



# Budgetstrategi 2023-2026

Bæredygtig velfærd, vækst og grøn omstilling i en ny virkelighed



**nordfyns  
kommune**

# Indhold

<b>Indledning</b> .....	<b>3</b>
<b>Det økonomiske udgangspunkt</b> .....	<b>5</b>
Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet .....	5
<b>Udgiftsudviklingen</b> .....	<b>6</b>
Serviceudgifter .....	6
Overførsler .....	7
Anlæg .....	7
<b>Særlige fokusområder</b> .....	<b>8</b>
Demografi- og udgiftspresset på velfærdsområderne .....	8
Rekruttering og fastholdelse .....	8
Forebyggende investeringer .....	8
Beskæftigelsesområdet .....	9
Bæredygtighed og grøn omstilling .....	9
Sundhed .....	9
Indsatser på de specialiserede områder for børn og unge .....	10
<b>Forventningerne til økonomiske hovedtemaer</b> .....	<b>11</b>
Budgetloven .....	11
Serviceudgifter .....	11
Coronaøkonomi .....	11
Regulering af indtægtsgrundlaget .....	11
Velfærdsloven .....	11
Frikommuneforsøg .....	11
<b>Budgetproceduren</b> .....	<b>12</b>
Udmelding af budgetrammer for 2023 samt overslagsårene .....	12
Fase 1 – Forberedelse og idegenerering (januar – juni) .....	13
Fase 2 – Fagudvalgenes Tekniske budgetfase (maj – august) .....	14
Fase 3 - Den politiske budgetfase (juni – september) .....	14
Fase 4 – Implementering af det vedtagne budget (oktober - december) .....	15
Oversigt over hovedopgaverne i budgetlægningen .....	16
<b>Opgavefordeling</b> .....	<b>17</b>
<b>Bilag 1: Budgetstrategiens detaljerede tidsplan</b> .....	<b>18</b>

# Indledning

Budgetstrategien for perioden 2023-2026 skal sikre, at det langsigtede økonomiske fokus bevares samt skabe den nødvendige omstilling i velfærden.

En forudsætning for et effektivt lokaldemokrati, er at sikre Kommunalbestyrelsen et reelt politisk råderum, og muligheden for at prioritere og udvikle de borgernære opgaver, hvilket budgetstrategien skal understøtte.

Den politiske retning er markeret tydeligt bl.a. i den seneste budgetaftale, gennem markante investeringer og et løft af velfærden. Herunder den nære velfærd på bl.a. ældreområdet samt børne- og ungeområdet med afsæt i de politikker og strategier, der er vedtaget af Kommunalbestyrelsen, og som tillige afspejler de klimamæssige udfordringer og den grønne omstilling.

En ny visionsproces sættes i gang i foråret 2022, og skal sikre en samlet og styrende retning for Nordfyns fortsatte fremtidige vækst og udvikling. Ambitionen vil fortsat være, at tænke den strategiske styring sammen med den økonomiske styring, hvor koblingen mellem en stærk vision og budgettet realiseres.

Formålet med strategien er derfor, at:

- sætte retning og øge det langsigtede fokus med afsæt i den økonomiske politik
- sikre en samlet robust økonomi, der omfatter serviceudgifter, overførsler samt anlæg og indtægtssiden
- sikre et økonomiske råderum med henblik på at give handlefrihed til realisering af politiske initiativer, der udspringer af en ambitiøs vision
- sikre en klar ansvarsfordeling

Udfordringerne i de kommende år er mange, og det kræver et vedvarende fokus på kerneopgaverne. Vi står overfor flere komplekse samfundsudfordringer, hvor morgendagens opgaver skal løses, samtidig med at der skal sikres effektivitet, innovation og et veldrevet lokaldemokrati.

I lighed med en række andre kommuner oplever vi et øget demografisk og økonomisk pres.

Det stiller stigende krav til en løbende omstilling i velfærden, hvilket bl.a. opleves ved:

- Et stigende antal ældre borgere
- Mangel på velfærdshænder
- Færre børn i den skolepligtige alder
- Flere sårbare unge
- Behov for at flere skal med i arbejdsfællesskabet

Vi står allerede med en af de helt store udfordringer, manglen på velfærdshænder, hvor store årgange i disse år forlader arbejdsmarkedet, hvilket betyder en dobbelttrettet demografiudfordring med flere ældre samtidig med manglen på velfærdshænder. Problemstillingen gælder ikke alene på sundheds- og ældreområdet, men vi begynder også at se problemstillingen på børn- og ungeområdet.

Rekrutteringsudfordringen har et omfang, så der er behov for at se hele vejen rundt efter løsninger.

Der arbejdes målrettet med en række initiativer bl.a. med at få flere medarbejdere på fuld tid, at nedbringe sygefravær, seniorordninger eller nye måder at rekruttere på, som en del af løsningen på rekrutterings- og fastholdelsesudfordringen.

Yderligere skal der sikres en fornuftig og balanceret udvikling mellem land og by, så der er vækst og liv i hele kommunen. Formålet er samlet, at få flere børnefamilier til at flytte til Nordfyn.

Med et afsæt i kommunens kerneopgaver er overskriften for budgetstrategien "**Bæredygtig velfærd, vækst og grøn omstilling i en ny virkelighed**". Det betyder, at vi stiller skarpt på de udfordringer, som vi står overfor i de kommende år, for at sikre en større sammenhæng mellem de bevillinger der gives, og de resultater og effekter der skabes, fremfor at styre efter rammer og normeringer.

Budgetprocessen tilrettelægges med fokus på en udmelding fra Økonomiudvalget til de stående udvalg, med afsæt i budgetrammer inden for det respektive udvalgs område. Det skal

sikre en større politisk involvering i det samlede budget, frem for et mere snævert fokus på "råderumsblokke".

Det er fortsat afgørende for økonomistyringen, at der både politisk og administrativt tænkes og

handles i helheder, med stor fokus på den samlede kommune. Derfor er opgaven, at få mest borgernær service for de penge som kommunens skatteborgere har finansieret. Det gøres mest effektivt ved hele tiden, at holde fokus på hvordan vi samlet set får mest for pengene - uanset fagområde eller fagudvalg.

# Det økonomiske udgangspunkt

Det økonomiske udgangspunkt for Nordfyns Kommune er i budget 2023 et overskud på den ordinære drift på 94,6 mio. kr. stigende til lidt over 100,0 mio. kr. i overslagsårene, hvilket fremgår i nedenstående tabel.

Tabel 0: Resultat af ordinær drift

Alle beløb er i 2022-priser	2023	2024	2025
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-94.590</b>	<b>-100.242</b>	<b>-100.481</b>

Kilde: Budgetoverslagsårene jf. det vedtagne Budget for 2022

Resultatet af den ordinære drift skal dække anlægsinvesteringerne på 75,0 mio. kr., afregning af feriepengeforpligtelsen med 10,0 mio. kr. årligt samt afdrag på lån på ca. 16,0 mio. kr. årligt.

Den årlige pris- og lønfremskrivning for perioden 2023 til 2025 udgør 134,4 mio. kr. og stiger mere end indtægterne i samme periode som udgør 93,5 mio. kr., hvilket kræver en særlig bevågenhed. Dog er forventningerne til indtægtssiden forbundet med en vis usikkerhed i budgetoverslagsårene, da de økonomiske rammer udmeldes i den årlige økonomiaftale og derfor

gives usikkerhed i forhold til tilskudssiden og skatterne, der er baseret på det statsgaranteret udskrivningsgrundlag.

## Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet

Som en konsekvens af statens moderniserings- og effektiviseringsprogram, der årligt skal frigøre 1 mia. kr. på landsplan, hvoraf de 0,5 mia.kr. går til prioritering bredt i den offentlige sektor - udgør Nordfyns Kommunes andel 2,6 mio.kr. som årligt reduceres i bloktilskuddet.

