

## Tidplaner 2024 för ekonomiprocessen beträffande årsredovisning 2023, ekonomi- och verksamhetsuppföljning 2024 samt mål och budget 2025–2026

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 2023

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 2023 i korthet (ej koncernredovisning)	Muntlig dragning på KSAU samt senare utskick till KS (senast 2/2)		23/1	5/2	
Kommunstyrelsen årsredovisning	Ordinarie utskick	13/2	20/2	4/3	
Kommunens årsredovisning	Ordinarie utskick		26/3	8/4	22/4

För att kunna få en snabb rapportering till KSAU och kommunstyrelsen beträffande kommunens preliminära bokslut i korthet, kommer en muntlig rapportering att ske till KSAU och en skriftlig rapport att skickas ut senare (senast 2 februari) till kommunstyrelsen.

### Tidplan budget och verksamhetsuppföljning 2024

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	KSSU Muntlig dagning Senare utskick till KSAU/KSVU (19/4)	16/4*	23/4	6/5	
T1	Senare utskick till KSSU (17/5) Senare utskick till KSAU/KSVU (24/5)	21/5**	28/5	3/6	17/6
T2	Senare utskick till KSSU (16/9) Sent utskick till KSAU/KSVU (20/9)	17/9***	24/9	30/9	14/10
Oktober	Sent utskick till KSAU/KSVU (15/11)	---*	19/11	25/11	

*\*Månadsuppföljningarna per mars och oktober. KSSU kommer att få en muntlig dragnig den 16 april och ingen ekonomisk rapportering vid den 5 november då tidpunkten för sammanträde inte möjliggör detta. Uppföljningen för enheterna fastighetsförvaltning och stadsutveckling kommer att rapporteras direkt till KSAU. Handlingarna till KSAU/KSVU kommer att ha ett senare utskick, 19 april respektive 15 november.*

*\*\*Tertialuppföljning 1, där KSSU sammanträdet ligger 21/5, kommer handlingarna att skickas ut senare, 17 maj. Utskicket till KSAU/KSVU blir senare (Kristi himmelfärdsbelgen 9-10 maj). Handlingarna kommer att skickas senast ut den 24 maj.*

*\*\*\*Tertialuppföljning 2 där KSSU sammanträdet ligger 17/9, kommer handlingarna att skickas ut senare, 16 september och det kommer att bli ett senare utskick till KSAU (senast 20/9).*

## Tidplan mål och budgetprocessen 2025

Under våren 2024 påbörjas arbete med kommunens mål- och budgetprocess för 2025. 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 2025	Utskick	KSAU	KS	KF
	Ordinarie utskick	11/6	18/6	

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 den 30 september.

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

Mål och budget 2025	Utskick	KSSU	KSAU/VU	KS	KF
Underlag till mål och budget från kommunstyrelsens enheter DRIFT	Senare utskick till KSSU (16/9) Sent utskick till KSAU/KSVU (20/9)	17/9*	24/9	30/9	
Underlag till mål och budget från kommunstyrelsens enheter INVESTERING	Ordinarie utskick	8/10	22/10		
Alliansens förslag till mål och budget		----	22/10 Endast information	28/10	18/11
Oppositionens förslag till mål och budget	Utskick till KS 4/11		----	11/11	

*\*Underlag till Mål och budget 2024 från stadsutveckling och fastigheter till KSSU kommer att skickas ut senare, den 16 september. Handlingarna till KSVU/KSAU skickas senast den 20 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	3/12	10/12	16/12

Förkortningsförklaringar:

KSSU = kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott

KSAU = kommunstyrelsens arbetsutskott

KSVU = kommunstyrelsens verksamhetsutskott

KSMU = kommunstyrelsens miljöutskott

KS = kommunstyrelsen

KF = kommunfullmäktige