



Bestämmelser för budget och budgetuppföljning KFS 013(90395)

A. Nämndernas verksamhet

Nämnders och styrelsens ansvar

§ 1

Nämnd och styrelse är ansvarig för att av Kommunfullmäktige i budget beslutad delverksamhet inom nämndens/styrelsens område kommer till utförande och att åtgärder vidtas vid budgetavvikelse som kan förutses avseende delverksamhetens omfattning, inriktning, kvalitet eller anslag.

§ 2

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

Förvaltningschef ska rapportera till nämnden/styrelsen. Vid befarad negativ resultatavvikelse jämfört årsbudget ska förvaltningschef besluta om åtgärder inom ramen för verkställighet och i övrigt lämna förslag om åtgärder till nämnden för beslut när det föreligger risk för att åtgärden har negativ påverkan på den inriktning och kvalitet i verksamheten som var avsedd i beslut om budget.

Nämnders och styrelsens handlingsutrymme

§ 3

Nämndens/styrelsens totala nettobudget, d v s budgeterade kostnader med avdrag för 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 beslut om budgetram.

§ 4

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

§ 5

De delverksamheter som inom nämnds budgetram är beräknade utifrån en "volymbedömning" och beslutad ersättningsnivå "per styck" ska särskilt uppmärksammas vad gäller förändringar i "antal" i utfall jämfört budget. Här avses i första hand de nämnder med budgetområden beräknad för "volymrelaterade ersättningar" som är beslutade och styrs utifrån lagens utrymme, t ex LOV eller av nämnden beslutade ersättningsmodeller som skolpeng och liknande.



Ett bedömt ekonomiskt överskott för budgetåret i nämnden som följd av lägre "antal" – kopplat till den demografiska sammansättningen i kommunen - än vad som antogs i budgeten får användas för att balansera underskott som inte kunde förutses i budgetberedningen för andra delverksamheter. Överskott p g a demografiska förändringar jämfört antagande i budget, får i övrigt under pågående budgetår inte av nämnden beslutas att omdisponeras till nya eller utökade satsningar utöver vad som var avsett i Kommunfullmäktiges beslut om budgetram, om inte särskilda skäl föreligger.

Åtgärder vid överskridande av nettobudget

§ 6

Av §§ 3, 4 och 5 följer att det är av Kommunfullmäktige beslutad nettobudget för året för nämnden/styrelsen som ytterst är styrande och att verksamheterna inom nämndens område ska anpassas till nettobudgeten.

§ 7

Om nämnd/styrelse befarar ett ekonomiskt underskott jämfört budget för en delverksamhet ska åtgärder vidtas i enlighet med vad som följer av hanteringen enligt 2 §. Nämnd/styrelse ska fatta beslut om omprioritering inom nämndens/styrelsens nettokostnadsram.

Driftsredovisning av utfall och prognos över ekonomi och verksamhet under räkenskapsåret

§ 8

Ekerö kommun upprättar under räkenskapsåret vid tidpunkten per 31 augusti sin delårsrapport i enlighet med vad som regleras i kommunallag och i lag som styr den kommunala redovisningen. AB Ekerö Bostäder ska ingå i de sammanställda räkenskaperna.

§ 9

Nämnd och styrelse ska under räkenskapsåret rapportera utfall och upprätta en prognos för helår avseende ekonomi och verksamhet per 31 mars respektive 31 augusti för nämndens ansvar över verksamheten som helhet och delverksamheter och överlämna till Kommunfullmäktige.

Den ekonomiska driftsprognosen för helåret ska inkludera de beslut och åtgärder förvaltningschef och förvaltningen kan vidta enligt verkställighet och de beslut som nämnden kan vidta enligt §§§§§ 3,4,5,6 och 7. Om ekonomiskt underskott för året därutöver kvarstår ska nämnden till Kommunfullmäktige rapportera och föreslå ytterligare åtgärder (för att helt eller delvis eliminera befarat budgetöverskridande) med återgivande av effekter på ekonomiskt utfall och i verksamhet. Fullmäktige beslutar om nämndernas förslag till åtgärder i och med en av nämnden bedömd



ekonomisk avvikelse jämfört verksamhetens omfattning, inriktning och kvalitet som Kommunfullmäktige har avsett i sitt beslut om budgetram.

Redovisningen per den 31 augusti bifogas i ärendet kommunens samlade delårsrapport.

§ 10

Som komplement till redovisningen per mars och per augusti ska förvaltningarna upprätta en för nämnden översiktlig ekonomisk prognos för utgången av räkenskapsåret med jämförelse med nämndens nettobudget för året, vid tidpunkterna per februari, april, juli, september och oktober och som ska behandlas av nämnden.

Förvaltningens prognos rapporteras parallellt till Kommunstyrelsens förvaltning som gör en sammanställande översiktlig prognos för kommunen som rapporteras till Kommunstyrelsen.

§ 11

Nämnd och styrelse ska, vid befarat överskridande av den totala nettobudgeten för räkenskapsåret, utöver hantering i nämnden som framgår ovan §§§§ 4,5,6 och 7, och den återrapportering nämnden gör till Kommunfullmäktige enligt 9 §, skyndsamt så anmäla det till Kommunfullmäktige även mellan uppföljningstillfällena per mars och per augusti.

