

Controllerenheten
Karin Reschke

Kommunstyrelsen

Överföring av driftmedel från 2019 till 2020

Sammanfattning

Enligt reglerna för kommunens ekonomistyrning ska nämndernas nettoresultat normalt i sin helhet överföras till nästkommande år. Fullmäktige har dock alltid möjlighet att pröva om en resultatöverföring är rimlig, med avseende på hur nämndens överskott eller underskott har uppstått.

Överföring av överskott förutsätter att det kan disponeras i nästkommande års budget. En grundförutsättning för all beviljad resultatöverföring mellan åren är också att dessa medel endast får användas till åtgärder av engångskaraktär, och inte vara nivåhöjande för kommande års budget.

Kommunstyrelseförvaltningen har fått in begäran från nämnderna om överföring av resultat från 2019 till 2020.

Nämndernas bokförda resultat från 2019 var ett underskott på 4 162 tkr (exklusive kommunfullmäktiges reserv). I samband med att årsredovisningarna godkänts av respektive nämnd har kommunstyrelseförvaltningen efter samråd med den politiska kommunledningen granskat, justerat och kommenterat äskandena från nämnderna.

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till överföringar av driftmedel 2020 finns sammanfattat i kolumnen "Överförs till 2020 års budget". Nämndernas äskanden om resultatöverföring finns sammanfattade under rubrik för respektive nämnd, tillsammans med kommunstyrelseförvaltningens



kommentar. Nämnderna har i sina beslut angående hemställan om resultatöverföring även i de flesta fall beslutat om planerad användning av beviljade överföringsmedel, vilka sammanställts i bilaga 1 i detta ärende. Fullmäktige beslutar om hur mycket medel nämnderna tillåts överföra till kommande år. Om fullmäktige beslutar om andra belopp än nämnderna äskat, behöver nämnderna prioritera om och fatta nya beslut om användning.

Sammanlagt innebär förslaget att nämnderna för med sig ett nettoöverskott på 7 588 tkr från 2018 och 2019 till 2020 års budget. Till 2021 fonderas 4 416 tkr netto och till 2022 fonderas ett underskott på 1 630 tkr.

Den senaste skatteprognosen, som kom den 13 februari, innebär en intäkt som är 56 600 tkr lägre än de budgeterade intäkterna för 2020. Efter det att skatteprognosen kom från SKR så beslutade riksdagen 2020-02-19 om att tillföra kommunsektorn 2,5 mnkr som ett engångsbelopp 2020. För Haninge innebär det 15,0 mnkr i ökade generella statsbidrag. Vidare har S, L, C och Mp kommit överens om att i vårpropositionen föreslå att 5 mnkr skall tillföras kommunsektorn i ökade generella statsbidrag 2020. Det innebär ytterligare 31 mnkr i ökade intäkter för Haninge. Det innebär att Haninge med stor sannolikhet kommer att under 2020 få 46,0 mnkr i ökade generella statsbidrag men trots detta är den sammanlagda prognosen för skatteintäkter och generella statsbidrag vikt ett underskott på -10,6 mnkr.

Resultatöverföringen till 2020 på 7 588 tkr finansieras därför i sin helhet av ett lägre budgeterat resultat för 2020. Det innebär att kommunens budgeterade resultat efter resultatöverföring sänks från 91 900 tkr till 84 312 tkr.

Nämnd	Bokfört resultat 2019	Justerat resultat 2019	Resultatfond 2018	Överförs till 2020 års budget	Resultatfond 2021	Resultatfond 2022
Revisionen	-170	-170	0	-170	0	0
Kommunstyrelsen	-2 867	-2 867	1 700	-1 167	0	0
Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden	251	251	0	251	0	0
Valnämnden	-517	0	0	0	0	0

Stadsbyggnadsnämnden	3 580	3 580	3 444	5 234	1 790	0
Idrotts och fritidsnämnden	3 485	3 000	779	1 279	2 500	0
Kultur och demokratinämnden	3 080	3 000	921	1 921	2 000	0
Socialnämnden	5 172	0	0	0	0	0
Grund- och förskolenämnden	-4 429	1 076	3 165	3 703	538	0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-10 696	-4 891	-1 564	-2 412	-2 412	-1 630
Äldrenämnden	-1 051	-1 051	0	-1 051	0	0
Summa	-4 162	1 928	8 445	7 588	4 416	-1 630

Tabellen redovisas i tusentals kronor (tkr)

Justerat resultat 2019

Bokfört nettoresultat 2019 för nämnderna var ett underskott på 4 162 tkr exklusive fullmäktiges reserv. I samband med ärendehantering för överföring av driftmedel till kommande års budget har det bokförda resultatet granskats och i några fall justerats för att säkerställa rimligheten i resultatöverföringen. Det justerade resultatet, vilket är det resultat som ligger till grund för resultatöverföring, är ett nettoöverskott på 1 928 tkr, dvs. sammanlagt 6 090 tkr högre än det bokförda resultatet. I vilken omfattning och av vilken anledning nämndernas resultat har justerats framgår nedan.

