



JÄRFÄLLA KOMMUN

# Bilaga 1

Ekonomistyrregler för barn- och ungdoms-  
förvaltningen

Lars Tosteberg  
Förvaltningsekonom

februari 2016



## Innehåll

1. BAKGRUND .....	2
1.1. Utbetalning av peng.....	2
1.2. Ekonomistyrregler för kommunala för- och grundskolor.....	2



## 1. BAKGRUND

För att tydliggöra ansvar och befogenheter samt att få en smidig administrativ hantering fastställer kommunfullmäktige varje år regler för ekonomistyrning för styrelser och nämnder. Varje nämnd ska dessutom ta fram ekonomistyrregler för sina egna ansvarsområden. Ekonomistyrreglerna reviderades senast vid barn- och ungdomsnämndens sammanträde i juni 2015 i samband med budgetbeslutet för 2016-2017.

### 1.1. Ekonomistyrregler tilldelningsekonomin - utbetalning av peng

Barn- och ungdomsförvaltningen började under våren 2014 använda ett nytt system för utbetalning av peng till förskolor och skolor. Det nya utbetalningssystemet, kallat Beräkning och betalning, kopplar ihop verksamhetssystemet Procapita med ekonomisystemet Raindance. Det nya utbetalningssystemet är ett modernt system som bland annat ökar kvalitén, förbättrar prognossäkerheten och minskar sårbarheten.

- 1.1.1. Det förskott som idag finns hos fristående enheter kommer att återkrävas om enheten avvecklas eller blir uppköpt.
- 1.1.2. Utbetalning av barnpeng sker månadsvis och betalas ut enligt principen dag för dag. Förskolan/pedagogisk omsorg får betalt för det antal dagar innevarande månad som barnet är placerat där.
- 1.1.3. Utbetalning av fritidshempeng och skolpeng till skola och grundsärskola sker månadsvis.
- 1.1.4. Registrering av barn/elever ska ske innan den 10:e varje månad för att peng ska betalas ut för barnet innevarande månad. För barn/elever som registreras efter den 10:e sker utbetalning av peng månaden efter. En slutlig peng görs alltid två månader efter registreringar är gjorda för innevarande månad. Undantag är december månad vars slutliga peng körs i januari.
- 1.1.5. Om barn eller elev byter förskola/skola mitt i en månad för respektive förskola/skola betalt för de antal dagar som barnet/eleven varit registrerad där.
- 1.1.6. Samtliga för- och grundskolor ersätts för sina lokalkostnader av en lokalpeng/barn eller elev som är baserad på genomsnittliga lokalkostnader för Järfälla kommuns för- och grundskolor. Lokalpeng beräknas utifrån den budgeterade lokalkostnaden för kommunens för- och grundskolor och de budgeterade volymerna för kommunens för- och grundskolor.

### 1.2. Ekonomistyrregler för kommunala för- och grundskolor

För att tydliggöra ansvar och befogenheter samt få en smidig administrativ hantering har nedanstående regler för ekonomistyrning av barn och ungdomsnämndens kommunala för- och grundskolor utarbetats.



