

BUDGETPROCES 2027-2030



1. Indledning

Budgetprocessen 2027-2030 beskriver den overordnede proces for udarbejdelsen af det kommende budget under hensyntagen til den vedtagne, økonomiske politik. I budgetprocessen fastlægges rammerne for budgettets udarbejdelse, ansvarsfordelingen og de økonomiske mål for budgettet.

Den kommende budgetproces bygger videre på processen for budget 2026. Overordnet set indebærer processen at Økonomiudvalget først på året fastsætter rammerne for budgetarbejdet. Med udgangspunkt i de fastsatte rammer udarbejder direktionen budgetmateriale og et tværgående budgetoplæg for 2027 der er udgangspunktet for de efterfølgende politiske forhandlinger. Herefter overgår processen til den politiske forhandlingsfaser.

Reformer

Det seneste år er der rullet en lang række reformer ind over kommunerne, der berører mange fagområder, og som medfører forandringer i kommunens opgavevaretagelse, økonomi, styring m.m. Reformerne omfatter bl.a. ældrelov, folkeskolens kvalitetsprogram, børnepakke, delaftale på socialområdet, grøn trepartsaftale, samt beskæftigelsesreform og sundhedsstrukturereform. Fælles for reformerne er, at de har fokus på frisættelse, nye faglige metoder, helhedsperspektiv for borgeren og samspil med eksterne, herunder civilsamfund, private aktører/erhvervsliv m.m. Kommunerne er derfor i gang med en stor implementeringsopgave der vil løbe over de kommende år, hvor mange store forandringer skal implementeres samtidigt. Nogle reformer løfter den kommunale økonomi, mens andre har til formål at reducere de kommunale udgifter.

Den kommunale udligningsreform

Der er i regi af Finansieringsudvalget under Indenrigs- og Sundhedsministeriet igangsat en bred analyse af det kommunale tilskuds- og udligningssystem. Finansieringsudvalget skal afgive sin rapport senest ultimo 2027 med henblik på at levere et fagligt grundlag for politisk stillingtagen til ændringer generelt i tilskuds- og udligningssystemet. Den nye kommunale udligningsreform skal have virkning fra 2029.

Udgangspunkt

Det politiske udgangspunkt for budget 2027 og overslagsårene udfordrer arbejdet med at skabe et budget, der overholder de økonomiske mål for tidligere budgetår. I overslagsårene 2027-2029 er der i budgetudgangspunktet budgetteret med et samlet kassetræk på 77,2 mio. kr. En stor del af kassetrækket i 2027 skyldes blandt andet et stort anlægsbudget. Samtidig er der usikkerhed omkring indtægtssiden, samt omkring de økonomiske konsekvenser ved reformerne. Lig tidligere år forventes der desuden en stigende demografiudvikling på de udgiftsbærende områder, der ligeledes forventes at udfordre budgettet.

Med baggrund heri ses der ind i en budgetproces hvor der er behov for stor velvilje til at finde nye løsninger og igangsætte tiltag med henblik på at skabe et budget der overholder de økonomiske mål.

2. Økonomisk mål

Afsættet for budgetarbejdet er den økonomiske politik. Heri fastlægges de centrale økonomiske mål, som ønskes opnået med udarbejdelsen af budget 2027.

Normalt er målet for budgetprocessen at skabe et budget der balancerer i det enkelte budgetår. Dette for at sikre kommunens likviditet, skabe handlingsrum i hverdagen og giver mulighed for et langsigtet fokus i budgetlægningen.

Budgetudgangspunktet for budget 2027 – 2030 udfordrer dog princippet omkring et budget i balance. Dette skyldes store driftsudgifter samt at der i 2027 er budgetteret med et stort anlægsbudget. Direktionen anbefaler derfor at der i 2027 afviges fra standarden med budget i balance og der i det pågældende år kan accepteres et kassetræk. Princippet om budget i balance fastholdes i overslagsårene. Hermed undgår vi at lave store opbremsninger i økonomien et enkelt år for at lykkes med at skabe budget i balance. Et kassetræk i 2027 er dog forudsat at målet for kommunens likviditet overholdes. Her er målet at den gennemsnitlige likviditet skal være minimum 150 mio. kr. Den gennemsnitlige likviditet var pr. ultimo 2025 på 233,2 mio. kr.

Fra budget 2028 anbefaler direktionen at de oprindelige principper for budget i balance genindføres.

Økonomiske mål for budget 2027-2030

- Resultat af ordinær drift skal set over hele budgetperioden dække de samlede anlægsinvesteringer samt kommunens afdrag på lån. Der kan i 2027 budgetteres med et kassetræk forudsat at målet for kommunens likviditet overholdes.
- Den gennemsnitlige likviditet skal være minimum 150 mio. kr. (svarer til ca. 3.900 kr. pr. borger)
- Den årlige låneafvikling skal som hovedregel være større end årets låneoptag, således kommunens gæld løbende reduceres.

3. Budgetforudsætninger for budget 2027

Det godkendte budget 2026

I lighed med tidligere år baseres budgetlægningen på overslagsår 2027 i det vedtagne budget 2026. I løbet af budgetprocessen vil både indtægtssiden og udgiftssiden blive revurderet og opdateret på baggrund af den kommende økonomiaftale mellem regeringen og KL, samt opdatering af øvrige budgetforudsætninger som f.eks. pris- og lønfremskrivning, ændret aktivitetsniveau og efterreguleringer fra tidligere år.

