



Tidplan för bokslut 2018, rapporter för 2019 samt budget för 2020 med plan för 2021-2023

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Tidplan för bokslut och årsredovisning för år 2018 fastställs enligt tjänsteskrivelsens bilaga 1.
2. Tidplan för delårsrapporter och månadsrapporter för år 2019 fastställs enligt tjänsteskrivelsens bilaga 2.
3. Tidplan för budget för år 2020 med plan för 2021-2023 fastställs enligt tjänsteskrivelsens bilaga 3.

Ärende

Kommunfullmäktige beslutade 19 juni 2018 § 170 att uppdra till kommunstyrelsen att fastställa tidplan och direktiv för nämndernas arbete med budget, uppföljning och bokslut.

Tidplanen omfattar kommunens samtliga nämnder och styrelser men inte de kommunala bolagen och förbunden. Tidplanen ligger till grund för nämndernas sammanträdesplanering för 2019. Tidplanen för bolagens och förbundens ekonomiska rapportering är ett separat ärende.

Tidplanen är anpassad till den föreslagna sammanträdesplanen 2019 för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

I bifogade bilagor redovisas förslag till tidplan för:

- Bokslut (årsredovisning och nämndernas verksamhetsberättelser) för 2018.
- Delårsrapporter och månadsrapporter under 2019 inklusive finansrapporter, uppföljning av verksamhet som utförs av kommunala och privata utförare, intern kontroll, lokalförsörjningsplaner, upphandlingsplaner och inköp samt personal.
- Budget 2020 med plan för 2021-2023

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
- 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.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Tidplan för bokslut 2018, rapporter för 2019 samt budget för 2020 med plan för 2021-2023, 2018-06-18

