

§ 147

Dnr 2010/KS 0146 001

**Motion om bättre budgetuppföljning****Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige**

- Motionen anses besvarad.

**Reservation**

Martin Nilsson (S) reserverar sig mot beslutet till förmån för eget yrkande.

**Ärendebeskrivning**

Mathias Tegnér (S) och Jerry Svensson (S) har lämnat in en motion angående bättre budgetuppföljning. I motionen föreslås "att Tyresö kommun för att få en bättre ekonomiuppföljning, och därmed på sikt en starkare ekonomi, ger förvaltningen i uppdrag att redovisa en gentemot beräknade kostnader periodiserad budgetuppföljning för nämnder och kommunstyrelse".

Kommunfullmäktige beslutade vid sammanträde den 17 juni 2010 § 80 att överlämna motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Tyresö kommuns ekonomichef har yttrat sig över motionen (se bilaga) och framför följande:

Av yttrandet framgår bland annat att ett arbete redan har initierats inom förvaltningen som syftar till att förbättra den framtida periodiseringen av årsbudgetarna. Motionärernas syfte får därmed i denna del anses bli tillgodosett. Det finns däremot starka skäl mot en ordning som innebär att kommunens samlade investeringsåtagande utökas med nya projekt för att upprätthålla en accepterad investeringsvolym när en del av de ingående projekten försenas.

**Ordförandeförslag**

Att motionen anses besvarad.

**Yrkande**

Martin Nilsson (S) yrkar bifall till motionen.

**Beslutsgång**

Ordföranden ställer proposition på bifallsyrkandet och finner att kommunstyrelsen har avslagit detsamma.

Kommunstyrelsen har därmed beslutat enligt ordförandeförslaget.

Justerandes sign.



Utdragsbestyrkande

AME

Tyresö kommun  
Kommundirektörens stab  
Dan Näsman  
Ekonomichef  
08-5782 9140  
dan.nasman@tyreso.se

**TJÄNSTESKRIVELSE**

2010-08-30

1 (3)

Diarienummer  
2010/KS 0146001

Kommunstyrelsen

## Yttrande över motion om bättre budgetuppföljning

### Sammanfattning

Av yttrandet framgår bl a att ett arbete redan har initierats inom förvaltningen som syftar till att förbättra den framtida periodiseringen av årsbudgetarna. Motionärernas syfte får därmed i denna del anses bli tillgodosett.

Det finns däremot starka skäl mot en ordning som innebär att kommunens samlade investeringsåtagande utökas med nya projekt för att upprätthålla en accepterad investeringsvolym när en del av de ingående projekten försenas.

### Beskrivning av ärendet

I en motion från den socialdemokratiska fullmäktigegruppen föreslås ”att Tyresö kommun för att få en bättre ekonomiuppföljning, och därmed på sikt en starkare ekonomi, ger förvaltningen i uppdrag att redovisa en gentemot beräknade kostnader periodiserad budgetuppföljning för nämnder och styrelser”.

Inledningsvis framhålls i motionen att det finns anledning att hävda ett starkare överskottsmål än vad som föreslås i de av kommunstyrelsen beslutade planeringsdirektiven för 2011. På den punkten kan konstateras att motionärerna har stöd av det av kommunfullmäktige fastställda finansiella målet för kommunens ekonomi, enligt vilket överskottet för 2011 borde uppgå till ca 40

miljoner kronor. Den nya skatteprognos som har kommit sedan planeringsförutsättningarna beslutades ger förutsättningar för ett högre budgeterat överskott 2011, om än inte i nivå med det finansiella målet.

Det är också riktigt att ett lägre överskottsmål ställer större krav på en kontinuerlig uppsikt över den ekonomiska utvecklingen och en högre handlingsberedskap om kostnaderna tenderar att bli högre än budgeterade.

Sedan några år tillbaka följs ekonomin upp månadsvis (med undantag för januari och juni månad) på ett sätt som innebär en kontinuerlig kontroll över hur kostnader och intäkter utvecklas. Vid varje tillfälle redovisas en prognos över årsutfallet.

Som påpekas i motionen upprättas för större delen av verksamheten inte periodiserade månadsbudgetar (på annat vis än i en tolfedel per månad). Det innebär att skillnaden mellan budget och utfall vid en viss tidpunkt under året, för anslag med ojämnt fördelad förbrukning under året, blir svårtolkad för den som inte har en djupare insyn i hur årsbudgeten har upprättats och hur kostnader och intäkter under året normalt varierar. Redovisningen för enskilda månader kan också påverkas av att inte alla inkomster och utgifter som avser en längre period än en månad periodiseras på hela den perioden på det sätt som rätteligen borde ske. Normalt förklaras emellertid detta i de kommentarer som regelmässigt lämnas till periodutfall och årsprognos, och det finns inte mycket som talar för att avsaknaden av genomarbetade periodbudgetar försämrar årsprognosen i någon väsentlig utsträckning. Det beror bl a på att det i huvudsak är samma tjänstemän som deltar vid både budgetens upprättande och uppföljning. Genom att budgetbeslut och ekonomisk styrning i allt väsentligt är knutet till kalenderår kan dessa förhållanden knappast sägas ha någon större betydelse för kontrollen över kommunens ekonomi, även om en större exakthet i månadsutfallen i och för sig skulle kunna uppnås med en högre ambitionsnivå i periodbudgetering liksom i periodisering av intäkter och utgifter löpande under året.

