

2025-04-14

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS-2025-00363

## Månadsbokslut mars 2025 för kommunstyrelsen

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

Kommunstyrelsen noterar bokslutet för mars 2025 i enlighet med tjänsteskrivelsen daterad den 14 april 2025.

### Sammanfattning av ärendet

Kommunstyrelsens helårsbudget 2025 uppgår till 330,1 miljoner kronor, varav 71,0 miljoner kronor utgör beslutat budget för perioden januari-mars. Det samlade utfallet för kommunstyrelsen för perioden uppgår till 58,7 miljoner kronor, vilket är 12,3 miljoner kronor bättre än budgeterat. Inom kommunstyrelsen redovisas både över- och underskott. Störst överskott återfinns inom fastighetsenheten (17,9 mnkr), välfärd samhällsservice (3,0 mnkr) och kommunstyrelsen (0,9 mnkr). Underskott redovisas främst hos stadsutveckling (-11,2 mnkr).

Prognosen för helåret 2025 uppgår 343,1 miljoner kronor, vilket är -13,0 miljoner kronor sämre än budget.

### Ärendet

Kommunfullmäktige beslutade 2024-11-18 § 265 om en ekonomisk ram för kommunstyrelsen på 330,1 miljoner kronor.

### Utfall för perioden januari-mars 2025

*Kommunstyrelsen* totalt visar ett utfall på 58,7 miljoner kronor, vilket är 12,3 miljoner kronor bättre än budget.

*Kommunfullmäktige* visar en budgetavvikelse om -0,2 miljoner kronor för perioden. Avvikelsen är främst hänförlig till något högre kostnader för IT i samband med sammanträden, samt högre kostnader för tidningar och administrativt stöd.

*Revision* visar ett resultat om 0,6 miljoner kronor bättre än budget. Kostnaderna till externa revisorer har ännu inte inkommit vilket förklarar avvikelsen.

*Kommunstyrelsen* som egen nämnd (inklusive kommunstyrelsens trygghetsutskott, beredning för beredskapsfrågor samt miljöutskottet) visar ett resultat på 9,7 miljoner kronor, vilket är 0,9 miljoner kronor bättre än budget. Orsaken till den positiva avvikelserna är bland annat att trygghetspaketet inte är fördelat samt att medel för beredskapsfrågor ännu inte är förbrukade.

*Val- och demokratinämnden* redovisar ett utfall i enlighet med budget.

Resultatet för *stadsledning* uppgår till 33,3 miljoner kronor vilket är en positiv avvikelse mot budget om totalt 0,6 miljoner kronor. Inom stadsledning visar enheterna både positiva och negativa avvikelser mot budget. Störst positiva avvikelser för perioden återfinns inom stadsledningskontoret (0,6 mnkr), digitalisering (1,8 mnkr) och personal (0,9 mnkr). Avvikelserna är främst hänförliga till konsult- och licenskostnader som ännu inte inkommit samt budgeterade aktiviteter som ännu ej genomförts och som planeras att genomföras senare under året. Näringsliv redovisar ingen budgetavvikelse för perioden. Negativa avvikelser mot budget förekommer på kundservice (-1,1 mnkr), juridik och kansli (-0,7 mnkr), ledning och säkerhet (-0,3 mnkr), ekonomi (-0,3 mnkr) samt kommunikation (-0,2 mnkr). Avvikelserna beror främst på kostnader som inträffat tidigt på året där motsvarande budgetmedel är utfördelade jämt under året, intäkter som ännu saknas samt att planerade budgeteffektiviseringar ännu inte gett full effekt. Tre enheter inom stadsledning lyfter prognosavvikelser för 2025. Se rubrik *Prognos för helåret 2025* nedan.

Med anledning av att tidigare års besparingar inte realiserats inom stadsledning togs åtgärdsplaner för budgeteffektivisering fram under hösten 2024 och under 2025 pågår ett intensivt arbete inom samtliga enheter. Åtgärdsplanerna följs kontinuerligt upp med målsättningen att nå full effekt vid ingången av 2026.

*Kommungemensamt* redovisar ett utfall på 2,7 miljoner kronor vilket är 0,1 miljoner kronor bättre än budget.

