

**TJÄNSTESKRIVELSE**

2017-02-06

Barn och ungdomsnämnden

Dnr Bun 2017/89

**Hantering av 2016 års ekonomiska resultat****Förslag till beslut**

Barn- och ungdomsförvaltningens förslag

- 1 Barn- och ungdomsnämnden föreslår kommunstyrelsen att hela överskottet inom nämndens rambudget förs över till kommunstyrelsen.
- 2 Barn- och ungdomsnämnden föreslår att underskottet från de kommunala för- och grundskolorna samt överskottet inom Central förvaltning, inklusive återbetalning av medel från kompetensfonden, hanteras via de kommunala för- och grundskolornas eget kapital.
- 3 Barn- och ungdomsnämnden föreslår kommunstyrelsen att de tillgängliga investeringsmedel som de kommunala för- och grundskolorna inte använt under 2016 om 13 100 tkr flyttas över till 2017 års investeringsbudget.

**Ärendet i korthet**

Barn- och ungdomsnämnden hade med sig ett eget kapital till 2016 om totalt 26 526 tkr fördelat på 3 232 tkr för nämndens rambudget och 23 294 tkr för kommunala för- och grundskolor. Volymregleringen behandlar nämndens rambudget.

Barn- och ungdomsnämnden föreslår en återbetalning om 20 234 tkr för förändrade produktionsvolymerna mot budget inom förskola/pedagogisk omsorg, fritidshem, förskoleklass, grundskola och grundsärskola. Resterande överskott om 21 305 tkr överförs till kommunstyrelsen. Sammantaget förändras inte det egna kapitalet inom nämndens rambudget.

Barn- och ungdomsnämnden föreslår en återbetalning om 1 100 tkr avseende del av kompetensfonden som inte utnyttjats. Det tillsammans med central förvaltnings överskott om 2 079 tkr och de kommunala för- och grundskolornas resultat om -5 145 tkr föreslås justeras mot de kommunala för- och grundskolornas eget kapital. Det innebär att det egna kapitalet minskas med -4 166 tkr från 23 294 tkr till 19 128 tkr.

Totalt sett förändras nämndens egna kapital från 26 526 tkr till 22 360 tkr.

**Handlingar**

- 1 Barn- och ungdomsförvaltningens skrivelse 2017-02-06.
- 2 Bilaga 1 – Begäran om disponering av 2016 års driftresultat
- 3 Bilaga 2 – Begäran om disponering av 2016 års investeringsresultat
- 4 Bilaga 3 – Hantering av 2016 års resultat, Kommunala för- och grundskolor

**Analys**

Enligt kommunens ekonomistyrregler gäller som huvudprincip att alla över- och underskott tas med till kommande år. De nämnder som önskar föra med sig överskott eller inte föra med sig underskott ska hos kommunstyrelsen begära detta med skriftlig motivering. I prövningen av om över/underskott ska tas med kommer, enligt kommunstyrelseförvaltningens anvisningar, hänsyn tas till om produktionsmålen är uppfyllda.

*Förskola/pedagogisk omsorg*

Inom området förskola/pedagogisk omsorg har produktionsmålet 4 490 platser underskridits med 118 platser till en lägre kostnad om 15 705 tkr.

*Fritidshem/fritidsklubb*

Inom fritidshem/fritidsklubb har produktionsmålet om 3 814 elever underskridits med 96 elever till en lägre kostnad om 5 421 tkr.

*Förskoleklass*

Inom området förskoleklass har produktionsmålet om 1 013 elever underskridits med 22 elever till en lägre kostnad om 1 742 tkr.

*Grundskola*

Inom grundskolan har produktionsmålet om 8 395 elever överskridits med 68 elever till en högre kostnad om 5 384 tkr.

*Grundsärskola*

Inom grundsärskolan har produktionsmålet om 129 elever underskridits med 15 elever till en lägre kostnad om 1 196 tkr.

