

Mötesbok: KSNAU (2025-06-03)

Kommunstyrelsens näringslivs- och arbetsutskott

Datum: 2025-06-03

Plats: Kommunstyrelsens sammanträdesrum

Kommentar:

Dagordning

Till KS/KF

197/25 Förenklad rapport januari-april 2025 (tertia 1)



Tjänsteskrivelse

2025-03-13

Kommunstyrelsens
näringslivs- och arbetsutskott

Diariennr: KS-2025/00278

Förenklad rapport januari-april 2025 (tertiäl 1)

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att godkänna kommunstyrelsens rapport över läget i kommunen under perioden januari-april 2025.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige fattade 17 juni 2019 beslut om att kommunstyrelsen årligen ska upprätta en förenklad rapport för perioden januari-april, en delårsrapport för perioden januari-augusti samt en årsredovisning och överlämna dessa till kommunfullmäktige. Den bakomliggande orsaken till att denna rapport är av förenklad karaktär är förändringar i lagstiftningen som medfört kraftigt höjda krav på omfattning, innehåll och utformning av kommunala delårsrapporter.

Den rapport som nu föreligger för hantering fokuserar därför i huvudsak på väsentliga ekonomi- och personalförhållanden. Den förenklade rapporten innefattar inte uppföljning av mål och uppdrag och inte heller någon sammanställd redovisning (koncernredovisning) för kommunkoncernen.

Resultat- utfall, budgetavvikelse och prognosavvikelse

Kommunens resultat för årets fyra första månader är 15 mnkr, vilket innebär 130 mnkr i budgetavvikelse. Avvikelsen mot budget hänförs sig främst till högre intäkter från försäljning av exploateringsfastigheter, högre skatteintäkter samt lägre kostnader för pensionsavsättning och vinterväghållning samt högre kostnader för placeringar inom individ- och familjeomsorg.

UKF-koncernens resultat efter finansiella poster för perioden uppgår till 181 mnkr.

Kommunens prognos för helåret är ett resultat på 318 mnkr, vilket är 122 mnkr högre än budget. Den prognostiserade budgetavvikelsen hänförs sig främst till högre intäkter från försäljning av exploateringsfastigheter än förväntat, högre skatteintäkter utifrån förbättrad konjunktur, lägre kostnader för pensionsavsättningar, bättre finansnetto och fortsatt högre

Tjänsteskrivelse

Dnr: KS-2025/00278

kostnader för placeringar inom barn- och ungdomsverksamheten samt inom missbruksvård för vuxna än förväntat.

Resultatet för UKF-koncernen prognostiseras bli 323 mnkr, vilket är 5 mnkr högre än budget.

Investeringar - utfall, budgetavvikelse och prognosavvikelse

Utfall och prognos för investeringar som redovisas i denna rapport baseras på av fullmäktige senast beslutad investeringsbudget samt beslut om ombudgeteringar från 2023 och 2024.

Periodens investeringar för kommunen uppgår till 295 mnkr, som är 34 mnkr lägre än utfallet för samma period föregående år.

Prognosen för årets investeringar bedöms uppgå till 1 590 mnkr, vilket motsvarar cirka 78 procent av beslutad investeringsbudget på 2 046 mnkr. Prognosen inkluderar att avräkningen mellan kommunen och Trafikverket kopplade till Ringleden runt Umeå inklusive Västra länken (250 mnkr) genomförs under hösten 2025.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens rapport över läget i kommunen under perioden januari–april 2025

Beredningsansvariga

Lena Höök Gustafsson
Malin Blom
Urban Blomdal
Maria Edlund
Johan Eriksson
Dan Gideonsson
Lina Renfors
Fredrik Åberg

Beslutet ska skickas till

Malin Blom

Margaretha Alfredsson
stadsdirektör

Lena Höök Gustafsson
ekonomidirektör



Läget i kommunen januari–april 2025

Kommunstyrelsens förenklade rapport till kommunfullmäktige

Innehåll

Inledning	3
Väsentliga personalförhållanden	4
Utveckling och viktiga händelser inom målområdena	4
Kompetensförsörjning och attraktiv arbetsgivare	4
Ledarskap	5
Friskfaktorer	5
Ekonomi	7
Kommunens resultat	7
Kommunens resultat jämfört med budget	7
UKF-koncernens resultat	8
Kommunens resultatprognos	9
UKF-koncernens resultatprognos	9
Investeringar	10
Kommunens ekonomiska ställning	11
UKF-koncernens ekonomiska ställning	12
Driftredovisning - styrelse och nämnders budgetavvikelse och årsprognos	12
Bilaga 1 Driftredovisning – styrelse och nämnders budgetavvikelse och årsprognos	14
Bilaga 2 Resultaträkning för kommunen och UKF-koncernen	15
Bilaga 3 Balansräkning för kommunen och UKF-koncernen	16
Bilaga 4 Investeringar - styrelse och nämnders budgetavvikelse och årsprognos	17