Valnämndens bokförda resultat 2019 var ett underskott på 517 tkr. Resultatet justeras till ett nollresultat med anledning av att det är svårt att inom ramen för nämndens budget 2020 hantera ett underskott från föregående år.

Idrott- och fritidsnämndens bokförda resultat 2019 var ett överskott på 3 485 tkr. Nämnden återför 485 tkr till fullmäktige, då en felaktig post i balansräkningen från 2017 rättades och påverkade 2019 års resultat positivt. Denna del av årets överskott anses inte vara föremål för resultatöverföring mellan 2019 och 2020. Det justerade resultatet är därmed ett överskott på 3 000 tkr.

Kultur- och demokratinämndens bokförda resultat 2019 var ett överskott på 3 080 tkr. Nämnden har hemställt om att få medföra 3 000 tkr till 2020 och 2021. Justerat resultat för 2019 är således 3 000 tkr.

Socialnämndens bokförda resultat var ett överskott på 5 172 tkr. Nämnden har beslutat om att återföra 5 172 tkr avseende medel som tilldelats men inte nyttjats 2019 för trygghetsskapande åtgärder i och utanför skolan (3 679 tkr) samt kartläggning hedersrelaterat våld 1 493 tkr). Justerat resultat är därmed ett nollresultat.

Grund- och förskolenämndens bokförda resultat var ett överskott på 4 429 tkr. I resultatet ingick ett underskott inom elevpengsystemet med 5 505 tkr, vilka återförs till fullmäktige i enlighet med kommunens regler för ekonomi och verksamhetsstyrning gällande elevpeng. Justerat resultat för 2019 är därmed ett överskott på 1 076 tkr.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens bokförda resultat var ett underskott på 10 696 tkr. Nämnden har begärt att 5 805 tkr avskrivs med anledning av orsaken till hur underskottet har uppstått. Under 2019 har nämndens kostnader för utbildning inom vuxenutbildningen ökat. Dels på grund av fler sökande, men även på grund av en generösare lagstiftning från 2017. Samtidigt som lagstiftningen möjliggör att fler har rätt att läsa på Komvux, begränsar den möjligheten att prioritera och avslå ansökningar för att anpassa antalet utbildningsplatser till budget. Eftersom de ökade kostnaderna för utbildning inom vuxenutbildningen härleds till ökade volymer och en lagstiftning som begränsar möjligheten att prioritera mellan och avslå ansökningar för att rymmas inom tilldelad ram anser sig varken enheten eller nämnden kunna stå till svars för denna del av underskott som Centrum Vux redovisar för 2019. Nämnden har därför hemställt hos kommunfullmäktige att 5 805 tkr av 2019 års samlade underskott skrivs av och inte överförs till 2020 eller framåt. Justerat resultat 2019 är efter avskrivning ett underskott på 4 891 tkr.

Äldrenämndens bokförda resultat 2019 var ett underskott på 1 051 tkr. Äldrenämnden hemställer hos kommunfullmäktige att hela underskottet för 2019 avskrivs med anledning av en högre volymutveckling än budgeterat. Resultatet har inte justerats för den volymökning som nämnden hänvisar till,

då kommunstyrelseförvaltningens bedömning är att detta inte kan verifieras vara hela orsaken till det bokförda resultatet.

Resultat 2019 därmed alltså ett underskott med 1 051 tkr.

Resultatöverföring justerat resultat 2019 och fonderat resultat 2018

Revisionen

Revisionens bokförda underskott för 2019 på 170 tkr har inte justerats. Underskottet på 170 tkr medförs i sin helhet till driftbudget 2020. Revisionen har inga fonderade medel från 2018.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att 170 tkr av 2019 års underskott i sin helhet överförs till budget 2020. Revisionen har därmed inga medel fonderade i resultatfond inför 2021.

Södertörns överförmyndarnämnd

Överförmyndarnämnden har ett bokfört nollresultat.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Överförmyndarverksamheten ingår i en gemensam nämnd tillsammans med Botkyrka, Huddinge, Tyresö, Salem och Nynäshamns kommuner. Det resultat (under- eller överskott) som uppkommit inom nämndens ansvarsområde under innevarande år bokas upp inför bokslut och balanseras över till kommande år. Resultaten för respektive år hanteras alltså bokföringsmässigt varje år och behandlas inte via resultatöverföringsärendet.

