

Ekonomisk månadsrapport

Februari 2026

Innehållsförteckning

1 Resultat- och balansräkning i sammandrag	3
1.1 Resultaträkning.....	3
1.2 Balansräkning	5
1.3 Resultat per enhet	7
1.4 Resultat per enhet intäkt/kostnad.....	10
2 Personalkostnader	11
2.1 Löner och sociala avgifter	12
2.2 Personalkostnader per enhet.....	13
3 Investeringar.....	13
4 Likviditet	15

1 Resultat- och balansräkning i sammandrag

1.1 Resultaträkning

Resultaträkning februari 2026

	Redovisning	Budget	
	Jan 26 - Feb 26	Jan 26 - Feb 26	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	17 330,5	19 533,5	-2 203,0
Verksamhetens kostnader	-92 006,6	-94 561,4	2 554,8
Avskrivningar	-4 083,6	-3 917,5	-166,1
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-78 759,7	-78 945,4	185,7
Skatteintäkter	46 977,5	46 903,0	74,5
Generella statsbidrag och utjämning	28 681,0	28 104,8	576,2
VERKSAMHETENS RESULTAT	-3 101,2	-3 937,6	836,4
Finansiella intäkter	32,3	66,7	-34,4
Finansiella kostnader	-808,9	-395,3	-413,6
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	-3 877,8	-4 266,2	388,4
Extra ordinära poster			
ÅRETS RESULTAT	-3 877,8	-4 266,2	388,4

Sammanfattande kommentarer

1.1 Resultaträkning

Efter två månader redovisas en positiv budgetavvikelse ca 400 tkr. För perioden har vi budgeterat med att kostnaderna överstiger intäkterna och att resultatet därmed är negativt. Detta en effekt av att vi bokför den upparbetade semestern som en kostnad fram till dess den plockas ut som ledighet.

Avvikelserna avseende verksamhetens intäkter är beror huvudsakligen på periodiseringar där budgeterade statsbidrag och avgifter ännu inte har kommit in. Överskottet från verksamhetens kostnader beror huvudsakligen av samma orsak. Fakturor för el som släpar efter under de första månaderna och entreprenadarbeten som inte har kommit i gång ännu.

1.3 Resultat per enhet

Ovanstående visar sig som ett överskott inom Samhällsbyggnadsavdelningen och överskottet beräknas därmed minska i takt med att entreprenadarbeten kommer i gång och el fakturorna har periodiserats korrekt inför kommande månader. Utöver det beräknas el- och fjärrvärmekostnaderna ha stigit mer än budgeterat till följd av kylan i januari och februari.

Den negativa budgetavvikelsen inom Barn- och utbildningsavdelningen (- 1 050 tkr) beror huvudsakligen på att budgeterade statsbidrag ännu inte har utbetalats. En del av avvikelsen beror på ökade sjukskrivningskostnader. Större delen av avvikelsen beräknas vara återställt när statsbidraget har utbetalats.

För Stöd- och omsorgsavdelningen (-3 400 tkr) är läget allvarigare. Huvuddelen är kopplat till högre personalkostnader än vad som är budgeterat. Man har redan under föregående år konstaterat svårighet att bemanna utifrån det budgeterade nyckeltalet inom särskilda boenden. Föregående års utökning av korttidsplatser ligger kvar och trycket på korttidsplatser är fortsatt högt. Kostnaderna för övertid har ökat med ca 800 tkr jämfört med samma period föregående år. Detta till följd av nya regler under 2025 avseende övertidsersättning vid deltidсанställning.

Det är ännu för tidigt att göra någon helårsprognos men en avvikelse på -1 500 tkr/månad pekar i dagsläget mot nivåer med bokslut 2025 på upp mot -13 000 tkr.

Vindkraftspengar

De beslutade vindkraftspengarna är ännu inte utbetalda utan beräknas utbetalas i mars och april totalt 13 100 tkr.