Inledning

Det osäkra omvärldsläget, som på senare tid påverkats av tvära kast i amerikansk handelspolitik, får effekter på ekonomin. I riket som helhet präglas perioden av lågkonjunktur och ökad arbetslöshet. Norrland och Västerbotten särskiljer sig dock. Västerbotten hade i mars den näst lägsta arbetslösheten i landet med 4,6 procent - att jämföra med riket som helhet med 8,5 procent i mars 2025. Något som också speglas i att kompetensförsörjning är en allt större utmaning i flera av kommunens verksamheter.

Sverige har en nedåtgående trend i fruktsamhetstalen sedan 2010, vilken främst beror på att förstagångsföderskorna föder barn senare. Denna tendens har förstärkts under senare år och både kommunens egen demografiprognos och nationella prognoser från SCB visar på lägre födslotal. Något som kommer att påverka förskoleverksamheten under kommande år i form av minskat antal barn i förskoleålder.

Inflationen väntas vara mellan 2 och 3 procent i år för att sedan sjunka och stabiliseras vid målet under 2026.

Efter några år med väldigt låg real skatteutveckling beräknas skatteunderlaget på riksnivå i år öka realt med 4,7 procent till följd av att främst pensionskostnader utvecklas långsammare än skatteintäkterna. Något som också märks i Umeå där flertalet av kommunens nämnder är i balans jämfört med föregående år.

De senaste årens starka resultat har stärkt soliditeten och den långsiktiga ekonomiska beredskapen har förbättrats i Umeå kommun. Detta har tillsammans med pågående arbete med kompetensförsörjning, demografiska förändringar och kostnadsanpassningar gett ett bra utgångsläge att hantera både 2025 års och kommande års utmaningar.

Väsentliga personalförhållanden

I detta avsnitt redovisas en sammanfattning av pågående arbete kopplat till fullmäktiges personalpolitiska mål samt information om väsentliga personalförhållanden för perioden.

Personalpolitiska mål
Mål 5: Umeå kommun ska klara kompetensförsörjningen genom att vara en attraktiv arbetsgivare och spegla mångfalden i samhället.
Mål 6: Umeå kommun ska ha ledarskap som ges och ger förutsättningar för goda resultat, där riktvärdet för antalet medarbetare per chef inte är fler än 30.
Mål 7: Umeå kommuns sjukfrånvaro ska minska genom fokus på friskfaktorer och jämställda arbetsförhållanden.

Utveckling och viktiga händelser inom målområdena

Med erfarenheter från avtalsrörelsen 2024 har insatser för en ökad handlingsberedskap vidtagits. Bland annat har en rutin för arbetsmarknadskonflikter tagits fram i syfte att dels tydliggöra hanteringen vid eventuell arbetsmarknadskonflikt, dels fungera som stöd till verksamheter /förvaltningar för att minimera konsekvenserna av arbetskonflikter. Även kompetenshöjande insatser har genomförts. Fram till mitten av maj 2025 har Sveriges Kommuner och Regioner tecknat nya huvudöverenskommelser med de fem fackliga organisationer som reglerar kommunsektorn och inga arbetsmarknadskonflikter har brutit ut kopplat till förhandlingarna. De avtal som tecknats centralt är tvååriga och gäller till våren 2027.

Kompetensförsörjning och attraktiv arbetsgivare

Nämnderna arbetar i linje med upprättad kompetensförsörjningsplan. Det är dock betydande skillnader när det gäller tillgång till personal. Vissa nämnder har ett mindre behov som relativt enkelt går att tillgodose, medan andra har stora behov samtidigt som tillgången på utbildad arbetskraft är begränsad. Verksamheterna inom vård och omsorg är exempel på det senare och under perioden har stora ansträngningar gjorts för att säkra sommarbemanningen, bland annat genom deltagande på mässor och events samt besök på gymnasieskolor.

Under perioden har kommunfullmäktige beslutat att anta lönepolicy i enlighet med utarbetat förslag och lönekartläggning för att identifiera och åtgärda eventuella osakliga löneskillnader utifrån kön har genomförts. Inga behov av åtgärder identifierades.

Nämndernas förvaltningar har påtagligt fördjupat analyskapaciteten kring kompetensförsörjningsbehov till följd av arbetet med tilläggsuppdrag 2023:1 från kommunfullmäktige. Det arbetet har även tydliggjort var samarbete och gemensamma insatser behövs. Aktiviteter och insatser pågår i flera kommungemensamma forum som följd av genomförda analyser. Ett fokusområde är ett förlängt arbetsliv, behålla medarbetare genom utvecklade omställningsprocesser och förstärkt arbete med universitetets aktörer för att nyttja och behålla fler

studenter efter examen. Andra områden är möjligheterna att digitalisera rekryteringsprocessen samt uppföljning av distansarbete.

