

TJÄNSTESKRIVELSE

2018-02-06

Barn och ungdomsnämnden

Dnr Bun 2018/82

Hantering av 2017 års ekonomiska resultat**Förslag till beslut**

Barn- och ungdomsförvaltningens förslag

- 1 Barn- och ungdomsnämnden föreslår att underskottet från de kommunala förskolorna och skolorna hanteras via eget kapital för de kommunala förskolor och skolor.
- 2 Barn- och ungdomsnämnden föreslår kommunstyrelsen att de tillgängliga investeringsmedel som de kommunala förskolorna och skolorna inte använt under 2017 flyttas över till 2018 års investeringsbudget.

Ärendet i korthet

Enligt Järfälla kommuns gällande ekonomistyrregler är huvudprincipen att över- eller underskott tas med till kommande år och att de nämnder som vill överföra över- eller underskott ska motivera det skriftligen till kommunstyrelsen.

Barn- och ungdomsnämnden redovisar ett överskott 2017 om 14 150 tkr. Av överskottet är 16 442 tkr är hänförbart till volymförändringar, vilket inte kommer att överföras till eget kapital.

Inom de kommunala förskolorna och skolorna uppstår ett underskott om 3 621 tkr, vilket förslås hanteras via de kommunala förskolorna och skolornas eget kapital.

Barn- och ungdomsnämnden föreslår kommunstyrelsen att de tillgängliga investeringsmedel som de kommunala förskolorna och skolorna inte använt under 2017 om 9 760 tkr flyttas över till 2018 års investeringsbudget.

Handlingar

- 1 Barn- och ungdomsförvaltningens skrivelse 2018-02-06.
- 2 Bilaga 1 – Begäran om resultathantering av 2017 års resultat
- 3 Bilaga 2 – Begäran om disponering av 2017 års investeringar
- 4 Bilaga 3 – Hantering av 2017 års resultat, kommunala förskolor och skolor



Bakgrund

Enligt Järfälla kommuns gällande ekonomistyrregler är huvudprincipen att över- eller underskott tas med till kommande år och att de nämnder som vill överföra över- eller underskott ska motivera det skriftligen till kommunstyrelsen. I prövningen av om över-/underskott skall tas med till kommande år ska hänsyn att tas till om mål och uppdrag är uppfyllda.

Analys

Resultat

Barn- och ungdomsnämnden redovisar ett överskott 2017 om 14 150 tkr. Av överskottet är 16 442 tkr är hänförbart till volymförändringar inom Barn- och ungdomsnämndens samtliga verksamhetsområden det vill säga förskola, pedagogisk omsorg, fritidshem, utbildning och grundsärskola. Detta innebär lägre utgifter dels för barn- och elevpeng men även för andra volymrelaterade kostnader. Eftersom överskottet är volymrelaterat kommer det inte att överföras till eget kapital.

De kommunala förskolorna och skolorna har ett eget kapital på 19 128 tkr, vilket har upparbetats genom överskott tidigare år. De kommunala förskolorna och skolorna redovisar ett underskott om - 2 292 tkr. I resultatet på -2 292 tkr ingår ett nyttjande av eget kapital om -1 329 tkr, som godkändes enligt gällande ekonomistyrregler i samband med delårsbokslutet efter april. Underskottet är hänförbart till vissa enheter och beror på lägre volymer än prognostiserat inom flera olika verksamheter. Detta har i utfallet bidragit till högre kostnader och lägre intäkter. De kommunala förskolorna och skolorna kommer under 2018 att förstärka prognos- och analysarbetet för att i tid kunna vidta korrekta åtgärder och åter få en ekonomi i balans.

Barn- och ungdomsnämnden föreslår att underskottet om -2 292 tkr och det redan nyttjade egna kapitalet om -1 329 tkr, sammanlagt -3 621 tkr hanteras via de kommunala förskolorna och skolornas eget kapital.

De kommunala förskolorna och skolorna har två nystartade enheter med underskott under 2017, Herresta för- och grundskola och Råstens förskola. Underskottet föreslås justeras mot de kommunala förskolornas och skolornas egna kapital enligt gällande ekonomistyrregler, se ”Initial justering” i bilaga 3.

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.

Investeringar

Investeringar 2017 för kommunala förskolorna och skolorna uppgick till 4,0 mnkr, vilket är 15,0 mnkr lägre än tillgängliga investeringsmedel. De investeringsmedel om totalt 15,0 mnkr som inte förbrukats 2017 behöver 9,8 mnkr ombudgeteras till 2018 för att möta det behov av investeringar i inventarier, maskiner och möbler som finns i de kommunala förskolor och skolor.



Investering, tkr	Budget 2017	Ombudget 2016	Tillgängligt 2017	Bokslut 2017	Avvikelse
IT-utrustning	200	6 013	6 213	354	5 859
Inventarier	5 800	7 068	12 868	3 678	9 190
Totalt	6 000	13 081	19 081	4 032	15 049

I Verksamhetsberättelsen för 2017 framgår det att samtliga av kommunfullmäktige givna uppdrag är genomförda och att de fyra inriktningsmålen är helt eller delvis uppnådda för 2017.

