

Tyresö kommun  
Kommunstyrelseförvaltningen  
Torstein Tysklind  
Ekonomichef  
08-578 29730  
torstein.tysklind@tyreso.se

## TJÄNSTESKRIVELSE

2019-02-20

1 (3)

Diarienummer

20119/KS 0022 001

Kommunledningsutskottet

## Ekonomisk rapport februari 2019

**Ekonomichefen redogör för händelser och risker som påverkar kommunens ekonomi. Rapporten är ett komplement till den reguljära ekonomiska uppföljningen.**

### Bokslutskommuniké

Bokslutskommunikén för 2018 bifogas tillsammans med en jämförelse mellan driftsredovisningen och den senaste ekonomiska prognosen från november bifogas som bilaga till den ekonomiska rapporten.

Det ekonomiska underskottet för Tyresö kommun 2018 uppgick till -24,4 miljoner kronor (mnkr) mot budgeterat +24,3 mnkr. En nedskrivning av värdet för Tyresö Vindkraft AB och den senare försäljningen av bolaget till Tyresö Bostäder försämrar resultatet med 14 mnkr (jämförelsestörande post). Resultatet utan denna jämförelsestörande poster motsvarar -10,4 mnkr eller -0,4 % av kommunens skatteintäkter. I resultatet ingår pensionsavsättningar med hela 38,8 mnkr mot 22,3 mnkr 2017. För ytterligare information hänvisas till kommunikén

### Befolkningsutveckling

Befolkningen har ökat från 47 304 vid årsskiftet till 48 009 den sista november, en ökning med 705 personer.

Prognosen för året är en befolkning på 48 237 kommande årsskifte. Då behövs en ökning med ytterligare 228 personer under december, vilket är mycket osannolikt. Siffror för befolkningen vid årsskiftet kommer att publiceras 2019-02-21.

### Skatter och statsbidrag

Sedan förra ekonomiska rapport har SKL publicerat en skatteprognos per 2018-12-28 samt en uppdaterat prognos 2019-02-15. En ny prognos kommer att publiceras i samband med att befolkningssiffran per 2018-12-31 blir känd.

Skatteprognoserna har justerats ner sedan den senaste ekonomiska rapporten. För 2019 och 2020 visar prognosen fortfarande ett belopp som är positivt jämfört med den kommunplan som fastställdes i december. För åren 2021 och 2022 ligger prognosen en bit under kommunplanens antagande.

Så snart befolkningsciffrorna har publicerats påbörjas arbetet med en ny befolkningsprognos som kommer presenteras tidigt i mars. Med utgångspunkt av denna kan vi ta fram en mer tillförlitlig skatteprognos och budgetunderlag för kommande år. Detta arbete kommer att bearbetas inom ramen för strategidagarna i april.

## **Finansiering och upplåning**

Kommunens upplåning hos banker och kreditinstitut är oförändrad 680 mnkr per sista januari.

I mitten av mars kommer ett större lån på 100 mnkr som legat bundet i fyra år omsättas. Planen är att ersättas lånet med ett lån till rörlig ränta, och att köpa en räntetaksoption för räntesäkring. Räntorna på rörliga lån ligger i dag nära noll, medan ett lån med 5 års bindningstid har en ränta på ca 0,6 %.

På sikt är strategin en kombination av rörliga lån säkrade med räntetaksoptioner och bundna lån till fast ränta. Målsättningen är att ge kommunen så låg upplåningskostnad som möjligt kombinerat med en rimlig riskhantering för framtida ränteuppgångar.

Behovet av nyupplåning bevakas fortlöpande, och antagandet är att en viss upplåning kommer att vara nödvändig under 2019 om investeringar genomförs som planerat.



## Bokslutskommuniké 2018

Tyresö kommun 2019-02-18



### Tyresö kommun redovisar ekonomiskt underskott för 2018

**DET EKONOMISKA RESULTATET** för Tyresö kommun uppgick till -24,4 mnkr mot budgeterade +24,3 mnkr. En nedskrivning av värdet för Tyresö Vindkraft AB och försäljningen av bolaget till Tyresö Bostäder försämrar resultatet med 14 mnkr (jämförelsestörande post). Resultatet utan jämförelsestörande post motsvarar -10,4 mnkr eller -0,4 procent av kommunens skatteintäkter. I resultatet ingår pensionsavsätt-

ningar med 38,8 mnkr mot 22,3 mnkr 2017. Allt fler medarbetare har en lön över den brytpunkt där det allmännas ansvar slutar och arbetsgivaren tar över hela pensionsansvaret. Det innebär kraftigt höjda pensionskostnader för många kommuner.

