



Budgetstrategi 2019-2022

1. Indledning

I forbindelse med budgetlægningen træffes de store beslutninger omkring fastlæggelse af skatteprocenter og serviceniveau og prioritering af ressourcerne imellem områderne.

Budgetstrategien er en beskrivelse af, hvordan budgetprocessen skal forløbe. Budgetstrategien er derfor i al sin enkelthed en tids- og handleplan for den kommende budgetlægning.

Det er målet med budgetstrategien

- at give overblik over budgetprocessen,
- at opstille klare spilleregler for processen,
- at sikre, at der udarbejdes realistiske budgetter,
- at fremme de løsninger, som er de bedste ud fra en helhedsbetragtning,
- at skabe ejerskab til budgettet.

2. Hovedpunkter i budgetprocessen for budget 2019-22

Det er et stort politisk ønske at få øget serviceniveauet i Næstved Kommune. Derfor skal der som udgangspunkt ikke gennemføres flere besparelser. Men der vil heller ikke umiddelbart være store muligheder for at forøge budgetterne. Øget/forbedret serviceniveau skal derfor primært tilvejebringes ved fortsat at bevare et skarpt fokus på muligheder for effektiviseringer og på at opnå de bedste effekter for borgerne med de tilstedeværende ressourcer.

Budgetlægningen for 2019-22 indebærer derfor, at

- 1% reduktionen i 2019 fjernes (forværrer balancen med 30 mio. kr. i hvert af årene 2019-22)
- Direktionens råderumspulje fastholdes – dvs. der skal findes årlige effektiviseringsgevinster på tværgående initiativer på 15 mio. kr., som ikke indgår i balancen på nuværende tidspunkt
- Udvalgene ikke skal udarbejde reduktionsforslag til forbedring af balancen
- øget budgettildeling som følge af stigende befolkningstal (demografi) kun tildeles såfremt det øgede budgetbehov ikke kan opvejes af effektiviseringer, stordriftsfordele eller andet der gør at serviceniveau kan fastholdes til en større modtagergruppe uden større budget
- På nogle områder undlades prisfremskrivning af budgetter til varekøb og køb af tjenesteydelser, svarende til 12 mio. kr. i mindre prisfremskrivning
- der i begrænset omfang kan fremsættes ønsker om udvidelser til budgetopretninger og investeringer med det formål at opnå driftsreduktioner på sigt samt egentlige ønsker om serviceudvidelser
- der udarbejdes et nyt 10 årigt anlægsbudget

Budgetstrategien vil med stor sandsynlighed medføre, at der vil blive vedtaget et budget for 2019-22, som er i underskud i alle årene, medmindre Næstved får lov til at beholde finansieringstilskuddet samtidig med gevinst af ændret udligningsordning og/eller skatten



sættes op. Den aktuelle kassebeholdning i Næstved har en sådan størrelse, at et mindre underskud i 2019 kan forsvares.

3. Forventninger til balancen

Ubalancen fra starten af budgetlægningen er følgende:

mio. kr.	2019	2020	2021	2022
Ubalance fra sidste års budgetlægning	24	24	32	57
1% reduktion fjernet	30	30	30	30
Undlade prisfremskrivning på nogle områder	-12	-12	-12	-12
<i>Ubalance fra start af dette års budgetlægning</i>	<i>42</i>	<i>42</i>	<i>50</i>	<i>75</i>

Negative tal er overskud/forbedring af balancen, positive tal er underskud/forværring af balancen.

Samlet for de fire budgetår er der en ubalance på 209 mio. kr. fra starten af budgetlægningen.

I budgettet er indeholdt følgende indtægtsposter, som er afhængige af eksterne beslutninger, og derfor risikerer at bortfalde helt eller delvist:

mio. kr.	2019	2020	2021	2022
Ekstraordinært finansierings-tilskud (bortfalder formentlig i forbindelse med udligningsreform)	-73	-71	-69	-69
Lånoptagelse, der kræver lånedispensation	-6	-15	-10	-10
<i>I alt</i>	<i>-79</i>	<i>-86</i>	<i>-79</i>	<i>-79</i>

Minus er indtægter.

Der er udgiftsområder som har budgetproblemer i 2018. Hvis der ønskes tilført yderligere budget til disse områder, for at de kan komme i balance, vil det forværre ubalancen. Skøn over budgetproblemernes størrelse vil foreligge til budgetkontrollen pr. 1. april 2018.

