



SVEDALA KOMMUN

2016-11-14

Luisa Hansson
Ekonomichef

Till kommunstyrelsen

Diarie nr:

RESULTATÖVERFÖRING VID ÖVER- OCH UNDERSKOTT**Bakgrund**

Fr o m bokslut 2015 tillämpas resultatöverföring inom utbildningsnämndens verksamhet som innebär att delar av det ekonomiska resultatet balanseras över årsskiftet i samband med bokslutsberedning. Regelverket för resultatöverföring bifogas (bilaga 1). Budgetberedningen har gjort en utvärdering av rutinen (bilaga 2).

Ärende

I samband med utvärderingen diskuterade budgetberedning en eventuell utökning av resultatöverföring till andra nämnden och verksamheter. Budgetberedning anser att de positiva effekterna är så pass stora att rutinen kan med fördel tillämpas för andra verksamheter. Nackdelen är att positiv överföring måste finansieras genom antingen negativ överföring på annan verksamhet alternativt genom sänkt resultat nästkommande år.

Beslutsförslag

Budgetberedningen föreslår kommunstyresen

att erbjuda resultatöverföring av årets över- och underskott i samband med bokslut 2016 om ekonomiska förutsättningar finns

att uppdra åt ekonomienheten att omarbete regelverket för resultatöverföring i syfte att anpassa det till samtliga verksamheter i kommunen.

EKONOMIENHETEN

Luisa Hansson
Ekonomichef

Rutiner vid över- och underskott inom utbildningsnämndens verksamhet:

Samtliga enheter inom utbildning skall fr o m 2015 års bokslut få ta med sig sina över- och underskott till nästkommande år.

Följande regelverk gäller:

1. Den verksamhet som omfattas av dessa regler, är de kommunala enheter inom pedagogisk verksamhet som finansieras med kommunbidrag (prestationsersättning).
2. Bidragen i prestationsersättningssystemet är beräknade med utgångspunkt från att verksamheten skall bedrivas i enlighet med de mål och kvalitetskrav som kommunfullmäktige, utbildningsnämnden och statliga myndigheter ställer på verksamheten. En utgångspunkt är därför alltid att resultatet vid årets slut bör vara 0.
3. Uppstår ändå **underskott** i verksamheten skall underskottet föras över årsskiftet i sin helhet och täckas inom två år. Ett underskott som redovisas i bokslutet år 1, skall alltså i sin helhet vara täckt senast i bokslutet år 3. Om underskott även redovisas år 2 skall även detta underskott täckas senast år 3.
4. Uppstår **överskott** i verksamheten, skall endast upp till 1 % av nettokostnaden för enheten föras över till kommande år för att kunna användas i verksamheten.
5. Enheternas årliga och totala ackumulerade över-/underskott anges i nämndens resultaträkning som en del av eget kapital. För varje enhet förs en sidoordnad redovisning, vilken löpande skall redovisas i budget, uppföljning och i bokslutet.
6. Reglerna för hantering av över- och under-skott skall tillämpas fr o m budgetåret 2016 d v s bokslut 2015 och en utvärdering görs inför ev tillämpning på fler verksamheter.



SVEDALA KOMMUN

Datum
2016-10-04
Robert Schoug
Ekonom

Till kommunstyrelsen

Utvärdering av resultatöverföring över årsskiftet för utbildningsnämndens verksamheter

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade 2015-09-16 om reglemente för resultatöverföring över årsskiftet för utbildningsnämndens verksamheter, att tillämpas första gången i bokslut 2015. Enligt punkt 6 i reglementet skulle en utvärdering göras inför en eventuell tillämpning på fler nämnder. Kommunfullmäktige beslutade 2016-04-13 att bifalla kommunstyrelsens förslag om resultatöverföring av 3,0 mnkr, att finansieras av budgeterade medel i finansförvaltningen.

Principer för resultatöverföring

Enligt punkt 4 får överskott som max motsvarar 1 % av nettokostnaden föras vidare över årsskiftet. Bedömningen av möjlighet till resultatöverföring har gjorts på verksamhetsnivå, vilket innebär att det samlade resultatet för enheterna inom till exempel grundskolan är det som gäller. Eventuella underskott för någon/några enheter nollas ut av överskott på andra enheter innan resultatöverföring kan komma i fråga. Detta enligt punkt 2 i reglementet där utgångspunkten är att resultatet bör vara noll vid årets slut och att det är exempelvis hela grundskoleverksamheten som ska drivas i enlighet med de mål och kvalitetskrav som kommunfullmäktige, utbildningsnämnden och statliga myndigheter ställer på verksamheten.

