

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

Mottagare
Kommunstyrelsen

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.

Sammanfattning

För 2026 prognostiseras för Tranås kommuns ett negativt resultat om -7,6 tkr vilket innebär ett resultat som är 28 mkr sämre än budgeterat resultat om +20,7 mkr. Utfallet per sista augusti för Tranås kommun är +9,5 mkr att jämföra med +37 mkr i augusti 2025. Prognostiserat resultat i förhållande till skatteintäkter uppgår till -0,5 procent. Finansiella målet om ett resultat på minst två procent i genomsnitt på uppnås inte, då utfallet för åren 2024–2026, inkluderat prognosen för 2026, i genomsnitt blir 0,7 procent. Totalt prognostiserar nämnderna en negativ avvikelse med -16,3 mkr.

Den negativa prognosen finns framföra allt inom individ- och arbetsmarknadsnämnden som prognostiserar en negativ avvikelse om -25 mkr. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar överskott om 7 mkr. Finansverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse om -12 mkr vilket beror på lägre skatteintäkter än budgeterat.

Prognos per nämnd samt kommunfullmäktige:

- Kommunstyrelsen +0,6 mkr
- Individ- och arbetsmarknadsnämnden -25 mkr
- Barn- och utbildningsnämnden +7 mkr
- Vård- och omsorgsnämnden 0 mkr
- Bygg- och miljönämnden +0,1 mkr
- Teknik- och griftegårdsnämnden: +1,1 mkr
 - (taxefinansierad verksamhet 0 mkr)
- Kultur- och fritidsnämnden 0 mkr
- Kommunfullmäktige 0 mkr

- Finansverksamheten -12 mkr

Kommunens investeringsbudget är 144 mkr. Prognostiserat utfall för året beräknas bli 5 mkr högre än budget vilket beror att på att investeringen gällande restaurangfastigheten på Hättebaden inte var budgeterad.

Stadshuskoncernen prognostiserar ett positivt resultat före bokslutsdispositioner och skatt på 7,7 mkr, vilket är 6,5 mkr sämre än budget. Av bolagen prognostiserar Tranås Energi AB ett sämre utfall än budget då bland annat den underliggande förbrukningen av el och fjärrvärme blivit lägre än beräknat.

Den prognostiserade investeringsvolymen i kommunkoncernen är 346 mkr varav kommunala bolagen AB Tranåsbostäder och Tranås Energi AB beräknas stå för 197 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 2026 prognostiseras för Tranås kommuns ett negativt resultat om -7,6 mkr (+22,6 mkr) vilket är drygt 28 mkr sämre än budgeterat resultat om +20,7 mkr. Utfallet per sista augusti för Tranås kommun är +9,5 mkr att jämföra med +37 mkr i augusti 2025. Prognostiserat resultat i förhållande till skatteintäkter uppgår till -0,5 procent. Finansiella målet om ett resultat på minst två procent i genomsnitt på uppnås inte, då utfallet för åren 2024–2026, inkluderat prognosen för 2026, i genomsnitt blir 0,7 procent. Verksamheternas nettokostnader beräknas överskrida budget med 1,1

procent. Nämndernas nettokostnad prognostiseras bli 6,1 mkr högre än budget. Negativa avvikelse mot budget finns inom individ- och arbetsmarknadsnämnden (-25 mkr) samt inom finansverksamheten (-12 mkr).

Individ- och arbetsmarknadsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget om -25 mkr, vilket är en försämrad prognos om 10 mkr jämfört med tidigare prognoser under året. På grund av en hög personalomsättning inom myndighet lyckas förvaltningen inte nå de önskade ekonomiska förändringarna.

Den negativa avvikelsen mot budget beror bland annat på fortsatt långtidsarbetslöshet och samt flera dyra placeringar inom vuxen/missbruksvården. Utifrån en hög personalomsättning inom myndighetsutövning har konsulter behövs tas in vilket fördyrar personalkostnaderna.

