

Delårsrapport

2025-08-31



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	3
Den kommunala koncernen	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	4
Händelser av väsentlig betydelse.....	5
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	6
Balanskravsresultat	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	14
Väsentliga personalförhållanden	15
Förväntad utveckling	16
Kommunstyrelsen	17
Överförmyndarenhet och nämnd	22
Miljö- och bygglovsnämnden	22
Valnämnden	23
Kommunrevision.....	23
Räkenskaperna	24
Driftredovisning.....	28
Investeringsredovisning.....	29
Resultat/prognos	30

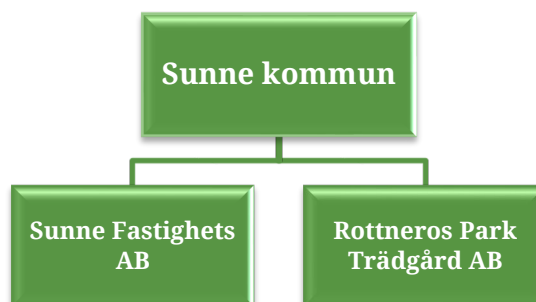
Förvaltningsberättelse

Med ledning av verksamheternas, nämndernas, revisionens och de kommunala bolagens delårsrapporter och prognoser för helåret har delårsrapport för kommunen upprättats. Delårsrapporten omfattar resultat för perioden januari till augusti, samt prognos för september till december.

Den kommunala koncernen

I den kommunala koncernen ingår, förutom kommunen, de helägda bolagen Sunne Fastighets AB och Rottneros Park Trädgård AB. De kommunala bolagen lämnar prognos för helåret i samband med upprättande av delårsbokslut. Den sammanställda redovisningen, som inkluderar verksamhet som bedrivs i bolagsform, redovisas i årsbokslutet.

Sunne kommuns koncern är inte en äkta koncern i aktiebolagslagens mening. Det beror på att skatte- och värderingregler inte gäller kommunkoncerner.



Resultat för koncernen

Resultat för kommunkoncernen per augusti uppgick till 61,7 mkr. Prognos för helåret är 32,9 mkr.

tkr	Resultat 31/8	Prognos 2025
Sunne kommun	49 512	29 811
Sunne Fastighet AB	11 733	3 672
Rottneros Park Trädgård AB	467	-538
Resultat	61 712	32 945

Sunne Fastighets AB

Sunne Fastighets AB redovisar ett positivt periodresultat om 11,7 mkr. Prognosticerat årsresultat är +5,8 mkr vilket är en positiv avvikelse mot budget om 4,9 mkr. Prognosticerat resultat efter skatt är +3,7 mkr. Den positiva avvikelsen kommer främst av att kostnaderna för fjärrvärme och yttre markskötsel blivit lägre av vad bolaget beräknat. När det gäller fjärrvärmen har kostnaden varit lägre tack vare att bolaget tog ärendet till fjärrvärmenämnden. Före skatt prognosticeras årsresultat för ägda fastigheter till 4,4 mkr och årsprognos för förvaltade fastigheter till 1,4 mkr. I resultatet om 1,4 mkr för de förvaltade fastigheterna ingår en hyreskorrigering om -3,2 mkr.

Likviditet per augusti är 53 mkr. För perioden uppgår bolagets låneskuld till 590,6 mkr och räntekostnaderna 12,1 mkr. I september amorterade bolaget 12 mkr, ingen mer amortering är planerad under året.

Rottneros Park Trädgård AB

Rottneros Park Trädgård AB redovisar ett positivt periodresultat om 467 tkr men prognosticerar ett negativt resultat om 538 tkr för helåret 2025. Parken har fram till 31 augusti haft ca 26 000 besökare, vilket är på samma nivå som föregående år. Caféet har uppgraderats och ortagården har renoverats.

Bolaget har enligt ägardirektivet kapitaltäckningsgaranti. Då bolaget har ett lågt eget kapital innebär ett negativt resultat att kommunen behöver gå in med medel för att täcka bolagets förlust.

Måluppfyllelse för kommunkoncernen

Den prognosticerade måluppfyllelsen för kommunkoncernen är att 4 av 4 mål uppnås. Både kommunen och Sunne Fastighets AB prognosticerar högre resultat än budgeterat. Soliditeten beräknas till budgeterat målvärde. För det övergripande målet prognosticeras att alla indikatorer nås.

	Långsiktigt mål	Kortsiktigt mål 2025	Prognos 2025
Resultat	Över en rullande 5-årsperiod överstiger 2 %	≥ 2,1 %	3,2 %
Soliditet	Lägst 30 %	≥ 31 %	31 %
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse	Ökar över tid	≥ 20 %	20 %

Kommunkoncernen ska bidra till en växande befolkning, hållbar utveckling och ett växande näringsliv.				
Indikator/mätning	Resultat 2023	Resultat 2024	Mål 2025	Resultat/ prognos 2025
Antal invånare Befolkningsförändring i antal invånare sedan föregående år, (%)	-0,4 Riket: 0,3 Värmland: -0,6	-0,1 Riket: 0,3 Värmland: -0,5	högre än Värmland	Prognos: högre än Värmland
Kommunen är en bra plats att bo och leva på Kommunen är en bra plats att bo och leva på, %	96,2 Riket: 92,4 Värmland: 94,4	- Riket: 92,4 Värmland: 94,4	högre än Värmland	Prognos: högre än Värmland
Kan rekommendera andra att flytta till kommunen Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, %	73,2 Riket: 62,3 Värmland: 63,6	- Riket: 63,2 Värmland: 63,5	högre än Värmland	Prognos: högre än Värmland
Kommunens miljöstrategi Målen i kommunens miljöstrategi uppfylls, andel (%)	2021: 30 % 7 av 23	57 % 13 av 23	ökar	Prognos: ökar
Företagsklimat Företagsklimat Insikt – Totalt, Index	79 Riket: 75 Värmland: 79	77 Riket: 75 Värmland: 76	≥ 80	82 Riket: 76 Värmland: 79
Företagsklimat, upphandling Företagsklimat Insikt – upphandling – Index	58 Riket: 66 Värmland: 62	61 Riket: 66 Värmland: 69	ökar	69 Riket: 29 Värmland 34

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Svensk ekonomi befinner sig i en lågkonjunktur. Återhämtningen påbörjades under andra halvåret 2024. Den bromsades in under inledningen av 2025 till följd av den globala osäkerheten. Jämfört med föregående prognos från SKR går återhämtningen långsammare och konjunkturen bedöms stärkas 2026. Världskonjunkturen antas fortsatt dämpas av handelskrig och geopolitisk oro. Något betydande bidrag till svensk BNP väntas därför inte från utrikeshandeln kommande år. Den konjunkturuppgång som förutsätts prägla den svenska ekonomin kommande år vilar i högsta grad på en förstärkning av inhemsk efterfrågan.

Förutsättningarna och utmaningarna är väldigt olika i landet, därav krävs också olika lösningar. Det demografiska skiftet som sker, med både minskad tillväxt och en förändrad befolkningsstruktur, ställer

dock krav på omställning och anpassning i de flesta kommuner och regioner. Under 2024 minskade befolkningen i 191 kommuner. Tack vare inflytt är prognosen för Sunne ett oförändrat antal invånare. Likt många andra kommuner förändras dock befolkningsstrukturen, även i Sunne minskar antalet barn samtidigt som antalet äldre ökar. Det krävs omställning för att anpassa kommunens verksamhet till den förändrade demografin. Andra angelägna frågor som kräver prioritering är till exempel kompetensförsörjning, beredskap och den nya socialtjänstlagen.

Befolkning

Folkmängden var per sista juli 13 375. Det är en ökning med 19 personer sedan årsskiftet. Jämfört med sista juli 2024 har befolkningen ökat med 43 personer. Orsakerna till ökningen är ett positivt inflyttningsöverskott (64).

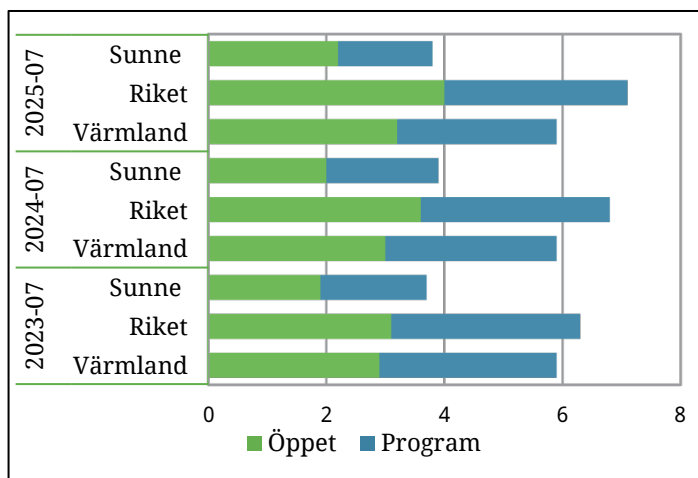
Kommunen har fått en uppdaterad befolkningsprognos där invånarantalet prognosticeras till ungefär 13 350 invånare de kommande åren. Utvecklingen per åldersgrupp innebär att kommunen minskar i åldersgrupperna 0–18 år samt 19–64 år, medan kommunen fortsätter öka i åldersgrupperna 65–79 år och 80+.

Tidpunkt	Folkmängd
2025-07-31	13 375
2024-07-31	13 332
2023-07-31	13 432
2022-07-31	13 392
2021-07-31	13 361

Arbetsmarknad

Arbetslösheten i Sunne ligger fortsatt lägre än både riket och Värmland. Per juli var andel totalt inskrivna arbetslösa för Sunne 3,8 %, riket 7,1 %, och Värmland 5,9 %. Sunne minskar 0,1 procentenheter, riket har ökat 0,3 procentenheter och Värmland är oförändrat jämfört med föregående år.

