

Sammanträde med	Bokslutsberedningen
Plats och tid	Kommunfullmäktigesalen, Stadshuset kl. Tisdag 2023-02-28, kl. 13:00-17:00 Onsdag 2023-03-01, kl. 08:00-14:00
Beslutande Ledamöter	Markus Kyllenbeck (M), ordförand Sebastian Hörlin (S) Maria Österberg (S) Bo-Kenneth Knutsson (C) Ulf Björklingson (M)
Tjänstgörande ersättare	Mattias Ingeson (KD) tjänstgörande ersättare för Annelie Hägg (C), den 28/2 Karolina Holmberg (S) tjänstgörande ersättare för Annelie Hägg (C), den 1 mars § 33-35 Lars Ugarp (M) tjänstgörande ersättare för Ulf Svensson (SD)
Övriga närvarande Ersättare	Karolina Holmberg (S), deltar 28/2 Lars Persson (S), deltar 1/3
Tjänstepersoner	Tord du Rietz, kommundirektör Karin Höljfors, ekonomichef och sekreterare Simon Lennermo, biträdande ekonomichef Catharina Tingvall, socialchef, sociala sektorn, del av 28/2 Josefine Evergren, sektorsekonom, sociala sektorn, del av 28/2 Marie-Louise Gunnarsson (M) ordförande socialnämnden, del av 28/2 B-O Södergren, skolchef, barn och utbildningssektorn, del av 1/3 Nina Dahl, sektorsekonom, barn och utbildningssektorn, del av 1/3 Stig Axelsson (S) Ordförande barn och utbildningsnämnden, del av 1/3 Mikael Wärnbring, samhällsbyggnadschef, samhällsbyggnadssektorn, del av 1/3 Lise Rudèn, sektorsekonom, samhällsbyggnadssektorn, del av 1/3 Mikael Andreasson (S) ordförande samhällsbyggnadsnämnden, del av 1/3
Insynsplats	Johan Ragnarsson (V) Lea Pettersson (MP), deltar 1 mars

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Utses att justera Bo-Kenneth Knutsson

Justeringens plats och tid Stadshuset 2023-03-03 kl. 12:00

Paragrafer 33-35

Underskrifter

Sekreterare
Karin Höljfors

Ordförande
Markus Kyllenbeck

Justerande
Bo-Kenneth Knutsson

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ Bokslutsberedningen

Sammanträdesdatum 2023-02-28—2023-03-01

Förvaringsplats
för protokollet Stadshuset

Datum då anslag
publiceras 2023-03-03 Datum då anslag
tas bort 2023-03-25

Underskrift

Karin Höljfors

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Upprop

Val av justerare

Godkännande av föredragningslistan

Resultatutredning med förslag till avsättning till
resultatutjämningsreserv 2023/71

Förslag till hantering av resultat 2022, drift och investering 2023/70

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Ksu § 33 Godkännande av föredragningslistan

Beslut

Kommunstyrelsens utskott beslutar

att föredragningslistan fastställs enligt föregående sida.

	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	------------------	--------------------

Ksu § 34 Resultatutredning med förslag till avsättning till resultatutjämningsreserv

Dnr KLK 2023/71

Beslut

Bokslutsberedningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att av resultatet 2022 avsätta 1,1 mnkr till resultatutjämningsreserv.

Ärendebeskrivning

Balanskravsutredning ska redovisas i årsredovisningen, 11 kap. 10 § LKBR. Vid negativt resultat ska kommunfullmäktige anta en åtgärdsplan för hur det negativa underskottet ska återställas de närmaste tre åren i enlighet med 11 kap. 12 § KL. I balanskravsutredningen redovisas också avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR), som är en frivillig hantering i kommunen.

Sedan det blev möjligt 2013 tillämpar Eksjö kommun avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR). Resultatutjämningsreserven är en del av kommunens eget kapital och består av överskott som öronmärks för att om kommunen i framtiden får negativt resultat i lågkonjunktur eller vid en befolkningsminskning så behöver det negativa underskottet som motsvarar ackumulerad RUR inte återställas genom framtida överskott utan har redan upparbetats.

