

---

**Plats och tid** Prologen kl. 13:00 Sluttid:16:00

**Beslutande ledamöter** Adam Reuterskiöld (M), ordförande  
Ove Wallin (C), vice ordförande  
Lars Holmström (S), 2:e vice ordförande  
Jan Runesten (M)  
Gunilla Lindberg (FP)  
Sivert Åkerljung (KD)  
Lena Holst (MP)

**Ej tjänstgörande ersättare**

**Övriga närvarande** Lars Hortlund  
Frank Renebo  
Johan Hagland  
Jonas Hedh  
Leif Kåsthag  
Anders Anagrius  
Jonas Orring  
Malin Attlin  
Frida Pallander  
Anja Ödman

**Utses att justera** Lars Holmström

**Justeringens plats och tid** Kommunkansliet , 2015-01-23 16:00

**Underskrifter**

Sekreterare .....  
Daniel Lindqvist

Ordförande .....  
Adam Reuterskiöld

Justerande .....  
Lars Holmström

---

**ANSLAG/BEVIS** Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

**Organ** Kommunstyrelsens arbetsutskott

**Sammanträdesdatum** 2015-01-20

**Datum för anslags uppsättande** 2015-01-23      **Datum för anslags nedtagande** 2015-02-14

**Förvaringsplats för protokollet** Kommunkansliet

**Underskrift** .....  
Daniel Lindqvist



§ 18

**Ändring av KFS 01:1, 01:3 och 01:7 (KS14/304)****Sammanfattning**

Som en följd av Kommunfullmäktiges beslut 2014-12-16 § 134 (Dnr KS14/293) om den politiska organisationen mandatperioden 2015-2018 där Barn- och utbildningsnämnden är förvaltningsnämnd föreslås förändringar i Kommunal författningssamling 01:1, 01:3 och 01:7.

**Beslut****Förslag till Kommunstyrelsen**

1. Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige att anta reviderade Riktlinjer för god ekonomisk hushållning(KFS 01:1).
2. Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige att anta reviderade Bestämmelser för budget och budgetuppföljning (KFS 01:3)
3. Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige att anta reviderat Reglemente för intern kontroll i Ekerö kommun (KFS 01:7).

**Beslutsunderlag**

- Tjänsteutlåtande - Ändring av KFS 01:1, 01:3 och 01:7
- Riktlinjer för god ekonomisk hushållning (KFS 01:1), reviderad
- Bestämmelser för budget och budgetuppföljning (KFS 01:3)
- Reglemente intern kontroll i Ekerö kommun (KFS 01:7)

Katinka Wellin  
Ekonomichef  
08-560 39 181  
Katinka.Wellin@ekero.se

## Kommunstyrelsen

### **Ändring av KFS 01:1, 01:3 och 01:7**

Dnr KS14/304-003

#### **Förslag till beslut**

- 1) Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige att anta reviderade Riktlinjer för god ekonomisk hushållning (KFS 01:1).
- 2) Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige att anta reviderade Bestämmelser för budget och budgetuppföljning (KFS 01:3)
- 3) Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige att anta reviderat Reglemente för intern kontroll i Ekerö kommun (KFS 01:7).

#### **Sammanfattning av ärendet**

Som en följd av Kommunfullmäktiges beslut 2014-12-16 § 134 (Dnr KS14/293) om den politiska organisationen mandatperioden 2015-2018 där Barn- och utbildningsnämnden är förvaltningsnämnd föreslås förändringar i Kommunal författningssamling 01:1, 01:3 och 01:7.

#### **Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande ekonomichefen 2014-12-17  
KFS 01:1 Riktlinjer för god ekonomisk hushållning, reviderad  
KFS 01:3 Bestämmelser för budget och budgetuppföljning, reviderad  
KFS 01:7 Reglemente för intern kontroll i Ekerö kommun, reviderad

**Ärendet**

Förslag till förändringar i KFS 01:1, 01:3 och 01:7 är en följd av Kommunfullmäktiges beslut om att Barn- och utbildningsnämnden under mandatperioden 2015-2018 är förvaltningsnämnd. Utföraransvaret för Ekerö kommuns kommunala förskolor och skolor (tidigare benämnd produktionsområde Barn och utbildning) övergår till nämnden från Kommunstyrelsen.

Förslag till förändringar av här uppräknade KFS:er vilar på en tjänstemannaorganisation med de kommunala förskolorna och skolorna i en samlad förvaltningsorganisation under ledning av produktionschef och att Barn- och utbildningsnämnden tillämpar intern resursfördelningsmodell som bygger på prestations- och resultatbaserad ekonomisk ersättning. De kommunala förskolorna och skolorna är även fortsättningsvis organiserade i drifekonomiska resultatenheter.

