

Tjänsteutlåtande

Chefscontroller

Janne Lundell

073-9104588

janne.lundell@upplandsvasby.se

Datum:

2026-08-31

Diarienummer:

KS/2026:35

Kommunstyrelsen

Delårsrapport 2, augusti 2026, för Upplands Väsby kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta enligt följande:

1. Godkänna nämndernas delårsresultat för augusti och helårsprognos för 2026
2. Godkänna den övergripande delårsrapport 2 år 2026 för Upplands Väsby kommun
3. Utdebiteringen för år 2027 lämnas oförändrad, det vill säga 19,42 kronor per skattekrona
4. Att fördela 0,45 miljoner kronor av generella statsbidraget till utbildningsnämnden för en mobilfri skola, se bilaga 1

Beskrivning av ärendet

Ekonomisk sammanfattning av resultat och prognos

Skattesatsen för kommunen 2027 måste beslutas av kommunfullmäktige senast 30 november 2026 och i avvaktan på att budget ska beslutas är skattesatsen med i detta ärende.

Upplands Väsby kommun redovisar för perioden ett positivt resultat på 148,6 miljoner kronor. Det är cirka 27,5 miljoner kronor bättre än föregående års resultat för samma period och 105,9 miljoner kronor bättre i jämförelse med delår 1. En post som har påverkat resultatet positivt mellan uppföljningstillfällena är uppbokningen av semesterlöneskulden på 69,7 miljoner kronor (delår 1 med -35,1 miljoner kronor, delår 2 med 34,6 miljoner kronor). Semesterlöneskulden minskar under hösten och redovisat resultat vid årsbokslutet kommer vara nära noll. Nämndernas resultat hamnar på 95,2 miljoner kronor, vilket är 32,4 miljoner kronor bättre än redovisat resultat i delår 1.

Årets prognostiserade resultat beräknas till 61,2 miljoner kronor, finansien bidrar med 24,6 miljoner kronor och nämnderna med 36,6 miljoner kronor, vilket är 25,1 miljoner kronor bättre i jämförelse med delår 1. Budget för år 2026 är 29,4 miljoner kronor, vilket innebär att det prognostiserade resultatet för året är 31,8 miljoner kronor bättre än budget.

Sammanfattning av nämndernas resultat och prognos

Nämndernas ekonomi är sammantaget stark, men utvecklingen skiljer sig mellan verksamheterna. Flera nämnder redovisar överskott till följd av vakanser, lägre volymer, ej nyttjade medel samt lägre lokal- och fastighetskostnader. Kommunstyrelsen, teknik- och fastighetsutskottet och utbildningsnämnden står för de största överskotten. Inom utbildningsverksamheten innebär samtidigt lägre elevvolymer en ekonomisk utmaning för kommunal regi, särskilt inom gymnasiet. Socialnämndens ekonomi är i balans på helåret, där lägre kostnader för placeringar av barn och unga motverkas av fortsatt höga placeringskostnader inom vuxenverksamheten.

Den tydligaste ekonomiska utmaningen finns inom omsorgsnämnden, där ökade kostnader inom äldreomsorgen och växande volymer inom lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och socialtjänstlagen (SoL) medför en prognostiserad negativ avvikelse på 4,2 miljoner kronor, dock är den lägre än tidigare år. Även inom infrastruktur finns kostnadsutmaningar, men dessa vägs inom teknik- och fastighetsutskottet upp av överskott i andra verksamheter.

Samttaget visar prognoserna att förändrade volymer, bemanning samt placerings- och omsorgsbehov är de faktorer som har störst direkt påverkan på verksamheternas ekonomiska utveckling.

Finansverksamheten

Upplands Väsby kommun har fortfarande ett positivt prognostiserat resultat för verksamheten inom kommunstyrelsen som benämns finansverksamheten och hamnar på 24,6 miljoner kronor. Det är dock -4,8 miljoner kronor sämre än budgeterat resultat (29,4 miljoner kronor).

Övriga kostnader inom finansen förväntas bli 21,9 miljoner kronor lägre än budgeterat, främst tack vare utnyttjad volymbuffert och löneökningar. Skatteintäkter inklusive avgifter och bidrag minskar däremot med 39 miljoner kronor, där en stor del beror på avräkning mellan åren och även minskade ersättningar i utjämnningssystemet. Finansiella intäkterna prognostiseras bli lägre än budget, främst till följd av lägre borgensavgifter, till följd av lägre låneskuld, från AB Väsbyhem och lägre intäktsränta från VA-verksamheten. Räntekostnaderna prognostiseras samtidigt bli 3,7 miljoner kronor lägre än budget. Finansiell leasing prognostiseras ge en negativ avvikelse på 6,4 miljoner kronor jämfört med budget, främst till följd av högre avskrivningar och redovisningstekniska effekter. Sammantaget är det redovisningen av finansiell leasing som står för den största negativa påverkan på de finansiella posterna.

