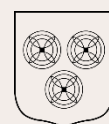




Styrmodell för Orsa kommun



**ORSA
KOMMUN**

Innehåll

Inledning – Om styrmodellen	3
Varför behöver vi en styrmodell?	3
Viktiga förhållningssätt	3
Styrmodellens upplägg och innehåll	3
Gemensamma ramar som påverkar ledning och styrning	4
Lagstiftning	4
Kommunens styrdokument	4
Vision	4
Politiska viljeinriktningen	4
Kommunplan – mål och budget	4
Regionala utvecklingsstrategier och planer	5
Kommunens organisation – roller och ansvar	6
Styrformer som samspelar	9
Mål- och resultatstyrning	9
Uppdragsstyrning	9
Ekonomistyrning	9
Styrkedjan – från vision till verksamhet	11
Målarbetet inför kommunplanen	11
Bolagens målarbete	11
Gemensamma nämnders målarbete	11
Verksamheternas planering	11
Kvalitetssäkring och internkontroll	12
Årshjul för kommunplan med tillhörande uppföljning	13
Kommunplansprocessen	13
Gemensam budget- och måluppföljning	14
Systemstöd och anvisningar	14

Fastställt av:	Kommunfullmäktige
Datum:	2024-10-07 § 78
Dokumentet gäller för:	Kommunkoncernen/ - Samtliga verksamheter
För revidering ansvarar:	Kommunchef
Diarienummer:	KS 2024/174



Inledning – Om styrmodellen

Orsa kommuns styrmodell är ett styrdokument som i första hand riktar sig till dig som är förtroendevald eller chef och till dig som stödjer politiker och chefer i arbetet med ledning och styrning. Styrmodellen gäller för kommunkoncernen, det vill säga kommunen och dess helägda bolag. I styrmodellen hänvisas ibland också till andra styrdokument. Dessa dokument hittar du på kommunens intranät.

Varför behöver vi en styrmodell?

Styrmodellen beskriver hur kommunen leds och styrs och tydliggör ansvar samt den övergripande planeringen och uppföljning av kommunens mål- och budget. Styrmodellen skapar struktur i arbetet så att vi gör rätt saker i rätt tid så att Orsa blir den plats vi vill att det ska vara.

Syftet med styrmodellen är att säkerställa:

- att kommunens vision och mål uppnås
- att den politiska viljeinriktningen får genomslag i verksamheterna
- att skattepengar hanteras på bästa tänkbara sätt
- att god ekonomisk hushållning säkras

Viktiga förhållningssätt

Styrningen påverkas också av organisationskultur, värderingar och attityder. *Att skapa med människor, inte för,* är ett förhållningssätt som ska genomsyra kommunens ledarskap, medarbetarskap och hela koncernkulturen. Orsa kommun finns till för de människor som bor och verkar i kommunen. Det utgör därför grunden för kommunens vision Orsa 2050.

Tillit och dialog är ett annat viktigt förhållningssätt. Det bygger på ömsesidig respekt och tilltro mellan den som fattar beslut och den som ska genomföra beslutet. Konkret innebär det att beslut i möjligaste mån ska fattas så nära verksamheten som möjligt och att gällande delegeringsordning efterlevs och respekteras i hela organisationen. Det innebär också att alltför detaljerad styrning ska undvikas till förmån för övergripande effektmål och att en helhetssyn på kommunens verksamhet tillämpas.

Styrmodellens upplägg och innehåll

Dokumentet om styrmodellen är indelat i följande avsnitt:

➤	Gemensamma ramar som påverkar ledning och styrning
➤	Kommunens organisation – roller och ansvar
➤	Styrformer som samspelar
➤	Styrkedjan – från vision till verksamhet
➤	Kvalitetssäkring och internkontroll
➤	Årshjul för kommunplan och tillhörande uppföljning



Gemensamma ramar som påverkar ledning och styrning

Kommunens verksamhet regleras både av lagstiftning och av de beslut som kommunfullmäktige och nämnder fattar. I följande avsnitt beskrivs det samlade ramverk som lägger grunden för styrningen i Orsa och som alla verksamheter har att förhålla sig till och utgå från.

