

Tjänsteutlåtande

2017-11-23

Diarienummer:**Handläggare:** Katrin Kajrud

Tel: 031-368 55 12

E-post: katrin.kajrud@gotalejon.goteborg.se**Punkt 20 Protokollsutdrag KS 2017-10-04 § 706 Struktur och tidplan för budget- och uppföljningsprocessen 2018****Förslag till beslut i styrelsen för Försäkrings AB Göta Lejon**

- att anteckna informationen, Protokollsutdrag KS 2017-10-04 § 706 Struktur och tidplan för budget- och uppföljningsprocessen 2018

Sammanfattning

Se bilaga 1.

Bakgrund

Detta ärende är en handling inkommen från **KS**, så kallat anmälningsärende, och har tidigare funnits tillgänglig i en pärm inför varje styrelsemöte.

Ärendet

Se bilaga 1.

Bilagor

1. Protokollsutdrag KS 2017-10-04 § 706 Struktur och tidplan för budget- och uppföljningsprocessen 2018.

Katrin Kajrud

Annika Forsgren

Bolagsjurist

VD



§ 706, Dnr 0106/17

Struktur och tidplan för budget- och uppföljningsprocessen 2018

Handling

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande den 22 september 2017.

Beslut

Enligt stadsledningskontorets förslag:

Struktur och tidplan för budget- och uppföljningsprocessen 2018 fastställs.

Expedieras

Stadens nämnder och bolag

Vid protokollet

Mathias Sköld

2107-10-27

Ordförande

Ann-Sofie Hermansson

Justerare

Jonas Ransgård



Göteborgs Stad

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2017-09-22
Diarienummer 0106/17

Ledningsstaben

Jonas Kinnader
Helen Torstensson
Telefon 031-368 04 64
E-post: helen.torstensson@stadshuset.goteborg.se

Struktur och tidplan för budget- och uppföljningsprocessen 2018

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen:

Struktur och tidplan för budget- och uppföljningsprocessen 2018 fastställs.

Sammanfattning

Stadens gemensamma process kring budget och uppföljning syftar till att göra det möjligt att planera, styra, följa upp och agera på alla relevanta nivåer. Den beslutade strukturen för budget- och uppföljningsprocessen ska följas av nämnder, styrelser och kommunalförbund. När det gäller bolagsstyrelserna är Göteborgs Stadshus AB, moderbolagsstyrelser för kluster, interna bolagsstyrelser, regionala bolagsstyrelser samt Boplats AB direktrapporterande. Övriga rapporterar till sin moderbolagsstyrelse som i sin tur ansvarar för rapportering till kommunstyrelsen.

Stadsledningskontorets förslag gäller för 2018 och följer den struktur och övergripande tidplan för 2016-2018 som kommunstyrelsen fastställde 2015-09-23. Syftet med en treårig plan är att skapa överblick, framförhållning och sprida uppföljningen över tid och för att minska den administrativa bördan för nämnder och styrelser.

Strukturen och tidplanen ska samtidigt säkerställa att rapporteringen ger tillräcklig styrinformation och ger underlag till kommunstyrelsen för att kunna ha uppsikt över stadens verksamheter.

Nämnder och styrelser har ett eget ansvar att på eget initiativ rapportera till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige utifrån väsentlighet och risk vilket förtydligats i riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll.

Detta ärende innehåller struktur/innehåll och detaljerad tidplan för 2018. Den är framtagen med utgångspunkt från ett "normalår" vilket innebär fyra uppföljningsrapporter för nämnder och styrelser och med hänsyn tagen till att det är ett valår. Tidplanen är framtagen utifrån stadsledningskontorets förslag till sammanträdestider 2018 för KS/KF. Skulle det ske kraftiga förändringar i omvärldsförutsättningar eller i stadens ekonomiska förutsättningar lämnar stadsledningskontoret vid behov kontinuerligt kompletterande analyser och bedömningar till kommunstyrelsen utöver denna planering. Tidplanen är framtagen utifrån stadsledningskontorets förslag till sammanträdestider för KS/KF 2018 men saknar datum för beslut om budget i maj/juni då de ännu inte är fastställda.

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget bedöms inte få några ekonomiska konsekvenser men syftar till att minska administration.

Barn-, jämställdhets- och mångfaldsperspektivet

Budget, planerings- och uppföljningsprocessen ska vara jämställdhet/jämlikhetsintegrerad vilket kräver fortsatt utvecklingsarbete.

Miljöperspektivet

I det nu föreliggande ärendet har stadsledningskontoret inte funnit några särskilda aspekter på förslagen utifrån dessa perspektiv.

Omvärldsperspektivet

Stadsledningskontoret har utbyte med ett flertal kommuner när det gäller planering, budget och uppföljning.

Bilaga 1 Struktur för 2016-2018

Bilaga 2 Detaljerad tidplan för 2018

Ärendet

Kommunstyrelsen fastställer årligen en struktur och tidplan för de aktiviteter och beslut som faller inom ramen för kommunens samlade budget- och uppföljningsprocess. Planen omfattar såväl kommunfullmäktiges och nämnders/bolagsstyrelsers beslut kring budget som olika former av uppföljning.

