

62. Budget 2027 - Tidsplan

Sagsnr.: 25/35563

Sagen afgøres i: Byrådet

Resumé

Med sagen fremsendes forslag til tidsplan for udarbejdelsen af Budget 2027 med overslagsårene 2028 til 2030 til Byrådet via Økonomiudvalget med henblik på godkendelse.

Der er i tidsplanen indlagt en række aktiviteter med baggrund i, at der er tale om en ny byrådsperiode med mange nyvalgte byrådsmedlemmer.

Sagsfremstilling

Vedlagt sagen følger forslag til overordnet tidsplan for budgetlægningen til Budget 2027. Forslaget følger principperne for de seneste års budgetlægning med tilpasning som følge af evalueringen af budgetlægningen for 2026.

I forbindelse med starten på en ny byrådsperiode er der i tidsplanen for Budget 2027 i februar indarbejdet en tidlig orientering om anlægsområdet samt generel introduktion til budgetprocessen i fagudvalgene med særligt fokus på proces og principper for udarbejdelse af omstillingskataloget til budgettet for 2027. I marts og juni afholdes der særskilte introduktionskurser for Byrådet om økonomi og budgetlægning. Der er i tidsplanen til Budget 2027 lagt op til, at en ny økonomisk politik skal behandles på Økonomiudvalgets og Byrådets møder i maj.

Byrådet besluttede med Budget 2026 at videreføre brugen af et omstillingskatalog. Omstillingskataloget indeholder forslag til politisk prioritering, der kan reducere kommunens udgifter. Frem mod Budget 2027 skal der derfor udarbejdes et katalog på 30 mio. kr., hvoraf 15 mio. kr. forventes indarbejdet i Budget 2027. Som noget nyt foreslås det til Budget 2027, at omstillingskatalogets måltal på 30 mio. kr. fordeles på fem typer forslag:

- Hverdagseffektiviseringer: Fokus er på at få ideer til effektiviseringstiltag ind fra de decentrale institutioner og afdelinger. Alle budgetansvarlige ledere får til opgave at udarbejde effektiviseringsforslag svarende til ca. 0,5% af deres budget. Opgaven er at beskrive forslag til at reducere udgifterne, uden at det påvirker serviceniveauet. Der skal ske inddragelse af MED-systemet i arbejdet.
- Servicereduktioner: Her vil der typisk være tale om forslag, der reducerer omkostningerne, og samtidig betyder forringet service. I denne kategori kan der også være tale om effektiviseringer. Denne kategori minder om omstillingsforslag fra de seneste tre års omstillingskataloger.
- Strukturforslag: Forslag hvor ændret organisering medfører reducerede omkostninger.
- Investeringsforslag: Dette kan være forslag, hvor der på baggrund af investeringer i teknologi, digitalisering, kompetenceudvikling med videre kan realiseres besparelser. Der etableres i forbindelse med de kommende overførselssager for regnskab 2025 og 2026 en pulje på 5 mio. kr. til investeringer.
- Regnskabsanalyse: På baggrund af analyse af uforbrugte midler i regnskab 2025 peges der områder, hvor der med afsat i afholdte udgifter er mulighed for at reducere budgetter i et enkelt år eller varigt.

I forbindelse med processen for Budget 2026 blev der indført et nyt tiltag med tilbud om administrativ belysning af politiske forslag til brug for budgetforhandlinger. Dette tiltag foreslås fastholdt. Dog anbefales det at fremrykke tidsfristen for aflevering af forslag fra partierne til senest den 4. juni 2026. Som for Budget 2026 foreslås det, at der sker en samlet indmelding for hver partigruppe, og at forslagene deles med hele Byrådet.

Administrationen afleverer belyste forslag 13. august 2026. I belysningen er der fokus på faglige, økonomiske og organisatoriske implikationer af forslagene. Partierne tager herefter senest 16. august stilling til, om forslagene ønskes indarbejdet i Byrådets prioriteringsværktøj. Forslagene indgår ikke i det budgetkatalog, der sendes i offentlig høring.

