



Tidplan för bokslut 2019, rapporter för 2020 samt budget för 2021 med plan för 2022-2024

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Tidplan för bokslut och årsredovisning för år 2019 fastställs enligt bilaga 1.
2. Tidplan för delårsrapporter och månadsrapporter för år 2020 fastställs enligt bilaga 2.
3. Tidplan för arbetet med budget för år 2021 med plan för 2022-2024 fastställs enligt bilaga 3.

Ärende

Kommunfullmäktige beslutade 2019-05-28 i beslutet om budget för 2020 att uppdra till kommunstyrelsen att fastställa tidplan och direktiv för nämndernas arbete med budget, uppföljning och bokslut.

Tidplanen är anpassad till den föreslagna sammanträdesplanen 2020 för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Den omfattar kommunens samtliga nämnder och styrelser men inte de kommunala bolagen och förbunden som är ett separat ärende.

Tidplanen ligger till grund för nämndernas sammanträdesplanering för 2020.

I bifogade bilagor redovisas förslag till tidplan för:

- Bokslut (årsredovisning, nämndernas verksamhetsberättelser och personalbokslut) för 2019.
- Delårsrapporter och finansrapporter under 2020 inkl. uppföljning av investeringar, internkontrollplan, lokalförsörjningsplan, uppföljning av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare, upphandlingsplaner, personal- och kompetensförsörjningsplan, objektsplan (PM3) samt verksamhetsplan.
- Månadsrapporter med prognoser under år 2020 inkl. uppföljning av finansiella placeringar.
- Budget 2021 med plan för 2022-2024

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse Tidplan för bokslut 2019, rapporter för 2020 samt budget för 2021 med plan för 2022-2024

Bilaga 1 Tidplan för bokslut 2019

Bilaga 2 Tidplan för delårsrapporter, finansrapporter och månadsrapporter under 2020

Bilaga 3 Tidplan för arbetet med budget 2021 med plan för 2022-2024

Bakgrund

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunerna ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. I budgeten ska finansiella mål samt mål för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning anges.

Linköpings kommun har definierat god ekonomisk hushållning som:

- God ekonomisk kontroll
- God finansiell ställning
- Kostnadseffektiv verksamhet

Varje generation ska själva bära kostnaderna för den service de konsumerar. En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop, utan innefattar även ett krav på att pengarna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. För att uppnå detta krävs en ändamålsenlig styrning, till exempel genom att sätta upp mål, upprätta planer och program samt kontinuerligt följa upp utvecklingen för såväl verksamhet som ekonomi. Som underlag för denna styrning bör nämnderna göra kostnads- och kvalitetsjämförelser med andra organisationer samt inom den egna organisationen. Vid konflikt mellan mål och medel gäller medlen.

Nämnderna skall genomföra intern kontroll för att säkerställa styrsystemet och att rätt saker görs på rätt sätt.

Till en god ekonomisk hushållning hör också att ha en beredskap att möta framtida utmaningar genom att i god tid inför förväntade förändringar vidta nödvändiga åtgärder och insatser i stället för insatser i efterskott. Ett positivt resultat behövs för att kunna egenfinansiera investeringar som överstiger årets avskrivningar. Om kommunen lånar till investeringar finns risk att ränta och amortering kommer att tränga undan övriga kostnader för drift av kommunens verksamhet i resultaträkningen.

Linköpings kommunkoncern har bra förutsättningar för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Kommunkoncernen har en välskött och stark ekonomi med goda resultat under många år och kommunen har en låg skattesats. Kommunen har hittills kunnat finansiera investeringarna med egna medel och har inga lån. Linköpings kommun har externa placeringar för att säkerställa utbetalningarna av framtida pensioner.

