

Kommunstyrelsen

Plan för arbetet med strategiska mål och budgetramar 2015-2017

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen fastställer föreslagen plan för arbetet med strategiska mål och budgetramar 2015-2017.

Ärendet

Nacka kommuns mål- och budgetprocess inleds med att kommunstyrelsen i det så kallade ramärendet lämnar ett förslag till budget för nämnderna för nästkommande år i juni. Baserat på de väsentliga områden som nämnderna har identifierat utarbetar de därefter verksamhetsbudgetar och mål utifrån kommunstyrelsens ekonomiska ramar och kommunens övergripande mål.

I oktober beslutar kommunstyrelsen om ett förslag till reviderad budget och eventuella förändringar mot föreslagna ramar med anledning av den ekonomiska utvecklingen, regeringens budgetproposition, befolkningsprognos och politiska prioriteringar. Kommunfullmäktige fastställer i november de ekonomiska ramarna, finansiella och verksamhetsanknutna mål samt skattesatsen för kommande år.

För nämndernas del tas endast hänsyn till demografi och kapitaltjänstkostnader i ramärendet i juni.

Parallellt med driftbudgeten bereds investeringsbudgeten.

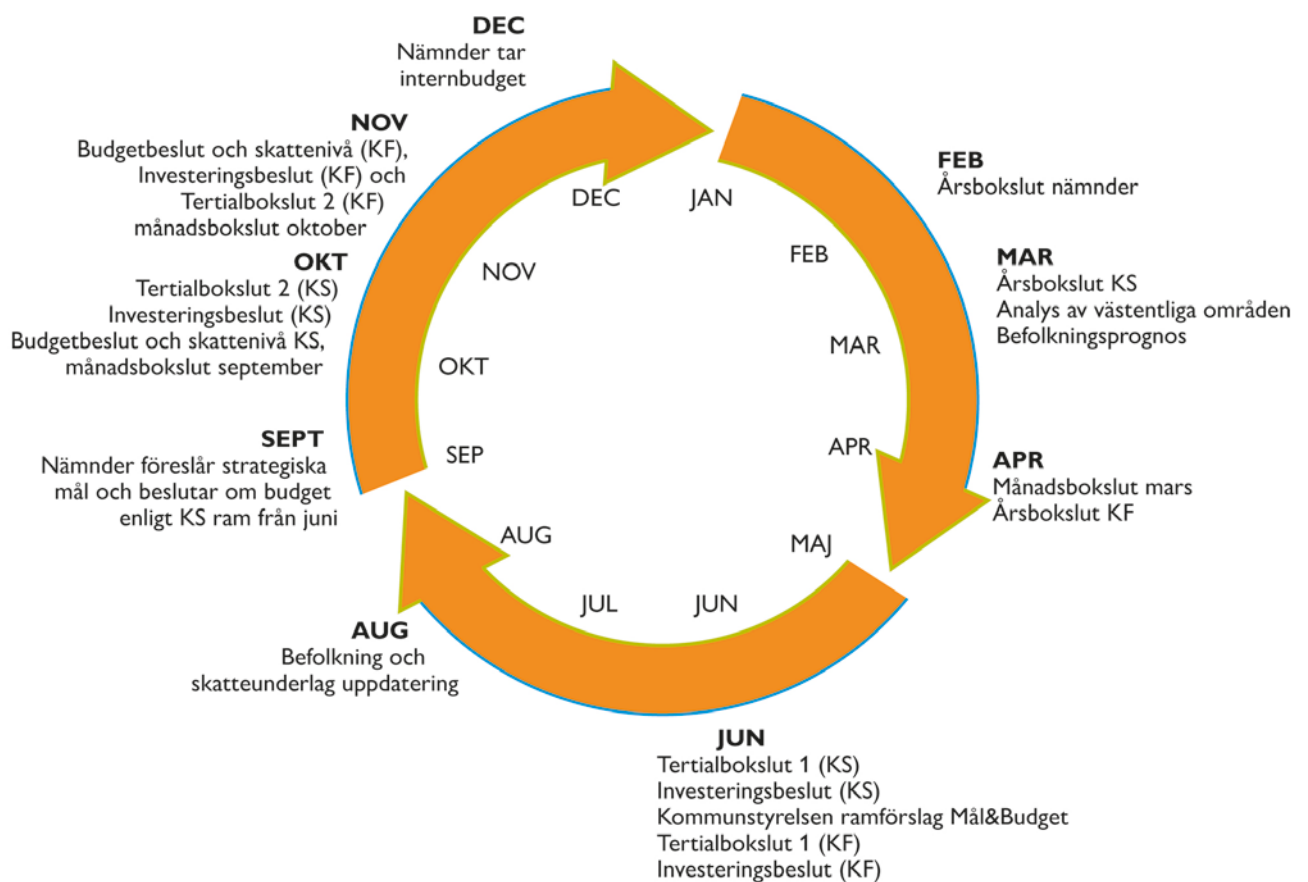
Budgetprocessen

Nämnderna har kontakt med ekonomienheten under hela budgetprocessen. Syftet är att öka förståelsen för de ekonomiska förutsättningarna och tidplan och få samsyn på prioriteringar

och kostnadsnivåer. Alla beslut med ekonomiska konsekvenser ska beredas i budgetprocessen.

