

# Ekonomiska styrprinciper

<b>Dokumentnamn</b>	<b>Dokumenttyp</b>	<b>Fastställd/upprättad</b>	<b>Beslutsinstans</b>
Ekonomiska styrprinciper	Policy	KF 2018-12-13, § 204	Kommunfullmäktige
<b>Dokumentansvarig</b>	<b>Version</b>	<b>Senast reviderad</b>	<b>Giltig till</b>
Kommunstyrelsen	1		Tills vidare
<b>Dokumentinformation</b>	Ekonomistyrning		
<b>Dokumentet gäller för</b>	Samtliga nämnder.		
<b>Relaterade dokument</b>	Styr- och ledningssystem, internkontrollreglemente, nämndernas reglementen		
<b>Ansvarig handläggare</b>	Ekonomichef		

## 1. Budget – allmänna förutsättningar

Nämnden tilldelas ett kommunbidrag (budgetram) av kommunfullmäktige för verksamheten.

Nämndens uppgift under året är att inom kommunbidragets ram bedriva verksamhet enligt beslutade mål, strategier och verksamhetsplan.

Ansvarig nämnd äger rätt att fritt omdisponera resurser inom tilldelad budgetram. Anslagsbindningsnivån blir därmed respektive nämnd. Hänsyn ska tas till de mål och uppdrag som angivits av kommunfullmäktige.

Tilldelat anslag utgör den yttersta restriktionen för verksamheten. Om resurserna inte räcker till den planerade/pågående verksamheten måste nämnden vidta åtgärder så att verksamheten ryms inom tilldelad ram. Den ordinarie verksamheten ska inrymmas inom det kommunbidrag som kommunfullmäktige anvisar för budgetåret. Undantag från detta ska redovisas och godkännas i samband med budgetarbetet.

Nämnden är skyldig att se till att inga beslut fattas som kräver ekonomiska resurser utan att finansieringen är klarlagd. Tilläggsanslag under löpande budgetår ges i princip endast då en nämnd eller styrelse får nya verksamhetsuppgifter. Beslutsunderlag för utökad eller förändrad verksamhet ska innehålla kostnadsredovisning både för innevarande år och på längre sikt, t ex. helårseffekt av driftkostnader.

*Tidplan för budgetprocessen redovisas i Sotenäs styr- och ledningssystem.*

### 1.1 Investering

En utgift redovisas som en investering om samtliga av följande kriterier är uppfyllda:

- Den ekonomiska livslängden beräknas till minst tre år
- Tillgången är avsedd för stadigvarande bruk
- Beloppet är av väsentlig storlek, vilket innebär minst ett halvt prisbasbelopp

Investeringsanslag fastställs av kommunfullmäktige.

Kommunbidraget inkluderar även kapitalkostnader. Budgetkompensation för kapitalkostnader i driftredovisningen ges till nämnderna då investeringen följer beslutad investeringsbudget.

## 2. Uppföljning

### 2.1 Löpande budgetuppföljning med helårsprognos för kommunens verksamheter

Ekonomisk uppföljning ska göras månatligen för perioden februari - juni samt augusti - november. För april och augusti görs utökad uppföljning, se avsnitt nedan.

Uppföljningen redovisas dels med en sammanställning för hela kommunen, dels med en sammanställning per nämnd. För respektive nämnd presenteras uppföljningen grupperat per verksamhetsområde.

Uppföljningen omfattar helårsprognos för drift- och investeringsanslag i förhållande till budget. Uppföljningen omfattar även senaste prognoser avseende skatte- och bidragsintäkter samt andra händelser som kan påverka kommunens finansiella ställning och utveckling.

Investeringsprojektens utgifts- och inkomstutveckling ska fortlöpande stämmas av mot investeringskalkyl och eventuella avvikelser rapporteras till kommunstyrelsen. Om överskridande inte kan undvikas kan kommunfullmäktige besluta om eventuella tilläggsanslag.

## 2.2 Tertialuppföljning med målavstämning

Ekonomiavdelningen ansvarar för upprättande av budgetuppföljning och årsprognos per 30/4 och 31/8. Rapporteringen omfattar dels respektive nämnds verksamhet dels hela kommunens verksamhet.

Varje nämnd ska i samband med behandling av tertialuppföljningen ta aktiva beslut utifrån resultat och prognos. Det räcker alltså inte att lägga uppföljningen till handlingarna.

Efter behandling i respektive nämnd överlämnas nämndernas uppföljningsrapporter till kommunstyrelsen.

Nämnden är ansvarig för att budgeterad eller i övrigt beslutad verksamhet kommer till utförande i enlighet med fastställd budget. Detta gäller såväl kostnads-, verksamhets-, prestations-, och kvalitetsmässigt. Åtgärder ska vidtas så snart en budgetavvikelse kan förutses.

Förvaltningschef ska samordna och rapportera uppföljningen till nämnden och lämna förslag till åtgärder vid förväntad budgetavvikelse.

Redovisade negativa budgetavvikelser ska i första hand täckas genom omdisposition inom nämndens budgetram (kommunbidrag).

## 2.3 Tertialrapport per 30/4

Kommunstyrelsen överlämnar rapporten till kommunfullmäktige för kännedom.

## 2.4 Delårsrapport per 31/8

Kommunens delårsbokslut sammanställs i en delårsrapport som överlämnas till kommunfullmäktige samt till revisorerna för skriftlig bedömning. Rapporten innehåller delårsbokslut och årsprognos för kommunen och respektive nämnd. Delårsrapporten innehåller även en samlad redovisning av all den verksamhet som Sotenäs kommun bedriver, oavsett om verksamheten bedrivs i förvaltnings- aktiebolags- eller stiftelseform (s.k. sammanställd redovisning). De kommunala förvaltningarna, bolagen och stiftelserna ska följa den tidplan för bokslutet som kommunens ekonomiavdelning upprättar. Rapporten innehåller dessutom en prognos avseende målpuppfyllelse av kommunfullmäktiges mål. Samtidigt redovisas en sammanställning över investeringsverksamheten.

## 2.5 Årsredovisning, bokslutsberedning

Kommunens bokslut sammanställs i en årsredovisning som överlämnas till kommunfullmäktige samt till revisorerna för skriftlig bedömning. Årsredovisningen innehåller även en samlad redovisning av all den verksamhet som Sotenäs kommun bedriver, oavsett om verksamheten



bedrivs i förvaltnings- aktiebolags- eller stiftelseform (s.k. sammanställd redovisning). De kommunala förvaltningarna, bolagen och stiftelserna ska följa den tidplan för bokslutet som kommunens ekonomiavdelning upprättar. Årsredovisningen innehåller dessutom en prognos avseende måluppfyllelse av kommunfullmäktiges mål över mandatperioden. Genomgång av nämndernas bokslut sker vid bokslutsberedningen där kommunstyrelsens arbetsutskott och respektive nämnd diskuterar det ekonomiska resultatet och verksamheten.

## 2.6 Resultat

I anslutning till bokslutsberedningen ska nämnden lämna en skriftlig analys och kommentar till resultatets uppkomst. Om årsresultatet är ett underskott ska nämnden vid bokslutsberedningen, eller vid annat tillfälle inom två månader, lämna kommunstyrelsen ett åtgärdsprogram där nämnden redovisar hur underskottet ska täckas.