

Politisk budgetvejledning

Budget 2021-2024

Indhold

1. Grundlæggende proces	3
2. Overordnede rammer for Budget 2021.....	4
2.1 Byrådets overordnede økonomiske målsætninger	4
2.2 Tekniske forudsætninger for basisbudgettet	4
2.3 Budgetstrategi	5
2.3.1 Skattefinansieret drift.....	5
2.3.2 Skattefinansierede anlæg.....	5
2.3.3 Forsyningsanlæg.....	5
2.3.4 Finansiering og likviditet.....	5
2.4 Bevillingsniveau	6
2.4.1 Driftsbevilling.....	7
2.4.2 Anlægsbevillinger og rådighedsbeløb	7
2.4.3 Finansielle budgetposter	7
2.4.4 Overførsel af bevillinger mellem budgetår.....	7
3. Det tekniske budget.....	8
3.1 Tekniske korrektioner.....	8
3.2 Pris- og lønfremskrivninger	8
3.3 Lov- og mængdereguleringer	9
3.4 Demografi	9
3.5 Oplæg til budget i balance.....	10
4. Budgettering af overførselsindkomster.....	11
5. Lønbudget.....	11
6. Forhandlingsudvalgets sammensætning.....	11
7. Tids- og procesplan.....	12

1. Grundlæggende proces

Budgetlægningen er en kompliceret proces, der fordrer konstruktiv medvirken fra mange aktører og en sikker planlægning af de forskellige faser. Denne budgetvejledning er et vigtigt led i bestræbelserne på, at budgetarbejdet til hver tid hviler i sikre rammer i organisationen. Den politiske budgetvejledning skal etablere en fælles forståelse for budgetarbejdets proces.

De seneste fire år, siden Budget 2018, har det ved hvert års budgetlægning været udgangspunktet at skabe råderum svarende til minimum 1% af budgettet (servicerammen). Som tommelfingerregel er 1% lig med 18 mio. kr. Råderummet anvendes dels til at hæve anlægsrammen, jf. Byrådets økonomiske mål, dels til at imødegå eventuelle udfordringer som følge af Økonomiaftalen mm., hvoraf resultatet først kendes i sensommeren. Endelig anvendes råderummet, hvis der er mulighed for det, til omprioritering af service, aktiviteter, indsatser mv. Den fortløbende aftale om, at der altid skal etableres et råderum er udtryk for en erkendelse om, at der grundlæggende altid skal skabes et råderum, enten til politisk prioritering eller fordi det er nødvendigt for at nå de økonomiske målsætninger.

Modellen, der har virket de seneste år, medfører dog også en række dilemmaer:

- 1) Alle udvalg arbejder som udgangspunkt med samme krav om forslag til råderumsskabelse, 1%
- 2) Trods stort ønske om budgetinitiativer, der imødegår udfordringer på tværs i nye eller bedre løsninger for borgerne, opleves modellen stadig meget søjleopdelt. Dette hænger formentlig stærkt sammen med, at alle udvalg skal fremsætte forslag for 1%, jf. pkt 1.
- 3) Modellen, hvor motivationen er at hjælpe med at løse en økonomisk udfordring på et andet udvalgsområde, er endnu ikke realiseret.
- 4) Der opleves en træthed i systemet, både organisatorisk og politisk, i at budgetdrøftelser fylder relativt meget over hele året, fra tidligt forår til sidst på efteråret.

Der er derfor pågået en dialog i MED-systemet og i Økonomiudvalget om en ændret proces, der tager højde for ovenstående dilemmaer, og på den baggrund lægges der op til en ny budgetproces, der indføres med Budget 2021-24 og udvikles frem mod Budget 2022.

