



2025-10-15  
Sid 1 (16)  
Dnr  
Handläggare Birgitta Gustafsson

Finansutskottet  
Kommunstyrelsen

## Månadsrapport september 2025 för kommunen

### Kommunens resultat per september och helårsprognos 2025

Kommunen visar per september ett **resultat**, exklusive exploatering och reavinster, på **395 mnkr**. (Resultat inklusive exploatering och reavinst 449 mnkr)

Beslutad Kommunplan 2025–2028 innehåller centrala reserver om totalt 115 mnkr, inklusive bl a bostadssociala medel, centrala lönedel samt avsatta medel för hyres- och kapitaltjänstkompensationer.

**Helårsprognos** per september för kommunen, exklusive exploatering och reavinster, visar en positiv prognos om **229 mnkr**, vilket är 137 mnkr bättre än budgeterat resultat och 19 mnkr bättre än de prognoser som lämnades vid delår 2 (210 mnkr).

\*Siffror i parates visar prognos lämnad vid delår 2.

### Sektor Styrning och stöd

**Kommunstyrelsen** lämnar en prognos på totalt **102mnkr (93,4 mnkr)**, varav exploatering och reavinstresultat 71,7 mnkr, verksamhetskostnader/intäkter exploatering och markreserv 16,9 mnkr, övrig verksamhet 13,4 mnkr. En förbättrad prognos jämfört med delår 2 med 8,6 mnkr, vilket främst beror på ökad reavinst på grund av försäljning av en tomträtt för flerbostadshus.

**Överförmyndarnämnden** lämnar en negativ prognos om **-1,3 mnkr (-1,3 mnkr)**. Samma prognos som vid delår 2.

**Övriga nämnder** inom sektorn lämnar i princip prognoser enligt budget.

Skyddsklass 2

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Gävle kommun, 801 84 Gävle. Besöksadress Stadshuset, Drottninggatan 22.

Tfn 026-17 80 00 (vx). Fax 026- 12 54 56

[gavle.kommun@gavle.se](mailto:gavle.kommun@gavle.se)

[www.gavle.se](http://www.gavle.se)

### **Sektor Livsmiljö:**

**Samhällsbyggnadsnämnden** lämnar en årsprognos på **11,3 mnkr (9,2 mnkr)** Prognosen är 2,1 mnkr bättre än vid delår 2 och består av ett antal olika avvikelser bl a lägre kostnader vinterväghållning (avser främst bortforsling av sand) och lägre personalkostnader.

**Kultur och fritidsnämndens** årsprognos: **6,6 mnkr (0,7 mnkr)**

Lämnad prognos per september är 5,9 mnkr bättre än vid delår 2 och beror bl a på lägre personalkostnader och lägre kostnader för tillsynsavtal.

### **Sektor Utbildning**

**Utbildningsnämnden** lämnar en prognos på **52 mnkr (40 mnkr)**

Utbildning lämnar en förbättrad prognos jämfört med delår två på 12 mnkr. Det är framför allt lägre barn/elevvolymen jämfört med KF-ram (+12 mnkr), lägre lokalkostnader (+ 9 mnkr), samt tillkommande statsbidrag (+31 mnkr) som utgör den positiva prognosen.

### **Sektor Velfärd:**

Välfärdsnämnderna lämnar samma prognoser som vid delår 2.

**Socialnämnden** lämnar en prognos på **25 mnkr**, (25 mnkr)

De besparingsåtgärder nämnden arbetat med sedan föregående år ger goda ekonomiska effekter och nämndens prognos uppgår till +25 mnkr

**Omvårdnadsnämnden** lämnar en prognos på **30 mnkr**, (30 mnkr)

De besparingsåtgärder nämnden arbetat med sedan föregående år ger goda ekonomiska effekter och nämndens prognos uppgår till +30 mnkr

**Arbetsmarknad och funktionsrättsnämndens prognos: -14 mnkr.** (-14 mnkr)

De besparingsåtgärder nämnden arbetat med sedan föregående år ger goda effekter på det ekonomiska resultatet. Trots detta förväntas nämnden inte klara årets ram, prognos uppgår till -14 mnkr.

**Finansförvaltningen** lämnar en prognos på **88,8 mnkr** (88,1 mnkr) vilket är 3,4 mnkr sämre än budget vilket bl a beror på sämre skatteprognos, minskade generella bidrag samt högre kostnader för kompensation hyror och kapitaltjänst. Prognosen är i princip den samma som vid delår 2.

Inom finansförvaltningen redovisas skatteintäkter, externa bikostnader (pensions- och arbetsgivarkostnader, finansposter samt centrala reserver och ej ännu fördelade effektiviseringar eller positiva ekonomiska effekter av omstruktureringar. Reserver och ej fördelade effektiviseringar redovisas i tabellform

För **Investeringsverksamhet**, exklusive exploateringsprojekt, beräknas 300,7 mnkr att förbrukas, jämfört med justerad budget på 386,2 mnkr.

