



Kommunstyrelsen

Dnr : KS2025/82

## **Uppföljningsrapport februari 2025, kommunstyrelsen**

## Ekonomiskt utfall och prognos

	Perioden				Helår			
	2024	2025			2024	2025		
	Utf.	Utf.	Budg.	Avvik.	Utf.	Prog.	Budg.	Avvik.
Kommunstyrelsens ordf	-0,4	-0,4	-0,4	0,0	-2,4	-2,5	-2,5	0,0
Kommunchefens avd.	-6,3	-5,4	-5,9	0,5	-36,6	-34,8	-34,8	0,0
Ekonomiavdelningen	-3,0	-2,4	-3,6	1,2	-19,4	-21,3	-21,3	0,0
HR-avdelningen	-1,3	-1,3	-1,6	0,2	-8,7	-10,2	-10,2	0,0
Plan och Exploatering	-2,0	-1,9	-1,4	-0,4	-10,2	-8,5	-8,5	0,0
<b>Summa</b>	<b>-13,1</b>	<b>-11,4</b>	<b>-13,0</b>	<b>1,5</b>	<b>-77,4</b>	<b>-77,2</b>	<b>-77,2</b>	<b>0,0</b>

På grund av systemskifte finns det släpande kostnader som inte redovisats korrekt under utfallet 2025. Bland annat saknas det ca 500 tkr i kapitalkostnader som kommer att korrigeras till nästa rapporttillfälle. Det finns alltså utmaningar att göra större analyser av utfallet för perioden 2025. Sett till personalkostnaden som är rätt redovisad så har kostnaden sjunkit jämfört med föregående period. Anledningen är att en projektledare har flyttats till TSN samt att det finns vakanser på flera enheter.

Prognosen för året är budget i balans.

### Kommunstyrelsens ordförande

Under kommunstyrelsens ordförande budgeteras kostnader hänförliga till den politiska verksamheten, främst arvoden. Prognosen är att budgeten kan hållas.

### Kommunchefens avdelning

Under kommunchefens avdelning budgeteras flera av de kommunövergripande kostnaderna såsom räddningstjänst, lokaler, färdtjänst och kollektivtrafik. Kommunchefens avdelning rymmer även kanslienheten med tillhörande kanslichef.

En förändring jämfört föregående år är att endast lokaler som används av kommunstyrelsen redovisas under kommunstyrelsen. Tidigare har en del tomma lokaler samt brandstationen redovisats under kommunstyrelsen. Från och med 2025 redovisas dessa under Teknik. och Servicenämnden och motsvarande ramväxling har skett.

En viss osäkerhet finns här kopplat till kostnader för färdtjänst där inte kommunen kan påverka kostnadsutvecklingen i någon större utsträckning. Men i nuläget är prognosen budget i balans.

### **Ekonomiavdelningen**

Under ekonomiavdelningen budgeteras kostnader för kommunens ekonomiadministration, upphandling, redovisningsenhet och IT-enhet. Överskott i början av året beror på att budgeten för inköp av material inte används till fullo under perioden, inga överskott prognostiseras dock för helåret. Prognosen är således en budget i balans.

### **HR-avdelningen**

Under HR-avdelningen budgeteras kostnader för kommunens HR-funktion, lönespecialister, fackliga kostnader, samt kostnader för reception. Vakanser i början av året har inneburit ett överskott för perioden. På grund av vakanser kan prognosen komma att ändras till det positiva vid nästa prognostillfälle.

Det finns dock en osäkerhet över hur det ökade friskvårdsbidraget kommer att påverka nyttjandegraden av friskvårdsbidrag. Ett möjligt scenario är att ett höjt bidrag skulle kunna innebära att en högre andel anställda utnyttjar bidraget vilket skulle kunna öka kostnaden mer än ramtilldelningen. Den här osäkerheten gör att prognosen än så länge ligger enligt budget.

### **Plan och Exploatering**

Här redovisas kostnader för kommunens planarbete samt planerade exploateringsprojekt. Försäljning av exploateringstomter kommer inte nämnden

till godo enligt investeringsriktlinjerna utan hamnar på finanserna. Även kostnader som hör till kommunens GIS-verksamhet ligger under enheten.

I början av verksamhetsåret har det uppkommit kostnader som egentligen borde ha redovisats tidigare år men inte varit kända vid bokslutstillfället. Dels har det kommit ett krav rörande rättegångskostnader från en dom gällande en ledningsförrättning från 2020 där kommunen blivit skyldiga att betala ca 200 tkr inklusive ränta. Kostnaden uppstod då Samhällsbyggnadsnämnden ansvarade för Plan och Exploatering och därmed borde kostnaden redovisats av den nämnden när den uppstod 2020.

Därutöver har kommunen blivit återbetalningsskyldig för ett statsbidrag ämnat för att täcka kostnader för grönplanen som inte nyttjats till fullo eftersom planen blev billigare än beräknat. Rutinen för redovisning av statsbidrag på förvaltningen har setts över. Återbetalningen uppgår till ca 100 tkr och är alltså pengar som felaktigt intäktsförts under 2023 och 2024.