

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK  
Controller  
Marie ÄngelidBARN- OCH  
GRUNDSKOLENÄMNDEN  
2023-03-22

## Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag avseende bokslut år 2022 för barn- och grundskolenämnden

### Förslag till beslut

*Barn- och grundskolenämnden föreslår kommunfullmäktige besluta*

Kommunfullmäktige beslutar att medge barn- och grundskolenämnden att ombudgetera 22,7 mnkr av 2022 års utfall till driftsbudgeten år 2023 enligt tjänsteutlåtande daterat den 16 februari 2023.

### Sammanfattning

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag följer kommunens regler för ombudgetering och budgetavvikelser. Kommunfullmäktige beslutade om *Regler ombudgetering* den 14 december 2015 § 184.

Utgångspunkten i kommunens regler för ombudgetering av driftsmedel är att den av kommunfullmäktige fastställda driftsbudgeten till nämnderna gäller för budgetåret och ska hållas. För vissa undantag får nämnden ombudgetera sin budgetavvikelse vid årets slut till kommande års budget.

Barn- och grundskolenämnden redovisar en positiv avvikelse med 21,2 mnkr för driftsbudgeten enligt bokslut 2022. Sammantaget föreslås en ombudgetering med 22,7 mnkr till år 2023.

## Ärendet

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag följer kommunens regler för ombudgetering och budgetavvikelser. Kommunfullmäktige beslutade om *Regler ombudgetering* den 14 december 2015 § 184.

## Drift

Utgångspunkten i kommunens regler för ombudgetering av driftsmedel är att den av kommunfullmäktige fastställda driftsbudgeten till nämnderna gäller för budgetåret och ska hållas. För vissa undantag får nämnden ombudgetera sin budgetavvikelse vid årets slut till kommande års budget.

Syftet med en ombudgetering är att uppnå likvärdiga förutsättningar mellan verksamhet som bedrivs i kommunal regi och extern regi (privat och andra kommuner).

Positiva budgetavvikelser ska motiveras för att få överföras till nästa år. Avvikelser som beror på att projektmedel inte utnyttjats får ombudgeteras. Negativa budgetavvikelser ska återställas snarast möjligt och senast inom två år om inte särskilda skäl föreligger.

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

För år 2022 redovisar barn- och grundskolenämnden en positiv avvikelse med 21,2 mnkr. Sammantaget föreslås en ombudgetering på 22,7 mnkr till år 2023 för barn- och grundskolenämnden. Ombudgeteringen avser överskott inom egen regi med 21,6 mnkr samt ej utnyttjade projektmedel om 1,1 mnkr från år 2022, avseende uppdraget att stimulera barnskötare att utbilda sig till förskollärare.

Nedanstående sammanställning visar avvikelse mot budget för år 2022 och förslag på ombudgetering till år 2023.

Barn- och grundskolenämnden (mnkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Avvikelse 2022	Förslag till ombudgetering 2023
Anslag	-80,8	-88,5	7,7	1,1
Volym	-1 516,6	-1 508,5	-8,1	0,0
Egen regi	15,6	-6,0	21,6	21,6
	-1 581,8	-1 603,0	21,2	22,7

Tabell 1 Avvikelse mot budget för 2022 och förslag på ombudgetering till 2023

Nedanstående sammanställning visar beslutad budget för år 2023 och förslag på omfördelning till år 2023.

Barn- och grundskolenämnden (mnkr)	Budget 2023	Omfördelning	Förslag budget 2023
Anslag	-94,9	-1,1	-96,0
Volym	-1 560,4	0,0	-1 560,4
Egen regi	0,0	-21,6	-21,6
	-1 655,3	-22,7	-1 678,0

Tabell 2 Beslutad budget för 2023 och förslag på omfördelning till 2023

Maria Assarsson  
Utbildningschef

## Expedieras

Controller Karolina Pihlblad

Controller Marie Ängelid

Kommunstyrelsen