



2010-07-14

Dnr: 2009/3 042

Förslag till justering av resultatenheternas balanserade resultat 2009

Sammanfattning

Enligt nämndens ekonomistyrningsprinciper har förvaltningen gjort en analys av resultatenheternas prestationer i förhållande till det ekonomiska resultatet och föreslagit korrigeringar i resultatenheternas balanserade resultat 2009.

Ärendets beredning

Kommunstyrelseförvaltningens ekonomiavdelning har handlagt ärendet. Synpunkter har inhämtats från berörda verksamheter.

Ärendebeskrivning

Enligt nämndens nu gällande ekonomistyrningsprinciper, ska årets resultat för barn- och utbildningsnämndens resultatenheter regleras i sin helhet till påföljande år. Detta gäller för alla resultatenheter med undantag för delar av resultatenheten Nämnd och förvaltning. Denna resultatenhet omfattar tre områden: Ledning, kontor och övrig stödverksamhet, Resursenheten (fr.o.m. 2010 Elevhälsoenheten) och den politiska Nämnden. Resursenheten och Nämnden har ingått i regleringssystemet, men inte Ledning, kontor och övrig stödverksamhet. Sistnämnda ansvarsområde hanterar inom sin budgetram det interna resursfördelningssystemet och andra övergripande kostnader och har därför stått utanför regleringssystemet.

I samband med bokslutet gör förvaltningen en analys av resultatenheternas prestationer i förhållande till det ekonomiska resultatet. Vid bristande överensstämmelser görs justeringar av enheternas resultat. Resultatenheterna får/betalar internränta på fordran/skuld till Ledning, kontor och övrig stödverksamhet och erlagd skuldränta får räknas av som en amortering på tidigare års skuld. Några resultatenheter har i sina verksamhetsberättelser framfört argument för reglering av över- respektive underskott.

Rektorsområdena Gröndal och Svandammen respektive Via och Torö gick under 2008 in i försöket med resultatbaserat styrsystem för perioden 1 juli 2008 - 30 juni 2009. I enlighet med nämndens riktlinjer för deltagande i försöket, nollställdes de deltagande enheternas tidigare års resultat i samband med bokslutet 2008.

Försöket har avslutats och rektorsområdena går in i nämndens ordinarie resultatregleringssystem för andra halvåret 2009.

Förvaltningens ståndpunkt

I tabell 1 nedan redovisas förvaltningens förslag till resultatreglering för 2009.

I samband med internbudgeten för 2009 beslutades att förändringar mellan åren avseende semester- och övertidsskuld fr.o.m. 2009 ska debiteras/krediteras respektive verksamhetsområde, då kostnaderna ingår i de totala lönekostnaderna för en anställd person. Uppgifterna kring förändringen av barn- och utbildningsnämndens totala semester- och övertidsskuld levererades sent i bokslutet och någon justering av berörda resultatenheters resultat gjordes inte innan bokföringen för 2009 stängdes. Förändringen bokfördes dock likt tidigare år under Ledning, kontor och övrig stödverksamhet. Totalt innebar förändringen en skuld- och kostnadsminskning med 1,7 mkr. Berörda resultatenheters resultat justeras nu istället för förändringar i semester- och övertidsskulden i samband med resultatregleringen.

Sammanställning över förslag till resultatreglering

Tabell 1

| Resultatenhet/ansvarsenhet | Resultat 2009 tkr | Reglering av semester- löneskuld 2009 tkr | Förslag till justering av 2009 års resultat tkr | Resultat efter justering 2009 tkr |
|-----------------------------------|------------------------------|--|--|--|
| Resursenheten | 69 | 28 | 0 | 97 |
| Nämnden | 240 | 0 | 0 | 240 |
| Kostenheten | 655 | 125 | 0 | 780 |
| Grund- och förskoleområde | | | | |
| - Nynäs södra förskolor | 0 | -23 | 0 | -23 |
| - Nynäs centrala förskolor | 32 | -11 | 0 | 21 |
| - Nynäs norra förskolor | 265 | 65 | 0 | 330 |
| - Sorunda förskolor | 66 | 37 | 0 | 103 |
| - Ösmo förskolor | 132 | -48 | 0 | 84 |
| - Gröndal | 331 | 320 | -808 | -157 |
| - Svandammen | 734 | 108 | -635 | 207 |
| - Via och Torö ro | 103 | 214 | -232 | 85 |
| - Sorunda skolor | -178 | 291 | 43 | 156 |
| - Ösmo skolor | -948 | 113 | 103 | -732 |
| Särskolans ro | 498 | 223 | -349 | 372 |
| Gymnasiets ro | -536 | 170 | 2 512 | 2 146 |
| NKC | -78 | 119 | 0 | 41 |
| Kulturskolan | 203 | 41 | 0 | 244 |
| Summa | 1 588 | 1 772 | 634 | 3 994 |

Nedan följer kommentarer till kolumnen förslag till justering av 2009 års resultat.