Roller och ansvar

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och beslutar i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt såsom program, policies, mål och regler samt organiserar den kommunala verksamheten i kommunstyrelse, nämnder, bolag och kommunalförbund. Fullmäktige beslutar om kommunens budget och skattesats. Genom budgeten fastställs hur kommunens samlade resurser ska prioriteras mellan olika nämnder och verksamheter. Härigenom har budgeten en central funktion för planering och styrning av den kommunala verksamheten. Fullmäktige anger i samband med budget även uppdrag och kommunövergripande mål för kommande år och följer upp dessa. Fullmäktige fastställer delårsrapporter och årsredovisning, beslutar om ansvarsfrihet för styrelsen och nämnderna och väljer revisorer som granskar kommunens verksamhet.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Styrelsen har ett övergripande ansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och har uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Styrelsen leder och fastställer övergripande förutsättningar för planeringen och uppföljningen av hela den kommunala verksamheten. Styrelsen ska också utöva uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund. Kommunstyrelsen återrapporterar till fullmäktige.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Enligt kommunallagen 6 kapitlet ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders. Styrelsen ska ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunens företag och kommunalförbund som kommunen är medlem i. Styrelsen ska uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen ska också hos fullmäktige, övriga nämnder och andra myndigheter göra de framställningar som behövs.

Styrelsen ska inom kommunen svara för:

- uppsikten över kommunens och kommunkoncernens samlade ekonomi
- uppsikten över övriga nämnders verksamhet
- uppsikten över kommunal verksamhet som bedrivs i sådana juridiska personer som avses i kommunallagen 10 kap. 2–6 §§ och uppsikten över sådana kommunalförbund som kommunen är medlem i

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt innebär att styrelsen aktivt ska informera sig om att nämnderna bedriver sin verksamhet enligt kommunfullmäktiges beslut och riktlinjer, att lagar och förordningar följs och att den ekonomiska förvaltningen är effektiv och säker.

Nämnder

Nämnderna ansvarar för den löpande verksamheten inom kommunen, förbereder ärenden som ska beslutas av fullmäktige och genomför beslut som fattas i fullmäktige. Nämnderna ansvarar för den verksamhet som fullmäktige fastställt genom kommunens reglemente samt utifrån fullmäktiges program, policies, regler, budget och beslut i övrigt eller vad som följer av gällande lagstiftning.

Respektive nämnd skall upprätta internbudget inom fullmäktiges beslutade budgetram. I internbudgeten ska nämnden ange mål, indikatorer och målvärden för nämndens ansvar och bidrag till de kommunövergripande målen. Efter att fullmäktige godkänt nämndernas internbudgetar i november kan nämnderna göra omfördelningar mellan nämndens verksamheter dock med beaktande av fullmäktiges beslut. För investeringar erhåller nämnderna ett årligt nettobelopp i form av nettoinvesteringsram. För enstaka investeringar av större omfattning eller som av annan anledning är av principiell betydelse, fastställs en ram för respektive investering.

Nämnderna ansvarar också för att:

- internbudget med bilagor följs upp och utfallet rapporteras i enlighet med fastställda rutiner och tidplaner
- genomföra intern kontroll som stöd för en effektiv verksamhet
- uppföljning och redovisning av resultat och effekter av genomförd verksamhet görs i enlighet med de krav som olika statliga myndigheter har
- kostnads- och kvalitetsjämförelser görs med andra organisationer

Samtliga nämnder ska månadsvis följa upp verksamhet, resultat och ekonomi inklusive prognos för helår. Vid avvikelser från fastställd budget och planer ska nämnderna vidta erforderliga åtgärder och vid större avvikelser rapportera detta till kommunstyrelsen. Nämnderna har ett ansvar att hantera förändringar inom ram. Vid konflikt mellan mål och medel gäller medlen. Vid behov ska nämnden justera internbudget så att verksamheten kan bedrivas inom fastställd ram.

Ekonomistyrning

En ekonomi i balans kräver kontroll på kostnader, att arbeta kostnadseffektivt och ändamålsenligt samt att kontinuerligt utveckla arbetssätt och leta efter best practice. Det är en förutsättning för att nå målen med de medel och resurser som finns tillgängliga. För att kunna bedriva en bra verksamhet förutsätts att det finns en god ekonomistyrning på alla nivåer. Långsiktig planering och en stabil ekonomi gör det möjligt att satsa offensivt, hantera nya förutsättningar och klara konjunkturväxlingar. På både kort och lång sikt är det av yttersta vikt att ha balans mellan intäkter och kostnader samt fokusera på driftkonsekvenser av investeringar och andra långsiktiga åtaganden.