Ikke indarbejdede forbedringer:

mio. kr.	2019	2020	2021	2022
Direktionens råderumspulje	-15	-15	-15	-15

Minus er indtægter.

Derudover forventes ny udligningsreform at træde i kraft fra 2019. Der er i uge 8 fremlagt 5 forskellige forslag til ny udligningsordning. Alle fem forslag giver gevinst til Næstved Kommune på mellem 65 og 105 mio. kr. årligt. Større ændringer i bloktilskud har sædvanligvis været indført med en overgangsordning, således at ingen kommune kan tabe eller vinde mere end 0,2% af beskatningsgrundlaget. Indføres denne ændring med samme indfasningsforløb, kan Næstved således kun få øget bloktilskud i 2019 med 29 mio. kr. og i 2020 med 58 mio. kr. og 2021 med 87 mio. kr. og 2022 med 105 mio. kr. Administrationen forventer, at det ekstraordinære finansieringstilskud bortfalder samtidig med ny udligningsreform. Hvis finansieringstilskuddet bortfalder helt fra 2019, vil Næstved i forhold til ovenstående udgangsbalance tabe 44 mio. kr. i 2019 og 13 mio. kr. i 2020 og først fra 2021 begynde at få lidt overskud alt efter hvilken af de 5 forslag der gennemføres.



Økonomiaftalen imellem regeringen og KL samt en opdatering af finansieringsposterne kan også medføre ændring i balancen i betydelig størrelse, men i begge retninger, dvs. der er både mulighed for forbedring og forværring.

For at skaffe balance imellem indtægter og ønsket serviceniveau, vil Næstved søge om lov til at sætte skatten op fra 2019, hvis der i årets aftale imellem KL og regeringen afsættes en skattepulje.

4. Likviditet

Ved udgangen af 2017 var den gennemsnitlige likviditet 515 mio. kr. Det er en pæn høj kassebeholdning, som dels skal bruges til at dække de budgetbeløb, der bliver overført fra 2017 til 2018, og dels tilbagekøb af flere ejendomme i Birkebjergparken.

Overførsler til 2018 forventes at udgør ca. 280 mio. kr. og tilbagekøb i Birkebjergparken 120 mio. kr.

Der er udarbejdet en prognose over udviklingen i den gennemsnitlige likviditet. Ved udgangen af 2022 vil den være reduceret til omkring 150 mio. kr. Det er beregnet med forudsætning om at der vedtages budget med underskud svarende til de anførte afsnit 3 i balancen fra starten af budgetlægningen, at Birkebjergparken tilbagekøbes samt en forventning om, at en del af overførselsbeløbene vil blive brugt – altså overførslerne nedbringes i perioden.

Kommunernes likviditet måles ved den gennemsnitlige likviditet. Gennemsnittet beregnes af den daglige faktiske kassebeholdning hver dag i de seneste 365 dage. Det er nødvendigt at bruge en gennemsnitsberegning, fordi kommunernes faktiske daglige kassebeholdning svinger meget fra først på måneden til sidst på måneden. Man vil altså få et falsk billede af kassebeholdningens størrelse, hvis man ser på beholdningen pr. en bestemt dato. Men metoden har en langsom effekt – det vil sige, at det tager tid, før overskud i budgettet afspejler sig i stigende gennemsnitlig kassebeholdning, ligesom det tager tid før kassebeholdningen falder ved underskud i budgettet – men det vil slå fuldt igennem på et tidspunkt. Man er derfor nødt til at prognosticere kassebeholdningen længere ud i fremtiden for at få det rigtige billede af kassebeholdningens størrelse.

5. Direktionens råderumspulje

Næstved Kommune har en vedtaget effektiviseringsstrategi for perioden 2016-19. I henhold til strategien skal der årligt findes tværgående effektiviseringer for 15 mio. kr. ved at der udvælges nogle effektiviseringsområder – også kaldet Direktionens råderumspulje. Til budget 2019 er følgende tværgående temaanalyser udvalgt:

- Fremtidig organisering af bygningsdrift
- Vurdering af ressourceforbrug og opgaveløsning i administrationen
- Automatisering ved brug af softwareløsninger samt udskiftning af it-systemer
- Monopolbrud. Analyse af gevinster ved indførsel af fælles offentlige IT-løsninger (1.del)



Der vil også kunne opnås effekt af en af temaanalyserne fra sidste år. Det gælder analysen af Tværgående samarbejde og helhedsorienteret sagsgang i Næstved Kommune indenfor handicap, psykiatri, børn og unge, arbejdsmarked og vidtgående specialundervisning. Det er besluttet at gevinster af dette tema forbliver på områderne.

