



Sirpa Tomasson

046-35 83 74

sirpa.tomasson@lund.se

Barn- och skolnämnden

Barn- och skolnämndens begäran om överföring av budgetavvikelse från 2018 till 2019.

Sammanfattning

Huvudregeln är att uppkomna budgetavvikelser överförs till nästkommande år, antingen i form av tilläggsanslag för redovisning 2019 eller som eget kapital. Kommunstyrelsen gör en bedömning om kommunens ekonomiska situation medger beviljande av tilläggsanslag.

Barn- och skolnämnden redovisar ett underskott på 77,8 miljoner för 2018. Den största delen av avvikelsen, 61,8 miljoner, beror på volymförändring. Övriga korrigeringar av resultatet uppgår till 10,3 miljoner. Kvar att överföra blir -5,7 miljoner. Förvaltningen föreslår att underskottet överförs till det egna kapitalet, som under tidigare år ackumulerats till +94,6 miljoner.

Beslutsunderlag

Barn- och skolförvaltningens tjänsteskrivelse den 4 februari 2019 dnr BSN 2019/0217.

Bilaga 1 Uppföljning BSN antal o skolpeng 181231.

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 att användas nästkommande budgetår eller som eget kapital som ackumuleras för senare behov.

Under en lång rad av år har barn- och skolnämnderna fört över hela eller delar av sina positiva budgetavvikelser till eget kapital, som fram till och med ingången av år 2018 ackumulerats till 94 587 tusen kronor (tkr).

2019-02-04

Diarienummer

BSN 2019/0217

Begäran om överföring

2018 uppgår nämndens budgetavvikelse till -77 771 tkr.

Enligt principerna för korrigerings av budgetavvikelser föreslås följande korrigeringar, tkr:

Tillkommande, utanför ram +73 754 tkr

• Volymavvikelse, fler barn och elever	+61 751
• Utebliven lokaleffektivisering	+5 000
• Sommarskolan	+603
• Barn- och elevförsäkringar	+485
• Skolskjuts	+1 181
• God inomhusmiljö	+1 187
• Hyra för f.d. fritidsklubbar	+1 414
• Intäktsbortfall, skollokaler	+ 608
• Lokal- och handikappanpassning	+1 525

Avgår för ej genomförd verksamhet -1 638 tkr

• Öppen förskola östra tätorterna	-579
• Små skolor på mindre orter	-1 059

Summa korrigeringar: +72 116

Återstående budgetavvikelse efter korrigeringar: -5 655 tkr

Förvaltningen föreslår att det återstående underskottet efter korrigeringar överföres till eget kapital, som därmed minskas från 94 587 tkr till 88 932 tkr.

Förklaring till korrigeringarna

Enligt kommunkontorets anvisningar ska barn- och skolnämnden särredovisa avvikelser som uppstått till följd av volymförändringar. Därtill ska övriga avvikelser redovisas på samma sätt som tidigare år.

Den största delen av nämndens ram, 75 %, består av direkt skolpeng, som räknas av mot volymen; om nämnden finansierat fler platser än budgetramen tillåter, redovisas detta som en

2019-02-04

Diarienummer

BSN 2019/0217

tillkommande kostnad för nämnden, och vice versa. Enligt anvisningarna vad gäller korrigerings av budgetavvikelse ska nämnden särredovisa de avvikelser som uppstått till följd av volymförändringar vad gäller barn- och elevtal i form av en månatlig uppföljning. Den redovisas i bilaga 1 "Uppföljning BSN antal o skolpeng 181231".

Övriga avvikelser som tidigare år tagits upp som korrigerings är främst förändrade lokalkostnader. Lokalkostnaden utgör 20% av nämndens totalram. Nämnden får full kompensation för lokalerna i budgetramarna.

Utöver ovannämnda stora poster har de båda skolnämnderna fått avräkna avvikelser till följd av skolskjutskostnaderna och övriga specifika poster som nämnden fått särskilt avsatta anslag för.

Förvaltningens förslag till beslut

Barn- och skolnämnden föreslår besluta

att föreslå kommunstyrelsen att besluta att nämndens underskott på 5 655 tkr överföres till eget kapital.

Jytte Lindborg
Skoldirektör

André Levin
Ekonomichef

Beslut expedieras till:
Kommunstyrelsen
Utbildningscheferna
Akten