

Notat

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

JB
Dato: 07.10.2015
Dokument: 2015-008934-78

Miljø- og Energiforvaltningen - Årshjul 2015 - økonomiforhold

Indledning

På baggrund af Chefgruppens ønske på møde den 21. april 2015 har Økonomi udarbejdet dette årshjul for 2015, som omhandler de vigtigste datoer for så vidt angår strategiplanlægning, budget, budgetrevisioner, regnskab og regnskabsrapportering.

Årshjulet er temaopdelt samt farveopdelt i forhold til, hvilken instans, der skal udføre en opgave mv. Det bemærkes i den forbindelse, at cheferne og Økonomi har samme farvekode, idet det ofte er cheferne og deres decentrale økonomimedarbejder i samarbejde med de centrale økonomimedarbejdere på Økonomi, der sammen skal varetage sagsforberedelser til Chefgruppemøder, Dagsordensmøder, Miljø- og Energiudvalgsmøder samt magistrats- og byrådsmøder.

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.

Efter chefgruppens godkendelse, og når konsekvenserne for de tilbageværende afdelinger efter etableringen af ny energi-koncern er kendt, vil der blive udarbejdet årshjul for 2016.

*Nærværende årshjul blev godkendt på Chefgruppens møde den 27. oktober 2015.
ØKONOMI, den 29. oktober 2015
Jan Brandsen*

Økonomitemaer

De forskellige økonomitemaer er beskrevet nedenfor.

Tema fork.	Beskrivelse	Bemærkning
SP	Strategiplanlægning	<p>Alle afdelinger udarbejder strategiplaner for 4 årige perioder. Chefgruppen er styregruppe for strategiplanlægningen.</p> <p>Strategiplaner udarbejdes i henhold til den skabelon, der blev godkendt på Chefgruppemøde den 21. april 2015.</p> <p>Det forudsættes, at strategiplanprocessen i 2016 skal køre parallelt med budgettønskeprocessen. Pga. de igangsatte organisationstilpasninger og udarbejdelse af ny mission, vision og værdigrundlag i 2015, har dette koncept ikke været muligt at gennemføre.</p> <p>Det vurderes pt. af lederen af Energi og Renovation, hvordan strategiplanlægningen for de 4 forsyningsvirksomheder skal foregå fremadrettet.</p>
B	Budget	<p>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 budgettønsker/-ændringer. Denne del af budgetprocessen forudsættes senere at ske sammen med starten af strategiplanprocessen, således at de første budgettønsker kommer sammen med strategiplanerne. Derefter "kører" budgettønskerne videre til behandling i budgetseminaret i slutningen af august/starten af september.</p> <p>Afdelingerne i MEF udarbejder budgetdokumenterne til det politiske niveau på de "autoriserede blå sider". Mængdetal, nøgletal og andre specifikationer, som ikke fremgår af budgetdokumentet, kan udarbejdes til internt brug.</p>
BR	Budgetrevisioner	<p>For de brugerfinansierede områder foretages mindst 2 budgetrevisioner om året: En forårsbudgetrevision og en efterårsbudgetrevision. Dette er samtidig regnskabsrapporteringer til MEU. Der er dog af og til behov for yderligere budgetrevisioner, primært når Varmes regnskab viser en større overdækning, der hurtigst muligt skal tilbage til forbrugere via en takstnedsættelse pr. 1. april eller pr. 1. juli.</p>
RR	Regnskabsrapportering	<p>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. Derudover udarbejder Økonomi en PRISME-regnskabsrapport til afdelingschefen. Afdelingschefen sender en attesteret regnskabsrapport med erklæring om overholdelse af budget og mål videre til administrationschefen, som modtager denne på vegne af direktøren for MEF.</p> <p>For de brugerfinansierede områder sker regnskabsrapporteringen til MEU, magistrat og byråd via de ordinære budgetrevisioner samt via halvårsregnskabet. Derudover udarbejder Økonomi en Navision-regnskabsrapport til afdelingschefen. Afdelingschefen sender en attesteret regnskabsrapport med erklæring om overholdelse af budget og mål videre til administrationschefen, som modtager denne på vegne af direktøren for MEF.</p> <p>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.</p> <p>Det kan overvejes, hvorvidt regnskabsrapporteringen skal indgå som et fast punkt på chefmøderne, hvor de budgetansvarlige chefer der kan redegøre for forventet regnskab i forhold til budgettet.</p>
R	Regnskab	<p>Afdelingerne i MEF udarbejder regnskabsdokumenterne til det politiske niveau på de "autoriserede blå sider". Mængdetal, nøgletal og andre specifikationer, som ikke fremgår af regnskabsdokumentet, kan udarbejdes til internt brug.</p> <p>Derudover udarbejder de kommunale forsyningsvirksomheder tillige årsrapporter i henhold til Årsregnskabsloven, hvor ovennævnte nøgletal mv. er anført. Årsrapporter er obligatoriske for Decentrale Kraftvarmeværker, Naturgas Salg og Naturgas Net. Disse behandles både i MEU, magistrat og byråd. Årsrapporter for de øvrige forsyningsvirksomheder udarbejdes på frivillig basis for at være på forkant med den forventede udvikling på området. Disse interne årsrapporter behandles i MEU.</p> <p>Kvartalsregnskaber gennemgås af Økonomi med de respektive ledelser.</p> <p>Endvidere udarbejdes prisregnskaber i henhold til Varmeforsyningsloven for Aalborg Forsyning, Varme og Gas til Energitilsynets kontrol.</p>

