

TÖREBODA KOMMUN

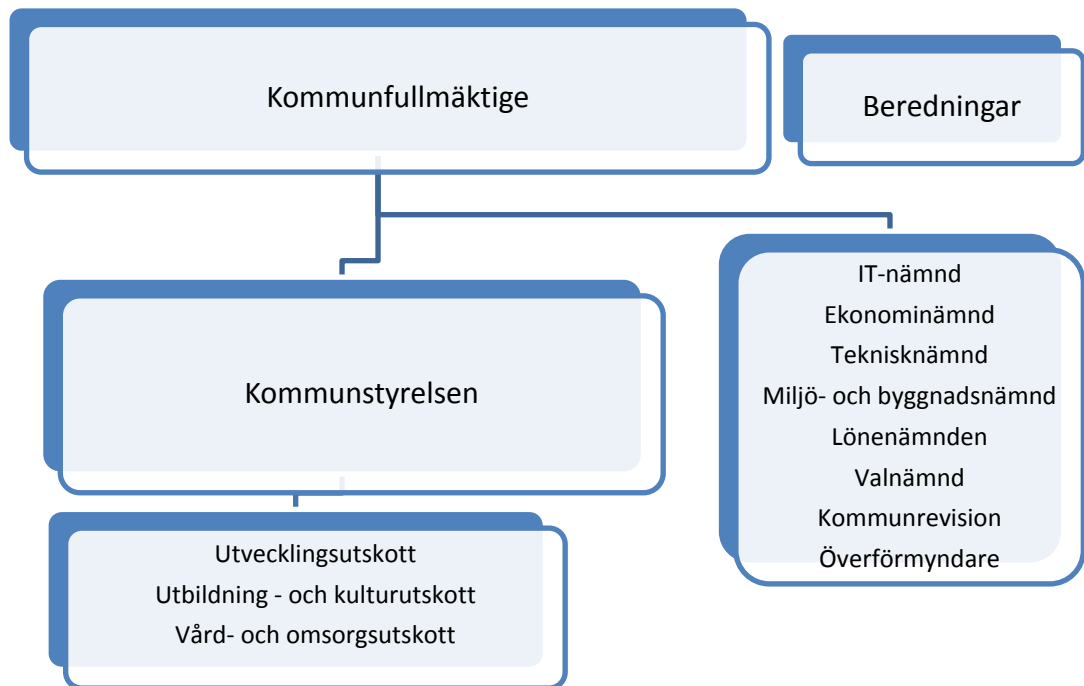
Ledning och styrprinciper

Utkast nov 2010 4

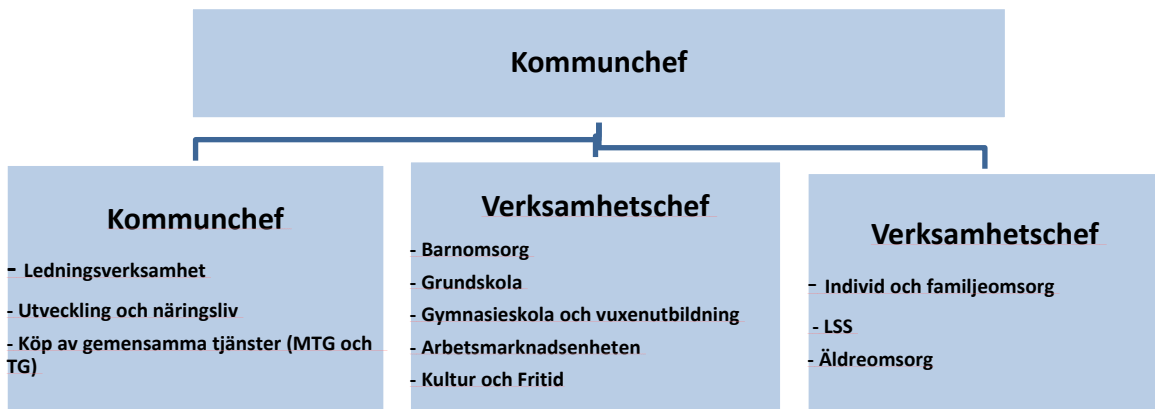
Innehåll

| | |
|---|----|
| Politisk organisation: | 3 |
| Förvaltningsorganisation:..... | 3 |
| Dialogen..... | 4 |
| Ekonomistyrning..... | 5 |
| Mål- och budgetprocess | 5 |
| Kommunfullmäktige | 6 |
| Kommunstyrelsen..... | 6 |
| Utskotten | 7 |
| Kommunchef/verksamhetschefer | 7 |
| Uppföljning och kontroll..... | 8 |
| Kommunstyrelsen..... | 8 |
| Utskotten | 8 |
| Kommunchef/Verksamhetschefer | 8 |
| Enhetschefer/budgetansvariga..... | 8 |
| Ekonomistyrningsregler..... | 9 |
| Investeringsprocessen..... | 9 |
| Investeringsregler | 9 |
| Resultatöverföringsregler av driftbudget mellan åren..... | 9 |
| Tilläggsanslag..... | 10 |

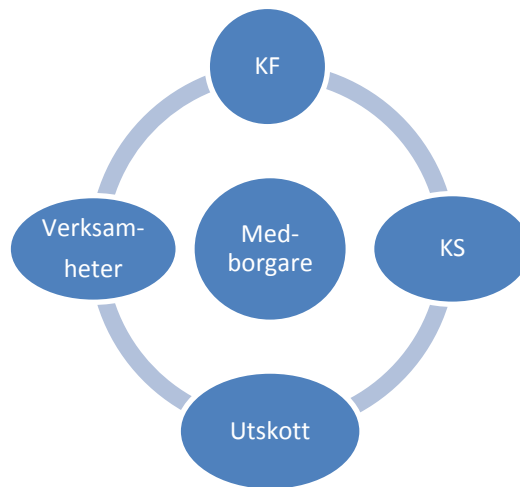
Politisk organisation:



Förvaltningsorganisation:



Dialogen



Dialogen och kommunikationen mellan politiker och medborgare är viktig i Töreboda kommuns organisation och genomsyrar hela ledningen och styrningen. Töreboda kommuns verksamheter formas utifrån den politiska viljan, samt medborgarnas önskemål och behov. Systemet