För Exploateringsverksamheten beräknas 85,5 mnkr att förbrukas jämfört med budgeterat belopp på 137,3 mnkr.

I följande avsnitt redovisas nämndernas avlämnade kommentarer kring resultat, prognos och investeringsverksamhet.

## Nämndernas rapporter

### Kommunstyrelse

#### Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet

##### Resultat

Summering av resultatet:

- Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exkl IT, exploatering och reavinster) redovisar ett resultat på 31,8 mnkr
- (IT) redovisar ett resultat på 3,6 mnkr
- Exploateringsresultat uppgår till 44,3 mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter exploateringsverksamhet 13,5 mnkr
- Realisationsresultatet hos markreserven uppgår till 9,1 mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter 1,4 markreserv mnkr.

Kommunstyrelsens totala resultat för perioden uppgick till 103,7 mnkr, i jämförelse med periodens budget på 65,2 mnkr. Det innebär en avvikelse med 38,5 mnkr.

##### Årsprognos

*Förändring av SGs resultat för redovisad årsprognos i jämförelse med årsbudget*

Analys av större avvikelser mellan årsprognos 102,0 mnkr, i jämförelse med för reviderad budget 84,7 mnkr, en avvikelse på 17,3 mnkr. Avvikelsen beror på följande;

##### *Intäkter*

Intäkterna är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med - 9,1 mnkr, som framför allt beror på exploateringsintäkterna som är lägre med - 25,2 mnkr, realisationsresultatet markreserven har högre intäkter 17,1 mnkr. Avvikelsen beror bland annat på att upphandlingen för Gavlehov Västra drar ut på tiden och en slutbesiktning kommer inte att ske under 2025, vilket innebär att exploateringsersättningen skjuts fram till 2026. Även Godisfabriken,

Baggarevarvet, KBC och ospecificerade projekt prognostiserar lägre intäkter än budget. realisationsresultatet har förbättrats med ca 10 mnkr från föregående prognos, vilket främst beror på försäljning av en tomträtt för flerbostadshus.

#### *Personalkostnader*

Personalkostnaderna är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med 11,7 mnkr, som beror dels på anställningsstoppet, vakanser och sjukfrånvaro för framför allt verksamheterna för IT-avdelningen (6,4 mnkr), HR utveckling, service, kommunikation, dels HR bemanning (5,6 mnkr). Näringsliv (1,6 mnkr), övergripande planering (1,3 mnkr), ekonomiavdelningen (0,8 mnkr), kommundirektör (0,5 mnkr) administrativa (0,4 mnkr). De fackliga kostnaderna är högre med -5,0 mnkr.

#### *Övriga kostnader*

Övriga kostnader är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med 13,3 mnkr, som framför allt beror på lägre konsulter då aktiviteter pausats och skjuts fram i tid på grund av effektiviseringsuppdraget och vissa kostnader kopplat till exploateringen vid försäljning av fastighet.

Exploateringsprojekten Tolvforsskogen och Godisfabriken beräknar en minskad kostnadspost (Se RKR R21) för bidrag till statlig infrastruktur med 13 mnkr, då man räknar med att Trafikverkets kostnad att genomföra avtalen kostar mindre än vad man tidigare avtalat om.

#### *Avskrivningar*

Avskrivningarna är lägre med 0,2 mnkr och beror på att några av investeringar flyttats fram i tid och inte aktiverats enligt plan.

#### *Internräntan*

Räntan är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med 1,2 mnkr. Det beror på uppskattade minskning av räntekostnader för exploateringsverksamheten.

#### **Investeringar**

Investeringarna bedöms genomföras i lägre omfattning.

Årsprognos 112,4 mnkr i jämförelse med reviderad budget 164,2 mnkr, redovisar en avvikelse med 51,8 mnkr. Avvikelsen beror framför allt på följande;

- Inköp markreserv är minskad med 9 mnkr, finns inga markinköp planerade.
- Sundgrens Åkeri, Gävle Västra stationsområde, Forsbacka norra, Södra Hemlingby Handel, Järvstaglantan etapp 2 samt oförutsedda projekt med fler, redovisar tillsammans en positiv avvikelse på ca 21,4 mnkr. Vilket främst avses försening i genomförandet, senareläggning av försäljning av områdena samt att viss konsultkostnad, projektering, felaktigt har varit budgeterat som anläggningstillgång.

