



Delårsrapport 2025.01.01 - 2025.08.31

2025

Ydre Kommun



Innehållsförteckning

1 Inledning.....	3
1.1 Ydre kommuns vision.....	3
1.2 Sammanfattning	3
1.3 Kommunalråden har ordet.....	3
2 Förvaltningsberättelse.....	5
2.1 Händelser av väsentlig betydelse	5
2.2 God ekonomisk hushållning och ekonomiska ställning	7
2.3 Balanskravsresultat.....	21
2.4 Väsentliga personalförhållanden.....	22
2.5 Förväntad utveckling, framtid	24
3 Finansiella rapporter	26
3.1 Resultaträkning.....	26
3.2 Balansräkning.....	27
3.3 Kassaflödesanalys	28
3.4 Nothänvisningar.....	29
4 Drift och investeringsredovisning	31
4.1 Driftsredovisning.....	31
4.2 Investeringsredovisning.....	34

1 Inledning

1.1 Ydre kommuns vision

Tillsammans tar vi sikte mot en hållbar landsbygd

Vår vision lyder: Tillsammans tar vi sikte mot en hållbar landsbygd, ger en gemensam målbild av vår framtid. Ydre ska vara en socialt, ekonomiskt och miljömässigt hållbar kommun där människor väljer att leva, bo och verka.

1.2 Sammanfattning

Ydre kommun gör för perioden 2025-01-01- 2025-08-31 ett positivt ekonomiskt resultat på 5,3 mnkr, vilket ger en positiv budgetavvikelse på 1,4 mnkr. Helårsprognosen pekar på ett positivt resultat på 5,5 mnkr, vilket ger en negativ budgetavvikelse på 0,3 mnkr.

Investeringarna uppgår till 9,4 mnkr under årets åtta första månader. Helårsprognosen för investeringar är 16,8 mnkr, vilket är 27,6 mnkr mindre än budgeterat.

1.3 Kommunalråden har ordet

Vid årets första tertialrapport pekade årsprognosen på ett negativt resultat på 1,2 mnkr. Helårsprognosen visar nu vid delåret på ett positivt resultat på 5,5 mnkr, vilket visar på en negativ budgetavvikelse på helår med 0,3 mnkr.

Efter första tertialen fick Barn- och utbildningsförvaltningen samt Socialförvaltningen i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att få sin budget i balans vilket visar sig nu i andra tertialrapporten. Statsbidrag som tidigare var osäkra ligger också till grund för ett positivt resultat.

Driftbudget för 2026, flerårsbudget 2027–2029 och investeringsbudget för 2027–2032 har antagits i juni i kommunfullmäktige. Samtidigt fastställdes även skattesatsen oförändrad till 22,55 kronor för 2026.

Befolkningsutvecklingen efter första halvåret är stabil även om födelsenettet är negativt. Fortfarande har vi ändå fler inflyttade än utflyttade vilket håller utvecklingen på en stabil nivå.

Påbörjandet av ombyggnationen av Solängen hoppas vi kommer kunna starta nu i slutet av året. Anbudsförfarandet är avslutat och vi hoppas att beslutet med antagen entreprenör blir klart inom kort. Evakueringsboendet är snart färdigställt och klart för att ta emot de boende från Solängen.

Omvärldsläget är fortfarande osäkert och påverkar oss som kommun. Svagare skatteunderlag och högre kostnader bidrar till minskade marginaler som kräver att det görs Anpassningar eller omprioriteringar vilket förvaltningarna har arbetat med sen förra tertialrapporten och de har gjort ett fantastiskt jobb.

Vi står fortsatt för stora utmaningar och vi vill bibehålla en bra och trygg service åt våra invånare vilket vi har i fokus. Våra invånare är viktiga för oss och vi vill kunna vara en attraktiv kommun. Vi jobbar tillsammans enligt vår vision och politiska viljeinriktningar. "Tillsammans" kommer att vara ett ledord för oss, nu och i framtiden.

Ny barn- och utbildningschef tillträder i slutet av året och det har påbörjats rekrytering av verksamhetschef för IFO och som kommer ha en viktig roll i framtidens individ och familjeomsorg. Rekrytering sker även av äldreomsorgschef under hösten som är en viktig roll i framtidens äldreomsorg i kommunen.

Nina Vissing, ordförande kommunstyrelsen och Håkan Thudén, 1:e vice ordförande kommunstyrelsen

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Händelser av väsentlig betydelse

Detta avsnitt ger upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller resultaträkningen, men som är viktiga för bedömning av kommunens resultat och ekonomiska ställning och har haft väsentlig påverkan på verksamheten.

I januari togs följande beslut:

- Kommunfullmäktige (KF) beslut om gemensam borgensram och regressavtal för kommunalförbundet Itsam. Borgensramen uppgår till 80 mnkr och ett regressavtal upprättas mellan medlemskommunerna.
- Myndighetsnämnden för byggnation och miljö (MBM) beslut om att teckna avtal om interkommunal samverkan med Ödeshögs kommun gällande samhällsbyggnadsprocessen hos parterna. Vilket innefattar handläggning av ärende inom myndighetsutövning inom plan och bygglagen (PBL) samt miljöbalken (MB) strandskydd, översiktsplanering detaljplanering och stödtjänster inom geografiskt informationssystem.

I maj tog KF beslut om att inrätta ett kommunalt naturreservat i Hednerspark i Asby.

De kvartersnära insamlingarna har övergått att bli kommunens lösning för fastighetsnära insamling (FNI) av förpackning och matavfall. En ny station för FNI har inrättats på Ukredaområdet i Österbymo och omfattar ett 50-tal villahushåll.

1 juli trädde den nya socialtjänstlagen i kraft. Denna kommer påverka verksamheten men hur är fortfarande oklart men eventuellt kommer det bli ett ökat administrativt tryck på verksamheterna inom äldreomsorgen då någon måste hantera ärenden som kommer in i verksamheten utan att gå via biståndshandläggarna. Inom individ- och familjeomsorgen (IFO) har socialsekreterare utbildat sig inom nya bedömningsverktyg inom området barn- och unga samt inom samtal med barn för att anpassa sig till den nya lagen.

Under sommaren genomfördes ett mycket uppskattat seniort läger på Solviken som var till för att motverka ensamhet hos äldre. Detta läger finansierades av statsbidrag.

Nya lagar har och kommer att träda i kraft under året vilka påverkar arbetet inom Samhällsbyggnadsförvaltningen

- Ny strandskyddslagstiftning trädde i kraft den 1 juli 2025.
- Boverkets nya byggregler inom bygglovsprövning från 1 juli 2025.
- Ny plan- och bygglag som träder i kraft 1 december 2025 och utgör omfattande förändringar i hur bygglovs prövas.

Under året har även två bidrag beviljats Samhällsbyggnadsförvaltningen

- Trafikverket har beviljat Ydre kommun 1,5 mnkr i bidrag för tillgänglighetanpassning och utbyggnad av kollektivtrafikinfrastruktur i Hestra och Asby.
- Region Östergötland har beviljat Ydre kommun bidrag om 0,1 mnkr för platsutveckling i Asby.

Under våren har 10 civila insatspersoner rekryterats av brandskyddsföreningen och utbildats av Ydre kommun. Från juni kommer dessa personer att kunna larmas ut av SOS för att vara på plats före räddningstjänstens personal.

1 juli tog Östgötatrafiken över driften av inomkommunal färdtjänst. Detta bedöms långsiktigt innebära en besparing för kommunen.

Avtal har ingåtts med Kinda kommun om att bemanna en gemensam verksamhet för tjänsteman i beredskap (TIB). Ett förnyat avtal kommer att beslutas under 2025 med grund i interkommunal samverkan.

Ny Barn- och utbildningschef har rekryterats och kommer att tillträda sitt uppdrag i december.

AI-utbildning har påbörjats i Barn- och utbildningsförvaltningens samtliga verksamheter.

Förskolan har fått en ny reviderad läroplan 2025.

Uppdragsutbildning för kompetenshöjning i kommunens fritidshem under ledning av Linköpings universitet och med ekonomiskt stöd av Omställningsfonden påbörjades i augusti 2025.

Elevupptagningsområdet för Hestraskolan har gjorts om något vilket i nuläget skapar förutsättningar för stabila elevkullar.

Kulturskolan har återigen, efter flera års frånvaro, kunnat starta undervisning inom ämnet Bild- och form vid starten av höstterminen-2025. Därmed har kulturskolans totala utbud av aktiviteter ökat.

2.2 God ekonomisk hushållning och ekonomiska ställning

I detta avsnitt bedöms om verksamhetens utveckling ligger i linje med god ekonomisk hushållning. Bedömning sker ur såväl ett finansiellt som ett verksamhetsperspektiv utifrån de riktlinjer/mål som kommunfullmäktige har antagit.

Följande ska gälla som Ydre kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning:

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som tidigare generation förbrukat.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet.

För att kunna klargöra om koncernen och kommunen har en god ekonomisk hushållning och för att kunna bedöma den ekonomiska ställningen utgår den finansiella analysen från fyra finansiella aspekter. Målsättningen är att med modellens hjälp kunna identifiera eventuella finansiella problem och klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning eller inte.

- Finansiellt resultat
- Kapacitetsutveckling
- Riskförhållanden
- Kontroll över finansiell utveckling.

2.2.1 Måluppfyllelse

Vid en utvärdering av god ekonomisk hushållning ska utfallet avseende finansiella och verksamhetsmässiga mål vägas samman. En kontinuerlig uppföljning och utvärdering är en nödvändig förutsättning för att leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning, där det fleråriga perspektivet är viktigare än det enskilda räkenskapsåret.

Sedan 2024 fokuserar kommunfullmäktige på 10 uppdrag som uttrycker de verksamhetsmässiga målen, KF 2023-10-23, §67 Dnr 2023/265, KF 2025-06-16, §31 Dnr KS 2025/263 och på tre delmål som uttrycker det finansiella målet, KF 2024-05-27, §86 Dnr 2024/230. Förvaltningarna tar i samråd med politiken fram aktiviteter kopplade till uppdragen.

Måluppfyllelsen beskrivs i uppfyllt (grönt) delvis uppfyllt (gult) och inte uppfyllt (rött).

Verksamhetsmässiga mål

Från och med 2024 har Ydre kommun fem viljeinriktningar uppdelade på tio

uppdrag/verksamhetsmässiga mål. Kommunstyrelsen gör bedömningen att de verksamhetsmässiga uppdragen **delvis** kommer att uppfyllas för 2025 eftersom inte fler än hälften av uppdragen prognostiseras vara helt uppfyllda. Värt att notera är att fyra uppdragen förväntas vara helt uppfyllda vid helår och fyra av uppdragen förväntas vara delvis uppfyllda vid årsskiftet. Jämfört med utfallet för 2024 visar prognosen på en förbättrad måluppfyllnad. Prognosen för helår 2025 för varje uppdrag och aktivitet redovisas och kommenteras inom respektive viljeinriktning.