bygger på delegering av ansvar och befogenheter, vilket ställer höga krav på dialog, tydliga överenskommelser och sammanhållen målstyrning genom hela organisationen. Töreboda kommuns ledning och styrningssystem anger en tydlig struktur för dialog och samordning mellan kommunens olika ansvarsnivåer. Detta säkerställer att alla har kunskap om politisk riktning, mål, prioriteringar, ansvar och resultat.

Kommunfullmäktige, formulerar kommunens vision och övergripande mål, vilket anger Töreboda kommuns inriktning över budget och planperioden och tydliggörs i budgetdokumentet.

Kommunfullmäktiges beredningar, bereder uppdrag från kommunfullmäktige vilket syftar till en bättre dialog mellan medborgare och kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen, verkställer kommunfullmäktiges beslut, genom att svara för dialogen mellan kommunfullmäktige och verksamheterna. Formulerar sina mål och nyckeltal utifrån kommunens vision och övergripande mål. I budgeten tydliggörs verksamhetens ansvar, hur målen ska uppnås.

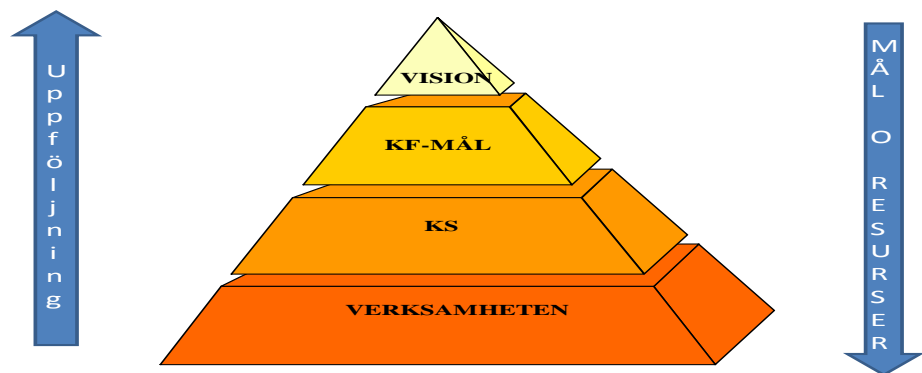
Verksamheten, utformar, i dialogen med utskotten, de mål som verksamheten ska sträva efter att uppnå.

