

Månadsuppföljning september 2025

KOMMUNSTYRELSEN

Ledningsutskottet

2025-10-29

INNEHÅLL

SAMMANFATTNING	5
Resultaträkning	5
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	5
<i>Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</i>	6
<i>Finansnetto</i>	6
FINANSFÖRVALTNING	8
NÄMNDERNA	9
Driftredovisning	9
<i>Kommunstyrelse</i>	9
<i>överförmyndarverksamhet</i>	11
<i>Skolnämnd</i>	11
<i>Äldre – och omsorgsnämnd</i>	11
<i>Social- och arbetsmarknadsnämnd</i>	12
Investeringsredovisning	14
<i>Kommunstyrelse</i>	14
<i>Kultur- och fritidsnämnd</i>	15
<i>Skolnämnd</i>	15
<i>Äldre- och omsorgsnämnd</i>	15
ÖVRIGT	16
<i>Kommunstyrelsens förfogande</i>	16
<i>Likviditet</i>	16
UTVALDA NYCKELTAL	17
<i>Preliminär befolkningsutveckling 2025 med prognos</i>	17
<i>Finansförvaltningen – finansiella mål och nyckeltal</i>	17

SAMMANFATTNING

Resultaträkning

Mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall sep 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Verksamhetens intäkter ¹	875,2	1 289,2	921,5	1 281,8	-7,3
Jämförelsestörande intäkter	103,8				
Verksamhetens kostnader ¹	-2 541,0	-2 881,9	-2 129,2	-2 915,8	-33,8
Jämförelsestörande kostnader	-12,9				
Avskrivningar	-109,6	-96,6	-84,0	-109,7	-13,1
Verksamhetens nettokostnader	-1 684,5	-1 689,4	-1 291,8	-1 743,6	-54,2
Skatteintäkter	1 201,4	1 253,3	925,6	1 233,7	-19,7
Generella statsbidrag och utjämning	506,4	517,1	397,2	530,5	13,4
Verksamhetens resultat	23,3	81,1	31,1	20,6	-60,5
Finansiella intäkter	16,2	6,5	8,2	10,6	4,1
Finansiella kostnader	-39,4	-34,5	-27,0	-42,0	-7,5
Resultat efter finansiella poster	0,1	53,1	12,3	-10,8	-63,9
Extraordinära poster					
Årets resultat	0,1	53,1	12,3	-10,8	-63,9
Reavinster	-98,5		-0,3	-0,3	-0,3
Orealiserade vinster/förluster	-0,8		-0,5	-0,5	-0,5
Justering för reaförluster med undantagsmöjlighet	2,0				
Årets balanskravsresultat	-97,2	53,1	11,5	-11,6	-64,7

Årsprognosen för 2025 pekar på ett negativt resultat på -10,8 mnkr och en budgetavvikelse på -63,9 mnkr. Det är en förbättring med 9,2 mnkr jämfört årsprognosen i delårsrapporten. Samtliga nämnder med prognostiserat underskott har förbättrat prognoserna.

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER

Helårsprognosen för nettokostnaderna uppgår till -1 743,6 mnkr vilket är 54,2 mnkr högre än budgeterat.

¹ Inkl interna poster

Verksamhetens intäkter

Intäkterna delas upp på externa och interna intäkter och totalt beräknas de avvika med -7,3 mnkr från budget. De **externa** intäkterna beräknas ge ett överskott på 37,7 mnkr. Prognosen för bidrag från staten överstiger budget med 19,8 mnkr. Ökade bidrag ses till skola och vård och omsorg samt även ett retroaktivt elstöd. Bidraget till saneringsprojektet vid gruvan beräknas dock bli 10 mnkr lägre än budgeterat kopplat till lägre kostnader. Försäljningsintäkterna förväntas överstiga budget med 5,1 mnkr bl a för avverkad skog. De externa hyresintäkterna bedöms bli 8 mnkr högre än budgeterat bl a på grund av att de felaktigt budgeterats som interna hyresintäkter.

De **interna** intäkterna avviker med -45 mnkr. En av orsakerna är begränsad möjlighet att ta ut full hyra för evakueringslokaler och tomställda lokaler (-16,6 mnkr) samt ovan nämnda felbudgetering (-8 mnkr). Personalbrist inom gata- och parkenheten begränsar till viss del möjligheten till att "sälja" timmar till bl a investeringsprojekt och övriga verksamheter.

Verksamhetens kostnader och avskrivningar

Den sammanräknade helårsprognosen för rubricerade poster visar på en negativ avvikelse från budget med -46,9 mnkr, fördelat enligt nedan.