Lagstiftning

Kommunens verksamheter styrs på olika sätt av lagstiftning. Grundläggande krav finns i kommunallagen, förvaltningslagen och aktiebolagslagen. Kommunens verksamhet regleras dessutom i speciallagar för olika områden, till exempel socialtjänstlagen, skollagen, miljöbalken och plan- och bygglagen. Utöver detta sker statlig styrning även i andra former genom bland annat förordningar och föreskrifter.

Kommunens styrdokument

I kommunen finns styrdokument som alla verksamheter är skyldiga att följa. I styrdokumenterna regleras ramar och gemensamma förhållningssätt för verksamheterna. Dokumentet *Riktlinjer för styrdokument* reglerar på vilka nivåer ett styrdokument beslutas, hur styrdokument förhåller sig till varandra och vem som ansvarar för dokumenten. Vision Orsa 2050 och kommunplanen är kommunens främsta styrdokument och är styrande för hela den kommunala verksamheten. Övriga av kommunens styrdokument ska förhålla sig till dessa.

Vision

All styrning i Orsa kommun tar sin utgångspunkt i den gemensamma visionen, Orsa 2050. Visionen är beslutad av kommunfullmäktige under våren 2020 och den ska fungera som en ledstjärna och vara styrande för hela kommunens utveckling. I det dagliga arbetet ska visionen vara vägledande i allt från målformuleringar till genomförande av uppdrag och aktiviteter.

Politiska viljeinriktningen

Ett av styrmodellens viktigaste syften är att säkerställa att den politiska viljeinriktningen får genomslag i verksamheten. Inför en ny mandatperiod kommer den politiska majoriteten överens om vilka områden och frågor som är i fokus under mandatperioden. Detta, tillsammans med kunskapsunderlag från tjänstemannaorganisationen, resulterar i mål och uppdrag i kommunplanen.

Kommunplan – mål och budget

Kommunplanen är ett dokument som beslutas av kommunfullmäktige och som beskriver kommunens mål och budget för nästkommande år.

Kommunplanens delar

Kommunplanen består av följande delar:

- Mål med tillhörande indikatorer
- Budget för nästkommande år samt övergripande ekonomisk plan för kommande tre år. Det är lagstadgat för kommunen att fastställa en budget och i kommunallagen beskrivs närmare vilka krav som gäller
- Verksamheternas grunduppdrag. Grunduppdraget innefattar verksamhetens syfte och målgrupp samt de lag- och regelkrav verksamheten har att förhålla sig till.



- Verksamheternas planeringsförutsättningar och prioriteringar för nästkommande år.
- Uppdrag. Utöver målen kan nämnderna och utskotten tilldelas uppdrag från den politiska majoriteten.

Hur arbetet med kommunplanen går till beskrivs närmare i avsnittet *Styrkedjan – från vision till verksamhet* samt i *Årshjul för kommunplan och tillhörande uppföljning*.

Verksamhetsplaner och enhetsplaner

Utifrån mål, uppdrag och prioriterade områden i kommunplanen tar verksamheterna och enheterna fram sina mer detaljerade planer för nästkommande år. Arbetet med dessa samordnas i kommunledningsgruppen respektive verksamheternas ledningsgrupper.

Regionala utvecklingsstrategier och planer

På regional nivå finns den regionala utvecklingsstrategin *Dalastrategin 2030 – Tillsammans för ett hållbart Dalarna*. Med sitt tydliga fokus på hållbarhet är strategin ett stöd och en beskrivning hur Dalarna ska bidra i genomförandet av FN:s globala hållbarhetsmål, Agenda 2030.

På regional nivå finns också en ungdomsstrategi *Dalarna- Sveriges bästa ungdomsregion* som är antagen av Region dalarna och regionens samtliga kommuner. Strategin har fokus på ungas möjlighet att vara delaktiga och kunna påverka sina egna liv, kommunen de bor i och länets utveckling.

