

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Controller
Tina Flood

GYMNASIE- OCH
NÄRINGSLIVSNÄMNDEN
2023-03-23

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag avseende bokslut år 2022 för gymnasie- och näringslivsnämnden

Förslag till beslut

Gymnasie- och näringslivsnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta

Kommunfullmäktige beslutar att medge gymnasie- och näringslivsnämnden att ombudgetera 6 mnkr av 2022 års utfall till driftsbudgeten år 2023 samt 11,1 mnkr av 2022 års utfall till driftbudgeten år 2024, enligt tjänsteutlåtande daterat den 20 februari 2023.

Sammanfattning

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag följer kommunens regler för ombudgetering och budgetavvikelser. Kommunfullmäktige beslutade om *Regler ombudgetering* den 30 november 2015, § 178.

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.

Gymnasie- och näringslivsnämnden redovisar en positiv avvikelse med 48,7 mnkr för driftsbudgeten enligt bokslut 2022 av dessa utgör egen regis överskott 17,1 mnkr. Av egen regis överskott föreslås en ombudgetering med 6 mnkr till år 2023 och 11,1 mnkr till år 2024.

Ärendet

Ombudgetering av drifts- och investeringsanslag följer kommunens regler för ombudgetering och budgetavvikelser. Kommunfullmäktige beslutade om *Regler ombudgetering* den 30 november 2015 § 178.

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 gymnasie- och näringslivsnämnden en positiv avvikelse med 48,7 mnkr, av dessa utgör egen regis överskott 17,1 mnkr. Av egen regis överskott föreslås en ombudgetering på 6 mnkr till år 2023 för gymnasie- och näringslivsnämnden. Resterande medel 11,1 mnkr föreslås en ombudgetering till år 2024. Inför nästa års ombudgetering görs en ny bedömning av hur stor del av egen regis överskott som behövs för nästkommande år.

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

Gymnasie- och näringslivsnämnden (mnkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Avvikelse 2022	Förslag till ombudgetering 2023
Arbetsmarknad	-8,8	-10,2	1,4	0,0
Gymnasie- och vuxenutbildning				
<i>Anslag</i>	-27,2	-31,3	4,2	0,0
<i>Volym</i>	-341,1	-350,5	9,4	0,0
<i>Egen regi</i>	3,7	-13,4	17,1	6,0
Mottagning av nyanlända	-11,4	-26,8	15,4	0,0
Näringsliv	-2,5	-3,6	1,2	0,0
Nettokostnader	-387,3	-436,0	48,7	6,0

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

Maria Assarsson
Utbildningschef

Ann-Charlotte Mann
Chef Verksamhetsstöd och utveckling

Sofia Birk
Chef HR, kommunikation och näringsliv

Expedieras

Controller Malin Marklund

Controller Tina Flood

Kommunstyrelsen