

Årsredovisning 2020

Tingsryds kommun





Innehållsförteckning

1 Inledning	5
1.1 Sammanfattning - ekonomi	5
1.2 Valresultat och mandatfördelning	5
1.3 Politisk kommentar	7
1.4 Händelser i Tingsryds kommun	8
2 Förvaltningsberättelse	10
2.1 Översikt över kommunens verksamhetsutveckling	10
2.2 Den kommunala koncernen	11
2.2.1 Organisationsschema	11
2.2.2 Ledning, styrning och uppföljning av nämnder och bolag	12
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	15
2.3.1 Omvärldsanalys	15
2.3.2 Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	17
2.3.3 Pensionsförpliktelser	19
2.4 Händelser av väsentlig betydelse	20
2.5 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	21
2.5.1 Finansiella målsättningar	22
2.5.2 Vision 2030 och kommunövergripande mål	24
2.5.3 Resultat och ekonomisk ställning	30
2.6 Balanskravsutredning	35
2.7 Väsentliga personalförhållanden	37
2.8 Förväntad utveckling	42
3 Finansiella rapporter	44
3.1 Resultaträkning	44
3.2 Kassaflödesanalys	44
3.3 Balansräkning	45
3.4 Driftredovisning	46
3.5 Investeringsredovisning	48
3.6 Redovisningsprinciper och noter	49
3.6.1 Redovisningsprinciper	49
3.6.2 Noter	52

4 Nämnder	60
4.1 Kommunstyrelsen	60
4.2 Miljö- och byggnadsnämnden.....	61
4.3 Bildningsnämnden	62
4.4 Vård- och omsorgsnämnden.....	63
4.5 Revisionen	64
5 Kommunalförbund och kommunala bolag	65
5.1 Räddningstjänsten Östra Kronoberg.....	65
5.2 Tingsryds Kommunföretag AB.....	66
5.3 Tingsryds Energi AB.....	67
5.4 Tingsryds Utveckling & Fastighets AB	68
5.5 Tingsryds Industristiftelse	69
5.6 Tingsrydsbostäder AB	70
5.7 Stiftelsen Tingsrydsbostäder.....	71
6 Särredovisning av VA-verksamhet	72
6.1 Finansiell rapport VA.....	72
6.2 Noter VA.....	73
6.3 Förvaltningsberättelse VA.....	75
7 Kommunstyrelsens underskrift	76
8 Revisionsberättelse	77

1 Inledning

1.1 Sammanfattning - ekonomi

- Kommunens tre långsiktiga finansiella mål för god ekonomisk hushållning gällande resultatnivå, finansiering av investeringar och minskad låneskuld har alla uppfyllts för året 2020.
- Kommunkoncernens resultat för 2020 uppgick till 47 mnkr efter skatt, varav kommunens resultat var 43 mnkr. Den höga resultatnivån är en kraftig förbättring jämfört med 2019, då resultaten för kommunkoncernen och kommun var +2 mnkr respektive -4 mnkr.
- Kommunens resultat motsvarar 5,1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning vilket innebär att fullmäktiges långsiktiga resultatmål om 2 procent har uppfyllts med mycket god marginal. För att uppfylla målet på 2 procent behöver resultatet vara minst 17 mnkr.
- Kommunallagens balanskrav har uppnåtts för 2020 och det tidigare balanskravsunderskottet från 2018 och 2019 på sammanlagt -12 mnkr har nu återställts med god marginal.
- 26 mnkr av årets resultat reserveras i en skattresultatutjämningsreserv och kan framöver användas för utjämning av eventuella framtida negativa balanskravsresultat om det negativa resultatet kan härledas till en svag konjunktur.
- Det höga resultatet för år 2020 förklaras främst av skattehöjning, förändrad kostnadsutjämning, extra generella statsbidrag och kostnadsersättningar från staten i pandemin samt nämndernas arbete för budget i balans. En del av de extra generella statsbidragen var tillfälliga och har givit en tillfällig positiv effekt i årets resultat.
- Nämndernas totala resultat jämfört med budget uppgick till +17 mnkr. Motsvarande resultat 2019 var -21 mnkr och året dessförinnan var siffran -14 mnkr. Den kraftiga resultatförbättringen beror dels på ökade anslag i budgeten och dels på nämndernas arbete för budget i balans.
- Kommunkoncernens totala investeringar uppgick under året till 81 mnkr, varav kommunens investeringar motsvarade 36 mnkr. Kommunens investeringsbudget uppgick till 64 mnkr, vilket innebär att endast 55 procent av budgeten förbrukades. 2019 förbrukades 88 procent av budgeten.
- Kommunkoncernens låneskuld uppgick till 651 mnkr, vilket innebär en minskning med -9 mnkr jämfört med förra årsskiftet. Det är kommunen och TUFAB som har genomfört amorteringar under året.
- Soliditeten inklusive total pensionsskuld uppgick till 21 procent hos kommunkoncernen och 24 procent hos kommunen. Det innebär en fortsatt förstärkning av både koncernens och kommunens balansräkningar.

1.2 Valresultat och mandatfördelning

Val till kommunfullmäktige	2018			2014		
Parti	Röster	Procent, %	Mandat	Röster	Procent, %	Mandat
Socialdemokraterna	2 436	30,19	13	2 425	30,54	13
Centerpartiet	1 724	21,36	9	1 873	23,59	10
Sverigedemokraterna	1 251	15,50	6	925	11,65	5
Moderaterna	1 117	13,84	6	1 446	18,21	8
Kristdemokraterna	608	7,53	3	279	3,51	1
Vänsterpartiet	390	4,83	2	302	3,80	2
Tingsrydsalternativet	359	4,45	2	286	3,60	1
Miljöpartiet	61	0,76	0	243	3,06	1
Övriga anmälda partier	124	1,54	0	161	2,03	0

Valdeltagandet steg från 81,5 procent 2014 till 82,9 procent 2018. Socialdemokraterna, Kristdemokraterna och Vänsterpartiet deklarerade 2020-05-07 att de avser att styra kommunen som den största politiska minoriteten i kommunfullmäktige. Tillsammans innehar partierna 18 av totalt 41 mandat. Tidigare ingick Moderaterna tillsammans med Socialdemokraterna och Kristdemokraterna i ett majoritetsstyre.



1.3 Politisk kommentar

Kommunens verksamheter och medarbetare, invånare, näringsliv och föreningsliv har under året som gått i stor utsträckning påverkats av Coronapandemin. Omsorgen, med våra särskilda boenden främst, har på ett mycket framgångsrikt sätt lyckats hantera pandemins utmaningar, likaså har bildningsförvaltningen tvingats till kontinuerliga anpassningar av verksamheten där framförallt distansundervisning hamnat i fokus.

Krisen har främst drabbat besöksnäringen som sett en kraftigt minskad efterfrågan till följd av restriktioner och minskat resande. Flera verksamheter har inom föreningslivet periodvis varit helt eller delvis nedstängda, Innovationsrikedomen har varit stor att hitta lösningar utifrån ett säkert smittskydd. Det är vår bedömning att trots pandemin har kommunens verksamheter, näringsliv och föreningsliv på ett relativt bra sätt kunnat hantera rådande situation. De långsiktiga effekterna återstår dock att utvärdera.



I Tingsryd, liksom i övriga landet och i världen, har pandemin inneburit ett mycket snabbt och stort steg i utvecklingen inom digitalisering. Digitala möten och arbete hemifrån är numera vardag och har i hög grad bidragit till att stora delar av samhället har kunnat hållas igång trots de omfattande restriktionerna.

Den övergripande bedömningen är att kommunen trots alla utmaningar som pandemin medfört, till stora delar klarat av att genomföra sina viktiga uppdrag. Att vissa utvecklingsområden fått sättas på paus och att vissa verksamheter inriktats åt annat håll, har sin naturliga förklaring. Kommunens fokus på att lösa pandemins utmaningar och motverka smittspridning i första hand, måste ses som en klok prioritering.

Kommunens resultat för året 2020 landar på +43 mnkr, vilket innebär att de finansiella målen uppnås och att tidigare balanskravsunderskott från 2018 och 2019 (-12 mnkr) nu är återställt med god marginal. Resultatet innebär en kraftig förbättring från 2019 då resultatet var negativt (-4 mnkr). Resultatförbättringen beror främst på en skattehöjning, förändrad kostnadsutjämnning, extra generella statsbidrag och kostnadsersättningar från staten för pandemin samt nämndernas arbete för en budget i balans. Det är glädjande att samtliga nämnder nu uppvisar positiva resultat jämfört med budgeten.

De goda marginalerna i resultaträkningen har också givit möjlighet att genomföra en del extra åtgärder i verksamheterna under hösten, bl a upprustning av lekplatser och elljusspår, underhåll enskilda vägar och fastigheter samt olika digitaliseringsåtgärder. Syftet med åtgärderna var att genomföra sådant som ändå hade behövt genomföras under de närmaste åren och därmed tidigarelägga dessa kostnader när ekonomiskt utrymme finns. Marginalerna i resultaträkningen räckte även till extra åtgärder i pandemin i form av personaluppskattning och ökat föreningsstöd.

Den höga resultatnivån stärker kommunens ekonomi inför kommande år, men är delvis en engångseffekt p g a extra tillskott från staten. Vi sparar med oss ca 25 mnkr framöver i en resultatutjämningsreserv, för att kunna använda om en svag konjunktur orsakar minusresultat framöver. De ekonomiska marginalerna är betydligt lägre fr o m 2021 och ekonomin kommer vara en fortsatt utmaning för kommunen. Det som kan försvåra förutsättningarna är bland annat svag konjunktur, minskade intäkter från migrationsverket, ökade verksamhetsbehov samt stora investeringsbehov. Årets resultat och den successivt stärkta balansräkningen ger dock en bra grund inför de fortsatta ekonomiska utmaningarna.

För att kunna möta framtidens utmaningar och behov av utveckling och göra det på ett sätt som håller ihop helheten bättre och siktar mer långsiktigt, har organisationen fått uppdrag av fullmäktige att påbörja arbetet med "Framtid Tingsryd". Ett långsiktigt arbete som kommer att innehålla flera stora områden, alltifrån en översyn av kommunens styrkedja hela vägen från vision till mål i verksamheterna, till ett nytt arbete med kommunens översiktsplan. Dessutom stärks det långsiktiga anslaget i uppdragen om att arbeta fram 10-årsplaner gällande investeringar, lokal- och underhållsplaner. Målet är ytterst att stärka såväl tjänsteorganisationen som den politiska i att staka ut den önskvärda framtida vägen och utvecklingen för Tingsryd. Detta omfattande arbete vill vi göra i dialog och samförstånd med invånare, näringsliv, föreningsliv och alla andra aktörer som vill vara med och påverka Tingsryd kommuns framtid.

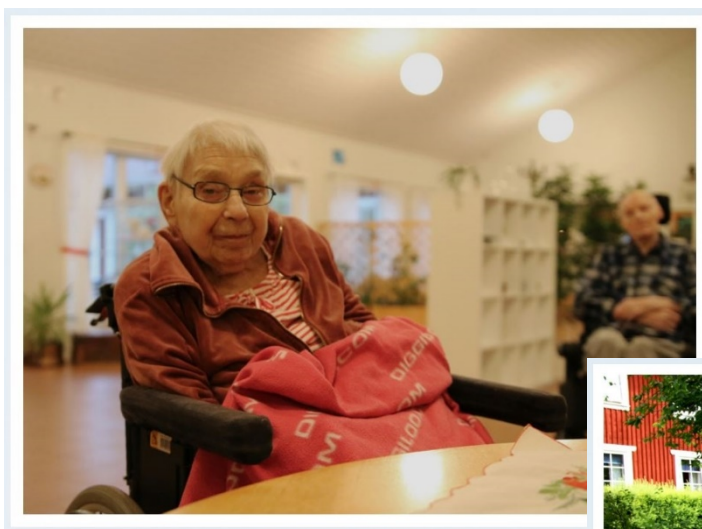
Nu lägger vi år 2020 bakom oss och konstaterar att vi aldrig upplevt något liknande i modern tid. Trots fortsatt stor osäkerhet inför framtiden vad gäller pandemins utveckling och därmed en fortsatt anpassning av våra verksamheter, ser vi framtiden an med en förhoppning om en god och hållbar utveckling av den kommunala verksamheten som kommer vara till gagn för oss alla. /Mikael Jeansson (S), Kommunstyrelsens ordförande

1.4 Händelser i Tingsryds kommun

Coronapandemi

Verksamhetsåret 2020 har inte varit likt något annat år i modern tid vare sig i världen eller Tingsryds kommun. Anledningen stavas covid-19 och denna pandemi har gjort stort avtryck på såväl samhället som den enskilda individen. När väl pandemin var ett faktum i början av 2020 fattades det en rad beslut om olika anpassningar av verksamheterna. I takt med pandemins utveckling och att kunskapen ökat har sedan besluten omprövats. Kommunens verksamheter som bl a ska ge stöd och service till allmänheten, omsorgstagare och elever har haft och står fortsatt inför stora utmaningar till följd av pandemin.

Några exempel på åtgärder som genomförts i spåren av pandemin är distansundervisning inom skolan, inrättande av covid-19-team inom omsorgen, plexiglas på våra särskilda boenden för att göra besök av anhöriga möjligt, hemarbete för tjänstemän, digitala möten/träffar, bokutlåning/-utdelning utomhus och företagsrådgivning kopplat till pandemin.



Ulla Arvidsson var en av de första som vaccinerades i kommunen mot covid-19, den 28 december 2020 i Konga.

Plexiglas sattes upp på äldreboende så att de äldre skulle kunna träffa sina anhöriga.



Höga vattenflöden

2020 var även ett år som började med extremt höga vattenflöden vilket på vissa ställen i kommunen ledde till översvämningar. Översvämningarna berodde på extremt mildt väder där nederbörden kom som regn i stället för snö.

Höga vattenflöden vid bron i Blidingsholm.

Brand i byggnad

I december månad inträffade en brand i en skolbyggnad inom Trojaskolan i Ryd som innebar en totalskada av byggnaden som inrymde verksamheten vuxenutbildning. Ingen person kom till skada och ingen av de närliggande byggnaderna för förskola och grundskola skadades i samband med branden. Vid brandtillfället tillämpade vuxenutbildningen redan distansundervisning på grund av pandemin, vilket inneburit att verksamheten även efter branden kunnat fortsätta bedrivas på samma sätt.

Extraåtgärder

Under året har kommunen kunnat genomföra en rad åtgärder av engångskaraktär som en följd av goda ekonomiska marginaler. Det är bl.a. upprustning av enskilda vägar, lekplatser och elljusspår, utbetalning av extra föreningsstöd, inköp av nya arbetskläder (jackor) till personal inom förskola och omsorg samt en personalluppskattningspeng till kommunens medarbetare.

Upprustning av väg i Abrahamshult.



Positiva tongångar

Bland mycket annat kan även nämnas att kommunen har lanserat en ny e-tjänsteportal som utökar servicen till medborgarna. Det har startats en unik spelutbildning i Väckelsång tillsammans med Spelkollektivet. Kommunen har även i samarbete med Wexnet startat ett projekt som kallas Smart sensornät, där man i framtiden kommer att kunna mäta t.ex. nivåer i vattendrag och renhållningskärl med hjälp av sensorer. En teknik som kan ge många vinster i framtiden.

Glädjande är att kommunens mål om att i samarbete med privata aktörer tillskapa 100 bostäder senast år 2020 är uppfyllt.



Nybyggda lägenheter på Västra Björkvägen 14 i Tingsryd.