Villjeintiktningar	Uppdrag	Prognos för 2025
Ydre tar sikte mot en hållbar kommun för alla	Ge goda förutsättningar för att vi ska bli fler i Ydre	●
	Kommunens klimatavtryck ska minska	●
Ydre ger förutsättningar för varje individ att utvecklas	Elever som slutar grundskolan ska ha god behörighet till gymnasieskolan	●
	Kommunen medverkar aktivt i förflyttningen till Nära vård	●
Ydre främjar ett tryggt och självständigt liv	Skapa goda möjligheter till egen försörjning och deltagande i samhället	●
	Kommunen ska ha god civil beredskap	●
Ydre stärker företagande och bidrar till ett rikt föreningsliv	Skapa goda förutsättningar för näringslivet	●
	Skapa goda förutsättningar för kultur- och föreningsliv	●
Ydre är en attraktiv kommun för medborgare och medarbetare	Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare	●
	Ge god kommunal service	●

Finansiellt mål

Kommunstyrelsen gör bedömningen att det finansiella målet kommer att **uppfyllas** för 2025 då prognosen visar att resultatmålet och de övrigt delmål är uppfyllda vid årsskiftet. Det finansiella målet anses vara uppfyllt om resultatmålet och minst ett övrigt delmål är gröna.

Finansiellt mål	Delmål	Prognos för 2025
	Koncernens soliditet inklusive pensionsskuld ska förbättras eller hållas oförändrad jämfört med föregående år	●
	Kommens resultat ska uppgå till minst 2% av skatteintäkter, generella bidrag och kommunala fastighetsavgiften över en rullande 10-årsperiod	●
	Kommunens egenfinansieringsgrad för investeringar över en rullande 10-årsperiod ska uppgå till 100%, exklusive affärsverksamhet och investeringar med avskrivningstid över 26 år enligt prislappsmodellen	●

2.2.1.1 Ydre tar sikte mot en hållbar kommun för alla

Med denna viljeinriktning menas:

Att bo och leva i Ydre ger ett nära och hållbart liv på landsbygden, med levande byar och samhällen. Ydre är en aktiv aktör på den regionala arenan. Här finns en god infrastruktur och inkluderande samhällsplanering med varsam exploatering i naturskön miljö där det finns plats för fler. I samverkan med olika aktörer och näringsliv skapar och vårdar vi framtidens Ydre för alla.

Till viljeinriktningen hör två uppdrag:

Ge goda förutsättningar för att vi ska bli fler i Ydre och Kommunens klimatavtryck ska minska

Uppdrag	Aktivitet	Nyckeltal	Utfall 2024	Prognos för 2025	Mål 2025	Kommentar vid delår 2025	
Ge goda förutsättningar för att vi ska bli fler i Ydre	Öka inflyttningen till Ydre kommun	Nettoinflyttning (antalet inflyttade minus antalet utflyttade)/år		●	15	Prognosen för helåret 2025 när det gäller nettoinflyttning är att det varken kommer bli ett bättre eller sämre resultat jämförelse med förra året varvid utfallet blir gult. Det faktiska utfallet redovisas när statistiken är tillgänglig på årsbasis.	
		Antal utåtriktade aktiviteter mot markägare och byggindustrin/år	1	●	2	Möte med Kinda Ydre sparkbank genomfört för att samråda kring marknadsläge och nybyggnationer. Möte med markägare kring Hestra för att säkerställa rådighet över mark i anslutning till orten. Prognosen visar att målet kommer att uppfyllas.	
	Främja byggande	Antal planbesked för tillskapande av attraktiva bostäder/år	1	●	1	2	Vid delåret har ett planbesked tillskapats (gult).
		Antal tillskapade tomter på detaljplanlagt mark under senaste femårsperioden	17	●	32	25	Prognosen visar att målet kommer att uppfyllas (gult).
Kommunens klimatavtryck ska minska	Minska kommunens koldioxidavtryck	Andel nettoförbrukad el i kWh i kommunens verksamheter/år, jämfört med föregående år	2744,7	●	5,2 % 2600	≥5% minskning	Genomförda investeringar har lett till en minskad nettoförbrukning i paritet med målsättningen. Nettoförbrukningen går i rätt riktning.
		Antal tillskapade laddplatser för elfordon inom Ydre kommun/år	0	●	2	4	Ydre kommun har upplåtit mark till Tranås energi att bygga två snabbladdplatser i Osterbymo. Prognosen visar att målet delvis kommer uppfyllas.
		Antal ton avfall förbränt/år, jämfört med föregående år	2170,5	●	2047,1	minskning	En stor del av förbränningen har skett på uppdrag av Ydre åkeri totalt 436,5 ton tom aug detta innebär ändå en ökning till 1 610,5 ton R12 jmf med december 2024 1 556,1 ton i takt med att fastighetsnära insamling och matavfall byggs ut kommer mängden till förbränning att minska att vi kan minska med 54,5 ton på de sista 4 månaderna är inte omöjligt.
		Andel lokalproducerad livsmedel	18,9	●	16,33%	50%	Vid delåret 16,33% är lokalproducerad mat.
		Andel svenskproducerade livsmedel	92,79	●	91,76%	80%	Vid delåret 91,76% är svenskproducerat men (med kolonial och tillverkningsland Sverige).

Prognosen för uppdraget Ge goda förutsättningar för att vi ska bli fler i Ydre är att det **delvis kommer uppfyllas** vilket beror på att aktiviteterna Öka inflyttningen till kommunen och Främja byggande prognostiseras att delvis uppfyllas på grund av att nettoinflyttningen inte förväntas nå uppsatt mål samt antal planbesked för tillskapande av attraktiva bostäder inte heller förväntas nå målet. För att uppdraget ska vara helt uppfyllt ska båda aktiviteterna vara gröna.

Prognosen för uppdraget Kommunens klimatavtryck ska minska är att det **kommer uppfyllas** eftersom aktiviteten Minska kommunens koldioxidavtryck prognostiseras att uppfyllas. Detta eftersom nyckeltalet *Nettoförbrukad el* och ytterligare två nyckeltal förväntas bli gröna. För att uppdraget ska vara helt uppfyllt ska aktiviteten vara gröna.

2.2.1.2 Ydre ger förutsättningar för varje individ att utvecklas

Med denna viljeinriktning menas:

I samverkan med skola, socialtjänst, kultur, fritid, hälsa och sjukvård arbetar Ydre värdeskapande för att ge varje individförutsättningar och möjligheter till att utvecklas. En trygg och kreativ miljö stimulerar och utmanar lusten till att lära och uppnå kunskapsmål. Ydre erbjuder stödstrukturer och meningsfulla fritidsaktiviteter och arbetar rättighetsbaserat för trygga och välmående "ydrebor".

Till viljeinriktningen hör två uppdrag:

Elever som slutar grundskolan ska ha god behörighet till gymnasieskolan och Kommunen medverkar aktivt i förflyttningen till Nära vård.

Uppdrag	Aktivitet	Nyckeltal	Utfall 2024	Prognos för	Mål 2025	Kommentar vid delår
Elever som slutar grundskolan ska ha god behörighet till gymnasieskolan	Tidiga insatser	Andel av årskull som fått hembesök i projektet Bokstart		80%	80%	Antal gjorda hembesök januari-juli 2025: 8 Antal födda mellan juli-dec 2024: 10 Nuläge = 80% av barnkullen är besökt Antal födda mellan januari-juni 2025: 11 Antal förväntade hembesök mellan juli-dec 2025: 10 Förväntad prognos: 80% eller mer
		Andel elever som upplever sig trygga	90		96%	Mätning inte gjorde ännu, siffror kommer under hösten 2025.
Måluppfyllelse i skolan		Andel elever i årskurs 1 som kan avkoda	100	80%	96%	I nuläget pågår arbete utifrån kartläggningsmaterial, återkommer vid mättningsperiod. Prognos utifrån nuläget skulle kunna vara 80%.
		Andel elever i årskurs 1 som kan läsa	100	80%	96%	I nuläget pågår arbete utifrån kartläggningsmaterial, återkommer vid mättningsperiod. Prognos utifrån nuläget skulle kunna vara 80%.
		Andel elever i årskurs 3 som är godkända i matematik	37	55%	96%	Resultat från nationella prov årskurs 3 från läsåret 24/25 som nått kravnivån på alla sju delprov i matematik är 23 elever av 42. Utifrån resultat Kolada 2024.
		Andel elever i årskurs 3 som är godkända i svenska	55	57%	96%	Resultat från nationella prov årskurs 3 från läsåret 24/25 som nått kravnivån på alla åtta delprov i svenska är 24 elever av 42. Av de som klarat alla delproven är 20 flickor och 4 pojkar.
		Andel elever i årskurs 6 med lägst betyg E i svenska	89	2,50%	96%	Betyg år 6 svenska nådde 82,55 målen i svenska /svenska som andra språk läsåret 24/25. 2024. Elever i år 6, betygspoäng i svenska, kommunala skolor, genomsnitt 12,1. Det är inte samma mätning som gjorts tidigare.
		Andel elever i årskurs 6 med lägst betyg E i matematik	89	5,00%	96%	Betyg matematik årskurs 6 läsåret 24/25, 95% nådde målen. I Kolada används samma rubrik i mätningen och kan behöva skrivas på själva "huret" - hur och vad vi mäter. Här behöver förvaltningen se över om svaret ska vara fortsatt i procent eller på annat sätt för 2025.
		Andel elever i årskurs 9 med lägst betyg E i alla ämnen	62	99%	96%	2025 Betyg från läsåret 24/25 är totalt 590 betyg, av dem är 6 stycken F, 1% av satta betyg är F. Meritvärde snitt 234,57, totalt antal unika elever 35 Flickor 19 elever 242,11 100% Pojkar 16 elever 225,63 87,50% Behöriga högskoleförberedande är 34,29%. Behöriga yrkesprogram 34,29%. 2024 Kolada har ändrat rubrik för mätning vilket vi inte kan jämföra mätningen med förra året.

Prognosen för uppdraget Elever som slutar grundskolan ska ha god behörighet till gymnasieskolan är att det **delvis kommer uppfyllas** eftersom båda aktiviteterna prognostiseras att de delvis kommer uppfyllas. Detta på grund av att den sammanvägda bedömningen av nyckeltalen för respektive aktivitet varken förväntas bli röd eller grön. För att uppdraget ska vara helt uppfyllt ska båda aktiviteterna vara gröna.

