

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Ekonomienheten

Kommunstyrelsen

Budget 2024 VEP 2025- 2026 samt investeringar och exploateringar - tidplan

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att besluta om tidplan enligt nedan.

Ärendebeskrivning

Bakgrund enligt kommunallagen

Kommunallagens 11 kapitel behandlar kommunens ekonomiska förvaltning. Lagen anger att kommunen måste upprätta en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Dessutom ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att kommunen inte ska förbruka sitt kapital för att täcka löpande behov. Varje generation ska själv bära kostnaderna för den service som den konsumerar.

Budgeten ska ange skattesatsen och anslagen till nämnderna. Av budgeten ska det även framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. De finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges.

Budgeten ska även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Budgeten ska också innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret ska då alltid vara periodens första år.

Budgeten ska enligt kommunallagen beslutas av kommunstyrelsen senast den sista oktober och av kommunfullmäktige senast den sista november. De år då det hållits val till fullmäktige i hela Sverige, ska budgeten fastställas av det nyvalda fullmäktige.

Höors tidplan för budgetprocessen

Sveriges befolkningsutveckling gör att kommunerna måste förändra sin verksamhet. Antalet barn och unga samt äldre över 80 år beräknas öka mer än befolkningen i arbetsför ålder. Detta ger att behoven av kommunal service ökar. Löneökningar, inflation och kompensation för demografiska förändringar ökar mer de kommande åren än kommunens skatteintäkter. Detta betyder att den kommunala servicen inte kan bedrivas

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Ekonomienheten

på samma sätt framöver och omställningar måste ske. Dessa omställningar tar oftast minst 6 månader för att få ekonomisk effekt. Det är då en stor fördel att besluta om budgeten redan före sommaren.

Tidplan för budget 2024, VEP 2025-2026:

14 februari	Kommunstyrelsen beslutar om budgetinstruktion för förvaltningen
17 april	Förvaltningens budgetförslag lämnas
18 april	Förvaltningens budgetförslag presenterats för kommunstyrelsens arbetsutskott
25 april	Förvaltningens budgetförslag presenterats för kommunstyrelsen och nämndernas presidier
8 maj	Eventuell revidering av förvaltningens budgetförslag efter skatteprognos 27 april
16 maj	Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlar budgeten
30 maj	Kommunstyrelsen behandlar budgeten
14 juni	Kommunfullmäktige behandlar budgeten
Senast den 30 november	Nämnderna behandlar budgeten

Linda Andersson
Ekonomichef
0413-28119
linda.andersson@hoor.se