



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige	2006-12-18	268	608
Kommunstyrelsen	2006-12-04	253	616
Arbets- och personalutskottet	2006-11-27	247	531

Ekonomikontoret, Barn- och utbildningsförvaltningen, Fritidsförvaltningen, Tekniska förvaltningen

291

deckf15

Rättvisande lokalkostnader barn- och utbildningsförvaltningen – omfördelning kostnader och kommunbidrag mellan förvaltningar

I barn- och utbildningsförvaltningens budget utgör lokalkostnaderna en stor kostnadspost. Av förvaltningens totala driftkostnader under 2005 på 1 271 Mkr utgjorde lokalkostnaderna ca 183 Mkr eller 14 %. För barn- och utbildningsförvaltningen är minskade elevkullar samt etableringen av fristående skolor inom grundskolan och gymnasieskolan faktorer som får stor betydelse. Kraftigt minskade elevantal inom grundskolan har föranlett skolledningen att göra en översyn av skolstrukturen för att säkerställa en effektiv undervisningsverksamhet och lokalnyttjande. Barn- och utbildningsförvaltningen har därför aktualiserat behovet av en översyn av lokalkostnaderna för att säkerställa att redovisningen av dessa är rättvisande och ger korrekta underlag inför beräkningen av framförallt grundskolans lokalkostnader.

Lokalkostnaderna beräknas och fördelas via kommunens internhyressystem. Tekniska förvaltningen är ansvarig för kommunens lokalförsörjning och i detta ingår att kontinuerligt utveckla internhyressystemet i dialog med kommunens förvaltningar. Syftet med internhyressystemet är att utifrån självkostnadsprincipen fördela kostnaderna på kommunens olika förvaltningar utifrån lokalnyttjande. Därmed ingår dessa bland verksamhetskostnaderna och incitament skapas för att hushålla med lokaler på samma sätt som övriga resurser.

Kommunchefen har gett ekonomikontoret uppdraget att bereda ärendet i samråd med berörda förvaltningar. En arbetsgrupp har satts samman för att analysera förutsättningarna för en rättvisande redovisning av lokalkostnaderna sett ur skolans verksamhetsperspektiv och styrgruppen för arbetet har bestått av tekniske chefen, chefen för barn- och utbildningsförvaltningen



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige	2006-12-18	268	609
Kommunstyrelsen	2006-12-04	253	617
Arbets- och personalutskottet	2006-11-27	247	532

deckf15b

samt ekonomichefen. I arbetsgruppen har deltagit representanter från barn- och utbildningsförvaltningen, tekniska förvaltningen samt ekonomikontoret och arbetet har skett i samråd med fritidsförvaltningen.

I arbetsgruppens uppdrag har legat att

- analysera lokalkostnadernas nuvarande fördelning mellan barn- och utbildningsförvaltningen och övriga förvaltningar (ex fritidsförvaltningen) för gemensamt nyttjade lokaler,
- analysera lokalkostnaderna inom grundskolan kopplat till lokalnyttjandet p g a minskat elevantal,
- att lämna förslag till åtgärder med anledning av analysen.

Gemensamt nyttjade lokaler

Arbetsgruppens arbete har inletts med att identifiera de lokaler som nyttjas gemensamt av flera förvaltningar men där internhyran och städkostnaderna till sin helhet idag påföres barn- och utbildningsförvaltningen. Exempel på sådana lokaler är skolornas gymnastiksalar där nuvarande kostnadsredovisning inte ger en rättvisande bild bl a i samband med nyckeltalsjämförelser.

Ett antal gymnastik- och sporthallar har redan nu identifierats där kostnadsfördelningen bör förändras mellan barn- och utbildningsförvaltningen och fritidsförvaltningen. Följande lokaler avses

- Antnäs sporthall
- Bergskolans sporthall
- Bergviksskolan sporthall
- Björkskataskolans sporthall
- Hertsöskolans sporthall
- Råneskolans sporthall
- Tunaskolans sporthall
- Hälsans hus.



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige	2006-12-18	268	610
Kommunstyrelsen	2006-12-04	253	618
Arbets- och personalutskottet	2006-11-27	247	533

deckf15c

Förslaget är att hyres- och städkostnaden för ovan redovisade lokaler, för 2006 totalt 13 104 kkr, fördelas i relation till respektive förvaltnings nyttjandegrad vilken har bedömts till 60 % för fritidsförvaltningen samt 40 % för barn- och utbildningsförvaltningen. Som underlag till fördelningen ligger antalet möjliga uthyrningstimmar/vecka. Detta betyder att totalt 7 862 kkr skall omfördelas från barn- och utbildningsförvaltningens redovisning till fritidsförvaltningen. Av beloppet avser 4 161 kkr Hälsans hus vilket reducerar gymnasieskolans lokalkostnader med motsvarande belopp. Regleringen av grundskolans lokalkostnad uppgår till 3 701 kkr. Justeringen föreslås göras retroaktivt fr o m 1 januari 2006 och kommunbidragen för 2006 justeras med motsvarande belopp mellan förvaltningarna. Omfördelningen av kostnader får därigenom ingen påverkan på respektive förvaltnings resultat. Eftersom denna internhyresförändring är av permanent natur skall justeringen av kommunbidraget även gälla för budget 2007 och därefter.

Kvarstår att reglera finns ett antal gymnastikhallar och övriga lokaler. Vissa gränsdragningsfrågor mellan förvaltningarna beträffande lokalernas ansvarsförhållanden återstår även att lösa och arbetsgruppen föreslår att detta sker under 2007.

Lokalnyttjande kopplat till minskat elevantal i grundskolan

Beträffande lokalkostnadens koppling till elevantalet kan grundskolans elevminskning delas upp i dels den som beror på förändringen i åldersstrukturen och dels den som beror på de fristående skolornas påverkan. Åldersstrukturens påverkan på minskat/förändrat lokalbehov är en process som barn- och utbildningsförvaltningen ständigt arbetar med, med syfte att långsiktigt se över och anpassa lokalbeståndet. De fristående skolornas påverkan är däremot svårare att hantera för förvaltningen. Denna elevminskning, som är av mer kortsiktig karaktär, blir känd först inför varje nytt läsår samtidigt som dessa elever med mycket kort varsel kan begära att få återgå till den kommunala skolformen.



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige	2006-12-18	268	611
Kommunstyrelsen	2006-12-04	253	619
Arbets- och personalutskottet	2006-11-27	247	534

deckf15d

Förslaget här är att barn- och utbildningsförvaltningen tillsammans med tekniska förvaltningen årligen varje höst (efter uppstarten av ett nytt läsår) gör en avstämning av respektive grundskolas hyreskostnadsfördelning kopplat till de fristående skolornas elevminskning. Höstens avstämning (oktober 2006) visar att samtliga grundskoleområden berörs av att elever övergått till fristående skola, totalt för hela kommunen 316 av totalt 7 882 elever.

Det minskade lokalnyttjandet som kan relateras till den fristående skolans elevantal föreslås avlyftas från barn- och utbildningsförvaltningens redovisning och särredovisas som omställningskostnad under tekniska förvaltningens lokalbank. Åtgärden motiveras av att lokalkostnaden för barn- och utbildningsförvaltningen därigenom blir mer "rättvisande" och bättre speglar lokalnyttjandet. Kommunbidragen för de två förvaltningarna justeras med motsvarande belopp och åtgärden får därför ingen påverkan på respektive förvaltnings resultat. För läsåret 06/07 har det minskade lokalnyttjandet p g a fristående skolans elevminskning beräknats till 3 442 kkr fördelat med 1 721 kkr för höstterminen 2006 samt 1 721 kkr för vårterminen 2007.

Ekonomikontoret föreslår kommunstyrelsen rekommendera kommunfullmäktige besluta att

- Totalt 7 862 kkr omfördelas från barn- och utbildningsförvaltningens kommunbidrag till fritidsförvaltningen för täckande av ändrad hyres- och städkostnadsfördelning för i ärendet redovisade gemensamt nyttjade gymnastiklokaler. Omfördelningen skall gälla from 2006 års budget.
- Reglering av återstående lokaler samt övriga gränsdragningsfrågor får ske när ytterligare analyser finns framme.
- 3 442 kkr, avseende grundskolans omställningskostnader läsåret 06/07 för minskat lokalutnyttjande p g a fristående skolans elevminskning, avlyfts från barn- och utbildningsförvaltningens redovisning till tekniska förvaltningens lokalbank för omställningskostnader. Beloppet fördelas med 1 721 kkr för höstterminen 2006 och 1 721 kkr för vårterminen 2007. Motsvarande justeringar görs mellan barn- och utbildningsförvaltningens samt tekniska förvaltningens kommunbidrag för åren 2006 och 2007.



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige	2006-12-18	268	612
Kommunstyrelsen	2006-12-04	253	620
Arbets- och personalutskottet	2006-11-27	247	534b

deckf15e

Kommunstyrelsens arbets- och personalutskott föreslår kommunstyrelsen rekommendera kommunfullmäktige besluta

- i enlighet med ekonomikontorets förslag.

Kommunstyrelsen beslutar i enlighet med arbets- och personalutskottets förslag.

Kommunfullmäktige beslutar att

- **totalt 7 862 kkr omfördelas från barn- och utbildningsförvaltningens kommunbidrag till fritidsförvaltningen för täckande av ändrad hyres- och städkostnadsfördelning för i ärendet redovisade gemensamt nyttjade gymnastiklokaler. Omfördelningen skall gälla from 2006 års budget**
- **reglering av återstående lokaler samt övriga gränsdragningsfrågor får ske när ytterligare analyser finns framme**
- **3 442 kkr, avseende grundskolans omställningskostnader läsåret 06/07 för minskat lokalutnyttjande p g a fristående skolans elevminskning, avlyfts från barn- och utbildningsförvaltningens redovisning till tekniska förvaltningens lokalbank för omställningskostnader. Beloppet fördelas med 1 721 kkr för höstterminen 2006 och 1 721 kkr för vårterminen 2007. Motsvarande justeringar görs mellan barn- och utbildningsförvaltningens samt tekniska förvaltningens kommunbidrag för åren 2006 och 2007.**