

Månadsuppföljning oktober 2025

KOMMUNSTYRELSEN

Ledningsutskottet

2025-11-19

INNEHÅLL

SAMMANFATTNING	5
Resultaträkning	5
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	5
<i>Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</i>	6
<i>Finansnetto</i>	7
FINANSFÖRVALTNING	8
NÄMNDERNA	9
Driftredovisning	9
<i>Kommunstyrelse</i>	9
<i>överförmyndarverksamhet</i>	11
<i>Skolnämnd</i>	11
<i>Äldre – och omsorgsnämnd</i>	12
<i>Social- och arbetsmarknadsnämnd</i>	13
Investeringsredovisning	15
<i>Kommunstyrelse</i>	15
<i>Kultur- och fritidsnämnd</i>	16
<i>Skolnämnd</i>	16
<i>Äldre- och omsorgsnämnd</i>	16
ÖVRIGT	17
<i>Kommunstyrelsens förfogande</i>	17
<i>Likviditet</i>	17
UTVALDA NYCKELTAL	18
<i>Preliminär befolkningsutveckling 2025 med prognos</i>	18
<i>Finansförvaltningen – finansiella mål och nyckeltal</i>	18

SAMMANFATTNING

Resultaträkning

Mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Rev Budget 2025	Utfall okt 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Verksamhetens intäkter ¹	875,2	1 289,2	1 289,2	1 027,7	1 280,2	-9,0
Jämförelsestörande intäkter	103,8					
Verksamhetens kostnader ¹	-2 541,0	-2 881,9	-2 931,5	-2 353,9	-2 906,0	25,5
Jämförelsestörande kostnader	-12,9					
Avskrivningar	-109,6	-96,6	-96,6	-92,4	-109,7	-13,1
Verksamhetens nettokostnader	-1 684,5	-1 689,4	-1 738,9	-1 418,6	-1 735,5	3,4
Skatteintäkter	1 201,4	1 253,3	1 253,3	1 028,9	1 233,7	-19,7
Generella statsbidrag och utjämning	506,4	517,1	517,1	440,8	530,5	13,4
Verksamhetens resultat	23,3	81,1	31,6	51,1	28,7	-2,9
Finansiella intäkter	16,2	6,5	6,5	8,2	10,6	4,1
Finansiella kostnader	-39,4	-34,5	-34,5	-27,9	-42,0	-7,5
Resultat efter finansiella poster	0,1	53,1	3,6	31,4	-2,6	-6,2
Extraordinära poster						
Årets resultat	0,1	53,1	3,6	31,4	-2,6	-6,2
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	3,6	30,6	-3,4	-7,0

I enlighet med beslutad budgetrevidering (KF § 98 2025-10-27) har resultatmålet sänkts till 3,6 mnkr och 49,5 mnkr har förstärkt nämndernas ramar.

Årsprognosen för 2025 har förbättrats med 8,1 mnkr jämfört föregående prognos och pekar nu på ett negativt resultat på -2,6 mnkr och en budgetavvikelse på -6,2 mnkr.

I det prognostiserade resultatet ingår VA-verksamheten med ett beräknat underskott på -3,1 mnkr. VA-verksamheten ska bedrivas enligt självkostnadsprincipen vilket innebär kostnader och intäkter ska balansera över tid. Underskottet innebär att intäkterna behöver öka kommande år för att möta underskottet. Ett ärende om reviderad VA-taxa är påbörjat.

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER

Helårsprognosen för nettokostnaderna uppgår till -1 735,5 mnkr vilket är 3,4 mnkr lägre än budgeterat.

¹ Inkl interna poster

Verksamhetens intäkter

Intäkterna delas upp på externa och interna intäkter och totalt beräknas de avvika med -9 mnkr från budget.

De **externa** intäkterna beräknas ge ett överskott på 37,6 mnkr. Prognosen för bidrag från staten överstiger budget med 20,4 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 tillsammans med taxor och avgifter förväntas överstiga budget med 6,3 mnkr bl a för avverkad skog. De externa hyresintäkterna bedöms bli 8,2 mnkr högre än budgeterat bl a på grund av att de felaktigt budgeterats som interna hyresintäkter. De **interna** intäkterna avviker med -46,6 mnkr. Merparten av den interna försäljningen sker från Tekniska kontoret och det är där avvikelsen uppstår. 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). Inom gata- och parkenheten har möjligheten att "sälja" timmar till investeringsprojekt och övriga verksamheter till viss del varit begränsad bland annat på grund av personalbrist (-13 mnkr). Måltidsenhetens försäljning till förskolor och skolor beräknas avvika med -4,5 mnkr.

