

# Esbjerg Kommune Budgetcirkulære 2021

*Administrativ vejledning  
vedr. budget 2022-25*



Esbjerg  
Kommune

## Indholdsfortegnelse

1	Indledning	3
2	Procesbeskrivelse	3
	Udarbejdelse af teknisk budgetforslag 2022-25	3
	Udarbejdelse af forslag til Forhandlingsudvalget	4
	Den politiske prioriteringsproces	6
	Inddragelse af relevante fora	6
	Bemyndigelser og frigivelser	6
	Spørgsmål/svar	7
3	Generelle budgetforudsætninger	7
	Serviceramme og anlægsramme	7
	Kasse- og regnskabsregulativet	9
	Lånoptagelse / deponering mv.	9
	Informationssøgning	10
	EK-nettet	10
	Budgethjemmesiden	10
4	Planforudsætninger	10
	Budgetoplæg 2022-25	10
	Pris- og lønfremskrivning	10
	Tekniske ændringer	11
	Befolkningsprognose	12
	Byggemodningsplan	12
	Anlæg	12
	Tilskud til forskellige institutioner, foreninger mv.	14
	Moms	14
	Mellemværende med området Affald	15
	Bemyndigelser og frigivelser	15
	Takster og priser mv.	15
	Barselsudligningsfonden	16
	IT endeudstyr	16
5	Acadre	16
6	Oversigter til budgettet	17
	Generelt	17
	Oversigter til budgettet	18
7	Rapporter og indberetninger mv.	18
	Rapporter	18
	Kontoplanændringer (IM-autoriserede)	19
	Indberetninger	19
	Budgetmodeller	19
	Ændringstyper	20
	Indberetninger med flerårsvirkning	20
	Prisniveau	21
	Teknisk Ændringsskema (TÆ-skema) (skema S2)	21
8	Kontakt med Økonomi	22
9	Bilag	23
10	Evaluerings	23

## 1 Indledning

Indholdet i hovedtræk Økonomiudvalget godkendte den 8. marts 2021 budgetstrategien, der fastsætter de overordnede rammer for budgetlægningen 2022-25. Budgetcirkulæret indeholder retningslinjer for udarbejdelse af Esbjerg Kommunes samlede budget for 2022-25.

Budgetprocessen indeholder i store træk kendte elementer. Således er der i cirkulæret primært fokus på "det tekniske budget". Processen omkring Mulighedskatalog og de politiske forhandlinger forud for 2. behandlingen af budgettet den 11. oktober 2021, omtales kortfattet i cirkulæret. Særskilt information herom vil blive udsendt.

Cirkulærets afsnit:

- Afsnit 2 Beskrivelse af budgetprocessen.
- Afsnit 3 En række generelle budgetforudsætninger.
- Afsnit 4 Detaljerede planforudsætninger for budgetlægningen.
- Afsnit 5 Beskriver, hvordan dokumenterne håndteres i Acadre.
- Afsnit 6 Beskriver, hvilke dokumenter, der skal udarbejdes til hvilke formål.
- Afsnit 7 Omhandler forhold omkring Prisme-rapporter og indberetning.
- Afsnit 8 Oversigt over kontaktpersoner i Økonomi.
- Afsnit 9 Oversigt over skemaer, m.v.
- Afsnit 10 Orientering om muligheden for løbende evaluering af budgetlægningen.

## 2 Procesbeskrivelse

Dette afsnit I dette afsnit beskrives i hovedtræk, processen for budgetlægningen på baggrund af den tidsplan, der er godkendt af Økonomiudvalget den 8. marts 2021.

Budgetstrategien Budgetstrategien blev vedtaget den 8. marts og fremgår af særskilt bilag.

Samarbejde Budgetlægningen bygger på et konstruktivt samarbejde mellem direktørområderne og Økonomi. Det er direktørområderne, der udarbejder det tekniske budgetforslag og i samarbejde med Økonomiudvalget udarbejder ændringsforslag til den politiske prioriteringsproces. Økonomis rolle er at koordinere materialet og medvirke til at kvalificere materialet for at sikre, at budgetmaterialerne er fuldt belyst og af ensartet kvalitet.

Det tekniske budgetforslag svarer til uændret service **Udarbejdelse af teknisk budgetforslag 2022-25** Det tekniske budgetforslag er i princippet en beregning af, hvor meget det koster at fortsætte med uændret serviceniveau under de forudsætninger, der vil være gældende i budget- og overslagsårene.

Det tekniske budgetforslag Det tekniske budgetforslag består af overslagsårene fra sidste års budget, som pris- og lønfremskrives og reguleres for omplaceringer, lovændringer,

	byrådsbeslutninger, byggemodningsplan og evt. smårettelser.
Tekniske ændringer	Direktørområderne indarbejder eventuelle omplaceringer, byrådsbeslutninger, byggemodningsplanen og evt. lovændringer. De indarbejdede ændringer indberettes i økonomisystemet. Der forefindes en skabelon, som hjælp til indberetning af tekniske ændringer. Skabelonen angiver, hvilke ændringstyper samt tekster mv., der skal anvendes til indberetning af tekniske ændringer. På side 20/21 findes en kort oversigt over tekster til brug for indberetning.
Budgetmodeller (ikke teknisk ændring)	Effekten af ændrede eller nyttilkomne budgetmodeller fremsættes som et ændringsforslag ved hjælp af skema (S6)
Øvrige ændringer	Ud over de tekniske ændringer kan der indarbejdes andre ændringer som f.eks. fejl og mangler. Som udgangspunkt er det under forudsætning af, at det kan finansieres inden for fagudvalgets ramme. Skulle der imidlertid være tale om så store ændringer, at fagudvalget ikke selv kan finansiere disse, medtages de ufinansierede dele som ændringsforslag til Mulighedskatalog.
Fremlæggelse for fagudvalgene	I juni måned fremlægges det tekniske budgetforslag for fagudvalgenes egne politikområder. Der findes et skema til rapportering til fagudvalgene, som kan anvendes (skema <b>S11</b> ).
Økonomiaftalens konsekvenser	I juni-juli måned beregner Økonomi konsekvenserne af økonomiaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening. Samtidig udarbejdes en foreløbig vurdering af udviklingen i beskatningsgrundlaget, så begge beregninger kan indgå i det samlede budgetforslag 2022-25.
Lov- og cirkulæreprogram	Lov- og Cirkulæreprogrammet sendes til høring hos direktørområderne ultimo juli/primo august.
1. behandling af budgettet	Det tekniske budgetforslag inkl. økonomiaftalen m.v. anvendes som grundlag for den videre prioriteringsproces, og behandles første gang i byrådet den 6. september 2021.
Kataloger	<p><b>Udarbejdelse af forslag til Forhandlingsudvalget</b></p> <p>Til byrådets budgetseminar den 9. september og efterfølgende forhandlingsudvalget udarbejdes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ændringsforslag (Mulighedskatalog) (fagudvalgene)</li> <li>- Spareforslag (0,5% af driften) (kommunaldirektøren)</li> <li>- Eksterne forslag</li> </ul> <p>De forskellige forslag beskrives på skema <b>S6a</b> (inkl. eksterne forslag) med markering af om forslaget er et ændringsforslag eller et spareforslag.</p> <p>Derudover skrives alle forslag på skema <b>S7</b> (x-ark), som er opdelt i politikområder og under hvert politikområde i de tre forskellige slags forslag med ændringsforslag (Mulighedskatalog) øverst, dernæst spareforslag og sidst eksterne forslag.</p>
Kort oprids af processen	<p>Kort oprids af processen inden sommerferien:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Budgetseminar den 12. april for Økonomiudvalget med drøftelse af strategisk udvikling og strategiske indsatser med udgangspunkt i Vision 2025 samt gennemgang af anlægspulje fra budget 2021-24. Afsluttes med en konkret udmelding til fagudvalgene. Fagudvalgene udarbejder forslag til strategiske indsatser og investeringer (Mulighedskatalog)</li> </ul>

- Kommunaldirektøren sørger for, at der administrativt udarbejdes forslag til besparelser for 0,5% af driftsrammen, samt ændringsforslag om 0,5% effektivisering og ændringsforslag om den demografiske udvikling.

Der udsendes særskilt information herom.

