

Budgetproces og tidsplan 2024

1. Indledning

I det følgende beskrives processen og tidsplanen for arbejdet med Budget 2024-27 med fokus på den politiske behandling af budgettet.

Som det første beskrives den økonomiske politik med det formål at få fastlagt de økonomiske mål, der skal være udgangspunktet for kommunalbestyrelsens arbejde med budget 2024. Dernæst bliver der redegjort for det økonomiske udgangspunkt for budget 2024 og de økonomiske rammer og forudsætninger ridses op.

Som tidligere år inddrages MED-organisationen i budgetprocessen.

Der afholdes desuden høring i budgetprocessen således, at relevante parter som råd, bestyrelser m.fl. har mulighed for at afgive høringssvar.

Beskrivelsen af budgetproces 2024 er suppleret med to bilag:

- A. Rollefordeling budget 2024
- B. Drejebog for MED-inddragelse

2. Økonomisk politik

Afsættet for budgetarbejdet er den økonomiske politik. Heri fastlægges de centrale økonomiske mål, som Kommunalbestyrelsen ønsker at opnå med udarbejdelsen af Budget 2024. Målsætningerne ligner målsætningerne fra tidligere års budgetarbejde.

De er beskrevet her:

Driften: Resultat af ordinær drift skal set over hele budgetperioden dække de samlede anlægsinvesteringer samt kommunens afdrag på lån.

Anlægsbudget: De samlede anlægsinvesteringer (netto) skal set over hele budgetperioden kunne finansieres af resultatet af ordinær drift.

Princippet indebærer, at der i nogle budgetår vil være træk på de likvide aktiver til finansiering til større anlægsprojekter imens det omvendte vil være tilfælde i andre år.

Låneoptag og afdrag på lån: Målsætningen er, at der hvert år afdrages (netto) på gælden således, at gælden reduceres.

Jammerbugt Kommune ønsker dog som led i fortsat udvikling af kommunen at optage lån til vigtige, langsigtede investeringer.

Likviditet: Det langsigtede mål er en likviditet på minimum 100 mio. kr.

3. Budgetforudsætningerne i det godkendte budget 2023 og overslagsår

I lighed med tidligere år baseres budgetlægningen på overgangsåret 2024 i det vedtagne budget 2023.

Resultatopgørelsen for det godkendte budget 2023 og overslagsårene er dog opdateret i forbindelse med budgettjek 2023, som blev gennemført i januar måned. Der blev i forbindelse med Budgettjek både givet bevillinger til driften og til anlæg. Dermed er det budgetterede driftsoverskud nu på 94,2 mio. kr. i 2024 og det forventede kassetræk er på 37,0 mio. kr. En opdateret resultatopgørelse er vist nedenfor.

