

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK  
Controller  
Malin Jonsson

KULTUR- OCH  
FRITIDSNÄMNDEN  
2023-03-21

## Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag avseende bokslut år 2022 för kultur- och fritidsnämnden

### Förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att ingen ombudgetering av 2022 års utfall till driftsbudgeten år 2023 ska ske för kultur- och fritidsnämnden enligt tjänsteutlåtande daterat den 21 februari 2023.
2. Kommunfullmäktige beslutar att medge kultur- och fritidsnämnden att ombudgetera 0,8 mnkr av 2022 års investeringsbudget för genomförande av investeringar år 2023 enligt tjänsteutlåtande daterat den 21 februari 2023.

### Sammanfattning

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag följer kommunens regler för ombudgetering och budgetavvikelser. Kommunfullmäktige beslutade om *Regler ombudgetering* den 30 november 2015 § 178.

Utgångspunkten i kommunens regler för ombudgetering av driftsmedel 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.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar en positiv avvikelse med 3,6 mnkr för driftsbudgeten enligt bokslut 2022. Sammantaget föreslås ingen ombudgetering till år 2023.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar en positiv avvikelse med 0,8 mnkr för inventariebudgeten enligt bokslut 2022. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 0,8 mnkr till år 2023.

## Ärendet

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag följer kommunens regler för ombudgetering och budgetavvikelser. Kommunfullmäktige beslutade om *Regler ombudgetering* den 30 november 2015 § 178.

### Drift

Utgångspunkten i kommunens regler för ombudgetering av driftsmedel 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.

För år 2022 redovisar kultur- och fritidsnämnden en positiv avvikelse med 3,6 mnkr. Sammantaget föreslås ingen ombudgetering till år 2023 för kultur- och fritidsnämnden.

### Investeringar

För år 2022 redovisar kultur- och fritidsnämnden en positiv avvikelse med 0,8 mnkr. Inventariebudgeten för år 2023 föreslår att utökas med 0,8 mnkr. Ombudgeteringen avser inventarier i Täby simhall.

Niklas Roos af Hjelmsäter  
Kultur- och fritidschef

Malin Jonsson  
Controller

## **Expedieras**

Controller Malin Jonsson

Kommunstyrelsen