

2026-04-15

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS-2026-00180

Månadsbokslut mars 2026 för kommunstyrelsen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

Kommunstyrelsen noterar bokslutet för mars 2026 i enlighet med tjänsteskrivelsen daterad den 15 april 2026.

Sammanfattning av ärendet

För perioden januari till mars redovisar kommunstyrelsen som helhet ett resultat om 74,7 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse på 21,0 miljoner kronor jämfört med budgeterade 95,6 miljoner kronor.

Den positiva avvikelsen finns i huvudsak hos välfärd skola (11,8 miljoner kronor), fastighet (6,6 miljoner kronor och hos välfärd samhällsservice (3,2 miljoner kronor). Negativ avvikelse finns hos stadsutveckling (-3,3 miljoner kronor). Övriga enheters positiva avvikelse summerar till 2,7 miljoner kronor.

Prognosen för helåret 2025 uppgår 434,2 miljoner kronor, vilket innebär en positiv avvikelse om 9,3 miljoner kronor.

Ärendet

Kommunfullmäktige beslutade den 17 november 2025, § 162, om en ekonomisk ram för kommunstyrelsen på 443,5 miljoner kronor.

Utfall för perioden januari-mars 2026

För perioden januari till mars redovisar kommunstyrelsen som helhet ett resultat om 74,7 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse på 21,0 miljoner kronor jämfört med budgeterade 95,6 miljoner kronor.

Den positiva avvikelsen finns i huvudsak hos välfärd skola (11,8 miljoner kronor), fastighet (6,6 miljoner kronor) och hos välfärd samhällsservice (3,2 miljoner kronor). Negativ avvikelse finns hos stadsutveckling (-3,3 miljoner kronor). Övriga enheters positiva avvikelse summerar till 2,7 miljoner kronor.

Resultatet på *Fastighetsenheten* uppgår till 14,8 miljoner kronor vilket är en positiv avvikelse mot budget om 6,6 miljoner kronor. Överskottet för perioden består av högre intäkter

hos mark- och fastighetsutveckling, lägre underhållskostnader i bostäderna samt lägre kostnader för projektrelaterade driftkostnader än budgeterat.

Stadsutveckling visar ett resultat på 14,7 miljoner kronor för perioden, vilket är ett underskott om 3,3 miljoner kronor jämfört med budget. Underskottet beror av normala periodiseringsvariationer inom den projektrelaterade verksamheten.

Välfärd skola visar resultat på 23,6 miljoner kronor vilket är 11,8 miljoner kronor bättre än budget. Den positiva avvikelsen är främst hänförlig till lägre personalkostnader som har varit för högt budgeterade avseende yngre och äldre medarbetare (dessa har lägre personalomkostnadspålägg). Tack vare god bemanningsplanering har vikarier krävts i lägre grad än budgeterat.

Välfärd samhällsservice visar ett utfall på 7,3 miljoner kronor vilket är 3,2 miljoner kronor bättre än budget. Det är framför allt affärsområde Äldreomsorg och Omsorg och assistans som bidrar till den positiva budgetavvikelsen. Orsaken är främst att checknivåer överstiger budget samt att personalplaneringen är effektiv och anpassad efter aktuell kundsammansättning.

Övriga enheter inom kommunstyrelsen (*kommunfullmäktige, revision, kommunstyrelsen övergripande inklusive utskott, val- och demokratinämnden, stadsledning, brandförsvaret samt kommungemensamt*) summerar till ett överskott om 2,7 miljoner kronor.

Miljoner kronor	Utfall	Budget	Utfall vs budget	Helårs-budget	Helårs-prognos	Prognos-avvikelse
Kommunfullmäktige	-1,2	-1,4	0,2	-5,5	-5,5	0,0
Revision	-0,1	-0,9	0,8	-3,7	-3,7	0,0
Kommunstyrelsen	-10,1	-10,1	0,0	-40,6	-40,6	0,0
Val- och demokratinämnden	-0,5	-1,2	0,7	-7,7	-7,7	0,0
Stadsledning	-48,1	-48,8	0,7	-205,0	-205,0	0,0
Kommungemensam	-3,0	-3,3	0,2	-13,1	-13,1	0,0
Brandförsvaret	-12,9	-13,0	0,0	-52,2	-52,2	0,0
Fastighetsenheten	-14,8	-21,4	6,6	-70,0	-70,9	-0,9
Stadsutveckling	-14,7	-11,4	-3,3	-47,8	-47,8	0,0
Välfärd skola	23,6	11,8	11,8	1,0	9,2	8,2
Välfärd samhällsservice	7,3	4,1	3,2	1,0	3,0	2,0
Summa	-74,7	-95,6	21,0	-443,5	-434,2	9,3

Stadsledningskontorets utredning och bedömning

Kommunstyrelsen redovisar per marsbokslutet ett prognostiserat överskott om 9,3 miljoner kronor för 2026. Överskott väntas hos välfärd skola och välfärd samhällsservice. Ett mindre underskott väntas hos fastighetsenheten.

Fastighetsenheten har en negativ prognosavvikelse om 0,9 miljoner kronor, vilket beror främst på högre kostnader för projektrelaterade driftkostnader som kommer senare under året. Övriga verksamheter beräknas göra ett överskott eller följa budget.

Välfärd skola har en årsprognos på 9,2 mnkr vilket är en höjning med 8,2 miljoner kronor från budgeterade överskottskravet på 1 miljon kronor. Justeringen beror bland annat av korrigerade hyreskostnader för Skuru Duvnäs rektorsområde.

Välfärd samhällsservice har en årsprognos på 3 miljoner kronor, vilket är en höjning med 2 miljoner kronor från budgeterade överskottskravet på 1 miljon kronor. Justeringen görs inom affärsområde äldreomsorg och omsorg och assistans.

Prognosen för övriga enheter (*kommunfullmäktige, revision, kommunstyrelsen, val- och demokratinämnden, stadsledning, kommungemensam, brandförsvaret samt stadsutveckling*) ligger i linje med budget. En mer utförlig prognos presenteras i samband tertialuppföljning 1.

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 15 april 2026

Victor Kilén
Stadsdirektör
Stadsledningskontoret

Annika Rainer
Ekonomi- och finansdirektör
Stadsledningskontoret

Eva Rehnström
Controller kommunstyrelsen
Controllerenheten

Beslutet ska skickas till:

- xxx