Varje generation ska bära sina kostnader, vilket kräver stort ansvarstagande och god budgetdisciplin. Alla verksamheter ska drivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Varor, tjänster och lokaler ska anskaffas affärsmässigt utifrån verksamheternas resursbehov och med miljömässigt och socialt ansvarstagande. Det ska finnas tydliga samband mellan resultat och resursåtgång. Skattepengarna ska användas för invånarnas bästa och alltid där de gör största möjliga nytta.

Mål för kommunens ekonomistyrning

Ekonomistyrning är en del i det totala styrsystemet och handlar, liksom all styrning, om att påverka agerandet i en viss önskvärd riktning.

Ekonomistyrningsreglerna ska uppmuntra till ett sunt ekonomiskt agerande. Det innebär till exempel att alla ekonomiskt ansvariga ska handla med kommunens bästa för ögonen, vilket kan medföra att nyttan för den totala ekonomin ibland måste gå före den enskilda enhetens bästa.

Målet är att kommunens resurser ska användas på ett effektivt sätt. För att nå dit handlar det om att:

- Precisera ansvar och roller
- Planera och budgetera verksamheten
- Fortlöpande redovisa ekonomi och verksamhet enligt tillämpliga lagar, regler, rutiner med mera
- Följa upp om ekonomin och verksamheten utvecklas enligt plan
- Vidta korrigerande åtgärder vid befarade avvikelser

Konflikt mellan mål och medel

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.

Åtgärdsplaner vid underskott

Nämnder som redovisar eller befarar ett underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram ska, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.

Arbetet med budget, uppföljning och bokslut under 2020

Budget 2021 med plan för 2022-2024

Kommunens budget med plan för kommande tre år är det centrala dokumentet för att styra den kommunala verksamhetens inriktning och omfattning.

Budgeten omfattar all kommunal verksamhet och beskriver de målsättningar och resultat som är prioriterade.

Ingångsvärden för kommunens budget är lagstiftning, reglemente, styrdokument, majoritetens politiska program samt aktuella planeringsförutsättningar utifrån ekonomi, demografi, statlig styrning och andra omvärldsfaktorer.

Det är majoriteten som tar fram budgetförslaget till fullmäktige. Den 26 maj beslutar kommunfullmäktige om budget för 2021 med plan för 2022-2024, då fastslås hur kommunens samlade resurser ska fördelas mellan nämnder och verksamheter utifrån politisk viljeinriktning och prioritering. Den politiska viljeinriktningen omsätts i budgeten till ekonomiska ramar, kommunövergripande mål och strategiska utvecklingsuppdrag för de olika nämndernas verksamhet de kommande åren. Budgetprocessen blir därigenom central för kommunens mål- och verksamhetsstyrning genom att tydliggöra nämndernas uppdrag och förväntat resultat.

Nämnderna och förvaltningarna arbetar fram en internbudget för 2021 med plan för 2022-2024 mellan maj och oktober utifrån kommunfullmäktiges budgetbeslut den 26 maj med anvisade ekonomiska ramar. Planen för åren 2022-2024 ligger till grund för nästkommande års budgetarbete.

