

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

TJÄNSTESKRIVELSE

2019-09-06

1 (5)

Diarienummer
2019/KS 0130 10

Kommunledningsutskottet

Årsredovisning för Tyresö kommun 2018 – Justering av beslut om resultatenheter

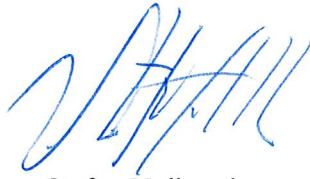
Kommunstyrelseförvaltningens förslag till kommunledningsutskottet för beslut i kommunfullmäktige

1. Årsredovisning för Tyresö kommun 2018 godkänns.
2. 161 984 000 kr avseende investeringsprojekt som påbörjats men inte avslutats under 2018 överförs till budget 2019 enligt bilaga 1.
- 3a. De upparbetade underskotten för resultatenhet grundskola (- 11 586 000 kr) och hemtjänst (- 6 279 000 kr) avskrivs.
- 3b. Det upparbetade överskottet för resultatenhet förskola 3 559 000 avskrivs.
4. - 184 000 kr avseende övriga resultatenheters utfall för 2018 överförs till budget 2019.

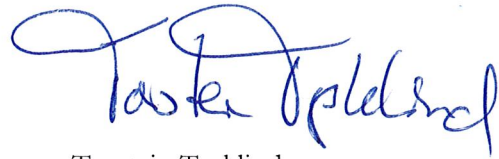
Kommunstyrelseförvaltningens förslag till kommunledningsutskottet för beslut i kommunstyrelsen

5. Den modell för fördelning av medel för asylsökande och nyanlände som kommunstyrelsen fastställt för 2019 tillämpas redan i bokslutet för 2018.

Kommunstyrelseförvaltningen



Stefan Höllmark
Kommundirektör



Torstein Tysklind
Ekonomichef

Beskrivning av ärendet

När kommunfullmäktige godkände årsredovisningen 2018 beslöt fullmäktige även om hur resultatöverföringen för resultatenheter 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.

Kommunstyrelseförvaltningen har upprättat en årsredovisning för kommunens verksamhet och ekonomi 2018.

Syftet med årsredovisningen är att ge politiker, medborgare och andra intressenter en bild av hur kommunens ekonomi och verksamhet utvecklats under året.

Årsredovisningen visar hur verksamheterna har finansierats och hur ekonomin ser ut vid årets slut. Här redovisas också hur resultatet blev i förhållande till den antagna budgeten, om åtagandena för verksamheten har uppfyllts och en bedömning görs om den framtida utvecklingen.

Årsredovisning 2018

Årsredovisningen omfattar tre avsnitt:

- Förvaltningsberättelse
- Kommunens verksamheter

- Finansiella sammanställningar

Årsredovisningen är under granskning av kommunens revisorer. Planen är att granskningen kommer att ha genomförts innan kommunledningsutskottet behandlar årsredovisningen.

Överföring av investeringsmedel

En sammanställning av investeringsprojekt som pågår, men inte avslutats under 2018 har upprättats. Sammanställningen är gjord utifrån det investeringsprogram som beslöts i kommunfullmäktige 2018-06-14 som en del av kommunplansbeslutet. Vid det tillfället beslöt kommunfullmäktige om omfördelning av investeringsmedel i projekten mellan åren i planperioden, även för 2018. De justeringar som görs nu är medel som då gjordes tillgängliga för 2018 men som inte förbrukats under året. Sammantaget för projekten enligt bilaga 1 uppgår budget som ska överföras till 2019 till 161.227 tkr.

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 avskrivs i sin helhet. Det upparbetade överskottet på förskolan nollställs också.

Resultatenhet grundskola fick 2018 statsbidrag för förstärkt elevhälsa reducerat med motsvarande 4 966 tkr. Beslut om reduktionen kom i april 2018 och anpassningar i organisation för att möta de minskade intäkterna genomfördes under andra halvåret. Vårens kostnader exkluderas från

underskottet, motsvarande 2 336 tkr. För justerat underskott -11 586 tkr är förslaget att det avskrivs i sin helhet, och kompensation ges till fristående enheter.

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

Modell för fördelning av medel för asylsökande och nyanlända

Kommunstyrelsen fastställde vid sitt sammanträde 2019-01-18 § 4 en ny modell för fördelning av medel för asylsökande och nyanlända. Denna modell togs fram som ett resultat av erfarenhet av hur medel användes under 2018 på grundskolan och inom kultur- och fritidsnämnden. Vid årets slut hade kultur- och fritidsnämnden ett överskott medan barn- och utbildningsförvaltningen hade haft betydande kostnader för asylsökande och nyanlända.

I och med att modellen tagits fram för att hantera obalanser som uppstod redan 2018 så är det lämpligt att denna modell tillämpas redan för 2018, och modellen har använts när årsbokslutet har upprättats.