

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK

Chef controllerenheten

Anna Hellberg

Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2023 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 och upphävde därmed tidigare *Regler för ombudgetering av budgetavvikelser* antaget av kommunfullmäktige den 30 november 2015, § 178.

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.

Täby kommuns resultat för 2023 före justering är 446,6 mnkr. Resultatet efter justering för poster av engångskaraktär är 272,1 mnkr. Nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 109,5 mnkr för driftbudgeten. Sammantaget föreslås en överföring med 3,2 mnkr till år 2024 samt 19,7 mnkr till eget kapital. Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2023 uppgår därefter till 20,7 mnkr.

För investeringsprojekt med en projektbudget som löper över flera år ska medel som inte förbrukats föras över till kommande år till dess att investeringen är genomförd. Investeringar som har årliga anslag har en årlig budget och ska avslutas vid årets slut om inte särskilda skäl föreligger.

För investeringsbudgeten föreslås en överföring från 2023 till 2024 med 1,4 mnkr och en omfördelning med 64,7 mnkr av budgeten för 2024 utan att projektens totala budget ändras.

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 och upphävde därmed tidigare *Regler för ombudgetering av budgetavvikelser* antaget av kommunfullmäktige den 30 november 2015, § 178. 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.

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 2023 före justering är 446,6 mnkr. Resultatet efter justering för poster av engångskaraktär är 272,1 mnkr. Nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 109,5 mnkr för driftbudgeten.

Förslaget följer nämndernas förslag och innebär en överföring med 3,2 mnkr till år 2024 samt 19,7 mnkr till eget kapital. Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2024 uppgår därefter till 20,7 mnkr. Överföringen avser över- respektive underskott inom egen regi samt överskott för särskilda projekt som inte färdigställts under 2023.

Årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär enligt KF fastställd budget i verksamhetsplanen för 2024 (nov 2024)	23,9 mnkr
Förslag till överföring	-3,2 mnkr
Årets justerade resultat 2024 efter överföring	20,7 mnkr

Bedömningen är att kommunens ekonomi klarar föreslagen överföring, då budgeten för 2024 innehåller intäkter från exploatering och kommunens balanskravsresultat med god marginal överstiger den föreslagna överföringen. Balanskravsresultatet efter överföring beräknas till 323,7 mnkr.

Investering

För investeringsbudgeten föreslås en överföring från 2023 till 2024 med 1,4 mnkr och en omfördelning med 64,7 mnkr av budgeten för 2024 utan att projektens totala budget ändras. Budget investeringar blir efter föreslagen överföring 867,9 mnkr.

Budget investeringsanslag enligt KF fastställd budget i verksamhetsplanen för 2024 (nov 2023)	866,5 mnkr
Förslag till överföring och omfördelning	1,4 mnkr
Budget 2024 investeringsanslag efter förslag till överföring och omfördelning	867,9 mnkr

Nämndernas förslag till överföring av driftsmedel

Nedanstående sammanställning visar förslag till överföring av driftsbudget från 2023 tillsammans med sparade medel från tidigare år, till 2024 och eget kapital.

Nämnderna	Förslag överföring från 2023	Sparade medel från tidigare år	Förslag överföring totalt	Varav förslag till 2024	Varav Förslag till Eget kapital
Drift (mnkr)					
Kommunstyrelsen	0,0		0,0	0,0	
Stadsbyggnadsnämnden	0,0		0,0	0,0	
Lantmäterinämnden	0,0		0,0	0,0	
Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd	0,0		0,0	0,0	
Kultur- och fritidsnämnden	0,0		0,0	0,0	
Socialnämnden	-2,4		-2,4	-2,4	
Äldrenämnden	0,9		0,9	0,9	
Barn- och grundskolenämnden	0,8		0,8	0,0	0,8
Gymnasie- och näringslivsnämnden	-11,1	-11,1	-22,2	-1,7	-20,5
Överförmyndarnämnden	0,0		0,0	0,0	
Totalt	-11,8	-11,1	-22,9	-3,2	-19,7

Lantmäterinämnden redovisar en negativ avvikelse med 0,3 mnkr för driftsbudgeten enligt bokslut 2023. Ingen överföring föreslås för nämndens negativa budgetavvikelse. Den negativa avvikelsen beror på tillfälligt högre personalkostnader än budgeterat. Därför föreslås ingen överföring av avvikelsen till år 2024.

