

Handläggare
Maria Haskas
Telefon: 08-50806205**Till**
Bromma stadsdelsnämnd
4 juni 2026

Skrivelse från Liberalerna gällande stadsdelsnämndens ekonomi

Svar på skrivelse från Liberalerna

Förvaltningens förslag till beslut

Bromma stadsdelsnämnd godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på skrivelsen och lägger det till handlingarna.

Sammanfattning

I en skrivelse till Bromma stadsdelsnämnd lyfter Stefan Ennerfelt (L) att de önskar en mer uppdelad bild av hur ekonomin i stadsdelsnämndsområdet utvecklar sig. Enligt Liberalerna går det inte att på ett enkelt sätt få en överblick på hur de delarna utvecklar sig. Det gör stadsdelsnämndens arbete mycket svårare. Liberalerna föreslår därför att förvaltningen tar fram ett förslag på lösning på hur nämnden på ett enkelt sätt ska få en överblick på hur dessa poster i budgeten utvecklar sig.

Externredovisningen som idag används för rapportering till nämnden har inte den efterfrågade detaljeringsgraden eller den efterfrågade uppgifterna. Därför behöver internredovisningen ligga till grund för en mer nedbruten redovisning. Presentationen av data kan ske på olika sätt. Exempelvis som en tabell i rapporten, i nedbrutna tabeller för respektive avdelning eller verksamhetsområde i texten eller som bilaga. En viktig åtskillnad är att månadsrapporten används för att omfördela budgetmedel under året och att dess innehåll av den anledningen behöver vara överensstämmande med externredovisningen. Om den nedbrutna presentationen istället endast sker i syfte att skapa djupare förståelse eller för att ge fler referensmått skulle en bilaga med förtydligande text vara mer lämpligt.

Förvaltningen föreslår att månadsrapporterna kompletteras med en bilaga med en organisatorisk nedbrytning på en nivå under avdelningsnivå, i enlighet med bilaga 2 till detta tjänsteutlåtande.

Ärendet

I en skrivelse till Bromma stadsdelsnämnd lyfter Stefan Ennerfelt (L) att de önskar en mer uppdelad bild av hur ekonomin i stadsdelsnämndsområdet utvecklar sig.

Som syns i tabellen nedan är posten Individ och familjeomsorg (190,3 mkr) uppdelad i sina huvudsakliga beståndsdelar: Socialpsykiatri, Vuxna, Barn & Ungdom och Flyktingmottagande. Individ och familjeomsorg utgör ungefär 9% av stadsdelens budget (190,3 / 2 066). Men budgetens tre största poster Äldreomsorg (ca 41%), Förskola (ca 21%) och Omsorg av funktionsnedsatta (ca 17%) saknar motsvarande uppdelning. Tillsammans utgör dessa tre områden nästan 80% av budgeten.

Sammanfattning					
Verksamhetsområde, mnr	Netto- budget	Helårs- prognos	Avvikelse mot budget innan fond	Fond- förändring	Avvikelse mot budget efter fond
Nämnd och förvaltning	58,0	58,0	0,0	0,0	0,0
Individ och familjeomsorg	190,3	190,3	0,0	0,0	0,0
Socialpsykiatri	39,5	39,5	0,0	0,0	0,0
Vuxna	29,0	29,0	0,0	0,0	0,0
Barn & ungdom	96,0	96,0	0,0	0,0	0,0
Flyktingmottagande	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Stadsmiljö	43,8	43,8	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	14,2	14,2	0,0	0,0	0,0
Internränta	4,6	4,6	0,0	0,0	0,0
Förskola	434,6	434,6	0,0	0,0	0,0
Äldreomsorg	848,1	848,1	0,0	0,0	0,0
Omsorg om funktionsnedsatta	359,0	359,0	0,0	0,0	0,0
Kultur och fritid	32,5	32,5	0,0	0,0	0,0
Övrig verksamhet	9,9	0,0	9,9	0,0	9,9
Ekonomiskt bistånd	62,0	62,0	0,0	0,0	0,0
Handläggning	14,0	14,0	0,0	0,0	0,0
Arbetsmarknadsåtgärder	9,0	9,0	0,0	0,0	0,0
Totalt Bromma sdf	2 066,0	2 056,1	9,9	0,0	9,9

Enligt Liberalerna går det inte att på ett enkelt sätt få en överblick på hur de delarna utvecklar sig. Det gör stadsdelsnämndens arbete mycket svårare. Liberalerna föreslår därför att förvaltningen tar fram ett förslag på lösning på hur nämnden på ett enkelt sätt ska få en överblick på hur dessa poster i budgeten utvecklar sig.

