

**§ 40****Ombudgetering av ekonomiverksamhet från nämnd till kommunstyrelse (KS/2017:65)**

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar på kommunstyrelsens förslag:

1. Flytta budget 2017 för stödverksamheten ekonomi motsvarande 1,0 årsarbetare från Socialnämnden, 1,5 årsarbetare och Barn- och utbildningsnämnden, 0,67 årsarbetare från Miljö- och byggnadsnämnden samt 0,6 årsarbetare från kultur- och tekniknämnden till kommunstyrelsen.
2. Hantera finansiering för 2018 års behov i kommande budgetberedning

Ärendet

Kommunens ekonomiverksamhet bedrivs vid samtliga förvaltningar och centralt vid kommunledningskontoret. Totalt finns det tolv ekonomer och en ekonomichef. Alla arbetar inte 100% med ekonomi-uppgifter. Varje förvaltning ansvarar för att leda sina egna ekonomer. Ekonomichefen ansvarar för att den ekonomiska rapporteringen till kommunstyrelsen, som har uppsiktsplikt för samtliga nämnder, ger en rättvisande bild av kommunens finansiella resultat och ekonomiska ställning och kan utgöra ett underlag för de politiska besluten.

Ekonomiprocessen är inte beskriven i sin helhet. De olika momenten och arbetsuppgifterna utförs av utsedda ekonomer och i många delar saknas back-up om någon blir sjuk, är ledig eller slutar. Det finns en stor samlad kunskap och erfarenhet. Arbetet är mer personberoende än processorienterat och standardiserat. Arbetsrutiner och bedömningar kan skilja åt mellan olika förvaltningar.

Under hösten 2016 har kommunledningskontoret genomfört en utredning om kommunens gemensamma ekonomiprocess och framtida ekonomifunktion. Effektmålet med utredningen är att ekonomiverksamheten vid kommunen motsvarar förväntningarna utifrån

- Lagar och god redovisningssed
- Verksamhetens behov av planering och uppföljning
- Politikernas behov av beslutsunderlag

Kommunfullmäktige har i samband med budgetbeslut inför 2017



- uppdragit till kommunstyrelsen att implementera det nya arbetssättet för verksamhetsplanering och budgetering, med särskilt fokus på analys och uppföljning av kommunens verksamheter på kort och lång sikt, jämfört med kommunens prismodell.
- gett samtliga nämnder/styrelser i uppdrag att noga följa ekonomin månadsvis utifrån det nya budgetsättet samt analysera avvikelser samt vidta nödvändiga åtgärder för att hålla ekonomin i balans. Uppföljning i kommunstyrelsen i samband med varje period- samt tertialrapporter.
- gett samtliga nämnder/styrelser i uppdrag att effektivisera stödverksamheterna i syfte att minska kostnaderna. Uppdraget redovisas i samband med budgetarbetet inför 2018.

Utredningen föreslår att allt ekonomiarbete ska bedrivas i enlighet med en gemensam ekonomiprocess för hela kommunen och att samtliga ekonomer organisatoriskt ska tillhöra ekonomienheten med ekonomichefen som personalansvarig. Det innebär en utveckling av nuvarande arbetssätt från ett funktionsbaserat till ett processororienterat arbetssätt. Det innebär en omorganisation av ekonomerna från nämnderna till kommunstyrelsen och kommunledningskontoret och byte av chef till ekonomichefen. Förslaget innebär en möjlighet att motsvara behovet av kvalificerade ekonomiska tjänster till chefer och politiker, att effektivisera arbetet i ekonomiprocessen efterhand och att öka möjligheten att lära av varandra inom området.

Förslaget innebär att två ekonomer flyttas från barn- och utbildningsförvaltningen, en från socialförvaltningen, en från miljö- och byggförvaltningen, en från kultur- och teknikförvaltningen och en från näringslivskontoret till kommunledningskontoret. Alla kommer inte att arbeta heltid med ekonomi. Finansieringen sker genom att budget 2017 flyttas över till kommunledningskontoret, se tabell nedan. Den del som inte finansieras genom flytt av budget från BoU, finansieras av kommunledningskontoret och den vakanta tjänst inom ekonomi som finns från årsskiftet men tillsätts tidigast 1 maj. Finansiering av stödverksamheten ekonomi för 2018 hanteras av budgetberedningen utifrån kommande behov.



Nuvarande förvaltning/nämnd	Budget 2017, verksamhet ekonomi	Arbetar i praktiken med verksamhet ekonomi	Ny budget 2017, verksamhet ekonomi KLK	Andel ekonomiresurs som flyttar till verksamhet ekonomi KLK
BoU, Linda	100%	50%	100%	100%
BoU, Anna	100%	50%	0%	0%
BoU, Agnesa	100%	50%	50%	100%
Soc, Åsa	100%	100%	100%	100%
M&B, Elisabeth	100%	75%	100%	100%
K&T, Ann	100%	60%	60%	60%
NLK, Vivi-Anne	10%	10%	0%	0%
NLK, Anne	0%	0%	100%	100%
TOTALT	660 %	385%	510%	560%

Organisationen är MBL-förhandlad enligt §11, 2017-02-17.

Beslutsunderlag

- Förslag från ekonomiutredningen
- PWCs rapport från utredningen
- MBL-protokoll från 2017-02-17

Protokollsutdrag till
Samtliga nämnder

Exp / 2017