Med utgångspunkt i ovan blir förändringarna i KFS 01:1, 01:3 och 01:7 mer av ”redaktionell art”. I ärendet tillhörande KFS:er är förändringarna införda med kursiverad stil.

Katinka Wellin  
Ekonomichef

**Beslutet expedieras till**  
Ekonomichefen  
Barn- och utbildningsnämnden



## Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

### A God ekonomisk hushållning

#### § 1

Ekerö ska vara en kommun med en långsiktigt hållbar ekonomi. Ansvar tas för den för framtida välfärden genom att balansera kostnader för dagens verksamheter med behov av investeringar idag och för framtiden.

Alla verksamheter som finansieras av Ekerö kommun ska vara av god kvalitet och kostnadseffektiv. Det ställer krav på styrning och uppföljning av sambanden mellan resurser, prestationer, resultat och effektivitet i verksamheterna. Det ställer också krav på ständig prioritering, effektivisering och förnyelse av verksamhet.

#### § 2

I Ekerö ska de årliga resultaten vara positiva, investeringarna ska i huvudsak finansieras med egna medel och låneskulden till kreditinstitut ska hållas på en balanserad nivå.

Årets resultat ska vara positivt, nivån fastställs i samband med beslut om budget. Utgångspunkten är att årets resultat ska vara minst 1 procent och sträva mot att överstiga 2 procent.

Investeringsbudgeten ska anpassas till utrymmet för egenfinansiering. Den årliga investeringsvolymen ska i huvudsak kunna finansieras med egna medel och utan upptagande av nya lån.

Strävan är att minska skuldbelastningen och därmed reducera belastningen på driftresultatet med räntekostnader till kreditinstitut.

#### § 3

Huvudregeln är att resultatöverföring över årsskiften tillämpas inom de kommunala produktionsområdena *och inom Barn- och utbildningsnämndens förvaltningsorganisation för kommunala förskolor och skolor* i enlighet med regelverket i Kommunal författningssamling 01:3 avsnitt C.

#### § 4

I Ekerö kommun råder en aktiv markpolitik som bidrar till utvecklingen av kommunen för dagens och för morgondagens kommuninvånare.



Reavinst från försålda omsättningstillgångar är en del kommunens ekonomi. Årligen fastställs, i samband med beslut om kommande års budget, intäktsmål att uppnå.

## **B Resultatutjämningsreserv**

### § 5

I Ekerö kommun används möjligheten att reservera medel till och disponera medel från resultatutjämningsreserv.

### § 6

I lågkonjunktur eller period av finansiell oro kan reserverade medel i resultatutjämningsreserv disponeras i Ekerö kommun för att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över en konjunkturcykel.

Riktvärdet för när det är tillåtet att disponera medel från RUR är när den årliga tillväxten i det underliggande skatteunderlaget i riket är lägre än den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren.

Medel från reserven får användas för att täcka upp till max nivån för en normal skatteunderlagstillväxt.

### § 7

Vid överskott reserveras, efter prövning om någon del av överskottet ska "öronmärkas" för särskilt framtida ändamål, högsta möjliga belopp till resultatutjämningsreserv.

### § 8

Summa resultatutjämningsreserv kan högst uppgå till motsvarande 15 procent av kommunens eget kapital exklusive reservens andel.

---

Fastställd av Ekerö kommunfullmäktige 2015-MM-DD § xx

Gäller fr o m 2015-MM-DD

Dnr KS14/304-003

---

Ersätter tidigare reglementen:  
Dnr KS13/120-003

---



## **Bestämmelser för budget och budgetuppföljning**

### **A Nämndernas verksamhet**

#### **Nämndernas/ styrelsens ansvar**

Nämnd/styrelse är ansvarig för att av Kommunfullmäktige i budget beslutade delverksamheter inom nämndens område kommer till utförande och att åtgärder vidtas så snart en budgetavvikelse avseende delverksamheternas omfattning, inriktning, kvalitet eller anslag kan förutses.

Nämndansvariga chefer ska, som ett led i detta, fortlöpande följa verksamhetsutvecklingen samt kostnads- och intäktsutvecklingen inom nämndens/styrelsens område.

Nämndansvariga chefer ska rapportera till nämnden och lämna förslag till åtgärder vid befarad budgetavvikelse.

#### **Nämndernas handlingsutrymme**

Nämnd/styrelsens totala nettobudget, d v s budgeterade kostnader/budgeterade intäkter för samtliga delverksamheter, utgör genomföranderam.