Köp av huvudverksamhet, bidrag

Totalprognos, -51,7 mnkr. De stora avvikelserna ses bland interkommunala ersättningar -4,6 mnkr, placeringskostnader för framförallt barn och unga -27,9 mnkr, ersättning till LOV-företag -3,8 mnkr, samhällsfinansierade transporter -4,6 mnkr, ersättning till Försäkringskassan för personlig assistans -4,1 mnkr samt försörjningsstöd och habiliteringsersättning -2,7 mnkr.

Personalkostnader

Budgetavvikelsen beräknas bli -7,2 mnkr. Nämnderna prognostiserar en avvikelse på +5,3 mnkr. I och med att första pensionsprognosen inför verksamhetsåret pekade på ett lägre utfall än vad som budgeterats togs beslut om att sänka det, till nämnderna, debiterade po-pålägget med ytterligare 1,15 procentenheter vilket förbättrat nämndernas förutsättningar.

De personalrelaterade kostnader (pensionskostnader, arbetsgivaravgifter, arbetsmarknadsförsäkringar) som återfinns inom Finansförvaltningen beräknas ge ett underskott på -12,5 mnkr (se sid 7).

Övriga kostnader/interna kostnader/avskrivningar

Prognosen för ovanstående poster visar +12 mnkr.

Avskrivningskostnaderna avviker negativt -13,1 mnkr, till stor del beroende på att kostnader för externt inhyrda lokaler delvis bokas om till en avskrivningskostnad i enlighet med regelverket för finansiell leasing. De interna kostnaderna beräknas bli 5,6 mnkr lägre än budgeterat. Övriga kostnader, +19,5 mnkr, delvis beroende på ovan nämnda ombokning samt att en budgeterad post på 10 mnkr för inhyrd konsult inom saneringsprojektet kopplat till gruvan beräknas inte falla ut.

SKATTEINTÄKTER, GENERELLA STATSBIIDRAG OCH UTJÄMNING

I senaste skatteprognosen (SKR:s cirkulär 25:47) beräknas skatteintäkterna bli -19,7 mnkr lägre än budgeterat. Det beräknade skatteunderlaget har försämrats vilket ger negativa slutavräkningar för både 2024 och 2025. Avseende de generella statsbidragen är prognosen i samma cirkulär +13,4 mnkr jämfört med budget, där främst bidraget i inkomstutjämnningen ökat.

Sammantaget är avvikelseprognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning -6,3 mnkr, vilket är i nivå med föregående prognos.

FINANSNETTO

Prognosen för finansnettot är 31,3 mnkr vilket är 3,3 mnkr sämre än budgeterat.

De finansiella kostnaderna beräknas sammanräknat bli 7,5 mnkr högre än budgeterat. Lägre finansiell kostnad kopplad till pensioner (+0,5 mnkr) samt lägre räntekostnader för kommunen lån (+0,7 mnkr) då räntenivåerna vid ny- och omtecknande av lån är något lägre än vad som budgeterats. Räntekostnaden för finansiell leasing avviker med -8,2 mnkr, den posten möts till sin helhet av en intern intäkt redovisad inom verksamhetens kostnader.

De finansiella intäkterna beräknas bli 4,1 mnkr bättre än budgeterat beroende på något högre utdelning från de kommunala bolagen, ränteintäkter för utestående kundfordringar samt överskottsutdelning från Kommuninvest och en realiserad vinst kopplad till en kapitalförsäkring.

FINANSFÖRVALTNING

Mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall sep 2025	Prognos 2025	Avvikelse	² Prognos- förändring
Pensionskostnader	179,4	134,7	105,9	129,1	5,6	→
Reavinst, markförsäljning	-98,5	0,0	-0,2	-0,2	0,2	↗
Övrigt finans	-163,7	-131,0	-99,8	-127,0	-4,1	↗
Skatteintäkter	-1 201,45	-1 253,3	-925,6	-1 233,7	-19,7	↘
Generella statsbidrag/utjämning	-506,4	-517,1	-397,2	-530,4	13,4	↗
Finansnetto	20,1	28,0	19,2	31,6	-3,6	↗
Summa finansförvaltningen	-1 770,5	-1 738,8	-1 298,0	-1 730,7	-8,1	↗

Finansförvaltningens avvikelseprognos är -8,1 mnkr jämfört med budget, vilket är en förbättring med 1 mnkr jämfört prognosen i delårsrapporten.