Utvärdering

Möjligheten till resultatöverföring har bland annat inneburit följande för budgetansvariga inom utbildningsnämnden:

- Ytterligare en drivkraft till god budgetföljsamhet, ingen vill ha ett underskott med sig
- Möjlighet att planera mer långsiktigt
- Ökad ekonomisk valfrihet, satsa nu eller satsa sen?
- Motverkan av "köpfest" i slutet av året då ett förväntat överskott inte måste omsättas innan årsskiftet

Från ekonomienhetens sida så har taket på överföring av 1 % av nettokostnaden känts rimligt. Det finns stora vinster i en ökad drivkraft till god budgetföljsamhet, men ett alltför frikostigt tak skulle kunna leda till ett alltför stort sparande i verksamheten, samtidigt som påverkan på kommunens resultat mellan åren kan bli för stort.

Inget underskott har behövt hanteras mellan 2015 och 2016, men ekonomienheten anser att reglementet för resultatöverföring innebär ett ökat ansvar för nämnderna att ta hand om ackumulerade underskott när dessa inte skrivs av mellan år. Ett överfört underskott innebär

en sänkt budget för kommande år och en direkt anledning att se över den ekonomiska situationen för att inte underskottet ska fortsätta ackumuleras.

Tillämpning på fler nämnder

Ekonomienheten ställer sig positiv till tillämpning på fler nämnder enligt motsvarande reglemente som utbildningsnämnden. Den ytterligare drivkraften till god budgetföljsamhet och den ökade möjligheten att planera sin ekonomi är eftersträvansvärd för kommunens samtliga verksamheter. En avvägning vad gäller påverkbarhet får göras i samband med bokslutsberedningen.

I gengäld behövs ett större ekonomiskt handlingsutrymme mellan åren för kommunen som helhet eftersom påverkan på resultatet mellan år kan bli större.

EKONOMIENHETEN

Luisa Hansson
Ekonomichef



KOMMUNSTYRELSEN

PROTOKOLL

Sammanträdesdatum: 2016-11-21

§ 259

Resultatöverföring vid över- och underskott

Dnr 2016-000452

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

under förutsättning av att kommunfullmäktige fattar beslut enligt nedanstående att uppdra åt ekonomienheten att omarbeta regelverket för resultatöverföring i syfte att anpassa det till samtliga verksamheter i kommunen, under förutsättning att kommunfullmäktige beslutar erbjuda resultatöverföring av årets över- och underskott i samband med bokslut 2016 om ekonomiska förutsättningar finns.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att erbjuda resultatöverföring av årets över- och underskott i samband med bokslut 2016 om ekonomiska förutsättningar finns.

Sammanfattning av ärendet

Ekonomienheten framlägger förslag på ett erbjudande till varje nämnd om att, vid behov, kunna överföra nämndens överskott eller underskott till nästa budgetår.

I samband med utvärderingen av resultatöverföringen för utbildningsnämndens verksamheter diskuterade budgetberedning en eventuell utökning av resultatöverföring till andra nämnden och verksamheter. Budgetberedning anser att de positiva effekterna är så pass stora att rutinen kan med fördel tillämpas för andra verksamheter.

Kommunstyrelsens budgetberedning har berett ärendet 2016-11-14 och föreslår kommunstyrelsen besluta enligt ovanstående.

Ekonomichef Luisa Hansson föredrar ärendet.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse av Luisa Hansson, daterad 2016-11-14

Rutiner vid över- och underskott inom utbildningsnämndens verksamhet, bilaga 1

Utvärdering av resultatöverföring över årsskiftet för utbildningsnämndens verksamheter, bilaga 2

Yrkanden

Johanna Ersborg, MP, yrkar följande tillägg till beslutspunkt 1 avseende uppdraget till ekonomienheten, att ekonomiskt bistånd inte ska inberäknas vid resultatöverföring.

Beslutsgång

Ordförande ställer bifall mot avslag på Johanna Ersborgs, MP, tilläggsyrkande och finner att kommunstyrelsen bifaller tilläggsyrkandet.

Ordförandes signatur

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



SVEDALA KOMMUN

KOMMUNSTYRELSEN

PROTOKOLL

Sammanträdesdatum: 2016-11-21

Ordförandes signatur

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



KOMMUNFULLMÄKTIGE

PROTOKOLL
Sammanträdesdatum: 2016-12-14

§ 165

Resultatöverföring vid över- och underskott

Dnr 2016-000452

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att erbjuda resultatöverföring av årets över- och underskott i samband med bokslut 2016 om ekonomiska förutsättningar finns, samt

att kommunstyrelsen ska ge ekonomienheten i uppdrag att omarbete regelverket för resultatöverföring och anpassa det till samtliga verksamheter. Beslut om antagande regelverket ska sedan fattas av kommunfullmäktige.