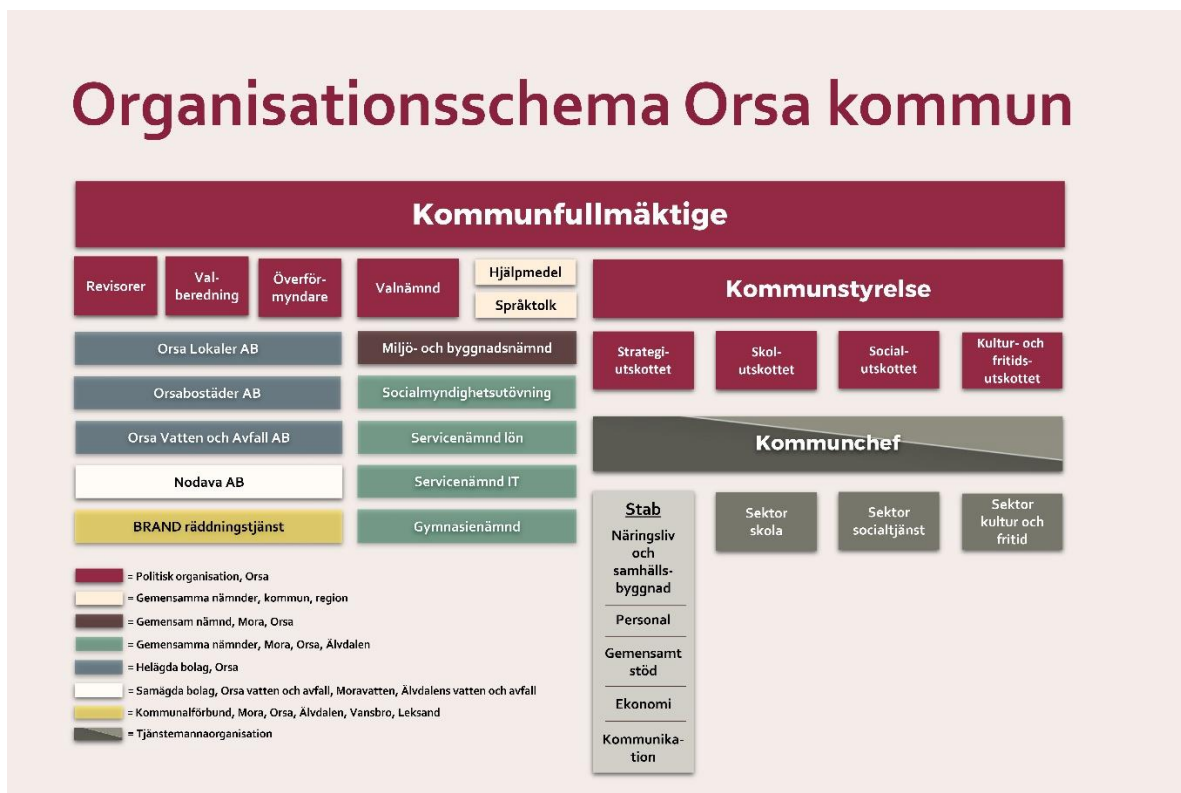
Strategin *Ett jämställt Dalarna* syftar till att stärka länets arbete för ökad jämställdhet. I strategin har internationella och nationella målsättningar omvandlats till regionala mål och delmål.

Det finns också regionala strategier och planer inom andra mer specifika områden att beakta och ta stöd av i planeringsarbetet.



Kommunens organisation – roller och ansvar

Organisationsschema Orsa kommun



Figur 1 Organisationsschema – Orsa kommunkoncern

Kommunkoncernen är det samlade begreppet för hela kommunens verksamheter. Här ingår såväl den politiska organisationen, tjänstemannaorganisationen samt helägda bolag. Kommunens uppgifter och befogenheter regleras ytterst av regeringsformen och kommunallagen.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. Ledamöterna i kommunfullmäktige väljs vart fjärde år genom allmänna val. Det är kommunfullmäktige som tillsätter kommunstyrelsen och nämnder. Till kommunfullmäktiges uppgifter hör att bestämma vilka uppdrag nämnder och styrelser ska ha. För nämnderna och styrelser regleras detta i reglementen och för bolagen i bolagsordningar och ägardirektiv samt i kommunens bolagspolicy. Fördelningen av uppdrag sker dels utifrån vad kommunallagen kräver, dels utifrån vad kommunfullmäktige bedömer är lämpligt.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige att leda, samordna och utöva uppsikt över kommunkoncernens nämnder, styrelser och bolag. I uppdraget ingår även att bereda ärenden till kommunfullmäktige och följa upp att organisationen genomför dess beslut. Kommunstyrelsen är att betrakta som nämnd för alla kommunens verksamheter utom de med egna nämnder (valnämnd och gemensamma nämnder).