För Sunne uppgick den öppna arbetslösheten till 2,2 % medan andelen arbetslösa i program uppgick till 1,6 %.



Händelser av väsentlig betydelse

Från att stadigt ha ökat sedan 2019, började Sunnes befolkning att minska under andra halvan av 2023 och minskningen fortsatte under 2024. Minskningen kommer av att det föds färre barn samtidigt som färre flyttar in. Befolkningsprognosen visar på ett oförändrat antal invånare, men att demografin ändras. Antalet äldre fortsätter att öka, och antalet barn fortsätter att minska. Ökat antal äldre ökar efterfrågan på äldreomsorg medan minskat antal barn minskar efterfrågan på barnomsorg. Som en följd av det minskade barnafödandet har Östra förskolan avvecklats.

Med anledning av minskat behov inom flera verksamhetsområden genomfördes under våren en översyn och anpassning, vilket ledde till att 8 tjänster avvecklades på grund av arbetsbrist. Inom lärande och

utbildning avvecklades 3 tjänster, inom samhällsbyggnad 3 tjänster, inom kommunledningsstab 1 tjänst och inom socialtjänst 1 tjänst. Bedömningen är att ytterligare uppsägningar inte kommer att bli aktuellt under året. Verksamheterna fortsätter arbeta med kontinuerliga effektiviseringar. Innan tillsättning ska analys alltid göras för att bedöma om tjänsten ska tillsättas, med vilken kompetens och i vilken omfattning.

Omfattande ändringar har gjorts i AB (allmänna bestämmelser) från och med 2025-04-01. En förändring som har betydande påverkan på kommunens kostnader är att fyllnadslön och fyllnadstid inte längre finns kvar i avtalet utan deltidsanställda ska ersättas lika som heltidsarbetande. Detta innebär att deltidsanställda ska ersättas med övertidsersättning den tid som är utöver deras deltid upp till heltid och gäller de arbetsplatser där kommunen inte har några lokala kollektivavtal. På de arbetsplatser där kommunen tillämpar lokala kollektivavtal, årsarbetstidsavtal och nattavtal fortsätter den gamla tillämpningen som vanligt i nuläget.

Renoveringen av det särskilda boendet, Brogården, fortgår enligt plan med beräknad inflytt i december 2025. Renoveringen av Prästbols förskola/skola har gått enligt plan och var redo att tas i bruk inför höstterminens start. Båda projekten leds av kommunens fastighetsbolag, Sunne Fastighets AB, som ansvarar för projektering, genomförande och uppföljning.

Sunne kommun har en pågående rättvist med en fastighetsägare i Värmlands tingsrätt. Tvisten handlar om huruvida kommunen kan hållas ansvarig för en olovlig anslutning och trycksättning av kommunala vattenledningar till fastigheten och om kommunens eventuella ansvar för uppkommen vattenskada.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Totalt finns sex finansiella mål och fyra övergripande mål. Det är med utgångspunkt i prognosticerad måluppfyllelse för dessa mål som bedömningen om kommunen kommer att uppnå god ekonomisk hushållning görs. För att nå god ekonomisk hushållning bör minst 70 procent av målen bedömas uppfyllda. För att ett mål ska anses som nått bör minst 50 procent av indikatorerna inom målområdet vara uppfyllda. Målen/indikatorerna kan vara uppnådd (grön), delvis uppnådd (gul) eller ej uppnådd (röd).

För de sex finansiella målen prognosticeras måluppfyllelse för fem av målen. För de fyra övergripande målen prognosticeras måluppfyllelse för alla fyra mål. Det ger en total prognosticerad måluppfyllelse om 90 %. Den samlade bedömningen är att kommunen kommer att uppfylla god ekonomisk hushållning för 2025.

Att resultatet beräknas högre än budgeterat kommer av att både kommunstyrelsen och finansieringsverksamheten (skatteintäkter och generella statsbidrag) prognosticerar positiva årsavvikelser. Ett högre resultat i kombination med att investeringsprojektet kök/matsal Fryxellska området inte förbrukar årets budgeterade medel, ger en högre självfinansieringsgrad än budgeterat. Soliditeten hamnar något under budget på grund av överskottslikviditet i koncernkontot. Kommunen har också tagit upp två nya hyresavtal som finansiell leasing. För det övergripande målet gällande livslångt lärande prognosticeras att 50 % av indikatorerna uppnås. Indikatorerna gällande förskollärlärolegitimation, nationella prov, komvux och eftergymnasial utbildning uppnås/prognosticeras uppnås. Indikatorn gällande trygghet i skolan är oförändrad, medan indikatorerna gällande kunskapskrav, behörighet till gymnasiet och gymnasieexamen/studiebevis sjunker. För övriga 3 övergripande mål prognosticeras hög andel av indikatorerna att nås, livskvalitet 92 %, hållbar kommun 100 %, och näringsliv och arbete 83 %.

Finansiella mål

	Långsiktigt mål	Kortsiktigt mål 2025	Prognos 2025
Skattesats	Att skattesatsen inte höjs	21,62 %	21,62 %
Resultat	Över en rullande 5-årsperiod uppgår till 2 %	≥ 2,0 %	2,9 %
Självfinansieringsgrad	Över en rullande 5-årsperiod når 100 %	≥ 42 %	58 %
Soliditet	Lägst 50 %	≥ 47 %	45 %
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse	Ökar över tid	≥ 30 %	30 %
Pensionsavsättning	Över en rullande 5-årsperiod uppgår till i snitt 4,5 mkr/år	≥ 9 mkr	9 mkr

Övergripande mål

Livskvalitet

I Sunne är det nära mellan människor och vi välkomnar varandras olikheter.
Målet är en växande befolkning, livskraftig landsbygd och god hälsa genom hela livet.

Analys: Utifrån den demografiska utvecklingen har en kompetensinventering startat i samtliga verksamheter, arbetet genomförs på varje arbetsplats och ska sedan säkerställas på verksamhetsnivå i syfte att rekryteringar sker utifrån det behov kommunen ser framåt.

Inom hemtjänsten behöver samplanering utvecklas för att hitta synergieffekter. Kontinuitetsarbetet inom hemtjänsten är ett huvudområde. För att öka kontinuiteten behöver bland annat de geografiska indelningar som finns i dag ses över för att matcha dagens och framtidens behov.

Interna utbildningar genomförs i socialtjänsten för att skapa medvetenhet och kunskap gällande välfärdstekniska lösningar, i syfte att säkerställa bemanning när antalet kunder ökar.

Samhällsbyggnadsverksamheten visar god måluppfyllnad inom alla delar av livskvalitetsmålet. Genom konkreta insatser inom infrastruktur, kultur och service skapas förutsättningar för en attraktiv, inkluderande och hållbar kommun. Ett exempel är Kolsnäsuddens område som rustats upp med ökad tillgänglighet och bättre gestaltning.

Indikator/mätning	Resultat 2023	Resultat 2024	Mål 2025	Resultat/ prognos 2025
Antal invånare Befolkningsförändring i antal invånare sedan föregående år, (%)	-0,4 Riket: 0,3 Värmland: -0,6	-0,1 Riket: 0,3 Värmland: -0,5	högre än Värmland	Prognos: högre än Värmland
Hälsotillstånd Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, %	70,5 (2022) Riket: 73,4 Värmland: 67,0	70,9 Riket: 71,0 Värmland: 67,8	ökar	70,9 (2024, mäts vartannat år)
Psykiskt välbefinnande Invånare 16–84 med gott psykiskt välbefinnande, %	88,2 (2022) Riket: 86,1 Värmland: 84,6	81,6 Riket: 84,9 Värmland: 84,5	högre än riket	81,6 (2024, mäts vartannat år)
Kommunen är en bra plats att bo och leva på Kommunen är en bra plats att bo och leva på, %	96,2 Riket: 92,4 Värmland: 94,4	- Riket: 92,4 Värmland: 94,4	högre än Värmland	Prognos: högre än Värmland
Kommunal service utanför kommunens centralort	65,3	-	ökar	Prognos: ökar

Bra tillgång till kommunal service utanför kommunens centralort, %	Riket: 78,9 Värmland: 72,8	Riket: 79,9 Värmland: 73,8		
Demografisk försörjningskvot >1 innebär att gruppen äldre och yngre är större än den i arbetsför ålder.	0,91 Riket: 0,77 Värmland: 0,93	0,92 Riket: 0,77 Värmland: 0,94	< 1	Prognos < 1
Kan rekommendera andra att flytta till kommunen Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, %	73,2 Riket: 62,3 Värmland: 63,6	- Riket: 63,2 Värmland: 63,5	högre än Värmland	Prognos: högre än Värmland
Bemötande i hemtjänsten Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – alltid eller oftast bra bemötande, andel (%)	96 Riket: 96 Värmland: 97	96 Riket: 95 Värmland: 97	högre än riket	Prognos: högre än riket
Förtroende för personalen i hemtjänsten Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – förtroende för personalen, andel (%)	92 Riket: 88 Värmland: 92	95 Riket: 88 Värmland: 93	högre än Värmland	Prognos: högre än Värmland
Trygghet i hemtjänsten Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – mycket eller ganska trygga, andel (%)	92 Riket: 85 Värmland: 89	88 Riket: 86 Värmland: 90	ökar	Prognos: ökar
Funktionsnedsättning Kommunens verksamhet för personer med funktionsnedsättning fungerar bra i kommunen, andel (%)	69,8 Riket: 66,6 Värmland: 71,7	- Riket: 66,8 Värmland: 70,5	högre än riket	Prognos: högre än riket
Lokalt kulturliv Kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet är bra, andel (%)	68,9 Riket: 60,5 Värmland: 64,1	- Riket: 58,4 Värmland: 61,7	högre än Värmland	Prognos: högre än Värmland
Gator och vägar Skötsel av gator och vägar fungerar bra i kommunen, andel (%)	71,3 Riket: 63,8 Värmland: 62,6	- Riket: 62,4 Värmland: 64,8	högre än riket	Prognos: högre än riket

Hållbar kommun

I Sunne pågår ett samtal som gör att varje generation tar sitt ansvar så att vi växer varsamt ur ekonomisk, social och ekologisk synvinkel. I Sunne fokuserar vi på kärnverksamheten och skapar en tillgänglig kommun med hållbar utveckling.

