

Utskriftsdatum
2017-05-24

Extra kommunstyrelse

Dag Måndag den 29 maj 2017

Tid Kl 16:15

Plats Stora Orren, Folkets Hus

Sidnr **Ärenden**

1.
Val av justerare

2. KS 2017/252
Fastställande av budgetram 2018

Ordförande
Lars Handegard

Sekreterare
Jessica Hedlund

§ 61

Dnr KS 2017/252 - 04

Fastställande av budgetram 2018

Arbetsutskottets förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige fastställer ramen för driftbudgetens netto för år 2018 till totalt 1 648 100 tkr.
2. Kommunfullmäktige fastställer att resultatnivån före extraordinära poster ska vara minst 2 % för respektive år 2018-2020.

Lotta Wedman (MP) deltar inte i beslutet.

Beskrivning av ärendet

De ekonomiska förutsättningarna i ramarbetet för perioden 2018-2020 har sin utgångspunkt i aktuell skatteprognos och cirkulär från Sveriges kommuner och landsting som redovisades i april. Den har uppdaterats med aktuella förutsättningar från vårpropositionen. Den 18 april presenterade regeringen 2017 års vårändringsbudget för 2017 och 2017 års ekonomiska vårproposition.

Den ekonomiska vårpropositionen syftar till att ange politikens inriktning för perioden 2017-2020. Vårändringsbudgeten anger förändringar i årets budget. Nedan sammanfattas Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) kommentarer kring **några** av de större satsningarna:

- Förstärkning av den sociala barn- och ungdomsvården med 150 miljoner år 2017.
- Ökade medel till grundskolor med låg andel som är behöriga till nationella program i gymnasieskolan, 500 miljoner år 2017.
- Förstärkning till gymnasieskolans introduktionsprogram, 150 miljoner år 2017.
- Förstärkning av klimatklivet, 500 miljoner år 2017.

Regeringen gjorde en satsning på kommuner och landsting under våren 2017 med sammanlagt 10 miljarder, de s k välfärds miljarderna. Pengarna till kommunsektorn kommer dels att fördelas på samma sätt som via det kommunalekonomiska utjämningsystemet det vill säga i kronor per invånare, dels med en fördelningsnyckel där hänsyn tas till antal asylsökande och nyanlända.

Av tillskottet som fördelas per invånare erhåller kommunerna 70 procent och landstingen 30 procent. Av det tillskott som fördelas med hänsyn till antal

Kommunstyrelsens arbetsutskott

asylsökande och nyanlända får kommunerna 80 procent och landstingen 20 procent. Beräkningen är preliminär och kommer att uppdateras inför den slutliga fördelningen inför 2018. Det belopp som aviserats preliminärt för Ludvika kommun 2018 har under vecka 20 reviderats ned med cirka 7,3 mnkr och är 33 656 tkr varav 5 642 tkr ingår som statsbidrag.

Behandling

HåGe Persson (M) yrkar på att resultatnivån före extraordinära poster höjs från 2 till 3 procent samt att driftbudgetens netto ändras från 1 648 100 tkr till 1 631 300 tkr.

Lars Handegard (V) yrkar avslag till HåGe Perssons förslag.

Johnny Karlsson (L) yrkar bifall till HåGe Perssons förslag.

Hanna Lindgren (S) yrkar bifall till förvaltningens förslag.

Ordföranden ställer förvaltningens förslag mot HåGe Perssons förslag och finner att arbetsutskottet beslutar enligt förvaltningens förslag.

Omröstning begärs.

Beslutsgång

Arbetsutskottet godkänner följande beslutsgång:

Ja-röst för ja till förvaltningens förslag

Nej-röst för ja till HåGe Perssons förslag.

Omröstningsresultat

Med 4 ja-röster mot 2 nej-röster för förvaltningens förslag beslutar arbetsutskottet enligt förvaltningens förslag. Lotta Wedman (MP) deltar inte i beslutet.