Befolkningstillväxten blev större än 2017. Fram till den 1 november uppgick befolkningsökningen till 777 personer.

#### VERKSAMHETSOMRÅDENAS KOSTNADER

Kommunens verksamhetsområden kostade 2 551 mnkr, en ökning med 155 mnkr eller 6,5 procent jämfört med 2017. Fördelningen mellan utbildning (50 procent – förskola, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning) och vård och omsorg (32 procent – socialnämnden) förändrades inte.

Kommunens verksamhetsområden redovisade gemensamt ett resultat som är 64,4 mnkr sämre än budget. Endast gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden (+2,8 mnkr) och kultur- och fritidsnämnden (+1,7 mnkr) lämnar positiva resultat.

Socialnämndens ekonomiska resultat uppgick till -33,1 mnkr. Underskottet är fördelat mellan verksamhetsområdena individ- och familjeomsorg och äldreomsorg. Stora delar av underskottet ligger inom familjehem och öppna insatser för barn och ungdomar, ensamkommande flyktingar, hemtjänst

#### ÅRETS RESULTAT OCH JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

	2016	2017	2018
Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster, mnkr	37,5	84,5	-10,4
Jämförelsestörande poster, mnkr	-10,5	0,0	-14,0
Årets resultat, mnkr	27,0	84,5	-24,4
Resultat exklusive jämförelsestörande poster i % av skatter och statsbidrag	1,6	3,4	-0,4

#### SKATTE- OCH NETTOKOSTNADSUTVECKLING

[%]	2016	2017	2018
Förändring skatt, utjämning och statsbidrag	6,2	6,7	1,7
Förändring nettokostnader	5,9	4,4	6,7

samt vård- och omsorgsboenden inom äldreomsorgen.

Inom barn- och utbildningsnämnden lämnade grundskolan ett negativt resultat (-20,8 mnkr). Hos de egna skolorna överstiger främst kostnaderna för personal och läromedel

budget. Underskott finns också för externa placeringar och skolskjutsar. Kommunstyrelsen har beslutat att kommunens egna grundskolor inte ska bära med sig det underskottet som uppstått under perioden 2016–2018 till 2019. Därför kommer fristående skolor att kompenseras med 2,4 mnkr för att

skolpengen varit för lågt satt. Kompensationen ingår i underskottet för 2018.

Även kommunstyrelsens verksamheter visade ett större underskott (-13,9 mnkr). Underskotten finns främst inom plan och exploatering, upphandling, fastighet och kostenheten.

## DRIFTREDOVISNING

Verksamhet	Nettokostnad (mnkr)	Andel av omsättning (%)	Budget (mnkr)	Avvikelse mot budget (mnkr)	Avvikelse 2017 (mnkr)
Förskola	314,2	12,3	318,3	4,0	0,1
Grundskola	713,9	28,0	689,1	-24,8	-10,7
Gymnasieskola	226,7	8,9	226,0	-0,8	2,3
Individ- och familjeomsorg	206,7	8,1	183,7	-23,0	-44,5
Äldreomsorg	338,4	13,3	327,4	-11,0	-4,0
Omsorg om personer med funktionsnedsättning	280,6	11,0	281,6	1,0	-2,6
Övriga verksamheter	470,2	18,4	460,4	-9,8	25,9
<b>Summa verksamhetsområden</b>	<b>2 550,8</b>	<b>100,0</b>	<b>2 486,4</b>	<b>-64,4</b>	<b>-33,6</b>



## INVESTERINGSVERKSAMHETEN

Investeringsutgifterna för 2018 uppgick till 299 mnkr brutto. Investeringsbidrag inkom med 121 mnkr, så nettoinvesteringarna blev 178 mnkr. Investeringarna gäller bland annat exploateringsområden, till exempel Norra Tyresö Centrum, Tyresövägen och Kryddvägen. Bland fastighetsinvesteringarna syns de hittillsvarande utgifterna för nya Fornuddens skola.