1.2 Balansräkning

Balansräkning februari 2026

	Utfall ackumulerat
Tillgångar	
Anläggningstillgångar	
Materiella anlägg. tillgångar	
Mark, byggnader o tekn anlägg	487 554
Maskiner o inventarier	14 365
Pågående arbete	2 320
Övriga materiella anlägg tillg	0
Finansiella anläggningstillgångar	6 289
Summa anläggningstillgångar	510 527
Omsättningstillgångar	
Förråd	285
Fordringar	27 371
Externa arbetsorder	0
Kortfristiga placeringar	0
Kassa och bank	30 248
Summa omsättningstillgångar	57 904
Summa tillgångar	568 431
Eget kapital Avsättn och skulder	
Eget kapital	
Eget kapital	-111 237
Summa Eget kapital	-111 237
Avsättningar	
Avsättningar för pension	-5 974
Andra avsättningar	-6 312
Summa avsättningar	-12 286
Skulder	
Långfristiga skulder	-354 031
Kortfristiga skulder	-94 755
Summa skulder	-448 786

	Utfall ackumulerat
Summa Eget kapital,avsattn,skulder	-572 309
Förändring av eget kapital	-3 878

1.3 Resultat per enhet

Resultaträkning per enhet februari 2026

	Utfall ackumulerat	Budget ackumulerat	Avvikelse ackumulerat	Budget helår
Politisk verksamhet	703	855	152	5 154
Kommunledningsavdelningen	6 771	7 256	485	42 174
Bygg- och miljönämnd	1 323	1 034	-289	5 900
Överförmyndarnämnd	73	137	64	822
Samhällsbyggnadsavdelningen	3 622	7 629	4 007	32 800
Ragunda hyreshus	-14	736	749	-600
Barn- och utbildningsavdelningen	21 698	20 641	-1 057	102 100
Stöd- och omsorgsavdelningen	30 118	26 732	-3 385	155 700
Skogsfastigheter	-133	-153	-20	-1 900
Färdtjänst	330	333	4	2 000
Netto Ks totalt	64 490	65 200	710	344 149
Gymnasieförbundet	5 286	5 265	-21	31 584
Komvux	733	733	0	4 400
Räddningstjänst	2 007	2 008	0	12 044
Nettokostnad övrigt	8 026	8 006	-20	48 028
Nettokostnad nämnder	72 516	73 206	690	392 177

Kommentarer till avvikelsen februari 2026

Politik 152 tkr. Utskotten har underskott på fasta arvoden. För valnämnd och partistöd kommer kostnaderna senare och Revision har överskott på konsulter.

KLA 485 tkr. Övergripande - 225 tkr, intäkter. Säkerhetssamordning -201 tkr. Statsbidrag som kommer senare. HR-enheten +404 tkr, bl a studiebidrag. Näringslivsenheten ligger totalt enligt budget. Kommunikation ok, plus på personalkostnader. Bibliotek ok. IT, ekonomi och upphandling går bra. Bilar visar ett underskott men där väntas en återbetalning på försäkringar så det blir ett litet plus.

Bygg- och miljönämnd: 235,3 tkr underskott i februari, ackumulerat underskott uppgår till 289 tkr. Detta beror till största delen på höga kostnader för bostadsanpassningar.

Överförmyndare 64 tkr. Överskott från 2025 utbetalt från Östersunds kommun.

Samhällsbyggnadsavdelningen: 790,7 tkr överskott i februari, ackumulerat överskott uppgår till 4 mnkr.

Januari och februari 2026 har varit kalla månader, så kostnaderna för el och fjärrvärme blev högre än väntat. Kostnaderna för vinterväghållningen kommer troligen följa budgeten.

RETAB har haft en prishöjning med 6 % angående de fasta delarna i taxan. Budgeten höjdes enligt aviseringen. Trots det har vi redan nu ett underskott på 50 638 kr.

Högre kostnader för brandskydd. Uppskattade kostnader ligger på 1,2 mkr per år.

Teknisk administration: 54,5 tkr överskott i februari, ackumulerat överskott uppgår till 125,2 tkr.

SPOS: 54,9 tkr underskott i februari, ackumulerat underskott uppgår till 92,5 tkr.

Detta beror på något lägre intäkter för arbeten åt utomstående.

Förvaltningsfastigheter: 152,9 tkr underskott i februari, ackumulerat överskott uppgår till 1,6 mnkr.

Lägre intäkter än budgeterat, då vi har flyttat gymnasieskolan och brandstationer till ett annat ansvarsområde.

Projektet angående ventilation Strandliden är inte avslutat och kommer att påverka investeringskostnaderna för år 2026.

Industri- och affärslokaler: 64,5 tkr överskott i februari, ackumulerat överskott uppgår till 604 tkr. Detta beror till största delen på högre intäkter.

Fritidsanläggningar: 23,6 tkr överskott i februari, ackumulerat underskott uppgår till 183 tkr.

Detta beror på högre kostnader för elmaterial samt så kallat övriga arbeten.

