Trafikförvaltningen
Investeringsprojekt

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2020-01-31

Ärende
SL 2013-1512

Infosäkerhetsklass
K1 (Öppen)

Handläggare
Karin Svingby
08-6863033
Karin.Svingby@sll.se

Trafiknämnden
2020-03-17, punkt 7

Program Roslagsbanans utbyggnad– beslut om teknisk justering för att rätta ekonomisk redovisning av bidrag

Ärendebeskrivning

Detta ärende avser en teknisk justering för att rätta ekonomisk redovisning av bidrag i program Roslagsbanans utbyggnad, vilket innebär en ändring av programmets totala investeringsutgift samt medfinansiering.

Beslutsunderlag

Förvaltningschefens tjänsteutlåtande den 31 januari 2020, SL 2013-1512

Förnyat genomförandebeslut avseende program Roslagsbanans kapacitetsförstärkning LS 2016-0526

Förslag till beslut

Trafiknämnden föreslås besluta att föreslå Regionstyrelsen att besluta föreslå Regionfullmäktige besluta följande

1. Godkänna teknisk justering för att rätta ekonomisk redovisning av bidrag i program Roslagsbanans utbyggnad

2. Fastställa totalt beslut till 9 951 mnkr och tillkommande kommunal medfinansiering till 300 mnkr i program Roslagsbanan utbyggnad

Förslag och motivering

Bakgrund

År 2016 fattades förnyat genomförandebeslut för program Roslagsbanans utbyggnad till en total investeringsutgift om 9 651 mnkr (LS 2016-0526). I budget 2020 redovisades total investeringsutgift till 9 644 mnkr, till följd av diverse kostnadsföringar från investering till drift inom programmet.

Programmet syftar till att öka kapaciteten av Roslagsbanan via åtgärder såsom byggnation av dubbelspår, inköp av fordon och byggnation av en ny depå i Vallentuna. För att bygga dubbelspår har programmet ingått i genomförandeavtal med berörda kommuner i norra Stockholm, där kommunerna har åtagit sig att dela kostnadsansvaret för särskilda avtalade entreprenader. Finansieringen från kommunerna förväntas uppgå till 300 mnkr. När förnyat genomförandebeslut för program Roslagsbanan fattades tolkades finansieringen från kommunerna som belopp som skulle faktureras extern part och då minska anskaffningsvärdet. Detta förfarande har dock visat sig frångå AB SLs redovisningsprincip för bidrag.

Överväganden och motivering

Ekonomiska konsekvenser

Enligt regelverket K3 Årsredovisning och koncernredovisning kan erhållna bidrag antingen bokas som en reducering av anskaffningsvärdet (nettoredovisning) eller som en förutbetald intäkt (bruttoredovisning i skuldsidan av balansräkningen). I AB SL används principen för bruttoredovisning, det vill säga som en förutbetald intäkt.

I program Roslagsbanans utbyggnad har ersättning från kommuner och kommunala bolag budgeterats enligt nettoredovisningsprincipen, det vill säga att investeringsutfallet har reducerats med bidragens tänkta värde. För att korrekt redovisningsprincip ska användas krävs det att budgeteringen av bidragen justeras till att ses som en medfinansiering (bruttoredovisning) istället för en reducering av anskaffningsvärde.

Eftersom medfinansiering inte minskar anläggningstillgångens värde föreslås därför investeringsramen för program Roslagsbanans utbyggnad utökas med 300 mnkr, vilket avser en teknisk justering till bruttoredovisning avseende bidrag från kommuner och kommunala bolag. Det totala beslutet för program Roslagsbanans utbyggnad kommer då att uppgå till 9 951 mnkr, varav 9 944 mnkr avser investeringsutgifter.

I samband med denna rättning av redovisningsprogram utökas även den totala medfinansieringen för program Roslagsbanans utbyggnad, motsvarande kommunal medfinansiering om 300 mnkr. Det innebär att utökningen av investeringsutgiften inte ger någon kostnadskonsekvens för Region Stockholm.

Utbetalning av den kommunala medfinansieringen är beroende av upparbetningstakten för entreprenaderna vilka har avtalats i genomförandeavtalen med kommunerna. Av den kommunala medfinansieringen har 37 mnkr betalats ut som bidrag under år 2019, enligt bruttoprincipen. År 2020 förväntas ytterligare 129 mnkr betalas ut. Resterande medfinansieringen estimeras falla ut år 2021, 119 mnkr, respektive år 2022, 15 mnkr. Den kommunala medfinansiering kommer att tas upp i budget 2021, redovisat tillsammans med övriga bidrag som program Roslagsbanan har fått beviljat samt förväntas att få (primärt statliga näringsbidrag).

Riskbedömning

Detta beslut innebär i sig inga risker.

Det kan dock konstateras att de risker som påtalades 2016 i Roslagsbanans kapacitetsförstärkning - Förnyat genomförandebeslut, SL 2013-1512, trots vidtagna åtgärder har fallit ut. Programmet har försenats av överprövning av upphandlingen av de nya tågen och överklagande av järnvägsplaner och detaljplaner.

Detta innebär, som Trafikförvaltningen också rapporterat, tidsförskjutningar för programmets leveranser. Tidsförskjutningarna har orsakat ökade utgifter, bland annat därför att organisationen behöver arbeta under ett större antal år. Ersättningstrafiken och några entreprenader har blivit dyrare än bedömt. De ökade utgifterna kan inte fullt ut hanteras inom den beslutade investeringsramen. Det finns dock möjlighet till medfinansiering från stadsmiljöavtal och länsplan. Trafikförvaltningen kommer att återkomma med

ett förnyat genomförandebeslut under våren 2020 för program Roslagsbanans utbyggnad där samtliga fördyringar kommer att redovisas tillsammans med behovet av utökad investeringsram för objektet.

Konsekvenser för miljön
Detta beslut innebär inte några konsekvenser för miljön.

Sociala konsekvenser
Detta beslut innebär inte några sociala konsekvenser.

Program Roslagsbanans utbyggnad som helhet bidrar till tätare och robustare kollektivtrafik med färre trafikstörningar, vilket ger positiva effekter för resenärerna genom att de i högre grad kan lita på transportsystemet.

Sara Catoni
Förvaltningschef

Karin Svingby
Avdelningschef