## ÅRETS INVESTERINGAR

(mnkr)	2016	2017	2018
Bruttoinvesteringar	278	282	299
Nettoinvesteringar	244	207	178

## STÖRRE INVESTERINGSPROJEKT

(mnkr)	Utgift 2018
<b>Exploatering/omvandlingsområden</b>	
Norra Tyresö Centrum	37,8
Tyresövägen	28,5
Exploatering Kryddvägen	22,4
Brobänken, etapp 10 Östra Tyresö	19,9
Inköp villa Fältvägen 4	9,2
<b>Verksamhetsinvesteringar</b>	
Nya Fornuddens skola	33,8
Ny ishall, Norra Tyresö Centrum	10,5
Konstgräsplan vid Strandskolan	10,0
Förskola Breviksvägen 5	9,0

Telefon 08-578 291 00

E-post [kommun@tyreso.se](mailto:kommun@tyreso.se)

Hemsida [www.tyreso.se](http://www.tyreso.se)

A photograph of a river flowing over mossy rocks in a forest. The water is white and turbulent as it cascades over the rocks. The surrounding forest is dense with tall, thin trees. The text is overlaid on the upper part of the image.

Jämförelse utfall 2018 med  
prognos november 2018

Jämförelse 2018 med prognos i november

mnkr

	Kommun- bidrag	Periodens netto- kostnad	Periodens avvikelse	Prognos nov kommun- bidrag	Prognos nov netto- kostnad	Prognos nov avvikelse	Differens
-							
-							
<b>Verksamhetsområden</b>							
<b>KOMMUNSTYRELSEN</b>	<b>309,5</b>	<b>-323,4</b>	<b>-13,9</b>	<b>309,5</b>	<b>-323,9</b>	<b>-14,4</b>	<b>0,4</b>
Gemensam verksamhet	132,2	-141,6	-9,4	132,2	-139,1	-6,9	-2,5
Kommunalförbund mm	42,3	-42,2	0,2	42,3	-42,3	0,0	0,2
Politisk verksamhet	22,6	-24,2	-1,5	22,6	-24,3	-1,7	0,2
Näringsliv	1,3	-1,3	0,0	1,3	-1,3	0,0	0,0
Plan och Exploatering	27,5	-35,7	-8,2	27,5	-35,5	-8,0	-0,2
Väghållning och park	76,7	-73,1	3,6	76,7	-74,7	2,0	1,7
Miljö, trafik och övrigt	6,9	-5,5	1,4	6,9	-6,6	0,3	1,1
Vatten och avlopp	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Renhållning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>BYGGNADSNÄMNDEN</b>	<b>5,2</b>	<b>-6,3</b>	<b>-1,1</b>	<b>5,2</b>	<b>-6,4</b>	<b>-1,2</b>	<b>0,1</b>
Bygglövsverksamhet	5,2	-6,3	-1,1	5,2	-6,4	-1,2	0,1
<b>GYMNASIE- OCH ARBETS- MARKNADSNÄMNDEN</b>	<b>264,9</b>	<b>-262,2</b>	<b>2,8</b>	<b>259,1</b>	<b>-259,6</b>	<b>-0,5</b>	<b>-2,6</b>
Arbete och integration	11,2	-13,4	-2,2	11,2	-12,7	-1,5	-0,7
varav flyktingverksamhet	0,0	-1,6	-1,6	0,0	-1,5	-1,5	-0,1
Vuxenutbildning	27,7	-22,0	5,7	27,7	-23,7	4,0	1,7
Gymnasieskola	226,0	-226,7	-0,8	220,1	-223,1	-3,0	-3,6
varav beställare	226,0	-217,9	8,1	220,1	-215,1	5,0	-2,8
varav utförare	0,0	-8,8	-8,8	0,0	-8,0	-8,0	-0,8
<b>KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN</b>	<b>106,7</b>	<b>-105,0</b>	<b>1,7</b>	<b>106,7</b>	<b>-104,1</b>	<b>2,6</b>	<b>-0,9</b>
Bibliotek, kultur och fritid, fritidsgårdar	106,7	-105,0	1,7	106,7	-104,1	2,6	-0,9
<b>BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>	<b>1 007,4</b>	<b>-1 028,2</b>	<b>-20,8</b>	<b>1 008,0</b>	<b>-1 025,3</b>	<b>-17,3</b>	<b>-2,9</b>
Förskola	318,3	-314,2	4,0	319,1	-315,4	3,7	1,2
varav beställare	318,3	-317,8	0,4	319,1	-318,4	0,7	0,6
varav utförare	0,0	3,6	3,6	0,0	3,0	3,0	0,6
Grundskola	689,1	-713,9	-24,8	688,9	-709,9	-21,0	-4,1
varav beställare	689,1	-697,9	-8,8	688,9	-695,1	-6,3	-2,8
varav utförare	0,0	-16,0	-16,0	0,0	-14,8	-14,8	-1,3

