

Handläggare
Hans Ivarsson
Sektorn för ekonomi och uppföljning

Diarienummer
2017KS/0216

Kommunstyrelsen

Resultatbalansering till 2017

Förslag till beslut

1. Projektmedel balanseras från år 2016 till år 2017 med netto 16 229 tkr enligt bilaga 1. Balanseringen inarbetas i reviderad budget 2017.
2. Resultatenheters resultat 2016 balanseras till ackumulerat resultat vilket ger en ackumulerad negativ avsättning inom eget kapital t.o.m. 2016 på -86 388 tkr enligt bilaga 2.

Beslutsnivå

Kommunfullmäktige.

Bakgrund

Efter varje bokslut beslutar kommunfullmäktige om balansering av projektmedel och av överskott respektive underskott inom kommunens resultatenheter. Utifrån bokslut år 2016 är det nu dags att behandla frågan om resultatbalansering till år 2017.

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- eller underskott mellan åren. För detta finns en särskild policy, fastställd av kommunfullmäktige. Den innebär bl a 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 finns inte.

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 kommunfullmäktige inte besluta om resultatbalansering för dessa verksamheter.

Diarienummer
2017KS/0216

Ärendebeskrivning

Utifrån nämnda principer har förvaltningen följande förslag:

- Projektmedel om totalt 16 229 tkr överförs från 2016 till 2017 enligt en fördelning som framgår av tabellen nedan.
- För resultatenheter balanseras netto +911 tkr av årets resultat inom eget kapital, vilket innebär att den negativa balansen efter år 2016 uppgår till – 86 388 tkr. Specifikation per enhet framgår av bilaga.

Nämnd	Förvaltningens förslag till balansering avseende 2016 års verksamhet tkr	Förvaltningens förslag till ackumulerad avsättning inom eget kapital tkr
Kommunstyrelse	Projektmedel: 12 442	
Utbildningsnämnd	Projektmedel: 1 663 Resultatenheter: 23 376	-12 210
Vård- och omsorgsnämnd	Projektmedel: 1 200 Resultatenheter: -24 404	-68 242
Kultur- och fritidsnämnd	Resultatenheter: -8	-1 738
Näringslivsnämnd	Projektmedel: 0 Resultatenheter: 1 947	-4 198
Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd	Projektmedel: 924	
Summa	Projektmedel: 16 229 Resultatenheter: 911	-86 388

Projektmedel

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsens bokslut för 2016 visar ett överskott om +30 657 tkr. Av detta föreslås sammanlagt 12 442 tkr avseende projektmedel överföras till 2017.

Diarienummer
2017KS/0216

Under 2016 har utvecklingsarbetet med e-handelssystem fortsatt med mobila applikationer, som nu genomgår funktionstester. Projektet är i sin ursprungliga planering fördröjt på grund av leveransförsening från systemleverantör och underkända testinstallationer. Återstående budgetmedel uppgår till 3,2 mnkr. Utvecklingsarbetet kommer att breddas under 2017, varför överskottet föreslås överföras till 2017.

Under det första halvåret 2016 har Värmdö kommun i samverkan med Nacka kommun upphandlat ett system för digital långtidslagring, e-arkiv. Projektet har blivit försenat då upphandlingen överklagades i samband med tilldelningsbeslut i juni 2016. Oförbrukade medel om totalt 3,5 mnkr föreslås överföras till 2017 för att genomföra implementeringen av systemet.

Oförbrukade medel om 2,5 mnkr föreslås överföras till 2017 i avvaktan på den omfattande bredbandsutbyggnad som nu sker, huvudsakligen av kommunens samverkanspartner Telia/Skanova. Utbyggnaden ska ge fiber till kommunala verksamheter och centralt belägna bostadsområdena via luftburen fiber i befintligt stolpnät.

Ansvar för införande och utveckling av verksamhetssystemet Combine ligger under omsorgs- och välfärdssektorn. Under 2016 har arbetet med utveckling av systemet mer eller mindre gjort ett uppehåll, vilket är anledningen till årets överskott om 1,2 mnkr. Dock har under året en IKT-strategi samt tre nya systemförvaltare rekryterats och under 2017 ska införas en av systemets centrala moduler, för barn och unga, vilket kommer att kräva stora resurser för implementering och konfigurering. Av denna anledning föreslås kvarvarande överskott överföras till 2017 år budget.

