

2024-01-18

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS-2024-00077

Plan för arbetet med mål och budget 2025-2027

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar enligt följande.

Kommunstyrelsen fastställer föreslagen plan för arbetet med mål och budget 2025-2027.

Sammanfattning av ärendet

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 2025-2027. En förändring i budgetprocessen 2024 sedan tidigare års processer är att alla partier ska presentera sina budgetförslag samtidigt för kommunstyrelsen i oktober. För att möjliggöra det kommer partierna att få ekonomiska underlag och hjälpmedel från stadsledningskontoret i början av oktober.

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 för 2025-2027 där det första året utgör budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår. Stadsledningskontoret ansvarar för att samordna arbetet med budgetprocessen.

Volymförändringar av ramar (Ramärendet)

Under våren påbörjas arbete med kommunens mål- och budgetprocess. Regeringens vårproposition, eventuella lagförändringar samt Sveriges kommuner och regioners skatteprognos är viktiga grunder för det ekonomiska utrymmet. Stadsledningskontoret fastställer förutsättningar för budgetarbetet såsom demografi, uppräkningsfaktorer, kapitaltjänstkostnader, interndebitering, kostnader för interna hyror med mera för perioden 2025-2027. Stadsledningskontoret förbereder underlag för att kommunstyrelsen

i juni ska kunna lämna ett förslag till budget för nämnderna för nästkommande budgetperiod (det så kallade ramärendet).

Nämnders/styrelsers behandling av Mål och budget

Utifrån kommunstyrelsens beslutade förutsättningar i juni arbetar nämnderna och bolagen vidare. Detta resulterar i förslag till nämndens Mål och budget inklusive fokusområden och investeringar, som ska vara nämndbehandlat senast den 30 september. Här har nämnderna möjlighet att yttra sig beträffande förutsättningarna i ramärendet.

Bolagens budget 2025-2027 ska för samtliga tre närmsta räkenskapsår 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. Bolagens budget och övrigt material ska ha beslutats/behandlats i respektive styrelse senast 30 september.

Projekt inklusive investeringar 2025-2027

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 kommunfullmäktige genomförandebeslut löpande under året, som kan sträcka sig bortom planperioden och de budgetramar som beslutas för stadsutveckling för planperioden i tertial 1 och tertial 2 (Mål- och Budget).

Fokusområden och indikatorer

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.

Mål och budget 2025-2027, kommunstyrelsen 28 oktober

Den 28 oktober föreslår kommunstyrelsen skattesats för 2025 till kommunfullmäktige. Nytt för budgetprocessen 2024 är att alla partier ska presentera sina budgetförslag på kommunstyrelsen i oktober (28 oktober).

För att möjliggöra det kommer alla politiska partier att få information om ekonomiska förutsättningar i augusti/september. Därefter i början av oktober får alla partier material från stadsledningskontoret avseende uppdaterade ekonomiska förutsättningar, bedömning kring pris- och löneutveckling samt effektivisering, uppgifter om pris på skatteförändring och checkförändringar samt en mall i Excel för egna beräkningar kring

förslag till satsningar med mera. Även vid kommunstyrelsens arbetsutskott 22 oktober ges lägesinformation samt möjlighet till frågor.

Mål och budget 2025-2027 kommunfullmäktige, 18-19 november

Kommunfullmäktige beslut om Mål och budget 2025-2027 inklusive skattesats.

Internbudget/affärsplan beslutas av respektive nämnd/utskott/styrelse

Internbudget inklusive investeringar för nämnder och kommunstyrelsens egen verksamhet ska vara behandlad i respektive nämnd/utskott senast i december. Bolaget ska årligen fastställa en affärsplan för verksamheten med strategiska mål samt drift och investeringsbudget för de närmaste tre räkenskapsåren. (Dessa kan vara reviderade jämfört med den av styrelsen beslutade budgeten i september). Affärsplanen ska vara beslutad av respektive bolagsstyrelse för att anmälas upp till kommunstyrelsen senast 5 december.

Långtidsprognos

Under 2024 pågår ett arbete med att se över arbetssätt kring kommunens bostads- och befolkningsprognos samt den beräkningsmodell som används vid långsiktiga prognoser. Det i kombination med stor osäkerhet i konjunktur och omvärldsekonomi med konsekvenser bland annat för Nackas investeringsportfölj gör att de mer långsiktiga prognoserna kommer att ske med olika verktyg inom respektive område (skatter, pensioner, finanser, befolkning, investeringar med mera). Stadsledningskontoret återkommer med plan för arbetet och kommer att i tertialrapporter och i Mål och budget beskriva de mer långsiktiga prognoserna inom respektive område.

Arbetsprocessen för stadsledningskontoret

Detaljerade anvisningar för arbetsprocessen skickas ut av stadsledningskontoret till nämnder och bolag.

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 2024 inför Mål och budget 2025-2027

Aktivitet	Datum
Fokusområden: Respektive nämnd/styrelse	vår
Befolkningsprognos	mar
Vårpropositionen	15-apr
Skatteprognos	26-apr
Investeringsbeslut T1	21 maj KSSU
Investeringsbeslut T1	28 maj KSAU
Investeringsbeslut T1	3 jun KS
Investeringsbeslut T1	17 jun KF
Mål och budget 2025-2027– ramärendet	11 jun KSAU
Mål och budget 2025-2027– ramärendet	18 jun KS
Skatteunderlag uppdatering	29-aug
Befolkningsprognos uppdatering	aug
Mål och budget inklusive investeringar 2025-2027 för respektive nämnd och för respektive bolag ska vara behandlad i nämnd/styrelse	Senast 30 sep
Budgetpropositionen	20 sep
Skatteprognos	3 okt
Ekonomiska underlag till politiken	7 okt
Mål och budget 2025-2027 inklusive investeringar (lägesinfo)	22 okt KSAU
Mål och budget 2025-2027 inklusive investeringar presenteras	28 okt KS
Mål och budget 2025-2027 inklusive investeringar	18-19 nov KF
Affärsplan för bolagen (anmälning till KS)	16 dec KS
Internbudget beslutas av nämnd	dec

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse daterad den 18 januari 2024

Christer Lindberg
Ekonomi- och finansdirektör
Stadsledningskontoret

Annika Rainer
Budgetchef
Ekonomi- och finansstaben