*Avgifter*

Avgifterna avseende förskola, pedagogisk omsorg och fritidshem är högre än budget trots att volymerna vad gäller barn och elever är lägre än budget varför överskottet inte hör hemma i en volymreglering. Överskottet beror till stor del på den inkomstjämförelse som gjordes under hösten gällande 2014 års inkomster för de familjer som hade barn i förskola och fritidshem.

### Lokalpeng

Regeringens proposition 2008/09:171 innehöll en bestämmelse om att lokalkostnader till fristående skolor och förskolor ska ersättas med en peng som motsvarar den genomsnittliga lokalkostnaden per barn/elev inom egenregiverksamheten. Den 10 juni 2009 fattade riksdagen beslut i enlighet med propositionen. Den nya lagen skall tillämpas från och med budgetåret 2010. 2011 införde Järfälla kommun lokalpeng till förskolor och grundskolor.

Lokalpeng 2016 var enligt tabellen nedan:

tkr	Lokalpeng 2016	Elevantal jämfört med produktionsmål	Ökad/minskad kostnad
Förskola	16,4	-118	-1 928
Förskoleklass	12,2	-22	-266
Grundskola inkl fritidshem	12,2	68	824
Grundsärskola inkl fritidshem	12,2	-15	-183
<b>Totalt</b>			<b>-1 554</b>

### Expansionskostnader 2016

Järfälla kommun står inför en stor expansion de närmaste 20-30 åren. För Barn- och ungdomsnämndens del kommer detta innebära att det ska byggas många nya förskolor och skolor under denna period. En följd av expansionen blir att nämndens lokalkostnader kommer att öka. Denna lokalkostnadsökning började på allvar 2013, tog fart 2014 och 2015 och kommer att fortsätta de närmast 20-30 åren.

Ramökningarna för nämnden år 2016 låg på 1 procent vilket motsvarar ungefär 15 mnkr av total ram och 2,1 mnkr av budgeterade lokalkostnader. I modellen för hur expansionskostnader ska hanteras får nämnden ersättning för lokalkostnader som överstiger lokalkostnadernas ramökning.

Lokalkostnaderna 2016 blev 6 procent högre än budgeterade kostnader vilket innebär en ökning motsvarande 12,9 mnkr och med avdrag för 2,1 mnkr beräknas expansionskostnaderna till 10,7 mnkr.

Beräkning expansionskostnader	tkr
Lokalkostnader Budget 2016	211 132
Lokalkostnader Bokslut 2016	223 990
Förändring	12 858
Avgår 1 procent	2 111
<b>Summa expansionskostnader</b>	<b>10 747</b>

De ökade lokalkostnaderna balanseras mot överskottet.

### Kommunala för- och grundskolor

Barn- och ungdomsnämnden föreslår att 2016 års resultat om -4 166 tkr för de kommunala för- och grundskolorna förs över till dess egna kapital.

#### *Herresta för- och grundskola*

Underskottet på den nyligen startade enheten föreslås justeras mot det centrala egna kapitalet inom de kommunala för- och grundskolornas egna kapital. Se initial justering i bilaga 3.

#### *Eget kapital överstigande 4 procent av årets kostnader*

Enligt förvaltningens ekonomistyrregler (se beslut nämndsammanträde 2016-02-25) ska den del av respektive kommunal resultatenhets eget kapital som överstiger 4 procent av dess kostnader flyttas till det centrala egna kapitalet. Se justering 4 procent i bilaga 3.

#### *Kompetensfonden 2016*

Kommunala för- och grundskolorna blev tilldelade 1 500 tkr under 2016 för kompetensutvecklande insatser. Av dessa medel utnyttjades ungefär 400 tkr och resterande del ligger som ett överskott i den centrala förvaltningens resultat. De 1,1 mnkr som inte utnyttjades föreslår Barn- och ungdomsnämnden återbetalas till kommunstyrelsen.