Budgetudgangspunktet for det godkendte budget 2026 ser således ud for 2027-2030 (i 2026 pris- og lønniveau):

Budgetudgangspunkt (1.000 kr.)	Oplæg B2027	Oplæg B2028	Oplæg B2029	Oplæg B2030
Indtægter	-3.064.046	-3.156.836	-3.249.837	-3.249.837
Serviceudgifter	2.121.007	2.108.197	2.108.274	2.108.274
Overførselsudgifter	773.864	772.666	772.186	772.186
Særligt dyre enkeltsager/Ældreboliger	-49.615	-49.752	-49.752	-49.752
Pris- og lønreserver	103.211	209.468	320.057	320.057
Renter mv.	5.279	4.933	4.574	4.574
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-110.300	-111.324	-94.498	-94.498
Anlægsudgifter - brutto	107.974	73.500	62.500	62.500
Anlægsindtægter	-800	-3.750	-3.750	-3.750
Jordforsyning	0	0	0	0
Resultat af forsyningsvirksomheder	0	0	0	0
Finansiering	56.334	51.836	49.466	49.466
Ændring i likvide aktiver (kassetræk)	53.208	10.262	13.718	13.718

Indtægter

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 2025. Beregningerne vil frem mod medio 2026 blive ajourført, bl.a. på baggrund økonomaftalen for 2027 og opdatering af KL's tilskudsmodel.

En række tilskud aftales i forbindelse med økonomaftalen hvert år. Disse tilskud er derfor ikke indregnet i overslagsårene i KL's tilskudsmodel, men idet de forudsættes at fortsætte, er de indregnet i overslagsårene i Jammerbugt Kommune. Der må forventes at der er en del usikkerhed omkring indtægtssiden. Det drejer sig især om:

- Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår (15,3 mio. kr.)
- Ekstraordinært finansieringstilskud (19,9 mio. kr.)
- Kompensation for tab ved lovbestemt grundskyldspromille (12,5 mio. kr.)
- Kompensation for tab ved ændret grundlag for dækningsafgift (4,7 mio. kr.)
- VE midler (10,0 mio. kr.)

Selvbudgettering 2024 - Efterregulering i 2027

Ved vedtagelsen af budget 2024, valgte Jammerbugt Kommune at selvbudgettere i 2024. Ved selvbudgettering bliver indtægterne efterreguleret tre år efter, hvilket dermed er i 2027. Efterreguleringen beror på de endelige opgørelser af udskrivningsgrundlaget i både Jammerbugt Kommune og hele landet. De endelige tal herfor foreligger i foråret 2026, hvorfor det først endeligt kan gøres op på dette tidspunkt. Som det ser ud på nuværende tidspunkt, svarer det til en merudgift på ca. 0,9 mio. kr.

Serviceudgifter

Serviceudgifterne dækker over kommunens driftsudgifter til at drive daginstitutioner, skoler, tilbud til udsatte børn, voksenhandicap, ældre og en del af sundhedsområdet. Foruden udgifter til veje, kollektiv trafik, miljøindsats og administration. Hvert år fastsættes udgiftsloftet for de kommunale

serviceudgifter. Udgiftsloftet for serviceudgifter fordeles til den enkelte kommune i form af en service-ramme. Manglende overholdelse af servicerammen kan medføre sanktioner.

Nedenstående tabel viser udviklingen i serviceudgifter fra 2022 til 2025.

Udvikling i serviceudgifter 2022-2025

Alle beløb er vist i årets priser	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Korr. Budget 2025
Serviceudgifter (hele tusinde kr.)	1.880.132	1.927.430	2.020.433	2.105.222
Indekstal	100	103	107	112

Kilde: ØS Indsigt

Som det ses, har der i perioden 2022-2024 været en stigning i serviceudgifter på 140,3 mio. kr. og der forventes en stigning fra 2024 til 2025 på 84,8 mio. kr.

Overførselsudgifter

Overførselsudgifterne er en del af kommunens driftsudgifter, der er givet på baggrund af lovgivning og kan være midlertidige eller permanente. Udgifterne er hovedsageligt overførselsindkomster og andre kontante ydelser til borgerne.

Nedenstående tabel viser udviklingen i overførselsudgifter fra 2022 til 2025.

Udvikling i overførselsudgifter 2022-2025

Alle beløb er vist i årets priser	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Korr. Budget 2025
Overførselsudgifter (hele tusinde kr.)	653.770	677.939	709.026	752.193
Indekstal	100	104	108	115
Heraf førtids- og seniorpension (hele tusinde kr.)	233.630	267.689	288.471	303.569
Indekstal	100	115	123	130

Kilde: ØS Indsigt

Som det ses i tabellen, har der i perioden 2022-2024 været en stigning på i alt 55 mio. kr. i overførselsudgifterne, hvoraf de 54 mio. kr. kan henføres til førtids- og seniorpension. Der forventes en stigning fra 2024 til 2025 på i alt 43 mio. kr., hvoraf de 15 mio. kr. kan henføres til førtids- og seniorpension.

