



FÖRVALTNING

Handläggare: Håkan Wahlgren
Titel: Koncerncontroller
E-post: Hakan.wahlgren@norrtalje.se

Till: Kommunstyrelsen

Delårsrapport 2 per augusti 2025 för Norrtälje kommun och koncern

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår:

Kommunfullmäktige beslutar:

1. Uppdra till nämnderna att nogsamt följa utvecklingen av de mål och uppdrag nämnden erhållit av kommunfullmäktige samt vid befarad avvikelse vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse och för slutförande av kommunfullmäktiges uppdrag under 2025.
2. Nämnder med befarat underskott 2025 vidtar åtgärder för att nå en budget i balans.
3. I övrigt godkänna delårsrapport 2 per augusti 2025.

Sammanfattning

Kommunstyrelsekontoret har upprättat delårsrapport per augusti 2025. Underlag har hämtats från nämnder, Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje, Norrtälje kommunhus AB med dotterbolag, TioHundra AB samt Kommunalförbundet Norrvatten. I delårsrapporten redovisas utfall per augusti samt helårsprognos, uppföljning av mål och uppdrag samt uppföljning av god ekonomisk hushållning.

Kommunens resultat per augusti uppgår 281,2 mnkr vilket är en positiv avvikelse mot budget med 221,8 mnkr. Helårsprognosen uppgår till 130,1 mnkr, vilket är 34,3 mnkr bättre än budget och motsvarar 2,7 procent av skatteintäkter och bidrag. Balanskravsresultatet prognostiseras uppgå till 129,7 mnkr. Nämnder prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med totalt 56,5 mnkr. Skatter och bidrag avviker negativt mot budget per augusti med totalt -22,7 mnkr och prognostiseras för helåret ge en negativ avvikelse mot budget med -32,9 mnkr enligt SKR's skatteprognos per 2025-08-21.

Sammantaget bedöms Norrtälje kommun ha förutsättningar att nå god ekonomisk hushållning under 2025. Dock finns fortfarande utmaningar kring vissa inriktningsmål främst under målområde 4 och 7.

Norrtälje kommunhuskoncerns (NKAB) resultat per augusti uppgår till 82,5 mnkr och prognosen för 2025 uppgår till 57,3 mnkr vilket är 36,3 mnkr bättre än budget.

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje (KSON) rapporterar ett underskott per augusti om -14,1 mnkr varav kommunal verksamhet -7,2 mnkr. TioHundra AB visar per augusti ett resultat på -47,6 mnkr och en helårsprognos på -70,0 mnkr, varav kommunal verksamhet drygt -30 mnkr.

Kommunalförbundet Norrvattens resultat uppgår per augusti till 16,3 mnkr och helårsprognosen visar ett resultat på 5,5 mnkr. Norrtälje kommuns andel av förbundet uppgår till 0,82 procent.

Ärendet

Kommunstyrelsekontoret har upprättat delårsrapport per augusti 2025. Underlag har hämtats från nämnder, Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje, Norrtälje kommunhus AB med dotterbolag, TioHundra AB samt Kommunalförbundet Norrvatten. I delårsrapporten redovisas utfall per augusti samt helårsprognos, uppföljning av mål och uppdrag samt uppföljning av god ekonomisk hushållning.

Kommunens resultat per augusti uppgår till 281,2 mnkr, vilket ligger 221,8 mnkr över periodiserad budget. Centrala anslag, semesterlöneskuld samt nämndernas positiva avvikelse mot budget är de huvudsakliga avvikelserna. Kommunens prognostiserade resultat för 2025 uppgår till 130,1 mnkr vilket ligger 34,3 mnkr över budget. Exploateringsresultat har inte bedömts i prognosen. Fördjupat arbete med resultatföring av exploateringsintäkter samt kostnadsföring av exploaterings- och balansräkningsrelaterade poster kommer att ske inför årsbokslutet. Den positiva prognosavvikelsen består främst av överskott för nämnderna men påverkas även av lägre skatteintäkter än budgeterat.

