



En utvecklad budgetprocess



Uppdrag från KS till klk

- att lämna förslag till utveckling av budgetprocessen, användas i budgetarbetet inför 2017
- förslaget antogs av KS 16 november 2015

Budgetprocesser

Investeringsbudgetprocessen berörs inte, utan endast driftbudgetprocessen

Investeringsbudget

- Dialog mellan tekniska kontoret och förvaltningarna (pågår)
- Inlämning till kommunledningskontoret den 7 mars 2016

Syftet med förslaget till utveckling är att



1. **öka delaktigheten**
2. **flytta fokus** från resurser som inte finns till hur prioritering och användning ska ske av de som faktiskt finns
3. **koppla ihop** mål och resurser (budget) på ett bättre sätt
4. ta fram **verksamhetsplaner som överensstämmer** med de resurser och beslut som finns i den slutliga versionen av Mål och Budget, vilket därmed underlättar uppföljningen
5. **minska tidsbristen** i slutet av processen
6. **minska antalet uppföljningar** till förmån för mer tid för analyser och åtgärder

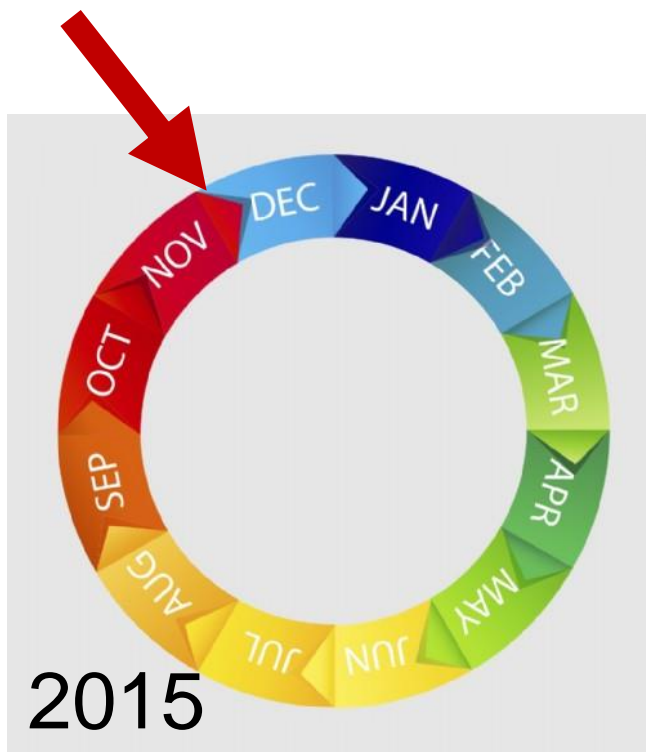
- Begreppet "Budget" ändras till "Mål och Budget"



idag

Utvecklad driftbudgetprocess:

- Budgetarbetet startar med en heldag i början av december (2/12)
 - KS, nämndernas presidium, ledningsgruppen och analysgruppen deltar
 - presentation av det ekonomiska läget, övergripande mål mm
 - Analysgruppen redovisar aktuella nyckeltal, jämförelser mm
 - Varje nämnd redovisar mycket översiktligt det aktuella läget i en ”mini-SWOT” (styrkor, svagheter, möjligheter och hot). En kort presentation utifrån redan känd fakta (input till BB)
 - Utrymme för diskussion



