



# LANDSTINGET BLEKINGE

Landstingsstyrelsen 2016-03-29

## § 46

**Hantering av verksamhetsbudget för nämnder och förvaltningar. Ärendenummer 2016/00333.**

**Landstingsstyrelsen beslutar i enlighet med landstingsstyrelsens arbetsutskotts förslag**

- att** föreslå landstingsfullmäktige besluta
  - 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.

### **Sammanfattning av ärendet**

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 mellanhavanden. Förändringen innebär att den budget som säljande basenheter inom landstinget haft för att kunna producera och sälja tjänster till andra förvaltningar from 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 mellanhavanden inom landstinget. Budget för de interna mellanhavandena 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 särskild



# LANDSTINGET BLEKINGE

Landstingsstyrelsen 2016-03-29

## Beslutsunderlag

Missiv: Beslut AU protokollsutdrag angående hantering av verksamhetsbudget för nämnder och förvaltningar.

Missiv: Hantering av verksamhetsbudget för nämnder och förvaltningar.

## Protokollet ska skickas till:

Landstingsfullmäktige

Som ovan

Annelie Ottosson

Justerat den 30 mars 2016

Kalle Sandström

Alexander Wendt