



Tidplan för bokslut 2017, ekonomiska rapporter för 2018 samt budget för 2019 med plan för 2020-2022

1. Tidplan för bokslut och årsredovisning för år 2017 fastställs enligt tjänsteskrivelsens bilaga 1.
2. Tidplan för delårsrapporter, månadsrapporter och finansrapporter för år 2018 fastställs enligt tjänsteskrivelsens bilaga 2.
3. Tidplan för budget för år 2019 med plan för 2020-2022 fastställs enligt tjänsteskrivelsens bilaga 3.

Ärende

Tidplanen omfattar kommunens samtliga nämnder och styrelser men inte de kommunala bolagen och förbunden. Tidplanen ligger till grund för nämndernas sammanträdesplanering för 2018. Tidplanen för bolagens och förbundens ekonomiska rapportering är ett separat ärende.

Tidplanen är anpassad till den föreslagna sammanträdesplanen 2018 för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

I bifogade bilagor redovisas förslag till tidplan för:

- Bokslut och årsredovisning för 2017
- Ekonomiska rapporter under 2018 d v s delårsrapporter, månadsrapporter samt finansrapporter
- Budget 2019 med plan för 2020-2022

Beslutsunderlag:
Tjänsteskrivelse inklusive bilagor

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2017-06-13 att uppdra till kommunstyrelsen att fastställa tidplan och direktiv för nämndernas arbete med budget, uppföljning och bokslut.

En ekonomi i balans kräver kontroll på kostnader, att arbeta kostnadseffektivt och ändamålsenligt samt att kontinuerligt utveckla arbetssätt och leta efter best practice. För att kunna bedriva en bra verksamhet förutsätts att det finns en god ekonomistyrning på alla nivåer. Varje generation ska bära sina kostnader, vilket kräver stort ansvarstagande och god budgetdisciplin.

Arbetet med budget, uppföljning och bokslut under 2017

Budget 2019 med plan för 2020-2022

Budgeten är kommunens viktigaste verktyg för planering och styrning av verksamheten. I budgeten fastställs hur kommunens samlade resurser ska prioriteras mellan olika nämnder och verksamheter. Kommunfullmäktige fastställer i juni en politisk viljeinriktning för respektive nämnd utifrån förslag från kommunstyrelsen. Den politiska viljeinriktningen består av:

- Kommunfullmäktiges övergripande mål
- Styrande dokument som nämnderna särskilt ska fokusera på under 2019
- Strategiska utvecklingsuppdrag

I budgetförslagen som nämnderna lämnar i april samt i internbudgeten redovisar nämnderna hur de planerar att arbeta under budgetperioden för att uppnå den politiska viljeinriktningen. Detta görs inom ramen för av kommunfullmäktige anvisade ekonomiska ramar. Vid konflikt mellan mål och medel gäller medlen.

Budgeten är förändringsinriktad. Den beskriver den politiska viljeinriktningen för vad som ska förändras i verksamheten under budgetperioden. Många verksamheter nämns inte i budgeten men de ska fortsätta bedrivas och utvecklas som vanligt.

Enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen före oktober månads utgång föreslå skattesatsen för den kommunalskatt som ingår i den preliminära inkomstskatten under det följande året. Enligt lagen ska fullmäktige normalt fastställa budgeten före november månads utgång.

Förslag till budgetramar och uppdrag för nämnderna för 2019 med plan för 2020-2022 inkl förslag till skattesats behandlas av kommunstyrelsen den 12 juni och i fullmäktige den 19 juni.

Med anledning av att det är valår föreslås eventuella kompletteringar av budget 2019 med plan för 2020-2022 inkl nämndernas internbudgetar behandlas av kommunstyrelsen den 27 november och fullmäktige den 4 december.

Uppföljning under 2017 och bokslut 2016

Enligt kommunallagen ska Kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet.

Kommunstyrelsen ska uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens eller landstingets utveckling och ekonomiska ställning.

Enligt kommunstyrelsens reglemente har kommunstyrelsen ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen samordnar, genom att leda och styra, den kommunala verksamheten. Styrelsen leder och fastställer övergripande förutsättningar för planeringen och uppföljningen av hela den kommunala verksamheten.

Nämnderna har ett ansvar att hantera förändringar inom ram. Vid behov ska nämnden justera internbudget så att verksamheten kan bedrivas inom fastställd ram. 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.

