

§ 163

Dnr 2019/KS 0130 10

**Justering av beslut om resultatenheter****UTDRAG****Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige**

1. De upparbetade underskotten för resultatenhet grundskola (-13 925 000 kr) och hemtjänst (-6 279 000 kr) avskrivs. Det upparbetade överskottet för resultatenhet förskola 3 559 000 kronor avskrivs.
2. -184 000 kronor avseende övriga resultatenheters utfall för 2018 överförs till budget 2019.
3. Besluten ovan ersätter kommunfullmäktiges beslut 2019-04-25 § 32 punkt 3 och 4.

**Reservation**

Anki Svensson (M), Anna Lund (KD) och Ulrica Riis-Pedersen (C) reserverar sig (bilaga).




**Beskrivning av ärendet**

När kommunfullmäktige godkände årsredovisningen 2018 beslöt fullmäktige även om hur resultatöverföringen för resultatenheterna 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 av förvaltningen.

**Ordförandeförslag**

Ordförande Anita Mattsson (S) föreslår att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. De upparbetade underskotten för resultatenhet grundskola (-13 925 000 kr) och hemtjänst (-6 279 000 kr) avskrivs. Det upparbetade överskottet för resultatenhet förskola 3 559 000 kronor avskrivs.
2. -184 000 kronor avseende övriga resultatenheters utfall för 2018 överförs till budget 2019.

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	---	--------------------

3. Besluten ovan ersätter kommunfullmäktiges beslut 2019-04-25 § 32 punkt 3 och 4.

### Yrkande

Anki Svensson (M), Anna Lund (KD) och Ulrica Riis-Pedersen (C) yrkar avslag till ordförandeförslaget.

### Beslutsgång

Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen bifaller ordförandeförslaget.



Ordföranden ställer frågan om kommunstyrelsen avslår ordförandeförslaget.

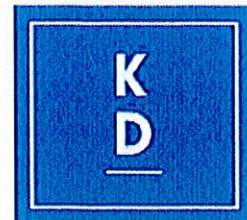
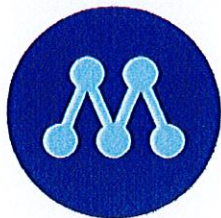
Kommunstyrelsen bifaller ordförandeförslaget.

### Bilagor

Tjänsteskrivelse Justering av beslut om resultatenheter.pdf

Kommunledningsutskottet protokollsutdrag 2019-09-25 § 84.pdf

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------



## Reservation

2019-10-08

### § 163 Justering av beslut om resultatenheter

Kommunstyrelsens sammanträde den 8 oktober 2019

I samband med årsredovisningen i fullmäktige fattades beslut om hur resultatenheternas underskott respektive överskott skulle hanteras. Grundskolans underskott skulle avskrivas, förskolan och LSS dagligt stöd skulle ta med sitt överskott in i 2019. Motivet till den justering man nu vill göra är att det aldrig var tanken att låta förskolan ta med sig sitt överskott utan att det skulle avskrivas.

Om enheten har ett underskott måste verksamheten återställa det underskott senast under det andra året efter det har uppstått, det gjordes också och hela det upparbetade underskottet avskrevs i samband med fullmäktiges beslut om årsredovisningen. Likväl har en enhet rätt att ta med sig ett överskott och använda det under kommande budgetår och det var också det beslutet som fattades av fullmäktige. Dessa beslut var helt i enighet med de ekonomiska regler som finns.

Nu vill man justera det beslutet och skriva av förskolans överskott, trots att förskolan har rätt att använda överskottet under 2019. I beslutsunderlaget hänvisas till att förvaltningsledningen och den politiska ledningen varit överens om detta inför beslutet men att underlaget blivit fel. Att ta ifrån förskolans verksamheter de överskott de har rätt att ta med sig är ett politiskt beslut vilket vi anser mycket olyckligt. Det är inte så att förskolan kan anses ha för mycket resurser.

Även grundskolans underskott ska justeras till ett högre belopp i det nya beslutet. Det är i och för sig bra att den genomlysning som har gjorts upptäckte det fel som förelåg, det är viktigt att vi kompenserar de fristående skolorna när vi skriver av underskott i våra verksamheter.

*AS* *am*

Vi skulle önska att istället för att fatta beslut, i efterhand, som strider mot våra riktlinjer utreda och se över de som finns och i så fall förändra dessa. Kvalitetsgranskningen av de underlag som fullmäktige fattar beslut utifrån måste kvalitetssäkras, det blir omöjligt att följa annars.

  
Anki Svensson (M)

  
Anna Lund (KD)

  
Ulrica Riis- Pedersen (C)





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

TJÄNSTESKRIVELSE

2019-10-01

1 (4)

Diarienummer

2019/KS 0130 10

Kommunstyrelsen

## Justering av beslut om resultatenheter

### Kommunstyrelseförvaltningens förslag till kommunledningsutskottet för beslut i kommunfullmäktige

1. De upparbetade underskotten för resultatenhet grundskola (- 13 922 000 kr) och hemtjänst (- 6 279 000 kr) avskrivs. Det upparbetade överskottet för resultatenhet förskola 3 559 000 avskrivs.
2. - 184 000 kr avseende övriga resultatenheters utfall för 2018 överförs till budget 2019.
3. Besluten ovan ersätter kommunfullmäktiges beslut 2019-04-25 § 32, punkt 3 och 4.

