

REGLER FÖR ÖVERFÖRING AV BUDGETAVVIKELSER I DRIFTREDOVISNINGEN

Allmänt

Syftet med överföring av budgetavvikelser mellan redovisningsåren är att skapa incitament för ett effektivt resursutnyttjande i organisationen. 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 besparing, till kommande budgetår.

Måluppfyllelse

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

Huvudprincipen är att 100 % av alla uppkomna positiva och negativa avvikelser överförs till nästkommande budgetår. En förutsättning för överföring av positiva avvikelser är att lagreglerade krav på verksamheten ska vara uppfyllda och fastställda fullmäktigemål inom respektive KF-verksamhet ska vara uppnådda.

I speciella fall kan överföring av positiva avvikelser godkännas trots att inte samtliga fullmäktigemål 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 överförings-synpunkt. En positiv eller negativ budgetavvikelse överförs till den KF-verksamhet där den uppstått om inte kommunfullmäktige beslutar annorlunda.

Externa respektive interna budgetposter

I samband med ramtilldelningen erhåller nämnderna ramar avseende externa medel medan budget för interna mellanhavanden läggs på i efterhand. 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 och större avvikelser avseende realisationsvinster /-förluster ska dock exkluderas från överföringssystemet.

Förändringar i interna varu- och tjänsteköp mellan nämnderna som gäller tillsvidare (inte enbart ett enskilt år) ska dock inför kommande budgetår regleras genom justering av externramarna. Förslag till ramkorrigering görs i aktuella nämnders budgetförslag alternativt görs en skriftlig överenskommelse mellan respektive förvaltningschef / nämnd inför budgetberedningen.

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 lång 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 rullas verksamheternas rätt att disponera viss del av dessa till

Bilaga KF § 15/12

nästkommande år. Detta innebär alltså att uppkomna positiva avveklser alltid kommer verksamheterna tillgodo så snart ekonomin tillåter.

Skulle avvikelserna totalt vara negativ återförs istället motsvarande belopp till KF förfogandemedel.

Undantagna områden/verksamheter

- Större avvikelse avseende kapitalkostnader
- Större avvikelse avseende realisationsresultat

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

Nämndernas interna regler

Varje nämnd ska, efter hörande av Kommunstyrelsen, fatta beslut om de interna spelreglerna för hantering av överföring av budgetavvikelser i verksamheten. Man måste således klargöra hur uppkomna budgetavvikelser ska hanteras på olika nivåer i organisationen.

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 Bilaga 1 (fullmäktigeverksamheter / KF-verksamheter)

- 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
- Miljö- och hälsoskyddsverksamhet
- Plan- och byggverksamhet
- Räddningstjänst