

Kommunstyrelsens förvaltning

Datum 2025-10-08
Diarienummer KS/2025:6Handläggare
Stefan Knutsson

Kommunstyrelsen

Delårsrapport 2025-08-31

Bakgrund

Enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska en delårsrapport upprättas som omfattar en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Kommunfullmäktige i Mjölby har beslutat att Mjölby kommun ska presentera delårsrapport per 31 augusti.

Rådet för kommun redovisning som är normerande organ har i rekommendation R17 normerat vad en delårsrapport ska innehålla utöver vad som anges av LKBR.

Sammanfattning

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med LKBR och rekommendation R17.

Periodens resultat uppgår till 64,3 miljoner kronor. Resultatet efter åtta månader är vanligen på en högre nivå i förhållande till helårets resultat vilket främst beror på säsongsvariationer exempelvis semesterintjäning. Årets budgeterade resultat uppgår till 50,8 miljoner kronor. Helårsprognosen efter åtta månader visar ett resultat på 49,3 miljoner kronor för helåret. Kommunen har en resultatutjämningsreserv på 94,1 miljoner kronor.

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott på -4,7 miljoner kronor.

Det långsiktiga finansiella målet för Mjölby kommun är att det justerade egna kapitalet som andel av skatter och bidrag som minst ska uppgå till 30 procent och inte överstiga 40 procent. Enligt nuvarande prognos kommer justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag uppgå till 31,3% vid årets slut.

Ur ett verksamhetsperspektiv uppnås styrtalen för God ekonomisk hållning där 8 av de 9 tillämpbara styrtalen (89%) har utvecklats i positiv riktning. I relation till KF-målen uppnås inte den fastställda resultatnivån (67 %) då genomsnittet för måluppfyllelse de senaste 3 åren endast uppgår till 64 %. Med tyngdpunkt på styrtalen som speglar det långsiktiga och komplexa grunduppdraget är den samlade bedömning att vi uppnår god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.

Den sammantagna bedömningen ur både ett verksamhetsmässigt- och ett finansiellt perspektiv är att Mjölby kommun kommer att uppnå god ekonomisk hushållning år 2025 vilket är en förbättring jämfört med föregående år.

Tjänsteskrivelse

Datum 2025-10-08
Diarienummer KS/2025:6

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2025-10-08
Delårsrapport 2025-08-31

Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att lägga delårsrapporten till handlingarna.

—

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Ekonomiavdelningen
Revisionen förtroendevalda och PWC
Akten

Kommunstyrelsens förvaltning

Andreas Capilla
Kommundirektör

Stefan Knutsson
Redovisningsstrateg



Mjölby kommun

Delårsrapport 2025-08-31

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse.....	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	4
Kommunala bolag	12
Balanskravsresultat	14
Personalredovisning.....	14

Räkenskaper

Resultaträkning	15
Balansräkning	16
Tilläggsupplysningar	17
Drift- och investeringsredovisning.....	18

(Belopp inom parentes avser föregående års delårsrapport om inget annat anges)

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Inför 2025 förutspåddes, trots den svaga konjunkturen, en tydlig ljusning för den kommunala ekonomin. Efter två år av real urholkning av skatteunderlaget pekar prognosen på en kraftig återhämtning i år, med en real ökning på 4,7 procent. Bakom detta ligger bland annat minskade pensionskostnader på grund av minskande inflationstakt, vilket ger starkare real tillväxt. Men de två tuffa åren har inneburit en real urholkning av kommunsektorns köpkraft. Under året har den reella ökningen av skatteunderlaget reviderats ned med motsvarande 4,5 miljarder i intäkter för kommuner och regioner. Utifrån nuvarande skatteprognos innebär förändringen 15,6 miljoner kronor lägre i skatteintäkter för kommunen. Någon kraftig ökning av de generella bidragen till kommuner och regioner är dock inte att vänta. Utan några tillskott urholkas de generella bidragen och en helt utebliven ökning av generella bidragen medför att staten minskar sitt bidrag till välfärden reellt sett.

Flera större investeringsprojekt har påbörjats under året, bland annat nyproduktion av en grundskola för årskurs F-6 i Mjölby och en förskola i Mantorp. Samtidigt pågår tillbyggnad och reinvestering i Lagmansskolan. Under byggnationstiden för ovan angivna projekt kommer kommunens likviditet påverkas samt ökat lånebehov uppstå vilket medför ökade räntekostnader. Lagmansskolan har fördyrats med ca 50 miljoner kronor på grund av att man under projektet gång behövt ta in en ny entreprenör för att slutföra arbetet.

I januari togs beslut om att häva driftsavtalet för Vifolkagårdens vårdboende, kostenhet och hemtjänsten i Mantorp med omnejd med den privata utföraren per den 11 april. Driftsansvaret övergick då till kommunal regi. För övertagandet under 2025 har 5,2 miljoner kronor tillförts omsorgs- och socialnämnden. Beslut har även tagits om att Slomarps vårdboende ska övergå i kommunal regi från 1 december. Nämndens bedömning är att övertagandet medför en kostnadsökning på 18,5 miljoner kronor jämfört med nuvarande avtal.

Placeringar av barn och unga har utvecklats med en kraftig ökning, vilket innebär ett trendbrott. Detta har fått stort genomslag på omsorgs- och socialnämndens ekonomi. I prognosen per sista augusti bedöms kostnaden överstiga budget med 18 miljoner kronor.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Uppföljning av kommunens mål

Kommunfullmäktiges mål till nämnderna utgår från de tre områdena i visionen; livsmiljö, livsvillkor och livskraft. De ska fokuseras på det mest väsentliga och begränsas i antal per nämnd. Efter dialog mellan kommunstyrelsen och nämnderna föreslog kommunstyrelsen nio mål för Mål och budget 2025–2027 vilket är 4 mål färre jämfört med föregående år. Därefter beslutade kommunfullmäktige om målen som tilldelades nämnderna.

