



Handläggare
Hans Ivarsson/Mikael Lind
Sektorn för ekonomi och uppföljning

Diarienummer

Förslag till resultatbalansering till 2016

Förslag till beslut

1. Projektmedel balanseras från år 2015 till år 2016 med netto 16 858 tkr enligt bilaga 1. Balanseringen inarbetas i reviderad budget 2016.
2. Resultatenheters resultat 2015 balanseras till ackumulerat resultat med netto -26 788 tkr, vilket ger en ackumulerad negativ avsättning inom eget kapital t o m 2015, -87 951 tkr, enligt bilaga 2 för resultat per enhet.

Beslutsnivå

Kommunfullmäktige.

Bakgrund

Efter varje bokslut beslutar kommunfullmäktige om balansering av projektmedel och av överskott och underskott inom kommunens resultatenheter. Utifrån bokslut 2015 är det nu dags att behandla frågan om resultatbalansering till år 2016.

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.

Däremot tillämpas resultatbalansering för kommunens **resultatenheter**, som tar med sig över- och underskott mellan åren. Hösten 2015 fattade kommunfullmäktige beslut om principer för denna resultatbalansering. Principerna innebär inte någon större avvikelse relativt den praxis som tillämpats sedan några år tillbaka. Exempelvis gäller att ackumulerat överskott som balanseras vidare begränsas till fem procent av respektive enhets budgeterade bruttokostnader det aktuella året. Någon motsvarande begränsning för överföring av underskott föreligger inte.

Notera att tidigare, t o m år 2014, fanns resultatenheter endast inom två nämnder (utbildningsstyrelsen och vård- och omsorgsstyrelsen), i och med den från år 2015 gällande nämndsorganisationen finns resultatenheter inom utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt näringslivsnämnden.



Resultatenheternas över- och underskott ackumuleras och nämndernas projektmedel arbetas in i kommunens reviderade driftbudget.

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.

Ärendebeskrivning

Utifrån nämnda principer har förvaltningen följande förslag:

- Projektmedel om totalt 16 858 tkr överförs från 2015 till 2016, enligt en fördelning som framgår av tabellen nedan.
- För resultatenheter balanseras -26 788 tkr av årets resultat inom eget kapital, vilket innebär att den negativa avsättningen efter år 2015 uppgår till -88 025 tkr. Specifikation per enhet framgår av bilaga.

Nämnd	Förvaltningens förslag till balansering till 2016, tkr	Förvaltningens förslag till ackumulerad avsättning inom eget kapital, tkr
Kommunstyrelse	Projektmedel: 10 897	
Utbildningsnämnd	Projektmedel: 3 832 Resultatenheter: -1 596	-35 586
Vård- och omsorgsnämnd	Projektmedel: 1 200 Resultatenheter: -22 589	-44 489
Kultur- och fritidsnämnd	Resultatenheter: -159	-1 731
Näringslivsnämnd	Projektmedel: 727 Resultatenheter: -2 444	-6 145
Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd	Projektmedel: 202	
Summa	Projekt: 16 858 Resultatenheter: -26 788	-87 951

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsens bokslut för 2015 visar ett överskott på 22 069 tkr. Av detta föreslås sammanlagt 10 897 tkr avseende projektmedel överföras till 2016.

Pilotprojekt inom e-handel har påbörjats och kategorisering av avtalsdatabas har setts över och en inköpsadministratör har anställts. Mobil applikation för beställning och attest har anskaffats och funktionstester ska genomföras 2016. Årets kostnader uppgick till 485 tkr, vilket ger ett budgetöverskott om 2 659 tkr. Budgetöverskottet föreslås överföras till 2016 för att genomföra implementeringen av systemet som pågår.

För införande av e-arkiv avsattes 2015 medel om totalt 2 600 tkr för att implementera tilltänkta delar av systemet. Projektet kunde inte slutföras under 2015 eftersom avrop inte kunde ske som planerat till följd av senarelagt inriktningsbeslut. Oförbrukade medel om totalt 2 132 avses överföras till 2016 för att genomföra implementering av systemet.

