

Utbildningsförvaltningen
Tjänsteskrivelse till Utbildningsnämnden

Datum:
2026-01-14

Diarienummer:
UBN-2025-05293

Handläggare:
Malin Nyström

Kompletterande budget 2026

Förslag till beslut

Utbildningsnämnden beslutar

1. **att** fastställa kompletterad budget för 2026.

Ärendet

Utbildningsnämnden beslutade den 17 december 2025 att fastställa verksamhetsplan och budget 2026. I ärendet framgick att en mer detaljerad budget skulle redovisas vid nämndmötet i februari 2026.

Beredning

Ärendet har beretts i samarbete mellan utbildningsförvaltningen och kommunledningskontorets ekonomistab. Förslaget till beslut har inga konsekvenser sett ur barn-, jämställdhets- eller näringslivsperspektivet.

Föredragning

Sedan budgethandlingen togs fram har en mer detaljerad budget gjorts. I bilagd handling redovisas budgeten på en mer detaljerad nivå, med en resultaträkning för hemkommun och huvudman inom varje verksamhet. Dessutom finns uppdaterade och mer detaljerade tabeller som visar antalet barn och elever.

Ekonomiska konsekvenser

Ej aktuellt.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 14 januari 2026

- Bilaga 1. Förslag till kompletterande budget 2026

Utbildningsförvaltningen

Susana Olsson Casas
Utbildningsdirektör

Förvaltning eller nämnd eller enhet
Tjänsteskrivelse utbildningsnämnden

Datum:
2026-01-20

Diarienummer:
UBN-2025-05293-4

Handläggare:
Malin Nyström

Kompletterande budget 2026 utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden har ett samlat ansvar för all pedagogisk verksamhet från förskola till och med gymnasieskola, 0–19 år. Nedan redovisas verksamheten utifrån de uppdrag som nämnden har.

Hemkommun innebär nämndens myndighets- och ekonomiska ansvar för att alla barn och ungdomar boende i kommunen har tillgång till förskola och skola, oavsett huvudman. Nämnden har även ansvar för ungdomar i åldern 16 till 19 år som inte arbetar eller studerar utifrån det kommunala aktivitetsansvaret.

Huvudman innebär nämndens hela kvalitetsansvar och ekonomiska ansvar för kommunala förskolor och skolor. Huvudmannen har därmed ansvar för alla barn och elever i den kommunalt drivna verksamheten oavsett hemkommun.

Nämndens budget 2026

Nämndens budget exklusive nämndinterna poster, belopp i miljoner kronor.

Resultaträkning	Budget 2026	Budget 2025	Prognos 2025
Kommunbidrag	6 628	6 382	6 382
Statsbidrag från Skolverket och Migrationsverket	403	368	407
Övriga intäkter	640	633	659
Summa intäkter	7 671	7 383	7 448
Personalkostnader	-3 554	-3 430	-3 473
<i>varav semesterskuldskötsel</i>	-6	-4	-6
Hyror	-983	-972	-965
Ersättning fristående huvudmän	-1 883	-1 795	-1 755
Skolskjuts	-203	-198	-198
Övriga kostnader	-1 011	-951	-974
Summa kostnader	-7 634	-7 346	-7 365
Resultat före avskrivn o fin poster	37	37	83
Avskrivningar	-33	-33	-33
Finansiella poster	-4	-4	-4
Resultat	0	0	45

Avrundningsdifferenser kan förekomma

Tabell 1. Resultaträkning, utbildningsnämnden, exklusive nämndinterna poster, belopp i miljoner kronor

Nämndens budget 2026, hemkommun

Nämndens ansvarsområde förskola, inkluderar öppen förskola samt annan pedagogisk omsorg. Nämndens ansvarsområde grundskola inkluderar förskoleklass och fritidshem.

Nämndens budget utgår från kommunfullmäktiges beslut om Mål och budget 2026 med plan för 2027–2028.

