

Finansriktlinjer

För Alingsås kommun

Typ av styrdokument: Riktlinje
Beslutande instans: Kommunstyrelsen
Datum för beslut: 2021-12-13, § 208
Diarienummer: 2021.619 KS

Gäller för: Kommunkoncernen
Giltighetstid: Tills vidare
Revideras senast: Vid behov
Dokumentansvarig: Ekonomichef

1 Inledning

Finansriktlinjer till finanspolicy för Alingsås kommun ska utgöra ett ramverk från kommunstyrelsen i syfte att ange ansvarsfördelning, rapportering och övriga principer för finansverksamheten inom kommunkoncernen.

2 Ansvarsfördelning

Finansförvaltningen ställer krav på korta handläggningstider och därigenom uppstår behov av väl definierade delegationsuppdrag. Det operativa ansvaret för finansverksamheten inom kommunen fördelas enligt följande.

2.1 Kommunstyrelsen

- Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god finanshantering.
- Besluta om hur risker som inte omfattas av policy tillfälligtvis ska hanteras.

2.2 Ekonomichef i Alingsås kommun

- Säkerställa kommunens kapitalförsörjning.
- Bevaka och hantera kommunens finansiella risker.
- Besluta om och genomföra upplåning, leasing, utlåning, placeringar, derivat och verkställa övriga för kommunen erforderliga finansiella transaktioner. Detta innefattar även allokering mellan de olika tillgångsportföljerna.
- Säkerställa att alla finansiella aktiviteter inom kommunen bedrivs med god intern kontroll.
- Rapportera till kommunstyrelsen enligt anvisningar för uppföljning.
- Besluta om storleken på koncernkontolimiter samt in- och utlåningsmarginal i anslutning till in- och utlåning till helägda bolag via koncernkontot. Ekonomichefen kan inte med kortare varsel än 12 månader sänka ett koncernbolags storlek på koncernkontolimiten utan godkännande från bolaget.

2.3 Redovisningschef och koncernredovisningschef i Alingsås kommun

- Utarbeta arbetsprocesser, rutiner och instruktioner för att upprätthålla god intern kontroll för finansverksamhetens back office i kommunen.

- Administrera, redovisa och kontrollera de av front office ingångna affärstransaktionerna.
- Omedelbart rapportera avvikelser och andra felaktigheter eller incidenter till kommunstyrelsen.

3 Likviditetsplanering

Respektive bolag samt kommunen ska löpande sammanställa det framtida likviditetsbehovet för den egna organisationen. Vid stora förändringar av bolagens likviditetsbehov ska detta omedelbart rapporteras till ekonomiavdelningen i Alingsås kommun.

4 Internbanksråd

I kommunkoncernen ska finnas ett internbanksråd som ett samarbetsorgan för finansverksamheten i kommunkoncernen. Internbanksrådet ska ha löpande dialog om likviditetsplanering, framtida investeringar och framtida finansieringsbehov. Internbanksrådet ska bestå av ekonomichef i respektive bolag samt representanter från ekonomiavdelningen i Alingsås kommun. Vid behov kan extern rådgivare delta i internbanksmöten. Internbanksrådet ska träffas minst en gång i halvåret eller vid behov. Ekonomiavdelningen i Alingsås kommun är sammankallande. Internbanksrådet har ingen beslutanderätt utan är ett rådgivande organ.

5 Marknadsmässigt påslag

Marknadsmässigt påslag för respektive bolag fastställs årligen av kommunfullmäktige. Underlag till beslut om marknadsmässigt påslag ska vara en analys om vilka villkor respektive bolag hade haft vid upplåning i eget namn, utan lämnad säkerhet från kommunen.

6 Koncernkontolimit

Kommunens utlåning till bolagen sker via koncernkontot. Koncernkontosystemet loggar aktuellt saldo för respektive bolag och ränteberäknar detta dagligen.

Respektive bolag kommer att ha en koncernkontolimit. Koncernkontolimitens storlek bestäms av ekonomichefen i Alingsås kommun. Månadsvis debiteras respektive bolag genom att månadens räntekostnader dras från kontot. Beräkning av aktuell räntesats sker av ekonomiavdelningen enligt underlag för ränteberäkning och skickas till respektive bolag månadsvis.

7 Rapportering

Månadsrapporter ska upprättas och lämnas till kommunstyrelsen med syfte dels att utgöra underlag för planering och beslut, dels att vara ett styr- och kontrollmedel över hur väl finansverksamheten följer de finansiella riktlinjerna.

7.1 Incidentrapportering

All finansiell verksamhet är förknippad med ett risktagande. Att förutse alla risker är omöjligt. Varje medarbetare inom kommunen är skyldig att omedelbart rapportera avvikelser och incidenter till närmsta chef.

7.2 Rapportering från helägda bolag och förvaltningar till ekonomiavdelningen

Det åligger förvaltningarna och styrelserna i helägda bolag att ge ekonomiavdelningen den information som behövs för en effektiv finansiell samordning samt för kontroll och uppföljning av finansiella transaktioner.