

§ 3

Dnr 2018/KS 0409 10

## Avskrivning av underskott för grundskola och hemtjänst

### Kommunstyrelsens beslut

1. Vid årsbokslutet per 2018-12-31 avser kommunstyrelsen att avskriva upparbetat negativt resultat för resultatenheterna hemtjänst i egen regi och grundskola i egen regi under förutsättning att beloppen inte nämnvärt avviker från oktoberprognosen.
2. Kommundirektören får i uppdrag att säkerställa att effekterna av avskrivningen beaktas när årsredovisningen för 2018 utarbetas.

### Beskrivning av ärendet

Resultatenheterna hemtjänst i egen regi och grundskola i egen regi har under åren 2016, 2017 och hittills under 2018 upparbetat betydande ackumulerade underskott. Kommunstyrelseförvaltningen föreslår att dessa underskott avskrivs vid årsbokslutet per 2018-12-31.




Kommunledningsutskottet har berett ärendet och föreslår att kommunstyrelsen beslutar att:

1. Vid årsbokslutet per 2018-12-31 avser kommunstyrelsen att avskriva upparbetat negativt resultat för resultatenheterna hemtjänst i egen regi och grundskola i egen regi under förutsättning att beloppen inte nämnvärt avviker från oktoberprognosen.
2. Kommundirektören får i uppdrag att säkerställa att effekterna av avskrivningen beaktas när årsredovisningen för 2018 utarbetas.

### Bilagor

Kommunledningsutskottet protokollsutdrag 2018-12-17 § 212.pdf

Tjänsteskrivelse Avskrivning av underskott för grundskola och hemtjänst.pdf

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande 
---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------

§ 212

Dnr 2018/KS 0409 10

**UTDRAG**

## Avskrivning av underskott för grundskola och hemtjänst

### Kommunledningsutskottets förslag till kommunstyrelsen

1. Vid årsbokslutet per 2018-12-31 avser kommunstyrelsen att avskriva upparbetat negativt resultat för resultatenheterna hemtjänst i egen regi och grundskola i egen regi under förutsättning att beloppen inte nämnvärt avviker från oktoberprognosen.
2. Kommundirektören får i uppdrag att säkerställa att effekterna av avskrivningen beaktas när årsredovisningen för 2018 utarbetas.




---

### Beskrivning av ärendet

Resultatenheterna hemtjänst i egen regi och grundskola i egen regi har under åren 2016, 2017 och hittills under 2018 upparbetat betydande ackumulerade underskott. Kommunstyrelseförvaltningen föreslår att dessa underskott avskrivs vid årsbokslutet per 2018-12-31.

### Bilagor

Tjänsteskrivelse Avskrivning av underskott för grundskola och hemtjänst.pdf

Justerandes sign 		Utdragsbestyrkande 
---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------

Tyresö kommun  
Kommunstyrelseförvaltningen  
Torstein Tysklind  
Ekonomichef  
08-578 297 30  
torstein.tysklind@tyreso.se

TJÄNSTESKRIVELSE  
2018-12-11  
1 (4)

Diariumnummer  
2018/KS 0409 10

Kommunledningsutskottet

## Avskrivning av underskott för grundskola och hemtjänst

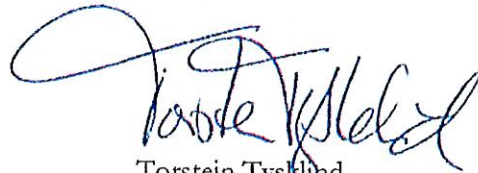
### Kommunstyrelseförvaltningens förslag till kommunledningsutskottet för beslut i kommunstyrelsen

1. Vid årsbokslutet per 2018-12-31 avser kommunstyrelsen att avskrivna upparbetat negativt resultat för resultatenheterna hemtjänst i egen regi och grundskola i egen regi under förutsättning att beloppen inte nämnvärt avviker från oktoberprognosen.
2. Kommundirektören får i uppdrag att säkerställa att effekterna av avskrivningen beaktas när årsredovisningen för 2018 utarbetas.

Kommunstyrelseförvaltningen



Bo Renman  
Kommundirektör



Torstein Tysklind  
Ekonomichef

## Sammanfattning

Resultatenheterna hemtjänst i egen regi och grundskola i egen regi har under åren 2016, 2017 och hittills under 2018 upparbetat betydande ackumulerade underskott. Kommunstyrelseförvaltningen föreslår att dessa underskott avskrivs vid årsbokslutet per 2018-12-31.

## Beskrivning av ärendet

Kommunen har sedan början av 1990-talet tillämpat ett system med interna resultatenheter. Dessa enheter får ersättning för utförda prestationer istället för en fast budgetram (med några undantag) och de har möjlighet att bedriva en mer långsiktig hushållning genom att de får föra med sig ekonomiska överskott eller underskott mellan åren.

De *Ekonomiska regler för resultatenheter* som finns i kommunen antogs av kommunstyrelsen 2008-05-27 §77.

## Situationen inom grundskolan

Sedan några år tillämpas modellen för enheterna inom grundskola i egen regi som ett kollektiv. Det är hela grundskolan i egen regi som uppfattas som en resultatenhet. Senast resultatenheten grundskola i egen regi hade ett positivt saldo på sin avräkning var vid slutet av 2015. År 2016 gjordes ett betydande underskott, som rättades upp något under 2017, och vid 2017 års slut var det ackumulerade underskottet 3,9 mnkr (miljoner kronor). För 2018 prognostiserades i slutet av oktober ett underskott på 9,0 mnkr vilket kommer att ge ett ackumulerat underskott på 12,9 mnkr.

I och med det fria skolvalet finns i *skollagen* tydliga regler om hur kommunen ska ersätta friskolor och skolor i egen regi genom en skolpeng. Principen är att det ska råda lika ekonomiska villkor. Ersättningen ska vara den samma till friskolor och de egna skolorna, och ska bygga på den kostnaden som kommunen har för att bedriva undervisningen i de egna skolorna.

Lagstiftningen är tydlig på att det ska råda lika villkor. Däremot finns inga tydliga regler om hur underskott som uppstår ska hanteras. Rättspraxis har utvecklats så att det vanliga är att skolorna behandlas som resultatenheter, och att man tillåter att underskott ska regleras inom tre år. Grundprincipen är att

om underskott uppstår i den egna verksamheten, och kommunen väljer att avskrika underskotten, ska det ses som att ersättningen för de åren då underskottet har uppstått har höjts, och en sådan höjning ska även tillfalla de friskolor som varit verksamma i kommunen under det aktuella året.

För Tyresös del gäller att vi har underskott som uppstod 2016 och som delvis återställdes 2017. Resterande del, ca 3,9 mnkr bör justeras mot den skolpeng som betalades ut under 2016. Det året var andelen elever som gick i friskola 17,6 %, och en avskrivning innebär en extra kostnad 2018 på ca. 840 tkr.

Dessutom förväntas ett betydande underskott prognostiserat till 9,0 mnkr för 2018. Om kommunen ska avskrika det underskottet så ska det regleras mot friskolorna utifrån den skolpeng som betalats ut 2018. I år har 18,3 % av eleverna gått i friskola, och avskrivningen innebär en extra kostnad som prognostiseras till 2 010 tkr.

Totalt skulle en avskrivning av skulden innebära en extra kostnad 2018 på ca. 2 850 tkr.

### Situationen inom Hemtjänsten

Även hemtjänsten behandlas som ett kollektiv och som en gemensam resultatenhet. Vid utgången av 2015 hade hemtjänsten ett positivt saldo på sin avräkning. Under 2016 och 2017 har resultatenheten gått med underskott. Vid slutet av 2017 var det ackumulerade underskottet 2,5 mnkr för hemtjänsten. För 2018 prognostiserades i slutet av oktober ett underskott på 4,8 mnkr vilket pekar mot ett ackumulerat underskott på 7,3 mnkr vid slutet av året.

Inom hemtjänsten tillämpas LOV, *lagen om valfrihetsystem* och även här finns ett antal privata aktörer. Lagen har en något annan konstruktion än den som gäller inom grundskolan, och fastslår bland annat att kommunen har ansvaret för att erbjuda ett ickevalsalternativ till de brukare som inte själva gör ett aktivt val av utförare. I och med att kommunen är förpliktigad att erbjuda tjänsten till alla brukare, även brukare som bor avsides eller som har särskilt krävande behov innehåller lagen och praxis inte lika stränga regler om lika villkor som lagstiftningen inom grundskolan. Kommunen måste ta det yttersta ansvaret för att biståndsbehövande får den hjälp de har rätt till och hemtjänst i egen regi

anses inte vara leverantör till den egna kommunen i den mening som avses i LOV. För hemtjänsten görs bedömningen att kommunen kan avskryva de uppkomna underskotten.

### Förutsättningar i budget 2019

Vid arbetet med att revidera kommunplanen för 2019 under hösten 2018 har förutsättningarna för verksamheternas möjlighet att klara en budget i balans 2019 belysts. Det har inneburit att vissa verksamheter har tillförts ytterligare medel i den budget som kommunstyrelsen vid beslutet 2018-12-04 föreslår för kommunfullmäktiges behandling 2018-12-13. I förutsättningarna för budget 2019 ligger för resultatenheterna grundskola och hemtjänst att verksamheten ska klara en budget i balans under året, men att medel inte bedöms räcka till att återbetala upparbetade underskott. I underlaget för budget har förutsatts att upparbetade underskott för dessa verksamheter fram till 2018-12-31 ska avskrivas när årsredovisningen för 2018 fastställs.

För hemtjänsten kan kommunen välja att göra denna avskrivning utan att det får effekter på externredovisningen. Det ackumulerade underskottet ingår i de prognoser för året som har presenterats hittills, och kommer att ingå i årsbokslutet. Inga ytterligare kostnader tillkommer vid en avskrivning.

För grundskolan innebär dock en avskrivning av underskottet att en återbetalningsskyldighet uppstår gentemot friskolor och andra utförare. Kostnaden för detta ska bokföras som en skuld i kommunens balansräkning vid utgången av 2018. Denna skuld kan först fullt ut beräknas när utfallet för 2018 inom grundskola i egen regi är känt och kommer att påverka barn- och utbildningsnämndens och kommunens resultat för 2018.

Det faktiska beslutet att göra avskrivningen kommer kommunstyrelsen och kommunfullmäktige att göra när Årsredovisningen för 2018 fastställs i mars/april 2019. Att genomföra avskrivningen är ett politiskt beslut i och med att det innebär att medel tillförs verksamhetsområdena. Därför är det önskvärt att avsikten att göra denna avskrivning uttrycks inför arbetet med årsredovisningen 2018. Beslutet bör kunna prövas om underskottet av någon anledning avviker på ett betydande sätt från de prognoser som presenterats i detta underlag.



Datum 2018-12-17  
Tid 13:00–14:40  
Plats Bollmora

Beslutande Se närvarolista

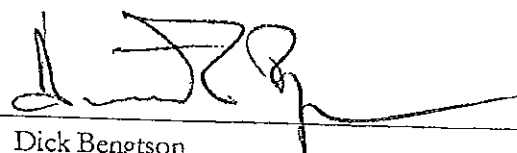
Övriga deltagare Se närvarolista

Justeringens plats och tid Kommunkansliet 2018-12-20

Paragrafer 211–226

Sekreterare   
Hillevi Elvhage

Ordförande   
Anita Mattsson

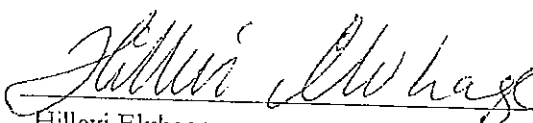
Justerande   
Dick Bengtson


ANSLAG / BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.  
Observera att anslagstiden inte är samma sak som överklagandetiden.

Organ Kommunledningsutskottet  
Sammanträdesdatum 2018-12-17  
Datum då anslaget sätts upp 2018-12-21  
Datum då anslaget tas ned 2019-01-12  
Förvaringsplats för protokollet Kommunkansliets arkiv plan 6

Underskrift

  
Hillevi Elvhage

 am	Utdragsbestyrkande
----------------------------------------------------------------------------------------	--------------------

## Närvarolista

### Beslutande

Anita Mattsson (S), 2:e vice ordförande  
Dick Bengtson (M), tjänstgörande ersättare för Fredrik Saweståhl (M)  
Mats Larsson (L), tjänstgörande ersättare för Mats Lindblom (L)  
Ulrica Riis-Pedersen (C)  
Helen Dwyer (C), tjänstgörande ersättare för Anna Lund (KD)  
Kristjan Vaigur (S)  
Marie Åkesdotter (MP)

### Ersättare

Inger Gemicioglu (V)

### Övriga

Bo Renman, kommundirektör, kommunstyrelseförvaltningen  
Torstein Tysklind, ekonomichef, kommunstyrelseförvaltningen  
Britt-Marie Lundberg-Björk, chef tekniska kontoret och medborgarfokus,  
kommunstyrelseförvaltningen  
Jonas Jansfors, HR-chef, kommunstyrelseförvaltningen  
Antonios Atvanitidis, it-chef, kommunstyrelseförvaltningen  
Sara Kopparberg, stadsbyggnadschef, stadsbyggnadsförvaltningen  
Jimmy Andersson, förhandlingschef, kommunstyrelseförvaltningen, till och med § 215  
Catarina Stavenberg, seniorkonsult, kommunstyrelseförvaltningen  
Jenny Gardbrant, kanslichef, kommunstyrelseförvaltningen  
Robert Hammarstedt, fastighetschef, kommunstyrelseförvaltningen  
Hillevi Elvhage, kommunsekreterare, kommunstyrelseförvaltningen  
Virginia Björklund, verksamhetsutvecklare, kommunstyrelseförvaltningen, till och med § 217  
Åsa Persson Blom, HR-specialist, kommunstyrelseförvaltningen, till och med § 215