I ärendet fastställs innehåll och struktur på ett övergripande plan för såväl nämnders/styrelsers uppföljningsrapportering som för stadsledningskontorets uppföljningsrapportering till kommunstyrelse/kommunfullmäktige.

Stadsledningskontorets förslag omfattar struktur och tidplan för 2018 och följer den struktur för 2016-2018 som kommunstyrelsen fastställde under 2015.

Bakgrund

Uppföljningen som når den centrala politiska nivån skall säkerställa och möjliggöra kommunstyrelsens uppsiktsplikt ur ett organisatoriskt perspektiv samtidigt som den ska svara på frågan huruvida kommunfullmäktiges budget efterlevs och genomförs ur ett hela-stadenperspektiv. Uppföljningen är också ett underlag för förbättring på olika nivåer.

Uppföljningsrapporterna till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige har utformats utifrån stadsledningskontorets bedömning om vad som är väsentlig styrinformation. Rapporterna innehåller både bredare uppföljning och väsentliga avvikelser. I uppföljningsrapporterna finns också beskrivningar och analyser av omvärldsförändringar. Kommunstyrelsen ska också, enligt kommunallagen, uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Behovet av styrinformation på central nivå behöver balanseras mot den administrativa bördan som uppföljningen medför i organisationen och detta har vägts in i förslaget.

Kommunstyrelsen ska årligen pröva, enligt den förstärkta uppsikten för bolag, om den verksamhet som bolag har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet, ska den lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder. Varje bolagsstyrelse skall i samband med beslut om sin årsredovisning göra ett uttalande i frågan. Stadshus AB ska värdera styrelsernas uttalande innan de överlämnas till stadsledningskontoret för beredning. Frågan behandlas i kommunstyrelsen i samband med beslut om årsredovisning. (ska vi ha kvar denna?)

Rapporterande enheter inom bolagssektorn har successivt anpassats utifrån förändringar i organisationen. Inom bolagssektorn är följande direktrapporterande: styrelserna i moderbolagen för de olika klustren, interna bolagsstyrelse, regionala bolagsstyrelser och Boplat Göteborg AB.

I arbetet med planerings-, budget- och uppföljningsprocessen beaktas handlingsplanen för arbetet med de mänskliga rättigheterna i Göteborg. Därmed kommer jämställdhet och jämlikhet att inkluderas i arbetet.

Utifrån Göteborg Stads program för uppföljning och insyn av privata utförare ska uppföljningen även omfatta den verksamhet som utförs av privata utförare. Programmet omfattar dock inte grundskola och förskola där de privata utförarna är egna huvudmän.

Former för uppföljning

Uppföljningsrapportering

Uppföljning och skriftlig rapportering sker utifrån kommungemensamma anvisningar och behandlas av nämnder/styrelser. Nämnder/styrelser har också ett eget ansvar att tillföra information utifrån risk och väsentlighet. Stadsledningskontoret bereder och sammanställer uppföljningsrapporter till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Rapporterna ger både bredare beskrivningar av utvecklingen inom olika områden och uppmärksammar också väsentliga avvikelser utifrån uppsikten.

Uppföljning av styrande dokument som program och planer – planerande styrdokument

Den nya riktlinjen för styrande dokument som togs i januari 2017 förtydligar formerna för framtagande och uppföljning av styrande dokument. I planerande styrande dokument såsom program och planer ska det framgå när och hur uppföljningen ska ske.

Uppföljning av planer och program som har fokus på specifika verksamheter och kommunfullmäktige KF:s mål kommer att integreras i relevanta rapporter. Program och planer som är generella och tvärgående följs upp utifrån tidpunkt som anges i styrdokumentet.

2018 har fokus på kärnverksamhet klimat och miljö och inom ramen för det kommer delar av styrande dokument inom miljöområdet att följas upp.

Kulturprogrammet och Program för intern service kommer att följas upp 2018.

När det gäller de styrande dokument som är av reglerande karaktär t ex policies, riktlinjer och regler är det främst via nämnders och styrelserns interna kontroll och via uppsikt som efterlevandet följs. Prioriteringar och metoder behöver utvecklas då antalet dokument är omfattande.

Dialoger

Kommunstyrelsen genomför sedan 2015 dialoger med enskilda nämnder, verksamhetsområdesdialoger och riskdialoger med nämnder som en del i uppföljningen. Stadshus AB ansvarar för dialoger med styrelserna och kommunstyrelsen genomför årligen ägardialog med Stadshus AB. Inom utbildningsområdet genomförs även fyrpartsdialoger med de nämnder som är ansvariga för utbildning. I dessa deltar representanter från kommunstyrelsen, stadsdelsnämnder/utbildningsnämnden, stadsledningskontoret och förvaltningarna.

På tjänstepersonsnivå genomför stadsledningskontoret strategiska förvaltningsdialoger med enskilda förvaltningar. Strategiska förvaltningsdialoger fokuserar på viktiga framtidsfrågor utifrån varje nämnds verksamhet, med utgångspunkt från reglemente. Utöver dessa förs löpande dialoger med förvaltnings/bolagsledningar i olika forum och former.