-	Kommun- bidrag	Periodens netto- kostnad	Periodens avvikelse	Prognos nov kommun- bidrag	Prognos nov netto- kostnad	Prognos nov avvikelse	Differens
<b>Verksamhetsområden</b>							
<b>SOCIALNÄMNDEN</b>	<b>792,7</b>	<b>-825,7</b>	<b>-33,1</b>	<b>792,7</b>	<b>-829,5</b>	<b>-36,9</b>	<b>3,8</b>
Individ- och familjeomsorg	183,2	-195,2	-12,0	183,2	-196,1	-12,8	0,9
varav beställare	183,2	-196,5	-13,2	183,2	-197,1	-13,9	0,6
varav utförare	0,0	1,3	1,3	0,0	1,0	1,0	0,3
Flyktingmottagning/ ensamkommande	0,5	-11,5	-11,1	0,5	-11,7	-11,2	0,1
varav beställare	0,5	-10,3	-9,8	0,5	-10,4	-9,9	0,1
varav utförare	0,0	-1,3	-1,3	0,0	-1,3	-1,3	0,0
Äldreomsorg	327,4	-338,4	-11,0	327,4	-340,5	-13,1	2,1
varav beställare	327,4	-323,1	4,3	327,4	-324,2	3,2	1,1
varav utförare	0,0	-15,3	-15,3	0,0	-16,3	-16,3	1,0
Omsorg om personer med funktionsnedsättning	281,6	-280,6	1,0	281,6	-281,3	0,3	0,7
varav beställare	281,6	-281,2	0,4	281,6	-281,5	0,1	0,4
varav utförare	0,0	0,6	0,6	0,0	0,2	0,2	0,4
<b>Summa verksamhetsområden</b>	<b>2 486,4</b>	<b>-2 550,8</b>	<b>-64,4</b>	<b>2 481,1</b>	<b>-2 548,8</b>	<b>-67,7</b>	<b>-2,1</b>

-	Periodens budget	Periodens utfall	Periodens avvikelse	Års- budget	Årsprognos nov	Prognos nov avvikelse	Differens
(mnkr)							
<b>Finansförvaltning</b>	<b>-31,5</b>	<b>-32,3</b>	<b>-0,8</b>	<b>-31,5</b>	<b>-19,5</b>	<b>12,0</b>	<b>-12,8</b>
Kommunbidrag utbetalt	-2 486,4	-2 486,4	0,0	-2 481,1	-2 481,1	0,0	0,0
Pensionsutbetalningar	-55,0	-54,5	0,5	-55,0	-54,6	0,4	0,1
Semesterlöneskuld	-1,0	-1,4	-0,4	-1,0	-1,0	0,0	-0,4
Pensionsavsättning	-2,5	-22,9	-20,4	-2,5	-14,0	-11,5	-8,9
Statsbidrag maxtaxa	14,5	13,5	-1,0	14,5	13,5	-1,0	0,0
Internränta	28,5	28,0	-0,5	28,5	28,5	0,0	-0,5
Simhall	-16,0	-15,2	0,8	-16,0	-15,2	0,8	0,0
Övrigt	0,0	20,2	20,2	0,0	23,3	23,3	-3,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2 517,9</b>	<b>-2 583,1</b>	<b>-65,2</b>	<b>-2 512,6</b>	<b>-2 568,2</b>	<b>-55,6</b>	<b>-14,9</b>