Fuldt udviklet vil budgetprocessen bringe en overordnet politisk retning for budgettet ind i arbejdet baseret på politisk debat, prioriteret i et eller få temaer. Budgettet får dermed større strategisk betydning og vil blive aftryk af politiske pejlemærker, når det ses i sammenhæng og på tværs af udvalgsområder med baggrund i en politisk vision(-er) for, hvad budgettet skal afspejle. Forud skal pågå en politisk drøftelse af, hvad der er vigtigt? Hvad vil man politisk gerne se mere af, se mindre af og set gjort anderledes?

Med politiske sigtelinier og fastlæggelse af økonomiske målsætninger for budgettet kan direktionen i samarbejde med organisationen arbejde med at udarbejde et oplæg til budget i balance. Det gør op med fagopdelte rammer, idet der én samlet ramme, der samlet skal skabes råderum for. Hermed kan omkostningsfordeling mellem udvalgene også ændre sig.

I 2020 vil det være Forhandlingsudvalget, der indledningsvist udpeger retningen for, hvad budget 2021-24 skal afspejle på overordnet politisk niveau. Hensigten er, at processen ultimo 2020 skal evalueres med henblik på drøftelse af, om den retningsættende debat for kommende års budget skal sættes i forbindelse med vedtagelsen af budgettet, i deltagelse af hele Byrådet eller i Forhandlingsudvalget.

I juni vil udvalgene blive forelagt oplægget til budget, hvor udvalgenes rolle vil være at kommentere og forholde sig til de respektive forslag og hermed kvalificere oplægget, der oversendes til Byrådets Budgettemamøde ultimo juni.

Herefter overgår budgetprocessen til forhandlingsfasen, med naturligt forbehold for, at resultatet af Økonomaftalen kan være, at Økonomiudvalget i august må udmelde en anden ramme for arbejdet. I det tilfælde vil Økonomiudvalget træffe beslutning om, hvordan det videre budgetarbejde skal tilrettelægges.

2. Overordnede rammer for Budget 2021

2.1 Byrådets overordnede økonomiske målsætninger

Med godkendelsen af budgetvejledningen for Budget 2021-24 fastlægger Økonomiudvalget, at budgetprocessen følger nedenstående økonomiske målsætninger for Budget 2021 – jf. også de fastsatte økonomiske mål. De endelige økonomiske målsætninger fastsættes endeligt ved vedtagelse af budgettet.

- Overskud på 130 mio. kr. på driften. Det skattefinansierede driftsoverskud skal udgøre 130 mio. kr. til dækning af de skattefinansierede anlægsudgifter, afdrag på lån, råderumsskabelse og opbygning af en kassebeholdning
- Minimum 1.400 kr. pr. indbygger til anlæg, netto (dette mål overholdes med overslagsår 1 i budget 2020). De skattefinansierede anlægsudgifter budgetteres inden for en samlet anlægsramme på 58,8 mio. kr. Derudover er der budgetteret med en del anlægsprojekter, som finansieres af midlerne til de borgernære områder, statslige lånepuljer, tilskud mv. Opnår kommunen evt. særtilskud fra Økonomaftalen og finansloven vedr. særligt vanskeligt stillede kommuner, tillægges disse som udgangspunkt anlægsrammen.
- Gennemsnitlig kassebeholdning på 130 mio. kr.
- Den årlige låneafvikling skal som hovedregel være større end årets låneoptag, således at kommunens gæld løbende reduceres

2.2 Tekniske forudsætninger for basisbudgettet

- Kommuneskatten fastholdes uændret på 26,1 %
- Grundskylden fastholdes uændret på 34,0 ‰, dog for landbrug 7,2 ‰
- Kirkeskatten fastholdes uændret på 1,15 %
- Dækningsafgift af grundværdi fastholdes uændret på 15,0 ‰ (offentlige bygninger excl. kommunale)
- Dækningsafgift af forskelsværdi fastholdes uændret på 8,75 ‰ (offentlige bygninger excl. kommunale)

- Ingen dækningsafgift på forretningsejendomme
- Jordforsyning budgetteres med udgangspunkt i den enkelte udstykning, hvor arealanvendelse/alle-rede erhvervede arealer, byggemodning og salg skal ses i sammenhæng
- Forsyningsvirksomhederne fsva. renovation og tømningssordning budgetteres, så taksterne maksimalt følger den generelle prisudvikling og således, at området på sigt "hviler i sig selv"
- Ingen tillægsbevilling må som udgangspunkt medføre forøgede serviceudgifter eller forbrug af likvide aktiver. Regler for selvfinansiering af merforbrug følger økonomistyringsprincipperne, revideret af Byrådet 22. februar 2018.
- Overførsel mellem årene skal så vidt muligt være på maksimalt samme niveau beløbsmæssigt.

