

Kommunstyrelsen

Plan för arbetet med mål och budgetramar 2024-2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen fastställer föreslagen plan för arbetet med mål och budget 2024-2026.

Sammanfattning

Mål och budget är Nacka kommuns främsta styrdokument och stadsledningskontoret ansvarar för att samordna arbetet med budgetprocessen. Detta ärende beskriver tidplan och aktiviteter inför kommunfullmäktiges beslut av Mål och budget för perioden 2024-2026.

Ärendet

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 och Sveriges kommuner och regioners skatteprognos är viktiga grunder för det ekonomiska utrymmet och eventuella verksamhetsförändringar. 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 och bolagen vidare. Detta resulterar i förslag till nämndens fokusområden och budget, som ska vara nämndbehandlat senast den 30 september. Bolagen arbetar vidare med sitt budgetförslag

inklusive taxor, låneram med mera, vilket också ska vara behandlat av respektive styrelse senast den 30 september.

Årligen tas en långtidsprognos som sträcker sig till år 2040 fram som behandlas i kommunstyrelsen.

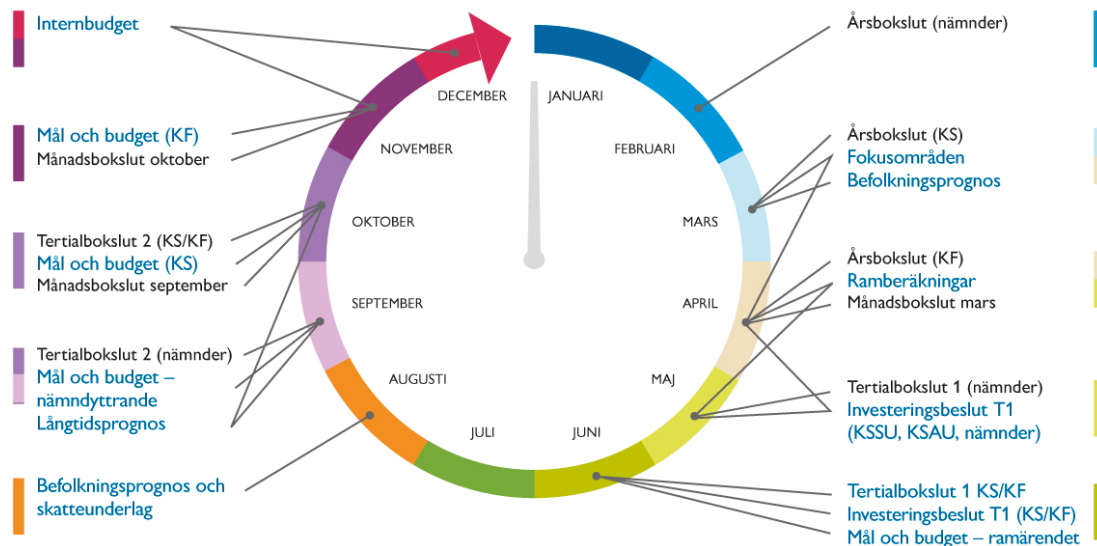
I oktober beslutar kommunstyrelsen om förslag till budget och eventuella förändringar mot föreslagna ramar med anledning av den ekonomiska utvecklingen, regeringens budgetproposition, ny befolkningsprognos och politiska prioriteringar.

Kommunfullmäktige fastställer i november ekonomiska ramar, finansiella och verksamhetsanknutna mål och indikatorer samt skattesatsen för kommande år. Nämnderna fastställer sedan internbudget och bolagen sina affärsplaner under december månad.

Tidplan och aktiviteter

Alla beslut med ekonomiska konsekvenser för kommunen bereds i budgetprocessen. Beslut kring nya och förändrade investeringsramar tas endast i samband med tertial 1 samt inarbetas i budgetprocessen (tertialet 2). Stadsledningskontoret ansvarar för att samordna arbetet med budgetprocessen.