Icke desto mindre har nyligen ett nytt budget- och prognosystem införskaffats som är under införande hos i första hand barn- och utbildningsförvaltningen. I och med det skapas bättre systemstöd för periodisering av årsbudgeten (på

annat sätt än i tolfte delar av årsbudgeten). Efter hand som erfarenheter vinnas av införandet inom en förvaltning är tanken att övriga förvaltningar följer efter. Ett arbete i linje med det som motionärerna åsyftar är därmed inlett.

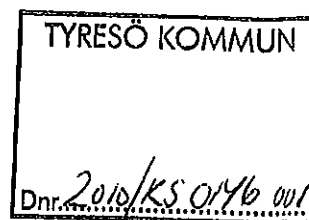
Motionärerna redovisar uppfattningen att "förra årets investeringsprogram halverades till följd av dålig uppföljning samtidigt som angelägna projekt som kunde tidigare lagts låg och väntade".

Skälen till att flera investeringsprojekt försenades redovisas i årsredovisningen. För kommunens långsiktiga ekonomiska utveckling har det mindre betydelse om ett projekt färdigställs något tidigare eller senare. Det tillkommande ekonomiska åtagandet i form av kapitaltjänstkostnader och övriga driftkostnader måste så småningom ändå prioriteras in i driftbudgeten. Den investeringsvolym som ligger i gällande investeringsprogram medför en in-teckning i framtida driftbudgetar som framstår som klart bekymmersam, men som ändå måste accepteras beroende på att de aktuella investeringsbehoven upplevs som (politiskt) tvingande. Att i det läget lägga till lägre prioriterade investeringsprojekt, och teckna in en ännu större del i framtida driftbudgetar, framstår vore olyckligt. Det skulle ytterligare minska det ekonomiska utrymmet för t ex personalinsatser inom de verksamheter som det verkar råda politisk samstämmighet om är de viktigaste. Det skulle därigenom bli än tyngre att i framtiden hävda det starkare överskottsmål som motionärerna eftersträvar.



Dan Näsmän

Ekonomichef



## Motion angående bättre budgetuppföljning

En förutsättning för en bra fungerande välfärd är en välskött ekonomi. Därför finns det anledning att vara oroad över de signaler som de nyligen antagna budgetdirektiven innebär. Med ett så lågt överskott som den politiska majoriteten nu räknar med klarar inte kommunen sina långsiktiga åtaganden för investeringar och pensioner. Oron förstärks av att den politiska majoriteten inte ens vill låta förvaltningen bereda det alternativa förslag som skulle ha möjliggjort såväl satsningar på välfärdens kärna som ett högre budgeterat överskott (25 miljoner kronor jämfört med 15 miljoner kronor för det borgerliga alternativet).

Det finns ytterligare ett skäl att avvisa det låga överskottsmål som majoriteten nu formulerar. Minsta negativa avvikelse under 2011 (från de förutsättningar som gällde i april 2010) riskerar leda till panikbesparingar i välfärdens kärna.

Vi anser därför fortfarande att det finns all anledning att hävda ett starkare överskottsmål och får vi chansen efter valet kommer vi revidera budgetdirektiven i den riktningen.

Mot denna bakgrund blir det mycket viktigt att noggrant och aktivt följa kostnadsutvecklingen i de kommunala verksamheterna. Ett sådant arbete förbättrar möjligheterna att kunna genomföra verksamhetsförändringar i ett tidigt skede. Det kan gälla när kostnaderna skenar – men också när planerade projekt inte kan sättas igång i tid samtidigt som andra får ligga i träda i avvaktan på de försenade projekten. En god illustration på detta är förra årets investeringsprogram som halverades till följd av dålig uppföljning samtidigt som angelägna projekt som kunde tidigareläggts låg och väntade.

Oavsett det snäva överskottsmål som majoriteten nu formulerat finns det anledning att stärka det ramverk och de verktyg som garanterar en långsiktigt stark ekonomi för Tyresö kommun. En sådan institutionell förändring som bör ses över är budgetuppföljningen. Idag redovisas en budgetuppföljning för ansvarig nämnd och kommunstyrelse varje månad. Kommunfullmäktige tar emot och debatterar kvartalsvisa rapporter.