Bilaga 1 Tidplan för bokslut 2018

Bilaga 2 Tidplan för delårsrapporter, månadsrapporter under 2019

Bilaga 3 Tidplan för budget 2020 med plan för 2021-2023

Arbetet med budget, uppföljning och bokslut under 2019

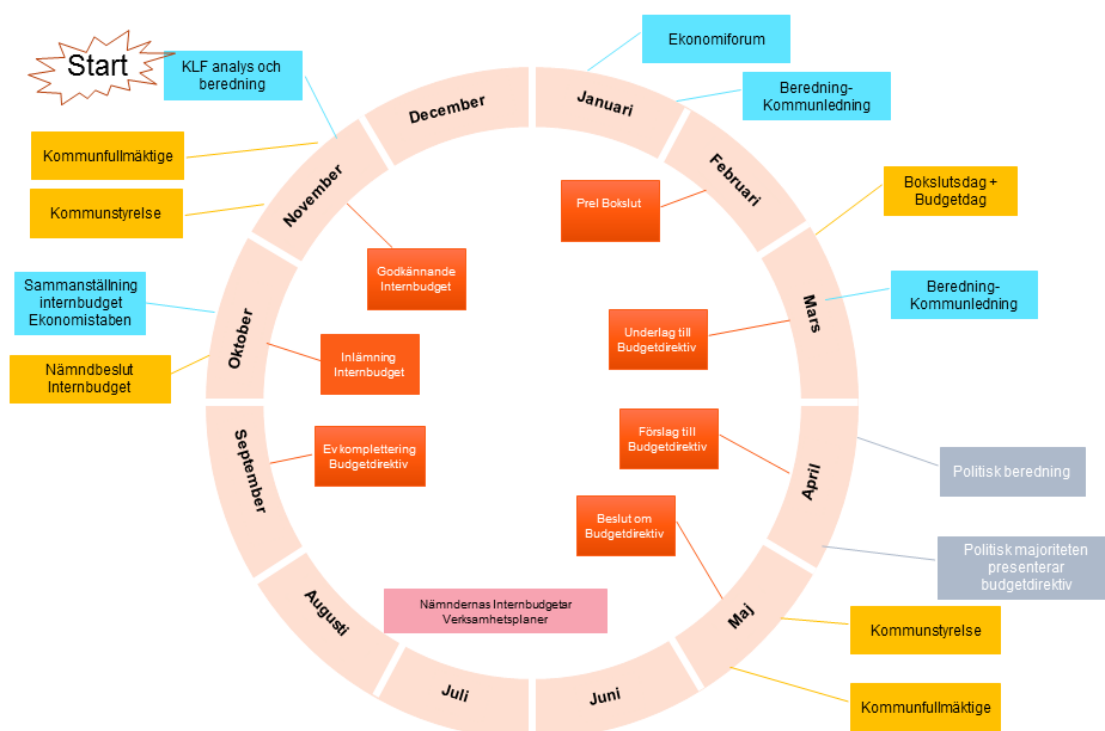
Budget 2020 med plan för 2021-2023

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.

Inför arbetet med budget för 2018 gjordes en översyn och förändring av budgetprocessen. Inför arbetet med budget 2019 utvecklades budgetprocessen ytterligare främst inom kommunens målarbete.

Inför budget 2020 med plan för 2021-2023 föreslås en förenkling av budgetprocessen som innebär att nämnderna inte lämnar något budgetförslag på våren utan att de gör sina internbudgetar direkt utifrån budgetdirektiven. Förslaget innebär även en fördjupad politisk beredning av nämndernas ramar innan budgetdirektiven fastställs av kommunfullmäktige i maj.

Årshjul för budgetprocessen



Budgetarbetet inleds i oktober med att kommunledningsförvaltningen analyserar och fördjupar sig i rapporter och omvärldsbevakning. De tar fram förslag som presenteras i december avseende:

- Kommunövergripande uppdrag
- Nämndspecifika uppdrag
- Styrande dokument som ska fokuseras på
- Utveckling av mål och indikatorer

I januari träffar Kommunledningsförvaltningen respektive förvaltningschef/ledning för genomgång och avstämning av förslaget till uppdrag, styrande dokument samt utveckling av mål och indikatorer. De förbereder även boksluts- och budgetdagen som äger rum i början av mars.

Boksluts- och budgetdagen innehåller:

- Genomgång av nämndernas bokslut (ekonomiskt och verksamhetsmässigt)
- Genomgång av kommunens bokslut
- Redovisning av analys och omvärldsbevakning
- Budgetförutsättningar

Kommunledningen arbetar fram underlag och förslag till budgetdirektiv som består av befolkningsprognos, ekonomisk analys och förslag, bedömning av verksamheten ur uppfyllelse av mål och förslag till förändringar av mål och indikatorer samt kvalitetsjämförelser. De tar även fram förslag på uppdrag (kommungemensamma och nämnds specifika) samt förslag till styrande dokument som nämnderna ska fokusera på.

Utifrån kommunledningens förslag tar den politiska majoriteten och opposition fram budgetdirektiv som behandlas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i maj och innehåller:

- Ekonomiska ramar för respektive nämnd (drift och investering)
- Kommungemensamma uppdrag
- Nämnds specifika uppdrag
- Styrande dokument

Utifrån de fastställda budgetdirektiven tar nämnderna fram internbudget för 2020 med plan för 2021-2023. 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.

Lokalförsörjningsplan, upphandlingsplan samt internkontrollplan

Som bilaga till internbudgeten tar nämnderna fram upphandlingsplan samt internkontrollplan. I upphandlingsplanen ska nya behov anges, avtal som inte är repetitiva, det vill säga som inte har upphandlats tidigare av upphandlingscenter. Syftet med planen är att kommunen och kommunens upphandlingsfunktion ska få en samlad bild av vilka nya upphandlingar som planeras att genomföras. I internkontrollplanen beslutar nämnden vilka särskilda internkontrollmoment utifrån väsentlighets- och riskbedömning som ska följas upp. De nämnder som det är aktuellt för tar även fram lokalbehovsprognos/lokal försörjningsplan.

Uppföljning under 2019 och bokslut 2018

Enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens eller landstingets angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

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.

Respektive nämnd ska upprätta internbudget inom fullmäktiges beslutade budgetram. Budgetramen för att bedriva nämndens verksamhet under är en nettokostnadsram. I internbudgeten ska nämnden ange mål, indikatorer och målvärden för nämndens ansvar och bidrag till de kommunövergripande målen. 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 för att:

- nämndmålen följs upp och utfallet rapporteras i enlighet med fastställda rutiner och tidplaner
- genomföra intern kontroll som stöd för en ändamålsenlig och kostnadseffektiv och verksamhet samt säkerställa att lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera efterlevs
- uppföljning och kontroll inom sitt ansvarsområde och för att detta regleras i de avtal/uppdragsbeskrivningar som träffas med varje utförare
- mätning 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

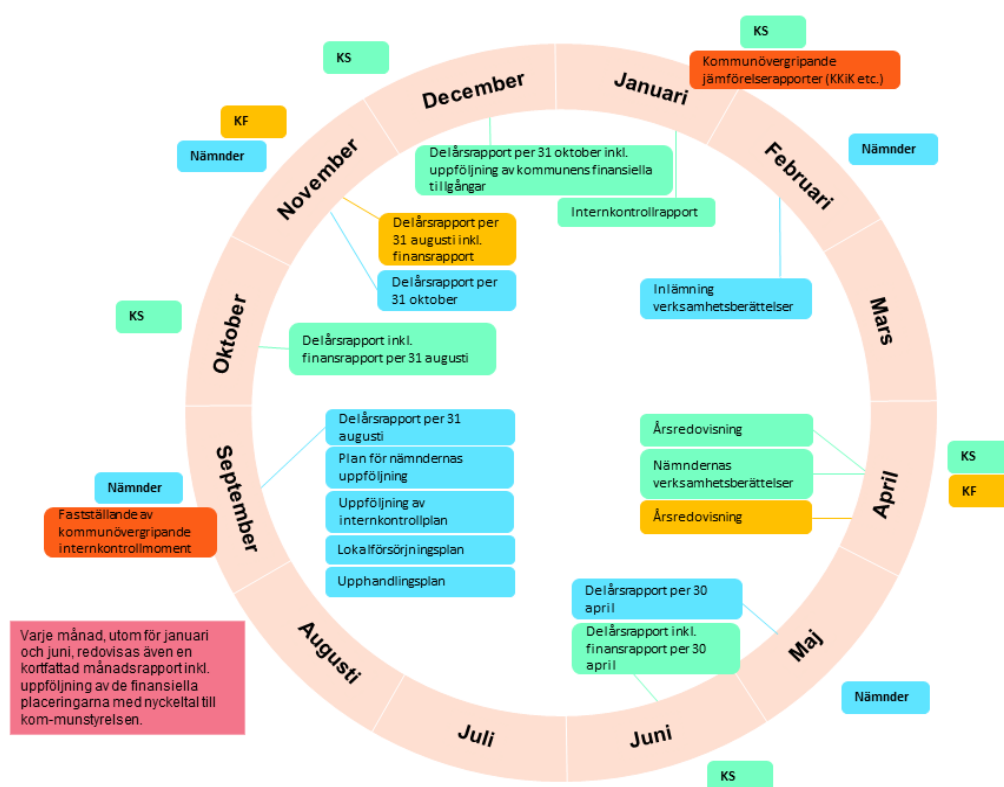
Samtliga nämnder skall löpande följa upp verksamhet, resultat och ekonomi samt vidta erforderliga åtgärder vid avvikelser. I uppföljningen ska kommunens analysmodell användas. Vid avvikelser från fastställda planer ska nämnderna vidta erforderliga åtgärder och rapportera detta till kommunstyrelsen. Nämnderna har ett ansvar att hantera förändringar inom ram. Vid behov ska nämnden justera internbudget och omprioritera så att verksamheten kan bedrivas inom fastställd ram.

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 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.

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 effektiviteten och ändamålsenligheten av hur nämnden bedriver sin verksamhet.

Årshjul för kommunens uppföljning och bokslut



Den kontinuerliga uppföljningen för kommunen omfattar:

- månadsrapporter
- delårsrapporter per den 30 april, 31 augusti samt den 31 oktober
- finansrapporter
- internkontrollrapport
- årsredovisning
- nämndernas verksamhetsberättelser

- personalbokslut
- jämförelser med andra kommuner, bl. a. genom deltagande i Kommunens Kvalité i Korthet (KKiK)

Varje månad, utom för januari och juni, redovisas även en kortfattad månadsrapport inklusive uppföljning av de finansiella placeringarna med nyckeltal till kommunstyrelsen.

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 procent 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 och ingår i delårsrapporten för kommunen. Finansrapporten är en bilaga till delårsrapporten för kommunen och avses vara mer omfattande 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.

Uppföljning av lokalförsörjningsplaner/lokalbehovsprognos

Uppföljning och avvikelserrapportering från gällande plan/prognos samt nyckeltalsjämförelser ska ske vid delårsrapporteringen per den 31 augusti samt vid årets slut i nämndens verksamhetsberättelse.

Uppföljning av upphandlingsplan och inköp

Uppföljning av gällande upphandlingsplan samt inköp ska ske vid delårsrapporteringen per den 31 augusti samt vid årets slut i nämndens verksamhetsberättelse.

Uppföljning av internkontrollplan

Internkontrollen följer upp att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv. Internkontrollen ska säkerställa att lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera efterlevs. Nämndens arbete med internkontrollen rapporteras i delårsrapporten per den 31 augusti samt i verksamhetsberättelsen vid årets slut.

Uppföljning av program för uppföljning

När en kommunal angelägenhet genom avtal har lämnats över till en privat utförare ska kommunen kontrollera och följa upp verksamheten. Uppföljningen görs i huvudsak av två skäl:

- som kontroll av att ett uppdrag utförs i enlighet med uppdragsbeskrivningar, förfrågningsunderlag, anbud och avtal
- som ett led i att utveckla verksamheten i syfte att skapa utrymme för nya och förbättrade tjänster

Nämnderna utarbetar en plan för när och på vilket sätt avtal och verksamhet ska följas upp. Planen ska redovisas som en del i nämndens verksamhetsplan/internbudget och följs upp och redovisas i samband med delårsrapportering och årsredovisning. Inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt rapporterar sedan styrelsen till fullmäktige hur nämnderna utfört sin uppföljning och vad som är de viktigaste resultaten av denna.

Månadsrapporter

Kommunledningsförvaltningen redovisar varje månad (förutom för januari, juni samt för månader då delårsrapport upprättas) en kortfattad månadsrapport med in.

Bokslut 2018

Bokslut för 2018 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
Birgitta Hammar
Linda Svensson
Kamilla Dulaimi
Jenny Bolander
Jennie Blomberg
Hans Asplund
Louise Källbom
Marcus Wahlström
Madeleine Bergström
Daniel Czitrom
Lars Svartling
// Samtliga ska även ha tjänsteskrivelsen inkl bilagor.

Bilaga 1**Tidplan för bokslut 2018 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.
- 17 januari Kommunstyrelsen, kommunstyrelsens anställningsmyndighet, äldrenämnden, omsorgsnämnden, bildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden och utförarnämnden lämnar korta kommentarer till större avvikelser som underlag för det preliminära bokslutet till kommunledningsförvaltningen. Kommentarererna behöver inte vara nämndbehandlade.
- 23 januari Barn- och ungdomsnämnden lämnar korta kommentarer till större avvikelser som underlag för det preliminära bokslutet till kommunledningsförvaltningen. Kommentarererna behöver inte vara nämndbehandlade.
- 1 februari Sista dag för nämnder och styrelser att lämna verksamhetsberättelsen till kommunledningsförvaltningen. Sista dag för nämndbehandling och eventuella korrigeringar är den 18 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 att lämna förslag till ombudgetering av investeringsram från 2018 till 2019.
- 7 februari Bokslutet (sifferdelen) överlämnas till kommunens revisorer för granskning.
- 8 februari Blockansvariga lämnar sina beskrivningar för respektive huvudavsnitt i årsredovisningen till kommunledningsförvaltningen.
- 12 februari Det preliminära resultatet för 2018 års bokslut redovisas för **kommunstyrelsen**.
Det preliminära personalbokslutet för 2018 redovisas för

kommunstyrelsen.