Utvärdering av uppföljningen under 2017 utifrån planen

Årets uppföljning har genomförts enligt plan.

Indikatorer för målen i kommunfullmäktiges budget 2017 har tagits fram. De kommer att främst användas i analysen av måluppfyllelsen under 2017 och för 2018. De kommer att bidra till att leva upp till de rekommendationer som stadsrevisionen har lämnat när det gäller att årligen följa måluppfyllelsen.

Uppföljning under 2016-2018 (se även bilaga 1)

Uppföljningsrapportering från stadsledningskontoret till KS/KF

Nedan följer en översiktlig bild och de olika rapporternas innehåll under perioden.

	2015	2016	2017	2018
UR1	Del 1 Övergripande ekonomi, personal o övrig uppsikt	Del 1 Övergripande ekonomi, personal och övrig uppsikt	Del 1 Övergripande ekonomi, personal o övrig uppsikt	Del 1 Övergripande ekonomi, personal och övrig uppsikt
UR2	Delårsrapport Primomål	Delårsrapport KF mål Kärnverksamhet fördjupning av vissa	Delårsrapport KF mål	Delårsrapport KF mål Kärnverksamhet fördjupning av vissa
UR3	Del 1 Övergripande ekonomi, personal o övrig uppsikt Kärnverksamhet fördjupning av vissa	Del 1 Övergripande ekonomi, personal o övrig uppsikt Kärnverksamhet fördjupning av vissa	Del 1 Övergripande ekonomi, personal o övrig uppsikt Kärnverksamhet - fördjupning av vissa	Del 1 Övergripande ekonomi, personal o övrig uppsikt Kärnverksamhet - fördjupning av vissa
ÅR	Årsredovisning UR 4 (enbart i KS) Direktkommunikation nämnd/styrelse genom sammanfattning i ÅR	Årsredovisning UR 4 Direktkommunikation nämnd/styrelse genom sammanfattning i ÅR	Årsredovisning UR 4 Direktkommunikation nämnd/styrelse genom sammanfattning i ÅR	Årsredovisning UR 4 Direktkommunikation nämnd/styrelse genom sammanfattning i ÅR
Integreras i ovanstående	Kvalitativ uppföljning av program o planer	Kvalitativ uppföljning av program o planer	Kvalitativ uppföljning av program o planer	Kvalitativ uppföljning av program o planer

Uppföljning till kommunstyrelse och kommunfullmäktige 2018

Uppföljningen 2018 innebär samma antal uppföljningsrapporter som under innevarande år och av nedanstående tabell framgår innehållet vid de olika tillfällena.

Rapport	Innehåll
UR 1	Del 1 Övergripande ekonomi, personal och övrig uppsikt
UR 2	Delårsrapport Del 2: Kommunfullmäktiges mål Utbildning - kvalitetsrapport
UR 3	Del 1: Övergripande ekonomi, personal och övrig uppsikt Del 2: Kärnverksamhet: Individ och familjeomsorg, funktionshinderverksamhet, kultur och fritid, klimat och miljö, näringsliv och turism
ÅR	Årsredovisning UR 4 Direktkommunikation nämnd/styrelse genom sammanfattning i ÅR

Den fördjupade uppföljningen av utbildningsområdet som var planerad för 2018 kommer inte att ske på grund av organisationsförändringarna. Fördjupningen föreslås istället ske 2019. I likhet med andra år kommer däremot en kvalitetsrapport för området att sammanställas för hela området. Den tidigare läggas och inrapportering från stadsdelsnämnder, utbildningsnämnd och nämnden för vuxenutbildning görs i uppföljningsrapport 2.

Stadsledningskontoret föreslår som en följd av detta att uppföljningen av Individ och familjeomsorg och funktionshinder flyttas till uppföljningsrapport 3. Även under 2016 flyttades dess till denna rapport. Sedan 2016 bifogas samtliga kvalitetsrapporter inom Valfärd och utbildnings oavsett om området är i fokus för uppföljning.

Under 2018 kommer de program och planer där det redan finns beslut om tidpunkt för uppföljningen att prioriteras:: Kulturprogrammet, Program för intern service och Programmet för Göteborgs Stads trygghetsfrämjande och brottsförebyggande arbete Inom ramen för uppföljningen av valda kärnverksamhetsområde kommer också relevanta program och planer ingå i uppföljningen.

Nedan finns några exempel på andra planerande styrande dokument som löper ut eller kommer att utvärderas under 2018 och som därmed kommer till kommunstyrelsen på annat sätt: handlingsplan för nationella minoriteter, handlingsplan för finsktförvaltningsområde, program för full delaktighet för personer med funktionsnedsättning, program för uppföljning och insyn av privata utförare, Göteborgs Stads plan mot våld i nära relationer 2014-2018 samt åtgärdsprogram mot buller 2014-2018.

Kommunstyrelsens dialoger med nämnder

Enligt planen för mandat ska dialoger med enskilda nämnder och verksamhetsområdesdialog för äldreomsorg genomföras under 2018.

