

Handläggare
Sofia Lagerberg
Ekonomichef
Kommunledningsförvaltningen
0140-681 30
sofia.lagerberg@tranås.se

Mottagare
Kommunstyrelsen

Delårsbokslut per 2025-08-31

Förvaltningens förslag till beslut

att godkänna delårsrapporten per 2025-08-31 för Tranås kommun.

Sammanfattning

För 2025 prognostiseras Tranås kommuns resultat till +1 mkr (+12,2 mkr) vilket är -16 mkr sämre än budgeterat resultat om +17 mkr. Utfallet per sista augusti för Tranås kommun är +37 mkr att jämföra med +53 mkr i augusti 2024. Resultat i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag uppgår till +0,1 procent. Finansiella målet om ett resultat på minst två procent i genomsnitt uppnås inte, då utfallet för åren 2023–2024 inkluderat prognosen för 2025 i genomsnitt blir 1,8 procent. Verksamheternas nettokostnader överskrider budget med 0,4 procent.

Prognos per nämnd samt kommunfullmäktige:

- Kommunstyrelsen +1,9 mkr
- Individ- och arbetsmarknadsnämnden -17 mkr
- Barn- och utbildningsnämnden +8,0 mkr
- Vård- och omsorgsnämnden 0 mkr
- Bygg- och miljönämnden -0,4 mkr
- Teknik- och griftegårdsnämnden: +1,2 mkr
 - (taxefinansierad verksamhet +0,2 mkr)
- Kultur- och fritidsnämnden 0,0 mkr
- Kommunfullmäktige 0 mkr
- Finansverksamheten -9,7 mkr

Beskrivning av ärendet

Efter augusti varje år upprättar kommunen en delårsrapport. Delårsrapporten omfattar perioden 1 januari till och med 31 augusti, och ska innehålla utfall och helårsprognos för nämnderna och bolag per 31 augusti.

Delårsrapporten är mer djupgående och analyserande än de budgetuppföljningar som görs månadsvis i den kommunala organisationen och påminner mycket om

en riktig årsredovisning. Varje nämnd gör sin egen uppföljning och redovisar till central ekonomiavdelning som sammanställer delårsrapporten.

Delårsrapportens innehåll regleras av kommunallagen och ska granskas av kommunens revisorer. Kommunens revisorer ska, enligt 11 kap. kommunallagen, bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i stycket revisorernas bedömning i delårsrapporten, vilken bli klar mellan kommunstyrelsens och fullmäktiges sammanträden. I uttalandet bedöms om delårsrapporten visar ett rättvisande resultat och om rapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och normerande organ.

Driftsredovisning

För 2025 prognostiseras Tranås kommuns resultat till +1 mkr (+12,2 mkr) vilket är -16 mkr sämre än budgeterat resultat om +17 mkr. Utfallet per sista augusti för Tranås kommun är +37 mkr att jämföra med +53 mkr i augusti 2024. Resultat i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag uppgår till +0,1 procent. Finansiella målet om ett resultat på minst två procent i genomsnitt uppnås inte, då utfallet för åren 2023–2024 inkluderat prognosen för 2025 i genomsnitt blir 1,8 procent. Verksamheternas nettokostnader överskrider budget med 0,4 procent.

Nämndernas nettokostnad prognostiseras bli 6,1 mkr högre än budget. Negativa avvikelser mot budget finns inom individ- och arbetsmarknadsnämnden (-17 mkr) och inom bygg- och miljönämnden (-0,4 mkr).

Individ- och arbetsmarknadsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget om -17 mkr. Den negativa avvikelsen beror framför allt på ett underskott inom sektionen för myndighetsutövning avseende barn/unga/vuxna och kommer av högre kostnader för placeringar och bemanning än budgeterat. Individ- och arbetsmarknadsförvaltningen arbetar för en budget i balans och ett förändringsarbete har inletts när det gäller utveckling av arbetssätt och beslutsprocesser.

Bygg- och miljönämnden prognostiserar ett underskott om -0,4 mkr. Byggkonjunkturen är fortfarande svag och antalet inkommande ärenden är inte tillräckligt många och storleken på projekten för små för att avgifterna ska nå de budgeterade nivåerna och täcka kostnaderna. Ett arbete med att minska personalstyrkan är påbörjad, men det är en lång process och kommer få full effekt först 2026. Vissa åtgärder får dock effekt redan under 2025 och nämnden har successivt under året reducerat den negativa budgetavvikelsen.

Tranås Stadshuskoncern prognostiserar för 2025 ett resultat efter finansnetto på en vinst om 9,2 mkr jämfört med budget 16,8 mkr. Prognosen indikerar en

negativ avvikelse jämfört med budget om -7,6 mkr. Trots negativ avvikelse är prognosen bättre än förra årets förlust om -9,5 mkr.

Tranås Energi AB:s prognos om vinst på 10,5 mkr innebär en negativ avvikelse mot budget om -6,5 mkr. Främsta anledningen till negativa avvikelsen beror på sämre resultat från elproduktionen i kraftvärmeverket. Då det varit varmare än normalt har också en mindre mängd fjärrvärme sålts än budgeterat. Vidare har underhållskostnader avseende kraftvärmeverket överskridits något gentemot budget. Prognosen för helår är mycket osäker och kan ändras främst beroende på ej påverkbara faktorer såsom elpriser och temperatur och då i huvudsak under sista kvartalet.

AB Tranås bostäder prognos om vinst på 5,6 mkr innebär en negativ avvikelse mot budget om 0,9 mkr. Bolaget har längre intäkter än budget bland annat pga. att avtalsstart för Granelundsskolan blev en månad senare än beräknat. Årets avskrivningar blir högre än budgeterat. Till viss del möts det upp av lägre räntekostnader med totalt överskrider kapitalkostnaderna budget. För att minimera avvikelsen mot budget har bolaget minskat det planerade underhållet.

Moderbolaget Tranås Stadshus prognostiserar ett negativt resultat om -6,9 mkr vilket innebär en negativ avvikelse mot budget om -0,2 mkr, vilket beror på ökade räntekostnader.

Investeringsredovisning

Kommunkoncernens budgeterade investeringar är 440 mkr (516 mkr) och prognosen för helåret beräknas till 372,5 mkr (514 mkr). Prognosen motsvarar 20 010 kr/invånare och en genomförandegrad på 85 procent. Anledningen till att inte hela investeringsbudgeten nyttjas är att investeringsprojekt i dotterbolagen skjutits på tiden.

Kommunkoncernen har de senaste åren, och i år, en hög investeringsbudget, vilket bland annat beror på uppförandet av två grundskolor och VA-investeringar.

Kommunövergripande mål

I kommunfullmäktiges budget har det beslutats om fem prioriterade mål för 2024-2027. Målen är:

- Fler kommuninvånare i arbetsför ålder som också är i arbete
- Förbättrad psykisk och fysisk hälsa hos barn och unga
- Minskade koldioxidutsläpp
- Ökad tillgång till rätt kompetens
- Ökad upplevd och faktisk trygghet

Målen mäts vid delår- och helårsbokslut. I delårsrapporten finns en uppföljning av målen och redovisning av utvecklingen av indikatorer kopplade till respektive mål.

Lagstöd

11 kap. 16 § kommunallagen
Delårsrapport, RKR 22 (Rådet för kommunalredovisning)

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande Delårsrapport per 2025-08-31
Delårsrapport 2025-08-31
Delårsrapport 2025-08-31 Verksamhetsberättelser

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen
Samtliga förvaltningar
Diariet

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Sofia Lagerberg
Ekonomichef