Ledarskap

Kompetenta chefer med goda förutsättningar är centralt för framgångsrika verksamheter och fortsatta ansträngningar görs för att uppnå riktvärdet 30 medarbetare per chef. Det sker fortlöpande uppföljning av chefernas förutsättningar och en redovisning på övergripande nivå har presenterats för såväl Centrala samverkansgruppen som Personalnämnden, utöver den nämndsspecifika uppföljningen. Bland många andra insatser för att stärka ledarskapet har tre frukostseminarier erbjudits med fokus på välfärdsbrott och organiserad brottslighet, konflikthantering och presentationsteknik.

Ett arbete pågår för att revidera ledarpolicyn, medarbetarpolicyn samt styrdokumentet om kommunens värdegrund, MÖTS. Beslut om uppdaterade styrdokument tas av kommunfullmäktige under 2025.

Friskfaktorer

Nämnderna har påbörjat arbetet med den handlingsplan som fastställdes som resultat av den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet och aktiva åtgärder. Det handlar för flera nämnder om att minska arbetsbelastningen och skapa förutsättningar för återhämtning.

Samtliga nämnders förvaltningar genomför insatser för att säkerställa arbetet med friskfaktorerna utifrån det personalpolitiska målet och åtaganden i gällande kollektivavtal.

Vissa verksamheter har fortsatt att utveckla lösningar utifrån nya regler om dygnsvila medan andra genomfört organisationsanpassning för att gagna en god arbetsmiljö och ökad sammanhållning.

Implementering av ett digitalt system för att planera, genomföra och följa upp nödvändiga arbetsmiljöåtgärder har inletts. Systemet är designat för att stärka förmågan att hantera arbetsmiljörisker och säkerställa efterlevnad av arbetsmiljölagen.

Under perioden har det genomförts en halvdags dialog mellan CSG och PN med fokus på skyddsombudens förutsättningar och medarbetarinflytande.

Tabell 1. Väsentliga personalförhållanden - Resultatmått jan-april

Resultatmått	Målvärde 2025	Utfall 2025			Utfall 2024			Utfall 2024 helår		
		kvi	män	tot	kvi	män	tot	kvi	män	tot
Sjukfrånvaro (%) ¹	6,5	8,7	5,4	7,7	8,5	5,4	7,6	8,0	5,0	7,1
Andel långtidsfriska (%)	60	56	67	59	58	69	61	58	67	61
Andel heltidsanställda (%)	92	92	94	93	92	92	92	92	92	92

¹ Totalt i procent av anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid

Sjukfrånvaron är marginellt högre än motsvarande period 2024. Ökningen har skett bland kvinnor vars sjukfrånvaro ökat från 8,5 till 8,7 procent, medan ingen förändring noteras för män. Februari hade tydligt högre sjukfrånvaro än februari föregående år. Det berodde i första hand på förkylningar och influensa. I jämförelse med målvärdet som avser helåret landar sjukfrånvaron för årets fyra första månader drygt en procentenhet över.

Även för övriga resultatmått är förändringarna mycket små. Utvecklingen följs fortlöpande av förvaltningar och nämnder och analyseras i kommande uppföljning.

Ekonomi

I denna förenklade rapport har inte någon sammanställd redovisning (koncernredovisning) för kommunkoncernen upprättats.

Kommunens resultat

Redovisat resultat för årets fyra första månader uppgår till 15 mnkr (-278 mnkr), vilket är 293 mnkr högre än för samma period föregående år.

Verksamhetens intäkter för Umeå kommun är i paritet med motsvarande period föregående år och uppgår till 664 mnkr (669 mnkr). Bland intäkterna är intäkter från kraftverksamheten lägre och intäkter från försäljning av exploateringsfastigheter högre än samma period föregående år.

Verksamhetens kostnader uppgår till 3 637 mnkr (3 756 mnkr) och har minskat med cirka 119 mnkr jämfört med samma period föregående år. Förändringen beror främst på väsentligt lägre pensionskostnader, på grund av inflationens påverkan på värdesäkring av förmånsbestämda pensionsdelar.

Kostnader för avskrivningar uppgår till 229 mnkr (206 mnkr) och har ökat med cirka 23 mnkr mot fjolåret, varav 4 mnkr är avskrivningar på finansiella leasingtillgångar och 19 mnkr är avskrivningar på ordinarie anläggningstillgångar.

Kommunens skatteintäkter uppgår till cirka 2 799 mnkr (2 621 mnkr) och har efter årets fyra första månader ökat med 178 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Konjunkturer har utvecklats något bättre än förväntat för 2025.

