

Dokumentets syfte

Syftet med reglementet är att fastställa de grundläggande principerna för ekonomistyrning i Nacka kommun

Dokumentet gäller för

Nacka kommuns organisation

För samtliga verksamheter i Nacka kommun gäller följande:

Vid befarade underskott ska finansieringsnämnder och produktionsverksamheter inkomma med åtgärdsprogram enligt tillämpningsanvisningar.

För samtliga finansieringsnämnder gäller följande:

Finansieringsnämnderna ska alltid erbjuda den egna produktionen att lämna anbud vid nyetablering .

Finansieringsnämndernas behov att budgetera för projekt och olika volym i verksamhet över de olika åren inom ramperioden ska tillgodoses i budgeten.

Finansieringsnämndernas resultat fastställs i dialog med nämnderna. I dialogen ska hänsyn tas till om nämnden under året fått fler eller färre uppgifter, om nämnden fullgjort sina uppgifter och om nämndens mål har nåtts eller ej.

Underskott, som fastställts enligt ovanstående, överförs till nästkommande års driftbudget i form av ett besparingskrav. Överskott, som fastställts enligt ovanstående, överförs inte till finansieringsnämnderna.

Diarienummer	Fastställd/senast uppdaterad	Beslutsinstans	Ansvarigt politiskt organ	Ansvarig processägare
KFKS 2013/512-040	December 2013	Kommunfullmäktige	Kommunstyrelsen	Ekonomidirektören

För samtliga produktionsverksamheter gäller följande:

Ett verksamhetsområdes under- och överskott skall helt överföras till balanserat totalt kapital. Verksamheterna ska inkomma med förslag på disponering/återställande av totalt kapital i samband med ärendet om mål och budget. Disposition av balansposten totalt kapital och storleken på det fastställs i det årliga ärendet för fastställande av driftsbudget och ingående totalt kapital för intäktsfinansierade verksamheter överföringsärendet. Efter granskning av resultatet i samband med bokslutsarbetet, kan resultat jämkas med hänsyn till särskilda beslut eller motsvarande.

Negativt totalt kapital ska snarast återställas.

Inom respektive produktionsområdet ligger det på produktionsdirektör att besluta om rätt att debitera varje verksamhet kostnader som är gemensamma för produktionsområdet.

Produktionsdirektören har det övergripande ansvaret för verksamhetens ekonomi. I ansvaret ingår att ge nödvändigt stöd och hjälp till enhetschefer för att dessa ska kunna upprätta och följa sina budgetar. Respektive rektor/verksamhetschef har eget ansvar för sin respektive verksamhets budget.

Produktionsdirektören har rätt att besluta om en gemensam områdesfond för produktionsområdet.

Kommunstyrelsen kan inför nytt år fastställa ränta på positivt eller negativt kapital för produktionsområde. Detta ska i så fall ske i samband med att kommunstyrelsen antar förslag till kommunfullmäktige i ärendet om mål och budget.

Kommunstyrelsen kan besluta om avkastning för verksamheter inom produktionsområde. Detta ska i så fall ske i samband med att kommunstyrelsen antar förslag till kommunfullmäktige i ärendet om mål och budget.

Specialreglerad avgiftsfinansierad verksamhet

Eftersom VA-verksamhet och renhållning enligt lag finansieras till självkostnad av respektive avgiftskollektiv ska dessa verksamheter hanteras strikt avskilt från övriga delar av ansvarig nämnds verksamhet. Överskott och underskott överförs i sin helhet till nästkommande års totala kapital utan särskild prövning.