Mulighedskatalog m.v. udarbejdes	Mulighedskataloget består af en række ændringsforslag, der skal forstås som ændringer til det tekniske budgetforslag, der vedtages ved 1. behandlingen. Ændringsforslagene beskrives på Skema <b>S6a</b> skema til ændringsforslag.
Generelt vedrørende skema S7	Regnearket består af en opsummeringsfane og 4 underliggende faner for politikområdeopdeling. Under politikområdefanerne beskrives de enkelte ændringsforslag med en kort tekst og en specifikation af beløbene.
Anlægsprioritering er	Forud for Forhandlingsudvalget igangsættes en proces omhandlende "Kommunens langsigtede anlægsinvesteringer samt prioriteringen af den budgetlagte anlægspulje i 2022-25". Der udsendes særskilt information herom.
8-årig investeringsoversigt	Arbejdet med en 8-årig investeringsoversigt er for at øge fokus på de langsigtede anlægsinvesteringer, som en nødvendig forudsætning for at kunne realisere byrådets visioner om en øget bosætning. Investeringsoversigten er udtryk for en politisk signalgivning om, hvilke investeringer, der forventes at blive prioriteret i årene efter den nuværende budgetperioden fra 2022-2025. Den konkrete udmøntning af de angivne rammer vil blive prioriteret i forbindelse med kommende års budgetlægninger.
Budgetjusteringer samt fejl og mangler	Budgetjusteringer, herunder fejl og mangler, som ikke kan rummes inden for fagudvalgets økonomiske ramme, indgår også som ændringsforslag til Mulighedskataloget efter drøftelse i fagudvalget.
Budgetmodeller	Konsekvenser af budgetmodeller, samt nytilkomne budgetmodeller indarbejdes som ændringsforslag til Mulighedskataloget.
Markering med x på skema S6	<b>Særligt om beskrivelse af ændringsforslag</b> Skema <b>6s</b> er opdelt i ændringsforslag (de politiske forslag og de mere tekniske forslag) og spareforslag – dette markeres med et x øverst på skemaet.
Konsekvenser for andre politikområder	I forbindelse med udarbejdelsen af skema " <b>S6</b> Ændringsforslag" skal afsnittet "Konsekvenser for andre politikområder" beskrives. Heri beskrives, hvilke konsekvenser forslaget har for øvrige politikområder. Direktørområderne er forpligtet til at have et helhedssyn på kommunen, når der udarbejdes ændringsforslag.
Beskrivelse af anlægsønsker	I forbindelse med udarbejdelsen af anlægsgforslag skal der udarbejdes en tjekliste for anlægsgbudgettering (skema <b>S12</b> ), hvori tidsplan og budgetteringsgrundlag er afstemt med Ejendomme samt plan- og miljømæssige forhold er afstemt med Byudvikling og Økonomi. Der kan læses mere herom på side 14.
Forslag, som fordeles mellem direktørområder	Ved udarbejdelse af ændringsforslag, som har bevillingsmæssig konsekvens for øvrige udvalg/direktørområder er det vigtigt, at der allerede ved fremsætningen af forslaget er fortaget en fordeling mellem udvalg/direktørområder. Dette skaber således klarhed i processen for de implicerede udvalg/direktørområder.

Pkt. 7 Tidligere års besp./udvid.	I opgørelsen over tidligere års besparelser/udvidelser bør historikken kun være for de seneste 3 budgetlægninger.
Gennemsnitslønninger	I ændringsforslag og andre beregninger, hvor der sker en omregning til hele årsværk, er det aftalt, at der tages udgangspunkt i gennemsnitslønninger i LIS. Gennemsnitslønninger findes i LIS under "Løn" på typen "gennemsnitslønninger". Ved spørgsmål kontakt LIS-gruppen.
Fagudvalgenes drøftelser	<b>Den politiske prioriteringsproces</b> Med afsæt i den vedtagne budgetstrategi, afholder fagudvalgene 1-2 uformelle temadrøftelser i løbet af april og maj. På disse møder drøftes følgende elementer: <ul style="list-style-type: none"><li>• Forslag til strategiske indsatser og investeringer (Mulighedskatalog)</li></ul> Fagudvalgets drøftelser sammenfattes i et oplæg som udvalgsformanden præsenterer på byrådets temamøde den 21. juni, ligesom direktørområderne sikrer, at emnerne indgår som input til Mulighedskataloget.
Orientering til byrådet omkring budgetforslaget	Den 16. august informeres byrådet om det tekniske budget (budgetforslaget).
Orientering om materiale om Mulighedskatalog	Den 6. september holdes byrådsorientering umiddelbart efter byrådsmødet, hvor budgettet 1. behandles. Ved orienteringen udleveres og gennemgås materiale til Mulighedskatalog og Sparekatalog mv.
Byrådsseminar	Den 9. september holdes et byrådsseminar, hvor det samlede byråd drøfter Mulighedskatalog og Sparekatalog mv. På seminaret indgår evt. også en række udvalgte temaer som Økonomiudvalget har udvalgt forinden. Seminaret munder ud i et oplæg til Forhandlingsudvalget.
Politiske prioriteringer	Derefter påbegyndes en politisk prioriteringsproces i Forhandlingsudvalget. I forbindelse med de politiske prioriteringer kan der være behov for udarbejdelse af yderligere ændringsforslag. Direktørområderne skal være forberedt på at skulle levere forslag og svare på spørgsmål med meget kort frist.
2. behandling den 11. oktober	Den 24. september kl. 08.00 afleveres politiske ændringsforslag til budgetforslaget. De indkomne ændringsforslag behandles i Økonomiudvalget den 4. oktober forud for 2. behandlingen, der finder sted den 11. oktober kl. 16.00.
MED-systemet	<b>Inddragelse af relevante fora</b> I tidsplanen er indarbejdet møder med MED-systemet på relevante tidspunkter i forhold til den politiske prioriteringsproces.
Råd og nævn	De respektive direktørområder har ansvaret for høring af relevante fora (råd og nævn m.fl.).
Bemyndigelser og frigivelse ved 2. behandling af budgettet	<b>Bemyndigelser og frigivelser</b> Ved 2. behandling af budgettet godkendes bevillinger og frigivelse af rådighedsbeløb på en række områder. Desuden kan der gives bemyndigelser jf. Styrelsesloven. Direktørområderne skal indsende ønsker om relevante bemyndigelser og frigivelser af rådighedsbeløb til Økonomi.

Rådighedsbeløb, der kan frigives i forbindelse med budgetvedtagelsen, er typisk rammeanlægsprojekter, hvor der i budgetbemærkningerne er angivet et formål, men hvor selve udmøntningen foretages i fagudvalgene efterfølgende. Enkeltstående anlægsprojekter skal fremsendes til bevilling i byrådet som enkeltsager.

Spørgsmål/svar

**Spørgsmål/svar**

For at sikre at alle politikere får den samme information, er der tilrettelagt en proces, som kaldes "spørgsmål/svar". Politikerne kan i løbet af budgetlægningen stille spørgsmål til direktørområderne om forskellige forhold. Processen er beskrevet i en særskilt vejledning (bilag **B4**). Spørgsmål sendes til Økonomi, som sender dem til rette direktørområde til besvarelse. Politikere kan også stille spørgsmål direkte til direktørområderne. I så fald skal spørgsmål og svar sendes til Økonomi samtidig.

Alle spørgsmål/svar bliver lagt på EK-nettet i et lukket samarbejdsrum. Alle samarbejdsgruppens medlemmer får besked om nye spørgsmål/svar via Notifikationer, når der lægges nye spørgsmål/svar på EK-nettet.

Herudover kan der komme høringssvar fra diverse instanser samt andre, som vil give deres mening til kende i forhold til enkelte politiske ændringsforslag. Disse høringssvar bliver sendt til information på samme måde som et spørgsmål/svar.

Det skal understreges at eksterne parter, der giver deres mening til kende, skal have en kvittering eller tilbagemelding på, hvad der sker med deres indlæg.

Som noget nyt i år lægges der op til, at alle eksterne ansøgninger samles særskilt og fremsendes sammen med Mulighedskataloget.

### 3 Generelle budgetforudsætninger

Serviceramme

**Serviceramme og anlægsramme**

Regeringen fører en stram økonomisk politik over for kommunerne. Et af redskaberne til at styre kommunerne er begrænsning af kommunernes udgifter inden for servicerammen. Servicerammen for 2021 kendes først ved aftaleindgåelsen mellem kommunerne og regeringen i juni måned.

