

ØKONOMISKE PROCEDURER I 2025

31. januar 2025

AABENRAA KOMMUNE

Økonomiske procedurer i 2025

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

- Den politiske tidsplan og procedure for udarbejdelse af budget 2026-2029 (budgetstrategi 2026)
- Procedure for opfølgning på budget 2025
- Procedure og tidsplan for aflæggelse af regnskab 2025

Indhold

Økonomiske procedurer i 2025.....	1
Økonomisk politik.....	2
Budgetstrategi 2026.....	3
Økonomisk råderum til politiske prioriteringer.....	4
Engangspuljen regnskab 2024.....	4
Restpulje til prioritering fra budgetlægningen 2025-2028.....	4
Ramme til de stående udvalg.....	5
Drifts udvidelseskatalog (ønsker).....	5
Anlæg.....	6
Forslag til anlægsproces.....	7
Forberedelsesfasen.....	8
Forhandlingsfasen.....	9
Fagudvalgenes forarbejde.....	10
Overførselsudgifter.....	11
Aktivitetsbestemt finansiering.....	11
Budgetseminar og temamøder.....	12
Inddragelse og høring.....	13
Politisk tidsplan i 2025:.....	14
Øvrige økonomiske procedurer.....	15

Økonomisk politik

Byrådet vedtog i januar 2023 en økonomisk politik for perioden 2024-2027, der sætter retningen for den økonomiske udvikling:

- Overskud på ordinær drift på minimum 120 årligt i perioden 2024-2027.
- Et stød på indtægtssiden op til 50 mio. kr. kan finansieres af kassen det første budgetår imod, at der samtidig vedtages en tilpasning af udgiftsniveauet de efterfølgende år.
- Der kan ikke bruges yderligere af kassen til at finansiere budgettet i perioden 2024-2027.
- Anlægsinvesteringer inkl. jordforsyning på mindst 120 mio. kr. i 2023 niveau i årene 2024-2027. Niveauet justeres i opadgående eller nedadgående retning med 10 mio. kr. for hver mia. kr. regeringsaftalen afviger fra 17,8 mia. kr. brutto.
- Der prioriteres ikke anlægsprojekter i det sidste overslagsår med mindre projektet er prioriteret til opstart i budgetåret (det første år). Faste årlige anlægstilskud er undtaget.
- Loyal over for forhandlingsresultatet mellem regering og KL.
- Langfristet gæld målt pr. indbygger reduceres fra niveau i 2023 og følger udviklingen i landsgennemsnittet.
- Ultimo kassebeholdningen er på minimum 100 mio. kr. budgetmæssigt, og den gennemsnitlige beholdning er på minimum 175 mio. kr. fraregnet overførsler på drift og anlæg.
- Nettovæksten i demografimodellerne kobles til Økonomiaftalen. I det omfang der er tale om en større lokal vækst gøres udvidelsen til genstand for en politisk drøftelse og prioritering i Byrådet.
- I budgetåret er der ikke udmøntede sparepuljer i det vedtagne budget.
- Beskatningsniveauet er lavere end gennemsnittet af kommunerne i Region Syddanmark. Ændres kun hvis staten tillader skatteændring.
- Tilbageløb fra Finanslovsforhandlingerne håndteres via puljer, som udmøntes særskilt.
- Der kan aftales, at der laves isolerede investeringstiltag, som over en fireårig periode balancerer, og som ikke indregnes i ovenstående målsætninger for driftsresultat og kassepåvirkning.
- Ved budgetlægning inddrages medarbejdere via MED systemet. Ud over høring af budgetforslaget inddrages HMU i fastlæggelse af budgetprocessen.
- Ved regnskabsårets afslutning overføres mindreforbrug på servicerammen der ellers vil tilgå kassen til budgetoverslagsår 1 som pulje, der kan anvendes til engangsdispositioner. Prioriteringen holdes uden for den økonomiske politiks målsætninger.