### Investeringar

Investeringar 2016 för kommunala för- och grundskolor uppgick till 12,2 mnkr, vilket är 13,1 mnkr lägre än tillgängliga investeringsmedel och 2,7 mnkr högre än föregående år. De investeringsmedel om totalt 13,1 mnkr som inte förbrukats 2016 behöver ombudgeteras till 2017.

tkr	Ombudgeterat		Tillgängligt 2016	Bokslut 2016	Avvikelse 2016
	2016	från 2015			
IT-utrustning	1 000	7 000	8 000	1 987	6 013
Inventarier	11 000	6 330	17 330	10 262	7 068
<b>Totalt</b>	<b>12 000</b>	<b>13 330</b>	<b>25 330</b>	<b>12 249</b>	<b>13 081</b>



## Ekonomiska konsekvenser

<b>tkr</b>	
<b>Överskott i bokslut</b>	<b>38 472</b>
Volymreglering förskola/pedagogisk omsorg	-15 705
Volymreglering fritidshem/fritidsklubb	-5 421
Volymreglering förskoleklass	-1 742
Volymreglering grundskola	5 384
Volymreglering grundsärskola	-1 196
Överskott avgifter	0
Volymreglering lokalpeng	-1 554
<b>Summa volymreglering</b>	<b>-20 234</b>
<b>Expansionskostnader lokaler</b>	<b>0</b>
<b>Återbetalning överskott nämndens rambudget</b>	<b>-21 305</b>
<b>Ej utnyttjad del kompetensfonden</b>	<b>-1 100</b>
<b>Eget kapital 2015-12-31</b>	<b>26 526</b>
<b>Överföres 2016</b>	<b>-4 166</b>
<b>Summa eget kapital 2016-12-31</b>	<b>22 360</b>

Barn- och ungdomsnämnden hade med sig ett eget kapital till 2016 om totalt 26 526 tkr fördelat på 3 232 tkr för nämndens rambudget och 23 294 tkr för kommunala för och grundskolor. Nytt eget kapital vid ingången 2017 beräknas bli 22 360 tkr.

**Slutsatser**

Barn- och ungdomsnämnden föreslår en återbetalning om 20 234 tkr för förändrade produktionsvolymen mot budget inom förskola/pedagogisk omsorg, fritidshem, förskoleklass, grundskola och grundsärskola. Samtidigt hanteras expansionskostnaderna inom överskottet. Resterande överskott om 21 305 tkr överförs till kommunstyrelsen. Sammantaget förändras inte det egna kapitalet inom nämndens rambudget.

Barn- och ungdomsnämnden föreslår en återbetalning om 1 100 tkr avseende del av kompetensfonden som inte utnyttjats. Det tillsammans med central förvaltnings överskott om 2 079 tkr och de kommunala för- och grundskolornas resultat om -5 145 tkr föreslås justeras mot de kommunala för- och grundskolornas eget kapital. Det innebär att det egna kapitalet minskas med -4 166 tkr från 23 294 tkr till 19 128 tkr.

Totalt sett förändras nämndens egna kapital från 26 526 tkr till 22 360 tkr.

Minna Avrin  
Barn- och ungdomsdirektör

Christina Söderberg  
Controller

**Expedieras**  
Kommunstyrelsen

**BEGÄRAN OM DISPONERING AV 2016 ÅRS RESULTAT**
**Bilaga 1  
Driftbudget**
**Barn- och ungdomsnämnden**

<i>Verksamhet</i> <b>Kod, text</b>	<b>Beräknad avvikelse i bokslut 2016, tkr</b>	<b>Förslag till förändring av det egna kapitalet</b>	<b>Eget kapital 2016-12-31</b>	<b>Nytt eget kapital efter disposition av 2016 års resultat</b>
Årets resultat nämndens rambudget	41 539	0	3 232	3 232
Årets resultat kommunala för- och grundskolor	-3 066	-4 166	23 294	19 128
<b>Summa</b>	<b>38 472</b>	<b>-4 166</b>	<b>26 526</b>	<b>22 360</b>

**Barn- och ungdomsförvaltningen**

Central förvaltning  
Christina Söderberg, Controller  
Telefon: 08-580 285 14 (direkt)

Besöksadress: Vasaplatsen 11  
Postadress: 177 80 JÄRFÄLLA  
Telefon växel: 08-580 285 00  
E-post: barn.ungdomsnamnden@jarfalla.se Webbplats: www.jarfalla.se  
Organisationsnummer: 212000-0043 Postgiro: 30918-7 Bankgiro: 239-2082

