

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

TJÄNSTESKRIVELSE

2019-10-01

1 (4)

Diarienummer
2019/KS 0130 10

Kommunstyrelsen

Justering av beslut om resultatenheter

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till kommunledningsutskottet för beslut i kommunfullmäktige

1. De upparbetade underskotten för resultatenhet grundskola (- 13 922 000 kr) och hemtjänst (- 6 279 000 kr) avskrivs. Det upparbetade överskottet för resultatenhet förskola 3 559 000 avskrivs.
2. - 184 000 kr avseende övriga resultatenheters utfall för 2018 överförs till budget 2019.
3. Besluten ovan ersätter kommunfullmäktiges beslut 2019-04-25 § 32, punkt 3 och 4.

Kommunstyrelseförvaltningen



Stefan Hollmark
Kommundirektör



Torstein Tysklind
Ekonomichef

Beskrivning av ärendet

När kommunfullmäktige godkände årsredovisningen 2018 beslöt fullmäktige även om hur resultatöverföringen för resultatenheterna skulle göras mellan 2018 och 2019. När effekterna av detta skulle läsas in i ekonomisystemet visade det sig att en beslutspunkt, att det upparbetade överskottet för förskolan skulle avskrivas, inte hade kommit med i beslutsunderlaget. Dessutom fanns några felaktigheter och förtydliganden som borde göras i beslutsunderlaget. Därför har ett förslag till justerat beslut tagits fram. För att tydliggöra vilka ändringar som görs och för att underlätta den framtida dokumentationen har hela tjänsteskrivelsen justerats och de föreslagna ändringarna färgmarkerats.

Överföring av över-/underskott för resultatenheter

I kommunen finns ett antal resultatenheter, som enligt kommunens ekonomiska regler för resultatenheter får en prestationsbaserad intäkt utifrån den verksamhet som bedrivs, och som ska anpassa sina kostnader till denna ersättning. Om en resultatenhet får ett överskott, har verksamheten rätt att bära med sig detta anslag in i nästa verksamhetsår. Om enheten har ett underskott, måste verksamheten återställa underskottet senast under det andra budgetåret efter att det har uppstått, i enlighet med Ekonomiska regler för resultatenheter (KS 2008-05-27 § 77).

För 2018 gäller att en verksamhet bär med sig överskott till 2019, medan två verksamheter bär med sig underskott. Tre resultatenheter nollställs. De upparbetade underskotten för grundskola och hemtjänst avskrivas i sin helhet. Det upparbetade överskottet på förskolan nollställs också.

Vid en genomlysning av de ackumulerade resultaten för resultatenhet grundskola har det visat sig att det upparbetade underskottet beräknades på ett felaktigt sätt. Ett underskott 2018 som avsåg elevhälsan lades in under beställarorganisationen fast det borde varit med i beräkningen av grundbeloppet för utförarverksamheten. Det korrekta underskottet som avskrevs var 13 922 tkr. Justeringen hade inte påverkat årsredovisningen för 2018. I och med att detta belopp justeras upp uppstår behov av att justera

den kompensation som utbetalas till externa utförare med 614 tkr. Den kostnaden kommer påverka beställarverksamhetens utfall 2019. Justeringen hade inte påverkat årsredovisningen för 2018.

För resultatenhet hemtjänst är det upparbetade underskottet som avskrivs - 6 279 tkr.

Under bokslutsarbetet 2018 diskuterades det rimliga att ett verksamhetsområde (grundskola) inom barn- och utbildningsnämnden fick ett stort underskott avskrivit medan det andra (förskola) fick behålla ett stort överskott. Så som regelverket för resultatenheter är utformat skulle det innebära att förskolan i framtiden skulle kunna gå med underskott, vilket skulle påverka kommunens framtida resultat negativt. Det fanns enighet mellan kommunledning, förvaltningsledning och det politiska ledarskapet att detta inte var rimligt, och att förskolas överskott på 3 559 tkr också skulle avskrivas. Detta föll bort när beslutsunderlaget togs fram, och föreslås därför att justeras genom nytt beslut.

För avlösning/ledsagning funktionsnedsättning har det överförda underskottet justerats, då felaktig siffra fanns i tabellen vid det första beslutet. Det korrekta ackumulerade underskottet är - 477 tkr.

För Fastighetsavdelningen har kostnader för lokalutredningar samt sanerings- och rivningskostnader på 5 015 mnkr räknats bort, då dessa inte kan ses som resultatenhetens ansvar. Det sammanlagda värdet uppgår till - 184 tkr, fördelat på följande verksamheter:

| Resultatenheter (tkr) | Ackumulerade | | |
|---|---|---------------|---------------|
| | Över-/underskott överfört till nästa budgetår | | |
| | 2018 | 2017 | 2016 |
| Fastighetsavdelningen | -1 117 | 2 602 | 1 136 |
| Grundskola | 0 | -3 945 | -5 284 |
| Förskola | 0 | 98 | -2 341 |
| LSS, daglig verksamhet | 1 410 | 1 363 | 1 039 |
| Avlösning/ledsagning funktionsnedsättning | -477 | -548 | 667 |
| Hemtjänst | 0 | -2 499 | -739 |
| Summa | -184 | -2 929 | -5 522 |