Inom finansförvaltningen redovisas kostnader för arbetsmarknadsförsäkringar, arbetsgivaravgifter, pensionskostnader, hanteringen av påminnelser och krav. Intäkter i form av internränta och po-pålägg kommer från verksamheterna. Intäkten för po-pålägget ska möta vissa delar av pensionskostnaderna och särskild löneskatt kopplad till dessa samt arbetsgivaravgifter och avtalsförsäkringar. Kommunen följer det, av SKR, föreslagna po-pålägget. I budgetplaneringen var po-pålägget preliminärt satt till 41,39 % vilket sent i december sedan fastslogs till 40,24 %. I och med att pensionsprognosen från december indikerade lägre pensionskostnader än vad som budgeterats togs beslut om att debitera nämnderna det lägre po-pålägget under 2025. En reviderad pensionsprognos visar dock på ökade pensionskostnader kopplat till att pensionsberäkningar gjorts på enskilda personer. I budgetberäkningen baserades framräkningen av po-pålägg och arbetsgivaravgifter på ett för högt underlag vilket tillsammans med avvikelsen på pensionskostnaderna och ersättningen för omställningsförsäkringen ger en nettoavvikelse på -11,3 mnkr. I prognosen har retroaktivt elstöd på 5,2 mnkr räknats in.

Prognoskommentarer angående skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt finansnetto, se sid 6.

² Symbolen visar hur årsprognosen förändrats jämfört med föregående prognos.

NÄMNDERNA

Driftredovisning

Mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall sep 2025	Prognos 2025	Avvikelse	³ Prognos förändring
Kommunstyrelse	306,2	260,5	199,7	273,9	-13,5	
- varav Kommundirektör	12,8	14,9	10,8	14,3	0,7	
- varav Kommunledningskontor	91,7	90,3	64,7	88,0	2,3	
- varav Tekniskt kontor	148,1	103,4	93,6	121,0	-17,6	
- varav Räddningstjänst	26,4	26,3	14,9	25,9	0,4	
- varav Samhällsbyggnadskontor	27,3	25,6	15,6	24,7	0,9	
Revision	1,3	1,2	0,6	1,1	0,1	
Överförmyndare	2,5	3,3	1,4	2,8	0,5	
Kultur- och fritidsnämnd	65,8	67,7	49,9	67,7	0,0	
Skolnämnd	655,9	672,4	491,3	658,4	14,1	
Äldre- och omsorgsnämnd	542,6	520,6	402,6	540,3	-19,7	
Social- och arbetsmarknadsnämnd	196,1	159,9	140,3	197,2	-37,3	
Summa nämnder	1 770,4	1 685,7	1 285,7	1 741,5	-55,8	

Nämnderna prognosticerar sammantaget med en avvikelse på -55,8 mnkr (3,3 %), vilket är en förbättring med 8,2 mnkr jämfört föregående prognos.

Nedan kommenteras nämnder/kontors eventuella avvikelser:

KOMMUNSTYRELSE

Kommundirektör

+0,6 mnkr (fg prognos +0,6 mnkr.) Kostnader för politiska uppdrag och utredningar samt oförutsedda kostnader bedöms inte bli i nivå med avsatt budget.

Kommunledningskontor

+2,3 mnkr (+2,2 mnkr). **IT-enheten** beräknas göra ett underskott p g a utökad lokalhyra för kontorslokal och datorhall samt för höga avskrivningskostnader. **Kanslienheten** prognostiserar ett underskott vilket i huvudsak hänförs till obudgeterade kostnader för bl a avgifter och radiosändningar samt kostnader för införande av e-arkiv.

Kommunikations-, personal-, ekonomi- samt upphandlingsenheterna prognostiserar samtliga med överskott där lägre personalkostnader (vakanta tjänster) är största anledningen.

³ Symbolen visar hur årsprognosen förändrats jämfört med föregående prognos.

Tekniskt kontor

Totalt, -17,6 mnkr (-20,9 mnkr). Prognosförbättringen beror på ett ökat uttag från skogsverksamheten samt att Fastighet justerat prognosen för kostnader för reparationer och underhåll.

Kontorsledning inkl skogsdrift, +7,7 mnkr (+5,3 mnkr). Överskottet beror dels på god avkastning vid försäljning av virke enligt gällande skogsbruksplan och ett ökat uttag från skogen, dels på ersättning vid röjning och säkring av ledningsgator.

Samhällsfinansierade resor, -7 mnkr (-7 mnkr). Underskottet består dels av ökade kostnader för den särskilda kollektivtrafiken (färdtjänst, och resor till daglig verksamhet LSS) kopplat till ett ökat antal resande, -2,3 mnkr och dels av ökad kostnad för allmänna kollektivtrafiken (-4,9 mnkr) än vad som antogs i budget. Prognosen förbättrades i delåret med 1,8 mnkr p g a ändrade skatteregler för biogas.

Fastighet, -14,6 mnkr (-16,5 mnkr). Merparten av underskottet kan kopplas till evakueringslokaler (-13,4 mnkr) och tomställda lokaler (-3,3 mnkr). Underskottet möts till viss del av lägre kostnader för underhåll, reparationer och mediakostnader. Ett antal åtgärder har verkställts eller pågår i avsikt att sänka driftskostnaderna, bl a minska antalet bilar och tjänster. Prognosförbättringen beror på att kostnadsprognosen för reparationer och underhåll har justerats ned ytterligare.