ÅRSCYKEL MÅL OCH BUDGET INKL BOKSLUT



KF= kommunfullmäktige

KS = kommunstyrelsen

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



Processen inom kommunen

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

Nacka kommun tillämpar mål- och resultatstyrning. Det innebär att nämnderna tar fram fokusområden och indikatorer för att Nackas fyra övergripande mål ska nås och den politiska inriktningen för mandatperioden uppfyllas.

Samtliga nämnder ska identifiera fokusområden och indikatorer med stöd av följande utgångspunkter:

- Nackas styrmodell
 - Nackas vision och grundläggande värdering
 - Nackas fyra övergripande mål
- Den politiska inriktningen för mandatperioden 2022-2026
- Nämndens uppdrag enligt reglemente
- Resultat av uppföljning
- Omvärldsanalys

Fokusområden och indikatorer

Med utgångspunkt i Nackas styrmodell, de fyra övergripande målen samt den politiska inriktningen för mandatperioden ska nämnderna identifiera sina fokusområden under de tre närmaste åren. I syfte att nå dessa ska samtliga nämnderna ta fram indikatorer med ett tydligt resultatfokus. Indikatorerna ska utifrån respektive nämnds verksamhet fånga viktiga utvecklingsområden i form av önskade resultat.

Indikatorerna ska vara jämförbara över tid och med andra kommuner för att bland annat ge underlag för medvetna och underbyggda beslut samt i syfte att mäta att Nackas ambition av att vara bäst på att vara kommun (se nedan "10/25").

I syfte att stärka indikatorernas jämförbarhet med andra kommuner ska extern källa för mätning läggas till i Stratsys för samtliga indikatorer, t.ex. Kolada eller rankingaktör. För de indikatorer som saknar extern källa för mätning ska "Egen mätning" anges.

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 fokusområden och framtagandet av resultatindikatorer kan göras med stöd av ovanstående utgångspunkter.

10/25

Under de kommande åren kommer särskilt fokus vara på det övergripandemålet "maximalt värde för skattepengarna". Det innebär bland annat Nackas ambition "att vara bäst på att vara kommun", en ambition som mäts genom "10/25". "10/25" innebär att Nacka ska vara bland de 10 procent bästa i kommunala jämförelser och kommunens verksamheter ska vara bland de 25 procent mest kostnadseffektiva kommunerna i riket per område.



Nämnden ska i sitt urval av indikatorer beakta nyckeltal/indikatorer som stödjer FN:s globala utvecklingsmål Agenda 2030 ur Kolada.

2. **Volymförändringar av ramarna, mars-april**
Respektive controller träffar budgetchef för att beräkna kostnader av volymförändringar för åren 2024-2026. 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. **Projekt inklusive investeringar 2024-2026, april – maj**
Det beslutas om investeringsmedel 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, men även bortom planperioden till år 2040.
Enligt stadsbyggnadsprojektens budgetprocess beviljar KF genomförandebeslut löpande under året, som kan sträcka sig bortom planperioden och de budgetramar som beslutas för stadsutveckling för planperioden i T1 och T2.
4. **Gemensamma kostnader och hyror, april**
Utvecklingsarbete pågår med att se över de gemensamma kostnaderna avseende vad som ska fördelas ut till verksamheter och på vilka fördelningsgrunder. Ett underlag av kommunens gemensamma kostnader tas fram till nämnder/enheter. Underlag till interna hyror tas fram av fastighetsenheten.
5. **Budgetläget per nämnd, april**
Ekonomi- och finansdirektör och budgetchef har möten med respektive nämnds direktör och controller. Information från genomgången av budgetläget ska redovisas i respektive nämnd efteråt.

