



Kommunledningsförvaltningen
Birgitta Hammar, Jenny Bolander,
Jenny Wissmark

2022-06-23

Dnr KS 2022-436

Kommunstyrelsen

Tidplan för bokslut 2022, delårs- och månadsrapporter för 2023 samt budget för 2024 med plan för 2025-2029

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Tidplan för bokslut och årsredovisning för år 2022 fastställs enligt bilaga 1.
2. Tidplan för delårsrapporter och månadsrapporter för år 2023 fastställs enligt bilaga 2.
3. Tidplan för arbetet med budget för år 2024 med plan för 2025-2029 fastställs enligt bilaga 3.
4. Tidplan för rapportering av de förvaltade donationsstiftelserna under 2023 fastställs enligt bilaga 4.

Ärende

Tidplanen är anpassad till den föreslagna sammanträdesplanen 2023 för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Den 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 2023.

I bifogade bilagor redovisas förslag till tidplan för:

- Bokslut för 2022 (årsredovisning, nämndernas verksamhetsberättelser).
- Delårsrapporter och finansrapporter under 2023.
- Månadsrapporter med prognoser under 2023 och uppföljning av finansiella placeringar och lån.
- Budget 2024 med plan för 2025-2029.
- Rapportering av de förvaltade donationsstiftelserna under 2023.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Tidplan för bokslut 2022, rapporter för 2023 och budget för 2024 med plan för 2025-2029, 2022-06-21

Bilaga 1 - Tidplan för bokslut och årsredovisning för år 2022 för Linköpings kommun

Bilaga 2 - Tidplan för delårsrapporter och månadsrapporter för kommunen år 2023

Bilaga 3 - Tidplan för arbetet med budget 2024 med plan för 2025-2029

Bilaga 4 - Tidplan för bokslut 2022 och delårsrapporter för förvaltade donationsstiftelser år 2023

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2021-09-28, § 141 om budget för 2022 med plan för 2023-2027. 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.

Arbetet med planering och uppföljning under 2023

Budget 2024 med plan för 2025-2029

Kommunens budget med plan för kommande fem 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.

Nya skatteprognoser från SKR, ny befolkningsprognos för Linköping som tas fram våren 2023 och eventuella förändrade statsbidrag påverkar budgetförutsättningarna. När kommundirektören tar fram sitt underlag till budgetförslaget på våren 2023 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.

Kommundirektörens underlag till budgetförslaget presenteras för kommunstyrelsens strategiska utskott i april. Vid sammanträdena ges möjlighet till strategiska politiska inspel till budgetarbetet.

Utifrån den plan för åren 2024-2028 som fullmäktige beslutar om den 6 december 2022 och budgetförutsättningarna för åren 2024-2029 i kommundirektörens underlag tar den politiska majoriteten och övriga politiska partier fram förslag till budget för 2024 med plan för 2025-2029.

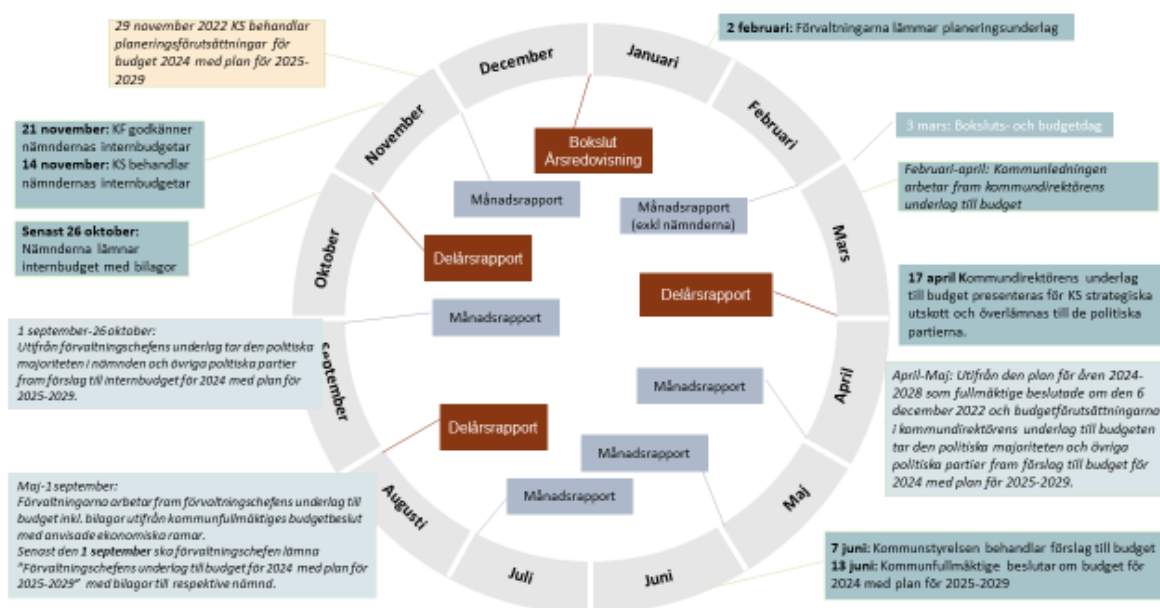
Det är majoriteten som tar fram budgetförslaget till fullmäktige. Kommunfullmäktige beslutar om budget för 2024 med plan för 2025-2029 samt skattesats för 2024 den 13 juni 2023. Beslutet om skattesats för 2024 kan förändras under hösten, enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen i så fall lämna förslag till skattesats senast i oktober och kommunfullmäktige besluta om skattesats senast i november.