2013-2016 samt 2020-2021 har avsättning till resultatutjämningsreserv skett av överskottet och den totala avsättningen till resultatutjämningsreserven uppgår till 24,4 mnkr, vilket efter bokslut 2021 var maximal resultatutjämningsreserv i enlighet med kommunfullmäktiges regler för god ekonomisk hushållning och motsvarade 2 procent av skatteintäkter och bidrag inklusive resultatutjämningsreserv.

2017 och 2018 var balanskravsresultatet negativt och ingen avsättning kunde göras. Resultatutjämningsreserven kunde inte nyttjas i bokslut 2017 eller 2018 för att minska behovet av återställande av resultatet då kriteriet för lågkonjunktur eller befolkningsminskning inte uppfylldes.

2019 användes hela det positiva balanskravsresultatet till återställande av tidigare års negativa balanskravsresultat och ingen avsättning till resultatutjämningsreserv skedde.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Resultatutredningarna 2020-2022 är enligt följande i mnkr:

	2022	2021	2020
Årets resultat	71,4	71,4	47,9
<i>Avstämning balanskrav:</i>			
Reavinst avyttring anläggningstillgångar	-1,9	0,0	-0,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	69,6	71,4	47,7
Medel till resultatutjämningsreserv	-1,1	-1,3	-3,9
Balanskravsresultat	68,4	70,1	43,7
Akkumulerad RUR	-25,5	-24,4	-23,1
<i>Max RUR (2% av skatteintäkter och bidrag)</i>	<i>-25,5</i>	<i>-24,4</i>	<i>-23,1</i>

Soliditeten per 2022-12-31 inklusive pensionsskuldskyldigheter är positiv, vilket innebär att resultat över 1 procent av skatter och bidrag kan avsättas till resultatutjämningsreserv (RUR). Kommunfullmäktiges regler för RUR innebär att RUR får vara maximalt vara 2 procent av skatter och bidrag, vilket är 25,4 mnkr 2022 och innebär att maximalt 1,0 mnkr kan avsättas till RUR, vilket föreslås.

1% av skatter och bidrag:	12,8 mnkr
Resultat över 1%	56,8 mnkr
Möjlig avsättning till RUR	1,1 mnkr (med begränsningen max 2% av skatteintäkter och statsbidrag i RUR)

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Karin Höljfors, ekonomichef och Simon Lennermo, biträdande ekonomichef 2023-02-24

Utdrag:

Kommunfullmäktige

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Ksu § 35 Förslag till hantering av resultat 2022, drift och investering

Dnr KLK 2023/70

Beslut

Bokslutsberedningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond ökas med 1 763 tkr till 4 158 tkr,

att behållningen i tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond om 4 158 tkr fördelas med 70 procent till samhällsbyggnadssektorn, 25 procent till barn- och utbildningssektorn samt 5 procent till kommunledningskontoret, (*beloppen ingår i nedanstående att-satser*),

att minska kommunfullmäktiges resultatfond med 33 tkr till 0 tkr,

att minska kommunstyrelsens resultatfond med 76 tkr till 127 tkr,

att öka kommunledningskontorets resultatfond med 702 tkr till 4 323 tkr,

att öka samhällsbyggnadssektorns resultatfond med 3 419 tkr till 8 113 tkr,

att öka barn- och utbildningssektorns resultatfond med 11 582 tkr till 22 982 tkr,

att sociala sektorns resultatfond lämnas oförändrad, 0 tkr.

att 2023 tilläggsbudgeterna 17 841 tkr av återstående investeringsbudget 2022 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 5 978 tkr
Samhällsbyggnadssektorn	+ 3 603 tkr
Barn- och utbildningssektorn	+ 5 284 tkr
Sociala sektorn	+ 2 976 tkr

Ärendebeskrivning

Årets resultat för kommunen 2022 är 71,4 mnkr (5,6 procent av skatteintäkter och bidrag) mot budgeterat resultat som är 24,5 mnkr (2,0 procent av skatteintäkter och bidrag).

