



**Handläggare**

Frida Fjeldstad

Controller

Kommunledningsförvaltningen

# Ombudgeteringar investeringar 2025

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. ombudgetera 189 miljoner kronor från 2025 enligt "Tabell ombudgeteringar 2025", daterad den 24 februari 2026
2. fastställa ny investeringsbudget 2026 och planår 2027-2030 enligt "Investeringsplan 2026-2030, inklusive ombudgeteringar" daterad den 24 februari 2026.

## Beskrivning av ärendet

Enligt kommunfullmäktiges beslutade regler för investeringar ska ombudgetering (överföring) av investeringsutgifter till kommande år beslutas av kommunfullmäktige i samband med årsbokslut.

Ombudgetering görs huvudsakligen för enskilda projekt. Gällande samlingsposter görs ombudgetering endast i undantagsfall, till exempel vid påbörjade projekt som medför en större påverkan på nästkommande års budgetutrymme.

Enskilda projekt avser huvudsakligen större projekt som oftast pågår över flera år. Av olika anledningar förskjuts de enskilda projekten i tid och budgeten fördelas om mellan åren. I samband med ombudgetering lämnar tekniska nämnden även en utgiftsprognos för pågående enskilda projekt för att uppnå en bättre likviditetsplanering över åren.

Ombudgeteringen och likviditetsjusteringen för enskilda projekt är en omfördelning mellan åren av investeringsprojektens budget och påverkar inte projektens ursprungliga och totala budget.

## Ärendets beredning

Nämnder har lämnat förslag till ombudgetering av respektive investeringsbudget i samband med verksamhetsberättelsen. Kommunledningsförvaltningen har berett ärendet tillsammans med förvaltningarna.

## Kommunledningsförvaltningens bedömning

Kommunledningsförvaltningen bedömer att förslagen till ombudgetering i huvudsak är förenliga med kommunfullmäktiges beslutade regler för investeringar. Ombudgetering av enskilda investeringsprojekt sker i enlighet med gällande regelverk. Samlingsposter föreslås ombudgeteras endast i de fall där investeringar inte färdigställts under budgetåret och där utebliven ombudgetering skulle innebära en väsentlig påverkan på nästkommande års budgetutrymme eller leda till ofullständiga investeringar.

## Ekonomiska konsekvenser

En uppdaterad utgiftsprognos i samband med ombudgetering ger en förbättrad likviditetsplanering. Nettojusteringen för skatte- och taxefinansierade investeringar 2026 blir 110 miljoner kronor. Följaktligen innebär detta att investeringsbudgeten för skatte- och taxefinansierade investeringar under 2026 höjs från 1367 till 1477 miljoner kronor.

## Sociala eller miljömässiga konsekvenser

Beslutet medför inte några sociala eller miljömässiga konsekvenser.

## Beslutsunderlag

Följande handlingar har legat till grund för beslutet:

- Tjänsteskrivelse, 2026-02-24

- Tabell ombudgeteringar 2025, 2025-02-24
- Investeringsplan 2026-2030 inklusive ombudgeteringar, 2026-02-24
- Protokollsutdrag, Miljö- och byggnadsnämnden (2026-02-05 MBN §6)
- Miljö- och byggnadsnämndens verksamhetsberättelse 2025, 2026-02-02
- Protokollsutdrag, tekniska nämnden (2026-02-12 TN §10)
- Tekniska nämndens verksamhetsberättelse 2025, 2026-02-05
- Protokollsutdrag, socialnämnden (2026-02-19 SN §11)
- Socialnämndens verksamhetsberättelse
- Protokollsutdrag, valnämnden (2026-02-23 VALN §17)
- Valnämndens verksamhetsberättelse 2025.docx
- Protokollsutdrag, kommunstyrelsen (2026-02-24 KS §43)
- Kommunstyrelsens verksamhetsberättelse 2025
- Protokollsutdrag, utbildningsnämnden (2026-02-25 UN §8)
- Utbildningsnämndens verksamhetsberättelse 2025
- Protokollsutdrag, upplevelsenämnden (2026-02-24 UPN §10)
- Upplevelsenämndens verksamhetsberättelse 2025
- Protokollsutdrag, vård- och omsorgsnämnden (2026-02-25 VON §25)
- Vård- och omsorgsnämndens verksamhetsberättelse

## Ansvariga tjänstepersoner

Tjänsteskrivelsen är fastställd av följande:

- Daniel Jansson-Hammargren, kommundirektör
- Henrik Johansson, ekonomichef

## Sändlista

Beslutet skickas till:

- Kommunstyrelsen, för kännedom
- Tekniska nämnden, för kännedom
- Utbildningsnämnden, för kännedom
- Upplevelsenämnden, för kännedom
- Socialnämnden, för kännedom
- Vård- och omsorgsnämnden, för kännedom
- Miljö- och byggnadsnämnden, för kännedom