

KOMMUNLEDNINGSKONTORET  
Controller  
Annica TigerBARN- OCH  
GRUNDSKOLENÄMNDEN  
2025-03-19

## Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut 2024 för barn- och grundskolenämnden

### Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden beslutar att godkänna *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut 2024 för barn- och grundskolenämnden*, daterad den 10 februari 2024 och överlämna den till kommunstyrelsen som en del av kommunens samlade rapport för överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2024 för Täby kommun.

### Sammanfattning

Överföring av drift- och investeringsanslag avseende budgetavvikelser följer kommunens riktlinje för hantering av budgetavvikelser. Kommunfullmäktige beslutade om *Riktlinje för hantering av budgetavvikelser* den 5 februari 2024 § 14 och upphävde därmed tidigare *Regler för ombudgetering av budgetavvikelser* antaget av kommunfullmäktige den 30 november 2015 § 178.

Syftet med *Riktlinje för hantering av budgetavvikelser* är att förtydliga de ekonomiska principer och regler som råder vid budgetavvikelser vid årets slut i verksamheterna.

Utgångspunkten är att den av kommunfullmäktige fastställda budgeten till nämnderna gäller för budgetåret och ska hållas samt avslutas vid årets slut. För vissa undantag får nämnden överföra budgetavvikelser vid årets slut till kommande års budget.

För år 2024 redovisar barn- och grundskolenämnden en negativ avvikelse för driftbudgeten med 3,6 mnkr. Sammantaget föreslås en överföring av en negativ budgetavvikelse med 11,1 mnkr till eget kapital för barn- och

grundskolenämnden. Överföringen avser underskott inom egen regi med 0,8 mnkr 2023 och 10,3 mnkr 2024.

## Ärendet

Överföring av drift- och investeringsanslag avseende budgetavvikelser följer kommunens riktlinje för hantering av budgetavvikelser. Kommunfullmäktige beslutade om *Riktlinje för hantering av budgetavvikelser* den 5 februari 2024 § 14.

Syftet med *Riktlinje för hantering av budgetavvikelser* är att förtydliga de ekonomiska principer och regler som råder vid budgetavvikelser vid årets slut i verksamheterna.

Utgångspunkten är att den av kommunfullmäktige fastställda budgeten till nämnderna gäller för budgetåret och ska hållas samt avslutas vid årets slut. Huvudregeln inom driftredovisningen är att positiva avvikelser mot budget inte kan sparas till kommande år för verksamheterna. Negativa avvikelser ska återställas så snart som möjligt, men senast inom tre år.

Undantag från regeln att positiva avvikelser mot budget inte kan sparas till kommande år kan göras för vissa driftprojekt där särskilda medel erhållits för att genomföra en förändring och där arbetet är försenat och kommer att pågå nästkommande år.

Egen regi är den verksamhet som kommunen driver i kommunal regi och verksamheten finansieras med intern peng eller intäkt. Syftet är att uppnå likvärdiga förutsättningar mellan verksamhet som bedrivs i kommunal regi och extern regi. Det innebär att över- och underskott ska överföras till kommande år för egna regins verksamheter inom respektive nämnd.

Överföring av budgetavvikelser är en tilläggsbudget som påverkar kommande års budget, vilket innebär att budgetmedel tillförs eller dras ifrån den budget som beslutades i verksamhetsplanen.

För år 2024 redovisar barn- och grundskolenämnden en negativ avvikelse för driftbudgeten med 3,6 mnkr. Sammantaget föreslås en överföring av en negativ budgetavvikelse med 11,1 mnkr till eget kapital för barn- och grundskolenämnden. Överföringen avser underskott inom egen regi med 0,8 mnkr 2023 och 10,3 mnkr 2024.

**Drift**

Nedanstående sammanställning visar avvikelse mot budget för år 2024 och sparade medel från tidigare år samt förslag på överföring till eget kapital.

Barn- och grundskole-nämnden (mnr)	Avvikelse 2024	Förslag till överföring från 2024	Sparade medel från tidigare år	Förslag överföring totalt	Varav förslag överföring till 2025	Varav förslag överföring till eget kapital
Anslag	5,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Volym	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egen regi	-10,3	-10,3	-0,8	-11,1	0,0	-11,1
<b>Totalt</b>	<b>-3,6</b>	<b>-10,3</b>	<b>-0,8</b>	<b>-11,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-11,1</b>

Maria Assarsson  
Utbildningschef

**Expedieras**

Controller Annica Tiger

Controller Samuel Littwold