Sammanfattning av ärendet

I samband med utvärderingen av resultatöverföringen för utbildningsnämndens verksamheter diskuterade budgetberedningen en eventuell ökning av resultatöverföring till andra nämnden och verksamheter. Budgetberedningen anser att de positiva effekterna är så pass stora att rutinen kan med fördel tillämpas för andra verksamheter.

Ekonomienheten framlägger därför förslag på ett erbjudande till varje nämnd om att, vid behov, kunna överföra nämndens överskott eller underskott till nästa budgetår.

Kommunstyrelsens budgetberedning och kommunstyrelsen har berett ärendet den 14 november 2016, respektive den 21 november 2016, § 259. Kommunstyrelsen beslutade för egen del att - förutsättning av att kommunfullmäktige fattar föreslaget beslut - uppdra åt ekonomienheten att omarbete regelverket för resultatöverföring och anpassa det till samtliga verksamheter i kommunen.

Handlingar i ärendet

Kommunstyrelsens beslut § 259, 2016.

Tjänsteskrivelse av ekonomichefen, daterad 14 november 2016.

Rutiner vid över- och underskott inom utbildningsnämndens verksamhet, bilaga 1.

Utvärdering av resultatöverföring över årsskiftet för utbildningsnämndens verksamheter, bilaga 2.

Ordförandes signatur

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



SVEDALA KOMMUN

KOMMUNFULLMÄKTIGE

PROTOKOLL
Sammanträdesdatum: 2016-12-14**Yrkanden**

Ambjörn Hardenstedt (S) yrkar, med instämmande av Daniel Pedersen (M), bifall till kommunstyrelsens förslag till beslut med tillägget att kommunstyrelsen ska ge ekonomienheten i uppdrag att omarbete regelverket för resultatöverföring och anpassa det till samtliga verksamheter. Beslut om antagande av regelverket ska sedan fattas av kommunfullmäktige.

Beslutsgång

Ordföranden konstaterar att kommunfullmäktige beslutar i enlighet med Ambjörn Hardenstedts (S) med fleras yrkande.

Beslut skickas till

Samtliga nämnder.
Ekonomienheten.

Ordförandes signatur

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Luisa Hansson tel.

Luisa.Hansson@svedala.se

Tjänsteskrivelse

2017-05-24

Dnr: 2016-000452

Resultatöverföring vid över- och underskott, förslag till regelverk

Rutiner vid över- och underskott vid årsskiftet gällande samtliga verksamheter finansierade med kommunbidrag.

Samtliga verksamheter ska från och med 2017 års bokslut få ta med sig sina över- och underskott till nästkommande år.

Följande regelverk gäller:

1. Den verksamhet som omfattas av dessa regler, är de kommunala verksamheter som finansieras med kommunbidrag. Undantagna från regelverket är vatten/avlopp samt avfall och ekonomiskt bistånd.
2. Nämndernas kommunbidrag är beräknade med utgångspunkt från att verksamheten ska bedrivas i enlighet med de mål och kvalitetskrav som kommunfullmäktige, utbildningsnämnden och statliga myndigheter ställer på verksamheten. En utgångspunkt är därför alltid att resultatet vid årets slut bör vara så nära noll som möjligt.
3. Uppstår ändå **underskott** i verksamheten ska underskottet föras över årsskiftet i sin helhet och täckas inom två år. Ett underskott som redovisas i bokslutet år 1, ska alltså i sin helhet vara täckt senast i bokslutet år 3.
Om underskott även redovisas år 2 ska även detta underskott täckas senast år 3.
4. Uppstår **överskott** i verksamheten, ska endast upp till 1 % av nettokostnaden (kommunbidraget) för verksamheten föras över till kommande år för att kunna användas i verksamheten.
5. Innan beslut om resultatöverföring fattas ska påverkbarheten i resultatet prövas samt kopplingen till de politiska målen. Det är upp till varje nämnd att motivera sin begäran om resultatöverföring och det är budgetberedningen som föreslår kommunstyrelsen att fatta beslut om denna.
6. Kommunstyrelsen kan besluta om att inte tillåta resultatöverföring om nästkommande års resultatnivå är för låg. Diskussion om utrymme för resultatöverföring förs i samband med budgetprocessen under hösten innevarande år.



