



# Hylte kommuns styrmodell

Antagen av Kommunfullmäktige, 202x-xx-xx, § Xx



## Innehåll

Inledning.....	3
Förutsättningar för kommunens styrning .....	3
Kommunens uppdrag .....	4
God ekonomisk hushållning .....	4
Ansvarsfördelning .....	6
Så styrs Hylte kommun .....	7
Övergripande strategi .....	7
Politisk plattform.....	7
Strategisk- och ekonomisk plan (SEP).....	7
Verksamhetsplaner på nämndsnivå.....	7
Verksamhetens genomförandeplan .....	7
Styrmodellens olika delar.....	8
Målstyrning .....	8
Kvalitetsstyrning .....	8
Ekonomistyrning .....	8
Framtagande av en Strategisk- och ekonomisk plan.....	9
Årsplanering.....	9
Resultatreserv .....	10
Resultatbalansering .....	10
Uppföljning och intern kontroll.....	11
Uppföljning .....	11
Intern kontroll.....	11

## Inledning

Detta dokument beskriver Hylte kommuns styrmodell och utgör grunden för hur politiker och tjänstemän ska arbeta för att nå bästa möjliga värde för våra medborgare, företag och besökare. Styrmodellen gäller för hela Hylte kommun. Hyltebostäder ska följa styrmodellen i samtliga punkter förutom där det strider mot stiftelselagen eller stiftelseförordnandet

Hylte kommun tillämpar mål- och resultatstyrning som ett sätt att styra verksamheten mot önskade resultat. Kommunfullmäktige som representerar medborgarna, formulerar en målbild, ett önskat läge för vad som ska uppnås. Genom att följa upp dessa mål får kommunen kunskap om verksamhetens kvalitet och insikt i om utvecklingen går i rätt riktning.

## Styrmodell



## Syfte

Hylte kommun står, liksom många andra kommuner, inför stora framtida utmaningar. För att använda resurserna effektivt och svara upp mot invånarnas behov krävs en gemensam riktning och samordning av verksamheterna. En styrmodells uppgift är att tydliggöra den politiska viljeinriktningen, hålla samman och få en bra styrning och uppföljning av kommunens verksamheter. Den ska underlätta för förtroendevalda, ledare och medarbetare att förstå hur styrningen fungerar. Att vara en attraktiv arbetsgivare och ha en god balans i ekonomin är en förutsättning för att kunna bedriva en bra verksamhet.

## Förutsättningar för kommunens styrning

Det kommunala självstyret är en princip som är inskriven i regeringsformen, en av grundlagarna. Kommunerna måste följa de ramar som riksdagen och regering bestämt, men utöver det ger det kommunala självstyret kommunen rätt att styra.

Kommunallagen är den lag som styr kommunens verksamheter, det finns även andra lagar så som socialtjänstlagen, skollagen, plan- och bygglagen med flera som styr kommunens verksamheter. Lagstiftningen är en del av kommunens styrning och alla verksamheter och medarbetare måste följa dessa.

En kommun styrs av politiker som väljs direkt av kommunens invånare vid val vart fjärde år. Det betyder att kommunens invånare har stora möjligheter att påverka och kontrollera hur kommuner använder sina resurser och utför sina uppdrag. Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och representerar invånarna i kommunen och det är kommunfullmäktige som tar beslut i kommunens viktigaste frågor.

Det finns tillsynsmyndigheter på vissa statliga myndigheter som granskar och stödjer kommunens arbete. Kommunerna ansvarar dock själva för tillsyn av till exempel brandsäkerhet och avfallshantering. Revisorerna granskar kommunernas verksamheter varje år utifrån såväl kvalitet som ekonomi.

## Kommunens uppdrag

Kommuner är skyldiga att ha vissa verksamheter enligt lag. Andra verksamheter är frivilliga och beslutas av lokalpolitikerna. Sveriges kommuner och regioner beskriver följande verksamheter som obligatoriska och frivilliga i en kommun.

