

Miljø- og Energiforvaltningen - Årshjul 2018 – økonomiforhold i relation til Miljø- og Energiudvalget

Indledning

Til brug for Miljø- og Energiudvalgets foreløbige drøftelser om den kommende budgetprocedure 2019-22 er dette årshjul udarbejdet. Årshjulet omhandler de vigtigste datoer for så vidt angår strategiplanlægning, budget, budgetrevisjoner, 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 7. februar 2018, 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 budgetrevisjoner mv., om det er skattefinansierede eller brugerfinansierede områder. Endvidere er der i forbindelse med regnskabsrapportering også forskellige processer, bl.a. på baggrund af, at der pt. anvendes to forskellige økonomisystemer. Trods dette er det forsøgt at udarbejde 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 2018 skal køre parallelt med budgetprocessen.
B	Budget	For Budget 2019-22 skal de skattefinansierede afdelinger beskrive muligheder for bidrag til Moderniserings- og effektiviseringskataloget. Herefter forventes, at alle afdelinger beskriver behov for udvidelser af budgetrammerne via "ønskesedler", 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.
BR	Budgetrevisjoner	For de brugerfinansierede områder foretages mindst 2 budgetrevisjoner 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. For de brugerfinansierede områder sker regnskabsrapporteringen til MEU, magistrat og byråd via de ordinære budgetrevisjoner samt via aktuel status pr. 30. juni, der behandles af Magistraten i september 2018. 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 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 henholdsvis AK Indkøb, NBE-sekretariatet, Limfjordssekretariatet og Center for Grøn Omstilling udarbejdes efter den generelle resultatcenter-skabelon gældende for hele Aalborg Kommune. Årsrapporter udarbejdes efter den mellem Økonomi og revisionsselskabet aftalte skabelon.

Tidsplan for årets gang på økonomiområdet

Regi	Dato	Tema	Beskrivelse
KL	11.01.- 12.01.2018	B	Kommunaløkonomisk Forum, Aalborg (KØF)
MEU	07.02.2018	B+SP	Godkendelse af strategiplan- og budgetprocedure for Budget 2019-22 samt igangsætning af strategiplanlægningen og budgetlægningen 2019-22, jfr. nærværende årshjul samt status på Magistratens idéer og ønsker til budgetproceduren, herunder opstart af arbejdet med Moderniserings- og effektiviseringskataloget
Byråd	12.02.2018	B	Byrådet godkender forslag til budgetproceduren mm. 2019-22
MEU	07.03.2018	B+SP	Orientering om forventet Regnskab 2017. Skal afleveres senest 5. marts 2018 . Opfølgning på forvaltningens bidrag til Moderniserings- og effektiviseringskataloget fra de enkelte sektorer samt andre budgettemaer. Behandling af forvaltningsafdelingernes visioner, værdigrundlag og målsætninger i Strategiplan 2019-22. Der kigges frem mod 2019 – 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.
KL	08.03.- 09.03.2018	B	Kommunalpolitisk Topmøde, Aalborg
MEU	21.03.2018	R	Behandling af regnskaber for 2017, herunder Årsberetning, Grønne Regnskaber og Ressourceindsatsen for 2017.
MEU	21.03.2018	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