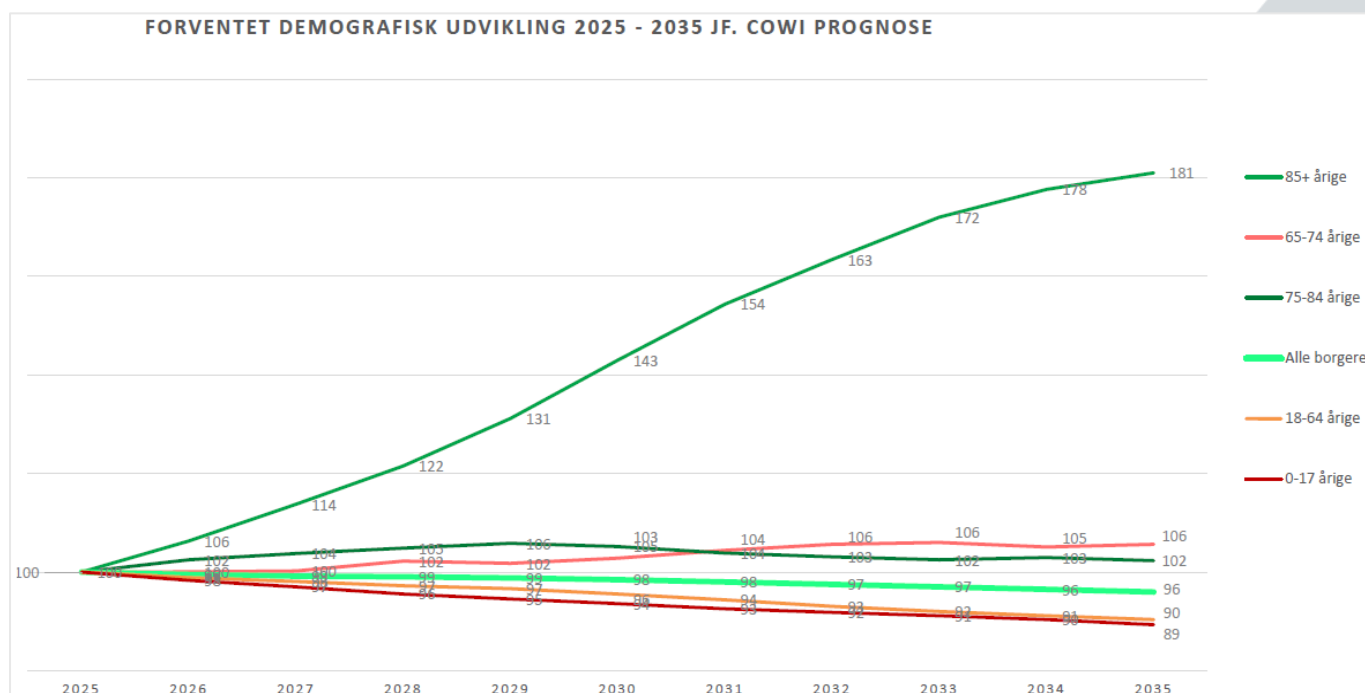
Pris- og lønreserver

I budget 2027-2030 har Økonomiudvalget besluttet, at der i lighed med tidligere år ikke skal fremskrives på varekøb og tjenesteydelser. Der er i budgetudgangspunktet for budget 2027 indregnet en forventet pris- og lønregulering på baggrund af KL's skønnede fremskrivningsfaktorer der blev udmeldt i juni 2025. Pris- og lønfremskrivningen af driftsbudgettet for budgetoverslagsårene 2028-2030 vil indgå som en samlet sum.

Demografi-, tildelings- og aktivitetsmodeller

En stor del af udgiftsstigningerne i kommunens budgetter skyldes stigninger i budgettildelingen på områder der er baseret på demografi samt tildelings- og aktivitetsmodeller. For at sikre øget gennemslagskraft på disse områder samt skabe det bedst mulige budgetudgangspunkt har administrationen igangsat et serviceeftersyn af disse modeller. Resultatet af serviceeftersynet vil være klar i foråret 2026 og vil danne grundlag for budgetoplægget til budget 2027.

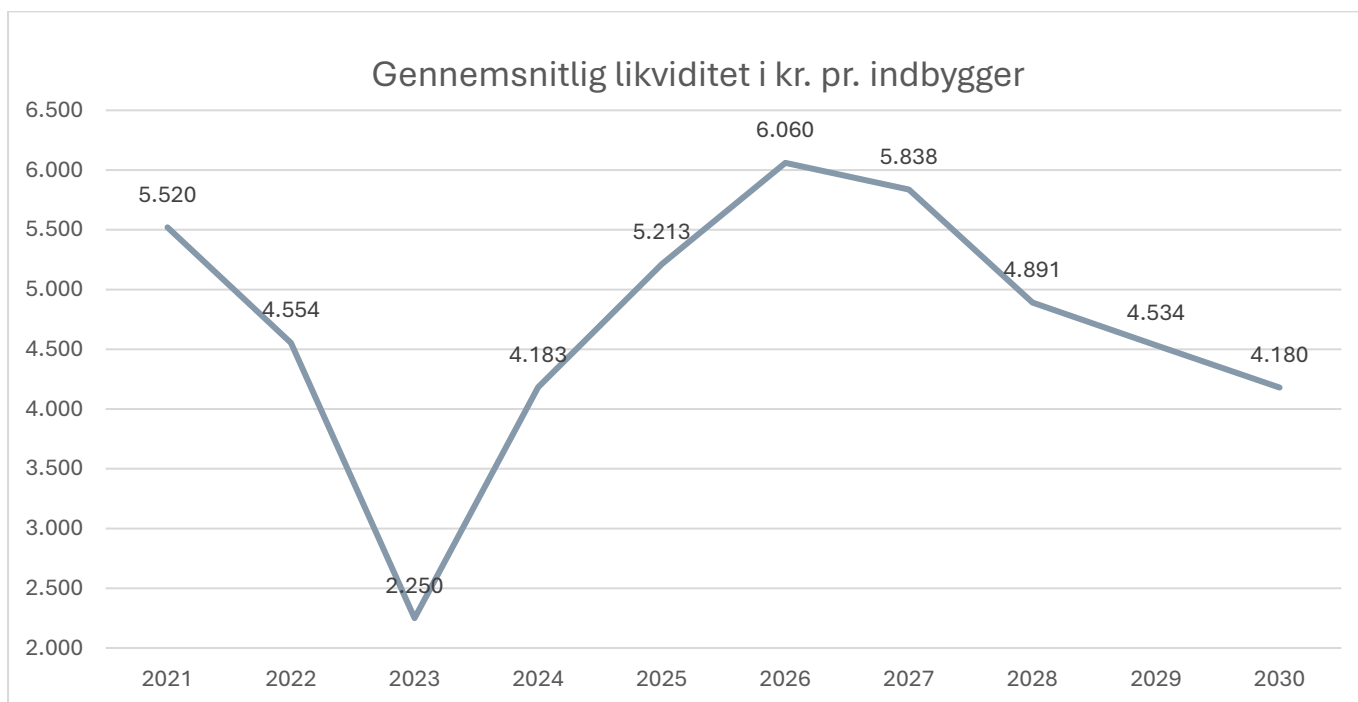
Nedenfor ses en graf over den forventede demografiske udvikling i perioden 2025-2035 for Jammerbugt Kommune.