I nedanstående tabell redovisas målen, vilket område i visionen målet knyter an till, vilken nämnd som tilldelats målet samt en prognos som visar om målet bedöms uppnås eller inte.

Prognos	Kommunfullmäktiges mål	Vision 2045			Nämnd
		Livsmiljö	Livsvillkor	Livskraft	
✗	I kontakt med kommunen ska invånare, besökare och näringsidkare på ett enkelt sätt hitta information och få bästa möjliga bemötande och service. Mjölby kommun placerar sig bland de 20 % bästa kommunerna som deltar i SKR:s mätning INSIKT Nöjd kundindex	✓	✓	✓	Kommunstyrelsen Miljö Samhällsbyggnad
✓	Medborgarna i kommunen ska känna sig trygga utomhus.	✓	✓		Kommunstyrelsen Samhällsbyggnad
✓	Andelen medborgare som i medborgarundersökningen uppger att de känner sig trygga utomhus där de bor, såväl när det är mörkt ute som när det är ljust ute, är högre än riksgenomsnittet.	✓	✓		Kommunstyrelsen
✓	Mjölby kommun ska ligga i framkant i miljö- och klimatarbete. Kommunens hållbarhetsarbete rankas bland de 25 % bästa i landet enligt Aktuell Hållbarhets ranking.	✓	✓	✓	Kultur- och fritid Omsorgs- och social Utbildning
✓	Den fysiska och psykiska hälsan för barn och ungdomar boende i Mjölby kommun ska förbättras utifrån självskattning i ungdomsenkäten "Om mig".	✓	✓	✓	Omsorgs- och social
✓	Alla invånare ska erbjudas en god, nära, jämlik och samordnad hälso- och sjukvård, omsorg och socialtjänst som förebygger ohälsa och stärker hälsan. Antal personer som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar ska minska.		✓		Omsorgs- och social
○	Hälso- och sjukvård, omsorg och socialtjänst ska vara lättillgängliga och invånare ska vara delaktiga utifrån sina förutsättningar och behov. Andelen äldre som bor i särskilt boende och som anser sig ha inflytande och får tillräckligt med tid ska öka.		✓		Omsorgs- och social
✓	Kommunen ska ha en god planberedskap som möter behovet av ett varierat utbud av bostäder, goda livsmiljöer och mark för utveckling av näringslivet.	✓	✓	✓	Samhällsbyggnad
✗	Gymnasieelever boende i Mjölby kommun med examen inom 3 år ska öka.		✓	✓	Utbildning
✓	Skolenkätens uppmätta trygghet bland elever i Mjölby kommuns skolor ska öka (årskurs 2, 5, 8 och gymnasieår 2).			✓	Utbildning

Grönt (✓) = Bedöms uppnås, Rött (✗) = Bedöms inte uppnås, Grått (○) = Bedömning kan inte göras

Av kommunfullmäktiges nio mål bedöms sex uppnås inom angiven tidsram, motsvarande 67 procent. Två mål bedöms inte kunna uppnås och för ett av omsorgs- och socialnämndens fullmäktigemål har ingen prognos kunnat göras vid det andra tertialet. Den prognostiserade måluppfyllelsen vid slutet av året är den samma som vid första tertialen.

- Det gemensamma målet för SKR:s undersökning Insikt Nöjd kundindex företagsklimat bedöms inte kunna uppnås för året. Målet delas mellan kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden och miljönämnden. Resultatet försämrades något i 2024 års mätning då Mjölby placerade sig bland de 83 procent bästa kommunerna. Vi uppnår därmed inte en placering bland de 20 procent bästa.

Åtgärder pågår för att utveckla service och bemötande vid myndighetsutövningen. Bland annat har kommunstyrelsen beslutat om en handlingsplan för förbättrat företagsklimat samt en extern granskning kopplat till bygglovsärenden. Därutöver gavs i april kommundirektören i uppdrag att genomföra en utbildning för all personal med myndighetsutövande roll med fokus på service, bemötande, rättssäkerhet och likabehandling. Den löpande uppföljning under 2025 visar på en positiv utveckling av Nöjd kundindex där det senaste värdet i augusti uppgick till 72,4. NKI för bygglov avseende upplevd service och bemötande från kundgrupp företag ligger för kvartal två 2025 på 66,9 jämfört med 48,1 för samma period föregående år. Det är en positiv trend i utvecklingen.

- Utbildningsnämnden har vid tertial två ändat sin prognos gällande Gymnasieelever boende i Mjölby kommun med examen inom 3 år. Elever boende i Mjölby kommun lämnar årskurs 9 med sämre resultat än tidigare år. Det är fler elever som inte blir nationellt behöriga samtidigt som elevernas meritvärde försämrats över tid. Detta sammantaget försvårar för elever boende i Mjölby kommun att nå en gymnasieexamen inom tre år. Sett till det senaste året når färre elever boende i Mjölby kommun en gymnasieexamen inom de yrkesförberedande programmen och färre elever som gått på introduktionsprogrammen når en gymnasieexamen inom tre år. Mot bakgrund av det bedöms målvärdet inte uppnås under 2025.
- Omsorgs- och socialnämnden har inte gjort någon prognos för målet om andelen äldre som bor i särskilt boende och som anser sig ha inflytande och får tillräckligt med tid. Utfallet baseras på en enkätundersökning från Socialstyrelsen vars resultat publiceras under hösten. Det är svårt att göra någon uppskattning om det kommande resultatet då andelen svarande tenderat att vara lågt. Det uppfattas också som svårt att koppla resultat till genomförda aktiviteter.

Nämnderna har även beslutat om nämndspecifika mål som följs upp av respektive nämnd. Till mål och budget 2025-2027 formulerade nämnderna sammanlagt 18 nämndspecifika mål. Av dessa bedöms 12 stycken mål, motsvarande 67 procent, kunna uppnås och 6 bedöms inte kunna uppnås vid årets slut.

Nedan redovisas en sammanställning av prognoser för kommunfullmäktiges mål och nämndspecifika mål.