Regeringen har indført sanktionering ved overskridelse af servicerammen. En samlet kommunal overskridelse af servicerammen på landsplan enten i budget eller regnskab medfører reduktion i bloktilskuddet. Der er derfor en stor bevågenhed på at overholde servicerammen.

Serviceudgifterne defineres som de samlede nettodriftsudgifter (dranst 1 og 2) på hovedkonto 0-6 (som indberettes til Danmarks Statistik) fratrukket:

- Nettodriftsudgifterne på de brugerfinansierede områder (Hkt.1)
- Nettodriftsudgifterne til indkomstoverførsler (Se nedenstående oversigt)

Oversigt over funktioner, der betegnes som "ikke rammebelagt"

Nedenstående funktioner i det kommunale budget- og regnskabssystem er som udgangspunkt ikke omfattet af driftsrammen: Skemaet viser som det så ud i budgetvejledning for budgetlægning 2021 – G-3-4, som formentlig er forældet. Hold jer ajour med opdatering til budgetlægning for budget 2022 på Schultz.

3.30.45	Erhvervsgrunduddannelser
3.38.77	Daghøjskoler (kun dranst 1, grp. 001)
5.46.60	Integrationsprogram og introduktionsforløb m.v.
5.46.61	Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og integrationsydelse m.v.
5.46.65	Repatriering
5.48.66	Førtidspension tilkendt 1. juli 2014 eller senere
5.48.67	Personlige tillæg m.v.
5.48.68	Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014
5.57.71	Sygedagpenge
5.57.72	Sociale formål
5.57.73	Kontant- og uddannelseshjælp
5.57.74	Integrationsydelse, kontanthjælp mv. med 100 procent refusion vedrørende visse grupper af flygtninge
5.57.75	Afløb og tilbagebetalinger mv. vedr. aktiverede kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere
5.57.76	Boligyldelse til pensionister – kommunal medfinansiering
5.57.77	Boligsikring – kommunal medfinansiering
5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelsesordning og kontantydelsesordning
5.58.80	Revalidering (undtagen dr. 1, grp. 004 og 005)
5.58.81	Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger i målgruppe §2, nr. 6, jf. lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob)
5.58.82	Ressourceforløb og jobafklaringsforløb
5.58.83	Ledighedsydelse
5.68.90	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats
5.68.97	Seniorjob for personer over 55 år
5.68.98	Beskæftigelsesordninger

Udgifterne til de forsikrede ledige omfatter nedenstående funktioner:

5.58.78	Dagpenge til forsikrede ledige
5.68.91	Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige

Herudover er følgende funktioner heller ikke omfattet af driftsrammen:

4.62.81	Aktivtetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet
5.22.07	Indtægter fra den centrale refusionsordning (dyre enkeltsager)
0.25.19	Ældreboliger

I Esbjerg Kommune er de rammebelagte områder sammenfaldende med definitionen af servicerammen.

Anlægsrammen

Anlægsrammen er i lighed med servicerammen med til at styre niveauet for de kommunale udgifter. Anlægsrammen for 2022 er pt. ukendt, da den først lægges fast i forbindelse med indgåelse af regeringsaftalen i juni. En antagelse om anlægsrammens størrelse samt konsekvenserne for budgetlægning i 2022-25 vil fremgå af budgetstrategien.

Anlægsudgifterne under anlægsrammen opgøres som bruttoanlægsudgifterne på hovedkonto 0 og 2-6 og fratrukket bruttoanlægsudgifterne til ældreboliger på funktion 0.25.19



**Kasse- og regnskabsregulativet**

Kasse- og regnskabsregulativet	I Kasse- og regnskabsregulativet findes gældende regler og fastsatte principper for budgetlægningen, og det kan derfor bruges som opslagsværk. Kasse- og regnskabsregulativet inklusive bilag findes på EK-nettet under <a href="#">Værktøjer &gt; Økonomi &gt; Kasse- og regnskabsregulativet</a>
Økonomistyring	De bærende principper for økonomistyring og anvendelsen af mål og rammestyring i Esbjerg Kommune er desuden beskrevet i et notat "God Økonomistyring i Esbjerg Kommune", som findes på <a href="#">EK-nettet &gt; Politikker og strategier &gt; Økonomisk politik &gt; God økonomistyring &gt; Vejledning i god økonomistyring</a>
Bevillingsregler	Bevillingsreglerne er gengivet til Budget 2021-24 og kan findes her: <a href="https://www.esbjerg.dk/om-kommunen/kommunens-oekonomi/kommunens-budget/budget-2021-2024">https://www.esbjerg.dk/om-kommunen/kommunens-oekonomi/kommunens-budget/budget-2021-2024</a>

**Lånoptagelse / deponering mv.**

Lånebekendtgørelse	Anlægsprojekter og garantistillelser kan være omfattet af lånebekendtgørelsen. Indgåelse af nye lejemål eller ændringer af eksisterende kan medføre, at Esbjerg Kommune skal deponere eller modregne i ledig låneramme. Alle ønsker om lån skal koordineres med Økonomi og godkendes af byrådet.
Lånoptagelse	Økonomi budgetlægger med fuld lånoptagelse jf. lånebekendtgørelsen. Lån kan bl.a. optages til finansiering af anlægsinvesteringer til: <ul style="list-style-type: none"><li>• Energibesparende foranstaltninger</li><li>• Byfornyelse</li><li>• Køb af jord til kommunal jordforsyning</li><li>• Forbedringsarbejder i kommunale ejendomme</li><li>• Kommunale lystbådehavne</li></ul> Der budgetteres med 25-årige fastforrentede serielån, der optages ultimo året.
Garantistillelser/ deponering	Ved afgivelse af kommunegarantier til ikke låneberettigede områder, skal der deponeres et beløb svarende til garantistillelsen.
Nye lejemål eller udvidelse af eksisterende	Indgåelse af nye lejemål, eller udvidelse af eksisterende medfører efter hovedreglen deponering for kommunen, svarende til værdien af det lejede (den offentlige vurdering).  Deponeringen kan finansieres via kommunens pulje til imødegåelse af deponeringer. Hertil er der på byrådsmøde den 15. marts 2021 besluttet at fastsætte en pulje på 50 mio. kr. til imødegåelse af deponeringskrav.
Opsigelse af lejemål	I det omfang eksisterende lejemål opsiges, bedes direktørrområderne give Økonomi besked herom, idet værdien heraf, eventuel kan modregnes i nye lejemål.  I alle forhold om lån, lånoptagelse, garantistillelse/deponering og lejemål skal kontaktes Frank Nybo Jensen (FNJ), lokal 62493.

Øvrig information	<b>Informationssøgning</b> Der sker ofte ændringer i såvel Kommunernes Landsforenings (KL) budgetvejledning, som i "Budget- og Regnskabssystem for kommuner" (i daglig tale "den gule"). Det er op til direktørrområderne selv at holde sig informeret herom.
Nyttige links	Nyttige links kan være: KL's hjemmeside ( <a href="http://www.kl.dk">www.kl.dk</a> ) Schultz – bl.a. info om lov- og cirkulæreprogrammet ( <a href="http://oekonomiportalen.lovportaler.dk/">http://oekonomiportalen.lovportaler.dk/</a> ) Social- og Indenrigsministeriet ( <a href="http://www.budregn.oim.dk">www.budregn.oim.dk</a> ) Herudover findes relevant information i Kasse- og regnskabsregulativet, herunder bilagene om bevillingsreglerne.
Materiale på EK-nettet	<b>EK-nettet</b> Som udgangspunkt findes budgetcirkulæret inkl. skemaer og bilag på EK-nettet. Økonomi vil løbende lægge aktuelt materiale på EK-nettet. Budgetmateriale kan findes på EK-nettet under: Værktøjer > Økonomi > Budget
Budgethjemmesiden	<b>Budgethjemmesiden</b> Hjemmesiden er Esbjerg Kommunes budgetportal, hvor al offentlig information om budgettet kan findes. Budgethjemmesiden erstatter således det tidligere trykte budget.  Hjemmesiden kan findes via nedenstående link, samt på Ek-net og Esbjerg Kommunes hjemmeside. <a href="https://www.esbjerg.dk/om-kommunen/kommunens-oekonomi/kommunens-budget">https://www.esbjerg.dk/om-kommunen/kommunens-oekonomi/kommunens-budget</a>

