



Datum: 2014-03-27

Handläggare: Hans Ivarsson / Mikael Lind

Sektorn för ekonomi och uppföljning

Förslag till resultatbalansering från år 2014

Förslag till beslut

1. Projektmedel balanseras från år 2014 till år 2015 med netto 13 993 tkr enligt föreliggande förslag, att inarbetas i reviderad budget 2015.
2. Balansera resultatenheters resultat 2014, inom dåvarande Utbildningsstyrelsen och Vård- och omsorgsstyrelsen till nuvarande Utbildningsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden och Kultur- och fritidsnämnden, med netto -18 297 tkr, vilket ger en ackumulerad negativ avsättning inom eget kapital t o m 2014, -62 463 tkr, se bifogad specifikation per enhet.

Beslutsnivå

Kommunfullmäktige

Förvaltningens förslag

Principer

Grundprincipen för **nämndernas resultat** är att de inte ska balanseras vidare mellan åren. Medel för **fleråriga driftprojekt** kan föras över, prövning sker då i varje enskilt fall.

I övrigt berör resultatbalansering i huvudsak kommunens resultatenheter, som tar med sig över- och underskott mellan åren. För några år sedan fattades kompletterande beslut om principer, att gälla under återstående tid av innevarande mandatperiod. Kortfattat innebär beslutet att ackumulerat överskott som balanseras ska begränsas till 5 procent av respektive enhets budgeterade bruttokostnader det aktuella året. Någon motsvarande begränsning för överföring av underskott infördes inte. Förvaltningen föreslår att hittillsvarande principer fortsätter att gälla nuvarande mandatperiod.

Resultatet för Vatten och avlopp (VA) respektive Renhållning balanseras inom ramen för verksamhetens egen balansräkning, frikopplad från kommunens redovisning i övrigt. Således behöver fullmäktige inte besluta om resultatbalansering för dessa verksamheter.

Förslaget i sammandrag

Utifrån nämnda principer har förvaltningen följande förslag:

Projektmedel om totalt **13 993 tkr** överförs från 2014 till 2015, enligt en fördelning som framgår av tabellen nedan.



För **resultatenheter** (inom tidigare proVarmdo) balanseras **-18 297 tkr** av årets resultat inom eget kapital, vilket innebär att den negativa avsättningen efter år 2014 uppgår till **-62 463 tkr**. Förslaget innebär korrigering av några enheters balansering relativt redovisade resultat 2014, det kommenteras nedan under Utbildningsstyrelsen och Vård- och omsorgsstyrelsen. Specifikation per enhet framgår av bilaga.

Nämnd	Överförs till nämnd	Resultat 2014, tkr	Förvaltningens förslag till balansering till 2015, tkr	Förvaltningens förslag till ackumulerad avsättning inom eget kapital, tkr
Kommunstyrelse	Kommunstyrelse, Näringslivsnämnd	17 324	13 090	
Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd	Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd	2 773	293	
Finansieringsnämnd för utbildning	Utbildningsnämnd	18 499	610	
Utbildningsstyrelse	Utbildningsnämnd, kultur- och fritidsnämnd	-14 917	Resultatenh: -10 008	-39 334
Vård- och omsorgsstyrelse	Vård- och omsorgsnämnd	-7 046	Resultatenh: -8 289	-23 129
Summa			Projekt: 13 993 Resultatenh: -18 297	-62 463

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens bokslut för 2014 visar ett överskott på 17 324 tkr. Av detta föreslås sammanlagt 13 090 tkr avseende projektmedel överföras till 2015.

Årets oförbrukade projektmedel (KS) för utredningar och projekt om 7,4 mnkr avses överföras till 2015, det handlar bl a om etablering av verksamhet i Farstaviks hamnområde, genomförande av besökscentrum i Ekobacken, utveckling av E-tjänster samt övergripande utredningar. Årets överskott om ca 0,7 mnkr för Combine avses överföras till år 2015 för att fortsätta arbetet med projektet. Årets oförbrukade avsatta budgetmedel om 2 mnkr för bredbandssatsningar avses överföras till år 2015. Likaså föreslås överföring av 2,1 mnkr för införande av E-handel samt 0,2 mnkr avseende HR-projekt. Inom Näringsliv & Turism redovisas ett budgetöverskott om 727 tkr som äskas överföras till 2015 års budget för Näringslivsnämnden som projektmedel för uppförande av digitala informationsskyltar.

Förslag

Projektmedel på sammanlagt 13 090 tkr föreslås balanseras vidare till 2015.

**Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden**

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden bokslut för 2014 visar överskott med 2 773 tkr. I budget 2014 avsattes engångsmedel om 1 000 tkr för rådgivning för enskilda avlopp och hållbart byggande. Vid årets slut redovisar VA-rådgivning ett överskott om 293 tkr. Överskottet avses överföras till 2015 då projektet förlängs ytterligare ett år.

Förslag

Förvaltningen tillstyrker nämndens förslag till balansering av projektmedel till 2015 med 293 tkr.

