

Policy för budgetarbete och målstyrning i Ragunda kommun

Antagen av kommunfullmäktige den 2021-02-25

Dokumenttyp: Policy
Diarienummer: KS 2020/1263
Giltighetstid: Tillsvdare
Dokumentansvarig: Kommunsekreterare

Policy för budgetarbete och målstyrning i Ragunda kommun

Budget

I kommunallagen 11 kap. §§5–6 står det att kommuner ska upprätta en budget för nästa kalenderår. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. I budgeten ska skattesatsen och anslagen anges. De finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges.

Budgeten ska också innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret ska då alltid vara periodens första år. Planen ska innehålla sådana finansiella mål som anges i första stycket. Budgeten ska fastställas av kommunfullmäktige senast i november månad.

Målstyrning

I kommunallagen 5 kap. 1 § framgår det att fullmäktige ska besluta i ärenden om mål och riktlinjer för verksamheten. I kommunallagen 6 kap. 6 § framgår det att nämnderna inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

Målstyrningen är det verktyg som politiken, medborgarnas företrädare, har för att styra verksamheten. Därav vilar ansvaret för att utarbeta målen på den politiska organisationen. Vidare måste mål, för att ha en styrande effekt i en resultatstyrningsmodell, vara mätbara och bygga på sakliga fakta. De resultatindikatorer som ska kopplas till målen bör vara stabila och ha en solid grund byggd på fakta samt även kunna följas över tid. Utan denna koppling blir målstyrningen uddlös. Vi kommer i så fall använda oss av gissningar, önskningar och tro om vad som är resultatet.

I Ragunda kommun beslutar kommunfullmäktige om **mål för styrelsen och nämnderna**. Dessa ligger sedan till grund för hela målstyrningskedjan. Utifrån kommunfullmäktiges fastställda mål ska styrelsen och nämnderna fastställa **verksamhetsplaner**, som direkt ska vara kopplade till de mål som antagits av kommunfullmäktige. Varje mål som beslutas av kommunfullmäktige ska kopplas till minst en indikator. Det ska också anges vilka krav som måste vara tillgodosedda för att målet ska anses som uppfyllt.

De olika verksamheternas tjänstemannaledning använder ett flertal olika mål och resultatnivåer som är baserade på en analys över hur politikernas uppsatta mål skall nås. Detta är professionens verktyg som syftar till att maximera organisationens fokus på utveckling och förbättring samtidigt som det ska ha en tydlig koppling till politikernas mål. Eftersträvansvärt är att kunna bryta ned och följa resultaten på enhets- och individnivå. Först då kan vi se den så kallade röda tråden i styrningen, ledningen och utvecklingen.

Hierarkin för målstyrningsdokument

Vision

Visionen är det högsta, övergripande, måldokumentet i kommunen och ska i regel gälla för en längre tidsperiod än ett år. En vision kan gälla för en mandatperiod eller längre och bör inkludera ett litet antal övergripande mål som inte bör behöva revideras inom de närmaste åren.

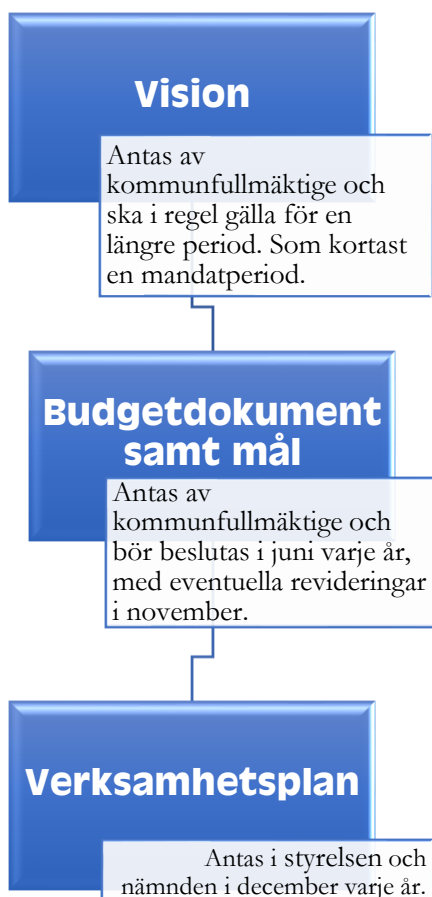
Budgetdokumentets mål

Varje år ska kommunfullmäktige besluta om mål för verksamheten, detta görs i samband med beslutet om budget. Målen i budgetdokumentet bör följa i visionens fotspår och ska vara tydliga, såväl vad gäller hur de ska mätas som vad som räknas till att målet är uppfyllt. Det är eftersträvansvärt att budgetdokumentet inte innehåller för många mål, 2 till 4 mål per förvaltning kan ses som en bra grundprincip.

Verksamhetsplan

Efter att kommunfullmäktige beslutat om målen ska styrelsen och varje nämnd besluta om en verksamhetsplan. Verksamhetsplanerna används för att utveckla och konkretisera kommunfullmäktiges mål och indikatorer, i den mån det behövs. I verksamhetsplanen bör det också beskrivas *hur* nämnden ska kunna uppnå målen som beslutats av kommunfullmäktige. Därför är det bra att i verksamhetsplanen tydligt beskriva vilka aktiviteter man planerar för att nå målen. Styrelsen och nämnderna kan i viss mån även lägga till ytterligare mål och indikatorer, förutsatt att dessa tydligt kan kopplas till fullmäktiges antagna mål målen antagna av fullmäktige. Verksamhetsplanerna ska, efter att de antagits i nämnden, tillställas kommunfullmäktige för kännedom.

Eftersom verksamhetsplanerna följer av målen och ska svara på *hur* målen ska uppnås bär tjänstemannaorganisationen en stor del av ansvaret för framtagandet av verksamhetsplaner.



Tidsplan för målarbetet



Tidsplan för budgetarbetet

