg med prioritering af større og sammenhængende anlægsforslag forankres i økonomiudvalget.

Fagudvalgenes forarbejde

For at sikre ejerskab til budgettets indhold og de ændringer der indarbejdes i budgetbidraget før sommerferien, er det fagudvalgenes opgave at udarbejde et budget i balance til den udmeldte ramme.

Der lægges derfor op til en række aktiviteter i fagudvalgene i løbet af foråret, hvor formålet er at sikre en god proces med fokus på budgetgennemgang og inddragelse af relevante aktører.

Aktiviteterne skal ses i lyset af den økonomiske og demografiske udvikling, og i høj grad udvise økonomisk ansvarlighed. Det betyder også, at det forventes, at fagudvalgene løser økonomiske udfordringer inden for egen ramme. Dette er med at bidrage til en samlet rammeoverholdelse jf. målsætningerne i den økonomiske politik.



Kommunens budgetter har betydning for både borgere, virksomheder og medarbejder. Derfor er det vigtigt at sikre en bred inddragelse i budgetprocessen så de perspektiver, oplevelser og erfaringer, der gøres i hverdagen også finder vej ind i fagudvalgene og bliver drøftet.

April

På udvalgs mødet i april får fagudvalget en rammeudmelding fra Økonomiudvalget.

Der vedtages en plan for udvalgets budgetarbejde.

I april måned gennemgås første udkast til det tekniske budget.

Maj

Drøftelse af ambitioner og mål for udvalgets arbejde. Drøftelse af budgetbidrag og forslag til prioritering.

Inddragelse af relevante aktører, herunder råd, bestyrelser m.m.

Juni

Godkendelse af endeligt bidrag til udvalgets budgetbidrag, herunder udmøntning af budgettet svarende til den udmeldte ramme.

Fremsendelse af forslag til

- Takster
- Specielle bemærkninger svarende til budgetbidraget*

*de specielle bemærkninger til budgetbidrag kan behandles i udvalgene i august

Overførselsudgifter

Overførselsudgifter dækker over udgifter til forsikrede ledige, førtidspensioner, kontanthjælp, sygedagpenge, ledighedsydelse m.m. I den årlige økonomiaftale fastlægges rammen for overførselsudgifter og kommunerne bloktilskud reguleres med den landsdækkende udvikling på området.

Udvalgenes budgetramme til overførselsudgifter holdes udenfor bidrag til det økonomiske råderum, da rammen reguleres årligt med ændringerne i økonomiaftalen og i forbindelse med midtvejsreguleringerne af bloktilskuddet.

Processen foreslås uændret i forhold til tidligere år.

Arbejdsmarkeds- og uddannelsesudvalgets budget udarbejdes i juni når økonomiaftalen er kendt og indarbejdes i Økonomiudvalgets budgetbidrag der behandles i august.

Maj

På udvalgsmødet i maj vedtages en plan for Arbejdsmarkeds- og uddannelsesudvalgets budgetarbejde.

Juni-Juli

Administrationen udarbejder forslag til budgetbidrag.

August

Godkendelse af endeligt bidrag til udvalgets budgetbidrag indenfor den udmeldte ramme (teknisk budget) incl. reguleringen fra økonomiaftalen.

Budgetseminar og temamøder

Temamøder og budgetseminar har til formål at orientere om den økonomiske udvikling og aktuelle forudsætninger, økonomiaftalen samt de temaer som økonomiudvalget og byrådet ønsker, at der sættes fokus på.

Processen foreslås uændret i forhold til tidligere år.

HMU deltager i minibudgetseminaret medio august, og 3 medlemmer fra HMU tilbydes at deltage i budgetseminaret ultimo august.