Samhällsteknik, -2,5 mnkr totalt (-2,7 mnkr). För både gata- och parkenheterna beror underskottet på lägre interna intäkter i o m att möjligheten att sälja tjänster till andra verksamheter har varit begränsat. Prognosen har förbättrats något då personalkostnaderna nu beräknas bli lägre än vad tidigare bedömts möjligt.

Måltid, bedöms ha en budget i balans. Enheten har enligt särskilt beslut debiterat förskoleverksamheten 2 mnkr för måltider. Verksamheten fortsätter arbetet med att sänka kostnaderna.

Åtgärder för budget i balans:

Nedanstående tabell visar ett urval av de effektiviseringsåtgärder som för närvarande planeras eller är under genomförande.

Ytterligare åtgärder och effektiviseringar pågår inom den ordinarie verksamheten, vilket förväntas bidra till fortsatt kostnadsreduktion under kommande period. Effekterna av dessa kommer att synliggöras i nästa prognos, då det i nuläget är för tidigt att fastställa den exakta ekonomiska effekten för 2025.

Åtgärd	Effekt 2025	Helårseffekt	Tidplan/ansvarig
Minskad personalkostnad på Fastighet	0,5 mnkr	1,27 mnkr	Fastighetschef
Avveckla evakueringslokaler/moduler	0,32 mnkr	0,96 mnkr	Fastighetschef
Kostnadssänkande åtgärder för lokaler	0,3 mnkr	0,3 mnkr	Fastighetschef
Minska kostnaderna för markvärme på Gata	0,5 mnkr	0,5 mnkr	Enhetschef Gata / Park
Minska ned antalet fordon i kommunen med ytterligare 5 bilar	0,26 mnkr	0,26 mnkr	Enhetschef Gata / Park
Minska ned på mängden tomställda lokaler	0	-	2026 Fastighetschef
Villkorsändra avtal för att öka intäkterna på Fastighet	0	-	2026 Fastighetschef
Öka de externa hyresintäkterna på Fastighet	0	-	2026 Fastighetschef
Minska antalet maskiner på Gata	0	-	2026 Enhetschef Gata/ Park
Öka intäkterna på Gata/Park från VA	2 mnkr	-	2026 Enhetschef Gata/ Park
Nedläggning av centralförrådet	0	-	Genomförd per 1/1 2025
Nedläggning av den interna verkstaden	0	-	2026 Enhetschef Gata/ Park
Minska kommunens hyreskostnader	0	-	2026 Fastighetschef
Omplanering Silverlinjen och Silverexpressen	0	0,56 mnkr	2026 Teknisk chef

Räddningstjänst

+0,4 mnkr (+0,2 mnkr). Ett utökat stöd från MSB till kommunal räddningstjänst inför höjd beredskap ger ett positivt resultat.

Samhällsbyggnadskontoret

Totalt +0,9 mnkr (+0,9 mnkr). Prognosavvikelsen för *Bostadsanpassning* är beräknad till -0,9 mnkr baserat på att ett något högt kostnadsutfall per sista september. För den verksamheten kan emellertid kostnadsutvecklingen accelerera snabbt. Övrig verksamhet beräknas avvika +1,8 mnkr. Ytterligare en osäkerhetsfaktor i prognosen utgör processen kring "Nytt lägre 2026" där både personalkostnader och intäkter är osäkra i omställningsprocessen.

ÖVERFÖRMYNDARVERKSAMHET

Färre ärenden.

SKOLNÄMND

Totalt +14,1 mnkr (+11,9 mnkr). Prognosförbättringen beror främst på att personalkostnaderna beräknats bli något lägre (1 mnkr) och så även de interkommunala kostnaderna (0,8 mnkr) samt att intäkterna för statsbidrag ökar (0,8 mnkr)

Nämnd och styrelseverksamhet: -0,1 mnkr.

Central förvaltning: Överskott +3,4 mnkr (+3,2 mnkr) p g a vakanta tjänster samt sjukskrivningar.

Förskola: Underskott på -0,2 mnkr (-0,5 mnkr). Verksamheten debiteras högre kostnader för måltider (2 mnkr) enligt särskilt beslut. Intäkterna för statsbidrag och från andra kommuner förväntas avvika med och -1,9 mnkr. En inkomstkontroll har genomförts vilken resulterade i 1,2 mnkr extra intäkter för barnomsorg vilket mildrar underskottet tillsammans med lägre personalkostnader.

