

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Controller
Marie Ängelid

BARN- OCH
GRUNDSKOLENÄMNDEN
2024-03-20

Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2023 för barn- och grundskolenämnden

Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden föreslår kommunfullmäktige besluta

Kommunfullmäktige beslutar att barn- och grundskolenämnden ska överföra en negativ budgetavvikelse med 0,8 mnkr av 2023 års utfall till eget kapital, enligt tjänsteutlåtande daterat den 20 februari 2024.

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 2023 redovisar barn- och grundskolenämnden en positiv avvikelse för driftbudgeten med 16,7 mnkr. Sammantaget föreslås en överföring av en negativ budgetavvikelse med 0,8 mnkr till eget kapital för barn- och grundskolenämnden. Överföringen avser underskott inom egen regi.

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 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. 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 2023 redovisar barn- och grundskolenämnden en positiv avvikelse för driftbudgeten med 16,7 mnkr. Sammantaget föreslås en överföring av en negativ budgetavvikelse med 0,8 mnkr till eget kapital för barn- och grundskolenämnden. Överföringen avser underskott inom egen regi.

Drift

Nedanstående sammanställning visar avvikelse mot budget för år 2023 och förslag på överföring till eget kapital.

Barn- och grundskolenämnden (mnkr)	Avvikelse 2023	Förslag överföring från 2023	Varav förslag överföring till eget kapital
Anslag	9,0	0,0	0,0
Volym	8,6	0,0	0,0
Egen regi	-0,8	-0,8	-0,8
Totalt	16,7	-0,8	-0,8

Maria Assarsson
Utbildningschef

Expedieras

Controller Marie Ängelid

Kommunstyrelsen