Analys: Hela förvaltningen arbetar aktivt med att säkerställa god kvalitet i verksamheterna och ekonomisk stabilitet.

Ett utredningsarbete pågår för att identifiera bakomliggande orsaker till den stigande sjukfrånvaron. Arbetet sker på enhetsnivå och omfattar både kvantitativa och kvalitativa aspekter av frånvaron. Arbetet med att analysera eventuella osakliga löneskillnader fortsätter, i syfte att säkerställa en jämställd och rättvis lönebildning. Att öka andelen heltidsanställningar är en strategisk fråga som påverkar både verksamhetens kvalitet, medarbetarnas arbetsvillkor och kommunens attraktivitet som arbetsgivare. Genom ett strukturerat och långsiktigt arbete med heltidsresan kan Sunne kommun ta viktiga steg mot en mer hållbar och effektiv organisation.

Ett större genomlysningsarbete är pågående inom socialtjänsten. Kartläggning av upplevd kvalitetsnivå samt inventering av samtliga insatser är ett led i att ställa om till den nya socialtjänstlag som ställer stora krav på tidiga och förebyggande insatser. Samarbete både internt och externt håller på att utvecklas i syfte att nå ut till fler invånare, vilket kommer vara avgörande faktorer för att arbeta på ett hållbart sätt. Utifrån svårigheten att rekrytera utbildad personal inom socialtjänstens områden, ser verksamheten över om differentierade arbetsuppgifter kan införas med bibehållen kvalitet och kvantitet. Socialtjänsten har en aktiv del i arbetet med utbildningar och praktik för att säkerställa

kompetensförsörjningen. Att nya medarbetare med olika bakgrunder kommer in bidrar till utveckling av arbetssätt och metoder.

Samhällsbyggnadsverksamheten arbetar aktivt och brett för att uppnå målet gällande hållbarhet. Genom insatser inom ekonomi, socialt ansvar och miljö skapas förutsättningar för en kommun som växer varsamt och hållbart. För att ytterligare stärka måloppfyllnaden behövs tydligare uppföljning, ökad inkludering och fortsatt utveckling av miljöledningsarbetet. Satsningen Fritidsbanken 2.0 är en investering i folkhälsa och miljö genom återbruk, och ett verktyg i arbetet med Agenda 2030.

Indikator/mätning	Resultat 2023	Resultat 2024	Mål 2025	Prognos 2025
Total sjukfrånvaro Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, andel (%)	5,9 Riket: 7,5 Värmland: 7,3	6,4 Riket: 7,4 Värmland: 7,4	Minskar	Prognos: minskar
Långtidsjukfrånvaro Sjukfrånvaro mer än 59 dagar som andel av totalt sjukfrånvaro bland anställda, kommun, andel (%)	36,5 Riket: 42,0 Värmland: 40,8	39,0 Riket: 44,3 Värmland: 44,7	Minskar	Prognos: minskar
Lön kvinnor/män Kvinnors medianlön som andel av mäns medianlön, kommunalt anställda, andel (%).	98,6 Riket: 100,3 Värmland: 101,1	101,0 Riket: 100,5 Värmland: 101,3	Ökar	101,0 (2024)
Heltidsanställningar Heltidsanställda månadsavlönade, kommun, andel (%)	73 Riket: 87 Värmland: 77	74 Riket: 88 Värmland: 80	ökar	74 (2024)
Kommunens miljöstrategi Målen i kommunens miljöstrategi uppfylls, andel (%)	2021: 30 % 7 av 23	57 % 13 av 23	Ökar	Prognos: ökar
Tillgänglig kommun, svar på frågor Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)	64,4 Riket: 67,4 Värmland: 73,8	73,8 Riket: 68,5 Värmland: 73,0	högre än Värmland	Prognos: högre än Värmland
Tillgänglig kommun, bra bemötande Bra bemötande vid kontakt med tjänstepersoner i kommunen, andel (%)	82,9 Riket: 83,8 Värmland: 87,5	83,6 Riket: 83,0 Värmland: 86,3	ökar	Prognos: ökar
Digitalisering Kostnader för porto, tkr.	1 256 (+17 %)	1 116 (-8 %)	Minskar	Prognos: minskar
Ekonomiskt bistånd Biståndsmottagare, ekonomiskt bistånd, 18+ år, andel (%) av befolkningen	2,1 Riket: 2,1 Värmland: 2,8	1,9 Riket: 2,1 Värmland: 2,5	lägre än Värmland	1,9 (2024)
Arbetsmarknadsverksamhet Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, andel som börjat arbeta eller studera, (%)	59 Riket: 40 Värmland: 38	- Riket: 43 Värmland: 26	högre än Värmland	Prognos: högre än Värmland
Effektivitet äldreomsorg Effektivitetsindex: Sammanvägning av kvalitetsindex och resursindex, där 0 är sämst och 100 är bäst	53 Riket: 49 Värmland: 45		högre än riket	Prognos: högre än riket
Tillgänglig återvinningscentral Nöjdhet tillgänglighet till återvinningscentral, andel (%)	70 Riket: 76 Värmland: 73		Ökar	Prognos: ökar

Livslångt lärande

Sunne öppnar upp mot omvärlden genom ett livslångt lärande där alla har möjlighet att nå sin fulla potential. I Sunne främjar vi en bildningskultur med målet att skapa Värmlands bästa skolkommun.

Analys: Det systematiska kvalitetsarbetet synliggör de utvecklingsbehov som rektorerna identifierar för respektive skolor. Även om behoven varierar är det övergripande målet gemensamt: att öka elevernas måluppfyllelse.

Kvalitetsdialogerna fungerar som ett viktigt verktyg för att följa upp och analysera skolornas utveckling. Genom dessa dialoger framkommer indikationer på förväntade resultat, exempelvis i form av betygsstatistik, enkätsvar och annan uppföljningsdata. På högstadiet har den höga frånvaron, särskilt bland flickor, påverkat resultaten i åk 9. Generellt sett är det en nedåtgående trend i resultaten i årskurs 9 medan det ökar och/eller är stabilt i årskurs 3 och årskurs 6. Analyser behöver göras för att säkerställa relevanta aktiviteter som ökar närvaron samt höjer resultaten. Sommarskolan var lyckad denna sommar och fler elever än väntat deltog och blev behöriga till yrkesförberedande program på gymnasiet.

Vid en samlad analys av rektorernas kvalitetsrapporter framträder flera gemensamma utvecklingsområden:

- Insatser vad gäller att läsa, skriva och räkna - pojkar behöver stärka sin självförmåga i läsförståelse och flickor i matematik.
- Tillgängliga lärmiljöer – behovet av att skapa inkluderande och stödjande miljöer som möter alla elevers behov.
- Flickors och pojkars lärande – särskilt med fokus på att förstå och motverka de könsskillnader som finns i resultat.
- Ökad närvaro – att arbeta systematiskt med att främja närvaro och förebygga frånvaro.
- Ledarskap – att stärka det pedagogiska ledarskapet som en nyckelfaktor för skolutveckling.

Problematiserad frånvaro har varit en stor utmaning under läsåret, särskilt på högstadiet och SG/Broby. Det arbetas aktivt för att få elever trygga och motiverade att vilja komma till skolan. NPF-kartläggning ska genomföras under hösten för att säkerställa att alla skolor har tillgängliga lärmiljöer. SPSM bistår i kartläggningsarbetet. Dessa delar behöver tydliggöras ytterligare i det systematiska kvalitetsarbetet för att säkerställa den röda tråden i stöd/styrkedjan.

Nytt samarbete med Arvika Näringslivscentrum som utbildar specialistundersköterskor är inlett, där Sunne nu ingår i styrgruppen för utbildningen. Samtidigt finns kommunen med i de tidigare styrgrupperna för undersköterskor i syfte att påverka utbildningar för att skapa en säker kompetensförsörjning.

Samhällsbyggnadsverksamheten främjar livslångt lärande genom satsningar på måltidskvalitet, kompetensutveckling och ett rikt kulturutbud. Akademikökets utbildningar, bibliotekets aktiviteter och samarbeten med praktikplatser stärker både bildning och arbetsliv. Insatserna bidrar till målet att bli Värmlands bästa skolkommun.

Indikator/mätning	Resultat 2023	Resultat 2024	Mål 2025	Prognos 2025
Förskolläraryrkessäkert Heltidstjänster i förskolan med förskolläraryrkessäkert, kommunal regi, andel (%)	72 Riket: 44 Värmland: 55	82 Riket: 46 Värmland: 57	Högst i Värmland	82 (2024, högst i Sverige)

Nationella prov åk 3 Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesproven i SV och Sv2, genomsnittlig andel (%)	62 Riket: 67 Värmland: 62	55 Riket: 68 Värmland: 64	ökar	Prognos: 65
Nationella prov åk 3 Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesproven i MA, genomsnittlig andel (%)	51 Riket: 61 Värmland: 55	66 Riket: 66 Värmland: 63	ökar	Prognos: 69
Trygghet i skolan Elever i åk 5: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "helt och hållet" eller "till stor del", (%)	77,4 Riket: 83,3 Värmland: 83,6	81,2 Riket: 81,7 Värmland: 80,3	ökar	81,2 Riket: 82,1 Värmland: 78,6
Uppnått kunskapskraven i alla ämnen Elever i åk 6 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen (som eleven läser), kommunala skolor, andel (%)	67,1 Riket: 70,1 Värmland: 66,0	72,4 Riket: 68,8 Värmland: 65,8	ökar	Prognos: 69,8
Uppnått kunskapskraven i alla ämnen Elever i åk 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	71,1 Riket: 71,1 Värmland: 67,8	72,2 Riket: 69,7 Värmland: 66,2	ökar	Prognos: 69,9
Behörighet till gymnasiet Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	82,8 Riket: 83,8 Värmland: 82,1	83,5 Riket: 82,1 Värmland: 79,7	ökar	Prognos: 80,1
Gymnasieexamen eller studiebevis Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 3 år, kommunala skolor, andel (%)	74,1 Riket: 75,0 Värmland: 61,3	81,3 Riket: 75,0 Värmland: 61,2	ökar	Prognos: minskar
Komvux Personer som arbetar eller studerar året efter avslutad utbildning i komvux, andel (%)	91,0 (2022) Riket: 88,3 Värmland: 85,8		högre än riket	Prognos: högre än riket
Eftergymnasial utbildning Invånare 25–64 år med eftergymnasial utbildning (%)	33,1 Riket: 46,9 Värmland: 31,8	33,6 Riket: 47,7 Värmland: 32,5	ökar	33,6 (2024)

Näringsliv och arbete

I Sunne finns de bästa förutsättningar för ett brett näringsliv och en växande arbetsmarknad. Målet är ett växande näringsliv och en serviceinriktad myndighetsutövning.

