

KOMMUNLEDNINGSKONTORET  
Ekonomiavdelningen  
Anna Hellberg

## Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag avseende bokslut år 2019 för Täby kommun

### Ombudgetering avseende bokslut 2019

Kommunens resultat efter justering för poster av engångskaraktär för år 2019 uppgår till 144 mnkr. Nämndernas avvikelse mot budget uppgår till plus 120 mnkr.

Förslaget till ombudgeteringar omfattar 16,6 mnkr avseende driftsbudget och 46,7 mnkr avseende investeringsbudget.

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 18 mnkr år 2020).

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.

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 efter justering för poster av engångskaraktär för år 2019 uppgår till 144 mnkr. Nämndernas avvikelse mot budget uppgår till plus 120 mnkr.

Förslaget till ombudgeringar omfattar 16,6 mnkr avseende driftbudgeten och 46,7 mnkr avseende investeringsbudgeten.

## **Ekonomiska konsekvenser**

### **Ombudgetering av driftsanslag från 2019 till 2020**

Totalt föreslås en ombudgetering av driftsbudgeten med 16,6 mnkr till år 2020. Förslaget följer nämndernas förslag till ombudgetering. Förslaget till ombudgetering innebär att de budgeterade kostnaderna för kommunen ökar med 16,6 mnkr år 2020.

Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2020 uppgår därefter till 23,4 mnkr.

Årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär enligt KF fastställd budget i verksamhetsplanen för 2020 (25 nov 2019)	40,0 mnkr
Förslag till ombudgetering	-16,6 mnkr
Årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär 2020 efter förslag till ombudgetering	23,4 mnkr

### **Ombudgetering av investeringsanslag från 2019 till 2020**

Förslaget till ombudgetering avseende investeringsanslag omfattar totalt 46,7 mnkr. De förändringar av årets budget som föreslås är en omfördelning av projektens likviditetsplan samt en ombudgetering av investeringsanslag för barn- och grundskolenämnden och investeringsanslag för den taxefinansierade verksamheten, vatten och avlopp, inom stadsbyggnadsnämnden. Investeringsbudgeten för 2020 är efter föreslagen ombudgetering 969,8 mnkr.

Budget investeringar enligt KF fastställd budget i verksamhetsplanen för 2020 (25 nov 2019)	923,1 mnkr
Förslag till förändrad likviditetsplan och ombudgetering	46,7 mnkr
Budget investeringar 2020 efter förslag till omfördelning och ombudgetering	969,8 mnkr

## Nämndernas förslag till ombudgetering av drifts- och investeringsanslag

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

Nämnder totalt (mnkr)	Förslag till ombudgetering	Förslag till ombudgetering och förändrad likviditetsplan
	Drift	Investering
Kommunstyrelsen	1,0	40,6
Stadsbyggnadsnämnden	0,0	1,4
Lantmäterinämnden	0,0	0,0
Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,0
Socialnämnden	8,7	0,0
Barn- och grundskolenämnden	2,7	4,7
Gymnasie- och näringslivsnämnden	4,2	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0
Nettokostnader	16,6	46,7

Nedan redovisas endast de nämnder som föreslås få en ombudgetering.

### Kommunstyrelsen

#### **Driftbudget**

För 2019 redovisar Kommunstyrelsen en positiv avvikelse med 2,7 mnkr. Sammantaget föreslås en ombudgetering på 1,0 mnkr till år 2020 för Kommunstyrelsen. Ombudgeteringen avser projektmedel från 2019 som inte utnyttjats, projekten fortsätter år 2020. Det är medel för att utveckla processen för inköp i syfte att effektivisera och möjliggöra en ökad kontroll samt medel för upphandling av ett ärendehanteringssystem.

#### **Investeringar**

De förändringar av årets budget som föreslås är en omfördelning av projektens likviditetsplan, där budget 2020 föreslås en ökning av budgeterade investeringar 2020 med 40,6 mnkr.

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

Förslag på förändring av respektive investeringsprojekts likviditetsplan för kommunstyrelsen redovisas i bilaga 1, *kommunstyrelsens förslag till ombudgetering av investeringsanslag 2019 till 2020*.

## **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 2019 års positiva avvikelse föreslås därför inte.

### ***Investeringar***

De förändringar av årets budget som föreslås är en omfördelning av projektens likviditetsplan, där budget 2020 föreslås vara oförändrad, då en bedömd justeringsreserv nyttjats.

För investeringar i VA föreslås en ombudgetering från år 2019 till år 2020 med 1,4 mnkr.

Förslag på förändring av respektive investeringsprojekts likviditetsplan samt ombudgetering för stadsbyggnadsnämnden redovisas i bilaga 2, *stadsbyggnadsnämndens förslag till ombudgetering av investeringsanslag 2019 till 2020*.

## **Socialnämnden**

### ***Driftbudget***

För år 2019 redovisar nämnden en positiv avvikelse med 60,3 mnkr. Avvikelsen innehåller en positiv volymavvikelse med 37,4 mnkr. För anslagsfinansierad verksamhet redovisas en positiv avvikelse med 15,8 mnkr och för egen regi redovisas en positiv avvikelse med 7,1 mnkr.

Sammantaget föreslås en ombudgetering med 8,7 mnkr till år 2019 för socialnämnden. Ombudgeteringen avser anslag inom äldreomsorgen med 1,5 mnkr och verksamhet i egen regi med 7,2 mnkr. Ombudgeteringen under anslag föreslås en ombudgetering för att täcka kostnader för kvalitetspeng 2019 som inte reserverats i bokslutet för 2019.

### ***Investeringar***

Ingen ombudgetering föreslås för investeringsbudgeten.

## **Barn- och grundskolenämnden**

### ***Driftbudget***

För år 2019 redovisar nämnden en positiv avvikelse med 30,2 mnkr. Avvikelsen innehåller en positiv volymavvikelse med 14,8 mnkr. För anslagsfinansierade kostnader redovisas en positiv avvikelse med 12,8 mnkr och egen regi redovisar en positiv avvikelse med 2,7 mnkr.

Sammantaget föreslås en ombudgetering med 2,7 mnkr till år 2020 för barn- och grundskolenämnden, vilket motsvarar avvikelsen för egen regi 2019.

***Investeringar***

För investeringar år 2019 redovisar nämnden lägre utgifter än budget med 4,7 mnkr, vilket beror på att del av planerade inköp av inventarier under 2019 istället kommer att anskaffas under 2020.

Sammantaget föreslås en ombudgetering för investeringar med 4,7 mnkr till år 2020 för barn- och grundskolenämnden, då verksamheten kommer ha höga kostnader för inventarier 2020

**Gymnasie- och näringslivsnämnden*****Driftbudget***

För investeringar år 2019 redovisar nämnden lägre utgifter än budget med 4,7 mnkr, vilket beror på att del av planerade inköp av inventarier under 2019 istället kommer att anskaffas under 2020.

***Investeringar***

Sammantaget föreslås en ombudgetering för investeringar med 4,7 mnkr till år 2020 för barn- och grundskolenämnden, då verksamheten kommer ha höga kostnader för inventarier 2020

**Bilagor**

1. Kommunstyrelsens förslag till ombudgetering av investeringsanslag 2019 till 2020
2. Stadsbyggnadsnämndens förslag ombudgetering av investeringsanslag 2019 till 2020