

Sammanträde med	Bokslutsberedningen
Plats och tid	Kommunfullmäktigesalen kl. 13:00-15:45
Beslutande Ledamöter	Markus Kyllenbeck (M), ordförande Sebastian Hörlin (S) Annelie Hägg (C) Maria Österberg (S) Ulf Svensson (SD) § 29-30 Ulf Björklingson (M)
Tjänstgörande ersättare	Crister Ljung (L) ersätter Bo-Kenneth Knutsson (C) Lars Ugargh (M) ersätter Ulf Svensson (SD) § 28
Övriga närvarande Ersättare	Lars Persson (S) Karolina Holmberg (S)
Tjänstepersoner	Karin Höljfors, ekonomichef, sekreterare Tord du Rietz, kommundirektör, deltar digitalt via Teams Karin Höljfors, ekonomichef Simon Lennermo, biträdande ekonomichef Edgar Ashotyan, ekonom/controller, deltar under inledning och under sin sektors redovisning Catharina Tingvall, socialchef, sociala sektorn, deltar under inledning och under sin sektors redovisning Josefine Evergren, sektorsekonom, sociala sektorn, deltar under inledning och under sin sektors redovisning B-O Södergren, skolchef, barn och utbildningssektorn, deltar under inledning och under sin sektors redovisning Nina Dahl, sektorsekonom, barn och utbildningssektorn, deltar under inledning och under sin sektors redovisning Mikael Wärnbring, samhällsbyggnadschef, deltar under inledning och under sin sektors redovisning Ellinor Sonesson, sektorsekonom, samhällsbyggnadssektorn, deltar under inledning och under sin sektors redovisning
Övriga	Stig Axelsson (S) Ordförande barn och utbildningsnämnden Annelie Sjöberg (M), förste vice ordförande i barn- och utbildningsnämnden Sven-Olof Lindahl (L), andre vice ordförande i barn- och utbildningsnämnden Nathalie Nilsson (M) ordförande socialnämnden Rozita Hedqvist (S), förste vice ordförande socialnämnden Mikael Andreasson (S), ordförande samhällsbyggnadsnämnden Lars Ugargh (M), förste vice ordförande samhällsbyggnadsnämnden Magnus Berglund (KD), andre vice ordförande samhällsbyggnadsnämnden Mats Danielsson (M), ordförande myndighetsnämnden Johan Andersson (S), förste vice ordförande myndighetsnämnden Tommy Ingvarsson (C), andre vice ordförande myndighetsnämnden

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Monica Mimer (M), ledamot, deltar under sociala sektorns dragning
Elisabeth Werner (SD), ledamot, deltar under sociala sektorns dragning
Arne Carlsson (L), ersättare, deltar under sociala sektorns dragning
Ingbritt Martinsson (C), ledamot, deltar under barn- och utbildningssektorns dragning
Maria Felix (M), ledamot, deltar under barn- och utbildningssektorns dragning
Maria Lindblom (S), ersättare, deltar under barn- och utbildningssektorns dragning
Marianne Ljunggren (KD) deltar under kommunledningskontorets dragning
Johan Ragnarsson (V), insynsplats
Lea Petersson (MP), insynsplats
Henrik Nyberg (SD), representant SD

Utses att justera

Annelie Hägg

Justeringens plats
och tid

Stadshuset kl. 13:00

Paragrafer 28-30

Underskrifter

Sekreterare

Karin Höljfors

Ordförande

Markus Kyllenbeck

Justerande

Annelie Hägg

	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	------------------	--------------------

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Bokslutsberedningen

Sammanträdesdatum

2025-02-27

Förvaringsplats
för protokollet

Stadshuset

Datum då anslag
publiceras

2025-03-03

Datum då anslag
tas bort

2025-03-25

Underskrift

.....

Karin Höljfors

		Justerandes sign	
--	--	------------------	--

Utdragsbestyrkande

- § 28 Godkännande av föredragningslistan
- Tidsplan
- | | |
|-----------------|-----------------------------------|
| Kl. 08:30-17:00 | Kommunstyrelsens utskott |
| Kl. 08:30-15:15 | Nämndspresidier och insynsplatser |
| Kl. 09:45-10:45 | Socialsektorn |
| Kl. 11:00-12:00 | Samhällsbyggnadssektorn |
| Kl. 13:30-14:30 | Barn-och utbildningssektorn |
| Kl. 14:45-15:15 | Kommunledningskontoret |
- § 29 Bokslut 2024, överföring av avvikelser i drift- och investeringsbudget 2025/29
- § 30 Resultatutredning med förslag till ianspråktagande av resultatutjämningsreserv 2025/60

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

KsU § 28 Godkännande av föredragningslistan

Beslut

Bokslutsberedningen beslutar

att föredragningslistan fastställs enligt föregående sida.

	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	------------------	--------------------

KsU § 29 Bokslut 2024, överföring av avvikelser i drift- och investeringsbudget

Dnr KLK 2025/29

Beslut

Bokslutsberedningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

- att minska kommunfullmäktiges resultatfond med 200 tkr till -405 tkr,
- att minska kommunstyrelsens resultatfond med 301 tkr till -951 tkr,
- att minska kommunledningskontorets resultatfond med 989 tkr till 4 283 tkr,
- att öka samhällsbyggnadssektorns resultatfond med 3 783 tkr till 9 860 tkr,
- att öka barn- och utbildningssektorns resultatfond med 1 521 tkr till 33 302 tkr,
- att öka sociala sektorns resultatfond med 9 312 tkr till -1 098 tkr.

att 2025 tilläggsbudgeterna 7 052 tkr av återstående investeringsbudget 2024 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 3 910 tkr
Samhällsbyggnadsnämnden	- 827 tkr
Barn- och utbildningsnämnden	+ 1 118 tkr
Socialnämnden	+ 2 851 tkr

Ärendebeskrivning

Bokslutsberedning uppskattar de föredragningar som presenterats under dagen.

Årets resultat för kommunen 2024 är 0,5 mnkr (0,0 procent av skatteintäkter och bidrag) mot budgeterat resultat som är -8,0 mnkr (-0,6 procent av skatteintäkter och bidrag). Årets resultat överstiger budget med 8,5 mnkr.

Orsaken till det positiva resultatet är att nämndernas nettokostnader är lägre än budget, totalt 24,9 mnkr (1,8 procent) i bättre resultat än budget. Samtliga nämnder gör bättre utfall än budget. Politiken gör ett underskott mot budget, delvis beroende på högre kostnader för sammanträden och förlorad arbetsförtjänst i nämnderna samt kostnader för teknik för kommunfullmäktige. Närmare beskrivning av nämndernas resultat finns i tjänsteskrivelserna till nämndutskotten som är publicerade till bokslutsberedningen.

Kostnaderna för pensioner har överstigit budget med 21,4 mnkr. Pensionskostnaderna blev högre än vad Skandia prognostiserade vid delårsbokslutet, främst på grund av högre kostnad för pensionsförsäkringar på grund av nyanställningar och att det tillkommit ny information för några anställda. Dessutom blev kostnaden för pensionsutbetalningar högre på grund av tidigare lagda pensionsuttag och lägre dödlighet än vad som antagits. 2023-2024

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

har pensionskostnaderna varit högre än normalt främst beroende på att stora delar av kommunens pensionsåtagande är inflationskyddat och med hög inflation ökar pensionskostnaderna.

Kommunstyrelsens anslag för oförutsett samt utlagda anslag för personal och kapitalkostnader lämnar alla ett överskott mot budget, tillsammans totalt 2,8 mnkr.

Avskrivningarna var 3,8 mnkr högre än budget, däri ligger också nedskrivningar av anläggningar som saknar värde eller utranterats.

Skatteintäkterna var lägre än budget, detta kompenseras av att generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning var högre, tillsammans var skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning 4,9 mnkr högre än budget.

Finansnettot var 3,1 mnkr lägre än budgeterat främst beroende på högre kostnader för finansiell leasing samt finansiell kostnad vid ökning av pensionskund.

Nedan visas resultaträkningen samt detaljer i verksamhetens nettokostnader som beskrivits ovan.

	Budget	Bokfört		Avvikelse	
	2024	mnkr	%	mnkr	%
KF/KS/Nämnder	7,4	7,9	106,7%	-0,5	-6,7%
Överförmyndarnämnd	2,5	2,3	93,1%	0,2	6,9%
Revisionen	1,7	1,7	99,1%	0,0	0,9%
Kommunledningskontoret	136,0	134,4	98,9%	1,6	1,1%
Samhällsbyggnadsnämnden	112,7	108,9	96,6%	3,8	3,4%
Barn- och utbildningsnämnden	548,9	533,5	97,2%	15,4	2,8%
Socialnämnden	571,5	567,4	99,3%	4,1	0,7%
Summa sektorer	1 380,8	1 356,3	98,2%	24,5	1,8%
<i>Budgeterat för resultatfundsuttag</i>	<i>0,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,4</i>	<i>100,0%</i>
Totalt sektorer	1 381,2	1 356,3	98,2%	24,9	1,8%
Ej utlagt anslag för personal	0,1	0,0	0,0%	0,1	100,0%
Ej utlagt anslag oförutsett	1,4	0,0	0,0%	1,4	100,0%
Ej utlagt anslag kapitalkostnader	1,2	0,0	0,0%	1,2	100,0%
Kostnad för pensioner	28,4	49,9	175,3%	-21,4	-75,3%
Kapitalkostnader	-60,5	-64,3	106,3%	3,8	-6,3%
Övrigt	- 14,0	-14,4		0,4	-2,5%
Verksamhetens nettokostnad	1 337,9	1 327,5	99,2%	10,5	0,8%

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Resultaträkning	Budget	Bokfört		Avvikelse	
	2024	mnkr	%	mnkr	%
Verksamhetens nettokostnader	-1 337,9	-1 327,5	99,2%	-10,5	0,8%
Avskrivningar	- 60,5	-64,3	106,3%	3,8	-6,3%
Verksamhetens nettokostnader	-1 398,4	-1 391,8	99,5%	-6,7	0,5%
Skatteintäkter	967,2	958,4	99,1%	8,7	0,9%
Generella statsbidrag & kommuna	412,4	426,1	103,3%	-13,7	-3,3%
Finansnetto	10,9	7,8	71,5%	3,1	28,5%
Årets resultat	-8,0	0,5	-6,4%	-8,5	106,4%
<i>Resultat/skatteintäkter o bidrag</i>	<i>-0,6%</i>	<i>0,0%</i>			

Överföring till resultatfond

Enligt kommunfullmäktiges regler ska nämndutskotten redovisa den avvikelse som begärs överförd till resultatfond i underlag till bokslutsberedningen i februari. Ekonomi- och upphandlingsavdelningen upprättar förslag till överföring till bokslutsberedningen som föreslår kommunfullmäktige beslut om överföring. Kommunfullmäktige beslutar om överföring.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningens och nämndutskottens förslag utgår från de regler som kommunfullmäktige beslutat (bifogas i bilaga). Aktuella regler som både nämndutskotten och ekonomi- och upphandlingsavdelningen åberopar vid årets förslag till resultatöverföring är:

- 1.2 Huvudregeln är att över- och underskott förs över till resultatfond
- 1.4 Överskott i resultatfond får maximalt uppgå till 5% av bruttobudgeten för bokslutsåret. Samhällsbyggnadssektorns resultatfond får överskrida den maximala gränsen för resultatfonden motsvarande skogens ackumulerade överskott från 2016.
- 1.5 Om resultatfonden totalt innehåller ett underskott ska en handlingsplan för hur sektorn ska uppnå budgetbalans upprättas. Uppnår sektorn (eller motsvarande) budgetbalans kommande år ska halva beloppet som den negativa resultatfonden var första året beviljas som avskrivning, dock längst till dess att sektorns resultatfond inte längre är negativ.

För revisionen lämnas inget förslag till resultathantering utan detta behandlas av kommunfullmäktiges presidie.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningens förslag avviker inte som nämndutskottens hantering av resultaten men föreslår utöver resultathanteringen att måltidsverksamhetens negativa resultatfond som vid ingången av året låg under barn- och utbildningsnämnden flyttas till kommunledningskontoret. Nämndutskottens protokoll bifogas liksom en sammanställning av förslagen till resultatöverföringen i tabellform.

	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	------------------	--------------------

Kommunfullmäktige

- Ingående resultatfond: -205 tkr
- Budgetunderskott: -200 tkr
- Inget förslag från verksamheten.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår enligt huvudregeln 1.2 att underskott förs till resultatfond,
att minska kommunfullmäktiges resultatfond med 200 tkr till -405 tkr,

Kommunstyrelsen och nämnder

- Ingående resultatfond: -650 tkr
- Budgetunderskott: -301 tkr
- Inget förslag från verksamheten.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår enligt huvudregeln 1.2 att underskott förs till resultatfond,
att minska kommunstyrelsens resultatfond med 301 tkr till -951 tkr,

Kommunledningskontoret

- Ingående resultatfond: 5272 tkr
- Budgetöverskott: 1 564 tkr
- Kommunstyrelsens utskott föreslår enligt huvudregeln 1.2 att resultatet förs över till resultatfond
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma samt att den under året överflyttade måltidsverksamheten från barn- och ungdomssektorns negativa resultatfond om 2 553 flyttas till kommunledningskontoret vilket netto innebär
att minska kommunledningskontorets resultatfond med 989 tkr till 4 283 tkr,

Samhällsbyggnadssektorn

- Ingående resultatfond: 6 007 tkr
- Budgetöverskott: 3 783 tkr
- Samhällsbyggnadsutskottet föreslår att resultatet förs över till resultatfond.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma,
att öka samhällsbyggnadssektorns resultatfond med 3 783 tkr till 9 860 tkr,

Barn- och utbildningssektorn

- Ingående resultatfond: 31 781 tkr
- Budgetöverskott: 15 383 tkr
- Barn- och utbildningsutskottet föreslår att resultatet förs över till resultatfond enligt 1.2 samt skrivs ned till maxtaket.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma samt att den under året överflyttade måltidsverksamhetens negativa resultatfond om 2 553 flyttas till kommunledningskontoret. En mindre differens om 16 tkr mellan utskottets hanterade resultat och slutlig resultat för sektorn påverkar beloppen men inte principen samt att i båda förslagen når sektorn maximal resultatfond. Förslaget är

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

att öka barn- och utbildningssektorns resultatfond med 1 521 tkr till 33 302 tkr,

Sociala sektorn

- Ingående resultatfond: -10 409 tkr
- Budgetöverskott: 4 107 tkr
- Socialutskottet föreslår att resultatet förs över till resultatfond enligt 1.2 samt att den ingående negativa resultatfonden skrivs ned med halva beloppet (5 205 tkr) i enlighet med 1.5.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma, att öka sociala sektorns resultatfond med 9 312 tkr till -1 098 tkr.

Årets resultat – investering

Att disponera för investeringar för nämnderna 2024 fanns fastställd budget från kommunfullmäktige med 38,9 mnkr samt tilläggsbudget från tidigare överskott 11,8 mnkr, totalt 50,7 mnkr. Under året har nämnderna använt totalt 43,6 mnkr, återstående anslag av budget 2024 är 7,1 mnkr,

Som investeringar räknas redovisningsmässigt också nytecknade leasingkontrakt för fordon och uppgått till 8,3 mnkr 2024. Att dessa hanteras som finansiell leasing innebär inte en likvidmässig investering (löpande leasingavgifter respektive hyror betalas i ett antal år framöver) och räknas inte in i nämndernas budget eller förslag till överföring till 2025 och finns inte med i nedanstående tabell som redovisar budget, utfall och begärt överfört per sektor.

