Rapport
2019-03-21
Dnr KS 2019/94-04

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Ekonomiavdelningen
Sandra Petré

Förslag till ombudgetering avseende bokslut 2018 för Täby kommun

Sammanfattning

Enligt reglerna för ombudgetering av budgetavvikelser vid årets slut ska en avstämning göras av effekterna av ombudgeteringen på kommunens totala budget.

Kommunens resultat för år 2018 uppgår till ca 146 mnkr. Nämndernas avvikelse mot budget uppgår till plus 173 mnkr.

Förslaget till ombudgeringar omfattar 10,6 mnkr avseende driftbudgeten och 11,8 mnkr avseende investeringsbudgeten. Förslaget innehåller också omfördelning av budgetramar mellan nämnderna med anledning av gymnasie- och näringslivsnämndens inrättande.

Kommunens budgeterade resultat (efter justering enligt balanskrav) för år 2019 uppgår därefter till 24,5 mnkr.

Ombudgetering avseende bokslut 2018

Enligt reglerna för ombudgetering av budgetavvikelser vid årets slut ska en avstämning göras av effekterna av ombudgeteringen på kommunens totala budget, eftersom en ombudgetering av driftmedel är lika med en tilläggsbudget. En ombudgetering påverkar budgetåret efter bokslutsåret och innebär en justering av kommunens fastställda budget för nästkommande år. Det främsta syftet med reglerna för ombudgetering är att uppnå likvärdiga förutsättningar mellan verksamhet som bedrivs i kommunal regi och extern regi (privat och andra kommuner).

I kommunstyrelsens handläggning av ärendet om ombudgetering till fullmäktige, ska det finnas en anvisning om hur ombudgeteringen ska finansieras. Det sammanlagda överskottet som får ombudgeteras får endast i undantagsfall överstiga 0,5 % av skatter och utjämning (ca 20 mnkr år 2019).

Positiva budgetavvikelser ska motiveras för att få överföras till nästa år. Avvikelser som beror på att projektmedel inte utnyttjats får alltid ombudgeteras.

Negativa budgetavvikelser ska återställas snarast möjligt och senast inom två år om inte särskilda skäl föreligger.

För investeringsbudgeten gäller, till skillnad mot budgeten för driften, att den totala projektbudgeten ofta löper över flera år. Fördelningen av den totala projektbudgeten mellan åren är projektets likviditetsplan.

Kommunens resultat för år 2018 uppgår till ca 146 mnkr. Nämndernas avvikelse mot budget uppgår till plus 173 mnkr.

Förslaget till ombudgeringar omfattar 10,6 mnkr avseende driftbudgeten och 11,8 mnkr avseende investeringsbudgeten. Förslaget innehåller också omfördelning av budgetramar mellan nämnderna med anledning av gymnasie- och näringslivsnämndens inrättande.

Ekonomiska konsekvenser

Ombudgetering av driftsanslag från år 2018 till år 2019

Totalt föreslås en ombudgetering av driftsbudgeten med 10,6 mnkr till år 2019. Förslaget följer nämndernas förslag till ombudgetering. Förslaget till ombudgetering innebär att de budgeterade kostnaderna för kommunen ökar med 10,6 mnkr år 2019. Kommunens budgeterade resultat (efter justering enligt balanskrav och synnerliga skäl) för år 2019 uppgår därefter till 24,5 mnkr.

Årets resultat (efter justering enligt balanskrav) enligt KF fastställd budget i verksamhetsplanen för 2019 (26 nov 2018)	35,1 mnkr
Förslag till ombudgetering	-10,6 mnkr
Årets resultat (efter justering enligt balanskrav) 2019 efter förslag till ombudgetering	24,5 mnkr

Omfördelning av budget till gymnasie- och näringslivsnämnden

Den 1 januari 2019 bildades den nya nämnden gymnasie- och näringslivsnämnden (GNN), vilket beslutades i kommunfullmäktige den 17 december 2018. Den nya nämnden innehåller den gamla gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden (GVN) samt frågor om arbetsmarknad, näringsliv och integration. I verksamhetsplanen för 2019 finns budget för dessa områden under gamla GVN, Socialnämnden (SON) och kommunstyrelsen (KS).

