

Tyresö kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
Ingrid Bardh
Controller
08 5782 7206
ingrid.bardh@tyreso.se

Bilaga 1

2019-09-06
1 (5)

Diarienummer
2019 / BUN 0217

Bilaga till

Anhållan om extra bidrag med anledning av underskott

Sammanfattning årsvis 2010-2018

I denna bilaga fins en kort summering av de viktigaste händelserna och besluten som påverkar resultatet för resultatenhet grundskola i Tyresö kommun som fattats respektive år, med hänvisningar till underlag i numrerade bilagor.

2010

Ingående balans resultatenheterna: -5 772 tkr, bilaga 2 och 2-2

I december 2009, i samband med beslut om skolpeng för 2010 fattar barn- och utbildningsnämnden beslut om att kompensera av mellanskillnad mellan skolpengens lokaldel och verklig hyra för fristående skolor i Tyresö kommuns lokaler. Skolpengens lokalkostnad byggs upp av genomsnittlig faktisk lokalkostnad för Tyresö kommuns skolor/antalet elever i dessa skolor. Bilaga 3, 4 och 5.

I augusti 2010 avvecklades Forellen/Nyboda skola ned den 20 oktober 2010 fattade barn- och utbildningsnämnden beslut om att skriva ned upparbetat underskott. 8 748 tkr upparbetat 2009 och tidigare, samt 191 tkr upparbetat under 2010 innan nedläggningen slutfördes, bilaga 6 och 7.

I december fattade barn- och utbildningsnämnden beslut om att skriva ned Strand och Nybodabergets skolors kvarvarande underskott som upparbetats fram till och med 2009 motsvarande $1357 - 426 = 931$ tkr för Strand och $2867 - 940 = 1927$ tkr för Nybodaberget, samt en tilläggsersättning till Forellens skola för inkomstbortfall till följd av få elever i musikklass, motsvarande 261 tkr, bilaga 8 och 9.

I anslutning till dessa nedskrivningar gjordes extra utbetalning till fristående skolor som kompensering. Underlag för beräkningen av detta underskott har inte kunnat återfinnas men genom sökning i resursfördelningssystemet Extens har en sammanställning av faktiskt utbetalade medel kunnat göras. 2010

utbetalades i två omgångar, september och december. I bilaga 10 finns dessa sammanställningar som ger att i september betalades 509 kr/inskriven elev och i december betalades 498 kr/inskriven elev.

Nedskrivning av resultatenheternas underskott enligt beslut under 2010:

11 606 tkr, sammanställning över alla resultatenheternas överförda resultat efter nedskrivningarna 2010 finns i bilaga 11, och 11-2.

Utgående balans resultatenheterna 2010: 4 987 tkr

2011

Ingående balans resultatenheterna: 4 988 tkr

Skolpengens lokalkostnad byggs upp av genomsnittlig faktisk lokalkostnad för Tyresö kommuns skolor/antalet elever i dessa skolor. I december 2010 beslöt nämnden att kompensera privata aktörer som hyr lokaler av Tyresö kommun för mellanskillnaden mellan skolpengens lokalkostnad och verklig hyra under 2011, bilaga 8 och 12

Under året fick resultatenheterna ett överskott med 496 tkr. Bilaga 13 och 13-2.

Utgående balans resultatenheterna 2011: 5 482 tkr

2012

Ingående balans resultatenheterna: 5 484 tkr (3 365 tkr utan Forellen)

Under 2012 stängdes skolan Forellen och Nyboda nya skola öppnade till hösten 2012. I samband med nedläggningen reglerades avvecklingskostnaderna och resultatenhetens Forellens resultat till noll och Nyboda nya skola startade med 0 i ingående balans.

