

# Styrdokument för Gnosjö kommun 2016

Vision och inriktningsmål  
Budgetprocess

Antagen av kommunfullmäktige 2014-12-18, § 140.



Inledning.....	3
Begreppsförklaring .....	3
Vision, inriktningsmål verksamhetsidé och verksamhetsmål .....	3
Vision och inriktningsmål .....	4
Vision .....	4
Inriktningsmål .....	4
Finansiella mål .....	5
Gnosjö kommuns budgetprocess.....	6
Budgetregler .....	7
Budget och budgetuppföljningar .....	8
Utvärdering/avstämning av mål .....	8
Tidsplan .....	8

## Inledning

Styrdokumentet beskriver Gnosjö kommuns modell för vision, mål och budgetarbete. I dokumentet finns den, av fullmäktige, beslutade visionen med ett antal inriktningsmål som visar på prioriterade områden för hur visionen skall uppnås. I arbetet med vision, inriktningsmål, verksamhetsmål, verksamhetsidé och budget är det viktigt att alla parter har ett utåtriktat förhållningssätt så att de omvärldsfaktorer som påverkar kommunens verksamheter beaktas. I dokumentet redovisas också de finansiella målen för kommunen.

Följande kan läsas i kommunallagens 8 kap 5§:

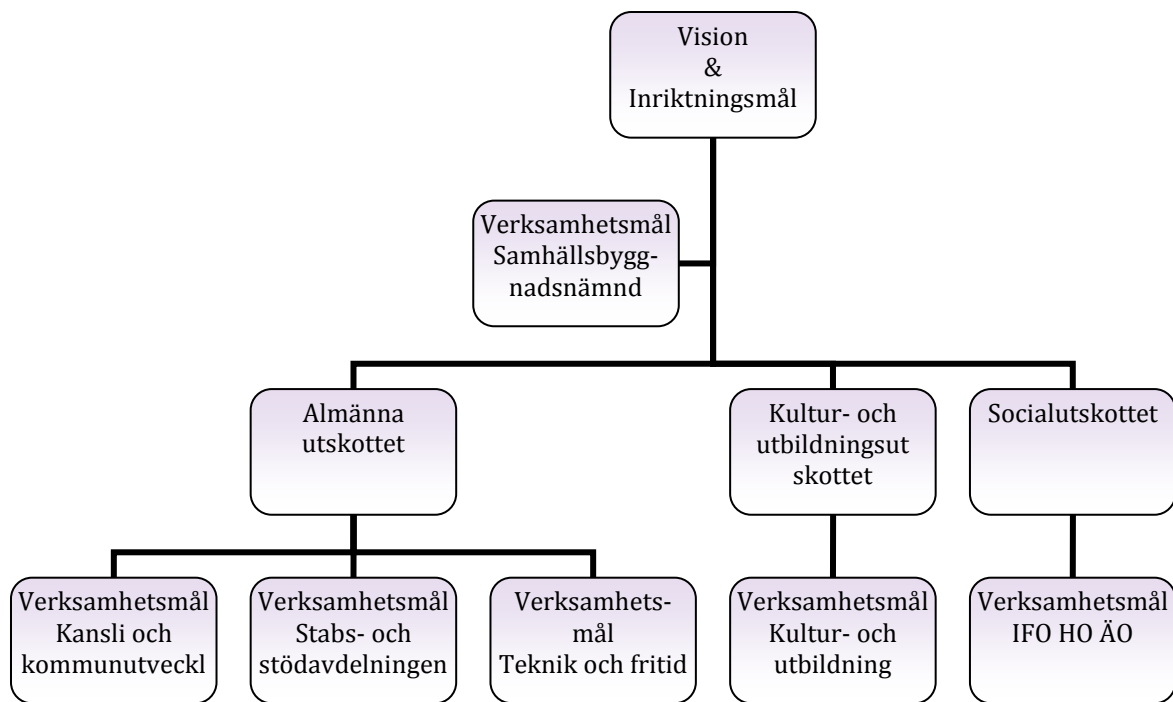
”För verksamheten skall anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin skall anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.”

