

# Budget- vejledning

Budget 2027 og overslagsårene 2028-2030

Kulturen til forskel



**HOLSTEBRO**  
KOMMUNE

# Indholdsfortegnelse

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| Indledning.....                                      | 3  |
| Økonomisk politik.....                               | 4  |
| Budgetlægning 2027 og overslagsårene 2028-2030 ..... | 5  |
| Budgetseminarer.....                                 | 7  |
| Høringsprocedure .....                               | 7  |
| Samlet tidsplan .....                                | 8  |
| Bilag: Skemamateriale .....                          | 10 |

# Indledning

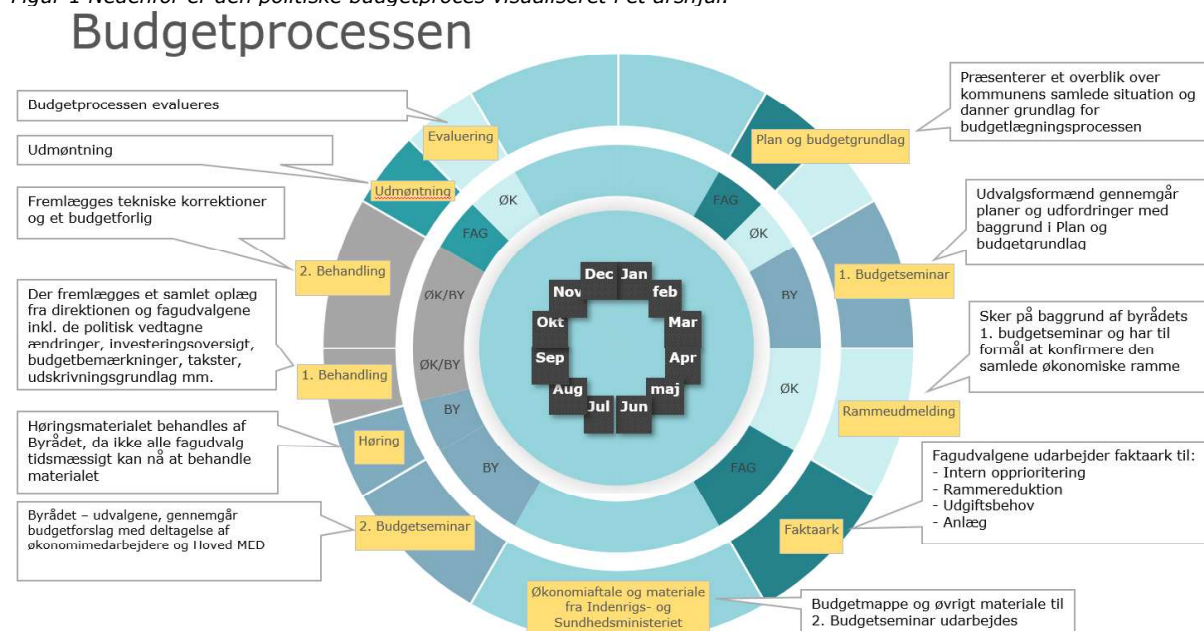
Budgetvejledningen giver overblik over den samlede budgetproces i Holstebro Kommune. Den indeholder en beskrivelse af den samlede proces fra forelæggelsen af Plan- og Budgetgrundlag i marts til budgetvedtagelsen i oktober måned.

Budgetlægningen i Holstebro Kommune foregår i et samarbejde mellem politikere og administration. I processen er det væsentligt, at der på administrativt plan etableres et tæt samarbejde mellem Økonomi og fagforvaltningerne. Samarbejdet foregår ved løbende dialog og møder i sekretariatschefgruppen.

Kommunens ansatte inddrages gennem MED organisationen, hvor budgettets konsekvenser for arbejds- og personaleforhold løbende drøftes. Der er tilrettelagt en høringsprocedure op til budgetvedtagelsen.

Spørgsmål om budgetvejledningen og budgetprocessen kan stilles til Økonomi.

Figur 1 Nedenfor er den politiske budgetproces visualiseret i et årshjul.



# Økonomisk politik

Byrådet har vedtaget en økonomisk politik for Holstebro Kommune.

