

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Controller
Anna-Karin Stoltz

GYMNASIE- OCH
NÄRINGSLIVSNÄMNDEN
2026-03-25

Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut 2025 för gymnasie- och näringslivsnämnden

Förslag till beslut

Gymnasie- och näringslivsnämnden beslutar att godkänna *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för gymnasie- och näringslivsnämnden*, daterad den 9 februari 2026 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.

Gymnasie- och näringslivsnämnden redovisar en positiv avvikelse med 39,7 mnkr för driftsbudgeten enligt bokslut 2025. En överföring föreslås med 43,8 mnkr till eget kapital, varav 32,2 mnkr avser överskott från tidigare år. Överföringen avser överskott inom egen regi.

Gymnasie- och näringslivsnämnden redovisar en positiv avvikelse med 1,5 mnkr för investeringsbudgeten enligt bokslut 2025. En överföring föreslås med 1,4

mnkr till år 2026. Överföringen avser tidsförskjutningar avseende inköp av inventarier i samband med renoveringsprojektet av Åva gymnasium.

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 3 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.

Gymnasie- och näringslivsnämnden redovisar en positiv avvikelse med 39,7 mnkr för driftsbudgeten enligt bokslut 2025. En överföring föreslås med 43,8 mnkr till eget kapital, varav 32,2 mnkr avser överskott från tidigare år. Överföringen avser överskott inom egen regi.

Drift

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

Gymnasie- och näringslivsnämnden (mnkr)	Avvikelse 2025	Förslag till överföring från 2025	Sparade medel från tidigare år	Förslag överföring totalt	Varav förslag överföring till 2026	Varav förslag till överföring eget kapital
Arbetsmarknad	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gymnasie- och vuxenutbildning						0,0
Anslag	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Volym	-3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egen regi	11,7	11,7	32,2	43,8	0,0	43,8
Mottagning av nyanlända	27,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Näringsliv	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettokostnader	39,7	11,7	32,2	43,8	0,0	43,8

Investeringar

Gymnasie- och näringslivsnämnden redovisar en positiv avvikelse med 1,5 mnkr för investeringsbudgeten enligt bokslut 2025. En överföring föreslås med 1,4 mnkr till år 2026. Överföringen avser tidsförskjutningar avseende inköp av inventarier i samband med renoveringsprojektet av Åva gymnasium.

Henrik Mattisson
Tf Utbildningschef

Ann-Charlotte Mann
Chef verksamhetsstöd och utveckling

Annica Timmerman
Chef kommunikation, kontaktcenter och näringsliv

Expedieras

Controller Anna-Karin Stoltz