

Program

» **Policy**

Plan

Riktlinjer

Regler

Ekonomipolicy

Beslutad av kommunfullmäktige
15 december 2014, § 172. Dnr KS2014.0459

Innehåll

1	Inledning.....	3
1.1	Syfte.....	3
2	Ekonomi- och verksamhetsstyrning	3
3	Anslagsbindningsnivå	4
3.1	Kommunfullmäktige	4
3.2	Kommunstyrelsen.....	5
3.3	Nämnderna	5
3.4	Resultatenhet.....	5
3.5	Balansräkningsenhet.....	5
4	Ansvarsnivåer för en resultatenhet eller balansräkningsenhet.....	6
4.1	Sektorschef.....	6
4.2	Avdelningschef	6
4.3	Enhetschef	6
5	Resultaträkningsmodell för resultatenheten	7
6	Balansräkningsmodell.....	8

Dokumenttyp: Policy

Dokumentet gäller för: Samtliga sektorer och nämnder

Diarienummer: KS2014.0459

Reviderad: Ej reviderad

Giltighetstid: Till dess att nytt beslut tas

Tidpunkt för aktualitetsprövning: En gång per mandatperiod

Dokumentansvarig: Ekonomichef

Andra tillhörande dokument: -

1 Inledning

Ekonomipolicyn definierar principerna för hanteringen av ekonomistyrning och redovisning i Skövde kommun.

Ekonomipolicyn utgår från gällande lagstiftning och normerande organ. De viktigaste lagarna som styr ekonomiområdet utgörs av Kommunallagen och Lagen om kommunalredovisning. Vidare finns ett normerande system med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt anvisningar från Sveriges kommuner och landsting och andra aktörer som lagstiftaren definierar.

Ekonomipolicyn utgör grunden för de riktlinjer inom ekonomiområdet som utarbetas inom olika tillämpningsområden. Riktlinjer syftar till att säkerställa ett riktigt agerande och en god kvalitet vid handläggning och utförande i Skövde kommun. Riktlinjer ska ses över regelbundet och fastslås av kommunstyrelsen.

1.1 Syfte

Syftet med ekonomipolicyn är att över tid bereda möjlighet till att säkra verktyg för ekonomistyrning och ge tillförlitliga beslutsunderlag på ett likartat sätt för hela organisationen.

Ekonomipolicyn utgör en grund som ska vara vägledande över lång tid och samtidigt ge utrymme för kortsiktiga förändringar i ekonomistyrningens utformande. Ekonomipolicyn möjliggör att ekonomistyrning sker på ett rationellt sätt medan andra styrdokument såsom exempelvis Strategisk plan med budget och riktlinjer reglerar vad och hur ekonomistyrningen ska inriktas mot och vilka effekter som ska uppnås.

Ekonomipolicyn utgör en stabil grund för att långsiktigt utveckla och etablera processer, system och rutiner för redovisning, budget, finansiering, intern kontroll, uppföljning, rapportering, kalkylering och kvalitetssystem inom hela Skövde kommun.

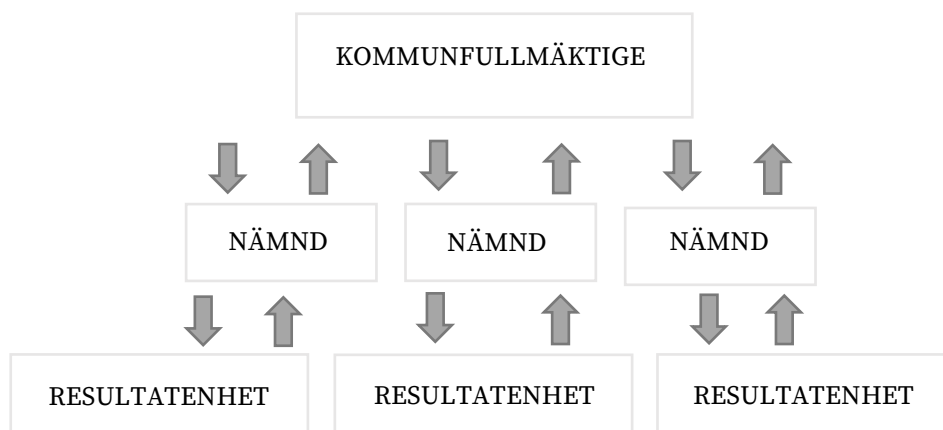
2 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Ekonomi- och verksamhetsstyrning är en målmedveten styrningsprocess som syftar till att påverka organisationens beslut och beteende i syfte att uppnå önskat resultat, effektivitet och verksamhetsmässiga mål med god ekonomisk hushållning.

