

ONSDAGEN DEN 29 JANUARI 2020 KL 13.30 STADSHUSET SAL B

SAMMANTRÄDET ÄR ÖPPET FÖR ALLMÄNHETEN med undantag för beslutsärende 8
Bidragsbelopp till fristående och regionkommunala gymnasieskolor 2020 utifrån samverkansavtal som omfattas av myndighetsutövning

Gruppmöten: 12.30-13.30

S-, C- och MP-grupp: B-salen
M-, KD och L-grupp: Översikten
SD-grupp: Avsikten
V-grupp: Insikten

INFORMATIONSÄRENDEN

- | | | |
|---|--|---------------------|
| 1 | Rapport från genomförda verksamhetsbesök | Nämndens ledamöter |
| 2 | Redovisning av systematiskt kvalitetsarbete avseende grundsärskola samt gymnasiesärskola | Enhetschef kvalitet |
| 3 | Information om tillförordnande av skolchef 7-9 samt gymnasium | Divisionschef |

BESLUTSÄRENDEN

- | | | |
|---|--|-----------|
| 1 | Plan för politikers verksamhetsbesök 2020 | BUN20/9 |
| | <ul style="list-style-type: none"> – Tjänsteskrivelse – Förslag till plan – Indelning, förskolor – Indelning, grundskolor – Indelning, gymnasieskolor | |
| 2 | Sammanfattning av genomförd internkontroll 2019 | BUN18/123 |
| | <ul style="list-style-type: none"> – Tjänsteskrivelse – Sammanfattning – Internkontrollplan 2019 | |

3	Internkontrollplan 2020	BUN20/5
	<ul style="list-style-type: none">– Tjänsteskrivelse– Förslag till Internkontrollplan 2020	
4	Revidering av riktlinje för resursfördelning för Barn- och ungdomsnämndens verksamheter	BUN20/6
	<ul style="list-style-type: none">– Tjänsteskrivelse– Förslag till riktlinje	
5	Årsplanering för systematiskt kvalitetsarbete 2020	BUN19/153
	<ul style="list-style-type: none">– Tjänsteskrivelse	
6	Revidering av attestförteckning	BUN18/124
	<ul style="list-style-type: none">– Tjänsteskrivelse– Förslag till attestförteckning	
7	Svar på revisionsrapport <i>Granskning av ekonomistyrning</i>	BUN19/158
	<ul style="list-style-type: none">– Tjänsteskrivelse– Förslag till svar– Revisionsrapport	
8	Bidragsbelopp till fristående och regionkommunala gymnasieskolor 2020 utifrån samverkansavtal	BUN19/152
	<ul style="list-style-type: none">– Tjänsteskrivelse– Bidragsbelopp per program– Bidragsbelopp, Norrköping– Bidragsbelopp, Katrineholm– Prislista, Naturbruksgymnasiet Östergötland	
9	Delegationsanmälningar	BUN20/4
	<ul style="list-style-type: none">– Förteckning över delegationsanmälningar	

10 Anmälningssärenden

BUN20/1

– Förteckning över anmälningssärenden

11 Övrigt

Anders Eriksson
Ordförande

Hannes Holmberg
Sekreterare

BUN §

Dnr BUN20/9

Plan för politikers verksamhetsbesök 2020

Förtroendevalda i Barn- och ungdomsnämnden har möjlighet att vara kontaktombud för olika delar av den verksamhet som ingår i nämndens ansvarsområde. Att göra verksamhetsbesök ger en inblick i och skapar en bredare förståelse för de frågor som är aktuella för elever, lärare och skolläring. Nämndens verksamheter förskola, grundskola och gymnasieskola har delats in i elva områden vardera. Alla förtroendevalda kommer att delas in i par, en från majoriteten och en från oppositionen. Alla par har möjlighet att göra ett besök per verksamhet och år. Skriftlig redovisning sker i form av en rapport enligt en gemensam mall som skickas ut till alla förtroendevalda. Muntlig redovisning sker på lämpligt nämndsamtning under punkten informationsärenden. Förtroendevalda har efter genomfört verksamhetsbesök rätt till arvode och i förekommande fall rätt till förlorad arbetsinkomst och reseersättning. Det är verksamheterna som bjuder in de förtroendevalda. Inför varje kalenderår kommer nämnden att välja ett antal fokusområden som ska följas upp under besöken.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att anta Barn- och ungdomsnämndens plan för verksamhetsbesök enligt bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2020-01-13,

att förskolor, grundskolor och gymnasieskolor erbjuds verksamhetsbesök av Barn- och ungdomsnämndens förtroendevalda på förmiddagarna 2020-05-27, 2020-10-14 och 2020-12-09,

att verksamhetsbesökens fokusområde 2020 för förskolan är arbetet med språkutveckling,

att verksamhetsbesökens fokusområden 2020 för grundskolan är närvaro, arbetet med kränkande behandling och språkutveckling, samt

att verksamhetsbesökens fokusområden 2020 för gymnasieskolan är närvaro, arbetet med kränkande behandling och språkutveckling.

Beslutet skickas till

Berörda förskolor, grundskolor och gymnasieskolor

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Barn- och ungdomsnämnden

Plan för politikers verksamhetsbesök 2020

Ärendet i korthet

Förtroendevalda i Barn- och ungdomsnämnden har möjlighet att vara kontaktombud för olika delar av den verksamhet som ingår i nämndens ansvarsområde. Att göra verksamhetsbesök ger en inblick i och skapar en bredare förståelse för de frågor som är aktuella för elever, lärare och skolläring. Nämndens verksamheter förskola, grundskola och gymnasieskola har delats in i elva områden vardera. Alla förtroendevalda kommer att delas in i par, en från majoriteten och en från oppositionen. Alla par har möjlighet att göra ett besök per verksamhet och år. Skriftlig redovisning sker i form av en rapport enligt en gemensam mall som skickas ut till alla förtroendevalda. Muntlig redovisning sker på lämpligt nämndsammanträde under punkten informationsärenden. Förtroendevalda har efter genomfört verksamhetsbesök rätt till arvode och i förekommande fall rätt till förlorad arbetsinkomst och reseersättning. Det är verksamheterna som bjuder in de förtroendevalda. Inför varje kalenderår kommer nämnden att välja ett antal fokusområden som ska följas upp under besöken.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att anta Barn- och ungdomsnämndens plan för verksamhetsbesök enligt bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2020-01-13 samt,

att förskolor, grundskolor och gymnasieskolor erbjuds verksamhetsbesök av Barn- och ungdomsnämndens förtroendevalda på förmiddagarna 2020-05-27, 2020-10-14 och 2020-12-09 samt,

att verksamhetsbesökens fokusområde 2020 för förskolan är arbetet med språkutveckling samt

att verksamhetsbesökens fokusområden 2020 för grundskolan är närvaro, arbetet med kränkande behandling och språkutveckling samt

att verksamhetsbesökens fokusområden 2020 för gymnasieskolan är närvaro, arbetet med kränkande behandling och språkutveckling

Torbjörn Ekman
Sakkunnig tjänsteman

Beslutet skickas till

Berörda förskolor, grundskolor och gymnasieskolor

FÖRSLAG

BUN20/9

Plan för verksamhetsbesök 2020

	Förskola område	Grundskola område	Gymnasieskola område
Anders Eriksson (C)	K	A	K
Petter Söderblom (M)			
Carina Wallin (S)	J	C	J
Madelaine Clason Laxmi (M)			
Håkan Sipos (S)	I	B	I
Josefine Boberg (KD)			
Lilliane Wirström (S)	H	D	H
Jessica Johansson (L)			
Torbjörn Kock (S)	G	E	G
Bo Österberg (SD)			
Nadim Hassen (MP)	A	K	A
Jonas Carlsson Malm (M)			
Emma Mellberg (S)	E	G	E
Kerstin Windisch (M)			
Damon Nikyar (S)	D	H	D
Maud Wachtmeister (KD)			
Karin Jonsson (S)	C	I	C
Carolina Björkman (L)			
Ibrahim Ben Alaya (S)	B	J	B
Sara Lejonklou (SD)			
Elisabeth Sandberg (C)	F	F	F
Johannes Andersson (V)			

Förskolor i Nyköping kommun 2020

BUN20/9 Bilaga 1

Område A

Annagårdens förskola	Centralt	Kommunal södra
Klockbergets förskola	Centralt	Kommunal södra
Ringens förskola	Centralt Öster	Kommunal östra

Område B

Bråvikens förskola	Nävekvärn	Kommunal södra
Buskhyttans förskola	Buskhyttan	Kommunal södra

Område C

Bergshammars förskola	Bergshammar	Kommunal västra
Svalsta förskola	Svalsta	Kommunal västra
Jönåkers förskola	Jönåker	Kommunal västra
Ålberga förskola	Ålberga	Kommunal västra
Stavsjö förskola	Stavsjö	Kommunal västra
Högbrunnns förskola	Högbrunn	Kommunal västra

Område D

Daldockans förskola	Isaksdal	Kommunal norra
Ekorrens förskola	Brandkärr	Kommunal norra
Fjärilens förskola	Brandkärr	Kommunal norra
Malmvillans förskola	Brandkärr	Kommunal norra
Ängstugans förskola	Bryngelstorp	Kommunal östra
Franciscus förskola	Rosenkälla	Kommunal östra

Område E

Oppeby Gårds förskola	Oppeby	Kommunal västra
Släbro förskola	Oppeby	Kommunal västra
Strandsborgs förskola	Hagalund	Kommunal västra
Råby förskola	Råby	Kommunal västra
Stigtomta förskola	Stigtomta	Kommunal norra
Grindstugans förskola	Hället	Kommunal norra
Gustavsbergs förskola	Runtuna	Kommunal östra

Område F

Kanntorps förskola	Arnö	Kommunal södra
Kompassens förskola	Arnö	Kommunal södra
Krusbärets förskola	Arnö	Kommunal södra
Långsätters förskola	Arnö	Kommunal södra
Saffranets förskola	Arnö	Kommunal södra
Skutans förskola	Arnö	Kommunal södra
Vattenliljans förskola	Arnö	Kommunal södra

Område G

Malmbyggshagens förskola	Malmbyggshage	Kommunal östra
Sjösa förskola	Sjösa	Kommunal östra
Tystberga förskola	Tystberga	Kommunal norra
Korvettens förskola	Brandholmen	Kommunal östra
Tessins förskola	Fågelbo	Kommunal östra

Område H

Blomenbergiska Förskolan Kojan	Lästringe	Fristående
I Ur och Skur i Söra	Söra	Fristående
Vrena förskola	Vrena	Fristående

Område I

Förskolan Klippan	Isaksdal	Fristående
Ekensbergs förskola	Ekensberg	Fristående
Förskolan Delfinen	Bryngelstorp	Fristående
Nyköpings montessoriförskola	Brandkärr	Fristående

Område J

Vittra Kungshagen förskola	Fågelbo	Fristående
Förskolan i vått och torrt	Runtuna	Fristående
Förskolan Knyttebo	Stigtomta	Fristående
Tomtestigens förskola	Stigtomta	Fristående

Område K

Guldpärlans Montessoriförskola	Centralt	Fristående
Nyköpings Waldorfförskola	Centralt Väster	Fristående
Västerbo förskola	Centralt Väster	Fristående
Förskolan Buskis	Buskhyttan	Fristående
Svalbo förskola	Svalsta	Fristående

Grundskolor i Nyköpings kommun 2020**BUN20/9 Bilaga 2****Område A**

Tunaberg skola
Arnö skola

Buskhyttan / Nävekvarn
Herrhagen/Långsätter

Kommunal
Kommunal

Område B

Gruvans skola
Tystberga skola

Långberg / Brandkärr
Tystberga

Kommunal
Kommunal

Område C

Rosenkulla skola

Stenkulla / Rosenkälla

Kommunal

Område D

Stigtomta skola

Stigtomta

Kommunal

Område E

Dammlötskolan
Västra skolan
Östra skolan

Runtuna
Centralt Väster
Centralt Öster

Kommunal
Kommunal
Kommunal

Område F

Bryngelstorpskolan
Sjösa skola

Bryngelstorp
Sjösa

Kommunal
Kommunal

Område G

Släbroskolan

Oppeby / Råby

Kommunal

Område H

Kiladalens norra skola
Kiladalens södra skola

Bergshammar / Svalsta
Jönåker / Ålberga

Kommunal
Kommunal

Område I

Nyköpings högstadium

Fågelbo

Kommunal

Område J

Blomenbergska skolan
Fokusskolan
Friskolan studiero
Vrena friskola

Lästringe
Ekensberg
Sjösa
Vrena

Fristående
Fristående
Fristående
Fristående

Område K

Kunskapsskolan
Mikaeliskolan
Nyköpings friskola Pysslingen
Vittra Kungshagen

Centralt
Hållet
Centralt
Fågelbo / Kungshagen

Fristående
Fristående
Fristående
Fristående

Område A

Nyköpings gymnasium Skavsta/Gripen

- Fordonsprogrammet
- Flygteknik
- Introduktionsprogrammen
- Gymnasiesärskolan
- Bygg- och anläggningsprogrammet
- Barn- och fritidsprogrammet

Område B

Nyköpingsgymnasium Gripen

- Samhällsvetenskapsprogrammet
- Estetiska programmet
- Teknikprogrammet
- Naturvetenskapsprogrammet

Område C

Nyköpings gymnasium Nico

- Handels- och administrationsprogrammet
- Ekonomiprogrammet
- Vård- och omsorgsprogrammet

Område D

Riksidrottsgymnasiet kanot

Område E

ETG, Elteknikbranschens gymnasium

Område F

Framtidsgymnasiet

Område G

Nyköpings Strand Utbildningscentrum

Område H

LBS, Ljud- och bildskolan

Område I

Nyköpings enskilda gymnasium

Område J

Realgymnasiet

Område K

Öknaskolan

BUN §

Dnr BUN18/123

Sammanfattning av genomförd internkontroll 2019

Barn- och ungdomsnämnden beslutade 2019-02-06, § 7, om en internkontrollplan för 2019. Planen omfattade två kontrollområden, *Beställning av verksamhet* där hot- och riskmomentet var att nämndens beställda kvalitetsnivåer inte till fullo levereras av utföraren och *Delegation* där brister avseende det delegerade uppdraget om arbetet med kränkande behandling var ett hot- och riskmoment.

Kontrollområdet *Beställning av verksamhet* har visat en avvikelse genom att återkopplingen från division Barn Utbildning Kultur inte följt den plan i form av ett årshjul som var inskriven i verksamhetsbeställningen för 2019. Nämnden kommer att få underlag avseende uppföljningen av målområdena *Normer, värden och inflytande* samt *Kunskaper, utveckling och lärande* inför nämndens beslut om verksamhetsberättelse 2019.

Kontrollområdet *Delegation* har följts upp genom att redovisning av division Barn Utbildning Kulturs arbete redovisats på nämndsammanträden. Inga avvikelser har framkommit.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att godkänna uppföljningen av nämndens interna kontrollplan 2019 enligt bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2020-01-07.

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Kommunrevisorerna

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Barn- och ungdomsnämnden

Uppföljning av Barn- och ungdomsnämndens interna kontrollplan 2019

Ärendet i korthet

Barn- och ungdomsnämnden beslutade 2019-02-06, § 7, om en intern kontrollplan för 2019. Planen omfattade två kontrollområden, *Beställning av verksamhet* där hot- och riskmomentet var att nämndens beställda kvalitetsnivåer inte till fullo levereras av utföraren och *Delegation* där brister avseende det delegerade uppdraget om arbetet med kränkande behandling var ett hot- och riskmoment.

Kontrollområdet Beställning av verksamhet har visat en avvikelse genom att återkopplingen från division Barn Utbildning Kultur inte följt den plan, i form av ett årshjul, som var inskriven i verksamhetsbeställningen för 2019. Nämnden kommer att få underlag avseende uppföljningen av målområdena Normer, värden och inflytande samt Kunskaper, utveckling och lärande inför nämndens beslut om verksamhetsberättelse 2019.

Kontrollområdet Delegation har följts upp genom att redovisning av BUK:s arbete redovisats på nämndsammanträden. Inga avvikelser har framkommit.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att godkänna uppföljningen av nämndens interna kontrollplan 2019 enligt bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2020-01-07

Torbjörn Ekman

Sakkunnig tjänsteman

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Kommunrevisorerna

Sammanfattning av genomförd intern kontroll under 2019

1.1 Genomförd intern kontroll

Kontrollområde:	Beställning av verksamhet
Hot/risk:	Att nämndens beställda kvalitetsnivåer inte till fullo levereras av utföraren
Kontroller:	Uppföljning enligt beslutat årshjul för kvalitetsuppföljning På nämndens sammanträde 2019-06-04 redovisade division Barn Utbildning Kultur sin kvalitetsuppföljning för förskola, fritidshem och grundskola av området "Övergång, samverkan och omvärld" samt för gymnasiet området "Utbildningsval, arbete och samhällsliv. På nämndens sammanträde 2019-12-10 redovisade BUK sin kvalitetsuppföljning av områdena "Normer, värden och inflytande" samt "Kunskaper, utveckling och lärande".
Avvikelser:	Barn- och ungdomsnämnden har inte fått de underlagen för beslut som ingick i beställningen för områdena "Normer, värden och inflytande" samt "Kunskaper, utveckling och lärande". Beslut skulle ha tagits på sammanträdet 2019-12-10 men kommer nu att redovisas i januari 2020. Resultatet kommer dock att ingå i nämndens verksamhetsberättelse för 2019.
Åtgärder:	Under 2020 kommer dialogen kring och återrapporteringen av det systematiska kvalitetsarbetet att ske i en annan form för att nämnden ska känna trygghet i att det systematiska kvalitetsarbetet fortgår och utvecklas.

Kontrollområde:	Delegation
Hot/risk:	Brister avseende uppdrag kring kränkande behandling
Kontroller:	Riktad uppföljning Barn- och ungdomsnämnden har under våren 2019 haft fokus på division Barn Utbildning Kulturs arbete med kränkande behandling. På sammanträden har BUK redovisat hur ärenden hanteras och följs upp samt hur det förebyggande arbetet är organiserat. För att ge nämnden en bild av vilken typ av ärenden det kan handla om har oidentifierade fall redovisats från början till slut.
Avvikelser:	Inga avvikelser har framkommit
Åtgärder:	Inga åtgärder har vidtagits

1.2 Intern kontroll som inte har genomförts under året

Alla kontroller som beslutats i nämndens interna kontrollplan har genomförts.

1.3 Åtgärder som vidtagits utifrån tidigare års interna kontrollplaner

Inga åtgärder till följd av tidigare års uppföljning av interna kontrollplaner har genomförts.

Internkontrollplan för Barn- och ungdomsnämnden 2019

Kontrollområde (process/styrdokument/rutin)	Hot/risk	Kontrollmoment	Ansvarig	Metod	Frekvens	Konsek/Sannolikhet	Rapport till
Beställning av verksamhet	Att nämndens beställda kvalitetsnivåer inte till fullo levereras av utföraren	Uppföljning enligt årscykel	SAK	Redovisning och dialog i nämndens kvalitetsgrupp och presidium. Redovisning på nämndsammanträde. Uppföljning i delårsrapport och verksamhetsberättelse.	Enligt årscykel	5/4	BUN
Delegation	Brister avseende uppdrag kring kränkande behandling	Riktad uppföljning	SAK	Sammanställning och kontroll av anmälda beslut	1 gång/år samt löpande i beställar-/utförmöten	5/3	BUN

BUN §

Dnr BUN20/5

Internkontrollplan 2020

Av Kommunallagen (2017:725, 6 kap 6 §) framgår att nämnder skall se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att nämndens verksamhet bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Detta innebär att nämnderna ansvarar för att ha ändamålsenlig styrning så att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt med hög rättssäkerhet.