### Exempel på obligatoriska uppgifter

- Social omsorg (äldre- och handikappomsorg samt individ- och familjeomsorg)
- För-, grund- och gymnasieskola samt kommunal vuxenutbildning
- Plan och byggfrågor
- Miljö- och hälsoskydd
- Renhållning och avfallshantering
- Vatten och avlopp
- Räddningstjänst
- Krisberedskap och civilt försvar
- Biblioteksverksamhet
- Bostäder

### Exempel på frivilliga uppgifter

- Fritid och kultur
- Energi
- Sysselsättning
- Näringslivsutveckling

## God ekonomisk hushållning

Ekonomi handlar om att hushålla med begränsade resurser. Kommuner ska enligt kommunallagen hushålla med sina resurser och sträva efter att få så mycket värde som möjligt av varje satsad krona. Kommunallagen innefattar även krav på att resurser i verksamheten används till rätt saker och nyttjas på rätt sätt. Kommuner och dess verksamheter ska i samband med budgeten ange finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Det är upp till varje enskild kommun att formulera vad som innebär god ekonomisk hushållning.

Ett minimikrav på kommunens ekonomi anges dock i kommunallagen och det är det så kallade balanskravet. Balanskravet innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt ska det kompenseras med motsvarande överskott inom tre år. Undantag från att budgetera så att intäkterna överstiger kostnaderna får göras om resultatreserven eller resultatutjämningsreserven planeras att tas i anspråk eller om det finns synnerliga skäl.

### **Verksamhetsmässiga mål**

All styrning i Hylte kommun ska utgå från kommunens övergripande strategi, som definieras i översiktsplanen samt i tillväxt- och utvecklingsstrategin. Utifrån dessa dokument fastställer kommunfullmäktige, vid varje ny mandatperiod, en politisk plattform med strategiska målområden som ska vägleda verksamheten under perioden.

I samband med beslut om kommunens budget formuleras verksamhetsmål, vilka följs upp i delårsbokslutet per augusti och utvärderas i årsredovisningen utifrån graden av måluppfyllelse.

### **Finansiella mål**

Enligt kommunallagen ska kommunen i samband med budgeten ange finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen ska sedan följas upp i delårsbokslut per augusti och i årsredovisningen. Vidare har kommunen tagit fram långsiktiga finansiella mål med utgångspunkt att varje generation ska bära kostnaderna för den kommunala service som den konsumerar.

Hylte kommun har två långsiktiga finansiella mål:

#### *1. Långsiktig betalningsförmåga*

Soliditet är ett nyckeltal som används för att bedöma ekonomisk styrka och långsiktig betalningsförmåga. Nyckeltalet visar hur stor andel av en organisations tillgångar som är finansierade med eget kapital. En kommun med hög soliditet är mindre beroende av lån vilket ger en lägre finansiell risk.  $\text{Soliditet} = (\text{eget kapital} / \text{totala tillgångar}) \times 100$ .

Kommunens mål är att soliditeten ska stärkas över tid genom att uppnå positiva resultat i den löpande verksamheten. Syftet är att successivt bygga upp det egna kapitalet för att minska sårbarheten vid framtida ekonomiska påfrestningar. För att stärka kommunens soliditet ska kommunen arbeta mot ett resultatmål som uppgår till 1 procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag.

#### *2. Löpande verksamhet ska finansieras av löpande intäkter*

För att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi ska verksamhetens löpande kostnader finansieras av löpande intäkter, exklusive tillfälliga poster såsom realisationsvinster eller -förluster, tillfälliga bidrag samt användning av resultatreserv eller resultatutjämningsreserv. Målet är att den ordinarie verksamheten ska bära sina egna kostnader utan beroende av engångsintäkter eller reserver.

Ett långsiktigt finansiellt mål är därför att uppnå ett positivt strukturellt resultat under hela budget- och planperioden.

## Ansvarsfördelning

Alla inom Hylte kommun, förtroendevalda politiker och medarbetare, är engagerade i ett gemensamt syfte: att förbättra och utveckla Hylte kommun. För att bli framgångsrika och lyckas är det viktigt att alla jobbar åt samma håll.

En grundläggande pusselbit för att åstadkomma nöjda kommuninvånare och intressenter är att skapa en bra styrning i organisationen. Genom en tydlig ansvarsfördelning mellan politiker och medarbetare ökar förståelsen för vem som är ansvarig för VAD kommunen behöver ha för verksamhet och HUR denna verksamhet sedan genomförs. Dessutom tydliggörs NÄR mål ska vara uppfyllda och av VEM.

### **Bostadsstiftelsen Hyltebostäder**

Bostadsstiftelsen Hyltebostäder styrs via ett stiftelseförordnande.

