

Handläggare
Sofia Lagerberg
Ekonomichef
Kommunledningsförvaltningen
0140-681 30
sofia.lagerberg@tranas.se

Mottagare
Kommunstyrelsen

Beslut om avsteg från riktlinjer gällande budgetprocessen 2025

Förvaltningens förslag till beslut

att i och med införande av ny budgetprocess under 2025 göra avsteg från nuvarande riktlinjer för budgetprocessen ”Riktlinje för Budgetprocessen” (RIK-03653).

Sammanfattning

Sveriges kommuner har möjlighet att delta i ett projekt som drivs av SKR där målet är att genomföra en budgetprocess som utgår från en framtagen resursfördelningsmodell. Kommunstyrelsen beslutade 2024-05-21 § 95) att Tranås kommun deltar i projektet med start under hösten 2024.

I och med att Tranås kommun deltar i projektet har ett nytt förslag på budgetprocess presenterats som förbereder för att kommunfullmäktige ska kunna ta beslut om budget i juni 2025. Förslaget innebär även ett förändrat upplägg jämfört med tidigare där nämndernas preliminära ramar räknas fram utifrån SKR:s resursfördelningsmodell och kallas tekniska ramar. Efter att tekniska ramar informerats om till kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen kommer respektive nämnd att ta fram ett underlag som beskriver konsekvenser av tekniska ramar och lyfter fram underlag för prioriteringar. Respektive nämnd ska senast i april 2025 besluta om prioriteringsunderlag. Efter att beslut tagits om prioriteringsunderlag kommer budgetberedningen behandla förslagen i slutet av april och därefter kommer framtagande och presentation göras av politiska budgetförslag inför beslut i kommunfullmäktige i juni 2025.

Beskrivning av ärendet

I nuvarande ”Riktlinje för Budgetprocessen (RIK-03653)” står nedan:

”Ekonomiavdelningen räknar fram ekonomiska budgetramar som kommunstyrelsen fastställer för respektive nämnd samt anvisningar för budgetarbetet. Förvaltningarna upprättar därefter budgetförslag med en verksamhetsplan inom ramen för tilldelad budgetram. Nämnderna beslutar

sedan om verksamhetsplanen för nästkommande år med två planår på nämndsmöte i augusti eller senast första veckan i september. En budgetberedning sammanträder på hösten där nämnds- och styrelseordförande redovisar sin nämnds beslutade verksamhetsplan som innehåller uppdragsbeskrivning och omvärldsanalys med drift- och investeringsramar samt resultat- och finansieringsbudget (räkenskaper), som utgör underlag för styrning av verksamheterna. Den fortsatta processen avslutas med att fullmäktige ska anta budgeten senast i november året före aktuellt budgetår samt i samband med detta även en plan för de två nästkommande åren.”

I och med att Tranås kommun deltar i projektet har ett nytt förslag på budgetprocess presenterats som förbereder för att kommunfullmäktige ska kunna ta beslut om budget i juni 2025. Förslaget innebär även ett förändrat upplägg jämfört med tidigare där nämndernas preliminära ramar räknas fram utifrån SKR:s resursfördelningsmodell och kallas tekniska ramar. Efter att tekniska ramar informerats om till kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen kommer respektive nämnd att ta fram ett underlag som beskriver konsekvenser av tekniska ramar och lyfter fram underlag för prioriteringar. Respektive nämnd ska senast i april 2025 besluta om prioriteringsunderlag. Efter att beslut tagits om prioriteringsunderlag kommer budgetberedning behandla förslagen i slutet av april och därefter kommer framtagande och presentation göras av politiska budgetförslag inför beslut i kommunfullmäktige i juni 2025. Nedan presenteras förslag till budgetprocess för våren 2025 samt tidplan. Observera att datumen kan komma att justeras om behov finns.

Förslag till förändrad budgetprocess under våren 2025:



Preliminär tidplan:

2025-01-21	KSAU	Information om tekniska ramar
2025-01-25	KLK	Information om tekniska ramar
2025-01-25	KLK	Avstämning inför bokslutsberedning
2025-02-04	KS	Information om tekniska ramar - beslut godkänna information om ramarna
2025-02-06	KCG	Avstämning budget
2025-02-06	KCG	Avstämning bokslutsberedning
2025-02-20	KLK	Information om tekniska ramar
2024-02-26	CSG	Information om tekniska ramar
2025-02-27	Bokslutsberedning	Bokslutsberedning och uppstart budgetprocess
2025-03-20	KCG	Avstämning prioriteringsunderlag i KCG
2025-04-10	KLK	Avstämning presentationer inför budgetberedning
Senast april	Nämnder	Prioriteringsunderlag beslutade i respektive nämnd
2024-04-21	Utskick	Budgetdokument skickas ut inför budgetberedning
2025-04-28	Budgetberedning	Budgetberedning med KS och nämndernas presidie, presentation av nämndernas prioriteringsunderlag
2025-05-12	Utskick	Presentation av majoritetens budgetförslag
2025-05-19	Skickas till kansli	Partiernas budgetförslag klara
2025-05-23	Utskick	Slutligt budgetförslag från majoriteten
2025-05-27	KS	Budgetbeslut
2025-06-09	KF	Budgetbeslut
Senast oktober		Verksamhetsplan och budget beslutad i respektive nämnd
2025-10-31		Budget inläst i systemet

Omvärldsanalys

Budgetprocessen och det budgetbeslut som den leder fram till är en grundläggande del av kommunens ekonomistyrning och förmåga till en god ekonomisk hushållning. En utvecklad modell för budgetprocess och resursfördelning bedöms ytterligare stärka kommunens ekonomiska styrning och utgöra ett viktigt verktyg för fortsatt arbete för en god ekonomisk hushållning. Att budgetbeslutet infaller i juni i stället för augusti ger nämnderna och i sin tur förvaltningarna mer tid för att planera verksamheten utifrån tilldelade ramar inför kommande budgetår.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande beslut om att delta i SKR:s projekt för resursfördelning "Riktlinje för Budgetprocessen (RIK-03653)"

Beslutet skickas till

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Sofia Lagerberg
Ekonomichef