Vatten och avlopp: 1,4 tkr överskott i februari, ackumulerat överskott uppgår till 478,1 tkr.

Renhållning: 506,9 tkr överskott i februari, ackumulerat överskott uppgår till 487,5 tkr.

Högre intäkter. Fakturering sker varannan månad. Överskott personalkostnader.

Städ: 110,7 tkr överskott i februari, ackumulerat överskott uppgår till 206,2 tkr.

Överskott på intäkter på grund av försäljning av städtjänster. Överskott personalkostnader.

Fiber: 15,2 tkr underskott i februari, ackumulerat underskott uppgår till 59 tkr.

Lägre intäkter för arrenden och arbeten åt utomstående.

Övr. anläggningar: 252,1 tkr överskott i februari, ackumulerat överskott uppgår till 460,9 tkr.

Ragunda hyreshus

190,4 tkr underskott i februari, ackumulerat överskott uppgår till 749,4 tkr.

Februari 2025:

Lägre intäkter än budgeterat för februari 2026. Högre kostnader för vitvaror/tvättutrustning
Överskott personalkostnader.

Högre kostnader för renhållning, målningsarbeten och övriga arbeten.

Högre kostnader för fjärrvärme, el och eldningsolja för elevboendet.

Dessutom högre kostnader för reparation och underhåll inventarier, hyra/leasing bilar samt OH-kostnader och övriga avgifter.

Barn- och utbildningsavdelningen - 1 mkr. Kulturskola och förskola går i stort enligt budget. Skolan - 1,1 mkr. Intäktssidan -0,5 mkr, till största delen statsbidrag som väntas i mars. Interkommunal kostnad - 100 tkr. Personalkostnaderna har ett underskott, sjukdom, vikarier och semesterlöneskuld. Läromedel och skolskjutsar visar överskott.

Skog, färdtjänst och förbunden. I stort sett enligt budget. JGY's underskott utveckling Indra.

Stöd-och omsorgsadelningen.

Ett underskott på -1 338 tkr för februari och ackumulerat ett underskott på -3 385 tkr

Totalt sett för hela förvaltningen till februari är det ett överskott på 97,6 tkr i intäkter och personalbudgeten har ett underskott på -2 570 mkr. Övriga kostnader har ett underskott på -912,2 tkr

HSL har ett överskott på 195,7 tkr i februari ackumulerat ett underskott på -351,6 tkr och där har personalbudgeten ett överskott på -205,6 tkr men ett underskott på övriga kostnader på -514,5 tkr.

Eken har ett underskott på -214,3 tkr för februari och ett ackumulerat underskott på -232,4 tkr och där är underskottet för personalen -243 tkr

Nyvik har ett underskott på -316,1 tkr för februari och ackumulerat ett underskott på -955,4 tkr och där är underskottet för personalen -941,2 ackumulerat.

Hemtjänst Hammarstrand har ett överskott på 564,5 i februari och ackumulerat ett överskott på 1.124,1 mkr

SoO Stugun har ett överskott för februari på -24,6 tkr och ackumulerat ett överskott på -160,4 tkr varav underskottet på personalen är -565,8 tkr ackumulerat.

SoO Bispgården har ett underskott på -76,4 tkr i februari och ackumulerat ett underskott på -240,4 tkr

LSS har ett underskott på -102,9 tkr i februari och ackumulerat ett underskott på -11,4 tkr

AMI har ett överskott på 241,1 för februari och ackumulerat ett överskott på 537,7 tkr

Köket har ett överskott på 7,7 tkr för februari och ackumulerat ett överskott på 71,9 tkr

IFO har ett överskott på 173 tkr för februari och ackumulerat ett överskott på 168,8 tkr