2 Förvaltningsberättelse

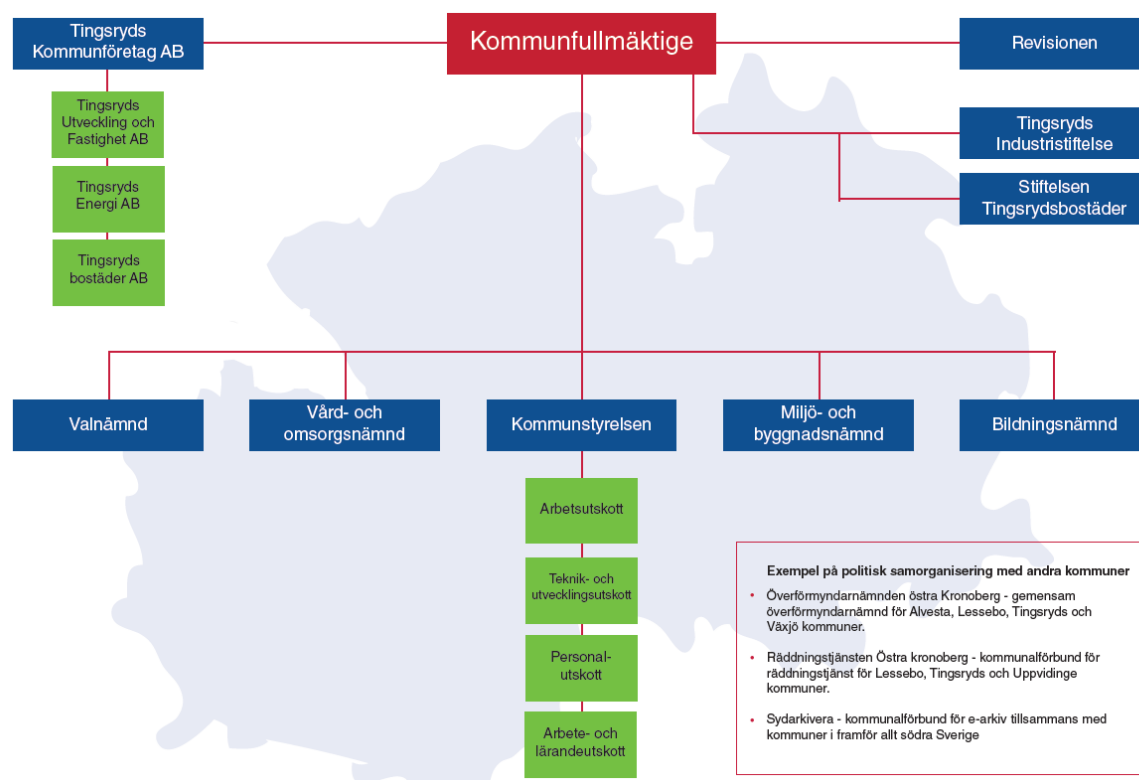
2.1 Översikt över kommunens verksamhetsutveckling

	2020	2019	2018	2017	2016
Kommunal skattesats, %	22,00	21,07	21,07	21,07	21,07
Antal invånare, totalt	12 369	12 393	12 407	12 451	12 393
Antal invånare, 0-5 år	742	760	748	749	722
Antal invånare, 6-15 år	1 343	1 309	1 314	1 303	1 288
Antal invånare, 16-18 år	398	409	424	420	426
Antal invånare, 19-64 år	6 427	6 444	6 457	6 556	6 567
Antal invånare, 65-79 år	2 435	2 420	2 391	2 365	2 326
Antal invånare, 80 år och äldre	1 024	1 051	1 073	1 058	1 064
RESULTATRÄKNING KOMMUN (mnkr)					
Verksamhetens intäkter	217,5	221,8	250,0	247,7	271,2
Verksamhetens kostnader	-969,6	-959,9	-961,2	-909,3	-908,9
Avskrivningar	-43,0	-38,7	-37,8	-36,8	-36,6
Verksamhetens nettokostnader	-795,1	-776,8	-749,0	-698,4	-674,3
Skatteintäkter	525,7	505,3	491,6	482,0	470,9
Generella statsbidrag och utjämning	310,8	265,7	249,0	241,8	238,8
Verksamhetens resultat	41,4	-5,8	-8,4	25,4	35,4
Finansiella intäkter	3,4	4,1	5,0	3,9	4,4
Finansiella kostnader	-2,1	-2,1	-2,2	-5,3	-3,4
Resultat före extraordinära poster	42,7	-3,9	-5,6	24,0	36,4
Jämförelsestörande poster	-	-	22,8	-	-
Årets resultat	42,7	-3,9	17,2	24,0	36,4
BALANSRÄKNING KOMMUN (mnkr)					
Anläggningstillgångar	644,9	652,7	647,9	653,2	669,3
Omsättningstillgångar	218,3	160,7	181,4	189,5	180,3
Summa tillgångar	863,2	813,4	829,3	842,7	849,6
Eget kapital	470,6	428,0	440,1	422,9	398,9
Avsättningar	19,8	19,9	19,9	20,3	20,3
Långfristiga skulder	136,6	142,7	145,0	188,3	214,1
Kortfristiga skulder	236,2	222,8	224,3	211,2	216,3
Summa eget kapital och skulder	863,2	813,4	829,3	842,7	849,6
FINANSIELLA NYCKELTAL KOMMUN					
Resultat i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	5,1 %	-0,5 %	2,3 %	3,3 %	5,1 %
Balanskravsresultat, mnkr	12,2	-5,6	-6,6	22,2	36,3
Balanskravsresultat att återställa, mnkr	0,0	-12,2	-6,6	0,0	0,0
Soliditet enligt balansräkning	54,5 %	52,6 %	52,6 %	50,2 %	47,0 %
Soliditet inklusive total pensionsskuld	24,1 %	19,4 %	18,9 %	16,6 %	12,3 %
Investeringar, mnkr (netto)	35,6	62,5	32,5	29,9	23,5
Låneskuld, mnkr	110,0	115,0	115,0	160,0	185,0
Pensionsskuld intjänad före 1998, mnkr	262,7	269,9	276,8	282,8	294,7

2.2 Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation samt i tre bolag och två stiftelser. Tingsryds kommun organiserar sina bolag i ett av kommunen helägt holdingbolag, Tingsryds Kommunföretag AB. Kommunrevisionen har till uppgift att granska, utvärdera och kontrollera, men också att stödja och främja en effektiv verksamhet i Tingsryds kommun. En överblick av den kommunala verksamheten visas i organisationsschemat nedan.

2.2.1 Organisationsschema



Nämnder	Verksamhet
Kommunstyrelse	Individ- och familjeomsorg, Integration, Vuxenutbildning, Arbetsmarknadsenhet, Lokaler, Gator och parker, Måltider, Lokalvård, IT, Vatten och avlopp.
Vård- och omsorgsnämnd	Äldreomsorg, Omsorg funktionsnedsättning, Hälso- och sjukvård, Färdtjänst.
Bildningsnämnd	Barnomsorg, Grundskolor, Gymnasieskola, Särskola, Skolskjutsar, Elevhälsa, Bibliotek, Fritidsgårdar.
Miljö- och byggnadsnämnd	Myndighetsnämnd inom Plan- och bygglagen, Miljö- och hälsoskydd, Livsmedel, Tobakslagen m fl
Valnämnd	Administrera de allmänna valen.

Bolag och stiftelser	Verksamhet
Tingsryds Kommunföretag AB	Moderbolag som äger och förvaltar aktier i kommunens ägda bolag samt övergripande samordning av dotterbolagens verksamheter.
Tingsryds Utvecklings och Fastighets AB	Lokaler för näringslivets behov.
Tingsryds Industristiftelse	Lokaler för näringslivets behov.
Tingsrydsbostäder AB	Bostäder och lokaler. Förvaltar Tingsryds kommuns lokaler t ex äldreboenden och skolor.
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	Bostäder och lokaler.
Tingsryds Energi AB	Fjärrvärme och bredband.

Förutom ovanstående helägda koncernbolag och stiftelser bedrivs följande verksamheter i samverkan med andra kommuner:

- Kommunalförbundet RÖK bedriver räddningstjänst. Medlemmar är Tingsryd, Lessebo och Uppvidinge kommuner.
- Kommunalförbundet Sydarkivera har 26 medlemskommuner och arbetar med e-arkiv, utbildning, råd och stöd och analoga arkiv.
- Gemensamt kommunalägt bolag SSAM – Södra Småland Avfall och Miljö AB ansvarar för avfallshanteringen i Tingsryds kommun. Bolaget ägs av Växjö, Lessebo, Tingsryd, Älmhult och Markaryds kommuner.
- Gemensam nämnd - Överförmyndarnämnden östra Kronoberg samordnar en gemensam organisation för kommunerna Alvesta, Lessebo, Tingsryd och Växjö.
- Kommunalförbundet VoB Kronoberg – för alla kommuner i länet. Utför tjänster inom socialtjänstens område bl.a. familjerådgivning.
- Genom TEAB äger kommunen andel i bolaget Wexnet AB som i sin tur ligger under Växjö Energi. Växjö, Alvesta, Tingsryd och Lessebo kommuner har genom sina kommunala bolag överlåtit sina investeringar i infrastruktur för bredbandsverksamhet.

Det finns politisk representation från Tingsryds kommun i alla ovanstående.

Sedan finns det ytterligare samverkansformer:

Tingsryds kommun är medlem i Kommuninvest och delägare i Kommunassurans Syd Försäkrings AB.

Samordningsförbundet Värend är en fristående juridisk person som verkar med stöd av Lag om finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet.

Individ- och familjeomsorgen (IFO) inom socialtjänsten köper följande tjänster som delas via samverkansavtal med Region Kronoberg eller andra kommuner: alkoholhandläggning, social jour, familjerätt, barnahus, familjeфриd, integrerad mottagning.

Länstrafiken Kronoberg är en del av Region Kronoberg, men handhar vissa kommunala åtaganden, såsom: skolskjutsar, färdtjänsthandläggning, färdtjänst och närtrafik.

2.2.2 Ledning, styrning och uppföljning av nämnder och bolag

Ansvarsstruktur

Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet. Det är kommunens medborgare som röstar in förtroendevalda i kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige fungerar som kommunens "riksdag" och fattar de övergripande besluten. De utser styrelser och nämnder, som ska sköta det löpande arbetet.

Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Nämnderna består av förtroendevalda som utses av fullmäktige och har särskilda ansvarsområden. Deras viktigaste uppgift är att "bryta ner" de övergripande målen, som kommunfullmäktige fastställt, till det egna ansvarsområdet. Nämnderna styr vad som ska göras genom att sätta upp politiska mål, som förvaltningarna eller de privata entreprenörerna ska leva upp till. Nämnderna har ett ansvar för att följa upp att det arbete som utförs leder mot målen.

Förvaltningarna består av anställda medarbetare. De utför det arbete som de förtroendevalda fattat beslut om. Förvaltningarna är uppdelade i olika verksamhetsområden. En förvaltning lyder oftast under en nämnd men kan också lyda direkt under kommunstyrelsen.

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

- Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning, riktlinjer och övergripande styrdokument på koncernnivå. Verksamheterna indelas efter finansiering enligt följande:
- verksamheter som huvudsakligen finansieras av skatter och statsbidrag (t ex skola, omsorg, gata och park)
- verksamheter som finansieras med självkostnadsreglerade avgifter (vatten, avlopp och renhållning)
- affärsdrivande verksamheter (bostäder, fastigheter och energi)

Kommunfullmäktige beslutar om mål och ramar anpassade till finansieringsform.

Centrala styrdokument

Inom Tingsryds kommunkoncern används olika styrdokument. Styrdokumentet syftar generellt till att förtydliga den politiska viljan och säkra en effektiv och säker verkställighet. Det kan handla om utveckling (planer och program), förhållningssätt (policy) eller rättssäker hantering (riktlinjer). Det senare beslutas av nämnderna/kommunstyrelsen. Här följer några exempel på viktigare planer, program och policys som är beslutade av kommunfullmäktige:

- Översiktsplan
- Budget och plan
- Personalpolitiskt program
- Integrationspolitiskt program
- Bostadsförsörjningsprogram
- Ägarpolicy
- Säkerhetspolicy
- Informationspolicy
- Inköps- och upphandlingspolicy
- Policy för arbetsmiljö och hälsa
- Policy för diskriminering i arbetslivet

Mål, budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

Målstyrning

Tingsryd kommuns styrprinciper bygger på teorin balanserad styrning och beskrivs i dokumentet "Riktlinjer för målstyrning". Tingsryds kommun styrs utifrån vision, perspektiv samt kommunövergripande mål som är gemensamma för hela organisationen och fastställs av kommunfullmäktige. De kommunövergripande målen "bryts ner" på varje verksamhet och handlingsplanerna stödjer arbetet med ständiga förbättringar.

Värdegrunden beskriver vårt förhållningssätt till invånarna och till varandra. Värdegrunden ger uttryck för vår människosyn. Allt arbete gentemot visionen ska göras utifrån den gemensamma värdegrunden.

Styrningen leder till att den politiska viljeyttringen genomsyrar organisationen och därmed låter de demokratiska krafterna verka. Styrningen i Tingsryds kommun ska präglas av dialog och delaktighet.

Budgetprocess

Kommunstyrelsen fastställer anvisningar för budgetarbetet samt ansvarar för att, med inhämtande av uppgifter från nämnder och förvaltningar, ta fram budgetförutsättningar inför det kommande budgetåret. Utifrån framtagna budgetförutsättningar genomför fullmäktige en inriktningsdebatt, varefter kommunstyrelsen upprättar ett budgetförslag. Därefter beslutar fullmäktige om budgeten. Budgetprocessen avslutas med att nämnderna fastställer verksamhetsplan och internbudget för den egna verksamheten inom ramen för de mål och anslag som fullmäktige beslutat om.

Fullmäktiges budget

Budgeten indelas i driftbudget och investeringsbudget, samt sammanfattas i resultat-, kassaflödes- och balansbudget. Fullmäktiges budgetbeslut ska innehålla en plan för de kommande tre åren. I fullmäktigebudgeten fastställs budgetanslag för nämnderna som en budgetram uttryckt i nettokostnader. Fullmäktigebudgeten utgör således en rambudget och är bindande vad avser såväl nettoanslag som mål och

riktlinjer. I samband med fullmäktiges budgetbeslut fastställs skattesats, låneram för budgetåret samt borgensramar för helägda kommunala företag. Fullmäktiges budgetbeslut ska fattas i juni månad året före budgetåret. Vid valår fattas fullmäktiges budgetbeslut av nyvalda fullmäktige i november månad. Hantering av budget för helägda kommunala företag regleras i ägarpolicy och ägardirektiv.

Verksamhetsplan och internbudget

Nämnderna ska, inom ramen för tilldelat budgetanslag, upprätta och fastställa en verksamhetsplan inklusive en detaljerad internbudget, vilken utgör nämndens planeringsverktyg för det kommande verksamhetsåret. Bruttobudgetering och bruttoredovisning ska tillämpas. Internbudgeten ska innehålla en tydlig fördelning av budgetansvaret på olika nivåer inom förvaltningsorganisationen. Nämndernas verksamhetsplan och internbudget ska fastställas senast i november månad. Vid valår fattas nämndbeslut om verksamhetsplan och internbudget senast i december månad.

Ekonomisk rapportering

Nämnderna lämnar ekonomisk rapport till kommunstyrelsen vid fem tillfällen under budgetåret (inklusive två delårsrapporter och bokslut). Vidare lämnar förvaltningarna ekonomisk rapport till nämnderna vid samma fem tillfällen. Förvaltningschefen (samt kommunchefen och ekonomichefen) erhåller vid ytterligare fem tillfällen under året ekonomisk rapportering från budgetansvariga i organisationen. De kommunala företagen rapporterar till kommunstyrelsen vid tre tillfällen under året d.v.s. delårsrapporter och årsredovisning.

Årsredovisning och delårsrapporter

I årsredovisning och delårsrapporter görs uppföljning av ekonomi och verksamhet för bokslutsperioden. Delårsrapporterna ska även innehålla en prognos för helåret avseende både ekonomi och verksamhet. Beslut om kommunens årsredovisning ska fattas av fullmäktige senast i april månad. Motsvarande gäller för de helägda kommunala företagens årsredovisningar. Delårsrapporter upprättas två gånger per år, efter april och augusti månad. Beslut om dessa ska fattas i kommunstyrelsen i juni respektive oktober månad samt i fullmäktige senast i september respektive november månad. Motsvarande gäller för de helägda kommunala företagens delårsrapporter. Dessa översänds som information till fullmäktige. Årsredovisning samt delårsrapport efter augusti månad ska innehålla sammanställd redovisning (koncernredovisning).

Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar enligt Kommunallagens 6 kap 1§ och 3§ för uppsikt över kommunens samlade verksamhet, för såväl nämnder som kommunala företag. Denna uppsiktsplikt innebär rätt till att lämna råd, ge anvisningar, göra påpekanden samt, om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar. Därutöver anmäls samtliga nämnders och styrelser protokoll till kommunstyrelsen. Under 2020 har detta arbete genomförts enligt planerna.

Budget med flerårsplan och styrkort är kommunens viktigaste styrdokument som anger mål och kvalitetsnivå för verksamheterna samt ekonomiska resurser för att uppnå dessa. Varje nämnd lämnar fyra gånger per år en ekonomisk rapport med helårsprognos till kommunstyrelsen. Om budgetunderskott prognostiseras eller brister i verksamheten befaras ska nämnden besluta om åtgärder. Nämnden kan kallas in till kommunstyrelsens arbetsutskott för att belysa handlingsplanen för ekonomi i balans och dess samband med verksamhetens mål och kvalitet. Avrapportering om genomförandet av handlingsplanen sker dels till kommunstyrelsens arbetsutskott och dels till kommunstyrelsen.

Efter april och augusti månad görs delårsrapporter med uppföljning av såväl verksamhet som ekonomi, i text och med tillhörande styrkort. Resultatet i delårsrapporten rapporteras till fullmäktige. De årliga budgetdagarna är en viktig del i boksluts- och budgetberedningen och är mycket värdefull för uppsiktsplikten.

Avseende de kommunala bolagen och stiftelserna hanteras kommunstyrelsens uppsiktsplikt i första hand genom delårsrapporterna per 30 april och 31 augusti samt årsboksluten. Därutöver sker bland annat uppföljning av bolagens kommunala ändamål samt fastställande av affärsplaner för företagen.

Intern kontroll

Reglementet för intern kontroll (antagen av fullmäktige 2012-05-31 § 63) omfattar Tingsryds kommuns samlade verksamhet, det vill säga även den verksamhet som bedrivs i företagsform. Intern kontroll är primärt ett ledningsverktyg för både den politiska ledningen och förvaltningarna och är en del av kommunens styrsystem. Kontrollsystemen bidrar till att beslut vilar på korrekta underlag. De skyddar också mot förluster

och förstörelse av kommunens tillgångar samt oberättigade misstankar mot politiker och personal.

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll i hela kommunen, det vill säga ser till att övergripande regler följs och att en organisation för den interna kontrollen finns. Med utgångspunkt från nämndernas och revisionens granskningsrapporter utvärderar kommunstyrelsen årligen kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, beslutar om sådana.

Nämnderna är ansvariga för att den interna kontrollen inom deras respektive verksamhetsområde är tillräcklig så att följande övergripande mål uppnås:

- Verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner är tillfredsställande.

Gällande internkontrollen 2020 hänvisas till den samlade internkontrollrapporten.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.3.1 Omvärldsanalys

Samhällsekonomi

Pandemin har i mycket hög grad påverkat samhällsekonomin under året, såväl lokalt, regionalt, nationellt och globalt, och inte sedan andra världskriget har världsekonomin upplevt en snabbare och brantare konjunkturedgång och större osäkerhet än under det gångna året.

Smittspridningens globala utbredning under mars och april månad skapade genom restriktioner och lockdowns en osannolikt snabb och brant nedgång i konjunkturen under det andra kvartalet, både i Sverige och i övriga världen. I det skedet pekade många prognoser på ett BNP-fall på -7 till -10 procent för Sverige på helårsbasis och SKR benämnde det skedet av utvecklingen som en fullständig konjunkturkollaps. Under tredje kvartalet syntes en relativt skarp rekyl i efterfrågan som innebar en viss återhämtning i den svenska ekonomin. När smittspridningen åter ökade under hösten blev konjunkturutvecklingen återigen svagare under det fjärde kvartalet.

	2019	2020	2021	2022	2023
BNP	1,4	-3,1	2,7	3,6	2,1
Sysselsättning, timmar	-0,3	-3,9	1,4	2,3	1,2
Relativ arbetslöshet, %	6,8	8,3	8,4	8,1	7,9
Timlön (konj. statistik)	2,6	2,1	2,5	2,2	2,3
Konsumentprisindex, KPI	1,8	0,5	1,2	1,5	1,9
Skatteunderlag	2,8	2,2	3,0	4,1	3,5

(källa: SKR 2021-02-18 cirkulär 21:12)

Sammantaget för helåret 2020 blev BNP-fallet i Sverige -3,1 procent. De arbetade timmarna minskade kraftigt och arbetslösheten steg från 6,8 procent till 8,3 procent under året. Regeringens pandemiåtgärder för näringslivet, bl a ersättning för korttidspermitteringar och omsättningsstöd för vissa branscher, har sannolikt bidragit till att den ekonomiska nedgången inte blev större än vad den blev.

För 2021 syns en fortsatt svag konjunkturutveckling under inledningen av året till följd av den fortsatta smittspridningen med tillhörande restriktioner i samhället. Pågående vaccinationsarbete ger dock hopp om successiva lättnader i restriktionerna under året. Förhoppningsvis kan då stora delar av näringslivet, bl a tack vare korttidspermitteringarna, återigen stå redo att växla upp i takt med att efterfrågan stiger. Därmed kan förhoppningsvis en återhämtning i ekonomin påbörjas. I SKR:s prognoser syns en successiv återhämtning i ekonomin under åren 2021–2023. Först år 2024 bedöms konjunkturrell balans kunna uppstå igen. Osäkerheten i prognoserna är fortsatt stor.

Tingsryds kommun

Befolkning

Befolkningsutvecklingen i Sverige har sett annorlunda ut under 2020 med den minsta befolkningsökningen på 15 år. Antalet döda var 10,5 procent högre än året tidigare, vilket stämmer väl in även på Tingsryd. Invandringsöverskottet till Sverige var det lägsta sedan 2005 och 33 581 fler invandrade än utvandrade under 2020.

Tingsryds kommuns befolkning minskade med 24 personer under 2020. Antalet födda 113 barn är ungefär som de senaste åren, om än något i underkant. Antalet avlidna var 200 personer vilket är 24 personer fler än genomsnittet de senaste fyra åren. Trots den minskade invandringen så kunde Tingsryds kommun visa upp ett positivt flyttningsnetto om +64 personer där nettot mot inrikes flyttningar var +33 personer. Detta är ett tydligt trendbrott då det inte går att finna ett enskilt år i SCB:s statistikdatabas där inrikes flyttnetto varit positivt för Tingsryds kommun tidigare. Inrikes flyttnetto pekats ut som en indikator för attraktivitet i den regionala utvecklingsstrategin för Kronoberg. Siffran sett till hela länet är -319. En fortsatt stark lokal arbetsmarknad och kommunens arbete med attraktivitet verkar ha gett effekt för Tingsryds kommuns del.

Befolkningsutveckling

	2020	2019	2018	2017	2016
Invånarantal 31 dec	12 369	12 393	12 407	12 451	12 393
Födda	113	115	125	116	127
Avlidna	200	187	163	176	179
Födelsenetto	-87	-72	-38	-60	-52
Inflyttning	744	746	688	858	790
Utflyttning	680	688	694	740	605
Flyttningsnetto	64	58	-6	118	185
Summa	-24	-14	-44	58	133

Åldersstruktur

Åldersintervall	2020	2019	2018	2017	2016
0-19	2 619	2 614	2 627	2 604	2 557
20-64	6 291	6 308	6 316	6 424	6 446
65+	3 459	3 471	3 464	3 423	3 390

Näringsliv

Näringslivet i Tingsryds kommun har under de senaste åren haft en mycket positiv utveckling. Mellan 2015 och 2019 ökade den förvärvsarbetande dagbefolkningen med cirka 500 personer till 5 954 personer år 2019. Under 2020 har förutsättningarna varit extremt skiftande och beroende på bransch. Sammantaget har näringslivet i kommunen stått emot pandemins effekter väldigt väl och antalet arbetstillfällen totalt sett i kommunen är i det närmaste konstant. Antalet företag har ökat från 1 794 till 1 898 tack vare många nystartade företag men också en ökad inflyttning jämfört med tidigare. Antalet konkurser var endast tre under året vilket är en halvering jämfört med 2019.

Många branscher drabbades hårt när pandemin slog till i början av året. De statliga stöden, och då framför allt stödet för korttidsarbete har varit mycket viktiga för att ge företagen möjlighet att hantera snabba svängningar i tillgång och efterfrågan. För några branscher har pandemin orsakat mycket stora problem även fortsatt under året, framför allt i olika grenar av besöksnäringen inkluderat delar av handeln. Nystartade företag har haft det allra besvärligast då de inte kunnat påvisa någon tidigare omsättning i kontakterna med myndigheterna i samband med olika stödåtgärder.

Tingsryds kommun har försökt hålla en tät kontakt med näringslivet med många direktkontakter och också stöttat företagen genom att förse dem med information om olika stöd och utbildningar. I några fall har förlängd betalningstid beviljats samt att hyresrabatt har givits till företag i särskilt drabbade branscher i de fall där kommunkoncernen varit hyresvärd.

2.3.2 Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Kommunen och de kommunala företagen har en bred verksamhet som innehåller många risker på både kort och lång sikt. Varje nämnd och styrelse har ett ansvar för att hantera de risker som finns inom det egna verksamhetsområdet. Detta sker bland annat inom ramen för kommunens arbete med intern kontroll. Kommunens risker kan delas in i

- omvärldsrisker - t ex befolkningsutveckling, konjunktur och arbetslöshet, förändringar i statsbidrags- och utjämningsystemet, förändrad lagstiftning
- verksamhetsrisker - t ex kvalitetsrisker, risk för avvikelse från lagkrav, risk för oegentligheter
- finansiella risker - t ex valutarisker, ränterisker, kreditrisker

I årsredovisningen koncentreras redovisningen till de finansiella riskerna. På sikt bör redovisningen i årsredovisningen omfatta fler riskområden med fokus på väsentliga risker.

Finansiella risker

Kommunen och den kommunala koncernen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: ränterisk, finansieringsrisk samt kredit- och likviditetsrisk.

De finansiella riskerna hanteras utifrån kommunens finanspolicy som fastställdes av kommunfullmäktige 2014. I policyn anges ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten inom kommunkoncernen ska bedrivas. Policyn omfattar hela kommunkoncernen och de kommunala företagen ska minst en gång per mandatperiod, eller vid behov, fastställa en egen finanspolicy som utformas inom ramen för den koncerngemensamma policyn och gällande ägardirektiv.

I policyn anges att kommunens finansverksamhet ska bedrivas utifrån ledorden försiktighet, enkelhet och öppenhet och att målen för finansverksamheten är att:

- säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och lång sikt
- inom finanspolicyns ramar minimera kommunens räntekostnader
- säkerställa att finansverksamheten bedrivs med god intern kontroll

Ränterisk

Per den 31 december 2020 uppgick den kommunala koncernens låneskuld till 651 (660) mnkr. Skulden har minskat till följd av amortering och att genomförda investeringar kunnat finansierats inom befintligt låneutrymme. Kommunens låneskuld uppgick till 110 (115) mnkr per den 31 december 2020.

Upplåningen inom den kommunala koncernen löper både med fast och rörlig ränta. Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga räntebindningstiden på externa räntebärande skulder inte understiga 1 år och bör inte överstiga 5 år. Per den 31 december 2020 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för den kommunala koncernens upplåning till 2,3 (1,9) år. Den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunens upplåning uppgick till 1,8 (1,8) år.

Finansieringsrisk

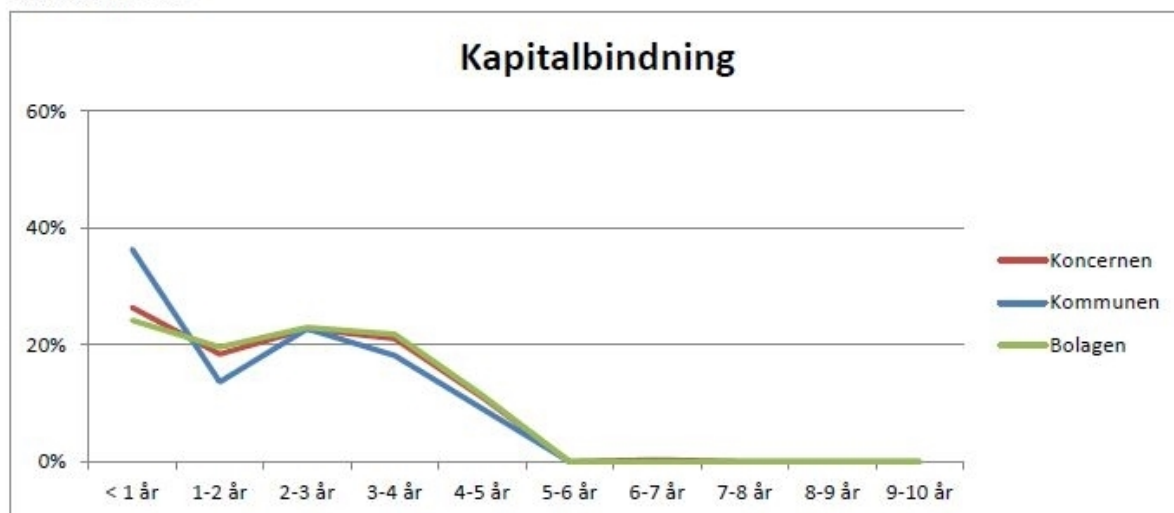
För att sprida finansieringsrisken ska inte en för stor del av låneskulden förfalla inom en och samma period. Enligt finanspolicyn ska inte mer än 25 procent av låneskulden förfalla inom en 12-månadersperiod. Givet låneskuldens sammansättning per balansdagen förföll 26 (37) procent av den kommunala koncernens låneskuld inom en 12-månadersperiod, motsvarande siffra för enbart kommunens låneskuld var 36 (35) procent.

Per den 31 december 2020 uppgick tillgängliga likvida medel inom kommunkoncernen till 159 (119) mnkr och tillgängliga outnyttjade kreditfaciliteter till 41 (41) mnkr, totalt 200 (160) mnkr.

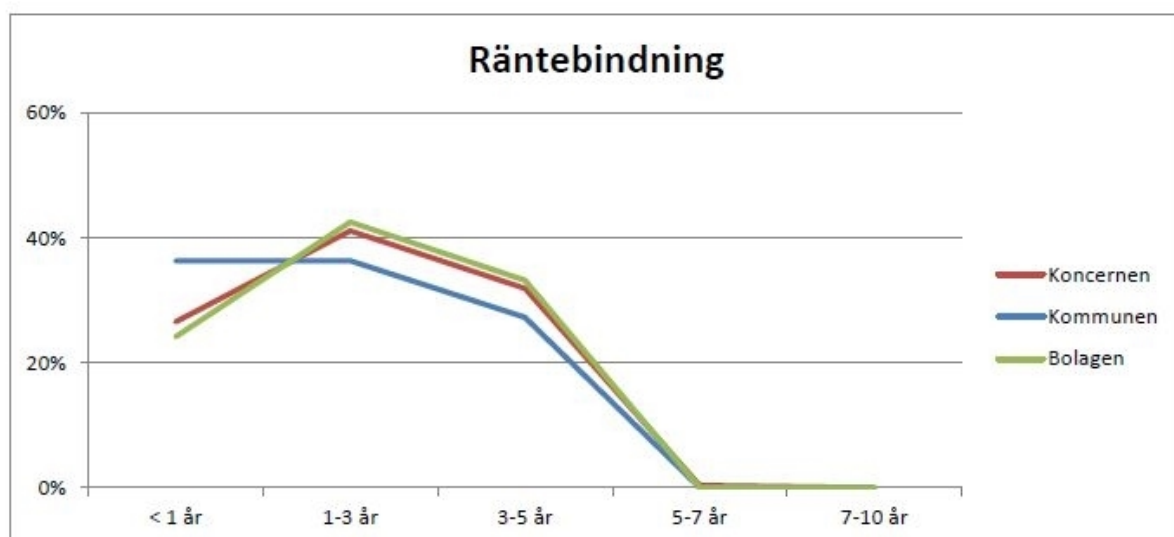
Kredit- och likviditetsrisk (Motpartsrisk)

Kommunkoncernen och kommunen har likvida medel hos svenska banker. Skuldportföljen ligger uteslutande hos kommun- och regionsfärens egna låneinstitut Kommuninvest med undantag för Stiftelsen Tingsrydsbostäder där en mindre del även återfinns hos Swedbank och Svenska Handelsbanken.

