



Handläggare:
Gunilla Axenbo Telefon: 08-508 33958

Till
Utbildningsnämnden
2007-08-23

Delårsbokslut per den 30 juni 2007 för utbildningsnämnden

Förslag till beslut

Förvaltningen föreslår att utbildningsnämnden beslutar följande.

1. Delårsbokslutet 2007 godkänns. Rapporten överlämnas till kommunstyrelsen.

Thomas Persson
Direktör

Johanna Engman
Avdelningschef

I Sammanfattning

I stadens dokument "Anvisningar för uppföljning av nämndernas budget 2007" framgår det att samtliga stadsdelsnämnder och utbildningsnämnden ska upprätta tekniskt bokslut per den sista juni 2007. Detta utifrån att grundskolor överförs till utbildningsnämnden per den 1 juli 2007. Samtliga stadsdelsnämnder behöver därför göra ett delårsbokslut för att kunna föra eventuella över- eller underskott för de resultatenheter inom de verksamheter som överförs till utbildningsnämnden.

Enligt stadsledningskontoret är syftet med bokslutet att

- Göra ett avslut för de förvaltningar som upphör och inrätta de nya förvaltningarna i de sammanslagna nämnderna som bildades 1 januari 2007
- Fastställa de periodiseringar och andra tillgångar/skulder som ska överflyttas till annan nämnd

Resultatenheterna som överförs till utbildningsnämnden i samband med delårsbokslutet avslutas formellt hos stadsdelsnämnderna. Utbildningsnämnden beslutar i samband med tertialrapport 2 om inrättande av resultatenheter för grundskolorna.

I anvisningarna från stadsledningskontoret framgår att delårsbokslutet är främst av teknisk karaktär och tjänsteutlåtandet kan med fördel hållas kort. Nämnden ska fastställa balans- och resultaträkning. Kommentarer och analyser om avvikelser i budgetutfall kommenteras i samband med tertialrapport 2.

2 Resultat- och balansräkning

Bokslutet är upprättat enligt den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed och i överensstämmelse med riktlinjerna i regler för ekonomisk förvaltning. I delårsbokslutet har hyror, statsbidrag, löneökningar, övriga kostnader och intäkter periodiserats för att få en rättvisande resultaträkning per den 30 juni. Förvaltningen har enligt tidigare beslut periodiserat kostnader och intäkter på 50 tkr eller högre.

2.1 Resultaträkning

Förvaltningen redovisar en nettokostnad på 2 477,1 mnkr. Någon jämförelse med tidigare år görs inte då det inte finns jämförbara siffror. Delårsbokslutet är endast 6 månader till skillnad för tertialrapport 2 som avser åtta månader. Resultaträkningen redovisas i sin helhet i bilaga 1.

2.2 Balansräkning

Balansräkningen för delårsbokslutet kommenteras utifrån förändringen som skett under året. Balansräkningen redovisas i sin helhet i bilaga 1.

2.2.1 Tillgångar

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna uppgår till 54,9 mnkr, vilket är en minskning under året med 8,1 mnkr, minskningen beror på årets avskrivningar. Få investeringar har ännu genomförts för 2007.

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångarna har ökat med 149,9 mnkr till 769,3 mnkr.

Kundfordringarna har ökat med 79,8 mnkr varav 1,5 mnkr är osäkra fordringar, dvs. äldre än 30 dagar efter förfallodatum. Av de totala kundfordringarna på 174,9 mnkr avser merparten hyror och stadsinterna fordringar. Av de osäkra fordringarna avser 1,0 mnkr hyror och 0,4 mnkr interkommunal-ersättningar och övriga kostnader.

Diverse kortfristiga fordringar har ökat med 4 mnkr och det avser fordringar gentemot staten.

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter har minskat med 127,9 mnkr. Förutbetalda kostnader uppgår till 378,2 mnkr och merparten avser hyror för tredje kvartalet 2007 och ersättningar till enskilt drivna verksamheter. Upplupna intäkter uppgår till 9,1 mnkr.

2.2.2 Skulder och eget kapital

Eget kapital har ökat med 282,1 mnkr. Förändringen av det egna kapitalet motsvarar delårsresultat och avsättning till resultatfonden.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder har minskat med 140,3 mnkr.

Leverantörsskulder har minskat med 119 mnkr. Av leverantörsskulderna på 385,0 mnkr avser 373,4 mnkr externa leverantörsskulder och 11,6 mnkr leverantörsskulder inom staden.

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter har minskat med 4,2 mnkr. Förutbetalda intäkter står för minskningen, 4,4 mnkr. Övriga interimsskulder är 33,6 mnkr och avser kostnader som ännu inte hunnit komma in i bokföringen under juli 2007. Hur dessa skulder ökar eller minskat beror i huvudsak på hur leverantörerna fakturerar. En skillnad som kan kommenteras är att förvaltningen har kommit igång med scanning. I scanningflödet går ca 80 procent av fakturorna. Scanning ger enheterna längre tid att hantera sina fakturor, vilket borde ge minskade kostnader för sent betalda fakturor.

2.3 Resultatenheter

Beräkningen av förändringen på nämndens resultatenheter är beräknad utifrån bokföringen per den sista juni. I delårsbokslutet har resultatenheternas fonder minskats med 6,5 mnkr jämfört med bokslutet 2006. Utförligare analys kommer att ske i samband med tertialrapport 2.

2.4 Investeringar

Förvaltningen har en investeringsbudget på 30,0 mnkr för 2007. Till den sista juni har 1,6 mnkr som förbrukats.

Bilagor

Bilaga 1 Delårsbokslut 30 juni 2007