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

# Anvisningar för mål och budget 2020-2022

Dessa anvisningar är avsedda för nämndernas och de helägda bolagens arbete med mål och budget 2020-2022. Anvisningarna innehåller hela budgetprocessen, uppdelat i avsnitt för:

* Anvisning för nämndens 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 förtydligande

## Anvisning för nämndernas förslag till mål och budget

Nämndernas förslag till mål och budget ska beslutas i respektive nämnd senast 27 september. Bolagens mål och budget ska fastställas av respektive bolagsstyrelse senast 27 september. Nämndens förslag till mål och budget ligger sedan till grund för kommunens samlade mål- och budgetdokument, som beslutas av kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsens beslut den 17 juni 2019 (KFKS 2019/76) i ärendet ” Mål och budget 2020-2022 Ramärendet”, utgör grunden för de förslag som nämnder, M&H-enheter och produktions­verksamheter ska redovisa.

I ärendet angavs:

1. De ekonomiska ramar som redovisas i bilaga 2 till stadsledningskontorets tjänsteskrivelse den 21 maj 2019 ska ligga till grund för nämndernas budgetförslag avseende driftbudgeten.
2. Därutöver gäller att nämnder som vill satsa mer på viss verksamhet också måste föreslå motsvarande neddragningar inom andra delar av nämndens ansvarområde.
3. Vidare får stadsledningskontoret i uppdrag att i budgetärendet i september återkomma med förslag som gör att kontorsorganisationen minskar i storlek och skärpt kontroll av att nämnderna och verksamheterna håller sig inom den budget som kommunfullmäktige fastställt.
4. Kommunstyrelsens verksamhetsutskott ska i budgetförslag för produktions­verksamheterna ange och beskriva de beräknade resultaten för respektive år 2020-2022. Detta ska följa föreslagna resultatkrav på 0,5 procent motsvarande 10,4 miljoner kronor för Välfärd skola och 1,5 procent motsvarande 9,4 miljoner kronor för Välfärd samhällsservice.
5. Kommunstyrelsens stadsutvecklingsutskott ska i budgetförslaget för den samlade fastighetsverksamheten ange och beskriva de beräknade resultaten för respektive år 2020-2022. Det ska följa föreslagna resultatkrav på 1,5 procent motsvarande 10 miljoner kronor.
6. Kommunstyrelsens arbetsutskott ska för resultatenheter inom myndighets- och huvudmannaorganisationen ange och beskriva de beräknade resultaten för respektive år 2020-2022.
7. Nämndernas, Nacka energi AB och Nacka vatten och avfall ABs 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.
8. Nämndernas förslag till mål och budget ska omfatta de motioner som remitterats för beredning i det ärendet.
9. Nämndernas, Nacka energi AB och Nacka vatten och avfall ABs förslag till mål och budget ska lämnas till stadsledningskontoret senast den 27 september 2019.
10. Nämnderna ska utifrån de av kommunfullmäktige beslutade övergripande målen, ange fokus för de tre kommande åren samt resultatindikatorer med årsmål.
11. Nämnderna ska beskriva utmaningar och möjligheter inom nämndens verksamhetsområde fram till år 2040.
12. Nämnderna ska redovisa jämförelser med liknande kommuner avseende kostnadsnivå och effektivitet i verksamheten.
13. Nämnderna ska se över investeringar, behöver investeringen genomföras eller kan investeringarna genomföras senare och återkomma i sitt svar på ramärendet.

Eftersom nämndens förslag till mål och budget ligger till grund för kommunens samlade mål- och budgetdokument, 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 2020” där rapporten skrivs och lämnas in.

### Övergripande mål, nämndernas fokus och resultatindikatorer

I mål och budget för 2016-2018 beslutade kommunfullmäktige fyra övergripande mål för kommunen, i mål och budget 2017-2019 beslutades om fokusområden och resultatindikatorer. Kommunfullmäktige har också beslutat om en justering av reglementet för mål- och resultatstyrning, i syfte att ge de nya målen en ökad styreffekt. I nämndernas förslag till mål och budget ska fokus och resultatindikatorer för respektive nämnd föreslås och beskrivas.

Nämnden ska beskriva resursfördelningen för att uppnå bästa måluppfyllelse, och också koppling mellan resursfördelning och förutsättningar för måluppfyllelse**.** Vid eventuell förändring jämfört med ramärendet ska detta beskrivas utförligt.

### 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 2020-2022\Motioner](file:///Q:\Samarbete%20enheter\20030_Ekonomer_jobi\Budget\Mål%20och%20budget%202020-2022\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 2019.

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 uppföljningsplan där den interna kontrollen ingår. 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 1,75 procent. Uppgifter om kapitaltjänstkostnaderna (internränta och avskrivningar) för 2020 - 2022 ska lämnas av samtliga nämnder och verksamheter senast den 12 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 27 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 senast 27 september. Budgeten ska lämnas till stadsledningskontoret senast den 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 fram till år 2040 samt jämförelser med liknande bolag/verksamheter avseende kostnadsnivå och effektivitet i verksamheten.

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 2020 och per tertial för 2021 och 2022 finnas med.

Kommunfullmäktige beslutar i samband med Mål och budget ram 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.

#### Tidplan för budgetprocessen

|  |  |
| --- | --- |
| **Aktivitet** | **Datum** |
| Mål och budget 2020-2022 – ramärendet | 17 juni KS |
| Befolkningsprognos uppdatering | 20 aug |
| Skatteunderlag uppdatering | Prel 22 aug |
| Mål & Budget inkl investeringar 2020-2022: Nämnders/KSSU (24 sept)/KSVU (10 sept)/styrelsebehandling | Klart 27 sept |
| Långtidsprognos KSAU | 10 sept |
| Budgetpropositionen | sept |
| Långtidsprognos KS | 23 sept |
| Skatteprognos uppdatering | Prel 1 okt |
| Mål & Budget 2020-2022 inkl investeringar (lägesinfo), KSAU | 15 okt |
| Mål & Budget 2020-2022, KS | 28 okt |
| Mål & Budget 2020-2022, oppositionens budgetförslag, KS | 11 nov |
| Affärsplan för bolagen, KSAU | 26 nov |
| Mål & Budget 2020-2022, KF | 18-19 nov |
| Affärsplan för produktionen, Välfärd skola, Välfärd samhällsservice, KSVU | 26 nov |
| Internbudget KS verksamhetsområden, fastighet, exploatering, lantmäteri, KSSU | 26 nov |
| Internbudget beslutas av nämnd | Dec |

## Bilagor

1. Ramärendet, mål och budget 2020-2022.
2. Nämndernas ekonomiska ramar 2020-2022
3. Mall affärsplan