I nämndens ansvar ingår att kontrollera fördelning av ansvar och befogenheter, genomföra systematiskt ordnade kontroller av organisation, redovisningssystem och administrativa rutiner.

Inför beredningen av nämndens internkontrollplan har en risk- och väsentlighetsanalys genomförts för att skatta sannolikhet samt konsekvens för identifierade hot och risker. De hot och risker som bedöms innebära allvarlig konsekvens och samtidigt har högt sannolikhetsvärde är de som kontrolleras under året.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att anta internkontrollplan för 2020 i enlighet med bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2020-01-10.

Beslutet skickas till

Kommunrevisionen
Ekonomi verksamhetscontroller
Webbredaktör, kansli
Webbredaktör, beställarkontoret

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Barn- och ungdomsnämnden

Intern kontrollplan för Barn- och ungdomsnämnden 2020

Ärendet i korthet

Av Kommunallagen (2017:725, 6 kap 6 §) framgår att nämnder skall se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att nämndens verksamhet bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Detta innebär att nämnderna ansvarar för att ha ändamålsenlig styrning så att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt med hög rättssäkerhet.

I nämndens ansvar ingår att kontrollera fördelning av ansvar och befogenheter, genomföra systematiskt ordnade kontroller av organisation, redovisningssystem och administrativa rutiner.

Inför beredningen av nämndens interna kontrollplan har en risk- och väsentlighetsanalys genomförts för att skatta sannolikhet samt konsekvens för identifierade hot och risker. De hot och risker som bedöms innebära allvarlig konsekvens och samtidigt har högt sannolikhetsvärde är de som kontrolleras under året.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att anta Barn- och ungdomsnämndens interna kontrollplan för 2020 i enlighet med bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2020-01-10

Torbjörn Ekman

Sakkunnig tjänsteman

Beslutet skickas till

Kommunrevisionen

Ekonomi verksamhetskontroller

Webbredaktör kansli

Webbredaktör Beställarkontoret

Barn- och ungdomsnämndens interna kontrollplan 2020							
Kontrollområde (process/styrdokument/rutin)	Hot/risk	Kontrollmoment	Ansvarig	Metod	Frekvens	Konsek/Sa nnolikhet	Rapport till
Resursfördelning	Barn- och ungdomsnämndens resursfördelning får ej avsedd effekt	Ekonomisk redovisning	SAK/Ekonom	Analys av ekonomisk redovisning	april, augusti och oktober	K = 4 S = 3	BUN
Prognosarbete	Barn- och ungdomsnämndens prognoser inför budget stämmer ej med utfall	Uppföljning av utfall	SAK/Ekonom	Analys av utfall	Månadsvis	K = 4 S = 3	BUN
Beställning av verksamhet	Barn- och ungdomsnämndens kvalitetsnåver i beställd verksamhet uppfylls ej	Dialogmöten	SAK/Kvalitetsgrupp	Analys av resultat från dialogmöten	4 ggr/år	K = 4 S = 3	BUN

BUN §

Dnr BUN20/6

Revidering av riktlinjer för resursfördelning

Det är Barn- och ungdomsnämndens budget för det kommande kalenderåret som ligger till grund för beslut om bidrag. Beroende på skolform, oavsett huvudman, består bidraget av grundbelopp, anslagsfinansierade poster, socioekonomisk och storleksbaserad strukturersättning, strukturersättning utifrån meritvärden i årskurs 9 samt tilläggsbelopp. Grundbeloppet differentieras genom styrning av ersättning för specifika målgrupper. Detta styrs genom nämndens Riktlinje för resursfördelning.

I samband med ny mandatperiod ska samtliga riktlinjer aktualitetsprövas. Riktlinjen för resursfördelning revideras med anledning av ändring i procentsatser gällande storleksersättning. I riktlinjen är också redaktionella ändringar genomförda.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att anta *Riktlinje för resursfördelning* enligt bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2020-01-08, samt

att *Riktlinje för resursfördelning* gäller från 2020-02-16.

Beslutet skickas till:

Division Barn Utbildning Kultur

Fristående grundskolenheter i Nyköpings kommun

Fristående förskolor och annan pedagogisk verksamhet i Nyköpings kommun

Fristående gymnasieskolor med Nyköpingselever

Webbredaktör, kansli

Webbredaktör, beställarkontoret

Barn- och ungdomsnämnden

Tjänsteskrivelse, Riktlinje för resursfördelning för Barn- och ungdomsnämndens verksamheter

Ärendet i korthet

Det är Barn- och ungdomsnämndens budget för det kommande kalenderåret som ligger till grund för beslut om bidrag. Beroende på skolform, oavsett huvudman, består bidraget av grundbelopp, anslagsfinansierade poster, socioekonomisk och storleksbaserad strukturersättning, strukturersättning utifrån meritvärden i årskurs 9 samt tilläggsbelopp. Grundbeloppet differentieras genom styrning av ersättning för specifika målgrupper. Detta styrs genom nämndens Riktlinje för resursfördelning.

I samband med ny mandatperiod ska samtliga riktlinjer aktualitetsprövas. Riktlinjen för resursfördelning revideras med anledning av ändring i procentsatser gällande storleksersättning. I riktlinjen är också redaktionella ändringar genomförda.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att anta "Riktlinje för resursfördelning" enligt bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2020-01-08

att "Riktlinje för resursfördelning" gäller från 2020-02-16

Tina Kraft

Sakkunnig tjänsteman

Torbjörn Ekman

Sakkunnig tjänsteman

Beslutet skickas till

Division Barn, utbildning och kultur
Fristående grundskolenheter i Nyköpings kommun
Fristående förskolor och annan pedagogisk verksamhet i Nyköpings kommun
Fristående gymnasieskolor med Nyköpings elever
Webbredaktör, Kansli
Webbredaktör, Beställarkontoret



Riktlinje för resursfördelning för Barn- och ungdomsnämndens verksamheter

Antagen av Barn- och ungdomsnämnden 2020-xx-xx



Innehållsförteckning

Inledning	3
Syfte	3
Omfattning	3
Resursfördelning	3

Inledning

Barn- och ungdomsnämndens riktlinjer för resursfördelning är anpassad till Skollag 2010:800. Ekonomiska ersättnings- och bidragsnivåer beslutas av nämnden inför nytt kalenderår. Fördelning av resurser är huvudsakligen volymbaserad. Viss anslagsfinansiering förekommer.

Syfte

Nämndens riktlinjer för resursfördelning styr hemkommunens (Skollag 2 kap 8 §) förutsättningar för beräkning av ersättning till all regi, kommunal och fristående. Riktlinjen reglerar också att resursfördelning sker på lika villkor, oavsett huvudman. I fördelning av resurser vägs socioekonomiska faktorer och meritvärde i årskurs 9 in. Alla barn och elever ska ges möjlighet att lägga grunden för ett livslångt lärande och att nå läroplanens kunskapskrav.

Omfattning

Riktlinjen för resursfördelning omfattar förskola, annan pedagogisk verksamhet, fritidshem, förskoleklass, grundskola, grundsärskola, gymnasieskola och gymnasiesärskola.

Resursfördelning

En kommuns bidrag för barn/elev i fristående verksamheter ska fastslås enligt likabehandlingsprincipen. Bidraget ska beräknas efter samma grunder som kommunen tillämpar vid fördelning av resurser till den egna verksamheten av motsvarande slag. Barn- och ungdomsnämnden anger vad som ingår i bidraget för kommunal och fristående verksamhet. Nämndens ersättning till såväl kommunal som fristående verksamhet är huvudsakligen volymbaserad. Verksamheten ersätts med grundbelopp per barn/elev på lika villkor oavsett huvudman.

Det är Barn- och ungdomsnämndens budget för det kommande kalenderåret som ligger till grund för beslut om bidrag. Bidraget, oavsett huvudman, består av grundbelopp, anslagsfinansierade poster, socioekonomisk och storleksbaserad strukturersättning samt tilläggsbelopp. Grundbeloppet kan differentieras genom styrning av ersättning för specifika målgrupper.

Till fristående verksamheter ska kompensation för mervärdesskatt lämnas med en schablon på sex procent.

Grundbelopp

Grundbeloppet avser ersättning för:

- Undervisning/pedagogisk verksamhet (kostnad för personal inkl. ledning, stödåtgärder till barn/elever, arbetslivsorientering, kompetensutveckling och liknande kostnader)
- Lärverktyg/pedagogiskt material (läromedel, datorer, programvara, skolbibliotek, kulturaktiviteter)
- Elevhälsa (kurator, psykolog, skolsköterska och skolläkare)
- Måltider (personal, livsmedel, transporter, förbrukningsmaterial, viss administration)
- Administration (ersätts med ett schablonbelopp om tre procent av grundbeloppet, för pedagogisk omsorg en procent)
- Lokalkostnader (motsvarar kommunens genomsnittliga kostnad per barn/elev i motsvarande verksamhet)
- Dessutom till fristående enheter, moms med en schablon på 6 procent av det totala bidragsbeloppet.

Tilläggsbelopp

En verksamhet ska kunna anpassa sin organisation och undervisning så att hänsyn tas till barns/elevs behov och förutsättningar. Kostnader för detta och för extra undervisning av elever med svårigheter att nå kunskapskraven ingår i grundbeloppet.

Kostnader för utredningar, särskilt stöd i form av extra undervisning eller undervisning i särskild undervisningsgrupp finansieras via grundbeloppet. Extra undervisning och/eller särskild undervisningsgrupp ska ledas av behörig lärare. Detta för att säkerställa att elever får ett kvalificerat stöd i sin utveckling.

För ett barn eller en elev som har ett omfattande behov av särskilt stöd finns ett tilläggsbelopp. Tilläggsbelopp (Skollag 2010:800) avser extraordinära stödåtgärder och är individuellt bestämt utifrån barnets eller elevens behov. Tilläggsbelopp medges endast i undantagsfall och efter individuell bedömning. Det går inte att generellt säga att en viss typ av diagnos eller stödbehov ska kompenseras genom tilläggsbelopp.

Tilläggsbelopp, ersättning för extraordinära stödåtgärder ges till barn/elever med grav funktionsnedsättning då:

- Assistenthjälp krävs för att kunna närvara i verksamheten.
- Anpassning av lokaler krävs för att kunna närvara i verksamheten.

- Tekniska hjälpmedel krävs för att kunna närvara i och ta del i verksamheten.
- Extraordinära stödåtgärder krävs i undervisningen.
- Andra extraordinära stödåtgärder som inte har anknytning till den vanliga undervisningen:
 - Förstärkning av tillsyn under rast, lunch och förflyttning för barn/elev som utgör fara för sig själv och/eller omgivningen.
 - Stöd för att lära sig att interagera med omgivningen p. g. a grava språkstörningar.
 - Stöd för att lära sig att interagera med omgivningen p. g. a grava sociala störningar.

Ansökan om tilläggsbelopp för extraordinära stödbehov görs på särskild blankett och beslutas enligt denna riktlinjes kriterier för bedömning. Beslut om tilläggsbelopp fattas för kalenderår i förskola och läsår i grundskola och gymnasium och beviljas för högst tre år per ansökan.

Tilläggsbelopp ges även för elever som ska erbjudas modersmålsundervisning (Skollag 10 kap 39 §). Ansökan görs på särskild blankett.

Tilläggsbelopp ges också för elever som har rätt att delta i obligatorisk lovskola. Tilläggsbelopp för obligatorisk lovskola utbetalas för max 50 timmar/elev och läsår. Tilläggsbelopp för obligatorisk lovskola utbetalas per timme som eleven deltagit. För att huvudmannen ska få ersättning krävs att eleven deltagit i lovskola under pågående läsår och/eller närmast efterföljande sommarlov i årskurs 8 respektive årskurs 9. Ansökan om tilläggsbelopp för obligatorisk lovskola görs på särskild blankett och beslutas enligt skollagens lagkrav.

Grundsärskola och gymnasiesärskola

Ersättning för elev i grund- och gymnasiesärskola beräknas utifrån fem nivåer, från nivå ett med lägst ersättning och succesivt ökande till nivå fem med högst ersättning. Nivåerna är:

1. Elever med lindrig utvecklingsstörning, oftast integrerade i grundskolan.
2. Elever med lindrig till måttlig utvecklingsstörning, oftast undervisning i liten grupp
3. Elever med måttlig till svår utvecklingsstörning och/eller flerfunktionshinder, undervisning i liten grupp ofta med personligt stöd.
4. Elever med utvecklingsstörning och autism med svår problematik/ flerfunktionshinder, enskild undervisning.

5. Som nivå 4, med än större stödbehov.

Ersättning för elever integrerade i grundskola motsvarar nivåpeng minus grundbelopp för grundskola.

Anslagsfinansierade poster

Anslagsfinansierade poster kan växla mellan budgetåren beroende på politiska prioriteringar. Följande är exempel på anslagsfinansierade poster:

- Myndighetsutövning (skolpliktsbevakning, central statistik, placering i förskola/pedagogisk omsorg/fritidshem, beredning och beslut om tilläggsbelopp)
- Riktade satsningar

Strukturersättning

Socioekonomisk ersättning

I budget ingår en post som framräknas med socioekonomiska faktorer som grund. Faktorer och viktning av dessa följer Skolverkets modell i sin helhet:

- Föräldrars utbildningsnivå, 61 %
- Nyinvandrad (kommit de senaste 4 åren), 26 %
- Andel pojkar, 13 %

Det slutliga värdet för varje kommunal och fristående skolenhet avgör hur stor andel man får av medel för socioekonomisk strukturersättning. Beloppet räknas fram per barn/elev och ersättningen till verksamheten är volymbaserad.

Storleksersättning

Strukturersättning **Storleksersättning** för skolenheter med förskoleklass och grundskola innebär att skolenheter med färre än 80 elever och minst 5 km till närmaste skolenhet får **115 % 120 %** av undervisningspeng/elev och för skolenheter med färre än 125 elever och minst 5 km till närmaste skolenhet får **110 % 115 %** av undervisningspeng/elev. Ersättningen baseras på det elevantal som skolenheten har 15 oktober det år beräkningarna görs.

Strukturersättning gymnasium

I budget ingår en post som fördelas med meritvärdet i årskurs 9 som grund. Alla huvudmän som erbjuder plats till nyköpings elever med ett meritvärde lägre än 200 poäng omfattas av strukturersättningen. Beloppet räknas fram per elev men betalas ut till huvudmannen utan specifikation om vilka elever det avser. Det totala beloppet redovisas per skolenhet och nationellt program.

Det är rektor som beslutar om vilka åtgärder och satsningar som bör genomföras. Utbetalningen för höstterminen sker efter att beräkningen av strukturbeloppet gjorts i oktober och den andra utbetalningen efter beräkningen som görs i februari och gäller för vårterminen. Strukturbeloppet justeras vid årsskiftet utifrån beräknad kostnadsutveckling. Nämnden har för avsikt att årligen följa upp om strukturbeloppet har bidragit till ökad måluppfyllelse.

Intervall för beräkning av strukturbelopp.

Meritvärdesintervall	Motiv	Ht år 1 Kr/elev	Vt år 2 Kr/elev	Ht år 2 Kr/elev
Saknar meritvärde	Elever som saknar meritvärde som går på nationellt program (elever med utländska betyg)			
1 – 79	Elever som vid första antagningen saknar behörighet och som inte har ett uppdaterat meritvärde efter studier på IM eller sommarskola.			
80 – 119	Gräns för behörighet till Yrkesprogram			
120 – 159	Gräns för behörighet till Högskoleförberedande program			
160 – 199	Sista intervall, vid ett meritvärde på 200 p eller mer utgår inget strukturbelopp			

Referenser

Skollag 2010:800

Skolförordning SFS 2011:185

BUN §

Dnr BUN19/153

Årsplanering för systematiskt kvalitetsarbete 2020

Enligt skollagen ska ett systematiskt kvalitetsarbete, SKA, bedrivas både på huvudmannanivå och på förskole- och skolenhetsnivå. Syftet är att säkerställa verksamhetens kvalitet och likvärdighet med utgångspunkt i skollag, läroplan och andra skolförfattningar. Huvudmannen ska, som ytterst ansvarig för genomförandet av utbildningen, även se till att det finns förutsättningar att bedriva ett kvalitetsarbete på enhetsnivå.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att godkänna årsplanering för nämndens systematiska kvalitetsarbete enligt tjänsteskrivelse daterad 2020-01-13

Beslutet skickas till

Division Barn Utbildning Kultur

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Barn- och ungdomsnämnden

Systematiskt kvalitetsarbete årsplanering 2020

Ärendet i korthet

Enligt skollagen ska ett systematiskt kvalitetsarbete, SKA, bedrivas både på huvudmannanivå och på förskole- och skolenhetsnivå. Syftet är att säkerställa verksamhetens kvalitet och likvärdighet med utgångspunkt i skollag, läroplan och andra skolförfattningar. Huvudmannen ska, som ytterst ansvarig för genomförandet av utbildningen, även se till att det finns förutsättningar att bedriva ett kvalitetsarbete på enhetsnivå.

Fördjupad beskrivning

Kvalitetsgruppen följer verksamheten enligt teman framtaget i samverkan med produktionen. Utgångspunkten i analyserna är resultat och nyckeltal som finns för verksamheten. Utgångspunkter för det systematiska kvalitetsarbetet är nationella mål och kunskapsmål. Kvalitetsrapporter knutna till nationella mål och kunskapsmål redovisas på dialogmöte i september och som beslutsärende på nämndsammanträde i oktober.

De nationella målområdena är:

- Övergång, samverkan och omvärld
- Kunskap, utveckling och lärande
- Normer, värden och inflytande

Kvalitetsgruppens möten genomförs som dialogmöten med representanter för produktionen. Dialogmöten kring Systematiskt kvalitetsarbete sker vid fyra tillfällen med särskilt viktigt tema varav ett möte även innehåller komplett genomgång av de nationella målen för innevarande/föregående läsår. Samtliga dialogmöten ska resultera i bredare förankring utifrån tankar och samtal kring den ekonomiska budgetramen och så småningom skapa underlag för prioriteringar inför budget 2021. Efter varje dialogmöte sammanfattar kvalitetsgruppen sina reflektioner.

1. Torsdag 19 mars
Dialog kvalitetsgrupp: kl. 8.00-11.00
Reflektioner kvalitetsgrupp: kl. 11.00-12.00
Tema: **Ekonomi – möjligheter - risker**
2. Onsdag 20 maj
Dialog kvalitetsgrupp: kl. 8.00 -11.00
Reflektioner kvalitetsgrupp: kl. 11.00-12.00
Tema: **Skolfrånvaro**

3. Torsdag 17 sept,
Dialog kvalitetsgrupp, kl. 8.00-11.00
Reflektioner kvalitetsgrupp: kl. 11.00-12.00
Tema: **Förutsättningar språkutveckling - Nationella målområden**
4. Torsdag 19 nov
Dialog kvalitetsgrupp, kl. 8.00 -11.00
Reflektioner kvalitetsgrupp: kl. 11.00-12.00
Tema: **Nyckeltalsanalys**

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att godkänna årsplanering för nämndens systematiska kvalitetsarbete enligt tjänsteskrivelse daterad 2020-01-13

Tina Kraft

Sakkunnig tjänsteman

Beslutet skickas till

Division Barn, utbildning och kultur

BUN §

Dnr BUN18/124

Revidering av attestförteckning

Samtliga ekonomiska transaktioner inom Barn- och ungdomsnämndens verksamheter ska attesteras innan de verkställs. Nämnden måste ha en aktuell attestförteckning där fakturamottagare/granskare, beslutsattestant och ersättare är namngivna. Barn- och ungdomsnämndens attestförteckning behöver revideras utifrån personalförändringar i Beställarkontorets organisation.