Resultaträkning	Budget 2026	Budget 2025	Prognos 2025
Taxor och avgifter	244	259	263
Statsbidrag	149	150	153
Försäljning verks. andra kommuner samt övr. externa intäkter	295	289	289
Övriga kommuninterna intäkter	58	52	56
Summa intäkter	746	750	760
Lämnade bidrag	-2	-2	-2
Köp av huvudverksamhet inom egen nämnd	-5 079	-4 948	-4 944
Köp av huvudverksamhet externa utförare	-1 883	-1 792	-1 761
Skolskjuts	-202	-196	-197
Övriga kostnader	-208	-195	-187
Avskrivningar	0	0	0
Summa kostnader	-7 374	-7 132	-7 091
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0
Summa nettokostnader	-6 628	-6 382	-6 331
Kommunbidrag			
Politisk verksamhet (1)	4	4	4
Förskola inkl öppen förskola och pedagogisk omsorg (41)	1 684	1 643	1 643
Grundskola, förskoleklass och fritidshem (42-432)	3 443	3 322	3 322
Anpassad grundskola (433)	227	212	212
Gymnasieskola (434)	1 181	1 125	1 125
Anpassad gymnasieskola (435)	89	76	76
Summa kommunbidrag	6 628	6 382	6 382
Resultat	0	0	51

Avrundningsdifferenser kan förekomma

Tabell 2. Utbildningsnämndens driftbudget, belopp i miljoner kronor

Nämnden har tilldelats 6 628 miljoner kronor i kommunbidrag för 2026, vilket är 246 miljoner kronor högre än för 2025. Kommunbidraget har räknats upp med Uppsalas pris- och löneindex, 2,5 procent, vilket motsvarar 160 miljoner kronor.

Befolkningsprognosen visar en minskning i åldrarna för förskola och grundskola och därmed minskar kommunbidraget för dessa verksamheter samt för fritidshem. För gymnasieskola visar prognosen däremot att elevantalet ökar. Detta gör att nämndens kommunbidrag för de verksamheterna ökar med totalt 3 miljoner kronor utifrån befolkningsprognosen. För anpassad grundskola och anpassad gymnasieskola baseras kommunfullmäktiges fördelning av kommunbidraget på förväntat antal elever och en kostnad per elev och kommunbidraget ökar med 25 miljoner kronor. Gymnasieskola och anpassad gymnasieskola har ålagts att genomföra resultatförstärkande åtgärder motsvarande 13 miljoner kronor.

Kommunfullmäktige har riktat kommunbidrag, sammanlagt 44 miljoner kronor, för olika satsningar, varav 35 miljoner kronor är nivåpåverkande och 9 miljoner kronor är tidsbegränsade satsningar. Nämnden erhåller 2 miljoner kronor för att förbättra skolsäkerheten i förskola, grundskola och gymnasieskolan. Grundskolan får 20 miljoner kronor i satsning på resursenheter/resursskola, 6 miljoner kronor för kraftsamling mot kriminalitet, UppSam och team för samhällsplacerade elever samt 5 miljoner kronor i ytterligare satsning på bibliotek. Gymnasieskolan får en nivåhöjande satsning på 2 miljoner kronor på högskolebehörighet i gymnasieskola.

Förskolan får 1 miljon kronor i tidsbegränsad satsning för utökad insyn och tillsyn av friskolor. Grundskolan får en tillfällig satsning på 2 miljoner kronor för mobilförbud. Grundskola och gymnasieskola får en tidsbegränsad satsning gällande stärkt trygghet och studiero i skolan på 3 miljoner kronor. Gymnasieskola får en tidsbegränsad satsning på 3 miljoner kronor för att få fler elever i yrkesutbildning.

Nämnden får 47 miljoner kronor som kommunbidrag för ökade hyreskostnader och lämnar ifrån sig 14 miljoner kronor för tomställda lokaler i en så kallad teknisk justering.

I kommunbidrag för politisk verksamhet ingår kostnader för arvoden, utbildningar och övriga kostnader som hör till nämndverksamhet och uppgår till 4 miljoner kronor. De fasta arvoden följer höjningen av riksdagsledamöternas arvoden.