Kommunstyrelseförvaltningen



Stefan Hollmark  
Kommundirektör



Torstein Tysklind  
Ekonomichef

## Beskrivning av ärendet

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

## 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 avskrivas i sin helhet. Det upparbetade överskottet på förskolan nollställs också.

Vid en genomlysning av de ackumulerade resultaten för resultatenhet grundskola har det visat sig att det upparbetade underskottet beräknades på ett felaktigt sätt. Ett underskott 2018 som avsåg elevhälsan lades in under beställarorganisationen fast det borde varit med i beräkningen av grundbeloppet för utförarverksamheten. Det korrekta underskottet som avskrevs var 13 922 tkr. Justeringen hade inte påverkat årsredovisningen för 2018. I och med att detta belopp justeras upp uppstår behov av att justera



den kompensation som utbetalas till externa utförare med 614 tkr. Den kostnaden kommer påverka beställarverksamhetens utfall 2019. Justeringen hade inte påverkat årsredovisningen för 2018.

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
<b>Summa</b>	<b>-184</b>	<b>-2 929</b>	<b>-5 522</b>



§ 84

Dnr 2019/KS 0130 10

**UTDRAG****Årsredovisning för Tyresö kommun 2018 -  
justering av beslut om resultatenheter****Kommunledningsutskottets förslag till kommunstyrelsen för  
förslag till kommunfullmäktige**

1. Det upparbetade överskottet för resultatenhet förskola 3 559 000 kronor avskrivs.
2. -184 000 kronor avseende övriga resultatenheters utfall för 2018 överförs till budget 2019. Beslutet ersätter kommunfullmäktiges beslut 2019-04-25 § 32 punkt 4.

Anders Wickberg (SD) deltar inte i beslut.




**Särskilt yttrande**

Anders Wickberg (SD) hänvisar till Sverigedemokraternas budgetalternativ för år 2018.

**Beskrivning av ärendet**

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

Förvaltningen föreslår att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att det upparbetade överskottet för resultatenhet förskola 3 559 000 kronor avskrivs. Förvaltningen föreslår också att - 184 000 kronor avseende övriga resultatenheters utfall för 2018 överförs till budget 2019, och ersätter kommunfullmäktiges beslut 2019-04-25 § 32 punkt 4.

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
			

### Ordförandeförslag

Ordförande Anita Mattsson (S) föreslår att kommunledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att det upparbetade överskottet för resultatenhet förskola 3 559 000 kronor avskrivs, att -184 000 kronor avseende övriga resultatenheters utfall för 2018 överförs till budget 2019 samt att beslutet ersätter kommunfullmäktiges beslut 2019-04-25 § 32 punkt 4.

### Yrkande



Anki Svensson (M) yrkar avslag till ordförandeförslaget.

### Beslutsgång

Ordföranden ställer frågan om kommunledningsutskottet bifaller ordförandeförslaget. Ordföranden ställer frågan om kommunledningsutskottet avslår ordförandeförslaget. Kommunledningsutskottet bifaller ordförandeförslaget.

### Bilagor

Tjänsteskrivelse Årsredovisning för Tyresö kommun Justerng av beslut om resultatenheter.pdf

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

Datum 2019-09-25  
 Tid 13:04–14:03  
 Plats Sammanträdesrum Bollmora, kommunhuset

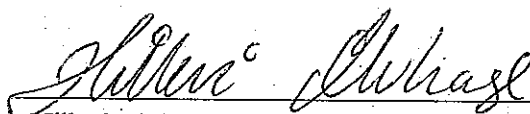
Beslutande Se närvarolista

Övriga deltagare Se närvarolista

Justeringens plats och tid Kommunkansliet 2019-09-30

Paragrafer 81–95


Sekreterare

  
 Hillevi Elvhage

Ordförande

  
 Anita Mattsson

Justerande

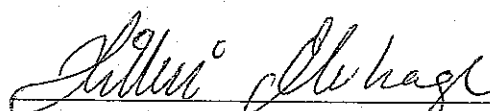
  
 Anki Svensson

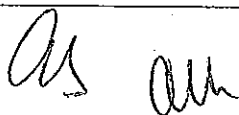
**ANSLAG / BEVIS**

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.  
 Observera att anslagstiden inte är samma sak som överklagandetiden.

