

Budgetstrategi 2024-2027

Omstilling og nytænkning af
fremtidens velfærd



**nordfyns
kommune**

Indhold

Indledning	3
Det økonomiske udgangspunkt	5
De kommende års driftsubalance	5
Udgiftsudviklingen	5
Serviceudgifter	5
Overførsler	6
Anlæg	6
Særlige fokusområder	7
Demografi- og udgiftspresset på velfærdsområderne	7
Rekruttering og fastholdelse	8
Regeringsgrundlaget lægger op til administrative besparelser	8
Forebyggende investeringer	8
Beskæftigelsesområdet	8
Bæredygtighed og grøn omstilling	8
Sundhed	8
Indsatser på de specialiserede områder for børn og unge samt voksen	9
Budgetproceduren	10
Udmelding af budgettrammer for 2024 samt overslagsårene	10
Fase 1 – Forberedelse og idegenerering (januar – juni)	11
Fase 2 – Fagudvalgenes arbejde med de udmeldte budgettrammer (maj – august)	12
Fase 3 - Den politiske budgetfase (juni – september)	12
Fase 4 – Implementering af det vedtagne budget (oktober - december)	13
Oversigt over hovedopgaverne i budgetlægningen	14
Opgavefordeling	15
Bilag 1: Budgetstrategiens detaljerede tidsplan	16

Indledning

Budgetstrategien for 2024-2027 skal understøtte og medvirke til at realisere Kommunalbestyrelsens vision – Fælles veje til ny velfærd og ambitionerne i de reformspor, der er fastlagt i det politiske arbejdsgrundlag.

Kommunerne spiller en stor rolle i den danske velfærdsmodel, og dermed en stor rolle i at løse de velfærdsudfordringer som kommunerne står overfor frem mod 2030.

I regeringsgrundlaget fremstår det tydeligt, at der frem mod 2030 vil være et begrænset økonomisk råderum og et større økonomisk krav til landets kommuner. De seneste års ydre kriser med en pandemi, krigen i Europa og afledt heraf en aktuel energikrise og en historisk høj inflation har lagt et øget pres på den offentlige økonomi. Derfor må forventningerne til de kommende års økonomiaftaler være med afsæt i nogle historisk stramme økonomiaftaler.

Udover de udfordringer, står vi med en række kendte og komplekse udfordringer de såkaldte "vilde problemer" som bl.a. handler om manglen på arbejdskraft, børn og unge i mistrivsel, voksne uden fodfæste på arbejdsmarkedet samt klima og grøn omstilling. Herudover oplever vi et mærkbart økonomisk pres på det specialiserede socialområde. Ligesom vi skal arbejde med friscættelse til at omstille den offentlige velfærd.

Budgetstrategien for perioden 2024-2027 skal derfor have det langsigtede økonomiske fokus for at sikre en samlet robust økonomi, der omfatter serviceudgifter, overførsler samt anlæg og hele indtægtssiden for at skabe den nødvendige omstilling i velfærden. En omstilling og en nytænkning som er en forudsætning for et effektivt lokaldemokrati, og for at sikre Kommunalbestyrelsen et reelt politisk handlerum, og muligheden for at prioritere og udvikle de borger-nære opgaver, og derfor skal Nordfyns Kommune selv tilvejebringe de råderum, der skal bruges til politiske prioriteringer, hvilket budgetstrategien skal understøtte.

Det økonomiske udgangspunkt i Nordfyns Kommune er med afsæt i en budgetubalance for budget 2024 og budgetoverslagsårene.

Driftsubalancen udgør 56,7 mio. kr. hen over de kommende 3 år fordelt med henholdsvis 24,1 mio. kr. Tidligere har det været muligt at skabe et økonomisk råderum til nye initiativer, men i den nuværende økonomiske situation, er den ansvarlige beslutning, at budgetubalancen har fortrinsstilling, når det økonomiske råderum bringes i spil.

Med det økonomiske udgangspunkt vil der i de kommende år være behov for at træffe nogle politiske strategiske valg – herunder også nogle strukturelle prioriteringer, hvor der ses nærmere på nogle af de strukturer, der er bygget op, og om det er de rette fysiske og organisatoriske strukturer.

Det vil bl.a. ske med afsæt i to strategiske hovedspor, hvor det ene kan karakteriseres ved nærhed, lighed og lav service ved at opretholde mange små enheder - med risiko for mindre velstand, men større lighed.

Det andet hovedspor kan karakteriseres ved en mere sammenhængende og bæredygtig kommune med effektiviseringer og mindre fald i serviceniveau og dermed acceptere større ulighed, men med mulighed for mere velstand.

Derfor vil budgetstrategien være med udgangspunkt i det politiske arbejdsgrundlag og følgende fokuspunkter:

En robust økonomi

Pejlemærke:

Vi vil arbejde målrettet for at skabe en driftsbalance med et overskud til investeringer og prioriteringer i velfærd, vækst og grøn omstilling.

Arbejdskraft og bosætning

Pejlemærke:

Vi vil skabe fælles veje til at sikre kvalificeret arbejdskraft til både private og offentlige arbejdspladser. Kommunalbestyrelsen vil skabe rammerne for, at der er attraktive byggegrunde i byerne og på landet.

