

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 tidigareläggts 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 Näsman  
Ekonomichef

