

2016-10-12



KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Ekonomiavdelningen

Vår referens: Marcus Nilsson
Direkttel: 040-641 1177
E-post: marcus.nilsson@lomma.se
Diariernr:
Er referens:

Kommunstyrelsen

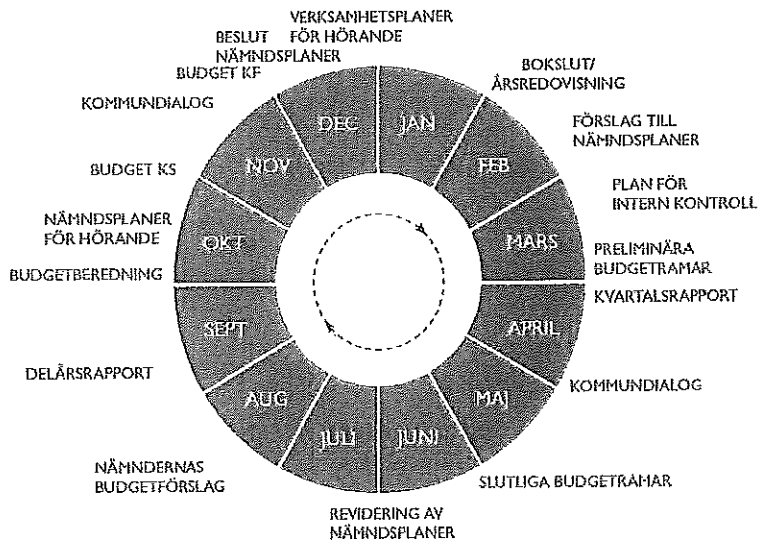
Förslag på reviderad budgetprocess

Omvärldsfaktorer

Ett antal omvärldsfaktorer har kommit att påverka budgetarbetet allt mer. Tidpunkten för när SKL lämnar årets första uppdaterade skatteprognos har förskjutits fram till våren. Regeringens budgetbesked lämnas i huvudsak genom höstpropositionen under september och inte sällan tidigare under våren. Antalet riktade statsbidrag har ökat kraftigt.

Iakttagelser från nuvarande process

Budgetarbetet upplevs omfattande och tidskrävande. Budgetprocessen är en utdragen process som omfattar 13 månader, med start direkt efter att det kommande årets budget fastställts av kommunfullmäktige. Vid tre tillfällen under året behandlas budgeten, först genom preliminära ramar, därefter i slutliga ramar och avslutningsvis genom kommunfullmäktiges beslut. I budgetprocessen behandlas investeringarna separat tidigt på året skiljt från arbetet med drifframarna. På grund av tidsbrist har nämnderna varit tvungna att fastställa sina nämndsbudgetar före det att kommunfullmäktige fastställt budgeten.



Förslag på revidering av budgetprocessen

I förslaget till reviderad budgetprocess inleds budgetarbetet med att kommunstyrelsen under mars fastställer ekonomiska förutsättningar, anvisningar för arbetet samt ramar. Därefter genomförs en budgetupptakt innehållande omvärldsanalys, befolkningsprognos och ekonomiska förutsättningar inklusive ramar till nämnderna. På budgetupptakten deltar KSAU (budgetberedningen), nämndspresidierna, förvaltningscheferna och ekonomerna. Huvudsyftet med budgetupptakten är att inleda budgetarbetet och se till så att alla utgår ifrån samma planeringsförutsättningar. Efter budgetupptakten tar budgetarbetet fart i förvaltningarna.