Digitalisering og teknologi

Pejlemærke:

Vi vil bane vejen for at integrere ny teknologi og digital infrastruktur, så der fortsat skabes kvalitet og tidssvarende udvikling af velfærden for borgere og virksomheder i hele kommunen.

Børn og unge: Trivsel, læring og uddannelse i mangfoldige fællesskaber

Pejlemærke:

Vi vil prioritere indsatser, der styrker trivslen, motiverer til læring og sikrer en gennemført uddannelse og færre i specialiserede tilbud samt forebyggende og helhedsorienterede indsatser for familier i sårbare positioner.

Social og sundhed: Værdighed og tryghed er vejen til et godt liv

Pejlemærke:

Kommunalbestyrelsen vil med mod og handlekraft skabe velfærdsløsninger, der balancerer resurser og de rammer, der er på området, samtidig med at vi leverer tryghed og livskvalitet.

Arbejdsmarked: Arbejdsfællesskaber som forudsætning for selvstændigt ansvar

Pejlemærke:

Ledigheden for job og uddannelsesparate skal være blandt Fyns laveste ved udgangen af 2025 og Nordfyns Kommune vil være blandt de bedste til at arbejde helhedsorienteret til gavn for de mest udsatte.

Erhverv, Kultur og Fritid: Nordfyn er attraktiv rammer for familie- og erhvervsliv

Pejlemærke:

Vi vil være Danmarks bedste friluftskommune for familier i 2027 og fortsat placere os i top 20 i DI's Erhvervs klimaundersøgelse.

Teknik og Miljø: Vi tager klimaet og vores natur alvorligt med Green Steps

Pejlemærke:

Vi vil arbejde målrettet med at gøre Nordfyns Kommune CO2-neutral og reducere CO2-udledningen og skabe gode betingelser for den nordfynske natur.

Med dette afsæt stiller vi skarpt på de udfordringer, som vi står overfor i de kommende år, for at sikre en større sammenhæng mellem de bevilninger der gives, og de resultater og effekter der skabes.

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 - og dermed i hele budgettet, frem for et mere snævert fokus på "råderumsblokke".

Det er afgørende for økonomistyringen, at der både politisk og administrativt tænkes og handles i helheder, med stor fokus på den samlede kommune.

Årets budgetproces er igangsat med et budgettemamøde den 22. februar 2023 og budgetseminaret den 30. marts 2023 for Kommunalbestyrelsen, hvor der blandt andet blev drøftet en konkretisering af de 8 reformspor, der er i det politiske arbejdsgrundlag. Dermed er processen igangsat for at sikre en bred inddragelse i de store omstillinger som vi står overfor. Samtidig sikres det, at der sættes handling bag ambitionerne i den nye Vision – Fælles veje til ny velfærd og det ambitiøse politiske arbejdsgrundlag, der er lagt.

Det økonomiske udgangspunkt

Det økonomiske udgangspunkt for Nordfyns Kommune er i budgetoverslagsårene 2024 til 2026 en budgetubalance, hvilket fremgår i nedenstående tabel.

Tabel 0: Resultat af ordinær drift

Alle beløb er i 2023-priser	2024	2025	2026
Måltal	-95.000	-95.000	-95.000
Resultat af ordinær drift	-70.921	-80.580	-76.785
Driftsubalance	24.079	14.420	18.215

Kilde: Budgetoverslagsårene jf. det vedtagne Budget for 2023

Jf. den økonomiske politik er der fastlagt et måltal for overskuddet på den ordinære drift på 95 mio. kr. Resultatet af den ordinære drift skal dække anlægsinvesteringerne på 75,0 mio. kr. samt afdrag på lån på ca. 21,0 mio. kr. årligt opgjort incl. afregning af feriepengeforpligtelsen.

Jf. Budgetaftalen for 2023 er budgettet bragt i balance med et likviditetstræk i Budgetoverslagåret 2024 med 46,5 mio. kr., 24,5 mio. kr. i 2025 og 29,4 mio. kr. i 2026.

De kommende års driftsubalance

De kommende års resultat af den ordinære drift samt stigende udgifter, der udfordrer den likvide beholdning, skyldes blandt andet følgende områder, som medfører forventede årlige merudgifter:

- Demografi på ældre- og sundhedsområdet 2 mio. kr.
- Opdrift på det specialiserede socialområde – Voksen handicap 5 mio. kr.
- Ugunstige faktorer vedrørende seniorpension 5-10 mio. kr.

Hertil kommer en forventet reduktion i bloktilskuddet vedrørende nytænkning af beskæftigelsesindsatsen, hvor indtægterne reduceres med op til 15 mio. kr. frem mod 2030 samt en besparelse på administrationsområdet, hvor indtægterne reduceres med op til 12 mio. kr. frem til 2030.

Udgiftsudviklingen

Nedenstående oversigter viser udviklingen fra 2020 og frem til 2023 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 2020 til 2023.

Tabel 1: Udvikling i serviceudgifterne

Alle beløb er i 2023-priser	Regnskab						Opr. budget	
	2020	Index	2021	Index	2022	Index	2023	Index
Serviceudgifter	1.428.973	100	1.474.899	103	1.481.852	104	1.463.583	102

Kilde: KMD- Opus Økonomi

Som det fremgår af oversigten har der fra 2020 til 2022 været en stigning i serviceudgifterne på 52,9 mio. kr. Stigningen i serviceudgifterne kan hovedsageligt henføres til følgende udvikling:

- udsatte børn og unge stiger med 10,5 mio. kr.
- voksne med særlige behov stiger med 9,6 mio. kr.
- tilbud til ældre stiger med 33,2 mio. kr.