## Begreppsförklaring

Vision	Beskriver ett framtida önskvärt tillstånd
Inriktningsmål	Pekar ut inriktningen för hur visionen skall uppnås och behöver ej vara mätbara.
Verksamhetsidé	Beskriver varför en verksamhet finns, vad den skall göra och för vem.
Verksamhetsmål	Skall vara mätbara och visar hur respektive verksamhet verkställer inriktningsmålen.
Finansiella mål	Finansiella mål syftar till att få till stånd en diskussion om kommunens finansiella ställning relaterat till verksamhetsvolym.

## Vision, inriktningsmål verksamhetsidé och verksamhetsmål

Utarbetande av vision och inriktningsmål övergripande för hela kommunen görs en gång per mandatperiod (andra året i mandatperioden). Med utgångspunkt i detta tar varje avdelning fram verksamhetsmål och verksamhetsidé vilka tas upp i respektive utskott som sedan skickar dem vidare till kommunstyrelse/nämnd för beslut. Verksamhetsmålen ska vara mätbara och det skall finnas en ”röd tråd” mellan de olika nivåerna.



## Vision och inriktningsmål

### Vision

Gnosjö möjligheternas anda

### Inriktningsmål

Inriktningsmålen delas in under fyra perspektiv: ekonomi, personal, brukare/invånare och verksamhet.

#### Ekonomi

- att arbeta för ett effektivt resursutnyttjande där befintlig kompetens tas tillvara

#### Personal

- att vara en attraktiv arbetsgivare

#### Brukare/invånare

- att välkomna alla till en attraktiv kommun
- att Gnosjö kommun ska vara en attraktiv kommun för alla barnfamiljer

- att verka för ökad brukarmedverkan
- att inspirera till nya näringsgrenar och arbeta för en väl utbyggd infrastruktur
- att vara aktiv i miljö- och klimatfrågor
- att förbättra dialogen med kommuninvånarna
- att arbeta för ökad inflyttning till kommunen

### **Verksamhet**

- att värna om och utveckla det livslånga lärandet
- att alla kommunens kärnverksamheter skall bedrivas med god kvalitet
- att Gnosjö kommun ska verka för ett rikt fritids- och kulturliv
- att Gnosjö kommun ska vara en attraktiv kommun för turister

## **Finansiella mål**

Det är viktigt att det finns en medveten balans mellan finansiella resurser, verksamhetsvolym och kvalitet och att de finansiella målen står för en långsiktig strategi avseende kommunens finansiella utveckling. Det är utifrån det finansiella läget och de finansiella målen som beslutet skall tas om den totala budgetramen inför 2014.

### **1 Förändring av eget kapital skall vara positiv och med inriktningen att den ska uppgå till lägst 2 % av skatteintäkterna.**

Förändringen för varje enskilt år beslutas i november i samband med 3 årsplanen

Förändringen av eget kapital visar årets resultat. Om årets totala intäkter för kommunen överstiger årets totala kostnader (inkl avskrivningar och extraordinära kostnader) blir förändringen positiv. I företagsekonomiska termer uttrycks förändringen av eget kapital som vinst eller förlust.

### **2 Soliditeten, inkl den del av pensionsskulden som ligger i balansräkningen bör ligga inom intervallet 50 – 55 %. Dock lägst 50 %.**

Soliditeten visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel, d v s eget kapital. Summa eget kapital ställs i relation till kommunens totala tillgångar. Soliditetsutvecklingen är beroende dels av årets resultat (förändring av eget kapital) och dels av finansieringen av tillgångsförändringar. Om tillgångarna ökar i snabbare takt än det egna kapitalet sjunker soliditeten. För att få oförändrad soliditet eller höjd soliditet måste resultatet

förbättras genom ökade intäkter eller minskade kostnader, och/eller att tillgångsökningen begränsas.

### **3. Den genomsnittliga likviditeten skall inte överstiga 40 mkr**

Likviditeten visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt.