RISKHANTERING



Kapitalbindning	< 1 år	1-2 år	2-3 år	3-4 år	4-5 år	5-6 år	6-7 år	7-8 år	8-9 år	9-10 år
Koncernen	26%	18%	23%	21%	11%	0%	0%	0%	0%	0%
Kommunen	36%	14%	23%	18%	9%	0%	0%	0%	0%	0%
Bolagen	24%	20%	23%	22%	11%	0%	0%	0%	0%	0%



Räntebindning	< 1 år	1-3 år	3-5 år	5-7 år	7-10 år
Koncernen	27%	41%	32%	0%	0%
Kommunen	36%	36%	27%	0%	0%
Bolagen	24%	43%	33%	0%	0%

2.3.3 Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsåtagande redovisas enligt blandmodellen. Modellen innebär att intjänade pensionsförmåner före 1998 tas upp som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

De pensionsmedel som intjänats från och med 1998 utbetalas för den anställdes egen placering hos pensionsförvaltare och kostnadsförs det år de intjänas. Kommunen har även tecknat en särskild försäkring hos kommunens pensionsförvaltare (Skandia), som innebär att pensionsförvaltaren svarar för utbetalning av den förmånsbestämda ålderspensionen (FÅP) och efterlevandepensionen. Premien kostnadsförs det år den intjänas.

Kommunen har ingen pensionsstiftelse eller egna förvaltade pensionsmedel.

mnkr	Kommun	
	2020	2019
Pensionsförpliktelser		
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) avsättning inkl särskild löneskatt	7,2	7,4
b) ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	262,7	269,9
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	39,7	36,8
Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring)	309,6	314,0
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	56,5	51,6
a) varav överskottsmedel	6,5	5,9
Summa förvaltade pensionsmedel	56,5	51,6
Finansiering		
Återlånade medel	253,2	262,4
Konsolideringsgrad	18%	16%

Kommunens totala pensionsförpliktelser för 2020 uppgick till 310 mnkr inklusive försäkring och särskild löneskatt, vilket innebär en minskning med -4 mnkr sedan 2019. Ansvarsförbindelsen har minskat från 270 mnkr till 263 mnkr under samma period till följd av årets pensionsutbetalningar.

Det totala pensionsförsäkringskapitalet hos pensionsförvaltare uppgick till 56 mnkr i marknadsvärde, varav 27 mnkr finns hos Skandia och 29 mnkr finns hos KPA. Det totala kapitalet har ökat med 5 mnkr under året till följd av premieinbetalningar och värdetillväxt. Av pensionsförsäkringskapitalet utgör drygt 6 mnkr överskottsmedel, varav 2 mnkr finns hos Skandia och 4 mnkr finns hos KPA.

De återlånade pensionsmedlen uppgick till 253 mnkr och är uteslutande hänförliga till tiden före 1998. Konsolideringsgraden uppgick till 18 procent, vilket är en ökning med 2 procentenheter sedan förra årsskiftet.

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Coronapandemin

Från och med mitten av mars månad har året 2020 i mycket hög grad präglats av Coronapandemin, med en mycket stor påverkan på såväl kommunens verksamheter som invånare, näringsliv och föreningsliv i kommunen. I kommunens verksamheter har störst påverkan funnits i vård- och omsorgsverksamheten, men i princip alla övriga verksamheter har också påverkats, på olika sätt och i varierande grad. Hur och i vilken omfattning de olika verksamheterna påverkats beskrivs på olika ställen i årsredovisningen samt i de separata nämndsrapporterna som utgör bilagor till årsredovisningen och finns att läsa på kommunens hemsida.

I det ekonomiska perspektivet har kommunen påverkats genom bland annat minskat skatteunderlag, extra generella statsbidrag och kostnadsersättningar från staten, merkostnader för bl a extrapersonal och skyddsutrustning i verksamheterna samt olika kommunala stödåtgärder för föreningsliv och näringsliv. Det kan också befaras att pandemin skapar dolda och långsiktiga kostnadsökningar för kommunen i form t ex av arbetslöshet samt psykisk och fysisk ohälsa för medborgarna som kommer att synas längre fram i tiden.

Regering och riksdag har under året genomfört mycket omfattande stödåtgärder för kommuner och regioner i form av extra statsbidrag och kostnadsersättningar, men även för förenings- och näringsliv i form av till exempel ersättning för korttidspermitteringar, omsättnings- och sjuklönestöd, bidragsstöd till kultur och idrott m.m.

De första skatteprognoserna under våren indikerade att kommunens skatteintäkter för 2020 skulle minska i storleksordningen -20 mnkr till följd av den snabba och branta konjunkturedgången som följde av de restriktioner och nedstängningar som gjordes för att begränsa smittspridningen. Under året förbättrades prognoserna successivt bland annat på grund av att korttidspermitteringarna i näringslivet gjorde att skatteunderlaget inte minskade i den nivå som befarades under våren. Det slutliga utfallet blev att kommunens skatteintäkter minskade med ca -9 mnkr jämfört med prognosen som fanns innan pandemiutbrottet. Denna intäktsminskning har med god marginal kompenserats genom de extra generella statsbidragen från staten, som uppgått till 23 mnkr under året.

Utöver de ökade generella statsbidragen har staten stöttat kommunsektorn med kostnadsersättningar för bland annat sjuklöner och merkostnader inom vård och omsorg. Sammantaget uppgick dessa ersättningar till 23 mnkr för Tingsryds kommun under 2020. Drygt 14 mnkr av detta belopp avser återsökta merkostnader för vård och omsorg för perioden februari till november. De belopp som kommunen har ansökt om har beviljats i sin helhet.

Kommunen har under året särredovisat merkostnaderna för pandemin i de olika verksamheterna. Ökade kostnader ses framförallt för personalkostnader och skyddsutrustning inom vård- och omsorgsverksamheten, men även minskade intäkter i t ex måltidsverksamheten och miljö- och byggverksamheten har påverkat årets resultaträkning. Några verksamheter har stängts ner eller bedrivits i minskad omfattning under pandemin, vilket inneburit att vissa kostnader i verksamheten har minskat. Den sammantagna merkostnaden för pandemin i kommunens verksamheter under året har beräknats till drygt 13 mnkr, varav 19 mnkr i ökade kostnader eller minskade intäkter och 6 mnkr i uteblivna kostnader. Kommunfullmäktige beslutade i juni månad att merkostnader för pandemin inte skulle belasta nämndernas resultat i över- och underskottshanteringen vid årets slut. Beslutet har förbättrat nämndernas förutsättningar att hantera pandemin på ett bra sätt i verksamheterna och möjliggjordes tack vare de goda marginalerna i kommunens resultaträkning som följde av de statliga stödåtgärderna för kommunsektorn.

Pandemins sammanlagda påverkan på kommunens resultat för 2020 beräknas till +24 mnkr enligt följande delposter:

- Minskade skatteintäkter -9 mnkr
- Ökade verksamhetskostnader -13 mnkr (netto)
- *Summa minusposter -22 mnkr*
- Ökade generella statsbidrag +23 mnkr
- Statliga åtgärder/kompensation +23 mnkr
- *Summa plusposter +46 mnkr*

Siffrornas exakthet ska användas med viss försiktighet när det gäller de ökade verksamhetskostnaderna (netto), då det är svårt att heltäckande fånga både ökade kostnader och minskade intäkter med en tydlig orsaksskoppling till pandemin. Detsamma gäller för uteblivna kostnader i verksamheten, för vilka det finns en risk för att resultateffekten av detta har underskattats i beräkningen.

Skattehöjning och förändrat utjämningsystem

Inför året 2020 beslutade kommunfullmäktige att höja kommunens skattesats med 0,93 procentenheter till 22,00 procent. Skattehöjningen har inneburit att kommunens skatteintäkter ökat med ca 23 mnkr för år 2020. Intäkten har ingått i 2020 års budgeterade resultat.

I slutet av 2019 beslutade riksdagen att genomföra förändringar i kostnadsutjämningsystemet med genomslag redan från och med året 2020. Förändringarna var inriktade mot bland annat socioekonomiska faktorer och innebar ca 11 mnkr i årliga ökade intäkter för Tingsryds kommun. Intäkten har inte ingått i 2020 års budgeterade resultat.

Ändrat politiskt styre

I maj månad 2020 upphörde samarbetet i den politiska majoriteten som sedan senaste valet bestått av Socialdemokraterna, Moderaterna och Kristdemokraterna. Istället bildades ett minoritetsstyre bestående av Socialdemokraterna, Kristdemokraterna och Vänsterpartiet, varvid ordförandebyten genomfördes i bildningsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden samt Tingsrydsbostäder.

Brand i byggnad

I december månad inträffade en brand i en skolbyggnad (hus C) inom Trojaskolan i Ryd som innebar en totalskada av byggnaden. Byggnaden inrymde verksamheten vuxenutbildning, som ingår i kommunstyrelsens verksamhetsområde. Ingen person kom till skada och ingen av de närliggande byggnaderna för förskola och grundskola skadades i samband med branden. Vid brandtillfället tillämpade vuxenutbildningen distansundervisning på grund av pandemin, vilket inneburit att verksamheten även efter branden kunnat bedrivas på samma sätt. Verksamheten har därmed kunnat fortgå utan större störningar. Arbete med försäkringsbolag och inriktning för nya lokaler för verksamheten har påbörjats, vilket bland annat innefattar ställningstagande till verksamhetens geografiska placering inom kommunen. Byggnaden hade inget bokfört värde och brandens påverkan i 2020 års resultat- och balansräkning är därför ytterst marginell. Kommande försäkringersättning och utgifter för nybyggnation kommer att ingå i redovisningen för år 2021 och framåt.

2.5 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Tingsryds kommun bedömer god ekonomisk hushållning utifrån en sammanvägd bedömning av sammanlagt 12 kommunövergripande mål som fastställts av kommunfullmäktige i 2020 års budget:

- Tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning
- Nio kommunövergripande verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning med sammanlagt 50 tillhörande mått som används för utvärdering av målnuppfyllelsen.

För att god ekonomisk hushållning ska anses föreligga är det rimligt att 75 procent av målen är helt eller delvis uppfyllda, d v s 9 stycken.

Målnuppföljningen visar att 4 mål bedöms som helt uppfyllda och att 8 mål bedöms som delvis uppfyllda. Inget mål bedöms som icke uppfyllt. Av de 50 måtten är målnivån helt eller delvis uppfylld för 31 st., medan 9 st. bedöms som ej uppfyllda. För 10 av måtten har ingen mätning genomförts för bokslutsåret.

Mot bakgrund av den sammantagna målnuppföljningen bedöms att kommunen haft en god ekonomisk hushållning i verksamheten för året 2020. Nedan följer redovisning och analys av de kommunövergripande målen med tillhörande målnuppföljning.

2.5.1 Finansiella målsättningar

I fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning har fastställts långsiktiga finansiella mål som ska leda till god ekonomisk hushållning för Tingsryds kommun. Målen ska vara styrande vid beslut om budget och andra ärenden av ekonomisk betydelse. De finansiella målen är:

- Årets resultat ska långsiktigt uppgå till 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Resultatet ska aldrig understiga 1 procent.
- Investeringsnivån ska anpassas till utrymmet för egenfinansiering samt ge utrymme för amortering av låneskulden. Det innebär att den årliga investeringsvolymen ska kunna finansieras med egna medel och utan upptagande av nya lån.
- Låneskulden ska minska genom planerade årliga amorteringar.

Fullmäktige fastställer i samband med budgetbeslutet specifika finansiella mål avseende resultat, investeringsnivå och låneskuld för kommande budgetår inom ramen för de långsiktiga målen.

	2020	2019	2018	2017	2016
Resultat % av skatter o utjämning					
Fastställt mål	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Utfall	5,1%	-0,5%	2,3%	3,3%	5,1%
Uppfyllt	Ja	Nej	Ja	Ja	Ja

För att uppnå målet på 2 procent behövs ett resultat på +17 mnkr. Årets resultat uppgår till +43 mnkr, vilket motsvarar 5,1 procent. Det långsiktiga målet om 2 procent uppnås således med god marginal för året 2020. Budgeterad resultatnivå var +10,5 mnkr, vilket motsvarade 1,3 procent av budgeterade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

I ett femårsperspektiv 2016–2020 kan konstateras att det långsiktiga målet har uppnåtts för fyra av de senaste fem åren. Det sammanlagda resultatet under perioden har uppgått till drygt 116 mnkr, vilket motsvarar 3,1 procent av sammanlagda skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning under samma period. Det långsiktiga målet har därmed uppnåtts med god marginal även i ett femårsperspektiv. Obudgeterade intäkter av engångskaraktär har i hög grad bidragit till den goda resultatnivån under perioden, t ex extra statsbidrag 2016 och 2020 samt reavinst vid försäljning av tillgångar 2018.

Den goda resultatnivån under perioden har stärkt kommunens balansräkning (bl a soliditet) och möjliggjort amortering av låneskulden.

	2020	2019	2018	2017	2016
Självfinansiering av investeringar, %					
Fastställt mål	100%	100%	100%	100%	100%
Utfall	240%	56%	169%	203%	311%
Uppfyllt	Ja	Nej	Ja	Ja	Ja

Målet syftar till att kommunen över tid inte ska investera mer än de egna pengarna räcker till så att en långsiktigt ökad låneskuld kan undvikas. Detta är viktigt eftersom en långsiktigt hög låneskuld begränsar handlingsutrymmet för kommande generationer. För att uppnå målet krävs att summan av årets resultat och årets avskrivningar överstiger summan av årets investeringar. På grund av det höga resultatet för 2020 var årets investeringsutrymme med egna medel som genererats under året ca 86 mnkr, medan de genomförda investeringarna endast uppgick till knappt 36 mnkr. Detta ger en självfinansieringsgrad på 240 procent, vilket innebär att målet har uppnåtts med god marginal. Budgeterad självfinansieringsgrad var 85 procent, varav investeringsutrymme med egna medel 53 mnkr och fastställd investeringsbudget 63 mnkr (inklusive tilläggsbudget). Utfallet blev således avsevärt bättre än budgeterad på grund av att resultatet blev högre och att de budgeterade investeringarna endast genomfördes till 55 procent.

I ett femårsperspektiv 2016–2020 kan konstateras att det långsiktiga målet har uppnåtts för fyra av de fem senaste åren. Den sammanlagda självfinansieringsgraden för perioden uppgår till 168 procent, varav eget investeringsutrymme 309 mkr och totala investeringar 184 mkr. Målet är således uppfyllt med god marginal även i ett femårsperspektiv. Detta har möjliggjort en minskning av låneskulden under perioden, vilket skapat bättre handlingsutrymme för framtiden. Det bör dock noteras att en viktig delförklaring är att investeringsvolymen varit låg under perioden, vilket inte enbart är positivt då det riskerar att bygga upp en framtida skuld för reinvesteringar och underhåll.

	2020	2019	2018	2017	2016
Minskning av låneskuld, mnkr					
Fastställt mål	<0	<0	<0	<0	<0
Utfall	-5	0	-45	-25	-15
Uppfyllt	Ja	Delvis	Ja	Ja	Ja

Målet om minskad låneskuld fastställdes 2013 efter att kommunkoncernen under en förhållandevis kort period (2007–2013) i princip fördubblat sin låneskuld (från ca 350 mnkr till ca 700 mnkr). Genom att bromsa utvecklingen och därefter amortera på låneskulden har syftet med målet varit att återskapa ett större handlingsutrymme för framtida investeringar. Målet har hittills huvudsakligen utvärderats för kommunen, men i budgetsammanhang har målet belysts även i koncernperspektivet.