- Peter Knutsson, Beställarkontorets f. d. chef ersätts av Solweig Eriksson Kurg
- Maria Hamnevik, f. d. fakturamottagare/granskare ersätts av Anders Lindblom
- Maud Yderman, f. d. fakturamottagare/granskare ersätts av Kristina Nygren

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att godkänna förslag till attestförteckning enligt bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2020-01-03

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Barn- och ungdomsnämnden

Revidering av Barn- och ungdomsnämndens attestförteckning

Ärendet i korthet

Samtliga ekonomiska transaktioner inom Barn- och ungdomsnämndens verksamheter ska attesteras innan de verkställs. Nämnden måste ha en aktuell attestförteckning där fakturamottagare/granskare, beslutsattestant och ersättare är namngivna. Barn- och ungdomsnämndens attestförteckning behöver revideras utifrån personalförändringar i Beställarkontorets organisation.

- Peter Knutsson, Beställarkontorets f. d. chef ersätts av Solweig Eriksson Kurg
- Maria Hamnevik, f. d. fakturamottagare/granskare ersätts av Anders Lindblom
- Maud Yderman, f. d. fakturamottagare/granskare ersätts av Kristina Nygren

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att godkänna förslag till attestförteckning enligt bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2020-01-03

Torbjörn Ekman
Sakkunnig tjänsteman

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen

FÖRSLAG

Attestförteckning

Barn- och ungdomsnämnden								
Ansvar	Verksamh	Benämning	Beslutsattest	Ersättare	Referenskod	Faktamottagare/granskare	Kommentar	Datum
2101	BARN- O UNGDOMSNÄMND. ORDF 022	VERKSAMHETSNAÄMNDER	Anders Eriksson	Carina Wallin	NK2101	Anders Lindblom		2020-02-01
2103	NÄMNDKOSTNADER 021 022	VERKSAMH.STYR-OFÖRDELAT VERKSAMHETSNAÄMNDER	Torbjörn Ekman	Tina Kraft	NK2103	Anders Lindblom		2020-02-01
2104	BESTÄLLARE BARN- OCH UNGDOMNÄMND 7241 7251 7261	FÖRSKOLA FRITIDSHEM PEDAGOGISK OMSORG	Tina Kraft	Torbjörn Ekman	NK2104	Anders Lindblom	intern och fristående verksamhet	2020-02-01
2106	BESTÄLLARE BARN- OCH UNGDOMNÄMND 6411 6412 6414	GRUNDSKOLA ÅK 1-6 FÖRSKOLEKLASS GRUNDSÄRSKOLA	Tina Kraft	Torbjörn Ekman	NK2106	Anders Lindblom	intern och fristående verksamhet	2020-02-01
2107	BESTÄLLARE BARN- OCH UNGDOMNÄMND 65	GYMNASIESKOLA	Torbjörn Ekman	Tina Kraft	NK2107	Kristina Nygren	intern och fristående verksamhet	2020-02-01
2103-2107				Solweig Eriksson Kurg	NK21	Anders Lindblom		2020-02-01

BUN §

Dnr BUN19/158

Svar på revisionsrapport *Granskning av ekonomistyrning*

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har Pwc genomfört en granskning av ekonomistyrningen. Granskningen har genomförts med start våren 2019 och slutförts i september 2019. Efter att ha tagit del av Pwc:s granskning har de förtroendevalda revisorerna gjort bedömningen att Kommunstyrelsen, Barn- och ungdomsnämnden, Socialnämnden och Vård- och omsorgsnämnden ej har säkerställt en effektiv och ändamålsenlig ekonomistyrning.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att anta nämndens svar på revisionsrapporten *Granskning av ekonomistyrning* enligt bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2020-01-13.

Beslutet skickas till

Kommunrevisorerna

Kommunstyrelsen

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Barn- och ungdomsnämnden

Barn- och ungdomsnämndens svar på revisionsrapporten Granskning av ekonomistyrning

Ärendet i korthet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har Pwc genomfört en granskning av ekonomistyrningen. Granskningen har genomförts med start våren 2019 och slutförts i september 2019. Efter att ha tagit del av Pwc:s granskning har de förtroendevalda revisorerna gjort bedömningen att Kommunstyrelsen, Barn- och ungdomsnämnden, Socialnämnden och Vård- och omsorgsnämnden ej har säkerställt en effektiv och ändamålsenlig ekonomistyrning.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att anta nämndens svar på revisionsrapporten Granskning av ekonomistyrning enligt bilaga till tjänsteskrivelse daterad 2020-01-13

Torbjörn Ekman
Sakkunnig tjänsteman

Beslutet skickas till

Kommunrevisorerna
Kommunstyrelsen



FÖRSLAG

Kommunrevisorerna

Barn- och ungdomsnämndens svar på revisionsrapporten Granskning av ekonomistyrning

När det gäller Barn- och ungdomsnämndens ekonomistyrning (BUN) lyfter vi fram verksamhetsbeställningen som görs till division Barn, Utbildning, Kultur (BUK), som det viktigaste styrdokumentet. Nämndens beställning saknas på den lista över vilka dokument som använts vid granskningen, vilket vi anser är en brist, då väsentliga delar av utvecklingsområden som efterfrågas, finns där. I beställningen anges både grunduppdrag och eventuella utvecklingsuppdrag och fokusområden och hur dessa ska följas upp i nämndsammanträden eller särskilt utsedda arbetsgrupper. Vi har under året vidareutvecklat former och metoder för uppföljning, som märks tydligt i 2020 års verksamhetsbeställning. Det arbetet fortsätter ständigt och får anses som ett fortsatt internt utvecklingsområde i BUN.

Budgetprocessen har genomförts olyckligt sent på året, vilket kommer att förändras för kommande år. BUK har i budgetarbetet ett uppdrag att ge förslag, argument och konsekvensbeskrivning för vilka effektiviseringar som kan genomföras, utan att riskera beställd kvalitetsnivå eller lagkrav. Arbetet med detta sker löpande genom budgetprocessen och i en kontinuerlig dialog med BUN, ända fram till att kommunfullmäktige beslutar om given ekonomisk ram för BUN. Resultatet av budgetdialogen, avspeglar sig sedan i den kommande verksamhetsbeställningen, där även den politiska inriktningen framgår.

Årets budgetprocess har uppfyllt denna kravställning på ett acceptabelt sätt, men bör tidigareläggas. Budgetuppbyggnaden mellan BUK och BUN är likställd, för att enklare hitta eventuella avvikelser och kunna förklara och förstå orsakerna. Ekonomiska signaler kommer därmed på ett mer omedelbart sätt att nå fram till BUN, som ges en rimligare chans att agera.

BUN kommer på ett tydligare och mer omedelbart sätt, att kunna följa ekonomirapporter, prognoser och orsaker från BUK, vid angivna datum för uppföljning som framgår i verksamhetsbeställningen och i nämndens plan för systematiskt kvalitetsarbete. Även särskilt riktade medel kring socioekonomisk

fördelning, strukturersättning och tilldelning av tilläggsbelopp, kommer att belysas vid dessa tillfällen. Det blir av stor betydelse att kunna konstatera om den höga andelen socioekonomiskt fördelade medel, ger den önskade effekten i studieresultat och likvärdighet.

Dialogen med kommunstyrelsen i ekonomiska frågor har fungerat bra under det gångna året och ska ytterligare intensifieras och bli än mer transparent i framtiden. Det ligger ett stort värde i att BUN och KS är samstämmiga och förankrade kring alla delar av skolverksamheten, så att BUK upplever trygghet och tydlighet i den politiska styrningen.

En särskild nyckeltalstabell är upprättad, där både nationella och lokala jämförelser ska göras. Här framgår tydligt jämförelser i volymer och valda nyckeltal och ett särskilt fokus läggs på att finna indikatorer som tydligt avviker positivt eller negativt, för att ytterligare stärka analysarbetet.

Barn- och ungdomsnämnden har tagit del av de kommentarer och rekommendationer som PwC:s granskning inneburit och anser att vi framöver verkar i enlighet med dessa och genomför förbättringar som påverkar kvalitén i ekonomistyrningen positivt.

Anders Eriksson
Ordförande



Kommunstyrelsen
Socialnämnden
Barn- och ungdomsnämnden
Vård- och omsorgsnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av ekonomistyrning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC genomfört en granskning av ekonomistyrningen. Granskningen har genomförts med start våren 2019 och slutförts i september 2019. Vi har tagit del av information om att det sker en löpande utveckling inom området vi hoppas och att vår granskning kan bidra till utvecklingen.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att kommunstyrelsen **ej har säkerställt** en effektiv och ändamålsenlig ekonomistyrning i kommunen som helhet. Det finns brister och otydlighet i uppföljningsarbetet gällande samverkan och styrning vilket vi anser föranleder att ansvaret för att tillse kontroll över kostnader och att erforderliga åtgärder vidtas vid behov inte i tillräcklig utsträckning säkerställs.

Vidare är vår bedömning att kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden **inte helt säkerställer** en ändamålsenlig styrning och ledning av verksamhet och ekonomi. Berörda nämnder har inte i tillräcklig utsträckning analyserat volym- och kostnadsutveckling samt tagit fram tydliga åtgärdsprogram vid behov.

Bedömningen baseras på kontrollmålen för granskningen som redovisas i revisionsrapporten.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

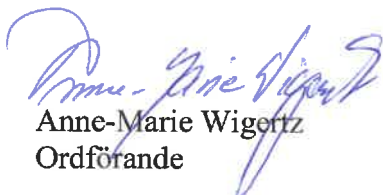
- Kommunstyrelsen bör säkerställa att ansvarsfördelningen för uppföljningsarbetet mellan kommunstyrelsen och nämnder är tydliggjort och förankrat.
- Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder bör säkerställa att utvecklingen av kostnader i relation till referenskostnader samt nyckeltalens utveckling löpande följs, analyseras och redovisas.
- Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder bör försäkra sig om tillräcklig information för att kunna konsekvensbedöma besparingsåtgärder för en budget i balans.

- Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder bör säkra en konsekvent kvalitet på åtgärdsplanerna och säkra att effektiviseringsåtgärderna är tillräckligt omfattande i relation till de prognosticerade underskotten.
- Barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden bör tillse att det finns dokumenterade rutinbeskrivningar som anger vid vilka tillfällen uppföljning av ekonomiska- och verksamhetsmässiga resultat ska ske och vilka underlag och analyser som ska presenteras vid varje tillfälle. Det bör även säkerställas att rutinbeskrivningarna är förankrade i verksamheterna.
- Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder bör formalisera arbetet med att ta fram och besluta om nödvändiga åtgärder samt dokumentera antagna åtgärder. Detta arbete kan med fördel tydliggöras i riktlinjer och rutiner.

Vid granskningen gjorda iakttagelser redovisas i bilagd rapport, som härmed överlämnas för yttrande och åtgärder.

Skriftligt svar önskas senast 2020-02-15

REVISORERNA


Anne-Marie Wigertz
Ordförande


Gunnar Johansson
Vice ordförande

Granskning av ekonomistyrning

Nyköpings kommun

2019-09
Samir Sandberg
Hugo Horstmann






Sammanfattning

Kommunens nämnder och divisioner har under flera år haft svårigheter att nå budgetföljsamhet. Det har varit återkommande ekonomiska underskott, ibland för divisionen, ibland för nämnden, ibland för båda inom bland annat verksamheterna: socialtjänst, hemtjänst, förskola och grundskola. Orsaken till underskotten har både varit förändrade volymer och högre kostnadsnivåer än budgeten medgett. Kommunens samlade ekonomiska resultat har flera år "räddats" av återbetalningar från AFA eller av kommunens finansiella intäkter. Så var dock inte fallet 2018 då det ekonomiska resultatet var svagt.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att kommunstyrelsen **ej har säkerställt** en effektiv och ändamålsenlig ekonomistyrning i kommunen som helhet. Det finns brister och otydlighet i uppföljningsarbetet gällande samverkan och styrning vilket vi anser föranleder att ansvaret för att tillse kontroll över kostnader och att vidta erforderliga åtgärder vid behov inte i tillräcklig utsträckning säkerställs.

Vidare är vår bedömning att kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden **inte helt säkerställer** en ändamålsenlig styrning och ledning av verksamhet och ekonomi. Berörda nämnder har inte i tillräcklig utsträckning analyserat volym- och kostnadsutveckling samt tagit fram tydliga åtgärdsprogram vid behov.

Vår revisionella bedömning grundar sig på följande bedömning för respektive kontrollmål:

Kontrollmål	Kommentar	
Roller, ansvar och befogenheter är tydliga för politiker och tjänstemän samt för budget- och verksamhetsansvariga.	Delvis uppfyllt Aktuella och omfattande delegationsordning finns för kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder. Roll- och ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelse och övriga nämnder är emellertid inte helt klargjord.	
Nämndens/revisionsobjektets budget baseras på genomarbetade underlag och är förankrad i organisationen.	Delvis Uppfyllt Budgetprocessen har förbättrats med tydligare samarbete mellan kommunstyrelsen, övriga berörda nämnder och divisioner. Stora budgetavvikelser på intäkts- och kostnadssidan i flera fall visar på ett behov av ökad träffsäkerhet i budgetarbetet	
Nämnden/revisionsobjektet har en tillfredsställande kontroll över volym- och kostnadsutvecklingen avseende nämndens olika verksamheter.	Ej Uppfyllt Bedömningen grundar sig delvis på det ekonomiska resultatet under de senaste åren. Det finns vidare en avsaknad av redovisning av volymutveckling och utveckling av kostnader i förhållande till referenskostnader.	

Det finns dokumenterade och kända rutiner för uppföljning och kontroll av verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat.

Delvis uppfyllt

Rutiner, information och mallar för uppföljning till kommunstyrelse och kommunfullmäktige finns på kommunens intranät. Vi har inte heller tagit del av rutiner för uppföljning till övriga berörda nämnder.



Nämnden/revisionsobjektet har vidtagit erforderliga åtgärder för att anpassa verksamheten till erhållen resursram alternativt begränsa underskottet mot budget.

Ej uppfyllt

Granskningen har visat på en bristande formalitet och transparens gällande nödvändiga åtgärder från kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder. Det finns en avsaknad av dokumenterade och tydliga åtgärder som beslutats i behörig ordning. Vidare bedömer vi det finnas en brist på samverkan mellan kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder i detta arbete.



Rekommendationer

Utifrån resultatet av genomförd revisionsgranskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen bör säkerställa att ansvarsfördelningen för uppföljningsarbetet mellan kommunstyrelsen och nämnder är tydliggjort och förankrat.
- Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder bör säkerställa att utvecklingen av kostnader i relation till referenskostnader samt nyckeltalens utveckling löpande följs, analyseras och redovisas.
- Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder bör försäkra sig om tillräcklig information för att kunna konsekvensbedöma besparingsåtgärder för en budget i balans.
- Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder bör säkra en konsekvent kvalitet på åtgärdsplanerna och säkra att effektiviseringsåtgärderna är tillräckligt omfattande i relation till de prognosticerade underskotten.
- Barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden bör tillse att det finns dokumenterade rutinbeskrivningar som anger vid vilka tillfällen uppföljning av ekonomiska- och verksamhetsmässiga resultat ska ske och vilka underlag och analyser som ska presenteras vid varje tillfälle. Det bör även säkerställas att rutinbeskrivningarna är förankrade i verksamheterna.
- Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder bör formalisera arbetet med att ta fram och besluta om nödvändiga åtgärder samt dokumentera antagna åtgärder. Detta arbete kan med fördel tydliggöras i riktlinjer och rutiner.

Innehållsförteckning

11

1. Inledning	4
2. Styrmodell och berörda nämnder	6
3. Iakttagelser och bedömningar	8
3.1 Ansvar och befogenheter	8
3.1.8 Bedömning	10
3.2 Budgetprocess och underlag	11
3.2.8 Bedömning	15
3.3 Kontroll av volym- och kostnadsutveckling	16
3.3.8 Bedömning	19
3.4 Rutiner för uppföljning av ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat	1919
3.4.2 Bedömning	200
3.5 Åtgärder för anpassning av verksamhet	21
3.5.8 Bedömning	25
4. Revisionell bedömning	26
5. Rekommendationer	26
Bilaga 1. Granskad dokumentation (urval)	28

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Kommunens nämnder och divisioner har under flera år haft svårigheter att nå budgetföljsamhet. Det har varit återkommande ekonomiska underskott, ibland för divisionen, ibland för nämnden, ibland för båda inom bland annat verksamheterna: socialtjänst, hemtjänst, förskola och grundskola. Orsaken till underskotten har varit både förändrade volymer och högre kostnadsnivåer än budgeten medgett. Kommunens samlade ekonomiska resultat har flera år "räddats" av återbetalningar från AFA eller av kommunens finansiella intäkter. Så var dock inte fallet 2018 då det ekonomiska resultatet var svagt.

En stabil ekonomi är avgörande för en kommuns utvecklingsförmåga och för kommunens hållbarhet när oförutsedda händelser inträffar.

Revisorerna har i sin riskanalys diskuterat kommunens ekonomi och de svårigheter som finns inom vissa områden att hålla de budgeterade kostnadsnivåerna. Revisorerna har utifrån den bedömda risken för kommunen beslutat att granska kommunens ekonomistyrning och uppföljning.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om ekonomistyrningen sker på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Revisionsfrågor:

- Säkerställer kommunstyrelsen en effektiv och ändamålsenlig ekonomistyrning i kommunen som helhet?
- Säkerställer respektive revisionsobjekt en ändamålsenlig styrning och ledning av verksamhet och ekonomi?

1.3 Kontrollmål

Granskningen har följande *kontrollmål*:

- Roller, ansvar och befogenheter är tydliga för politiker och tjänstemän samt för budget- och verksamhetsansvariga.
- Nämndens/revisionsobjektets budget baseras på genomarbetade underlag och är förankrad i organisationen.
- Nämnden/revisionsobjektet har en tillfredsställande kontroll över volym- och kostnadsutvecklingen avseende nämndens olika verksamheter.
- Det finns dokumenterade och kända rutiner för uppföljning och kontroll av verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat.

- Nämnden/revisionsobjektet har vidtagit erforderliga åtgärder för att anpassa verksamheten till erhållen resursram alternativt begränsa underskottet mot budget.

1.4 Avgränsning och metod

Granskningen omfattar kommunstyrelsen i dess dubbla roll som kommunstyrelse och produktionsstyrelse, barn- och ungdomsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt socialnämnden. Granskningen avser i huvudsak år 2019. Granskningen omfattar inte de kommunala bolagen.

Granskningen utförs genom studier av styrdokument, rutiner och anvisningar, löpande rapportering, budgetunderlag, dokumenterade uppföljningar samt handlingar och protokoll. Intervjuer har genomförts med divisionschefer och divisionernas ekonomichefer, representanter för respektive granskningsobjekt, sakkunniga, ekonomiafdelningen samt kommundirektör. Totalt har tio intervjuer genomförts. En kortare enkät till berörda stabschefer/enhetschefer har skickats ut (chefer som organisatoriskt ligger under divisionschef). Övergripande statistik över ekonomi och verksamhet har efterfrågats. Genomgång har även skett av nationell statistik i form av KOLADA.

Enkätundersökningen skickades ut till 18 stabschefer/enhetschefer och fullständiga svar erhöles från sju av dessa vilket ger en svarsfrekvens på 39%.

Gruppintervjuer har genomförts med:

- Kommunstyrelsens och produktionsstyrelsens presidium
- Barn- och ungdomsnämndens presidium och sakkunnig
- Socialnämndens presidium och sakkunnig
- Vård- och omsorgsnämndens presidium och sakkunnig
- T.f. kommundirektör, t.f. bitr. kommundirektör, t.f. ekonomichef (inhyrd via Manpower), renhållningschef (tidigare t.f. ekonomichef och redovisningschef), verksamhetscontroller
- Divisionschef och enhetschef ekonomi för division Barn, utbildning och kultur
- Divisionschef och enhetschef ekonomi för division social omsorg.

Rapporten har sakgranskat av de som intervjuats.