### **4. Alla investeringar skall finansieras med egna medel.** Nybyggnation undantas

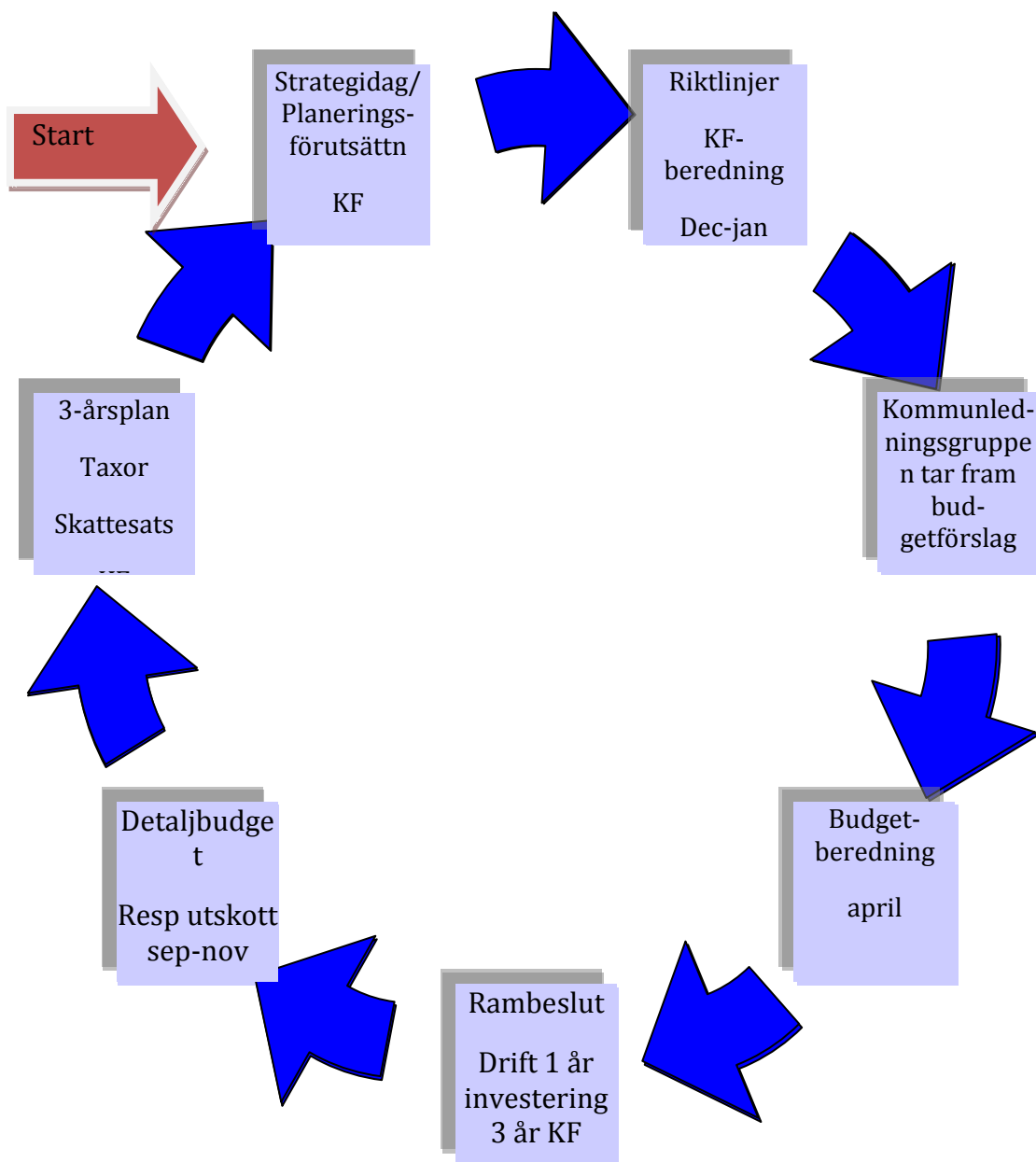
### **5. Den långfristiga låneskulden skall vara högst 40 mkr år 2030**

Att minska kommunens skulder innebär ett ökat handlingsutrymme och lägre finansiella kostnader

## **Gnosjö kommuns budgetprocess**

Budgetprocessen inleds med en strategidag/planeringsförutsättningar för hela KF. Kommunstyrelsens ordförandeberedning tar sedan, med utgångspunkt i senast beslutade rambudget och de av fullmäktige framtagna strategier/förutsättningar, fram politiska riktlinjer för budgetarbetet samt andra året i mandatperioden tar, övergripande för hela kommunen, fram också en vision och inriktningsmål samt finansiella mål vilka skall gälla för en period av fyra år. Ordförandeberedningen presenterar sitt förslag och beslut tas av KF i februari.