Nämnder

Utöver kommunstyrelsen har kommunen en egen valnämnd. Valnämnden ansvarar för att genomföra allmänna val till riksdagen, landstingsfullmäktige, kommunfullmäktige och till EU-parlamentet, samt för folkomröstningar som riksdagen eller kommunfullmäktige beslutat om.

Gemensamma nämnder och kommunalförbund

Orsa kommun har också ett flertal samverkansnämnder¹ där andra kommuner eller regionen kan vara värd för nämnd och tillhörande förvaltning. Samverkansavtal styr det gemensamma åtagandet. De gemensamma nämnderna lyder under värdkommunens styrmodell.

För räddningstjänsten finns kommunalförbundet BRAND.

Utskott

Kommunstyrelsen beslutar om vilka utskott som ska finnas och vilka områden dessa har ett särskilt ansvar för. Utskotten bereder de ärenden som sedan beslutas i kommunstyrelsen. De kan också på delegation få viss beslutanderätt.

Förvaltningar

Orsa kommun har en förvaltning under kommunstyrelsen. Syftet med detta är att ha ett tydligt helhetsperspektiv för kommunens alla verksamheter. Förvaltningen har i tjänstemannaorganisationen ett antal underliggande sektorer.

Kommunchef

Enligt bestämmelserna i kommunallagen ska kommunstyrelsen också utse en direktör (kommunchef) som ska ha den ledande ställningen bland de anställda samt vara chef för kommunstyrelsens förvaltning. Kommunchefen har ansvar för att samordna arbetet utifrån ett helhetsperspektiv för kommunkoncernen.

Bolag

Kommunfullmäktige beslutar om ifall kommunal verksamhet ska bedrivas i bolagsform. Bolagen har en viktig roll i att fullgöra de samhällsviktiga uppdrag som kommunfullmäktige beslutar om, samt att medverka till att kommunfullmäktiges övergripande mål uppnås och att kommunen arbetar i riktning mot visionen. Kommunfullmäktige har den övergripande och lagstadgade ägarrollen för samtliga bolag där kommunen har ett ägarintresse. Förhållandet mellan bolagen och kommunen som ägare/delägare regleras i ägardirektiv som beslutas av kommunfullmäktige.

Huvudregeln är att kommunala styrdokument även gäller för bolagen. Bolagen ska alltid beakta dokument som antagits av kommunfullmäktige och verka i enlighet med dessa inom ramen för vad som är möjligt sett till verksamheten. Samma princip gäller även delägda bolag som har styrdokument från två eller fler kommuner eller en privat delägare att beakta.

¹ Se figur 1 – Organisationsschema Orsa kommunkoncern



Ansvarsfördelning mellan politik och förvaltning

I den kommunala verksamheten ska det finnas en tydlig ansvarsfördelning mellan förtroendevalda och tjänstepersoner. Ansvarsfördelningen bygger på principen att de politiska företrädarna i kommunfullmäktige, nämnder, utskott och styrelser beslutar om VAD som ska uppnås i verksamheten och vilka mål som ska nås. Förvaltningens tjänstepersoner beslutar om HUR arbetet för att uppnå målen ska gå till och genomför uppdragen. Tjänstepersoner tar fram styrdokument och verksamhetsplaner för hur målen ska uppnås samt bereder underlag för politiska beslut. I de fall där VAD och HUR är otydliga så tydliggörs fördelningen i dialog med parterna.

Kommunrevisionen

Kommunrevisionen utses av kommunfullmäktige för att kontrollera att kommunens verksamheter sköts utifrån kommuninvånarnas intressen och att skattepengarna förvaltas på ett säkert och effektivt sätt. Varje år gör revisorerna en löpande oberoende granskning av all verksamhet inom kommunstyrelsen och övriga nämnder. Granskningen redovisas genom den revisionsberättelse som ingår i årsredovisningen samt granskningsrapporter som lämnas under året.



Styrformer som samspelar

Mål- och resultatstyrning

Målstyrning och resultatstyrning kan ses som två olika styrformer inriktade på att styra mot framtida mål respektive att mäta historiska resultat. Men eftersom de två styrformerna vanligen används tillsammans är den vanligaste benämningen mål- och resultatstyrning.