Uppdrag	Aktivitet	Nyckeltal	Utfall 2024	Prognos för 2025	Mål 2025	Kommentar vid delår 2025
Kommunen medverkar aktivt i förflyttningen till Nära vård	Hälsofrämjande och preventiva aktiviteter vid förskjutningen mot Nära vård	Antal varierande fysiska aktiviteter/år	150	207	120	Prognosen för 2025 visar att vi sammanlagt har haft 144 stycken genomförda fysiska aktiviteter inom äldreomsorgen fram till och med augusti. Prognosen för helår 2025 är 207 stycken aktiviteter beräknat på antalet aktiviteter som varit under tidigare år. Detta innebär den förväntade måluppfyllelsen vid helåret är att socialförvaltningen kommer att uppfylla målet
		Andel av besök från rehab vid nyansökningar till hemtjänstinsatser/år	0	22%	35%	Utfallet vid delår för 2025 är 0 % gällande andel av besök från rehab vid nyansökningar till hemtjänstinsatser. Ett omtag har gjorts gällande att följa de antagna riktlinjerna där biståndshandläggare ska kontakta rehab vid nyansökningar där rutiner är skapade för hur kontaktvägarna ska vara. Trots förändrade rutiner har inga rehab inte kontaktats. Detta innebär att socialförvaltningens mål för nyckeltalet inte uppfylls. Men med omtaget är prognosen 22% för helår 2025.
		Antal genomförda samverkansmöten med vårdcentralen/år	4	4	4	Prognosen för 2025 visar att vi sammanlagt har haft 3 stycken genomförda samverkansmöten med vårdcentralen fram till och med augusti. Det är ett samverkansmöte inplanerat i november. Detta innebär att den förväntade måluppfyllelsen vid helåret är att socialförvaltningen kommer uppfylla målet.
		Antal genomförda ronder med vårdcentralen/år	65	60	60	Prognosen för 2025 visar att antalet genomförda ronder med vårdcentralen sammanlagt har varit 35 st på till och med augusti 2025. Fortsätter frekvensen med ronderna som varit innebär detta att socialförvaltningen kommer uppnå målet.
		Andel av personer äldre än 80 år som bor i ordinärt boende/år	83	90%	86%	Prognosen för 2025 visar att det är 90% av 80+ som bor i ordinärt boende i augusti 2025 vilket innebär att socialförvaltningens mål är uppfyllt. Beräkningen grundas på befolkningsprognosen från Statisticon från mars 2025, nästa befolkningsprognos beräknas komma mars/april 2026.

Prognosen för uppdraget Kommunen medverkar aktivt i förflyttningen till Nära vård är att det **kommer uppfyllas** eftersom aktiviteten Hälsofrämjande och preventiva aktiviteter vid förskjutningen mot Nära vård prognostiseras att den kommer uppfyllas. Detta på grund av att nyckeltalet Andel av personer äldre än 80 år som bor i ordinärt boende och ytterligare två nyckeltal förväntas bli gröna. För att uppdraget ska vara helt uppfyllt ska aktiviteten vara grön.

2.2.1.3 Ydre främjar ett tryggt och självständigt liv

Med denna viljeinriktning menas:

Alla har rätt till ett tryggt liv med livskvalitet. En bostad, egen försörjning och social gemenskap. Ydre arbetar för att främja och stimulera möjligheten till ett självständigt liv. Ydre erbjuder olika insatser, omsorg och stöd i livets olika skeenden. Ydre skapar möjligheter till ett

aktivt och rikt liv för alla åldrar.

Till viljeinriktningen hör två uppdrag:

Skapa goda möjligheter till egen försörjning och deltagande i samhället och Kommunen ska ha god civil beredskap.

Uppdrag	Aktivitet	Nyckeltal	Utfall 2024	Prognos för 2025	Mål 2025	Kommentar vid delår 2025
Skapa goda möjligheter till egen försörjning och deltagande i samhället	● Antal hushåll med ekonomiskt bistånd	Antal hushåll med ekonomiskt bistånd	22	● 20	20	Utfallet för månaden visar att socialförvaltningen inte når målet med antalet hushåll med ekonomiskt bistånd för perioden. 21 st. Utifrån prognosen för 2025 kommer socialförvaltningen att uppnå målet på helår med 20 hushåll med ekonomiskt bistånd.
	● Arbetsmarknadsåtgärder	Antal personer med praktik/år	3	● 2	4	Prognosen för 2025 visar att socialförvaltningen inte når målet. Anledningen till detta är att det under året inte har varit aktuellt för individer att komma ut på praktik. Prognosen är ändå att två individer kommer komma ut på praktikplats under september och december.
		Antal språkpraktikveckor/år i kommunala verksamheter och i näringsliv	66	● 19	13	Prognosen för 2025 visar att antalet språkpraktikveckor har varit 8 st till och med augusti 2025. Fortsätter frekvensen med språkpraktikveckor som varit tidigare månader är bedömningen att socialförvaltningen kommer uppnå målet.
		Antal personer i arbetsutbildning/arbetsförberedande praktik/år	3	● 15	4	Prognosen för 2025 visar att antal personer har varit 3 st till och med augusti 2025. Fortsätter frekvensen som varit tidigare månader är bedömningen att socialförvaltningen kommer uppnå målet.
		Antal arbetsmarknadsanställningar	4	● 5	3	Prognosen för 2025 visar att antalet arbetsmarknadsanställningar har varit 3 st till och med augusti 2025. Fortsätter frekvensen med arbetsmarknadsanställningar som varit tidigare månader är bedömningen att socialförvaltningen kommer uppnå målet.
		Antal anställningar med stöd av enbart jobbsök, cv.	4	● 2	3	Prognosen för 2025 visar att antalet anställningar med stöd har varit 1 st till och med augusti 2025. Fortsätter frekvensen med antalet anställningar som varit tidigare månader är bedömningen att socialförvaltningen delvis uppnår målet.
		Antal anställningar med stöd ex nystartsjobb	4	● 2	3	Prognosen för 2025 visar att antalet anställningar med stöd har varit 1 st till och med augusti 2025. Fortsätter frekvensen med antalet anställningar som varit tidigare månader är bedömningen att socialförvaltningen delvis uppnår målet.
		Antal genomförda träffar/år utifrån lokal överenskommelse med Arbetsförmedlingen	3	● 4	4	Prognosen för 2025 visar att antalet genomförda träffar med AF har varit 3 st till och med augusti 2025. Fortsätter frekvensen med träffarna som varit tidigare månader är bedömningen att socialförvaltningen kommer uppnå målet.
Kommunen ska ha god civil beredskap	● Stärka kommunens och medborgarnas förmåga att förebygga och hantera kriser och krig	Antal civila insatspersoner knutna till räddningstjänsten/år	0	● 10	5	10 är aktiva sista augusti. Ingen ytterligare förväntas utbildas under året. Prognosen visar att målet kommer att uppfyllas.
		Antal utbildade personer inom HLR/år	83	● 125	125	65 till sista augusti. Prognosen visar att målet kommer att uppfyllas.
		Antal utbildade personer i brandskydd/år	42	● 100	125	Till sista augusti 64, ca ytterligare 40 planeras under året. Prognosen visar att målet kommer att uppfyllas.

Prognosen för uppdraget Skapa goda möjligheter till en egen försörjning och deltagande i samhället att det **kommer uppfyllas** eftersom båda aktiviteterna Antal hushåll med ekonomiskt bistånd och Arbetsmarknadsåtgärder prognostiseras att de kommer uppfyllas. Detta på grund av att både nyckeltalet Antal hushåll med ekonomiskt bistånd och minst två nyckeltal i aktiviteten Arbetsmarknadsåtgärder förväntas bli gröna. För att uppdraget ska vara helt uppfyllt ska båda aktiviteterna vara gröna.

Prognosen för uppdraget Kommunen ska ha god civil beredskap är att det **kommer uppfyllas**

eftersom aktiviteten Stärka kommunens och medborgarnas förmåga att förebygga och hantera kriser och krig förväntas bli grön. Detta på grund av att två av tre nyckeltal prognostiseras bli gröna. För att uppdraget ska vara helt uppfyllt ska aktiviteten vara grön.

2.2.1.4 Ydre stärker företagande och bidrar till ett rikt föreningsliv

Med denna viljeinriktning menas:

Ett rikt näringsliv med grund i de gröna näringarna, besöksnäring och småskalig industri ger en stark och trygg utveckling av kommunen. Ydre upprätthåller god service, goda relationer och täta kontakter till företag, organisationer och föreningar, genom att erbjuda stödfunktioner. Ett rikt kultur- och föreningsliv skapar mötesplatser, minskar utanförskap, är hälsofrämjande och ger mervärde för alla som bor i Ydre.

Till viljeinriktningen hör två uppdrag:

Skapa goda förutsättningar för näringslivet och Skapa goda förutsättningar för kultur- och föreningsliv.

Uppdrag		Aktivitet	Nyckeltal	Utfall 2024	Prognos för 2025	Mål 2025	Kommentar vid delår 2025	
Skapa goda förutsättningar för näringslivet	●	Verka för att fler företag ska startas i Ydre	Antalet nätverksträffar där näringslivsstrateg bjuder in näringslivet	7	●	6	8	Den inplanerade träffen i december ställdes in på grund av för få anmälningar. Hade den genomförts så hade målet varit uppfyllt. Nyckeltalet är delvis uppnått med 6 träffar anledningen är att vi bjudit in till träffar där deltagandet blev för lågt för att genomföra träffen.
			Placering i Svenskt Näringslivs kommunrankning	28	●	28	≤50	Prognosen för 2025 är att målet är uppnått.
Skapa goda förutsättningar för kultur- och föreningsliv	●	Främja barn och ungas deltagande i kommunens kulturverksamheter	Andel elever 9-16 år som är inskrivna i kulturskola/läsår	45	●	45	≥40%	Utfallet är endast en prognos av önskvärdt läge att vi inte blir färre elever i Kulturskolan. Mätning sker utifrån framtagna plan. Utfallet grundas på siffror från verksamhetssystemet StudyAlong där det finns en funktion där man får fram antalet unika elever under året. Utifrån detta visar prognosen för 2025 att det är 45% av alla elever mellan 9-16 år som är inskrivna i kulturskolan och målet kommer således uppfyllas. Äng prognosen för 2025 så blir det en uppskattning, då all schemaläggning i nuläget ej är helt klar och påverkar slutresultatet. Totala elevantalet inom grundskolorna sjunker successivt och antalet elever anmälda till kulturskolan borde följaktligen i paritet med utvecklingen följa med då urvalet sjunker. Men, uppskattning är, för både vt-2025 och nyss påbörjade ht-2025, att kulturskolan procentuellt behåller totala antalet antagna elever
			Antal aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek/lår, antal/1000 inv, 0-18 år		●	50	≥150	
			Antal aktivitetstillfällen med "samordnade" kommunala resurser/lår		●	2	8	

Prognosen för uppdraget Skapa goda förutsättningar för näringslivet är att det **delvis kommer uppfyllas** eftersom aktiviteten Verka för att fler företag ska startas i Ydre prognostiseras att delvis uppfyllas. Detta på grund av att antalet nätverksträffar delvis förväntas uppfylla målet därför att nätverksträffar har ställts in på grund av för lågt deltagande. För att uppdraget ska vara helt uppfyllt ska aktiviteten vara grön.

Prognosen för uppdraget Skapa goda möjligheter för kultur- och föreningsliv är att det **inte kommer uppfyllas** eftersom båda aktiviteterna Främja barn och ungas deltagande i kommunens kulturverksamheter och Främja föreningssamverkan och dialog med kommunen prognostiseras att de inte kommer uppfyllas. Detta på grund av att nyckeltalen antal aktivitetstillfällen för barn och unga samt antal aktivitetstillfällen med samordnade kommunala resurser inte förväntas nå målet. För att uppdraget ska vara helt uppfyllt ska båda aktiviteterna vara gröna.

