



KARLSBORG

Policy för resultat- och budgetöverföring



Gäller för:	Samtliga förvaltningar
Diarienummer:	2025-116
Beslutande:	Kommunfullmäktige
Datum för beslut:	2007-05-28
Paragraf i protokoll:	§ 80
Gäller från och med:	2007-05-28
Dokumentansvar:	Ekonomichef
Aktualitetsprövning:	Ska ske under första året av varje mandatperiod.

Innehåll

POLICY FÖR RESULTAT- OCH BUDGETÖVERFÖRING	2
Driftbudget (resultatöverföring).....	2
Investeringsbudget (budgetöverföring)	3

Policy för resultat- och budgetöverföring

Driftbudget (resultatöverföring)

Karlsborgs kommun har mellan 1993-2001 haft stora negativa resultat vilket var en följd av underbalanserade budgetar. De senaste 16 åren (1990-2006) har genererat negativa resultat om 105 mnkr och positiva resultat om 35 mnkr. Den långsiktiga målsättningen är att återställa kommunens eget kapital till den nivå som rådde i början av 1990-talet.

Om detta ska bli möjligt fordras det att alla nämnder och förvaltningar gör sitt yttersta för att kommunen ska uppnå resultatmålen. Självfallet ansvarar respektive nämnd för att de ekonomiska ramarna inte överskrids, men det är även viktigt att de nämnder som inte behöver ta alla medel i anspråk kan bidra med dessa för att förbättra det gemensamma resultatet. Det är ingen självklarhet att medel ska förbrukas bara för att de har fördelats ut.

Avvikelser från det planerade resultatet påverkar kommande års förutsättningar för kommunens samtliga verksamheter. Att en nämnd går med stora underskott innebär troligen att ramjusteringar måste genomföras även för övriga verksamheter trots att dessa hållit sina budgetramar.

Resultatöverföringsmodeller kan vara ett incitament som bidrar till ökad återhållsamhet men även till stuprörstänkande.

- Återhållsamhet eftersom de budgetansvariga kan ha en mer långsiktig planering - "samla i ladorna".
- Stuprörstänkande i bemärkelsen att den som har positiva resultat, trots att verksamheterna genomförts enligt planerna, inte vill bidra till det gemensamma resultatet utan behålla medlen för den egna verksamheten - "suboptimering".
- Överföring av negativa resultat kan innebära att en nämnd som hamnar i tillfälliga svackor på grund av yttre, oplanerade, omständigheter får obalans i den fortsatta verksamhetsplaneringen.

Då Karlsborgs kommun är relativt liten, mindre än de flesta kommunalnämnder i en stor kommun, bör det finnas utrymme för helhetssyn och förvaltningsövergripande lösningar. I stället för resultatöverföring ska det gemensamma resultatet sättas i fokus. Kommunen är en organisation bestående av fullmäktige, styrelse samt tre nämnder.

Följande premisser ska gälla avseende budgetföljsamhet och det ekonomiska resultatet.

- respektive nämnd ansvarar för att de ekonomiska ramarna inte överskrids
- budgetansvariga ska inte förbruka mer medel än vad som behövs för att uppnå målen - det är inget självändamål att förbruka den tilldelade ramen
- vid en konflikt mellan mål och medel gäller medel
- samtliga nämnder bär ett ansvar för det gemensamma resultatet
- förvaltningsöverskridande lösningar (helhetssyn) som ger den bästa kommunnyttan ska prioriteras framför nämnders särintressen (suboptimering)
- varje nämnd ansvarar för att rationalisera och effektivisera den egn- a verksamheten. I samband med besparingsåtgärder ska fokus i första hand riktas mot den egna verksamheten istället för att hitta besparingar i andra delar av den kommunala organisationen.

Investeringsbudget (budgetöverföring)

Kommunstyrelsen ansvarar för kommunens årliga investeringsram, kommunbanken, ur vilken nämnderna kan ansöka om investeringsanslag. Rutiner och prioritering regleras i kommunens Investeringspolicy.

I ansökan om investeringsmedel ska nämnderna bl a ange om projektet kommer att bedrivas över flera år och hur detta påverkar kostnaderna respektive år. Vissa projekt tex ny- och ombyggnationer kan vara svåra att förutsäga över tid - både genomförande- och kostnadmässigt. Det händer även att mindre projekt som är beviljade, av en eller annan anledning inte kan avslutas under innevarande verksamhetsår.

För att komma tillrätta med ovanstående problematik är kommunens grundinställning att investeringsmedel som beviljats alltid kan föras över till nästkommande år. För att en budgetöverföring ska godkännas måste följande premisser uppfyllas:

- att medlen är avsedda att användas i enlighet med godkänd investeringsansökan, det vill säga inte till andra åtgärder än de ursprungliga

- att projektet måste vara påbörjat - till exempel bör en dokumenterad beställning eller faktura finnas

Ren resultatöverföring, det vill säga att medel kan överföras på grund av att projektet blivit billigare än planerat, beviljas inte.

Respektive nämnd ansvarar för att det i samband med beslut om årsredovisning även lämnas förslag till budgetöverföring avseende investeringsmedel. Om sådant underlag inte inkommer i enlighet med antagen tidplan betraktas nämnden inte ha något behov av budgetöverföring.

Överföring kan även beviljas för medel i kommunbanken som inte har fördelats ut/förbrukats. Ekonomichefen ska i samband med att kommunstyrelsens verksamhets- berättelse behandlas i kommunstyrelsen inkomma med förslag till hur dessa medel ska hanteras. För att en budgetöverföring ska godkännas måste följande premisser uppfyllas:

- att överföringen inte medför utökad upplåning
- att kommunen visar ett positivt resultat
- att de medel som inte är förbrukade överstiger 200.000 kronor.