2.3 Budgetstrategi

2.3.1 Skattefinansieret drift

Nettodriftsrammen fastlægges pr. udvalgsområde. Økonomiudvalget kan i kommentarer til rammefastsættelsen fastsætte beløbskrav til det enkelte politikområde.

Kommunerne er i væsentlig grad styret på de skattefinansierede driftsudgifter. Det er således af afgørende betydning, at Mariagerfjord Kommune i 2021 er i stand til at overholde den serviceudgiftsramme, der i juni 2020 vil blive aftalt mellem KL og regeringen i aftalen om den kommunale økonomi for 2021. Eventuelt kan der også fremkomme en anlægsramme for 2021, jf. nedenfor.

2.3.2 Skattefinansierede anlæg

Rammen til skattefinansierede anlæg fastsættes efter principperne i nærværende budgetvejledning og ud-meldes af Økonomiudvalget.

Forslag til anlæg 2021-2024 (investeringsoversigt) indgår i direktionens oplæg til budget.

2.3.3 Forsyningsanlæg

Der skal udarbejdes budget for renovationsområdet og tømningssordninger. Forsyningsanlæg skal hvile i sig selv økonomisk, hvorfor evt. over-/underskud skal udlignes ud af årene.

2.3.4 Finansiering og likviditet

For området er Byrådets overordnede økonomiske målsætninger gældende.

2.4 Bevillingsniveau

Afsnittet vedrørende bevillingsniveau vil indgå uændret i Budget 2021-24 i forhold til nedenstående, med mindre Byrådet vedtager ændringer forud for den endelige vedtagelse af Budget for 2021-24.

Bevillingsmyndigheden for 2021 ligger hos Byrådet. Dette er udtryk for, at alle dispositioner over kommunens ressourcer må have hjemmel i en byrådsbeslutning.

Bevillingsniveauet er udtryk for det detaljeringsniveau, hvorpå Byrådet træffer beslutning om meddelelse af bevillinger for 2021. Bevilling er Byrådets bemyndigelse til bevillingsmodtager om at oppebære indtægter og afholde udgifter i henhold til de beløbsmæssige og materielle vilkår, hvorunder bevillingerne er givet.

Bevillinger er som udgangspunkt nettobevillinger. Det betyder, at ekstraordinære indtægter gerne må anvendes indenfor bevillingens formål. Anvendelse udover bevillingens formål kræver Byrådets godkendelse.

Viser det sig i regnskabsårets løb, at en bevilling eller et rådighedsbeløb ikke er tilstrækkeligt, skal Byrådet søges om tillægsbevilling inden bevillingen over rådighedsbeløbet overskrides.¹

Jf. styrelsesvedtægten varetager udvalgene følgende politikområder:

Tabel 1

Udvalg	Politikområde
Økonomiudvalget	<ul style="list-style-type: none">• Politisk organisation og administrativ organisation
Udvalget for Børn og Familie	<ul style="list-style-type: none">• Familie• Dagtilbud• Skoler
Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	<ul style="list-style-type: none">• Arbejdsmarked
Udvalget for Sundhed og Omsorg	<ul style="list-style-type: none">• Handicap• Sundhed og Ældre
Udvalget for Kultur og Fritid	<ul style="list-style-type: none">• Kultur og Fritid
Udvalget for Teknik og Miljø	<ul style="list-style-type: none">• Natur og Miljø• Teknik og Byg

