

Plan för arbetet med mål och budgetramar 2019-2021

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen fastställer föreslagen plan för arbetet med mål och budgetramar 2019-2021.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsens verksamhetsutskott sammankallar till ett extra sammanträde den 27 november för hantering av affärsplan för Valfärd skola och Valfärd samhällsservice.

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 2019-2021.

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 fokusområden och resultatindikatorer. Detta resulterar i förslag till nämndens fokusområden och budget, som ska vara nämndbehandlat senast den 28 september.

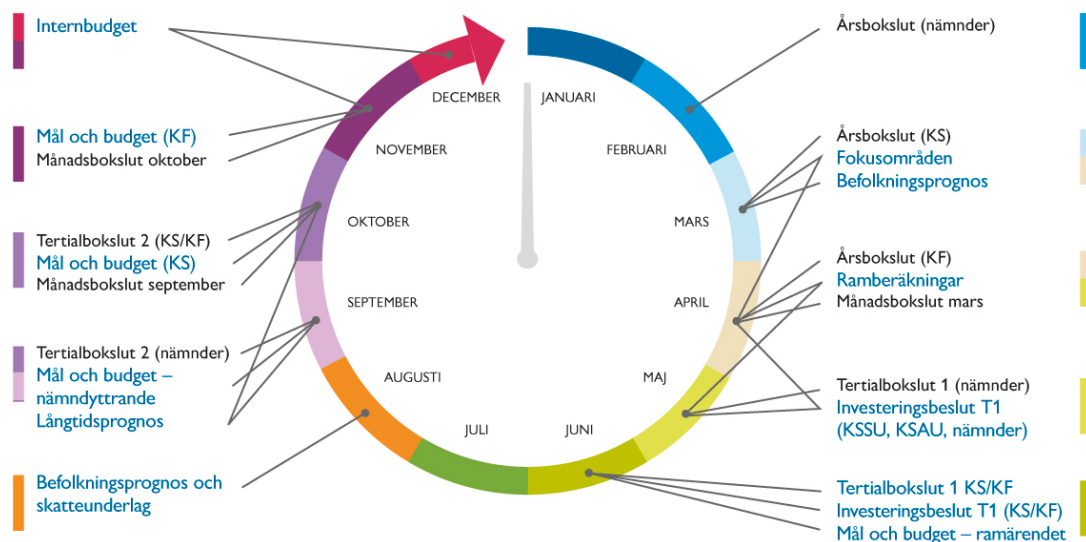
I oktober beslutar kommunstyrelsen om förslag till budget och eventuella förändringar mot föreslagna ramar med anledning av den ekonomiska utvecklingen, regeringens budgetproposition, befolkningsprognos och politiska prioriteringar.

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 (tertiäl 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 fokusområden, resultatmål och budgettram baserat på sina ansvarsområden. Nämnderna ska identifiera vad som bör vara nämndens fokusområden 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 2019-2021. 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 2019-2021, 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 2019, 30 april**
Ett underlag av kommunens gemensamma kostnader tas fram som underlag till nämnder/enheter, inklusive hyror.
5. **Budgetläget per nämnd, april**
Ekonomidirektör 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, 18 juni**
7. **Nämnders/styrelsers behandling av Mål och budget, 1-28 sept** Mål och budget inklusive investeringar för nämnder och KS egen verksamhet ska vara behandlad i respektive nämnd/utskott senast 28 september. KSSU för ansvarsområdena fastigheter och exploatering senast den 18 september och KSVU/KSAU för Valfärd skola, Valfärd samhällsservice och stödenheter senast den 11 september.
8. **Långtidsprognos 2018-2030 KS, 24 september**
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), 23 oktober**
10. **Mål & Budget 2018-2020, KS 28 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, 19-20 november**
12. **Internbudget/affärsplan beslutas av respektive nämnd/utskott, november – december**

Internbudget inklusive investeringar för nämnder och KS egen verksamhet ska vara behandlad i respektive nämnd/utskott senast december. KSSU för ansvarsområdena fastigheter och exploatering senast den 27 november. Affärsplaner för Valfärd skola, Valfärd samhällsservice ska enligt förslaget behandlas av KSVU - senast vid ett extra sammanträde den 27 november.

Aktivitet	Datum
Budgetprocess	
Fokusområden: Respektive nämnd/styrelse	mars/apr
Befolkningsprognos	23 mars
Ramar 2019-2021: Resp. nämnds controller träffar budgetcontroller för att beräkna volymförändringar.	2-13 apr
Vårpropositionen	Prel 16 apr
Ramar 2019-2021: ekonomidirektör och budgetcontroller träffar resp. ordförande, huvudprocessägare och huvudprocessägares controller.	23 – 27 apr
Gemensamma kostnader och hyror	30 apr
Investeringsbeslut T1	22 maj KSSU
Investeringsbeslut T1	5 juni KSAU
Investeringsbeslut T1	18 juni KS
Mål och budget 2019-2021 – ramärendet	18 juni KS
Skatteunderlag uppdatering	Prel 16 aug
Befolkningsprognos uppdatering	20 aug
Mål & Budget inkl investeringar 2019-2021: Nämnders/KSSU (18 sept)/KSVU (11 sept)/styrelsebehandling	Klart 28 sept
Budgetpropositionen	Prel 24 sept
Långtidsprognos	11 sept KSAU
Långtidsprognos	24 sept KS
Skatteprognos uppdatering	Prel 5 okt
Mål & Budget inkl investeringar 2019-2021 (lägesinfo)	23 okt KSAU
Mål & Budget 2019-2021	29 okt KS
Mål & Budget 2019-2021, oppositionens budgetförslag	12 nov KS
Mål & Budget 2018-2020	19-20 nov KF
Affärsplan för produktionen	27 Nov KSVU
Affärsplan för bolagen	13 Nov KSAU
Internbudget KS verksamhetsområden, fastighet, exploatering, lantmäteri	27 Nov KSSU
Internbudget beslutas av nämnd	dec



Eva Olin
Ekonomidirektör

Nina Hammargren
Tf Enhetschef