2012 justerades hyressystemet för alla Tyresös skolor, inklusive fristående i kommunens lokaler. Efter analys av effekten av det nya hyressystemet justerades hyran för de skolor som fått en avsevärt högre hyra. I december 2012 gjordes en extra utbetalning till fristående skolor som kompensation för den interna justeringen av hyra. Underlag för beräkningen av denna kompensation har inte kunnat återfinnas men genom sökning i resursfördelningssystemet Extens har en sammanställning av faktiskt utbetalade medel kunnat göras. I bilaga 10 finns dessa sammanställningar som ger att i december betalades 1777 kr/inskriven elev.

Under året fick resultatenheterna exklusive Forellens skola ett överskott med 4 598 tkr, bilaga 14 och 14-2.

Utgående balans resultatenheterna 2012: 7 963 tkr

2013

Ingående balans resultatenheterna 2013: 7 963 tkr

I juli 2013 fattade Tyresö kommun ett principbeslut att ersätta Breviks skola, för differenser som uppstår då förskoleverksamhet bedrivs i lokaler byggda för skolverksamhet. Totalt utbetalades 146,5 tkr under hösten 2013. Beslut finns i bilaga 15, 16 och 17.

Grundskolans verksamheter i egen regi gjorde 2013 ett överskott med 892 tkr. Detta år gjorde förskolorna underskott och de gemensamma resultatenheterna minskade därmed sitt ackumulerade överskott. I samband med bokslutet 2013 ändrades redovisningen så att hela resultatet överfördes till nästa års resultaträkning, dvs principen med in- och utgående balansräkning togs bort. Resultatenheterna som rektorsområden justerades och istället bildades resultatenheterna förskola respektive grundskola, bilaga 18 och 18-22

Utgående balans resultatenhet grundskola 2013: 6 224 tkr

2014

Ingående resultat resultatenhet grundskola 2014: 6 224 tkr

I december 2013 fattades beslut om fortsatt lokalreservsättning till Breviks skola. För 2014 utbetalas 471,5 tkr, bilaga 19. Tyvärr har inte den signerade versionen återfunnits men underlaget är i linje med de beslut som fattades för 2013 och 2015.

Grundskolans verksamheter i egen regi gjorde 2014 ett underskott med 6 248 tkr. Därmed användes det tidigare upparbetade överskottet, bilaga 20 och 20-2.

Utgående resultat resultatenhet grundskola 2014: -24 tkr

2015

Ingående resultat resultatenhet grundskola 2015: -24 tkr

I januari 2015 fattades beslut om fortsatt lokalreservsättning till Breviks skola. För 2015 utbetalas 369,3 tkr, bilaga 21.

Under 2015 gjorde enheterna i egen regi, Grundskola ett överskott med 1 769 tkr, bilaga 22 och 22-2.

Utgående resultat resultatenhet grundskola 2015: 1 769 tkr

2016

Ingående resultat resultatenhet grundskola 2016: 1 769 tkr

Under 2016 gjorde enheterna i egen regi, grundskola ett underskott med -5 284 tkr, inklusive ingående resultat, bilaga 23 och 23-2.

I samband med bokslutet 2016 justerades anslaget till beställarsidan med hänsyn till den demografibuffert som finns för utbildningsverksamheterna i kommunen med 4,4 mnkr. Budget fastställdes preliminärt baserat på befolkningsprognos. I slutet av året kan reglering ske om verkligt utfall avviker från prognosen. 2016 var elevantalet grundskoleelever markant fler än prognosen och därmed justerades budgetramen för beställaren. Detta påverkar inte utfallet för resultatenheterna utan kompenserar beställaren för att fler elever från Tyresö har gett högre kostnader för elevpeng.

Utgående resultat resultatenhet grundskola 2016: -5 284 tkr

2017

Ingående resultat resultatenhet grundskola 2017: -5 284 tkr tkr

Under 2017 gjorde enheterna i egen regi, Grundskola ett överskott med 1 339 tkr i verksamheten, bilaga 24, 24-2 och 24-3.

2017 erhöles 5 778 tkr i statsbidrag för att förstärka elevhälsan med extra resurser. Därmed rekryterades skolsköterskor, kuratorer och specialpedagoger under 2017, bilaga 25 och 25-2

I samband med bokslutet 2017 gjordes några justeringar som påverkade både beställarsida och utförarsida, se bilaga 24-2 och 24-3.

