



Ekonomi

8.30-10:15 inkl. fikapaus



3. Ekonomi

- Beslut om verksamhetsplan – skjuter på till februari
- Skatterevision pågår
- Skatteprognos 2026-08-27

Hur kommunen får intäkter?

Kommunens intäkter består av:

- Skatteintäkter (skattesats beslutas av kommunfullmäktige)
- Generella bidrag
 - Inkomstutjämning
 - Jämnar ut skillnader i kommunernas skatteunderlag (utifrån kommuninvånarnas inkomstnivå)
 - Kostnadsutjämning
 - Jämnar ut för skillnader i kommunernas strukturella behov. Tar hänsyn till faktorer som kommunerna inte själva kan styra över, såsom demografiska skillnader (antalet barn och äldre), geografi (avstånd) och socioekonomiska förutsättningar
 - Strukturbidrag – till kommuner med särskilt svåra förutsättningar
 - Svagt befolkningsunderlag eller hög arbetslöshet
 - Regleringspost (justeras mot statens total budget)
 - LSS-utjämningen
- Riktade statsbidrag
- Avgifter och taxor

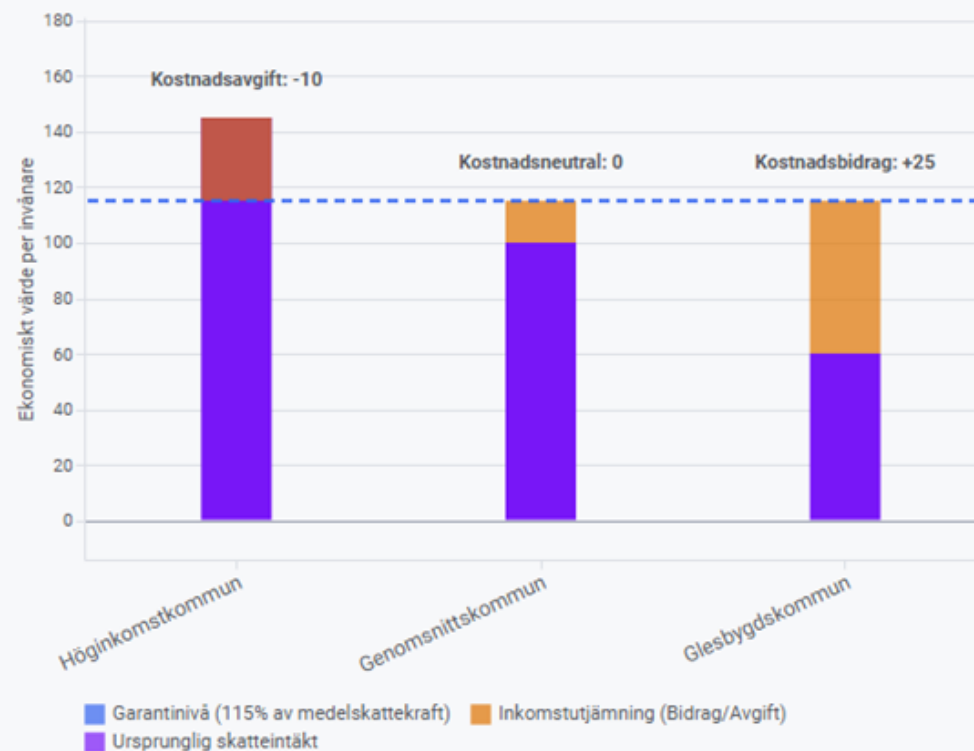
Intäkts- och kostnadsutjämning

Syfte:

Systemet justerar både för inkomster och kostnader vilket ska leda till att glesbygdskommunen får de resurser som behövs för att ge sina invånare samma välfärd som en rikare storstadskommun kan ge sina invånare.

Principen för inkomst- och kostnadsutjämning

Visar omfördelning baserad på skattekraft (inkomst) och strukturella behov (kostnad)



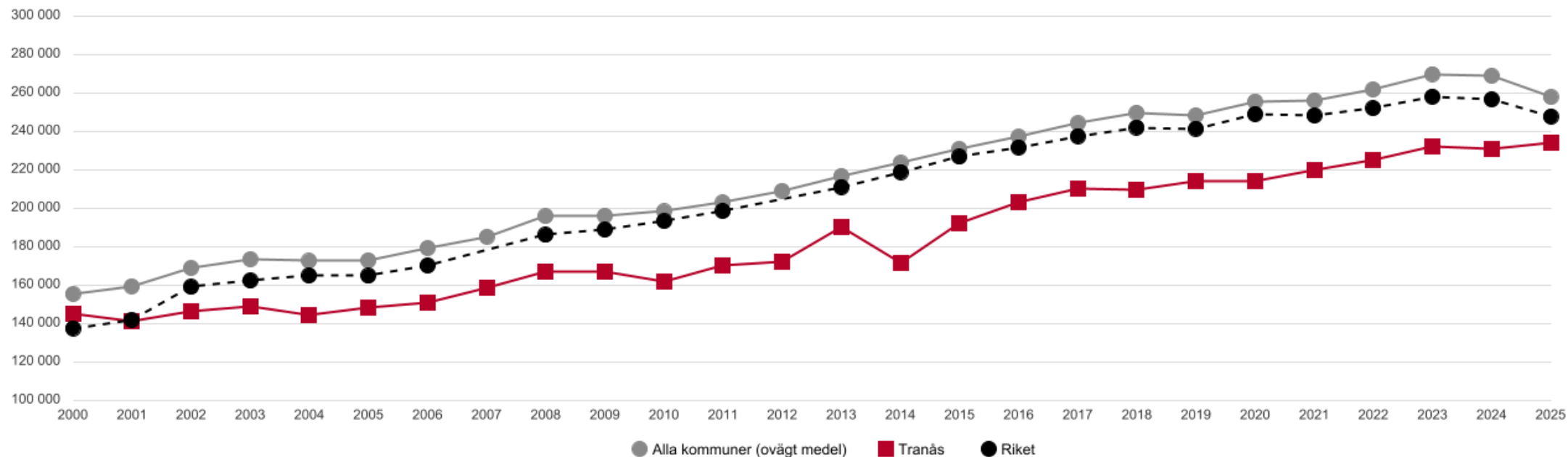
Ny skatteprognos

Sammanställning (Mkr)	2 026	2 027	2 028	2 029	2 030
Skillnad mot budget (feb prognos)	-11,9	-18,0	-14,0	-16,9	-15,4
Skillnad mot f.g prognos (april)	0,2	1,0	-0,4	-2,1	-3,5

- LSS-utjämningen (2027 och framåt)
- Kostnadsutjämningen – en lägre ”intäktslapp/prislapp” för äldreomsorgen
- Nedjustering av arbetade timmar som får effekt även kommande år
- Ekonomin återhämtas men har skjutits fram något
- Kommer påverka prognosen framåt
- Budgeterade resultat för låga om prognosen håller i sig – budgetrevidering/tilläggsbudget

Kostnadsutveckling äldreomsorg – påverkar kostnadsutjämning

Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+. Källa Kolada



Driftsramar

Driftsramar (tkr)				
NÄMNDER	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Kommunfullmäktige	2 858	2 952	3 043	3 142
Revision	1 239	1 282	1 321	1 365
Överförmyndare	2 906	3 006	3 099	3 200
Valnämnd	20	21	522	23
Kommunstyrelse inkl. kommunledningsförvaltning	144 586	153 904	159 384	162 749
Bygg- och miljönämnden	8 139	8 391	8 630	8 879
Teknik- och griftegårdsnämnden	67 695	71 123	75 355	78 409
Kultur- och fritidsnämnden	62 339	64 815	67 729	70 611
Individ- och arbetsmarknadsnämnden	133 779	127 091	128 082	132 043
Barn- och utbildningsnämnden	581 587	587 116	599 626	611 367
Vård- och omsorgsnämnden	515 666	544 582	571 826	598 590
SUMMA NETTOKOSTNADER OVAN	1 520 815	1 564 284	1 618 617	1 670 378
FINANSVERKSAMHETEN	-1 546 154	-1 598 768	-1 659 267	-1 716 968
ÅRETS RESULTAT	-25 339	-34 484	-40 651	-46 590
Resultat i % av skatteintäkter och generella bidrag	1,6%	2,2%	2,5%	2,7%
Försämrad skatteprognos	-18 000	-14 000	-16 900	-15 400
Försämrad saktteprognos i % av nettokostnader	-1,2%	-0,9%	-1,0%	-0,9%
Reviderat resultat efter skatteprognos	-7 339	-20 484	-23 751	-31 190
Skatteintäkter och generella bidrag	1 518 861	1 573 860	1 628 811	1 684 521
Rviderat resultat i % av skatteintäkter och generella bidrag	0,5%	1,3%	1,5%	1,9%

Framåt?

- Ny skatteprognos 6 oktober
- Se över investeringsnivåer
- Dimensioneringar – anpassningar till demografiska förändringar
- Förändrade arbetssätt - effektiviseringar
- Besparingar
- Följa utvecklingen av antalet invånare
- Hur arbetar vi med geografiska Tranås?