En prioriterad åtgärd 2016 var att stärka kommunens beslutsstöd för förvaltningsorganisationens chefer. En kommunlicens för Qlikview och QlikSense upphandlades så att alla kommunens chefer med personal- och resultatansvar fick tillgång till stödsystemet. Chefsutbildningar i användning av stödsystemet genomfördes under senare delen av 2016. Nästa steg är att etablera ett kommungemensamt budget- och prognossystem kopplat till beslutsstödet. Avsikten är att det ska upphandlas 2017, samtidigt har arbetet med upphandling av ett nytt ekonomisystem tagit sin början. För detta och vidareutveckling av stödsystemet föreslås att en del av oförbrukade medel, 1,0 mnkr, överförs till 2017.

Oförbrukade utredningsmedel om 0,8 mnkr föreslås överföras till 2017 för planerade utredningar inom sektorn för administration, ledning och service. Vidare föreslås att ett mindre överskott från HR-projekt, 55 tkr, överförs till 2017.

Årets oförbrukade medel om 0,1 mnkr föreslås överföras till 2017 för att satsa på demokrati- och utvecklingsprojekt som en upptakt inför valåret 2018.

Förslag

Projektmedel om sammanlagt 12 442 tkr föreslås balanseras vidare till 2017.

Diarienummer
2017KS/0216

Utbildningsnämnd

Bokslutet för utbildningsnämnden visar ett överskott om +31 965 tkr. Av detta föreslås sammanlagt 1 663 tkr, avseende projektmedel för kompetens- och behörighetsutbildning, överförs till 2017.

Förslag

Projektmedel om sammanlagt 1 663 tkr föreslås balanseras vidare till 2017.

Vård- och omsorgsnämnd

Bokslutet för vård- och omsorgsnämnden visar ett underskott om -22 569 tkr.

Införande av nyckelfria lås inom hemtjänsten har påbörjats under 2016 och bedöms vara klart våren 2017, kostnaderna infaller under 2017. Projektmedel om 1 200 tkr, som ej utnyttjats under 2016, föreslås balanseras till 2017.

Förslag

Projektmedel på sammanlagt 1 200 tkr föreslås balanseras vidare till 2017.

Näringslivsnämnd

Näringslivsnämnden redovisar ett överskott om +1 362 tkr i bokslutet för 2016. Projektet digital skylt, som tillskapades före organisationsförändringen 2015, föreslås avslutas med anledning av att projektet i sin nuvarande form bedöms ha spelat ut sin roll.

Förslag till beslut:

Inga projektmedel överförs till 2017.

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd

Nämndens bokslut för 2016 visar ett överskott om +2 922 tkr. Därav svarar livsmedelstillsynen för 924 tkr, föranlett av vakanser och därmed lägre personalkostnader.

Diarienummer
2017KS/0216

Enligt gällande lagstiftning för livsmedelstillsyn ska eventuellt överskott (intäkter minus kostnader) bibehållas inom tillsynsverksamheten.

Förslag

Överskott inom livsmedelstillsynen, 924 tkr, föreslås överföras till 2017.

Resultatbalansering – resultatenheter

Resultatenheter finns inom fyra nämnders ansvarsområden: utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt näringslivsnämnden. Enligt policybeslut i fullmäktige ska resultatenheterna ta med sig över- och underskott mellan åren.

Det ekonomiska utfallet 2016 varierar markant mellan nämnder och enheter, totalt sett visar resultatenheterna ett underskott, - 13 mnkr. Det innebär dock en kraftig förbättring jämfört med 2015, då utfallet var - 32 mnkr. Exempel på en positiv trend är att grundskolorna tillsammans visade ett överskott 2016, 10 mnkr, och har nu totalt ett smärre ackumulerat överskott (dvs inklusive tidigare års utfall).

Av bilaga framgår förslag till resultatbalansering. För flertalet enheter innebär förslaget att det ekonomiska utfallet för 2016 i sin helhet förs över till 2017 och läggs till ackumulerat resultat från tidigare år. I några fall uppgår sammanlagt överskott till mer än 5 % av enhetens budget. För dessa korrigeras, enligt gällande policy, det balanserade beloppet till 5 %.

Balanseringen av resultatenheternas ekonomiska resultat ska i allt väsentligt följa den policy kommunfullmäktige tidigare har fastställt (eventuella avsteg beslutas av fullmäktige). Emellertid har några enheter betydande ackumulerade obalanser från tidigare år, där det kan finnas tvivel om det är möjligt att inom överskådlig tid klara både 0-resultat i den löpande verksamheten och att hämta hem alla gamla underskott. Frågan om att i enstaka fall stryka ansamlade underskott till någon del prövas och avvägs årligen, utifrån vad som är långsiktigt klok ekonomistyrning. Det är inte en alldeles enkel avvägning. I sammanhanget behöver vägas in orsaker till underskott och eventuella strukturella problem i det förflutna. Vidare kan behöva bedömas vad som är realistiskt att klara av framåt, konsekvenser för helheten och för framtida budgetdisciplin. Även andra faktorer, såsom exempelvis förändring av ersättnings-/pengnivåer framgent, bör ibland tas i beaktande.