KL	12-13.04.2018	B	Teknik & Miljø '18, Århus (tidl. Politisk Forum)
MEU	18.04.2018	B	Drøftelse af status på forvaltningens arbejde med moderniserings- og effektiviseringskataloget. Skal eventuelt præsenteres på 1. orienteringsmøde den 23. april 2017.
MEU	18.04.2018	R	Evt. behandling af regnskabsrapportering pr. 31.03.2018
Byråd	23.04.2018	B	Byrådets 1. orienteringsmøde: <ul style="list-style-type: none"> • Regnskab 2017 og overførsler mellem årene • Øvrige emner Der vil herefter blive afholdt orienteringsmøder efter behov – aftales i Magistraten.
MEU	02.05.2018	B	Budgetdrøftelse på baggrund af temaer fra den indledende budgetdrøftelse den 21.03.2018 og 18.04.2018 samt eventuelt yderligere ønsker fra forvaltningsafdelinger og virksomheder til budgetændringer vedrørende både drift og anlæg i forhold til Budget 2019-22.
MEU	16.05.2018	BR	Behandling af forårsbudgetrevisionen
MEU	16.05.2018	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 30.04.2018
MEU	16.05.2018	SP	Behandling af de samlede strategiplaner fra Miljø og Plan, Bæredygtighed og Udvikling, Aalborg Renovation samt Administration og Service.
MEU	16.05.2018	B	Opfølgning/fortsættelse af budgetdrøftelserne fra mødet den 2. maj 2018. Fortsat drøftelse og gennemarbejdning af prioriterede forslag til forvaltningens bidrag til Moderniserings- og effektiviseringskataloget for 2019 med henblik på aflevering til Magistraten senest 1. juni 2018 .
MEU	06.06.2018	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 31.05.2018. Sendes eventuelt i høring efter 6. juni 2018.
Byråd	14.06.2018	B	Byrådets 1. heldagsseminar: <ul style="list-style-type: none"> • Orientering om Økonomiaftalen 2018 mellem Regeringen og KL • Afrapportering – Moderniserings- og effektiviseringskataloget • Workshop om større budgetemner • Den videre budgetproces
Byråd	18.06.2018	BR	Byrådets behandling af forårsbudgetrevisionen med takstændringer.
Magistrat	13.08.2018	B	Den udvidede magistrat drøfter status på budgetlægningen, endeligt program og materiale til budgetdrøftelserne.
MEU	15.08.2018	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 30.06.2018.
MEU	15.08.2018	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 17. august 2018 . Der udsendes senest den 22. august 2018 papirudgave og en elektronisk udgave af budgetmaterialet samt endeligt program for budgetdrøftelserne.
MEU	15.08.2018	R	Behandling af aktuel status/forventet regnskab 2018.
Byråd	17.08.2018	B	Byrådet afholder heldags temamøde om store budgetemner. Sted er endnu ikke fastlagt.
Magistrat og byråd	28.08.2018	B	Budgetdrøftelserne starter på Scandic Hotel
MEU	28. og 29.08.2018	B	Budgetdrøftelser i Miljø- og Energiudvalget på konferencestedet. Tidspunkter er endnu ikke fastlagt.
Magistrat og byråd	29.08.2018	B	Budgetdrøftelserne fortsætter. Afrejse fra konferencestedet.
Magistrat og byråd	30.08.2018	B	Budgetdrøftelserne fortsætter på Boulevarden 13.
Magistrat	31.08.2018	B	Den udvidede magistrat og Direktørgruppen fortsætter budgetdrøftelserne i Borgmesterens Forvaltning, hvis det politisk skønnes nødvendigt.
Magistrat	31.08.2018	B	Byrådet og HMU orienteres om Magistratens foreløbige budgetforslag 2019-22. Derefter er der pressemøde.
MEU	05.09.2018	B	Evt. sidste godkendelse af tilrettet budgetmateriale med henblik på aflevering til Borgmesterens Forvaltning senest 12. september 2018 til byrådets 1. behandling den 20. september 2018.

MEU	19.09.2018	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 31.08.2018.
Byråd	20.09. 2018	B	Byrådets 1. behandling af Budget 2019-22
Byråd	24.09 2018	B	Borgermøde om budgetforslaget
Byråd	27.09.2018	B	Budgetforligshandlinger.
Byråd	11.10.2018	B	Byrådets 2. behandling af Budget 2019-22
MEU	31.10.2018	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 30.09.2018.
MEU	21.11.2018	BR	Behandling af efterårsbudgetrevisionen
MEU	21.11.2018	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 31.10.2018.
Byråd	10.12.2018	BR	Behandling af efterårsbudgetrevisionen med eventuelle takstændringer
MEU	19.12.2018	RR	Behandling af regnskabsrapportering pr. 30.11.2018.