¹ For en nærmere beskrivelse af bevillingsbegrebet, bevillingsafgivelse og bevillingstyper henvises til "Budget og regnskabssystem for kommuner"

2.4.1 Driftsbevilling

Der gives en nettobevilling pr. udvalgsområde for serviceudgifter og en nettobevilling pr. udvalgsområde for overførsler. Nettobevillingen er et-årig og bortfalder ved regnskabsårets udgang. Til bevillingen kan Byrådet knytte en kommentar, f.eks. en forudsætning om et budgetbeløbs anvendelse (budgetforudsætninger).

Takster og gebyrer fastsættes separat af Byrådet, jf. styrelsesloven eller efter særlig delegation fra Byrådet i hvert enkelt tilfælde.

2.4.2 Anlægsbevillinger og rådighedsbeløb

Der udmeldes et rådighedsbeløb pr. projekt. Anlægsbevillingerne søges særskilt for det enkelte projekt.

I forbindelse med budgettets vedtagelse frigives en række rådighedsbeløb (anlægsbevillinger).

2.4.3 Finansielle budgetposter

I det tekniske budget for 2021 vil de finansielle budgetposter være lig overslagsår 1 i budget 2020.

I henhold til tidsplanen vil administrationen i juni måned på baggrund af økonomiaftalen mellem regeringen og KL udarbejde forslag til skatter, generelle tilskud og udligning.

2.4.4 Overførsel af bevillinger mellem budgetår

På byrådsmødet i marts - i forbindelse med aflæggelsen af regnskab - vil der ske en endelig opgørelse mellem det i februar foreløbigt godkendte beløb til overførelse og det endelige regnskab.

3. Det tekniske budget

Det tekniske budget udarbejdes administrativt og udgør som udgangspunkt det vedtagne budgets overslagsår tillagt følgende faktorer:

Overlagsår 2020
+ / - tillægsbevillinger fra Byrådet til godkendt budget 2020
+ / - tekniske korrektioner
+ / - pris- og lønfremskrivninger
= Det tekniske budget 2021

Regnskabserfaringer indarbejdes som udgangspunkt ikke i det tekniske budget, med mindre der er tale om helt åbenlyse og uafviselige forhold. Regnskabserfaringer fra regnskab 2019 skal i stedet forelægges Økonomiudvalget med henblik på vurdering af korrektion af det tekniske budget, herunder en vurdering af, i hvilket omfang Budget 2021-24 påvirkes og/eller andre foranstaltninger skal iværksættes.

3.1 Tekniske korrektioner

Økonomidirektøren indstiller regulering for tekniske korrektioner og regnskabserfaringer til Økonomiudvalget i april.

Vedr. drift af nye anlæg: Fra et anlæg bevilges, anlægges og overgår til drift, går der ofte flere år. Som ny procedure vedr. anlæg, skal der allerede i forbindelse med at anlægget beskrives og optages til politisk drøftelse estimeres en forventet driftsudgift. Når anlægget færdigmeldes, vil driftsudgiften i efterfølgende tekniske korrektioner indgå, så det ikke fremgår som et nyt ønske om driftsudvidelse.

Det samme gælder opkøb af ejendomme – fx hvis en ejendom erhverves af strategiske formål. Ejendommens driftsudgifter vil da indgå i de tekniske korrektioner året efter. Ved oplæg til køb af ejendommen skal det oplyses, hvad de forventede driftsudgifter vil være.

Hvis en ejendom afhændes, og der mistes en årlig lejeindtægt ved salget, vil der ske teknisk korrektion af den mistede lejeindtægt.

3.2 Pris- og lønfremskrivninger

Det tekniske budget vil som udgangspunkt blive reguleret med pris- og lønfremskrivninger i forhold til KL's satser herfor.

Det tekniske budget er angivet i 2021 pris- og lønniveau. Pris- og lønfremskrivningen for budgetoverslagsårene 2022-2024 vil indgå som en samlet sum. Rentekontiene og de finansielle konti er i løbende priser.

