



2010-09-16

Dnr: 2009/3 042

Remitterat förslag till justering av resultatenheternas balanserade resultat 2009

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. Avskryva tidigare års överskott inom resursenheten och särskolans rektorsområde, men låta elevhälsoenheten, grund- och förskoleområdet 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

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. Ärendet är återremitterat och tidigare tjänsteutlåtande omarbetat i enlighet med nämndens beslut.

Ärendets beredning

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

Ärendebeskrivning

Barn- och utbildningsnämnden beslöt 2010-08-26, § 93 att återremittera tjänsteutlåtande 2010-28, angående förslag till justering av resultatenheternas balanserade resultat 2009, för ytterligare bearbetning med att förtydliga texten och de förslag som presenterats. Vidare fick förvaltningen i uppdrag att precisera hur man kom fram till summan 300 tkr i landsbygdstillägg, som presenterades i tjänsteutlåtandet.

Förvaltningen har omarbetat tjänsteutlåtandet i enlighet med nämndens beslut. De 300 tkr som Via och Torö rektorsområde har fått i landsbygdstillägg för år 2009 beslutades direkt av kommunfullmäktige 2008-11-05, § 184, som ett specialdestinerat tillägg till landsbygdsskolor (Mål och Budget 2009 samt ekonomisk plan för 2010-2012). Förvaltningen hade inte lämnat något beräkningsunderlag till kommunfullmäktige.

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. Den resultatenheten omfattar tre verksamhetsområden: Ledning, kontor och övrig stödverksamhet, resursenheten (fr.o.m. 2010 elevhälsoenheten) och nämnden (den politiska organisationen). Resursenheten och nämnden har ingått i regleringssystemet, men inte ledning, kontor och övrig stödverksamhet. Sistnämnda ansvarsområde hanterar inom sin budgetram avvikelserna i nämndens interna resursfördelningssystem och andra övergripande kostnader och har därför stått utanför regleringssystemet.

Resultatenheterna betalar under löpande år internränta till nämnd och förvaltning på sin totala skuld (tidigare års underskott) eller tilldelas en internränteintäkt på sin fordran (tidigare års överskott). *Nämnden har beslutat att erlagd skuldränta får räknas av, som en amortering på tidigare års skuld.*

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 gick in i nämndens ordinarie resultatregleringssystem från och med andra halvåret 2009.

Förvaltningens ståndpunkt

Förvaltningen har justerat berörda resultatenheter/ansvarsenheters resultat 2009 enligt följande:

- Förändringar i semester- och övertidsskulden mellan 2008 och 2009. Denna förändring ska tillgodoföras (förbättrar resultatet) eller belasta (försämra resultatet) för berörda ansvar. I bokslutet har förändringen bokförts på resultatenheten nämnd och förvaltning.
- Kompensation respektive avdrag för lägre respektive högre utfall på intäkter för tillfällig lokalupplåtelse, jämfört med tilldelat intäktsavdrag i budgeten.
- Kompensation respektive avdrag för avvikelse mellan tilldelade anslag och verkligt utfall för köp- och försäljning av gymnasieplatser, feriearbeten, köp av sargymnasieplatser, särskoleskjutsar och för GSM-hallen.
- Kompensation för kostnader för korttidstillsyn för elev utanför personkretsen, som inte genererat något bidrag i nämndens resursfördelningssystem.
- Kompensation för kostnader för personalpolitiska åtgärder, som borde ha belastat nämnd och förvaltning.
- För de enheter som ingick i försöket med resultatbaserat styrsystem har justering gjorts så att resultatet för 2009 enbart omfattar sista halvåret. Första halvåret ingick i försöket.

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.

Sammanställning över total skuld/fordran efter resultatreglering

Resultatenhet/ ansvarsenhet	Tot samman- lagd skuld/ fordran t o m 2008, tkr	Amortering av skuld 2009 (ränta) tkr	Resultat 2009 efter resultat- reglering tkr -	Tot samman- lagd 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 grundsärskolan) och till resultatenheten frivilliga skolformer (särsgymnasiet).

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 Avskrivs 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 (särsgymnasiet tillkom några år senare).

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

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag enligt **alternativ 1**, att skriva av resursenhetens och särskolans rektorsområdes tidigare års överskott, har den konsekvensen att budgeterade internränteintäkter och internräntekostnader inte kommer att betalas in respektive betalas ut till berörda områden (dock +/- noll för nämnden som helhet).

Inom den nya elevhälsoenheten har 70 tkr budgeterats i internränteintäkt för tidigare års överskott inom resursenheten. Inom grund- och förskoleområdet har särskolan budgeterat 174 tkr i internränteintäkt. Någon budgetering av internränta finns inte inom särgymnasiet. Motsvarande internräntekostnad finns budgeterad inom ledning, kontor och övrig stödverksamhet.

Förvaltningen föreslår därför att under ett övergångsår (2010) tilldelas elevhälsoenheten, grund- och förskoleområdet (särskolan) och frivilliga skolformer (särgymnasiet) internränta på tidigare års överskott inom resursenheten och särskolans rektorsområde. Fördelningen av särskolans rektorsområdes tidigare års resultat (underlag för internränteberäkning) föreslås ske med 74 % till särskolan och med 26 % till gymnasiesärskolan 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.