

TJÄNSTESKRIVELSE
KFKS 2022/72

Kommunstyrelsen

Plan för arbetet med mål och budgetramar 2023-2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen fastställer föreslagen plan för arbetet med mål och budgetramar 2023-2025 i enlighet med stadsledningskontorets tjänsteskrivelse den 3 februari 2022.

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 2023-2025.

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, låneram mm, vilket också ska vara styrelsebehandlat senast den 30 september.

Årligen tas en långtidsprognos fram som kommunstyrelsen behandlar under september månad.

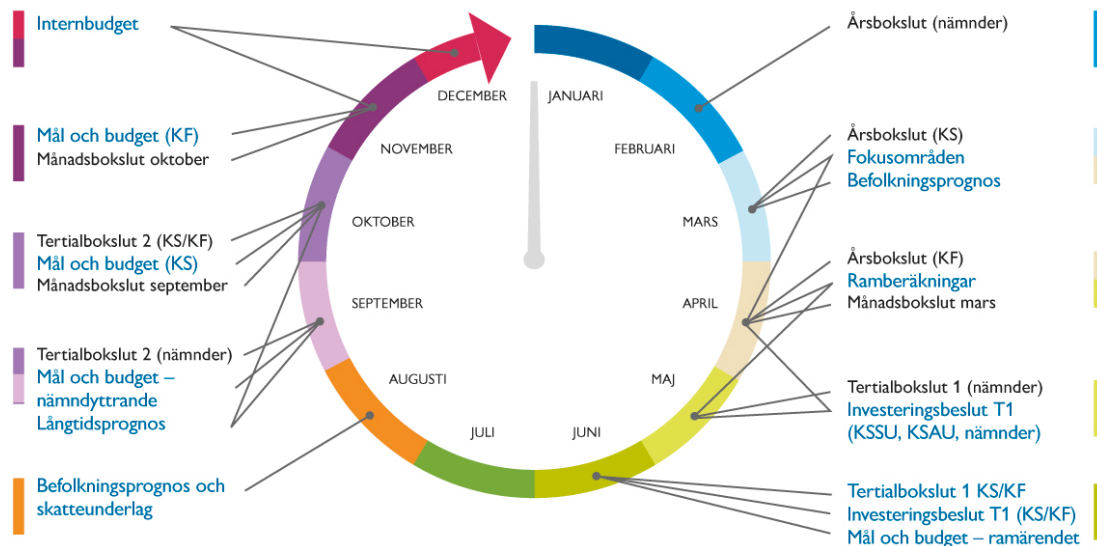
I oktober beslutar kommunstyrelsen om förslag till budget och eventuella förändringar mot föreslagna ramar med anledning av den ekonomiska utvecklingen, regeringens budgetproposition, ny befolkningsprognos och politiska prioriteringar.

Kommunfullmäktige fastställer i november ekonomiska ramar, finansiella och verksamhetsanknutna mål och indikatorer samt skattesatsen för kommande år. Nämnderna fastställer sedan internbudget och bolagen sina affärsplaner under december månad.

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, *mars-april*

Respektive controller träffar budgetchef för att beräkna kostnader av volymförändringar för åren 2023-2025. 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. Projekt och investeringar 2023-2025, *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 (tertiar 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*

Utvecklingsarbete pågår med att se över de gemensamma kostnaderna avseende vad som ska fördelas ut till verksamheter och på vilka fördelningsgrunder. Ett underlag av kommunens gemensamma kostnader tas fram till nämnder/enheter. Underlag till interna hyror tas fram av enheten för fastighetsförvaltning.

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 2023-2025 – ramärendet kommunstyrelsen, 13 juni

7. Långtidsprognos 2023-2040 kommunstyrelsen, 3 oktober

Långsiktiga beräkningar av Nacka kommuns ekonomi för perioden 2023-2040 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.

Respektive bolags budget 2023-2025 ska innehålla driftbudget (för Nacka vatten och avfall AB specificerat per taxekollektiv) och investeringsbudget, förslag på låneram och taxor. Detta ska ha beslutats/behandlats i styrelsen senast 30 september.

9. Mål och budget 2023-2025 kommunstyrelsens arbetsutskott (lägesinfo), 11 oktober

10. Mål och budget 2023-2025, kommunstyrelsen 24 oktober och 7 november

24 oktober beslutar kommunstyrelsen om förslag om skattesats för 2023. I övrigt bordläggs ärendet och tas upp till ny behandling på kommunstyrelsens sammanträde den 7 november då också oppositionens budgetförslag kommer att behandlas.

11. Mål och budget 2023-2025 kommunfullmäktige, 14-15 november

Kommunfullmäktige beslut om:

- Förslag till Mål och budget 2023-2025 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.

Affärsplan för respektive kommunalt bolag (inklusive mål för verksamheten) ska vara beslutade av respektive bolagsstyrelse för att anmälas till kommunstyrelsen den 5 december

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 2022 inför Mål och budget 2023-2025

Aktivitet	Datum
Fokusområden: Respektive nämnd/styrelse	mar/apr
Befolkningsprognos	mar
Ramar 2023-2025: Resp. nämnds controller träffar budgetchef för att beräkna volymförändringar.	mar-apr
Vårpropositionen	19-apr
Ramar 2023-2025: Ekonomi- och finansdirektör och budgetchef träffar resp. direktör för huvudprocessen, huvudprocessägare och controller.	21–30 apr
Skatteprognos	28-apr
Internprissättning	30-apr
Investeringsbeslut T1	31 maj KSSU
Investeringsbeslut T1	7 jun KSAU
Investeringsbeslut T1	13 jun KS
Mål och budget 2023-2025– ramärendet	7 jun KSAU
Mål och budget 2023-2025– ramärendet	13 jun KS
Skatteunderlag uppdatering	25-aug
Befolkningsprognos uppdatering	aug
Långtidsprognos	27 sep KSAU
Långtidsprognos	3 okt KS
Mål och budget inklusive investeringar 2023-2025 för respektive nämnd ska vara behandlad senast 30 september/bolagsstyrelse	Klart 30 sep
Budgetpropositionen	20 sep (beroende på eventuellt maktskifte)
Skatteprognos	månadsskiftet sep/okt
Mål och budget 2023-2025 inklusive investeringar samt taxor och avgifter (lägesinfo)	11 okt KSAU
Mål och budget 2023-2025	24 okt KS
Mål och budget 2023-2025, oppositionens budgetförslag	7 nov KS
Mål och budget 2023-2025	14-15 nov KF
Affärsplan för produktionen	29 nov KSVU
Affärsplan för bolagen (anmälning)	5 dec KS
Internbudget KS verksamhetsområden, fastighet, exploatering, lantmäteri	5 dec KS
Internbudget beslutas av nämnd	dec

Jörn Karlsson
Ekonomi- och finansdirektör
Stadsledningskontoret

Annika Rainer
Budgetchef
Ekonomi-och finansstaben