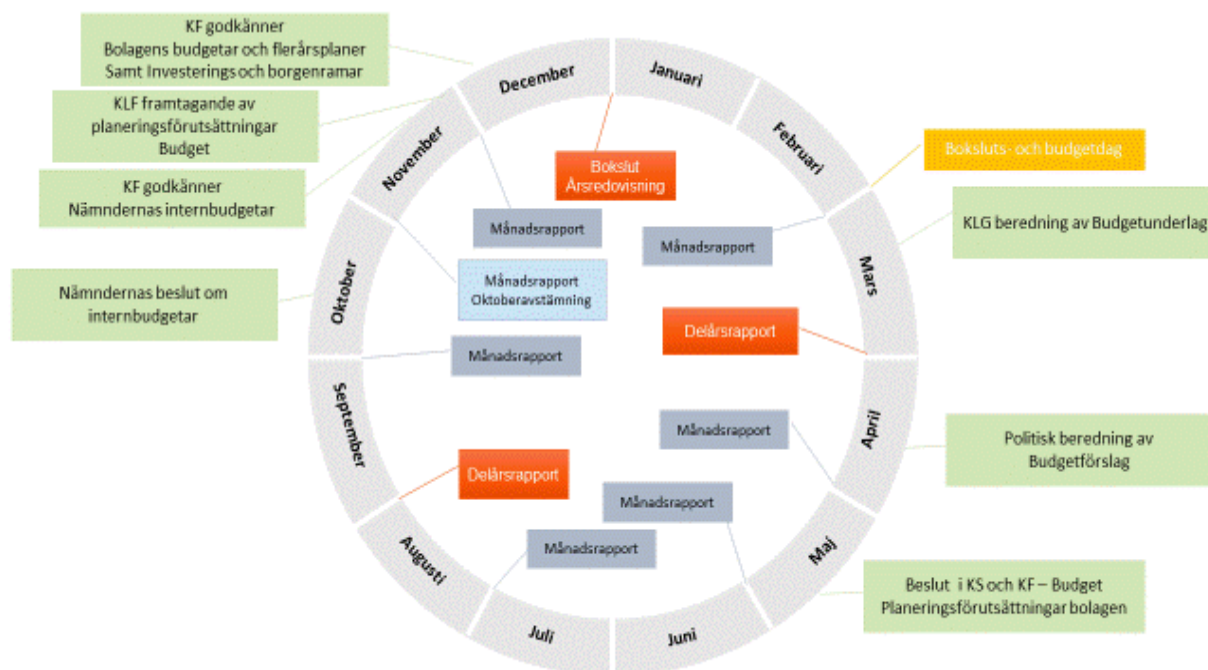
I samband med beslut om internbudget ska nämnderna även fastställa nedanstående planer i enlighet med centrala anvisningar:

- 10-årig lokalförsörjningsplan
- 10 årig investeringsplan (gäller endast de nämnder som har mer omfattande investeringsvolym)
- Internkontrollplan,
- Plan för uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare,
- Upphandlingsplan,
- Objektsplan (PM3) samt
- Personal- och kompetensförsörjningsplan

Därutöver tar förvaltningarna fram verksamhetsplaner för 2021.

Den 10 november behandlar kommunstyrelsen och den 24 november kommunfullmäktige nämndernas internbudgetar för 2021 med plan för 2022-2024.

Årshjul för kommunens budgetprocess och uppföljningsprocess



Bokslut för 2019 och uppföljning under 2020

Kommunen följer upp och analyserar mål, verksamhet och ekonomi löpande under året. Genom en uppföljning utifrån mål och resultat kan slutsatser dras för att ta fram planer och aktiviteter för fortsatt utveckling. Syftet med uppföljning är att säkerställa att verksamhetens resurser används till det som avsetts, få god ekonomisk kontroll och att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelade ramar. Rapporteringen uppåt i kommunen har ett värde för att säkerställa en kostnadseffektiv verksamhet och god ekonomisk kontroll.

Den kontinuerliga uppföljningen utgör en del av kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna. Uppföljning, och därigenom uppsikten, genomförs även genom exempelvis informationsöverföring vid möten mellan kommunstyrelse/kommundirektör och nämnder/förvaltningschefer. Uppsikten ska genomföras proaktivt och innehålla en bedömning av att nämnden bedriver sin verksamhet effektivt och ändamålsenligt. I delårsrapporten ska avvikelser från internbudget, planer och program mm. rapporteras samt vidtagna åtgärder med anledning av avvikelserna.

