

# Delårsrapport 2

Tyresö kommun

2020-08-31



*Bild: Invigningen av det nya LSS boendet Villa Strandvägen den 27 augusti. Boendet invigs av Lisa Neidemark och kommunstyrelsen ordförande Anita Mattsson.*

## **Sammanfattande bedömning och slutsatser**

Prognosen för 2020 pekar på att Tyresö kommun kommer att göra mycket bra resultat och att alla tre finansiella mål kommer att nås. Det prognostiserade resultatet lyfts av en betydande engångspost på 60 mnkr för exploateringsbidrag och gatukostnadsersättningar som kommer att intäktsföras i samband med att de projekt de avser slutredovisas. Det finns en viss osäkerhet om denna post kommer att falla ut under 2020 eller 2021. Även utan denna post innebär prognosen för 2020 det bästa ekonomiska resultatet för Tyresö kommun någonsin.

Många av de mål som finns i befintlig kommunplan saknar indikatorer för att kunna följas kontinuerligt (månadsvis) under året. De kommer därför att följas upp på årsbasis. Från och med 2021 är ambitionen att samtliga framtagna övergripande mål i kommunplanen ska kunna följas månadsvis. Mot bakgrund av detta har ett arbete inletts med syfte att utveckla och förbättra kommunens måluppföljning och målstyrning. Mer om detta går att läsa under avsnittet ”Strategiska mål”.

Riskuppföljningen visar att de planer som tidigare tagits fram, för att minska de identifierade riskerna, i stora drag följs. Den enda risk som redovisas som röd är den risk där arbetet på samhällsbyggnadskontoret påverkas av de nya redovisningsreglerna. Denna risk bedöms kunna hanteras i processen inför kommunplan för 2021 där samhällsbyggnadskontorets föreslås få utökade medel.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunen går mot ett väldigt bra ekonomiskt resultat för 2020, att kommunen i stora drag arbetar i enlighet med de framtagna riskhanteringsplanerna för att minska de identifierade riskerna samt att ett omfattande arbete har vidtagits, för att åtgärda svårigheterna med att följa målen, med syftet att framgent kunna följa samtliga mål inom alla kommunens enheter och kommunen som helhet månadsvis.

# Förenklad förvaltningsberättelse

## Viktiga händelser

### Viktiga händelser

- För att underlätta kommunens uppföljnings- och styrningsarbete har en ny månadsrapport tagits fram. I denna görs uppföljning av; viktiga händelser, mål, ekonomiskt resultat, investeringsprojekt och de största riskerna.
- Gruppbestäderna Villa Stjärnvägen och Villa Strandvägen har invigts.
- Inom äldreomsorgen och omsorgen om personer med funktionsnedsättning, har ingen smitta av covid-19 upptäckts sedan slutet av maj/början av juni fram till slutet av augusti.
- Tyresö kommun bildade tidigt under Coronapandemin en inköpsgrupp för att hantera risk- och bristvaror på ett samordnat, effektivt och snabbt sätt.
- Det har fattats beslut om stödåtgärder (p.g.a. Coronapandemin) för företag, organisationer och föreningar som är verksamma i Tyresö.
- Kommunen har ett samarbete med Svenska kyrkan för att med hjälp av volontärer stötta personer i riskgrupper för Covid-19 med inköp.
- Arbetsmarknads- och socialförvaltningen har upplevt ett ökat tryck på verksamheten. Huvuddelen av detta är effekter av Covid-19 pandemin eller bieffekter av den påverkan pandemin haft på ekonomin.
- Inom grundskolan är andelen elever med betyg i samtliga ämnen den bästa på 5 år.
- En egen lärstudio med behandling har startats.
- Ett förslag har tagits fram på hur behovet av skolor i centrumområdet ska lösas.
- Möjlighet att få barnomsorg på obekvämtid har startats upp i förskolan Sagans lokaler.
- Paviljongen på Speldosans förskola är under uppbyggnad och kommer att tas i bruk inom kort.
- Något färre elever antagna till Tyresö gymnasium än föregående år, vilket främst beror på en minskning av antalet elever på el-och energiprogrammet, inriktning elteknik.
- Kultur- och fritidsförvaltningen ser en minskning av deltagartillfällen och lokalbokningar under våren, men har genomfört många lovaktiviteter och haft större antal deltagare på sommarkollo.
- Tyresövallens A- och B-plan har fått nytt konstgräs. En padelbana har byggts vid Wättingestråket. Ytterligare en är på gång att byggas vid Trollbäckens IP.
- Föreningar nattvandringar i kommunen under fredagar och lördagar.
- På Granängsringen har TYBO genomfört en omvandling av lokaler till ungdomslägenheter. 11 ungdomar kommer att flytta in i mitten av september.
- Tyresö Vindkraft AB (ägs 100% av Tybo) äger ett vindkraftverk i Bösjövardens vindkraftspark. I slutet av februari 2020 skadades turbinen av en brand. Vindkraftverket har sedan dess varit obrukbart. Tybos hanterar för närvarande frågan om vilka åtgärder som behöver vidtas mot bakgrund av branden
- De sista föreslagna åtgärderna från cykelplan från 2013 görs under 2020.
- Samhällsbyggnadskontoret (SBK) har förnyat sin maskinpark. Det innebär att de nu själva kan laga skador i körbanor.

- Under sommaren har kommunen låtit ängsmark växa upp på utvalda gräsytor som tidigare klipptes. Dessa ytor har bidragit till en stor artrikedom.
- Det finns utmaningar med att bekämpa invasiva arter på ett kostnadseffektivt sätt. Därför testas nu en ny metod som innebär att ytorna kalkas.
- Ett förslag till en ny investeringspolicy samt investeringsprocess har tagits fram.
- Samtliga Tyresö kommuns skol- och förskolekök är nu KRAV-certifierade. KRAV är Sveriges mest kända miljömärkning för mat, uppbyggd på ekologisk grund med särskilt höga krav på djuromsorg, hälsa, socialt ansvar och klimatpåverkan.
- Ett nytt avtal mellan Tyresö, Nacka och Värmdö har undertecknats med ambition att stärka arbetet med brottsutsatta, närstående och vittnen genom att erbjuda ett snabbt, effektivt och professionellt stöd till dem.
- Fritidsbanken har öppnat Granängsringen. Fritidsbanken är ett "bibliotek" fast med sport- och fritidsutrustning.
- Föreningen Idrott utan gränser är nu etablerade på Nyboda skola och Njupkärrs skola. De introducerar meningsfulla fritidsaktiviteter på idrottslektionen, så att alla barn får möjlighet att prova på nya saker som inte är de mest uppenbara. Målet är att fler barn ska få godkända betyg samt att fler barn ska engagera sig i Tyresös idrottsföreningar.
- Tyresö kommun har skickat in ansökningar om kameraövervakning vid Granängstorget och Alléplan till Datainspektionen.
- Tyresö kommun har beslutat möjliggöra för samtliga anställda att ha personalcykel. Det innebär att man får hyra en cykel med bruttolöneavdrag. En gång i veckan har en speciellt framtagen lägesrapport avseende Corona-pandemin skickats till kommunstyrelsen och nämndernas presidier.
- För att minska köbildningen på Tyresövägen under rusningstrafik kommer en av skolorna längs Tyresövägen återgå till senarelagd skolstart.

## Strategiska mål

Under 2020 har ett arbete påbörjats vilket syftar till att kunna göra en bättre och mer frekvent och strukturerad uppföljning av mål och utfall. För att möjliggöra en framgångsrik målstyrning behövs tydliga mål som understöds av indikatorer som kan följas upp fortlöpande under året. På detta sätt kan verksamheten hela tiden läsa av om man är på väg mot målen eller inte, och om de åtgärder som vidtas bidrar till att verksamheten närmar sig målen.

Ett steg i arbetet med mer frekvent uppföljning av mål har varit att införa en gemensam struktur där måluppföljning sker månadsvis med en bedömning i färgerna rött, gult, och grönt om målet bedöms uppfyllt eller inte utifrån de indikatorer man har. I denna process har det blivit tydligt att det finns flera områden där det idag saknas definierade målnivåer och indikatorer samt att majoriteten av de indikatorer som finns inte går att följa oftare än en gång per år (och i vissa fall mer sällan) och då i efterhand. Det har även synliggjorts att vissa mål i kommunplanen följs upp genom bedömningar som idag saknar gemensamma arbetssätt/systematik för hur de genomförs.

För måluppföljningen i denna rapport gäller att uppföljningen har lämnats tom/vit om inga mätbara data finns för 2020 eller om underlaget inte ger tillräcklig grund för att göra en bedömning av måluppfyllelsen.

Inom de olika nämndernas verksamheter har bedömningar kunnat göras på vissa indikatorer och mål, men på den övergripande nivån är det i princip endast de ekonomiska målen som går att bedöma. Att lämna vitt ger en mer korrekt bild än om subjektiva bedömningar görs utifrån underlag som finns i nämndernas bedömningar. I vissa fall finns ingen mätning gjord under året eller så saknas en målnivå för målet. Även i dessa fall har målet lämnats vitt. Delårsrapporten är således en del i en process att skapa en bättre måluppföljning i kommunen. Vid årsbokslutet är bedömningen att fler mål kommer att gå att följa upp då vissa mätningar görs på årsbasis, men det kan även då finnas mål som är svåra att bedöma fullt ut.

För närvarande pågår ett arbete med att inför 2021 ta fram mål, målnivåer och indikatorer samt fortsätta med vår systematik för uppföljning varje månad, för en bättre uppföljning av verksamhetens måluppfyllelse 2021.

## Mål riktade mot Medborgare

Mål och indikatorer har bedömts utifrån en skala grönt (G): målet är uppnått, gult (A – för amber på engelska): mindre avvikelse från målnivån eller rött (R). För all måluppföljning gäller att uppföljningen har lämnats tom/vit om inga mätbara data finns för 2020.