Kommunfullmäktige beslutar varje mandatperiod om de övergripande mål som kommunkoncernen ska arbeta mot under perioden. Målen utgör den politiska viljan och anger färdriktningen för kommunen. Ett mål beskrivs som ett önskat tillstånd och mäts och följs upp årligen av indikatorer för att säkerställa att utvecklingen går åt rätt håll. I kommunplanen framgår tydligt vilka nämnder och utskott som främst är berörda av målen. Ofta är det flera instanser som arbetar tillsammans för att målet ska uppnås.

Viktiga utgångspunkter i målstyrningen

- Målen prioriteras utifrån Vision Orsa 2050, den politiska viljeinriktningen för mandatperioden, samt verksamheternas analys av nuläge och omvärld. Ställ alltid kontrollfrågan om styrningen mot önskat resultat blir mer effektiv med hjälp av målet.
- Begränsa antal mål för att möjliggöra en effektiv styrning. Styr mot få mål och undvik detaljstyrning. I de fall det finns statlig styrning bör målen anknyta till den statliga målsättningen.
- Indikatorer används för att följa utvecklingen av målen. Indikatorerna ska baseras på tillförlitliga data, möjliggöra uppföljning årligen samt kunna följas över en längre tid. Det är också önskvärt att det går att jämföra resultatet med andra kommuner.
- Samskapa målstyrningen i dialog mellan olika intressenter och sträva efter tillit och samsyn mellan politik och verksamhet.

Uppdragsstyrning

Uppdragsstyrningen är den politiska ledningens mest konkreta verktyg. Särskilda uppdrag från den politiska ledningen beslutas årligen i kommunplanen. Ett uppdrag ska tydligt beskriva vad som ska utföras eller utredas samt tidpunkt för uppföljning och återrapportering.

Ekonomistyrning

Kommunens resurser ska användas och utnyttjas effektivt. Då resurserna är begränsade måste såväl uppdraget till verksamheterna som de arbetssätt som används inom verksamheterna planeras och genomföras i förhållande till de ekonomiska förutsättningarna.

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen anger att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, vilket innebär att de ska sköta sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt. Kommunerna ska enligt lagen anta mål både för ekonomin och för verksamheten – så kallade finansiella mål och verksamhetsmål. De



finansiella målen ger ramar för verksamhetens omfattning och resultat, och verksamhetsmålen anger hur medlen ska användas på ett ändamålsenligt sätt.

I Orsa är det kommunfullmäktiges finansiella mål och övergripande mål som utgör ramverket för en god ekonomisk hushållning. För att tydliggöra detta finns styrdokumentet *Riktlinje för god ekonomisk hushållning*. De finansiella målen kan justeras vid ordinarie budgetarbete.

Kommunallagen anger ett minimikrav för kommunens ekonomi, det så kallade balanskravet, som innebär att det inte är tillåtet att budgetera eller redovisa ett underskott. Om resultatet ändå blir negativt ska det återställas inom tre år. För att resurstilldelningen till kommunens verksamheter inte ska påverkas alltför mycket vid en lågkonjunktur har kommunen möjlighet att utjämna underskott med hjälp av tidigare reserverade resultat (RUR och RER)².

Budget

Kommunens finansiella utrymme och nämndernas ramar för drift och investering fastställs genom kommunfullmäktiges årliga beslut om budget. Nämnderna beslutar därefter själva över den interna fördelningen av resurser genom sina respektive budgetprocesser och budgethandlingar.

Övergripande resursfördelning

Utgångspunkten för fastställandet av nämndernas ekonomiska ramar är verksamhetsanalys, omvärldsbevakning, skatteprognos, löneöversyn och inflation. Även föregående års driftsbudget, finansiella mål och resultat vägs in. Ramarna för vissa verksamheter justeras långsiktigt utifrån demografiska förändringar enligt kommunens senaste befolkningsprognos. Ramarna justeras dessutom för ändrade hyreskostnader, kapitalkostnader samt andra driftskostnader kopplade till investeringar beslutade av kommunfullmäktige. Den långsiktiga planeringen sker utifrån treåriga detaljbudgetar. Budgeten fastställs slutligen genom politiska prioriteringar och beslut.

