



Datum: 2014-03-26

Handläggare: Hans Ivarsson / Marie Eriksson

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen

Förslag till resultatbalansering från år 2013

Förslag till beslut

1. Projektmedel balanseras från år 2013 till år 2014 med netto 12 221 tkr enligt föreliggande förslag, att inarbetas i reviderad budget 2014.
2. Balansera resultatenheters resultat 2013, inom Utbildningsstyrelsen och Vård- och omsorgsstyrelsen, med netto -16 905 tkr, vilket ger en ackumulerad negativ avsättning inom eget kapital t o m 2013, -44 166 tkr, se bifogad specifikation per enhet.

Beslutsnivå

Kommunfullmäktige

Förvaltningens förslag

Principer

Grundprincipen för **nämndernas resultat** är, sedan tidigare, att det inte ska balanseras vidare. Medel för **fleråriga driftprojekt** kan balanseras vidare, prövning sker då i varje enskilt fall.

Avseende **resultatenheternas resultat** fattades för två år sedan ett kompletterande beslut om nya principer för detta, 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.

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 **12 221 tkr** överförs från 2013 till 2014, enligt en fördelning som framgår av tabellen nedan.

För **proVarmdos resultatenheter** balanseras **-16 905 tkr** av årets resultat inom eget kapital, vilket innebär att den negativa avsättningen efter år 2013 uppgår till **-44 166 tkr**. Förslaget innebär korrigering av några enheters balansering relativt redovisade resultat 2013, det kommenteras nedan under Utbildningsstyrelsen och Vård- och omsorgsstyrelsen. Specifikation per enhet framgår av bilaga.



Nämnd	Resultat 2013, tkr	Förvaltningens förslag till balansering till 2014, tkr	Förvaltningens förslag till ackumulerad avsättning inom eget kapital, tkr
Kommunstyrelse	13 846	10 519	
Finansieringsnämnd för utbildning	17 311	903	
Kultur- och fritidsnämnd	5 537	118	
Utbildningsstyrelsen	-16 167	Resultatenh: -12 200 Projekt: 681	-29 326
Vård- och omsorgsstyrelsen	-10 154	-4 705	-14 840
Summa		Projekt: 12 221 Resultatenh: -16 905	-44 166

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens bokslut för 2013 visar ett överskott på 13 846 tkr. Av detta föreslås sammanlagt 10 519 tkr av oförbrukade projektmedel överföras till 2014.

Av KS anslag för utredningar och projekt är 2 598 tkr oförbrukade, dessa föreslås överföras till 2014, bl a för fortsatt etablering av verksamhet i Farstaviks hamnområde. Av projektmedlen för utveckling av IT-infrastrukturen är 1 101 tkr ej förbrukade, dessa föreslås överföras till 2014, då arbetet med ny teknisk plattform ska avslutas och en ny brandvägg kommer att implementeras.

Kvarvarande projektmedel för utredningar E-strategi, 1 373 tkr, föreslås överföras till 2014 för att bl a satsas på fortsatta effektiviseringsåtgärder inom kommunstyrelsens ansvarsområde.

Projektmedel avseende systemet Combine överfördes i budgetrevideringen 2013 från Finansieringsnämnden för äldreomsorg till Kommunstyrelsen, överskottet om 4 796 tkr föreslås föras över till 2014 för fortsatt arbete med projektet.

Vidare föreslås överföras 260 tkr avseende ekonomisystem m.m, att användas för resterande kostnader i projektet. HR-projektens överskott om 391 tkr föreslås föras över till 2014 för att användas till effektiviseringsåtgärder.

Förslag

Samtliga dessa projektmedel föreslås balanseras vidare till 2013. Det innebär att sammanlagt 10 519 tkr förs över.



Finansieringsnämnden för utbildning

Bokslutet för finansieringsnämnden för utbildning visar överskott med 17 311 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 903 tkr föreslås därför överföras även 2013.