Finansieringsnämnden för utbildning

Bokslutet för finansieringsnämnden för utbildning visar överskott med 18 499 tkr. Redan i budget 2012 avsattes 1 000 tkr för att genomföra föreslagna åtgärder enligt utredningen kring barn i behov av särskilt stöd. Det återstår fortfarande utbildningsinsatser och kvarvarande medel om 610 tkr föreslås därför överföras även 2014.

Förslag

Förvaltningen tillstyrker nämndens förslag till balansering av projektmedel till Utbildningsnämnden för 2015 med 610 tkr.

Utbildningsstyrelsen

Bokslutet för utbildningsstyrelsen visar ett underskott om -14 917 tkr. Resultatenheternas underskott uppgår till -15 861 tkr. 5-procentsregeln innebär att balanserat resultat för vissa enheter med överskott minskas med sammanlagt -651 tkr.

Förslag

Några resultatenheter har betydande ackumulerade underskott från tidigare år. Såsom ett första steg måste dessa enheter nå balans i löpande ekonomi, nästa steg är att hämta hem gamla underskott. I vissa fall kan det emellertid synas övermäktigt att klara både och inom rimlig tid. Om en enhet bryter trenden och visar förmåga att få rätsida på ekonomin kan ett gensvar från KS/KF i konstruktiv anda vara motiverat. Det kan vara god ekonomistyrning och långsiktigt klokt att möta ett bra beteende med att helt eller delvis lindra bördan som gamla underskott innebär. Saken får prövas i varje enskilt fall, bl a i perspektivet av eventuella strukturella problem i det förflutna.

Vi noterar att förskolorna Calle Flygare, Solbacken, Djurö/Stavsnäs och Ängen har stärkt ekonomin markant 2014 och gått från betydande underskott till plusresultat, ett tydligt trendbrott. Djurö/Stavsnäs förskola har effektiviserat sin verksamhet genom att slå samman två förskolor på Djurö vilket medfört ett positivt resultat år 2014. Övriga tre förskolor har förbättrat sina resultat främst genom att sänka kostnaderna. Förvaltningen föreslår att kommunfullmäktige, mot denna bakgrund, stryker ackumulerade underskott, - 193 tkr för Calle Flygare, - 763 tkr för Solbacken, - 1 692 tkr för Djurö/Stavsnäs och -1 806 tkr för Ängen, och därmed lägger en god grund för enheterna och deras verksamhet framöver. Även Kyrkskolan har gått från ett ackumulerat underskott till ett överskott, ackumulerat underskott på - 997 föreslås strykas. Korrigering för detta föreslås ske i samband med



resultatbalanseringen. Även Farstavikens skola har brutit en negativ trend, visserligen redovisas alltså underskott men betydligt lägre än tidigare år. Om utvecklingen håller i sig i riktning mot ett överskott kan det bli aktuellt att i framtida bokslut i någon omfattning överväga justering av skolans gamla underskott.

Oanmälda inspektioner av Vikingens och Haghulta förskolor har föranlett kostnader för ombyggnation, 69 tkr och 155 tkr, sammanlagt 224 tkr. Farstavikens skola har haft merkostnader om 509 tkr beroende på ytskiktsrenovering. Värmdö skärgårdsskola har bekostat elevtransporter för 320 tkr. Korrigering för detta föreslås ske i samband med resultatbalanseringen.

I övrigt tillstyrker förvaltningen justering enligt 5-procentsregeln.

*Sammantaget innebär detta att Utbildningsstyrelsen avseende **resultatenheterna** balanserar avseende år 2014 – 10 008 tkr, ackumulerat resultat uppgår därmed till – 39 334 tkr.*

Vård- och omsorgsstyrelsen

Bokslutet för vård- och omsorgsstyrelsen visar ett underskott om -7 046 tkr, identiskt med det sammanlagda utfallet för resultatenheterna. 5-procentsregeln innebär att balanserat resultat för vissa enheter med överskott minskas med – 1 407 tkr.

Förslag

Byte av televäxel i Gustavsgården har föranlett kostnader om 178 tkr. Korrigering för detta föreslås ske i samband med resultatbalanseringen.

I övrigt tillstyrker förvaltningen justering enligt 5-procentsregeln.

*Sammantaget innebär detta att Vård- och omsorgsstyrelsen avseende **resultatenheterna** balanserar avseende år 2014 -8 289 tkr, ackumulerat resultat uppgår därmed till -23 129 tkr.*

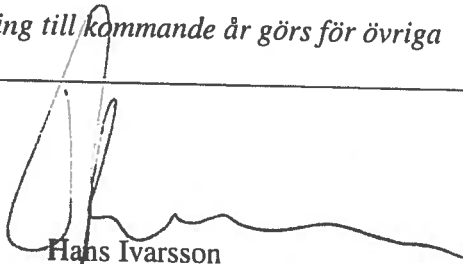
Övriga nämnder

För kommunfullmäktige, överförmyndarnämnden, socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden, finansieringsnämnden för äldreomsorg samt samhällsplaneringsnämnden har inte föreslagits någon resultatbalansering.

