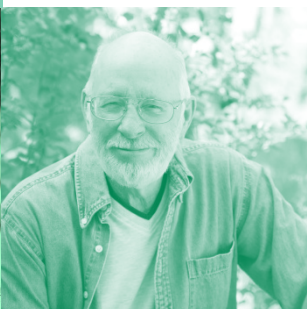


Planeringsförutsättningar (PFÖ) och arbetsplanering – Budget 2022

Utskick PFÖ 2021-03-04



Inledning

Vaggeryds kommuns Strategiska plan och budget för 2022-2024 är kommunfullmäktiges (KF) övergripande styrdokument.

Budgeten lyfter fram de mål som är särskilt prioriterade. Övrigt ska utföras som tidigare, enligt gällande lagstiftning och övriga styrdokument. Syftet med att formulera mål för verksamheterna är att förtydliga inriktningen och ambitionsnivån för utvecklingsarbetet. De mål som KF beslutar om är viktiga för Vaggeryds långsiktiga utveckling. För kommunen innebär det att målen och de ekonomiska förutsättningarna är styrande. I budgeten ges de ekonomiska förutsättningarna. Dessa förutsättningar anger takten i vår strävan mot att uppfylla målen. Grundläggande för en god ekonomisk hushållning är en ekonomi i balans och en välfungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet där varje generation bär sin kostnad.

Det är i allt väsentligt nämndernas och bolagens ansvar att göra verklighet av budgetens prioriterade mål. Varje enskild nämnd värderar sin egen roll i arbetet med att nå intentionerna i budgeten. Med utgångspunkt i kommunfullmäktiges budget och uppdrag prioriterar nämnder och bolag de mål som riktats till dem från KF. Därtill finns en frihet att prioritera fler mål från KF eller egna mål som nämnden ser som angelägna att prioritera kommande år. På så sätt tydliggör nämnder och bolag innebörden av KFs politiska vilja och prioriterar sedan i förhållande till sina förutsättningar.

När varje nämnd tagit beslut om budget i november/december, tar förvaltningen vid och arbetar in mål och uppdrag i sina verksamhetsplaner.

Under 2022 följs budgeten upp till kommunfullmäktige per april (T 1), per augusti via delårsrapport per 31 augusti (T 2) och genom årsredovisningen. I varje nämnd sker en kontinuerlig dialog kring mål, medel och kvalitet.

Nämnd skall, inom de mål och ekonomiska ramar som fastställs av KF samt gällande lagstiftning, bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet. KF's budget anger de övergripande förutsättningarna för en god ekonomisk hushållning och nämnd skall beakta dessa förutsättningar i sin verksamhet på sådant sätt att verksamheten långsiktigt bedrivs ändamålsenligt och bidrar till god hushållning utifrån ett helhetsperspektiv. (Läs mer i regler och riktlinjer för ekonomistyrning antagen i KF den 25 juni 2018).

Dialogbaserad och samordnad budgetprocess

Kommunen samlar merparten av de budgetrelaterade ärendena till kommunens budgetprocess och dess budgetberedning. Skälen till detta är många, bland annat är det ett effektivt sätt då samordningen ger tidsvinster. Metoden skapar också delaktighet och helhetssyn. Vidare är förändringsbeslut ofta förknippat med prioriteringar som i många fall behöver värderas av olika aktörer utifrån olika perspektiv och inte minst helhetens sammantagna utmaningar. Denna samordnade budgetprocess samlar helhetens utmaningar och väger dessa mot varandra utifrån de ekonomiska resurser som finns tillgängliga. Processen handlar om att lyssna och kommunicera olika parters/verksamhetens utmaningar och samtidigt skapa förståelse och ett gemensamt ansvar för helheten. Förutom att dialogerna i sig är viktiga, är det också viktigt att sända tydliga styrsignaler tidigt i processen. Politiken ger signaler om hur de ser på olika prioriteringar och nämnderna och förvaltningarna får möjlighet att skicka signaler om de långsiktiga behoven av resurser och verksamhetsprioriteringar. På så sätt ökar förutsättningarna för att resurserna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. Tydliga riktlinjer och anvisningar tillsammans med tidiga planeringsförutsättningar ger stabilitet och är en central framgångsfaktor i god ekonomisk hushållning. Beslut som innebär en ekonomisk påverkan ska alltid bygga på en analys, vidare måste finansiering finnas i beslutsunderlag som får ekonomiska effekter.

Direktiv och förutsättningar

Investeringsbudget för 2022 med planer för 2023-2024 beslutas 21 juni 2021. Driftsbudgetramar för nämnderna kommer att fastställas av kommunfullmäktige den 25 oktober 2021. Skattesats, resultatmål, lånebehov, nämndernas ramar m.m. fastställs vid detta sammanträde i oktober.

Budgeten är en förändringsbudget vilket innebär att detaljplaneringen i förvaltningen kan påbörjas under våren avseende kommande år utifrån detta direktivs beräkningsramar. En proaktiv process är att föredra där ställningstaganden görs i planeringsfas istället för i en uppföljningsfas. Politiska prioriteringar skapar en viss förändring i ramarna jämfört PFÖ-kalkylen utskickad i mars. Dessa politiska ställningstaganden antas i oktober. Syftet med en tidig start, en PFÖ är flera. Bland annat kan de produktionsrelaterade effekterna såsom förändring i befolkning (resursfördelningsmodellerna) ge tidig beräkningsförutsättning för de större nämnderna, ett underifrån och upp perspektiv ger en mer noggrann förutsättning i förvaltning/nämnder att i sin egen process göra värderingar och prioriteringar utifrån tilldelade resurser, vilket ger ett mer genomarbetat beslutsunderlag att ta ställning till i nämnderna vid beslutssammanträdet i november/december. Nytt för i år är lokalplaneringsprocessen där en lokalgrupp håller ihop underlag till budgetberedningen.

Ramar och finansiella förutsättningar

Härledning av PFÖ-ramar 2022 ”steg för steg”

	1	2	3	4	5	6a	6b	7	8	9
Verksamhet	Aktuell budget 2021	Resursförd. Modeller	Central lönepott 2,5% → mars 2,2% april-dec	Struktur-förändring	Kapital-tjänst (vår 2022)	Politik - ökade resurser	Politik - minskade resurser	Rättelser	Effektivitet 2022	PFÖ 2022
Valnämnd	25					300				325
Revisionsnämnd	800									800
Överförmyndar-verksamhet	1 400									1 400
Kommunstyrelsen	63 385									63 385
Försörjningsstöd	10 636	696								11 332
Räddningstjänst	12 392									12 392
Teknisk nämnd	34 664	520								35 184
Miljö- och byggnämnd	5 352									5 352
Barn- och utbildningsnämnd	425 314	-1 909								423 405
Kultur och fritidsnämnd	31 400									31 400
Socialnämnd	268 961	6 384								275 345
Central lönepott	12 584		18 000							30 584
Finansförvaltning	7 188				3 208					10 396
S:a ramar:	874 101	5 691	18 000	0	3 208	300	0	0	0	901 300

Not: Kolumnerna 6-8 bereds politiskt fram till och med september 2021. Resurser som äskas för ökad måluppfyllelse och bifalles kommuniceras i kolumn 6a. Eventuella effektivitetskrav framgår i kolumn 8. Organisatoriska förändringar och liknande hanteras i kolumn 7.

Behov investeringar och drift

Nämnderna ska till budgetberedningen vid dialogerna i mars/april och maj ta fram förslag på behov inom investerings- och driftverksamheten för budgetåret 2022 och plan för åren 2023-2024. Utgiftstaket för mandatperioden 2019 – 2022 är beslutad till 338 mnkr i den skattefinansierade investeringsverksamheten (se programbudget 2019 sid 4 punkt 3 stycke 3). Investeringsmallar finns att spara ner på *G:\Spec_grupper\Årsredovisning\Budget\INVESTERINGAR 2022 och framåt\nämndens namn*. Här finner ni även lokalplaneringsmall samt riktlinjer för investeringsprocessen.