Som for Budget 2026 offentliggøres omstillingskataloget 11 dage før det samlede budgetkatalog. Formålet er at sikre mere tid til forberedelse af politiske spørgsmål og bedre tid til udarbejdelse af høringssvar vedr. emner i omstillingskataloget.

Hovedudvalget og områdeMEDudvalg vil som tidligere løbende blive orienteret og inddraget i budgetprocessen og input herfra vil indgå i arbejdet med Direktionens budgetoplæg. Der afholdes som vanligt dialogmøde mellem Hovedudvalget og Byrådet om budgettet i maj og mellem Hovedudvalget og Økonomiudvalget i september.

Byrådet orienteres om Direktionens budgetoplæg den 20. august 2026. Budgetoplægget vil tage udgangspunkt i kommunens nye økonomiske politik, som behandles politisk i maj. Den 3. og 4. september 2026 afholdes budgetseminar med baggrund i første indmeldte prioriteringer fra Byrådets partigrupper med tidsfrist den 1. september 2026.

Modtagne høringssvar kan tilgås på kommunens hjemmeside. Tidsfristen for høringssvar foreslås lagt den 7. september 2026, dvs. lidt senere end til Budget 2026. Høringssvarene indgår i Byrådets baggrundsmateriale ved budgetforhandlingerne og i forbindelse med 1. behandlingen 16. september 2026 og 2. behandlingen 7. oktober 2026. I lighed med tidligere år vil Byrådet have mulighed for at stille spørgsmål og få svar til budgetmaterialet.

Der er lagt op til et forhandlingsforløb om en budgetaftale over tre uger umiddelbart efter budgetseminaret i starten af september. For at styrke borgerinddragelsen er borgermødet i lighed med Budget 2026 placeret mellem offentliggørelsen af budgetkataloget og budgetseminaret.

Vurdering

Det er Administrationens vurdering, at tidsplanen er tilpasset de behov og ønsker, der har været fremført i evalueringer og ved tidligere budgetprocesser. I forhold til de foreslåede ændringer til Budget 2027 vurderer Administrationen, at det er hensigtsmæssigt med mere tid til belysning af politiske forslag i juni måned og at høringsfristen forlænges, så der er mere tid til gennemgang af omstillingskataloget i august måned.

Tidsplanen er lavet ud fra en forudsætning om, at der som vanligt indgås aftale mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi før sommerferien.

Økonomi og organisatoriske konsekvenser

Tidsplanen for budgetlægningen danner den planlægningsmæssige ramme for organisationens arbejde med budgetlægningen.

Der er i disse år en betydelig usikkerhed i forhold til finansieringen af udgifterne, herunder håndteringen af statsgaranti og selvbudgettering i 2024 og 2025, der påvirker kommunens økonomi i 2027 og 2028, indtægter fra grundskyld samt konsekvenserne af den igangsatte proces med reform af tilskuds- og udligningssystemet. Hertil kommer, at der i disse år gennemføres en række reformer på beskæftigelsesområdet, skoleområdet, socialområdet, ældreområdet, sundhedsområdet samt grøn trepart.

Videre proces

Tidsplanen fastlægger den videre proces for den administrative og politiske udarbejdelse af Budget 2027.

Lovgrundlag

§ 37 og § 38 i Lov om kommunernes styrelse med tilhørende bekendtgørelse fastlægger, at Økonomiudvalget inden den 15. september skal udarbejde et budgetforslag for det følgende år, samt yderligere tre overslagsår, der skal behandles i Byrådet to gange med tre ugers mellemrum med den anden behandling senest den 15. oktober.

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller til Byrådet via Økonomiudvalget at godkende forslag til tidsplan for Budget 2027.

Beslutning i Økonomiudvalget (ØK) den 21-01-2026

Indstilles til godkendelse.

Beslutning i Byrådet den 28-01-2026

Godkendt.

Bilag

1 Åben Tidsplan for budget 2027

3051/26