

Budget- och uppföljningsprocess i Tjörns kommun

Typ av styrdokument	Budget- och uppföljningsprocess
Beslutsinstans	Kommunfullmäktige
Beslutsdatum och paragraf	2023-09-21, § 140
Diarienummer	2023/229-042
Datum för senaste revidering	2023-08-25
Giltighetstid	Tillsvidare
Dokumentansvarig funktion	Kommundirektör
Målgrupp för dokumentet	Tjörns kommun

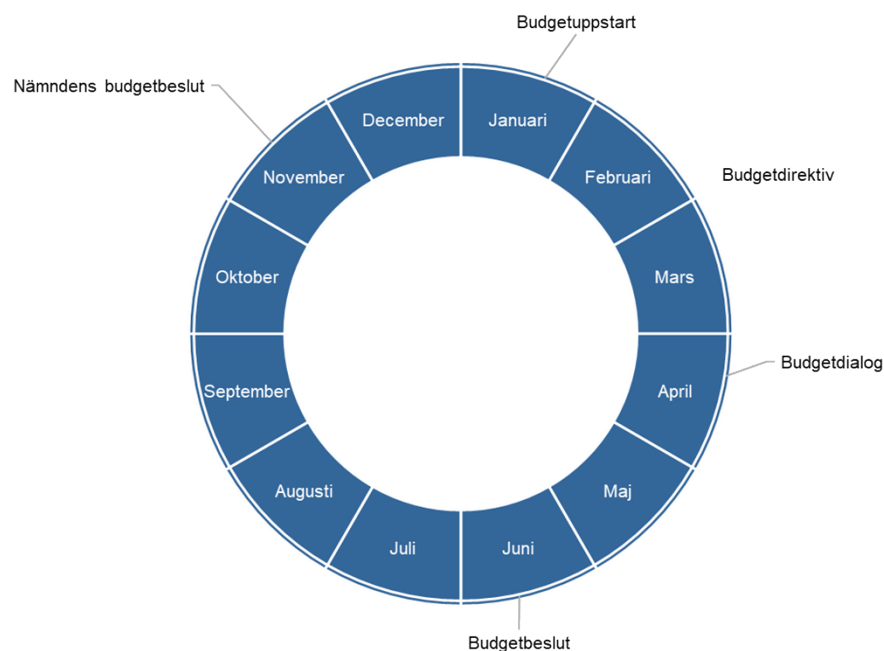
Innehåll

1	Inledning	1
2	Budgetprocessen	2
2.1	Budgetberedning.....	2
2.2	Budgetuppstart.....	2
2.3	Budgetdirektiv.....	2
2.4	Budgetdialog.....	3
2.5	Budgetdialog.....	3
2.6	Uppdatering av prognoser	3
2.7	Budgetbeslut	3
2.8	Skattesats	3
2.9	Beslut om detaljbudget.....	4
3	Uppföljningsprocessen	5
3.1	Månadsuppföljning	5
3.2	Delårsbokslut.....	5
3.3	Årsbokslut och Årsredovisning	5
3.4	Bokslutsdialog	6