Södertörns upphandlingsnämnd

Södertörns upphandlingsnämnd har ett bokfört nollresultat.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Södertörns upphandlingsnämnd ingår i en gemensam nämnd tillsammans med Nynäshamns kommun. Det resultat (under- eller överskott) som uppkommit inom nämndens ansvarsområde under innevarande år bokas upp inför bokslut och balanseras över till kommande år. Resultaten för respektive år hanteras alltså bokföringsmässigt varje år och behandlas inte via resultatöverföringsärendet.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens bokförda underskott 2019 på 2 867 tkr är inte justerat. Det finns fonderade medel från 2018 på 1 700 tkr. Därmed finns ett nettounderskott kvar på 1 167 tkr, vilka förs i sin helhet till 2020. Inga medel begärs fonderas till budget 2021.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att justerat resultat 2019 är ett underskott på 2 867 tkr.

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att fonderade medel från 2018 på 1 700 tkr (KF 2019-04-08, § 60) ger ett sammanlagt nettounderskott på 1 167 tkr att hantera, och att detta underskott i sin helhet avräknas från 2020 års budget. Inga medel fonderas till 2021 eller framåt.

Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden

Nämndens bokförda överskott 2019 på 251 tkr är inte justerat och nämnden har inga medel fonderade från 2018. Föremål för resultatöverföring är därmed 251 tkr.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att näringslivs- och arbetsmarknadsnämndens bokförda överskott på 251 tkr i sin helhet överförs till 2020 års budget med anledning av det ringa beloppet. Nämnden har därmed inga fonderade medel till kommande år.

Valnämnden

Valnämndens bokförda underskott 2019 på 517 tkr är justerat till ett nollresultat. Valnämnden har inga medel fonderade från 2018. Ingen resultatöverföring är därför aktuell.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att valnämndens bokförda underskott på 517 tkr avskrivs då det anses svårt att inom årets ram hentera ett underskott. Justerat resultat för 2019 är därmed noll. Nämnden har inga medel fonderade från tidigare år.

Stadsbyggnadsnämnden

Stadsbyggnadsnämndens bokförda resultat var 3 580 tkr. Ingen justering av resultatet har gjorts. Nämnden hemställer hos fullmäktige att få överföra 50 procent av överskottet 2019 till budgetår 2020, motsvarande 1 790 tkr. Resterande 50 procent av 2019 års överskott, 1 790 tkr, önskar nämnden fondera till 2021 års driftbudget.

Nämnden har 3 444 tkr i resultatregleringsfond från överskott år 2018. Enligt beslut i fullmäktige (KF 2019-04-08, § 60) ska resultatfonden tillföras 2020 års driftbudget. Sammanlagt överskott som nämnden önskar föra över från 2018 och 2019 till 2020 års driftbudget är därmed 5 234 tkr. Till 2021 önskar nämnden fondera 1 790 tkr.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker med hänvisning till beslut fattat av fullmäktige (KF 2019-04-08, § 60), att överföring av 3 444 tkr som fonderats i resultatfond från 2018 tillförs 2020 års driftbudget.

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att 50 procent, motsvarande 1 790 tkr, av 2019 års överskott överförs till 2020 års driftbudget.

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att stadsbyggnadsnämnden får föra med ett samlat överskott från 2018 och 2019 om 5 234 tkr till 2020 års budget. Nämnden har därmed 1 790 tkr fonderade till budget 2021.

Idrott- och fritidsnämnden

Nämndens bokförda överskott 2019 på 3 485 tkr har justerats till 3 000 tkr. Fonderade medel finns från 2018 på 779 tkr. Nämnden hemställer om att få ta fonderade medel, 779 tkr, i anspråk i budget 2020. Vidare hemställer nämnden att medföra 500 tkr av 2019 års justerade resultat till budget 2020. Resterande del av justerat resultat 2019 önskar nämnden fondera till år 2021.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker med hänvisning till beslut fattat av fullmäktige (KF 2019-04-08, § 60), att överföring av 779 tkr som fonderats i resultatfond från 2018 tillförs 2020 års driftbudget.

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att 500 tkr av justerat överskott 2019 på

3 000 tkr överförs till 2020 års budget. Sammanlagt överförs överskott från 2018 och 2019 med 1 279 tkr till budget 2020.

Kommunstyrelseförvaltningarna tillstyrker vidare att nämnden fonderar resterande del av 2019 års justerade resultat till 2021. Idrotts- och fritidsnämnden har därmed 2 500 tkr fonderade i resultatfond till 2021.

