

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2026-06-10

Ärendenummer GSF-2026-00006

Handläggare

Annelie Kärrman

E-post annelie.karrman@grundskola.goteborg.se

Ekonomisk uppföljning till och med juli 2026

Förslag till beslut

I grundskolenämnden,

Grundskolenämnden antecknar den ekonomiska uppföljningen till och med juli 2026.

Sammanfattning

I denna rapport följer förvaltningen upp kostnadsutvecklingen med utgångspunkt från redovisningen till och med juli månad. Avsikten är att bedöma om budgeten, som grundskolenämnden fastställde i december 2025, är i balans.

Grundskoleförvaltningen har för perioden januari-juli ett positivt resultat på 178 miljoner kronor jämfört med periodiserad budget för aktuell period. Avvikelsen förklaras främst av:

- Överskott på budget för elevpeng, främst kopplat till expansion av anpassad grundskola.
- Vakanta tjänster inom förvaltningscentrala funktioner.
- Hyresavstämning samt högre ersättning för investeringsrelaterade driftskostnader.
- Semesterperiodiseringen

Förvaltningens utbildningsområden redovisar ett resultat på plus 6 miljoner kronor för perioden, vilket är en positiv avvikelse på 16 miljoner kronor mot den prognos som gjordes i maj.

Grundskoleförvaltningen lämnade en årsprognos per maj på 0 miljoner kronor för helåret 2026. Bedömningen är därmed att förvaltningen har en ekonomi i balans. Per juli görs ingen central prognos.

Nyckeltal	Utfall juli	Prognos helår
Resultat mot budget	+ 178 mnkr	0 mnkr
Antal skolområden med underskott	29	18
Elevförändring mot budget (enheter rörlig elevpeng)	Justeras i sep	-230

Avstämning mot kommunbidragsram

Belopp i miljoner kronor	Utfall tom juli	Aktuell budget tom juli	Avvikelse mot budget	Aktuell budget helår 2025	Helårsprognos 2026 per maj
Nettokostnad	-5 816	-5 962	146	-10 583	-10 604
Kommunbidrag	6 173	6 173	0	10 583	10 583
Kommuninterna bidrag*	32	0	32	0	21
Resultat	389	211	178	0	0

*Avser hemställda medel från kommuncentral post.

Resultat per juli

Förvaltningens utbildningsområden redovisar ett positivt resultat på plus 6 miljoner kronor för perioden. 47 procent av skolområden har ett negativt resultat till och med juli. Elevantalet per juli är inte uppdaterat. Höstterminens elevantal mäts första gången i mitten av september och justeras retroaktivt för juli och augusti i resultatet per september. Elevantalet förväntas minska i relation till budgeten vilket innebär att skolområdena kommer att få mindre i budget till höstterminen än under vårterminen.

Utfallet för sommarmånaderna påverkas också av den fastställda periodiseringsprincipen för semesterkostnader. Den slutliga resultatbedömningen kan därför göras först efter att augusti månads utfall är tillgängligt, då periodiseringen ger en mer rättvisande bild av ekonomin.

Förvaltningens centrala avdelningar och förvaltningsövergripande uppdrag har en positiv avvikelse om 172 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av att förvaltningen har en positiv avvikelse på nästan 50 miljoner kronor som finns centralt på kostnader kopplade elevpengen, som beror på förändringar i elevantal samt att expansion av anpassad grundskola inte har skett i förväntad och budgeterad takt. Avseende hyreskostnader förväntas grundskoleförvaltningen få minskade hyreskostnader med 25 miljoner kronor efter stadsfastigheters hyresavstämning. Likaså förväntas ersättningen för investeringsrelaterade driftskostnader bli högre än prognosticerat.

Förvaltningsövergripande uppdrag har en positiv avvikelse som förklaras med att flera stora kostnader kommer senare under året och finns därför inte med i periodiserat resultat. Förvaltningens centrala avdelningar har också en positiv avvikelse på cirka 12 miljoner kronor per juli avseende personalkostnader. Detta beror främst på vakanser som huvudsakligen är en effekt av att vissa personalgrupper tar längre tid att rekrytera men också att den centrala administrationen ska minska i takt med att elevantalet kommer att minska.