Analys: Samhällsbyggnadsverksamheten stärker förutsättningarna för ett växande näringsliv genom företagsbesök, branschmöten och förbättrad service. Utökade öppettider, digitala lösningar och personlig rådgivning bidrar till en mer tillgänglig och serviceinriktad myndighetsutövning. Samverkan med aktörer som Paper Province, Almi och Region Värmland visar på långsiktigt arbete för etableringar, kompetensförsörjning och lokal tillväxt.

Digitaliseringen av både välfärdstekniken (den till kunder) och digitaliseringen (som personal använder) pågår. Socialtjänst och IT arbetar tillsammans med att ta fram vilka olika lösningar som behåller kvaliteten och samtidigt underlättar i vardagen, ett viktigt arbete för att skapa förutsättningar för samtliga invånare att vara en del i samhället. För att kunna tillhandahålla fler tidiga insatser sker en översyn av socialtjänstens samtliga insatser. Analys pågår av vilka befintliga insatser som skulle kunna vara öppna insatser utan biståndsbedömning.

För att skapa förutsättningarna för ett växande näringsliv i Sunne kommun strävar förvaltningen att knyta samman skola, näringsliv och samhälle, inte minst fungerar detta bra i samarbetet med Ung Företagsamhet. Inom Lärande och utbildning är kompetensförsörjning av personal är avgörande för att säkerställa att skolorna har kvalificerad personal som kan stödja elevernas lärande.

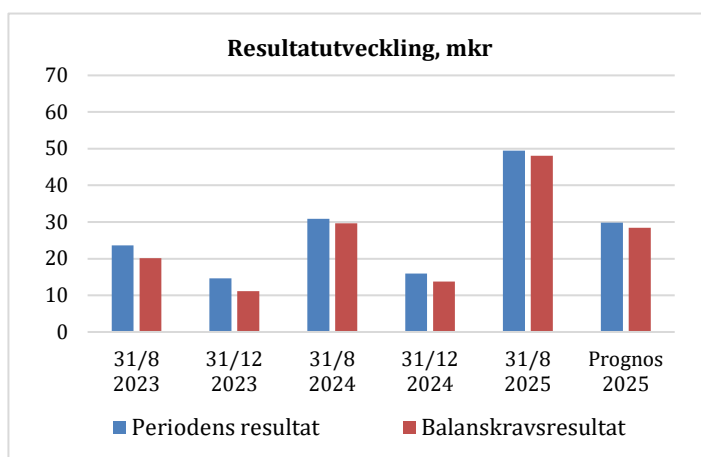
Indikator/mätning	Resultat 2023	Resultat 2024	Mål 2025	Prognos 2025
-------------------	------------------	------------------	-------------	-----------------

Företagens sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen är bra Företagsklimatet i kommunen, skala 1–6.	3,42 Riket: 3,46	3,94 Riket: 3,47	≥ 4	3,82 Riket: 3,45
Nystartade arbetsställen Nystartade arbetsställen, antal/1000 invånare 16–64 år	18,0 Riket: 14,6 Värmland: 13,2	19,0 Riket: 15,7 Värmland: 14,6	högre än riket	Prognos: högre än riket
Företagsklimat Företagsklimat Insikt – Totalt, Index	79 Riket: 75 Värmland: 79	77 Riket: 75 Värmland: 76	≥ 80	82 Riket: 76 Värmland: 79
Företagsklimat, livsmedelskontroll Företagsklimat Insikt – Livsmedelskontroll – Index	78 Riket: 79 Värmland: 76	70 Riket: 79 Värmland: 74	Ökar	81 Riket: 78 Värmland: 77
Företagsklimat, miljö- och hälsoskydd Företagsklimat Insikt – Miljö- och hälsoskydd – Index	Iu Riket: 73 Värmland: 79	71 Riket: 71 Värmland: 75	Ökar	78 Riket: 73 Värmland: 78
Företagsklimat, upphandling Företagsklimat Insikt – upphandling – Index	58 Riket: 66 Värmland: 62	61 Riket: 66 Värmland: 69	ökar	69 Riket: 65 Värmland 68

Resultat och prognos

Rapporten visar ett positivt periodresultat om 49,5 mkr, vilket är 18,7 mkr bättre än föregående år. Skillnaden kommer främst av för perioden högre skatteintäkter och generella statsbidrag samt lägre pensionskostnader.

Årsprognosen indikerar ett positivt årsresultat om 29,8 mkr, vilket motsvarar 2,9 % av skatter och generella statsbidrag och innebär en positiv avvikelse mot budget om 9,5 mkr. Nämndernas årsprognos ligger på +3,9 mkr (+0,4 %) medan årsprognos för finansieringen ligger på 5,6 mkr (+0,6 %).



Verksamhetsområdena inom kommunstyrelsen prognosticerar en total årsavvikelse om +4,0 mkr (+0,4 %). Avvikelsen kommer främst av att ej fördelade medel fördelats/beslutats täcka underskott inom kommunstyrelsens verksamheter. Kommunledningsstab, samhällsbyggnad och lärande och utbildning prognosticerar, främst på grund av vakanser och erhållna statsbidrag, positiva årsavvikelser. Socialtjänsten har fortsatta ekonomiska utmaningar och omfattande åtgärder behövs för att möta underskottet. Alla verksamheter inom kommunstyrelsen tar löpande fram och genomför åtgärder för att nå/fortsatt ha ekonomi i balans, till exempel effektivare arbetssätt och utbud av verksamhet. Kontinuerlig effektivisering är ständigt aktuellt för att bedriva en så väl fungerande och effektiv verksamhet som möjligt.

Finansieringen har en total prognosticerad årsavvikelse om +5,6 mkr. Beräknad årsavvikelse för skatteintäkter och generella statsbidrag är +3,8 mkr. Den positiva avvikelsen kommer av högre generella statsbidrag än budgeterat, medan skatteintäkterna är lägre än budgeterat. Under slutet av 2024 ökade kommunen i antal invånare, vilket medfört att skatteunderlaget beräknas på 32 invånare fler än

budgeterat. Årsprognosen baseras på senast kända skatteunderlagsprognos (per augusti). För övriga finansiella poster prognosticeras en total positiv årsavvikelse om +1,9 mkr. Avvikelsen kommer främst av beräknade pensionskostnader.

Sunne Fastighets AB prognosticerar en hyresjustering om 3,2 mkr för de förvaltade fastigheterna under året. Den prognosticerade hyresjusteringen innebär en minskad kostnad för kommunen. Bolagets prognosticerade resultat för helåret ligger på 5,8 mkr (3,7 mkr efter skatt), varav förvaltade fastigheter +1,4 mkr och ägda fastigheter +4,4 mkr.

Överförmyndarenhet och nämnd prognosticerar en årsavvikelse om -0,1 mkr (-3,4 %). Övriga nämnder och revisionen prognosticerar ingen årsavvikelse.

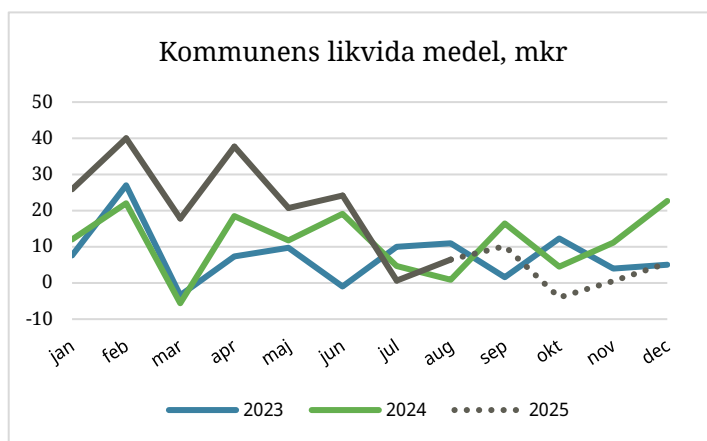
Finansverksamhet

Kommunkoncernens likvida medel är vid periodens utgång 60,7 mkr, varav kommunens fastighetsbolag står för 53 mkr.

Kommunens disponibla medel är 6,5 mkr, vilket är 16 mkr lägre än vid motsvarande tidpunkt föregående år. Nyupplåning gjordes senast i december 2024 och under 2025 prognosticeras ytterligare nyupplåning om 40 mkr.

Kommunens låneskuld per 30 augusti är 200 mkr, vilket är 40 mkr högre än vid samma tidpunkt 2024. Samtliga lån är tagna hos Kommuninvest. Den genomsnittliga kapitalbindningen är 1,7 år, den genomsnittliga räntebindningen är 1,3 år och genomsnittsräntan ligger på 2,3 %. Risken för höjda räntor som för året kan påverka kommunens räntekostnader bedöms som låg. Kommunen följer finanspolicyn och sprider kapitalbindning och räntebindning över tid. När kommunen har en hög likviditet som överstiger behovet för den dagliga betalningsberedskapen, har dessa medel i enlighet med policyn använts för amortering av lån och inte som överskottslikviditet.