- Västra Kungsbäck etapp 2 redovisar en positiv avvikelse på 8,2 mnkr, vilket beror på senareläggning av upphandling av entreprenad.
- Gavlehov Västra redovisar 13,6 mnkr, vilket beror på att del av genomförandet är försenat, och skjuts till 2026.
- Godisfabriken redovisar en positiv avvikelse på 6,7 mnkr, som en följd av att projektet under 2025 kommer producera allmän platsmark till en lägre kostnad och snabbare än budgeterat.

## Samhällsbyggnadsnämnd

**Resultat per 2025-09-30** visar ett överskott på +36,5 mnkr (exklusive vinterväghållning +24,4 mnkr), Budget för samma period uppgår till + 3,0 mnkr och ger en avvikelse jämfört med budget på + **33,5 mnkr**.

Avvikelser per avdelning

- Tekniska vinterväghållning +11,8 mnkr
- Tekniska exklusive vinterväghållning +7,1 mnkr
- Bygg och miljö +9,1 mnkr
- Verksamhetsservice +5,4 mnkr

En orsak till avvikelserna är vinterväghållningen som visar en avvikelse på +11,9 mnkr. Årets kostnader uppgår till 32,6 mnkr vilket är ca 60 % lägre än samma period föregående år. Skälet till detta är en mild vinter samt att vi nu utför en del av vinterväghållningen i egen regi.

**Intäkterna** för perioden har en budgetavvikelse på + 11,3 mnkr. Överskott avser dels plan där ett stort ärende gått ut på granskning, även många andra planer har kunnat faktureras, dels att bidrag erhållits från boverket (bidrag för småhusplaner) på 2,4 mnkr. Skogsdrift har erhållit stora intäkter för stora avverkningsverksamheter. Parkeringsverksamhet har erhållit högre intäkter än budget under perioden. Vidare har ärendeflödet på bygglov ökat med 10 % jämfört med samma period föregående år, vilket ger en positiv avvikelse på intäkterna för bygglov. Även kommunala lantmäterimyndigheten visar en positiv avvikelse på intäkter då flera större förrättningar har fakturerats.

**Kostnader** för perioden (exklusive vinterväghållning) har en budgetavvikelse på + 10,3 mnkr. Avvikelse avser bland annat säsongsbetonade verksamheter som bland annat beläggningsunderhåll, barmarksrenhållning och dagvattenledning där åtgärder i större utsträckning sker under sommaren och hösten.

Personalkostnaderna har en avvikelse på +5,9 mnkr (exklusive vinterväghållning), där nästan alla verksamheter visar ett plusresultat. Detta på grund av tidigare anställningsstopp, vakanser samt lägre PO kostnader än vad som var beräknat i budget. Avvikelse gällande PO-kostnader kommer justeras under oktober månad och finns därmed inte upptagen i prognosen nedan.

Skolskjuts har nu efter sommaren en avvikelse på +2,4 mnkr, detta till följd av låga kostnader under sommaren. Verksamheten ser här nu något lägre kostnader för taxiresor jämfört med tidigare under året och beräknar kunna hamna på ett mindre underskott än tidigare rapporterat. Även positiv avvikelse på färdtjänst på grund av färre antal resor än föregående år.

### **Prognos**

**Nämndens prognos** per 30 september 2025 är en positiv avvikelse på 11,3 mnkr. Prognosen består av ett antal olika avvikelser, se nedan.

**Personalkostnader +4,0 mnkr**, Verksamheterna visar en positiv avvikelse på personalkostnader till följd av tidigare anställningsstopp, frånvaro, pensionsavgång som inte återsatts och omorganisation inom Verksamhetsservice.

I prognosen har hänsyn tagits till den kommunbidragsförändring som beslutet i KF den 16/6 kring PO-pålägg och lönekomensation kommer att innebära. För samhällsbyggnadsnämnden innebär beslutet ett minskat kommunbidrag om netto 0,5 mnkr varav minskat kommunbidrag på grund av överkomensation PO -1,3 mnkr och ökat kommunbidrag för full komensation efter lönerörelsens resultat med +0,8 mnkr

**Kostnadsföring Stadsbadet -5,5 mnkr** på grund av att investeringsprojektet stoppas på grund av beslut i Mark- och miljödomstolen. Upparbetade investeringskostnader har kostnadsförts.

**Parkeringsverksamhet +0,7 mnkr** högre intäkter budgeterat.

**Detaljplan snödeponi +1,5 mnkr** på grund av att detaljplanen inte kommer genomföras i år som tidigare planerat.

**Intäkter skogsavverkning +1 mnkr** på grund av stora avverkningar på grund av exploateringsprojekt

**Bidrag boverket +2,4 mnkr** avser bidrag erhållet från boverket som avser småhusplaner.

**Skolskjuts -0,7 mnkr** på grund av höga kostnader för taxi. Snittkostnaderna är nu inte lika höga som befarades under första halvåret och verksamheten beräknar nu med ett något mindre underskott än tidigare, förutsatt att kostnaderna ligger runt liknande nivåer året ut.

**Färdtjänst + 1,0 mnkr** på grund av färre antal resor under 2025 jämfört med tidigare år. Snittkostnaderna per resa är dock högre än tidigare år så prognosen kan behöva justeras beroende på hur mycket resor som görs under resterande del av året.

**Planintäkter + 2,0 mnkr** till följd av högre intäkter jämfört med budget.

**Bostadsanpassningsbidrag + 0,5 mnkr** på grund av färre ansökning jämfört med tidigare år.

**Vinterväghållning +2,5 mnkr** avser kostnader budgeterade för bortforsling av sand från snödeponin. Dessa massor tas om hand av hamnen i stället vilket blir ca 2,5 mnkr billigare. Vidare finns en osäkerhet gällande vinterväghållningens kostnader resten av året då det kan variera stort från år till år beroende på väder.

**Konsulter, representation och kurser + 1,9 mnkr**, avser konsultkostnader inom tekniska som inte beräknas upparbetas under året, samt ekonomisk återhållsamhet gällande övriga konsulter, kurser och representation med mera inom verksamheterna.

### **Investeringar**

Utfall för **investeringar** under perioden är 116,9 mnkr. Nämnden har en budget på 255,2 mnkr och prognosen visar nu på 215,2 mnkr, vilket ger en avvikelse på + 40 mnkr. Orsak till avvikelse i prognosen är att flera projekt genomgått förändringar i framför allt tidsplaner som gör att kostnader i ett antal projekt flyttas till kommande år.

## **Kultur och fritidsnämnd**

### **Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet**

**Resultat per 30 september** uppgår till +15,0 mnkr, fördelat enligt följande:

- **Verksamhetsservice:** +2,0 mnkr
- **Kultur:** +11,2 mnkr
- **Fritid:** +1,8 mnkr

**Budget för samma period** uppgår till +0,3 mnkr, vilket ger en avvikelse jämfört med budget på +14,7 mnkr.

De största avvikelserna till att nämnden visar upp ett positivt resultat efter nio månader är:

- att kostnaderna för tillsynsavtalen ännu inte är upparbetade
- att bidrag och stöd såsom verksamhetsstöd, projekt- och arrangemangsstöd samt underhållsstöd till hembygdsgårdar ännu inte har utbetalats
- att personalkostnader är lägre på grund av vakanser, frånvaro och tidigare anställningsstopp
- att kostnader för övriga material och tjänster inte är jämnt fördelat över året och kommer att inkomma senare under året
- att avskrivningskostnaderna är lägre än budget, vilket främst beror på ändrade avskrivningstider för inventarier på Agnes

**Nämndens årsprognos per 30 september 2025 är en positiv avvikelse på 6,6 mnkr**

- Handedarersättning: -0,8 mnkr
- Försäljning och tillfälliga lokalupplåtelser: -3,5 mnkr

Skyddsklass 2

- Lägre personalkostnad: +4,2 mnkr
- Högre kostnader för larm och bevakning: -0,5 mnkr
- Lägre kostnad för tillsynsavtal +4,5 mnkr
- Lägre kostnad för tjänster konsertverksamhet: +0,8 mnkr
- Lägre kostnad för konsulter, kurser och representation: +1,9 mnkr

Beslutet som togs i AFN om att inte betala ut handledarersättning resulterar i ett intäktsbortfall på 0,8 mnkr för Kultur- och fritidsnämnden. Beslutet blir kännbart inom verksamheterna, som redan innan detta beslut var underfinansierad på grund av tidigare minskningar av handledarersättning samt ökade omkostnader för skydds- och arbetskläder samt maskiner. *Kommunen som arbetsgivare ska också vara ett föredöme genom att erbjuda personer med funktionsnedsättning praktik och arbete. Målet är att 2 procent av kommunens anställningar ska tillhöra denna grupp, ett ansvar som gäller hela kommunkoncernen.* (kommunplan med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028)

Prognos för försäljning inom bad och tillfällig lokalupplåtelse inom Gävlehov förväntas bli -3,5 lägre än budgeterat, vilket beror på en för högt beräknad budget.

Prognosen för personalkostnader inom nämnden förväntas bli 4,2 mnkr lägre än budgeterat, vilket beror på att vissa vakanta tjänster ännu inte har tillsatts på grund av det tidigare anställningsstopp.

Prognosen för larm- och bevakningskostnader visar en avvikelse om -0,5 mnkr. Kostnaderna vid Agnes Kulturhus har blivit högre än ursprungligen beräknat. Prognosen för tillsynsavtal inom nämnden förväntas bli 4,5 mnkr lägre än budgeterat, vilket beror på lägre förväntade kostnader. Dessa medel får inte användas för andra ändamål än tillsyn.

Prognosen för konsertverksamhet inom Gävle Konserthus/Gävle Symfoniorkester samt Gasklockorna visar en positiv avvikelse om +0,8 mnkr. Prognosen för diverse kostnader, konsulter, kurser och representation visar en positiv avvikelse om 1,9 mnkr. Detta beror på en medveten ekonomisk återhållsamhet, vilket har lett till lägre kostnader än vad som budgeterats.

I prognosen har hänsyn tagits till den kommunbidragsförändring som beslutet i KF den 16/6 kring PO-pålägg och lönekomensation kommer att innebära. För kultur- och fritidsnämnden innebär beslutet ett minskat kommunbidrag om netto -0,8 mnkr varav minskat kommunbidrag på grund av överkomensation PO 1,6 mnkr och ökat kommunbidrag för full komensation efter lönerörelsens resultat med +0,8 mnkr.

Tillkommande osäkerhetsfaktorer, utöver de som nämnts ovan:

- Det rådande säkerhetsläget.
- Det ekonomiska läget som både på kort och lång sikt kan påverka kunders köpkraft.



### **Investeringsverksamhet**

Utfall per 30 september uppgår till 7,9 mnkr.

### **Prognos för Investeringsbudget**

**Total Investeringsbudget:** 38,8 mnkr (enligt kommunfullmäktiges beslut i juni 2025)

**Total Prognos:** 20,6 mnkr

**Differens:** 18,2 mnkr

Projekt med prognos om större avvikelser mot budget är följande:

Snökanon inkl. kylanläggning

- Budget: 11,9 mnkr
- Prognos: 0 mnkr
- Kommentar: Projektet är pausat för stunden och utförande har skjutits i tid, detta då projektet följer Gästrike Vattens plan för kompletterande vatten (tekniskt vatten/råvatten) som pågår för stunden.

Bad- och badplatser, toaletter

- Budget: 5,0 mnkr
- Prognos: 1,0 mnkr
- Kommentar: Delar utförs under året och resterande delar genomförs kommande år.

Diverse projekt

- Budget: 2,2 mnkr
- Prognos: 0,5 mnkr
- Kommentar: Färre behov av anpassningar i egenägda fastigheter har identifierats och lyfts.

Konstpott 1% regel från SBN

- Budget: 1,0 mnkr
- Prognos: 0,0 mnkr
- Kommentar: Kommer inte utföras i år. Projekten beräknas genomföras 2026.

## **Utbildningsnämnd**

### **Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet**

#### **Resultat**

Resultatet efter det tredje kvartalet uppgår till +70,6 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse på +74,3 mnkr.

Intäkterna avviker med +22,5 mnkr. Det beror framför allt på ökade statsbidragsintäkter på totalt 18,3 mkr. De största tillskotten kommer från bidragen för stärkt kunskapsutveckling, kvalitetshöjande åtgärder inom förskolan samt bättre arbetsmiljö för lärare i socialt utsatta områden.

Skyddsklass 2

Kostnaderna avviker med +51,7 mnkr. Personalkostnaderna avviker med +14,0 mnkr – mycket beroende på att PO sänktes från 41,39 procent till 40,24 procent, även anställningsstoppet under våren har bidragit till lägre personalkostnader. Förskolan håller på att bemanna upp verksamheten vilket gör att överskottet förväntas minska under årets återstående månader. Köp av verksamhet avviker med +18,5 mkr och beror på att antalet barn och elever varit lägre än de budgeterade volymerna som nämnden fått kommunbidrag för avseende 2025.

Hyreskostnaderna avviker positivt, vilket beror på att indexuppräknningen blev lägre än vad som aviserades i budgetanvisningarna för 2025.

Övrigt material och tjänster, +5,8 mnkr, där står undervisningsmaterial och måltidskostnader står för de största avvikelserna. Inköp av undervisningsmaterial pågår och förväntas ligga i nivå med budget vid årets slut.

### **Prognos**

Prognosen efter det tredje kvartalet pekar mot ett resultat på +52,0 mnkr för Utbildningsnämnden. Samtliga verksamheter förväntas ha ett positivt helårsresultat för 2025.

Det är framför allt lägre barn/elevvolymen jämfört med KF-ram (+12 mnkr), lägre lokalkostnader (+ 9 mnkr), samt tillkommande statsbidrag (+31 mnkr) som utgör den positiva prognosen. Förskolan arbetar med att anställa personal för att minska barngruppernas storlek så där förväntas kostnaderna öka årets tre sista månader.

## **Arbetsmarknad och funktionsrättsnämnd**

### **Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet**

#### **Resultat**

Akkumulerat resultat uppgår till minus 5,8 mnkr för hela nämndens ansvarsområde. Utfallet avviker mot budget med -3,8 mnkr.

De största positiva avvikelserna beror på ökade intäkter från Migrationsverket för de ukrainare som folkbokförts i Sverige. De största negativa avvikelserna beror på köp av externa gruppbofästigheter enligt LSS för både barn och vuxna samt personalkostnader för gruppbofästigheter i egen regi.

### **Årsprognos**

Total prognos för nämnden uppgår till -14 mnkr.

I prognosen har hänsyn tagits till den kommunbidragsförändring som beslutet i KF den 16/6 kring PO-pålägg och lönekomensation kommer att innebära. För nämnden innebär beslutet ett minskat kommunbidrag om netto -3,3 mnkr varav

minskat kommunbidrag på grund av överkompensation PO -7,1 mnkr och ökat kommunbidrag för full kompensation efter lönerörelsens resultat med +3,8 mnkr.

Eftersom finansiering för trygghetsanställda saknas i årets budget, har nämnden fördelat om kommunbidraget så Arbetsmarknad och stöd har fått kommunbidrag för trygghetsanställda medan andra enheter fått minskat kommunbidrag i enlighet med besparingsbeslut i februari. I kommunfullmäktiges beslut om delårsrapport 1 i juni framgår att de nämnder som har trygghetsanställda tillåts redovisa underskott kopplat till dessa och att kommunfullmäktige fastställer en långsiktig hantering och finansiering av trygghetsanställda i budget och kommunplan för 2026.

De besparingsåtgärder nämnden arbetat med sedan föregående år ger goda effekter på det ekonomiska resultatet. Trots detta förväntas nämnden inte klara årets ram, prognosen uppgår till -14 mnkr (varav PO och löneökning 3,3 mnkr) med hänsyn till följande:

#### **Funktionsnedsättning -33,6 mnkr (-31,7 mnkr delår 1)**

Omställningsarbete gällande arbetssätt och processer inom funktionsnedsättningsområdet har givit positiva effekter i egen regi. Trots detta prognosticeras ett underskott för BoS/LSS, med hänsyn till kostnader för köp av utredningsplatser för barn/ungdom samt köpt plats för vuxna som belastar detta ansvar. Vidare finns icke verkställda beslut om grupp-/servicebostad enligt LSS, vilket kan innebära ökade kostnader för köpta platser framåt.

Inom hälso- och sjukvårdsområdet finns fortsatt behov av bemanningssköterskor.

Myndighet har fortsatt flertalet pågående ansökningar om LSS-bostad samt SoL-boende. Detta kan innebära ökade kostnader för köpta platser framåt.

Daglig verksamhet går idag plus i lönekostnader på grund av det tidigare anställningsstoppet. Rekryteringar av nya medarbetare pågår nu och innebär att budgeten kommer gå i balans vid årets slut, när dessa medarbetare kommit i anställning.

#### **Arbetsmarknad och stöd +7,1 mnkr (+10 mnkr delår 1)**

Ökade intäkter från Migrationsverket gällande kostnader för flyktingar från Ukraina ger tillsammans med Arbos hårda arbete för fler personer ut i arbete en positiv prognos. Inkluderat i detta är återanställning av ersättare för personal som slutat, vilka inte har fått återanställas under anställningsstoppet. Antalet introduktionsjobb minskar, samt förlängs inte nystartsjobb.

#### **Vuxenutbildning -0,3 mnkr (-2,2 mnkr delår 1)**

Vuxenutbildningen bedöms under året hämta in större delen av nämndens besparing på verksamheten 2025. Dialog om extra dyra yrkesutbildningar pågår men ger i utfallet för 2025 ett underskott som inte planerats för.

### **Övergripande +12,8 mnkr (+3,9 mnkr delår 1)**

Fördelning av kommunbidrag har skett utifrån preliminärt PO-påslag. Det faktiska PO-påslaget blev lägre och nämnden har därför tagit höjd för minskat kommunbidrag genom att lägga mellanskillnaden på posten personalkostnader övergripande. Fortsatt vakanshållning.

### **Investeringsverksamhet**

Nämnden har en justerad investeringsbudget från 5,3 mnkr till 2,9 mnkr till följd av förskjutning i tidplan för ett boende.

Utfallet på investeringsverksamheten är 0,5 mnkr. Investeringar avser inventarier kopplade till det nya barnboendet, uppgradering av trygghetslarm/överfallslarm, brandlarm samt vitvaror till gruppbostad.

## **Socialnämnd**

### **Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet**

#### **Resultat**

Akkumulerat resultat uppgår till plus 24 mnkr för hela nämndens ansvarsområde. Utfallet avviker mot budget med plus 23,9 mnkr. Den positiva avvikelserna beror på effekter av det hemtagningsarbete som inleddes 2024, vilket resulterat i lägre kostnader för externa placeringar och köpt öppenvård.

#### **Årsprognos**

I prognosen har hänsyn tagits till den kommunbidragsförändring som beslutet i KF den 16/6 kring PO-pålägg och lönekomensation kommer att innebära. För nämnden innebär beslutet ett minskat kommunbidrag om netto -1,4 mnkr varav minskat kommunbidrag på grund av överkomensation PO -3 mnkr och ökat kommunbidrag för full komensation efter lönerörelsens resultat med +1,6 mnkr.

Nämndens förväntade resultat vid årets slut uppgår till +25 mnkr, varav 1,4 mnkr avser PO och löneökning, och beror främst på att kostnader för placeringar har minskat till följd av hemtagningar från HVB samt minskat antal nyplacerade. På grund av svårigheter att rekrytera socialsekreterare till barnutredartjänster så är dock konsultavrop nödvändigt vilket ger ökade kostnader för övriga tjänster under hösten. Intäkter från Migrationsverket för boendelösningar för ukrainare har minskat utifrån möjligheten till folkbokföring (innebär i praktiken att bidragen i stället ökar inom AFN's hägn för exempelvis ekonomiskt bistånd).

### **Investeringsverksamhet**

Kommunfullmäktige tog i slutet av mars beslut gällande justering av investeringsbudget, vilket innebär en ökad investeringsbudget för socialnämnden med 0,5 mnkr. Investeringsbudget för året uppgår efter

justering till 1,7 mnkr, utfall för ackumulerad period uppgår till 0,2 mnkr och avser möbler.

## **Omvårdnadsnämnd**

### **Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet**

#### **Resultat**

Akkumulerat resultat uppgår till plus 7,6 mnkr för hela nämndens ansvarsområde. Utfallet avviker mot budget med 13,8 mnkr.

De största positiva avvikelserna avser personal (pga. arbetet med bemanningshandbok och brist på sjuksköterskor) samt köpt verksamhet där hemtjänstverksamheten har minskade volymer och externa vård- och omsorgsboenden har tomma platser. De största negativa avvikelserna avser kostnader för bemanningssköterskor.

#### **Årsprognos**

I prognosen har hänsyn tagits till den kommunbidragsförändring som beslutet i KF den 16/6 kring PO-pålägg och lönekompensation kommer att innebära. För nämnden innebär beslutet ett minskat kommunbidrag om netto -3,4 mnkr varav minskat kommunbidrag på grund av överkompensation PO -7,4 mnkr och ökat kommunbidrag för full kompensation efter lönerörelsens resultat med +4 mnkr. De besparingsåtgärder nämnden arbetat med sedan föregående år ger goda ekonomiska effekter och nämndens prognos uppgår till +30 mnkr, varav 3,4 mnkr avser PO och löneökning enligt ovan.

Prognosen utgör en avsevärd förbättring jämfört med föregående år och tillskrivs det arbete med bemanningshandboken och utvecklingsstegen som bedrivs inom samtliga enheter.

Färre belagda platser på externa vård- och omsorgsboenden bidrar till lägre kostnad för köp av verksamhet. Lägre utförd tid för såväl externa utförare som i egen regi innebär positiv avvikelse för hemtjänstverksamheten.

Fortsatt behov av flertalet bemanningssköterskor ger höga kostnader för tillfällig personal.

#### **Investeringsverksamhet**

Investeringsbudget för året uppgår till 10,6 mnkr efter justering. Utfall uppgår till 1,8 mnkr för ackumulerad period och avser bland annat trygghetslarm, ersättning av trasig medicinkyl samt diverse inventarier till renoverade avdelningar på vård- och omsorgsboendet Furugården.

## **Gemensam nämnd för verksamhetsstöd**

Skyddsklass 2

### **Resultat / Årsprognos**

Resultatet för perioden uppgår till 76 tkr då inga kostnader belastat nämnden under perioden.

Befintliga samarbeten drivs vidare, hög aktivitet kring E-tjänsteutveckling och befintliga IT-tjänster.

Inga nya aktiviteter planeras i väntan på ställningstagande kring fortsatt utveckling.

Årsprognos 101 tkr då inga kostnader beräknas belasta nämnden under året.

### **Valnämnd:**

#### **Resultat/Årsprognos**

Periodens utfall uppgår till + 40 tkr. För perioden något högre utfall avseende konsulter gällande valdistriktsöversynen. Något lägre utfall avseende arvoden.

Nämnden har haft tre möten under året.

Årsprognos 0.

### **Överförmyndarnämnd**

#### **Resultat / Årsprognos**

Utfallet för överförmyndarnämnden jan-sept uppgår till -1 319 tkr.

Överförmyndarnämnden består av två delar, den ordinarie verksamheten och verksamheten för ensamkommande barn. Utfall per verksamhet:

Utfall ordinarie verksamhet -1 465 tkr

Högre kostnad för de ideella ställföreträdarna då antalet uppdrag har ökat. Kostnaden för Optio, SFE och Emmia har ökat pga fler uppdrag. Högre kostnad för Provisum.

Utfall ensamkommande barn 146 tkr

Lägre kostnader ideella ställföreträdare.

#### **Årsprognos -1 300 tkr.**

Underskottet beror på högre kostnader för arvoden dels för de ideella ställföreträdarna, dels för de professionella ställföreträdarna då ärendena har ökat. Högre kostnad för Provisum på överförmyndarenheten.

#### **Investeringar**

Nämnden har inga beviljade investeringsmedel i år.

### **Jävsnämnd**

#### **Resultat / Årsprognos**

Utfallet för jävsnämnden jan-sept uppgår till 55 tkr.

Kostnaden för köp av administrativa tjänster har reglerats. Nämnden har haft tre sammanträden under perioden.

Skyddsklass 2

Årsprognos 0 tkr.

Nämnden har inga beviljade investeringsmedel i år.

## **Revisorskollegiet**

Resultat/Årsprognos/Investeringar

Revisorskollegiet bedöms bedriva sin verksamhet enligt tilldelad ram och uppfyller sitt grunduppdrag.

Det ekonomiska utfallet bedöms följa plan.

### **Årsprognos**

Sammanfattningsvis så bedöms utfall följa budget i tillfredsställande grad.

Utfallet följer budget enligt plan under årets första nio månader. Några avvikelserna har noterats, vilka förväntas jämnas ut sig när genomförande av revisionsplanen kommit längre.

Enligt årsprognos är vårt utfall ett överskott om ca 100 Tkr.

### **Investeringar**

Ännu har inga investeringar genomförts eller planerats för 2025.

## **Finansförvaltningen**

### **Resultat / Årsprognos**

Finansförvaltningens resultat vid årets slut prognostiseras till 88,8 mkr vilket är ca 3,4 mnkr lägre än budgeterat.

Det prognostiserade utfallet för skatteintäkter är baserad på den senaste skatteutfallsprognosen från Sveriges Kommuner och Landsting (okt 2025).

Skatteintäkterna prognostiseras bli 47,3 mkr lägre än vad som budgeterats.

Generella bidrag och utjämning prognostiseras bli 8,1 mnkr lägre än budget vilket medför att det prognostiserade utfallet för skatteintäkter och generella bidrag och utjämning blir ca 55,4 mnkr lägre än budgeterat. Jämfört med prognosen i augusti är det ytterligare 1 mnkr sämre än budget.

Prognosen för finansnettot är oförändrat jämfört med senaste prognos, +73,6 mnkr. Det är ca 24,2 mnkr mer än budgeterat.

Finansförvaltningens verksamhetsnettokostnader (dvs finansförvaltningen exklusive finansnetto samt skatter och bidrag) prognostiseras ett överskott om 27,8 mnkr jämfört med budget. Det är ca 1,7 mnkr mer än jämfört med prognosen vid delåret i augusti. Orsaken till detta är att utfallet av kompensation för kapitaltjänstkostnader blev lägre under september än budgeterat.

Finansförvaltningens prognostiserade resultat förutsätter att hela kvarstående reserv om 18,9 mnkr samt de 40 mnkr som återfördes från nämnderna till finanserna för lägre PO-kostnader inte kommer att användas, mer än för att hjälpa till att täcka upp det ökade kommunbidragstillägget för lönekostnader samt hyror och kapitaltjänst.

<b>Centralt avsatta medel enligt Kommunplan 2025–2028:</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Beslut tom rapporterad månad</b>	<b>Återstår</b>
<b>Till kommunstyrelsens disposition:</b>			
<i>Reserv politiska prioriteringar/oförutsett</i>	<i>19 000</i>	<i>125</i>	<i>18 875</i>
<b>Summa Oförutsett/politiska prioriteringar</b>	<b>19 000</b>	<b>125</b>	<b>18 875</b>
<i>Hyreskompensationer</i>	<i>45 000</i>	<i>42 747</i>	<i>2 253</i>
<i>Kompensation kapitaltjänstkostnader</i>	<i>17 400</i>	<i>39 906</i>	<i>-22 506</i>
<b>Summa kompensation hyror och kapitaltjänst</b>	<b>62 400</b>	<b>82 653</b>	<b>-20 253</b>
<b>Centralt löne-medel</b>	<b>17 835</b>	<b>0</b>	<b>17 835</b>
<b>Summa Centralt avsatta medel</b>			
<b>Bostadssociala åtgärder</b>	<b>16 000</b>	<b>16 876</b>	<b>-876</b>
<b>Centralt avsatta medel inkl Bostadssociala medel</b>	<b>115 235</b>	<b>99 654</b>	<b>15 581</b>