

Diarienummer: KS-2025/508

Handläggare: Dan-Erik Pettersson, ekonomichef

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Verksamhetsberättelse och delårsbokslut för Knivsta kommunkoncern 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige:

Kommunfullmäktige godkänner verksamhetsberättelse och delårsbokslut för kommunen och kommunkoncernen 2025.

Sammanfattning av ärendet

Delårsbokslut för perioden jan-aug 2025 för Knivsta kommun och kommunkoncern med årsprognos. Kommunens och kommunkoncernens ekonomiska resultat för perioden är ett positivt resultat om 69,7 miljoner respektive 89,8 miljoner kronor.

Årsprognosen för 2025 är positiv med 29 miljoner kronor för kommunen och 43,4 miljoner kronor för kommunkoncernen, kommunens årsprognos är i linje med budgeten medan kommunkoncernen är drygt 5 miljoner kronor lägre.

Prognosen för finansiella målen och verksamhetsmålen prognosticeras följa den önskade riktningen. Bedömningen är därför att kommunen och kommunkoncernen uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning.

Ärendets uppkomst och historik

Enligt 13 kap. 1 § LKBR ska minst en delårsrapport för verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början upprättas under räkenskapsåret.

Rättslig utredning

Lagstöd

Kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Konsekvensbeskrivningar

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet är ett informationsärende och beslutet innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

Samlad bedömning

Periodens ekonomiska resultat för kommunkoncernen har förbättrats jämfört med samma period föregående period. Främsta orsaken är lägre pensionskostnader än de senaste 2 åren. Även kostnadsutvecklingen inom främst kommunen har varit lägre än förväntat.

Utfallet för kommunkoncernen var 89,8 miljoner kronor som motsvarar 9,0 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning (föregående period 24,8 miljoner kronor).

Kommunkoncernens verksamhetskostnad, netto, har minskat med 1,2 procent. Skatteintäkterna har ökat med 5,1 procent jämfört med föregående period. Finansnettot har förbättrats med 5,7 miljoner kronor vilket är kopplat till minskade räntekostnader för kommunkoncernen.

Kommunkoncernens sammanställda årsprognos med eliminering för utdelning ger ett förväntat plusresultat med 43,4 miljoner kronor före bolagsskatt, det kan jämföras med föregående år då utfallet var minus 8,5 miljoner kronor. Det förklaras av att kommunen budgeterat med ett starkt resultat och i kombination med lägre pensionskostnader. Prognosen motsvarar 2,9 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Knivsta kommuns utfall för period uppgår till 69,7 miljoner eller 7 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning (föregående period 15,6 miljoner kronor).

Kommunens verksamheters nettokostnad för delårsperioden (bruttokostnad minus externa intäkter) summerar till en minskning med 0,6 procent. Den lägre nettokostnadsökningen har flera förklaringar, exklusive den lägre pensionskostnaden är nettokostnaden ökade, men en låg ökningstakt 2,7 procent. Årets löneöversyn gav ett utfall på 3,61 procent och antalet tillsvidareanställda har under perioden ökat med 40 personer. Köp av huvudverksamhet visar en minskning med 0,5 procent som handlar om att fler barn och elever väljer kommunen och det leder lägre kostnader för kommunen.

Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppgår till 1 miljard kronor, det är en ökning med 48 miljoner kronor jämfört föregående års period. Den stora förändringen är i huvudsak fler kommuninvånare men även utvecklingen av lönesummorna nationellt bidrar till ökning av skatteintäkterna.

Kommunens årsprognos är plus 29 miljoner kronor, budgeterat var 28,9 miljoner kronor. Exploateringsverksamhetens samlade netto bedöms till en avvikelse med 7,8 miljoner jämfört med budget.

Nämndernas samlade verksamhet beräknas på totalen göra ett överskott om 10,6 tusen kronor vid årets slut.

Skatteintäkterna är 10,8 miljoner kronor lägre än budget. Prognosen är baserad på uppgifter från SKR augusti månad. Det är en försämrad slutavräkning för både 2024 och 2025 som resulterar i lägre skatteintäkter.

Enligt kommunallagen ska kommunen varje år bedöma om kravet om god ekonomisk hushållning uppfylls. I delårsrapporten lämnas en prognos att Knivsta kommun med kommunkoncern bedöms uppnå kravet på god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2025. Bedömningen grundar sig på att det långsiktiga måltalet för kommunens egna kapital ska vara minst 40 procent som andel av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning. Prognosen är 41,6 procent. På kort sikt har kommunfullmäktige ett (1) finansiellt mål med 3 indikatorer gällande resultat, självfinansieringsgrad för investeringar och nettokostnadsavvikelse. Bedömningen är att kommunen uppnår samtliga finansiella mål.

De verksamhetsmässiga målen är fyra (4) till antalet gällande samhällsbyggande för ett trivsamt trygg och grönt Knivsta med välmående näringsliv, vård, stöd & omsorg med kvalitet, trygga förskolor och skolor med god omsorg och kunskapsresultat, samt fritid & kultur som stärker samhällsgemenskapen och folkhälsan. Verksamhetsmålen bedöms i hög grad uppnås, uppdrag och indikatorer följer i huvudsak den önskade riktningen.

Underlag för beslut och beslutsexpediering

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande 2025-10-08

Verksamhetsberättelse och delårsbokslut för Knivsta kommunkoncern 2025, 2025-10-07

Beslutet skickas till

Akten

Ekonomichef

Revisorerna

Rami Yones

Kommundirektör

Dan-Erik Pettersson

Ekonomichef

Barnchecklista inför beslut

Alla under 18 år är att betrakta som barn.

1. Påverkar beslutet barn?

Ja ☐

Nej ☒

Beslut om godkännande av delårsrapport med årsprognos påverkar inte barn.

Delårsrapporten är en rapportering av utfallet för perioden jan-aug samt en årsprognos för årets resultat och måluppfyllelse 2025. Den ska följa god redovisningssed enligt kommunal bokföring och redovisningslag (LKBR).

2. Hur har barns bästa beaktats?

3. Beskriv eventuella intressekonflikter.

4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument. Har så skett?

Ja ☐

Nej ☐

Inte aktuellt. Beslutet rör inte en övergripande flerårig plan eller ett flerårigt styrdokument. ☐