Udviklingen i likviditeten

Budgetudgangspunktet i tabellen på s. 4 viser, at Jammerbugt Kommune hvert år budgetterer med at bruge flere penge, end der kommer i kassen. Dette nødvendiggør opmærksomhed på den langsigtede balance. For 2027 er kassetrækket særligt højt, hvilket bl.a. skyldes et ekstraordinært stort anlægsbudget.

Der er politisk sat et økonomisk mål at den gennemsnitlige likviditet skal være minimum 150,0 mio. kr. svarende til ca. 3.900 kr. pr. borger. I den nedenstående graf ses udviklingen i den gennemsnitlige likviditet pr. borger i perioden 2020 til 2030. Udviklingen fra 2025 til 2030 er prognosetal der dels tager udgangspunkt i budgetopfølgning 3 i 2025 og dels i det godkendte budget 2026.

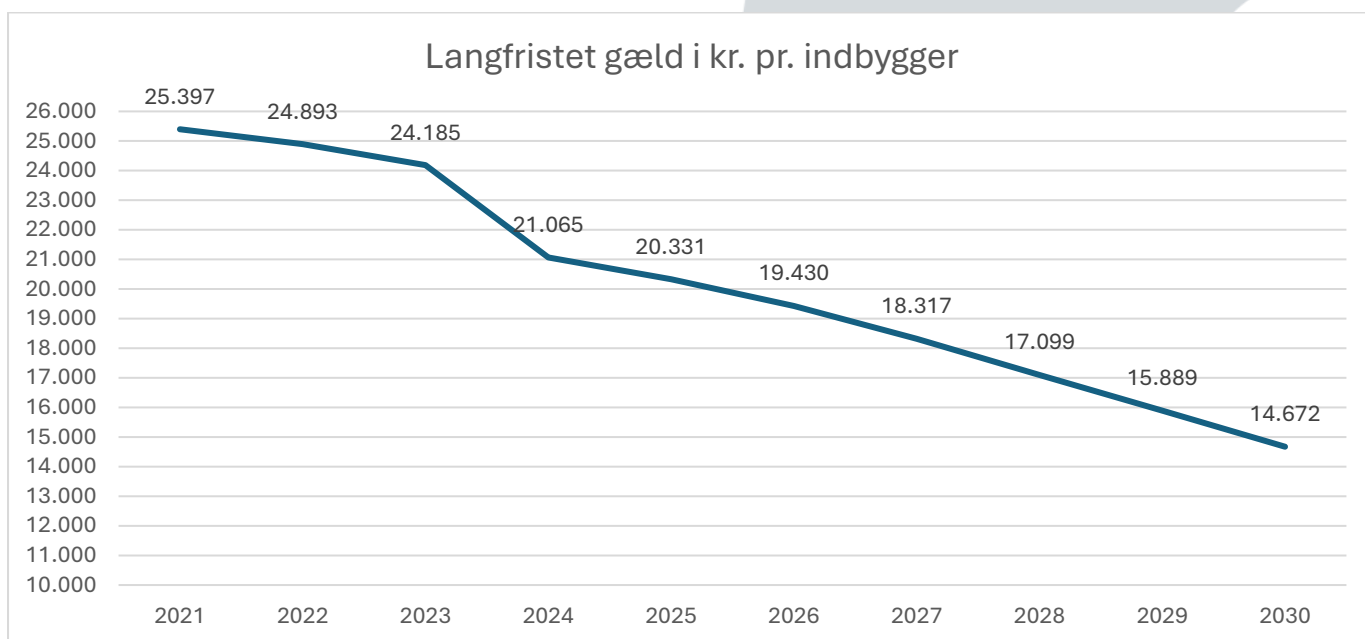


Note: Forudsætning = Kassetræk på 53,2 mio. kr. i 2027, 10,3 mio. kr. i 2028 og 13,8 mio. kr. i 2029+2030

Udviklingen i den langfristede gæld

I grafen nedenfor ses udviklingen i den langfristede gæld pr. borger i perioden 2020 til 2030. Grafen viser at Jammerbugt Kommune hvert år afvikler mere gæld end der optages, hvormed det er lykkedes at overholde det økonomiske mål for gældsafvikling.

