

Paragraf 64

Ärendenummer KS2022/103

Ombudgeteringen av investeringar år 2021

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige att för budget 2022 besluta om ombudgetering med 157,96 miljoner kronor och justering med -194,50 miljoner kronor för skattefinansierade investeringar och en ombudgetering med 9,18 miljoner kronor och en justering med -31 miljoner kronor för taxefinansierade investeringar.

Sammanfattning

Enligt kommunfullmäktiges beslutade regler för investeringar ska ombudgetering (överföring) av investeringsutgifter till nästkommande år beredas i samband med årsbokslut. Kommunledningsförvaltningen bereder och sammanställer nämndernas förslag till ombudgeteringar. Kommunfullmäktige beslutar om ombudgetering i samband med kommunens bokslut och årsredovisning.

Investeringsprojekt följer inte kalenderår utan sträcker sig över årsskiften med förskjutningar över tid på grund av olika orsaker. Därför behöver ombudgetering göras för att uppnå en tydlig uppföljning av projektets totala budget och utfall. Huvudprincipen för ombudgetering är att pågående projekt ombudgeteras så att de kan fortsätta efter årsskiftet. I samband med ombudgetering lämnar tekniska nämnden även en utgiftsprognos för pågående fastighetsprojekt för att uppnå en bättre likviditetsplanering över åren. Ombudgeteringen och likviditetsjusteringen är en omfördelning mellan åren av investeringsprojektens budget och påverkar inte projektens ursprungliga budget.

Utfallet 2021 för de totala investeringsutgifterna för den skattefinansierade verksamheten är 359 miljoner kronor och budgeten uppgick till 609 miljoner kronor. Av den totala avvikelsen med 249 miljoner kronor föreslås totalt att 192,77 miljoner kronor ombudgeteras och likviditetsjusteras. Ombudgeteringen till 2022 är 157,96 miljoner kronor. Från budget 2022 föreslås att 194,5 miljoner kronor omfördelas till kommande år.

Av den taxefinansierade verksamheten avvikelser på 157,74 miljoner kronor önskas 78,26 miljoner kronor att ombudgeteras och likviditetsjusteras. Ombudgeteringen till 2022 är 9,18 miljoner kronor. Från budget 2022 justeras -31 miljoner kronor till kommande år.

Nettojusteringen för budget 2022 blir -58,36 miljoner kronor.

Ombudgetering enskilda projekt

Investeringar inom utbildnings- och arbetsmarknadsnämndens verksamheter har totalt sett den största ombudgeteringsposten med 87,77 miljoner kronor från 2021 till 2022. Samtidigt minskas utgiften för 2022 med 118 miljoner kronor genom en likviditetsjustering. Ombudgeteringen avser framförallt ett nytt gymnasium, grundskola Västerleden samt förskolorna Ripan, Skolsta och Örsundsbro.

Ombudgetering av projekt inom upplevelsenämndens verksamheter från 2021 till 2022 är totalt på 10,20 miljoner kronor och avser driftlokaler Kaptensgatan, C-paviljong Enavallen samt Kulturskola/Tingshus.

Kulturhus Joar är den enskilt största ombudgeteringsposten där totalt 91,4 miljoner kronor omfördelas från 2021 och 2022 till kommande år.

Ombudgetering samlingsposter

Tekniska nämnden begär en ombudgetering med 15 miljoner kronor för samlingsposten planerat underhåll där flera projekt är framflyttade på grund av resursbrist och försenade utredningar.

Av samlingsposten gata/parks totala avvikelse med 52,49 miljoner kronor begär tekniska nämnden en ombudgetering med 26,66 miljoner kronor.

Ombudgeteringen avser pågående investeringsprojekt i nytt linjenät Region Uppsala och korsning Stockholmsvägen – Österleden samt samlingsposter för gång- och cykelvägar och cirkulationsplatser. Parkverksamhetens ombudgetering avser ett flertal poster där nyinvestering belysning är den största. Se tabell nedan.

Ombudgetering taxefinansierad verksamhet

Den taxefinansierade verksamheten VA har en total avvikelse på 157,74 miljoner kronor. Tekniska nämnden begär en ombudgetering från 2021 till 2022 på 9,18 miljoner kronor samt likviditetsjustering 2022 med -31 miljoner kronor för ett nytt avloppsreningsverk och uranreduktion Vånsjöbro.

