
Utgivare: Kommunledningsförvaltningen, ekonomi- och upphandlingsavdelningen
Gäller från: 1 oktober 2018
Antagen: KF § 97/2018, 2018-09-25

Riktlinjer för målstyrning

Innehållsförteckning

Principer för målstyrning	1
Alvesta kommuns övergripande målstyrningsmodell	2
Styrning	2
Uppföljning	3
Mål kontra budget	3
Revidering av riktlinjerna	3
Styrdokument ekonomi- och målstyrning	3

Utgivare: Kommunledningsförvaltningen, ekonomi- och upphandlingsavdelningen
Gäller från: 1 oktober 2018
Antagen: KF § 97/2018, 2018-09-25

Inledning

Kraven på kommunens målstyrning regleras i kommunallagen, bland annat i kapitel fem¹ om kommunfullmäktiges ansvar för att besluta om mål och riktlinjer för verksamheten. Budgeten och flerårsplanen ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vad god ekonomisk hushållning innebär för Alvesta kommun har kommunfullmäktige fastställt i ”Riktlinjer för god ekonomisk hushållning”.

Riktlinjerna ska fungera oberoende av organisationsmodell och löpande förändringar i hanteringen och innefattar också de helägda aktiebolagen.

Principer för målstyrning

Alvesta kommun styrs utifrån vision, fokusområden och mål som beslutas av kommunfullmäktige samt lagar, förordningar med mera som bestäms på riksnivå.

Styrningen ska präglas av ett helhetstänkande. Det innebär att det bästa för Alvesta kommuns är överordnat de olika verksamheternas behov. Beslut och aktiviteter i enskilda verksamheter ska skapa mesta möjliga värde för helheten.

Målstyrningen gäller för hela kommunkoncernen och ska därför tillämpas även av kommunens helägda bolag. I det följande används för enkelhetens skull begreppet nämnd. I detta innefattas också bolagens styrelser.

För bolagen finns särskilda övergripande riktlinjer antagna av kommunfullmäktige i form av ägardirektiv för Alvesta kommuns helägda aktiebolag. Dessutom finns specifika kompletterande ägardirektiv för respektive bolag. Kommunstyrelsen beslutar om direktiv för moderbolaget. Moderbolaget beslutar om direktiv för dotterbolagen.

Kommunens nämnder och styrelser ansvarar för att bedriva en effektiv och ändamålsenlig verksamhet inom sitt uppdrag, utifrån sin ekonomiska tilldelning och de politiska mål som kommunfullmäktige fastställer för verksamheten.

Målstyrning syftar till att påverka beteendet i organisationen mot ett önskat resultat. Kommunen är en organisation med flera beslutsnivåer och olika typer av verksamheter, vilket gör det särskilt viktigt att det finns en ”röd tråd” i målstyrningen. Den röda tråden innebär att alla nämnder och styrelser har egna mål som leder mot kommunens vision och mål. Nämnders och styrelsernas mål bryts ner till aktiviteter på förvaltningsnivå och om möjligt, ända ner till den enskilde medarbetaren. Styrningen leder till att den politiska viljeyttringen genomsyrar organisationen och därmed låter de demokratiska krafterna verka. Styrningen i Alvesta kommun ska präglas av dialog och delaktighet för bästa förankring inför de anställdas arbete i verksamheten med aktiviteter.

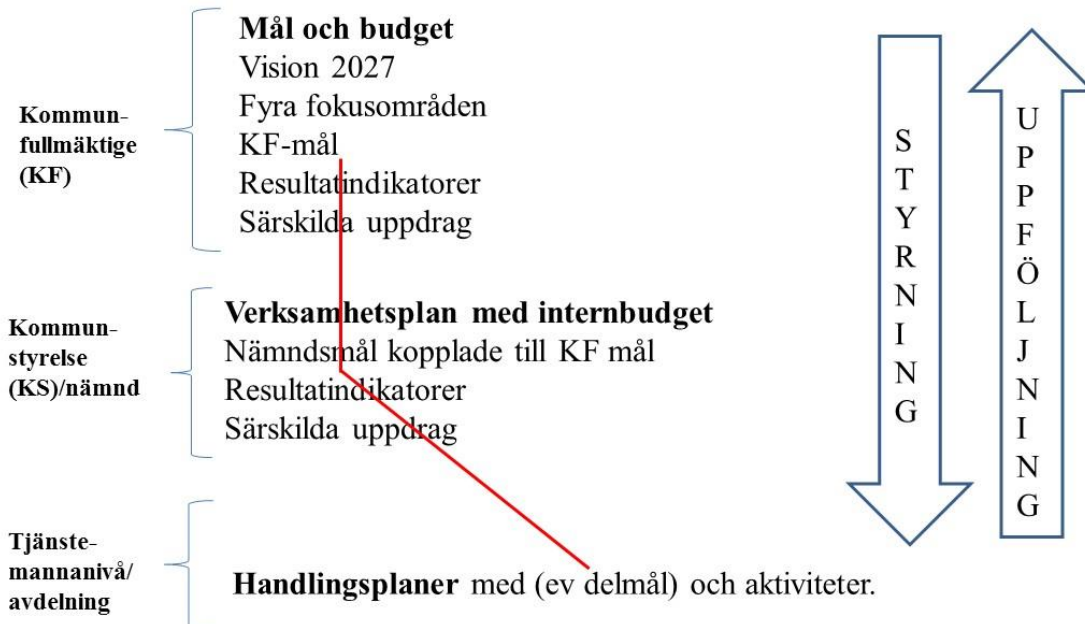
¹ Kommunallag SFS 2017:725.

