

Planering av mål och budget inför kommande år



Arbetet med att ta fram en budgethandling påbörjas i oktober, 15 månader innan budgeten träder i kraft. Under perioden oktober till maj presenteras rådande **budgetförutsättningar** för de förtroendevalda i omgångar.

Budgetberedningen arbetar fram ett **budgetförslag** som skickas till Kommunfullmäktige. Oppositionen tar fram en alternativ budget.

Med utgångspunkt i rådande budgetförutsättningar arbetar **nämnderna** med kommande års budget, bland annat genom budgetdagar.

Kommunfullmäktige **antar budget** för kommande år innehållande ekonomisk fördelning till nämnderna, investeringar, strategiska inriktningsområden, tillhörande styrtal och finansiella mål samt vilka verksamhetsmål som tillsammans med de finansiella målen kännetecknar God ekonomisk hushållning.

Nämnderna antar **verksamhetsplan** för kommande år innehållande ekonomisk fördelning inom nämndens verksamhetsområde samt, med utgångspunkt i Kommunfullmäktiges mål och styrtal, om nämndmål och tillhörande styrtal.

Förvaltningsledningen beslutar gemensamt om de **interna budgetförutsättningarna** för interna köp kommande år.

Förvaltningsledningen **fördelar nämndmålen** till sektorerna.

Sektorernas ledningsgrupper bryter ner nämndmålen i **delmål**.

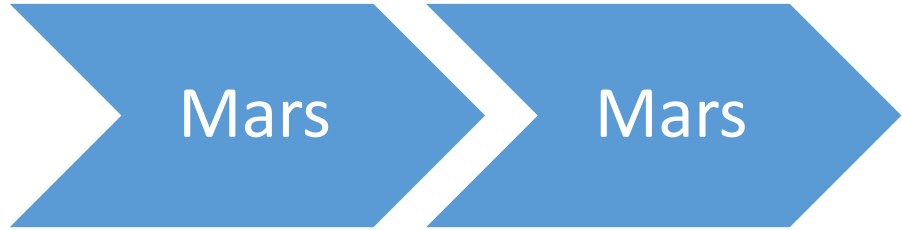
Verksamheter och enheter arbetar med sin **detaljbudget** och beskriver eventuella rationaliseringar eller effektiviseringar som krävs för att hålla sig inom given budget.

Verksamheter och enheter **aktivitetssätter** i syfte att uppnå delmålen för kommande år.

Respektive sektorchef delger förvaltningsledningen information om **planerade rationaliseringar och prioriteringar** inom sektorn.

Alla **detaljbudgetar registreras** i ekonomisystemet.

Uppföljning av budget för perioden januari - februari



Enheter, verksamheter och sektorer stämmer, i tur och ordning, av sitt **ekonomiska utfall jämfört med budget** för januari – februari, kommenterar eventuella avvikelser och hur dessa kan omhändertas under resterande del av året.

Ekonomi kallar till och genomför ett **uppföljningsmöte** med respektive sektors ledningsgrupp; i syfte att gemensamt färdigställa ekonomisk rapport till respektive nämnd.

Nämndernas ekonomiska rapporter skickas till **Ekonomi** som sammanställer dem till en ekonomisk rapport för **kommuntotalen**.

Nämnderna behandlar sina respektive ekonomiska rapporter för januari – februari.

Kommunstyrelsen behandlar kommuntotalens ekonomiska rapport för januari – februari.

Uppföljning av mål och budget för Tertial 1

April

Enheter och verksamheter kommenterar senast den 15:e april hur arbetet med **aktiviteter** har fortskridit under tertial 1.

April

Verksamheter kommenterar senast den 25:e april hur arbetet mot **deltmålen** har fortskridit under tertial 1.

Maj

Enheter, verksamheter och sektorer stämmer, i tur och ordning, av tertial 1: s **ekonomiska utfall jämfört med budget**, kommenterar eventuella avvikelser och hur dessa kan omhändertas under resterande del av året.

Sektorchefer eller annan med nämndmålsansvar analyserar senast den 10:e maj hur arbetet mot **nämndmålen** har fortskridit under tertial 1.

Verksamhetsstöd kallar och genomför ett **uppföljningsmöte** med respektive sektors ledningsgrupp; i syfte att gemensamt färdigställa nämndernas respektive tertial 1 redovisningar.

Maj

Sektorchefer eller annan med ansvar för **Kommunfullmäktiges styrtal** analyserar hur arbetet inom styrtalens område har fortskridit under tertial 1.

Nämnderna behandlar sina respektive tertial 1 uppföljningar.

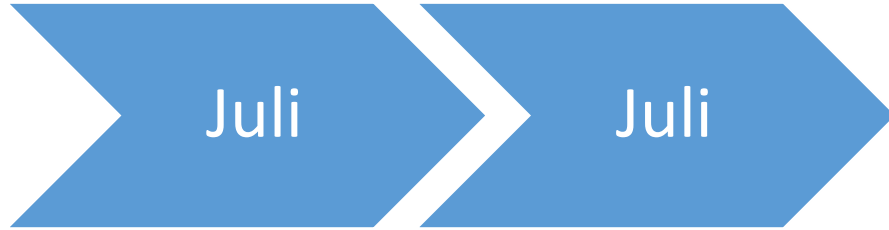
Maj

Kommundirektör analyserar hur arbetet inom Kommunfullmäktiges **strategiska inriktningsområden** har fortskridit under tertial 1.

