



Datum: 19-12-02

Socialnämnden

Handläggare: Dan Sjöholm

Beteckning: Ekonomistyrning
socialförvaltningen

Rutin för ekonomistyrning socialförvaltningen

Rutinens syfte

Syftet med denna rutin är att den skall bidra till budgetföljsamhet samt beskriva hur budgetansvariga chefer inom socialförvaltningen skall arbeta med ekonomisk uppföljning.

Plan för budgetföljsamhet

Budgetansvariga chefer skall inför nytt budgetår upprätta en plan för hur budgetföljsamhet skall uppnås under det aktuella året. Kritiska moment skall lyftas fram tillsammans med beskrivning för hur dessa skall hanteras så att negativa avvikelser undviks. Vid risk för ekonomisk obalans beskrivs:

- Orsak
- Åtgärder för att nå ekonomisk balans med förväntad ekonomisk effekt
- Konsekvensbeskrivning av åtgärderna

Dessa planer skall dokumenteras och redovisas för närmaste chef vid bestämt datum i början av det aktuella budgetåret. Avdelningschefer upprättar en sammanfattande plan för sina respektive avdelningar.

Löpande ekonomisk uppföljning och prognos

Samtliga budgetansvariga chefer skall varje månad gå igenom och analysera det ekonomiska läget. I samband med av kommunledningskontoret beslutade uppföljningstillfällen skall avvikelser mot budget kommenteras och helårsprognos upprättas vilken dokumenteras i Hypergene.

Helårsprognos baseras på:

- Framskrivning av ekonomiskt utfall
 - Kända faktorer som kommer att påverka utfallet under resten av året
 - Effekt av genomförda åtgärder
 - Planerade åtgärder
-

De särskilda filer som upprättats avseende köpta vårdplatser, familjehemsplaceringar, EKB mm skall kontinuerligt uppdateras och prognos för helåret skall månatligen upprättas av ansvarig enhetschef med erforderligt stöd av ekonom.

Av särskild vikt är uppföljning av upprättade handlingsplaner som syftar till att uppnå vissa specifika resultat.

Hantering av avvikelser vid uppföljning

När en budgetansvarig enhetschef blir medveten om en avvikelse skall detta snarast meddelas till överordnad avdelningschef. Denne kan endast godkänna en avvikelse om avdelningen totalt sett är i balans. Om så ej är fallet skall åtgärdsförslag tas fram på antingen enhets- eller avdelningsnivå. Dessa åtgärdsförslag rapporteras till förvaltningschef varvid konsekvenser av åtgärdsförslagen skall framgå.

Ekonomienhetens roll

Förvaltningens ekonomienhet ansvarar för att planera och samordna förvaltningens budgetprocess och löpande ekonomisk uppföljning. Vidare ansvarar enheten för upprättande av vår-, delårs- och årsbokslut i enlighet med instruktioner från kommunledningskontoret samt att sammanställning och rapportering sker i enlighet med dessa krav samt önskemål från förvaltningschef och socialnämnd.

Ekonomienheten stödjer budgetansvariga chefer i budget- och uppföljningsarbetet och har en konsultativ roll gentemot dessa. Ansvaret att uppnå budgetföljsamhet ligger oavkortat hos nämnda chefer.

SOCIALFÖRVALTNINGEN

Karin Alvermalm
Förvaltningschef