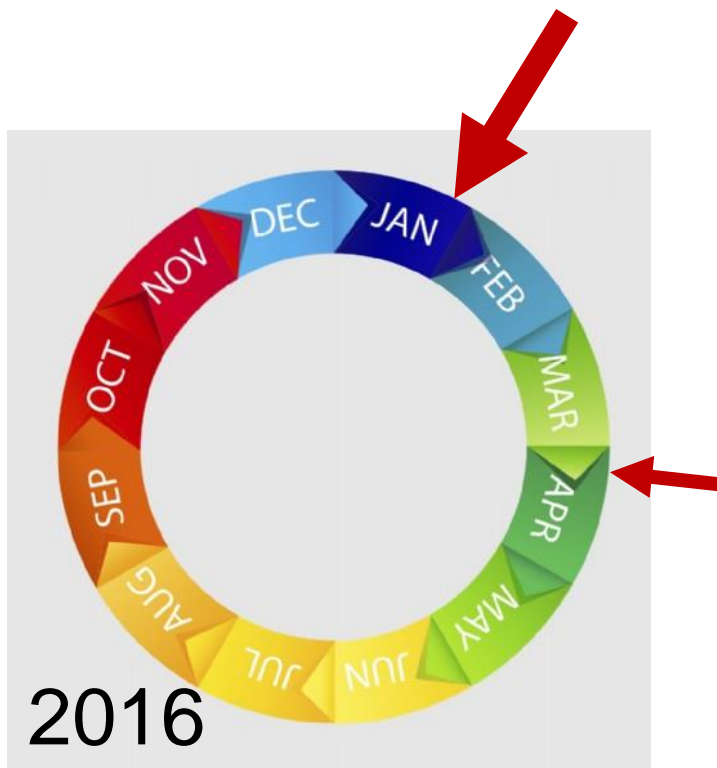


Utvecklad driftbudgetprocess, forts:

- Ks upprättar preliminära budgetramar **25 januari** - där hänsyn tas till det som framkommit vid inledande möte

- dessa utgör underlag för nämndernas verksamhetsplaner

- Nämnderna får i uppdrag att skriva verksamhetsplan (inkl nämndsmål), inlämnas senast **6 april**.

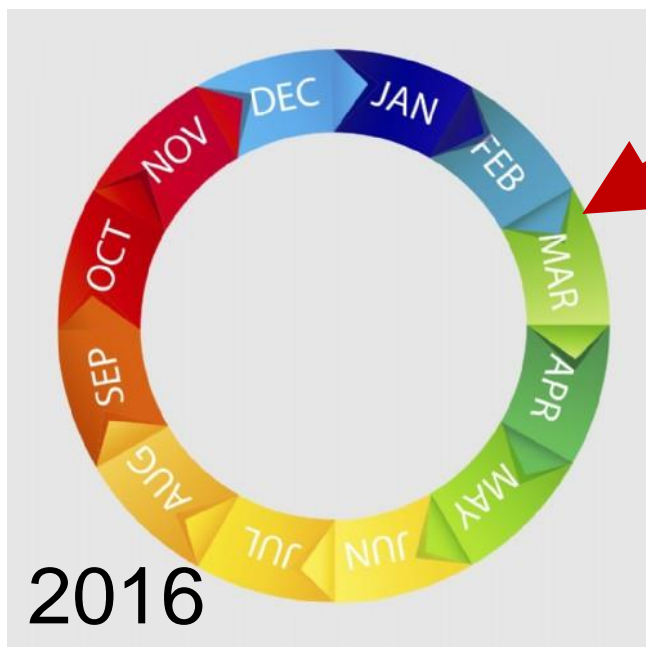


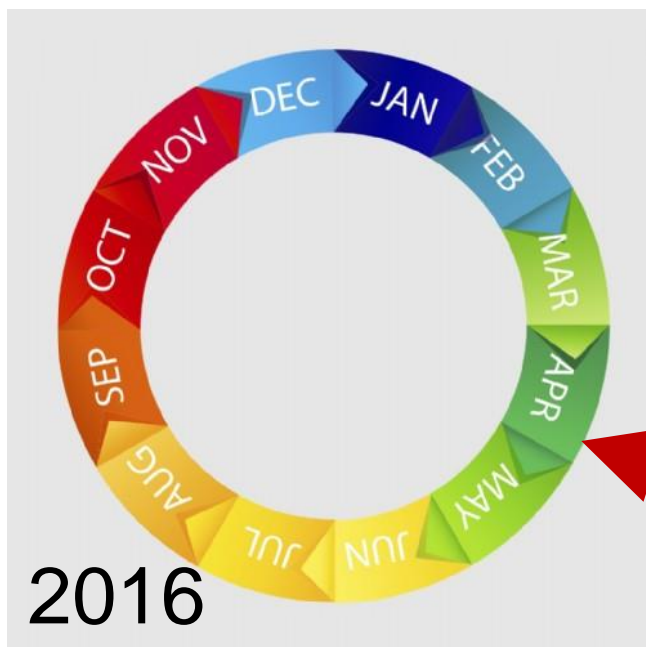


Utvecklad driftbudgetprocess, forts:

I början av mars hålls avstämningsdialoger med respektive nämnds ordförande, vice ordförande och förvaltningschef.