Kapitalkostnader

Efter att en investering är genomförd uppstår en kapitalkostnad i driftsbudgeten. Eftersom kommunen under flera år har haft en hög investeringstakt har det varit viktigt att denna kostnad beaktats i beredning av en investering i budgetprocessen. Kapitalkostnaden består av avskrivning och intern ränta. I Vaggeryds kommun sker ramjustering året efter investeringsåret utifrån faktiskt utfall. Det betyder att avslutade investeringar 2020 debiteras kapitaltjänstkostnad 2021. Dessa kostnader fördelas under våren årligen både som utfall och som budget. Detta görs på id-nivå. För 2022 är intern räntan 1,0 %. Inom avgiftsfinansierade verksamheter såsom Vatten och Avlopp är internräntesatsen samma som för den skattefinansierade verksamheten. Den långsiktiga investeringsnivån med egna medel inom VA-verksamheten uppgår till 5-6 mnkr årligen. Nivåer därutöver lånefinansieras via skattekollektivet. Vid årsskiftet 2020-12-31 uppgick kollektivets skuld i balansräkningen till 170,2 mnkr. Komponentavskrivning tillämpas från och med 2014 i kommunen. Vissa större anläggningar har komponentuppdelats längre bak i tiden.

Ansvar för att ett projekt beskrivs på ett bra sätt åvilar den/de verksamheter/nämnder som initierar behovet, likaså att kalkylen fångar väsentliga poster så att ett bra budgetunderlag kan beredas politiskt. Ex: VA-investering åvilar tekniska kontoret att ta fram ändamålsenliga kalkyler/beslutsunderlag.

Lokalprojekt – en förskola eller skola är mycket komplex. Av det skälet har det arbetats fram ett specifikt beslutsunderlag med en ”all Inklusiv” kalkyl – som ska fånga väsentliga poster i ett sådant projekt.

Kompensation för nya lokaler

Ramhöjning utgår för del av hyra när lokalen är klar att tas i bruk. Nämnderna erhåller motsvarande 90 procent av lokalhyran, resterande 10 procent finansieras med nämndens egna medel. Detta görs genom ett avdrag på nämndens ram i budgetprocessen under våren i kommunens så kallade ”steg för steg” modell. Kolumnens namn är effektivitet. Effektivitetskrav för alla investeringar bedöms från fall till fall. Detta beslut tas senare i budgetprocessen. (inte i PFÖ-dokumentet).

Intern hyresuppräknig befintliga lokaler

Alla lokalförhyrningar och tjänster som tillhandahålles av fastighetsenheten regleras i normalfallet i enlighet med ingångna internhyresavtal. Inför 2021 flyttades planerat underhåll om 70 kr/m² från drift till investering. Det innebar att internhyresnivåerna justerades ner med ungefär 14 %. Justeringen var kvalitetsneutral och beloppet motsvarade totalt ungefär 6 mnkr. Förändringen innebar också att K3-regler som infördes 2014 harmoniserar mellan budget och redovisning. En översyn av nivåerna i internhyran för 2022 ska initieras under 2021.

Retroaktiv hyreshöjning för eventuella år då höjning ej gjorts får inte förekomma. Hyresavtalen uppräknas utifrån KPI. Avläsning ska göras i januari för om denna budgetprocess. Skälet är att nämnderna (hyresgästerna) kan ta med den nya hyran i budgetarbetet, vilket inte fanns möjlighet till tidigare. Justeringen för internhyrorna 2022 uppgår till 1,7 % enligt Statistiska Centralbyrån (SCB), vilket motsvarar utfallet januari 2021.

En översyn av nivåerna i kommunens internhyror görs under våren i syfte att säkerställa god ekonomisk hushållning och en ändamålsenlig organisation för kommunens åtagande kopplat till sina fastigheter. Av det skälet kan vi inte vara tydliga i PFÖ handlingen utan återkommer efter politiskt ställningstagande i oktoberbeslutet.

Personalkostnader

Utrymme för beräknad löneökning är budgeterad centralt under finansförvaltningen och fördelas till respektive nämnd när löneöversynen är klar. Personalenheten lämnar underlag till ekonomienheten som beräknar kompensationen på id-nivå till nämnderna. Kostnadsökningen är beräknad till 2,2 % i PFÖ-22, vilket innefattar löneökning, löneglidning och kvalitetsökningar. Nivån är föremål för politiska överväganden fram till beslut i oktober, nivån kan justeras. Detta påverkar inte verksamhetens ramar då beloppet avsätts centralt i en lönepott initialt. Avvikelse kan förekomma för specifika grupper och även avtalstider kan variera för de olika fackförbunden.

Inflation

Inflationen enligt SKL cirkulär 21:12 beräknas till 1,5 % för 2022. Kraftiga avvikelser kan förekomma avseende specifika varor och tjänster. Förvaltningen ska i sin detaljbudgettering arbeta in realistiska uppskattningar av sina kostnadsökningar. Ingen kompensation ges i budgetramen.

Intäkterna

Taxor och avgifter beslutas under hösten av nämnder och kommunfullmäktige. Lagen säger att taxor och avgifter i grunden ska baseras på självkostnadsprincipen.

För de taxor och avgifter som måste fastställas av fullmäktige ska nämnderna senast i september ta beslut och därefter skicka in underlag till ekonomienheten för sammanställning till ksau, ks och kommunfullmäktige.

Nämnderna ska aktivt söka möjligheter till ökad intäktsfinansiering samt eventuellt verksamhetsfrämjande projekt som kan finansieras via statsbidrag, EU-medel eller andra bidrag.

Volymförändringar - resursfördelningsmodeller

Olika resursfördelningsmodeller anpassar de ekonomiska ramarna för förskola, förskoleklass, fritidshem, grundskola, gymnasieutbildning, äldreomsorg (hemtjänst) och individ och familjeomsorg inklusive försörjningsstöd. Förändringar i lokalkostnader samt kapitaltjänst ingår inte i modellen. Befolkningsprognosen för 2021-2030 är framarbetad. Ingen avstämning sker under aktuellt år, utan avvikelser mot befolkningsvariabeln förklaras i den ekonomiska uppföljningen samt i årsredovisning. Den kortsiktiga prognosen för aktuellt budgetår ändras endast om bedömningen ändras markant jämfört det underlag som använts i PFÖ-ramen i mars.

Nya äldreboendeplatser (ex Mejeriet) finansieras utifrån beslutsunderlag specifikt för en sådan politisk satsning.

Den årliga förändringsmodellen inom äldreomsorgen bygger på antalet invånare 80 år och äldre. Samma princip avseende mättidpunkt som ovan modell inom BUN. Det totala antalet invånare 80 år och äldre reduceras med antalet redovisade platser inom särskilda boenden i årsredovisningen. Nyttjandegraden av hemtjänst beräknas därefter genom att dividera antalet redovisade brukare i hemtjänst med antalet 80 år och äldre efter att minskning gjorts med aktuella SÄBO platser. I årsredovisningen hämtas verksamhetsnyckeltal för antal personer som utnyttjar hemtjänst (en avstämning görs med socialförvaltningen). Likaså hämtas kostnaden per brukare i hemtjänsten i årsredovisningen.

Modellen inom Individ och familjeomsorg utgår ifrån antalet invånare totalt i Vaggeryd och 110 % av standardkostnaden som ingår i statens kostnadsutjämningsystem. Initialt beräknas skillnaden mellan den nya och den gamla standardkostnaden vilken därefter divideras med antalet invånare aktuellt budgetår.