Nettokostnadsutveckling i relation till föregående år

Nettokostnadsutvecklingen är en viktig faktor för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi och där framgår det hur verksamhetens kostnader förändras över tid. Nedan beskrivs nettokostnadsutveckling 2026 i relation till samma period föregående år.

Förvaltningens totala ramökning för 2026 är 3,1 procent, vilket är tänkt att täcka löne- och andra kostnadsökningar.

Förvaltningens totala nettokostnadsökning för perioden januari-juli jämfört med samma period föregående år har ökat med 2,45 procent. Den prognosticerade nettokostnadsutvecklingen för 2026 är en ökning med 3,4 procent jämfört med 2025. Inom de förvaltningscentrala uppdragen finns kostnader för förvaltningens hyror vilka är en av de främsta orsakerna till ökningen av den totala nettokostnadsutvecklingen. Helårsprognosen för hyreskostnader är en ökning med 10,8 procent jämfört med 2025. För att ekonomiskt hantera att hyreskostnaderna ökar mer än den tilldelade ramökningen behöver andra delar av verksamheten ha en kostnadsökning som är lägre än ramtilldelningen. Skolornas nettokostnadsutveckling är 0,88 procent och förväntad prognos är 1,05 procent, vilket är lägre än index. Nettokostnadsökningen för personalkostnader påverkas mellan åren eftersom förvaltningen har utökat genom att ta emot verksamheter från andra förvaltningar.

Nettokostnadsutveckling	Jämförelse av perioden jan- juli 2025 med jan-juli 2026, i procent	Helårsprognos i procent Årets prognosticerade nettokostnadsutveckling jämfört med 2025
Förvaltningen totalt	2,45 %	3,42 %
Utbildningsområden	0,88 %	1,05 %
Förvaltningscentrala uppdrag och avdelningar	4,44 %	5,59 %
Måltid, Lokalvård och Vaktmästeri	-1,36 %	0,47 %
Kulturskolan	0,39 %	-2 42 %
Personalkostnader	2,93 %	2,81 %

Helårsprognos 2026

Grundskoleförvaltningen lämnade en årsprognos per maj på 0 miljoner kronor för helåret 2026. Bedömningen är därmed att förvaltningen har en ekonomi i balans. Per juli görs ingen central prognos och därför utgår uppföljningen på prognosen från maj.

Utbildningsområdena lämnade i maj en helårsprognos på 16 miljoner kronor vilket motsvarar en budgetavvikelse på 0,3 procent. Prognosen innebär att resultatet ska förbättras med drygt 10 miljoner kronor för utbildningsområdena jämför med utfallet i juli. Bedömningen är att det är möjligt efter beslut om att elevpengen ska höjas med 2 procent till höstterminen. I nuläget har cirka 30 procent av förvaltningens skolområden en negativ årsprognos, dessa ska enligt nämndens regler för god ekonomisk hushållning påbörja åtgärdsplaner.

Helårsprognosen för 2026 påverkas främst av den förväntade minskningen av elevantalet till höstterminen och därmed minskning av bemanningen. Per augusti görs en ny helårsprognos där effekten och det minskade elevantalet samt anpassningen av bemanningen kommer att följas upp.

Samlad ekonomisk bedömning och risker

Förvaltningens bedömning är att en helårsprognos i balans är rimlig. Sammantaget är bedömningen att förvaltningens ekonomi i år är i balans även om det finns flera osäkerhetsfaktorer kopplat till det ekonomiska utfallet för 2026, där skolornas prognosticerade effektivisering av bemanningen kan innebära en risk. Behovet av att minska personalkostnader kommer att pågå under många år framåt. Likaså behöver

kapaciteten och belägningsgraden på skolorna att ses över för att skolorna ska vara ekonomiskt hållbara.

Inför höstterminen, från och med juli, kommer det att göras en höjning av elevpengen på två procent för att kompensera för kostnadsutvecklingen/indexökning under andra halvåret 2026. Två procent motsvarar den effektivisering som skolorna behövde göra inför budget 2026. Samma höjning ges även till Kulturskolan och Måltid, lokalvård och vaktmästeri. Bedömningen är att detta ökar skolornas möjligheter att hantera höstens elevminskning med goda ekonomiska förutsättningar.

Bilagor

1. Resultat och prognos per juli

Maria Andersson

Förvaltningsdirektör

Ulrica Johansson

Avdelningschef Ekonomi, service och Kulturskola