



## **Förslag till justering av resultatenheternas balanserade resultat 2008**

### **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 2008.

### **Ärendets beredning**

Barn- och utbildningsnämndens ekonomienhet 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 Förvaltningschefen, som inom sin budgetram hanterar det interna resursfördelningssystemet och andra gemensamma övergripande kostnader. Resursenheten, som sedan 2005 ingår i Förvaltningschefens resultatenhet, ingår fortfarande i systemet.

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

Rektorsområdena Gröndal och Svandammen respektive Via och Torö gick vid halvårsskiftet 2008 in i försöket med resultatbaserat styrsystem. Avstämning för dessa enheter kommer att ske den 30 juni 2009. I enlighet med nämndens riktlinjer för deltagande i försöket, nollställs de deltagande enheternas tidigare resultat i samband med bokslutet 2008.

## Förvaltningens ståndpunkt

I tabell 1 nedan redovisas förvaltningens förslag till resultatreglering för 2008.

Tabell 1

Resultatenhet/ansvarsenhet	Resultat 2008 tkr	Förslag till justering av 2008 års resultat tkr	Resultat efter justering 2008 tkr
Resursenheten	782	-782	0
Kostenheten	-834	0	-834
Grund- och förskoleområdet			
- Förskolan i Nynäshamn	-2424	28	-2396
- Sorunda	-2352	24	-2328
- Ösmo	-5221	72	-5149
Särskolan	-293	-360	-653
NKC	-343	0	-343
Gymnasiet	-84	473	389
Kulturskolan	-148	0	-148
Nämnden	54	0	54
<b>Summa</b>	<b>-10863</b>	<b>-545</b>	<b>-11408</b>

Nedan följer kommentarer till de justeringar av 2008 års resultat, som redovisas i tabell 1. För övriga resultatenheter/budgetansvariga föreslås att 2008 års överrespektive underskott medtas i sin helhet till 2009.

### Resursenheten

Resursenheten redovisar i bokslutet ett överskott på 783 tkr.

Förvaltningens kommentar: Överskottet har uppstått genom lägre personalkostnader p.g.a. vakanta tjänster och lägre kostnader för skolplaceringar hos annan utbildningsanordnare. Under 2008 prognostiserade Förvaltningschefen ett underskott och Resursenheten fick då i uppdrag att innehålla det överskott som beräknades skulle uppstå p.g.a. nämnda förhållanden. Med anledning av detta föreslås Resursenhetens överskott justeras till noll tkr.

### Kostenheten

Kostenheten har i samband med bokslutet framfört önskemål om att få reglera 200 tkr avseende kostnader för genomförandet av en konferens för all personal under 2008. Huvudsyftet med konferensen var att stärka samarbetet och strävan efter att uppnå verksamhetsmålen, förbättra trivseln och serviceandan och få en ökad effektivitet i verksamheten. Konferensen var en nödvändig åtgärd efter den omorganisation som genomfördes 2007 och inför ytterligare omstrukturering i organisationen för att minska personalkostnaderna.

Förvaltningens kommentar: Förvaltningen föreslår att ingen justering sker av Kostenhetens resultat med hänvisning till att aktiviteter av redovisat slag normalt hanteras inom tilldelad budgetram.

### Förskoleverksamheten i Nynäshamns centralort

Grund- och förskoleområdet har framfört önskemål om att få justerat sitt resultat enligt följande:

- Kostnader för sjukpenningtillägg på 140 tkr p.g.a. Försäkringskassans striktare regler för sjukpenning.
- Kostnader för personalpolitiska åtgärder avseende avslut av en tjänst på 129 tkr.
- Kostnader för start av en avdelning på Humlan, 28 tkr.

Förvaltningens kommentarer: Förvaltningen föreslår ingen justering av resultatet avseende kostnaderna för sjukpenningtillägg eller personalpolitiska åtgärder, då denna karaktär av kostnader normalt hanteras inom tilldelad budgetram. Däremot föreslås resultatet justeras för ”intäktsbortfall” i samband med start av en avdelning på Humlan med 28 tkr. Enligt resursfördelningssystemet beräknas ersättning för inskrivna barn i förskoleverksamhet den 15:e varje månad. I samband med start av nya avdelningar sker ibland inskrivning av barn efter detta datum. Det innebär i dessa fall att enheten inte tilldelas förskolepeng för dessa barn förrän kommande månad, samtidigt som verksamheten har kostnader för bl.a. personal. Reglering bör i dessa fall ske så att förskolepeng betalas från barnens inskrivningsdatum under startmånaden. Totalt föreslås enhetens resultat förbättras med 28 tkr.

### **Förskoleverksamheten i Ösmo**

Grund- och förskoleområdet har framfört önskemål om att få resultatreglera följande:

- Ej tilldelats driftbidrag för fastighet avseende Segersängs förskola på 38 tkr och Rinkens förskola på 10 tkr.
- Kostnader för start av två avdelningar på Segersängs förskola, 34 tkr.

Förvaltningens kommentarer: Under 2008 finansierade Förvaltningschefen lokal- och städkostnaderna för Segersängs förskola. Förskoleverksamheten i Ösmo tilldelades inga driftbidrag för fastighet, vilket borde ha funnits med i internbudgeten. Driftbidraget täcker kostnader för bl.a. vaktmästeri och sophämtning. Förvaltningen föreslår därför att denna del på 38 tkr regleras. Däremot utgår inga driftbidrag för fastighet avseende externa lokaler, då skötseln av dessa ingår i hyran. Därför föreslås denna del inte regleras. I enlighet med vad som tidigare har nämnts bör enhetens resultat justeras med 34 tkr för ”intäktsbortfall” i samband med start av de två nya avdelningarna. Totalt föreslås enhetens resultat förbättras med 72 tkr.

