

Handläggare
Malin Wolf
Ekonomichef
Kommunledningsförvaltningen

Mottagare
Kommunstyrelsen

malin.wolf@tranås.se

Revidering av riktlinje för budgetprocessen

Förvaltningens förslag till beslut

att godkänna reviderad riktlinje för budgetprocessen.

Sammanfattning

Riktlinjen för kommunens budgetprocess föreslås revideras i syfte att reglera de delar av ekonomihanteringen där kommunfullmäktige vill göra preciseringar, förtydliganden och utvidgningar i förhållande till gällande regelverk. Riktlinjen är skriven för att fungera oberoende av organisationsmodell och löpande förändringar i hanteringen.

Ändringar som föreslås är:

- kommunfullmäktige får information om delårsrapport i september och om årsbokslut senast i april,
- text om utvecklingsstrategin stryks,
- processkarta för budgetprocessen justeras,
- plan för investeringsprojekt ska vara minst treårig med detaljbudget på projekt vid större investeringssummor eller vid begäran och behov från ekonomiavdelningen,
- skrivningen om medel före mål läggs som en punkt under nämndernas budgetansvar i riktlinjen.

Beskrivning av ärendet

Nedan följer en detaljerad beskrivning av de förändringar som föreslås:

Kommunfullmäktige föreslås enbart få information om delår- och helårsbokslut, övriga budgetuppföljningar presenteras enbart i kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över nämnderna och uppstår händelser av stor betydelse inom ekonomiområdet är det kommunstyrelsens ansvar att vidareberapportera dessa till kommunfullmäktige. Denna förändring föreslås för att uppföljningarna enligt nuvarande riktlinje hinner bli inaktuella innan kommunfullmäktig får informationen.

Utvecklingsstrategin, som är beslutad till 2023, kommer under innevarande och

nästa år att behöva utvecklas gällande målstyrningen. Det krävs en identifiering av hur målen har koppling till beslutad *inriktning för tillväxt*, kommande *strategier för social och ekologisk hållbarhet* samt mål kopplade till verksamheternas grunduppdrag. Parallellt arbetas ny övergripande verksamhet- och målstyrning fram som ska gälla från 2024. Som en konsekvens av detta bör meningen om att ny utvecklingsstrategi ska tas fram vid varje mandatperiod strykas.

Processkartan för budgetprocessen har justerats på så sätt att budgetberedningen omfattar 1 dag, inte 1,5 dagar.

Projektplan för investeringar ska vara minst treårig med detaljbudget på projekt vid större investeringssummor eller vid begäran och behov från ekonomiavdelningen. Tidigare var kravet femårig projektplan.

I kommunfullmäktiges beslutade riktlinje gällande ekonomisk hushållning finns målet att vid konflikt mellan verksamhetsmål och ekonomiska resurser gäller det att hålla tilldelad budgetram, det vill säga medel före mål. Målets syfte är att åstadkomma en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling gällande balansen mellan verksamhet och tillgängliga resurser. Vid konflikt mellan verksamhetsmål och ekonomi gäller det för samtliga nämnder och förvaltningar att hålla tilldelad budgetram. Det innebär att tillgång till ekonomiska och andra resurser sätter gräns för måluppfyllelsen och verksamhetens inriktning och omfattning. Det blir tydligare för nämnderna att ha med denna punkt under budgetansvar i riktlinjen för budgetprocessen än enbart i budgetbeslutet eftersom den är av stor betydelse för budgetarbetet.

Omvärldsanalys

Kommuner sätter upp riktlinjer för budgetprocessen så att ansvar och process är tydlig för alla inblandade, det vill säga både politiker och tjänstemän.

Samråd

Samråd har skett med kanslichef.

Lagstöd

Kommunallagen kap 11 § 8-11.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande kommunledningsförvaltningen 2022-09-16
Riktlinje för budgetprocess

Beslutet skickas till

Diariet

Ekonomi

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Malin Wolf
Ekonomichef