4. Finansrapport per 2026-08-31

Finansrapport per 2026-08-31

Likviditet

- Nuvarande limit på koncernkontot är 250 mkr
 - Per sista augusti nyttjas 142 mkr.
- Kommunkoncernens sammanlagda likviditet per 2026-08-31 var negativ -141,8 mkr (dec 2025 -141,7 mkr)
 - Tranås kommun hade en positiv likviditet på 5 mkr (dec 35 mkr)
 - Stadshuskoncernen negativ likviditet -146,8 mkr (dec -177 mkr)
- Tillgodohavandet avseende kommunens placerade medel uppgick per 2026-08-31 till nominellt 314,5 mkr
 - Per sista augusti finns en orealiserad vinst på 16 mkr (dec 12 mkr)

Investeringar

Investeringar Tranås kommun, mkr	Prognos 2026	2025	2024
Totalt utfall investeringar (budget)	149 (144)	162 (186)	115 (135)
Varav skattefinansierade investeringar (budget)	87 (84)	68 (71)	65 (85)
Varav taxefinansierade investeringar (budget)	61 (60)	94 (115)	50 (50)
Självfinansieringsgrad totala investeringar	32 %	48 %	51 %
Självfinansieringsgrad skattefinansierade investeringar	39 %	71 %	73 %

- Budget 144, prognos 149 mkr för Tranås kommun, avvikelse om 5 mkr
- Självfinansieringsgraden sjunker
 - Låg även för skattefinansierade investeringar
 - Har inte en resultatnivå som innebär att vi kan självfinansiera investeringarna
 - Behöver nyttja placerade medel för att inte låna

Extern låneskuld

Belopp mkr	Låneskuld 2023-12-31	Låneskuld 2024-12-31	Låneskuld 2025-12-31	Låneskuld 2026-08-31	Nyttjad checkkredit 2026-08-31	Beviljad borgensram
Tranås kommunkoncern						
Tranås Stadshus AB	331,6	319,4	310,6	306,2	43,3	400
AB Tranås bostäder	1 220,4	1 468,3	1 414,0	1 420,8	92,6	2 000
Tranås Energi AB	486,3	541,5	577,9	568,2	11,7	600
Taxekollektivet VA	0	0	307,5	307,5	-	-
Taxekollektivet avfall	0	0	22,5	22,5	-	-
Summa	2 038,3	2 329,2	2 632,5	2 625,2	147,5	3 000,0

- Låneskulden har minskat något
- Taxekollektivet har lånat 330 mkr under 2025 (gröna lån):
 - VA 307,5 mkr
 - Avfall 22,5 mkr
 - Planering för ytterligare upplåning för VA-kollektivets investeringar
- Tranås Energi planerar inte för någon nyupplåning 2026
- Tranås bostäder har nyttjat interna krediten har lånat 32 mkr under 2026 och kommer nyuppta ytterligare lån under hösten
- Låneskuld per invånare 142 357 kr (genomsnitt riket, 83 tkr per invånare 2025, Tranås kommun 151 441 kr per invånare 2025)

Amorteringar

Belopp mkr Tranås kommunkoncern	Prognos 2026	2025	2024	2023
Räntekostnader lån, netto	65,0	58,7	46,4	37,4
Amortering av lån*	65,3	142,2	53,2	31,3

*Amortering av leasingskuld Tranås Energi AB, ej inkluderad

Hög amortering 2025 beror på att AB Tranåsbostäder nyttjade checkkrediteten 2025 i stället för att teckna om vissa förfallna lån.

Uppföljning finanspolicyn

Nyckeltal enligt finanspolicyn	2026-08-31	Gränsvärde	Kommentar
Genomsnittlig kapitalbindningstid	2,0 år	Mellan 2–5 år	Utfall inom gränsvärdet
Max 15 år i kapitalbindning	6,4 år	Max 15 år	Utfall inom gränsvärdet
Andel kapitalförfall inom 12 månader	28,9%	Max 35%	Utfall inom gränsvärdet
Genomsnittlig räntebindningstid	2,1 år	Mellan 2–5 år	Utfall inom gränsvärdet
Andel ränteförfall inom 12 månader	24,7%	Max 40%	Utfall inom gränsvärdet

- Ny finanspolicy beslutad i våras av fullmäktige
- Alla nyckeltal för kommunkoncernen är inom gränsvärdena

Borgensåtaganden

Borgensförbindelser, tkr	2026-08-31	2025-12-31	
Föreningar			
Tranås Ridklubb	150	150	Rörelsekredit Swedbank
Tranås Ridklubb (hypotek)*	577	605	Amortering 30 år
Totalt föreningar	727	755	

4. Finansrapport per 2026-08-31

Förvaltningens förslag till beslut

att godkänna finansrapport per 2026-08-31.

5. Delårsrapport per 2026-08-31

Delårsrapport 2026-08

• Resultat per sista augusti

- Resultatet +9,5 mkr (37 mkr 2025)
- 1 % av skatteintäkter och generella bidrag
- 66 % av budgeten är förbrukad
- 81 % för individ- och arbetsmarknadsnämnden

• Prognos helår 2026

- Prognos resultat helår -7,6 mkr
- 28,3 mkr sämre än budget
- Negativ prognos IAN – 25 mkr
- Negativ skatteprognos -12 mkr
- BUN + 7 mkr

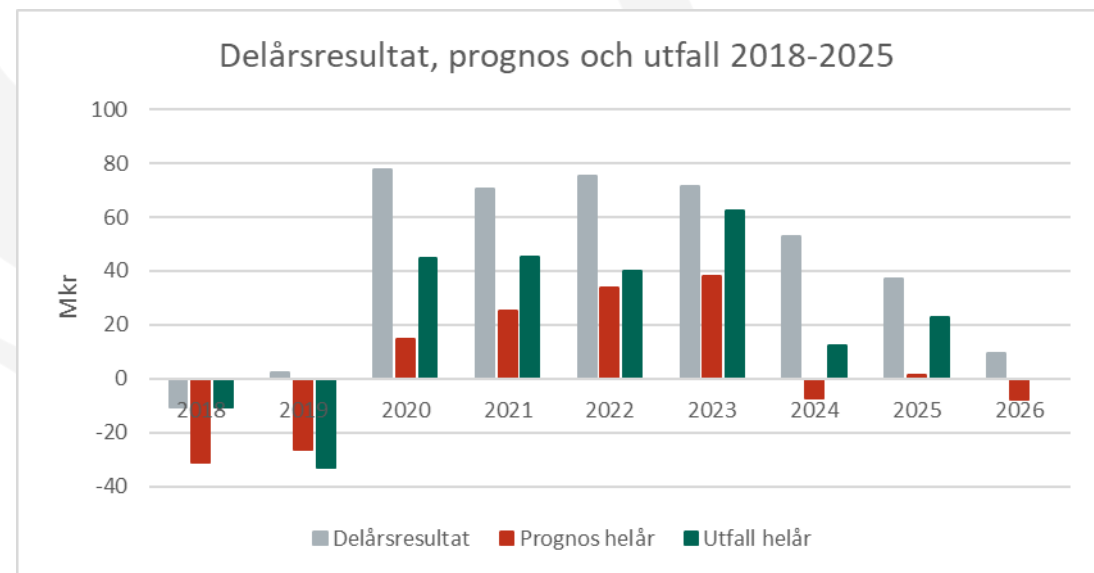
DRIFTREDOVISNING PER NÄMND (Mkr)	Budget 2026	Netto-utfall	Nettoutfall i % av budget	Prognos	Diff
Kommunfullmäktige	7,4	4,7	64%	7,4	0,0
Varav Överförmyndaren	2,8	2,0	70%	2,8	0,0
Varav Valnämnd	0,5	-0,2	-47%	0,5	0,0
Varav Revisionen	1,2	0,8	67%	1,2	0,0
Kommunstyrelsen	131,7	80,5	61%	131,1	0,6
Bygg- o miljönämnd	7,3	3,6	50%	7,2	0,1
Teknik- o grift skattekollektiv	65,1	43,1	66%	64,0	1,1
Kultur- o fritidsnämnd	60,5	38,3	63%	60,5	0,0
Individ- och arbetsmarknadsnämnd	137,8	111,8	81%	162,8	-25,0
Barn- o utbildningsnämnd	581,8	366,7	63%	574,8	7,0
Vård- och omsorgsnämnd	484,2	325,7	67%	484,2	0,0
SUMMA SKATTEFIN VERKSAMHET	1 475,6	974,5	66%	1 491,9	-16,3
VA-verksamhet	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Avfallsverksamhet	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Griftegårdsverksamhet	0,0	0,0	-	0,0	0,0
SUMMA TAXEFIN VERKSAMHET	0,0	0,0		0,0	0,0
SUMMA NÄMNDERNA	1 475,6	974,5		1 491,9	-16,3
Finansverksamhet	3,6	7,2	201%	3,7	-0,1
Skatteintäkter	-1 036,4	-682,3	66%	-1 024,4	-11,9
Generella bidrag	-453,5	-302,3	67%	-453,5	0,0
Generella bidrag regeringen		-5,5	-	-10,5	10,5
Utfördelat till nämnderna		5,5		10,5	-10,5
Uttag från bolagen	-10,0	-6,7	67%	-10,0	0,0
NETTO FINANSEN	-1 496,3	-984,1	66%	-1 484,3	-12,0
ÅRETS RESULTAT					
TRANÅS KOMMUN	-20,7	-9,5		7,6	-28,3
Resultat i % av skatteintäkter & generella bidrag	1,4%	1,0%		-0,5%	

