FALKENBERG

Datum
2020-10-19

Kommunstyrelseförvaltningen
Ekonomiavdelningen
Controllerenheten

Principer för hantering av över- och underskott

Driftbudget

Princip

Kommunfullmäktige ska varje år besluta om nämnderna ska föra med sig över- eller underskott vid bokslut till påföljande år, så kallad resultatreglering.

Nämnderna ska efter årsbokslut lämna framställan till kommunstyrelsen om hur ekonomiskt underskott från föregående år ska hanteras. Huvudprincipen är att nämnderna vid överskott kan få bära med sig hela eller delar av detta till påföljande år under förutsättning att prestationer genomförts under året som budgeterat samt att kommunfullmäktiges intentioner har uppfyllts. Omvänt kan nämnderna vid underskott få bära med sig hela eller delar av detta under förutsättning att prestationer genomförts under året som budgeterat samt att kommunfullmäktiges intentioner har uppfyllts. Nedanstående faktorer ska vägas in i fullmäktiges bedömning. Om nämnden anser att överskott ska överföras till det påföljande året eller att underskott inte ska överföras, ska detta särskilt motiveras. Ett överfört överskott får inte användas för långsiktiga åtaganden som ökar kostnadsnivån.

Kommunstyrelsens bedömning

Kommunstyrelsen ska bedöma framställningarna utifrån följande faktorer:

1. Vilka prestationer har utförts under året i förhållande till vad som budgeterats/planerats?
2. I vilken grad har övergripande mål, nämndsmål och övriga intentioner uppfyllts?
3. Kommunens totala ekonomi.
4. Om underskott föreligger: Hur avser nämnden att uppnå balans i ekonomin
5. Om överskott föreligger: Till vad ska detta användas? Utgångspunkten ska vara att det inte ska användas till långsiktiga åtaganden som ökar kostnadsnivån.
6. Andra faktorer av extraordinär art, som nämnden vill åberopa, vilka nämnden ej kunnat råda över.
7. Andra faktorer som kommunstyrelsen bedömer relevanta.

Kommunstyrelsen ska framlägga ett samlat förslag till kommunfullmäktige om hanteringen av över- och underskott, så kallad resultatreglering.

Investeringsbudget

Princip
För investeringsobjekt, som har en total projektbudget, förs medel som ej förbrukats under året över till det kommande året till dess att objektet är klart. Detta sker i normalfall utan särskilt beslut, men anmälan ska göras till fullmäktige.

För löpande investeringar där medel avsätts regelbundet, till exempel varje eller vartannat år, sker ingen automatisk överföring. I dessa fall kan särskilt beslut om överföring fattas av kommunfullmäktige efter framställning från kommunstyrelsen och den berörda nämnden. Om inte överskott från föregående år har förbrukats ska det ej överföras till nästkommande år. Det innebär att överföring till nästkommande år aldrig kan vara större än det löpande projektets grundbudget.

För löpande projekt av karaktären oförutsett samt garantiarbeten är huvudprincipen att överskott eller underskott ej ska överföras till nästkommande år. Avsteg kan göras om synnerliga skäl föreligger.