Farvekoder

Nedenfor er farvekoderne for de forskellige instanser – såvel administrative som politiske - der udfører/behandler de enkelte økonomi-temaer, anført:

Instans	Bemærkning
Cheferne og Økonomi	Afdelingscheferne, forsyningscheferne, de decentrale økonomimedarbejdere samt de centrale medarbejdere på Økonomi er i denne her forbindelse samme instans, idet det ofte er disse parter, der er sammen om at udarbejde budgetdokumenter, budgetrevisioner, regnskabsrapporteringer, regnskaber mv. Det aftales indbyrdes mellem parterne, hvem der udfører de konkrete delopgaver.
Sekretariat	Sekretariatet eller Direktionssekretariatet er den administrative instans, der klargør sagerne til MEU, udarbejder dagsordener og videresender sager til magistrat og byråd mv.
Chefmøde	Chefmødet/Chefgruppen er den instans, der godkender procedurer, skabeloner, strategiplaner og i øvrigt sager, der skal videre til MEU. Sidstnævnte sker på Dagsorden-Chefgruppemøder.
MEU	Miljø- og Energiudvalget behandler bl.a. følgende økonomitemaer: - Godkender strategiplaner - Tager regnskabsrapporteringer til orientering *) - Anbefaler budgetter, budgetrevisioner og regnskaber *) Øvrige fagudvalg godkender regnskabsrapporteringer.
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 indstillingsskabelon, der er gældende i Aalborg Kommune.
- **Regnskabsrapporteringer** til MEU for de skattefinansierede områder udarbejdes efter den vedtagne indstillingsskabelon, 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.

Dokument-rækkefølge

Hvor budgetdokumenter og regnskabsdokumenter, eller hvor afdelinger og forsyningsvirksomheder (sektorer) skal oplistes eller anføres i oversigter og lign. anvendes følgende rækkefølge, jfr. i øvrigt byrådets møde den 27. april 2015.

