

KOMMUNLEDNINGSKONTOR KLK
Controller
Charlotte Hellners

ÄLDRENÄMNDEN
2025-03-20

Överföring av budgetavvikelse avseende bokslut 2024 för äldrenämnden

Förslag till beslut

Äldrenämnden föreslår kommunfullmäktige besluta

Kommunfullmäktige beslutar att äldrenämnden ska överföra en negativ avvikelse på 10,9 mnkr från 2024 till driftsbudgeten för år 2025, enligt tjänsteutlåtande daterat den 11 februari 2025.

Sammanfattning

Överföring av drift- och investeringsanslag avseende budgetavvikelse följer kommunens riktlinje för hantering av budgetavvikelse. Kommunfullmäktige beslutade om Riktlinje för hantering av budgetavvikelse 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. Med vissa undantag får nämnden överföra budgetavvikelse vid årets slut till kommande års budget.

Äldrenämnden redovisar en negativ avvikelse med 2,6 mnkr för driftbudgeten enligt bokslut 2024. Till år 2025 föreslås en överföring av negativ avvikelse med 10,9 mnkr avseende underskott i egen regi.

Ärendet

Överföring av drift- och investeringsanslag avseende budgetavvikelse följer kommunens riktlinje för hantering av budgetavvikelse. 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.

För år 2024 redovisar äldrenämnden en negativ avvikelse mot driftbudgeten med 2,6 mnkr. Sammantaget föreslås en överföring av negativ avvikelse med 10,9 mnkr till år 2025 för äldrenämnden. Överföringen avser underskott inom egen regi. Inkluderad i utfallet för egen regi finns en positiv avvikelse för anslag med 0,7 mnkr som inte föreslås överföras till 2025.

Drift

Nedanstående sammanställning visar avvikelse mot budget för år 2024 och förslag på överföring till år 2025 och eget kapital.

| Äldrenämnden (mnkr) | Avvikelse 2024 | Förslag överföring från 2024 | Sparade medel från tidigare år | Förslag överföring totalt | Varav förslag överföring till 2025 | Varav förslag överföring till eget kapital |
|---------------------|----------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------|------------------------------------|--|
| Anslag | 5,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Volym | 2,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egen regi | -10,2 | -10,9 | 0 | -10,9 | -4,3 | -6,6 |
| Summa | -2,6 | -10,9 | 0 | -10,9 | -4,3 | -6,6 |

Claes Lagergren
Socialchef

Expedieras

Controller Charlotte Hellners

Avdelningschef egen regi äldreomsorg Mikael Kvist