Årscykeln för mål- och budgetarbetet och uppföljning i bokslut ser ut som följer.

Tidplan och aktiviteter



- Väsentliga områden för strategiska mål de närmaste tre åren** I reglementet för mål- och resultatstyrning ingår att nämnderna ska ta fram väsentliga områden. Det är sedan år 2012 friare för nämnden och produktionsverksamheten att välja analysmetod. Verksamheterna kan göra en väsentlighets- och riskanalys, men kan också välja att analysera exempelvis genom en SWOT-analys¹.

¹ SWOT-är en akronym byggd på de engelska orden "Strengths", "Weaknesses", "Opportunities" och "Threats") och är ett frekvent förekommande planeringshjälpmedel, där man försöker finna styrkor, svagheter, möjligheter och hot vid en strategisk översyn

Nämnder och produktionsverksamheten skall lyfta fram tre till fem väsentliga områden för de närmaste tre åren.

2. Volymförändringar av ramarna, april

Respektive controller träffar budgetcontroller för att beräkna kostnader av volymförändringar för åren 2015-2017. Det är viktigt att beräkningar görs för **alla de tre kommande åren**, dvs. att fokus inte enbart är på det första året utan på hela planperioden

3. Investeringar 2015, april

Investeringarna beslutas två gånger per år, i samband med tertial 1 och i samband med Mål och budget (T2). Nya projekt skall i möjligaste mån tas upp på hösten i samband med tertial 2, *se särskilda anvisningar*.

4. Budgetläget per nämnd, början av maj

Ekonomidirektör och budgetcontroller har möten med respektive nämnds ordförande, huvudprocessägare och ekonom. Med hänsyn till det ekonomiska läget finns inte utrymme för reformer. För nämndernas del endast hänsyn till demografi och kapitaltjänstkostnader. En rapport från genomgången av budgetläget ska lämnas i respektive nämnd efteråt.

Hur ser de ekonomiska förutsättningarna ut för åren 2015-2017?

5. Interna kostnader och hyror 2015, 30 april

Ett underlag av kommunens internkostnader tas fram som underlag till nämnder/enheter, inklusive hyror.

6. Beslut ramärendet KS, 16 juni

7. Nämnders/styrelsers behandling av Mål och budget 1-25 september

8. Förslag till Mål & Budget 2015-2017, KS 27 okt

Givet de ekonomiska förutsättningarna (med reviderad befolkningsprognos och ny skatteprognos) samt senaste läget för de strategiska målen:

- a. Förslag till ekonomiska ramar
- b. Förslag till strategiska mål
- c. Beslut om nyckeltal samt målnivå för dessa
- d. Beslut om investeringsbudgeten

9. Mål & Budget KSAU (info), 14 okt

10. Mål & Budget KS, 27 okt

11. Mål & Budget KF, 24-25 nov

12. Internbudgetar beslutas, december



Aktivitet	Datum
Budgetprocess	
Väsentliga områden: Respektive nämnd/styrelse	mars/april
Befolkningsprognos	27 mars
Ramar 2015-2017: Resp. nämnds controller träffar budgetcontroller för att beräkna volymförändringar.	7-16 apr
Vårpropositionen	9 april
Ramar 2015-2017: ekonomidirektör, budgetcontroller, träffar resp. huvudprocessägare och huvudprocessägare:s controller.	2 maj - 12 maj
Investeringsbeslut T1	29 april KSSU
Investeringsbeslut T1	2 juni KS
Interna kostnader	30 april
Ramar 2015-2017	16 juni KS
Skatteunderlag uppdatering	18 augusti
Befolkning uppdatering	25 augusti
Mål & Budget 2015-2017: Nämnders/styrelser behandling	1-25 september
Mål & Budget 2015-2017 (info)	14 okt KSAU
Skatteunderlag uppdatering	2 okt
Budgetpropositionen	13 oktober
Mål & Budget 2015-2017	27 okt KS
Mål & Budget 2015-2017, oppositionens budgetförslag	17 nov KS
Mål & Budget 2015-2017	24-25 nov KF
Internbudgetar beslutas av nämnd	dec
Internbudgetar för produktionen	dec KSVU
Bokslutsprocess	
Årsbokslut 2013: Nämnder/styrelser	1-18 februari
Årsbokslut 2013	7 april KS
Månadsbokslut mars	19 maj KS
Tertialbokslut 1 2014	2 juni KS
Tertialbokslut 2 2014	27 okt KS
Månadsbokslut september	27 okt KS
Månadsbokslut okt 2014	17 nov KS
Eva Olin ekonomidirektör	Fredrik Holmström budgetcontroller