2. Styrmodell och berörda nämnder

2.1 Styrmodell

Nyköpings kommun har en mål- och uppdragsstyrning som utgår från en vision och fem prioriterade målområden. Under varje målområde finns ett antal uppdrag som genom budget fördelas till styrelse och nämnder och därefter till verksamheterna genom beställningar. Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnderna är uppdelade i förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag. Nämnder och styrelse har även möjlighet att lägga till nämndspecifika uppdrag under målområdena.

Uppföljning av förbättringsuppdrag och dess bidrag till målområdet sker genom ett antal indikatorer. Vidare följs även ett antal nyckeltal från exempelvis SKL:s Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK). I Budget 2019 med flerårsplan 2020-2021 anges även att en översyn av kommunens styrnings- och ledningsstruktur ska genomföras under 2019.

En samlad uppföljning av mål, uppdrag och ekonomi ska ske till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige vid delårsrapport och vid årsbokslutet av nämnderna. Kommunstyrelsen ska följa upp kommunfullmäktiges budget och nämndernas beställningar löpande under året avseende ekonomi och verksamhet enligt Budget 2019.

Under denna gransknings genomförande pågår en upphandling av genomförandeuppdrag avseende kommunens styrmodell.

2.2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är enligt reglementet kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och tillika produktionsstyrelse. Kommunstyrelsen har även ett huvudmannaansvar för kommunens förskolor och skolor. Produktionsstyrelseuppdraget innebär ett ansvar för den interna produktionen bl.a. med avseende på personal, lokaler, övergripande kompetensförsörjning och att organisationen är rationellt och effektivt organiserad. Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den ekonomiska styrningen i kommunen och ska övervaka att de av fullmäktige beslutade ekonomiska planerna och målen efterlevs och utvecklas på ett tillfredsställande sätt. Kommunstyrelsen ska vidare säkerställa att uppföljning och resultatanalys rörande ekonomi och verksamhet sker och redovisas till fullmäktige från samtliga nämnder.

Kommunstyrelsen redovisade 2017 ett resultat motsvarande ett underskott med 4 mnkr, 2018 redovisades ett överskott med 26 mnkr.

2.3 Barn- och ungdomsnämnden

Barn- och ungdomsnämnden ansvarar för bl.a. förskola, grundskola, och gymnasieskola. Barn- och ungdomsnämnden är ansvarig för innehållet i den verksamhet som beställs/upphandlas vilket bl.a. innebär beslutsrätt över mål, inriktning, omfattning och kvalitet för verksamheten. Nämnden ska kontinuerligt följa upp och utvärdera verksamheten och enligt regler rapportera till kommunstyrelsen som har uppsiktsplikt kring ekonomins och verksamhetens utveckling.

2.3.1 Barn- och ungdomsnämndens kostnader

Barn- och ungdomsnämnden har de senaste åren gjort ett underskott mot budget. För 2017 var budgetunderskottet 25 mnkr vilket förklarades av volymdifferenser, minskade intäkter från migrationsverket på grund av volymförändringar, högre lokalkostnader samt ökade tilläggsbelopp. För verksamhetsåret 2018 redovisades ett underskott på 42 mnkr mot budget. Orsakerna som angavs var volymdifferenser, högre kostnader för köp av annan huvudman, tilläggsbelopp, socioekonomisk strukturersättning samt minskade intäkter från Migrationsverket och minskade statsbidrag.

2.4 Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden har det huvudsakliga ansvaret för bl.a. vård- och omsorg till äldre och vård- och omsorg till personer med funktionsnedsättning. Nämnden ska kontinuerligt följa upp och utvärdera verksamheten och rapportera till kommunstyrelsen som har uppsiktsplikt kring ekonomins och verksamhetens utveckling.

2.4.1 Vård- och omsorgsnämndens kostnader

Vård- och omsorgsnämnden har redovisat ett negativt resultat mot budget under de senaste åren. För 2017 var den negativa budgetavvikelsen 17 mnkr. Avvikelsen förklarades med underskott inom området omsorg för funktionsnedsatta bl.a. på grund av volymutvecklingen inom placering vuxna LSS samt att personlig assistans hade överskridit budget. Den negativa budgetavvikelsen var lägre år 2018 och uppgick då till 3 mnkr. Återigen beskrivs området funktionshinder stå för underskottet och specifikt externa placeringar inom LSS.

2.5 Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar enligt reglementet bl.a. för socialtjänstinsatser av individ- och familjekaraktär, vård av missbrukare och mottagande av asylsökande och ensamkommande flyktingbarn. Uppföljning och utvärdering av verksamheten ska ske kontinuerligt samt rapportering till kommunstyrelsen som har uppsiktsplikt kring ekonomins och verksamhetens utveckling.

2.5.1 Socialnämndens kostnader

Även socialnämnden har visat negativa resultat mot budget de två senaste åren med en budgetavvikelse med -20 mnkr 2017 och -17 mnkr 2018. För båda åren anges ekonomiskt bistånd stå för en stor del av underskottet.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1 Ansvar och befogenheter

Kontrollmål: Roller, ansvar och befogenheter är tydliga för politiker och tjänstemän samt för budget- och verksamhetsansvariga

3.1.1 Kommunstyrelsen

För tydliggörande av styrelsens och divisionernas ansvar och befogenheter finns en omfattande och dokumenterad delegationsordning vilken antogs 2019-05-13. Detta gäller även för beslut som fattats på vidaredelegation från kommundirektören. Delegationsordningen omfattar även beslut rörande styrelsens ansvar för personalfrågor.

Presidiet uppger vid intervju att det finns en samsyn att förändra nuvarande styrmodell. Gällande ansvarsutövandet finns det delvis delade meningar. Vissa menar att kommunstyrelsen har ett stort ansvarsområde i dagsläget vilket inte uppges fungera i praktiken och bedömer att ansvarsutövandet är otydligt i nuvarande styrmodell. Det framförs dock även att en förändrad styrmodell inte är hela lösningen utan att det även handlar om att förändra kulturen i organisationen. Dialogen med nämnder och tjänstemän bedöms dock vara god. Varje vecka har kommunalråden möte med samtliga ordföranden. Kommunalråden, t.f. kommundirektör och t.f. biträdande kommundirektör har också regelbundna möten varje vecka där avstämning och diskussion sker.

Kommunledningen beskriver att anvisningarna för budgetarbetet har reviderats och blivit tydligare avseende vilka underlag som ska tas fram, vem som har ansvaret och när det ska vara gjort. Förutom de skriftliga underlagen har kompletteringar av information gjorts muntligt, t.ex. med barn- och ungdomsnämnden och divisionen för barn, utbildning och kultur. Behovet av att minska kostnader uppges vara bättre förankrat i kommunens organisation än tidigare. Det finns även information om budgetarbetet på intranätet, alla förväntas bidra till att hitta besparingar. Kommunchefen har även haft en samling med chefer och framfört det ekonomiska allvaret, med vilka besparingar som behöver göras innevarande och kommande år.

3.1.2 Barn- och ungdomsnämnden

Nämndens och divisionens ansvar och befogenheter finns beskrivna i en omfattande och dokumenterad delegationsordning vilken antogs 2019-02-06. Samtliga ärenden som avser beslut rörande personal, investeringar, annan upphandling behandlas i kommunstyrelsens delegationsordning.

Barn och utbildningsnämndens presidium beskriver beställar- och utförarmodellen som tydlig men att den innebär vissa utmaningar i ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelsen och nämnden. Det råder delvis delade meningar inom presidiet om huruvida ansvarsfördelningen mellan nämnd och kommunstyrelse är så pass tydlig att styrmodellen borde avskaffas. Det uppges ha kommit direktiv om

tydligare samverkan i budgetprocessen och att det finns en större samstämmighet nu än förr. Gällande samstämmighet mellan division och nämnd nämns att det finns arbetssätt och tillit men att det finns avvikande bilder av vad som kan och ska göras. Nämnden inte har haft ett gemensamt budgetarbete med divisionen. Delegationsbeslut följs upp med stickprov och uppges fungera väl. Beslut fattade på delegation har även varit ett internt kontrollområde.

3.1.3 Division barn-, utbildning-, och kultur

Enligt företrädare för barn-, utbildning och kulturdivisionen är styrmodellen något otydlig. Beställarkontoret beskrivs ha en roll för att hålla ihop dialog mellan barn- och ungdomsnämnden och produktionen. Delegationsordningen beskrivs inte som otydlig men det har uppmärksammats att den inte alltid efterlevs. För uppföljning beskrivs roller och ansvar vara tydligt. Budgetprocessen genomgår för närvarande en förändring och därför är det något ovisst hur den kommer se ut framöver. De frågor som inte nämnden ansvarar för som integration, lokaler, och personal blir svåra att behandla. Det upplevs inte finnas en dialog med kommunstyrelsen om detta.

3.1.4 Vård- och omsorgsnämnden

Det finns en dokumenterad och utförlig delegationsordning för vård- och omsorgsnämnden och divisionens ansvar och befogenheter, som antogs 2018-10-04. Samtliga ärenden som avser beslut rörande personal, investeringar, annan upphandling behandlas i kommunstyrelsens delegationsordning.

Budgetprocessen och uppföljningsprocessen upplevs av vård- och omsorgsnämndens presidium som tydlig utifrån roller och ansvar. Det uppges vara viktigt att personalutskottet och kommunstyrelsen möts i den gråzon som finns rörande personalfrågan. Delegationsordningen fungerar väl enligt presidiet och det uppges vara viktigt att den är levande och aktuell. Återrapportering av beslut fattade på delegation sker vid varje sammanträde

3.1.5 Socialnämnden

Socialnämndens och divisionens ansvar och befogenheter finns angivna i en omfattande och dokumenterad delegationsordning, antagen 2019-01-24. Samtliga ärenden som avser beslut rörande personal, investeringar, annan upphandling behandlas i kommunstyrelsens delegationsordning.

Dialogen med divisionen beskrivs som god med kontinuerlig rapportering och dialog enligt socialnämndens presidium. Gällande beställar- och utförarmodellen beskriver att det finns en väldigt bra dialog kring budgetarbetet, roller och ansvar bedöms vara tydliga. Även avseende äskanden uppges dialogen ha varit god och att tjänstemännen är transparenta kring behov. Att kommunstyrelsen har personalansvaret beskrivs emellertid av socialnämndens presidium inte fungera särskilt väl eftersom ansvarsfördelningen har varit otydlig med avseende på verksamhetens kvalitet och ekonomi. Återrapportering av delegationsbeslut sker löpande.

3.1.6 Division social omsorg

I intervju med representanter från division social omsorg beskrivs det ibland finns en rollförvirring beroende på hur styrmodellen efterlevs och hanteras, bl.a. avseende dialogen med nämnden. Vidare framgår att det inte finns en stående punkt med divisionens uppföljning på nämndsammanträden. Divisionschef har regelbundet deltagit på presidiummöten med socialnämnden men tidigare har det nästan inte skett någon direktkontakt med vård- och omsorgsnämnden. Kommunikationen med vård- och omsorgsnämnden upplevs ha förbättrats på senare tid, exempelvis genom att den nya ordföranden för vård- och omsorgsnämnden har sökt mer aktiv dialog.

3.1.7 Enkätresultat från enhetschefer/stabschefer vid berörda divisioner

Enkätresultatet visar att divisionernas enhetschefer/stabschefer överlag anser att ansvars- och rollfördelningen för budget- och uppföljningsarbetet är tydligt eller ganska tydligt. Även avseende riktlinjer och stöd i arbetet uppges det vara tillräckligt eller finnas i ganska hög utsträckning. Av vissa uttrycks dock ett missnöje med bl.a. beställningsprocessen och förhållandet till beställarkontoret i budgetprocessen.

3.1.8 Bedömning

Vår bedömning är att kontrollmålet är delvis uppfyllt.

Delegationsordningar för nämnderna finns där ansvar och befogenheter finns tydligt beskrivna. I de protokoll vi har tagit del av från kommunstyrelsen och nämnderna har det skett löpande återrapportering av beslut som fattats på delegation vid sammanträden. Överlag visade enkätresultat att enhetschefer och stabschefer upplever roll- och ansvarsfördelningen som tydlig eller ganska tydlig.

Roll- och ansvarsfördelningen mellan nämnd, kommunstyrelsen och division är emellertid inte helt klargjord enligt flera nämnder och divisioner däribland delar av kommunstyrelsens presidium och division social omsorg. Socialnämndens presidium och division barn- utbildning och kultur upplever därtill en problematik med ansvarsfrågan i praktiken för områden som kommunstyrelsen och inte nämnden har ansvar för.

Division barn-, utbildning och kultur påtar även i intervju att delegationsordningen inte alltid har följts. I intervju beskriver division social omsorg att det har funnits en diskrepans i dialog med olika politiska instanser avseende budget- och uppföljningsarbetet.

Vi bedömer att det är av stor vikt att genomarbetade och förankrade processer finns för att säkerställa en samsyn kring budgeten som beslutas samt för att avvikelser uppmärksammas och nödvändiga åtgärder tas fram vid behov.

3.2 Budgetprocess och underlag

Kontrollmål: Nämndens/revisionsobjektets budget baseras på genomarbetade underlag och är förankrad i organisationen.

Kommunfullmäktige beslutar om rambudget till nämnderna med undantag för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden där anslag fördelas mellan skatte- och avgiftskollektiv. Den utförande delen av kommunens verksamhet får resurser genom beställning från styrelse och nämnder. Budgetar upprättas av verksamheterna utifrån beställningar samt de mål och uppdrag som angivits av kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen godkänner budget för verksamheterna.

Under februari/mars ska samtliga nämnder genomföra en analysdag enligt kommunfullmäktiges budget 2020 med plan 2021-2022. Nämndordförande och sakkunnig ansvarar för dagen med deltagande från divisionschef, verksamhetschefer och ekonomichef inom divisionen. Beställarkontoret mottar resultat från respektive nämnds analysdag vilket utgör grund för en kommungemensam analys för det fortsatta arbetet. Under april/maj är nämndordförande ansvarig för att dialog förs med divisionerna. Divisionschef ansvarar för att uppgifter till budgetunderlaget tas fram och sakkunnig för respektive nämnd ansvarar för att budgetunderlagen är klara till sista maj samt avstämt med division. Nytt för innevarande år är att nämnderna ansvarar för att sammanställa underlag för både nämnd och division. Inledningsvis finns inga ekonomiska ramar utan utgångspunkten är budgetram 2019 och hänsyn ska tas till senaste helårsprognos för 2019.

Budgetunderlagen ska innehålla:

- Uppskattat ekonomiskt behov (enligt beräkningsanvisningar)
- Förslag på besparingar och effektiviseringar
- Förslag till uppdrag och indikatorer
- Volymmer och nyckeltal

Bedömningen är enligt budgetanvisningarna att det inte finns utrymme för nya satsningar som innebär ökade kostnader. Uppräkning till respektive års bedömda prisnivå ska göras för nuvarande verksamhet med hjälp av beräkningsanvisningar (2% enligt beräkningsanvisningarna för 2019). Volymförändringar som det för nuläget inte finns täckning för ska bifogas samt en beräkning av kommande volymförändringar. Förändring i lagstiftning som får konsekvenser i verksamheten ska också redovisas.

Budgetanvisningarna för innevarande år anger även att alla nämnder och divisioner förväntas att bidra till att hitta tänkbara effektiviseringar och besparingar. Besparingsförslagen ska inkludera en konsekvensbeskrivning och målsättningen är att nämndordförande och divisionschef ska vara överens om förslagen.

Utifrån framtagna budgetunderlag ska fokus- och prioriteringsförutsättningar framtas. Förutsättningarna ska utgå från omvärldsanalys från analysdagarna, prioriterade målområden, uppdrag och indikatorer samt ekonomiskt behov och förslag till besparingar/effektiviseringar. Efter att ett utkast presenterats för nämndordföranden i början av juni tas "beslut" under fokus- och prioriteringsmötet i augusti. Enligt uppgift har nämndordföranden, kommunalråd, ekonomichef och kommundirektör medverkat vid mötet men mötet dokumenteras inte eftersom inga formella beslut fattas. Resultatet tillsammans med

preliminära ekonomiska ramar delges nämnderna. Kommunfullmäktige fastställer budgeten i början av oktober. Därefter ansvarar nämnderna för att ta fram beställningar i samverkan med divisionerna vilka ska utgå från kommunfullmäktiges beslutade budget. Då budgeten och beställningar är beslutade ansvarar divisionscheferna för att beställningarna gås igenom på alla arbetsplatsträffar så att medarbetare får kännedom om prioriterade målområden och vilka uppdrag som är fördelade till respektive verksamhet.

Detaljerade anvisningar till budgetarbetet föreskriver att kända kostnader alltid ska budgeteras utifrån verklig kostnad i första hand även om det avviker från angivna schabloner. Volymberäkningar ska utgå från senaste befolkningsprognos från samhällsbyggnadsenheten.

Tabell 1. Budgetavvikelse för berörda nämnder och divisioner 2017-2018.

Budgetavvikelse berörda nämnder och divisioner (mkr)	Budgetavvikelse	Budgetavvikelse
	2017	2018
Nämnd		
Kommunstyrelsen och produktionsstyrelsen	-4	26
Barn- och ungdomsnämnden	-25	- 42
Vård och omsorgsnämnden	-17	-3
Socialnämnden	-20	-17
Division barn, utbildning och kultur	-3	-35
Division social omsorg	-64	-77
Totalt	-133	-148

3.2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisade 2018 en positiv avvikelse jämfört mot budget med 26 mnkr. Det framgår av redovisningen att det största överskottet återfinns i kommunledningskontoret (19,7 mnkr) och KS ofördelade (7,5 mnkr).

Kommunstyrelsens presidium uppger att tidigare kostnadsnivå och beräknad volym är de främsta underlagen till budget. Underlaget för volymer bedöms tillfredsställande. Oppositionsråd uttrycker en problematik i att hela kommunstyrelsen har ansvar för uppföljning och att vidta åtgärder men att inte hela kommunstyrelsen har samma tillgång till omvärldsanalyser och förutsättningar för ekonomin. Prognosarbetet bedöms inte som det mest centrala för den ekonomiska situationen men att detta arbete skulle kunna utvecklas.

Kommunledningen beskriver att det gjordes ett försök att förenkla budgetförfarandet inför budget för 2019 som tidigare hade varit omfattande med att hämta underlag från divisionerna och nämnderna i form av behov av förändrade volymer och kostnadsuppräknningar. Försöket innebar att de preliminära ramarna för 2019 från 2018 års budget användes. Det uppges inte ha varit helt lyckat då nämnderna flaggade för behov av väsentligt ökade ramar. Inför budgetprocessen för 2020 skedde en återgång till det tidigare förfarandet med tillägget att divisionerna och nämnderna i årets budgetprocess ska lämna gemensamt budgetunderlag. Det uppges också finnas en större transparens att diskutera besparingsåtgärder i bredare bemärkelse än tidigare. Analysdagarna som införts där både nämnder och divisioner deltar beskrivs ha haft sin utgångspunkt i SKL:s ekonomirapport och kommunens utmaningar. Gällande omvärldsanalyser uppges att beställarkontoret tar fram dessa och distribuerar inför respektive nämnds analysdagar. Prognosarbetet uppges underlättas av verksamhetsstyrningssystemet Hypergene.

Under intervju med kommunledning visades exempel på budgetunderlagsmallar från intranätet. Vi har tagit del av mallar för besparingar, förslag till uppdrag samt volymer och nyckeltal för att bevaka grunduppdraget.

3.2.2 Barn- och ungdomsnämnden

Barn- och ungdomsnämnden redovisade 2018 en avvikelse jämfört mot budget med -42,2 mnkr. Av dessa återfinns 11,3 mnkr i lägre intäkter, medan 30,8 mnkr förklaras av högre kostnader än budget. Det framgår av redovisningen att de största underskotten återfinns i grundskola (-29,5 mnkr) och förskola (-15,0 mnkr). Orsaken till negativ avvikelse i grundskola anges i nämndens verksamhetsberättelse främst bero på högre kostnad för tilläggsbelopp. Intäkter från statsbidrag var också betydligt lägre än budgeterat. Grundskolan fick endast intäkter motsvarande 60 % av det budgeterade, och förskoleklass 41 %.