Samma principer gäller för beräkning av befolkning som i tidigare modeller. Av resultatet tilldelas 75 procent IFO inom Socialnämnden och resterande 25 procent försörjningsstöd inom Kommunstyrelsen (Arbetsmarknadsenheten, AME).

Verksamheter som ligger utanför modellen fångas in genom budgetdialogerna under våren.

Strukturförändringar

Förändringar i lagar och regler som föranlett ökning eller minskningar i respektive nämnds ram. Sveriges kommuner och landsting (SKL) bevakar åt kommunen att den så kallade finansieringsprincipen upprätthålls mellan stat och kommun när lagar och regler förändras och bedöms bli kostnadsdrivande för kommunsektorn. Kommunen justerar enbart i de fall SKL kan skickliggöra effekt åt kommunen i annat fall görs inga justeringar kopplat till nya lagar och regler i nämndernas ramar.

Under strukturförändringar hanteras också eventuella omvärldsfaktorer som föranlett ramjustering. En kraftig låg- eller högkonjunktur som exempelvis påverkar försörjningsstödsnivån justeras av budgetberedningen i denna kolumn. Likaså förändringar i PO- pålägg enligt uppgifter från SKR kompenseras i denna kolumn. Sveriges kommuner och landsting (SKLs) rekommendation för personalomkostnader (PO-pålägg) innebär att vi använder 40,45 % i vår budgetering av personal från och med 2021. För 2022 har ingen justering gjorts av PO-pålägget.

Här fördelas också specialdestinerade statsbidrag vidare till utförarnämnd, i de fall staten fördelat statsbidraget

till Vaggeryd via det generella statsbidragssystemet. De statsbidrag som utgår till kommunerna har olika konstruktion. Vissa specifika statsbidrag ingår i anslaget för kommunalekonomisk utjämning och ligger i de generella statsbidragen, men de flesta är riktade och kan sökas i särskild ordning. Dessa sökbara statsbidrag är ofta kopplade till att kommunen ska påvisa att man haft en kostnad eller utfört en prestation. Information om statens motiv och intentioner med dessa statsbidrag presenteras oftast i samband med vår och eller budgetpropositionen. Sveriges kommuner och regioner (SKR) informerar också löpande om dessa statsbidrag i sina cirkulär. Det åligger varje nämnd att bevaka och söka dessa bidrag.

Politiska beslut ökade/minskade resurser

Politiska satsningar framgår i respektive nämnds verksamhetsberättelse som är placerad i slutet på Strategisk plan och budget 2022 som beslutas i kommunfullmäktige i oktober. Riktade medel kopplat till ökad måluppfyllelse läggs in i kolumnerna ”Politik – ökade resurser”, ”Politik – minskade resurser” i tabell i Strategisk plan och budget 2022 med namnet Tabell: Årets fördelning av budgetmedel – ”steg för steg”. De politiska satsningar i driftverksamheten som avser tvärsektoriella aktiviteter/insatser budgeteras under KS och atteras av kommundirektören.

Rättelser

I denna kolumn, i ”steg för steg” redovisas kostnader för vilken ramtilldelning som skett i tidigare budgetar men där medel av organisatoriska skäl flyttas mellan nämnder. Ex: En verksamhet omorganiseras från nämnd X till nämnd Y och medför att medel ska beräknas och flyttas över till nämnd Y. Likaså kan en temporär uppkommen och beslutad kostnad under år 1 som fördelats mellan berörda nämnder med hjälp av bokföringsorder eller liknande placeras hos en av kommunens nämnder och i denna kolumn fördelas budgetmedlen från övriga nämnder till den ansvariga nämnden.

Återföring utdelning kommunala bolag

Vaggeryds Energi AB med dotterbolag Vaggeryds Elverk AB ger en årlig utdelning om 2,5 mnkr.

Arbetsplanering

Arbetsgången i den centrala budgetprocessen beskrivs mera utförligt längre fram i denna handling. Förutom moment som lagts fast i tidplanen är målsättningen att fortlöpande följa upp arbetet genom träffar och avstämning mellan olika grupperingar – såsom KS, nämnder, ledningsgrupp och ekonomer. Respektive nämnd ansvarar för upplägget av den interna arbetsprocessen. Om avstämning och samråd ska kunna genomföras fortlöpande fordras det att nämnderna har en viss synkronisering av sina interna tidplaner. Förvaltningschef lyfter in ärenden som påverkar andra nämnder eller är av principiell beskaffenhet eller av större vikt i kommundirektörens ledningsgrupp. Dessa ärenden bör utöver kommundirektör också kommuniceras med ekonomichef inför mötet.

Budgetprinciper

Metod

Drift

Nämnderna erhåller sina anslag i form av kommunbidrag per nämnd. Varje nämnd fördelar sedan dessa anslag utifrån sina principer till organisationens kostnadsenheter, men också mellan de olika programområdena.

Programområden är olika verksamhetsområden (ex: förskoleverksamhet, särskilda boenden inom äldreomsorgen, turism osv.) Nämnden fördelar nämndens hela ekonomiska ram på dessa programområden. Detta sker under hösten och sammanfattas i den så kallade programbudgeten. Nämnderna ansvarar för samtliga kostnadslag inom sin ram. Nämnderna äger rätt att under året göra omdisponeringar inom ett programområde men inte mellan programområden utan justeringar görs i budgetarbetet inför varje nytt budgetår. Politiska satsningar inom ett programområde ska prioriteras och får inte omdisponeras för andra ändamål.

De förvaltningar/enheter som inte uppbär något kommunbidrag finansierar sina verksamheter med externa och interna intäkter.

Investeringar

Investeringar är nödvändiga för att uppfylla kommunens målsättningar samt skapar förutsättningar för att bedriva

en effektiv och ändamålsenlig verksamhet i kommunkoncernen. Vid beslut om investeringar är det viktigt att flera aspekter finns med i beslutsunderlaget, inte enbart utgiften för projektet utan även perspektiv som energieffektivitet, förutsättningar för att planera en effektiv verksamhet, hållbarhetsperspektiv, samutnyttjande av flera verksamhetsformer m.m. Kommunens investeringar är omfattande och innebär stora utbetalningar som påverkar kassaflödet och lånebehoven, likaså belastas driftkostnaderna under en mycket lång tid efter att investeringarna avslutats. Driftkostnaderna består av långsiktiga åtaganden som avskrivningskostnader, räntekostnader, drift och underhållskostnader. För att lyckas väl krävs en aktiv förvaltning som är organiserad för att nyttja olika kompetenser och på så sätt fånga och värdera helheter. Viktigt att förvaltningen kan föreslå ändamålsenliga och kostnadseffektiva lösningar för den politiska organisationen exempelvis kring kommunens verksamhetslokaler.

Organisering, roller- och ansvar samt systematiken i arbetet blir mer viktig i en situation där både omfattningen på en verksamhet ökar kraftigt, men också komplexiteten ökar i form av att flera perspektiv ska vägas in i ett beslutsunderlag.

Mot bakgrund av detta har kommunfullmäktige beslutat om riktlinjer för investeringsprocessen under 2020 och lokalplanering.

Se länk:

<https://vi.vaggeryd.se/riktlinjerstyrning/kommunovergripandestyrdokument/ekonomiochstyrning/investeringarochhexploateringar.4.6192d7f21633b3439bac0dee.html>

Nya stödmaterial har tagits fram. Syftet är att öka effektiviteten i kommunens arbete med investeringar och lokalplanering. I dessa styrdokument har ansvar och roller tydliggjorts, organisering likaså. Därtill har strukturer och tidsplaner fastställts och länkats ihop med kommunens budgetprocess. Stödmaterial har arbetats fram och beretts politiskt i nämnder och kommunstyrelsen. Arbetet ger bra förutsättningar för förvaltningen att stödja den politiska processens olika delbeslut i investeringsprocessen. Behov och önskemål om investeringar är ofta omfattande från verksamheterna, vilket innebär att bra underlag utifrån ett helhetsperspektiv och en tydlig prioriteringsordning är oerhört viktigt för att den politiska organisationen ska kunna ta ställning och fatta rätt prioriteringar/beslut.