Chefer och Medarbetare, kontinuerlig dialog om verksamhetens uppdrag, mål och resultat.

Medborgarnas, behov och önskemål utgör grunden för merparten av all kommunal verksamhet. Det främsta tillfället att identifiera dessa finns i mötet och dialogen mellan medarbetare och medborgare i kommunen. Den löpande dialogen mellan medborgare och politiker är en viktig del i den nya organisationen, och kommer att praktiseras genom utskotten.

Ekonomistyrning

I kommunen finns ett regelmente för kommunstyrelsen samt en samlad delegationsordning för kommunens verksamheter. Hur detta tillämpas i ekonomistyrningen visas i nedanstående beskrivning av budgetprocessen och i uppföljningen av budget och mål. Ekonomistyrningen utgår från kommunfullmäktiges vision.



Mål- och budgetprocess

Mål – och budgetprocessen är lika inom hela MTG dvs. Mariestad - Töreboda och Gullspångs kommuner. Processen har följande delmoment som presenteras nedan.

1. Budgetupptakt, startar med en strategisk omvärldsanalys på 3- 5 år för kommunen och presenteras i en omvärldsrapport. I samband med omvärldsanalysen tas en investeringsplan för de kommande fem åren. Omvärldsanalysen och investeringsplanen är ett underlag till budgetberedning.
2. Budgetförutsättningar, vilket omfattar inflations och demografiska förändringar. Som given budgetförutsättning är kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål och verksamhetsmål. Från de fastställda politiska förutsättningarna arbetar kommunens tjänstemannaledningsgrupp fram ett utkast till budgetramar. Utkastet kommuniceras med kommunstyrelsens budgetberedning. Budgetberedningen bereder och fastställer ett förslag till fortsatt arbete i processen, samt föreslår gemensamma planeringsförutsättningar och preliminära ramar till kommunstyrelsens verksamheter och gemensamma nämnder.
3. Ramanalysen; Kommunstyrelsens verksamheter och gemensamma nämnder ska konsekvensbeskriva den preliminära ramen utifrån verksamhetsmålen. Ramanalysen presenteras i en budgetträff, där verksamhetschefer och politiker möts för dialog.

4. Beslut, Kommunstyrelsen överlämnar ett budgetförslag i maj för beslut i Kommunfullmäktige under juni månad . Vid valår tas budgeten av den nya kommunfullmäktige i november månad. Beslutet omfattar följande; finansiella mål och verksamhetsmål, resultatbudget och driftbudget samt investeringsbudget. Skattesatsen ingår i finansiella målet.
5. Detaljbudgeten, arbete pågår under hösten. Kommunchef och verksamhetschefer fördelar detaljbudgeten inom sina verksamhetsområden. Ett verksamhetsområde är t.ex. äldreomsorg och inom verksamhetsområdet finns ordinärt boende och särskilt boende, då kallade delverksamheter.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar om budget och mål utifrån god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning uppnås genom att finansiella målen är styrande för verksamhetsmålen. Kommunfullmäktiges mål är övergripande mål för hela kommunens verksamhet och löper över 3 år, budgetåret och planperioden. Uppföljning av budget och mål görs i samband med delårsbokslutet per 31 augusti.

Kommunfullmäktige beslutar om resultatbudget, finansieringsbudget samt balansbudget. Kommunfullmäktige fastställer en nettobudget till följande verksamheter;

- Kommunfullmäktige
- Kommunstyrelsens verksamheter med specifikation per verksamhet, se nedan under Ks.
- Valnämnd
- Kommunrevision
- Överförmyndare

Kommunfullmäktige ansvarar för de gemensamma nämnder som har sitt säte i kommunen, IT-nämnden och ekonominämnden.

