



Ekonomiperspektivet

Mål

Resultat enligt fastställd budget

Styrtal

Kommunens redovisade resultat jämfört med budgeterat resultat

Definition av begrepp så att det är helt tydligt vad styrtalet avser

Styrtalet syftar till att möjliggöra en delegering av det ekonomiska resultatet inom organisationen och kunna följa verksamheternas kostnader och intäkter. Resultatet påverkar flera andra finansiella mål.

Kommunens resultat = Kommunens resultat före extraordinära poster

Budgeterat resultat = Årets budgeterade resultat i resultaträkningen enligt Timrå kommuns budget och verksamhetsplan för aktuellt år

Enligt balanskravet i kommunallagen ska budgeterade intäkter överstiga budgeterade kostnader. Det budgeterade resultatet bör, för en genomsnittskommun, uppgå till 2% av omsättningen (som består av generella stadsbidrag och skatteintäkter) för att betraktas som god ekonomisk hushållning, enligt ett uttalande från Sveriges Kommuner och Landsting, SKL.

När KF beslutar om kommande års budget ska hänsyn tas till resultatkrav, därefter

Beskrivning av hur vi ska få fram utfallet

System, statistik, underlag etc ska beskrivas i detalj

Resultatrapport som visar kommuntotala resultaträkningen hämtas från ekonomisystemet. Styrtalet presenteras som redovisat resultat minus budgeterat resultat.

Vem (roll, befattning) som vid varje tidpunkt ska göra vad för att få fram utfallet

Ekonom vid Kommunledningskontoret (KLK) tar fram underlag till ekonomisk rapport per period. Den ekonomiska rapporten ska även innehålla en analys och



helårsprognos efter april, aug och oktober. Varje förvaltning ansvarar för att lämna in ekonomisk rapport enligt tidplan till KKK.

Beskriv hur styrtalet hänger ihop i alla led

Kommunens budgeterade resultat bryts ned till resultat för varje förvaltning som eventuellt bryts ned till mål för organisationsenheter inom förvaltningen.

Budgeterat kommuntotalt resultat och resultat per förvaltning utgår från en överenskommen fördelningsmodell. Eftersom det budgeterade resultatet ska användas för att följa och styra verksamheten är det av vikt att budgeten även periodiseras utifrån verksamhetens planer.

Styrtal	Nuläget 2015	2016	2017	2018	2020	2025
Kommunens redovisade resultat jämfört med budgeterade resultat.	Bokslut 2014 +5,8 mnkr	Större eller lika med 0	Större eller lika med 0	Större eller lika med 0	Större eller lika med 0	Större eller lika med 0

Uppföljning

Styrtal	Jan, feb, mars, maj, juli, sep, nov	april	aug	okt	dec	Ansvarig
Kommunens redovisade resultat jämfört med budgeterade resultat.	Månadsrapport	Tertialrapport, inkl helårsprognos	Delårsrapport, inkl helårsprognos	Månadsrapport, inkl helårsprognos	Årsredovisning	Ekonom KKK