Fra 2022 til 2023 er forventningerne et fald i serviceudgifterne på 18,3 mio. kr. Den væsentligste årsag hertil er, at udgifterne til udsatte børn og unge er budgetlagt 9,5 mio. kr. lavere end resultatet af Regnskab 2022 samt tilbud til voksne med særlige behov ligger 5,1 mio. kr. under de faktiske udgifter i 2022.

Udviklingen for de 3 store udgiftsdrivende områder er som følgende:

Tabel 1.1: Udvikling i serviceudgifterne på udfordrede områder (incl. Modregning af refusion fra den centrale refusionsordning)

Alle beløb er i 2023-priser	Regnskab						Opr. budget	
	2020	Index	2021	Index	2022	Index	2023	Index
Børn og unge med særlige behov	90.121	100	105.176	117	100.603	112	91.090	101
Voksne med særlige behov	187.509	100	185.049	99	197.149	105	192.047	102
Tilbud til ældre og sundhed	239.547	100	260.327	109	272.742	114	270.763	113

Kilde: KMD- Opus Økonomi

Både området for Børn og Unge samt Voksne med særlige behov er i 2023 fortsat under pres, og der vil fortsat være behov for en tæt styring og opfølgning på områderne.

Overførsler

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

Nedenstående oversigt viser udviklingen i overførselsudgifterne fra 2020 til 2023.

Tabel 2: Udvikling i overførselsudgifterne

Alle beløb er i 2023-priser	Regnskab						Opr. budget	
	2020	Index	2021	Index	2022	Index	2023	Index
Overførsler	440.887	100	471.441	107	459.686	104	473.511	107
Heraf førtids- og seniorpension	166.204	100	184.545	111	196.316	118	206.793	124

Kilde: KMD- Opus Økonomi

Udviklingen i overførselsudgifterne fra 2020 til 2023 udgør i alt 32,6 mio. kr., hvoraf 40,6 mio. kr. kan henføres til stigende udgifter til førtidspensioner samt seniorpension.

Fra 2021 til 2022 falder overførselsudgifterne samlet med 11,8 mio. kr. hvilket primært er udtrykt for konsekvensen af Covid19.

Anlæg

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

Udviklingen i anlægsinvesteringer er i perioden 2020 til 2023 som følgende:

Tabel 3: Udvikling i anlægsudgifterne

Alle beløb er vist i årets priser	Regnskab						Opr. budget	
	2020	Index	2021	Index	2022	Index	2023	Index
Anlæg (nettoudgift)	88.690	100	39.475	45	58.005	65	66.090	75
Anlægsudgifter	103.367	100	74.824	72	82.286	80	66.090	64
Anlægsindtægter	-14.676	100	-35.349	241	-24.281	165	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.

