

MODELL FOR FORDELING AV REGNSKAPSOVERSKUDD/-UNDERSKUDD

FORMÅLET er å fremme god/langsiktig økonomistyring ved å stimulere enhetene til et lavere forbruk enn budsjettet, og slik

- skape buffer for egen enhet med tanke på uforutsette hendelser på den enkelte enhet, og gi enhetene mulighet til å kunne se budsjettene i sammenheng over flere år med tanke på bedre innkjøp/engangstiltak
- opparbeide en felles kommunal buffer bl.a. for å unngå fremtidige underskudd

FORUTSETNINGEN for at ordningen er at kommunens akkumulerte regnskapsmessige resultat etter avleggelsen av årsregnskapet er positivt.

Det er ikke anledning til å ha større avsetning på enhetens disposisjonsfond enn 5 % av enhetens bruttobudsjett. Overskytende går inn på kommunens felles disposisjonskonto.

MODELL

- Vedtatt regulert driftsbudsjett sammenholdt med årsregnskapet er utgangspunktet for beregning av enhetenes overskudd/underskudd.
- Alle budsjettreguleringer skal være gjort før modellen kommer til anvendelse. Rådmannen skal vurdere om det ligger ekstraordinære forhold utenfor enhetsledernes kontroll på utgifts- eller inntektssiden i enhetens regnskaps- og budsjettall, og hensynta dette i beregningen
- Merforbruk/mindreforbruk knyttet til pensjonsutgifter og fellesutgifter for hele organisasjonen som ligger på en enhet, holdes utenfor ordningen.
- Ubrukte øremerkede tilskudd holdes utenfor ordningen da disse skal avsettes spesielt. Slik avsetning kan også være aktuell for andre budsjettposter til spesielle formål.
- Overskudd/underskudd av enhetenes netto driftsramme (regulert budsjett) fordeles slik:
 - 75 % øremerkes enheten
 - 25 % avsettes til/dekkes av kommunens felles disposisjonsfond
- Enhetene får avsatt overskudd fra driften på egen underkonto for disposisjonsfond. Det er ikke anledning til å disponere dette fondet til aktiviteter som binder opp enhetenes driftsbudsjetter på permanent basis.

Enhetenes underskudd dekkes slik

1. Fortrinnsvis ved bruk av tidligere års avsetninger fra egen underkonto for disposisjonsfond.
 2. Ut over dette ved reduksjon i budsjettammen i året etter regnskapsåret
- Rådmannen skal begrunne hvilke faktorer/størrelser overskudd/underskudd er korrigert med.
 - Særskilte regler for selvkostområder

EFFEKTUERING AV MODELL:

Resultat av reglement for overføring av overskudd/underskudd skal legges fram til politisk behandling i tilknytning til sak om årsregnskapet, og får anvendelse første gang etter avleggelsen av regnskapet for 2007. Det tas imidlertid sikte på en gradvis iverksettelse allerede i 2007. Reglementet for fordeling av regnskapsoverskudd/-underskudd på enhetene inngår som en del av kommunenes økonomireglement.