

2017-05-05

TJÄNSTESKRIVELSE
KFKS 2017/409

Kommunstyrelsen

Prissättning av administrativa stödtjänster 2018

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen fastställer de föreslagna principerna för beräkning av administrativa stödtjänster avseende år 2018.

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, på förväntat resursutnyttjande under kommande år eller på antal anställda. Kostnaderna ska vara fastställda före att enheterna börjar arbetet med kommande års budget.

Inför arbetet med mål och budget för åren 2018-2020 och internbudgeten för 2018 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.

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



I de administrativa stödtjänsterna ingår de tjänster som stödenheterna ovan tillhandhåller till kommunens verksamheter, ex redovisningstjänster, facility management, inköp, servicecenter, kommunikationstjänster, kontrollertjänster och lönehantering.

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

Principerna i modellen, som fastslogs under våren 2013, föreslås förbli oförändrade.

- Priser för nästkommande år fastställs 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 (antal anställda, datorer, fakturor) är underlaget för nästkommande år ett snitt 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 IT- 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 2018. 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.
- Säljande enhet ansvarar för att skapa underlag för bokföringen

Vissa enheter kommer under 2018 få en ökad debitering, då förbrukningen hos dem ökat. På samma sätt kommer vissa andra enheter få en lägre debitering som en följd av minskad förbrukning. Oförändrade intäkter för stödenheterna betyder i princip att en effektivisering skett 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.

Redovisningsenhetens förslag är att timpriserna för 2018 fastställs till 800 kronor, 1000 kronor och 1200 kronor, vilket är oförändrat jämfört med 2017.



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.

Verksamheterna kontrollerar konteringen av de administrativa tjänsterna och därefter läses värdena in i budgetmodulen i ekonomisystemet inför arbetet med internbudget 2018. De budgeterade kostnaderna överförs sedan till utfallet för 2018, med periodisering i tolfte-delar. På så vis får kommunen även en rättvisande ekonomisk redovisning löpande under räkenskapsåret.

Ekonomiska konsekvenser

Totalt sett innebär förslaget inga kostnadsökningar. För enskilda enheter kan kostnaderna förändras beroende på vilken servicenivå man väljer på de olika tjänsterna. Kostnaden påverkas också av antalet anställda, vilket betyder att den totala debiteringen ökar för verksamheter som vuxit och minskar för verksamhet som minskat i antal anställda.

Konsekvenser för barn

De administrativa stödenheterna har fortsatt fokus på att bedriva verksamheten effektivt 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