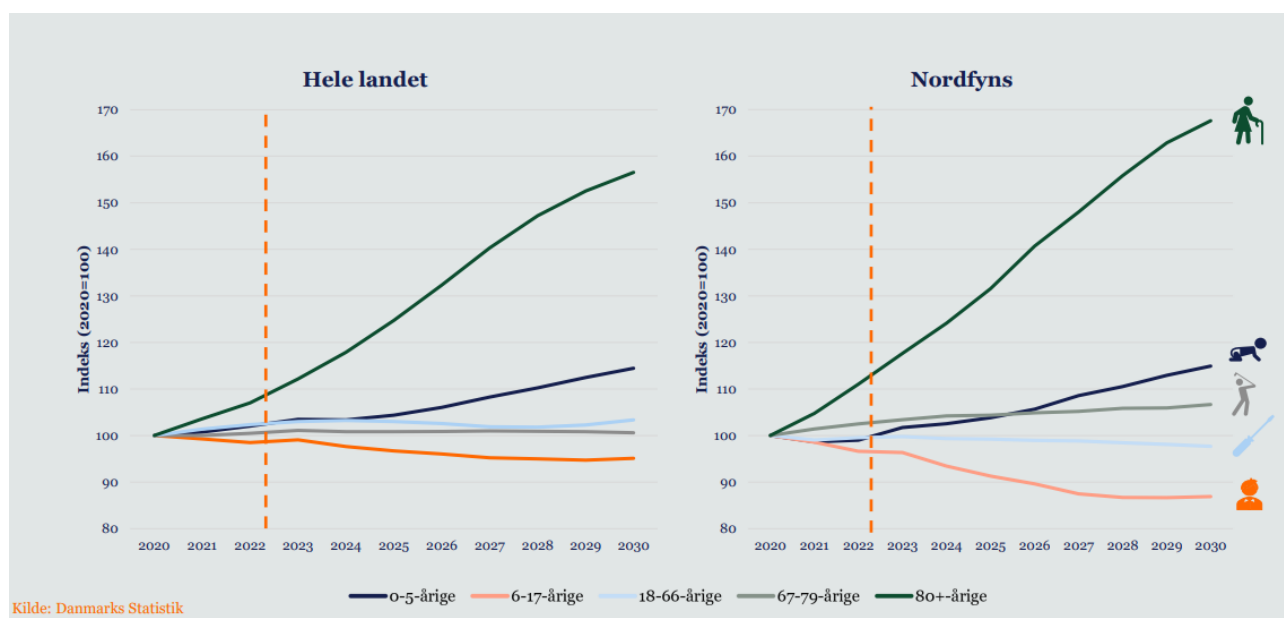
Særlige fokusområder

Demografi- og udgiftspreset på velfærdsområderne

Nordfyns Kommune har i de senere år oplevet en positiv udvikling i indbyggertallet, men i øjeblikket ses ind i en demografi, hvor det samlede indbyggertal er i en mindre tilbagegang. Det indbyggertal som danner grundlag for Økonomaftalen og dermed Nordfyns Kommunes samlede indtægtsgrundlag er faldende og det vil få betydning for driftsoverskuddet. Tilskuddet i 2023 var baseret på 29.929 indbyggere og i øjeblikket siger data, at der er 29.684 indbyggere i kommunen.

Samtidig vil der i de kommende år være behov for at rette fokus på udviklingen i befolkningssammensætningen. Specielt forventningerne til udviklingen af aldersgrupperne for børn og ældre, vil i de kommende år sætte kommunes 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 modsvarer af en tilsvarende stigning i aldersgruppen 0- 64 årige.



Kilde: Danmarks Statistik

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.

Rekruttering og fastholdelse

Store årgange forlader arbejdsmarkedet i disse år, og samtidig ser vi en udvikling med flere ældre. Det betyder, at vi står med en dobbelttrettet demografiudfordring, og dermed en stor opgave i at sikre en omstilling i velfærden.

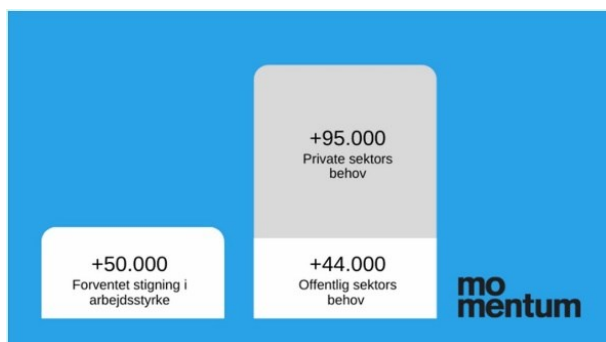
Derfor arbejdes der målrettet med en strategi for rekruttering og fastholdelse, hvor vi går nye veje og tænker nyt.

Strategien står på 3 ben:

- Employer Branding,
- Op i tid og seniorordning samt
- Rekruttering, onboarding og ledertalentudvikling.

Den strategiske indsats skal videreudvikles så der ses endnu mere på tværs af indsatserne i hele kommunen. Ligesom rekrutteringsindsatsen skal ses sammen med beskæftigelsesindsatsen.

Et andet vigtigt strategispør er at finde nye veje til løsning af borgernes behov da der vil være mangel på velfærdshænder mange år frem.



Som kommunens største arbejdsplads skal vi vise initiativ og gå foran med nye modeller for at tilrettelægge arbejdsdagen. Det kan være i form af en mere fleksibel arbejdstilrettelæggelse eller en 4-dages arbejdsuge, der kan udvikles og afprøves indenfor alle de kommunale arbejdspladser.

Fuldtidsstillinger fordelt på aldersinterval pr. feb 2023



Kilde: KMD OPUS

Regeringsgrundlaget lægger op til administrative besparelser

Regeringen lægger op til, at kommunerne og regionerne skal nedbringe de administrative udgifter med 3 mia. kr. i 2030, heraf skal 1 mia. kr. realiseres i 2024.

Yderligere vil regeringen nytænke og reformere beskæftigelsesindsatsen, så udgifterne hertil reduceres med 3 mia. kr. i 2030.

Det vil svare til en reduktion på 15 mio.kr. på Jobcentret og 12 mio.kr. på administration frem mod 2030. Udmøntningen af regeringsgrundlaget er uafklaret.

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

Den rekordhøje beskæftigelse og lave ledighed ser ud til at fortsætte langt ind i 2023. Det giver gode muligheder for at få grupper ind på arbejdsmarkedet som ellers har svært ved at finde fodfæste.

Med de seneste ændringer i beskæftigelsespolitikken er det nu den virksomhedsrettede indsats, der sættes fuldt ud på. Der er derfor behov for at øge samarbejdet med de lokale virksomheder og justere jobcenterets organisation i forhold til det.

Usikkerheden om rammerne for beskæftigelsespolitikken er stor og der skal være stor opmærksomhed rettet mod ikke at tabe momentum og resultater i overgangen fra en organisering til en anden.

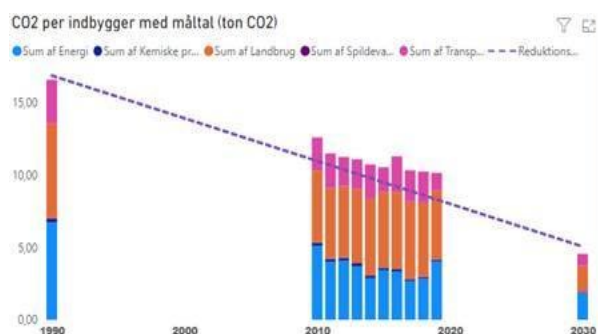
Klimahandleplanen Green Steps

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.

Ved budgetvedtagelsen af budget 2023 blev der sat handling bag Kommunalbestyrelsens klimavisionsmål. Igennem flere år er der investeret i den grønne omstilling. Disse investeringer fortsætter, men med Budget 2023 skrues der yderligere op for ambitionsniveauet. Som en del af klimahandlingsplanen Green Steps afsættes der investeringer over de kommende 4 år med 29,8 mio. kr. fordelt på 35 konkrete indsatser. Herunder Bogense Kystdiger, energieffektiviseringer, partnerskaber og samarbejder mellem erhvervsliv, landdistriktsråd og kommune, investeringer i VE mv.

Nordfyns Klimaråd rådgiver i klimapolitiske spørgsmål og arbejder med udmøntningen af kommunens klimahandleplan DK2020, som beskriver de indsatser, 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

Kommunens egen sundhedsstrategi har fokus på at forebygge mental mistrivsel og det er samtidigt et emne, der har stor fokus på tværs af kommuner og regioner.

Det nære sundhedsvæsen i kommunerne udbygges løbende og der vil være behov for at skaffe finansiering til dette. Sygehusenes kapacitetsudfordringer skal i høj grad løses ved bedre samarbejde mellem region og kommune, men også ved at kommuner overtager

flere opgaver, der tidligere lå på sygehusene. I region Syddanmark samarbejdes både på regionalt niveau og i Sundhedsklynge Fyn.

Det forventes at regeringen i løbet af et års tid kommer med et bud på den fremtidige organisering af sundhedsvæsenet.

Indsatser på de specialiserede områder for børn og unge samt voksen

Det specialiserede socialområde for såvel børn og unge samt voksenområdet har i de senere år oplevet stærkt stigende udgifter. Der opleves både nationalt og lokalt stigende enhedspriser på det specialiserede område og det medfører et stort udgiftspres i budget 2023 - og ligeledes må forventes i de kommende år.

På børn og Ungeområdet er der udarbejdet nye politiske strategier for både forebyggende indsatser og anbringelser. Strategierne prioriterer tidligt forebyggende indsatser for truede børn og unge. Strategien for anbringelsesområdet peger målrettet i retning af udvikling af flere og nye tilbudsmuligheder 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 tilbudsformer i lokalområdet.

Budgettet til det specialiserede børn og ungeområde er tilpasset igennem de seneste års budgetter og der har været arbejdet med handleplaner indenfor området for at sikre budgetoverholdelse.

Demografireguleringen viser et fortsat faldende børnetal for 0-18 årige i Nordfyns Kommune men indtil nu afspejler det sig ikke på udgifterne på Børne- og Familieområdet.

På voksenområdet er udgifterne stigende dels i forhold til et stigende antal borgere med behov for særlige indsatser, dels i forhold til stigende takster på de enkelte tilbud.

Budgettet for 2023 inden for området blev opskrevet via omprioriteringer indenfor udvalget område. Alligevel ses det nu, at budgetgrundlaget for budget 2023 er presset og det samme gør sig gældende for 2024 og overslagsårene. Der analyseres i øjeblikket på data for 2023 også med henblik på en vurdering af de nuværende budgetteringsmodeller.

Budgetproceduren

Budgetprocessen i Nordfyns Kommune er tilrettelagt ud fra budgetprocessen 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 tilrettelægges 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 den udmeldte budgetramme er udvalgenes bidrag ind i den videre politiske budgetfase, og dermed de senere politiske budgetforhandlinger.

Udmelding af budgetrammer for 2024 samt overslagsårene

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

Økonomiudvalget foretager inden udmeldingen af rammerne en vurdering af eventuelle ændringer i rammerne. Regnskabsresultatet for 2022 indgår i denne vurdering.

Udvalgene udarbejder herefter 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

Direktionen udarbejder et oplæg/katalog til at frembringe et økonomisk råderum til et budget i balance, såfremt der bliver behov for det. Oplægget/kataloget indgår i høringsfasen og efterfølgende i de politiske forhandlinger, og dermed i den politiske prioriteringsfase.

Overførselsudgifter

I budgetgrundlaget 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, overførselskønnen, 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.

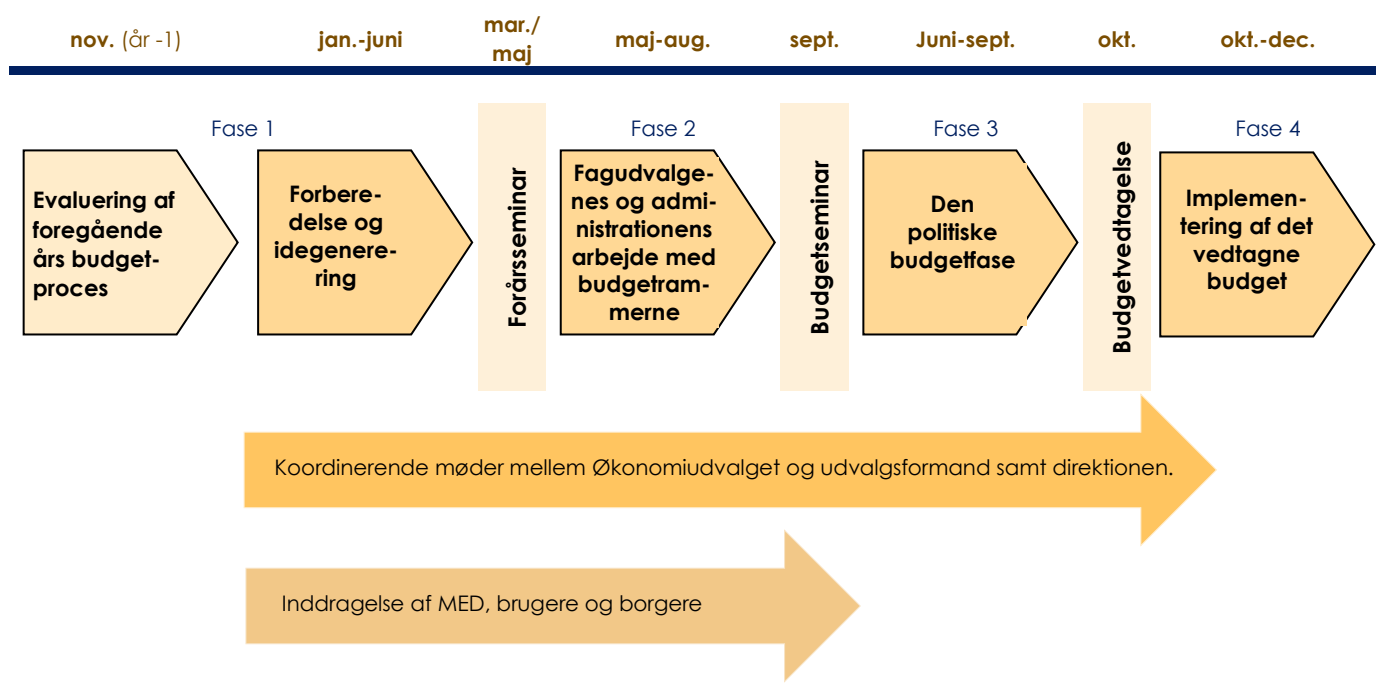
Ved udarbejdelse af budgetgrundlaget i udvalgene udarbejdes særskilte beskrivelser for initiativer eller ændringer inden for den udmeldte budgetramme.

Disse forslag indgår i den endelige prioritering ved de politiske budgetforhandlinger.

Budgetproceduren inddeles i følgende 4 faser:

- **Fase 1:** Forberedelse og idegenerering
- **Fase 2:** Fagudvalgene og administrationens arbejde med de udmeldte budgetrammer
- **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 2024-27.
- 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 2024-27.

- 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, brugere og borgere 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 arbejdet med de udmeldte budgetrammer.

I april måned forbereder direktionen, på bestilling fra økonomiudvalget, et oplæg til økonomiudvalget, som herefter udmelder den økonomiske ramme for budgetprocessen.

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 arbejde med de udmeldte budgetrammer (maj – august)

I den anden fase af budgetprocessen arbejdes der med prioriteringen af budgetrammerne.

Fagudvalgenes opgave er, at drøfte og prioritere forslag og ideer til overholdelse af den udmeldte økonomiske ramme. Udvalgenes prioriteringer indgår i den endelige tilblivelse af budgettet.

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

I den administrative budgetfase foretages udarbejdelse af budgetoplægget, som efterfølgende danner grundlaget for budgettet for 2024 samt overslagsårene 2025-2027.

I budgetoplægget 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 kommunalbestyrelse den 10. august 2023 om budgetoplægget, hvor fokus vil være på følgende:

- økonomiaftalen mellem regeringen og KL, herunder dens betydning for blandt andet indtægtsiden.

På baggrund af Økonomiudvalgets udmeldinger, vil fagudvalgene i perioden medio april til medio juni arbejde videre med forslag til budgettet 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 budgetoplægget, herunder en redegørelse for de indarbejdede aktivitets- og budgetændringer.

- opsamling på budgetoplægget, herunder indarbejdelse af forhold som følge af ny lovgivning mv.
- 'genbesøg' af udvalgenes forslag til budget, der blev præsenteret på budgetseminaret den 29. juni 2023.

- inddragelse af budgetopfølgningen pr. 30. juni 2023 – er der områder, som kræver særlig opmærksomhed og/eller budgettilpasning for 2024?
- 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 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 11. august til 25. august 2023, sendes budgettet i høring. I høringsperioden vil blandt andet:

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

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

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 23. august 2023. 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 31. august 2023. Der vil i uge 34 blive udsendt relevant materiale til brug for budgetseminaret.

Endvidere er der planlagt borgermøde den 4. september 2023, hvor politikerne orienterer om budget 2024 samt overslagsårerne 2025-2027.

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 11. – 21. september 2023.

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:

- offentliggørelse på kommunens hjemmeside
- lægges på intranettet

Der foretages indberetning til KL, Indenrigs- og Sundhedsministeriet samt Danmarks Statistik.