Den økonomiske politik gælder for budgetlægningen for 2024-2027.

- I budgetåret vedtages ikke netto tillægsbevillinger til servicedriftsudgifter finansieret af kassebeholdningen (ekskl. driftsoverførsler mellem årene i henhold til retningslinjerne for dialogbaseret aftalestyring)

Budgetstrategi 2026

På baggrund af evalueringen af de økonomiske procedurer for 2024 lægges der op til budgetproces der er uændret i forhold til processen i 2024, opdelt i hhv. en forberedelsesfase før sommerferien og en forhandlingsfase efter sommerferien.

Den økonomiske politik er et stærkt styringsredskab og budgetstrategien skal sikre at politikens målsætninger efterleves. Der er således med afsæt i det økonomiske udgangspunkt for budget 2026-2029 balance på de enkelte målsætninger i den økonomiske politik i alle årene.

De kommunale budgetter har på landsplan været udfordret – særligt er der usikkerhed omkring indtægternes udvikling, mens det økonomiske udgangspunkt for budgetlægningen i Aabenraa Kommune ikke på nuværende tidspunkt viser væsentlige balanceudfordringer.

Der er fortsat behov for, at Byrådet og fagudvalgene også i de kommende år udviser økonomisk ansvarlighed, for at sikre at Aabenraa kommune også i fremtiden har en økonomisk robusthed, der kan håndtere stigende servicepres og uforudsete udgifter.

Samtidigt er det afgørende, at der er råderum til at investere i velfærd og bæredygtig udvikling for at skabe udvikling som besluttet i Aabenraa Kommunes udviklingsstrategi 2035 "Det Gode Liv".

Det stærkeste redskab til at skabe mere vækst og udvikling er selvsagt de årlige budgetter, hvor det er helt afgørende at prioritere indsatser, der fortsat gør Aabenraa Kommune til et godt sted at bo og drive virksomhed i.

Strategien skal således både sikre at der skabes budgetbalance, jf. målsætningerne i den økonomiske politik, og muliggøre en model for at skabe et råderum til nye politiske prioriteringer.

Med denne budgetstrategi skal udvikling skal gå hånd i hånd med økonomisk robusthed. Skitsen er en god, grundig og gennemsigtig budgetproces hvor det er vigtigt at fagudvalgene har ejerskab for økonomien og deres respektive opgaver og at der i processen udarbejdes materiale der kan indgå i prioriteringen i forhandlingsfasen.

Økonomisk råderum til politiske prioriteringer

Der tages udgangspunkt i et spillerum hvor der er skabt balance til den økonomiske politiks målsætninger i 2026. Der er således ikke i udgangspunktet en ubalance som forudsætter etablering af et økonomisk råderum.

På nuværende tidspunkt i budgetlægningsfasen kan der opgøres følgende råderum til prioritering.

Engangspuljen regnskab 2024

I den økonomiske politik fremgår, at der ved regnskabsårets afslutning overføres et mindreforbrug på servicerammen der ellers vil tilgå kassen til budgetoverslagsår 1, som en pulje der kan anvendes som engangsdispositioner. Prioriteringen holdes uden for den økonomiske politiks målsætninger. Der har de seneste år være overført et beløb på mellem 4-30 mio. kr.

Resultatet af regnskabet for 2024 forligger endnu ikke, men der vurderes at være et beløb i størrelsesorden 10-15 mio. kr. til rådighed til engangsdispositioner. Beløbet kan anvendes til driftsprioriteringer, anlægsprioriteringer eller nedbringelse af gæld. Endeligt kan beløbet også anvendes til at skabe balance såfremt økonomiaftalen til sommer ikke indfrier de indregnede forudsætninger.