Budgetprocessen upplevs av barn- och ungdomsnämndens presidium som tydlig med väl kommunicerade tidplaner. Det har pågått ett arbete med att ta fram möjliga effektiviseringar för att skära ned kostnader. I budgetprocessen fångar beställarkontoret upp eventuella kostnadsökningar i form av kostnader för lokaler och personalkostnader och politiken beskriver sina ambitioner och idéer om satsningar. Det beskrivs att önskad summa från nämnden troligtvis blir högre än den som kommer beslutas för 2020. En problematisk aspekt som nämns är att budgetarbetet inte i tillräcklig utsträckning utgår från det faktiska läget i verksamheten.

Det tas fram underlag för volymer med efterföljande bedömning, dock har ett arbete pågått med att utveckla prognosarbetet. Det finns en resursfördelningsmodell med socioekonomisk fördelning som för närvarande ligger på 25% av elevpengen. Presidiet uppger att resursfördelningsmodellen inte ha gett önskat verksamhetsresultat och att man inte nått tillräckligt stor träffsäkerhet i fördelningen.

3.2.3 Division barn, utbildning och kultur

Resultatet för barn-, utbildnings- och kulturdivisionen för 2018 uppgår till en negativ budgetavvikelse med 34,7 mnkr. Största avvikelsen för året stod grundskola för (-22,2 mnkr) följt av förskola (-7,3 mnkr). Högre lönekostnader anges som den huvudsakliga orsaken bakom underskottet för grundskolan på grund av svårigheter att anpassa verksamheten till lägre elevantal i kommunala skolenheter. Gällande förskolan beror underskottet även där främst på lönekostnader enligt BUK:s verksamhetsberättelse för 2018.

Division barn, utbildning och kultur beskriver att budgetprocessen tidigare har varit väldigt uppdelat mellan nämnd och division där nämnden levererat sina underlag och division sina förslag till besparingar. I den nya processen ska nämnden tillsammans med divisionen lämna in underlag och det finns en förväntan att dialogen ska öka. Det uppges alltid ha funnits en problematik att få in både nämndens och divisionens perspektiv i budgeten.

Kostnadsjämförelser görs mot andra kommuner för att undersöka vilka verksamheter som är lågt eller högt finansierade. Volymen tas främst fram genom befolkningsprognos. Beställarkontoret har ansvar för omvärldsanalysen men det uppges att divisionen får påtala att relevanta aspekter inkluderas.

3.2.4 Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden redovisade 2018 en avvikelse jämfört mot budget med -2,7 mnkr. Detta förklaras av högre kostnader än budget. Av redovisningen framgår att hela underskottet återfinns på området funktionsnedsättning. I verksamhetsberättelsen anges att externa placeringar inom LSS är den post som avviker mest negativt. En analys av budget mot utfall indikerar att prognoserna rörande intäkterna och i synnerhet för området funktionsnedsatta inte har varit träffsäkra.

I budgetarbetet beskriver vård- och omsorgsnämndens presidium att det har varit nyttigt att ha haft täta dialoger. Dialogen med divisionen i budgetarbetet upplevs ha varit god. Anvisningar gällande uppräkningsuppgifter uppges ha följts och behovsutvecklingen har analyserats tillsammans med bl.a. tekniska divisionen, division samhällsbyggnad och division social omsorg. LSS beskrivs dock vara ett svårt område att göra behovsutveckling för.

3.2.5 Socialnämnden

Socialnämnden redovisade 2018 en avvikelse jämfört mot budget med -16,9 mnkr. Detta förklaras av högre kostnader än budget. Det framgår av redovisningen att nästan hela underskottet återfinns i ekonomiskt bistånd (-16,8 mnkr). En analys av budget mot utfall indikerar att prognoserna i flera fall inte varit träffsäkra, t.ex. var utfallet av socialnämndens totala intäkter 260 % mot budget och totala kostnader 114 % mot budget.

Enligt socialnämndens presidium är en stor förklaring till varför prognosen gällande nämndens intäkter inte varit träffsäkra är att KS sköt till medel i slutet av året för att täcka del av nämndens uppkomna tvingande kostnader för tillfälliga boenden för nyanlända (dessa kostnader uppgick till ca 11 mnkr). På kostnadssidan fanns heller inte boendena tillfullo budgeterade hos nämnden då det enligt uppgift inte gick att förutse kostnaden.

Omvärldsanalyser och prognoser uppges vara viktiga delar som framtas enligt presidiet. Under analysdagarna har divisionen även möjlighet att delge sina behov och analyser. Emellertid tillämpas ingen resursfördelningsmodell, utgångspunkt är hur verksamheten sett ut tidigare. Kommunen uppges ha beställt ett system för att enklare kunna jämföra nyckeltal och få förslag på möjliga besparingar. Presidiet anser att anslaget för försörjningsstöd har varit för lågt de senaste åren.

3.2.6 Division social omsorg

Division social omsorg redovisade 2018 ett resultat motsvarande en avvikelse mot budget med -76,6 mnkr. I verksamhetsberättelsen anges att avvikelsen i huvudsak avser otillräcklig resurssättning inom hemtjänst, boendestöd, hälso- och sjukvård samt personlig assistans. Personalbrist kombinerat med krav på dygnsbemanning beskrivs också ha resulterat i ökade kostnader. En analys av budget mot utfall indikerar att prognoserna i flera fall inte varit träffsäkra, t.ex. var utfallet av divisions social omsorgs intäkter för individ och familjeomsorg 118,4% mot budget och kostnader för samma område 125,1% mot budget.

I intervju med division social omsorg beskrivs budgetprocessen 2020 som forcerad och att det har varit svårt för en del aktörer att ta till sig hur den ska se ut. Den nya processen upplevs dock som positiv med ett större helhetstänk än tidigare. Då beställningen för 2019 gjordes uppmärksammade divisionen beställarkontoret och kommundirektör på en diskrepans avseende budget och uppdraget.

Underlag har tagits fram utifrån tidigare års utfall, kalkylerade besparingar och effektiviseringar enligt divisionen. Underlaget lämnas till sakkunnig på nämnd som skriver fram budgetunderlaget. Befolkningsprognoser görs av division samhällsbyggnad. Division social omsorg har räknat med en uppräkningsgrad på 2,5 % som kostnadsökning för verksamheten som divisionen bedriver. Beställarkontoret har fångat upp de stora trenderna i sin omvärldsbevakning enligt divisionen men det har inte konkretiserats i divisionens underlag.

Divisionschefer var även med på kommunstyrelsens analysdagar. Divisionen använder även referenskostnader och statistik som underlag i sitt effektiviseringsarbete, uppföljning och analysarbete av verksamheterna.

3.2.7 Enkätresultat från enhetschefer/stabschefer vid berörda divisioner

I enkätvaren råder det en viss osäkerhet kring vilka underlag som ska tas fram i budgetarbetet. Svaren visar även att enhetschefer/stabschefer inte anser att riktlinjer för budgetunderlag följs i alla lägen. En majoritet uppges även att budgetunderlag och synpunkter som enheten lyfter inte särskilt väl eller inte alls speglas i kommunfullmäktiges budget.

3.2.8 Bedömning

Vår bedömning är att kontrollmålet är delvis uppfyllt.

Det finns dokumenterat vilka beslutsunderlag som ska tas fram i budgetprocessen samt ändamålsenliga mallar. Vi ser det som positivt att budgetprocessen har reviderats för att tillse mer samarbete mellan nämnd, division och kommunstyrelsen exempelvis genom att nämnder och divisioner ska lämna in budgetunderlag gemensamt. Årets budgetprocess upplevs även generellt som ett steg i positiv riktning av både nämnder och divisioner. Nyckeltalsanalyser uppges även utföras.

Dock finns det brister i prognosarbetet vilket behöver utvecklas då det inte fungerar helt ändamålsenligt. Av redovisningen framgår även att det i många fall, både för nämnd och division, är en stor skillnad mellan budget och utfall, med både positiv och negativ avvikelse mot budget. Barn- och ungdomsnämndens presidium, socialnämndens presidium och division social omsorg uppger även att budget inte helt har speglat realiteten i verksamheten. En majoritet av de svarande enhetscheferna/stabscheferna på divisionerna uppger även att budgetunderlag och synpunkter inte särskilt väl eller inte alls ger utslag i kommunfullmäktiges budget.

3.3 Kontroll av volym- och kostnadsutveckling

Kontrollmål: Nämnden/revisionsobjektet har en tillfredsställande kontroll över volym- och kostnadsutvecklingen avseende nämndens olika verksamheter.

3.3.1 Kommunstyrelsen och produktionsstyrelsen

I månadsrapporter som vi har tagit del av återfinns en uppföljning av nämndernas och divisionernas ekonomi mot budget inklusive en prognos för helåret. Orsaker till eventuellt underskott analyseras och åtgärder presenteras för att nå budgetföljsamhet alternativt minska underskottet. Beslutat slutdatum för åtgärd, beräknad effekt för innevarande år och totalt är dock knapphändigt redovisat.

Kommunstyrelsens presidium beskriver att utöver formell budgetuppföljning har extrainsatta uppföljningar även ägt rum. Dialogen med divisionerna är varierad enligt presidiet och det har framförts att resultatet av insatser behöver vara tydligare. På ett övergripande plan beskrivs internkontrollarbetet fungera väl. Kommunstyrelsen menar att kommunstyrelsens egna budgetdisciplin är god och att utmaningen gäller uppsikten av övriga verksamheter.

Uppföljningsperspektivet är enligt kommunledningen först och främst en ekonomisk uppföljning. Divisionerna har enligt intervju varit hos kommunstyrelsen för lägesuppföljning under 2018, t.ex. division social omsorg i princip varje månad. Gällande kommunstyrelsens delaktighet finns det delvis delade meningar, vissa av de intervjuade menar att kommunstyrelsen har varit aktiva för att initiera utredningar om besparingsåtgärder medan andra menar att lägesuppföljningarna inte genererat många beslut från KS sida. Kommundirektören har emellertid tagit fram förslag på åtgärder.

I intervju med kommunledning framgår att varje nämnd har ansvar för att ett antal nyckeltal följs. Vi noterar dock att jämförelser mot referenskommuner inte redovisats i de månadsrapporter (ekonomiska uppföljningar) som vi har tagit del av. Detta gäller i huvudsak även för delårsrapporteringen även om en redovisning av volymer och nyckeltal för kommunen som helhet görs i denna. Dialogen mellan nämnder och divisioner skiljer sig åt vilket även återspeglas i rapporteringen.

3.3.2 Barn- och ungdomsnämnden

Nämnden följer sin ekonomi genom månadsrapporter (mars, maj och oktober), samt delårs- och helårsuppföljningar. Månadsrapporter innehåller en budgetuppföljning samt helårsprognos. Det finns även kortfattade kommentarer till utfall och prognos. Däremot saknas en redovisning av åtgärder för att komma till rätta med avvikelser i månadsrapporterna som vi har tagit del av.

Redovisning av volymutveckling, nyckeltal samt jämförelser mot referenskommuner sker inte i månadsrapporterna. Redovisning av nyckeltalsutveckling och jämförelser mot referenskommuner saknas även i nämndens delårsrapport även om volymutveckling redovisas i denna.

När beställningar har lagts skickar nämnden medel till produktionen vilket flyttar över ansvaret till kommunstyrelsen. Uppföljningen bedöms av barn- och ungdomsnämndens presidium präglas av öppenhet och tillit. Det finns en önskan från barn- och ungdomsnämnden att vara mer involverad i ekonomiuppföljningen som framförallt sköts av kommunstyrelsen.

Det framkommer i intervjun att det finns en problematik med åtgärder då volymerna blir större än de budgeterade. Om nämnden ska ha ansvaret för detta behöver den budgetera med överskott vilket inte sker idag. Trots att nämnden får återrapportering om ekonomin från verksamheten beskrivs att det finns begränsade möjligheter till åtgärder då ekonomiansvaret ligger på kommunstyrelsen tillika produktionsstyrelsen. En komplicerad åtgärd uppges vara möjligheten att ändra snittpriset per elev under verksamhetsåret. Det sker ingen uppföljning i nämnden för budgeten i produktionen utan uppföljningen sker endast på det nämnden betalar ut i elevpeng (det volymbaserade). Prognosarbetet har enligt intervju förbättrats under året. Det uppges att det hade varit bättre om nämndens budget inkluderade divisionens eftersom den nuvarande modellen kan leda till att nämnden ser till att hålla sin egen budget men att underskottet läggs över på divisionen.

3.3.3 Division barn, utbildning och kultur

Divisionen får varje månad statistik från vilket elevanslaget baseras. Inför prognos bokas kontrollavstämningar in med chefer på divisionen för att stämma av intäkter och kostnader. Prognoser lämnas i mars, april, maj, oktober och december.

De diskussioner som divisionen har med nämnden rör kvalitet och verksamhet men inte ekonomin. Ekonomifrågor diskuteras istället med kommunstyrelsen. Nämndens ekonomi beskrivs som separat från divisionens. Problematiken med volymer uppges ske då många skolenheter har vikande elevunderlag. Möten har även hållits med beställarkontoret och ordförande för nämnden.

I internkontrollplanen för BUK finns avvikelser mot budget med som kontrollmoment men metod för kontroll är inte angiven.

3.3.4 Vård- och omsorgsnämnden

Budgetuppföljning sker enligt vård- och omsorgsnämndens presidium varannan månad. Exempelvis nämndens uppföljning i maj då divisionen redogjorde för underskottet och åtgärder som ska vidtas. I ekonomisk uppföljning för maj månad 2018 redovisas en åtgärd som på längre sikt förväntas skapa kostnadsbesparingar uppskattad till 10 mnkr. Vid uppföljningar som berör både nämnden och kommunstyrelsen närvarar båda politiska instanser. Samarbetet mellan nämnd, division och kommunstyrelse beskrivs vara viktigt för ett gott resultat.

Redovisning av volymutveckling, nyckeltal samt jämförelser mot referenskommuner sker inte i månadsrapporterna. Däremot redovisas en uppföljning av nyckeltal och volymer i delårsrapporten. I delårsrapporten presenteras åtgärder men beslutat slutdatum för åtgärd, beräknad effekt för innevarande år och totalt är knapphändigt redovisat.

Det sker även en behovsbaserad uppföljning enligt presidiet. Volymutveckling redovisas enligt presidiet varje månad. Externa placeringar beskrivs vara en viktig del. Vård- och omsorgsnämndens presidium beskriver vikten av att vara transparent och tydlig i styrningen. Möten har ägt rum mellan nämndens ordförande, sakkunnig i nämnden och delar av ledningsgruppen för division social omsorg varannan eller var tredje vecka för att identifiera brister och synliggöra vad som behövs åtgärdas. En informell dialog har även förts med kommunstyrelsen kring samarbetet med divisionen, genom avstämningsmöten med kommundirektören samt träffar med övriga nämndordföranden. Det har gjorts kartläggningar av boendes behov, inventering av externa placeringar etc. Ett förändringsarbete har inletts både avseende uppdrag samt styrning och ledning vilket beskrivs inte ha varit helt friktionsfritt.

3.3.5 Socialnämnden

Nämnden följer sin ekonomi genom månadsrapporter (mars, maj och oktober), samt delårs- och helårsuppföljningar. Månadsrapporter innehåller en budgetuppföljning samt helårsprognos. Det finns även kommentarer till utfall och prognos. I månadsrapporter redovisas en pågående åtgärd för verksamhetsområdet med störst budgetavvikelse, ekonomiskt bistånd. Åtgärden är enligt uppgift del av kommunens påbörjade arbetsmarknadsinsatser för att minska inflödet av nya hushåll som behöver ekonomiskt bistånd och därmed inte nämndens åtgärd. Det anges emellertid inte en uppskattning av kostnad som besparingen kan förväntas innebära eller när den kan komma att ge effekt.

Redovisning av volymutveckling, nyckeltal samt jämförelser mot referenskommuner sker inte i månadsrapporterna. Volymer och nyckeltal redovisas däremot i delårsrapport.

Socialnämndens presidium uppger i intervju att de största kostnadsutmaningarna är försörjningsstöd och nyanlända. Det utökade flyktingmottagandet beskrivs ha inneburit en stor ekonomisk utmaning men att placeringar nu sjunker igen. Handlingsplan med åtgärder ska ha tagits fram för att tillse en budget i balans. Tertialrapporter går till nämnden och om avvikelser uppkommer följs dessa upp och eventuella lösningar efterfrågas. Nämnden uppger få tidiga signaler om kommande minusposter och förslag till åtgärder. De mest kritiska områdena har nämnden försökt att inkludera i internkontrollplanen, det vill säga familjehemsplaceringar och försörjningsstöd där det finns en risk att kvaliteten brister. Frågor som nämnden inte har befogenhet att lösa har även rapporterats vidare, t.ex. boendefrågor. Det framförs att det finns utrymme för en ny struktur för uppföljning och att samarbetet med vård- och omsorgsnämnden skulle kunna utvecklas.

3.3.6 Division social omsorg

Divisionen uppger att det har skapats en intern uppföljningsmodell där alla verksamhetschefer har månadsuppföljningar med sin enhetschef avseende bl.a. kvalitet och ekonomi. Det har funnits en ambition att få med HR-avdelningen och ekonomiavdelningen. Det kommer under innevarande år även genomföras tre större genomlysningar av divisionen som är kopplad till omvärldsanalys. Det har skett ett arbete för att förändra kulturen i organisationen för ökad transparens.

Budgeten uppges vara förankrad i organisationen men att många inte har förutsättningar att hålla budget. De som kan anpassa sin budget håller ofta sin budget. För de som inte når budget arbetar divisionen med delmål.

3.3.7 Enkätresultat från enhetschefer/stabschefer vid berörda divisioner

Enkätresultatet visar att kontrollen över volym- och kostnadskontrollen samt kommunikationen med verksamheten bedöms fungera väl. Däremot anser en majoritet av de svarande enhetscheferna/stabscheferna på berörda divisioner att det inte finns en särskilt god förståelse eller ingen förståelse alls från nämnd gällande volym- och kostnadsutveckling i verksamheten. De flesta anser att styrmodellen påverkar kontrollen över enhetens ekonomiska resultat negativt.

3.3.8 Bedömning

Vår bedömning är att kontrollmålet inte uppfylls.

Vår bedömning grundar sig delvis på det uppvisade ekonomiska resultatet under de senaste åren. Volymer och nyckeltal är inte heller redovisade i månadsrapporter som upprättas.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen och nämnderna inte har analyserat hur faktiska kostnader har utvecklats under senare år i förhållande till referenskostnaden. Jämförelser mot referenskostnader har inte redovisats i de rapporter som vi har tagit del av.

Barn- och ungdomsnämnden upplever att det finns en bakbundenhet då volymutvecklingen under året skiljer sig mot budget. Intervjuuppgifter från division social omsorg och resultat från enkätundersökning påvisar en frustration med att förutsättningar inte finns för budgetföljsamhet. Vidare uttrycker socialnämnden ett behov av en ny uppföljningsstruktur. Kommunstyrelsen påtalar utmaningar med uppsikten över divisionerna och i tidigare avsnitt har vi redogjort för att vissa i kommunstyrelsens presidium anser att ansvarsutövandet är otydligt.

I helhet bedömer vi att det saknas politiskt ansvarstagande för kontroll av divisionernas volym- och kostnadsutveckling. Vi bedömer även att risken för budgetöverskridande bland nämnder ökar då ingen buffert finns för ökade volymer. Denna bedömning styrks även av resultat från enkätundersökningen.

