

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Ekonomiavdelningen
Carina Altius

Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun

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.

Utgångspunkten är att den av kommunfullmäktige fastställda budgeten till nämnderna gäller för budgetåret och ska hållas samt avslutas vid årets slut. För vissa undantag får nämnden överföra budgetavvikelser vid årets slut till kommande års budget.

Nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 133 mnkr för driftbudgeten. Sammantaget föreslås en överföring med 5,6 mnkr till år 2026 samt 29,1 mnkr till eget kapital. Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2026 uppgår enligt verksamhetsplanen till 131 mnkr och beräknas efter överföring och tilläggsbudget uppgå till 110 mnkr.

Medel i investeringsprojekt som löper över flera år förs över till kommande år tills investeringen är genomförd, medan årliga anslag avslutas vid årets slut om inte särskilda skäl finns. För 2026 föreslås ingen överföring, men en omfördelning om 123,3 utan att den totala budgeten förändras.

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.

Till följd av den tidigare aktiveringen har även kapitalkostnaderna ökat. En tilläggsbudget om 15,6 mnkr föreslås därför för stadsbyggnadsnämnden för att täcka ökade kapitalkostnader för anläggningar i Täby park område 1 och 2.

De totala nettokostnaderna för 2026 uppgår till 4 622 mnkr (tidigare 4 250 mnkr) och årets resultat till 401 mnkr (tidigare 773 mnkr). Kommunens ekonomi bedöms klara förändringen då balanskravsresultatet efter överföring och tilläggsbudget uppgår till 349 mnkr.

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. Syftet med *riktlinje för hantering av budgetavvikelser* är att förtydliga de ekonomiska principer och regler som råder vid budgetavvikelser vid årets slut i verksamheterna.

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.

Egen regi är den verksamhet som kommunen driver i kommunal regi och verksamheten finansieras med intern peng eller intäkt. Syftet är att uppnå likvärdiga förutsättningar mellan verksamhet som bedrivs i kommunal regi och extern regi. Det innebär att över- och underskott ska överföras till kommande år för egna regins verksamheter inom respektive nämnd. Överföringen kan ske till nästkommande år eller till eget kapital.

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.

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

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

Drift

Täby kommuns resultat för 2025 före justering är 938 mnkr. Resultatet efter justering för poster av engångskaraktär är 252 mnkr. Nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 133 mnkr för driftbudgeten.

Förslaget följer nämndernas förslag och innebär en överföring med 5,6 mnkr till år 2026 samt 29,1 mnkr till eget kapital.

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.

Till följd av den tidigare aktiveringen har även kapitalkostnaderna (avskrivningar och räntor) ökat. En tilläggsbudget om 15,6 mnkr föreslås därför för stadsbyggnadsnämnden för att täcka ökade kapitalkostnader för anläggningar i Täby park område 1 och 2. Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2026 enligt verksamhetsplanen uppgår efter överföring och tilläggsbudget till 109,6 mnkr.

Överföringen avser över- respektive underskott inom egen regi samt medel för att slutföra arbete som påbörjats under 2025. Tilläggsbudgeten avser att anläggningen i Täby park område 1 och 2 aktiveras tidigare än planerat.

Årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär enligt KF fastställd budget i verksamhetsplanen för 2026 (nov 2025)	130,8 mnkr
Förslag till överföring	-5,6 mnkr
Förslag till tilläggsbudget	-15,6 mnkr
Årets justerade resultat 2026 efter överföring	109,6 mnkr

Den av kommunfullmäktige beslutade budgeten för verksamhetens nettokostnader uppgår därmed till 4 622 mnkr i stället för 4 250 mnkr för år 2026. Årets resultat för år 2026 uppgår till 401 mnkr i stället för 773 mnkr.

Bedömningen är att kommunens ekonomi klarar föreslagen överföring då kommunens balanskravsresultat med god marginal överstiger den föreslagna överföringen. Balanskravsresultatet efter överföring och tilläggsbudget beräknas till 349 mnkr.

Investering

För investeringsbudgeten föreslås sammantaget ingen överföring till 2026. Däremot sker en omfördelning motsvarande 123,3 mnkr av budgeten för 2026 utan att den totala budgeten ändras.

Nämndernas förslag till överföring av driftsmedel

Nedanstående sammanställning visar förslag till överföring av driftsbudget från 2025 tillsammans med sparade medel från tidigare år, till 2026 och eget kapital.

