|  |
| --- |
|  |

# Anvisningar och tidplan för årsredovisning och bokslut 2016

Årsredovisningen 2016 kommer att behandlas av fullmäktige under tidig vår. Av den kommunala redovisningslagen framgår att årsredovisningen ska redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut. Det är kommunstyrelsen som ansvarar för upprätthållandet av årsredovisningen.

En sammanställd redovisning ska även upprättas för kommunens bolag Nacka stadshus AB, Saltsjö Pir AB, Nacka Energi AB och Nysätra Fastighets AB.

Årsredovisningen med specifikationer ska innan den behandlas av kommunfullmäktige granskas av kommunens revisorer som i revisionsberättelsen ska uttala sig om räkenskaperna är rättvisande samt om årsredovisningen är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen samt god redovisningssed. Revision av årsbokslutet är inplanerad till vecka 7 (13-17 februari). Revision av bolagen samt kommunens årsredovisning är inplanerad till vecka 8 (21-24 februari).

Följande anvisning delas upp i tre delar:

1. Disposition för nämndens/verksamhetens bidrag till årsredovisningens avsnitt ”Nackas verksamheter”
2. Fördjupad ekonomisk analys och investeringar.
3. Tidplan årsredovisning 2016

## Disposition för nämndens/verksamhetens bidrag till årsredovisningens avsnitt ”Nackas verksamheter”

* Välj konsekvent **samma tempus** i texterna. Skriv enligt **Klarspråk** – enkelt och lättillgängligt, en utomstående ska förstå. Blanda Nacka kommun, kommunen, Vi - i texterna (**variera språket**).

Klicka på länken nedan för konkreta tips och språkråd! <http://www.nacka.se/medarbetare/kommunikation/skriva-klarsprak/>

* Skriv om det som är intressant för medborgaren, ur perspektivet ”vad fick jag för mina skattepengar”.
* Ha med ett **barnperspektiv**, d.v.s. hur kommunen arbetar med barn och unga samt hur deras intressen genomsyrar verksamheten.
* Texten ska vara bearbetad av en kommunikatör innan den skickas in.
* Sätt informationsbärande rubriker (talande).
* Tänk **bilder** när ni tar fram ert bidrag – skicka gärna med lämpliga bilder till era texter. Välj högupplösta bilder av god kvalitet som representerar verksamheten.

Kortfattat – **använd mallarna** för en, två respektive tre sidor enligt följande: Tre sidor: UBN, en sida: ÖFN och fastighetsprocessen och två sidor för övriga nämnder och den kommunala produktionen. Anpassa texten efter utrymmet.

### Disposition:

### Verksamhetens uppdrag

Kort beskrivning av vad verksamheten handlar om, vad kommunen vill uppnå med den. Exempel:

Exempel från ÅR 2015:

Kommunstyrelsen

”Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för samordning och uppsikt över kommunens samlade verksamhet. Kommunstyrelsen har även ansvar som nämnd för arbetsgivarfrågor, näringspolitik, fastighetsfrågor och markpolitik. Under kommunstyrelsen finns kommunens produktion av välfärdstjänster, Välfärd skola och Välfärd samhällsservice.”

Överförmyndarverksamheten

”De Nackabor som inte själva kan ta tillvara sin rätt på grund av exempelvis sjukdom eller låg ålder kan få stöd av en förmyndare, god man eller förvaltare så att de ges samma rätt som andra och inte missgynnas ekonomiskt eller rättsligt.”

### Detta hände under 2016

Viktiga/särskilda händelser att lyfta fram (max 3 händelser), har ni haft något särskilt fokus, större satsningar, o.s.v., exempelvis viktiga händelser i vår stadsutveckling, att Nackas nior hade högst meritvärde i landet, hur Nacka har påverkats av och hanterat det ökande antalet flyktingar som kommer, satsningar på föräldrastöd, viktiga beslut, o.s.v.

### Måluppfyllelse under 2016

Det är här tyngdpunkten bör ligga. Kommentar och analys av uppfyllelse av de strategiska målen. Vilka är de största utvecklingsområdena? Utveckling över tid? Hur står Nacka sig i jämförelse med våra jämförelsekommuner Danderyd, Sollentuna, Solna, Tyresö och Täby?

### Sammanfattande ekonomisk analys

Sammanfattande och mycket kortfattad kommentar och analys kring ekonomiskt utfall. Kommentera större avvikelser mot budget och åtgärder som vidtagits/ska vidtas.

### Redovisning av uppdrag

För de nämnder och verksamheter som har fått uppdrag i Mål och budget 2016-2018 ska uppdragen slutredovisas i årsredovisningen.

Kommunstyrelsen ska redovisa följande uppdrag:

* att bevaka att det i kommande exploateringsavtal och markanvisningar säkras lägenheter för sociala kontrakt och ”första boenden” för främst ungdomar, studenter och nyanlända flyktingar.”

Utbildningsnämnden ska redovisa följande uppdrag:

* att följa upp skolornas arbete med rörelse och vardagsmotion bland eleverna.
* att se över checkerna för förskola, grundskola och fritidshem när det gäller antal nivåer och relationer mellan dem, detta i syfte att säkerställa att checkerna är optimalt utformade när det gäller ändamålsenlighet och effektivitet.
* att uppdatera den utbildningspolitiska strategin

Äldrenämnden redovisar följande uppdrag:

* att i samverkan med exploaterings- och fastighetsansvariga, stimulera tillkomsten av trygghetsboenden med varierande upplåtelseformer i olika delar av kommunen.

### Tabeller/statistik

* Tabell med strategiska mål och nyckeltal (enligt mallen nedan)
* Tabell med ekonomiskt utfall i jämförelse med budget (ligger under projekt/ekonomer jobi/Bokslut/2016/Årsbokslut/Intäkter och kostnader mot budgetmall)
* Intressanta volymmått för året (exempelvis antal barn i förskola, grundskola och gymnasieskola, äldre med hemtjänst och i säbo, antal barn med insatser inom ifo, andel barn i musikskola, o.s.v.) – helst också motsvarande för 2015
* Jämförelser med andra kommuner (av verksamhetsresultat)

#### Strategiska mål och nyckeltal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Verksamhetsresultat** |  |  |  |  |
| **Strategiskt mål** | **Läge** | **Nyckel-tal** | **Mål-nivå** | **Utfall** |
| Nöjda kunder |  | NKI | 90 | 100 |
| Andel nöjda | 73 | 80 |
| Höga resultat |  |  |  |  |
| Medborgarna känner sig trygga |  |  |  |  |
| Medborgarna tycker att kommunen är attraktiv att bo i |  |  |  |  |
| Minskad klimatpåverkan |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Insatta resurser** |  |  |  |  |
| **Strategiskt mål** | **Läge** | **Nyckel-tal** | **Mål-nivå** | **Utfall** |
| Stolta och friska medarbetare |  | HME | 90 | 85 |
| Välbesökta anläggningar |  | Antal besök | 100 | 90 |
| Anl.grad | 100% | 97% |
| Långsiktigt hållbar ekonomi |  |  |  |  |

## Fördjupad ekonomisk analys och investeringar

### Fördjupad ekonomisk analys

Analys av avvikelser på intäkter, varför högre eller lägre i förhållande till budget och föregående år? Analys av avvikelser på kostnader, varför högre eller lägre i förhållande till budget och föregående år? Åtgärdsplaner för att få en ekonomi i balans, såväl bakåt- som framåtsyftande. Beskriv varför man har avvikelser, både positiva och negativa avvikelser behöver förklaras.

### Investeringsrapportering

* Kommentera totala utfallet för nämndens/verksamhetens investeringar i förhållande till prognosen för helåret enligt M & B 2016-2018.
* Förklara särskilt de projekt där det finns stora avvikelser, ange belopp
* Förklara anledningen om något projekt är försenat och måste förskjutas i tiden, ange belopp
* Om något projekt kommer att kostnadsföras, förklara varför och ange belopp som kommer att belasta årets driftredovisning

Förklara mer utförligt de 5 största pågående investeringsprojekten:

* Ange utgifter och inkomster samt netto
* Skriv bakgrunden för projekten och vad som gjorts under året med de beviljade investeringsmedlen
* Vad investeringen ger för nytta/effekt för nackaborna och för andra intressenter; medborgarperspektiv; miljö- och barnperspektiv.

Förklara mer utförligt de 5 största färdigställda investeringsprojekten:

* Ange belopp för aktiveringen
* Skriv bakgrunden för projekten och vad som gjorts under året med de beviljade investeringsmedlen

1. **Tidplan årsredovisning 2016**

|  |  |
| --- | --- |
| **Datum** | **Aktivitet** |
| Fredag 20 jan | Böcker stängs |
| Fredag 27 jan, senast kl 12 | Inlämning till Controllerenheten för textbidrag från nämnder/verksamheter samt avsnitt om medarbetare |
| Måndag 13 feb-fredag 17 feb | Revision |
| tisdag 14 feb (em)-onsdag 15 feb (fm) | Bokslutsberedning (mall och tidplan mailas ut i januari 2017) |
| Onsdag 22 feb | År klar för inlämning KSAU |
| Tisdag 21 feb-fredag 24 feb | Revision |
| Tisdag 7 mars | KSAU behandlar ÅR |
| Måndag 27 mars | ÅR klar för utskick till KS |
| Måndag 3 april | KS behandlar ÅR |
| Måndag 24 april | KF beslutar om ÅR |

Vid eventuella frågor kontakta **Luis Caballero,** controllerenheten [luis.caballero@nacka.se](mailto:luis.caballero@nacka.se)