Generella statsbidrag och utjämning uppgår till 482 mnkr (496 mnkr) och är cirka 14 mnkr lägre än vid samma tidpunkt föregående år. Förändringen hänför sig till lägre riktade generella statsbidrag då statsbidragen Minskad timanställning och Allmänna val (EU-val) inte finns i år.

Umeå kommuns finansnetto är 38 mnkr bättre än för samma period föregående år, vilket främst hänför sig till lägre räntekostnader på pensionsavsättningar.

Kommunens resultat jämfört med budget

Kommunens resultat efter årets fyra första månader innebär en budgetavvikelse på 130 mnkr.

Verksamhetens intäkter är 101 mnkr högre än budget för perioden. Det beror främst på högre bidrag från Socialstyrelsen (Äldreomsorgssatsningen, Äldreomsorgslyftet, God och nära vård), högre bidrag för marksanering Norrbyskär samt mer försäljning av exploateringsfastigheter än förväntat.

Verksamhetens kostnader är i paritet med budgeterat för perioden. Bland kostnaderna är kostnader för placeringar inom individ- och familjeomsorgen högre medan kostnader för vinterväghållning och hemtjänst samt personalkostnader (främst inom individ- och familjeomsorgen) lägre än förväntat.

Redovisade kostnader för avskrivningar är i paritet med budget.

Kommunens skatteintäkter är efter årets fyra första månader 31 mnkr högre än budget, varav 15 mnkr avser slutavräkning för 2024.

Generella statsbidrag och utjämning är 12 mnkr lägre än budget för perioden, vilket främst hänför sig till lägre inkomstutjämningsbidrag.

Umeå kommuns finansnetto är sammantaget cirka 8 mnkr bättre än budget, vilket främst beror på lägre utlåning till kommunens bolag än förväntat, lägre upplåning på grund av lägre investeringstakt och lägre ränta än budgeterat.

UKF-koncernens resultat

UKF-koncernens resultat efter finansiella poster för perioden uppgår till 181 mnkr (167 mnkr), vilket är en ökning med 14 mnkr jämfört med samma period föregående år.

Rörelseintäkterna minskar med 74 mnkr samtidigt som rörelsekostnaderna minskar med 97 mnkr. Intäktsminskningen beror främst på lägre rörliga intäkter från fjärrvärme, el och elnät. Detta är kopplat till lägre temperaturer samtidigt som elpriset har varit lägre under inledningen av 2025 vilket har resulterat i lägre intäkter från elproduktion. Kostnadsminskningen beror främst på att temperaturerna under årets första månader har varit jämnare och högre jämfört med föregående år, vilket har medfört lägre kostnader. Resultat från intressebolag genererar tillsammans ett resultat på 7 mnkr (3 mnkr).

Avskrivningarna ökar med 15 mnkr. Periodens räntenetto -80 mnkr (-87 mnkr) är 7 mnkr bättre än föregående år på grund av lägre räntekostnader.

Umeå Energi redovisar ett resultat som är 17 mnkr högre än samma period föregående år. Temperaturerna under årets första månader har varit jämnare och högre jämfört med föregående år, vilket har medfört lägre kostnader. Samtidigt har de högre temperaturerna också inneburit minskade rörliga intäkter från fjärrvärme, el och elnät. Priserna på el har under 2025 legat på en lägre nivå än under 2024, vilket har resulterat i lägre intäkter från elproduktion under perioden. Periodens resultat uppgår till 97 mnkr (80 mnkr).

Bostaden redovisar 19 mnkr högre resultat jämfört med samma period föregående år. Intäkterna har ökat på grund av inflyttning till nybyggda bostäder samt indexuppräknings. På kostnadssidan har el- och fjärrvärmekostnader minskat samtidigt som personalkostnader och avskrivningar har ökat. Periodens resultat är 89 mnkr (70 mnkr).

Umeva/Vakin redovisar ett resultat som är 7 mnkr lägre jämfört med samma period föregående år. Intäkterna är högre jämfört med samma period föregående år och beror på höjd VA-taxa samt ökade intäkter för försäljning av återvunnet material. Kostnaderna har dock ökat mer än intäkterna och det beror främst på högre kostnader för avfallshantering i samband med transporter för

förpackningsinsamlingen och returpapper, transporter från återvinningscentraler samt ökade personalkostnader. Periodens resultat är -2 mnkr (5 mnkr).

Från och med 2025 inkluderas Kvarkenhamnar AB som helägt dotterbolag i resultatet för Umeå Hamn, tidigare ingick resultatet från Kvarkenhamnar i resultat från intressebolag. Jämförelseåret innehåller endast resultatet för Umeå Hamn AB. Periodens resultat uppgår till -14 mnkr (-9 mnkr).