Detaljeringens graden af indberetningerne udmeldes af KL samt Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

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
Budgetseminar	Kommunalbestyrelsen	30. marts 2023
Budgetstrategi for 2024 - 2027	Økonomiudvalget	19. april 2023
Udmelding af budgetrammerne for Budget 2024-2027	Økonomiudvalget	19. april 2023
Budgetstrategi for 2024 - 2027	Kommunalbestyrelsen	27. april 2023
Udmelding af budgetrammerne for Budget 2024 - 2027	Kommunalbestyrelsen	27. april 2023
Deadline for fagområderne bidrag til forventede aktivitetsoplysninger til Budget 2024-2027	Fagcheferne	29. april 2023
Beregning af aktivitetsoplysningernes påvirkning i ft. Budget 2024-2027	Økonomi og Løn	medio maj 2023
Befolkningsprognose for 2023-2035	Økonomiudvalget	17. maj 2023
Dialogmøde med Borgmesteren, Økonomiudvalget, Udvalgsformænd og Direktionen, hvor fagudvalgenes budgetoplæg drøftes (evt. teamsmøder)	Borgmester, Økonomiudvalget og Udvalgsformænd	19. april 2023 17. maj 2023 21. juni 2023
Budgetseminar (14.00 – 17.00)	Kommunalbestyrelsen	29. juni 2023
Orientering om budgetoplægget	Kommunalbestyrelsen	10. august 2023
1. behandling af Budget 2024	Økonomiudvalget	23. august 2023
Fællesmøde med Økonomiudvalget og HovedMED	Økonomiudvalget	23. august 2023
1. behandling af Budget 2024	Kommunalbestyrelsen	31. august 2023
Budgetseminar	Kommunalbestyrelsen	31. august 2023
Borgermøde - digitalt	Kommunalbestyrelsen	4. september 2023
Borgmesteren udsender sit oplæg til Budget 2024-2027 til de politiske budgetforhandlinger	Borgmesteren	8. september 2023
Politiske budgetforhandlinger	De politiske partier	11. - 21. september 2023
Frist for ændringsforslag (inden kl. 10.00)	De politiske partier	22. september 2023
2. behandling af Budget 2024	Kommunalbestyrelsen	28. september 2023

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

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 - April	-	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	30. marts	Forårsseminar	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	April	19. april	Økonomiudvalget udmelder driftsrammerne for Budget 2024-2027. <i>Økonomiudvalget udmelder budgetrammerne for driften fordelt på de enkelte udvalgs driftsudgifter.</i>	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
	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 15	Fagudvalgene inviterer institutionerne til dialogmøder og medtager institutionernes meldinger om budgettet i de videre budgetdrøftelser.	Direktionen, Fagcheferne samt Økonomi & Løn	X		
	April	Uge 15	Fagudvalgene behandler udmøntningsplanen for budget 2023 med særlig fokus på forhold, der skal indgå i budgetgrundlaget for 2024 samt overslagårene 2025-2027.	Direktionen, Fagcheferne samt Økonomi & Løn	X	X	
FASE 1	April	19. april	Dialogmøde med Borgmesteren, Økonomiudvalget, Udvalgsformænd og Direktionen, hvor fagudvalgenes budgetoplæg drøftes	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	April	26. april	Strategisk Chefforum afholder temadag vedrørende Budget 2024.	Direktionen og Økonomi & Løn	X		
	April	27. april	Borgmestermøde. Sammenfatning af drøftelserne på de regionale møder samt drøftelse af prognosen for regnskab 2022.	KL		X	
	Maj – juni	-	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	
	Maj	17. maj	Dialogmøde med Borgmesteren, Økonomiudvalget, Udvalgsformænd og Direktionen, hvor fagudvalgenes budgetoplæg drøftes	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
	Maj	17. maj	Økonomiudvalget godkender Befolkningsprognosen for 2023-2035, herunder forudsætningerne for befolkningsudviklingen, der anvendes i budgetoverslagsårene 2025-2027.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	Maj	Uge 20 og 21	Resultaterne af dialogmøderne med institutioner samt drøftelserne med fagudvalgene sammenskrives. I sammenskrivningen foretages prioritering af indsatsområder, fremkomne forslag mv.	Direktionen og Fagcheferne	X		
	Juni	21. juni	Dialogmøde med Borgmesteren, Økonomiudvalget, Udvalgsformænd og Direktionen, hvor fagudvalgenes budgetoplæg 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 2024 samt overslagsårene 2025-2027.	Direktionen, Fagcheferne samt Økonomi & Løn	X		
	Juni	21. juni	Økonomiudvalget beslutter, om der skal fremsendes ansøgning om særlige tilskud og lånemuligheder for vanskeligt stillede kommuner.	Økonomi og Løn	X	X	
	Juni	29. juni 14 ⁰⁰ - 17 ⁰⁰	Budgetseminar for Kommunalbestyrelsen hvor der gives en foreløbig orientering om budget 2024. Endvidere vil der være en gennemgang af fagudvalgenes budgetforslag, hvor udvalgsformand fremlægger forslag til omprioriteringer inden for den udmeldte ramme, herunder fokus på særlige udfordringer.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	August	9. august 18 ⁰⁰ - 19 ³⁰	Budgetorientering for Kommunalbestyrelsen hvor budgetoplægget fremlægges og udleveres til kommunalbestyrelsen.	Direktionen og Økonomi & Løn		X	