Kommunstyrelsen

Ansvarsområde:

Kommunstyrelsen ansvarar för att budgetprocessen löper under året så att kommunfullmäktige kan fastställa budgeten enligt gällande budgetprocess. Det löpande budgetarbetet hanteras i en budgetberedning om 10 ledamöter, där två av ledamöterna är från gemensamma nämnderna, tekniska nämnden och miljö och byggnadsnämnden.

Kommunstyrelsen ansvarar för budgeten inom sina verksamheter. Kommunstyrelsens verksamheter är:

- *Politisk verksamhet*
- *Ledningsverksamhet*
- *Utveckling och näringsliv*
- *Kostenheten*

- *Ekonomienheten*
- *IT-enheten*
- *Löneenheten*
- *Räddningstjänst*
- *Miljö- och byggnadsverksamhet*
- *Teknisk verksamhet, skattefinansierad*
- *Teknisk verksamhet, avgiftsfinansierad*
- *Barnomsorg*
- *Grundskola*
- *Gymnasieskola*
- *Vuxenutbildning*
- *Arbetsmarknadsåtgärder*
- *Fritidsverksamhet*
- *Kulturverksamhet*
- *Individ- och familjeomsorg*
- *LSS-verksamheten*
- *Äldreomsorg*

Ersätts senare med bilaga där spec. av driftbudgeten kommer att framgå.

Befogenheter:

Kommunstyrelsen har till uppgift att inom befintlig nettobudget bedriva den verksamhet som kommunfullmäktige i budgeten bestämt. Omfördelning av budget under pågående budgetår mellan ovanstående verksamheter beslutas av kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen har befogenheter att omfördela resurser inom ovanstående verksamheter vilket då kallas delverksamheter. Kommunstyrelsen fastställer budgeten inom respektive delverksamhet t ex hemvård eller rektorsområde.

Utskotten

Utskotten har inte någon beslutandefunktion i budgetprocessen. Utskotten ska bereda budgeten inom sina verksamheter för beslut i kommunstyrelsen.

Kommunchef/verksamhetschefer

Ansvarsområde:

Kommunchef och verksamhetschefer ansvarar för budgeten och verksamhetsmålen inom sina verksamheter. Kommunchef och verksamhetschefer ansvarar för att budgeten bereds inom respektive utskott.

Befogenheter:

Kommunchef och verksamhetschefer har befogenheter att omfördela budget enligt fastställd delegationsordning.

Uppföljning och kontroll

Kommunstyrelsen

Ansvarsområde:

Kommunstyrelsen ansvarar för att kommunens finansiella mål och verksamhetsmål följs. Kommunstyrelsen ansvarar för den interna kontrollen inom kommunstyrelsens verksamhetsområden.

För löpande budgetuppföljning under året tas en internkontrollplan fram. Denna plan bör beslutas vid årets första kommunstyrelsesammanträde. Av planen ska det framgå vilka verksamheter som särskilt ska granskas under året.

Ekonomisk uppföljning ska ske enligt följande tidplan: mars, maj, augusti samt oktober. Delårsbokslut är per den 31 augusti. Uppföljning av antagna mål ska göras i samband med delårsbokslutet.

Utskotten

Utskotten har inte någon beslutande funktion i uppföljning och kontroll. Utskotten ska bereda årets budgetuppföljningar.

Kommunchef/Verksamhetschefer

Ansvarsområde:

Kommunchefen överlämnar till kommunstyrelsen en månatlig ekonomisk rapport över det ekonomiska läget.

Verksamhetschefer ansvarar för den löpande uppföljningen av budgeten och verksamhetsmålen inom sina verksamheter. Vid avvikelser gentemot mål och budgeten ska åtgärdsförslag vidtas omgående. Verksamhetschefer ansvarar för informationen till utskottet.