2014 och 2015 avsattes medel om totalt 4 000 tkr för medfinansiering av bredbands-satsningar, dragning av fiber till egna verksamheter samt stöd till projekt i byalagsform eller fiberföreningar. Oförbrukade medel om totalt 3 730 tkr föreslås överföras till 2016 för att medfinansiera projektet för fiberdragning på Svartsö samt planerad utbyggnad av fiber-nät i samband med det nya kulturhuset i Porslinsfabrikens gamla lokaler.

I övrigt föreslås överföras 2 174 tkr avseende reserv för oförutsedda händelser, övergripande utredningar mm samt 202 tkr avseende HR-projekt.

Förslag

Projektmedel på sammanlagt 10 897 tkr föreslås balanseras vidare till 2016.

Utbildningsnämnd

Bokslutet för utbildningsnämnden visar ett överskott om 10 520 tkr. Resultatenheternas underskott 2015 uppgår till -7 662 tkr. 5-procentsregeln innebär att balanserat resultat för vissa enheter med överskott minskas med sammanlagt -371 tkr.

Nämndens förslag

Nämnden beslutade under 2015 att använda 1,3 mnkr till en rekryterings- och kompetensförsörjningsstrategi. Kostnaderna enligt denna planeras huvudsakligen till 2016 och därför föreslås att återstående 1 048 tkr resultatbalanseras till 2016.

För flera år sedan avsattes i budget 1 mnkr för att genomföra åtgärder enligt utredningen kring barn i behov av särskilt stöd. Projektmedlen har balanserats mellan åren. Genomförandet har blivit försenat, dock planeras nu göras utbildningsinsatser under 2016. Därför föreslås att återstående 549 tkr överförs till 2016.

Utbildningsnämnden beslutade 2015 om plan för att öka nyanländas måluppfyllelse i grundskolan. För denna plan avsattes 200 tkr, vilket finansieras av den ramförstärkning på 2 mnkr som nämnden fick 2015 för nyanländas skolgång och som 2016 används till ersättningsmodell för nyanlända grundskoleelever. Den planerade översynen har inte hunnits med under 2015 och därför föreslås att 200 tkr resultatbalanseras till 2016.

Vissa av verksamhetens medel hanteras centralt, i fall det är till gagn för verksamheterna att genomföra en gemensam satsning. Därför tas medel för kompetens- och behörighets-satsning inom förskola och grundskola från resultatenheterna. Denna gemensamma satsning har blivit försenad och planeras att genomföras under 2016. Överskottet på 1 720 tkr föreslås resultatbalanseras till 2016. I budget 2011 höjdes skolpengen för åk 4-5 med ett tillägg för HPV-vaccin. Denna pengshöjning har inhämtats från resultatenheterna till central förvaltning. Anslaget har inte använts fullt ut, därför

föreslås att 315 tkr balanseras till 2016.

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 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 förskolan Holmviksskogen stärkt ekonomin under 2015 och gått från ett betydande underskott till plusresultat. Återstående ackumulerade underskott uppgår till -800 tkr, förvaltningen föreslår att i resultatbalanseringen reduceras med belopp identiskt med utfallet 2015, d v s 338 tkr, till - 462 tkr. Farstavikens skola har historiskt redovisat kraftiga underskott. År 2014 sänktes underskottet markant, men alltjämt redovisades negativt resultat; förvaltningen flaggade dock för att 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. När nu ytterligare ett år har gått, kan konstateras att bokslutsåret gav ett överskott om + 2 763 tkr. Ett gott resultat, varför förvaltningen anser att det är motiverat att stryka resterande ackumulerade underskott om - 4 193 tkr. Med motsvarande motivering stryks resterande ackumulerat underskott, - 74 tkr, för Vikingens förskola.