Upab redovisar ett 2 mnkr högre resultat jämfört med samma period föregående år. Volym- och prisökningar bidrar till högre intäkter från avgiftsparkering och abonnemang. Fler parkeringsvakter i tjänst medför att intäkterna från felparkeringsavgifter ökar med 43 procent jämfört med samma period föregående år, detta motsvarar dock en mer normal nivå då det var personalbrist under 2024. Periodens resultat uppgår till 6 mnkr (4 mnkr).

Kommunens resultatprognos

Kommunens prognosticerade resultat för 2025 uppgår till 318 mnkr, vilket är 185 mnkr högre än resultatet föregående år och 122 mnkr högre än budget.

Verksamhetens intäkter prognostiseras bli 204 mnkr högre än budgeterat, vilket främst beror på högre bidrag från Socialstyrelsen (Äldreomsorgssatsningen, Äldreomsorgslyftet, God och nära vård) samt mer försäljning av exploateringsfastigheter än förväntat.

Verksamhetens kostnader prognostiseras bli 156 mnkr högre än budgeterat, vilket främst hänför sig till högre kostnader för placeringar inom barn- och ungdomsverksamheten samt inom missbruksvård för vuxna än förväntat och till högre kostnader för åtgärder inom kompetensförsörjning, förebyggande arbete och digitalisering. Samtidigt är kostnaderna lägre för pensionsavsättningar.

Avskrivningar prognostiseras bli i paritet med budget.

Skatteintäkter prognostiseras bli 65 mnkr högre än budgeterat och generella statsbidrag prognostiseras bli 36 mnkr lägre än budget, varav 6 mnkr utgör omklassificering av riktade statsbidrag till generella statsbidrag.

Finansnettot prognostiseras bli 46 mnkr bättre än budget, vilket främst hänförs till lägre upplåning på grund av lägre investeringstakt och lägre snittränta än budgeterat.

UKF-koncernens resultatprognos

UKF-koncernens prognosticerade resultat efter finansiella poster uppgår till 323 mnkr, vilket är 26 mnkr högre jämfört med förra årets resultat efter finansiella poster på 297 mnkr. Prognostiserat resultat är något högre jämfört med budgeterat resultat (318 mnkr).

Investeringar

Utfall och prognos för investeringar som redovisas i denna rapport baseras på av fullmäktige senast beslutad investeringsbudget samt beslut om ombudgeteringar från 2023 och 2024.

Utfallet för periodens investeringar för kommunen uppgår till 295 mnkr (329 mnkr) vilket är 34 mnkr lägre än utfallet för samma period föregående år. Utfallet är 210 mnkr lägre än budgeterat, vilket framför allt beror på att fastighetsinvesteringar, investeringar i gator och vägar samt investeringar i kommunens exploateringsverksamhet har blivit försenade eller framflyttade.

För *tekniska nämnden* beror periodens budgetavvikelse (130 mnkr) huvudsakligen på investeringsprojekt inom verksamheten *fastighet* (71 mnkr). Orsaker till avvikelsen är att flera projekt inte har startat än, pausats eller har en förskjuten tidsplan. Detta gäller dels olika projekt avseende grundskolor och förskolor, dels budgetmedel för reinvesteringar som väntas nyttjas under året.

Inom verksamheten *gator och parker* beror periodens budgetavvikelse (50 mnkr) på att flera projekt har blivit försenade eftersom avräkningen mellan kommunen och Trafikverket när det gäller byte av ansvar för vägarna kopplade till Ringleden runt Umeå inklusive Västra länken (250 mnkr) blivit försenad till hösten 2025.

För *kommunstyrelsens* verksamheter beror budgetavvikelsen (55 mnkr) huvudsakligen på förskjutningar inom mark- och exploateringsprojekt (44 mnkr) som orsakas av förseningar i planeringsprocessen. Avvikelsen beror främst på förseningar i planeringsprocessen för projekten Tomtebo-strand, Obbola och Teg.

Prognosen för årets investeringar bedöms uppgå till 1 590 mnkr, vilket motsvarar cirka 78 procent av beslutad investeringsbudget på 2 046 mnkr. Prognosen inkluderar att avräkningen mellan kommunen och Trafikverket kopplade till Ringleden runt Umeå inklusive Västra länken (250 mnkr) sker under hösten 2025.

Prognosen för verksamheten *fastighet* är att 73 procent av investeringsbudgeten för året kommer att nyttjas och skulle innebära ett överskott på 259 mnkr. Avvikelsen beror på att flera projekt inte har startat ännu eller har en förskjuten tidsplan. Detta innefattar bland annat projekt för nybyggnation av daglig verksamhet på Sofiehem, utbyggnad av Vasaskolan för gymnasiet samt nybyggnation av brandstation Umeå Östra.

För projekt inom verksamheten *gator och parker* är prognosen att 83 procent av årets investeringsbudget kommer att nyttjas vilket innebär ett överskott på 72 mnkr. Avvikelsen förklaras dels av projektet för ombyggnation av Renmarkstorget (37 mnkr) som har blivit senarelagt samt av projekt som blivit tidsförskjutna på grund av förseningar från Trafikverket i ansvarsbytet för vägarna.

För projekt inom mark- och exploateringsverksamheten är prognosen att 75 procent av årets investeringsbudget kommer att nyttjas. Detta beror på förskjutningar orsakade av förseningar i planeringsprocessen för mark- och exploateringsprojekt.

Periodens investeringar inom *UKF-koncernen* uppgick till 291 mnkr (373 mnkr). Lämnad prognos för årets investeringar är 1 440 mnkr, vilket är 316 mnkr högre än förra årets investeringar (1 124 mnkr) och 50 mnkr lägre än årets budget (1 490 mnkr).

Kommunens ekonomiska ställning

Kommunens resultat för årets fyra första månader indikerar en stärkt ekonomisk ställning sedan årsskiftet.

Kommunens avsättningar till pensioner (inkl. särskild löneskatt) uppgår till 33 mnkr (279 mnkr), baserat på löpande årsprognoser från kommunens pensionsförvaltare. Inflationen har stabiliserat sig på en lägre nivå vilket har bidragit till att kostnaden för den förmånsbestämda pensionen har minskat.

Kommunens egna långfristiga lån har minskat med 39 mnkr sedan årets början till 1 835 mnkr (1 874 mnkr). Skulden på finansiell leasing har minskat med 35 mnkr sedan årsskiftet till 1 834 mnkr (1 869 mnkr).

Kommunens självfinansieringsgrad för periodens investeringar uppgår till 82 procent (-22 procent vid samma tidpunkt föregående år). Effekten av ett högre resultat i kombination med lägre investeringsvolym påverkar självfinansieringsgraden i positiv riktning, trots detta är resultatet inte tillräckligt för att finansiera periodens investeringar. Prognosen för årets investeringar är 1 590 mnkr, avskrivningar 705 mnkr och resultat 318 mnkr innebär att självfinansieringsgraden för helår beräknas uppgå till 64 procent. Vid årsskiftet uppgick självfinansieringsgraden till 40 procent inklusive nytecknad finansiell leasing.

Soliditetsmättet beskriver kommunens långsiktiga betalningsförmåga. Mättet anger hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med egna medel. Periodens *soliditet inklusive pensionsförpliktelsen och exklusive utlåning till koncernbolagen* ökade två procentenheter till 31 procent (29 procent) jämfört med samma period föregående år och ligger per sista april i samma nivå som vid årsskiftet. Under de senaste fem åren har det mättet i genomsnitt varit 30 procent per sista april.

I den officiella statistiken används ett annat *soliditetsmått som inkluderar även internbankens vidareutlåning till koncernen*. Enligt det mättet uppgår soliditeten för årets fyra första månader till 19 procent (18 procent), vilket är en procentenhet högre jämfört med samma period föregående år och ligger per sista april i samma nivå som vid årsskiftet. Genomsnittet har under de senaste fem åren varit 18 procent per sista april.

UKF-koncernens ekonomiska ställning

UKF-koncernens låneskuld har minskat med 349 mnkr sedan årsskiftet och uppgår till 8 845 mnkr (9 194 mnkr 2024-12-31).

UKF-koncernens soliditet, den egna kapitalandelen av tillgångarna, uppgår till 34 procent (33 procent 2024-12-31). Soliditeten är något högre under årets första tertialet jämfört med årsskiftet på grund av att resultatet för perioden är högre samtidigt som investeringstakten har varit lägre.

Periodens investeringar uppgår till 291 mnkr (373 mnkr). Självfinansieringsgraden uppgår till 135 procent (98 procent) efter första tertialet. Prognosen för årets investeringar på 1 440 mnkr, avskrivningar på 636 mnkr och en resultatprognos på 323 mnkr innebär att självfinansieringsgraden för helår beräknas uppgå till 67 procent (72 procent). En prognostiserad högre investeringsnivå sänker självfinansieringsgraden för helåret.

Driftredovisning - styrelse och nämnders budgetavvikelse och årsprognos

I driftredovisningen redovisas en avstämning av utfall mot fullmäktiges budget för den verksamhet som bedrivs inom kommunens styrelse och nämnder. I driftredovisningen redovisas budgetavvikelsen för *verksamhetens nettokostnad*. Där redovisas således inte skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt finansiella intäkter och kostnader. Detta gör att redovisningen för kommunstyrelsen (finansiell leasing) och äldre- och funktionshindernämnden (riktade statsbidrag som klassificeras som generella) påverkas.

Styrelse och nämnder redovisar ett utfall som är 102 mnkr högre än budget (föregående år 5 mnkr lägre än budget). De största budgetavvikelserna har:

- kommunstyrelsen (28 mnkr), vilket förklaras av högre intäkter än förväntat från mark- och exploateringsverksamheten samt lägre kostnader för pensionsavsättningar.
- äldre- och funktionshindernämnden (33 mnkr), vilket främst förklaras av färre hemtjänsttimmar och färre antal personer inom vård- och omsorgsboenden. Nämnden har även ett riktat statsbidrag med villkor som gör att bidraget redovisningsmässigt inte redovisas i driftredovisningen (2 mnkr), men däremot kostnaderna kopplade till statsbidraget.
- tekniska nämnden (27 mnkr), vilket förklaras av lägre kostnader för vinterväghållning på grund av mer gynnsamma förhållanden än förväntat.
- gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden (11 mnkr), vilket främst förklaras av högre statsbidrag från Migrationsverket och färre elever inom gymnasieverksamheten än budgeterat.
- individ- och familjenämnden (-13 mnkr), vilket främst förklaras av externa placeringar inom funktionshinderomsorgen samt högre prisökningar kopplade till insatser för barn och unga samt vård för unga vuxna än förväntat

Styrelse och nämnder lämnar en prognostiserad budgetavvikelse för helåret 2025 som är 48 mnkr (-24 mnkr). De största prognosavvikelserna har:

- kommunstyrelsen (15 mnkr), vilket främst hänförs till lägre kostnader för pensionsavsättningar än budgeterat samt bättre resultat inom exploateringsverksamheten.
- äldre- och vårdnämnden (34 mnkr), vilket främst förklaras av färre hemtjänsttimmar och färre antal personer inom vård- och omsorgsboenden.
- för- och grundskolenämnden (19 mnkr), vilket främst förklaras av lägre volymer inom fritidshem, vakanser inom skolgemensamma verksamheter samt lägre volymer nyanlända.
- gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden (15 mnkr), främst beroende på högre statsbidrag från Migrationsverket och färre elever inom gymnasieverksamheten än förväntat.
- individ- och familjenämnden (-43 mnkr), vilket främst förklaras av externa placeringar inom funktionshinderomsorgen samt högre prisökningar kopplade till insatser för barn och unga samt vård för unga vuxna än förväntat.

Bilaga 1 Driftredovisning – styrelse och nämnders budgetavvikelse och årsprognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr ²	2025			2024	2025		
	Budget jan-apr	Utfall jan-apr	Budget-avvikelse jan-apr	Utfall jan-apr	Budget jan-dec	Prognos årsutfall	Prognos budget-avvikelse jan-dec
Kommunfullmäktige (revision)	-1	0	1	0	-4	-4	0
Kommunstyrelsen ³	-412	-384	28	-480	-1 196	-1 181	15
Valnämnden	-1	-1	0	-3	-3	-3	0
För- och grundskolenämnden	-850	-845	6	-843	-2 338	-2 319	19
Äldrenämnden ⁴	-468	-435	33	-454	-1 397	-1 363	34
Tekniska nämnden	-570	-542	27	-532	-1 554	-1 550	5
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-233	-222	11	-218	-652	-637	15
Individ- och familjenämnden	-589	-602	-13	-589	-1 774	-1 817	-43
Fritidsnämnden	-53	-52	1	-50	-159	-160	-1
Kulturnämnden	-60	-61	-1	-58	-170	-170	0
Byggnadsnämnden	-23	-17	6	-27	-63	-61	2
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-9	-9	0	-8	-22	-21	1
Personalnämnden	0	0	0	0	-1	-1	0
Överförmyndarnämnden	-6	-5	1	-5	-16	-15	2
Umeåregionens brand- och räddningsnämnd	-29	-27	1	-26	-86	-86	0
IT-kapacitetsnämnd, Umeå-Skellefteå	0	0	0	0	0	0	0
PA-nämnd, Umeåregionen	0	0	0	0	0	0	0
Summa verksamhetens nettokostnader	-3 305	-3 203	102	-3 293	-9 436	-9 388	48

² Beloppen är avrundade till närmast miljontal kronor.

³ I fullmäktiges budgetbeslut för kommunstyrelsen ingår även finansiell kostnad för pensioner i anslaget. Då redovisning av finansiell leasing implementerats, redovisas finansiella kostnader för dessa kontrakt på kommunstyrelsen. Dessa kostnader redovisas inte i ovan nämnda sammanställning, då de redovisas bland finansiella intäkter och kostnader och inte ingår i verksamhetens nettokostnader.

