

Kommunstyrelsen

## Plan för arbetet med mål och budgetramar 2018-2020

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen fastställer föreslagen plan för arbetet med mål och budgetramar 2018-2020.

### Sammanfattning

Alla beslut med ekonomiska konsekvenser bereds i budgetprocessen. Det blir allt viktigare att se helheten och prioritera mellan de olika verksamheterna när kommunen växer och resurserna är begränsade. Kommunens controllerenhet ansvarar för att samordna arbetet med budgetprocessen. Detta ärende beskriver tidplan och aktiviteter inför kommunfullmäktiges beslut av mål och budget för perioden 2018-2020.

### Ärendet

Under våren påbörjas arbete med kommunens mål- och budgetprocess. Det första som händer är att fastställa förutsättningar för budgetarbetet såsom demografi, lagförändringar, uppräkningsfaktorer med mera. Tjänstemännen 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 fokus och resultatindikatorer. Detta resulterar i förslag till nämndens fokusområden och budget, som ska vara nämndbehandlat senast den 29 september.

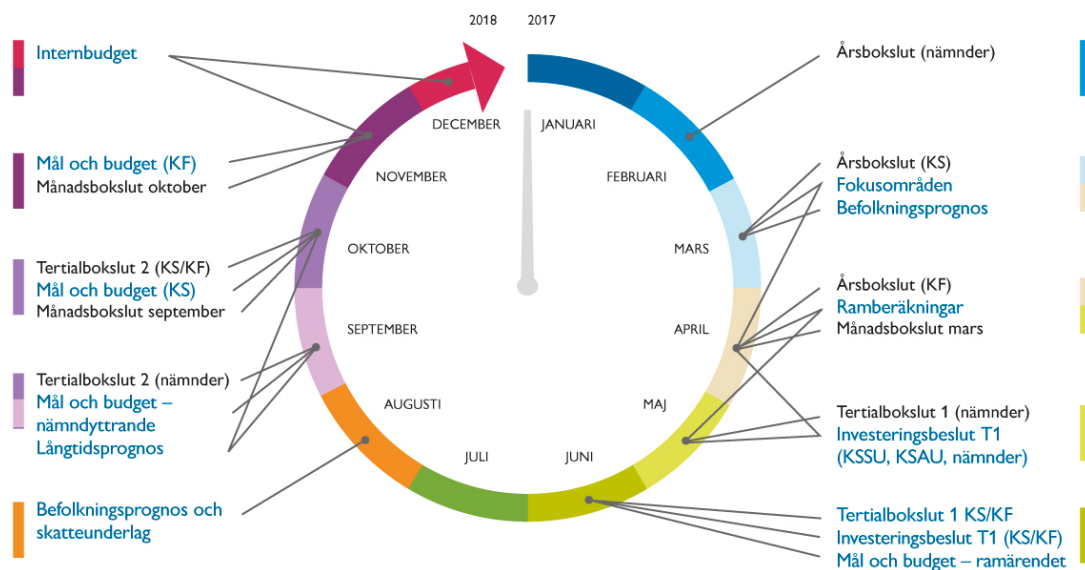
I oktober beslutar kommunstyrelsen om förslag till budget och eventuella förändringar mot föreslagna ramar med anledning av den ekonomiska utvecklingen, regeringens budgetproposition, befolkningsprognos och politiska prioriteringar.

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

## 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 (tertiar 2). Kommunens controllerenhet 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

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

I reglementet för mål- och resultatstyrning ingår att nämnderna ska ta fram fokusområden. Nämnderna ska inför kommunfullmäktiges beslut om övergripande mål och budget föreslå fokus, resultatmål och budgetram baserat på sina ansvarsområden. Nämnderna ska identifiera vad som bör vara nämndens fokus under de tre närmaste åren för att de övergripande målen ska nås. Analysen ska göras med följande utgångspunkter:

- Visionen, den grundläggande värderingen och ambitionen
- De övergripande målen
- Nämndernas uppdrag enligt reglemente
- Resultat av uppföljning
- Omvärldsanalys

#### 2. Volymförändringar av ramarna, april

Respektive controller träffar budgetcontroller för att beräkna kostnader av volymförändringar för åren 2018-2020. 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 2018-2020, april – maj**  
 Investeringarna beslutas 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 2018, 30 april**  
 Ett underlag av kommunens gemensamma kostnader tas fram som underlag till nämnder/enheter, inklusive hyror.
5. **Budgetläget per nämnd, april**  
 Ekonomidirektör, budgetchef och budgetcontroller har möten med respektive nämnds ordförande, huvudprocessägare och controller. En rapport från genomgången av budgetläget ska lämnas i respektive nämnd efteråt.
6. **Beslut Mål och budget – ramärendet KS, 19 juni**
7. **Nämnders/styrelsers behandling av Mål och budget, 1-29 sept** Mål och budget inklusive investeringar för nämnder och KS egen verksamhet ska vara behandlad i respektive nämnd/utskott senast 29 september. KSSU för ansvarsområdena fastigheter och exploatering senast den 12 september och KSVU/KSAU för Valfärd skola, Valfärd samhällsservice och stödenheter senast den 19 september.
8. **Långtidsprognos 2018-2030 KS, 2 oktober**  
 Långsiktiga beräkningar av Nacka kommuns ekonomi för perioden 2018-2030 med syfte att skapa underlag för långsiktiga ekonomiska och finansiella beslut.
9. **Mål & Budget KSAU (lägesinfo), 10 oktober**
10. **Mål & Budget 2018-2020, KS 23 oktober**  
 Givet de ekonomiska förutsättningarna (med reviderad befolkningsprognos och ny skatteprognos) samt senaste läget för nämndernas målsättningar fattar KS beslut om:
  - Förslag till övergripande mål, fokusområden och budget
11. **Mål & Budget KF, 13-14 november**
12. **Internbudget beslutas av respektive nämnd, november – december**

Aktivitet	Datum
<b>Budgetprocess</b> Fokusområden: Respektive nämnd/styrelse	mars/apr
Befolkningsprognos	24 mars
Ramar 2018-2020: Resp. nämnds controller träffar budgetcontroller för att beräkna volymförändringar.	3-12 apr
Vårpropositionen	18 apr
Ramar 2018-2020: ekonomidirektör, budgetchef och budgetcontroller träffar resp. ordförande, huvudprocessägare och huvudprocessägares controller.	24 – 28 apr
Gemensamma kostnader och hyror	30 apr
Investeringsbeslut T1	23 maj KSSU
Investeringsbeslut T1	30 maj KSAU
Investeringsbeslut T1	7 juni KS
Mål och budget 2018-2020 – ramärendet	19 juni KS
Skatteunderlag uppdatering	29 aug
Befolkningsprognos uppdatering	21 aug
Mål & Budget inkl investeringar 2018-2020: Nämnders/KSSU (12 sept)/KSVU (19 sept)/styrelsebehandling	Klart 29 sept
Budgetpropositionen	20 sept
Långtidsprognos	19 sept KSAU
Långtidsprognos	2 okt KS
Skatteprognos uppdatering	Prel 5 okt
Mål & Budget inkl investeringar 2018-2020 (lägesinfo)	10 okt KSAU
Mål & Budget 2018-2020	23 okt KS
Mål & Budget 2018-2020, oppositionens budgetförslag	6 nov KS
Mål & Budget 2018-2020	13-14 nov KF
Internbudget beslutas av nämnd	dec
Internbudget för produktionen	dec KSVU