

Budgetproces 2026-33



Allerød
Kommune

Indholdsfortegnelse

Indledning	2
Fase 1. Afklaring og kvalificering	4
Fase 2. Forhandlinger og vedtagelse	6
Fase 3. Implementering	7
Den samlede tidsplan for budget 2026-33	8
Årshjul for økonomisager i Økonomiudvalget	9
Årshjul for økonomisager i fagudvalgene	9

Indledning

Den årlige tids- og handleplan for budgetprocessen skal føre frem til, at byrådet kan vedtage budgettet for det kommende år og de følgende overslagsår. Budgetprocessen er blot ét af flere elementer i den overordnede og strategiske udvikling af kommunen, hvor særligt kommunens vision, politikker og andre langsigtede udviklingstiltag spiller væsentlige roller. I budgetprocessen belyses behov og muligheder for politiske tilpasninger og omprioriteringer vedr. serviceniveau, anlæg, skatter, låntagning mv. Medinddragelse og høringer indgår som centrale elementer i processen. Partierne har mulighed for frem til 1. april 2025 at komme med større ønsker og spørgsmål til budgetprocessen.

Budgettets udgangspunkt og udvikling

Budgetprocessen for 2026-33 er baseret på det budget byrådet vedtog den 8. oktober 2024. Det økonomiske udgangspunkt er et budget i balance og et årligt overskud på driften i overensstemmelse med byrådets økonomiske politik.

Driftsudgifterne øges årligt som følge af udviklingen i befolkningstallet, samtidig anvendes samlet set flere penge pr. borger år for år. I budget 2025-32 forventes befolkningstallet at stige med 3,2%, mens driftsbudgettet ved uændret serviceniveau forventes at stige med 12%. Årsagen til dette er blandt andet flere ældre borgere med behov for pleje og omsorg samt flere udsatte borgere med behov for specialtilbud. Udgiftsstigningerne på disse områder forventes ikke at blive dækket af staten fuldt ud.

Budgettet indeholder derfor en forventning om, at der skal findes et beløb år for år som effektiviseringer, eller på en anden måde, i de kommende år, så budgettet fortsætter med at være i balance. Størrelsen af det beløb der skal findes er forbundet med usikkerhed, da det både afhænger af økonomiske konjunkturer og regeringernes økonomiske politik. Der er budgetteret med 0,5% årligt i 2026. Idet målsætningen er sænket til 0,5%, vil forslag med egentlige servicereduktioner ikke indgå i budgetprocessen i 2025, ligesom det decentrale deltagelseskrav i arbejdet vil blive lempet. Samtidig vil der blive udvalgt og igangsat et antal egentlige analyser for at understøtte effektiviseringsarbejdet i de kommende år.

Den løbende budgetopfølgning er tilrettelagt, så den understøtter budgetprocessen. De forventede regnskaber for 2025 fremlægges for Økonomiudvalget og byrådet sammen med en anlægsstatus i april, juni og december 2025, og regnskabsresultatet fremlægges i april 2026. Forventede regnskaber og regnskabet sendes efterfølgende til orientering i fagudvalgene. Budgettets risikofaktorer følges løbende, og indgår i aktuel økonomi til Økonomiudvalget på linje med den løbende budgetopfølgning.

