

Paragraf 38

Ärendenummer KS2023/108

## **Ombudgetering bokslut 2022**

### **Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag**

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige för budget 2023 beslutar om ombudgetering med 90,04 miljoner kronor och justering med -84,9 miljoner kronor för skattefinansierade investeringar samt en ombudgetering med 84,31 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.

Fastighetsinvesteringar avser huvudsakligen enskilda projekt som oftast pågår över flera år. Av olika anledningar förskjuts de enskilda projekten i tid och budgeten fördelas om mellan åren. 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.

Budgeten för de skattefinansierade investeringarna 2022 uppgick till 621 miljoner kronor och investeringsutgifterna blev totalt 498 miljoner kronor. Av den totala avvikelserna på 123 miljoner kronor föreslås att 90,04 miljoner kronor ombudgeteras till 2023. Från budget 2023 föreslås att 84,9 miljoner kronor likviditetsjusteras till kommande år.

Budgeten för taxefinansierade investeringar uppgick till 311 miljoner kronor och avvikelserna till 187,5 miljoner kronor. Av den totala avvikelserna föreslås att ombudgetera 84,31 miljoner kronor till 2023.

Nettojusteringen för budget 2023 blir 89,5 miljoner kronor.



	Budget- avvikelse		Beslutad budget 2023	Ombudgetering från 2022 till 2023		Förslag budget 2023
	Budget 2022	2022		Justering från 2023	Justering från 2023	
KS	11,7	8,5	10,6	4,7	0,0	15,3
TN						
<i>Planerat underhåll</i>	94,4	47,5	75,0	5,0	0,0	80,0
<i>Fastigheter UAN</i>	325,1	27,5	305,9	63,1	-80,4	449,4
<i>Fastigheter UPN</i>	36,3	5,8	31,6	4,6	-4,5	40,7
<i>Fastigheter VON</i>	24,0	22,9	2,5	11,3	0,0	13,8
UPN mark/inv	10,9	1,4	11,7	1,3	0,0	13,0
<b>Summa skattefinansierade investeringar</b>				<b>90,0</b>	<b>-84,9</b>	
VA	310,7	187,2	321,3	84,3	0,0	405,6
<b>Summa taxefinansierade investeringar</b>				<b>84,3</b>	<b>0,0</b>	
<b>Totalt</b>				<b>174,4</b>	<b>-84,9</b>	

Fastighetsinvesteringar inom utbildnings- och arbetsmarknadsnämndens verksamheter har en avvikelse på 27,5 miljoner kronor. Då utgifterna för nytt gymnasium varit högre än budgeterat för 2022 har projektbudgeten justerats i investeringsplanen för 2024. Till 2023 ombudgeteras 63,1 miljoner kronor för grundskolorna Lillsidan och Örsundsbro samt förskolorna Hummelsta och Skolsta. Från 2023 justeras 80,4 miljoner kronor som framförallt avser förskolorna Ripan och Storskogen.

Ombudgetering av projekt inom upplevelsenämndens verksamheter från 2022 till 2023 är totalt på 4,6 miljoner kronor och avser framförallt omklädningsrum, speakertorn och läktare på Korsängen. Likviditetsjusteringen från 2023 avser Kulturhus Joar, där 4,5 miljoner kronor justeras framåt i tiden.

Fastighetsinvesteringar inom vård- och omsorgsverksamheten har en avvikelse på 22,9 miljoner kronor, av dessa ombudgeteras 11,3 miljoner kronor till 2023 och 10,8 miljoner justeras till 2024 avseende LSS-boende Åkersberg.

Tekniska nämnden begär en ombudgetering med 5 miljoner kronor för samlingsposten planerat underhåll där byte av ventilationsaggregat i brandstationen i Enköping fördröjts.

Den taxefinansierade verksamheten VA har en total avvikelse på 187,2 miljoner kronor. Tekniska nämnden begär en ombudgetering från 2022 till 2023 på 84,3 miljoner kronor. Projektet nytt avloppsreningsverk står för 79,9 miljoner kronor av ombudgeteringen. För omvandlingsområdena Kolarvik Sjöängarna, Märsön och Ekudden ombudgeteras 3,8 miljoner kronor till 2023.



Av samlingsposten ny- och refinansieringar ombudgeteras 0,6 miljoner kronor till 2023 och 11,2 miljoner kronor justeras från 2022 till kommande år, projektet är försenat på grund av anpassning till nytt statligt dricksvattendirektiv.

### **Beslutsgång**

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och frågar om kommunstyrelsens arbetsutskott kan besluta i enlighet med förslag och finner så.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse kommunledningsförvaltning KS2023/108, 2023-03-03  
UPN protokollsutdrag, UPN2023/17 paragraf 15, daterat 2023-02-16  
TN protokollsutdrag, TF2023/167, paragraf 15, daterat 2023-02-16

---



Kommunledningsförvaltningen  
Sonja Danielsson  
Controller  
sonja.danielsson@enkoping.se

Kommunstyrelsen

## Ombudgetering bokslut 2022

### Förslag till kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige för budget 2023 beslutar om ombudgetering med 90,04 miljoner kronor och justering med -84,9 miljoner kronor för skattefinansierade investeringar samt en ombudgetering med 84,31 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.

Fastighetsinvesteringar avser huvudsakligen enskilda projekt som oftast pågår över flera år. Av olika anledningar förskjuts de enskilda projekten i tid och budgeten fördelas om mellan åren. 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.

Budgeten för de skattefinansierade investeringarna 2022 uppgick till 621 miljoner kronor och investeringsutgifterna blev totalt 498 miljoner kronor. Av den totala avvikelserna på 123 miljoner kronor föreslås att 90,04 miljoner kronor ombudgeteras till 2023. Från budget 2023 föreslås att 84,9 miljoner kronor likviditetsjusteras till kommande år.

Budgeten för taxefinansierade investeringar uppgick till 311 miljoner kronor och avvikelserna till 187,5 miljoner kronor. Av den totala avvikelserna föreslås att ombudgetera 84,31 miljoner kronor till 2023.

Nettojusteringen för budget 2023 blir 89,5 miljoner kronor.



	Budget- avvikelse		Beslutad budget 2023	Ombudgetering från 2022 till 2023		Förslag budget 2023
	Budget 2022	2022		Justering från 2023		
KS	11,7	8,5	10,6	4,7	0,0	15,3
TN						
<i>Planerat underhåll</i>	94,4	47,5	75,0	5,0	0,0	80,0
<i>Fastigheter UAN</i>	325,1	27,5	305,9	63,1	-80,4	449,4
<i>Fastigheter UPN</i>	36,3	5,8	31,6	4,6	-4,5	40,7
<i>Fastigheter VON</i>	24,0	22,9	2,5	11,3	0,0	13,8
UPN mark/inv	10,9	1,4	11,7	1,3	0,0	13,0
<b>Summa skattefinansierade investeringar</b>				<b>90,0</b>	<b>-84,9</b>	
VA	310,7	187,2	321,3	84,3	0,0	405,6
<b>Summa taxefinansierade investeringar</b>				<b>84,3</b>	<b>0,0</b>	
<b>Totalt</b>				<b>174,4</b>	<b>-84,9</b>	

### Ombudgetering skattefinansierade investeringar

Fastighetsinvesteringar inom utbildnings- och arbetsmarknadsnämndens verksamheter har en avvikelse på 27,5 miljoner kronor. Då utgifterna för nytt gymnasium varit högre än budgeterat för 2022 har projektbudgeten justerats i investeringsplanen för 2024. Till 2023 ombudgeteras 63,1 miljoner kronor för grundskolorna Lillsidan och Örsundsbro samt förskolorna Hummelsta och Skolsta. Från 2023 justeras 80,4 miljoner kronor som framförallt avser förskolorna Ripan och Storskogen.

Ombudgetering av projekt inom upplevelsenämndens verksamheter från 2022 till 2023 är totalt på 4,6 miljoner kronor och avser framförallt omklädningsrum, speakertorn och läktare på Korsängen. Likviditetsjusteringen från 2023 avser Kulturhus Joar, där 4,5 miljoner kronor justeras framåt i tiden.

Fastighetsinvesteringar inom vård- och omsorgsverksamheten har en avvikelse på 22,9 miljoner kronor, av dessa ombudgeteras 11,3 miljoner kronor till 2023 och 10,8 miljoner justeras till 2024 avseende LSS-boende Åkersberg.

Tekniska nämnden begär en ombudgetering med 5 miljoner kronor för samlingsposten planerat underhåll där byte av ventilationsaggregat i brandstationen i Enköping fördröjts.

### Ombudgetering taxefinansierade investeringar

Den taxefinansierade verksamheten VA har en total avvikelse på 187,2 miljoner kronor. Tekniska nämnden begär en ombudgetering från 2022 till 2023 på 84,3 miljoner kronor. Projektet nytt avloppsreningsverk står för 79,9 miljoner kronor av ombudgeteringen. För omvandlingsområdena Kolarvik Sjöängarna, Märsön och Ekudden ombudgeteras 3,8 miljoner kronor till 2023.

Av samlingsposten ny- och refinansieringar ombudgeteras 0,6 miljoner kronor till 2023 och 11,2 miljoner kronor justeras från 2022 till kommande år, projektet är försenat på grund av anpassning till nytt statligt dricksvattendirektiv.

#### **Ärendets beredning**

Nämnder har lämnat förslag till ombudgetering av respektive investeringsbudget. Kommunledningsförvaltningen har berett ärendet tillsammans med förvaltningarna.

#### **Kommunledningsförvaltningen**

Kommunledningsförvaltningen anser att kommunfullmäktiges regler för ombudgetering följs. Ombudgetering för samlingsposter ska enligt reglerna endast i undantagsfall ombudgeteras och avse pågående projekt.

#### **Ekonomiska konsekvenser**

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

#### **Sociala och miljömässiga konsekvenser**

Inga konsekvenser.

#### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse kommunledningsförvaltning KS2023/108, 2023-03-03  
UPN protokollsutdrag, UPN2023/17 paragraf 15, daterat 2023-02-16  
TN protokollsutdrag, TF2023/167, paragraf 15, daterat 2023-02-16

Daniel Jansson-Hammargren  
Kommundirektör  
Enköpings kommun

Daniel Nilsson  
Ekonomichef  
Enköpings kommun

Paragraf 15

Ärendenummer UPN2023/17

## **Begäran av ombudgetering av investeringsmedel 2022-2023**

### **Beslut**

Upplevelsenämnden föreslår kommunfullmäktige att bevilja upplevelsenämndens begäran om ombudgetering av investeringsmedel från 2022 till 2023 med 1,3 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.

### **Upplevelseförvaltningens bedömning**

Upplevelsenämndens investeringsbudget för markanläggningar, maskiner och inventarier med mera uppgick under 2022 till 10,9 miljoner kronor. Total investeringsutgift för 2022 års investeringsprojekt uppgick till 9,5 miljoner kronor. Projektet bokbuss gav ett överskott på 0,1 miljoner kronor, kvar inom samlingsposterna fanns 1,3 miljoner kronor.

Behovet av ombudgetering från 2022 till 2023 uppgår till 1,3 miljoner kronor. Den ombudgetering som behöver göras beror på att upphandlingen som startats under 2022 för inköp av en ismaskin överklagades och därmed har investeringen försenats.

Se sammanställning av ombudgetering i bilaga 1.

### **Upplevelseförvaltningens förslag till kommunfullmäktige**

Kommunfullmäktige beviljar upplevelsenämndens begäran om ombudgetering av investeringsmedel från 2022 till 2023 med 1,3 miljoner kronor.

### **Upplevelseförvaltningens förslag till upplevelsenämnden**

Upplevelsenämnden föreslår kommunfullmäktige att bevilja upplevelsenämndens begäran om ombudgetering av investeringsmedel från 2022 till 2023 med 1,3 miljoner kronor.

---

Kopia till:  
Kommunfullmäktige

Paragraf 15

Ärendenummer TF2023/167

## **Överföring investeringsbudget från 2022 och 2023 till 2022-2029**

### **Beslut**

#### **Förslag till kommunfullmäktige**

1. Ombudgetera investeringsmedel från år 2022 till år 2023-2029:
  - Fastighet, planerat underhåll: 5 000 000 kr
  - Fastighet, investeringar nämnder: 40 364 985 kr
  - Gata: 0 kr
  - Park: 0 kr
  - VA: 133 549 512 kr
2. Ombudgetera investeringsmedel från år 2023 till år 2024-2029:
  - Fastighet, investeringar nämnder: 84 900 000 kr

#### **Beskrivning av ärendet**

Överföring av budget mellan år för investeringar sker för enskilda projekt och i undantagsfall för samlingsposter. Detta sker i enighet med regler för investeringar. Överföringen av budget sker för att hantera totala projektbudgetar för enskilda projekts kopplat till kommande årsplaner och den långsiktiga investeringsplanen.

Överskjutande budgetmedel för investeringar ombudgeteras över projektets återstående tidplan för genomförande av projektet.

#### **Samhällsbyggnadsförvaltningens bedömning**

Förvaltningen har följt upp investeringsprojekten och lämnar förslag till ombudgetering baserat på förskjutningar i tidplaner för projekten mot aktuella tidplaner när budget för år 2022 och 2023 beslutades.

Från år 2022 ombudgeteras 161 330 919 kronor enligt följande:

- År 2023: 168 356 907 kr
- År 2024: -32 460 758 kr
- År 2025: 9 135 334 kr
- År 2026: 21 084 931 kr
- År 2027: 0 kr
- År 2028: 0 kr
- År 2029: 12 798 083 kr





Från år 2023 ombudgeteras 84 900 000 kr enligt följande:

- År 2024: 43 900 000 kr
- År 2025: 31 500 000 kr
- År 2026: 4 500 000 kr
- År 2027: 0 kr
- År 2028: 5 000 000 kr

Bilaga: Sammanställning ombudgeteringar per projekt och samlingspost.

**Samhällsbyggnadsförvaltningens förslag till kommunfullmäktige**

1. Ombudgetera investeringsmedel från år 2022 till år 2023-2029:
  - Fastighet, planerat underhåll: 5 000 000 kr
  - Fastighet, investeringar nämnder: 40 364 985 kr
  - Gata: 0 kr
  - Park: 0 kr
  - VA: 133 549 512 kr
2. Ombudgetera investeringsmedel från år 2023 till år 2024-2029:
  - Fastighet, investeringar nämnder: 84 900 000 kr

**Arbetsutskottets förslag till kommunfullmäktige**

1. Ombudgetera investeringsmedel från år 2022 till år 2023-2029:
  - Fastighet, planerat underhåll: 5 000 000 kr
  - Fastighet, investeringar nämnder: 40 364 985 kr
  - Gata: 0 kr
  - Park: 0 kr
  - VA: 133 549 512 kr
2. Ombudgetera investeringsmedel från år 2023 till år 2024-2029:
  - Fastighet, investeringar nämnder: 84 900 000 kr

---

Kopia till:  
Kommunfullmäktige