

## Inrättande av en kalkylmässig balansenhet för AN-tjänster och därtill hörande budgetändringar

Stadsstyrelsen 20.05.2024 § 168

Beredning och tilläggsuppgifter:  
Finansdirektör Henrik Rainio, näringschef Elina Duréault,  
förnamn.surnamn@porvoo.fi

I avtalet om ett gemensamt organ för AN-tjänster som Borgå och andra kommuner i regionen har ingått står det att Borgå stad inrättar en balansenhet som ansvarar för de AN-tjänster som produceras gemensamt. Alla direkta och indirekta kostnader för ordnande av tjänsterna allokeras på denna balansenhet. Balansenhetens driftsekonomiska kostnader delas till kommunerna årligen. Borgå stad är ansvarig för balansenhetens bokföring och ekonomi.

Kommunerna kan inrätta en bokföringsmässig balansenhet eller en kalkylmässig balansenhet. Den väsentligaste skillnaden mellan dessa är att grundkapital inte behöver överföras till en kalkylmässig balansenhet, så den är administrativt ett lite enklare förfarande. För AN-tjänster är det uttryckligen ändamålsenligt att inrätta en kalkylmässig balansenhet.

Den kalkylmässiga balansenheten differentieras med hjälp av en kostnadsberäkning. Med differentiering avses att affärsverksamhetens inkomster och utgifter samt medel och kapital hålls isär i stadens bokföring så, att en resultaträkning och en balansräkning kan uppgöras för affärsverksamheten. Dessutom kan det vid behov uppgöras en finansieringsanalys. Resultaträkningen och balansen i verksamheten som ska differentieras måste kunna härledas från bokföringen. Nämnden för sysselsättningsområdet ansvarar enligt förvaltningsstadgan för befogenheter som AN-tjänsternas kalkylmässiga balansenhet har efter inrättandet. Den kalkylmässiga balansenhetens bindande nivå gentemot fullmäktige är balansenhetens beräknade inkomster för driftsbudgeten och anslag år 2024.

Den kalkylmässiga balansenheten behöver inrättas så snart som möjligt för att kostnaderna för beredningen av de nya AN-tjänsterna och rutinerna för ekonomisk uppföljning kan räknas till balansenheten. I inledningsfasen beviljas balansenheten ett anslag på 500 000 euro med vilket täcks beredningskostnaderna under det pågående året. Balansenheten fakturerar motsvarande kostnader av kommunerna, så balansenhetens uppskattade inkomster år 2024 är också 500 000 euro.

AN-tjänsternas beredningskostnader och uppskattade inkomster som faktureras av avtalskommunerna har ingått i livskraftssektorns budget för år 2024. I och med att balansenheten inrättas behöver livskraftssektorns budget ändras så, att endast Borgås andel av de nya AN-tjänsternas beredningskostnader blir kvar i sektorns budget.

Livskraftssektorns beräknade inkomster ska således minskas med 158 000 euro och beräknade utgifter med 158 000 euro. När den kalkylmässiga balansenhetsen som producerar AN-tjänster inrättas 1.6.2024 övergår inga poster från Borgå stads eller andra avtalskommunernas balansräkningar till den. När beredningen avancerar övergår personal, avtal och egendom stegvis på hösten till balansenhetsen. I fråga om dessa fattas det separata beslut i enlighet med stadens förvaltningsstadga och kommunallagen.

tf. Stadsdirektör

Stadsstyrelsen föreslår att stadsfullmäktige inrättar en kalkylmässig balansenhet för skötseln av AN-tjänster.

Nämnden för sysselsättningsområdet ansvarar enligt förvaltningsstadgan för befogenheter som AN-tjänsternas kalkylmässiga balansenhet har efter inrättandet. Den kalkylmässiga balansenhetsens bindande nivå gentemot fullmäktige är balansenhetsens beräknade inkomster för driftsbudgeten och anslag år 2024. Balansenheten beviljas ett anslag på 500 000 euro med vilket täcks beredningskostnaderna under det pågående året. Balansenhetens beräknade inkomster år 2024 är 500 000 euro.

I och med att balansenhetsen inrättas behöver livskraftssektorns budget ändras så, att endast Borgås andel av de nya AN-tjänsternas beredningskostnader blir kvar i sektorns budget. Livskraftssektorns beräknade inkomster ska således minskas med 158 000 euro och beräknade utgifter med 158 000 euro.

Beslut

Stadsstyrelsen beslutade föreslå att stadsfullmäktige inrättar en kalkylmässig balansenhet för skötseln av AN-tjänster.

Nämnden för sysselsättningsområdet ansvarar enligt förvaltningsstadgan för befogenheter som AN-tjänsternas kalkylmässiga balansenhet har efter inrättandet. Den kalkylmässiga balansenhetsens bindande nivå gentemot fullmäktige är balansenhetsens beräknade inkomster för driftsbudgeten och anslag år 2024. Balansenheten beviljas ett anslag på 500 000 euro med vilket täcks beredningskostnaderna under det pågående året. Balansenhetens beräknade inkomster år 2024 är 500 000 euro.

I och med att balansenhetsen inrättas behöver livskraftssektorns budget ändras så, att endast Borgås andel av de nya AN-tjänsternas beredningskostnader blir kvar i sektorns budget. Livskraftssektorns beräknade inkomster ska således minskas med 158 000 euro och beräknade utgifter med 158 000 euro.

Paragrafen justerades genast.

Stadsfullmäktige 12.06.2024

