

KOMMUNLEDNINGSKONTOR
Controller
Charlotte HellnersÄLDRENÄMNDEN
2026-03-19

Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut 2025 för äldre- nämnden

Förslag till beslut

Äldrenämnden beslutar att godkänna *Överföring av budgetavvikelser avseende bokslut år 2025 för äldre-
nämnden*, daterad den 26 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. Med vissa undantag får nämnden överföra budgetavvikelser vid årets slut till kommande års budget.

Äldrenämnden redovisar en negativ avvikelse med 16,5 mnkr för driftsbudgeten enligt bokslut 2025. En överföring föreslås med 0,6 mnkr till år 2026 och 11,4 mnkr till eget kapital, varav 6,6 mnkr avser underskott från tidigare år. Till följd av beslutet att avveckla Tibblehemmets verksamhet föreslås att hela underskottet avseende denna verksamhet, förs över till eget kapital.

Äldrenämnden redovisar en positiv avvikelse med 1,0 mnkr för investerings-
budgeten enligt bokslut 2025. Ingen överföring föreslås.

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.

För år 2025 redovisar äldrenämnden en negativ avvikelse mot driftbudgeten med 16,5 mnkr. Sammantaget föreslås för äldrenämnden en överföring med 0,6 mnkr till år 2026 och 11,4 mnkr till eget kapital. Överföringen avser underskott inom egen regi. Till följd av beslutet att avveckla verksamheten på Tibblehemmet, föreslås att hela det ackumulerade underskottet avseende denna verksamhet, förs över till eget kapital.

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. Med vissa undantag får nämnden överföra budgetavvikelser vid årets slut till kommande års budget.

Äldrenämnden redovisar en negativ avvikelse med 16,5 mnkr för driftbudgeten enligt bokslut 2025. En överföring föreslås med 0,6 mnkr till år 2026 och 11,4 mnkr till eget kapital, varav 6,6 mnkr avser balanserat underskott från tidigare år. Till följd av beslutet att avveckla Tibblehemmets verksamhet föreslås att hela underskottet avseende denna verksamhet, förs över till eget kapital. För övriga verksamheter med underskott är förslaget att en tredjedel av underskottet förs över till 2026 års driftbudget och två tredjedelar till eget kapital.

Äldrenämnden redovisar en positiv avvikelse med 1,0 mnkr för investeringsbudgeten enligt bokslut 2025. Ingen överföring föreslås.

Drift

Nedanstående sammanställning visar avvikelse mot budget för år 2025 och förslag på överföring till år 2026 samt till eget kapital.

Äldrenämnden (mnkr)	Avvikelse 2025	Förslag överföring från 2025	Balanserade medel från tidigare år	Förslag överföring totalt	Varav förslag överföring till 2026	Varav förslag överföring till eget kapital
Anslag	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Volym	-12,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egen regi	-5,4	-5,4	-6,6	-12,0	-0,6	-11,4
Varav Tibblehemmet	-2,6	-2,6	-6,6	-9,2	0,0	-9,2
Summa	-16,5	-5,4	-6,6	-12,0	-0,6	-11,4

Maria Assarsson
Tillförordnad socialchef

Expedieras

Controller Charlotte Hellners

Avdelningschef egen regi äldreomsorg Mikael Kvist

Kommunstyrelsen