Verksamhetsstöd färdigställer, med stöd av nämndernas tertial 1 redovisningar, Kommunfullmäktiges tertial 1 uppföljning.

Kommunfullmäktige behandlar kommuntotalens tertial 1 uppföljning.

Uppföljning av budget för perioden januari - juni



Enheter, verksamheter och sektorer stämmer, i tur och ordning, av sitt **ekonomiska utfall jämfört med budget** för januari – juni, kommenterar eventuella avvikelser och hur dessa kan omhändertas under resterande del av året.

Ekonomi kallar till och genomför ett **uppföljningsmöte** med respektive sektors ledningsgrupp; i syfte att gemensamt färdigställa ekonomisk rapport till respektive nämnd.

Nämndernas ekonomiska rapporter skickas till **Ekonomi** som sammanställer dem till en ekonomisk rapport för **kommuntotalen**.

Nämnderna behandlar sina respektive ekonomiska rapporter för januari – juni.

Kommunstyrelsen behandlar kommuntotalens ekonomiska rapport för januari – juni.

Uppföljning av mål och budget till delårsrapport (Tertial 2)

Augusti

Enheter och verksamheter kommenterar senast den 15: e augusti hur arbetet med **aktiviteter** har fortskridit t.o.m. tertial 2.

Augusti

Verksamheter kommenterar senast den 25: e augusti hur arbetet mot **delmålen** har fortskridit t.o.m. tertial 2.

September

Enheter, verksamheter och sektorer stämmer, i tur och ordning, av det **ekonomiska utfallet** t.o.m. tertial 2 **jämfört med budget**, kommenterar eventuella avvikelser och hur dessa kan omhändertas under resterande del av året.

Sektorchefer eller annan med nämndmålsansvar analyserar senast den 10: e september hur arbetet mot **nämndmålen** har fortskridit t.o.m. tertial 2.

Verksamhetsstöd kallar och genomför ett **uppföljningsmöte** med respektive sektors ledningsgrupp; i syfte att gemensamt färdigställa nämndernas respektive delårsrapporter.

September

Sektorchefer eller annan med ansvar för **Kommunfullmäktiges styrtal** analyserar hur arbetet inom styrtalets område har fortskridit t.o.m. tertial 2.

Nämnderna behandlar sina respektive delårsrapporter.

September

Kommundirektör analyserar hur arbetet inom Kommunfullmäktiges **strategiska inriktningsområden** har fortskridit t.o.m. tertial 2.

Verksamhetsstöd färdigställer, med stöd av nämndernas delårsrapporter, Kommunfullmäktiges delårsrapport

Kommunfullmäktige behandlar kommuntotalens delårsrapport.

Uppföljning av budget för perioden januari - oktober

November

November

Enheter, verksamheter och sektorer stämmer, i tur och ordning, av sitt **ekonomiska utfall jämfört med budget** för januari – oktober, kommenterar eventuella avvikelser och hur dessa kan omhändertas under resterande del av året.

Ekonomi kallar till och genomför ett **uppföljningsmöte** med respektive sektors ledningsgrupp; i syfte att gemensamt färdigställa ekonomisk rapport till respektive nämnd.

Nämndernas ekonomiska rapporter skickas till **Ekonomi** som sammanställer dem till en ekonomisk rapport för **kommuntotalen**.

Nämnderna behandlar sina respektive ekonomiska rapporter för januari – oktober.

Kommunstyrelsen behandlar kommuntotalens ekonomiska rapport för januari – oktober.

Uppföljning av mål och budget till årsredovisning (Tertial 3)

December

Enheter och verksamheter kommenterar senast den 10: e december hur arbetet med **aktiviteter** har forskridit under året.

December

Verksamheter kommenterar senast den 20: e december hur arbetet mot **delmålen** har forskridit under året.

Januari

Enheter, verksamheter och sektorer stämmer, i tur och ordning, av årets **ekonomiska utfall jämfört med budget**, kommenterar eventuella avvikelser och hur dessa kan omhändertas under kommande år.

Sektorchefer eller annan med nämndmålsansvar analyserar senast den 15: e januari hur arbetet mot **nämndmålen** har forskridit under året.

Verksamhetsstöd kallar och genomför ett **uppföljningsmöte** med respektive sektors ledningsgrupp; i syfte att gemensamt färdigställa nämndernas respektive årsredovisningar.

Februari

Sektorchefer eller annan med ansvar för **Kommunfullmäktiges styrtal** analyserar hur arbetet inom styrtalets område har forskridit under året.

Nämnderna behandlar sina respektive årsredovisningar.

Februari -
April

Kommundirektör analyserar hur arbetet inom Kommunfullmäktiges **strategiska inriktningsområden** har forskridit under året.

Verksamhetsstöd färdigställer, med stöd av nämndernas årsredovisningar, Kommunfullmäktiges årsredovisning.

Kommunfullmäktige behandlar kommuntotalens årsredovisning.