Att budgeten från GVN skulle överföras i sin helhet till GNN beslutades av kommunfullmäktige den 17 december 2018. Kommunfullmäktige beslutade då också att ge kommundirektören i uppdrag att i samband med ombudgeteringsärendet av 2018 års medel ta fram förslag på omfördelning av övriga budgetramar till GNN.

Nedan redovisas förslag på omfördelning av budgetramar från KS och SON till GNN som avser arbetsmarknad, näringsliv och integration. Redan beslutad överföring av budgetramar från gamla GVN till GNN finns också med i sammanställningen.

Sammanställningen visar att GNN:s totala budgetram för 2019 efter omfördelning föreslås till 375,3 mnkr. Budgetramen för SON minskar med 28,4 mnkr och budgetramen för KS minskar med 15,6 mnkr jämfört med budget i verksamhetsplan 2019.

Verksamhetsområde/nämnd (mnkr)	GNN	SON	KS	GVN
Gymnasiet	-331,3			331,3
Näringsliv	-4,5		4,5	
Integration	-39,5	28,4	11,1	
Summa	**-375,3**	**28,4**	**15,6**	**331,3**

Ombudgetering av investeringar

Förslaget till ombudgetering avseende investeringar omfattar totalt 11,8 mnkr. De förändringar av årets budget som föreslås är en omfördelning av projektets likviditetsplan samt en tilläggsbudget för kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden. Nämnderna föreslås också få göra en omfördelning av 2019 års investeringsbudget mellan några investeringsprojekt.

Nämndernas förslag till ombudgeteringar

Nedan redovisas de nämnder som föreslås få en ombudgetering. Övriga nämnder föreslås ingen ombudgetering.

Kommunstyrelsen

Driftbudget

För år 2018 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot driftbudgeten med 1,6 mnkr. Ingen ombudgetering föreslås.

En minskad driftsbudget för 2019 föreslås med 15,6 mnkr som avser omfördelad budget till gymnasie- och näringslivsnämnden.

Investeringar

Sammantaget föreslås en förändring av budgeterade investeringar 2019 på 6,8 mnkr för kommunstyrelsen. Av förändringen avser 0,3 mnkr omfördelning av projektens likviditetsplaner, där budget 2019 föreslås en ökning utan att projektens totala budget ändras.

För tre projekt som inte ingick i verksamhetsplanen för 2019 (uppmätning fastighetsbeståndets alla ytor, Reservkraftverk Åva, Utredning Ellagårdskolan och Skarpängsskolan) föreslås en tilläggsbudget med 6,5 mnkr.

Då kommunstyrelsen ansvarar för nämndernas fastighetsrelaterade investeringar ingår de i kommunstyrelsens ombudgetering.

Föreslagen ombudgetering för kommunstyrelsen framgår av nedanstående tabell. Endast investeringar med förändrad likviditetsplan är med i tabellen.

Investeringar KS (mnkr)	Budget enligt verksamhetsplan 2019	Förändrad likviditetsplan (ombudgetering) 2019	Budget efter förändring 2019
Summa investeringsprojekt KS egna	20,0	30,7	50,7
Investeringar i fastigheter på uppdrag av respektive nämnd			
Socialnämnden	6,3	1,7	8,0
Barn- och grundskolenämnden	75,3	-20,6	54,7
Kultur- och fritidsnämnden	109,0	-5,0	104,0
Totalt	**210,6**	**6,8**	**217,4**

Detaljer kring förslag på respektive investeringsprojekts förändrade likviditetsplan samt tilläggsbudget för kommunstyrelsen redovisas i bilaga 1, *Kommunstyrelsens förslag till ombudgetering av investeringar 2018*.

Stadsbyggnadsnämnden

Driftbudget

För driftbudgeten redovisar nämnden en positiv avvikelse med 5,4 mnkr. Nämndens driftbudget är uppdelad på skattefinansierad verksamhet och taxefinansierad verksamhet.

