



Ekonomichef
Bo Carlbark
0410-73 31 38
bo.carlbark@trelleborg.se

Del av resultatförbättring avsätts i särskilt projektkonto för utveckling och förbättring

Inledning

Trelleborgs kommun står inför stora ekonomiska utmaningar. Den skattefinansierade verksamheten har under flera år redovisat underskott. Flera nämnder har under en följd av år uppvisat obalans. Nettokostnadsutvecklingen är hög och kräver insatser för att nå nödvändig inbromsning.

Parallellt till arbetet med kostnadsreduceringar är det samtidigt viktigt att möjliggöra åtgärder som stimulerar och befrämjar alla medarbetares aktiva bidrag. Därför kommer nu en åtgärd införas som innebär att del av de resultatförbättringar som sker även ska gå tillbaka till verksamhet och medarbetare som medel för utveckling och förbättringsarbete inom ramen för nämndens kompetensområde.

Grundtanke

Vid en förbättring av det ekonomiska resultatet 2019 jämfört med utfall 2018 skall därför viss del sättas av som projektmedel i särskilt inrättat projektkonto att disponeras inom verksamheten och komma medarbetarna till godo.

Förutsättningar

Avsättningen av medel görs på nämndsnivå och avser skattekollektivet, enligt nedanstående förteckning.

- Kommunstyrelsen
- Socialnämnd
- Bildningsnämnd
- Kultur- och fritidsnämnd
- Arbetsmarknadsnämnd
- Samhällsbyggnadsnämnd
- Teknisk servicenämnd

Vid beräkning av resultatförbättringen skall samtliga intäkter och kostnader som belastar verksamheten räknas in.

Beräkningsmodell och tillämpning

Avsättningens storlek beräknas enligt följande:

Resultatförbättring 2019 jmf med 2018.

< 5 mkr	20 % av resultatförbättringen
5-10 mkr	7,5 % av resultatförbättringen
10 mkr <	3,5 % av resultatförbättringen

Exempel 1:

Nämnd X förbättrar sitt resultat från – 10 mkr år 2018 till 0 mkr år 2019. Avsättningen blir då:

20 % * 5 mkr (< 5 mkr)	=	1 000 000 kr
7,5 % * 5 mkr (5-10 mkr)	=	
<hr/>		
375 000 kr		
SUMMA		1 375 000 kr

Exempel 2:

Nämnd Y förbättrar sitt resultat från – 5 mkr år 2018 till +17 mkr år 2019. Avsättningen blir då:

20 % * 5 mkr (< 5 mkr)	=	1 000 000 kr
7,5 % * 5 mkr (5-10 mkr)	=	
375 000 kr		
3,5 % * 12 mkr (10 mkr <)	=	
<u>420 000 kr</u>		
SUMMA		1 795 000 kr

Avsättningen görs på nämnds nivå. Förvaltningschef ansvarar för att fördela och besluta om aktivitet.

Avsatta medel beräknas på resultatförbättringen på helårsbasis 2019 jämfört med 2018 och kan utnyttjas år 2020. Beslut om inrättande av projektkonto fattas av kommunstyrelsen.

Ett särskilt projektkonto upprättas för berörd nämnd.

Projektkontot benämns "utvecklingsmedel för förvaltning xx baserat på resultatförbättring 2019". Dessa projektmedel är således utanför beslutad budgetram. Projektkontot kan användas under maximalt två (2) år. Ett nytt projektkonto kan upprättas baserat på utfall för nytt bokslut. Exempelvis "utvecklingsmedel för förvaltning yy baserat på resultatförbättring 2020" och löper då från 2021.

Projektkontot blir tillgängligt när nämndens årsredovisning är beslutad och godkänd.

Grundkrav

Resultatförbättringarna skall inte göras på bekostnad av försämringar i kvalitet och måluppfyllelse..

Bedömning av om grundkravet när det gäller kvalitet och måluppfyllelse är uppnått görs inom respektive nämnd.

Användning av utvecklingsmedel 2020

Förvaltningschef är ansvarig för hur avsatta medel fördelas inom verksamheten. Vid utnyttjande av medlen måste förvaltningschef definiera hur kostnaden för hur varje insats skall beräknas, d v s vilka kostnader som skall räknas in i kostnaden. Det kan vara kurskostnader, boende, resekostnader, vikariekostnader, externa tjänster etc.

Avsatta utvecklingsmedel kan INTE användas för investering.

Avrapportering sker i samband med delårsrapport 2 och årsredovisning från berörda nämnder.

Utvärdering

Då utvecklingskontot kommer inrättas efter bokslut 2019 (dvs våren 2020) är det viktigt att nämnder som enligt prognos 2019 ser att det ekonomiska resultatet pekar i riktning att medel till utvecklingskontot kommer falla ut i ett tidigt skede påbörjar planering av användningsområden.

I samband med årsredovisning skall en fördjupad avrapportering genomföras. Denna kommer ligga till grund för en eventuell justering av modellens olika ingående parametrar.