Utgivare: Kommunledningsförvaltningen, ekonomi- och upphandlingsavdelningen

Gäller från: 1 oktober 2018

Antagen: KF § 97/2018, 2018-09-25

Alvesta kommuns övergripande målstyrningsmodell



Styrning

Kommunfullmäktige fastställer kommunens vision. Till visionen formuleras fokusområden med därtill kopplade mål och mått (resultatindikatorer). Kommunfullmäktiges mål ska ha ett medborgarperspektiv och förtydliga fokusområdena med mål som tar sikte på påverkan och effekter hos medborgare/-brukare, det vill säga det som gör skillnad för kommuninvånaren.

Utifrån kommunfullmäktiges budget upprättar nämnder och styrelser verksamhetsplaner med internbudgetar. Fullmäktiges mål ska brytas ned i nämndsmål och i bolagen motsvarande typ av mål.

Kommunens verksamheter har i övrigt att förhålla till sig den nationella lagstiftningen och styrningen inom en rad verksamhetsområden och därtill hörande föreskrifter, förordningar, nationella riktlinjer etc. Internt finns också i kommunen styrande dokument, administrativa och politiskt beslutade styrande dokument.

Vid sidan av den huvudsakliga styrningen med mål kan beslut på såväl kommunfullmäktigenivå som nämndsnivå tas om "särskilda uppdrag". Detta ska ses som ett komplement och undantag i målstyrningen.

Den interna kontrollen är också en viktig del av kommunens styrsystem. Enligt kommunallagen ska nämnderna också se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Organisation och uppföljning av den interna kontrollen regleras av reglemente för internkontroll. Reglementet syftar till att säkerställa att nämnder och styrelser upprätthåller en tillfredsställande internkontroll. Kommunstyrelsen har också fastställt anvisningar för internkontrollarbetet.

Utgivare: Kommunledningsförvaltningen, ekonomi- och upphandlingsavdelningen

Gäller från: 1 oktober 2018

Antagen: KF § 97/2018, 2018-09-25

Uppföljning

Under året upprättar nämnderna månadsrapporter, delårsrapport per sista augusti och vid årets slut en årsrapport. Kommunstyrelsen sammanställer rapporterna från nämnderna samt, vid årets slut, görs en årsredovisning för den samlade uppföljningen för hela Alvesta kommun.

Kommunens bolag ingår i delårsrapporten per augusti och årsredovisningen. Måluppfyllelsen följs upp mer fördjupat i delårsrapport per augusti och i årsredovisningen per den 31 december. Utvärderingen av måluppfyllelsen är en grund för fortsatt utveckling och ständig förbättring. Varje nämnd och styrelse ska ha sin egen uppföljningsprocess som ansluter till det kommunövergripande.

Mål kontra budget

I Alvesta kommun beslutar fullmäktige om budget och flerårsplan i slutet av juni. Om det uppstår konflikt mellan ekonomiskt utrymme i budget och mål ska nämnderna agera och prioritera så att budgetramen inte överskrids.

Avvikelse, både vad gäller mål och ekonomiska resurser, ska i första hand klaras inom tilldelad budgetram. Om en nämnd upptäcker att ett överskridande av budget är på väg att ske, ska nämnden omedelbart besluta om åtgärder.

Mål kan behöva förändras. Om det gäller mål som har beslutats av fullmäktige som direkt kan överföras som ett nämndsmål, verksamhetsplan eller annat styrdokument måste en revidering av målet föras till fullmäktige för beslut.

Revidering av riktlinjerna

Riktlinjerna för målstyrning ska aktualitetsprövas och vid behov revideras minst inför varje ny mandatperiod.

Styrdokument ekonomi- och målstyrning

Övriga styrande dokument beslutade av kommunfullmäktige

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Riktlinjer för budget och redovisning

Ägardirektiv för Alvesta kommuns helägda aktiebolag

Finanspolicy för Alvesta kommun och riktlinjer för finanspolicyer för bolag i koncernen

Placeringspolicy för Alvesta kommuns pensionsmedel

Styrande dokument beslutade av kommunstyrelsen

Investeringsdirektiv

Direktiv för budgetprocessen

Direktiv för ekonomisk rapportering