Osäkerhet finns inom alla skolformer för antalet barn och elever inom hemkommunen under året. Det gör att ersättningarna som betalas ut till huvudmännen kan minska eller öka. Inom förskola tillkommer osäkerheten kring fördelningen av yngre och äldre barn, samt om de vistas deltid eller heltid i förskola och omsorg. Inom gymnasieskolan består osäkerheten också i fördelningen av antalet elever på studieförberedande program respektive yrkesförberedande program då valet gör stor skillnad i kostnad för hemkommunen. Antalet elever i individuella alternativ är en osäkerhetsfaktor inom gymnasieskola. Inom anpassad grundskola och anpassad gymnasieskola finns en osäkerhet hur många elever som kommer erhålla den högre ersättningen som ges för ämnesområden.

För förskola utgör kostnaden för tilläggsbelopp/extraordinärt stöd en osäkerhet. Den ändrade maxtaxan som börjar gälla från juli 2026 utgör en osäkerhet i beräkning av intäkter från föräldraavgifter.

Inom grundskola och anpassad grundskola finns osäkerheter kopplade till kostnader för skolskjuts samt tilläggsbelopp, då dessa kan variera beroende på elevbehov och beslut under året.

Budgeten baseras på de barn- och eleversättningar som nämnden beslutade 2025-11-25 i ärende UBN-2025-03441.

Nämnden gör antaganden om antal barn och elever i budgeten.

Totalt antal barn och elever	Budget 2025	Budget 2026	Förändring 2026 jmf budget 2025
Kommunal huvudman	34 725	34 275	-450
Fristående huvudmän, Uppsala	12 248	12 349	101
Annan kommun	441	396	-45
Totalt antal barn och elever	47 414	47 020	-394
Antal elever i fritidshem	9 956	9 750	-206

Tabell 3. Totalt antal barn och elever, hemkommun

Antal barn och elever per delverksamhet, hemkommun	Budget 2025	Budget 2026	Förändring 2026 jmf budget 2025
Förskola inkl pedagogisk omsorg	11 372	11 130	-242
Grundskola, F-9	27 064	26 735	-329
Anpassad grundskola	384	407	23
Gymnasieskola	8 469	8 602	133
Anpassad gymnasieskola	125	146	21
Totalt antal barn och elever	47 414	47 020	-394
Fritidshem	9 956	9 750	-206

Tabell 4. Antal barn och elever, skrivna i Uppsala, per delverksamhet, hemkommun

Nämndens budget 2026, kommunal huvudman

Resultaträkning	Budget 2026	Budget 2025	Prognos 2025
Taxor och avgifter	0	0	0
Statsbidrag	292	257	297
Försäljning verks. andra kommuner samt övr. externa intäkter	42	35	46
Nämndinterna intäkter	5 079	4 959	4 955
Kommuninterna intäkter	21	11	15
Summa intäkter	5 433	5 261	5 314
Personalkostnader	-3 440	-3 321	-3 368
varav semesterskuldförändring	-6	-4	-5
Lokalhyror	-983	-972	-964
Övriga kostnader	-975	-932	-951
Avskrivningar	-33	-33	-33
Summa kostnader	-5 430	-5 258	-5 316
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-4	-4	-4
Resultat	0	0	-6

Avrundningsdifferenser kan förekomma

Tabell 5. Resultaträkning, kommunal huvudman, belopp i miljoner kronor

De kommuninterna intäkterna avser främst ersättning från omsorgsnämnden för korttidstillsyn för skolorn över 12 år.

Personalkostnaderna har beräknats med löneuppräknings för 2026.

Lokalhyrorna ökar jämfört med budget 2025. Hyrorna är uppräknade med hyresindex för 2026. Kostnaderna ökar också i enlighet med lokalförsörjningsplanen för pedagogiska lokaler. Ökningen beror på lokalförändringar planerade under 2026 och helårseffekten av genomförda förändringar under 2025. Samtliga verksamheter har fått ökat kommunbidrag som motsvarar hyreskostnaden för nya lokaler.