## Mål for økonomisk balance

- Kommunens balance ikke er negativ over den 4-årige budgetperiode.

## Mål for driftsbudgettet

- Serviceudgifterne budgetteres inden for servicerammen aftalt mellem KL og regeringen
- Den ordinære driftsvirksomhed skal udvise et overskud som kan dække nettoanlægsudgifter, indskud i Landsbyggefonden m.v. og som er medvirkende til opfyldelse af mål for kassebeholdningen.

## Mål for anlægsudgifter/investeringsniveau

- Der skal i det samlede budget være råderum til et netto-anlægsbudget eksklusive jordforsyning og ældreboliger på op til 96 mio. kr.
- Investeringer i IT-udstyr, biler og teknisk materiel kan med henblik på en udjævning af udgifterne over flere år leasingfinansieres.

## Mål for beskatningsniveau

- Skatterne i Holstebro Kommune må ikke stige ud over hvad der er plads til i aftalen mellem regeringen og KL.

## Mål for kassebeholdningen

- Som udgangspunkt udnyttes lånerammen, som defineret i lånebekendtgørelsen, fuldt ud.
- Den likvide beholdning skal være minimum 200 mio. kr. målt efter kassekreditreglen.

## Mål for finansiel styring

- Holstebro Kommune udarbejder retningslinjer for aktiv styring af kommunens gældsportefølje med henblik på opnåelse af lavest mulig rente og begrænset risiko.
- Holstebro Kommune udarbejder, med henblik på opnåelse af bedst mulig afkast/forrentning, retningslinjer for aktiv finansiel styring af overskudslikviditet, deponerede midler m.v.

# Budgetlægning 2027 og overslagsårene 2028-2030

Budgetlægningen for 2027-2030 er overordnet inddelt i følgende faser:

- Udarbejdelse af plan- og budgetgrundlag
- Udarbejdelse af økonomiske rammer
- Udarbejdelse af konkret indhold i rammerne, dvs. regulerede budgetbeløb og budgetforudsætninger mv. til Budgetbemærkninger 2027.
- Udarbejdelse af forslag til aktivitetsændringer og anlæg.
- Tværgående prioritering af budgetforslagets enkeltelementer i forhold til det økonomiske råderum.

## Plan- og budgetgrundlag

Formålet med publikationen er at skabe et kvalificeret planlægningsmæssigt udgangspunkt for budgetprocessen. Det er fagområdernes redegørelser for de overordnede udviklingslinjer, som de anser for væsentlige i forhold til den kommende budgetproces. Fokus er på udpegning af nøgleområder for det kommende budgetarbejde og ikke detaljerede sammentællinger af budgetbeløb.

Plan- og budgetgrundlaget skal indeholde en overordnet beskrivelse af de enkelte fagområders ressourcebehov og ressourceanvendelse for perioden. Denne beskrivelse skal ligge til grund for Byrådets budgetdrøftelser.

Den overordnede ramme for Plan- og budgetgrundlaget er budgetoverholdelse. Bidragene skal i øvrigt holde sig indenfor følgende:

- Udgangspunktet er Budget 2026 og overslagsårene.
- Udfordringer og muligheder i Budget 2027 og overslagsårene 2028-2030.
- Ændringer i demografi og konsekvenserne af ændringerne beskrives i ord.
- Ændringer i lovgivning og konsekvenser heraf beskrives i ord (i henhold til lov- og cirkulæreprogrammet).
- Øvrige ændringer til budgetlægningen 2027-2030. Alle ændringer skal være udgiftsneutrale.
- Planlagte anlægsinvesteringer beskrives.

Direktionen udarbejder forslag til Plan- og budgetgrundlag. Fagudvalgene behandler og godkender deres bidrag til Plan- og budgetgrundlag i januar og februar 2026. Økonomi samler bidragene og direktionen udarbejder det samlede Plan- og budgetgrundlag.

På Byrådets forårsseminar præsenterer formændene Plan- og budgetgrundlaget for de enkelte udvalg. Fagudvalgene sikrer den nødvendige sammenhæng, således at de emner der tages op i præsentationen, også fremgår af Plan- og budgetgrundlaget.