Nämnderna	Förslag överföring från 2025	Sparade medel från tidigare år	Förslag överföring totalt	Varav förslag till 2026	Varav Förslag till Eget kapital
Drift (mnkr)					
Kommunstyrelsen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Stadsbyggnadsnämnden	-5,0	0,0	-5,0	-5,0	0,0
Lantmäterinämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialnämnden	-1,6	-6,5	-8,1	-1,2	-6,9
Äldrenämnden	5,4	6,6	12,0	0,6	11,4
Barn- och grundskolenämnden	-0,9	11,1	10,2	0,0	10,2
Gymnasie- och näringslivsnämnden	-11,7	-32,2	-43,8	0,0	-43,8
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-13,8	-21,0	-34,7	-5,6	-29,1

Stadsbyggnadsnämnden föreslås en överföring med 5,0 mnkr till år 2026.

Överföringen avser tidsförskjutningar avseende driftkostnader så som sanerings- och utredningskostnader i investeringsprojekten som budgeterats för 2025 men planeras utföras 2026.

Socialnämnden föreslås en överföring med 1,2 mnkr till år 2026 samt 6,9 mnkr till eget kapital, varav 6,5 mnkr avser överskott från tidigare år. Överföringen avser överskott inom egen regi.

Äldrenämnden föreslås en överföring med 0,6 mnkr till år 2026 samt 11,4 mnkr till eget kapital, varav 6,6 mnkr avser underskott från tidigare år. Överföringen avser överskott inom egen regi.

Barn- och grundskolenämnden föreslås en överföring av en negativ budgetavvikelse med 10,2 mnkr till eget kapital. Överföringen avser underskott inom egen regi.

Gymnasie- och näringslivsnämnden föreslås en överföring med 43,8 mnkr till eget kapital, varav 32,2 mnkr avser överskott från tidigare år. Överföringen avser överskott inom egen regi.

Nämndernas förslag till omfördelning av investeringsmedel

Nedanstående sammanställning visar förslag till omfördelning av budgeten för 2026.

Nämnderna	Omfördelning
Investering (mnkr)	
Kommunstyrelsen	29,0
Stadsbyggnadsnämnden	91,9
Kultur- och fritidsnämnden	1,0
Gymnasie- och näringslivsnämnden	1,4
Summa	123,3

Kommunstyrelsen

I kommunstyrelsens investeringsbudget för 2026 föreslås en omfördelning med 29,0 mnkr utan att projektens totala budget ändras. Den totala budgeten för 2026 är oförändrad eftersom justeringsposten minskas med motsvarande belopp.

Investeringar KS (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhetsplan 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
Kommunstyrelsen				
Flyglar Gribbylunds gård	A	18,9	1,8	20,7
Laddplatser	A	2,3	0,2	2,5
Skyddsrumsgårdar		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

Investeringar KS (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhetsplan 2026	Förändring 2026	Budget efter överföring 2026
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
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
<hr/>				
Justering*		-154,7	29,0	-125,7
<hr/>				
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 omfattning 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

Stadsbyggnadsnämnden

I stadsbyggnadsnämndens investeringsbudget för 2026 föreslås en omfördelning med 91,9 mnkr utan att projektens totala budget ändras. Den totala budgeten för 2026 är oförändrad eftersom justeringsposten minskas med motsvarande belopp.

Investeringar inom årliga anslag har en årlig budget och ska avslutas vid årets slut om inte särskilda skäl föreligger.

Investeringar (mnkr)	Budget enligt verksamhetsplan 2026	Förändring 2026	Budget efter förändring 2026
Befintlig miljö	229,6	-87,1	142,5
Nya utbyggnadsområden	142,6	-10,8	131,8
Årliga anslag	135,5	6,0	141,5
Investeringsreserv SBN	20,0	0,0	20,0
Justering*	-131,9	91,9	-40,0
	395,8	0,0	395,8

* Justering är en uppskattad risk för tidsförskjutningar och andra osäkerhetsfaktorer som finns i alla projekt. Justeringen görs på totalnivå eftersom det inte går att förutse hur respektive projekt kommer att påverkas av tidsförskjutningar. I takt med att tidsförskjutningar sker i projekten minskas justeringsbeloppet.

