



Diarienummer: 13KS/

Kommunstyrelsen

Datum: 2013-01-21

Handläggare: Hans Ivarsson

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen

hans.ivarsson@varmdo.se

Tidplan för budget-/uppföljningsprocessen under 2013

Förslag till beslut

Godkänna förslag till budget/uppföljningsprocess under 2013

Nämnderna uppmanas att planera för remissbehandling i juni av kommundirektörens budgetförslag.

Beslutsnivå

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Det är dags att lägga fast tidplanen för 2013 års arbete med budget/uppföljning/prognoser. Förvaltningen föreslår att budgetprocessen under 2013 (inför 2014) genomförs på likartat sätt som 2012. Detsamma gäller bokslut/årsredovisning, budgetuppföljningar och delårsbokslut.

Förvaltningens förslag

Budget 2014/Ramar 2015-2016 (mål och budget)

Förvaltningen bedömer att erfarenheterna av den tågorordning som tillämpats de senaste åren till övervägande del är goda. Helheten och delarna hänger ihop i ett tidigt skede av processen, resurserna fördelas till nämnderna utifrån tillgängliga resurser. Rollfördelningen i processen, politiker/förvaltning, är tydlig. Efter att kommunstyrelsen under våren fattar ett inriktningsbeslut tar förvaltningen under ledning av kommundirektören fram ett komplett budgetförslag för kommunen. Efter en remissomgång i nämnderna överlämnas kommundirektörens slutgiltiga budgetförslag till politiken, som har tjänstemannaförslaget som utgångspunkt för sina respektive förslag inför beslut i kommunfullmäktige.

Mot denna bakgrund föreslås att budgetprocessen under 2013 genomförs på liknande sätt som 2012. Det innebär bl a att fullmäktige fastställer budgeten kring månadsskiftet september – oktober. Tidpunkten är vald utifrån en avvägning mellan att ha ett tillfredsställande beslutsunderlag (skatteprognoser mm) och ambitionen att ge nämnder och verksamhet tillräcklig tid att i detaljbudget mm i slutet av året planera för det kommande verksamhetsåret.



Det innebär följande tågorning:

Mars	Kommunstyrelsen lämnar direktiv för budgetarbetet
April-maj	Förvaltningen, under ledning av kommundirektören, arbetar fram ett komplett budgetförslag, som presenteras i slutet av maj
Juni	Nämnderna lämnar remissyttranden, därefter överlämnar kommundirektören sitt slutgiltiga budgetförslag
Juli-sept	Politisk process rörande budgeten
Okt	Fullmäktige fastställer budget inkl skattesats, inriktningsmål och uppdrag
Okt-dec	Respektive nämnd bryter ner fastställda budgetramar i detaljbudget, sätter effektmål mm

Bokslut, budgetuppföljning

Beträffande bokslut (hel- respektive delår) och budgetuppföljning föreslås tidtabell och periodicitet i linje med tidigare år. Budgetuppföljningsprognoser lämnas kvartalsvis.

Stellan Folkesson
Kommundirektör

Hans Ivarsson
Ekonomichef

Förslag till tidplan för arbetsåret 2013

Bokslut 2012

18 mars fm 21 mars fm	Bokslutsdialog
10 april	Kommunstyrelsen behandlar årsredovisningen
24 april	Kommunfullmäktige behandlar årsredovisning, revisionsberättelse inklusive frågan om ansvarsfrihet

Budgetuppföljning, delårsrapport 2013

15 maj	Kommunstyrelsen behandlar BUP 1 per 31 mars omfattar <helårsprognos ekonomi (drift) <uppföljning av uppdrag
11 september	Kommunstyrelsen behandlar BUP2/Delårsrapport per 30 juni omfattar <delårsbokslut 6 månader <helårsprognos ekonomi (drift och investeringar) <uppföljning effektmål och indikatorer <uppföljning av uppdrag
2 oktober	Kommunfullmäktige behandlar BUP 2/Delårsrapport per 30 juni
13 november	Kommunstyrelsen behandlar BUP 3 per 30 september omfattar <helårsprognos ekonomi (drift och investeringar)

Not 1) Respektive nämnd behandlar budgetuppföljningsprognos samt delårsrapport snarast efter att rapporten är klar.

Budget 2014, ramar 2015-2016

11 mars	Kommunstyrelsen beslutar om inriktning för budgetarbetet
27 maj kl 15-17	Kommundirektörens förslag presenteras för budgetberedningen och överlämnas för remiss till nämnderna
3 juni kl 15-17	Information till nämnderna om budgetförslaget
18 juni	Remissvar från nämnderna

28 juni	Förvaltningens slutliga förslag utsänds till de politiska partierna (gruppledarna)
11 september	Kommunstyrelsen behandlar förslag till budget 2014, ramar 2015-2016
2 oktober	Kommunfullmäktige fastställer budget 2014, ramar 2015-2016
November-december	Nämnder och styrelser beslutar om detaljbudget 2014