Prognos	Kommunfullmäktiges mål, antal (andel)	Nämndspecifika mål, antal (andel)
✓	6 (67%)	12 (67%)
✗	2 (22%)	6 (33%)
○	1 (11%)	-
Totalt	9 (100%)	18 (100%)
Grönt (✓) = Bedöms uppnås, Rött (✗)= Bedöms inte uppnås, Grått (○)= Bedömning kan inte göras		

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen anger att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning vilket innebär att för;

- verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.
- ekonomin ska anges finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Mjölby kommuns uppdaterade riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutades av kommunfullmäktige den 23 november 2024 och tillämpas för första gången i denna delårsrapport.

De verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning utgörs av kommunfullmäktiges mål för perioden samt ett antal styrtal. Styrtalen för god ekonomisk hushållning syftar till att spegla utvecklingen av kommunens grunduppdrag utifrån ett antal effektivitetsindex som visar relativ produktivitet och effektivitet inom kommunens verksamheter och/eller kostnads- och nöjdhetsmått från Kolada.

De verksamhetsmässiga målen utvärderas genom en samlad bedömning av utvecklingen av kommunfullmäktiges mål och styrtalen för god ekonomisk hushållning.

Styrtal för god ekonomisk hushållning

Effektivitetsindex Förskola

Effektivitetsindex Kommunal grundskola

Effektivitetsindex Kommunal gymnasieskola

Effektivitetsindex LSS (boende och daglig verksamhet)

Effektivitetsindex Ekonomisk bistånd

Effektivitetsindex Äldreomsorg

Nettokostnad kulturverksamhet kr/ inv

Nöjdhet med bibliotekets utbud och främjande av lokalt kulturliv, andel (%)

Nettokostnad fritidsverksamhet, kr/ inv

Nöjdhet med kommunens utbud av idrotts- och fritidsverksamhet, andel (%)

Nettokostnad infrastruktur, skydd mm, kr/ inv

Det långsiktiga finansiella målet för Mjölby kommun är att det justerade egna kapitalet som andel av skatter och bidrag som minst ska uppgå till 30 procent och inte överstiga 40 procent.

Enligt nuvarande prognos kommer justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag uppgå till 31,3% vid årets slut.

Därutöver finns kortsiktiga finansiella mål i form av styrtal; resultat, soliditet inklusive pensionsåtagande samt självfinansieringsgrad av investeringar.

Finansiella styrtal	Planerat	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
	2025	2025-08	2024	2023	2022
Resultat före extraordinära poster, andel av skatter och generella bidrag, %	1,7	4,5	0,1	0,2	6,8
Soliditet inkl pensionsåtagande, %	20	21	19	22	24
Självfinansieringsgrad, %	36	51	32	41	114

God ekonomisk hushållning för Mjölby kommun uppnås när det långsiktiga finansiella målet och mål för verksamheten är uppfyllda.

Samlad bedömning av God ekonomisk hushållning

Ur ett verksamhetsperspektiv uppnås styrtalen för God ekonomisk hållning där 8 av de 9 tillämpbara styrtalen (89%) har utvecklats i positiv riktning. I relation till KF-målen uppnås inte den fastställda resultatnivån (67 %) då genomsnittet för måluppfyllelse de senaste 3 åren endast uppgår till 64 %. Med tyngdpunkt på styrtalen som speglar det långsiktiga och komplexa grunduppdraget är den samlade bedömning att vi uppnår god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.

Den sammantagna bedömningen ur både ett verksamhetsmässigt- och ett finansiellt perspektiv är att Mjölby kommun kommer att uppnå god ekonomisk hushållning år 2025 vilket är en förbättring jämfört med föregående år.

Ekonomisk översikt

Helårsprognos i jämförelse med budget

Årets resultat enligt nuvarande prognos är ett överskott på 49,3 miljoner kronor. Budgeterat resultat är 50,8 miljoner kronor vilket innebär att avvikelsen mot budget uppgår till -1,5 miljoner kronor. Delårsresultatet uppgår till 64,3 miljoner kronor. Resultatet vid delåret är vanligen högre än helårsresultatet på grund av säsongsvariationer. Lönekostnader för semesterperioden är det främst exemplet på det.

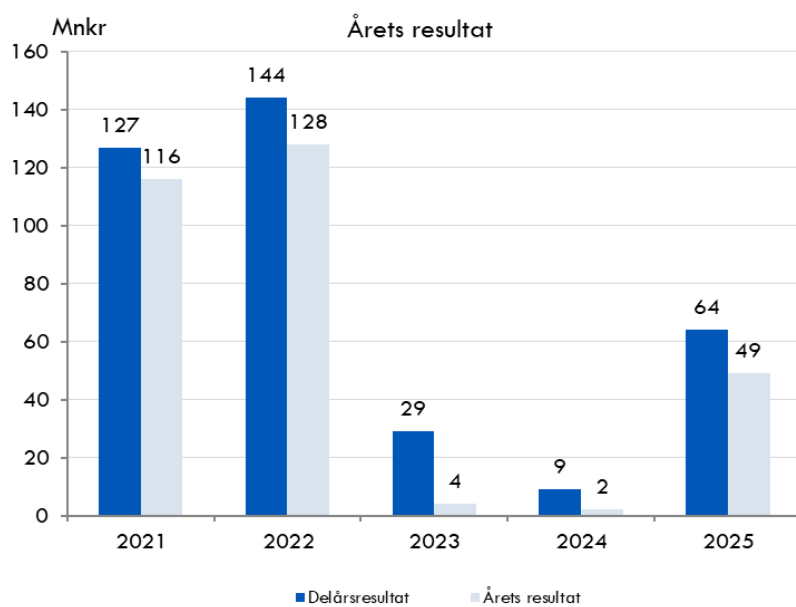
Nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott på 4,7 miljoner kronor. Större underskott redovisas inom omsorgs- och socialnämnden vilket uppvägs delvis av överskott inom kommunstyrelsen.

