

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Ekonomiavdelningen
Anna Hellberg

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag avseende bokslut 2022 för Täby kommun

Sammanfattning

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag följer kommunens regler för ombudgetering och budgetavvikelser per den 14 december 2015, § 184.

Täby kommuns resultat för 2022 före justering är 462,7 mnkr. Resultatet efter justering för poster av engångskaraktär är 324,7 mnkr. Nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 114,9 mnkr för driftbudgeten. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 30,6 mnkr till år 2023 avseende driftsbudgeten. Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2023 uppgår därefter till 27,4 mnkr.

Investeringsbudgeten för 2023 föreslås en utökning med 8,8 mnkr utan att projektens totala budget ändras. Investeringsbudgeten för 2023 är efter föreslagen ombudgetering 777,2 mnkr.

Ombudgetering avseende bokslut 2022

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag följer kommunens regler för ombudgetering och budgetavvikelser den 14 december 2015, § 184.

Drift

Kommunens regler för ombudgetering

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 utjämning (ca 21,9 mnkr år 2023). En prövning ska göras av att de ekonomiska konsekvenserna är förenliga med kommunens övergripande finansiella mål. I det fall som ombudgeteringen inte är förenlig med kommunens finansiella mål, ska en särskild kommentar om detta lämnas till kommunstyrelsen i samband med behandlingen av ombudgeteringsärendet.

Föreslagen ombudgetering

Täby kommuns resultat för 2022 före justering är 462,7 mnkr. Resultatet efter justering för poster av engångskaraktär är 324,7 mnkr. Nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 114,9 mnkr för driftbudgeten.

Förslaget till ombudgetering följer nämndernas förslag och innebär att de budgeterade kostnaderna för kommunen ökar med 30,6 mnkr år 2023. Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2023 uppgår därefter till 27,4 mnkr.

Årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär enligt KF fastställd budget i verksamhetsplanen för 2023 (nov 2023)	58,0 mnkr
Förslag till ombudgetering	-30,6 mnkr
Årets justerade resultat 2023 efter förslag till ombudgetering	27,4 mnkr

Den föreslagna ombudgetering med 30,6 mnkr är mer än 0,5 % av skatter generella statsbidrag och utjämning. Bedömningen är att kommunens ekonomi klarar föreslagen ombudgetering då budgeten för 2023 innehåller intäkter från exploatering och kommunens balanskravsresultat med god marginal överstiger den föreslagna ombudgeteringen. Balanskravsresultatet efter ombudgetering beräknas till 357,6 mnkr.

En stor del av den föreslagna ombudgeteringen tillhör barn- och grundskolenämndens egen regi och motsvarar verksamhetens hela ackumulerade överskott. Verksamheten står inför försämrade ekonomiska förutsättningar 2023 då främst bidragsintäkterna beräknas bli lägre än 2022. Därför föreslås alla medel ombudgeteras till 2023 under omställningen till stramare ekonomiska förutsättningar 2023.

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 2023 föreslås en utökning med 8,8 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 2023 (nov 2022)	768,4 mnkr
Förslag till ombudgetering och omfördelning	8,8 mnkr
Budget 2023 investeringsanslag efter förslag till omfördelning och ombudgetering	777,2 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	13,0
Stadsbyggnadsnämnden	0,0	-5,0
Lantmäterinämnden	0,0	0,0
Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,8
Socialnämnden	-1,9	0,0
Barn- och grundskolenämnden	-22,7	0,0
Gymnasie- och näringslivsnämnden	-6,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0
Nettokostnader	-30,6	8,8

Nedan redovisas de nämnder som föreslås få en ombudgetering.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse med 27,4 mnkr för driftsbudgeten enligt bokslut 2022. Ingen ombudgetering föreslås till år 2023.

Investeringsbudgeten för 2023 föreslås en utökning med 13,0 mnkr utan att projektens totala budget ändras.

Stadsbyggnadsnämnden

Stadsbyggnadsnämnden redovisar en positiv avvikelse med 1,6 mnkr för den skattefinansierade delen av driftbudgeten enligt bokslut 2022. Ingen ombudgetering föreslås.

För verksamheterna vatten och avlopp samt avfall ska brukarna bära verksamhetens kostnader. Eventuella överskott eller underskott fonderas och förs därmed över till kommande år utan att ombudgetering behöver göras. Över- respektive underskott regleras genom att avgiften höjs eller sänks kommande år. Fonderat överskott för vatten och avlopp inklusive 2022 års redovisade utfall uppgår till 1,6 mnkr. Fonderat överskott för avfall inklusive 2022 års redovisade utfall uppgår till 3,1 mnkr.

Investeringsbudgeten för 2023 föreslås en minskning med 5,0 mnkr utan att projektens totala budget ändras.

Kultur och fritidsnämnden

Ingen ombudgetering föreslås för driftsbudgeten.

Investeringsbudgeten för 2023 föreslås en utökning med 0,8 mnkr på grund av försenade inköp.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar en positiv avvikelse med 12,3 mnkr för driftsbudgeten enligt bokslut 2022. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 1,9 mnkr till år 2023.

Mot bakgrund av att några av verksamheterna i egen regi är anslagsfinansierade föreslås inte hela den positiva avvikelse som dessa verksamheter genererat, för ombudgetering. För de verksamheter i egen regi som är finansierade med peng föreslås hela avvikelsen ombudgeteras med ett undantag. Ingen ombudgetering av tidigare års underskott föreslås för ett omsorgsboende där verksamhetens resultat för 2022 visar på en ekonomi i balans. För de verksamheter som upphör föreslås ingen ombudgetering.

Ingen ombudgetering föreslås för investeringsbudgeten.

Barn- och grundskolenämnden

Barn- och grundskolenämnden redovisar en positiv avvikelse med 21,2 mnkr för driftsbudgeten enligt bokslut 2022. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 22,7 mnkr till år 2023. Ombudgeteringen avser överskott inom egen regi med 21,6 mnkr samt projektmedel som inte utnyttjats på 1,1 mnkr från år 2022, avseende uppdraget att stimulera barnskötare att utbilda sig till förskollärare.

Ingen ombudgetering föreslås för investeringsbudgeten.

Gymnasie- och näringslivsnämnden

Gymnasie- och näringslivsnämnden redovisar en positiv avvikelse med 48,7 mnkr för driftsbudgeten enligt bokslut 2022 av dessa utgör egen regis överskott 17,1 mnkr. Av egen regis överskott föreslås en ombudgetering med 6 mnkr till år 2023 och 11,1 mnkr till år 2024.

Ingen ombudgetering föreslås för investeringsbudgeten

Bilagor

1. Ombudgetering av investeringsanslag avseende bokslut år 2022 för kommunstyrelsen, daterat den 3 mars 2023
2. Ombudgetering av investeringsanslag avseende bokslut år 2022 för stadsbyggnadsnämnden, daterat den 3 mars 2023