Processen inom kommunen och bolagen:

6. **Beslut Mål och budget 2024-2026 – ramärendet kommunstyrelsen, 12 juni**
Budgetanvisningar skickas därefter ut från stadsledningskontoret till nämnderna och bolagen
7. **Långtidsprognos 2024-2040 kommunstyrelsen, ej tidsatt**
Långsiktiga beräkningar av Nacka kommuns ekonomi för perioden 2024-2040 med syfte att skapa underlag för långsiktiga ekonomiska och finansiella beslut.
8. **Nämnders/styrelsers behandling av Mål och budget, 1-30 september**
Mål och budget inklusive investeringar för nämnder ska vara behandlad i respektive nämnd/utskott senast 30 september.



Bolagens budget 2023-2025 ska för samtliga år innehålla driftbudget (för NVOA specificerat per taxekollektiv), investeringsbudget och förslag på låneram samt för nästkommande år förslag på taxor. Ytterligare information kan komma att begäras in i särskilda budgetanvisningar. Detta ska ha beslutats/behandlats i respektive styrelse senast 30 september.

9. Mål och budget 2024-2026 kommunstyrelsens arbetsutskott (lägesinfo),
10 oktober

10. Mål och budget 2024-2026, kommunstyrelsen *23 oktober och 6 november*

23 oktober beslutar kommunstyrelsen om skattesats för 2023. I övrigt bordläggs ärendet och tas upp till ny behandling på kommunstyrelsens sammanträde den 6 november då också oppositionens budgetförslag kommer att behandlas.

11. Mål och budget 2024-2026 kommunfullmäktige, *13-14 november*

Kommunfullmäktige beslut om:

- Förslag till Mål och budget 2024-2026 inklusive skattesats.

12. Internbudget/affärsplan beslutas av respektive nämnd/utskott/styrelse,
nov- dec

Internbudget inklusive investeringar för nämnder och kommunstyrelsens egen verksamhet ska vara behandlad i respektive nämnd/utskott senast december.

Bolagens affärsplan (inklusive mål för verksamheten) ska vara beslutad av respektive bolagsstyrelse för att anmälas upp till KS senast 5 december.

Konsekvenser för barn

Mål och budget innehåller en mängd beslut som har direkt och indirekt påverkan på barns och ungas livsvillkor. Detta ärende behandlar planen för arbetet med Mål och budget och medför i sig inga direkta konsekvenser för barn.

Tidplan budgetprocess 2023 inför Mål och budget 2024-2026

Aktivitet	Datum
Fokusområden: Respektive nämnd/styrelse	mar/apr
Befolkningsprognos	mar
Ramar 2024-2026: Resp. nämnds controller träffar budgetchef för att beräkna volymförändringar.	mar-apr
Vårpropositionen	17-apr
Ramar 2024-2026: Ekonomi- och finansdirektör och budgetchef träffar resp. direktör för huvudprocessen, huvudprocessägare och controller.	20–27 apr
Skatteprognos	27-apr
Internprissättning	30-apr
Investeringsbeslut T1	31 23 maj KSSU
Investeringsbeslut T1	30 maj KSAU
Investeringsbeslut T1	12 jun KS
Investeringsbeslut T1	19 jun KF
Mål och budget 2024-2026– ramärendet	30 maj KSAU
Mål och budget 2024-2026– ramärendet	12 jun KS
Skatteunderlag uppdatering	24-aug
Befolkningsprognos uppdatering	aug
Mål och budget inklusive investeringar 2024-2026 för respektive nämnd och för respektive bolag ska vara behandlad i nämnd	Senast 30 sep
Budgetpropositionen	20 sep
Skatteprognos	5 okt
Mål och budget 2024-2026 inklusive investeringar samt taxor och avgifter (lägesinfo)	10 okt KSAU
Mål och budget 2024-2026	23 okt KS
Mål och budget 2024-2026, oppositionens budgetförslag	6 nov KS
Mål och budget 2024-2026	13-14 nov KF
Affärsplan för bolagen (anmälning till KS)	18 dec KS
Internbudget beslutas av nämnd	dec

Jörn Karlsson
Ekonomi- och finansdirektör
Stadsledningskontoret

Annika Rainer
Budgetchef
Ekonomi- och finansstaben