Mål	Indikator	Utfall 2020	Mål-nivå	Bedömning	Kommentar
<b>Tyresöbornas behov av tillförlitlig kommunal verksamhet och service i olika skeden av livet tillgodoses, snabbt och enkelt</b>					
	Medborgarundersökning – Nöjd region – Index - Trygghet		63-70		Data från 2019 års undersökning 57 %. Nytt resultat i december 2020
	Medborgarundersökningen, Nöjd medborgar-Index NMI		60-69		Data från 2019 års mätning 59 % 2019. Nytt resultat i december 2020
	Andel ordinarie resultat i KKIK som är bland de 25 % bästa kommunerna		47-100		Data från 2019 års undersökning 29 %. Följs årsvis.
<b>Tyresöborna är medskapare och delaktiga i kommunens utveckling</b>					
	Delaktighetsindex, KkIk	58 %	71-93		målnivå och utfall ej jämförbara (frågor ändrade).
	Medborgarundersökning, Nöjd – inflytande – Index NII		48-55		Data från 2019 års mätning 41% . Nytt resultat i december 2020

Mål	Indikator	Utfall 2020	Mål-nivå	Bedömning	Kommentar
	Andelen medborgare som känner till Tyresöinitiativet, som ett sätt att kunna påverka politiska beslut genom att föreslå förbättringar, ska öka				Mäts genom tilläggsfrågor i SCB-undersökning. Ingen ny mätning i undersökningen 2020.
<b>Tyresö är en kommun som skapar goda livsvillkor som förebygger ohälsa</b>					
	Inga indikatorer angivna. Folkhälsotal finns inte på en övergripande kommunnivå. Målsättningen är att förbättra resultaten.				Övergripande resultat följs upp på helår.
	SCB				Resultat i slutet av året.

Mål	Indikator	Utfall 2020	Målnivå	Bedömning	Kommentar
<b>Tyresö har en tillförlitlig och hållbar infrastruktur för hög livskvalitet</b>					
	Medborgarundersökningen, nöjd region index		71-79		Data från 2019 års mätning 69%
	Totalt NKI	75%			Utfall NKI april 75% (målnivå saknas 2020, målnivå 2019 62-69%. Utfall 2019 68%)



## Hållbar Ekonomi

Mål	Indikator	Utfall	Mål-nivå	Bedömning	Kommentar
<b>Alla verksamheter inom nämnden ska bedriva sin verksamhet inom budgetram</b>				<b>A</b>	
	Andel verksamhetsområden som bedriver sin verksamhet inom budgetram (%)	68	>90 %	<b>R</b>	
	Samlat resultat (prognos) för kommunens verksamhetsområden verksamheter (mkr)	+23,8	>0	<b>G</b>	Finansiellt mål
	Andel verksamhetsområden med en prognossäkerhet i augusti inom +/- 1 % (rapporteras endast för helår)				Rapporteras endast för helår
<b>Kommunens resultat ska på sikt öka från två till tre procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag.</b>				<b>G</b>	
	Årets resultat (prognos) exklusive jämförelsestörande poster och markförsäljningsintäkter som andel av summan av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag	7,4 %	>2 %	<b>G</b>	Finansiellt mål. Justerat i slutgiltigt KF beslut 2019-11-21 § 98

Mål	Indikator	Utfall 2020	Mål-nivå	Bedömning	Kommentar
<b>Kommunen ska ha en investeringstakt som ser till att kommunens tillgångar behåller sitt värde, att kommunens utveckling säkras enligt översiktsplan Tyresö 2035 samt att kapitalkostnader fördelas rättvist mellan generationer.</b>				<b>G</b>	
	Kommunens soliditet exklusive pensionsåtagande intjänat före 1998.	38,9 %	>32%	<b>G</b>	Finansiellt mål. Koncernen
	Avskrivningarnas andel av summan av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag (prognos)	4,2 %	< 5%	<b>G</b>	
	Låneskuld per invånare (tkr) (befolkning juli)	20,6	< 34,0	<b>G</b>	

## Hållbar Kvalitetsutveckling

Mål	Indikator	Utfall	Mål-nivå	Bedömning	Kommentar
<b>Mål och intentioner i lagstiftning eller motsvarande nationella styrdokument är uppfyllda i syfte att skapa värde och förbättrade situation för medborgare och intressenter med hänsyn till deras behov och förväntningar.</b>	Tillsyn och kvalitetsgranskningar				Uppföljning och bedömning sker genom en kvalitativ analys av verksamhetsområdenas indikatorer. Övergripande resultat följs enbart upp på helår.
<b>Utlovade kvalitets och servicenivåer är uppfyllda.</b>	Kvalitetsgarantier, svarstider, väntetider, utredningstider och öppettider.				Uppföljning och bedömning sker genom en kvalitativ analys av verksamhetsområdenas indikatorer. Övergripande resultat följs enbart upp på helår.
<b>Hållbar kvalitetsutveckling säkerställs och drivs, av engagerade och kompetenta chefer och medarbetare</b>					

Mål	Indikator	Utfall	Mål-nivå	Bedömning	Kommentar
	Medarbetarundersökning				Mäts vartannat år.
	Ledningseffektivitet – mätmetod SIQ				Mäts vartannat år.
<b>Verksamheterna förbättras och utvecklas genom effektiva och innovativa processer och arbetssätt</b>	Verksamhetsanalys och självutvärdering				Uppföljning och bedömning sker genom en kvalitativ analys av verksamhetsområdenas indikatorer. Övergripande resultat följs enbart upp på helår.
<b>Varje verksamhet redovisar hållbara resultat som ligger i framkant i jämförelse med andra aktörer inom samma område.</b>	KKiK				Övergripande resultat följs enbart upp på helår.

**Attraktiv arbetsgivare** (Ingen medarbetarundersökning gjordes under 2019, ny undersökning planeras i början av 2021)

Mål	Indikator	Utfall	Mål-nivå	Bedömning	Kommentar
<b>Tyresö kommun är en attraktiv arbetsgivare dit medarbetare söker sig, är engagerade och utvecklas</b>					
	Hållbart medarbetarengagemang, HME				Mäts enbart vartannat år
	Personalomsättning	9,8 %			Siffran avser Jan-Aug 2020 Jan-Aug 2019: 12,95 % . Målnivå saknas.
<b>Tyresö kommun har chefer som utövar ett gott ledarskap</b>	HME, styrning och ledarskap				Mäts enbart vartannat år
<b>Tyresö kommun har engagerade medarbetare</b>	HME, motivation				Mäts enbart vartannat år
<b>Mål</b>	<b>Indikator</b>	<b>Utfall</b>	<b>Mål-nivå</b>	<b>Bedömning</b>	<b>Kommentar</b>

<b>Tyresö kommun erbjuder goda anställningsvillkor och arbetsförhållanden</b>					
	Total sjukfrånvaro	9,25 %			Jan-Aug 2019: 7,24 %, målnivå saknas.
	Systematiskt arbetsmiljöarbete				
	Tyresö kommun har konkurrenskraftiga löner och anställningsvillkor.				

## Ekonomisk rapport

Augusti 2020 (mnkr)	Period jan - augusti			Helår 2020			Prognos förändring		Kommentarer
	Utfall	Budget	Avvik.	Prognos	Budget	Avvik.	juli	T1	
Förskola	-203,6	-218,4	14,7	-316,0	-324,5	8,5	3,3	7,0	Demografieffekt 7,2 mnkr.
Grundskola	-487,0	-502,9	16,0	-740,5	-747,9	7,4	0,0	5,7	
<b>BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>	<b>-690,6</b>	<b>-721,3</b>	<b>30,7</b>	<b>-1 056,5</b>	<b>-1 072,4</b>	<b>15,9</b>	<b>3,3</b>	<b>12,7</b>	
Gymnasieskola	-150,6	-160,5	9,9	-229,4	-235,6	6,2	6,2	6,2	Demografieffekt 5,0 mnkr.
Vuxenutbildning	-19,3	-18,7	-0,6	-27,8	-27,8	0,0	0,0	0,0	
<b>GYMNASIE- OCH VUXEN- UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>	<b>-169,9</b>	<b>-179,2</b>	<b>9,3</b>	<b>-257,1</b>	<b>-263,3</b>	<b>6,2</b>	<b>6,2</b>	<b>6,2</b>	
Individ- och familjeomsorg	-163,6	-160,5	-3,1	-247,4	-240,7	-6,7	0,0	0,3	Utökad ram välfärdspaketet med 6,6 mnkr
Arbete och integration	-10,0	-8,0	-1,9	-14,3	-11,5	-2,8	0,1	-1,8	
<b>ARBETSMARKNADS- OCH SOCIALNÄMNDEN</b>	<b>-173,6</b>	<b>-168,5</b>	<b>-5,1</b>	<b>-261,7</b>	<b>-252,2</b>	<b>-9,5</b>	<b>0,1</b>	<b>-1,5</b>	
Omsorg om personer med funktionsnedsättning	-166,2	-174,7	8,6	-260,1	-263,0	2,8	1,3	1,0	
Äldreomsorg	-238,4	-251,2	12,8	-359,9	-386,6	26,7	5,6	15,8	
<b>ÄLDRE- OCH OMSORGSNÄMNDEN</b>	<b>-404,6</b>	<b>-426,0</b>	<b>21,4</b>	<b>-620,0</b>	<b>-649,5</b>	<b>29,5</b>	<b>6,9</b>	<b>16,8</b>	
Bibliotek, kultur och fritid, fritidsgårdar	-69,7	-72,5	2,8	-109,2	-109,8	0,6	-0,9	-0,6	Utökad ram välfärdspaketet med 0,4 mnkr Se ändrade redovisningsregler nedan
<b>KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN</b>	<b>-69,7</b>	<b>-72,5</b>	<b>2,8</b>	<b>-109,2</b>	<b>-109,8</b>	<b>0,6</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,6</b>	
Bygglovsverksamhet	-5,0	-4,4	-0,5	-7,3	-6,4	-0,9	-0,5	-0,9	
<b>BYGGNADSNÄMNDEN</b>	<b>-5,0</b>	<b>-4,4</b>	<b>-0,5</b>	<b>-7,3</b>	<b>-6,4</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,9</b>	

Augusti 2020 (mnkr) Verksamhetsområden	Period jan - augusti			Helår 2020			Prognos förändring		Kommentarer
	Utfall	Budget	Avvik.	Prognos	Budget	Avvik.	juli	T1	
Plan och Exploatering	-27,5	-22,7	-4,8	-43,6	-36,6	-7,0	1,0	3,2	Se ändrade redovisningsregler nedan
Väghållning och park	-51,8	-46,8	-5,0	-83,1	-72,0	-11,1	-1,9	-1,9	Se ändrade redovisningsregler nedan
Miljö, trafik och övrigt	-4,6	-4,7	0,1	-7,0	-7,1	0,1	-0,3	-0,3	
Vatten och avlopp	0,0	0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Renhållning	0,0	0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Näringsliv	-0,7	-0,9	0,2	-1,3	-1,3	0,0	0,0	0,0	
Gemensam verksamhet	-79,5	-104,8	25,3	-157,5	-156,7	-0,8	4,7	5,8	Utökad ram välfärdspaketet med 2,4 mnkr
Kommunalförbund mm	-29,5	-29,8	0,4	-44,2	-44,2	0,0	0,0	0,0	
Politisk verksamhet	-17,3	-18,3	1,0	-26,7	-27,4	0,7	0,0	0,1	
<b>KOMMUNSTYRELSEN</b>	<b>-210,9</b>	<b>-227,8</b>	<b>16,9</b>	<b>-363,3</b>	<b>-345,2</b>	<b>-18,1</b>	<b>3,5</b>	<b>6,9</b>	
<b>Summa verksamhetsområden</b>	<b>-1 724,2</b>	<b>-1 799,7</b>	<b>75,4</b>	<b>-2 675,1</b>	<b>-2 698,9</b>	<b>23,8</b>	<b>18,7</b>	<b>39,6</b>	

**Kommunens verksamhetsområden** prognostiserar en samlad budgetavvikelse på 23,8 mnkr. Det är en förbättring med 18,7 mnkr sedan förra prognosen, där förbättringen främst ligger inom förskola, gymnasieskola, äldreomsorg samt gemensam verksamhet.

