Dnr 2018/1427 - 3

§ 223 Sala kommuns ekonomi-och verksamhetsstyrning verksamhetsåret 2019

INLEDNING
Ekonomi-och verksamhetsstyrningen definieras som en målmedveten styrprocess vars syfte är att utifrån kända styrprinciper och spelregler påverka organisationens beslut och beteende i riktning mot uppställda mål avseende resultat, effektivitet och ekonomisk ställning.

Beredning
Bilaga KS 2018/194/1, missiv
Bilaga KS 2018/194/2, ekonomi-och verksamhetsstyrning, verksamhetsåret 2019

Kommunchef Jenny Nolhage föredra ärendet.

Yrkanden
Anders Wigelsbo (C) yrkar
att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen beslutar
att fastställa förslag till ekonomi-och verksamhetsstyrning för verksamhetsåret 2019 i enlighet med Bilaga KS 2018/194/2.

BESLUT
Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen beslutar

att fastställa förslag till ekonomi-och verksamhetsstyrning för verksamhetsåret 2019 i enlighet med Bilaga KS 2018/194/2.

Utdrag
kommunstyrelsen

SALA KOMMUN

JENNY NOLHAGE
DIREKT: 0224-74 70 10

KOMMUNSTYRELSENS FÖRVALTNING

SALA KOMMUN
Kommunstyrelsens förvaltning
Ink. 2018 -10- 17
Diarienr 2018/1427 Aktbilaga 1

Sala kommuns ekonomi- och verksamhetsstyrning verksamhetsåret 2019

Ekonomi- och verksamhetsstyrningen definieras som en målmedveten styrprocess vars syfte är att utifrån kända styrprinciper och spelregler påverka organisationens beslut och beteende i riktning mot uppställda mål avseende resultat, effektivitet och ekonomisk ställning.

Dokumentet "Ekonomi och verksamhetsstyrning – verksamhetsåret 2019" beskriver de styrprinciper och spelregler som föreslås gälla för Sala kommuns budgetprocess för budget 2020 och plan 2021-2022.

Förslag till beslut

Ledningsutskottet föreslår kommunstyrelsen

Att fastställa förslaget till ekonomi- och verksamhetsstyrning för verksamhetsåret 2019.

Jenny Nolhage

Kommunchef

SALA600, v 2.0, 2012-06-27 C:\Users\maked\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\VF4LLLTX\Budgetprocess 2019 instiv.docx

Bilaga KS 2018/194/2

SALA KOMMUN

SALA KOMMUN
Kommunstyrelsens förvaltning
Ink. 2018 -10- 17
Diarienr 2018/1427 Aktbilaga 2

Ekonomi och Verksamhetsstyrning
Verksamhetsåret 2019

SALA KOMMUN

INNEHÅLL

SALA KOMMUNS - EKONOMI- OCH VERKSAMHETSSTYRNING. 5

RESURSFÖRDELNING, PLANERING 6

Budgetprocessen i Sala kommun 6

Strategiska inspel *7*

Budgetberedning *9*

Budgetdirektiv *9*

Nämndernas detaljbudget och verksamhetsplaner *9*

Politisk beslutsprocess *10*

Presentation av beslutad budget och Nämndernas verksamhetsplaner *10*

Ram- och målstyrning 12

Driftbudget *12*

Investeringar *13*

UPPFÖLJNING OCH UTVÄRDERING 14

Löpande uppföljning och analys 14

Delårsrapport 14

Årsredovisning 15

Intern kontroll 15

FINANSIELL STYRNING 16

DETALJERADE TIDPLANER 2019 17

Tidplan för budget 2020 med plan 2021-2022 17

Tidplan för Månadsuppföljningar 2019 18

Tidplan för Bokslut 2018 18

Tidplan för Delårsrapport per 31/8 2019 19

SALA KOMMUNS - EKONOMI- OCH VERKSAMHETSSTYRNING.

Ekonomi- och verksamhetsstyrningen definieras som en målmedveten styrprocess vars syfte är att utifrån kända styrprinciper och spelregler påverka organisationens beslut och beteende i riktning mot uppställda mål avseende resultat, effektivitet och ekonomisk ställning.

Styrningen innebär dels en styrning mot verksamheternas ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat dels en finansiell styrning (ekonomisk ställning).

