

Tyresö kommun
Utvecklingsförvaltningen
Karin Sundström
Utredare
08-5782 95 09
karin.sundstrom@tyreso.se

TJÄNSTESKRIVELSE
2014-08-28
1 (6)

Dnr 2014/GAN 0034
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Internkontroll av rutiner och arbetsgång vid avvikelser från tilldelad ram

Förslag till beslut

1. Godkänna internkontrollen av rutiner och arbetsgång vid avvikelser från tilldelad ram.

Utvecklingsförvaltningen



Britt-Marie Lundberg-Björk
Förvaltningschef



Karin Sundström
Utredare

Beskrivning av ärendet

Uppdraget

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har i nämndplanen för 2014 givit förvaltningen i uppdrag att genomföra intern kontroll av rutiner och arbetsgång vid avvikelser från tilldelad ram. Internkontrollen ska omfatta:

- Tidsplan och inledande rutiner vid prognosticerad brist

- Arbetsgång inom förvaltningen (ansvarsfördelning, uppdrag, kontakter med ekonomiavdelningen, staben)
- Rutiner och rapportering till nämnden (skriftlig dokumentation, analys och konsekvensbeskrivning)
- Regelverk för åtgärdsplan
- Slutsatser
- Förslag till förändringar

Rutiner och arbetsgång

Två större bokslut görs under löpande år, ett per den 30 april och ett per den 31 augusti. Enligt kommunallagen ska minst ett delårsbokslut göras, vilket motsvaras av det som görs i augusti. Vid dessa tillfällen görs också rapporteringar om resultatenheter och investeringar. Avvikelser, det vill säga när det ser ut som om budgeten inte kan hållas, ska rapporteras kontinuerligt tillsammans med förslag på åtgärder som kan vidtas för att klara situationen. Anvisningar om delårsboksluten upprättas av kommundirektörens stab. Kommundirektörens stab ansvarar för att uppföljningarna sammanställs till kommunstyrelsen. Varje nämnd beslutar om delårsbokslutet i maj och i september. Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige fattar beslut i juni respektive oktober.

Kommunstyrelsen beslutar om årsbokslutet i mars och kommunfullmäktige i april.

Utöver delårsboksluten och årsbokslutet görs månadsbokslut i februari, mars, juli och oktober. Rapportering görs till kommundirektörens stab som sammanställer materialet. Vid behov avrapporterar kommundirektören till kommunstyrelsen.

Utvecklingsförvaltningen har valt att redovisa månadsboksluten till gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden.

Ekonomiska regler för resultatenheter

Kommunstyrelsen har beslutat om ekonomiska regler för resultatenheter. Dessa regler är antagna 2008. Skillnaden mellan resultatenhet och övriga enheter är att de får ersättning för utförda prestationer istället för en fast budgetram och de

har möjlighet att bedriva en mer långsiktig hushållning genom att de får föra med sig ekonomiska överskott eller underskott mellan åren.

Inom kommunen tillämpas två olika grundprinciper för den ekonomiska styrningen, budgetstyrning och resultatstyrning. När det gäller budgetstyrning så måste verksamheten varje år begränsas till den budgetram som tilldelats verksamheten. Resultatstyrning innebär att enheten får en i förväg bestämd ersättning för varje prestation. Exempel är förskoleplatser, utbildning av grundskole- och gymnasieelever och hemtjänststimmar. Chefen för en resultatenhet har ansvar för att kostnaderna begränsas så de inte överstiger intäkterna för prestationerna som genomförs under året.

En resultatenhet som under året inte lyckats begränsa kostnaderna och redovisar ett underskott ska återställa underskottet senast det andra året efter att det har uppstått. Finner nämnden att resultatenheten saknar egna förutsättningar att reglera detta ska det regleras mot de anslag som fördelats nämndens olika verksamhetsområden.

Tyresö gymnasium, resultatenhet

Inom gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens ansvarsområden finns en resultatenhet, Tyresö gymnasium.

Tyresö kommun har ingått i Stockholms läns gemensamma gymnasierregion och i samverkansavtalet regleras en gemensam programpeng per elev för de olika gymnasieprogrammen som gäller oavsett vilken skola eleven går på. Denna programpeng gäller också om eleven går på en fristående gymnasieskola.

Månadsrutiner inom utvecklingsförvaltningen

I slutet av varje månad har förvaltningens controller genomgång med enheterna och tar fram årsprognos. Balanskonton går igenom. En genomlysning av ekonomin görs, intäkter och kostnader går igenom. Eventuella uppbokningar görs och resultatet analyseras. Förvaltningschefen har också möten med skolledningen och avdelningscheferna för att gå igenom ekonomin. Vidare tas ekonomin upp på varje ledningsgrupp inom utvecklingsförvaltningen. Gällande verksamhetsområde gymnasiet så görs en genomgång av antalet elever i det egna gymnasiet, antal elever i andra kommunala skolor och antalet elever i

fristående skolor. För Tyresö gymnasium görs en beräkning av nyttjandegrad, antal Tyresöelever delat med befolkningen i gymnasieålder (16-18 år).

Varje månad har controller möten med förvaltningschefen då månadsrapporten/delårsbokslutet går igenom och resultatet och årsprognosen analyseras. Månadsrapporten lämnas till budgetchef och redovisas på gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens möte.

Varje månad lämnas kommentarer till det ekonomiska utfallet och om prognosen visar på ett underskott ska åtgärder redovisas.

Övriga rutiner och kommentarer

Det genomförs kontinuerliga möten med controller, förvaltningschef, kommundirektör och ekonomichef för att diskutera ekonomin för förvaltningens verksamhetsområden.

De underskott som redovisats inom gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens ansvarsområde har upptäckts tidigt under året och de prognoser som tagits fram har varit korrekta. De underskott som finns för resultatenheten Tyresö gymnasium är strukturella och genom den gemensamma gymnasieregionen kan inte ytterligare medel tillföras.

Åtgärdsplaner för befarat undreskott har redovisats varje månad. Tyresö gymnasium vid ett flertal tillfällen redovisat vilka åtgärder som genomförs för att minska det uppkomna underskottet.

Slutsatser

- Tyresö kommun har tydliga riktlinjer för den ekonomiska uppföljningen kopplat till ett årshjul.
- Dessa beslutas centralt inom kommunen och är gemensamma för alla förvaltningar.
- Utvecklingsförvaltningen följer de regler, riktlinjer och föreskrifter som finns inom kommunen.
- De prognoser som redovisats till gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden i delårsboksluten och i månadsuppföljningarna har varit riktiga. De underskott som

uppkommit har upptäckts i samband med ekonomiuppföljningen och de rutiner som finns fungerar.

- Åtgärder har vidtagits och redovisats kontinuerligt.
- Inom gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens ansvarsområde så är det resultatenheten Tyresö gymnasium inom verksamhetsområde gymnasieskola som uppvisar underskott. Detta underskott är till stora delar strukturellt, med bl.a. för stora lokalytor.
- Med den gemensamma gymnasiregionen i Stockholms län med en gemensam programpeng så kan inte medel tillföras från andra verksamheter inom kommunen. Det ska vara likabehandling av alla elever och skolor i länet.



Bilaga

Relevanta kommungemensamma styrdokument

Policy för upphandling (KF 2010)
Policy för fakturerings- och kravverksamhet (KS 2005)
Revisionsreglemente (KF 2006)
Attestreglemente (KF 2004)
Redovisningsföreskrifter (KF 1998)
Ekonomiska regler för resultatenheter (KF 2008)
Regler för inventering och förteckning av inventarier (KS 1999)
Riktlinje för representation, värdskap, resor mm (KS 2012)
Riskhanterings- och kontrollplan (KS 2013)
Styrprocess för Tyresö kommun (KF 2011)
Riktlinje för upphandling i Tyresö kommun (KS 2010)
Ekonomihandbok (KD 2013)
Redovisningsföreskrifter (KF 1998)