### **Sorunda rektorsområde**

Grund- och förskoleområdet har i en särskild skrivelse framfört önskemål om justering av hyresavdraget. I budgeten görs ett hyresavdrag för de intäkter enheterna antas få i samband med tillfällig uthyrning av lokaler. Dessa intäkter har i budgeten beräknats till 259 tkr, men utfallet blev bara 235 tkr och 24 tkr bör då regleras.

Förvaltningens kommentarer: Reglering bör ske i enlighet med framställan, då detta följer de principer som fastlades i samband med ny resursfördelningsmodell för lokalbidrag. Enhetens resultat föreslås därför förbättras med 24 tkr.

### **Särskolans rektorsområde**

Särskolans rektorsområde har i sin verksamhetsberättelse framfört att man önskar ta i anspråk tidigare års positiva resultat för att möta underskottet 2008.

Förvaltningens kommentarer: I samband med bokslutet görs en avstämning av Särskolans kostnader för skolskjutsar samt avdrag för hyresintäkter och interkommunala ersättningar (tillägg/avdrag för bl.a. lokaler, måltider m.m.) jämfört med tilldelade nämndbidrag. Under 2008 har särskolan tilldelats 95 tkr mer i nämndbidrag än vad skolskjutsarna kostade under året och denna avvikelse föreslås regleras. Särskolan har dock inte haft några hyresintäkter för tillfällig lokalupplåtelse, varför gjort hyresavdrag på 32 tkr bör justeras. Särskolan har under 2008 haft fler elever från andra kommuner än vad som beräknades i budgeten och avdraget för interkommunala ersättningar bör öka med 297 tkr. Totalt bör således Särskolans resultat justeras med 360 tkr (försämring av resultatet).

### **Gymnasiets rektorsområde**

Gymnasiet har i samband med sin verksamhetsberättelse framfört önskemål om att få resultatreglerat följande:

- Lokalbidraget har inte täckt lokalkostnaderna utan en differens på 262 tkr har uppstått.
- Internräntekostnaden för tidigare års skulder blev 452 tkr 2008. Gymnasiet framför att verksamheten under fyra år tagit ansvar och hållit sin budgetram och därmed även för tidigare företrädares minusresultat och önskar därmed få räntekostnaden reglerad.
- Kostnad för personal som egentligen inte skulle ha belastat gymnasiets budgetram, 105 tkr.

Förvaltningens kommentarer: I bokslutet görs en avstämning av gymnasiets kostnader för interkommunala ersättningar och avdrag för hyresintäkter. Nytt för 2008 är också att en avstämning görs av kostnaderna för feriearbeten. Enligt förvaltningens beräkningar har gymnasiet tilldelats 1 102 tkr för mycket i nämndbidrag för interkommunala ersättningar, vilket bör avräknas resultatet. I internbudgeten gjordes ett avdrag för hyresintäkter med 573 tkr men intäkterna blev 610 tkr, vilket innebär att 37 tkr bör resultatregleras. Kostnaderna för feriearbeten blev 1 240 tkr mer än vad gymnasiet tilldelades i medel för genomförandet och denna kostnad bör regleras.

Utav de önskemål gymnasiets har framfört beträffande resultatreglering föreslår förvaltningen att lokalkostnaderna regleras med 267 tkr (förvaltningens genomgång av utfallet på lokal- och städkostnader ger en något högre avvikelse än vad gymnasiet redovisar). När det gäller debitering av internränta följer förvaltningen nämndens riktlinjer och således regleras inte denna. I det fall gymnasiet framför önskemål om att gå in i försöket med resultatbaserat styrsystem och får detta beviljat, skrivs tidigare års skulder av. Eventuella kostnader för personalpolitiska åtgärder ingår principiellt i verksamheternas personal och budgetansvar. Men, med hänsyn till att gymnasiet inte haft möjligheter att påverka ärendehantering, bör kostnaden på 105 tkr regleras. Totalt bör således gymnasiets totala resultat förbättras med 473 tkr.

## Sammanställning över total skuld/fordran efter resultatreglering

Tabell 2

Resultatenhet/ ansvarsenhet	Tot samman- lagd skuld/ fordran t o m 2007, tkr	Amortering av skuld 2008 (ränta) tkr	Resultat 2008 efter föreslagen resultatregle- ring, tkr	Tot samman- lagd skuld/ fordran t o m 2008, tkr	Prel internrta 2009, 5,5 % tkr
Resursenheten	1384	0	1384	2768	152
Kostenheten	-1489	85	-834	-2238	-123
Grund- och förskoleomr					0
- Förskolan i Nynäshamn	-1759	101	-2396	-4054	-223
- Sorunda ro	-5319	304	-2328	-7343	-404
- Ösmo ro	-22942	1309	-5149	-26782	-1473
Särskolan	4857	0	-653	4204	231
Gymnasiet	-7918	452	389	-7077	-389
NKC	10	0	-343	-333	-18
Kulturskolan	86	0	-148	-62	-3
Nämnden	547	0	54	601	33
<b>Summa</b>	<b>-32543</b>	<b>2251</b>	<b>-10024</b>	<b>-40316</b>	<b>-2217</b>

### Ekonomiska konsekvenser

Kostnader respektive intäkter för internränta budgeteras av respektive berörd resultatenhet/budgetansvarig i internbudgeten för 2009.

### Förslag till beslut

Barn- och utbildningsförvaltningen föreslår barn- och utbildningsnämnden besluta.

1. Reglera 2008 års resultat för de olika resultatenheterna/budgetansvariga enligt förvaltningens förslag.

  
Birgitta Dahlin  
Barn- och utbildningschef

  
Annicka Hägre  
Handläggare