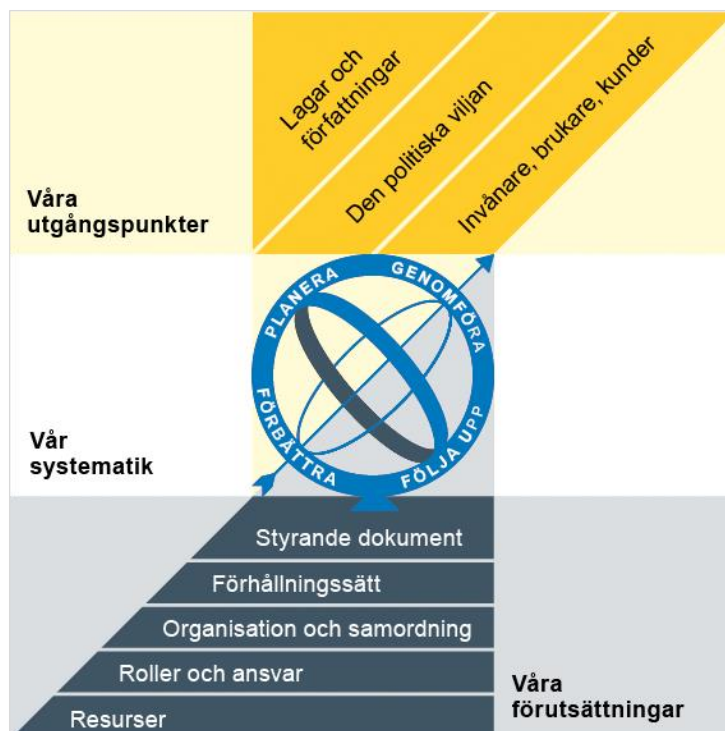


Utbildningsnämndens regel för budget och uppföljning

Göteborgs Stads styrsystem

Utgångspunkterna för styrningen av Göteborgs Stad är lagar och författningar, den politiska viljan och stadens invånare, brukare och kunder. För att förverkliga utgångspunkterna behövs förutsättningar av olika slag. Stadens politiker har möjlighet att genom styrande dokument beskriva hur de vill realisera den politiska viljan. Inom Göteborgs Stad gäller de styrande dokument som antas av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Därutöver fastställer nämnder och bolagsstyrelser egna styrande dokument för sin egen verksamhet. Kommunfullmäktiges budget är det övergripande och överordnade styrande dokumentet för Göteborgs Stads nämnder och bolagsstyrelser.



Om Göteborgs Stads styrande dokument

Göteborgs Stads styrande dokument är våra förutsättningar för att vi ska göra rätt saker på rätt sätt. De anger vad nämnder/styrelser och förvaltningar/bolag ska göra, vem som ska göra det och hur det ska göras. Styrande dokument är samlingsbegreppet för dessa dokument.

Stadens grundläggande principer såsom demokratisk grundsyn, principer om mänskliga rättigheter och icke-diskriminering omsätts i praktisk verksamhet genom att de integreras i stadens ordinarie beslutsprocesser. Beredning av och beslut om styrande dokument har en stor betydelse för förverkligandet av dessa principer i stadens verksamheter.

De styrande dokumenten ska göra det tydligt både för organisationen och för invånare, brukare, kunder, leverantörer, samarbetspartners och andra intressenter vad som förväntas av förvaltningar och bolag. De styrande dokumenten ligger till grund för att utkräva ansvar när vi inte arbetar i enlighet med vad som är beslutat.

Styrande dokument			
Kommunala föreskrifter		Planerande och reglerande styrande dokument	
Normgivning mot enskild	Riktade styrande dokument	Planerande styrande dokument	Reglerande styrande dokument

Dokumentnamn: Utbildningsnämndens regel för budget och uppföljning			
Beslutad av: Utbildningsnämnden	Gäller för: Utbildningsförvaltningen	Diarienummer: 0075/17	Datum och paragraf för beslutet: [Text]
Dokumentsort: Regel	Giltighetstid: tv	Senast reviderad: 2017-11-15	Dokumentansvarig: Avdchef adm och Ekonomi
Bilagor: [Bilagor]			

Innehåll

Inledning	3
Syftet med dessa regler	3
Vem omfattas av dessa regler	3
Bakgrund	3
Regler	3

Inledning

Syftet med dessa regler

Reglerna syftar till att reglera nämndens ansvar för att den egna verksamheten bedrivs på ett långsiktigt hållbart sätt och bidrar till god ekonomisk hushållning.

Reglerna ska ange nämndens ansvar i det arbete som ska ske inom ramen för budget- och uppföljningsprocessen. Arbetet med planering, budgetering och uppföljning av den egna verksamheten ska bedrivas så att ansvaret för den egna verksamheten säkerställs men också på ett sätt som möjliggör för kommunstyrelsen att utöva sin uppsiktsplikt.