### **Kommunfullmäktige**

Kommunfullmäktiges beslut styr all kommunal verksamhet och det är kommunfullmäktige som fattar beslut om Strategisk och ekonomisk plan, som bland annat innehåller ekonomiska ramar, verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Fullmäktige styr också via olika dokument. Reglementen och delegeringsordning styr nämndernas verksamhet. Andra styrdokument kommunfullmäktige beslutar om är policy, strategier, planer och program samt i vissa fall riktlinjer.

### **Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att hela kommunens verksamhet bedrivs med en god kvalitet inom de ekonomiska ramar som kommunfullmäktige beslutat om. Det innebär att kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över nämndernas verksamhet. Nämnderna rapporterar därför regelbundet om sin ekonomi och sina uppföljningar till kommunstyrelsen.

### **Nämnderna**

Precis som kommunstyrelsen ska de olika nämnderna anpassa kommunfullmäktiges mål, grunduppdrag och ekonomiska ramar till sin egen verksamhet. Detta genom att varje nämnd tar fram en verksamhetsplan som utgår ifrån kommunfullmäktiges mål

Verksamheten med beslutade måluppdrag finansieras via det ekonomiska utrymmet som kommunfullmäktige tilldelat nämnden. Nämnden beslutar hur detta utrymme ska fördelas inom nämndens egna verksamhetsområden.

### **Förvaltningarna**

Kommunens förvaltningar ansvarar för hur verksamheten ska arbeta för att nå beslutade mål.

## Så styrs Hylte kommun

Hylte kommuns styrning utgår ifrån en mål- och resultatstyrd modell. För att använda resurserna effektivt och svara upp mot invånarnas behov krävs en gemensam riktning och samordning av verksamheten. En styrmodells uppgift är att hålla samman styrningen med ett gemensamt ramverk som alla verksamheter har att förhålla sig till.

### Övergripande strategi

Hylte kommuns lokala tillväxt- och utvecklingsstrategi syftar till att skapa en tillväxt som är både socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbar. Strategin ska vara vägledande för kommunens lokala tillväxt- och utvecklingsarbete och främja ökad företagsamhet och inflyttning. Den ska ange inriktning för framtiden, peka var resurserna ska läggas och fungera som en röd tråd i beslutsfattandet. Den kommer att fungera som verksamhetsplan för det lokala tillväxt- och utvecklingsarbetet. Med en gemensam syn på kommunens utvecklingsområden öppnar strategin upp för transparent samarbete mot gemensamma mål tillsammans med parter utanför den egna organisationen. Strategin innehåller övergripande mål och en strategi fram till 2040 som tar avstamp i Agenda 2030.

### Politisk plattform

Den politiska plattformen är en övergripande inriktning för Hyltes Kommunfullmäktige. Plattformen beskriver inriktningsmål för gällande mandatperiod och tar avstamp i den övergripande strategin. De politiska beslut som fattas under mandatperioden ska gå i takt med dessa målområden samt samordnas med budgetprocessen.

### Strategisk- och ekonomisk plan (SEP)

Inför varje nytt budgetår beslutas om en strategisk- och ekonomisk plan. Kommunfullmäktige beslutar om ekonomiska ramar på nämndsnivå, taxeförändringar, investeringsbudget, verksamhetsmässiga mål samt finansiella mål för att uppnå god ekonomisk hushållning. Nämndernas budgetramar beslutas för kommande budgetår samt för efterföljande tre planår. Investeringsbudget beslutas för kommande budgetår, efterföljande tre planår samt en summering av investeringsbehovet för ytterligare fem år. Verksamhetens mål och finansiella mål ska kopplas mot en eller flera kvalitetsindikatorer. Kvalitetsindikatorerna ska vara få till antalet och kunna jämföras över tid.

### Verksamhetsplaner på nämndsnivå

Varje nämnd ska årligen besluta om en verksamhetsplan. Med utgångspunkt från kommunfullmäktiges mål ska nämnderna anta mål för den egna verksamheten. Nämndernas mål ska kopplas mot en eller flera kvalitetsindikatorer som ska styrka nämndernas analys av förvaltningarnas utvecklingsarbete och uppnådda effekter. Kvalitetsindikatorerna ska vara få till antalet och kunna jämföras över tid. Nämnder beslutar om verksamheternas ekonomiska ramar för kommande budgetår.

### Verksamhetens genomförandeplan

Kommunens förvaltningar tar fram aktiviteter som anpassar verksamheten till att möta omvärldsfaktorer samt för att upprätthålla och utveckla verksamhetens kvalitet och effektivitet. Aktiviteterna ska kopplas till nämndernas uppsatta mål och innehålla en beskrivning av aktiviteternas önskade effekter. Aktiviteterna ska kopplas mot nyckeltal som används vid

uppföljning av aktiviteternas uppnådda effekt. Förvaltningarna upprättar en detaljbudget fördelat på budgetansvariga inom förvaltningen och upprättar en plan för året.

## Styrmodellens olika delar

Det är viktigt att det finns en röd tråd i styrkedjan. Det ska finnas en tydlig koppling mellan den långsiktiga tillväxt- och utvecklingsstrategin, fullmäktiges mål, nämndens mål och det arbete som utförs av kommunens verksamheter. Det ger goda förutsättningar för hela organisationen att arbeta i samma riktning. Det är också av vikt att kommunens måluppfyllelse är mätbar och går att följa över tid.

### Målstyrning

Kommunens styrmodell bygger på målstyrning. Kommunens tillväxt- och utvecklingsstrategi beskriver kommunens långsiktiga mål och en strategi till 2040 som tar avstamp i agenda 2030. Fullmäktige beslutar om en politisk plattform som omfattar de strategiska målområden som organisationen ska arbeta mot under gällande mandatperiod för att röra sig i riktning mot kommunens tillväxt- och utvecklingsstrategi. Årligen beslutar kommunfullmäktige om en ny budget innehållande finansiella mål och mål för kommunens verksamheter som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Varje nämnd beslutar sedan om egna mål som är ändamålsenliga med fullmäktiges prioriterade mål.

De mål som beslutas ska beskriva ett önskat läge som fullmäktige och nämnderna vill uppnå. De ska peka ut de områden som är strategiskt viktigast att arbeta med. Målen ska vara tydligt formulerade och möjliga att påverka. Målarbetet ska baseras på verksamhetens önskvärda läge och med hänsyn till de förutsättningar som råder. Målen ska vara jämförbara över tid för att kunna följa trender av verksamheternas utveckling.

Målen ska vara få i antal för att möjliggöra en tydlig överblick och ge förutsättningar för en effektiv styrning. Det ska finnas utrymme för kommunens verksamheter att utvecklas och anpassa sig till yttre omvärldsfaktorer som direkt eller indirekt påverkar arbetet.

Förvaltningarna ska ta fram aktiviteter som anpassar verksamheten till att möta omvärldsfaktorer samt för att upprätthålla och utveckla verksamhetens kvalité och effektivitet. Aktiviteterna ska kopplas till uppsatta mål och innehålla en beskrivning av aktiviteternas önskade effekter. Effekten av pågående och utförda aktiviteter ska kontinuerligt följas upp och analyseras och utvecklas vid behov. Aktiviteterna kan vara både kort- och långsiktiga.

### Kvalitetsstyrning

Varje mål som beslutas av fullmäktige och nämnder ska kopplas till en eller flera kvalitetsindikatorer. Kvalitetsindikatorerna ska vara få till antalet och kunna jämföras över tid. Kvalitetsindikatorerna utgör ett stöd för utvärdering av måluppfyllelse.

### Ekonomistyrning

Fullmäktige och nämnder ska även besluta om finansiella mål med utgångspunkt att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, så att ingen generation ska behöva betala för den som en tidigare generation har förbrukat. För att uppnå en hållbar ekonomi krävs en planering med framförhållning och handlingsberedskap samt tydliga och mätbara mål.



Kommunallagen anger ett minimikrav för kommunens ekonomi, det så kallade balanskravet, som innebär att det inte är tillåtet att budgetera ett underskott. Om resultatet ändå blir negativt ska det återställas inom tre år. Kommunen formulerar sina egna finansiella mål som utgör ramverket för god ekonomisk hushållning. Dessa beslutas årligen i samband med budget.

## Framtagande av en Strategisk- och ekonomisk plan

### Årsplanering

#### *Mars, Planeringsdag*

Budgetarbetet inleds med att kommunstyrelsen i samarbete med kommunens övriga förvaltningar tar fram en nuläges- och omvärldsanalys. Dagen innehåller en redovisning av hur kommunen mår i nuläget, senaste bokslut kopplat mot måluppfyllelse. Drift- och investeringsplan som fullmäktige beslutat i november redovisas tillsammans med annan information om nuläget kopplat mot bland annat senaste befolknings- och skatteprognoser. Även eventuellt beslut av ombudgeteringar av investeringar samt nämnders förslag på resultatbalansering redovisas.