- 18 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 ev ombudgetering av investeringsram är nämndbehandlat och eventuella korrigeringar av tidigare inlämnat förslag.
- 4 mars **Stadshus AB** lämnar in koncernredovisning för stadshuskoncernen.
- 5 mars Förslag till ev ombudgetering av investeringsram från år 2018 till år 2019 behandlas i **kommunstyrelsen**.
- 11 mars Den sammanställda redovisningen ska vara färdig och överlämnas till revisorerna.
- 14 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, om det finns anledning, lämna kommentar eller förklaring).
- 25 mars Nämnder och styrelser lämnar svar på revisionsberättelserna till kommunledningsförvaltningen.
- 26 mars **Kommunfullmäktige** beslutar om ev ombudgetering av investeringsram från 2018 till 2019.
- 1 april **Revisionsberättelse** avseende årsredovisningen och revisionens verksamhet under 2018 inlämnas till kommunledningsförvaltningen.
- 16 april **Kommunstyrelsen** behandlar nämndernas verksamhetsberättelser.
- Kommunstyrelsen** beslutar om förslag till fastställande av årsredovisningen.
- Kommunstyrelsen** behandlar personalbokslutet för 2018.
- 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 förslag till eventuella kommentarer och förklaringar.

23 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 för 2018.

Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen för av kommun förvaltade donationsstiftelser.

Bilaga 2

Tidplan för delårsrapporter, månadsrapporter och finansrapporter för kommunen år 2019

19 mars	Kommunstyrelsen , månadsrapport inkl uppföljning av finansiella placeringar avseende februari 2019.
16 april	Kommunstyrelsen , månadsrapport inkl uppföljning av finansiella placeringar avseende mars 2019.
15 maj	Kommunfullmäktige, kommunens revisioner, överförmyndarnämnden, valnämnden, bygg- och miljönämnden och pensionsenheten lämnar delårsrapporter per den 30 april till kommunledningsförvaltningen.
17 maj	Kommunstyrelsen, äldrenämnden, social- och omsorgsnämnden, bildningsnämnden, arbetsmarknadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden lämnar delårsrapporter per den 30 april till kommunledningsförvaltningen.
20 maj	Barn- och ungdomsnämnden lämnar delårsrapport per den 30 april till kommunledningsförvaltningen.
28 maj	Senaste datum för bekräftelse av att inlämnade delårsrapporter är nämndbehandlade och ev korrigeringar av tidigare inlämnat material.
11 juni	Kommunstyrelsen behandlar delårsrapport inkl finansrapport för kommunen, nämnderna per den 30 april med prognos för helår 2019. Rapport förvaltade domnationsstiftelser per den 30 april 2019. Kommunstyrelsen , månadsrapport inkl uppföljning av finansiella placeringar avseende maj 2019.
20 augusti	Kommunstyrelsen , månadsrapport inkl uppföljning av finansiella placeringar avseende juli 2019.
13 september	Kommunfullmäktige, kommunens revisorer, överförmyndarnämnden, valnämnden, bygg- och miljönämnden och pensionsenheten lämnar delårsrapporter per den 31 augusti till kommunledningsförvaltningen.

