



FALKENBERG

Kommunstyrelseförvaltningen

Datum
2017-04-11

Anvisning

Budget

Diarienummer KS 2016-512	Fastställt av Ekonomiavdelningen	Datum för fastställande 2017-04-11
Dokumenttyp Ekonomiavdelningen	Dokumentet gäller för Alla nämnder, bolag, kommunalförbund	Giltighetstid Tillsvidare
Revideringsansvarig Ekonomiavdelningen	Revideringsintervall Årligen	Revideringsdatum
Dokumentansvarig (funktion) Controller ekonomiavdelningen	Uppföljningsansvarig och tidplan Ekonomiavdelningen	

Planeringsförutsättningar

I enlighet med den nya styrmodellens principer finns en tydligare koppling mellan budget/planering och uppföljning. Utifrån uppföljning av föregående år har nämnder, styrelser och räddningsförbundet presenterat sina prioriterade inriktningar dvs. vad man behöver arbeta vidare med för att nå måluppfyllelse och resultat i sina verksamheter. De prioriterade inriktningarna har presenterats och diskuterats i samband planeringsdagen. Med detta som utgångspunkt kommer Planeringsförutsättningar att tas fram och beslutas i kommunfullmäktige. I Planeringsförutsättningarna kan nämnder, styrelser och räddningsförbund få i uppdrag att inför höstens budgetarbete presentera hur man kan arbeta vidare för att öka måluppfyllelsen eller resultatet inom ett visst område. Till detta ska en ekonomisk kalkyl kopplas.

Varje år justeras nämndernas ramar per automatik med löneuppräknig, prisuppräknig, förändrade kapitalkostnader, justeringar i internhyran mm. Det är inte längre möjligt att förändra sin budgetram avseende driften utöver detta för annat än förändringar till följd av de uppdrag som ges enligt planeringsförutsättningar, uppdrag i budget, volymförändringar och driftskostnader för nya investeringar. Därför kan även förändringar, till följd av förändrade lagar/regler eller lokala/nationella beslut, beaktas.

Budgetberedning

Under september inleds budgetberedningen. Respektive nämnd/förvaltning redovisar då sina uppdrag enligt planeringsförutsättningar, investeringsförslag, eventuella uppdrag i budget som ännu ej redovisats samt förändringar till följd av förändrade lagar/regler eller lokala/nationella beslut. Därefter behandlar budgetberedningen ekonomiska förutsättningar för god ekonomisk hushållning och ”tekniska” justeringar såsom löne- och prisökningar, volymförändringar etc. Efter den gemensamma genomgången tar budgetarbetet i partierna vid. Särskilda kallelser kommer att skickas ut till berörda.

Underlag till budgetberedningen

Budgetunderlag enligt planeringsförutsättningar (nämnder, styrelser och räddningsförbundet)

De nämnder och styrelser eller räddningsförbundet som fått uppdrag via planeringsförutsättningarna ska redovisa detta till kommunstyrelseförvaltningen senast 31 augusti. Underlagen ska lämnas in enligt särskild mall.

Budgetunderlag för volymförändringar (socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden och kultur- och fritidsnämnden)

Utifrån kommunens befolkningsprognos ska socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden göra en prognos på sina volymer för de kommande tre åren. Detta sker i mallen ”nämnd volymförändringar” och redovisas till kommunstyrelseförvaltningen senast 31 augusti. Preliminär prognos ska dock lämnas till kommunstyrelseförvaltningen så snart som möjligt efter att den nya befolkningsprognosen är beslutad, vilket sker under maj.

Kultur och fritidsnämnden ska uppge prognos för volymförändringar till följd av tillkommande uppdrag, till exempel utökade skötseltytor vid infrastrukturella investeringar, lokalinvesteringar, exploatering osv. Även tidigare tilldelade medel justeras, ifall till exempel tidsplan har ändrats. Detta sker i mallen ”KFN volymförändringar” och redovisas till kommunstyrelseförvaltningen senast 31 augusti.

Budgetunderlag för driftsförändringar (nämnder)

Andra förändringar än de till följd av uppdrag som ges enligt planeringsförutsättningar, volymförändringar och driftskostnader för nya investeringar kan beaktas om förändringarna är en följd av förändrade lagar/regler eller lokala/nationella beslut. Redovisning av förändringarna sker i mallen ”driftsförändringar” och redovisas till kommunstyrelseförvaltningen senast 31 augusti.

Investeringsplan (nämnder)

Alla nya äskanden samt investeringar som ännu ej är avslutade (dvs. de som ej beräknas avslutas innevarande år) läggs in i ”Mall investeringssammanställning.xls”. I denna anges belopp i tusentals kronor (avrundas till jämna 100-tkr) och när investeringen tidsmässigt infaller.

De investeringar som är nya och/eller förändrade i ovanstående sammanställning ska även kommenteras i wordmallen ”Mall investeringssammanställning text”.

Samtliga investeringsäskanden ska kategoriseras med vilken kategori äskandet gäller samt vilken prioritet på en skala 1-3 investeringen har. Varje nämnd ska besluta om denna kategorisering och prioritering i samband med att nämndens budgetförslag beslutas. Det är viktigt att man ser alla investeringar som en helhet och gör en bedömning utifrån detta. Även redan beslutade investeringar i investeringsplanen ska kategoriseras och märkas med prioritering enligt samma principer. Nämnden kan även rangordna investeringarna om så önskas.

Se detaljerade anvisningar i bilagan ”Budgetanvisningar investeringar”.

Driftkostnader nya investeringar (nämnder)

Ökade driftkostnader (exklusive kapitalkostnader) för äskade investeringar ska uppges. Det ska även lämnas in tillfälliga driftkostnader som uppkommer i samband med själva investeringen, till exempel evakueringskostnader.

Det är av stor vikt att driftkostnader – tillfälliga och bestående – redovisas. I de fall en nämnd inte äskar om ökade driftkostnader kommer medel inte att tillföras nämnden, utan kostnaderna får rymmas inom ram. Uppgifterna uppges i samma mall som investeringarna.

För utökade skötselytor vid infrastrukturella investeringar och lokalinvesteringarna på kultur och fritidsnämnden ska detta redovisas som en volymförändring, se anvisningar i föregående avsnitt.

Inrapportering och mallar

Inrapportering av underlag ska ske genom framtagna mall och sparas under P:\Budget senast den 31 augusti.

De mallar som finns upplagda är:

- Uppdragsredovisning enligt planeringsförutsättningar (word)
- Volymförändringar (excel)
- Driftsförändringar (excel)
- Investeringssammanställning (word)
- Investeringssammanställning (excel)

Nämndernas budgetunderlag ska även publiceras på läsplattorna via netpublicator senast en vecka innan budgetberedning.

Tidplan

Inrapportering ska ske enligt Kalendarium för Planerings- och uppföljningsprocessen