3.4 Rutiner för uppföljning av ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

Kontrollmål: Det finns dokumenterade och kända rutiner för uppföljning och kontroll av verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat.

I Budget 2019 och flerårsplan 2020-2021 anges att kommunstyrelsen ska följa upp kommunfullmäktiges budget och nämndernas beställningar löpande under år avseende ekonomi och verksamhet. Nämnder, verksamheter och ekonomifunktion ska då analysera målområden, uppdrag och aktiviteter samt ekonomiskt utfall mot med budget och prognos. Vid delårsrapportering och årsrapportering genomförs en mer samlad och fördjupad nämnd- och omvärldsanalys.

Enligt tidplan för uppföljning 2019 ska rapportering från samtliga nämnder och divisioner till ekonomifunktion och kommunstyrelsen ske i januari, mars, maj, september, och november. En extra rapport sker även till kommundirektören i juni.

Vi har dock inte tagit del av dokumentation som visar hur uppföljning ska ske till övriga nämnder och vad denna uppföljning ska innehålla.

I intervju med kommunledning visas stöd i uppföljning via intranätet, Insidan. För chefer finns instruktioner hur ekonomi- och verksamhetsplan ska utformas. Kring budgetens planeringsprocess finns information från analys till färdig budget, planeringsprocessen under året, verksamhetsplan och detaljbudget. Det finns även manual över hur uppföljnings- och prognosarbetet ska utföras i uppföljningsverktyget. Instruktioner och mallar rörande intern kontroll uppges inte finnas i verksamhetsstyrningssystemet ännu.

Det finns även information på intranätet hur ekonomisk uppföljning ska gå till samt för delårsbokslut, årsbokslut, verksamhetsberättelse och fakturahantering. För delårsbokslut och årsbokslut uppges även att detaljerade anvisningar framtas av kommunstyrelsen. Vi har tagit del av budgetanvisningarna för 2020. Enligt budgetanvisningarna ska sakkunniga för respektive nämnd ansvara för att analysera och uppdatera kommunens nämndvisa lista med volymer och nyckeltal för bevakning av grunduppdraget. Avstämning ska göras med berörd division i förekommande fall. I ärendehanteringssystemet, Platina, finns alla kommunens handlingar t.ex. anvisningar och resultat. Det finns en idé om att beställningar framöver ska göras i Hypergene för att divisionerna enklare ska kunna se helheten för sina uppdrag från nämnden. T.f. kommundirektör och t.f. biträdande kommundirektör uppges att det finns tillräckliga rutiner för uppföljningar.

Företrädare för barn, utbildning och kulturdivisionen uppges att riktlinjer finns gällande uppföljning i form av tidplan för uppföljning per månad inom divisionen med översiktliga instruktioner. Processen för chefers uppföljning finns inte dokumenterat men leds av ekonomiansvarig.

Vi har inte tagit del av specifika rutinbeskrivningar som anger vid vilka tillfällen uppföljning till nämnd ska ske och vilka uppgifter uppföljningen ska innehålla för verksamhetsområden kopplat till barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden eller vård- och omsorgsnämnden.

3.4.1 Enkätresultat från enhetschefer/stabschefer vid berörda divisioner

En majoritet av enhetschefer/stabschefer anger i enkätsvar att det i ganska stor utsträckning eller att det i tillfredsställande utsträckning finns dokumenterade rutiner för uppföljning av ekonomi och verksamhet och att dessa följs.

3.4.2 Bedömning

Vår bedömning är att kontrollmålet delvis uppfylls.

Det finns dokumenterade rutiner som anger när uppföljning ska ske till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige och vad denna uppföljning ska innehålla. Vidare finns information och mallar på kommunens intranät hur denna uppföljning ska ske. Vi har emellertid inte tagit del av några specifika rutinbeskrivningar för verksamhetsområden kopplade till berörda nämnder eller övergripande rutinbeskrivningar som anger vid vilka tillfällen och vad uppföljningen ska innehålla till berörda nämnder utöver kommunstyrelsen.

3.5 Åtgärder för anpassning av verksamhet

Kontrollmål: Nämnden/revisionsobjektet har vidtagit erforderliga åtgärder för att anpassa verksamheten till erhållen resursram alternativt begränsa underskottet mot budget.

I Budget 2019 och flerårsplan 2020-2021 antog kommunfullmäktige fem målområden. I ett av målen inom ramen för målområdet Hållbar ekonomi uttrycks att nämnder, verksamheter och bolag ska ha en budgetavvikelse som är positiv eller 0.

I de riktlinjer för uppföljning i kommunen som vi har tagit del av finns inga föreskrivna krav på att åtgärder ska presenteras för de verksamheter som uppvisar en negativ prognos och hur dessa ska beslutas och följas upp. Vi har tidigare i rapporten uppmärksammat att det generellt har saknats en tillfredsställande redovisning av åtgärder i månadsrapporter och delårsrapporter för kommunstyrelsen och nämnder.

3.5.1 Kommunstyrelsen

I de ekonomiska uppföljningarna tom maj 2019 som vi har tagit del av presenteras åtgärder för att minska budgetunderskott men det saknas generellt uppgift om slutdatum för åtgärden, beräknad effekt av åtgärden för verksamhetsåret samt beräknad effekt totalt. I division social omsorgs verksamhetsberättelse 2018 samt i den kommunövergripande årsredovisningen beskrivs kortfattat vilka åtgärder som divisionen har arbetat med för att minska underskottet. Precis som för de ekonomiska uppföljningarna är redogörelserna dock inte utförliga med avseende på beräknad effekt och slutdatum. I division barn, utbildning och kulturs verksamhetsberättelse saknas redogörelse för vidtagna åtgärder under verksamhetsåret.

Presidiet beskriver åtgärder som har genomförts bl.a. sänkt direktupphandlingsgräns och vikariestopp. Tf. kommunchef uppger ha ökat resultatmedvetandet bland chefer. Kommunstyrelsen tar del av åtgärdsplaner och följer upp dem enligt presidiet. Det är dock inte tydligt vilken effekt åtgärder har fått. Det förs diskussion med nämnder vilken kostnad en kvalitativ verksamhet innebär.

Enligt kommunledningen finns det åtgärder som framkommit i uppföljningar och fördjupade uppföljningar. Dessa genererar inte alltid ett beslut från kommunstyrelsen men kommundirektören har i ökande omfattning skrivit fram ärenden.

I protokoll för kommunstyrelsens sammanträden 2018 som vi har granskat har inga beslut fattats om föreslagna åtgärder för att nå budgetföljksamhet eller att minska budgetunderskottet i divisionerna utöver att godkänna ekonomiska uppföljningar. Vid kommunstyrelsensammanträde 26 februari 2018 presenterar division social omsorg i ett informationsärende åtgärder som planeras under året. En handlingsplan hade tagits fram för att bl.a. få balans i ekonomin och som skulle följas upp av kommunstyrelsen med hjälp av olika nyckeltal. Uppföljning sker i form av information vid kommunstyrelsens sammanträden 26 mars, 23 april, 11 juni och 15 oktober 2018. Det medförde inga beslut från kommunstyrelsen. Vid sammanträdet 23 april 2018 fick kommundirektören i uppdrag att ta fram förslag till aktiviteter med tillhörande konsekvensanalys för att klara balanskravet 2018 samt att kostnadsnivån i verksamheterna vid slutet av 2018 ligger i balans med budget 2019. Förslagen skulle

innehålla konsekvensanalyser och handlingsalternativ. Kommundirektören informerade om förslag till åtgärder vid sammanträden 23 maj 2018. Vid sammanträdet 11 juni informerade kommundirektören om åtgärder med beräknad ekonomisk effekt för 2019-2020. Inget beslut togs av kommunstyrelsen vid något av tillfällena.

Vid kommunstyrelsens sammanträde i januari 2019 beslutade kommunstyrelsen att uppdra till kommundirektören att genomföra två åtgärder, åt HR-avdelningen att genomföra en åtgärd, till division Barn, utbildning och kultur att genomföra en åtgärd. Kommundirektören blev även ombedd att återkomma med ytterligare åtgärder. Åtgärderna inkluderade att se över verksamheternas verksamhetssystem och samordna/effektivisera dessa och att skapa effektivare lokalresursutnyttjande. Avrapporteringstider angavs för de åtgärder som beslutats. I protokoll för kommunstyrelsens sammanträde 11 februari 2019 anges under punkten för kommundirektörens information att arbetet med de beslutade åtgärderna för minskade kostnader har påbörjats. Vid kommunstyrelsens sammanträde 25 februari 2019 ger kommundirektören uppdaterad information om en av de beslutade åtgärderna. Kommunstyrelsen får även information om de beslutade åtgärderna vid sammanträdet 25 mars 2019.

I protokoll för kommunstyrelsens sammanträde 25 mars 2019 anges att division social omsorg och division barn ungdom kultur presenterar åtgärder vid verksamhetsuppföljning men inget närmare om beskrivning av åtgärder eller när de ska vara genomförda. T.f. kommundirektör presenterar även genomförda och kommande åtgärder i samband med verksamhetsuppföljningen, sex totalt till antalet. Bland andra åtgärder beskrivs att chefer som spräcker lönebudget ska redovisa åtgärder till överordnad chef, att beslut om externa konsultinköp ska tas av Centrala ledningslaget och kraftig återhållsamhet avseende övertid. I protokoll anges inte förväntad ekonomisk effekt eller när och hur uppföljning till kommunstyrelsen för åtgärderna ska ske.

Vid kommunstyrelsens sammanträde 8 april 2019 får division Barn Utbildning Kultur i uppdrag att inarbeta 6 mnkr av det negativa resultatet under kommande år. Under samma sammanträde beslutas nya riktlinjer kring direktupphandling bl.a. att direktupphandlingsgränsen sätts till 300 tkr och att inköps- och upphandlingsenheten uppdras att sammanställa direktupphandlingar över gränsen och att dessa redovisas kvartalsvis till kommunstyrelsen.

Vid kommunstyrelsens sammanträde 29 april 2019 informerar kommundirektören att samtliga chefer i kommunen blivit samlade för information om det ekonomiska läget. Kommunstyrelsen får även information om vidtagna åtgärder men beskrivning av åtgärderna återfinns inte i protokollet. Detta är dock ett informationsärende och inget beslut tas av kommunstyrelsen.

Vid kommunstyrelsens sammanträde 13 maj 2019 fanns ett informationsärende med fördjupad ekonomisk uppföljning under vilket division barn utbildning kultur, beställarkontoret samt division social omsorg informerar om åtgärder som genomförts och/eller förslag på ytterligare ärenden. Det anges även att konsekvensanalys framläggs vid informationspunkten. I protokoll framgår inte vilka åtgärder som avses eller vilka konsekvenser som åtgärderna kan få. Informationsärendet innebär dock inte att kommunstyrelsen tar beslut kring åtgärderna.

Under informationsärendet ger t.f. kommundirektör under sammanträdet 26 augusti 2019 information om generellt anställnings- och inköpsstopp och att verksamheterna får i uppdrag att återkomma med förslag till åtgärder som kan bortprioriteras eller pausas.

Vi har inte tagit del av några övriga åtgärdsplaner för kommunstyrelsen.

3.5.2 Barn- och ungdomsnämnden

I nämndens månadsrapporter och delårsrapport saknas en tillfredsställande redovisning av åtgärder för att komma till rätta med budgetavvikelser. I verksamhetsberättelsen för 2018 finns endast en åtgärd presenterad som förväntas ge resultat först 2019.

Den stora kostnaden uppges vara personalkostnader enligt presidiet och denna del ansvarar kommunstyrelsen för. Samtidigt beskrivs en utmaning i att personalnedskärningar kan få en negativ effekt på kvaliteten i verksamheten. Det bedöms däremot inte vara något fel i prognoserna som görs för verksamhetsåret. Åtgärdsplaner finns föreslagna enligt presidiet men alla delar av dessa är inte överenskomna mellan division barn utbildning kultur och nämnden. Det uppges finnas en dialog och samarbete mellan nämnd och kommunstyrelse kring budgetavvikelser och i vilken mån underskott ska åtgärdas. Tydligheten kring vilka överenskomna åtgärder som krävs och hur uppföljning ska ske uppges dock kunna förbättras. Detta gäller även för dialog och samverkan kring lokalfrågor.

I de granskade protokollen för barn- och ungdomsnämndens sammanträden 2018 och 2019 har inga beslut fattats om föreslagna åtgärder för att nå budgetföljsamhet eller att minska budgetunderskottet i samband med ekonomiska uppföljningar. Vi har inte tagit del av några åtgärdsplaner beslutade av nämnden.

3.5.3 Division barn, utbildning och kultur

I intervju med barn, utbildning och kulturdivisionen beskrivs att åtgärdsplaner framtas vid avvikelser. Detta har tidigare skiljt sig åt mellan olika verksamheter men det uppges numera finnas på en relativt detaljerad nivå. Diskussion med nämnd sker däremot inte på den detaljnivån. Politiska beslutade åtgärder förekommer dock och återrapportering har skett till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen uppges inte följa upp åtgärder men KS har gett sitt godkännande eller inte till en del som har föreslagits. Enligt uppgift finns dessa föredragningar i diariet och där är det också preciserat vid vilka KS-sammanträden som dessa föredragits.

3.5.4 Vård- och omsorgsnämnden

I ekonomisk uppföljning för maj månad 2018 redovisas en åtgärd som på längre sikt förväntas skapa kostnadsbesparingar uppskattat till 10 mnkr. Denna åtgärd omnämns även i delårsrapport och verksamhetsberättelse för nämnden.

Det bedöms av vård- och omsorgsnämndens presidium krävas ett gediget arbete när det gäller åtgärder då vissa områden är underfinansierade medan det kan finnas utrymme för effektiviseringar för andra. Det krävs även en avvägning av vad som ska beslutas i nämnd, i kommunstyrelsen eller kan verkställas i divisionen. Det beskrivs att åtgärder vidtas efter att underlag har framtagits.

I protokoll för vård- och omsorgsnämnden sammanträden 2018 och 2019 som vi har granskat har inga beslut fattats om föreslagna åtgärder för att nå budgetföljsamhet eller att minska budgetunderskottet i samband med ekonomiska uppföljningar. Vi har inte tagit del av några åtgärdsplaner beslutade av nämnden.

3.5.5 Socialnämnden

I månadsrapporter redovisas en pågående åtgärd för verksamhetsområdet med störst budgetavvikelse, ekonomiskt bistånd. Det saknas däremot en uppskattning av vilken kostnadsbesparing åtgärden kan förväntas innebära eller när den kan komma att ge effekt. Åtgärden är enligt uppgift del av kommunens påbörjade arbetsmarknadsinsatser för att minska inflödet av nya hushåll som behöver ekonomiskt bistånd och därmed inte nämndens åtgärd. Åtgärden benämns även i delårsrapporten men däremot inte i verksamhetsberättelsen. Istället beskrivs en annan åtgärd för att på sikt minska ekonomiskt bistånd ha genomförts. I likhet med åtgärden som presenterats i månadsrapporter och delårsrapport anges inte förväntad effekt på besparingen och när den ska ha genomförts. Denna satsning tar dock, till skillnad från tidigare nämnda, sitt avstamp ur en kartläggning av bidragstagare som gjorts av division Social omsorg på nämndens uppdrag i beställning för 2019.

Presidiet framför att en ökad budgetram för 2019 är ett steg i rätt riktning. För verksamhetsområden där det från början varit tydligt att budgetram inte skulle räcka har det framförts till kommunstyrelsen. Divisionen uppges upprätta handlingsplaner med åtgärder vid behov men att det finns utmaningar i att hitta kortsiktiga lösningar. Det uppges finnas utrymme för att förbättra dialogen med kommunstyrelsen. Presidiet får genom sina möten med divisionen åtgärdsplaner presenterade vilket följs upp på nästkommande presidie möten. Det framgår dock att det framförallt är kommunstyrelsen som tar del av åtgärdsplaner.

I protokoll för socialnämnden sammanträden 2018 och 2019 som vi har granskat har inga beslut fattats om föreslagna åtgärder för att nå budgetföljsamhet eller att minska budgetunderskottet i samband med ekonomiska uppföljningar. Vi har inte tagit del av några åtgärdsplaner beslutade av nämnden.

3.5.6 Division social omsorg

Division social omsorg uppger i intervju att det finns en förståelse från politiken men inget politiskt beslut om åtgärder från kommunstyrelsen eller nämnd har fattats under tidigare verksamhetsår. Dialogen med ordförande i vård- och omsorgsnämnden upplevs annorlunda efter valet med en tätare dialog och mer engagemang att diskutera åtgärder. I år har ordförande i nämnd gett uppdrag till divisionen att ta fram ytterligare åtgärder. Divisionen kartlägger i nuläget boendestöd och den korta sjukfrånvaron och har gått igenom de administrativa delarna av division social omsorg. Prioriterade uppgifter för divisionen är att ta hem externa placeringar och att minska försörjningsstödet.

3.5.7 Enkätresultat från enhetschefer/stabschefer vid berörda divisioner

En majoritet av de svarande anser att det i ganska stor utsträckning föreslås åtgärder med kort varsel då avvikelser uppkommer. Däremot bedöms det finnas vissa brister när det gäller stödet för att nå budgetmål och tillfredsställande rutiner för att vidta åtgärder när det behövs.

3.5.8 Bedömning

Vår bedömning är att kontrollmålet inte uppfylls.

Vi har i vår granskning inte fått ta del av beslutade åtgärdsplaner från kommunstyrelsen som tagits fram för att nå budgetföljksamhet eller minska uppkommet underskott under 2018. Åtgärder har ofta inkluderats i månadsrapporterna men generellt är slutdatum för åtgärd, beräknad effekt för innevarande år och totalt knapphändigt redovisat. I protokoll återfinns ett antal informationsärenden rörande åtgärder men inga specifika beslut kring åtgärder togs trots ett eskalerande budgetunderskott.

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen varit mer aktiv gällande åtgärder för en ekonomi i balans under 2019 hittills. Det har fattats ett antal beslut t.ex. att uppdra till kommundirektören och division barn utbildning kultur att genomföra åtgärder i januari och april. Ofta saknas dock tydliga uppgifter om åtgärders förväntade effekt och slutdatum i redovisningen av åtgärder i verksamhetsuppföljningar och protokoll även för 2019.

Vi har inte tagit del av åtgärdsplaner från socialnämnden, vård- och omsorgsnämnden eller barn- och ungdomsnämnden och inte kunnat se att beslut fattats om åtgärder i protokoll. Socialnämndens presidium samt vård- och omsorgsnämnden presidium uppger visserligen att åtgärder effektueras efter att de har framtagits men i månadsrapportering och annan ekonomisk uppföljning har vi sett få exempel på sådana. Barn- och ungdomsnämndens presidium uppger att det finns åtgärdsplaner framtagna inom divisionen men att alla delar av dem inte är överenskomna mellan divisionen och nämnden.

Vidare finner vi en uppenbar brist på samarbete mellan nämnd, kommunstyrelse och division i arbetet att ta fram och besluta om åtgärder vid avvikelser även om vissa vi intervjuat gett uttryck för en förbättrad samverkan på senare tid. Socialnämnden lyfter även kommunikationsbrist mot kommunstyrelsen i intervju. Barn- och ungdomsnämnden menar att det finns utrymme för ökad tydlighet kring vilka överenskomna åtgärder som krävs och hur dessa ska följas upp.

Det saknas en tydlig samverkan mellan nämnd och kommunstyrelse för att tillse att adekvata åtgärder effektueras. I vissa fall har åtgärder diskuterats i mindre formella dialoger. Vi anser dock att föreslagna åtgärder bör beslutas vid ordinarie sammanträden. Vi bedömer att det finns en bristande transparens och formalitet för beslut om åtgärder i den mån de fattas även om vi har noterat att kommunstyrelsen varit mer aktiv i sitt beslutsfattande avseende åtgärder under 2019. Styrelse och nämnder bör fatta beslut om åtgärdsplaner samt följa upp dessa med en systematik och i behörig ordning. Vidare bör åtgärder utförligt dokumenteras med slutdatum och förväntad ekonomisk konsekvens för att säkerställa spårbarhet och för att underlätta utvärdering av deras effekt.

