

2026-05-13

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS-2026-00318

Tertialbokslut I 2026 för kommunstyrelsen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

Kommunstyrelsen fastställer bokslutet för tertial 1 2026 i enlighet med bilagorna 1-10 till tjänsteskrivelsen daterad den 13 maj 2026.

Sammanfattning av ärendet

Kommunstyrelsens helårsbudget uppgår till 443,5 miljoner kronor varav 127,2 miljoner kronor utgör beslutad budget för perioden januari- april. Det samlade utfallet för kommunstyrelsen för perioden uppgår till 91,4 miljoner kronor vilket är 35,8 miljoner kronor längre än budgeterat. Stora överskott finns hos fastighetsenheten (15,7 miljoner kronor), och hos välfärd skola (15,3 miljoner kronor). Överskott finns också hos välfärd samhällsservice (3,4 miljoner kronor) medan stadsutveckling har ett underskott (3,1 miljoner kronor). Kommunstyrelsens övriga delar har ett överskott (4,6 miljoner kronor).

Helårsprognosen för 2026 är ett underskott om 6,6 miljoner kronor jämfört med budget. Från mars månad har helårsprognosen försämrats med 15,8 miljoner kronor där den största delen av försämringen kommer från stadsutveckling, som väntar underskott om 10,1 miljoner kronor inom projektrelaterade kostnader.

Ärendet

Kommunfullmäktige beslutade den 17 november, § 162, om en ekonomisk ram för kommunstyrelsen på 443,5 miljoner kronor.

Utfall för perioden januari- april 2026

För de fyra första månaderna 2026 redovisar kommunstyrelsen ett resultat om 91,4 miljoner kronor, vilket är överskott om 35,8 miljoner kronor jämfört med budgeterade 127,2 miljoner kronor.

Stora överskott finns hos fastighetsenheten (15,7 miljoner kronor), och hos välfärd skola (15,3 miljoner kronor). Överskott finns också hos välfärd samhällsservice (3,4 miljoner kronor) medan stadsutveckling har ett underskott (3,1 miljoner kronor).

Kommunstyrelsens övriga delar har ett överskott (4,6 miljoner kronor).

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott om 0,1 miljoner kronor jämfört med budget. Överskottet beror av lägre IT- relaterade kostnader än väntat men också av planerade kostnader för medborgarskapsceremonin.

Revision redovisar ett överskott om 1,0 miljoner kronor jämfört med budget. Överskottet beror av att revisorernas granskningar ännu inte har genomförts. De planeras till senare under året och i samband med det kommer kostnaden att faktureras.

Kommunstyrelsen som egen nämnd (inklusive trygghetsutskott, beredning för beredskapsfrågor och miljöutskottet) har ett underskott om 0,5 miljoner kronor jämfört med budget. Kommunstyrelsen övergripande har ett underskott om 1,3 miljoner kronor jämfört med budget. Det är bland annat kostnader för säkerhetsprovning av krisledningsnämnden och hantering av visselblåsarfunktion samt kostnader för omställningsstöd. Resultatet för trygghetspaket, beredskapsfrågor och miljöutskottet visar överskott (0,8 miljoner kronor) jämfört med budget till följd av tidsförskjutningar i genomförande av aktiviteter.

Val- och demokratinämnden redovisar ett överskott på 1,2 miljoner kronor jämfört med budget. Arbetet med valförberedelser pågår. Överskottet förklaras främst av statliga bidrag, dels ett generellt bidrag, dels ett riktat bidrag för inköp av belysningsförstärkning och förstoringshjälpmedel.

Stadsledningskontoret redovisar ett överskott om 2,7 miljoner kronor jämfört med budget. Största avvikelserna finns hos digitaliseringsenheten, juridik och kanslienheten samt hos personalenheten, som samtliga visar överskott medan näringslivsenheten har ett underskott mot budget. För övriga enheter är följsamheten mot budget god. Orsaker till överskottet är vakanser men beror också av aktiviteter, konsult- och licenskostnader som förskjutits till senare under året. Underskottet hos näringslivsenheten beror på högre personalkostnader men också lägre intäkter än budgeterat.

Kommungemensamt redovisar ett underskott 0,1 miljoner kronor till följd av avskrivningar för offentlig konst i Älta Centrum och i Orminge.

Brandförsvar redovisar ett mindre överskott om 0,1 miljoner kronor jämfört med budget.

Fastighetsenheten redovisar ett resultat om 11,9 miljoner kronor vilket innebär ett överskott om 15,7 miljoner kronor mot periodens budget (27,6 miljoner kronor). Överskottet på 15,7 miljoner kronor för perioden beror främst på att underhållskostnader och projektrelaterade driftkostnader hittills varit lägre än budgeterat. Samtidigt har mark- och fastighetsutveckling haft högre intäkter än planerat, bland annat genom högre fakturering och en engångsintäkt för upplåtelse av mark. Detta har sammantaget gett ett positivt resultat för perioden. Se mer information i bilagan för fastighetsenhetens tertialbokslut 1 2026.

