

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Ekonomiavdelningen
Anna Hellberg

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag avseende bokslut år 2020 för Täby kommun

Sammanfattning

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag följer kommunens regler för ombudgetering och budgetavvikelser per den 12 november 2015.

Täby kommuns resultat efter justering för poster av engångskaraktär för år 2020 uppgår till 207,1 mnkr och nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 143,2 mnkr för driftbudgeten. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 16,5 mnkr till år 2021 avseende driftsbudgeten. Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2020 uppgår därefter till 66,5 mnkr.

Investeringsbudgeten för 2021 föreslås en utökning med 19,7 mnkr utan att projektens totala budget ändras. Investeringsbudgeten för 2021 är efter föreslagen ombudgetering 1 053,5 mnkr.

Ombudgetering avseende bokslut 2020

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag följer kommunens regler för ombudgetering och budgetavvikelser per den 12 november 2015.

Drift

Utgångspunkten i kommunens regler för ombudgetering är att den av kommunfullmäktige fastställda driftsbudgeten till nämnderna gäller för budgetåret och ska hållas. För vissa undantag får nämnden ombudgetera sin budgetavvikelse vid årets slut till kommande års budget. Syftet med en ombudgetering är att uppnå likvärdiga förutsättningar mellan verksamhet som bedrivs i kommunal regi och extern regi (privat och andra kommuner).

Positiva budgetavvikelser ska motiveras för att få överföras till nästa år. Avvikelser som beror på att projektmedel inte utnyttjats får ombudgeteras. Negativa budgetavvikelser ska återställas snarast möjligt och senast inom två år om inte särskilda skäl föreligger.

En ombudgetering är en tilläggsbudget som påverkar kommande års budget, vilket innebär att budgetmedel tillförs eller dras ifrån den budget som beslutades i verksamhetsplanen.

Enligt reglerna för ombudgetering ska en avstämning göras av effekterna av ombudgeteringen på kommunens totala budget. I kommunstyrelsens handläggning av ärendet om ombudgetering till kommunfullmäktige, 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, generella statsbidrag och utjämning (ca 20,6 mnkr år 2021).

Täby kommuns resultat efter justering för poster av engångskaraktär för år 2020 uppgår till 207,1 mnkr och nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 143,2 mnkr för driftbudgeten. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 16,5 mnkr till år 2021 avseende driftsbudgeten.

Förslaget följer nämndernas förslag till ombudgetering och innebär att de budgeterade kostnaderna för kommunen ökar med 16,5 mnkr år 2021. Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2020 uppgår därefter till 66,5 mnkr.

Årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär enligt KF fastställd budget i verksamhetsplanen för 2021 (23 nov 2020)	83,0 mnkr
Förslag till ombudgetering	-16,5 mnkr
Årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär 2021 efter förslag till ombudgetering	66,5 mnkr

Investeringar

Enligt kommunens regler för ombudgetering av investeringsanslag gäller att dessa generellt löper över flera år och avvikelser mot budget ska överföras till kommande år om inget annat särskilt beslut fattats. Den totala projektbudgeten fördelas därmed mellan åren.

Investeringsbudgeten för 2021 föreslås en utökning med 19,7 mnkr utan att projektens totala budget ändras. Investeringsbudgeten för 2021 är efter föreslagen ombudgetering 1 053,5 mnkr.

Budget investeringar enligt KF fastställd budget i verksamhetsplanen för 2021 (23 nov 2020)	1 033,8 mnkr
Förslag till förändrad likviditetsplan och ombudgetering	19,7 mnkr
Budget investeringar 2021 efter förslag till omfördelning och ombudgetering	1 053,5 mnkr

Nämndernas förslag till ombudgetering av drifts- och investeringsanslag

Nedanstående sammanställning visar förslag till ombudgetering för driftsbudget och ombudgetering för investeringsbudget.

Nämnder totalt	Förslag till ombudgetering	Förslag till ombudgetering
(mnkr)	Drift	Investering
Kommunstyrelsen	0,0	0,0
Stadsbyggnadsnämnden	0,8	19,7
Lantmäterinämnden	0,0	0,0
Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,0
Socialnämnden	-0,1	0,0
Barn- och grundskolenämnden	3,7	0,0
Gymnasie- och näringslivsnämnden	12,1	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0
Nettokostnader	16,5	19,7

Nedan redovisas de nämnder som föreslås få en ombudgetering.