Förslag

Förvaltningen tillstyrker att ingen resultatöverföring till kommande år görs för övriga nämnder.

Stellan Folkesson
Kommundirektör


Hans Ivarsson
Sektorschef ekonomi och uppföljning

Utbildningsstyrelsen

Förslag till resultatbalansering bokslut 2014

- = underskott

Förskola	Ack resultat tom 2013	Bokslut 2014	Samma nlagt resultat tom	Förslag att överför a till
Jungmannen	244	36	280	235
Lugnet	319	99	418	418
Munkmora förskola	-829	-216	-1 045	-1 045
Minimunkis	0	280	280	264
Blomkulan	-829	-93	-922	-922
Åkerlyckan	-214	-474	-688	-688
Holmviksskogen	-805	-333	-1 138	-1 138
Lövhamra	221	277	498	396
Fsk Calle Flygare	-494	301	-193	0
Långvik	-1 791	-234	-2 025	-2 025
Fågelvik	-1 892	95	-1 797	-1 797
Värmdövik	309	161	470	380
Vikingen	-189	-292	-481	-412
Solbacken	-1 207	444	-763	0
Haghulta/Lokatten	-298	-100	-398	-243
Labyrinten	183	205	388	345
Blåsippan	313	81	394	347
Dalstugan	-135	-477	-612	-612
Kopparmora	-190	-201	-391	-391
Djurö/Stavsn Fsk	-1 860	168	-1 692	0
Skärgårdsförskolan	-2 574	-752	-3 326	-3 326
Kotten	20	-24	-4	-4
Ängen	-1 991	185	-1 806	0
Torshäll	27	-324	-297	-297
Hemmestaskolans Fsk	299	-381	-82	-82
Ösbydalens förskola	313	-88	225	225
	-13 050	-1 657	-14 707	-10 372
Pedagogisk omsorg 1	-565	-440	-1 005	-1 005
Öppen förskola	67	233	300	63
Summa förskola	-13 548	-1 864	-15 412	-11 315

Grundskola	Ack resultat tom 2013	Bokslut 2014	Samma nlagt resultat tom	Förslag att överför a till
Brunn (F-9)	-167	-794	-961	-961
Värmdö skärgårdssko	-1 744	-1 179	-2 923	-2 603
Farstaviken inkl Fbk	-5 737	-1 728	-7 465	-6 956
Modersmål	264	-474	-210	-210

Hemmesta F-9	1 177	-1 137	40	40
Vik (F-6)	590	-1 098	-508	-508
Ösby (F-9)	1 130	-981	149	149
Kyrkskolan (F-3)	-1 244	247	-997	0
Munkmora (F-3)	0	327	327	327
Fågelvik (F-3)	-347	-267	-614	-614
Summa grundskola	-6 078	-7 084	-13 162	-11 336

	Ack resultat tom 2013	Bokslut 2014	Samma nlagt resultat tom 2014	Förslag att överför a till 2015
Gymnasium och vuxenutbildning				
VGY	253	995	1 248	1 248
G2	-8 429	-5 696	-14 125	-14 125
Summa gymnasium	-8 176	-4 701	-12 877	-12 877

CAS Vuxenutb	-1 833	-1 868	-3 701	-3 701
---------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

	Ack resultat tom 2013	Bokslut 2014	Samma nlagt resultat tom 2014	Förslag att överför a till 2015
Övrig				
Bibliotek	-282	9	-273	-273
Fritidsgårdsenheten	436	-124	312	312
Kostenheten	187	-47	140	140
Kulturskolan	-1 210	-401	-1 611	-1 611
Kullsvedsskolan	1 178	219	1 397	1 327
Summa övr grundsk	309	-344	-35	-105

TOTALT GRUNDSKO	-29 326	-15 861	-45 187	-39 334
------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

VOS

Förslag till resultatbalansering bokslut 2014

- = underskott

RESULTATENHETER	Ackumulerat resultat tom 2013	Bokslut 2014	Sammanlagt resultat 2011-2014	Förslag att överföra till 2015
Boende LSS	262	-995	-733	-733
Personlig assistans	3 446	919	4 365	3 288
Daglig verksamhet	-1 301	37	-1 264	-1 264
Gustavsgården	-2 515	-1 764	-4 279	-4 101
Djuröhemmet	-2 933	-2 736	-5 669	-5 669
Dagvård/Daghöjden	139	309	448	163
Dagvård/Kobben	-31	85	54	10
Öp dagvsh/Diamanten	-26	-214	-240	-240
Öp dagvsh/Djuröhemmet	3	-90	-87	-87
Hemtj Gustavsberg/Ingarö	-5 129	1 202	-3 927	-3 927
Hemtj Värmdö-Hemmesta	-5 719	-3 140	-8 859	-8 859
Hemtj Djurö/Stavsnäs	-1 036	-673	-1 709	-1 709
SUMMA RESULTATENHETER	-14 840	-7 060	-21 900	-23 129