I driftsbudgettet for 2022 samt overslagsårene er der indarbejdet en årlig velfærdspulje på 7,1 mio. kr. som dog indgår i en samlet prioritering og disponering, og dermed er driften reelt ikke reduceret med et tilsvarende beløb som reduktionen i bloktilskuddet.

# Udgiftsudviklingen

Nedenstående oversigter viser udviklingen fra 2019 og frem til 2022 vedrørende serviceudgifter, overførsler samt anlæg.

## Serviceudgifter

Serviceudgifterne er i princippet de udgifter, som en kommune har mulighed for selv at påvirke ved at vælge et bestemt serviceniveau. Serviceudgifter omfatter eksempelvis områderne dagtilbud, folkeskole, ældrepleje, administration, indsatsen for udsatte børn og voksne mv.

Nedenstående oversigt vis udviklingen i serviceudgifterne fra 2019 til 2022.

Tabel 1: Udvikling i serviceudgifterne

Alle beløb er i 2022-priser	Regnskab						Opr. budget	
	2019	Index	2020	Index	2021	Index	2022	Index
<b>Serviceudgifter</b>	<b>1.385.769</b>	<b>100</b>	<b>1.378.751</b>	<b>99</b>	<b>1.424.569</b>	<b>103</b>	<b>1.412.111</b>	<b>102</b>

Kilde: KMD- Opus Økonomi

Som det fremgår af oversigten var der fra 2019 til 2020 et mindre fald i serviceudgifterne på 7,0 mio. kr. Fra 2020 til 2021 stiger serviceudgifterne med 45,8 mio. kr. hvoraf 19,7 kan henføres til udsatte børn og unge, 6,1 mio. kr. vedrørende voksne med særlige behov samt 20,4 mio. kr. vedrørende tilbud til ældre.

Fra 2021 til 2022 er forventningerne et fald til serviceudgifterne på 12,5 mio. kr. Den væsentligste årsag hertil er, at udgifterne til udsatte børn og unge er budgetlagt 18,9 mio. kr. lavere end resultatet af Regnskab 2021.

Udviklingen for de 3 store udgiftsdrivende områder er som følgende:

Tabel 1.1: Udvikling i serviceudgifterne på udfordrede områder

Alle beløb er i 2022-priser	Regnskab						Opr. budget	
	2019	Index	2020	Index	2021	Index	2022	Index
Børn og unge med særlige behov	76.073	100	89.663	118	109.317	144	90.388	119
Voksne med særlige behov	199.533	100	188.974	95	195.026	98	196.394	98
Tilbud til ældre	224.686	100	231.072	103	251.453	112	255.382	114

I forbindelse med udgiftsstigningen på områderne børn og unge samt voksne med særlige behov, er det samtidig relevant at se på udviklingen i refusionerne fra den centrale refusionsordningen. Nordfyns Kommune har i 2021 modtaget 13,1 mio. kr. mere i refusion end i 2020, hvilket dels skyldes et stigende antal dyre sager men også en ændring i refusionsordningen pr. 1. januar 2021, der betyder en større refusion for de helt dyre sager/familier.

I nedenstående oversigt er udviklingen i refusioner vist.

Tabel 1.2: Udvikling i refusioner fra den centrale refusionsordning vedrørende særligt dyre enkeltsager

Alle beløb er i 2022-priser	Regnskab						Opr. budget	
	2019	Index	2020	Index	2021	Index	2022	Index
<b>Den centrale refusionsordning</b>	<b>-9.816</b>	<b>100</b>	<b>-10.454</b>	<b>106</b>	<b>-23.541</b>	<b>240</b>	<b>-17.352</b>	<b>177</b>
Børn og unge med særlige behov	-2.635	100	-2.636	100	-7.575	287	-3.966	151
Voksne med særlige behov	-7.181	100	-7.818	109	-15.966	222	-13.386	186

Refusioner fra den centrale refusionsordninger ligger uden for servicerammen. Det betyder, at selvom der modtages refusion for de stigende udgifter til børn og unge samt voksne, får det ikke indvirkning på det stigende pres udviklingen ligger på de samlede serviceudgifterne.

## Overførsler

Overførselsudgifter dækker over udgiften til sygedagpenge, førtidspension og kontanthjælp, herunder udgifter til aktivering, fleksjob mm.

Nedenstående oversigt viser udviklingen i overførselsudgifterne fra 2019 til 2022.

Tabel 2: Udvikling i overførselsudgifterne

Alle beløb er i 2022-priser	Regnskab						Opr. budget	
	2019	Index	2020	Index	2021	Index	2022	Index
<b>Overførsel</b>	<b>459.367</b>	<b>100</b>	<b>506.665</b>	<b>110</b>	<b>520.258</b>	<b>113</b>	<b>516.248</b>	<b>112</b>

Kilde: KMD- Opus Økonomi

Udviklingen i overførselsudgifterne fra 2019 til 2021 udgør i alt 60,9 mio. kr., hvoraf 31,5 mio. kr. afspejler konsekvensen af Covid19, hvortil Nordfyns Kommune fik en særlig økonomisk kompensation. De resterende 29,4 mio. kr. kan henføres til stigende udgifter til førtidspensioner og personlige tillæg.

Fra 2021 til 2022 falder overførselsudgifterne samlet med 4,0 mio. kr. hvilket er udtrykt for et forventet fald i udgifterne på 13,1 mio. kr. som følge af Covid19 samt en merudgifter på 9,1 mio. kr. til førtidspensioner og personlige tillæg.

## Anlæg

Jf. den økonomiske politik udgør måltallet for anlæg 75 mio. kr. årligt.

Udviklingen i anlægsinvesteringer er i perioden 2019 til 2022 som følgende:

Tabel 3: Udvikling i anlægsudgifterne

Alle beløb er vist i faste priser	Regnskab						Opr. budget	
	2019	Index	2020	Index	2021	Index	2022	Index
<b>Anlæg (nettoudgift)</b>	<b>60.104</b>	<b>100</b>	<b>88.690</b>	<b>148</b>	<b>39.475</b>	<b>66</b>	<b>75.000</b>	<b>125</b>
Anlægsudgifter	70.797	100	103.367	146	74.824	106	75.000	106
Anlægsindtægter	-10.693	100	-14.676	137	-35.349	331	0	0

Kilde: KMD- Opus Økonomi

Som det fremgår af ovenstående oversigt ligger de årlige brutto-anlægsinvesteringer på niveau med måltallet, med undtagelse af 2020, hvor anlægsudgifterne udgør et højere niveau.

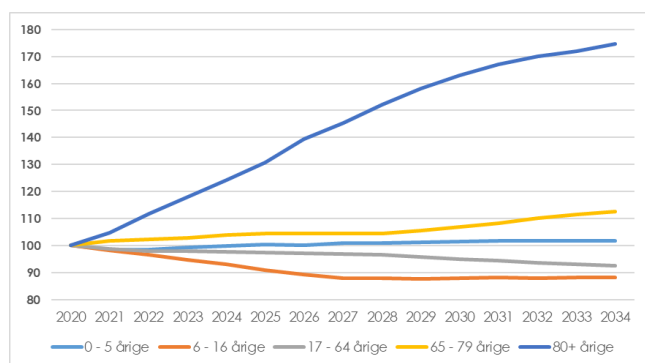
# Særlige fokusområder

## Demografi- og udgiftspresset på velfærdsområderne

På trods af den positive udvikling i indbyggertallet, som Nordfyns Kommune har oplevet i de senere år, vil der i de kommende år være behov for at rette fokus på udviklingen i befolkningssammensætningen i de enkelte distrikter.

Specielt forventningerne til udviklingen af aldersgrupperne for børn og ældre, vil i de kommende år sætte kommunens udgifter under pres.

Som det fremgår af nedenstående oversigt, vil der for aldersgruppen 65-79 årige samt aldersgruppen 80+ årige ske en ikke ubetydelig stigning, som ikke modsvares af en tilsvarende stigning i aldersgruppen 0- 64 årige.