Även Värmdö skärgårdsskola har ett betydande ackumulerat underskott, det torde inte minst hänga samman med de speciella förutsättningar som råder när det gäller att bedriva skola i skärgården. Emellertid redovisar skolan år 2015 ett överskott om 799 tkr, vilket föranleder förvaltningen föreslå att återstående ackumulerade underskott, - 1 804 tkr, stryks.

Enligt fastställd policy begränsas ackumulerade överskott, som balanseras, till 5 % av respektive enhets budgeterade bruttokostnader. I ett avseende inom utbildningsnämnden, nämligen Kyrkskolan, görs ett avsteg från denna princip, kopplat till ett ej budgeterat statsbidrag. Statsbidraget på 296 tkr utbetalades i december och ska användas för att höja utbildningens kvalitet för de lägre årskurserna och ge lärare i förskoleklass och årskurs 1-3 mer tid för varje elev.

Sammantaget innebär detta att utbildningsnämnden avseende resultatenheterna balanserar avseende år 2015 - 1 596 tkr, ackumulerat resultat uppgår därmed till - 35 586 tkr.

Förvaltningen tillstyrker utbildningsnämndens förslag till balansering av projektmedel, enligt ovan, till 2016 med 3 832 tkr.

Vård- och omsorgsnämnd

Bokslutet för vård- och omsorgsnämnden visar ett underskott om -40 193 tkr. Inom nämnden finns numera ett antal resultatenheter, som föregående mandatperiod låg under vård- och omsorgsstyrelsen. Resultatenheternas underskott 2015 uppgår till - 21 938 tkr. 5-procentsregeln innebär att balanserat resultat för vissa enheter med överskott minskas med - 1 616 tkr.

Nämndens förslag

Nämnden har tilldelats projektmedel om 1,2 mnkr för införande av nyckelfria lås. De nyckelfria låsen fungerar ej tillfredsställande i verksamheten, det behövs en ny lösning och därför är frågan fortfarande under utredning. 1,2 mnkr föreslås balanseras till 2016.

Förslag

Projektmedel om 1 200 tkr förs över till 2016.

Resultatenheten Daglig verksamhet har sedan tidigare år ett ackumulerat underskott, men har under år 2015 vänt trenden till ett överskott, utfallet 2015 blev + 309 tkr. Utifrån uppvisat trendbrott föreslår förvaltningen att enhetens återstående ackumulerade underskott, - 955 tkr, stryks.

Förvaltningen tillstyrker justering enligt 5-procentsregeln.

Sammantaget innebär detta att vård- och omsorgsnämnden rörande resultatenheterna balanserar avseende år 2015 -22 589 tkr, ackumulerat resultat uppgår därmed till -44 489 tkr.

Kultur- och fritidsnämnd

Bokslutet för kultur- och fritidsnämnden visar ett överskott om 11 024 tkr. I och med den nya mandatperioden har nämnden 2015 tagit över resultatenheter från den tidigare utbildningsstyrelsen. Resultatenheterna redovisar ett underskott 2015 på - 249 tkr.

Förslag

Värmdö bibliotek har sedan tidigare år ackumulerat underskott, men redovisar 2015 ett positivt utfall om 183 tkr. Utifrån att enheten har brutit trenden föreslår förvaltningen att det ackumulerade underskottet, som därefter återstår, - 90 tkr, stryks.

Förvaltningen föreslår balansering av resultatenheternas resultat på -159 tkr, det ackumulerade resultatet uppgår till -1 731 tkr.

Näringslivsnämnd

Näringslivsnämnden redovisar ett underskott om - 1 460 tkr. Nämnden har 2015 tagit över resultatenheten Komvux från den tidigare utbildningsstyrelsen. Komvux underskott 2015 uppgår till - 2 644 tkr.

Nämndens förslag

För digital skyltning har avsatts 727 tkr, projektet kommer att startas upp under 2016, därför önskar nämnden överföra projektmedlen till år 2016.

Förslag

Projektmedel om 727 tkr föreslås balanseras vidare till år 2016.