Underskottet i omsorgs- och socialnämnden är främst beroende av kraftigt ökade kostnader för placeringar av barn och unga inom HVB (hem för vård och boende), SIS (statens institutionsstyrelse) och externa stödboenden.

Avvikelsen inom kommunstyrelsen beror främst på att ett exploateringsprojekt i Mjölby har förskjutits till kommande planperioder vilket gör att den avsatta budgeten för arkeologi och detaljplanering inte kommer upparbetas under 2025. Till största delen är det budgeten för verksamhetsområdet Hulje västra samt förberedelserna för bostadsprojektet Svartå strand

etapp 2 som ligger till grund för överskottet. För 2025 avsattes 18 miljoner kronor för dessa två projekten.

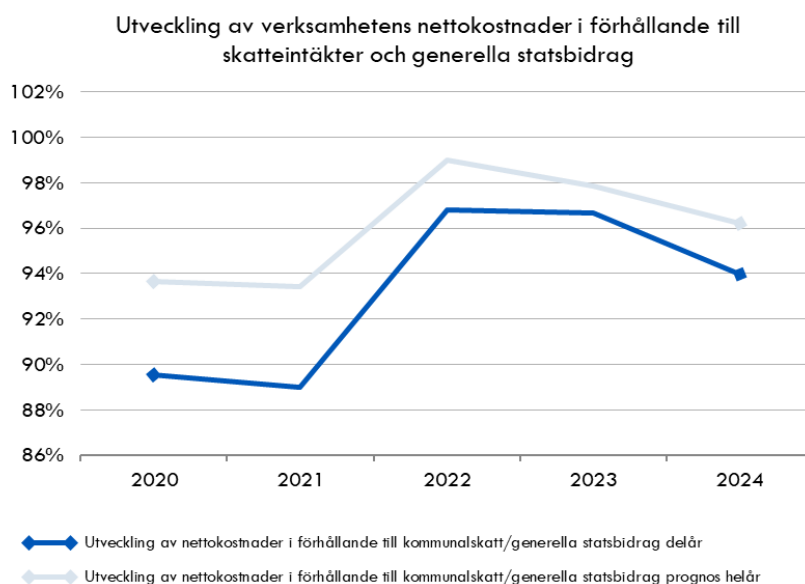
Kommunens finansiering redovisar ett överskott på 3,2 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på att samtliga ofördelade medel till kommunstyrelsens förfogande inte bedöms tas i anspråk samt lägre pensionskostnader än budgeterat. Av de ofördelade medlen är det främst medel för utredningar relaterat till kommande investeringsprojekt som kvarstår. Anledningen är att flera projekt förskjutits i tid.



Utveckling av verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag

En förutsättning för sund ekonomi är balans mellan intäkter och kostnader. För att behålla ett kort- och långsiktigt finansiellt handlingsutrymme krävs att det återstår en andel av de löpande intäkterna för att finansiera framtida investeringar och pensionskostnader.

Från årets början till och med augusti har 94,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag förbrukats i den löpande verksamheten. Verksamhetens nettokostnad bedöms öka mer än skatteintäkterna och generella statsbidrag under årets sista fyra månader. I nuvarande prognos bedöms nettokostnadens andel av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgå till 96,2 procent vid årsskiftet. För helåret bedöms ökningen av kommunalskatt och statsbidrag öka med 3,6 procent jämfört med föregående år. Motsvarande ökning av verksamhetens nettokostnad är 1,8 procent. Skillnaden mellan dessa förändringar är det som möjliggjort att kommunen har en budgeterat resultatnivå på 50,8 miljoner kronor jämfört med 12,6 miljoner kronor föregående år.



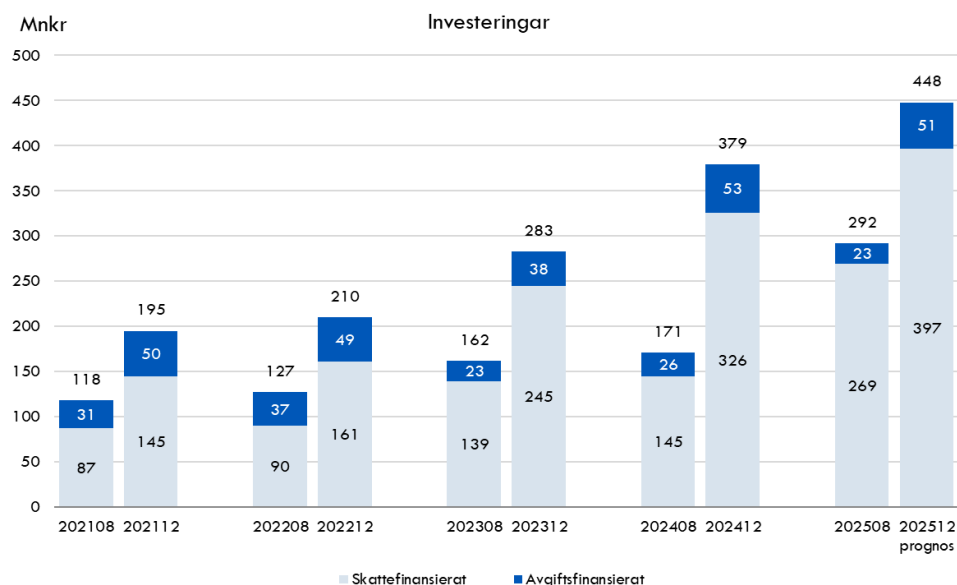
Investeringar och exploateringsverksamhet

Till och med sista augusti har kommunen investerat för 291,8 miljoner kronor. Prognosen vid årets slut innebär ytterligare investeringsutgifter på 155,7 miljoner kronor. Av kvarvarande investeringsutgifter avser cirka 62,5 miljoner kronor investering i större projekt som pågår, exempelvis ny F-6 skola samt ombyggnation av Kungsvägen i Mjölby. Att investeringsbudgeten inte hinner upparbetas enligt den planering som sattes inför året beror på många olika faktorer, främst på grund av att vissa större projekt förskjutits i tid. Vid årets slut bedöms 79,7 miljoner kvarstå av årets totala investeringsbudget.

Investeringar inom exploateringsverksamheten uppgår till 2,5 miljoner kronor och avser främst Södra Fall etapp 1 i Mantorp.

Större investeringar som pågår eller som planeras under året redovisas enligt nedan:

Investeringsprojekt, mnkr	Utfall 2025-08-31	Prognos helår	Totalbudget 2025
Reinvestering fastigheter	30,0	50,0	50,0
Lagmansskolan, om- och tillbyggnad	50,4	52,0	50,0
Reinvestering VA	22,5	50,0	50,0
Förskola Mantorp	13,7	13,7	20,2
Ny skola Mjölby F-6	84,6	135,0	148,4
IT-investeringar	10,4	16,5	15,5
Gruppbostad Mantorp	14,8	15,0	13,0



Långfristig skuld och likvida medel

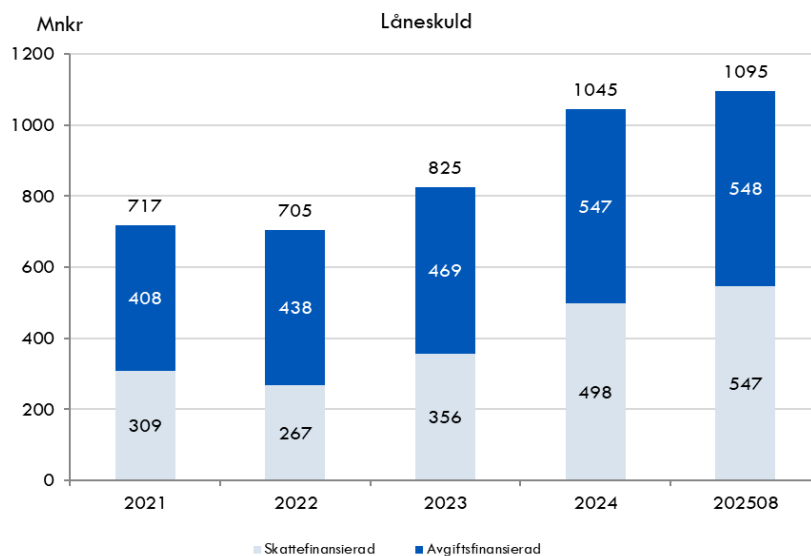
En hög investeringsnivå under årets åtta första månader har medfört en utökning av låneskulden med 50 miljoner kronor. Avtal om ytterligare nyupplåning på 55 miljoner kronor har tecknats mot Kommuninvest med utbetalning i mitten av september. Totalt uppgår låneskulden per augusti till 1 095 miljoner kronor varav 205 miljoner kronor redovisas som en kortfristig skuld för lån som förfaller inom ett år. Samtliga lån är upptagna hos Kommuninvest.

Mot bakgrund av den höga investeringsprognosen kommer ytterligare upplåningsbehov finnas under hösten. Nuvarande bedömning är att nivån på nyupplåning är ca 100 miljoner kronor.

Årets beslutade övre gräns för upplåning är 1 357 miljoner kronor. Genomsnittlig ränta de 12 senaste månaderna är 2,6 (2,0) procent. Den genomsnittliga räntebindningstiden ska enligt kommunens finanspolicy vara mellan 1,5 och 4 år och är vid delårsbokslutet 2,0 (2,6) år.

Ytterligare 111 (110) miljoner kronor finns som långfristig skuld och avser statliga investeringsbidrag och förutbetalda anläggningsavgifter i VA-verksamheten.

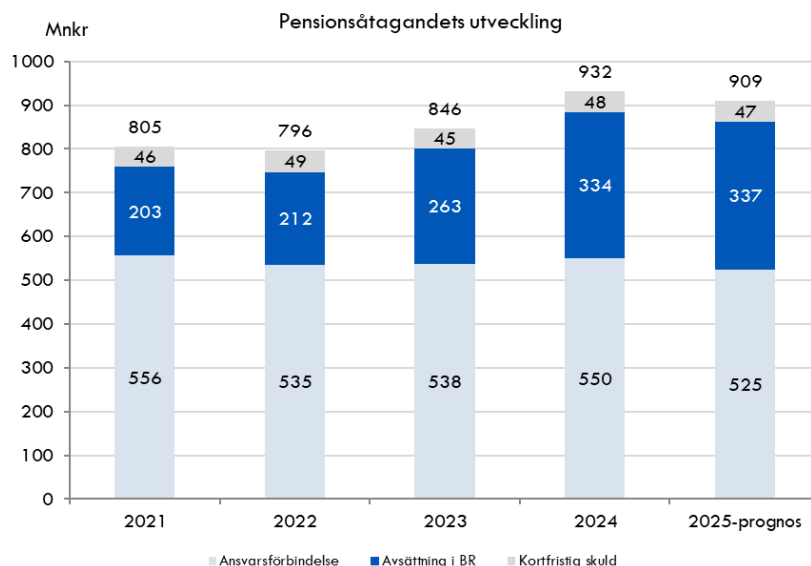
Kommunens kassa uppgår till 139 (122) miljoner kronor varav 53 miljoner kronor finns på konton för elhandel på Nord Pool och säkerheter hos Nasdaq och 48 miljoner kronor avser Bostadsbolagets banktillgodohavanden på kommunens koncernkonto.



Pensionskostnad och pensionsåtagande

Pensionsmedel avseende vissa chefers förmånsbestämda ålderspension har lyfts ut från kommunens pensionsåtagande för att förvaltas av den enskilde. Som tidigare förvaltas hela övriga pensionsåtagandet av kommunen som återlån i verksamheten.

Enligt senaste pensionsprognosen är årets kostnader för pension 4,6 miljoner kronor lägre än budget. Kostnaden vid årets slut bedöms uppgå till 148,3 miljoner kronor. Lägre förändring av pensionsskulden är den post som bidrar mest till avvikelsen.