1.4 Resultat per enhet intäkt/kostnad

Resultaträkning per enhet 2026

	Utfall ackumulerat	Budget ackumulerat	Avvikelse ackumulerat	Budget helår
Politisk verksamhet	703	855	152	5 154
Kostnader	703	855	152	5 154
Intäkter	0	0	0	0
Kommunledningsavdelningen	6 771	7 256	485	42 174
Kostnader	7 752	8 011	259	47 019
Intäkter	-982	-755	226	-4 845
Överförmyndarnämnd	73	137	64	822
Kostnader	73	137	64	822
Intäkter	0	0	0	0
Samhällsbyggnadsavdelningen	3 622	7 629	4 007	32 800
Kostnader	12 058	17 419	5 361	91 792
Intäkter	-8 444	-9 802	-1 358	-59 062
Ragunda hyreshus	-14	736	749	-600
Kostnader	4 176	4 798	622	23 766
Intäkter	-4 189	-4 062	127	-24 366
Bygg- och miljönämnd	1 323	1 034	-289	5 900
Kostnader	1 481	1 279	-202	7 369
Intäkter	-158	-245	-87	-1 469
Barn- och utbildningsavdelningen	21 698	20 641	-1 057	102 100
Kostnader	22 389	21 764	-625	119 101
Intäkter	-690	-1 122	-432	-17 001
Stöd- och omsorgsavdelningen	30 118	26 732	-3 385	155 700
Kostnader	33 517	30 034	-3 483	175 676
Intäkter	-3 399	-3 301	98	-19 976
Skogsfastigheter	-133	-153	-20	-1 900
Kostnader	52	93	41	660
Intäkter	-185	-246	-61	-2 560
Färdtjänst	330	333	4	2 000
Kostnader	330	333	4	2 000

	Utfall ackumulerat	Budget ackumulerat	Avvikelse ackumulerat	Budget helår
Intäkter	0	0	0	0
Netto Ks totalt	64 490	65 200	710	344 149
Gymnasieförbundet	5 286	5 265	-21	31 584
Komvux	733	733	0	4 400
Räddningstjänst	2 007	2 008	0	12 044
Nettokostnad övrigt	8 026	8 006	-20	48 028
Nettokostnad nämnder	72 516	73 206	690	392 177
Utbetalning pensioner	2 050	1 834	-217	11 000
Avskrivningar	4 084	3 917	-166	23 500
NETTOKOSTNAD TOTALT	78 650	78 957	307	426 677
Skatteintäkter	-46 978	-46 721	256	-280 272
Statsbidrag	-28 681	-28 105	576	-168 595
SUMMA INTÄKTER	-75 658	-74 826	832	-448 867
Finansiella intäkter	-30	-248	-218	-1 490
Finansiella kostnader	917	384	-533	8 980
FINANSNETTO	886	135	-751	7 490
RESULTAT	3 878	4 266	388	-14 700

2 Personalkostnader

2.1 Löner och sociala avgifter

Månad löner februari 2026

	Utfall ackumulerat	Budget ackumulerat	Avvikelse ackumulerat
Löner arbetad tid			
Tillvidare, arvoden	27 683	33 577	5 894
Vikarie månad och tim	5 342	1 029	-4 313
Övertid mertid OB	3 180	1 271	-1 909
Övrigt	495	320	-175
Summa löner arbetad tid	36 700	36 197	-503
Löner ej arbetad tid			
Sem- lön och ersättning	6 116	5 035	-1 080
Sjukdom dag 1-14	907	75	-832
Sjukdom dag 15-59	52	0	-52
Sjukdom dag 60--	-4	0	4
Sjukdom övrigt	56	21	-35
Föräldra- och tjänstledighet	104	0	-104
Övrigt ex rehab	141	0	-141
Summa lön ej arbetad tid	7 370	5 131	-2 240
Summa löner	44 070	41 327	-2 743
Kostnadsersättningar (resor mm)	171	136	-36
Arbetsgivaravgifter o soc försäkringsavg	15 323	15 236	-87
Summa personalkostnad	59 564	56 699	-2 865

2.2 Personalkostnader per enhet

Månad Personalkostnad per enhet 2026

	Utfall ackumulerat	Budget ackumulerat	Avvikelse ackumulerat	Budget helår
Politisk verksamhet	664	690	26	4 167
Kommunledningsavdelningen	5 307	5 094	-213	29 111
Överförmyndarnämnd	16	28	12	172
Samhällsbyggnadsavdelningen	5 459	5 833	374	33 047
Ragunda hyreshus	527	632	104	3 678
Bygg- och miljönämnd	1 080	1 074	-6	6 140
Barn- och utbildningsavdelningen	19 861	19 252	-609	104 944
Stöd- och omsorgsavdelningen	26 656	24 096	-2 560	140 263
Personalkostnader totalt	59 570	56 699	-2 871	321 522