Kultur- och demokratinämnden

Nämndens bokförda överskott 2019 på 3 080 tkr har justerats till 3 000 tkr. Fonderade medel finns från 2018 på 921 tkr. Kultur- och demokratinämnden hemställer om att få ta fonderade medel, 921 tkr, i anspråk i budget 2020. Vidare hemställer nämnden att medföra 1 000 tkr av 2019 års justerade resultat till budget 2020. Resterande del av justerat resultat 2019, 2 000 tkr, önskar nämnden fondera till år 2021.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker med hänvisning till beslut fattat av fullmäktige (KF 2019-04-08, § 60), att överföring av 921 tkr som fonderats i resultatfond från 2018 tillförs 2020 års driftbudget.

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att 1 000 tkr av justerat överskott 2019 på

3 000 tkr överförs till 2020 års budget. Sammanlagt förs således 1 921 tkr över från 2018 och 2019 till 2020 års driftbudget.

Kultur- och demokratinämnden har därmed 2 000 tkr fonderade till budget 2021.

Socialnämnden

Nämndens bokförda överskott 2019 på 5 172 tkr har justerats till ett nollresultat.

Nämnden har inga medel fonderade från 2018. Ingen resultatöverföring till 2020 eller framåt är därför aktuell.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att nämndens bokförda resultat justeras med

5 172 tkr, från ett överskott med motsvarande till ett nollresultat, med anledning av att riktade medel för ökad trygghet i och utanför skolan samt för utredning av hedersrelaterat våld inte fullt har förbrukats 2019.

Därmed är resultatöverföring mellan 2019 och 2020 inte aktuell. Inga medel är fonderade till budget 2021 eller framåt.

Grund- och förskolenämnden

Nämndens bokförda underskott 2019 på 4 429 tkr har justerats till ett överskott på

1 076 tkr. I det bokförda resultatet ingick ett underskott inom elevpengsystemet med 5 505 tkr, vilket enligt gällande ekonomistyrningsregler ska justeras mot fullmäktige i samband med bokslut eller i ärende om överföring av driftmedel mellan åren. Nämnden hemställer om att få överföra 2019 års justerade resultat om 1 076 tkr i sin helhet till budget 2020.

Nämnden har ett överskott i resultatregleringsfond från 2018 på 3 165 tkr, vilka nämnden hemställer om att föra till 2020 års budget. Sammanlagt önskar nämnden föra 4 241 tkr från 2018 och 2019 års överskott till driftbudget 2020. Inga medel önskas fonderas till 2021 eller framåt.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker i enlighet med gällande ekonomistyrprinciper att grund- och förskolenämndens resultat för 2019 justeras för underskottet inom elevpengsystemet med 5 505 tkr. Det innebär ett justerat resultat för 2019 på 1 076 tkr.

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker med hänvisning till beslut fattat av fullmäktige (KF 2019-04-08, § 60), att överföring av 3 165 tkr som fonderats i resultatfond från 2018 tillförs 2020 års driftbudget.

Kommunstyrelseförvaltning tillstyrker att 50 procent av 2019 års justerade driftresultat, motsvarande 538 tkr överförs till 2020 års driftbudget.

Sammanlagt överförs 3 703 tkr från 2018 och 2019 till 2020 års driftbudget. Nämnden har därmed 538 tkr fonderade till budget 2021.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Nämndens bokförda underskott på 10 696 tkr är justerat med 5 805 tkr till ett underskott på 4 891 tkr. Det justerade resultatet önskar nämnden fördela på tre år 2020-2022. Det innebär att ett underskott på 1 630 tkr ska föras till

budget 2020. Resterande två tredjedelar av justerat underskott 2019 fonderas med 1 630 tkr till budget 2021 och 1 630 tkr till budget 2022.

Nämnden har även fonderat underskott från tidigare år på totalt 1 564 tkr, vilka enligt tidiagre beslut ska belasta 2020 och 2021 års budget med 782 tkr per år.

Detta innebär sammalt att nämnden överför underskott från tidigare år och från 2019 på 2 412 tkr till år 2020, 2 412 tkr fonderas vidare till år 2021 och 1 630 tkr fonderas vidare till år 2022.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens bokförda resultat justeras med 5 805 tkr från ett underskott på 10 696 tkr till ett underskott på 4 891, med anledning av hur denna del av underskottet har uppstått.

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att justerat underskott 2019 på 4 891 tkr fördelas över tre budgetår och att nämnden hanterar underskottet i tre lika delar under 2020-2022.

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker att nämnden ska återföra två tredjedelar av fonderat underskott från 2018 under 2020 och 2021.

Detta innebär sammalt att nämnden ska hantera underskott från 2018 och 2019 med 2 412 tkr år 2020, 2 412 tkr fonderas till år 2021 och 1 630 tkr fonderas till år 2022.

