

Miljø- og Energiforvaltningen - Årshjul 2017 – økonomiforhold i relation til Miljø- og Energiudvalget

Indledning

Til brug for Miljø- og Energiudvalgets foreløbige drøftelser om den kommende budgetprocedure 2018-21 er dette årshjul udarbejdet. Årshjulet omhandler de vigtigste datoer for så vidt angår strategiplanlægning, budget, budgetrevisorer, regnskab og regnskabsrapportering. Årshjulet omhandler primært datoer for Miljø- og Energiudvalgets behandlinger af økonomiforhold.

Årshjulet vil blive justeret efter Miljø- og Energiudvalgets drøftelse på møde den 15. februar 2017, når der er besluttet noget mere konkret og operativt vedrørende især udarbejdelse af Miljø- og Energiforvaltningens bidrag til Moderniserings- og effektiviseringskatalog.

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 budgetrevisorer 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. Strategiplanprocessen i 2017 skal køre parallelt med budgetprocessen.
B	Budget	For Budget 2018-21 skal de skattefinansierede afdelinger beskrive muligheder for bidrag til Moderniserings- og effektiviseringskataloget. Herefter forventes, at alle afdelinger beskriver behov for udvidelser af budgetrammerne via "ønskесedler", dog for så vidt angår de brugerfinansierede områder kun de væsentligste budgetønsker/-ændringer. For de skattefinansierede afdelinger skal ønskerne formentlig beskrives i Tilbageførselskataloger. Dette forudsættes at ske sammen med strategiplanprocessen. Derefter "kører" budgetønskerne videre til behandling i magistratens budgetseminar i starten af september. Da der fra Budget 2017-20 er indført en hel ny budgetprocedure, tages der forbehold for ændringer til ovenstående og i nedenstående tidsplan.
BR	Budgetrevisorer	For de brugerfinansierede områder foretages mindst 2 budgetrevisorer 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 budgetrevisorer 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". Derudover udarbejder den kommunale forsyningsvirksomhed; Aalborg Renovation tillige årsrapport i henhold til Årsregnskabsloven. Årsrapporten udarbejdes på frivillig basis for at være på forkant med den forventede udvikling på affalds- og genbrugsområdet. 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 de 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.

Tidsplan for årets gang på økonomiområdet – 2016-2017

Regi	Dato	Tema	Beskrivelse
KL	13.01.- 14.01.2017	B	Kommunaløkonomisk Forum, Aalborg (KØF)
Byråd	23.01.2017	B	Byrådet godkender forslag til budgetproceduren mm. 2018-21
Byråd	13.02.2017	B	Byrådets 1. orienteringsmøde. <ul style="list-style-type: none">• Status på den økonomiske situation jf. B2017-2020• De flerårige udfordringer• Status på udvalgenes arbejde med Moderniserings- og effektiviseringskataloget
MEU	15.02.2017	B+SP	Godkendelse af strategiplan- og budgetprocedure for Budget 2018-21 samt igangsætning af strategiplanlægningen og budgetlægningen 2018-21, jfr. nærværende årshjul samt status på Magistratens idéer og ønsker til budgetproceduren, herunder opstart af arbejdet med Moderniserings- og effektiviseringskataloget Endvidere behandles Forslag til tema i den tværgående artikel, der som tidligere år skal udarbejdes som led i den generelle årsberetning for Regnskab 2016
MEU	01.03.2017	B+SP	Behandling af forventet Regnskab 2016. Skal afleveres senest 6. marts 2017 . Opfølgning på forvaltningens bidrag til Moderniserings- og effektiviseringskataloget fra de enkelte sektorer samt andre budgettemaer. Behandling af forvaltningsafdelingernes visioner, værdigrundlag og målsætninger i Strategiplan 2018-21. Der kigges frem mod 2018 – 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.
MEU	01.03.2017	B	Fortsat drøftelse af budgetproces og budgettemner. <ul style="list-style-type: none">• Forvaltningens bidrag til Moderniserings- og effektiviseringskataloget.• Orientering om medarbejderinvolvering, jfr. brev til MED-organisationen og ledere• Forslag til serviceområder, der skal have et særligt fokus