Sammanställning

- Kommunens prognostiserade resultat uppgår till cirka 61,2 miljoner kronor, jämfört med en budget på 29,4 miljoner kronor, vilket innebär en positiv avvikelse på cirka 31,8 miljoner kronor.
- Finansieringsverksamheten prognostiserar ett resultat på 24,6 miljoner kronor, jämfört med budgeterade 29,4 miljoner kronor, vilket innebär en negativ avvikelse på – 4,8 miljoner kronor.
- Skatter, bidrag och utjämnning prognostiseras till 3 605,8 miljoner kronor, vilket är 39 miljoner kronor lägre än budget.

- Pensionskostnaderna prognostiseras bli 4,9 miljoner kronor högre än budget, medan posten övrigt ger en positiv avvikelse på 21,9 miljoner kronor.
- Exploateringsverksamheten prognostiserar ett resultat på –26,9 miljoner kronor.
- Investeringsbudgeten för 2026 uppgår till 741 miljoner kronor medan helårsprognosen ligger på cirka 533 miljoner kronor, vilket ger en genomförandegrad på 72 procent.

Omsorgsnämndens fortsatta arbete för en långsiktigt hållbar ekonomi

Under det senaste året har nämndens arbete i huvudsak fokuserat på att effektivisera den kommunala regin genom att sätta mål för en ökad beläggning i verksamheterna samt ett aktivt arbete med att söka och nyttja statsbidrag. Sammantaget har åtgärderna bidragit till att minska underskottet med 10,2 mkr sedan föregående år och motsvarande period (jmf jan-aug 2025/2026).

För att hantera det kvarvarande underskottet och säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi behöver arbetet nu i högre grad inriktas på strukturella åtgärder. Det innebär en samlad översyn av kommunens utbud av vård- och omsorgsinsatser, bemanning, resursfördelning och budgetramar. Som en del av översynen behöver även beviljade insatser och verksamheternas omfattning bedömas i förhållande till beslutade ekonomiska ramar och gällande lagkrav. Målet är att skapa en långsiktigt hållbar balans mellan invånarnas behov, verksamheternas kvalitet och kommunens ekonomiska förutsättningar.

Kommunfullmäktiges mål och uppdrag

Av kommunfullmäktiges 5 mål bedöms alla bli helt uppfyllda vid årets slut. Av 24 uppdrag bedöms 22 gå helt enligt plan och 2 ha mindre avvikelser.

Ekonomiska konsekvenser

En systematisk uppföljning av mål och resultat är en förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning och det är varje enskild nämnds ansvar att säkerställa en budget i balans. Kommunen prognostiserar med ett positivt resultat och i jämförelse med budget redovisar kommunen som helhet ett överskott. Då ärendet endast avser beslut om godkännande av en delårsrapport innebär beslutet inte några ekonomiska konsekvenser.

Barnrättsperspektivet

Barnrättsperspektivet har beaktats utifrån att delårsrapporten är en av flera viktiga delar i kommunstyrelsens uppsiktsplikt och behandlar måluppfyllelsen för de mål som fullmäktige och nämnder har beslutat om. Målen, såväl verksamhetsmässiga som finansiella, utgår bland annat från barnrättsperspektivet och barnens bästa. För att säkra barnens bästa i ett längre perspektiv är det viktigt att kommunen både kan leverera en god verksamhet som medför god kvalitet idag. Barns rättigheter har inte särskilt beaktats i detta ärende.

Beslutet skickas till:

Samtliga nämnder och kontor

Beslutsunderlag

Delårsrapport 2, augusti 2026, Upplands Väsby kommun

Bilaga/bilagor:

1. Delårsrapport 2, augusti 2026, Upplands Väsby kommun
2. Delårsrapport 2, augusti 2026 för nämnder, styrelse och utskott
3. Bilaga1. Äskade av medel med anledning av mobilförbud i skolan

Kommunledningskontoret

Derk de Beer

Kommundirektör

Björn Sundberg

Avdelningschef för ekonomiavdelningen