

STYRDOKUMENT

Riktlinjer för över- och underskottshantering inom Eskilstuna kommun

Beslutad när	2020-03-26, § 33
Beslutad av	Kommunfullmäktige
Diarienummer	KSKF/2020:116
Ersätter	Riktlinjer för över- och underskottshantering mellan år inom Eskilstuna kommun, 2011-06-21, § 129, dnr KSKF/2011:216
Gäller för	Samtliga nämnder
Gäller fr o m	2020-03-26
Gäller t o m	Tillsvidare
Dokumentansvarig	Ekonomidirektören
Uppföljning	Vid behov

Program

Ett program är ett styrande dokument som ska visa en färdriktning genom att innehålla vad som ska uppnås inom ett visst område. Det tar inte ställning till utförande, prioriteringar och metoder. Program ska vara långsiktiga, ej tidsbegränsade och beslutas av kommunfullmäktige.

Plan

En plan är ett styrande dokument som ska visa en färdriktning genom att innehålla konkreta mål och riktlinjer. Den ska vara tidsbegränsad och beslutas av kommunfullmäktige.

Policy

En policy är ett styrande dokument som ska visa ett övergripande förhållningssätt och som ska tjäna som vägledning inom ett område, med angivande av övergripande mål och värden som ska eftersträvas. Policys ska vara långsiktiga, ej tidsbegränsade och beslutas av kommunfullmäktige.

Riktlinje

En riktlinje är ett styrande dokument som ska säkerställa ett korrekt agerande och god kvalitet i handläggning och utförande. Riktlinjer ska vara långsiktiga, ej tidsbegränsade och beslutas av kommunfullmäktige.

Riktlinjer för över- och underskottshantering inom Eskilstuna kommun

Ämnesområde och bakgrund

Riktlinjerna för över-/underskottshantering syftar till att öka långsiktigheten och stärka ekonomistyrningen inom kommunen genom att ge möjlighet för nämnderna att kunna balansera över- och underskott mellan år. Detta ökar långsiktigheten och ger förvaltningarna bättre möjlighet att styra förbrukningen av de ekonomiska resurserna mellan åren. Vilket bidrar till en bättre ekonomistyrning och bättre hushållning av de ekonomiska resurserna.

Balanskravet i kommunallagen innebär att kommunen totalt inte får ha ett budgeterat resultat som är negativt. Detta krav innebär i sin tur att kommunen måste ha ett budgeterat resultat som tål att alla balanserade överskott används ett enskilt år. Riktlinjerna innehåller därför en begränsning av hur stora de ackumulerade resultaten i resultatfonderna får bli.

Riktlinjer för över- och underskottshantering

Huvudregel och undantag

Huvudregeln är att alla budgetavvikelser i bokslutet, över- eller underskott, avseende nämndens verksamheter tillförs/avräknas mot nämndens resultatfond. För alla nämnder utom de skolpengsfinansierade delarna får nämndernas ackumulerade överskott inte överstiga en procent av nämndens budgetomslutning. För nämnder med en budgetomslutning lägre än 200 miljoner kronor är maxtaget två miljoner kronor för de ackumulerade resultaten i fonden. För de skolpengsfinansierade delarna finns inget maxbelopp för resultatfonden, dvs hela överskottet får ackumuleras med det tidigare saldot i resultatfonden.

Underskott får inte ackumuleras utan hela underskottet ska täckas under de kommande två verksamhetsåren.

Undantag från huvudregeln:

- Pengar för nya verksamheter som inte startat i rätt tid.
- För försörjningsstöd och LSS, där det råder begränsade möjligheter för förvaltningarna att fullt ut påverka kostnadsutveckling, begränsas andelen av över- eller underskottet som ska tillföras/avräknas resultatfonden. För LSS begränsas beloppet till 50 procent och för försörjningsstöd till 20 procent.

Ett underskott för nämnden kan dock inte förvandlas till ett överskott för nämnden med dessa undantag.

Beslut om resultatöverföring

Vid varje bokslut ska en uppföljning göras av nämndernas över-/underskott och kommunstyrelsen föreslår till kommunfullmäktige respektive nämnds överföringsbelopp.

Resultatreglering internt inom förvaltningarna

En viktig förutsättning för att intentionerna med dessa riktlinjer ska uppnås är att de över- och underskott som skapats internt inom förvaltningarna återförs till den organisationsenhet inom förvaltningen där de har skapats. I de förvaltningsspecifika riktlinjerna för hur över- och underskott ska hanteras inom förvaltningarna ska det säkerställas att detta finns med.

Budgetering

Till delårsrapport 1 ska prognos för användande/återställande av medel beslutats av förvaltningschef och finnas bokfört skarpt i ekonomisystemet samt framgå av den ekonomiska rapporteringen under resterande del av året. Efter att delårsrapport 1 är behandlad av nämnd, kan inte medel ur resultatfonden ianspråkta under resterande del av verksamhetsåret.

Överskott får ej användas till att starta något som senare kommer att medföra krav på ökade anslag.

Årshjulet

Tidpunkt	Aktivitet
Februari	Resultatuppföljningen för föregående verksamhetsår sammanställs av förvaltningarna och skickas in till KLK ekonomi och kvalitet i samband med övrig redovisning av verksamhetsberättelsen.
Mars	Kommunstyrelsen beslutar om resultatöverföringen.
April	I samband med delårsrapport 1 beslutar förvaltningschefen hur användandet av resultatfonden ska ske eller hur underskott ska täckas. Detta ska finnas i helårsprognosen för mars.