**Välfärdspaketet 2020:** Sedan T1 och förra prognosen har en anslagsökning lagts in motsvarande 9,4 mnkr fördelat per verksamhet:

- Individ- och familjeomsorg: 6,6 mnkr
- Bibliotek, kultur och fritid, fritidsgårdar: 0,4 mnkr
- Gemensam verksamhet: 2,4 mnkr

Förändringen påverkar finansförvaltningen negativt.

**Demografijustering:** Enligt prognos ska 12,2 mnkr återföras till demografibuffert, grundskola 7,2 mnkr och gymnasieskola 5,0 mnkr. Det är en minskning mot föregående prognos med 2,3 mnkr och bokas mot finansförvaltningen.



**Barn- och utbildningsnämnden** förbättrar sin prognos till 15,9 mnkr. Orsaken till den positiva prognosen är främst en följd av minskad kostnad för köp av verksamhet gentemot fristående förskolor samt andra kommuner, att sjukskriven personal inte behöver ersättas till följd av lägre antal barn samt erhållet statsbidrag avseende ersättning för sjuklöner. Utöver detta skall 7,2 mnkr återföras till demografibuffert.

**Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden** förbättrar sin prognos till 6,2 mnkr, främst på grund av ökad försäljning och minskad kostnad för köp av verksamhet från andra kommuner. Utöver detta skall 5 mnkr återföras till demografibuffert.

**Arbetsmarknads- och socialnämndens** prognos förbättras något till -9,5 mnkr. Den negativa avvikelsen beror till största delen av att kostnaderna för köp av verksamhet inom individ- och familjeomsorg blivit högre än budgeterat, främst inom socialpsykiatri och missbruksvård. Hälften av dessa kostnader har uppstått med anledning av covid-19. Inflödet av nya flyktingar till kommunen har stoppats med anledning av Covid-19 vilket innebär minskad etableringsersättning från Migrationsverket. Detta bidrar också till den negativa avvikelsen. Individ- och familjeomsorgen har genom välfärdsmedel i augusti fått ett ökat ekonomiskt anslag med 6,6 mnkr, varav 1,4 Mkr är avsett för att anställa fältassistenter.

**Äldre- och omsorgsnämnden** förbättrar sin prognos till 29,5 mnkr. Förbättringen beror huvudsakligen på statsbidrag avseende statlig ersättning för sjuklöner, en minskad efterfrågan, främst till följd av pandemin, samt att förvaltningen lyckats ställa om verksamheten utifrån de nya förutsättningarna.

**Gemensam verksamhet** förbättrar sin prognos med 4,7 mnkr till en avvikelse på -0,8 mnkr då. IT-enheten kommer inte utnyttja digitalisering medel enligt budget samt har lägre kostnad för verksamhetsdatorer. Sedan tidigare har följande avvikelser påverkat prognosen:

- Lägre kostnader inom HR (hälsoprofil och ledarutbildning)
- Saneringskostnader i marken vid bygget av ishall/parkeringsgarage/avfallsterminal 12,0 mnkr för helår. Denna typ av kostnader som är knutna till ”tidigare tiders förseelser” måste kostnadsföras och kan inte vara en del av ett investeringsprojekt.
- Kostnader för förstudier och lokalutredningar prognosticeras till 6 mnkr för helåret. Beror till en stor del på förändrade redovisningsregler, då dessa kostnader inte längre får ingå i investeringsprojekt.
- Demografibufferten på 5,1 mnkr kommer inte att förbrukas.
- Verksamheten har genom välfärdsmedel i augusti fått ett ökat ekonomiskt anslag med 2,4 mnkr.

**Ändrade redovisningsregler:** Från och med 2020 gäller nya regler för hur kommunen redovisar exploateringsbidrag och gatukostnadsersättningar. Alla sådana bidrag från privata (företag och privatpersoner) ska redovisas som intäkt det året tillgången tas i bruk. Tidigare har intäkten fördelats över objektets avskrivningstid. I prognosen 2020 innebär det minskade intäkter främst för VO väg och park med 7,4 mnkr och för kultur- och fritid med 1,4 mnkr. Utöver det innebär förtydliganden av reglerna att utgifter för detaljplaner och förstudier som tidigare bokförts som investering nu blir en driftkostnad. Detta ger ökade kostnader med 10 mnkr för VO plan och exploatering. Summan av dessa belopp uppgår till 18,8 mnkr. Under året prognostiseras att kommunen kommer få redovisa 60 mnkr i exploateringsbidrag och gatukostnader som intäkt. Detta belopp påverkar finansförvaltningens prognos nedan.

**Statlig ersättning covid-19:** I helårsprognosen ingår ersättning via riktade statsbidrag för sjuklönekostnader på 20,8 mnkr.

Augusti 2020 (mnkr) Finansförvaltningen	Period jan - augusti			Helår 2020			Prognos förändring		Kommentarer
	Utfall	Budget	Avvik.	Prognos	Budget	Avvik.	juli	T1	
<b>Kommunbidrag utbetalt</b>	<b>-1 799,2</b>	<b>-1 799,2</b>	<b>0,0</b>	<b>-2 698,9</b>	<b>-2 701,7</b>	<b>2,8</b>	<b>-11,7</b>	<b>-12,7</b>	Demografieffekter kommunbidrag 12,2 Utökad ram välfärdspaketet med -9,4 mnkr
Pensionsutbetalningar	-36,4	-38,0	1,6	-55,0	-57,0	2,0	0,0	0,0	
Semesterlöneskuld	37,0	-0,7	37,7	-4,0	-1,0	-3,0	-3,0	-3,0	
Pensionsavsättning	-6,7	-4,3	-2,4	-4,0	-6,5	2,5	-5,5	-8,0	
Statsbidrag maxtaxa	7,4	8,0	-0,6	11,1	12,0	-0,9	0,0	0,0	
Internränta	12,4	11,5	1,0	18,5	17,2	1,3	0,0	0,0	
Exploateringsvinster	5,3	6,7	-1,3	11,5	10,0	1,5	-0,3	1,5	
Simhall	-10,4	-10,7	0,2	-15,7	-16,0	0,3	0,0	0,0	
Övrigt	1,1	0,0	1,1	61,2	0,0	61,2	0,8	0,8	Se ändrade redovisningsregler ovan
<b>Finansförvaltning</b>	<b>9,7</b>	<b>-27,5</b>	<b>37,2</b>	<b>23,6</b>	<b>-41,3</b>	<b>67,7</b>	<b>-8,0</b>	<b>-8,7</b>	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 714,5</b>	<b>-1 826,8</b>	<b>112,7</b>	<b>-2 651,5</b>	<b>-2 743,0</b>	<b>91,5</b>	<b>10,7</b>	<b>30,8</b>	
Skatteintäkter	1 689,2	1 704,6	-15,4	2 538,9	2 556,9	-18,0	59,4	59,4	
Generella statsbidrag och utjämningsystem	191,3	167,1	24,1	324,1	250,7	73,3	-16,2	-16,2	
<b>Skatte- och utjämningsintäkter</b>	<b>1 880,4</b>	<b>1 871,7</b>	<b>8,7</b>	<b>2 863,0</b>	<b>2 807,6</b>	<b>55,4</b>	<b>43,2</b>	<b>43,2</b>	
Finansiella intäkter	7,6	5,0	2,6	10,2	7,5	2,7	0,3	0,3	
Finansiella kostnader	-10,1	-10,7	0,6	-14,5	-16,0	1,5	0,0	0,5	
<b>Finansnetto</b>	<b>-2,5</b>	<b>-5,7</b>	<b>3,2</b>	<b>-4,4</b>	<b>-8,5</b>	<b>4,2</b>	<b>0,3</b>	<b>0,8</b>	
<b>Resultat</b>	<b>163,5</b>	<b>38,9</b>	<b>124,6</b>	<b>207,1</b>	<b>56,1</b>	<b>151,0</b>	<b>54,1</b>	<b>74,8</b>	

**Kommunens resultat** prognostiseras till 207,1 mnkr vilket är 151 mnkr bättre än budgeterat.

- 12,2 mnkr är minskade kostnader för utbetalt kommunbidrag till följd av demografieffekter. Dessa uppväger minskade skatteintäkter jämfört med budget 2020. Båda poster beror på att kommunens befolkning är mindre än den prognos budget byggde på. Effekten motverkas dock av 9,4 mnkr i ökade kostnader för utbetalt kommunbidrag avseende välfärdsmedel. Detta påverkar raden kommunbidrag utbetalat ovan.
- Minskade kostnader för pensionsavsättningar med 2,5 mnkr, beror dels på att en större andel sedan 2019 redovisas som finansiell kostnad, men även på att kostnaden för pensionsavsättningar minskar 2020. Denna post har dock försämrats jämfört med föregående prognos motsvarande 5,5 mnkr utifrån ny prognosberäkning från KPA-finans.
- Semesterlöneskulden är högre i delårsbokslutet än motsvarande period 2019. Detta innebär att semesteruttaget har minskat jämfört med 2019. Vi befarar att semesterlöneskulden kommer att öka med 6,2 mnkr. En del av ökningen har medräknats i prognoserna för verksamheten. Resterande ökning på 4,0 mnkr prognosticerats inom finansförvaltningen. I kommande prognoser är målsättningen att fördela ut denna på verksamheterna.
- Skatteintäkterna förbättrats med 59,4 mnkr jämfört med föregående prognos till följd av ny skatteprognos från SKR den 24 augusti.
- Generella statsbidrag och utjämningssystemet försämrats med 16,2 mnkr till följd av ny skatteprognos från SKR den 24 augusti.