Vi anser att dessa intervaller är rimliga men ska de bli meningsfulla krävs att de håller hög kvalitet och redovisar verkliga avvikelser från budget. Ska detta bli möjligt krävs



en periodiserad budgetuppföljning. Idag redovisas månadsuppföljningen bara i jämförelse med den andel av året som förflutit. Exempelvis när månadsrapporten för maj redovisas ställs den mot 5/12 av årsbudgeten oavsett hur kostnaderna under året är fördelade. Ett undantag från denna regel tycks enligt vår granskning finnas och det är kostnaden för lokalkostnader som tycks vara periodiserat. I övrigt fördelas budgeten bara rakt av gentemot antal månader. Det innebär att de beslutande organen får en dålig översikt över det ekonomiska läget och därmed sämre förutsättningar att fatta välgrundade beslut.

Och även andra verksamhetskostnader än lokaler har stora variationer under året. Kostnaderna för försörjningsstöd, bidrag till föreningsliv och uttag av semestertillägg är bara några exempel där vi ser stora variationer under ett kalenderdagar. Dessa är ofta förutsägbara i förhållande till erfarenheter och regelverk.

Vi tror och antar att det kan finnas periodiserade budgetuppföljningar i förvaltningarna. Om inte så anser vi att kommunen bör använda sig av sådana.

Med stöd av ovanstående föreslås

Att Tyresö kommun för att få en bättre ekonomiuppföljning, och därmed på sikt en starkare ekonomi, ger förvaltningen i uppdrag att redovisa en gentemot beräknade kostnader periodiserad budgetuppföljning för nämnder och kommunstyrelse.

För den socialdemokratiska fullmäktigegruppen

Mathias Tegnér (s)

Jerry Svensson (s)

UTDRAG

Plats och tid

Kommunhuset Tyresö, Sammanträdesrum Bollmora  
Tisdag 28 september 2010, kl. 18.30 - 20.15

Beslutande

Enligt bilaga

Övriga deltagare

Enligt bilaga

Utses att justera

Kristjan Vaigur

Justerings plats och tid

Kommunstyrelsens kansli  
Måndag 4 oktober 2010

Underskrifter

Sekreterare

Åsa Linge

Paragrafer 134 - 148

Ordförande

Fredrik Saweståhl

Justerande

Kristjan Vaigur

## ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ

Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum

2010-09-28

Datum för anslags uppsättande

2010-10-05

Datum för anslags nedtagande

2010-10-26

Förvaringsplats för protokollet

Kansli- och personalkontoret

Underskrift

Åsa Linge

Utdragsbestyrkande

AME

## Närvarolista kommunstyrelsen

Sammanträdestid: 2010-09-28, kl. 18.30 – 20-15

Justering: Kristjan Vaigur

### Ordinarie ledamöter:

| Namn                  | Närv. | Beslutande            | Kom kl. | Gick kl. | Anm. |
|-----------------------|-------|-----------------------|---------|----------|------|
| Fredrik Saweståhl (M) | X     |                       |         |          |      |
| Mats Larsson (Fp)     | -     | Anna Steele Karlström |         |          |      |
| Martin Nilsson (S)    | X     |                       |         |          |      |
| Mats Fält (M)         | -     | Ann-Christin Svensson |         |          |      |
| Hans Lindberg (M)     | X     |                       |         |          |      |
| Dick Bengtsson (M)    | X     |                       |         |          |      |
| Kerstin Bergsman (M)  | X     |                       |         |          |      |
| Bengt Bergström (C)   | X     |                       |         |          |      |
| Leif Kennerberg (Kd)  | X     |                       |         |          |      |
| Susann Ronström (S)   | X     |                       |         |          |      |
| Kristjan Vaigur (S)   | X     |                       |         |          |      |
| Marita Bertilsson (S) | X     |                       |         |          |      |
| Mathias Tegnér (S)    | -     | Lennart Jönsson       |         |          |      |

### Ersättare:

|                              |   |  |       |  |  |
|------------------------------|---|--|-------|--|--|
| Ann-Christin Svensson (M)    | - |  |       |  |  |
| Lilian Edberg (M)            | X |  |       |  |  |
| Andreas Jonsson (M)          | - |  |       |  |  |
| Helena Bergman (M)           | - |  |       |  |  |
| Anna Steele Karlström (Fp)   | X |  |       |  |  |
| Margareta Ternstedt (Fp)     | X |  |       |  |  |
| Jan Larsson (Fp)             | X |  |       |  |  |
| Ann Christine Centerstig (C) | - |  |       |  |  |
| Lennart Jönsson (S)          | X |  |       |  |  |
| Sara Albornoz (S)            | X |  | 19.00 |  |  |
| Thomas Henriksson (S)        | - |  |       |  |  |
| Inger Gemicioglu (V)         | X |  |       |  |  |
| Marie Åkesdotter (Mp)        | X |  |       |  |  |

### Tjänstemän:

|               |                          |
|---------------|--------------------------|
| Bo Renman     | Åke Skoglund             |
| Dan Näsman    | Camilla Hanke, § 134-140 |
| Kerstin Hedén | Åsa Linge                |