Verksamhetens kostnader och avskrivningar

Budgetrevideringen har ökat budgeten för rubricerade poster med 49,5 mnkr. Den sammanräknade helårsprognosen för posterna visar på en positiv avvikelse från budget med 12,4 mnkr, fördelat enligt nedan.

Köp av huvudverksamhet, bidrag

Budgetavvikelse -39,3 mnkr. Budgeten ökad med 11,3 mnkr i och med budgetrevideringen. De stora avvikelserna ses bland interkommunala ersättningar -3,4 mnkr, placeringskostnader för framför allt barn och unga -27,9 mnkr, samhällsfinansierade transporter -1,9 mnkr, ersättning till Försäkringskassan för personlig assistans -4,7 mnkr samt försörjningsstöd -1,2 mnkr.

Personalkostnader

Budgetavvikelsen beräknas bli +22,1 mnkr. Budgeten ökad med 24,7 mnkr i och med budgetrevideringen.

Nämnderna prognostiserar en avvikelse på +34,5 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 +22,4 mnkr. Budgeten ökad med 13,5 mnkr i och med budgetrevideringen.

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 2 mnkr högre än budgeterat. Övriga kostnader, +37,5 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. Reparationer och underhåll av fastigheter har medvetet skjutits fram där det bedömts möjligt i avsikt att nå budget i balans (+14,7 mnkr). Kostnaderna för el bedöms inte bli så höga som budgeterats (+3,5 mnkr).

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 inkomstutjämningen ökat.

Sammantaget är avvikelseprognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning -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 okt 2025	Prognos 2025	Avvikelse	² Prognos- förändring
Pensionskostnader	179,4	134,7	109,0	129,6	5,2	↘
Reavinst, markförsäljning	-98,5	0,0	-0,2	-0,2	0,2	→
Övrigt finans	-163,7	-131,2	-109,2	-127,6	-3,6	↗
Skatteintäkter	-1 201,45	-1 253,3	-1 028,9	-1 233,7	-19,7	→
Generella statsbidrag/utjämning	-506,4	-517,1	-440,8	-530,4	13,4	→
Finansnetto	20,1	28,0	20,0	31,6	-3,6	↗
Summa finansförvaltningen	-1 770,5	-1 738,9	-1 450,1	-1 730,8	-8,0	↗

Finansförvaltningens avvikelseprognos är -8 mnkr jämfört med budget, vilket är en förbättring med 0,1 mnkr jämfört septemberprognosen.

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 och 7.

² Symbolen visar hur årsprognosen förändrats jämfört med föregående prognos.

NÄMNDERNA

Driftredovisning

Mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Rev Budget 2025	Utfall okt 2025	Prognos 2025	Avvikelse	³ Prognos förändring
Kommunstyrelse	306,2	260,5	277,7	236,7	274,3	3,4	
- varav Kommundirektör	12,8	14,9	14,9	11,9	14,2	0,7	
- varav Kommunledningskontor	91,7	90,3	91,7	71,3	88,1	3,6	
- varav Tekniskt kontor	148,1	103,4	119,1	117,9	121,3	-2,2	
- varav Räddningstjänst	26,4	26,3	26,3	18,0	25,9	0,5	
- varav Samhällsbyggnadskontor	27,3	25,6	25,6	17,5	24,8	0,8	
Revision	1,3	1,2	1,2	0,6	1,1	0,1	
Överförmyndare	2,5	3,3	3,3	1,9	2,8	0,5	
Kultur- och fritidsnämnd	65,8	67,7	67,7	55,1	67,7	0,0	
Skolnämnd	655,9	672,4	672,4	527,2	654,9	17,5	
Äldre- och omsorgsnämnd	542,6	520,6	538,6	442,6	536,1	2,6	
Social- o arbetsmarknadsnämnd	196,1	159,9	174,3	154,8	196,6	-22,3	
Summa nämnder	1 770,4	1 685,7	1 735,3	1 418,8	1 733,4	1,9	

Nämndernas nettoprognois har förbättrats med 8 mnkr jämfört med föregående månad. Nämnderna har fått 49,5 mnkr i tilläggsbudget och prognosticerar nu sammantaget med en budgetavvikelse på +1,9 mnkr (-55,8 mnkr).