#### *April, Kommunstyrelsen beslutar om resultatbalansering*

#### *Maj, Kommunstyrelsen beslutar planeringsförutsättningar inför kommande SEP*

Kommunstyrelsen fattar under våren beslut om planeringsförutsättningar inför kommande budgetperiod. Här tydliggörs uppdrag och ekonomiska ramar för nästa år. Budgetarbetet under hösten har sedan ett mer långsiktigt perspektiv där nämndernas behov för den kommande fyraårsperioden lyfts in i arbetet.

#### *Augusti, Nämnder analyser ska vara klara*

Nämnderna arbetar fram underlag till kommunens SEP för kommande fyraårsperiod. I underlaget beskriver nämnderna behov av verksamhetsförändringar för planeringsperioden utifrån verksamhetens resultat, måluppfyllelse och förändringar i omvärlden. Här lämnar nämnderna även sitt förslag till förändringar av taxor och avgifter samt lyfter investeringsbehov för motsvarande fyraårsperiod samt ett summerat behov för efterföljande femårsperiod. Underlagen beslutas i nämnderna senast i augusti.

#### *September, nulägesdag*

Under hösten bjuder kommunstyrelsens ordförande in kommunstyrelsen och nämnderna för genomgång av de underlag som nämnderna lämnat in. Aktuella förutsättningar kring befolkningsutvecklingen, skatteunderlagsprognoser och regeringens höstproposition redovisas.

#### *September, beredning*

Efter nulägesdagen arbetar budgetberedningen fram budgetförslag och prioriterade investeringar. I budgetförslaget ska nämndernas ramtilldelning redogöras samt prioriterade mål med tillhörande kvalitetsindikatorer för kommande budget- och planperiod. Arbetet sker genom att majoritet, opposition och övriga politiska partier som är representerade i fullmäktige, genomför beredningar för att sedan lägga fram förslag. Budgetförslaget som föreslås av kommunstyrelsens arbetsutskott hanteras enligt gällande regelverk i MBL och samverkansstrukturen.

*Oktober, Kommunstyrelsen beslutar om förslag till SEP, investeringsbudget, taxor och skattesats*

Kommunstyrelsen ska enligt kommunallagen upprätta förslag till budget före oktober månads utgång. Om det finns särskilda skäl får budgetförslag upprättas i november månad. I så fall ska styrelsen före oktober månads utgång föreslå skattesatsen för den kommunalskatt som ingår i den preliminära inkomstskatten under det följande året. Vad som räknas som särskilda skäl kan vara att budgetarbetet kompliceras av en ändring i majoritetsförhållandena i fullmäktige t.ex. efter val.

*November, Kommunfullmäktige beslutar om SEP och prioriterar investeringar för kommande fyraårsperiod samt beslutar om skattesats*

Kommunfullmäktige ska senast under november månad fatta beslut om kommande års budget och skattesats. Om särskilda omständigheter förhindrar att budgeten fastställs innan november månads utgång, ska skattesatsen ändå beslutas inom denna tidsram. Budgeten ska därefter fastställas senast vid utgången av december månad.

Under år då val till kommunfullmäktige har genomförts i hela landet, ska budgeten fastställas av det nyvalda fullmäktige.

*December, Nämnder beslutar om verksamhetsplan*

I december beslutar varje nämnd om en verksamhetsplan innehållande en detaljbudget för nästa år och en plan för de efterföljande tre åren. Detta arbete pågår under hösten parallellt med nämndernas analysarbete.

*Ombudgetering av investeringar och resultatbalansering*

Nämnden ser över vilka investeringsprojekt som inte slutförts under året och sammanställer ett förslag över ombudgetering av investeringsmedel till efterföljande år. Kommunfullmäktige beslutar vilka investeringar som ska ombudgeteras i mars. I samband med nämndernas bokslut i februari ska nämnderna ta fram eventuellt förslag på resultatbalansering. Kommunstyrelsen tar beslut om resultatbalansering i april i samband med bokslutet.

## Resultatreserv

Syftet med en resultatreserv är att främja en effektiv ekonomistyrning. En resultatreserv ger kommunen större möjligheter att planera sparandet vilket kan ge förutsättningar för ett ökat fokus på långsiktiga mål. Kommunen ger då förutsättningar till att bygga upp en reserv från genererade överskott som kan användas senare år när särskilda omständigheter finns.

I kommunens beslutade riktlinjer för hantering av resultatreserven framgår regelverk för när medel får avsättas till- och disponeras från resultatreserven.