Marts

Der afholdes temamøde forud for byrådsmødet den 25. marts med følgende orientering:

- Regnskab 2025
- Status på budget 2026
- Budgetstrategi for budget 2027-2030 proces og tidsplan

Juni

Der afholdes temamøde forud for byrådsmødet den 24. juni med følgende orientering:

- Økonomiaftalen indgået mellem regeringen og KL

August

Der afholdes minibudgetseminar for byrådet den 11. august med følgende indhold:

- Resultat af økonomiaftalen
- Overblik over den nye teknisk budgetbidrag.
- Udgangspunktet for budgetseminaret

Der afholdes budgetseminar den 24. og 25. august for hele byrådet.

Økonomiudvalget fastlægger på mødet i juni/august forslag til program og indhold i budgetseminaret.

Inddragelse og høring

Fagforvaltningerne sikrer, at der sker inddragelse af relevante bestyrelser, sektorudvalg samt Seniorråd og Handicapråd i forbindelse med udarbejdelse af fagudvalgenes budgetbidrag før sommerferien.

Processen foreslås uændret i forhold til tidligere år.

HMU inddrages i budgetprocessen, således

Februar

HMU behandler forslag til økonomiske procedurer i 2026 og afgiver eventuelt høringssvar.

Marts/April

HMU orienteres om status på budgetlægningen samt resultat af rammeudmeldingen.

August

Der afvikles dialogmøde mellem HMU og Økonomiudvalget vedr. budget 2026.

HMU deltager i minibudgetseminar og HMU deltager med 3 personer i budgetseminaret.

Høring i HMU, Seniorråd og Handicapråd:

Forslag til budgetforlig udsendes i september til HMU, Seniorråd og Handicapråd.

Materialet indeholder forslag til budgetforligstekst, samt de ændringer som er indarbejdet i Økonomiudvalgets budgetforslag.

Processen foreslås uændret i forhold til tidligere år.

Høringsperioden er jf. tidsplanen fra den 3. september 2026 til 17. september 2026.

Høringssvar fremsendes til byrådet den 18. september 2026 med henblik på drøftelse af eventuelle ændringsforslag.

Politisk tidsplan for budgetprocessen i 2026

Dato	Behandling i	Beskrivelse
Forberedelsesfasen		
18. februar	HMU	Økonomiske procedurer
3. marts	Økonomiudvalg	Budgetbalance 2027-2030 Økonomiske procedurer
17. marts	Økonomiudvalg	Rammeudmelding
25. marts	Byråd - orienteringsmøde	Regnskab og økonomiske procedurer
April	Udvalg og Økonomiudvalg	Tidsplan og opstart
Maj - 8. juni	Udvalg og Økonomiudvalg	Behandling af basisbudget til udmeldt ramme og opgaver
16. juni	Økonomiudvalg	Orientering om status på udvalgene budget
24. juni	Byråd - orienteringsmøde	Økonomiaftale*
Forhandlingsfasen*		
11. august	Byråd	Minibudgetseminar
11. august	Økonomiudvalg	Tekniske korrektioner Økonomiaftale
11 august /18. august	Økonomiudvalg	Udgangspunkt for budgetseminar
11. august	Økonomiudvalg/HMU	Dialogmøde
24. - 25. august	Byråd	Budgetseminar
26. - 30. august		Forhandlinger
31. august		Eventuelt forligsresultat
1. september		Udmelding af eventuelt forligsresultat
3.- 17. september	HMU, Senior- og handicapråd	Høring
8. september	Økonomiudvalg	Budgetforslag
16. september	Byråd	1. behandling budget
29. september	Økonomiudvalg	Behandling af tekniske og eventuelle politiske ændringsforslag Valg af budgetmetode skatter
7. oktober	Byråd	2. behandling budget

* forudsat at aftalen indgås i maj/juni og ikke påvirkes af valg til folketinget

Øvrige økonomiske procedurer

Løbende økonomirapportering i 2026

Løbende opfølgning på økonomien sker via MinPortal for alle ledere og budgetansvarlige. På Aabenraa.dk opdateres månedligt den økonomiske status for alle udvalg, der indeholder status på kommunes økonomi, likviditet samt befolkningsudvikling.