Stadsledningskontoret föreslår att på samma sätt som 2017 enbart genomföra dialoger med enskilda nämnder. De genomförs under våren med hänsyn tagen till att det är ett valår. Syftet är att samtliga nämnder får möjlighet till en dialog med KS under mandatperioden. Dialog med Stadshus AB genomförs årligen och tidpunkten bestäms senare.

Dialoger planeras för följande nämnder:

Datum	Nämnd
22 februari	SDN Askim-Fröunda- Högsbo
22 mars	SDN Centrum
26 april	Nämnden för inköp och upphandling

Uppföljningsinnehåll och tidpunkt 2018

Utifrån ovanstående planeras uppföljningen för 2018 ske vid följande tillfällen.

Uppföljningsinnehåll och tidpunkt 2018	KS	KF
	2018	2018
Rapport om kommunens preliminära ekonomiska resultat 2017	24 jan	
Riskbedömning 2018 (föredragning)	21 feb	
Ekonomisk lägesrapport per februari (föredragning)	21 mars	
Årsredovisning 2017	28 mars	26 april
Uppföljningsrapport 1	16 maj	7 juni
Ekonomisk lägesrapport per maj (föredragning)	13 juni	
Uppföljningsrapport 2 (inkl delårsrapport per augusti)	17 okt	22 nov
Uppföljningsrapport 3	12 dec 9 jan (2019)	31 jan (2019)
	2019	2019
Rapport om kommunens preliminära ekonomiska resultat (föredragning)	jan	
Riskbedömning 2019 (föredragning)	feb	

De två ekonomiska lägesrapporterna per februari och maj kommer liksom tidigare år enbart att redovisas vid behov, d v s om de sifferuppgifter som nämnder och styrelser vid dessa tillfällen rapporterar skulle peka på en avvikande utveckling jämfört med de bedömningar som stadsledningskontoret redovisat för kommunstyrelsen i riskbedömningen samt i uppföljningsrapporterna.

Planen omfattar hela 2018 men också en bit in på 2019 för att redan nu kunna fastställa tidpunkter för hela uppföljningscykeln, d v s även för årsredovisning 2018 och en första bedömning av 2019. På detta sätt underlättas planeringen och framförhållningen i stadens nämnder och styrelser. Eftersom det saknas fastställda tidpunkter för sammanträden i KS och KF under 2019 får dessa tidsangivelser betraktas som preliminära.

Nämnders och styrelser rapportering till kommunstyrelsen

- Fyra uppföljningstillfällen (inkl årsrapport) och två kompletterande tillfällen till ekonomisk avvikelserapportering vid behov
- Nämnder/styrelser direktkommunicerar med KS/KF genom sin sammanfattning i årsrapport/årsredovisning

Uppföljning 2018 – rapportering SDN

	Förvaltningsgemensamt	Per verksamhetsområde SDN
UR 1	Ekonomi, personal, viktiga händelser, särskilda beslut och uppdrag	Utveckling av kostnad o volym
UR 2	Ekonomi, personal, KF:s mål, viktiga händelser, särskilda beslut och uppdrag	Utveckling av kostnad o volym Kvalitetsrapport utbildning
UR 3	Ekonomi, personal, viktiga händelser, särskilda beslut och uppdrag	Verksamhetens kvalitet Kultur och fritid, IFO och funktionshinder Samtliga: Utveckling av kostnad o volym, viktiga händelser
ÅR	Ekonomi, personal, uppdrag KF:s budget, sammanfattning av KF:s mål särskilda beslut och uppdrag	Kostnad o volym inkl enhetskostnader, viktiga framtidsfrågor

Uppföljning 2018 – rapportering facknämnder och bolag

	Facknämnder och bolagsstyrelser	Nämnder och styrelser som bedriver verksamhet inom nedanstående område
UR 1	Ekonomi, personal, viktiga händelser, särskilda beslut och uppdrag	
UR 2	Ekonomi, personal, KF:s mål, viktiga händelser, särskilda beslut och uppdrag	Verksamhetens kvalitet: Kultur och fritid, näringsliv och turism, klimat och miljö Kvalitetsrapport utbildning
UR 3	Ekonomi, personal, viktiga händelser, särskilda beslut och uppdrag	
ÅR	Ekonomi, personal, uppdrag KF:s budget, Sammanfattning och komplettering av måluppfyllelsen KF:s mål, särskilda beslut och uppdrag, viktiga framtidsfrågor	Utbildning (förskola och skola åk f-9)

Rapporteringen från facknämnder och bolagsstyrelser runt kärnverksamheten sker i uppföljningsrapport 2 men redovisas i uppföljningsrapport 3 till kommunstyrelse och kommunfullmäktige. Det är arbetsbesparande för förvaltningar och bolag och ger stadsledningskontoret mer tid för analys.

Ovanstående rapportering kompletteras med viss ekonomisk avläsning/rapportering

- Ekonomiskt utfall och prognos per februari
- Ekonomiskt utfall per maj och vid behov prognos

Den rapporteringsfrekvens som läggs fast i detta ärende för nämnder och styrelser är att betrakta som ett grundalternativ.