Restpulje til prioritering fra budgetlægningen 2025-2028

I budgetforliget for budget 2025-2028 blev det økonomiske råderum, der var til disposition, ikke fuldt ud udnyttet. Der henstår i basisbudgettet for 2026-2029 (spillerum 1) en ikke disponeret pulje på

Puljer	2026	2027	2028	2029
Lov og cirkulære 5% (L&C)	2.943	3.110	3.110	3.110
Pulje til prioritering fra budgetlægningen 2025-2028	27	13	826	826
Pulje vedr. trepartsmidler	3.553	3.553	3.553	3.553
Puljer i alt	6.523	6.676	7.489	7.489

Ramme til de stående udvalg

Ved rammeudmeldingen udmeldes ikke en reduktion til de stående udvalg. Det vil sige en 100% rammeudmelding, svarende til den budgetramme der er godkendt i budget 2025 overslagsår 2026 korrigeret for eventuelle byrådsbeslutninger.

Der etableres således ikke et yderligere råderum til prioritering ud over ovenstående puljer samt et eventuelt råderum fra økonomiaftalen.

Drifts udvidelseskatalog (ønsker)

I forberedelsesfasen udarbejder udvalgene et samlet udvidelseskatalog på driftsønsker på i alt 60 mio. kr. på serviceudgifter efter en konkret fordeling. Forslagene som både kan være engangsforslag og varige forslag, prioriteres af udvalgene og afleveres ved siden af udvalgets budgetbidrag før sommerferien.

Prioriteringsrammen på 60 mio. kr. svare til det dobbelte af hvad der var af prioriteringsrum i 2025 og fire gange rammen til varige forslag, hvor råderummet i forhandlingsfasen i 2025 var på 30 mio. kr. i år 1 og varigt på årligt 15 mio. kr, som et resultat af økonomiaftalen.

Samlet set vil der komme forslag for 60 mio. kr. der prioriteres i forhandlingsfasen.

Fordeling af ramme til udvidelseskatalog på 60 mio. kr.

Driftsudvidelseskatalog	Fordeling af ramme (1.000 kr.)
Økonomiudvalg	7.000
Arbejdsmarkedsudvalg	3.000
Børn- og Uddannelsesudvalg	15.000
Kultur og Fritidsudvalg	7.000
Social og Seniorudvalg	15.000
Sundheds- og Forebyggelsesudvalg	3.000
Udvalget for Plan, Teknik og Landdistrikter	7.000
Udvalget for Bæredygtig Udvikling	3.000
I alt	60.000

Anlæg

Ambitiøse, langsigtede og gennemarbejdede anlægsinvesteringer er en afgørende forudsætning for at Aabenraa Kommune får skabt udvikling. Det er nødvendigt at udviklingsperspektivet er en integreret del af arbejdet med at planlægge og realisere projekter – både til vedligeholdelsesopgaver og store udviklingsprojekter.

I det nuværende spillerum 1 er der følgende midler til prioritering:

Skattefinansierede anlæg	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Anlægspulje	1.744	1.391	117.204	117.204

Økonomiaftalen har de seneste år øget spillerummet, mens der i forhandlingsfasen også er sket mindre omprioriteringer/betalingsforskydninger af nuværende projekter på anlægsoversigten.

I henhold til den økonomiske politik udgør anlægsinvesteringer inkl. jordforsyning mindst 120 mio. kr. i 2026 niveau i årene 2027-2029. Niveauet justeres i opadgående eller nedadgående retning med 10 mio. kr. for hver mia. kr. regeringsaftalen afviger fra 17,8 mia. kr. brutto.

I henhold til den økonomiske politik prioriteres ikke anlægsprojekter i det sidste overslagsår med mindre projektet er prioriteret til opstart i budgetåret (det første år). Faste årlige anlægstilskud er undtaget.

Anlægsramme og prisstigninger på anlæg

Det er økonomiaftalen, der sætter rammen for anlægsniveauet i årets priser. Den afsatte ramme skal således håndtere prisstigninger, hvorfor det anbefales, at der i forhandlingsfasen tages stilling til om der skal afsættes en pulje til håndtering af prisstigninger på igangsætte anlæg.

