



Ekonomistyrningsregler för Finspångs kommun

Fastställda av kommunfullmäktige den 2018-02-28 § 31 att gälla från och med 2018-04-05.

Ekonomistyrningsreglerna gäller som ägardirektiv för Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB, Vallonbygden AB, Finspångs Tekniska Verk AB och Finspång Stadsnät Finet AB.

Kommunens ekonomistyrning bygger på principen mål- och ramstyrning och decentralisering av budgetansvar och befogenheter.

Kommunfullmäktige fastställer övergripande mål som uttrycker kommunens viljeinriktning och ambitionsnivå samt anvisar resurser i form av kommunbidrag. Kommunbidragen fastställs per sektor.

ANSLAGSBINDNING OCH VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR

Anslagsbindning i driftbudgeten görs per sektor. Omdisponeringar mellan sektorer beslutas av kommunfullmäktige. Detta gäller även ny verksamhet, nedläggning av verksamhet samt andra strategiska förändringar under löpande år.

ANSVAR OCH BEFOGENHETER

Kommunstyrelsens ansvar enligt kommunallagen

- Styrelsen skall leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet
- Styrelsen skall ha uppsikt för kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag och stiftelser.
- Styrelsen skall uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.
- Styrelsen får från övriga nämnder begära in de yttranden och upplysningar som behövs för att styrelsen skall kunna fullgöra sina uppgifter.
- Det åligger styrelsen särskilt att ha hand om den ekonomiska förvaltningen.

I egenskap av facknämnd har kommunstyrelsen även följande ansvar enligt kommunallagen

- Kommunstyrelsen skall se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.
- De skall också se till att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Kommunfullmäktige har - utöver vad som framgår av kommunallagen - fastställt kommunstyrelsens ansvar och befogenheter i särskilt reglemente.

I verksamheten skall också bestämmelserna i följande dokument vara styrande:

- Kommunal redovisningslag (KRL)
- lagen om offentlig upphandling (LOU)
- reglemente för intern kontroll
- attestreglemente
- finanspolicy
- övriga ”policies” och anvisningar fastställda av KF/ KS



FFS

908.00

Ansvar för anslag och verksamhet

Kommunstyrelsen är i relation till kommunfullmäktige en resultatenheter. Verksamheten inom är sedan strukturerad i sektorer och lokala resultatenheter. Kommunstyrelsen utser resultat- och uppföljningsansvariga för resultatenheter inom sitt ansvarsområde.

En resultatenheter ansvarar för resultatet, dvs skillnaden mellan kostnader och intäkter och ska fortlöpande följa kostnads- och intäktsutvecklingen. Den resultatansvarige är också ansvarig för att bedriva den verksamhet som beslutas om i verksamhetsplanen samt följa det verksamhetsmässiga utfallet inom sitt ansvarsområde. Avvikelse rapporteras till sektorschef.

Sektorschef har det övergripande budgetuppföljningsansvaret inom sektorn. Sektorschefen ska, tillsammans med uppföljningsansvariga, i händelse av större avvikelse från budget lämna en skriftlig förklaring till avvikelsen och förslag till åtgärder.

Sektorschefers ansvar vid avvikelse i driftbudget

Så snart budgetavvikelse befaras eller har konstaterats är sektorschef skyldig att vidta åtgärder inom ramen för sina befogenheter, så att anslaget kan hållas. Om inte sådana åtgärder bedöms som tillräckliga bör sektorschef väcka förslag hos kommunstyrelsen till åtgärder så att sektorns totala anslagsram kan hållas.

Inom ramen för tilldelat anslag för viss verksamhet får sektorschef göra sådana omdispositioner som inte innebär avsteg för av fullmäktige fastställda mål eller verksamhetens inriktning. Omdispositionerna får inte heller innebära betydande förändringar av verksamhetens omfattning eller kvalitet. Först när andra möjligheter befunnits otillräckliga bör sektorschef anhålla hos kommunstyrelsen om ändring av verksamhetsnivå eller anslagsbelopp.

Sektorschefers åtgärder vid avvikelse i investeringsbudget

Sektorschef ska fortlöpande följa de enskilda projektens utgifts- och inkomstutveckling samt tids- och programmässiga genomförande.

Om sektorschef finner att anslag kommer att bli otillräckligt eller att betydande tidsmässiga förskjutningar i projektets genomförande kan befaras, ska förhållandet snarast anmälas till kommunstyrelsen. Motsvarande gäller även då väsentligt anslagsunderskridande kan förväntas. Anmälan ska åtföljas av redovisning av de omständigheter som föreligger samt förslag till lämpliga åtgärder.

Kommunstyrelsens åtgärder i anledning av anmälda avvikelser mm

Det åligger kommunstyrelsen att, efter granskning av sektorschefers redovisning och prognoser, besluta vilka åtgärder som bör vidtas vid prognostiserad eller konstaterad budgetavvikelse samt göra de framställningar hos kommunfullmäktige som anses påkallade.



EKONOMI- OCH VERKSAMHETSRAPPORTERING

Ekonomi- och verksamhetsrapportering till kommunfullmäktige sker tre gånger per år i form av två tertialrapporter och årsredovisningen. Tertialrapport 2 är även delårsbokslut. Ekonomisk rapportering till kommunstyrelsen sker även per 30 maj och 31 oktober. Resultatansvariga ska därutöver fortlöpande uppdatera prognosen och rapportera avvikelser till sektorschef.

Sektorer/bolag ska per 30 april lämna tertialrapport 1. Rapporten ska redovisa det ekonomiska utfallet, jämförelse med budget och föregående års motsvarande saldo, en prognos för årsutfallet samt förklaringar och förslag till åtgärder vid avvikelser från budget och prognosantaganden. Rapporten ska även innehålla en kortfattad redovisning av verksamheten under rapportperioden. Rapporten ska vara uppdelad på ansvarsområden/resultatenheter och redovisa nyckeltal och verksamhetsmått som beskriver verksamhetens utveckling och omfattning.

Sektorerna ska per den 31 maj och 31 oktober lämna en månadsrapport. Rapporten ska redovisa det ekonomiska utfallet, jämförelse med budget och föregående års motsvarande saldo, en prognos för årsutfallet samt förklaringar och förslag till åtgärder vid avvikelser från budget och prognosantaganden. Rapportens ska vara uppdelad på ansvarsområden/resultatenheter och redovisa nyckeltal och verksamhetsmått som beskriver verksamhetens utveckling och omfattning.

Tertialrapport 1 och månadsrapporterna sammanställs av ekonomi- och styrningsavdelningen till en total resultaträkning för kommunen med prognos för helårsutfallet samt en sammanställning av budgetförändringar under året. Rapporterna lämnas till kommunstyrelsen senast en månad efter rapporttidens utgång.

Sektorer/bolag ska per den 31 augusti lämna delårsrapport (tertrialrapport 2). I rapporten ska budget och utfall vara periodiserade och det ska finnas jämförelse med föregående års motsvarande saldo samt en prognos för årsutfallet. Rapporten ska innehålla förklaringar och förslag till åtgärder vid avvikelser från budget samt redogöra för vilka prognosantaganden som gjorts. Rapporten ska även innehålla uppföljning och analys av verksamhetens måluppfyllelse och prioriterade uppdrag, redovisning av verksamhetens indikatorer, nyckeltal och verksamhetsmått med jämförelse över tiden.

Sektorer/bolag ska senast den 31 januari till ekonomi- och styrningsavdelningen inlämna bokslutsrapport med en ekonomisk avräkning mot budget, analys och kommentar till avvikelser och analys av intäcks- och kostnadsutfallet i jämförelse med tidigare år.

Sektorer ska under februari lämna en verksamhetsberättelse med uppföljning och analys av verksamhetens måluppfyllelse och prioriterade uppdrag, redovisning av verksamhetens indikatorer, nyckeltal och verksamhetsmått med jämförelse över tiden och en uppföljning/utvärdering av verksamhetens omfattning och kvalitet samt en framtidsutblick.

Delårsrapport med koncernsammanställning, årsredovisning och koncernbokslut ska upprättas av i enlighet med redovisningslagens bestämmelser och redovisningsrådets rekommendationer. Rapporterna ska innehålla en sammanställning av budgetförändringar under året. Delårsrapporten ska överlämnas till kommunfullmäktige senast i oktober månad och årsredovisningen och koncernbokslut senast i april månad.

Rapport över prioriterade uppdrag lämnas till kommunstyrelsen i samband med delårsrapport och årsredovisning.