Äldrenämnden

Äldrenämnden hemställer att bokfört underskott på 1 051 tkr skrivs av med anledning av att underskottet beror på en högre volymutveckling än budgeterat.

Nämnden har inga medel fonderade från tidigare år.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar

Kommunstyrelseförvaltningen tillstyrker inte att bokfört underskott 2019 på 1 051 tkr skrivs av. Resultatet har därmed inte justerats för den volymökning

som nämnden hänvisar till, då kommunstyrelseförvaltningens bedömning är att detta inte kan verifieras vara hela den underliggande orsaken till det bokförda resultatet. Resultat 2019 är därmed alltjämt ett underskott med 1 051 tkr. Underskottet har inte begärts hanteras över flera år och föreslås belasta budget 2020 i sin helhet. Inga medel finns därefter fonderade till 2021 eller framåt.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

1. Ett sammanlagt nettoöverskott om 7 588 tkr av nämndernas justerade resultat 2019 och fonderade medel från 2018 överförs till 2020 års budget fördelat enligt följande:

- revisionen -170 tkr
- kommunstyrelsen -1 167 tkr
- näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden 251 tkr
- stadsbyggnadsnämnden 5 234 tkr
- idrotts- och fritidsnämnden 1 279 tkr
- kultur- och demokratinämnden 1 921 tkr
- gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden -2 412 tkr
- grund- och förskolenämnden 3 703 tkr

Resultatöverföringen på 7 588 tkr finansieras genom ett lägre budgeterat resultat för 2020. Det innebär att kommunens budgeterade resultat efter resultatöverföring sänks från 91 900 tkr till 84 312 tkr.

2. Ett sammanlagt nettoöverskott från 2019 på 4 416 tkr av nämndernas justerade resultat 2019 fonderas till budget 2021 fördelat enligt följande:

- stadsbyggnadsnämnden 1 790 tkr
- idrotts- och fritidsnämnden 2 500 tkr

- kultur- och demokratinämnden 2 000 tkr
- gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden -2 412 tkr
- grund- och förskolenämnden 538 tkr.

3. Ett underskott på -1 630 tkr avseende gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens justerade resultat 2019 fonderas till budget 2022.

Magnus Gyllestad
Kommundirektör

Jörn Karlsson
Ekonomidirektör

Bilaga 1

Utdrag ur nämndernas årsredovisningar, resultatöverföring

Idrott- och fritidsnämnden

Med tanke på att det budgeterade resultatet i reviderad Mål och budget 2020 –

2021 är sänkt till 1,8 procent, kommer nämnden i första hand specificera de fonderade medlen från 2018 års resultat på 0,8 mnkr. För de fonderade medlen

föreslår förvaltningen följande disposition:

Prio	Åtgärd	Kommentar	Belopp, tkr
1	Avvecklingskostnader träffpunkt	Lyckeby- och Dalarögården	300
2	Konstsnöproduktion i Rudan	Utredningskostnader	200
3	Åbygården inredning	Ej investeringsprojekt	100
4	En frisk generation	Befarat underskott 2020	179
	Summa		779

1. Det är svårt att förutspå exakta avvecklingskostnader i samband med stängningen av Lyckebygården och Dalarögården. Inventarier finns som eventuellt måste utrangeras ur balansräkningen, investeringsprojekt har pågått under innevarande år, som eventuellt inte kan aktiveras, abonnemang kan ha uppsägningstid och kostnader tillkommer för rensning, städning och bortförsl.
- Avvecklingskostnader är av engångskaraktär och syftet med avveckling är att minska den totala kostnadsnivån. Avvecklingskostnader stämmer därför väl in på kriteriet för överföringsmedel.
2. Konsekvensutredningen av konstsnöproduktionen i Rudan har varit aktuell i flera år. Den är ännu inte klar och utredningskostnader inväntas under 2020. Utredningen är en engångskostnad.
3. Åbygården är i stort behov av anskaffning av mindre saker som inte kan betraktas som en investering, till exempel gardiner, belysning, mattor och kuddar. Fritidsgårdarna saknar verksamhetsmedel för anskaffning av förbrukningsinventarier. Fritidsgårdsutredningen och avvecklingen av träffpunkter syftar till att förbättra budgetsituationen för de fyra stora fritidsgårdarna, men den fulla effekten kommer inte nås förrän under år 2021.
4. I presentationen av nämndens resultat framgår att En frisk generation bidrar

till årets överskott. Andra halvårets arbete kom igång sent, vilket innebar att alla pengar inte förbrukades. Nu är verksamheten igång och en budget har upprättats för 2020. Den pekar på 0,1 mnkr högre kostnader än de avtalade 0,8 mnkr och förvaltningen önskar använda överföringsmedel för att kunna genomföra alla delar av 2020 års aktiviteter. Förvaltningen söker även andra finansieringsmöjligheter, ifall kommunfullmäktige anser detta som kostnadsdrivande.

