



Diarienummer:

Datum: 2013-12-06

Handläggare: Hans Ivarsson

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen

[hans.ivarsson@varmdo.se](mailto:hans.ivarsson@varmdo.se)

## Tidplan för budget-/uppföljningsprocessen under 2014

### Förslag till beslut

Förslag till budget-/uppföljningsprocess under 2014 godkänns.

Nämnderna uppmanas att planera för remissbehandling under första halvan av juni av kommundirektörens budgetförslag.

### Beslutsnivå

Kommunstyrelsen

### Sammanfattning

Det är dags att lägga fast tidplanen för 2014 års arbete med budget/uppföljning/prognoser. Förvaltningen föreslår att budgetprocessen inför 2015 genomförs på ett likartat sätt som inför 2014. Emellertid är 2014 valår, vilket gör att kommunfullmäktige (det nyvalda) kommer att behandla budgeten senare under hösten än vad som är fallet övriga år i mandatperioden. Tidplanerna för bokslut/årsredovisning, budgetuppföljningar och delårsbokslut under 2014 liknar processen under innevarande år. Samtidigt föreslås KS möta presidier för nämnder/styrelser samt bolag vår och höst syftande till dialog kring hur man når målen rörande ekonomi, kvalitet och kvantitet.

### Förvaltningens förslag

#### Budget 2015/Ramar 2016-2017 (mål och budget)

Förvaltningen bedömer att erfarenheterna av den tågordning 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.

Budgetprocessen under 2014 föreslås genomföras på liknande sätt som under 2013, förutom de ändringar som blir en naturlig följd av höstens val. Det innebär bl a att fullmäktige



fastställer budgeten i november. Notera en detalj, att kommunstyrelsen måste lägga förslag till skattesats senast i oktober (föreskrivs i kommunallagen), emellertid kan förslaget omprövas månaden därpå. En av de första uppgifterna för de nyvalda nämnderna blir att i början av 2015 lägga fast detaljbudgetar.

Det innebär följande tågorning:

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

### Bokslut, uppföljning

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

Samtidigt är det viktigt med en vital dialog rörande uppföljning vid sidan av officiella rapporter och dokument. Därför föreslås, som ett led i kommunstyrelsens uppföljning, att KS möter presidierna för nämnder/presidier två gånger under året, i maj och november, för en dialog rörande måluppfyllelse avseende ekonomi, kvalitet och kvantitet. Med samma syfte föreslås KS även möta bolagens presidier vid två tillfällen under året.

Stellan Folkesson  
Kommundirektör

Hans Ivarsson  
Ekonomichef

# Förslag till tidplan för arbetsåret 2014

## Bokslut 2013

- 19 mars heldag      Bokslutsdialog (gruppledare KS m fl möter presidier nämnder/styrelser)
- 9 april              Kommunstyrelsen behandlar årsredovisningen  
Omfattar  
<årsbokslut ekonomi  
<uppföljning av effektmål och indikatorer  
<uppföljning av inriktningsmål  
<uppföljning av uppdrag  
<kommunens kvalitet i korthet  
mm
- 23 april             Kommunfullmäktige behandlar årsredovisning, revisionsberättelse inklusive frågan om ansvarsfrihet

## Budgetuppföljning, delårsrapport, uppföljningsmöten 2014

- 7 maj                Kommunstyrelsen möter nämndernas/styrelsernas presidier med anledning av KS uppföljningsansvar (förmiddag)
- Kommunstyrelsen behandlar **BUP 1** per 31 mars  
omfattar  
<helårsprognos ekonomi (drift)  
<uppföljning av uppdrag
- 4 juni                Kommunstyrelsen möter bolagens presidier med anledning av KS uppföljningsansvar (förmiddag)
- 17 september      Kommunstyrelsen behandlar **BUP2/Delårsrapport** per 30 juni  
omfattar  
<delårsbokslut 6 månader  
<helårsprognos ekonomi (drift och investeringar)  
<uppföljning av effektmål och indikatorer  
<uppföljning av uppdrag
- 1 oktober           Kommunfullmäktige behandlar **BUP 2/Delårsrapport** per 30 juni
- 12 november        Kommunstyrelsen möter nämndernas/styrelsernas presidier med anledning av KS uppföljningsansvar (förmiddag)
- Kommunstyrelsen behandlar **BUP 3** per 30 september  
omfattar  
<helårsprognos ekonomi (drift och investeringar)

3 december Kommunstyrelsen möter bolagens presidier med anledning av KS uppföljningsansvar (förmiddag)

## **Budget 2015, ramar 2016-2017**

10 mars Kommunstyrelsen beslutar om inriktning för budgetarbetet

26 maj kl 15-17 Kommundirektörens förslag presenteras för budgetberedningen och överlämnas för remiss till nämnderna

2 juni kl 15-17 Information till nämnderna om budgetförslaget

17 juni Remissvar från nämnderna

27 juni Förvaltningens slutliga förslag utsänds till de politiska partierna (gruppledarna)

8 oktober Kommunstyrelsen behandlar förslag till skattesats för 2015

12 november Kommunstyrelsen behandlar förslag till budget 2015, ramar 2016-2017

26 november Kommunfullmäktige fastställer budget 2015 (inklusive skattesats), ramar 2016-2017

December-februari Nämnder och styrelser beslutar om detaljbudget, effektmål mm 2015