

Tyresö kommun  
Kommunchefens stab/Ekonomi  
Ekonomichef Dan Näsman  
08-5782 9140

**YTTRANDE**

2008-03-18

1 (3)

Dnr 08/KS 053 042

Kommunstyreslen

## **Yttrande om framställningar från barn- och utbildningsnämnden om att skriva ner ekonomiska underskott för resultatenheter**

### **Förslag till beslut**

Kommunchefens stab föreslår att kommunstyrelsen beslutar att skriva ner underskotten för Nyboda skola och särskolan i enlighet med barn- och utbildningsnämndens rekommendation.

Kommunchefens stab



Staffan Isling  
Kommunchef



Dan Näsman  
Ekonomichef

### **Sammanfattning**

Barn- och utbildningsnämnden har beslutat att rekommendera kommunstyrelsen att

dels skriva bort Nyboda skolas ackumulerade ekonomiska underskott från 2005 och 2006 på 1 135 000 kronor

dels skriva bort särskolans ekonomiska underskott från 2006 på 2 315 000 kronor.

Staben har, i den situation som nu har uppstått, inget att erinra mot att underskotten för de båda resultatenhetererna justeras på det sätt som barn- och utbildningsnämnden har

rekommenderat men redovisar principiella synpunkter på brister i hur nuvarande regler för hantering av resultatenheternas ekonomi är utformade och tillämpas.

### **Synpunkter från kommunchefens stab**

Barn- och utbildningsnämnden har rekommenderat kommunstyrelsen att skriva av dels Nyboda skolas ackumulerade underskott från 2005 och 2006 på 1 135 000 kronor, dels särskolans underskott vid utgången av 2006 på 2 315 000 kronor. Skälen till nämndens beslut framgår av bilagda tjänsteskrivelser från barn- och utbildningsförvaltningen (bilaga 1 och bilaga 2).

Att i en förvaltning som omfattar 19 resultatenheter enskilda resultatenheter vid enstaka tillfällen kan få ekonomiska problem av en dignitet som enheten själv har svårt att reglera utan att äventyra kvalitet och resultat i verksamheten är begripligt. De skäl som i de aktuella fallen medfört sådana problem för Nyboda skola och särskolan är väl redovisade i förvaltningens tjänsteskrivelser och behöver inte ifrågasättas. Det finns därför inte skäl att motsätta sig att enheterna ingående balanser för 2008 justeras på det vis som barn- och utbildningsnämnden föreslår.

Mera anmärkningsvärt är att en nämnd som förfogar över mer än halva kommunens driftbudget hos kommunstyrelsen ska behöva begära ekonomiskt stöd, vilket blir innebörden av att skriva bort ett underskott, för att hantera ett problem som i ekonomisk omfattning inte motsvarar mer än 0,4 procent av nämndens nettobudget. Detta i synnerhet som kommunfullmäktige har gett nämnderna befogenhet att ”under budgetåret besluta om smärre omfördelningar mellan sina anslag om det krävs för att inte överskrida sin samlade budget eller för att förbättra måluppfyllelsen” (KF 2004-11-18).

Alla andra nämnder har under de senaste fem åren kunnat utnyttja denna befogenhet för att, tillsammans med övriga styrinstrument som står till nämndens förfogande, undvika budgetunderskott.

Att barn- och utbildningsnämnden inte inom sina egna anslag kan reglera underskott av den storleksordning det här är fråga om har både formella och praktiska orsaker. Den formella orsaken är att nämnden enligt nuvarande regler inte har rätt att själv fatta beslut om att skriva ner en resultatenhets underskott och reglera kostnaden för det mot eget anslag. Den praktiska orsaken är att den ordning som nämnden tillämpar för att fördela resurser till

resultatenhetererna och följa upp deras resultat inte framstår som flexibel nog för att hantera problem av det slag som beskrivs i de bilagda tjänsteskrivelserna.

Det finns mot denna bakgrund skäl att förändra nuvarande regelsystem så att nämnder som har resultatenheter får ett tydligare ansvar för att både förebygga och, om behov ändå uppstår, justera enheternas över- eller underskott mot egna anslag. Kommunchefens stab avser återkomma med förslag i denna riktning.

Tyresö kommun  
Barn- och utbildningsförvaltningen  
Sonja Holm, avdelningschef/ekonomi  
070-488 91 79

## TJÄNSTESKRIVELSE

Datum  
2008-02-18  
Bilaga 2 § 1

Diarienummer  
2008/BUN

Barn- och utbildningsnämnden

## Avskrivning av Nyboda skolas underskott

### Förslag till beslut

Barn- och utbildningsförvaltningen föreslår att tidigare avbetalningsplan för Nyboda skola beslutad i barn- och utbildningsnämnden 2006-04-20 § 22 (se bilaga) avbryts och att nämnden tillstyrker avskrivning av Nyboda skolas ackumulerade underskott från 2005 och 2006 på totalt 1 135 tusen kronor.

Barn- och utbildningsförvaltningen

Birgitta Wigren  
Förvaltningschef

Sonja Holm  
Avdelningschef

### Sammanfattning

På förslag av tidigare verksamhetschef Marianne Bergbom beslutade nämnden i april 2006 att anta en avbetalningsplan för Nyboda skolans ackumulerade underskott. Planen baserades på en successiv nedtrappning av personalkostnaderna under åren 2006 till 2008. I december 2007 skulle underskottet vara 640 tusen kronor för att i december 2008 vara helt reglerat.

I december 2007 redovisar Nyboda ett klart försämrat ackumulerat resultat på hela 2 955 tusen kronor. Med hänsyn till detta har förutsättningarna för att klara avbetalningsplanen radikalt förändrats. Det innebär att årets underskott är på 1 820 kvarstår.



## Beskrivning av ärendet

Nyboda skola har sedan länge redovisar underskott i sin verksamhet. Vid bokslutet 2004 beslutade nämnden att avskriva ett underskott på 717 tusen kronor för den dåvarande resultatenheten Nyboda/Gunghästen. Vid en översyn av organisationen samma år flyttades förskolan Gunghästen till ett nytt ansvar och Nyboda skola blev en egen resultatenhet.

Höstterminen 2005 genomfördes en verksamhetsförändring på skolan som innebar en minskad verksamhetsvolym. Syftet var att renodla Nyboda skola till en högstadieskola, men ha kvar profilklasserna, musik- och idrott, i årskurs 4 och 5. Under hösten 2005 flyttades eleverna i årskurs F-3 till närliggande skolor medan årskurs 4 och 5 blev kvar på Nyboda hela skolåret 05/06. Årskurserna avvecklades därefter i takt med att eleverna flyttade till högre stadier.

Nyboda skola har sedan länge en uppräknig av skolpengen med 7 procent baserat på sociodemografiska nyckeltal. I samband med att elevorganisationen förändrades beslutades att ta bort den förhöjda skolpengen för elever i profilklasserna. Bedömningen var att de elever som sökte till profilklasserna kom från olika kommuner och inte självklart hörde till den geografiskt prioriterade gruppen elever, även om klasserna var lokaliserade på Nyboda skola.

Sammantaget var det ett antal faktorer som på relativt kort tid påverkade skolans intäkter. Uppdraget till skolledningen var att anpassa personalkostnaderna i takt med att verksamhetsvolymerna och intäkter minskade. Ett anpassningsarbete påbörjades också i oktober 2005 men fick avbrytas med anledning av Arbetsmiljöverkets inspektion på skolan under hösten. Det var inte möjligt att fullfölja den neddragning som planerats och skolan redovisade ånyo ett underskott i bokslutet 2005 på drygt 746 tusen kronor. Eftersom det nu blivit en fördröjning av planerade personalindragningar förväntades underskott fortsätta öka även under 2006.

På förslag av dåvarande verksamhetschefen Marianne Bergbom beslutade nämnden att anta en avbetalningsplan i april 2006. Avbetalningsplanen var baserad på en successiv nedtrappning av kostnaderna. I december 2007 skulle underskottet vara nere på 640 tusen kronor för att i december 2008 vara helt reglerat.