4. Revisionell bedömning

Vår revisionella bedömning är att kommunstyrelsen ej har säkerställt en effektiv och ändamålsenlig ekonomistyrning i kommunen som helhet. Det finns stöd för verksamheten och övriga nämnder utifrån ett ekonomistyrningsperspektiv i form av riktlinjer och rutiner. Samverkan i budget- och uppföljningsarbetet mellan kommunstyrelsen, nämnder och divisioner har även i viss utsträckning förbättrats. Dock kvarstår brister och otydlighet i uppföljningsarbetet gällande samverkan och styrning vilket vi anser föranleder att ansvaret för att tillse kontroll över kostnader och att vidta erforderliga åtgärder vid behov inte i tillräcklig utsträckning säkerställs. Inte minst i arbetet med att ta fram och besluta om åtgärder bedömer vi det finnas en uppenbar brist på formalitet, tydlig dokumentation och spårbarhet.

Vår revisionella bedömning är vidare att kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden inte helt säkerställer en ändamålsenlig styrning och ledning av verksamhet och ekonomi. Vi bedömer att berörda nämnder inte i tillräcklig utsträckning har analyserat volym- och kostnadsutveckling. Dessa analyser bör redovisas löpande i nämndernas ekonomiska uppföljning. Vi har inte heller i vår granskning kunnat se några rutiner för nämnderna för uppföljning av verksamhet och ekonomi eller beslutade åtgärdsprogram som tagits fram vid behov.

5. Rekommendationer

Utifrån resultatet av genomförd revisionsgranskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen bör säkerställa att ansvarsfördelningen för uppföljningsarbetet mellan kommunstyrelsen och nämnder är tydliggjort och förankrat.
- Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder bör säkerställa att utvecklingen av kostnader i relation till referenskostnader samt nyckeltalens utveckling löpande följs, analyseras och redovisas.
- Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder bör försäkra sig om tillräcklig information för att kunna konsekvensbedöma besparingsåtgärder för en budget i balans.
- Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder bör säkra en konsekvent kvalitet på åtgärdsplanerna och säkra att effektiviseringsåtgärderna är tillräckligt omfattande i relation till de prognosticerade underskotten.

- Barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden samt vård- och omsorgsnämnden bör tillse att det finns dokumenterade rutinbeskrivningar som anger vid vilka tillfällen uppföljning av ekonomiska- och verksamhetsmässiga resultat ska ske och vilka underlag och analyser som ska presenteras vid varje tillfälle. Det bör även säkerställas att rutinbeskrivningarna är förankrade i verksamheterna.
- Kommunstyrelsen och övriga berörda nämnder bör formalisera arbetet med att ta fram och besluta om nödvändiga åtgärder samt dokumentera antagna åtgärder. Detta arbete kan med fördel tydliggöras i riktlinjer och rutiner.

Bilaga 1. Granskad dokumentation (urval)

- Budget 2018 och flerårsplan 2019-2020
- Budget 2019 och flerårsplan 2020-2021
- Budgetanvisningar 2020, plan 2021-2022
- Delegationsordning kommunstyrelsen (antagen 2017-03-06)
- Delegationsordning barn- och ungdomsnämnden (antagen 2019-02-06)
- Delegationsordning vård- och omsorgsnämnden (antagen 2018-10-04)
- Delegationsordning socialnämnden (2019-02-11)
- Delårsrapport 2018 barn- och ungdomsnämnden
- Delårsrapport 2018 kommunövergripande
- Delårsrapport 2018 socialnämnden
- Delårsrapport 2018 vård- och omsorgsnämnden
- Detaljerade anvisningar till budgetarbetet
- Ekonomisk uppföljning till kommunstyrelsen (flertalet)
- Månadsrapporter 2018 barn- och ungdomsnämnden (flertalet)
- Månadsrapporter 2018 socialnämnden (flertalet)
- Månadsrapporter 2018 vård- och omsorgsnämnden (flertalet)
- Policy för god ekonomisk hushållning (antagen av kommunfullmäktige 2013-12-10)
- Reglemente kommunstyrelsen (antagen 2016)
- Reglemente barn- och ungdomsnämnden (antagen 2018-12-11)
- Reglemente vård- och omsorgsnämnden (antagen 2017-06-13)
- Reglemente socialnämnden (antagen 2017-06-13)
- Tidplan för budget 2019 (2018-08)
- Utdrag protokoll kommunstyrelsen 2019-01-28 KS § 11
- Verksamhetsberättelse 2018 barn- och ungdomsnämnden
- Verksamhetsberättelse 2018 division barn, utbildning, kultur
- Verksamhetsberättelse 2018 division social omsorg
- Verksamhetsberättelse 2018 kommunstyrelsen
- Verksamhetsberättelse 2018 socialnämnden
- Verksamhetsberättelse 2018 vård- och omsorgsnämnden
- Årsredovisning 2017
- Årsredovisning 2018

Stockholm, oktober 2019

Uppdragsledare Marie Lindblad

Projektledare Samir Sandberg

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nyköpings kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 8 mars 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

BUN §

Dnr BUN19/152

Bidragsbelopp till fristående och regionkommunala gymnasieskolor 2020 utifrån samverkansavtal

Nyköpings kommun har tecknat ett samverkansavtal för gymnasieutbildning med kommunerna i Finspång, Katrineholm, Norrköping, Vingåker och Oxelösund. Samverkanskommunernas pris bestämmer ersättningsnivåerna för fristående gymnasieskolor 2020 för de utbildningar som Nyköpings kommun ej har i egen regi.

Nyköpings kommun har tecknat samverkansavtal med Region Östergötland avseende Naturbruksprogrammet. Avtalet styr bidraget till fristående gymnasieskolor som erbjuder Naturbruksprogrammet

Det finns också ett avtal med Region Sörmland som säger att ersättning för deras Naturbruksprogram ska följa ersättningen i samverkansavtalet med region Östergötland.

För de utbildningar som ej anordnas i hemkommun, studieortskommun eller inom samverkansområde kommer riksprislistan att tillämpas. Riksprislistan finns i "Skolverkets föreskrifter om vissa belopp för elever vid fristående gymnasieskolor (riksprislistan) och gymnasiesärskolor, internationella skolor samt ersättning för visst stöd på introduktionsprogrammet". Föreskriften beslutas senast 31 januari 2020 och publiceras därefter.

Förslag till bidragsbelopp till fristående och landstingskommunala gymnasieskolor för utbildningar som Nyköpings kommun ej har i egen regi kommunicerades till berörda skolor 2019-12-27. När slutdatum för inkomna synpunkter, 2020-01-13, passerats hade inga synpunkter eller frågor inkommit.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att om bidragsbeloppet beräknat utifrån samverkanskommunernas prislistor ligger på en lägre nivå än 90 % av Riksprislistan 2020 så blir ersättningen 90 % av Riksprislistan,

att Nyköping Strand Utbildningscentrum AB erhåller 105 774 kr för en nyköpingselev på Hotell- och turismprogrammet samt 135 226 kr för en nyköpingselev på Restaurang- och livsmedelsprogrammet enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27,

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

BUN §

Dnr BUN19/152

att Framtidsgymnasiet Nyköping erhåller 164 298 kr för en nyköpingselev på Industritekniska programmet samt 117 488 kr för en nyköpingselev på VVS- och fastighetsprogrammet enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27,

att Realgymnasiet Nyköping erhåller 233 502 kr för en nyköpingselev på Naturbruksprogrammet skog samt 191 571 kr för en nyköpingselev på Naturbruksprogrammet djur enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27,

att LBS Kreativa gymnasiet Nyköping erhåller 109 177 kr för en nyköpingselev på Estetiska programmets inriktningar Estetik och media och Bild och formgivning enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27,

att Elteknikbranschens gymnasium erhåller 118 324 kr för en nyköpingselev på EI- och energiprogrammet enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27,

att Naturbruksgymnasiet Öknaskolan erhåller 220 285 kr för en nyköpingselev på Naturbruksprogrammet skog samt 180 727 kr för en nyköpingselev på Naturbruksprogrammet djur samt 218 576 kr för en nyköpingselev på Naturbruksprogrammet lantbruk samt 207 982 kr för en nyköpingselev på Naturbruksprogrammet trädgård enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27, samt

att fastställa bidragsbelopp till övriga fristående gymnasieskolor enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27.

Beslutet skickas till

Nyköpings Strand Utbildningscentrum

Framtidsgymnasiet Nyköping

Realgymnasiet Nyköping

ETG

Öknaskolan

LBS Kreativa gymnasiet Nyköping

Barn- och ungdomsnämnden

Bidragsbelopp till fristående och regionkommunala gymnasieskolor utifrån samverkansavtal 2020

Ärendet i korthet

Nyköpings kommun har tecknat ett samverkansavtal för gymnasieutbildning med kommunerna i Finspång, Katrineholm, Norrköping, Vingåker och Oxelösund. Samverkanskommunernas pris bestämmer ersättningsnivåerna för fristående gymnasieskolor 2020 för de utbildningar som Nyköpings kommun ej har i egen regi.

Nyköpings kommun har tecknat samverkansavtal med Region Östergötland avseende Naturbruksprogrammet. Avtalet styr bidraget till fristående gymnasieskolor som erbjuder Naturbruksprogrammet.

Det finns också ett avtal med Region Sörmland som säger att ersättning för deras Naturbruksprogram ska följa ersättningen i samverkansavtalet med region Östergötland.

För de utbildningar som ej anordnas i hemkommun, studieortskommun eller inom samverkansområde kommer riksprislistan att tillämpas. Riksprislistan finns i "Skolverkets föreskrifter om vissa belopp för elever vid fristående gymnasieskolor (riksprislistan) och gymnasiesärskolor, internationella skolor samt ersättning för visst stöd på introduktionsprogrammet". Föreskriften beslutas senast 31 januari 2020 och publiceras därefter.

Förslag till bidragsbelopp till fristående och landstingskommunala gymnasieskolor för utbildningar som Nyköpings kommun ej har i egen regi kommunicerades till berörda skolor 2019-12-27. När slutdatum för inkomna synpunkter, 2020-01-13, passerats hade inga synpunkter eller frågor inkommit.

Fördjupad beskrivning

För de program som inte erbjuds på Nyköpings gymnasium men som erbjuds i både Katrineholm och Norrköping räknas ett medelvärde fram. Ges programmet endast i en av dessa kommuner så räknas bidraget på den kommunens kostnad. Prislistan för dessa program beslutades av Norrköpings kommun och Katrineholms kommun i december 2019. Vingåker och Oxelösund har ingen egen gymnasieskola och Finspångs program finns också i Nyköping och påverkar därmed inte Nyköpings kommuns bidrag till fristående skolor utifrån samverkansavtalet.

Nyköpings kommun har tecknat samverkansavtal med Region Östergötland avseende Naturbruksprogrammet. Prislistan för 2020 beslutades av Region Östergötland i december 2019. Prislistan ligger till grund för bidraget till fristående gymnasieskolor som erbjuder Naturbruksprogrammet samt till Naturbruksgymnasiet Öknaskolan utifrån gällande avtal.

Nämnden föreslås även besluta att om ersättningen till fristående gymnasieskolor utifrån samverkanskommunernas prislistor skulle ligga på en lägre nivå än 90 % av Riksprislistan 2020 så blir ersättningen 90 % av Riksprislistan.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att om bidragsbeloppet beräknat utifrån samverkanskommunernas prislistor ligger på en lägre nivå än 90 % av Riksprislistan 2020 så blir ersättningen 90 % av Riksprislistan, samt

att Nyköping Strand Utbildningscentrum AB erhåller 105 774 kr för en nyköpingselev på Hotell- och turismprogrammet samt 135 226 kr för en nyköpingselev på Restaurang- och livsmedelsprogrammet enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27, samt

att Framtidsgymnasiet Nyköping erhåller 164 298 kr för en nyköpingselev på Industritekniska programmet samt 117 488 kr för en nyköpingselev på VVS- och fastighetsprogrammet enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27, samt

att Realgymnasiet Nyköping erhåller 233 502 kr för en nyköpingselev på Naturbruksprogrammet skog samt 191 571 kr för en nyköpingselev på Naturbruksprogrammet djur enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27 samt,

att LBS Kreativa gymnasiet Nyköping erhåller 109 177 kr för en nyköpingselev på Estetiska programmets inriktningar Estetik och media och Bild och formgivning enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27 samt,

att Elteknikbranschens gymnasium erhåller 118 324 kr för en nyköpingselev på El- och energiprogrammet enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27 samt,

att Naturbruksgymnasiet Öknaskolan erhåller 220 285 kr för en nyköpingselev på Naturbruksprogrammet skog samt 180 727 kr för en nyköpingselev på Naturbruksprogrammet djur samt 218 576 kr för en nyköpingselev på Naturbruksprogrammet lantbruk samt 207 982 kr för en nyköpingselev på Naturbruksprogrammet trädgård enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27 samt,

att fastställa bidragsbelopp till övriga fristående gymnasieskolor enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad 2019-12-27.

Torbjörn Ekman
Sakkunnig tjänsteman

Bilaga 1: Nyköpings prislista utifrån samverkansavtal

Bilaga 2: Norrköpings kommuns prislista

Bilaga 3: Katrineholms kommuns prislista

Bilaga 4: Region Östergötlands prislista exkl moms

Beslutet skickas till

Nyköpings Strand Utbildningscentrum
Framtidsgymnasiet Nyköping
Realgymnasiet Nyköping
ETG
Öknaskolan
LBS Kreativa gymnasiet Nyköping

Bidragsbelopp per program fristående gymnasieskolor 2020 för utbildningar som Nyköping ej har i egen regi

Gul markering är Nyköpings bidragsbelopp utifrån samverkansavtalet (golvet 90% av Riksprislistan kan komma att påverka bidragsbeloppet)

	Norrköping	Katrineholm	Region Östergötland	Nyköping samverkan	Rikspris 2020	Rikspris 90%	Bidrag/elev /månad
Nationella program inkl. moms 6%					Beslut i januari 2020		
Bygg-och anläggning inriktning Anläggningsfordon	172 760			172 760			14 397
El- och Energiprogrammet	122 393	114 255		118 324			9 860
Estetiska programmet bild och formgivning	111 414	106 939		109 177			9 098
Estetiska programmet dans och teater	111 414	106 939		109 177			9 098
Estetiska programmet estetik och media	111 414	106 939		109 177			9 098
Hantverksprogrammet frisör	114 177			114 177			9 515
Hantverksprogrammet stylist	114 177			114 177			9 515
Hotell- och Turismprogrammet	102 023	109 525		105 774			8 815
Humanistiska programmet	90 257			90 257			7 521
Industri tekniska programmet	152 815	175 781		164 298			13 692
Restaurang- och Livsmedelsprogrammet	142 169	128 283		135 226			11 269
VVS- och fastighetsprogrammet	121 759	113 217		117 488			9 791
Naturbruksprogrammet - Djur			191 571	191 571			15 964
Naturbruksprogrammet - Lantbruk			231 691	231 691			19 308
Naturbruksprogrammet - Skog			233 502	233 502			19 459
Naturbruksprogrammet - Trädgård			220 461	220 461			18 372

Naturbruksprogrammet exkl. moms (Öknaskolan)

Naturbruksprogrammet - Djur			180 727	180 727			15 061
Naturbruksprogrammet - Lantbruk			218 576	218 576			18 215
Naturbruksprogrammet - Skog			220 285	220 285			18 357
Naturbruksprogrammet - Trädgård			207 982	207 982			17 332

IMY och IMV kopplat till ett nationellt program ersätts utifrån det nationella programmet

2019-12-11

Bilaga 2

Bidragsbelopp för fristående gymnasieskolor 2020

Inkl. administration 3 % och 6 % momscompensation

Program	2020
Bygg- och anläggningsprogrammet	123 545
Bygg-och anläggning inriktning Anläggningsfordon	172 760
Barn- och fritidsprogrammet	94 990
El- och Energiprogrammet	122 393
Ekonomiprogrammet	82 405
Estetiska programmet bild och formgivning	111 414
Estetiska programmet dans och teater	111 414
Estetiska programmet estetik och media	111 414
Estetiska programmet, musik	140 933
Fordons- och transportprogrammet år 1	145 774
Fordons-och transportprogrammet godstransporter	145 774
Fordons- och transportprogrammet karosseri/lackering	145 774
Fordons- och transportprogrammet lastbil/maskin	145 774
Fordons- och transportprogrammet personbil	145 774
Fordons- och transportprogrammet transport	188 313
Handels- och administrationsprogrammet	93 788
Hotell- och Turismprogrammet	102 023
Humanistiska programmet	90 257
Hantverksprogrammet frisör	114 177
Hantverksprogrammet stylist	114 177
Introduktionsprogram individuellt alternativ	128 767
Introduktionsprogram språkintrödn	97 294
Industritekniska programmet	152 815

Justerarens signatur

Protokollsutdraget bestyrks

2019-12-11

Naturvetenskapsprogrammet	89 049
Restaurang- och Livsmedelsprogrammet	142 169
Samhällsvetenskapsprogrammet	84 431
Teknikprogrammet	98 022
VVS- och fastighetsprogrammet	121 759
Vård- och omsorgsprogrammet	100 829

(Bilaga 2)

Justerarens signatur

Protokollsutdraget bestyrks



Bidragsbelopp för verksamheter som bedrivs i extern regi 2020

Förvaltningens förslag till beslut

Bildningsnämnden beslutar om följande bidragsbelopp för verksamheter som bedrivs i extern regi:

Förskola	Bidragsbelopp/barn
Kotten	116 588 kr
Övriga friförskolor	116 566 kr
Externa utförare kommuner	109 968 kr

Förskoleklass	Bidragsbelopp/elev
Externa utförare friskolor	61 992 kr
Externa utförare kommuner	58 483 kr

Grundskola år 1-6	Bidragsbelopp/elev
Kunskapsskolan	78 322 kr
Övriga friskolor	78 592 kr
Externa utförare kommuner	74 144 kr

Grundskola år 7-9	Bidragsbelopp/elev
Kunskapsskolan	83 309 kr
Övriga friskolor	95 004 kr
Externa utförare kommuner	89 626 kr

Fritidshem	Bidragsbelopp/elev
Externa utförare friskolor	30 967 kr
Externa utförare kommuner	29 214 kr



BILDNINGSFÖRVALTNINGEN Förvaltningskontoret

Grundsärskola	Extern regi kommuner	Extern regi friskolor
Grundsärskola	252 575 kr	263 286 kr
Träningskola	325 909 kr	343 352 kr
Träningskola/grundsärskola med autism/flerfunktionsnedsättning	689 649 kr	740 483 kr
Fritidshem	149 395 kr	153 003 kr

Gymnasieprogram	Extern regi kommuner	Extern regi friskolor
Bygg- och anläggningsprogrammet exkl. inr. anläggningsfordon	113 019 kr	119 801 kr
Barn- och fritidsprogrammet	81 936 kr	86 852 kr
El- och energiprogrammet	107 788 kr	114 255 kr
Ekonomiprogrammet	70 384 kr	74 607 kr
Estetiska programmet exkl. inriktningen musik	100 886 kr	106 939 kr
Fordons- och transportprogrammet exkl. inriktningen transport	148 442 kr	157 349 kr
Fordons- och transportprogrammet inriktning transport	154 107 kr	163 353 kr
Handels- och administrationsprogrammet	84 891 kr	89 985 kr
Hotell- och turismprogrammet	103 325 kr	109 525 kr
Industritekniska programmet	165 831 kr	175 781 kr
Introduktionsprogrammet	124 157 kr	131 607 kr
Introduktionsprogrammet inriktning språk	101 645 kr	107 744 kr
Naturvetenskapsprogrammet	85 549 kr	90 682 kr
Restaurang- och livsmedelsprogrammet	121 965 kr	129 283 kr
Samhällsvetenskapsprogrammet	73 239 kr	77 634 kr
Teknikprogrammet	91 616 kr	97 113 kr
VVS- och fastighetsprogrammet	106 808 kr	113 217 kr
Vård- och omsorgsprogrammet	85 768 kr	90 914 kr

Gymnasiesärskola	Extern regi kommuner	Extern regi friskolor
Nationella programmet	231 846 kr	249 551 kr
Individuella programmet	308 503 kr	333 245 kr
Individuella programmet med autism/flerfunktionsnedsättning	623 694 kr	677 369 kr



Särskilda undervisningsgrupper	Bidragsbelopp/elev
1-6 D	180 383 kr
7-9 L	145 188 kr
7-9 M	236 494 kr
IA1	94 842 kr
IA4	132 366 kr

Sammanfattning av ärendet

Grundförutsättningarna för beräkning av bidragsbeloppet utgår från likabehandlingsprincipen, det vill säga bidrag till extern utövare ska utgå från samma grunder som kommunen tillämpar vid fördelning till den egna verksamheten. Kommunens budget för verksamheten det kommande året ska ligga till grund för bidragets storlek.