Ledamot/tjänstgörande ersättare	Ja-röst	Nej-röst	Avstår
Leif Pettersson (S)	Ja		
Hanna Lindgren (S)	Ja		
Lars Handegard	Ja		
Roland Johansson (SD)	Ja		
HåGe Persson (M)		Nej	
Johnny Karlsson (L) tjänstgörande ersättare		Nej	
Lotta Wedman (MP)			Avstår

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige

Fastställande av budgetram för 2018

Förvaltningens förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige fastställer ramen för driftbudgetens netto för år 2018 till **totalt 1 648 100 tkr.**
2. Kommunfullmäktige fastställer att resultatnivån före extraordinära poster ska vara minst 2 % för respektive år 2018-2020.

Sammanfattning

De ekonomiska förutsättningarna i samarbetet för perioden 2018-2020 har sin utgångspunkt i aktuell skatteprognos och cirkulär från Sveriges kommuner och landsting som redovisades i april. Den har uppdaterats med aktuella förutsättningar från vårpropositionen. Den 18 april presenterade regeringen 2017 års vårändringsbudget för 2017 och 2017 års ekonomiska vårproposition.

Den ekonomiska vårpropositionen syftar till att ange politikens inriktning för perioden 2017–2020. Vårändringsbudgeten anger förändringar i årets budget. Nedan sammanfattas Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) kommentarer kring **några** av de större satsningarna:

- Förstärkning av den sociala barn- och ungdomsvården med 150 miljoner år 2017.
- Ökade medel till grundskolor med låg andel som är behöriga till nationella program i gymnasieskolan, 500 miljoner år 2017.
- Förstärkning till gymnasieskolans introduktionsprogram, 150 miljoner år 2017.
- Förstärkning av klimatklivet, 500 miljoner år 2017.

Regeringen gjorde en satsning på kommuner och landsting under våren 2017 med sammanlagt 10 miljarder, de s k välfärds miljarderna. Pengarna till kommunsektorn kommer dels att fördelas på samma sätt som via det kommunalekonomiska utjämningsystemet det vill säga i kronor per invånare, dels med en fördelningsnyckel där hänsyn tas till antal asylsökande och nyanlända.

Av tillskottet som fördelas per invånare erhåller kommunerna 70 procent och landstingen 30 procent. Av det tillskott som fördelas med hänsyn till antal

asylsökande och nyanlända får kommunerna 80 procent och landstingen 20 procent. Beräkningen är preliminär och kommer att uppdateras inför den slutliga fördelningen inför 2018. Det belopp som aviserats preliminärt för Ludvika kommun 2018 har under vecka 20 reviderats ned med cirka 7,3 mnkr och är 33 656 tkr varav 5 642 tkr ingår som statsbidrag.

Beskrivning av ärendet

Aktuell budgetprocess

Kommunens budgetprocess för 2018 har ett avstamp i en basdag som äger rum på förmiddagen den 23 maj. Där får ledande politiker och förvaltningschefer en genomgång med ett program med fokus på bland annat budgetförutsättningar, aktuell kommunal ekonomi, resultatmål inför 2018, investeringar och mål/aktiviteter. Under eftermiddagen samma dag tas beslut i KSau om budgettram.

Tidplanen för budgetprocessen är också en punkt som tas upp under ovan nämnda basdag. Uppstarten av budgetarbetet tar sin utgångspunkt i den vårproposition som regeringen presenterade den 18 april samt SKL:s detaljer från den så kallade vårproppen och konsekvenserna av den tillsammans med en uppdaterad skatteunderlagsprognos. Budgetförutsättningar och anvisningar förmedlades till förvaltningarna vecka 18 och ramärendet har processats under vecka 20.