På næsten alle områder er der dialog- og aftalestyring eller rammebevillinger.

3.3 Lov- og mængdereguleringer

Lov- og mængdereguleringer vil i løbet af juni måned blive fordelt på de respektive konti, med den andel som Mariagerfjord Kommunes skattegrundlag udgør af hele landet. Hvis opgaven, som der udbetales DUT-beløb til, i forvejen udføres af Mariagerfjord Kommune, vil der ikke blive fordelt penge hertil, og omvendt. Som hovedregel vil der ikke blive tilført områderne yderligere beløb (ud over DUT-midlerne) til dækning af nye opgaver.

Der er en bagatelgrænse på -100.000/+100.000 kr., idet mindre ændringer antages at kunne indeholdes i funktionens budget. Dvs., at alle bloktilskudsændringer som på landsplan medfører bloktilskudsændringer på mindre end ca. 14 mio. kr. i alt udelades, jf. beslutning i Økonomiudvalget 19. august 2009.

3.4 Demografi

Udvalgenes rammer reguleres i forhold til demografimodel, vedtaget af Økonomiudvalget 21. juni 2017.

Dagpleje / vuggestuer

Udgifterne til dagpleje, vuggestue, privat pasning og private institutioner fremskrives med udviklingen i antallet af børn i aldersgruppen gange den senest kendte dækningsgrad for de enkelte tilbud.

Børnehaver

Udgifterne til børnehaver, privat pasning og private institutioner fremskrives med udviklingen i antallet af børn i aldersgruppen gange den senest kendte dækningsgrad for de enkelte tilbud.

Folkeskoler

Udgiften til folkeskolernes normalundervisning fremskrives ved, distrikt for distrikt, at fremskrive elev- og klassetal ud fra antallet af børn i aldersgruppen gange den senest kendte dækningsgrad på de enkelte årgange.

Udgiften til specialundervisning fremskrives under ét ud fra det samlede antal børn i aldersgruppen.

Udgiften til privatskoler og efterskoler fremskrives med udviklingen i antallet af børn i aldersgruppen gange den senest kendte dækningsgrad på de enkelte årgange.

Hjælpemidler

Udgifterne til ortopædiske hjælpemidler, inkontinens og stomi, andre hjælpemidler samt forbrugsgoder fremskrives med udviklingen i antallet af 65+ årige.

Ældreområdet

Udgifterne til myndighed og visitation, sygeplejen, plejecentrene og frit valgs ordningen fremskrives efter princippet om sund aldring, dvs. antallet af mænd, der - uafhængigt af deres alder - har en forventet restlevetid på 5,5 år eller mindre, samt antallet af kvinder, der - uafhængigt af deres alder - har en forventet restlevetid på 7,9 år eller mindre.

Handicapområdet

I forbindelse med KLKs analyse af Handicapområdet i 2019, blev det besluttet, at fagområdet fra Budget 2021 skal benytte en budgetmodel, som er udviklet af KLK. Budgetmodellen tager udgangspunkt i priser og mængder pr. helårsborger for de borgere, der har et tilbud i Handicap. Derudover medtages på den ene side landsdækkende udviklingstendenser, og på den anden side effekten af interne strategier og besparelser.

De foreløbige budgettrammer baseres på den af kommunen udarbejdede demografianalyse, det vil sige på baggrund af skøn og statistik. I budgetåret reguleres for demografi i juni. Demografipuljen til regulering er placeret under Økonomiudvalget.

3.5 Oplæg til budget i balance

Det oplæg til Budget 2021-2024, som direktionen skal fremlægge, konsekvensbeskrevet, skal dermed tage udgangspunkt i:

1. De pejlemærker, som Forhandlingsudvalget i marts sætter retning for
2. Det tekniske budget, inkl. de tekniske korrektioner, jf. afsnit 3.1-3.4 herover
3. Den buffer, som Økonomiudvalget i april beslutter størrelsen på

Hvis der er budgettemner i direktionens budgetoplæg, som der ikke er politisk vilje til at udmønte, vil en restsum for at budgettet balancerer som udgangspunkt blive udmøntet som rammebesparelse fordelt på lønsum – dog max op til 0,5% af lønsummen (ca. 6,5 mio. kr.)

