



Kommunstyrelsen

Plats och tid	Kommunstyrelsens sammanträdesrum, Tid 14.00–14.10.		
Beslutande	<p>Ledamöter</p> <p>Jan Sahlén (S) Gudrun Sjödin (S) Kurt Larsson (S) Kristina Löfroth (S) Eva Lygdman (S) Robert Larsson (S) Bertil Böhlin (S) Ida Stafrin (C) Birgitta Widerberg (C) Johan Nordenmark (M) Jon Björkman (V) Sara Seppälä (SD)</p>	<p>Tjänstgörande ersättare</p> <p>Björn Näsman (S) Sofie Hellman (S) Anette Lundqvist (M)</p> <p>Närvarande ersättare</p> <p>Malin Svanholm (S) Jonne Norlin (S) Clyde Lindström (C) Nina Orefjärd (V) Gunnel Nordin (SD) Rolf Andersson (MP) Svante Ivarsson (FP)</p>	
Övriga närvarande	<p>Maria Hedman, kommunsekreterare Anna-Stina Fors Sjödin, förvaltningschef Maria Casal, Integrationsstrateg § 21 Stefan Billström, avdelningschef stöd- och service § 21 Staffan Östman, chef samhällsavdelningen § 21</p>		
Justerare	Ida Stafrin (C)		
Justeringens plats och tid	Förvaltningen 15 februari		
Underskrifter			
	Sekreterare	Maria Hedman	Paragrafer §§ 21 -- 28
	Ordförande	Jan Sahlén (S)	
	Justerare	Ida Stafrin (C)	
<hr/>			
	ANSLAG/BEVIS		
	Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.		
Organ	Kommunstyrelsen		
Sammanträdesdatum	2017-03-14		
Datum då anslaget sätts upp	2017-03-16	Datum då anslaget tas ned	2017-04-07
Förvaringsplats för protokollet	Kommunledningsavdelningen	Sista datum för överklagande	2017-04-06
Underskrift	Maria Hedman		

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

--	--	--	--



Ärendelista

§ 21	Dnr KS 2017/11 Information	3
§ 22	Dnr KS 2016/246 Svar på motion om att kostnadsberäkna asylinvandringens effekter på den kommunala välfärden	4
§ 23	Dnr KS 2017/4 Svar på revisionsrapport "Efterlevnad av etisk riktlinje för mutor och gåvor"	11
§ 24	Dnr KS 2017/82 Revidera delegationsordningen för kommunstyrelsen	13
§ 25	Dnr KS 2017/87 Riktlinjer för attest och utanordning	14
§ 26	Dnr KS 2016/652 Svar på revisionsrapport "Uppföljande granskning av rapporten Attester och utbetalningsrutiner"	15
§ 27	Redovisning av delegationsbeslut	17
§ 28	Delgivningar	18



§ 21

Dnr KS 2017/11

Information

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar följande

Lägga informationen med godkännande till handlingarna.

Ärendet

Kommunstyrelsen får ta del av följande information:

- Maria Casal, integrationsstrateg informerar om aktuella läget för asyl och flyktingmotagandet med dess eventuella konsekvenser för kommunen.
- Stefan Billström, avdelningschef stöd- och service informerar om kommunens ekonomiska läge.
- Jan Sahlén, ordförande kommunstyrelsen informerar om kommunens yttrande kring slutbetänkandet av den parlamentariska Landsbygdskommittén, För Sveriges landsbygder – en sammanhållen politik för arbete, hållbar tillväxt och välfärd (SOU 2017.1)
- Kommunstyrelsens ordinarie ledamöter och ersättare fick möjlighet att lyfta övriga ärenden/frågor med anledning av ärendelistan.



§ 22

Dnr KS 2016/246

Svar på motion om att kostnadsberäkna asylinvandringens effekter på den kommunala välfärden

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår
kommunfullmäktige besluta följande

Avslå motionen

Reservation

Sara Seppälä (SD) reserverar sig mot beslutet.

