

Princip för avvikelser från budget

Dokumenttyp Styrande dokument	Dokumentnamn Princip för avvikelser från budget	Fastställt/Upprättad Kommunfullmäktige 2021-12-14 § 251	Senast ändrad i dnr: 2021-12-14 Dnr KS/2021-00623
Dokumentansvarig Kommunstyrelsen		Tidigare ändringar	Giltighetstid Tills vidare
Dokumentinformation			

Princip för avvikelser från budget

Nämndens verksamhet ska bedrivas inom ramarna för beslutad budget. Om det uppstår konflikt mellan ekonomiskt utrymme i budget och mål ska nämnden agera och prioritera så att budgetramen inte överskrids. Nämnden ska vid risk för budgetöverskridande noggrant pröva möjligheter till omprioriteringar, besparingar, standardsänkningar och ökade intäkter.

Nämnden behandlar och tar ställning till ekonomisk uppföljning i den månatliga rapporteringen. Vid ett prognostiserat överskott ska nämnden aktivt ta ställning till behov av förebyggande åtgärder och extrasatsningar som främjar en hållbar och långsiktig ekonomi. I de fall den ekonomiska uppföljningen visar på prognostiserat underskott i förhållande till budget ska förvaltningschef presentera förslag till åtgärder för nämnden. Åtgärderna ska vara utformade så att nämnden senast till utgången av innevarande budgetår åter når en överensstämmelse med budget.

Vid förväntad avvikelse mot budget ska nämnd fatta beslut om åtgärder enligt föregående stycke. Nämnden ska fatta beslut om åtgärder senast på det andra ordinarie nämndssammanträdet efter det att den ekonomiska rapporten presenterades för nämnden, dock senast inom två månader. Nämndens beslut om åtgärder ska vara utformat enligt något av dessa två alternativ:

1. Nämnden fattar beslut om åtgärder som innebär balans vid årets slut. Beslutet ska översändas till kommunstyrelsen för kännedom.
2. Nämnden fattar beslut om åtgärder men balans kan inte, trots åtgärder, uppnås vid årets slut. Nämnden informerar kommunstyrelsen vilken i sin tur informerar fullmäktige om aktuellt läge, av nämnden beslutade åtgärder samt att balans inte kommer uppnås vid årets slut. Denna punkt är tillämplig och information ska på samma sätt lämnas i de fall kommunstyrelsen har godkänt ianspråktagande av eget kapital och nämnden därmed riskerar ett budgetöverskridande.

Om åtgärderna är av större vikt och berör fler nämnder eller bolag ska samråd ske med berörda före genomförandet.

Prognostiserat underskott ska nämnden som regel inte genomföra nya satsningar vare sig med budgeterade driftmedel eller genom ianspråktagande av eget kapital.