Organ Kommunledningsutskottet  
 Sammanträdesdatum 2019-09-25  
 Datum då anslaget sätts upp 2019-10-02  
 Datum då anslaget tas ned 2019-10-24  
 Förvaringsplats för protokollet Kommunkansliets arkiv plan 6

Underskrift

  
 Hillevi Elvhage



Utdragsbestyrkande



## Närvarolista

### Beslutande

Anita Mattsson (S), ordförande

Mats Lindblom (L), 1:e vice ordförande

Anki Svensson (M), 2:e vice ordförande

Susann Ronström (S)

Christoffer Holmström (S), tjänstgörande ersättare för Martin Nilsson (S)

Marie Åkesdotter (MP)

Peter Freij (M), tjänstgörande ersättare för Dick Bengtson (M)

Ulrica Rüs-Pedersen (C)

Anders Wickberg (SD)

### Ersättare

Mats Larsson (L)

Åsa de Mander (L)

Ajda Asgari (MP)

Inger Gemicioglu (V)

Fredrik Bergkuist (M)

Per Carlberg (SD)

### Övriga

Stefan Hollmark, kommundirektör, kommunstyrelseförvaltningen

Torstein Tysklind, ekonomichef, kommunstyrelseförvaltningen

Britt-Marie Lundberg-Björk, chef tekniska kontoret och medborgarfokus, kommunstyrelseförvaltningen

Jimmy Andersson, förhandlingschef, kommunstyrelseförvaltningen

Sara Kopparberg, stadsbyggnadschef, stadsbyggnadsförvaltningen

Maj Ingels Fagerlund, säkerhetschef, kommunstyrelseförvaltningen


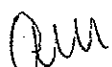
Charlotta Janson Josephsson, kommunikationschef, kommunstyrelseförvaltningen

Hillevi Elvhage, kommunsekreterare, kommunstyrelseförvaltningen

Emilia Reiding, lokalstrateg, kommunstyrelseförvaltningen, § 81-83


### Frånvarande

Martin Nilsson (S)

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

Dick Bengtson (M)

Anna Lund (KD)

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

Datum 2019-10-08  
 Tid 18:30–20:20  
 Plats Sammanträdesrum Bollmora, kommunhuset

Beslutande Se närvarolista

Övriga deltagare Se närvarolista

Justeringens plats och tid Kommunkansliet 2019-10-14

Paragrafer 160–187

Sekreterare   
 Hillevi Elvhage

Ordförande   
 Anita Mattsson

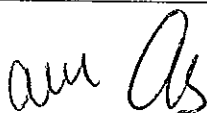
Justerande   
 Anki Svensson

**ANSLAG / BEVIS**

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.  
 Observera att anslagstiden inte är samma sak som överklagandetiden.

Organ Kommunstyrelsen  
 Sammanträdesdatum 2019-10-08  
 Datum då anslaget sätts upp 2019-10-16  
 Datum då anslaget tas ned 2019-11-07  
 Förvaringsplats för protokollet Kommunkansliets arkiv plan 6

Underskrift   
 Hillevi Elvhage



Utdragsbestyrkande



## Närvarolista

### Beslutande

Anita Mattsson (S), ordförande

Mats Lindblom (L), 1:e vice ordförande

Anki Svensson (M), 2:e vice ordförande

Anders Linder (S)

Christoffer Holmström (S), tjänstgörande ersättare för Martin Nilsson (S)

Alfonso Morales (S), tjänstgörande ersättare för Susann Ronström (S)

Christina Melzén (L)

Marie Åkesdotter (MP)

Inger Gemicioglu (V)

Dick Bengtson (M)

Peter Freij (M)

Annika Henningson (M), till och med § 167 kl. 19.45

Mats Fält (M), tjänstgörande ersättare för Annika Henningson (M) från och med § 168

Ulrica Riis-Pedersen (C), till och med § 171 kl. 20.00

Johanna Björkstén (C), tjänstgörande ersättare för Ulrica Riis-Pedersen (C) från och med § 172

Anna Lund (KD)

Per Carlberg (SD)

### Ersättare

Mats Larsson (L)

Åsa de Mander (L)

Ajda Asgari (MP)

Ulla Hoffmann (V)

Fredrik Bergkuist (M)

Ulf Perbo (KD)

Anders Wickberg (SD)



### Övriga

Stefan Hollmark, kommundirektör, kommunstyrelseförvaltningen

Torstein Tysklind, ekonomichef, kommunstyrelseförvaltningen, till och med § 182

Sara Kopparberg, stadsbyggnadschef, kommunstyrelseförvaltningen, till och med § 167



Jannice Rochstroh, ordförande barn- och utbildningsnämnden, S, till och med § 167

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

Maj Ingels, säkerhetschef, kommunstyrelseförvaltningen  
 Philip Stewén, politisk sekreterare, S  
 Tina Rosén, politisk sekreterare, V  
 Tony Björklund, politisk sekreterare, SD  
 Mio Björklund, politisk sekreterare, SD  
 Anna Steele, politisk sekreterare, C  
 Hillevi Elvhage, kommunkonferenssekreterare, kommunstyrelseförvaltningen  
 Niklas Näslund, enhetschef, Södertörns överförmyndarnämnd, § 160  
 Carolina Fintling Rue, enhetschef översiktsplaneringsenheten, kommunstyrelseförvaltningen,  
 till och med § 171

**Frånvarande**

Susann Ronström (S)  
 Martin Nilsson (S)  
 Petra Reinholdsson (S)  
 Lisa Månsson (MP)  
 Jeanette Hellmark (M)  
 Anna Eriksson (M)

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------