## Økonomiske rammer

Byrådet afholder seminar den 26.-27. marts 2026. På seminaret drøftes det foreløbige regnskab for 2025. Byrådet drøfter også anlægsrammens størrelse i forhold til investeringsoversigten.

Direktionen udarbejder forslag til foreløbige driftsrammer og foreløbig anlægsramme for budget 2027 og overslagsårene 2028-2030. Forslaget til driftsrammer og anlægsramme forelægges Økonomiudvalget til godkendelse den 22. april 2026.

Rammerne tager afsæt i budgetoverslagsårene fra det vedtagne budget for 2026 og korrigeres for politiske beslutninger og tekniske ændringer siden budgetvedtagelsen. Når konsekvenserne af lov- og cirkulæreprogrammet, forventningerne til overførselsudgifterne og statstilskud foreligger i juni/juli måned, korrigeres rammerne herfor.

Det kan eventuelt i løbet af budgetprocessen blive nødvendigt at etablere et råderum for at skabe muligheder for at foretage tværgående prioritering.

Efter Direktionens forslag til foreløbige rammer er godkendt af Økonomiudvalget, arbejder fagforvaltningerne og fagudvalgene med rammernes konkrete indhold.

Der afholdes dialogmøder mellem Økonomi og fagforvaltningerne omkring alle forslag inden disse behandles i fagudvalget. Forslagene udarbejdes som faktaark.

Fagudvalgene indsender forslagene i form af faktaark til Økonomi senest den 1. juni 2026. Budgetbidraget opdeles i følgende kategorier:

- Forslag til rammereduktioner
- Budgetændringer inden for budgetrammen 2027-2030
- Forslag til budgetudvidelser udenfor rammen
- Skema til langsigtede investeringer og gevinster
- Nye/ændrede anlægsprojekter

Forvaltningerne indsender bidrag i form af budgetbemærkninger til Økonomi senest den 26. august 2026, så materialet kan indgå i Byrådets 1. behandling af budgettet den 15. september 2026.

Budgetbemærkningerne indeholder fagudvalgets bidrag til Budgetbemærkninger 2027, hvori der for eksempel indgår oplysninger som:

- beskrivelse af fagudvalgets prioriteringer i budgetlægningen – både på det generelle plan, men også på det enkelte driftsområde
- udgiftsbehovet, hvor mange brugere / modtagere af en given ydelse og til hvilken pris/udgift
- hvor mange sager (f.eks. miljøtilsyn, byggesager, ekspeditioner i borgerservice mv.) og til hvilken pris/udgift
- hvilke administrative opgaver skal løses, hvilke personaleressourcer kræves og til hvilken pris/udgift
- ny lovgivning
- etc.

I budgetlægningsfasen kan der være behov for løbende, teknisk justering af budgetrammerne mellem de enkelte driftsområder. Denne justering sker på baggrund af dokumenterede ændringer i budgetforudsætningerne og i samarbejde mellem fagforvaltningerne og Økonomi.

## Pris- og lønskøn

Rammerne udarbejdes i 2026 priser.

Prisfremskrivningen sker på basis af KL's skøn for pris- og lønudviklingen.

Rådighedsbeløb på investeringsoversigten prisreguleres i lighed med driftsbudgettet.

## Anlægsbudgettet

Fagudvalgene udarbejder med afsæt i den gældende investeringsoversigt et forslag til ændringer på anlæg. Forslaget fra hvert fagudvalg indeholder følgende:

- Forslag til anlægsbudget for perioden 2027–2030
- Forslag til anlægsbudget for perioden 2031–2034 (Perspektivperiode)

Forslagene afleveres samtidig med fagudvalgenes driftsbudgetter den 1. juni 2026. Det er en forudsætning for optagelse af beløb på investeringsoversigten, at der er udarbejdet driftsmæssige konsekvenser af investeringen. Som udgangspunkt indarbejdes eventuel afledt drift forholdsmæssigt efter anlægsarbejdets afslutning.

På Direktionens budgetseminar i august udarbejdes forslag til flerårigt anlægsbudget.

