

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Gunvor Lindberg

Kommunstyrelsen 2017-04-03

Förslag till ombudgetering avseende bokslut 2016 för Täby kommun

Sammanfattning

Kommunens resultat för år 2015 uppgår till ca 139 mnkr. Nämndernas avvikelse mot budget uppgår till plus 137 mnkr. Totalt föreslås att 26,4 mnkr ombudgeteras till år 2017. Förslaget följer nämndernas förslag till ombudgetering.

Enligt reglerna för ombudgetering ska en avstämning göras av effekterna av ombudgeteringen på kommunens totala budget, eftersom en ombudgetering är lika med en tilläggsbudget. Förslaget till ombudgetering innebär att de budgeterade kostnaderna för kommunen ökar med 26,4 mnkr år 2017. Kommunens budgeterade resultat för år 2017 uppgår därefter till 20,6 mnkr.

Förslaget innebär ett avsteg från kommunens ekonomistyrningsregler. Det motiveras av att nämnderna och kommunstyrelsen visar ett samlat resultat på 137 mnkr år 2016, vilket innebär att möjligheterna att nå det finansiella målet även kommande år har förbättrats.

Förslaget till ombudgetering avseende investeringar omfattar totalt 508 mnkr. För investeringsanslag gäller att dessa generellt löper över årsskiftet om inget annat beslut särskilt fattas.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår fullmäktige besluta

1. Nämnderna beviljas följande ombudgetering år 2017 avseende driftbudgeten, totalt 26,4 mnkr, varav
 1. Kommunstyrelsen 2,0 mnkr
 2. Kultur- och fritidsnämnden 0,2 mnkr
 3. Socialnämnden 5,9 mnkr
 4. Barn- och grundskolenämnden 12,4 mnkr
 5. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 5,9 mnkr

2. Finansiering av ombudgeteringen (driftbudget), ökade kostnader 26,4 mnkr, görs inom ramen för 2017 års budget.
3. 2017 års budgeterade resultat justeras till följd av förslag till ombudgetering med 26,4 mnkr, från 47 mnkr till 20,6 mnkr.
4. Kommunfullmäktige beviljar nämnderna följande ombudgetering år 2017 för genomförande av investeringar totalt 508 mnkr;
 - Kommunstyrelsen 397 mnkr
 - Stadsbyggnadsnämnden 87 mnkr
 - Barn- och grundskolenämnden 18,6 mnkr
 - Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 5,4 mnkr
5. Finansiering av investeringarna görs med ianspråktagande av rörelsekapital, 508 mnkr.

Ärendet

Enligt reglerna för ombudgetering av budgetavvikelser vid årets slut ska en avstämning ska göras av effekterna av ombudgeteringen på kommunens totala budget, eftersom en ombudgetering 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 17 mnkr år 2017).

Positiva budgetavvikelser ska prövas/motiveras av att det kan härledas till verksamhetens effektivitet, för att få överföras till nästa år. Positiva budgetavvikelser som beror på att projektmedel inte utnyttjats får alltid ombudgeteras.

Negativa budgetavvikelser ska återställas snarast möjligt och inom en tvåårsperiod om inte särskilda skäl föreligger. Det åligger överordnad chef att bedöma om det finns särskilda skäl. Särskilda skäl ska motiveras och beslutas av kommunstyrelsen

För investeringsanslag gäller att dessa generellt löper över årsskiftet om inget annat beslut särskilt fattas. Formellt ska överföringen av negativa och positiva avvikelser för investeringsobjekten ske genom beslut om ombudgetering påföljande år eller till det år då medlen beräknas nyttjas och inte enbart till nästkommande år.

Förslaget till ombudgeringar omfattar 26,4 mnkr avseende driftbudgeten och 508 mnkr avseende investeringsbudgeten.