Sammanfattning

Att göra en prognos för asylinvandringens effekter på Kramfors kommun är inte möjlig om inte även effekter på intäktsidan beaktas. Intäkterna kommer både från riktade bidrag som är enkla att hantera beräkningsmässigt och generella bidrag och skatter. De senare är svårare att beräkna eftersom de påverkas av utvecklingen i övriga riket.

En ytterligare svårighet är att beräkna nettoeffekten. Om flyktingmottagandet leder till att vi får fler invånare kommer vi både att få ökade intäkter och ökade kostnader. Problemet med att beräkna intäkter har beskrivits ovan. Problemet med att beräkna nettokostnader är ett annat och kanske större problem. Om vi tar in fler elever i våra skolor beror förändringen av kostnader på hur väl vi kan utnyttja de resurser vi redan har i form av personal, lokaler och utrustning med mera. Ju mer lediga resurser vi har ju lägre blir den tillkommande kostnaden att ta in en ytterligare elev. Om det däremot är knökfullt och stor lärarbrist kan den tillkommande kostnaden för en ytterligare elev bli mycket högre än snittkostnaden för de vi redan har. Till detta kommer inte minst effekterna i bostadsbolaget. Efter många år med befolkningsminskning och problem med vakanser och rivning av byggnader har vi välfyllda hyresfastigheter. Kommunen behöver inte längre täcka nedskrivningar som måste göras på grund av vakanser vilket är ekonomiskt positivt. Om bostadskön blir för lång måste nyinvesteringar göras. Det ekonomiska utfallet av dessa avgörs av investeringsutgiften och de hyror som kan tas ut. Det är ett känt faktum att det är problematiskt att få full kostnadstäckning i hyran för nybyggnation.



Kommunstyrelsen

De beräkningar som ändå görs kommer av ovanstående skäl att bli godtyckliga. Men om det varit så att beslutanderätten legat i kommunen hade det likafullt varit motiverat att genomföra beräkningarna för att väga in de ekonomiska effekterna tillsammans med övriga beslutskriterier kommunen använde vid beslut om asyl och flyktingmottagande. Eftersom denna beslutanderätt inte ligger på kommunen föreslår förvaltningen att motionen ska avslås.

Ärendet

Sara Seppälä (SD) och Kim Petersén (SD) har lämnat in en motion om att kostnadsberäkna asylinvandringens effekter på den kommunala välfärden. Motionärerna föreslår att fullmäktige ska besluta:

- Att upphandla extern kompetens som kartlägger 2014 och 2015 års kostnader för kommunens invandarmottagning.
- Att upphandla extern kompetens som genomför en kostnadsprognos för Kramfors kommuns invandringsmottagning för 2016 och 2017 på nuvarande nivå och en halvering av nuvarande nivå.
- Att kommunens revisorer årligen följer upp prognos och utfall tillsammans med kommunens övriga årsbokslut.
- Att kommunen löpande offentliggör rapporterna om invandringsmottagningens kostnader

Bakgrund

Asylsökande är den som söker asyl. Om den sökande får ansökan beviljad får man uppehållstillstånd. Vid det tillfället räknas personen in i befolkningssiffrorna för riket respektive för den kommun personen är bosatt i. Staten fördelar de flyktingar som fått uppehållstillstånd enligt en fördelningsnyckel mellan samtliga kommuner. Enligt denna fördelning ska Kramfors ta emot 50 flyktingar 2017. För nyanlända flyktingar utgår en schablonersättning som utbetalas under två år.

Antalet asylsökande som vistas i kommunen är betydligt fler. Som mest fanns drygt 1 500 platser i kommunen. Inget av boendena drevs av kommunen. Migrationsverket ingår avtal om asylboenden med de parter verket önskar. Kommunerna har ingen vetorätt i frågan. Mot bakgrund av att antalet asylsökande minskar från drygt 160 tusen 2015 till knappt 30 tusen 2016 har Migrationsverket en planering för avveckling av asylboenden. Det som hittills är känt för Kramfors kommun innebär att det i kommunen kommer att finnas plats för ca 5-600 asylsökande i oktober 2017. Barn till asylsökande har rätt till skolgång. För detta utgår särskild ersättning från Migrationsverket. Om dessa barn är ensamkommande utgår också ersättning för att erbjuda hem för vård- och boende. Dessa ersättningar utgör de stora intäktsströmmarna till kommunen under senare år.