Anpassad gymnasieskola: +2,4 mnkr (+2,4 mnkr). Lägre hyreskostnader och högre intäkter p g a fler elever från andra kommuner.

Anpassad skola: +0,3 mnkr (+0,1 mnkr).

Grundskola: +9,3 mnkr (+8,7 mnkr). Överskottet förklaras delvis av högre externa intäkter än beräknat, där statsbidrag utgör den största delen. En annan orsak är att budgeterade kostnader för tilläggsbelopp inte förväntas falla ut samt att det debiterade po-pålägget är lägre än budgeterat.

Gymnasieskola: -1,1 mnkr (-2,3 mnkr). Högre kostnader för interkommunala ersättningar för elever som valt skolor i annan kommun och lägre intäkter för externa elever.

Vuxenutbildning: +0,3 mnkr. Högre statsbidragsintäkter.

ÄLDRE – OCH OMSORGSNÄMND

Totalt -19,7 mnkr (-21,8 mnkr). Prognosförändringen beror på en något bättre intäktsprognos samt att prognosen för personalkostnaderna justerats ner ytterligare.

Intäkterna beräknas bli ca 6,9 mnkr bättre än budgeterat, vilket kan knytas till ökade bidrag från staten (+5,7 mnkr) och försäljning av specialistuppdrag (HSL) till regionen (+3,3 mnkr). Regelverket kring statsbidraget för äldreomsorgslyftet har förändrats och nu finns möjlighet att täcka hela personalkostnaden för de som studerar inom äldreomsorgslyftet. Prognosen för taxor och avgifter tillsammans med intäkter för måltider avviker -2,5 mnkr och utfallet beräknas bli lägre än föregående år. Kostnaderna avviker med -26,6 mnkr. Den största avvikelsen ses inom personalkostnaderna, -15 mnkr samt för köp av huvudverksamhet och bidrag där kostnaderna för LOV-företagen och habiliteringsersättningen tillsammans avviker med -5,3 mnkr samt att en ny placering tillkommit sedan föregående uppföljning (-0,6 mnkr). IVO har ansökt om hos förvaltningsrätten om att döma särskild avgift (4,8 mnkr) p g a lång tid för verkställande av insatser om särskilt boende vilket räknats in i prognosen.

Per verksamhetsområde fördelar sig avvikelsen:

Nämndsövergripande ledning: -19,1 mnkr. I budget finns en förväntad kostnadsminskning inräknad vilken är tänkt att täckas av överskott i verksamheterna.

Administration: +1,1 mnkr. Vakant tjänst samt statsbidrag för kompetensutveckling.

Hälso- och sjukvård samt rehab: +4,9 mnkr. Högre intäkter än budgeterat p g a fler uppdrag och prisökning.

Omsorgen om funktionshindrade: +6,3 mnkr. Högre intäkter än budgeterat (+3 mnkr) samt restriktiv tillsättning av vikarier vid frånvaro.

Omsorgen om äldre: -13,9 mnkr.

Hemtjänst och dagverksamhet -3,9 mnkr. En vid budgetläggningen förväntad kostnadsminskning för LOV-företagen beräknas inte infrias. En hyresjustering har gjorts mellan verksamheter.

Särskilt boende -9 mnkr. Högre personalkostnader än budgeterat samt att intäkterna inte beräknas nå upp till den budgeterade nivån. Den särskilda avgiften som IVO ansökt om hos förvaltningsrätten ingår i prognosen samt även beräknade ökade driftskostnader kopplat till öppnande av nya boendeplatser.

Arbete pågår med att nå en budget i balans.

Åtgärder för budget i balans:

Åtgärd	Effekt 2025	Helårseffekt	Tidplan/ansvarig
LOV borttagande av externa utförare		3,8 mnkr	Nämndbeslut i maj. Beslut i KF i juni. 6 mån uppsägningstid av avtalen
Minskade nettokostnader på säbo och HSL/Rehab	3 mnkr	11 mnkr	Ökade intäkter för HSL/rehab 3 mnkr, genomfört. Minska antalet tjänster genom naturliga avgångar, klart dec 2025. Verksamhetschef SÄBO/HSL.
Restriktiv vikarietillsättning	2 mnkr	2,5 mnkr	Pågår. Alla verksamhetschefer 2025.
Ändrade riktlinjer för biståndsbedömning	2 mnkr	1,5 mnkr	Verksamhetschef i samråd med Myndighet. Beslut fattat våren 2025.
Sänka kostnader och öka intäkter för dagverksamhet	1 mnkr	1 mnkr	Verksamhetschef HTJ, klart hösten 2025.

SOCIAL- OCH ARBETSMARKNADSNÄMND

Totalt -37,3 mnkr (-37,6 mnkr).

