



Handläggare
Hans Ivarsson
Sektorn för ekonomi och uppföljning

Diarienummer

Förslag till tidplan för budget-/uppföljningsprocessen under 2016

Förslag till beslut

Förslag till tidplan för budget/uppföljningsprocessen under 2016 godkänns.

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

Beslutsnivå

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Det är dags att lägga fast tidplanen för 2016 års arbete med budget/uppföljning/prognoser. Förvaltningen föreslår att budgetprocessen inför 2017 genomförs på ett sätt som liknar processen de senaste åren, jämfört med arbetet med 2016 års budget innebär förslaget en smärre tidigareläggning. Tidplanerna för bokslut/årsredovisning, budgetuppföljningar och delårsbokslut under 2016 är snarlika motsvarande processer under 2015. Vidare föreslås KS möta presidier för nämnder/styrelser vår och höst syftande till dialog (KS uppföljningsansvar).

Förvaltningens förslag

Budget 2017/Ramar 2018-2019 (mål och budget)

Förvaltningen bedömer att erfarenheterna av den tågordning för budgetarbetet som tillämpats de senaste åren övervägande 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 remissomgång i nämnderna överlämnas kommundirektörens slutgiltiga budgetförslag till politiken, som har tjänstemannaförslaget som utgångspunkt för sina respektive förslag inför beslut i kommunfullmäktige.

Budgetprocessen under 2015 anpassades (senarelades) något utifrån att det var första året i mandatperioden och att det fanns skäl att invänta vissa beslut såväl lokalt som

nationellt. Processen under 2016 innebär en återgång till det schema som tillämpades åren närmast före 2015.

Det innebär följande tågordning:

April	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-okt	Politisk process rörande budgeten
Okt	Fullmäktige fastställer budget inkl skattesats, inriktningsmål och uppdrag
Nov-dec	Respektive nämnd bryter ner fastställda budgetramar i detaljbudget.

Den av fullmäktige beslutade budgeten är en rambudget. Det är av stor vikt att de ekonomiska förutsättningarna för verksamheter och enheter klargörs efter fullmäktiges budgetbeslut i god tid inför verksamhetsåret. Därför ska respektive nämnd fastställa en detaljbudget, i november 2016 eller allra senast i december.

Bokslut, uppföljning

För bokslut (hel- respektive delår) och budgetuppföljning föreslås tidtabell och periodicitet i linje med tidigare år. Budgetuppföljningsprognoser lämnas kvartalsvis. Prognosen för första kvartalet, BUP 1, lägger i första hand fokus på verksamheternas och enheternas ekonomi; helhetsbedömningen för respektive nämnd kommer att kunna göras fullt ut först i BUP 2.

Det är samtidigt viktigt med en vital dialog rörande uppföljning vid sidan av officiella rapporter och dokument. Därför möter KS, som ett led i kommunstyrelsens uppföljning, presidierna för nämnderna två gånger under året, i maj och november, för en dialog rörande måluppfyllelse avseende ekonomi, kvalitet och kvantitet.

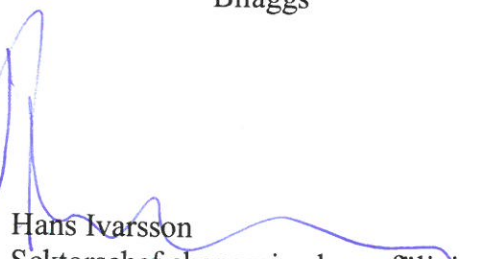
Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Bilaggs/Bilaggs ej
1	Tidplan	Bilaggs

Sändlista för beslutsexpediering

Samtliga nämnder


 Stellan Folkesson
 Kommundirektör


 Hans Ivarsson
 Sektorschef ekonomi och uppföljning

Förslag till tidplan för arbetsåret 2016

Bokslut 2015

30 mars heldag	Bokslutsdialog (gruppleddare KS m fl möter presidier nämnder/styrelser)
13 april	Kommunstyrelsen behandlar årsredovisningen Omfattar <årsbokslut ekonomi <uppföljning av inriktningsmål <uppföljning av nämndmål och indikatorer <uppföljning av uppdrag mm
27 april	Kommunfullmäktige behandlar årsredovisning, revisionsberättelse inklusive frågan om ansvarsfrihet

Budgetuppföljning, delårsrapport, uppföljningsmöten 2016

11 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
21 september	Kommunstyrelsen behandlar BUP2/Delårsrapport per 30 juni omfattar <delårsbokslut 6 månader <helårsprognos ekonomi (drift och investeringar) <uppföljning av nämndmål och indikatorer <uppföljning av uppdrag
5 oktober	Kommunfullmäktige behandlar BUP 2/Delårsrapport per 30 juni
16 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)

Budget 2017, ramar 2018-2019

13 april	Kommunstyrelsen beslutar om inriktning för budgetarbetet
30 maj	Kommundirektörens förslag läggs fram, överlämnas för remiss till nämnderna
22 juni (senast)	Remissvar från nämnderna
30 juni	Kommundirektörens slutliga förslag utsänds till de politiska partierna
21 september	Kommunstyrelsen behandlar förslag till budget 2017, ramar 2018-2019
5 oktober	Kommunfullmäktige fastställer budget 2017, ramar 2018-2019
November-december	Nämnder och styrelser beslutar om detaljbudget för 2017