I henhold til strategien skulle serviceområdernes budgetter reduceres med 1% årligt i årene 2016-19. Reduktionen i 2019 annulleres med denne budgetstrategi. Det betyder en forværring af balancen med 30 mio. kr. årligt i alle årene 2019-22, hvilket der er taget højde for i udgangsbalancen i afsnit 3.

Alle områder i Næstved skal fortsat arbejde med at effektivisere driften uanset at der ikke er noget 1% reduktionskrav længere. Gevinsterne fra effektiviseringer bliver på områderne til brug for at modvirke budgetproblemer eller levere en bedre service.

6. Demografireguleringer

I de kommende år vil der ske en kraftig tilvækst af ældre i kommunen. Der forventes også en tilvækst i daginstitutionsbørn og handicappede, mens antallet af skolebørn forventes at falde svagt. Samlet set giver demografien et betydeligt pres på økonomien, især fra 2020 og fremefter.

Der har i en årrække været modeller for regulering af budgettet som følge af demografi (befolkningsudvikling) på dagpasningsområdet, undervisningsområdet, ældreområdet og handicap- og psykiatriområdet. Administrationen skal i løbet af 2018 udarbejde forslag til nye modeller for demografiregulering, som i højere grad skal tage højde for og motivere til at samme service kan fastholdes uden tildeling af yderligere budget eller i hvert fald med tildeling af et mindre beløb pr. borger end det gældende budget. De nye modeller skal være gældende fra budgetlægningen for 2020.

Til budget 2018 beregnes demografi efter de hidtidige modeller, men beløbet tildeles ikke automatisk på de områder, hvor befolkningstallet stiger, men samles i en demografipulje. Udvalget skal ansøge og begrunde behovet for demografiregulering, herunder hvilke overvejelser udvalget har gjort i forhold til at effektivisere, så serviceniveauet kan fastholdes selvom der er flere brugere. På områder, hvor befolkningstallet falder, nedjusteres budgettet automatisk.

Demografiberegninger udarbejdes i marts måned. Fagudvalgene skal ansøge om tildeling fra demografipuljen inden budgetseminaret i august.

7. Udvidelsesønsker

Der skelnes imellem – budgetproblemer - investeringer med efterfølgende driftsbesparelser til følge og deciderede udvidelsesønsker.

Der gives i år mulighed for at fremsætte udvidelsesønsker. Der er dog begrænsede muligheder for at finansiere udvidelsesønsker, hvorfor der er fastsat en begrænsning på 1% af udvalgsrammen til alle tre typer af udvidelsesønsker.



Udvidelsesønskerne skal prioriteres i følgende rækkefølge: Budgetproblemer skal prioriteres øverst, dernæst investeringer med efterfølgende driftsbesparelser og sidst de rene udvidelsesønsker. Inden for hver af de 3 kategorier skal forslagene også prioriteres af udvalgene.

Alle områder, på nær arbejdsmarkedsområdet, kan – men skal ikke - fremsætte de tre typer af udvidelsesønsker. Det er med til at give en reel mulighed for en prioritering på tværs af alle kommunale opgaver.

Budgetproblemer

Hvis et område forventer budgetproblemer i 2019 – dvs. forventer en overskridelse af budgettet med uændret serviceniveau, leveringsmetode mv. – fx som følge af brugertilgang, skal udvalget medtage dette som et ønske, medmindre udvalget selv kan løse budgetproblemerne ved effektiviseringsforslag, omlægning af indsatsen eller andet. Tydeliggørelse af budgetproblemer skal være med til at sikre, at der udarbejdes realistiske budgetter.

Udvalgene skal både beskrive budgetproblemet samt hvilke muligheder der er for at overholde budgettet uden tilførsel af yderligere budgetmidler. Dette skal give byrådet mulighed for at foretage en prioritering imellem at fastholde serviceniveauet på områder med budgetproblemer og andre udvidelsesønsker.

