

Till
Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd

Ekonomiska resultat inom egenregi - svar på skrivelse

Förvaltningens förslag till beslut

Förvaltningens tjänsteutlåtande godkänns som svar på skrivelsen.

Lena Lundström Stoltz
Stadsdelsdirektör

Ulrika Klemets
Ekonomichef

Leif Kananen
Avdelningschef Egen regi

Sammanfattning

Den 19 december 2016 överlämnades en skrivelse från Gustav Johansson (m) fl. till förvaltningen. Förslagsställarna önskar mer detaljerade underlag för uppföljning av intraprenaderna i månads-, tertial- och årsbokslut samt besked om hur och när dessa förändringar kan införas. För att tydliggöra uppföljningen av intraprenaderna föreslår förvaltningen att en lämplig ekonomisk uppföljning utformas och bifogas den verksamhetsuppföljning som rapporteras till nämnden.

Bakgrund

Vid stadsdelsnämndens sammanträde 2016-12-19 överlämnade Gustav Johansson, m fl (M) en skrivelse angående ekonomisk redovisning av enheter inom Avdelningen egen regi som lämnat anbud och vunnit upphandlingar i konkurrens.

Ärendets beredning

Detta tjänsteutlåtande har utarbetats i samråd mellan ekonomiavdelningen och avdelningen egen regi. Ärendet behandlas i stadsdelsnämndens pensionärsråd 10 mars.

Ärendet

Skrivelsen lyder enligt följande:

Förvaltningen driver ett flertal verksamheter som genom ett anbudsförfarande vunnits i konkurrens med andra aktörer på marknaden. Ur ett verksamhetsperspektiv följs de upp med jämna mellanrum genom det uppföljningssystem som stadsdelsnämnden har. Där erhåller vi en bra och gedigen genomgång av verksamheten. Vi anser dock att det idag är svårt att urskilja hur dessa egen regi-enheter utfaller rent ekonomiskt. Därför behöver den ekonomiska redovisningen av dessa enheter utvecklas i stadsdelsnämndens månads, tertial och årsbokslut.

Vi anser att egen regi enheter ska följas ekonomiskt utifrån gällande kontrakt. Det vill säga att verksamheten följs upp utifrån de intäkter som kontraktet ger, de indirekta och direkta kostnader som kontraktet ger samt den beräknade marginalen som stadsdelsnämnden beräknat i sitt anbud. Intäkten i en sådan här redovisning anser vi ska baseras på kontraktssumman och de eventuella indexregleringar som kontraktet stipulerar.

Kostnader anser vi ska utgöra den fulla kostnaden för att driva enheten inklusive eventuella investeringar, avskrivningar, kostnad för personal och ledning, inklusive enheten andel i den totala administrationen för att driva egen-regi verksamhet. Marginalen för leveransen behöver redovisas så vi får en transparent uppföljning.

Med anledning av ovan önskar vi svar på följande fråga:

- *Hur kan förvaltningen införa detta i sin rapportering till nämnden*
- *När kan en sådan redovisning böra ges*

Förvaltningens synpunkter och förslag

I stadens Regler för ekonomisk förvaltning anges villkoren för en intraprenad. När verksamhet upphandlas i konkurrens och när deltagande egenregianbud vinner uppdraget, bildar den anbudsvinnande enheten en särskild form av resultatenheter, s.k. intraprenad. Nämnden träffar särskild överenskommelse/avtal med intraprenaden i enlighet med i förfrågningsunderlaget uppställda villkor. Intraprenaden ska endast erhålla medel i enlighet med överenskommelse/avtal. Nämnden ska i verksamhetsplanen redovisa vilka enheter som är intraprenader.

En intraprenad är skyldig att under den tid som överenskommelsen gäller föra hela (100 procent) det uppkomna resultat mellan åren, såväl över- som underskott. När gällande överenskommelse/avtal med intraprenaden upphör, tillfaller befintligt resultat ansvarig nämnd.

För 2017 kommer följande intraprenader att finnas inom Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd:

- Stureby vård- och omsorgsboende
- Mårtengårdens vård- och omsorgsboende
- Kostenheten
- Gruppboendena Dalen och Hagsåtra övergår till intraprenad drift den 1 mars 2017

Vad gäller kalkyler vid lämnande av egenregi anbud gäller anvisningar utfärdade av stadsledningskontoret från 2010. Enligt anvisningarna ska den kalkyl som upprättas delas upp i direkta och indirekta kostnader. Direkta kostnader är till exempel personalkostnader, kostnader för utbildning, kostnader för material och inventarier samt köpta tjänster, så som till telefoni eller vaktjänster. Indirekta kostnader utgörs av overheadkostnader för förvaltningens administration ska bestämmas inför att anbudet ska lämnas. Priset ska vara fast och det ska framgå vilka tjänster som ingår.

Den centrala overheadkostnaden, stadsledningskontoret, samt kostnaderna för nämnden påverkas endast marginellt av valet av utförare och ska därför inte räknas med. En kostnad för att nyttja staden likviditet ska läggas till anbudet.

Direkta kostnader och indirekta kostnader läggs ihop till totalkostnaden för verksamheten. Enligt stadsledningskontorets anvisningar ska inte någon marginal för överskott kalkyleras i anbudet.

Aktuella priser för intraprenaderna indexuppräknas inför varje nytt verksamhetsår. Vad gäller Stureby vård- och omsorgsboende, Mårtengårdens vård- och omsorgsboende ingår dessa i valfrihetssystemet och priserna fastställas av kommunfullmäktige i budgeten. För priserna gäller indexuppräkning med 80 % av förändring av SCB:s AKI (arbetskostnadsindex) för arbete i privat sektor (M+N+O) samt 20 % av förändringen i Konsumentprisindex.

För kostenhetens måltidspriser räknas 80 % av ursprungliga priset upp med förändringen av Konsumentprisindex för huvudgruppen

Restaurang och logi. 80 % av ursprunglig ersättning för transport räknas upp med Konsumentprisindex för undergruppen ”transporttjänster”.

Gruppbestädernas priser ingår också i valfrihetsystemet och priset beslutas av kommunfullmäktige i samband med budget.

Ett avdrag för overheadkostnader om 3,5 % görs på samtliga förvaltningsinterna intäkter. Intraprenadernas aktuella ersättningsnivåer redovisas i bilaga.

I mallarna för uppföljning av intraprenadernas ekonomi finns både intäkter för prestationer med avdrag för overhead samt direkta och indirekta kostnader enligt exempeluppställning nedan.

Månadsrapport	Enhetsnamn:												Prognos	VP2016
Bokförda i tkr	jan	feb	mar	apr	maj	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	helår	
310 Bidrag														
311 Forsäljning														
400 Interna intäkter														
Summa intäkter														
500 Personal, löner														
501 Övriga personalkostnader														
502 Utbildning och konferenser														
511 Drift, lokaler														
521 Inhyrd personal														
522 Köp av vård och tjänster														
530 Inventarier														
531 Kost														
532 Resor och transporter														
533 Telekostnader														
534 Övriga kostnader														
535 IT-kostnader														
550 Ankomstregistrerade fakturor														
600 Interna kostnader														
Summa kostnader														
Netto														
													Netto budget	
													Över-/underskott	

I rapporteringen till nämnden vid tertialrapporter och verksamhetsberättelse redovisas intraprenadernas resultat i en tabell i huvuddokumentet och även i särskild bilaga. I samma tabell redovisas också resultatenheterens resultat. Vid månadsrapportering sker ingen separat redovisning av intraprenader eller resultatenheter utan endast en beräkning av förändringen av hela resultatfonden redovisas. Anledningen till detta är att månadsrapporteringen har korta tidsmarginaler och ska ses som en lägesrapport över ekonomin.

Förvaltningen anser att den underliggande rapporteringen sker enligt önskemålen i skrivelsen. Däremot tyngs inte tertialrapporter och månadsrapporter av detaljerna i ekonomiuppföljningen utan endast med en angivelse av det totala resultatet för respektive intraprenad.

För att tydliggöra uppföljningen av intraprenaderna kommer förvaltningen att utforma en lämplig ekonomisk uppföljning som bifogas den verksamhetsuppföljning som rapporteras till nämnden. Detta för att kunna ställa de verksamhetsmässiga och ekonomiska resultaten i relation till varandra.

Bilagor

- Bilaga 1: Skrivelse till förvaltningen, dnr 1.1.-800/2016.
- Bilaga 2: Aktuella priser för intraprenaderna