Förslag

Förvaltningen tillstyrker nämndens förslag till balansering av projektmedel till 2014 med 903 tkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämndens bokslut för 2012 visar överskott med 5 537 tkr. Inom förlagsverksamheten har en ny reviderad upplaga av kommunens kulturmiljöprogram arbetats fram. Tryckning m.m. sker i början av 2014 och därför föreslås att kvarvarande medel om 118 tkr förs vidare till 2014.

Förslag

Förvaltningen tillstyrker nämndens förslag till balansering av projektmedel till 2014 med 118 tkr.

Utbildningsstyrelsen

Bokslutet för utbildningsstyrelsen visar ett underskott om -16 167 tkr. Resultatenheternas underskott uppgår till -14 138 tkr, resterande underskott avser främst fastigheter. Nämndens förslag till resultatbalansering innebär en justering av enheternas sammanlagda resultat med -1 344 tkr till -15 482 tkr avseende 2013, vilket leder till ett ackumulerat underskott om -32 608 tkr. Beträffande föreslagna justeringar kan följande nämnas:

5-procentsregeln innebär att balanserat resultat för vissa enheter med överskott minskas med sammanlagt -1 605 tkr. I övrigt föreslås justeringar om +261 tkr. Det handlar bl a om en enhet som avvecklats, dess underskott om -51 tkr föreslås strykas. Vidare rör det sig om att kulturskolan erhållit 210 tkr för lite för obligatorisk kulturskoleverksamhet under året; korrigerings för detta föreslås ske i samband med resultatbalanseringen.

Utöver detta har utbildningsstyrelsen under året centralt avsatt medel från skolpeng och andra medel, utbetalda av Finansieringsnämnden för utbildning, avseende särskilda satsningar i budget 2013. Det handlar om kompetens- och behörighetsutbildning, skolbibliotek, matematik samt ledarskapsutveckling och implementering av skollagen. Av



dessa medel återstår sammantaget 681 tkr, som styrelsen föreslår överförs till 2014 för fortsatta aktiviteter. Exempel på planerade aktiviteter 2014 är utbildningsinsatser, inköp av böcker till skolbiblioteken och aktiviteter i samband med Matematikbiennalen 2014.

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 några enstaka 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 Munkmora skola och Minimunkis förskola har stärkt ekonomin markant 2013 och, gått från stora underskott till smärre plusresultat. Ett tydligt trendbrott. Förvaltningen föreslår att kommunfullmäktige, mot denna bakgrund, stryker ackumulerade underskott, - 2 067 tkr respektive - 1 215 tkr, och därmed lägger en god grund för enheterna och deras verksamhet framöver.

*Förvaltningen tillstyrker i övrigt förslaget till korrigerande av resultatöverföringen. Sammantaget innebär detta att Utbildningsstyrelsen avseende **resultatenheterna** balanserar avseende år 2013 - 12 200 tkr, ackumulerat resultat uppgår därmed till - 29 326 tkr.*

Särskilda projektmedel om 681 tkr föreslås balanseras till 2014. Eftersom utbildningsstyrelsen inte har någon nettobudget, utökas budgeten för kommunövergripande centrala medel, varifrån medlen sedan betalas ut till utbildningsstyrelsen när revideringen beslutats.

Vård- och omsorgsstyrelsen

Bokslutet för vård- och omsorgsstyrelsen visar ett underskott om -10 154 tkr. Underskottet inom resultatenheterna uppgår till -10 773 tkr. Nämndens förslag till resultatbalansering innebär en justering av enheternas sammanlagda resultat med + 7 360 tkr till - 3 413 tkr avseende 2013, vilket leder till ett ackumulerat underskott om -13 548. Beträffande föreslagna justeringar kan följande nämnas.