Alle områder er forpligtet til hele tiden at søge at levere den ønskede effekt for borgeren på den mest hensigtsmæssige måde både indholdsmæssigt og økonomisk. Der hviler en særlig forpligtigelse på områder med budgetproblemer til at vurdere/indhente inspiration til en anderledes og billigere opgaveløsning. Det er et mål at højne serviceniveauet i Næstved, hvilket vil blive svært eller i hvert fald sværere, hvis det råderum der kan fremskaffes skal anvendes på at fastholde uændret serviceniveau på områder med budgetproblemer.

Investeringer med henblik på fremtidige driftsbesparelser

Der åbnes op for muligheden for at foretage investeringer som efterfølgende giver driftsbesparelser. Formålet er at opnå mest mulig effekt for borgerne for den mindst mulige resurseindsats.

I de foregående tre år har der været overskud i regnskaberne, hvilket har betydet, at der er blevet oparbejdet en pæn kassebeholdning. Det var også nødvendigt, da den var på et alt for lavt niveau. Men en mindre del af kassebeholdningen kan meget fornuftigt anvendes på investeringer med det formål at opnå driftsbesparelser, så der kan frigives midler til serviceforbedringer.

Alle investeringer i omlægninger skal beskrives for byrådet. Områder der selv kan finansiere en omlægning og selv har forslag til hvad besparelsen skal anvendes til, skal også beskrive omlægningen, herved kan byrådet prioritere på tværs af alle kommunale aktiviteter.



Udvidelsesønsker

Udvalgene har lov til at fremsætte forslag til udvidelser, som er deciderede serviceforbedringer. Forslagene skal beskrive hvilken effekt, der forventes opnået ved forslaget.

Der udarbejdes skemaer til de tre typer af udvidelsesforslag. Skemaerne skal anvendes af udvalgene.

8. Arbejdsmarkedsområdet

Administrationen udarbejder forslag til budget på hele arbejdsmarkedsområdet ud fra KL's og egne skøn. Der forventes lavere udgifter på området både som følge af den positive samfundsudvikling og medarbejdernes gode indsats, der pt. viser sig. Den gode indsats og positive samfundsudvikling skal afspejles i budget 2019. Der skal fortsat arbejdes med forslag til at reducere udgifterne på hele fagområdet inkl. den administrative del.

Der kan udarbejdes forslag til investeringer på området, hvor eventuelle administrative besparelser helt eller delvis kan investeres i ekstraordinære indsatser med henblik på yderligere nedbringelse af antal borgere på forsørgelse. Det er en forudsætning, at investeringerne sker inden for den nuværende budgetramme til administration af området.

Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget samt Økonomiudvalget behandler administrationens budgetforslag i august måned. Det er Økonomiudvalget, der beslutter hvilket budget og eventuelle investeringsforslag, der indarbejdes i det samlede budgetoplæg til budgetseminaret.

9. Aktivitetsbestemt medfinansiering

Administrationen udarbejder forslag til budget ud fra KL's og egne skøn. Skønnet forelægges Sundheds- og forebyggelsesudvalget samt Økonomiudvalget i august måned. Det er Økonomiudvalget, der beslutter hvilket budget, der indarbejdes i det samlede budgetoplæg til budgetseminaret.

10. Lov og cirkulæreprogram

Det skal vurderes om de ændringer der er i kommunens opgaver som følge af lovændringer betyder mer- eller mindreudgifter for Næstved. Administrationen udarbejder et oplæg til nødvendige budgetudvidelser og mulige budgetreduktioner, som følge af ny lov. Budgetændringer som følge af lov- og cirkulæreprogram godkendes af Økonomiudvalget i august.

11. Administrative korrektioner

Budgetlægningen for 2019-22 tager udgangspunkt i det vedtagne budget fra sidste år – altså for årene 2018-21. Der korrigeres administrativt for nedenstående:

- a) Faktisk beregning på tjenestemandspensioner.
- b) Korrektion at nettoindtægter for købte og solgte jorde og bygninger.



- c) Fejlbudgetteringer – dvs. hvor der fejlagtigt ikke er budgetteret i overensstemmelse med politiske beslutninger. Der korrigeres i både op- og nedadgående retning. Positive budgetfejl kan altså ikke anvendes af områderne selv til at dække budgetproblemer.
- d) Ændringer på skat, tilskud og udligning samt renter og lån.
- e) Forrentning af mellemværende med Affald og Rotter sker med den gennemsnitlige obligationsrente december 2017 på 0,6%.
- f) Justering af budgetforslag på forsyningsområderne Affald og Rotter.