Orsaken till det goda resultatet är främst att skatteintäkterna blev 33,8 mnkr bättre än budget. Prognosen för skatteunderlagstillväxten när budgeten fastställdes i oktober 2021 var betydligt lägre, främst på grund av lägre prognos för arbetade timmar. Sektorerna lämnar ett budgetöverskott om 7,9 mnkr. Även generella statsbidrag* och kommunalekonomisk utjämning bidrar till ett bättre resultat än

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

budgeterat med 5,5 mnkr, liksom finansiella intäkter som överstiger budget med 3,1 mnkr.

* Beslut om tilläggsbudget till sociala sektorn och barn- och utbildningssektorn om totalt 12,8 mnkr fattade kommunfullmäktige 2022-09-29 §113, vilket finansierades genom ökad budget för generella statsbidrag, utan den tilläggsbudgeten hade överskottet för generella statsbidrag varit högre.

Totalt är utfallet av verksamheternas nettokostnader en positiv avvikelse mot budget om 3,9 mnkr eller 0,3 procent av budgeten. Det finns variationer i de ingående posterna.

Negativa avvikelser mot budget finns för pensioner med totalt -10,8 mnkr

Detta vägs upp av positiva avvikelser för outlagda anslag för personal 2,4 mnkr, övriga outlagda anslag under kommunstyrelsen 2,7 mnkr, samt kapitalkostnader och övrig avvikelse på finansien om 1,8 mnkr.

Sammantaget är alltså verksamhetens nettokostnad en positiv avvikelse mot budget med 3,9 mnkr. Skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning avviker positivt mot budget med tillsammans 39,3 mnkr vilket beskrivits ovan. Tillsammans med en positiv avvikelse på finansnettot med 3,1 mnkr och en extraordinär intäkt på 0,6 mnkr blir avvikelserna från budgeterat årets resultat 47,0 mnkr.

	Budget	Bokfört		Budgetavvikelse	
	2022	mnkr	%	mnkr	%
KF/KS/Nämnder	7,2	7,3	101,5%	-0,1	-1,5%
Överförmyndarnämnd	2,3	2,0	88,9%	0,3	11,1%
Revisionen	1,4	1,2	89,1%	0,1	10,9%
Kommunledningskontor	70,6	66,7	94,4%	3,9	5,6%
Samhällsbyggnadssektor	47,1	48,2	102,3%	-1,1	-2,3%
Barn- och utbildningssektor	492,1	482,0	97,9%	10,1	2,1%
Social sektor	493,6	501,8	101,6%	-8,1	-1,6%
Tillväxt- och utvecklingssektor	70,9	69,1	1,0	1,8	0,0
Summa sektorer	1 185,1	1178,2	99,4%	6,9	0,6%
Budgeterat för RF-uttag	1,0	0,0		1,0	100,0%
Totalt sektorer	1 186,1	1178,2	99,3%	7,9	0,7%
Ej utlagt anslag för personal	2,4	0,0	0,0%	2,4	100,0%
Ej utlagt anslag oförutsett	1,0	0,0	0,0%	1,0	100,0%
Ej utlagda integrationsinsatser	0,3	0,1	24,7%	0,2	75,3%
Ej utlagt utvecklingsanslag	1,4	0,0	0,0%	1,4	100,0%
Kompletteringspension	-51,5	-52,7	102,4%	1,2	-2,4%
Kostnad för pensioner	60,8	70,4	115,8%	-9,6	-15,8%
Löneskatt	14,7	17,1	116,6%	-2,4	-16,6%
Kapitalkostnader	-29,5	-53,5	181,5%	24,0	-81,5%
Övrigt	0,0	-3,6	0,0%	3,6	
Verksamhetens nettokostnad	1 185,7	1156,0	97,5%	29,7	2,5%

