

## Kommunstyrelsen

Katinka Madsen  
Ekonomichef  
katinka.madsen@ekero.se

## Ekerö kommuns budgetprocess

Dnr KS23/151

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att ställa sig positiva till den förändrade arbets- och beslutsgången och tillämpa den i Ekerö kommuns budgetprocess.

### Sammanfattning av ärendet

Initiativ har tagits om uppdrag för att förändra Ekerö kommuns nuvarande budgetprocess, som inte är reglerad i KFS 01:3 men som genomförs enligt praxis. Delar av befintlig process enligt praxis bedöms inte heller vara tillräckligt anpassad för samhället idag i en mer föränderlig värld som ställer andra krav än tidigare på arbetsprocesser för planering, genomförande och flexibilitet samt på beslutsfattandet. Den nya arbets- och beslutsordning för budgetprocessen är i många delar motsvarande hur genomförandet var under år 2022 – goda erfarenheter av nya inslag i processen har tillvaratagits. Samtidigt har tillförts innehåll i syfte att begränsa och helst undanröja, vad som då upplevdes negativt.

Kommunstyrelsen har i uppdrag att planera och leda budgetarbetet. Den i budgetprocessens årshjul tillförda komponenten "arbetsplan – processöversikt" är ett verktyg. Avsikten är att tydliggöra systematik i arbetsprocesserna under året och med ett stort inslag av statusinformation, förankring och dialog under processen. Arbetsprocesser, kommunikation och dialog ska ske nämnds- och förvaltningsövergripande och samtidigt medge förutsättningar för den enskilda nämnden och förvaltningen att arbeta fram nämndens verksamhetsplan och budget med resursfördelning för nämndens beslut.

Det "yttre ramverket" för den formella politiska beslutsprocessen kommer till uttryck i ärende om reviderad KFS 01:3 Bestämmelser för budget och budgetuppföljning, som är aktuell för kommunfullmäktiges behandling.

Arbets- och beslutsgången kan tillämpas i valda delar redan under innevarande års budgetprocess som ska utmyнна i kommunfullmäktiges beslut om budget 2024 med ekonomisk plan för 2025-2026. I dess helhet från år 2024 i kommande års budgetprocess.

Det ska ges utrymme för att göra förbättringar och anpassningar av arbetsplan-processöversikt och arbetsgången i övrigt allteftersom praktisk erfarenhet fås.

## **Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande – Ekerö kommuns budgetprocess, 2023-05-23  
PM Ekerö kommuns budgetprocess

## **Ärendet**

Budgetprocessen är årligt återkommande. 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.

Innehållet i Ekerö kommuns budget ska förhålla sig till vad som framkommer i KFS 01:1 Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och till vad som framkommer i Ekerö kommuns hållbarhetspolicy (KFS xx: xx)

Den formella politiska beslutsprocessen om budget uttrycks i Ekerö KFS 01:3 Bestämmelser för budget och budgetuppföljning. De återger kommunfullmäktiges styrning över ansvar och beslutsordning för Ekerö kommuns budget och budgetuppföljning.

Beskrivningen av Ekerö kommuns budgetprocess, se i ärendet tillhörande PM, redogör dels för väsentliga komponenter och arbetsmoment som måste beaktas i budgetarbetet. Dels vilken riktningen som ska råda i reviderad budgetprocess i Ekerö kommun. En riktning där en väsentlig del är transparens och att finna tydliga vägar och systematik i arbets- och beslutsprocesserna samt i anda av information, förankring och dialog.

Regeringen har i april 2023 överlämnat en remiss till Lagrådet. Under förutsättning av beslut enligt innehåll i lagrådsremissen kommer delar av KFS 01:3 Bestämmelser för budget och budgetuppföljning bli aktuell för revidering då lagförändringarna, med bland annat krav på beslut om koncernbudget, föreslås träda i kraft 1 januari 2024. Komponenten ”arbetsplan – processöversikt” i Ekerös budgetprocess kommer då också att behöva kompletteras och dialog och samarbete med företrädare för bolagen.

Inriktningen och innehållet i ärendet föredrogs muntligt vid kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-05-15. Sammanfattande innehåll återfinns i tjänsteutlåtande till arbetsutskottet daterat 2023-05-12.

## **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