Kommunens borgensåtaganden uppgick vid delåret till 598,3 mkr, varav 98,7 % (590,6 mkr) gäller det kommunala fastighetsbolaget Sunne Fastighets AB.



Balanskravsresultat

Årets resultat efter balanskravsjusteringar kommer enligt prognos att uppgå till 28,4 mkr, vilket innebär att balanskravsresultatet uppfylls. Kommunen har 14,9 mkr avsatt i RUR.

Balanskravsutredning, mkr	Resultat 31/8	Prognos 2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	49,5	29,8
reducering av samtliga realisationsvinster	-1,4	-1,4
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0

justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	48,1	28,4
Reservering av medel till resultatreserv	0	0
Användning av medel från resultatreserv	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Årets balanskravsresultat	48,1	28,4

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I den antagna internkontrollplanen för 2025 finns 11 planerade kontroller inom kommunstyrelsens ansvarsområde. Överförmyndarnämnden har antagit 4 kontroller och Miljö och byggnämnden har antagit 3 kontroller. Nedan redovisas de kontroller som genomförts under perioden januari till augusti.

Gällande exit-samtal avser avvikelserna en chef som ej ännu erbjudit exit-samtal. Sista anställningsdag är 2025-08-31, berörd chef är vidtalad och kommer att erbjuda samtal innan sista anställningsdag. HR-chef kommer löpande under året att informera kommunens chefer om att exit-samtal ska erbjudas. Vid kontroll av utbetalda årsbidrag framkom avvikelser i 6 av 16 kontrollerade utbetalningar. Avvikelseerna gäller brister i redovisning av efterfrågade uppgifter samt för lågt utbetalda belopp. Berörd enhet är informerad. Den 25 % avvikelserna gällande basala hygienrutiner gäller brister i spritning av händer inför vissa moment och innebär risk för att smitta sprids. Åtgärder innefattar uppföljning med arbetsgruppen samt tydligare struktur för hygienombud och deras mandat på arbetsplatsen. Risk vid avvikelse gällande baspersonalens dokumentation är att kundens individuella behov inte tas till vara. Verksamheten fortsätter att utbilda personalen i att arbeta med genomförandeplaner samt erbjuder stöd med dokumentation.

Kommunledningsstab			
Utförd uppföljning	När	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Exit-samtal	Jun	17 % avvikelse	HR-chef informerar kommunens chefer löpande under året om att exit-samtal ska erbjudas.
GDPR	Jul	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Samhällsbyggnad			
Utförd uppföljning	När	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Regelbunden tillsyn av allmänna lekplatser	Maj	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Utbetalning av bidrag	Aug	38 % avvikelse	Information till berörd enhet.
Lärande och utbildning			
Utförd uppföljning	När	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Mottagande och övergångar av elever	Mar	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd

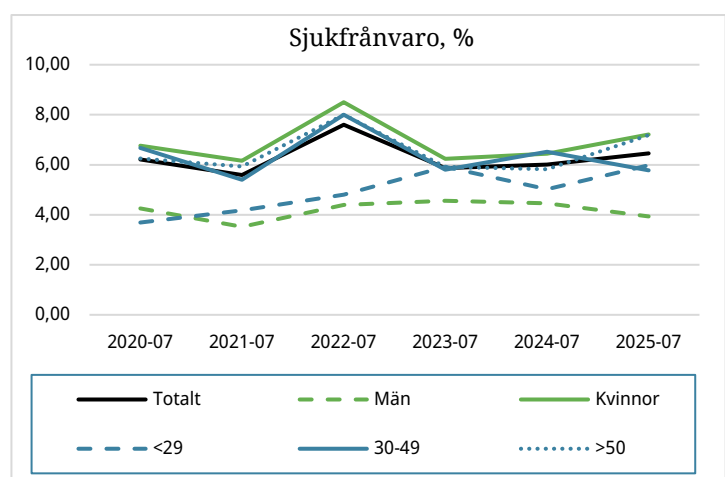
Särskilt stöd grundskola F-9	feb, apr	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Kränkande behandling	feb, apr	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Socialtjänst			
Utförd uppföljning	När	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Basala hygienrutiner	Jun	25 % avvikelse	Uppföljning med arbetsgruppen om hur läget ser ut på arbetsplatsen samt diskussion om basala hygienrutiner.
Baspersonalens dokumentation	Aug	8 % avvikelse	Fortsatt utbildning
Frisknärvaro	Jun	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Efterlevnad planering i hemtjänsten	Kontrolleras under hösten.		
Överförmyndarnämnd			
Utförd uppföljning	När	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Fakturahantering	Kontrolleras under hösten		
Rättssäkerhet huvudmän	Kontrolleras under hösten		
Rättssäkerhet huvudmän	Kontrolleras under hösten		
Uppdaterade medarbetare och nämndledamöter	Kontrolleras under hösten		
Miljö- och bygglovsnämnd			
Utförd uppföljning	När	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Handlägningsrutiner	Kontrolleras under hösten		
Myndighetsutövning	Kontrolleras under hösten		
Opartiskhet	Kontrolleras under hösten		

Väsentliga personalförhållanden

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron för årets första sju månader är 6,5 %, vilket är en ökning om 0,5 procentenheter jämfört med föregående år (6,0 %).

Kvinnor har generellt högre sjukfrånvaro än män medan skillnaderna i åldersgrupperna varierar över åren. Jämfört med föregående år har sjukfrånvaron bland kvinnor ökat (från 6,4 % till 7,2 %), medan sjukfrånvaron bland män har minskat (från 4,5 % till 4,0 %). Sjukfrånvaron för åldersgrupperna 30–49 har minskat medan sjukfrånvaron för åldersgruppen <29 år och >50 år har ökat.



Långtidssjukfrånvaron som del av total sjukfrånvaro är per juli 39,8 %, vilket är en minskning om 1,3 procentenheter jämfört med föregående år.

Sjukfrånvaron är högst inom socialtjänsten, främst inom hemtjänst och särskilt boende. Ett utredningsarbete pågår för att identifiera bakomliggande orsaker till den stigande sjukfrånvaron. Arbetet sker på enhetsnivå och omfattar både kvantitativa och kvalitativa aspekter av frånvaron. I nära samverkan med HR-avdelningen genomförs en översyn av korttidsfrånvaro och rehabiliteringsprocesser. Målet är att skapa en mer sammanhållen och effektiv hantering av frånvaro, samt att säkerställa att rätt stödinsatser finns tillgängliga för medarbetare i behov av rehabilitering. Konkreta och verksamhetsnära åtgärder ska tas fram i syfte att minska sjukfrånvaron. Detta inkluderar bland annat förbättrade rutiner, förebyggande insatser och utveckling av arbetsmiljön.

Förväntad utveckling

Nya befolkningsprognoser där antalet minskar och demografin förändras innebär utmaningar för kommunen. Färre förskolebarn kommer på kort sikt att påverka verksamhet/utbud inom förskoleverksamheten och på längre sikt även skolverksamheten. Fler äldre påverkar främst verksamhet/utbud inom hemtjänst och särskilt boende. Att antalet i arbetsför ålder minskar medför utmaningar gällande kompetensförsörjning. De kommunala verksamheterna har inom många områden redan svårt att rekrytera rätt kompetens. Omställning kommer att krävas, både av ekonomiska skäl och på grund av kompetensbrist. Möjligheterna ligger i förmåga till nytänkande, att finna strategier till nya arbetssätt som kräver färre personal, förmåga till flexibilitet och samverkan.

Under hösten intensifieras arbetet med att analysera orsaker och ta fram åtgärder för att minska sjukfrånvaron inom socialtjänstens verksamheter. Hög sjukfrånvaro har en negativ inverkan på arbetsmiljön och kommunens strävan att vara en attraktiv arbetsgivare. Dessutom påverkas kommunens kostnader negativt, effektiviteten sjunker och måluppfyllelsen minskar. Ett led i att förbättra arbetsmiljön och minska sjukfrånvaron är socialtjänstens arbete med hållbara scheman. Socialtjänsten har påbörjat arbetet, men en omfattande förändring av bland annat organisationskultur och avtal återstår.

Under hösten drar tre stora investeringsprojekt igång. Nybyggnation av matsal/kök på Fryxellska området är först ut, förprojektering är klar och upphandling sker inom kort. Förprojektering av nybyggnation av idrottshall på Skäggebergsskolan är påbörjad och förprojektering av Fryxellska området planeras. De tre projekten leds av kommunens fastighetsbolag, Sunne Fastighets AB, som ansvarar för projektering, genomförande och uppföljning.

Kommunstyrelsen

Ordförande: Henrik Frykberger (M)

Verksamhetschef: Markus Jonsson

Ekonomiskt resultat

(tkr)	Årsbudget	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Prognos årsavvikelse	
Intäkter	385 576	251 506	263 920	12 414	2 300	+0,6 %
Personalkostnader	-803 712	-517 771	-508 374	9 398	1 000	+0,1 %
Övriga kostnader	-552 420	-362 562	-371 240	-8 679	650	+0,1 %
Netto	-970 556	-628 727	-615 694	13 132	3 950	+0,4 %

Orsaker till årsavvikelse och åtgärder

Den höga periodavvikelsen kommer av periodisering. Bland annat har bidrag för hela året betalats ut under perioden, medan vissa kostnader för perioden inte har belastat kommunen än. Personalkostnaderna beräknas öka under hösten. Prognosticerad årsavvikelse för kommunstyrelsen är +4,0 mkr (+0,4 %). Avvikelsen kommer främst av vakanser inom kommunledningsstab och samhällsbyggnad, samt ej fördelade medel (totalt +6,5 mkr). Även lärande och utbildning har ett prognosticerat överskott (+2,5 mkr). Överskottet kommer främst av erhållna statsbidrag samt vakanser. Socialtjänsten har ett fortsatt prognosticerat underskott. Inklusive den omfördelning om 3 mkr som gjorts från ej fördelade medel till socialtjänsten, är prognosticerade årsavvikelse -5 mkr (-1,2 %). Den negativa avvikelsen kommer främst av personalkostnader. Verksamheten under sommaren har använt fler timanställda jämfört med föregående år och budget. Den volymökning som beräknats inom ordinärt boende samt funktionsstöd har till och med augusti uteblivit.