Udviklingen fra 2025 til 2030 er prognosetal med udgangspunkt i budgetopfølgning 3 – 2025 og det godkendte budget 2026. I denne periode er der alene medtaget et låneoptag på 5,0 mio. kr. hvilket er væsentligt lavere end låneoptaget de foregående år. Budgetteres der med et større låneoptag i 2026 – 2030 vil nettogældsafviklingen være lavere end det der fremgår af grafen.



Note: Forudsætning er et budgetteret låneoptag på 5 mio. kr. pr. år i 2027-2030

4. Budgetmateriale

Direktionen har ansvar for, at der udarbejdes budgetmateriale der kan danne grundlag for de politiske drøftelser og sikre den nødvendige viden for det videre budgetarbejde. Der udarbejdes i denne forbindelse kataloger til henholdsvis omstillingsforslag, katalog til tekniske korrektioner og katalog til eksterne ønsker.

Det er direktionens ambition, at alle kataloger skal være klar inden sommerferien, således arbejdet med direktionens budgetoplæg kan igangsættes.

Materiale i forbindelse med budgetprocessen bliver tilgængeligt i First Agenda under Budget 2027. Da materialet er under udarbejdelse, skal det behandles som fortrolige arbejdsdokumenter indtil forslag bliver sendt i høring eller offentliggjort i forbindelse med godkendelsen af budgettet.

Spørgsmål/svar

- Det er muligt at stille spørgsmål til forvaltningerne der er relevante for budgetprocessen.
- Der er frist for at indsende spørgsmålene senest den 29. maj 2026
- Spørgsmålene skal sendes til Kommunaldirektøren.
- Svarene vil blive tilgængelige i budgetmappen senest den 18. august 2026

Råderum og omstillingskatalog

Strategisk Chefforum igangsætter primo året arbejdet med at finde råderumsforslag til budget 2027. Arbejdet i Strategisk Chefforum vil have et tværfagligt fokus for at sikre at vi finder råderum i samarbejdet mellem forvaltningerne. Arbejdet i Strategisk Chefforum skal resultere i konkrete forslag til effektiviseringer og omprioriteringer, som kan anvendes i det videre budgetarbejde. Forslagene indarbejdes i omstillingskataloget i de relevante forvaltninger.

Administrationen udarbejder et omstillingskatalog med forslag til omstillinger fordelt på politikområder. Omstillingskataloget skal samlet have en størrelse på 10,4 mio. kr. Omstillingsforslagene kan være målrettet et specifikt område, men de kan også være tværgående. Omstillingskataloget kan indeholde både effektiviseringer, ændringer i struktur, ændring i serviceniveau mv. Hvis forslagene kræver en investering for at kunne realiseres, skal der udarbejdes en særskilt beskrivelse af forslaget, således det er muligt efterfølgende at følge op på effekten af investeringen.

Der er udarbejdet en fordeling af omstillingspuljen på politikområdeniveau. Fordelingen er lavet på baggrund af kommunens driftsudgifter. Direktionen har besluttet af udelade 'Sundheds- og Arbejds-markedsområdet – Overførselsudgifter' fra beregningen da der vurderes at mulighederne for at finde omstillinger indenfor området er ringe.

Udgifter (1000 kr.)	Serviceudgifter overslagsår 2027 (2026 pl)	Driftsudgifter overslagsår 2027 (2026 pl)	Procent andel (af driftsudg.)	Andel af omstillings- puljen 10.400
1 Dagtilbud	154.654	154.654	7,5	775
2 Undervisning og fritid	432.463	432.463	20,8	2.168
3 Familie og forebyggelse	204.545	202.892	9,8	1.017
<i>Samlet Børne- og Familieudvalg</i>	791.662	790.009	38,1	3.961
4 Kultur, fritid og landdistrikter	53.108	53.108	2,6	266
<i>Samlet Kultur, Fritid og Landdistriktsudvalg</i>	53.108	53.108	2,6	266
5 Sundhed- og Arbejdsmarkedsområdet - Overførselsudgifter	0	762.739	0,0	0
6 Sundhed- og Arbejdsmarked - Serviceudgifter	19.744	19.744	1,0	99
17 Sundhed og Handicap	331.370	303.682	14,6	1.523
<i>Samlet Job- og Socialudvalg</i>	351.114	1.086.165	15,6	1.622
7 Sundhed og Senior	428.011	432.885	20,9	2.170
8 Sundhedsområdet - Serviceudgifter	47.888	47.888	2,3	240
<i>Samlet Sundheds- og Seniorudvalg</i>	475.899	480.773	23,2	2.410
9 Natur og Miljø	18.636	18.636	0,9	93
10 Infrastruktur	45.316	45.316	2,2	227
<i>Samlet Klima- Teknik- og Miljøudvalg</i>	63.952	63.952	3,1	321
12 Erhverv og turisme	11.754	11.754	0,6	59
13 Administrativ organisation	245.781	245.781	11,8	1.232
14 Politisk administration	14.641	14.641	0,7	73
15 Kommunale ejendomme	71.561	57.538	2,8	288
16 Tværgående aktiviteter (ekskl. indefrosset overførsel)	33.386	33.386	1,6	167
<i>Samlet Økonomiudvalg</i>	377.123	363.100	17,5	1.820
Udgifter i alt	2.112.858	2.837.107	100,0	10.400

