



Omställningskostnader för tomställda lokaler

Sammanfattning

För 2019 finns det 5 miljoner kronor reserverade för att stimulera verksamheter att lämna lokaler i förtid. Efter en inventering av tomställda lokaler 2019 föreslås medel fördelas till socialnämnden, barn- och skolnämnden och vård- och omsorgsnämnden. Totalt uppgår kostnaden för tomställda lokaler 2019 till 6,6 miljoner kronor. Underskottet om -1,6 miljoner kronor uppstår på finansförvaltningen för år 2019.

För externa förhyrningar där lokalerna står tomma under hela eller delar av 2020-2022 uppskattas lokalkostnaden till cirka 8,6 miljoner kronor, vilket föreslås belasta 2019-års resultat. På så vis skapas ett extra utrymme för berörda verksamheter under den ekonomiskt ansträngda perioden 2020-2022. Hanteringen överensstämmer med god redovisningssed. De nämnder som berörs är barn- och skolnämnden, utbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden. Förhandlingar pågår med externa fastighetsägare i ett försök att säga upp berörda lokaler i förtid, vilket i så fall kan påverka beloppet till det lägre.

Fullständig redovisning av tomställda lokaler 2019-2022 återfinns i bilaga 1.

Beslutsunderlag

Kommunkontorets tjänsteskrivelse den 19 november 2019 dnr KS 2019/0439

Bilaga 1 – förteckning över tomställda lokaler och dess ekonomiska effekt för 2019-2022

Vård- och omsorgsnämndens beslut den 20 november 2019, dnr VOO 2019/0509

Barn- och skolnämndens beslut den 23 oktober 2019, § 70 dnr BSN 2019/4910

Utbildningsnämndens delegationsbeslut den 28 oktober 2019, dnr UN 2019/0584

Socialnämndens beslut den 15 maj 2019, § 90 dnr SO 2019/0079

2019-11-19

Diarienummer

KS 2019/0439

Barnets bästa

Enligt artikel 3 i barnkonventionen ska barnets bästa komma i främsta rummet. Kommunens resurser måste användas på sådant sätt att de kommer till bäst nytta för barnen. Åtgärder för en ekonomi i balans ska i största möjliga mån vidtas utan att inkräkta på verksamhetens omfattning och kvalitet.

Ärendet

På finansförvaltningen finns från och med år 2019 5 miljoner kronor reserverade för att stimulera verksamheter att lämna lokaler i förtid. Efter en inventering av tomställda lokaler under 2019 har socialnämnden, barn- och skolnämnden samt vård- och omsorgsnämnden inkommit med önskemål om att få ta del av dessa medel. Totalt uppgår lokalkostnaden för tomställda lokaler 2019 till 6,6 miljoner kronor. Lokalerna avser både interna- som externa förhyrningar och framgår i bilaga 1a.

Kommunkontoret har även begärt att få in information om tomställda lokaler för perioden 2020-2022 där då även utbildningsnämnden inkommit med uppgifter. Efter inkomna uppgifter har kommunkontoret efter kontroll och justering tagit fram en sammanställning över tomställda lokaler samt dess ekonomiska effekt för åren 2020-2022, vilket redovisas i bilaga 1b. Sammanställningen är ett underlag till att kostnadsbokföra externa förhyrningar av tomställda lokaler avseende 2020-2022 i 2019-års bokslut utan att påverka berörda nämnders beslutade budgetramar för 2020-2022. Detta för att skapa ett ekonomiskt utrymme 2020 där motsvarande medel till exempel kan tillföras elevpengen. Hanteringen är avstämd med kommunens externa revisor som hänvisar till Lag om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R9 som kräver att följande kriterier uppnås:

- Lokalen ska vara externt inhyrd
- Lokalen ska vara tomställd och ej användas i någon verksamhet i kommunen
- Lokalen ska vara uppsagd före 2019-12-31

Lokalkostnader för externa förhyrningar i tomställda lokaler 2020-2022 enligt lagstadgade kriterier uppskattas till 8,6 miljoner kronor som föreslås belasta 2019-års resultat. Beloppet kan påverkas om det under resterande del av året sker förändringar genom omförhandlingar med de externa fastighetsägarna som kan innebära kortare kontraktstid än vad som nu redovisas.

2019-11-19

Diarienummer

KS 2019/0439

Kommunkontorets kommentar

Kommunkontoret föreslår att för 2019 dela ut reserverade medel för att stimulera att lämna lokaler i förtid om totalt ansökt belopp 6,6 miljoner kronor. Detta för med sig ett underskott av angivna reserverade medel om -1,6 miljoner kronor för 2019 som redovisas inom finansförvaltningen. Underskottet neutraliseras genom överskott bland övriga reserverade medel.

Kommunkontoret föreslår vidare att en kostnadsuppbokning sker i 2019-års bokslut gällande externa förhyrningar av tomställda lokaler avseende perioden 2020-2022 om preliminärt cirka 8,6 miljoner kronor med syfte underlätta för berörda verksamheter att ta sig an de ekonomiska utmaningarna inför 2020. Kriterierna för detta överensstämmer med den kommunala redovisnings- och bokföringslagen samt Rådet för kommunal redovisning (RKR)'s rekommendation R9.

Ekonomiska konsekvenser

Föreslagen hantering innebär totalt sett 10,1 miljoner kronor i högre kostnader för 2019 än vad som budgeterats. Förhandlingar pågår med externa fastighetsägare i ett försök att säga upp berörda lokaler i förtid, vilket i så fall kan påverka beloppet till det lägre.

Kommunkontorets förslag till beslut***Kommunstyrelsen föreslås besluta***

- att för år 2019 från kommunstyrelsens reserverade medel för stimulansmedel att lämna lokaler i förtid överföra cirka 6,6 miljoner kronor till socialnämnden, barn- och skolnämnden samt till vård- och omsorgsnämnden enligt fördelning i bilaga 1a,
- att godkänna kommunkontorets förslag till hantering gällande kostnadsuppbokning om cirka 8,6 miljoner kronor i 2019-års bokslut avseende externt förhyrda och tomställda lokaler för perioden 2020-2022 enligt bilaga 1b.

Christoffer Nilsson
Kommundirektör

Carin Hillåker
Biträdande kommundirektör

Beslut expedieras till:

Anvisning: Här skrivs till vem det slutgiltiga beslutet ska expedieras.