Kommunens låneskuld har minskat från 115 mnkr till 110 mnkr under 2020. Målet har därmed uppfyllts. Det har funnits utrymme för betydligt större amorteringar under året, men bedömningen har varit att likviditeten behövs inom en ganska snar framtid för att finansiera de relativt stora investeringsbudgetarna som fastställts för år 2021 och 2022. Budgeterad förändring av låneskulden för år 2020 var 0 mnkr, d v s varken amortering eller nyupplåning var planerad.

I ett femårsperspektiv 2016–2020 har kommunens låneskuld minskat med -90 mnkr, från 200 mnkr vid ingången av år 2016 till 110 mnkr vid utgången av år 2020. Målet är således uppfyllt med god marginal även i ett femårsperspektiv. Det har möjliggjorts av den relativt höga resultatnivån i kombination med en förhållandevis låg investeringsnivå under perioden.

Den sammanlagda koncernlåneskulden har minskat med -97 mnkr under den senaste femårsperioden 2016–2020 (från 748 mnkr till 651 mnkr). Kommunens låneskuld står för -90 mnkr av minskningen, medan de kommunala företagen står för -7 mnkr av minskningen. Under 2020 har koncernlåneskulden minskat med -9 mnkr. Målet är således uppfyllt även för kommunkoncernen, både för bokslutsåret och i ett femårsperspektiv bakåt i tiden.



2.5.2 Vision 2030 och kommunövergripande mål

Vision 2030

Kommunfullmäktige fastställde 2011 följande vision för Tingsryds kommun, med sikte på år 2030:

Tingsryds kommun är en levande, attraktiv och modern landsbygdskommun, mitt i en stark tillväxtregion med geografisk närhet till Europa. Här finns engagerade medborgare, ett aktivt näringsliv, ett rikt föreningsliv och närhet till mänskliga möten.

Medborgare

Kommunen ska skapa förutsättningar för att befintliga och nya invånare ska vilja bo, verka och utvecklas. ♦

Medborgarundersökningens index (NRI) indikerar medborgarnas syn på Tingsryds kommun som en plats att bo och leva på. NRI ligger kvar på ungefär samma nivå som tidigare, vilket är under målsättningen. Rikets genomsnitt är 60 jämfört med Tingsryds index på 55. Samtidigt ligger jämförbara kommuner i länet såsom Lessebo, Uppvidinge och Alvesta lägre än Tingsryd, medan Älmhult ligger något högre. Nedbrutet på olika områden är omdömet för Tingsryd ganska jämnt fördelat, där inget område sticker ut kraftigt. Trygghet ligger nära rikets snitt, men är samtidigt det område som bör prioriteras framåt enligt SCB:s rekommendation för att uppnå ett bättre NRI. Bostäder och kommersiellt utbud bör om möjligt förbättras, medan utbildningsmöjligheter ska bevaras.

Enligt bredbandsiffror från PTS i mars 2020, så är det fortfarande långt till målsättningen på 95 procent företag och hushåll med tillgång till bredband. Siffrorna avser oktober 2019 och tillgång till fast bredband via fibernät. Statistiken bör dock analyseras djupare. Dels innehåller statistiken en eftersläpning i tid och avslöjar inte hur många fastighetsägare som valt att inte ansluta sig trots möjligheten. Enligt Wexnets prognos i december 2020 har 93 procent av alla hushåll och företag i Tingsryds kommun tillgång eller direkt närhet till bredband med minst 1000 megabit per sekund. De sista procenten som kvarstår är dock en mycket stor utmaning, då dessa till stor del består av avlägsna områden dit stamnäten idag inte når fram.

Antalet färdigställda bostäder 2016 - 2020 var 103 st. och målsättningen med 100 bostäder på 5 år är därmed uppfylld. I april 2020 var målet uppfyllt och av de då 100 nya bostäderna var 21 privata villor, de flesta byggda på ren landsbygd. Resterande 79 bostäder var lägenheter där Tingsrydsbostäder skapade 45 lägenheter i främst Tingsryd, Linneryd och Väckelsång och där den privata marknaden har stått för resterande 33 lägenheter samt en bostadsrättsvilla.

Mått	Resultatmål	Utfall	Utfall 2019	Utfall 2018
♦ Nöjd-Region-Index, NRI totalt, Medborgarundersökning	62	55		54
■ Andel företag med tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s %	95		69	64
■ Andel hushåll med tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s %	95		65	60
● Antal färdigställda nya bostäder i kommunen fr o m 2016	100	103	96	61

Uppdaterad statistik för bredband kommer från PTS i mars 2021.

Medborgare ska känna delaktighet och ha inflytande samt uppleva att kommunen har god kvalitet och service i verksamheterna. ♦

Medborgarundersökningens index om nöjdhet med kommunens verksamheter (NMI) och inflytande i sin kommun (NII) ligger oförändrat under målsättningen. De områden som behöver prioriteras enligt undersökningen avseende kommunens verksamheter (NMI) är gator och vägar, gymnasieskolan, äldreomsorgen, kultur, gång- och cykelvägar samt miljöarbete. Områden som behöver förbättras enligt medborgarna gällande inflytande i kommunen (NII) är förtroende och påverkan.

Andelen nöjda inom äldreomsorgen mäts via den nationella enkäten "Vad tycker de äldre om äldreomsorgen". Den visade god nöjdhet och då framförallt inom hemtjänsten. Antal hemtjänstpersonal som besöker en omsorgstagare under 14 dagar uppmättes till 12 i medeltal, vilket dock är två fler än målet.

Inom skolans område är eleverna fortsatt nöjda, medan vårdnadshavarnas svar visade på en viss försämrning. Det är första gången läskunnigheten i åk 1 rapporteras och resultatet blev 75 procent, vilket inte räckte för att nå målet på 90 procent. Bildningsförvaltningen planerar för stora insatser för årskurs 1 med bland annat förstärkt bemanning mot årskurs 1 i resursfördelningen, stor obligatorisk kompetensinsats på 7,5 p under kommande termin för alla lärare på 1–3 och insatser för vidareutbildning av SVA-lärare för att möta flerspråkiga elever bättre.

Jämfört med 2019 steg andelen behöriga till gymnasieskolan, men målet (85 procent) uppfylldes inte. Det är fortfarande mycket stor skillnad mellan pojkars och flickors meritvärden i åk 9 och det är flickorna som når målsättningen. För att stärka pojkars meritvärden arbetar Bildningsförvaltningen exempelvis med ett samarbete med Ung Företagsamhet på mellanstadiet och på högstadiet genom användning av Smartmatte.se.

När det gäller att få kontakt med IFO redovisades en avsevärd förbättring mellan 2017 och 2019 och nivån kvarstod i stort sett 2020. Enkäten hade dock ny utformning som gav låg svarsfrekvens. Förbättringen avseende att få kontakt med IFO är ett medvetet arbete inom enheterna bland annat genom att handläggarna är mer tillgängliga under telefontider samt proaktiva möten med klienter med hjälp av språkstöd och andra stödjande resurser.

2019 var statusen efter 90 dagar bland de som lämnat etableringsuppdraget att 28 procent hade börjat arbeta eller studera, d v s en bit under målet. Resultatet var marginellt lägre än året innan och kan bero på, baserat på en liten målgrupp, att individer har andra svårigheter som utesluter möjligheten att gå vidare till arbete eller studier. Ett antal insatser med målgruppen påbörjades under 2019 som förhoppningsvis ger effekter på mätningen år 2020.

Handläggningstiden för bygglov har i genomsnitt varit 5 veckor, vilket är avsevärt bättre än målsättningen. Den korta handläggningstiden är ett resultat av flerårigt systematiskt arbete med mallar, rutiner och ett effektivt ärendeflöde.

Mått	Resultatmål	Utfall	Utfall 2019	Utfall 2018
 Nöjd-Medborgarindex, NMI, Medborgarundersökning	56	49		52
 Nöjd-Inflytande-Index, NII, Medborgarundersökning	45	36		38
 Andel nöjda inom äldreomsorg, särskilt boende %	90	88	91	88
 Andel nöjda inom äldreomsorg, hemtjänst %	90	91	93	92
 Andel nöjda inom äldreomsorgen, anhöriga %	90			
 Antal hemtjänstpersonal som besöker en omsorgstagare under 14 dagar, medelvärde	10	12	11	9
 Nöjdhetsindex elever %	90	91	91	
 Nöjdhetsindex vårdnadshavare %	90	89	92	93
 Läskunnighet åk 1 %	90	75	78	
 Andel avgångselever i åk 9 med behörighet till gymnasieskolans yrkesprogram, kommunala skolor %	85	80,6	76,2	79,4
 Genomsnittligt meritvärde i åk 9, lägeskommun, pojkar	225	166	183,4	193,4
 Genomsnittligt meritvärde i åk 9, lägeskommun, flickor	225	232	223	254,9
 Klientundersökning IFO, totalt - få kontakt %	80	89	93	
 Andel som efter att ha lämnat etableringsuppdraget börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar) %	45		28	30
 Handläggningstider PBL, veckor	10	5	3,5	

Kommunen ska verka för ett socialt hållbart samhälle där trygghet samt goda uppväxt- och levnadsförhållanden för alla ger förutsättningar för en god hälsa och ett gott liv.

Polisens trygghetsmätning utvisar en negativ trend och målet uppfylls inte. Tryggheten i skolan ligger stabilt, dock något under målvärdet. Mätningen visar på ett något förhöjt generellt problemindex i kommunen, men har i jämförelse med andra kommuner ett lågt index. Det finns fortsatt otrygghet att vistas ute ensam på kvällen och invånarna uppfattar dessutom problem i trafikmiljön med höga hastigheter och buskörning. Invånarna är också oroliga för att drabbas av inbrott. Undersökningen visar även att den faktiska utsattheten är låg d.v.s. att det är få i mätningen som varit utsatta för brott och man upplever att polisen i större utsträckning bryr sig om de lokala problemen. Under året har arbetet med projektet *Hållbar trygghet Ryd* fortlöpt och trygghetsmätningen för just Ryd visar på en ökad trygghet 2019 och 2020.

Om man upplever sig fått en förbättrad situation efter kontakt med IFO mäts genom en klientundersökning och resultatet 2020 visar på en avsevärd förbättring jämfört med 2019. Enkäten hade dock ny utformning som gav låg svarsfrekvens och med anledning av detta kan inga slutsatser dras gällande orsaker till förbättringen. Med ekonomiskt utsatta avses hushåll med låg inkomst eller ekonomiskt bistånd (tidigare kallat socialbidrag).

Mått	Resultatmål	Utfall	Utfall 2019	Utfall 2018
 Trygghetsindex (0-6) 0 = bäst	1,3	1,84	1,75	1,71
 Trygghetsindex barn/elev	95	93	94	92
 Klientundersökning IFO totalt - förbättrad situation %	80	78	46	
 Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel %	9			12,3

Samhälle

Kommunen ska skapa förutsättningar för ett starkt lokalt näringsliv som möjliggör för fler arbetstillfällen och ökad sysselsättning.

Arbetslösheten, främst ungdomsarbetslösheten, har ökat under året. Vuxenutbildningen har under året ökat både antalet yrkesutbildningar och elevantalet. Detta samtidigt som starten av flera nya utbildningar fått flyttas fram till efter pandemin. Nyckeltalet för avslut vid kommunens arbetsmarknadsverksamhet saknar uppgift för 2019 och 2020. Egen uppföljning visar att 46 av 127 (36 procent) har avslutat med arbete eller studier.

Kommunen steg kraftigt i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet till plats 214. Det kortsiktiga målet är plats 200 eller bättre. Enkätundersökningen Insikt, företagarnas helhetsbedömning av servicen i myndighetsutövningen 2019 (skala 0–100) presenterades i april och Tingsryd fick ett totalindex på 69, vilket är högre än förra mätningen 2014 (63), men under målsättningen på 75. Riksgenomsnittet var 73 där de kommuner som också mäter brandskydd drar upp snittet. Index 69 för bygglov, miljö- och hälsoskydd och livsmedelskontroll som Tingsryd valt att mäta är nära riksgenomsnittet för dessa områden (71).

Mark planerad för bostäder finns i varje tätort dock inte i den utsträckning, flexibilitet eller lokalisering som efterfrågas i framför allt Tingsryd. Mark med rätt egenskaper i läge och storlek kan vara attraktiv även i övriga delar av kommunen. När det gäller industrimark så finns det i de flesta tätorterna, men inte med mycket marginal, medan det i Linneryd saknas helt.

Mått	Resultatmål	Utfall	Utfall 2019	Utfall 2018
 Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera %	40	36		32
 Ranking av företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv	lägst 200	214	270	267
 Resultat sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen (Insikt), Totalt NKI	75		69	
 Planlagd mark för bostäder och näringsliv i de sju största orterna %	100	93		

Kommunen ska skapa förutsättningar för ett starkt och varierat föreningsliv som möjliggör en aktiv fritid för medborgarna. ♦

Medborgarundersökningens del angående fritidsaktiviteter visar ett något försämrat resultat och når inte målsättningen. Kommunens egen enkät om barn och ungdomars nöjdhet med utbudet av fritidsaktiviteter är framflyttad, då mycket p.g.a. coronapandemin tvingats vara stängt eller begränsat. Statligt lokalt aktivitetsstöd (LOK-stöd) avser att stödja idrottslig föreningsverksamhet för barn och ungdomar mellan 7 och 25 år. Eftersom 2020 varit ett så speciellt år blev antalet redovisade timmar betydligt lägre jämfört med ett vanligt år.

Tingsryds kommuns arbete under det speciella året 2020 för att skapa en dräglig möjlighet till fritidsaktiviteter i föreningarna visas inte i dessa mått. Fokus har legat på att hjälpa och informera föreningarna att göra rätt i ett svårt läge med begränsad tillgång till anläggningar på grund av pandemin. Under året har förbättrade faciliteter utomhus prioriterats, såsom ny beläggning på kommunens elljusspår.

Aktiviteter i särskilt boende för äldre har begränsats mycket första på grund av coronapandemin, men sker mer med mindre aktiviteter såsom samtal, fika och promenader. Inga externa aktiviteter kan ske, dock prioriterar man att det till eftermiddagskaffet ska genomföras en social aktivitet. Anhörigträffarna är inställda sedan mars månad 2020.

Mått	Resultatmål	Utfall	Utfall 2019	Utfall 2018
♦ Nöjd-Region-Index, NRI fritidsaktiviteter, Medborgarundersökning	61	52		55
■ Andel barn och ungdomar som är nöjda med utbudet av fritidsaktiviteter %	80			
♦ Antalet LOK-timmar (7-25 år)	67 000	56 000		
♦ Antalet aktiviteter som erbjuds på varje särskilt boende varje vecka	7	6	7	5
■ Antalet anhörigträffar på särskilt boende och gruppböende per år	1	0,5		

Kommunen ska vara en god förebild inom miljöområdet och genom samverkan ska vår gemensamma miljö- och klimatpåverkan minska. ♦

Andelen miljöbilar är låg (8 procent), men arbete pågår med en ny fordonspolicy som påverkar kommande upphandlingar i rätt riktning. En miljöstrateg har anställts under 2020 som kan bidra med att hålla ihop och driva det miljöstrategiska arbetet såsom exempelvis införande av fler laddstolpar. Detta kan på sikt bidra till att andelen miljöbilar ökar.

Tingsryds kommun hamnade på plats 171 i Aktuell Hållbarhets årliga ranking av Miljöbästa kommun. Detta skall jämföras med 2019, då resultatet blev plats 280. Det är kommunens näst bästa resultat sedan rankingen började år 2009. Målsättningen är hög (lägst 100).

Andelen ekologiska livsmedel har sjunkit de senaste åren. Resultatet för 2020 förväntas bli en ytterligare nedgång från 2019 års resultat på 41 procent. Ekonomiska besparingar inom måltidsenheten har medfört att man ökat andelen billigare konventionellt odlade livsmedel. Man har också haft prioritering på lokala råvaror.

