



LANDSTINGET BLEKINGE

Budgetering på nettokostnadsram
Landstingsdirektörens stab
David Larsson
Monica Magnusson

2016-02-17

Ärendenr 2016/00333
Dokumentnr 2016/00333-1

Till Landstingsstyrelsen

Hantering av verksamhetsbudget för nämnder och förvaltningar

Landstingsfullmäktiges årligen beslutade grundbudget för landstinget Blekinges nämnder och förvaltningar har sedan några år tillbaka beslutats per kostnadsslag (intäkter, personalkostnader, driftskostnader, avskrivningar och finansiella kostnader). Från och med budgetbeslut 2016-2018 har landstingets nämnder och förvaltningar möjlighet att omfördela mellan personalkostnadsbudget och driftskostnadsbudget.

Landstinget har från och med 2016 genomfört en förändring av budgetering för interna mellanhanden. Förändringen innebär att den budget som säljande basenheter inom landstinget haft för att kunna producera och sälja tjänster till andra förvaltningar från 2016 är fördelad till köpande basenheter. Syftet med förändringen är att förbättra resursallokeringen och ekonomistyrningen i landstinget.

För att få samstämmighet mellan utfall och budget ska landstingets nämnder och förvaltningar upprätta verksamhetsbudgetar utifrån budget beslutad av landstingsfullmäktige kompletterad med budget för interna mellanhanden inom landstinget. Budget för de interna mellanhandena utgår från överenskommelser om beräknad volym av köp respektive försäljning mellan och inom förvaltningarna. Verksamhetsbudgeten fastställs i respektive nämnd i samband med verksamhetsplanen. Verksamhetsbudget för samtliga nämnder, både inom nämnderna och mellan nämnderna, fastställs av fullmäktige tillsammans med landstingsplanen. Nämnder och förvaltningar ges möjlighet att omfördela mellan hela sin budgeterade kostnadsram vilket innebär mellan kostnadsbudget för personal, drift och avskrivningar.

Verksamhetsbudget för 2016 fastställs av respektive nämnd i samband med månadsrapport per mars och av fullmäktige i samband med delårsbokslutet.

Grunden för prissättning av landstingets interna tjänster är självkostnadsprincipen. Prisförändringar mellan åren baseras på beslutad uppräkningsfaktor vilken därigenom styr respektive verksamhets prisökning. Prisökningar utöver uppräkningsfaktor hanteras i särskilda beslut. Förvaltningarnas föreslagna prisjusteringar fastställs av Landstingsdirektören som redovisar till Landstingsstyrelsen.

Med hänvisning till vad som framgår ovan föreslås landstingsstyrelsen besluta

att föreslå landstingsfullmäktige besluta



LANDSTINGET BLEKINGE

- att uppdra till samtliga nämnder och styrelse att upprätta verksamhetsbudgetar för 2016,
- att landstingsfullmäktige fastställer verksamhetsbudget, både inom och mellan nämnder, för landstinget,
- att budget för respektive nämnd fastställs på kostnadsslagen intäkter respektive kostnader,
- att prisförändringar av interna tjänster baseras på beslutad uppräkningsfaktor, samt
- att uppdra till Landstingsdirektören att fastställa förvaltningarnas prisjusteringar inför varje nytt räkenskapsår

Karlskrona dag som ovan

Peter Lilja
Landstingsdirektör

Agneta Kalnins
Ekonomidirektör