1. Energi og Renovation
2. Aalborg Forsyning, Gas
3. Aalborg Forsyning, Varme
4. Aalborg Forsyning, Renovation
5. Energicenter Aalborg
6. Beredskab
7. Parkeringskontrol
8. Miljø- og Energiplanlægning
9. Administration og Service

Anm.: Bemærk, at der i sammensatte navne i Miljø- og Energiforvaltningen anvendes "og" og ikke"&". &-tegnet anvendes i navne vedrørende Aalborg Forsyning, Service A/S

Tidsplan for årets gang på økonomiområdet - 2015

Regi	Dato	Tema	Beskrivelse
MEU	17.12.2014	B+SP	Godkendelse af strategiplan- og budgetprocedure for Budget 2016-19 samt igangsætning af budgetlægningen 2016-19 med henblik på behandling af foreløbige budgetemner den 26.02.2015
Økonomi	dec. 2014	R	Regnskabsprocessen sættes i gang.
Chefmøde	06.01.2015	B	Officiel igangsætning af processen, herunder drøftelse af omfanget af materialet der skal afleveres til Chefgruppens møde den 13.02.2015 med henblik på færdiggørelse af materiale til MEU-møde den 26.02.2015.
KL	08.01.2015	B	Kommunaløkonomisk Forum, Aalborg (KØF)
KL	09.01.2015	B	Kommunaløkonomisk Forum, Aalborg (KØF)
Chefer og Økonomi m.fl.	15.01.2015	R	Sidste bogføringsdag for fakturaer og regninger i Regnskab 2014
Chefer	ca. 01.02.2015	R	Processen med udarbejdelse af beretning til Regnskab 2014 og tværgående artikler igangsættes.
Chefmøde	13.02.2015	B+SP	Drøftelse af status på den igangsatte strategiplan- og budgetproces samt eventuelle justeringer af de enkelte forvaltningsgrenes oplæg til MEU-mødet.
MEU	26.02.2015	B+SP	Opstartsmøde/indledende budgetdrøftelse: Behandling af forvaltningsgrenenes og virksomhedernes målsætninger og strategier. Der kigges frem mod 2016 – 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 forvaltningsgren, med henblik på foreløbige ønsker til Budget 2016-19, inkl. økonomi-indikationer. På baggrund af budgetdrøftelsen udarbejder forvaltningen et foreløbigt budgetoplæg til mødet den 13.08.2015.
Chefmøde	10.03.2015	B	Evaluerer af MEU-mødet den 26.02.2015, herunder drøftelse af forvaltningsgrenenes oplæg til næste MEU-budgetmøde den 06.05.2015.
KL	12.03.2015	B	Kommunalpolitisk Topmøde, Aalborg
KL	13.03.2015	B	Kommunalpolitisk Topmøde, Aalborg
Økonomi	ca. 23.03.2015	R	Dagsorden udsendes til kvartalsmøde med pwc
Byråd	23.03.2015	B	Byrådets 1. temadag med vægt på væsentlige økonomiske emneområder
MEU	26.03.2015	R	Behandling af regnskaber for 2014
Økonomi	30.03.2015	R	Direktør, administrationschef og ledelsen i Økonomi afholder kvartalsmøde med vores revisionselskab pwc.
Cheferne og Økonomi	ca. 01.04.2015	BR	Igangsætning af processen med at vurdere forventet regnskab 2015 og dermed udarbejdelse af forårsbudgetrevisionen for 2015.
Byråd	27.04.2015	B	Byrådets 2. temadag med vægt Regnskab 2014 og overførsler fra 2014 til 2015.
KL	27-28.04.2015	B	Politisk Forum, Nyborg
Chefmøde	21.04.2015	B	Gennemgang af forvaltningsgrenenes foreløbige ønsker om budgetændringer, herunder drøftelse af, om materialet skal sendes uprioriteret, eller om der allerede nu skal udarbejdes en prioriteret ønskeseddel og i givet fald i hvilken form.
Økonomi	27.04.2015	BR	Færdigt udkast til byrådsindstilling vedr. BR forår klar efter chefernes godkendelse til de sidste rettelser og kvalitetskontroller.
Sekretariat	30.04.2015	BR	Udsendelse af dagsordenstekst til Dagsordens-Chefgruppen
Chefmøde	04.05.2015	BR	Behandling af forårsbudgetrevisionen i Dagsordens-Chefgruppen
Chefmøde	04.05.2015	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 30.04.2015. Endelige tal kan ikke være færdige, hvorfor det kun er tekstdelen i indstillingen, der kan tages til efterretning.
MEU	06.05.2015	B	Budgetdrøftelse på baggrund af temaer fra den indledende budgetdrøftelse den 26.02.2015 og eventuelt yderligere ønsker fra forvaltningsgrenene og virksomhederne til budgetændringer vedrørende både drift og anlæg i forhold til Budget 2015-18.
Cheferne og Økonomi	07.05.2015	BR	Deadline for eventuelle rettelser til dagsordenstekst
Økonomi	12.05.2015	RR	Forventet endelig færdiggørelse af regnskabsrapportering pr. 30.04.2015
Sekretariat	13.05.2015	BR	Udsendelse af forårsbudgetrevisionen til MEU
MEU	20.05.2015	BR	Behandling af forårsbudgetrevisionen i MEU
MEU	20.05.2015	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 30.04.2015 i MEU
Cheferne og Økonomi	20.05.2015	BR	Frist for aflevering af budgetplaceringer i forbindelse med forårsbudgetrevisionen til godkendelse hos direktør og rådmænd.
Cheferne	01.06.2015	SP	Aflevering af afdelingernes strategiplaner, jfr. udsendt skabelon