SVEDALA KOMMUN

TJÄNSTESKRIVELSE
2017-05-24
KS EKON 2016-000452

7. Resultatöverföring beslutas av kommunfullmäktige och hanteras bokföringsmässigt som en intäkt eller kostnad gentemot finansförvaltningen.
8. Reglerna för hantering av över- och under-skott ska tillämpas från och med budgetåret 2018 det vill säga i bokslutet 2017.



Kristina Larsen tel. 040-626 8124

Kristina.Larsen@svedala.se

Tjänsteskrivelse
2017-06-05
Dnr: 2016-000452

Resultatöverföring vid över- och underskott

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta om regelverk enligt förslag från ekonomienheten.

Sammanfattning av ärende

Resultatöverföring av 2016 års resultat har erbjudits till samtliga nämnder och i samband med beslut om årsredovisning beslutade kommunfullmäktige om resultatöverföring med totalt 5,2 mnkr till 2017 års kommunbidrag. För utbildningsnämndens verksamhet har resultatöverföringen tillämpats sedan 2015 års bokslut. Budgetberedningen har flera gånger uttalat fördelar för ekonomisk planering ifall resultatöverföringen tillämpas. Samtidigt måste det finnas möjlighet att inte tillåta resultatöverföringen när resultatinivån nästkommande år är för låg, d v s överföringen kräver att man budgeterar för högre resultat. En utvärdering utifrån utbildningsnämndens verksamhet har gjorts i skrivelse till KS 2016-10-04. Enligt tidigare beslut i kommunstyrelsen föreslås att förutom balansenheter av avfall och vatten/avlopp även undanta ekonomiskt bistånd (ingen resultatöverföring för den verksamheten då den är svårt att påverka).

Ekonomienheten har på uppdrag av kommunfullmäktige och i dialog med budgetberedningen utarbetat förslag till regelverket.

Handlingar i ärendet

Kf protokoll § 165 Resultatöverföring vid över- och underskott
Protokollsutdrag KS 2016-11-21, § 259 Resultatöverföring vid över- och underskott

Resultatöverföring regelverk – bilaga 1 (ursprungligt regelverk)

Utvärdering resultatöverföring – bilaga 2

Tjänsteskrivelse Resultatöverföring daterad 2016-11-17

Skälen för beslut

På uppdrag av kommunfullmäktige föreslår ekonomienheten att bifogat regelverk beslutas.



KOMMUNSTYRELSEN

PROTOKOLL

Sammanträdesdatum: 2017-06-19

§ 153

Resultatöverföring vid över- och underskott

Dnr 2016-000452

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att besluta om regelverk för resultatöverföring vid över- och underskott i enlighet med förslag.

Sammanfattning av ärendet

Resultatöverföring av 2016 års resultat har erbjudits till samtliga nämnder och i samband med beslut om årsredovisning beslutade kommunfullmäktige om resultatöverföring med totalt 5,2 mnkr till 2017 års kommunbidrag. För utbildningsnämndens verksamhet har resultatöverföringen tillämpats sedan 2015 års bokslut. Budgetberedningen har flera gånger uttalat fördelar för ekonomisk planering ifall resultatöverföringen tillämpas. Samtidigt måste det finnas möjlighet att inte tillåta resultatöverföringen när resultatnivån nästkommande år är för låg, det vill säga överföringen kräver att man budgeterar för högre resultat. En utvärdering utifrån utbildningsnämndens verksamhet har gjorts i skrivelse till KS 2016-10-04. Enligt tidigare beslut i kommunstyrelsen föreslås att förutom balansenheter avfall och vatten/avlopp även undanta ekonomiskt bistånd (ingen resultatöverföring för den verksamheten då den är svårt att påverka).

Ekonomienheten har på uppdrag av kommunfullmäktige och i dialog med budgetberedningen utarbetat förslag till regelverket.

Kommunstyrelsens budgetberedning har berett ärendet 2017-05-17 och föreslår kommunstyrelsen besluta enligt förslag ovan.

Ekonomichef är föredragande i ärendet.

Handlingar i ärendet

Kf protokoll § 165 Resultatöverföring vid över- och underskott

Protokollsutdrag KS 2016-11-21, § 259 Resultatöverföring vid över- och underskott

Resultatöverföring regelverk – bilaga 1 (ursprungligt regelverk)

Utvärdering resultatöverföring – bilaga 2

Tjänsteskrivelse Resultatöverföring daterad 2016-11-14