

Verksamhetsplan

för resultatbalansering

Gäller från: 2019-01-01
Gäller för: Ljungby kommun
Fastställd av: Kommunstyrelsen
Utarbetad av: Kommunledningsförvaltningen
Revideras senast: 2021-12-31
Version: 1
Dokumentansvarig förvaltning: Kommunledningsförvaltningen

Ett utskrivet dokument är alltid en kopia, giltig version finns alltid på intranätet.



Innehållsförteckning

Verksamhetsplan	1
Innehållsförteckning	2
Övergripande regelverk.....	3
Kommunstyrelsens del av resultatet.....	3
Nämndernas hantering av resultatet	3
Enheternas hantering av överförda medel	4
Tidplan	4

Övergripande regelverk

Som huvudprincip gäller att över- och underskott inom driftbudgeten tas med till kommande år. Med resultatbalansering menas att över- och underskott överförs till nästkommande års budget. Verksamhetsplanen gäller från och med bokslut 2019.

Fördelning av överskott görs så att en tredjedel ska fördelas till resultatenheterna, en tredjedel fördelas till respektive nämnd och en tredjedel fördelas till kommunstyrelsen.

Överskott som förs över läggs in i budgeten i sin helhet året efter bokslutet.

Fördelning av underskott görs så att hela underskottet fördelas till resultatenheterna.

Underskott som förs över läggs in i budgeten i sin helhet året efter bokslutet.

Beslut om hur mycket som ska överföras tas av kommunstyrelsen senast under mars månad året efter bokslutet, efter begäran från nämnderna/ förvaltningsledningarna. Vid överföringen kan hänsyn tas till lagändringar eller större oförutsedda händelser som har påverkat nämndernas resultat. Vid beslut om överföring av överskott kan även justering göras om en förvaltning har fått extra medel för verksamhet som inte har startats upp. För att en nämnd ska få ta med sig ett överskott krävs att man i stort har uppnått budgeterat antal prestationer och antagna mål.

En övergripande genomgång av bokslutet ska göras mellan respektive förvaltningsledning och kommundirektör och ekonomichef. Syftet med genomgången är att få en samstämmighet mellan kommunledning och förvaltningsledning om undantagen från resultatbalanseringen

Kommunstyrelsens del av resultatet

Kommunstyrelsens del av resultatet, en tredjedel av nämndernas överskott, läggs inte in i budgeten.

Nämndernas hantering av resultatet

Efter att bokslutssiffrorna är klara ska respektive förvaltningsledning ha en boksluts-genomgång med varje resultatenhet som ska ta med sig sina överskott och underskott. Vid överföring av resultat ska hänsyn tas till för enheten större kostnader/ intäkter som man inte har kunnat påverka. För att en enhet ska få ta med sig ett överskott krävs att man i stort har uppnått budgeterat antal prestationer och antagna mål. Förvaltningschefen avgör vad som är godtagbar nivå för uppnådda prestationer och mål.

Resultatenheterna inom varje nämnd garanteras få behålla en tredjedel av sitt överskott och hela sitt underskott. Respektive nämnd ska återrapportera till kommunstyrelsen hur resultatet har fördelats.

Resultatenhet definieras som avdelning för kommunledningsförvaltningen, tekniska förvaltningen, miljö- och byggförvaltningen och kultur- och fritidsförvaltningen, skolenhet för barn- och utbildningsförvaltningen samt per sektionschef för socialförvaltningen. Den centrala förvaltningsledningen inom varje förvaltning hanteras som en egen resultatenhet.

Den centrala förvaltningsledningen kan delas på administrativ del och förvaltningsövergripande del, t.ex. interkommunala ersättningar för barn- och utbildningsförvaltningen eller en central buffert.

Enheternas hantering av överförda medel

Underskott och överskott som överförs till en resultatenhet läggs in i enhetens budget. För underskott som överförs ska resultatenhetens chef ta fram en handlingsplan för hur underskottet ska hämtas hem under året. Handlingsplanen ska presenteras för nämnden.

Överförda överskott kan användas till exempelvis kompetensutveckling, olika projekt, tillfälliga anställningar eller köp av material och tjänster till verksamheten. Överskott får även användas till investeringar. Överskott får inte användas till fasta anställningar eller andra fasta kostnader.

Tidplan

Februari	Bokslutsgenomgång mellan kommunledning och förvaltningsledning
Februari/ mars	Kommunstyrelsebeslut om resultatbalansering totalt per nämnd
Mars/april	Bokslutsgenomgång med förvaltningsledning och resultatenheter
April	Åtterrapporering från nämnder till kommunstyrelse om fördelning av resultatbalanserade medel