Kommunledningsförvaltningen anser att kommunfullmäktiges regler för ombudgetering följs. Ombudgetering för samlingsposter ska enligt reglerna endast i undantagsfall ombudgeteras. Kommunledningsförvaltningen har i bedömningen av samlingsposterna planerat underhåll och gata/park tagit hänsyn till verksamheternas personella resursbrist, pandemins påverkan och pågående upphandlingsprocesser.



Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse kommunledningsförvaltningen, 2022-02-25

Protokollsutdrag, Tekniska nämnden, 2022-02-16, § 10

Protokollsutdrag, Upplevelsenämnden, 2022-02-15, § 6



Kommunledningsförvaltningen
Sonja Danielsson

Kommunstyrelsen

sonja.danielsson@enkoping.se

Ombudgetering bokslut 2021

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

Kommunstyrelsens föreslår att Kommunfullmäktige för budget 2022 beslutar om ombudgetering med 157,96 miljoner kronor och justering med -194,50 miljoner kronor för skattefinansierade investeringar och en ombudgetering med 9,18 miljoner kronor och en justering med -31 miljoner kronor för taxefinansierade investeringar.

Ärendet

Bakgrund

Enligt kommunfullmäktiges beslutade regler för investeringar ska ombudgetering (överföring) av investeringsutgifter till nästkommande år beredas i samband med årsbokslut. Kommunledningsförvaltningen bereder och sammanställer nämndernas förslag till ombudgeteringar. Kommunfullmäktige beslutar om ombudgetering i samband med kommunens bokslut och årsredovisning.

Investeringsprojekt följer inte kalenderår utan sträcker sig över årsskiften med förskjutningar över tid på grund av olika orsaker. Därför behöver ombudgetering göras för att uppnå en tydlig uppföljning av projektets totala budget och utfall. Huvudprincipen för ombudgetering är att pågående projekt ombudgeteras så att de kan fortsätta efter årsskiftet. I samband med ombudgetering lämnar tekniska nämnden även en utgiftsprognos för pågående fastighetsprojekt för att uppnå en bättre likviditetsplanering över åren. Ombudgeteringen och likviditetsjusteringen är en omfördelning mellan åren av investeringsprojektens budget och påverkar inte projektens ursprungliga budget.

Utfallet 2021 för de totala investeringsutgifterna för den skattefinansierade verksamheten är 359 miljoner kronor och budgeten uppgick till 609 miljoner kronor. Av den totala avvikelsen med 249 miljoner kronor föreslås totalt att 192,77 miljoner kronor ombudgeteras och likviditetsjusteras. Ombudgeteringen till 2022 är 157,96 miljoner kronor. Från budget 2022 föreslås att 194,5 miljoner kronor omfördelas till kommande år.

Av den taxefinansierade verksamheten avvikelse på 157,74 miljoner kronor önskas 78,26 miljoner kronor att ombudgeteras och likviditetsjusteras. Ombudgeteringen till 2022 är 9,18 miljoner kronor. Från budget 2022 justeras -31 miljoner kronor till kommande år.

Nettojusteringen för budget 2022 blir -58,36 miljoner kronor.

	Budget 2021	Budget- avvikelse 2021	Totalt ombudgetering och justering från 2021	Beslutad budget 2022	Ombudgetering från 2021 till 2022	Justering från 2022	Förslag budget 2022
KS	10,40	8,40	-5,90	5,80	5,90	0,00	11,70
TN							
<i>Planerat underhåll</i>	100,00	44,20	-15,00	79,40	15,00	0,00	94,40
<i>Fastigheter UAN</i>	277,69	93,04	-97,67	375,33	87,77	-118,00	345,10
<i>Fastigheter UPN</i>	37,00	34,98	-35,11	101,00	10,20	-76,50	34,70
<i>Fastigheter KS/RTJ</i>	16,00	2,56	-2,53	6,80	2,53	0,00	9,33
Gata/Park	109,50	52,49	-26,66	65,50	26,66	0,00	92,16
UPN mark/inv	36,80	11,80	-4,20	11,70	4,20	0,00	15,90
UAN inventarier	14,50	5,70	-5,70	6,00	5,70	0,00	11,70
Summa skattefinansierad verksamhet			-192,77		157,96	-194,50	
VA	296,50	157,74	-78,26	332,50	9,18	-31,00	310,68
Summa taxefinansierad verksamhet			-78,26		9,18	-31,00	
Totalt			-271,03		167,14	-225,50	

Ombudgetering enskilda projekt

Investeringar inom utbildnings- och arbetsmarknadsnämndens verksamheter har totalt sett den största ombudgeteringsposten med 87,77 miljoner kronor från 2021 till 2022. Samtidigt minskas utgiften för 2022 med 118 miljoner kronor genom en likviditetsjustering. Ombudgeteringen avser framförallt ett nytt gymnasium, grundskola Västerleden samt förskolorna Ripan, Skolsta och Örsundsbro.