Norrtälje kommunhuskoncern visar sammantaget ett resultat efter finansnetto på 82,5 mnkr per augusti och en helårsprognos på 57,3 mnkr, 36,3 mnkr högre än budget. Samtliga bolag visar i helårsprognosen ett resultat som ligger högre än budget.

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje visar ett resultat per augusti på -14,1 mnkr, varav den kommunalt finansierade verksamheten -7,2 mnkr. Helårsprognosen uppgår till -85,3 mnkr varav kommunalt finansierad verksamhet -9,0 mnkr. Bolaget Tiohundra AB visar per augusti ett resultat på -47,6 mnkr och en helårsprognos på -70 mnkr, vara kommunal verksamhet bedöms uppgå till cirka -30 mnkr.

Kommunalförbundet Norrvattens resultat uppgår per augusti till 16,3 mnkr och helårsprognosen visar ett resultat på 5,5 mnkr. Norrtälje kommuns andel av förbundet uppgår till 0,82 procent.

Tabell. Driftsredovisning för kommunen

Driftsredovisning totalt för kommunen, mnkr	2025			2024	2025		
	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avv.	Utfall jan-aug	Budget helår	Prognos helår	Avv.
Summa nämnder	-3 090,7	-2 938,1	152,5	-2 759,0	-4 629,1	-4 572,6	56,5
KS oförutsett	-24,0	-1,0	23,0	0,0	-36,0	-36,0	0,0
Summa KS centrala anslag	-21,3	-6,6	14,8	-6,5	-32,0	-30,2	1,8
Summa nämnder inkl KS centrala anslag	-3 136,0	-2 945,7	190,3	-2 765,5	-4 697,1	-4 638,8	58,3
Centrala verksamhetskostnader och intäkter	85,6	169,7	84,2	-2,8	128,4	182,3	54,0
Verksamhetens nettokostnad före avskr.	-3 050,4	-2 775,9	274,5	-2 768,2	-4 568,7	-4 456,5	112,3
Avskrivningar	-94,7	-119,4	-24,7	-92,4	-142,0	-192,0	-50,0
Verksamhetens nettokostnad	-3 145,1	-2 895,3	249,7	-2 860,6	-4 710,7	-4 648,4	62,3
Skatteintäkter, statsbidrag mm	3 211,0	3 188,3	-22,7	3 031,9	4 816,5	4 783,6	-32,9
Finansnetto	-6,6	-11,8	-5,2	-18,7	-9,9	-5,1	4,8
Årets resultat enligt resultaträkningen	59,3	281,2	221,8	152,6	95,8	130,1	34,3
Varav Exploatering netto	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat exklusive Exploatering	59,3	281,2	221,8	152,6	95,8	130,1	34,3
Årets resultat i % av skatteintäkter och statsbidrag	1,8%	8,8%		5,0%	2,0%	2,7%	

Större avvikelser i utfall per augusti och i prognos för 2025

Beskrivning Mnkr	Avvikelse 2025-08	Prognos avv. 2025	Kommentar till Prognos för helåret 2025
Nämnder	152,5	56,5	En ökning från prognos per juli med 12,8 mnkr.
KS Oförutsedda	23,0	0,0	Anslaget förväntas ianspråkta under året.
KS till förfogande	5,3	0,0	Anslaget förväntas ianspråkta under året.
Volymreserv	8,0	0,0	Volymreserv ej utnyttjad tom augusti. Prognos att den utnyttjas enligt budget.
Lokalbank	1,5	1,8	Minskning jämfört med 2024 då Grind servicehus och Närtuna skola utgått.
Reserv nytt elprisavtal	6,9	5,3	Central reserv inför nytt elprisavtal som är delvis rörligt. 50 procent återstår och bedöms inte ianspråkta.
Skattefinansierad VA verksamhet	-0,4	-1,5	Ej budgeterad skattefinansiering av VA i Lommarstranden. Beslut är fattat av Kommunfullmäktige om skattefinansiering med 1,5 mnkr/år.
Pensioner	-4,7	0,1	Prognosen är i nivå med budget.
Semesterlöneskuld	56,4	0,0	Periodiseringsavvikelse minskar under hösten.
Interna intäkter räntor och avskrivningar samt balanspost finansiell leasing	25,4	50,0	Central motbokning av nämndernas kapitalkostnader, intern intäkt minskar pga senarelagd aktivering av investeringar. Balanspost leasing ingår med 46,5 mnkr.
Avskrivningar	-24,7	-50,0	Ej budgeterad finansiell leasing ingår med -47,0 mnkr. se ovan
Skatteintäkter	-20,7	-29,9	Enligt SKL prognos 2025-08-21.
Generella statsbidrag	-2,0	-3,0	Enligt SKL prognos 2025-08-21.
Finansnetto	-5,2	4,8	Lägre volym nyupptagna lån samt lägre ränta än budgeterat.
Diverse	0,5	0,2	
Total	221,8	34,3	