En aktiv värdering av varje nämnds/styrelses specifika situation kan resultera i en annan rapporteringsfrekvens och/eller en annan omfattning på den rapportering som sker.

Avvikande rapporteringsfrekvens

I tabellen nedan redovisas vilka nämnder som i utgångsläget föreslås få en annan rapporteringsfrekvens.

Nämnder med avvikande frekvens i den skriftliga rapporteringen 2018				
	UR 1 2018	UR 2 2018	UR 3 2018	ÅR 2018
Revisorskollegiet		x		x

Rapporteringen ska ha samma innehåll men rapporteringen sker vid färre tillfällen. Sifferrapportering görs även fortsättningsvis av alla vid samtliga rapporteringstillfällen. Kommunalförbunden rapporterar per augusti och helår.

Planerings- och budgetprocessen inför 2019-2020 och tider inför 2019

När det gäller tidplanen för budgetarbetet är den anpassad till att det är valår. För 2019 innebär det centralt politiskt budgetarbete under våren 2018 med budgetbeslut i

kommunfullmäktige i juni och ett nytt beslut av den nytillträdda kommunfullmäktige 22 november. Nämnders/styrelsers budgetbeslut ska därefter tas senast 11 december 2018.

Stadsledningskontoret förelår att de nya nämnderna och bolagsstyrelserna också tar ett nytt beslut i början av 2019. För nämnderna ska beslutet tas senast 31 januari och för styrelserna när den nya styrelsen har tillträtt. Beslutet innebär att man antingen konfirmerar eller justerar den tidigare tagna budgeten.

Tider för budgetarbetet i de nya nämnderna för grundskola och förskola fastställs mer detaljerat i särskilt ärende.

Justeringar och värdering av nämndernas egna kapital sker liksom tidigare i den årliga bokslutsberedningen. När det gäller möjlighet till justering eller komplettering av fullmäktiges budgetbeslut under löpande budgetår så föreslås tre tillfällen till kompletterande budgetbeslut (februari, juni och oktober).

Dessa tillfällen ska ses som en möjlighet för kommunstyrelsen att ta beslut om justeringar/kompletteringar och nyttjas därför på politiskt initiativ när sådana behov föreligger. Att lägga in tidpunkterna för eventuella kompletteringsbudgetar i tidplanen görs för att nämnder/styrelser ska få en indikation om när kompletteringsbudgetar kan vara aktuella och tidpunkterna ska därmed betraktas som ungefärliga.

Nämnder och styrelser ska med utgångspunkt från kommunfullmäktiges budget utarbeta och besluta om inriktning för den egna budgeten/affärsplanen. Beslut om inriktningsdokument ska tas i så god tid att budgetarbetet sedan kan slutföras genom att nämnder och styrelser senast den 11 december 2018 fattar beslut om budget 2019.

Aktuella tider för budgetprocessen sammanfattas i tabellen nedan.

Budgethändelse	Karaktär	KS	KF
Budget 2019	Beslut	Maj 2018	Juni 2018 22/11
Tillfälle för kompletteringsbudget vintern (vid behov)	Beslut	28/2	
Tillfälle för kompletteringsbudget våren (vid behov)	Beslut	23/5	
Tillfälle för kompletteringsbudget hösten (vid behov)	Beslut	17/10	

Stadsledningskontoret

Helen Torstensson
processledare

Jonas Kinnander
direktör för ledningsstaben

Uppföljning till KS/KF, bilaga 1

	2015	2016	2017	2018
UR1	Del 1 Övergripande ekonomi, personal o övrig uppsikt	Del 1 Övergripande ekonomi, personal och övrig uppsikt	Del 1 Övergripande ekonomi, personal o övrig uppsikt	Del 1 Övergripande ekonomi, personal och övrig uppsikt
UR2	Delårsrapport Priomål	Delårsrapport KF mål Kärnverksamhet fördjupning av vissa	Delårsrapport KF mål	Delårsrapport KF mål Kärnverksamhet fördjupning av vissa
UR3	Del 1 Övergripande ekonomi, personal o övrig uppsikt Kärnverksamhet - fördjupning av vissa	Del 1 Övergripande ekonomi, personal o övrig uppsikt Kärnverksamhet - fördjupning av vissa	Del 1 Övergripande ekonomi, personal o övrig uppsikt Kärnverksamhet - fördjupning av vissa	Del 1 Övergripande ekonomi, personal o övrig uppsikt Kärnverksamhet - fördjupning av vissa
ÅR	Årsredovisning UR 4 (enbart i KS) Direktkommunikation nämnd/styrelse Genom sammanfattning i ÅR	Årsredovisning UR 4 (enbart i KS) Direktkommunikation nämnd/styrelse genom sammanfattning i ÅR	Årsredovisning UR 4 (enbart KS) Direktkommunikation nämnd/styrelse Genom sammanfattning i ÅR	Årsredovisning UR 4 (enbart KS) Direktkommunikation nämnd/styrelse genom sammanfattning i ÅR
Integreras i ovanstående	Kvalitativ uppföljning av program o planer	Kvalitativ uppföljning av program o planer	Kvalitativ uppföljning av program o planer	Kvalitativ uppföljning av program o planer