Socialnämnden föreslås en överföring av en positiv avvikelse med 2,4 mnkr till år 2024. Överföringen avser överskott inom egen regi.

Äldrenämnden föreslås en överföring av negativ avvikelse med 0,9 mnkr till år 2024. Överföringen avser underskott inom egen regi.

Barn- och grundskolenämnden föreslås en överföring av en negativ budgetavvikelse med 0,8 mnkr till eget kapital. Överföringen avser underskott inom egen regi.

Gymnasie- och näringslivsnämnden föreslås en överföring med 1,7 mnkr till år 2024 samt 20,5 mnkr till eget kapital, varav 11,1 mnkr avser överskott från tidigare år. Överföringen avser överskott inom egen regi och inom anslag. Överföringen till 2024 avser överskott inom egen regi med 1,0 mnkr samt 0,7 mnkr för att slutföra arbete relaterat till lärcentrum inom vuxenutbildningen som påbörjats under 2023.

Nämndernas förslag till överföring och omfördelning av investeringsmedel

Nedanstående sammanställning visar förslag till överföring av investeringsbudget från 2023 till 2024 och omfördelning av budgeten för 2024.

Nämnderna	Förslag till	Omfördelning
Investering (mnkr)	Överföring	
Kommunstyrelsen	0,0	11,7
Stadsbyggnadsnämnden	0,0	53,0
Lantmäterinämnden	0,0	
Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd	0,0	
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	
Socialnämnden	0,0	
Äldrenämnden	1,4	
Barn- och grundskolenämnden	0,0	
Gymnasie- och näringslivsnämnden	0,0	
Överförmyndarnämnden	0,0	
Totalt	1,4	64,7

Äldrenämnden

För år 2024 föreslås en utökning av inventariebudgeten med 1,4 mnkr. Utökningen avser medel för inköp av sängar till Tibblehemmet som planerades för år 2023 men som försenats

Kommunstyrelsen

I investeringsbudgeten för 2024 föreslås en omfördelning med 11,7 mnkr utan att projektens totala budget ändras eftersom justeringsposten minskas med motsvarande belopp. En överföring av budgetmedel från 2023 till 2024 föreslås för energi-effektivisering i en förskola, inköp av inventarier till kommunhuset samt ett IT-projekt avseende ombyggnation för ny teknik.

Investeringar KS (mnkr)	Budget enligt verksamhetsplan 2024	Förändring 2024	Budget efter förändring 2024
Kommunstyrelsen	169,0	-2,4	166,6
<i>Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för:</i>			
Kultur- och fritidsnämnden	146,1	-23,7	122,4
Socialnämnden	2,5	0,0	2,5
Äldrenämnden	1,5	0,0	1,5
Barn- och grundskolenämnden	217,1	14,0	231,1
Gymnasie- och näringslivsnämnden	11,6	0,4	12,0
Justering*	-137,0	11,7	-125,3
Totalt	410,9	0,0	410,9

Investeringar KS (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhetsplan 2024	Förändring 2024	Budget efter förändring 2024
<i>Kommunstyrelsen</i>				
Flyglar Gribbylunds gård	B	3,0	-1,0	2,0
Utredning Älgen 1 & Sälen 2 m.fl.	D	2,0	-2,0	0,0
Skyddsrum Ångaren	B	2,0	-1,5	0,5
Verksamhetsanpassning kommunhus	B	3,0	-2,0	1,0
<i>Årliga anslag</i>				
Byggnadstekniska investeringar		111,0	0,0	111,0
Energieffektivisering	A	10,0	2,5	12,5
Förberedande investeringsutredningar		3,0	0,0	3,0
Inventarier	A	0,8	0,6	1,4
IT-investeringar	A	14,2	1,0	15,2
Investeringsreserv KS		20,0	0,0	20,0
Totalt		169,0	-2,4	166,6