Kommunstyrelsen

De asylsökande som sedan får uppehållstillstånd och blir kommuninvånare i Kramfors utgör en del av kommunens befolkning. Genom inkomstutjämnningen garanteras kommunen intäkter motsvarande en genomsnittlig inkomst i riket. Genom kostnadsutjämnningen får kommunen tillskott om de är i skolåldern eller gamla. Effekten av utjämnningssystemen är ett marginalresonemang det vill säga mottagande av ytterligare en person i en kommun. Om alla kommuner mottar lika många proportionellt i förhållande till sin befolkning och med samma åldersammansättning kommer alla kommuner enbart att få ett tillskott som motsvarar respektive kommuns andel av förändringen av det samlade skatteunderlaget. Med andra ord avgörs den sammantagna effekten av hur väl landet lyckas tillvarata den nya arbetskraften.

Migrationsverket bestämmer vilka asylboenden som ska finnas. Staten fördelar flyktingar som fått uppehållstillstånd på alla kommuner efter en fördelningsnyckel. Kommunen saknar beslutanderätt både över antalet asylsökande och antalet flyktingar som fått uppehållstillstånd och anvisas hit.

Utredningar

En nulägesbeskrivning med en samlad bild av kommunens asyl- och flyktingmottagning redovisades i dokumentet "Avrapportering integrationsprojektet, juni 2015" Dnr BAS 2015/756 . Dessutom har KPMG nyligen granskat kommunens arbete med integrations- och mångfaldsfrågor bland annat med syfte att bedöma kommunens styrning och uppföljning. När detta skrivs har den officiella rapporten inte överlämnats. Arbetsrapporten har däremot överlämnats för saklighetsgranskning. I denna skriver KPMG "Vi bedömer att det finns en god och löpande uppföljning kring intäkter och kostnader kopplade till integration."

Nationella krav på redovisning

Kommunen följer SKLs förslag till normalkontoplan Kommunbas-13. Denna kontoplan innehåller förslag för koddelarna konto, verksamhet och motpart. Denna kontoplan ger inget stöd för att ta fram de uppgifter som motionärerna önskar. Strukturen i kontoplanen används för att rapportera underlag för jämförelser till SCB. Informationen läggs sedan in i den nationella kommun- och landstingsdatabasen Kolada med syfte att ge underlag för jämförelser.

Kommunens särredovisning

Kommunen har under 2016 börjat följa utvecklingen av kostnader och intäkter genom särredovisning av kostnader och intäkter för asylsökande. Motivet var att asylmottagandet vuxit så att såväl intäkter som kostnader utgör en betydande del av omsättningen. Eftersom normalkontoplanen inte innehåller koddelar för särredovisning av detta används andra koddelar i kommunens internredovisning. Den koddel som används är aktivitet. Ett problem som alltid måste hanteras då något ska särredovisas är att precisera vad som ska ingå. Det kan spontant tyckas enkelt men det ställer ofta till