Soliditet

Soliditeten, det vill säga eget kapital i förhållande till totala tillgångar, är ett mått som visar kommunens finansiella styrka på lång sikt. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelse uppgår vid delårsbokslutet till 21 procent. Jämfört med årsskiftet 2024 är det en ökning med 2 procentenhet.

Vid årets slut bedöms soliditeten kvarstå på 19 %. Soliditeten är planerad och budgeterad till 20 procent i Mål- och budget 2025–2027. Soliditeten är vanligtvis högre vid delårsberäkningen. Anledningen är att resultatnivån vid delåret normalt är högre än vid årets slut samt att tillgångmassan ökar under återstående delen av året till följd av investeringar.

Kommunala bolag

Sammanställda räkenskaper upprättas inte i delårsrapporten. I samband med att delårsrapporten föredras för kommunstyrelsen genomförs även dialog med Mjölby-Svartådalen Energi AB (MSE), Bostadsbolaget i Mjölby AB och Fastighetsaktiebolaget Mjölby Industribyggnader som ett led i kommunens tillsyn över kommunala bolag.

MSE-koncernen (49%)

Resultat efter skatt t.o.m. augusti 2025 uppgår till 12 mkr, vilket är 1 mkr lägre än motsvarande period föregående år.

Koncernens produktionsanläggningar har under året haft hög tillgänglighet och stabil drift med undantag för turbinen på kraftvärmeverket där elproduktionen har uteblivit beroende på problematik efter föregående års revision, felsökning pågår och uppstartstester kommer åter genomföras i samband med att kraftvärmeverket går i drift för höstsäsongen. Inom framför allt fjärrvärmeproduktionen har vi sett ökade kostnader för insatsvarorna vilket påverkar intjäning och lönsamhet negativt. Intäkterna från elproduktionen i koncernens vattenkraft-, vindkraft- och kraftvärmeverk är betydligt lägre än föregående år och även under budgeterade nivåer till följd av sjunkande marknadspriser på el. Gjorda elprissäkringar har mildrat den negativa priseffekten till viss del. Volymerna i elproduktionen är lägre än såväl budget som föregående år både gällande vattenkraften och elproduktionen i kraftvärmeverket medan omvänt förhållande gäller för vindkraften. Sammantaget påverkar pris- och volymeffekterna inom el resultatet negativt mot både budget hittills i år samt mot föregående år med -25 mkr.

Investeringar t.o.m. augusti 2025 uppgår till 27 mkr, vilket är på budgeterad nivå. Till största delen avser investeringarna ut- och ombyggnad av infrastrukturen för elnät och fjärrvärmenät samt förnyelse avseende befintliga produktionsanläggningar inom fjärrvärmen.

Soliditeten uppgår till 48%, vilket överstiger det långsiktiga målet i ägardirektivet på 30 %. Avkastningen på totalt kapital är under ägarmålet för rullande 12-månader, nedskrivning av fjärrvärmeverksamheten genomfördes vid årsskiftet vilket påverkar rullande 12-månaders avkastningen negativt.

Prognosen för resultat efter finansiella poster för helår 2025 är fortfarande under arbete, indikationen tyder på ett resultat omkring budgeterad resultatnivå. Det prognostiserade resultatet bygger på utfall till och med augusti och därutöver beaktande av större förändringar, bland annat nuvarande marknadspriser på el, samt lägre avskrivningar beroende på tidigare nedskrivning. I samband med årsskiftet kommer sedvanliga nedskrivningsprövningar på våra anläggningar att göras, någon ytterligare nedskrivning eller återläggning av tidigare nedskrivning har inte beaktats i prognosen.

Nyckeltal	2025-08-31	2024-08-31
Resultat efter skatt, mnkr	12	13
Investeringar, mnkr	27	61
Soliditet, %	48	52
Resultatprognos efter finansiella poster, mnkr	26	17

Bostadsbolaget i Mjölby (100%)

Periodens resultat före skatt och bokslutsdispositioner till och med augusti blev 23 mkr (19,3 mkr). Detta är väsentligt högre än tertialbudgeten och beror bland annat på lägre reparations- el- och uppvärmningskostnader. Detta gör att prognosen för hela 2025 förväntas bli bättre än budget.

Soliditeten är 30 procent (29), vilket är något högre än det intervall på 20 till 25 % som finns angivet i ägardirektivet. På sikt när planerade investeringar är på plats är bedömningen att soliditeten långsiktigt kommer att ligga inom angivet intervall.

Likviditeten sista augusti var tillräcklig med ett saldo på 47 miljoner kronor.

Underhålls- och renoveringsprojekt fortlöper, stamrenoveringen på Skattegårdsgatan pågår enligt plan. En stor andel av vårt bestånd är 50 år och äldre så det finns behov och mycket utförs. Bedömningen är att investeringarna för 2025 landar på 67 miljoner kronor där stamrenoveringen på Skattegårdsgatan står för den största delen.

Det omsätts cirka 30 lägenheter per månad och genomsnittspoängen för att få en lägenhet är cirka 1 100 poäng.

Nyckeltal	2025-08-31	2024-08-31
Resultat efter finansiella poster, mnkr	23	19
Investeringar, mnkr	66	62
Soliditet, %	30	29
Resultatprognos efter finansiella poster, mnkr	21	33

Fastighetsaktiebolaget Mjölby Industribyggnader (100%)

Upprättar inte tertialbokslut.

Balanskravsresultat

Balanskravet är ett lagstadgat krav som kommunen måste uppfylla. Om balanskravsresultatet blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet ska återställas med motsvarande överskott inom tre år. Avstämningen mot det lagreglerade balanskravet visar att kommunens balanskravsresultat i helårsprognosen uppnås. Mjölby kommun har inga negativa balanskravsresultat att reglera från tidigare år. Kommunens resultatutjämningsreserv uppgår till 94,1 miljoner kronor och kan användas för att reglera negativa balanskravsresultat.

Balanskravsutredning, mnkr	Prognos 2025	2024
Årets resultat	49,3	2,3
Realisationsvinster	-0,8	-0,7
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	48,5	1,6
Medel till resultatutjämningsreserv		
Medel från resultatutjämningsreserv		
Balanskravsresultat	48,5	1,6

Personalredovisning

Totala antalet tillsvidareanställda vid utgången av augusti uppgår till 2 459 (2 383) personer. Av dessa är 78 procent kvinnor och 22 procent män. Antalet visstidsanställda uppgår till 111 (102).

Personalomsättningen bland tillsvidareanställda som började och slutade (inklusive intern rörlighet) uppgår till 38 (27) procent.

Sjukfrånvaron har ökat jämfört med samma tid förra året. Insatser för att minska sjukfrånvaron pågår i flera verksamheter enligt metoden riskorienterat arbetssätt.

Sjukfrånvaron ökade under perioden från föregående år från 6,2 till 6,3 procent. Den ökade i gruppen 30–49 år och bland männen, där även den långa sjukfrånvaron, 60 dagar eller mer, ökade. I grupperna 50 år och äldre samt bland kvinnorna ligger sjukfrånvaron på samma nivå som föregående år medan den långa sjukfrånvaron minskade. I gruppen 29 år och yngre minskade sjukfrånvaron. Gruppen har också den största minskningen av den långa sjukfrånvaron med 8,5 procentenheter.

Sedan årsskiftet har sjukfrånvaron minskat med 0,5 procentenheter men den långa sjukfrånvaron har ökat.

Samtliga anställda	Andel %	Varav 60 dagar eller mer
29 år eller yngre	5,8 (6,0)	14,0 (22,5)
30-49 år	5,7 (5,6)	42,1 (41,3)
50 år eller äldre	7,1 (7,1)	44,2 (48,4)
Kvinnor	7,0 (7,0)	42,3 (44,8)
Män	3,8 (3,5)	26,1 (25,8)
Totalt	6,3 (6,2)	40,0 (42,3)

Räkenskaperna

Resultaträkning

Belopp i miljoner kronor	2025-08-31	2024-08-31	Budget 2025	Prognos	Utfall
				2025-12-31	2024-12-31
Verksamhetens intäkter	298,2	288,8	485,5	480,0	468,6
Verksamhetens kostnader	-1 550,1	-1 538,4	-2 415,6	-2 401,8	-2 364,7
Avskrivningar	-85,2	-79,4	-131,4	-131,0	-120,4
VERKSAMHETENSNETTOKOSTNADER	-1 337,1	-1 329,1	-2 061,5	-2 052,8	-2 016,5
Skatteintäkter	1 075,7	1 042,3	1 627,7	1 614,0	1 561,1
Generella statsbidrag och utjämning	347,1	332,4	520,8	520,5	499,1
VERKSAMHETENSRESULTAT	85,7	45,6	87,0	81,7	43,7
Finansiella intäkter	6,3	5,5	8,8	9,6	9,5
Finansiella kostnader	-27,7	-41,8	-45,0	-42,0	-50,9
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	64,3	9,3	50,8	49,3	2,3
ÅRETSRESULTAT	64,3	9,3	50,8	49,3	2,3

Balansräkning

Belopp i miljoner kronor	2025-08-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR		
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		
Immateriella anläggningstillgångar	1,0	1,3
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2 679,2	2 473,5
Maskiner och inventarier	100,6	100,2
Finansiella anläggningstillgångar		
Värdepapper och andelar	34,5	34,5
Långfristiga fordringar	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar	2 815,4	2 609,7
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR	9,6	10,3
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		
Tomter och förråd	9,3	9,1
Kortfristiga fordringar	180,3	186,1
Kassa och bank	139,2	249,4
Summa omsättningstillgångar	328,8	444,7
SUMMA TILLGÅNGAR	3 153,8	3 064,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
EGET KAPITAL		
Årets resultat	64,3	2,3
Resultatutjämningsreserv	94,1	94,1
Övrigt eget kapital	1 050,2	1 047,8
Summa eget kapital	1 208,6	1 144,3
AVSÄTTNINGAR		
Avsättningar för pensioner och likande förpliktelser	336,6	333,6
Summa avsättningar	336,6	333,6
SKULDER		
Långfristiga skulder	1 001,3	952,8
Kortfristiga skulder	607,3	634,1
Summa skulder	1 608,6	1 586,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	3 153,8	3 064,7
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER		
Borgensåtagande	978,0	1 017,0
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna (Not 2)	534,5	550,6

Tilläggsupplysningar

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper och övriga upplysningar

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR)

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

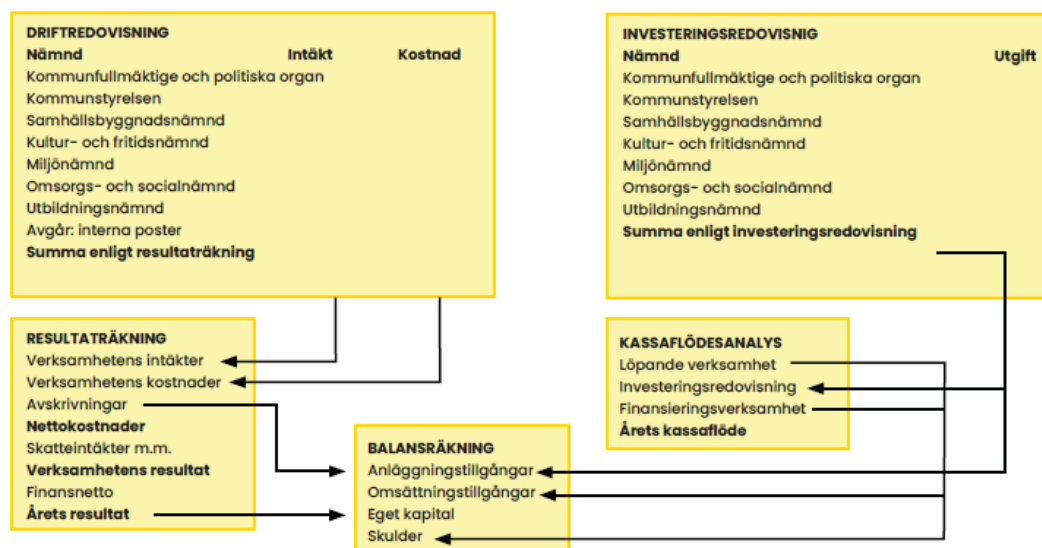
Semesterperiodens effekt på lönekostnaderna ger en säsongsvariation som underskattar helårsresultatet med ca 22 miljoner kronor. Övriga säsongsbundna verksamheter bedöms inte påverka delårsutfallet i någon väsentlig mening.