Prognosutveckling

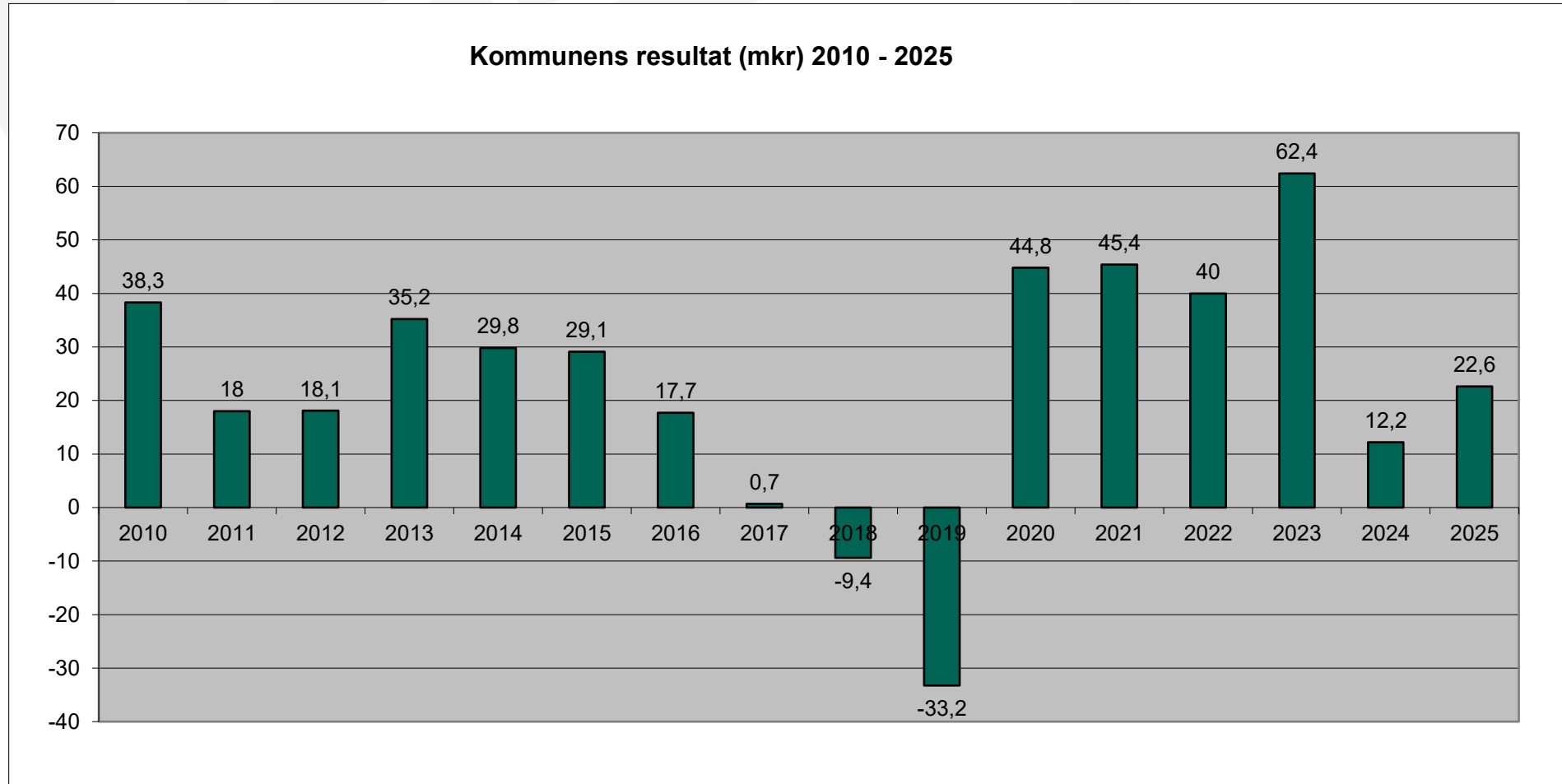
Budget	Feb	Mars	April	Maj	Aug	Sep	Okt	Nov	Resultat
+20,7	+6,6	8,2	0,2	0,2	-7,6				

Prognosutveckling under året, från februari till utfall:

- IAN -15 mkr → -25 mkr
- BU +2,5 mkr → +7 mkr
- Finansverksamhet -8 mkr → -12 mkr



Resultat över tid



Nämndernas avvikelser

Nämnd	Avvikelse	Kommentar
KF	0 mkr	Ingen avvikelse.
KS inkl. KLF	+0,6 mkr	Vakanta tjänster inom administrativa avdelningen, HR-avdelning samt kommunikation och service. Anpassningsarbete pågår för att nå balans kommande år.
IAN	-25 mkr	Arbete pågår med att utveckla verksamheten och skapa kvalitetssäkrade och effektiva beslutsprocesser för att nå en ekonomi i balans. Hög personalomsättning, konsultkostnader, fortsatt långtidsarbetslöshet samt dyra placeringar inom vuxen/missbruksvård bidrar till försämrad prognos.
Bygg o miljö	+0,1 mkr	Vakanta tjänster och sjukskrivningar medför en positiv avvikelse trots fortsatt låga intäkter utifrån en svag byggkonjunktur.
TGN (skattekollektivet)	+1,1 mkr	Överskott inom bostadsanpassning (färre ärenden än budgeterat), föräldraledigheter, intäkter kopplat till skogen.
TGN (taxekollektivet)	0 mkr	Positiva prognoser för samtliga verksamheter, återställer tidigare års underskott därav ingen resultatpåverkan.
KFN	0 mkr	Ingen avvikelse.
BUN	+7 mkr	Samtliga verksamheter redovisar överskott. Lägre barnantal i förskolan, ökade statsbidrag samt lägre interkommunala kostnader inom gymnasiet då fler än tidigare valt att genomföra gymnasieutbildningen på hemmaplan.
VON	0 mkr	Avvikelser finns inom förvaltningen, statsbidrag omfördelas och möter bl.a. högre kostnader inom hemtjänsten för bemanning, ökade kostnader för hjälpmedel och omlägningsmaterial. Lägre kostnader för personlig assistans inom stöd och omsorg.

Balanskravsutredning

- Möjlighet att nyttja RUR fram till 2033
- Nyttjar RUR om 16,2 mkr – återstår 13,6 mkr
- Inget balanskravsresultat att återställa
- Ingen avsättning till RER

Avstämning balanskrav, mkr	Prognos 2026	2025
Årets resultat	-7,6	22,6
Avgår realisationsvinster	-3,2	-3,4
Avgår realisationsförluster	0,9	1,0
Oreal. vinst/förlust i värdepapper	-6,3	-4,1
Återför oreal vinst/förl värdepapp	0	0
Synnerliga skäl att inte återställa	0	0
Reservering till RER	0	-8,1
Disponering av RUR	16,2	0
Balanskravsresultat	0	8,1

Resultatreserv, mkr	Prognos 2026
Ingående värde	8,1
Reservering till RER	0
Utgående värde	8,1

Resultatutjämningsreserv, mkr	Prognos 2026
Ingående värde	27,6
Disponering av RUR	-16,2
Utgående värde	13,6

Investeringar

Utfall 64,4 mkr (budget 143,6 mkr)

Skattefinansierad verksamhet – prognos 5 mkr över budget

- Fastighetsförvärv – Hätte fastighets AB (5,3 mkr)
- Lägre utgift Hjälmärydsbron samt åtgärder med alléträden på Storgatan

VA-verksamhet – prognos 1,9 mkr över budget

- Fröafalls vattenverk överstiger budget
- VA-saneringar (ffa Görtgatan)
- Utbyggnad av vattenledningar Lindelund – merkostnader inför slutbesiktning
- Investeringsprojekt har skjutits framåt

Avfall – prognos 0,5 mkr under budget

- Inköp av nya avfallskärl lägre än budget

INVESTERINGAR (Mkr)	Budget 2026	Utfall	Prognos	Års- prognos i % av budget	Budget minus prognos, mkr
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	-	0,0
KS+KLF	33,8	11,4	38,6	114%	-4,9
Varav exploatering	21,7	4,6	26,8	124%	-5,1
Bygg- o miljönämnd	0,2	0,0	0,2	100%	0,0
Teknik- o grift skattefin	23,6	13,2	22,2	94%	1,4
Kultur- o fritidsnämnd	5,2	1,1	5,2	100%	0,0
Indvid- o arb.nämnd	1,3	0,4	1,3	100%	0,0
Barn- o utbildningsnämnd	13,0	10,1	13,0	100%	0,0
Vård- och omsorgsnämnd	6,5	1,2	6,5	100%	0,0
SUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	83,6	37,4	87,0		-3,5
VA-verksamhet	31,3	24,6	33,2	106%	-1,9
Avfallsverksamhet	23,3	1,4	22,7	98%	0,5
Griftegårdsverksamhet	5,5	0,9	5,5	100%	0,0
SUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	60,0	26,9	61,4	102%	-1,4
ÅRETS INVESTERINGAR TRANÅS KOMMUN	143,6	64,4	148,4	103%	-4,9

Investeringar

Investeringar Tranås kommun, mkr	Prognos 2026	2025	2024
Totalt utfall investeringar (budget)	149 (144)	162 (186)	115 (135)
Varav skattefinansierade investeringar (budget)	87 (84)	68 (71)	65 (85)
Varav taxefinansierade investeringar (budget)	61 (60)	94 (115)	50 (50)
Självfinansieringsgrad totala investeringar	32 %	48 %	51 %
Självfinansieringsgrad skattefinansierade investeringar	39 %	71 %	73 %

- Budget 144 mkr för Tranås kommun
- Självfinansieringsgraden sjunker
 - Låg även för skattefinansierade investeringar
 - Har inte en resultatnivå som innebär att vi kan självfinansiera investeringarna
 - Behöver nyttja placerade medel för att inte låna

Resultat stadshuskoncernen

DRIFTREDOVISNING PER BOLAG (Mkr)	Budget 2026	Intäkt	Kostnad	Netto-utfall	Prognos 2026	Diff
Tranås Stadshus AB	7,3		4,0	4,0	7,3	0,0
AB Tranåsbostäder	-0,8	-162,7	159,0	-3,7	-1,0	0,2
Tranås Energi AB	-20,7	-275,9	271,9	-4,0	-14,0	-6,7
ÅRETS RESULTAT BOLAGS-KONCERN (före skatt och bokslutsdispositioner)	-14,2	-438,7	434,9	-3,7	-7,7	-6,5

Prognos för helåret +7,7 mkr, negativ avvikelse mot budget om 6,5 mkr

Moderbolaget Tranås Stadshus AB -7,7 mkr, ingen avvikelse mot budget

Tranås Energi AB, +14 mkr, 6,7 mkr sämre än budget

- Förbrukning av el och fjärrvärme har minskat
- Deltagande på stödmarknader för el har tagit längre tid än beräknat
- Låga vattennivåer vilket inneburit mindre produktion i vattenkraftstationer
- Osäker prognos utifrån temperaturer

AB Tranåsbostäder, +1 mkr, 0,2 mkr bättre än budget

- Lägre personalkostnader och kapitalkostnader än budgeterat
- Ökade kostnader och lägre intäkter möts upp av omprioriteringar i underhållsplanen

Investeringar i stadshuskoncernen

INVESTERINGAR (Mkr)	Budget 2026	Utfall	Prognos	Års- prognos i % av budget	Budget minus prognos, mkr
AB Tranås bostäder	149,2	38,7	154,2	103%	-5,0
Tranås Energi AB	48,0	21,2	43,0	90%	5,0
SUMMA BOLAGEN	197,2	59,9	197,2	100%	0,0

AB Tranås bostäder – 5 mkr över budget

- Tidsförskjutning projekt, t ex psykiatriboende Backen

Tranås Energi – 5 mkr lägre än budget

- Lägre utgifter för utbyggnad av fjärrvärme



Måluppföljning

- Finansiella mål
- Kommunövergripande mål

Finansiella mål

MÅL 1. Årets resultat ska under en treårsperiod uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och generella bidrag			
Indikatorer	Prognos 2026-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Årets resultat, mkr	-7,6	22,6	12,2
Resultat i % av skatteintäkter och bidrag	-0,5 %	1,6 %	0,9 %
Genomsnitt 3-årsperiod	0,7 %	2,3 %	2,8 %
Slutsats: Målet är inte uppfyllt.			