Alla verksamheter inom kommunstyrelsen tar löpande fram och genomför åtgärder för att nå/fortsatt ha ekonomi i balans, till exempel effektivare arbetssätt och utbud av verksamhet. Kontinuerlig effektivisering är ständigt aktuellt för att bedriva en så väl fungerande och effektiv verksamhet som möjligt.

Uppföljning politiska prioriteringar

Nedan listas de politiska prioriteringarna samt förvaltningens planerade aktiviteter. Prioriteringarna och aktiviteterna återfinns i respektive månadsrapport.

Politisk prioritering	Aktiviteter/åtgärder
Kommunal kärnverksamhet ska alltid prioriteras. Kommunen ansvarar för merparten av de välfärdstjänster som har stor påverkan på befolkningens hälsa genom livet. Det handlar om hur skolan och den sociala omsorgen fungerar, om hur samhällsplanering bedrivs och i vilken mån det finns kultur- och fritidsaktiviteter för alla.	De kommunala välfärdstjänsterna inom socialtjänst kommer under 2025 genomlysas för att se att nyttan kommer invånarna till godo. Socialtjänsten kommer ta fram förslag på effektiviseringar för att säkerställa den kommunala kärnverksamheten. Genomlysningen som är gjord genom nulägesanalys påvisar att kärnverksamhet inom socialtjänsten behöver jobba mer med förebyggande och tidiga insatser samt säkerställa att

	insatserna är effektiva på individnivå genom exempelvis brukarundersökningar. Lärande och utbildning arbetar med fokus på att skapa så hög kvalitet som möjligt för barn, elever och studerande. Organisation anpassas efter demografi och antal barn och elever i verksamheten. För att Sunne på sikt ska kunna fullgöra sina uppgifter under höjd beredskap behöver kommunen samverka med andra kommuner, initialt gällande processtöd för framttagande av RSA (Risk och sårbarhetsanalys) samt kontinuitetsplaner. Samhällsbyggnad tar fram nya riktlinjer för nyttjande av idrottsanläggningar för att tillgängliggöra främst för barn och ungdom.
Sänkning av skattesatsen påbörjas under 2024 för att Sunne på sikt ska ha Värmlands lägsta skattesats. Skattesänkningen innebär att invånarna i Sunne får mer pengar i plånboken.	Skatten sänkt 0,05 procentenheter 2024. Ytterligare sänkning med i plan 2025–2027 (0,35 procentenheter).
Sunne strävar efter att bli Värmlands bästa skolkommun. Värmlands bästa skolkommun innebär stabil hög måluppfyllelse och en tydlig progression i kunskapsutvecklingen. För att lyckas behöver hela kommunen sträva mot detta mål. Det krävs att skolans alla nivåer, från förskola till gymnasie-/vuxenutbildning, samt socialtjänst och samhällsbyggnad inkluderas i detta arbete. Utbildningen ska leda till självständiga individer som kan påverka den egna framtiden och framtida livsval. Elevhälsan har en viktig roll i det arbetet.	Lärande och Utbildning har utifrån det systematiska kvalitetsarbetet tagit fram utvecklingsområden för all verksamhet inom förskola, grundskola, fritidshem och gymnasium. Utvecklingsområden har till syfte att öka undervisningens kvalitet och därmed resultat. Lärande och Utbildning fortsätter arbetet med att utveckla verksamheten för att bli Värmlands bästa skolkommun. Ett väl fungerande systematiskt kvalitetsarbete med fokus på att utveckla undervisning med målet att alla elever ska lyckas så väl som möjligt i sina studier utifrån sina förutsättningar. Tätare samarbete med framför allt Socialtjänsten kring förebyggande arbetssätt men också i enskilda elevärenden fortsätter utvecklas. I detta samarbete blir den nya Socialtjänstlagen en grund. Riktade insatser mot skola genom aktiviteter efter skolan till exempel bibliotek, kulturskola, fritidsgård och fritidsbank. Kulturenheten samverkar aktivt med skolverksamheten. Dels gällande att öka skolnärvaron och den psykiska hälsan hos elever, dels att utveckla en meningsfull fritid både på skolan under raster samt efter skolan. Därigenom ökar gemenskapen elever emellan och ensamhet och utanförskap

	motverkas. Aktiviteter planeras med snabbspår till kulturskolan och fritidsaktiviteter på Fryxellska.
Kommunen ska kännetecknas av god tillgänglighet för personer med funktionsnedsättning.	I arbetet med nya socialtjänstlagen ska en inventering av god tillgänglighet ske tillsammans med berörda professioner och intresseorganisationer. Tillgänglighetsperspektivet ska genomsyra alla kommunens verksamheter för en ökad delaktighet i samhället. Lärande och Utbildning arbetar kontinuerligt med att göra undervisningen så tillgänglig som möjlig för barn, elever och studerande. Ökade öppettider på samhällsbyggnad och ökat tillgänglighet vid myndighetsutövning. Bokbilen och aktiviteten boken kommer ger effekten att biblioteket kommer till dig och inte tvärtom. Arbeta förebyggande för att underlätta tillgänglighet vid exempelvis snöröjning.
Kommunens myndighetsutövning gentemot företag och privatpersoner ska vara tillåtande, serviceinriktad och rättssäker.	Fortsätta hålla en hög servicenivå över värmlandssnittet gällande myndighetsutövning gentemot privatpersoner inom socialtjänsten. Genomlysning av myndighetsutövningen kommer göras under arbetet med att ställa om till nya socialtjänstlagen. Genomlysningen indikerar att förbättringspotential framförallt finns inom att säkerställa att enskilda insatser har positiv effekt. Socialtjänsten har anmält deltagande i NUSO (nationell uppföljning av socialtjänstens omställning) för att genom forsknings och utvecklingsprojektet analysera data för att kunna följa upp resultatet. Samhällsbyggnad fokuserar på rättssäkerhet, effektivitet och information med utgångspunkt i NKI mätningen. För att nå målet deltar verksamheten i och informerar genom olika forum, till exempel på byträffar. De automatiserade bygglovsprocesserna kommer att utvecklas. Ökade öppettider vid återvinningscentral från 1 september.
Landsbygdsutveckling är ett viktigt fokusområde. Utveckling sker med fördel genom exempelvis privata initiativ med	Utvärdering/uppdatering för kriterier för beslutsprocess för byapeng pågår. Byträffar genomförs kontinuerligt för att få och ge information samt dialog inför aktiviteter. Arbete med en ny

exempelvis byapeng, där bygdens egna prioriteringar framkommer.	översiktsplan pågår som har inriktning att underlätta för boende i hela kommunen. Digitalt uppdrag, biblioteket utvecklar tjänster för digitala tjänster via bokbilen.
Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med konkurrenskraftiga löner. Kommunens lokala kollektivavtal gällande arbetstid ska ses över till förmån för centrala avtal.	En strategisk kompetensförsörjningsstrategi är antagen. Olika förmåner som erbjudas medarbetarna är exempelvis personalcykel, semesterväxling, årskort Värmlandstrafik, friskvårdsprogrammet, friskvårdstimme, sommarbonus för sommarvikarier och möjlighet till distansarbete. Kommunen har påbörjar arbete med schemaläggning inom socialtjänsten för högre effektivitet. Respektive yrkesgrupp följs upp i Värmlandsstatistiken varje år inför löneöversynen för att identifiera eventuella särskilda satsningar för att hålla konkurrenskraftiga löner. En översyn över gällande avtal är påbörjad. Under 2025 planeras förberedelser för, samt uppsägning av lokala avtal till förmån för centrala avtal. Uppsägning av vissa lokala avtal kräver omställning inom organisationen innan uppsägning är möjlig (till exempel årsarbetstid).
Ett miljöledningssystem ska införas stegvis. Initial inriktning är reningsverk, renhållning och skola. Implementering av miljöledningssystem skapar förutsättningar för kommunen att i större omfattning beakta miljöperspektivet. Det förväntas bland annat leda till energibesparing, minskad resursanvändning och minskade kostnader på sikt.	Införandet av miljöledningssystemet fördjupas under 2025 tillsammans med skola, VA/Renhållning. Samhällsbyggnad arbetar med att införa ett miljöledningssystem för VA och renhållning, med fokus på att systematisera miljöarbetet vid Sunne reningsverk och Holmby återvinningsanläggning. Arbetet omfattar miljöutredning, policy och mål, utbildning, rutiner, revisioner och kommunikation, med särskild prioritet på att först färdigställa rutiner för Holmby.
För att höja kvaliteten inom äldreomsorgen satsas på ökad vidareutbildning. Sunne ska fortsatt sträva mot att kontinuiteten i hemtjänsten ökar.	Äldreomsorgslyftet kommer genomföras även under 2025. Fortsatt arbete med verksamhetsutveckling, schema- och insatsplanering sker med Jotib under hela 2025. Planerade vidareutbildningar för personalen under 2025: - Äldreomsorgslyftet - Schema-, insats och planeringsoptimering - Avancerad resursplanering - Valfärdsteknik - Ökad kunskap om kognitiva sjukdomar - Utöver dessa tillkommer utbildningar så som förflyttningsteknik, delegeringsutbildning, hygienutbildning och inkontinensutbildning.