För de taxefinansierade verksamheterna; vatten/avlopp och avfall ska brukarna bära verksamhetens kostnad. Eventuella överskott eller underskott fonderas och flyttas därmed över till kommande år utan att beslut om ombudgetering behöver tas.

För de skattefinansierade verksamheterna sker i regel ingen ombudgetering av verksamhetens avvikelse. Någon ombudgetering av 2018 års positiva avvikelse föreslås därför inte.

Investeringar

De förändringar av årets budget som föreslås i nedanstående tabell är en omfördelning av projektens likviditetsplan, där budget 2019 föreslås vara oförändrad, då en bedömd justeringsreserv nyttjats.

Investeringar SBN (mnkr)	Budget enligt verksamhetsplan 2019	Förändrad likviditetsplan (ombudgetering) 2019	Budget efter förändring 2019
Summa investeringsprojekt	660,2	-133,4	526,8
Justering VP19*	-258,5	133,4	-125,1
Totalt	**401,7**	**0**	**401,7**

** Bedömd justering är en uppskattad risk för tidsförskjutningar och andra osäkerhetsfaktorer som finns i alla projekt. Justeringen görs i budgetarbetet på totalnivå eftersom det inte går att förutse exakt hur mycket projekten kommer att påverkas av tidsförskjutningar. Bedömd justering har i ombudgeteringen minskats i samma omfattning som projektens likviditetsplaner uppdaterats med kända tidsförskjutningar.*

Stadsbyggnadsnämnden föreslås även få göra en omfördelning av 2019 års investeringsbudget mellan projekt enligt bilaga 2.

Detaljer kring förslag på förändring av respektive investeringsprojekts likviditetsplan för stadsbyggnadsnämnden redovisas i bilaga 2, *stadsbyggnadsnämndens förslag till ombudgetering av investeringar 2018*.

Kultur- och fritidsnämnden

Driftbudget

För år 2018 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot driftbudgeten med 1,8 mnkr enligt bokslut 2018. Sammantaget föreslås en ombudgetering med minskad budgetram på 2,0 mnkr till år 2019, som avser den kommunala musikskolans negativa avvikelse för 2018.

Investeringar

Sammantaget föreslås en förändring av budgeterade investeringar 2019 på 5,0 mnkr för kultur-och fritidsnämnden. Den avser en tilläggsbudget för inventarier till Hägerneholmshallen som inte ingick i verksamhetsplanen för 2019.

Socialnämnden

Driftbudget

För år 2018 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot driftbudgeten med 101,5 mnkr. Sammantaget föreslås en ombudgetering med utökad budgetram på 9,1 mnkr för 2019 som avser resultatenheter i egen regi.

En minskad driftsbudget 2019 föreslås med 28,4 mnkr som avser omfördelad budget till gymnasie- och näringslivsnämnden.

Barn- och grundskolenämnden

Driftbudget

För år 2018 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot driftbudgeten med 43,9 mnkr. Sammantaget föreslås en ombudgetering med minskad budgetram på 2,2 mnkr till år 2019 som avser Täbys kommunala verksamheter i egen regi.

Gymnasie- och näringslivsnämnden

Driftbudget

För år 2018 redovisar gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden en positiv avvikelse mot driftbudgeten med 19,5 mnkr. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 5,7 mnkr till gymnasie- och näringslivsnämnden. Varav ombudgetering avseende egen regi föreslås med 4,7 mnkr. Resterande ombudgetering avser anslagsfinansierade kostnader med 1,0 mnkr då elevantalet i utbildning inom kunskapscentrum nordost prognostiseras öka framöver och därmed finns ett ökat behov av budgetmedel.

En omfördelad budget från kommunstyrelsen och socialnämnden föreslås ge nämnden en ytterligare budgetram med 44,0 mnkr.

Överföring av budget från gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beslutades av kommunfullmäktige den 17 december 2018 med minus 331,3 mnkr.

Bilagor

1. Kommunstyrelsens förslag till ombudgetering av investeringar 2018
2. Stadsbyggnadsnämndens förslag ombudgetering av investeringar 2018