Större delen av hushållen har fått möjlighet till fastighetsnära förpackningsinsamling och p.g.a. detta har andelen återvunnet hushållsavfall ökat avsevärt (till 43 procent år 2019), dock från en relativt låg nivå. 2020 års resultat har ännu ej publicerats. Fastställt mål är 40 procent.

Andelen miljöcertifierade skolenheter är 44 procent, vilket innebär att målsättningen uppfylls.

Mått	Resultatmål	Utfall	Utfall 2019	Utfall 2018
■ Andel kommunala miljöfordon %	30	7,7	9,4	10,9
■ Andel ekologiska livsmedel %	50		41	43
♦ Ranking av Sveriges Miljöbästa kommun	lägst 100	171	280	254
■ Andel återvunnet material av hushållsavfall %	40		43	29
● Andel miljöcertifierade skolenheter %	30	44	44	

Ekonomi

Kommunen ska ha en stabil och långsiktigt hållbar ekonomi som ger handlingsutrymme för framtiden. ●

De långsiktiga finansiella målen för god ekonomisk hushållning avseende resultatnivå, självfinansiering av investeringar och minskning av låneskuld är alla uppfyllda med god marginal för 2020. Analys och kommentarer kring dessa har redovisats i avsnitt 2.5.1 i årsredovisningen och kommenteras inte ytterligare i denna del.

Målet att alla nämnder ska hålla sin budget syftar till att ha en god ekonomisk kontroll och ekonomistyrning i organisationen, som därmed kan bidra till att de övergripande finansiella målen kan uppnås. För 2020 uppvisar alla fyra nämnderna överskott jämfört med budget, vilket innebär att målet har uppnåtts i sin helhet. Nämndernas sammanlagda resultat jämfört med budget uppgår till +17 mnkr för 2020. År 2019 var motsvarande siffra -21 mnkr. Den kraftiga förbättringen är till största del hänförlig till Vård- och omsorgsnämndens resultat, som förbättrats från -22 mnkr år 2019 till +7 mnkr år 2020. Förbättringen beror dels på att budgetmedel tillförts i 2020 års budget och dels på ett förtjänstfullt arbete med en treårig handlingsplan för budget i balans.

Att ha en hög prognossäkerhet är viktigt av många skäl, bl a eftersom prognoserna ligger till grund för många beslut och vägval under året, både på den politiska nivån och på tjänstemannanivån. Osäkra eller felaktiga beslutsunderlag kan leda till felaktiga beslut och prioriteringar, som får oönskade konsekvenser i både verksamhet och ekonomi. Målet för prognossäkerheten är högt ställt och för 2020 har ingen av de fyra nämnderna lyckats nå upp till målet fullt ut. Nämndsresultaten har överlag blivit avsevärt bättre än vad som prognostiserats under året. I delårsrapporten efter augusti månads utgång var den sammanlagda årsprognosen för nämnderna -15 mnkr, medan slutligt resultat blev +17 mnkr. Coronapandemin har under året varit en försvårande faktor i prognosarbetet, vilket sannolikt i relativt hög grad har påverkat prognossäkerheten negativt. Under 2019 och 2020 har ett utvecklingsarbete för högre prognossäkerhet genomförts varigenom en bra grund för prognosarbetet har skapats. Arbetet fortsätter under 2021.

Att genomföra den fastställda investeringsbudgeten är viktigt för att uppnå god ekonomisk hushållning eftersom en stor andel av budgeten avser reinvesteringar och underhåll av befintliga byggnader, anläggningar och infrastruktur, som om de inte genomförs bygger upp en underhållsskuld för framtiden. Målet mäts utifrån hur stor andel av budgeten som använts i kronor räknat. Under 2020 förbrukades endast 55 procent av budgeten, vilket är en försämring jämfört med 2019 då motsvarande siffra var 88 procent. Målet på 95 procent för 2020 är således inte uppnått. Den låga måluppfyllelsen förklaras till stor del av några av de större investeringsprojekten fördröjts och att ett centralt budgetanslag för digitalisering nyttjats endast marginellt under året. Sett till *antalet* investeringsprojekt har 80 av knappt 100 st. genomförts, d v s en genomförandegrad på drygt 80 procent. För en mer detaljerad uppföljning av årets investeringar hänvisas till investeringsredovisningen lägre fram i årsredovisningen.

Mått	Resultatmål	Utfall	Utfall 2019	Utfall 2018
● Resultat i % av skatteintäkter och generella statsbidrag	2	5,1	-0,5	2,3
● Självfinansiering av investeringar %	100	240	56	169
● Alla nämnder ska hålla sin budget %	100	100	25	25
■ Alla nämnder ska ha en prognossäkerhet på 99,5 %	100	0	50	
■ Verkställandegrad av investeringar %	95	55	88	58

Medarbetare

Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med stolta och kompetenta medarbetare som trivs på sitt arbete. ◆

Den övergripande målsättningen kompletteras med kommunens värdegrund med ledorden "respekt, öppenhet, ansvar, trygghet och engagemang" som ska genomsyra hela verksamheten.

Kommunens mål att vara en attraktiv arbetsgivare mäts med index HME, Hållbart Medarbetar-engagemang. Måttet ger en bedömning på ledarskap, styrning och medarbetarengagemang. Mätningen sker varje år genom

medarbetarenkät och kan jämföras med andra kommuners resultat. Totalresultatet för hela kommunorganisationen år 2020 är 75. Det är en enhet lägre än 2019. Målsättningen är 79. Medelvärde för alla deltagande kommuner är 78.

Arbetet med att minska sjukfrånvaron är mycket prioriterad och både korttids- och långtidssjukfrånvaron är i fokus. Vi kan konstatera att arbetet med sänka den långa sjukfrånvaron har gett goda resultat. Vid corona-utbrottet våren 2020 förändrades dock de totala sjuktalen och korttidsfrånvaron ökade kraftigt från mars månad. Även om långtidssjukfrånvaron har minskat innebär det att de totala sjuktalen för kommunen ökade till 7,95 procent (År 2019 - 6,66 procent).

När det gäller utbildningsnivån inom förskola samt vård och omsorg uppfylls inte målen. Trenden är dessutom sjunkande.

Mått	Resultatmål	Utfall	Utfall 2019	Utfall 2018
 Hållbart Medarbetarengagemang, HME-index	79	75	76	76
 Sjukfrånvaro, %	6	7,95	6,66	7,4
 Andelen omsorgspersonal med omvårdnadsutbildning eller motsvarande %	80	71		78
 Andelen sjuksköterskor med specialistutbildning %	25	19		23
 Andel personal i förskolan med förskolläro-utbildning %	60	43	43	57

Process

Kommunen och dess verksamheter ska arbeta effektivt och med moderna arbetssätt.

Därigenom kan en god kvalitet uppnås till en rimlig kostnad.

E-blomlådan (index 1–3 avseende e-tjänster) har ökat till 2,0, vilket i hög grad beror på e-tjänsteplattformen som öppnades via kommunens hemsida den 1 april. Under 2020 har två e-tjänsteportaler etablerats och lanserats; *minasidor.tingsryd.se* som riktar sig mot medborgarna och *internservice.tingsryd.se* som riktar sig mot personalen. Lanseringen har tagits väl emot både från medborgare och personal och ett antal e-tjänster har sedan satts in i flera förvaltningar. Vid årets slut fanns 47 stycken e-tjänster för medborgare/företagare och 11 stycken interna e-tjänster för personal. Totalt har ca 5 500 ärenden skickats in och hanterats, varvid en stor mängd pappershantering har kunnat undvikas.

Exempel på uppnådd effekt är VA-enheten som erbjuder e-tjänster i alla sina tjänster mot medborgaren. E-tjänsten för vattenmätaravläsningar har gett ökad service mot medborgarna, mindre miljöpåverkan samt en ekonomisk besparing då andra leverantörer blivit överflödiga och avtal kunnat avslutas. I dessa Corona-tider används e-tjänster när näringslivet ska söka ekonomiskt stöd, vid inventering av skyddsutrustning samt vid hantering av matbeställningar för elever som går distansutbildning. Det senare har dessutom minimerat spill och felaktiga beställningar, då bara behöriga elever kunnat beställa mat.

Arbetet med att kvalitetssäkra måttet närvarotid har pågått under 2020 med viss problematik. Processen är nu klarlagd och vissa ändringar har gjorts, jämfört med tidigare mätningar. Under året har kvalitetsgruppen inom vård- och omsorg haft utbildning med områdeschefer där fokus varit att följa upp processer kring avvikelser och verksamhetsmått för att öka kvaliteten i verksamheten.

Mått	Resultatmål	Utfall	Utfall 2019	Utfall 2018
 E-tjänster, sammanvägt index 1-3 (SKL e-blomlåda)	2	2	1,63	1,58
 Närvarotid hemtjänst %	65	45		58
 Närvarotid boendestöd %	55			47,5

2.5.3 Resultat och ekonomisk ställning

Kommunkoncernens ekonomi

Resultat

	2020	2019	2018	2017	2016
Årets resultat, mnkr	47,2	2,0	23,2	31,4	43,5
Avkastning på eget kapital, %	8,7	0,4	4,4	6,4	9,7

Kommunkoncernens resultat för 2020 uppgick till 47,2 mnkr, vilket innebär en kraftig förbättring jämfört med 2019. Förbättringen är i stort sett uteslutande hänförlig till kommunens resultatförbättring.

I koncernresultatet ingår engångskostnad om knappt 6 mnkr för nedskrivning av fastigheten Örn 23, som bland annat inrymmer Vattenpalatset Kaskad. Nedskrivningen är gjord mot bakgrund av fastighetens framtida underhållsbehov.

Investeringar

	2020	2019	2018	2017	2016
Nettoinvesteringar, mnkr	81,3	111,9	56,7	73,8	49,6
Självfinansieringsgrad, %	154	61	160	138	217
Investeringar/avskrivningar, %	105	169	84	105	77

Årets nettoinvesteringar i kommunkoncernen uppgick till drygt 81 mnkr, vilket motsvarar en nivå strax över årets avskrivningskostnader. I kombination med det höga resultatet kan därmed konstateras att årets investeringar med god marginal har finansierats med egna medel som genererats i årets resultat.

Under den senaste femårsperioden 2016–2020 har de totala investeringarna i kommunkoncernen uppgått till 373 mnkr, medan investeringsutrymmet med egna medel (resultat + avskrivningar) uppgått till 494 mnkr. Detta motsvarar en självfinansieringsgrad på 132 procent sett över hela femårsperioden. Genomsnittlig investeringsnivå har under samma period varit 75 mnkr per år, medan genomsnittligt utrymme för egenfinansiering varit 99 mnkr per år.

Den förhållandevis låga investeringstakten har stärkt balansräkningen och möjliggjort amortering av låneskulden under femårsperioden, men innebär också en risk för att en skuld för reinvesteringar och underhåll har byggts upp för framtiden.

Soliditet

	2020	2019	2018	2017	2016
Soliditet enl. balansräkning, %	39	37	37	35	32
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	21	18	18	16	13

Soliditeten visar kommunkoncernens långsiktiga betalningsförmåga och är ett mått som bland annat indikerar i vilken riktning koncernens balansräkning (tillgångar och skulder) utvecklas.

Årets höga resultatnivå innebär att kommunkoncernens balansräkning fortsätter att stärkas. Detta gäller såväl soliditet enligt balansräkningen som soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser. Båda måtten visar en positiv utveckling, både för bokslutsåret och för den senaste femårsperioden.

Skuldsättning (låneskuld)

mnkr	Lån 2020	Lån 2019	Lån 2018	Lån 2017	Lån 2016
Tingsryds kommun	110,0	115,0	115,0	160,0	185,0
Tingsrydsbostäder AB	64,0	64,0	44,0	44,0	44,0
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	249,0	249,1	249,2	254,2	248,2
TUFAB	157,0	161,5	167,5	167,5	186,5
Industristiftelsen	12,0	12,0	12,0	12,0	15,0
TEAB	53,0	53,0	53,0	53,0	53,0
TIKAB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RÖK (kommunens andel)	5,6	5,8	5,4	4,1	4,3
Summa	650,6	660,4	646,1	694,8	736,0

En minskad låneskuld har varit ett prioriterat finansiellt mål sedan år 2013 i syfte att bland annat öka handlingsutrymmet för framtiden. Under 2020 har den totala låneskulden i kommunkoncernen minskat med 9 mnkr, från 660 mnkr till 651 mnkr. Det är kommunen och Tufab som har genomfört amorteringar under året, medan övriga företag haft en oförändrad låneskuld.

I ett femårsperspektiv bakåt i tiden har den totala låneskulden i kommunkoncernen minskats med 85 mnkr, från 736 mnkr år 2016 till 651 mnkr år 2020.

Budget och affärsplaner som fastställts för åren 2021–2023 innehåller höjda investeringsnivåer som kommer att innebära en ökad låneskuld under perioden.

Kassaflöde och likviditet

	2020	2019	2018	2017	2016
Årets kassaflöde, mnkr	39,7	-13,4	-8,4	26,6	27,2
Likvida medel, mnkr	159,2	119,5	132,9	141,3	114,8
Kassalikviditet, %	68	47	51	54	101

Årets kassaflöde uppgick till höga 40 mnkr i kommunkoncernen, vilket innebär en kraftig förbättring jämfört med åren 2019 och 2018 då kassaflödet var negativt. Det är i huvudsak kommunens starka kassaflöde som skapar det höga kassaflödet även i kommunkoncernen.

Det positiva kassaflödet har förstärkt nivån på likviditeten och de likvida medlen. Utifrån budgeterade resultat- och investeringsnivåer för 2021 kommer likviditet och likvida medel att minska under nästa år.

Kommunens ekonomi

Resultat

	2020	2019	2018	2017	2016
Årets resultat, mnkr	42,7	-3,9	17,2	24,0	36,4
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster, mnkr	42,7	-3,9	-5,6	24,0	36,4
Årets resultat i % av skatteintäkter och utjämning	5,1	-0,5	2,3	3,3	5,1

Årets resultat uppgick till 42,7 mnkr, vilket innebär en kraftig förbättring från 2019 då resultatet var negativt (-3,9 mnkr). Resultatförbättringen beror främst på skattehöjning, ökade intäkter från kostnadsutjämningen, extra statsbidrag och kostnadsersättningar i pandemin samt nämndernas arbete för budget i balans. En del av resultatet, främst de extra statsbidragen, utgör en engångseffekt för 2020 på grund av tillfällig intäktsförstärkning.

Årets resultat motsvarar 5,1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, vilket innebär att kommunens långsiktiga resultatmål om 2 procent uppfylls med god marginal. Resultatet innebär också att tidigare års ackumulerade balanskravsunderskott på -12 mnkr återställts med god marginal.

Budgeterat resultat för år 2020 var +10,5 mnkr. Skattehöjningen ingick i budgeten, medan både den förändrade kostnadsutjämningen och de extra statsbidragen bidrog till överskott mot budgeten.

Intäkt- och kostnadsutveckling

	2020	2019	2018	2017	2016
Skatteintäktsutveckling, mnkr	65,6	30,3	16,9	14,0	55,1
Skatteintäktsutveckling, %	8,5	4,1	2,3	2,0	8,4
Nettokostnadsutveckling, mnkr	18,3	27,8	50,7	24,1	11,2
Nettokostnadsutveckling, %	2,3	3,7	7,3	3,6	1,7
Nettoförändring, mnkr	47,3	2,5	-33,8	-10,1	43,9
Nettoförändring, %-enheter	6,2	0,4	-5,0	-1,6	6,7

Intäkter från kommunalskatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning har under året ökat i betydligt högre takt än verksamhetens nettokostnader, vilket förklarar den kraftiga resultatförbättringen.

Årets skatteintäkter (inklusive generella statsbidrag och utjämning) uppgick till 836,5 mnkr, vilket innebär en ökning med hela 65,6 mnkr (8,5 procent) jämfört med förra året. Detta är en mycket hög ökningstakt som vi endast varit i närheten av en gång tidigare (år 2016). Även då var extra generella statsbidrag den huvudsakliga orsaken till den höga ökningstakten. För 2020 är det även skattehöjning och förändrad kostnadsutjämning som

bidrar till den stora ökningen. Under den senaste tioårsperioden 2010–2019 har den genomsnittliga ökningstakten varit ca 18 mnkr per år.

