

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

TJÄNSTESKRIVELSE

2020-03-24

1 (4)

Diarienummer
2020/KS 0081 10

Kommunstyrelsen

Årsredovisning för Tyresö kommun 2019

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till kommunstyrelsen för beslut i kommunfullmäktige

1. Årsredovisning för Tyresö kommun 2019 godkänns.
2. I och med årets positiva balanskravsresultat på 98 694 636 kr ska kommunens negativa balanskravsresultat från 2018 på -34 358 338 kr anses reglerat.
3. Kommunen avsätter 37 023 973 kr till en nyinrättad resultatutjämningsreserv.
4. 58 179 tkr avseende utgifter för investeringsprojekt som påbörjats men inte avslutats under 2019 överförs till budget 2020 enligt bilaga 1.

Kommunstyrelseförvaltningen

Stefan Hollmark
Kommundirektör

Torstein Tysklind
Ekonomichef



Sammanfattning

Kommunstyrelseförvaltningen har upprättat en årsredovisning för kommunens verksamhet och ekonomi 2019. Syftet med årsredovisningen är att ge politiker, medborgare och andra intressenter en bild av hur kommunens ekonomi och verksamhet har utvecklats under året.

Årsredovisningen visar hur verksamheterna har finansierats och hur ekonomin ser ut vid årets slut. I årsredovisningen redovisas också hur resultatet blev i förhållande till den antagna budgeten och om målen för verksamheten har uppfyllts. Dessutom görs en bedömning om den förväntade utvecklingen.

I anslutning till beslutet föreslås 37 023 973 tkr avsättas till en nyinrättad resultatutjämningsreserv.

Årsredovisning 2019

Årsredovisningen följer den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning. Kommunstyrelseförvaltningen har valt att göra en mer koncentrerad årsredovisning som motsvarar de krav som lagstiftning och normering ställer på årsredovisningen. Det innebär bland annat att avsnittet om kommunens verksamheter har utgått, och att dessa i stället följs upp i nämndernas verksamhetsberättelser.

Kommunstyrelseförvaltningen har även valt att redan nu i största möjliga grad tillämpa Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 om förvaltningsberättelse som först gäller från och med årsredovisningen 2020. Detta för att säkerställa att den nya årsredovisningen följer en modell för årsredovisningar som kan användas under en rad kommande år.

Årsredovisningen omfattar tre avsnitt:

- Förvaltningsberättelse
- Ekonomiska rapporter

Årsredovisningen är under granskning av kommunens revisorer. Planen är att granskningen kommer att ha genomförts innan kommunstyrelsen behandlar årsredovisningen. När revisionsrapporten föreligger kommer årsredovisningen kompletteras med ett sådant avsnitt.

Reglering av underskott 2018

Kommunen hade förra året ett negativt balanskravsresultat på - 34 358 338 kr. Enligt Kommunallagen kap 11 § 12 ska kommunen inom tre år reglera ett sådant underskott. I och med årets överskott ska detta anses reglerat.

Resultatutjämningsreserven (RUR)

Kommunallagen öppnar för att kommuner som redovisar betydande överskott kan använda en resultatutjämningsreserv för att utjämna resultat över året. Inför årets beslut har förslag till de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som är förutsättning för reserven tagits fram. Under förutsättning av att kommunstyrelsen och kommunfullmäktige fastställer riktlinjerna föreslås att kommunen avsätter 37 026 973 kronor till resultatutjämningsreserven.

Det innebär att årets balanskravsresultat på 61,7 mnkr dels reglerar 2018 års underskott, dels uppfyller kravet på ett resultat som motsvarar en procent av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Överföring av investeringsmedel

En sammanställning av investeringsprojekt som pågår, men inte avslutats under 2019, har upprättats. Sammanställningen är gjord utifrån det investeringsprogram som beslöts i kommunfullmäktige 2019-06-13 som en del av kommunplansbeslutet. Vid det tillfället beslöt kommunfullmäktige om omfördelning av investeringsmedel i projekten mellan åren i planperioden, även för 2019. De justeringar som nu görs är medel som gjordes tillgängliga för investeringsutgifter 2019 men som inte förbrukats under året. Sammantaget för projekten enligt bilaga 1 uppgår budget som ska överföras till 2020 till 58 179 tkr.

Överföring av över-/underskott för resultatenheter

Det har varit vanligt att i anslutning till beslutet om kommunens årsredovisning även fatta beslut om överföring av över-/underskott för resultatenheter mellan

året. Inför årets beslut har kommunstyrelseförvaltningen föreslagit nya riktlinjer för resultatenheter som innebär att sådan överföring inte ska ske. Därför föreslås ingen sådan överföring.

Gulmarkering avser text som är ändrat sedan den tjänsteskrivelse som förelåg inför kommunstyrelsens sammanträde 2020-03-31.