Åtgärder vid underskott

Om en nämnd eller utskott prognostiserar eller konstaterar ett underskott ska detta anmälas till kommunstyrelsen. Visar kommunstyrelsens verksamheter underskott ska detta i första hand åtgärdas genom ekonomiska omfördelningar inom egen ekonomisk ram. Går inte detta lyfts frågan till kommunfullmäktige.

Investeringsplan

I samband med budgetarbetet tas en tioårig investeringsplan för kommande kommunplansperiod fram för att skapa en beredskap för större investeringar.

² Resultatutjämningsreserven (RUR), Resultatreserven (RER)



Styrkedjan – från vision till verksamhet

Målarbetet inför kommunplanen

I kommunplanen anges de övergripande mål som kommunkoncernen ska arbeta mot. Som tidigare beskrivits så utgår de övergripande målen från Vision Orsa 2050, den politiska majoritetens viljeinriktning samt verksamheternas analys av nuläge och omvärld.

Boksluts- och framtidsdagarna som hålls i mars varje år är startpunkten för kommunens målarbete. Där presenteras resultat och analys av föregående år, samt fördjupad nulägesanalys och omvärldsbevakning. Varje nämnd, utskott och bolag har ett ansvar för att faktabaserade kunskapsunderlag tas fram som en utgångspunkt för kommande målarbete.

Utskotten bereder mål och uppdrag

Förslag på mål- och uppdrag bereds i utskotten. Strategiutskottet samordnar arbetet. Vid ny mandatperiod görs ett större arbete kring mål och uppdrag som ska gälla under perioden. Åren däremellan revideras målen och tillhörande indikatorer vid behov, och nya uppdrag kan tillkomma.

Ett övergripande mål beskrivs som ett önskat tillstånd och följs upp årligen av indikatorer för att säkerställa att utvecklingen går åt rätt håll. I kommunplanen ska det tydligt framgå vilka nämnder och utskott som främst är berörda av målen.

Bolagens målarbete

Bolagen ska i sina målarbeten förhålla sig till målen i kommunplanen och Vision Orsa 2050. Bolagen ansvarar för kvaliteten i sitt målarbete och för att utarbeta en välfungerande process för sin analys. Bolagens mål presenteras i respektive affärsplan.

Gemensamma nämnders målarbete

De gemensamma nämnderna lyder under värdkommunens styrmodell vilket betyder att målarbetet sker efter respektive värdkommuns styrmodell och tidplan. Det är varje nämnds ansvar att säkerställa att mål som tas fram inte strider mot andra nämnders mål och att målen är i linje med samverkanskommunernas gemensamma åtaganden.

Verksamheternas planering

Utifrån beslutad kommunplan gör verksamheterna sin mer detaljerade verksamhetsplanering med insatser som leder till att målen uppfylls och uppdragen genomförs enligt plan. Det ska finnas en tydlig koppling mellan Vision Orsa 2050, mål och uppdrag i kommunplanen och det arbete som bedrivs ute i verksamheterna.

Utifrån de mål som verksamheten tilldelats i kommunplanen kan verksamheterna i sina verksamhetsplaner vid behov sätta delmål i arbetet för att uppnå de övergripande målen. Dessa mål bör vara så kallade SMARTA-mål. Det betyder att målet ska vara *Specifikt* - tydligt och avgränsat, *Mätbart* - kunna följas upp, *Accepterat* - förankrat hos dem som ska jobba mot det, *Realistiskt* – utmanande men möjligt att uppnå samt *Tidsatt* – slutdatum ska vara satt för att kunna avgöra om målet har uppnåtts.

Verksamheterna kan till de övergripande målen som de tilldelats även koppla ytterligare indikatorer för att mäta och följa utvecklingen på området.



Kvalitetssäkring och internkontroll

Orsa kommun bedriver ett systematiskt kvalitetsarbete. I ansvaret ingår att kvalitetssäkra verksamheten och ständigt utveckla och förbättra den service och de tjänster som levereras. Att skapa kvalitet i mötet med invånare, företagare och besökare utifrån de olika gruppernas behov är grundläggande för alla verksamheter. Hur systemet för det systematiska kvalitetsarbetet är uppbyggt kan se olika ut inom olika verksamheter. Under nedanstående rubriker beskrivs de gemensamma utgångspunkter som alla nämnder ska uppfylla. Bolagen ska följa dessa när så är möjligt.