Årets nettokostnader i verksamheten uppgick till 795,1 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 18,3 mnkr (2,3 procent) jämfört med 2019. Den genomsnittliga ökningstakten för den senaste tioårsperioden 2010–2019 har varit ca 20 mnkr per år. 2020 års utveckling ligger således strax under genomsnittlig nivå, men innebär också en fortsatt inbromsning av den mycket kraftiga nettokostnadsökning som syntes i 2018 års bokslut. Siffran för år 2020 har påverkats positivt av bl a statens ersättning för sjuklönekostnader, medan bl a minskade intäkter från migrationsverket påverkat siffran i negativ riktning. För kommunens största kostnadspost, personalkostnader, syns en ökning med 6,9 mnkr, vilket motsvarar en låg ökningstakt om 1,2 procent. I praktiken innebär detta, efter borträkning av bl a årets löneökningar och extrakostnader för vikarier i pandemin, att kommunens kostnadskostym för personal har minskat jämfört med 2019.

I verksamhetens intäkter syns bland annat tydligt att kommunens intäkter i form av schablonersättningar från migrationsverket minskat kraftigt i takt med de senaste årens minskade flyktningmottagande. I det redovisade resultatet får år 2020 ingå endast de schablonersättningar från migrationsverket som influtit under året. Av sedan tidigare sparade medel (förutbetalda intäkter) återstår 25 mnkr, vilka planeras att intäktsföras under 2021 och 2022. Under dessa år behöver de verksamheter som tidigare finansierats via dessa pengar anpassas till rådande intäktsläge i kombination med att ordinarie budgetfinansiering måste hittas för delar av verksamheterna.

Finansiella poster

mnkr	2020	2019	2018	2017	2016
Finansiella intäkter	3,4	4,1	5,0	3,9	4,4
Finansiella kostnader	2,1	2,1	2,2	5,3	3,4
Finansnetto	1,3	2,0	2,8	-1,4	1,0

Resultatet från finansnettot har fortsatt att sjunka i sakta takt, vilket beror på fortsatt minskade finansiella intäkter till följd av minskad överskottsutdelning från Kommuninvest. Minskningen är planerad i Kommuninvests strategi för kapitalisering av bolaget. Kommunens intäkter från borgensavgift för kommunens bolag och stiftelser ökade marginellt från 2,6 mnkr år 2019 till 2,7 mnkr år 2020. De finansiella kostnaderna för 2020 blev oförändrade jämfört med 2019. Räntekostnader för lån ökade från 1,6 mnkr år 2019 till 1,7 mnkr år 2020.

Budgeterat finansnetto för år 2020 var +1,9 mnkr. Utfallet innebär således ett underskott mot budgeten på -0,6 mnkr.

Investeringar

	2020	2019	2018	2017	2016
Nettoinvesteringar, mnkr	35,6	62,5	32,5	29,9	23,5
Självfinansieringsgrad, %	240	56	169	203	311
Investeringar/avskrivningar, %	83	162	86	81	64

Årets nettoinvesteringar uppgick till 35,6 mnkr, vilket är en lägre nivå än både 2019 års utfall och 2020 års budget. Årets investeringsbudget uppgick till 64,2 mnkr efter fullmäktiges överföring av 7,5 mkr från 2019 års budget. Utfallet innebär att endast 55 procent av budgeten förbrukades, vilket i första hand beror på att årets största investering har fördröjts (gymnastikbyggnad Urshult 13,5 mnkr).

Den höga resultatnivån och den låga investeringsnivån har inneburit att årets investeringar med god marginal har finansierats med egna medel som genererats i årets resultat. Med undantag för 2019 har kommunen haft en låg investeringsnivå den senaste femårsperioden, som framgår i tabellen har investeringsnivån har understigit avskrivningsnivån för dessa år. Den låga investeringsnivån har möjliggjort amorteringar av låneskulden, men riskerar också att bygga upp en framtida skuld för reinvesteringar och underhåll.

Årets avskrivningskostnader uppgick till 43,0 mnkr (38,7 mnkr), vilket innebär en ökning med hela 4,3 mnkr eller 11 procent jämfört med föregående år. Ökningen beror i första hand på den högre investeringsnivån 2019.

I fastställd budget och flerårsplan för år 2021–2023 planeras för en betydligt högre investeringsnivå än tidigare, då den genomsnittliga investeringsnivån för dessa år är budgeterad till 114 mnkr per år. Den ökade investeringsbudgeten kommer att innebära fortsatt ökande avskrivningskostnader i resultaträkningen.

För närmare information och analys av årets investeringar hänvisas till avsnittet Investeringsredovisning.

Soliditet

	2020	2019	2018	2017	2016
Soliditet enl. balansräkning	55	53	53	50	47
Förändring tillgångar, %	6	-1	-2	-1	5
Förändring eget kapital, %	10	-1	2	6	10
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	24	19	19	17	12

Det höga resultatet har inneburit en fortsatt förstärkning av kommunens balansräkning. Soliditeten enligt balansräkningen uppgår nu till 55 procent, vilket innebär att den nästan är tillbaka på 2012 års nivå (57 procent). Den lägsta nivå på soliditeten noterades år 2015 då den uppgick till 45 procent.

Soliditeten räknad inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgår nu till 24 procent, vilket är hela fem procentenheter bättre än 2019. Förbättringen beror dels på det höga resultatet och dels på att pensionsåtagandena fortsatt minska under året på grund av pensionsutbetalningar. År 2015 var soliditeten inklusive pensionsåtagandena 7 procent.

Skuldsättning

	2020	2019	2018	2017	2016
Låneskuld, mnkr	110,0	115,0	115,0	160,0	185,0
Genomsn vägd ränta 31 dec, %	1,15	1,37	1,31	1,26	1,57
Antal kreditgivare	1	1	1	1	1

Kommunens låneskuld uppgick till 110 mnkr vid utgången av år 2020 efter amorteringar av 5 mnkr under året. Det har funnits utrymme för större amortering under året, men bedömningen har varit att likviditeten behövs inom kort för att finansiera den budgeterade höga investeringsnivån för 2021. År 2015 uppgick kommunens låneskuld till 200,0 mnkr. Sedan dess har således amorteringar om totalt 90 mnkr genomförts.

Av låneportföljens 110 mnkr har 95 mnkr (eller 86 procent) fast ränta med olika löptid 0–5 år, medan 15 mnkr (eller 14 procent) har rörlig ränta. Genomsnittlig vägd ränta var vid årsskiftet 1,15 procent, vilket är 0,22 procentenheter lägre än förra året. Samtliga lån i låneportföljen var vid årsskiftet placerade hos Kommuninvest AB.

Kassaflöde och likviditet

	2020	2019	2018	2017	2016
Likvida medel, mnkr	146,9	95,9	111,9	127,4	79,4
Kassalikviditet % exkl. semester	108	84	95	109	98

Årets kassaflöde blev +51,0 mnkr, vilket är en kraftig förbättring jämfört med 2019 då kassaflödet var -15,9 mnkr. Förbättringen beror främst på det höga resultatet och den låga investeringsnivån för 2020. Som nämnts tidigare har endast en mindre amortering på låneskulden om 5 mnkr genomförts under året.

De likvida medlen uppgick till 146,9 mnkr vid årsskiftet (95,9 mnkr), varav 36,1 mkr (35,6 mkr) utgör skuld till kommunens koncernbolag avseende del i koncernkonto. Bolagens del i koncernkontot är således relativt oförändrad, medan det starka kassaflödet nästan uteslutande kan härledas till kommunens eget kassaflöde.

Kassalikviditeten (exkl. semesterlöneskuld) uppgick vid årets utgång till 108 procent, vilket innebär en förbättring jämfört med förra året, då kassalikviditeten var 84 procent.

Utifrån budgeterade resultat- och investeringsnivåer för 2021 kommer likviditeten att minska under nästa år.

Borgensåtaganden

mnkr	2020	2019	2018	2017	2016
Borgensåtaganden					
Egna bolag och stiftelser	537,9	542,5	528,2	531,8	547,8
Föreningar	1,7	2,0	1,5	3,5	4,0
Egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
Summa	539,6	544,5	529,7	535,3	552,0
Avtal om hyresoption	-	-	0,6	1,4	2,2

Kommunens totala borgensåtaganden har minskat med ca 5 mnkr sedan förra årsskiftet, vilket i första hand beror på att Tufab genomfört amorteringar under året.

Borgensåtagandet för föreningar har under året minskat från 2,0 mnkr till 1,7 mnkr till följd av föreningarnas amorteringar. I augusti månad beslutade kommunfullmäktige att på föreningens begäran godkänna maximalt 12 månaders amorteringsfrihet på borgenslånet för Tingsryds AIF som en åtgärd för att mildra effekterna av pandemin. Den totala amorteringstiden förlängdes därmed från 7 till 8 år.

Budgetföljsamhet

mnkr	2020	2019	2018	2017	2016
Budgeterat resultat	10,5	8,4	11,5	14,7	3,8
<i>Avvikelse mot budget:</i>					
Kommunstyrelsen centr medel	7,5	3,9	5,9	1,8	0,7
Kommunstyrelsen (KLF)	3,3	1,1	-0,2	5,8	2,0
Samhällsbyggnadsnämnd	-	-	-	1,2	2,7
Miljö- och byggnadsnämnd	0,8	1,0	0,4	-	-
Bildningsnämnd (fd BUN)	5,9	-1,0	-4,3	0,9	2,6
Vård- och omsorgsnämnd (fd SN)	7,1	-22,0	-10,1	1,6	-0,8
Taxefinansierad verksamhet	0,4	3,2	-3,1	-2,8	-1,0
Skatteintäkter	23,7	6,4	-1,9	-2,0	24,8
Finansnetto	-0,6	0,6	2,4	-0,6	3,8
Finansiering och övrigt	-15,9	-5,5	16,6	3,4	-2,2
Summa årets resultat	42,7	-3,9	17,2	24,0	36,4

Budgeterat resultat för 2020 uppgick till +10,5 mnkr enligt fullmäktiges budgetbeslut hösten 2019. Utfallet vid årets slut (+42,7 mnkr) innebär således ett överskott mot budgeten på +32,2 mnkr. Budgetavvikelseerna fördelas enligt följande. Inom parantes anges motsvarande siffra för år 2019.

- Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning +23,7 mnkr (+6,4 mnkr)
- Nämnder och kommunstyrelse +17,1 mnkr (-20,9 mnkr)
- Pensionskostnader -5,0 mnkr (-4,0 mnkr)
- Finansnetto -0,6 mnkr (+0,6 mkr)
- Övriga centrala budgetanslag +3,0 (+5,6 mkr)

Sammantaget kan konstateras att det i förhållande till budget är överskott för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt för nämnderna som skapat det höga resultatet för 2020.

För närmare information och analys av årets utfall i förhållande till årets budget hänvisas till avsnittet Driftsredovisning längre fram i årsredovisningen.

Prognossäkerhet

mnkr	2020	2019	2018	2017	2016
Prognos helårsresultat, april	26,8	-0,7	32,1	17,5	27,5
Prognos helårsresultat, aug	47,2	-2,2	34,0	19,4	23,1
Slutligt utfall, resultat	42,7	-3,9	17,2	24,0	36,4

På totalnivån ses en förhållandevis god prognossäkerhet under året. Resultatprognoserna var +27 mnkr efter april månad och +47 mnkr efter augusti månad, medan slutresultatet vid årets slut blev knappt 43 mnkr. I de underliggande delprognoserna finns dock relativt stora variationer under året, varav de största kommenteras nedan. Pandemin har under året varit en starkt bidragande faktor i den osäkerhet som präglar prognosarbetet.

SKR:s skatteprognoser har varierat kraftigt under året p g a den osäkerhet som pandemin skapat för konjunkturutvecklingen. Aprilprognosen, som var den första prognosen efter pandemiutbrottet, indikerade att skatteintäkterna för 2020 skulle minska med -20 mnkr jämfört med februariprognosen. I augusti hade prognosen förbättrats med ca 15 mnkr p g a att regeringens stöd för korttidspermitteringar på ett tydligt begränsat skatteunderlagets negativa utveckling. Det slutliga utfallet för skatteintäkter blev ca 8 mnkr sämre än februariprognosen. De extra generella statsbidragen har varit kända sedan i mitten av maj månad och har inte nämnvärt påverkat prognosvariationerna under året. Sammantaget kan konstateras att de varierade skatteprognoserna till stor del förklarar skillnaden mellan kommunens resultatprognoser i delårsrapport 1 och delårsrapport 2, medan skillnaden mellan prognosen i delårsrapport 2 och bokslutet varit marginell.

Den sammanlagda prognosen för nämnderna var -20 mnkr i delårsrapport 1 och -15 mnkr i delårsrapport 2, medan slutligt resultat i bokslutet blev +17 mnkr. Således en syns en stor differens mellan prognoserna och det slutliga utfallet i december. Att det totala resultatet inte förbättrades i motsvarande grad förklaras dels av att

extra åtgärder i verksamheterna genomfördes under hösten och dels av minskade intäkter från migrationsverket jämfört med prognostiserat. Prognoser och slutligt utfall för respektive nämnd var enligt följande tabell:

mnkr	Delår 1	Delår 2	Bokslut
Kommunstyrelse	-4,0	-2,4	+3,3
Miljö- och byggnadsnämnd	-0,3	+0,6	+0,8
Bildningsnämnd	-0,2	0,0	+5,9
Vård- och omsorgsnämnd	-15,9	-13,4	+7,1

2.6 Balanskravsutredning

mnkr	2020	2019	2018	2017	2016
Årets balanskravsresultat					
Årets resultat enl. resultaträkning	42,7	-3,9	17,2	24,0	36,4
Reducering av samtliga reavinster	-0,3	-1,7	-23,8	-1,8	-0,2
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	42,4	-5,6	-6,6	22,2	36,2
Reservering av medel till RUR	-25,6	-	-	-	-
Användning av medel från RUR					
Årets balanskravsresultat	16,8	-5,6	-6,6	22,2	36,2

Enligt balanskravet i kommunallagen ska kommunen ha balans mellan intäkter och kostnader i resultaträkningen. Om kostnaderna överstiger intäkterna ska det anges när och på vilket sätt det negativa resultatet ska återställas. Realisationsvinster får inte räknas med i resultatet om det inte finns särskilda skäl för det.

Från och med bokslutsåret 2020 nyttjar kommunen kommunallagens möjlighet att utjämna intäkter över en konjunkturcykel genom en s k resultatutjämningsreserv (RUR). Enligt kommunens riktlinjer får överskott som överstiger 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning reserveras i RUR.

2020 års resultat justerat för realisationsvinster uppgår till drygt +42 mnkr. Efter reservering av knappt 26 mnkr till RUR blir årets balanskravsresultat knappt +17 mkr. Balanskravet är därmed uppfyllt för redovisningsåret 2020. De 26 mnkr som reserverats i RUR kan framöver användas för utjämning av eventuella framtida negativa balanskravsresultat om kommunfullmäktige bedömer att det negativa resultatet kan härledas till en svag konjunktur.

mnkr	2020	2019	2018	2017	2016
Ackumulerade balanskravsresultat					
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-12,2	-6,6	0,0	0,0	-10,4
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	16,8	-5,6	-6,6	22,2	36,2
Synnerliga skäl att inte återställa	-	-	-	-	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	-12,2	-6,6	0,0	0,0

Vid ingången av år 2020 hade kommunen ett ackumulerat balanskravsunderskott på -12,2 mnkr, varav -6,6 mnkr uppstod år 2018 och -5,6 mkr uppstod år 2019. I maj månad 2020 beslutade kommunfullmäktige att 2020 års fastställda budget (+10,5 mnkr) samt därutöver tillkommande intäkter från förändrad kostnadsutjämning (ca 11 mnkr) skulle utgöra åtgärdsplan för reglering av det ackumulerade negativa balanskravsresultatet i 2019 års bokslut. Kommunfullmäktige påtalade även för nämnderna att det var av stor vikt att samtliga nämnder skulle hålla tilldelad budget för 2020.