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget innebär att kommunens budgeterade kostnader ökar med 26,4 mnkr 2017. Det innebär således att den sammanlagda ombudgeteringen överstiger en halv procent av skatteintäkter och utjämning (ca 17 mnkr år 2017). Enligt kommunens ekonomistyrningsregler får det sammanlagda överskottet endast i undantagsfall överstiga en halv procent av skatter och utjämning. Avsteget från reglerna motiveras av att nämnderna och kommunstyrelsen visar ett samlat resultat på 137 mnkr år 2016, år 2015 var resultatet 121 mnkr, vilket innebär att möjligheterna att nå det finansiella målet även kommande år har förbättrats. Dessutom ska styrelsen och nämnderna i likhet med år 2016, finansiera 2017 års lönerörelse utan tillskott av extra medel.

Kommunens budgeterade resultat för år 2017 uppgår till 20,6 mnkr efter justering enligt förslag till ombudgetering.

Årets resultat enligt KF fastställd budget (23 nov 2016)	47,0 mnkr
Förslag till ombudgetering	-26,4 mnkr
Årets resultat 2017 enligt förslag ombudgetering	20,6 mnkr

Nämndernas förslag till ombudgeteringar

Kommunstyrelsen

Driftbudget

Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse på totalt 11,8 mnkr enligt bokslut 2016. Av utfallet för 2016 för kommunstyrelsens verksamhet föreslås 2,0 mnkr ombudgeteras till 2017 års driftbudget. Förslaget avser fortsatt utveckling av att ge digital service till invånare, företagare och besökare enligt den politiska inriktningen i VP 17.

Investeringsbudget

Kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse avseende investeringar på 825 mnkr enligt bokslut 2016. Avvikelsen beror framförallt på tidsmässiga förskjutningar av pågående projekt. Av outnyttjad projektbudget för 2016 föreslås 397 mnkr ombudgeteras till 2017 och 296 mnkr kommer att beaktas i verksamhetsplan 2018.

Investeringar KS (mnkr)	Årsbudget 2016	Utfall 2016	Avvikelse	Överförs till 2017
Nytt kommunhus (inkl. inventarier)	266,0	169,9	96,1	96,1
Upprustning bibliotekshuset	70,0	2,1	67,9	67,9
Energieffektiviseringar	33,0	6,1	26,9	26,9
Årliga anslag modernisering/upprustning av fastigheter och anläggningar	92,6	63,3	29,3	29,3
<i>Investeringar i fastigheter på uppdrag av resp. nämnd</i>				
Socialnämnden	167,0	38,6	128,4	46,3
Barn- och grundskolenämnden	422,5	68,8	353,7	85,1
Kultur- och fritidsnämnden	118,5	29,0	89,5	36,9
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	31,0	0,0	31,0	6
Övriga investeringar	20,3	17,9	2,4	2,2
Summa	395,7	1 220,9	825,2	396,7

Stadsbyggnadsnämnden

Investeringsbudget

Stadsbyggnadsnämnden redovisar en positiv avvikelse avseende investeringar på 316,3 mnkr enligt bokslut 2016. Avvikelsen beror framförallt på tidsmässiga förskjutningar av pågående projekt. Av utnyttjad projektbudget för 2016 föreslås 87 mnkr ombudgeteras till 2017 och 229 mnkr kommer att beaktas i verksamhetsplan 2018.

För investeringsprojekt inom utbyggnadsområden och befintlig miljö att den totala projektbudgeten oftast löper över flera år. Fördelningen av den totala projektbudgeten mellan åren är projektets likviditetsplan. Den ombudgetering som föreslås är därför en förändring av projektets likviditetsplan där utnyttjad projektbudget flyttas från det år som varit till kommande år utan att den totala projektbudgeten påverkas.