Gröndalskolan

Förvaltningen föreslår en justering av resultat med -808 tkr. Av detta avser

326 tkr resultatet för perioden juli 2008 – juni 2009 i försöket med resultatbaserat styrsystem och ska inte ingå i det slutliga resultatet för 2009¹. Därutöver avgår justerat resultat för första halvåret 2009 med 442 tkr, vilket heller inte ska ingå i slutresultatet. Resterande 40 tkr avser högre intäkter för tillfällig lokalupplåtelse, än vad som beräknades som intäktsavdrag i internbudgeten.

Svandammskolan

Förvaltningen föreslår en justering av resultat med -635 tkr. Av detta avser 600 tkr justerat resultat för första halvåret 2009, vilket inte ska ingå i slutresultatet 2009, då den periodens resultat ingick i försöket med resultatbaserat styrsystem. Resterande 35 tkr avser högre intäkter för tillfällig lokalupplåtelse, än vad som beräknades som intäktsavdrag i internbudgeten.

Via och Torö ro

Förvaltningen föreslår en justering av resultat med -232 tkr. Av detta avser 104 tkr resultatet för perioden juli 2008 – juni 2009 i försöket med resultatbaserat styrsystem och ska inte ingå i det slutliga resultatet för 2009¹. Därutöver avgår justerat resultat för första halvåret 2009 med 206 tkr, vilket heller inte ska ingå i slutresultatet. Resterande +78 tkr avser kompensation för högre lokalkostnader för GSM-hallen och lägre intäkter för tillfällig lokalupplåtelse, än vad som beräknades i internbudgeten.

Grund- och förskoleområdet har för Via och Torö rektorsområde i sin verksamhetsberättelse för 2009, ansökt om resultatreglering för Torö skolas underskott med 346 tkr. Förvaltningen föreslår dock ingen justering av resultatet. Rektorsområdet har för 2009 tilldelats ett landsbygdstillägg på 300 tkr. Detta har dock inte täckt kostnaderna för driften av verksamheten vid Torö skola, där fyllnadsgraden sjunker. Men, *mindre* avvikelser p.g.a. låg täckningsgrad inom någon verksamhet bör hanteras inom resultatenheternas totala budgetram, vilket också har skett inom Via och Torö rektorsområde.

Sorunda skolor

Förvaltningen föreslår att resultatet justeras med 43 tkr för lägre intäkter för tillfällig lokalupplåtelse, än vad som beräknades som intäktsavdrag i internbudgeten.

Ösmo skolor

Förvaltningen föreslår att resultatet justeras med 103 tkr. Av justeringen avser 88 tkr en särskild personalpolitisk åtgärd, som egentligen skulle ha belastat Nämnd och förvaltning och resterande 15 tkr avser lägre intäkter för tillfällig lokalupplåtelse, än vad som beräknades som intäktsavdrag i internbudgeten.

Särskolans ro

För Särskolans rektorsområde föreslår förvaltningen att resultatet justeras med totalt -349 tkr. Av justeringen avser 121 tkr lägre kostnader än tilldelat anslag för köp av sargymnasieplatser, 513 tkr lägre nettokostnader för skolskjutsar än

¹ I särskilt tjänsteutlåtande 2010-44, föreslås berörda resultatenheter att tilldelas särskilda medel 2010 för fördelning av tidigare fastställt överskott till anställda och enheten enligt försöket med resultatbaserat styrsystem.

tilldelade medel och +285 tkr utgör kompensation för korttidstillsyn för en elev utanför personkretsen.

Gymnasiets ro

Förvaltningen föreslår att Gymnasiets resultat justeras med totalt 2 512 tkr. Av justeringen avser 1 924 tkr högre nettokostnader än tilldelade medel för köp/försäljning av gymnasieplatser. 124 tkr avser lägre intäkter för lokal-upplåtelser, än vad som beräknades som intäktsavdrag i internbudgeten. Kostnaderna för feriearbeten översteg tilldelade medel med 110 tkr, vilket nu föreslås justeras. Gymnasiet har också haft kostnader för en särskild personalpolitisk åtgärd med 354 tkr, vilket också föreslås justeras.

Sammanställning över total skuld/fordran efter resultatreglering

Tabell 2

| Resultatenhet/ ansvarsenhet | Tot sammanlagd skuld/ fordran t o m 2008, tkr | Amortering av skuld 2009 (ränta) tkr | Resultat 2009 efter föreslagen resultatreglering tkr - tabell 1 | Tot sammanlagd skuld/ fordran t o m 2009, tkr |
|--------------------------------|---|---|--|---|
| Resursenheten | 1 384 | 0 | 97 | 1 481 |
| Nämnden | 601 | 0 | 240 | 841 |
| Kostenheten | -2 238 | 60 | 780 | -1 398 |
| Grund- och förskoleomr | | | | 0 |
| - Via och Torö | 0 | 0 | 85 | 85 |
| - Gröndal | 0 | 0 | -107 | -107 |
| - Svandammen | 0 | 0 | 207 | 207 |
| - Ösmo skolor | -24 582 | 654 | -732 | -24 660 |
| - Sorunda skolor | -6 524 | 174 | 156 | -6 194 |
| - Nynäs södra förskolor | -1 426 | 38 | -23 | -1 411 |
| - Nynäs centrala förskolor | -1 335 | 36 | 21 | -1 278 |
| - Nynäs norra förskolor | -1 293 | 34 | 330 | -929 |
| - Sorunda förskolor | -819 | 22 | 103 | -694 |
| - Ösmo förskolor | -2 200 | 59 | 84 | -2 057 |
| Särskolan | 4 204 | 0 | 372 | 4 576 |
| Gymnasiet | -7 077 | 188 | 2 146 | -4 743 |
| NKC | -333 | 9 | 41 | -283 |
| Kulturskolan | -62 | 2 | 244 | 184 |
| Summa | -41 700 | 1 276 | 4 044 | -36 380 |

