



Justering av resultatenheternas balanserade resultat 2010

Förslag till beslut

Barn- och utbildningsförvaltningen föreslår barn- och utbildningsnämnden besluta

1. Reglera 2010 års resultat för de olika resultatenheterna/budgetansvariga enligt förvaltningens förslag.

Birgitta Dahlin
Förvaltningschef

Sirpa Slotte
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 2010.

Ärendets beredning

Kommunstyrelseförvaltningens ekonomiavdelning har handlagt ärendet. Synpunkter och underlag 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. Den resultatenheten omfattar tre verksamhetsområden: Ledning, kontor och övrig stödverksamhet, elevhälsoenheten och nämnden (den politiska organisationen).

Elevhälsoenheten 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.

Enligt de gällande ekonomistyrningsprinciperna ska resultatenheterna anpassa sina verksamheter till de ekonomiska ramar i form av elev-/nämndbidrag som enheterna erhåller från nämnden. I normalfallet balanseras det bokförda resultatet till nästkommande år. I vissa fall när t ex förändringar skett under året som, om man vetat om dem i tid, skulle ha resulterat i ett ökat nämndbidrag eller om beräkningsunderlagen för nämndbidragen i internbudgeten byggde på preliminära antaganden, behöver resultatenheternas bokförda resultat justeras.

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). Barn- och utbildningsnämnden har beslutat att erlagd skuldränta får räknas av, som en amortering på tidigare års skuld.

Förvaltningens ståndpunkt

Förvaltningen har justerat berörda resultatenheters/ansvarsenheters bokförda resultat 2010 enligt följande:

- I bokslutet har förändringen av semester- och övertidsskulden mellan 2009 och 2010 bokförts på resultatenheten nämnd och förvaltning, men förändringen ska tillgodoföras alternativt belasta respektive resultatenhets resultat. Totalt rör det sig om justeringar med 751 tkr.
- I internbudget 2010 erhöll resultatenheterna nämndbidrag för lokalhyror och städning som skulle täcka dessa kostnader. Lokal- och städkostnaderna har för vissa resultatenheter blivit lägre p.g.a. försenade byggnationer och för vissa resultatenheter blivit högre p.g.a. att lokaler som ej var budgeterade har tagits i anspråk. Totalt behöver resultatenheternas resultat justeras med en nettokostnad på 54 tkr.
- I internbudget 2010 erhöll resultatenheterna ett avdrag för intäkter för lokaluthyrning. Resultatenheternas resultat behöver kompenseras för lägre intäkter än budgeterat och belastas med högre intäkter än budgeterat. Totalt rör det sig om 229 tkr.
- I internbudget 2010 erhöll gymnasiet ett nämndbidrag för köp och försäljning av gymnasieplatser och för inackorderingstillägg. Gymnasiets nettokostnader för dessa var 357 tkr lägre och gymnasiets resultat ska justeras med -357 tkr.
- I internbudget 2010 erhöll gymnasiet ett nämndbidrag för feriearbeten. Gymnasiet resultat behöver kompenseras för högre kostnader än budgeterat för feriearbeten med 618 tkr.
- Gymnasiet resultat förelås kompenseras med 353 tkr för kostnader för personalpolitiska åtgärder, som borde ha belastat nämnd och förvaltning.
- Sorunda rektorsområde erhöll ett nämndbidrag med 225 tkr för att medverka i ett AFA-projekt. Projektkostnaden har överstigit budget med 78 tkr och Sorunda rektorsområdes resultat förelås kompenseras med 78 tkr.

- Elevhälsoenhetens resultat föreslås belastas med 86 tkr p.g.a. lägre kostnader för särskolans skolskjutsar och högre intäkter för försäljning av särskoleplatser än budgeterat.
- Särskolan i Ösmo uppvisar, efter justering av årets resultat med förändringen av semesterlöneskulden, ett underskott med 251 tkr. Särskolan omorganiserades 2010-01-01 och den tidigare resultatenheten Särskolans balanserade överskott på 4 576 tkr avskrevs. Särskolan i Ösmo önskar utnyttja del av särskolans tidigare överskott för att täcka årets underskott. Underskottet beror till största delen på svårigheter att under vårterminen 2010 anpassa verksamheten till den nya organisationen.
- Den övergripande förskolans och den övergripande grundskolans resultat har fördelats mellan förskolans resultatenheter och grundskolans rektorsområden. Totalt rör det sig om justeringar med 349 tkr.

Grund- och förskoleområdet har för Via och Torö rektorsområde i sin verksamhetsberättelse för 2010 ansökt om resultatreglering för Torö skolas underskott med 558 tkr. Rektorsområdet har för 2010 tilldelats ett landsbygdstillägg på 298 tkr.

Via Torö rektorsområde sökte även i verksamhetsberättelsen för år 2009 om resultatreglering för Torö skolas underskott. Men mindre avvikelser p.g.a. låg täckningsgrad inom någon verksamhet bör hanteras inom resultatenheter totala budgetram. Ingen justering av resultatet 2009 medgavs och förvaltningen föreslår att samma beslut gäller även för år 2010. I den av nämnden antagna internbudgeten 2011 har Via Torö tilldelats ett landsbygdstillägg om 306 tkr

Kostenheten önskar föra över sitt överskott till nästa år för att använda till ekologiska livsmedel för att öka förutsättningarna för att nå målet med 10 % ekologiska varor. Kostenheten har dock ett balanserat underskott på -1,4 mkr från tidigare år vilket medför att årets resultat i första hand bör gå till att täcka underskottet.

Sammanställning över total skuld/fordran efter resultatreglering

Resultatenhet/ ansvarsenhet	Tot samman- lagd skuld/ fordran t o m 2009, tkr	Amortering av skuld 2010 (ränta) tkr	Resultat 2010 efter resultat- reglering tkr -	Tot samman- lagd skuld/ fordran t o m 2010, tkr
Elevhälsoenheten	0	0	146	146
Nämnden	841	0	-42	799
Kostenheten	-1 398	36	267	-1 095
Grund- och förskoleomr				
- Via och Torö	85	0	-461	-376
- Gröndal/Svandammen	100	0	942	1 045
- Ösmo skolor	-24 660	695	-1 561	-25 526
- Sorunda skolor	-6 194	175	78	-5 941
- Nynäs södra förskolor	-1 411	40	-147	-1 518
- Nynäs centrala förskolor	-1 278	36	-109	-1 351
- Nynäs norra förskolor	-929	26	20	-883
- Sorunda förskolor	-694	20	177	-497
- Ösmo förskolor	-2 057	58	171	-1 828
-Ösmo särskola			0	0
Gymnasiet	-4 743	134	1 278	-3 331
Gymnasiesärskola			180	180
NKC	-283	8	420	145
Kulturskolan	184	0	-62	122
Summa	-42 437	1 231	1 297	-39 909