Resultatet för Norrtälje kommun per augusti uppgår till 281,2 mnkr vilket är en positiv avvikelse mot budget med 221,8 mnkr. Centrala anslag, semesterlöneskuld samt nämndernas positiva avvikelse mot budget är de huvudsakliga avvikelserna. Redovisning av finansiell leasing har inte budgeterats men redovisas i utfall och prognos. Detta ökar kommunens avskrivningar och finansiella kostnader centralt men kompenseras av en justering/minskning centralt av hyreskostnader.

Årets resultat prognostiseras till 130,1 mnkr eller 2,7 procent av skatteintäkter och bidrag. Balanskravsresultatet prognostiseras till 129,7 mnkr och bedöms därmed uppfyllas för 2025.

Skatter och statsbidrag

Prognosen för skatteintäkter har baserats på Sveriges Kommuner och Regioners senaste prognos per 2025-08-21 både i utfall per augusti och prognos för 2025. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning avviker negativt i helårsprognosen med -32,9 mnkr mot budget.

Sammanställning centrala anslag

	Mnkr	
<u>KS till förfogande, Budget 2025</u>	10,0	
Ökning antal sommarjobb	1,4	Dnr: KS 2025-398
Summa ianspråktaget	1,4	
Summa prognos	10,0	
<u>KS oförutsett, Budget 2025</u>	36,0	
Medel för broddar till pensionärer	1,0	Beslut 2024.
Summa ianspråktaget	1,0	
Summa Prognos	36,0	

KS Volymreserv, Budget 2025	12,0
Summa ianspråktaget	0,0
Summa Prognos	12,0

Sammanställning KS centrala anslag			
	Budget	Prognos	Avvikelse
KS till förfogande	10,0	10,0	0,0
Volymreserv	12,0	12,0	0,0
Lokalbank	10,0	8,2	1,8
Summa centrala anslag	32,0	30,2	1,8

KS anslag för oförutsedda kostnader

Kommunstyrelsens (KS) anslag för oförutsedda kostnader om 36,1 mnkr har hittills ianspråktagits med 1,0 mnkr till utdelning av broddar till pensionärer enligt beslut i kommunstyrelsen 2024. Kostnaden har bokförts under 2025. Prognosen för 2025 är att budgeten utnyttjas i sin helhet. Om så inte sker påverkas resultatet positivt.

KS centrala anslag

Här ligger KS till förfogande, lokalbank samt volymreserv.

KS till förfogande har ianspråktagits med 1,4 mnkr för utökat antal sommarjobb. Volymreserven är ännu ej ianspråktagen. Båda anslagen prognostiseras ianspråkta i sin helhet under året. Om så inte sker påverkas resultatet positivt.

Lokalbanken prognostiserar ett utfall på 8,2 mnkr vilket är 1,8 mnkr lägre än budget.

Centrala verksamhetskostnader och intäkter

Under posten centrala verksamhetskostnader och intäkter i driftredovisningen ingår pensionskostnader, internt debiterad ränta och avskrivningar, hantering av finansiell leasing, semesterlöneskuldens förändring, exploateringsresultat samt reavinster vid avyttring av anläggningstillgångar. Här ingår även enligt tidigare beslut en ersättning till Norrtälje Vatten och Avfall AB för skattefinansiering av viss VA verksamhet.

