

1. La pressupostació orientada a resultats: marc conceptual

Preguntes a les que hauria de poder respondre el pressupost

El pressupost: principal eina de definició i explicació de l'acció de govern

•Ingressos

- Quins i quants recursos s'ingressen?

•Despeses

- Quant es gasta ?
- Qui gasta ? (àmbit institucional-orgànic)
- En què es gasta ? (àmbit econòmic)
- Per a què es gasta ? (finalitat, eficàcia)
- On es gasta ? (àmbit territorial)
- A quin cost ? (eficiència)

Tenim respostes?

- Pel que fa a les despeses:
 - El pressupost “tradicional” respon raonablement bé les tres preguntes:
Quant? Qui? En què?
 - però ens diu poc de la resta:
Per a què? On? A quin cost?

Què li demanem avui al pressupost?

- Instrument de control de l'**estabilitat**: disciplina fiscal
- Instrument d'**assignació** eficient dels recursos
- Instrument de **control de l'ús** eficient i eficaç dels recursos
- Instrument per al **rendiment de comptes**

La pressupostació orientada a resultats és l'instrument per assolir aquests objectius

El pressupost orientat a resultats: Concepte (1)

Definició àmplia:

“Pressupost orientat a resultats és tot aquell pressupost que **presenta informació sobre el que fan o el que faran** les entitats públiques **amb els recursos** que reben”

El pressupost orientat a resultats: Concepte (2)

Definició estricta:

“Sistema de planificació, pressupostació i avaluació que **relaciona els recursos** que s'assignen amb els **resultats** que s'espera obtenir”

La relació **recursos-resultats** pot ser:

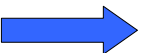
- **Directa:** contractes de gestió, contractes-programa, fórmules de finançament
- **Indirecta:** Pressupost per programes:  la informació sobre resultats s'utilitza en el procés d'assignació de recursos, però no determina de forma automàtica els imports dels programes

El pressupost orientat a resultats: Inputs vs resultats

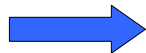
Pressupost tradicional: Què es “compra” amb els diners del pressupost?



Sous i salaris



Material d'oficina



Inversions



El pressupost orientat a resultats: Inputs vs resultats

Pressupost orientat a resultats: Què es pretén aconseguir amb els diners del pressupost?



Reducció de la mortalitat infantil



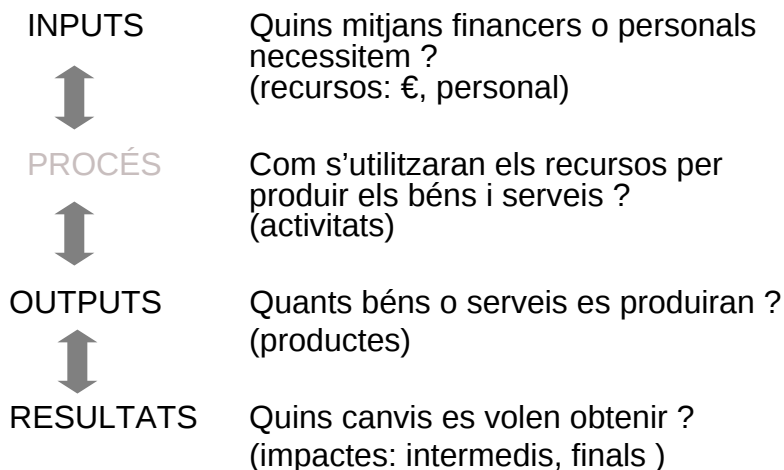
Disminució del fracàs escolar a l'ESO



Reducció del nombre de morts en carretera



El pressupost orientat a resultats: La cadena de resultats



EAPC 22/05/2009

11

El pressupost orientat a resultats: Visió

Fixar l'enfocament en els resultats significa tenir **SEMPRE** present que s'estan **produint béns i serveis** públics per aconseguir uns **resultats**, que han d'estar **d'acord amb la missió i els objectius** de l'organització

Si no es té present aquesta visió, activitats i outputs poden esdevenir **irrellevants**

(evidentment, els resultats no es poden aconseguir a qualsevol preu sinó de la millor forma possible i al mínim cost)

EAPC 22/05/2009

12

El pressupost orientat a resultats: Vinculació amb l'estratègia

Planificació estratègica

Pla de Govern

Horitzó mitjà termini (4 anys)

Plans estratègics
Missió i objectius
Indicadors
Control i seguiment
Avaluació

Departaments

Contractes programa

Entitats depenents

Plans operatius

Horitzó curt termini (1 any)

Pressupost

Escenaris pluriennals

Objectius fiscals i financers
Objectius per àrees d'actuació
Plans sectorials

Pressupost anual

Alineament amb els objectius

Establir la visió, la missió, els valors, els objectius
i els criteris

Desenvolupar els
instruments
per assolir-los

Comprometre als actors
en el procés i impulsar-los



QUÈ

COM

AMB QUI

El pressupost orientat a resultats: La informació de resultats

- Indicadors de resultats
- Avaluació

El pressupost orientat a resultats: Indicadors de resultats

Les 7 raons per les quals és necessari mesurar els resultats de l'acció pública*:

1. El que s'aconsegueix mesurar, s'aconsegueix fer.
2. Si no es mesuren els resultats, no es pot distingir l'èxit del fracàs.
3. Si no es pot veure l'èxit, no es pot recompensar.
4. Si no es pot recompensar l'èxit, probablement s'estarà recompensant el fracàs.
5. Si no es pot veure l'èxit, no se'n pot aprendre.
6. Si no es pot reconèixer el fracàs, no es pot corregir.
7. Si no es poden demostrar els resultats, no es pot guanyar el suport del ciutadà.