5-procentsregeln innebär att balanserat resultat för vissa enheter med överskott minskas med sammanlagt -281 tkr. Övriga justeringar uppgår till +7 641 tkr. Framför allt föreslår nämnden att 2013 års underskott avseende hemtjänsten, - 5 892 tkr, skrivs av. Bakgrunden är att det har varit tekniska problem med redovisningen av kundtid, en överenskommelse om utbetalning av ersättning gjordes sent under året. Utbetalningen nådde inte upp till enheternas prognoser. Styrelsen föreslår således att tidigare ackumulerad resultatbalansering från 2012 (-5 992 tkr) förs över direkt till 2014.

Dessutom föreslår styrelsen justering beroende på Djuröhemmets ombyggnation i början av året enligt Arbetsmiljöverkets krav, om totalt 1 456 tkr, vilket har inneburit lägre



hyresintäkter (765 tkr), merkostnader avseende personal (425 tkr), inkomstbortfall på restaurangen (76 tkr) och kostnader för ombyggnation av kök (170 tkr).

Vidare föreslår vård- och omsorgsstyrelsen att resultat för avvecklade enheter räknas bort (14 tkr) och att Daglig verksamhet kompenseras för elarbeten som fakturerats 2013 men som avser arbeten 2008-2009 (279 tkr).

Förslag

Förvaltningen tillstyrker delar av förslaget till korrigerig av resultatöverföringen, nämligen justering enligt 5-procentsregeln, resultat för avvecklade enheter, sen fakturering avseende daglig verksamhet samt effekter av ombyggnation av Djuröhemmet.

Beträffande hemtjänsten har det visserligen varit tekniska problem under året, emellertid blev utföraren och finansieringsnämnden överens om ersättningen, om än sent på året. Förvaltningen anser att det är viktigt att vidmakthålla tillämpningen av gällande principer, om inte särskilda skäl talar för ett avsteg. Därmed avstyrks förslaget att skriva av hemtjänstens resultat 2013. Nytt system för registrering bedöms kunna tas i bruk hösten 2014, i bokslut 2014 kan problematiken analyseras ytterligare; därvid kan bedömas om det finns anledning att retroaktivt ompröva resultatbalanseringen i någon del.

Samtidigt noterar förvaltningen att en översyn av vårdnivåer inom särskilda boenden har genomförts och innebär markant ökade intäkter för berörda enheter år 2014. De högre vårdnivåerna torde ha varit en realitet även under det gångna året och borde ha genererat högre intäkter redan 2013. Mot denna bakgrund föreslås att Gustavsgårdens och Djuröhemmets resultat för balansering korrigeras (underskotten minskas) med 2 200 tkr respektive 2 400 tkr.

Sammantaget minskas därmed resultatenheternas balanserade underskott avseende 2013 med 6 068 tkr jämfört med bokslutet, vilket innebär en resultatöverföring avseende 2013 om -4 705 tkr, ackumulerat -14 840 tkr.

Övriga nämnder

För kommunfullmäktige, överförmyndarnämnden, socialnämnden, finansieringsnämnden för äldreomsorg, bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden 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
Ekonomichef