Der afholdes offentlig høring af de omstillingsforslag, som Økonomiudvalget på deres møde i juni beslutter, skal indgå i de videre budgetdrøftelser. Beslutningen i Økonomiudvalget tager udgangspunkt i prioriteringen af forslagene fra fagudvalgenes møder i juni. Høringen giver relevante parter som eksterne råd, bestyrelser, mv. mulighed for at afgive et høringssvar til de valgte forslag. Høringsperioderne er planlagt fra den 12. august til den 26. august kl. 12.00. Alt relevant materiale bliver tilgængelig på kommunens hjemmeside den 12. august. Høringen vil foregå digitalt.

Tekniske korrektioner

De tekniske korrektioner består af justeringer i budgetrammen. Justeringerne kan blandt andet bestå af følgende:

- Justeringer som følge af politiske beslutninger
- Tilpasninger i demografi og tildelingsmodeller
- Ændringer fra lov og cirkulæreprogrammet

De tekniske korrektioner indgår som en del af direktionens budgetoplæg og forventes godkendt i Økonomiudvalget inden budgetseminaret.

Bufferpulje

Der afsættes en bufferpulje på 10 mio. kr. i budget 2027 samt overslagsår.

Eksterne ønsker

Kataloget til eksterne ønsker indeholder forslag til budget 2027-2030 fra eksterne interessenter. Ønsker til kataloget kan indsendes i perioden fra 1. april til 1. juni 2026. Ønskerne i kataloget indgår i budgetdrøftelserne på budgetseminaret.

Det skal bemærkes at det er indsenderen af de eksterne ønsker, der er ansvarlig for teksten i kataloget samt de økonomiske beregninger heri.

Anlæg

Anlægsbudgettet for budget 2027-2030 tager udgangspunkt i det godkendte budget 2026. Administrationen gennemgår og tilretter anlægsoversigten med henblik på at vurdere, om det er nødvendigt at ændre periodiseringen af allerede vedtaget anlæg.

I juni 2026 vurderes der, om der er anlægsprojekter hvor rådighedsbeløbet ikke kan nås anvendt i indeværende år, og hvor projektet helt eller delvist foreslås overført til budget 2027-2030. Konsekvenserne herved tilpasses i anlægsoversigten, som danner udgangspunkt for det videre arbejde med anlæg i budgetprocessen.

Anlægsprojekter kan være en del af de eksterne ønsker. Disse projekter kan indgå i direktionens prioritering til budgetoplæg 2027, derudover kan Direktionen foretage ændringer til eksisterende anlægsprojekter i deres forslag til budgetoplæg 2027. Oplægget fra Direktionen vil indgå i de politiske prioriteringer.

5. Rollefordeling

I forbindelse med budgetudarbejdelsen er der forskellige roller for henholdsvis Kommunalbestyrelsen, Økonomiudvalget, fagudvalg og direktion – rollerne fremgår nedenfor:

Kommunalbestyrelsen

- Præsenteres for Økonomiudvalgets godkendte budgetproces i februar 2026
- Orienteres om status på budgetarbejdet på møderne i juni og august 2026 og har efterfølgende drøftelser herom.
- Forhandler og vedtager det endelige budget 2027

Økonomiudvalget

- Godkender budgetprocessen herunder de økonomiske mål, pris- og løn-fremskrivninger, indtægtsforudsætninger mv.
- Drøfte og prioritere omstillingsforslag, således det samlede mål for omstillingspuljen nås samt sende omstillingsforslag i høring
- Dialogmøde med HovedMED om det samlede budget
- Dialogmøde med ForvaltningsMEDstab+ om budget på udvalgets område
- Beslutte hvilke tekniske korrektioner der indarbejdes i budgetoplægget
- Med udgangspunkt i direktionens budgetoplæg udarbejder Økonomiudvalget et budgetoplæg til Kommunalbestyrelsens videre drøftelser på budgetseminaret

Fagudvalgene

- Dialogmøde med ForvaltningsMED om budgettet for udvalgets område
- Drøfter og prioritere omstillingsforslag på eget udvalgsområde, således målet for omstillingsforslag nås
- Orientering om teknisk katalog på eget område

Direktionen

- Udarbejde budgetprocessen herunder de økonomiske mål, pris- og løn-fremskrivninger, indtægtsforudsætninger mv.
- Udarbejde budgetmateriale til budget 2027
- Udarbejde et omstillingskatalog således at det samlede mål for omstillingspuljen nås
- Udarbejde oplæg til tekniske korrektioner til godkendelse i Økonomiudvalget
- Sikre at der sker en involvering og drøftelse af budgetforudsætningerne og omstillingsforslag i de respektive MED-udvalg
- Udarbejde direktionens budgetoplæg til budget 2027 til Økonomiudvalgets videre arbejde
- Sikre udmøntning af budgettet efter budgetvedtagelsen med inddragelse af de respektive fagudvalg og MED-udvalg

6. Medarbejderinddragelse

I lighed med tidligere år vil der i budgetlægningen for budget 2027 være et stort fokus på at sikre inddragelse af MED-systemet. I udarbejdelsen af tidsplanen for budget 2027 arbejdes der med tidsfrister, der så vidt muligt sikrer, at oplæg og andet materiale fremlægges i så god tid inden møderne,

at medarbejderrepræsentanter har mulighed for at bidrage til drøftelserne herunder evt. at drøfte forslag med baglandet.