Resultaträkning	Budget	Utfall	%		
Verksamhetens nettokostnader	-1 185,7	-1 156,0	97,5%	-29,7	2,5%
Avskrivningar	-29,2	-55,0	188,4%	25,8	-88,4%
Verksamhetens nettokostnad totalt	-1 214,9	-1 210,9	99,7%	-3,9	0,3%
Skatteintäkter	882,9	916,7	103,8%	-33,8	-3,8%
Generella statsbidrag&utjämning	351,1	356,6	101,6%	-5,5	-1,6%
Finansiella intäkter	6,2	9,4	150,4%	-3,1	-50,4%
Finansiella kostnader	-0,2	-0,2	119,4%	0,0	-19,4%
Ränta pensionsskuld	-0,6	-0,6	95,7%	0,0	4,3%
Resultat före extraordinära poster	24,5	70,9	289,7%	-46,4	-189,7%
Extraordinära poster		0,6		-0,6	
Årets resultat	24,5	71,4	292,0%	-47,0	-192,0%
Resultat / skatteintäkter o bidrag	2,0%	5,6%			

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Ovan visas resultaträkningen samt detaljer i verksamhetens nettokostnader som beskrivits ovan.

Överföring till resultatfond

Enligt kommunfullmäktiges regler ska sektorerna (numera nämndsutskotten) redovisa den avvikelse som begärs överförd till resultatfond i underlag till bokslutsberedningen i februari. Ekonomi- och upphandlingsavdelningen upprättar förslag till överföring till bokslutsberedningen som föreslår kommunfullmäktige beslut om överföring. Kommunfullmäktige beslutar om överföring.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningens förslag utgår från de regler som kommunfullmäktige beslutat (bifogas i bilaga):

- Huvudregeln är att över- och underskott förs över till resultatfond (1.2)
- Undantag ska särskilt beakta underskott där den budgetram som kommunfullmäktige beslutat om för kommande år innehåller tillskjutna medel för förändrade förutsättningar (1.3)
- Överskott i resultatfond får maximalt uppgå till 5% av bruttobudgeten för bokslutsåret. Samhällsbyggnadssektorns resultatfond får överskrida den maximala gränsen för resultatfonden motsvarande skogens ackumulerade överskott från och med 2016.

Utöver ovanstående kan kommunfullmäktige besluta om andra undantag för överföring, i förslaget från ekonomi- och upphandlingsavdelningen är undantag föreslaget för

- underskott hos politiken KF täcks av KS
- underskott i samhällsbyggnadssektorn på grund av avsättning för sluttäckning av Sjöviksdeponin (beslut KS 2023-02-07 §21),
- merkostnader för flyktingmottagande till barn- och utbildningssektorn samt
- kostnad för extern utredning inom sociala sektorn beställd av kommunstyrelsen.

När det gäller undantag för underskott där medel tillskjutits till budget 2023 har förslag för sociala sektorns verksamheter inom försörjningsstöd och placeringar beaktats i förslaget från ekonomi- och upphandlingsavdelningen.

Socialutskottet och barn- och utbildningsutskottet har åberopat undantag för underskott där medel tillskjutits i budget 2023 på de enskilda posterna så att sektorerna får totalt överskott respektive ökar sitt överskott. Ekonomi- och upphandlingsavdelningens förslag bygger på att regeln kan användas om sektorn totalt har ett underskott och då endast så inget negativt underskott förs över totalt för sektorn. Principen utgår ifrån att det är på nivån som fullmäktige fastställt budget på som resultatfond förs över. Inom sektorernas budgetar finns verksamheter som går med underskott och överskott och det får internt hanteras i respektive sektor. För att systemet med resultatfonder ska fungera är det viktigt att budgeten är rätt, därför infördes ventilen att göra undantag om man i kommande

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

budget upptäckt stora obalanser i budget och då kunna täcka det i bokslut så sektorn inte får med sig underskott på grund av detta.

För revisionen lämnas inget förslag till resultatthantering utan detta behandlas av kommunfullmäktiges presidie.