Fortsatt arbete pågår inom förvaltningen för att komma till rätta med de höga kostnaderna där ett förändringsarbete pågår utifrån tre processer som innebär bland annat att skapa en kvalitetssäkrad och effektiv process från handläggning till beslut.

Finansverksamheten inkluderat skatteintäkter och generella bidrag prognostiserar en negativ avvikelse mot budget om -12 mkr. Främsta förklaringen till avvikelsen är negativa slutavräkningar för 2025 och 2026. Ekonomiavdelningen utgår från den prognos som SKR (Sveriges kommuner och regioner) levererar till alla kommuner i Sverige. Den negativa utvecklingen gällande slutavräkningen för 2026 beror på att antalet arbetade timmar inte ökat lika mycket som man trodde i början av året. Årets BNP-tillväxt drivs av ökad produktivitet, inte av antalet ökade arbetstimmar.

Stadshuskoncernen prognostiserar ett positivt resultat före bokslutsdispositioner och skatt på 7,7 mkr, vilket är 6,5 mkr sämre än budget. Av bolagen prognostiserar Tranås Energi AB ett sämre utfall än budget då bland annat den underliggande förbrukningen av el och fjärrvärme blivit lägre än beräknat.

Tranås Energi AB prognostiserar ett resultat efter finansiella poster på 14,0 mkr (-1 mkr), vilket är -6,7 mkr sämre än budget. Årets kalla inledning med höga elpriser genererade då intäkter som var bättre än budgetär men därefter intäkterna försämrats. De främsta orsakerna är att underliggande förbrukning av el och fjärrvärme minskat, att deltagande på stöd-marknader för el avseende elpannan tagit längre tid än beräknat och vattennivåerna varit mycket låga vilket inneburit en betydligt mindre produktion i bolagets vattenkraftstationer än budgeterat. Prognosen för helåret är osäker då temperaturen har stor inverkan på bolagets resultat.

För år 2026 prognostiserar AB Tranåsbostäder ett resultat efter finansiella poster om 1,0 mkr (6,2 mkr), vilket är 0,2 mkr bättre än budget. På intäktssidan är utfallet lägre än budgeterat med anledning av lägre hyresintäkt för Granelundsskolan då projektutfallet blev lägre, senare avtalsstart för Campus Tranås samt lägre intäkter i

dotterbolagen Sommens Strand och Kungsbacken. På kostnadssidan är kostnaderna för el, fjärrvärme och felavhjälpande åtgärder högre än budgeterat. Även kostnader för återställning efter branden på Panncentralen tynger ner resultatet.

Positiva avvikelser i utfallet jämfört med budget finns för bland annat personalkostnader och kapitalkostnader. Bolaget har behövt möta ökade kostnader med omprioriteringar i underhållsplanen.

Moderbolaget Tranås Stadshus AB prognostiserar ett resultat i enlighet med budget om -7,3 mkr. I moderbolaget är räntekostnader den största kostnadsposten.

Investeringsredovisning

Kommunkoncernens budgeterade investeringar är 341 mkr (516 mkr) och prognosen för helåret beräknas till 346 mkr (514 mkr). Prognosen motsvarar 18 741 kr/invånare.

Prognostiserat utfall för året för kommunen beräknas bli 5 mkr högre än budget vilket beror att på att investeringen gällande restaurangfastigheten på Hättebaden inte var budgeterad.

Investeringsutfallet för AB Tranåsbostäder beräknas bli 5 mkr mer än budget, vilket främst förklaras av tidsförskjutningar samt omprioriteringar av projekt.

Tranås Energis investeringsutfall beräknas bli 5 mkr lägre än budget, där bland annat lägre prognos för utbyggnad av fjärrvärme är en förklaring.

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 kommunallagen.

Delårsrapport, RKR 22 (Rådet för kommunalredovisning)

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande
Delårsrapport 2026-08-31
Verksamhetsberättelser 2026-08-31

Beslutet skickas till

Förvaltningschefer
Ekonomichef
Förvaltningsekonomer

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Sofia Lagerberg
Ekonomichef