Nedan kommenteras nämnder/kontors eventuella avvikelser:

KOMMUNSTYRELSE

Kommundirektör

Budgetavvikelse +0,7 mnkr (fg prognos +0,6 mnkr.) Kostnader för politiska uppdrag och utredningar samt oförutsedda kostnader bedöms inte bli i nivå med avsatt budget.

Kommunledningskontor

Nettoprognoisen har försämrats 0,1 mnkr jmf föregående prognos.

Budgetavvikelse +3,6 mnkr (+2,3 mnkr). 1,4 mnkr i tilläggsbudget har tillförts Kommunledningskontoret i avsikt att täcka IT-enhetens ökade kostnader.

IT-enheten har via tilläggsbudget nu täckning för ökade lokal- och avskrivningskostnader och beräknas även ett överskott då kostnaderna för MS-licenser inte blir så höga som tidigare aviserats.

Kansliheten 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

³ Symbolen visar hur årsprognosen (inte prognosavvikelsen) förändrats jämfört med föregående prognos.

överskott där lägre personalkostnader (vakanta tjänster) är största anledningen tillsammans med ökade intäkter för upphandlingsenheten.

Tekniskt kontor

Nettoprognosen har försämrats med 0,3 mnkr jmf föregående prognos.

Total avvikelse -2,2 mnkr (-17,6 mnkr). Kontoret har tillförts 15,7 mnkr i tilläggsbudget. Tillskottet har förstärkt ramarna för verksamheterna Fastighet, Gata och Samhällsfinansierade resor.

Kontorsledning inkl skogsdrift, +4,9 mnkr (+6,5 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. Prognosförändringen kopplas till justerad personalprognos för kontorsledning.

Samhällsfinansierade resor, -4,5 mnkr (-7 mnkr). Avvikelsen minskad p g a tilläggsbudget (2,5 mnkr) i avsikt att möta ökade kostnader för den särskilda kollektivtrafiken (färdtjänst och resor till daglig verksamhet LSS) kopplat till ett ökat antal resande, +0,4 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.

Gatuenheten, -0,9 mnkr (-2,2 mnkr). Avvikelsen minskad p g a tilläggsbudget (1,1 mnkr) kopplad till ökade kostnader för medfinansiering av statlig infrastruktur (cykelbanor). Resterande del av underskottet beror på minskade interna intäkter då andra verksamheter inte köpt tjänster i planerad omfattning.

Parkenheten, -0,6 mnkr (-0,6 mnkr). Minskade interna intäkter då andra verksamheter inte köpt tjänster i planerad omfattning.

VA-verksamheten: -3,1 mnkr. VA-verksamhetens kostnader ska täckas genom taxor och avgifter från abonnenterna enligt självkostnadsprincipen. Under kortare perioder kan ett visst överuttag av avgifter kunna balansera underskott. Så har skett under de senaste åren, men nu är dessa överskott förbrukade och verksamheten redovisar ett underskott. Verksamheten skriver därför nu fram ett ärende om reviderad VA-taxa för att uppnå självkostnad. 0,6 mnkr av underskottet kan härledas till regresskrav ställda på verksamheten kopplat till översvämningen 2023.

Fastighet, +2,2 mnkr (-14,6 mnkr). Avvikelsen minskad delvis p g a tilläggsbudget (12 mnkr) för att möta ökade kostnader för evakueringslokaler men också beroende på att prognosen för kostnaderna för reparationer, underhåll och husbyggnadsentreprenader justerats ned med ytterligare 4,6 mnkr. Verksamheten har aktivt arbetat för att hålla nere dessa kostnader för att nå en budget i balans. Återhållsamhet inom dessa områden måste ses som en engångsåtgärd då löpande underhåll som bedömts vara möjlig att skjuta på tillfälligt måste genomföras under nästa år.

Måltid, -0,1 mnkr (0). Prognosförsämring p g a ökade livsmedelspriser. Enheten ska enligt särskilt beslut debiterat förskoleverksamheten 2 mnkr för måltider. Verksamheten fortsätter arbetet med att sänka kostnaderna.

Åtgärder för budget i balans:

Åtgärd	Effekt 2025	Helårseffekt ⁴	Tidplan/ansvarig
Minskade lokalkostnader genom bättre lokalutnyttjande inom tekniska kontoret.	0	0,8 mnkr	Ska ske under hösten inför 2026. Teknisk chef.
Minskade personalkostnad genom ett minskat antal chefer på samhällstekniska	0,1 mnkr	1,7 mkr	Kommer få full effekt 2026. Verkställd.
Minskade kostnader för fordonshyra genom ett minskat antal bilar på Gata och Park	0,1 mnkr	0,1 mnkr	Verkställd.
Öka intäkterna på Gata/Park från VA	2 mnkr	2 mnkr	Verkställd.
Minskade kostnader på Gata för markvärme i centrum	0,5 mnkr	0,5 mnkr	Verkställd. Kommundirektör.

⁴ Beräknad helårseffekt för åtgärd gjord under 2025.

Vikariestopp vid korttidsfrånvaro Måltid	0,6 mnkr	0,6 mnkr	Verkställd. Verksamhetschef.
Översyn frekvens tömning av molucker (sopor)	0,2 mnkr	0,3 mnkr	Påbörjad. Fastighetschef.
Nya larmavtal Fastighet	0,3 mnkr	0,3 mnkr	Verkställd. Fastighetschef.
Uppsägning bilar Fastighet	0,3 mnkr	0,3 mnkr	Verkställd. Fastighetschef.
Minska antalet fordon	1 mnkr	1,3 mnkr	Verkställd. Kostnadsbesparingen sker på köpande verksamhet.
Solceller Åkrskolan	0,2 mnkr	0,3 mnkr	Driftschef
Omorganisation Fastighet	0,5 mnkr	2,7 mnkr	Full effekt 2026. Fastighetschef.
Öka uttag från skogen	2 mnkr	2 mnkr	Pågår. Effekt 2025.
Nedläggning centralförråd	1,3 mnkr	1,3 mnkr	Verkställd.
Avveckla evakueringslokaler/moduler	0,3 mnkr	1,0 mnkr	Fastighetschef.

Räddningstjänst

Budgetavvikelse +0,5 mnkr (+0,4 mnkr). Ett utökat stöd från MSB till kommunal räddningstjänst inför höjd beredskap ger ett positivt resultat. Prognosen för bränslekostnader har justerats ned något.

Samhällsbyggnadskontoret

Budgetavvikelse +0,8 mnkr (+0,9 mnkr). Prognosavvikelsen för *Bostadsanpassning* är beräknad till -0,9 mnkr baserat på att ett något högt kostnadsutfall per sista oktober. 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

Budgetavvikelse +17,5 mnkr (+14,1 mnkr). Nettoprognosen har förbättrats med 3,5 mnkr jmf föregående prognos. Prognosförbättringen beror främst på att personalkostnaderna beräknats bli något lägre (0,8 mnkr) och så även de interkommunala kostnaderna (1,1 mnkr) samt att försäljningsintäkterna för bl a mjölkproduktion ökar (0,7 mnkr).

Nämnd och styrelseverksamhet: -0,1 mnkr.

Central förvaltning: Överskott +3,8 mnkr (+3,4 mnkr) p g a vakanta tjänster samt sjukskrivningar.

Förskola: Överskott +0,6 mnkr (-0,2 mnkr). Prognosförbättringen beror på lägre interkommunala kostnader samt lägre personalkostnader. 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 inkomstk kontroll har genomförts vilken resulterade i 1,5 mnkr extra intäkter för barnomsorg vilket mildrar underskottet tillsammans med lägre personalkostnader (+2,2 mnkr).

Anpassad gymnasieskola: +2,5 mnkr (+2,4 mnkr). Lägre hyreskostnader och högre intäkter p g a fler elever från andra kommuner.

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

Grundskola: +11,1 mnkr (+9,3 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. Prognosförbättringen beror på ytterligare statsbidrag samt att prognosen för tilläggsbeloppen justerats ned än mer.

Gymnasieskola: -0,8 mnkr (-1,1 mnkr). Högre kostnader för interkommunala ersättningar för elever

som valt skolor i annan kommun och lägre intäkter för externa elever.

Vuxenutbildning: +0,2 mnkr. (+0,3 mnkr). Statsbidragsintäkter.

ÄLDRE – OCH OMSORGSNÄMND

Nettoprognosen har förbättrats 4,3 mnkr jmf föregående månad.

