



Allmänna utskottet

Protokollsutdrag 2025-09-08

§ 67 Ekonomisk uppföljning efter augusti 2025 med helårsprognos

Diarienummer: KS/2025:191

Allmänna utskottets

Allmänna utskottet godkänner kommunledningsstabens ekonomiska uppföljning efter augusti 2025 med helårsprognos.

Sammanfattning av ärendet

Kommunledningsstaben prognostiserar ett överskott på 1,2 miljoner kronor gentemot budget. Den största förklaringen till detta redovisas under kommundirektören centralt. Det gäller återbetalda medel i en rättsprocess samt att anslaget för utredningsuppdrag inte bedöms nyttjas fullt ut, vilket ger totalt en miljon kronor. Andra positiva avvikelser finns på ekonomiavdelningen och personalavdelningen på vardera 100 000 kronor. Anledningen till detta är vakanser under delar av året samt att kostnaden för chefsutbildningar bedöms bli något lägre än budgeterat. Övriga delar av verksamheten följer budget.

Beslutsunderlag

Ekonomisk uppföljning efter augusti med helårsprognos 2025-09-08

Beslutet skickas till

För kännedom

-

För åtgärd

-



Tjänsteskrivelse

Datum: 2025-09-17

Diarienummer: KS/2025:191

Enhet/Verksamhet: Kommunledningsstaben

Ansvarig chef: Johan Örnberg, Kommundirektör

Handläggare: Martin Bollner, Ekonomichef

Ekonomisk uppföljning efter augusti 2025 med helårsprognos

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna ekonomisk uppföljning efter augusti 2025 med helårsprognos.

Sammanfattning av ärendet

I samband med delårsbokslutet efter augusti månad upprättas en helårsprognos för kommunen.

Ekonomisk prognos (i tusentals kronor)

Verksamhetsområde	Budget	Prognos	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-43 510	-42 310	1 200
Bildningsnämnden	-260 200	-253 800	6 400
Socialnämnden	-281 691	-288 391	-6 700
Serviceämnden	-72 517	-67 467	5 050
Myndighetsnämnden	-4 547	-4 707	-160
Finansförvaltningen	674 237	674 237	0
Kommunen totalt	11 772	17 562	5 790

Kommunens budgeterade resultat 2025 är 11 772 tkr. Helårsprognosen visar en positiv avvikelse med 5 790 tkr och ett prognostiserat resultat på 17 562 tkr.

Finansförvaltningen prognostiserar ett nollresultat tack vare försäljningen av Eda Energi AB, skatteintäkterna samt kostnader för pensioner och semesterlöner avviker annars negativt.



Kommunstyrelsen, Bildningsnämnden och Servicenämnden prognostiserar positiva avvikelser gentemot budget. Lägre kostnader för skolskjutsar, ej utnyttjad volymförändringssvott inom Bildning, gynnsamma virkespriser och effektivt nyttjande av bidrag är de största bidragande orsakerna.

Socialnämnden och Myndighetsnämnden prognostiserar negativa avvikelser varav Socialnämnden står för den största delen. Arbetet med bemanningsekonomi har inletts men förväntade effekter har inte uppnåtts än. Kostnad för sommarersättning för att kunna upprätthålla en välfungerande verksamhet under semesterperioden bidrar också till den negativa avvikelsen.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-09-17

Allmänna utskottet § 67 Ekonomisk uppföljning efter augusti 2025 med helårsprognos 2025-09-08

Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av kommunstyrelsen och beslutas av kommunfullmäktige.

Förvaltningens beredning av ärendet

Kommunfullmäktige fastställer budget för kommande år i juni. För att säkerställa att kommunens verksamheter och ekonomi följer fastställda mål och budgetramar, genomförs regelbunden uppföljning och rapportering.

Kommunen har tre rapporteringstillfällen per år (mars, augusti, december) till kommunfullmäktige, inklusive helårsprognos, delårsbokslut och årsbokslut.

Verksamhetsområde	Budget	Prognos	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-43 510	-42 310	1 200
Bildningsnämnden	-260 200	-253 800	6 400
Socialnämnden	-281 691	-288 391	-6 700
Servicenämnden	-72 517	-67 467	5 050
Myndighetsnämnden	-4 547	-4 707	-160
Finansförvaltningen	674 237	674 237	0
Kommunen totalt	11 772	17 562	5 790

Avvikelser

Budgeterat resultat för kommunen är 11 772 tkr. Avvikelsen i prognosen är +5 790 tkr vilket ger ett prognostiserat resultat på 17 562 tkr.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 1 200 tkr vilket kan förklaras av delvis vakanshållen tjänst på ekonomiavdelningen under första halvåret. HR-



avdelningen prognostiserar också ett litet överskott med anledning av lägre kostnader för chefsutbildning. Återbetalning av avsatta medel i en tidigare rättsprocess bidrar också positivt till resultatet. I övrigt bedöms avdelningarna bedriva sin verksamhet inom sin tilldelade ram.

Socialnämnden (verksamhetsområde IFO samt vård & stöd) prognostiserar ett sammanlagt underskott för 2025 om 6 700 tkr efter augusti månad. IFO prognostiserar ett överskott på 1 500 tkr, främst med anledning av ökade statsbidragsintäkter. Inom vård och omsorg prognostiseras ett underskott på ca 8 200 tkr. Här har ett arbete påbörjats kring bemanningsekonomi men där vi inte uppnått förväntade effekter än. Sommarersättningen innebar en utökad kostnad på ca 1 000 tkr tillsammans med ökade semesterlönekostnader på ca 2 100 tkr. Ett nytt arbetssätt inom hemtjänsten där resurser fördelas efter behov (beslutade timmar) beräknas bidra positivt i prognosen med ca 1 100 tkr.

Bildningsnämnden prognostiserar ett utfall ca 6 400 tkr bättre än budget för helåret 2025. Effekterna av fjolårets arbete kvarstår och ett arbete med att se över riktlinjer för skolskjuts har bidragit till att kostnaden där bedöms understiga budget med ca 3 100 tkr. En volymförändringspott på 3 100 tkr som inte kommer att nyttjas bidrar också till överskottet. Förskoleverksamheten visar också positiv avvikelse mot budget, däremot överstiger kostnaden för köp av gymnasieplatser budget.

Servicenämnden prognostiserar ett överskott i sin verksamhet på 5 050 tkr, detta främst med anledning av en positiv avvikelse inom Arbetsmarknad och integration, 2 000 tkr, mycket med anledning av vakanshållning av tjänster samt effektivt nyttjande av bidrag. Resultatet från skogsdriften bedöms också bli klart bättre än budgeterat med anledning av gynnsamma virkespriser. Negativ avvikelse prognostiseras av gatuverksamheten, 400 tkr.

Myndighetsnämnden prognostiserar ett resultat något lite sämre än budget, flera mindre avvikelser inom olika områden bidrar till detta.

Finansförvaltningen prognostiserar ett nollresultat. Svagare skatteunderlagsprognoser tillsammans med något högre pensionskostnader än budgeterat vägs upp av försäljningen av Eda Energi AB.

Ekonomisk konsekvens/finansiering

Om prognosen håller kommer kommunen kunna återställa delar av det ackumulerade negativa balanskravsresultatet.

Beslutet skickas till

För kännedom

-

För åtgärd

Ekonomichef; Martin Bollner