## 4 Planforudsætninger

Budgetoplæg	<b>Budgetoplæg 2022-25</b> Grundlaget for Budget 2022-25 er overslagsårene i det vedtagne Budget 2021-24 for Esbjerg Kommune. Overslagsåret 2025 er en kopi af 2024 på både drifts, finansierings- og anlægssiden.
Oversigt over pris- og lønfremskrivning på arter	<b>Pris- og lønfremskrivning</b> Esbjerg Kommune anvender KL's pris- og lønskøn. Herefter korrigeres for de tidligere års reelle udvikling. Således bliver der i Prisme indregnet en korrigeret procent pr. art i budgetåret 2022. For 2023-25 anvendes en gennemsnitlig procent.  Økonomi fremskriver budgetbeløbene i Prisme til 2022-prisniveau, inden der åbnes for indberetning af tekniske ændringer. Umiddelbart ændres priserne for 2021 kun, hvis ændringerne er af væsentlig karakter, hvis dette er tilfældet, ændres priserne manuelt, hvorimod priserne for 2022-25 ændres automatisk efter KL's pris og lønskøn.  Økonomiudvalget besluttede den 8. marts 2021 med vedtagelse af budgetstrategien at genindføre prisfremskrivningen af art 2 (varekøb) og art 4 (tjenesteydelser) fra år 2024.  Økonomi udsender information omkring prisfremskrivning og proceduren herfor.  Under pkt. 8 Rapporter mv. fremgår det, hvordan PL-stigning på de enkelte områder kan ses.

Endelige PL-skøn De endelige PL-skøn for 2022 kommer først i august 2021 og indarbejdes efterfølgende. En fremskrivning så sent i budgetforløbet gør bl.a., at en stor del af de indberettede beløb ikke vil kunne genkendes efterfølgende.

Satsregulering Satsreguleringsprocenten for 2022 er på nuværende tidspunkt skønnet til 2 % jf. KL's budgetvejledning. Vi har på nuværende tidspunkt ikke modtaget den endelige udmelding for budget 2022 og frem. Vær særlig opmærksom på at være ajour på denne. På samme vis som sidste år bliver der tale om en dæmpet satsregulering på en række indkomstoverførsler. Dette indgår i finansieringen af skattereformen og vil løbe indtil 2025. Der er tale om følgende indkomstoverførsler:

- Kontanthjælp og uddannelseshjælp
- Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet
- Kontantydelse
- Revalideringsydelse
- Førtidspension
- Ressourceforløbs- og jobafklaringsydelse
- Ledighedsydelse
- Sygedagpenge
- Fleksløntilskud (efter 1. jan. 2013)

Den endelige satsreguleringsprocent vil blive udmeldt af Finansministeriet i august 2021.

#### **Tekniske ændringer**

Tekniske ændringer til 1. behandling I perioden medio marts – 26. maj er der åbent for indberetning af tekniske ændringer til 1. behandlingen. Her indarbejdes alle de ændringer, der er opstået i forbindelse med genberegning af, hvad et uændret serviceniveau koster.

For at sikre udarbejdelse af et realistisk budget, har direktørområderne mulighed for at indarbejde en række budgetændringer (tekniske ændringer) på både rammebelagte som ikke rammebelagte områder.

Perioden, hvori der må indberettes tekniske ændringer til 1. behandling afsluttes officielt d. 26. maj. Herefter åbnes perioden for indberetning af tekniske ændringer til 2. behandlingen. Der kan dog forekomme tilfælde, hvor tekniske ændringer, som bliver indberettet til 2. behandlingen, overgår til 1. behandlingen i stedet, det kan f.eks. være byrådsbeslutninger, som vedtages inden sommerferien eller større ændringer med kassevirkning herunder ændringer til beskæftigelsesområdet.

I skemaet nedenfor er angivet, hvilke ændringer, der kan indregnes i det tekniske budgetforslag i den forbindelse.

Oversigt over, hvad der må indarbejdes i det tekniske budgetforslag

x = ændringer, der er acceptable og kan indarbejdes 0 = rammeafvigelser	Rammebelagt	Ikke rammebelagt
Lovændringer – oftest ved Lov- og Cirkulæreprogram i august måned	X	X
Byrådsbeslutninger, som er vedtaget efter 2. behandling af budget 2021-24 og som har virkninger for budgetperioden. (Herunder også budgetrevisionens konsekvenser for budgetperioden)	X	X
Byggemodningsplan	X	X
Korrigeret prisfremskrivning – fx ved takstberegninger	X	X
Omlaceringer, der går i 0 for kommunen under ét	X	X
Nye forventninger til forbrug	0	X
Satsregulering	0	X
Ændrede antalsforudsætninger på det ikke-rammebelagte område	0	X

Ovenstående "lovlige" tekniske ændringer kan indarbejdes uanset deres påvirkning af kassebeholdningen. Hvis man har andre ændringer som f.eks. fejl og mangler kan disse indberettes, hvis man samtidig indbetter en modpost, så nettovirkningen er neutral for kassebeholdningen.

Befolkningsprognose

#### Befolkningsprognose

Befolkningsprognosen anvendes som datagrundlag for beregning af økonomiske rammer for befolkningsafhængige opgaveområder. Den nye befolkningsprognose forventes klar medio april 2021 og kan efterfølgende findes elektronisk på EK-nettet.

Spørgsmål mv. til befolkningsprognosen kan ske til Ea Dahlstrøm Vinter, EAV 62481. Der henvises i øvrigt til punktet Demografi.

Ændring af demografi

#### Demografi

Ved justering af budgettet på baggrund af demografien er det ikke muligt at indarbejde ændringer til det tekniske budget. Demografireguleringer beskrives i stedet i ét ændringsforslag (**S6**).

Byggemodningsplan

#### Byggemodningsplan

Byggemodningsplanen fastlægger på detaljeret niveau, hvornår hvilke områder skal byggemodnes til salg – og afføder derfor en række udgifter og forventede salgsindtægter. Desuden har udbygningsplanen en afledt effekt på befolkningsudviklingen og eventuelt på udgiftsniveauet på serviceområderne.

Byggemodningsplanen er udarbejdet administrativt og tager hensyn til politiske målsætninger og rammebetingelserne i kommuneplanen. Koordineringen heraf varetages af Teknik & Miljø, Sekretariatet.

Det tekniske budgetforslag

#### Anlæg

##### Det tekniske budgetforslag

I forbindelse med udarbejdelse af det tekniske budgetforslag revurderes anlægsbudgetterne på følgende vis:

- Udstykningsforetagender budgetlægges iht. forslag til byggemodningsplanen.
- Driftslignende anlæg, anlægstilskud og projekter, der ikke er byggeprojekter fastholdes som udgangspunkt uændret.
- Vurdering af allerede afsatte rådighedsbeløb. Om der skal ske beløbsmæssige ændringer eller en tidsmæssig forskydning.