Investeringar KS (mnkr)		Budget enligt verksamhetsplan 2024	Förändring 2024	Budget efter förändring 2024
<i>Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för kultur- och fritidsnämnden</i>				
Ersättning Ensta krogs omklädn.paviljonger	B	7,0	-3,0	4,0
Ersättning tennisplaner	A	5,4	0,2	5,6
Kompl. sportcentrum inklusive simhall	B	10,0	-9,5	0,5
Motorikhall		30,0	0,0	30,0
Omklädningsrum Ella bollplan		1,0	0,0	1,0
Provisorisk tennishall	D	19,0	-19,0	0,0
Renovering Näsbyparksskolans idrottshall		2,0	0,0	2,0
Renovering Skarpängshallarna	B	57,0	-7,0	50,0
Tennishall	A	4,2	11,1	15,3
Konstgräsplaner	A	8,0	3,5	11,5
<i>Årliga anslag</i>				
Verksamhetsanpassningar		2,5	0,0	2,5
Totalt		146,1	-23,7	122,4

Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för socialnämnden

Årliga anslag

Verksamhetsanpassningar		2,5	0,0	2,5
Totalt		2,5	0,0	2,5

Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för äldre- och barnnämnden

Årliga anslag

Verksamhetsanpassningar		1,5	0,0	1,5
Totalt		1,5	0,0	1,5

Investeringar KS (mnkr)		Budget enligt verksamhetsplan 2024	Förändring 2024	Budget efter förändring 2024
<i>Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för barn- och grundskolenämnden</i>				
Drakskeppsskolans matsal och ventilation	B	35,0	-5,0	30,0
Ombyggnad Näsbydalskolan	D	13,3	-2,2	11,1
Om- och tillbyggnad Viggbyskolan	A	38,0	16,0	54,0
Renovering Bergtorpsskolan	A	16,8	2,3	19,1
Renovering Ellagårdsskolan		15,0	0,0	15,0
Renovering Rösjöskolan	B	0,0	50,0	50,0
Renovering Skolhagenskolan	B	70,0	-65,0	5,0
Renovering förskolor	B	5,0	-2,0	3,0
Renovering Miklagårds förskola	A	15,0	12,6	27,6
Renovering Tellus förskola	B	5,0	-2,0	3,0
Temporära förskolelokaler centrala Täby	C	1,0	2,0	3,0
Temporära förskolelokaler Tibble 10:33	A	1,5	7,3	8,8
<i>Årliga anslag</i>				
Verksamhetsanpassningar		1,5	0,0	1,5
Totalt		217,1	14,0	231,1
<i>Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för gymnasie- och näringslivsnämnden</i>				
Renovering Tibble gymnasium	C	0,1	0,4	0,5
Renovering Åva gymnasium		10,0	0,0	10,0
<i>Årliga anslag</i>				
Verksamhetsanpassningar		1,5	0,0	1,5
Totalt		11,6	0,4	12,0
Justering*		-137,0	11,7	-125,3
Totalt		410,9	0,0	410,9

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

A = Årsbudget från 2023 flyttas till 2024 eller senare

B = Årsbudget för 2024 flyttas till 2025 eller senare

C = Årsbudget från 2025 eller senare flyttas till 2024

D = Årsbudget för 2024 minskas utan att flyttas till kommande år

Stadsbyggnadsnämnden

I investeringsbudgeten för 2024 föreslås en omfördelning med 53,0 mnkr utan att projektens totala budget ändras eftersom justeringsposten minskas med motsvarande belopp.

En överföring av budgetmedel från 2023 till 2024 föreslås för investeringar avfall, där delar av 2023 års planerade köp av kärll flyttats fram till år 2024.

Investeringar (mnkr)	Budget enligt verksamhetsplan	Förändring	Budget efter förändring
	2024	2024	2024
Befintlig miljö	211,8	0,8	212,6
Nya utbyggnadsområden	233,9	-44,5	189,4
Årliga anslag	132,0	-9,3	122,7
Justering*	-144,5	53,0	-91,5
Totalt	433,3	0,0	433,3

