



Nämndernas begäran om överföring av budgetavvikelse från 2019 till 2020 samt utökning av investeringsram 2020

Sammanfattning

I samband med årsbokslut 2019 har ansökningar om överföring av budgetavvikelser samt förändring av investeringsramar inkommit från nämnderna. Totalt ansöker nämnderna om att 12,5 miljoner kronor överförs som ett tilläggsanslag till budgeten 2020.

Kommunkontoret har efter avstämning av förslagen mot gällande principerna för överföring av budgetavvikelser samt med hänsyn tagen till kommunens övergripande ekonomiska förutsättningar justerat nämndernas ansökta belopp till 10 miljoner kronor som finansieras genom reserverade medel om totalt 10 miljoner kronor som återfinns i EVP 2020-2022.

Investeringsramen för 2020 om 1 miljard kronor föreslås lämnas oförändrad.

Med tanke på oklarheter gällande syfte och principer samt att det är svårt att motivera resultatöverföring när kommunen som helhet genererar ett negativt resultat föreslås att kommunkontoret utreder konsekvenserna av en slopad resultatöverföring 2020 till 2021.

Beslutsunderlag

Kommunkontorets tjänsteskrivelse den 10 februari 2020 dnr KS 2019/0875 inklusive bilagor 1-2

Barnets bästa

Barnets bästa tillämpas inte i ärendet.

Ärendet

Bakgrund

I samband med årsbokslutet ska nämnderna inkomma med begäran om överföring av budgetavvikelser från 2019 till 2020 samt utökning av investeringsram för 2020, vilket sammanställs av

2020-02-10

Diarienummer

KS 2019/0875

kommunkontoret. Nämndernas budgetavvikelse kan föras över till nästkommande år antingen som tilläggsanslag eller som eget kapital. Vad nämnderna ansökt om och vad kommunkontoret föreslår sammanfattas i:

- bilaga 1 - överföring av budgetavvikelse från 2019 till 2020
- bilaga 2 - förändring av investeringsramar 2020

I 2020-års budget har medel reserverats för resultatöverföringar om totalt 10 miljoner kronor. Reserverade medel för 2020 påverkas med den budgetavvikelse 2019 som kommunstyrelsen beviljar nämnderna att resultatöverföra som ett tilläggsanslag. Överföring till eget kapital medför ingen resultatpåverkan.

Följande principer ligger till grund för möjligheten att föra över budgetavvikelse 2019 som ett tilläggsanslag 2020:

- Överföringar får inte totalt överstiga vad som reserverats centralt, dvs 10 miljoner kronor.
- Tydligt avgränsade projektmedel som inte har förbrukats under året men där kostnaden uppstår under kommande år i stället.
- Hänsyn till läsårseffekter. Exempelvis ska en skolverksamhet som bedriver verksamhet läsårsvis kunna planera sina inköp och kostnader under hela läsåret och inte vara bundna till kalenderår.

Under 2020 kommer kommunkontoret att genomföra en utredning av vad konsekvenserna blir av en slopad resultatöverföring. Detta med tanke på oklarheter gällande syfte och principer för resultatöverföring samt svårigheten att motivera resultatöverföring när kommunen som helhet genererar ett negativt resultat.

Driftbudget

Budgetavvikelser i driftbudgeten 2019 kan föras över till nästa år, antingen som tilläggsbudget eller som eget kapital.

Berörda nämnders budgetavvikelser år 2019 efter reglering av opåverkbara faktorer uppgår till +36,3 miljoner kronor. Av detta önskar nämnderna föra över 12,5 miljoner kronor i form av tilläggsanslag, 21,1 miljoner kronor till eget kapital samt 2,7 miljoner kronor till eget kapital inom resultatenheter. (Bilaga 1)

Investeringsbudget

Investeringsramen i 2020-års budget uppgår till 1 miljard kronor.

Kultur- och fritidsnämnden begär utökning av sin investeringsram med 10 miljoner kronor. Orsaken är att upphandling av återlämningsmaskin för bibliotek och bokbil blivit försenade. Även

2020-02-10

Diarienummer

KS 2019/0875

ersättning av fotbollsplaner i Veberöd har förskjutits i tid vilket medfört önskemål om att få ta del av hela investeringsbeloppet under 2020 istället för som planerat 2019-2020.