Resultatopgørelse (mio. kr.) (2023 priser)	NY Korrigeret Bud- get 2023	NY Budget 2024	NY Budget 2025	NY Budget 2026
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE				
Indtægter				
Skatter	-1.912,5	-1.958,5	-2.005,8	-2.055,8
Generelle tilskud mv.	-837,6	-855,2	-895,6	-931,3
Indtægter i alt	-2.750,2	-2.813,7	-2.901,4	-2.987,1
Driftsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed)				
Børne- og Familieudvalget	691,4	704,9	704,4	694,6
Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalget	49,1	50,2	50,2	50,1
Beskæftigelsesudvalget	635,8	639,4	639,4	638,8
Social- og Sundhedsudvalget	846,6	847,4	847,2	845,9
Teknik- og Miljøudvalget	59,8	60,0	60,0	60,0
Økonomiudvalget	355,0	345,2	343,8	337,4
Budgettjek	38,0	33,0	33,0	33,0
Omstillingskatalog (inkl. pulje)	-43,8	-40,2	-37,7	-37,7
Driftsudgifter i alt	2.632,0	2.639,8	2.640,2	2.622,0
Pris- og lønreserver	0,0	74,7	151,6	229,9
Driftsresultat før finansiering	-118,2	-99,2	-109,6	-135,2
Renter mv.	6,1	5,0	4,2	4,5
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-112,1	-94,2	-105,4	-130,7
Anlægsudgifter (ekskl. Forsyningsvirksomhed)				
Børne- og Familieudvalget	20,4	11,5	19,0	4,0
Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalget	16,4	23,4	4,0	4,0
Teknik- og Miljøudvalget	25,4	24,4	22,0	19,0
Økonomiudvalget	-5,4	10,7	25,0	43,0
Anlægsudgifter i alt	56,8	70,0	70,0	70,0
Jordforsyning				
Salg af jord	-20,3	0,0	0,0	0,0
Køb af jord inkl. byggemodningsudgifter	21,4	0,0	0,0	0,0
Jordforsyning i alt	1,2	0,0	0,0	0,0
Resultat af skattefinansierede områder	-54,1	-24,2	-35,4	-60,7
B. FORSYNINGSVIRKSOMHEDER				
Drift (indtægter - udgifter)	0,0	0,0	0,0	0,0
Anlæg (indtægter - udgifter)	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af forsyningsvirksomheder	0,0	0,0	0,0	0,0
C. Resultat i alt (A+B)	-54,1	-24,2	-35,4	-60,7
D. FINANSIERING				
Optagne lån (langfristet gæld)	-13,0	-5,0	-5,0	-5,0
Afdrag på lån (langfristet gæld)	61,2	61,7	62,3	56,4
Indbetaling til feriefonden	2,5	5,0	5,0	5,0
Indskud Landsbyggefonden	5,0	1,4	0,0	0,0
Finansforskydninger	-2,0	-2,0	-1,9	-1,9
Finansiering i alt	53,7	61,2	60,4	54,5
ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER	-0,4	37,0	25,0	-6,2

Indtægterne

Beregningen af indtægtssiden tager udgangspunkt i KL's skatte- og tilskudsmodel. Det betyder, at skatter, tilskud, budgetgaranti mv. er beregnet på baggrund af KL's forventninger i efteråret 2022. Der vil frem mod medio 2023 komme reguleringer heraf, bl.a. på baggrund økonomaftalen for 2024, midtvejsreguleringer mv. og opdatering af KL's tilskudsmodel.

Der er ikke indregnet tilskud fra puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner. Omfanget af dette tilskud kendes først ved Økonomi- og Indenrigsministeriet svar på kommunens ansøgning om særtilskud.¹

Et mere fyldestgørende overblik over indtægtssiden vil først være tilgængelig, når økonomaftalen for 2024 er på plads hen over sommeren 2023.

Der er ikke ændret i forventningerne til indtægtssiden i forbindelse med budgettjek 2023.

Driftsresultat

Der er i budgetoverslagsår 2024 et overskud på den ordinære drift på 94,2 mio. kr. efter budgettjek. Et driftsoverskud på 94,2 mio. kr. er ikke tilstrækkeligt til at dække både anlægsudgifterne og de finansielle udgifter. Dermed forventes der et forbruget af likvide aktiver på 37,0 mio. kr.

I løbet af budgetprocessen vil udgiftssiden blive revurderet og opdateret på baggrund af økonomaftalen for 2024, budgetgarantien samt opdatering af øvrige budgetforudsætninger som f.eks. pris- og lønfremskrivning, ændret aktivitetsniveau og efterreguleringer fra tidligere år.

Anlægsbudgettet

Der er i budgetoverslagsår 2024 indregnet et anlægsbudget på 70,0 mio. kr. i den opdaterede resultatopgørelse (efter budgettjek 2023).

Ændring i likvide aktiver

Ændringerne i forbindelse med budgettjek betyder, at det forventede forbrug af likvide aktiver er på 37,0 mio. kr. i 2024. Betydningen for den faktiske og gennemsnitlige likviditet er vist i tabellen nedenfor.

