



Handläggare
Hans Ivarsson
Sektorn för ekonomi och uppföljning

Diarienummer

Förslag till tidplan för budget-/uppföljningsprocessen under 2015

Förslag till beslut

Godkänna förslag till budget/uppföljningsprocess under 2015.

Nämnderna uppmanas att planera för remissbehandling under augusti av kommundirektörens budgetförslag.

Beslutsnivå

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Under vintern/våren är nämndernas arbete med detaljbudget och effektmål 2015 prioriterat, inriktningen är att nämndbehandlingen ska ske i februari (detaljbudget) respektive april (mål). Kommunfullmäktiges revidering av innevarande års budget, första året i mandatperioden, blir sannolikt mera omfattande än ett normalår. Budgetrevideringen, som föreslås beslutas i juni, är därmed en viktig grund för arbetet med 2016 års budget.

Budgetprocessen under 2015 inför 2016 föreslås genomföras enligt tidplan, likartad den som tillämpats de senaste åren, med vissa modifieringar. Tidtabellen för bokslut/årsredovisning, budgetuppföljningar och delårsbokslut under 2015 är också snarlik tidigare års process.

Reviderad budget 2015

Varje år, en gång på våren och ibland även en gång på hösten revideras kommunens budget för innevarande år genom beslut i fullmäktige. Budgetrevideringen syftar till att tillförsäkra nämnderna ekonomiska förutsättningar i linje med politiska intentioner och fattade beslut. Det handlar i stor utsträckning om tekniska omräkningar, exempelvis uppdatering av volymkompensation utifrån befolkningsprognos.

Emellertid är det troligt att 2015 kan bli mera omfattande, bl a beroende på följande:

*I slutet av budgetprocessen inför 2015 omarbetades budgeten till den nya nämndsorganisationen. Utifrån reglementen som därefter fastställts och andra omständigheter som kan ha framkommit är det sannolikt att den budgetfördelning som då skedde kan behöva ses över och korrigeras i viss mån.

*Med utgångspunkt från kommunstyrelsens beslut om principorganisation utarbetades i slutet av 2014 en ny förvaltningsorganisation, som gäller från 1 januari 2015. Den nya organisationen föranleder omfördelning av budgetmedel mellan nämnderna.

*Beroende på decemberöverenskommelsen på nationell nivå kan regeringens vårproposition 2015 förväntas innehålla flera förändringar av betydelse för kommunerna. Detta kan i sin tur föranleda att Värmdö kommuns budget för 2015 kan behöva ses över.

Budgetrevideringen 2015 föreslås behandlas av fullmäktige i juni.

Detaljbudget – effektmål 2015 för respektive nämnd

Den av fullmäktige beslutade budgeten är en rambudget. Det är av stor vikt att de ekonomiska förutsättningarna för verksamheter och enheter klargörs tidigt under året, därför ska respektive nämnd snarast fastställa en detaljbudget, ambitionen är att det ska ske i **februari 2015**.

Nämnderna ska även, utifrån fullmäktiges inriktningsmål, utmejsla effektmål. Ett "vanligt" år bör ekonomi och mål i görligaste mån knytas ihop i ett sammanhang. Det inledande året i mandatperioden, kan de nytillträdda nämndernas målarbete behöva ta lite mera tid, kvalitet prioriteras före tempo. Inriktningen bör vara att nämnderna beslutar om effektmål i **april 2015**.

Fullmäktiges budgetrevidering i juni kan, som nämnts ovan, bli mera omfattande än tidigare år. Mot denna bakgrund bör varje nämnd ta detaljbudgeten till förnyad behandling, så snart budgetrevideringen är känd.

Budget 2016/Ramar 2017-2018 (mål och budget)

Den tågordning avseende budgetprocessen, som tillämpats under senare år, innebär att helheten och delarna hänger ihop i ett tidigt skede av processen, resurserna fördelas till nämnderna utifrån tillgängliga resurser. Rollfördelningen i processen, politiker/förvaltning, är tydlig. Inför arbetet med budget 2016 föreslås en tidplan, likartad tidigare års, dock något förskjuten i tid.

Efter att kommunstyrelsen under våren fattar ett inriktningsbeslut tar förvaltningen under ledning av kommundirektören fram ett komplett budgetförslag för kommunen, som presenteras strax före midsommar. Efter en remissomgång i nämnderna i augusti överlämnas kommundirektörens slutgiltiga budgetförslag till politiken, som sätter sin prägel på budgeten inför behandlingen i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige föreslås behandla budgeten i oktober.