Posten inkluderar:

- Välfärdsmedel efter förslag från regeringen 16,4 mnkr
- Välfärdsmedel efter beslut i riksdagen 8,1 mnkr
- Coronakompensation i vårbudgeten 49,1 mnkr
- Ytterligare coronakompensation 14,0 mnkr i vårbudgeten enligt regeringen 2020-05-18.
- Kompensation för minskande skatteunderlag på grund av periodiseringsfonder 8,4 mnkr och minskar med 16,2 mnkr till följd av ny skatteprognos från SKR.

Summan av dessa extra poster uppgår till 96 mnkr.

- Anpassning till nya Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) innebär att exploateringsintäkter och gatukostnadsersättningar förs direkt mot resultatet vilket resulterar i uteblivna intäkter och därmed ger en negativ effekt på kommunens prognostiserade resultat med 8,8 mnkr 2020. I delårsbokslutet per sista augusti är den negativa effekten 3,7 mnkr. I prognosen ligger även en positiv effekt på 60 mnkr för helåret 2020. Årets prognostiserade nettoeffekt blir därmed 52,2 mnkr.
- Utöver detta innebär anpassningen till LKBR att kostnader för detaljplaner och förstudier också förs direkt mot resultatet. Den negativa effekten har uppskattats till 7,0 mnkr i prognosen för året.

## Investeringar

Sammanfattning av uppföljning investeringar per augusti 2020. Tabellen visar

- Ackumulerat utfall per sista december 2019 och 2020
- Beslutad budget för perioden, enligt kommunplan 2020-2023, beslutat i november 2019.
- Utfall 2020 till och med augusti
- Prognos för helår 2020
- Budget för helår 2020
- Avvikelse mellan budget och prognos för helåret 2020

Investeringar	Ackumulerat utfall		Budget total	Utfall jan-aug 2020	Helår 2020			Kommentar
	till och med dec 2019	till och med aug 2020	enl. beslut KF 2019		Prognos	Budget	Avvikelse	
<b>Exploateringsprojekt</b>								
Östra Tyresö	71 644	85 143	247 320	13 500	49 753	44 055	-5 698	Periodisering av budget över åren
Norra Tyresö Centrum	78 231	95 313	106 768	17 082	45 113	21 481	-23 632	Etapp 1 högre utgifter än planerat
Wättinge	8 944	10 689	110 507	1 745	3 500	11 490	7 990	Flera projekt i vänteläge
Trollbäcken Centrumstråk	2 489	2 560	12 000	71	100	9 511	9 411	Flera projekt i vänteläge
Övriga Exploateringar	60 868	64 344	195 022	3 476	23 606	51 235	27 629	Flera projekt i vänteläge
<b>Infrastrukturprojekt</b>								
Infrastrukturprojekt	101 020	126 787	251 050	25 767	41 470	53 278	11 808	Tyresövägen Petterboda, högre utgifter än plan
<b>Lokaler och anläggningar</b>								
Kommunstyrelsen, taxefinansierat	23 357	22 514	52 500	-843	475	34 027	33 552	Sopsug NTC, utgifter lägre, inkomster högre
Kommunstyrelsen, skattefinansierat	21 622	23 546	111 600	1 924	46 578	73 677	27 099	Parkering och avfallst. NTC, utfall i Ishallsproj
Barn och utbildningsnämnden	180 967	314 959	489 200	133 992	189 027	218 552	29 525	
Kultur och fritidsnämnden	77 352	138 222	336 240	60 870	111 700	176 584	64 884	Hall Fornudden i skolproj. Ridsk senarelagd
Äldre och omsorgsnämnden	35 163	57 130	57 500	21 967	22 337	52 337	30 000	Ombyggnad Björkbacken, genomförs av TYBO

Investeringar	Ackumulerat utfall		Budget tot.	Utfall jan-aug 2020	Helår 2020			Kommentar
	till och med dec 2019	till och med aug 2020	enl. beslut KF 2019		Prognos	Budget	Avvikelse	
<b>Samlingsanslag</b>			<b>Budget 2020-2023</b>					
Kommunstyrelsen, taxefinansierat	3 090	12 690	92 000	9 600	23 000	23 000	0	<b>I budget 2020 ingår förstudier, är driftskostnad</b>
Kommunstyrelsen, skattefinansierat	21 982	44 456	361 000	22 474	77 500	154 009	76 509	
Kultur och fritidsnämnden	0	136	4 000	136	1 000	1 000	0	
<b>Mark för exploatering</b>								
Omsättningstillgångar	67 215	67 720	0	505	507	0	-507	<b>Förberedelser för försäljning</b>
Planerat förvärv								
<b>Markreserv</b>								
Planerat förvärv	0	0	50 000	0	0	30 000	30 000	<b>Inga markförvärv genomförda</b>
<b>Summa skattefinansierat</b>	<b>727 496</b>	<b>1 031 005</b>	<b>2 332 207</b>	<b>303 509</b>	<b>612 191</b>	<b>897 209</b>	<b>285 018</b>	
<b>Summa taxefinansierat</b>	<b>26 447</b>	<b>35 204</b>	<b>144 500</b>	<b>8 757</b>	<b>23 475</b>	<b>57 027</b>	<b>33 552</b>	
<b>Totalt investeringsprogram</b>	<b>753 943</b>	<b>1 066 209</b>	<b>2 476 707</b>	<b>312 266</b>	<b>635 666</b>	<b>954 236</b>	<b>318 570</b>	

En del objekt som ingick i ackumulerat utfall 2019, är slutredovisade och därmed borttagna ur ackumulerat utfall 2020.

Utfallet för 2020 till och med augusti är 312,3 mnkr och prognosen för helåret är 635,7 mnkr. De största enskilda objekten är Fornuddens skola med idrottshall samt Ishallen med parkeringsgarage och avfallsterminal som är i full produktion.

Inom exploatering är många projekt i vänteläge, där förnyade behovsanalyser och förstudier pågår. Det råder stor osäkerhet på marknaden som påverkar viljan att investera för byggherrar. En del av de tilltänkta objekten visar sig också kunna bli mer kostsamma för byggherrarna än vi tidigare uppskattat vilket påverkar investeringsviljan ytterligare.

De projekt som pågår aktivt har god progress och bedöms bli genomförda ungefär som planerat.

Samlingsanslag till kommunstyrelsens förfogande, skattefinansierad verksamhet, har inte nyttjats i den omfattning som var planerat. Inför kommande år kommer ramarna för dessa anslag att justeras till en mer behovsanpassad nivå. Däremot fattades beslut om samlingsanslag för planerat underhåll enbart för 2020, om 15 mnkr. Inför nästa investeringsbeslut kommer detta anslag att öka i omfattning och prognosen är med för hela planperioden.

Hittills i år har inget objekt köpts till markreserv eller omsättningstillgång för framtida exploatering. De mindre köp av mark som genomförts har varit strikt kopplade till ett specifikt projekt och redovisas inom detta projekt.

I övrigt hänvisas till särskilda investeringsrapporter från samhällsbyggnadskontoret.

## Balanskrav

Balanskravsutredning, nyuppställning from år 2019 (tkr)	2019-08-31	2020-08-31	Prognos 2020-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	103 178	163 453	207 123
- samtliga realisationsvinster	-289	-2 178	-3 000
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter			
+ justering realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>102 889</b>	<b>161 276</b>	<b>204 123</b>
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
<b>BALANSKRAVRESULTAT</b>	<b>102 889</b>	<b>161 276</b>	<b>204 123</b>

## Koncernföretag – Tyresö Bostäder

Tyresö Bostäder AB Resultaträkning mkr	Period 200101 - 200831					Helårsprognos 2020		
	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos 2	Avvikelse	Prognos	Budget	Avvikelse
<b>Intäkter</b>								
Hysesintäkter	213,9	215,0	-1,1	213,9	-0,0	321,0	322,9	-1,9
Övriga intäkter	3,7	2,8	1,0	3,7	0,0	6,2	4,6	1,6
<b>Summa intäkter</b>	<b>217,6</b>	<b>217,7</b>	<b>-0,1</b>	<b>217,6</b>	<b>-0,0</b>	<b>327,2</b>	<b>327,5</b>	<b>-0,3</b>
<b>Kostnader</b>								
Personalkostnader	-22,2	-24,4	2,2	-22,2	0,0	-35,6	-36,7	1,1
Underhållskostnader	-35,4	-35,3	-0,1	-35,4	0,0	-56,8	-58,0	1,2
Driftkostnader	-83,0	-81,6	-1,4	-83,1	0,0	-128,4	-124,7	-3,7
<b>Summa kostnader</b>	<b>-140,5</b>	<b>-141,3</b>	<b>0,8</b>	<b>-140,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-220,8</b>	<b>-219,5</b>	<b>-1,4</b>
<b>Avskrivningar</b>	<b>-31,1</b>	<b>-41,7</b>	<b>10,6</b>	<b>-31,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-53,6</b>	<b>-62,5</b>	<b>9,0</b>
<b>Finansiella poster</b>	<b>-11,1</b>	<b>-13,8</b>	<b>2,7</b>	<b>-11,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-17,5</b>	<b>-20,7</b>	<b>3,2</b>
<b>Resultat före bokslutsdispositioner och skatt</b>	<b>34,9</b>	<b>20,9</b>	<b>14,0</b>	<b>34,9</b>	<b>0,0</b>	<b>35,3</b>	<b>24,8</b>	<b>10,5</b>

Hysesintäkter har ett lägre utfall än budgeterat, det beror på att årets hyreshöjning trädde i kraft i mars istället för i januari samt de rabatter lokalhyresgäster fått i samband med Covid 19. Lägre avskrivningar än budgeterat och prognostiserat är resultat från senarelagd aktivering i avvaktan på slutbesked avseende projekt Hasselbacken. Slutbesked väntas erhållas under hösten 2020. Ränteläget är lägre än budgeterat och förväntas hålla i sig under hela 2020. Inga större investeringar i nyproduktion pågår för närvarande.