Bidrag till enskild verksamhet ska enligt skollagen bestå av ett grundbelopp samt av tilläggsbelopp. Huvudmän får överklaga en kommuns bidragsbelopp hos allmän förvaltningsdomstol. Det gäller både grundbelopp och tilläggsbelopp, vilket innebär att domstolen kan pröva och fastställa bidragets storlek.

För att fristående verksamheter ska kunna överklaga sitt beslut om bidragsbelopp måste nämnden fatta ett beslut per huvudman. Bidragsbeloppen i de enskilda besluten baseras på beloppen i detta ärende. De enskilda besluten är delegerade till biträdande förvaltningschef.

Tilläggsbelopp

För ett barn eller en elev som har behov av extra ordinära stödåtgärder, utöver grundbeloppet, kan kommunen betala ett tilläggsbelopp. Tilläggsbeloppet ska vara individuellt bestämt utifrån barnets/elevens behov. Ansökan görs till Barn- och elevhälsan i Katrineholms kommun som bedömer om tilläggsbelopp ska beviljas.

Ärendets handlingar

Namn: Johanna Siverskog

Titel: ekonom

Beslut skickas till: verksamheter som bedrivs i extern regi

Prislista 2020-01-01 - Naturbruksgymnasiet Östergötland

Gymnasieskolan

Kommun	Kod	Programutbud och pris	Interkommunal ersättning		varav skol- måltider
			År	Mån	
Region Östergötland	FT	Fordons- och transportprogrammet - År 1	135 192	11 266	5 524
Region Östergötland	FTTRA	Fordons- och transportprogrammet - Transport - inriktning fr.o.m. År 2	179 562	14 964	5 524
Region Östergötland	HVFLO	Hantverksprogrammet - Florist	134 869	11 239	5 524
Region Östergötland	NBDJU	Naturbruksprogrammet - Djur	180 727	15 061	5 524
Region Östergötland	NBLAN	Naturbruksprogrammet - Lantbruk	218 576	18 215	5 524
Region Östergötland	NBSKO	Naturbruksprogrammet - Skog	220 285	18 357	5 524
Region Östergötland	NBTRA	Naturbruksprogrammet - Trädgård	207 982	17 332	5 524

Gymnasiesärskolan

Region Östergötland	SKSKO	Programmet för skog, mark och djur	296 536	24 711	5 524
Region Östergötland	IAIND	Individuella program	414 218	34 518	5 524

BUN §

Dnr BUN19/4

Delegationsärenden

För att ta del av anmälda delegationsbeslut på nämndsammanträde, var god kontakta nämndsekreterare senast två arbetsdagar innan mötet för att säkerställa att handlingarna hinner tas fram.

För begäran om allmän handling, kontakta ansvarig registrator.

Bilagat finns en förteckning över delegationsbeslut fattade till och med 2020-01-20.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att lägga förtecknade delegationsärenden till handlingarna.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Barn- och ungdomsnämnden

Delegationsbeslut

Pt	Dnr	Handlingsrubrik	Beslutande	Beslutsdatum
1.4.1	BOU19/415:5	Yttrande i Barn- och elevombudets ärende avseende Kiladalens södra skola. Dnr SI2019:7831	Skolchef	2020-01-09
2.1.4	BOU19/416:3	Beslut om skolgång i Nyköpings kommun		2019-12-11
2.1.3	BOU19/449:3	Beslut om skolgång i Oxelösunds kommun		2019-12-10
2.1.4	BOU19/460:1	Ansökan och Beslut att erbjudas förskoleklass i Nyköpings kommun		2019-12-03
3.5.1	BOU19/465:8	Beslut om mottagande i grundsärskolan (Skr.)	Verksamhetschef Centrala barn- och elevhälsan	2019-12-10
3.5.1	BOU19/466:9	Beslut om mottagande i grundsärskolan (Skr.)	Verksamhetschef Centrala barn- och elevhälsan	2019-12-11
4.5.1	BOU19/471:1	Plan för Introduktionsprogrammen, reviderad 2019-12-09	Rektor	2019-12-09
3.4.2	BOU19/7:69	Anmälan till huvudan om kränkande behandling, grundskola F-6, grundsärskola	Skolchef	2019-12-09
4.4.2	BOU19/7:70	Anmälan till huvudman om kränkande behandling, Nyköpings gymnasium	Skolchef	2019-12-09
3.4.2	BOU19/7:71	Anmälan till huvudman om kränkande behandling F-6	Skolchef	2019-12-23
2.2.2	BUN19/150:3	Tillsynsrapport med beslut för fristående förskola, efter tillsyn vid Förskolan Guldpärlan	Sakkunnig Barn- och ungdomsnämnden	2019-12-16
1.1.1	BUN19/157:6	Beslut avseende ersättning 2020 för nyköpingselev på Olinsgymnasiets estetiska program inriktning musik	Ordförande Barn- och ungdomsnämnden	2019-12-20
1.6.1	BUN19/32:25	Beslut om beviljande av tilläggsbelopp för elev född 2005, läsår 2019-2020, Mikaeliskolan	Resultatenhetschef Centrala barn- och elevhälsan	2019-12-13

1.6.1	BUN19/42:16	Beslut om beviljande av tilläggsbelopp för tre barn födda 2016-07, 2016-12 och 2018-03, samt avslag gällande tilläggsbelopp för barn född 2016-11, läsåret 2019-2020, Solbackens Waldorfförskola	Resultatenhetschef Centrala barn- och elevhälsan	2019-12-13
1.6.1	BUN19/42:17	Beslut om avslag gällande tilläggsbelopp för barn född 2016-03, läsåret 2019-2020, Solgläntans Waldorfförskola		2019-12-13
4.3.1	BUN19/7:19	Beslut om beviljande av tilläggsbelopp för två elever födda 2000 och 2002, samt avslag av tilläggsbelopp för en elev född 2001, läsåret 2019-2020, Framtidsgymnasiet	Resultatenhetschef Centrala barn- och elevhälsan	2019-12-03
1.6.1	BUN19/70:6	Beslut om beviljande av tilläggsbelopp för elev född 2013, läsår 2019/2020, Vrena Friskoleförening	Resultatenhetschef Centrala barn- och elevhälsan	2019-12-12
1.6.1	BUN19/74:12	Beslut om avslag på ansökan om tilläggsbelopp för elev född 2009, Nyköpings Friskola	Verksamhetschef Resursteamet	2020-01-17
1.6.1	BUN20/10:2	Beslut om beviljande av tilläggsbelopp för elev född 2011-11, för läsår 2019/2020, Åkraskolan, Sala kommun	Verksamhetschef Resursteamet	2020-01-14
1.1.1	BUN20/8:2	Beslut om avstängning av elev på Nyköpings gymnasium	Ordförande Barn- och ungdomsnämnden	2020-01-13

BUN §

Dnr BUN19/1

Anmälningssärenden

För att ta del av anmälningssärenden på nämndsammanträde, var god kontakta nämndsekreterare senast två arbetsdagar innan mötet för att säkerställa att handlingarna hinner tas fram.

För begäran om allmän handling, kontakta ansvarig registrator.

Bilagat finns en förteckning över inkomna anmälningssärenden till och med 2020-01-20.

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden beslutar

att lägga rubricerade anmälningssärenden till handlingarna.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

**Barn- och
 ungdomsnämnden**

Anmälningar

Nr	Från	Handlingsrubrik	Dnr
1	Beställarkontoret	Bilaga 4 Åtgärdsplan 3 Gruvan och Tystberga	BUN19/16:6
2	Beställarkontoret	Bilaga 5 Åtgärdsplan 4 Nyköpings gymnasium Trygghet studiero	BUN19/16:7
3	Beställarkontoret	Beslut om beviljande av statsbidrag för behörighetsgivande utbildning för lärare i yrkesämnen för 2019. avser hösten 2019. Dnr 8.1.2-2019:0034457	BUN19/1:49
4	Beställarkontoret	Bilaga 3 Åtgärdsplan 2 Nyköpings gymnasium	BUN19/16:5
5	Beställarkontoret	Beslut om att delvis bevilja ansökan om statsbidrag för fortbildning för specialpedagogik för höstterminen 2019. Dnr 8.1.2-2019:0035490	BUN19/1:50
6	Beställarkontoret	Beslut om beviljande av statsbidrag för försöksverksamhet med branschskolor och statsbidrag till vissa huvudmän för 2019/2020. Dnr 8.1.2-2019:0033717	BUN19/1:51
7	AcadeMedia AB	Skrivelse från AcadeMedia AB: Information till kommuner inför bidragsbeslut för år 2020	BUN19/172:1
8	Beställarkontoret	Bilaga 2 Åtgärdsplan 1 Huvudman	BUN19/16:4
9	Beställarkontoret	Bilaga 1 Utbildningsplan Samverkan för bästa skola	BUN19/16:3
10	Beställarkontoret	Tillägg till överenskommelse om samverkan mellan Skolverket och Nyköpings kommun avseende insatser inom ramen för uppdraget om samverkan för bästa skola.	BUN19/16:2
11	Beställarkontoret	Beslut om tillägg till överenskommelse om samverkan mellan Skolverket och Nyköpings kommun avseende insatser inom ramen för uppdraget om samverkan för bästa skola.	BUN19/16:1
12	Beställarkontoret	Beslut från Skolverket, att bevilja Nyköpings kommuns rekvisition för statsbidrag gällande undervisning under skollov för år 2019. Dnr 8.1.2-2019:0035843	BUN19/1:52
13	Beställarkontoret	Beslut: Beviljande av rekvisition av statsbidrag till skolhuvudmän som inrättar karrärsteg för lärare för 2019/2020. Dnr 8.1.2-2019: 0039076	BUN19/1:53
14	Beställarkontoret	Beslut att bevilja ansökan om statsbidrag för barn som vistas i landet utan tillstånd för 2019. Dnr 8.1.2-2019:0034230	BUN19/1:47

15	Beställarkontoret	Beslut om beviljande av statsbidrag för undervisning under skollov för 2019	BUN19/1:54
16	Beställarkontoret	Inbjudan till Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vårds sammanträde 2020-03-05 för samverkan kring barn och unga i behov av särskilt stöd enligt arbete med S	BUN19/1:55
17	Beställarkontoret	Beslut om beviljande av statsbidrag för bättre språkutveckling i förskolan för höstterminen 2019. Dnr 8.1.2-2019:0040824	BUN19/1:56
18	Skolchef förskola Division Barn, Utbildning och Kultur	Information avseende förändring gällande ledningsorganisation för förskolan	BUN19/162:1
19	Skolchef förskola Division Barn, Utbildning och Kultur	Information till personal på Nyköpings kommuns förskolor, avseende förändring gällande ledningsorganisation för förskolan	BUN19/162:2
20	Beställarkontoret	Information avseende statsbidrag gällande maxtaxa och kvalitetssäkrande åtgärder 2020. Dnr 2018:01812	BUN19/144:3
21	Beställarkontoret	Beslut om att delvis bevilja statsbidrag för gymnasial lärlingsutbildning och lärlingsliknande utbildning på introduktionsprogram för 2019. Dnr 8.1.2-2019:0041382	BUN19/1:57
22	Beställarkontoret	Information avseende statsbidrag gällande maxtaxa och kvalitetssäkrande åtgärder 2020. Dnr 2018:01812	BUN19/145:3
23	Beställarkontoret	Beslut om beviljande av statsbidrag för anställning av lärarassistenter för 2019	BUN19/1:58
24	Beställarkontoret	Beslut om återbetalning av statsbidrag för mindre barngrupper i förskolan för 2018/2019. Dnr 8.1.2-2019:0037751	BUN19/1:60
25	Beställarkontoret	Beslut om godkännande av redovisning utan återkrav, av statsbidrag för Fritidshemssatsningen för 2018/2019. Dnr 8.1.2-2019:0032845	BUN19/1:59
26	Beställarkontoret	Beslut att bevilja statsbidrag för höjda löner till lärare och vissa andra personalkategorier för 2019/2020. Dnr 8.1.2-2019:0040821	BUN19/1:61
27	Mikaeliskolan	Beslut från Förvaltningsrätten, gällande överklagan på Nyköpings kommuns beslut om avslag på ansökan om tillägsbelopp för elev född 2004. läsåret 2018/2019. Mika	BUN18/81:19
28	Beställarkontoret	Beslut att godkänna redovisning gällande statsbidrag för fortbildning av lärare när det gäller svenska som andraspråk och kommunal vuxenutbildning i svenska för invandrade	BUN19/1:46
29	Beställarkontoret	Cirkulär 19:36 från SKL, Mottagande till och ersättning för nationellt godkänd idrottsutbildning (NIU)	BUN19/1:45
30	Kommunledningskansliet	Beslut avseende ansökan om godkännande som huvudman för gymnasieskola vid Hvilan Gymnasium Norrköping i Norrköpings kommun. Dnr 2018:11947	BUN19/50:5
31	Beställarkontoret	Beslut efter riktad tillsyn av verksamheten i studiegården vid Arnö skola i Nyköpings kommun. Dnr 2019:7588	BUN19/11:8
32	Dataskyddsombudet	Anmälan av personuppgiftsincident till Datainspektionen	BUN19/176:1
33	Skolverket	Beslut om beviljande av rekvisition avseende statsbidrag för omsorg under tid då förskola eller fritidshem inte erbjuds för höstterminen 2019. Dnr 8.1.2-2019:0041463	BUN19/19:8

34	Beställarkontoret	Information från Fryshuset Gymnasium, avseende arbetet med att motverka elevers frånvaro. samt inbjudan till möte för mer information	BUN18/122:23
35	Beställarkontoret	Protokollsutdrag KF § 237 2019-10-08 Budget 2020, flerårsplan 2021-2022	BUN19/154:1
36	Beställarkontoret	Inbjudan till information 2019-11-27, gällande den nya gymnasielagen, med Migrationsverkets verksamhetschef och jurist från SKL	BUN19/1:44
37	Beställarkontoret	Information: Nytt rättsligt ställningstagande avseende rätt till bistånd enligt LMA, för personer som inte kan avvisas enligt bosättningslagen. samt överläggning om och över	BUN19/1:43
38	Beställarkontoret	Information: Fastställda bidragsramar för maxtaxa och kvalitetssäkrande åtgärder för år 2020	BUN19/144:4
39	Beställarkontoret	Information: Fastställda bidragsramar för maxtaxa och kvalitetssäkrande åtgärder för år 2020	BUN19/145:4
40	Beställarkontoret	Kommunikationsplan avseende flytt av natt- och helgverksamheten på förskolan Malmvillan till förskolan Korvetten. fr o m augusti 2020	BUN19/153:9
41	Richard Oskarsson	Mailväxling mellan förälder och ordförande i Barn- och ungdomsnämnden avseende skolsituation för elev på Omega	BUN20/7:1
42	Beställarkontoret	Protokollsutdrag Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden § 33 2019-09-11 Fördelning av statsbidrag för integration 2019	BUN19/135:4
43	Beställarkontoret	Protokollsutdrag Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden § 33 2019-09-11 Fördelning av statsbidrag för integration 2019	BUN19/137:4
44	Beställarkontoret	Protokollsutdrag Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden § 33 2019-09-11 Fördelning av statsbidrag för integration 2019	BUN19/134:4
45	Kommunledningskansliet	Beslut: Avslag på ansökan om godkännande som huvudman för gymnasieskola vid Drottning Blankas Gymnasieskola Norrköpings kommun. Dnr 2019:933	BUN19/57:5
46	Carina Lindell	Svar från ordförande i BUN, på skrivelse ang hur Barn- och ungdomsnämnden hanterar problem såsom personalbrist. för stora barngrupper. redler för barns närvaro	BUN19/142:4
47	Beställarkontoret	Beslut från Förvaltningsrätten i Linköping, mål nr 10974-19, avseende överklagan av beslut i Barn- och ungdomsnämnden 2019-12-10. § 93. BUN18/102. från Skolarum A	BUN18/102:89
48	Beställarkontoret	Beslut från Förvaltningsrätten i Linköping, mål nr 10992-19, avseende överklagan av beslut i Barn- och ungdomsnämnden 2019-12-10. § 93. BUN18/102. från Stiftelsen Mi	BUN18/102:90
49	Beställarkontoret	Beslut från Förvaltningsrätten i Linköping, mål nr 134-20, avseende överklagan av beslut i Barn- och ungdomsnämnden 2019-12-10. § 93. BUN18/102. från Waldorfförs	BUN18/102:91
50	Beställarkontoret	Beslut från Förvaltningsrätten i Linköping, mål nr 10995-19, avseende överklagan av beslut i Barn- och ungdomsnämnden 2019-12-10. § 93. BUN18/102. från Vrena friskol	BUN18/102:92
51	Shamso Nuur Oddwaay	Skrivelse med frågor avseende Nyköpings kommuns hantering av ansökningar om uppstart av verksamhet som dagmamma	BUN20/12:1
52	Skolverket	Beslut om återbetalning för statsbidrag för personalförstärkningar inom elevhälsan och när det gäller specialpedagogiska insatser 2018. Dnr 8.1.2-2019:0035263	BOU19/368:3

53	Shamso Nuur Oddwaay	Svar på skrivelse med frågor avseende Nyköpings kommuns hantering av ansökningar om uppstart av verksamhet som dagmamma	BUN20/12:2
54	Skolverket	Beslut om statsbidrag för fler anställda i I-2019:0032574	BOU18/157:4
55	Beställarkontoret	Beslut från Förvaltningsrätten i Linköping, mål nr 10997-19, avseende överklagan av beslut i Barn- och ungdomsnämnden 2019-12-10. § 92. BUN18/76. från Dibber Sveri	BUN18/76:67
56	Beställarkontoret	Beslut från Förvaltningsrätten i Linköping, mål nr 11001-19, avseende överklagan av beslut i Barn- och ungdomsnämnden 2019-12-10. § 92. BUN18/76. från Stiftelsen Mik	BUN18/76:68
57	Beställarkontoret	Beslut från Förvaltningsrätten i Linköping, mål nr 130-20 avseende överklagan av beslut i Barn- och ungdomsnämnden 2019-12-10. § 92. BUN18/76. från Waldorfförsk	BUN18/76:69
58	Beställarkontoret	Beslut från Förvaltningsrätten i Linköping, mål nr 11003-19, avseende överklagan av beslut i Barn- och ungdomsnämnden 2019-12-10. § 92. BUN18/76. från Vrena friskol	BUN18/76:70
59	Skolverket	Beslut att godkänna redovisning av statsbidrag för kvalitetssäkrande åtgärder 2019, Dnr 2019:0037420	BUN18/118:9