Genom denna tidplan ges tid att inarbeta effekter av revidering av innevarande års budget samtidigt som statens prioriteringar i vårpropositionen kan beaktas.

Nämndernas planering för det kommande verksamhetsåret, i form av detaljbudget/effektmål, koncentreras till perioden november-december.

Det innebär följande tågordning:

April	Kommunstyrelsen lämnar direktiv för budgetarbetet
Maj- juni	Förvaltningen, under ledning av kommundirektören, arbetar fram ett komplett budgetförslag, som presenteras i slutet av juni
Augusti	Nämnderna lämnar remissyttranden, varpå kommundirektören överlämnar sitt slutgiltiga budgetförslag, därefter politisk process rörande budgeten
Oktober	Fullmäktige fastställer budget inklusive skattesats, inriktningsmål och uppdrag
Nov-dec	Respektive nämnd bryter ner fastställda budgetramar i detaljbudget, sätter effektmål mm

Bokslut, budgetuppföljning

När det gäller bokslut (hel- respektive delår) och budgetuppföljning föreslås tidtabell och periodicitet i linje med tidigare år. Budgetuppföljningsprognoser lämnas kvartalsvis. Såsom nämnts ovan tar nämndernas budgetar för 2015 sin mera definitiva form i och med budgetrevideringen i juni. Därför kommer prognosen för första kvartalet, BUP 1, att i första hand lägga fokus på verksamheternas och enheternas ekonomi; helhetsbedömningen för respektive nämnd kommer att kunna göras fullt ut först i BUP 2.

Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Bilaggs/Bilaggs ej
1	Tidplan	Bilaggs

Sändlista för beslutsexpediering

Samtliga nämnder

Stellan Folkesson
Kommundirektör



Hans Ivarsson
Sektorschef ekonomi

Förslag till tidplan för arbetsåret 2015

Bokslut 2014

- 25 mars heldag Bokslutsdialog (gruppledare KS m fl möter presidier nämnder/styrelser)
- 15 april Kommunstyrelsen behandlar årsredovisningen
Omfattar
<årsbokslut ekonomi
<uppföljning av effektmål och indikatorer
<uppföljning av inriktningsmål
<uppföljning av uppdrag
mm
- 29 april Kommunfullmäktige behandlar årsredovisning, revisionsberättelse inklusive frågan om ansvarsfrihet

Budgetuppföljning, delårsrapport, uppföljningsmöten 2015

- 12 maj Kommunstyrelsen möter nämndernas/styrelsernas presidier med anledning av KS uppföljningsansvar (förmiddag)
- Kommunstyrelsen behandlar **BUP 1** per 31 mars
omfattar
<helårsprognos ekonomi (drift)
<uppföljning av uppdrag
- 16 september Kommunstyrelsen behandlar **BUP2/Delårsrapport** per 30 juni
omfattar
<delårsbokslut 6 månader
<helårsprognos ekonomi (drift och investeringar)
<uppföljning av effektmål och indikatorer
<uppföljning av uppdrag
- 30 september Kommunfullmäktige behandlar **BUP 2/Delårsrapport** per 30 juni
- 11 november Kommunstyrelsen möter nämndernas/styrelsernas presidier med anledning av KS uppföljningsansvar (förmiddag)
- Kommunstyrelsen behandlar **BUP 3** per 30 september
omfattar
<helårsprognos ekonomi (drift och investeringar)

Budget 2015

Februari	Nämnderna behandlar detaljbudget 2015
April	Nämnderna behandlar effektmål 2015
17 juni	Kommunfullmäktige behandlar reviderad budget 2015

Budget 2016, ramar 2017-2018

15 april	Kommunstyrelsen beslutar om inriktning för budgetarbetet
17 juni	Kommundirektörens förslag läggs fram, överlämnas för remiss till nämnderna
28 augusti (senast)	Remissvar från nämnderna
4 september	Kommundirektörens slutliga förslag utsänds till de politiska partierna
7 oktober	Kommunstyrelsen behandlar förslag till budget 2016, ramar 2017-2018
21 oktober	Kommunfullmäktige fastställer budget 2016, ramar 2017-2018
November- december	Nämnder och styrelser beslutar om detaljbudget, effektmål mm 2016