Löneavtal och indexförändringar

För Kommunals avtalsområde gäller att man ska följa "Industrins märke" som utgångspunkt i förhandlingarna. Utfallet under 2017 höll sig inom ramen för budgeterade löneökningar. För övriga avtalsområden gäller sifferlösa avtal som ska förhandlas fram. En viktig utgångspunkt för övriga avtalsområden har även här varit att förhålla sig till "Industrins märke". Industrins avtal har tecknats på 3 år med en sammanlagd löneökning under dessa år på 6,5 %. Inför budgetering av 2018 års lönenivå och förändring har dialog förts med förhandlingschefen och information inhämtats från SKL. Den uppräkningsramen som görs på lönesummorna inför 2018 är +2,5 %. Denna ökning ska även täcka in särskilda satsningar och lokal löneglidning. För exempelvis Kommunals medlemmar satsas det 180 kr/månad på gruppen undersköterskor. PO-pålägget för kommuner beräknas preliminärt till 39,20 % av lönesumman för 2018. Det är höjning från siffran 38,33 % för 2017. Ökningen är föranledd av ökade kostnader för den kollektivavtalade pensionen. PO-pålägget räknas generellt i budgeten medan utfallet i praktiken är lägre för tjänstgörande personer som uppnått pensionsålder.

För övriga omkostnader och vissa, ej taxeberoende intäkter, är uppräkningsramen +2,4 %. Det motsvarar den indexhöjning (PKV = prisindex för kommunal verksamhet) som SKL presenterade i cirkulär 17:6 i februari. Det index som används för hyrorna utgår från SKL:s rekommendationer i indexserien KPIF-KS. Indexet KPIF-KS är ett konsumentprisindex med fast ränta och konstant skatt och en uppskattad löneandel. Rekommendationen för 2018 är +1,9 %.

Övriga budgetförutsättningar i driften

2014 års bokslut summerade till ett underskott, avstämt mot det så kallade balanskravet, på -48 mnkr. Underskottet har återställts med en åtgärdsplan som sträckte sig från åren 2015-2017. Underskottet var dock till fullo återställt vid utgången av 2016.

De åtgärder som gällde åtgärdsplan 2017 har inarbetats av flertalet nämnder i sina budgetförslag för 2017. Undantag gäller för vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden.

Som en konsekvens av detta beslöt kommunfullmäktige vid sitt möte 24 april 2017, § 66, att ge kommunstyrelsen i uppdrag att säkerställa att långsiktigt resultatförbättrande strukturåtgärder särskilt beaktas i den kommande budgetprocessen. Kommunfullmäktige beslutade vidare om att en resultatförbättring motsvarande 10 mnkr skulle inarbetas i budgetförslagen för 2018. Fördelning mellan nämnder var 8 mnkr vård och omsorg och vardera 1 mnkr för samhällsbyggnad respektive kultur och fritid.

Den taxefinansierade verksamheten inom va/avlopp och avfall bolagiserades från den 1 juni 2016. Bolaget Westman Barken AB (WBAB) bildades då tillsammans med Smedjebacken med vardera 50 %-igt ägande. Bolaget svarar för driften av anläggningarna i de båda kommunerna. Personal följde med från respektive kommun men anläggningarna ligger i nuläget kvar i respektive Ludvika och det kommunala bolaget SEAB i Smedjebacken. Verksamheten redovisas ekonomiskt i respektive kommun med särskilda årsredovisningar för va respektive avfall. Beslut kring Ludvikas så kallade taxekollektiv ligger dock kvar hos Ludvika kommunfullmäktige med samhällsbyggnadsförvaltningen/nämnden i Ludvika som huvudman.

Vattenfall Vattenkraft AB inbjöd Ludvika kommun hösten 2016 att, i enlighet med gällande konsortialavtal, lämna anbud på Vattenfall Vattenkraft AB:s aktieandel i VB Kraft AB. Ludvika kommun äger i dag 42 procent av aktierna och har enligt gällande konsortialavtal förköpsrätt. Kommunstyrelsen beslutade i oktober 2016 att uppdra till kommunchefen att skyndsamt utreda konsekvenser och åtgärder för Ludvika kommun gällande ett förvärv av VB Kraft AB och presentera ett förslag till beslut inom anbudstiden. Resultat och presentation av uppdraget gjordes vid kommunstyrelsens arbetsutskott den 24 januari 2017.

