

Kommunledningsförvaltningen
Henrik Karpe, Jenny Bolander, Jenny
Wissmark

2023-08-08

Dnr KS 2023-552

Kommunstyrelsen

Tidplan för bokslut 2023, delårs- och månadsrapporter för 2024 samt budget för 2025 med plan för 2026–2030

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Tidplan för bokslut och årsredovisning för år 2023 fastställs enligt bilaga 1.
2. Tidplan för delårsrapporter och månadsrapporter för år 2024 fastställs enligt bilaga 2.
3. Tidplan för arbetet med budget för år 2025 med plan för 2026–2030 fastställs enligt bilaga 3.
4. Tidplan för rapportering av de förvaltade donationsstiftelserna under 2024 fastställs enligt bilaga 4.

Ärende

Kommunledningsförvaltningen har upprättat förslag till tidplan och direktiv för nämndernas och styrelsens arbete med budget, uppföljning och bokslut. Tidplanen är anpassad till den föreslagna sammanträdesplanen 2024 för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Tidplanen omfattar kommunens samtliga nämnder och kommunstyrelsen men inte de kommunala bolagen och förbunden som är ett separat ärende. Den omfattar även rapportering för de förvaltade donationsstiftelserna.

Tidplanen ligger till grund för nämndernas sammanträdesplanering för 2024.

I bifogade bilagor redovisas förslag till tidplan för:

- Bokslut för 2023 (årsredovisning, nämndernas verksamhetsberättelser).
- Delårsrapporter och finansrapporter under 2024.
- Månadsrapporter med prognoser under 2024 och uppföljning av finansiella placeringar och lån.
- Budget 2025 med plan för 2026–2030.
- Rapportering av de förvaltade donationsstiftelserna under 2024.

Kommunledningsförvaltningen föreslår kommunstyrelsen att besluta om tidplaner i enlighet med kommunledningsförvaltningens förslag i bilaga 1, 2, 3 och 4.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Tidplan för bokslut 2023, rapporter för 2024 och budget för 2025 med plan för 2026–2030, 2023-08-08

Bilaga 1 - Tidplan för bokslut och årsredovisning för år 2023 för Linköpings kommun

Bilaga 2 - Tidplan för delårsrapporter och månadsrapporter för kommunen år 2024

Bilaga 3 - Tidplan för arbetet med budget 2025 med plan för 2026–2030

Bilaga 4 - Tidplan för bokslut 2023 och delårsrapporter för förvaltade donationsstiftelser år 2024

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2023-06-13, § 222 om budget för 2024 med plan för 2025–2029. I samband med beslutet beslutade kommunfullmäktige att uppdra till kommunstyrelsen att fastställa tidplan och direktiv för nämndernas och styrelsens arbete med budget, uppföljning och bokslut.

Kommunledningsförvaltningen har i bilaga 1–4 upprättat förslag tidplan och direktiv som omfattar kommunens samtliga nämnder och kommunstyrelsen. Den omfattar även rapportering för de förvaltade donationsstiftelserna.

Arbetet med planering och uppföljning under 2024

Budget 2025 med plan för 2026–2030

Kommunfullmäktige fattar beslut om budget en gång om året. Budgeten gäller för nästkommande år men innehåller också en plan för de kommande fem åren. Den politiska viljeinriktningen omsätts i budgeten till ekonomiska ramar, mål och uppdrag för nämndernas verksamhet de kommande åren.

Enligt kommunens budgetprocess tas kommunövergripande planeringsförutsättningar fram i december 2023 för kommande budgetperiod. Kommundirektörens underlag till budgetförslaget presenteras för kommunstyrelsens strategiska utskott i april.

Nya skatteprognoser från SKR, ny befolkningsprognos för Linköping som tas fram våren 2024 och eventuella förändrade statsbidrag påverkar budgetförutsättningarna. När kommundirektören tar fram sitt underlag till budgetförslaget på våren 2024 utgår det från den av fullmäktige antagna planen för budgetperioden med beaktande av ny skatteprognos och ny befolkningsprognos. Förändringar i prognoserna kan innebära att nämndernas budgetramar revideras så att budgeten visar samma resultat som den plan som fullmäktige beslutat om.

Utifrån planen för åren 2025–2029 som fullmäktige beslutade om den 13 juni 2023 och budgetförutsättningarna för åren 2025–2030 i kommundirektörens underlag tar den politiska majoriteten och övriga politiska partier fram förslag till budget för 2025 med plan för 2026–2030.

Det är majoriteten som tar fram budgetförslaget till fullmäktige. Kommunfullmäktige beslutar om budget för 2025 med plan för 2026–2030 samt skattesats för 2025 den 18 juni 2024. Beslutet om skattesats för 2025 kan förändras under hösten, enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen i så fall lämna förslag till skattesats senast i oktober och kommunfullmäktige besluta om skattesats senast i november.

Utifrån kommunfullmäktiges beslut om budget arbetar nämnderna och förvaltningarna fram en internbudget för 2025 med plan för 2026–2030 i

enlighet med centrala anvisningar mellan maj och oktober. En stor del av förutsättningarna för nämndernas internbudgetar är kända sedan tidigare. Nämndernas internbudgetar behandlas i kommunfullmäktige den 26 november 2024.

Uppföljning

Samtliga nämnder ska löpande under året följa upp verksamhet, resultat och ekonomi. Syftet med uppföljning är att säkerställa att verksamhetens resurser används till det som avsetts, få god kontroll på oönskad kostnadsutveckling och att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelade ramar. Vid konflikt mellan mål och medel gäller medlen. Det innebär att tillgång till ekonomiska och andra resurser sätter gräns för måluppfyllelsen och verksamhetens inriktning och omfattning. I de fall det finns en tvingande lagstiftning som innebär en skyldighet för kommunen att göra utbetalningar eller svara för kostnader är det möjligt att överskrida medelsramen. Berörd nämnd är dock skyldig att snarast anmäla detta till kommunstyrelsen.

