

## EKONOMIAVDELNINGEN

## Regler för ombudgetering av budgetavvikelser vid årets slut

Utgångspunkten är att den av kommunfullmäktige fastställda budgeten till nämnderna gäller för budgetåret och ska hållas. Men för att skapa ökad delaktighet och ekonomiskt ansvar får nämndernas verksamheter, med vissa undantag, ombudgetera sin budgetavvikelse vid årets slut till kommande års budget. Syftet med en ombudgetering är att uppnå likvärdiga förutsättningar mellan verksamhet som bedrivs i kommunal regi och extern regi (privat och andra kommuner).

En ombudgetering är en tilläggsbudget som påverkar budgetåret efter bokslutsåret, vilket innebär att budgetmedel tillförs eller dras ifrån den budget som beslutades i verksamhetsplanen.

### Nämnden

Förslag till ombudgetering ska ske i särskilt ärende (i samband med ärendet om årsredovisning) till nämnden som översänds till kommunstyrelsen och fullmäktige för beslut.

Positiva budgetavvikelser ska prövas/motiveras av att det kan härledas till verksamhetens effektivitet, för att få överföras till nästa år. Positiva budgetavvikelser som beror på att projektmedel inte utnyttjats får alltid ombudgeteras.

Negativa budgetavvikelser ska återställas snarast möjligt och inom en tvåårsperiod om inte särskilda skäl föreligger. Det åligger överordnad chef att bedöma om det finns särskilda skäl. Särskilda skäl ska motiveras och beslutas av kommunstyrelsen. Vid ombudgetering av en negativ budgetavvikelse ska en handlingsplan tas fram och redovisas till nämnden. Det är samma princip som gäller för befarade underskott under året, då en redovisning löpande ska lämnas till KS om hur handlingsplanen genomförs.

Inom utbildningsområdet (förskola, grundskola, gymnasieskola) får budgetavvikelser som beror på fler eller färre barn i verksamheten undantas från ombudgetering till kommande år. Avvikelsen i antalet barn och elever jämfört med budget ska redovisas och analyseras i ombudgeteringsärendet.

Verksamhetschefen medges att omfördela det överförda resultatet som syftar till att skapa likvärdiga villkor för resultatenheter med ansvar för likadana verksamheter. Samråd ska ske med ekonomichefen inför ett sådant beslut.

För investeringsanslag gäller att dessa generellt löper över årsskiftet om inget annat beslut särskilt fattas. För investeringsanslag som är av kategorin "årliga anslag" är dock grundregeln den motsatta, det vill säga att icke nyttjade investeringsanslag inte ombudgeteras. Formellt ska

2018-05-23

överföringen av negativa och positiva avvikelser för investeringsobjekten ske genom beslut om ombudgetering påföljande år eller till det år då medlen beräknas nyttjas. Innan förslag till ombudgetering av investeringsanslag lämnas ska en analys göras för varje investeringsprojekt hur stort behovet är påföljande år för att undvika att för mycket investeringsmedel ombudgeteras som sedan inte nyttjas.

### **Täby kommun KS/KF**

I KS handläggning av ärendet om ombudgetering till fullmäktige, ska det finnas en anvisning om hur ombudgeteringen ska finansieras. Det sammanlagda överskottet som får ombudgeteras får endast i undantagsfall överstiga 0,5 % av skatter och utjämning (ca 17 mnkr år 2018).

En prövning ska göras av att de ekonomiska konsekvenserna är förenliga med kommunens övergripande finansiella mål. I det fall som ombudgeteringen inte är förenlig med kommunens finansiella, ska en särskild kommentar om detta lämnas till kommunstyrelsen i samband med behandlingen av ombudgeteringsärendet.

Ett sammanvägt förslag till ombudgeteringen som innebär att kommunens budgeterade resultat blir negativt budgetåret efter bokslutsåret kan inte medges. Del av ombudgeteringen skjuts då fram till senare år. Ett justerat förslag läggs fram och fördelas mellan de nämnder som redovisar överskott.

Negativa budgetavvikelser ombudgeteras om inte särskilda skäl föreligger. En prövning om särskilda skäl föreligger ska göras i ärendet till kommunstyrelsen och fullmäktige.