Åbenhed og høring i budgetprocessen

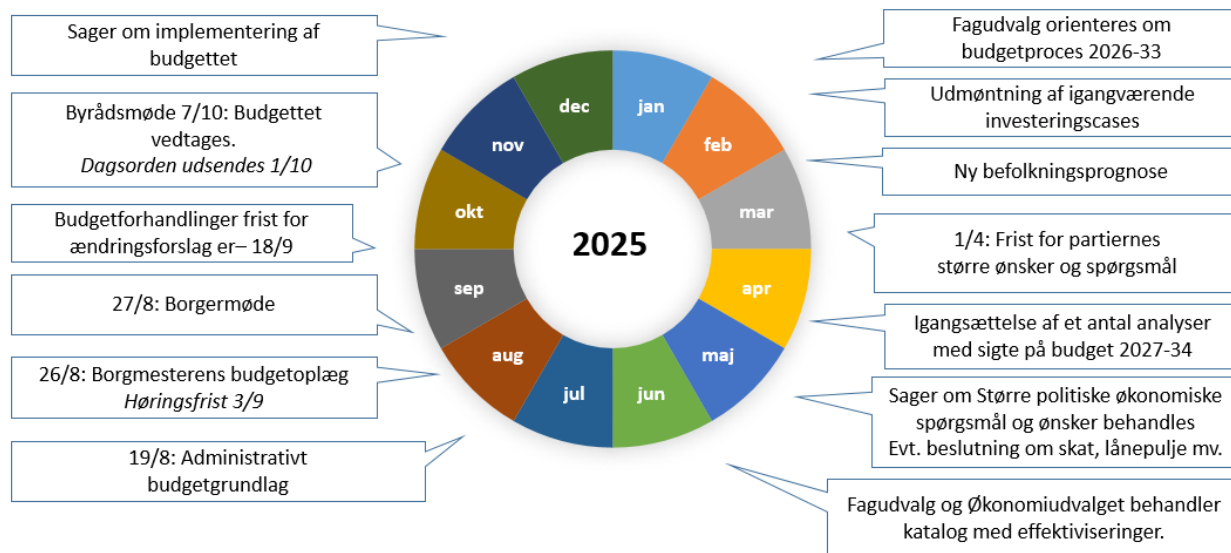
Byrådet lægger vægt på åbenhed og dialog om budgettet. Alt budgetmateriale lægges løbende på kommunens hjemmeside. I nedenstående figur fremgår, hvornår de dokumenter der indgår i forberedelserne, offentliggøres og behandles politisk.

Den offentlige høring af kataloget med effektiviseringer ligger mellem fagudvalgenes behandlinger i juni og august. Høringsperioden er 17. juni – 8. august 2025.

Den offentlige høring af budgetoplægget ligger i perioden 26. august til 3. september. Høringen sker på baggrund af borgmesterens budgetoplæg, som ligger til grund for byrådets 1. behandling af budgettet og de efterfølgende budgetforhandlinger. Høringen i MED-organisationen følger den offentlige høringsproces.

