

Ks § 22

Ks2017/0045

040

## Resultatbalansering från 2016 till 2017

### Beslut

Kommunstyrelsen beslutar att resultatbalansering görs med sammantaget 11 552 tkr enligt kommunledningsförvaltningens sammanställning, med ändringen att tekniska förvaltningen får undantag från resultatbalansering med 398 000 kr särskilt driftbidrag till vägföreningar.

Finansiering sker genom kommunens eget kapital.

### Sammanfattning av ärendet

Resultatbalansering, det vill säga överföring av förvaltningarnas avvikelser till nästa budgetår, har funnits sedan bokslut år 2002. En revidering av regelverket börjar gälla första gången i bokslut 2016. De regler som finns angående resultatbalanseringen är följande:

”Fördelning av resultatet görs så att en tredjedel ska fördelas till resultatenheter, en tredjedel fördelas till respektive nämnd och en tredjedel fördelas till kommunstyrelsen. Överskott och 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 kommunchef och ekonomichef. Syftet med genomgången är att få en samstämmighet mellan kommunledning och förvaltningsledning om undantagen från resultatbalanseringen.”

Kommunledningsförvaltningen föreslår att två tredjedelar av nämndernas över- och underskott inom driftbudgeten förs över till 2017, med vissa undantag.

### *Kommunledningsförvaltningen*

## Kommunstyrelsen

---

Kommunledningsförvaltningen hade ett stort överskott för 2016, 9 257 tkr. Man har inte begärt några undantag från resultatbalansering. Vårt förslag innebär att två tredjedelar av överskottet förs över till 2017 års budget, 6 171 tkr. Det överförda överskottet föreslås bland annat användas till Agunnaryds bygdegård och arbetsmarknadsåtgärder.

### ***Tekniska nämnden***

Tekniska förvaltningen har begärt undantag från resultatbalansering för ett antal poster.

Bilpoolen har gått med underskott med 191 tkr och man begär undantag eftersom ersättningsmodellen inte täcker kostnaden. Restaurang Åsikten har ett underskott på 607 tkr beroende på kvällsservering, som då har visat underskott. Man har även begärt undantag för särskilt driftbidrag till vägföreningar med 398 tkr eftersom staten har beviljat mer bidrag än vad kommunen har budgeterat. Kommunledningsförvaltningen anser inte att något av dessa fall kan ses som en större oförutsedd händelse och föreslår därför avslag.

Tekniska nämnden har även begärt undantag från resultatbalansering för skogsbrand Byholma med 903 tkr och för rivning Berghem med 610 tkr. Kommunledningsförvaltningen föreslår att undantag från resultatbalansering inte ska göras för dessa två händelser. Det är kostnader som man inte har budgeterat men samtidigt har förvaltningen haft större intäkter som inte heller har varit budgeterade såsom reavinst vid markförsäljning och statsbidrag från Naturvårdsverket. Dessutom har förvaltningen en central buffert som inte har fördelats ut till avdelningarna.

Slutligen har förvaltningen begärt undantag från resultatbalansering för skred åslänt Lagan med 556 tkr och underhåll E4-zonen med 126 tkr. Man har uppdrag för detta men inte fått någon budget. Posterna var med även föregående år, då man beviljades undantag för resultatbalansering. Kommunledningsförvaltningen föreslår att undantag från resultatbalansering görs för båda posterna. Samtidigt vill vi uppmana tekniska förvaltningen att ta upp punkterna i sin omvärldsanalys för budget 2018 eftersom de inte kan tas upp varje år i diskussionen om resultatbalansering. De kan hanteras framåt i tiden genom att kommunfullmäktige beviljar mer medel för detta, eller att tekniska nämnden måste omprioritera inom sin budget eller att åtgärderna inte alls ska genomföras.

Kommunledningsförvaltningens förslag innebär att tekniska nämnden skulle få ta med sig ett överskott på 3 851 tkr.