Posterna i resultaträkningen kommenteras inom respektive skolform.

Antalet barn och elever budgeteras minska med totalt 413 jämfört med budget 2025. Den största minskningen i antal är inom kommunal förskola.

Antal barn och elever per delverksamhet, kommunal huvudman *)	Budget 2025	Budget 2026	Förändring 2026 jmf budget 2025
Förskola inkl pedagogisk omsorg	7 109	6 797	-312
Grundskola, F-9	22 009	21 845	-164
Anpassad grundskola	315	333	18
Gymnasieskola	6 586	6 614	28
Anpassad gymnasieskola	142	159	17
Totalt antal barn och elever	36 161	35 748	-413
Fritidshem	8 513	8 496	-17

*) inklusive barn och elever från annan kommun

Tabell 6. Samtliga verksamheter, kommunal huvudman

Totalt antal barn och elever	Budget 2025	Budget 2026	Förändring 2026 jmf budget 2025
Antal barn och elever	36 161	35 748	-413
varav från annan kommun	1 439	1 473	34
förskola	44	35	-9
grundskola	125	138	13
anpassad grundskola	2	1	-1
gymnasieskola	1 234	1 265	31
anpassad gymnasieskola	34	34	0
Antal elever i fritidshem	8 513	8 496	-17

Tabell 7. Totalt antal barn och elever, kommunal huvudman

Nedan följer budget per verksamhet.

Förskola, kommunal huvudman

I förskoleverksamhet ingår verksamheterna förskola, öppen förskola samt annan pedagogisk omsorg.

Resultaträkning	Budget 2026	Budget 2025	Prognos 2025
Statsbidrag	5	7	9
Försäljning verks. andra kommuner samt övr. externa intäkter	5	0	2
Nämndinterna intäkter	1 188	1 194	1 185
Övriga kommuninterna intäkter	3	3	3
Summa intäkter	1 201	1 204	1 199
Personalkostnader	-732	-731	-730
varav semesterskuldförändring	0	0	-1
Lokalhyror	-236	-240	-238
Övriga kostnader	-231	-230	-232
Avskrivningar	-2	-2	-2
Summa kostnader	-1 201	-1 203	-1 202
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0
Resultat	0	0	-3

Avrundningsdifferenser kan förekomma

Tabell 4. Resultaträkning förskola, pedagogisk omsorg och öppen förskola, kommunal huvudman, belopp i miljoner kronor

Den kommunala förskolan budgeterar 5 miljoner kronor i statsbidrag vilket är 2 miljoner kronor lägre än budget 2025 och förklaras av avslutade projekt och bidrag. Nämndinterna intäkter minskar till följd av 312 färre barn än budget 2025. I övriga externa intäkter budgeteras en förväntad men ej beslutad intäkt på 4 miljoner för Kvalitetshöjande åtgärder.

Den minskade barnvolymen anpassas med färre personal. Antal barn per årsarbetare förväntas ligga på samma nivå som 2025. Effekt av löneuppräknings medför att budgeterad lönekostnad ökar 2 miljoner kronor jämfört med budget 2025. Under 2026 fortsätter arbetet med robustare bemanning och vikarieförmedlingen ersätts delvis från hösten av fast anställda områdesvikarier.

Den kommunala förskolans lokalhyror uppräknas med index 0,9 procent. Budgeterad hyra 2026 är 4 miljoner kronor lägre än budget 2025, vilket till störst del förklaras av att förskolorna Arkitekten, Fålhagsleden, Västra Stenhagen och Hällby förskola stängs från hösten 2026. Tre förskolebussar avvecklas. Förskolan kommer även framöver ha överkapacitet och översynen av lokaler fortsätter.

Inom kommunal förskola finns osäkerhet kring barnvolymen med minskade framtida barnkullar och effekt av nedläggning av förskolor. Osäkerhet finns för budgetering av ej beslutad intäkt för Kvalitetshöjande åtgärder på 4 miljoner. En annan osäkerhet är effekt av genomförande av robustare bemanning.