I budgetbeslutet 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 2024 med plan för 2025-2029 i enlighet med centrala anvisningar mellan maj och oktober. En stor del av förutsättningarna för nämndernas internbudgetar är kända sedan tidigare. Internbudgetarbetet utgår från kommunfullmäktiges beslut om budget för år 2024 med plan för 2025-2029 den 13 juni 2023. Nämndernas internbudgetar behandlas i kommunfullmäktige den 21 november 2023.

Årshjul för kommunens budgetprocess och uppföljning



Uppföljning

Kommunen följer upp och analyserar mål, verksamhet och ekonomi löpande under året. 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.

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.

Samtliga nämnder ska löpande under året följa upp verksamhet, resultat och ekonomi. 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 24 oktober. Slutlig uppföljning av årets verksamhet görs efter årets slut i nämndernas verksamhetsberättelser samt kommunens årsredovisning.

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 % 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

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 helår 2023 som underlag till den kommunövergripande månadsrapporten.

Bokslut

Bokslut för 2022 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.

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

Peder Brandt

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

Bilaga 1**Tidplan för bokslut och årsredovisning för år 2022 för Linköpings kommun**

- | | |
|-------------|---|
| 23 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. |
| 24 januari | Kommunstyrelsen, äldrenämnden, social- och omsorgsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, 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. |
| 7 februari | Bokslutet (sifferdelen) exkl. den sammanställda redovisningen, överlämnas till kommunens revisorer för granskning.

Sista dag att lämna förslag till ombudgetering av investeringsram från 2022 till 2023. |
| 14 februari | Sista dag för nämnder och styrelser att lämna verksamhetsberättelsen till Kommunledningsförvaltningen. Sista dag för nämndbehandling och eventuella korrigeringar är den 17 februari. |
| 14 februari | Det preliminära bokslutet för 2022 redovisas för kommunstyrelsen. |
| 17 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. |
| 3 mars | Preliminär årsredovisning exkl. den sammanställda redovisningen lämnas till revisorerna. |

- 7 mars Förslag till ev. ombudgetering av investeringsram från år 2022 till år 2023 behandlas i kommunstyrelsen.
- 14 mars Den sammanställda redovisningen och slutversion av årsredovisning ska vara färdig och överlämnas till revisorerna.
- 14 mars Kommunens revisorer lämnar revisionsberättelser avseende nämnder (ej Kommunstyrelsen inkl. Verksamhetsstöd och service och Leanlink). Nämnd eller styrelse ska om det finns anledning lämna skriftlig kommentar eller förklaring.
- 21 mars Kommunstyrelsen behandlar verksamhetsberättelse för kommunstyrelsen (Kommunstyrelsen inkl. Verksamhetsstöd och service och Leanlink)
- 28 mars Nämnder och styrelse lämnar svar på revisionsberättelserna till Kommunledningsförvaltningen.
- 28 mars Kommunfullmäktige beslutar om ev. ombudgetering av investeringsram från 2022 till 2023.
- 28 mars Kommunens revisorer överlämnar utkast till revisionsberättelse för Linköpings kommun för 2022 till kommunstyrelsen och Kommunledningsförvaltningen.
- Om revisionsberättelsen avseende årsredovisningen föranleder kommentarer och förklaringar, tar Kommunledningsförvaltningen fram ett förslag som behandlas av kommunstyrelsen den 4 april.
- 29 mars Utskick av årsredovisningen inklusive bilagor till kommunstyrelsens sammanträde den 4 april.
- 4 april Kommunstyrelsen behandlar nämndernas verksamhetsberättelser.
- Kommunstyrelsen beslutar om förslag till fastställande av årsredovisningen.
- Kommunstyrelsen behandlar revisionsberättelse för kommunstyrelsen inkl. Verksamhetsstöd och service och Leanlink samt revisionsberättelse avseende Linköpings kommun tillsammans med Kommunledningsförvaltningens eventuella förslag till kommentarer och förklaringar.
- Kommunstyrelsen överlämnar revisionsberättelser avseende nämnder och styrelse och Linköpings kommun till