## Uppföljning Riskhantering

Bedömning av risker ska ske utifrån kriterierna sannolikhet och konsekvens med en respektive skala på 1-5. Det högsta sammantagna riskvärdet är 25 (Sannolikhet 1-5, konsekvens 1-5, RISK = S \* K d.v.s. 1-25).

För de största riskerna (>15) ska de sedan tas fram åtgärder och handlingsplaner som kontinuerligt ska följas upp och rapporteras i en sammantagen redovisning i kommunstyrelsen. Uppföljning av riskhanteringen sker även i respektive nämnd i samband med delårsbokslut och verksamhetsberättelse. Redovisningen utgår från underlagen till nämndernas delårsrapporter.

Typ av risk	Risk	Kommentar	Bedömning
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>			
	Löneglidning och personalomsättning	Följa och analysera löneglidningen. Statistik tas ut och analyseras. Löneglidningen minskar inom grundskolan.	G
	Låg andel behöriga fritidspedagoger	En strategi för rekrytering och kompetensförsörjning ska tas fram. Pågår	A
	IT-system som kraschar	Rutiner och planer för hur verksamheten ska agera tas fram. Pågår	R
	Skadegörelse inklusive brand	Förebyggande arbete, kameror, bevakning och krishantering. Pågår	R
	Coronapandemin	En Coronaplan har tagits fram med strategier beroende på grad av smittspridning. Kommunikationsplan är framtagen.	G
<b>Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden</b>			
	För få elever på Tyresö gymnasium	En gymnasiestrategi på uppdrag av nämnden ska tas fram.	A

Typ av risk	Risk	Kommentar	Bedömning
	Undermåliga lokaler	En gymnasiestrategi på uppdrag av nämnden ska tas fram.	A
	Elever fullföljer inte utbildningen	Uppföljning av elever med studieavbrott, ökat samarbete studie- och yrkesvägledare, samarbete med Ung i Tyresö m.m.	A
<b>Äldre- och omsorgsnämnden</b>			
	Risk för att beslut om vård- och omsorgsboende respektive LSS-boende inte kan verkställas i tid pga. brist på platser.	Viss omstrukturering av platser samt upphandling av nya platser har genomförts inom äldreomsorgen. Tillgången på platser är nu i takt med behovet. Nya platser tillkommer inom LSS i år (Stjärnvägen och Strandvägen). Planering för fler platser pågår i dialog med stadsbyggnad och privata byggherrar	G
	Ökade kostnader utifrån OPI och lönerörelsen som inte kompenseras i kommunbidraget medför risk för budgetunderskott.	Lönerörelsen har skjutit upp på grund av Coronapandemin. Möjligheter till effektiviseringar ses över.	A
	Risk för höga kostnader för sjukhusplatser enligt ny lag om samverkan vid utskrivning från slutenvård.	Helgbemanning för biståndshandläggare har införts för att snabba på processen, Covid-team inom hemtjänsten har startat för att stödja hemtagning och alla äldreboenden har förberetts för snabbt mottagande. Till följd av Coronaläget hålls dock patienter kvar längre inom sjukvården.	G
	Risk för att framtida entreprenadavtal blir kostnadsdrivande.	Upphandling har skett till fast pris utifrån budgetförutsättningarna.	G
	Coronapandemin medför allvarliga risker, smittspridning bland brukare och personal, hög sjukfrånvaro och bemanningsproblem etc.	Besöksstopp på samtliga boenden infördes redan i mitten på mars, en bemanningspool har startat, personer med Covid 19 vårdas av ett begränsat antal personal, vårdhygienrutiner har setts över och ett Coronolager med munskydd, visir, skyddskläder etc. finns som tillgodoser behoven hittills.	G

Typ av risk	Risk	Kommentar	Bedömning
<b>Arbetsmarknads- och socialnämnden</b>			
	Risk för att planerade åtgärder för en förbättrad ekonomi inte får önskad effekt.	Åtgärdsplanen har reviderats med tydligare målformulering och ändrade åtgärder. Effekten av åtgärderna följs kontinuerligt upp och hittills har vidtagna åtgärder fått den effekt som planerats. Inflödet och nya behov har dock varit högre än prognosticerat.	G
	Risk för sänkt statlig ersättning för ensamkommande barn och ungdomar samt vissa nyanlända vuxna.	Olika åtgärder för att minsta risken pågår, exempelvis överklagande av avslag på ersättning för placering av LVU-liknande skäl. Prövning ska ske i kammarrätten.	G
	Risk för att arbetsförmedlingens förändrade organisation medför att delar av dess ansvar förs över till kommunen utan att kommunen får ersättning för dessa kostnader.	Åtgärder för att hantera risken pågår. Verksamheter som SAMMA-projektet, samrehab och resursråd syftar till att mildra riskens konsekvenser för kommunen.	G
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>			
	Brist på lokaler för kultur- och fritidsaktiviteter pga. ökade behov inom andra verksamhetsområden.	Verksamheterna har vid möjlighet bokat upp lokaler som vanligtvis nyttjats av föreningslivet.	A
	Kvaliteten på fritidsgårdsverksamheten blir sämre om det inte går att rekrytera utbildade fritidsledare.	Marknadsföring till fritidsledare. Följa upp rekryteringsläget och verksamheten.	A
<b>Kommunstyrelsen</b>			
	Risk för otrygghet ( risk att otryggheten ökar om det sker händelser såsom brand, rån, inbrott och skadegörelse).	Trygghetsmätning i kommunen. Olika åtgärder genomförs.	G

Typ av risk	Risk	Kommentar	Bedömning
	Risk för informationssäkerhetsbrister	Åtgärder för att minska risken är revision, tillsyn och incidentrapportering.	G
	Risk för bristande beslutsunderlag (inklusive befolkningsprognoser) för investeringsbeslut.	Nytt arbetssätt med bättre förankring av befolkningsprognos har genomförts. Ny tjänst som investeringsstrateg arbetar för att förbättra beslutsunderlagen i investeringsprogrammet.	G
	Risk för bristande kontroll över långsiktiga finansieringseffekter av investeringsbeslut.	Arbetet med att säkra en bättre kontroll på de långsiktiga effekterna av investeringar pågår. I och med det underlag som tagits fram inför investeringsprogrammet 2021 har kontrollen förbättrats och arbetet löper enligt plan. Dock har inte kontrollen nått den nivån att risken kan bedömas som grön.	A
	Risk för att uppdragen inom HR-verksamheten inte balanseras med motsvarande resurser.	Under hösten 2020 prioriteras HR-enhetens resurser utifrån att rekrytering av HR-direktör genomförts samt att 1,8 visstidsanställningar tillsätts för att bemanna för att kunna upprätthålla HR-enhetens grunduppdrag. En vakans finns på enheten. Tillförordnad HR-chef gör övergripande prioriteringar tillsammans med kommundirektör.	A
	Brister i hantering av personuppgiftsskyddade uppgifter för anställda.	Nya rutiner för inhämtande av personuppgifter från Skatteverket till kommunens lönehanteringssystem ska säkerställa att skyddade uppgifter inte lämnas ut av misstag.	G
	Risk för brister i anställnings- och lönehanteringsprocess.	Brister som upptäcks åtgärdas och säkerställs att de inte upprepas. Det framåtsyftande arbetet med att se över kopplingen mellan anställning och lönehantering kommer att ske inom projektet Effektiv lönehantering. Starten av detta projekt är uppskjutet på grund av Corona samt att HR-funktionen under en omställningstid inte kommer att ha full bemanning.	A
	Säkerhetsrisk om konsulter har för omfattande access till kommunens IT-miljö.	Ta fram en rutin och systemstöd för att säkerställa att konsultkonton enbart är aktiva när det behövs, blir klart under året.	G

Typ av risk	Risk	Kommentar	Bedömning
	Förlust av information vid infrastruktur- eller systemhaveri.	Ny lösning för server och lagring ska upphandlas under 2020. Backuper kommer att ingå i denna upphandling.	G
	Säkerhetsrisk vid byte av lösenord.	Ny portal för lösenordsbyte med Bank-ID planeras vara klar under september/oktober.	G
	Risk för uppgradering i produktionsmiljö istället för testmiljö för verksamhetskritiska system.	Ny lösning för server och lagring ska upphandlas under 2020. Testmiljöer kan därefter användas. Detta förutsätter att finansiering finns. Ska vara åtgärdat 2020-12-31.	G
	Risk för att vissa planerade åtgärder för en förbättrad ekonomi inom samhällsbyggnad inte får önskad effekt.	De nya redovisningsreglerna medför att kostnader läggs på drift istället för investering vilket således påverkar driftbudgeten negativt. De nya reglerna gör det svårt att göra en god uppföljning innan rutiner, projektkoder med mera är satta. Vakanser ger lägre kostnader, men även sämre produktivitet och service.	R
	Avsaknad av intäkter från markförsäljning på grund av lågkonjunktur.	Markförsäljningen påverkas negativt på grund av det rådande marknadsläget. Verksamheten har inte haft någon detaljplan som vunnit laga kraft där det varit aktuellt med att sälja mark. Olika åtgärder pågår för att skapa smidigare processer, marknadsföring etc.	A
	Risk för att snö och ofarbara vägar försvårar avfallshämtning.	Verksamheten anpassar halkbekämpning/snöröjning för att underlätta för diverse avfallsfordon. Vid kraftigare omständigheter har verksamheten tillgång till mindre fordon som i dagsläget används för att tömma de återvändsgator där vändningsmöjligheterna är begränsade för stora fordon. Fordonen kan även hjälpa till på de eventuella branta vägarna vid försämrat vägunderlag.	A

Typ av risk	Risk	Kommentar	Bedömning
<b>Tyresö bostäder</b>			
	Risk för bedrägerier, bluff-företag.	Kreditkontroll av leverantör sker innan beställning av ekonomiavdelningen eller beställare. Upplägg av ny leverantör i ekonomisystem sker av controller som ej registrerar leverantörsfakturor. Ekonomichef stämmer månadsvis av förändringar av leverantörer.	<b>A</b>