Basisbudgettet indeholder et anlægstilskud til Brand og Redning Sønderjylland og Museum Sønderjylland. Anlægstilskuddene prisfremskrives efter KL's udmeldte satser. De anførte anlægstilskud er ikke til prioritering. Det overvejes om nogle af de øvrige anlægstilskud, der har karakter af faste driftstilskud skal konverteres til driftsudgift.

I Aabenraa Kommune er udgifter til bygningsvedligehold og belægninger og bygværker budgetteret som en driftsudgift og indgår i budgetrammen under Udvalget for Plan, Teknik og Landdistrikter. Der er årligt ud over anlægsrammen afsat 28 mio. kr. til udvendig bygnings vedligehold og 41,5 mio. kr. til belægning og bygværker.

Akutte projekter vedrører projekter, hvor der er pålagt et påbud, som skal løses indenfor det kommende budgetår.

Forslag til akutte projekter udarbejdes som en del af udvalgets budgetbidrag og fremsendes særskilt og indarbejdes som en teknisk korrektion i budgetbidraget som Økonomiudvalget behandler i august.

Akutte projekter indgår således ikke i prioriteringen i forhandlingsfasen.

Konkrete projekter.

Øvrige konkrete projekter på investeringsoversigten prioriteres i forhandlingsfasen efter sommerferien.

Konkrete projekter er sammensat af de projekter der i forvejen er på investeringsoversigten samt forslag til nye anlæg, som fagudvalgene udarbejder forslag til i forberedelsesfasen før sommerferien.

Forslag til anlægsproces

I det nuværende spillerum er der for perioden 2026-2028 samlet set 120 mio. kr. til prioritering, hertil kommer evt. midler fra økonomiaftalen samt engangspuljen fra regnskab 2024.

I forbindelse med tidligere års budgetforlig er der primo 2025 ca. 100 projekter der pt. er i gang eller forventes igangsat i løbet af 2025. Projekterne har anlægssummer fra 0,25 mio. kr. til 137 mio. kr.

For at sikre at konkrete projekter til prioritering i forhandlingsfasen er beskrevet, anbefales det, at fagudvalgene i forberedelsesfasen, udarbejder forslag indenfor en samlet ramme på 390 mio. kr. til både akutte og nye anlægsprojekter. Rammen fordeles ikke ud fra en matematisk model, men en fordeling ud fra hvad der pt. er kendskab af større projekter på områderne.

Prioriteringsrammen på 390 mio. kr. over en 3 årig periode (2026-2028), svare til det dobbelte af, et muligt rådighedsbeløb på 195 mio. kr. hvordan de 120 mio. kr. kommer fra det nuværende spillerum 1 + en forventning om årligt anlægsløft på 25 mio. kr. i perioden 2026-2028 fra økonomiaftalen.

Fordeling af prioriteringsramme til anlægsønsker på 390 mio. kr.

Anlægs prioriteringsramme til anlægsønsker	Fordeling af ramme (1.000 kr.)
Økonomiudvalg	30.000
Arbejdsmarkedsudvalg	0
Børn- og Uddannelsesudvalg	100.000
Kultur og Fritidsudvalg	50.000
Social og Seniorudvalg	130.000
Sundheds- og Forebyggelsesudvalg	0
Udvalget for Plan, Teknik og Landdistrikter	50.000
Udvalget for Bæredygtig Udvikling	30.000
I alt	390.000

Med afsæt i bl.a. inspirationskataloget med 10 års sigte og de i forvejen mange igangværende projekter, laves alene forslag til større projekter, hvor forberedelsen kan igangsættes i 2026 og 2027 mens udførelsen vil ske i 2028.

Forslagene beskrives af udvalgene og fremsendes ved siden af budgetbidraget i juni.