MED-organisationen

- HovedMED og alle MED-udvalg orienteres om budgetprocessen og drøfter tidsplanen
- MED-organisationen kvalificerer skriftligt de enkelte omstillingsforslag
- Det er muligt at indsende forslag til budgettet via postkassen: budgetforslag@jammerbugt.dk i perioden 1. april til 1. juni 2026
- HovedMED afholder dialogmøde med Økonomiudvalget
- ForvaltningsMEDStab+ afholder dialogmøde med Økonomiudvalget
- ForvaltningsMED afholder møder med deres respektive fagudvalg
- HovedMED og relevante MED-udvalg bliver inddraget mellem 1. og 2. behandlingen af budgettet hvis der er nye forslag der påvirker APSA-forhold (arbejds-, personale-, samarbejds- og arbejdsmiljøforhold) i budgetoplægget.

I perioden hvor relevante MED-udvalg bidrager til budgetarbejdet med at kvalificere omstillingskataloget er omstillingskataloget at betragte som et fortroligt arbejdsdokument, da der er tale om foreløbige forslag, som ikke er politisk besluttede. Først når Økonomiudvalget har besluttet, hvilke forslag der sendes i høring, er disse omstillingsforslag offentlige.

De formelle regler omkring MED-organisationens deltagelse i budgetprocessen findes i 'Rammeaftalen om medindflydelse og medbestemmelse'. Der er i forbindelse hermed udarbejdet en 'Procedureretningslinje for drøftelse af budgetprocessen i Jammerbugt Kommune'. Procedureretningslinjen beskriver inddragelsen af medarbejderne for at give dem indflydelse på Jammerbugt Kommunes budget.

7.Tidsplan

Med afsæt i budgetprocessen er der udarbejdet en tidsplan for budgetarbejdet, der ses nedenfor. Der er som en del af tidsplanen planlagt budgetstatus på flere temamøder. Indholdet på de forskellige møder er beskrevet her:

Budgetstatus på temamøde den 26. februar 2026

- Præsentation af budgetprocessen for budget 2027 samt de økonomiske mål

Budgetstatus på temamøde den 18. juni 2026

- Økonomiaftalen mellem KL og Regeringen præsenteres
- Status på budgetarbejdet

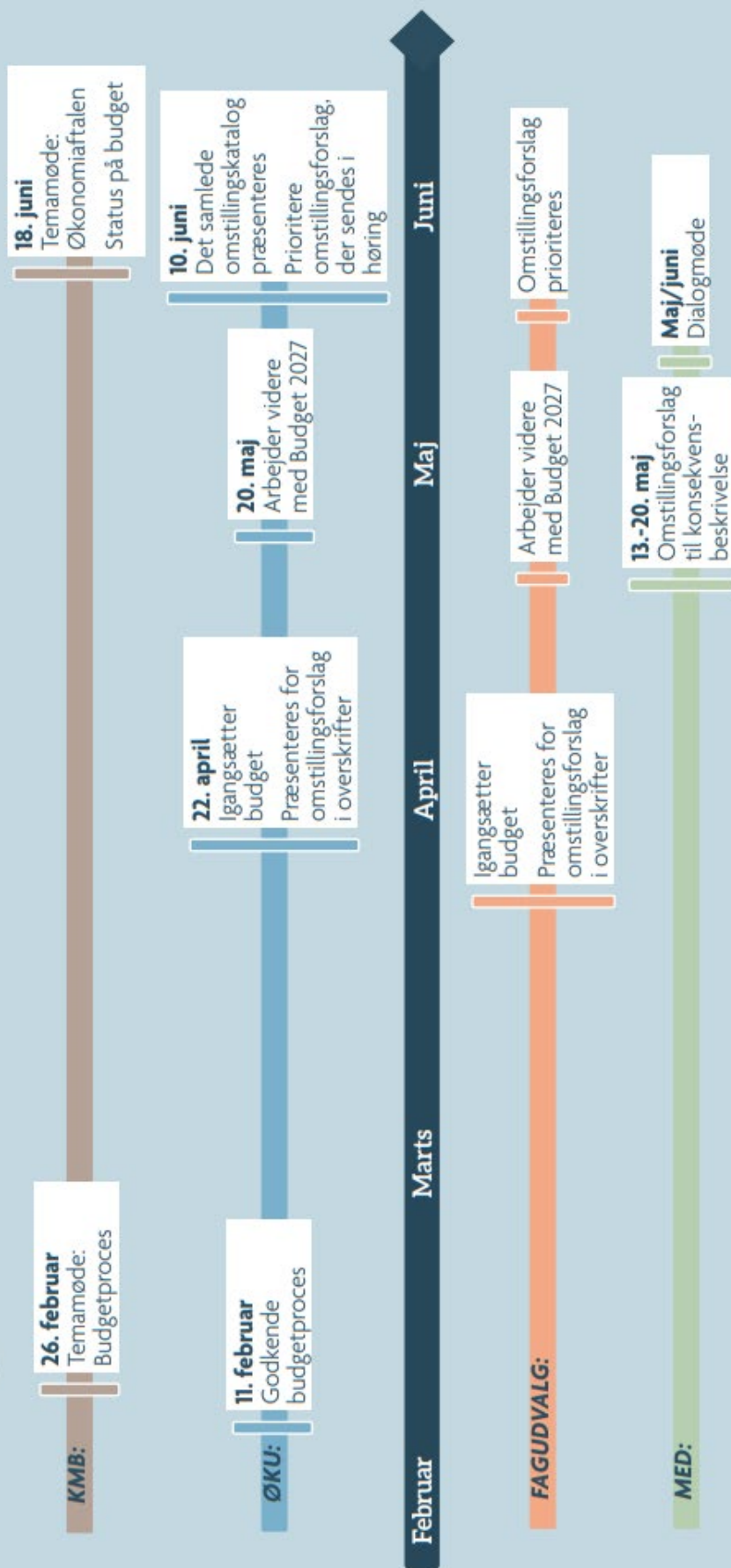
Budgetstatus på temamøde den 27. august 2026

