

Bestämmelser för budget och budgetuppföljning

Dnr KS23/152

Ekerö kommuns bestämmelser för budget och uppföljning omfattar inte det som redan är uttryckt och reglerat i lag. Det utgör en förutsättning för den kommunalpolitiska styrningen och beslutsfattandet. Redan reglerat i lag är exempelvis att budget, delårsrapport och årsredovisning ska upprättas, minimikrav på vad dessa ska innehålla, ansvar avseende beslut och genomförande med borte tidsgränser, kommunstyrelsens särskilda ansvar, hantering vid eventuellt utgiftsbeslut under budgetår och vid eventuellt underskott i årsbokslut.

Bestämmelser för budget och budgetuppföljning fastställer de interna arbets-, ansvars- och beslutsprocesserna med utgångspunkt i Ekerö kommuns beslutade politiska organisation.

Hållbar utveckling

§ 1

Ekerö kommuns hållbarhetspolicy (KFS xx:xx) ska verka styrande i planering, budgetering, uppföljning och genomförande av kommunens verksamhet.

God ekonomisk hushållning

§ 2

Ekerö kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning (KFS 01:1) ska verka styrande i budget, uppföljning och genomförande av kommunens verksamhet.

Barnkonventionen

§ 3

Alla beslut som rör barn skall vara barnrättsbaserade i enlighet med barnkonventionen. Beslut ska alltid föregås av en prövning av barnets bästa och i större frågor av en barnkonsekvensanalys. (Dnr KS19/108 Kommunfullmäktige § 80, 2019-06-18)

Budgetprocessen

§ 4

Kommunstyrelsen, eller dess arbetsutskott vid beslut i kommunstyrelsen, ansvarar för att planera och leda den årliga budgetprocessen.

§ 5

Om det inte under enskilt år råder särskilda skäl i enlighet med Kommunallagens 11 kap. 8 och 11 §§ ska:

- Kommunstyrelsen i oktober månad före nästkommande budgetår besluta om förslag till Ekerö kommuns driftbudget år 1 med ekonomisk plan för år 2–3
- Kommunfullmäktige i november månad före nästkommande budgetår besluta om Ekerö kommuns driftbudget år 1 med ekonomisk plan för år 2–3.
- Vid samma tillfällen ska fastställas förslag till beslut samt beslut avseende Ekerö kommuns investeringsbudget för år 1 med investeringsplan för år 2–5.

§ 6

Nämnderna ska i december månad före nästkommande budgetår besluta om nämndens verksamhetsplan och budget med resursfördelning inom för nämnden given ekonomisk ram.

Verksamhetsplan och resursfördelning av budget tar avstamp i reglemente, politiskt fastställda mål, omvärldsanalys utifrån bland annat demografisk prognos, behovsbild och förändringar i lagstiftning samt övrig beslutad förändrad inriktning av verksamheten. I verksamhetsplan och resursfördelning av budget ska avspeglas verksamhetens utmaningar och verksamhetens utveckling från ett nuläge till ett framtida önskat läge.

§ 7

Budgeten ska beakta kravet på ständig prioritering, effektivisering och förändring av verksamhetens omfattning och inriktning.

§ 8

Förvaltningschefen ansvarar för att nämndens årliga detaljbudget för driftbudget och eventuell investeringsbudget arbetas fram för att även återfinnas i kommunens ekonomisystem. Enhetschefer i förvaltningarna ska på uppdrag från ansvarig förvaltningschef utarbeta sin årliga driftbudget.

§ 9

I beslut om Ekerö kommuns budget ingår inte bolagen. Kommunfullmäktige beslutar inte om kommunkoncernbudget.

Delårsrapport

§ 10

Kommunstyrelsen ansvarar för att delårsrapport upprättas för Ekerö kommun.

§ 11

Ekerö kommun upprättar delårsrapport per 31 augusti.

§ 12

Ekerö kommuns delårsrapport inkluderar även Ekerö kommunkoncern.

I de sammanställda räkenskaperna och i förvaltningsberättelsen ingår helägda bolag AB Ekerö Bostäder och delägda bolag Ekerö Solör Bioenergi AB.