I december 2007 konstaterades att man inte har lyckats genomföra avbetalningsplanen då skolan redovisade ett försämrat ackumulerat resultat på 2 955 tusen kronor.



I redovisningen för 2007 kan man utläsa att personalkostnaderna ökat under året samtidigt som intäkterna minskat markant. Från höstterminen minskar intäkterna med cirka 200 tusen kronor per månad. Skolan hade budgeterat för att ta emot 513 elever till höstterminen men fick endast 461. Enligt rektor var denna elevminskning inte känd när personalorganisationen för höstterminen planerades.

#### Begäran om avskrivning av ackumulerat underskott från 2005 och 2006

Sedan januari 2007 är Jan Bideke rektor för Nyboda skola. Han har ett uppdrag att utveckla skolan både pedagogiskt, och som arbetsplats för elever och personal. För att kunna göra detta anser Jan Bideke att tidigare års ackumulerade skuld på 1 135 tusen kronor bör avskrivas. Vid nämndens möte den 13 juni 2007 redovisade Jan Bideke den utveckling som är på gång vid Nyboda skola och han begärde samtidigt muntligen att nämnden skulle ta ställning för en avskrivning av de ackumulerade underskotten. Barn- och utbildningsnämnden har dock inte tidigare formellt behandlat frågan för vidare handläggning i kommunstyrelsen.

#### Ny avbetalningsplan för underskott från 2007

2007 års underskott kvarstår med 1 820 tusen kronor. Rektor kommer under våren att föreslå en ny avbetalningsplan för att komma tillrätta med detta underskott.



Tyresö kommun  
Barn- och utbildningsförvaltningen  
Margreth Reiniusson, verksamhetschef särskolan  
08-5782 95 19

## TJÄNSTESKRIVELSE

Datum 2008-02-18

Bilaga 3 till § 1

Barn- och utbildningsnämnden

## Avskrivning av särskolans tidigare underskott

### Förslag till beslut

Nämnden beslutar att rekommendera kommunstyrelsen att skriva av särskolans underskott från 2006 kr 2,315 mkr.

Barn- och utbildningsförvaltningen

Birgitta Wigren  
förvaltningschef

Sonja Holm  
avdelningschef ekonomi

### Sammanfattning

Särskolan belastas med en negativ ingående balans om 2,315 milj kr, vilken uppstått genom underskott i verksamheten 2006. Förvaltningen föreslår att nämnden rekommenderar kommunstyrelsen att skriva av underskottet.

### Beskrivning av ärendet

#### Särskolans ingående balans – avskrivning

Under 2005-2006 ökade antalet elever i särskolan med 10%. Ett antal familjer med gravt funktionshindrade barn flyttade in till kommunen. Barnen är placerade i specialskolor i andra kommuner. Samtidigt beslutades om en ny verksamhet med intensivträning av autistiska elever. Någon ekonomisk kompensation för denna utveckling har inte skett, vilket medfört att särskolan inför 2007 belastats med en negativ ingående balans på 2 315 tkr.

För våra externa skolplaceringar har avgifterna för 2007 ökat med drygt 4%. Tyresö har ca 1% av eleverna inskrivna i särskolan. Man räknar med att ca 2% av eleverna normalt har rättighet till denna skolform. I och med införandet av betyg i tidigare årskurser kommer prestationskraven att bli tydligare, vilket troligen kommer att påverka intresset för särskoleformen.

Det finns alltså fog för att räkna med att antalet elever även fortsättningsvis kommer att öka.

Vi arbetar intensivt med att försöka hantera den ekonomiska situationen, bland annat genom att aktivt erbjuda platser till andra kommuners elever och att finna möjligheter att erbjuda hemalternativ.

På grund av den ovan beskrivna situationen ser vi ingen möjlighet att kunna hämta igen det underskott vi gick in med och önskar därför att få detta avskrivet.