MÅL 2. Kommunens soliditet inklusive pensionsskuld som ansvarsförbindelse ska uppgå till minst 20 procent			
Indikator	Utfall 2026-08-31	2025-12-31	2024-12-31
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse pensioner, %	32,4 %	31,7 %	38,0 %
Slutsats: Målet är uppfyllt.			

MÅL 3. Vid konflikt mellan verksamhetsmål och ekonomiska resurser gäller det att nämndernas och förvaltningarnas nettokostnader sammantaget ryms inom tilldelade budgetramar			
Indikator	Prognos 2026-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Nämndernas avvikelse mot budget, överskott (+) / underskott (-)	-16,3 mkr	19,7 mkr	0,7 mkr
Slutsats: Målet är inte uppfyllt.			

Kommunövergripande mål

Mål 1: Fler kommuninvånare i arbetsför ålder som också är i arbete

Mål 2: Förbättrad psykisk och fysisk hälsa hos barn och unga

Mål 3: Ökad upplevd och faktisk trygghet

Mål 4: Minskade koldioxidutsläpp

Mål 5: Ökad tillgång till rätt kompetens

Kommunövergripande mål	Uppföljning av indikatorer	Utfall 2026		Föregående utfall	Bedömning
Fler kommuninvånare i arbetsför ålder som också är i arbete	Antal kommuninvånare i åldersgruppen 30–50, ska öka (SCB)	4 463 (2026-12-31)		4 497 (2025-12-31)	Målet uppfylls delvis
	Andelen kommuninvånare i åldersgruppen 30–50, ska öka (SCB)	24,2 % (2026-06-30)		24,2 % (2025-12-31)	
	Arbetslösheten hos kommuninvånare i åldersgruppen 30–50, ska minska (Arbetsförmedlingen)	6,2 % (2026-06-30)		6,4 % (2025-12-31)	
	Arbetslösheten i Tranås kommun ska vara lägre än rikets (Arbetsförmedlingen)	Tranås 6,2 % Riket 6,5 % (2026-07-31)		Tranås 6,6 % Riket 6,8 % (2025-12-31)	
Förbättrad psykisk och fysisk hälsa hos barn och unga	Antal deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 7–20 år, ska öka (Kolada ID U09800)	33,0 (2024)		33,1 (2023)	Målet är delvis uppfyllt
	Andelen ”Jag kan alltid lita på någon vuxen i skolan när det verkligen gäller” ska öka (Tranås kommun)	68,5% (2026)		66,4% (2025)	
Ökad upplevd och faktisk trygghet	Antal anmälda våldsbrott, antal per 100 000 invånare ska minska (Kolada ID N07403)	1 130 (2025)*		1 108 (2024)*	Målet är inte uppfyllt
	Andelen medborgare som känner sig trygga utomhus där man bor när det är mörkt ute, ska öka (%) (Kolada ID N00610)	79,8% (2025)		79,9% (2024)	
	Andelen invånare 16–84 år med avsaknad av tillit till andra, ska minska (Kolada ID U01413)	25,3 %** (2024)		25,3 %** (2023)	
Minskade koldioxidutsläpp	Antal el- och gasfordon i geografiska Tranås kommun ska öka (st.) (Fordon i län och kommuner 2025, Trafa.se)	Elfordon 536 Gasfordon 51 (2025)		Elfordon 473 Gasfordon 51 (2024)	Målet är delvis uppfyllt
	Andelen fossiloberoende fordon i kommunorganisationen ska öka (Kolada ID U00502)	69,9% (2025)*		63,5% (2024)*	
	Antal ton växthusgasutsläpp per person i Tranås kommun ska minska (exklusive konsumtionsutsläpp) (Kolada ID N00401)	3,17 ton/inv. (2024)**		2,86 ton/inv. (2023)**	
	Antal ton växthusgasutsläpp per person i Sverige, enbart konsumtionsutsläpp (Naturvårdsverket)	Tot 7,6 ton (2023)		Tot 8,4 ton (2022)	
Ökad tillgång till rätt kompetens	Andelen kommuninvånare med eftergymnasial utbildning ska öka (%) (Kolada ID N01982)	35,1 (2025)		34,5 (2024)*	Målet är uppfyllt
	Utfallet i ”Attraktiv arbetsgivarindex” ska öka (Nyckeltalsinstitutet)	113 (2025)		110 (2024)	
	Antalet personalavgångar ska minska (exklusive pensionsavgångar) (Tranås kommun)	69 st. (2026-08)		98 st. (2025)	

Sammanfattande bedömning

God ekonomisk hushållning uppnås **inte**

- Ett av tre finansiella mål nås
- Ett av de fem kommunövergripande målen är uppfyllda

5. Delårsrapport per 2026-08-31

Förvaltningens förslag till beslut

- att** godkänna delårsrapporten per 2026-08-31 för Tranås kommun,
- att** uppdra till individ- och arbetsmarknadsnämnden att arbeta för att minimera det prognostiserade underskottet.

6. Svar på kommunrevisionens granskning - belåningsanalys

- En av landets högsta belåningsgrader och ett högt finansiellt riskvärde
- God ordning på underlag och analys av kommunkoncernens lån, skuldsättning, framtida lånebehov i kommunen och bolagen
- Kommunstyrelsen instämmer i granskningens slutsatser och kommer fortsätta med nuvarande arbetssätt
 - Kontinuerlig analys av skuldsättning, kassaflöde och finansieringsförmåga
 - Inför beslut om budget - finansieringsanalys
 - Delårsrapporter och årsrapportering (finansrapport)
 - Finansiell analys årligen "finansiell profil"
 - Regelbundna avstämningsmöten med bolag, ekonomiavdelning och kommundirektör

6. Svar på kommunrevisionens granskning - belåningsanalys

Förvaltningens förslag till beslut

att godkänna förslag till svar på granskningen Belåningsanalys – tillägg till granskning av långsiktig ekonomisk planering i Tranås kommun.

