



Peter Andersson  
Budgetchef  
peter.andersson@trelleborg.se

Kommunstyrelsen

## Ombudgetering från 2020 till 2021

### Sammanfattning

Kommunfullmäktige behandlar 2020 års bokslut med årsredovisning i ett ärende under april månad. I samband med detta behandlas också nämndernas behov av ombudgeteringar inom drift- och investeringsbudgetarna som ett eget separat ärende. Dessa behov av ombudgeteringar, dvs överföringar av anslag från år 2020 till 2021, beror till stor del på projekt som av olika anledningar inte följer den tidplan som ursprungligen beslutats.

Orsakerna till dessa behov av ombudgeteringar framgår av nämndernas handlingar, dvs. både i årsredovisningar och i ärenden om ombudgeteringar. Avvikelser mellan nämndernas förslag och här lämnat förslag kommenteras i denna tjänsteskrivelse.

Sammantaget är förslaget att 2 772 tkr avseende driftbudgeten och 84 120 tkr gällande investeringsbudgeten ombudgeteras från 2020 till 2021.

### Beslutsunderlag

- Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2021-02-18 (denna skrivelse), inklusive bilagorna 1 och 2.
- Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse avseende egen ombudgetering, 2021-02-11 (behandlad av kommunstyrelsen 2021-03-03)
- Överförmyndaren, 2021-02-05
- Bildningsnämnden 2021-02-10 §6
- Bildningsförvaltningen tjänsteskrivelse, 2021-01-19, inklusive bilaga
- Arbetsmarknadsförvaltningens tjänsteskrivelse 2021-03-08, inklusive bilaga (behandlas av arbetsmarknadsnämnden 2021-03-15)
- Samhällsbyggnadsförvaltningens tjänsteskrivelse 2021-02-17 (behandlas av samhällsbyggnadsnämnden 2021-03-09)
- Tekniska servicenämnden 2021-02-11 § 31, inklusive bilagorna avseende drift respektive investeringar

### Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

*Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår besluta att föreslå kommunstyrelsen besluta att föreslå kommunfullmäktige besluta*

att ombudgetera 2 772 tkr till driftbudget 2021, fördelning enligt bilaga 1, med finansiering ur kommunfullmäktiges budgetmarginal.

att öka investeringsbudget 2021 med 84 120 tkr, fördelning enligt bilaga 2, till följd av ombudgetering från 2020.

att den ökade investeringsbudgeten finansieras inom av kommunfullmäktige fastställd upplåningsram för 2021.

### **Beslutet skickas till**

Socialnämnden

Bildningsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden

Arbetsmarknadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden

Tekniska servicenämnden

Kommunledningsförvaltningen, Kvalitet och resursutveckling

## Ärendet

### Inledning

Kommunfullmäktige behandlar 2020 års bokslut med årsredovisning i ett ärende under april månad. I samband med detta behandlas också nämndernas förslag till ombudgeteringar inom drift- respektive investeringsbudgetarna som ett separat ärende. Dessa behov av ombudgeteringar, dvs överföringar av anslag från år 2020 till 2021, beror till stor del på projekt som av olika anledningar inte följer den ursprungliga tidplanen.

Orsakerna till behov av ombudgeteringar framgår av nämndernas handlingar, dvs. både i årsredovisningar och i ärenden om ombudgeteringar. Avvikelse mellan nämndernas förslag och här lämnat förslag kommenteras i denna tjänsteskrivelse.

### Driftbudget

Totalt är kommunledningsförvaltningens förslag att 2 772 tkr ombudgeteras från 2020 till 2021, vilket följer nämndernas begäran.

För arbetsmarknadsnämnden avser ombudgeteringen ett pågående projekt ”Västra industriområdet” (låg tidigare under kommunstyrelsen). Vidare fick nämnden 2020 ett tilläggsanslag till följd av resultatförbättring mellan 2018 och 2019. Enligt gällande regler har nämnderna möjlighet att använda sådana medel under två år, det vill säga ombudgetering bör ske.

