

Kommunstyrelsen

Anvisningar för över-/underskottshantering mellan år inom Eskilstuna kommun

Förslag till beslut

Förslag till kommunfullmäktige

1. Fastställa anvisningarna för över-/underskottshantering mellan år inom Eskilstuna kommun.
2. Anvisningarna ska börja gälla från och med budgetåret 2011 och tillämpas första gången vid årsskiftet 2011 och 2012.
3. Kommunstyrelsen ges i uppdrag att årligen fastställa resultatöverföring i enlighet med dessa anvisningar

Sammanfattning

För att förbättra och utveckla ekonomistyrningen inom Eskilstuna kommun införs ett regelverk för att föra över- och underskott mellan år.

Huvudregeln är att alla budgetavvikelser i bokslutet, över- eller underskott avseende nämndens verksamheter tillförs/avräknas mot nämndens resultatfond. Resultatfonden får dock inte ackumulerat överstiga + 1 procent av nämndens budgetomslutning. För mindre nämnder med en budgetomslutning lägre än 200 mnkr sätts i stället ett maxtak till + 2 mnkr för de ackumulerade resultaten i fonden. Underskott får inte ackumuleras utan hela underskottet ska täckas under de kommande två verksamhetsåren.

En viktig förutsättning för att intentionerna med dessa anvisningar ska uppnås är att de över- och underskott som skapats internt inom förvaltningarna återförs till den organisationsenhet inom förvaltningen där de har skapats.

Ärendet

Anvisningarna för över-/underskottshantering syftar till att öka långsiktigheten och stärka ekonomistyrningen inom kommunen genom att ge möjlighet för förvaltningar 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. Anvisningarna innehåller därför en begränsning av hur stora de ackumulerade resultaten i resultatfonderna får bli.

Om kommunens ekonomi drabbas av en kraftig konjunkturedgång ett enstaka år kan det bli nödvändigt att stoppa användningen av överskott i resultatfonderna.

Budgeterade reserver och handlingsberedskap för att hantera oväntade kostnadsökningar krävs för att uppnå en ekonomi i balans på alla nivåer i organisationen. Överskott samlade i resultatfonder ersätter inte detta krav.

Huvudregel och undantag

Huvudregeln är att alla budgetavvikelser i bokslutet, över- eller underskott, avseende nämndens verksamheter tillförs/avräknas mot nämndens resultatfond. Resultatfonden får dock inte ackumulerat överstiga + 1 procent av nämndens budgetomslutning. För nämnder med en budgetomslutning lägre än 200 mnkr sätts i stället ett maxtak till + 2 mnkr för de ackumulerade resultaten i fonden. 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 % och för försörjningsstöd till 20 %

För att resultatregleringen ska uppfattas som rättvis och rimlig krävs också att hänsyn tas till hur kvalitet och resultat i verksamheten har förändrats under året. Om överskott skapas genom att kvalitet och/eller resultat i verksamheten har varit lägre än vad budgeten byggde på sker en reduktion av möjligheten att föra med sig överskottet.

Överenskommelse mellan förvaltning och kommunledning

Varje år i december innan verksamhetsåret startar ska en överenskommelse i form av ett styrkort undertecknas mellan förvaltningschef och kommundirektör.

I överenskommelsen ska framgå:

- Förvaltningens budget för verksamhetsåret.
- Starttidpunkt och budget för nya verksamheter där det har tillskjutits nya pengar från kommunfullmäktige.
- Budgetbelopp för försörjningsstöd och LSS där det råder begränsade möjligheter för förvaltningarna att fullt ut påverka kostnadsutveckling.
- Kvalitets- och resultatmål för förvaltningen att uppnå under verksamhetsåret.

Beslut om resultatöverföring

Vid varje bokslut ska en uppföljning göras av överenskommelsen (styrkortet) mellan förvaltningen och kommunledningen. Resultaten i styrkortet diskuteras på dialogmöte 1 i februari och utgör underlag för resultatöverföringen.

Underlaget till kommunstyrelsens beslut tas fram av kommundirektören efter dialog med förvaltningschefen.

Resultatreglering internt inom förvaltningarna

En viktig förutsättning för att intentionerna med dessa anvisningar 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 anvisningarna för hur över- och underskott ska hanteras inom förvaltningarna ska det säkerställas att detta finns med.

Budgetering

Till delårsrapport 1 ska budget 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
December, året innan verksamhetsåret	Överenskommelse om förutsättningarna för resultatöverföring för kommande verksamhetsår upprättas mellan kommundirektör och förvaltningschef . Detta sker senast i december året innan.
Februari	Resultatuppföljningen för föregående verksamhetsår sammanställs av förvaltningen och diskuteras på dialogmöte 1. Beslutsunderlaget om resultatöverföringen tas fram av kommundirektören efter dialog med förvaltningschefen.
Mars	Kommunstyrelsen beslutar om resultatöverföringen.
April	I samband med delårsrapport 1 beslutar förvaltningschefen hur användandet av resultatfonden ska ske eller hur underskott ska täckas. Budgeten för detta ska vara registrerad i ekonomisystemet senast sista april.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Pär Eriksson
Kommundirektör

Tommy Malm
Ekonomidirektör