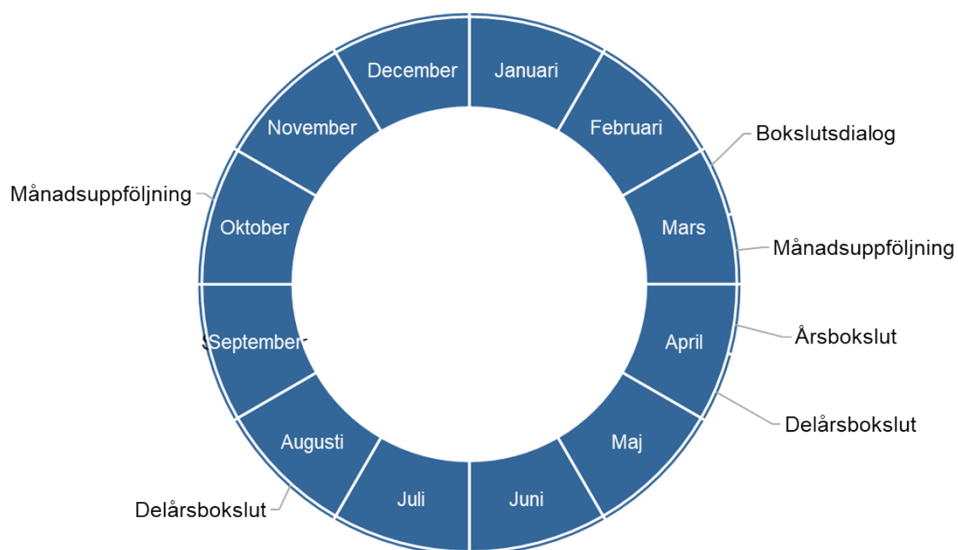
1 Inledning

Budgetprocessen kan delas in i två processer, planering och uppföljning. God planering är en förutsättning för verksamheten. I planeringsprocessen ingår att ta fram mål och fördela de ekonomiska resurserna. I uppföljningsprocessen följs beslutade mål och ekonomiska ramar samt internkontrollen upp. Budget- och uppföljningsprocessen utgår ifrån Tjörns kommuns styrmodell.

Budgetprocess



Uppföljningsprocess



2 Budgetprocessen

2.1 Budgetberedning

Kommunstyrelsens arbetsutskott ska utgöra budgetberedning.

Ej tjänstgörande ersättare får delta i överläggningar men inte i besluten. De fullmäktigepartier som inte har ledamot eller ersättare i utskottet får ha en observatör vid budgetberedningens sammanträde med rätt att delta i överläggningen men inte i besluten.

2.2 Budgetuppstart

Budgetarbetet startar i månadsskiftet januari/februari med ett dialogmöte. Vid dialogmötet möter budgetberedningen kommundirektör, förvaltningschefer, verkställande direktörer för de kommunala bolagen och tjänstepersoner från kommunstyrelseförvaltningen. Vid denna budgetdialog behandlas:

- Tidplan
- Omvärldsanalys
- Förvaltningarnas framtidsutblick
- Förvaltningens förslag till lokalförsörjningsplan
- Underlag till investeringsbudget
- Presentation av bolagens investeringsbehov
- Underlag till exploateringsbudget

I samband med budgetuppstarten presenteras och beslutas tidplanen för budgetprocessen. För att sätta in Tjörns kommun i ett större perspektiv tas en omvärldsanalys fram inför varje mandatperiod.

Omvärldsanalysen beskriver förutsättningar framåt. Förvaltningarnas framtidsutblick och förslag till lokalförsörjningsplan presenteras.

I samband med ny mandatperiod presenteras kommunens styrmodell.

2.3 Budgetdirektiv

Budgetdirektivet beslutas av kommunstyrelsen senast i mars och innehåller;

- Omvärldsanalys
- Samhällsekonomi
- Befolkningsprognos
- Planeringsförutsättningar
- Övriga anvisningar

Underlaget tas fram av tjänstepersoner från kommunstyrelseförvaltningen och presenteras i budgetdialog.

De ekonomiska prognoserna utgår ifrån Sveriges kommuner och regioners (SKR) ekonomirapporter och skatteunderlagsprognoser samt senast framtagna befolkningsprognos för kommunen.

2.4 Budgetdialog

I samband med beslut om budgetdirektiv möter budgetberedningen Kommundirektör och tjänstepersoner från kommunstyrelseförvaltningen för genomgång av budgetdirektivets innehåll. Om budgetberedningen har frågor till förvaltningarna utifrån de framtidsutblickar dessa har presenterat diskuteras detta vid denna budgetdialog.

2.5 Budgetdialog

I april möter budgetberedningen representanter från respektive förvaltning i en dialog kring konsekvenser utifrån budgetdirektiv, framtidsfrågor eller annan specifik fråga. Vid budgetdialogen deltar också kommundirektör och tjänstepersoner från kommunstyrelseförvaltningen.