## RESULTATRÄKNING

Mnkr		Kommunen				Koncernen	
		Delår aug	Delår aug	Årsbudget	Prognos helår	Delår aug	Delår aug
		2020	2019	2020	2020	2020	2019
Verksamhetens intäkter	Not 1	404,7	413,5			577,9	576,4
Verksamhetens kostnader	Not 2	-2 040,2	-2 062,5			-2 136,3	-2 154,9
Avskrivningar	Not 3	-80,8	-74,5	-118,0		-112,4	-104,2
Jämförelsestörande poster		-	-	-		-	-
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-1 716,2</b>	<b>-1 723,6</b>	<b>-2 743,0</b>	<b>-2 651,5</b>	<b>-1 670,8</b>	<b>-1 682,7</b>
Skatteintäkter	Not 4	1 689,2	1 671,0	2 556,9	2 538,9	1 689,2	1 671,0
Generella statsbidrag och utjämning	Not 5	191,3	149,2	250,7	324,1	191,3	149,2
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>164,3</b>	<b>96,6</b>	<b>64,6</b>	<b>211,5</b>	<b>209,7</b>	<b>137,5</b>
Finansiella intäkter	Not 6	9,5	11,5	7,5	10,2	4,5	5,1
Finansiella kostnader	Not 7	-10,4	-4,9	-16,0	-14,5	-16,7	-10,5
Jämförelsestörande finansiella poster		-	-	-	-	-	-
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>163,5</b>	<b>103,2</b>	<b>56,1</b>	<b>207,1</b>	<b>197,4</b>	<b>132,1</b>
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>163,5</b>	<b>103,2</b>	<b>56,1</b>	<b>207,1</b>	<b>197,4</b>	<b>132,1</b>

## BALANSRÄKNING

Mnkr		Kommunen		Koncernen	
		Delår aug	Årsbokslut	Delår aug	Årsbokslut
		2020	2019	2020	2019
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och anläggningar	Not 8	3 033,9	2 777,5	5 554,8	5 263,5
Maskiner och inventarier	Not 9	67,4	70,0	75,2	79,5
Finansiella anläggningstillgångar	Not 10, 11	110,7	107,6	61,6	58,8
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>3 212,0</b>	<b>2 955,2</b>	<b>5 691,6</b>	<b>5 401,8</b>
<b>Bidrag till infrastruktur</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd, exploateringsstillgångar mm	Not 12	57,3	54,8	57,3	54,8
Fordringar	Not 13	216,8	211,2	236,6	238,3
Kortfristiga placeringar		-	-	-	-
Kassa och bank	Not 14	171,0	215,9	248,7	309,6
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>445,2</b>	<b>481,9</b>	<b>542,6</b>	<b>602,6</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>3 657,2</b>	<b>3 437,1</b>	<b>6 234,2</b>	<b>6 004,4</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
Eget kapital	Not 15				
Årets resultat		163,5	99,0	197,4	141,3
<i>varav Resultatutjämningsreserv</i>		37,0	37,0	37,0	37,0
Övrigt eget kapital		1 259,9	1 031,6	1 855,2	1 584,5
<b>Summa eget kapital</b>		<b>1 423,3</b>	<b>1 130,6</b>	<b>2 052,7</b>	<b>1 725,7</b>
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelse	Not 16	348,5	319,0	348,5	319,0
Andra avsättningar, skatter i bolagen		-	-	48,9	48,7
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 17	1 131,1	1 179,5	2 608,0	2 524,1
Kortfristiga skulder	Not 18	754,3	807,9	1 176,1	1 386,8
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>3 657,2</b>	<b>3 437,1</b>	<b>6 234,2</b>	<b>6 004,4</b>

**PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER**

Panter och därmed jämförbara säkerheter		-	-	-	-
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och eller avsättningar	Not 19	729,3	737,2	729,3	737,2
Övriga ansvarsförbindelser	Not 20, 21	2 019,6	2 031,8	147,8	159,5
Hyses- och leasingåtaganden	Not 22	461,9	495,8	429,8	462,5

<b>SUMMA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>		<b>3 210,7</b>	<b>3 264,8</b>	<b>1 306,9</b>	<b>1 359,1</b>
---	--	----------------	----------------	----------------	----------------

Soliditet (exkl. panter och ansvarsförbindelser)	38,9%	32,9%	32,9%	28,7%
Soliditet (inkl. pensionsförpliktelser)	19,0%	11,4%	21,2%	16,5%



## Noter

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Delår aug 2020	Delår aug 2019	Delår aug 2020	Delår aug 2019
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	13,3	15,1	13,3	15,1
Taxor och avgifter	148,1	130,5	135,4	117,7
Hyror och arrenden	66,2	64,0	249,3	237,7
Bidrag	133,4	147,6	133,4	147,6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	39,2	38,2	39,2	38,2
Exploateringsintäkter	3,6	17,8	3,6	10,3
Realisationsvinster	0,3	0,3	0,3	7,4
Försäkringsersättningar	0,6	0,0	0,6	0,0
Övriga intäkter	-	0,0	2,9	2,4
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>404,7</b>	<b>413,5</b>	<b>577,9</b>	<b>576,4</b>
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>				
Löner och sociala avgifter	-913,7	-893,6	-935,9	-915,6
Pensionskostnader	-82,8	-92,4	-82,8	-92,4
Köp av huvudverksamhet	-664,1	-682,6	-664,1	-682,6
Lämnade bidrag	-50,5	-53,4	-50,5	-53,4
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenader	-64,9	-64,0	-183,5	-175,4
Bränsle, energi och vatten	-43,5	-39,7	-31,1	-30,7
Lokal- och markhyror	-56,4	-53,7	-25,7	-22,3
Hyra / leasing anläggningstillgång	-4,6	-4,8	-3,9	-3,6
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-55,5	-50,5	-55,5	-50,5
Tele, IT-kommunikation och postbefordran	-3,6	-3,7	-3,6	-3,7
Kostnader för transportmedel, transporter och resor	-14,1	-15,0	-14,1	-15,0
Försäkringspremier och riskkostnader	-8,5	-10,2	-8,5	-10,2
Övriga främmande tjänster	-47,3	-42,1	-47,3	-42,1
Anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	-0,1	-16,8	-0,1	-16,8
Realisationsförluster och utranering	-0,2	-2,5	-0,2	-3,6
Övriga kostnader	-30,2	-37,5	-29,2	-36,8
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-2 040,2</b>	<b>-2 062,5</b>	<b>-2 136,3</b>	<b>-2 154,9</b>
<b>Not 3 Avskrivningar</b>				
Byggnader och anläggningar	-72,0	-66,2	-101,7	-94,1
Maskiner och inventarier	-8,7	-8,4	-10,8	-10,2
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-80,8</b>	<b>-74,5</b>	<b>-112,4</b>	<b>-104,2</b>
<b>Not 4 Skatteintäkter</b>				
Preliminär kommunalskatt	1 711,3	1 685,0	1 711,3	1 685,0
Preliminär slutavräkning innevarande år	-11,8	-16,1	-11,8	-16,1
Slutavräkningsdifferens föregående år	-10,3	2,1	-10,3	2,1
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>1 689,2</b>	<b>1 671,0</b>	<b>1 689,2</b>	<b>1 671,0</b>
<b>Not 5 Generella statsbidrag och utjämning</b>				
Inkomstutjämningsbidrag	4,1	22,4	4,1	22,4
Strukturbidrag	-	-	-	-
Införandebidrag	9,7	-	9,7	-
Regleringsavgift	32,9	6,6	32,9	6,6
Kostnadsutjämningsbidrag	53,1	68,9	53,1	68,9
Kommunal fastighetsavgift	55,4	53,2	55,4	53,2
Generella bidrag från staten	44,0	6,9	44,0	6,9
<i>varav stöd med anledning av flyktingsituationen</i>	4,8	6,9	4,8	6,9
<i>varav stöd med anledning covid19 *</i>	39,2	-	39,2	-
Avgift till LSS-utjämning	-8,0	-8,8	-8,0	-8,8
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>191,3</b>	<b>149,2</b>	<b>191,3</b>	<b>149,2</b>
*) Extra stöd pga covid19 har periodiserats succesivt från och med den månad då beslut fattats, i enlighet med RKR:s utkast till reviderad rekommendation RKR17 Delårsrapport från juni 2020.				
<b>Not 6 Finansiella intäkter</b>				
Aktieutdelning kommunägda bolag	0,2	0,2	-	-
Borgensavgift kommunägda bolag	4,9	4,8	-	-
Överskottsutdelning Kommuninvest	1,4	4,1	1,4	4,1
Försäljning av finansiell anläggningstillgång	1,9	0,0	1,9	-
Ränteintäkter	0,7	0,6	0,8	0,7
Ränteintäkter på utlämnade lån	0,2	0,1	0,2	0,1
Ränteintäkter på kundfordringar	0,2	0,1	0,2	0,1
Övriga finansiella intäkter	0,0	1,4	0,0	0,0
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>9,5</b>	<b>11,5</b>	<b>4,5</b>	<b>5,1</b>
<b>Not 7 Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader på upptagna lån	-3,5	-2,7	-9,9	-8,3
Räntekostnader på pensionsskuldc	-6,2	-1,5	-6,2	-1,5
Räntekostnader på leverantörsskulder	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Finansiella kostnader på optioner	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Övriga finansiella kostnader	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-10,4</b>	<b>-4,9</b>	<b>-16,7</b>	<b>-10,5</b>

