



## Barn- och utbildningsförvaltningen

Handläggare: Agneta Brus  
Titel: Strateg  
E-post: Agneta.brus@norrtalje.se

Till: Barn- och skolnämndens arbetsutskott

# Riktlinjer för barn- och skolnämndens ekonomistyrning

## Förslag till beslut

1. Barn- och skolnämnden fastställer barn- och utbildningskontorets förslag till plan för uppföljning av ekonomi och verksamhet 2024.
2. Barn- och skolnämnden beslutar att nämndinitiativet därmed är slutfört.

## Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

Barn- och skolnämnden uppdrog i verksamhetsplan 2022 att ta fram nämndspecifika rutiner och riktlinjer avseende barn- och skolnämndens ekonomistyrning. Därefter har styrmodellen reviderats och beslutats i kommunfullmäktige. Styrmodellen anger ramar, regler och riktlinjer för hur styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet ska bedrivas i Norrtälje kommun och tydliggör i stor utsträckning såväl budget- och uppföljningsprocessen som ansvarsnivåer och befogenheter

Den övergripande styrmodellen svarar i hög utsträckning upp mot nämndens interna behov av en förtydligad planerings- och uppföljningsprocess. Barn- och utbildningskontoret har inom ramen för nämndinitiativet fokuserat på rutiner för nämndens interna planerings- och uppföljningsprocess, vilket innefattar en plan för uppföljning av ekonomi och verksamhet samt årshjul för förvaltningens arbetsprocesser.

## Ärendet

### Beskrivning

Barn- och skolnämnden uppdrog i verksamhetsplan 2022 att ta fram nämndspecifika rutiner och riktlinjer avseende barn- och skolnämndens ekonomistyrning. Bakgrunden var en revisionsgranskning som genomfördes 2021 efter att barn- och skolnämnden redovisat ett större underskott i budget 2020. I revisionsrapporten lämnades ett antal rekommendationer både till kommunstyrelsen och till barn- och skolnämnden, bland annat:

- Se över befolkningsprognoser och tydliggör på vilket sätt nämnderna ska kompenseras för volymförändringar (KS).
- Tydliggöra att nämnderna vid prognosticerat underskott ska redovisa åtgärder för en ekonomi i balans (KS).
- Fastställa nämndspecifika rutiner och riktlinjer avseende nämndens ekonomistyrning, innefattandes budget, uppföljning och prognos (BSN).
- Säkerställa att barn- och utbildningskontoret har tillräckliga resurser för ekonomistödet (BSN).
- Säkerställa att nämnden vid prognosticerat underskott (i såväl VP och budget som löpande uppföljning) beslutar om samt redovisar åtgärder för en ekonomi i balans (BSN).

Därefter har styrmodellen reviderats och beslutats i kommunfullmäktige. Styrmodellen anger ramar, regler och riktlinjer för hur styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet ska bedrivas i Norrtälje kommun och tydliggör i stor utsträckning såväl budget- och uppföljningsprocessen som ansvarsnivåer

och befogenheter. Även arbetet med kommunens befolkningsprognoser har utvecklats både på central nivå, och på förvaltningsnivå och en fördjupad samverkan sker inom ramen för planerings- och uppföljningsprocessen. Ekonomifunktionen har förstärkts och nya strategiska funktioner har inrättats vid barn- och utbildningskontoret.

Vidare beslutade barn- och skolnämnden den 17 april 2023 § 38 om ny resursfördelningsmodell för Resursfördelningsmodell för förskola, pedagogisk omsorg, fritidshem, grundskola och grundsärskola i Norrtälje kommun. Resursfördelningsmodellen beskriver hur ersättning till utförare av förskole- och skolverksamhet ska beräknas och fördelas inom barn- och skolnämnden.

Kommunfullmäktige beslutade den 18 december 2023 § 219 om revidering av styrmodellen för Norrtälje kommun. Revideringen föranleddes i huvudsak av ny budgetprocess där Mål & budget och skattesats beslutas i juni i stället för i november samt av behov av andra tillägg, förtydliganden och justeringar avseende budgetuppföljning, riktlinjer för god ekonomisk hushållning, riktlinjer för verksamhetsstyrning och riktlinjer för ekonomistyrning samt månadsrapporter.

Den övergripande styrmodellen svarar i hög utsträckning upp mot nämndens interna behov av en förtydligad planerings- och uppföljningsprocess.

Barn- och utbildningskontoret har inom ramen för det aktuella nämndinitiativet fokuserat på rutiner för nämndens interna planerings- och uppföljningsprocess, vilket innefattar en plan för uppföljning av ekonomi och verksamhet samt årshjul för förvaltningens arbetsprocesser.

### **Lagkrav**

Kommunallagen (2017:725) 11 kap Ekonomisk förvaltning:

6 § Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

### **Koppling till gällande styrdokument**

- Styrmodell för Norrtälje kommun med riktlinjer för ekonomi- och verksamhetsstyrning
- Internkontrollplan för barn- och skolnämnden
- Resursfördelningsmodell för barn- och skolnämndens verksamhetsområden

### **Ekonomiska konsekvenser och riskanalys**

Ej tillämpligt.

## **Förvaltningens analys och slutsatser**

Enligt styrmodellen (6.3.3) ska nämnd upprätta och besluta om en årlig plan för ekonomi och verksamhet. Vid befarade eller konstaterade avvikelser ska nämnden överväga tätare frekvens och fördjupade innehåll i rapporteringen. Skärpta rapportrutiner (frekvens och innehåll) vid avvikelser ska delges kommunstyrelsen vid nästkommande ordinarie rapporteringstillfälle. Nämndens plan för uppföljning redovisas i bilaga 1.