## Finansiering, renter og balanceforskydninger

Skatteindtægter og generelle tilskud budgetteres på baggrund af regeringens og KL's forventninger og udmeldinger og med hensyntagen til afvigelser, der kan forudses med baggrund i lokale forhold.

Renter og afdrag budgetteres med baggrund i kendte formue- og gældsforhold. Lånoptagelse indarbejdes som udgangspunkt i året efter lånetilsagnet er givet, herunder også renter og afdrag.

# Mål- og rammestyring

Ifølge Holstebro Kommunes bevillingsregler skal Holstebro Kommunes institutioner, skoler og administrative afdelinger mv. styres efter principperne for mål- og rammestyring. Det er op til det enkelte fagudvalg at formulere de mål, der skal styres efter.

## Budgetseminarer

Der afholdes to budgetseminarer i 2026.

Den 26.-27. marts 2026 afholder Byrådet budgetseminar, hvor den økonomiske situation og plan- og budgetgrundlag for 2027-2030 præsenteres.

Andet budgetseminar afholder Byrådet den 27.-28. august 2026, hvor udvalgene gennemgår budgetforslag på baggrund af de samlede rammer.

## Høringsprocedure

I forbindelse med budgetlægningen foretages der høring af relevante parter. Det drejer sig primært om skolebestyrelser, forældrebestyrelser i daginstitutioner, Holstebro Seniorråd, Holstebro Handicapråd, Udsatterådet mv. Konkrete besparelser sendes i høring i den relevante institution eller afdeling. Forvaltningerne har ansvar for at sikre at relevante parter er orienteret om høringsprocessen.

Budgettets konsekvenser for arbejds- og personaleforhold drøftes løbende i MED organisationen. (Hoved-MED, F-MED og i konkrete tilfælde L-MED).

Høringsmaterialet offentliggøres på Holstebro Kommunes hjemmeside [www.holstebro.dk](http://www.holstebro.dk). Høringssvar afgives elektronisk fra kommunens hjemmeside [www.holstebro.dk](http://www.holstebro.dk).

Høringsmaterialet klargøres, så det kan offentliggøres den 31. august 2026 i forlængelse af Byrådets budgetseminar.

Høringssvarene skal være afgivet senest den 7. september 2026 kl. 9, så de kan indgå i Økonomiudvalgets 1. behandling af budgetforslaget.

Økonomi samler og sender alle indkomne høringssvar samlet til hele Byrådet.

# Samlet tidsplan

Budgetlægning 2027 og overslagsårene 2028–2030.