Liberalerna lämnar två olika förslag som input. Det första förslaget, som också är deras första val, är att låta de skriftliga kommentarerna inledas med en sammanhållen översiktlig ekonomisk uppdelning av de huvudsakliga underenheterna per område. Det andra förslaget är att motsvarande siffror sammanställs och presenteras löpande i nyckeltalsbilagan.

Ärendets beredning

Ärendet inkom till Bromma stadsdelsnämnd den 24 mars 2026. Ärendet har beretts inom avdelningen Ekonomi, lokal och stadsmiljö. Ärendet har behandlats i förvaltningsgruppen och pensionärsrådet den 27 maj 2026.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Individ och familjeomsorg (IoF) som är ett verksamhetsområde ska enligt stadens regler för budget och uppföljning brytas ned gällande Socialpsykiatri, Vuxna, Barn & Ungdom och Flyktingmottagande. Det bör noteras att verksamhetsområdet IoF ledning som ingår i Individ- och familjeomsorg ej bryts ut. Denna detaljnivå ligger även till grund för stadens fördelningsmodeller av budget. Det är även vad som rapporteras i externredovisningen. I verksamhetsplanen ingår idag för Bromma även en redovisning av budgeten på avdelningsnivå.

I internredovisningen görs det nedbrytning på lägre verksamhetsnivåer samt organisatoriska nivåer. Några skillnader mellan extern- och internredovisning är att internredovisningen stänger några dagar före externredovisningen i prognosarbetet. Externt- och internredovisningen skiljer sig även i att externredovisningen ej inkluderar förvaltningsinterna transaktioner som elimineras.

Externredovisningen som idag används för rapportering till nämnden har inte den efterfrågade detaljeringsgraden eller den efterfrågade uppgifterna. Därför behöver internredovisningen ligga till grund för en mer nedbruten redovisning.

Data på nedbruten verksamhetsnivå möjliggör en nedbrytning av siffrorna i externredovisningen. En utmaning är dock att organisatoriska enheter ej särskiljs. Exempelvis för hemtjänstverksamhet kommer ett underskott på utförarsidan att blandas med ett överskott på beställarsidan. Med det riskerar en sådan nedbrytning skapa missförstånd om driftens utveckling. Den uppdelning som sker på förskolan blir knappt märkbar då förskoleverksamhet inte har några underliggande verksamhetsnivåer. Funktionshinderomsorgen skulle bli mer detaljerad i denna typ av lösning.

En organisatorisk nedbrytning lägre än avdelningsnivå kopplar inte till externredovisningen men skulle ge en tydligare nedbrytning av ekonomin i vissa fall. För avdelning förskola skulle förskoleområdena brytas ut. Inom äldreomsorgen skulle vård och omsorgsboenden och hemtjänst brytas ut. Inom avdelning Socialtjänst och fritid skulle dock funktionshinderomsorgen fördelas mellan olika organisatoriska områden kombinerat med andra verksamheter och kan inte särskiljas.

Presentationen av data kan ske på olika sätt. Exempelvis som en tabell i rapporten, i nedbrutna tabeller för respektive avdelning eller

verksamhetsområde i texten eller som bilaga. En viktig åtskillnad är att månadsrapporten används för att omfördela budgetmedel under året och att dess innehåll av den anledningen behöver vara överensstämmande med externredovisningen. Om den nedbrutna presentationen istället endast sker i syfte att skapa djupare förståelse eller för att ge fler referensmått skulle en bilaga med förtydligande text vara mer lämpligt.

Förvaltningen föreslår att månadsrapporterna kompletteras med en bilaga med en organisatorisk nedbrytning på en nivå under avdelningsnivå, i enlighet med bilaga 2 till detta tjänsteutlåtande.

Förvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande som svar på skrivelsen.

Susanna Halldin Olsson
Stadsdelsdirektör
Bromma stadsdelsförvaltning

Joel Färlin
Avdelningschef
Bromma stadsdelsförvaltning

Bilagor

1. Skrivelse från Liberalerna gällande stadsdelens ekonomi
2. Bilaga med en organisatorisk nedbrytning på en nivå under avdelningsnivå

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Susanna Halldin Olsson, Stadsdelsdirektör	2026-05-20
Joel Färlin, Avdelningschef	2026-05-20