Ärendet gick vidare och i fullmäktigebeslut den 20 februari 2017, § 28, beslöt kommunfullmäktige att godkänna ett avtalsförslag om förvärv av 89 726 aktier i VB Kraft (motsvarande 58 % aktieinnehav) till ett sammanlagt belopp om 112 miljoner kronor. Tillträdesdag har i upprättat avtal inte definierats definitivt men sannolikt under hösten 2017 dock, enligt avtalet, senast 31 december 2017. VB Kraft (under namnändring) kommer därmed att senast vid ingången av 2018 vara ett helägt bolag i Ludvika kommunkoncern.

Investeringar/avskrivningar

Beslut om investeringsplan 2017-2019 togs vid budgetfullmäktige i november 2016. I äskande om överföring av budgetmedel från 2016 beslutade kommunfullmäktige den 27 mars 2017, § 36, att ej förbrukade investeringsmedel om 97 835 tkr fick föras över till kommande år. Fördelning mellan 2017; 58 038 tkr och 2018; 39 797 tkr. Då en budgetplan ska göras även för 2020 har underlag för investeringsbudget begärts in från nämnderna som ska komplettera det budgetförslag som ska lämnas senast den 31 juli. Investerings-takten vid ingången av 2017 har varit fortsatt låg.

Det är samhällsbyggnadsförvaltningen som har de största anslagen då de är förmedlande förvaltning för byggnadsprojekt åt kommunens samtliga förvaltningar. I rådande läge vid budgetramens beräkning finns inga färskuppgifter att tillgå såvitt gäller årsprognos på investeringar 2017 och investeringsäskanden för 2018-2020 utöver de anslag som fastställts tidigare. Detta får hanteras senare i budgetprocessen. Utifrån tidigare års händelser är det sannolikt så att en betydande ”investeringsryggsäck” kommer att finnas vid utgången av 2017. Den får identifieras och kvantifieras i höstens budgetarbete. Den är av vikt att prioritera de projekt som ligger för handen inför det kommande budgetåret 2018.

De investeringsplaner som nu processas av nämnderna tar också höjd för investeringar åren 2021-2022. Vid fastställelse av budget finns därför ett underlag att ta ställning för de kommande fem åren 2018-2022.

Investeringsvolymerna i aktuell investeringsplan inför 2018 är betydande. Det budgetbeslut som togs vid kommunfullmäktige november 2016 tog höjd för totala investeringar 2018 på 292 274 tkr. Till det ska läggas de överförda investeringar som balanserats från 2016 enligt ovan med 39 797 tkr.

Vad gäller avskrivningsnivå i ramförslaget har det med ovan beskrivna sakläge som bakgrund gjorts en sannolikt försiktig överbudgetering (för högt belopp) av avskrivningar. Höstens investeringsprognoser får ge ett bättre beslutsunderlag. Kalkylerade kapitalkostnader ligger också på en hög nivå. Skillnaden mellan dessa och avskrivningar är räntekostnader som belastat eller belastar investeringsprojekt. Projekt som inte är klara utan är pågående belastas med ränta men ej avskrivningar då dessa ej registrerats som färdig investering i vårt anläggningsregister. Vid årsskiftet 2016/17 hade kommunen 231,6 mnkr i pågående projekt. Taxefinansierade projekt stod för merparten, 186,7 mnkr.

