

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Ekonomiavdelningen
Anna Hellberg

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag avseende bokslut 2021 för Täby kommun

Sammanfattning

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

Täby kommuns resultat för 2021 före justering är 760,9 mnkr. Resultatet efter justering för poster av engångskaraktär är 282,2 mnkr. Nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 140,9 mnkr för driftbudgeten. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 11,6 mnkr till år 2022 avseende driftsbudgeten. Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2022 uppgår därefter till 112,2 mnkr.

Investeringsbudgeten för 2022 föreslås en utökning med 57,4 mnkr utan att projektens totala budget ändras. Investeringsbudgeten för 2022 är efter föreslagen ombudgetering 841,3 mnkr.

Ombudgetering avseende bokslut 2021

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 utjämnning (ca 20,8 mnkr år 2022).

Täby kommuns resultat för 2021 före justering är 760,9 mnkr. Resultatet efter justering för poster av engångskaraktär är 282,2 mnkr. Nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 140,9 mnkr för driftbudgeten.

Förslaget till ombudgetering följer nämndernas förslag och innebär att de budgeterade kostnaderna för kommunen ökar med 11,6 mnkr år 2022. Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2022 uppgår därefter till 112,2 mnkr.

Resultat efter justering för poster av engångskaraktär enligt KF fastställd budget i verksamhetsplanen för 2022 (22 nov 2021)	123,8 mnkr
Förslag till ombudgetering	-11,6 mnkr
Årets justerade resultat 2022 efter förslag till ombudgetering	112,2 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 2022 föreslås en utökning med 57,4 mnkr utan att projektens totala budget ändras. De förändringar som föreslås i tabellen nedan är en omfördelning mellan åren.

Budget investeringsanslag enligt KF fastställd budget i verksamhetsplanen för 2022 (22 nov 2021)	783,9 mnkr
Förslag till ombudgetering och omfördelning	57,4 mnkr
Budget investeringsanslag efter förslag till omfördelning och ombudgetering	841,3 mnkr

Nämndernas förslag till ombudgetering av drifts- och investeringsanslag

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

Nämnderna totalt (mnkr)	Förslag till ombudgetering Drift	Förslag till ombudgetering Investering
Kommunstyrelsen	0,0	0,0
Stadsbyggnadsnämnden	0,0	56,7
Lantmäterinämnden	0,0	0,0
Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,2
Socialnämnden	-8,5	0,0
Barn- och grundskolenämnden	6,7	0,0
Gymnasie- och näringslivsnämnden	13,4	0,5
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0
Nettokostnader	11,6	57,4

Nedan redovisas de nämnder som föreslås få en ombudgetering.

Kommunstyrelsen

För kommunstyrelsen föreslås ingen ombudgetering för driftsbudgeten.

Den totala investeringsbudgeten för 2022 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 stadsbyggnadsnämnden föreslås ingen ombudgetering för driftsbudgeten.

För verksamheterna vatten och avlopp samt avfall ska brukarna bära verksamhetens kostnader. Eventuella överskott eller underskott fonderas. Över- respektive underskott regleras genom att avgiften höjs eller sänks kommande år. Fonderat överskott för vatten och avlopp inklusive 2021 års redovisade utfall uppgår till 10,5 mnkr. Fonderat underskott för avfall inklusive 2021 års redovisade utfall uppgår till 1,8 mnkr. För de skattefinansierade verksamheterna sker i regel ingen ombudgetering av verksamhetens avvikelser. Någon ombudgetering av 2021 års avvikelser föreslås därför inte.

Investeringsbudgeten för 2022 föreslås en utökning med 56,7 mnkr utan att projektens totala budget ändras. De förändringar som föreslås är en omfördelning mellan åren. Förslaget framgår av tabellen enligt bilaga 2.

Kultur och fritidsnämnden

Ingen ombudgetering föreslås för driftsbudgeten.

Investeringsbudgeten för 2022 föreslås en utökning med 0,2 mnkr på grund av försenade inköp.

Socialnämnden

För år 2021 redovisar socialnämnden en positiv avvikelse med 45,6 mnkr, varav avvikelsen för egen regi är minus 4,9 mnkr. Sammantaget föreslås en ombudgetering med minus 8,5 mnkr till år 2022 för socialnämndens egen regi. Mot bakgrund av att några av verksamheterna i egen regi är anslagsfinansierade föreslås inte hela beloppet för ombudgetering för de verksamheter i egen regi som har en positiv avvikelse. För de verksamheter i egen regi som är finansierade med peng föreslås hela avvikelsen en ombudgetering.

Ingen ombudgetering föreslås för investeringsbudgeten.

Barn- och grundskolenämnden

För år 2021 redovisar barn- och grundskolenämnden en positiv avvikelse med 35,8mnkr. Avvikelsen innehåller en positiv avvikelse med 6,0 mnkr för egen regi. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 6,7 mnkr till år 2022 för barn- och grundskolenämnden. Ombudgeringen avser egen regi med 6,0 mnkr och anslag med 0,7 mnkr för att slutföra utbildning av barnskötare till förskollärare.

Ingen ombudgetering föreslås för investeringsbudgeten.

Gymnasie- och näringslivsnämnden

För år 2021 redovisar gymnasie- och näringslivsnämnden en positiv avvikelse med 30,7mnkr. Avvikelsen innehåller en positiv avvikelse med 13,4 mnkr för egen regi. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 13,4 mnkr till år 2022 för gymnasie- och näringslivsnämnden som avser egen regi.

Av investeringsbudgeten föreslås en ombudgetering med 0,5 mnkr för försenade inköp av inventarier i samband med flytt till nya lokaler.

Bilagor

- Bilaga 1 Ombudgetering av investeringsanslag avseende bokslut år 2021 för kommunstyrelsen, daterat den 1 mars 2022
- Bilaga 2 Ombudgetering av investeringsanslag avseende bokslut år 2021 för stadsbyggnadsnämnden, daterat den 1 mars 2021