Intäkterna beräknas bli 4,6 mnkr högre än budgeterat. Bidrag från staten i form av momsersättning kopplat till placeringar samt statsbidrag för subventioner av placeringar av barn och unga främsta orsaken.

Kostnadsavvikelsen uppskattas bli -41,9 mnkr, varav köp av huvudverksamhet och utbetalade bidrag avviker med -35,3 och personalkostnaderna med -8,2 mnkr (inkluderar även kostnader för familjehem i egen regi). De interna kostnaderna beräknas bli 2,3 mnkr lägre än budgeterat p g a minskade kostnader för administrativt stöd.

Per verksamhetsområde fördelar sig avvikelsen:

Arbetsmarknad och integration: +0,5 mnkr.

Individ- och familjeomsorg: -31,9 mnkr. Externa placeringar av barn och unga (köp av huvudverksamhet) samt kostnader för familjehemsvård i egen regi (personalkostnader).

LSS-verksamhet: -6,5 mnkr. Kostnader kopplade till personlig assistans, fler ärenden tillkommit efter årsskiftet. Ett högt inflöde av nya ärenden med begäran om assistans.

Åtgärder för budget i balans:

Åtgärd	Effekt 2025	Helårseffekt	Tidplan/ansvarig
Erbjuda stöd på hemmaplan för att kunna avsluta pågående placeringar	1 mnkr	1,8 mnkr	2026
Reviderat delegationsordning, beslutsfattare för placering barn och unga ligger numera på enhetschef i	-	0,5 mnkr	2026

stället för teamledare. Beslut om placeringar som överstiger 6000 kr/dygn fattas av nämnd			
Ny riktlinje IFO	-	1,2 mnkr	2026
Skapat nya rutiner och arbetsprocesser på Barn och unga samt öppenvården	-	1,2 mnkr	2026
Omfördelat tjänst till placeringssamordnare. Förhandlar nya avtal som ger lägre kostnader.	-	1,2 mnkr	2026
Statsbidrag, subventionering av placeringskostnader BoU	-	1,3 mnkr	2026
Förebyggande och tidiga insatser för att undvika placeringar	-	3,3 mnkr	2026
Statsbidrag, förebyggande arbete på hemmaplan, projektanställningar på barn och unga	-	2,5 mnkr	2026
Överta familjehem i egen regi. Ytterligare familjehem tas över 2027	0,3 mnkr	7 mnkr	2026
Vikarietillsätter ej anhörigstöds sommarsemester	-	60 tkr	2026
Avsluta möjliga externa placeringar och i stället verkställa på hemmaplan, samverka med skolan för att förhindra externa placeringar, revidera delegationsordningen nämnd fattar beslut ej enhetschef	-	1,5 mnkr	2026
Höja kvalitén på arbetsprocesser för att bättre följa prognos och omfattning av ärenden	-	2,4 mnkr	2026
Strukturerat arbete för att upptäcka och förhindra felaktiga utbetalningar"	-	1 mnkr	2026
Förebyggande arbete och tidiga insatser. Erbjuder insatser utan behovsbedömning. Skapa riktlinje.	-	1,8 mnkr	2026
Admin och IT	0,3 mnkr	0,4 mnkr	2026
Summering	1,6 mnkr	27,2 mnkr	

Investeringsredovisning

Mnkr	Budget 2025	Ack utfall sep 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Kommunstyrelse	184,1	86,5	135,2	49,0
- varav Kommunledningskontor	9,1	5,4	6,6	2,5
- varav Tekniskt kontor	172,3	78,4	125,8	46,4
- därav Kontorsledning	37,0	0,0	0,0	37,0
- därav Samhällsteknik/Gata	15,6	7,1	15,2	0,4
- därav Samhällsteknik/Park	3,4	0,9	2,8	0,6
- därav Samhällsteknik/Gr vattensystem o projekt/utveckling	5,3	6,7	4,6	0,7
- därav Samhällsteknik/Kart_mät	0,3	0,3	0,3	0,0
- därav VA-kollektiv	36,4	25,1	36,3	0,1
- därav Fastighet	74,2	38,2	66,6	7,6
- varav Räddningstjänst	3,3	2,9	3,3	0,0
- varav Samhällsbyggnadskontor	-0,6	-0,2	-0,6	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	2,5	2,9	2,9	-0,4
Skolnämnd	19,7	13,2	18,7	1,0
Äldre- och omsorgsnämnd	5,4	0,0	0,6	4,8
Summa	211,7	102,5	157,2	54,4

Årets investeringsbudget uppgår till 206 mnkr och tilläggsanslag på 5,7 mnkr från 2024 har beviljats av KS och totala investeringsbudgeten uppgår därefter till 211,7 mnkr.

