

Kommunstyrelsen

Plan för arbetet med strategiska mål och budgetramar 2016-2018

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen fastställer föreslagen plan för arbetet med strategiska mål och budgetramar 2016-2018.

Ärendet

Under våren påbörjas arbete med kommunens mål och budgetprocess. Det första som händer är att fastställa förutsättningar för budgetarbetet såsom demografi, lagförändringar, uppräkningsfaktorer mm. Tjänstemännen förbereder underlag för att kommunstyrelsen i juni ska kunna lämna ett förslag till budget för nämnderna för nästkommande budgetperiod (ramärendet).

Utifrån kommunstyrelsens beslutade förutsättningar i juni arbetar nämnderna vidare med väsentliga områden, vilka de har identifierat. Detta resulterar i förslag till nämndens verksamhetsbudget och mål. Detta ska vara nämndbehandlat senast den 25 september.

Nämndernas förslag bereds därefter, exempelvis sker en heldags budgetberedning med företrädare för alliansmajoriteten, nämndordförande och tjänstemän (1 oktober).

I oktober beslutar kommunstyrelsen om ett 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 de ekonomiska ramarna, finansiella och verksamhetsanknutna mål samt skattesatsen för kommande år.

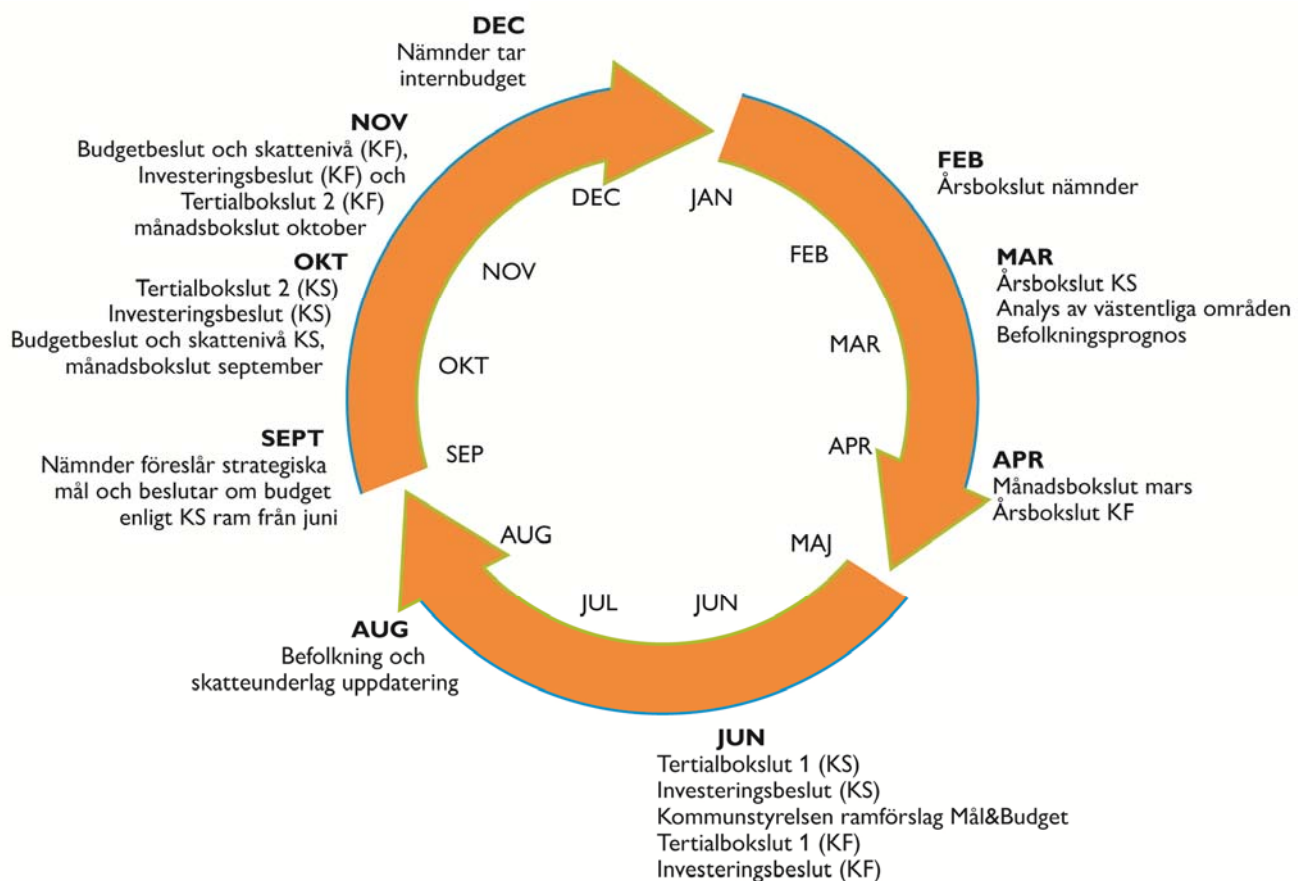
Parallellt kommer under våren ett arbete ske med att ta fram nya övergripande mål för kommunen. Dessa fastställs i samband med beslut om kommunens budget i november. För nämnderna kommer arbetet med att ta fram nya mål att ske först under 2016.

