

Riktlinjer avseende ekonomiska styrprinciper

Socialförvaltningen

Typ av styrdokument: Riktlinjer
Beslutande instans: Socialnämnden
Datum för beslut: 2022-12-13
Diarienummer: 2022.076 SN

Gäller för: Socialnämnden
Giltighetstid: 2023-2026
Revideras senast: Inför ny mandatperiod
Dokumentansvarig: Avdelningschef
administration

Syfte

Syftet med dessa riktlinjer är att de skall bidra till budgetföljsamhet samt beskriva hur budgetansvariga chefer inom socialförvaltningen skall arbeta med ekonomisk uppföljning.

Plan för budgetföljsamhet

Förvaltningens avdelningschefer 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 förvaltningschef vid bestämt datum i början av det aktuella budgetåret.

Löpande ekonomisk uppföljning och prognos

Samtliga budgetansvariga chefer skall månatligen gå igenom och analysera det ekonomiska läget. Avvikelser mot budget kommenteras och helårsprognos upprättas vilken dokumenteras i Hypergene. Förvaltningens sammanfattande prognos redovisas för socialnämnden, vilket sker varje månad undantaget prognoser per januari samt juni.

Helårsprognos baseras på:

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

Särskilda filer som upprättats avseende köpta vårdplatser, familjehemsplaceringar med mera skall kontinuerligt uppdateras av ansvarig enhetschef med erforderligt stöd av ekonom. Dessa filer utgör viktig grund för aktuell prognos.

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. Om avvikelse innebär att avdelningen ej är i ekonomisk balans skall åtgärdsförslag snarast tas fram. Dessa åtgärdsförslag rapporteras till förvaltningschef varvid konsekvenser av åtgärdsförslagen skall framgå.

Ekonomienhetens roll

Förvaltningens ekonomienhet ansvarar för att planera och samordna förvaltningens budgetprocess samt löpande ekonomiska uppföljning. Till enhetens ansvar hör även upprättande av delårs- och årsbokslut i enlighet med instruktioner från kommunledningskontoret samt att sammanställning och rapportering sker i enlighet med krav och önskemål från förvaltningschef och socialnämnd.

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