-	Periodens budget	Periodens utfall	Periodens avvikelse	Års-budget	Årsprognos nov	Prognos nov avvikelse	Differens
(mnr)							
<b>Skatte- och utjämningsintäkter</b>	<b>2 550,7</b>	<b>2 547,9</b>	<b>-2,7</b>	<b>2 550,7</b>	<b>2 550,1</b>	<b>-0,6</b>	<b>-2,2</b>
Skatteintäkter	2 325,8	2 326,6	0,8	2 325,8	2 328,3	2,5	-1,7
Generella statsbidrag och utjämningsystem	224,9	221,3	-3,6	224,9	221,8	-3,1	-0,5
<b>Finansnetto</b>	<b>-8,5</b>	<b>10,8</b>	<b>19,3</b>	<b>-8,5</b>	<b>4,8</b>	<b>13,3</b>	<b>6,0</b>
Finansiella intäkter	6,5	18,4	11,9	6,5	13,8	7,3	4,6
Finansiella kostnader	-15,0	-7,7	7,3	-15,0	-9,0	6,0	1,3
<b>Resultat</b>	<b>24,3</b>	<b>-24,4</b>	<b>-48,7</b>	<b>29,5</b>	<b>-13,3</b>	<b>-42,9</b>	<b>-11,1</b>

### Kommentar till differenser

#### Gemensam verksamhet

De stora avvikelserna inom gemensam verksamhet är inom enheterna HR (-800 tkr), IT (-500 tkr) och Fastighet (-1 500 tkr).

Inom HR var kostnaderna för ledarutvecklingsprogramet högre än beräknat. Inom IT blev årets överskott för verksamhetsdatorer lite lägre än beräknat.

På fastighet blev underskottet på lokalutredningar 3,0 mnr mot prognostiserade 2,0 mnr. 264 tkr som inte låg i budget har gått till Arbetscentrum för facility tjänster, för skötsel av kaffemaskiner. Lokalvården har även haft avgångsvederlag på ca 300 tkr som inte var budgeterat.

#### Beställare gymnasieskola

Migrationsverket avlog ersättning för asylelever som har en annan vistelsekommun på 1,6 mnr. Dessutom har kostnaderna för pengfinansierade och volymberoende verksamheter blivit högre än novemberprognosen.

#### Barn- och utbildningsnämnden

Differensen mellan det slutliga utfallet och novemberprognosen för grundskolan har två orsaker. Semesterlöneskulden blev 1,5 mnr högre. Dessutom kostnadsfördes de utbetalningar som ska göras till fristående skolor för att kunna jämna ut resultatenhetens underskott.



### Socialnämnden

Individ- och familjeomsorgen har haft lägre kostnader för socialjouren än förväntat.

Verksamhetsområdet har också utnyttjat mer medel från bidrag för psykisk ohälsa än beräknat.

Intäkter för LVU-liknade placeringar för ensamkommande ger högre intäkter.

Inom äldreomsorgen beror överskottet på följande:

- Lägre hemtjänststimmar i december jmf med prognosantagande ger minskade kostnader.
- Färre korttidsdygn i december (6,5 platser) än i prognos (8 platser).
- Högre hyresintäkter samt momsintäkter för Basilikan än prognostiserat.
- Björkbacken förbättras genom positivt utfall för förändring av semesterskulden.
- Extra tilldelning av bidrag för ökad bemanning då privata utförare ej utnyttjat sin andel.

Minskad efterfrågan på korttidsvistelse och boendestöd i december ger en positiv effekt för verksamhetsområdet funktionshinder. Dessutom ger högre intäkter för TYDA ett positivt resultat.

### Finansförvaltning

Skulden för förmånpensioner blev nästan 9 mnkr högre än den senaste prognosen från KPA. Den viktigaste orsaken är att fler personer har rätt till den förmånsbestämda pensionen jämfört med tidigare prognoser. Mer aktuella uppgifter om pensionärer har också gjort att skuld flyttats till skulden för förmånpensioner från kommunens ansvarsförbindelse.

Posten övrigt var 3,1 mnkr sämre än novemberprognosen. Orsaken är att försäljningen på 4,0 mnkr till Tyresö Bostäder för Vindkraftsbolaget redovisas under finansiella intäkter, vilket förklarar motsvarande överskott där. I övrigt blev bokslutsdispositionerna lägre än förväntat.

Prognosen för intäkten av fastighetsavgiften för 2018 var 0,5 mnkr lägre än tidigare prognoser.

Det positiva utfallet för finansiella intäkter förklaras alltså huvudsakligen för ovanstående resonemang om försäljning av Vindkraftsbolaget. Borgensavgiften från Tyresö Bostäder, ränteintäkter på på utlämnade lån och kundfordringar samt finansiella intäkter från tidigare år förklarar resterande post.

Utfallet för de finansiella kostnaderna förklaras av att utfallet för ränta på förmånpensioner var 1,2 mnkr lägre än tidigare prognoser.