Udvalgene orienteres løbende eller som minimum i forbindelse med bevillingskontrollerne om det forventede regnskab på området.

Det enkelte udvalg fastlægger selv kravet til hvor ofte de ønsker opfølgning.

Opfølgning på budgetforlig 2026

Der udarbejdes i forbindelse med bevillingskontrollerne en særskilt sag, hvor der gives en status på budgetforligets opgaver.

Bevillingskontroller i 2026

Bevillingskontroller udarbejdes pr. 31/3 og 30/9 og behandles politisk i hhv. maj og november. Strukturen i sagerne vil være følgende

1. Samlet overblik over status og forventet regnskab
2. Omplacering inden for bevillingsområdet (netto 0)
3. Omplaceringer drift mellem bevillingsområder (netto 0).
4. Tillægsbevillinger drift, hvor udvalget ikke kan finde finansiering (med påvirkning af kassebeholdningen)
5. Tillægsbevillinger anlæg
6. +/- puljen anlæg

Fagudvalgene har kompetencen til at ændre driftsbevillinger inden for et bevillingsområde. Denne sag besluttet af fagudvalget.

Økonomiudvalget har kompetencen til at ændre driftsbevillinger mellem bevillingsområder, der ikke har kassefinansiering (netto 0). Denne sag besluttet af økonomiudvalget.

Byrådet behandler alene sagerne vedr. tillægsbevillinger til driften (med påvirkning af kassebeholdningen), samt tillægsbevillinger og ændring af rådighedsbeløb til anlæg.

I forhold til +/- puljen på anlæg foretages ved 1. bevillingskontrol en gennemgang af alle anlæg men henblik vurdering af evt. mindreforbrug. Mindreforbruget tilføres +/- puljen.

Politisk tidsplan for bevillingskontroller i 2026

Dato	Behandling i	Beskrivelse
Uge 19	Alle fagudvalg	Bevillingskontrol pr. 31/3-26
19. maj 2026	Økonomiudvalg	Bevillingskontrol pr. 31/3-26
27. maj 2026	Byråd	Bevillingskontrol pr. 31/3-26
11. august 2026	Økonomiudvalg	Midtvejsregulering 2026 Økonomiaftale
Uge 45	Alle fagudvalg	Bevillingskontrol pr. 30/9-26
17. november 2026	Økonomiudvalg	Bevillingskontrol pr. 30/9-26
25. november 2026	Byråd	Bevillingskontrol pr. 30/9-26

Regnskab 2026

Regnskab udarbejdes i perioden januar – marts måned, hvor supplementsperioden løber frem til den 15. januar 2027.

Behandling af garantioverførselssagen behandles på Byrådets møde i januar 2027, så decentrale budgetansvarlige hurtigst muligt har indarbejdet overførslerne i det kommende års budget.

Årsberetningen, herunder regnskaber for afsluttede anlæg, overførsler vedr. puljer og projekter samt øvrige overførsler uden for garantien behandles i byrådet i marts måned.

Politisk tidsplan for regnskab 2026

Dato	Behandling i	Beskrivelse
januar 2027	Økonomiudvalg og byråd	Garantioverførsler
Marts 2027	Økonomiudvalg og byråd	Låneramme 2026
Marts 2027	Økonomiudvalg og byråd	Driftsoverførsler pulje og projekter
Marts 2027	Økonomiudvalg og byråd	Driftsoverførsler øvrige
Marts 2027	Økonomiudvalg og byråd	Anlægsoverførsler
Marts 2027	Fagudvalg, Økonomiudvalg og byråd	Regnskab for afsluttede anlæg over 2 mio. kr.
Marts 2027	Økonomiudvalg og byråd	Årsregnskab/beretning 2026
Juni 2027	Økonomiudvalg og byråd	Revisionsberetning fra BDO
Juni 2027	Økonomiudvalg og byråd	Endelig godkendelse af regnskab