| Dato                           | Behandlinger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Administrativ proces                                                                                                |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|-----------------|----------|------------------------|---------|-----------------------------|------------------|---------------------------|------------------|----------------------------|------------------|----------------|---------|--------------------------------|---------|------------------------------|---------|
| 2025                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 21. Nov.                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Sekretariatschefgruppen drøfter forslag til budgetvejledning 2027-2030                                              |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 27. Nov.                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Direktionen drøfter forslag til budgetvejledning 2027-2030                                                          |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 01. Dec.                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Skabelon til Plan- og budgetgrundlag udsendes.                                                                      |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 10. Dec.                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Økonomiudvalget behandler budgetvejledningen 2027-2030                                                              |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 2026                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 21. Jan.                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Økonomiudvalget drøfter budget                                                                                      |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 23. Jan.                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Fagforvaltningerne afleverer bidrag til Plan- og budgetgrundlag til Økonomi.                                        |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 16. Feb.                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Direktionen drøfter Plan- og budgetgrundlaget og drøfter programmet for Byrådets budgetseminar                      |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
|                                | Fagforvaltningerne behandler plan- og budgetgrundlag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
|                                | <table><tr><th>Udvalg</th><th>Dato</th></tr><tr><td>Økonomiudvalget</td><td>18. Mar.</td></tr><tr><td>Arbejdsmarkedsudvalget</td><td>9. Mar.</td></tr><tr><td>Social- og Sundhedsudvalget</td><td>3. Mar.</td></tr><tr><td>Børne- og Familieudvalget</td><td>5. Mar.</td></tr><tr><td>Kultur- og Fritidsudvalget</td><td>9. Mar.</td></tr><tr><td>Teknisk Udvalg</td><td>4. Mar.</td></tr><tr><td>Natur-, Miljø og Klimaudvalget</td><td>4. Mar.</td></tr><tr><td>Erhvervs- og Turismeudvalget</td><td>2. Mar.</td></tr></table> |                                                                                                                     | Udvalg | Dato | Økonomiudvalget | 18. Mar. | Arbejdsmarkedsudvalget | 9. Mar. | Social- og Sundhedsudvalget | 3. Mar.          | Børne- og Familieudvalget | 5. Mar.          | Kultur- og Fritidsudvalget | 9. Mar.          | Teknisk Udvalg | 4. Mar. | Natur-, Miljø og Klimaudvalget | 4. Mar. | Erhvervs- og Turismeudvalget | 2. Mar. |
| Udvalg                         | Dato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Økonomiudvalget                | 18. Mar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Arbejdsmarkedsudvalget         | 9. Mar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Social- og Sundhedsudvalget    | 3. Mar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Børne- og Familieudvalget      | 5. Mar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Kultur- og Fritidsudvalget     | 9. Mar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Teknisk Udvalg                 | 4. Mar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Natur-, Miljø og Klimaudvalget | 4. Mar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Erhvervs- og Turismeudvalget   | 2. Mar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 18. Feb.                       | Økonomiudvalget behandler programmet for Byrådets budgetseminar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 18. Mar.                       | Økonomiudvalget behandler det samlede plan- og budgetgrundlag samt godkender program for Byrådets budgetseminar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 20. Mar.                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Frist for præsentation og udsendelse af materiale til Byrådets budgetseminar, herunder også plan- og budgetgrundlag |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 27.–28. Mar.                   | Byrådet afholder deres 1. budgetseminar, hvor bl.a. Plan- og budgetgrundlag vil blive præsenteret                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 9. april                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Direktionen drøfter rammeudmeldingen                                                                                |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 22. Apr.                       | Økonomiudvalget behandler foreløbige rammer for drift og anlæg (rammeudmelding).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| 30. Apr.                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Direktionen drøfter faktaark                                                                                        |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
|                                | Fagudvalgene udarbejder forslag til drifts- og anlægsbudgetter (faktaark). Behandles på lukket dagsorden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
|                                | <table><tr><th>Udvalg</th><th>Dato</th></tr><tr><td>Økonomiudvalget</td><td>20. maj</td></tr><tr><td>Arbejdsmarkedsudvalget</td><td>27. maj</td></tr><tr><td>Social- og Sundhedsudvalget</td><td>5. maj + 26. maj</td></tr><tr><td>Børne- og Familieudvalget</td><td>7. maj + 28. maj</td></tr><tr><td>Kultur- og Fritidsudvalget</td><td>4. maj + 28. maj</td></tr></table>                                                                                                                                                     |                                                                                                                     | Udvalg | Dato | Økonomiudvalget | 20. maj  | Arbejdsmarkedsudvalget | 27. maj | Social- og Sundhedsudvalget | 5. maj + 26. maj | Børne- og Familieudvalget | 7. maj + 28. maj | Kultur- og Fritidsudvalget | 4. maj + 28. maj |                |         |                                |         |                              |         |
| Udvalg                         | Dato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Økonomiudvalget                | 20. maj                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Arbejdsmarkedsudvalget         | 27. maj                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Social- og Sundhedsudvalget    | 5. maj + 26. maj                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Børne- og Familieudvalget      | 7. maj + 28. maj                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
| Kultur- og Fritidsudvalget     | 4. maj + 28. maj                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |
|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |        |      |                 |          |                        |         |                             |                  |                           |                  |                            |                  |                |         |                                |         |                              |         |