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. Rapporteringen uppåt i kommunen har ett värde. Rapportkravet ger ökad press på de ansvariga att följa upp budgeten på egen hand och därmed styra efter de uppsatta målen. Vidare ger rapporteringen ofta en förbättrad uppföljningskommunikation och därmed bättre beslutsunderlag.

Uppsiktsplikten kan delas i formell och informell uppföljning. Utöver den formella uppföljningen kan kommunstyrelsen genomföra en informell uppföljning och dialog inom kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Dialogen mellan och inom olika ansvarsnivåer är av central betydelse. En bra dialog är en förutsättning för att styrningen ska nå fram och leda till en tillfredsställande uppföljning, utvärdering och kontroll av verksamheten.

Den formella uppföljningen för kommunen som omfattar:

- Delårsrapporter per den 30 april, 31 augusti samt den 31 oktober
- Finansrapporter per den 30 april samt den 31 augusti
- Årsbokslut
- Jämförelser med andra kommuner bl a deltagande i Kommunernas Kvalité i Korthet (KKiK)
- Internkontrollrapport
- Månadsrapporter

Varje månad utom för januari, april, juni och augusti, redovisas även en kortfattad månadsrapport med nyckeltal för ekonomi, verksamhet, personal, befolkning, arbetsmarknad och bostäder samt en uppföljning av de finansiella placeringarna till kommunstyrelsen.

Internkontrollen följer upp att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv samt att det finns system och rutiner och att de fungerar på avsett vis.

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 30 april, den 31 augusti och den 31 oktober. Rapporten per den 31 augusti utgör den lagreglerade delårsrapporten.

Samtliga nämnder ska löpande under året följa upp verksamhet, resultat och ekonomi. I kommunens delårsrapporter sammanställas 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 -1 mnkr ska nämnden snarast redovisa en åtgärdsplan till Kommunstyrelsen.

Finansrapporter

Finansrapporter upprättas per den 30 april och 31 augusti. För övriga månader (förutom januari och juni) redovisas kortfattad uppföljning av de finansiella placeringarna.

Månadsrapporter

Kommunledningsförvaltningen redovisar varje månad (förutom för januari, juni samt för månader då delårsrapport upprättas) en kortfattad månadsrapport med nyckeltal för ekonomi, verksamhet, personal, befolkning, arbetsmarknad och bostäder till kommunstyrelsen.

Bokslut 2017

Bokslut för 2017 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.

Samråd

Samråd har skett med kommunens revisorer 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

Bilaga 1	Tidplan för bokslut 2017
Bilaga 2	Tidplan för delårsrapporter, månadsrapporter och finansrapporter under 2018
Bilaga 3	Tidplan för budget 2019 med plan för 2020-2022

Beslutet skickas till:

Nämnder och styrelser
 Förvaltningschefer
 Nämndansvariga tjänstemän
 Nämndsekreterare
 Ekonomichefer
 Peder Brandt
 Birgitta Hammar
 Linda Svensson
 Kamilla Dulaimi
 Pär Nilsson
 Hans Asplund
 Marcus Wahlström
 Madeleine Bergström
 Lars Svartling
 // Samtliga ska även ha tjänsteskrivelsen inkl bilagor.

Bilaga 1

TIDPLAN FÖR BOKSLUT 2017 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.
- 17 januari** Kommunstyrelsen, kommunstyrelsens anställningsmyndighet, äldrenämnden, omsorgsnämnden, bildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden och utförarstyrelsen lämnar korta kommentarer till större avvikelser som underlag för det preliminära bokslutet till kommunledningsförvaltningen. Kommentarererna behöver inte vara nämndbehandlade.
- 22 januari** Barn- och ungdomsnämnden lämnar korta kommentarer till större avvikelser som underlag för det preliminära bokslutet till kommunledningsförvaltningen. Kommentarererna behöver inte vara nämndbehandlade.
- 2 februari** Sista dag för nämnder och styrelser att lämna verksamhetsberättelsen till kommunledningskontoret. Sista dag för nämndbehandling och eventuella korrigeringar är den 19 februari. (Nämnder och styrelser bör lämna uppdrag till respektive ordförande att vid behov lämna kommentar eller förklaring till eventuella synpunkter från revisorerna. I de fall kommunens revisorer lämnar anmärkning eller annan liknande allvarlig kritik bör denna kommenteras och förklaras av hela nämnden eller styrelsen).
- Sista dag för anslagsfinansierade styrelser och nämnder att inlämna förslag till ombudgetering från 2017 till 2018.
- 13 februari** Det preliminära resultatet för 2017 års bokslut redovisas för **kommunstyrelsen**.
- 8 februari** Bokslutet (sifferdelen) överlämnas till kommunens revisorer för granskning.