## Resultatbalansering

Hantering av över- och underskott ska skapa förutsättningar för positiva styreffekter i kommunens verksamheter. Ett sätt att tydliggöra ansvaret för det ekonomiska och kvalitativa resultatet och stimulera till ett effektivt och flexibelt resursutnyttjande är att ge nämnderna möjlighet till att balansera över- och underskott över årsskiftet. En sådan metod möjliggör även en långsiktig planering över flera år i verksamheten samtidigt som nämndernas ekonomiska ansvar över tiden tydliggörs. Kommunstyrelsen tar årligen ställning till om resultatbalansering ska ske. Nämnder ska till varje årsredovisning begära resultatbalansering/undantag från resultatbalansering med en tydlig motivering. Vidare ska nämnder redogöra i samband med delårsbokslutet om begäran av

resultatbalansering/undantag från resultatbalansering kommer ske i samband med årsredovisningen vilket blir underlag till kommande budgetberedning.

För att ianspråktaganden av överskott inte ska påverka kommunens ekonomiska resultat de år de används ska avsatt budget reserveras i samband med kommunens framtagande av strategisk- och ekonomisk plan.

## Uppföljning och intern kontroll

### Uppföljning

Uppföljningen visar att det som är beslutat och lagstiftat verkligen följs. Genom att mäta, jämföra, analysera och utveckla mål och kvalitetsnivåer kan verksamheten ständigt förbättras och därmed servicen till medborgarna.

Kommunen tar fram tre tertialrapporter under året

*Tertialrapport 1* är ett enklare delårsbokslut med utfall per april samt en prognos för året. Rapporten redovisas i respektive nämnd som sedan sammanfattas och ingår i kommunens tertialrapport som redovisas för kommunstyrelsen.

*Tertialrapport 2*, kommunens delårsbokslut baseras på åtta månaders utfall samt innehåller en prognos för året. Nämndernas delårsbokslut redovisas för nämnderna i mitten av september. Dessa sammanfattas och vävs in i kommunens delårsbokslut tillsammans med förvaltningsberättelse och ekonomisk information. Delårsbokslutet skickas via kommunstyrelsen för beslut i kommunfullmäktige i slutet av oktober.

*Tertialrapport 3*, kommunens årsredovisning. I mitten av februari lämnar nämnderna in sina bokslut till kommunstyrelsen. De innehåller uppföljning av mål samt uppföljning av hur den ekonomiska tilldelningen har använts. Boksluten sammanfattas och arbetas in i kommunens årsredovisning med bland annat förvaltningsberättelse och ekonomisk information. Årsredovisningen lämnas till kommunstyrelsens arbetsutskott i mitten av mars och går sedan via kommunstyrelsen till beslut i kommunfullmäktige i slutet av april.

Utöver de årsprognoser som görs i samband med tertialrapport 1 och 2 utförs ytterligare två årsprognoser under året, en efter tre månaders utfall samt en efter tio månader utfall. Dessa redovisas för respektive nämnd. Nämndernas prognoser sammanfattas och ingår i en prognos för hela kommunen som redovisas för kommunstyrelsen.

Om nämndernas/styrelsens årsprognos visar avvikelser mot budget ska förvaltningen presentera åtgärder för att komma i ram vid nästa prognostillfälle.

### Intern kontroll

En viktig förutsättning för att god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås är att det finns en god intern kontroll. God intern kontroll behövs i alla organisationer, och är primärt ett ledningssystem med väsentlig betydelse för både den politiska ledningen och förvaltningarna. Kontrollsystemet bidrar till att säkra att beslut vilar på ett korrekt underlag. De skyddar också mot förluster eller förstörelser av kommunens tillgångar. Detta gäller både oavsiktliga och avsiktliga fel.

Det kan finnas stora vinster i att ha goda rutiner för intern kontroll. Risken för ekonomiska förluster minskar, och om rutiner är pålitliga minskar behovet av att kontrollera varje enskild transaktion, saldo, fordran, skuld eller liknande.

Syftet med den interna kontrollen är alltså att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. Detta uppnås genom att anpassa organisationen och införa metoder och rutiner som syftar till att:

- Öka förvaltningarnas effektivitet
- Trygga kommunens tillgångar
- Säkerställa att lagar, bestämmelser och överenskommelser efterlevs
- Minimera risker, säkra system och rutiner
- Säkra att pengar och andra resurser används i överensstämmelse med tagna beslut