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Delår aug	Årsbokslut	Delår aug	Årsbokslut
	2020	2019	2020	2019
<b>Not 8 Mark, byggnader och anläggningar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	3 172,4	2 808,9	5 687,4	5 160,8
Årets investeringar	39,0	381,5	68,3	579,6
Årets försäljningar	-0,6	-10,3	-0,6	-40,2
Årets utrangeringar	-59,0	-2,1	-60,4	-7,3
Årets nedskrivningar	-	-	0,0	-
Omklassificeringar	-	-5,6	-	-5,6
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>3 151,8</b>	<b>3 172,4</b>	<b>5 694,6</b>	<b>5 687,3</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 272,1	-1 176,8	-1 944,2	-1 820,2
Årets försäljningar	-	0,9	-	11,7
Årets utrangeringar	59,0	2,0	60,0	4,9
Årets avskrivningar	-72,0	-102,9	-101,7	-145,3
Årets nedskrivningar	-	-	-	-
Omklassificeringar	-	4,8	-	4,8
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>-1 285,1</b>	<b>-1 272,1</b>	<b>-1 986,0</b>	<b>-1 944,2</b>
Pågående projekt	1 167,2	877,2	1 846,0	1 520,3
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>3 033,9</b>	<b>2 777,5</b>	<b>5 554,8</b>	<b>5 263,5</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod, antal år	44	31	56	39
<b>Not 9 Maskiner och inventarier</b>				
Ingående anskaffningsvärde	152,9	138,9	175,0	161,0
Årets investeringar	5,3	15,0	5,6	18,6
Årets försäljningar	-0,4	-1,0	-0,4	-4,2
Årets utrangeringar	-18,2	-	-18,2	-0,5
Omklassificeringar	-	-	-	-
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>139,5</b>	<b>152,9</b>	<b>162,0</b>	<b>175,0</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-87,0	-74,7	-99,6	-88,2
Årets försäljningar	0,1	1,0	0,1	4,2
Årets utrangeringar	18,2	-	18,2	0,4
Årets avskrivningar	-8,7	-13,3	-10,8	-16,0
Omklassificeringar	-	-	-	-
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>-77,4</b>	<b>-87,0</b>	<b>-92,0</b>	<b>-99,6</b>
Pågående projekt	5,3	4,1	5,3	4,1
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>67,4</b>	<b>70,0</b>	<b>75,2</b>	<b>79,5</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod, antal år	16	12	15	11
<b>Not 10 Finansiella anläggningstillgångar - aktier och andelar</b>				
Aktier i Tyresö Bostäder AB	50,0	50,0	-	-
Aktier i Stockholmsregionens försäkrings AB	4,1	4,1	4,1	4,1
Övriga aktier	0,3	0,3	0,3	0,3
Kommuninvest ekonomisk förening	26,6	26,6	26,6	26,6
Andel i bostadsrätter	10,3	10,4	10,3	10,4
Tyrestaskogen, grundfond	3,0	3,0	3,0	3,0
<b>Summa aktier och andelar</b>	<b>94,4</b>	<b>94,5</b>	<b>44,4</b>	<b>44,5</b>
<b>Not 11 Finansiella anläggningstillgångar - långfristiga fordringar</b>				
Utlämnade gatukostnadslån	15,3	11,5	15,3	11,5
Avgår kortfristig del av långfristigt lån	-1,3	-0,9	-1,3	-0,9
Finansiell placering i optioner	0,8	1,0	0,8	1,0
Övriga långfristiga fordringar	1,5	1,6	2,3	2,8
<b>Summa långfristiga fordringar</b>	<b>16,3</b>	<b>13,1</b>	<b>17,2</b>	<b>14,3</b>
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar (not 10 och 11)</b>	<b>110,7</b>	<b>107,6</b>	<b>61,6</b>	<b>58,8</b>
<b>Not 12 Förråd, exploateringsstillgångar mm</b>				
Förråd presentartiklar och gåvor	-	-	-	-
Exploateringsmark Trollbäcken	6,1	6,1	6,1	6,1
Exploateringsmark Bollmora	10,5	7,9	10,5	7,9
Exploateringsmark Tyresö Strand	30,6	30,6	30,6	30,6
Exploateringsmark Östra Tyresö	10,2	10,2	10,2	10,2
<b>Summa förråd, exploateringsstillgångar mm</b>	<b>57,3</b>	<b>54,8</b>	<b>57,3</b>	<b>54,8</b>
<b>Not 13 Fordringar</b>				
Kundfordringar	4,9	60,7	5,4	61,0
Värdegläring av kundfordringar	-1,0	-1,1	-1,0	-1,1
Fordran statsbidrag	9,5	4,4	9,5	4,4
Skattefordringar	22,4	30,1	22,4	31,3
Fordran kommunal fastighetsavgift	43,5	39,4	43,5	39,4
Övriga kortfristiga fordringar	6,8	7,6	8,0	10,0
Upplupna ränteutgifter	4,9	7,3	4,9	7,3
Upplupna skatteutgifter	-	-	0,0	-
Förutbetalda kostnader / upplupna intäkter	125,8	62,8	143,9	86,0
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>216,8</b>	<b>211,2</b>	<b>236,6</b>	<b>238,3</b>

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Delår aug 2020	Årsbokslut 2019	Delår aug 2020	Årsbokslut 2019
<b>Not 14 Kassa och Bank</b>				
Kassa	0,0	0,0	0,0	0,0
Bankmedel	171,0	215,9	248,7	309,6
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>171,0</b>	<b>215,9</b>	<b>248,7</b>	<b>309,6</b>

Tyresö kommun har en koncernkontokredit på 150 Mkr som inte var utnyttjad vid bokslutstillfället.

#### Not 15 Eget kapital

Ingående kapital enligt balansräkningen *	1 130,6	1 045,7	1 725,7	1 597,8
Justering av eget kapital **)	129,2	-14,1	129,6	-13,4
Periodens resultat	163,5	99,0	197,4	141,3
<b>Summa eget kapital</b>	<b>1 423,3</b>	<b>1 130,6</b>	<b>2 052,7</b>	<b>1 725,7</b>
Ingående resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Årets avsättning till /disponering av reserv	37,0	37,0	37,0	37,0
<b>Utgående resultatutjämningsreserv</b>	<b>37,0</b>	<b>37,0</b>	<b>37,0</b>	<b>37,0</b>

\*) Kommunens skuld till Renhållnings-kollektivet och VA-kollektivet ingår i kortfristiga skulder, se not 18.

\*\*) Pga ny lag LKBR har omföring till eget kapital gjorts av skuldförda gatukostnadsersättningar (83,1) samt privata investeringsbidrag (46,1), vilka tidigare har periodiserats över tid enligt matchningsprincipen.

#### Not 16 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser

##### Avsatt till pensioner, tjänstemän

Ingående avsättning pensioner, exkl ÖK-SAF	245,7	216,7	245,7	216,7
Försäkring	-	-	0,0	0,0
Ränteuppräknig	1,7	2,3	1,7	2,3
Basbeloppsuppräknig	4,2	4,8	4,2	4,8
Nya utbetalningar	-4,8	-6,6	-4,8	-6,6
Sänkning av diskonteringsränta	-	-	-	-
Intjänad PA-KL	0,4	0,1	0,4	0,1
Slutbetalning FAP	-	-	-	-
Nyintjänad Förmånsbestämd ålderspension	16,7	28,3	16,7	28,3
Nyintjänad särskild avtalspension	-	-	-	-
Nya efterlevandepensioner	0,3	0,3	0,3	0,3
Övrig post	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
<i>Utgående avsättning, exkl. särskild löneskatt</i>	<i>264,2</i>	<i>245,7</i>	<i>264,2</i>	<i>245,7</i>
Löneskatt	64,1	59,6	64,1	59,6
<b>Summa avsatt till pensioner, exkl ÖK-SAP</b>	<b>328,3</b>	<b>305,3</b>	<b>328,3</b>	<b>305,3</b>
Ingående avsättning pensioner ÖK-SAF	0,0	-	0,0	0,0
förändring under året ÖK-SAP	-	-	0,0	0,0
<i>Utgående avsättning, exkl. särskild löneskatt</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Löneskatt	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa avsatt till pensioner ÖK-SAP</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa avsatt till pensioner, tjänstemän</b>	<b>328,3</b>	<b>305,3</b>	<b>328,3</b>	<b>305,3</b>

(se även specifikation, not 16a)

##### Avsatt till pensioner, förtroendevalda

Avsättning för förtroendevaldas pensioner, OPF-KL och PFA	16,3	11,0	16,3	11,0
Löneskatt	3,9	2,7	3,9	2,7
<b>Summa avsatt till pensioner, förtroendevalda</b>	<b>20,2</b>	<b>13,7</b>	<b>20,2</b>	<b>13,7</b>

**Summa avsättning för pensioner och liknande förpliktelser 348,5 319,0 348,5 319,0**

#### Not 16a Specifikation per förmån

Pensionsbehållning	0,0	0,0	0,0	0,0
Förmånsbestämd ålderspension	257,7	239,4	257,7	239,4
Särskild avtalspension ÖK-SAF	-	-	-	-
Pension till efterlevande	1,1	1,1	1,1	1,1
PA-KL pensioner	5,4	5,2	5,4	5,2
Löneskatt	64,1	59,6	64,1	59,6
<b>Summa specifikation, not 17a</b>	<b>328,3</b>	<b>305,3</b>	<b>328,3</b>	<b>305,3</b>

Antal tjänstemän som enligt avtal har rätt till visstidspension 0 0 0 0

Aktualiseringsgrad 98,0% 98,0% 98,0% 98,0%

#### Not 17 Långfristiga skulder

Lån i banker och kreditinstitut (se specifikation, not 17a)	1 000,0	1 000,0	2 872,3	2 872,8
Avgår kortfristig del av långfristigt skuld	-240,0	-300,0	-615,0	-807,8
Långfristig leasingsskuld	2,5	0,2	2,5	0,2
VA-anslutningsavgift	151,4	148,8	143,8	141,1
Offentliga investeringsbidrag *)	45,8	41,7	45,8	41,7
Gatukostnadsersättning	23,7	127,1	23,7	127,1
Privata investeringsbidrag *)	147,7	161,7	135,0	148,9
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>1 131,1</b>	<b>1 179,5</b>	<b>2 608,0</b>	<b>2 524,1</b>

Va-anslutningsavgifter och offentliga investeringsbidrag periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har. Gatukostnadsersättningar och privata investeringsbidrag skuldförs initialt och redovisas som intäkt i sin helhet det år som kommunens åtagande är uppfyllt.

\*) omräkning av jämförelsetal 2019, enligt RKR R12. Från år 2020 hanterar kommunen offentliga respektive privata investeringsbidrag i enlighet med RKR R2.