- 9 februari** Blockansvariga lämnar sina beskrivningar för respektive huvudavsnitt i årsredovisningen till kommunledningsförvaltningen.
- 19 februari** Senaste datum för bekräftelse på att inlämnat material är nämndbehandlat och eventuella korrigeringar av tidigare inlämnad verksamhetsberättelse.
- Senaste datum för bekräftelse på att inlämnat material avseende ombudgetering är nämndbehandlat och eventuella korrigeringar av tidigare inlämnat förslag.
- 5 mars** **Stadshus AB** lämnar in koncernredovisning för stadshuskoncernen.
- 6 mars** Förslag till ombudgetering från år 2017 till år 2018 behandlas i **kommunstyrelsen**.
- 12 mars** Den sammanställda redovisningen ska vara färdig och överlämnas till revisorerna.
- 15 mars** **Kommunens revisorer** lämnar revisionsberättelser avseende nämnder och styrelser till kommunstyrelsen. (I de fall kommunens revisorer lämnar synpunkter, kommentarer, anmärkningar mm lämnas revisionsberättelsen till berörd nämnd eller styrelse som ska lämna kommentar eller förklaring).
- 26 mars** **Nämnder och styrelser** lämnar svar på revisionsberättelserna till kommunledningsförvaltningen.
- 27 mars** **Kommunfullmäktige** beslutar om eventuell ombudgetering från 2017 till 2018.
- 3 april** **Revisorernas berättelse** avseende årsredovisningen och revisionens verksamhet under 2017 inlämnas till kommunledningsförvaltningen.
- 10 april** **Kommunstyrelsen** behandlar nämndernas verksamhetsberättelser.
- Kommunstyrelsen** beslutar om förslag till fastställande av årsredovisningen.
- Kommunstyrelsen** beslutar om förslag till fastställande av årsredovisning för av kommun förvaltade donationsstiftelser.
- Kommunstyrelsen** behandlar förslag till resultathantering och markeringar.

17 april **Kommunstyrelsen** behandlar revisionsberättelser avseende nämnder och styrelser tillsammans med eventuella kommentarer och förklaringar från nämnder och styrelser

Kommunstyrelsen behandlar ”Revisorernas berättelse” tillsammans med kommunledningsförvaltningens förslag till eventuella kommentarer och förklaringar.

24 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 och beslutar om resultathantering och markeringar.

Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen för av kommun förvaltade donationsstiftelser.

Bilaga 2

TIDPLAN FÖR DELÅRSRAPPORTER, MÅNADSRAPPORTER OCH FINANSRAPPORTER FÖR KOMMUNEN ÅR 2018

- 20 mars** **Kommunstyrelsen**, månadsrapport samt uppföljning av finansiella placeringar avseende februari 2018.
- 17 april** **Kommunstyrelsen**, månadsrapport samt uppföljning av finansiella placeringar avseende mars 2018.
- 17 maj** Kommunfullmäktige, kommunens revisioner, överförmyndarnämnden, valnämnden, bygg- och miljönämnden och pensionsenheten lämnar delårsrapporter per den 30 april till kommunledningsförvaltningen.
- 21 maj** Kommunstyrelsen, kommunstyrelsens anställningsmyndighet, äldrenämnden, omsorgsnämnden, bildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden och utförarnämnden lämnar delårsrapporter per den 30 april till kommunledningsförvaltningen.
- 22 maj** Barn- och ungdomsnämnden lämnar delårsrapport per den 30 april till kommunledningsförvaltningen.
- 31 maj** Senaste datum för bekräftelse av att inlämnade delårsrapporter är nämndbehandlade och ev korrigeringar av tidigare inlämnat material.
- 12 juni** **Kommunstyrelsen** behandlar delårsrapport för kommunen, nämnderna per den 30 april med prognos för helår 2018.
- Kommunstyrelsen**, finansrapport per den 30 april 2018.
- Rapport förvaltade domnationsstiftelser per den 30 april 2018.
- Kommunstyrelsen**, månadsrapport samt uppföljning av finansiella placeringar avseende maj 2018.
- 21 augusti** **Kommunstyrelsen**, månadsrapport samt uppföljning av finansiella placeringar avseende juli 2018.
- 14 september** Kommunfullmäktige, kommunens revisorer, överförmyndarnämnden, valnämnden, bygg- och miljönämnden och pensionsenheten lämnar delårsrapporter per den 31 augusti till kommunledningsförvaltningen.