Systematiskt kvalitetsarbete

Kvalitetsarbetet ska göras regelbundet och systematiskt. I arbetet bör det ingå moment för att följa upp verksamheten, analysera resultaten och utifrån detta planera och ständigt utveckla verksamheter, service och tjänster.

Internkontroll

Arbetet med internkontroll är lagstadgat enligt kommunallagen. Syftet med internkontroll är att säkerställa:

- Efterlevnad av tillämpliga lagar, interna regelverk och riktlinjer.
- En ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet. Vilket innebär kontroll över ekonomi, kvalitet, måluppfyllnad, och att fattade beslut verkställs.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheterna.

Det övergripande ansvaret för internkontrollen vilar på kommunstyrelsen, och för detta finns en av kommunstyrelsen antagen, riktlinje. Kommunens riktlinje för internkontroll konkretiserar vad som sägs i lagen och fastställer hur arbetet ska bedrivas.



Årshjul för kommunplan med tillhörande uppföljning

Kommunplansprocessen

När?	Vad?	Beslutsinstans	Vem ansvarar?
Jan-maj	Årsredovisning Uppföljning och analys av föregående års verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat.	Strategiutskott, KS och KF	Sektor-, förvaltnings- och bolagschefer, kommunchef och ekonomichef.
Feb-mars	Preliminär skatteprognos Uppgifter om preliminär skatteprognos och vad det innebär för våra ekonomiska ramar för kommande budgetår och de följande tre åren.		Ekonomichef
Mars	Boksluts- och framtidsdag Presentation av nuläges- och omvärldsanalys. Gemensam plattform för det kommande planeringsarbetet. Politiker, chefer och unga kommunutvecklare deltar.		Kommunchef
Mars- maj	Mål- och budgetdiskussioner och beredning Sker både inom den politiska och tjänstemanna-organisationen Strategiutskottet fungerar som mål- och budgetberedning och lägger ett förslag till mål och detaljbudget för de kommande tre åren. (underlag till kommunplanen)	Samtliga utskott	Sektorchefer, ekonomichef, kommunchef
Juni	Beslut om ekonomiska ramar för nästkommande år och långsiktig investeringsbudget (underlag till kommunplanen)	KS	Ekonomichef
Augusti-september	Planeringsförutsättningar och prioriteringar för verksamheterna skickas in (underlag och del i kommunplanen)	Strategiutskottet (behandlas dessförinnan i respektive nämnd, utskott, bolagsstyrelse)	Sektor-, förvaltnings- och bolagschefer, samt kommunchef.
September	Mål- och budgetdag Presentation av förslag på mål, uppdrag och budget för nästkommande år. Syfte att skapa helhetsbild av kommunkoncernens arbete.		Kommunchef



Oktober - november	Beslut om skattesats för kommande år	KS, KF	Ekonomichef
Oktober - november	Beslut om kommunplan innehållande mål och budget för nästkommande år inkl. drifts- och investeringsbudget.	Strategiutskott, KS, KF	Kommunchef och ekonomichef

Gemensam budget- och måluppföljning

När?	Vad?	Beslutsinstans
April-maj	En översiktlig ekonomisk uppföljning till och med april samt prognos för helår inför budgetberedningen.	Strategiutskott och KS
September- November	Delårsrapport - uppföljning av perioden jan - sista augusti och prognos helår – verksamhet och ekonomi.	Strategiutskott, KS och KF
Mars-maj	Årsredovisning – uppföljning av hela året – verksamhet och ekonomi.	Strategiutskott, KS och KF

Utöver det som beskrivs ovan i Gemensam budget- och måluppföljning ansvarar varje nämnd och bolag för att regelbundet och systematiskt följa upp den egna verksamheten utifrån mål och resultat, kvalitet, ekonomi och personal. (Se avsnitt Kvalitetssäkring och internkontroll, s. 13)

Systemstöd och anvisningar

För att planera och följa upp mål, uppdrag och ekonomi används kommunens upphandlade ekonomisystem, samt lednings- och beslutsstöd.

Anvisningar till kommunplan, delårsrapport och årsredovisningar skickas ut av ekonomienheten i god tid före varje arbetsmoment.