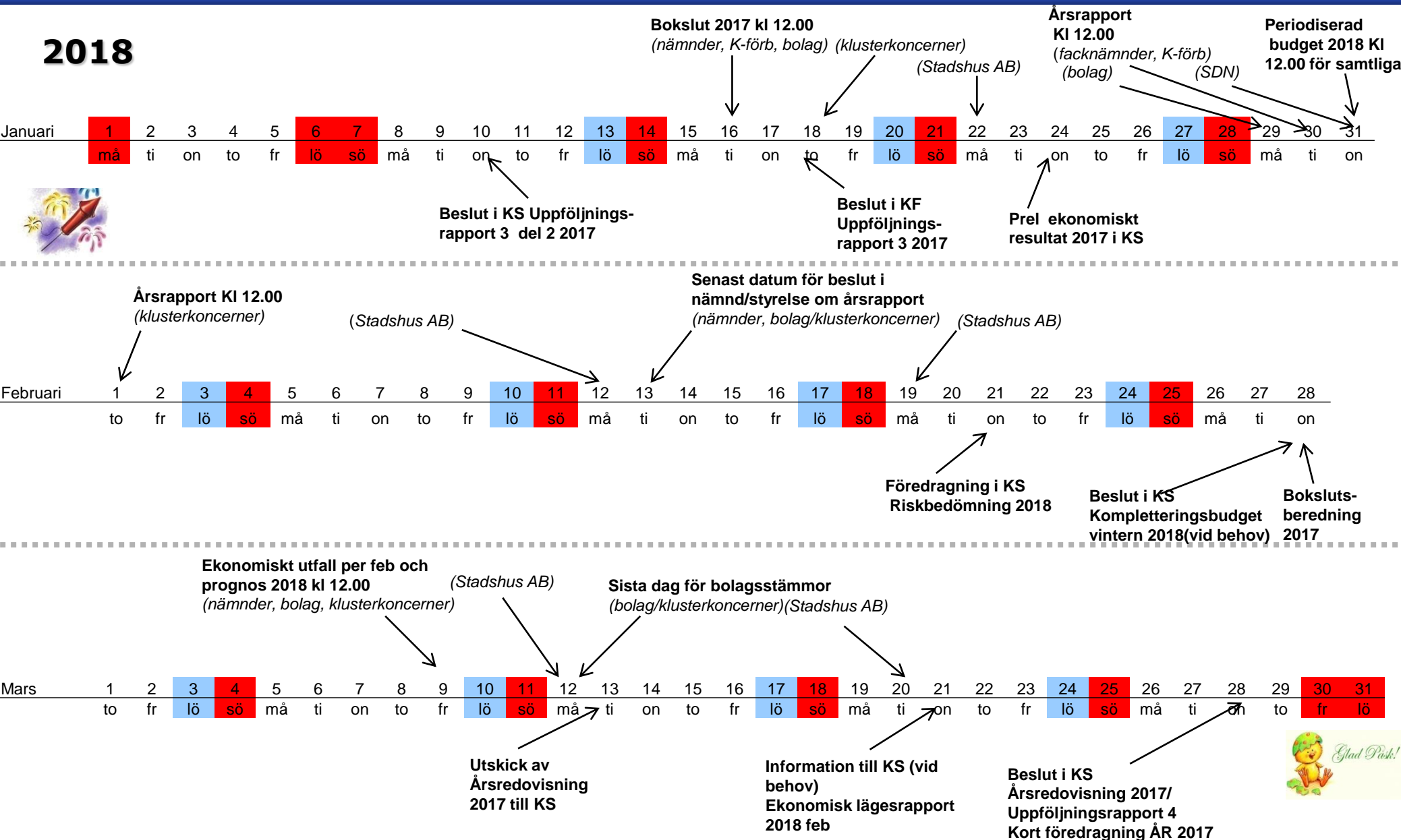
Mål och uppdrag KF:s budget – innehåll respektive år

	2015	2016	2017	2018
UR 1				
UR 2	<p>KF:s budgetmål:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hur har N/S tagit sig an de prioriterade målen • Vilka resultat förväntas uppnås? • Processägarskap • Mått i den utsträckning de finns tillgängliga utan rapportering från n/s • Uppföljning av hållbar utveckling utifrån ett antal tillgängliga mått • Databas för mått tas fram under hösten som sedan kontinuerligt uppdateras 	<ul style="list-style-type: none"> • Mål: bedömning av hur n/s tagit sig an målen /justeringar • Processägarskap • Mått i den utsträckning de finns tillgängliga utan rapportering från n/s • Uppföljning av hållbar utveckling • Mått i databas – kontinuerligt uppdaterade 	<ul style="list-style-type: none"> • Analys av måluppfyllelsen som bygger på n/s analys och rapportering. Vilka resultat har uppnåtts? • Processägarskap • Uppföljning av hållbar utveckling • Mått i databas – kontinuerligt uppdaterade 	<ul style="list-style-type: none"> • Eventuella förändringar utifrån föregående års rapportering • Processägarskap • Uppföljning av hållbar utveckling • Mått i databas – kontinuerligt uppdaterade
UR 3				
ÅR	<p>Bedömd möjlig måluppfyllelse för mandatperioden</p> <p>Har uppdragen genomförts? (Ja/Nej)</p>	<p>Bedömd uppnådd och möjlig måluppfyllelse för mandatperioden</p> <p>Har uppdragen genomförts? (Ja/Nej)</p>	<p>Sammanfattning och komplettering av måluppfyllelsen</p> <p>Har uppdragen genomförts? (Ja/Nej)</p>	<p>Sammanfattning mandatperioden måluppfyllelse</p> <p>Har uppdragen genomförts (Ja/Nej)</p>

