



## Rutin för hantering av över- och underskott i intraprenadverksamhet

Antagen av: Kommundirektören den 17 januari 2024

Giltighetstid: Gäller tills vidare

## Innehållsförteckning

Bakgrund.....	3
Rutinbeskrivning.....	3

## Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 21 mars 2022, § 77, om *Policy för intraprenadverksamhet*. Av policyn framgår bland annat, under rubriken 3.1 *Ekonomiska åtaganden*:

”Intraprenadchefen ska planera, budgetera och följa upp kostnader, intäkter, mål och prestationer. Med intraprenadansvaret följer rätten att fatta inköpsbeslut enligt Trelleborg kommuns gällande upphandlingspolicy och delegeringsordning. Intraprenadchef är *beslutsattestant* om inget annat beslutats. Trelleborgs kommuns styrprinciper gäller för hela nämndens ansvarsområde där intraprenaden är inkluderad.

Vid bokslut diskuteras hur intraprenaden ska få hantera ett budgetöverskott respektive ett budgetunderskott. Vid ett överskott tar intraprenaden med sig sitt överskott, dock *max fem (5) procent av budgeten*, till nästa år under förutsättning att intraprenaden har skött sina ålägganden.

Vid ett underskott förs hela resultatet över till nästa år och en plan ska upprättas som innebär en verksamhet i balans inom avtalet tid max tre år. Om ingen rimlig plan upprättas inom två månader från fastställt resultat sägs intraprenadavtalet upp med 3 månaders uppsägningstid. Om underskottet *överstiger fem (5) procent av budgeten* har båda parterna rätt att upphäva intraprenadavtalet med omedelbar verkan och verksamheten övergår då i intern kommunal drift.

Nivån om +/- fem (5) procent baseras på tillämpningar inom andra kommuner som genomfört motsvarande förändring.

Prövning av överskott samt underskott görs av förvaltningschef och/eller förvaltningens ledningsgrupp i samråd med kommunens ekonomichef utifrån uppföljning av relevanta nyckeltal samt följsamhet till ledningssystem och brukarnöjdhet.”

Den här rutinen beskriver hur över- respektive underskott ska hanteras i den ekonomiska redovisningen, i samband med årsbokslutet.

## Rutinbeskrivning

Ett eventuellt över- eller underskott inom en intraprenadverksamhet ska inte ombudgeteras, utan ingå i berörd nämnds ekonomiska resultat. Ombudgetering skulle innebära att kommunfullmäktiges budgetreserv belastas.

Över- eller underskott ska i stället hanteras i en kommunövergripande *intraprenadsreserv*, i en sidoordnad ekonomisk redovisning.

Av den beslutade policyn för intraprenadverksamhet framgår det att ett eventuellt underskott ska återställas inom tre år. Motsvarande tid för hantering av en intraprenadverksamhets överskott begränsas, genom denna rutin, till maximalt fem år.

En särskild mall för hantering av över- eller underskott har upprättats och ska användas vid varje årsbokslut för varje intraprenad. Berörd förvaltning ansvarar för

att mallen fylls i och undertecknas av förvaltningschefen, samt diaries och skickas till ekonomidirektörens stab innan januari månads utgång.

Det ekonomiska resultatet för respektive intraprenad ska även redovisas i särskilt avsnitt i berörd nämnds årsanalys.