

2016-12-02

1 (3)

## **Ekonomistyrregler 2017 för socialnämndens verksamheter**

Kommunfullmäktige fastställer varje år ekonomistyrregler, i anslutning till antagande av budget för kommande år. Utifrån dessa regler skall respektive nämnd besluta om ekonomistyrregler för sina egna verksamheter.

För att tydliggöra ansvar och befogenheter samt få en smidig administrativ hantering har följande regler för ekonomistyrning av nämndens samtliga verksamheter utarbetats för år 2017:

### **Inriktnings- och effektmål, samt överenskommelse/avtal**

1. Nämnden ansvarar för att beslutade inriktnings- och effektmål uppnås inom ramen för anvisade anslag.
2. Nämnden ansvarar för att mål, omfattning, kvalitet och ekonomiska resurser är kända av verksamhetsansvariga i god tid före verksamhetsårets start.
3. Överenskommelse/avtal om driftavdelningens uppdrag skall träffas och vara en del av socialnämndens budget för det kommande verksamhetsåret. Driftavdelningens chef ansvarar för att uppdraget genomförs.

### **Driftbudget**

4. Driftbudget skall vara balanserad. För driftavdelningen skall budgeten även täcka en pott för avdelningens gemensamma kostnader.

Budget skall upprättas av budgetansvarig chef. Budget skall godkännas av socialdirektören. Godkänd budget skall lämnas till socialnämnden för beslut.

### **Investeringsbudget**

En investering innebär anskaffande av inventarier eller anläggningar som har en ekonomisk livslängd på minst tre år och en total kostnad på minst 40 000 kronor.

5. Anslagsbindningen för investeringsbudgeten är på projektnivå.



6. Kommunstyrelsen kan omdisponera investeringsmedel mellan projekt och nämnder.
7. Inga anslag ges för kapitalkostnader, utan dessa måste rymmas inom erhållen driftbudget.

### **Uppföljning och rapportering**

8. Två centrala budget- och verksamhetsuppföljningar skall genomföras under året (per april och per augusti månads utfall). Delårsrapport till kommunfullmäktige upprättas per augusti månads uppföljning.
9. Budgetansvarig chef ansvarar för att verksamhetens mål, omfattning, kvalitet och ekonomiska resultat följs upp regelbundet, samt ansvarar för att budgeten inte överskrids. Om budgetuppföljningen pekar på ett negativt resultat skall åtgärder för att nå balans vidtas och redovisas för socialdirektören.
10. Befarade budgetavvikelser med mer än 2 mnkr skall omgående anmälas av avdelningschef till socialdirektören.
11. Budget- och verksamhetsuppföljning görs varje månad förutom januari och juni i form av ekonomidialog mellan respektive avdelningschef och socialdirektör.
12. Avdelningschef skall varje månad till socialdirektören överlämna en budgetuppföljning med prognos för helår, förutom januari och juni.
13. Socialdirektören skall varje månad till socialnämnden överlämna en budgetuppföljning med prognos för helår, förutom januari och juni.

### **Över- och underskott**

14. Som huvudprincip gäller att alla över- och underskott tas med till kommande år. Över-/underskott summeras i bokslutet till ett nettobelopp för varje nämnd.

Det ekonomiska resultatet redovisas under "eget kapital" i balansräkningen, det vill säga att den ordinarie driftbudgeten förändras ej.

Över-/underskott som ska tas med prövas och beslutas av kommunstyrelsen varvid hänsyn tas till om effekt- och produktionsmålen är uppfyllda.

15. Underskott, dvs. ett negativt eget kapital, skall regleras och det redovisade egna kapitalet återställas senast tre år efter att underskottet uppstått. Om det finns särskilda skäl kan kommunstyrelsen besluta att en sådan reglering inte skall göras eller göras under en längre tidsperiod.
16. Disponering av eget kapital (tidigare överskott) bör vara planerad och främst avse utvecklingskostnader och/eller omställningskostnader. Hänsyn ska tas till förvaltningens samlade förmåga att ha en budget i balans för det kommande



året. Planerad disposition skall godkännas av socialdirektören och redovisas i budget och verksamhetsplan, delårsrapporter och bokslut.

17. Överföring av investeringsanslag mellan åren sker genom beslut om ombudgetering per projekt i samband med att bokslutet behandlas.