Den endelige prioritering af de fremsendte anlægssforslag sker i forhandlingsfasen.

Forberedelsesfasen

Der lægges op til en model for udarbejdelse af budgetbidraget, der opdeles i

- en rammeudmelding i marts der fastlægger rammen og opgaven for de enkelte udvalg, og
- en proces før sommerferien, hvor udvalgene udarbejder et budgetbidrag, jf. nedenstående.

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

Drift

Økonomiudvalget udmelder i marts rammerne for budgetarbejdet i 2026, herunder den økonomiske ramme for de enkelte fagudvalg. Servicerammen tager udgangspunkt i det vedtagne budget for 2025 korrigeret for politiske beslutninger og økonomiudvalgets beslutning til rammeudmeldingen.

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

- Udvalgene udmønter eventuelle udfordringer, og effektiviseringer i budgetbidraget, således det svarer til den udmeldte ramme.
- Udvalgene udarbejder forslag til driftsønsker svarende til det niveau som økonomiudvalget har fastlagt ved rammeudmeldingen.
Forslagene prioriteres i udvalget og fremsendes særskilt og indarbejdes ikke i budgetbidraget.

Budgetbidraget suppleres i august med følgende ændringer:

- Lov og cirkulære ændringer
- Demografiændringer
- Pris og lønændringer, svarende til aftaleniveauet
- Andre tekniske korrektioner jf. regelsæt herfor
Øvrige økonomiaftaleændringer

Budgetbidragsmaterialet er udgangspunktet for materialet i forhandlingsfasen.

Anlæg

Der afsættes 120 mio. kr. i 2029, jf. målsætningen i den økonomiske politik. Beløbet fordeles på basisanlæg og resten afsættes som en udmøntet pulje.

Anlægsbudgettets bidrag vil indeholde overslagsårene fra budget 2026-2029, samt politiske beslutninger vedtaget i Byrådet frem til juni 2025.

Fra april til juni udarbejder fagudvalgene indenfor en samlet ramme på 300 mio. kr. der fordeles af økonomiudvalget.

- Forslag til akutte anlægsprojekter. Forslagene fremsendes særskilt og behandles i økonomiudvalget i august.
- Forslag til nye større anlægsønsker, der kan forberedes og projekteres i 2026 eller 2027 men først etableres i 2028. Anlægsønskerne skal indeholde forslag til fordeling på år. Forslagene fremsendes særskilt og skal prioriteres af udvalget og indarbejdes ikke i udvalgets budgetbidrag.

Budgetbidrag

Forhandlingsfasen

Der lægges op til en forhandlingsfase hvor Økonomiudvalgets budgetforslag danner baggrund for et evt. budgetforlig til byrådets 1. behandling i september.

Økonomiudvalget behandler budgetforslaget på mødet den 9. september 2025. Dagsorden til økonomiudvalgets budgetforhandling skal udsendes den 4. september, hvorfor forhandlingerne om et budgetforlig skal være afsluttet inden denne dato.

Forslaget til en proces er, at forliget offentliggøres den 2. september, hvilket giver en forhandlingsperiode fra budgetseminarets 2. dag den 26. august og en uge frem incl. weekenden.

Det foreslås at borgmesteren udarbejder en skitse, der udsendes den 26. august umiddelbart efter budgetseminaret som forhandlingerne kan spejle sig op imod.

Forhandlingsmøder i den pågældende uge fra den 28. august bookes allerede ved godkendelse af de økonomiske procedurer.

Det tilstræbes at have et samlet udkast til tal og forligstekst fredag den 29. 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 1. september.

Forhandlingsfasen starter med et budgetseminar den 25. og 26. august 2025.

Denne tidsplan er forudsat at økonomiaftalen mellem KL og regeringen er indgået i maj/juni.