2.6 Uppdatering av prognoser

Efter att SKR lämnat vårens sista skatteunderlagsprognos uppdateras planeringsförutsättningarna och kommuniceras digitalt till budgetberedningen.

2.7 Budgetbeslut

I juni beslutar kommunfullmäktige om budget och en plan för ekonomin för en period av tre år där budgetåret är periodens första år. För verksamheten ska mål och riktlinjer anges som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Beslutet omfattar inriktningsmål (4 år), prioriterade mål (1 år), resultatbudget (3 år), nämnd/verksamhetsramar (3 år), investeringsbudget (5 år), finansieringsbudget (3 år) samt budgeterad balansräkning (3 år). Beslutet fastställs av kommunfullmäktige senast i november månad.

2.8 Skattesats

I samband med budgetbeslutet i juni fastställer kommunfullmäktige också skattesatsen för nästkommande år. Beslutet fattas senast i november månad.

2.9 Beslut om detaljbudget

Efter att kommunfullmäktige fattat beslut om budget startar nämndernas detaljbudgetarbete. Utifrån kommunens vision, strategiska områden och inriktningsmål ska nämnden formulera och besluta om prioriterade mål och budget för kommande budgetår. Nämnden beslutar om detaljbudget i november månad.

Nämnd och förvaltning utformar tillsammans processen för detaljbudgetarbetet.

3 Uppföljningsprocessen

Kommunfullmäktige följer upp kommunens budget tre gånger per år, delårsboksluten i april och augusti samt årsbokslut. Till kommunstyrelsen görs ytterligare två månadsuppföljningar, mars och oktober. Därutöver kan nämnderna besluta om att genomföra ytterligare månadsuppföljningar.

Nämnderna ansvarar för att verksamheterna systematiskt följer upp och arbetar med de beslutade målen och följer den ekonomiska ramen.

3.1 Månadsuppföljning

Till kommunstyrelsen görs månadsuppföljningar för mars och oktober. Vid månadsuppföljningarna redovisas ekonomiskt resultat och helårsprognos. Fokus för rapporteringen är prognosen för helåret och eventuella åtgärder för budget i balans.

Respektive nämnd beslutar om sin månadsuppföljning och kommunstyrelsen godkänner den sammanställda månadsuppföljningen per mars och oktober.

3.2 Delårsbokslut

Delårsbokslut görs per april och augusti och beslutas av kommunfullmäktige. Vid delårsboksluten redovisas ekonomiskt resultat och prognos för helår. Vid delårsboksluten redovisas även en uppföljning av måluppfyllelsen av de politiska mål som beslutats i budget. I april delårsbokslut redovisas en helårsprognos för måluppfyllelsen och eventuell avvikelse kommenteras. Vid delårsbokslut i augusti redovisas måluppfyllelse med kommentar per mål samt helårsprognos för måluppfyllelsen.

Vid negativa prognoser för helåret ska en åtgärdsplan för budget i balans tas fram och rapportering ske till nämnd och kommunstyrelse.

3.3 Årsbokslut och Årsredovisning

Respektive nämnd följer upp detaljbudget och beslutar om nämndens årsbokslut. Året avslutas och sammanfattas i en årsredovisning för Tjörns kommun. Årsredovisningen beslutas av kommunfullmäktige i april månad året efter det år som redovisningen avser.

3.4 Bokslutsdialog

I början av mars hålls en bokslutsdialog där politik och verksamhet möts för dialog. Vid bokslutsdialogen presenterar respektive nämnd/styrelse föregående års verksamhet och ekonomi utifrån mål och ramar i budget. Bokslutsdialogen är också ett tillfälle för andra presentationer av vikt för bokslutsår eller kommande budgetår.

Till bokslutsdialogen inbjuds budgetberedningen, presidier i nämnder och styrelser, kommunrevisionen samt kommundirektör, förvaltningschefer, verkställande direktörer för bolagen och tjänstepersoner från kommunstyrelseförvaltningen.