Med detta förstås att nämnd/styrelse, inom ramen för den totala nettobudgeten, ska utföra ingående delverksamheter i den omfattning och med den inriktning och kvalitet som kommunfullmäktige har avsett i sitt budgetbeslut.

Nämnd/styrelse har rätt att omdisponera medel från en delverksamhet till annan under förutsättning att den förstnämnda delverksamheten ändå kan genomföras på sätt som Kommunfullmäktige har avsett i sitt budgetbeslut.

#### **Åtgärder vid överskridande av anslag**

Av ovanstående följer att det är nämndens/styrelsens nettobudget som ytterst är styrande och att verksamheten som sådan inom nämndens område måste anpassas till nettobudgeten.

Om nämnd/styrelse befarar att anslaget för en delverksamhet kommer att överskridas, skall nämnden/styrelsen fatta beslut om omprioritering inom nämndens/styrelsens nettokostnadsram.

#### **Prognoser över budgetutfall**

Nämnd/styrelse ska rapportera utfall och upprätta en prognos för helåret per 31 mars, respektive 31 augusti för verksamheten som sådan inom nämndens/ styrelsens





område som helhet och för de olika delverksamheterna och lämna till Kommunfullmäktige. Rapporten per den 31 augusti är en del av kommunens samlade delårsrapport.

Som komplement till prognoserna per mars och augusti ska nämnd/ styrelse upprätta en översiktlig ekonomisk prognos för helåret per februari, april, maj, juli, september och oktober för behandling på nämndens sammanträde. Prognosen rapporteras till Kommunstyrelsens förvaltning och en samlad ekonomisk prognos rapporteras till Kommunstyrelse.

Om nämnd/styrelse befarar att den totala nettobudgeten kommer att överskridas ska nämnd/styrelse anmäla detta till Kommunfullmäktige även mellan de angivna uppföljnings- och prognostillfällena per mars och augusti. Anmälan ska följas av förslag till åtgärder, med konsekvensbeskrivning, för att eliminera helt eller delvis det befarande budgetöverskridandet

## **B. Nämndernas/styrelsens investeringar**

För investeringar gäller att Kommunfullmäktige i sitt beslut om budget binder anslag till respektive investeringsprojekt. Nämnd har således inte rätt att själv besluta om omdisponering från ett projekt till ett annat. Kommunstyrelsen har rätt att inom den totala investeringsramen för året omdisponera anslag mellan investeringsprojekt.

Nämnd/styrelse ska kontinuerligt följa de enskilda investeringsprojekten. Nämnd/styrelse ska i samband med uppföljningstillfällena enligt ovan rapportera utfall och prognos för helåret för investeringsprojekten till Kommunfullmäktige.

Om nämnden/styrelsen finner att anslaget kommer att bli otillräckligt eller att tidsmässiga förskjutningar i genomförandet kan befaras, ska förhållandet anmälas till Kommunfullmäktige. Anmälan sker i samband med uppföljningstillfällena per 31 mars och 31 augusti. Om sakförhållandet inte kan hanteras med beslut i Kommunstyrelsen om omdisponering och om det är av avgörande ekonomisk natur ska anmälan till Kommunfullmäktige ske skyndsamt och även mellan de angivna uppföljningstillfällena. Anmälan ska följas av förslag till åtgärder.

## **C. Verksamheten i de kommunala produktionsområdena och i Barn- och utbildningsnämndens förvaltningsorganisation för kommunala förskolor och skolor**

Produktionschefer är ansvariga för att enhetschefer/resultatenhetschefer i den kommunala produktionen inför nytt kalenderår upprättar årsbudget där kostnaderna balanseras av intäkterna från *beställande nämnd och med andra intäkter*.



Ledningen för produktionsområde – produktionschef - ska rapportera utfall och prognos på helåret för drift- och investeringsbudget vid samma tidpunkter som nämnder/styrelser och rapportera till Kommunstyrelsen för vidare rapportering till Kommunfullmäktige.

Om årets kostnader för enheter/sektioner inom produktionsområdet och/eller för hela produktionsområdet, bedöms vara högre än intäkterna – negativt resultat – ska produktionschefen upprätta handlingsplan för att eliminera helt eller delvis det befarade resultatöverskridandet. Åtgärder med konsekvensbeskrivningar inkluderas i uppföljning och prognos vid de givna tillfällena per mars och augusti.

