

Kommunstyrelsen

## **Plan för arbetet med mål och budgetramar 2021-2023**

### **Förslag till beslut**

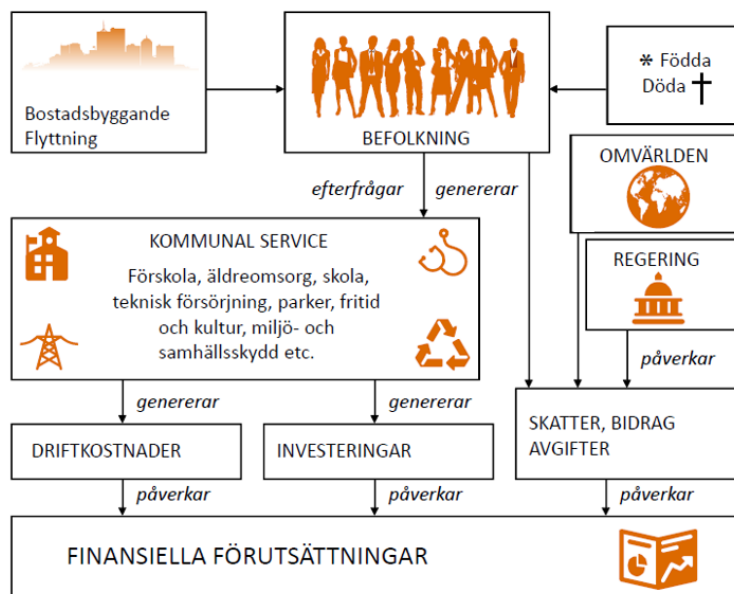
Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen fastställer föreslagen plan för arbetet med mål och budgetramar 2021-2023.

### **Sammanfattning**

Sveriges ekonomi befinner sig i en inbromsningsfas och det påverkar även Nacka kommuns ekonomi. Det blir allt viktigare att se helheten och prioritera mellan de olika verksamheterna när resurserna är begränsade samtidigt som kommunen växer. Mål och budget är Nacka främsta styrdokument och ekonomiprocessen ansvarar för att samordna arbetet med budgetprocessen. Detta ärende beskriver tidplan och aktiviteter inför kommunfullmäktiges beslut av Mål och budget för perioden 2021-2023.

### **Ärendet**

Befolkningen och dess struktur och tillväxt ligger till grund för behovet av kommunal service. Den spelar också stor roll för hur skatteintäkterna utvecklas som är kommunens största intäktskälla. Andra viktiga faktorer som påverkar kommunens ekonomi är konjunktursvängningar och politiska beslut i omvärlden, såväl globalt som på nationell nivå.



Mål och budget är Nacka kommuns främsta styrdokument. Dokumentet beskriver bland annat hur skattemedlen ska användas, vilka prioriteringar kommunen väljer att göra och vad Nackaborna kan förvänta sig av kommunen framöver. Här bestäms övergripande mål, skattesats, nivåer på checkar, taxor och avgifter samt hur resurser ska fördelas. Mål och budget är kommunens huvudsakliga verktyg för planering och styrning av verksamheten. Den innehåller både drift- och investeringsbudget.

Under våren påbörjas arbete med kommunens mål- och budgetprocess. Det första som genomförs är att fastställa förutsättningar för budgetarbetet såsom demografi, lagförändringar, uppräkningsfaktorer med mera. Regeringens vårproposition är en viktig grund för det ekonomiska utrymmet och eventuella verksamhetsförändringar. Tillskott är aviserade för innevarande och kommande år. Tjänstepersonerna förbereder underlag för att kommunstyrelsen i juni ska kunna lämna ett förslag till budget för nämnderna för nästkommande budgetperiod (det så kallade ramärendet).

Utifrån kommunstyrelsens beslutade förutsättningar i juni arbetar nämnderna vidare med fokusområden och resultatindikatorer. Detta resulterar i förslag till nämndens fokusområden och budget, som ska vara nämndbehandlat senast den 30 september.

Årligen tas en långtidsprognos fram som kommunstyrelsen behandlar under september månad. Årets långtidsprognos kommer att omfatta den nya robusta och realistiska genomförandeplaneringen inom exploateringsverksamheten.

I oktober beslutar kommunstyrelsen om förslag till budget och eventuella förändringar mot föreslagna ramar med anledning av den ekonomiska utvecklingen, regeringens budgetproposition, befolkningsprognos och politiska prioriteringar.