Opbygningen af forslag til budget vil basere sig på

1. Resultatopgørelse
2. Tværgående forslag
3. Udvalgsopdelte forslag
4. Oversigt over påvirkning af rammer

Terminologien for budgetpåvirkninger vil være *råderumsskabende* forslag, som både kan kræve en indledningsvis investering eller alene skabe råderum samt driftsudvidelser for forslag, der udvider rammen.

4. Budgettering af overførselsindkomster

For *budgetåret* budgetteres overførselsområdet konkret i forhold til forvaltningens forventninger til udviklingen i ledigheden og skøn for udgifterne pr. overførselsmodtager. Forventningen til udviklingen i ledigheden sker under hensynstagen til Finansministeriets skøn for udviklingen i ledigheden, ligesom faglige og økonomiske målsætninger på området fastsat af Mariagerfjord Kommune indarbejdes i budgettet.

I *overslagsårene* baseres budgettet på en fremskrivning af udgifterne i det senest kendte regnskabsår med KL's skøn for landsudviklingen på området. Dermed sikres en sammenhæng mellem overførselsudgifterne og de deraf afledte konsekvenser for indtægtssiden, således at mer-/mindreudgifter på overførselsområdet så vidt muligt modsvarer af tilsvarende mer-/mindreindtægter via statstilskud.

5. Lønbudget

I det tekniske budget er lønningerne overført fra overslagsår 1 i Budget 2020.

I fremskrivningsprocenterne er ikke indregnet eventuelle midler fra 3-part, herunder generelle seniorinitiativer (ud over det aftalte i de enkelte overenskomster) og kompetenceudvikling. Disse aktiviteter er finansieret direkte over bloktilskuddet og afsat i særlige puljer. Puljerne bestyres af ledelses- og medarbejderrepræsentanter.

For alle årene vil KL's fremskrivningsprocenter blive anvendt. Fremskrivningsprocenterne er i overensstemmelse med de lønfremskrivinger, som blev anvendt med vedtagelsen af Budget 2020.

Fremskrivingprocenterne vil blive tilrettet når KL's budgetvejledning 2021 udkommer. Fremskrivningsprocenterne vil løbende blive ændret i forhold til KL's udmeldinger.

Fra 2020-2024 er lønkontoen fremskrevet 2,8%.

6. Forhandlingsudvalgets sammensætning

Forhandlingsudvalget består af borgmesteren og gruppeformændene, idet Socialdemokratiet dog har to pladser i forhandlingsudvalget. Forhandlingsudvalget kan vælge at indbyde udvalgsformand til specifikke udvalgsrelaterede drøftelser, men ikke de generelle forhandlinger.

7. Tids- og procesplan

Tidsrum	Handling
---------	----------

FASE 1 RAMME- OG UDDYBNINGSFASE

19. februar	Hovedudvalget	Hovedudvalget behandler nærværende oplæg til Budgetvejledning. Drøftelse og indstilling af, hvor Hovedudvalget ser sin rolle i processen i forhold til bedst at kunne bidrage med input og kvalificere oplæg. Efter behandling i ØK samme dag, revideres procesplanen herefter.
19. februar	Økonomiudvalget	Behandler og godkender budgetvejledning, 2021 – 2024, inkl. tids- og procesplan. Udsendes herefter til Byrådet med beskrivelse af opmærksomhedspunkter i processen.
25. februar	DC-møde	Indledende administrativ budgetproces – rammer og forventninger
4. marts	Forhandlingsudvalget	<p>Repræsentanter fra HU deltager indledningsvist i møde med Forhandlingsudvalg.</p> <p>Forhandlingsudvalget drøfter retning for, hvad oplægget til Budget 2021-24 skal afspejle.</p> <p>Potentialepakker foreligger.</p>
24. – 25. marts	DC-seminar	Status på budgetoplæg
26. marts	Byrådet	Drøftelse af Forhandlingsudvalgets pejlemærker
1. april	Økonomiudvalget	<p>Økonomiudvalget behandler:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskabserfaringer fra 2019 (vurderes, om der skal ske indarbejdelse i Budget 2021-24 eller iværksættes andre foranstaltninger) • Buffer 2021-24 (størrelse) • Øvrige budgetforudsætninger • Teknisk budgetforslag



