

§ 103

Diarienumr: 2017KS/0216

Resultatbalansering till 2017**Beslut**

1. Projektmedel balanseras från år 2016 till år 2017 med netto 16 229 tkr enligt bilaga 1. Balanseringen inarbetas i reviderad budget 2017.
2. Resultatenheterens resultat 2016 balanseras till ackumulerat resultat vilket ger en ackumulerad negativ avsättning inom eget kapital t.o.m. 2016 på -86 388 tkr enligt bilaga 2.

Beslutsnivå

Kommunfullmäktige

Ärendebeskrivning

Efter varje bokslut beslutar kommunfullmäktige om balansering av projektmedel och av överskott respektive underskott inom kommunens resultatenheter. Utifrån bokslut år 2016 är det nu dags att behandla frågan om resultatbalansering till år 2017.

Grundprincipen för nämndernas resultat är att de inte ska balanseras vidare mellan åren. Medel för fleråriga driftprojekt kan föras över, prövning sker då i varje enskilt fall.

Däremot tillämpas resultatbalansering för kommunens resultatenheter som tar med sig över- eller underskott mellan åren. För detta finns en särskild policy, fastställd av kommunfullmäktige. Den innebär bl a att ackumulerat överskott som balanseras vidare begränsas till fem procent av respektive enhets budgeterade bruttokostnader det aktuella året. Någon motsvarande begränsning för överföring av underskott finns inte.

Resultatenheternas över- och underskott ackumuleras och nämndernas projektmedel arbetas in i kommunens reviderade driftbudget.

Resultatet för Vatten och avlopp (VA) respektive Renhållning balanseras inom ramen för verksamhetens egen balansräkning, frikopplad från kommunens redovisning i övrigt. Således behöver kommunfullmäktige inte besluta om resultatbalansering för dessa verksamheter.

Ärendet återremitterades¹ av kommunfullmäktige den 26 april 2017 för att kompletteras med information om vilka underskott som bör strykas för att kommunen ska leva upp till kommunallagens krav på att en generation inte ska tvingas ta ansvar för en tidigare generations kostnader.

¹ minoritetsåterremiss



Yrkanden

Filip Joelsson (MP) och Mikael Lindström (S) yrkar bifall till punkt 1 i liggande förslag samt lägger följande gemensamma tilläggsyrkanden:

1. Resultatenheter som har ackumulerade underskott som härrör från föregående mandatperiod, och som sedan dess inte har fått dessa justerade och heller inte har kunnat kompensera dem med överskott, får i dessa delar sina ackumulerade underskott strukna. I fall där resultatenheter av förvaltningen utöver detta föreslås få underskott strukna, får det därtill. I övrigt behandlas resultatöverföringarna i enlighet med bilaga 2.
2. Förvaltningen får i uppdrag att ta fram en lista över resultatenheter som har så stora ekonomiska problem så att de föreslås få en genomlysning under 2017. Listan, kompletterad med förslag till beslut, redovisas för KS senast i juni 2017. Arbeta med genomlysning förväntas därefter fortgå under 2017.

Thorulf Empfevik (SD) yrkar bifall till liggande förslag.

Fredrik Sneibjerg (L) yrkar bifall till liggande förslag samt avslag på tilläggsyrkandet från Joelsson och Lindström.

Beslutsordning

Ordföranden frågar om punkt 1 i liggande förslag bifalles och finner att det bifalles.

Ordföranden frågar om punkt 2 i liggande förslag bifalles eller om punkt 1 i Lindströms och Joelssons yrkande bifalles och finner att punkt 2 i liggande förslag bifalles.

Ordföranden frågar vidare om punkt 2 i Lindströms och Joelssons yrkande avslås eller bifalles och finner att det avslås.

Reservationer och protokollsanteckningar

(S)-gruppen lämnar en skriftlig reservation:

”Socialdemokraterna anser att resultatenheter som har ackumulerade underskott som härrör från föregående mandatperiod och som sedan dess inte har fått dessa justerade och heller inte har kunnat kompensera dem med överskott, bör få sina ackumulerade underskott strukna. Det är inte förenligt med kommunallagen att senare generationer av elever ska drabbas av besparingar som en konsekvens av kostnader som uppstod under tidigare generationer. Detta är argumentet för att skriva av Gustavsbergs gymnasiums underskott, men det bör rimligen gälla alla skolor. Därför är det synd att Alliansen röstade ner vårt och MPs gemensamma yrkande.

Därutöver yrkade vi även att: “förvaltningen får i uppdrag att ta fram en lista över resultatenheter som har så stora ekonomiska problem så att de föreslås få en genomlysning under 2017. Listan, kompletterad med förslag till beslut, redovisas för KS senast i juni 2017. Arbeta med genomlysning förväntas därefter fortgå under 2017.” Detta för att underlätta för våra verksamheter att komma tillrätta med strukturella problem.”

(MP) anmäler en protokollsanteckning:

”Miljöpartiet la tillsammans med (S) ett förslag om att dels avskriva skulder från föregående mandatperiod, i den utsträckning de inte redan skrivits av. Handlingarna i ärendet påpekar att det strider mot kommunallagen att låta senare generationer betala skulder som uppstått till följd av tidigare generationers skolgång. Att då inte ta konsekvensen och skriva av denna äldre del av skulderna är inkonsekvent.

Därtill la vi ett yrkande om att kommundirektören skulle få i uppdrag att analysera vilka verksamheter som drivit underskott framför sig år efter år och därmed är i behov av en mer djupgående genomlysning. Det är vår grundade mening att en kommunal verksamhet som gjort underskott 5-7 år i rad inte kan väntas vända till en budget i balans utan att ledningen genomför strukturförändringar. Problemet i en sådan verksamhet ligger sannolikt på en nivå där det krävs ett politiskt beslut för att kunna vända trenden, och att ducka för det problemet leder till en dålig arbetsmiljö för våra medarbetare och en dålig skolmiljö, förskolemiljö respektive boendemiljö för våra kommuninvånare.”

Vänsterpartiet anmäler en protokollsanteckning:

”Ej tjänstgörande ersättaren Mats Skoglund (V) antecknar till protokollet att skulle röstat för Miljöpartiets och Socialdemokraternas gemensamma yrkande om har varit beslutande vid dagens sammanträde.”

Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Biläggs/Biläggs ej
1	Projektmedel 2017	Biläggs
2	Resultatöverföring 2017	Biläggs
3	Protokollsutdrag KS 2017-04-05 § 61	Biläggs
4	Protokollsutdrag KF 2017-04-26	Biläggs

Sändlista för beslutsexpediering

Sektorn för ekonomi och uppföljning


