



Kommunledning

Dnr KS 2020/007

Till Kommunstyrelsen

BUN – Återrapportering, handlingsplan för budget i balans 2020

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås följa upp barn- och utbildningsnämnden handlingsplan för budget i balans i samband med delårsbokslut per 31 augusti 2020. Varje åtgärd ska prognostiseras för 2020 i kommunens mall och delges kommunstyrelsen i samband med delårsbokslut per 31 augusti 2020.

Kommunstyrelsen föreslås ge barn- och utbildningsnämnden i uppdrag att ta fram ytterligare åtgärd om behov föreligger motsvarande de belopp som redovisas i förslag 34 i åtgärdsplanen eftersom detta förslag från BUN hanteras inom ramen för kommunens höständringsbudget 2020 som behandlas i kommunfullmäktige den 28 september. Förslaget från KS till BUN syftar till att skapa en beredskap i nämnden i de fall höständringsbudgeten inte bifaller denna åtgärd.

Sammanfattning av ärendet

I samband med budgetuppföljning per april redovisade barn- och utbildningsnämnden ett prognostiserat underskott för 2020. Kommunfullmäktiges ekonomistyrningsregler säger att i dessa fall ska berörd nämnd ge uppdrag till sin förvaltning att ta fram åtgärder för budget i balans så att god ekonomisk hushållning bibehålls i nämnden. Vid kommunstyrelsens sammanträde den 3 juni fick ovan nämnd i uppdrag att återrapportera dessa åtgärdsplaner med konsekvensanalys enligt kommunens mallar och anvisningar till mötet den 12 augusti.

Ärendet innefattar två bilagor. I dessa bilagor framgår nämndens beslutade åtgärder och tillhörande konsekvensanalys.

Ett antal åtgärder förutsätter politiskt beslut om mer budget från kommunfullmäktige. Dessa åtgärder tas ställning till samlat med andra nämnders behov inom ramen för höständringsbudgeten som beslutas i kommunfullmäktige den 28 september 2020

Ärende

Ett ärende av denna karaktär initieras i de fall nämndens budgetföljsamhet inte nås. Nedan beskrivs regelverket kortfattat.

”Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.” Så uttrycks denna grundläggande princip i kommunallagen. I lagen anges att fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk Ett



ärende av denna karaktär initieras i de fall nämndens budgetföljsamhet inte nås. Nedan beskrivs regelverket kortfattat.

”Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.” Så uttrycks denna grundläggande princip i kommunallagen. I lagen anges att fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning, vilket gjordes i Vaggeryds kommun 2018-06-25. God ekonomisk hushållning syftar till att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv för att säkerställa att varje generation bär sina egna kostnader och därmed skapar förutsättningar för en likvärdig balans mellan mål – medel och kvalitet över tid. För att upprätthålla kapaciteten på lång sikt måste intäkterna överstiga kostnaderna. Detta är uttryckt i kommunallagen i form av det s.k. balanskravet. Balanskravet innebär att kommunens resultat måste vara positivt vilket är den lägsta godtagbara nivån för kommunens resultat på kort sikt. På lång sikt räcker inte ett nollresultat för att bevara den långsiktiga kapaciteten. Bland annat måste det finnas ett resultat för att kunna finansiera investeringar och värdesäkra det egna kapitalet. Blir resultatet negativt ska det regleras inom tre år om inte synnerliga skäl föreligger.

I paragraf 17 i kommunfullmäktiges riktlinjer för ekonomistyrning och god ekonomisk hushållning framgår att:

Nämnd ansvarar för att hantera sina avvikelser avseende drift- och investeringsverksamheten. Förvaltningschefens analyser och förklaringar skall därför vara sådana att nämnden kan ta ställning till huruvida åtgärder skall sättas in, verksamhetens mål skall justeras, eller om avvikelsen lämnas utan åtgärd.

För negativa avvikelser, i förhållande till ekonomiska ramar för såväl drifts- som investeringsverksamheten gäller dessutom följande:

- I de fall uppföljningsarbetet visar på en prognos för verksamhetsåret som avviker negativt mot nämndens ekonomiska ramar för perioden skall förvaltningschef senast vid nämndens nästkommande möte efter det att avvikelsen konstaterats presentera förslag till åtgärder för nämnden. Åtgärdsförslagen skall vara så utformade att nämnden senast till utgången av innevarande budgetår når en överensstämmelse med tilldelad ram.

och i paragraf 18 framgår att:

Nämnd ska, efter det att en uppföljningsrapport med negativa avvikelser framlagts för nämnden, vid kommande nämndssammanträde fatta nödvändiga beslut om åtgärder enligt punkt 17 ovan. Besluten skall vara så utformade att nämnden senast till utgången av innevarande budgetår når en överensstämmelse med budget. Nämnden kan dock, om vissa förutsättningar är uppfyllda för ianspråktagande av medel ur resultatfonder, som alternativ till vissa åtgärder föreslå ett uttag ur resultatfond. Uttag ur resultatfond tillsammans med övriga åtgärder som nämnden fattar beslut om i sin åtgärdsplan för budget i balans skall rapporteras



till kommunstyrelsen inom ramen för kommunens uppföljningsprocess.

I nuläget är inte förutsättningarna för uttag ur resultatfond uppfyllda. (se punkt 21 i kommunens riktlinjer). Barn- och utbildningsnämndens resultat de senaste åren har inneburit att nämndens resultatfond är negativ med 2,1 mnkr.

Beslutet ska skickas till

Barn- och utbildningsnämnden
Kommundirektör
Ekonomichef

Handläggare

Jörgen Hansson, Ekonomichef