

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Ekonomiavdelningen
Anna Hellberg

Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2024 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.

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 2024 före justering är 457,5 mnkr. Resultatet efter justering för poster av engångskaraktär är 145,8 mnkr. Nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 131,6 mnkr för driftbudgeten. Sammantaget föreslås en överföring med 7,5 mnkr till år 2025 samt 20,9 mnkr till eget kapital. Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2025 enligt verksamhetsplanen är 134,6 mnkr och uppgår efter överföringen till 127,1 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 sammantaget ingen överföring till 2025 däremot sker en omfördelning motsvarande 59,1 mnkr av budgeten för 2025 utan att den totala budgeten 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 §. 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. Överföringen kan ske till nästkommande år (år 2025) eller till eget kapital.

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 2024 före justering är 457,5 mnkr. Resultatet efter justering för poster av engångskaraktär är 145,8 mnkr. Nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 131,6 mnkr för driftbudgeten.

Förslaget följer nämndernas förslag och innebär en överföring med 7,5 mnkr till år 2025 samt 20,9 mnkr till eget kapital. Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2025 enligt verksamhetsplanen är 134,6 mnkr och uppgår efter överföringen till 127,1 mnkr. Överföringen avser över- respektive underskott inom egen regi samt medel för att slutföra arbete som påbörjats under 2024.

Årets resultat efter justering för poster av engångskaraktär enligt KF fastställd budget i verksamhetsplanen för 2025 (nov 2024)	134,6 mnkr
Förslag till överföring	-7,5 mnkr

Årets justerade resultat 2024 efter överföring	127,1 mnkr
--	------------

Bedömningen är att kommunens ekonomi klarar föreslagen överföring, då budgeten för 2025 innehåller intäkter från exploatering och kommunens balanskravsresultat med god marginal överstiger den föreslagna överföringen. Balanskravsresultatet efter överföring beräknas till 367,7 mnkr.

Investering

För investeringsbudgeten föreslås sammantaget ingen överföring till 2025 däremot sker en omfördelning motsvarande 59,1 mnkr av budgeten för 2025 utan att den totala budgeten ändras. Budget investeringar 2025 är 881,3 mnkr.

Nämndernas förslag till överföring av driftsmedel

Nedanstående sammanställning visar förslag till överföring av driftsbudget från 2024 tillsammans med sparade medel från tidigare år, till 2025 och eget kapital.

Nämnderna	Förslag överföring från 2024	Sparade medel från tidigare år	Förslag överföring totalt	Varav förslag till 2025	Varav Förslag till Eget kapital
Drift (mnkr)					
Kommunstyrelsen	-5,6	0,0	-5,6	-5,6	0,0
Stadsbyggnadsnämnden	-6,2	0,0	-6,2	-6,2	0,0
Lantmäternämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd	0,3	0,0	0,3	0,3	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialnämnden	-6,5	0,0	-6,5	0,0	-6,5
Äldrenämnden	10,9	0,0	10,9	4,3	6,6
Barn- och grundskolenämnden	10,3	0,8	11,1	0,0	11,1
Gymnasie- och näringslivsnämnden	-12,0	-20,5	-32,4	-0,3	-32,1
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-8,8	-19,7	-28,4	-7,5	-20,9

Kommunstyrelsen föreslås en överföring med 5,6 mnkr till år 2025. Överföringen avser tidsförskjutningar avseende rivningar av fastigheter som budgeterats för 2024 men planeras utföras 2025.

Stadsbyggnadsnämnden föreslås en överföring med 6,2 mnkr till år 2025. Överföringen avser tidsförskjutningar avseende driftkostnader så som sanerings- och planeringskostnader i investeringsprojekten som budgeterats för 2024 men planeras utföras 2025.

Södra Roslagens Miljö- och hälsoskydds nämnd redovisar en negativ avvikelse med 0,3 mnkr för driftsbudgeten enligt bokslut 2024. Avvikelsen föreslås en överföring med hela beloppet till år 2025.

Socialnämnden föreslås en överföring med 6,5 mnkr till eget kapital. Överföringen avser överskott inom egen regi.

Äldrenämnden föreslås en överföring av en negativ avvikelse med 4,3 mnkr till år 2025 och 6,6 mnkr till eget kapital. Överföringen avser underskott inom egen regi.