Beställarsida:

- Anslaget justerades med hänsyn till den demografibuffert som finns för utbildningsverksamheterna i kommunen med 0,8 mnkr
- Anslag omfördelades från verksamhetsområde förskola till verksamhetsområde grundskola med 6 mnkr.

Beställarsida och Utförarsida:

- Grundsärskolans resultat flyttades från utförarsida till beställarsida med 2,8 mnkr.

Utförarsida:

- Lokalkostnader för platsreserv 2016 och 2017 undantas från resultatöverföring med 3,9 mnkr. Dessa lokalkostnader ingick både 2016 och 2017 i underlaget till beräkning av lokalkostnadernas del i skolpeng, så detta beslut har inte påverkat fristående enheters skolpeng för 2016 och 2017.

Utgående resultat resultatenhet grundskola 2017: -3 945 tkr

2018

Ingående resultat resultatenhet grundskola 2018: - 3 945 tkr

2018 erhöles 812 tkr i statsbidrag för förstärkt elevhälsa, för att bibehålla en del av tjänsterna som gavs bidrag 2017. Beslutet innebar en sänkning av bidraget med 4 966 tkr från 2017 års nivå. Detta beslut kom i april 2018 och det var en omöjlig uppgift att anpassa organisationen under innevarande kalenderår. Bilaga 26. En bedömning är att cirka hälften av effekten kunde mötas genom effektivisering under höstterminen.

I samband med årsbokslut tillsköt 7 264 tkr från demografibuffert till följd av fler verkligt folkbokförda elever än befolkningsprognosen i budget. Under 2018 gjorde enheterna i egen regi, grundskola ett underskott med 9 980 tkr exklusive sarskola och föregående års resultat, bilaga 27.

Kommunfullmäktige fattade den 24 april 2019 beslut att skriva ned det justerade underskottet på 11 586 tkr.

Vid en genomlysning av de ackumulerade resultaten har det visat sig att beloppet för resultatöverföring 2018 var felaktigt. Korrigering av underlaget har gjorts och Tyresö kommun förbereder nu ett nytt förslag till beslut till

kommunfullmäktiges sammanträde den 24 oktober 2019 om ytterligare nedskrivning.

Utgående resultat resultatenheter grundskola 2018: 0 tkr

Kompensation till fristående enheter med hänsyn till resultatnedskrivning för utförare i egen regi grundskola 2018

Utförare i egen regi, grundskola avslutade 2015 med överskott, 2016 med underskott och 2017 med ett något lägre underskott. Underskott från 2017 fördes över till 2018 enligt kommunfullmäktiges beslut med intentionen att det skulle omhändertas i verksamheten under 2018.

I enlighet med detta har Tyresö kommun beslutat och utbetalat motsvarande medel till fristående enheter.

Beräkning av utbetalningens storlek:

Underskott uppstod 2016, minskade 2017 och ökade igen 2018.

Akkumulerat underskott 2017, 3 945 tkr, delas med antalet elever i egen regi 2016 och multipliceras med antal elever i respektive fristående enhet 2016.

Mätmånad oktober.

Justerat underskott för verksamhetsåret 2018, enligt kommunfullmäktiges beslut den 25 april 2019, 7 641 tkr, delas med antalet elever i egen regi 2018 och multipliceras med antal elever i respektive fristående enhet 2018. Mätmånad oktober.

Utbetalning av ackumulerade underskott som nedskrivits enligt kommunfullmäktiges beslut den 25 april 2019 för perioden 2016 - 2018 genomfördes i juni 2019.

Resterande belopp för 2018, 2 336 tkr delas med antalet elever i egen regi 2018 och multipliceras med antal elever i respektive fristående enhet 2018. Mätmånad oktober. Utbetalning av kompletterande grundbelopp har således inte genomförts än och är beroende av att kommunfullmäktige beslutar om att detta belopp ska nedskrivas i sin helhet.