Barn- och ungdomsnämnden har under 2017 drivit sin verksamhet inom beslutade ramar, effektivt och med stor kostnadsmedvetenhet. Barn- och ungdomsnämnden har arbetat målmedvetet för en god ekonomisk hushållning.

Minna Avrin
Barn- och ungdomsdirektör

Christina Söderberg
Controller

Skickas till
Kommunstyrelsen

BEGÄRAN OM RESULTATHANtering AV 2017 ÅRS RESULTAT

Bilaga 1
Driftbudget

Motivering görs i särskild skrivelse

Barn- och ungdomsnämnden

Verksamhet	Resultat 2017, tkr	Förslag till förändring av det egna kapitalet	Eget kapital 2017-12-31	Nytt eget kapital efter hantering av 2017 års resultat
Årets resultat, exklusive kommunala förskolor och skolor	16 442	0	3 232	3 232
Årets resultat för kommunala förskolor och skolor	-2 292	-3 621	19 128	15 507
Summa	14 150	-3 621	22 360	18 739

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 2017 års investeringar

Bilaga 2

Barn- och ungdomsnämnden

Investeringsuppföljning 2017									
Projekt (för projekt med både utgifter o inkomster ska dessa redovisas på separata rader)	Budget 2017	Bokslut 2017	Budgetavvikelse	Begärs överfört till 2018	Eventuell budget 2018	Ack utfall tom 2017	Total prognos	Klart år	Beskrivning avvikelser2017
IT-utrustning	6 213	354	5 859	660	0	-	-	-	
Inventarier	12 868	3 678	9 190	9 100	0	-	-	-	
Summa	19 081	4 032	15 049	9 760	0				

Bilaga 3**Hantering av 2017 års resultat, Kommunala förskolor och grundskolor**

Resultatenhet (tkr)	Eget kapital inför 2017	Resultat bokslut	Initial justering	Eget kapital innan justering 4%	Kostnad 2017	Eget kapital andel av kostnad	Justering 4%	Eget kapital efter justering 4%
Centralt eget kapital	10 035	-	-3 235	6 800	-	-	852	7 653
Central förvaltning - avlyftsfinansierat	1 588	3 700	-3 700	1 588	51 846	3,1%	0	1 588
Aspnäs för- och grundskola	-101	1 263	0	1 162	57 311	2,0%	0	1 162
Barkarby för- och grundskola	1 937	-547	0	1 389	49 636	2,8%	0	1 389
Berghem-Vattmyra grundskolor	-1 252	-644	0	-1 896	60 510	-3,1%	0	-1 896
Björkeby skolan	1 750	151	0	1 900	60 060	3,2%	0	1 900
Fastebol-Högby grundskolor	649	332	0	981	49 511	2,0%	0	981
Fjällens för- och grundskola	1 676	-4 552	0	-2 876	91 710	-3,1%	0	-2 876
Herresta för- och grundskola	-0	-6 315	6 315	0	90 896	0,0%	0	0
Iljansboda-Kolarängens för- och grundskolor	1 759	-2 198	0	-438	92 114	-0,5%	0	-438
Jakobsbergs förskolor	866	702	0	1 568	39 609	4,0%	0	1 568
Järfälla Barn- och elevhälsa	1 782	509	0	2 291	46 482	4,9%	-432	1 859
Järfälla Språkcentrum	493	564	0	1 058	29 279	3,6%	0	1 058
Kallhälls förskolor	1 404	92	0	1 496	37 911	3,9%	0	1 496
Kvarnskolan	31	350	0	381	38 387	1,0%	0	381
Källtorpskolan	-121	740	0	619	45 725	1,4%	0	619
Lundskolan	1 491	-256	0	1 235	39 320	3,1%	0	1 235
Neptuni för- och grundskola	1 253	-394	0	859	53 243	1,6%	0	859
Olofslundskolan	-156	-2 178	0	-2 334	60 984	-3,8%	0	-2 334
Sandviks för- och grundskola	1 867	321	0	2 188	49 508	4,4%	-208	1 980
Skälby för- och grundskola	1 836	690	0	2 526	63 608	4,0%	0	2 526
Söderhöjdens förskolor	-2 873	442	0	-2 431	42 239	-5,8%	0	-2 431
Söderhöjdens grundskolor	-12 949	4 525	0	-8 424	60 404	-13,9%	0	-8 424
Ulvsättra för- och grundskola	1 428	135	0	1 563	73 863	2,1%	0	1 563
Vattmyra förskolor	1 173	-467	0	706	52 036	1,4%	0	706
Viksjö förskolor	1 125	-947	620	799	45 978	1,7%	0	799
Viksjöskolan	2 436	361	0	2 797	64 619	4,3%	-212	2 585
Totalt	19 128	-3 621	0	15 507	1 446 789		0	15 507