Uppföljning

§ 13

Kommunstyrelsen ansvarar för att planera arbetet för budgetuppföljning under räkenskapsåret av ekonomi och verksamhet.

§ 14

Nämnder och styrelse ska under räkenskapsåret rapportera utfall och upprätta prognos avseende ekonomi och verksamhet i förhållande till beslutad budget –

Verksamhetsredovisning:

- Per 31 mars
- Per 31 augusti

Uppföljning av utfall och prognos ska omfatta driftbudget och även investeringsbudget om nämnden har en sådan.

Nämndernas och styrelsens verksamhetsredovisningar överlämnas till kommunfullmäktige.

I samband med uppföljningen per 31 mars ska även upprättas en sammanfattande ekonomisk uppföljning och prognos för kommunen som helhet – Ekerö kommun verksamhetsredovisning per mars – som överlämnas till kommunfullmäktige.

Verksamhetsredovisningen inkluderar inte Ekerö kommunkoncern.

Vid uppföljningen per 31 augusti ska nämndernas och styrelsens verksamhetsredovisning även innehålla en uppföljning och prognos av politiskt beslutade mål för verksamheten.

§ 15

Som komplement till redovisningen per mars och per augusti ska förvaltningarna upprätta en för nämnden ekonomisk prognos för räkenskapsårets slut med jämförelse med nämndens nettobudget för året. Den ska rapporteras till och behandlas av nämnden. Denna förenklade prognos – resultatindikation – görs vid utgången av månaderna:

- Per februari
- Per april
- Per juli
- Per oktober

Förvaltningarnas nämndprognos rapporteras parallellt till kommunstyrelseförvaltningen som gör en sammanställd översiktlig ekonomisk prognos för Ekerö kommun som helhet. Den rapporteras till kommunstyrelsen.

Utöver de tidpunkter för budgetuppföljning som här återges i 14–15 §§, ska förvaltningarna till nämndernas beredningar och till kommunstyrelsens arbetsutskott skyndsamt vid andra tidpunkter återrapportera eventuella större förändringar och avvikelser jämfört tidigare prognoser. Kommunstyrelseförvaltningen ska även underrättas.

§ 16

I prognosen för nämnden ska inkluderas de ekonomiska effekterna av beslut om åtgärder för att begränsa kostnader inom ramen för verkställighet av förvaltningschefen och förvaltningens övriga chefer. Nämndens ekonomiska prognos ska inkludera effekten av nämndens tidigare beslut om åtgärder och förändringar för att begränsa nettokostnader, samt prognos utifrån verksamhetsplan och budget i övrigt.

§ 17

Förvaltningschefen ansvarar för att till nämnden rapportera uppföljning och prognos under räkenskapsåret av ekonomi och verksamhet med minst samma frekvens som framgår i denna KFS.

Enhetscheferna i förvaltningarna ansvarar för den planeringen och den kontinuerliga uppföljningen och prognosen av sin enhets ekonomi och verksamhet som en del av förvaltningen. I vilken omfattning och med vilken utformning och arbetsätt som enhetschefernas uppföljning och prognos av ekonomi och verksamhet direkt ska återges i förvaltningens rapportering till nämnd fastställs av respektive förvaltningschef.

Årsredovisning

§ 18

Kommunstyrelsen ansvarar för att Ekerö kommuns årsredovisning upprättas.

§ 19

I Ekerö kommunkoncern ingår helägda bolag AB Ekerö Bostäder och delägda bolag Ekerö Solör Bioenergi AB i de sammanställda räkenskaperna och i förvaltningsberättelsen.

Verksamhetsberättelse

§ 20

Kommunstyrelsen ansvarar för att planera arbetet inför årsbokslut och omfattningen av nämndernas verksamhetsberättelser.

§ 21

Nämnderna och kommunstyrelsen ansvarar för att en del för nämnden/ styrelsen upprättas en verksamhetsberättelse för det gångna räkenskapsåret.

Nämndernas och styrelsens verksamhetsberättelse överlämnas till kommunfullmäktige.

§ 22

I vilken omfattning och med vilken utformning och arbetsätt som enhetschefernas årliga resultat över ekonomi och verksamhet direkt ska återges i förvaltningens upprättande av nämndens verksamhetsberättelse fastställs av respektive förvaltningschef.