Kilde: Befolkningsprognosen for 2021-2034

Stigning i antallet af ældre borgere sætter udgifterne til sundhed og pleje under pres, og det er derfor vigtigt, at der samtidigt er et særligt fokus på udgifterne til børn i aldersgruppen 6-16 år, hvor der ses et fald. En rettidig tilpasning af udgiftsniveauet er derfor vigtig, for at få en sammenhæng i de samlede velfærdsudgifter i Nordfyns Kommune.

Der er derfor behov for at se på de nuværende ressourcefordelingsmodeller, med henblik på at vurdere om der er sammenhæng mellem ressourcefordelingerne og den service- og kerneopgave, der skal løses.

I 2021 er der vedtaget en ny tildelingsmodel for Skole- og Dagtilbudsområdet, som evalueres i 2023.

Hensigten med at foretage servicetjek af de nuværende ressourcefordelingsmodeller inden for de øvrige velfærdsområder er at få skabt tildelingsmodeller, der bedre understøtter den

velfærdsomstilling, der arbejdes med - og ikke mindst tildelingsmodeller, der er mere transparente, og som sikrer en større sammenhæng til de faktiske udgiftsbehov og den styring og tildeling, der matcher velfærdsudfordringerne - og den ønskede kvalitet i velfærden.

## Rekruttering og fastholdelse

Igennem de senere år er en større del af kommunens medarbejdere gået på pension og det har skabt et øget behov for fokus på temaet rekruttering og fastholdelse. Dette i takt med at det samtidig er blevet sværere at rekruttere arbejdskraft fordrer fokus på Nordfyns Kommune, som en attraktiv arbejdsplads, så vi hele tiden kan tiltrække og fastholde kompetente medarbejdere.

Rekrutteringsudfordringerne ses tydeligt inden for Social og Sundhedsområdet, hvor det er svært at få besat vakante stillinger men det ses også på specialistfunktioner rundt omkring i organisationen.

I 2021 har temaet været drøftet i ledernetværk og i hele MED-systemet med henblik på i fællesskab at løfte udfordringen. I budgetaftalen for 2022 er der ligeledes afsat midler til arbejdet omkring rekruttering og fastholdelse.

Fokus i de kommende år vil være

- Employer branding
- Seniorindsats og fuldtid
- Professionalisering af rekruttering og onboarding
- Løn og lønniveauer

Løn og lønniveauer på de respektive velfærdsområder vil være et væsentligt tema i denne budgetstrategi og i de kommende budgetår.

## Forebyggende investeringer

Det kan give et stort og langsigtet økonomisk afkast, at lave en indsats over for børn og unge, voksne og ældre samt familier med særlige behov.

En sådan indsats kan forebygge, at en borger eller familie føler sig uden for fællesskabet, og den kan sikre en reel rehabilitering til et liv med selvforsørgelse og uden sociale problemer.



Derfor er der fokus på en tidlig og sammenhængende indsats med dokumenterede resultater. Både i forhold til borgernes udvikling, effekten og de samfundsmæssige gevinster.

## Beskæftigelsesområdet

Beskæftigelsen er rekord høj og ledigheden rekord lav. Muligheden for at få grupper, som ellers har svært ved at komme i job, skal udnyttes fuldt ud. Redskaber som kan bruges er uddannelse/opkvalificering samt tæt kontakt med virksomhederne. Også et tættere samarbejde med sundhedsområdet – både i kommunen og i regionen, kan øge flere nordfynboers mulighed for at komme i arbejde

Fra 2023 indføres Arnepensionen fuldt ud. I den forbindelse forventes det, at der skal reduceres op mod 5 millioner kroner fra kommunens budget.

Vedtages regeringens forslag om fuld 37 timers aktivering i nyttejob, kan det blive en ny stor opgave for kommunen.

Endvidere bortfalder finansieringen af projektet *Helhedsorienteret Familieindsats* fra 2023, og der skal være en særlig fokus på, at erfaringerne fra projektet indarbejdes i den almindelige drift.

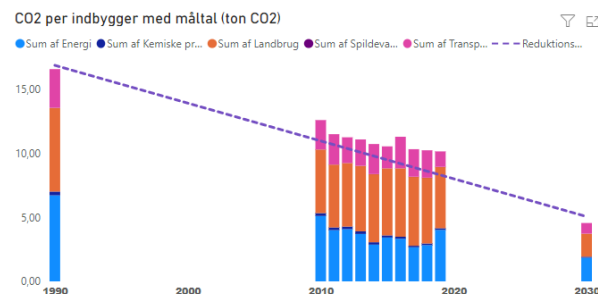
## Bæredygtighed og grøn omstilling

Kommunalbestyrelsen har besluttet at kommunen som virksomhed skal være CO2 neutral i 2030.

Nordfyns Kommune har tilsluttet sig Fyn2030, som er den fælles fynske klimavision om sammen at skabe en bæredygtig fremtid, og Fyn går foran med en ambitiøs målsætning om at reducere CO2 udledningen med 80% i 2030 i forhold til 1990.

Der arbejdes med klimasikring af de nordfynske kyster og dette arbejde vil fortsætte i de kommende år eks. i forbindelse med digeprojektet langs kysten ved Bogense, sikring af Enebærødde vejen mm.

Nordfyns Klimaråd vil rådgive i klimapolitiske spørgsmål og vil kvalificere kommunens klimahandleplan DK2020, som vil beskrive de indsatser, som der skal arbejdes med som kommune, erhvervsliv og borgere for at nå kommunens klimavisionsmål 2030, som er vist i nedenstående graf.



For at nå vores fælles ambitiøse mål er det vigtigt at bæredygtighed indgår på alle velfærdsområder ikke mindst for at kunne realisere kommunens egen målsætning.

## Sundhed

Kommunalbestyrelsen har i november 2021 godkendt en Sundhedsstrategi 2022-2023. Børne- og Ungeudvalget, Social- og Sundhedsudvalget samt Arbejdsmarkedsudvalget er i gang med implementeringen af strategien. Der vil være en midtvejsevaluering ultimo 2022, hvor resultatet af den fælles kommunale sundhedsprofilundersøgelse, som offentliggøres foråret 2022, ligeledes vil indgå.

Regeringen har i marts 2022 præsenteret et udspil til sundhedsreformen "Gør Danmark sundere", hvor der afsættes 2,8 mia. kr. til nye initiativer i 2022-2028 til driftsudgifter i kommuner og regioner.

Sundhedsreformen sætter ny retning for forebyggelse, hvilket blandt andet skal ske i form af et bredt partnerskab om at styrke børn og unges trivsel i aktive fællesskaber samt indsatsen for sårbare familier i sundhedsplejen.

Også kvaliteten i det nære sundhedsvæsen styrkes. Det sker blandt andet ved styrkede kommunale akuttilbud samt mere behandling i eget hjem med digitale løsninger.

## Indsatser på de specialiserede områder for børn og unge

Det specialiserede socialområde for børn og unge har i de senere år oplevet stærkt stigende udgifter til anbringelser og forebyggende foranstaltninger for udsatte børn, unge og familier. Der er udarbejdet nye politiske strategier for både forebyggende indsatser og anbringelser. Strategierne prioriterer tidligt forebyggende indsatser for truede børn og unge, således at problemerne ikke vokser sig større. Strategien for anbringelsesområdet peger målrettet i retning af udvikling af flere og nye anbringelsesmuligheder i lokalområdet.

Den økonomiske effekt af de nye politiske strategier forventes realiseret på mellemlang sigt og vil først få fuld effekt, når der gennem anlægsinvesteringer er etableret nye anbringelsesformer i lokalområdet.