	<p>Ændringer til det tekniske budget indberettes som tekniske ændringer i Prisme.</p>
Ingen prisfremskrivning af Anlæg	<p>Anlægsbeløb prisfremskrives ikke.</p>
Energibesparende foranstaltninger	<p>I Esbjerg Kommune er der afsat en pulje til energibesparende foranstaltninger. Denne pulje skal finansiere engangsudgifter, som så skal reducere energiudgiften på sigt for den enkelte institution. Det vurderes i hvert enkelt projekt, hvorvidt den enkelte institution skal være medfinansierende til projektet. Er institutionen medfinansierende, vil en andel af den forventede driftsbetarelse tilfalde institutionen. (Alt afhængig af medfinansieringens størrelse.)</p> <p>Initiativet til at foretage energibesparende foranstaltninger vil som hovedregel komme fra Ejendomme, men den enkelte institution kan også selv rette henvendelse til Ejendomme med en bestemt idé eller ønske. Projekteringen mv. vil herefter foregå i samarbejde mellem den enkelte institution og Ejendomme.</p> <p>Procedure for energibesparende foranstaltninger findes i bilag <b>B1</b>.</p>
Anlægspulje	<p>Anlægspuljen blev oprindeligt afsat ved budget 2017-20 og videreføres til budget 2022-25. Det blev i forbindelse med vedtagelse af den økonomiske politik den 4. februar 2021. Anlægspuljen blev afsat med et tredelt formål:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Reservere tilstrækkelig finansiering til at gennemføre et anlægsprogram på 170 mio. kr. (netto) i 2022 og frem.</li><li>2. Give byråd og forhandlingsudvalg et bedre prioriteringsredskab</li><li>3. Sikre en hensigtsmæssig styring af kommunens anlægsprojekter.</li></ol> <p>Som et nyt element i den økonomiske politik indgår der et måltal på en årlig pulje på 30 mio. kr. til brug for mulig strategisk arealudvikling (jordkøb). Der forventes en salgsindtægt fra arealudviklingen fra 2025 svarende til investeringen.</p> <p>Projekterne, som indgår i puljen, er hovedsageligt: Idemæssigt funderede samt ikke klarlagte bygge- og anlægsprojekter og anlægsprojekter, som knytter sig til langsigtede udviklingsplaner, mv.</p> <p>Fra budget 2021 blev der udarbejdet en otteårig investeringsoversigt med tilhørende likviditetsbudget til erstatning for den tidligere anlægsoversigt, der kun havde et fireårigt investeringsperspektiv. Formålet er at øge fokus på de langsigtede anlægsinvesteringer, der er en nødvendig forudsætning for at kunne realisere byrådets visioner om en øget bosætning. Den otteårige investeringsoversigt skal sikres afstemt med kommuneplanlægningen.</p> <p>Årsbudgettet er inddelt efter fagudvalg/politikområder, hvilket giver en direkte kobling mellem anlægsrammen og sektorplanlægningen.</p> <p>Direktørområderne skal derfor være opmærksom på at en velgennemarbejdet og struktureret sektorplan giver her det bedste mulige grundlag for budgetmæssige prioriteringer. Sektorplanen kan ligeledes sikre, at de budgetmæssige betingelser følges op med løsningsmuligheder som sektoren kan håndtere og omsætte i praksis.</p>

For at ramme rigtigt i forhold til budgettets årlige kadence skal sektorplanens handlingsdel (læs mere på ek-nettet under Sektorplanvejledning 2021) således være klar i 1. kvartal året før direktørområderne ønsker at iværksætte det konkrete projekt.

**Anlægsprocessen** Forhandlingsudvalget gennemgår anlægsprogrammet og prioriterer den afsatte anlægspulje.  
Der udsendes særskilt information herom.

**Tjekliste** I april foretager Økonomi i samarbejde med direktørområderne en vurdering af om der skal foretages forskydninger af anlægsprojekter i indeværende år og i budgetårene. Forskydninger skyldes ikke politiske beslutninger, men en tekniske gennemgang og justering i forhold til projekternes realistiske gennemførelse. Forskydningerne foretages for, at byrådet har et så retvisende budgetgrundlag til 1. behandling af budget 2022-25 som muligt. Der bringes således en samlet sag frem til byrådets, sådan bevillingerne bringes på plads via en samlet tillægsbevilling.

Ved udarbejdelse af ændringsforslag til anlæg (Skema **S6a**) skal der udarbejdes en tjekliste for anlægsbudgettering (Skema **S12**), hvori tidsplan og budgetteringsgrundlag er afstemt med Ejendomme samt plan- og miljømæssige forhold er afstemt med Byudvikling & Økonomi.

#### **Tilskud til forskellige institutioner, foreninger mv.**

**Tilskud til institutioner mv.** Tilskud skal i det tekniske budgetforslag og skal kun ændres med prislemskrivningen. Dog kan der være tilskudsmodtagere, som har en specifik aftale med beskrivelse af en bestemt beregning af tilskuddet.

Er der ansøgninger om tilskud udover ovenstående, skal ansøgningen indgå i særskilt liste til Forhandlingsudvalget. Inden fremsendelse skal direktørområderne kvalificere forslagene.

Tilskud på kontoområder, der er optaget på "positivlisten" (se bilag **B2**), budgetlægges med et beløb, der er reduceret jf. reglerne for beregning af tilskudsmoms.

#### **Moms**

Som hovedregel registreres udgifter og indtægter eksklusiv moms på såvel drifts- som anlægskonti.

Der sondres i økonomisystemet mellem to former for moms.

- **Registreret moms**, der vedrører momsregistreret virksomhed. Her sker afregning af moms med toldvæsenet.
- **Købsmoms** (også kaldet IM-moms eller kommunemoms), der vedrører områder, der ikke er momsregistreret. Der er tale om en momsordning ved køb af varer og tjenesteydelser, som finansieres via bloktilskuddet.

Det er vigtigt, at der budgetteres på de rigtige arter af hensyn til kommunens administration af momsordningen/momsrefusion. Konteringsregler fremgår af "Budget- og regnskabssystem for kommuner, kap. 2" (budregn.sim.dk) – (kan også findes i Schulz).

Mellekommunale betalinger, statsrefusioner og betalinger til og fra staten skal kalkuleres og budgetlægges ekskl. købsmoms. Takstkalkulationer/prisberegninger til private skal beregnes på grundlag af udgifter inkl. moms. Dette gælder dog kun takster og priser, der kan henføres til købsmomsordningen.

Tilskudsmoms	<p><b>Tilskudsmoms</b></p> <p>Ved projekter, som finansieres af eksterne pulje/fondsmidler, skal det undersøges, om der skal ske en afregning på 17,5 % af tilskudsbeløbet til momsordningen.</p> <p>Som hovedregel skal der <u>ikke</u> ske 17,5% tilbagebetaling ved tilskud fra fonde mv. som er omfattet af <b>forvaltningsloven</b>. Omvendt er der tilbagebetalingspligt vedrørende tilskud fra fonde, institutioner, foreninger og selskaber mv. der er organiseret på <b>privatretligt</b> grundlag.</p> <p>Det er muligt via EK-net under <a href="#">Værktøjer &gt; Økonomi &gt; I løbet af regnskabsåret &gt; Moms</a> at læse meget mere herom i vedhæftede vejledning.</p>
Rente	<p><b>Mellemværende med området Affald</b></p> <p>Renten for Esbjerg Kommunes mellemværende med Affald fastsættes til samme rente som Esbjerg Kommune betaler til banken pr. 30. juni.</p> <p>I budgetlægningen anvendes en rente på 0,0 %, som følge af det lave renteniveau.</p> <p>Ved tvivlsspørgsmål kontaktes Frank Nybo Jensen (FNJ), lokal 62493.</p>
Bemyndigelser og frigivelse ved 2. behandling af budgettet	<p><b>Bemyndigelser og frigivelser</b></p> <p>Ved 2. behandling af budget 2022-25 godkendes frigivelse af rådighedsbeløb på relevante områder. Desuden gives en række bemyndigelser jf. Styrelsesloven.</p> <p>Direktørområderne skal indsende ønsker om relevante bemyndigelser og frigivelser af rådighedsbeløb til Økonomi senest 21. september. Datoen er sat efter, at Økonomiudvalgets koordinerende møde afholdes mandag d. 4. oktober. Her koordineres AT-papiret samt øvrige oversigter.</p> <p>Rådighedsbeløb, der kan frigives i forbindelse med budgetvedtagelsen, er typisk rammeanlægsprojekter, hvor der i budgetbemærkningerne er angivet et formål, men hvor selve udmøntningen foretages i fagudvalgene efterfølgende. Enkeltstående anlægsprojekter skal fremsendes til bevilling i byrådet som enkelt-sager.</p>
Takst- og prissager	<p><b>Takster og priser mv.</b></p> <p>Takst- og prisoversigterne skal medtages til både 1. og 2. behandling af budget 2022-25 i byrådet. Inden 2. behandling i byrådet skal takst- og prissagerne så vidt muligt være godkendt i de respektive fagudvalg. Såfremt fagudvalgene ikke når at godkende priser inden 2. behandlingen, skal fagudvalgene efterfølgende orienteres.</p> <p>De endelige takster og priser skal ligge på sagen ved byrådets 2. behandling. De økonomiske konsekvenser indgår som en del af den politiske prioritering. Ved beregning af de endelige takster skal der tages hensyn til forslag til politiske prioriteringer, der vil påvirke takst- og prisberegninger.</p> <p>I takst- og prisoversigten skal takster og priser medtages, også selvom de er besluttet administrativt. I oversigten skal der ved alle takster og priser, som ikke er besluttet i byrådet, tilføjes det fagudvalg eller den administrative afdeling/direktørområde, som er ansvarlig for denne takst- eller prisfastsættelse.</p> <p>Hvis det ikke er muligt at færdiggøre taksterne til 2. behandlingen – fx som følge af politiske omprioriteringer eller en sen prisfremskrivning</p>

eller lignende, fremsendes særskilt sag til politisk behandling snarest efter budgetvedtagelsen.