Samhällsbyggnadsnämndens ombudgetering gäller ej förbrukade medel inom två projekt: ”Aktualisering FÖP” och ”Tematiskt tillägg ÖP”. När det gäller tekniska servicenämnden avses tre projekt för vilka medel ej fullt ut använts under 2020. I likhet med arbetsmarknadsnämnden finns dessutom ej förbrukade medel avseende resultatförbättringen mellan 2018 och 2019 som bör ombudgeteras.

*För mer information om ombudgetering avseende driftbudgeten se bilaga 1.*

### Investeringsbudget

Nettoinvesteringarna, exklusive elnätsverksamheten, uppgick under 2020 till 399 mnkr jämfört med en total budget på 515 mnkr.

Att elnätsverksamheten exkluderas i beloppen beror på att verksamheten har bolagiserats under 2020 och att tillgångar därmed sålts till bolaget. Det är således inte aktuellt med någon ombudgetering avseende elnätsverksamheten.

### *Skattefinansierad verksamhet*

Av den totala nettoutgiften avser 353 mnkr den skattefinansierade verksamheten med en budget på 427 mnkr. Av mellanskillnaden, 74 mnkr, begär nämnderna ombudgetering till 2021 med 52 mnkr. Kommunledningsförvaltningens förslag överensstämmer i allt väsentligt med nämndernas begäran. Den enda skillnaden är att kommunledningsförvaltningen anser att samhällsbyggnadsnämndens överskridande av investeringsramen för 2020, 258 tkr, bör medföra motsvarande

minskning av ramen för 2021. Sådan minskning görs avseende kommunstyrelsens investeringsram.

Inom tekniska servicenämnden finns ett antal projekt med utgifter för vilka budgetbelopp saknas. Ett sådant projekt är Dux-fastigheten som kommunfullmäktige emellertid nu har beviljat anslag till, vilket innebär att en anslagsmässig reglering sker innevarande år. Det finns därtill projekt som innehåller utgifter avseende projektering inom planerade projekt, men även projekt som av annat skäl uppvisar utgifter utan att budgetanslag beviljats. Med tanke på att det i vissa fall inte är obetydliga utgifter som avses är det viktigt att projekten sedermera blir föremål för formella ställningstaganden under 2021.

#### *Taxefinansierad verksamhet*

Den samlade investeringsbudgeten 2020 för de taxefinansierade verksamheterna vatten och avlopp samt avfall och återvinning var 88 mnkr och utfallet blev 46 mnkr. Således resterade 42 mnkr. Tekniska servicenämndens förslag är att drygt 32 mnkr ombudgeteras till 2021. Kommunledningsförvaltningens har inga invändningar mot detta förslag.

#### *Finansiering av ombudgeteringen*

I kommunfullmäktiges beslut om budget 2021, § 217/20, ingår att kommunens nyupplåning under 2021 får uppgå till högst 500 mnkr. Bedömningen är att nu föreslagen ökning av investeringsbudgeten till följd av ombudgetering kan finansieras inom detta upplåningstak.

*För mer information om ombudgetering avseende investeringar se bilaga 2.*

#### **Exploateringsbudget**

Tidigare år har även exploateringsbudgeten ingått i ombudgeteringsärendet. Under 2020 gjordes emellertid en anpassning av redovisningen av denna verksamhet till aktuella redovisningsregler. Den förändrade redovisningen innebär att löpande kostnader och intäkter (inklusive tomtförsäljningar) inom projekten resultatförs löpande. Investeringar (exempelvis gator och parker) aktiveras fullt ut i kommunens balansräkning. Fullmäktige godkände så sent som i november en reviderad budget för 2020 utifrån det nya upplägget. Vid samma möte fastställdes även budgeten för år 2021 samt planen för åren därefter.

Istället för att nu lämna förslag avseende ombudgeteringar från 2020 kommer det att göras en samlad översyn av ekonomin för projekten inom exploateringsverksamheten. Ett förslag till reviderad budget för 2021 samt plan för åren därefter avseende denna verksamhet är planerad att föreläggas kommunfullmäktige innan sommaren 2021.