	April - medio maj	Budgetoplæg udarbejdes af fagområderne, økonomi, DC og direktion
4. maj	DC-gruppen	Heldagsmøde omkring udarbejdelse af budgetoplæg
26. maj	Forhandlingsudvalget	Forhandlingsudvalget præsenteres for budgetoplæg
27. maj	Hovedudvalget og FagMED	Hovedudvalget og FagMED præsenteres for budgetoplæg. Hvis MED-systemet har inputs, der skal indgå i Byrådets budgettemamøde, skal disse sendes senest 17. juni til mejor@mariagerfjord.dk
2. - 9. juni	Stående udvalg og ØK	Budgetoplæg behandles i fagudvalg og ØK med henblik på udvalgenes kvalificering af forslagene. Afholdes som temadrøftelse i forbindelse med ordinære møder.
25. juni Kl. 11.30 - 17.00	Byrådet	Budgettemamøde <ul style="list-style-type: none">• Dialogmøde med repræsentanter for Hovedudvalget• Status på økonomiaftalen• Samlet drøftelse af oplæg til budget

FASE 2 FORHANDLINGSFASE



5. august	Økonomiudvalget	Økonomiudvalget behandler følgende: <ul style="list-style-type: none"> • Indtægts- og udgiftsbudget • Fastsætter endelige rammer for drift og anlæg (inkl. DUT kompensation)
5. august, kl. 8.00 – 10.00	Forhandlingsudvalget	Forhandlingsudvalget behandler oplægget til budgettet og vedtager det, der skal sendes i behandling i MED-systemet og i høring
August	MED-system Høringsorganer	<ul style="list-style-type: none"> • Budget til høring i MED • Budget til høring i høringsorganer
Uge 33	Borgermøde	Borgermøde i Kulturhuset i Arden
21. august kl. 9	Høringsfrist	Høringsfrist. Høringssvar skal indsendes til Økonomi mejor@mariagerfjord.dk (Mette Jørgensen)
25. – 26. august	Byrådet	Budgetseminar over 1½ døgn inkl. forhandling <ul style="list-style-type: none"> • Drifts- og anlægsrammer • Korrektionsnotat behandles <p>OBS: Efter budgetseminaret udsendes opfølgning-mail til høringsorganer for så vidt, at der er nye forhold i forhold til tidligere udsendte – og med forbehold for, at der i de afsluttende forhandlinger kan ske ændringer.</p>
31. august - 9. september	Stående udvalg og ØK	Udvalgene behandler følgende: <ul style="list-style-type: none"> • Takstoversigt • Budgetbemærkninger

9. september	Økonomiudvalg	1. behandling af budgetforslag
17. september	Byrådet	1. behandling af budgetforslag
21. september kl. 12	De politiske grupper	Frist for aflevering af ændringsforslag kl. 12.00. Ændringsforslag fremsendes/afleveres til Økonomidirektør Kim Jakobsen, Ndr. Kajgade 1, Hobro
30. september	Økonomiudvalg	2. behandling af budgetforslag
September	Ledelse Hovedudvalg	Stormøde – orientering til ledere og Hovedudvalg omkring det budgetforslag, der er på vej frem til byrådets endelige godkendelse.
8. oktober	Byrådet	2. behandling og vedtagelse af budgettet