Barn- och grundskolenämnden föreslås en överföring av en negativ budgetavvikelse med 11,1 mnkr till eget kapital. Överföringen avser underskott inom egen regi.

Gymnasie- och näringslivsnämnden föreslås en överföring med 0,3 mnkr till år 2025 samt 31,1 mnkr till eget kapital, varav 20,5 mnkr avser överskott från tidigare år. Överföringen avser överskott inom egen regi och inom anslag. Överföringen till 2025 avser medel för att slutföra arbete relaterat till lärcentrum inom vuxenutbildningen som påbörjats under 2024.

Nämndernas förslag till omfördelning av investeringsmedel

Nedanstående sammanställning visar förslag till omfördelning av budgeten för 2025.

Nämnderna	Omfördelning
Investering (mnkr)	
Kommunstyrelsen	43,8
Stadsbyggnadsnämnden	15,3
Summa	59,1

Kommunstyrelsen

I kommunstyrelsens investeringsbudget för 2025 föreslås en omfördelning med 43,8 mnkr utan att projektens totala budget ändras. Den totala budgeten för 2025 är oförändrad eftersom justeringsposten minskas med motsvarande belopp.

Investeringar KS (mnkr)	Budget enligt verksamhetsplan 2025	Förändring 2025	Budget efter överföring 2025
Kommunstyrelsen	192,4	-11,0	181,4
Investeringsreserv KS	20,0	0,0	20,0
<i>Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för:</i>			
Kultur- och fritidsnämnden	140,5	-14,8	125,7
Socialnämnden	1,5	0,0	1,5
Äldrenämnden	1,0	0,0	1,0
Barn- och grundskolenämnden	262,6	0,5	263,1
Gymnasie- och näringslivsnämnden	66,5	-18,5	48,0

Investeringar KS (mnkr)	Budget enligt verksamhetsplan 2025	Förändring 2025	Budget efter överföring 2025
Justering*	-171,1	43,8	-127,3
Summa	513,4	0,0	513,4

Kommunstyrelsen

Flyglar Gribbylunds gård	B	22,0	-7,0	15,0
Laddplatser		3,0	0,0	3,0
Skyddsrumståtgärder	B	10,0	-5,0	5,0
Skyddsrum Ångaren 1	A	5,0	1,0	6,0
Skyfallsåtgärder bebyggda fastigheter		3,0	0,0	3,0
<i>Årliga anslag</i>				
Byggnadstekniska investeringar & energieffektiviseringar		124,0	0,0	124,0
Förberedande investeringsutredningar		3,0	0,0	3,0
IT-investeringar & inventarier		20,4	0,0	20,4
Verksamhetsanpassningar		2,0	0,0	2,0
Summa		192,4	-11,0	181,4

Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för kultur- och fritidsnämnden

Ersättning Ensta krogs omklädningspaviljonger	B	12,0	-6,0	6,0
Ersättning tennisplaner	C	8,1	-2,0	6,1
Grindtorpshallen	B	1,0	-0,5	0,5
Återställning efter rivning Tibblebadet		20,0	0,0	20,0
Ny motorikhall		40,0	0,0	40,0
Ny konstgräsplan	B	5,0	-3,5	1,5
Omklädningsrum Ella bollplan	B	8,0	-2,0	6,0
Renovering Näsbyparksskolans idrottshall	C	23,0	-3,0	20,0
Renovering Skarpängshallarna	A	3,4	0,2	3,6
Upprustning konstgräsplaner		5,5	0,0	5,5
Upprustning motionsspår Täby IP		12,0	0,0	12,0
Tennishall	A	0,0	2,0	2,0
<i>Årliga anslag</i>				
Verksamhetsanpassningar		2,5	0,0	2,5
Summa		140,5	-14,8	125,7

Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för socialnämnden

<i>Årliga anslag</i>				
Verksamhetsanpassningar		1,5	0,0	1,5
Summa		1,5	0,0	1,5

Investeringar KS (mnkr)	Budget enligt verksamhetsplan 2025	Förändring 2025	Budget efter överföring 2025
<i>Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för äldre- och barn- och grundskolenämnden</i>			
<i>Årliga anslag</i>			
Verksamhetsanpassningar	1,0	0,0	1,0
Summa	1,0	0,0	1,0

Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för barn- och grundskolenämnden