kommunfullmäktige tillsammans med eventuella kommentarer och förklaringar från nämnder och styrelsen.

Kommunstyrelsen beslutar om förslag till fastställande av årsredovisning för av kommunen förvaltade donationsstiftelser.

- 5 april Revisionsberättelse avseende Linköpings kommun 2022 lämnas till kommunfullmäktige och Kommunledningsförvaltningen.
- 6 april Kommunfullmäktiges presidium bereder revisionsberättelserna inför ansvarsprövningen i kommunfullmäktige.
- 12 april Utskick av Årsredovisningen med bilagor samt Nämndernas verksamhetsberättelser till Kommunfullmäktiges möte den 25 april.
- 25 april Kommunfullmäktige behandlar respektive styrelse/nämnd/utskott och beslutar i ansvarsfrihetsfrågan.
- Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen för kommunen.
- Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen för av kommunen förvaltade donationsstiftelser.

Bilaga 2**Tidplan för delårsrapporter och månadsrapporter för kommunen år 2023**

21 mars	Kommunstyrelsen behandlar månadsrapport avseende februari 2023 inkl. uppföljning av finansiella placeringar och lån. Förvaltningarna rapporterar ingen prognos för helår 2023 (den första rapporteras i delårsrapporten per den 31 mars).
18 april	Kommunfullmäktige, kommunens revisioner, överförmyndarnämnden, valnämnden, bygg- och miljönämnden och pensionsenheten lämnar delårsrapporter per den 31 mars till Kommunledningsförvaltningen.
19 april	Kommunstyrelsen, äldrenämnden, social- och omsorgsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden, arbetsmarknadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden lämnar delårsrapporter per den 31 mars till Kommunledningsförvaltningen.
27 april	Senaste datum för bekräftelse av att inlämnade delårsrapporter är nämndbehandlade och ev. korrigeringar av tidigare inlämnat material, gäller ej kommunstyrelsen.
9 maj	Kommunstyrelsen behandlar delårsrapport och finansrapport för kommunen, nämnderna per den 31 mars med prognos för helår 2023.
11 maj	Förvaltningarna rapporterar månadsrapport per den 30 april med helårsprognos och korta kommentarer.
23 maj	Kommunstyrelsen behandlar månadsrapport avseende april med prognos för helår 2023 inkl. uppföljning av finansiella placeringar och lån.
13 juni	Förvaltningarna rapporterar månadsrapport per den 31 maj med helårsprognos och korta kommentarer.
19 juni	På grund av att kommunstyrelsens sista sammanträde innan sommaren är den 7 juni hinner inte månadsrapporten bli klar till det sammanträdet. Kommunstyrelsens strategiska utskott får månadsrapport avseende maj med prognos för helår 2023 inkl. uppföljning av finansiella placeringar som information. Även kommunstyrelsen får månadsrapporten samtidigt digitalt.