Det gjordes avsteg från det finansiella målet om att skattefinansierade investeringar ska finansieras med egna medel i höstens budgetbeslut. Till det ska läggas de beslut som fattats 2017 om balanserade investeringar från 2016 överförda både till 2017 och 2018. Avstegen summerar till 100,5 mnkr under investeringsperioden 2018-2019. Övrig del av skattefinansierade investeringar beräknas genomföras med egenfinansiering. Investeringsvolymen för 2020 kommer att presenteras först när nämnderna lämnar in sina budgetförslag.

Pensioner, personalskuld förändringar med mera

Utifrån tidigare års utfall och den 40-årsprognos på pensioner som presenterades 2016 budgeteras en viss ökning av pensionskostnaden inför 2018. I många delar är dock andra poster i denna resultatrad kring bland annat personalskuld förändringar vanskliga att budgetera. En viss ökning mot tidigare lagd budget för 2018 förväntas. Vilket också fortsätter i 2019-2020 års budgetar.

Skatteintäkter och befolkningstal i aktuell prognos

Regeringens vårproposition presenterades den 18 april. SKL har i cirkulär sammanfattat innehållet i vårpropositionen och vårändringsbudgeten. Den 27 april har SKL presenterat en uppdatering av skatteprognosen med hänsyn tagen till de ekonomiska förändringar/satsningar som presenterades i vårpropositionen. I det belopp som redovisas i prognosen är delar av det belopp som aviserats som preliminärt statsbidrag för flyktingmottagande (5 642 tkr) med i prognosen. Övrigt 28 014 tkr läggs till SKL:s prognos. Det senare beloppet korrigerades nedåt cirka 7,3 mnkr så sent som vecka 20. Båda beloppen är preli-minära men har adderats till den totala utrymmet för driffram. Nästa skatte-prognos är aviserad till den 29 augusti.

Ludvikas befolkning ökade med 571 personer under 2016. Vid årsskiftet 16/17 var befolkningstalet 26.933. Folkmängdsökningen var ovanligt stor 2016. I början av 2017 har befolkningsökningen fortsatt om än i mindre takt (+64 per 9 maj 2017).

Planeringstalen för budget 2018-2020 speglar befolkningsnivån den 1 november året före budgetåret. Talen för respektive år 2018, 2019 och 2020 är 27 133, 27 333 respektive 27 533. En ökning av befolkningen med 100 personer innebär ett tillskott i skatter brutto för år 2018 med cirka 5 380 tkr.

Finansnetto

Finansiella intäkter summerar i ramförslaget till 24 mnkr. Där ingår utdelning från VB-gruppen, borgensavgift, ränta på EPC-projekt och avkastning Kommuninvest.

Finansiella kostnader summerar till 9,3 mnkr. Där dominerar ränta på lån men även en mindre del som är ränta på pensionsskuld. Vi räknar med att omsätta viss del av lånestocken under 2018 och få ned räntenivån. Det har tagits höjd för en ränteuppgång viss del av 2018 och fortsatt 2019 och 2020 med höjning av räntekostnaderna med 2 mnkr respektive 2019 och 2020.

Extraordinära poster

Inga poster budgeteras som extraordinära.

Resultatmål och balanskrav

Ludvika kommun har två finansiella mål uttalade. Det ena är att skattefinansierade investeringar skall vara egenfinansierade det vill säga att lån inte upptas.

Då kommunen står inför stora investeringar inom skattefinansierad verksamhet har det blivit nödvändigt att lyfta ur vissa större projekt som är av mer undantagskaraktär i förhållande till "normal investeringsvolym". Normal investeringsvolym kan sägas i stort korrespondera mot de planerliga avskrivningarna för skattefinansierat.

Det andra är att resultatet i förhållande till skatteintäkter ska vara minst två procent. Detta ska ställas i relation till resultat 2 det vill säga resultat före extraordinära poster.