Der opleves både nationalt og lokalt stigende enhedspriser på alle anbringelsesformer, hvilket har medført et stort udgiftspres i budget 2022 og ligeledes må forventes i de kommende år, såfremt budgetforudsætningerne ikke tilpasses det aktuelle prisniveau for anbringelsesudgifter.

I nedenstående oversigt er udgifterne på anbringelsesområdet vist for 2021 sammenholdt med 2022:

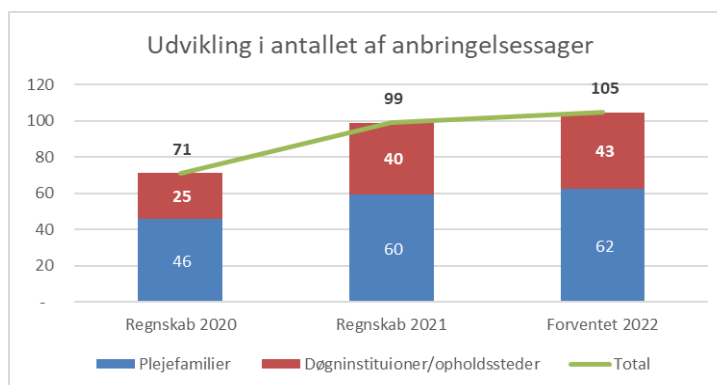
Økonomi vedr. anbringelser	Regnskab 2021	Opr. Budget 2022	Forventet 2022	Ændring i 2022 i ft. Opr. Budget		
				I alt	Ændret enhedspriser	Stigende sagsantal
Alle beløb er opgjort i hele mio. kr.						
Plejefamilier	24,1	21,1	23,4	2,4	1,9	0,4
Døgninstitutioner/opholdssteder	35,4	31,4	42,3	10,9	7,7	3,2
<b>Total</b>	<b>59,4</b>	<b>52,4</b>	<b>65,7</b>	<b>13,3</b>	<b>9,6</b>	<b>3,6</b>

Kilde: KMD Opus Økonomi samt DUBU

Udgifter vedrørende Langebyhus indgår ikke ovenstående oversigt

Som det fremgår af oversigten forventes der en merudgift i 2022 på 9,6 mio. kr., der alene kan henføres til de stigende enhedspriser. En udfordringen, som også har betydning i budgetoverslagsårene.

Fra 2020 til 2021 var udviklingen i antallet af anbringelsessager kraftigt stigende, hvilket fremgår af sidestående graf. Antallet af anbringelsessager forventes primo 2022, at ligge på næsten samme niveau som i 2021.



Kilde: Udtræk fra DUBU

Antallet af sager er opgjort excl. Langebyhus.

Med et fortsat faldende børnetal for 0-18 årige i Nordfyns Kommune må der i de kommende budgetår forudses et stigende udgiftspres, idet den nuværende demografiregulering på Børne- og Familieområdet ikke afspejles i en tilsvarende reduktion af aktivitetsniveauet på området.

# Forventningerne til økonomiske hovedtemaer

## Budgetloven

Der er endnu ikke fremsat forslag om revision af Budgetloven, der har været gældende siden 2014. De seneste meldinger er, at der primo 2022 foreligger et forslag til en ny budgetlov.

En revision af budgetloven kan få betydning for den fremtidige styring af økonomien i Nordfyns Kommune. Konkret har KL blandt andet foreslået følgende ændringer af budgetloven:

- et flerårigt perspektiv med mulighed for at overføre over- og underskud mellem årene inden for en vis udsvingsmargin
- undtage ekstraordinære og store samfundsrelevante investeringer
- at Budgetloven fremover evalueres med en fast frekvens, fx hvert femte år

## Serviceudgifter

I de senere år er serviceudgifterne kommet under pres, både i Nordfyns Kommune og på landsplan, hvilket har udfordret den samlede serviceramme i økonomiaftalen mellem Regeringen og KL.

Med et uændret serviceniveau må det forventes, at der skal foretages en revurdering af indsatserne, således der bliver skabt en sammenhæng mellem den udmeldte serviceramme i økonomiaftalen for 2023 og forventningerne til serviceniveauet i kommunerne.

## Coronækonomi

Erfaringerne fra tiden med Corona har givet anledning til ændringer i krav til rengøringsniveau inden for nogle af velfærdsområderne, ligesom det vurderes, at brugen af værnemidler fortsat vil skulle bruges i en del af de kommunale serviceområder. Det forventes, at der vil ske en afklaring af økonomien i den sammenhæng i forbindelse med den kommende aftale imellem KL og Regeringen.

## Regulering af indtægtsgrundlaget

Økonomiaftalen for kommunerne har de sidste par år var præget af Covid19, og specielt forventningerne til udgifterne på overførselsområdet, har omfattet en vis usikkerhed i de udmeldte skøn. En eventuel regulering vil ske med udgangspunkt i landsudviklingen og ikke Nordfyns Kommunes tal.

I juni 2022 vil der ske en midtvejsregulering af det endelige resultat af Regnskab 2021 samt nyt skøn for 2022, hvilket kan betyde en negativ midtvejsregulering af bloktilskuddet.

## Velfærdsloven

Med en ny velfærdslov vil Regeringen forpligte sig til, at pengene følger med, når der kommer flere børn og flere ældre.

I Nordfyns Kommune er der de kommende år en forventning om, at antallet af børn vil være faldende, hvorimod antallet af ældre er stigende, primært de 80+-årige.

Der er den 28. oktober 2021 fremsat lovforslag til Velfærdsloven, som forventes at træde i kraft den 1. juli 2022.

Hvilken betydning velfærdsloven vil få for Nordfyns Kommune er endnu uvist.

## Frikommuneforsøg

Regeringen gav 7 udvalgte kommuner mulighed for i 2021 at iværksætte frikommuneforsøg. Hver kommune kunne iværksætte et frikommuneforsøg på ét af de 3 store velfærdsområder – henholdsvis børn, skole eller ældreområdet. Senest har statsministeren meldt ud, at alle kommuner hver kan vælge at lave frikommuneforsøg, men alene på ét af områderne som forsøgsmodel tilsvarende den, der nu anvendes i de 7 frikommuner. Det giver kommunerne mulighed for at fravige alle regler, lovgivning og dokumentationskrav indenfor det velfærdsområde, der vælges.

# Budgetproceduren

Budgetprocessen i Nordfyns Kommune er tilrettelagt ud fra den faseopdelte budgetproces på landsplan, der indebærer, at kommunerne foretager en gradvis tilpasning af deres budgetter under hensyn til landsprognose, og den aktuelle budgetprognose sammenholdt med økonomiaftalen. Budgetprocessen i Nordfyns Kommune er derfor tilrettelagt i 4 faser. Formålet med en inddeling i faser skal medvirke til at skabe tydelighed og gennemsækelighed i budgetarbejdet. Budgetprocessen tilrette-

lægges med en udmelding fra Økonomiudvalget til de stående udvalg med afsæt i budgetrammer inden for det respektive udvalgs område. Det skal sikre en større politisk involvering i det samlede budget, frem for et mere snævert fokus på "råderumsblokke". Det betyder helt konkret et større politisk fokus og politisk aftryk på det samlede budget henover forårsmånederne, så det "tekniske budgetgrundlag" er udvalgenes bidrag ind i den videre politiske budgetfase, og dermed de senere politiske budgetforhandlinger.

## Udmelding af budgetrammer for 2023 samt overslagsårene

Økonomiudvalget udmelder budgetrammerne for driften fordelt på de enkelte udvalgs driftsudgifter.

Driftsrammen er lig med det tekniske budget, og dermed 1. budgetoverslagsår for seneste vedtagne budget. Det betyder en driftsramme med udgangspunkt i det politisk besluttede serviceniveau korrigeret for eventuelle politiske beslutninger, der er truffet efter budgetvedtagelsen tillagt demografiregulering samt KL's Pris- og Lønskøn.