### Frånvarande

Fredrik Saweståhl (M), ordförande  
Mats Lindblom (L), 1:e vice ordförande  
Anna Lund (KD)  
Per Lindén (KD)

Justerandes sign 		Utdragsbestyrkande
---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	--------------------



Jannice Rockstroh (S)  
Anders Linder (S)

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------

Datum 2019-01-08  
 Tid 18:30–20:35  
 Plats Sammanträdesrum Bollmora, kommunhuset

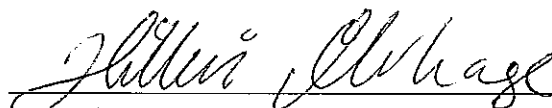
Beslutande Se närvarolista

Övriga deltagare Se närvarolista

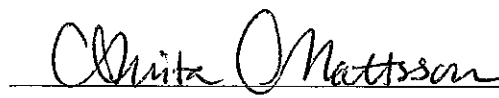
Justeringens plats och tid Kommunkansliet 2019-01-14

Paragrafer 1–26

Sekreterare

  
 Hillevi Elvhage

Ordförande

  
 Anita Mattsson

Justerande

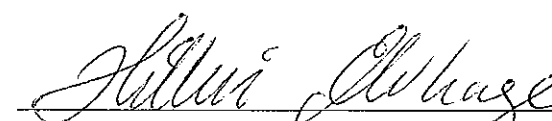
  
 Anki Svensson

ANSLAG / BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.  
 Observera att anslagstiden inte är samma sak som överklagandetiden.

Organ Kommunstyrelsen  
 Sammanträdesdatum 2019-01-08  
 Datum då anslaget sätts upp 2019-01-16  
 Datum då anslaget tas ned 2019-02-07  
 Förvaringsplats för protokollet Kommunkansliets arkiv plan 6

Underskrift

  
 Hillevi Elvhage



Utdragsbestyrkande

## Närvarolista

### Beslutande

Anita Mattsson (S), ordförande  
 Anki Svensson (M), 2:e vice ordförande  
 Anders Linder (S)  
 Susann Ronström (S)  
 Martin Nilsson (S)  
 Christina Melzén (L)  
 Åsa de Mander (L), tjänstgörande ersättare för Mats Lindblom (L)  
 Marie Åkesdotter (MP)  
 Inger Gemicioglu (V)  
 Dick Bengtson (M)  
 Peter Freij (M)  
 Annika Henningsson (M)  
 Ulrica Riis-Pedersen (C)  
 Anna Lund (KD)  
 Per Carlberg (SD)

### Ersättare

Christoffer Holmström (S)  
 Petra Reinholdsson (S)  
 Alfonso Morales (S)  
 Ajda Asgari (MP)  
 Ingmar Jansson (MP)  
 Ulla Hoffmann (V)  
 Jeanette Hellmark (M)  
 Mats Fält (M)  
 Fredrik Bergkuist (M)  
 Anna Eriksson (M)  
 Johanna Björkstén (C)  
 Anders Wickberg (SD)

### Övriga


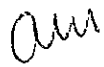
Bo Renman, kommundirektör, kommunstyrelseförvaltningen  
 Sara Kopparberg, stadsbyggnadschef, stadsbyggnadsförvaltningen

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------

Jenny Linné, avdelningschef mark och exploatering, stadsbyggnadsförvaltningen  
 Carolina Fintling Rue, enhetschef, stadsbyggnadsförvaltningen  
 Catarina Stavenberg, seniorkonsult, kommunstyrelseförvaltningen, till och med § 23  
 Antonios Arvanitidis, it-chef, kommunstyrelseförvaltningen  
 Magnus Larsson, driftchef IT, kommunstyrelseförvaltningen  
 Maj Ingels Fagerlund, säkerhetschef, kommunstyrelseförvaltningen  
 Ola Åkesson, brottsförebyggande strateg, kommunstyrelseförvaltningen, till och med § 25  
 Johanna Schaub, politisk sekreterare, S  
 Philip Stewén, politisk sekreterare, S  
 Mikael Onegård, politisk sekreterare, M  
 Tony Björklund, politisk sekreterare, SD  
 Hillevi Elvhage, kommunsekreterare, kommunstyrelseförvaltningen

### Frånvarande

Mats Lindblom (L), 1:e vice ordförande  
 Mats Larsson (L)  
 Per Lindén (KD)

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------