Kommunstyrelsen

problem speciellt då verksamhet i olika kommuner jämförs med varandra. De aktiviteter som har använts fångar upp kostnader där en anställds hela arbetstid till största delen förväntas ägnas åt insatser för asylsökande samt övriga kostnader som direkt är hänförliga till dem exempelvis arvoden för gode män. I vissa fall har vi också lagt in en lönefördelning där en stor del av en anställds tid ägnas åt asylsökande. Däremot ingår inte lön för personer som till en del ägnar sin tid åt verksamheten till exempel administratörer och chefer utöver de som enbart har personal som stödjer asylsökande. Eftersom det inte finns genomtänkta nationella riktlinjer att följa blir den egna särredovisningen med nödvändighet godtycklig. Det är inte säkert att en annan kommun skulle ha valt ut kostnader på samma sätt. Med alla de brister som finns i den egna särredovisningen ska sägas att de sammantagna bruttokostnaderna under 2016 till och med augusti uppgår till 66,9 miljoner. Under samma tidsperiod uppgick intäkterna till 95,6 miljoner. Det är då exklusive det extra bidrag skolverket betalade ut på 6,7 miljoner för 2016. Det är också exklusive de ökningarna av generella statsbidrag som givits bland annat med asylsökande som fördelningsgrund. Utfallet därefter är inte periodiserat och ersättningen från Migrationsverket släpar efter. Vårt egna försök till särredovisning visar alltså att de intäkter kommunen får överstiger de kostnader vi får för asylsökande åtminstone de vi fångat upp i särredovisningen. Två saker kan sägas om detta. Det första är att huvuddelen av intäkterna kommer från ersättning för ensamkommande barn. Inom detta område kommer staten att sänka ersättningen från andra halvåret 2017. Dessutom minskar antalet ensamkommande barn till kommunen kraftigt vilket gör att intäkter minskar och kostnader kommer att behöva anpassas.

Faktorer som behöver beaktas i en kalkyl

Av motionen framgår att motionärerna vill få ett underlag som visar hur asylinvandringen påverkar den kommunala välfärden. De förslag som motionärerna framlägger avgränsar detta arbete till att enbart belysa kostnader. Om det är effekterna på den kommunala välfärden som ska kartläggas måste också intäkter belysas. De riktade statsbidrag som utgår för mottagande av ensamkommande barn samt för förskola och skola för asylsökande uppgår sammantaget till mycket stora belopp. Den särredovisning som görs visar att intäkter för riktade bidrag under 2016 bokförts med drygt 100 miljoner per den 25 november. Detta belopp är inte fullt periodiserat men det visar ändå storleksordningen på de intäkter kommunen får och vikten av att även beakta dem. Utöver riktade bidrag påverkas även skatter och generella statsbidrag. Det mest uppenbara exemplet är de 10 miljarder som staten satsar på kommuner och landsting från och med 2017. Dessa pengar fördelas först mellan kommuner och landsting. Sedan fördelas de mellan kommuner baserade på två fördelningsnycklar. Den ena är befolkning den andra nyckeln är en så kallad flyktingvariabel. Flyktingvariabeln består både av antalet asylsökande och antalet nyanlända under en tidsperiod. För 2017 kommer beräkningen att göras i december varför den exakta fördelningen inte är känd. Den preliminära beräkningen



Kommunstyrelsen

som grundade sig på asylsökande från den 8/9 2016 visar att Kramfors kan vänta sig att få cirka 29,1 miljoner från detta bidrag med flyktingvariabeln som grund.

Dessutom finns ett kostnadsutjämningsystem mellan kommuner som i några delar tar hänsyn till andelen invånare födda utanför nordn.

Även skatteunderlaget påverkas när en asylsökande fått sin ansökan beviljad och bosatt sig i Kramfors. Även om den nyanlände från början inte har stora inkomster gör den inkomstutjämnning som finns mellan alla kommuner att Kramfors är garanterade cirka 115 % av medelskattkraften i riket.

Kostnadsutjämnningen ska utjämna skillnader i förutsättningarna att bedriva kommunal verksamhet när det gäller ett antal opåverkbara faktorer som till exempel ålderssammansättning. Den sammantagna effekten av inkomstutjämnning och kostnadsutjämnning är att effekten av att en enskild individ flyttar in eller ut nästan helt är beroende av vilken ålder individen har. Prislappen för en 7-15 åring i utjämningsystemet är 101 650 kronor år 2017. Det betyder att ett tillskott av en 7-15 åring allt annat lika ger ett tillskott till kommunkassan på 101 650 kronor. Nu är det inte så vanligt att en 7-15 åring flyttar in själv. En ensamstående förälder som flyttar in ger inte alls ett lika stort tillskott. Enligt beräkningar som SKL gjorde för ett antal år sedan kan tillskottet för Kramfors uppskattas till 11-15 tusen kronor per individ 19-64 år. Om det skulle vara så att även mormor till 7-15 åringen flyttar in påverkas kassan mer. Kommunen får 20 540 kronor om hon är 65-79 år, 119 916 kronor om hon är 80-89 år och 301 928 kronor om hon är över 90 år.