B. Förvaltningarnas resultatenheter

§ 12

a) Med förvaltningarnas resultatenheter avses:

- Barn- och utbildningsförvaltningens kommunala resultatenheter förskolor och skolor
- Kultur- och fritidsförvaltningens kommunala resultatenheter för verksamheterna bibliotek, kulturskola, fritidsgårdar och egen-regi verksamheten vid Ekebyhovs slott

och där enheten har en ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultatansvarig chef och det till enheten från nämnd/nämnder utgår intern ekonomisk ersättning för uppdrag att genomföra verksamheten. Enheterna ersätts under räkenskapsåret med beslutad "volymrelaterad" ersättning och anslagsfinansierad ersättning.

Enhetschefen har ett ekonomiskt resultatansvar att balansera enhetens intäkter (kommun-interna såväl som externa) med enhetens kostnader. Resultatenheterna inom kultur- och fritidsförvaltningen kan som alternativ ha resultatansvar under räkenskapsåret att balansera enhetens nettokostnadsbudget.

b) Med förvaltningarnas resultatenheter avses:

- Kommunstyrelsens produktionsområde omsorg



under ledning av för produktionsområdet ekonomi- och verksamhetsansvarig produktionschef, underställd kommundirektör, och med inom produktionsområdet för olika delområden ansvariga enhetschefer.

Uppdrag och ekonomisk ersättning regleras i överenskommelse med i huvudsak från Socialnämnden som beställarnämnd. Produktionschef har ett ekonomiskt resultatansvar att balansera produktionsområdets intäkter (kommun-interna såväl som externa) med områdets kostnader och att inom produktionsområdet styra resursfördelningen inom de förutsättningar som medges av denna KFS och i uppdrag från beställande nämnd.

§ 13

Enhetschefer i förvaltningarna ska på uppdrag från ansvarig förvaltningschef respektive områdets produktionschef, upprätta en årlig balanserad driftsbudget registrerad i kommunens ekonomisystem.

§ 14

Uppföljning av utfall och prognoser av enheternas ekonomi och verksamhet ska följa övrig uppföljning och prognos – frekvens och tidpunkter - som i övrigt följer av denna KFS.

Utformningen och omfattningen av detta arbete inom enheterna fastställs inom respektive förvaltning av förvaltningschefen respektive av produktionschefen.

C. Resultatöverföring i förvaltningarnas resultatenheter

§ 15

Denna reglering omfattar de enheter som avses i avsnitt B i denna KFS.

§ 16

Med ekonomiskt resultat avses över- och underskott i driftsresultatet jämfört balanserat budgeterat resultat eller beslutad budgeterad nettokostnad driftsresultat, på bokslutsdagen 31 december aktuellt räkenskapsår.

§ 17

Resultatöverföring över kalenderår tillämpas i verksamheten för de förvaltningar och produktionsområden avseende de enheter som återfinns i denna KFS § 12 dit det hänvisas i § 15. Resultatet avläses på nivån totalt i förvaltningen avseende de enheter som inkluderas och inom produktionsområde omsorg totalt.

§ 18

- a) Det maximala beloppet för överföring av överskott – positivt resultat – uppgår till 1,5 % för enskilt år av omslutningen. Det ackumulerade överskottet får inte överstiga 1,5 % av omslutningen.
- b) Underskott överförs i sin helhet till nytt kalenderår och inräknas i ackumulerat resultat.



§ 19

- a) Ekonomichefen upprättar tillämpningsanvisningar för resultatöverföring avseende berörda förvaltningars enheter,
- b) Förvaltningschef, respektive produktionschef, är ansvarig för system för över- och underskottshantering för det inom förvaltningen respektive produktionsområdets ingående enheter. Förändringar i systemet ska vara förankrade och accepterade av ekonomichef.

D. Nämnders och styrelsens investeringar

§ 20

Med investeringar avses här de investeringsprojekt – i verksamhetslokaler inklusive utemiljö m m i fastigheter och i infrastruktur samt till den kommunala verksamheten tillhörande investeringar i inventarier, IT och immateriella förändringsprojekt – som Kommunfullmäktige har beslutat ska genomföras.

§ 21

Nämnder och styrelse ska kontinuerligt under räkenskapsåret följa upp och prognosticera ekonomiskt utfall, de av Kommunfullmäktige beslutade investeringsprojekten för nämnden/ styrelsen.

§ 22

Nämnder och styrelse ska i nämndens uppföljning och prognos per mars och per augusti av ekonomi och verksamhet under räkenskapsåret, inkludera utfall och prognos samt status på investeringsprojekten i samband med motsvarande för driftsekonomin av vad som följer i denna KFS och utifrån de av Kommunstyrelsens förvaltning utfärdade anvisningarna.

§ 23

Styrning, ledning, uppföljning och ev avvikelshantering i genomförande av kommunala lokalinvesteringar följer i övrigt den av Kommunstyrelsen beslutade "Ekerö kommun - Riktlinje för arbete med och beslutsordning för lokalinvesteringar" (KS 2016-11-29 §, Dnr KS 16/143 eller eventuellt senare revidering av densamma efter fastställande av denna reviderade KFS 01:3)

Fastställd av Ekerö kommunfullmäktige 2018-05-22 § xx

Dnr KS18/83-019

Gäller fr o m 2018-07-01



Ersätter tidigare reglemente:

Dnr KS14/304-003

Dnr KS12/199-040

Dnr KSo7/376-003

Dnr 96/KS1-042

Dnr 1988/299-943

Dnr 1987/342-943