Offentlighed og høringer i budgetprocessen

*Datoer for offentliggørelse af materialer og dagsordener
på www.alleroed.dk*

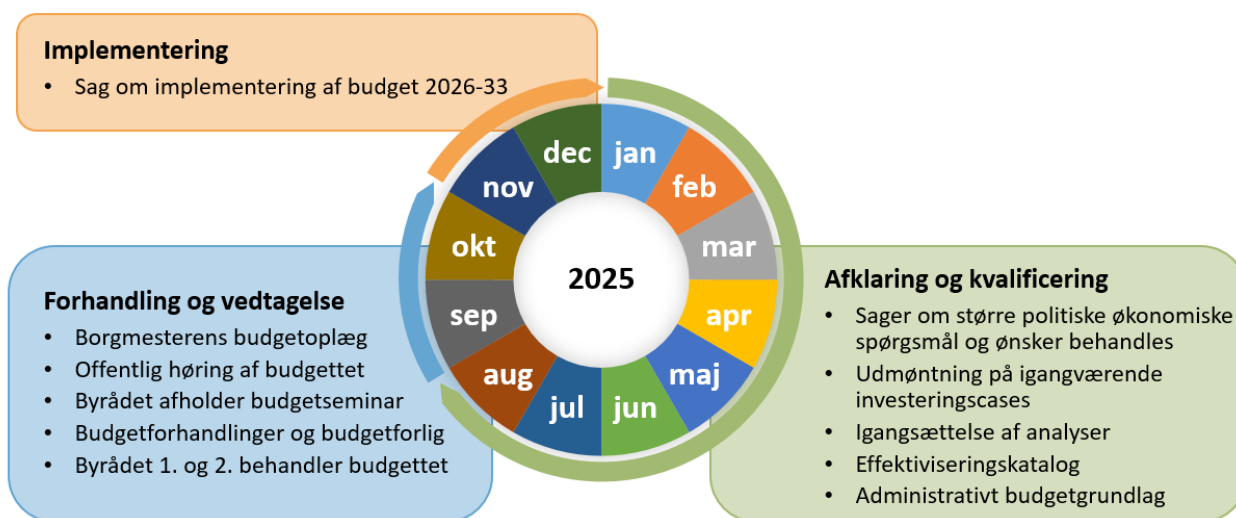


Datoerne viser hvornår dokumenterne kan findes på kommunens hjemmeside (typisk efter kl. 16)

Høringssvar mv. skal sendes til mailadressen: sekretariat@alleroed.dk
Alle kommentarer og forslag sendes til hele byrådet.

Faseopdelt budgetproces

Budgetprocessen er tilrettelagt i tre faser, som er beskrevet på de følgende sider.



Fase 1. Afklaring og kvalificering

Ud over at byrådet vedtager Budgetprocessen 2026-33, ligger følgende aktiviteter i den første fase af budgetprocessen:

- Fagudvalgene kan beslutte en dialogproces for udvalgets område
- Partierne afleverer større politiske spørgsmål og ønsker, der skal indgå i den videre budgetproces som initiativsager. Fristen er senest den 1. april 2025.
- Ny befolkningsprognose med afledte konsekvenser for kapaciteten på særligt ældreområdet, dagtilbudsområdet og skoleområdet.
- Katalog med forslag til effektiviseringer
- Igangsættelse af et antal analyser med sigte på budget 2027-34
- Udmøntning af igangværende investeringscases
- Fagudvalgene behandler initiativsager om større politiske spørgsmål og ønsker
- Beslutning om evt. ansøgning om ændringer i skat, lånepuljer mv.
- Orientering om Administrativt budgetgrundlag 2026-33.

Fagudvalgenes dialogproces

Fagudvalgene orienteres i februar om Budgetprocessen, og udvalget *kan* inden for rammerne af Budgetprocessen vælge at gennemføre en dialogproces med interessenter på området. Dialogprocessen foregår som udgangspunkt i tilknytning til fagudvalgsmøderne. Økonomiudvalget varetager dialogen med medarbejdere via Hovedudvalget.

Større politiske spørgsmål og ønsker

I budgetprocessen er der lagt vægt på, at alle større politiske spørgsmål og ønsker indgår tidligt i processen, så budgetforhandlingerne sker på et velkvalificeret og oplyst grundlag. Byrådet sætter med Budgetprocessen en frist for alle større spørgsmål og ønsker, der kan indgå i budget 2026-33. Fristen er sat til den 1. april 2025. Økonomiudvalget forelægges en oversigt på møde i maj 2025.

Herefter behandler fagudvalgene initiativsager om større politiske ønsker og spørgsmål, der er fremkommet inden fristen den 1. april 2025. Fagudvalget skal sikre, at forslagene er velbeskrevet og kan indgå i budgetforhandlingerne. Initiativsagerne samles i et katalog til brug i budgetforhandlingerne. Kataloget omfatter både anlæg og drift, og sager oversendt til budgetforhandlingerne fra fagudvalgene. Emner der ikke har været fremlagt inden for fristen den 1. april, kan som udgangspunkt ikke indgå i budgetforhandlingerne.

Ny befolkningsprognose

Befolkningsprognosen er væsentlig for kommunens kapacitetsbehov og driftsudgifterne på en række fagområder, herunder særligt ældreområdet, dagtilbudsområdet og skoleområdet. Befolkningsprognosen fremlægges i marts/april, hvorefter Børne- og Skoleudvalget og Sundheds- og Beskæftigelsesområdet forelægges sager med afledte konsekvenser for budget 2026-33 samt indeværende år.