⁴ Under 2025 redovisas statsbidraget Utökad bemanning sjuksköterskor (under 2024 även statsbidraget Minska timanställning) som generella statsbidrag. Det innebär att i Bilaga 1 ingår inte generella statsbidrag med 2 mnkr (9 mnkr).

Bilaga 2 Resultaträkning för kommunen och UKF-koncernen

mnkr	Umeå kommun							UKF koncernen	
	2025-01-01 --04-30	2024-01-01 --04-30	Budget jan–apr 2025	Budget- avvikelse jan–apr 2025	Budget 2025	Prognos 2025	Prognos budget- avvikelse 2025	2025-01-01 --04-30	2024-01-01 --04-30
Verksamhetens intäkter	664	669	563	101	1 686	1 890	204	1 396	1 470
Verksamhetens kostnader	-3 637	-3 756	-3 636	-1	-10 417	-10 573	-156	-923	-1 020
Avskrivningar	-229	-206	-232	3	-705	-705	0	-212	-197
Verksamhetens nettokostnader	-3 203	-3 293	-3 305	102	-9 436	-9 388	48	261	253
Skatteintäkter	2 799	2 621	2 768	31	8 303	8 368	65	0	0
Generella statsbidrag och utjämning	482	496	494	-12	1 483	1 447	-36	0	0
Verksamhetens resultat	79	-177	-43	122	350	427	77	261	253
Finansiella intäkter	73	85	89	-16	284	235	-49	3	2
Finansiella kostnader	-137	-187	-162	24	-439	-344	95	-83	-89
Resultat efter finansiella poster	15	-278	-115	130	196	318	122	181	167
Årets resultat	15	-278	-115	130	196	318	122	181	167

Bilaga 3 Balansräkning för kommunen och UKF-koncernen

	Umeå kommun		UKF koncern	
mnr	2025-04-30	2024-12-31	2025-04-30	2024-12-31
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>				
Programvaror och licenser	1	2	34	32
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9 467	9 459	10 076	10 134
Pågående anläggning	1 676	1 618	1 653	1 463
Maskiner och inventarier	557	554	4 041	4 090
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
Aktier, andelar, bostadsrätter	378	378	505	473
Långfristiga fordringar	8 188	8 535	147	151
Summa anläggningstillgångar	20 266	20 546	16 455	16 343
Omsättningstillgångar				
Förråd och lager	54	56	155	168
Kortfristiga fordringar	935	883	612	811
Kortfristiga placeringar	126	134	-	-
Likvida medel	-	2	24	274
Summa omsättningstillgångar	1 115	1 074	791	1 005
SUMMA TILLGÅNGAR	21 382	21 621	17 247	17 348
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Periodens resultat	15	133	181	231
Resultatutjämningsreserv	903	903	-	-
Minoritetsandel	-	-	9	10
Övrigt eget kapital	5 285	5 152	5 738	5 506
Summa eget kapital	6 203	6 188	5 928	5 747
Avsättningar	1 337	1 304	814	814
Skulder				
Långfristiga skulder	11 799	12 221	9 428	9 750
Skuld investeringsbidrag	103	100	-	-
Kortfristiga skulder	1 941	1 809	1 077	1 037
Summa skulder	13 842	14 129	10 505	10 787
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	21 382	21 621	17 247	17 348
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser inklusive löneskatt	2 165	2 136	-	-
Övriga ansvarsförbindelser	71	-	-	-

Bilaga 4 Investeringar - styrelse och nämnders budgetavvikelse och årsprognos

Mnkr	2025			2024	2025		
	Budget jan-apr	Utfall jan-apr	Budget-avvikelse jan-apr	Utfall jan-apr	Budget jan-dec	Prognos årsutfall	Prognos budget-avvikelse jan-dec
Kommunstyrelse	-108	-54	55	-45	-324	-218	106
Valnämnd	0	0	0	0	-1	-1	0
Teknisk nämnd	-351	-221	130	-261	-1 575	-1236	338
Byggnadsnämnd	0	-1	0	0	0	-1	0
Miljö- & hälsoskyddsnämnd	0	0	0	0	0	0	0
Umeåregionens brand- och räddningsnämnd	-11	-6	5	-7	-33	-26	7
Äldrenämnd	-12	-1	11	-5	-40	-40	0
Individ- och familjenämnd	-3	-2	1	-1	-14	-8	6
Fritidsnämnd	-5	-2	3	-1	-18	-18	0
Kulturnämnd	-2	-1	1	-1	-5	-5	0
För- och grundskolenämnd	-7	-5	2	-7	-21	-22	0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	-5	-2	3	-1	-14	-14	0
Summa	-505	-295	210	-329	-2 046	-1 590	456