I forhandlingsfasen indgår følgende til prioritering:

Drift

Et eventuelt råderum til prioritering fremkommer ved:

- Evt. overskud på økonomiaftalen
- Netto mindreforbrug fra regnskab 2024
- Ikke disponerede puljer i spillerummet

Materialet til prioritering indeholder:

- Katalog fra udvalgene med forslag til driftsønsker på servicerammen, svarende til det niveau som økonomiudvalget har fastlagt i rammeudmeldingen.

Anlæg

Et eventuelt råderum til prioritering fremkommer ved

- Omprioritering af eksisterede anlæg på investeringsoversigten
- Økonomiaftaleresultat på > 17,8 mia. kr. til anlæg
- Eventuelt uudnyttet råderum på driftspuljer
- Eventuelle akutte anlæg kan medføre, at der skal ske en omprioritering af anlæg.

Materialet til prioritering indeholder:

- Katalog fra udvalgene med prioriterede forslag til nye anlægsønsker

Afledt drift afdækkes i forbindelse med nye forslag og finansieres af den afsatte driftspulje indenfor den eksisterende driftsramme.
(der er jf. retningslinjer for tekniske korrektioner årligt afsat 1 mio. kr. under PTL og 0,4 mio. kr. under ØU til afledt drift)

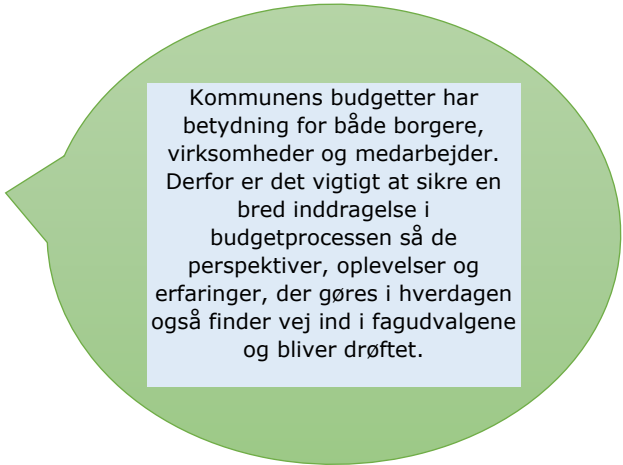
Forslag til
prioritering

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 også ses i lyset af den økonomiske og demografiske udvikling, og i høj grad udvise økonomisk ansvarlighed. Det betyder også, at det forventes, at fagudvalgene først og fremmest løser økonomiske udfordringer inden for egen ramme. Dette er også 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.

Marts og April

På udvalgsrådet i marts/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.

Drøftelse af forslag til akutte anlæg, nye anlæg og driftsønsker.

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

- Akutte anlæg
- Nye anlæg der er prioriteret af udvalget herunder forslag til projektbeskrivelser
- Driftsønsker
- Takster
- Specielle bemærkninger svarende til budgetbidraget
- Projektbeskrivelser vedr. eksisterende anlæg på investeringsoversigten.

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.

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

Maj

På udvalgsrådet i maj vedtages en plan for Arbejdsmarkedsudvalgets 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.

Aktivitetsbestemt finansiering

Driftsrammen til aktivitetsbestemt medfinansiering har gennem en årrække været låst på fastlagt udgiftsniveau svarende til den budgetramme der er afsat i spillerummet.

Som en del af sundhedsreformen ændres ordningen med virkning fra 2027.

Budgetrammen indgår derfor som udgangspunkt ikke i prioriteringsfasen og holdes udenfor en rammereduktion.

Budgetseminar og temamøder

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

HMU deltager i budgetseminarerne i august, hvor alle medlemmer 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 26. marts med følgende orientering:

- Regnskab 2024
- Status på budget 2025
- Budgetstrategi for budget 2026-2029 proces og tidsplan

Juni

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

- Økonomiaftalen indgået mellem regeringen og KL

August

Der afholdes minibudgetseminar for byrådet den 12. august med forslag til følgende indhold:

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

Der afholdes budgetseminar den 25. og 26. august for hele byrådet.