Erhållna men ännu ej intäktsförda generella statsbidrag uppgår 0,4 miljon kronor vid delårsbokslutet. Posten avser bidraget "utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden 2024/2025". Bidraget kommer intäktsredovisas i sin helhet till årets slut.

Belopp i miljoner kronor		2025-08-31	2024-12-31
Not 2	Ansvarsförbindelse för pensioner och liknande förpliktelser		
	Ingående ansvarsförpliktelse inkl.löneskatt	550,6	537,7
	Fänte- och basbeloppsuppräknig	15,9	36,4
	Nyintjänad pension	-1,8	0,0
	Årets utbetalningar	-23,2	-34,5
	Övrig post	-3,8	8,6
	Förändring löneskatt	-3,1	2,5
	Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl.löneskatt	534,5	550,6

Drift- och investeringsredovisning

Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med delårsrapportens övriga delar.



Driftredovisning

Styrelse/Nämnd	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget 2025	Prognos	
	Innev. år	Fg år	Innev. år	Fg år	Innev. år	Fg år		Nettokostnad	Avvikelse
Miljönämnd	4,6	4,8	8,5	7,6	3,9	2,8	6,2	6,2	0,0
Kommunfullmäktige och politiska organ	0,0	0,0	6,2	6,8	6,2	6,8	9,6	9,6	0,0
Kommunstyrelse	42,3	38,2	123,1	125,4	80,7	87,1	151,9	129,7	22,2
Samhällsbyggnadsnämnd	308,2	287,3	429,2	402,1	121,0	114,7	192,6	190,6	2,0
Kultur- o Fritidsnämnd	19,5	19,7	83,1	78,9	63,6	59,3	91,9	92,4	-0,5
Omsorgs- och socialnämnd	60,8	59,5	589,4	567,6	528,6	508,1	772,0	798,3	-26,3
Utbildningsnämnd	84,5	92,7	610,7	592,5	526,2	499,8	803,6	805,7	-2,1
Summa	519,9	502,3	1 850,1	1 781,0	1 330,3	1 278,6	2 027,8	2 032,5	-4,7

Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-221,7	-213,5	-300,0	-242,5	-78,4	-29,1			
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	298,2	288,8	1 550,1	1 538,4	1 251,9	1 249,6			

Omsorg- och socialnämnden prognostiserar ett underskott på -26,3 miljoner kronor. Jämfört med prognosen efter april så är det en ökning av underskottet med 18,6 miljoner kronor. Större avvikelser finns inom verksamheterna äldreomsorg, LSS och individ- och familjeomsorg. Centrala ofördelade medel inom förvaltningen väger upp delar av underskottet.

Underskottet inom äldreomsorgen beror ökade kostnader inom hälso- och sjukvårdsenheten avseende inhyrd personal och inom LSS är externa placeringar främsta anledningen till underskottet.

Inom individ- och familjeomsorg beror underskottet på den stora ökningen av antalet placerade barn och unga inom HVB (hem för vård och boende), SIS (statens institutionsstyrelse) och externa stödboenden. Nuvarande prognos visar ett underskott på 21,7 miljoner kronor.

Utbildningsnämndens prognos har förbättrats jämfört med april. Dock kvarstår ett underskott på 2,1 miljoner kronor. Avvikelsen återfinns inom verksamheterna förskola och vuxenutbildning.

Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar sammantaget ett överskott på 2,0 miljoner kronor. Sedan prognosen per april där nämnden befarade ett underskott så har nämnden tagit fram en handlingsplan för en ekonomi i balans. Överskottet i nuvarande prognos är hänförligt till nämndens avgiftsfinansierade verksamheter och beror bland annat på minskade konsultkostnader och kostnader för personal.

Investeringsredovisning

Belopp i miljoner kronor	Utgifter	Inkomster	Nettoutgift	Prognos	Avvikelse prognos	
Nämnd/Styrelse	2025-08-31	2025-08-31	2025-08-31	2025-12-31	Budget 2025*	mot budget
Miljönämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2
Kommunstyrelse	13,6	0,0	13,6	23,8	45,4	21,6
Samhällsbyggnadsnämnd	269,1	0,0	269,1	410,8	468,9	58,1
Kultur- och fritidsnämnd	0,3	0,0	0,3	0,6	0,6	0,0
Omsorgs- och socialnämnd	3,0	0,0	3,0	5,3	5,3	0,0
Utbildningsnämnd	5,9	0,0	5,9	7,1	6,8	-0,3
TOTALT	291,9	0,0	291,9	447,6	527,2	79,6

* Budgeten består av årsbudget, tilläggsbudget och tilläggsanslag.

Flera större investeringsprojekt som finns budgeterade för året avser projekt som antingen förskjutits i tid alternativt att investeringsmedel beslutats i förväg. Medel som inte förbrukas överförs enligt gällande ekonomisstyrningsprinciper till nästkommande år. Exempel på större projekt som förskjutits i tid gång- och cykelväg Mantorp till Sjögestad, cirkulationsplats i Mantorp och gruppboendestad för socialpsykiatri.



Kommunstyrelsens förvaltning
Kommunstyrelsens Förvaltning
Telefon: 0142-850 00
E-post: mjolbykommun@mjolby.se
Burensköldsvägen 11-13, 595 80 Mjölby

**Världsvan
& Hemkär**