



# Ekonomistyrregler 2010



## Ekonomistyrregler

För att tydliggöra ansvar och befogenheter samt erhålla en smidig administrativ hantering har nedanstående ekonomistyrregler för styrelse och nämnder fastställts för år 2010.

### Mål

1. Nämnden ansvarar för att beslutade mål och handlingsplaner uppnås inom ramen för anvisade anslag.

### Driftbudget

2. Som huvudprincip gäller att anslag för olika verksamheter inte skall omdisponeras under löpande budgetår.
3. Om medelstilldelningen visar sig otillräcklig skall nämnden i första hand undersöka förutsättningar att disponera tillgängliga resurser inom nämndens samlade budgetram och i andra hand – hos kommunstyrelsen – aktualisera behovet av att ändra inriktningsmål för verksamheten. Nämnderna äger dock inte rätt att omdisponera medel till eller från de verksamheter som resursfördelas.

Tilläggsanslag under löpande budgetår medges inte.

4. Av nämnd beslutade omdisponeringar av driftbudgeten får inte medföra utökning av nämndens totala budgetomslutning.
5. Endast kommunfullmäktige kan omdisponera driftmedel mellan nämnder.
6. Leasing jämställs med finansiering. Alla beslut om leasing skall därför fattas av ekonomichefen.

### Investeringsbudget

7. Investeringsbudgeten fastställs av kommunfullmäktige för varje enskilt projekt. Vid begäran om omdisponering mellan investeringsprojekt skall detta ske till kommunstyrelsen. Samma gäller för omdisponering mellan drift och investering. Kommunstyrelsen tar därefter ställning till om beslut bör fattas av kommunfullmäktige beroende på omfattning och om betydande avsteg görs mot de fastställda målen.
8. När det gäller beslut om byggnationer och andra fastighetsinvesteringar och dess genomförande finns Centrala byggnadskommitténs uppgifter i kommunstyrelsens reglemente. Nämnden beskriver ett behov och därefter tar kommunstyrelsen ställning till om en utredning ska göras. Det är också kommunstyrelsen som äskar investeringsmedel för ändamålet.
9. När en investering avseende byggnation och andra fastighetsinvesteringar är beviljad av kommunfullmäktige ska följande beredningsförfarande genomföras:
  - En mer detaljerad utredning och kalkyl ska göras för varje investering.
  - Kommunstyrelsen fattar beslut om igångsättning, gäller även investeringar i budget, där samtliga, till investeringen hörande handlingar utgör underlag.

- Varje investering skall följas upp regelbundet
- Kommunstyrelsen skall erhålla en slutredovisning där varje punkt i igångsättningsbeslutet följs upp och stäms av.

### **Tilläggsbudget för drift och investering**

10. I samband med bokslutet kan kommunfullmäktige bevilja tilläggsbudget. Följande förutsättningar måste uppfyllas för att tilläggsbudget ska kunna bli aktuell:
  - Nämnden måste redovisa ett överskott för föregående år.
  - Verksamheten måste redovisa ett överskott för föregående år.
  - Anledningen till överskottet måste kunna härledas till föregående år, d v s ökade behov under innevarande år utgör inte skäl för tilläggsbudget.
  - Det måste föreligga synnerliga skäl till varför anslagna medel ej kunnat förbrukas under föregående år.

Ett eventuellt beslut om tilläggsbudget är inte rampåverkande utan utgör endast ett utökat anslag under innevarande år.

### **Uppföljning och rapportering**

11. Nämnderna ansvarar för att respektive verksamhets mål, omfattning, kvalitet och ekonomiska resultat följs upp regelbundet. Nämnderna ansvarar för att budgeten inte överskrids och att regelbundna budget- och verksamhetsuppföljningar genomförs.
12. Befarade budgetavvikelser per nämnd med mer än 1 mkr, samt väsentliga avvikelser från fastställda mål, skall omgående anmälas till kommunstyrelsen.
13. Utöver årsbokslut skall ett delårsbokslut per 30 juni samt två delårsrapporter per mars och september upprättas under året. Detta gäller såväl drift som investering.
14. Rutiner för upprättande av delårsrapport. Dessa bör även gälla för de övriga nämnds-interna uppföljningarna.
  - Uppföljning och upprättande av prognos ska ske i Economa budget och prognos (IPS). Kommentarer görs i mallen ”delårsrapport”.
  - Transparens ska råda mellan budget, redovisning, uppföljning och bokslut.
  - Det ska finnas tydliga ansvarsgränser i organisationen avseende vilka kostnader och intäkter respektive budgetansvarig har ansvar för.
  - Det ska finnas en tydlig ansvarsfördelning mellan ekonom och budgetansvarig.
  - Uppföljning och prognos ska dokumenteras och undertecknas av respektive enhetschef/budgetansvarig.
  - Sammanställning till respektive nämnd ska upprättas och undertecknas av förvaltningschef och förvaltningsekonom.

### **Personalbefrämjande åtgärder, t ex julgåvor**

Inom tilldelat budgetutrymme skall årligen avsättas 300 kr per anställd för personalbefrämjande åtgärder.