### ***Miljö- och byggnämnden***

## Kommunstyrelsen

---

Miljö- och byggnämnden har ett överskott mot budget på 278 tkr och har inte lämnat in någon begäran om undantag från resultatbalansering. Kommunledningsförvaltningen föreslår att två tredjedelar av överskottet förs över till 2017 års budget, 185 tkr.

### ***Barn- och utbildningsnämnden***

Barn- och utbildningsnämnden har tagit upp köp av plats på boende LSS, 5 000 tkr, som förslag till undantag från resultatbalansering. Barn- och utbildningsnämnden beviljades undantag för resultatbalansering föregående år. Kommunledningsförvaltningen anser att det var rimligt att bevilja undantag för en oförutsedd kostnad första året det inträffar men att man sedan måste kunna hantera det inom sin budget. Kommunledningsförvaltningen föreslår avslag till undantag från resultatbalansering.

Barn- och utbildningsnämnden har även tagit upp kostnader för avgångsvederlag och semesterersättning för tidigare förvaltningschef eftersom man då har haft dubbla kostnader för förvaltningschef. Kommunledningsförvaltningen föreslår att undantag från resultatbalansering beviljas med 1 393 tkr.

Kommunledningsförvaltningens förslag innebär att barn- och utbildningsnämnden får med sig ett överskott på 257 tkr till 2017 års budget.

### ***Socialnämnden***

Socialnämnden hade ett underskott på 7 423 tkr i bokslut 2016.

Begärda tillägg till resultatbalansering avser fler dyra institutionsplaceringar för barn och unga, externa placeringar LSS och familjehemsplaceringar. Socialnämndens förslag innebär att man varken tar med sig överskott eller underskott till 2017. Kommunledningsförvaltningen föreslår att socialnämnden slipper ta med sig underskottet för institutionsplaceringar barn eftersom det var en mycket kraftig kostnadsökning jämfört med 2015, vilket man inte kunde ha förutsett. Kommunledningsförvaltningen föreslår däremot att man får avslag för övriga poster, vilket borde kunna täckas av socialnämndens buffert.

### ***Kultur- och fritidsnämnden***

Kultur- och fritidsnämnden fick tillfälligt fördyrade elkostnader i början av året för Ljungby Arena och Gamla Torg med 360 tkr p g a att byggnaderna först inte var med i elupphandlingen. Kommunledningsförvaltningen föreslår att kultur- och fritidsnämnden beviljas undantag för fördyrade elkostnader.

## Kommunstyrelsen

---

Kultur- och fritidsnämnden vill att hela överskottet som beror på schablonersättning flykting, 1 060 tkr, förs över. Enligt regelverket ska två tredjedelar föras över, 707 tkr, så nämnden begär ytterligare 353 tkr. Tanken är att de överförda medlen ska finansiera projekt inom integrationsarbete under 2017. Kommunledningsförvaltningen föreslår avslag till denna punkt eftersom det inte faller inom regelverket för resultatbalansering och det är svårt att motivera att bara en nämnd får ta med hela överskottet för en del av sin verksamhet.

### ***Övriga nämnder***

Kommunledningsförvaltningen föreslår att överförmyndarnämnden och valnämnden får ta med sig två tredjedelar av sina överskott.

Kommunledningsförvaltningen föreslår även att underskotten för gemensamma nämnden och revisionen skrivs av.

### ***Tidigare resultatbalansering***

I tidigare resultatbalanseringssystem finns fortfarande 3 856 tkr som nämnderna kan ta i anspråk, framför allt kommunledningsförvaltningen, miljö- och byggnämnden och barn- och utbildningsnämnden. Tekniska nämnden har ett balanserat underskott som framför allt avser renhållning.

### **Förslag till beslut**

Kommunledningsförvaltningen föreslår att resultatbalansering görs med sammantaget 10 736 tkr, enligt bifogad sammanställning. Finansiering sker genom kommunens eget kapital.

### **Beslutsunderlag**

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse med bilaga 2017-02-23.  
Arbetsutskottets förslag till beslut 2017-02-28.