

## Bilaga 3

### Tidplan för arbetet med budget 2025 med plan för 2026–2030

Okt-nov 2023	Budgetarbetet inleds i oktober med att Kommunledningsförvaltningen tar fram planeringsförutsättningar som presenteras i slutet av november.
3 december 2023	Kommunstyrelsen behandlar planeringsförutsättningar för budget 2025 med plan för 2026–2030 med anvisningar till förvaltningarnas arbete med planeringsunderlag.
December 2023	Kommunledningsgruppen går igenom planeringsförutsättningarna.
1 februari 2024	Förvaltningarna lämnar planeringsunderlag till Kommunledningsförvaltningen.
Mitten av februari	Kommunledningsgruppen går igenom förvaltningarnas planeringsunderlag och boksluts- och budgetdagen förbereds.
1 mars	Boksluts- och budgetdag. Under dagen görs en genomgång av kommunens och nämndernas bokslut för 2023 samt förutsättningar inför arbetet med budget 2025 med plan för 2026–2030.
Mars	Ny befolkningsprognos.
Februari - april	Kommunledningen arbetar fram kommundirektörens underlag till budget 2025 med plan för 2026–2030. I början av mars har kommunledningsgruppen gemensamma budgetdagar.  När kommundirektören och Kommunledningsförvaltningen tar fram kommundirektörens underlag till budget på våren 2024 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.

15 april	<p>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.</p> <p>Kommundirektörens underlag överlämnas till de politiska partierna som underlag till den politiska beredningen.</p>
I slutet av april	Ny skatteprognos från SKR.
6 maj	Kommunstyrelsens strategiska utskott får information om den nya skatteprognosen från SKR och vårpropositionen.
April - maj	Utifrån planen för åren 2025–2029 som fullmäktige beslutade om den 13 juni 2023 och budgetförutsättningarna i kommundirektörens underlag till budget tar den politiska majoriteten och övriga politiska partier fram förslag till budget för 2025 med plan för 2026–2030.
5 juni	Utskick till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige
11 juni	Kommunstyrelsen behandlar förslag till budget för 2025 med plan för 2026–2030.
18 juni	Kommunfullmäktige beslutar om budget för 2025 med plan för 2026–2030 och skattesats för 2025.
Maj – 2 september	<p>Förvaltningarna arbetar fram förvaltningschefens underlag till internbudget för 2025 med plan för 2026–2030 inkl. bilagor.</p> <p>En stor del av förutsättningarna för nämndernas internbudgetar är kända sedan tidigare. Internbudgetarbetet utgår från kommunfullmäktiges beslut om budget för 2025 med plan för 2026–2030.</p> <p>Förvaltningscheferna informerar kontinuerligt nämnderna om arbetet med internbudget.</p>

	Parallellt med framtagande av internbudget tar förvaltningarna fram bilagor till internbudgeten i enlighet med centrala anvisningar, bl.a. verksamhetsplaner.
2 september	Förvaltningschefen lämnar förvaltningschefens underlag till internbudget för 2025 med plan för 2026–2030 till de politiska partierna och kommunledningsförvaltningen.
2 sept-25 oktober	Utifrån förvaltningschefens underlag tar den politiska majoriteten i nämnden och övriga politiska partier fram förslag till internbudget för 2025 med plan för 2026–2030.
September	Om regeringens budgetproposition föranleder förändrade budgetramar tas det upp på kommunstyrelsens ordinarie strategiska utskott.
25 oktober	Nämnderna lämnar internbudget för 2025 med plan för 2026–2030.
28 okt - 8 nov	Avstämning av inlämnade internbudgetar samt eventuella justeringar med anledning av budgetpropositionen
13 november	Utskick till kommunstyrelsen.
18 november	En avstämning av nämndernas internbudgetar samt eventuella justeringar med anledning av budgetpropositionen redovisas för kommunstyrelsens strategiska utskott.
19 november	Kommunstyrelsen behandlar nämndernas internbudgetar samt eventuell justering av budgeten för 2025 med plan för 2026–2030.
26 november	Kommunfullmäktige godkänner återrapporteringen av nämndernas internbudgetar samt eventuell justering av budgeten för 2025 med plan för 2026–2030.