Riktlinjen utgår i huvudsak ifrån en beskrivning av investeringsprocessen där lokalinvesteringar (lokalplanering) är en central del. Eftersom lokalplanering är en stor och viktig fråga som är starkt sammankopplad med investeringsverksamheten har kommundirektören bildat en lokalplaneringsgrupp som leds av förvaltningschef på tekniska kontoret.

Lokalprojekt – en förskola eller skola är mycket komplex, av det skälet har det arbetats fram en ”all Inclusive” kalkyl – som förhoppningsvis ska fånga väsentliga poster i ett sådant projekt. Ta kontakt med ekonomienheten för stöd i att använda det nya materialet.

Olika verksamheter har behov av olika kalkyler. Ansvaret för att projektet beskrivs på ett bra sätt åvilar den/de verksamheter/nämnder som initierar behovet, likaså att kalkylen fångar väsentliga poster så att ett bra budgetunderlag kan beredas politiskt. Ex: VA-investering åvilar tekniska kontoret att ta fram ändamålsenliga kalkyler. Ekonomienheten har tagit fram förkalkyler på investeringar med en livslängd på 3, 5 och 10 år. Dessa kalkyler finns på intranätet (se länk ovan) samt på G: (där övriga mallar ligger). Kalkylerna ger stöd för att simulera driftkostnaderna. Mer avancerade kalkyler för förskolor, grundskolor etcetera hänvisas till kommunens ”all inklusive kalkyl” – ta kontakt med ekonomienheten eller teknisk förvaltning.

Huvudregeln är att beslut om investeringar ska gå via budgetberedningen d.v.s. inom ramen för det ordinarie budgetarbetet. En viktig utgångspunkt i fastighetsprojekt som omfattar ”om – och tillbyggnation” är att vi aldrig får använda driftbudgetmedel (blandmodell) utan finansieringen ska vara enbart genom investeringsbudgeten, oavsett vilka åtgärder/insatser som ska göras i den befintliga lokalen. Nämndernas förslag bearbetas av budgetberedningen för att sedan sammanställas i ett förslag till kommunstyrelsen (KS). KS tar ställning och föreslår kommunfullmäktige (KF) sina prioriteringar. Investeringarna bereds/påbörjas under våren året innan det år beslut antas i KF. Den slutliga investeringsbudgeten fastställs i KF i ordinarie budgetbeslut i juni. Vissa justeringar kan göras i programbudgeten som beslutas i KF i november. Bara i undantagsfall skall investeringar beredas utanför dessa två rutiner. För varje investeringsobjekt (id) som äskas ska uppgifter om resultatpåverkan, d.v.s. kapitaltjänstkostnader samt övriga förändringar på driftkostnaderna p.g.a. investeringen tydliggöras i underlaget. På så vis kopplas investeringsutgifterna och driftkostnaderna samman i budgetprocessen. I de fall äskandet avser lokaler ska gemensamma mallar följas/ användas..

Grundläggande regler – investeringar

Grundregeln är att investeringsbudgeten är beslutad på identitet (id), vilket innebär att nämnden inte kan disponera om mellan identiteter (id) utan att detta först har beslutats av KF och att det i samband med ett sådant beslut klart framgår om det påverkar driftskostnaderna. För inventarieanslaget äger nämnden rätt att fritt disponera medlen inom verksamhetsområdet och under mandatperioden (ta med sig kvarstående medel till nästa år inom mandatperioden). Ett investeringsanslag ska avsättas varje mandatperiod för reinvesteringsbehov till tekniska nämndens (TN) förfogande. TN har rätt att disponera medlen mellan olika skattefinansierade investeringsprojekt i kommunen. Sådana beslut av TN ska delges KF som information (nämndsekreteraren).

Alla förändringar i investeringsbudgeten, exploateringsbudgeten som är av principiell beskaffenhet beslutas av KF. För investeringar som beslutas av KF gäller att KS har rätt att omdisponera belopp på högst 4 miljoner kronor för mandatperioden. Detta gäller omdisponeringar inom en nämnd och under förutsättning att det ryms inom nämndens totala budgetanslag. Sådana beslut av KS ska delges KF som information. Samma nivå om 4 mnkr gäller för exploateringsinvesteringar. KS har också ett delegerat ansvar från KF att ge startbesked för exploateringsobjekt upp till 10 mnkr. Man har också befogenhet att forcera eller avbryta exploateringsprojekt. (Reglemente, KF, 2018-11-26 §162).

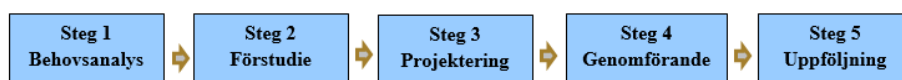
Ombudetering och/eller omdisponering av investeringar sker efter beslut av KF eller på delegation till KS. Ombudgetering och/eller omdisponering sker på id nivå. Överskott på ett id kan inte överföras till annat id utan politiskt beslut. En ombudgetering och/eller omdisponering sker inom ramen för ordinarie budgetprocess. I samband med strategisk plan och budget som beslutas i juni och som bereds under våren och/eller i samband med programbudget som beslutas i november och bereds under hösten kan sådana beslut samlas ihop, för att uppnå en effektivitet i den administrativa hanteringen av ombudgeteringar mellan år och/eller omdisponeringar mellan projekt (id:n).

Nedan urklipp från riktlinje för investeringsprocessen är ett exempel på stödmaterial kopplat till förändringsdialogen mellan nämnd och budgetberedning.

Investeringsprocessens fem övergripande steg (Lokalplaneringsprocess)

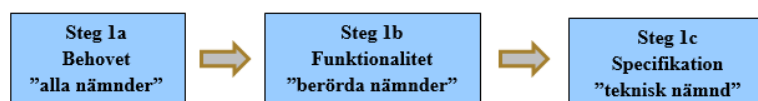
I Vaggeryds kommun ska samtliga investeringar och tillika lokalanskaffningar handläggas enligt en fem-stegsprocess, vilken är gemensam för kommunens samtliga förvaltningar. Processen ska användas både för investeringar i egna lokaler och inhyrda lokaler som andra typer av investeringar. Genom att arbeta i enlighet med processen ges förutsättningar för att beslut fattas utifrån kvalificerade beslutsunderlag där projektets nyttor och konsekvenser noggrant beskrivs. Processen syftar också till att styrning av investeringar görs ur ett helhetsperspektiv för kommunen.

Figur 1: Investeringsprocessens fem övergripande steg (lokalplaneringsprocess)



Behovsanalysen, steg 1 ovan, delas nedan upp i tre delprocesser. Dessa delprocesser innefattar i sin tur flera delbeslut:

Figur 2: Steg 1 "Behovsanalys", delprocesser (1a, 1b, 1c, lokalplaneringsprocess)



2.1 Steg 1a – Behovsanalys, delbeslut 1a – ”behovet”

Steg 1a
Behovet
”alla nämnder”

Beslut 1 – alla nämnder (februari/mars år 1)

Alla nämnder beslutar om sina behov i februari/mars. Beslutsunderlaget hos respektive nämnd sammanställs utifrån kommunledningskontorets anvisningar och mallar.