|              |                                                                                                                                                                                                                              |                  |                                                                                                                                                                         |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | Teknisk Udvalg                                                                                                                                                                                                               | 6. maj + 1. juni |                                                                                                                                                                         |
|              | Natur-, Miljø- og Klimaudvalget                                                                                                                                                                                              | 6. maj + 1. juni |                                                                                                                                                                         |
|              | Erhvervs- og Turismeudvalget                                                                                                                                                                                                 | 27. maj          |                                                                                                                                                                         |
| 01. Jun.     |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Fagudvalgene indsender forslag til drifts- og anlægsbudgetter til Økonomi (faktaark)                                                                                    |
| 08. Jun.     |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Økonomi udsender skabelon til budgetbemærkninger                                                                                                                        |
| 09. Jun.     |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Direktionen modtager status på budgetlægningen og orienteres om Aftalen om kommunernes økonomi                                                                          |
| 17. Jun.     | Økonomiudvalget orienteres om indholdet af Aftalen om kommunernes økonomi                                                                                                                                                    |                  |                                                                                                                                                                         |
| 26. Jun.     |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Frist for fagforvaltningernes foreløbige gennemgang af Lov- og cirkulære før udsendelse af budgetmappen                                                                 |
| Juni - Juli  |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Budgetmappen og øvrigt materiale udarbejdes på baggrund af de udmeldte rammer fra ministeriet og KL                                                                     |
| 03. Jul.     |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Budgetmappen til direktionens budgetseminar udsendes                                                                                                                    |
| 07. Aug.     |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Frist for Lov- og cirkulæreprogram inkl. kontonr.                                                                                                                       |
| 10.-11. Aug. |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Direktionen afholder budgetseminar, hvor forslag til ændringer i driftsrammer og flerårigt anlægsbudget udarbejdes samt drøftelse af program til Byrådets budgetseminar |
| 19. Aug.     | Økonomiudvalget behandler midtvejsreguleringen og lov- og cirkulæreprogram vedr. indeværende år samt drøfter budgetsituationen og forslag om rammeændringer. Herudover behandler de også program for Byrådets budgetseminar. |                  | Udsendelse af budgetmappen til Byrådets budgetseminar.                                                                                                                  |
| 25. Aug.     | Byrådet behandler midtvejsreguleringen og lov- og cirkulæreprogram vedr. indeværende år                                                                                                                                      |                  | Fagforvaltningerne indsender forslag til budgetbemærkninger og takster til 1. behandling til Økonomiafdelingen                                                          |
| 27.-28. Aug. | Byrådet afholder deres andet budgetseminar                                                                                                                                                                                   |                  |                                                                                                                                                                         |
| 31. Aug.     |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Høringsmateriale offentliggøres på <a href="http://www.holstebro.dk">www.holstebro.dk</a>                                                                               |
| 07. Sep.     |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Frist for indsendelse af høringsmateriale kl. 09:00. Økonomiafdelingen samler høringssvarene                                                                            |
| 09. Sep.     | Økonomiudvalget behandler forslag til 1. behandling af budget                                                                                                                                                                |                  |                                                                                                                                                                         |
| 15. Sep.     | Byrådet har 1. behandling af budget                                                                                                                                                                                          |                  |                                                                                                                                                                         |
| 22. Sep.     |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Frist for indsendelse af ændringer til budgetbemærkninger og takster til 2. behandling                                                                                  |
| 30. Sep.     | Byrådspolitikernes frist for indlevering af ændringsforslag til budget kl. 08:00<br>Økonomiudvalget har 2. behandling af budget og orienteres om eventuelle ændringsforslag til budget.                                      |                  |                                                                                                                                                                         |
| 06. Okt.     | Byrådet har 2. behandling af budget                                                                                                                                                                                          |                  |                                                                                                                                                                         |
| 20. Okt.     |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Frist for sidste budgetomplaceringer inden indberetning af budget til ministeriet                                                                                       |
| 23. Okt.     |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Fagforvaltningerne afleverer endelige budgetbemærkninger og takster til økonomiafdelingen                                                                               |
| 05. Nov.     |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Direktionen evaluerer budgetprocessen 2027-2030                                                                                                                         |
| 10. Dec.     | Økonomiudvalget evaluerer budgetprocessen 2027-2030                                                                                                                                                                          |                  |                                                                                                                                                                         |
| Nov. – Dec.  |                                                                                                                                                                                                                              |                  | Budgetmateriale vil være tilgængeligt på <a href="http://www.holstebro.dk">www.holstebro.dk</a>                                                                         |

# Bilag: Skemamateriale

Bilaget indeholder vejledning til skema om forslag til budgetændringer inden for budgetrammen, budgetudvidelser og – reduktioner samt anlægsbudget. Disse skemaer skal udfyldes i Qbit og skal opfylde formelle formkrav.