- 17 augusti Förvaltningarna rapporterar månadsrapport per den 31 juli med helårsprognos och korta kommentarer.
- 5 september Kommunstyrelsen behandlar månadsrapport avseende juli med prognos för helår 2023 inkl. uppföljning av finansiella placeringar och lån.
- 15 september Kommunfullmäktige, kommunens revisorer, överförmyndarnämnden, valnämnden, bygg- och miljönämnden och pensionsenheten lämnar delårsrapporter per den 31 augusti till Kommunledningsförvaltningen.
- 19 september Kommunstyrelsen, äldre- och omsorgsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden, arbetsmarknadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden lämnar delårsrapporter per den 31 augusti till Kommunledningsförvaltningen.
- 25 september Sifferdelen för delårsrapport per den 31 augusti överlämnas till kommunens revisorer för granskning.
- 28 september Preliminär delårsrapport per den 31 augusti exkl. den sammanställda redovisningen lämnas till kommunens revisorer.
- 29 september Senaste datum för bekräftelse på att inlämnade delårsrapporter är nämndbehandlade och ev. korrigeringar av tidigare inlämnat material, gäller ej kommunstyrelsen.
- 3 oktober Den sammanställda redovisningen överlämnas till kommunens revisorer.
- 9 oktober Slutversion av delårsrapporten inklusive den sammanställda redovisningen överlämnas till kommunens revisorer.
- 10 oktober Förvaltningarna rapporterar månadsrapport per den 30 september med helårsprognos och korta kommentarer.
- 12 oktober Kommunens revisorer lämnar utkast till revisorernas bedömning avseende delårsrapporten inkl. sakkunnigas rapport till kommunstyrelsen.
- 17 oktober Kommunstyrelsen behandlar delårsrapport och finansrapport för kommunen, nämnderna per den 31 augusti med prognos för helår 2023. Om utkastet till revisorernas bedömning avseende delårsrapporten inkl. sakkunnigas rapport föranleder kommentarer och förklaringar tar

Kommunledningsförvaltningen fram ett förslag som behandlas av kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen, månadsrapport avseende september med prognos för helår 2023 inkl. uppföljning av finansiella placeringar och lån.

- 18 oktober Kommunens revisorer lämnar revisorernas bedömning avseende delårsrapporten till kommunfullmäktige.
- 24 oktober Kommunfullmäktige behandlar delårsrapport inkl. finansrapport per den 31 augusti med prognos för helår 2023.
- 17 november Kommunfullmäktige, kommunens revisorer, överförmyndarnämnden, valnämnden, bygg- och miljönämnden och pensionsenheten lämnar delårsrapporter per den 31 oktober till Kommunledningsförvaltningen.
- 21 november Kommunstyrelsen, äldrenämnden, social- och omsorgsnämnden, barn- och ungdomsnämnden, bildningsnämnden, arbetsmarknadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden lämnar delårsrapporter per den 31 oktober till Kommunledningsförvaltningen.
- 1 december Senaste datum för bekräftelse på att inlämnade rapporter är nämndbehandlade, gäller ej kommunstyrelsen.
- 12 december Förvaltningarna rapporterar månadsrapport per den 30 november med helårsprognos och korta kommentarer.
- 12 december Kommunstyrelsen behandlar delårsrapport per den 31 oktober med prognos för helår 2023 och uppföljning av kommunens finansiella placeringar och lån.
- 18 december På grund av att kommunstyrelsens sista sammanträde innan nyår är den 12 december hinner inte månadsrapporten bli klar till det sammanträdet. Kommunstyrelsens strategiska utskott får månadsrapport avseende november med prognos för helår 2023 inkl. uppföljning av finansiella placeringar som information. Även kommunstyrelsen får månadsrapporten samtidigt digitalt.

Bilaga 3**Tidplan för arbetet med budget 2024 med plan för 2025-2029**

Okt-nov 2022	Budgetarbetet inleds i oktober med att Kommunledningsförvaltningen tar fram planeringsförutsättningar som presenteras i slutet av november.
29 november 2022	Kommunstyrelsen behandlar planeringsförutsättningar för budget 2024 med plan för 2025-2029 med anvisningar till förvaltningarnas arbete med planeringsunderlag.
6 december 2022	Kommunfullmäktige beslutar om budget för 2023 med plan för 2024-2028. Arbetet med budget för 2024 med plan för 2025-2029 utgår från planen för 2024-2028.
December 2022	Kommunledningsgruppen går igenom planeringsförutsättningarna.
2 februari 2023	Förvaltningarna lämnar planeringsunderlag till Kommunledningsförvaltningen.
Mitten av februari	Kommunledningsgruppen går igenom förvaltningarnas planeringsunderlag och boksluts- och budgetdagen förbereds.
3 mars	Boksluts- och budgetdag. Under dagen görs en genomgång av kommunens och nämndernas bokslut för 2022 samt förutsättningar inför arbetet med budget 2024 med plan för 2025-2029.
Mars	Ny befolkningsprognos.
Februari - april	Kommunledningen arbetar fram kommundirektörens underlag till budget 2024 med plan för 2025-2029. I början av mars har kommunledningsgruppen gemensamma budgetdagar. När kommundirektören och Kommunledningsförvaltningen tar fram kommundirektörens underlag till budget på våren 2023 utgår de 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 i resultaträkningen för kommunen totalt som den plan som fullmäktige beslutat om.