	Åtgärder som är genomförda under 2025 är exempelvis: - Tagit fram bemanningsmallar. - Strukturerad uppföljning inom hemtjänst och SÄBO där kundtid, restid och budget följs inför och utfall efter schemaperiod - Börjat tagit bort dubbelturer och rygghpass inom äldreomsorgen. - Utökat samplaneringen inom äldreomsorgen och funktionsstöd. - Tar månadsvis fram statistik på ex resurstimmar, sjukfrånvaro, brukarbehov mm - Flyttat insatser för att få jämnare arbetsfördelning över dagen Målet under hösten 2025 är: - Tillsatt samtliga vakanta schemarader - Alla dubbelturer och rygghpass är borttagna. - Se över lokala kollektivavtal inom ramen för samverkan.
LOV, lagen om valfrihetssystem, ska införas med bibehållen kvalitet där det är möjligt och ekonomisk försvarbart.	Information kommer ske för att få privata intressenter att ansluta sig till LOV inom hemtjänst.
Sunne kommun ska fortsatt främja utvecklingen inom kultur och föreningsliv. Entreprenörskap och näringsliv är viktiga.	Nya insatser och kampanjer för att lyfta fram Sunne som ska leda till "Värmlands bästa företagsklimat". Koncernövergripande projekt med exempelvis Rottneros park. Lansering av ny lärandeplattform av kulturskolan, etablering av "Musik i biblioteket" med återkommande framträdanden och start av "Hållbara lån". Kommunens grund- och gymnasieskolor ska utveckla samarbetet med Ung Företagsamhet (UF). Grundskolan arbetar med Handelskammarens material Arbetsmarknadskunskap.
Kommunen ställer sig positiv till olika typer av samfinansiering med privata investerare som är beredda att investera i det som är traditionella kommunala investeringar. Bedömning ska göras från fall till fall.	Förvaltningen är positiv till lämpliga projekt eller intresserade privata investerare.

Överförmyndarenhet och nämnd

Ordförande: Eva Michel Edgren (L)

Ekonomiskt resultat

(tkr)	Årsbudget	Budget Period	Utfall Period	Avvikelse period	Prognos årsavvikelse
Intäkter	60	40	2	-38	-58
Personalkostnader	-2 592	-1 699	-1 876	-177	-42
Övriga kostnader	-418	-279	-269	10	0
Netto	-2 950	-1 938	-2 143	-205	-100

Orsaker till avvikelser och åtgärder

Överförmyndarenheten och nämnden prognosticerar en negativ årsavvikelse om 0,1 mkr (-3,4 %). Underskott mot budget finns för uppdragstagare och inkomstbortfall. Inför år 2025 äskade överförmyndarnämnden om 207 tkr (+7,4 %) och beviljades 158 tkr (+5,7 %). För att kompensera för underskottet har överförmyndarnämnden gjort och kommer att göra vissa åtgärder under året för att nå en budget i balans. Nämndledamöterna har under året avstått från viktiga utbildningar.

Miljö- och bygglovsnämnden

Ordförande: Per Börestam (M)

Ekonomiskt resultat

(tkr)	Årsbudget	Budget Period	Utfall Period	Avvikelse period	Prognos årsavvikelse
Intäkter	0	0	0	0	0
Personalkostnader	-330	-214	-211	3	0
Övriga kostnader	-20	-13	-1	12	0
Netto	-350	-227	-212	16	0

Orsaker till avvikelser och åtgärder

Miljö- och bygglovsnämnden prognosticerar ingen årsavvikelse.

Valnämnden

Ordförande: Barbro Dolling (L)

Ekonomiskt resultat

(tkr)	Årsbudget	Budget Period	Utfall Period	Avvikelse period	Prognos årsavvikelse
Intäkter	0	0	0	0	0
Personalkostnader	-750	-499	-47	452	0
Övriga kostnader	0	0	-14	-14	0
Netto	-750	-499	60	439	0

Orsaker till avvikelser och åtgärder

Valnämnden ansvarar inte för något ordinarie val under 2025 men har fått i uppdrag att anordna folkomröstning 16 november 2025 gällande ett folkiniciativ som inlämnats för att återöppna Klättenskolan i Stöpafors. Kommunfullmäktige beslutade i april 2025 om att en rådgivande folkomröstning ska hållas. Till detta uppdrag har valnämnden begärt och fått 700 000 som beviljats av kommunfullmäktige. Valnämnden prognosticerar ingen årsavvikelse.

Kommunrevision

Ordförande: Fredrik Stodne (C)

Ekonomiskt resultat

(tkr)	Årsbudget	Budget Period	Utfall Period	Avvikelse period	Prognos årsavvikelse
Intäkter	0	0	0	0	0
Personalkostnader	-293	-195	-111	85	0
Övriga kostnader	-653	-435	-295	140	0
Netto	-946	-631	-406	225	0

Orsaker till avvikelser och åtgärder

Enligt prognosen kommer revisionens verksamhet att kunna bedrivas inom budgetram, ingen årsavvikelse prognosticeras.

Räkenskaperna

Resultaträkning								
(tkr)	Not	Kommunen		Prognos	Budget	Prognos	Koncernen	
		2024-08-31	2025-08-31	2025	2025	budget- avvikelse	2024-08-31	2025-08-31
Verksamhetens intäkter	2	225 051	229 198	387 818	385 576	2 242	274 056	333 830
Verksamhetens kostnader	2	-837 812	-843 947	-1 342 178	-1 347 108	4 930	-856 866	-908 445
Avskrivningar	3	-23 000	-24 384	-37 866	-37 020	-846	-38 646	-40 197
Verksamhetens nettokostnader		-635 762	-639 133	-992 226	-998 552	6 326	-621 457	-614 811
Skatteintäkter	4	453 306	467 814	701 968	705 031	-3 063	453 306	467 814
Generella statsbidrag och utjämning	5	214 353	220 568	322 628	315 787	6 841	214 353	220 568
Verksamhetens resultat		31 898	49 249	32 370	22 266	10 104	46 203	73 570
Finansiella intäkter		2 568	5 104	5 000	1 550	3 450	3 771	3 162
Finansiella kostnader		-3 624	-4 840	-7 559	-3 500	-4 059	-20 102	-15 020
Resultat efter finansiella poster		30 841	49 513	29 811	20 316	9 495	29 872	61 712
Extraordinära poster (netto)		0	0	0	0	0	0	0
Årets/periodens resultat		30 841	49 513	29 811	20 316	9 495	29 872	61 712
Nyckeltal								
Verksamhetens nettokostnader/ skatteintäkter och generella statsbidrag		95,2%	92,8%	96,8%	97,8%		93,1%	89,3%
Årets resultat/ skatteintäkter och statsbidrag		4,6%	7,2%	2,9%	2,0%		4,5%	9,0%

Balansräkning

(tkr)	not	kommunen		koncernen	
		2024-12-31	2025-08-31	2024-12-31	2025-08-31
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Mark, byggnader och anläggningar		806 092	892 955	1 434 615	1 509 288
Maskiner och inventarier		50 690	46 881	52 421	49 989
Finansiella anläggningstillgångar		57 697	57 745	14 645	10 594
Summa anläggningstillgångar		914 478	997 582	1 501 681	1 569 871
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR		8 200	7 880	8 200	7 880
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd inkl. exploateringsfastighet		5 796	5 550	6 566	6 141
Fordringar		118 073	110 006	115 641	124 970
Kassa och bank		63 839	60 706	64 641	61 026
Summa omsättningstillgångar		187 708	176 263	186 848	192 138
Summa tillgångar		1 110 386	1 181 725	1 696 728	1 769 888
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital		489 620	505 494	494 182	506 910
därav periodens resultat		15 874	49 513	18 013	61 712
Resultatutjämningsreserv		14 900	14 900	14 900	14 900
Resultatreserv		0	0	0	0
övrigt eget kapital		490 594	540 106	497 295	553 722
Summa eget kapital		505 494	555 006	512 195	568 622
Avsättningar					
Pensionsavsättning		18 968	20 222	18 968	20 222
Andra avsättningar		3 838	3 838	3 838	3 838
Skulder					
Långfristiga skulder		341 542	352 370	932 719	942 970
Kortfristiga skulder	6	240 544	250 289	229 009	234 237
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 110 386	1 181 725	1 696 728	1 769 888
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Borgensåtagande		598 952	598 282	8 352	7 682
Pensionsåtaganden, ansvarsförbindelse inkl. löneskatt		186 250	182 410	186 250	182 410
Beviljad checkkredit		63 000	63 000	80 000	80 000
Ekonomiskt engagemang som inte redovisas i balansräkning					
Operationella leasingavtal		90 116	72 354	90 116	72 354



Nyckeltal					
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse		46%	47%	30%	32%
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse		29%	32%	19%	22%
Årets resultat/eget kapital		3%	9%	4%	11%
Skuldsättningsgrad		54%	53%	70%	68%
Kassalikviditet		76%	68%	79%	79%
Balanslikviditet		78%	70%	82%	82%