Kommunledningsgruppen tar sedan fram ett tjänstemannaförslag vilket, tillsammans med de politiska riktlinjerna, utgör underlag för budgetberedningens arbete. Förslaget skall avse driftbudget för ett år och investeringsbudget för tre år och lämnas till budgetberedningen. Till budgetberedningen kallas samtliga avdelnings/förvaltningschefer för att presentera senaste bokslut samt budgetförslaget för sina respektive verksamheter. Budgetberedningen tar sedan fram ett förslag till rambudget vilken skall fastställas av fullmäktige i juni. Under hösten görs en detaljbudget och varje avdelning tar fram verksamhetsmål som visar hur man uppnår kommunens övergripande inriktningsmål. Detaljbudgeten som presenteras innehåller ramen fördelad per ansvar 2. Eventuella förändringar kommenteras. Detaljbudget och verksamhetsmål tas upp i respektive utskott som sedan skickar detta vidare till kommunstyrelse/nämnd för beslut. Under hösten görs en 3-årsplan vilken innehåller driftsramar för tre år samt skattesats. Under hösten tas också beslut om kommande års taxor.



## Budgetregler

Driftbudgetanslagen är bundna på 2 positioners ansvarsnivå och omfördelningar får ej medföra långsiktiga bindningar som exempelvis anställande av personal utöver personalbudgeten. Omfördelning får göras mellan kontobegrepp inom samma ansvar och beslutas av respektive utskott.

Investeringsbudgetanslagen är bundna på identitetsnivå. Om en investering ej kan göras inom beviljad ram skall ärendet lyftas till kommunstyrelsen för om disponering alternativt till fullmäktige för utökade investeringsramar. Möjlighet till om disponering av medel mellan identiteter inom samma ansvar finns upp till ett belopp av 50 tkr och skall beslutas av förvaltningschef. Om disponeringen får ej avse nya objekt/investeringar.

Inrättande av ny eller förändrad tjänst beslutas av kommunstyrelsen efter förslag från respektive utskott. Förändringen skall inrymmas inom respektive avdelnings ekonomiska ramar.

(Undantag från att hantera ny eller förändrad tjänst i kommunstyrelsen gäller för lärare, dagbarnvårdare, undersköterskor, personliga assistenter samt elevassistenter).

## Budget och budgetuppföljningar

Låt budgeten vara det styrande dokumentet dvs begränsa antalet förändringar under pågående budgetår. I uppföljningsarbetet kommenteras avvikelser i förhållande till prognostiserad volym, fastställd kvalitetsnivå och ekonomiskt utfall. Vid befarad budgetavvikelse (underskott) skall, av respektive utskott, fastställd åtgärdsplan lämnas skriftligen till KF. Observera att ett äskande om tilläggsmedel ej är att jämställa med åtgärdsplan.

Mindre budgetuppföljningar görs efter mars, april, maj, september, oktober och november. Efter sju månader görs ett delårsbokslut och slutligen görs ett årsbokslut.

## Utvärdering/avstämning av mål

Vid årsbokslutet görs uppföljning på inriktnings- och verksamhetsmål med kommentarer. Vid delårsbokslutet görs en förenklad form av måluppfyllelse.

## Tidsplan

När	Vad	Av vem
Nov	Strategidag	KF
Nov-feb	Vision och inriktningsmål en gång per mandatperiod) Planeringsförutsättningar, riktlinjer	KSOB
Mar	Förslag till budgetramar	Kommunledn. gruppen
Apr	Budgetberedning	KSOB
Jun	Beslut om ramar	KF
Sep-dec	Detaljbudget och verksamhetsmål	avdeln