

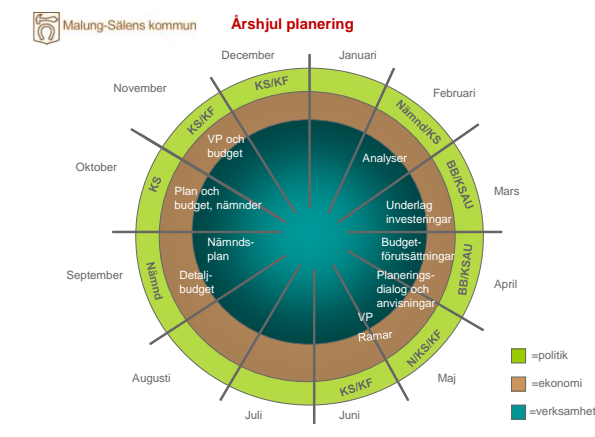
Ekonomikontoret  
 Helena Steffansson Carlson  
 helena.s.carlson@malung-salen.se  
 0280-18127

Dnr KS/2023:725

## Planeringsprocessen 2024 med planeringsanvisningar

Enligt kommunens styrmodell ska den årliga planeringsprocessen beskriva hur planeringsarbetet ska läggas upp under ett verksamhetsår. I styrmodellen är planeringsprocessen beskriven som ett årshjul med ett antal aktiviteter som ska genomföras.

Kommunens planeringsprocess ska säkerställa att fakta tas fram och analyseras för att ge den politiska organisationen tillräckliga underlag för att fatta beslut om verksamhetsplan och budget. Planeringsprocessen omfattar både arbete på nämndsnivå och på övergripande nivå. I dessa anvisningar ligger tyngdpunkten på processen på övergripande nivå. Nämnden kan behöva göra ytterligare preciseringar för sin process.



För år 2024 sker den politiska behandlingen hos majoriteten och övriga partier under perioden fram till juni när kommunfullmäktige förväntas fatta beslut om "Årsplan med budget".

Detaljerad tidplan med ingående aktiviteter 2024 bifogas sid 2-3.

Aktivitet	Ansvarig förvaltning	Underlag färdigt 2024	Beskrivning	Politisk "beredning" / "dialog" / beslut 2024	
Investeringar	EKO	Fre 5/1	Utskick mallar (med beslutade investeringar enligt plan) & anvisningar.		
	Nämnd / FC	Jan-Feb-Mars	Nämnd tillsammans med förvaltning bereder planerade, förändrade och tillkommande investeringsbehov. Behov avseende fastighetsinvesteringar görs i samråd med service- och teknik och sammanställs av fastighetsägaren!		
	Nämnd / FC	Fre 29/3	Inkomma med förändringar och tillkommande investeringsäskande till ekonomikontoret.		
	EC	Tor 11/4	Sammanställning, utskick till KSAU.		
	EC / Fastighetschef	Fre 12/4	KSAU bereder och föreslår prioritering av inkomna förändringar och äskande. Ekonomichef och fastighetschef deltar vid mötet.	Tis 23/4	KSAU
	EC		KS beslutar om förslag till prioriteringar.	Tis 7/5	KS
			Investeringsplan (ev reviderad) som del av förslag behandlas vidare enligt aktivitet "Årsplan med budget 2025-2027".		
Budjet förutsättningar	EC	Fre 12/1	Framtagande och sammanställning av "Budgetförutsättningar 2025" med bl.a befolkningsnivå, skatteintäkter och generella bidrag, driftutrymme, investeringsutrymme inklusive fördelning till nämnderna samt investeringsförslag för politisk beredning.		
	EC	Fre 19/1	Politisk beredning och beslut av "Budgetförutsättningar 2025" inklusive anvisningar till nämnder och förvaltningarna.	Tis 30/1	KSAU
			Politisk fastställande av "Budgetförutsättningar 2025" inklusive anvisningar till nämnder och förvaltningarna.	Tis 6/2	KS
	EC	Fre 9/2	Utskick "Budgetförutsättningar 2025" anvisningar med preliminära driftramar till förvaltningschefer / nämnder. Mallar för investerings- och driftkonsekvenser bifogas.		
Budget konsekvenser	FC	Feb-Mars-April	Respektive förvaltning bereder budgetförutsättningar 2025-2027 enligt anvisningar avseende verksamhetskonsekvenser (drift- och investeringar).		FÖRVALT-NING
	Bolagen	Mån 29/4	Investeringsplaner inkluderande lånebehov och medföljande borgensåtagande för planperioden 2025-2034, inlämnas i mall enligt anvisningar.		
	FC	Mån 29/4	Inlämning/rapportering av budget- och verksamhetskonsekvenser inklusive nämndens prioriteringar till ekonomikontoret.		FÖRVALT-NING
Budgetdialog	Nämnd / FC		Respektive förvaltning presenterar och beskriver konsekvenser av föreslagen driftbudgetram och investeringsplaner. Tillkommande behov och äskande presenteras i anvisade mallar.	Fre 3/5	Majoriteten + KS (Övriga ej rep KS 2 / parti)
	EC		Presentation av <u>eventuell</u> reviderade ekonomiska förutsättningar, bl.a förändrad skatteunderlagsprognos etc.		

Aktivitet	Ansvarig förvaltning	Underlag färdigt 2024	Beskrivning	Politisk "beredning" / "dialog" / beslut 2024	
Årsplan med budget 2025-2028	EC		Sammanställning förslag till driframar & investeringsplaner. Upprättande förslag till fullmäktiges "Årsplan med budget 2025-2028" för politisk prioritering.		
	EC	Fre 10/5	Politisk beredning inriktning avseende "Årsplan med budget 2025-2028".	Tis 21/5	KSAU
			Politiskt beslut med inriktning avseende "Årsplan med budget 2025-2028".	Tis 4/6	KS
			Beslut kommunfullmäktiges övergripande "Årsplan med budget 2025-2028".	Mån 17/6	KF
	EC	Mån 1/7	Utskick "Årsplan med budget 2025-2028" inklusive anvisningar för detaljbudgetarbete och nämndplanarbete.		
Skattesats, låne- och borgensramar	Bolagen	Fre 30/	Lånebehov inklusive reviderade investeringsplaner samt borgensåtagande för planperioden 2025-2034, inlämnas i mall enligt anvisningar.		
	EC	Tors 5/9	Sammanställning lånebehov för kommunen och borgensbehov för de kommunala bolagen med förslag till låne- och borgensramar.		
	EC	Fre 6/9	Politisk beredning ramar borgen och lån, samt skattesats.	Tis 17/9	KSAU
			Beslut ramar borgen och lån, samt skattesats.	Tis 8/10	KS
			Beslut ramar borgen och lån, samt skattesats.	Mån 28/10	KF
Personal- och detaljbudget i BoP samt nämndplaner	EC	Mån 24/6	Detaljerade anvisningar för detaljbudgetarbete i Budget & prognos (BoP). Utskick till förvaltningschefer och ledare (e-postgrupp).		
	Förvaltning / Budget-ansvarig	Mån 24/6	Underlag för årsvis fördelade interna ersättningar och övriga fördelningar skickas till ekonomikontoret (ekonomistrateg) från respektive säljande enhet/verksamhet.		
	Personal/ löne-handläggare	Tors 29/8	Personalbudgetfil med anställningar tom augusti 2024 exporteras till fil, sparas anvisad mapp.		
	Ekonomer BoP / EC	Fre 30/8	Personalbudgetfil importerar till BoP.		
	Ekonomer BoP / ES / EC	Fre 30/8	Centralt fördelade interna ersättningar/övriga fördelningar/överenskommelser samt internhyror sammanställning importerar till BoP.		
	Ekonomer BoP	Mån 2/9	BoP öppnas för registrering av personalbudget och detaljbudget 2025.		
	Ekonomer Bop	Sept	BoP uppdateras löpande med helårsprognos 2024 som upprättats per 2024-08-31.		
	Ekonomer BoP / EC	Tors 3/10	Kapitaltjänstkostnader importerar till BoP för aktiverade investeringar tom 2024-08-31.		
	FC / Nämnd	Nov / Dec	Nämndplan och detaljbudget 2025 beslutas av nämnd senast i mitten av december.		
	FC	Ons 17/12	Resp nämnds detaljbudget på kontonivå ska vara registrerad i BoP.		
	EKO	Tors 19/12	Kontroll och genomgång av detaljbudget.		
	EKO	Tis 7/1-2025	Detaljbudget 2025 importerar till ekonomisystemet, Redovisning & Reskontror (RoR).		

**Förkortningar**

KC = Kommunchef  
 FC = Förvaltningschef  
 EC = Ekonomichef  
 ES = Ekonomistrateg  
 EKO=Ekonomikontoret  
 BoP = Budget och Prognos