För att nå en rationell tillämpning inom redovisnings- och ekonomistyrningsområdet i Skövde kommun så finns det ett behov av löpande utfärda klargörande för hela kommunen avseende tolkningar utifrån omvärldsförändringar och utvecklingssteg i organisationen och vad dessa innebär utifrån policy och riktlinjer. Detta sker genom utfärdandet av anvisningar i form av handböcker, mallar mm. Anvisningar som är att ses som kommunövergripande ska rapporteras som delegationsbeslut till kommunstyrelsen.

Strategisk plan med budget utgör kommunfullmäktiges viktigaste styrdokument. Denna ekonomipolicy anger nivåer för anslagsbindning samt ansvarsnivåer och utgör grund för Strategisk plan med budget.

Skövde kommun har två olika ekonomimodeller; resultaträkningsmodell och balansräkningsmodell. Resultaträkningsmodellen ska användas av samtliga anslagsnivåer. Avgiftsfinansierad verksamhet som finansieras till fullo genom taxor och avgifter ska särredovisas. Särredovisningen sker genom balansräkningsmodellen. Den skattefinansierade verksamheten ska enligt huvudregeln redovisas som resultaträkningsmodell och den avgiftsfinansierade verksamheten som balansräkningsmodell.



3 Anslagsbindningsnivå

För att tydliggöra ekonomistyrningen är det viktigt att ansvar och befogenheter definieras inom respektive anslagsnivå. Anslagsnivåerna är följande;

- Kommunfullmäktige
- Kommunstyrelsen
- Nämnd
- Resultatenhet
- Balansräkningsenhet

Vilka roller och ansvar respektive anslagsnivå innehar framgår nedan.

3.1 Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar om strategisk plan med budget utifrån gällande lag. Kommunfullmäktige prioriterar och beslutar om nettoramor per programområde samt fastställer nettoram per nämnd. Kommunfullmäktige kan fastställa principer för resursfördelning för respektive nämnd ska beakta i internbudgetarbetet.

I Strategisk plan med budget definieras indelningen i kommunfullmäktiges programområden (KF programområde). Kommunfullmäktige beslutar om vilka programområden som finns inom respektive nämnd och ger anslag till dessa.

3.2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens ansvar är att ha uppsikt över att de av kommunfullmäktige antagna målen uppnås och att riktlinjerna efterlevs i nämnderna och andra juridiska personer som driver verksamhet på uppdrag av kommunen. Kommunstyrelsen ska följa upp att Strategisk plan med budget efterlevs. Om Strategisk plan med budget inte efterlevs ska kommunstyrelsen föreslå omprioriteringar eller andra åtgärder för upprätthålla god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen har också ett nämndsansvar gentemot de verksamheter som bedrivs inom kommunstyrelsen som nämnd.

3.3 Nämnderna

Nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och inriktning inom tilldelad nettoram med tillhörande programområde.

Den beslutade nettoramen från kommunfullmäktige ska speglas i nämndens beslutade ram det vill säga utifrån kommunfullmäktiges programområde och eventuella politiska prioriteringar.

Nämnden ska utveckla resursfördelning utifrån kommunfullmäktiges principer. Det ska framgå av internbudgeten hur resursfördelning sker till resultatenhetsnivå. Nämnden har befogenheter att omfördela budgeten inom respektive KF programområde, men inte rätt att omfördela mellan olika programområden.

3.4 Resultatenhet

Resultatenheten tilldelas anslag av nämnden. Det kan ske via peng (kronor per prestation) eller via annan modell. Resultatenhet utgör grunden för redovisning i Skövde kommun. Resultatenheten kan erhålla intäkter på flera olika sätt, vilket framgår av resultaträkningsmodellen som beskrivs nedan.

3.5 Balansräkningsenhet

En balansräkningsenhet ansvarar inte bara för intäkter och kostnader utan även för finansiering av tillgångar. När balansräkningsenhet tillämpas så sker det enligt så kallad förenklad balansräkningsenhet där enheten ansvarar för finansieringen av sina tillgångar men där den finansiella hanteringen sker inom kommunens övriga finansförvaltning. Balansräkningsenhet tillämpas då särskilda behov föreligger. Balansräkningsenhet tillämpas alltid då verksamheten till fullo är avgiftsfinansierad.

