

§ 161

Dnr KS 2019/00060-1.4.1

**Beslut - Återrapport av uppdrag - Göra en översyn av
resultathanteringsmodellen för Västerås stad inför 2020**

Beslut

Förslag till kommunfullmäktige:

1. Riktlinjer för resultathantering, dnr KS 2010/00403 beslutad av kommunfullmäktige den 10 mars 2011, upphöra att gälla.

2. Uppdraget avslutas.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige gav i november 2018 uppdrag om att göra en översyn av resultathanteringsmodellen för Västerås stad. Västerås stads resultathanteringsmodell beskrivs i Riktlinjer för resultathantering, beslutad av kommunfullmäktige den 10 mars 2011. Där anges att överskott och underskott kan regleras över tre efterföljande år. Detta hanteras administrativt genom att ”I nämndkapitalet sparas resultat för de tre senaste åren. Mot detta läggs ianspråktagna medel och uppkomna underskott”. Det anges vidare att ”Finansiering av modellen säkerställs genom att kommunstyrelsen, och ytterst kommunfullmäktige i det årliga budgetarbetet reserverar medel för resultathanteringen.”

Den genomförda översynen i enlighet med uppdraget har landat i slutsatsen att en resultathanteringsmodell har nackdelar som överväger fördelarna. Den sammantagna bedömningen är att en resultathanteringsmodell medför en mer komplex och mindre förutsägbar budgethantering, även med risk för minskad tydlighet i uppdelningen mellan teknisk uppräknings och politiska satsningar vilket är centralt i budgetmodellen som införs i år. Detta samtidigt som budgetutrymmet förutses bli snävt framöver. En resultathanteringsmodell innebär också ökad administration. Förslag till beslut är därför att:

Förslag till kommunfullmäktige:

1. Riktlinjer för resultathantering, dnr KS2010/00403 beslutad av kommunfullmäktige den 10 mars 2011, upphöra att gälla.

2. Uppdraget avslutas.

Kopia till

Alla nämnder



Kommunstyrelsen
Magnus Lindberg
Epost: magnus.lindberg@vasteras.se

Kopia till
Alla nämnder

Kommunstyrelsen

Tjänsteutlåtande – Återrapport av uppdrag - Göra en översyn av resultathanteringsmodellen för Västerås stad inför 2020

Förslag till beslut

Förslag till kommunfullmäktige:

1. Riktlinjer för resultathantering, dnr KS 2010/00403 beslutad av kommunfullmäktige den 10 mars 2011, upphöra att gälla.
2. Uppdraget avslutas.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige gav i november 2018 uppdrag om att göra en översyn av resultathanteringsmodellen för Västerås stad. Västerås stads resultathanteringsmodell beskrivs i Riktlinjer för resultathantering, beslutad av kommunfullmäktige den 10 mars 2011. Där anges att överskott och underskott kan regleras över tre efterföljande år. Detta hanteras administrativt genom att ”I nämndkapitalet sparas resultat för de tre senaste åren. Mot detta läggs ianspråktagna medel och uppkomna underskott”. Det anges vidare att ”Finansiering av modellen säkerställs genom att kommunstyrelsen, och ytterst kommunfullmäktige i det årliga budgetarbetet reserverar medel för resultathanteringen.”

Den genomförda översynen i enlighet med uppdraget har landat i slutsatsen att en resultathanteringsmodell har nackdelar som överväger fördelarna. Den sammantagna bedömningen är att en resultathanteringsmodell medför en mer komplex och mindre förutsägbar budgethantering, även med risk för minskad tydlighet i uppdelningen mellan teknisk uppräknings och politiska satsningar vilket är centralt i budgetmodellen som införs i år. Detta samtidigt som budgettrycket förutses bli snävt framöver. En resultathanteringsmodell innebär också ökad administration. Förslag till beslut är därför att:

Förslag till kommunfullmäktige:

1. Riktlinjer för resultathantering, dnr KS2010/00403 beslutad av kommunfullmäktige den 10 mars 2011, upphöra att gälla.
2. Uppdraget avslutas.

Beslutsmotivering

Västerås stads resultathanteringsmodell beskrivs i Riktlinjer för resultathantering, beslutad av kommunfullmäktige den 10 mars 2011. Där anges att ”Genom en resultathanteringsmodell skapas ekonomiska incitament för ett bra resursutnyttjande och följsamhet mot beslut. Med det följer att resultathanteringsmodellen måste *i någon utsträckning omfatta* alla uppkomna under- och överskott.”

En resultathanteringsmodell reglerar att överskott eller underskott mot budget för en nämnd ett visst år kan ”överföras” till nämnden efterföljande budgetår. Det kan villkoras vissa förutsättningar och begränsas i omfattning. I Riktlinjer för resultathantering är utgångspunkten att överskott och underskott kan regleras över tre efterföljande år. Detta hanteras administrativt genom att ”I nämndkapitalet sparas resultat för de tre senaste åren. Mot detta läggs ianspråktaga medel och uppkomna underskott”. Det anges vidare att ”Finansiering av modellen säkerställs genom att kommunstyrelsen, och ytterst kommunfullmäktige i det årliga budgetarbetet reserverar medel för resultathanteringen.”

Resultathantering innebär i praktiken att det befintliga finansiella utrymmet ett visst år ska täcka både det aktuella budgetårets behov och delar av budget som inte utnyttjades föregående år för nämnder som uppvisat överskott.

Resultat kan inte på motsvarande sätt föras över mellan år. Undantaget är om en resultatutjämningsreserv används. Enligt kommunallagen får en kommun ”till en resultatutjämningsreserv reservera medel som får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel”. Användningen begränsas till att täcka negativa resultat. Västerås stad har ett finansiellt mål att resultatet över tid ska uppgå till minst 2,5 procent av skatteintäkterna och har inte en resultatutjämningsreserv.

Budgetmodellen som införs i år i Västerås stad syftar till en tydlig uppdelning mellan teknisk uppräkningsramar, utifrån bland annat demografi, och politiskt beslutade satsningar. En resultathanteringsmodell där dessutom delar av tidigare års budgetutrymme kan läggas till, komplicerar budgetarbetet och riskerar att minska förutsägbarheten i arbetet och även tydligheten i denna uppdelning.

Det tillgängliga budgetutrymmet förutses dessutom att vara snävt framöver, både de närmaste åren på grund av vikande konjunktur och på längre sikt utifrån den demografiska utvecklingen. Detta förstärker de negativa konsekvenserna av att nämnder ska kunna föra med sig ej använt budgetutrymme till efterföljande år och därmed påverka utrymmet för aktuella budgetbehov.

Dessutom tillkommer en ökad administration för hantering av regelverket för resultathanteringen.

Juridisk bedömning

Kommunstyrelsen är behörig att fatta beslutet i enlighet med kommunstyrelsens reglemente och kommunallagen.

Ekonomisk bedömning

Resultathantering mellan år innebär en mer komplex budgethantering, med risk för minskad tydlighet i nuvarande budgetmodells uppdelningen mellan teknisk uppräknings och politiska satsningar. Modellen innebär också en ökad administration.

Hållbar utveckling

Budget i balans och inom ekonomiskt utrymme över tid är en förutsättning för Västerås stads hållbara utveckling. En grund för detta är en budgetmodell som stödjer en transparent och förutsägbar budgetprocess.

Helene Öhrling
Stadsdirektör

Magnus Lindberg
Tf ekonomidirektör