

Handläggare
Barn- och utbildningsförvaltningen
Torstein Tysklind
Ekonomidirektör
08-578 29 730
torstein.tysklind@tyreso.se

Handlingstyp
Tjänsteskrivelse

Datum
2021-03-11

Sida
1 (3)
Diarienummer
2021/BUN 0045 10

Mottagare
Barn och utbildningsnämnden

Justering av nämndbudget kostnadsslag

Barn- och utbildningsförvaltningens förslag till beslut till barn och utbildningsnämnden

Nämndens budget för intäkter och kostnader justeras i enlighet med förslaget till detaljbudget.

Barn- och utbildningsförvaltningen

Elisabet Schultz
Förvaltningschef

Torstein Tysklind
Ekonomidirektör

Beskrivning av ärendet

Inför beslut om nämndplaner för 2021 fattades ett beslut om en gemensam mall för de tabeller som skulle användas för att nämndernas budget i nämndplanerna. Tabellerna ska följa den mall som under 2020 har tagits fram för månadsrapporter och som är gemensam för alla nämnder. Syftet är att få en enhetlig ekonomiuppföljning i hela kommunen. Det ska även vara lätt att jämföra de belopp som fastställts i nämndplanen med utfall och prognoser under året. Tabellerna i budget och uppföljningen ska byggas upp på samma sätt. Tabellerna består av två delar

- En första del, en resultaträkning där nämndens totala kostnader delas upp efter kostnadsslag. Här anges intäkter, medan kostnaderna delas upp i personalkostnader, köp av verksamhet och externa kostnader. Summan av intäkter och kostnader ska motsvara den av fullmäktige fastställda ekonomiska ramen för nämndens verksamhet.
- En andra del där nämndens totala kostnader delas upp efter hur verksamheten ser ut. I denna tabell får nämnden själva besluta om den uppdelning man finner lämplig. I tabellen anges nettokostnad för varje

underliggande verksamhet. Även här ska summan av kostnaderna motsvara den av fullmäktige fastställda ekonomiska ramen för nämndens verksamhet.

Budgetarbetet i en kommunal förvaltning görs i två processer. Först fastställs de ekonomiska ramarna för verksamheterna. Sedan görs en detaljbudget där varje verksamhet budgeterar personalkostnader och andra kostnader så att dessa möter den ekonomiska ramen. I detaljbudgetprocessen sker alltid Anpassningar i verksamheterna: tjänster läggs till och tas bort, det sker förskjutningar mellan vilken verksamhet som utförs i egen regi och vilken som utförs av externa utförare och övriga kostnader anpassas utifrån det utrymmet som finns tillgängligt. I praktiken är det omöjligt att fullt ut känna till vad de faktiska intäkterna och kostnaderna (personal, köp av verksamhet och övrigt) i budget kommer att vara förrän detaljbudgetprocessen är klar. I den bästa av världar är denna process klar innan året börjar, men i praktiken finns det alltid verksamheter där Anpassningar pågår fram till dess att den första ekonomiska rapporten, den efter februari tas fram. Efter det är detaljbudget klar.

Vid detta tillfälle kan man förvänta sig att det finns differenser mellan de av nämnden beslutade beloppen för intäkter och kostnader och de framräknade beloppen i detaljbudgeten. Det är också situationen inför 2021. Situationen är väldigt olik inom de olika nämnderna. Inom vissa områden har det varit möjligt att göra bra bedömningar redan när nämndplanen togs fram. Inom andra områden är det rätt betydande skillnader. Orsaken till att det är så olika är att verksamheten och processerna ser olika ut i de olika nämnderna.

Framtida lösning

Bedömningen är att det även i framtiden är önskvärt att nämndplanerna innehåller en budget med en resultaträkning. Från och med nämndplanerna för 2022 kommer det förtydligas att beloppen i nämndplanen för de olika intäkts och kostnadsslagen är preliminära. Förslaget är att de slutgiltiga beloppen, som ska ligga till grund för uppföljningen av nämndens ekonomi fastställs tillsammans när månadsrapporten för februari behandlas i nämnd under mars månad.

Lösning för 2021

För att vara formellt korrekta behöver resultaträkningstabellen i nämndplanen justeras för 2021 för flertalet nämnder. För varje nämnd ska en tabell tas fram som visar den ursprungliga budgeten och den ändrade budgeten. Genom att de ändrade budgetsiffrorna fastställs kan uppföljningen under 2021 utgå från dessa siffror som även är de som finns i kommunens ekonomisystem.

Ändrad budget för barn- och utbildningsnämnden

BoU-nämnd	Nämndplan budget	Detalj budget (justerad)	Förändring
Resultaträkning tkr	2021	2021	
<i>VO 1 - Förskola</i>			
Externa och interna intäkter	256 642	250 754	-5 887,8
Kostnader			
Personalkostnader	-187 405	-186 926	479,3
Kostnader för köp av verksamhet	-123 953	-123 953	0,0
Övriga kostnader	-274 320	-268 911	5 408,7
Summa kostnader	-585 679	-579 791	5 888,0
Resultat	-329 037	-329 037	0
<i>VO 2 - Grundskola</i>			
Externa och interna intäkter	673 047	678 921,0	5 873,8
Kostnader			
Personalkostnader	-501 527	-510 990	-9 463,0
Kostnader för köp av verksamhet	-161 315	-161 315	0,0
Övriga kostnader	-781 814	-778 225	3 589,2
Summa kostnader	-1 444 656	-1 450 530	-5 873,8
Resultat	-771 609	-771 609	0
Nämndens resultat	-1 100 645	-1 100 645	0

Övrigt

Förslaget till beslut påverkar inte nämndens ram för verksamhetsområdena.

Ärendet bedöms inte beröra barn varför någon prövning av barnets bästa inte har genomförts.