Investeringar SBN (mnkr)	Årsbudget 2016	Utfall 2016	Avvikelse	Överförs till 2017
Befintlig miljö	201,2	101,8	99,4	33,2
Nya utbyggnadsområden	298,3	101,1	197,2	47,1
Årliga Anslag	53,9	34,1	19,8	6,7
	553,3	237,0	316,3	87,0

Kultur- och fritidsnämnden

Driftbudget

Kultur- och fritidsnämnden redovisar en positiv avvikelse på 2,8 mnkr enligt bokslut 2016. Förslaget till ombudgetering omfattar sammanlagt 0,2 mnkr. För de två pågående projekten ombyggnaden av biblioteket och utvecklingen av Täby torg föreslås 1,3 mnkr ombudgeteras. Täby kulturskolas musikskoleverksamhet redovisar en ackumulerad negativ avvikelse på 1,1 mnkr, varav 0,5 mnkr för år 2015 och 0,6 mnkr för år 2016. För Täby kulturskola föreslås därför en ombudgetering på minus 1,1 mnkr.

Socialnämnden

Driftbudget

För år 2016 redovisar nämnden en positiv avvikelse med 66,7 mnkr. Avvikelsen innehåller en positiv volymavvikelse på 58,5 mnkr. Förslaget till ombudgetering uppgår till 5,9 mnkr och omfattar resultatenheter i egen regi.

Barn- och grundskolenämnden

Driftbudget

För år 2016 redovisar nämnden en positiv avvikelse med 19,5 mnkr. Avvikelsen innehåller en positiv volymavvikelse på 7,1 mnkr. Efter justering för volymer är avvikelsen 12,4mnkr. Förslaget till ombudgetering omfattar 12,4 mnkr. För Täbys kommunala verksamhet föreslås den positiva avvikelsen ombudgeteras med hela beloppet 12,6 mnkr. Därutöver föreslås en ombudgetering på minus 0,2 mnkr som avser centrala kostnader.

Inventarier

Utfallet för inventarier visar en positiv avvikelse med 18,6 mnkr. Överskottet föreslås en ombudgetering med 18,6 mnkr i syfte att möta inventariebehov för nyetableringar, verksamhetsförändringar och underhåll på flera enheter under året.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Driftbudget

För år 2016 redovisar nämnden en positiv avvikelse på 11,5 mnkr. Nämndens resultat ska justeras med hänsyn till volymer varefter nämnden redovisar en positiv avvikelse på 8,7 mnkr. Av avvikelsen föreslås en ombudgetering på 5,9 mnkr till år 2017 enligt följande:

Egen regi +4,6 mnkr

- Åva gymnasiums + 1,3 mnkr, Åva redovisar för första gången på flera år ett överskott.
- Gymnasiesärskolan kommunal verksamhet + 2,8 mnkr, för att finansiera verksamhetsutveckling och en flyttning av verksamheten till nya lokaler.
- Täby språkintröduktion +0,5 mnkr

Anslag 1,3 mnkr

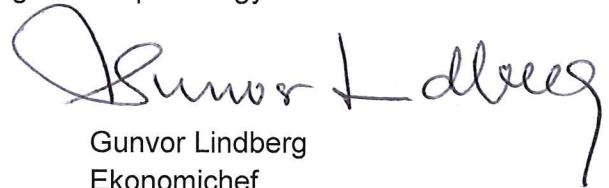
- Kunskaps Centrum Nordost (KCNO) + 2,2 mnkr, anpassning till tidigare års nivåer och för att möta ökade kostnader då KCNO går in i ett auktorisationsförfarande år 2017.
- Lärvox – 0,9 mnkr

Investeringsbudget

Utfallet 2016 för verksamhetsanpassningar/inventarier genererade en positiv avvikelse på 5,4 mnkr, och en ombudgetering på 5,4 mnkr föreslås. Ombudgeteringen ska finansiera verksamhetsförändringar för Täby gymnasiesärskola och Åva gymnasium, samt starten av restaurangprogrammet på Åva gymnasium.



Carina Lundberg Udelepp
Kommundirektör



Gunvor Lindberg
Ekonomichef

Bilaga 1 – Kommunstyrelsen förslag till ombudgetering investeringar 2017

Bilaga 2 - Stadsbyggnadsnämnden förslag ombudgetering investeringar 2017