2.2.1.5 Ydre är en attraktiv kommun för medborgare och medarbetare

Med denna viljeinriktning menas:

Ydre är en tillgänglig och modern förvaltning med god ekonomi som ger en effektiv service till sina medborgare. Ydre rekryterar och behåller rätt kompetens samt vårdar relationen med sina medborgare i demokratiska processer. Ydre ska vara en välkänd bygd som attraherar en mångfald av människor som vill leva i en god naturnära miljö med närhet till större städer. En landsbygd "mitt i smeten!"

Till viljeinriktningen hör två uppdrag:

Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare och Ge god kommunal service.

Uppdrag		Aktivitet	Nyckeltal	Utfall 2024	Prognos för 2025	Mål 2025	Kommentar vid delår 2025	
Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare	●	Höja totalindex för hållbart medarbetarengagemang (HME)	Motivation, jämfört med föregående mätperiod	79	●	högre	Prognosen för helåret 2025 när det gäller motivation, jämfört med föregående mätperiod, är att det varken kommer bli ett bättre eller sämre resultat jämförelse med förra året varvid utfallet blir gult. HME-enkäten kommer att skickas ut i början av oktober och resultat av enkäten kommer först i november.	
			Ledning, jämfört med föregående mätperiod	76,6	●	högre	Prognosen för helåret 2025 när det gäller ledning, jämfört med föregående mätperiod, är att det varken kommer bli ett bättre eller sämre resultat jämförelse med förra året varvid utfallet blir gult. HME-enkäten kommer att skickas ut i början av oktober och resultat av enkäten kommer först i november.	
			Styrning, jämfört med föregående mätperiod	78,6	●	högre	Prognosen för helåret 2025 när det gäller styrning, jämfört med föregående mätperiod, är att det varken kommer bli ett bättre eller sämre resultat jämförelse med förra året varvid utfallet blir gult. HME-enkäten kommer att skickas ut i början av oktober och resultat av enkäten kommer först i november.	
Ge god kommunal service	●	Handläggningstid	Väntetid i antalet dagar i snitt från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd/år	6	●	6	4	Statistik som rapporteras till KKKI i oktober varje år, som sedan redovisas i Kolada. Då rapporteringen ännu inte har skett är prognosen samma som utfallet för 2024. https://kolada.se/verktyg/jamforaren/?focus=16579&report=207913
			Inkomna synpunkter och klagomål som fått återkoppling inom två veckor/år	81	●	85%	90%	Alla klagomål/synpunkter kommer inte in i vårt "system" och kan därför ha missats då det inte blir registrerat.
		Digitalisera handläggningsprocesser	Andel tjänster som är e-tjänster/år		●		90%	Prognosen för helåret 2025 när det gäller andel tjänster som är e-tjänster/år är att andelen varken kommer bli högre eller lägre än resultat jämförelse med förra året året varvid utfallet blir gult. Det faktiska utfallet redovisas i samband med årsredovisningen.

Prognosen för uppdraget Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare är att det **delvis kommer uppfyllas** eftersom aktiviteten Höja totalindex för hållbart medarbetarengagemang (HME) prognostiseras att delvis uppfyllas. Detta på grund av nyckeltalen motivation, ledning och styrning inte förväntas bli bättre eller sämre än föregående år och därmed förväntas bli gula. För att uppdraget ska bli grönt ska aktiviteten vara grön.

Prognosen för uppdraget Ge god kommunal service är att det **inte kommer uppfyllas** eftersom aktiviteten Handläggningstid prognostiseras att bli röd därför att båda nyckeltalen Väntetid i antalet dagar och Inkomna synpunkter och klagomål förväntas bli gula. För att uppdraget ska bli helt uppfyllt behöver båda aktiviteterna vara gröna.

2.2.1.6 Finansiellt mål

I det finansiella målet ingår 3 delmål. Målet anses uppfyllt om resultatmålet och minst ett övrigt delmål är grönt.

Finansiellt mål		Utfall 2024	Prognos för 2025	Mål 2025	Kommentar vid delår 2025
	Delmål				
●	Koncernens soliditet inklusive pensionskuld ska förbättras eller hållas oförändrad jämfört med föregående år	20,0%	● 21,61%	förbättrad	Angiven siffra är en prognos för helåret
●	Kommens resultat ska uppgå till minst 2% av skatteintäkter, generella bidrag och kommunala fastighetsavgiften över en rullande 10-årsperiod	2,52%	● 2,38%	≥2%	Prognosen visar kommunen kommer klara sitt mål i och med prognosen för årets resultat är positivt.
●	Kommunens egenfinansieringsgrad för investeringar över en rullande 10-årsperiod ska uppgå till 100%, exklusive affärsverksamhet och investeringar med avskrivningstid över 26 år enligt prislappsmodellen	Ja 135%	● Ja 134%	JA 100%	Prognosen för året är att kommunen klarar att finansiera sina investeringar med egetkapital över en 10-års period.

Prognosen för det finansiella målet är att det **kommer uppfyllas**. Vilket beror på att resultatmålet klars i och med att kommunen prognostiserar ett positivt resultat för året och att de starka resultaten kommunen hade 2021 och 2022 fortfarande påverkar resultatets målet för rullande 10 år samt att övriga två mål är uppfyllda.

2.2.2 Finansiell analys av kommunen

I detta avsnitt görs en finansiell analys av kommunen.

2.2.2.1 Resultat och kapacitet

Kommunens resultat för perioden (2025-01-01 – 2025-08-31) ligger på 5,3 mnkr och i förhållande till skatter och bidrag ligger det på 2,7 procent. Periodens resultat har förbättrats med 4,6 mnkr från bokslut 2024 (0,7 mnkr).

Det prognostiserade resultatet för året är 5,5 mnkr och i förhållande till skatter och bidrag ligger det på 1,9 procent. Prognosen för 2025 visar på att resultatet ökar med 4,9 mnkr från bokslut 2024 (0,7 mnkr). Detta beror på stor del av att Socialförvaltningen har jobb med att ta ner sina personalkostnader samtidigt som det kommit fler bidrag och att försäljning har gjorts av platser till andra kommuner utan att ha haft behov av att öka personalstyrkan.

Båda dessa mått visar en förbättring mot bokslut 2024. Vilket gör att resultatmålet på 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning över en tio årsperiod uppfylls både perioden och året.

Ydre kommunkoncerns tre bolag, Ydrebostäder AB 100 procent, SmåNet AB 25 procent och ITSAM med 20 procent redovisar nedan sina förhållande för perioden och helårsprognoser.

Ydrebostäder AB resultat för perioden är 1,9 mnkr och helårsprognosen är 0,7 mnkr. Vilket beror på att det är fortsatt ganska låga vakanser på lägenheterna och att årets hyreshöjning ger effekt. Ny väntar bolaget dyrare månader för el och fjärrvärme samt att på helåret ses effekten av löneökningar samt högre räntekostnader i och med att gamla billiga lån har satts om under året.

Ydres del av SmåNet AB resultat för perioden är 0,0mnkr och helårsprognosen är det samma 0,0 mnkr, de flesta av bolagets kostnader kommer in i slutet av året. I år prognostiseras med en utdelning från Vökby gällande deras vinst 2024 vilket gör att det negativa resultatet för perioden blir ett litet positivt resultat vid årets slut.

Ydres del av ITSAM resultat för perioden är -0,3 mnkr och helårsprognosen är -1,0 mnkr. Vid periodens utfall påverkas resultatet positivt av semesterlöneskulden denna effekt förväntas försvinna på helårsbasis samt att förbundet också ser att personalkostnaderna är något tyngre i slutet av året, dels utifrån bemanning och vakanser men också utifrån att årets lönerrevision inte ger utslag förrän från april. Även avskrivningskostnaderna har lite större tyngd i slutet av året.

Årets(periodens) resultat (mnkr, %)	Prognos 2025	2025-08-31	2024-08-31	2024	2023	2022	2021
Årets resultat (mnkr)	5,5	5,3	0,8	0,7	4,0	16,3	11,6
Åretsresultat exklusive jämförelsestörande poster (mnkr)	5,5	5,3	0,8	0,7	4,0	12,7	11,6
Årets resultat/skatter och bidrag (%)	1,9	2,7	0,4	0,2	1,4	6,1	4,6
Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster/skatter och bidrag (%)	1,9	2,7	0,4	0,2	1,4	4,8	4,6
Resultat rullande 10 år (%)	2,4	2,5	7,0	2,5	2,7	2,3	1,6
Årets resultat/eget kapital (%)	3,6	3,5	0,5	0,5	2,7	11,4	9,2
eget kapital (mnkr)	152,2	152,0	146,8	146,7	146,1	141,9	126,9

Nettokostnads- och skatteutveckling

Ett mått på den ekonomiska balansen mellan löpande intäkter och löpande kostnader är att jämföra ökningstakten avseende skatter och bidrag med nettokostnadens ökningstakt. Det krävs en långsiktig balans mellan dessa för att kunna upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Ydre kommuns nettokostnad har vid augustis utgång minskat med 3,2 procent jämfört med bokslut 2024, likaså har skatter och bidrag minskat med betydligt mindre endast 0,2 procent. Ett stort bidrag till nettokostnadsminskningen är Socialförvaltningens minskade personalkostnader och ökade intäkter i form av bidrag och försäljning av platser på äldreboendet till andra kommuner.

Prognosen visar på att även på helåret kommer nettokostnaderna minska mer än skatter och bidrag. Även om prognosen visar en nedgång av nettokostnaderna behöver kommunen fortsätta att jobba med att få ner sina nettokostnader i och med att de prognostiserade skatter och bidragen även minskar även om de inte minskar i lika stor omfattning som nettokostnaderna.

Nettokostnads- och skatteutveckling (%)	Prognos 2025	2025-08-31	2024-08-31	2024	2023	2022	2021
Nettokostnadsutveckling i %	-3,4	-3,2	6,1	6,1	9,8	2,4	1,5
Skatter och bidrags utveckling i %	-0,4	-0,2	4,8	4,6	4,2	5,1	3,0

Nettokostnaderna kan även ställas i relation till skatter och bidrag per år. Om relationen visar att nettokostnaderna överstiger 100 procent finns risk att kommunens egna kapital får användas till den löpande driften. Denna relation ligger vid augusti månads utgång på 96,8 procent och helårsprognosen landar på det samma 96,8 procent. Även om detta tal har minskat med tre procentenheter sedan bokslut 2024 (99,8 procent) är det viktigt att den kurs kan hållas i vilket ger bättre förutsättningar fram över för kommunen.

Verksamhetens nettokostnad/skatter och bidrag (%)	Prognos 2025	2025-08-31	2024-08-31	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens nettokostnad/skatter och bidrag (%)	96,8	96,8	99,6	99,8	98,4	93,3	95,8

Investeringar

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor del av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus avskrivningar. 100 procent innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda utan att vare sig behöva låna eller minska likviditeten. Detta innebär i sin tur att kommunens långsiktiga handlingsutrymme stärks.

I tabellen nedan går det att se att kommunens prognostiserade självfinansieringsgrad ligger vid årets utgång på 91,5 procent. Av de prognostiserade investeringarna för året ligger majoriteten 13,4 mnkr inom affärsverksamheten som ska finansiera sina investeringar med taxor för kommande år.

När det gäller egenfinansiering av investeringar över en rullande tio årsperiod (exklusive affärsverksamhet och avskrivningstid över 26 år enligt prislappsmodellen) klarar kommunen

sitt uppsatta mål att investeringarna ska uppgå till 100 procent. Prognosen för 2025 ligger på en egenfinansiering på 134,4 procent, (se tabell nedan).

Självfinansiering av investeringar	Prognos 2025	2025-08-31	2024-08-31	2024	2023	2022	2021	Snitt 5 år
Årets resultat samt icke likvidpåverkande poster, främst avskrivningar (mnkr)	15,4	12,8	7,7	11,1	14,3	27,8	22,8	19,3
Nettoinvesteringar (mnkr)	16,8	9,4	13,6	19,3	12,6	13,5	11,1	15,9
Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	91,5	136,2	56,7	57,5	112,9	206,2	205,2	121,3
Egenfinansiering av investeringar rullande 10 år, exklusive affärsverksamhet och investeringar med avskrivningstid över 26 år enligt prislappsmodellen (%)	134,4	120,9	126,9	135,2	134,92	135,09	132,69	157,1

Summerad slutsats resultat och kapacitet

Prognosen för 2025 visar på att det ser något bättre ut än bokslut 2024. Trots det är det viktigt att kommunen jobbar vidare med att få ner sina nettokostnader. Det är viktigt att kommunens olika verksamheter håller i och håller ut med att effektivisera sig. Detta för att skapa en ekonomi som håller även när det blir tuffare för kommunen.

2.2.2.2 Risk och kontroll

Med finansiell kontroll anses bland annat hur upprättad budget och finansiella målsättningar efterlevs.

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. Ligger detta mått på över 100 procent har kommunen förutsättningar att betala alla sina kortfristiga skulder. En oförändrad eller ökad likviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Kommunens kassalikviditet uppgick vid augusti månads utgång till 126,6 procent. Helårsprognosen ligger på 110,6 procent vilket är en minskning med 13 procentenheter från bokslut 2024 (123,6 procent). Även om kassalikviditeten har sjunkit klarar kommunen med god marginal att betala sina kortfristiga skulder.

Ett annat sätt att titta på kommunens ekonomiska ställning är att titta på justerat eget kapital (eget kapital minus pensionsförpliktelser och ansvarsförbindelse för pensioner) genom skatter och bidrag. För Ydres del bör detta ligga över 25 procent för att ha en god ekonomisk ställning. Detta mål nås för perioden 2025-01-01 - 2025-08-31 då kommunen ligger på 31,42 procent men inte för helårsprognosen då den sjunker ner till 21,04 procent.

Kassalikviditet	Prognos 2025	2025-08-31	2024-08-31	2024	2023	2022	2021
Kassalikviditet (%)	110,6	126,6	193,2	123,6	210,4	178,6	192,1
Justerat eget kapital/ skatter och bidrag (%)	21,04	31,42	28,86	27,42	28,39	26,64	22,43

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Ju högre soliditet, desto starkare finansiell ställning. Nyckeltalet soliditet visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med eget kapital. En förbättrad soliditet innebär ökat handlingsutrymme för framtiden.

Kommunen har en relativt låg soliditet, för perioden ligger den på 51,1 procent. Den prognostiserade soliditeten ökar något från bokslut 2024 (50,0 procent) och landar på 51,3 procent vid 2025 års utgång. Detta betyder att kommunens handlingsutrymme är kvar i stort sätt på samma nivå som året innan. När det gäller soliditeten inklusive pensionsskuld ökar det prognostiserade utfallet något från 2024 (29,0 procent) och landar på 30,7 procent.

Soliditet	Prognos 2025	2025-08-31	2024-08-31	2024	2023	2022	2021
Soliditet (%)	51,3	51,1	49,8	50,0	49,8	44,9	45,5
Soliditet inklusive pensionsskuld (%)	30,7	30,6	28,4	29,0	29,5	26,7	24,1

Måttet finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsförmågan på "medellång sikt".

Kommunens finansiella netto ligger för perioden på minus 2,0 mnkr och helårsprognosen landar på minus 11,5 mnkr vilket är en minskning med 9,7 mnkr från bokslut 2024 (-1,8 mnkr). Både omsättningstillgångarna och skulderna förväntas sjunka i jämförelse med bokslut 2024. Detta leder till att kommunen över tid kan komma att få svårare att betala sina skulder, då främst de kortfristiga skulderna.

Finansiella nettotillgångar (mnkr)	Prognos 2025	2025-08-31	2024-08-31	2024	2023	2022	2021
Omsättnings- + finansiella anläggningstillgångar	112,0	122,2	126,5	122,7	131,3	157,0	126,2
Kortfristiga och långfristiga skulder	123,5	124,2	124,3	124,5	123,6	146,1	125,0
Netto	-11,5	-2,0	2,2	-1,8	7,7	10,9	1,2

Vid augusti månads utgång är kommunens låneskuld 60,2 mnkr och den prognostiserade låneskulden landar på 58,9 mnkr vid årets utgång. Detta är en ökning med 0,6 mnkr från bokslut 2024 (58,3 mnkr). Ökningen av låneskulden beror på att leasingskulden har ökat mellan åren i och med att ett nytt avtal gällande kommunhuset har skrivits om och klassas nu som finansiell leasing.

Låneskuld (mnkr)	Prognos 2025	2025-08-31	2024-08-31	2024	2023	2022	2021
Låneskuld	58,9	60,2	79,6	58,3	80,3	80,5	79,0
Varav leasingskuld	19,8	20,2	18,6	18,3	19,3	0	0

Kommunens pensionskostnader för hela året förväntas minska med 0,1 mnkr jämfört med bokslut 2024 (14,1 mnkr) och landar på 14,0 mnkr, vilket ger kommunen utrymme för att täcka andra kostnader. För perioden ligger pensionskostnaderna på 9,3 mnkr, vilket är en ökning med 0,4 mnkr från samma period året innan.

Pensionskostnader (mnkr)	Prognos 2025	2025-08-31	2024-08-31	2024	2023	2022	2021
Löpande pensionsutbetalningar	4,4	2,9	2,9	4,4	3,9	3,9	3,9
Avgiftsbestämd ålderspension (individuell del)	9,6	6,4	6,0	9,7	7,3	5,7	6,0
Summa	14,0	9,3	8,9	14,1	11,2	9,6	9,9

En budgetföljsamhet så nära noll som möjligt är önskvärd, vilket ger ett svar på om det som planerats för året hålls och att kommunen får en bättre förutsättning framtida år. För

perioden är det en positiv budgetavvikelse på 1,4 mnkr och helårspronosen visar på en negativ budgetavvikelse på totalt 0,3 mnkr vilket är förbättring från bokslut 2024 då budgetavvikelsen var minus 5,0 mnkr.

Kommunstyrelsen visar en positiv budgetavvikelse på 2,0 mnkr per 2025-08-31, motsvarande siffra året innan var -6,6 mnkr (se tabell nedan) vilket är en förbättring med 8,6 mnkr mellan åren. Den prognostiserade avvikelsen för kommunstyrelsen är 3,5 mnkr vilket är 10,1 mnkr bättre än bokslut 2024 (-6,6 mnkr). Det är Socialförvaltningen som har gjort den största förändringen mellan åren och gått från en negativ avvikelse till en positiv. Dels har förvaltningen ökat sin budgetram mellan åren men de har också jobbat med att minska sina kostnader, fått större bidrag under 2025 än tidigare samt sålt platser inom äldreomsorgen till andra kommuner.

Finansförvaltningen visar en negativ budgetavvikelse på 0,6 mnkr per 2025.08.31, motsvarande siffra året innan var 2,7 mnkr (se tabell nedan). Den prognostiserade budgetavvikelsen för 2025 är -3,8 mnkr vilket är sämre än bokslut 2024 (2,7 mnkr). Minskning mellan åren beror på ökade pensionskostnader samt att skatter och bidrag inte beräknas öka i samma omfattning som de gjorde förra året.

Förvaltningarnas budgetföljsamhet i mnkr	Prognos 2025	2025-08-31	2024-08-31	2024	2023	2022	2021
Kommunledningsförvaltning	-0,8	-0,5	-0,3	-0,7	-0,3	-5,1	-1,4
Barn och utbildningsförvaltningen	-0,3	-1,6	1,8	2,0	2,3	6,6	2,4
Socialförvaltningen	4,5	5,6	-6,6	-6,7	-15,0	-14,7	-4,3
Samhällsbyggnadsförvaltningen	0,1	-1,6	-0,6	-1,3			
Summa kommunstyrelsen	3,5	2,0	-5,7	-6,6	-13,1	-13,2	-3,4
Finansförvaltningen	-3,8	-0,6	2,7	1,6	14,4	24,3	10,1
Summa	-0,3	1,4	-3,0	-5,0	1,3	11,1	6,7

Summerad slutsats risk och kontroll

Utifrån ovanstående analyser går det att se att kommunen har förutsättningar för att klara framtida risker även om handlingsutrymmet i ekonomin minskar under 2025 jämfört med tidigare år.

När det gäller kommunens budgetföljsamhet klarar kommunen att hålla budget för perioden men inte enligt prognosen för helåret. Detta beror på att vissa delar av verksamheten inte har kunnat anpassa sina verksamheter fullt ut till det nya sättet att budgetera utifrån SKR:s prislapsmodell.

2.3 Balanskravsresultat

I detta avsnitt behandlas balanskravet vilket innebär att kommuner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet vid årets slut ändå blir negativt måste det återställas med överskott inom tre år. En så kallad balanskravsutredning genomförs varje år för att fastställa om balanskravet är uppfyllt.

I bokslut 2023 var sista gången som avsättningar till resultatutjämningsreserv (RUR) fick göras. Denna reserv kan vid behov, enligt tidigare beslutade riktlinjer, användas i tio år fram till 2033. Den nya resultatreserven (RER) har från och med bokslut 2024 trätt i kraft och möjliggör nu att reservera medel för att uppnå god ekonomisk hushållning.

För att Ydre kommun ska kunna avsätta medel till RER måste årets resultat överstiga en procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Detta motsvarar 2,9 mnkr. Eftersom kommunen har ett högre resultat än detta när fjärrvärme, renhållning och bredbands resultat är avräknade kan en avsättning på 1,0 mnkr göras.

Totalt får Ydre kommun har en avsättning för RER på 5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning detta skulle för 2025 motsvara 14,4 mnkr.

Balanskravsutredning	Prognos 2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	5,5	0,7	4,0
- Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0
+ Relationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
+/- Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	5,5	0,7	4,0
- Reservering av medel till resultatreserv	-1,0	0,0	-0,8
+ Användning av medel från resultatreserv	0,0	0,0	0,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
= Årets balanskravsresultat	4,5	0,7	3,2

2.4 Väsentliga personalförhållanden

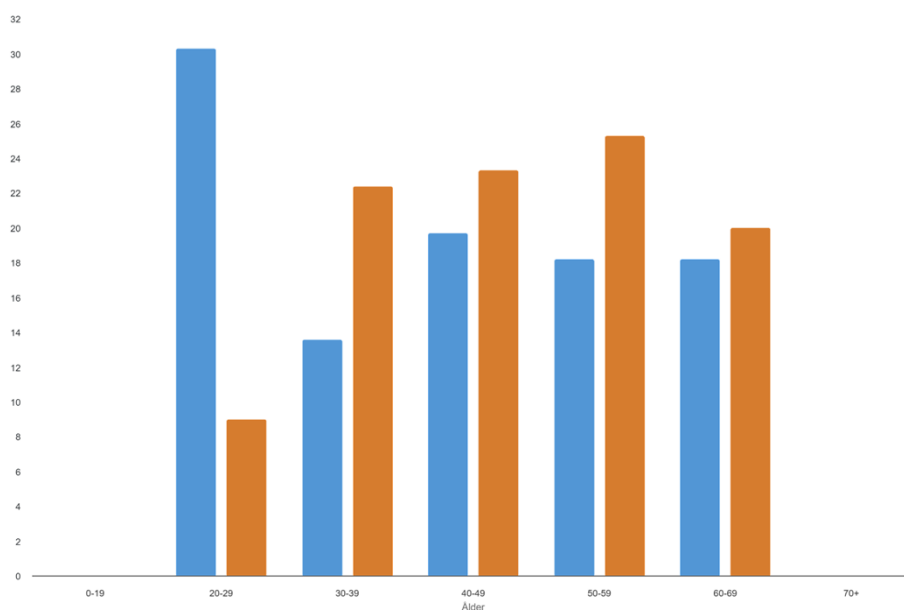
Det här avsnittet innehåller väsentliga personalförhållanden i kommunen. Det innebär uppgifter om anställda, ålder, könsfördelning och utveckling av antalet arbetade timmar. I avsnittet redovisas även de anställdas sjukfrånvaro och förhållanden kring personal- och kompetensförsörjning.

Antal tillsvidareanställda 20250101 var 317 stycken och 20250831 var det 311 stycken. En förklaring till att antalet sjunkit är att när en tillsvidareanställd medarbetare slutat, har det ersatts med en visstidsanställning i de flesta fall - som inte kommer med i underlaget. En förklaring är också att en ersättare redan hunnit börja sin tjänst innan 20250101, vilket resulterar i att siffran diffar, alternativt att rekrytering pågår, som exempelvis Barn- och utbildningschef eller att tjänsten inte har/kommer att ersättas, som exempelvis biståndshandläggare.

Medelåldern för tillsvidareanställda i Ydre kommun är 46 år, vilket är oförändrat sedan årsskiftet 2024/2025. Av de tillsvidareanställda är 78,8 % kvinnor och 21,2 % män.

Sammanfattningsvis visar diagrammet att män är överrepresenterade i åldersgruppen 20–29 år, men att kvinnor sedan tar över majoriteten i de efterföljande vuxna åldersgrupperna upp till 59 år. I åldersgruppen 60–69 år jämnas fördelningen ut.

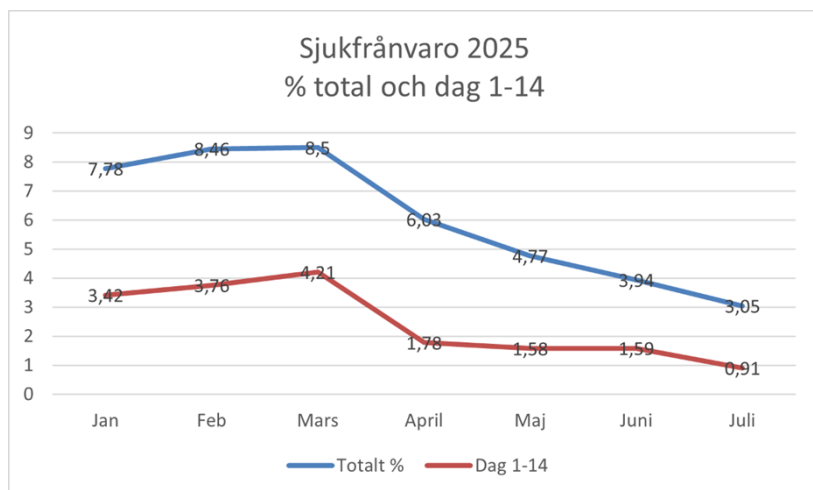
LAS-åldern har inte förändrats sedan föregående period (69 år).
Blå stapel = män. Orange stapel = kvinnor.



Sjukfrånvarostatistiken är data från 1 januari 2025 till 31 juli 2025.

Korttidsfrånvaron, det vill säga de första 14 sjukdagarna, har minskat under våren 2025. Det är viktigt att notera att arbetsgivaren står för sjuklönen (80 % av lönen) under dag 2–14. Från dag 15 tar Försäkringskassan över kostanden för sjuklönen, och arbetsgivaren ansvarar därefter endast för eventuella kostnader för vikarier. Detta ekonomiska incitament understryker vikten av att tidigt arbeta proaktivt och förebyggande med sjukfrånvaro. I

diagrammet nedan ses sjukfrånvaron månadsvis.



Den totala sjukfrånvaron under året för den aktuella perioden uppgår till 6,7 %, vilket är samma nivå som 2023. Jämfört med 2024, då den totala sjukfrånvaron var 7 %, innebär detta en minskning.

Kvinnor har fortsatt en högre sjukfrånvaro än män. En analys baserad på åldersgrupper visar signifikanta skillnader i frånvarostatistiken. Medarbetare i åldersgruppen 30–49 år har en sjukfrånvaro på 6,9 %, vilket är en ökning jämfört med både 2023 och 2024. Frånvaron för medarbetare upp till 29 år är 4,8 %, vilket är en minskning från 2024, men samtidigt en ökning jämfört med 2023. De som är 50 år och äldre har uppvisat en positiv utveckling med en minskad frånvaro på 7,7 %, vilket är lägre än både 2023 och 2024.

Barn- och utbildningsförvaltningen samt Socialförvaltningen har båda uppvisat en minskad total sjukfrånvaro, medan Kommunledningsförvaltningen har sett en ökning. Ökningen i Kommunledningsförvaltningen blir procentuellt stor eftersom det är en relativt liten förvaltning. För Samhällsbyggnadsförvaltningen saknas jämförande data för motsvarande period 2023 och 2024.

Sjukfrånvaro	2023	2024	2025
Total	6,7	7	6,7
Kvinna	7,9	8,4	7,3
Man	2,5	2,2	4,6
<29 år	4,5	5,1	4,8
30–49 år	6,3	6,1	6,9
50 år <	7,8	8,5	7,7
Sjukfrånvaro 60 dagar <	40,1	40,5	44,9

Sjukfrånvaro per förvaltning	2023	2024	2025
Barn- och utbildningsförvaltning	6,4	7,2	6,3
Samhällsbyggnadsförvaltningen	-	-	1,8
Socialförvaltning	9,5	9	8,6
Kommunledningsförvaltning	1,8	2,4	4,8

2.5 Förväntad utveckling, framtid

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) skriver i sin ekonomirapport från maj 2025 att "De senaste årens tuffa ekonomiska situation, med stora prisökningar till följd av inflationen, har satt spår och lett till en real urholkning av skatteunderlaget. Det samtidigt som nästan alla kommuner och regioner står inför stora investeringar. Det handlar både om nya investeringar och om reinvesteringar, exempelvis i VA-systemen. Det kommer bli kostsamt och kostnaderna riskerar att slå särskilt hårt mot mindre kommuner."

När det gäller Ydre kommun behöver investeringsbudgeten ses över och arbete behöver läggas på vilka framtida projekt kommunen orkar att genomföra och i vilket takt, så att kommande nya lån kan matchas med den tid som kostnaden uppstår.

Vidare skriver också SKR att kommuner och regioner befinner sig i en tid av anpassning till den demografiska utvecklingen, med minskat antal barn och ökat antal äldre personer, vilket gör att äldreomsorgen återigen kommer att bli kommunernas största verksamhet. En ny metod för beräkning av demografiska behov tar för första gången hänsyn till förbättrad hälsa hos äldre, vilket minskar kostnadsökningen med cirka 25–30 procent jämfört med tidigare beräkningar.

Den demografiska utvecklingen ger effekter av minskat tryck på förskola och skola och ökar trycket på äldreomsorg och hälso- och sjukvård. Anpassningar är nödvändiga – men det är svårt och tar ofta tid.

I cirkulär 25:21 skriver SKR utifrån SCB:s befolkningsprognos 2025–2035 följande "Barnafödandet beräknas fortsatt vara på en låg nivå de närmaste åren. Samtidigt ökar antalet äldre och antalet avlidna väntas därför öka. Detta, tillsammans med ett lägre invandringsöverskott än tidigare, bidrar till att befolkningen växer i en långsammare takt än de senaste åren."

Ydres befolkningsprognos som Statisticon gjort i mars 2025 för prognosperioden 2024–2034 kommer folkmängden att minska med 88 invånare från 3 626 till 3 538 personer. För barn- och utbildnings verksamheter visar prognosen att befolkningen i ålder 1–18 år minskar med 48 invånare från 657 personer 2024 till 609 personer 2034. Minskningen är i inom förskola och grundskola medan gymnasieåldern gör en liten ökning med 9 personer under perioden.

När det gäller prognosen för socialförvaltnings verksamheter visar prognosen att befolkningen i ålder 65–79 år sjunker med 107 invånare under perioden från 844 personer 2024 till 737 personer 2034. När det gäller åldersgruppen 80 år och äldre så ökar de med 99 personer under samma period.

Utifrån denna befolkningsprognos står både barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen med olika utmaningar vilket kräver att de behöver jobba med sina organisationer i form av personal, lokaler med mera för kunna möta sina framtida behov utifrån de budgetramar som kommer att tilldelas dem.

Samhällsbyggnadsförvaltningen (Sbf) kommer under slutet av 2025 och 2026 att framförallt fokusera på ökad effektivisering i handläggning inom myndighetsutövning samt genomförande av beviljade projekt framför allt:

- Kollektivtrafikinфраstruktur i Asby och Hestra

- Ortsutveckling i Asby
- Genomförande av detaljplan för camping i Rydsnäs
- Genomförande av detaljplan för Bianäset (om antagen plan vinner laga kraft)

Arbete med översiktsplanen har under prioriterats under första delen av 2025. Målsättningen är att en samrådsversion ska kunna finnas klar slutet av året.

Under 2026 har Sbf erhållit en prioritering för att kunna utöka den fasta bemanningen inom räddningstjänsten. Då delar av detta berör samverkan med Tranås kommun är avsikten att ta fram ett nytt samverkansavtal mellan kommunerna för räddningstjänst samt att rekrytera en ny räddningschef till Ydre kommun.

För Socialförvaltningen kommer rekrytering ske av ny äldreomsorgschef och en IFO-chef under slutet av 2025.