När det gäller 2019 års justerade resultat på 3,0 mnkr vill förvaltningen belysa den stora osäkerhet som råder kring effekterna av 2020 års förändringar i taxor och avgifter. Budgeten är lagd med antagande om ett oförändrat bokningsmönster bland föreningar och friskolor, vilket troligen inte alls blir fallet. En liten buffert finns budgeterad, men också ett löfte om att en del av de ökade intäkterna ska gå tillbaka till föreningarna i ett ökat föreningsstöd. Hur föreningsstödsökningen ska vara utformad är inte fastställt än, men en grundförutsättning är att kommunens hyresintäkter verkligen ökar. Om bokningsmönstret visar sig ändras signifikant, skulle tillförsel av överföringsmedel till 2020 års resultat möjliggöra en anpassning till verklig intäktsnivå under ordnade former inför budgetåret 2021. Förvaltningen föreslår därför överföring på 0,5 mnkr av 2019 års justerade resultat till 2020 års budget, medan återstående belopp på 2,5 mnkr fonderas till 2021 års driftbudget.

Kultur- och demokratinämnden

Kultur- och demokratinämnden har ett överskott på 3,1 mnkr. Med tanke på att det budgeterade resultatet i reviderad Mål och budget 2020 – 2021 är sänkt till 1,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, kommer nämnden i första hand specificera de fonderade medlen från 2018 års resultat på 0,9 mnkr. För de fonderade medlen föreslår förvaltningen följande disposition:

Prio	Åtgärd	Kommentar	Belopp, tkr
1	Kultur på lika villkor	Redan inköpta programpunkter	100
2	Utrangering konstverk	Bokbussen ska ersättas 2020	200
3	Uppgradering utlåningsautomater	Uppgradering av mjukvara	100
4	Självrisikkostnader Kulturskolan	Brand i lokalerna under nyårshelgen	221
5	Kunskapskrift kulturmiljö	Tryckkostnad och redaktörsarbete	250
6	Inviqning av evakueringslokaler	I nya lokaler i Jordbro	50
Summa			921

- I reviderad Mål och budget 2020 – 2021 beslutade kommunfullmäktige att kultur på lika villkor ska upphöra nästa kalenderår. Satsningen har riktat sig till samtliga elever på grundskolan och planeringen har skett läsårsvis. Verksamheten hade redan bokat in programpunkter inför vårterminen 2020 när kommunfullmäktiges beslut kom. En del av de inbokade programpunkterna har inte kunnat bokas av kostnadsfritt. Nämnden vill använda överföringsmedel för att betala dessa programpunkter för att inte tvingas tränga undan annan budgeterad verksamhet.
- Inför år 2020 finns investeringsmedel för att ersätta befintlig bokbuss för den uppsökande verksamheten. Den nuvarande bokbussen har ett konstverk på utsidan, som kommer att kräva utrangering. Konstverk skrivs inte av, utan hela anskaffningsvärdet för konstverket måste skrivas ned i samband med

utrangeringen.

3. Mjukvaran i bibliotekens utlåningsautomater kräver uppgradering under 2020.

Detta är en engångskostnad som inte är kostnadsdrivande.

4. Under nyårshelgen inträffade en brand i Kulturskolans lokaler i Brandbergsskolan. Ännu råder stor osäkerhet kring vilka merkostnader detta

kommer innebära, men en del av överföringsmedlen från 2018 års resultat föreslår förvaltningen att kommunfullmäktige medger för att inte låta undervisningen drabbas av eventuella merkostnader.

5. I det kulturmiljöpolitiska programmet ingår ett kunskapsunderlag. Förvaltningen föreslår att överföringsmedel används för att producera en populärvetenskaplig version av detta kunskapsunderlag för att göra informationen lättillgänglig för kommunens invånare.

6. Verksamheterna i Jordbro kultur- och föreningshus kommer att evakueras till ersättningslokaler med start under 2020. Invigning av evakueringslokalerna blir en engångskostnad som inte är kostnadsdrivande.

När det gäller 2019 års överskott på 3,1 mnkr vill förvaltningen uppmärksamma

den osäkerhet som fortfarande råder kring Jordbro kultur- och föreningshus. Det

finns hyresgäster som kommunen vill kompensera för ökade hyreskostnader.

Flera lösningar diskuteras för finansiering av detta och överföringsmedel är av

alternativen. Eftersom hyresgästerna ännu inte funnit nya lokaler finns heller

inget fastställt belopp, men 1,0 mnkr är en rimlig utgångspunkt på helårsbasis.

