



Sirpa Tomasson

046-35 83 74

sirpa.tomasson@lund.se

Barn- och skolnämnden

Barn- och skolnämndens begäran om överföring av budgetavvikelse från 2019 till 2020

Sammanfattning

Barn- och skolnämnden har, enligt kommunens ekonomimodell, möjlighet att hos kommunstyrelsen ansöka om överföring av budgetavvikelse mellan budgetåren 2019 och 2020.

Barn- och skolnämnden ska särredovisa avvikelser som uppstått till följd av volymförändringar. Därtill ska övriga avvikelser redovisas enligt vad som framgår av anvisningar från kommunkontoret.

Huvudregeln är att uppkomna budgetavvikelse överförs till nästkommande år antingen i form av tilläggsanslag för redovisning 2020 eller som eget kapital. Kommunstyrelsen gör en bedömning om kommunens ekonomiska situation medger beviljande av tilläggsanslag.

Barn- och skolnämnden redovisar ett underskott på 9,6 miljoner för 2019. I resultatet ingår en extraordinär post på 16,7 mnr av redovisningsteknisk karaktär. Posten avser redovisning av en extra månadskostnad för bidrag till fristående förskolor och fritidshem. Övriga avvikelser, framför allt volymförändringar, enligt principerna för hantering av uppkomna budgetavvikelse, motsvarar +7,9 mnr. Sammanlagt utgör dessa poster 24,6 mnr vilka föreslås som reglering av den redovisade budgetavvikelsen.

Om reglering av det redovisade underskottet (-9,6 mnr) sker enligt ovan med 24,6 mnr återstår en budgetavvikelse för barn- och skolnämnden på +14,9 mnr. Förvaltningen föreslår att verksamheternas överskott för 2019, motsvarande 7,0 mnr, tilläggsbudgeternas på 2020, och att resterande 7,9 mnr tillförs förvaltningens egna kapital.

Beslutsunderlag

Barn- och skolförvaltningens tjänsteskrivelse den 31 januari 2020 dnr BSN 2020/068.

Bilaga 1 Uppföljning BSN antal o skolpeng 191231

2020-01-31

Diarienummer

BSN 2020/268

Barnets bästa

Beslutet kan indirekt beröra och få konsekvenser för barn. Möjligheten att föra över resurser mellan åren underlättar planeringen över årsskiftena och ger möjlighet att jämna ut obalanser mellan åren.

Ärendet

Enligt kommunstyrelsens principer för hantering av uppkomna budgetavvikelser är huvudregeln att de överförs i form av tilläggsanslag, för att användas nästkommande budgetår, eller som eget kapital som ackumuleras för senare behov.

Barn- och skollnämndens ackumulerade positiva egna kapital uppgår 2019 till 88 932 tusen kronor (tkr).

Begäran om överföring

2019 uppgår nämndens budgetavvikelse till - 9 641 tkr.

I avvikelserna för 2019 ingår en extraordinär kostnad med -16 675 tkr som avser en extra månadskostnad för bidrag till fristående förskolor och fritidshem, som under en lång tid av år bokförts månaden efter utbetalningsmånaden. För att komma i fas, så att bokföring och utbetalning sker i samma månad framöver, såsom bidraget bokförs för enskilda grundskolor, belastas därför 2019 års bokföring med en extra månadskostnad för detta bidrag.

Utöver ovanstående föreslås enligt principerna för resursfördelningsmodellen och korrigering av budgetavvikelser följande korrigeringar, tkr:

Tillkommande kostnader, utanför ram +9 356 tkr

- Volymavvikelse, fler barn och elever, inkl lokalbidrag +8 644
- Barn- och elevförsäkringar +563
- Inomhusmiljö, förbyggande +149

Avgår för ej genomförd verksamhet -1 475 tkr

- Öppen förskola östra tätorterna -475
- Små skolor på mindre orter -1 000

Summa korrigeringar: **+7 881 tkr**

Efter avdrag för extraordinära kostnader, 16 675 tkr, och korrigeringar enligt ovan, 7 881 tkr, regleras nämndens budgetavvikelse med totalt +24 556 tkr. Med hänsyn tagen till dessa

2020-01-31

Diarienummer
BSN 2020/268

poster redovisar Barn- och skolnämnden ett positivt resultat med 14 915 tkr.

Förvaltningen föreslår att överskottet, 6 974 tkr, som motsvarar verksamheternas resultat på områdesnivå, tilläggsbudgeteras på år 2020 och att resterande överskott, 7 941 tkr, läggs till eget kapital.

Tilläggsbudgeterade medel kommer att användas för att reglera uppkomna avvikelser på verksamhetsnivå.

Förvaltningens förslag till beslut

Barn- och skolnämnden föreslås besluta

att föreslå kommunstyrelsen att godkänna föreslagna regleringar av budgetavvikelsen med +24 556 tkr.

att föreslå kommunstyrelsen att godkänna att återstående överskott efter korrigeringar, +14 915 tkr, fördelas så att 6 984 tkr tilläggsbudgeteras år 2020 och resterande överskott, 7 941 tkr, läggs till det ackumulerade egna kapitalet.

Jytte Lindborg
Skoldirektör

André Levin
Ekonomichef

Beslut expedieras till:
Kommunstyrelsen
Utbildningscheferna
Akten