Investeringar avseende lokaler sammanställs i lokalbehovsmall och delges (teknisk förvaltning/förvaltningschef, som är ansvarig tjänsteperson för kommundirektörens lokalgrupp).

Beslut 2 – budgetberedningen (april/maj år 1)

Budgetberedningen (BB) delges nämndernas samtliga behov vid dialoger i april och maj.

Lokalbehoven delges av kommundirektör och ansvarig tjänsteperson för lokalgruppen samlat (april/maj). Lokalbehoven har inför BB mötet varit i förvaltningens ledningsgrupp.

BB beslutar om en övergripande prioritering av lokalbehoven, vad som är den politiska viljan utifrån redovisade behov och tillgängliga resurser och ger uppdrag till kommundirektör att konkretisera och tydliggöra de prioriterade lokalbehoven.

Beslut 3 – budgetberedningen (september år 1) – behovet vidare till delprocess 2 (funktionalitet)

Kommundirektör rapporterar uppdrag kopplat till lokalbehov vid budgetberedning i september. Lokalbehov beslutas eller avslås. De behov som är mest angelägna nomineras till nästa steg – ”funktionalitet”. BB beslutar i detta skede också vilka projekt som kräver att KS involveras utifrån deras uppdrag i samhällsplaneringsfrågor.

Behovsbeskrivning – varför?

För att behoven (ex lokalbehoven) på bästa sätt ska kunna beredas behöver dessa beskrivas och motiveras för att beslutsunderlaget för nämnderna, lokalgruppen och budgetberedningen ska bli så fullständig som möjligt. En behovsbeskrivning gör det möjligt för aktörer i processen att finna lämpliga lösningar, göra rimliga kostnadsbedömningar samt tidsbestämma projekt.

Nämndens ansvar

Nämnderna ska beskriva nyttan med investeringen (lokalen) i mallen. Likaså konsekvensen om investeringen inte blir av bör tydligt finnas med i beskrivningen. Lämna också information om antalet platser, antal barn, antal elever, ytor och/eller andra relevanta volymmått. Tydliggör önskad tidpunkt för projektets färdigställande. Det är viktigt att särredovisa i kommunens lokalbehovsmall vad som är omflyttning och vad som är tillväxt. För detta finns olika kategoriseringsbegrepp. (A, B, C) i kommunens mall för beskrivning av lokalbehov. Om det är en mix mellan A och B ska behovet särredovisas på två rader.

2.4 Begäran om budget, tilläggs- och ombudgeteringar

I nedan investeringsmall visas hur nämnderna kommunicerar med budgetberedningen.

Berör
Alla

- I samband med ny mandatperiod ska kvarstående medel i pågående investeringsprojekt ombudgeteras till den nya mandatperioden. Varje nämnd ska delge budgetberedningen.
- De projekt som budgeterats sista året i en mandatperiod, men som inte har påbörjats, utan planerar att genomföras påföljande mandatperiods första budgetår ska delges budgetberedningen så att en nettobudget för nya mandatperioden kan budgeteras.
- Nämndernas inventarieanslag får användas upp till budgeterad nivå inom en mandatperiod. Den del av nämndernas inventarieanslag som återstår i samband med ny mandatperiod försvinner. Nya medel tillskjuts för kommande mandatperiod. Ingen kompensation utgår.
- Förslag till ombudgetering eller annan justering i investeringsbudgeten utanför budgetprocessen hanteras av ansvarig nämnd genom tjänsteskrivelse. Efter eget beslut expedieras ärendet till KS. KS föreslår kommunfullmäktige slutligt ställningstagande.
- Äskande om nya projekt lyfts in i mallen och betecknas "NY". Alla projekt ska sträva efter att märkas efter typ, RE (reinvestering) och/eller NY (nyinvestering).
- Ombudgetering mellan två år kommuniceras i nedan mall.
- Begäran om att få omdisponera medel från ett projekt till ett annat projekt inom nämnden kommuniceras i nedan mall.
- Begäran om tilläggsbudget kommuniceras i nedan mall.

En viktig utgångspunkt i fastighetsprojekt som omfattar "om – och tillbyggnation" är att vi aldrig får använda driftbudgetmedel (blandmodell) utan finansieringen ska vara enbart genom investeringsbudgeten, oavsett vilka åtgärder/insatser som ska göras i den befintliga lokalen.

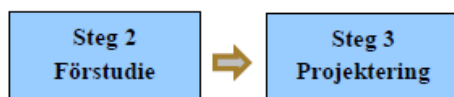
Figur 5: Nedan arbetsmall användas mellan investeringsbeslut för att kommunicera olika förändringar i kommunens samtliga investeringsprojekt och exploateringsprojekt

Nr	Projekt	ID	2019		2020		2021		2022		Perioden 2019-22 Planering och styrning			2023		2024		2025		2026		Perioden 2023-26	TOTAL BUDGET
			KF		KF		KF		KF		KF beslut	Förslag (om/ tilläggsbudget)	Aktuellt budget	KF		KF		KF		KF			
1	Övergripande datainvestering	9100	1.000		1.000	-500	1.000	-1.000	1.000	-1.000	4.000	-2.500	1.500									0	1.500
2	AMK - Ombyggnad övertagande Ekonomisk bostäder	9101	2.000		0						2.000	0	2.000									0	2.000
3	Till KS förslagande	9103	0	4.000	-3.000	1.500	-1.500	1.500	-1.500	7.000	-5.000	100										0	100
5	Markinköp "plömpengar"	9105	5.000	5.000		5.000		5.000		20.000	0	20.000										0	20.000
6	Småhusomtar	9107	-2.000		-2.000				-3.000	-9.000	0	-9.000										0	-9.000
7	Verksamhetsomtar	9108	-3.000		-3.000				-2.000	-11.000	0	-11.000										0	-11.000
9	Projektering och utveckling av metersområdet	9166	2.500							2.500	0	2.500										0	2.500
13	Ny fik Hok 4 avd	9178		0	0					0	0	0										0	0
15	Mäjeriet vårdboende	9184	73.000		15.000					88.000	0	88.000										0	88.000
16	Mäjeriet övriga lokaler	9185	3.500		1.500					5.000	0	5.000										0	5.000
20	Mäjeriet - generellt	NY	500		700					1.200	0	1.200										0	1.200

I de fall där en bedömning före start görs att investeringen blir högre än anvisade medel i investeringsbudget ska begäran om ytterligare medel göras från ansvarig nämnd. (Se rubrik 2.6 förstudie, projektering).

2.6 Förstudie och projektering

Steg 2 och steg 3 i investeringsprocessen



En beslutad investeringsbudget för budgetåret innebär att förstudie kan påbörjas om objektet finns med i budgeten. Övriga investeringar som ligger i budgeten och som avser åren efter budgetåret "antas som underlag för fortsatt planering". Dessa kräver ytterligare ett budgetbeslut för att en förstudie ska få påbörjas.

De beslut som antagits av kommunfullmäktige övergår i förstudie – ett förfrågningsunderlag arbetas fram. Upphandling genomförs och anbud inkommer. Viktigt att kalkyl 1 kan utvärderas mot anbudsunderlagen så att en kalkyl 2 enkelt kan sammanställas.

I de fall anbud avviker mot budget ska återkoppling ske tillbaka i processen.

1. *Om avvikelsen avviker mer över 10 % av budget dock högst 3 mnkr ska återkoppling ske tillbaka till den politiska organisationen för tilläggsbudgetering innan processen fortsätter. Om avvikelse finns men understiger ovan gränser ska upphandlingsprocessen fortskrida, men ärende ska upprättas skyndsamt avseende begäran om tilläggsanslag. Om begäran avser fastighetsinvesteringar ska förändringen synliggöras i kalkyl 2.*
2. *Kommunstyrelsen har rätt att omdisponera belopp på högst 4 miljoner kronor för mandatperioden efter begäran från nämnd. Detta gäller omdisponeringar inom en nämnd och under förutsättning att det ryms inom nämndens totala budgetanslag. Nämndsekreterare i aktuell nämnd expedierar sådana beslut till kommunstyrelsen och ekonomichef. Sådana beslut av KS ska delges kommunfullmäktige som information. Samma nivå om 4 mnkr gäller för exploateringsinvesteringar.*
3. *Ärenden och situationer som faller utanför punkt 1 – 2 ovan ska hanteras enligt normalrutin det vill säga genom en begäran till kommunfullmäktige, antingen via budgetberedningen (budgethandlingen) eller via enskilt ärende. I första hand ska nämnden pröva vägen via budgetberedningen (budgethandlingen).*

Efter politiskt beslut – kan upphandlingsprocessen avslutas (tilldelning).

Nämndens ansvar

Nämnd skall bedriva sitt arbete med planering, budgetering och uppföljning så att det egna ansvaret för verksamheten säkerställs. Nämnd svarar också för att eventuella åtgärder vidtas när så är påkallat med anledning av avvikelse mot budget för såväl drift som investeringsverksamheten. Nämnd ska följa den struktur- och tidplan för det kommungemensamma budget- och uppföljningsarbetet som kommuniceras i årliga anvisningar. Nämnd ska se till att den är så informerad att den kan ta sitt ansvar för verksamheten. Nämnd skall därför erhålla uppföljningsinformation om den egna verksamheten vid minst tre tillfällen på året enligt kommunens uppföljningsprocess. Nämnd har utöver vad som anges i anvisningar, alltid ett ansvar att på eget initiativ informera KS/KF om förändrade förutsättningar eller händelser som kan vara av betydelse för den kommunövergripande uppföljningen och styrningen av verksamheten. För nämnderna gäller att verksamheten skall bedrivas inom befintliga ekonomiska ramar och enligt gällande lagstiftning även om detta medför att de i budgeten angivna målen inte fullt ut kan nås. Nämnd får således inte överskrida sin ekonomiska ram avseende drift och investering.

Nämndens ansvar vid avvikelser

Nämnd ansvarar för att hantera sina avvikelser avseende drift- och investeringsverksamheten. Förvaltningschefens analyser och förklaringar skall därför vara sådana att nämnden kan ta ställning till huruvida åtgärder skall sättas in, verksamhetens mål ska justeras, eller om avvikelsen lämnas utan åtgärd. För negativa avvikelser, i förhållande till ekonomiska ramar för såväl drift- som investeringsverksamheten gäller att åtgärdsförslag skall föreslås till nämnden senast vid nästkommande möte efter att avvikelsen konstaterats. (Se regler och riktlinjer för ekonomistyrning och god ekonomisk hushållning antagen i kommunfullmäktige). Se mallar för "Handlingsplan för budget i balans" samt mallar för "konsekvensanalys kopplat till föreslagna åtgärder", på kommunens intranät.

Investeringsplanering

4. Hålltider – inom ramen för budgetprocessen

År 1

Januari

Lokalbehov

- Kommunens befolkningsprognos revideras.
- Ett behov kan uppstå – befolkningsprognos → signalerar eventuellt fler/färre brukare
- Behov kan också initieras utifrån reinvesteringsbehov.
- Representant i lokalgrupp eller annan tjänsteman inventerar sin nämnds behov.

Februari/mars

Lokalbehov

- Representanter i lokalgruppen ser över alla inkomna lokalbehov och sammanställer.
- Kommunens ledningsgrupp behandlar befolkningsprognos och nämndernas lokalbehov.

Februari/mars

Lokalbehov

- Representanter i lokalgruppen tar upp behovet i sin nämnd i februari eller mars för beslut.
- Vid godkännande i nämnden expedieras ärendet av nämndsekreterare till samordnande förvaltning (tekniska förvaltningen). Ärendet ska upprättas enligt kommunens mall för lokalbehov.
- Lokalgruppens samordnare kallar lokalgruppen till överläggningar utifrån gruppens uppdrag.
- Lokalgruppen bereder lokalbehovet från hela kommunen i kommundirektörens ledningsgrupp, ser över möjligheter till samordning av verksamhetslokaler, för dialog kring alternativa lösningar.

April

Alla investeringsbehov kan föras i dialog med budgetberedningen med start under våren.

Lokalbehov

En tidig dialog sker i budgetberedningen första veckan i april. Dialogen kommuniceras av kommundirektör och lokalgruppens samordnare. Styr signaler erhålls. Likaså ekonomiskt utrymme delges av budgetberedningen.

Kommundirektören och/eller lokalgruppens samordnare kommunicerar den samlade bilden med budgetberedningen. Informationen delges TN vid första mötet i april.

April/maj

Alla investeringsbehov kan föras i dialog med budgetberedningen med start under våren.

Lokalbehov

Lokalgruppens samordnare återkopplar till representanter i lokalgruppen löpande. Preliminärt förslag från lokalgruppen bereds i kommunens ledningsgrupp samt kommuniceras med teknisk nämnd och budgetberedningen under maj-månad. En prioritering kring "behovet" beslutas i budgetberedningen under april/maj-månad. Uppdrag ges av budgetberedningen till kommundirektör. Vilka projekt ska

utredas vidare enligt mall för större projekt (mallen avser verksamhetslokaler). Ska KS involveras utifrån sitt ansvar om samhällsplanering eller inte.

Budgetberedningen ger i budgetbeslutet återkoppling på vilka investeringsprojekt som beslutats och vilka som vid denna tidpunkt inte tagits ställning till. Detta framgår i budgethandlingen.

Juni - augusti

Lokalbehov

Kommundirektör har fått i uppdrag att ta fram underlag för fortsatt beredning av de mest prioriterade projekten. Ett beslutsunderlag skapas inför BB möten under hösten (september).

September/oktober

Budgetberedningen bereder alla investeringsbehov i kommunen samlat under hösten och har möjlighet att ta beslut antingen inom ramen för Programbudgeten i november alternativt Strategisk plan och budget i juni året efter. Under hösten fokuseras framförallt delprocesserna "funktionalitet" och "Specifikation" avseende de större projekten. Projektblad färdigställs med kalkyl 1.

November

Beredning övergår till beslutsprocess. De ärenden som anses färdiga för beslut lyfts in i programbudgethandlingen som antas av kommunfullmäktige i slutet på november.

År 2

December → under våren år 2 (beroende på när projektet behöver startas)

Lokalbehov

De beslut som antagits av KF övergår i förstudie – ett förfrågningsunderlag arbetas fram.

Upphandling genomförs och anbud inkommer. Viktigt att kalkyl 1 kan utvärderas mot anbudsunderlagen så att en kalkyl 2 enkelt kan sammanställas till intressenterna (ex. politiken).

Efter politiskt beslut – kan upphandlingsprocessen avslutas (tilldelning).

Våren – år 2

Alla projekt

De projekt som inte beslutats i november – bereds vidare under våren år 2. Projekt kan vara i olika faser. Vissa i slutfasen (specifikation) och andra i (funktionalitet) etcetera.

Juni

Alla projekt

I juni övergår beredningsprocessen i beslutsprocess. De ärenden som anses färdiga för beslut lyfts in i Strategisk plan och budget som antas av KF i slutet på juni.

