

Ekonomiska principer

Samt läge demografianpassning och budget över år fram till 2019

Det behövs ytterligare ett antal ekonomiska principbeslut i medlemskommunerna, bl a för att Hälsinglands utbildningsförbund ska få klara förutsättningar att planera läsåret 2016/17, och även utbud mm för kommande år fram till 2019. Den planeringen startar direkt. Direktionen ska fatta beslut om utbud, budget och lokalstrategi senast oktober 2015. Förbundschefen siktar på att ha ett beslutsunderlag klart i juni.

Beredning:

- Projektledningsgrupp 13/1

Förankring av principer – Klart så här långt

- Styrgrupp 28/1

Koncensus kring att lyfta principer – klart så här långt.

- Träffar Ekonomerna 2/2, 9/2, 16/2 och 20/2

Målbilden – Utgångsår, kuddarna klara, Asylbudget, m fl frågor
Vilka är brytdatumen för "första budgetåret"? Praktisk hantering

- Träff med förbundschefen och ordförande Kulturhuset 2/2

Genomgång innan direktionsmötet. De ekonomiska förutsättningarna för gy och gysär, budget över år, principer, och genomgång elevplatsprismodellen.

- Direktionsmöte Bollnäs Kulturhuset 4/2

De ekonomiska förutsättningarna för gy och gysär, budget över år, principer, och genomgång elevplatsprismodellen.

- Facklig ref grupp Söderhamn 6/2

De ekonomiska förutsättningarna och elevplatsprismodellen

- Projektledningsgrupp 11/2

Målbilden – Utgångsår 2014, diskutera realistiska kuddar?
Läget principerna igen

Styrgrupp 24-25/2. Kan Styrgruppen föreslå att resp medlemskommun fattar beslut om:

- Ekonomernas förslag till "Målbild budget för respektive år fram till 2019"
- Utgångsår 2014, ev ramförändringar, förslag realistiska kuddar, lokalanpassning
- Ekonomernas förslag till ekonomiska principer s 2-3. (De som hittills är klara.)

Det fortsatta arbetet med resterande förslag till principer från s 4- behöver ske i delprojekt ekonomi parallellt med att kommunerna hanterar budgetbeslut utifrån de principer styrgruppen nått konsensus kring 25/2. När alla frågor och tolkningar är färdigdiskuterade behöver sedan konsortialavtalet kompletteras och på något ställe omformuleras. **Ekonomerna har nya arbetsmöten inplanerade 18/3 och 24/3**

Ekonomiska principer, Styrgruppens förslag till beslut i kommunerna.

Styrgruppen nådde konsensus kring principerna på sidan 2 och 3 vid styrgruppsmötet 25 februari 2015. Respektive kommun lyfter frågor som kräver kompletterande budgetbeslut under april 2015. Förövrigt samlar delprojekt ekonomi ihop principerna och formulerar kompletteringar/justeringar i konsortialavtalet. Konsortialavtalet lyfts sedan för nytt beslut i respektive kommunstyrelse.

Tolkning av "ekonomisk målbild gymnasiet" enligt konsortialavtalet-förslag

Konsortialavtalet § 19 Medlemskommunernas ekonomiska målbilder 2019 - Gymnasieutbildningen

Medlemskommunerna är överens om att nettokostnaden per elev för undervisning, ~~inkl lokaler~~, långsiktigt ska ligga på samma nivå som före det demografiska tappet (frånsett prisuppräknings).

Medlemskommunerna har vid förbundsbyggnaden kommit olika långt med anpassningen av kostnaderna efter det demografiska tappet.

Medlemskommunerna är överens om att eftersläpande anpassningar ska vara genomförda fullt ut vid utgången av läsåret 2018/2019.

Tolkning: Förbundet får en styrning i form av genomsnittskostnad / elev och skola. Vilken utgår ifrån nettokostnaden per elev budgeterad nivå 2014. Den ska räknas upp med prisuppräknings enligt överenskommen princip. För både Torsberg och Staffan föreslås dock att tillfälliga ekonomiska "kuddar" läggas till under de inledande åren, se nästa avsnitt. Kuddarna ska vara borta senast 2019. Denna princip gäller t o m 2019 och omprövas inför nästa budgetperiod.

Undervisningsbudget och anpassningsmedel- förslag

2014 är startår för framräkning av målbilderna, årsbudgetar t o m 2019.

Undervisningsbudgeten bygger på samma belopp per elev (bortsett från prisuppräknings) som i utgångsläget budget 2014. Budgeten per elev multipliceras med antal elever för respektive år framåt och utgör undervisningsbudgeten för de åren.

För att klara en strikt demografianpassad budget åren 2016 och 2017 skulle förbundet tvingas göra drastiska förändringar, som skulle äventyra övriga mål som medlemskommunerna har med förbundet. Budgeten är inte i balans utan tillfälliga anpassningsmedel. Gymnasieverksamhet kräver omställningstid. Utbud planeras 1,5 år innan en utbildning startar. Vill direktionen stänga ett program så tar det tre år innan den sista eleven har gått ut och programmet är avslutat.

Ekonomerna har efter diskussion med verksamheterna lagt förslag på bedömd realistisk nivå anpassningsmedel. **I Måldokumentet vers 2015-02-25 finns undervisningsbudget och förslag till anpassningsmedel för resp år 2015, 2016, 2017, 2018 och 2019 (inga anpassningsmedel 2019).**

Prisuppräknings - förslag

Prisuppräknings ska ligga så nära faktisk prisuppräknings som möjligt. Den ska fastställas av medlemskommunerna för 4 årsbudgeten, men ses över och kan komma att justeras årligen. Det sker då i en gemensam överenskommelse mellan medlemskommunerna.

Lokalbudget för perioden t o m 2019 – förslag

Förbundet kommer att fram till 2019 att få en modell för lokalbudget som gynnar neddragningar av lokalytor inom verksamheten. Förbundet ska ha två års eftersläppning på budget för hyreskostnader. Detta innebär att 2018 så kommer förbundet att få hyresbudget för de lokaler som förbundet enligt demografianpassning skulle ha haft 2016. Detta för att förbundet ska hinna flytta om verksamheten.

Utöver lokalanpassningarna enligt den principen beslutade styrgruppen den 25 februari 2015 föreslås ytterligare anpassning av lokalbudgetarna för Torsberg och Staffangymnasierna; 500 tkr år 2018 samt 1000 tkr anpassning år 2019, för respektive skola. Inför nästa fyraårsbudget behöver en ny budgetprincip för lokaler arbetas fram.

Justera budgetförutsättningarna efter elevantal – förslag

Förslaget är att fortsatt räkna grovt på budget utifrån elevprognos i april. När terminen har startat i september justeras budgeten enligt faktiskt elevantal.

Avräkningen sker sedan varje månad a konto med justering från förra månadens elevantal, enligt ett genomsnittpris per elev och skola.

Asylelever – förslag

Förbundet behöver utveckla en mer transparent modell för asylkostnader/-budget. Ambitionen är att asylverksamheten ska vara finansierad och gå +-noll för förbundet. En del av finansieringen är den asytpeng som förbundet fortsättningsvis ansöker om själva. Inför läsåret 2017/18 ska förbundet tillsammans med medlemskommunerna ha tagit fram en gemensam modell som gör det möjligt för förbundet att fakturera respektive kommun mellanskillnaden till faktisk kostnad. I dagsläget har vi dock inte kunskap om den faktiska kostnaden per asylelev.

Idag får Staffangymnasiet endast den statliga pengarna på drygt 70 tkr för asylelever. Den räcker dock inte, så verksamheten finansieras av den övriga gymnasiebudgeten.

I Nordanstig får asylverksamheten samma budget räknat i elevplatspris IM språk som övriga gymnasier, ca 85 tkr per elev.

*I Bollnäs räknas asyleleverna med i totalt antal elever när man räknar ut elevplatspriset. Asylverksamheten får budget motsvarande dels antal elever * elevplatspris dels den statliga pengarna för asylelever.*

Den tillfälliga lösningen, som är inlagd i målmodellen, är att Söderhamn "bryter ut" ett elevplatspris för asyleleverna ur samma totalbudget 2014, så effekten blir +-noll för Söderhamns budget 2014. Därmed får gymnasierna mer jämförbara elevplatspriser. Antalet asylelever räknas med även för Staffangymnasiet när undervisningsbudgeten räknas fram 2016, 2017, (2018 resp 2019).

Kassaflöde – förslag

Förbundet ingår i Söderhamns koncernkontokredit.

IKE-budgeten - förslag

IKE sköts av förbundet, men förbundet fakturerar medlemskommunerna för externt köpta platser.

Controllerfunktionen – förslag

Controllerfunktionen bör levereras av Söderhamn istället för av Bollnäs. Detta då det kommer att vara ett litet uppdrag i förlängningen 15 % tjänst. Söderhamn är insatt i förbundets redovisning och kommer att ha tillgång till ekonomisystem mm där detta ligger.

Principer och frågor som återstår:

Det behövs en extra redovisning/utredning av gysär i Bollnäs – Ej klart!

Är programutbudet och andra effektiviseringar planerade så att budgeten kan vara i balans år 2016, 2017, 2018, 2019? Karoline tar med sig frågan.

Vilka förändringar är gjorda för att minska lokalkostnaderna? - EJ Klart!

Marie har skickat excel –filerna från lokalinventeringen över lokalerna i Bollnäs resp Söderhamn. Ekonomerna utgår ifrån lokalinventeringen och komplettera den med de förändringar som verksamheterna gjort inför 2015, med belopp.

Vad gäller vid underskott? Vem tar ansvar när?- behöver tydliggöras. - Ej klart

Utveckla och räkna på scenarior. Karoline, CG, Thomas och vid behov Margareta träffas i anslutning till inplanerade ekonomimöten

- Klurigheten med delat ansvar den första budgetperioden. Där kommunernas förmåga att leverera in budget i balans, att göra elevprognoser och planera verksamheten är en väsentlig del. Förbundets förmåga att leda och hålla budget är den andra delen.
- Vad händer om elevprognoserna inte håller och kuddarna därmed är otillräckliga?
- Vad innebär budget i balans? – över hela perioden
- Nordanstig har troligen till viss del haft flytande budget mellan det egna gymnasiet – IM och budget för IKE.?

Invandrade, prisbelopp modersmål- ekonomernas förslag EJ klart

En peng per elev som läggs på extra för dessa efter elevplatspris. Kerstin tittar på kr/elev i resp kommun. PO hjälper till att inom befintlig budget bryta ut den peng för Bollnäs.

Kerstin har kommit med ett förslag 18/2, men ekonomidelprojektet har inte hunnit titta på det.

Försäkring av elever och alla folkbokförda ungdomar? - EJ Klart!

Karoline Sundström ska undersöka kostnaderna för olika förslag.

IT-kostnad/ elev resp medarbetar-arbetsplats- EJ Klart!

Får lösningarna som beskrivs i IT-delprojekt effekt på kostnaden/elev? Jämför tidigare IT-kostnader. Hur hantera tidigare köpta datorer etc om man går över till ett leasingförfarande?

Per Uddén har skickat ut en excel-mall där kommunerna ska fylla i sina nuvarande it-kostnader. (Kerstin, Yvonne, PO/Katarina)

Vem ska äga fiber, switchar, accesspunkter, resp hur hantera kostnaderna för att lyfta standarden inledningsvis? - EJ Klart!

Förslag att Söderhamn Nära ska äga fiber, switchar och accesspunkter, för att säkerställa den funktionalitet som förbundet beställer.

IT-delprojektet föreslår ett första lyft - uppdatering av switchar mm inför förbundsstarten. Förslag att respektive kommun står för kostnaden. Diskuteras 20/2

Hur hantera befintlig utrustning?

Investeringsbehov i förbundet, hur hantera? - Ej klart

Antal elever i prognos om kommunerna prognosticerar olika antal för samma parameter (t ex Bollnäs tror 30 elever till Staffan medan Söderhamn tror 20 elever från Bollnäs) - **Ej klart**

Kommer förbundet att behöva ett startkapital? - Ej klart

Påbörjat principer för hyra, samt specialfallet "reinvestering i lokaler- Ej klart

Ekonomerna behöver titta på förslag från Lokaldelprojektet ang hyressättning, se anteckningar från 2015 02 12. Lokalinventeringen är klar. Lokaldelprojektet börjar också skissa på kontrakt.

Budget 2015/16 – Hur i praktiken?

Här gör resp kommun budget, planerar programutbud, bemanning, lokaler etc. Vid verksamhetsövergång ska förbundet få en verksamhet som är budgeterad för hela läsåret och i balans. Detta bl a eftersom förbundet inte kan hantera övertalighet efter verksamhetsövergången

Kommunerna behöver hantera budget för första halvåret 2016 (eller till terminsstarten?) innan den ordinarie budgetprocessen brukar ske i kommunerna. Framräkning av höstterminens budget?

Budget 2016/17 - Hur i praktiken?

Förbundet budgeterar, planerar programutbud, bemanning, lokaler etc fr o m halvårsskiftet 2016 alt terminsstarten hösten 2016.

Läget inom delprojekt ekonomi

Söderhamn ställer upp m två ekonomer på tillsammans 50 % tjänst som bl a ska driva aktiviteterna i delprojekt ekonomi, till dess förbundsekonomen är på plats och inskolad. Önskemål om hjälp även från Bollnäs kommun. Se övergripande tidsplan. Vi återkommer till den när de mer akuta principerna är tagna.

Vux-budget

Kerstin har tagit över utredningsarbetet. Ett frågebatteri är utskickat, svar senast 13/3. I Nordanstig är Yvonne hennes kontaktperson. Xiv för Bollnäs. Delavstämning vid styrgruppen 25/3.

OH-budget

Helena har tagit över utredningen tillsammans med Thomas och Marie. Det finns nu ett förslag. Ekonomerna har börjat titta på detta den 20/2. Lyfts åter 18/3.

Processkartläggning

Viktigt att komma igång! – Projektledningsgrupp 11/3, ekonommöte 18/3 eller 24/3...

Kontoplan

Helena och Kerstin arbetar med detta tillsammans med berörda på ekonomienheten i Söderhamn. De första delarna har varit ute på remiss till ekonomerna i resp kommun. Vad gäller organisation, så ska Thomas återkomma med den så fort han har hunnit sätta den, slutet mars?

Scenarior, ekonomiskt, av olika samverkansavtal med Hälsingekommunerna

Helena har den uppgiften och har gjort en sammanställning till ekonomerna och verksamhetsansvariga v 9, enligt plan. Diskussion vid projektledningsgruppen 11/3.

Inventarieförteckning och bokfört värde –Ekonomidelprojektet, senare!

Modell för beräkning av självkostnad – Ekonomidelprojektet, senare!

Andra frågor som pågår är bilpool, upphandling revision, inköpssystem, ansvarsförsäkring inför verksamhetsövergången.

Nya möten ekonomidelprojektet:

18/3 kl 13.00-16.00 Förvaltningshuset Söderhamn, Grupprum 1

24/3 kl 13.00-16.00 Stadshuset Bollnäs, sal Arbrå