Vid befarade större resultatöverskridanden för produktionsområdet ska det anmälas till Kommunstyrelsen även mellan de angivna uppföljnings- och prognostillfällena per mars och augusti. Anmälan ska följas av förslag till åtgärder, med konsekvensbeskrivning, för att eliminera helt eller delvis det befarande resultatöverskridandet.

*Ovan gäller på motsvarande sätt för produktionschef och enhets-/resultatenhetschefer inom Barn- och utbildningsnämndens förvaltningsorganisation för kommunala förskolor och skolor. Ledningen – produktionschef - för den kommunala urförarorganisationen förskolor och skolor rapporterar på motsvarande sätt som produktionschef gör som beskrivs ovan, men till Barn- och utbildningsnämnden.*

### **Resultatöverföring i den kommunala produktionen**

Med resultat avses över- och underskott i driftresultatet på bokslutsdagen 31 december.

Resultatöverföring över kalenderår tillämpas för produktionsområdena. Resultatet avläses på nivå totalt produktionsområde.

Det maximala beloppet för överföring av överskott – positivt resultat - uppgår till 1,5 procent för enskilt år av produktionsområdets omslutning. Det ackumulerade överskottet får inte överstiga 1,5 procent av omslutningen.

Underskott överförs i sin helhet till nytt kalenderår.

Ekonomichefen upprättar tillämpningsanvisningar för resultatöverföring avseende produktionsområde.

Produktionschef är ansvarig för system för över- och underskottshantering på de inom produktionsområdet ingående resultatenheterna/ enheterna/ sektionerna.

*Ovan gäller på motsvarande sätt för produktionschef och enhets-/resultatenhetschefer inom Barn- och utbildningsnämndens förvaltningsorganisation för kommunala förskolor och skolor.*



Fastställd av Ekerö kommunfullmäktige 2015-MM-DD § xx

Dnr KS14/304-003

Gäller fr o m 2015-MM-DD

\_\_\_\_\_  
Ersätter tidigare reglemente:

Dnr KS12/199-040

Dnr KSo7/376-003

Dnr 1987/342-943

Dnr 1988/299-943

Dnr 96/KS1-042



## **Reglemente intern kontroll i Ekerö kommun**

### **A Syfte med reglemente**

#### **§ 1 Syfte**

Avsikten är att säkerställa att en tillfredsställande intern kontroll upprätthålls i Ekerö kommuns organisation. Det innebär att det med rimlig grad av säkerhet ska säkerställas att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.

### **B Organisation av intern kontroll**

#### **§ 2 Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I det ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation finns i kommunen, samt ett ansvar för att tillse att denna organisation kontinuerligt avspeglar kommunens behov av intern kontroll.

Kommunstyrelsen ska uppdra till förvaltningen att kommunövergripande tillämpningsanvisningar utfärdas.

#### **§ 3 Nämnderna**

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. *Barn- och utbildningsnämndens ansvar inkluderar förvaltningsorganisationen för kommunala förskolor och skolor.* Den enskilda nämnden har att ombesörja att den interna kontrollen organiseras och att uppdra till förvaltningen att för nämndens ansvarsområde utfärdas tillämpningsanvisningar.

Det gäller även Kommunstyrelsen för den egen förvaltning och för den kommunala produktionsorganisationen.

### **C Uppföljning av intern kontroll**

#### **§ 4 Styrning och uppföljning av intern kontroll**



Varje nämnd har en skyldighet att styra och följa upp den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområden. Nämnden ska som grund för sin styrning göra dokumenterade väsentlighets- och riskbedömningar.

### **§ 5 Intern kontrollplan**

Nämnd ska årligen anta en särskild plan för hur arbetet med den interna kontrollen ska bedrivas och vad som under året prioriteras.

### **§ 6 Uppföljning av intern kontrollplan**

Resultatet av de i internkontrollplanen fastställda kontrollmomenten ska rapporteras i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen.

Rapport till nämnden ska ske minst en gång per år. I samband med detta ska även den interna kontrollplanens aktualitet prövas.

### **§ 7 Nämndens rapportering**

Nämnden ska årligen till Kommunstyrelsen, dock senast i februari året efter aktuellt år, rapportera slutsatserna från uppföljning av den interna kontrollen inom nämnden.

### **§ 8 Kommunstyrelsens åtaganden**

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter göra en bedömning om kommunens samlade system för intern kontroll och vidareutveckla det övergripande systemet i de fall förbättringar behövs.

Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i det kommunala bolaget.

---

Fastställd av Ekerö kommunfullmäktige 2015-MM-DD § xx

Dnr KS14/304-003

Gäller fr o m 2015-MM-DD

---

Ersätter tidigare reglemente:

Dnr KS13/251-002