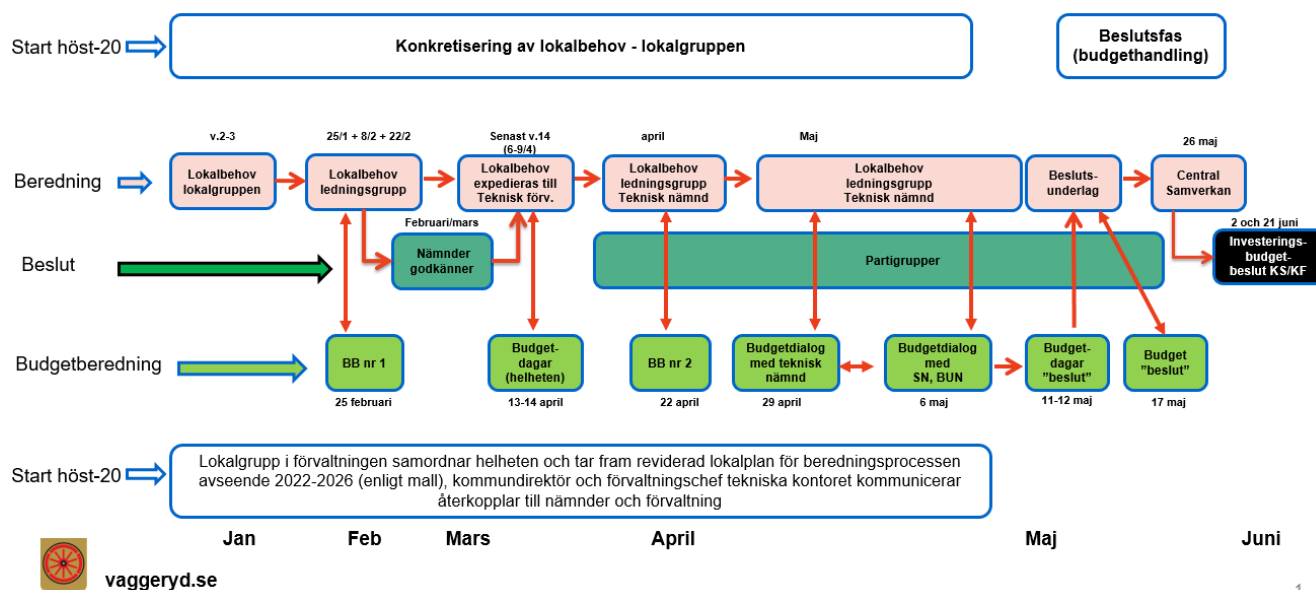
År 3 →

Projektet/en påbörjas. I de fall projekt tenderar att avvika mot budget måste (attestant) signalera till ansvarig nämnd (teknisk nämnd oftast) som tar ställning till alternativa tillvägagångsätt (se ovan, se styrningsregler, ta kontakt med ekonomichef).

Kommentar

Vi använder både november och juni som beslutsmöten för investeringar.

Övergripande lokalplaneringsprocess våren 2021



Not: Ovan bild är en övergripande processbeskrivning av lokalplanering.

Ändamålsenlig och effektiv verksamhet Analys av följsamheten för god ekonomisk hushållning sker både kontinuerligt när nyckeltal och indikatorer publiceras men också inom ramen för den ordinarie budget- och uppföljningsprocessen samt i årsredovisningen. En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop, utan innefattar även ett krav på att resurserna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. För att uppnå detta krävs en ändamålsenlig styrning, där man följer upp utvecklingen av både verksamhet och effektivitet.

Vaggeryds kommuns bästa är överordnat enskilda verksamheters och bolags behov och önskemål. Detta innebär att koncernnyttan ska beaktas vid varje form av beslut i dialog med berörda enheter/nämnder/bolag både när det gäller frågor om ekonomi och verksamhet. Bolagens styrning och villkor framgår av respektive bolags ägardirektiv.

Ekonomikontoret kommer erbjuda grundläggande utbildning inom ekonomiområdet med fokus på ”rättvisande bild” under 2021.

Tidplan för arbetet 2021 avseende budget 2022

Boksluts- och analysdag

Datum: 2021-03-05 start 09.00

Närvarande: Budgetberedning + nämnder/styrelse (ordförande, vice ordförande och förvaltningschef/VD), nyckelpersoner.
Året som gått – analys av verksamheten 2020 samt info till nämnderna om PFÖ för budget 2022

Hålltider 2021-03-05

09.00 – 09.10	Inledning (Annika o Gert)
09.10 – 09.35	Ekonomiskt resultat – hela kommunen (Jörgen)
09.35 – 09.50	Planeringsförutsättningar Budget 2022 (Jörgen)
09.50 – 10.00	Bensträckare
10.00 – 10.15	Kommunstyrelsen
10.15 – 10.30	Vaggeryd Skillingaryd Bostads AB
10.30 – 10.45	Vaggeryd Energi AB med Elverket
10.45 – 11.00	Frågestund med KS, VSBO, VEAB (Camilla)
11.00 – 11.30	Tekniska nämnden
11.30 – 11.45	Räddningstjänsten
11.45 – 12.00	Miljö- och byggnadsnämnden
12.00 – 12.15	Frågestund med TN, R-tjänst, <u>MoB</u> (Camilla)
12.15 – 13.30	Lunch
13.30 – 14.00	Barn och utbildningsnämnden
14.00 – 14.15	Kultur och fritidsnämnden
14.15 – 14.45	Socialnämnden
14.45 – 15.00	Frågestund med BUN, KFN, SN (Camilla)
15.00 – 15.10	Avslutning (Annika o Gert)

Budgetdialog budgetberedning och nämnderna

Datum: 2021-04-13 – 2021-04-14

Tid: 08.30 – 17.00

Plats: Sessionssalen

Närvarande: Budgetberedning + nämnder/styrelse (ordförande, vice ordförande och förvaltningschef/VD)

Hålltider 2021-04-13

08.30 – 08.45	Inledning
08.45 – 09.30	Nämndernas anvisningar inför budgetdialogerna
09.30 – 10.00	Kaffe och fralla
10.30 – 12.00	Barn och utbildningsnämnden
11.15 – 12.15	Kommunstyrelsen (inkl. KF mål)
12.15 – 13.30	Lunch
13.30 – 15.00	Tiden fylls utifrån behovet i BB
15.00 – 15.15	Kaffe och kaka
15.15 – 16.00	Ekonomisk lägesbild (Steg för steg)
16.00 – 16.25	Reflektion kring dagens dialog - sammanfattning
16.25 – 16.30	Morgondagens dialoger

Hålltider 2021-04-14

08.30 – 10.00	Socialnämnden
10.00 – 10.30	Kaffe och fralla
10.30 – 12.00	Teknisk nämnd (Inkl. lokalgruppen)
12.00 – 13.00	Lunch
13.00 – 14.00	Kultur och fritidsnämnd
14.00 – 15.00	Reflektion kring dagens dialog - sammanfattning
15.00 – 15.15	Kaffe och kaka
15.00 – 16.30	Diskussioner samt inför nästa möte 22 april

Nämnderna kommenterar sina ramar vid de avslutande budgetdialogerna den 29 april och för BUN och SOC den 6 Maj.

Budgetberedning nr 2

Datum: 2021-04-22

Tid: 13:00 – 16.30

Plats: Nämndsalen

Budgetdialog nr 2 budgetberedning och nämnderna

Datum: 2021-04-29

Tid: Kallelse kommer, specifik tid för varje nämnd

Plats: Nämndsalen

Närvarande: Budgetberedning + nämnder/styrelse (ordförande, vice ordförande + förvaltningschef/VD)

Hålltider 2021-04-29**08.30 – 08.45 Inledning**

08.45 – 09.45 Tekniskt nämnd (inkl. lokalgrupp)

09.45 – 10.00 Kaffe och fralla

10.00 – 11.00 Kultur och fritidsnämnd

11.00 – 11.45 Kommunstyrelsen (inkl. KF mål)

11:45 – 13.00 Lunch

13:00 – 14.00 Miljö och byggnämnden

14.00 – 15.00 Räddningstjänsten

15.00 – 15.20 Kaffe och kaka

15.20 – 16.20 Diskussioner samt inför nästa budgetdialog 6 Maj

16.20 – 16.30 Sammanfattning och avslutning**Budgetdialog nr 2 fortsättning budgetberedning och nämnderna**

Datum: 2021-05-06

Tid: Kallelse kommer, specifik tid för varje nämnd

Plats: Sessionssalen

Närvarande: Budgetberedning + nämnder/styrelse (ordförande, vice ordförande + förvaltningschef/VD)

Syfte: Nämnder och styrelse kommenterar förslag till budget 2022.

