|  |
| --- |
| Nämnder, myndighets- och huvudmannaenheter, produktionsverksamheter samt helägda bolag |

# Anvisningar för mål och budget 2023-2025

Dessa anvisningar är avsedda för nämndernas och de helägda bolagens arbete med mål och budget 2023-2025. Anvisningarna innehåller hela budgetprocessen, uppdelat i avsnitt för:

* Anvisning för nämndens och bolagens förslag till mål och budget
* Nämndens behandling av internbudgeten, affärsplan, plan för uppföljning och den internkontrollen som ska beslutas senast den sista december
* Några särskilda förtydliganden

## Anvisning för nämndernas och bolagens förslag till mål och budget

Nämndernas förslag till mål och budget ska beslutas i respektive nämnd senast 30 september. Bolagens förslag till mål och budget ska fastställas av respektive bolagsstyrelse senast 30 september. Nämndens förslag till mål och budget ligger sedan till grund för kommunens samlade mål- och budgetdokument, som beslutas av kommunfullmäktige i november.

Kommunstyrelsens beslut den 13 juni 2022 (KFKS 2022/72) i ärendet ” Ramärende Mål och budget 2023-2025”, utgör grunden för de förslag som nämnder, M&H-enheter, produktions­verksamheter samt helägda bolag ska redovisa.

I ärendet beslutades:

Nämnderna ges i uppdrag att ta fram budgetförslag med utgångspunkt ifrån budget 2022, inklusive tekniska justeringar, med tillägg för förändringar av volymer utifrån uppdaterad befolkningprognos och eventuella nya övriga förutsättningar.

Nämndernas och bolagens förslag till mål och budget ska i förekommande fall omfatta förslag till ändringar i taxor och avgifter. Om taxorna saknar index­reglering ska förslag med reglering tas fram.

Nämnderna ska i sitt underlag ge förslag på vilka checkar/ersättningar som bör prioriteras vid eventuella nivåhöjningar.

Nämnderna ska utifrån de av kommunfullmäktige beslutade övergripande målen, ange fokusområden för de tre kommande åren samt resultatindikatorer med årsmål.

Nämnderna ska redovisa jämförelser med liknande kommuner avseende kostnadsnivå och effektivitet i verksamheten.

Nämnderna ska se över investeringar, behöver investeringen genomföras eller kan investeringarna genomföras senare och återkomma i sitt svar på ramärendet.

Alla nämnder och verksamheter ska redovisa om arbetet med beredskap och krishantering behöver förstärkas.

Nämnderna ska redovisa hur man ytterligare kan bidra till att motverka sk välfärdsfusk.

Utbildningsnämnden får i uppdrag att redovisa hur en ersättningsmodell för resursskola ska kunna se ut i Nacka.

### Övergripande mål, fokusområden och resultatindikatorer

Nacka kommun inklusive bolagen tillämpar mål- och resultatstyrning. Det innebär att nämnderna/bolagen tar fram fokusområden och indikatorer för att de övergripande målen ska nås. Utifrån de övergripande målen ska nämnderna/bolagen identifiera sitt fokusområde under de tre närmaste åren. För att öka tydligheten ska nämnderna/bolagen ta fram indikatorer med tydligt resultatfokus. Indikatorn ska utifrån respektive nämnds/bolags verksamhet fånga viktiga utvecklingsområden i form av önskade resultat.

Indikatorerna ska som utgångspunkt kunna jämföras över tid och med andra kommuner/bolag 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/bolagens 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
* FN:s globala utvecklingsmål Agenda 2030 och nyckeltal/indikatorer i Kolada som bedöms som relevanta för nämndens uppdrag
* Omvärldsanalys

Särskilt fokus ska 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 och till den mest kostnadseffektiva lösning, enligt 10/25.

## Nämndens behandling av internbudgeten, plan för uppföljning och den interna kontrollen

**Internbudget**

Internbudget ska behandlas i respektive nämnd och läggas in i budgetmodulen i UBW senast under december 2022.

Samtliga nämnder och verksamheter gör en specificerad budget som (minst) ska vara **periodiserad per månad**.

Intäkter ska budgeteras på minst följande kontogrupper om tillämpligt;

30x Försäljningsintäkter

* 31x Taxor och avgifter
* 34x Hyror och arrenden
* 35x Bidrag och kostnadsersättningar
* 36x Försäljning av verksamhet och tjänster till andra

Kostnader ska budgeteras på minst följande kontogrupper om tillämpligt;

* 45x Erhållna bidrag
* 46x Köp av huvudverksamhet
* 5x Personalkostnader
* 60x Lokalkostnader
* 745x Konsulttjänster
* 85400 Internränta (kapitaltjänstkostnader läses in automatiskt)
* 79\* Avskrivningar (kapitaltjänstkostnader läses in automatiskt)

Ingen budget ska finnas på konton som börjar på 84\* och 85\* (förutom internräntan) eftersom dessa konton endast bör användas av centrala ansvar inom finansförvaltningen.

Det är viktigt vid framtagande av internbudget att specificera vad som är interna respektive externa intäkter/kostnader (motpart). Vid intern försäljning är det ett krav att säljande enhet kommer överens med köpande enhet om omfattning och att båda sidor finns med i internbudgeten.

I internbudgeten får ingen omdisponering göras mellan de verksamhetsgrupperingar som redovisas i bilaga 2. Med andra ord gäller den i Mål och budget tilldelade budgeten per verksamhetsgruppering. Inte heller får omdisponering av kapitalkostnader göras i internbudgeten, dessa ska stämma med de ramar som tilldelats i samband med budget.

**Internkontroll**

Nämnderna ska i samband med att de beslutar om förslag till mål och budget anta en intern kontrollplan och ska utgå från en genomförd riskanalys. Se Reglemente för intern kontroll. Detta ska vara beslutat senast 31 dec.

## Några särskilda förtydliganden

#### Investeringar

Varje nämnd/verksamhet ska inkomma med investeringsbeslut och -sammanställning enligt särskilda investeringsanvisningar: https://www.nacka.se/medarbetare/ekonomi/investeringar/.

#### Kapitaltjänstkostnader

Internräntan är 1,25 procent. Uppgifter om kapitaltjänstkostnaderna (internränta och avskrivningar) för 2022 - 2024 ska lämnas av samtliga nämnder och verksamheter senast den 9 september på samma sätt som inför ramärendet. Sedan ”låses” kapitaltjänstkostnaden. Se särskild bilaga 4 för detaljerade instruktioner.

**Riktade statsbidrag**

Tabell för riktade statsbidrag ska skickas till budgetchef senast 30 september, se bilaga 5.

#### Uppdatering av ramar utifrån ny befolkningsprognos

Ny befolkningsprognos kommer att vara framtagen senast 20 augusti. Förändring av nämndernas ramar ska innehålla justeringar som beror på ny befolkningsprognos i sina yttranden i respektive nämnd.

#### Myndighets- och huvudmannauppgifter

Som stöd för kommunens nämnder och direktörers arbete utförs på vidaredelegation löpande myndighets- och huvudmannauppgifter inom respektive nämnds ansvarsområde. Uppgifter som utförs av kommunens myndighets- och huvudmannaenheter är:

* Initiering av nämndärenden
* Underlag och tjänsteskrivelser för beslut och yttranden
* Uppföljning och utvärdering av verksamheterna
* Tillsyn av verksamhet
* Myndighetsutövning
* Utveckling av verksamheterna
* Systemförvaltning och systemutveckling
* Information och service mot allmänhet och myndigheter
* Ett aktivt samarbete med olika aktörer lokalt, regionalt och nationellt
* Kommungemensamma fördelade kostnader (lokaler, IT, mm)
* Övriga verksamhetsspecifika uppgifter

#### Nämnd och nämndstöd

På respektive nämnd budgeteras nämndledamöternas arvoden och övriga direkta nämndkostnader som uppstår i samband med sammanträden och konferenser.

Kostnader som ska budgeteras under Nämnd/nämndstöd

* Politikernas arvode samt politiska kringkostnader
* Nämndsekreterare

Intäkter och kostnader som hänförs till dessa poster ska, liksom personalkostnader för tjänstepersoner budgeteras på myndighets- och huvudmannaenheten. På respektive nämnd budgeteras nämndledamöternas arvoden och övriga direkta nämndkostnader som uppstår i samband med sammanträden och konferenser.

#### Facklig samverkan

Varje nämnd ansvarar för att respektive yttrande är fackligt samverkat.

#### Helägda bolagen

Bolagens budgetförslag 2023-2025 ska ha beslutats/behandlats i styrelsen samt lämnas till stadsledningskontoret senast 30 september. Anvisningarna för nämnderna gäller, i tillämpliga delar, även bolagen.

Respektive bolags budgetförslag 2023-2025 ska, för respektive budgetår, innehålla driftbudget (för Nacka vatten och avfall AB även specificerat per taxekollektiv), investeringsbudget och förslag på taxor.

För att säkerställa kommunens betalningsförmåga och trygga tillgången av kapital på så väl lång som kort sikt gör finansverksamheten likviditetsprognoser. I bolagens mål och budget behöver likviditetsprognos för respektive år 2023-2025 finnas med.

Kommunfullmäktige beslutar i samband med Mål och budget en ram för den totala upplåningen inom koncernen samt för respektive bolag. Bolaget av denna anledning inkomma med förslag lånetak för 2023 samt prognos på lånetak för 2024-2025. Kommunfullmäktige fastställer även räntepåslag och checkkrediter.

Bolagens mål och budget ska innehålla fokus för de tre kommande åren, utmaningar och möjligheter inom bolagets verksamhetsområde samt jämförelser med liknande bolag/verksamheter avseende kostnadsnivå och effektivitet i verksamheten.

Bolagen ska redovisa hur de uppnår god ekonomisk hushållning för respektive år. Viktigt att dessa är uppföljningsbara - görs i samband med tertialrapporterna och årsredovisningen.

Koncernbolagen är ansvariga för att bevaka kommunfullmäktiges beslut. Kommunfullmäktige ska enligt tidplanen besluta om Mål och budget 2023-2025 den 14 november (15 november är reservplan)

Bolagens affärsplan (inklusive mål för verksamheten) ska beslutas av respektive bolagsstyrelse för att anmälas till kommunstyrelsen. Se avsnitt Övergripande mål, fokusområden och resultatindikatorer. Bolaget ska lämna in affärsplanen inklusive styrelseprotokoll till stadsledningskontoret senast den 13 december.

**Tjänsteskrivelse och rapport**

Till nämnden ska det gå en en tjänsteskrivelse med rapport som bilaga. Nämndens förslag till mål och budget ligger till grund för kommunens samlade mål- och budgetdokument, som ska beslutas av kommunfullmäktige. Det är viktigt att texterna är kortfattade, lätta att förstå och har ett externt perspektiv med fokus på medbor­garnytta. Om nämnden vill ta fram ett mer omfattande och detaljerat förslag till mål och budget, ska en förkortad version skickas med och är den som skickas vidare till kommunfullmäktige.

Mall för nämndens förslag till mål och budget finns i planerings- och uppföljningsverktyget Stratsys under ”planering 2023” där rapporten skrivs och lämnas in.

#### Tidplan för budgetprocessen

|  |  |
| --- | --- |
| **Aktivitet** | **Datum** |
| Mål och budget 2023-2025 – ramärendet | 13 jun KS |
| Befolkningsprognos uppdatering | 20 aug |
| Skatteunderlag uppdatering | 25 aug |
| Kapitaltjänstkostnader rapporteras | 9 sep |
| Underlag till övergripande verksamhet rapporteras (stadsutveckling, NTN och fastighet) | 9 sep |
| Budgetpropositionen | prel okt |
| Budgetberedning | 27-28 sep |
| Budgetberedning bolagen | sep |
| Riktade statsbidrag rapporteras | 30 sep |
| Mål och budget inklusive investeringar 2023-2025 för respektive nämnd/bolag ska vara behandlad | 30 sep |
| Skatteprognos uppdatering | prel okt |
| Mål & Budget 2023-2025, KS | 24 okt |
| Mål & Budget 2023-2025, oppositionens budgetförslag, KS | 7 nov |
| Mål & Budget 2023-2025, KF | 14-15 nov |
| Affärsplan för bolagen, för anmälan till KSAU | 13 dec |
| Internbudget beslutas av nämnd | dec |

## Bilagor

1. Ramärendet, mål och budget 2023-2025.
2. Ekonomiska ramar avseende driftsbudget 2023-2025 för kommunens verksamheter
3. Mall affärsplan - produktionsverksamheterna
4. Anvisningar kapitaltjänstkostnader för kommunens verksamheter
5. Mall riktade statsbidrag