



Resultatöverföring av medel från 2018 till 2019, ombudgetering av investeringsram

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Kommunledningsförvaltningens förslag tillstyrks.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. 2018 års resultat för de anslagsfinansierade verksamheterna sätts av till kommunens egna kapital.
2. 2018 års resultat för de intäktsfinansierade verksamheterna sätts av till respektive enhets egna kapital
3. Av 2018 års investeringsram ombudgeteras totalt 53 200 000 kr till 2019, varav 34 500 000 kr till kommunstyrelsen samt 18 700 000 kr till kultur- och fritidsnämnden.

Ärende

Linköpings kommuns resultathantering innehåller tre olika moment:

- 1) Resultathantering enligt kommunens resultathanteringsregler
- 2) Ombudgetering av 2018 års investeringsram
- 3) Markeringar

Nämndernas och enheternas resultat avslutas i bokslut mot posten eget kapital på balansräkningen. I budget 2019 finns inga resursmedel för ianspråktagande av eget kapital budgeterade. Därför görs inga disponeringar av eget kapital 2019.

Inga ombudgeteringar görs för driftsverksamheten till 2019.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att 53,2 mnkr av 2018 års investeringsram ombudgeteras till 2019. 34,5 mnkr för kommunstyrelsen som avser fastighetsköp Vreta Kloster Berg 7:1 och 18,7 mnkr för kultur- och fritid som avser konstgräs och motionsspår Ekängen, byte av konstgräs samt inventarier till allaktivitetshuset Agora.

Under 2018 har inga ianspråktaganden av markeringar gjorts och inga nya markeringar föreslås.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att resultatet 2018 för pensionsenheten, i likhet med tidigare år, avslutas mot kommunens egna kapital.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse - Resultatöverföring av medel från 2018 till 2019, ombudgetering av investeringsram, 2019-02-12

Bilaga 1 - Tjänsteskrivelse - Överföring av investeringsram från 2018 till 2019 för kommunstyrelsen

Bilaga 2 - Tjänsteskrivelse - Begäran ombudgetering av investeringsram för kultur- och fritidsnämnden

Bakgrund

1) Resultathantering

Kommunens ekonomistyrningsregler innebär bland annat att intäktsfinansierade enheter får behålla sitt uppkomna resultat under tre år. Möjligheten att ianspråkta tidigare års överskott begränsas av den ekonomiska ram som kommunen fastställer i respektive års budget.

Nämndernas och enheternas resultat avslutas i bokslutet mot posten eget kapital på balansräkningen.

Ett överskott ökar kommunens egna kapital och ett underskott minskar det. Det innebär att posten eget kapital därigenom visar enhetens, nämndens eller kommunens ackumulerade resultat.

Det finns inga lagliga möjligheter att återföra eget kapital till resultaträkningen som en intäkt eller kostnad nästkommande år. Den enda möjligheten att kunna ianspråkta och därigenom minska posten eget kapital är genom att visa ett underskott.

Eget kapital finns på tre olika organisatoriska nivåer; enhet, nämnd och för kommunen totalt.

Efter tre år förs resultatet vidare till ansvarig nämnd som inom givna regler har möjlighet att hantera resultatet under ytterligare tre år innan det återförs till kommunens samlade egna kapital.

För de enheter som bedriver exploateringsverksamhet eller uppdragsutbildning samt för Fenomenmagasinet gäller att uppkomna resultat i sin helhet behålls av enheten och ligger kvar som eget kapital på enheten.

För den anslagsfinansierade verksamheten säger ekonomistyrningsreglerna att resultatet behålls under budgetperioden. Efter budgetperioden ska resultatet avslutas mot kommunens egna kapital.

I kommunallagen finns ett balanskrav som innebär att om kommunen går med ett underskott så måste det återställas ”senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa resultatet uppkom”. Lag (2004:775 8 kap 5 §). Motivet för detta är att kommunen inte ska förbruka sina tillgångar och att varje generation ska stå för sina kostnader.

I budget 2019 finns inga resursmedel för ianspråktagande av eget kapital budgeterade. Därför görs inga disponeringar av eget kapital 2019.

Ingen ombudgetering görs för driftsverksamheten till år 2019.

2) Ombudgetering av 2018 års investeringsram

Ombudgetering föreslås ske av ej utnyttjad investeringsram för 2018 med sammanlagt 53 200 tkr för följande projekt:

Nämnd/Ändamål	Framställning (tkr)	Förslag (tkr)
Kommunstyrelsen; Fastighetsköp Vreta Kloster Berg 7:1	34 500	34 500
Kultur- och fritidsnämnden; enligt specifikation	18 700	18 700
SUMMA	53 200	53 200

Förslaget innebär en utökad investeringsram för 2018 med 53 200 tkr.

Specifikation, kultur- och fritidsnämnden investeringsprojekt

Investeringsprojekt	Ombudgetering 2019
Konstgräs o motionsspår Ekängen	5 000
Byte av konstgräs	3 800
Inventarier allaktivitetshuset Agora	9 900
SUMMA	18 700

3) Markeringar av eget kapital

Att en markering är gjord innebär inte att det finns motsvarande likvida medel tillgängliga. Ianspråktagande av markeringar försämrar däremot likviditeten.

Ianspråktagande av markeringar

Under 2018 har inga ianspråktaganden av markeringar gjorts.

Information eller förhandling enligt lag (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet

MBL-information är inte påkallad

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Peder Brandt

Beslutet skickas till:
Ekonomistaben
Ekonomiechefer