¹ Jammerbugt kommune har i hhv. 2019, 2020, 2021 og 2022 modtaget hhv. 11, 28, 11 og 12 mio. kr. fra denne pulje

Likviditetsprognose

Udvikling faktisk og gennemsnitlig likviditet (mio. kr.) (2023 priser)	NY Korrigeret Budget 2023	NY Budget 2024	NY Budget 2025	NY Budget 2026
UDVIKLING I FAKTISK & GENNEMSITLIG LIKVIDITET				
Faktisk likviditet primo året	- 20,3	- 19,9	- 57,0	- 82,0
Forskydning indeværende år	0,4	- 37,0	- 25,0	6,2
Faktisk likviditet ultimo året	- 19,9	- 57,0	- 82,0	- 75,8
Gennemsnitlig likviditet primo året	173,9	148,2	142,2	121,6
Forskydning indeværende år	- 25,7	- 5,9	- 20,7	0,1
Gennemsnitlig likviditet ultimo året	148,2	142,2	121,6	121,7

+ = positiv likviditet / likviditetsforøgelse og - = negativ likviditet / likviditetsreduktion

Prognosen for udviklingen i hhv. den faktiske likviditet og den gennemsnitlige likviditet er beregnet med udgangspunkt i den faktiske og gennemsnitlige likviditet ultimo 2022 (kassetræk på 94,1 mio. kr. – regnskab 2022) samt forudsætningerne indarbejdet i resultatopgørelsen i forbindelse med budgettek 2023.

Pris- og lønregulering

Der er vedrørende driftsudgifterne i 2024 indregnet en forventet pris- og lønregulering på 74,7 mio. kr. på baggrund af KL's skønnede fremskrivningsfaktorer fra 2023 til 2024. Priser er fremskrevet med 1,86 % og lønninger er fremskrevet med 2,82 %.

Økonomiudvalget beslutter i forbindelse med godkendelse af de økonomiske forudsætninger for budgetlægningen om der i lighed med tidligere år ikke skal fremskrives på varekøb og tjenesteydelser (en eventuel 0-fremskrivning på varer og tjenesteydelser forventes at udgøre omkring 5 mio. kr. af den samlede fremskrivning på 74,7 mio. kr., hvis områder med kontraktlige forpligtigelser friholdes)

4. Elementer i budgetoplæg – tekniske korrektioner, omstillings-og udvidelsesforslag

Centralt i arbejdet med budgetoplægget er begreberne tekniske korrektioner, omstillingsforslag og udvidelsesforslag. D

Tekniske korrektioner, er justeringer i budgetrammen som følge af tidligere politiske beslutninger, demografiske ændringer (kun reduktioner og *kun* på følgende områder; børnepasning, skole og senior) samt nye love eller regler (lov- og cirkulæreprogram).

Det er direktionen, der er ansvarligt for at udarbejde et oplæg til tekniske korrektioner og det er ambitionen, at de tekniske korrektioner kan godkendes i Økonomiudvalget som en del af direktionens samlede budgetoplæg således, at det politiske fokus kan være på arbejdet med omstillings- og udvidelsesforslag. De tekniske korrektioner godkendes på Økonomiudvalgets møde den 23. august.

Det er desuden ambitionen, at de tekniske korrektioner holdes på et minimum og så vidt muligt er færdige inden sommerferien.

Omstillingsforslag er forslag som dels skal sikre et fornuftigt driftsoverskud og sikre en fornuftig udvikling i likviditeten jf. den økonomiske politik og dels skal give mulighed for at skabe rum til enkelte politiske prioriteringer på hhv. drift og anlæg.

Derfor arbejdes der med en omstillingspulje på knap 1,0 pct. af de budgetterede driftsudgifter i 2024 (25,0 mio. kr.) ud over de budgettilpasninger, der allerede er indarbejdet i forbindelse med budgettjek 2023.

Nedenfor er 25,0 mio. kr. fordelt pr. politikområde ud fra driftsudgifterne. Politikområdet KMF er udeladt af beregningen, da budgettet på dette område er fastlagt af staten.