Jan Lindström
Kommunchef

Rune Wikström
Ekonomichef

Bilagor

1. Budgetförutsättningar/nyckeltal Budget 2017, Plan 2018-2019
2. Resultat- och finansieringsbudget år 2017-2019
3. Tidplan för budgetprocessen år 2017

Beslut skickas till

Akten
Ekonomienheten
Samtliga nämnder för kännedom

Budgetförutsättningar/nyckeltal Budget 2018, Plan 2019-2020

Driftbudget

- Utgångspunkt, beslutad driftbudget för 2017, Kf november, samt budgettillägg
- Uppräkning lönekostnader +2,5% samtliga avtalsområden
- Övriga omkostnader/intäkter uppräkning Prisindex kommunal verksamhet PKV+2,4 %
- Hyror uppräkning 1,9 %
- PO-pålägg korrigerades vecka 20. Höjning från 38,33 % till 39,20 %. Kollektivavtalad pension upp.
- Driftbudgetförslaget är räknat netto i ramen. Nämnderna ska bruttobudgetera
- Sparbeting inlagt med 8 mnkr vård o omsorg, 1 mnkr samhällsbyggnad och 1 mnkr kultur o fritid
- Tillägg till SKL:s prognos medel utifrån regeringens förslag om preliminärt 28 mnkr till Ludvika för flyktingmottagning. Beloppet har korrigerats ned 7,3 mnkr under v 20 i maj.

Resultatbudget

- Resultatnivån och kravet på 2 % resultatavkastning är räknat som ett kvotfall mellan resultat 2, före extraordinära poster, i relation till skatteintäkter/statsbidrag. Kalkylen för resultatkrav i budgetförslag 2018 blir:

Resultat före extraordinära poster	33,8 mnkr
Kvotfall resultat/skatteintäkter-statsbidrag	33,8/1687,9 = 2%

Resultatavkastning för 2019 och 2020 är också lagd till 2% i budgetramsförslaget.

Investeringsbudget/avskrivningar

- Investeringsprojekt och motsvarande avskrivningar har inarbetats och i vissa delar uppdaterats i planen för 2017-2019. En investeringsbudget för 2020 behöver komplettera budgeten i inlämnat budgetförslag då den ska omfatta de kommande 3 åren 2018-2020.
- Skattefinansierade investeringar som är utanför ramen för att klara av egenfinansiering har upptagits som ”extern lånefinansiering” i kassaflödesanalysen.
- Avskrivningarna i budgetramen har inte kunnat beräknas med aktuell investeringsprognos som utgångspunkt. En sådan kommer att presenteras

först i mitten av juni. Investeringsnivån är mycket låg under årets fyra första månader. Uppdatering av investeringsaktiviteter under hösten med nya prognostal behöver läggas till för att säkerställa 2017 års investeringar. Därtill kan tillkomma investeringar som redan under hösten identifieras som nödvändiga att balanseras över till påföljande år.

- Budgeten ska fastställas även för de kommande 2 åren 2021 och 2022. Underlag därtill kommer också tas fram i budgetförslagen.

Nyckeltal

- Befolkning den 1 november respektive år används som planeringstal för budgeten. Befolkningstalet året före budgetåret påverkar skatteberäkningen för året efter, budgetåret. Beräknat befolkningstal 1/11 2017 för budget 2018; 27 133, 2019; 27 333 och 2020; 27 533.
- En ökning med befolkning +100 personer ger 2018 plus i skatteintäkter med +5 380 tkr.
- En höjning av kommunalskatten med 10 öre 2018 ger en merintäkt med +5 631 tkr