Katalog med forslag til effektiviseringer

Der udarbejdes i budgetprocessen et katalog med forslag til effektiviseringer. Arbejdet har et særligt fokus på velfærdsteknologi/digitalisering, kommunale samarbejder, konkurrenceudsættelse og organisering i bred forstand, men kan også omhandle andre forhold. Der er ikke måltal for virksomheder eller afdelinger, og kataloget opdeles ikke efter virksomheder. Alt efter fagområdernes aktuelle rammevilkår og budgettets styrbarhed forventes det, at alle fagområder i passende omfang finder nye effektiviseringer og arbejder for at igangværende investeringscases realiseres. Effektiviseringskataloget skal ikke indeholde egentlige servicereduktioner, og forslag beskrives og kategoriseres som tidligere år. Forvaltningen anvender KL's kataloger med råderumsforslag som et administrativt screeningsredskab til at identificere nye effektiviseringsforslag. Byrådet skal godkende alle effektiviseringer. Kataloget forelægges fagudvalgene og Økonomiudvalget i juni 2025, hvorefter det sendes i høring og kan indgå i budgetforhandlingerne.

Igangsættelse af et antal analyser med sigte på budget 2027-34

Økonomiudvalget udvælger og igangsætter et antal egentlige analyser for at understøtte effektiviseringsarbejdet i de kommende år. Analyserne vil ligeledes have udgangspunkt i de fire spor, som Økonomiudvalget har udpeget. Afdækningen af nye investeringscases vil ligeledes kunne igangsættes som en del af denne proces. Der fremlægges en sag for Økonomiudvalget primo 2025, hvor den kommende proces for udvælgelsen og igangsættelsen af analyser tilrettelægges. Alt efter analysernes indhold vil resultater indgå i budgetprocessen for 2027-34 eller fremlægges som særskilte politiske sager.

Udmøntning af igangværende investeringscases

Der er igangsat et antal investeringscases med betydeligt potentiale, med tilhørende relativt store økonomiske investeringer. Udmøntningen af disse investeringscases er derfor tilsvarende væsentlig. Økonomiudvalget forelægges en status på arbejdet i foråret, hvor der samtidig kan ske en konkretisering af rammerne for investeringscases som strategisk virkemiddel. Eventuelle mer- eller mindegevinster ved de igangsatte investeringscases vil blive afrapporteret i det administrative budgetgrundlag.

Beslutning om evt. ansøgning om ændringer i skat, lånepuljer mv.

Der forventes i lighed med tidligere år at blive fastlagt en ansøgningsfrist for kommunernes eventuelle i skat, lånepuljer mv. Der fremlægges en sag herom på Økonomiudvalgets og byrådets møde i maj/juni.

Administrativt budgetgrundlag 2026-33

Det administrative budgetgrundlag er en teknisk fremskrivning af det budget, som byrådet vedtog sidste år med fremskrivning af, hvad kommunens udgifter og indtægter forventes at være, med uændret serviceniveau de kommende år. I beregningen indgår konsekvenserne af økonomiaftalen mellem KL og regeringen for 2026, ny befolkningsprognose, den seneste budgetopfølgning for 2025, ny lovgivning samt øvrige beslutninger truffet af byrådet. Det administrative budgetgrundlag fremlægges for Økonomiudvalget og byrådet i august.

Økonomiaftalen mellem Regeringen og KL for 2026 forventes at blive indgået i juni 2025, og budgetprocessen er planlagt derefter. Der er dog en risiko for, at aftalen først indgås senere, hvis Regeringen og KL ikke kan opnå enighed om holdbare ændringer af selvbudgetteringsordningen. Disse ændringer skal sikre, at ordningen primært er relevant for en mindre gruppe af vækstkommuner og samtidig give større stabilitet for de kommuner, der vælger det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Hvis økonomiforhandlingerne udskydes til august 2025, vil august-skønnet for blandt andet det kommunale udskrivningsgrundlag danne grundlag for økonomiaftalen 2026, herunder fastsættelse af statsgarantien.

De kommunefordelte tal for indtægtssiden (skatter, tilskud og udligning) forventes at foreligge i juli/august. Der fremlægges en sag på Økonomiudvalgets møde i juni om evt. ansøgning om ændringer i skat, lånepuljer mv.

De demografiske ændringer i budgettet i forhold til budget 2025 skal tydeligt fremgå af det administrative budget, således at opskrivningen af driftsbudgettet bliver en del af den politiske stillingtagen i budgetforhandlingerne. Anlægsudgifter i det administrative budgetgrundlag tager udgangspunkt i investeringsoversigten i det vedtagne budget 2025-32, den løbende opfølgning på anlægsprojekterne samt eventuelt byrådsbeslutninger.

Det administrative budget opsummerer desuden de væsentligste opmærksomhedspunkter i budgettet, herunder balance mellem udgifter og indtægter på længere sigt. Der er oversendt en række sager og temaer til budgetforhandlingerne, som afventer byrådets stillingtagen. I det administrative budget præsenteres forskellige modeller for et budget i balance samt særlige temaer, som indgår i den videre budgetproces og kræver politisk stillingtagen.

Fase 2. Forhandlinger og vedtagelse

I denne fase af budgetprocessen gennemføres følgende aktiviteter:

- Borgmesterens budgetoplæg 2026-33 offentliggøres
- Der gennemføres offentlig høring af budgettet
- Byrådet afholder budgetseminar
- Der gennemføres budgetforhandlinger og indgås budgetforlig
- Byrådet 1. og 2. behandler budgettet.

Borgmesterens budgetoplæg

Borgmesteren udarbejder et budgetoplæg baseret på det administrative budgetgrundlag samt mindre politiske justeringer. Alle administrative budgetændringer som følge af den demografiske udvikling, økonomiaftalen samt ny lovgivning er således indarbejdet i budgetoplægget.

I budgetoplægget præsenterer borgmesteren oplæg til politiske prioriteringer, som danner udgangspunkt for de efterfølgende politiske budgetforhandlinger. De politiske prioriteringer tager udgangspunkt i fagudvalgenes oversendte sager til budgetforhandlinger, herunder initiativsager, samt temaer i det administrative budget. Der udarbejdes en oversigt over alle forslag til ændringer i form af forslag til politiske prioriteringer, som er indeholdt i borgmesterens budgetoplæg. Af oversigten vil de økonomiske konsekvenser af de politisk indarbejdede prioriteringer fra borgmesteren således fremgå særskilt.

Offentlig høring og borgermøde

Der gennemføres en offentlig høring af budgetforslaget i perioden den 26. august til 3. september. Høringen sker på baggrund af borgmesterens budgetoplæg, som ligger til grund for byrådets 1. behandling af budgettet. Byrådet afholder borgermøde om budgettet den 27. august 2025. Temaet for borgermødet er borgmesterens budgetoplæg 2026-33.

Budgetseminar for byrådet den 29. august 2025

Formålet med budgetseminaret er, at byrådet får et opdateret fælles grundlag for de efterfølgende budgetforhandlinger.

Budgetforhandlinger og budgetforlig

De politiske budgetforhandlinger foregår i perioden den 4.-18. september 2025.

Byrådets 1. og 2. behandling af budgettet samt ændringsforslag

Borgmesterens budgetoplæg for 2026-33 udgør materialet til Byrådets 1. behandling af budgettet den 18. september 2025. Byrådets 1. behandling består af, at budgettet oversendes til 2. behandlingen, og dermed også til de mellemliggende budgetforhandlinger. Fristen for politiske ændringsforslag til budgettets 2. behandling er fastsat til den 18. september 2025. Budgettets 2. behandling er den 7. oktober 2025. Anlæg i investeringsoversigten frigives i forbindelse med budgetvedtagelsen i oktober, og vil herefter blive behandlet efter Ejendomsstrategien, og der vil blive rejst sager herom på fagudvalgene, Økonomiudvalget og i byrådet.

Fase 3. Implementering

I den tredje og sidste fase af budgetprocessen indgår følgende aktiviteter:

- Der fremlægges en sag om implementering af budget 2026-33
- Publicering af det vedtagne budget på kommunens hjemmeside.

Implementering af budget 2026-33

Økonomiudvalget og fagudvalgene orienteres om status for implementering af budget 2026-33 i december 2025. Samtidig fremkommer Forvaltningen med forslag til den videre behandling af emnerne i budgettet. Fx vedrørende opstart af projekter, konkretisering af fagligt indhold eller nærmere fordeling af bevillingen på aktiviteter.

Den samlede tidsplan for budget 2026-33

Dato	Aktivitet
	Fase 1: Afklaring og kvalificering
Dec 2024	Økonomiudvalget indstiller 3/12-2024 Budgetprocessen 2026-33 til byrådets behandling 12/12-2024.
Jan/feb	Fagudvalgene orienteres om Budgetprocessen 2026-33 og beslutter evt. dialogproces.
Jan/feb	Økonomiudvalget forelægges sag med forslag til analyser, der kan indgå i budget 2027-34.
Feb/april	Økonomiudvalget forelægges status på igangsatte investeringscases.
April	Børne- og Skoleudvalget og Sundheds- og Beskæftigelsesområdet forelægges sager om opdateret befolkningsprognose.
1/4	Frist for at byrådsmedlemmer/partier indsender større spørgsmål og ønsker.
Maj	Oversigt over fremsendte større spørgsmål og ønsker behandles fremlægges for Økonomiudvalget.
Maj/juni	Fagudvalgene behandler initiativsager med større politiske ønsker og spørgsmål. Tværgående sag om håndteringen af kommende reformer og lovændringer.
Juni	Fagudvalgene (3.-4./6) og Økonomiudvalget (17/6) behandler Katalog med forslag til effektiviseringer med henblik på udsendelse i høring. Økonomiudvalget tager stilling til evt. ansøgning om ændringer i skat, lånepuljer mv.
Aug	Administrativt budgetgrundlag 2026-33 med konsekvenserne af økonomiaftalen fremlægges for Økonomiudvalget (19/8) og byrådet (28/8) til orientering. Katalog med forslag til effektiviseringer fremlægges for Økonomiudvalget i endelig form inkl. høringssvar.
	Fase 2: Forhandlinger og vedtagelse
26/8-3/9	Borgmesterens budgetoplæg 2026-33 sendes i høring.
27/8	Der afholdes borgermøde om budget 2026-33
29/8	Budgetseminar for byrådet
Sep	1. behandling af budget 2026-33 i Økonomiudvalget (9/9) og byrådet (16/9).
18/9	Frist for aflevering af ændringsforslag til budget 2026-33.
Okt	Økonomiudvalget (30/9) og byrådet (7/10): 2. behandling og vedtagelse af budget 2026-33 og valg af udskrivningsgrundlag, skatteprocenter og takster.
	Fase 3: Implementering
Dec	Status for implementering af budgetforlig 2026-33 fremlægges for fagudvalgene og Økonomiudvalget.

Årshjul for økonomisager i Økonomiudvalget

	2025												2026			
	jan	feb	mar	apr	maj	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	jan	feb	mar	apr.
Den løbende budgetopfølgning rapporteres i Aktuel økonomi	X	X	X	X	X	X		X			X	X	X	X	X	X
Forventet regnskab og anlægsstatus	X			X		X						X				X
Årsregnskab				Regnskab 2024				Revisionsberetning								Regnskab 2025
Budgetsager				Befolkningsprognose	Oversigt over fremsendte større spørgsmål	Effektiviseringskatalog sendes i høring		Administrativt budget	Budget til 1. behandling	Budget til 2. behandling						Befolkningsprognose

Årshjul for økonomisager i fagudvalgene

	2025												2026				
	jan	feb	mar	apr	maj	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	jan	feb	mar	apr	maj
Forventet regnskab og anlægsstatus					X			X					X				X
Årsregnskab					Regnskab 2024												Regnskab 2025
Budgetsager					Befolkningsprognose	Effektiviseringskatalog sendes i høring			Administrativt budget								
					Initiativsager	Initiativsager											