*Brandförsvaret* redovisar ett resultat om 11,1 miljoner kronor för perioden vilket är en negativ avvikelse mot budget om -0,4 miljoner kronor. För året prognostiseras ett större överskott till följd av byte av brandförsvarsförbund. Se rubrik *Prognos för helåret 2025* nedan.

Resultatet på *Fastighetsenheten* uppgår till 1,2 miljoner kronor vilket är en positiv avvikelse mot budget om 17,9 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av lägre kostnader för perioden avseende underhåll, avskrivningar samt snöröjning inklusive sandupptagning. Även de projektrelaterade driftkostnaderna redovisar en positiv budgetavvikelse för perioden. Bedömningen är att avvikelserna kommer att jämna ut sig under året och ingen prognosavvikelse rapporteras således avseende detta. För finansiell leasing redovisas dock

ett underskott om 7,9 miljoner kronor mot budget. Främst beror det på uppdateringar i klassificeringen av hyresavtalen såsom avtal och ytor i jämförelse med budget. För helåret prognostiseras ett underskott om 14,0 miljoner kronor till följd av detta, se rubrik *Prognos för helåret 2025* nedan.

*Stadsutveckling* visar ett resultat på -19,4 miljoner kronor för perioden, vilket är ett underskott om -11,2 miljoner kronor jämfört med budget. Avvikelser återfinns både i den ordinarie driftverksamhetens resultat (-4,9 mnkr) och i den projektrelaterade verksamheten (-6,3 mnkr). Inom den ordinarie driftverksamheten återfinns en budgetavvikelse till följd av en omorganisation inom stadsutveckling, fastighetsenheten och natur- och trafiknämnden som genomförts i februari 2025. Omorganisationen medför att tidskrivning i projekt inom stadsutveckling är lägre än budgeterat, en avvikelse som bedöms bestå under året. Avvikelsen uppgår till -1,4 miljoner kronor. Se rubrik *Prognos för helåret 2025* nedan. För de projektrelaterade kostnaderna beror avvikelsen främst på lägre intäkter i projekt än budgeterat vilka förväntas arbetas in under året.

*Välfärd skola* visar resultat på 13,7 miljoner kronor vilket är 1,0 miljoner kronor bättre än budget. Den positiva avvikelsen är främst hänförlig till neddragning av centrala satsningar och högre intäkter för statsbidrag och individresurs.

*Välfärd samhällsservice* visar ett utfall på 5,0 miljoner kronor vilket är 3,0 miljoner kronor bättre än budget. Störst överskott återfinns inom affärsområde Familj och arbete (1,4 mnkr) bland annat till följd av effektiv användning av personella resurser i samband med korttidsfrånvaro. Affärsområde Omsorg och assistans visar också ett större överskott för perioden främst till följd av effektiv bemanning (1,1 mnkr). Inget affärsområde redovisar en negativ budgetavvikelse för perioden.

| Miljoner kronor           | Utfall       | Budget       | Utfall vs budget | Helårs-budget | Helårs-prognos | Prognos-avvikelse |
|---------------------------|--------------|--------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|
| Kommunfullmäktige         | -1,6         | -1,4         | -0,2             | -5,6          | -5,6           | 0,0               |
| Revision                  | -0,3         | -0,9         | 0,6              | -3,5          | -3,5           | 0,0               |
| Kommunstyrelsen           | -9,7         | -10,6        | 0,9              | -42,2         | -42,2          | 0,0               |
| Val- och demokratinämnden | -0,4         | -0,4         | 0,0              | -1,5          | -1,5           | 0,0               |
| Stadsledning              | -33,3        | -34,0        | 0,6              | -141,5        | -145,1         | -3,6              |
| Kommungemensamt           | -2,7         | -2,8         | 0,1              | -11,3         | -11,3          | 0,0               |
| Brandförsvaret            | -11,1        | -10,7        | -0,4             | -42,8         | -36,8          | 6,0               |
| Fastighetsenheten         | 1,2          | -16,7        | 17,9             | -37,9         | -51,9          | -14,0             |
| Stadsutveckling           | -19,4        | -8,2         | -11,2            | -45,8         | -47,2          | -1,4              |
| Välfärd skola             | 13,7         | 12,7         | 1,0              | 1,0           | 1,0            | 0,0               |
| Välfärd samhällsservice   | 5,0          | 2,0          | 3,0              | 1,0           | 1,0            | 0,0               |
| <b>Totalt</b>             | <b>-58,7</b> | <b>-71,0</b> | <b>12,3</b>      | <b>-330,1</b> | <b>-343,1</b>  | <b>-13,0</b>      |