Uppföljning kärnverksamheter respektive år

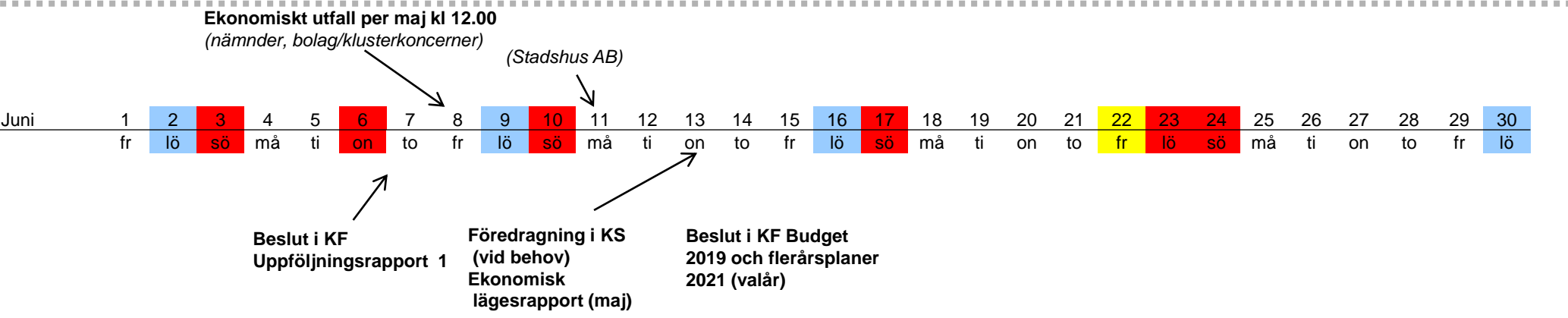
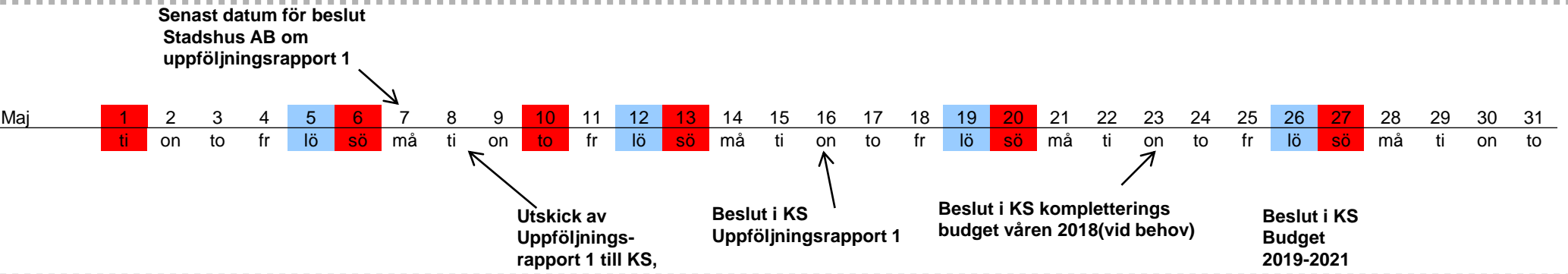
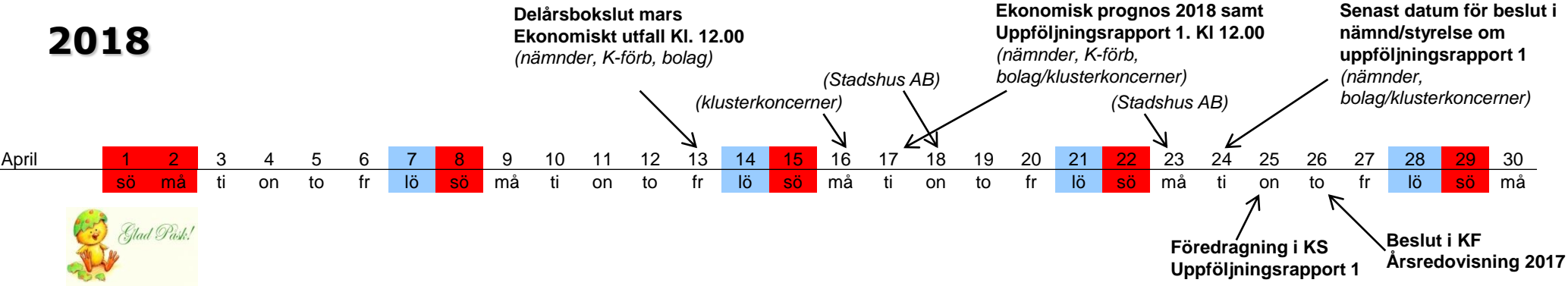
	2015	2016	2017	2018
UR1				
UR2		IFO/FH: Analys av verksamhetens kvalitet		IFO/FH: Analys av verksamhetens kvalitet
UR3	ÄO/HS, bebyggelse o bostad, trafik: Analys av verksamhetens kvalitet. Övriga: viktiga händelser	utbildning, K o F, näringsliv och turism, klimat och miljö: Analys av verksamhetens kvalitet. Övriga: viktiga händelser	ÄO/HS, bebyggelse o bostad, trafik: Analys av verksamhetens kvalitet. Övriga: viktiga händelser	Utbildning, K o F, näringsliv och turism, klimat och miljö: Analys av verksamhetens kvalitet. Övriga: viktiga händelser
ÅR	Viktiga händelser	Viktiga händelser	Viktiga händelser	Viktiga händelser
Dialoger	lokalförsörjning, IFO	ÄO, bebyggelse och bostad	utbildning, klimat och miljö, funktionshinder	ÄO, ytterligare utifrån behov