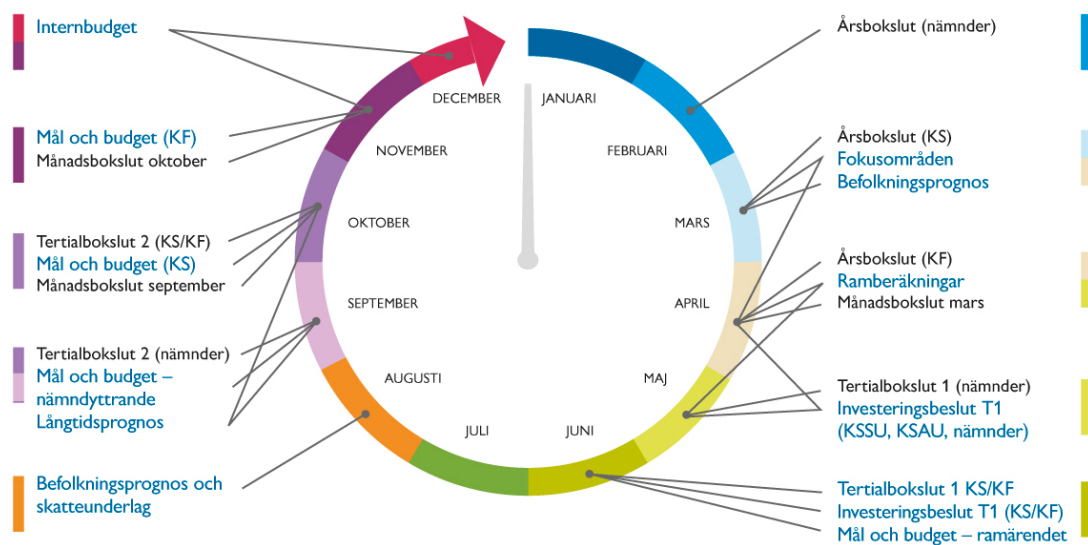
Kommunfullmäktige fastställer i november ekonomiska ramar, finansiella och verksamhetsanknutna mål och indikatorer samt skattesatsen för kommande år.

Processen för investeringar är under översyn och det kan komma att påverka arbetssätten. Under våren 2020 kommer ett förslag om förändrad budgetprocess för stadsbyggnadsprojekt och förslaget kommer att implementeras i kommande Mål och budget. Även kommunens hyresmodell är under översyn och ett förslag ska presenteras under våren.

## Tidplan och aktiviteter

Alla beslut med ekonomiska konsekvenser bereds i budgetprocessen. Beslut kring nya och förändrade investeringsramar tas endast i samband med tertial 1 samt inarbetas i budgetprocessen (tertial 2). Ekonomiprocessen ansvarar för att samordna arbetet med budgetprocessen. Det blir allt viktigare att se helheten och prioritera mellan de olika verksamheterna när kommunen växer och resurserna är begränsade.

### ÅRSCYKEL MÅL OCH BUDGET INKL BOKSLUT



KF= kommunfullmäktige

KS = kommunstyrelsen

KSSU, KSAU, KSVU = kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott, arbetsutskott och verksamhetsutskott och miljöutskott

#### 1. Fokusområden och indikatorer för de närmaste tre åren, mars-april

Nacka kommun tillämpar mål- och resultatstyrning. Det innebär att nämnderna tar fram fokusområden och indikatorer för att de övergripande målen ska nås. Utifrån de

övergripande målen ska nämnderna identifiera sitt fokusområde under de tre närmaste åren. För att öka tydligheten ska nämnderna ta fram indikatorer med tydligt resultatfokus. Indikatorn ska utifrån respektive nämnds verksamhet fånga viktiga utvecklingsområden i form av önskade resultat. Indikatorerna ska som utgångspunkt kunna jämföras över tid och med andra kommuner för att bland annat ge underlag för medvetna och underbyggda beslut. Indikatorerna ska följas upp löpande och analyseras i samband med tertialbokslut samt återkopplas till verksamheterna så att förbättringsåtgärder kan genomföras. Såväl arbetet med att identifiera nämndens fokusområde och framtagandet av resultatindikatorer kan göras med stöd av följande utgångspunkter:

- Vision och grundläggande värdering
- Övergripande mål
- Nämndens uppdrag enligt reglemente
- Resultat av uppföljning
- Omvärldsanalys

Under de kommande åren kommer särskilt fokus vara på målet Maximalt värde för skattepengarna. Det innebär bland annat att mäta i vilken utsträckning Nacka kommun kan vara bäst på att vara kommun och till den mest kostnadseffektiva lösning.

## 2. **Volymförändringar av ramarna, april**

Respektive controller träffar budgetchef för att beräkna kostnader av volymförändringar för åren 2021-2023. Det är viktigt att beräkningar görs för de tre kommande åren, det vill säga för hela planperioden. Detta gäller både drift, investeringar och kapitaltjänstkostnader.

