

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Ekonomiavdelningen
Carina Altius

Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för kommunstyrelsen

Sammanfattning

Överföring av drift- och investeringsanslag avseende budgetavvikelser följer kommunens riktlinje för hantering av budgetavvikelser. Kommunfullmäktige beslutade om *Riktlinje för hantering av budgetavvikelser* den 5 februari 2024 § 14.

Exploateringsintäkter från övertagande av anläggning i Täby park område 1 och 2 har budgeterats för 2026. Då fastighetsregleringen genomfördes snabbare än beräknat och anläggningen aktiverades redan i november 2025, blir intäkterna 372 mnkr lägre.

För investeringsprojekt med en projektbudget som löper över flera år ska medel som inte förbrukats föras över till kommande år till dess att investeringen är genomförd. I investeringsbudgeten för år 2026 föreslås en omfördelning med 29,0 mnkr utan att projektens totala budget ändras.

Bakgrund

Överföring av drift- och investeringsanslag avseende budgetavvikelser följer kommunens riktlinje för hantering av budgetavvikelser. Kommunfullmäktige beslutade om *Riktlinje för hantering av budgetavvikelser* den 5 februari 2024 § 14.

Utgångspunkten är att den av kommunfullmäktige fastställda budgeten till nämnderna gäller för budgetåret och ska hållas samt avslutas vid årets slut. Huvudregeln inom driftredovisningen är att positiva avvikelser mot budget inte kan sparas till kommande år för verksamheterna. Negativa avvikelser ska återställas så snart som möjligt, men senast inom 3 år.

Undantag från regeln att positiva avvikelser mot budget inte kan sparas till kommande år kan göras för vissa driftprojekt där särskilda medel erhållits för att genomföra en förändring och där arbetet är försenat och kommer att pågå nästkommande år.

Övriga investeringar har en årlig budget och ska avslutas vid årets slut om inte särskilda skäl föreligger.

För investeringsprojekt med en projektbudget som löper över flera år ska medel som inte förbrukats föras över till kommande år till dess att investeringen är genomförd.

Överföring av budgetavvikelser är en tilläggsbudget som påverkar kommande årsbudget, vilket innebär att budgetmedel tillförs eller dras ifrån den budget som beslutades i verksamhetsplanen.

Driftbudget

I Täby kommuns verksamhetsplan 2026 finns budgeterade exploateringsintäkter från övertagande av anläggning i Täby park område 1 och 2 om 492 miljoner kronor. Fastighetsregleringen gick fortare än beräknat, vilket innebär att stora delar av anläggningen aktiverats i november 2025 i stället för vid utgången av 2026. Konsekvensen av detta är att intäkterna från övertagandet av anläggningen blir 372 miljoner kronor lägre år 2026.

Investeringsbudget

För investeringsprojekt med en projektbudget som löper över flera år ska medel som inte förbrukats föras över till kommande år tills dess att investeringen är genomförd. I investeringsbudgeten för år 2026 föreslås en omfördelning med 29,0 mnkr utan att projektens totala budget ändras.

Investeringar KS (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhets- plan 2026	Förändring 2026	Budget efter överföring 2026
Kommunstyrelsen		184,5	2,0	186,5
Investeringsreserv KS		20,0	0,0	20,0
<i>Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för:</i>				
Kultur- och fritidsnämnden		109,1	-3,7	105,4
Socialnämnden		1,5	0,0	1,5
Äldrenämnden		1,0	0,0	1,0
Barn- och grundskolenämnden		172,2	-2,3	169,9
Gymnasie- och näringslivsnämnden		126,5	-25,0	101,5
Justering*		-154,7	29,0	-125,7
Totalt**		460,1	0,0	460,1

Investeringar KS (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhets- plan 2026	Förändring 2026	Budget efter överföring 2026
Kommunstyrelsen				
Flyglar Gribbylunds gård	A	18,9	1,8	20,7
Laddplatser	A	2,3	0,2	2,5
Skyddsrumsåtgärder		3,0	0,0	3,0
<i>Årliga anslag</i>				
Byggnadstekniska investeringar & energieffektiviseringar		129,0	0,0	129,0
Civil beredskap		3,5	0,0	3,5
Förberedande investeringsutredningar		3,0	0,0	3,0
IT-investeringar & inventarier		18,8	0,0	18,8
Klimatanpassning bebyggda fastigheter		5,0	0,0	5,0
Verksamhetsanpassningar		1,0	0,0	1,0
Totalt		184,5	2,0	186,5
Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för kultur- och fritidsnämnden				
Ersättning Ensta krogs omklädningspaviljonger	B	14,0	-1,0	13,0
Grindtorpshallen	B	5,0	-5,0	0,0
Återställning efter rivning Tibblebadet	A	0,0	1,5	1,5
Ny motorikhall	D	31,4	-2,7	28,7
Ny konstgräsplan Hägernäs IP	A	23,5	1,1	24,6
Omklädningsrum Ella bollplan	D	2,4	-0,1	2,3
Tennishall	C	10,3	-1,1	9,2
Renovering Näbyparkskolans idrottshall	A	0,0	0,2	0,2
Upprustning konstgräsplaner		6,0	0,0	6,0
Upprustning motionsspår	A	10,0	3,0	13,0
Upprustning motionsspår Täby IP	A	4,0	0,4	4,4
<i>Årliga anslag</i>				
Verksamhetsanpassningar		2,5	0,0	2,5
Totalt		109,1	-3,7	105,4
Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för socialnämnden				
<i>Årliga anslag</i>				
Verksamhetsanpassningar		1,5	0,0	1,5
Totalt		1,5	0,0	1,5
Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för äldre- och barnnämnden				
<i>Årliga anslag</i>				
Verksamhetsanpassningar		1,0	0,0	1,0
Totalt		1,0	0,0	1,0

Investeringar KS (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhets- plan 2026	Förändring 2026	Budget efter överföring 2026
Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för barn- och grundskolenämnden				
Renovering Ellagårdsskolan	C	2,1	-2,1	0,0
Renovering Skolhagenskolan		110,0	0,0	110,0
Renovering grundskolor		10,0	0,0	10,0
Renovering Pilgårdens förskola	D	22,1	-6,1	16,0
Renovering Tellus förskola	A	25,0	2,9	27,9
Renovering förskolor	E	0,0	3,0	3,0
<i>Årliga anslag</i>				
Verksamhetsanpassningar		3,0	0,0	3,0
Totalt		172,2	-2,3	169,9
Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för gymnasie- och näringslivsnämnden				
Renovering Tibble gymnasium	B	25,0	-15,0	10,0
Renovering Åva gymnasium	B	100,0	-10,0	90,0
<i>Årliga anslag</i>				
Verksamhetsanpassningar		1,5	0,0	1,5
Totalt		126,5	-25,0	101,5
Justering*		-154,7	29,0	-125,7
Totalt		460,1	0,0	460,1

* Justering är en uppskattad risk för tidsförskjutningar och andra osäkerhetsfaktorer som finns i alla projekt. Justeringen görs i budgetarbetet på totalnivå då det inte går att förutse exakt hur varje projekt kommer att påverkas av tidsförskjutningar. Justeringen har vid överföringen av budgetavvikelse minskats i samma uppfattning som projektens likviditetsplaner uppdaterats med kända tidsförskjutningar.

A = Årsbudget från 2025 flyttas till 2026 eller senare

B = Årsbudget för 2026 flyttas till 2027 eller senare

C = Årsbudget för 2026 minskas utan att flyttas till kommande år

D = Årsbudget för 2026 minskas då resterande totalbudget upparbetats

E = Årsbudget för 2027 flyttas till 2026