MEU	15.03.2017	B	Drøftelse af status på forvaltningens arbejde med moderniserings- og effektiviseringskataloget. Skal præsenteres på 1. temamøde den 27. marts 2017.
KL	16.03.- 17.03.2017	B	Kommunalpolitisk Topmøde, Aalborg
Byråd	27.03.2017	B	Byrådets 1. temadag: <ul style="list-style-type: none"> • Status på udvalgenes arbejde med Moderniserings- og effektiviseringskataloget • Øvrige emner (fastsættes af Magistraten)
MEU	29.03.2017	R	Behandling af regnskaber for 2016, herunder Årsberetning, Grønne Regnskaber og Ressourceindsatsen for 2016.
MEU	19.04.2017	B	Opfølgning/fortsættelse af budgetdrøftelserne fra mødet den 15. marts 2017.
Byråd	24.04.2017	B	Byrådets 2. orienteringsmøde: <ul style="list-style-type: none"> • Regnskab 2016 og overførsler mellem årene • Status på udvalgenes arbejde med Moderniserings- og effektiviseringskataloget • Øvrige emner
KL	25- 26.04.2017	B	Teknik & Miljø '17, Horsens (tidl. Politisk Forum)
MEU	03.05.2017	B	Budgetdrøftelse på baggrund af temaer fra den indledende budgetdrøftelse den 15.03.2017 og 19.04.2017 samt eventuelt yderligere ønsker fra forvaltningsafdelinger og virksomheder til budgetændringer vedrørende både drift og anlæg i forhold til Budget 2018-21.
MEU	03.05.2017	R	Evt. behandling af regnskabsrapportering pr. 31.03.2017
Byråd	08.05.2017	B	Byrådets 2. temamøde: <ul style="list-style-type: none"> • Emner fastsættes senere af Magistraten
MEU	17.05.2017	BR	Behandling af forårsbudgetrevisionen
MEU	17.05.2017	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 30.04.2017
MEU	17.05.2017	SP	Behandling af de samlede strategiplaner fra Miljø, Miljø- og Energiplanlægning, Aalborg Renovation samt Administration og Service.
MEU	17.05.2017	B	Opfølgning/fortsættelse af budgetdrøftelserne fra mødet den 3. maj 2017. Fortsat drøftelse og gennemarbejdning af prioriterede forslag til forvaltningens bidrag til Moderniserings- og effektiviseringskataloget for 2018 med henblik på aflevering til Magistraten senest 1. juni 2017 .
Byråd	19.06.2017	BR	Byrådets behandling af forårsbudgetrevisionen med takstændringer.
Byråd	19.06.2017	B	Byrådets 3. orienteringsmøde: <ul style="list-style-type: none"> • Orientering om Økonomaftalen 2018 mellem KL og Regeringen • Status på arbejdet med Moderniserings- og effektiviseringskataloget • Den videre budgetproces.
MEU	21.06.2017	B	Status og evt. opfølgning på temadagene, herunder status på regeringsaftalen. Evt. justeringer til prioritering af forvaltningens ønsker til budgetændringer, samt drøftelse af og status på forvaltningens arbejde med Moderniserings- og effektiviseringskataloget.
MEU	21.06.2017	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 31.05.2017.
Magistrat	14.08.2017	B	Den udvidede magistrat drøfter status på budgetlægningen, endeligt program og materiale til budgetdrøftelserne.
MEU	16.08.2017	B	Endelig behandling af budgetmateriale, der skal indgå i magistratens kommende budgetdrøftelser, herunder låsning og en sidste prioritering af budgetmateriale med henblik på aflevering senest 18. august 2017 . Der udsendes senest den 23. august 2017 papirudgave og en elektronisk udgave af budgetmaterialet samt endeligt program for budgetdrøftelserne.
MEU	16.08.2017	R	Behandling af aktuel status/forventet regnskab 2016 svarende til halvårsregnskab pr. 30.06.2017.
Byråd	18.08.2017	B	Byrådet afholder heldags temamøde om store budgetemner. Sted er endnu ikke fastlagt.
Magistrat og byråd	29.08.2017	B	Budgetdrøftelserne starter på Scandic Hotel
MEU	29. og 30.08.2017	B	Budgetdrøftelser i Miljø- og Energiudvalget på konferencestedet. Tidspunkter er endnu ikke fastlagt.

Magistrat og byråd	30.08.2017	B	Budgetdrøftelserne fortsætter. Afrejse fra konferencestedet.
Magistrat og byråd	31.08.2017	BR	Budgetdrøftelserne fortsætter på Boulevarden 13.
Magistrat	01.09.2017	B	Den udvidede magistrat og Direktørgruppen fortsætter budgetdrøftelserne i Borgmesterens Forvaltning, hvis det politisk skønnes nødvendigt.
Magistrat	01.09.2017	B	Byrådet og HMU orienteres om Magistratens foreløbige budgetforslag 2018-21. Derefter er der pressemøde.
MEU	06.09.2017	B	Evt. sidste godkendelse af tilrettet budgetmateriale med henblik på aflevering til Borgmesterens Forvaltning senest 12. september 2017 til byrådets 1. behandling den 21. september 2017.
MEU	20.09.2017	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 31.08.2017.
Byråd	21.09.2017	B	Byrådets 1. behandling af Budget 2018-21
Byråd	25.09.2017	B	Borgermøde om budgetforslaget
Byråd	28.09.2017	B	Budgetforligsförhandlinger.
Byråd	12.10.2017	B	Byrådets 2. behandling af Budget 2018-21
MEU	15.11.2017	BR	Behandling af efterårsbudgetrevisionen
MEU	15.11.2017	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 31.10.2017.
Byråd	11.12.2017	BR	Behandling af efterårsbudgetrevisionen med eventuelle takstændringer
MEU	20.12.2017	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 30.11.2017.