Økonomiudvalget foretager inden udmeldingen af rammerne en vurdering af eventuelle ændringer i rammerne. Regnskabsresultatet for 2021 indgår i denne vurdering.

De stående udvalg udarbejder herefter det tekniske budgetforslag inden for den udmeldte driftsramme, og fastlægger aktivitetsforudsætninger inden for udvalgets område.

De udmeldte budgetrammer fra Økonomiudvalget skal overholdes. Der er ikke særskilt ekstra økonomi til driftsudvidelser. Dog kan udvalgene prioritere og omprioritere inden for budgetrammen. Det betyder, at forudsætningerne for at arbejde med budgetrammer henover forårsmånederne er baseret på, at sikre en samlet overholdelse af rammerne. Derfor stiller det øget krav og fokus på at prioritere og sikre omstilling bl.a. i højere grad ved brug af data for at vurdere effekten af indsatser inden for udvalgenes samlede drift.

### Økonomisk råderum

For at skabe plads til nye initiativer, der vil gavne borgere og lokalsamfund, men også for at få et politisk overblik over aktiviteter som tiden måske er løbet fra eller indsatser, der ikke

har den fornødne effekt, eller decideret budgetreduktioner udarbejder direktionen et oplæg/katalog til at frembringe et økonomisk råderum, der indgår i høringsfasen og efterfølgende i de politiske forhandlinger, og dermed i den politiske prioriteringsfase.

### Overførselsudgifter

I det tekniske budgetgrundlag indgår udvalgenes overførselsudgifter, hvilket primært er inden for Arbejdsmarkedsudvalget og Børne- og Ungeudvalget. Budgetrammerne er 1. budgetoverslagsår for seneste vedtagne budget sammenholdt med KL's skøn og udmelding for overførselsindkomster sammenholdt med den faktiske udvikling og udviklingen på landsplan.

### Aktivitetsbestemt medfinansiering

Medfinansieringen indarbejdes med udgangspunkt i 1. budgetoverslagsår for seneste vedtagne budget.

### Økonomiaftalen

Konsekvenserne af Økonomiaftalen, herunder lov- og cirkulæreprogrammet, overførselsskønnet, medfinansiering af aktivitetsbestemt sundhed samt indtægtsgrundlaget, forelægges for Økonomiudvalget i august måned for en nærmere prioritering. Økonomiudvalget forholder sig herefter til eventuelle justeringer i fagudvalgenes driftsrammer.

Ved udarbejdelse af det tekniske budgetgrundlag i udvalgene udarbejdes særskilte beskrivelser for initiativer eller ændringer, der ikke kan indeholdes inden for rammen. Disse forslag indgår i den endelige prioritering ved de politiske budgetforhandlinger i fase 3, hvilket også er en væsentlig bevæggrund og er-

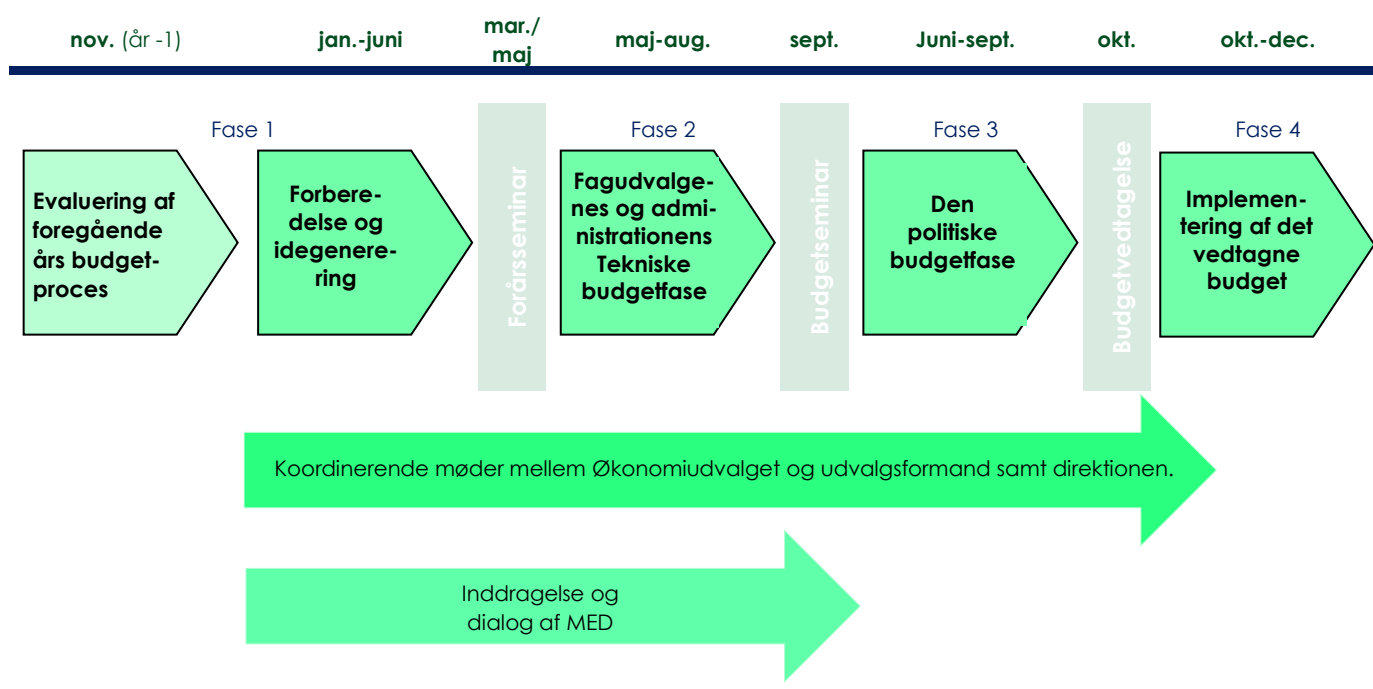
faring fra seneste budgetproces for, at udarbejde et økonomisk råderumskatalog, der kan

medvirke til at understøtte finansieringen af de politiske prioriteringer.

Budgetproceduren inddeles i følgende 4 faser:

- **Fase 1:** Forberedelse og idegenerering
- **Fase 2:** Fagudvalgene og administrationens tekniske budgetfase
- **Fase 3:** Den politiske budgetfase
- **Fase 4:** Implementering af det vedtagne budget

De 4 faser i budgetproceduren er adskilt af et forårsseminar og et budgetseminar, hvilket er illustreret i nedenstående tidplan for budget.



Indholdet i de enkelte faser er nærmere beskrevet i det efterfølgende.

## Fase 1 – Forberedelse og idegenerering (januar – juni)

I den første fase af budgetprocessen vil Kommunalbestyrelsen, Økonomiudvalget og fagudvalgene:

- Gennemføre en evaluering af foregående års budgetproces med henblik på eventuelle tilpasninger af den fremadrettede budgetprocedure
- Godkende Budgetstrategien for budget 2023-26.
- Foretage de politiske drøftelser af budgettet for de kommende år.
- Få et indblik i kommunens samlede økonomiske rammevilkår og ændringer i befolkningens demografiske sammensætning, med

de konsekvenser det har for kommunens økonomi på kort og på lang sigt.

- Drøfte hvilke større politiske spørgsmål, der skal indgå i den videre budgetproces for 2023-26.
- Afholde et Forårsseminar for Kommunalbestyrelsen med fokus på de udgiftspolitiske prioriteringer m.m. samt fastlæggelse af rammesætningen for borgerinddragelsen i budgetprocessen.

Formålet med denne fase er at der indsamles ideer og forslag, hvor fagudvalgene, medarbejdere, MED-organisationen og borgerne kan komme med forslag til optimeringer og nytænkning samt prioriteringsmuligheder til

eventuelle aktivitetsudvidelser og/eller aktivitetsændringer.

Forslag og ideer i denne proces skal medvirke til at kvalificere det samlede Tekniske Budgetoplæg.