Økonomiudvalget fastlægger på mødet i juni/august forslag til 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.

HMU inddrages i budgetprocessen, således

Januar

HMU behandler forslag til budgetstrategi og økonomiske procedurer i 2025 og afgiver eventuelt hørings svar.

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:

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.

Høringsperioden er jf. tidsplanen fra den 4. september 2025 til 18. september 2025.

Hørings svar fremsendes til byrådet den 19. september 2025 men henblik på drøftelse af eventuelle ændringsforslag.

Politisk tidsplan i 2025:

Tidspunkt	Beskrivelse
Forberedelsesfase	
28. januar	HMU høring af de økonomiske procedurer
18. februar	Økonomiudvalget godkender de økonomiske procedure inklusiv den overordnede tidsplan og de konkrete politiske opgaver
4. marts	Økonomiudvalget udmelder en driftsramme for fagudvalgene (bortset fra Arbejdsmarkedsudvalget)
26. Marts	Temamøde, regnskab 2024, status på budget 2025 og budgetstrategi 2026 proces og tidsplan
Marts/april	Fagudvalgene vedtager en plan for forårets budgetproces
April-Maj	Fagudvalgene drøfter 1. udkast til budgetbidrag i balance samt forslag til eventuel udmøntning af rammereduktion samt forslag til prioriteringsønsker på drift og anlæg
Maj	Fagudvalgene gennemfører eventuelle møder og foretager relevant inddragelse af bestyrelser, råd og nævn.
Juni (frist 10.)	På baggrund af forårets drøftelser foretager udvalgene sidste behandling af udvalgets budgetbidrag herunder endelig omprioritering og udmøntning af budgetrammen samt forslag til bidragsmateriale til skal indgå til prioritering efter sommerferien
17. juni	Økonomiudvalget orienteres om status på udvalgenes budgetbidrag
25. juni	Temamøde <ul style="list-style-type: none"> ➤ Økonomaftalens indhold
12. august	Minibudgetseminar <ul style="list-style-type: none"> ➤ Økonomaftalens konsekvenser for Aabenraa Kommune belyses ➤ Den nye tekniske basisbudgetramme incl. Økonomaftalen
12. august	Økonomiudvalget behandler Økonomaftalen samt de tekniske korrektioner
19. august	Økonomiudvalget behandlet evt. grundlag for budgetseminar
19. august	Møde mellem Økonomiudvalget og HMU
Forhandlingsfase	
25. og 26. august	Budgetseminar
27. – 1. september	Forhandlingsperiode
2. september	Offentliggørelse af forlig
4. september	Udsendelse af høringsmateriale til høringsberettiget (HMU, Senior- og Handicapråd) med afsæt i budgetforligsmateriale
9. september	Økonomiudvalgets behandler budgetforlig, der oversendes til Byrådets 1. behandling
17. september	1. behandling af budget i Byrådet på baggrund af budgetforlig
18. september	Frist for fremsendelse af høringssvar fra HMU, Senior- og Handicapråd
19. september	Udsendelse af høringssvar til Byrådet
23. september	Frist for administrativ bistand til ændringsforslag
30. september	Økonomiudvalget behandler ændringsforslag
8. oktober	2. behandling af budget i Byrådet, herunder behandling af ændringsforslag og takster.

Øvrige økonomiske procedurer

Løbende økonomirapportering i 2025

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 månedligt 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 2025

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

Bevillingskontroller i 2025

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 beslattes af fagudvalget.

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

Regnskab 2025

Regnskab udarbejdes i perioden januar – marts måned, hvor supplementsperioden løber frem til den 15. januar 2026.

Behandling af garantioverførselssagen behandles på Byrådets møde i januar 2026, 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.

Administrativ tidsplan for regnskabsafslutningen udarbejdes i efteråret 2025.