Ekonomi- och verksamhetsstyrningen är en övergripande styrprocess som gäller alla nämnder. Styrningen anger den yttre ramen för ansvars- och frihetsgrader vilka måste kompletteras med ett innehåll i form av spelregler för det nämndspecifika arbetet. Nämnderna ansvarar för att tydliga riktlinjer finns för det nämndspecifika arbetet.

Styrande spelregler för kommunens ekonomi- och verksamhetsstyrning fastställs också politiskt i samband med budgetarbetet. Dessa är sådana till sin karaktär att de med nödvändighet kan variera. I samband med budget, bokslut och uppföljning utgår också särskilda anvisningar från ekonomikontoret.

RESURSFÖRDELNING, PLANERING

Budgetprocessen i Sala kommun

Budgetens formella innehåll och process regleras i kommunallagen.

Resursfördelning och planering sker i en fastställd budgetprocess. Budgetprocessen är en process för planering av kommande års verksamhet och ekonomi och är en del i informationen om verksamheter och ekonomi tillsammans med löpande uppföljning och årsredovisning.

Budgeten är kommunfullmäktiges styrdokument där det bland annat anges mål och resurser för nämndernas arbete. Sala kommun arbetar med en budgetmodell som fastställer budget för kommande år samt plan för ytterligare två år. Planerna är ett riktmärke för framtiden under budgetåret samt ett ingångsvärde som beaktas under uppstarten av varje ny budgetprocess.

Budgetmodellen utgår ifrån att att kommunstyrelsen beslutar om ett budgetdirektiv med ramar per nämnd. Modellen baseras på nyttjandet av den för tillfället bästa tillgängliga kunskapen, däribland de prognoser kring skatter, intäkter, bidrag och utjämning som Sveriges Kommuner och Landsting tillhandahåller. Därefter säkras de finansiella målen och eventuella förfoganden innan resterande medel till nämnderna fördelas. Det ger en konkret förankring i de framtida förutsättningar kommunen har att förhålla sig till och bidrar till en långsiktigt hållbar ekonomi.

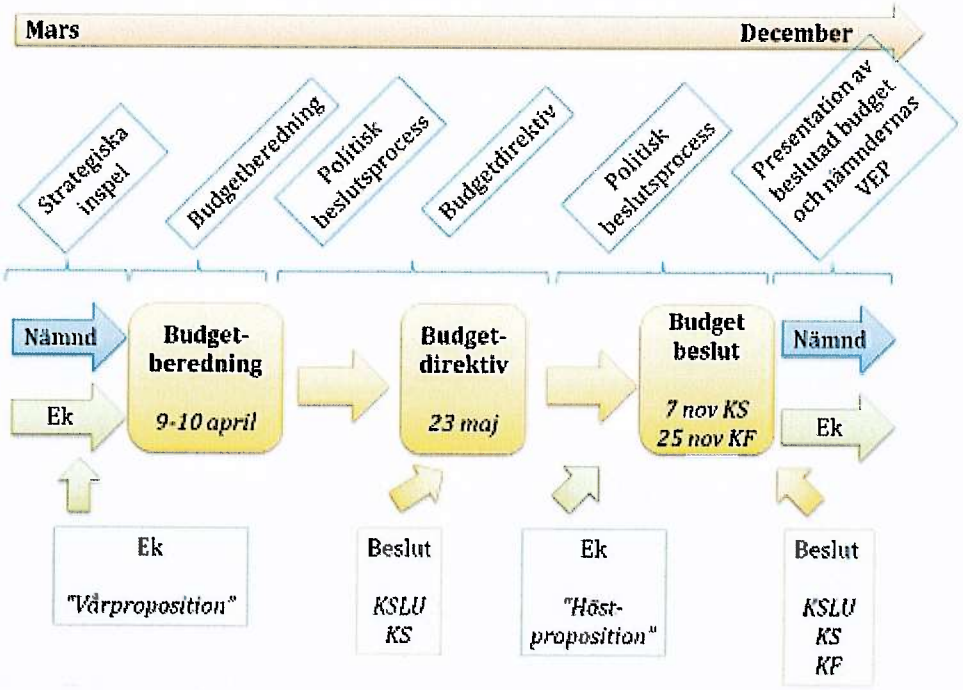
Ingen uppräkning eller kompensation kommer att ges för löner och liknande kostnadsökningar. Varje nämnd får således bedöma vilka kostnader man måste ta höjd för att kunna finansiera lönekostnadsökningar samt generella prisökningar.

Samma huvudprincip gäller också för kapitalkostnader och driftkonsekvenser drivna av investering som ska finansieras inom ram. Eventuella justeringar för utträngningseffekter till följd av kraftigt förändrade driftskonsekvenser (exempelvis vid större byggprojekt) bör alltså ske redan i budgetdirektivets ramfördelning.

Budgetprocessen består av följande moment:

- Strategiska inspel (finans & nämnder)
- Budgetberedning
- Budgetdirektiv
- Nämndernas verksamhetsplan
- Politisk beslutsprocess
- Presentation av beslutad budget och nämndernas verksamhetsplaner

Nedan visas en grafisk översikt över budgetprocessen åtföljt av detaljerade beskrivningar av respektive moment i processen.



STRATEGISKA INSPEL

De strategiska inspelen består av två huvudkomponenter, dels nämndernas strategiska inspel och dels finans strategiska inspel. Syftet med de strategiska inspelen är att ge kommunstyrelsen tillgång till bästa möjliga fakta inför budgetberedningen och för framtagandet av budgetdirektivet.

Nytt till arbetet med 2020 års budget är att finans kommer att redovisa sitt strategiska inspel redan 29:e januari medan nämnderna lämnar sina den 3:e april inför budgetberedningen. Syftet med uppdelningen är att nämnderna ska ha en chans att i sina inspel förhålla sig till de olika ekonomiska förutsättningarna som presenterats i finans strategiska inspel. Detta bör leda till en ökat relevans för nämndernas inspel.

Förslag som påverkar andra verksamheter ska vara förankrade i kommunledningsgruppen.

De strategiska inspelen presenteras och diskuteras på budgetberedningen den 9-10 april.

Innehåll - Nämndernas strategiska inspel

Se fasta huvudrubriker nedan, följt av innehållsförslag i punktform.

- Omvärldsanalys
    - Statistik och prognoser om framtiden. Exempelvis utveckling av elevantal.
    - Kostnads- och kvalitets-jämförelser med andra organisationer.
    - Statens uppdrag och förändringar i dessa, redogör också för eventuell extern finansiering exempelvis via riktade statsbidrag eller projektmedel.
    - Demografiska effekter
    - Utmaningar & möjliga lösningar
    - EU-projekt eller liknande (redogör för eventuell medfinansiering)
    - Beskriv utveckling och trender inom nämndens ansvarsområde
- Investeringar
    - Nämndens lokalbehov på kort och lång sikt.
    - Investeringsbehov, förändringar i relation till beslutad investeringsbudget.
    - Beräkningar på driftkonsekvenser (kapitaltjänst, sanering, utrangering etc)
- Resultatanalys (ekonomi & mål)
    - Nyckeltal och måluppfyllelse, beskriv utveckling och trender samt prioriterade områden.

Finans strategiska inspel ska innehålla:

- Beskrivning av budgetprocessen
- Omvärldsanalys & nyckeltal
- Prisindex för kommunal verksamhet
- Arbetsgivaravgifter
- Beräkningar och förutsättningar
- Befolkning, demografi, 3st olika scenarion.
- Ekonomisk analys
- Beräkningsunderlag med tydliga beskrivningar av källor och förklaringar till eventuella antaganden :
    - Skatteintäktsprognos för 8 år.
    - Finansiella kostnader och intäkter
    - Känslighetsanalys (ränta / demografi)
    - Pensionskostnader
    - Arbetsgivaravgifter och PO-pålägg
    - Kapitaltjänstkostnader, avskrivningar och intern ränta
    - Förslag till ramfördelning baserat på beslutade finansiella mål och föregående budget.
    - Resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser
    - Investeringsbudget/plan för 3+5 år

BUDGETBEREDNING

Eftersom finans kommer att presentera sitt strategiska inspel redan i januari kommer budgetberedningen endast innehålla en kort sammanfattning från finans tidigare dragning med eventuella kända förändringar.

Nämnderna presenterar sina strategiska inspel för ledningsutskottet som bereder budgeten. Budgetberedningen syftar till att den politiska ledningen ska få aktuell information från nämnderna och bolagen om de kommande årens verksamhet.

Kallelse inför budgetberedningen skickas ut till samtliga nämnder och bolag tillsammans med en mall för presentationen.

BUDGETDIREKTIV

I budgetdirektivet fattar kommunstyrelsen beslut om nämndernas preliminära ramar.

Det är viktigt att framhålla att budgetdirektivets ramar är att se som en arbetshypotes för nämnderna att förhålla sig till under budgetarbetet, ramarna fastställs slutligt i den politiska beslutsprocessen i slutet av året.

Med tanke på att kommunens långsiktiga ambition är att gå från ram- och målstyrning till resultatstyrning är det lämpligt att i ramfördelningen beakta indikatorer och måluppfyllelse.

Syftet med budgetdirektivet är att ge ett tydligt uppdrag till nämnderna samt att säkra medel till kommunens finansiella mål.

Innehåll

- Sammanfattande text från Kommunstyrelsens ordförande
- Budgetdirektivet ska innehålla preliminära driftsramar per nämnd för tre år framåt.
- Preliminär Investeringsplan för budgetens 3 år + inriktningsbeslut omfattande 5 år.
- Förslag till finansiella mål (om dessa inte beslutats tidigare)
- Förslag till skattesats
- Antagande om befolkningsutveckling
- Resultaträkning

NÄMNDERNAS DETALJBUDGET OCH VERKSAMHETSPLANER

Nämndernas uppdrag är att presentera en budget som ryms inom de ramar som fastställts av kommunstyrelsen i budgetdirektivet. Arbetet med preliminära

verksamhetsplaner och detaljbudgetar bör påbörjas så snart budgetdirektivet fastställts.

För att göra detaljbudgeten ska verkyget "Budget och Prognos"(BoP)användas , både basmodulen och personalmodulen i BoP ska användas för att få ett enhetligt och så bra underlag som möjligt.

Den slutliga verksamhetsplanen med eventuella korrigeringar beslutas av nämnd efter att budgetbeslut tagits i Kf 25/11.

Innehåll:

- Fördelning mellan verksamheterna.
- Kostnader ska beskrivas i sin helhet, inte i form av avvikelse mot föregående budget.
- Prioriteringar som gjorts och konsekvenser av dessa.
- Varje nämnd ansvarar för uppräkning av kostnaderna för respektive år, kompensation eller uppräkningar genom index kommer inte ske.
- Varje nämnd ska också ta hänsyn till kapitalkostnaderna och driftskonsekvenser för de investeringar som föreslagits inom det i budgetdirektivet angivna ramförslaget.
- Nämnderna ska beskriva hur de ska bidra till att uppnå de kommunövergripande strategierna och målen.

Mall för nämndernas arbete tillhandahålls av ekonomikontoret.

POLITISK BESLUTSPROCESS

Den politiska beslutsprocessen påbörjas efter budgetberedningen för att fastställa budgetdirektivet och återupptas sedan under hösten för att pågå tills budgeten slutligen fastställs av Kommunfullmäktige i slutet av november. Under denna process finns möjlighet att ställa olika politiska förslag mot varandra.

Ekonomikontoret kommer att tillhandahålla ett uppdaterat beräkningsunderlag då SKL har publicerat skatteunderlagsprognosen utifrån budgetpropositionen.

PRESENTATION AV BESLUTAD BUDGET OCH NÄMNDERNAS VERKSAMHETSPLANER

Det sista steget i budgetprocessen består av att korrigera budgetmaterialet med de ändringar som eventuellt beslutats om av Kommunfullmäktige. Detta sammanfattande budgetunderlag delges fullmäktige på det sammanträde som följer närmast efter budgetbeslutet.

Parallellt med ovanstående arbetar nämnderna med att ta fram sina verksamhetsplaner utifrån de av Kommunfullmäktige beslutade ramarna. När nämnden beslutat om verksamhetsplanen ska denna delges kommunstyrelsen.

Sifferbudgeten ska finnas tillgänglig i ekonomisystemet senast första dagen på det år budgeten avser förutsatt att ett budgetbeslut tas enligt fastställd tidplan.

Ram- och målstyrning

Sala kommun tillämpar ram- och målstyrning. Ramstyrningen är en resursorienterad styrning mot det ekonomiska resultatet. Målstyrningen styr mot önskvärd verksamhet.

De ekonomiska ramarna är överordnade målen vilket innebär att tillgång till ekonomiska och andra resurser sätter gräns för måluppfyllelsen och verksamhetens inriktning och omfattning.

Fasta ramar tillämpas vilket innebär att tilläggsanslag under budgetåret beviljas endast i undantagsfall. Om så ändå sker bör dessa finansieras med avsatta resursmedel.

Kommunfullmäktige fastställer årligen kommungemensamma visioner och mål.

Nämnderna anger i sina budgetförslag hur de ska bidra till att uppnå de kommunövergripande strategierna och målen.

Sala kommun arbetar mot att utveckla ram- och målstyrningen till resultatstyrning vilket innebär att mäta i vilken utsträckning vi lyckas leverera den service till medborgarna som möter medborgarnas behov och till lägsta möjliga kostnad. För att göra det krävs väl formulerade resultatindikatorer som följs upp och analyseras löpande samt återkopplar till verksamheterna så att förbättringsåtgärder kan genomföras.

Fokus ska läggas på att konkret kunna mäta målsättningar med adekvata indikatorer. Här ska kommunens medverkan i Kommunens kvalitet i korthet (KKIK) beaktas.

Kommunfullmäktige fastställer de ekonomiska ramarna i budget utifrån en bedömning av förväntad kostnads- och intäktsutveckling och möjligt resursutrymme.

DRIFTBUDGET

Nämnd har fullt ansvar för sin verksamhet utifrån givna resurser. Anslagsbindningen kopplas till nettoanslag. Den affärsdrivande verksamheten redovisas som resultatenheter. Nämnd ska fastställa budgeten på verksamhetsområde. Nämnd äger rätt att under budgetåret omfördela budgetbeloppen inom sitt anslag. Resurserna ska användas där de bäst behövs för att nå måluppfyllelse.

Verksamheterna ska styras utifrån en helhetssyn på ekonomi, prestationer och kvalitet.

Decentralisering av ekonomiskt ansvar ska åtföljas av decentralisering av befogenheter för effektiv resultatuppföljning och utkrävande av ansvar för verksamhet, ekonomi och personal.

INVESTERINGAR

När det gäller investeringar är den långsiktiga planeringen mycket viktig. Kommunstyrelsen ansvarar för alla lokaler och i princip alla övriga investeringar, undantaget är endast inventarier som även kan anslås för övriga nämnder.

Vid framtagande av investeringsbudgeten är ambitionen att få en bättre realism i planeringen vad avser såväl ekonomiska som planeringsmässiga och personella resurser. Avsikten är att i budgeten ska investeringar kopplade till enskilda objekt läggas in först sedan projektering är genomförd och arbetet planerat i tid, så att de hamnar på rätt år i planperioden. I möjligaste mån ska slutlig investering för de större objekten läggas in först sedan upphandling genomförts.

Nämndernas lokalbehov på både kort och lång sikt ska presenteras i de strategiska inspelen inför framtagande av budgetdirektivet. Lokalbehovsprogrammet ska omfatta den treåriga strategiska planen och ytterligare fem år. Kommunfullmäktige beslutar om den totala investeringen. Beslutet innebär dels ett anvisningsbeslut om medel till en investering för budgetåret dels ett beslut om investeringsramar för planperioden (två år) och dels ett inriktningsbeslut för de därpå följande fem åren.

Anslagen binds till nämnd som har rätt att omdisponera investeringar inom av kommunfullmäktige beslutade anslag.

För investeringar som är komponentindelade beräknas de budgeterade kapitalkostnaderna enligt schablon. Schablonen utvärderas årligen av ekonomikontoret.

Observera att investeringsriktlinjerna reviderades 2018 och dessa måste således beaktas vid budgetering av investeringar. De viktigaste förändringarna är att gränsen för vad som klassas som investering höjts från ett halvt prisbasbelopp till ett prisbasbelopp och att en ny tillämpning för verksamhetsanpassningar av lokaler införs. Tydligare rutiner och förtydliganden av redan gällande regler har också gjorts. Investeringsriktlinjerna finns i Ekonomihandboken på intranätet.

UPPFÖLJNING OCH UTVÄRDERING

Kommunens uppföljning sker genom löpande uppföljning, delårsrapport, årsredovisning och intern kontroll.

Löpande uppföljning och analys

Nämnderna och bolagen ansvarar för sin uppföljning av ekonomi och verksamhet under året.

Kommunen har fem månadsuppföljningar som behandlas av kommunstyrelsens ledningsutskott.

Uppföljningsrapporterna ska innehålla ekonomiska kommentarer avseende avvikelse, orsak till avvikelse, förslag på åtgärder inklusive tidplan och verksamhetskommentarer. Det ska också innehålla måluppfyllelse och konsekvens för brukare eller medborgare.

Förutom att vara ett instrument för uppföljningen i sig ska uppföljningen verka för att

- tydliggöra kommunstyrelsens roll som övergripande ansvarig för den kommunala verksamheten genom sin uppsiktsplikt
- tydliggöra nämndernas ansvar för den egna verksamheten
- stödja dialogen mellan nämnderna och kommunstyrelsen

Delårsrapport

Delårsrapportens hantering regleras i lagen om kommunal redovisning.

Delårsrapport är en enklare variant av årsbokslutet och ska i princip ha samma utformning som årsredovisningen Delårsrapporten ska innehålla en prognos för verksamhetens utfall för hela året när det gäller drift, investeringar och måluppfyllelse.

Enligt lagen ska minst en delårsrapport lämnas till kommunfullmäktige. Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Kommunen tar fram en delårsrapport med helårsprognos per den sista augusti.

De kommunala bolagen ska också lämna redovisning till kommunen för den sammanställda redovisningen i delårsrapporten. Denna redovisning ska vara anpassad för att följa de redovisningsprinciper som gäller för kommunen.

Nämnderna och bolagen lämnar sina underlag i september.

Årsredovisning

Årsredovisningen regleras i kommunallagen och i lagen om kommunal redovisning.

Årsredovisningen skall vara en redogörelse av utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid årets slut. För att uppfylla detta ska i årsredovisningen ingå

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- finansieringsanalys
- måluppfyllelse
- sammanställd redovisning, som omfattar kommunal verksamhet som bedrivs genom annan juridisk person där kommunen utövar ett väsentligt inflytande. Rekommendationen är att de bolag där kommunens andel överstiger 20% bör ingå.

Nämnderna och bolagen lämnar sina bokslut i mitten av februari. Bolagens redovisning ska vara anpassad för att följa de redovisningsprinciper som gäller för kommunen. Därefter vidtar ett politiskt arbete som resulterar i ett förslag till årsredovisning som presenteras för kommunstyrelsen. Enligt kommunallagen ska årsredovisningen vara kommunfullmäktige och revisorer tillhanda snarast, dock senast den 15:e april.

I samband med bokslutet kan över- och underskott i särskilt tilläggsbudgetbeslut för kommande år.

Intern kontroll

Den interna kontrollen utgör en del av nämndernas kontroll över sin verksamhet. Kontrollen syftar till att säkerställa en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten, efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Nämnderna ska senast under december månad varje år anta en internkontrollplan att gälla för kommande verksamhetsår. Kommunstyrelsen kan också anta övergripande kontrollmoment som då gäller för samtliga kommunens nämnder. I samband med delårsbokslutet ska nämnderna rapportera om beslutad internkontrollplan och hur tidplanen ser ut och senast i samband med årsredovisningen ska resultatet av den interna kontrollen rapporteras till kommunstyrelsen.

FINANSIELL STYRNING

Grundläggande för den finansiella styrningen är att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning. Begreppet "god ekonomisk hushållning" regleras i kommunallagen (Kap 8 § 1).

En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop, utan innefattar även ett krav på att pengarna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

För att uppnå detta krävs en ändamålsenlig styrning. Därför fastställer Kommunfullmäktige årligen kommungemensamma visioner och mål.

För att säkerställa god ekonomisk hushållning ska även finansiella mål och verksamhetsmål definieras och följas upp. God måluppfyllelse i delårsrapporten och årsbokslutet är en förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Men det krävs också att kommunen har en beredskap att möta framtida utmaningar genom att i god tid inför förväntade förändringar vidta nödvändiga åtgärder och insatser i stället för insatser i efterskott. Ett positivt resultat behövs för att kunna egenfinansiera investeringar som överstiger årets avskrivningar. Om kommunen lånar även till dessa investeringar finns risk att ränta och amortering kommer att tränga undan övriga kostnader för drift av kommunens verksamhet i resultaträkningen.

För att ha en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling ska därför resultat i relation till skatteintäkter, statsbidrag och utjämning uttryckas som ett procentuellt överskott (resultatmål).

DETALJERADE TIDPLANER 2019

Tidplan för budget 2020 med plan 2021-2022

29 januari	Strategiskt inspel från finans behandlas i KSLU
3 april	Strategiska inspel från nämnderna färdiga för utskick till budgetberedningen
9-10 april	Budgetberedning
3 maj	SKL presenterar ny skatteunderlags-prognos utifrån vårpropositionen
6 maj	Ekonomikontoret levererar uppdaterat beräkningsunderlag
14 maj	Budgetdirektivet läggs fram i KSLU
23 maj	Budgetdirektivet beslutas av KS
1 oktober	SKL presenterar ny skatteunderlags-prognos utifrån budgetpropositionen
4 oktober	Ekonomikontoret levererar uppdaterat beräkningsunderlag
4 oktober–6 november	Ekonomikontoret bistår politiken med budgetberäkningar vid behov.
22 oktober	Beslut i KSLU
7 november	Beslut i KS
25 november	Beslut i KF
December/Januari	Nämndernas verksamhetsplaner delges KS

Tidplan för Månadsuppföljningar 2019

Månadsuppföljning 2019	**Mars**	**April**	**Maj**	**Delår**	**Sept.**	**Okt.**
Fastställda siffror för månaden i ekonomisystemet	5 apr	6 maj	5 jun	6 sep	7 okt	5 nov
Verksamhetschefens deadline till ekonom	11 apr	13 maj	13 jun	10 sep	10 okt	11 nov
Till ekonomikontoret för sammanställning	15 apr	16 maj	17 jun	12 sep	15 okt	15 nov
Ordförandeberedning	15 apr	20 maj	17 jun	23 sep	14 okt	18 nov
Utskick till KSLU	17 apr	22 maj	19 jun	25 sep	16 okt	20 nov
Månadsuppföljningen behandlas i KSLU	23 apr	28 maj	25 jun	1 okt	22 okt	26 nov

Tidplan för Bokslut 2018

9 januari 2019	Ekonomisystemet stänger månad 12
15 januari	Ekonomisystemet stänger månad 13
18 januari	Kontoren klara med texterna
30 januari	Kontorets deadline till ekonom
7 februari	Utskick till respektive nämnd
15 februari	Underlag till ekonomikontoret från bolagen
11-15 februari	Nämnderna behandlar bokslutet
18 februari	Underlag till ekonomikontoret från respektive nämnd.
4 mars	Ordförandeberedning
6 mars	Utskick till bokslutsberedning

12-13 mars	Bokslutsberedning KSLU
19 mars	Beslut i KSLU
21 mars- 4 april	Revisionsgranskning
4 april	Beslut i KS
29 april	Beslut i KF

Tidplan för Delårsrapport per 31/8 2019

23 augusti	Kontorens texter till verksamhetsekonom.
5 september	Ekonomisystemet stänger för delårsperioden.
9 september	Kontorens ekonomiska analyser till verksamhetsekonom.
13 september	Underlag till ekonomikontoret från bolagen.
12 september	Utskick till respektive nämnd.
16-20 september	Nämnderna behandlar delårsrapporten.
12 september	Underlag till ekonomikontoret från respektive nämnd
23 september	Ordförandeberedning.
25 september	Utskick KSLU
1 oktober	Beslut i KSLU
2-16 oktober	Revisionsgranskning
17 oktober	Beslut KS
28 oktober	Beslut i KF

SALA KOMMUN

Ekonomi och Verksamhetsstyrning

ANTAGEN § x | xxxx-xx-xx | DIARIENUMMER 20xx/xxx | REVIDERAD § x | xxxx-xx-xx | DIARIENUMMER 20xx/xxx

SALA KOMMUN
Växel: 0224-74 70 00 | E-post kommun.info@sala.se | Postadress Box 304, 733 25 Sala