

2024-04-04

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS-2024-00454

Revidering av reglemente för ekonomistyrning

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen fatta följande beslut.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige fatta följande beslut.

Kommunfullmäktige antar revidering av Reglemente för ekonomistyrning enligt bilaga 1 till stadsledningskontorets tjänsteskrivelse daterad den 4 april 2024.

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige beslutade om en revidering av Reglementet för ekonomistyrning 2023-03-30 §104 och nu har en uppdatering av reglementet gjorts. Den föreslagna förändringen kan utläsas i bilaga 1.

Den ena förändringen som föreslås gäller hur över- eller underskott beträffande välfärdsenheterna beräknas. I det nuvarande reglementet utgår resultatet från det av kommunfullmäktige fastställda avkastningskravet för respektive välfärdsenhet.

Stadsledningskontorets förslag till förändring innebär att det ändras så att över- och underskott för välfärdsenheterna beräknas från resultatets utfall, det vill säga från ett nollresultat.

Det andra förslaget till förändring gäller hur ett eventuellt underskott hos en finansieringsnämnd ska hanteras. I nuvarande reglemente hanteras det i ett separat överföringsärende och ett underskott, efter dialog, kan överföras till nästkommande års driftbudget i form av besparingskrav. Förslaget innebär att överskott eller underskott normalt inte överförs till nästa budgetår.

Ärendet

Kommunfullmäktige beslutade om en revidering av Reglementet för ekonomistyrning 2023-03-30 §104 och nu har uppdatering av reglementet gjorts. De nu föreslagna förändringarna kan utläsas i bilaga 1.

Den första förändringen som föreslås gäller hur över- eller underskott beträffande välfärdsenheterna beräknas. I det nuvarande reglementet utgår resultatet ifrån det av kommunfullmäktige fastställda avkastningskravet för respektive välfärdsenhet.

Stadsledningskontorets förslag till förändring innebär att det ändras så att över- och underskott för välfärdsenheterna beräknas från resultatets utfall, det vill säga från ett nollresultat.

I det fall välfärdsenheterna skulle gå med underskott några år finns det risk för att externa utövare ställer krav på en förhöjd ersättning då kommunen ”subventionerat” egen verksamhet genom att godkänna eventuella underskott. Det är därför viktigt att välfärdsenheter tar med sig både över- och underskott till kommande år.

I det fall välfärdsenheterna skulle ha underskott och en extern utövare kräver kompensation för kommunen ”subventionering” kommer kommunens beräkning att utgå ifrån ett nollresultat och inte från kommunens avkastningskrav. Det blir då mer transparent att kommunen även i Reglementet för ekonomistyrning utgår från välfärdsenhetens resultat. I annat fall blir det två resultat som kommunen skall redovisa.

Det andra förslaget till förändringen gäller hur nämnder/styrelsers över- och underskott hanteras i reglementet. I nuvarande reglemente ska resultatet fastställas, efter dialog, med hänsyn till de under tillkommande eller färre uppgifter där nämnden ansvarar för att visa att målen uppfyllts och att uppdrag och uppgifter inom ansvarsområdet fullgjorts. Därefter fastställs om ett underskott ska överföras till kommande års driftbudget i form av besparingskrav. Överskott överförs inte till finansieringsnämnderna.

Förslaget till förändring är ett förtydligande och en förenkling. I praktiken har, under de senaste åren, inte underskott i en finansieringsnämnd föranlett några specifika besparingskrav i samband med överföringsärendet. Om anledningen till underskott är volym eller om det finns andra orsaker till ett underskott, är ibland svårt att i detalj redovisa. Nuvarande reglementet ger inte heller en strikt vägledning till hur det ska ske och det finns utrymme för tolkningar.

Stadsledningskontorets förslaget till förändring innebär att det i samband med bokslutet inte görs någon specifik utredning för underskott i finansieringsnämnd i samband med överföringsärendet. I det fall kommunfullmäktige skulle vilja ge en finansieringsnämnd ett sparkrav med anledning av ett tidigare underskott kan detta hanteras i kommande års budget genom att lägga en ram som innebär besparingar för nämnden.

Utgångspunkten till förändringen är att den av kommunfullmäktige fastställda budgeten till nämnderna gäller för budgetåret och att den ska hållas. Det innebär att överskott eller underskott normalt inte överförs till nästa budgetår. Vidare ska det normalt, under ett löpande budgetår, inte förekomma några tilläggsanslag gällande driften.

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget medför inga ekonomiska konsekvenser.

Konsekvenser för barn

Förslaget till beslut medför inga konsekvenser för barn.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse daterad den 4 april 2024

Bilaga 1 Reglemente för ekonomistyrning med förslag till förändringar

Christer Lindberg
Ekonomi- och finansdirektör
Stadsledningskontoret

Jörn Karlsson
Bitr. Ekonomi o finansdirektör
Ekonomi- och finansstaben