Nämndernas och styrelsens ansvar och handlingsutrymme

§ 23

Nämnd och styrelse ansvarar för att den verksamhet som återges i reglementet utförs.

Nämnd och styrelse ska utföra verksamheten inom den årliga ekonomiska ramen. Den ekonomiska ramen utgörs av nämndens driftbudget nettokostnad, det vill säga budgeterade verksamhetskostnader med avdrag för budgeterade verksamhetsintäkter.

§ 24

Om nämnden befarar att det blir ett ekonomiskt underskott vid räkenskapsårets slut – högre nettokostnad än netto driftbudget – ska nämnden:

- Inom ramen för det egna verksamhetsansvaret besluta om åtgärder som har positiv ekonomisk effekt för att helt eller delvis begränsa årets befarade underskott. Beslut om åtgärder med i första hand utan avgörande negativ inverkan i verksamheten.
- Beslut om åtgärder utöver den inriktning för verksamheten som finns i årets verksamhetsplan och budget och som bedöms ha större negativ inverkan i verksamheten ska i dialog kommuniceras med den politiska ledningen innan beslut. Kommunstyrelsen ska underrättas.

§ 25

Nämnd och styrelse har rätt att under räkenskapsåret inom ramen för netto driftbudgeten omdisponera resurser från en delverksamhet till en annan och att i resultatet balansera delverksamheternas eventuella över- och underskott med varandra.

För nämnder där nettokostnaden för vissa delverksamheter har en direkt koppling till befolkningsutfall och -prognos för aktuella målgrupper och där driftbudgeten därav byggs upp med antaganden om respektive delverksamhets volymer, råder särskild beslutsordning.

- Vid positiv avvikelse utfall och prognos under räkenskapsåret som är en direkt följd av "lägre volymer" kan inte överskottet – utan särskilt beslut även i kommunstyrelsen – omdisponeras i beslut om nya uppdrag eller satsningar med verksamhetskostnader. Fortsatt råder rättigheten att inom ramen för den totala nettobudgeten att i det ekonomiska resultatet balansera nämndernas olika verksamheter.
- Vid negativ avvikelse utfall och prognos under räkenskapsåret som är en direkt följd av "högre volymer" än de antaganden som låg till grund för budgeten och som byggde på befolkningsprognos och vedertagna kompletterande bedömningar om verksamhetens volymer – behöver inte nämnden med automatik besluta om åtgärder med ekonomisk effekt för att reducera det ekonomiska underskottet av "högre volymer". Nämnden uppmanas att pröva om detta underskott kan reduceras under året men beslut om åtgärder bör vara för året utan avgörande negativ inverkan på verksamhetens omfattning och beslutad inriktning. Nämnden ska alltid underrätta kommunstyrelsen.

§ 26

Vid ett sammantaget befarat negativt ekonomiskt resultat för Ekerö kommun kan kommunstyrelsen uppmana nämnderna till ekonomisk återhållsamhet, besluta om specifika åtgärder som påverkar hela den kommunala organisationen samt initiera arbete tillsammans med nämndernas företrädare för att reducera helt eller delvis befarat negativt resultat för räkenskapsåret.

§ 27

Kommunstyrelsens särskilda ansvar för Ekerö kommuns exploateringsverksamhet/ -projekt med budget och utfall för dessa samt för försäljningsintäkter med omkostnader – särredovisas från kommunstyrelsens verksamhetsansvar i övrigt.

I enlighet med reglemente och därmed i driftredovisningen budgeteras och redovisas, inordnad kommunstyrelsen, ett flertal kommunövergripande verksamheter och åtaganden som är till gagn för hela den kommunala nämnds- och förvaltningsorganisationen.

Fastställd av Ekerö kommunfullmäktige 2023-06-12 § 94

Dnr KS23/152

Gäller fr o m 2023-07-01

Ersätter tidigare bestämmelser:

Dnr KS19/156

Dnr KS18/83–019

Dnr KS14/304–003

Dnr KS12/199–040

Dnr KS07/376–003

Dnr 96/KS1-042

Dnr 1988/299–943

Dnr 1987/342–943