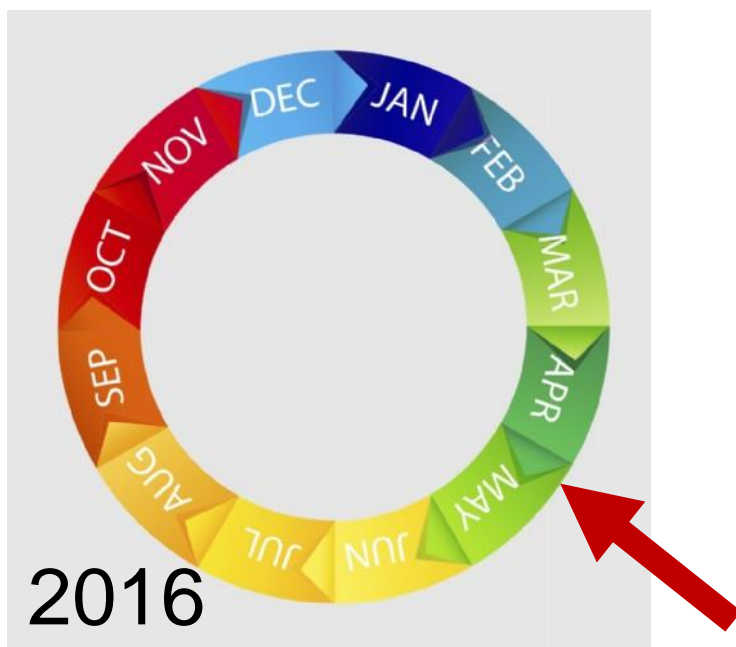
Övriga deltagare är KS ordförande, vice ordförande, kommunchef, ekonomichef och budgetsamordnare. Motsvarande träffar kan hållas också av oppositionen.





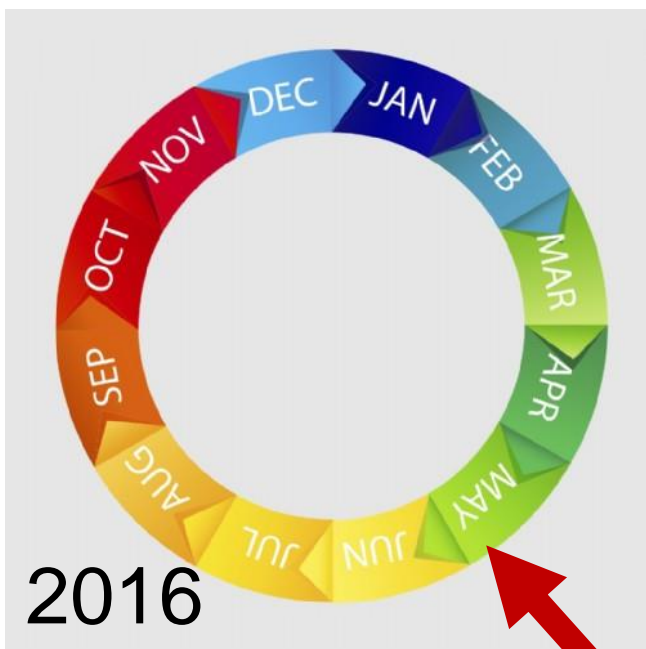
Utvecklad driftbudgetprocess, forts:

- Budgetberedningens dialog med nämnderna **20 april** görs kortare, en dag - fokus på kvalitet, prioriteringar och måluppfyllelse



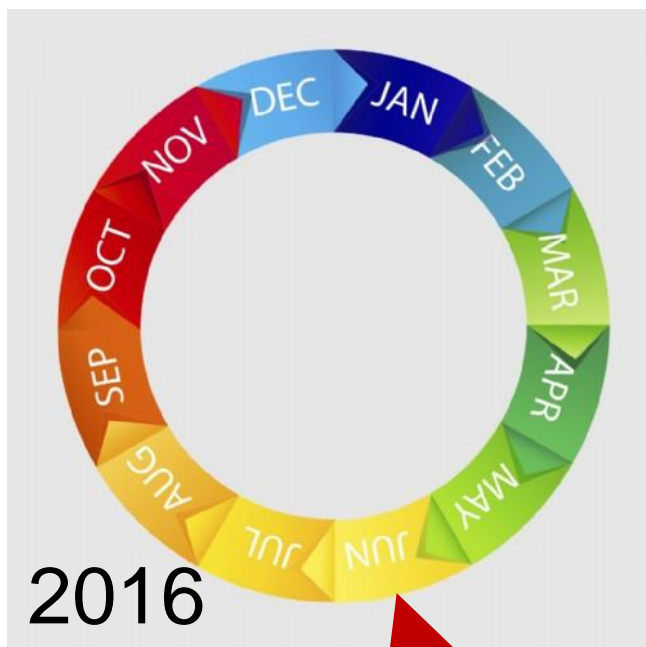
Utvecklad driftbudgetprocess, forts:

- Budgetberedning **2-3 maj**
(BB tillsammans dag 1 och
blockuppdelat dag 2)



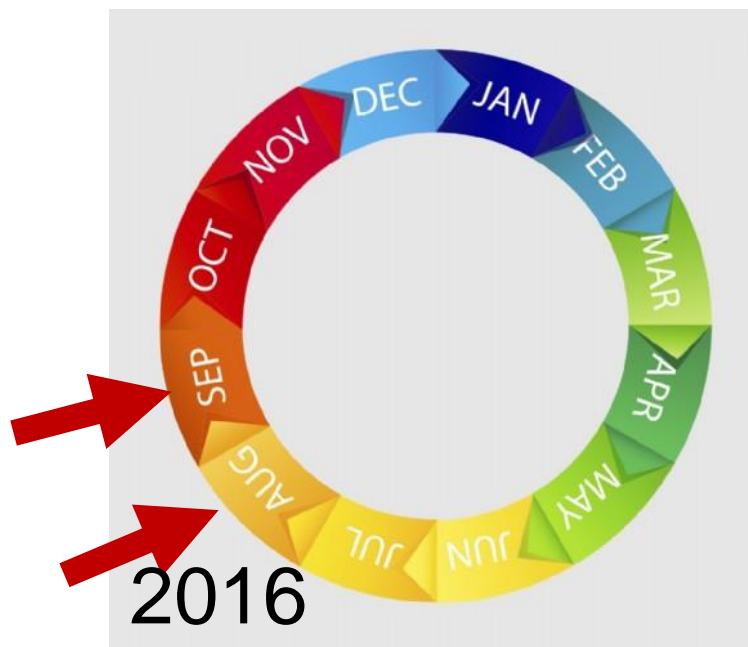
Utvecklad driftbudgetprocess, forts:

- Slutliga budgetförslaget från majoriteten ska vara klart cirka en vecka tidigare (**26/5**)
 - för att ge mer tid för dialog och information



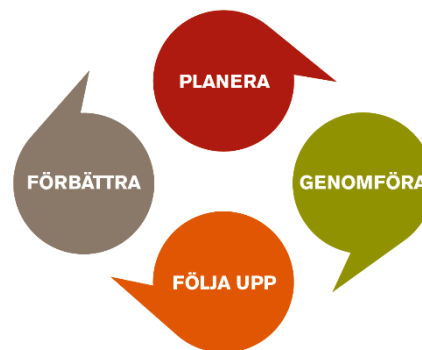
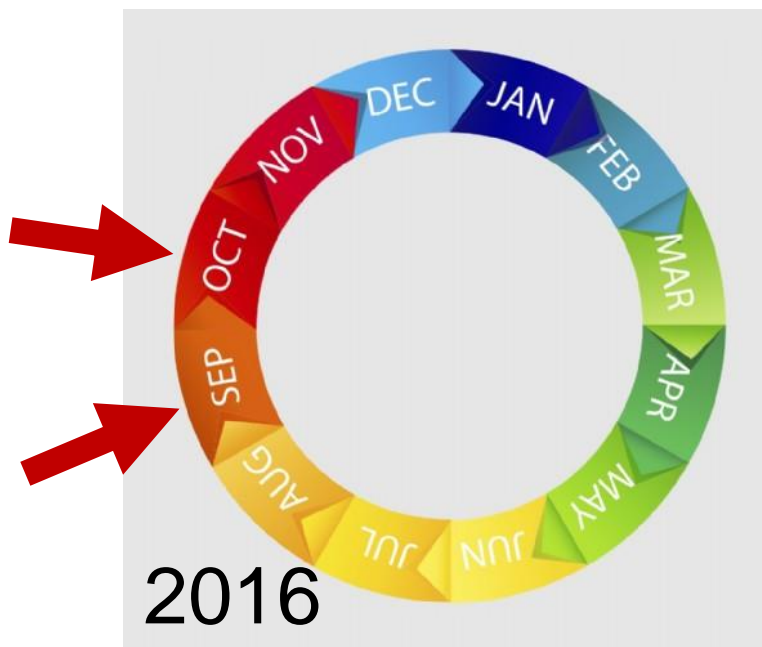
Utvecklad driftbudgetprocess, forts:

- Nämnders mål och verksamhetsplaner, driftbudget och investeringsbudget, skattesats m m antas av KF **16 juni**



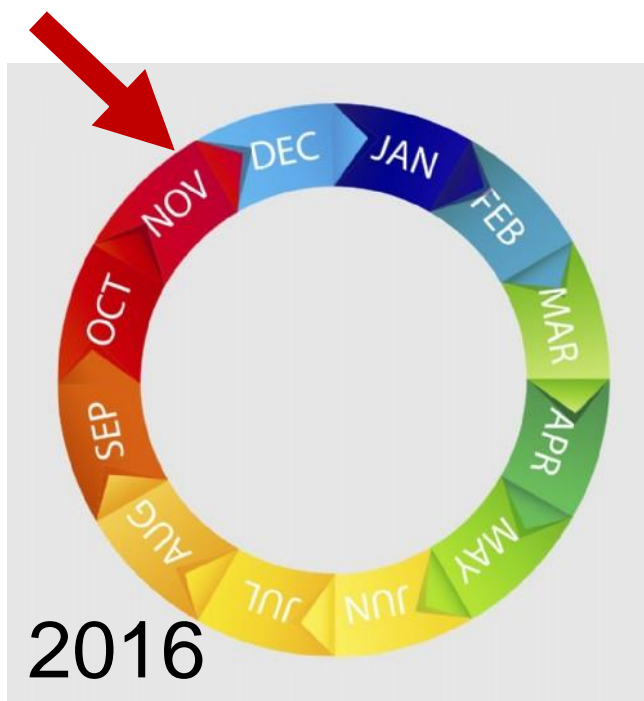
Utvecklad driftbudgetprocess, forts:

Nämnderna justerar verksamhetsplan utifrån de beslutade målen och budgetramarna samt projektbladen utifrån antagen investeringsbudget (aug-sept)



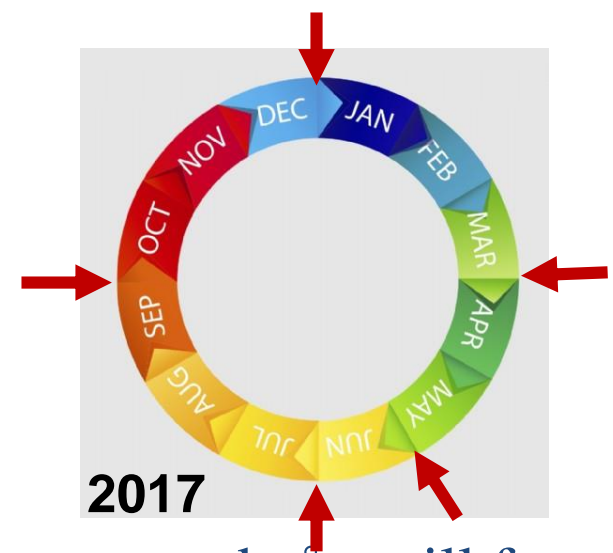
**Utvecklad driftbudgetprocess,
forts:**

Utvärdering inför kommande
budgetarbeten



Utvecklad driftbudgetprocess,
forts:

Slutligt beslut om Mål & Budget av
KF **24 november** (endast ”tekniska
justeringar” och senaste
skatteprognosen)



Utvecklad uppföljningsprocess:

- Antalet uppföljningstillfällen minskas från nuvarande åtta till fem
 - 31 mars (kvartal 1) inkl bolagen
 - 31 maj, vilket medför en aktuell rapport inför budgetbeslut
 - 30 juni, (halvår), delårsrapport inkl bolagen
 - 30 september, (kvartal 3) inkl bolagen
 - 31 december (bokslut/årsredovisning) inkl bolagen

**Görs redan
från 2016**

- Syftet med att minska antalet tillfällen:

- att ge nämnderna mer tid att arbeta med analyser och åtgärder utifrån det som framkommit i uppföljningen

Tack för mig!