Nämnder och enheter som uppvisar oplanerade underskott måste vidta åtgärder för att komma i ekonomisk balans. Om det redovisade eller befarade underskottet överstiger 1 procent av tilldelad budgetram/omsättning och om underskottet då uppgår till mer än minus 1 mnkr ska nämnden snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.

Den kontinuerliga uppföljningen (löpande under året och genom bokslut vid årets slut) som utgör en del av kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna omfattar:

- delårsrapporter per den 31 mars, 31 augusti samt den 31 oktober
- månadsrapporter
- nämndernas verksamhetsberättelser vid årets slut
- årsredovisning
- finansrapporter
- nämndernas internkontrollrapporter
- hållbarhetsrapport
- jämförelser med andra kommuner, bland annat genom deltagande i Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK)

Delårsrapporter

Delårsrapporter upprättas per den 31 mars, den 31 augusti och den 31 oktober. Rapporten per den 31 augusti utgör den lagreglerade delårsrapporten.

I delårsrapporterna rapporteras avvikelser från internbudget m.m. och åtgärder som nämnderna vidtar med anledning av avvikelserna. I kommunens delårsrapporter sammanställs nämndernas uppföljningar tillsammans med

bland annat prognoser för skatteintäkterna och finansnettot till en samlad rapport som behandlas av kommunstyrelsen. Den lagstadgade uppföljningen per den 31 augusti behandlas av kommunfullmäktige den 22 oktober. Slutlig uppföljning av årets verksamhet görs efter årets slut i nämndernas verksamhetsberättelser samt kommunens årsredovisning.

Uppföljning av de planer som bifogats som bilagor till internbudgeten

Uppföljning av de planer som utgör bilaga till internbudget rapporteras i enlighet med centrala anvisningar i delårsrapporten per den 31 augusti samt i verksamhetsberättelsen vid årets slut. Större avvikelser rapporteras även i delårsrapporten per den 31 mars.

Finansrapporter

Delårsrapporterna innehåller prognos för finansnettot och belyser eventuella förväntade budgetavvikelser.

Finansrapporter upprättas per den 31 mars och 31 augusti och är en bilaga till delårsrapporten för kommunen. De är mer omfattanden än den månatliga finansiella uppföljningen. Bland annat rapporteras också omfattningen av kommunkoncernens lån och kommunens borgengensåtaganden.

För övriga månader (förutom januari och juni) redovisas kortfattad uppföljning av de finansiella placeringarna och lånen tillsammans med månadsrapporterna. Uppföljningen avses utgöra en kortfattad statusrapport avseende kommunens finansiella placeringar, lån samt likviditetssituation. Rapporten syftar till att belysa om några väsentliga förändringar skett avseende värdet på placeringarna eller i kommunens likviditetssituation.

Månadsrapporter

Kommunledningsförvaltningen redovisar varje månad (förutom för januari, juni samt för månader då delårsrapport upprättas) en kortfattad månadsrapport inkl. uppföljning av finansiella placeringar och lån. Från och med april ska nämnderna rapportera prognoser för det ekonomiska utfallet för helåret som underlag till den kommunövergripande månadsrapporten.

Bokslut

Bokslut för 2023 består av två dokument: Årsredovisningen som är en samlad redovisning av kommunens och kommunkoncernens ekonomi och verksamhet på totalnivå samt nämndernas verksamhetsberättelser som är en mer detaljerad redovisning av ekonomi och verksamhet på nämndnivå.

Nämndernas verksamhetsberättelser och kommunens årsredovisning slutförs under januari-mars för att efter granskning av revisionen behandlas av fullmäktige i april. Senast den 16 februari ska nämnderna beslutat om verksamhetsberättelser.

Rapportering för de förvaltade donationsstiftelserna

Delårsrapporter upprättas för de förvaltade donationsstiftelserna per den 31 mars och den 31 augusti. Stiftelsernas årsredovisningar upprättas under mars och efter behandling av kommunstyrelsen i april överlämnas dessa till revisionen för granskning.

Jämställdhet

Syftet med kommunens jämställdhetsarbete är att verka för kvalitet i verksamheterna genom att säkerställa likvärdig service, behandling och bemötande till alla invånare oavsett kön. Jämställdhetsperspektiv ska enligt kommunens riktlinjer för jämställdhet (KS 2020-05-19 § 152) genomsyra alla beslut där verksamheten bedrivs. Det innebär att införliva ett jämställdhetsperspektiv i alla delar av planering, beslut, genomförande och uppföljning. Kommunledningsförvaltningen har ansvar för att kontinuerligt följa upp implementeringen av riktlinjerna för jämställdhet och genomför vid behov en utvärdering.

Tidplanen bedöms inte ha någon negativ påverkan på kommunens jämställdhetsarbete.

Samråd

Samråd har skett med kommunens stadsrevisor som tillstyrker förslag till beslut.

Information eller förhandling enligt lag (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet

MBL-information eller förhandling är inte påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Beslutet skickas till:
Nämnder och styrelser
Förvaltningschefer
Nämndansvariga tjänstepersoner
Nämndsekreterare
Ekonomichefer
Kommunledningsförvaltningens,
ekonomistab

Bitr. kommundirektör, Mikael Borin
HR-direktör, Helene Larsson
Chefssekreterare, Christina Tilly
Kvalitetsstrateg, Jenny Bolander
HR-strateg, Charlotte Flyckt
Förhandlingsgruppen
// Samtliga ska även ha
tjänsteskrivelsen inkl. bilagor