**BEGÄRAN OM DISPONERING AV 2016 ÅRS RESULTAT**
**Bilaga 2  
 Investeringsbudget**

Barn- och ungdomsnämnden

<i>Verksamhet / projekt</i> <b>Kod, text</b>	<b>Beräknad avvikelse i          bokslut 2016, tkr</b>	<b>Förslag till          ombudgetering till          2017, tkr</b>	<b>Till projekt          2017</b>
IT-utrustning	6 013	6 013	IT-utrustning
Inventarier	7 068	7 068	Inventarier
Summa	13 081	13 081	



**Bilaga 3****Hantering av 2016 års resultat, Kommunala för- och grundskolor**

<b>Resultatenhet (tkr)</b>	<b>Eget kapital inför 2016</b>	<b>Resultat bokslut</b>	<b>Initial justering</b>	<b>Eget kapital innan justering 4%</b>	<b>Kostnad 2016</b>	<b>Eget kapital andel av kostnad</b>	<b>Justering 4%</b>	<b>Eget kapital efter justering 4%</b>
Centralt eget kapital	11 648	-	-3 979	7 669	-	-	2 366	10 035
Central förvaltning - avlyftsfinansierat	611	977	0	1 588	51 846	3,1%	0	1 588
Aspnäs för- och grundskola	164	-265	0	-101	53 970	-0,2%	0	-101
Barkarby för- och grundskola	1 938	338	0	2 276	48 417	4,7%	-339	1 937
Berghem-Vattmyra grundskolor	-973	-278	0	-1 252	57 945	-2,2%	0	-1 252
Björkebyskolan	1 318	431	0	1 750	57 157	3,1%	0	1 750
Fastebol-Högby grundskolor	936	-287	0	649	48 519	1,3%	0	649
Fjällens för- och grundskola	2 706	-1 029	0	1 676	84 325	2,0%	0	1 676
Herresta för- och grundskola	553	-4 532	3 979	-0	75 717	0,0%	0	-0
Iljansboda-Kolarängens för- och grundskolor	2 569	-810	0	1 759	85 902	2,0%	0	1 759
Jakobsbergs förskolor	93	773	0	866	38 136	2,3%	0	866
Järfälla Barn- och elevhälsa	1 684	735	0	2 419	44 560	5,4%	-636	1 782
Järfälla Språkcentrum	63	430	0	493	29 593	1,7%	0	493
Kallhälls förskolor	1 400	411	0	1 811	35 091	5,2%	-407	1 404
Kvarmskolan	-0	31	0	31	31 162	0,1%	0	31
Källtorpskolan	316	-438	0	-121	46 858	-0,3%	0	-121
Lundskolan	1 291	550	0	1 841	37 269	4,9%	-350	1 491
Neptuni för- och grundskola	1 858	-605	0	1 253	52 427	2,4%	0	1 253
Olovslundskolan	695	-851	0	-156	53 106	-0,3%	0	-156
Sandviks för- och grundskola	1 829	81	0	1 910	46 682	4,1%	-42	1 867
Skälby för- och grundskola	2 363	-527	0	1 836	62 822	2,9%	0	1 836
Söderhöjdens förskolor	-2 713	-160	0	-2 873	40 250	-7,1%	0	-2 873
Söderhöjdens grundskolor	-13 139	190	0	-12 949	59 277	-21,8%	0	-12 949
Ulvstättra för- och grundskola	1 487	-59	0	1 428	70 847	2,0%	0	1 428
Vattmyra förskolor	1 175	-2	0	1 173	52 755	2,2%	0	1 173
Viksjo förskolor	1 148	-22	0	1 125	40 542	2,8%	0	1 125
Viksjöskolan	2 273	754	0	3 027	60 904	5,0%	-591	2 436
<b>Totalt</b>	<b>23 293</b>	<b>-4 166</b>	<b>0</b>	<b>19 127</b>	<b>1 366 079</b>		<b>0</b>	<b>19 127</b>