

§ 77 Beslut om permanent förskjutning av budgetbeslut till hösten

Diarienummer: KS 2023/0634

Efter behandlingen av ärendet ajourneras sammanträdet mellan klockan 14.51–15.07.

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar

att från och med ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2025–2027 planera för budgetbeslut i kommunfullmäktige under hösten året före budgetåret.

Sammanfattning

Kommunstyrelsens arbetsutskott har uppdragit åt kommunkontoret att utreda för- och nackdelar med en permanent förskjutning av budgetbeslut till hösten. Lunds kommun har haft som ambition att besluta om ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) i juni månad men de senaste tre åren har beslut fattats av kommunfullmäktige under hösten till följd av osäkra förutsättningar kopplade till såväl coronapandemin som ett skiftande konjunkturläge.

Med permanent höstbeslut kan mer aktuella förutsättningar beaktas i det löpande budgetarbetet som möjliggör mer tid till framtagande av budgetunderlag och genomarbetade förslag till budget med en längre remisstid för nämnderna. Förutsatt att budgetbeslut fattas av kommunfullmäktige senast i oktober månad ges även tillräcklig tid för nämnderna att arbeta med sina verksamhetsplaner och internbudgetar där både budgetunderlag och budgetförslag med ekonomiska ramar, mål och uppdrag är känt i god tid innan formellt beslut av kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslås besluta om höstbeslut av budgeten som beaktas i kommande planeringsdirektiv inför EVP 2025–2027 samt för 2024-års sammanträdestider.

Inför arbetsutskottets beslut informerar ekonomidirektör Henrik Weimarsson om uppdraget, bakgrunden till ärendet samt för- och nackdelar med en permanent förskjutning av budgetbeslut till hösten.

Yrkanden

Anders Almgren (S) och Rasmus Törnblom (M) yrkar att arbetsutskottet beslutar i enlighet med kommunkontorets förslag

att från och med ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2025–2027 planera för budgetbeslut i kommunfullmäktige under hösten året före budgetåret.

Beslutsgång

Ordförande Anders Almgren (S) frågar om arbetsutskottet kan bifalla yrkandet och finner frågan med ja besvarad.

Underlag för beslut

- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2023-06-21 Beslut om permanent förskjutning av budgetbeslut till hösten
- Protokollsutdrag kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-03-20 § 37 Reviderad tidplan för beslut om EVP 2024–2026
- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2023-03-17 Reviderad tidplan för beslut om EVP 2024–2026

Beslutet skickas till

För verkställighet eller motsvarande åtgärd:
Kommunkontoret, ekonomiavdelningen

För kännedom:
Samtliga nämnder och styrelser



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Tid och plats	2023-08-21 klockan 13.30–15.40, ajournering klockan 14.51–15.07, Genarps bibliotek, Stora salen
Beslutande	
Ledamöter	Anders Almgren (S), ordförande Rasmus Törnblom (M), vice ordförande Philip Sandberg (L), andre vice ordförande Lina Olsson (S) Jan Annerstedt (FNL), § 73–78, kl. 13.30–15.25
Tjänstgörande ersättare	Mattias Horrdin (C), tjänstgör för Jan Annerstedt (FNL) § 79–84, i övrigt närvarande men ej tjänstgörande
Övriga närvarande	
Ersättare	Hedvig Åkesson (KD) Jesper Sahlén (V) Axel Hallberg (MP)
Övriga	Helena Falk (V), adjungerad, kommunalråd Magnus Liljeroth (SD), adjungerad, partiföreträdare Christoffer Karlsson, politisk sekreterare (L) Christoffer Nilsson, kommundirektör Emma Ehrenberg, kommunsekreterare Evelina Wallin, politisk sekreterare (KD) Henrik Weimarsson, ekonomidirektör Håkan Nilsson, säkerhetschef, § 73–75 Ida Wallinder, politisk sekreterare (C) Johanna Davander, kommunikationsdirektör Mattias Hedenrud, avdelningschef för ledningsstöd Sebastian Jaktling, politisk sekreterare (S) Sofia Kristensson, politisk sekreterare (M) Therese Fällman, hållbarhetschef Vesna Casitovski, kanslichef, § 73– (del av) 77 Zenita Andersson, politisk sekreterare (FNL)
Justerare	Rasmus Törnblom (M)