Stadsutveckling redovisar ett resultat om 18,5 miljoner kronor vilket är ett underskott om 3,1 miljoner kronor jämfört mot budget (15,3 miljoner kronor). Avvikelsen finns inom de projektrelaterade driftsposterna, främst till följd av kostnader för servitutsersättningar och fastighetsägarersättning.

Välfärd skola redovisar ett resultat om 30,8 miljoner kronor, vilket är 15,3 miljoner kronor bättre jämfört med budget för perioden (15,6 miljoner kronor). Det förbättrade resultatet beror främst på lägre personalkostnader och effektiv bemanningsplanering. Även lägre hyreskostnader har påverkat resultatet positivt, bland annat genom införandet av instegshyra samt korrigerigering av tidigare felaktigt beräknade hyror inom Skuru-Duvnäs rektorsområde. Därutöver har effekter av tidigare effektiviseringar och nedläggningar av enheter bidragit till den positiva utvecklingen. Samtidigt varierar verksamhetens kostnader och intäkter över året, vilket innebär att överskott under vårterminen behövs för att möta högre kostnader senare under året. Se mer information i bilaga 9 för välfärd skolas tertialbokslut 1 2026.

Välfärd samhällsservice redovisar ett resultat om 9,3 miljoner kronor, vilket innebär ett överskott om 3,4 miljoner kronor jämfört med periodens budget (5,9 miljoner kronor). Överskottet förklaras främst av ett starkt resultat inom äldreomsorgen och omsorg och assistans. Inom äldreomsorgen har fler platser på Tallidens seniorcenter ökat intäkterna efter avslutad ombyggnation, samtidigt som effektiviseringar i bemanning och köksverksamhet har minskat kostnaderna. Inom omsorg och assistans har införandet av LSS-hälsan gett positiva engångseffekter och personlig assistans har behållit sina uppdrag utan avslutskostnader. Se mer information i bilaga 10 för välfärd samhällsservice tertialbokslut 1 2026.

| Miljoner kronor | Utfall | Budget | Utfall vs budget | Helårsbudget | Helårsprognos | Prognosavvikelse |
|----------------------------------|--------------|---------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Kommunfullmäktige | -1,7 | -1,8 | 0,1 | -5,5 | -5,5 | 0,0 |
| Revision | -0,2 | -1,2 | 1,0 | -3,7 | -3,7 | 0,0 |
| Kommunstyrelsen | -14,0 | -13,5 | -0,5 | -40,6 | -40,6 | 0,0 |
| Kommunstyrelsen övergripande | -11,3 | -10,0 | -1,3 | -29,9 | -29,9 | 0,0 |
| Trygghetsutskottet | -0,6 | -1,2 | 0,6 | -3,6 | -3,6 | 0,0 |
| Beredningen för beredningsfrågor | -0,1 | -0,2 | 0,1 | -0,6 | -0,6 | 0,0 |
| Miljöutskottet | -2,0 | -2,2 | 0,1 | -6,5 | -6,5 | 0,0 |
| Val- och demokratinämnden | -0,4 | -1,6 | 1,2 | -7,7 | -7,7 | 0,0 |
| Stadsledning | -63,2 | -65,9 | 2,7 | -205,0 | -204,5 | 0,5 |
| Stadsledningskontoret | -11,3 | -11,6 | 0,3 | -33,4 | -33,4 | 0,0 |
| Säkerhetsenheten | -2,6 | -2,6 | -0,1 | -7,8 | -7,8 | 0,0 |
| Ekonomienheten | -15,2 | -14,9 | -0,2 | -46,7 | -46,7 | 0,0 |
| Digitaliseringsenheten | -3,2 | -5,5 | 2,4 | -16,9 | -15,9 | 1,0 |
| Personalenheten | -4,8 | -5,7 | 0,9 | -21,2 | -21,2 | 0,0 |
| Kundserviceenheten | -12,5 | -12,2 | -0,3 | -37,2 | -37,2 | 0,0 |
| Juridik och kanslienheten | -6,9 | -8,1 | 1,2 | -25,2 | -24,7 | 0,5 |
| Näringsliv | -6,8 | -5,4 | -1,4 | -16,6 | -17,6 | -1,0 |
| Kommungemensam | -4,4 | -4,4 | -0,1 | -13,1 | -13,1 | 0,0 |
| Brandförsvaret | -17,2 | -17,3 | 0,1 | -52,2 | -52,2 | 0,0 |
| Fastighetsenheten | -11,9 | -27,6 | 15,7 | -70,0 | -70,0 | 0,0 |
| Stadsutveckling | -18,5 | -15,3 | -3,1 | -47,8 | -57,9 | -10,1 |
| Välfärd skola | 30,8 | 15,6 | 15,3 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| Välfärd samhällsservice | 9,3 | 5,9 | 3,4 | 1,0 | 4,0 | 3,0 |
| Summa | -91,4 | -127,2 | 35,8 | -443,5 | -450,1 | -6,6 |

Stadsledningskontorets utredning och bedömning

Prognos för helåret 2026

Helårsprognosen för 2026 är ett underskott om 6,6 miljoner kronor jämfört med budget. Från mars månad har helårsprognosen försämrats med 15,8 miljoner kronor där den största delen av försämringen kommer från stadsutveckling, som väntar underskott om 10,1 miljoner kronor inom projektrelaterade kostnader.