Om vi istället förenklar beräkningen och tänker oss att den nettoinflyttning vi får har samma åldersfördelning som den vi redan har kan vi uppskatta effekten av större befolkningsförändringar. Inför 2017 så betyder en procents förändring av den totala befolkningen per 1 november en förändring av de totala intäkterna för skatt och statsbidrag på 10,359 miljoner. Det förutsätter som sagt samma åldersfördelning. En procents förändring motsvarar i den beräkningen 185 personer. Det gör att en förändring med en person i genomsnitt kan uppskattas till cirka 56 000 kronor med denna förutsättning.

Det är däremot inte rimligt att tro att nyanlända har samma åldersprofil som redan befintliga invånare. Det tillskott som Kramfors får i kostnadsutjämnningen beror på en ovanligt hög andel äldre. De nyanlända kommer att ha en yngre ålderssammansättning. Sannolikt blir tillskottet per individ därmed något lägre.

Men behoven av att utvidga kalkylen stannar inte där. Genom utjämningsystemet påverkas Kramfors av det som händer i övriga riket och det som händer i Kramfors påverkar övriga riket (om än i mindre grad).



Kommunstyrelsen

I april månad 2016 gjorde SKL en kraftig nedjustering av prognosen för skatteunderlagets utveckling då man tog hänsyn till att antalet asylsökande minskar från toppnivåerna 2015. Genom att underbalansera statsbudgeten skapades en kraftig efterfrågestimulans genom ökad kommunal och statlig konsumtion som inte motverkades av ökade skatter. Effekten kunde avläsas tydligt i bland annat Kramfors kommun genom storleken på de riktade bidrag som vi använt för att anställa personal. Den neddragning som gjordes motsvarade en sänkning av prognosen för skatteunderlaget med cirka 1 % ackumulerat för år 2017. Den förändringen isolerat motsvarar en intäktsminskning på drygt 10 miljoner för Kramfors kommun.

Sammanfattande bedömning

Att göra en prognos för asylinvandringens effekter på Kramfors kommun är inte möjlig om inte även effekter på intäktssidan beaktas. Intäkterna kommer både från riktade bidrag som är enkla att hantera beräkningsmässigt och generella bidrag och skatter. De senare är svårare att beräkna eftersom de påverkas av utvecklingen i övriga riket.

En ytterligare svårighet är att beräkna nettoeffekten. Om flyktingmottagandet leder till att vi får fler invånare kommer vi både att få ökade intäkter och ökade kostnader. Problemet med att beräkna intäkter har beskrivits ovan. Problemet med att beräkna nettokostnader är ett annat och kanske större problem. Om vi tar in fler elever i våra skolor beror förändringen av kostnader på hur väl vi kan utnyttja de resurser vi redan har i form av personal, lokaler och utrustning med mera. Ju mer lediga resurser vi har ju lägre blir den tillkommande kostnaden att ta in en ytterligare elev. Om det däremot är knökfullt och stor lärarbrist kan den tillkommande kostnaden för en ytterligare elev bli mycket högre än snittkostnaden för de vi redan har. Till detta kommer inte minst effekterna i bostadsbolaget. Efter många år med befolkningsminskning och problem med vakanser och rivning av byggnader har vi välfyllda hyresfastigheter. Kommunen behöver inte längre täcka nedskrivningar som måste göras på grund av vakanser vilket är ekonomiskt positivt. Om bostadskön blir för lång måste nyinvesteringar göras. Det ekonomiska utfallet av dessa avgörs av investeringsutgiften och de hyror som kan tas ut. Det är ett känt faktum att det är problematiskt att få full kostnadstäckning i hyran för nybyggnation.