- Konsekvenser af Økonomiaftalen mellem KL og Regeringen
- Økonomisk situationsbillede og det økonomiske råderum
- Gennemgang af Direktionens budgetoplæg 2027

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

Pejlemærker i budgetprocessen

- Budget 2027



Direktionen arbejder med budget i balance frem mod Økonomiudvalgsmøde 19. august

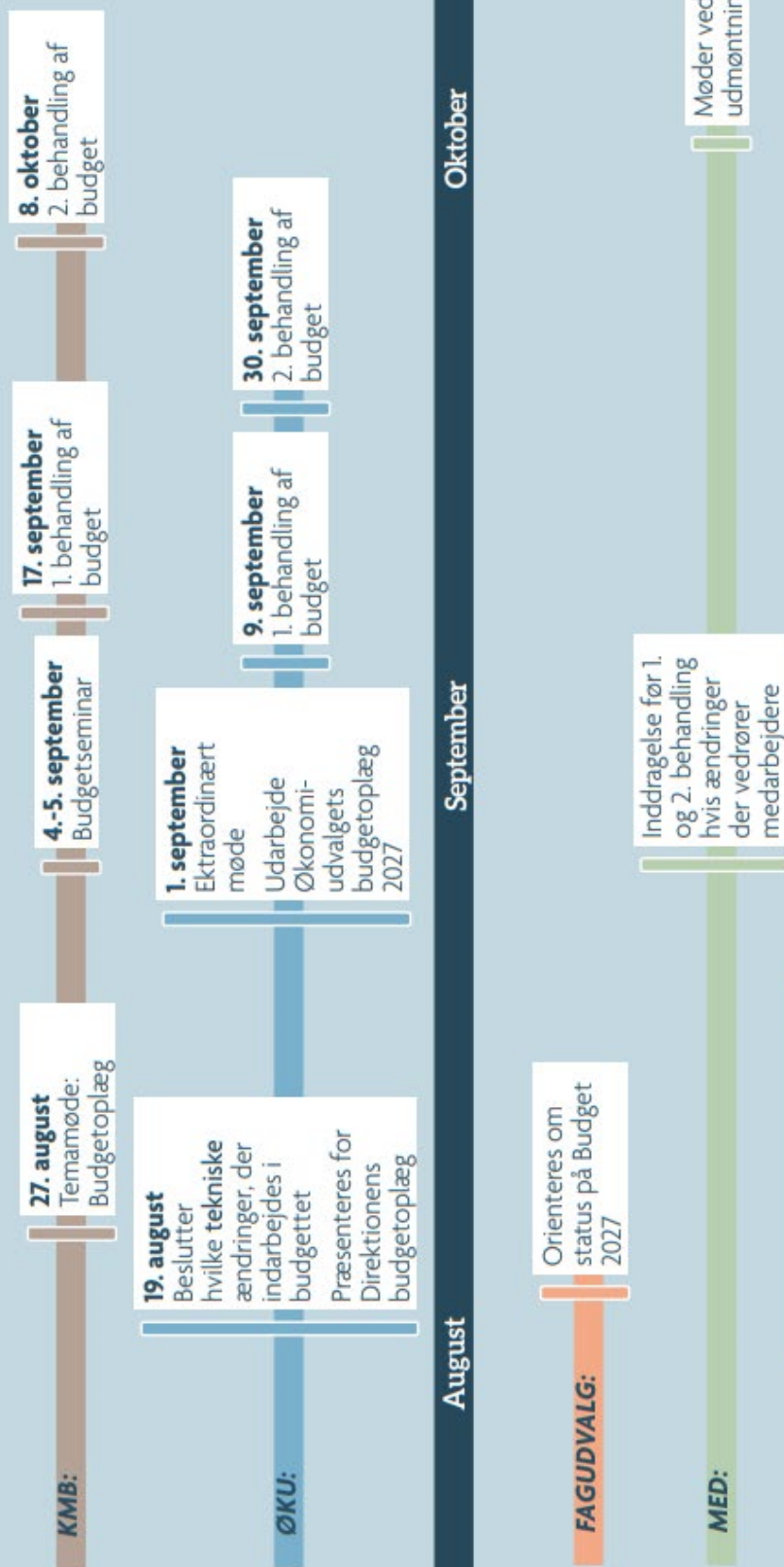
Tekniske korrektioner
Omstillingsforslag



JAMMERBUGT
KOMMUNE

Pejlemærker i budgetprocessen

- Budget 2027



August

September

Oktober

Direktionen arbejder med budget i balance frem mod Økonomiudvalgsmøde 19. august

Tekniske korrektioner
Omstillingsforslag



JAMMERBUGT
KOMMUNE