* Justering är en uppskattad risk för tidsförskjutningar och andra osäkerhetsfaktorer som finns i alla projekt. Justeringen görs i budgeten 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	Förändring	Budget efter förändring
		2024	2024	2024
Hägernäsdammen	A	0,0	1,0	1,0
Inrättande naturreservat Skålhamra Kvighage	A	0,5	0,3	0,8
Karby gård utredning GC-väg	A	0,0	0,8	0,8
Kapacitetsförstärkning VA	B	134,0	-26,0	108,0
Kapacitetsförstärkning VA Ellagårdsvägen	A	13,2	26,3	39,5
Prästgårdsdammen	A	0,0	1,0	1,0
Reinvestering väg och gata		7,5	0,0	7,5
Rönningesjön strandpromenad	A	0,0	0,9	0,9
Strandpromenad Ullnasjön		1,3	0,0	1,3
Täby torg upprustning	A	0,0	1,0	1,0
Täby IP, infart och parkering	A	0,0	6,9	6,9
Upprustning allmän plats Näsbydal	B	10,0	-7,0	3,0
Upprustning Biblioteksgången		0,5	0,0	0,5
Upprustning båthamnar		10,0	0,0	10,0
Upprustning Klockstapelparken		0,5	0,0	0,5
Utbyggnad förpackningsinsamling allmän plats		0,4	0,0	0,4
Utbyggnad bryggor pendelbåtstrafik	B	6,5	-6,5	0,0
Utbyggnad gång och cykeltunnel Bergtorpsvägen	A	3,0	3,0	6,0
Utbyggnad roslagsbanans dubbelspår etapp 2	B	2,0	-1,5	0,5

Befintlig miljö (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhetsplan 2024	Förändring 2024	Budget efter förändring 2024
Åtgärder Enhagsvägen/Täbyvägen	B	6,0	-5,0	1,0
Åtgärder från Cykelplan		9,0	0,0	9,0
Åtgärder Täbyvägen	A	7,4	1,1	8,5
Åtgärder Vikingavägen	C	0,0	4,5	4,5
Totalt		211,8	0,8	212,6

Nya utbyggnadsområden (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhetsplan 2024	Förändring 2024	Budget efter förändring 2024
Arninge centrum	B	22,0	-2,7	19,3
Arninge centrum VA	A	31,0	1,9	32,9
Arninge station	A	3,4	2,5	5,9
Arninge station VA		10,0	0,0	10,0
Hägerneholm	B	2,4	-1,4	1,0
Näsby park 73:40 m fl.		4,5	-4,0	0,5
Näsby slottsområdet	B	20,9	-10,9	10,0
Roslags-Näsby	B	57,7	-20,6	37,1
Rönninge 3:5	B	10,0	-5,0	5,0
Strömningen		11,2	0,0	11,2
Tornugglan	A	0,0	2,5	2,5
Täby park område 1 och 2	A	16,2	8,5	24,7
Täby park område 1 och 2 VA	A	2,8	0,4	3,2
Täby park område 4	A	10,0	0,0	10,0
Täby park område 4 VA		4,0	0,0	4,0
Täby park Område 5	B	24,5	-14,5	10,0
Täby park område 5 VA	B	2,5	-1,5	1,0
Viggbyholm 74:2		0,8	0,0	0,8
Ullnabacken	C	0,0	0,3	0,3
Summa investeringar		233,9	-44,5	189,4

Årliga anslag (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhetsplan	Förändring	Budget efter förändring
		2024	2024	2024
Inventarier		1,0		1,0
Investeringar avfall	A	2,5	2,5	5,0
Investeringsreserv SBN		20,0		20,0
Kapacitetsförstärkningar VA övrigt	B	20,0	-11,5	8,5
Ny- och reinvestering allmän plats		6,0		6,0
Ny- och reinvestering dagvattenreningsanläggning	B	0,5	-0,3	0,2
Reinvestering belysning		11,0		11,0
Reinvestering gata/framkomlighet		15,0		15,0
Reinvestering gata/underhåll		27,0		27,0
Reinvestering parker och lekplatser		5,0		5,0
Reinvestering VA		21,0		21,0
Reinvesteringar trygghet		1,0		1,0
Tillgänglighetsåtgärder allmän plats		2,0		2,0
Totalt		132,0	-9,3	122,7

A = Årsbudget från 2023 flyttas till 2024 eller senare

B = Årsbudget för 2024 flyttas till 2025 eller senare

C = Årsbudget från 2025 eller senare flyttas till 2024