

Notat

Administration og Service, ØKONOMI
Miljø- og Energiforvaltningen
Stigsborg Brygge 5
Postboks 222
9400 Nørresundby
miljoe.energi@aalborg.dk
www.aalborg.dk

JB
Dato: 24.11.2015
Dokument: 2015-008934-119

Miljø- og Energiforvaltningen - Årshjul 2016 – økonomiforhold i relation til Miljø- og Energiudvalget

Indledning

På baggrund af Chefgruppens ønsker har Økonomi udarbejdet dette årshjul for 2016, som omhandler de vigtigste datoer for så vidt angår strategiplanlægning, budget, budgetrevisioner, regnskab og regnskabsrapportering. Årshjulet omhandler primært datoer for Miljø- og Energiudvalgets behandlinger af økonomiforhold og indeholder således ikke administrative deadlines mv.

Det skal pointeres, at denne udgave er meget foreløbig, idet Magistraten eller Direktørgruppen i skrivende stund endnu ikke har planlagt budgetprocedure mm. for budgetlægningen for 2017-2020. De indsatte datoer for magistrat og byråd er derfor bedste bud på nuværende tidspunkt. Det er forudsat, at budgetdrøftelserne på Hotel Scandic starter mandag 29. august 2016, men hvor mange dage, der bliver afsat hertil, vides ikke pt.

Magistraten har dog udmeldt nogle ønsker og idéer vedrørende ny budgetprocedure for Budget 2017 på evalueringsmødet den 9. november 2015. Disse idéer er forsøgt indarbejdet i dette årshjul for processen Strategiplan/Budget 2017-20.

Årshjulet er temaopdelt samt farveopdelt i forhold til, hvilken politisk instans, der skal behandle den aktuelle sag mv. Der er i Miljø- og Energiforvaltningen forskellige "økonomityper", forskellige processer for tilblivelse af budgetter samt forskellige regler for budgetrevisioner mv., om det er skattefinansierede eller brugerfinansierede områder. Endvidere er der i forbindelse med regnskabsrapportering også forskellige processer, bl.a. der pt. anvendes to forskellige økonomisystemer. Trods dette er det forsøgt at udarbejde eksempelvis en budgetprocedure, som skaber mulighed for samme politiske fokus, uanset om der er tale om skattefinansierede serviceudgifter eller takstfinansierede udgifter. Men dog med respekt for de forskellige "tilblivelsesmetoder" mv.

Økonomitemaer

De forskellige økonomitemaer er beskrevet nedenfor.

Tema fork.	Beskrivelse	Bemærkning
SP	Strategiplanlægning	Alle afdelinger udarbejder strategiplaner for 4 årige perioder. Chefgruppen er styregruppe for strategiplanlægningen. Strategiplaner udarbejdes i henhold til den skabelon, der blev godkendt på Chefgruppemøde den 21. april 2015. Det er forudsat, at strategiplanprocessen i 2016 skal køre parallelt med budgetønskeprocessen.
B	Budget	Alle afdelinger beskriver i starten af budgetprocessen behov for udvidelser af budgetrammerne via "ønskesedler", dog for så vidt angår de brugerfinansierede områder kun de væsentligste budgetønsker/-ændringer. Denne del af budgetprocessen er forudsat at ske sammen med starten af strategiplanprocessen, således at de første budgetønsker kommer sammen med strategiplanerne. Derefter "kører" budgetønskerne videre til behandling i magistratens budgetseminar i slutningen af august/starten af september.
BR	Budgetrevisioner	For de brugerfinansierede områder foretages mindst 2 budgetrevisioner om året: En forårsbudgetrevision og en efterårsbudgetrevision. Dette er samtidig regnskabsrapporteringer til MEU.
RR	Regnskabsrapportering	Kommenteret regnskabsrapportering/virksomhedsrapportering for de skattefinansierede områder udarbejdes hver måned fra 1. april og behandles i MEU inden fremsendelse til magistraten og byrådet. Regnskabsrapportering pr. 30. juni er samtidig halvårsregnskab. For de brugerfinansierede områder sker regnskabsrapporteringen til MEU, magistrat og byråd via de ordinære budgetrevisioner samt via halvårsregnskabet. Som led i regnskabsrapporteringen skal de enkelte afdelingschefer hver måned afgive en erklæring til administrationschefen om, at budgetterne overholdes. For de skattefinansierede områders vedkommende, vil denne erklæring indgå i indstillingen til MEU og dermed videre til magistrat og byråd.
R	Regnskab	Afdelingerne i MEF udarbejder i tæt samarbejde med ØKONOMI regnskabsdokumenterne til det politiske niveau på de "autoriserede blå sider".

U D K A S T af 24.11.2016

	Derudover udarbejder den kommunale forsyningsvirksomhed; Aalborg Renovation tillige årsrapporter i henhold til Årsregnskabsloven. Årsrapporten udarbejdes på frivillig basis for at være på forkant med den forventede udvikling på affalds
	Denne interne årsrapport behandles i MEU sammen med de kommunal-økonomiske regnskaber.

Farvekoder

Nedenfor er farvekoderne for de forskellige politiske instanser, der udfører/behandler de enkelte økonomitemaer, anført:

Instans	Bemærkning
MEU	Miljø- og Energiudvalget behandler bl.a. følgende økonomitemaer: - Planlægger forvaltningens og udvalgets budgetproces under hensyntagen til den overordnede budgetprocedure for Aalborg Kommunes øvrige forvaltninger og fagudvalg - Godkender strategiplaner - Tager regnskabsrapporteringer til orientering - anbefaler budgetter, budgetrevisioner og regnskaber til byrådets godkendelse
BF, Ø&P, Magistrat, byråd, KL	Denne farvekode vedrører eksterne administrative parter, så som Borgmesterens Forvaltning, Direktørgruppen og Økonomi- og Planlægningsgruppen. Endvidere eksterne politiske parter, såsom magistraten, byrådet og KL. Disse instanser har samme farvekode, dels for at årshjulet ikke skal blive for uoverskueligt, dels for at disse instanser blot nævnes som en oplysning.

Skabeloner

Dokumentskabeloner for de enkelte budgettemaer er gengivet nedenfor:

- **Strategiplaner** udarbejdes med nedennævnte overskrifter, som blev godkendt i Chefgruppen den 21. april 2015:
 1. Indledning
 2. Mission
 3. Vision
 4. Værdier
 5. Strategisk grundlag og strategiske overvejelser/udfordringer – beskrivelse og status på nuværende aktiviteter
 6. Strategi og målsætninger – selve "virksomhedsplanen"
 7. Indsatsområder, herunder forventninger af effekter ved eventuel tilførsel af yderligere budgetmidler ("ønskesedler")

Strategiplanen kan evt. opdeles i temaer, således at afsnit 5-7 kan beskrives under hvert enkelt tema. Alternativt skal de enkelte temaer/områder beskrives under hvert afsnit. Strategiplanen skrives i "rapportskabelonen".

- **Budgetdokumenter** udarbejdes efter den generelle skabelon for hele Aalborg Kommune ("de blå sider").
- **Budgetrevisioner** udarbejdes efter den generelle indstillingskabelon, der er gældende i Aalborg Kommune.
- **Regnskabsrapporteringer** til MEU for de skattefinansierede områder udarbejdes efter den vedtagne indstillingskabelon, der pt. er gældende i MEF.
- **Regnskaber** for de kommunale afdelinger udarbejdes efter den generelle skabelon for hele Aalborg Kommune ("de blå sider"). Specialregnskab for AK Indkøb udarbejdes efter den generelle resultatcenter-skabelon gældende for hele Aalborg Kommune. Årsrapporter udarbejdes efter den mellem Økonomi og revisionselskabet aftalte skabelon.

Tidsplan for årets gang på økonomiområdet - 2015

Regi	Dato	Tema	Beskrivelse
MEU	16.12.2015	B+SP	Godkendelse af strategiplan- og budgetprocedure for Budget 2017-20 samt igangsætning af strategiplanlægningen og budgetlægningen 2017-20, jfr. nærværende årshjul samt status på Magistratens idéer og ønsker til ny budgetprocedure, herunder tidligere igangsætning af processen
KL	14.01.-15.01.2016	B	Kommunaløkonomisk Forum, Aalborg (KØF)
MEU	02.03.2016	B+SP	Opfølgning på Budget 2016 med henblik på en overordnet vurdering af rammerne for 2017 samt udpegning af de største budgettemaer. Indledende budgetdrøftelse: Behandling af forvaltningsgrenenes og virksomhedernes målsætninger og strategier. Der kigges frem mod 2017 – hvad kan vi se af politiske, lovgivningsmæssige samt andre relevante temaer, som kan få effekt på budgettet, og hvilke muligheder er der for omstilling inden for den enkelte forvaltningsafdeling, med henblik på foreløbige ønsker til Budget 2017-20, inkl. økonomi-indikationer.
KL	10.03.-11.03.2016	B	Kommunalpolitisk Topmøde, Aalborg
Byråd	marts 2016	B	Byrådets 1. temadag (formentlig med vægt på væsentlige økonomiske emneområder, herunder vedrørende strategier på de vigtigste budgetområder, som skal resultere i et økonomisk råderum)
MEU	16.03.2016	B	Opfølgning/fortsættelse af budgetdrøftelserne fra mødet den 2. marts 2016. Drøftelse og gennearbejdning af prioriterede forslag til Omprioriteringsbidraget for 2017 på 1 % af serviceudgifterne samt forslag til eventuel tilbageførsel af Omprioriteringsbidrag

U D K A S T af 24.11.2016

			med henblik på aflevering til Magistraten senest 1. april 2016.
MEU	06.04.2016	R	Behandling af regnskaber for 2015, herunder også Grønne Regnskaber og Ressourceindsatsen for 2015.
Magistraten	April 2016	B	Strategi-døgnseminar for Magistraten og Direktørgruppen
Byråd	25.04.2016	B	Byrådets 2. temadag med vægt Regnskab 2015 og overførsler fra 2015 til 2016. Byrådets behandling af Regnskab 2015
KL	14-15.04.2016	B	Politisk Forum, Aalborg
MEU	04.05.2016	B	Budgetdrøftelse på baggrund af temaer fra den indledende budgetdrøftelse den 02.03.2016 og eventuelt yderligere ønsker fra forvaltningsafdelinger og virksomheder til budgetændringer vedrørende både drift og anlæg i forhold til Budget 2016-19.
MEU	18.05.2016	BR	Behandling af forårsbudgetrevisionen
MEU	18.05.2016	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 30.04.2016
MEU	18.05.2016	SP	Behandling af strategiplanerne
Byråd	maj/juni 2016	B	Byrådets 3. temadag (forventes at blive en hel budget-temadag for hele byrådet og evt. HMU noget af dagen)
Byråd	06.06.2016	BR	Byrådets behandling af forårsbudgetrevisionen med takstændringer
Byråd	20.06.2016	RR	Behandling af den kommenterede regnskabsrapportering pr. 30.04.2015
MEU	15.06.2016	B	Status og evt. opfølgning på budgettemadagen og øvrige budgettemaer samt status på regeringsaftalen. Evt. justeringer til prioritering af forvaltningens ønsker til budgetændringer, herunder drøftelse af og status på Omprioriteringsbidraget mm.
MEU	15.06.2016	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 31.05.2016.
MEU	17.08.2016	SP+B	Endelig behandling (låsning og prioritering) af budgetmateriale, der skal indgå i magistratens kommende budgetdrøftelser på Scandic. Såfremt budgetmappen til budgetdrøftelserne foreligger på dette tidspunkt er der mulighed for at gennemgå og drøfte denne.
MEU	17.08.2016	R	Behandling af aktuel status/forventet regnskab 2016 svarende til halvårsregnskab pr. 30.06.2016.
MEU	aug./sept. 2016	B	Udvalgsmøder som led i budgetdrøftelserne.
Magistrat og byråd	29.08.-30.08.2016	B	Budgetdrøftelser på Hotel Scandic. Magistraten har et ønske om, at der skal være fokus på koncernsamarbejdet.
Magistrat og byråd	31.08.2016	B	Ekstra mødedag om Budget 2017-20 i Aalborg Kommunes egne lokaler.
Magistrat/byråd	sept. 2016	BR	Behandling af tillægsbevillinger til de skattefinansierede områder, herunder formentlig også allerede planlagte overførsler af uforbrugte anlægsmidler i 2016.
Magistrat	sept. 2016	B	Orientering til Hoved Med, Utzon Center
Magistrat	sept. 2016	B	Pressemøde, Utzon Center
MEU	07.09.2016	B	Evt. sidste godkendelse af tilrettet budgetmateriale med henblik på aflevering til Borgmesterens Forvaltning til byrådets 1. behandling den 12.09.2015
Byråd	12.09. 2016	B	Byrådets 1. behandling af Budget 2017-20
MEU	21.09.2016	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 31.08.2016.
Byråd	sept. 2016	B	Borgermøde, Nordkraft
Byråd	sept. 2015	B	Budgetforligsforhandlinger. Afholdes eventuelt et par dage senere end hidtil.
Byråd	sept. 2015	BR	Byrådet behandler tillægsbevillinger, der har været drøftet under Magistratens budgetdrøftelser på Scandic, evt. inkl. aftalte overførsler af uforbrugte anlægsmidler fra 2016 til 2017.
Byråd	10.10.2016	B	Byrådets 2. behandling af Budget 2017-20
MEU	16.11.2016	BR	Behandling af efterårsbudgetrevisionen
MEU	16.11.2016	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 31.10.2016.
MEU	21.12.2016	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 30.11.2016.
Byråd	12.12.2016	BR	Byrådets behandling af efterårsbudgetrevisionen med eventuelle takstændringer