De beräkningar som ändå görs kommer av ovanstående skäl att bli godtyckliga. Men om det varit så att beslutanderätten legat i kommunen hade det likafullt varit motiverat att genomföra beräkningarna för att väga in de ekonomiska effekterna tillsammans med övriga beslutskriterier kommunen använde vid beslut om asyl och flyktingmottagande. Eftersom denna beslutanderätt inte ligger på kommunen föreslår förvaltningen att motionen ska avslås.

Yrkande

Sara Seppälä (SD) yrkar bifall till motionen.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Kommunstyrelsen

Propositionsordning

Ordförande meddelar att proposition kommer ställas på kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag och på Sara Seppäläs(SD) yrkande.

Propositionsordningen godkänns. Efter ställd proposition finner ordförande att kommunstyrelsen beslutar att bifalla kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag, tillika avslå motionen.

Beslutsunderlag

Sara Seppälä och Kim Petersen, motion daterad 2016-04-25



§ 23

Dnr KS 2017/4

Svar på revisionsrapport "Efterlevnad av etisk riktlinje för mutor och gåvor"

Beslut

Kommunstyrelsen besluta följande

Avge nedanstående svar till revisorerna.

Ärendet

KPMG har av fått i uppdrag av våra revisorer att göra en granskning av efterlevnaden av riktlinjen för mutor och gåvor.

Granskningen har avsett kommunstyrelsen och övriga nämnder som granskats översiktligt avseende information till medarbetarna.

Revisorerna anser sammanfattningsvis att det är bra att riktlinjen finns, att den är tillgänglig på intranätet och att det är en konkret och tydlig riktlinje som kan vara ett praktiskt stöd för medarbetarna. De anser dock att det behövs tydligare rutiner för hur vi ska arbeta med att skapa en förebyggande kultur kring dessa frågor och rutiner för en systematisk återrapportering.

Deras rekommendationer är

- *Kommunstyrelsen reviderar riktlinjen "Etisk riktlinje för mutor och gåvor" gällande avsnittet om jäv och det stöd medarbetarna kan få av organisationen.*

Den etiska riktlinjen för mutor och gåvor antogs våren 2014 av kommunfullmäktige. Det är rimligt att se över riktlinjerna varje mandatperioden och detta gäller även denna riktlinje.

Upphandlarna kommer nu att lägga till ett avsnitt om att uppmärksamma riskerna för korruption i den checklista de använder vid varje upphandling. Deras ansvar är den juridiska delen i upphandlingsprocessen, medan upphandlande verksamhet ansvarar för det som ska upphandlas. Därför kommer varje chef också att påminnas om det ansvar de har enligt riktlinjen för chef- och ledarskap om att handla etiskt och moraliskt genomtänkt.

- *Kommunstyrelsen och samtliga nämnder säkerställer en rutin för en systematisk återrapportering och mutor.*

Revisorerna anser att styrelse och nämnd bör få en övergripande årlig återrapportering för att kunna bedöma följsamheten i riktlinjen. Sedan



Kommunstyrelsen

flera år återrapporteras de synpunkter som kommer till kommunen via webbens *Synpunkt* till kommunstyrelsen. De synpunkter som kommer in kommer framöver att klassificeras om så att synpunkter kring möjliga oegentligheter kan plockas fram på ett enkelt sätt. De ärenden som kommer till vår HR-avdelning och till *Synpunkten* och som rör eventuella oegentligheter kommer också att återrapporteras till kommunstyrelsen och ansvarig nämnd.

- *Kommunstyrelsen och samtliga nämnder upprättar rutiner för ett systematiskt förebyggande arbete mot mutor, gåvor och jäv i förvaltningarna där löpande information och diskussioner är en del av arbetet.*

Revisorerna tycker att det är bra att det framgår i riktlinjen vad medarbetaren ska göra om hon eller han misstänker någon oegentlighet. Men de tycker att det även bör finnas ett systematiskt arbete för att motverka riskerna. Förutom det vi redan gör idag kommer vi att påminna cheferna om att lyfta frågan på sina arbetsplatsträffar och också att frågan ska finnas med som en del i de årliga medarbetarsamtalen.

Beslutsunderlag

Revisionsrapport 2016-12-21



§ 24

Dnr KS 2017/82

Revidera delegationsordningen för kommunstyrelsen

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar följande

Anta tillägg 2.9.3 Övriga stiftelser i delegationsordningen för kommunstyrelsen.

Ärendet

Ärende gäller avsnitt 2.9 med rubrik Kommunala donations- och stipendiefonder att under denna rubrik tillägga 2.9.3 Övriga Stiftelser. Tillägget innebär att delegationsbeslut gällande Övriga stiftelser kan fattas av kommunchef och att beslutsrätten får vidarefördelas.

Med Övriga stiftelser avses i dagsläget: Hjälpstiftelsen, Grundskolans samstiftelse, Gymnasiets samstiftelse, Näsmanska skolstiftelsen, Syskonen Lübecks utbildningsstiftelse för synskadade, J A Vestins stiftelse.

Vid denna revidering av kommunstyrelsens arbetsordning har, i den utsträckning det är möjligt, namn på tjänstemän tagits bort och ersatts med befattning.

Syftet med att kommunstyrelsen delegerar vissa av sina beslut till ett utskott eller till tjänstemän är att avlasta nämnden från så kallade rutinärenden så att styrelsens kraft kan ägnas åt övergripande och strategiska frågor. I och med delegeringen så blir beslutsvägarna kortare och handläggningen inom förvaltningen snabbare.

Beslutsunderlag

Delegationsordning för kommunstyrelsen, version 2017-02-20.

Skickas till

Stöd- och serviceavdelningen



§ 25

Dnr KS 2017/87

Riktlinjer för attest och utanordning

Beslut

Kommunstyrelsen besluta följande

1. Anta förslag till Riktlinjer för attest och utanordning.
2. Upphäva ”Riktlinjer för attest och utanordning” (KS159/2012).

Ärendet

Utifrån revisionsrapport ”Uppföljande granskning av rapporten Attester och utbetalningsrutiner” daterad 2016-11-28 har behovet av nya riktlinjer för attest och utanordning aktualiserats.

Förtydliganden avseende att beslutsattest inte får utföras för egna utgifter i tjänsten, att underordnad inte får beslutsattestera sådant som avser kostnader för överordnad samt att varje nämnd svarar för att upprätta och hålla aktuella förteckningar över utsedda beslutsattestanter och ersättare är infogade i riktlinjerna.

Beslutsunderlag

Riktlinjer för attest och utanordning

Skickas till

BAS, BKU, MoB

Avdelningschefer kommunledningsförvaltningen



§ 26

Dnr KS 2016/652

Svar på revisionsrapport "Uppföljande granskning av rapporten Attester och utbetalningsrutiner"

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar följande

Avge nedanstående svar till revisorerna.

Ärendet

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda. I avsnittet nedan framgår rekommendationerna i rapporten med kursiv stil. Efter varje rekommendation beskrivs de synpunkter och åtgärder som kommunstyrelsen föreslås lämna i sitt svar.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att verkställa sitt beslut att revidera riktlinjerna i enlighet med tidigare rekommendationer.

Kommunstyrelsen har nu kompletterat "Riktlinjer för attest och utanordning" med att beslutsattest inte får utföras för egna utgifter i tjänsten, underordnad får inte beslutsattestera sådant som avser kostnader för överordnad samt att varje nämnd svarar för att upprätta och hålla aktuella förteckningar över utsedda beslutsattestanter och ersättare, årligen fatta beslut om alla attestanter samt att beslut fattas vid varje förändring under året, *se bilaga 1*.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att det finns mer heltäckande rutinbeskrivningar inom ekonomiområdet.