Ansvarar för att åtgärder enligt internkontrollplanen följs.

Enhetschefer/budgetansvariga

Ansvarsområde:

Ansvara för att budgeten och verksamhetsmålen uppnås inom sitt budgetansvar. Vid avvikelser ska åtgärdsförslag vidtas omgående och rapporteras till kommunchef/verksamhetschefer.

Ekonomistyrningsregler

Investeringsprocessen

Investeringsplaneringen ska tas fram för 5 år framöver, kopplad till visionen och målen och uppdateras årligen. I investeringsplanen ska största vikten läggas vid vad framåtblick. Investeringsbudgeten ska ha en bred politisk förankring och arbetas med som en del i omvärldsbevakningen.

Investeringsbudgeten beslutas/arbetas parallellt med driftbudgeten. Alla driftkostnadsökningar beroende av äskanden i investeringsbudgeten ska redovisas inom driftbudgeten.

Vid investeringsprojekt där flera nämnder och styrelse är inblandade är det den säljande nämndens eller styrelsens ansvar att köparen är informerad.

Kommunfullmäktige fastställer investeringsbudget. Som underlag för detta beslut finns en redogörelse inklusive belopp för de investeringsprojekt som nämnden eller styrelsen planerar. För att förbättra styrningen och uppföljningen av investeringsprojekten ska det finnas en investeringskalkyl för varje enskilt projekt samt en uppföljning per projekt. Uppföljningen ska ske vid ordinarie uppföljningstillfällen dvs. för följande månader: mars, maj, augusti och oktober. Uppföljningen sker till kommunstyrelsen.

Investeringsregler

Beloppsgräns för investering

Beloppsgränsen för investering höjs till ett basbelopp. När det gäller anskaffning av inventarier med naturligt samband, ska anskaffningen avse det samlade anskaffningsvärdet. Motsvarande ska gälla anskaffning som anses vara ett led i en större investering.

Avskrivningstid

Avskrivningstiderna har fastställts med utgångspunkt från Rådets skrift om avskrivningar men med en egen bedömning av tillgångarnas beräknade nyttjandetid. Se bilaga över vanligt förekommande avskrivningsobjekt med föreslagna avskrivningstider i intervall.

Reparation och underhåll

Reparation och underhåll, dvs. åtgärder som syftar till att vidmakthålla en anläggnings tekniska status, bokförs som kostnad det år som åtgärden utförs. Åtgärder som innebär standardförbättringar genom ny- till- och ombyggnad ska bokföras som investeringsutgift.

Resultatöverföringsregler av driftbudget mellan åren

Kommunens ekonomiska styrprinciper bygger på god ekonomisk hushållning. Det är de finansiella målen som är styrande. Detta medför att om resultatöverföring ska aktualiseras måste finansiella målen vara uppfyllda.

Resultatöverföring mellan redovisningsår beslutas av kommunfullmäktige för varje nämnd och styrelse efter att årsredovisningen är fastställd. Villkor för överföring av ett överskott av resultatet är följande:

1. Fastställda verksamhetsmål har uppnåtts
2. Resultatet ska ha uppstått av påverkbara faktorer
3. Ej felaktiga budgetantaganden

Nämnden eller styrelsen ska inte driva sin verksamhet så att underskott uppstår. Detta ska styras under pågående budgetår genom att åtgärder vidtas för att finansiella målen ska uppnås. Uppkommer undantagsvis underskott kan kommunfullmäktige besluta att nämnds eller styrelsens underskott eller delar av sådant ska täckas i kommande årsbudget.

Ombudgetering

Ombudgetering av pågående drift- och investeringsprojekt som inte hunnit förbrukats under året kan ske. Detta gäller endast projektmedel som är beslutade av kommunfullmäktige. Beslut om ombudgetering ska ske i samband med att kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen.

Tilläggsanslag

Kommunfullmäktige ska inte bevilja tilläggsanslag för driften under pågående budgetår.

Kommunfullmäktige kan bevilja tilläggsanslag för investeringen om oförutsedda behov uppstår.