Drakskeppsskolans matsal och ventilation	A	8,8	0,7	9,5
Om- och tillbyggnad Viggbyskolan	A	24,1	20,2	44,3
Renovering Miklagårds förskola	A	0,0	0,4	0,4
Renovering Pilgårdens förskola	B	35,0	-15,0	20,0
Renovering Tellus förskola	B	12,0	-2,0	10,0
Renovering Ellagårdsskolan		14,0	0,0	14,0
Renovering Rösjöskolan	A	45,7	5,9	51,6
Renovering Skolhagenskolan	C	120,0	-10,0	110,0
Temporära förskolelokaler Tibble 10:33	A	0,0	0,3	0,3
<i>Årliga anslag</i>				
Verksamhetsanpassningar		3,0	0,0	3,0
Summa		262,6	0,5	263,1

Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för gymnasie- och näringslivsnämnden

Renovering Tibble gymnasium		5,0	0,0	5,0
Renovering Åva gymnasium	B	60,0	-20,0	40,0
<i>Årliga anslag</i>				
Verksamhetsanpassningar	A	1,5	1,5	3,0
Summa		66,5	-18,5	48,0

* Justering är en uppskattad risk för tidsförskjutningar och andra osäkerhetsfaktorer som finns i alla projekt. Justeringen görs i budgetarbetet på totalnivå då det inte går att förutse exakt hur varje projekt kommer att påverkas av tidsförskjutningar. I takt med att tidsförskjutningar sker i projekten minskar justeringsbeloppet. Justeringen har i omfördelningen minskats i samma omfattning som projektens likviditetsplaner uppdaterats med kända tidsförskjutningar.

A = Årsbudget från 2024 flyttas till 2025 eller senare

B = Årsbudget för 2025 flyttas till 2026 eller senare

C = Årsbudget för 2025 minskas utan att flyttas till kommande år

Stadsbyggnadsnämnden

I stadsbyggnadsnämndens investeringsbudget för 2025 föreslås en omfördelning med 15,3 mnkr utan att projektens totala budget ändras. Den totala budgeten för 2025 är oförändrad eftersom justeringsposten minskas med motsvarande belopp.

Investeringar inom årliga anslag har en årlig budget och ska avslutas vid årets slut om inte särskilda skäl föreligger. Totalt föreslås ingen ändring av årliga anslag, däremot

Täby kommun | Överföring av budgetavvikelse avseende bokslut år 2024 för Täby kommun | Dnr KS 2025/94-04 | 2025-03-11

föreslås en omfördelning mellan VA-investeringarna. För 2024 redovisade projektet reinvestering VA 2,7 mnkr lägre utgifter än budget på grund av att övertagande av en pumpstation flyttats till 2025. Förslaget är att dessa medel flyttas till 2025 då övertagandet kommer att ske. Budgeten för kapacitetsförstärkningar VA övrigt minskas med motsvarande belopp, 2,7 mnkr.

Investeringar (mnkr)	Budget enligt verksamhetsplan 2025	Förändring 2025	Budget efter förändring 2025
Befintlig miljö	178,3	-6,9	171,4
Nya utbyggnadsområden	147,6	-8,4	139,2
Årliga anslag	137,0	0,0	137,0
Justering*	-117,2	15,3	-101,9
Summa	345,7	0,0	345,7

Befintlig miljö (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhetsplan 2025	Förändring 2025	Budget efter förändring 2024
Dagvatten Näsa äng		4,0	0,0	4,0
Strandpromenad Näsbyviken		2,2	0,0	2,2
Strandpromenad Vallentunasjön		4,5	0,0	4,5
Utbyggnad bryggor pendelbåtstrafik	B	7,0	-5,0	2,0
Utveckling Midgårdsparken		6,0	0,0	6,0
Åtgärder Stora Marknadsvägen		15,0	0,0	15,0
Åtgärder Bergtorpsvägen/Norrortsleden		3,0	0,0	3,0
Hägernäsdammen		0,0	0,0	0,0
Karby gård utredning GC-väg		0,0	0,0	0,0
Ny infart Täby IP		0,0	0,0	0,0
Prästgårdsdammen		0,0	0,0	0,0
Rönningesjön strandpromenad		0,0	0,0	0,0
Täby torg upprustning		0,0	0,0	0,0
Åtgärder från Cykelplan		0,0	0,0	0,0
Inrättande naturreservat Skålhamra kvighage	A	0,0	0,8	0,8
Kapacitetsförstärkningar VA	A	69,5	12,5	82,0
Kapacitetsförstärkningar VA Ellagårdsvägen	A	2,1	2,4	4,5
Reinvestering väg och gata		7,5	0,0	7,5
Strandpromenad Ullnasjön	A	0,0	1,3	1,3
Upprustning allmän plats Näsbydal	B	25,0	-22,0	3,0
Upprustning Biblioteksgången	A	9,0	0,5	9,5
Upprustning båthamnar	B	7,7	-2,7	5,0
Upprustning Klockstapelparken	A	0,0	0,1	0,1
Utbyggnad förpackningsinsamling allmän plats	A	7,0	0,4	7,4
Utbyggnad gång och cykeltunnel Bergtorpsvägen	A	0,0	1,5	1,5
Utbyggnad roslagsbanans dubbelspårutbyggnad etapp 2	A	0,3	0,0	0,3
Åtgärder Enhagsvägen/Täbyvägen	A	5,0	1,0	6,0
Åtgärder Täbyvägen	A	3,5	-0,9	2,6
Åtgärder Vikingavägen	A	0,0	3,2	3,2
Summa		178,3	-6,9	171,4

Nya utbyggnadsområden (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhetsplan	Förändring	Budget efter förändring
		2025	2025	2025
Arninge centrum		8,4	0,0	8,4
Arninge centrum VA	B	6,5	-3,1	3,4
Arninge station	B	4,1	-2,1	2,0
Arninge station VA	B	14,9	-4,9	10,0
Hägerneholm	B	0,7	-0,4	0,3
Löttinge 9:12		0,2	0,0	0,2
Näsbypark 73:40 m fl.	B	1,2	-0,2	1,0
Näsby slottsområdet	A	17,7	1,0	18,7
Roslags-Näsby		26,5	0,0	26,5
Rönninge 3:5	A	9,9	0,1	10,0
Rönninge 3:5 VA		0,5	0,0	0,5
Strömmingen	B	5,2	-2,4	2,8
Täby park område 1 och 2	A	3,9	7,8	11,7
Täby park område 1 och 2 VA	A	1,0	1,1	2,1
Täby park område 4	B	10,2	-2,1	8,1
Täby park område 4 VA	B	5,5	-3,6	1,9
Täby park Område 5	A	26,9	1,3	28,2
Täby park område 5 VA	B	3,3	-0,9	2,4
Ullnabacken		0,3	0,0	0,3
Viggbyholm 74:2		0,7	0,0	0,7
Summa		147,6	-8,4	139,2

Årliga anslag (mnkr)	Not	Budget enligt verksamhetsplan	Förändring	Budget efter förändring
		2025	2025	2025
Inventarier SBN		1,0	0	1,0
Investeringar avfall		2,5	0	2,5
Investeringsreserv SBN		20,0	0	20,0
Kapacitetsförstärkningar VA övrigt		20,0	-2,7	17,3
Ny- och reinvestering allmän plats		5,0	0	5,0
Reinvesteringar trygghet		1,0	0	1,0
Reinvestering belysning		11,0	0	11,0
Reinvestering gata/framkomlighet		16,0	0	16,0
Reinvestering gata/underhåll		28,0	0	28,0
Reinvestering park		5,0	0	5,0
Reinvestering VA	A	19,0	2,7	21,7
Tillgänglighetsåtgärder allmän plats		2,0	0	2,0
Utbyggnad cykelinfrastruktur		4,5	0	4,5
Åtgärder klimatanpassning allmän plats		2,0	0	2,0
Summa		137,0	0,0	137,0

* Justering är en uppskattad risk för tidsförskjutningar och andra osäkerhetsfaktorer som finns i alla projekt. Justeringen görs i budgetarbetet på totalnivå då det inte går att förutse exakt hur varje projekt kommer att påverkas av tidsförskjutningar. I takt med att tidsförskjutningar sker i projekten minskas justeringsbeloppet. Justeringen har i omfördelningen minskats i samma omfattning som projektens likviditetsplaner uppdaterats med kända tidsförskjutningar.

A = Årsbudget från 2024 flyttas till 2025 eller senare

B = Årsbudget för 2025 flyttas till 2026 eller senare