Resultat och finansieringsbudget år 2018 - 2020(mnkr)
inkl Taxeverksamhet

Bilaga 2

	Befolkn 1/11		Målsättning ramar		
	26250	26772	27133	27333	27533
Resultatbudget	Budget 2016	Budget 2017	Ramar år 2018	P L A N år 2019	P L A N år 2020
Driftbudget	-1483,9	-1582,9	-1648,1	-1686,5	-1721,1
Interna Kapitalkostnader	82,9	95,3	100,5	103,5	105,0
Nettokostnader	-1401,0	-1487,6	-1547,6	-1583,0	-1616,1
<i>Max ökn Nettokostn (mot budget)</i>	<i>46,0</i>	<i>86,6</i>	<i>60,0</i>	<i>35,4</i>	<i>33,1</i>
Avskrivningar	-75,4	-77,7	-77,3	-80,5	-82,0
Pensionskostnad	-34,6	-36,7	-42,7	-46,1	-49,5
Resultat 1	-1511,0	-1602,0	-1667,6	-1709,6	-1747,6
Skatteintäkter	1533,8	1618,9	1687,9	1733,5	1774,3
Finansnetto	7,9	19,0	13,5	10,8	8,8
Resultat 2	30,7	35,9	33,8	34,7	35,5
(Resultat 2 enl resultatkrav)	30,7	35,9	33,8	34,7	35,5
<i>Resultat 2 exkl taxefin/Skatteintäkter MÅL</i>	<i>2,0%</i>	<i>0,5%</i>	<i>2,0%</i>	<i>2,0%</i>	<i>2,0%</i>
E.o poster	-5,9	-4,3	0,0	0,0	0,0
Resultat 3	24,8	31,6	33,8	34,7	35,5
(Resultat 3 exl taxefinans)	24,8	31,6	33,8	34,7	35,5
Finansieringsbudget					
Justerat resultat 2	100,2	109,3	111,1	115,2	117,5
Försäljning anläggningar	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Ökning skulder	204,9	170,3	201,1	115,6	40,0
Tillförda medel	307,1	281,6	314,2	232,8	159,5
Investeringar	150,3	209,8	319,2	172,6	95,0
Amorteringar	18,5	50,0	50,0	55,0	55,0
Pensioner	40,0				
Använda medel	208,8	259,8	369,2	227,6	150,0
Förändring av likvida medel	98,3	21,8	-55,0	5,2	9,5



Tidsplan för budgetprocessen år 2018

18 april	Regeringen presenterar vårpropositionen
19 april	SKL presenterar detaljer i vårpropositionen och preliminära PO-pålägg
Vecka 17/18	SKL presenterar ny skatteunderlagsprognos och skatteutjämning
5 maj	Budgetförutsättningar/direktiv för löner, hyror, omkostnader och intäkter skickas ut till förvaltningarna inklusive anvisningar och mallar
10 maj	SKL publicerar Ekonomirapporten med ny prognos
Vecka 20	Ramärende skrivs
22 maj	Samverkan – MBL §19 med samtliga fack
23 maj fm	Basgruppsmöte. Gällande mål 2018, aktuell skatteprognos/vårpropositionen, lönerörelse, utgångspunkter för budget, strategiska prioriteringar, investeringar 2018-2022
23 maj em	KSau ramärende – förslag
29 maj	KS (extra) beslut om ramar
29 maj	KF beslut om ramar
Juni	Budgetarbete ute i nämnderna MBL §19 – information/nämnd alternativt samverkan för de förvaltningar som har förvaltningsspecifika samverkansavtal
31 juli	Budgetförslagen inlämnas till ekonomienheten. Senast kl 12:00
17 augusti	Budgetunderlaget klart. Skjuts ut i läsplattor
4-5 september	Budgetberedning 1- presentation budgetunderlag
11 september	Budgetberedning 1- fastställelse av budgetuppdrag
5 oktober	Budgetdialog/korrigeringar. Redovisning av uppdrag och taxor - Fm
10 oktober	KSau förslag till budget (extra au) - Em
13 oktober	MBL §19 – Information från KSau
17 oktober	KS ordinarie möte samt förslag till skattesats
20 oktober	MBL §11 – Förhandling inför kommunstyrelsen
24 oktober	KS förslag till budget (extra KS)
6 november	KF fastställer budget för år 2018 (extra KF)