



Kommunförvaltningen  
Ekonomienheten

# Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Hällefors kommun

KF 2007-09-18 § 99

---

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	E-post
712 83 HÄLLEFORS	Sikforsvägen 15 Hällefors	0591-641 00	0591-109 76	hellefors.kommun@hellefors.se



## *Syfte och mål*

### § 1 Syfte

Hällefors kommun skall ha verksamhet och ekonomi i ”gott skick”. Det förutsätter ett långsiktigt tänkande. För att säkerställa detta krävs att varje generation står för de kostnader de ger upphov till. I annat fall kommer morgondagens medborgare att få betala inte bara för den verksamhet de själva konsumerar utan även för den som tidigare generationer konsumerat.

En annan viktig hörnpelare är att kommunen som ansvarig för förvaltningen av medborgarnas skattepengar alltid strävar efter att dessa används på effektivast möjligaste sätt.

Dessa riktlinjer avser i huvudsak den kommunalt skattefinansierade verksamheten. För den verksamhet som drivs i företagsform sker styrningen i huvudsak genom kommunens företagspolicy, bolagsordningar och ägardirektiv. Utgångspunkten för dessa styrdokument skall dock också vara långsiktigt god ekonomisk hushållning.

### § 2 Ekonomiska mål

Kommunen skall redovisa ett positivt resultat som över en femårsperiod minst motsvarar 2 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag för samma period.

Kommunens totala nettolåneskuld skall inte öka. Detta innebär att kommunens investeringar skall finansieras med egna medel för att i första hand amortera på den kommunala låneskulden.

### § 3 Uppföljning och avstämning

Avstämningen av de ekonomiska målen skall göras av kommunfullmäktige i samband med hantering av budget, tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning.

För enskilda år kan avvikelser från målen förekomma. Kommunfullmäktige skall dock då särskilt godkänna detta. Vid avvikelser skall en plan för hur målen åter uppnås samt hur upp-

stådda brister skall regleras också godkännas av kommunfullmäktige. Om det av någon anledning skall göras avvikelser från målen utan att det skall regleras måste detta motiveras. Acceptabla skäl skall kunna motiveras utifrån att de bidrar till en långsiktigt god ekonomisk hushållning. Kostnader eller investeringsutgifter som tydligt ger lägre framtida driftskostnader eller på annat sätt påtagligt bidrar till en långsiktigt förbättrad hushållning är sådana acceptabla skäl.

Årsbudget som ger ett negativt resultat kan i normalfallet inte antas. Om kommunens finansiella ställning stärkts så att kommunen har tillräckligt med tillgångar som kan säljas ut på marknaden och där själva försäljningen också kan motiveras från god ekonomisk hushållning, för att kunna täcka upp hela sin skuldsida, inklusive hela pensionsåtagandet, samt en buffert därutöver, kan dock undantag göras under ett enskilt år. Det är inte förenligt med god ekonomisk hushållning om kommunen säljer ut tillgångar som i framtiden ger kommunen ökade kostnader eller minskade intäkter.

## *Ekonomisk planering och uppföljning*

### § 4 Budgetmodell och grundläggande principer

Hällefors kommuns budgetmodell bygger på treåriga rullande budgetar. Treårsbudgeten revideras årligen. Beslut om budget inklusive skattesats skall tas av kommunfullmäktige senast i november månad.

Över- och underskott skall i normalfallet inte föras med till nästkommande år. Om förutsättningarna för anslagen förändrats väsentligt eller om verksamheten inte genomförts i enlighet med mål och planer skall över och underskott revideras. Förändrade förutsättningar som medför att en nämnd bedömer att man inte klarar av att hålla sig inom givna anslag skall så fort som möjligt redovisas till kommunstyrelsen.



Driftbudgeten bygger i normalfallet på anslag per nämnd. I den mån anslag riktas till särskild verksamhet skall detta klart framgå av kommunfullmäktiges budgetbeslut.

Investeringsanslag kan antingen vara knutna till enskilda objekt eller på nämnd som raman-slag.

#### § 5 Uppföljning och rapportering

Rapporter om kommunens verksamhetsmässiga och ekonomiska utfall skall förutom i årsredovisningen ske samlat till kommunfullmäktige åtminstone vid två tillfällen per år. Av dessa skall ett innehålla en delårsrapport.

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen kan besluta om särskilda verksamhets- och ekonomiuppföljningar för en eller flera nämnder.

Nämnd har rätt att, inom ramarna för dessa riktlinjer och de beslut som kommunfullmäktige och kommunstyrelsen fattar utifrån dessa, själva lägga upp hur det interna ekonomi- och verksamhetsstyrningsarbetet skall organiseras.

### *Roll- och ansvarsfördelning*

#### §6 Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige fastställer kommunen mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Alla ändringar och eventuella avvikelser från målen eller riktlinjerna skall godkännas av kommunfullmäktige.

#### § 7 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det löpande ansvaret för uppsikten över kommunens samlade verksamhet och ekonomi. Kommunstyrelsen övervakar att kommunfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer efterlevs. Vidare samordnar och leder kommunstyrelsen arbetet med budget, uppföljning och årsredovisning. Kommunstyrelsen fastställer inom ramarna för dessa riktlinjer hur arbetet skall bedrivas.

#### § 8 Nämnd

Nämnd ansvarar för att kommunfullmäktiges beslut om mål och ekonomi för den egna verksamheten följs. Nämnd skall kontinuerligt följa anslagsförbrukning samt utvecklingen av kvalitet och kvantitet i sin verksamhet. Befaras större avvikelser skall detta rapporteras till kommunstyrelsen. Nämnd skall vidta de åtgärder som krävs för att hålla sig inom beviljade anslag.

#### § 9 Revisorerna

Kommunens revisorer är kommunfullmäktiges instrument för den demokratiska kontrollen med uppdrag att granskall och ytterst ge kommunfullmäktige underlag till prövning och beslut om ansvarsfrihet och måluppfyllelse. Särskilt viktigt är denna roll inom beslut kring långsiktigt verksamhetsmässig och ekonomisk planering och rapportering tas. Det är därför viktigt att kommunstyrelsen tillsammans med revisorerna ständigt utvecklar arbetsformer och processer så att revisorerna ges bästa möjliga förutsättningar att utföra sitt uppdrag.