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
			Endvidere bliver budgetoplægget samt forslag til rådrummet offentliggjort, således det kan indgå i de efterfølgende budgetforhandlinger.				
	August	11. august Virtuelt	Orientering for Chef- og Ledergruppen samt HovedMED om administrationens budgetoplæg samt omstillingskatalog. Økonomiaftalens konsekvenser samt udvalgenes 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	23. august	Økonomiudvalget drøfter budgetoplægget samt den videre budgetproces.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	August	23. august	Fællesmøde mellem Økonomiudvalg og HovedMED.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	X
	August	23. august	Økonomiudvalgsmøde, hvor der fremlægges budgetoplæg for 2024 samt overslagsårene 2025-2027 til 1. behandling.	Direktionen og Økonomi & Løn		X	
	August	25. august	Sidste frist for indsendelse af høringssvar til budgetoplægget. <ul style="list-style-type: none"> • Fagområder • Decentrale institutioner • HovedMED • MED-udvalgene (Incl. høringer i Lokal MED) • Seniorrådet • Handicapråd • Medarbejdere • Borgere 	-			X

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
	August	29. august	K98-møde. Forberedelse af borgmestermøde samt drøftelse af landsprognosen vedrørende såvel budget 2024 og forventningerne til regnskab 2023.	Kommunaldirektør	X		
	August	31. august	Kommunalbestyrelsen beslutter, om der skal fremsendes ansøgning om evt. forhøjelse af kommuneskatteprocenten	Økonomi og Løn	X	X	
	August	31. august	Kommunalbestyrelsens 1. behandling af budget 2024 samt overslagsårene 2025-2027.	Direktionen og Økonomi & Løn		X	
	August	31. august 08 ⁰⁰ - 16 ⁰⁰	Kommunalbestyrelsen afholder budgetseminar om budget 2024 samt overslagsårene 2025-2027. Resultatet af halvårsregnskabet for 2023 indgår som en aktiv del af budgetseminaret.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	September	7. september	Borgmestermøde. Drøftelse af landsprognosen vedrørende såvel budget 2024 og forventningerne til regnskab 2023.	KL		X	
FASE 3	September	Uge 37 og 38	Fagudvalgene behandler udmøntningsplanen for budget 2023 med særlig fokus på forhold, der skal indgå i forhandlingerne om budget 2024 samt overslagsårene 2025-2027.	Direktionen, Fagcheferne samt Økonomi & Løn	X	X	
	September	uge 37	Fagudvalgene drøfter budgetoplægget.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	
	September	1. september	Borgmesteren udsender sit oplæg til Budget 2024-2027 til de politiske budgetforhandlinger.	Borgmesteren		X	
	September	11. til 21. september	Borgmesteren indkalder til politiske forhandlinger.	Borgmesteren		X	
	September	4. september 18 ⁰⁰ - 20 ⁰⁰ Virtuelt	Der afholdes borgermøde med fokus på de økonomiske forudsætninger for Budget 2024 samt overslagsårene 2025-2027.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
	September	20. september	K-98. Drøftelse af landsprognosen vedrørende budget 2024.	Kommunaldirektør	X		
FASE 4	September	22. september kl. 10.00	Sidste frist for indsendelse af politiske ændringsforslag.	-			X
	September	22. september 12 ⁰⁰ - 13 ⁰⁰ Virtuelt	Orientering for Ledergruppen samt HovedMED om Budgetaftalen for 2022 samt overslagsårene 2023-2025.	Direktionen og Økonomi & Løn	X		
	September	28. september	Borgmestermøde. Drøftelse af landsprognosen vedrørende budget 2022.	Borgmesteren		X	
	September	28. september	Kommunalbestyrelsens 2. behandling af budget 2024 samt overslagsårene 2025-2027.	Direktionen og Økonomi & Løn			X
	September	29. september	Budgetaftalen for 2024 offentliggøres på Nordfyns Kommune hjemmeside samt på intranettet	Økonomi og Løn	X		
	Oktober	26. oktober 16 ⁰⁰ - 17 ³⁰ Forud for KB	Evaluering af budgetproceduren for 2024 via gruppeinterview med Økonomiudvalget og udvalgsformændene.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	X
	November	uge 46 og 47	Fagudvalgene orienteres om de endelige takster for 2023.	Økonomi og Løn	X	X	
	November	29. november	HovedMED orienteres om udmøntningsplanen for budget 2024 samt overslagårene 2025-2027.	Direktionen og Økonomi & Løn	X		
	November	30. november	Kommunalbestyrelsen godkender taksterne for 2024.	Økonomi og Løn	X	X	
FASE 4	December	Uge 49 og 50	Fagudvalgene orienteres om udmøntningsplanen for budget 2024 samt overslagårene 2025-2027.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	X

FASE	Periode	Tidsfrist	Aktivitet	Aktør / Ansvarlig	Inddragelse af:		
					A	K	Ø
	December	21. december	Kommunalbestyrelsen godkender udmøntningsplanen for budget 2024 samt overslagårene 2025-2027.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	X
	December	uge 51	Budgettet for 2024 samt overslagsårene 2025-2027 med tilhørende bemærkninger og oversigter offentliggøres på hjemmesiden.	Direktionen og Økonomi & Løn	X	X	X