- 19 september Kommunstyrelsen, äldrenämnden, social- och omsorgsnämnden, bildningsnämnden, arbetsmarknadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden lämnar delårsrapporter per den 31 augusti till kommunledningsförvaltningen.
- 20 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.
- 14 oktober **Kommunens revisorer** lämnar granskningsrapport avseende delårsrapporten till kommunstyrelsen.
- 22 oktober **Kommunstyrelsen** behandlar delårsrapport inkl finansrapport för kommunen, nämnderna per den 31 augusti med prognos för helår 2019.
- Rapport förvaltade stiftelser per den 31 augusti år 2019.
- Kommunstyrelsen**, månadsrapport inkl uppföljning av finansiella placeringar avseende september 2019.
- 5 november **Kommunfullmäktige** behandlar delårsrapport inkl finansrapport per den 31 augusti.
- 19 november Samtliga nämnder utom barn- och ungdomsnämnden lämnar uppföljning per den 31 oktober med prognos för helår 2019 till kommunledningsförvaltningen.
- 20 november Barn- och ungdomsnämnden lämnar uppföljning per den 31 oktober med prognos för helår 2019 till kommunledningsförvaltningen.
- 29 november Senaste datum för bekräftelse på att inlämnade rapporter är nämndbehandlade.
- 17 december **Kommunstyrelsen** behandlar delårsrapport per den 31 oktober med prognos för helår 2019 inkl uppföljning av kommunens finansiella placeringar.
- Kommunstyrelsen**, månadsrapport inkl uppföljning av finansiella placeringar avseende november 2019.

Bilaga 3**Tidplan för budget 2020 med plan för 2021-2022**

Okt-dec	Budgetarbetet inleds i oktober med att kommunledningförvaltningen analyserar och fördjupar sig i rapporter och omvärldsbevakning. De tar fram förslag som presenteras i december avseende: <ul style="list-style-type: none"> - Kommunövergripande uppdrag - Nämndspecifika uppdrag - Styrande dokument som ska fokuseras på - Utveckling av mål och indikatorer
Januari	Ekonomiforum – kommunledningsförvaltningen träffar respektive förvaltningschef/ledning för genomgång och avstämning av förslaget till uppdrag, styrande dokument samt utveckling av mål och indikatorer. De förbereder även boksluts- och budgetdagen som är i början av mars.
4 mars	Boksluts- och budgetdag Genomgång av nämndernas bokslut (ekonomiskt och verksamhetsmässigt) <ul style="list-style-type: none"> - Genomgång av kommunens bokslut - Redovisning av analys och omvärldsbevakning - Budgetförutsättningar
Februari - april	Kommunledningen arbetar fram underlag och förslag till budgetdirektiv som består av befolkningsprognos inkl demografiska förändringar, ekonomisk analys och förslag, bedömning av verksamheten ur uppfyllelse av mål och förslag till förändringar av mål och indikatorer samt kvalitetsjämförelser. De tar även fram förslag på uppdrag (kommungemensamma och nämndspecifika) samt förslag till fokusering på styrande dokument.
April - maj	Utifrån kommunledningens förslag tar den politiska majoriteten och opposition fram budgetdirektiv
7 och 8 maj	MBL

15 maj	Utskick till kommunstyrelsen
21 maj	Kommunstyrelsen behandlar budgetdirektiv som innehåller: <ul style="list-style-type: none">- Ekonomiska ramar för respektive nämnd (drift och investering)- Kommungemensamma uppdrag- Nämndspecifika uppdrag- Styrande dokument
28 maj	Kommunfullmäktige beslutar om budgetdirektiv
maj -17 oktober	Nämnderna arbetar med och fastställer internbudgetar inkl lokalförsörjningsplan/lokalbehovsprognos, upphandlingsplan samt internkontrollplan.
September	Budgetproposition – om den föranleder förändrade budgetramar tas det upp på kommunstyrelsens ordinarie strategiska utskott.
17 oktober	Inlämning av internbudget
17 oktober-7 nov	Avstämning av inlämnade internbudgetar samt eventuella justeringar med anledning av budgetpropositionen
11 november	Kommunstyrelsens strategiska utskott -Redovisning av avstämning internbudgetar samt eventuella justeringar med anledning av budgetpropositionen
november	Eventuell MBL ifall det blir justeringar av nämndernas internbudgetar eller av kommunens samlade budget för 2020 med plan för 2021-2022
19 november	Kommunstyrelsen – nämndernas internbudgetar samt eventuell justering av budgeten för 2020 med plan för 2021-2022
26 nov	Kommunfullmäktige – nämndernas internbudgetar samt eventuell justering av budgeten för 2020 med plan för 2021-2022