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Delår aug 2020	Årsbokslut 2019	Delår aug 2020	Årsbokslut 2019
<b>Not 17a Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut</b>				
<b>Lån som förfaller inom</b>				
0-1 år	240,0	300,0	1 130,0	1 072,8
1-3 år	370,0	510,0	927,3	1 410,0
3-5 år	190,0	140,0	615,0	340,0
Senare än 5 år	200,0	50,0	200,0	50,0
<b>Summa</b>	<b>1 000,0</b>	<b>1 000,0</b>	<b>2 872,3</b>	<b>2 872,8</b>
<b>Kreditgivare</b>				
Nordea Hypotek	-	-	275,0	275,0
Handelsbanken	-	-	-	-
Kommuninvest	1 000,0	1 000,0	2 497,3	2 497,8
SEB	-	-	100,0	100,0
<b>Summa kreditgivare</b>	<b>1 000,0</b>	<b>1 000,0</b>	<b>2 872,3</b>	<b>2 872,8</b>

Checkräkningskrediten uppgår till 150 Mkr, varav 0 Mkr var utnyttjad per 2020-08-31  
 Kommunens snittränta 2020-08-31 uppgick till 0,55% inkl derivat.  
 Tyresö Bostädernas snittränta 2020-08-31 uppgick till 0,49% inkl derivat, exkl borgensavgift  
 Tyresö Vindkrafts AB låneskuld uppgick till 32,25 mkr per 2020-08-31 och räntan är 0,08%  
 Kommunens räntebindningstid uppgår till 934 dagar  
 Tyresö Bostädernas räntebindningstid uppgår till 566 dagar

#### Not 18 Kortfristiga skulder

Kortfristig del av långfristig skuld	240,0	300,0	615,0	807,8
Leverantörsskulder	123,3	166,8	140,7	199,8
Personalens skatter och avgifter	51,0	48,2	51,0	48,2
Moms och punktskatter	-	7,6	0,0	7,6
Övriga kortfristiga skulder	56,3	37,7	58,4	43,1
Upplupna pensionskostnader	34,5	45,4	34,5	45,4
Upplupen löneskatt	9,9	12,6	9,9	12,6
Upplupna semesterlöner	32,3	69,3	32,3	69,3
Upplupna räntekostnader	1,4	0,6	1,4	0,6
Förutbetalda skatteintäkt	42,8	22,4	42,8	22,4
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter *	162,8	97,4	190,2	130,2
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>754,3</b>	<b>807,9</b>	<b>1 176,1</b>	<b>1 386,8</b>

\*) Ingår skuld till Renhållnings-kollektivet med 24,4 mnkr och till VA-kollektivet med 8,9 mnkr

#### Not 19 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder och eller avsättningar

##### Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1996

Ingående ansvarsförbindelse	590,2	612,2	590,2	612,2
Ränteuppräknig	2,7	4,2	2,7	4,2
Basbeloppsuppräknig	13,7	15,0	13,7	15,0
Utbetalningar	-24,2	-36,9	-24,2	-36,9
Sänkning av diskonteringsränta	-	-	-	-
Aktualisering	-	-	-	-
Bromsen	-	-	-	-
Övrig post	0,9	-4,3	0,9	-4,3
<b>Utgående ansvarsförbindelse, exkl. särskild löneskatt</b>	<b>583,3</b>	<b>590,2</b>	<b>583,3</b>	<b>590,2</b>
Löneskatt	141,5	143,2	141,5	143,2
<b>Summa pensionsförpliktelser KPA</b>	<b>724,8</b>	<b>733,4</b>	<b>724,8</b>	<b>733,4</b>
Pensionsskuld Södertörns Brandförsvarsförbund, inkl. löneskat	-	-	-	-
Förtroendevaldas pensioner *)	3,6	3,1	3,6	3,1
Löneskatt	0,9	0,7	0,9	0,7
<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>729,3</b>	<b>737,2</b>	<b>729,3</b>	<b>737,2</b>

\*) Tyresö kommun har två förtroendevalda som enligt avtal har rätt till visstidspension.

#### Not 20a Borgensättaganden

Tyresö Bostäder AB	1 840,0	1 840,0	-	-
Tyresö Vindkraft AB	32,3	32,8	-	-
Tyresö Sportcenter AB	0,5	0,5	0,5	0,5
Tyresö Nya Badanläggning AB	140,0	140,0	140,0	140,0
Trollbäckens Tennisklubb	4,0	4,0	4,0	4,0
Brf Hanviken (Aniara)	0,0	11,5	0,0	11,5
Tyresö Strands Båtklubb	2,8	3,0	2,8	3,0
<b>Summa borgensättaganden</b>	<b>2 019,6</b>	<b>2 031,8</b>	<b>147,3</b>	<b>159,0</b>

#### Not 20b Solidarisk borgen

Tyresö kommun har i september 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 291 kommuner som per 2020-08-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Tyresö kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-08-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 525 299 975 763 kronor och totala tillgångar till 528 168 526 379 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 006 092 177 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 3 022 009 092 kronor.

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
	Delår aug 2020	Årsbokslut 2019	Delår aug 2020	Årsbokslut 2019
<b>Not 21 Övriga ansvarsförbindelser</b>				
Garantiåtagande mm	-	-	0,5	0,5
<b>Summa, övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>
<b>Not 22a Hyres- och leasingåtaganden, operationella</b>				
Inom 1 år	7,6	8,0	2,8	3,4
senare än ett år men inom fem år	96,6	116,9	74,7	93,7
senare än fem år	355,2	370,7	349,8	365,2
<b>Summa hyres- och leasingåtaganden</b>	<b>459,4</b>	<b>495,6</b>	<b>427,3</b>	<b>462,3</b>
<b>Not 22b Hyres- och leasingåtaganden, finansiella</b>				
Inom 1 år	-	-	-	-
senare än ett år men inom fem år	2,5	0,2	2,5	0,2
senare än fem år	-	-	-	-
<b>Summa hyres- och leasingåtaganden</b>	<b>2,5</b>	<b>0,2</b>	<b>2,5</b>	<b>0,2</b>
<b>Summa panter och ansvarsförbindelser (not 19-22)</b>	<b>3 210,7</b>	<b>3 264,8</b>	<b>1 306,9</b>	<b>1 359,1</b>

## Övriga upplysningar som ska lämnas i not

### Särredovisning av Vatten och Avlopp

	Delår aug 2020	Delår aug 2019
<b>Resultatrapport Vatten och Avlopp</b>		
Verksamhetens intäkter	66,1	64,9
Verksamhetens kostnader	-59,8	-50,3
Avskrivningar	-9,0	-6,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2,7</b>	<b>7,9</b>
Finansiella intäkter	-	-
Finansiella kostnader	-1,5	-1,1
<b>Årets resultat</b>	<b>-4,2</b>	<b>6,8</b>
Avsättning/återföring förutbetalad intäkt VA-kollektivt	4,2	-6,8
<b>Resultat efter bokslutsdisposition</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

	Delår aug 2020	Årsbokslut 2019
<b>Balansrapport Vatten och Avlopp</b>		
Anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	368,2	364,6
Maskiner och inventarier	2,2	2,4
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>370,4</b>	<b>367,0</b>
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	1,1	28,2
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>1,1</b>	<b>28,2</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>371,5</b>	<b>395,2</b>
Ingående eget kapital	13,1	11,7
Årets resultat	-4,2	1,4
<b>Summa eget kapital</b>	<b>8,9</b>	<b>13,1</b>
Kortfristiga skulder	15,9	21,0
Långfristiga skulder	346,7	361,1
<b>Summa avsättningar och skulder</b>	<b>362,6</b>	<b>382,1</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>371,5</b>	<b>395,2</b>

# Redovisningsprinciper

## Kommunen

Kommunens redovisning är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR), vilket bl a innebär att:

- Intäkter redovisas när de kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillfalla kommunen.
- Fordringar upptas till det belopp som beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder upptas till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter sker enligt god redovisningssed.

### Gränsdragning mellan kostnad och investering.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller investering med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen i Tyresö kommun har satts till 50 000 kr. För investeringar i hyrda lokaler har gränsen beslutats till 500 000 kr.

**Anläggningstillgångar.** Kommunen tillämpar RKR R2, vilket innebär att endast offentliga investeringsbidrag och anslutningsavgifter för VA periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. Gatukostnadsersättningar och privata exploateringsersättningar bokförs som långfristig skuld och intäktsförs i sin helhet när kommunens åtagande är uppfyllt.

Avskrivningar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning, dvs. lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. För tillgångar i form av mark och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Intervall avskrivningstider:

Mark	50 – 120 år
Byggnader och anläggningar	3 – 120 år
Maskiner och inventarier	3 – 50 år
Aktier och andelar	ingen avskrivning
Bostadsrätter	ingen avskrivning

Omprövning av nyttjandeperiod ska ske om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt.

Kommunen tillämpar komponentavskrivning enligt rekommendation RKR R4. För anläggningstillgångar med komponenter som har olika nyttjandeperiod och där varje komponents anskaffningsvärde är betydande i förhållande till totalt anskaffningsvärde för investeringen ska uppdelning göras på komponenter. Detta för att avskrivningarna ska spegla tillgångens förbrukning.

Egen nedlagd tid som är direkt hänförlig till investeringsprojekt debiteras investeringen med faktisk lönekostnad, enligt RKR R4.

**Skatteintäkter.** Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKRs prognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

**Generella statsbidrag** Extra stöd pga covid19 har periodiserats succesivt från och med den månad då beslut fattats, i enlighet med RKR:s utkast till reviderad rekommendation RKR17 Delårsrapport från juni 2020.

**Säkringsredovisning** Kommunen tillämpar säkringsredovisning för räntetak i form av optioner enligt RKR R8.

**Pensionsskuld** före 1998 redovisar Tyresö kommun som en ansvarsförbindelse, enligt blandmodellen. Pensionsskuld som uppkommit från 1 januari 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen och årets förändring redovisas som verksamhetskostnad i resultaträkningen. Pensionsskuldens räntekostnad redovisas bland finansiella kostnader i resultaträkningen. Pensionsförpliktelser värderas enligt RIPS19.

**Jämförelsestörande poster** särredovisas på egen rad i resultaträkningen samt i not. För att en post ska betraktas som jämförelsestörande, ska posten uppgå till ett väsentligt belopp samt vara av sådant slag att den är viktig att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder, enligt RKR R11.

## Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunförbund i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden. Konsolidering sker med proportionell metod.

Kommunkoncernens medlemmar och ägarandelar:

- Tyresö Bostäder AB 100 %
  - Tyresö Vindkraft AB - helägt dotterbolag
- Södertörns Miljö- & hälsoskyddsförbund 29,60 %
- Södertörns Överförmyndarnämnd 13,16 %
- Södertörns brandförsvarsförbund 9,04 %
- Vårjuss AB 5,50 %
- Stockholmsregionens Försäkrings AB 4,07 %
- Inera AB 0,16 %

Samtliga bolag där kommunens ägarandel överstiger 20 % av rösterna konsoliderats, med undantag för Södertörns miljö- och hälsoskyddsförbund där konsolideringsskyldighet ej föreligger enligt rekommendation RKR R16, p g a att verksamheten är av betydligt omfattning för kommunen.

De kommunala bolagen tillämpar årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommunen och de kommunala bolagen är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen.