

REGLER FÖR ÖVERFÖRING AV BUDGETAVVIKELSER I DRIFTREDOVISNINGEN (att tillämpas från år 2017, för avvikelser från 2016 till 2017)

Allmänt

Syftet med överföring av budgetavvikelser mellan redovisningsåren är att skapa incitament för ett effektivt resursutnyttjande i organisationen över tiden. De medel som nämnderna erhållit i budgeten ska användas i verksamheten när de bäst behövs utan tvång på att dessa ska förbrukas inom budgetåret. Motsvarande gäller negativa budgetavvikelser. Dessa försvinner inte vid årsskiftet, utan överförs, som en reducering av budgeten för kommande budgetår.

Måluppfyllelse

Samma regler gäller för överföring av såväl uppkomna positiva som negativa budgetavvikelser.

Huvudprincipen är att positiva och negativa påverkbara avvikelser överförs till nästkommande budgetår. Påverkbara negativa avvikelser *ska* föras över och påverkbara positiva avvikelser *får* föras över. En förutsättning för överföring av positiva avvikelser är att lagreglerade krav på verksamheten ska vara uppfyllda och fastställda nämndsmål inom respektive KF-verksamhet ska vara uppnådda.

Det är viktigt att avstämning mot budgeterade verksamhetsmått / nyckeltal och beskrivning kring avvikelserna mot budget framgår av begäran om överföring.

I speciella fall kan överföring av positiva avvikelser godkännas trots att inte samtliga nämndsmål uppfyllts – kommunfullmäktige bedömer. Bedömningen av huruvida överföring ska ske görs på verksamhetsnivå och inte på nämndsnivå. Vad som betraktas som olika verksamheter framgår av bilaga 1. Dessa s.k. fullmäktigeverksamheter (KF-verksamheter) är fastställda av kommunfullmäktige och bedöms var för sig ur överföringssynpunkt. En positiv eller negativ budgetavvikelse överförs till den KF-verksamhet där den uppstått om inte kommunfullmäktige beslutar annorlunda.

Externa respektive interna budgetposter

Vid bedömningen av positiva och negativa avvikelser i verksamheten ska avvikelser mot såväl interna som externa budgetposter beaktas och överföras till kommande budgetår. Detta innebär att förändringar i interna varu- och tjänsteköp under löpande budgetår fångas upp i systemet. Större avvikelser avseende kapitalkostnader/-intäkter och större avvikelser avseende realisationsvinster /-förluster ska dock exkluderas från överföringssystemet.

Användning av överförda medel

Överförda positiva avvikelser får absolut inte användas för ändamål som är nivåhöjande för verksamheten, eftersom det skulle leda till ökade nettokostnader för kommunen på sikt. Detta är av största vikt för att överföringssystemet ska fungera.

Inför varje budgetår anger kommunfullmäktige hur stort det ekonomiska utrymmet är för att disponera överförda medel (anslaget finns inom KF förfogandemedel, finansförvaltningen). Om det ekonomiska utrymmet är mindre än den positiva avvikelse som eventuellt uppstår av summering av alla avvikelser får en restriktiv tolkning av regelverket tillämpas. Skulle avvikelserna totalt vara negativ återförs istället motsvarande belopp till KF förfogandemedel.

Om en enskild avvikelse är återkommande i överföringshanteringen år efter år, ska denna utredas särskilt.

Undantagna områden/verksamheter

- Större avvikelse avseende kapitalkostnader/-intäkter
- Större avvikelse avseende realisationsresultat

- Avgiftsfinansierad teknisk verksamhet (resultatet regleras årligen mot eget kapital)
- Fastighetsverksamhet (resultatet regleras årligen mot eget kapital)

Nämndernas interna regler

En stor del av kommunens resultat beror på hur de budgetansvariga i olika verksamheter disponerar sina budgetanslag/resurser. För att skapa incitament för respektive budgetansvarig är det viktigt att huvuddelen av uppkomna avvikelser i samband med överföringarna återförs till den nivå där de uppkommit.

Av kommunfullmäktige fastställda verksamheter
(fullmäktigeverksamheter / KF-verksamheter)

Bilaga 1

- Kommunövergripande verksamhet, Kommunledning
- Kommunövergripande verksamhet, Överförmyndarverksamhet
- Kommunövergripande verksamhet, Revision
- Kommunövergripande verksamhet, Valverksamhet
- Individ- och familjeomsorg
- LSS
- Hälsa, vård och omsorg
- Kostenhet
- För- och grundskoleverksamhet
- Gymnasieskola och vuxenutbildning
- Fritidsverksamhet
- Kulturverksamhet
- Avgiftsfinansierad teknisk verksamhet
- Skattefinansierad teknisk verksamhet
- Fastighetsverksamhet
- Miljö- och hälsoskyddsverksamhet
- Bygglövsverksamhet