Ekonomienheten har nu utarbetat nedanstående rutiner:

- Rutin avseende "Användande av dagligvarukort", *se bilaga 2*
- Rutin avseende "Användande av Kredit/betalkort", *se bilaga 3*
- Rutin för kontering vid representation, *se bilaga 4*
- Rutin avseende "Utbetalning av leverantörsfakturor, manuella utbetalningar och löneutbetalningar", *se bilaga 5*



Kommunstyrelsen

Utöver ny rutin för kontering vid representation har även Ekonomihandboken uppdaterats med information om vad verifikationer avseende avgifter vid kurser/personalutbildning, resor och representation ska innehålla.

Rutin avseende användande av bensinkort ska utarbetas under 2017.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att begränsa risken för fel i ekonomisystemet genom att begränsa både antalet med attesträtt och omfattningen av behörigheter.

Antalet attestanter är kopplat till budgetansvar och kan inte begränsas i annat än om man frångår en decentraliserad organisation.

I dagsläget finns inte kapacitet i organisationen att göra den omfattande förändringen i leverantörsfakturasystemet som krävs för att begränsa respektive beslutsattestant till det ansvar, verksamhet och projekt som nämnderna beslutat om. Ambitionen är emellertid att knyta upp beslutsattestanterna till ansvar när möjlighet ges. Den interna kontrollen innefattar granskning av att attester sker enligt delegation.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att utbetalningar alltid görs av två i förening.

En enskild person kan idag inte göra utbetalningar, utan det krävs alltid två i förening.

Beslutsunderlag

Revisionsrapport ”Uppföljande granskning av rapporten Attester och utbetalningsrutiner” daterad 2016-11-28.

Skickas till

Revisorerna
Stefan Billström



§ 27

Redovisning av delegationsbeslut

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar följande

Lägga delegationsbesluten med godkännande till handlingarna.

Ärendet

Kommunstyrelsen har överlåtit sin beslutanderätt till ordförande, utskott och tjänstemän enligt delegationsbestämmelser antagna av kommunstyrelsen. Dessa beslut ska redovisas till kommunstyrelsen, men redovisningen innebär inte att kommunstyrelsen får ompröva eller fastställa besluten. Däremot står det kommunstyrelsen fritt att återkalla lämnad delegering.

Ekonomi och administrativt

BAS-nämnden, Synpunkter med anledning av revisionsrapport ” Granskning av arbete med integration- och mångfaldsfrågor” beslut daterat 2017-01-26

Hantering av kontanta medel inom Tekniska kontorets verksamheter 2017, delegationsbeslut daterat 2017-01-30

Taxor och avgifter, samt riktlinje för uthyrning av kommunala idrotts- och fritidsanläggningar 2017

Begäran om utlämning av handling enligt mejl 2017-02-24

Yttrande på remiss av betänkande En svensk flygskatt (SOU 2016:83)

Befattningsförändringar inom BAS-förvaltningen

Fastigheter, vatten och avlopp

Nyttjanderättsavtal Bergom 16:45, delegationsbeslut daterat 2017-01-30

Ledningsrätt, delegationsbeslut daterat 2017-02-06



§ 28

Delgivningar

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar följande

Lägga delgivningarna till handlingarna.

Ärendet

Kommunstyrelsen får ta del av följande:

1. Kommunstyrelsens arbetsutskott, sammanträdesprotokoll 2017-02-28
2. Miljö- och Byggnämnden, Verksamhetsberättelse 2016, beslutad 2017-02-16
3. Miljö- och Byggnämnden, sammanträdesprotokoll, 2017-02-16
4. BKU-nämnden, sammanträdesprotokoll, 2017-02-15
5. Kommunstyrelsens arbetsutskott, sammanträdesprotokoll 2017-02-07
6. Valnämnden, sammanträdesprotokoll, 2017-02-07
7. Bas-nämnden sammanträdesprotokoll, 2017-01-26