- 20 september** Kommunstyrelsen, kommunstyrelsens anställningsmyndighet, äldrenämnden, omsorgsnämnden, bildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden och utförarnämnden lämnar delårsrapporter per den 31 augusti till kommunledningsförvaltningen.
- 21 september** Barn- och ungdomsnämnden lämnar delårsrapport per den 31 augusti till kommunledningsförvaltningen.
- 1 oktober** Senaste datum för bekräftelse på att inlämnade delårsrapporter är nämndbehandlade och ev. korrigeringar av tidigare inlämnat material.
- 9 oktober** **Kommunstyrelsen**, finansrapport per den 31 augusti.
- 15 oktober** **Kommunens revisorer** lämnar granskningsrapport avseende delårsrapporten till kommunstyrelsen.
- 23 oktober** **Kommunstyrelsen** behandlar delårsrapport för kommunen, nämnderna per den 31 augusti med prognos för helår 2018. Rapport förvaltade stiftelser per den 31 augusti år 2018.
- Kommunstyrelsen**, månadsrapport samt uppföljning av finansiella placeringar avseende september 2018.
- 6 november** **Kommunfullmäktige** behandlar delårsrapport och finansrapport per den 31 augusti.
- 16 november** Samtliga nämnder utom barn- och ungdomsnämnden lämnar uppföljning per den 31 oktober med prognos för helår 2018 till kommunledningsförvaltningen.
- 19 november** Barn- och ungdomsnämnden lämnar uppföljning per den 31 oktober med prognos för helår 2017 till kommunledningsförvaltningen.
- 30 november** Senaste datum för bekräftelse på att inlämnade rapporter är nämndbehandlade.
- 11 december** **Kommunstyrelsen** behandlar delårsrapport per den 31 oktober med prognos för helår 2018.
- 11 december** **Kommunstyrelsen**, månadsrapport avseende november 2018.

Bilaga 3**TIDPLAN FÖR BUDGET 2019 MED PLAN FÖR 2020-2021**

Nov-Jan	Workshop och analys och workshop av verksamhet, ekonomi och personal.
Jan-Feb	Ekonomiforum – avstämning med resp förvaltningsledning.
14 februari	Budgetberedning 1 – Budgetupptakt Redovisning av analyser av ekonomi, verksamhet och personal samt planeringsförutsättningar.
15-27 februari	Komplettering av budgetdirektiv.
6 mars	Kommunstyrelsen beslutar om budgetdirektiv.
7 mars-26 april	Kommunledningsgruppen diskuterar nämndernas budgetarbete.
7 mars-26 april	Behandling i nämnd av förslag inkl MBL
26 april	Nämnderna lämnar förslag till budget till kommunledningsförvaltningen för sammanställning.
3 maj	Utskick till Budgetberedning.
7-8 maj	Budgetberedning 2, heldag den 7 maj och halvdag den 8 maj Redovisning av nämndernas förslag
9-29 maj	Sammanställning av budgetförslag och nämnduppdrag.
29 maj	Majoriteten presenterar sitt budgetförslag.
30 och 31 maj	MBL
5 juni	Utskick till kommunstyrelsen
12 juni	Kommunstyrelsen - föreslå budgetramar och nämnduppdrag samt skattesats. Oppositionen lämnar sina budgetförslag.
19 juni	Kommunfullmäktige - fastställa budgetramar och nämnduppdrag samt skattesats

20 juni -26 oktober	Nämnderna arbetar med och fastställer internbudgetar
September	Budgetproposition (BP)
17 oktober	Ekonomiforum, avstämning BP och internbudget
Augusti-oktober	Nämnderna fastställer internbudgetar
26 oktober	Inlämning av internbudget
26 oktober-9 nov	Avstämning av inlämnade internbudgetar samt komplettering från BP
12 november	Budgetberedning 3 – redovisning avstämning internbudgetar (PLU-tid)
14 och 15 november	MBL
27 november	Kommunstyrelsen – komplettering budget (inkl internbudgetar)
4 december	Kommunfullmäktige – komplettering budget (inkl internbudgetar)