

Ekonomiavdelningen
Bo Lindström

Budgetuppföljning

1:a kvartalet 2025

- med helårsprognos

Kommunstyrelsen ska vid två tillfällen per år (mars och augusti) avge en prognos till kommunfullmäktige på det ekonomiska resultatet vid årets slut. Vid sidan av dessa två prognoser inforrar Kommunstyrelsen månatliga prognoser från nämnderna som är av mer övergripande karaktär.

Sammanfattning

Den nu redovisade prognosen indikerar ett negativt resultat på -1,7 mkr vid årets slut. Det är -9,5 mkr sämre än det budgeterade resultatet på 7,8 mkr.

Utfall för skatteintäkter och statsbidrag beräknas hamna i nivå med den beslutade budgeten. Även prognosen på kostnader för pensioner och räntor förväntas hamna i nivå med den budget som fullmäktige beslutade om i november.

Det effektiviseringsarbete som inleddes för ett antal år sedan behöver fortsätta då flertalet verksamheter har en högre kostnadsnivå än jämförbara kommuner. Nämndernas resultat i bokslutet för 2024 men även nämndernas prognoser för 2025 pekar på att det finns en hel del effektiviseringsarbete kvar att göra.

Förvaltningarna redovisar underskott på totalt -10,0 mkr i sina helårsprognoser. Tre av nämnderna räknar med underskott och socialnämnden prognosticerar med det största underskottet på -5,0 mkr. Även kommunstyrelsen och Barn- och utbildningsnämnden räknar med under-

skott.

Även om de effekter som inflationen orsakade för åren 2023-2024 till stor del är eliminerade så har kommunerna fortfarande att hantera de redan tidigare aviserade utmaningarna. Det är i huvudsak tre områden som nämns i sammanhanget:

1. Kompetensförsörjningen
2. Demografiska förändringar, det vill säga färre barn och unga samt fler äldre.
3. Ekonomisk effektivisering, det vill säga komma till rätta med överkostnader

Det är därför mycket viktigt att kommunstyrelsen och nämnderna, inför dessa utmaningar, anpassar sina verksamheter så att ekonomiskt utrymme finns att möta framtiden.

Investeringsbudgeten för 2025 uppgår till 28,9 mkr exkl ombudgeteringar från föregående år för skattekollektivet. Nämnderna rapporterar avvikelser ifrån beslutad budget i sina prognoser på totalt -2,7 mkr.

Prognosens tillförlitlighet

När prognosen ska tolkas är det viktigt att ha i minnet att den baseras på årets första tre månader.

Verksamhetens nettokostnader uppgår till drygt 822 mkr. Det innebär att 1 procentenhets avvikelse motsvarar drygt 8 mkr. Det är därför tämligen ointressant att diskutera om kommunen kommer att redovisa en eller fem mkr i resultat.

Prognosen ska istället ses som indikator på om kommunen kommer att klara sitt budgeterade resultat eller inte. Föreliggande prognos ger vid handen att kommunen, om förutsättningarna inte dramatiskt förändras, kommer att uppnå ett resultat avsevärt sämre än det budgeterade resultatet på 7,8 mkr.

Omvärlden

Trots att perioden av rekordhöga prisökningar och stigande räntor ligger bakom oss så råder fortfarande en stor osäkerhet på grund av det geopolitiska läget. Vilken effekt det pågående handelskriget kommer att få på inflationen, räntorna och arbetsmarknaden är i dagsläget svårt att förutsäga.

Sveriges Kommuner och Regioners bedömning är att svensk ekonomi har påbörjat en återhämtning från lågkonjunkturen som kommer bli allt mer påtaglig i år och nästa år. Penningpolitiken bidrar, ihop med finanspolitiken, till detta. Arbetsmarknaden följer efter med viss tidsfördröjning och även om sysselsättningen ökar något under 2025 så är det framför allt under 2026 som arbetslösheten minskar. I årets avtalsrörelse antas arbetsmarknadens parter återigen ta stort ansvar för att bidra till återhämtningen. Ett lägre inflationstryck banar väg för att löneökningstakten kommande år avtar något jämfört med sista åren, men med stigande reallöner.

Sammantaget ger återhämtningen i ekonomin att skatteunderlaget ökar från en dämpad takt på 3,5 procent 2024 till 4,4 respektive 4,5 procent i år och nästa år. Skatteunderlaget beräknas öka med 4,4 procent i genomsnitt per år under perioden 2025–2028, vilket är ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under senaste tioårsperioden.

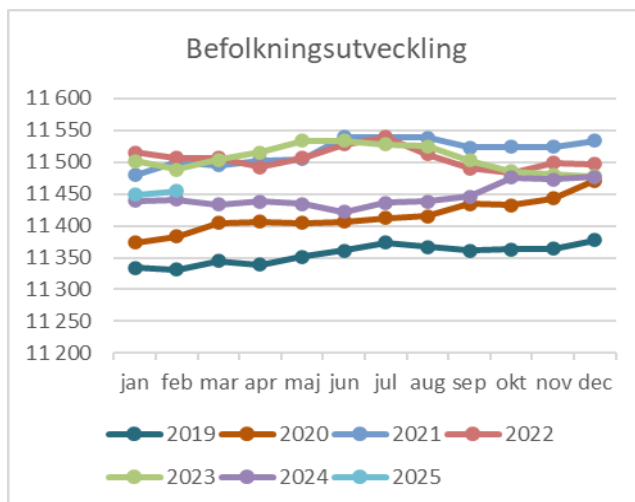
Enligt Skatteverket utvecklades lönesummorna något svagare än vad SKR trodde i sin prognos i december sin 2024. Å andra sidan motverkas det av andra faktorer, till exempel pensioner, sammantaget är prognosen för skatteunderlaget för 2024 i princip oförändrad. Som genomsnitt under perioden 2025–2028 beräknas skatteunderlaget öka med 4,4 procent per år, ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2015–2024 (4,3 procent).

Antalet arbetade timmar ökar i år igen vilket bidrar till att även skatteunderlagets ökningstakt åter ökar. Därtill bidrar också ökade pensionsinkomster tack vare det fastställda inkomstbasbeloppet för 2025 (ökning 5,7 procent). Den fortsatta konjunkturuppgången stärker fortsatt antalet arbetade timmar snabbast 2026, därefter minskar ökningen mot en mer normal takt.

Befolkningsutvecklingen

Kommunens befolkningsutveckling har inte varit lika positiv under 2023 och 2024 som de närmast föregående åren. Efter årets första två månader så minskade befolkningen med -22 invånare. Födelseunderskottet uppgick till -20 invånare medan flyttningsnettot var -2 invånare.

Befolkningen per 250228 uppgick till **11 455** vilket är 14 invånare fler än vid samma tillfälle förra året. Befolkningsökningen prognostiseras vara fortsatt svag under året.



Nämndernas avvikelser i driftbudgeten

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen	
Budgeterad nettokostnad	-178 971
Prognos	-182 276
Avvikelse	-3 305

Avvikelser:

Kommunstyrelsen beräknas göra ett underskott om 3 305 tkr vid årets slut. I resultatet ingår nedskrivning av det bokförda värdet på förskolan g:a Mosippan med 1 000 tkr. Även ett befärat underskott i Sydnärkes utbildningsförbund försämrar resultatet med uppskattningsvis 1 500 tkr.

Utöver ovanstående bidrar även underskott på skolskjutsar och försäkringskostnader till det beräknade budgetöverskridandet.

Kultur- och tekniknämnden

Tekniska förvaltningen	
Budgeterad nettokostnad	-39 387
Prognos	-38 927
Avvikelse	460

Avvikelser:

Totalt räknar nämnden med ett överskott på 982 tkr vid årets slut.

- Tekniska förvaltningen** kalkylerar med ett positivt resultat på 460 tkr. Även om livsmedelinköpen beräknas bli dyrare än budget så står ändå städ enheten och måltidproduktionen för den största delen av överskottet.

Kultur, evenemang, fritid	
Budgeterad nettokostnad	-24 517
Prognos	-23 995
Avvikelse	522

- Kultur, evenemang och fritid:** Kostnader för bidragsansökningar ligger under budget. Inom kulturskolan förväntas intäkter för elevavgiften överskrida budget medan personalkostnaderna inom kulturskolan blir lägre än budget.

Nämndernas avvikelser i driftbudgeten, forts

Sydnärkes miljö- och byggnämnd

Samhällsbyggnad Sydnärke	
Budgeterad nettokostnad	-7 241
Prognos	-6 871
Avvikelse	370

Avvikelser:

Överskottet beror i huvudsak på att de planerade intäkterna för bygglovstaxor synes bli högre än planerat.

På miljöavdelningen medför en del vakanser på grund av föräldraledighet/sjukskrivning att personalkostnaderna understiger budget

Totalt bedöms nämnden göra ett överskott på 370 tkr varav 166 tkr är Askersunds kommuns andel.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsförvaltningen	
Budgeterad nettokostnad	-253 846
Prognos	-256 846
Avvikelse	-3 000

Avvikelser:

Barn- och utbildningsnämnden bedömer att resultatet för nämnden 2025 kommer att ligga sämre än planerad budget.

- Den interkommunala ersättningen beräknas bli ca 1 950 tkr högre än budget.
- Utfallet av statsbidrag för maxtaxan blir 420 tkr lägre än planerat.
- Planerade personaleffektiviseringar hinner inte få den beräknade effekten under 2025 vilket påverkar resultatet med ca -1 030 tkr.

Socialnämnden

Socialförvaltningen	
Budgeterad nettokostnad	-318 432
Prognos	-323 432
Avvikelse	-5 000

Avvikelser:

Socialnämnden kalkylerar med ett stort underskott vid årets slut.

- Vård och omsorg räknar med ett underskott på -5 000 tkr vid årets slut. Underskottet är störst inom hemtjänsten men finns även inom särskilt boende.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen	
Budgeterad nettointäkt	830 205
Prognos	830 601
Avvikelse	396

Avvikelser:

Finansförvaltningen räknar inte med några betydande budgetavvikelser under året. Det osäkra geopolitiska läget medför dock att det är svårt att prognosticera inflation och ränteläget. Två faktorer som i mycket hög grad påverkar kommunens finansiella kostnader och pensionskostnader.

Investeringar

Totalt har kommunen budgeterat investeringar på 68 mkr, exklusive ombudgeteringar från föregående år. Till och med mars månad har ca 13 mkr redovisats. Inga större avvikelser från budget har rapporterats i prognoserna under året. Prognosen ligger på -2,7 mkr.

De skattefinansierade investeringarna uppgår till 29 mkr och de avgiftsfinansierade till 39 mkr.

Resultaträkning

Resultaträkning	2024			2025		
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	188 277	199 243	10 966	191 799	191 799	0
Verksamhetens kostnader	-919 635	-954 349	-34 714	-944 533	-954 090	-9 557
Avskrivningar	-61 337	-63 300	-1 963	-67 929	-67 929	0
Verksamhetens nettokostnader	-792 695	-818 406	-25 711	-820 663	-830 220	-9 557
Skatteintäkter	640 485	633 181	-7 304	657 082	657 082	0
Kommunalekonomisk utjämning	168 876	189 461	20 585	196 392	196 392	0
Finansiella intäkter	6 000	6 000	0	6 000	6 000	0
Finansiella kostnader	-18 758	-27 500	-8 742	-31 001	-31 001	0
Resultat	3 908	-17 264	-21 172	7 811	-1 747	-9 557

Driftredovisning

Driftredovisning	2024			2025		
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-163 093	-162 185	908	-178 971	-182 276	-3 305
Kultur- och tekniknämnden	-65 507	-64 557	950	-63 904	-62 922	982
Varav tekniska förvaltningen	-40 582	-40 582	0	-39 387	-38 927	460
Varav kultur, evenemang, fritid	-24 925	-23 975	950	-24 517	-23 995	522
Sydnärkes Miljö- och Byggnämnden	-6 896	-7 346	-450	-7 241	-6 871	370
Barn- och utbildningsnämnden	-258 644	-257 644	1 000	-253 846	-256 846	-3 000
Socialnämnden	-311 822	-332 982	-21 100	-318 432	-323 432	-5 000
Summa nämnderna	-805 962	-824 714	-18 692	-822 394	-832 347	-9 953
Finansförvaltningen	809 870	807 450	-2 480	830 205	830 601	396
Summa Nettokostnader	3 908	-17 264	-21 172	7 811	-1 747	-9 557

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning	2024			2025		
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-83 761	-79 137	4 624	-14 644	-18 644	-4 000
Kultur- och tekniknämnden	- 56 587	-52 087	4 500	-47 775	-46 875	900
Varav tekniska förvaltningen inkl VA	-55 664	-51 164	4 500	-47 575	-46 675	900
Varav kultur, evenemang, fritid	-923	-923	0	-200	-200	0
Sydnärkes Miljö- och Byggnämnd	-300	-300	0	-350	0	350
Barn- och utbildningsnämnden	-4 720	-2 720	2 000	-2 670	-2 670	0
Socialnämnden	-2 300	-2 300	0	-2 320	-2 320	0
Summa Investeringsutgifter	-147 668	-136 544	11 124	-67 759	-70 509	-2 750

Likviditet, upplåning och placering

Likviditeten har gått från att vara god till att nu vara svag. Under den höga investeringstakten de senaste åren har kommunen försökt att finansiera så mycket som möjligt med egna medel.

Låneskulden uppgår till ca 916 mkr vilket är 40 mkr mer än vid motsvarande period föregående år. Ingen upplåning planeras under resten av året för att finansiera de strategiska investeringarna.

De placerade medlen avseende framtida pensionsutbetalningar uppgår till ca 24 mkr.

Personalredovisning

Anställda per förvaltning				
Förvaltning	Kvartal 1 2025		Kvartal 1 2024	
	Heltid	deltid	Heltid	deltid
Kommunledningsförvaltningen	31	1	40	1
Tekniska förvaltningen	97	18	100	18
Barn- och utbildningsförvaltningen	315	41	307	41
Socialförvaltningen	380	82	374	89
Samhällsbyggnadsförvaltningen	31	0	30	0
Kultur, fritid, evenemang	16	5	16	6
Totalt	870	147	867	155

Det totala antalet anställda i kommunen har minskat med 5 stycken jämfört med 1:a kvartalet 2024 och uppgår nu till 1017 st. Minskningen är störst inom kommunledningsförvaltningen och tekniska förvaltningen. Det har även skett en omfördelning mellan antalet heltidsanställda och deltidsanställda.

Sjukfrånvaro i procent per förvaltning

Sjukfrånvaron är lägre under första kvartalet 2025 jämfört med första kvartalet 2024. Den totala sjukfrånvaron har minskat med 1,13 procentenheter vilket får anses vara en stor förändring. Generellt sett så är sjukfrånvaron särskilt hög under årets första månader. På de mindre förvaltningarna med få medarbetare kan enstaka sjukdomsfall få orimligt stor påverkan på statistiken. I jämförelse med övriga kommuner i Sydnärke har Askersunds kommun en hög nivå på sjukfrånvaron.

Sjukfrånvaro i procent		
	Kvartal 1 2025	Kvartal 1 2024
Kommunledning	5,11	5,06
Tekniska	9,43	9,09
Barn. o utbildn.	7,69	8,42
Socialförv.	11,14	13,05
Samhällsbyggn.	10,43	9,34
Kultur, fritid, evenemang	1,00	3,03
Totalt	9,17	10,30



Askersunds kommun
696 82 Askersund

Tfn: 0583-81 000
Fax:0583-81 100
E-post:info@askersund.se
www.askersund.se