Driftsudgifter (1000 kr.)	driftsudgifter overslagsår 2024 (2023 pl)	driftsudgifter overslagsår 2024 (2023 pl) Korrigeret*	Procent andel	Andel af omstillings- puljen 25 mio. kr.
1 Dagtilbud	136.333	136.333	5,7	1.428
2 Undervisning og fritidstilbud	375.339	375.339	15,7	3.931
3 Sundhedsfremme, forebyggelse og særlig indsats	154.854	154.854	6,5	1.622
<i>Samlet Børne- og Familieudvalget</i>	<i>666.526</i>	<i>666.526</i>	<i>27,9</i>	<i>6.980</i>
4 Kultur, fritid og landdistrikter	49.614	49.614	2,1	520
<i>Samlet Kultur, fritid og landdistriktsudvalget</i>	<i>49.614</i>	<i>49.614</i>	<i>2,1</i>	<i>520</i>
5 Arbejdsmarkedsområdet	595.762	595.762	25,0	6.239
6 Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet - Serviceudgift	26.332	26.332	1,1	276
<i>Samlet Beskæftigelsesudvalget</i>	<i>622.094</i>	<i>622.094</i>	<i>26,1</i>	<i>6.515</i>
7 Sundhed og Senior	344.062	344.062	14,4	3.603
8 Sundhedsområdet	46.602	46.602	2,0	488
17 Sundhed og Handicap	258.348	258.348	10,8	2.706
19 Sundhedsområdet - KMF	155.718	0	0,0	0
<i>Samlet Social- og sundhedsudvalget</i>	<i>804.730</i>	<i>649.012</i>	<i>27,2</i>	<i>6.797</i>
9 Natur og Miljø	17.826	17.826	0,7	187
10 Infrastruktur	43.001	43.001	1,8	450
<i>Samlet Teknik- og miljøudvalget</i>	<i>60.827</i>	<i>60.827</i>	<i>2,5</i>	<i>637</i>
12 Erhverv og turisme	10.020	10.020	0,4	105
13 Administrativ organisation	230.734	230.734	9,7	2.416
14 Politisk administration	13.767	13.767	0,6	144
15 Kommunale ejendomme	51.796	51.796	2,2	542
16 Tværgående aktiviteter	35.294	32.794	1,4	343
<i>Samlet Økonomiudvalget</i>	<i>341.611</i>	<i>339.111</i>	<i>14,2</i>	<i>3.551</i>
Driftsudgifter i alt	2.545.402	2.387.184	100	25.000

*Følgende er udeladt af fordelingen - Hele politikområde 19

Omstillingsforslagene kan både være specifikt orienteret mod bestemte områder men kan også have et tværgående fokus. Hvis forslagene kræver en investering for at kunne realiseres, skal der udarbejdes en særskilt beskrivelse af forslaget således at det er muligt efterfølgende at følge op på effekten af investeringen.

I det indledende arbejde med omstillingskataloget vil nøgletal og sammenligninger med andre kommuner blive anvendt for at identificere relevante budgetområder.

Følgende områder kan også indgå i direktionens forslag til omstillinger:

- Fortsatte effektiviseringer og tilpasninger
- Investeringsforslag, hvor en investering i et område (evt. på længere sigt) medfører en fremtidig besparelse
- Ændringer i strukturen og organiseringen i de kommunale tilbud
- Digitalisering i forhold til interne processer og i forhold til borgerbetjening
- Anvendelse af velfærdsteknologi
- Specifikke forslag om ændringer i serviceniveau (blandt andet områder, hvor kommunens tilbud ligger over lovgivningsmæssige minimumsstandards eller hvor udgiftsniveauet er højere end sammenlignelige kommuner)

I august prioriterer fagudvalgene, med udgangspunkt i direktionens oplæg, hvilke omstillingsforslag, der indstilles indarbejdet i Økonomiudvalgets oplæg til første behandling.

Økonomiudvalget vil på deres møde i august beslutte hvilke omstillingsforslag der skal i høring.

Udvidelsesforslag skal give mulighed for politiske prioriteringer og samles i et udvidelseskatalog, hvori forslag til budgetudvidelserne beskrives. Her kan forslag til nye tiltag eller forbedringer beskrives. Desuden beskrives demografiske ændringer, hvor der er udvidelser på følgende områder; børnepasning, skole og senior. Antallet af udvidelser skal som udgangspunkt holdes på en minimum. Budgetudvidelser til beskæftigelsesområdet skal også beskrives her.

I august vil fagudvalgene drøfte forslag til budgetudvidelser, som kan indgå i de videre politiske drøftelser.

Selve prioriteringen af udvidelsesforslag sker på budgetseminaret. Dermed bliver der plads til en fællespolitisk drøftelse af hvilke udvidelsesforslag, der skal indarbejdes, med udgangspunkt i den samlede økonomiske situation herunder de økonomiske forudsætninger på indtægtssiden.

Der udarbejdes et kataloger med udvidelsesforslag indenfor drift. Der vil ikke blive udarbejdet et katalog med udvidelser på anlæg.

Eksterne ønsker, der vedrører budget 2024, samles i ét katalog. Dermed findes alle eksterne ønsker drift som anlæg et samlet sted. Beskrivelserne i kataloget kommer fra borgeren eller foreningen selv. Evt. yderligere bilag til et forslag vil blive uploadet i budgetmappen under 'eksterne ønsker'.

Det bliver muligt at indsende forslag fra 1. april 2023 til og med den 1. juli 2023.

Disse forslag indgår som en del af budgetarbejdet, dvs. at fagudvalgene løbende inddrager dette katalog i drøftelserne af, hvilke forslag til budgetudvidelser, som indgår i de videre politiske drøftelser. Prioriterer fagudvalget et eksternt ønske markeres det i kataloget. Forslagene i kataloget indgår også i drøftelserne på budgetseminaret.

Det skal bemærkes, at afsender af eksterne ønsker selv er ansvarlig for de økonomiske beregninger i kataloget.

Offentlig høringsproces

Der afholdes offentlig høring af de omstillingsforslag, som Økonomiudvalget vælger, skal indgå i de videre budgetdrøftelser. Dette giver relevante parter som eksterne råd, bestyrelser, mv. mulighed for at afgive et høringssvar.

MED-organisationen er sikret indflydelse i forberedelsesfasen, og bidragene er derfor indarbejdet i budgetmaterialet, der er til offentlig høring.

Høringsperioden er fra den 24. august til 4. september kl. 12.00. Alt relevant materiale bliver tilgængelig på kommunens hjemmeside den 24. august. Høringen vil foregå digitalt.

5. Rollefordeling

I forbindelse med budgetudarbejdelsen arbejdes der med en klar rollefordeling mellem Kommunalbestyrelsen, Økonomiudvalget, fagudvalg og direktion. Denne fordeling skulle gerne være med til at sikre en god og smidig budgetproces.

Økonomiudvalget udarbejder et budget i balance, der sammen med alle ændringsforslag sendes til Kommunalbestyrelsen til drøftelse på budgetseminaret.

I oplægget til budgetseminaret indarbejdes en ramme til udvidelsesforslag, således at prioriteringen af udvidelsesforslag kan ske på budgetseminaret.

I det tilknyttede bilag A. 'Rollefordeling budget 2024' beskrives rollefordelingen i budgetprocessen yderligere.

MED-udvalgenes indflydelse

I lighed med tidligere år er der i budgetlægningen for 2024 og overslagsårene et stort fokus på inddragelse af MED-organisationen.

Overordnet tager HovedMED et medansvar for en god og involverende budgetproces og for at bidrage til budgettet med ideer/forslag, der kan skabe økonomisk råderum gennem processen "den gode ide". Desuden er det målet for HovedMED, at MED-organisationen bidrager til budgetlægningen gennem skriftligt at kvalificere de enkelte omstillingsforslag.

Det tilknyttede bilag B 'Drejbog for inddragelse af MED-systemet' beskriver, hvordan MED-organisationen involveres i budgetprocessen og dermed sikres medindflydelse i budgetprocessen.

I efterfølgende tidsplan fremgår også i hvilke faser, MED-systemet skal inddrages. Tidsplanen er så vidt muligt tilpasset, så der sikres en involvering forud for de politiske drøftelser.

I perioden hvor der arbejdes med omstillingskataloget og de relevante MED-udvalg bidrager til at kvalificere omstillingsforslag, er omstillingskataloget at betragte som et internt arbejdsblad. Da der er tale om foreløbige forslag, som ikke er politisk besluttede, henstilles der til, at MED-udvalgene behandler forslagene som internt materiale. Først, når Økonomiudvalget, har besluttet, hvilke forslag, der sendes i høring, er omstillingskataloget ikke længere at betragte som et internt arbejdsblad.

6. Budgetmateriale til politisk niveau

I den elektroniske budgetmappe bliver det meste budgetmateriale tilgængeligt.

Til brug for udarbejdelse af omstillings- og udvidelsesforslag udsendes der relevant materiale til (fag)udvalgene uden for dagsorden. På udvalgenes møder drøftes disse emner, men der tilknyttes ikke bilag til dagsordnerne. Dvs. at omstillingskataloget behandles som et fortroligt arbejds-papir, indtil Økonomiudvalget i august tilkendegiver hvilke forslag, der skal sendes i offentlig høring.

Til temamødet den 22. juni udarbejdes der en oversigt over de omstillingsforslag som der har været arbejdet med i fagudvalgene. Desuden vises en opgørelse af det foreløbige resultat. Her indarbejdes også kendte konsekvenserne af Økonomiaftalen, hvis disse foreligger.

Der gennemføres i budgetprocessen en runde med 'spørgsmål/svar'. Frist for spørgsmål er den 24. august kl. 12.00. Denne runde gennemføres før budgetseminaret, således er svarene tilgængelige i budgetmappen senest den 5. september kl. 10.00.

Til Kommunalbestyrelsens budgetseminar udarbejdes følgende materiale: Den foreløbige resultatopgørelse, tekniske korrektioner, omstillings- og udvidelseskataloger, likviditetsudvikling, skøn over selvbudgettering vs. statsgaranti mv. Desuden vil høringssvar samt evt. notater være tilgængelige i budgetmappen inden budgetseminaret.

7. Proces og tidsplan for budgetlægningen

Med afsæt i budgetprocessen og de tilhørende bilag ser tidsplanen for udarbejdelse af Budget 2024 således ud.

Direktionen vil i hele perioden arbejde med forudsætningerne for budgettet, og budgetoplægget vil være forankret i direktionen.

Tidspunkt	Aktør	Aktivitet
25. januar	HovedMED	Drøfter MED-udvalgenes eget arbejde med budgetproces 2024 herunder igangsætning af proces 'Den gode ide'.
15. marts	Økonomiudvalget	Godkendelse af budgetproces: Behandling af budgetproces og tidsplan Fastlæggelse af økonomiske mål og rammer for omstillingsforslag Principper for pris- og lønregulering i budget 2024
23. marts	Kommunalbestyrelsen	Temamøde - Budgetproces for 2024 præsenteres
22. marts	HovedMED	Orientering omkring den af Økonomiudvalget godkendte budgetproces for 2024
Maj / juni	Fagudvalgene og ForvaltningsMED	Dialogmøde omkring 'den gode ide'
8. – 11. maj	Fagudvalgene	Igangsættelse af arbejdet med budget 2024 Fagudvalgene tilkendegiver hvilke områder, der skal arbejdes med i forhold til omstillingsrammen
17. maj	Økonomiudvalget og ForvaltningsMED-STAB+ ²	Præsentation af 'Den gode ide' fra ForvaltningsMEDSTAB+ ³
17. maj	Økonomiudvalget	Igangsættelse af arbejdet med budget 2024 på egne områder. Økonomiudvalget tilkendegiver hvilke områder, der skal arbejdes med i forhold til omstillingsrammen. Udvælger evt. områder, som skal bidrage med yderligere til omstillingskataloget.
5. – 8. juni	Fagudvalgene	Fortsat arbejde med omstillingsforslag samt mulighed for drøftelser af eventuelle udvidelsesforslag i B2024
Uge 24 - 25		Forventes Økonomiaftalen mellem regeringen og KL
14. juni	Økonomiudvalget og HovedMED	Præsentation af 'Den gode ide' fra HovedMED
14. juni	Økonomiudvalget	Fortsat arbejde med omstillingsforslag samt mulighed for drøftelser af eventuelle udvidelsesforslag i B2024
22. juni	Kommunalbestyrelsen	Temamøde: Status på økonomiforhandlingerne Oplæg med status på arbejdet med omstillingsforslag præsenteres KMB udstikker retningslinjer for det fortsatte arbejde med budgettet
14. -17. august	Fagudvalgene	Fagudvalgene skal indstille og prioritere omstillingsforslag

² Til dette dialogmøde inviterer udvalget desuden en medarbejderrepræsentant under konto 6 fra hvert af de øvrige forvaltningsMED samt fra lokalMED for Ejendomscentret.

³ Til dette dialogmøde inviterer udvalget desuden en medarbejderrepræsentant under konto 6 fra hvert af de øvrige forvaltningsMED samt fra lokalMED for Ejendomscentret.

23. august	Økonomiudvalget	Beslutte i forhold til direktionens indstilling, hvilke foreløbige tekniske korrektioner der skal indarbejdes i oplægget til budgetseminaret Indstiller og prioriterer omstillingsforslag på egne områder Beslutte hvilke omstillingsforslag, der skal sendes i høring
24. august – 4. september kl. 12.00	Høringsparter	Høringsperiode
24. august kl. 12.00	Kommunalbestyrelsen	Frist for spørgsmål til 'spørgsmål/svar'
29. august	Information til offentlighed omkring budget 2024 – herunder MED-udvalg, ledere, Bestyrelsesrepræsentanter m.fl.	Status på budgetarbejdet 2024 samt gennemgang af høringsmateriale
September/oktober	HovedMED	Inddragelse af Hoved-MED hvis der er ændringer, der berører medarbejderforhold ml. 1. og 2. behandling
31. august	Kommunalbestyrelsen	Temamøde vedr. B2024 herunder gennemgang af budgetoplæg til drøftelse på budgetseminar
4. september kl. 10.00	Kommunalbestyrelsen	Frist for adm. Svar til 'spørgsmål/svar'
5. september	Økonomiudvalget	Ekstraordinært økonomiudvalgsmøde
8.- 9. september	Kommunalbestyrelsen	Budgetseminar
13. september	Økonomiudvalget	Førstebehandling af budget
21. september	Kommunalbestyrelsen	Førstebehandling af budget
28. september	Kommunalbestyrelsen	Budgetforhandlinger
2. oktober kl. 12.00	Kommunalbestyrelsen	Frist for ændringsforslag
4. oktober	Økonomiudvalget	Andenbehandling af budget
12. oktober	Kommunalbestyrelsen	Andenbehandling af budget
24. oktober	Information til offentlighed omkring budget 2024 - herunder MED-system, ledere, Bestyrelsesrepræsentanter m.fl.	Orienteringsmøde om godkendt budget
1. november	HovedMED/Direktionen	Orientering om godkendt budget, udmøntning af budget 2024
4. december – 13. december	Fagudvalg og Økonomiudvalg	Udmøntning af B2024
6. december	HovedMED	Evalueringsmøde af budgetproces 2024
20. december	Kommunalbestyrelsen	Budgettet udkommer elektronisk og er tilgængeligt i budgetmappen og på hjemmesiden