



Bestämmelser för budget och budgetuppföljning (KFS 01:3)

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/styrelses 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 2015-03-19 § 10

Dnr KS14/304-003

Gäller fr o m 2015-03-19

Ersätter tidigare reglemente:

Dnr KS12/199-040

Dnr KS07/376-003

Dnr 1987/342-943

Dnr 1988/299-943

Dnr 96/KS1-042