Ombudgetering av projekt inom upplevelsenämndens verksamheter från 2021 till 2022 är totalt på 10,20 miljoner kronor och avser driftlokaler Kaptensgatan, C-paviljong Enavallen samt Kulturskola/Tingshus.

Kulturhus Joar är den enskilt största ombudgeteringsposten där totalt 91,4 miljoner kronor omfördelas från 2021 och 2022 till kommande år.

Ombudgetering samlingsposter

Tekniska nämnden begär en ombudgetering med 15 miljoner kronor för samlingsposten planerat underhåll där flera projekt är framflyttade på grund av resursbrist och försenade utredningar.

Av samlingsposten gata/parks totala avvikelse med 52,49 miljoner kronor begär tekniska nämnden en ombudgetering med 26,66 miljoner kronor.

Ombudgeteringen avser pågående investeringsprojekt i nytt linjenät Region Uppsala och korsning Stockholmsvägen – Österleden samt samlingsposter för

gång- och cykelvägar och cirkulationsplatser. Parkverksamhetens ombudgetering avser ett flertal poster där nyinvestering belysning är den största. Se tabell nedan.

	Budget 2021	Budget- avvikelse 2021	Ombudgetering från 2021 till 2022
Gata			
Nyinvesteringar gång- och cykelvägar			
GC Stockholmsvägen, Österleden-Annelundsgatan	1,50	1,48	1,48
Nyinvesteringar cirkulationer/övriga vägarbeten	19,50	13,09	5,00
Nytt linjenät Region Uppsala	35,29	12,60	12,60
Korsning Sthlmsvägen - Österleden	13,00	4,69	3,69
Park	15,50	10,50	3,88
Summa Gata/Park			26,65

Ombudgetering taxefinansierad verksamhet

Den taxefinansierade verksamheten VA har en total avvikelse på 157,74 miljoner kronor. Tekniska nämnden begär en ombudgetering från 2021 till 2022 på 9,18 miljoner kronor samt likviditetsjustering 2022 med -31 miljoner kronor för ett nytt avloppsreningsverk och uranreduktion Vånsjöbro.

Ärendets beredning

Nämnder har lämnat förslag till ombudgetering av respektive investeringsbudget. Kommunledningsförvaltningen har berett ärendet med samhällsbyggnadsförvaltning, utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltning och upplevelseförvaltning.

Kommunledningsförvaltningens bedömning

Kommunledningsförvaltningen anser att kommunfullmäktiges regler för ombudgetering följs. Ombudgetering för samlingsposter ska enligt reglerna endast i undantagsfall ombudgeteras. Kommunledningsförvaltningen har i bedömningen av samlingsposterna planerat underhåll och gata/park tagit hänsyn till verksamheternas personella resursbrist, pandemins påverkan och pågående upphandlingsprocesser.

Ekonomiska konsekvenser

En uppdaterad utgiftsprognos i samband med ombudgetering ger en förbättrad likviditetsplanering.

Sociala och miljömässiga konsekvenser

Inga konsekvenser.



Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse kommunledningsförvaltning KS2022/103, 2022-02-25

TN protokollsutdrag, TF2022/142 paragraf 10, daterat 2022-02-16

UPN protokollsutdrag, UPN2022/59 paragraf 6, daterat 2022-02-15

Ulrika K Jansson
Kommundirektör
Enköpings kommun

Daniel Nilsson
Ekonomichef
Enköpings kommun

Beslutet skickas till:

Ekonomiavdelningen, KLF

Tekniska nämnden, för kännedom

Upplevelsenämnden, för kännedom

Paragraf 10

Ärendenummer TF2022/142

Överföring av investeringsbudget från 2021-2022 till 2022-2025

Beslut

Förslag till kommunfullmäktige

1. Ombudgetera investeringsmedel från år 2021 till år 2022-2025 enligt följande:

- Fastighet, planerat underhåll: 15 000 000 kr
- Fastighet, investeringar nämnder: 127 954 801 kr
- Gata: 22 777 314 kr
- Park: 3 884 569 kr
- VA: 78 259 708 kr

2. Ombudgetera investeringsmedel från år 2022 till år 2023-2025 enligt följande:

- Fastighet, investeringar nämnder: 194 500 000 kr
- VA: 31 000 000 kr

Beskrivning av ärendet

Överföring av investeringsmedel har tidigare år gjorts i årsredovisningen. Eftersom överföringen hänger ihop med kommande årsplaner och den långsiktiga investeringsplanen är det tydligare att ta detta beslut separat.

Förvaltningen har följt upp investeringsprojekten och lämnar ett förslag till ombudgetering som beror på förskjutningar i tidplaner för projekten mot aktuella tidplaner när budget för år 2021 och 2022 beslutades, se bilaga.

Från år 2021 ombudgeteras 247 876 392 kronor enligt följande:

- År 2022: 143 983 430 kr
- År 2023: 88 977 257 kr
- År 2024: 0 kr
- År 2025: 14 915 705 kr

Från år 2022 ombudgeteras 225 500 000 kr enligt följande:

- År 2023: 143 000 000 kr
- År 2024: 82 500 000 kr
- År 2025: 0 kr



Bilaga: Sammanställning ombudgeteringar från bokslutet 2021.

Samhällsbyggnadsförvaltningens bedömning

Överskjutande budgetmedel för investeringar ombudgeteras över deras återstående genomförandetid. Detta säkerställs i den centrala budgetberedningen.

Samhällsbyggnadsförvaltningens förslag till kommunfullmäktige

1. Ombudgetera investeringsmedel från år 2021 till år 2022-2025 enligt följande:

- Fastighet, planerat underhåll: 15 000 000 kr
- Fastighet, investeringar nämnder: 127 954 801 kr
- Gata: 22 777 314 kr
- Park: 3 884 569 kr
- VA: 78 259 708 kr

2. Ombudgetera investeringsmedel från år 2022 till år 2023-2025 enligt följande:

- Fastighet, investeringar nämnder: 194 500 000 kr
- VA: 31 000 000 kr

Arbetsutskottets förslag till kommunfullmäktige

Ärendet lämnas utan ställningstagande.

Kopia till:
Kommunfullmäktige
Ingela Höj, kommunledningsförvaltningen



Paragraf 6

Ärendenummer UPN2022/59

Begäran av ombudgetering av investeringsmedel från 2021 - 2022

Beslut

Förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beviljar upplevelsenämndens begäran om ombudgetering av investeringsmedel från 2021 till 2022 med -4,2 miljoner kronor.

Upplevelsenämnden för egen del

Upplevelsenämnden föreslår kommunfullmäktige att bevilja upplevelsenämndens begäran om ombudgetering av investeringsmedel från 2021 till 2022 med -4,2 miljoner kronor.

Beskrivning av ärendet

I samband med årsbokslut lämnar nämnderna förslag till ombudgetering (överföring till nästa år) av investeringsbudget. Kommunfullmäktige beslutar om ombudgetering i samband med kommunens årsredovisning.

Förvaltningens bedömning

Upplevelsenämndens investeringsbudget för markanläggningar, maskiner och inventarier med mera uppgick under 2021 till -36,8 miljoner kronor. Total investeringsutgift för 2021 års investeringsprojekt uppgår till -25,0 miljoner kronor.

Behovet av ombudgetering från 2021 till 2022 uppgår till -4,2 miljoner kronor.

Följande investeringar är i behov att budgeteras om:

Hela investeringsutgiften på -1,9 miljoner kronor för inköp av gymutrustning föreslås för ombudgetering. Förseningen av gymutrustningen beror på att upphandlingen av gymutrustning blev försenad då upphandlingen behövde göras om efter det att anbud inkommit. Processen togs om och efter tilldelning överklagades upphandlingen av en anbudsgivare och en process följde i domstol. Upphandlad leverantör har därefter haft leveransproblem på grund av pandemin och all utrustning har inte kommit. Fakturering sker under 2022.

Bokbussen budgeterades till 4,5 miljoner kronor. Bokbussen väntas bli 0,5 miljoner kronor dyrare än ursprunglig budget på grund av att en annan typ av buss har köpts in samt att det skett en prisutveckling från dess att investeringen beslutades.



4,8 miljoner kronor är fakturerat under 2021 för bokbussen och 0,2 miljoner kronor behöver budgeteras om för konstnärlig utsmyckning/foliering av bussen. Under nämndens post för inventarier har 0,5 miljoner kronor avsatts för denna fördyring av projektet.