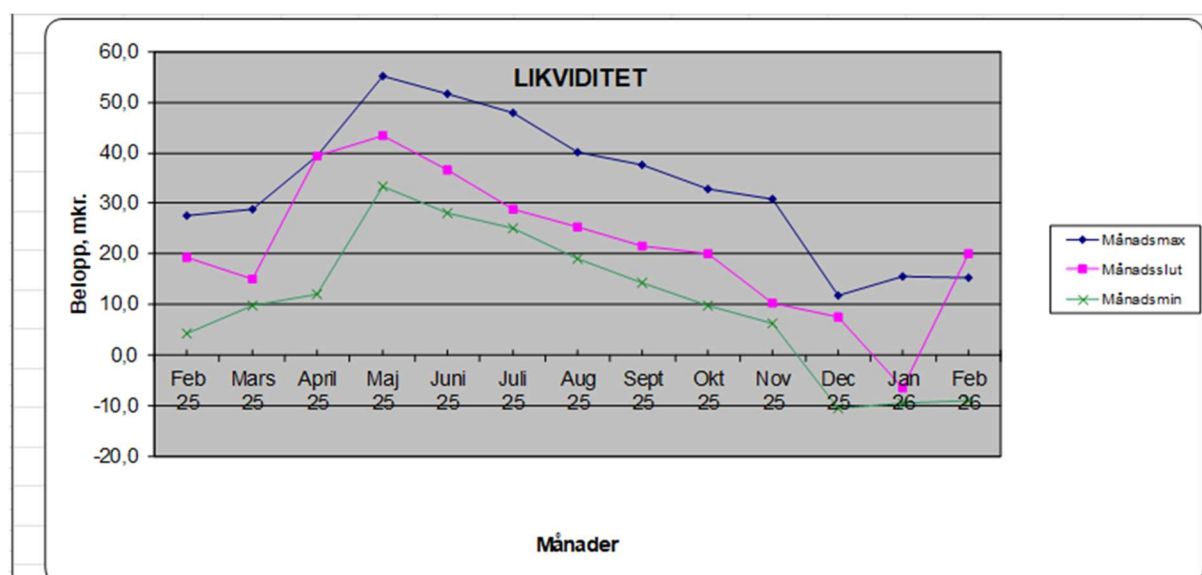
3 Investeringar

Investeringar februari 2026

	Budget 2026	Utfall ackumulerat	Avvikelse
Förvaltningsfastigheter			
Strateg. Planering o stöd	0	21	-21
Fastighet förvaltningsfas	6 150	253	5 897
Städ	500	0	500
Spos övr anlägg.	1 000	37	963
Summa Förvaltningsfastigheter	7 650	311	7 339
Industri o affärslokaler			
Fastighet industri- o aff	0	1 316	-1 316
Summa Industri o affärslokaler	0	1 316	-1 316
VA			
Vatten och avlopp	8 900	29	8 871
Summa VA	8 900	29	8 871
Renhållning			
Renhållning	2 550	0	2 550
Summa Renhållning	2 550	0	2 550

	Budget 2026	Utfall ackumulerat	Avvikelse
Totalt Tekniska	19 100	1 657	17 443
Ragunda hyreshus			
Fastighet ragunda bostad	3 800	29	3 771
Summa Ragunda hyreshus	3 800	29	3 771
Fiber			
Fiber	6 000	578	5 422
Summa Fiber	6 000	578	5 422
Bygg o Miljö			
Miljö- och hälsoskydd	350	13	337
Summa Bygg o Miljö	350	13	337
Skola Förskola			
Övergripande förskola	300	28	272
Övergripande skola	800	9	791
Summa Skola Förskola	1 100	37	1 063
Vård			
Övergripande vård/omsorg	300	0	300
Summa Vård	300	0	300
Kommunledning			
Övergrip ledning och adm	400	0	400
Säkerhetssamordning	2 000	2	1 998
Turism	100	0	100
It-enhet	950	5	945
Summa Kommunledning	3 450	7	3 443
Kommunen totalt	34 100	2 320	31 780

4 Likviditet



LIKVIDITET PER DEN SISTA OCH MAX-MIN 13 MÅNADER

Likviditet(mkr)	Feb 25	Mars 25	April 25	Maj 25	Juni 25	Juli 25	Aug 25	Sept 25	Okt 25	Nov 25	Dec 25	Jan 26	Feb 26
Månadsmax	27,5	28,8	39,3	55,2	51,6	47,9	40,1	37,6	32,8	30,8	11,7	15,5	15,4
Månadsslut	19,2	15,1	39,3	43,3	36,6	28,8	25,3	21,6	20,0	10,4	7,5	-6,6	20,2
Månadsmin	4,4	9,8	12,1	33,3	28,2	25,2	19,1	14,4	9,7	6,2	-10,6	-9,4	-9,0