Resultatenheten Komvux har sitt ursprung i den tidigare resultatenheten CAS och bär därmed med sig ett ackumulerat underskott sedan tidigare på – 3 701 tkr. Till detta ska läggas utfallet år 2015, - 2 644 tkr. Dock ingår i utfallet 200 tkr i kostnader för ansökan yrkeshögskola, förvaltningen förordar att resultatet som ska balanseras, korrigeras med detta belopp. Därmed föreslås att resultatenheten balanserar ett sammanlagt underskott om -6 145 tkr.

Det kan i sammanhanget noteras att Komvux omfattar en del (inte hela) tidigare CAS. Därmed är det tänkbart att en del av tidigare balanserat underskott skulle kunna hänföras till verksamhet som inte ingår i nuvarande Komvux, det är dock inte möjligt att nu precisera några siffror. Till kommande år kan det, mot denna bakgrund, vara motiverat att ompröva storleken på ackumulerat underskott, förutsatt att Komvux uppnår balans i sin löpande ekonomi.

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden bokslut för 2015 visar överskott med 4 756 tkr.

Nämndens förslag

I budget 2014 och 2015 avsattes engångsmedel om totalt 2 000 tkr för rådgivning för enskilda avlopp och hållbart byggande. Årets oförbrukade medel om 202 tkr föreslås överföras till 2016. Utöver det äskar nämnden överföra 500 tkr av nämndens överskott till 2016 för att kunna fortsätta med rådgivning samt kunna starta projekt för att säkerställa god kvalitet i vattnen vid kommunens badstränder.

Förslag

Projektmedel om 202 tkr avseende rådgivning för enskilda avlopp och hållbart byggande, 202 tkr, föreslås överföras till 2016. Däremot avstyrker förvaltningen nämndens förslag att överföra 500 tkr från nämndens generella överskott.

Bedömning

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget om balansering av projektmedel påverkar innevarande års driftbudget, då överföringen av överskotten arbetas in i den reviderade driftbudgeten.

Resultatenheternas resultat 2015, med vissa korrigeringar enligt ovan, balanseras och läggs till tidigare års ackumulerade resultat.

Konsekvenser för miljön

Förslaget till resultatbalansering har inte några särskilda konsekvenser för miljön.

Konsekvenser för medborgarna

Ärendet om resultatbalansering innebär att ett antal projekt som påbörjats, eller är på väg att sättas igång, kan fullföljas enligt planerna utan avbrott under år 2016, vilket får anses positivt för kommunen och kommunmedborgarna. Resultatenheternas resultatbalansering är ett led i kommunens ekonomistyrning och strävan att använda skattemedlen på bästa sätt över tid, utan låsning till enskilda budgetår.

Konsekvenser för barn

Se kommentar beträffande konsekvenser för medborgarna.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom respektive sektor, där projektmedlen och resultatenheternas balanseringar har redovisats i respektive nämnds verksamhetsberättelse. Det aktuella ärendet är en sammanställning och slutgiltigt beslut i kommunfullmäktige att balansera redovisade resultat.


Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Biläggs/Biläggs ej
1	Projektmedel 2016	Biläggs
2	Resultatöverföring 2016	Biläggs

Sändlista för beslutsexpediering



Stellan Folkesson
Kommundirektör



Hans Ivarsson
Sektorchef ekonomi och uppföljning

Överföring av projektmedel till 2016

Bilaga 1

Kommunstyrelse

Projektnamn	Projekt	Utfall	Budget	Överskott (+) Underskott (-)	Planerat avslut	Förslag att överföring till 2016
Pågående projekt						
E-handel	11141	485	3 144	2 659	2016	2 659
E-arkiv	11168	468	2 600	2 132	2016	2 132
KS,reservsamt övergr. Utredn. Medel	10211 & 11161	737	3 860	3 123	2016	2 174
Bredbandssatsning	11460	270	4 000	3 730	2016	3 730
HR-proj	11380	0	202	202	2016	202
Summa pågående projekt		1 960	13 806	11 846		10 897
Avslutade projekt		0	0	0		0
Total		1 960	13 806	11 846		10 897

Utbildningsnämnd

Projektnamn	Projekt	Utfall	Budget	Överskott (+) Underskott (-)	Planerat avslut	Förslag att överföring till 2016
Rekryterings- och kompetensförsörjningsstrategi		252	1 300	1 048	2016	1 048
Utredning kring barn i behov av särskilts stöd		61	610	549	2016	549
Nyanlända - översyn av framtida organisation		0	200	200	2016	200
Medel för kompetens- och behörighetssatsning		-1 720	0	1 720	2016	1 720
Skolhälsovård medel för HPV-vaccin		-315	0	315	2016	315
Summa pågående projekt		-1 722	2 110	3 832		3 832
Avslutade projekt		0	0	0		0
Total		-1 722	2 110	3 832		3 832

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd

Projektnamn	Projekt	Utfall	Budget	Överskott (+) Underskott (-)	Planerat avslut	Förslag att överföring till 2016
VA-rådgivning	54190	1 091	1 293	202	2016	202
Summa pågående projekt		1 091	1 293	202		202
Avslutade projekt		0	0	0		0
Total		1 091	1 293	202		202

Vård- och omsorgsnämnd

Projektnamn	Projekt	Utfall	Budget	Överskott (+) Underskott (-)	Planerat avslut	Förslag att överföring till 2016
Nyckelfria läs		0	1 200	1 200	2016	1 200
Summa pågående projekt		0	1 200	1 200		1 200
Avslutade projekt		0	0	0		0
Total		0	1 200	1 200		1 200

Näringslivsnämnd

Projektnamn	Projekt	Utfall	Budget	Överskott (+) Underskott (-)	Planerat avslut	Förslag att överföring till 2016
Digital skyltning		0	727	727	2016	727
Summa pågående projekt		0	727	727		727
Avslutade projekt		0	0	0		0
Total		0	727	727		727

	Utfall	Budget	Överskott (+) Underskott (-)	Planerat avslut	Förslag att överföring till 2016
Total	1 329	19 136	17 807	0	16 858

Utbildningsnämnd

Förslag till resultatöverföring för resultatenheter

'- = underskott

Förskola	Ack resultat tom 2014	Bokslut 2015	Sammanlagt resultat tom 2015	Förslag att överföra till 2016
Jungmannen	235	-181	54	54
Lugnet	418	201	619	619
Munkmora förskola	-1 045	-887	-1 932	-1 932
Minimunkis	264	243	507	224
Blomkulan	-922	-201	-1 123	-1 123
Åkerlyckan	-688	-530	-1 218	-1 218
Holmviksskogen	-1 138	338	-800	-462
Lövhamra	396	75	471	383
Fsk Calle Flygare	0	-307	-307	-307
Långvik	-2 025	-152	-2 177	-2 177
Fågelvik	-1 797	-774	-2 571	-2 571
Värmdövik	380	-8	372	372
Vikingen	-412	338	-74	0
Solbacken	0	-568	-568	-568
Haghulta/Lokatten	-243	228	-15	-15
Labyrinten	345	-61	284	284
Blåsippan	347	-64	283	283
Dalstugan	-612	-487	-1 099	-1 099
Kopparmora	-391	-517	-908	-908
Djurö/Stavsn Fsk	0	-372	-372	-372
Skärgårdsförskolan	-3 326	-774	-4 100	-4 100
Kotten	-4	-97	-101	-101
Ängen	0	-736	-736	-736
Torshäll	-297	-545	-842	-842
Hemmestask Fsk*	-82	54	-28	0
Ösbydalens förskola	225	-91	134	134
	-10 372	-5 875	-16 247	-16 178
Ped omsorg 1-5år	-1 005	-506	-1 511	-1 511
Öppen förskola	63	214	277	277
	-11 314	-6 167	-17 481	-17 412

* resultatenheten Hemmesta Fsk har avvecklats

*Verksamheten upphäört att existera

Grundskola	Ack resultat tom 2014	Bokslut 2015	Sammanlagt	Förslag att
			resultat tom 2015	överföra till 2016
Brunns skola(F-9)	-961	-862	-1 823	-1 823
Värmdö skärgårdsskola	-2 603	799	-1 804	0
Farstavikens skola inkl Fbk	-6 956	2 763	-4 193	0
Modersmål	-210	-86	-296	-296
Hemmestaskolan (F-9)	40	-1 076	-1 036	-1 036
Viks skola (F-6)	-508	-1 187	-1 695	-1 695
Ösbyskolan (F-9)	149	-3 384	-3 235	-3 235
Kyrkskolan (F-6)	0	622	622	622
Munkmoraskolan (F-3)	327	-618	-291	-291
Fågelviks skola (F-3)	-614	737	123	123
	-11 336	-2 292	-13 628	-7 631
Grundsärskola inkl resursgrupp grundskola				
Kullsvedsskolan	1 397	-342	1 055	1 055
Kost förskola skola	140	-309	-169	-169
Värmdö gymnasium				
G2	1 248	2 533	3 781	3 781
Gymnasium	-14 125	-1 085	-15 210	-15 210
	-12 877	1 448	-11 429	-11 429
Utbildningsnämnd	-33 990	-7 662	-41 652	-35 586

Kultur- och fritidsnämnd

Förslag till resultatöverföring för resultatenheter

'- = underskott

Resultatenheter	Ack resultat tom 2014	Bokslut 2015	Sammanlagt	Förslag att
			resultat tom 2015	överföra till 2016
Värmdö bibliotek	-273	183	-90	0
Värmdö kulturskola	-1 611	-349	-1 960	-1 960
Gustavsbergs Porslinsmuseum		-159	-159	-159
Gustavsbergs Konsthall		100	100	100
Ungkulturhuset Gurraberg		-29	-29	-29
Ungas mötesplatser/fritidsgård	312	5	317	317
Kultur- och fritidsnämnd	-1 572	-249	-1 821	-1 731

Vård- och omsorgsnämnd

Förslag till resultatöverföring för resultatenheter

'- = underskott

Resultatenheter	Ack resultat tom 2014	Bokslut 2015	Sammanlagt resultat tom 2015	Förslag att överföra till 2016
Boende LSS	-733	-3 459	-4 192	-4 192
Personlig assistans	4 365	-18	4 347	3 145
Daglig verksamhet	-1 264	309	-955	0
Gustavsgården	-4 279	-4 311	-8 590	-8 590
Djuröhemmet	-5 669	-3 361	-9 030	-9 030
Dagvård/Daghöjden	448	78	526	167
Dagvård/Kobben	54	9	63	18
Öp dagvsh/Diamanten	-240	-231	-471	-471
Öp dagvsh/Djuröhemmet	-87	-10	-97	-97
Hemtj Gustavsberg/Ingarö	-3 927	-3 374	-7 301	-7 301
Hemtj Värmdö-Hemmesta +	-8 859	-4 291	-13 150	-13 150
Hemtj Djurö/Stavsnäs	-1 709	-2 957	-4 666	-4 666
Restaurang Trallen		-322	-322	-322
Vård- och omsorgsnämnd	-21 900	-21 938	-43 838	-44 489

Näringslivsnämnd

Förslag till resultatöverföring för resultatenheter

'- = underskott

Resultatenheter	Ack resultat tom 2014	Bokslut 2015	Sammanlagt resultat tom 2015	Förslag att överföra till 2016
Komvux	-3 701	-2 644	-6 345	-6 145
Näringslivsnämnd	-3 701	-2 644	-6 345	-6 145

	Ack resultat tom 2014	Bokslut 2015	Sammanlagt resultat tom 2015	Förslag att överföra till 2016
Totalt resultatenheter	-61 163	-32 493	-93 656	-87 951