I marts måned forbereder direktionen, på bestilling fra økonomiudvalget, et oplæg til økonomiudvalget, som herefter udmelder den økonomiske ramme for det Tekniske Budget for perioden 2023-2026.

Der skal i processen være særlig fokus på følgende temaer:

- Håndtering af det fremtidige demografiske pres
- Tidligt økonomisk råderum til prioritering og omstilling
- Afskaffelse af interne bureaukratiske og ineffektive arbejdsgange

## Fase 2 – Fagudvalgenes Tekniske budgetfase (maj – august)

I den anden fase af budgetprocessen arbejdes der med prioriteringen af det tekniske budget.

Fagudvalgenes opgave er, at drøfte og prioritere forslag og ideer til brug for budgetforhandlingerne i fase 3. Ligeledes kan fagudvalgene komme med input til eventuelle omprioriteringer inden for udvalgets samlede økonomiske ramme.

Fase 2 afsluttes med, at kommunalbestyrelsen før sommerferien, afholder et budgetseminar hvor der orienteres om det samlede tekniske budgetgrundlag samt økonomiaftalen mv. Endvidere gennemgår de respektive fagudvalg deres forslag til prioriteringer for den samlede kommunalbestyrelse.

I den administrative budgetfase foretages udarbejdelse af et "teknisk basisbudget", som efterfølgende danner grundlaget for budgettet for 2023 samt overslagsårene 2024-2026.

I det **tekniske budget**, vil der være indarbejdet;

- Udmelding om kommende års indtægtsgrundlag (skatter og generelle tilskud), herunder konsekvenserne af valg af statsgaranti eller selvbudgettering
- En fremskrivning med KL's pris- og lønskøn

## Fase 3 - Den politiske budgetfase (juni – september)

Denne budgetfase indledes med at der afholdes en budgetorientering for den samlede

På baggrund af Økonomiudvalgets udmeldinger, vil de respektive stående udvalg fagudvalg i perioden medio marts til medio juni arbejde videre med forslag til det tekniske budget inden for den udmeldte ramme, og udarbejde konkrete aktivitetsforudsætninger inden for udvalgets område.

Ligeledes vil der i idefasen ske en bred involvering af forslag fra medarbejdere og MED-organisationen, ligesom der vil afholdes møder mellem Borgmesteren, Økonomiudvalg, udvalgsformændene samt Direktionen.

På samme måde vil der med udgangspunkt i den politiske rammesætning for borgerinddragelsen blive udviklet nye former for borgerinddragelse i budgetprocessen.

- Konsekvenser af lov- og cirkulæreændringer, der indgår i DUT-kompensationen, og som ikke i forvejen er indeholdt i budgettet
- Det aktuelle og forventede aktivitetsniveau for kommende budgetår samt overslagsårene. Eksempelvis:
  - *nuværende befolkningstal samt skøn i ajourført befolkningsprognose*
  - *nuværende antal personer inden for de forskellige tilbud som skole-, dagtilbuds-, sikrings- og ældreområdet*
- Indarbejdelse af dispositioner i indeværende år, der får indvirkning på det nye og evt. efterfølgende år

Konsekvenserne af Økonomiaftalen, herunder lov- og cirkulæreprogrammet, overførselsskønet, medfinansiering af aktivitetsbestemt sundhed samt indtægtsgrundlaget, forlægges for Økonomiudvalget i august måned for en nærmere prioritering. Økonomiudvalget forholder sig herefter til eventuelle justeringer i fagudvalgenes driftsrammer.

Økonomi og Løn udarbejder en beskrivelse af konsekvenserne for det tekniske budget, herunder en redegørelse for de indarbejdede aktivitets- og budgetændringer.

kommunalbestyrelse den 11. august 2022 om det tekniske budgetoplæg, hvor fokus vil være på følgende:

- økonomiaftalen mellem regeringen og KL, herunder dens betydning for blandt andet indtægtssiden.
- opsamling på det "tekniske budget", herunder indarbejdelse af forhold som følge af ny lovgivning mv.
- 'genbesøg' af udvalgenes forslag til budget, der blev præsenteret på budgetseminaret den 30. juni 2022.
- inddragelse af budgetopfølgningen pr. 30. juni 2022 – er der områder, som kræver særlig opmærksomhed og/eller budgettilpasning for 2023?
- budgetoplægget contra Nordfyns Kommunes økonomiske politik

Til budgetoplægget vil der være udarbejdet budgetbemærkninger, der blandt andet understøtter forudsætningerne for de økonomiske rammer, som opgaveudførelsen i de respektive fagudvalg er underlagt. Endvidere vil der være udarbejdet foreløbige takster på relevante områder.

Det tekniske budgetoplæg, som fagudvalgene har arbejdet med henover forårsmånederne, offentliggøres, som er resultatet af "Den indledende og ideskabende budgetfase" (fase 1) sammen med det katalog, der skal belyse et muligt økonomisk råderum.

I perioden fra 12. august til 26. august 2022, sendes budgettet i høring. I høringsperioden vil blandt andet:

- Seniorrådet
- Handicaprådet
- Folkeoplysningsudvalget
- Brugerbestyrelser
- HovedMED og Område-MED

#### **Fase 4 – Implementering af det vedtagne budget (oktober - december)**

Budgetudmøntningsplanen forelægges til politisk godkendelse i december måned.

Budgetprocedurens sidste fase omfatter implementering og publikation af det vedtagne budget for det kommende budgetår.

Budgettet publiceres som følgende:

- Medarbejdere
- Borgere

have mulighed for, at komme med indsigelser til budgettet i form af hørings svar.

Det er fagudvalgenes rolle over for økonomiudvalget og kommunalbestyrelsen, at gøre opmærksom på, hvis der er ubalance mellem serviceniveau og den økonomiske ramme. Det gælder både når den økonomiske ramme er over- eller underbudgetteret.

Økonomiudvalgets rolle er at samle forslag til tekniske ændringer og politiske prioriteringer i et budgetforlag til 1. behandling til den 17. august 2022. Økonomiudvalget har altså forpligtelsen til at udarbejde budgetforslag og politiske drøftelser foregår derfor i økonomiudvalgets regi.

Som en væsentlig del af den politiske budgetfase, er der planlagt et budgetseminar den 1. september 2022. Der vil i uge 34 blive udsendt relevant materiale til brug for budgetseminaret.

Endvidere er der planlagt borgermøde den 6. september 2022, hvor politikerne orienterer om budget 2023 samt overslagsårene 2024-2026 herunder omstillingskataloget.

De samlede tilbagemeldinger fra blandt andet det politiske budgetseminar, høringsprocessen samt borgermødet indgår herefter i de politiske budgetforhandlinger.

I denne fase af budgetprocessen gennemføres årets budgetforhandlinger. Borgmesteren udarbejder et budgetoplæg baseret på de forslag og input, der er kommet ind i de 2 første faser samt fra udvalgenes budgetprioriteringer. Budgetoplægget sætter rammerne for de videre budgetforhandlinger. De politiske budgetforhandlinger gennemføres i perioden fra den 5. – 16. september 2022.

- offentliggørelse på kommunens hjemmeside
- lægges på intranettet

Der foretages indberetning til KL, Økonomi og Indenrigsministeriet samt Danmarks Statistik. Detaljeringsgraden af indberetningerne udmeldes af KL samt Økonomi og Indenrigsministeriet.

Endvidere vil kommunens takster blive offentliggjort på kommunens hjemmeside inden den 1. december forud for budgetåret.

I forbindelse med budgettet tilblivelse bliver der lavet en samlet kommunikationsplan med henblik på at få skabt bedst mulig kommunikation til kommunens borgere.

## Oversigt over hovedopgaverne i budgetlægningen

Nedenstående oversigt viser hovedopgaverne i budgetlægningen i ft. det politiske niveau.

