



Tjänsteskrivelse

Datum

2026-03-12

Vår referens

Karin Göranson

Enhetschef

karin.goranson@malmo.se

Justering av kommunbidrag per verksamhetsområde till följd av omorganisering

ASN-2026-4869

Sammanfattning

Vid nämndens beslut om nämndsbudget 2026, i januari 2026, fördelades nämndens kommunbidrag enligt en ny organisering av nämndens verksamheter. I samband med registrering av detaljbudget i ekonomisystemet under januari och februari uppkom behov av ytterligare justering av kommunbidragen mellan verksamhetsområden, till följd av hur bland annat kapitalkostnader och övergripande overhead-kostnader fördelas mellan verksamheter. Detta redogörs för ytterligare i ärendet.

Under januari beslutade kommunstyrelsen om Nämndsbudget Finansiering för 2026, vilket inkluderade beslut om fördelning av medel från kommunstyrelsens särskilda ram ”anslag till förfogande”. Beslutet innebar att arbetsmarknads- och socialnämndens kommunbidragsram utökas tillfälligt under 2026 med 13 260 000 kronor för strategiska jobbsatsningar.

Förslag till beslut

Arbetsmarknads- och socialnämnden föreslås besluta

1. Arbetsmarknads- och socialnämnden beslutar att omfördela kommunbidrag mellan verksamhetsområdena enligt följande:
kommunbidrag för verksamhetsområde *Barn och familj* minskas med 11 405 000 kronor, i förhållande till vad som beslutats i nämndsbudget 2026.
kommunbidraget för verksamhetsområde *Vuxen* ökas med 11 114 000 kronor, i förhållande till beslut i nämndsbudget 2026.
kommunbidraget för verksamhetsområde *Förvaltningsövergripande stab* ökas med 291 000 kronor, i förhållande till beslut i nämndsbudget 2026.
2. Arbetsmarknads- och socialnämnden beslutar att fördela tilläggsbudget från kommunstyrelsen om 13 260 000 kronor avseende strategiska jobbsatsningar 2026 till verksamhetsområde *Vuxen*.



Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse ASN Justering av kommunbidrag per verksamhetsområde till följd av omorganisering

Beslutsplanering

Arbetsmarknads- och socialnämnden 2026-03-19

Beslutet skickas till

Avdelningschefer och övriga berörda inom arbetsmarknads- och socialförvaltningen

Ärendet

I nämndens riktlinjer för ekonomisk styrning, som tydliggör nämndens styrning av förvaltningen och fördelningen av det ekonomiska ansvaret i organisationen, anges att nämnden ska besluta om fördelning av det tilldelade kommunbidraget mellan nämndens verksamhetsområden.

Inför 2026 har förvaltningsdirektören beslutat om en ny organisering av verksamheten i syfte att bättre möta vuxna invånares behov av stöd och hjälp. Den nya organiseringen innebär att utredning och insatser för målgruppen vuxna hanteras samlat inom ett verksamhetsområde. Därmed har förvaltningen från och med 2026 tre verksamhetsområden mellan vilka nämnden fördelar tilldelat kommunbidrag: *Barn och familj*, *Vuxen* samt *Förvaltningsövergripande stab*.

Vid nämndens beslut om nämndsbudget 2026, i januari 2026, fördelades nämndens kommunbidrag enligt den nya organisering av nämndens verksamheter. I samband med registrering av detaljbudget i ekonomisystemet under januari och februari uppkom behov av ytterligare justering av kommunbidragen mellan verksamhetsområden.

Verksamheternas budget ska enligt Malmö stads regelverk registreras i ekonomisystemet knuten till resultatenheter, vilka i Malmö stad kallas kostnadsställen. Kostnadsställen avgränsar enskilda budgetansvar och ska så långt det är möjligt bära sina egna direkta kostnader såsom personal, lokaler, systemkostnader och kapitalkostnader.

Arbetsmarknads- och socialförvaltningen har kostnader som av praktiska skäl hanteras förvaltningsövergripande men som avser direkta kostnader för verksamhet. Det handlar om så kallade overheadkostnader i form av exempelvis kostnader för personalsystem, ekonomisystem och andra generella systemlicenser samt kostnader för friskvårdspeng och julgåva till personal. Även vissa lokalkostnader hanteras övergripande och fördelas till verksamheter som nyttjar lokalerna. Basen för fördelning av dessa kostnader – overhead och lokalkostnader – är antalet anställda per verksamhet.



För att underlätta fördelningen av overhead-kostnader och lokalkostnader används funktioner i ekonomisystemet. En grov uppskattning av denna fördelning hade gjorts inför beslutet om nämndsbudget, men i samband med registrering av detaljerna i ekonomisystemet under januari och februari stämde fördelningarna av så att rätt kostnad hamnat i rätt verksamhet. I samband med den kontrollen upptäcktes att delar av kommunbidraget som ska finansiera dessa fördelade kostnader inte omfördelats korrekt mellan de nya verksamhetsområdena och att kommunbidragen därför behöver justeras. Se tabell nedan för detaljer kring omfördelningen.

Under januari beslutade kommunstyrelsen om *Nämndsbudget finansiering 2026*. Under budgettiteln Finansiering bedrivs ingen egen verksamhet. Det är i stället ett samlingsbegrepp för ett antal kommungemensamma kostnader och intäkter som ingår i den av kommunfullmäktige beslutade driftbudgeten för år 2026, såsom kommunstyrelsens särskilda ram ”anslag till förfogande”. I samband med beslutet om *Nämndsbudget finansiering* fattade kommunstyrelsen beslut om att arbetsmarknads- och socialnämndens kommunbidragsram utökas tillfälligt under 2026 med 13 260 000 kronor för strategiska jobbsatsningar.

Strategiska jobbsatsningar hanteras av nämndens arbetsmarknadsverksamhet som från och med 2026 ligger inom verksamhetsområde *Vuxen*. Nämnden föreslås därför fördela tilläggsbudgeten till verksamhetsområde *Vuxen*.

Tabell 1. Justering av kommunbidrag i förhållande till nämndsbudget (belopp i tkr)				
Verksamhets- område	KB Nämnds- budget 2026, beslut jan-26	Justering kapital-, OH- och lokal- kostnader	Tilläggs-budget från KS, jan-26	SUMMA kommun- bidrag 2026
Barn och familj	1 673 325	-11 405		1 661 921
Vuxen	2 433 827	11 114	13 260	2 458 200
Förvaltnings- övergripande stab	363 201	291		363 492
SUMMA	4 470 353	0	13 260	4 483 613

Ansvariga

Johanna Elfsberg Ekonomichef

Britt-Marie Pettersson Förvaltningschef