

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Controller
Annica Tiger

BARN- OCH
GRUNDSKOLENÄMNDEN
2026-03-18

Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut 2025 för barn- och grundskolenämnden

Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden beslutar att godkänna *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för barn- och grundskolenämnden*, daterad den 10 februari 2025 och överlämna den till kommunstyrelsen som en del av kommunens samlade rapport för överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 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.

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 2025 redovisar barn- och grundskolenämnden en positiv avvikelse för driftbudgeten med 4,8 mnkr. Sammantaget föreslås en överföring av en negativ budgetavvikelse med 10,2 mnkr till eget kapital för barn- och grundskolenämnden. Överföringen avser underskott inom egen regi med 0,8 mnkr 2023 och 10,3 mnkr 2024 samt ett överskott med 0,9 mnkr 2025.

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 2025 redovisar barn- och grundskolenämnden en positiv avvikelse för driftbudgeten med 0,9 mnkr. Sammantaget föreslås en överföring av en negativ budgetavvikelse med 10,2 mnkr till eget kapital för barn- och grundskolenämnden. Överföringen avser underskott inom egen regi med 0,8 mnkr 2023 och 10,3 mnkr 2024 samt ett överskott med 0,9 mnkr 2025.

Drift

Nedanstående sammanställning visar avvikelse mot budget för år 2025 och underskott från tidigare år samt förslag på överföring till eget kapital.

Barn- och grundskole-nämnden (mnkr)	Avvikelse 2025	Förslag till överföring från 2025	Sparade medel från tidigare år	Förslag överföring totalt	Varav förslag överföring till 2026	Varav förslag överföring till eget kapital
Anslag	6,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Volym	-2,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egen regi	0,9	0,9	-11,1	-10,2	0,0	-10,2
Totalt	4,8	0,9	-11,1	-10,2	0,0	-10,2

Henrik Mattisson
Tf Utbildningschef

Expedieras

Kommunstyrelsen
Controller Annica Tiger