Investeringar (tkr)	Budget Överförs		Total budget	Utfall Återstår		Begärt överförs	Förslag överförs
	2024	fr 2023		Utfall	Återstår		
Kommunledningskontoret	3 757	3 506	7 263	3 353	3 910	3 910	3 910
Samhällsbyggnadsnämnden	29 280	-1 003	28 277	29 104	-827	-827	-827
Barn- och utbildningsnämnden	3 452	3 263	6 715	5 597	1 118	1 118	1 118
Socialnämnden	2 365	6 071	8 436	5 585	2 851	2 851	2 851
Totalt	38 854	11 837	50 691	43 639	7 052	7 052	7 052

Överskotten 2024 beror i huvudsak på att planerade investeringar av olika anledningar skjutits till 2025. Samtliga utskott begär att återstående anslag förs över till 2025. Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma, att 2025 tilläggsbudgeterna 7 052 tkr av återstående investeringsbudget 2024 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 3 910 tkr
Samhällsbyggnadsnämnden	- 827 tkr
Barn- och utbildningsnämnden	+ 1 118 tkr
Socialnämnden	+ 2 851 tkr

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Karin Höljfors, ekonomichef 2025-02
Regler för resultatöverföring mellan åren från och med bokslut 2020
Nämndutskottens begäran till bokslutsberedningen
Resultatöverföring drift, tabell

Utdrag:

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Barn- och utbildningsnämnden
Socialnämnden
Samhällsbyggnadsnämnden

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

KsU § 30 Resultatutredning med förslag till ianspråktagande av resultatutjämningsreserv

Dnr KLK 2025/60

Beslut

Bokslutsberedningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att för året 2024 ianspråkta 1,8 miljoner kronor ur resultatutjämningsreserven för att därmed uppnå balanskravet.

Ärendebeskrivning

Balanskravsutredning ska redovisas i årsredovisningen, 11 kap. 10 § LKBR. I balanskravsutredningen redovisas också uttag ur resultatutjämningsreserv (RUR) och avsättning till/uttag ur resultatreserv (RER), som är en frivillig hantering i kommunen.

Vid negativt balanskravsresultat ska kommunfullmäktige anta en åtgärdsplan för hur det negativa underskottet ska återställas de närmaste tre åren i enlighet med 11 kap. 12 § KL, om inte kriterier för att ianspråkta upparbetad resultatutjämningsreserv uppfylls. 2024 uppfylls kriterierna då skatteunderlagets utveckling varit lägre än snittet de senaste tio åren. I budgetbeslutet för 2024 beslöt kommunfullmäktige (KF §202 2023-11-02) att ianspråkta RUR för det budgeterade negativa resultatet om 8 mnkr.

Årets resultat blev bättre än budgeterat, +0,5 mnkr mot budget -8,0 mnkr. I balanskravsresultatet ska realisationsvinster om 2,4 mnkr avräknas resultatet och årets resultat efter balanskravsjusteringar blir då negativt, -1,8 mnkr. För att inte uppnå ett negativt balanskrav behöver 1,8 mnkr ianspråkta ur resultatutjämningsreserven, vilket är lägre än de 8 mnkr som kommunfullmäktige beslutade i samband med budgetbeslutet.

Ny lagstiftning innebär att RUR fasas ut. 2023 var sista året att avsätta till RUR, disponering av RUR kommer att kunna göras fram till 2033. Den totala avsättningen till resultatutjämningsreserven före bokslut 2024 uppgår till 33,1 mnkr och med föreslagen användning av resultatutjämningsreserven minskar RUR till 31,3 mnkr.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Resultatutredningarna 2022-2024 är enligt följande i mnkr:

Balanskravsutredning	Förslag		
	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,5	22,2	71,4
Samtliga realisationsvinster	-2,4	-1,2	-1,9
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-1,8	21,0	69,6
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-7,6	-1,1
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	1,8		
Årets balanskravsresultat	0,0	13,4	68,4
Ackumulerad RUR	-31,3	-33,1	-25,5

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Karin Höljfors, ekonomichef 2025-02-20

Utdrag:

Kommunfullmäktige

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande