

Kommunstyrelsen

Tid:	Måndagen den 20 oktober 2025 kl. 15:00-15:10	
Plats:	Kommunstyrelsens sammanträdesrum	
Beslutande:	Se sidan två	
Övriga deltagare:	Se sidan två	
Utses att justera:	Janet Ågren	
Sekreterare:	Digital signatur Tomas Jakobsson	§§ 190
Ordförande:	Digital signatur Anders Ågren	
Justerare:	Digital signatur Janet Ågren	

BEVIS**Justerat protokoll har offentliggjorts genom anslag**

Organ:	Kommunstyrelsen
Sammanträdesdatum:	2025-10-20
Anslaget har satts upp:	2025-10-24
Anslaget tas ner:	2025-11-15
Förvaringsplats:	Stadsledningskontoret, kommunkansliet
Underskrift:	Digital signatur Therese Ställén

Beslutande

Anders Ågren (M), ordförande

Christina Bernhardsson (S), tjänstgörande ersättare för Hans Lindberg (S)

Janet Ågren (S), 2:e vice ordförande

Tomas Wennström (S)

Moa Brydsten (S)

Andreas Lundgren (S)

Mikael Berglund (S), tjänstgörande ersättare för Carin Nilsson (S)

Lena Andersson (M)

Bore Sköld (V)

Åsa Bäckström (-)(V), tjänstgörande ersättare för Ellen Ström (V)

Elmer Eriksson (M), tjänstgörande ersättare för Mattias Larsson (C)

Igor Hell (M), tjänstgörande ersättare för Lars Forsgren (SD)

Mariam Salem (MP)

Maria Lindvall (-)(L)

Ulrik Berg (M), tjänstgörande ersättare för Veronica Kerr (KD)

Ej tjänstgörande ersättare

Jan-Olov Carlsson (V)

Arvid Lundberg (MP)

Hanna Lundin Jernberg (L)

Tjänstemän

Lena Höök Gustafsson, ekonomidirektör

Mattias Mitz, presskommunikatör

§ 190

Diariennr: KS-2025/00278

Delårsrapport januari-augusti 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att fastställa Umeå kommunkoncerns resultat till 747 mnkr

att fastställa Umeå kommuns resultat till 457 mnkr

att fastställa styrelse och nämnders budgetavvikelse till 160 mnkr

att fastställa Umeå kommuns delårsrapport för perioden januari – augusti 2025

Ärendebeskrivning

Resultat - utfall, budgetavvikelse och prognos

I kommunstyrelsens delårsrapport redovisas ett positivt resultat för årets åtta första månader för kommunkoncernen som uppgår till 747 mnkr (miljoner kronor), vilket är en ökning med 282 mnkr i jämförelse med samma period föregående år.

Kommunens resultat uppgår till 457 mnkr, vilket är en ökning med 267 mnkr jämfört med samma period föregående år. Förändringen består främst i en minskning av verksamhetens kostnader, vilken beror på kraftigt lägre pensionskostnader på grund av inflationens påverkan på värdesäkring av förmånsbestämda pensionsdelar, samtidigt som skatteintäkterna ökat. Kommunens resultat om 457 mnkr innebär en positiv budgetavvikelse på 158 mnkr för perioden. För 2025 har resultatkravet höjts till 2% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, vilket speglar sig i budgeten. Budgetavvikelsen beror främst på högre bidrag från Socialstyrelsen och Skolverket, högre intäkter från försäljning av exploateringsfastigheter samt lägre pensionskostnader än förväntat.

Styrelse och nämnder redovisar en positiv budgetavvikelse efter årets åtta första månader på 160 mnkr i förhållande till de budgetramar som fullmäktige fastställt.

Helårsprognosen för kommunkoncernens resultat beräknas till 641 mnkr (308 mnkr). Kommunens prognosticerade resultat uppgår till 314 mnkr, vilket är 181 mnkr högre än resultatet föregående år. Det prognosticerade resultatet innebär en positiv budgetavvikelse på 118 mnkr och förklaras främst av:

- lägre pensionskostnader
- ökade priser kopplat till insatser för barn och unga samt inom missbruksvård för vuxna
- lägre kostnader på grund av lägre volym inom hemtjänsten än beräknat samt tidsförskjutning införande av verksamhetssystem
- bättre finansnetto än förväntat
- högre intäkter från försäljning av exploateringsfastigheter

För 2025 prognosticeras resultatet för kommunen landa högre än tidigare år och högre än resultatmålet på 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Styrelse och nämnder prognostiserar för helåret 2025 en budgetavvikelse på 122 mnkr.

Alla nämnder prognosticerar en ekonomi i balans, utom individ och familjenämnden som prognosticerar ett underskott på mer än en procent även för 2025. Kommunstyrelsen har följt befarade underskott för Individ- och familjenämnden sedan 2023. Kommunstyrelsen har genom KSnau¹ fört dialoger med nämnden om åtgärdsplaner och ekonomins utveckling. Nämnden prognostiserar inte att komma inom ram under 2025, då vidtagna och planerade åtgärder inte får full effekt under detta år.

Investeringar - utfall, budgetavvikelse och prognos

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgår per 31 augusti 2025 till 1 446 mnkr (2 167 mnkr). Kommunkoncernens investeringar är på en lägre nivå jämfört med föregående år, beroende på att kommunen har lägre investeringsnivå jämfört med samma period föregående år. Detta då

¹ Kommunstyrelsens näringslivs- och arbetsutskott (KSnau)

fjolåret innehöll förvärv av Nolia Arena samt nytt avtal för finansiell leasing avseende vård- och omsorgsboende på Västteg.

Kommunens nettoinvesteringar för årets åtta första månader uppgår per 31 augusti 2025 till 692 mnkr (1 427 mnkr), vilket är 354 mnkr lägre än beslutad investeringsram. Avvikelsen beror framför allt på att investeringar i kommunens exploateringsverksamhet, fastighetsinvesteringar, samt investeringar i gator och vägar har blivit försenade eller framflyttade. Prognosen för kommunkoncernens investeringar för innevarande år beräknas till 3 041 mnkr (3 398 mnkr).

Prognosen för kommunens investeringar beräknas till 1 573 mnkr (2 145 mnkr). Prognosen motsvarar 77 procent av årets ramanslag.

Budgetavvikelsen är främst bland investeringsprojekt inom utbildningsverksamheten samt inom mark och exploatering.

Prognosen baseras på en högre investeringstakt de sista fyra månaderna under året och att avräkningen mellan kommunen och Trafikverket när det gäller byte av ansvar för vägarna kopplade till ringleden runt Umeå inklusive Västra länken bedöms inträffa under perioden.

Balanskravsresultat

Kommunens balanskravsresultat för årets åtta första månader, dvs periodens resultat justerat för realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar, uppgår till 436 mnkr. Kommunstyrelsen prognostiserar i delårsrapporten att kommunen kommer att redovisa ett positivt balanskravsresultat om 293 mnkr för helåret 2025 och bedömningen är utifrån det att kommunallagens balanskrav uppnås.

God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

Kommunfullmäktige antog i december 2024 en riktlinje för god ekonomisk hushållning. I riktlinjen anges att "för att uppnå god ekonomisk hushållning ska respektive nämnds och bolags ändamål (grunduppdrag) vara tillgodosett inom de finansiella och ekonomiska ramar som kommunfullmäktige angett samt att kommunens finansiella ställning ska vara god".

I delårsrapporten görs en uppföljning av nämndernas och bolagens grunduppdrag samt uppfyllelsen för ett finansiellt mål, fyra inriktningsmål, tre personalpolitiska mål och åtta tilläggsuppdrag som kommunfullmäktige

har fastställt i "Planeringsförutsättningar, budget och investeringar för 2025". Uppföljningen görs genom en sammanvägd bedömning utifrån nämndernas och styrelsens rapportering per 2025-08-31.

Uppföljning av inriktningsmål, personalpolitiska mål och tilläggsuppdrag ingår inte i bedömning av god ekonomisk hushållning.

Uppföljningen visar att:

- Kommunfullmäktiges finansiella mål uppnås per sista augusti.
- Tretton nämnder gör bedömningen att grunduppdraget uppfylls i hög grad för perioden. Tre nämnder bedömer att det uppfylls i viss grad.
- Tretton av arton bolag gör bedömningen att grunduppdraget uppfylls i hög grad. Tre bedömer att det uppfylls i viss grad och för två saknas bedömning.
- För ett av kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål är bedömningen att det görs tillräckligt, för två av målen är bedömningen att mer behöver göras och för ett att mycket behöver göras.
- För samtliga tre personalpolitiska mål bedöms arbetet gå enligt plan
- Av totalt sex tilläggsuppdrag är två genomförda och fyra delvis genomförda.

Prognosen för helåret är att:

- Det finansiella målet uppnås vid årets slut.
- Tretton (av sexton) nämnder bedömer att grunduppdraget kommer att uppfyllas i hög grad vid årets slut. Tre nämnder bedömer att det kommer att uppfyllas i viss grad.
- Tretton av arton bolag gör bedömningen att grunduppdraget kommer att uppfyllas i hög grad. Tre bedömer att det kommer att uppfyllas i viss grad och för två saknas bedömning.
- För de tre personalpolitiska målen bedöms arbetet vid årets slut gå enligt plan
- Tre tilläggsuppdrag kommer att vara genomförda och tre delvis genomförda.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer kommunstyrelsen att god ekonomisk hushållning delvis nås för kommunen och kommunkoncernen för perioden januari till augusti 2025.

Kommunstyrelsen bedömer mot bakgrund av ovanstående prognos att god ekonomisk hushållning delvis nås för kommunen och kommunkoncernen för helåret 2025.

Beslutsunderlag

Delårsrapport januari-augusti 2025

Beredningsansvariga

Lena Höök Gustafsson, ekonomidirektör

Malin Blom, redovisningschef

Maria Edlund, controller

Dan Gideonsson, ledningskoordinator

Lina Renfors, koordinator

Urban Blomdahl, budgetchef

Näringslivs- och arbetsutskottets beslutsordning

Näringslivs- och arbetsutskottet beslutar enligt tjänsteskrivelsens förslag.

Kommunstyrelsens beslutsordning

Kommunstyrelsen beslutar enligt näringslivs- och arbetsutskottets förslag.

Beslutet ska skickas till

Beredningsansvariga

Elektroniska underskrifter

Det här dokumentet har skrivits under elektroniskt av de personer som listas i signaturpanelen.

Underskrifterna uppfyller kraven för avancerad elektronisk underskrift enligt definitionen i eIDAS (EU:s förordning 910/2014).

Äktheten kan valideras enligt internationella standarder i en valideringstjänst som uppfyller förordningen. Validering kan exempelvis göras här: <https://validate.signport.se/>

Där finns även information om hur validering kan göras i Adobe Acrobat Reader.

Notera, om dokumentet skrivs ut på papper, eller 'skrivs ut' till ett nytt PDF-dokument, följer de elektroniska underskrifterna inte med. Endast det elektroniskt underskrivna originaldokumentet kan valideras.