Den kontinuerliga uppföljningen för kommunkoncernen omfattar:

- månadsrapporter
- delårsrapporter per den 31 mars, 31 augusti samt den 31 oktober
- årsredovisning
- nämndernas verksamhetsberättelser
- personalbokslut
- finansrapporter
- nämndernas internkontrollrapporter
- jämförelser med andra kommuner, bland annat genom deltagande i Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK)
- bolagens uppfyllelse av det kommunala uppdraget
- bolagen och förbunden ingår i delårsrapporterna per den 30 april, den 31 augusti samt i årsredovisningen

I delårsrapporterna och årsredovisningen uppmärksammas kommunstyrelsen särskilt på de avvikelser som de bör följa med anledning av uppsiktsplikten. I årsredovisningen beskrivs hur kommunstyrelsen arbetat med uppsiktsplikten under året.

Delårsrapporter

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

Från och med år 2020 föreslås årets första delårsrapport göras per den 31 mars istället för den 30 april som tidigare år. En tidigareläggning av årets första delårsrapport innebär ökade möjligheter för nämnden att vidta åtgärder vid befarade avvikelser. Från och med april 2020 ska nämnderna även varje månad rapportera prognoser för det ekonomiska utfallet för helår 2020 på en övergripande nivå kort efter månadens slut vilket underlättas om dessa ”snabba” prognoser kan utgå från en delårsrapport.

Samtliga nämnder ska löpande under året följa upp verksamhet, resultat och ekonomi. I kommunens delårsrapporter sammanställs uppföljningarna till en samlad rapport som behandlas av kommunstyrelsen. Den lagstadgade uppföljningen per den 31 augusti behandlas av kommunfullmäktige i november. Slutlig uppföljning av årets verksamhet görs efter årets slut i nämndernas verksamhetsberättelser samt kommunens årsredovisning.

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

Uppföljning av de planer som bifogats som bilagor till internbudgeten för 2019
 Uppföljning av de planer som nämnden tagit fram tillsammans med internbudgeten för 2019 rapporteras i delårsrapporten per den 31 augusti samt i verksamhetsberättelsen vid årets slut. Större avvikelser rapporteras även i delårsrapporten per den 31 mars. De planer som berörda nämnder tog fram är lokalförsörjningsplan för kommande 10 års-period, 10-årig investeringsplan, internkontrollplan, plan för uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare, upphandlingsplan, objektsplan (PM3) samt personal- och kompetensförsörjningsplan. Dessutom följs verksamhetsplanerna upp.

Finansrapporter

Finansrapporter upprättas per den 31 mars och 31 augusti och ingår i delårsrapporten för kommunen. Finansrapporten är en bilaga till delårsrapporten för kommunen och är mer omfattanden än den månatliga finansiella uppföljningen. Bland annat rapporteras också omfattningen av kommunkoncernens lån och kommunens borgengensåtaganden. Rapporten innehåller också prognos för finansnettot och belyser eventuella förväntade budgetavvikelser.

För övriga månader (förutom januari och juni) redovisas kortfattad uppföljning av de finansiella placeringarna som ingår i månadsrapporterna. Uppföljningen avses utgöra en kortfattad statusrapport avseende kommunens finansiella placeringar, eventuella 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 samt nämndernas prognoser för helår 2020.

Bokslut 2019

Bokslut för 2019 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 februari-mars för att efter granskning av revisionen behandlas av fullmäktige i april.

Jämställdhet

Samtliga nämnder har i uppdrag att redovisa könsuppdelade nämndindikatorer och utifrån ett genusperspektiv analysera statistik och verksamhetstal för att säkerställa att resurserna används på ett sätt som bidrar till jämställdhet.

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

Peder Brandt

Beslutet skickas till:

Nämnder och styrelser
Förvaltningschefer
Nämndansvariga tjänstemän
Nämndsekreterare
Ekonomichefer
Ekonomistaben
Mikael Borin
Sonja Erlandsson
Jenny Bolander
Kjell Thun
Kamilla Dulaimi
Förhandlingsgruppen
// Samtliga ska även ha tjänsteskrivelsen inkl. bilagor.

Bilaga 1**Tidplan för bokslut 2019 för Linköpings kommun**

- 16 januari Kommunfullmäktige, kommunrevisionen, överförmyndarnämnden, valnämnden, bygg- och miljönämnden samt pensionsenheten lämnar korta kommentarer till större avvikelser som underlag för det preliminära bokslutet till kommunledningsförvaltningen. Kommentarererna behöver inte vara nämndbehandlade.
- 20 januari Kommunstyrelsen, äldrenämnden, social- och omsorgsnämnden, bildningsnämnden, arbetsmarknadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden lämnar korta kommentarer till större avvikelser som underlag för det preliminära bokslutet till kommunledningsförvaltningen. Kommentarererna behöver inte vara nämndbehandlade.
- 21 januari Barn- och ungdomsnämnden lämnar korta kommentarer till större avvikelser som underlag för det preliminära bokslutet till kommunledningsförvaltningen. Kommentarererna behöver inte vara nämndbehandlade.
- 31 januari Sista dag för nämnder och styrelser att lämna verksamhetsberättelsen och personalbokslut till kommunledningsförvaltningen. Sista dag för nämndbehandling och eventuella korrigeringar är den 17 februari.
- 6 februari Bokslutet (sifferdelen) överlämnas till kommunens revisorer för granskning.
- Sista dag att lämna förslag till ombudgetering av investeringsram från 2019 till 2020.
- 11 februari Det preliminära bokslutet och preliminära personalbokslutet för 2019 redovisas för kommunstyrelsen.
- 17 februari Senaste datum för bekräftelse på att inlämnat material är nämndbehandlat och eventuella korrigeringar av tidigare inlämnad verksamhetsberättelse och personalbokslut. Senaste datum för bekräftelse på att inlämnat material avseende ev. ombudgetering av investeringsram är nämndbehandlat och eventuella korrigeringar av tidigare inlämnat förslag.
- 2 mars Stadshus AB lämnar in koncernredovisning för stadshuskoncernen.

- 3 mars Förslag till ev. ombudgetering av investeringsram från år 2019 till år 2020 behandlas i kommunstyrelsen.
- 9 mars Den sammanställda redovisningen ska vara färdig och överlämnas till revisorerna.
- 12 mars Kommunens revisorer lämnar revisionsberättelser avseende nämnder och styrelser. Nämnd eller styrelse ska om det finns anledning lämna skriftlig kommentar eller förklaring.
- 23 mars Nämnder och styrelser lämnar svar på revisionsberättelserna till kommunledningsförvaltningen.
- 24 mars Kommunfullmäktige beslutar om ev. ombudgetering av investeringsram från 2019 till 2020.
- 30 mars Revisionsberättelse avseende årsredovisningen och en redogörelse för resultatet av revisionen för 2019 lämnas till kommunledningsförvaltningen.
- 14 april Kommunstyrelsen behandlar nämndernas verksamhetsberättelser.
Kommunstyrelsen beslutar om förslag till fastställande av årsredovisningen.
Kommunstyrelsen behandlar personalbokslutet.
Kommunstyrelsen beslutar om förslag till fastställande av årsredovisning för av kommun förvaltade donationsstiftelser.
Kommunstyrelsen behandlar revisionsberättelser avseende nämnder och styrelser tillsammans med eventuella kommentarer och förklaringar från nämnder och styrelser
Kommunstyrelsen behandlar revisionsberättelse avseende årsredovisningen tillsammans med kommunledningsförvaltningens eventuella förslag till kommentarer och förklaringar.
- 21 april Kommunfullmäktige behandlar respektive styrelse/nämnd/utskott och beslutar i ansvarsfrihetsfrågan, under förutsättning att revisorernas granskning inte ger anledning till anmärkning. I så fall måste tillfälle ges för nämnderna att lämna förklaringar och kommentarer. Årsredovisningen och ansvarsfrihetsfrågan behandlas då vid fullmäktigesammanträdet i maj.
Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen för kommunen. Kommunfullmäktige fastställer personalbokslutet.
Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen för av kommun förvaltade donationsstiftelser.

Bilaga 2**Tidplan för delårsrapporter, finansrapporter och månadsrapporter för kommunen år 2020**

17 mars	Kommunstyrelsen, månadsrapport avseende februari 2020 inkl. uppföljning av finansiella placeringar.
14 april	Kommunfullmäktige, kommunens revisioner, överförmyndarnämnden, valnämnden, bygg- och miljönämnden och pensionsenheten lämnar delårsrapporter per den 31 mars till kommunledningsförvaltningen.
16 april	Kommunstyrelsen, äldrenämnden, social- och omsorgsnämnden, bildningsnämnden, arbetsmarknadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden lämnar delårsrapporter per den 31 mars till kommunledningsförvaltningen.
17 april	Barn- och ungdomsnämnden lämnar delårsrapport per den 31 mars till kommunledningsförvaltningen.
24 april	Senaste datum för bekräftelse av att inlämnade delårsrapporter är nämndbehandlade och ev. korrigeringar av tidigare inlämnat material.
5 maj	Kommunstyrelsen behandlar delårsrapport och finansrapport för kommunen, nämnderna per den 31 mars med prognos för helår 2020.
12 maj	Förvaltningarna rapporterar helårsprognos med korta kommentarer.
19 maj	Kommunstyrelsen, månadsrapport med prognoser avseende april 2020 inkl. uppföljning av finansiella placeringar.
5 juni	Förvaltningarna rapporterar helårsprognos med korta kommentarer.
9 juni	Kommunstyrelsen behandlar rapport förvaltade donationsstiftelser per den 30 april 2020. Kommunstyrelsen, månadsrapport med prognoser avseende maj 2020 inkl. uppföljning av finansiella.
13 augusti	Förvaltningarna rapporterar helårsprognos med korta kommentarer.
18 augusti	Kommunstyrelsen, månadsrapport med prognoser avseende juli 2020 inkl. uppföljning av finansiella placeringar.

- 14 september Kommunfullmäktige, kommunens revisorer, överförmyndarnämnden, valnämnden, bygg- och miljönämnden och pensionsenheten lämnar delårsrapporter per den 31 augusti till kommunledningsförvaltningen.
- 16 september Kommunstyrelsen, äldrenämnden, social- och omsorgsnämnden, bildningsnämnden, arbetsmarknadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden lämnar delårsrapporter per den 31 augusti till kommunledningsförvaltningen.
- 17 september Barn- och ungdomsnämnden lämnar delårsrapport per den 31 augusti till kommunledningsförvaltningen.
- 30 september Senaste datum för bekräftelse på att inlämnade delårsrapporter är nämndbehandlade och ev. korrigeringar av tidigare inlämnat material.
- 12 oktober Förvaltningarna rapporterar helårsprognos med korta kommentarer.
- 12 oktober Kommunens revisorer lämnar granskningsrapport avseende delårsrapporten med bedömning avseende måluppfyllelsen till kommunstyrelsen.
- 20 oktober Kommunstyrelsen behandlar delårsrapport och finansrapport för kommunen, nämnderna per den 31 augusti med prognos för helår 2020
- Rapport förvaltade stiftelser per den 31 augusti år 2020.
- Kommunstyrelsen, månadsrapport med prognoser avseende september 2020 inkl. uppföljning av finansiella placeringar.
- 3 november Kommunfullmäktige behandlar delårsrapport inkl. finansrapport per den 31 augusti.
- 18 november Samtliga nämnder utom barn- och ungdomsnämnden lämnar uppföljning per den 31 oktober med prognos för helår 2020 till kommunledningsförvaltningen.
- 19 november Barn- och ungdomsnämnden lämnar uppföljning per den 31 oktober med prognos för helår 2020 till kommunledningsförvaltningen.
- 27 november Senaste datum för bekräftelse på att inlämnade rapporter är nämndbehandlade.
- 8 december Förvaltningarna rapporterar helårsprognos med korta kommentarer.

