

Kommunstyrelsen

Plan för arbetet med mål och budgetramar 2022-2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen fastställer föreslagen plan för arbetet med mål och budgetramar 2022-2024.

Sammanfattning

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 2022-2024.

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.

Under våren påbörjas arbete med kommunens mål- och budgetprocess. Det första som genomförs är att fastställa förutsättningar för budgetarbetet såsom demografi, lagförändringar, uppräkningsfaktorer med mera. Regeringens vårproposition och Sveriges kommuner och regioners skatteprognos är viktiga grunder för det ekonomiska utrymmet och eventuella verksamhetsförändringar. Tjänstepersonerna 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 och bolagen vidare. Detta resulterar i förslag till nämndens fokusområden och budget, som ska vara nämndbehandlat senast den 30 september. Bolagen arbetar vidare med sitt budgetförslag inklusive taxor mm, vilket också ska vara styrelsebehandlat senast den 30 september.

Årligen tas en långtidsprognos fram som kommunstyrelsen behandlar under september månad. År 2020 var ett undantag då coronapandemin orsakade stor osäkerhet i framför allt skatteprognoserna. Sveriges kommuner och regioner avrådde därför från långsiktiga prognoser och arbetet med Nacka kommuns långtidsprognos 2020 ställdes således in. År 2021 planeras arbetet med långtidsprognosen att genomföras som tidigare år.

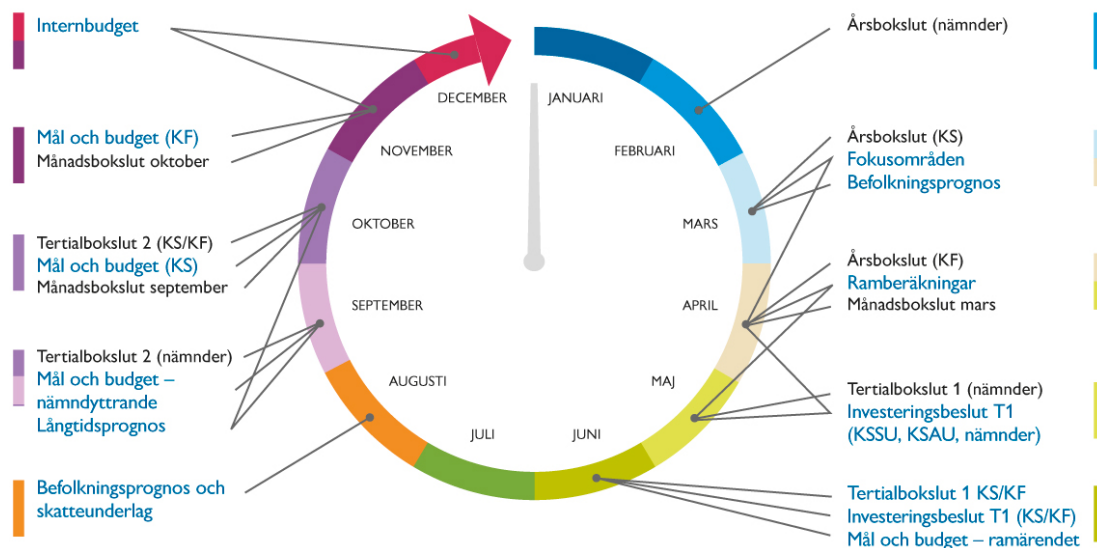
I oktober beslutar kommunstyrelsen om förslag till budget och eventuella förändringar mot föreslagna ramar med anledning av den ekonomiska utvecklingen, regeringens budgetproposition, ny befolkningsprognos och politiska prioriteringar.

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

Tidplan och aktiviteter

Alla beslut med ekonomiska konsekvenser för kommunen bereds i budgetprocessen. Beslut kring nya och förändrade investeringsramar tas endast i samband med tertial 1 samt inarbetas i budgetprocessen (tertialet 2). Stadsledningskontoret ansvarar för att samordna arbetet med budgetprocessen.

ÅRSCYKEL MÅL OCH BUDGET INKL BOKSLUT



KF= kommunfullmäktige

KS = kommunstyrelsen

KSSU, KSAU, KSVU = kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott, arbetsutskott och verksamhetsutskott

Processen inom kommunen

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

Nacka kommun tillämpar mål- och resultatstyrning. Det innebär att nämnderna tar fram

fokusområden och indikatorer för att de övergripande målen ska nås. Utifrån de övergripande målen ska nämnderna identifiera sitt fokusområde under de tre närmaste åren. För att öka tydligheten ska nämnderna ta fram indikatorer med tydligt resultatfokus. Indikatorn ska utifrån respektive nämnds verksamhet fånga viktiga utvecklingsområden i form av önskade resultat. Indikatorerna ska som utgångspunkt kunna jämföras över tid och med andra kommuner för att bland annat ge underlag för medvetna och underbyggda beslut. Indikatorerna ska följas upp löpande och analyseras i samband med tertialbokslut samt återkopplas till verksamheterna så att förbättringsåtgärder kan genomföras. Såväl arbetet med att identifiera nämndens fokusområde och framtagandet av resultatindikatorer kan göras med stöd av följande utgångspunkter:

- Vision och grundläggande värdering
- Övergripande mål
- Nämndens uppdrag enligt reglemente
- Resultat av uppföljning
- Omvärldsanalys

Under de kommande åren kommer särskilt fokus vara på målet Maximalt värde för skattepengarna. Det innebär bland annat att mäta i vilken utsträckning Nacka kommun kan vara bäst på att vara kommun med den mest kostnadseffektiva lösningen.

Nämnden ska i sitt urval av indikatorer beakta nyckeltal/indikatorer som stödjer FN:s globala utvecklingsmål Agenda 2030 ur Kolada.

2. **Volymförändringar av ramarna, april**

Respektive controller träffar budgetchef för att beräkna kostnader av volymförändringar för åren 2022-2024. 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 2022-2024, april – maj**

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.

4. **Gemensamma kostnader och hyror 2022, 30 april**

Ett underlag av kommunens gemensamma kostnader inklusive hyror tas fram till nämnder/enheter. Detta beslutas i kommunstyrelsen.

5. **Budgetläget per nämnd, april**

Ekonomi- och finansdirektör och budgetchef har möten med respektive nämnds direktör och controller. Information från genomgången av budgetläget ska redovisas i respektive nämnd efteråt.

Processen inom kommunen och bolagen:

6. Beslut Mål och budget 2022-2024 – ramärendet kommunstyrelsen, 15 juni

7. Långtidsprognos 2022-2040 kommunstyrelsen, 27 september

Långsiktiga beräkningar av Nacka kommuns ekonomi för perioden 2022-2040 med syfte att skapa underlag för långsiktiga ekonomiska och finansiella beslut.

8. Nämnders/styrelsers behandling av Mål och budget, 1-30 september

Mål och budget inklusive investeringar för nämnder ska vara behandlad i respektive nämnd/utskott senast 30 september.

Bolagens budgetförslag inklusive taxor ska ha beslutats/behandlats i styrelsen senast 30 september.

9. Mål och budget 2022-2024 kommunstyrelsens arbetsutskott (lägesinfo), 6 oktober

10. Mål och budget 2022-2024, kommunstyrelsen 25 oktober

Kommunstyrelsen beslut om:

- Förslag till Mål och budget 2022-2024 inklusive skattesats.

11. Mål och budget 2022-2024 kommunfullmäktige, 15-16 november

Kommunfullmäktige beslut om:

- Förslag till Mål och budget 2022-2024 inklusive skattesats.

12. Internbudget/affärsplan beslutas av respektive nämnd/utskott/styrelse, nov– dec

Internbudget inklusive investeringar för nämnder och kommunstyrelsens egen verksamhet ska vara behandlad i respektive nämnd/utskott senast december.

Bolagens affärsplan ska vara beslutad av bolagsstyrelsen för att anmälas upp till KSAU 23 november (Inlämning till KSAU 10 november)

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 2021 inför Mål och budget 2022-2024

Aktivitet	Datum
Fokusområden: Respektive nämnd/styrelse	mar/apr
Befolkningsprognos	15-mar
Ramar 2022-2024: Resp. nämnds controller träffar budgetchef för att beräkna volymförändringar.	6–16 apr
Vårpropositionen	15-apr
Ramar 2022-2024: Ekonomi- och finansdirektör och budgetchef träffar resp. direktör för huvudprocessen, huvudprocessägare och controller.	19–30 apr
Skatteprognos	29-apr
Gemensamma kostnader och hyror	30-apr
Investeringsbeslut T1	25 maj KSSU
	1 jun KSAU
	14 jun KS
Mål och budget 2022-2024– ramärendet	1 jun KSAU
	14 jun KS
Skatteunderlag uppdatering	Slutet av aug
Befolkningsprognos uppdatering	aug
Långtidsprognos	14 sep KSAU
Långtidsprognos	27 sep KS
Mål och budget inklusive investeringar 2022-2024 för respektive nämnd ska vara behandlad senast 30 september/bolagsstyrelse	Klart 30 sep
Budgetpropositionen	20-sep
Skatteprognos	okt
Mål och budget 2022-2024 inklusive investeringar samt taxor och avgifter (lägesinfo)	12 okt KSAU
Mål och budget 2022-2024	25 okt KS
Mål och budget 2022-2024, oppositionens budgetförslag	8 nov KS
Mål och budget 2022-2024	15-16 nov KF
Affärsplan för produktionen	14 dec KSVU
Affärsplan för bolagen (anmälning)	23 nov KSAU
Internbudget KS verksamhetsområden, fastighet, exploatering, lantmäteri	14 dec KSAU
Internbudget beslutas av nämnd	dec

Jörn Karlsson
 Ekonomi- och finansdirektör
 Stadsledningskontoret

Annika Rainer
 Budgetchef
 Stadsledningskontorets stab