Grundskola, kommunal huvudman

I grundskoleverksamhet ingår verksamheterna förskoleklass, grundskola samt fritidshem.

Resultaträkning	Budget 2026	Budget 2025	Prognos 2025
Statsbidrag	250	213	242
Försäljning verks. andra kommuner samt övr. externa intäkter	20	18	23
Nämndinterna intäkter	2 805	2 722	2 729
Övriga kommuninterna intäkter	0	0	0
Summa intäkter	3 074	2 953	2 995
Personalkostnader	-1 978	-1 897	-1 933
varav semesterskuldförändring	-4	-2	-3
Lokalhyror	-534	-520	-523
Övriga kostnader	-541	-515	-518
Avskrivningar	-19	-19	-19
Summa kostnader	-3 072	-2 951	-2 993
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-2	-2	-2
Resultat	0	0	-1

Avrundningsdifferenser kan förekomma

Tabell 5. Resultaträkning grundskola förskoleklass, årskurs 1–9 samt fritidshem, kommunal huvudman, belopp i miljoner kronor

Antal grundskoleelever förväntas 2026 minska med 164 jämfört med budget 2025. Även antalet elever inom fritidshem förväntas minska med 17 jämfört med budget 2025.

Grundskolans statsbidrag för stärkt kunskapsutveckling beräknas öka med 30 miljoner kronor jämfört med budget 2025 till totalt 153 miljoner kronor. Övriga statsbidrag är budgeterade att sammanlagt öka med ytterligare 7 miljoner kronor jämfört med budget 2025.

De nämndinterna intäkterna är högre än budget 2025 då ersättningen per elev ökar samt ny ersättning till resursenheterna tillkommit.

Till följd av ökade statsbidrag samt löneuppräknings ökar personalkostnaderna jämfört med budget 2025.

Inom kommunal grundskola ökar lokalhyrorna med 14 miljoner kronor mot budget 2025. Hyresuppräkning enligt index om 0,9 procent tillsammans med full årshyra för Kvarngårdesskolan under 2026 utgör största förklaringen till ökningen.

Inom den kommunala grundskolan finns en osäkerhet gällande elevtalen i och med en vikande befolkningsprognos.

Anpassad grundskola, kommunal huvudman

Resultaträkning	Budget 2026	Budget 2025	Prognos 2025
Statsbidrag	4	4	5
Försäljning verks. andra kommuner samt övr. externa intäkter	0	0	0
Nämndinterna intäkter	149	137	140
Övriga kommuninterna intäkter	0	0	0
Summa intäkter	153	142	145
Personalkostnader	-114	-106	-107
<i>varav semesterskuldförändring</i>	0	0	-1
Lokalhyror	-19	-20	-14
Övriga kostnader	-19	-15	-23
Avskrivningar	-1	-1	-1
Summa kostnader	-153	-142	-144
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0
Resultat	0	0	1

Avrundningsdifferenser kan förekomma

Tabell 6. Resultaträkning anpassad grundskola, kommunal huvudman, belopp i miljoner kronor

Antal elever inom kommunal anpassad grundskola budgeteras bli 18 elever fler 2026 jämfört med budget 2025. Elevökningen innebär ett större behov av personal vilket förklarar ökningen av personalkostnaderna jämfört med budget 2025.

Gymnasieskola, kommunal huvudman

Resultaträkning	Budget 2026	Budget 2025	Prognos 2025
Statsbidrag	31	32	38
Försäljning verks. andra kommuner samt övr. externa intäkter	10	10	14
Nämndinterna intäkter	855	834	830
Övriga kommuninterna intäkter	1	0	1
Summa intäkter	897	876	883
Personalkostnader	-531	-525	-528
<i>varav semesterskuldförändring</i>	-2	-2	-1
Lokalhyror	-183	-180	-179
Övriga kostnader	-170	-160	-165
Avskrivningar	-12	-12	-12
Summa kostnader	-895	-877	-885
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-1	-1	-2
Resultat	0	-2	-3

Avrundningsdifferenser kan förekomma

Tabell 11. Resultaträkning gymnasieskola, kommunal huvudman, belopp i miljoner kronor

Inom kommunal gymnasieskola beräknas statsbidragen bli 1 miljon kronor lägre jämfört med budget 2025. Minskningen förklaras bland annat av att statsbidraget för skolsociala team inte är med i budget för 2026.