När balansräkningsenhet tillämpas ska särskilt beslut fattas kring styrning, soliditet och förräntning av kapital utifrån enhetens syfte. Ansvarig nämnd rapporterar balansräkningsenheten vid bokslut och uppföljningar. Beslut om respektive balansräkningsenhet utfärdas som en riktlinje utifrån denna policy.

4 Ansvarsnivåer för en resultatenhet eller balansräkningsenhet

I en resultatenhets eller i en balansräkningsenhets ansvarsnivå ska det tydligt framgå vilket ansvar och befogenheter respektive chef har. En viktig del i ekonomistyrningen är att det på ett tydligt sätt framgår vilka ansvar och befogenheter respektive chef har inom budget- och uppföljningsansvaret.

4.1 Sektorschef

Sektorschefens åtagande är att gentemot nämnd ansvara för att verksamheten bedrivs enligt verksamhetsplan och internbudget. Sektorschefen ansvarar för att uppföljning och rapportering sker.

Om underskott befaras vid uppföljningen ansvarar sektorschefen för att vidta åtgärder för att uppnå balans. Om förutsättningarna ändrats ansvarar sektorschefen, inom sitt ansvarsområde, att till nämnden ta fram förslag till omprioriteringar eller åtgärder för att uppnå följsamhet gällande Strategisk plan med budget.

4.2 Avdelningschef

Avdelningschef ansvarar för att verksamheten bedrivs inom av nämnden fastställd inriktning och internbudget. Avdelningschefens ansvarsområde består av flera enheter. Avdelningschefen ansvarar för enheternas totala resultat och att resurser utnyttjas effektivt. Avdelningschefen har uppföljningsansvar och rapporterar till sektorschef och tar vid behov fram förslag till omprioriteringar eller åtgärder för att uppnå följsamhet gentemot verksamhetsplan och internbudget.

4.3 Enhetschef

Enhetschef ansvarar för att verksamheten bedrivs inom av nämnden fastställd inriktning och internbudget. Enhetschef ansvarar för enhetens resultat och att resurser utnyttjas effektivt. Enhetschefens resultatansvar innebär förfoganderätt över intäkter, vilket ger rätt att öka eller minska kostnaderna i takt med intäkternas förändring.

5 Resultaträkningsmodell för resultatenheten

En resultatenhet föreskriver att det finns intäkter. I Skövde blir dessa intäkter t ex peng per producerad prestation eller budgetanslag. Ekonomistyrning sker genom nedanstående resultaträkningsmodell.

I syfte att skapa transparens från kommunfullmäktiges beslut om nämndens ram till resultatenhetens budget och redovisning. Resultaträkningsmodellen nedan är den lägsta reglerade nivå som kommunens resultatenheter ska redovisa och budgetera inom.

Resultaträkningsmodell

Resultaträkningsmodell	Utfall	Budget	Prognos
Intäkter			
Budgetanslag – Resursfördelning (Peng per prestation, fast pris avtalad prestation)			
Budgetanslag			
Summa kommunbidrag:			
Taxor och avgifter			
Försäljning av verksamhet			
Bidrag			
Övriga intäkter			
SUMMA INTÄKTER:			
Kostnader			
Personalkostnader			
Lämnade bidrag			
Köp av huvudverksamhet			
Lokalhyror och markhyror			
Kapitalkostnader			
Övriga kostnader			
SUMMA KOSTNADER:			
RESULTAT:			

6 Balansräkningsmodell

En balansräkningsenhet redovisar enligt nedanstående balansräkningsmodell.

Balansräkningsenheten har samma ansvar och befogenheter som en resultatenhet, men har därutöver ansvar för det kapital som används. Balansräkningsmodellen visar balansräkningsenhetens anläggningstillgångar, eget kapital och skulder. Anläggningstillgångarna visar enhetens investeringar.

Balansräkningsmodell

Tillgångar	
Omsättningstillgångar	+
Anläggningstillgångar	+
Summa tillgångar	=
Skulder och eget kapital	
Kortfristiga skulder	+
Skuld till internbank	+
Summa skulder och eget kapital	=