

Tyresö kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
Torstein Tysklind
Ekonomichef
Torstein.tysklind@tyreso.se

TJÄNSTESKRIVELSE
Reviderad 2018-03-27
1 (4)

Diarienummer
2018/KS 0121 10

Kommunstyrelsen

Årsredovisning för Tyresö kommun 2017

Förslag till beslut

Kommunledningsutskottets förslag till kommunstyrelsen för förslag till kommunfullmäktige

1. Årsredovisning för Tyresö kommun 2017 godkänns.
2. 467 650 tkr avseende investeringsprojekt som påbörjats men inte avslutats under 2017 överförs till budget 2018 enligt bilaga 1.
3. -2 929 tkr avseende intäktsfinansierade verksamheters resultat 2017 överförs till budget 2018.

Kommunstyrelseförvaltningen



Bo Renman
Kommundirektör



Torstein Tysklind
Ekonomichef



Beskrivning av ärendet

Årsredovisning 2017

Kommunstyrelseförvaltningen har upprättat en årsredovisning för kommunens verksamhet och ekonomi 2017.

Syftet med årsredovisningen är att ge politiker, medborgare och andra intressenter en bild av hur kommunens ekonomi och verksamhet utvecklats under året. För att göra det enklare för dessa grupper att ta del av årsredovisningen har den primärt producerats i webbformat. Det finns dock ett krav i kommunala redovisningslagen att årsredovisningen som fastställs ska vara i pappersformat. Den årsredovisning som presenteras på papper 2017 är därför av enklare utförande än vanligt och är producerat för att uppfylla lagstiftningskravet.

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.

Redovisningen 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 påbörjats med inte avslutats under 2017 har upprättats. Sammantaget för projekten enligt bilaga 1 uppgår budget som ska överföras till 2018 till 467.650 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). Det finns även regler för att en enhet kan slippa reglera ett underskott, om en resultatenhet saknar egna förutsättningar för att klara av detta. Dessa regler blir särskilt viktiga för de enheter som arbetar med en prestationsbaserad ersättning, och där det finns en koppling till ersättningen för externa utförare.

För 2017 gäller att tre verksamheter bär med sig överskott till 2018, medan tre verksamheter bär med sig underskott. Förskolan har i och med resultatet reglerat det underskott som uppstod 2015 och 2016. Grundskolan visar underskott för andra året i rad, och måste, enligt regelverket, reglera den del som uppstod 2016 under 2018.

I en tjänsteskrivelse inför barn- och utbildningsnämndens sammanträde 2018-03-28 har orsakerna till underskottet på grundskolan analyserats. En stor del har uppstått inom grundsärskolan (-2 869 tusen kronor för 2017), som sedan 2016 har drivits som en utförarenhet, och där priset på den egna enheten inte påverkar priset för elever som har placerats externt. En annan betydande del uppstår som resultat av att kommunal skola har en skyldighet att ha beredskap för att ta emot elever från fristående verksamhet eller nyanlända med kort varsel. Därför finns alltid en viss reservkapacitet i skolor. Denna bör bekostas av huvudman, det vill säga beställaren i kommunen. Så har inte skett 2016 och 2017 utan hela hyreskostnaden för

skollokaler har lagts ut till utförarsidan. Lokalkostnaden för reservplatser motsvarar totalt 3 932 tusen kronor för åren 2016 och 2017.

Dessa poster, totalt 6 801, är undantagna från det underskott som föreslås överföras till nästa budgetår för grundskolan.

Det sammanlagda värdet uppgår till -2 929 tkr, fördelat på följande verksamheter:

Resultatenheter (tkr)	Över-/underskott överfört till nästa budgetår		
	2017	2016	2015
Fastighetsavdelningen	2 602	1 136	-823
Grundskola	-3 945	-5 284	1 769
Förskola	98	-2 341	-434
LSS, daglig verksamhet	1 363	1 039	2 248
Avlösning/ledsagning funktionsnedsättning	-548	667	
Hemtjänst	-2 499	-739	411
Gymnasiet			
Summa	-2 929	-5 522	3 171