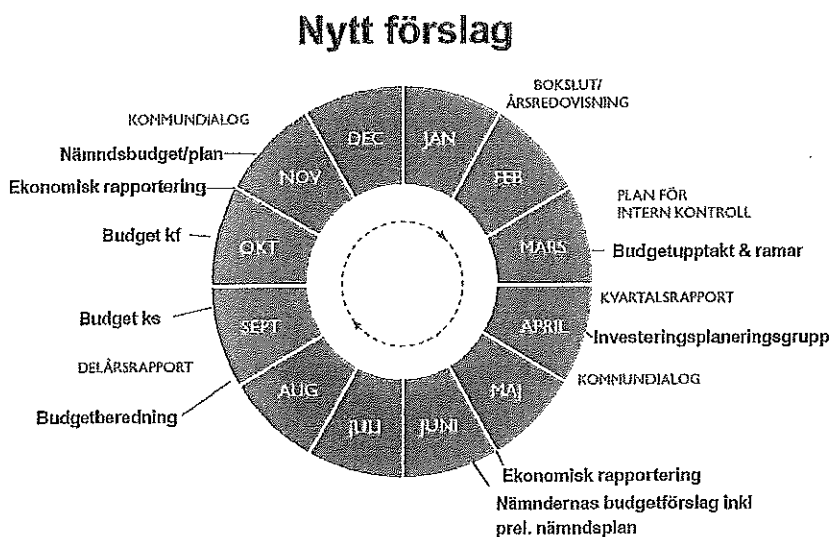
Under april gör investeringsplaneringsgruppen (tjänstemannagrupp bestående av kommundirektör, förvaltningschefer, ekonomichef och budgetekonom) en första prioritering för att öka helhetssynen i kommunens investeringsplanering. Investeringsplaneringsgruppens förslag ligger till underlag inför den fortsatta hanteringen av investeringsbehoven i nämnderna. Kommundialogen i april får ett ökat fokus på jämförelser och analyser för att öka effektiviteten i verksamheterna.

Efter att förvaltningarna arbetat med budgetmaterialet ska nämndsbehandling ske under maj. Sista dag för inlämning av nämndernas budgetmaterial är preliminärt tänkt att ske första veckan i juni. Nämndernas budgetmaterial inklusive preliminär nämndsplan ska omfatta såväl drift som investering. Förslag på exploateringsbudget ska också tas fram i anslutning till detta.

För att förstärka kommunstyrelsens uppsiktsplikt ska nämnderna lämna en ekonomisk uppföljning per 31 maj till kommunstyrelsen. Den ekonomiska rapporten ska vara mindre omfattande än kvartals- och delårsrapporten.

Nämndernas budgetmaterial bearbetas och sammanställs under sommaren inför budgetberedningen som hålls första veckan i september. Budgetförslaget behandlas av KSAU i mitten av september inför efterföljande KS vid månadsskiftet september/oktober. Budgeten kan därefter slutligen fastställas av kommunfullmäktige i oktober, en månad tidigare än med befintligt budgetprocess. Nämndernas fastställande av nämndsbudget/plan kan därefter ske under november för att senast 1 december inrapportera dessa till kommunstyrelsen.

En mindre ekonomisk rapport inlämnas av nämnderna till kommunstyrelsen efter oktober.



A.B. L.B.

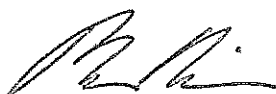
Fördelar med förändrad process

Den föreslagna budgetprocessen är tidsmässigt effektivare än befintlig. Ett ökat helhetsgrepp om budget tas då drift, investeringar och nämndsmål/plan behandlas tillsammans och inte tidsmässigt var för sig. Nämndsbudgetarna kan fastställas efter kommunfullmäktiges beslut. Genom den tidsmässigt mer komprimerade processen frigörs mer tid till uppföljning och verksamhetsutveckling.

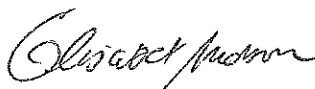
Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att fastställa framlagt förslag till reviderad budgetprocess samt att förslaget inarbetas i styr- och kvalitetssystemet.

Den reviderade budgetprocessen implementeras 2017 i samband med budgetarbetet inför 2018 års budget med plan för ekonomin 2019-2020.



Marcus Nilsson
Ekonomichef



Elisabet Andersson
Budgetekonom

A.B. & B.