Tidplan och aktiviteter

Alla beslut med ekonomiska konsekvenser ska beredas i budgetprocessen och inte gå egna spår. Beslut kring nya och förändrade investeringsramar tas endast i samband med tertial 1 och 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.

Nedan beskrivs årscykeln för mål- och budgetarbetet och uppföljning.

Tidplan och aktiviteter



1. Väsentliga områden för strategiska mål de närmaste tre åren, mars

I reglementet för mål- och resultatstyrning ingår att nämnderna ska ta fram väsentliga områden. Verksamheterna kan göra en väsentlighets- och riskanalys, men kan också



välja att analysera exempelvis genom en SWOT-analys¹. Nämnder och produktionsverksamheten ska lyfta fram tre till fem väsentliga områden för de närmaste tre åren.

2. Volymförändringar av ramarna, april

Respektive controller träffar budgetchef för att beräkna kostnader av volymförändringar för åren 2016-2018. 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 2016, april

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 i möjligaste mån tas upp på hösten i samband med tertial 2, *se särskilda anvisningar*.

4. Gemensamma kostnader och hyror 2016, 30 april

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

5. Budgetläget per nämnd, maj

Ekonomidirektör och budgetchef har möten med respektive nämnds ordförande, huvudprocessägare och controller. 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.

6. Beslut ramärendet KS, 15 juni

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

8. Mål & Budget KSAU (info), 13 okt

9. Mål & Budget 2016-2018, KS 26 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

10. Mål & Budget KF, 16-17 nov

11. Internbudgetar beslutas av respektive nämnd, december

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

Aktivitet	Datum
Budgetprocess	
Väsentliga områden: Respektive nämnd/styrelse	mars/april
Befolkningsprognos	27 mars
Ramar 2016-2018: Resp. nämnds controller träffar budgetcontroller för att beräkna volymförändringar.	10-17 apr
Vårpropositionen	15 apr
Gemensamma kostnader och hyror	30 apr
Ramar 2016-2018: ekonomidirektör, budgetchef, träffar resp. huvudprocessägare och huvudprocessägares controller.	5 maj - 6maj
Investeringsbeslut T1	12 maj KSSU/ KSAU
Investeringsbeslut T1	25 maj KS
Ramar 2016-2018	15 juni KS
Skatteunderlag uppdatering	14 aug
Befolkning uppdatering	25 aug
Mål & Budget 2016-2018: Nämnders/styrelsers behandling Budgetpropositionen	1-25 sept Sept
Budgetberedning, Alliansen	okt
Heldags budgetberedning, Alliansen	1 okt
Investeringsbeslut T2	6 okt KSSU
Investeringsbeslut T2	13 okt KSAU
Mål & Budget 2016-2018 (info)	13 okt KSAU
Skatteunderlag uppdatering	prel 8 okt
Mål & Budget 2016-2018	26 okt KS
Mål & Budget 2016-2018, oppositionens budgetförslag	9 nov KS
Mål & Budget 2016-2018	16-17 nov KF
Internbudgetar beslutas av nämnd	dec
Internbudgetar för produktionen	dec KSVU

Eva Olin
ekonomidirektör

Maria Andersson
budgetchef