12. Pris- og lønfremskrivning

Budgettet korrigeres med pris- og lønfremskrivning og efterfølgende konsekvensrettes takstområder og ældreboliger. Der budgetteres efter KL's skøn for pris- og lønudvikling. Dog prisfremskrives der ikke på varekøb og tjenesteydelser (arterne 2, 4.0, 4.5 og 4.9) fra 2018 til 2019 på politikområderne Politikere, Administration, Tværgående områder, IT, Jord og Bygninger, Ejendomme, Arbejdsmarked, Ældre, Kultur og Fritid, Plan og Erhverv, Natur, vand og miljø og Trafik og Grønne områder. Den undladte prisfremskrivning på de nævnte områder giver en besparelse på 12 mio. kr. årligt.

Anlæg prisfremskrives ikke.

Udviklingen i priser og lønninger indgår i aftalen mellem KL og regeringen om kommunernes økonomi. Ved øgede pris- og lønstigninger tilføres kommunerne yderligere bloktilskud, mens bloktilskuddet reduceres, hvis stigningen i priser og lønninger reduceres.

13. Anlæg

Der skal udarbejdes et nyt 10-årigt anlægsbudget. Der er umiddelbart ingen begrænsninger på, hvad der kan fremsendes af anlægsprojekter. Men udvalgene skal være opmærksomme på, at der er et begrænset råderum til anlæg.

Anlægsprojekterne prioriteres på budgetseminaret som udgangspunkt indenfor den anlægsramme, der er i den nuværende balance i 2019-22 og 130 mio. kr. årligt fra 2023, svarende til den økonomiske politik.

mio. kr.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	142	99	100	107	130	130	130	130	130	130

Der skal på alle nye ikke igangværende anlægsprojekter beskrives, hvad man kan få for et lavere beløb end det umiddelbart ønskede, således at byrådet får flere muligheder i prioriteringen af anlægsprojekterne.

Udvalgene skal prioritere deres anlægsforslag. Igangværende projekter skal prioriteres øverst.

Resultater byrådets prioritering i en ændring af anlægsrammen vil det betyde en forbedring/forværring af balancen, alt efter om det resulterer i en lavere eller en højere sum.



14. Borger- og brugerinddragelse og åbenhed om budgettet

Borgerinddragelse er, når borgeren får mulighed for at komme med synspunkter på et givent emne eller komme i dialog med politikerne i rette tid og rette sammenhæng. Det vil sige *inden* en sag bliver fremlagt til beslutning - og i visse sammenhænge før en sag starter.

Op gennem 00'erne og frem til i dag er der sket en udvikling i den offentlige sektor. Hvor borgeren tidligere blev set som patient og klient, bliver borgeren i dag betragtet som medborger og partner - medskaber. Det betyder, at borgeren i dag har en berettiget forventning om at blive inddraget i store beslutninger i rette tid - eller som minimum blive informeret.

Budgettet lægger rammen for både kommunens service og kommunens udvikling. Det er derfor en oplagt mulighed for, at borgerne kommer til orde i forhold til ønsker om, hvordan kommunen udfører sine drifts- og myndighedsopgaver, men også i forhold til den udvikling, kommunen skal tage. Det er lige så vigtigt, at borgeren forstår de vilkår, der er, når pengene skal fordeles og prioriteres - at hvis der lægges til et sted, må der også trækkes fra et andet sted.

Der afholdes derfor borgermøde om budgettet og budgetlægningen torsdag d. 5. april 2018 kl. 17-20.

Åbenhed i budgetlægningsprocessen skal være med til at sikre reel mulighed for politikerne til at prioritere alle kommunale opgaveløsninger over for hinanden.

Yderligere høring foregår på kommunens hjemmeside www.naestved.dk/budget2019, hvor alt budgetmaterialet løbende offentliggøres.

Alle høringssvar er offentlige. Høring af MED-organisationen foregår ligeledes på kommunens hjemmeside, hvor høringssvar skal indtastes.