Ny organisation

Resursenheten är fr.o.m. 2010-01-01 organiserad inom den nya Elevhälsoenheten. Den tidigare verksamheten inom Särskolans resultatenhet är från samma tidpunkt också delvis organiserad till Elevhälsoenheten (myndighetsutövning och beställarfunktion), delvis till Grund- och förskoleområdet (den obligatoriska grund-särskolan) och till resultatenheten Frivilliga skolformer (särgymnasiet).

Den totala fordran (tidigare års överskott) som Resursenheten (1 481 tkr) och Särskolans rektorsområde (4 576 tkr) har byggt upp uppgår till 6 057 tkr. Denna fordran skulle kunna hanteras på följande sätt:

Alternativ 1 Avskrivnas i sin helhet, då verksamheterna inte längre finns kvar i sin tidigare utformning, men med en övergångsregel för år 2010.

Alternativ 2 Fördelas till de nya resultatenheterna/ansvarsenheterna. Det kräver dock en omfattande utredning för att klargöra hur Särskolans överskott har skapats sedan starten av resultatregleringssystemet år 2000 (särgymnasiet tillkom några år senare).

Förvaltningen föreslår alternativ 1, då organisationsförändringen är genomgripande och berör tre resultatenheter och innebär nya förutsättningar och en helt ny styrmodell.

Ekonomiska konsekvenser

Kostnader respektive intäkter för internränta budgeteras av berörda resultatenheter/budgetansvariga i internbudgeten för 2010. Förslaget till resultatreglering påverkar resultatenheternas/budgetansvarigas resultat. Det totala resultatet (positivt som negativ) påverkar den internränta enheterna tilldelas eller ska betala. Enheterna har också möjlighet att framöver nyttja sitt överskott (redovisa underskott) eller avbetala sitt underskott (redovisa överskott).


Förvaltningens förslag enligt **alternativ 1**, att skriva av Resursenhetens och Särskolans rektorsområdes tidigare års överskott, har dock den konsekvensen att budgeterade internränteutgifter och internräntekostnader inte kommer att flyta in/betalas ut för berörda områden, (dock +/- noll för nämnden som helhet). Inom den nya Elevhälsoenheten har 70 tkr budgeterats i internränteutgift för tidigare års överskott inom Resursenheten. Inom Grund- och förskoleområdet har Särskolan budgeterat 174 tkr i internränteutgift. Någon budgetering av internränta finns inte inom Särgymnasiet. Motsvarande internräntekostnad finns i stort sett budgeterad inom Ledning, kontor och övrig stödverksamhet. Det verkliga utfallet torde dock bli betydligt lägre, då internräntan hittills under året i genomsnitt legat på 2,6 % för kostnadsräntor och 1,6 % för intäktsräntor. Förvaltningen föreslår därför att under ett övergångsår (2010) tilldelas Elevhälsoenheten, Grund- och förskoleområdet (Särskolan) och Frivilliga skolformer (Särgymnasiet) internränta på tidigare års överskott. Fördelningen av Särskolans rektorsområdes tidigare års resultat föreslås ske med 74 % till Särskolan och med 26 % till Gymnasie-särskolan och fördelningen grundar sig på enheternas andel av Särskolans resultatenhets totala intäkter 2009.

I samband med resultatregleringen 2010 bör förvaltningen, med hänsyn till den nya organisationens omstruktureringsarbete, beakta tidigare års överskott för berörda områden, så att fordringsavskrivningen inte får orimligt stora konsekvenser inför 2011.

Förslag till beslut

Barn- och utbildningsförvaltningen föreslår barn- och utbildningsnämnden besluta.

1. Reglera 2009 års resultat för de olika resultatenheterna/budgetansvariga enligt förvaltningens förslag.
2. Avskriva tidigare års överskott inom Resursenheten och Särskolans rektorsområde, men låta Elevhälsoenheten, Grund- och förskoleområdets särskoleverksamhet och Frivilliga skolformers gymnasiesärverksamhet, under övergångsåret 2010 tilldelas internränteintäkt på tidigare års överskott enligt förvaltningens förslag.


Birgitta Dahlin
Barn- och utbildningschef


Annicka Hägre
Handläggare