

Kommunstyrelsen

Katinka Madsen
Ekonomichef
katinka.madsen@ekero.se

Revidering KFS 01:3 Bestämmelser för budget och budgetuppföljning

Dnr KS23/152

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att fastställa reviderad KFS 01:3 Bestämmelser för budget och budgetuppföljning, Dnr KS23/152.
2. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att ändringen träder i kraft den 1 juli 2023.
3. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att notera att vid beslut enligt lagrådsremissen om förändringar i kommunallagen och lag om kommunal bokföring och redovisning behöver KFS 01:3 ånyo revideras och kompletteras minst avseende § 9 då beslut om koncernbudget träder i kraft år 2024.

Sammanfattning av ärendet

Bestämmelserna ska återge kommunfullmäktiges styrning över ansvar och beslutsordning för Ekerö kommuns budget och budgetuppföljning.

Initiativet till revidering av befintlig KFS 01:3 är dels sprunget ur uppdrag om att revidera befintlig budgetprocess enligt praxis som inte heller är reglerad i befintliga bestämmelser. Dels att befintliga bestämmelser inte är harmonierade med nuvarande beslut om politisk organisation och förvaltningsorganisation. Förslag till reviderade bestämmelser har även kompletterats med perspektivet hållbar utveckling utifrån vad som stipuleras i Ekerös hållbarhetspolicy och med en tydligare koppling till Ekerös riktlinjer för god ekonomisk hushållning (KFS 01:1).

Regeringen har i april 2023 överlämnat en remiss till Lagrådet. Under förutsättning av beslut enligt innehåll i lagrådsremissen kommer delar av föreslagna bestämmelser för budget och budgetuppföljning ånyo bli aktuell för revidering då lagförändringarna, med bland annat krav på beslut om koncernbudget, föreslås träda i kraft 1 januari 2024.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – Revidering av KFS 01:3 Bestämmelser för budget och budgetuppföljning, 2023-05-19

Reviderad KFS 01:3 Bestämmelser för budget och budgetuppföljning, Dnr KS23/152

Befintlig KFS 01:3 Bestämmelser för budget och budgetuppföljning, Dnr KS19/156

Ärendet

Kommunallagens (2017:725) 11 kapitel reglerar den ekonomiska förvaltningen. Inom detta kapitel återfinns de i lag givna förutsättningarna och kraven för budgetens innehåll, ansvar för upprättande av förslag till budget inklusive de bortre tidsgränserna för beslut om budget. Budgetuppföljning regleras i kommunallagen genom att minst en delårsrapport ska upprättas och att årsredovisning upprättas. Innehåll, omfattning och bortre tidpunkter för beslutsprocesserna regleras dels i Kommunallagen (2017:725), dels i Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597).

Ekerö kommuns bestämmelser om budget och budgetuppföljning omfattar inte det som redan är uttryckt och reglerat i lag. Dessa utgör en förutsättning för den kommunalpolitiska styrningen och beslutsfattandet. Bestämmelserna ska återge kommunfullmäktiges styrning över ansvar och beslutsordning för Ekerö kommuns budget och budgetuppföljning.

Befintliga bestämmelser reviderades senast 2018 och kompletterades 2019 med kommunfullmäktiges beslut om att i bestämmelserna införa skrivningen om barnrättsbaserade beslut (Dnr KS19/108 Kommunfullmäktige § 80, 2019-06-18). Innehållet i befintliga bestämmelser överensstämmer inte med beslut om nuvarande politiska nämndsorganisation och verksamhetsansvar. Befintliga bestämmelser är inte heller anpassade till förvaltningsorganisationen som den ser ut idag eller i förhållande till den utveckling av uppdrag och arbetsprocesser som skett under de senaste 3–5 åren. Utöver behovet av revidering för att anpassa bestämmelserna till nuvarande organisation med mera, togs vintern 2022/2023 ett initiativ från kommundirektör och förvaltningschefer i att efterfråga en förändring av befintlig budgetprocess såsom den utvecklats enligt praxis. En budgetprocess som inte heller finns uttryckt i befintliga bestämmelser om budget. Initiativet förankrades av kommundirektören hos Mälardalens alliansens ledning, kommunalråden, vilka ställde sig positiva till initiativet. Uppdraget gavs av kommundirektör till ekonomichef.

Parallellt med framtagandet av förslag till reviderad KFS 01:3 bestämmelser för budget och budgetuppföljning finns separat ärende som återger riktningen för en reviderad budgetprocess i Ekerö kommun. En riktning där en väsentlig del i den nya budgetprocessen är transparens och att finna tydliga vägar och systematik i arbets- och beslutsprocesserna.

Förslag till reviderade bestämmelserna för budget och budgetuppföljning är anpassade och moderniserats till nu gällande förutsättningar för att spegla dagens organisation och förändrade arbetssätt och processer. Förslag till reviderade bestämmelser innehåller numer budgetprocessens beslutsordning utifrån givet uppdrag. De reviderade bestämmelserna KFS 01:3 är även kompletterad med en ”portalparagraf” om hållbar utveckling såsom det

framgår i Ekerö kommuns hållbarhetspolicy. Det finns i bestämmelserna även en tydligare koppling till Ekerö kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning (KFS 01:1)

Parallellt har även förslag till revidering av Ekerö kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning tagits fram (KFS 01:1) som presenteras i separat ärende.

Regeringen har 13 april 2023 överlämnat en remiss till Lagrådet "Effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner". Den bygger på den tidigare utredningen "En god kommunal hushållning" SOU 2021:75 men är väsentligt mindre långtgående än de förslag till förändring som presenterades i betänkandet. Lagrådsremissens huvudsakliga innehåll är att resultatutjämningsreserven utgår men istället införs en resultatreserv med möjlighet till andra kriterier för uppbyggnad och disponering – den kan tidigast börjas bygga upp av resultat 2024, kommunfullmäktiges beslut om budget ska även innehålla koncernbudget – dvs vara inklusive Ekerös helägda bostadsbolag och det delägda fjärrvärmebolaget, revisionsberättelserna ska hållas tillgängliga på kommunens webbplats samt fastställande att även fortsättningsvis ska redovisningen av pensionsförpliktelser ske i den nuvarande blandmodellen och att kravet på att en kommun har särskilda riktlinjer för pensionsmedelsförvaltning tas bort. Under förutsättning av beslut enligt innehåll i lagrådsremissen kommer delar av föreslagna bestämmelser för budget och budgetuppföljning ånyo bli aktuell för revidering då lagförändringarna, med bland annat krav på beslut om koncernbudget, föreslås träda i kraft 1 januari 2024.

Beslutet expedieras till

Barn- och utbildningsnämnden
Socialnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Byggnadsnämnden
Miljönämnden
Revisorerna
Överförmyndaren
Kommundirektör
Ekonomichef
Miljö- och stadsbyggnadschef
AB Ekerö Bostäder
Ekerö Solör Bioenergi AB

Katinka Madsen
Ekonomichef