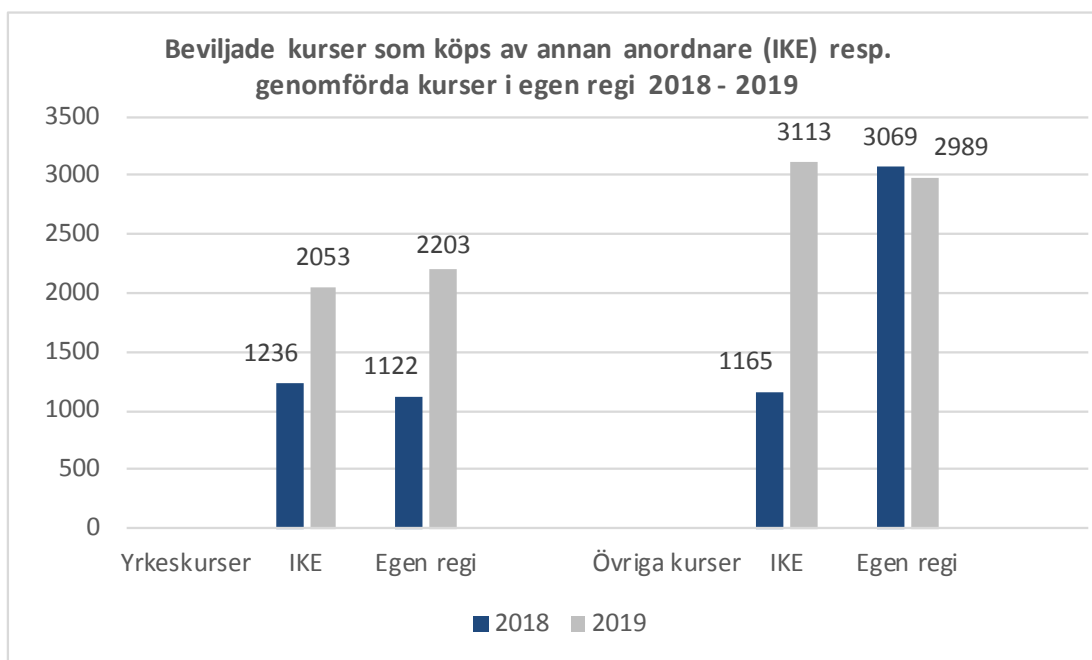
Återstående belopp på 2,1 mnkr föreslår förvaltningen fondering av till 2021 års

driftbudget.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Nämndens resultat för 2019 är ett underskott med 10,7 mnkr. Den främsta förklaringen till underskottet är ett sammantaget negativt resultat för de egna gymnasieenheterna med 6,1 mnkr och ett underskott inom vuxenutbildningen med 5,8 mnkr. Sedan är nämndens kostnader för eleversättningar högre med 3,1 mnkr. Central stödavdelning och Central förvaltning redovisar ett överskott med 0,8 mnkr respektive 3,4 mnkr. I Central förvaltning ingår nämndens reserv på 2,5 mnkr.

Under 2019 har nämndens kostnader för utbildning inom vuxenutbildningen ökat. Dels på grund av fler sökande, men även på grund av en generösare lagstiftning från 2017. Samtidigt som lagstiftningen möjliggör att fler har rätt att läsa på Komvux, begränsar det möjligheten att prioritera och avslå ansökningar för att anpassa antalet utbildningsplatser till budget. Nedan tabell visar antalet kurser som Centrum Vux beviljat och som köps hos annan anordnare och antalet kurser som Centrum Vux genomfört i egen regi 2018 och 2019. En uppdelning har gjorts mellan yrkeskurser och övriga kurser. Övriga kurser omfattar grundläggande vuxenutbildning, gymnasiala kurser och orienteringskurser



En jämförelse mellan åren visar på att antalet kurser som Centrum Vux beviljat och som köps av annan anordnare har ökat med totalt 115,2 procent. Kurser som Centrum Vux genomfört i egen regi har ökat med 23,9 procent.

Det ökade antalet kurser har medfört ökade kostnader. Under 2019 ökade Centrum Vux bruttokostnader med 15,8 mnkr jämfört med föregående års utfall och är 14,5 mnkr högre än budgeterat för 2019. Enhetens intäkter ökade med totalt 10,8 mnkr mot föregående års utfall. Jämfört med budget 2019 är intäkterna 8,6 mnkr högre. De högre intäkterna förklaras av ett högre statsbidrag för Yrkesvux, som möjliggjort att finansiera fler kurser, samtidigt som flyktingbidraget från Migrationsverket blev lägre.