Opgave	Hvem	Hvornår
Budgetstrategien for 2023-2026	Økonomiudvalget	23. marts 2022
Udmelding af budgetrammerne for Budget 2023-2026	Økonomiudvalget	23. marts 2022
Budgetstrategi for 2023-2026 til orientering	Kommunalbestyrelsen	31. marts 2022
Udmelding af budgetrammerne for Budget 2023-2026 til orientering	Kommunalbestyrelsen	31. marts 2022
Forårsseminar	Kommunalbestyrelsen	19. april 2022
Befolkningsprognose for 2022-2034	Økonomiudvalget	19. maj 2022
Dialogmøde med Borgmesteren, Økonomiudvalget, Udvalgsformænd og Direktionen, hvor fagudvalgenes tekniske budget drøftes	Borgmester, Økonomiudvalget og Udvalgsformænd	19. april 2022 19. maj 2022 22. juni 2022 9. august 2022
Budgetseminar	Kommunalbestyrelsen	30. juni 2022
Orientering om det tekniske budgetoplæg	Kommunalbestyrelsen	9. august 2022
1. behandling af Budget 2023	Økonomiudvalget	17. august 2022
Fællesmøde med Økonomiudvalget og HovedMED	Økonomiudvalget	17. august 2022
1. behandling af Budget 2023	Kommunalbestyrelsen	25. august 2022
Budgetseminar	Kommunalbestyrelsen	1. september 2022
Borgmesteren udsender sit oplæg til Budget 2023-2026 til de politiske budgetforhandlinger	Borgmesteren	2. september 2022
Borgermøde	Kommunalbestyrelsen	6. september 2022
Politiske budgetforhandlinger	De politiske partier	5. - 16. september 2022
Frist for ændringsforslag (inden kl. 10.00)	De politiske partier	16. september 2022
2. behandling af Budget 2023	Økonomiudvalget Kommunalbestyrelsen	21. september 2022 29. september 2022

En detaljeret tidsplan for budgetproceduren fremgår af bilag 1 på efterfølgende sider.



# Opgavefordeling

I budgetprocessen indgår den samlede Kommunalbestyrelse i fælles temadrøftelser og seminarer undervejs i budgetlægningen. Opgavefordelingen mellem Kommunalbestyrelsen,

Økonomiudvalget og fagudvalgene i forbindelse med udarbejdelsen af budgetforslag i strategiens periode er illustreret nedenfor. Desuden skal Direktionen løse de anførte opgaver i samarbejde med Økonomiudvalget.

Kommunalbestyrelsen	Økonomiudvalget	Fagudvalgene	Direktionen
<ul style="list-style-type: none"><li>• Overordnede temadrøftelser og seminarer i budgetfasen.</li><li>• Behandle teknisk budgetforslag fra Økonomiudvalget.</li><li>• Gennemføre budgetforhandlinger på baggrund af Teknisk budgetforslag incl. Anlægsforslag samt særskilte beskrivelser af initiativer eller ændringer, der ikke er indeholdt inden for budgetrammen.</li><li>• Vedtage budget.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vedtage budgetstrategi.</li><li>• Fastsætte rammer.</li><li>• Igangs sætte Direktionens arbejde.</li><li>• Koordinere budgetarbejdet.</li><li>• Anmode fagudvalgene om nærmere undersøgelse af områder der kan være relevant for fremskaffelse af et økonomiske råderum</li><li>• Temadrøfte overordnede anlægsprioriteringer.</li><li>• Fremlægge budgetforslag til Kommunalbestyrelsens 1. behandling, incl. anlægsforslag.</li><li>• Involvere HovedMED</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Sikre overholdelse af rammerne</li><li>• Fastsætte og godkende aktivitetsforudsætninger på alle væsentlige områder.</li><li>• Komme med bidrag til fælles prioriteringer.</li><li>• Arbejde med de i budgetstrategien fastsatte temaer og fokusområder.</li><li>• Understøtte den samlede høringsproces med fokus på borgere og medarbejdere.</li><li>• Overholde vedtaget budget.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Udarbejde oplæg til overordnet budgetstrategi til økonomiudvalget.</li><li>• Udarbejde oplæg til det administrative budgetoplæg incl. anlæggbudgetforslag til Økonomiudvalget.</li><li>• Understøtte Økonomiudvalget og fagudvalgenes budgetarbejde.</li><li>• Overholde vedtaget budget.</li><li>• Involvere HovedMED og OmrådeMED</li></ul>

# Bilag 1: Budgetstrategiens detaljerede tidsplan

I nedenstående oversigter er tidsplanen for budgetstrategien vist. Planen indeholder tidsfristerne for:

- administrationen (A)
- kommunalbestyrelsen (K)
- Hoved-MED, Område-MED, Seniorråd, Handicapråd samt andre parter der skal høres (Ø)