Budgetavvikelse +2,6 mnkr (-19,7 mnkr). Nämnden har fått tilläggsbudget på 18 mnkr för att möta bl a kostnader för LOV-tjänster och personalkostnader. **Intäkterna** beräknas bli ca 6,9 mnkr bättre än budgeterat, vilket kan knytas till ökade bidrag från staten (+6,2 mnkr) och försäljning av specialistuppdrag (HSL) till regionen (+5,4 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 -4,7 mnkr och utfallet beräknas bli lägre än föregående år.

Kostnaderna avviker med -4,4 mnkr. De stora negativa avvikelserna ses inom köp av huvudverksamhet och bidrag som avviker med -1,5 mnkr samt viteskostnader (IVO) -3,9 mnkr. Prognosen för personalkostnaderna har förbättrats med totalt 3 mnkr då omställningen sker i en högre takt än vad tidigare beräknats och avvikelsen är nu +1,5 mnkr.

Per verksamhetsområde fördelar sig avvikelsen:

Nämndsövergripande ledning: -5,5 mnkr. I budget finns en förväntad kostnadsminskning inräknad vilken nu delvis har kunnat täckas med tilläggsbudget.

Administration: +0,8 mnkr. Vakant tjänst samt statsbidrag för kompetensutveckling.

Hälso- och sjukvård samt rehab: +5,7 mnkr. Högre intäkter än budgeterat p g a fler uppdrag och prisökning.

Omsorgen om funktionshindrade: +7,5 mnkr. Högre intäkter än budgeterat (+3 mnkr) samt restriktiv tillsättning av vikarier vid frånvaro.

Omsorgen om äldre: -3,9 mnkr.

Hemtjänst och dagverksamhet -0,4 mnkr. Den förväntade kostnadsminskningen för LOV-företagen har nu kunnat mötas med tilläggsbudget. Fortsatt restriktiv vikarietäckning bidrar även till prognosförbättringen.

Särskilt boende -6,3 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 ⁴	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	Pågå. Alla verksamhetschefer 2025.
Ändrade riktlinjer för biståndsbedömning	2 mnkr	1,5 mnkr	Verksamhetschef i samråd med Myndighet.
Sänka kostnader och öka intäkter för dagverksamhet	1 mnkr	1 mnkr	Verksamhetschef HTJ, klart hösten 2025.

SOCIAL- OCH ARBETSMARKNADSNÄMND

Nettoprognosen har förbättrats 0,6 mnkr jämfört föregående prognos beroende på ökade intäkter och lägre personalkostnader.

Budgetavvikelse -22,3 mnkr (-37,3 mnkr). Nämnden har fått 14,4 mnkr i tilläggsbudget för att bli en möta kostnader för anpassningar till nya socialtjänstlagen och till feriearbetare samt insatser inom familjehemsvården.

Intäkterna beräknas bli 4,7 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 -27 mnkr, varav köp av huvudverksamhet och utbetalade bidrag avviker med -32 mnkr och personalkostnaderna med +3,4 mnkr. En stor del av budgettillägget möter kostnader för familjehemsvården (arvoden och ersättningar). De interna kostnaderna beräknas bli 2,3 mnkr lägre än budgeterat på att minska kostnader för administrativt stöd.

Per verksamhetsområde fördelar sig avvikelsen:

Arbetsmarknad och integration: +2,5 mnkr. Avvikelsen beror på budgettillskott på 2,1 mnkr.

Individ- och familjeomsorg: -20,5 mnkr. Avvikelsen beror främst på ökade kostnader för placeringar av barn och unga (köp av huvudverksamhet). Budgettillskott 10,9 mnkr bidrar till minskad avvikelse för familjehemsvård.

Omsorg om äldre och funktionshindrade: +1,9 mnkr. Budgettillskott på 1,4 mnkr till verksamheten.

LSS-verksamhet: -6,2 mnkr. Kostnader kopplade till personlig assistans, fler ärenden tillkommit efter årsskiftet samt att timpriset ökat. Ett högt inflöde av nya ärenden med begäran om assistans. Ett beslut om sk skolboende har överklagats och förvaltningsrätten har beslutat om fortsatt verkställande.