Under de senaste åren har fullmäktige gjort avsteg, främst i form av att ackumulerade underskott i några fall har strukits. Gemensamt för berörda enheter har varit att de har brutit en negativ trend med underskott till balans i den löpande ekonomin. Det har framför allt handlat om förskolor och grundskolor.

Diarienummer
2017KS/0216

Förvaltningens förslag till korrigeringar av balanserade resultat denna gång, från 2016 till 2017, relativt bokslutsutfallet framgår nedan. Det kan inte uteslutas att det kommande år kan bli aktuellt att överväga ytterligare justeringar, om det anses motiverat.

Farstavikens skola har under 2016 haft merkostnader om 1 007 tkr i samband med ombyggnationen av Kvarnbergsskolan, det balanserade resultatet korrigeras med detta belopp.

Kostenheten och Restaurang Trallen har upphört som resultatenheter, därmed stryks resultatet för dessa enheter

Gustavsbergs gymnasium (G2) har under en följd av år redovisat betydande underskott. Utbildningsstyrelsen/ utbildningsnämnden beslutade därför för några år sedan att göra en genomlysning av skolan. Det konsultföretag som år 2015 genomförde analysen iakttog och drog slutsatser, bl a följande:

- G2 har drabbats av att efterfrågan av yrkesprogrammen har minskat kraftigt efter gymnasireformen 2011 (en trend som gäller hela landet).
- För G2:s största program, introduktionsprogrammet, var ersättningen per elev lägre än i många andra kommuner i länet (notera att ersättningen därefter har höjts väsentligt)
- Det har varit svårt att hantera ryckigheten när det gäller nyanlända
- Sist, men inte minst, G2 har ett för stort antal program i relation till antalet elever för att kunna nå ekonomi i balans.

Med genomlysningen som utgångspunkt har vidtagits åtgärder och en betydande omstrukturering har skett. Bl a beslutade utbildningsnämnden våren 2016 att avveckla ekonomiprogrammet och handels- och administrationsprogrammet (i perspektivet av få sökande elever). Skolan har radikalt förbättrat sin ekonomi och redovisar för 2016 ett smärre överskott.

Emellertid föreligger sedan tidigare år mycket kraftiga underskott, ackumulerade i ett annat läge än det som nu råder. Det ackumulerade negativa resultatet, - 15 miljoner kr, motsvarar ca 40 % av skolans omsättning på drygt 38 mnkr. Det torde vara svårt att kombinera att framdeles hämta hem detta underskott med ambitionen om en nystart med satsning på några program och profilering.

Syftet med resultatbalansering är att utöva god ekonomistyrning och att varje enhet ska ta ansvar för sin ekonomi. I några fall, och G2 kan vara ett sådant exempel, riskerar den ambitionen i någon mån komma i konflikt med kommunallagen, som säger att varje generation ska stå för sina kostnader. Ett beting som innebär att G2 ska hämta hem det ackumulerade negativa resultatet torde fördelas över relativt lång tid framöver. Det kommer därmed att få effekter, mer eller mindre, för elever som inte gick i skolan när obalanserna uppstod.

Diarienummer
2017KS/0216

Mot bakgrund av vad som redovisats föreslås att G2:s ackumulerade underskott stryks. Ett sådant beslut skulle ligga väl i linje med den praxis för resultatbalansering som kommunen tillämpat de senaste åren och som beskrivits ovan.

Bedömning

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget om balansering av projektmedel kommer att inarbetas i kommande revidering av budget 2017. Det blir en högre kostnad i budgeten och därmed, allt annat lika, sänkt budgeterat resultat för år 2017.

Resultatenheternas resultat 2016 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 plan utan avbrott under år 2017 vilket får anses positivt för kommunen och kommunmedborgarna. Resultatenheternas resultatbalansering är ett led i kommunens ekonomistyrning och strävan efter 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 2017	Biläggs
2	Resultatöverföring 2017	Biläggs

Sändlista för beslutsexpediering

Sektorn för ekonomi och uppföljning

Camilla Broo
Kommundirektör

Hans Ivarsson
Sektorchef ekonomi och uppföljning

Diarienummer
2017KS/0216