Skrivelser från sektorerna bifogas med motivering till resultatöverföring, nedan sammanfattas dessa och ekonomi- och upphandlingsavdelningens förslag redovisas. I bilaga ”Resultatöverföring drift, tabell” finns också underlag och förslag presenterade i tabellform.

Tillväxt- och utvecklingssektorn

- Ingående resultatfond: 2 395 tkr
- Budgetöverskott: 1 763 tkr
- Inget förslag från sektorn.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår med hänvisning till huvudregeln 1.2 att överskott förs över till resultatfond:
att tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond ökas med 1 763 tkr till 4 158 tkr.

Då sektorns verksamheter från 1 mars fördelas på samhällsbyggnadssektorn, barn och utbildningssektorn samt kommunledningskontoret föreslås behållningen i resultatfonden fördelas till dessa sektorer utifrån storleken på de olika verksamheternas budget som flyttat till respektive sektor. Det innebär en fördelning enligt nedan:

Samhällsbyggnadssektorn	70%	2 911 tkr
Barn- och utbildningssektorn	25%	1 040 tkr
Kommunledningskontoret	5%	207 tkr
Totalt	100%	4 158 tkr

I förslagen nedan per sektor ingår dessa belopp.

Kommunfullmäktige

- Ingående resultatfond: 33 tkr
- Budgetunderskott: 39 tkr
- Inget förslag från verksamheten.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår enligt huvudregeln 1.2 att underskott förs till resultatfond. Undantag föreslås också att kommunstyrelsen lämnar 6 tkr av sitt överskott till kommunfullmäktige så kommunfullmäktiges resultatfond inte blir negativ:
att minska kommunfullmäktiges resultatfond med 33 tkr till 0 tkr,

Kommunstyrelsen inklusive beredningar och nämnder

- Ingående resultatfond: 203 tkr
- Budgetunderskott: -70 tkr
- Inget förslag från verksamheten.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår enligt huvudregeln 1.2 att underskott förs till resultatfond, dessutom föreslås undantag att ytterligare minska kommunstyrelsens resultatfond med 6 tkr för att täcka kommunfullmäktiges negativa resultatfond:
att minska kommunstyrelsens resultatfond med 76 tkr till 127 tkr,

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Kommunledningskontoret

- Ingående resultatfond: 3 621 tkr
- Budgetöverskott: 3 947 tkr
- Kommunstyrelsens utskott föreslår att resultatet som förs över till resultatfond minskas med 3 458 tkr då kommunledningskontoret maximalt får ha 4 110 tkr i resultatfond (5 procent av bruttobudgeten). Nettoöverföringen blir då 489 tkr.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår att av tillväxt och utvecklingssektorns resultatfond förs 207 tkr över till kommunledningskontorets och då kommunledningskontorets bruttobudget ökar med den tillkommande näringslivsavdelningen föreslås att resultatet som förs över till resultatfonden minskas med 3 452 tkr då kommunledningskontoret maximalt får ha 4 323 tkr i resultatfond med hänvisning till KF:s regler 1.4, maximal resultatfond 5 % av bruttobudget: **att** öka kommunledningskontorets resultatfond med 702 tkr till 4 323 tkr,

Samhällsbyggnadssektorn

- Ingående resultatfond: 4 694 tkr
- Budgetunderskott: 1 092 tkr
- Samhällsbyggnadssektorn föreslår att återställandet av Sjöviksdeponin om 1 600 tkr inte ska belasta samhällsbyggnadssektorn samt att 508 tkr ska överföras till samhällsbyggnadssektorns resultatfond varav 118 tkr överförs till skogens resultatfond.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma, kommunstyrelsen har beslutat 2023-02-07 §21 att återställandet av Sjöviksdeponin inte ska belasta samhällsbyggnadssektorns resultatfond. Dessutom föreslås att av tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond förs 2 911 tkr över till samhällsbyggnadssektorns resultatfond. **att** öka samhällsbyggnadssektorns resultatfond med 3 419 tkr till 8 113 tkr,

