



Justering av resultatenheternas balanserade resultat 2011

Förslag till beslut

Barn- och utbildningsförvaltningen föreslår barn- och utbildningsnämnden besluta

1. Reglera 2011-års resultat för de olika resultatenheterna/budgetansvariga enligt förvaltningens förslag.
2. Att nämndens system med resultatreglering upphör efter 2012 och att enheterna nollställs till 2013.

Birgitta Dahlin
Förvaltningschef

Michael Rosendahl
Controller

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 2011.

Ärendets beredning

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

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 debiterad skuldränta får räknas som amortering på tidigare års skuld.

Från och med 2013 upphör nämnderna som egna balansräkningsenheter. Detta innebär att de samlade över- och underskotten nollställs samt att inga resultatregleringar kommer att göras. I enlighet med detta föreslås att även nämndens interna resultatreglering avskaffas till 2013 och att enheterna nollställs.

Förvaltningens ståndpunkt

Förvaltningen har justerat berörda resultatenheters/ansvarsenheters bokförda resultat 2011 enligt följande:

- I bokslutet har förändringen av semester- och övertidsskulden mellan 2010 och 2011 bokförts på resultatenheten nämnd och förvaltning, men förändringen ska tillgodoföras alternativt belasta respektive resultatenhet. Totalt är det nettojusteringar med 770 tkr.
- Ösmo förskolor fick i internbudget 2011 inte fullt lokalbidrag för hyreskostnaden för lokalmodulerna i Segersäng och enhetens resultat föreslås därför justeras med 66 tkr.
- Ösmo rektorsområde har sedan tidigare ett muntligt uttalande inför internbudget 2011 att den upparbetade skulden skulle avskrivas helt om enheten 2011 uppnådde bättre än nollresultat, exklusive räntan på upparbetad skuld. Enhetens resultat 2011 blev -663 tkr, varav räntan utgjorde -973 tkr. Det innebär att resultatet, exklusive räntan, är större än noll. Skulden avskrivs till 2013 då kommunens balansräkningsenheter förväntas avskaffas, men enheten debiteras 2012 nollränta på upparbetad skuld. Enhetens resultat föreslås därför justeras med 262 tkr för vissa ledningskostnader ht-11 plus semesterlöneskulden ovan.
- Gymnasiets resultat förelås justeras med 359 tkr för kostnader för personalpolitiska åtgärder som borde ha belastat nämnd och förvaltning.
- Via och Torö rektorsområde har för 2011 ansökt om resultatreglering för Torö skolas underskott med 324 tkr. Tidigare analys av Torö skola har visat att den

har haft mycket svåra ekonomiska förutsättningar att verka i eftersom elevunderlaget varit mycket litet och snabbt krympande. Ansökan föreslås tillmötesgåas med hänvisning till praxis¹ för den del av året den varit verksam. Den del av landbygdstillägget och ersättningen för eftermiddagsverksamhet som hänförs till perioden efter skolans stängning får inte tillgodoräknas resultatet. Resultatet föreslås med anledning av detta justeras med 98 tkr.

Sammanställning över total skuld/fordran efter resultatreglering (tkr)

Resultatenhet	UB	Amortering	Resultat	UB
	skuld/fordran		2011	skuld/fordran
	2010	2011	efter	2011
			reglering	
Elevhälsoenheten	146	0	-231	-85
Nämnden	799	0	252	1 051
Kostenheten	-1 095	42	-311	-1 364
Via och Torö	182	0	110	292
Gröndal	455	0	291	746
Svandammen	500	0	430	930
Ösmo skolor	-25 526	973	-249	-24 802
Sorunda skolor	-5 941	226	-1 512	-7 227
Nynäs södra förskolor	-1 518	48	-65	-1 535
Nynäs centrala förskolor	-1 351	48	-91	-1 394
Nynäs norra förskolor	-883	48	184	-651
Sorunda förskolor	-497	19	151	-327
Ösmo förskolor	-1 828	70	174	-1 584
Obligatorisk särskola	0	0	824	824
Gymnasiet	-3 331	127	-782	-3 986
Gymnasiesärskola	180	0	-3	177
NKC	145	0	7	152
Kulturskolan	122	0	179	301
Summa	-39 441	1 600	-642	-38 483

¹ Se tjut 2011-34.