Hålltider 2021-05-06

08.30 – 08.45 Inledning

08.45 – 10.00 Socialnämnden

10.00 – 10.15 Kaffe och fralla

10.15 – 11.30 Barn och utbildningsnämnden

11.30 – 12.00 Skatteunderlagsprognos ekonomiska förutsättningar (Jörgen)

12.00 – 12.15 Sammanfattning och avslutning**Budgetdagar för budgetberedningen**

Datum: 2021-05-11-12

Investerings och exploateringsbudget 2022-2024 i KS

Datum: 2021-06-02

Investerings och exploateringsbudget 2022-2024 i KF

Datum: 2021-06-21

Budgetberedning nr 3 + frågestund (cirkulation)

Datum: 2021-09-02

Tid: 08:30 – 12.00

Plats: Sessionssalen

Syfte: Ny skatteunderlagsprognos samt övriga frågor efter behov.

Budgetberedning nr 4

Datum: 2021-09-23

Tid: 13:00 – 16.30

Plats: Nämndsalen

Budgetberedning nr 5 (Femklövern presenterar budget 2022)

Datum: 2021-09-30

Tid: 16:00 – 17.00

Plats: Nämndsalen

Driftsbudget + övriga budgetbeslut 2022 – 2024 i KS (X-tra KS möte)

Datum: 2021-10-13

Tid: 16.00 – 17.00

Plats: Nämndsalen

Syfte: Femklövern presenterar budget 2022

Driftsbudget + övriga budgetbeslut 2022 – 2024 i KF

Datum: 2021-10-25

Budgetberedning nr 6 (Taxor 2022)

Datum: 2021-10-28

Tid: 08:30 – 12.00

Plats: Nämndsalen

Syfte: Budgetberedningen beslutar om förslag till KS - Taxor 2022

Taxor 2022 beslut i KF

Datum: 2021-11-29

Nämndsmaterial

Anvisningar och powerpointmaterial skickas ut till nämnderna inför:

- Boksluts- och analysdag

(G:\Spec_grupper\Årsredovisning\Rapportering\2020\Bokslutsdag 5 mars 2021_Digitalt_TEAMS)

- Budgetdialog nr 1 och 2

(G:\Spec_grupper\Årsredovisning\Budget\2022\1. Mall och anvisning budgetdialog nr 1 den 13-14 april 2021)

- Strategisk utvecklingsdag (September)

Utöver dessa kommungemensamma mallar kompletterar nämnderna med egna bilder och underlag om behov föreligger.

I detta utskick till nämnderna ingår i bilaga mall för arbetet med budget 2022. (se nedan utkast ex BUN).

Nedan material ska sparas G:\(se ovan) senast torsdag 9 september kl. 12.00. Underlagen kan justeras, likaså de ekonomiska ramarna utifrån den politiska viljan. Målet är att beredningen är klar torsdag den 23 september. Därefter ställs budgethandlingen samman inför politisk beslutsprocess samt samverkan med de fackliga organisationerna. Femklövern presenterar budget 2022 den 30 september.

Materialet/mallen nedan utgör underlag till budgetberedning i respektive nämnd samt ingår Strategisk plan och budget 2022-2024 som beslutas i kommunfullmäktige i oktober.

Sammanfattning

Det ekonomiska utrymmet för ytterligare medelstillelning är i dagsläget mycket begränsat. Verksamheterna uppdras därför att se över vilka möjligheter som finns till förändring, omprioriteringar, översyn av intäkter och kostnader inom sitt ansvarsområde så att tilldelade ramar håller.

Det ska understrykas att omprövning av här angivna ekonomiska förutsättningar och planeringsramar kan bli nödvändiga under hösten om kommande skatteprognoser, regeringens budgetproposition mm föranleder detta.

Anvisningar

Ni har sedan tidigare fått mail (utskick) med PowerPoint bilder bilagda. En genomgång av dessa bilder har gjorts på ledningsgruppen den 8 februari. Använd några av dessa bilder som ett stöd vid boksluts- och analysdagen (genomförs digitalt) samt vid budgetdialogerna. Vid frågor kontakta Jörgen Hansson tel. 8104. Vid frågor kopplat till mål och indikatorer m.m. Camilla 8122

Bilderna inför budgetdialogerna sparas på **G:\Spec_grupper\Årsredovisning\Budget\2022\3. Klara underlag från nämnderna till budgetdialogerna**

Budgetdialog 13-14 april senast onsdag 7 april kl. 12.00.

Budgetdialog 29 april senast måndag 19 april kl. 12.00

Budgetdialog 6 maj senast måndag 19 april kl. 12.00

Era preliminära underlag kan eventuellt delges vid kommunens ledningsgruppsmöten måndag den 22 mars, den 19 april. Klara underlag arkiveras i respektive mapp på **G:\Spec_grupper\Årsredovisning\Budget\2022\3.**

Klara underlag från nämnderna till budgetdialogerna

Investeringar

De nämnder som har en omfattande investeringsverksamhet (teknisk verksamhet) tar kontakt med ekonomienheten för stöd i att nyttja mallar på rätt sätt kopplat till investeringsverksamheten.

Övriga förvaltningar använder utskickad anvisning, där en av PowerPoint bilderna avser investeringar.

Budgethälsningar!

Jörgen Hansson, ekonomichef

jorgen.hansson@vaggeryd.se

Bilaga: Kultur- och fritidsnämnden

Ordförande: Sverker Bernhardsson

Förvaltningschef: David Norrfjärd

Antalet årsarbetare: 29

Nämndens uppdrag är att ta hand om kommunens kultur- och fritidsverksamhet samt ansvara för verksamheter som bibliotek, kulturskola, sim- och sporthallar, ungdomscafé. Vidare har nämnden ansvar för bidragsgivning till föreningar och studieförbund, samt att främja den allmän-kulturella verksamheten. Barn och ungdomsverksamheten skall särskilt uppmärksammas.

Driftram 2022	Bokslut 2020	Budget 2021	Budget 2022
Driftram (nettokostnad)	30 755	31 316	31 400
Resursfördelningsmodell		94	
Lönerevision jan- mars 2021			
Lönerevision april- dec 2021 (kompenseras vår 21)			
Lönerevision 2022 (kompenseras 2022)			
Strukturförändringar		170	
Kapitaltjänstkostnad utfall 2020 justeras mars 21			
Politiska beslut ökade resurser		600	
Politiska beslut minskade resurser			
Rättelse – organisations- och ansvarsförändringar			
Effektivitet		-780	
Driftram (nettokostnad)	30 755	31 400	31 400

Not:

Ingående resultatfond	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020
Kultur- och fritidsnämnden	5,4	5,7	6,2

Politisk kommentar till ekonomisk fördelning

Lönerevisionen är kompenserad för samtliga fackliga förbund t.o.m. mars 2021. Medel för återstående period 2021 finns avsatta i en central lönepott och fördelas enligt rutin efter att den löneöversynen är genomförd. Kapitaltjänstbudget och kostnad kompenseras i slutet av mars innevarande år från central pott. Driframen för 2022 beslutas i KF 25 oktober 2021.