## 3. **Investeringar 2021-2023, april – maj**

Medel för investeringar beslutas om två gånger per år, i samband med tertial 1 (endast förändringar för befintliga projekt och nya projekt som behöver startas under innevarande år) och i samband med mål och budget (tertialet 2). Nya projekt ska tas upp på hösten i samband med tertial 2. Även här gäller att det är viktigt att beräkningar görs för de kommande tre åren, det vill säga hela planperioden.

## 4. **Gemensamma kostnader och hyror 2021, 30 april**

Ett underlag av kommunens gemensamma kostnader inklusive hyror tas fram till nämnder/enheter. Detta beslutas i kommunstyrelsen.

## 5. **Budgetläget per nämnd, april**

Ekonomidirektör och budgetchef har möten med respektive nämnds ordförande, huvudprocessägare och controller. Information från genomgången av budgetläget ska redovisas i respektive nämnd efteråt.

## 6. **Beslut Mål och budget – ramärendet kommunstyrelsen, 15 juni**

## 7. **Nämnders/styrelsers behandling av Mål och budget, 1-30 september**



Mål och budget inklusive investeringar för nämnder och kommunstyrelsens egen verksamhet ska vara behandlad i respektive nämnd/utskott senast 30 september. kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott för ansvarsområdena fastigheter och exploatering senast den 29 september och kommunstyrelsens verksamhetsutskott/kommunstyrelsens arbetsutskott för Valfärd skola, Valfärd samhällsservice och stödenheter senast den 22 september.

**8. Långtidsprognos 2021-2040 kommunstyrelsen, 28 september**

Långsiktiga beräkningar av Nacka kommuns ekonomi för perioden 2021-2040 med syfte att skapa underlag för långsiktiga ekonomiska och finansiella beslut.

**9. Mål och budget kommunstyrelsens arbetsutskott (lägesinfo), 6 oktober**

**10. Mål och budget 2021-2023, kommunstyrelsen 26 oktober**

Givet de ekonomiska förutsättningarna (med reviderad befolkningsprognos och ny skatteprognos) samt senaste läget för nämndernas målsättningar fattar Kommunstyrelsen beslut om:

- Förslag till övergripande mål, fokusområden, skattesats och budget

**11. Mål och budget kommunfullmäktige, 16-17 november**

**12. Internbudget/affärsplan beslutas av respektive nämnd/utskott, nov– dec**

Internbudget inklusive investeringar för nämnder och kommunstyrelsens egen verksamhet ska vara behandlad i respektive nämnd/utskott senast december. kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott för ansvarsområdena fastigheter och exploatering senast den 24 november. Affärsplaner för Valfärd skola, Valfärd samhällsservice ska enligt förslaget behandlas av kommunstyrelsens verksamhetsutskott den 24 november.

## Konsekvenser för barn

Förslagen medför inga direkta konsekvenser för barn.

Aktivitet	Datum
<b>Budgetprocess</b>	
Fokusområden: Respektive nämnd/styrelse	mars/april
Befolkningsprognos	16 mars
Ramar 2021-2023: Resp. nämnds controller träffar budgetchef för att beräkna volymförändringar.	23 mars-3 april
Vårpropositionen	Prel 15 april
Ramar 2021-2023: ekonomidirektör och budgetchef träffar resp. direktör för huvudprocessen, huvudprocessägare och controller.	20 – 24 apr
Gemensamma kostnader och hyror	30 apr
Investeringsbeslut T1	12 maj KSSU
Investeringsbeslut T1	2 juni KSAU
Investeringsbeslut T1	15 juni KS
Mål och budget 2021-2023 – ramärendet	15 juni KS
Skatteunderlag uppdatering	Prel 25 aug
Befolkningsprognos uppdatering	aug
Mål & budget inklusive investeringar 2021-2023: Nämnders/KSSU (29 sep)/KSVU (22 sep)/styrelsebehandling	Klart 30 sep
Budgetpropositionen	21 sep
Långtidsprognos	22 sep KSAU
Långtidsprognos	28 sep KS
Skatteprognos uppdatering	oktober
Mål & budget inklusive investeringar samt taxor och avgifter (lägesinfo)	6 okt KSAU
Mål & budget 2021-2023	26 okt KS
Mål & budget 2021-2023, oppositionens budgetförslag	9 nov KS
Mål & budget 2021-2023	16-17 nov KF
Affärsplan för produktionen	24 nov KSVU
Affärsplan för bolagen	24 nov KSAU
Internbudget KS verksamhetsområden, fastighet, exploatering, lantmäteri	24 nov KSSU
Internbudget beslutas av nämnd	dec

Eva Olin  
Ekonomi- och finansdirektör  
Stadsledningskontoret

Annika Rainer  
Budgetchef  
Controllerenheten