Inom *stadsledning* prognostiseras överskottet till 0,5 miljoner kronor och det består av tre enheters samlade avvikelser. Digitaliseringsenheten och juridik- och kanslienheten har under delar av året vakanser i personal vilket innebär överskott. För näringslivsenheten väntas intäkterna bli lägre än budgeterat vilket innebär underskott. Övriga enheter inom stadsledning väntas gå enligt budget och rapporterar ingen prognosavvikelse.

Fastighetsenheten tar bort sin prognosjustering från mars månad. På helåret bedöms resultatet hamna i balans med budget eftersom de överskott som finns nu till stor del är tillfälliga och väntas neutraliseras under resten av året. De lägre kostnaderna för underhåll och projektrelaterade driftkostnader beror främst på att planerade åtgärder ännu inte har genomförts, men dessa kommer att utföras senare och därmed öka kostnadsutfallet. Samtidigt finns områden där kostnaderna väntas bli högre än budget, särskilt inom projektrelaterade driftkostnader och vissa interna tjänster. Även om mark- och fastighetsutveckling visar vissa högre intäkter, kompenseras detta av ökade kostnader inom andra delar av verksamheten. Sammantaget tar de positiva och negativa

avvikelserna ut varandra, vilket gör att helårsprognosen landar på noll avvikelse mot budget. Se mer information i bilagan för fastighetsenhetens tertialbokslut 1 2026.

Stadsutveckling prognosticerar ett underskott om 10,1 miljoner kronor till följd av ökade projektrelaterade driftkostnader, framför allt kostnader för servitutsersättningar och ersättningar till fastighetsägare.

Välfärd skola justerar ner sin prognos jämfört med marsmånad och planerar för resultat utan avvikelse mot budget. Förändringen beror främst på att verksamheten väljer att använda större delar av det tidigare prognostiserade överskottet till kvalitetshöjande insatser i förskolor och skolor. Resurserna prioriteras till bland annat trygghet, studiero, arbetsmiljö och förstärkningar inför nya lagkrav som träder i kraft vid läsårsstarten 2026. Prognosen påverkas samtidigt positivt av den extra höjningen av skolpengen från den 1 juli 2026 samt lägre lokalkostnader genom införandet av instegshyra. Sammantaget bedöms verksamheten nå ett resultat nära ekonomisk balans samtidigt som resurser frigörs till verksamheten.

Välfärd samhällsservice förbättrar sin prognos med ytterligare en miljon kronor jämfört med marsprognosen och överskottet väntas till 3 miljoner kronor bättre än överskottskravet (1 miljon kronor). Prognosjusteringen finns i samtliga affärsområden men till största del inom Äldreomsorg och Omsorg och assistans.

Prognosen för kommunstyrelsens övriga enheter (kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, revision, val- och demokratinämnden, kommundemensam samt brandförsvaret) ligger i linje med budget.

Ekonomiska konsekvenser

Att ha en ekonomi i balans är viktigt och innebär att tillgängliga resurser används effektivt och enligt fattade beslut. Visst överskott kan förekomma under året men ska inte bestå över tid, då finns risk att planerade aktiviteter inte har genomförts.

Konsekvenser för barn

Kommunstyrelsens ansvarsområde riktar sig till alla åldersgrupper inklusive barn och unga. Effektiva verksamheter och en långsiktigt hållbar ekonomi är en förutsättning för hög kvalitet, vilket gynnar alla kommunens medborgare. Långsiktigt hållbar betyder bland annat att kommande generationer inte ska behöva överta underskott.

Konsekvenser för klimat och miljö

Rubriken har inte relevans för ärendet och ärendet berörs inte av definierade inriktnings- och effektmål.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse daterad den 13 maj 2026

1. Tertialbokslut 1 2026 kommunstyrelsen

2. Framtidsfonder, uppföljning tertial 1 2026
3. Tertialbokslut 1 2026 fastighetsenheten
4. Projektuppföljning tertial 1 2026 fastighetsenheten
5. Utökad lägesrapport tertial 1 2026 fastighetsenheten
6. Tertialbokslut 1 2026 stadsutveckling
7. Portföljrapport tertial 1 2026 stadsutveckling
8. Lägesrapport tertial 1 2026 stadsutveckling
9. Tertialbokslut 1 välfärd skola
10. Tertialbokslut 1 välfärd samhällsservice

Victor Kilén
Stadsdirektör
Stadsledningskontoret

Annika Rainer
Ekonomi- och finansdirektör
Stadsledningskontoret

Eva Rehnström
Controller kommunstyrelsen
Controllerenheten

Beslutet ska skickas till:

- -