7. Finansiell profil för Tranås kommun

Beställs årligen av kommunerna i Jönköpings län

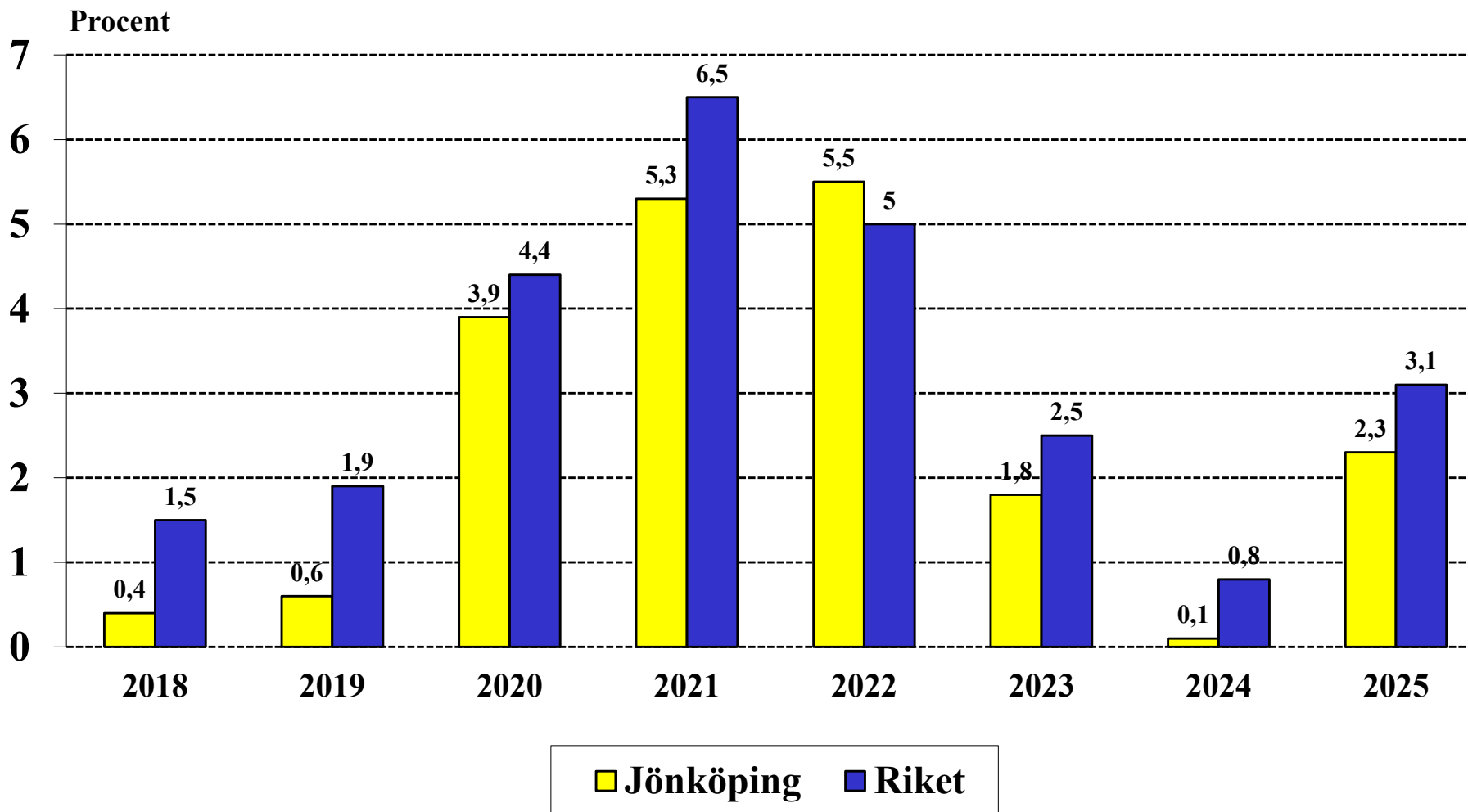
Utförs av Hans Petersson

Föreläsare på KEF

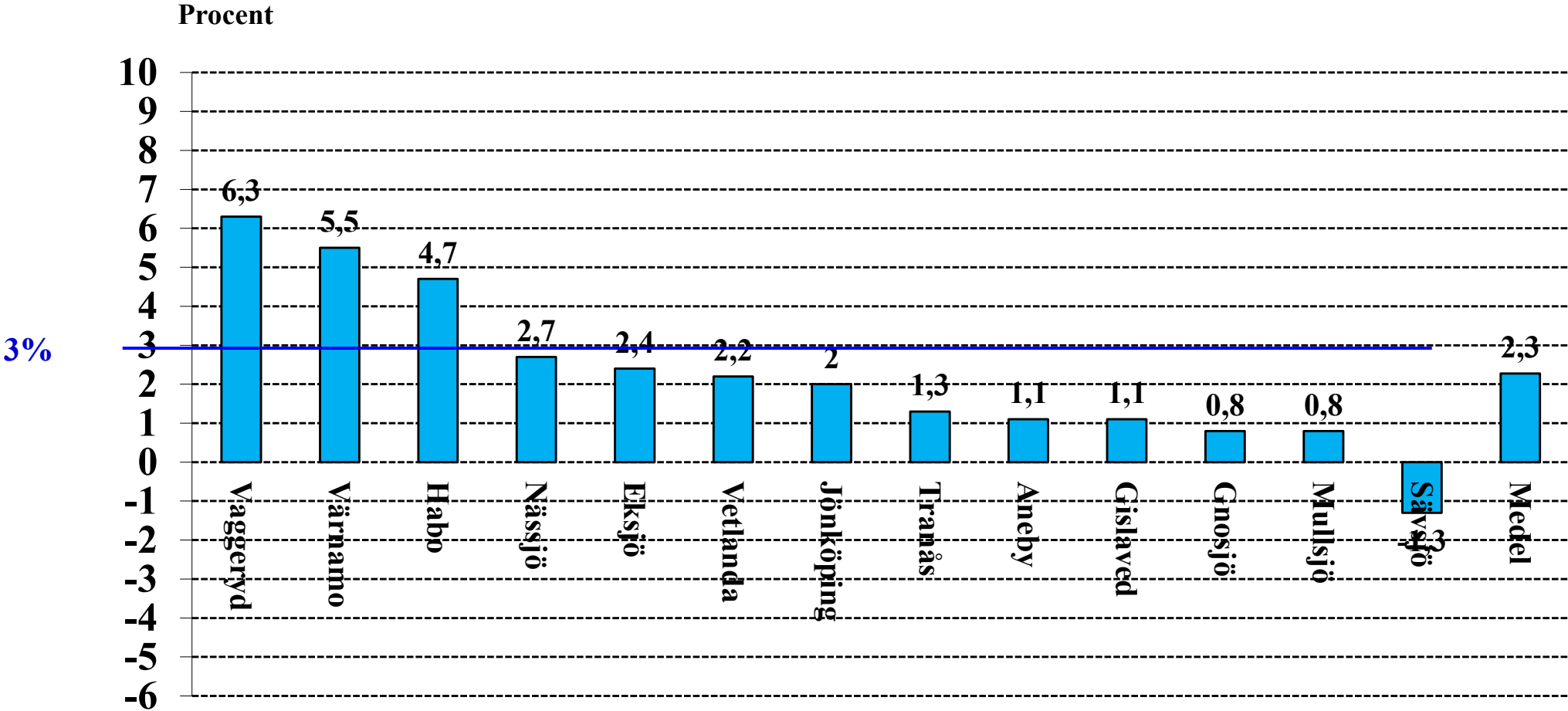
Analytiker och forskare på Kfi

Lärare på Förvaltningshögskolan

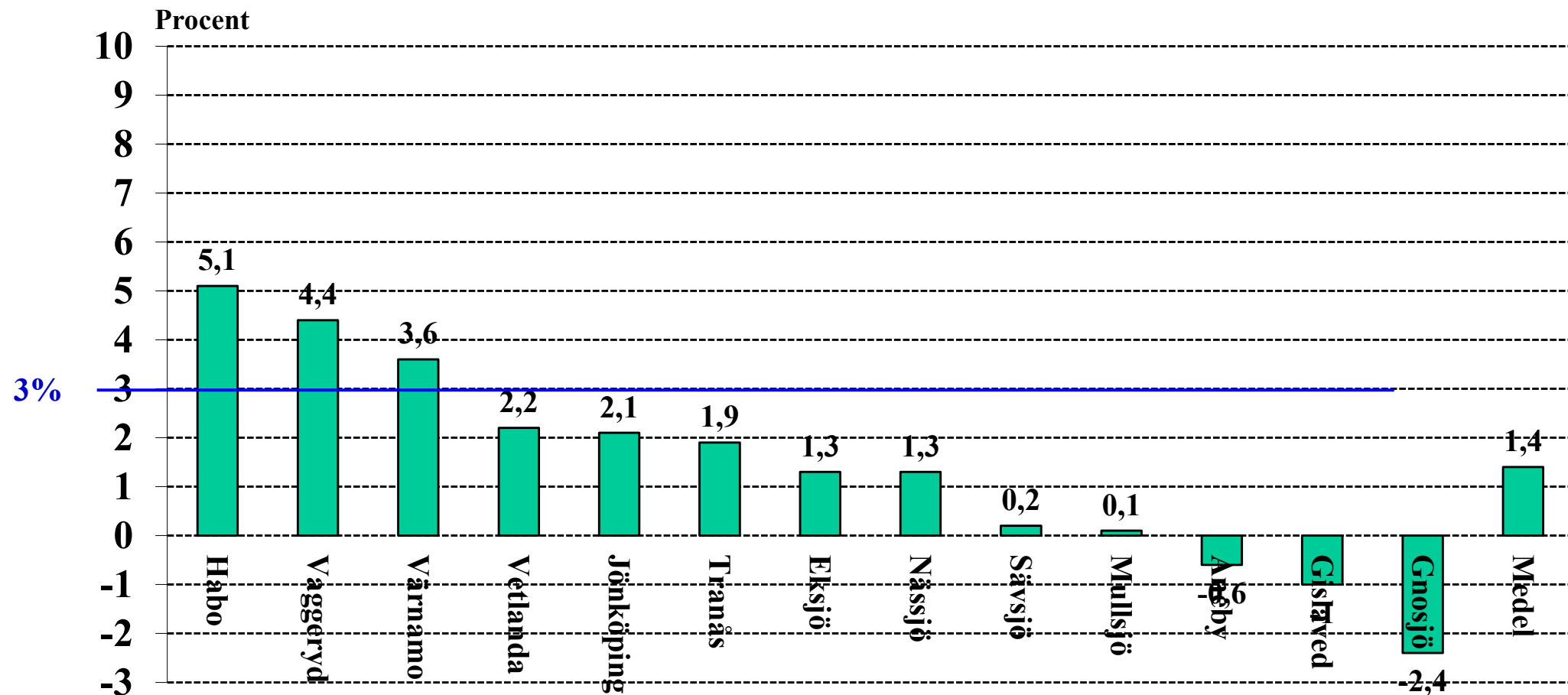
Resultat före extraordinära poster / verksamhetens kostnader 2018-2025



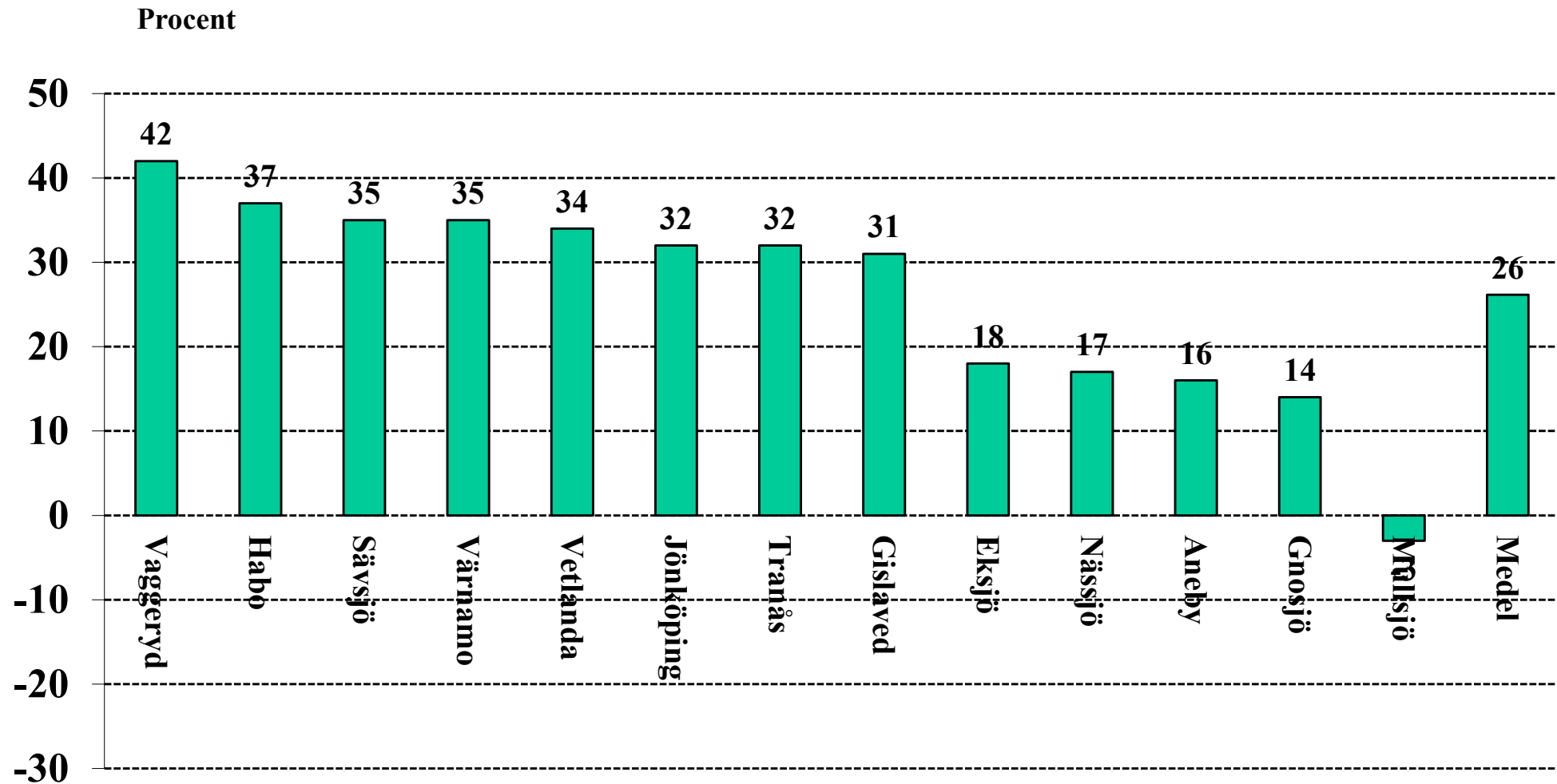
Resultat före extraordinära poster / verksamhetens kostnader 2025



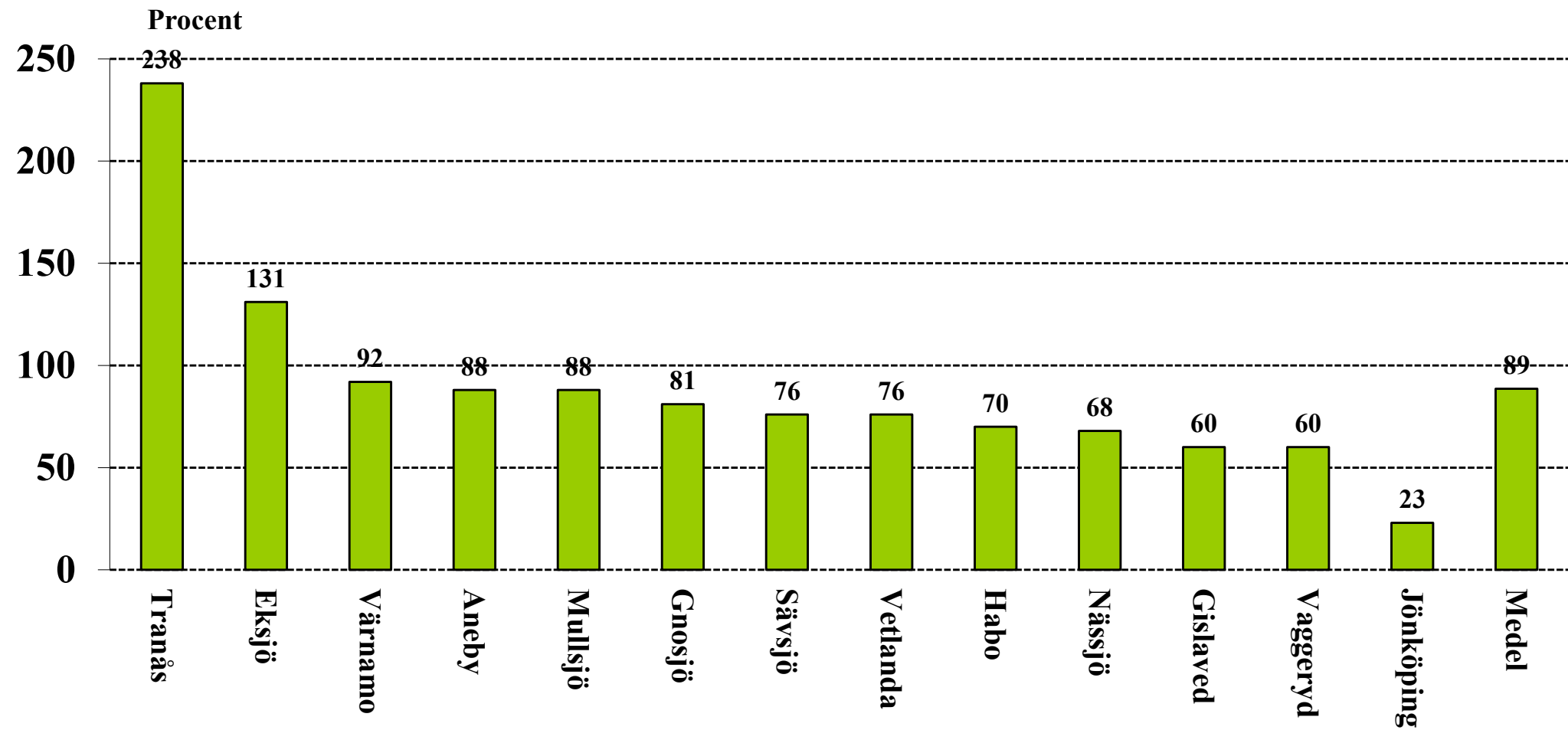
Genomsnittligt resultat före extraordinära poster / verksamhetens kostnader per år under 2023-2025



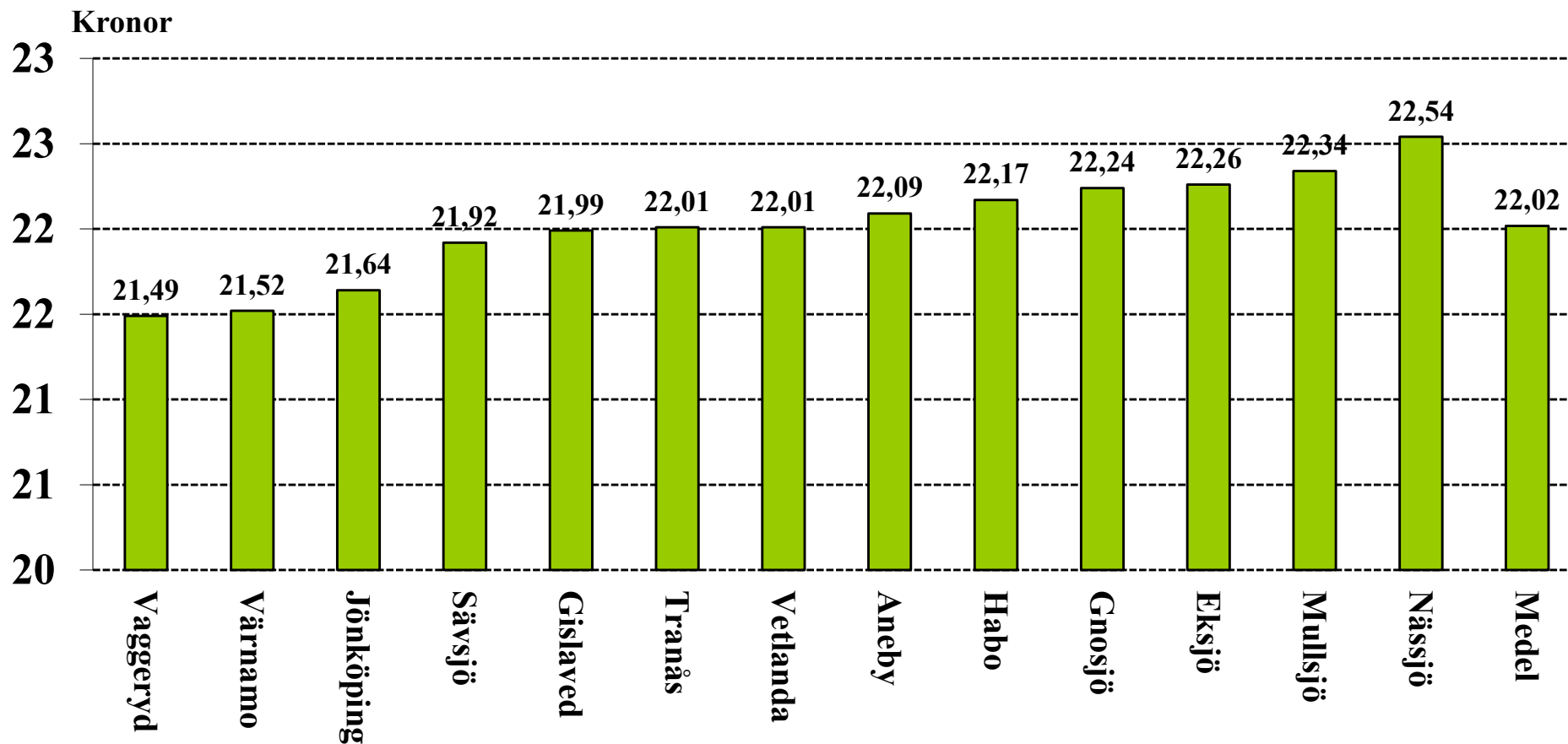
Soliditet inkl. samtliga pensionsåtagande och särskild löneskatt 2025



Kassalikviditet 2025



Primärkommunal skattesats 2025



Finansiell profil

Beställs varje år av kommunerna i Jönköpings län, Utförs av Hans Peterson, analytiker på Kfi (Kommunforskning i Västsverige)



Den finansiella profilen är en modell i form av ett polärddiagram som redovisar en kompletterande dimension av en kommuns finansiella ställning och utveckling.

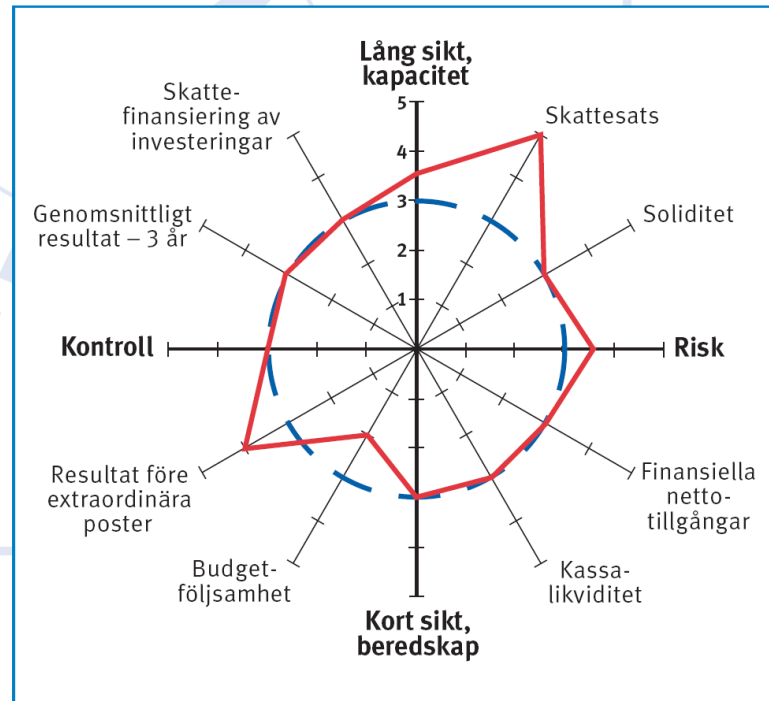


Profilen bygger på att kommunens utveckling och ställning jämförs med ett antal andra kommuner. Analysen görs län- eller gruppvis.



Profilen är relativ, vilket innebär att kommunen måste röra sig i annorlunda riktning än genomsnittet för att förändra sin finansiella profil.

Hur fungerar den finansiella profilen?



- Åtta finansiella nyckeltal
- Fyra perspektiv
- Normalfördelningskurvan Betyg 1–5

Obs! Profilen är relativ och ska inte förknippas med god ekonomisk hushållning.

Kommunanalys

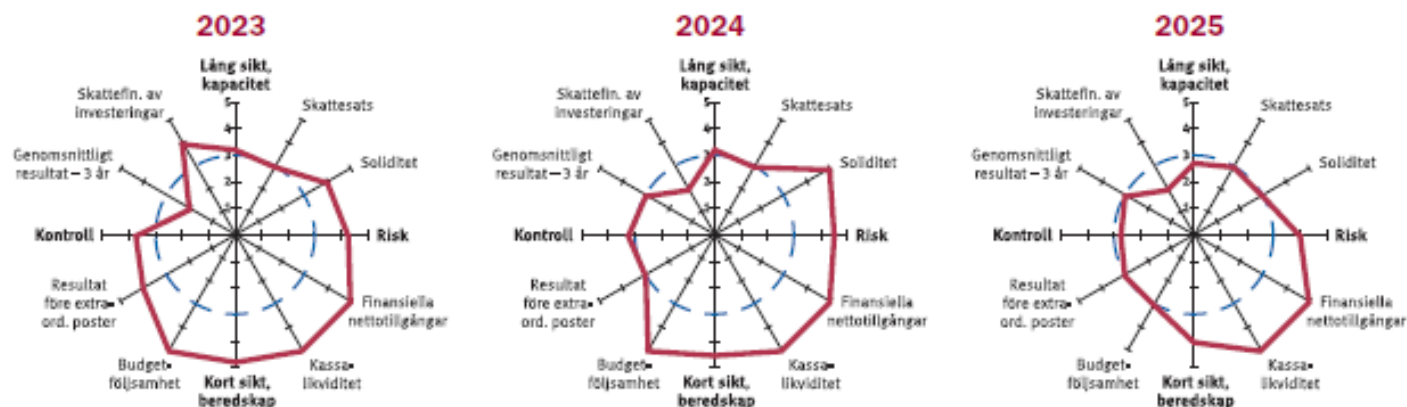
Vissa försämringar

- Resultat
- Budgetföljsamhet
- Skattefin av investeringar
- Soliditet

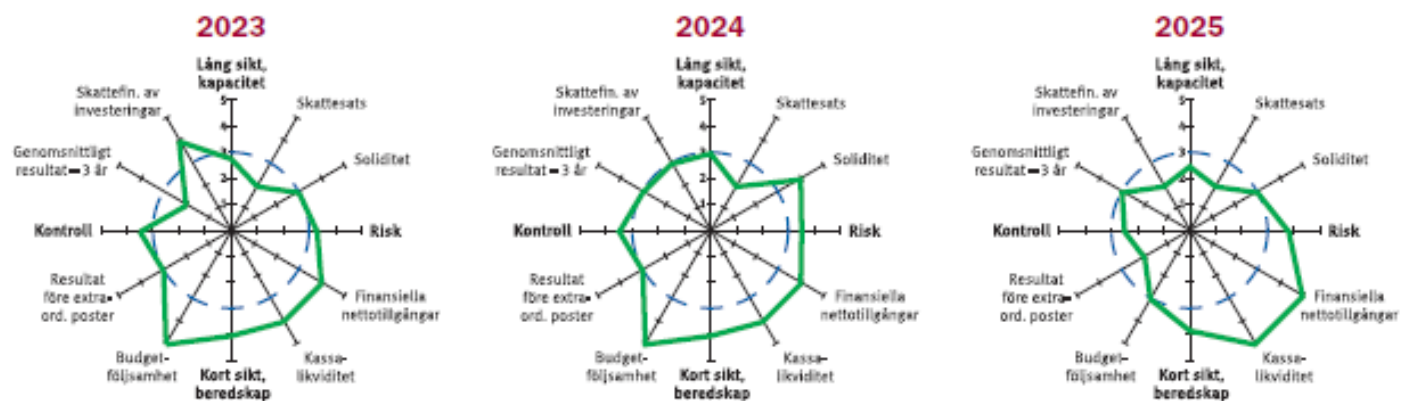
Obs! Är i förhållande till andra

Finansiella profiler för Tranås kommun...

...i förhållande till Jönköpings län



...i förhållande till riket



Resultat och budgetföljsamhet

Resultat före extraordinära poster*

Procent	2023	2024	2025	Snitt 23-25	Förändr 23-25
Vaggeryd	3,3	3,6	6,3	4,4	3,0
Vämamo	1,5	3,7	5,5	3,6	4,0
Habo	8,5	2,1	4,7	5,1	-3,8
Nässjö	1,7	-0,5	2,7	1,3	1,0
Eksjö	1,4	0,0	2,4	1,3	1,0
Vetlanda	2,5	0,9	2,2	1,9	-0,3
Jönköping	2,4	2,0	2,0	2,1	-0,4
Tranås	3,7	0,7	1,3	1,9	-2,4
Aneby	-1,1	-1,7	1,1	-0,6	2,2
Gislaved	-0,6	-3,4	1,1	-1,0	1,7
Gnosjö	-5,4	-2,7	0,8	-2,4	6,2
Mullsjö	1,9	-2,3	0,8	0,1	-1,1
Sävsjö	3,2	-1,3	-1,3	0,2	-4,5
Medel	1,8	0,1	2,3	1,4	0,5

* Resultat före extraordinära poster relaterat till verksamhetens kostnader.

Budgetföljsamhet *

Procent	2023	2024	2025
Vetlanda	0,5	0,4	2,0
Habo	1,2	1,7	1,8
Nässjö	-0,5	0,3	1,5
Eksjö	-0,9	1,5	1,2
Tranås	0,1	0	1,1
Vämamo	-2,3	1,1	1,1
Vaggeryd	0,1	-1,1	0,8
Jönköping	-0,5	1,2	0,5
Sävsjö	0,2	-1,4	0,3
Gnosjö	-4,2	1,3	0,0
Mullsjö	-3,5	-3,9	-1,8
Gislaved	-2,9	-3,7	-1,9
Aneby	-5,4	-4,1	-2,1
Medel	-1,4	-0,5	0,3

Tabell 1: Finansiellt resultat och ställning för kommunerna i Jönköpings län 2025

I denna tabell har kommunerna i Jönköping placerats in utifrån två dimensioner, resultat i form av det genomsnittliga resultatet under 2023–2025 och finansiell ställning i form av soliditet under 2025. Varje dimension har sedan delats upp i tre olika underkategorier; ”starkt”, ”varken starkt eller svagt” samt ”svagt”. Det innebär att det finns nio olika scenarier/rutor som en kommun kan placeras in i. Ju starkare ekonomi, desto längre upp till vänster hamnar kommunen. Kommunerna i respektive ruta har dock inte ordnats i finansiell ordning, utan ligger i bokstavsordning.

	Starkt finansiell ställning (En soliditet som är starkare än 35% under 2025 *)	Varken starkt eller svagt finansiell ställning (En soliditet som ligger mellan 10–35% under 2025 *)	Svagt finansiell ställning (En soliditet som är svagare än 10% under 2025 *)
Starkt resultat (Resultatet var högre än 3 % av verksamhetens bruttokostnader under perioden 2023–2025)	Vaggeryd Habo Värnamo		
Varken starkt eller svagt resultat (Resultatet låg mellan 1%–2,99 % av verksamhetens bruttokostnader under perioden 2023–2025)		Eksjö Jönköping Nässjö Tranås Vetlanda	
Svagt resultat (Resultatet var svagare än 1% av verksamhetens bruttokostnader under perioden 2023–2025)	Sävsjö	Aneby Gislaved Gnosjö	Mullsjö

Tabell 2: Kassalikviditet och soliditet under 2025

I denna tabell har kommunerna i Jönköpings län placerats in utifrån två dimensioner, kassalikviditet och soliditet. Varje dimension har sedan delats upp i tre olika under delar; ”hög”, ”varken hög eller svag” samt ”svag”. Det innebär att det finns nio olika scenarier/rutor som en kommun kan placeras in i. Ju starkare ekonomi, desto längre till vänster hamnar kommunen.

	Hög soliditet (En soliditet som är högre än 35% under 2025 *)	Varken hög eller svag soliditet (En soliditet som ligger mellan 10- 35% under 2025 *)	Svag soliditet (En soliditet som är lägre än 10% under 2025 *)
Hög kassalikviditet (Högre än 100%)		Eksjö Tranås	
Varken hög eller låg kassalikviditet (Mellan 99% till 50%)	Habo Sävsjö Vaggeryd Värnamo	Aneby Gislaved Gnosjö Nässjö Vetlanda	Mullsjö
Låg kassalikviditet (Lägre än 50%)		Jönköping	

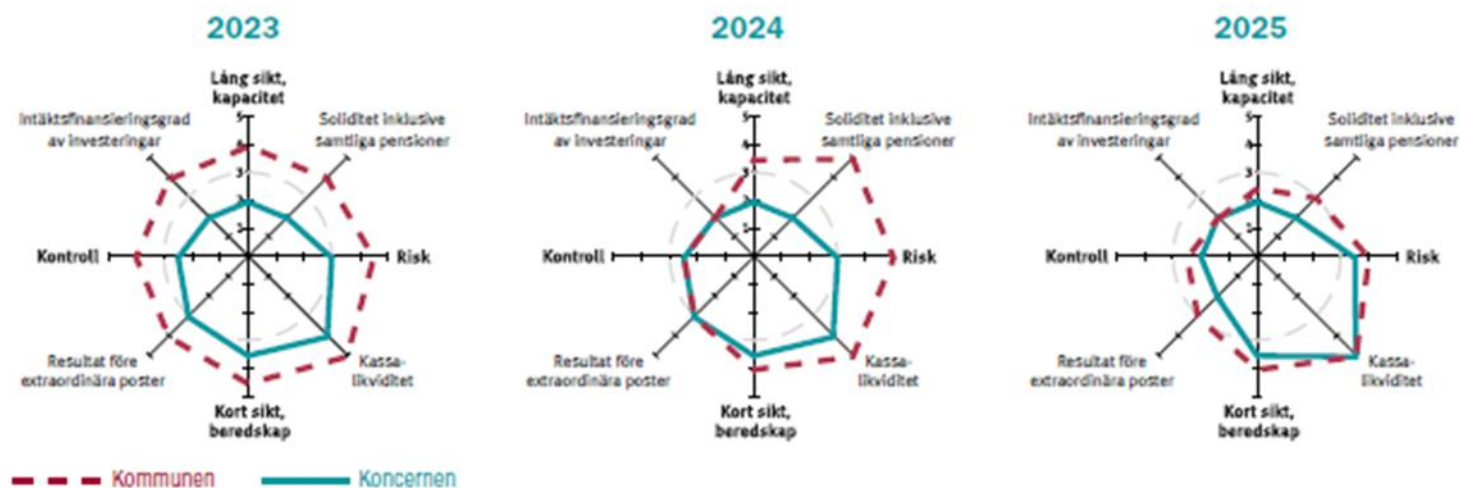
* Soliditeten innefattar samtliga pensionsförpliktelser.