Driftsredovisning per nämnd netto

Driftredovisning per nämnd netto, mnkr							
	2025			2024	2025		
	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avv.	Utfall jan-aug	Budget helår	Prognos helår	Avv.
Kommunstyrelse	-415,1	-311,1	104,0	-323,1	-628,8	-583,2	45,6
Överförmyndare	-7,8	-6,6	1,2	-5,6	-11,6	-10,4	1,2
Val- och demokratinämnd	-1,3	-1,3	0,0	-2,8	-2,0	-2,3	-0,3
Kommunal revision	-1,9	-0,9	1,0	-1,3	-2,8	-3,0	-0,1
Bygg- och miljönämnd	-15,4	-13,7	1,7	-13,4	-22,0	-22,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	-142,7	-141,6	1,0	-128,3	-207,0	-206,2	0,8
Socialnämnd	-247,7	-237,8	10,0	-239,1	-373,0	-369,5	3,4
Barn- och skolenämnd	-995,3	-982,1	13,2	-924,8	-1 485,3	-1 486,3	-1,0
Utbildningsnämnd	-215,6	-198,3	17,3	-213,4	-324,9	-318,0	6,9
Kommunalförbundet sjukvård och omsorg	-1 047,8	-1 044,6	3,2	-907,2	-1 571,8	-1 571,8	0,0
Summa nämnder	-3 090,7	-2 938,1	152,5	-2 759,0	-4 629,1	-4 572,6	56,5

Nämnderna prognostiserar tillsammans ett överskott på 56,5 mnkr. Fördjupad analys återfinns i delårsrapporten.

Investeringar, exploatering

Totala investeringsutgifter och exploateringar (netto)

Mnkr	Helår 2024	aug-25	Prognos 2025
Totala investeringsutgifter, inkl exploateringsutgifter på allmän platsmark	362,6	188,9	485,9
Exploateringar, netto på kvartermark	22,1	14,6	86,9
Netto investeringar	384,7	223,5	572,8

Utfallet för investeringar per augusti uppgår till 223,5 mnkr. Prognos för helår 2025 uppgår till 572,8 mnkr. Av de totalt prognostiserade 485,9 mnkr i investeringsutgifter avser cirka 22 procent investeringar i allmän platsmark inom exploateringsområden. Exploateringsinkomsterna under 2025 prognostiseras vara lägre än utgifterna i samband med exploateringen vilket ger en nettoutgift på 86,9 mnkr under 2025

Kommunens självfinansieringsgrad överstiger 100 procent per augusti och prognostiseras för helåret till cirka 47 procent vilket är högre än budgeterade 35,6 procent.

Måluppfyllelse, god ekonomisk hushållning

Norrtälje kommuns vision konkretiseras med sju löften till Norrtälje kommuns befintliga och potentiella invånare och företag. Dessa löften anger hur Norrtälje kommun ska utvecklas fram till 2035 och tar formen av målområden som sätter den övergripande inriktningen för Norrtälje kommun. Bedömningen vad gäller de långsiktiga målen fokuserar därför på huruvida kommunen utvecklas i rätt riktning, utifrån bedömning av status på de inriktningsmål, uppdrag och indikatorer som ska bidra till den tänkta förflyttningen. En del av underlagen är ännu ej tillgängliga eftersom vissa indikatorer exempelvis endast följs upp årligen. Bedömning av målområdena har gjorts utifrån tillgängliga underlag.

God ekonomisk hushållning ska utgå från såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål. I Norrtälje kommun sker detta genom bedömning av följande tre aspekter:

1. En sammanvägd bedömning av inriktningsmål "1.1 En ekonomi i balans" under målområde "1. En sund och hållbar ekonomi". Detta är en del i att bedöma kommunens finansiella måluppfyllelse.

För kommunen som helhet är bedömningen god måluppfyllelse, prognosen för de flesta indikatorer är att måluppfyllelse kommer att nås.

