



Policy för ekonomistyrning

Antagen av kommunfullmäktige den 27 november 2019, § 220

Inledning

Den kommunala verksamheten och dess ekonomiska förvaltning regleras i stor omfattning av kommunallagen. Kommunens ekonomiska förvaltning styrs även av lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt av annan normering och praxis inom ekonomiområdet.

Detta dokument är överordnat andra ekonomiska styrdokument.

Tillämpningsanvisningar för kommunens policy för ekonomistyrning tas fram av kommunledningskontoret och återfinns på Kommunportalen.

Alingsås kommun skiljer på skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet. Till avgiftsfinansierad verksamhet räknas VA-verksamheten och avfallsverksamheten. Allt övrigt definieras som skattefinansierad verksamhet i dessa riktlinjer.

Policyn berör inte den verksamhet som bedrivs i bolags- eller förbundsform.

Policyn för ekonomistyrning fastställer ramverket för det regelsystem efter vilken kommunstyrelsens ekonomiska styrning av kommunens verksamhet ska ske.

I Alingsås kommun tillämpas decentraliserad ekonomistyrning vilket innebär en hög grad av frihet för nämnderna men också ett stort ansvar.

Budget och anslag

Kommunfullmäktige fastställer den budget inom vilken verksamheten ska bedrivas och alla kostnader täckas.

Kommunfullmäktige beslutar årligen om en budget för Alingsås kommun. Denna innehåller en rullande treårsplan för den kommunala verksamheten. Detta dokument är kommunens huvuddokument för att styra verksamhetens inriktning och omfattning. Det ska innehålla en finansiell plan och de mål kommunfullmäktige beslutar om för verksamheten.

Nämndernas ekonomiska anslag ska framgå av budgeten. Anslagen som ges på nettokostnadsnivå är begränsningen för verksamhetens omfattning.

Anslagen är bindande för nämnderna och nämnderna kan inte fritt föra medel mellan olika anslagsområden. Anslagen fördelas i så kallade kommunbidrag i en tolfedel per månad för varje år.

Skattefinansierad verksamhet

En nämnd får inte förbruka mer resurser än vad den blivit tilldelad. Nämnden ska säkerställa att nämndens beslut ryms inom tilldelad budget. Beredskap för kostnadsavvikelse mot budget och oförutsedda utgifter ansvarar nämnden för genom omprioriteringar och omfördelningar inom tilldelad budget. Principiella ställningstaganden och ärenden av större vikt ska alltid behandlas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Nämnden ska besluta om månadsuppföljning enligt tillämpningsanvisningarna till styrmodellen. Månadsuppföljningen ska expedieras till kommunstyrelsen. Nämnden får

inte lägga fram en negativ prognos utan att samtidigt vidta åtgärder för en ekonomi i balans.

Avgiftsfinansierad verksamhet

VA- och avfallsverksamheterna utgör egna balansräkningsenheter och ska särredovisas.

VA- och avfallverksamheterna ska planeras och genomföras inom ramen för taxan, med målet att eventuella över- eller underuttag ska regleras mot brukarna inom en treårsperiod. Om det inte finns någon skuld till taxekollektivet att reglera ett underuttag mot ska underuttaget resultatföras innevarande år. Underuttaget ska täckas inom tre år.

Investeringar

Alingsås kommun särskiljer investeringar utifrån flera olika perspektiv, dels om investeringen tillfaller avgifts- eller skattekollektivet, dels anledningen till att investeringen sker.

I normalfallet ska över- respektive underskott på investeringsbudgeten inte uppstå, men investeringsutrymmet bör prövas vid varje central uppföljning. Generellt sker ingen överföring till nästa års investeringsbudget.

Finansiering

Medelsförvaltningen i Alingsås kommun hanteras av kommunstyrelsen. Alingsås kommuns finansförvaltning hanteras utifrån antagna riktlinjer.

Alingsås kommuns centrala finansfunktion ska vara kommunens kontakt mot den finansiella marknaden och svara för kommunens bankkontakter. Upptagande av lån och utlåning av pengar får endast ske via den centrala finansfunktionen.

Central hantering av intäkter och kostnader under finansieringens ansvar

Samtliga kapitalkostnader budgeteras och redovisas centralt under finansieringen.

Taxe- och avgiftsnivåer

Samtliga nämnder ska årligen säkerställa korrekt nivå på taxe- och avgiftsnivåer i kommunen med syfte att självkostnadsprincipen ska gälla.