Barselsudligningsfond	<p><b>Barselsudligningsfonden</b></p> <p>Esbjerg Kommune oprettede en barselsudligningsfond pr. 1. januar 2007. Hovedformålet med fonden er at sikre en økonomisk udligning mellem samtlige arbejdspladser inden for kommunen. Når en medarbejder går på barselsorlov, får institutionen/kontoret refunderet 80 % af forskellen mellem sædvanlig løn til den, der er på orlov, og den dagpengerefusion, der modtages fra den orlovshavendes bopælskommune.</p> <p>Barselsudligningsfonden skal hvile i sig selv økonomisk. Budgetterne reduceres dermed med en sats. Det reducerede beløb lægges i barselsudligningsfonden.</p> <p>Der sker løbende en revurdering af satsen, og det blive meldt ud særskilt.</p>
IT endeudstyr	<p><b>IT endeudstyr</b></p> <p>IT-afdelingens budget indeholder udgifter til vedligeholdelse af IT-endeudstyr (Pc'er, printere mv. samt kommunikationsudgifter til politikere og direktører).</p> <p>Den gennemsnitlige levetid for en "standard it-arbejdsplads" fastsættes af Økonomiudvalget og den er pt. fastsat til 4,5 år.</p> <p>IT-afdelingen anskaffer og afholder udgiften til endeudstyr – undtaget er distancearbejdspladser, forbrugerfinansierede områder, undervisere, elevnet, selvstændige økonomiske enheder (dvs. brugerfinansierede områder samt institutioner med selvstændig bestyrelse som får tilskud andre steder fra end Esbjerg Kommune) og Pc'er, der ikke er netværksopkoblede.</p> <p>Yderligere information om principper for afholdelse af udgifter til IT (f.eks. software og telefoni) kan findes på EK-nettet under <a href="#">Værktøjer &gt; IT og telefoni &gt; Principper og retningslinjer for it og telefoni.</a></p>
IT-kontrakter og telefoni	<p>Afdelingerne/institutionerne har tidligere overført budget til IT-afdelingen, til afholdelse af udgiften til samt vedligeholdelse af kommunens samlede eksisterende telefoniaftale og IT-kontrakter.</p> <p>Ved oprettelse af et nyt, ændringer af et eksisterende eller opsigelse af telefoni- eller kontraktforhold anmoder IT-afdelingen om ændring af afdelingens/institutionens budget.</p> <p>Det betyder eksempelvis, at ved oprettelse af nyt mobilabonnement, så skal IT-afdelingens budget tilføres midler.</p> <p>Udmeldingen af budgetændringer foretages af IT-afdelingen og skal efterfølgende indberettes i Prisme som en omplacering med ændringstype <b>0016 Telefoni og IT-kontrakter</b></p>

## 5 Acadre

Økonomi har oprettet sager i Acadre	<p>Økonomi har til budgetlægningen for 2022-25 oprettet et antal sager i Acadre – se bilag <b>B3</b>. Ansvar for sagerne er fordelt mellem direktørområderne og Økonomi.</p> <p>Der er oprettet to sager med mappopdeling for hvert fagudvalg – en sag til det tekniske budgetforslag og en til endeligt budget. Derudover er der oprettet sager til de forskellige oversigter, der skal udarbejdes.</p>
Tilgængelighed	<p>Sagerne er tilgængelige for dem, som arbejder med budget.</p>



Samlesag	I Acadre er der oprettet en samlesag, som indeholder alle de sager som Økonomi har oprettet til budget 2022-25. Samlesagen hedder <b>Budget 2022-25</b> .
Materiale til Mulighedskatalog	I budgetlægningen 2022-25 fastholdes proceduren for håndteringen af ændringsforslagene.  Processen er, at ændringsforslagene indsendes til Økonomi og efterfølgende bliver oprettet i en fælles Acadre-sag <b>21/110 Materiale til Mulighedskatalog</b> . Herefter kan direktørområderne tilrette skemaerne løbende. Efter endt tilretning gives besked til Økonomi. Herefter præsenteres skemaerne løbende til direktionen og Forhandlingsudvalget via Prepare dagsordensystemet.  Det bemærkes, at sagen samt dagsordenerne er afgrænset til en lukket brugerkreds.
Oversigter	Anlægsinvesteringer og bemærkninger, tilskudsoversigt og takst- og prisoversigt ligger som et dokument i deres egen sag. Alle bruger det samme dokument til at arbejde i, gennem hele budgetperioden. Se <b>afsnit 7</b> for yderligere information.

## 6 Oversigter til budgettet

Ændring ifht. Tidligere	<p><b>Generelt</b></p> <p>Der produceres ikke et egentligt budgetdokument, men i stedet en offentlig tilgængelig budgethjemmeside med et reduceret og mere borger-/brugervenligt indhold i forhold til den tidligere samlede budgetpublikation. Budgethjemmesiden præsenterer områdernes budget samt de oversigter, som kommunen udarbejder i forbindelse med budgettet.</p> <p>Det betyder fremadrettet, at der til 1. og 2. behandlingen skal produceres følgende skemaer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Takst- og prisoversigt <b>skema S3</b></li> <li>- Tilskudsoversigt <b>skema S4</b></li> <li>- Anlægsinvesteringsoversigt, samt bemærkninger hertil <b>skema S5a og b</b></li> </ul>
Materiale til 2. behandlingen	<p>Derudover skal der til 2. behandlingen leveres tekst til budgethjemmesiden. Teksten skal senest være tilrettet d. 22. oktober, hvorefter Kommunikationsafdelingen vil læse korrektur på det endelige materiale.</p> <p>Hvis der ønskes adgang til at redigere siden, kan Bjarne Morthorst, BJMOR, 61045 eller Nanna Sylvest, NAN, 61044 kontaktes. Link til hjemmesiden: <a href="https://www.esbjerg.dk/om-kommunen/kommunens-oekonomi/kommunens-budget">https://www.esbjerg.dk/om-kommunen/kommunens-oekonomi/kommunens-budget</a></p>
Fakta ark	I samarbejde med Kommunikation udarbejdes faktaark, som udsendes sammen med forligsteksten. Direktørområderne vil skulle bidrage til at kvalitetssikre disse.

**Oversigter til budgettet**

Oversigter til budgettet	<p>Der findes ét fælles dokument i Acadre for hele kommunen til hver af følgende oversigterne i budgettet.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Takst- og prisoversigt</li> <li>- Tilskudsoversigt</li> <li>- Anlægsinvesteringer og bemærkninger hertil ligger.</li> </ul> <p>I disse sager ligger de enkelte dokumenter i kladdeform. Direktørområderne indarbejder deres bidrag til oversigten, noterer rettelsen og gemmer ændringerne.</p> <p>Hvis oversigten er skrivebeskyttet, prøves igen senere, da en anden er i gang med at bruge dokumentet. Husk derfor at lukke ned, når I er færdige med at bruge et dokument i Acadre.</p>
Takst- og prisoversigt	Takst- og prisoversigten (skema <b>S3</b> ) skal indeholde ALLE kommunens takster og priser. Dvs. både de takster og priser, som er politisk og administrativt behandlede.
Tilskudsoversigt	Tilskudsoversigten (skema <b>S4</b> ) viser de tilskud, som Esbjerg Kommune har planlagt at yde i 2022. For overblikkets skyld medtages budgetbeløbet for 2021.
Anlægsinvesteringer	Her indarbejdes alle anlægsinvesteringer (skema <b>S5a</b> ) pr. projekt for de enkelte politikområder. Hvert projekt beskrives kort og entydigt, så det er nemt at få et overblik.
Bemærkninger til anlægsinvesteringer	I bemærkningerne til anlægsinvesteringerne (skema <b>S5b</b> ) er det muligt at knytte flere kommentarer til de enkelte projekter samt at tilknytte en evt. afledt drift.
8-årig investeringsoversigt	Formålet med at udarbejde en 8-årig investeringsoversigt har været at øge fokus på de langsigtede anlægsinvesteringer, der er en nødvendig forudsætning for at kunne realisere byrådets visioner om en øget bosætning.

## 7 Rapporter og indberetninger mv.

**Rapporter**

Prisme rapporter	<p>I Prisme er der udarbejdet nogle standardrapporter, som kan bruges efter behov.</p> <p>Som udgangspunkt vil det være versionsnr. 03000, 03001 og 03002, der skal bruges i budgetlægningen. De tre rapporter vil til enhver tid vise det senest opdaterede budget for 2022-25.</p>
------------------	--

Versions- nr.	Tekst	Indhold
03000	Budget 2022-25 aktuel	Rapporten viser budgettet for 2022-25, som det ser ud på det givne tidspunkt i <b>2022 PL</b> , opdelt politisk på politikområde.
03001	Budget 2022-25 aktuel kto pol	Er efter samme skabelon som 03000, men opdelt på kontonummer og på politisk niveau.
03002	Budget 2022-25 aktuel kto adm	Er efter samme skabelon som 03000, men opdelt på kontonummer og på administrativt niveau.
03100	Budget 2022-25 1. beh.	Denne rapport viser budgettet for 2022-25, som det ser ud i det materiale, der skal til 1. behandling. Denne rapport er i <b>2022 PL</b> opdelt på politikområde.

03101	Budget 2022-25 1. beh. kto pol	Er efter samme skabelon som 03100, men opdelt på kontonummer og på politisk niveau.
03102	Budget 2022-25 1. beh. kto adm	Er efter samme skabelon som 03100, men opdelt på kontonummer og på administrativt niveau.

### Kontoplanændringer (IM-autoriserede)

Hvert år udsender Social- og Indenrigsministeriet større eller mindre kontoplanændringer. Ændringerne kan betyde enten nye/lukning eller ændring af autoriserede funktioner eller grupperinger.

Ændringerne foretages af Økonomi, Joan Mølby, JOJEN 62496 eller Steffan Lauridsen, STELA, 61069 og de berørte direktørområder vil særskilt få besked herom.

Efter ændringen i kontoplanen er det yderst vigtigt, at direktørområderne bringer budgettet på plads på de korrekte funktioner, grupperinger og arter, mv. inden der lukkes for omplaceringer til 2. behandling (ændringstype 0011).

Dette skal bringes på plads inden budgetvedtagelsen da der umiddelbart efter indsendes data over de autoriserede funktioner og grupperinger, mv. til Social- og Indenrigsministeriet samt Danmarks Statistik.

### Indberetninger

Indberetning i Prisme

Nedenstående er en liste over de budgetmodeller og indberetningstyper, som skal bruges i forbindelse med Budget 2022-25. Husk, der indberettes i hele 100 kr.

Ved hjælp til indberetning i Prisme, kontakt Bjarne Morthorst, BJMOR, 61045 eller Nanna Sylvest, NAN, 61044.

Nulstilling af konti

Nulstilling af konti foretages i hele kr. i modsætning til indberetninger, der normalt indberettes i hele 100 kr.

### Budgetmodeller

Budgetmodel i Prisme

I hele budgetlægningen skal budgetmodellen 22budget-f bruges til indberetning. Denne model vil være åben under stort set hele budgetlægningen, der vil dog blive lukket en enkelt gang kortvarigt, hvor budgettet afstemmes og her tages en kopi til 1. behandling.

Model	Navn	Indhold
22budget	Budgetmodel, der bruges af økonomi	Modellen bruges af økonomi til særlige indberetninger under hele budgetlægningen. Modellen er ligeledes grundlaget for det "oprindelige" budget 2022-25.
22budget-f	Budgetmodel til indberetning for direktørområderne	Modellen bruges til direktørområderne indberetninger.
22budgettb	Budget 2022-25 Tillægsbevillinger fra tidligere år	Modellen bruges til at samle tillægsbevillinger fra tidligere år, men som har betydning for budget 2022-25.
22budget-o	Overordnet model, der samler de tre ovenstående	Denne model er en sammenlægning af 22budget-f, 22budgettb og 22budget. Alle indberetninger og de oprindelige budgettal er slået sammen og viser derfor det til hver en tid det aktuelle budget.
22budget1b	Budgetforslaget til 1. behandling	Budget 2022-25, som økonomien ser ud, når budgetforslaget er godkendt politisk ved 1. behandling af budgettet.

22budgafr	Endeligt budget 2022	Budget 2022-25, som indeholder det endelige budget 2022, som er godkendt ved 2. behandling af budgettet - i hele 100 kr.
-----------	----------------------	--

### Ændringstyper

Ændringstyper bruges til at afgrænse indberetninger inden for et bestemt emne. I nedenstående oversigt er medtaget de ændringstyper, som skal benyttes i forbindelse med budgetlægningen. Der henvises i øvrigt til side 20, hvor ændringstyper inkl. forskrevne tekster findes.

<b>Til budgetrevisioner i indeværende år – Aldrig i budgetlægningen.</b>	
0016	Telefoni og IT-kontrakter
0017	Omlaceringer til budgetrevisionen
0018	Tillægsbevillinger til budgetrevisionen
<b>Til budgetlægningen – Fase 1 – Inden prisfremskrivningen (dec.-mar.)</b>	
0007	Omlaceringer, Budgetår-1 priser (anvendes også ved indberetning i gammelt prisniveau)
<b>Til budgetlægningen – Fase 2 – til 1. behandling – Efter prisfremskrivningen (mar.-juni.)</b>	
0001	Omlaceringer inden for eget politikområde – Skal balancere
0002	Omlaceringer mellem politikområder og udvalg
0004	Tekniske ændringer til 1. behandling
0006	Finansiering – <b>Anvendes kun af FNJ</b>
0016	Telefoni og IT-kontrakter
<b>Til budgetlægningen – Fase 3 – til 2. behandling (juni.-sep.)</b>	
0009	Politiske ændringsforslag (Åbnes ultimo september)
0011	Omlaceringer inden for eget politikområde – Skal balancere
0012	Omlaceringer mellem politikområder og udvalg (lukkes 9. august)
0014	Tekniske ændringer til 2. behandling (lukkes 9. august)
<b>Særligt til forskydninger mellem år, anvendes i alle budgetmodeller undt. omp</b>	
0024	Flersårvirkning (til 1. behandling)
0034	Flersårvirkning (til 2. behandling)

### Indberetninger med flersårvirkning

Flersårvirkning,  
ændringstype  
0024 + 0034

For bedre at kunne styre likviditeten, samt undgå fejl, kopieres tillægsbevillingsager med flersårvirkning centralt fra. Det vil sige, hvis en tillægsbevilling, som vedtages i 2021, også påvirker 2022 og de efterfølgende år, indberettes alle årene i budgetmodellen **21tb** af **Økonomi** eller i fx **21budrev1** af **direktørområderne**. Herefter kopierer Økonomi løbende de poster, som vedrører budgetårene ind i modellen **22budgettb**. Posterne indberettes med **ændringstype 0024 + 0034** og vil bibeholde den kommentartekst, som indberetningen oprindeligt er indberettet med.

Herefter er det selvfølgelig muligt at anvende ændringstypen til at "fortsætte" indberetningen såfremt dette ønskes. Dette kunne f.eks. være fordeling af det afsatte budget. Dog skal der gøres opmærksom på, at yderligere poster på ændringstypen skal gå i **nul**.

Følgende modellens flersårvirkning kopierer Økonomiafdelingen over i budgetmodellen **22budgettb**:

- 20TB
- 21TB
- 21ØD
- 21RÅD
- 20budrev2
- 21budrev1

Når posterne er kopieret over i **22budgettb** udsender Økonomi information til de personer som indberetningen berører.

OBS: Kopiering af bevillinger gælder ikke fra omlaceringsmodellerne (**21omp**). Her skal I stadig selv forestå indberetningen i budgetårene.

**Prisniveau**  
 Prisniveau Budget 2022 er efter prisfremskrivningen i **budgetårets priser**. Derfor skal indberetningerne være i 2022-priser, når de indberettes. Prisfremskrivningsprocenterne vil være at finde på EK-nettet, som bilag til Budgetcirkulæret.  
 I indberetningsbilledet er det muligt at vælge følgende 4 prisniveauer:

Løbende priser	Bruges ikke i budgetlægningen.
Budgetårs priser	Her indberettes budgettet i 2022-priser.
Budgetår-1 priser	Indberetningen sker i 2021-priser, og Prisme fremskriver så automatisk beløbet til et beregnet 2022-prisniveau.
Budgetår-3 priser	Bruges ikke.

**Teknisk Ændringsskema (TÆ-skema) (skema S2)**  
 Teknisk ændringsskema De tekniske ændringsskemaer kan anvendes til internt brug for afstemning, samt opgørelse af ændringer på egne budgetområder. Skemaerne indsendes ikke til Økonomi.

Ved indberetning af tekniske ændringer i Prisme er det vigtigt at anvende de tekster, samt ændringstyper, som angivet i tabellen nedenfor. Indberetningerne bliver afstemt af Økonomi og skal efterfølgende ligge til grund for den samlede dokumentation til henholdsvis 1. og 2. behandling af budgettet.  
 Feltet til kommentarteksten i Prisme har plads til 59 karakterer, så der er mulighed for en god og sigende tekst.

Nedenfor vises tabellen med årsag til den tekniske ændring, krav til tekst og ændringstype.

Indberetninger vedr.:	Kommentarteksten starter med...:	Ændringstype:
Byrådsbeslutninger	Teksten skal <b>indeholde</b> følgende: <b>Byråd, Datoen</b> for beslutningen og hvad <b>beslutningen omhandlede</b> . Fx (Byråd d. 02.12.19 – 18/3534 Intelligente Transport Systemer (ITS).)	<b>0004</b> 1. beh. <b>0014</b> 2. beh
Lov & Cirkulæreprogram	Teksten skal <b>starte</b> med <b>LCP</b> og herefter en angivelse, hvilket <b>punkt</b> det drejer sig om. Fx (LCP 44 - Pulje til styrket indsat for unge med hjerneskade)	<b>0002</b> 1. beh <b>0012</b> 2. beh
Nulstilling af konti (husk, at nulstillinger altid foretages i hele kr.)	Ved nulstilling af en konto <b>uden</b> , at budgettet flyttes til et andet kontoområde/konto skal teksten <b>indeholde</b> ordet <b>Nulstilling</b> . Fx (Nulstilling af området for høreapparater)  Hvis en <b>nulstilling</b> sker som en omplacering til et andet kontoområde/konto henvises der til nedenstående afsnit om <b>Omplaceringer</b> .	<b>0004</b> 1. beh <b>0014</b> 2. beh
Omplaceringer	Ved indberetning af almindelige <b>Omplaceringer</b> er der ingen formkrav. For at sikre historikken, kan man med fordel uddybe, hvad omplaceringen vedrører.  Ændringstype <b>0001/0011</b> anvendes ved <b>omplaceringer</b> inden for eget politikområde og udvalg. Ændringstype <b>0002,0012</b> anvendes ved <b>omplaceringer</b> mellem politikområder og udvalg.	<b>0001</b> 1. beh <b>0002</b> 1. beh <b>0011</b> 2. beh <b>0012</b> 2. beh
Politiske Ændringer	Teksten skal <b>starte</b> med forslaget nummer, fx <b>ØU 40-54</b> . Indberettes nøjagtigt efter Forhandlingsudvalgets vedtagne liste med <b>Politiske Ændringer</b> .	<b>0009</b> 2. beh
Reguleringer som følge af PL	Teksten skal <b>starte</b> med <b>PL</b> . Herefter skal det <b>fremgå</b> , hvad korrektionen drejer sig om. Fx (PL – arbejder for fremmed regning justeres)	<b>0004</b> 1. beh <b>0014</b> 2. beh
Rengøring	Teksten skal <b>starte</b> med ordet <b>Rengøring</b> .	<b>0002</b> 1. beh

	Fx (Rengøring – Darum Skole tilgang)	<b>0012</b> 2. beh
Telefoni + IT-kontrakter	Ved indberetning af Telefoni+IT-kontrakter kan der med fordel angives om der er tale om <b>Telefoni</b> eller <b>Kontrakter</b> , da dette sikrer historikken. Fx (Telefoni – Darum skole) eller (Kontrakter – Darum skole)	<b>0016</b> 1. beh
Øvrige tekniske ændringer	Ved indberetning af <b>Øvrige tekniske ændringer</b> med kassevirkning, bedes I uddybe, hvad ændringen vedrører. Hvis ændringen sker over flere konti, men er af samme karakter bedes I bruge samme tekst på indberetningerne. Fx (Kommunalvalget afholdes i 2021)	<b>0004</b> 1. beh <b>0014</b> 2. beh

Selvom TÆ-skemaer ikke afleveres til Økonomi er det stadig muligt at rekvirere TÆ-skemaer til internt brug, **se skema S2**.

I april måned udsender Økonomi en rapport over alle politikområder, til brug for de interne TÆ-skemaer. Rapporten viser **Oprindeligt budget** samt **Prisfremskrivning**.

## 8 Kontakt med Økonomi

### Kontaktpersoner

I Økonomi er der en kontaktperson for hvert fagudvalg.

Fagudvalg	Kontaktperson	Lokaln.	Login
Økonomiudvalget	Bjarne Morthorst	61045	BJMOR
Social & Arbejdsmarkedsudvalget			
Plan & Miljøudvalget	Nanna Sylvest	61044	NAN
Teknik & Byggeudvalget			
Børn & Familieudvalget	Kristian Feddersen	62486	KRFE
Kultur & Fritidsudvalget			
Sundhed & Omsorgsudvalget			
<b>Specialopgaver</b>			
Anlægsregnskaber	Joan Mølby	62496	JOJEN
Registrering af fysiske aktiver	Peter Sørensen	61057	PS
Regnskab generelt	Peter Sørensen	61057	PS
Lån, leje og leasing	Frank Nybo Jensen	62493	FNJ
Løn	Marie Nielsen (Lønservice)	60901	MN
Fanø-aftaler	Britt Bruun Jensen	61053	BRIBJ
Befolkningsprognose	Ea Dahlstrøm Vinter	62481	EAV

Kontakt

Alle skemaer og lignende, som sendes til Økonomi i forbindelse med tidsfrister, skal ske til **PP-ØKONOMI-BUDGET**.

## 9 Bilag

Nedenfor er en oversigt over de skemaer og bilag, der er udarbejdet i forbindelse med budgetcirkulæret.

Nr.	Skema	Aflev.
S2	TÆ-skema	
S3	Takst- og prisoversigt	25/6 23/9
S4	Tilskudsoversigt	
S5a	Anlægsinvesteringer	
S5b	Bemærkninger til Anlægsinvesteringer	
S6a	Ændringsforslag til Mulighedskatalog	28/5
S7	Oversigtsskema for ændringsforslag pr. fagudvalg	28/5
S11	Præsentation af budgetforslag for fagudvalg	7.-22. juni
S12	Tjekliste til anlægsprojekter	
Nr.	Bilag	
B1	Procedure for energibesparende foranstaltninger, Energiskema-besparelsesinformation og Indberetningsskema.	
B2	Positivliste	
B3	Oversigt over Acadre-sager til Budget 2022-25	
B4	Spørgsmål – svar	

## 10 Evaluering

Ved årets budgetlægning er der oprettet en Acadre-sag med titlen "B22 Evaluering af budgetlægning for 2022-25" sagsnr. 21/106.

Heri er direktørområderne meget velkomne til at skrive ris og ros, ideer mv., som dukker op i løbet af budgetlægningen. Det behøver ikke være mere end en linje eller to, men husk navn og lokalnr., hvis Økonomi har brug for at vende tilbage for yderligere information.

Når budgetlægningen er færdig, vil der blive udsendt et evalueringsskema af Økonomi, som direktørområderne bedes udfylde og returnere.

Opsamlingen af de to former for tilbagemeldinger vil så give Økonomi et bedre udgangspunkt for at planlægge en bedre budgetlægning for 2023 og frem.

Økonomi, marts 2021.