Finansiella nyckeltal för kommun och koncern

Nyckeltal (procent)	Nivå på måttet i Tranås 2024	Snittet i länet 2024	Nivå på måttet i Tranås 2025	Snittet i länet 2025	Differens mot länets snitt
Långsiktig kapacitet/Risk					
Soliditet* för kommun	37	24	32	26	6
Soliditet* för koncern	16	21	15	22	-7
Kortsiktig beredskap/Risk					
Kassalikviditet för kommun	143	84	238	89	149
Kassalikviditet för koncern	95	80	141	80	61
Kortsiktig beredskap/Kontroll					
Resultat före extraordinära poster / verksamhetens kostnader för kommun	0,7	0,1	1,3	2,3	-1
Resultat före extraordinära poster / verksamhetens kostnader för koncern	-1,1	0,1	0,3	2,8	-2,5
Långsiktig kapacitet/Kontroll					
Skattefinansieringsgrad av investeringar i kommun	51	67	48	104	-56
Intäktsförfinansieringsgrad av investeringar i koncern	21	54	43	70	-27

* Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser

För definitioner se nästa sida.



Sammanfattning och avslutande kommentar

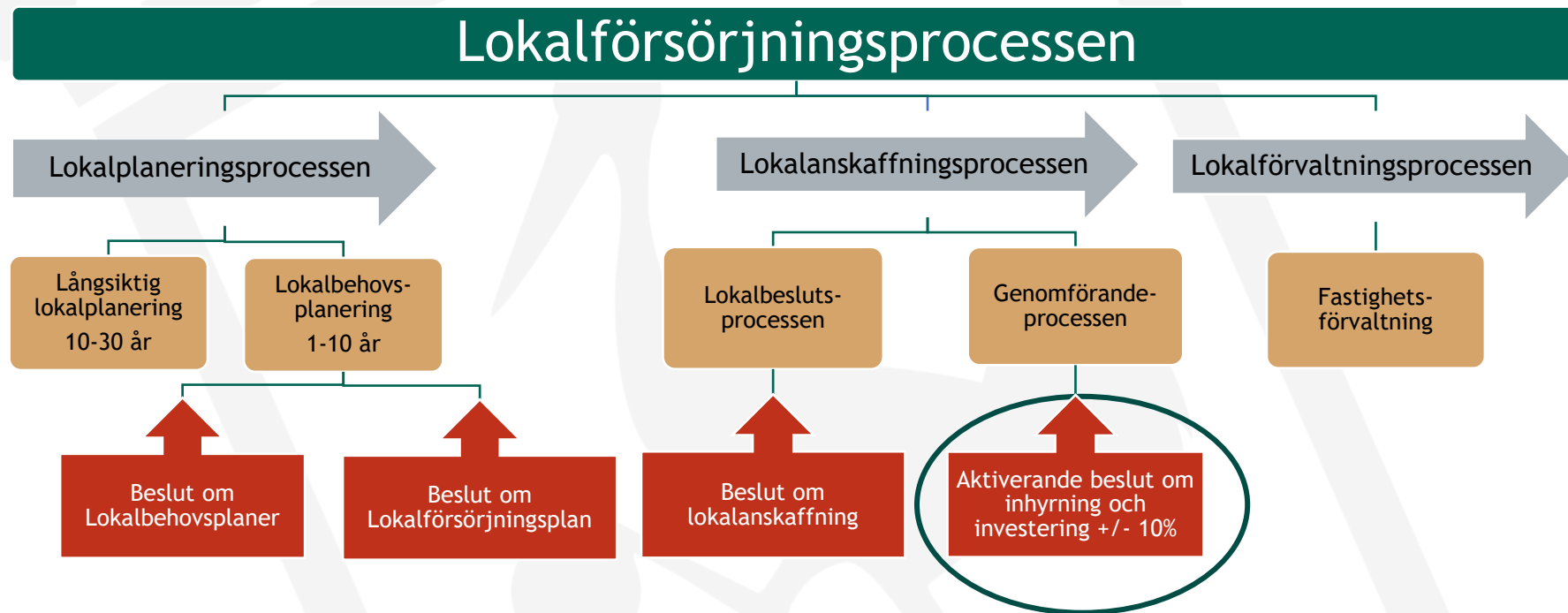
- Den samlade bedömningen är att Tranås finansiella utveckling under perioden 2023–2025 medförde en försvagning av kommunens finansiella profil. I jämförelse med länsgenomsnittet innebär detta att Tranås vid utgången av 2025 uppvisade ett svagare finansiellt utgångsläge än vid utgången av 2023.
- Tranås sjunkande resultatnivå under perioden har påverkat kommunens finansiella handlingsutrymme i negativ riktning.
- Resultatutvecklingen under de senaste tre åren har varit alltför svag för att kommunen långsiktigt ska kunna anses uppfylla kraven på god ekonomisk hushållning.
- Det är därför viktigt att resultatnivån förbättras under de kommande åren. En sådan förstärkning behövs för att stabilisera kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme.

Sammanfattning och avslutande kommentar

- De kommande åren står Tranås, i likhet med nästan alla svenska kommuner, inför utmaningen att förena god ekonomisk hushållning med bibehållen kvalitet i den kommunala verksamheten.
- Demografiska förändringar, med en ökande andel äldre och en relativt mindre arbetsför befolkning, riskerar att öka kostnadstrycket samtidigt som skatteunderlagets utveckling dämpas.
- Den centrala frågan blir därmed hur kommunen kan anpassa verksamhet och investeringar för att möta framtida behov utan att skapa en ekonomisk belastning för kommande generationer.
- Detta ställer krav på långsiktig planering, strukturell anpassningsförmåga och strategiska prioriteringar i budgetprocessen för att säkerställa en hållbar ekonomisk balans över tid.

8. Godkännande av hyresavtal och investering i kriskök på Råsvägens särskilda boende samt investering i kriskök på Fröafallsskolan

Lokalförsörjningsprocessen



Aktiverande beslut om inhyrning och investering

- Direkt konsekvens av tidigare politiska beslut om lokalanskaffning
- Kontroll av att åtagandena i processen har följts
- Enligt kommunstyrelsens delegationsordning måste inhyrning över 10 år godkännas av KS
- Enligt ägardirektiv med Tranåsbostäder måste ärenden av principiell art godkännas av KF
- Aktiverande beslut om inhyrning och investering krävs för att kunna påbörja byggnationen

Kriskök

Lokalanskaffningsbeslut: Kommunfullmäktige, 2024-11-11 § 190

- Om- och tillbyggnation av tillagningsköken på Fröafallsskolan och Råsvägen
- Säkerställa den samhällsviktiga verksamheten *Måltidsverksamhet* under krissituationer
- Reservkraft och trycksatt vatten genom borrad brunn

Projektet är uppdelat i två delar

- Del 1 omfattar ombyggnation av tillagningsköket på Fröafallsskolan (Krassen 1)
- Del 2 avser om-och tillbyggnation av tillagningsköket på Råsvägen

Årshyra och finansiering

Årshyra enligt framtagna process

- Förstudie, del 1 och 2: 3,4 mkr exkl. moms +/-20%
- Del 1: 700 000 mkr exkl. moms +/- 10%
- Del 2: 1,8 mkr exkl. moms +/- 10%
- Ny årshyra, del 1 och 2: **2,5 mkr** exkl. moms +/- 10 % < **3,4 mkr** exkl. moms +/-20%
- Minskning med 0,9 mkr
- Årshyran efter projektering understiger därmed förstudiens framtagna årshyra med god marginal

Förslag på finansiering

- Ökade kostnader för inhyrning av krisköken finansieras via utökad ram efter beslut i Kommunfullmäktige 2026-06-15 §100

Upphävande av beslut i Kommunstyrelsen

Beslut

- Kommunstyrelsen beslutade den 7 maj 2019 §138 att samhällsbyggnadsförvaltningen ska vara hyresgäst hos AB Tranåsbostäder avseende lokaler och utrustning för tillagningskök

Upptäckt

- Viktigt med flexibilitet för kommunen att ändra vid organisationsförändringar
- Slutkunden ska vara delaktig i processen kring inhyrning och vilka kostnader verksamheten ska bära
- Rapporteringen till KOLADA försvårades

Slutsats

- För att skapa en enhetlig och ändamålsenlig hantering framöver bör beslutet upphävas

8. Aktiverande beslut om inhyrning och investering av kriskök samt upphävande av beslut från KS

Förvaltningens förslag till beslut

- att** Kommunstyrelsen godkänner inhyrning mellan AB Tranåsbostäder och Tranås kommun avseende om-och tillbyggnation kriskök på Råsvägens särskilda boende med en årshyra om 1,8 mkr +/- 10% exklusive moms under en hyresperiod på 15 år.
- att** Kommunfullmäktige godkänner AB Tranåsbostäders investering om 24,2 mkr exklusive moms avseende om-och tillbyggnation av kriskök på Råsvägens särskilda boende samt Fröafallsskolan (Krassen 1)
- att** Kommunstyrelsen upphäver beslut från KS 2029-05-17 §138 att samhällsbyggnadsförvaltningen, genom kostavdelningen, ska vara hyresgäst till AB Tranåsbostäder avseende kök och utrustning

**Tillsammans
är vi Tranås** 