Den nya socialtjänstlagen som trädde i kraft i somras kommer troligtvis under hösten ge en aktivitsförskjutning från biståndshandläggare äldre till hemtjänsten. Inom IFO är det osäkert på vad det nya arbetssättet kommer att föra med sig. Den nya lagen för också med sig arbete att uppdatera förvaltningens riktlinjer.

Barn- och utbildningsförvaltningen (BoU) kommer att arbeta med hur verksamheternas lokaler ska utnyttjas på bästa sätt, detta som en del i det fortsatta arbetet med att anpassa fördelningen av resurser relativt kommunens prislappsmodell.

Förändringar i de lagrum och styrdokument som reglerar svensk skola kommer att påverka även Ydre kommuns verksamheter. Särskilt värt att nämna är professionsprogrammet för lärare som förväntas innebära att de pedagoger som vill utvecklas kommer att behöva tid för kompetensutveckling.

Ett nytt betygssystem ligger på förslag på beslut på nationell nivå och kommer att innebära en omfattande implementering och utbildning av berörda lärare.

3 Finansiella rapporter

I detta avsnitt redovisas Ydre kommuns resultat och ekonomiska ställning, som enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning omfattar resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Redovisningen sker för kommunen.

3.1 Resultaträkning

Mnkr	Not	2025-08-31	2024-08-31	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Verksamhetens intäkter	3	51,8	43,6	68,4	67,4	73,2
Verksamhetens kostnader	4	-231,1	-229,5	-347,4	-343,2	-343,1
Avskrivningar	5	-7,5	-7,0	-10,4	-9,8	-9,8
Verksamhetens nettokostnader		-186,8	-192,9	-289,4	-285,6	-279,7
Skatteintäkter	6	131,9	129,2	193,5	199,3	197,8
Generella statsbidrag och utjämning	7	61,0	64,4	96,5	92,9	91,1
Verksamhetens resultat		6,1	0,7	0,6	6,6	9,1
Finansiella intäkter	8	0,9	1,8	2,9	0,9	1,3
Finansiella kostnader	9	-1,7	-1,8	-2,8	-1,7	-4,9
Resultat efter finansiella poster		5,3	0,8	0,7	5,8	5,5
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		5,3	0,8	0,7	5,8	5,5

3.2 Balansräkning

Mnkr	Not	2025-08-31	2024-08-31	Bokslut 2024	Prognos 2025
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
		0,0	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	9	136,3	135,1	135,1	146,0
Maskiner och inventarier	10	38,9	33,3	35,5	38,9
Övriga materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella anläggningstillgångar	11	26,8	26,3	26,8	26,8
Långfristiga fordringar koncern		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Anläggningstillgångar		202,0	194,7	197,4	211,7
Bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0	0,0
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	12	14,4	13,8	14,1	14,4
Fordringar	13	40,3	51,8	35,8	40,3
Kortfristiga placeringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	14	40,7	34,6	46,1	30,5
Fordran koncernbolag		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Omsättningstillgångar		95,4	100,2	95,9	85,2
Summa Tillgångar		297,4	294,9	293,3	296,9
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets början	(15)	146,7	146,1	146,1	146,7
Varav resultatreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
Varav resultatutjämningsreserv		19,4	19,4	19,4	19,4
Årets resultat	(15)	5,3	0,8	0,7	5,5
Varav resultatreserv		0,0	0,0	0,0	1,0
Varav resultatutjämningsreserv		19,4	19,4	19,4	19,4
Eget kapital vid årets slut	15	152,0	146,8	146,7	152,2
Avsättningar					
Obeskattade reserver		0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	16	4,7	7,4	5,5	4,7
Andra avsättningar	17	16,5	16,3	16,6	16,5
Skulder					
Långfristiga skulder	18	60,2	79,6	58,3	58,9
Långfristiga skulder koncernbolag		0,0	0,0	0,0	0,6
Kortfristiga skulder	19	64,0	44,7	66,2	64,0
Kortfristiga skulder koncernbolag		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder		297,4	294,9	293,3	296,9
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	20	0,0	0,0	0,0	0,0
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	61,1	63,0	61,8	61,1
Övriga ansvarsförbindelser	22	149,6	104,8	142,0	149,6
Summa Panter och ansvarsförbindelser		210,6	167,8	203,8	210,7
Leasing	23	20,7	18,4	18,3	

3.3 Kassaflödesanalys

Mnkr	Not			Bokslut	Prognos
		2025-08-31	2024-08-31	2024	2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		5,3	0,8	0,7	5,5
Justering för ej likviditetspåverkande poster	25	7,5	7,3	10,3	4,9
Övriga likviditetspåverkande poster	26	0,3	0,3	-1,3	4,4
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		13,1	8,3	9,7	14,9
Ökning/ minskning kortfristiga fordringar		-4,5	-0,5	15,5	-4,5
Ökning/ minskning förråd och varulager		-0,4	0,0	-0,1	-0,4
Ökning/ minskning kortfristiga skulder		-2,3	1,4	22,9	-0,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-5,9	9,1	47,9	9,4
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av immateriella tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-9,4	-13,6	-19,3	-16,8
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	-0,5	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-9,4	-13,6	-19,8	-16,8
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		0,0	0,0	0,0	0,0
Amortering av låneskulder		0,0	0,0	-21,0	0,0
Avgår till kortfristiga skulder		0,0	0,0	0,0	0,0
Amortering av skulder för finansiell leasing		-1,9	-0,9	-0,1	-2,9
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1,9	-0,9	-22,0	-2,9
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till infrastruktur		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde		-5,4	-5,3	6,1	-10,2
Likvida medel vid årets början		46,0	39,9	39,9	40,7
Likvida medel vid periodens slut		40,7	34,6	46,0	30,5

3.4 Nothänvisningar

Innehållsförteckning noter

Not 1 Redovisningsprinciper

3.4.1 Not 1 redovisningsprinciper

Kommunen använder samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som vid årsbokslutet 2024.

Dock har kommunen använts försiktighetsprincipen när det gäller semesterlöneskulden vid delårsbokslutet. Förra året i september bytte kommunen lönesystem och i detta nya system har de ännu inte löst att ta fram en aktuell semesterskuldlista i början av månaden efter, utan det går bara att få fram en lista vid nästa lönekörning. Detta betyder att för att få fram en rättvisande semesterskuldlista skulle kommunen få vänta till slutet av september då den nya lönen körs vilket skulle bli för sent för att få ihop delårsbokslutet i tid. Därför togs beslutet att gå efter försiktighetsprincipen och skulden redovisas i samma belopp som den var vid helåret. Dock har löneavdelningen fått i uppdrag att se över sina rutiner så att vid nästa års delårsbokslut kunna ta fram en lista per sista augusti i början av september.

Periodisering av riktade statsbidrag

Kommunen periodiserar sökta men ej erhållna statsbidrag samt statsbidrag som kommunen ej behöver ansöka om.

Hur stor del av bidraget som periodiseras beror på hur säker kommunen är på att erhålla bidraget.

Detta gäller även bidrag från Migrationsverket som av princip inte intäktsförs förrän pengarna är kommunen tillhanda.

Periodisering av generella statsbidrag

Kommunens generella statsbidrag för 2025 är Utökad bemanning av sjuksköterskor totalt 0,63 mnkr varav 0,31 mnkr gäller 2025 av dessa är 8/12 bokförda fram till augusti månads utgång 0,2 mnkr.

Cykliska variationer vid delårsbokslutet.

Eftersom försiktighetsprincipen har använts i och med att ingen aktuell lista av semesterskulden har kunnat tas fram till delåret ses ingen cykliska variationer i delårsbokslutet detta år.

Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel.

Under året har inga byten av redovisningsprinciper eller rättelser av fel gjorts. Förutom användning av försiktighetsprincipen gällande semesterlöneskulder.

Jämförelsestörande och extraordinära poster

Hittills under året har inga jämförelsestörande eller extraordinära poster uppkommit och ej heller redovisats i resultaträkningen.

Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser

Kommunens borgensåtaganden har ökat 7,6 mnkr från årsskiftet och 44,8 mnkr från 2024 års delårsbokslut. Ökningen av borgensåtagandena beror på största delen på utökad borgen för Ydrebostäder AB, detta följer det politiska beslutet av som togs i KF i februari 2024 (KF §14, Dnr 2424/ 26 045), vilket hör ihop med ombyggnationen på kommunens äldreboende Solängen.

Mellanhavande med koncernens bolag

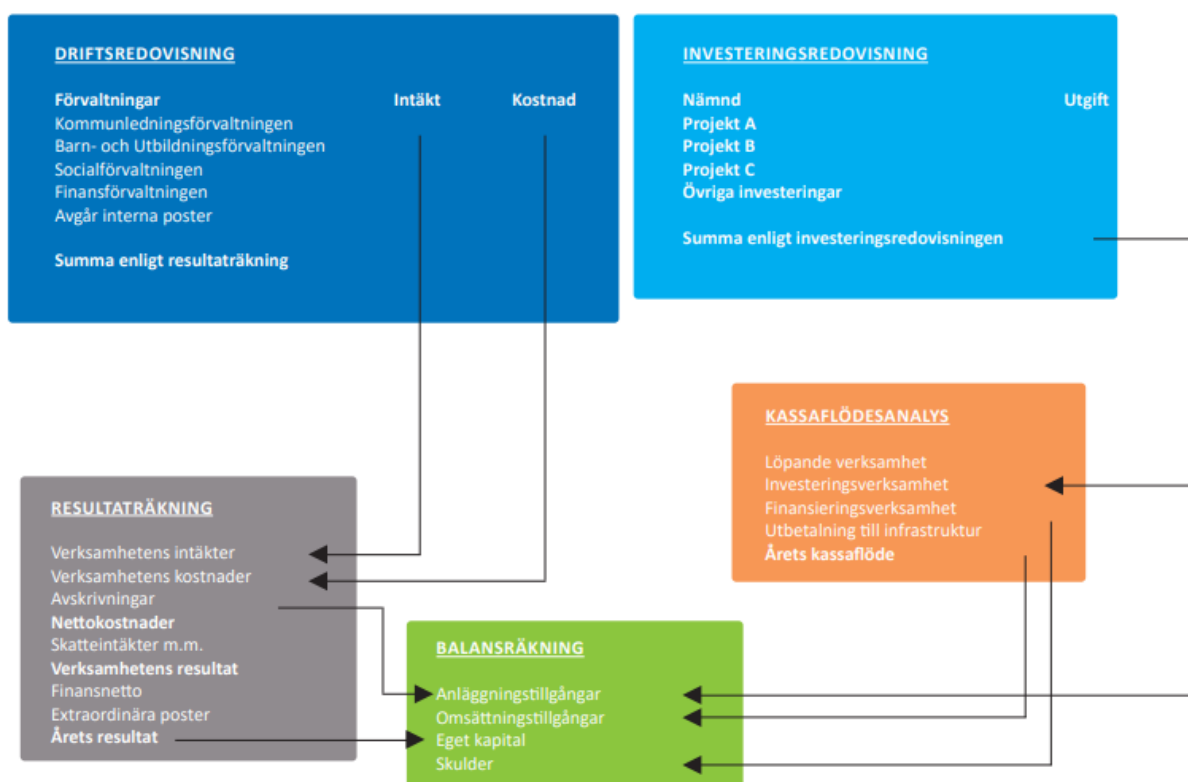
Kommunens resultaträkning påverkas totalt av koncerninterna mellanhavanden på 9,8 mnkr och balansräkningen med 32,5 mnkr där den största posten på 18,8 mnkr är långfristiga leasingkulder till Ydrebostäder.

