

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

TJÄNSTESKRIVELSE

2019-10-02

1 (4)

Diarienummer
2019/KS 0306 10

Kommunledningsutskottet

Delår 2 för Tyresö kommun per augusti 2019

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till kommunledningsutskottet för beslut i kommunfullmäktige

- Delårsrapport för tertial 2 per augusti 2019 för Tyresö kommun med mål- och budgetuppföljning samt prognos för helåret 2019 godkänns

Kommunstyrelseförvaltningen



Stefan Höllmark
Kommundirektör



Torstein Tysklind
Ekonomichef

Beskrivning av ärendet

Delårsrapporten innehåller mål- och budgetuppföljning samt prognos för helåret 2019.

För de tre fokusområden har bedömningen gjorts utifrån hur arbetet för att nå målen fortskrider. För området ”trygga hela livet” bedöms målet kunna nås

under året. För ”delaktiga tillsammans” och ”i balans – för hållbarhet och hälsa” finns ett respektive två strategiska mål som alla bedöms som delvis uppfyllda. I dessa fall är det vissa nämnder och verksamheter som gör bedömningen att arbetet varken följer plan eller att målet fullt ut kan uppnås.

Kommunens tre grundförutsättningar: hållbar ekonomi, hållbar kvalitetsutveckling och attraktiv arbetsgivare ligger alla tre i linje med mål som redan fanns i förra kommunplanen. Verksamheten har därför redan en hel del framtagna processer och aktiviteter för att arbeta med dessa områden. Det finns dock potential för ytterligare förbättringar

Inom grundförutsättningen Hållbar ekonomi bedöms det första målet som ej uppfyllt och det andra som i hög grad uppfyllt, medan det sista målet kan följas upp först i årsbokslutet. För hållbar kvalitetsutveckling är tre mål i hög grad uppfyllda, medan två bedöms som delvis uppfyllda. När det gäller fokusområdet attraktiv arbetsgivare bedöms alla fyra mål i hög grad vara uppfyllda.

Den ekonomiska uppföljningen ingår som naturlig del av grundförutsättningen hållbar ekonomi. Ett viktigt mål är att alla kommunens verksamhetsområden ska bedrivas inom ramen för tilldelade ekonomiska resurser. Den prognos som lagts efter augusti 2019 visar negativa avvikelser på 7 av 19 områden. Den samlade prognosen för verksamhetsområdena visar ett överskott på 1,2 mnkr för 2019. Det är en prognosförbättring med 5,3 mnkr jämfört med delårsprognosen i april.

Den prognos som lades i april var ett resultat av att alla verksamheter hade tagit fram åtgärder för en ekonomi i balans. Att prognosen håller och förbättras visar att detta arbete ger effekter. Prognosen som helhet visar på ett ekonomiskt resultat på 50,9 mnkr en förbättring sedan delåret april med 10,3 mnkr. Ett sådant resultat motsvarar 1,9 % av skatte- och utjämningsintäkterna. Målet för året är 2,0 %.

Kommunbidrag för resultatenheter

Under arbetet med bokslutet 2018 beslöts att två resultatenheter, däribland egen regi inom grundskolan, skulle få sitt upparbetade underskott avskrivna. Vid det

tillfället beslöts även att ersätta externa utförare för den skillnaden i skolpeng som underskotten motsvarade.

I anslutning till detta 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, vilket resulterade i att det beslut fullmäktige tog 2019-04-25 § 32 innebar att förskolan skulle få behålla sitt upparbetade överskott. Ekonomiavdelningen upptäckte misstaget när effekterna av beslutet skulle läsas in i ekonomisystemet. Dessutom upptäcktes att en siffra hade räknats två gånger, vilket resulterat i att resultatenheterna inom funktionshinderomsorgen hade fått ett ingående resultat 2019 som var 381 tkr för bra.

Utifrån detta har ekonomiavdelningen tagit fram en tjänsteskrivelse med ett förslag om en revidering av fullmäktiges beslut. I och med att detta berodde på ett misstag på ekonomiavdelningen såg ekonomichefen detta som en korrigerig av formalia. Därför valde ekonomichefen att inte läsa in justeringen i ekonomisystemet i anslutningen till delårsbokslutet. Effekten skulle ändå bara bli att vi fick göra om bokningen om någon månad.

Under arbetet med att färdigställa delårsrapporten för kommunen kom ärendet upp där det ifrågasattes om ekonomiavdelningen verkställt fullmäktiges beslut. Vid det tillfälle tog ekonomichefen kontakt med kommunens revisorer som gav oss rådet att i tabellmaterialet för driftredovisningen utgå från det beslut fullmäktige faktisk fattade 2019-04-25. Så länge det inte är uppenbart att fullmäktiges beslut var felaktigt ansåg revisorerna att det bör följas. Ekonomichefens bedömning är att även om det var uppenbart för ekonomiavdelningen att beslutet var felaktigt så var det inte lika uppenbart för

kommunfullmäktiges ledamöter. Därför har driftredovisningen justerats för att motsvara fullmäktiges beslut.

Vid detta tillfälle hade barn- och utbildningsnämnden redan hunnit godkänna delårsrapport två. Detta skulle innebära att det blev en betydlig skillnad mellan kommunens centrala rapport och barn- och utbildningsnämndens rapport. Bedömningen är att det därför är rimligt att barn- och utbildningsnämnden får möjlighet att justera sin rapport så att den överensstämmer med den centrala rapporteringen.

Även äldre- om omsorgsnämnden hade hunnit godkänna delårsrapporten. Där gjordes bedömningen dels att beloppet var mycket litet jämfört med nämndens totala budget, dels att det var helt uppenbart för alla parter att felet var ett misstag. Utifrån det valde vi att endast korrigera driftredovisningen i den centrala rapporten, men inte kalla till någon extra nämnd för att justera rapporten. Äldre- och omsorgsnämnden kommer att justera sin delårsrapport vid sitt kommande sammanträde.