Renhållningsstyrelsen önskar på samma sätt överföra 12,1 miljoner kronor till 2020 till följd av försening av terminalbyggnad på Brunnsög. (Bilaga 2)

Föredragning

Driftbudget

Efter genomgång av nämndernas önskemål om överföring av budgetavvikelse från 2019 till 2020 (bilaga 1) med avstämning mot de principer som gäller samt finansieringsförutsättningar i kommunen föreslås följande tilläggsanslag (TA) 2020:

Nämnd (Tkr)	Ansökt TA	Förslag till TA
Kommunstyrelse	2 574	2 574
Servicenämnd	3 000	3 000
Barn- och skolenämnd	6 974	4 426
Summa	12 548	10 000

- Kommunkontoret ansöker om resultatöverföringar för projektmedel som inte realiserats under 2019. Dessa avser utmaning hållbart Lund, utredning av nedgrävning av järnvägstunnel, utredning av reviderad ägarstruktur innefattande koncernbildning samt utredning av fritt sök till gymnasieskolan. Kommunkontoret föreslås att överföringen om totalt 2,6 miljoner kronor beviljas, då det avser ej nyttjade medel 2019 men där kostnaden förväntas uppstå under 2020.
- Servicenämnden ansöker om att få föra över 3 miljoner kronor då de erhållit budgetmedel 2019 för kostnader för rivning av Svaneskolan. Detta har försenats och kommer inte att ske förrän under 2020. Kommunkontoret föreslås att överföringen beviljas, då kostnaden till fullo uppstår under 2020.
- Barn- och skolenämnden redovisar underskott för 2019 som förklaras genom opåverkbara poster i form av en bokföringsteknisk justering av engångskaraktär samt volymavvikelse jämfört med budget. Efter justering redovisar nämnden ett reellt överskott om 15 miljoner kronor där de önskar föra över 7 miljoner kronor som tilläggsanslag 2020. Kommunkontoret kan inte med full säkerhet styrka att önskat belopp är kopplat till läsårseffekter utan föreslår att begäran delvis beviljas om 4,4 miljoner kronor. Tilläggsanslag 2020 kommer att tillföras de utbildningsområden som genererat överskott 2019 som en tillfällig förstärkt budget för

2020-02-10

Diarienummer

KS 2019/0875

att lösa tillfälliga behov. Beslutad skolpeng påverkas därmed inte.

Totalt sett föreslår kommunkontoret att tilläggsanslag kan delas ut motsvarande 10 miljoner kronor för 2020, vilket finansieras av reserverade medel för resultatöverföringar i enlighet med EVP 2020-2022.

Investeringsbudget

Gällande önskemålet om överföring av investeringsmedel anser kommunkontoret att den investeringsram om 1 miljard som finns beslutad totalt för Lunds kommun är tillräcklig för 2020.

Om det uppstår högre investeringar för kultur- och fritidsnämnden respektive renhållningsstyrelsen till följd av försenade projekt föreslås nämnderna redovisa detta som en negativ avvikelse under året. Investeringsramen kan därmed lämnas oförändrad.

Ekonomiska konsekvenser

I 2020-års budget finns 10 miljoner kronor avsatta för resultatöverföring från 2019 till 2020, vilket överensstämmer med kommunkontorets förslag till resultatöverföringar som ett tilläggsanslag 2020.

2020-02-10

Diarienummer

KS 2019/0875

Kommunkontorets förslag till beslut***Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta***

- att av nämndernas budgetavvikelse 2019 tilläggsbudgetera 10,0 miljoner kronor 2020 enligt fördelning i bilaga 1,
- att av nämndernas budgetavvikelse från 2019 balansera 23,7 miljoner kronor som nämndernas eget kapital enligt fördelning i bilaga 1,
- att resultatenheternas resultat från 2019 om 2,7 miljoner kronor balanseras som enheternas eget kapital enligt fördelning i bilaga 1,
- att investeringsramen 2020 lämnas oförändrad enligt bilaga 2,
- att tilläggsbudget 2020 om 10 miljoner kronor finansieras av reserverade medel för resultatöverföringar i 2020-års budget.

Christoffer Nilsson
Kommundirektör

Carin Hillåker
Biträdande kommundirektör

Beslut expedieras till:
Kommunkontoret, ekonomiavdelningen
Barn- och skolnämnden
Servicenämnden