Utbildningsstyrelsen/KLK
Förslag till resultatbalansering bokslut 2013

Minus (-) framför belopp = underskott

Kommunal förskola	Ack resultat tom 2012	Bokslut 2013	Sammanlagt resultat 2012-2013	Förslag att överföra ack till 2014 (KLK)
Jungmannen	560	281	841	244
Minimunkis	-1 373	158	-1 215	0
Lugnet	23	296	319	319
Munkmora förskola	-286	-543	-829	-829
Kopparmora	224	-414	-190	-190
Blomkulan	149	-978	-829	-829
Åkerlyckan	-37	-177	-214	-214
Holmviksskogen	-539	-266	-805	-805
Haghulta/Lokatten	-114	-184	-298	-298
Lövhamra	252	-31	221	221
Kotten	115	-95	20	20
Fsk Calle Flygare	-146	-348	-494	-494
Långvik	-496	-1 295	-1 791	-1 791
Fågelvik	-1 157	-735	-1 892	-1 892
Vikingen	-75	-114	-189	-189
Solbacken	-691	-516	-1 207	-1 207
Värmdövik	360	-51	309	309
Labyrinten	233	-50	183	183
Blåsippan	346	149	495	313
Djurö/Stavsn Fsk	-1 442	-418	-1 860	-1 860
Torshäll	253	-226	27	27
Dalstugan	100	-235	-135	-135
Hemmestaskolans Fsk	-35	334	299	299
Ängen	-1 608	-383	-1 991	-1 991
Vik förskola	0	-51	-51	0
Ösbydalens förskola	266	47	313	313
Värmdö Skärgårdsfsk	-1 862	-712	-2 574	-2 574
	-6 980	-6 557	-13 537	-13 050
Pedagogisk omsorg 1-5år	-639	74	-565	-565
Öppen förskola	50	44	94	67
Förskola	-7 569	-6 439	-14 008	-13 548

Utbildningsstyrelsen
Förslag till resultatbalansering bokslut 2013

Kommunal grundskola	Akkumulerat resultat tom 2012	Bokslut 2013	Sammanlagt resultat 2012-2013	Förslag att överföra ack till 2014 (KLK)
Brunn (F-9)	-713	546	-167	-167
Värmdö skärgårdsskola (F-9)	-1 678	-66	-1 744	-1 744
Hemmestaskolan F-9	370	807	1 177	1 177
Farstavikens skola (F-9) inkl fbk o modersmål	-1 515	-3 958	-5 473	-5 473
Vik (F-6)	1 174	-584	590	590
Ösby (F-9)	-407	1 537	1 130	1 130
Kyrkskolan (F-3)	-928	-316	-1 244	-1 244
Munkmora (F-3)	-2 117	50	-2 067	0
Fågelvik (F-3)	-219	-128	-347	-347
Grundskola	-6 033	-2 112	-8 145	-6 078

VGY	661	-408	253	253
G2	-3 811	-4 618	-8 429	-8 429
Gymnasium	-3 150	-5 026	-8 176	-8 176

CAS Vuxenutb	-442	-1 391	-1 833	-1 833
---------------------	-------------	---------------	---------------	---------------

Bibliotek	115	-397	-282	-282
Fritidsgårdsenheten	411	25	436	436
Kostenheten	280	-93	187	187
Kulturskolan	-1 103	-317	-1 420	-1 210
Särskolan	365	1 612	1 977	1 178
Totalt övriga US	68	830	898	309

Totalt US	-17 126	-14 138	-31 264	-29 326
-----------	---------	---------	---------	---------

Vård- och omsorgsstyrelsen

Resultatbalansering bokslut 2013

Minus (-) framför belopp = underskott

RESULTATENHETER KOMMUNAL PROD	Korrigerat resultat 2012	Bokslut 2013	Sammanlagt resultat tom 2013	Förslag att överföra ack till 2014 (KLK)
Boende LSS	-154	416	262	262
Personlig assistans	3 050	677	3 727	3 446
Daglig verksamhet	-1 301	-279	-1 580	-1 301
Gustavsgården	-3 298	-1 417	-4 715	-2 515
Djuröhemmet	-2 440	-4 349	-6 789	-2 933
Hemmestahöjden	0	-14	-14	0
Dagvård/Daghöjden		139	139	139
Dagvård/Kobben		-31	-31	-31
Öp dagvsh/Diamanten		-26	-26	-26
Öp dagvsh/Djuröhemmet		3	3	3
Hemtj Gustavsberg/Ingarö	-4 279	-850	-5 129	-5 129
Hemtj Värmdö-Hemmesta/	-2 041	-3 678	-5 719	-5 719
Hemtj Djurö/Stavsnäs	328	-1 364	-1 036	-1 036
Totalt VOS	-10 135	-10 773	-20 908	-14 840