Paragrafer § 73–84
Tid och plats för justering Digital justering tisdagen den 22 augusti 2023, klockan 10.00

Underskrifter

Sekreterare

Emma Ehrenberg

Ordförande

Anders Almgren (S)

Justerare

Rasmus Törnblom (M)

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Beslutande organ

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum

2023-08-21

Paragrafer

§ 73–84

Anslaget sätts upp

2023-08-23

Anslaget tas ned

2023-09-14

Protokollets förvaringsplats Kommunkontoret, Bruksgatan 22, Lund

Underskrift

Emma Ehrenberg

Justerare			Utdragsbestyrkande

Handläggare
Patrik Persson

Beslut om permanent förskjutning av budgetbeslut till hösten

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar

att från och med ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2025–2027 planera för budgetbeslut i kommunfullmäktige under hösten året före budgetåret.

Sammanfattning

Kommunstyrelsens arbetsutskott har uppdragit åt kommunkontoret att utreda för- och nackdelar med en permanent förskjutning av budgetbeslut till hösten. Lunds kommun har haft som ambition att besluta om ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) i juni månad men de senaste tre åren har beslut fattats av kommunfullmäktige under hösten till följd av osäkra förutsättningar kopplade till såväl coronapandemin som ett skiftande konjunkturläge.

Med permanent höstbeslut kan mer aktuella förutsättningar beaktas i det löpande budgetarbetet som möjliggör mer tid till framtagande av budgetunderlag och genomarbetade förslag till budget med en längre remisstid för nämnderna. Förutsatt att budgetbeslut fattas av kommunfullmäktige senast i oktober månad ges även tillräcklig tid för nämnderna att arbeta med sina verksamhetsplaner och internbudgetar där både budgetunderlag och budgetförslag med ekonomiska ramar, mål och uppdrag är känt i god tid innan formellt beslut av kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslås besluta om höstbeslut av budgeten som beaktas i kommande planeringsdirektiv inför EVP 2025–2027 samt för 2024-års sammanträdestider.

Underlag för beslutet

- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2023-06-21 Beslut om permanent förskjutning av budgetbeslut till hösten
- Protokollsutdrag kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-03-20 § 37 Reviderad tidplan för beslut om EVP 2024–2026
- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2023-03-17 Reviderad tidplan för beslut om EVP 2024–2026

Ärendet

Bakgrund

I samband med revidering av tidplanen för beslut om ekonomi- och verksamhetsplan (EVP) 2024–2026 med budget för 2024 uppdrogs åt kommunkontoret att utreda för- och nackdelar med en permanent förskjutning av budgetbeslut till hösten inför planeringsdirektiv inför EVP 2025–2027. Detta enligt beslut av kommunstyrelsens arbetsutskott, 2023-03-20, § 37. Vägvalet är också väsentligt i samband med beslut om sammanträdestider för 2024.

Föredragning

Lunds kommun har haft en ambition att besluta om nästa års budget under juni månad. Under de tre senaste åren har dock kommunfullmäktige beslutat om EVP först under hösten (oktober-december) där även EVP 2024–2026 kommer att beslutas i november 2023 enligt reviderad tidplan. Den främsta orsaken till de senaste årens reviderade tidplaner med förskjutet budgetbeslut i kommunfullmäktige är osäkra ekonomiska förutsättningar kopplat till såväl coronapandemin som det skiftande konjunkturläget i samhället.

Enligt uppgift från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) beslutade hälften av kommunerna och regionerna om sin budget 2023 under hösten 2022. Detta som en följd av flera osäkerhetsfaktorer som gjorde planeringen av och beslut om budgeten svår. Kommuner i Lunds storlek eller större med återkommande höstbeslut är till exempel Malmö, Uppsala, Västerås och Jönköping.

Nedan belyses för- och nackdelar till en permanent förskjutning av budgetbeslut till hösten för att på ett tidigt stadie kunna planera för sammanträdestider 2024 och tidplan i planeringsdirektiven för EVP 2025–2027.