2018



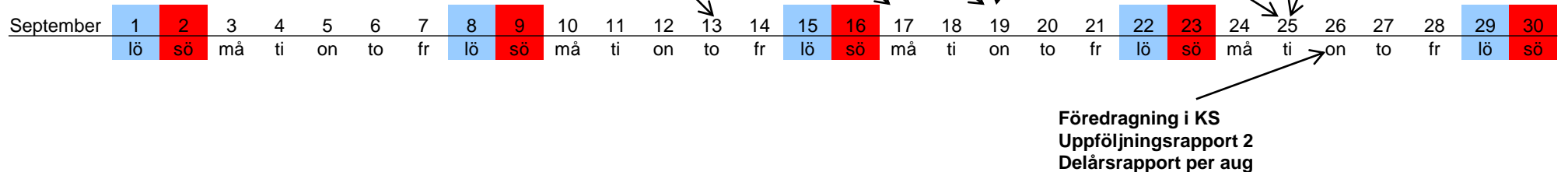
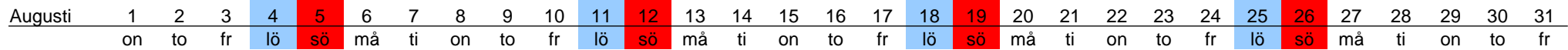
Tidplan för budget- och uppföljningsprocessen 2018

2018



Tidplan för budget- och uppföljningsprocessen 2018

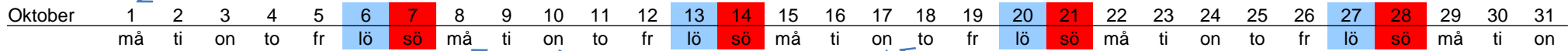
2018



Tidplan för budget- och uppföljningsprocessen 2018

2018

Senast datum för beslut i Stadshus AB om uppföljningsrapport 2



Utskick av Uppföljningsrapport 2 (delårsrapport + del 2) till KS

Föredragning i KS Uppföljningsrapport 2 del 2

Kompletterings budget hösten 2018 (vid behov)

Beslut i KS Uppföljningsrapport 2

Ekonomiskt utfall per okt kl 12 (nämnder, bolag)

(klusterkoncerner)

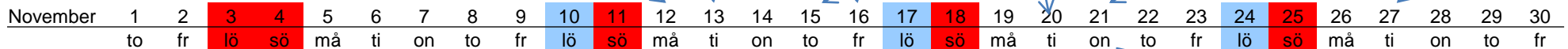
(Stadshus AB)

Ekonomisk prognos och uppföljningsrapport 3 kl 12 (nämnder)

(bolag/klusterkoncerner)

(Stadshus AB)

Senaste datum för beslut i nämnd/styrelse om uppföljningsrapport 3 (nämnder, bolag/klusterkoncerner)



Beslut i KF Uppföljningsrapport 2

Beslut i KF Fastställande av budget 2019

Föredragning i KS Uppföljningsrapport 3, del 1

Senaste datum för beslut i Stadshus AB om uppföljningsrapport 3

Senast datum för beslut i nämnd/styrelse budget 2019

Sista dag för inrapportering av Budget 2019 samt budgethandling. KI 12.00 (nämnder, bolag/klusterkoncerner)

(Stadshus AB)



Utskick av Uppföljningsrapport 3 del 1 till KS

Föredragning i KS Uppföljningsrapport 3 Del 2,

Beslut i KS Uppföljningsrapport 3, del 1

Utskick av Uppföljningsrapport 3 del 2 till KS



Tidplan för budget- och uppföljningsprocessen 2018-2019

2019

Tiderna för 2019 är preliminära

