

Handläggare
Malin Wolf
Ekonomichef
Kommunledningsförvaltningen

Mottagare
Kommunfullmäktige

malin.wolf@tranås.se

Delårsbokslut per 2022-08-31

Förvaltningens förslag till beslut

att godkänna delårsrapporten per 2022-08-31 för Tranås kommun.

Sammanfattning

Delårsrapporten per 2022-08-31 visar ett prognosticerat helårsresultat på plus 34 mkr. Budgeterat resultat är plus 32,5 mkr. Prognosen innebär att kommunfullmäktiges mål om att vinsten ska vara lägst 2,5 procent av skatteintäkter och bidrag uppfylls och hamnar på 2,6 procent.

Prognos per nämnd samt kommunfullmäktige

- Kommunstyrelsen och kommunledningsförvaltningen +1,3 mkr
- HR- och arbetsmarknadsförvaltningen -2,5 mkr
- Barn- och utbildningsnämnden + 5,5 mkr
- Socialnämnd +2,8 mkr
- Bygg- och miljönämnden +0 mkr
- Teknik- och griftegårdsnämnden: +0 mkr
- Kultur- och fritidsnämnden +0 mkr
- Kommunfullmäktige +0,4 mkr
- Finansverksamheten – 6 mkr

Beskrivning av ärendet

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

Delårsrapporter 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 revisorernas bedömning av delårsrapporten. Bedömning görs att delårsrapporten visar ett rättvisande resultat och att rapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och normerande organ.

Driftsredovisning

För 2022-08-31 uppgår Tranås kommuns resultat till 84,1 mkr (70,6 mkr). Prognosen för helåret visar ett överskott på 34 mkr. Nämndernas nettokostnad är totalt ett överskott men varierar mellan de olika nämnderna. Underskotten vägs upp av överskotten och de största avvikelserna är för hr- och arbetsmarknadsförvaltningen på -2,5 mkr. Dock väger kommunstyrelsen och kommunledningsförvaltningen upp prognosen så för kommunstyrelsen är underskottet totalt -1,2 mkr. Positiva avvikelser prognosticerar barn- och utbildningsnämnden med +5,5 mkr samt socialnämnden med +2,8 mkr.

Kommunens positiva resultat beror på nämndernas totala överskott på 7,6 mkr. Men största delen beror på finansverksamhetens påverkan med mer skatteintäkter än budgeterat och lägre pensionskostnader vilket bidrar till en positiv budgetavvikelse. Det som försämrar finansverksamhetens resultat till underskott är orealiserad förlust på fonder med 3,4 mkr samt extraordinär kostnad för förstudie på 23 mkr till investeringsprojekt som inte blivit av.

Enligt politisk vilja har förstudie beställts av AB Tranåsbostäder för projekt benämnt Arena Tranås samt utbyggnad av Holavedsgymnasiet. Nu i efterhand har politiken bestämt att investeringen inte kommer att bli av vilket medfört att beställaren, Tranås kommun, bokat upp kostnaden i delårsbokslutet samt helårsprognos. Utredning pågår inom kommunkoncernen, med tanke på resultatutjämnning, var det är mest fördelaktigt för kommunkoncernen att resultatföra kostnaden; beställaren eller utförande bolag. Enligt Tranåsbostäders ägardirektiv ska resultatutjämnning beaktas inom koncernen. För kommunkoncernen blir utfallet detsamma oavsett om kostnaden belastar Tranås kommun eller Tranåsbostäder. Då kostnaden är en så stor summa har Tranås kommun ansett att den måste beaktas i kommunens delårsbokslut samt helårsprognos även om utredningen inte är klar. Tranåsbostäder har inte med kostnaden i sitt utfall per 31/8 eller i helårsprognos.

Extra tillskott från regeringen på 6 mkr för sjuklöneersättning.

Prognostiserade verksamheternas kostnader i relation till skatteintäkter och generella bidrag uppgår till 2,6 procent och därmed uppfylls kommunfullmäktiges mål som är 2,5 procent.

Av kommunens verksamheter fördelas 85 procent av kostnaderna till socialnämnden, arbetsmarknadsenheten (tillhör kommunstyrelsen) samt barn-

och utbildningsnämnden. Övriga nämnders prognoser beror bland annat på vakanser, minskade licenskostnader inom IT, ökade intäkter för detaljplaner då det varit stor aktivitet på byggsidan i Tranås samt statliga stöd kopplade till covid, exempelvis sjuklönersättningen. Inom skolverksamheten fick man ett tillskott på ett statligt bidrag kallat ”skolmiljarden” och för socialtjänsten ett statligt bidrag inom äldreomsorgen. Utöver detta råder en återhållsamhet och god ekonomisk kontroll vilket leder till budget i balans.

Investeringsredovisning

Kommunkoncernens budgeterade investeringar är 270,3 mkr (262 mkr) och prognosen för helåret beräknas till 265 mkr (254 mkr). Detta motsvarar 14 024 kr/invånare och en genomförandegrad på 98 procent. De kommande åren planeras ett högre investeringstryck, framför allt i nya tillväxtområden och verksamhetslokaler, men också inom verksamhetssystem och digitaliseringar.

Verksamhetsmålsredovisning

I kommunfullmäktiges utvecklingsstrategi för 2020-2023 har fyra fokusområden valts ut för kommunen; Innovativ integration, Utbildningsnivå, Företagsklimat och Infrastruktur. Till varje fokusområde finns uppsatta mål. Genom att fokusera på fyra områden vill kommunen få positiva effekter såsom ökad tillväxt, trivsel, kreativitet och förbättrad folkhälsa, vilket i slutändan leder till ökade skatteintäkter och på längre sikt till mer resurser till välfärdstjänster.

Målen mäts vid delår- och helårsbokslut. I delårsrapporten finns beskrivning och mätvärden på alla tio mål som är kopplade till de fyra fokusmålen. I riktlinjen god ekonomisk hushållning är kravet att verksamhetsmålen ska utvecklas i en positiv riktning i förhållande till startvärdet.

Lagstöd

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

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande kommunledningsförvaltningen 2022-09-15

Beslutet skickas till

Samtliga förvaltningar
Diariet

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Malin Wolf
Ekonomichef