Kommunstyrelsen

För kommunstyrelsen föreslås ingen ombudgetering för driftsbudgeten.

Den totala investeringsbudgeten för 2021 föreslås ingen ombudgetering eftersom den generella justeringsposten har minskats. Däremot föreslås omfördelning mellan åren för vissa av kommunstyrelsens investeringsprojekt. Projektens totala budget har inte ändras. Förslaget framgår av tabellen enligt bilaga 1.

Stadsbyggnadsnämnden

För 2020 redovisar Stadsbyggnadsnämnden en positiv avvikelse med 9,0 mnkr. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 0,8 mnkr för driftsbudgeten till år 2021 för stadsbyggnadsnämnden. Ombudgeteringen avser ett statligt bidrag på 0,8 mnkr. Bidraget erhöles år 2020 men ska nyttjas under år 2021.

För verksamheterna vatten/avlopp och avfall ska brukarna bära verksamhetens kostnad. Eventuella överskott eller underskott fonderas. Över- respektive underskott regleras genom att avgiften höjs eller sänks kommande år. Fonderat överskott för vatten och avlopp inklusive 2020 års redovisade utfall uppgår till 8,5 mnkr. Fonderat överskott för avfall inklusive 2020 års redovisade utfall uppgår till 0,9 mnkr. För de skattefinansierade verksamheterna sker i regel ingen ombudgetering av verksamhetens avvikelse. Någon ombudgetering av 2020 års positiva avvikelse föreslås därför inte.

Investeringsbudgeten för 2021 föreslås en utökning med 19,7 mnkr utan att projektens totala budget ändras. De förändringar som föreslås är en omfördelning mellan åren. Förslaget framgår av tabellen enligt bilaga 2.

Socialnämnden

För år 2020 redovisar socialnämnden en positiv avvikelse med 61,5 mnkr, varav avvikelsen för egen regi är 5,3 mnkr. Sammantaget föreslås en ombudgetering med minus 0,1 mnkr till år 2021 för socialnämndens egen regi. Mot bakgrund av att några av verksamheterna i egen regi under de senaste åren redovisat ackumulerat överskott och att en del av budgeten är anslagsfinansierad föreslås inte hela beloppet för ombudgetering för de verksamheter i egen regi som har en positiv avvikelse. För de verksamheter i egen regi som har en negativ avvikelse föreslås hela underskottet en ombudgetering.

Ingen ombudgetering föreslås för investeringsbudgeten.

Barn- och grundskolenämnden

För år 2020 redovisar barn- och grundskolenämnden en positiv avvikelse med 32,9 mnkr. Avvikelsen innehåller en positiv avvikelse med 3,7 mnkr för egen regi. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 3,7 mnkr till år 2021 för barn- och grundskolenämndens egen regi.

Ingen ombudgetering föreslås för investeringsbudgeten.

Gymnasie- och näringslivsnämnden

För år 2020 redovisar gymnasie- och näringslivsnämnden en positiv avvikelse med 25,5 mnkr. Avvikelsen innehåller en positiv avvikelse med 9,2 mnkr för egen regi och för anslag är avvikelsen 11,8 mnkr. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 12,1 mnkr till år 2021 för gymnasie- och näringslivsnämnden. Ombudgeteringen avser en ombudgetering för egen regi med 9,2 mnkr och för anslag med 2,9 mnkr som ska finansiera tillfälliga hyreskostnader 2021 i samband avveckling av lokaler.

Ingen ombudgetering föreslås för investeringsbudgeten.

Bilagor

- | | |
|----------|---|
| Bilaga 1 | Ombudgetering av investeringsanslag avseende bokslut år 2020 för kommunstyrelsen, daterat den 18 mars 2021 |
| Bilaga 2 | Ombudgetering av investeringsanslag avseende bokslut år 2020 för stadsbyggnadsnämnden, daterat den 18 mars 2021 |