

Mottagare
Miljö- och byggnämnden

Samhällsbyggnadsförvaltningens ekonomiska rapport för maj 2025

Förslag till beslut

Miljö- och byggnämnden tar emot informationen.

Sammanfattning

På grund av stora ekonomiska utmaningar och ett prognostiserat underskott vid båda prognostillfällena för mars och april så fortsätter förvaltningen en månatlig uppföljning och avrapportering av det ekonomiska läget.

Förvaltningen gör månatlig uppföljning och avstämning av utfall och budget per avdelning med förvaltningschef, ekonomichef, avdelningschef och enhetschefer. På avstämningarna diskuteras hur varje chef och enhet kan arbeta för att förbättra resultatet.

Förvaltningen ändrar inte den årsprognos som presenterades i april, nästa prognos är för delårsrapport 2 i september. Däremot kommenteras utfallet för perioden januari-maj i denna skrivelse.

För att få en mer rättvisande bild av utfallet och årsprognosen har delar av det strukturella budgetunderskottet som tidigare låg under posten intäkter flyttats till posterna personalkostnader och övriga kostnader. Detta gör att avvikelserna för perioden och årsprognosen ser annorlunda ut jämfört med tidigare rapporter.

Resultatet januari-maj visar ett överskott med 2 051 tkr. Avdelning mark och exploatering har ett överskott på 6 097 tkr, alla övriga avdelningar har underskott som beror på de strukturella budgetunderskotten - intäkter eller kostnader som saknar budget.

Intäkter

Intäkterna är 377 tkr under budgeterad nivå för perioden. På förvaltningsstöd beror detta på utebliven overheadintäkt från räddningstjänsten. Förändrad periodisering av planintäkter, kvartalsvis istället för månadsvis, gör att cirka 700 tkr saknas i bokföringen till och med maj. Det är även en inbromsning av intäkter för livsmedelskontroller under april-maj på grund av lägre bemanning för perioden. På årsbasis kommer dock livsmedelsintäkterna ligga i nivå med budget.

	Budget 2025	Budget Jan - Maj 2025	Utfall Jan - Maj 2025	Avvikelse Jan - Maj 2025		Prognos 2 2025	Avvikelse 2025
RESULTAT	-76 466	-30 543	-28 492	2 051		-86 866	-10 400
INTÄKTER	80 638	34 564	34 187	-377		76 902	-3 736
Taxor och avgifter	46 237	21 191	20 450	-741		44 640	-1 597
Hyror och arrenden	8 920	3 716	4 700	984		8 930	10
Bidrag	528	220	495	275		528	0
OH intäkt intern	16 853	7 021	6 922	-99		16 613	-240
Övrig intern försäljning	4 840	1 058	1 366	308		5 841	1 001
Övriga intäkter	3 260	1 358	254	-1 104		350	-2 910

Prognosen för totala intäkter är minus 3 736 tkr. Det är två poster med strukturellt underskott kvar efter justeringen i maj, 2 960 tkr inom övriga intäkter, se tabellen nedan. Det är där den negativa intäktsprognosen finns. Prognosen för taxor och avgifter är 1 597 tkr lägre än budgeterat. Det beror framförallt på regeringens förslag om ändrade/bygglovsbefriade åtgärder som väntas att träda i kraft från 1 oktober.

Strukturellt underskott, övriga intäkter		2025 (tkr)
Utebliven overheadintäkt från räddningstjänsten		2 460
Lägre taxor på gamla avtal inom avdelning planering och geografisk information		500
Totalt		2 960 tkr

Kostnader

Kostnaderna för perioden är under budgeterad nivå med 2 428 tkr. Lägre kostnader beror framför allt på lägre kostnader för konsulttjänster inom avdelning mark och exploatering med 4 790 tkr, samt lägre personalkostnader med 966 tkr.

	Budget 2025	Budget Jan - Maj 2025	Utfall Jan - Maj 2025	Avvikelse Jan - Maj 2025		Prognos 2 2025	Avvikelse 2025
RESULTAT	-76 466	-30 543	-28 492	2 051		-86 866	-10 400
KOSTNADER	-157 104	-65 107	-62 679	2 428		-163 768	-6 664
Personal	-102 976	-42 566	-41 600	966		-102 821	155
Lokaler, städ, material	-8 822	-3 675	-3 895	-220		-8 886	-64
Transportmedel	-849	-354	-173	181		-804	45
Köpta tjänster, MEX	-18 012	-7 504	-2 714	4 790		-17 811	201
OH-kostnad intern	-16 613	-6 921	-6 921	0		-16 613	0
Kapitalkostnader	-3 041	-1 258	-1 328	-70		-3 255	-214
Övriga kostnader	-6 791	-2 829	-6 048	-3 219		-13 578	-6 787

Personalkostnadsprognosen är plus 155 tkr trots ett stort strukturellt underskott på totalt 7 174 tkr, se tabellen nedan. Enheterna byggprocess och tillsyn, detaljplan och vattentillsyn kommer att visa ett negativt resultat i slutet av året på grund av de budgeterade underskotten. Dock kommer alla de övriga enheterna, framförallt inom förvaltningsstöd och mark och exploatering, gå plus med motsvarande och balansera upp underskottet.

Strukturellt underskott, personalkostnader		2025 (tkr)
Personalresurser implementering av det nya verksamhetssystemet		1 124
Personalresurser på enhet byggprocess och tillsyn som inte är intäktsfinansierade		3 500
Personalresurser inom enhet detaljplan		1 800
Personalresurs inom enhet vattentillsyn		750
Totalt		7 174 tkr

Posten övriga kostnader går minus med 3 219 tkr. Inom denna post finns bland annat kostnader för nytt verksamhetssystem och PM10-mätningar som saknar budget, periodiserade utfallen för dessa är 1 615 tkr respektive 460 tkr. Resterande 1 144 tkr är avkastningskravet som förvaltningen redan har hämtat hem, fast inom kontogruppen personalkostnader, samt interna mellanhavanden som mellanlandar på ett preliminärt konto inom övriga kostnader i väntan på rätt kontering.

Strukturellt underskott, övriga kostnader		2025 (tkr)
Implementering av det nya verksamhetssystemet		3 871
Arbetet med luftkvalitet, PM10		650
Kostnader för arbetet med världsarv		300
Totalt		4 821 tkr

Prognos för helåret är en negativ avvikelse mot budget om 10 400 tkr, vilket är 2 671 tkr lägre än årsavvikelsen för 2024. Den största skillnaden mot förra årets resultat är att det i år inte är intäkter för taxor och avgifter som har den största negativa påverkan på resultatet. De är i själva verket 8 018 tkr högre än utfall 2024.

Förvaltningen har fortsatt fokus på att öka intäkterna och minska kostnaderna. Åtgärder som genererar intäkter är högst prioriterade, externa bidrag eftersöks, allmän återhållsamhet råder och vakanstillsättningar analyseras noggrant.

Beslutsunderlag

SBF Tjänsteskrivelse till MBN – samhällsbyggnadsförvaltningens ekonomiska rapport för maj 2025, daterad 2025-06-11

Samhällsbyggnadsförvaltningen

Lise Langseth
Samhällsbyggnadsdirektör