Noter till resultaträkningen

(not 1)	Redovisningsprinciper				
	Sunne kommun följer den kommunala redovisningslagen (LKBR) och rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning.				
	Samma redovisningsprinciper som används i den senaste årsredovisningen tillämpas även i delårsrapporten.				
(not 2)	Justering av interna poster mellan finansförvaltningen och nämnderna samt interna poster mellan nämnderna enligt nedanstående uppställning				
	Kommun		Koncern		
	2024-08-31	2025-08-31	2024-08-31	2025-08-31	
Verksamhetens intäkter					
Försäljningsmedel	20 082	20 882	20 082	20 882	
Avgifter och ersättningar	56 148	60 591	56 148	60 591	
Hyror och arrenden	27 960	29 089	27 960	29 089	
Bidrag	72 845	67 324	72 845	67 324	
Försäljning av verksamheter och entreprenader	45 314	48 277	45 314	48 277	
Övriga intäkter	2 703	3 036	2 703	3 036	
Summa externa intäkter	225 051	229 198	225 051	229 198	
<i>därav reavinster/realförluster</i>	1 215	1 439	1 215	1 439	
Bolagens externa intäkter (efter eliminering)			49 005	104 632	
Summa externa intäkter koncernen			274 056	333 830	
Verksamhetens kostnader					
Personalkostnader	-534 691	-535 508	-534 691	-535 508	
<i>Varav pensionskostnader inkl. löneskatt</i>	-66 587	-49 790	-66 587	-49 790	
<i>därav förändring av pensionsavsättning inkl. löneskatt</i>	-1 971	-737	-1 971	-737	
<i>årets intjänande av avgiftsbestämd del</i>	-25 451	-24 506	-25 451	-24 173	
<i>pensionsutbetalningar</i>	-9 051	-7 445	-9 051	-7 445	
<i>pensionsförsäkringsavgifter</i>	-17 907	-5 875	-17 907	-5 875	
<i>förvaltningsavgifter</i>	-153	-167	-153	-167	
<i>löneskatt</i>	-11 245	-10 484	-11 245	-10 484	
<i>Omställningsfonden</i>	-813	-821	-813	-821	



	Bidrag och transfereringar	-18 480	-21 671	-18 480	-21 671
	Entreprenader och köp av verksamhet	-89 234	-87 852	-89 234	-87 852
	Lokal- och markhyror	-72 610	-75 384	-72 610	-75 384
	Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	-122 798	-123 532	-122 798	-122 969
	Summa externa kostnader	-837 812	-843 947	-837 488	-837 488
	Bolagens externa kostnader (efter eliminering)			-19 378	-70 957
	Summa externa kostnader koncernen			-856 866	-908 445
(not 3)	Avskrivningsbeloppet har beräknats med utgångspunkt från genomförda investeringar t o m augusti, proportionerat på helårsbasis				
(not 4)	Prel. skatteintäkter	453 207	470 174	453 207	470 174
	Slutavräkning med mera	100	-2 361	100	-2 361
	Summa	453 306	467 814	453 306	467 814
(not 5)	Inkomstutjämning	137 311	143 678	137 311	143 678
	Regleringsavgift	27 317	23 913	27 317	23 913
	Kostnadsutjämning	6 536	9 234	6 536	9 234
	Bidrag LSS-utjämning	14 298	14 571	14 298	14 571
	Fastighetsavgift	28 892	29 172	28 892	29 172
	Generella bidrag	0	0	0	0
	Summa	214 353	220 568	214 353	220 568
Noter till balansräkningen					
		Kommun		Koncern	
		2024-12-31	2025-08-31	2024-12-31	2025-08-31
	Kortfristiga skulder				
(not 6)	Leverantörsskulder	44 465	20 882	32 930	40 865
	Personalens källskatt	10 428	11 572	10 428	11 572
	Upplupna semesterlöner	49 341	38 631	49 341	38 631
	Upplupna löner	10 066	11 893	10 066	11 893
	Lagstadgade och avtalsenliga avgifter	28 128	24 330	28 128	24 330
	Upplupna räntekostnader	360	647	360	647
	Upplupna pensionskostnader	20 069	24 394	20 069	24 394
	Övriga interimsskulder	77 686	117 941	77 686	81 906
	Summa	240 544	250 289	229 009	234 237

Driftredovisning

Per verksamhetsområde, tkr

Verksamhet	2024-08-31			2025-08-31			Budgetavvikelse 2025-08-31		
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto
Gemensam administration	-98 467	54 481	-43 986	-98 026	50 978	-47 048	3 421	-1 510	1 911
Politisk verksamhet	-7 798	430	-7 368	-7 440	0	-7 440	382	0	382
Infrastruktur och skydd	-46 108	9 561	-36 547	-44 879	12 580	-32 299	-840	2 928	2 088
Fritid och kultur	-25 627	2 061	-23 565	-26 324	1 842	-24 482	-704	397	-307
Pedagogisk verksamhet	-286 930	75 369	-211 561	-297 757	81 290	-216 467	5 146	6 300	11 446
Vård och omsorg	-350 778	66 418	-284 360	-347 456	59 295	-288 161	-3 722	-208	-3 930
Särskilt riktade insatser	-8 558	4 192	-4 366	-8 540	5 132	-3 408	-360	1 909	1 549
Affärsverksamhet	-48 447	47 904	-543	-52 016	52 806	791	-2 193	2 562	368
Summa	-872 712	260 416	-612 297	-882 438	263 924	-618 515	1 130	12 378	13 507

Verksamhetsområde	2024-08-31			2025-08-31			Budgetavvikelse 2025-08-31		
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto
Kommunledningsstab	-48 809	13 409	-35 400	-49 553	12 290	-37 263	1 847	-45	1 802
Samhällsbyggnad	-170 907	94 134	-76 774	-173 782	99 867	-73 915	-3 308	4 565	1 256
Lärande och utbildning	-286 387	75 258	-211 129	-297 167	80 622	-216 545	5 165	5 632	10 797
Socialtjänst	-363 411	77 129	-286 283	-359 112	71 140	-287 971	-3 085	2 262	-822
Miljö o Byggnämnden	-201	0	-201	-212	0	-212	16	0	16
Överförmyndarnämnden	-2 093	58	-2 035	-2 147	4	-2 143	-169	-36	-205
Kommunrevisionen	-396	0	-396	-406	0	-406	225	0	225
Valnämnden	-508	428	-80	-60	0	-60	439	0	439
Summa	-872 712	260 416	-612 297	-882 438	263 924	-618 515	1 130	12 378	13 507

Investeringsredovisning

Projekt, tkr	Budget 2025	Utfall period	Avvikelse	Prognos 2025	Prognos årsavvikelse
Brogården SÄBO, renovering	52 213	56 469	-4 256	60 473	-8 260
Prästbols skola, renovering	23 152	18 318	4 834	18 704	4 448
Kök/matsal Fryxellska området, nybyggnation	25 000	72	24 928	4 000	21 000
Löpande/reinvesteringar	37 000	13 444	23 556	33 188	3 812
Totalt	137 365	88 302	49 063	116 365	21 000

Nettoinvesteringarna till och med augusti uppgår till 88,3 mkr (44,4 mkr 2024). Den totala investeringsbudgeten uppgår till 137,4 mkr, och prognosen för året är att 116,4 mkr förbrukas. Budgeterade medel för nybyggnation av kök/matsal Fryxellska området bedöms inte fullt ut förbrukas under året.

Det största pågående investeringsprojektet är renoveringen av Brogårdens SÄBO, vilket ska vara klart innan årsskiftet 2025/2026. Slutkostnadsprognos för projektet ligger per augusti på en negativ avvikelse om 8,3 mkr (-8 %). Renoveringen av Prästbols skola var klart inför skolstart och barn/elever har flyttat in. Slutkostnadsprognos för projektet ligger på en positiv avvikelse om 4,4 mkr (19 %), vilket främst kommer av att kostnader för ersättningslokaler räknats in i projektkostnaden. Investeringsprojektet kök/matsal på Fryxellska området är förprojekterat, beslut om igångsättningstillstånd har tagits och upphandling är påbörjad. De tre projekten leds av kommunens fastighetsbolag, Sunne Fastighets AB, som ansvarar för projektering, genomförande och uppföljning.

Reinvesteringarna löper på enligt plan framtagna av förvaltningen. Förutom fastighetsunderhåll ingår också reinvestering i VA och gator/vägar, men även mindre investeringar, till exempel inventarier. För att möta den totala negativa årsavvikelsen gällande projekten Brogården och Prästbol, har förvaltningen prioriterat om och skjuter upp reinvestering motsvarande 3,8 mkr. Bland annat har exploatering och visst underhåll av VA-verksamheten senarelagts.

Investeringsredovisning per verksamhetsområde:

Tkr	Total budget	Ackumulerat utfall	Avvikelse
Gemensamma lokaler/verks.h.	61 100	6 478	54 622
Infrastruktur och skydd	8 400	6 672	1 728
Fritid och kultur	0	98	-98
Pedagogisk verksamhet	27 300	18 899	8 401
Vård och omsorg	108 800	109 587	-787
Särsk. inrikt. Insatser	0	0	0
Affärsverksamhet	10 000	2 861	7 139
Summa	215 600	144 595	71 005

I totalbudget och ackumulerat utfall ingår fleråriga större projekt såsom renovering Brogården, Prästbols skola och kök/matsal på Fryxellska.

Resultat/prognos

Tkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall jan-aug	Prognos 2025	Prognos årsavvikelse
Kommunstyrelsen	-936 418	-970 556	-615 694	-966 606	3 950
Kommunrevision	-1 001	-946	-406	-946	0
Överförmyndarnämnden	-2 821	-2 950	-2 143	-3 050	-100
Miljö- och byggnämnden	-303	-350	-212	-350	0
Valnämnden	-92	-750	-60	-750	0
Verksamheternas nettokostnader	-940 635	-975 552	-618 515	-971 702	3 850
Pensionsnetto	-47 939	-21 000	-24 890	-17 965	3 035
Partiell inlösen av pensionsförpliktelser	0	-9 000	0	-9 000	0
Kalkylerade kapitalkostnader	41 835	44 500	29 538	44 307	-193
Avskrivningar	-35 079	-37 500	-25 267	-37 866	-366
Verksamhetens netto	-981 817	-995 552	-639 133	-992 226	6 326
Skatteintäkter o generella statsbidrag	1 000 846	1 020 118	688 381	1 024 596	3 778
Finansiella intäkter/kostnader	-3 155	-1 950	264	-2 559	-609
Resultat efter intäkter och finansnetto	15 874	20 316	49 512	29 811	9 495
Extraordinära intäkter/kostnader					
Förändring av eget kapital	15 874	20 316	49 512	29 811	
Balanskravsresultat	13 730	20 316	48 073	28 372	
<i>Årets resultat/skatteintäkter o bidrag</i>	1,6%	2,0%	7,2%	2,9%	