Barn- och skolnämnden fullgör kommunens uppgift som huvudman för egenregiverksamheten och som bidragsgivare till fristående utförare. Verksamheten är delvis finansierad genom ett beställar-/utförarförhållande och styrs av förväntade och faktiska volymer (barn och elevtal) inom dessa.

Kontroll på befolkningsprognoser och volymer är avgörande för en fungerande ekonomistyrning och god ekonomisk hushållning. Åtgärder för ekonomi i balans tar tid att genomföra. Beslut om ändringar i kapacitet och/eller organisation måste fattas proaktivt och i god tid för att möjliggöra ekonomi i balans på såväl huvudmanna- som enhetsnivå. Volymförändringar följs upp och redovisas månatligen inom nämndens verksamhetsområde och ingår i nämndens rapportering vid delårsrapporter och verksamhetsberättelse.

Nedan följer några av de viktigaste skrivningarna i den övergripande styrmodellen som påverkar nämndens interna budget- och uppföljningsprocesser:

- Volymberäkningar för förskole- och skolverksamheten avser *hemkommunens* volymförändringar. Ingen kompensation för volymförändringar i egen regi lämnas av kommunfullmäktige. Egenregiverksamheten erhåller peng och volymförändringar inom egen regi kräver strukturella åtgärder.
- Volymrelaterade underskott ska ovillkorligen åtgärdas, inom enhetens befogenheter, inom förvaltningens befogenheter med omedelbara åtgärder och med åtgärdsplaner för politiskt beslut i berörd nämnd.
- Eventuella volymförändringar för hemkommunen som utgör avvikelser jämfört med de volymberäkningar som gjorts vid budgeteringstillfället ska redovisas tydligt i rapporteringen.
- Underskott med anledning av kraftigt ökade volymer jämfört med budgeterad volym för hemkommunen förväntas inte hämtas hem inom ram. Överskott med anledning av minskade volymer för hemkommunen är inte tillgängliga att finansiera annan verksamhet inom nämnden och ska redovisas som överskott i nämndens rapportering. Inga budgetjusteringar görs till följd av volymförändringar i volymbudgeterade verksamheter under pågående budgetår.
- Av nämndens detaljbudget ska det tydligt framgå vad som är pengfinansierad verksamhet och vad som utgör egenregiverksamhet och vad som utgör det så kallade hemkommunsansvaret.
- Nämnden ska alltid redovisa det prognostiserade ekonomiska utfallet vid årets slut. För nämnderna gäller detta efter hänsyn tagen till beräknade effekter av nödvändiga beslutade eller planerade åtgärder. Om det kvarstår ett underskott i prognos ska det alltid framgå vilka åtgärder som vidtagits eller planeras. Det ska även framgå om inga ytterligare åtgärder är möjliga att genomföra.
- Nämndpresidiet ska vid befarade negativa avvikelser skyndsamt informeras.
- Vid befarade eller konstaterade negativa avvikelser på enheter inom förvaltningarna ska budgetansvariga vidta åtgärder.
- Vid befarade eller konstaterade avvikelser på förvaltning/nämnd ska förvaltningsdirektör vidta åtgärder. Nämnd är ansvarig för att åtgärder vidtas. Förvaltningsdirektör ska lämna förslag på åtgärder, delges nämnd till nästa möte efter att avvikelsen har blivit känd

Styrmodellen reglerar även att chefer i Norrtälje kommun har fullt ledningsansvar. Detta innebär att chefen inom sitt ansvarsområde är ansvarig för verksamhet, ekonomi och personal. Med det ansvaret följer att vidta nödvändiga åtgärder vid befarat eller konstaterat underskott. Barn- och skolnämndens delegationsordning reglerar möjlighet för chef och överordnad chef att besluta om omfördelning av anslag inom och mellan enheter.

Förvaltningens samlade bedömning är därmed att nämndinitiativet i och med antagandet av planen är slutfört i de delar som avser fastställande av nämndspecifika rutiner och riktlinjer avseende nämndens ekonomistyrning, innefattandes budget, uppföljning och prognos.

Denna plan utgör grunden för den styrning som säkerställer att nämnden vid prognosticerat underskott (i såväl VP och budget som löpande uppföljning) beslutar om samt redovisar åtgärder för en ekonomi i balans.

Att säkerställa att barn- och utbildningskontoret har tillräckliga resurser för ekonomistödet är såväl en intern organisationsfråga som en fråga om att anslå erforderliga centrala stödresurser i form av controllers. Detta är en fråga som inryms i löpande ledning och fördelning av arbetet samt i avstämningar av uppdrag och leveranser mellan förvaltningen och kommunstyrelsekontoret.

## Tidplaner

Ärendet behandlas i barn- och skolnämndens arbetsutskott den 5 februari, och vid barn- och skolnämndens sammanträde den 19 februari.

Jenny Nordström  
Förvaltningsdirektör  
Barn- och utbildningsförvaltningen

Magnus Lindblå  
Avdelningschef Kvalitetsutveckling & strategisk planering  
Barn- och utbildningsförvaltningen

## Bilagor

1. Plan för uppföljning av ekonomi och verksamhet 2024
2. Styrmodell för Norrtälje kommun

## Beslut skickas till

Avdelningschefer barn- och utbildningskontoret