Per sista september har netto 102,5 mnkr upparbetats. Årsprognosen pekar på 157,2 mnkr i nettoutgifter. 54,4 mnkr kommer att återlämnas delvis beroende på att ett antal projekt har skjutits på framtiden eller prioriterats bort. Projektet Nya Åkraskolan varit också något före i tidplanen och överskred budgetramarna förra året vilket gör att delar av årets budgetmedel lämnas åter.

Nedan kommenteras nämnder/kontors eventuella avvikelser:

KOMMUNSTYRELSE

Kommunledningskontor

Lägre kostnader för investeringar i brandväggar och datalagring samt att långsiktig arkitektur för integrationslösning och automation blir flyttad på framtiden. Kanslienheten planerar att leasa e-arkiv via annan kommun i stället för att investera i eget.

Tekniskt kontor

Kontorsledning: +37 mnkr. Som en åtgärd för att minska kommunens utgifter har ett antal budgeterade projekt skjutits på framtiden eller prioriterats bort. Projekt som förra året drog över budgetramar p g a att de låg före i tidplanen återlämnar delar av årets budget.

Gatuprogram: +0,4 mnkr. En mindre del av de 1,2 mnkr som avsatts till trafikåtgärder vid Åkraskolan kommer att nyttjas samt att Trafikverket även medfinansierar projektet med 0,2 mnkr. Projekt Planerat vägunderhåll överstiger budget med ca 0,5 mnkr då beläggningsarbetet på Sörskogsleden blev dyrare än planerat.

Parkprogram: +0,6 mnkr. Inköp av sopsorteringskärl beräknas bli 0,3 mnkr billigare än budgeterat samt att en del andra investeringar inte blivit så kostsamma som tidigare beräknats.

VA-program: 36,3 mnkr varav 22,1 avser TS-ledning Sala-Broddbo. Övriga investeringar är fördelade på ny kommunikationsutrustning reningsverken, omläggning och löpande underhåll av VA-nätet.

Lokalprogram: 66,5 mnkr. Flertalet underhållsåtgärder har genomförts till en lägre kostnad än beräknat vilket sammanlagt genererar en positiv avvikelse på 7,6 mnkr. Övriga projekt löper eller har löpt enligt plan.

Räddningstjänst

En tankbil köps in.

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND

Bryggorna vid Måns Olsbadet blev dyrare än beräknad då extra konstruktionsförbättringar krävdes för att öka säkerheten vilket innebär ökade arbetskostnader.

SKOLNÄMND

Kostnader för inventarier på nya Åkraskolan förväntas bli lägre än budgeterat.

ÄLDRE- OCH OMSORGSNÄMND

Medel avsatta till inköp av möbler för ett utökat öppnade av särskilda boendeplatser kommer endast delvis att användas.

ÖVRIGT

KOMMUNSTYRELSENS FÖRFOGANDE

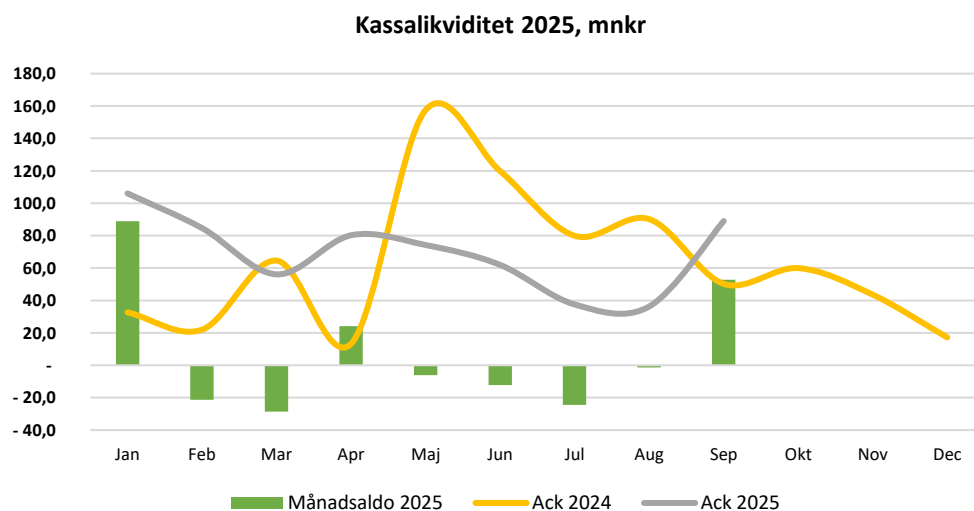
10 000 tkr har avsatts i budget 2025 till Kommunstyrelsen att förfoga över. T o m sista september har 6 068 tkr delats ut. Prognosen är att hela förfogandet delas ut under året. Om så inte sker kommer återstoden att höja resultatet.

KS förfogande 2025 (belopp i tkr)	10 000		Beslutsdatum
Brottsofferjouren 2025	-137	KS § 196	2024-11-13
BRIS 2025	-47	KS § 137	2024-09-11
Projekt badhus	-2 500	KS § 5	2025-01-15
Retro driftsbidrag enskilda vägar	-602	KS § 68	2025-05-07
Förstudie LSS – Klövervägen 16–18 och 22–24	-800	KS § 80	2025-05-07
Ekonomi i balans – Fastighetsenheten	-1 982	KS § 81	2025-05-07
Återstår av Kommunstyrelsens förfogande	3 932		

LIKVIDITET

I den antagna budgeten för 2025 finns beslut om att låna upp 150 mnkr för att täcka delar av de budgeterade investeringsutgifterna.

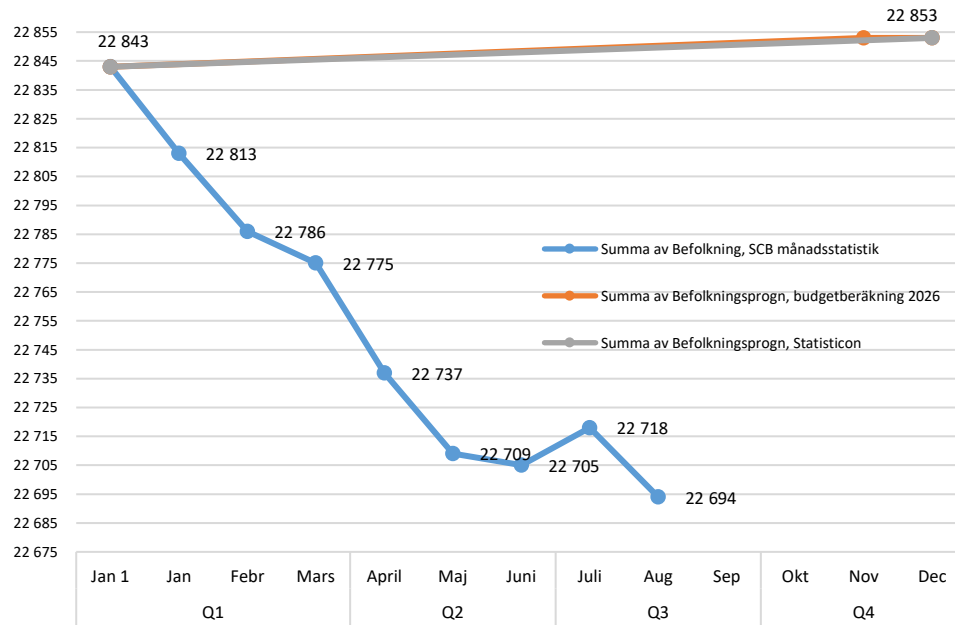
Föregående års svaga resultat tillsammans med att investeringsprojekt drog över budget innebar att kommunens likvida ställning krävde att delar av årets beslutade låneutrymme, 75 mnkr, upptogs i januari vilket var tidigare än planerat. Resterande 75 mnkr lånades upp i september. Förutom de två månader som lån har upptagits så har inbetalningarna varit större än utbetalningarna endast en månad.



Kommunen har också en checkräkningskredit på 60 mnkr som ökar förmågan att göra de löpande utbetalningarna. Krediten har nyttjats under två dagar i april.

UTVALDA NYCKELTAL

PRELIMINÄR BEFOLKNINGSUTVECKLING 2025 MED PROGNOSEN



FINANSFÖRVALTNINGEN – FINANSIELLA MÅL OCH NYCKELTAL

	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	
Årets resultat, mnkr	0,1	53,1	-10,8	●
Årets resultat, %	0,0	3,0	-0,6	●
Årets balanskravsresultat, mnkr	-97,2	-	-11,6	
Årets nettokostnader, mnkr	1 684,5	1 689,4	1 743,6	
Förändring, %	1,2	*0,3	3,5	●
Årets skatter o generella bidrag	1 707,8	1 770,5	1 764,2	
Förändring, %	2,6	*3,7	3,3	●
Nettokostnadsandel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, %	98,6	95,4	98,8	●
Självfinansieringsgrad, %	38,8	75,6	62,9	●
Nämndernas avvikelse, mnkr	-134,0	-	-55,8	●

*jämfört föregående års utfall

Månadsuppföljning
Kommunstyrelsen

Ledningsutskottet

ANTAGEN § x | xxxx-xx-xx | DIARIENUMMER 20xx/xxx | REVIDERAD § x | xxxx-xx-xx | DIARIENUMMER 20xx/xxx

SALA KOMMUN

Växel: 0224-74 70 00 | E-post kommun.info@sala.se | Postadress Box 304, 733 25 Sala