Åtgärder för budget i balans:

Åtgärd	Effekt 2025	Helårseffekt	Tidplan/ansvarig
Erbjuda stöd på hemmaplan för att kunna avsluta pågående placeringar	1,3 mnkr	1,8 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Reviderat delegationsordning, beslutsfattare för placering barn och unga ligger numera på enhetschef i stället för teamledare. Beslut om placeringar som överstiger 6000 kr/dygn fattas av nämnd	-	0,5 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Ny riktlinje IFO	-	1,2 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Skapat nya rutiner och arbetsprocesser på Barn och unga samt öppenvården	-	1,2 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Omfördelat tjänst till placeringssamordnare. Förhandlar nya avtal som ger lägre kostnader.	-	1,2 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Statsbidrag, subventionering av placeringskostnader BoU	-	1,3 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Förebyggande och tidiga insatser för att undvika placeringar	-	3,3 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Statsbidrag, förebyggande arbete på hemmaplan, projektanställningar på barn och unga	-	2,5 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Överta familjehem i egen regi. Ytterligare familjehem tas över 2027	0,3 mnkr	7 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Vikarietillsätter ej anhörigstöds sommaresemester	-	60 tkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Avsluta möjliga externa placeringar och i stället verkställa på hemmaplan, samverka med skolan för att förhindra externa placeringar, revidera	-	1,5 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026

delegationsordningen nämnd fattar beslut ej enhetschef			
Höja kvalitén på arbetsprocesser för att bättre följa prognos och omfattning av ärenden	-	2,4 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Strukturerat arbete för att upptäcka och förhindra felaktiga utbetalningar"	-	1 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Förebyggande arbete och tidiga insatser. Erbjuder insatser utan behovsbedömning. Skapa riktlinje.	-	1,8 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Admin och IT	0,3 mnkr	0,4 mnkr	Helårseffekt beräknad för 2026
Summering	1,9 mnkr	27,2 mnkr	

Investeringsredovisning

Mnkr	Budget 2025	Ack utfall okt 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Kommunstyrelse	184,1	89,9	131,5	52,6
- varav Kommunledningskontor	9,1	6,2	6,0	3,1
- varav Tekniskt kontor	172,3	81,5	124,5	47,8
- därav Kontorsledning	37,0	0,0	0,0	37,0
- därav Samhällsteknik/Gata	15,6	7,1	14,9	0,7
- därav Samhällsteknik/Park	3,4	1,2	2,8	0,6
- därav Samhällsteknik/Gr vattensystem o projekt/utveckling	5,3	7,9	5,0	0,4
- därav Samhällsteknik/Kart_mät	0,3	0,3	0,3	0,0
- därav VA-kollektiv	36,4	25,4	36,3	0,1
- därav Fastighet	74,2	39,6	65,2	9,0
- varav Räddningstjänst	3,3	3,2	3,3	0,0
- varav Samhällsbyggnadskontor	-0,6	-1,0	-2,3	1,7
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	105,9	153,7	58,0

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 oktober har netto 105,9 mnkr upparbetats. Årsprognosen pekar på 153,7 mnkr i nettoutgifter. 58 mnkr kommer att återlämnas delvis beroende på att ett antal projekt har skjutits på framtiden eller prioriterats bort. Projektet Nya Åkraskolan var 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: +0,7 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: +0,1 mnkr. Beräknas upparbeta 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.

Gruvans vattensystem: +0,3 mnkr. Investeringsbidrag från MSB utbetalas i slutet av året.

Lokalprogram: +9 mnkr. Flertalet underhållsåtgärder har genomförts till en lägre kostnad än beräknat vilket sammanlagt genererar en positiv avvikelse. 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 innebar ökade arbetskostnader.

SKOLNÄMND

Kostnader för inventarier på nya Åkraskolan förväntas blir 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

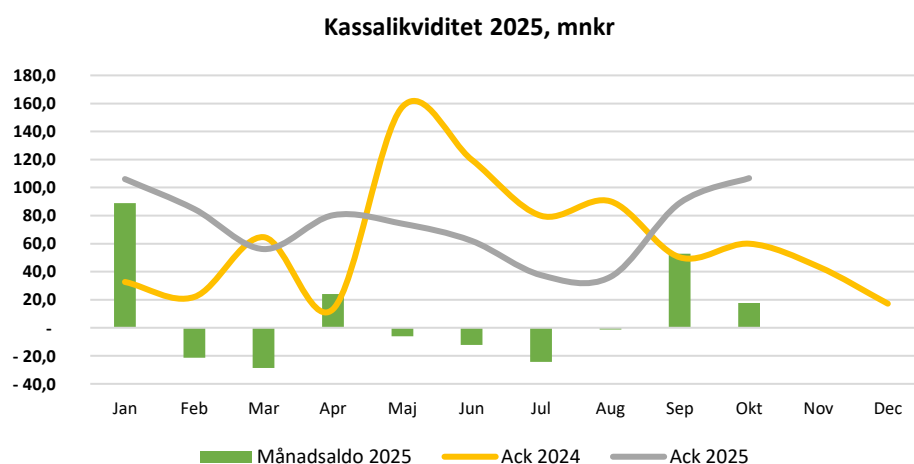
KOMMUNSTYRELSENS FÖRFOGANDE

10 000 tkr har avsatts i budget 2025 till Kommunstyrelsen att förfoga över. T o m sista oktober har 6 178 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
Krisledningsplats – diesel	-110	KS § 160	2025-10-15
Återstår av Kommunstyrelsens förfogande	3 822		

LIKVIDITET

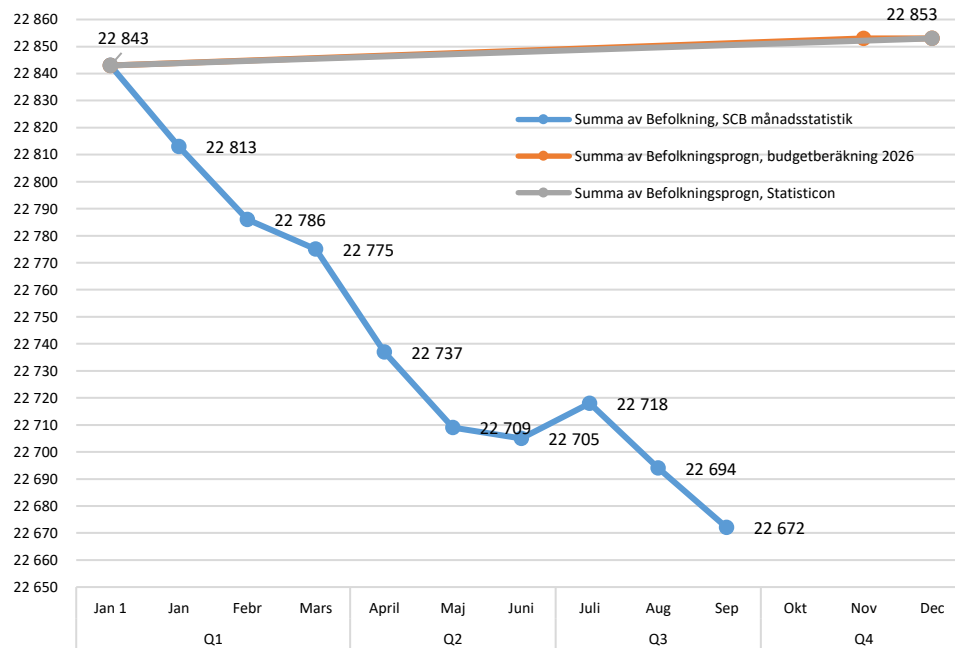
Föregående års svaga resultat tillsammans med att investeringsprojekt drog över budget innebar att kommunens likvida ställning krävde att hälften av årets beslutade låneutrymme, 75 mnkr, upptogs i redan i januari vilket var tidigare än planerat. Resterande 75 mnkr lånades upp i september. Förutom de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



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 PROGNO



FINANSFÖRVALTNINGEN – FINANSIELLA MÅL OCH NYCKELTAL

	Bokslut 2024	Budget 2025	Rev budget 2025	Prognos 2025	
Årets resultat, mnkr	0,1	53,1	3,6	-2,6	●
Årets resultat, %	0,0	3,0	0,2	-0,15	●
Årets balanskravsresultat, mnkr	-97,2	-	-	-3,5	
Årets nettokostnader, mnkr	1 684,5	1 689,4	1 738,9	1 735,5	
Förändring, %	1,2	*0,3	*3,2	3,0	●
Årets skatter o generella bidrag	1 707,8	1 770,5	1 770,5	1 764,2	
Förändring, %	2,6	*3,7	*3,7	3,3	●
Nettokostnadsandel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, %	98,6	95,4	98,2	98,4	●
Självfinansieringsgrad, %	38,8	75,6	50,2	69,7	●
Nämndernas avvikelse, mnkr	-134,0	-	-	1,9	●

*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