

## Tidplaner 2023 för ekonomiprocessen beträffande årsredovisning 2022, ekonomi- och verksamhetsuppföljning 2023 samt mål och budget 2024–2025

Nedan följer tidplaner för beslut i kommunstyrelsen och dess utskott. I samband med, och med utgångspunkt i dessa tidplaner, ska interna detaljerade tidplaner utarbetas och kommuniceras inom tjänsteorganisationen.

### Tidplan Årsredovisning 2022

Enlig kommunallagen ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser. Det innebär att årsredovisningen måste passera kommunstyrelsen senast detta datum.

Årsredovisningen	Utskick	KSSU	KSAU/VU	KS	KF
Preliminärt kommunresultat 2022 i korthet (ej koncernredovisning)	Muntlig dragning på KSAU samt senare utskick till KS (senast 3/2)		31/1	6/2	
Kommunstyrelsen årsredovisning	Ordinarie utskick	7/2	14/2	6/3	
Kommunens årsredovisning	Ordinarie utskick		21/3	3/4	24/4

För att kunna få en snabb rapportering till arbetsutskottet och kommunstyrelsen beträffande kommunens preliminära bokslut i korthet, kommer en muntlig rapportering att ske till arbetsutskottet och en skriftlig rapport att skickas ut senare (senast 3 februari) till kommunstyrelsen.

### Tidplan budget och verksamhetsuppföljning 2023

Månadsuppföljningar innefattande driftredovisning, investeringsredovisning samt årsprognos på driftresultatet gör per mars och oktober månad. För tertial ett (januari-april) görs en utökad månadsuppföljning som även innefattar bolagens resultat och prognos för investeringar samt en verksamhetsuppföljning mot fastställda mål. Tertial två (januari-augusti) är kommunens formella delårsbokslut som innefattar motsvarande som tertial ett.

	Utskick	KSSU	KSAU/VU	KS	KF
Mars	Senare utskick till KSAU/KSVU (14/4)	---*	18/4	2/5	
T1	Utskick enligt plan KSSU Senare utskick till KSAU/KSVU (26/5)	23/5**	30/5	12/6	19/6
T2	Sent utskick till KSSU 15/9 Sent utskick till KSAU/VU (22/9)	19/9***	26/9	2/10	16/10
Oktober	Sent utskick till KSAU/VU (17/11)	---*	21/11	27/11	

*\*Månadsuppföljningarna per mars och oktober. KSSU kommer inte att få en ekonomisk rapportering vid dessa tillfällen då tidpunkten för sammanträde, 4 april, respektive 7 november, inte möjliggör detta. Uppföljningarna för enheterna fastighetsförvaltning och exploatering kommer att rapporteras direkt till KSAU. Handlingarna till KSAU/KSVU kommer att ha ett senare utskick, 14 april respektive 17 november.*

*\*\*Tertialuppföljning 1, där KSSU sammanträdet ligger 23/5, kommer handlingarna att skickas ut enligt plan. Utskicket till KSAU/KSVU blir senare (Kristi himmelfärdsbelgen 17-18 maj). Handlingarna kommer att skickas senast ut den 26 maj.*

*\*\*\*Tertialuppföljning 2 kommer handlingarna att skickas senare till KSSU (senast 15/9) och det kommer även att bli senare utskick till KSAU (senast 22/9).*

## Tidplan mål och budgetprocessen 2024

Under våren 2023 påbörjas arbete med kommunens mål- och budgetprocess för 2024. Det första som genomförs är att fastställa förutsättningar för budgetarbetet såsom demografi, lagförändringar, uppräkningsfaktorer med mera. Regeringens vårproposition och Sveriges kommuner och regioners skatteprognos är viktiga grunder för det ekonomiska utrymmet och eventuella verksamhetsförändringar. Tjänstepersonerna förbereder underlag för att kommunstyrelsen i juni ska kunna lämna ett förslag till budget för nämnderna för nästkommande budgetperiod (det så kallade ramärendet).

Ramärendet 2024	Utskick	KSAU	KS	KF
	Senare utskick till KSAU (26/5)	30/5	12/6	

Det finns kopplingar mellan tertialuppföljning ett och ramärendet vilket innebär

att handlingarna till ramärendet kommer att skickas ut senare till arbetsutskottet (senast den 26 maj).

Utifrån kommunstyrelsens beslutade förutsättningar i juni arbetar nämnderna och bolagen vidare. Detta resulterar i förslag till nämndens fokusområden och budget, som ska vara nämndbehandlat senast den 30 september. Bolagen arbetar vidare med sitt budgetförslag inklusive taxor, låneram mm, vilket också ska vara styrelsebehandlat senast den 30 september. Kommunstyrelsen är planerat att äga rum den 2 oktober.

Årligen tas en långtidsprognos fram som kommunstyrelsen behandlar under september månad.

Mål och budget 2024	Utskick	KSSU	KSAU/VU	KS	KF
Underlag till mål och budget från kommunstyrelsens enheter DRIFT	Sent utskick 15/9 till KSSU	19/9*	26/9	2/10	
Underlag till mål och budget från kommunstyrelsens enheter INVESTERING	Ordinarie utskick	3/10	10/10		
Alliansens förslag till mål och budget		----	10/10 Endast information	23/10	13/11
Oppositionens förslag till mål och budget	Utskick till KS 30/10		----	6/11	

*\*Underlag till Mål och budget 2024 från stadsutveckling, fastigheter och anläggningar kommer inte att kunna vara klara till ordinarie utskick. Handlingarna skickas senast den 15 september.*

I oktober beslutar kommunstyrelsen om förslag till budget och eventuella förändringar mot föreslagna ramar med anledning av den ekonomiska utvecklingen, regeringens budgetproposition, ny befolkningsprognos och politiska prioriteringar.

Kommunfullmäktige fastställer i november ekonomiska ramar, finansiella och verksamhetsanknutna mål och indikatorer samt skattesatsen för kommande år. Nämnderna fastställer sedan internbudget och bolagen sina affärsplaner under december månad.

För kommunstyrelsen och utskottet kommer internbudgeten att fastställas enligt nedanstående tidplan.

Internbudget kommunstyrelsen	Utskick	KSSU	KSAU/VU	KS
	Ordinarie utskick	5/12	12/12	18/12

Förkortningsförklaringar:

KSSU = kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott

KSAU = kommunstyrelsens arbetsutskott

KSVU = kommunstyrelsens verksamhetsutskott

KSMU = kommunstyrelsens miljöutskott

KS = kommunstyrelsen

KF = kommunfullmäktige