Fördelar med höstbeslut

Mer kända och aktuella förutsättningar kan tas med i beredningen av budget med fokus på de ekonomiska förutsättningarna såsom skatteprognos och information om uppräkningsfaktorer för priser och löner från SKR, pensionsprognos från KPA, aktuellt ränteläge och till delar regeringens budgetproposition inför kommande år. Med mer säker och aktuell ekonomisk information i budgetunderlaget minimeras större avvikelser under budgetåret som kan kräva snabba åtgärder.

Ett höstbeslut medför en bättre periodisering av budgetarbetet över året med mer tid för förvaltningar att arbeta med underlag till budget och mer tid för politiken att ta fram genomarbetade förslag till budget. Till exempel frigörs mer tid till Lunds kommuns strategiska lokalförsörjningsplan som kan beakta reviderad befolkningsprognos och dess konsekvenser på framtida investeringsbehov.

Vid ett senare beslutstillfälle kan strategiskt seminarium ske senare på våren där samtliga nämndpresidier och nyckelpersoner får en gemensam bild av budgetförutsättningarna. Informationen kan vid detta tillfälle ta ett ännu bättre avstamp i fastställda data gällande föregående års resultat, ekonomisk prognos för innevarande år och reviderad befolkningsprognos och dess konsekvenser för kommande budgetperiod.

Höstbeslut medför längre remisstid för nämnderna att svara på hur budgetförslaget påverkar deras ansvarsområde och uppdrag. Här medges även mer tid till att inkomma med förslag på förändrade taxor och avgifter inför kommande år som kräver beslut av kommunfullmäktige. Remisstiden kan vid höstbeslut förläggas under hela sommarperioden.

Nackdelar med höstbeslut

Ett höstbeslut i stället för budgetbeslut i juni medför mindre tid för nämnderna att arbeta med och besluta om sina verksamhetsplaner och internbudgetar för kommande år. Detta blir mest kännbart för skol- och utbildningsnämnderna som ofta planerar för ett helt läsår som innefattar två olika budgetår. Det blir då viktigt att skapa förutsättningar för nämnderna att komma i gång med sin verksamhetsplanering före det formella beslutet i kommunfullmäktige. Detta möjliggörs av att stora delar av både budgetunderlaget och budgetförslaget med ekonomiska ramar, mål och uppdrag är känt i god tid innan kommunfullmäktige beslutar om EVP.

Utifrån dialog med flera förvaltningar är det av vikt att ett höstbeslut utgår från att kommunfullmäktige beslutar om EVP senast i oktober månad. På så vis ges förutsättningar åt nämnderna att under minst två månader arbeta aktivt med verksamhetsplan och internbudget vilket då även inkluderar beslut i respektive nämnd så att samtliga verksamheter och enheter är medvetna om sina förutsättningar när väl budgetåret börjar. Vid ett alltför sent budgetbeslut riskeras att prislistor inom till exempel barn- och skolnämnden och utbildningsnämnden inte kan presenteras för samverkanskommuner och fristående skolenheter innan årsskiftet. Detta kan medföra en ökad administrativ börda i form av att budgetårets första månadsdebitering görs med föregående års priser som sedan får justeras manuellt längre fram under året.

Utifrån redovisade för- och nackdelar föreslås kommunstyrelsens arbetsutskott besluta att från och med EVP 2025–2027 planera för höstbeslut i kommunfullmäktige.

Beredning

Kommunkontoret har utifrån tidpunkter för ekonomiska förutsättningar och i dialog med förvaltningarna berett ärendet.

Barnets bästa

En barnkonsekvensanalys har inte bedömts relevant i ärendet.

Ekonomiska konsekvenser

Genom att senarelägga framtida EVP-processer möjliggörs mer säkra ekonomiska underlag och därmed mer genomarbetade förslag till budget för slutligt beslut i kommunfullmäktige i oktober månad.

Christoffer Nilsson
Kommundirektör

Vesna Casitovski
Kanslichef

Beslutet skickas till

För verkställighet eller motsvarande åtgärd:
Kommunkontoret, ekonomiavdelningen

För kännedom:
Samtliga nämnder och styrelser