

Kommunstyrelsen

## **Prissättning av administrativa stödtjänster 2019**

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen fastställer de föreslagna ekonomiska principerna för administrativa stödtjänster avseende år 2019.

### **Sammanfattning**

Redovisningsenheten föreslår att de principer som fastställdes inför budget 2014 för beräkning och fördelning av de gemensamma administrativa stödtjänsterna kvarstår. Principerna innebär i korthet att kostnaderna beräknas på senaste årets förbrukning eller på antal anställda. Kostnaderna ska vara fastställda före att enheterna börjar arbetet med kommande års budget.

Inför nämndernas arbete med mål och budget för åren 2019-2021 och internbudgeten för 2019 är det viktigt att kommunens verksamheter känner till kostnaderna för de administrativa stödtjänsterna. Hur priserna beräknas ska vara känt i god tid inför nämndernas beslut om mål och budget för nästkommande år samt när nämnder och verksamheternas ska redovisa internbudget. Tidigare års principer har fungerat väl hos båda parter och därför föreslås principerna vara oförändrade. Under 2018 kommer en organisationsöversyn att ske vilket kan medföra förändringar.

### **Ärendet**

Under 2013 gjordes inom ramen för utvecklingen av kommunens ledning och styrning en översyn av prissättningen av gemensamma administrativa stödtjänster. Stödenheterna omfattar följande enheter.

- Controllerenheten
- Digitaliseringsenheten
- Inköpsenheten
- Juridik- och kanslienheten
- Kommunikationsenheten
- Kontaktcenter
- Personalenheten
- Redovisningsenheten
- Serviceenheten

I de administrativa stödtjänsterna ingår de tjänster och resurser som stödenheterna ovan tillhandhåller till kommunens verksamheter, exempelvis controllers, projektledare, upphandlare, nämndsekreterare, jurister, lönehantering, facility management och redovisningstjänster.

I de fall enheter behöver löpande stöd i exempelvis digitaliserings-, kommunikations- eller upphandlingsprojekt ska ersättning och leveranser vara överenskomna av båda parter före projektet startar. Överenskommelsen ska gälla både leveransen samt priset.

De principer för prissättningen som kommunstyrelsen fastställde den 17 juni 2013 (KFKS 2012/156) föreslås förbli oförändrade. Principerna är:

- Priser för nästkommande år fastställs senast i samband med att kommunstyrelsen fattar beslut i ramärendet.
- I de fall betalningen för en tjänst baserar sig på hur mycket en enhet nyttjar den tjänsten (antal anställda, datorer, fakturor) är underlaget för kommande år ett genomsnitt av hur mycket respektive enhet nyttjat under perioden 1 april förutvarande år till 31 mars innevarande år.
- I de fall nyttjandet förändras under ett år förändras inte kostnaden det året. Kostnaden justeras nästkommande år baserat på snittförbrukningen.
- I de fall enheter behöver löpande projektstöd i exempelvis digitaliserings- eller inköpsprojekt ska ersättning och leveranser vara överenskomna av båda parter före projektet startar.
- Stödtjänster i form av controller, jurist, nämndsekreterare, HR och kommunikatör ska vara överenskomna i förväg och gäller för hela nästkommande år. Priset som betalas är baserat på ett genomsnitt av respektive kompetens.
- För tjänster som betalas per timme fastställs gemensamma timpriser.
- Kostnader under 500 kronor faktureras inte.
- Enhetscheferna ansvar för kommunikation kring kostnaden för tjänster och vad som ingår i dem.
- Tillhandahållande enhet ansvarar för att skapa underlag för bokföringen. I de fall kostnaden ska fördelas över hela 2019 läses beloppet in i januari 2019 periodiserat över tolv månader.
- Tillhandahållande enhet ansvarar för att tjänsten debiteras på 2019 och inte debiteras i efterskott under 2020.

Vissa enheter kommer under 2019 få en ökad debitering på grund av ökade behov av stödtjänster. På samma sätt kommer vissa andra enheter få en lägre debitering som en följd av minskat behov av det aktuella stödet. Oförändrade intäkter för stödenheterna betyder i princip att en fortsatt effektivisering sker inom stödenheterna, då exempelvis hyror och löner har ökat med ett par procent under perioden.



För vissa tjänster baserar sig kostnaden på hur mycket en verksamhet nyttjar den tjänsten, exempelvis hur mycket en enhet lagrar på den gemensamma Q-mappen. I praktiken betyder det att verksamheter kan påverka den totala kostnaden baserad på nyttjandegrad.

Timpriser används till kortare uppdrag under begränsad tid. För uppdrag som omfattar mer än 40 % under tre månader eller längre ska överenskommelse om fast pris tillämpas. Redovisningsenhetens förslag är att timpriserna för 2019 fastställs till 800 kronor, 1000 kronor och 1200 kronor, vilket är nolluppräknning jämfört med 2018.

Debiteringsgraden för de medarbetare som arbetar med timarvode ("löpande räkning") bör uppgå till minst 80%. Debiteringsgraden räknas på medarbetarens närvarotid, vilket betyder att sjukdom, semester, föräldraledighet med mera inte belastar debiteringsgraden. I "löpande räkning"-projekt ska ersättning och leveranser vara överenskomna av båda parter före projektet startar.

I vissa fall, exempelvis förvaltning av system, är det kritiskt att det alltid finns resurs på plats för att upprätthålla drift och kvalitet i system. För att klara detta behöver tillhandahållande enhet ha bemanning på det området, utöver kontorstid måndag-fredag. Det kan betyda att vissa perioder av dygn, veckor, och år har den säljande enheten en utökad kapacitet, för att möta kravet på tillgänglighet, service och kvalitet. Den tillhandahållande enheten har rätt att debitera för denna utökade kapacitet till verksamheten. Omfattningen och tillgängligheten ska vara överenskommen när uppdrag påbörjas.

Verksamheterna kontrollerar konteringen av de administrativa tjänsterna och därefter läses värdena in i budgetmodulen i ekonomisystemet inför arbetet med internbudget för år 2019. De budgeterade kostnaderna överförs sedan till utfallet för 2019, med periodisering i tolfte delar. På så vis får kommunen även en rättvisande ekonomisk redovisning löpande under räkenskapsåret.

Under 2018 kommer en organisationsöversyn att ske vilket kan medföra förändringar efter att detta ärende beslutats.

## **Ekonomiska konsekvenser**

Totalt sett innebär förslaget inga kostnadsökningar. För ansvar där behovet av stödtjänster ökar 2019 jämfört med 2018 ökar kostnaden. Kostnaden påverkas också av antalet anställda, vilket betyder att den totala debiteringen ökar för ansvar som har fler medarbetare kommande år än innevarande år och minskar för ansvar som minskat i antal anställda.



## **Konsekvenser för barn**

Kommunens stödenheter har fortsatt fokus på att bedriva verksamheten på det mest effektiva sättet och med god kvalitet. Det i sin tur gynnar alla kommunens medborgare, oavsett ålder, medarbetare och andra intressenter.

Mats Bohman  
Administrativ direktör  
Stadsledningskontoret

Johanna Magnusson  
Utvecklingsledare  
Redovisningsenheten