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

# Anvisningar för mål och budget 2021-2023

Dessa anvisningar är avsedda för nämndernas och de helägda bolagens arbete med mål och budget 2021-2023. 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 interna kontrollen 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 mål och budget ska fastställas av respektive bolagsstyrelse senast 24 september. Nämndens förslag till mål och budget ligger sedan till grund för kommunens samlade mål- och budgetdokument, som beslutas av kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsens beslut den 15 juni 2020 (KFKS 2020/40) i ärendet ” Mål och budget 2021-2023 Ramärendet”, utgör grunden för de förslag som nämnder, M&H-enheter, produktions­verksamheter samt helägda bolag ska redovisa.

I ärendet beslutades:

1. Budget 2020 med tekniska justeringar ska ligga till grund för nämndernas budgetförslag avseende driftbudgeten. Ekonomiska ramar redovisas i bilaga 2 till stadsledningskontorets tjänsteskrivelse den 27 maj 2020.
2. Kommunstyrelsens verksamhetsutskott ska i budgetförslag för produktions­verksamheterna ange och beskriva de beräknade resultaten för respektive år 2021-2023. Detta ska följa föreslagna resultatkrav på 0,5 procent motsvarande 10,7 miljoner kronor för Välfärd skola och 1,5 procent motsvarande 10 miljoner kronor för Välfärd samhällsservice.
3. Kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott ska i budgetförslaget för den samlade fastighetsverksamheten ange och beskriva de beräknade resultaten för respektive år 2021-2023. Det ska följa föreslagna resultatkrav på 10 miljoner kronor.
4. Kommunstyrelsens arbetsutskott ska för resultatenheter inom myndighets- och huvudmannaorganisationen ange och beskriva de beräknade resultaten för respektive år 2021-2023.
5. Nämndernas, Nacka energi AB, Nacka vatten och avfall AB samt Centrala Nacka marknadsbolag AB:s förslag till mål och budget ska i förekommande fall omfatta förslag till ändringar i taxor och innehålla förslag om checknivåer. Om taxorna saknar index­reglering ska förslag med reglering tas fram.
6. Nämndernas förslag till mål och budget ska omfatta de motioner som remitterats för beredning i det ärendet.
7. Nämnderna ska redovisa särskilda uppdrag i sina budgetförslag.
8. Nämndernas, Nacka energi AB och Nacka vatten och avfall AB:s förslag till mål och budget ska lämnas till stadsledningskontoret senast den 30 september 2020.
9. Nämnderna ska utifrån de av kommunfullmäktige beslutade övergripande målen, ange fokusområden för de tre kommande åren samt resultatindikatorer med årsmål.
10. Nämnderna ska beskriva utmaningar och möjligheter inom nämndens verksamhetsområde fram till år 2040.
11. Nämnderna ska redovisa jämförelser med liknande kommuner avseende kostnadsnivå och effektivitet i verksamheten.
12. Nämnderna ska se över investeringar, behöver investeringen genomföras eller kan investeringarna genomföras senare och återkomma i sitt svar på ramärendet.

**Särskilda uppdrag till nämnderna från KS**

För varje nämnd utgår särskilda uppdrag:

**Kommunstyrelsen**

-Beskriv hur fortsätt minskning av kontorsorganisationen kan ske.

**Arbets- och företagsnämnden**

-Se över hur behovet av ekonomiskt bistånd kan begränsas.

-Beräkna effekterna av och effektiviteten i de kommunala arbetsmarknadsinsatserna.

**Fritidsnämnden**

-Se över anläggningshyror.

-Bedöm möjligheten att begränsa deltagandet i antalet aktiviteter per vecka som ger aktivitetsstöd.

**Kulturnämnden**

-Se över effekterna av att begränsa antalet kurser per person och vecka i kulturskolan.

-Se över avgifter.

**Miljö- och stadsbyggnadsnämnden**

-Se över möjligheten att korta handläggningstider för detaljplaner.

-Se över taxor och avgifter-ligger de på rätt nivå.

**Natur- och trafiknämnden**

-Se över möjligheterna att skjuta på nya anläggningar (trottoarer, cykelbanor mm).

**Socialnämnden**

-Se över möjligheter att korta ned vistelsetiden i dygnsvård för barn och unga samt se över hur placeringar mer kostnadseffektiva.

-Gör en analys av hur är Nacka kommuns insatser för funktionshindrade är jämfört med andra kommuner.

-Beskriv varför kostnaderna stiger för daglig verksamhet.

**Utbildningsnämnden**

-Se över inom vilka delar som Nacka kommun har högre kostnader än andra jämförbara kommuner

-Utred möjligheter att begränsa likvärdighetsgarantin, b l a för modersmål och svenska som andraspråk

-Se över avgiftssättningen i förskolan för att få ett optimalt utnyttjande.

**Äldrenämnden**

-Utred möjligheten att styra användningen av servicetjänster i hemtjänsten med avgifterna.

-Se över de frivilliga och allmänt främjande och öppna insatserna.

-Utred vad det innebär att lägga sig på miniminivån i beviljat stöd i äldreomsorgen.

### Övergripande mål, fokusområden och resultatindikatorer

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 resultat-fokus. Indikatorn ska utifrån respektive nämnds verksamhet fånga viktiga utvecklings-områden 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
* FN:s globala utvecklingsmål Agenda 2030 och nyckeltal/indikatorer i Kolada som bedöms som relevanta för nämndens uppdrag
* 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 och till den mest kostnadseffektiva lösning.

En nyhet för mål och budget 2021-2023 är att respektive nämnd aktivt väljer ut och förhåller sig till FN:s globala utvecklingsmål Agenda 2030 och nyckeltal/indikatorer i Kolada som bedöms som relevanta för nämndens uppdrag.

### Motioner

Motioner som är budgetpåverkande ska behandlas i Mål och budget. Särskilda anvisningar är framtagna och presenteras på Nacka.se, se:

<http://www.nacka.se/globalassets/medarbetare/arendehantering/rutin-hantering-motioner-mal-budget.pdf>

Motion, tjänsteskrivelse och nämndens ställningstagande sparas ner under:

Q:\Samarbete enheter\20030\_Ekonomer\_jobi\Budget\Mål och budget 2021-2023\Motioner

## 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 2020.

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

Följande intäkts- och kostnadsslag specificeras:

* Intäkter
* Personalkostnader
* Lokalkostnader
* Övriga driftkostnader
* Internränta
* Avskrivningar

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.

#### Kapitaltjänstkostnader

Internräntan är 1,50 procent. Uppgifter om kapitaltjänstkostnaderna (internränta och avskrivningar) för 2021 - 2023 ska lämnas av samtliga nämnder och verksamheter senast den 11 september på särskild blankett på samma sätt som inför ramärendet. Sedan ”låses” kapitaltjänstkostnaden.

#### 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.

#### Avgifter och checknivåer samt förslag till beslutsatser

Det är i mål och budget som samtliga avgifter och checknivåer beslutas. Det är därför viktigt att samtliga nämnder inkommer med förslag till **samtliga** avgifts- och checknivåer samt förslag till beslutsatser senast den 30 september. Om taxorna saknar indexreglering ska förslag med reglering tas fram.

#### Myndighets- och huvudmannauppgifter

Myndighets- och huvudmannaenheterna ser till att de politiska organen får veta det de behöver veta för att kunna fatta beslut. Deras uppgift är också att se till att det som de politiska organen beslutat om faktiskt händer och blir verklighet. Många enheter fattar också myndighetsbeslut på uppdrag av de politiska organen.

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, facility management 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 tjänstemän 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 mål och budget ska fastställas av respektive bolagsstyrelse samt lämnas till stadsledningskontoret senast 30 september. Anvisningarna för nämnderna gäller, i tillämpliga delar, även bolagen.

Bolagens mål och budget ska innehålla fokus för de tre kommande åren samt resultatindikatorer med årsmål, 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.

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 per månad för 2021 och per tertial för 2022 och 2023 finnas med.

Fram till år 2040 ska årliga investeringar och lånebehov (befintlig och tillkommande) redovisas.

Kommunfullmäktige beslutar i samband med Mål och budgetram för den totala upplåningen inom koncernen samt för respektive bolag. Kommunfullmäktige fastställer även räntor och checkkrediter. Det maximala upplåningstaket inkluderar såväl befintliga som tillkommande upplåning.

Koncernbolagen är ansvariga för att bevaka kommunfullmäktiges beslut.

**Tjänsteskrivelse och rapport**

Till nämnden ska det gå en en tjänsteskrivelse med rapport som bilaga. Eftersom nämndens förslag till mål och budget ligger till grund för kommunens samlade mål- och budget-dokument, som ska beslutas av kommunfullmäktige, är det viktigt att texterna är kortfattade, lätta att förstå och har ett externt perspektiv, det vill säga 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 2021” där rapporten skrivs och lämnas in.

#### Tidplan för budgetprocessen

|  |  |
| --- | --- |
| **Aktivitet**  | **Datum** |
| Mål och budget 2021-2023 – ramärendet | 15 jun KS |
| Befolkningsprognos uppdatering | 20 aug |
| Skatteunderlag uppdatering |  24 aug |
| Mål & Budget inkl investeringar 2021-2023: Nämnders/KSSU (29 sep)/KSVU (22 sep)/styrelsebehandling | Klart 30 sep |
| Budgetberedning | 24-25 sep |
| Långtidsprognos KSAU | 22 sep |
| Budgetpropositionen | 21 sep |
| Långtidsprognos KS | 28 sep |
| Skatteprognos uppdatering | Prel 1 okt  |
| Mål & Budget 2021-2023 inkl investeringar (lägesinfo), KSAU | 6 okt |
| Mål & Budget 2021-2023, KS | 26 okt |
| Mål & Budget 2021-2023, oppositionens budgetförslag, KS | 9 nov |
| Affärsplan för bolagen, KSAU | 24 nov  |
| Mål & Budget 2021-2023, KF | 16-17 nov |
| Affärsplan för produktionen, Välfärd skola, Välfärd samhällsservice, KSVU | 24 nov  |
| Internbudget KS verksamhetsområden, fastighet, exploatering, lantmäteri, KSSU | 24 nov |
| Internbudget beslutas av nämnd | dec |

## Bilagor

1. Ramärendet, mål och budget 2021-2023.
2. Ekonomiska ramar avseende driftsbudget 2021-2023
3. Mall affärsplan