15 december Kommunstyrelsen behandlar delårsrapport per den 31 oktober med prognos för helår 2020 och uppföljning av kommunens finansiella placeringar.

Kommunstyrelsen, månadsrapport med prognoser avseende november 2020 inkl. uppföljning av finansiella placeringar.

Bilaga 3**Tidplan för arbetet med budget 2021 med plan för 2022-2024**

Okt-nov	Budgetarbetet inleds i oktober med att kommunledningsförvaltningen tar fram planeringsförutsättningar som presenteras i slutet av november.
Slutet av november	Planeringsförutsättningar med anvisningar till förvaltningarnas arbete med planeringsunderlag skickas ut.
December	Kommunledningsgruppen går igenom planeringsförutsättningarna
Den 27 januari	Förvaltningarna lämnar planeringsunderlag till kommunledningsförvaltningen
Mitten av februari	Kommunledningsgruppen går igenom förvaltningarnas planeringsunderlag och boksluts- och budgetdagen förbereds.
2 mars	Boksluts- och budgetdag Under boksluts- och budgetdagen läggs fokus på: <ul style="list-style-type: none"> • Bokslut 2019 • Budget 2021 med plan för 2022-2024 <ul style="list-style-type: none"> • Planeringsförutsättningar • Utvecklingsområden och utmaningar
Februari - mars	Kommunledningen arbetar fram kommundirektörens underlag till budget 2021 med plan för 2022-2024. I början av mars har kommunledningsgruppen gemensamma budgetdagar.
30 mars	Kommundirektörens underlag som utgör underlag till den politiska beredningen presenteras för kommunstyrelsens strategiska utskott och överlämnas till de politiska partierna.
April- maj	Utifrån kommundirektörens underlag tar den politiska majoriteten och övriga politiska partier fram förslag till budget för 2021 med plan för 2022-2024.
5 maj	MBL, information inför förhandling
8 maj	MBL, förhandling § 11

13 maj	Utskick till kommunstyrelsen
19 maj	Kommunstyrelsen behandlar förslag till budget för 2021 med plan för 2022-2024
26 maj	Kommunfullmäktige beslutar om budget för 2021 med plan för 2022-2024
maj – 1 september	Förvaltningarna arbetar fram förvaltningschefens underlag till budget 2021 med plan för 2022-2024 inkl. bilagor utifrån kommunfullmäktiges budgetbeslut den 28 maj med anvisade ekonomiska ramar. Parallellt med framtagande av internbudget tar förvaltningarna fram verksamhetsplaner.
1 september	Förvaltningschefen lämnar ”Förvaltningschefens underlag till internbudget för 2021 med plan för 2022-2024” till de politiska partierna och kommunledningsförvaltningen.
1 sept.-27 oktober	Utifrån förvaltningschefens underlag tar den politiska majoriteten i nämnden och övriga politiska partier fram förslag till internbudget för 2021 med plan för 2022-2024.
27 oktober	Nämnderna lämnar internbudget
27 -30 oktober	Avstämning av inlämnade internbudgetar samt eventuella justeringar med anledning av budgetpropositionen
September	Om regeringens budgetproposition föranleder förändrade budgetramar tas det upp på kommunstyrelsens ordinarie strategiska utskott.
November	Eventuell MBL ifall det blir justeringar av nämndernas internbudgetar eller av kommunens samlade budget för 2021 med plan för 2022-2024
9 november	Kommunstyrelsens strategiska utskott -Redovisning av avstämning internbudgetar samt eventuella justeringar med anledning av budgetpropositionen
10 november	Kommunstyrelsen – nämndernas internbudgetar samt eventuell justering av budgeten för 2021 med plan för 2022-2024

24 nov

Kommunfullmäktige – nämndernas internbudgetar samt
eventuell justering av budgeten för 2021 med plan för
2022-2024