- 17 april Kommundirektörens underlag till budget som utgår från den av fullmäktige antagna planen för budgetperioden med beaktande av ny skatteprognos och ny befolkningsprognos presenteras för kommunstyrelsens strategiska utskott. Vid sammanträdet ges möjlighet till strategiska politiska inspel till budgetarbetet.
- Kommundirektörens underlag överlämnas till de politiska partierna som underlag till den politiska beredningen.
- I slutet av april Ny skatteprognos från SKR.
- 8 maj Kommunstyrelsens strategiska utskott får information om den nya skatteprognosen från SKR och vårpropositionen.
- April- maj Utifrån den plan för åren 2024-2028 som fullmäktige beslutade om den 6 december 2022 och budgetförutsättningarna i kommundirektörens underlag till budget tar den politiska majoriteten och övriga politiska partier fram förslag till budget för 2024 med plan för 2025-2029.
- 22 maj MBL, information inför förhandling
- 25 maj MBL, förhandling § 11
- 31 maj Utskick till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige
- 7 juni Kommunstyrelsen behandlar förslag till budget för 2024 med plan för 2025-2029
- 13 juni Kommunfullmäktige beslutar om budget för 2024 med plan för 2025-2029 och skattesats för 2024.
- Maj – 1 september Förvaltningarna arbetar fram förvaltningschefens underlag till internbudget för 2024 med plan för 2025-2029 inkl. bilagor.

En stor del av förutsättningarna för nämndernas internbudgetar är kända sedan tidigare. Internbudgetarbetet utgår från kommunfullmäktiges beslut om budget för 2024 med plan för 2025-2029.

Förvaltningscheferna informerar kontinuerligt nämnderna om arbetet med internbudget.

Parallellt med framtagande av internbudget tar förvaltningarna fram bilagor till internbudgeten i enlighet med centrala anvisningar, bl.a. verksamhetsplaner.

1 september	Förvaltningschefen lämnar förvaltningschefens underlag till internbudget för 2024 med plan för 2025-2029 till de politiska partierna och kommunledningsförvaltningen.
1 sept-26 oktober	Utifrån förvaltningschefens underlag tar den politiska majoriteten i nämnden och övriga politiska partier fram förslag till internbudget för 2024 med plan för 2025-2029.
September	Om regeringens budgetproposition föranleder förändrade budgetramar tas det upp på kommunstyrelsens ordinarie strategiska utskott.
26 oktober	Nämnderna lämnar internbudget för 2024 med plan för 2025-2029.
27 okt - 6 nov	Avstämning av inlämnade internbudgetar samt eventuella justeringar med anledning av budgetpropositionen
November	Eventuell MBL ifall det blir justeringar av nämndernas internbudgetar eller av kommunens samlade budget för 2024 med plan för 2025-2029.
8 november	Utskick till kommunstyrelsen.
13 november	En avstämning av nämndernas internbudgetar samt eventuella justeringar med anledning av budgetpropositionen redovisas för kommunstyrelsens strategiska utskott.

- 14 november Kommunstyrelsen behandlar nämndernas internbudgetar samt eventuell justering av budgeten för 2024 med plan för 2025-2029.
- 21 november Kommunfullmäktige beslutar om nämndernas internbudgetar samt eventuell justering av budgeten för 2024 med plan för 2025-2029.

Bilaga 4**Tidplan för bokslut 2022 och delårsrapporter för förvaltade donationsstiftelser år 2023**

- | | |
|------------|--|
| 4 april | Kommunstyrelsen beslutar om förslag till fastställande av årsredovisningar för av kommun förvaltade donationsstiftelser. |
| 9 maj | Kommunstyrelsen behandlar rapport för förvaltade donationsstiftelser per den 31 mars 2023. |
| 17 oktober | Kommunstyrelsen behandlar rapport för förvaltade donationsstiftelser per den 31 augusti 2023. |