



Budgetrestriktioner och budgetuppföljning

Antagen av Kommunfullmäktige 2009-08-25, § 43, med ändring 2011-08-30, § 61, 2013-08-27, § 73, 2014-11-18, § 99, 2017-06-20, § 62, 2020-04-27, § 39.

Uppdrag/åtagande

Nämnd/styrelse ansvarar för uppdraget som innebär att inom angivna ramar genomföra verksamheterna på ett sådant sätt att fastställda mål förverkligas.

Anslagsnivå är i driftbudgeten total ram för nämnden/styrelsen och i investeringsbudgeten projektnivå.

Följande generella restriktioner gäller för uppdraget:

1. Förutom budgeten gäller som styrdokument kommunens arbetsgivarpolicy antagen av kommunfullmäktige 2018-12-18.
2. Internbudget (drift) med fördelningar mellan ramområden och verksamhetsområden skall fastställas av nämnd/styrelse och anmälas till Kommunfullmäktige.

Omfördelningar under året mellan ramområden skall beslutas av nämnd/styrelse och anmälas till Kommunstyrelsen.
3. Ny verksamhet får ej startas inom anslagsnivåns ekonomiska ram utan att detta redovisats och godkänts av Kommunstyrelsen.
4. Avtal, kontrakt och dylikt med långsiktig ekonomisk verkan för kommunen får inte ingås utan Kommunstyrelsens godkännande. Leasingavtal tecknas av ekonomichefen inom befintligt ramavtal.
5. Omfördelningar mellan investeringsprojekt samt reviderade budgetbelopp i förhållande till fastställd investeringsbudget med en beloppsgräns på max 5 mnkr per projekt beslutas av Kommunstyrelsen under innevarande år. Överstiger omfördelningen/revideringen 5 mnkr per projekt fattas beslut av Kommunfullmäktige under innevarande år. Nyttillkomna investeringar ska beslutas av Kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen har dock 5 mnkr till förfogande att besluta om.
6. Av kommunen tecknade ramavtal som upphandlats centralt måste följas.

Återrapportering

Månadsuppföljning

Driftbudgetuppföljning sker efter varje månad utom januari och juni samt de månader då delårsrapport och bokslut upprättas. Resultatet t.o.m. föregående månad inklusive årsprognos skall redovisas till ansvarig nämnd/styrelse.

Ekonomiavdelningen sammanställer nämndernas utfall och prognos till Kommunstyrelsen. Vid befarat underskott skall åtgärdsplan snarast tas fram och meddelas till Kommunstyrelsen.

Investeringsuppföljning sker per projekt efter april och oktober samt de månader då delårsrapport och bokslut upprättas.

Delårsrapport

Nämnd/styrelse skall, enligt Kommunstyrelsens anvisningar, till Kommunfullmäktige, efter augusti månad, redovisa utfallet av verksamheten och prognos över förväntat resultat vid årets slut. Denna återrapportering skall omfatta redovisning och bedömning av måluppfyllelsen för nämndsmålen.

Delårsrapporten skall innehålla analys av eventuella avvikelser för drift- och investeringsbudget. Vid befarat underskott skall åtgärdsplan snarast tas fram och meddelas till Kommunstyrelsen.

Delårsrapporten är lagstadgad och skall behandlas av Kommunfullmäktige, med avstämning av fastställda mål och av balanskrav.

Årsredovisning

Nämnd/styrelse skall, enligt Kommunstyrelsens anvisningar, till Kommunfullmäktige, efter december månad, redovisa verksamhetens utfall av drift och investeringar.

Nämnd/styrelse skall i verksamhetsberättelse slutrapportera sitt uppdrag/åtagande enligt gällande styrmodell.

Åtgärder vid avvikelser

Då avvikelser mot ram eller mål befaras eller har konstaterats, skall nämnd/styrelse vidta åtgärder inom ramen för sina befogenheter för att hålla budgeten med bästa möjliga måluppfyllelse. Väsentliga avvikelser mot ram eller mål skall så tidigt som möjligt rapporteras till Kommunstyrelsen tillsammans med en redogörelse för planerade åtgärder. Det åligger Kommunstyrelsen att bereda nämndernas redovisningar, att vid behov föra en dialog med nämnd/styrelse samt att föreslå eller vid behov besluta vilka åtgärder som skall vidtas. Kommunstyrelsen svarar vidare för att göra de framställningar hos Kommunfullmäktige som styrelsen anser påkallade.

Hantering av över- och underskott

Principer för över- och underskott har fastställts av Kommunfullmäktige 2004-04-27, § 31.

Om nämnd vid årsskifte har överskott eller underskott i sin redovisning jämfört med budget gäller följande:

Huruvida över- eller underskott skall följa med till nästkommande år är en politisk bedömning och bestäms i samband med att beslut om kompletteringsbudget sker i april månad. Nämnd/förvaltning skall ha besked av ekonomiavdelningen före februari månads utgång om det förslag som föreligger.

I dialogerna skall påverkansmöjlighet beaktas som en avgörande faktor liksom kommunens totala resultat och kommunens status vad avser "God ekonomisk hushållning".

Anslagen till förfogande tas inte med i hanteringen av över- och underskott.

Underskott som har förts över till nästkommande år skall genom effektivisering och rationalisering eller genom inskränkning, nedläggning eller kvalitetssänkning av verksamheten, täckas under året. Kvarstår underskott vid året slut skall en översyn av verksamhet och organisation göras samt nämndens ansvar och chefsfrågan prövas.

Kapitalkostnader på innevarande års investeringar

Investeringar aktiveras löpande under året och kapitalkostnader debiteras ut månaden efter det att investeringsprojektet färdigställts. Vid större etappvisa investeringar aktiveras etapp i samband med färdigställandet.

Inventarier som bokförs som investering aktiveras direkt och kapitalkostnader debiteras månaden efter inköp. Vid samlade inventarieanskaffningar som pågår över längre tid aktiveras investeringen när anskaffningen är slutförd.

Redovisning av avslutade investeringsprojekt skall rapporteras månadsvis till ekonomiavdelningen.

Balansenheter och Nollenheter

Kommunfullmäktige har beslutat inrätta följande balansenhet:

Under Kommunstyrelsen:

VA-verksamhet

Inom resultatområdet Kommunstyrelse finns följande nollenheter:

Fastighetsavdelning

Måltider

Lokalvård

Kris- och säkerhet

Inom resultatområdet Barn- och utbildningsnämnd finns nollenheterna:

Gymnasieskolan inklusive gymnasiesärskola