- 1.2.1. Förvaltningschefen ansvarar för att beslutade inriktnings- och effektmål för kommunens för- och grundskolor uppnås inom ramen för fastställd budget.
- 1.2.2. Förvaltningschef och verksamhetschefer skall i god tid före verksamhetsårets start komma överens om kommunens för- och grundskolors uppdrag för året.
- 1.2.3. Verksamhetschefer ansvarar för att beslutade inriktnings- och effektmål för respektive verksamhetsområde inom kommunens för- och grundskolor uppnås inom ramen för fastställd budget.
- 1.2.4. Enhetschefer ansvarar för att beslutade inriktnings- och effektmål för respektive enhet inom kommunens för- och grundskolor uppnås inom ramen för fastställd budget.
- 1.2.5. Driftbudget beslutas på resultatnivå för respektive enhet vilket innebär att intäkter och kostnader inom densamma får ändras om resultatet förblir densamma.
- 1.2.6. Resultatenheternas budget ska inkludera en andel av kostnaderna för de gemensamma centrala funktionerna inom kommunens för- och grundskolor.
- 1.2.7. Anslagsbindningen för investeringsbudgeten fördelas på följande kategorier:
  - Datorer med kringutrustning
  - Verksamhetsanknutna inventarier
- 1.2.8. Verksamhetschef beslutar om fördelning av investeringsmedel per resultatenhet inom kommunens för och grundskolor.
- 1.2.9. Inga särskilda anslag ges för kapitalkostnader (avskrivnings- och räntekostnader), utan dessa måste rymmas inom befintlig driftbudget.
- 1.2.10. Bokslut och helårsprognos upprättas på enhetsnivå i enlighet med kommunens krav om månadsvis uppföljning med undantag för januari och juni.
- 1.2.11. Enhetschef ansvarar för att budget hålls och ska vidta åtgärder om negativa avvikelser befaras. Om negativ avvikelse överstigande 1 procent av driftbudget befaras för enskild resultatenhet under innevarande år rapporteras detta till verksamhetschef.
- 1.2.12. Huvudprincipen är att överskott samt underskott i sin helhet tas med till kommande år. Underskott ska normalt betalas tillbaka inom tre år. Tidigare års över- och underskott inklusive av nämnd beslutade justeringar summeras i bokslutet per enhet. Det summerade beloppet benämns eget kapital och kan nyttjas enligt punkt 1.2.16.
  - Över-/underskott som ska tas med prövas och beslutas av nämnden varvid hänsyn tas till om effekt- och produktionsmålen är uppfyllda



- Eget kapital överskjutande 4 procent av respektive resultatenhets kostnader flyttas från resultatenheten till kommuns för- och grundskolors gemensamma egna kapital i samband med hantering av föregående års resultat.
- 1.2.13.** Resultatenheter med negativt eget kapital skall budgetera med positivt resultat så att återbetalning kan göras enligt tidigare beslutad återbetalningsplan. Undantag kan beslutas av nämnd om särskilda omständigheter föreligger.
- Resultatenheter med eget kapital understigande 2 procent av enhetens kostnader skall budgetera med positivt resultat motsvarande minst 0,5 procent av enhetens budgeterade kostnader. Om särskilda omständigheter föreligger kan verksamhetschef besluta om undantag.
  - Resultatenheter med positivt eget kapital överstigande 2 procent av budgeterade kostnader kan beviljas underbalanserad budget. Godkännande av underbalanserad budget kräver att villkoret i punkt 1.2.16 är uppfyllt.
- 1.2.14.** Underskott, det vill säga negativt eget kapital, skall regleras enligt de kommungemensamma reglerna. Nämnden beslutar per resultatenhet vilken reglering som ska göras. I de fall stora negativa egna kapital ackumulerats skall nämndens beslut om reglering baseras på en långsiktig åtgärdsplan för enhetens ekonomi. Nämnd beslutar om återbetalning för budgetåret i samband med budgetärendet. Långsiktig återbetalningsplan behandlas när beslut om årsbokslut och hantering av över- och underskott tagits.
- 1.2.15.** Nyttjande av positivt eget kapital anmäls i samband med budget och bör avse utveckling eller omställning av tillfällig karaktär. Vid utvecklingsrelaterade insatser kan eget kapital tillåtas minska till 2 procent av kostnadsbudget. Vid omställningsrelaterade insatser kan eget kapital tillåtas minska till noll.
- Begäran om nyttjande av eget kapital kan komma att godkännas även om anmälan görs i samband med tertialbokslut per april eller augusti.
- 1.2.16.** Nystartade enheter måste börja betala tillbaka på eventuellt negativt eget kapital senast det fjärde verksamhetsåret.
- 1.2.17.** För att en för- eller grundskola inom kommunala för- och grundskolor ska kunna få ett negativt eget kapital avskrivet gäller följande kriterier:
- Ny enhetschef ska vara på plats.
  - Åtgärder har vidtagits i sådan omfattning att ekonomin är i balans.
  - Det stora ackumulerade underskottet har nått en sådan nivå att det är orimligt att enheten på egen hand ska kunna nollställa den.
  - Kommunala för- och grundskolors centrala egna kapital måste uppgå till minst 1 procent av dess kostnader efter eventuell avskrivning av negativt eget kapital.



- 1.2.18.** Överföring av investeringsanslag mellan åren sker genom beslut om om-budgetering i samband med att årsbokslutet behandlas.