## Vejledning til budgetskeemaer

### Generelt

Skemaer til rammereduktioner og budgetændringer indenfor rammen må ikke anvendes til beskrivelse af forslagene til driftsudvidelser. Til dette formål anvendes det konkrete skema.

#### Serviceudgifter og overførselsudgifter

Økonomiudvalgets udmeldte driftsramme omfatter alle driftsudgifter både serviceudgifter, overførsler og funktioner uden for servicerammen. Overførsler og kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet budgetteres i en særskilt proces fra de øvrige udgifter.

Vær dog under budgetarbejdet opmærksom på, at serviceudgiftsrammen ikke må øges ved at flytte beløb fra overførsler eller funktioner udenfor serviceudgifter og overførsler. Årsagen hertil er sanktionsmekanismen overfor kommunerne, der medfører, at en overskridelse af servicerammen, vil udløse et tilbagebetalingskrav til staten på 60 % af overskridelsen samt en kollektiv forpligtelse mellem kommunerne til tilbagebetaling af de resterende 40 %.

Budgetrammen er således overholdt, når totalen: "Udvalgets samlede forslag til driftsbudget 2027-2030" ikke overstiger "Udvalgets driftsramme 2027-2030", og når der ikke er flyttet udgifter fra overførsler til serviceudgifter.

### Rammereduktion

Skemaet skal anvendes til udmøntning af rammereduktioner, som Økonomiudvalget har udmeldt til hvert fagudvalg. Økonomi laver et skema til hvert fagudvalg, hvor udmøntningsrammen og ramme efter rammeudmeldingen er udfyldt.

### Budgetændringer inden for budgetrammen

Skemaet skal anvendes til at angive omprioriteringer inden for eller mellem driftsområder på et udvalg, der ønskes godkendt i Byrådet. Omprioriteringerne skal ske inden for den ramme som Økonomiudvalget har udmeldt til hvert fagudvalg.

Flytning af budgetbeløb mellem konti inden for samme funktion 3. niveau skal som udgangspunkt ikke registreres i skemaet, idet sådanne budgetjusteringer ligger inden for samme opgaveområde. Dog kan det være relevant/nødvendigt at synliggøre ændringer inden for samme funktion, hvis der foreslås væsentlige indholdsmæssige ændringer i opgavestrukturen.

### Budgetudvidelser

Forslag om udvidelser i driftsbudgettet beskrives i det respektive skema.

### Skema til langsigtede investeringer og gevinster

Skemaet anvendes ved forslag til investeringer/ændringer som har en profil der løber ud over budgettets overslagsår. Derudover kan arket anvendes hvis fremtidige rammebesparelser ønskes udmøntet gennem en langsigtet investering, men det er vigtigt at angive i arket at dette er formålet. Udmøntningen reserveres på området indtil rammebesparelsen realiseres.

### Nye/ændrede anlægsprojekter

Afledte driftsudgifter skal altid fremgå af skemaet og det bør af teksten fremgå hvis de afledte driftsudgifter skal deles mellem fagudvalg (FEC).

Bygherrebidrag skal altid fremgå af skemaet.

Skemaet anvendes til:

- Beskrivelse af forslag til nye anlægsprojekter, som ikke er indeholdt i det eksisterende flerårige anlægsbudget
- Forslag til ændringer af projekter i det eksisterende flerårige anlægsbudget
- Evt. forslag til projekter, der skal udgå af det eksisterende flerårige anlægsbudget.

### **Aflevering til Økonomi**

Forslag til rammereduktioner, budgetændringer inden for rammen, budgetudvidelser samt anlægsbudget udvalgsbehandles, og de udfyldte skemaer afleveres til Økonomi **senest 1. juni 2026**.

Udarbejdet af Økonomi



**HOLSTEBRO**  
KOMMUNE