FFS	908.00
-----	--------

Ekonomi- och styrningsavdelningen upprättar varje år en årsplan för inrapportering som anpassas till kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdesplan.

Rapportering av pågående investeringar

Rapportering av pågående investeringar ska göras till kommunfullmäktige två gånger per år i samband med delårsrapporten den 31 augusti och årsbokslutet. Rapporten ska innehålla budget, ack utfall och prognos eller slutkostnad, kommentar till avvikelser och beräknat slutdatum. I samband med årsbokslutet ska även anges om resterande anslag önskar ombudgeras till nästkommande räkenskapsår.

ÅTERRAPPORTERING

Sektorschef har ansvar för att återrapportering av sektorns och kommunens prognos sker inom ramen för samverkansavtalet. Kommunens ekonomiska läge ska vara känt i hela organisationen.

RESULTATÖVERFÖRING

Regler om avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR) regleras i Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv.

Vid beslut om hantering av över- respektive underskott inom driftbudgeten skall kommunallagens balanskrav beaktas. Om överföring av medel innebär att balanskravet åsidosätts kan kommunstyrelsen besluta att överskottsmedel måste avsättas till en resultatfond så att inte aktuellt budgetår belastas.

Överföring av under- och överskott behandlas i samband med bokslut. (2005-04-27 § 93)

Om överskott redovisas kan det få överföras till och disponeras under nästkommande budgetår. Förutsättningen är att kommunfullmäktiges fastställda mål och verksamhetsomfattningar uppnåtts under det aktuella året samt att verksamheten kan redovisa hur man avser att använda överförda medel.

Beslut om överföring av överskottsmedel fattas av kommunfullmäktige.

INVESTERINGAR

Med investering avses all anläggningsverksamhet inklusive om- och tillbyggnad samt anskaffning av utrustning till ett värde av ett basbelopp eller däröver med en ekonomisk livslängd på tre år eller mer.

Investeringsbudget

I den strategiska planen ingår beslut om investeringsbudget som löper över tre år.

De två första åren i budgeten är låsta per objekt. Detta för att det ska finnas tid och möjlighet att ta få en bra planerings- och projekteringsprocess. I budgeten ska det varje år finnas ett icke destinerat utrymme för nya och akuta investeringar.

Varje sektor tar fram underlag som lämnas in till ekonomi- och styrningsavdelningen. Underlaget ska innehålla en beskrivning av investeringen och en investeringskalkyl. För nyinvesteringar gäller att investeringens bidrag till högre kvalitet, bättre verksamhet och resultat ska påvisas. För större investeringsutredningar ska projektdirektiv upprättas och godkännas innan utredning påbörjas.



FFS

908.00

Ansvar för investeringsprojekt

Sektorschef har budgetansvar för investeringsanslaget som avser inventarier och utrustning. För övriga investeringsanslag har kommundirektören ansvar. Investeringsanslag får inte användas för driftändamål.

För investeringar i lokaler gäller följande:

- för investeringar som är nödvändiga för fastighetens bevarande och för att upprätthålla fastighetens grundfunktion svarar kommunstyrelsen via Vallonbygden. Sådana investeringsbehov tas med i Vallonbygdens förslag till investeringsbudget. Investeringen påverkar hyran men förhyrande resultatenhet får ramjustering med motsvarande belopp
- för investeringar som verksamheten önskar för anpassning av lokalerna till verksamheten eller på grund av myndighetskrav svarar kommunstyrelsen via Vallonbygden. Sådana investeringsbehov tas med i resultatenhetens förslag till investeringsbudget men förs över till kommunstyrelsen efter beslut. Investeringen påverkar hyran och höjningen ska rymmas inom förhyrande enhets ram.

Investeringar får endast utföras under förutsättning att sektorn kan rymma driftskostnaderna, inklusive kapital- och lokalkostnader, inom sin driftbudget. Finns inte detta utrymme ska medel äskas i samband med budgetarbetet.

Efterkalkyl

Ansvarig för investeringsprojektet ska, så snart ett investeringsprojekt med en budget överstigande tio basbelopp färdigställts, avge slutredovisning med avräkning mot förkalkyl till kommunstyrelsen.

Frågor om tolkning och tillämpning av dessa regler avgörs av kommunstyrelsen. Reglerna får endast ändras med kommunfullmäktiges godkännande.
