

EKONOMI
Controller
Carina AltiusKOMMUNSTYRELSEN
2026-04-13

Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige beslutar att stadsbyggnadsnämnden ska överföra 5,0 mnkr av 2025 års utfall av budgetavvikelser till driftsbudgeten för år 2026, enligt rapport *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun*, daterad den 6 mars 2026.
2. Kommunfullmäktige beslutar att socialnämnden ska överföra 1,2 mnkr från 2025 års utfall till driftsbudgeten för år 2026 och överföra 6,9 mnkr till eget kapital, enligt rapport *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun*, daterad den 6 mars 2026.
3. Kommunfullmäktige beslutar att äldre- och vårdnämnden ska överföra en negativ avvikelse på 0,6 mnkr från 2025 års utfall till driftsbudgeten för år 2026 och överföra 11,4 mnkr till eget kapital, enligt rapport *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun*, daterad den 6 mars 2026.
4. Kommunfullmäktige beslutar att barn- och grundskolenämnden ska överföra 10,2 mnkr av tidigare års överföring tillsammans med 2025 års utfall av negativa budgetavvikelser till eget kapital, enligt rapport *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun*, daterad den 6 mars 2026.
5. Kommunfullmäktige beslutar att gymnasie- och näringslivsnämnden ska överföra 43,8 mnkr av tidigare års överföring tillsammans med 2025 års utfall av budgetavvikelser till eget kapital, enligt rapport *Överföring av*

budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun, daterad den 6 mars 2026.

6. Kommunfullmäktige beslutar att kommunstyrelsen ska omfördela projektens investeringsbudget mellan åren, enligt rapport *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun, daterad den 6 mars 2026.*
7. Kommunfullmäktige beslutar att stadsbyggnadsnämnden ska omfördela projektens investeringsbudget mellan åren, enligt rapport *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun, daterad den 6 mars 2026.*
8. Kommunfullmäktige beslutar att kultur- och fritidsnämnden ska omfördela investeringsbudget för inventarier mellan åren, enligt rapport *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun, daterad den 6 mars 2026.*
9. Kommunfullmäktige beslutar att gymnasie- och näringslivsnämnden ska omfördela investeringsbudget för inventarier mellan åren, enligt rapport *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun, daterad den 6 mars 2026.*
10. Kommunfullmäktige beslutar att nämnderna ska överföra 5,6 mnkr av tidigare års överföring tillsammans med 2025 års utfall av budgetavvikelser till driftsbudgeten för år 2026 och överföra 29,1 mnkr till eget kapital, enligt rapport *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun, daterad den 6 mars 2026.*
11. Kommunfullmäktige beslutar att godkänna en tilläggsbudget till stadsbyggnadsnämnden för år 2026 i syfte att täcka ökade kapitalkostnader om 15,6 mnkr, enligt rapport *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun, daterad den 6 mars 2026.*
12. Kommunfullmäktige beslutar att verksamhetens nettokostnader för år 2026 justeras från 4 250 mnkr till 4 622 mnkr samt att 2026 års resultat ska uppgå till 401 mnkr i stället för 773 mnkr till följd av att Täby kommuns intäkter blir 372 mnkr lägre, enligt rapport *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun, daterad den 6 mars 2026.*

13. Kommunfullmäktige beslutar att 2026 års budgeterade resultat efter justering för poster av engångskaraktär justeras till följd av förslag till överföring av budgetavvikelser med 5,6 mnkr samt tilläggsbudget till stadsbyggnadsnämnden från 131 mnkr till 110 mnkr, enligt rapport *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun*, daterad den 6 mars 2026.

Sammanfattning

Överföring av drift- och investeringsanslag avseende budgetavvikelser sker enligt kommunens riktlinje för hantering av budgetavvikelser, beslutad av kommunfullmäktige den 5 februari 2024 § 14, där utgångspunkten är att nämndernas budget gäller för budgetåret men i vissa fall kan överföras till kommande år.

Nämnderna redovisar sammantaget en positiv avvikelse mot budget för år 2025 med 133 mnkr inom driftbudgeten. Sammantaget föreslås en överföring med 5,6 mnkr till år 2026 samt 29,1 mnkr till eget kapital.

Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2026 uppgår enligt verksamhetsplanen till 131 mnkr och beräknas efter överföring och tilläggsbudget uppgå till 110 mnkr.

För investeringsbudgeten föreslås ingen överföring till 2026. Däremot föreslås en omfördelning av investeringsbudget mellan åren motsvarande 123,3 mnkr, utan att den totala budgeten förändras.

I verksamhetsplanen för 2026 finns exploateringsintäkter från övertagande av anläggning i Täby park område 1 och 2 budgeterade. Fastighetsregleringen genomfördes dock snabbare än beräknat, vilket innebär att stora delar av anläggningen aktiverades redan i november 2025. Detta medför att budgeterade intäkter från övertagandet blir 372 mnkr lägre år 2026.

Till följd av den tidigare aktiveringen har även kapitalkostnaderna ökat. En tilläggsbudget om 15,6 mnkr föreslås därför för stadsbyggnadsnämnden för att täcka ökade kapitalkostnader för anläggningar i Täby park område 1 och 2.

Ärendet

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 2025 före justering är 938 mnkr. Resultatet efter justering för poster av engångskaraktär är 252 mnkr. Nämnderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 133 mnkr för driftbudgeten. Sammantaget föreslås en överföring med 5,6 mnkr till år 2026 samt 29,1 mnkr till eget kapital.

Kommunens budgeterade resultat för driftbudgeten efter justering för poster av engångskaraktär för år 2026 enligt verksamhetsplanen är 131 mnkr och uppgår efter överföring och tilläggsbudget till 110 mnkr.

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 2026. Däremot sker en omfördelning om 123,3 mnkr av budgeten för 2026 utan att den totala budgeten ändras.

I Täby kommuns verksamhetsplan 2026 finns budgeterade exploateringsintäkter från övertagande av anläggning i Täby park område 1 och 2 om 492 mnkr. Fastighetsregleringen gick fortare än beräknat, vilket innebär att stora delar av anläggningen aktiverats i november 2025 i stället för december 2026. Konsekvensen av detta är att intäkterna från övertagandet av anläggningen blir 372 mnkr lägre 2026.

Till följd av den tidigare aktiveringen har även kapitalkostnaderna (avskrivningar och räntor) ökat. En tilläggsbudget om 15,6 mnkr föreslås därför för stadsbyggnadsnämnden för att täcka ökade kapitalkostnader för anläggningar i Täby park område 1 och 2.

En mer utförlig redovisning av nämndernas förslag till överföring av budgetavvikelser framgår av nämndernas ärende om *Överföring av*

budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 som godkänns vid nämndernas sammanträden i mars 2026.

Katarina Kämpe
Kommundirektör

Håkan Larsson
Ekonomichef

Bilagor

- Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för Täby kommun, daterad den 6 mars 2026.

Expedieras

Täby kommuns nämnder

Controllerchef Anna Kvist Sergel