Fagudvalgene kan invitere MED-områdeudvalgene med til et udvalgsmøde om budgetlægningen i foråret for at få deres bud på, hvordan budgettet anvende mest effektivt til at opnå de ønskede effektmål. Fagudvalgene skal give alle medarbejdere mulighed for at komme med input til budgettet. Center for Politik og udvikling fremlægger koncept for, hvordan denne mere omfattende medarbejderinddragelse kan gennemføres.

15. Vision og Politikområdemål

Byrådet er ved at udarbejde ny vision for denne byrådsperiode, som blandt andet får fokus på byudvikling og på at tiltrække yderligere borgere og skaffe indtægter til kommunen.

Udvalgene skal udarbejde forslag til politikområdemål, som ligger indenfor byrådets nye vision. Målene skal være effektmål, dvs. at det skal være mål for den effekt, som skal komme ud af indsatsen.



Bilag 1 – Forslag til tidsplan for budgetprocessen budget 2019-22

Aktivitet	Tidsfrist	Ansvarlig
Budgetstrategi for budget 2019-22	Direktionen 16. januar Økonomiudvalget den 22. januar og 19. februar/alternativt 12. marts og Byrådet 27. februar/alternativt 20. marts (til orientering)	Center for Koncernservice og Økonomi, Direktionen mv.
Projektaftaler (budgettemaanalyser til budget 2019)	Økonomiudvalget den 22. januar	Center for Politik og Udvikling
Temamøde om budgetstrategien for 2018, og foreløbigt regnskab for 2017	19. marts 2018	Center for Koncernservice og Økonomi, Direktionen mv.
Høring på hjemmesiden, mulighed for at afgive høringssvar	Marts-oktober <i>(ingen frister – materialet kopieres ikke til politikerne, men er offentlig tilgængeligt på hjemmesiden hele perioden)</i>	Center for Koncernservice og Økonomi
Temadag med MED-hovedudvalget og byrådet	25. april kl. 17-20	Center for Koncernservice og Økonomi
Behandling af budgetstrategi på MED-hovedudvalg	26. februar 2018	Center for Politik og Udvikling
Center for Koncernservice og Økonomi står til rådighed i budget-drøftelser i de politiske grupper.	April – september	Center for Koncernservice og Økonomi
Borgermøde	Torsdag den 5. april kl. 17-20	Center for Koncernservice og Økonomi og Center for Politik og Udvikling
Behandling af budgetforslag. - Udarbejde driftsbudget herunder, omprioritering indenfor rammen og udarbejdelse af udvidelsesforslag	To udvalgsbehandlinger i april-juni Valg af udvalgsmøder planlægges af Center for Koncernservice og Økonomi og Fagcentrene i samarbejde	Center for Koncernservice og Økonomi og fagcentrene



<ul style="list-style-type: none"> - Nyt 10 årigt anlægsbudget - Takster - Politikområdemål 		
Fagudvalgenes budgetmateriale lægges på hjemmesiden til budgethøring	Umiddelbart efter afholdt møde	Center for Koncernservice og Økonomi
Behandling af program, totalbudget mv. til budgetseminaret	13. august	Økonomiudvalget
Sidste frist for materiale til budgetseminaret	14. august	Center for Koncernservice og Økonomi
Materiale til budgetseminaret er elektronisk tilgængeligt	15. august	Center for Koncernservice og Økonomi
Budgetseminar for MED udvalgene	16. august kl. 12-16	Center for Koncernservice og Økonomi
Informationsmøder for politikerne	Den 16. og 20. august. Begge dage kl. 18-20	Direktionen, Center for Koncernservice og Økonomi
Budgetseminar Byråd	23.-24. august	Byrådet deltager, Center for Koncernservice og Økonomi planlægger seminaret
Fællesmøde, MED-hovedudvalget og byråd	23. august (1 time)	MED-hovedudvalget's Høringssvar præsenteres for byrådet.
Høring af MED-udvalg	Senest d. 10. august afhængigt af mødeplanerne.	MED-udvalg indtaster høringssvar på nettet
1. behandling, herunder godkendelse af politikområdemål af tværgående karakter.	11. september	Økonomiudvalget
1. behandling	18. september	Byrådet
Frist for fremsættelse af politiske ændringsforslag	24. september kl. 12.00	Byrådet
2. behandling	1. oktober	Økonomiudvalget
2. behandling	9. oktober	Byrådet
Teknisk færdiggørelse	Oktober – november	Center for Koncernservice og Økonomi