Koncernbolagens påverkan på		Koncernbolagens påverkan på	
Intäkter		Fodringar	
Ydrebostäder AB	4,7	Ydrebostäder AB	1,7
ITSAM	0,0	ITSAM	0,0
SmåNet AB	0,0	SmåNet AB	0,0
Totala koncernintäkter	2,1	Totalt	1,7
Kostnader		Leverantörsskulder	
Ydrebostäder AB	5,0	Ydrebostäder AB	6,9
ITSAM	6,6	ITSAM	8,5
SmåNet AB	0,0	SmåNet AB	0,0
Totala koncernkostnader	10,3	Totalt	15,4
Finansiella leasingkostnader		Långfristiga leasingkulder	
Ydrebostäder AB	1,6	Ydrebostäder AB	18,8
ITSAM	0,0	ITSAM	0,0
SmåNet AB	0,0	SmåNet AB	0,0
Totala leasingkostnader	1,6	Totalt	18,8
Total påverkan	9,8	Total påverkan	32,5

4 Drift och investeringsredovisning

Detta avsnitt innehåller driftredovisning och investeringsredovisning som ska visa information om hur resurserna fördelas och förbrukas av verksamheterna. Stora negativa och positiva avvikelser mot budget kommenteras.

Sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar ses i bilden nedan.



4.1 Driftsredovisning

Driftsredovisningen innehåller en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

Driftsredovisningen prognostiserade budgetavvikelse ligger för 2025 på -1,0 mnr.

Kommunledningsförvaltningen prognostiserade underskott på -0,8 mnr, förvaltningens olika verksamheter gör både under och överskott. I prognosen finns osäkerhetsfaktorer som kan generera ett bättre resultat vilket bland annat är den fortsatta utbyggnaden av fastighetsnära insamling av avfall samt kombinationstjänster inom kost och lokalvård. De osäkerhetsfaktorer som kan generera ett sämre resultat är bemanning samt lön- och prisökningar.

Barn- och utbildningsförvaltningen prognostiserar ett underskott på - 0,3 mnr. Det är framförallt tre verksamhetsområden som visar på negativa avvikelser för året - gymnasiet vars kostnader är högre än budget, grundskola åk 4–9 och fritids. Inom dessa verksamheter är det personalen och IKE som drar över sina budgetar.

Dessa budgetavvikelser räddas upp en del utifrån att förskolan inte räknar med att göra av med hela sin budget som är för personal. Samt att de pengar som är avsatta till löneökning-kompensation inte använts full ut och att förvaltningen har jobbat utifrån sin åtgärdsplan med att minska kostnader för inköp, kompetensutveckling med mera.

Socialförvaltningen prognostiserar ett överskott på 4,5 mnkr. Överskottet beror på försäljning av platser inom äldreomsorgen, effektiviseringar inom äldreomsorgen enligt framtagna handlingsplan samt att de pengar som är avsatta till löneökning-kompensation inte använts full ut.

Samhällsbyggnadsförvaltningen prognostiserar ett överskott på 0,1 mnkr. Prognosen för förvaltningen efter augusti månads utgången är att budgeten kommer att hållas. Däremot finns avvikelser inom olika delar av verksamheten. Framför allt utgörs de av lägre intäkter på myndighetsutövning inom miljöskydd och högre intäkter inom myndighetsutövning inom plan- och bygglagens områden, samt lägre bidrag för planarbete och högre intäkter i den skogliga verksamheten. Området civil beredskap har också erhållit cirka 0,2 mnkr högre bidrag från staten än budgeterat.

Finansförvaltningen prognostiserar ett underskott på -4,5 mnkr. Detta underskott beror att löneskatten på pensioner är underbudgeterat.

Driftsredovisning per förvaltning	Intäkter			Kostnader			Nettokostnad			Budget netto	Budget avvikelse	
	Belopp i mnkr	2025-08-31	Prognos 2025	2024	2025-08-31	Prognos 2025	2024	2025-08-31	Prognos 2025	2024		2025
Kommunledningsförvaltning		33,3	52,8	52,8	-67,2	-103,6	-101,4	-34,0	-50,8	-48,6	-50,0	-0,8
Barn- och utbildningsförvaltningen		8,3	13,3	12,3	-67,3	-99,8	-98,3	-59,0	-86,5	-86,0	-86,1	-0,3
Socialförvaltning		11,4	13,8	10,8	-81,9	-123,1	-126,8	-70,4	-109,2	-115,9	-113,7	4,5
Samhällsbyggnadsförvaltningen		5,2	9,2	3,4	-13,8	-19,5	-15,7	-8,6	-10,3	-12,3	-10,4	0,1
Finansförvaltning övrigt		1,4	1,6	1,7	-8,7	-14,7	-17,9	-7,3	-13,1	-16,2	-8,6	-4,5
Justeras interna mellanhavanden		-7,9	-17,5	-12,6	7,9	17,5	12,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen		51,8	73,2	68,4	-231,1	-343,1	-347,4	-179,3	-269,9	-279,0	-268,8	-1,0

Den prognostiserade nettokostnaderna för 2025 har minskat med 9,1 mnkr från bokslut 2024 och landade på 269,9 mnkr (se tabell ovan). De prognostiserade intäkter ökar 4,8 mnkr mellan åren och kostnaderna minskar med 4,3 mnkr.

Den största skillnaden mellan prognos 2025 och utfall 2024 ligger inom Socialförvaltningen där prognostiserade intäkterna har ökat under år och kostnaderna förväntas minska.

Driftsredovisning per verksamhetsområde	Intäkter			Kostnader			Nettokostnad			Budget netto	Budet avvikelse
	2025-08-31	Prognos 2025	2024	2025-08-31	Prognos 2025	2024	2025-08-31	Prognos 2025	2024	2025	
Politisk verksamhet	2,4	3,2	4,5	-18,2	-25,3	-26,3	-15,8	-22,1	-21,8	-25,1	3,0
Infrastruktur, skydd mm	1,9	2,5	2,2	-6,7	-9,7	-10,5	-4,9	-7,2	-8,3	-7,8	0,7
Fritid och kultur	0,9	1,1	1,6	-4,9	-6,9	-6,1	-4,0	-5,9	-4,6	-6,4	0,5
Pedagogisk verksamhet	8,3	13,3	12,3	-67,2	-100,2	-98,0	-58,9	-86,9	-85,7	-84,4	-2,5
Vård och omsorg	14,2	17,7	10,6	-87,6	-135,9	-125,5	-73,4	-118,2	-114,9	-119,1	0,9
Särskilt riktade insatser	0,5	0,9	1,0	-1,9	-2,9	-3,1	-1,5	-2,0	-2,0	-2,1	0,1
Affärsverksamhet	22,3	33,2	32,1	-18,0	-29,0	-28,4	4,3	4,1	3,6	2,9	1,2
Fastighet	7,8	17,2	15,0	-23,9	-36,3	-41,7	-16,1	-19,1	-26,7	-17,9	-1,2
Finansverksamhet	1,4	1,6	1,7	-10,4	-14,2	-20,3	-9,0	-12,6	-18,6	-8,8	-3,8
Justeras interna mellanhavanden	-7,9	-17,5	-12,6	7,9	17,5	12,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	51,8	73,2	68,4	-231,1	-343,1	-347,4	-179,3	-269,9	-279,0	-268,8	-1,0

Den största prognostiserade budgetavvikelsen ligger på finansverksamheten -3,8 mnkr vilket beror på att löneskatten på pensioner är underbudgeterade.

Den största prognostiserade nettokostnadsavvikelsen för 2025 ligger inom fastighet 7,6 mnkr där kostnaderna förväntas sjunka från 2024.

4.2 Investeringsredovisning

Under perioden 2025-01-01 - 2025-08-31 har investeringar gjorts för 9,4 mnkr. De flesta investeringarna har gjorts inom affärsverksamhet och då framförallt inom bredband (4,5 mnkr) och VA (2,4 mnkr). Den enskilt största investeringen har gjorts inom projektet Bredband Ydre Syd för 4,1 mnkr.

Under perioden har det färdigställda investeringsprojekt aktiverats för 5,7 mnkr, det största är projektet bredband Österbymo-Svinhult som har hållit på sedan slutet av 2021.

Helårsprognosen för investeringar ligger på 16,8 mnkr (inklusive periodens aktiveringar på 5,7 mnkr) vilket ger en positiv avvikelse på 27,6 mnkr mot budget. Även inom prognosen är det inom affärsverksamhet de stora kostnaderna ligger.

När det gäller bolagens investeringar har Ydrebostäder AB under perioden investerat i 10,2 mnkr och har en helårs prognos på 11,0 mnkr vilket ger en avvikelse mot budget på 0 mnkr.

ITSAM har under perioden investerat för totalt 18,8 mnkr och har en helårsprognos på 25,5 mnkr vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 1,0 mnkr.

Investeringsredovisning kommunen, mnkr	Totalutgift				Varav: årets investeringar				
	Färdigställda investeringar	Total budget	Prognos	Ackumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Utfall	Avvikelse
Exploateringsverksam		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Infrastruktur, skydd mm		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Fritid och kultur		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pedagogisk verksamhet		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Vård och omsorg		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Affärsverksamhet		5,2	5,2	5,2	0,0	5,2	5,2	5,2	0,0
Fastighet		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		0,6	0,6	0,6	0,0	0,6	0,6	0,6	0,0
Summa färdigställda investeringar		5,7	5,7	5,7	0,0	5,7	5,7	5,7	0,0
<i>Varav finansiell leasing</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Pågående projekt		Total budget	Prognos	Ackumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Utfall	Avvikelse
Exploateringsverksam		1,0	0,0	12,3	1,0	1,0	0,0	0,0	1,0
Infrastruktur, skydd mm		6,7	1,0	1,7	5,7	6,7	1,0	1,2	5,5
Fritid och kultur		0,0	0,1	0,0	-0,1	0,0	0,1	0,1	-0,1
Pedagogisk verksamhet		0,5	0,0	0,0	0,5	0,5	0,0	0,0	0,5
Vård och omsorg		2,8	0,2	0,0	2,7	2,8	0,2	0,0	2,8
Affärsverksamhet		18,2	8,2	3,2	10,0	18,2	8,2	2,1	16,1
Fastighet		7,7	1,3	0,3	6,4	7,7	1,3	0,2	7,5
Övrigt		1,8	0,5	0,2	1,3	1,8	0,5	0,1	1,7
Summa pågående investeringar		38,6	11,2	17,7	27,4	38,6	11,2	3,6	35,0
Summa investering		44,4	16,8	23,4	27,4	44,4	16,8	9,4	35,0
<i>Varav finansiell leasing</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Summa investeringar, exklusive finansiell leasing		44,4	16,8	23,4	27,4	44,4	16,8	9,4	35,0