Byråd	08.06.2015	BR	Byrådets behandling af forårsbudgetrevisionen med takstændringer
Byråd	08.06.2015	B	Byrådets 3. temadag med vægt på væsentlige økonomiske emneområder
Økonomi	15.06.2015	RR	Forventet endelig færdiggørelse af regnskabsrapportering pr. 31.05.2015.
Chefgruppen	16.06.2015	SP+B	Evaluering af MEU-mødet den 06.05.2015 og vurdering af, om der er behov for opfølgning eller justeringer til mødet den 25.06.2015 samt sidste nyt vedrørende en evt. aftale mellem regeringen og KL. Første behandling af afdelingernes indsendte strategiplaner
Byråd	22.06.2015	RR	Behandling af den kommenterede regnskabsrapportering pr. 30.04.2015
Økonomi	23.06.2015	BR	Frist for indberetning af tillægsbevillinger fra forårsbudgetrevisionen i Navision og Prisme.
Cheferne og Økonomi	23.06.2015	B	Efter de enkelte afdelingschefer godkendelse afleverer Økonomis budgetmedarbejdere foreløbige budgetdokumenter ("de blå sider") for både de skattefinansierede og de brugerfinansierede områder til PBL, MB og JB via link til eDoc – senest inden de respektive medarbejders sommerferie. Herefter verificeres gebyrer og takster og andet budgetmateriale hen over sommeren. Da de brugerfinansierede områder har egen økonomi, forudsættes at budgetdokumenterne for disse områder er endelige. Ønsker fremsat af de skattefinansierede områder bliver først behandlet primo september 2015, hvorfor disses budgetdokumenter er foreløbige.
Chefmøde	23.06.2015	SP+B	Forberedelse af endeligt og prioriteret oplæg til MEU-budgetmødet den 13.08.2015, herunder igangsætning af udarbejdelse af endelig udvalgsindstilling. Eventuelle justeringer af afdelingernes strategiplaner til MEU's behandling på budgetmødet den 13.08.2015.
MEU	25.06.2015	B	Status og evt. opfølgning på budgettemaer samt status på regeringsaftalen. På baggrund af udvalgets behandling udarbejder forvaltningen til 13.08.2015 budgetmateriale til prioritering.
MEU	25.06.2015	RR	Behandling af regnskabsrapportering plr. 31.05.2015.
Økonomi	03.08.2015	B	Budgetmateriale inkl. personaleoversigt, investeringsoversigt mv. er færdigt efter gennemsyn hos PBL, MB og JB.
Økonomi og cheferne	03.08.2015	R	Opstart af arbejdet med udarbejdelse af halvårsregnskab 2015 (aktuel status, jfr. budgetvejledningen) inkl. kommentarer fra cheferne.
Sekretariat	03.08.2015	SP	Udsendelse af strategiplaner inkl. endelige og prioriterede budgetønsker til MEU's behandling den 13.08.2015
Økonomi	05.08.2015	B	Budgetdokumenter er klar til udsendelse
Økonomi	05.08.2015	R	Aktuel status 2015 (Halvårsregnskab 2015) med godkendte regnskabsbemærkninger fra afdelingschefer er klar til udsendelse.
Sekretariat	07.08.2015	B	Udsendelse af foreløbige budgetdokumenter til Dagsorden-chefmøde forud for MEU's behandling den 19.08.2015
Sekretariat	07.08.2015	R	Udsendelse af indstilling om aktuel status 2015 (halvårsregnskab 2015 til Dagsorden-chefmøde forud for MEU's behandling den 19.08.2015).
MEU	13.08.2015	SP+B	Behandling af strategiplanerne og endelig behandling (læsning og prioritering) af budgetmateriale, der skal indgå i budgetdrøftelserne fra den 31.08.2015 og med henblik på aflevering senest den 21.08.2015. Det er planen fra næste år, at strategiplanerne skal behandles i MEU i maj, således at disse er godkendte, inden den egentlige budgetproces igangsættes.
Sekretariat	13.08.2015	B	Udsendelse af budgetdokumenter og andet budgetmateriale til MEU's behandling den 19.08.2015
Sekretariat	13.08.2015	R	Udsendelse af aktuel status 2015 (halvårsregnskab 2015) til MEU's behandling den 19.08.2015.
MEU	19.08.2015	B	Evt. opfølgning på budgettemaer, herunder orientering om forløbet i budgetdrøftelserne. Behandling af foreløbige budgetbemærkninger i budgetdokumenterne.
MEU	19.08.2015	R	Behandling af aktuel status/forventet regnskab 2015 svarende til halvårsregnskab pr. 30.06.2015.
Økonomi	24.08.2015	B	Aflevering af budgetmateriale til Borgmesterens Forvaltnings fællesdrev med henblik på udsendelse til byrådsmedlemmer den 27.08.2015.
Chefmøde	27.08.2015	B	Drøftelse af budgetmaterialet til budgetdrøftelserne på Hotel Scandic, herunder vurdering om behov for indkaldelse af afdelingschefer m.fl. ad hoc.
BF + Ø&P	27.08.2015	B	Udsendelse af "budgetmapperne" til byrådsmedlemmer, direktører og Ø&P-medlemmer m.fl.
Magistrat	31.08.2015	B	Budgetdrøftelser starter, Hotel Scandic
Økonomi	ca. 01.09.2015	R	Udsendelse af dagsorden til kvartalsmøde med pwc.
Magistrat	01.09.2015	B	Budgetdrøftelser, Hotel Scandic
MEU	31.08.-02.09.2015	B	Udvalgs møder som led i budgetdrøftelserne. Det forventes, at MEU skal tage stilling til, om der er anlægsmidler på skattefinansierede områder
Magistrat	02.09.2015	B	Budgetdrøftelser, Hotel Scandic
Magistrat	ca. 02.09.2015	BR	Behandling af tillægsbevillinger til de skattefinansierede områder, herunder formentlig også allerede planlagte overførsler af uforbrugte anlægsmidler i 2015. Her skal huskes på at indregne sådanne overførsler i investeringsoversigter for 2016.