De nämndinterna intäkterna beräknas bli 21 miljoner kronor högre jämfört med budget 2025. Gymnasieskolan budgeterar med fler elever 2026 vilket ökar de nämndinterna intäkterna.

Lokalhyrorna budgeteras bli 3 miljoner kronor högre jämfört med budget 2025. Ökningen beror huvudsakligen på indexuppräkning.

Inom kommunal gymnasieskola finns en osäkerhet kring antal elever på introduktionsprogrammet. En annan osäkerhet är hur höstens intag till årskurs 1 påverkas av det regionala dimensioneringsuppdraget, om utökningen av antal platser på ett par yrkesprogram kommer att fyllas. I budget 2026 har gymnasieskolan vidtagit kraftiga sparåtgärder för att nå en budget i balans. Sparåtgärderna omfattar huvudsakligen personal, ökade intäkter i form av ytterligare klasser samt en ökad fyllnadsgrad.

Anpassad gymnasieskola, kommunal huvudman

Resultaträkning	Budget 2026	Budget 2025	Prognos 2025
Statsbidrag	3	1	2
Försäljning verks. andra kommuner samt övr. externa intäkter	0	0	0
Nämndinterna intäkter	82	72	71
Övriga kommuninterna intäkter	0	0	0
Summa intäkter	85	73	74
Personalkostnader	-60	-47	-50
varav semesterskuldförändring	0	0	0
Lokalhyror	-9	-9	-9
Övriga kostnader	-16	-13	-14
Avskrivningar	0	0	0
Summa kostnader	-85	-70	-74
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0
Resultat	0	3	0

Avrundningsdifferenser kan förekomma

Tabell 12. Resultaträkning anpassad gymnasieskola, kommunal huvudman, belopp i miljoner kronor

Inom kommunal anpassad gymnasieskola budgeteras statsbidragen bli 2 miljoner kronor högre än budget 2025. Ökningen förklaras främst av bidrag för fortbildning av lärare.

De nämndinterna intäkterna beräknas bli 10 miljoner högre än budget 2025. Programersättningarna budgeteras bli högre 2026 än i budget 2025 i och med fler elever till höstterminen 2026. Elevökningen innebär vidare ett större behov av personal så som elevassistenter vilket förklarar ökningen av personalkostnaderna jämfört med budget 2025.

Övriga verksamheter kommunal huvudman

Övrig verksamhet avser bland annat den kommunala Stiftelsen Jälla Egendom, viss uppdragsutbildning samt korttidstillsyn för skolungdomar över 12 år inom verksamhet LSS.

Resultaträkning	Budget 2026	Budget 2025	Prognos 2025
Statsbidrag	0	0	0
Försäljning verks. andra kommuner samt övr. externa intäkter	7	7	7
Nämndinterna intäkter	0	0	0
Kommuninterna intäkter	16	8	11
Summa intäkter	23	14	19
Personalkostnader	-25	-15	-19
<i>varav semesterskuldförändring</i>	0	0	0
Lokalhyror	-1	-1	-1
Övriga kostnader	2	2	2
Avskrivningar	0	0	0
Summa kostnader	-23	-15	-18
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0
Resultat	0	0	0

Avrundningsdifferenser kan förekomma

Tabell 13. Resultaträkning övriga verksamheter, kommunal huvudman, belopp i miljoner kronor.

Den kommuninterna intäkten avser ersättning från omsorgsnämnden för korttidstillsyn för skolungdomar över 12 år. Verksamheten är förlagd inom anpassad grundskola och anpassad gymnasieskola.