Reglerna behandlar också frågan om nämndernas egna kapital. Det främsta syftet med ett eget kapital är att möjliggöra ett långsiktigt ekonomiskt tänkande i verksamheten så att hastigt försämrade förutsättningar kan överbryggas samt att det skall uppmuntra ett effektivitetstänkande i verksamheterna som innebär ett långsiktigt agerande. Storleken på en nämnds egna kapital bör dimensioneras utifrån den specifika verksamhetens förutsättningar ur ett riskperspektiv. Kommunstyrelsen har i särskilt beslut angett riktvärdena för nämndernas eget kapital. För Utbildningsförvaltningen gäller att det egna kapitalet bör ligga mellan 60 Mkr till 80 Mkr.

Vem omfattas av dessa regler

Reglerna gäller tillsvidare för utbildningsförvaltningen.

Bakgrund

Kommunfullmäktiges regler för budget och uppföljning syftar till att reglera nämndens ansvar för att den egna verksamheten bedrivs på ett långsiktigt hållbart sätt och bidrar till god ekonomisk hushållning. Nämnden ska också enligt regelverket upprätta lokala budgetregler och riktlinjer för budgetuppföljning.

Kort beskrivning rörande bakgrunden till att ärendet med förslaget till det styrande dokumentet tagits fram. Exempelvis att det är ett uppdrag från kommunfullmäktige, nämnden eller styrelsen, att det är på grund av ändrad lagstiftning.

Regler

Ekonomistyrning

Utbildningsnämndens budget fördelas med ramar till respektive område. Men område menas här närmast enhet direkt under utbildningsdirektören. Med beslutade ramar ska områdena bedriva verksamhet utifrån gällande mål- och inriktningsbeslut på ett så effektivt sätt som möjligt. Varje chef ansvarar för att ekonomin är i balans.

För gymnasieområdena och område gymnasiesär gäller en prestationsbaserad ersättning per elev som stäms av varje månad. För gymnasieområdena beräknas också ett socioekonomiskt tillägg som ligger fast under året. Resursmodellen beskrivs i detalj i Budgethandlingen.

För vuxenutbildningen sker finansiering genom nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning där vi är garanterade minst 20 procent av volymen vuxenutbildning totalt i staden i egen regi samt genom ersättning för uppdragsutbildning. Yrkeshögskolan finansieras genom statsbidrag, vi ansöker hos myndigheten för yrkeshögskolan om att få starta olika typer av utbildning. Myndigheten beslutar under januari om den sökta utbildningen godkänns.

För Vägledningscentrum sker en beräkning av genomsnittligt antal elever inom grundskolan och Göteborgs stads gymnasier i egen regi som utgör grund för anslagsfinansiering.

Center för skolutveckling har i botten en anslagsfinansiering men söker också finansiering från olika håll för utvecklingsprojekt mm.

Språkcentrum finansieras genom försäljning av modersmålstjänster till stadsdelar, utbildningsförvaltning m fl.

Uppföljning

Förvaltningens interna uppföljning sker månadsvis. Uppföljningen ska fånga eventuella avvikelser och behov av åtgärder för att upprätthålla ekonomisk balans. Varje enskild chef får inte överskrida tilldelad budget utan medgivande från överordnad chef. Inom varje område gäller de givna ramarna och frihet finns att där fördela budgeten efter de förändringar som kan komma att ske inom området.

Om uppföljningen visar en större obalans för gymnasie- och gymnasiesärskolan så kan utbildningsdirektören föreslå nämnden en sänkt ersättning per elev och program under innevarande år. Ersättningsnivåerna kan inte justeras retroaktivt. Ett exempel som kan leda till beskriven åtgärd kan vara att betydligt fler elever än budgeterat sökt sig till gymnasieutbildning.

Hantering av under och överskott över årsskiftet

Syftet med att föra över under- och överskott från ett år till ett annat är att få ett effektivt tänkande i verksamheterna som innebär ett långsiktigt agerande.

Grunden för tillämpningen är en årlig bokslutsberedning där respektive områdes resultat fastställs. Resultaten beslutas av utbildningsdirektören utifrån en beredning av ekonomichef respektive områdeschef. I beredningen hanteras frågor som inte varit möjliga att hantera under löpande budgetår.

Enligt kommunfullmäktiges regler är det enbart nämnden som kan föreslå och besluta om användandet av eget kapital. Nedan beskrivs därför enbart hanteringen av underskott och överskott över årsskiftet.

Efter fastställt resultat i bokslutsberedningen gäller att

- 100 procent av överskott och underskott överförs till respektive verksamhet som eget kapital under förutsättning att området har genomfört verksamhet som överensstämmer med fastställda mål. Den ekonomiska ramen är dock styrande och överordnad prestations- och verksamhetsmål. En bedömning görs också om nya verksamheter genomförts och att överskottet uppstått genom i huvudsak egna åtgärder inom den organisatoriska enheten.

- Begränsningsregler tillämpas då det egna kapitalet max kan uppgå till 3 procent av omsättningen på respektive område. Undantag från denna regel gäller för MTG, IHGR och vuxenutbildningen. Inom vuxenutbildningen uppgår begränsningsregeln till 5 procent av omsättningen då utbildningsvolymen varierar över tid och ofta med kort varsel. För MTG och IHGR sker avstämning med styrgrupp respektive utskott.
- Om ett områdes egna kapital är negativt skall beloppet återbetalas nästkommande år. Om skulden är av betydande storlek kan avbetalningsplan upprättas på maximalt tre år.