Befintlig miljö (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhetsplan 2026	Förändring 2026	Budget efter förändring 2026
Beredskap vatten		2,0	0,0	2,0
Dagvattendamm Näsa äng	B	18,0	-8,0	10,0
Inrättande naturreservat Skålhamra kvighage	A	0,0	0,8	0,8
Kapacitetsförstärkningar VA	D	21,0	-6,7	14,3
Reinvestering väg och gata	A	0,0	7,5	7,5
Strandpromenad Näsbyviken	A	1,1	1,0	2,1
Strandpromenad Vallentunasjön	A	9,6	0,1	9,7
Upprustning allmän plats Näsbydal	B	32,0	-31,0	1,0
Upprustning Biblioteksgången		5,0	0,0	5,0
Upprustning Näsbyvikens båthamn		9,5	0,0	9,5
Upprustning Viggbyholms båthamn	B	9,0	-8,5	0,5
Upprustning Libbyängen etapp 2		8,0	0,0	8,0
Utbyggd förpackningsinsamling allmän plats	B	5,4	-5,1	0,3
Utbyggnad bryggor pendelbåtstrafik	B	6,5	-5,5	1,0
Utbyggnad fastighetsnära insamling avfall etapp 1	B	30,0	-25,0	5,0
Utbyggnad roslagsbanans dubbelspår		0,5	0,0	0,5
Utveckling Midgårdsparken	A	0,0	5,9	5,9
Åtgärder Bergtorpsvägen/Norrortsleden	B	14,0	-12,5	1,5
Åtgärder för fjärravläsning vattenmätare	C	2,0	2,0	4,0
Åtgärder Stora Marknadsvägen etapp 1		41,0	0,0	41,0
Åtgärder Stora Marknadsvägen etapp 2		5,0	0,0	5,0
Åtgärder Täbyvägen	A	0,0	6,9	6,9
Åtgärdsprogram trafikbuller		10,0	-9,0	1,0
Summa investeringar		229,6	-87,1	142,5

A = Årsbudget från 2025 flyttas till 2026 eller senare

B = Årsbudget för 2026 flyttas till 2027 eller senare

C = Årsbudget från 2027 eller senare flyttas till 2026

D = Årsbudget för 2026 minskas då resterande totalbudget upparbetats.

Nya utbyggnadsområden (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhetsplan 2026	Förändring 2026	Budget efter förändring 2026
Arninge centrum		7,5	0,0	7,5
Arninge centrum VA	B	2,1	-2,1	0,0
Arninge station	A	5,8	1,1	6,9
Arninge station VA	A	5,1	9,5	14,6
Bergtorps verksamhetsområde	B	2,0	-1,8	0,2
Flygkompassen 1 mfl, Fenan 1		0,5	0,0	0,5
Hägerneholm	B	0,3	-0,2	0,1
Löttinge 9:12		0,2	0,0	0,2
Näsbypark 73:40 m fl.	A	1,3	0,7	2,0
Näsby slottsområdet	A	1,4	0,6	2,0
Pluto 1 m fl. etapp 1	B	1,0	-1,0	0,0
Roslags-Näsby	B	41,9	-6,9	35,0
Strömningen		0,2	0,0	0,2
Södra Midgårds etapp 1		0,1	0,0	0,1
Täby park område 1 och 2 VA	A	0,5	0,1	0,6
Täby park område 4	B	19,7	-3,3	16,4
Täby park område 4 VA	B	11,0	-3,8	7,2
Täby park område 5	B	40,9	-3,6	37,3
Täby park område 5 VA	D	0,1	-0,1	0,0
Mindre investeringsprojekt		1,0	0,0	1,0
Summa investeringar		142,6	-10,8	131,8

A = Årsbudget från 2025 flyttas till 2026 eller senare

B = Årsbudget för 2026 flyttas till 2027 eller senare

D = Årsbudget för 2026 minskas då resterande totalbudget upparbetats.

Årliga anslag (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhetsplan 2026	Förändring 2026	Budget efter förändring 2026
Inventarier SBN		1,0	0,0	1,0
Investeringar avfall		2,5	0,0	2,5
Kapacitetsförstärkningar VA övrigt		20,0	0,0	20,0
Ny- och reinvestering allmän plats		5,0	0,0	5,0
Reinvesteringar trygghet		1,0	0,0	1,0
Reinvestering belysning		14,0	0,0	14,0
Reinvestering gata/framkomlighet		18,0	0,0	18,0
Reinvestering gata/underhåll	A	29,0	6,0	35,0
Reinvestering park		5,0	0,0	5,0
Reinvestering VA		22,0	0,0	22,0
Skolvägsprojektet		4,0	0,0	4,0
Tillgänglighetsåtgärder allmän plats		4,0	0,0	4,0
Utbyggnad cykelinfrastruktur		5,0	0,0	5,0
Åtgärder klimatanpassning		5,0	0,0	5,0
Summa investeringar		135,5	6,0	141,5

A = Årsbudget från 2025 flyttas till 2026 eller senare

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden föreslår en överföring med 1,0 mnkr till år 2026.

Överföringen avser tidsförskjutningar avseende inköp av inventarier i samband med utställning/museum.

Gymnasie- och näringslivsnämnden

Gymnasie- och näringslivsnämnden redovisar en positiv avvikelse med 1,5 mnkr för investeringsbudgeten enligt bokslut 2025. En överföring föreslås med 1,4 mnkr till år 2026. Överföringen avser tidsförskjutningar avseende inköp av inventarier i samband med renoveringsprojektet av Åva gymnasium.