Barn- och utbildningssektorn

- Ingående resultatfond: 11 400 tkr
- Budgetöverskott: 10 088 tkr
- Barn- och utbildningssektorn föreslår en ökning av resultatfonden med 17 551 tkr till 28 951 tkr med följande delposter:
 - att den positiva avvikelser på 10 088 tkr ska överföras
 - att den negativa avvikelser på 254 tkr avseende skolskjuts inte ska överföras
 - att den negativa avvikelser på 1 574 tkr avseende placeringar inte ska överföras
 - att den negativa avvikelser på 454 tkr avseende flyktingmottagning inte ska överföras

	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	------------------	--------------------

- att den negativa avvikelsen på 1 467 tkr avseende livsmedel inte ska överföras
- att den negativa avvikelsen på 114 tkr avseende transporter inom måltidsverksamheten inte ska överföras
- att den negativa avvikelsen på 3 600 tkr avseende ingående budgetunderskott på gymnasiet inte ska överföras
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår att överskottet på 10 088 tkr förs över samt att täckning sker för ökat flyktingmottagande om 454 tkr. Sektorn totalt gör ett överskott och därför föreslås inte täckning för enskilda poster som får utökad budget 2023. Av tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond föreslås 1 040 tkr föras över till barn- och utbildningssektorns resultatfond. Sammanfattningsvis föreslås: **att** öka barn- och utbildningssektorns resultatfond med 11 582 tkr till 22 982 tkr,

Sociala sektorn

- Ingående resultatfond: 0 tkr
- Budgetunderskott: -8 128 tkr
- Sociala sektorn föreslår en ökning av resultatfonden med 8 514 tkr med följande delposter:
 - att den negativa avvikelsen på 6 661 tkr avseende externa placeringar exklusive LSS inte ska överföras
 - att den negativa avvikelsen på 5 703 tkr avseende externa placeringar LSS inte ska överföras,
 - att den negativa avvikelsen på 3 983 tkr avseende försörjningsstöd inte ska överföras
 - att den negativa avvikelsen på 180 tkr avseende ökade livsmedelspriser inte ska överföras,
 - att den negativa avvikelsen på 115 tkr avseende extern genomlysning av LSS och externa placeringar inom sociala sektorn inte ska överföras
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår med hänvisning till huvudregeln 1.2 att resultatet förs till resultatfond. Med hänvisning till 1.3 där hänsyn kan tas till beslut i som fattats i kommande budgetar föreslås hela underskottet om 8 128 täckas och inte föras över till resultatfond. Jämfört med 2022-års budget inklusive tilläggsbudget har i 2023-års budget medel tillförts för försörjningsstöd och placeringar med 5 700 tkr. Sektorn har ett uppdrag att arbeta för att minska kostnaderna framåt och det är då rimligt att hela underskottet täcks 2022 även om det är större än tillskjutna medel 2023. Dessutom föreslås att sektorns kostnad för extern utredning beställd av kommunstyrelsen om 115 tkr, täcks Sammanfattningsvis föreslås **att** sociala sektorns resultatfond ökas med 115 tkr till 115 tkr.

Årets resultat – investering

Att disponera för investeringar för sektorerna 2022 fanns fastställd budget från kommunfullmäktige med 41,5 mnkr samt tilläggsbudget från tidigare överskott

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

26,1 mnkr, totalt 67,6 mnkr. Under året har sektorerna använt totalt 51,8 mnkr, återstående anslag av budget 2022 är 15,9 mnkr,

Som investeringar räknas redovisningsmässigt också nytecknade leasingkontrakt för fordon och uppgått till 6,8 mnkr 2022, samt nytecknade hyreskontrakt för lokaler som uppgått till 397 mnkr. Dessa hanteras som finansiell leasing de innebär inte en likvidmässig investering (löpande leasingavgifter respektive hyror betalas i ett antal år framöver) och räknas inte in i sektorernas budget eller förslag till överföring till 2023 och finns inte med i nedanstående tabell som redovisar budget, utfall och begärt överfört per sektor.