## Prognos för helåret 2025

Kommunstyrelsen redovisar per marsbokslutet ett prognostiserat underskott om -13,0 miljoner kronor för 2025.

Inom *stadsledning* prognostiseras underskottet till -3,6 miljoner kronor. Avvikelserna återfinns inom digitalisering (-1,5 mnkr) avseende lägre interna intäkter för projektledare än budgeterat, inom ekonomi (-1,4 mnkr) avseende budgeteffektivisering som når uppsatt mål först vid ingången av 2026 samt ledning och säkerhet (-0,7 mnkr) avseende lägre intäkter för dataskyddsombud (DSO).

*Brandförsvaret* lyfter en positiv prognosavvikelse om 6,0 miljoner kronor. Prognosen är hänförlig till byte av brandförsvarsförbund enligt separat ärende (KFKS-2025-00330). Prognosen kan komma att justeras ytterligare utifrån den slutliga beräkning som kommer att göras baserat på den ekonomiska ställningen per 30 juni 2025.

*Fastighetsenheten* prognosticerar en negativ prognosavvikelse om -14,0 miljoner kronor hänförligt till finansiell leasing. Från och med 2024 redovisas finansiella leasingavtal för fastigheter i enlighet med rekommendation RKR R5 (Rådet för kommunal redovisning, rekommendation R5 om leasing). Förändringen innebär att flertalet hyresavtal har omklassificerats från operationell till finansiell leasing. Detta får till en början en negativ effekt i kommunens resultaträkning som senare, beroende på avtalens längd, övergår till att ge en positiv resultateffekt. Över tid är det resultatneutralt. Den negativa resultateffekten 2025 redovisas hos fastighetsenheten och budgeterades till -9,2 miljoner kronor. Senaste prognosen visar dock en högre nettokostnad för finansiell leasing 2025 vilket leder till en negativ budgetavvikelse för fastighetsenheten med -14,0 miljoner kronor i prognos 2025.

*Stadsutveckling* prognosticerar en negativ prognosavvikelse om -1,4 miljoner kronor. Avvikelsen beror på lägre tidskrivning i projekt än budgeterat hänförligt till omorganisationen inom stadsutveckling, fastighetsenheten och natur- och trafiknämnden som genomförts i februari 2025.

Prognosen för övriga enheter ligger i linje med budget. En mer utförlig prognos presenteras i samband tertialuppföljning 1.

## Ekonomiska konsekvenser

Att ha en ekonomi i balans är mycket viktigt. Arbetet med att effektivisera kommunstyrelsens ekonomi pågår utifrån framtagna åtgärdsplaner i syfte att hantera att tidigare års effektiviseringar inte realiserats. Åtgärdsplanerna följs kontinuerligt under 2025. Verksamhetsanpassning utifrån ny befolkningsprognos fortsätter 2025.

## **Konsekvenser för barn**

Kommunstyrelsens ansvarsområde riktar sig till alla åldersgrupper inklusive barn och unga. Effektiva verksamheter och en långsiktigt hållbar ekonomi är en förutsättning för hög kvalitet, vilket gynnar alla kommunens medborgare. Långsiktigt hållbar betyder bland annat att kommande generationer inte ska behöva överta underskott.

## **Handlingar i ärendet**

Tjänsteskrivelse daterad den 14 april 2025

Victor Kilén  
Stadsdirektör  
Stadsledningskontoret

Annika Rainer  
Ekonomi- och finansdirektör  
Stadsledningskontoret

Ebba Lindström Hagman  
Kvalitetsstrateg  
Ledningsstaben