Eltåget är upphandlat och beställt, men leveransen är försenad på grund av Covid-19 då fabriken haft stängt. Hela investeringsutgiften på 2,0 miljoner kronor föreslås för ombudgetering.

Två investeringsprojekt inom budgeten för inventarier är inte slutfakturerade och kräver en ombudgetering på totalt 0,1 miljoner kronor.

Se sammanställning av ombudgetering i bilaga 1

Förvaltningens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beviljar upplevelsenämndens begäran om ombudgetering av investeringsmedel från 2021 till 2022 med -4,2 miljoner kronor.

Förvaltningens förslag till upplevelsenämnden

Upplevelsenämnden föreslår kommunfullmäktige att bevilja upplevelsenämndens begäran om ombudgetering av investeringsmedel från 2021 till 2022 med -4,2 miljoner kronor.

Kopia till:
Kommunfullmäktige

Ombudgetering investeringar bokslut 2021
Upplevelsenämnden

Bilaga 1 - Ärendenummer UPN2022/59
2022-02-15

Miljoner kronor

Projektnamn	Totalt Utfall	Budget 2021 (inkl ombudg)	Avvikelse	Förslag om- budgeteri ng 2022	Status/kommentar
<u>Inventarier mm</u>					
Gym Pepparrotsbadet	0,0	-2,0	-2,0	-1,9	
Inventarier reinvestering-bokbuss	-4,8	-4,5	0,3	-0,2	Avsatt budget för ökning finns.
Inventarier reinvestering	-3,9	-6,7	-2,8	-2,1	
Summa inventarier	-8,7	-13,2	-4,5	-4,2	

INVESTERINGAR				Ombudgetering från 2021				Ombudgetering från 2022			Total ombudgetering från 2021+2022					
	Utfall 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021	Ombudgetering från 2021	Att överföra till 2022	Att överföra till 2023	Att överföra till 2024	Att överföra till 2025	Ombudgetering från 2022	Att överföra till 2023	Att överföra till 2024	Att överföra till 2025	Att överföra till 2022	Att överföra till 2023	Att överföra till 2024	Att överföra till 2025
Fastigheter	-258 064 893	-432 190 000	174 125 107	-150 309 105	-115 493 400	-19 900 000	0	-14 915 705	-194 500 000	-82 000 000	-112 500 000	0	-115 493 400	-101 900 000	-112 500 000	-14 915 705
TN Planerat underhåll	-55 795 903	-100 000 000	44 204 097	-15 000 000	-15 000 000	0	0	0	0	0	0	0	-15 000 000	0	0	0
TN Hyresgästanpassningar	-9 765	-500 000	490 235	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fastigheter exkl TN	-202 259 225	-331 690 000	129 430 775	-135 309 105	-100 493 400	-19 900 000	0	-14 915 705	-194 500 000	-82 000 000	-112 500 000	0	-100 493 400	-101 900 000	-112 500 000	-14 915 705
Gatuverksamhet	-46 495 634	-94 000 000	47 504 366	-22 777 314	-22 777 314	0	0	0	0	0	0	0	-22 777 314	0	0	0
Parkverksamhet	-10 517 005	-15 500 000	4 982 996	-3 884 569	-3 884 569	0	0	0	0	0	0	0	-3 884 569	0	0	0
Summa skattefinansierad del	-315 077 532	-541 690 000	226 612 468	-176 970 988	-142 155 283	-19 900 000	0	-14 915 705	-194 500 000	-82 000 000	-112 500 000	0	-142 155 283	-101 900 000	-112 500 000	-14 915 705
Vatten och avlopp	-138 757 018	-296 500 000	157 742 982	-78 259 708	-9 182 451	-69 077 257	0	0	-31 000 000	-31 000 000	0	0	-9 182 451	-100 077 257	0	0
Summa Vatten och avlopp	-138 757 018	-296 500 000	157 742 982	-78 259 708	-9 182 451	-69 077 257	0	0	-31 000 000	-31 000 000	0	0	-9 182 451	-100 077 257	0	0
Summa totalt Teknisk nämnd	-453 834 550	-838 190 000	384 355 450	-255 230 696	-151 337 734	-88 977 257	0	-14 915 705	-225 500 000	-113 000 000	-112 500 000	0	-151 337 734	-201 977 257	-112 500 000	-14 915 705