Investeringar (tkr)	Budget	Överförs	Total			Begärt	Förslag	Fördelning	Total
	2022	fr 2021	budget	Utfall	Återstår	överförs	överförs	TUS	förslag överförs
Kommunledningskontoret	4 895	9 060	13 955	7 977	5 978	5 978	5 978		5 978
Samhällsbyggnadssektorn	19 900	4 732	24 632	30 901	-6 269	-2 920	-2 920	6 523	3 603
Barn- och utbildningssektorn	7 360	1 467	8 827	3 801	5 026	5 026	5 026	258	5 284
Social sektor	3 460	4 504	7 964	4 988	2 976	2 976	2 976		2 976
Tillväxt- och utvecklingssektorn	5 905	6 366	12 271	4 090	8 181	8 181	6 781	-6 781	0
Totalt	41 520	26 129	67 649	51 757	15 892	19 241	17 841	0	17 841

Samtliga nämndutskott som lämnat in förslag på överföring begär att kvarvarande investeringsmedel förs över till 2023. Samhällsbyggnadsutskottet begär att förvärvet av Prästgården 1 i Eksjö om 3 349 tkr finansieras utanför sektorns investeringsbudget, i övrigt att underskottet förs över till 2023.

Ekonomiavdelningens förslag:

Anslag där projekt är avslutade och överskott finns ska inte föras över, liksom projekt som inte kommer att verkställas under 2023-24, ligger projekten längre fram får dessa ska tas upp på nytt det år som är aktuellt. På så sätt innehåller budgeten aktuella investeringsprojekt och beloppen blir också mer korrekta då belopp långt fram i tiden blir osäkra.

Av tillväxt- och utvecklingssektorns överskott om 8 181 tkr föreslås inte 1 400 tkr föras över som avser ljud- och ljusanläggning till ny kulturscen. Scenen beräknas stå klar tidigast 2025 och anslaget får då tas upp på nytt.

Tillväxt- och utvecklingssektorns återstående investeringsanslag föreslås föras till de sektorer där verksamheterna flyttat.

I övrigt innehåller ekonomi- och upphandlingsavdelningens förslag täckning av samhällsbyggnadssektorns förvärv av Prästgården 1. Noterar att samhällsbyggnadssektorn under 2023 inväntar investeringsbidrag för genomförda investeringar om 2 mnkr, vilket kommer att täcka större delen av överfört underskott. Sektorn får också i förslaget med 6,5 mnkr av tidigare tillväxt- och utvecklingssektorns överskott att tillsammans med befintlig budget prioritera bland sektorns samtliga verksamheter.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Sammanfattningsvis föreslås:

att 2023 tilläggsbudgeterna 17 841 tkr av återstående investeringsbudget 2022 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 5 978 tkr
Samhällsbyggnadssektorn	+ 3 603 tkr
Barn- och ungdomssektorn	+ 5 284 tkr
Sociala sektorn	+ 2 976 tkr

Under bokslutsberedningens sammanträde förs diskussion om täckning av sociala sektorns negativa resultat för överföring till resultatfond ska ske med mer än 5 700 tkr som tillförs mellan budget 2022 och 2023.

Yrkande

Under bokslutsberedningens överläggning yrkar **Markus Kyllenbeck (M)**

att sociala sektorns resultatfond lämnas oförändrad, 0 tkr.

Efter avslutad överläggning ställer ordförande med bokslutsberedningens godkännande proposition på förvaltningens förslag till beslut mot **Markus Kyllenbecks (M)** ändringsyrkande.

Bokslutsberedningen beslutar i enlighet med yrkandet.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Karin Höljfors, ekonomichef och Simon Lennermo, biträdande ekonomichef 2023-02-25

Regler för resultatöverföring mellan åren från och med bokslut 2020

Nämndsutskottens begäran till bokslutsberedningen

Resultatöverföring drift, tabell

Utdrag:

Kommunfullmäktige

Barn- och utbildningsnämnden

Socialnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande