

Kommunstyrelsens ekonomiska rapport oktober 2025



Innehållsförteckning

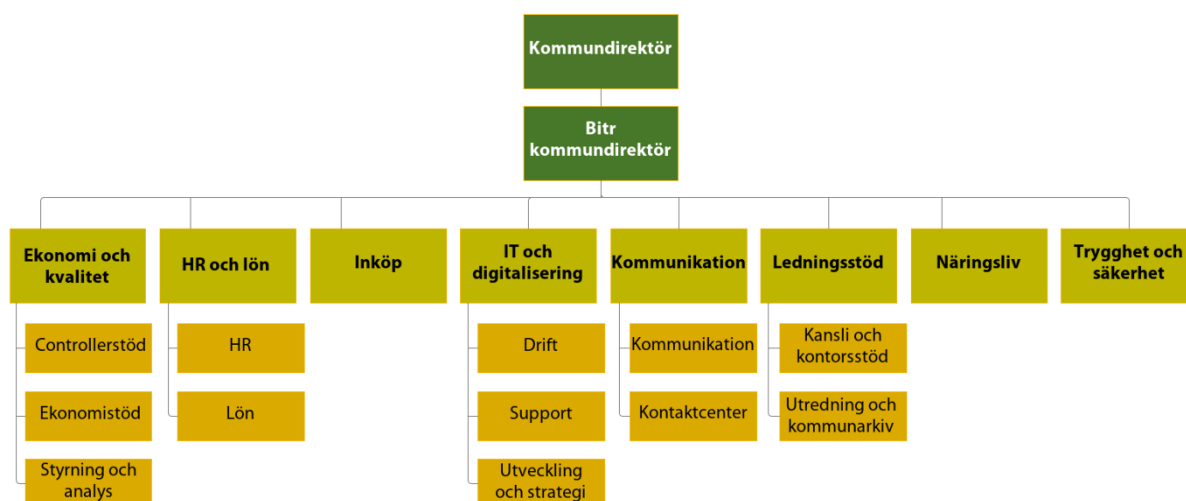
1	Uppdrag och ansvar	3
2	Uppföljning ekonomi	3
2.1	Ekonomisk analys.....	5
2.2	Åtgärder för budget i balans.....	6
3	Investeringsredovisning.....	6
3.1	Investeringsredovisning, årlig budget	6
4	Uppföljning av strategisk planering, mark och exploatering.....	7
4.1	Investeringsredovisning.....	7
4.2	Exploateringsredovisning.....	7

1 Uppdrag och ansvar

Kommunstyrelsen styr, leder och samordnar arbetet med kommunens verksamhet och ekonomi, följer upp och rapporterar till kommunfullmäktige och samordnar verksamheten mellan kommunens nämnder. Kommunstyrelsen har även uppsiktsplikt över övriga nämnders verksamhet, inklusive de gemensamma nämndernas och de kommunala bolagens verksamhet.

Kommunstyrelsen bereder ärenden inför kommunfullmäktige och ansvarar för att fullmäktiges beslut genomförs. Kommunstyrelsen leder planering och utveckling och följer upp och analyserar inom strategiskt viktiga politiska områden som exempelvis social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet.

Dessutom har kommunstyrelsen ett särskilt ansvar för kommunens ekonomi och kvalitet, HR och lön, inköp, IT och digitalisering, kommunikation, ledningsstöd, näringsliv, besöksnäring och evenemang, trygghet och säkerhet samt plan, mark och exploateringsfrågor. Kommunstyrelsens uppgifter omhändertas av kommunledningsförvaltningen samt miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningens strategiska planeringsavdelning och mark- och exploateringsavdelning.



Kommunledningsförvaltningens organisationsschema

2 Uppföljning ekonomi

Sammanfattning

Kommunstyrelsens utfall för perioden januari-oktober är 174,7 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse mot budget för samma period på plus 11,1 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras framförallt av att kostnader för tillfälliga satsningar, verksamhetsutveckling, klimatbudget och friskvård haft låga utfall hittills under året.

Helårsprognosen är 220,6 miljoner kronor vilket motsvarar ett överskott på 2,7 miljoner kronor vid årets slut. Den positiva avvikelsen beror främst på lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster och sjukfrånvaro, att alla medel avsatta för verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering inte förbrukas samt lägre kostnader för avskrivningar och försäkringar. Överskottet minskas på grund av högre centrala IT-kostnader, att konsulter har behövt anlitas för att täcka upp för vakanser samt obudgeterade kostnader för avveckling av slamdammar.

Resultaträkning

Intäkter / Kostnader (mnkr)	Bokslut 2024	Utfall jan-okt 2024	Utfall jan-okt 2025	Budget 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse prognos helår mot budget
Taxor och avgifter	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Bidrag (intäkter)	4,4	2,7	3,8	4,5	4,5	0,0
Övriga intäkter	15,2	12,1	13,6	17,2	15,7	-1,5
Summa intäkter	19,7	14,8	17,4	21,7	20,3	-1,5
Personalkostnader	-138,9	-115,1	-124,9	-153,3	-149,5	3,8
Bidrag (kostnader)	-0,1	-0,1	-0,1	-0,2	-0,2	0,0
Köp av verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Lokalhyror	-10,3	-7,6	-6,7	-8,1	-8,0	0,1
Övriga driftskostnader	-75,7	-56,2	-57,0	-78,0	-78,6	-0,7
Kapitaltjänstkostnader	-5,1	-4,2	-3,4	-5,5	-4,6	0,9
Summa kostnader	-230,1	-183,2	-192,1	-245,0	-240,9	4,2
Summa totalt (mnkr)	-210,5	-168,4	-174,7	-223,3	-220,6	2,7

Driftsredovisning

Verksamhet (mnkr)	Bokslut 2024	Utfall jan-okt 2024	Utfall jan-okt 2025	Budget 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse prognos helår mot budget
Kommunstyrelse politisk verksamhet	-6,8	-5,4	-5,5	-7,2	-7,2	0,0
Kommunledningsförvaltning	-203,7	-163,0	-169,2	-216,1	-213,4	2,7
Totalt (mnkr)	-210,5	-168,4	-174,7	-223,3	-220,6	2,7

2.1 Ekonomisk analys

Kommunstyrelsens budget för 2025 uppgår till 223,3 miljoner kronor. Utfallet uppgår till 174,7 miljoner kronor vilket motsvarar en förbrukning på 78 procent av budgeten. Det ger ett överskott på 11,1 miljoner kronor för perioden. Prognosen på helår är ett överskott på 2,7 miljoner kronor.

En av anledningarna till överskottet för perioden är att kommunstyrelsen under 2025 genomför ett antal tillfälliga satsningar och kvalitetshöjande åtgärder som inte är kostnadsdrivande kommande år. Dessa åtgärder pågår men större delen av kostnaderna förväntas komma först i slutet av året. Övrigt som bidrar till periodens överskott är låga utfall hittills vad gäller avsatta medel för verksamhetsutveckling, klimatbudget och friskvård.

Personalkostnaderna beräknas bli 3,8 miljoner kronor lägre än budgeterat, vilket beror på vakanta tjänster, sjukskrivningar och föräldraledigheter. Inom ekonomiavdelningen behöver konsulter fortfarande anlitas för att täcka upp för vakanser och kostnaden för det uppskattas till 1,9 miljoner kronor.

Centrala IT-kostnader har ökat mycket i år och överskrider budget med 2,3 miljoner kronor. En stor anledning till det är övergången som marknaden gör från traditionella investeringar med tillhörande serviceavtal till prenumerationstjänster. Ett exempel på detta är det senaste brandväggsbytet som gjordes och som tidigare primärt byggde på investeringar men som nu till stor del levereras som tjänster. Vi ser också högre priser för licenser och supportavtal vilket påverkar resultatet negativt.

Avskrivningskostnaderna beräknas bli 0,9 miljoner kronor lägre än budgeterat vilket beror på att investeringar senarelagts eller att de uteblivit till följd av att de övergått i prenumerationstjänster. En annan positiv avvikelse är 0,8 miljoner kronor i lägre försäkringskostnader bland annat till följd av ny upphandling av olycksfallsförsäkring.

Medlen för verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering har hittills ett lågt utfall. Alla initiativ lämnar regelbundet prognoser på förbrukning av tilldelade medel och utifrån dem är prognosen att 1,3 miljoner kronor inte kommer förbrukas under året.

Av de 2,0 miljoner kronor som avsatts för klimatbudget har endast en tredjedel förbrukats på tio månader men prognosen är ändå att medlen kommer förbrukas under året. Medlen har fördelats till olika projekt, bland annat processtöd samt förstudier gällande energiplan och klimatanpassningsplan.

Medel för friskvård har hittills ett lågt utfall och det är så det sett ut även tidigare år. En betydande del av friskvårdsuttagen sker först i slutet av året, och allra mest i december. Bedömningen i prognosen är att medlen kommer förbrukas.

Kommunstyrelsen beslutade i juni 2024 att avveckla de fyra slamdammsanläggningarna som kommunen äger på arrenderad mark. En extern projektledare har anlåtats och en tidplan har upprättats för avveckling av två av slamdammsanläggningarna. En del av kostnaderna uppstår under 2025 men större delen hamnar på 2026. Kostnaden för 2025 uppskattas till 1,4 miljoner kronor men det råder stor osäkerhet avseende miljökostnader. Kommunstyrelsen står för 80% och tekniska nämnden för 20% av kostnaden, vilket för kommunstyrelsen blir 1,1 miljoner kronor. Nämnden har inte tilldelats någon budget för avvecklingskostnader utan det blir en negativ avvikelse i prognosen.

2.2 Åtgärder för budget i balans

Nämnden har en budget i balans.

3 Investeringsredovisning

3.1 Investeringsredovisning, årlig budget

Investeringar 2025 (mnkr)	Budget 2025	Utfall jan-okt 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse prognos helår mot budget
Reinvesteringar IT	-11,2	-1,5	-1,6	9,6
Verksamhetsutveckling, digitalisering	-0,5	0,0	0,0	0,5
Klimatåtgärder	-1,0	0,0	-1,0	0,0
Diverse inventarier	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Krisberedskap och civilt försvar	0,0	-3,0	-3,0	0,0

Investeringsbidrag, krisberedskap och civilt försvar	0,0	3,0	3,0	0,0
Totalt (mnkr)	-12,8	-1,5	-2,7	10,1

Kommentarer till investeringsredovisning, årlig budget

Kommunstyrelsens investeringsbudget uppgår till 12,8 miljoner kronor och prognosen för helåret visar ett överskott på 10,1 mnkr.

Reinvesteringar i IT-utrustning beräknas bli 9,6 mnkr lägre än budgeterat. Under 2025 har flera större infrastrukturförändringar (större uppgraderingar mm) genomförts, vilket medfört att planerade reinvesteringar försenats. När reinvesteringar senareläggs sker detta alltid efter noggranna överväganden så att inte drift eller cybersäkerhet äventyras. Senareläggningar beror oftast på en tight bemanning där tillgänglig tid inte räcker till att genomföra alla utbyten eller att man av avtalsmässiga skäl vill samla ihop vissa investeringar för att göra en större strategisk förändring.

Budgeten på 0,5 mnkr för investeringar gällande projekt inom digitalisering beräknas bli ett överskott och beror på att inga pågående digitaliseringsprojekt innefattar investeringar.

4 Uppföljning av strategisk planering, mark och exploatering

4.1 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, årlig budget PLEX

Investeringar (mnkr)	Budget 2025	Utfall jan-okt 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse prognos helår mot budget
Strategiskt markförvärv	-250,0	-0,5	-0,5	249,5
Markförvaltning			0,0	0,0
Totalt (mnkr)	-250,0	-0,5	-0,5	249,5

Kommentarer till investeringsredovisning, årlig budget PLEX

Total budget för investeringar i strategiska markförvärv uppgår till 250,0 miljoner kronor. Utfallet för perioden är 0,5 miljoner kronor och prognosen för helår är 0,5 miljoner kronor, vilket ger en avvikelse på 249,5 miljoner kronor under budget. Orsaken till avvikelsen är framförallt förändrade förutsättningar för ett markinköp.

4.2 Exploateringsredovisning

Exploateringsredovisning, årlig budget

Likviditet exploateringsprojekt (mnkr)	Budget 2025	Utfall jan-okt 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse prognos helår mot budget
Inkomster/inbetalningar	144,4	42,8	45,4	-99,0
Utgifter/utbetalningar	-86,9	-33,6	-41,5	45,4
Netto (mnkr)	57,5	9,2	3,9	-53,6

Exploateringsvinster och gatukostnadsersättningar (mnkr)	Utfall jan-okt 2025	Prognos helår 2025
Resultat av försäljning från exploateringsverksamhet och tomträtter samt gatukostnadsersättning	38,4	44,0

Kommentarer till exploateringsredovisning, årlig budget

Prognosen för likviditet i exploateringsprojekt avviker med ett netto på 53,6 miljoner kronor. Avvikelsen beror på förskjutningar i tid i och förändrade förutsättningar för pågående exploateringsprojekt.

Prognosen för resultat av försäljning från exploateringsverksamhet och tomträtter samt gatukostnadsersättning är 44,0 miljoner kronor.