Prognosen för 2025 är att en ekonomi i balans uppnås för kommunen som helhet, dock ej i samtliga nämnder. Barn- och skolnämnden samt val- och demokratinämnden prognostiserar underskott. Nämnder som prognostiserar ett underskott i samband med delåret föreslås uppdras att vidta åtgärder för att åter komma i balans.

Aspekt 1 bedöms uppfyllas under 2025.

2. En sammanvägd bedömning av inriktningsmål "1.2 En effektiv verksamhet", under målområde 1. Detta är en del i att bedöma kommunens finansiella och verksamhetsmässiga måluppfyllelse. De indikatorer under inriktningsmålet som har utfall är samtliga positiva och prognostiseras nå målvärdet. Flera indikatorer har dock ännu ej redovisats utan bedöms i sin helhet i årsredovisningen.

Inom inriktningsmålet har kommunfullmäktige i mål och budget 2025–2027 beslutat om flera uppdrag samt ett fåtal kvarvarande från föregående år. Ett av de kvarvarande uppdragen som finns inom inriktningsmålet prognostiseras slutföras under 2026.

Aspekt 2 bedöms uppfyllas under 2025.

3. En sammanvägd bedömning av progressen i arbetet med inriktningsmål och uppdrag i Mål och budget under målområde 2–7, beaktande variationer mellan nämnderna. Detta fångar kommunens verksamhetsmässiga måluppfyllelse.

Den samlade bedömningen är att framsteg skett i flera målområden.

- Måluppfyllelsen inom målområde 2, 3, 5 och 6 bedöms utvecklas i positiv riktning.
- Måluppfyllelse i målområde 7 bedöms som uppfyllt utifrån de underlag som finns för bedömning i delår 2.
- Måluppfyllelse i målområde 4 är svag. Bedömningen är att målområdet uppfylls men med viss tvekan. Bedömningen kan komma att ändras i verksamhetsberättelsen då måluppfyllelsen är svag.

Aspekt 3 bedöms uppfyllas under 2025.

Sammantaget bedöms Norrtälje kommun utifrån ovan uppställda aspekter ha förutsättningar att nå en god ekonomisk hushållning under 2025. Dock finns fortfarande utmaningar kring vissa inriktningsmål främst under målområde 4 och 7.

Ärendets beredning

Kommunstyrelsekontoret har upprättat delårsrapport per augusti 2025. Underlag har hämtats från nämnder, Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje, Norrtälje kommunhus AB och dess bolag, TioHundra AB samt Kommunalförbundet Norrvatten. Liksom tidigare år granskas inte delårsbokslutet per augusti i NKAB-koncernen av bolagens revisorer vilket innebär att någon kommunkoncernresultaträkning respektive kommunkoncernbalansräkning (sammanställd redovisning) inte upprättas i delårsrapporten. Detta kommer att ske i årsbokslut och årsredovisning.

Ekonomiska konsekvenser

Framgår av rapporten.

Konsekvenser för barn

Norrtälje kommuns övergripande mål stödjer barnrättsperspektivet och följs upp genom inriktningsmål.

Landsbygds- och skärgårdsperspektiv

Landsbygds- och skärgårdsperspektivet följs upp i delårsrapporten genom kommunens målområde 2: Norrtälje kommun ska vara en landsbygdsvänlig och serviceinriktad kommun – som sätter invånaren först.

Rickard Sundbom
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Germund Jonsson
Ekonomidirektör
Kommunstyrelsekontoret

Bilaga/Bilagor

1. Delårsrapport 2 per augusti 2025 för Norrtälje kommun och koncern.
2. Finansrapport per augusti 2025.
3. Investeringsuppföljning per augusti 2025
4. Indikatorer per augusti 2025.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen
Nämnder

Kommunal revision
Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje kommun
TioHundra AB
Norrtälje Kommunhus AB
Campus Roslagen AB
Norrtälje Energi AB
Roslagsbostäder AB
Norrtälje Vatten och Avfall AB