Magistrat	02.09.2015	B	Orientering til Hoved Med, Utzon Center
Magistrat	02.09.2015	B	Pressemøde, Utzon Center
MEU	07.09.2015	B	Udsendelse af tilrettet budgetmateriale til udvalgets medlemmer i høring med henblik på aflevering til Borgmesterens Forvaltning til byrådets 1. behandling den 10.09.2015
Økonomi	07.09.2015	R	Direktør, administrationschef og ledelsen i Økonomi afholder kvartalsmøde med vores revisionselskab pwc.
Økonomi	10.09.2015	B	Aflevering af tilrettet budgetmateriale til Borgmesterens Forvaltnings fællesdrev.
Økonomi	10.03.2015	RR	Opstart af arbejdet med regnskabsrapportering pr. 31.08.2015. BF forventes færdig med tal den 13.09.2015.
Byråd	17.09.2015	B	Byrådets 1. behandling af Budget 2016-19
Økonomi	14.09.2015	RR	Regnskabsrapportering pr 31.08.2015 er færdig mhp. udsendelse til Dagsordens-Chefgruppemøde den 21.09.2015
MEU	16.09.2015	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 31.08.2015.
Byråd	21.09.2015	B	Borgermøde, Nordkraft
Chefmøde	21.09.2015	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 31.08.2015 mhp. MEU's behandling den 30.09.2015.
Byråd	24.09.2015	B	Budgetforligsforhandlinger
Byråd	28.09.2015	BR	Byrådet behandler tillægsbevillinger, der har været drøftet under Magistratens budgetdrøftelser på Scandic. Disse tillægsbevillinger forventes også at omfatte aftalte overførsler af uforbrugte anlægsmidler fra 2015 til 2016.
Cheferne og Økonomi	ca. 01.10.2015	BR	Igangsætning af processen med at vurdere forventet regnskab 2015 og dermed udarbejdelse af efterårsbudgetrevision for 2015 og 2016. Det skal samtidig vurderes, om der er takster, der som følge af nye forudsætninger skal ændres pr. 1. januar 2016. Overførsler af uforbrugte anlægsmidler for de brugerfinansierede områder fra 2015 til 2016, som allerede nu kan forudses, skal ligeledes indarbejdes i budgetrevisions sagen.
Byråd	08.10.2015	B	Byrådets 2. behandling af Budget 2016-19
Økonomi	12.10.2015	RR	Regnskabsrapportering pr 30.09.2015 er færdig til udsendelse til cheferne med henblik på kommentering i forhold til overholdelse af budgettet.
Økonomi	16.10.2015	RR	Regnskabsrapportering pr 30.09.2015 er færdig til udsendelse til høring i MEU. Høring er nødvendig, da MEU's møde den 21.10.2015 er aflyst.
Økonomi	29.10.2015	BR	Færdigt udkast til byrådsindstilling vedr. BR-efterår klar til chefernes godkendelse til de sidste rettelser og kvalitetskontroller
Sekretariat	06.11.2015	BR	Udsendelse af dagsordenstekst til Dagsordens-Chefgruppen
Chefmøde	09.11.2015	BR	Behandling i Dagsordens-Chefgruppen
Cheferne og Økonomi	10.11.2015	BR	Deadline for eventuelle rettelser til dagsordenstekst
Økonomi	11.11.2015	RR	Regnskabsrapportering pr 31.10.2015 er færdig til udsendelse til cheferne med henblik på kommentering i forhold til overholdelse af budgettet.
Sekretariat	12.11.2015	BR	Udsendelse til MEU
Økonomi	12.11.2015	RR	Regnskabsrapportering pr 31.10.2015 er færdig til udsendelse Dagsordens-Chefgruppen
MEU	18.11.2015	BR	Behandling af efterårsbudgetrevisionen i MEU
MEU	18.11.2015	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 31.10.2015.
Cheferne og Økonomi	18.11.2015	BR	Frist for aflevering af budgetomplaceringer i forbindelse med efterårsbudgetrevisionen til godkendelse hos direktør og rådmand.
Økonomi	ca. 01.12.2015	R	Opstart af planlægningsprocessen for udarbejdelse af regnskab 2015 samt øvrige økonomitemaer mhp. nyt årshjul for 2016.
Økonomi	10.12.2015	RR	Regnskabsrapportering pr 30.11.2015 er færdig til udsendelse til cheferne med henblik på kommentering i forhold til overholdelse af budgettet.
MEU	16.12.2015	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 30.11.2015.
Byråd	14.12.2015	BR	Byrådets behandling af efterårsbudgetrevisionen med takstændringer
Økonomi	18.12.2015	BR	Frist for indberetning af tillægsbevillinger fra efterårsbudgetrevisionen i Navision og Prisme.