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
FASE 1	Januar - Marts	-	Fagudvalgene drøfter mulige budgettemaer og analyseområder for udvalgets budgetområde.  <i>Det er i den sammenhæng relevant at fokusere på den økonomiske politik for Nordfyns Kommune, der bl.a. fastlægger de overordnede rammer for budgettet og den løbende økonomiske opfølgning heraf. Et af grundprincipperne i den økonomiske politik er, at der udvises rettidig omhu såvel i forhold til indeværende års budget som for de kommende års budgetter. Endvidere er udgangspunktet for den økonomiske styring, at bevillingsniveauet er på udvalgsniveau.</i>	Direktionen og Økonomi & Løn	X		
	Marts	23. marts	Økonomiudvalget udmelder driftsrammerne for Budget 2023-2026.  <i>Økonomiudvalget udmelder budgetrammerne for driften fordelt på de enkelte udvalgs driftsudgifter.  Driftsrammen er lig med det tekniske budget og dermed 1. budgetoverslagsår for seneste vedtagne budget.</i>	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	April	19. april	Forårsseminar	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
FASE 1	April - juni	-	Fagudvalgene arbejder med fremskaffelse af det økonomiske råderum samt udvikling, fornyelse og analyser inden for direktions udmeldte indsatsområder.  Prioritering af den udmeldte driftsramme. På mødet i maj skal der aktivitetsoplysninger på sagerne.	Direktionen og Økonomi & Løn	X		
	April	Uge 14	Fagudvalgene inviterer institutionerne til dialogmøder og medtager institutionernes meldinger om budgettet i de videre budgetdrøftelser.	Direktionen, Fagcheferne samt Økonomi & Løn	X		
	April	Uge 14	Fagudvalgene behandler udmøntningsplanen for budget 2022 med særlig fokus på forhold, der skal indgå i budgetgrundlaget for 2023 samt overslagårene 2024-2026.	Direktionen, Fagcheferne samt Økonomi & Løn	X	X	
	April	19. april	Økonomiudvalget godkender grundforudsætningerne for Befolkningsprognosen for 2022 -2035.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	April	19. april	Dialogmøde med Borgmesteren, Økonomiudvalget, Udvalgsformænd og Direktionen, hvor fagudvalgenes tekniske budget drøftes	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	April	27. april	Strategisk Chefforum afholder temadag vedrørende Budget 2023.	Direktionen og Økonomi & Løn	X		
	Maj	5. maj	Borgmestermøde. Sammenfatning af drøftelserne på de regionale møder samt drøftelse af prognosen for regnskab 2022.	KL		X	
	Maj	Uge 18	MED-udvalgene drøfter muligheder for fremskaffelse af et økonomiske råderum samt udvikling, fornyelse og analyser inden for MED-udvalgenes områder.	-			
	Maj	uge 19 og 20	Fagudvalgene drøfter budgettemaer på de respektive udvalgmøder. Resultatet af budgetopfølgning pr. 31.03 inddrages i drøftelserne.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
	Maj	19. maj	Dialogmøde med Borgmesteren, Økonomiudvalget, Udvalgsformænd og Direktionen, hvor fagudvalgenes tekniske budget drøftes	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	Maj	19. maj	Økonomiudvalget godkender Befolkningsprognosen for 2022-2034, herunder forudsætningerne for befolkningsudviklingen, der anvendes i budgetoverslagsårene 2024-2026.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	Maj	Uge 21 og 22	Resultaterne af dialogmøderne med institutioner samt drøftelserne med fagudvalgene sammenskrives. I sammenskrivningen foretages prioritering af indsatsområder, fremkomne forslag mv.	Direktionen og Fagcheferne	X		
	Juni	22. juni	Dialogmøde med Borgmesteren, Økonomiudvalget, Udvalgsformænd og Direktionen, hvor fagudvalgenes tekniske budget drøftes.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
FASE 2	Maj-august	-	Administrationen arbejder aktivt med udarbejdelse af budgetoplægget til kommunalbestyrelsen.	Direktionen, Fagcheferne samt Økonomi & Løn	X		
	Juni	Uge 23	Fagudvalgene drøfter de overordnede aktivitetsforudsætninger, der vil danne grundlag for budget 2023 samt overslagsårene 2024-2026.	Direktionen, Fagcheferne samt Økonomi & Løn	X		
	Juni	22. juni	Økonomiudvalget beslutter, om der skal fremsendes ansøgning om særlige tilskud og lånemuligheder for vanskeligt stillede kommuner.	Økonomi og Løn	X	X	
	Juni	30. juni 14 <sup>00</sup> - 17 <sup>00</sup>	Budgetseminar for Kommunalbestyrelsen hvor der gives en foreløbig orientering om budget 2023.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
			Endvidere vil der være en gennemgang af fagudvalgenes forslag til det tekniske budget, hvor udvalgsformand fremlægger forslag til omprioriteringer inden for den udmeldte ramme, herunder fokus på særlige udfordringer.				
FASE 3	Juni	9. august 16 <sup>00</sup> - 17 <sup>30</sup>	Dialogmøde med Borgmesteren, Økonomiudvalget, Udvalgsformænd og Direktionen, hvor fagudvalgenes tekniske budget drøftes.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	August	9. august 18 <sup>00</sup> - 19 <sup>30</sup>	Budgetorientering for Kommunalbestyrelsen hvor det tekniske budgetoplæg fremlægges og udleveres til kommunalbestyrelsen.  Endvidere bliver det tekniske budgetoplæg samt forslag til rådruddet offentliggjort, således det kan indgå i de efterfølgende budgetforhandlinger.	Direktionen og Økonomi & Løn		X	
	August	11. august	Orientering for Chef- og Ledergruppen samt HovedMED om administrationens budgetoplæg samt omstillingskatalog.  Økonomiaftalens konsekvenser samt udvalgenes tekniske budgetoplæg.	Direktionen og Økonomi & Løn	X		
	August	12. - 26. august	Høringsperiode for det administrative budgetoplæg.	-	X		X
	August	Uge 33 og 34	Møder i MED-organisationen med henblik på at afgive høringssvar til det administrative budgetoplæg.	-			
	August	17. august	Økonomiudvalget drøfter det tekniske budgetoplæg samt den videre budgetproces.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	August	17. august	Fællesmøde mellem Økonomiudvalg og HovedMED.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	X
	August	17. august	Økonomiudvalgsmøde, hvor der fremlægges budgetoplæg for 2022 samt overslagsårene 2023-2025 til 1. behandling.	Direktionen og Økonomi & Løn		X	

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
FASE 3	August	30. august	K98-møde. Forberedelse af borgmestermøde samt drøftelse af landsprognosen vedrørende såvel budget 2022 og forventningerne til regnskab 2021.	Kommunaldirektør	X		
	August	25. august	Sidste frist for indsendelse af høringssvar til det tekniske budgetoplæg. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fagområder</li> <li>• Decentrale institutioner</li> <li>• HovedMED</li> <li>• MED-udvalgene (Incl. høringer i Lokal MED)</li> <li>• Seniorrådet</li> <li>• Handicapråd</li> <li>• Medarbejdere</li> <li>• Borgere</li> </ul>	-			X
	August	25. august	Kommunalbestyrelsen beslutter, om der skal fremsendes ansøgning om evt. forhøjelse af kommuneskatteprocenten	Økonomi og Løn	X	X	
	August	26. august	Kommunalbestyrelsens 1. behandling af budget 2022 samt overslagsårene 2023-2025.	Direktionen og Økonomi & Løn		X	
	September	1. september 08 <sup>00</sup> - 16 <sup>00</sup>	Kommunalbestyrelsen afholder budgetseminar om budget 2022 samt overslagsårene 2023-2025. Resultatet af halvårsregnskabet for 2021 indgår som en aktiv del af budgetseminaret.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	September	8. september	Borgmestermøde. Drøftelse af landsprognosen vedrørende såvel budget 2022 og forventningerne til regnskab 2021.	KL		X	
	September	Uge 37 og 38	Fagudvalgene behandler udmøntningsplanen for budget 2022 med særlig fokus på forhold, der skal indgå i forhandlingerne om budget 2023 samt overslagsårene 2024-2026.	Direktionen, Fagcheferne samt Økonomi & Løn	X	X	

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
	September	uge 37	Fagudvalgene drøfter det tekniske budgetoplæg.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	September	2. september	Borgmesteren udsender sit oplæg til Budget 2023-2026 til de politiske budgetforhandlinger.	Borgmesteren		X	
	September	5. til 16. september	Borgmesteren indkalder til politiske forhandlinger.	Borgmesteren		X	
	September	6. september 18 <sup>00</sup> - 20 <sup>00</sup>	Der afholdes borgermøde med fokus på de økonomiske forudsætninger for Budget 2022 samt overslagsårerne 2023-2025.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
FASE 4	September	16. september kl. 10.00	Sidste frist for indsendelse af politiske ændringsforslag.	-			X
	September	16. september 12 <sup>00</sup> - 13 <sup>00</sup>	Orientering for Ledergruppen samt HovedMED om Budgetaftalen for 2022 samt overslagsårerne 2023-2025.	Direktionen og Økonomi & Løn	X		
	September	21. september	Økonomiudvalgets 2. behandling af budget 2022 samt overslagsårerne 2023-2025.	Direktionen og Økonomi & Løn			X
	September	21. september	K-98. Drøftelse af landsprognosen vedrørende budget 2022.	Kommunaldirektør	X		
	September	29. september	Borgmestermøde. Drøftelse af landsprognosen vedrørende budget 2022.	Borgmesteren		X	
	September	29. september	Kommunalbestyrelsens 2. behandling af budget 2022 samt overslagsårerne 2023-2025.	Direktionen og Økonomi & Løn			X
	September	30. september	Budgetaftalen for 2022 offentliggøres på Nordfyns Kommune hjemmeside samt på intranettet	Økonomi og Løn	X		
	Oktober	27. oktober 16 <sup>00</sup> - 17 <sup>30</sup> Forud for KB	Evaluering af budgetproceduren for 2023 via gruppeinterview med Økonomiudvalget og udvalgsformændene.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	X

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
	November	uge 45 og 46	Fagudvalgene orienteres om de endelige takster for 2023.	Økonomi og Løn	X	X	
	November	24. november	Kommunalbestyrelsen godkender taksterne for 2023.	Økonomi og Løn	X	X	
FASE 4	November	29. november	HovedMED orienteres om udmøntningsplanen for budget 2023 samt overslagårene 2024-2026.	Direktionen og Økonomi & Løn	X		
	December	Uge 49 og 50	Fagudvalgene orienteres om udmøntningsplanen for budget 2022 samt overslagårene 2023-2025.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	X
	December	20. december	Kommunalbestyrelsen godkender udmøntningsplanen for budget 2023 samt overslagårene 2024-2026.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	X
	December	uge 51	Budgettet for 2023 samt overslagsårene 2024-2026 med tilhørende bemærkninger og oversigter offentliggøres på hjemmesiden.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	X