De kostnader Centrum Vux har för utbildning i egen regi påverkar flera kostnadsslag. Utbildning som köps av annan anordnare är lättare att följa och redovisas som köp av huvudverksamhet. Nedan tabell visar en sammanställning av enhetens kostnader för köp av huvudverksamhet 2018 och 2019. Tabellen är inte fullt jämförbar mellan åren eftersom Centrum Vux anordnade gymnasiala teoretiska kurser i egen regi fram till mitten av

2018, men en jämförelse av endast höstterminen 2018 och 2019 visar på en ökning med 5,0 mnkr eller 47,7 procent.

Utfall, tkr	VT	HT	Totalt
2018	2 654	10 508	13 162
2019	5 044	15 520	20 564
Skillnad mellan åren	2 390	5 012	7 402
Skillnad %	90,1%	47,7%	56,2%

Eftersom de ökade kostnaderna för utbildning inom vuxenutbildningen härleds till ökade volymer och en lagstiftning som begränsar möjligheten att prioritera mellan och avslå ansökningar för att rymmas inom tilldelad ram anser sig varken enheten eller nämnden kunna stå till svars för det uppstådda underskottet som Centrum Vux redovisar för 2019. Nämnden avser därför att hemställa hos kommunfullmäktige att 5,8 mnkr av 2019 års samlade underskott skrivs av och inte överförs till 2020 eller framåt. Återstående underskott med 4,9 mnkr avser nämnden hemställa att kommunfullmäktige överför och fördelar på tre budgetår, 2020 – 2022.

Grund- och förskolenämnden

Utbildningsförvaltningen föreslår att 2019 års underlag för resultatöverföring på 1,1 mnkr exklusive underskottet i elevpengsystemet i sin helhet överförs till 2020 års budget enligt specifikation i nedanstående tabell.

Beskrivning	Resultat- överföring 2020 (tkr) förslag GFN
Finansiering av resultatenheternas fonderade överskott från 2018	2 359
Finansiering av resultatenheternas överskott från 2019	5 173
Förskola verksamhetsutveckling (överskott >1 %)	0
Grundskola verksamhetsutveckling (överskott >1 %)	1 530
Ansvar 2300 - Pedagogisk omsorg, avskrivning av 2019 års underskott att överföra till 2020	353
Ansvar 2510 - Båtsmanskolan F-6, avskrivning av 2019 års underskott att överföra till 2020	857
Ansvar 2500 - Centrala handens förskoleenhet "nattomsorg" avd. "Nattugglan", avskrivning av 2019 års underskott att överföra till 2020	1 465
Resultatenheter med underskott från 2019 att överföra till 2020	-11 170
Riktade satsningar under 2020	3 675
Delsumma 1:	4 241
Summa resultatöverföring från 2019	-1 076
Fonderat överskott från 2018 att disponera 2020	-3 165
Delsumma 2:	0
Del av 2019 års resultat att fondera till 2021	
Summa resultatöverföring som återstår att fördela:	0

Grund- och förskolenämnden hemställer även hos kommunfullmäktige om att fonderat överskott på 3,2 mnkr från 2018 i sin helhet tas i anspråk av grund- och förskolenämnden i 2020 års driftbudget.

Stadsbyggnadsnämnden

Stadsbyggnadsnämndens bokförda resultat var 3 580 tkr. Nämnden hemställer hos fullmäktige att få överföra 50 procent av överskottet 2019 till budgetår 2020, motsvarande 1 790 tkr. Resterande 50 procent av 2019 års överskott, 1 790 tkr, önskar nämnden fondera till 2021 års driftbudget.

Nämnden har 3 444 tkr i resultatregleringsfond från överskott år 2018.

Sammanlagt överskott som nämnden önskar föra över från 2018 och 2019 till 2020 års driftbudget är därmed 5 234 tkr. Till 2021 önskar nämnden fondera 1 790 tkr.

Text:	tkr	avd	Kommentar/beskrivning:
Säkra skolvägar	500	Trafik	Arbetet med säkra skolvägar ska ytterligare intensifieras, uppdrag från KF
Trygghet belysning, Brandbergen	1 000	Väg	Utredning och åtgärder i trygghetsskapande syfte
P-tal-noll, Rumslig jämlikhet, Kvalitetssäkring i dp	334	Plan	Pågående projekt inom planverksamheten avslutas 2020
Digitalisering	1 900	Geoinfo	Olika insatser för att ta ett rejält steg närmare digitaliserad samhällsbyggnadsprocess
Smarta papperskorgar	500	Park	Digitala papperskorgar till pendeltågstationerna samt Eskilsparkens lekplats
Leksäkerhet	1 000	Park	Beta av puckeln med fel som behöver åtgärdas ej akuta samt utbildning leksäkerhet
Summa	5 234		