Årets balanskravsresultat uppgår till +16,8 mnkr och det kan därmed konstateras att de tidigare balanskravsunderskotten har återställts under 2020 och att inga ackumulerade negativa resultat finns att återställa vid ingången av år 2021.

Återställandet har i första hand möjliggjorts av skattehöjning, förändrad kostnadsutjämning, extra generella statsbidrag och kostnadsersättningar från staten samt nämndernas arbete för budget i balans.



Tingsryds kommuns medarbetare Gunilla Hellgren och Emma Niedomysl.

2.7 Väsentliga personalförhållanden

Kommunfullmäktiges övergripande mål är att Tingsryds kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med stolta och kompetenta medarbetare som trivs på sitt arbete. Kommunens värdegrund med ledorden "respekt, öppenhet, ansvar, trygghet och engagemang" ska genomsyra hela verksamheten. Resultatet för HME-index (Hållbart Medarbetar-engagemang) i medarbetarenkäten 2020, ligger strax under riksgenomsnittet. Korttidssjukfrånvaron har under 2020 ökat på grund av coronapandemin, vilket påverkat de totala sjuktalen.

Personalstatistik och personalförsörjning

Personalstatistik

Sammantaget har den kommunala verksamheten drygt 1 300 hel- och deltidsanställda. Kommunen har därutöver timavlönade, som varierar i antal under året. Under sommarmånaderna är det som flest och uppgår då till drygt 300 personer. Sett till den övergripande kommunkoncernen så uppgår hel- och deltidsanställda till totalt 1 339 medarbetare.

Kommunkoncern					Kommun			
Antal anställda 1 nov	2020	2019	2018	2017	2020	2019	2018	2017
Tillsvidare, heltid	761				715	715	693	631
Tillsvidare, deltid	405				398	425	438	467
Visstid, heltid	83				71	73	99	96
Visstid, deltid	90				87	70	75	96
Totalt	1 339				1 271	1 283	1 305	1 290

Tabellen som följer visar åldersstrukturen och könsfördelning bland kommunens tillsvidareanställda.

Kommunkoncern					Kommun			
Tillsvidareanst 1 nov	Kvinnor	Män	Totalt	Procent	Kvinnor	Män	Totalt	Procent
Åldersgrupp								
20 -29 år	102	42	144	12	102	40	142	13
30 -39 år	216	46	262	23	214	41	255	23
40 -49 år	210	49	259	22	208	39	247	22
50 -59 år	261	72	333	29	258	54	312	28
över 60 år	129	39	168	14	128	29	157	14
Totalt	918	248	1 166	100	910	203	1 113	100

Den genomsnittliga åldern för de tillsvidareanställda medarbetarna i kommunen har sjunkit från 46,0 år 2019 till 44,1 år. För kommunkoncernen ligger den genomsnittliga åldern på totalt 44,3 år.

Åldersstruktur 1 nov		Kommunkoncern		Kommun	
Anställningsform	Kön	Medelålder		Medelålder	
Tillsvidareanställda	Kvinnor	45,5		45,5	
	Män	45,1		43,8	
Visstidsanställda	Kvinnor	44,5		44,5	
	Män	44,2		42,8	
Totalt		44,3		44,1	

Sysselsättningsgraden är i princip oförändrad med en liten sänkning av medelsysselsättningsgraden. Att ställa om organisationen till en heltidsorganisation är viktigt för att möta välfärdens kompetensförsörjningsbehov. Under året har en ny bemanningshandbok för omsorgspersonal antagits. Med handboken som grund finns det förutsättningar att skapa en heltidsorganisation med bra arbetsmiljö, hållbara scheman och ekonomi i balans.

Totalt				Kvinnor			Män		
	dec 2020	dec 2019	Förändring	dec 2020	dec 2019	Förändring	dec 2020	dec 2019	Förändring
Kommunkoncern Genomsnittlig ssg, procent	91,7	92,1	-0,4	90,9	91,1	-0,2	94,7	95,9	-1,2
Kommunen Genomsnittlig ssg, procent	91,5	91,9	-0,4	90,9	91,1	-0,2	94,3	95,9	-1,6

Pensionsåldern är till och med år 2021 rörlig mellan 61 och 67 års ålder. Under 2020 gick 26 medarbetare i pension varav 16 slutade före 65 års ålder. Vid årsskiftet hade Tingsryds kommun 14 tillsvidareanställda kvar i arbete efter fyllda 65, vilket är 3 fler än förra året. Under de närmaste tio åren kommer 316 av de tillsvidareanställda att uppnå 65 års ålder i kommunkoncernen.

Pensionsavgångarna under perioden 2021 till 2030 är procentuellt högst för lokalvårdare och måltidspersonal (54 procent) inom kommunkoncern.

Pensionsavgångar inom 10 år			Kommunkoncern			Kommun		
Yrkesgrupper	2021-2025	2026-2030	Yrkesgrupp, %	2021-2025	2026-2030	Yrkesgrupp, %		
Undersköterskor / Vårdbiträden	36	46	27	36	46	27		
Vårdare / Personlig assistent	15	18	24	15	18	24		
Sjuksköterskor / Paramedicin	1	4	16	1	4	16		
Lärare	19	17	38	19	17	38		
Förskollärare / Barnskötare	21	11	20	21	11	20		
Måltids- / Lokalvårdspersonal	9	14	53	9	13	54		
Adm.personal / Arbetsledare	15	17	31	14	16	30		
Teknisk personal / Ingenjörer	4	6	36	3	3	32		
Hantverkare m fl	4	4	36	3	3	100		
Övrig personal	29	26	24	21	21	17		
Totalt	153	163		142	152			

Personalförsörjning

Svårigheter med rekrytering finns inom flera av kommunens bristyrken, vilket syns i vårt personalförsörjningsprogram. Syftet med personalförsörjningsprogrammet är att kartlägga förvaltningarnas rekryteringsbehov samt att ta upp de åtgärder som kommunen kan vidta för att trygga tillgången på kompetent personal de kommande åren. I personalförsörjningsprogrammet förs resonemang med fokus på de mest svårrekryterade yrkesgrupperna samt grupper där det finns pensionsavgångar av påverkan under perioden.

Rekrytering och arbete med personalförsörjning är ett prioriterat område. För att kunna rekrytera och behålla medarbetare är det viktigt att kunna erbjuda personalen kompetensutveckling samt konkurrenskraftiga löner för att kommunkoncernen ska framstå som en attraktiv arbetsgivare.

Under våren bjöds alla chefer och övrig personal som arbetar med kompetensförsörjning in till en föreläsning om Employer Branding. Vi har även arbetat aktivt med marknadsföring på sociala medier för att synas bättre och skapa ett starkare varumärke. I det arbetet harchefer och medarbetare involverats för att skapa en förståelse för vikten av att arbeta med arbetsgivarvarumärket.

Hösten 2020 påbörjades den statliga satsningen äldreomsorgslyftet, där medarbetare erbjuds utbildning till undersköterskor. Äldreomsorgen har 12 medarbetare som påbörjat äldreomsorgslyftet hösten 2020. Satsningen är ett led i att försöka öka yrkets attraktivitet samt stärka kompetensen hos medarbetarna.

Den centrala introduktionen för nyanställda har under året varit en utmaning att hålla pga. pandemin. Introduktionen har genomförts vid två tillfällen varav ett tillfälle digitalt. Totalt har 27 nya medarbetare introducerats. Arbete med att skapa en moderniserad introduktion har inletts. Målet är en digital introduktion med korta animerade filmer. Möjligheten att ha digitala filmer skulle säkerhetsställa att alla nya medarbetare i kommunen snabbt kan få en proffsig och likartad introduktion i samband med sin anställningsstart.

Gemensamt för Tingsryds kommunkoncerns alla yrkesgrupper, oavsett om det förväntas uppstå rekryteringssvårigheter eller inte, är att det krävs en god planering och framförhållning för att säkerställa personalförsörjningen. Fokusgrupper är bland annat lärare samt teknisk personal/ingenjörer. Här behöver bra planering ligga till grund för att säkerhetsställa den kommande rekryteringen då dessa yrken oftast är mer svårrekryterade än t.ex. måltidspersonal/lokalvårdspersonal. Vi behöver fortsätta jobba med konkurrenskraftiga löner inom bland annat vårdyrket. Tingsryds kommuns politiker har uttryckt vikten av att göra en lönesatsning 2021 för undersköterskor och sjuksköterskor inom vård och omsorgsförvaltningen för att höja attraktiviteten i yrket.

Jämställdhet och mångfald

Jämställdhet och mångfald är en förutsättning för bra kvalitet i verksamheten och en god arbetsmiljö. Tingsryds kommun ska därför aktivt verka för att jämställdhets- och mångfaldsarbetet integreras och blir en naturlig del av allt verksamhetsrelaterat arbete. Det är inte lagen i sig som är det avgörande för resultatet, utan viljan hos var och en att åstadkomma en förändring.

Tingsryds kommun tar årligen fram en handlingsplan för att stödja det förebyggande och främjande arbetet att motverka diskriminering och verka för lika rättigheter och möjligheter utifrån samtliga diskrimineringsgrunder. Under 2020 undersökte vi två frågeställningar via enkät; huruvida cheferna håller kontakt med föräldralediga samt om medarbetarna upplever trakasserier och diskriminering på arbetsplatsen. Resultatet visade att chefer i olika utsträckning håller kontakt med sina anställda som är föräldralediga. När det gällde upplevelsen av trakasserier och diskriminering framkom att det förekom på en del arbetsplatser och därför skickades det ut arbetsmaterial till samtliga chefer, som ett hjälpmedel när de på APT jobbar med frågor som berör diskriminering, trakasserier, sexuella trakasserier och kränkande särbehandling.

Tingsryds kommun gör årligen en lönekartläggning ur ett jämställdhetsperspektiv. Den senaste lönekartläggning genomfördes under hösten 2020. Inga osakliga löneskillnader beroende på kön hittades. Löneskillnaderna som finns i kommunen förklaras av att det skiljer i arbetsuppgifternas svårighetsgrad, i medarbetarnas prestation samt att det finns skillnader i tillgång och efterfrågan för olika yrken. Årets lönekartläggning baserades på både 2019 och 2020 års lönenivå eftersom löneöversynen för 2020 blev kraftigt försenad för Kommunal och AKV. Det har därför varit svårt att jämföra vissa yrkesgrupper med varandra.

Under 2021 genomförs inte några aktiva åtgärder utöver de som årligen görs. Detta då vi under de tidigare åren berört stora delar av diskrimineringsområdet. Vi vill istället fokusera på de årliga aktiviteterna och utvärdera dessa mer utförligt.

Medarbetarskap och ledarskap

Medarbetarenkät genomförs årligen. Enkäten mäter styrning, ledarskap och egen motivation på arbetsplatsen. Resultatet mäts i HME-index (Hållbart medarbetarengagemang). Kommunens resultat låg strax under riksgenomsnittet, vilket innebär att målet är delvis uppnått. Resultatet på övergripande nivå har analyserats och det visade att många anställda inte vet hur man rapporterar i vårt system för tillbud och arbetsskador, KIA. Informationsinsatser gjordes på intranätet om hur KIA fungerar. Beslut togs under sommaren att analyser och åtgärder på arbetsplatsnivå får stå tillbaka under 2020 eftersom organisationen var starkt belastad av arbetet med pandemin. Ny enkät görs i januari 2021.

Medarbetarskaps- och ledarskapsfrågorna har varit centrala under året och behovet av att arbeta vidare med de frågorna stora. Tyvärr har pandemin gjort att flera planerade utbildningsinsatser har fått skjutas fram till 2021 om de inte kunnat utföras digitalt. Vi har påbörjat ett ledarutvecklingsprogram i flera steg för kommunens ledare mot ett mer tillitsbaserat och coachande ledarskap. Under höstens chefsdag hålls en inledande utbildning i strategisk intern kommunikation. Det arbetet kommer att fortsätta på framtida chefsdagar.

Under våren 2021 kommer utbildningar i aktivt medarbetarskap att påbörjas för att stärka och förbereda organisationen mot ett mer tillitsbaserat och coachande ledarskap. Utbildningsinsatserna innehåller en digital föreläsning för alla medarbetare och därefter utbildningar/workshops på arbetsplatserna.

Arbetsmiljö och hälsa

Arbetsmiljö

Ledare på alla nivåer har ansvar för arbetsmiljön inom sitt verksamhetsområde. Arbetsmiljöarbetet sker i samverkan med medarbetarna. Varje medarbetare har eget ansvar att bidra till arbetsmiljöarbetet genom att till sin närmaste chef rapportera eventuella hot och brister mot en god arbetsmiljö och hälsa, visa respekt för människors lika värde, bidra till förbättringar och positivt arbetsklimat.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet är en viktig del för att skapa en god arbetsmiljö där hälsan främjas och ohälsan till följd av arbetet förebyggs.

För att stärka kunskapen om arbetsmiljöfrågor genomförs årliga arbetsmiljöutbildningar för chefer och skyddsombud. Höstens vidareutbildning fick tyvärr skjutas på framtiden då det kom restriktioner att undvika stora samlingar för att minska risken för smitta av Covid -19. Grundutbildningen i arbetsmiljö för nya chefer och skyddsombud hölls av personalavdelningen och genomfördes digitalt.

Under 2020 antogs en bemanningshandbok för omsorgspersonalen inom äldreomsorg och omsorg funktionsnedsättning som succesivt införs under 2021. Bemanningshandboken har tagits fram i samverkan med Kommunal och dialogmöten har hållits med berörda medarbetare. En viktig del är att bemanna all planerad frånvaro inför varje ny fyraveckors schemaperiod. Denna framförhållning ger en bättre kontinuitet och trygghet för medarbetarna och bidrar till hälsosammare arbetsförhållanden vilket förväntas ge lägre sjuktal i framtiden. Resurspoolen förväntas också att i större utsträckning kunna lösa den oplanerade frånvaron med resurspersonalen och timavlönade.

Hälsofrämjande arbete

Friskvårdsbidraget är en åtgärd både för att öka attraktiviteten som arbetsgivare och för att öka hälsan. Under år 2020 minskade både antalet medarbetare som använt friskvårdsbidraget och det utbetalade beloppet. Minskningen tros hänföras till coronapandemin som begränsat möjligheterna att utöva olika aktiviteter. Totalt betalades 248 326 kronor ut till 298 medarbetare vilket kan jämföras med 326 078 kronor till 396 medarbetare år 2019. Arbetsgivaren ersätter 50 procent av utlagt belopp men maximalt 1 000 kronor för friskvårdsaktiviteter enligt Skatteverkets regler. Från februari 2021 har kommunen anlitat en friskvårdsleverantör, ActiWay för att förenkla administrationen och öka användandet av friskvårdsbidraget. Det förväntas att det utbetalade friskvårdsbidraget dubblas på sikt.

Tingsryds kommunen har ett 50-tal hälsoinspiratörer. Hälsoinspiratörernas uppdrag är att tillsammans med chefen bedriva ett anpassat hälsoarbete utifrån arbetsplatsens förutsättningar och behov. Under 2020 ordnades två träffar tillsammans med Kryast i Sverige AB. I januari hölls första föreläsningen och temat för dagen var förändringens fyra rum. Det vardagliga arbetet för många verksamheter förändrades i samband med pandemin och hälsoinspiratörernas roll som ett stöd i hälsoarbetet fick en annan utmaning. Fokus blev att se kollegor som behövde extra stöttning och inte mårde så bra.

På hösten ordnades träff två tillsammans med Kryast. Det blev en corona-anpassad träff där hälsoinspiratörerna fick med sig många tankar och reflektioner om hur pandemin har påverkat oss, men även verktyg för att enklare förstå förändringsprocesser. Under 2021 planeras att hålla en ny träff för alla hälsoinspiratörer. Vi hoppas då att vi alla kan ses tillsammans för att få chansen av att utbyta erfarenheter över året som gått men också tillsammans fortsätta jobba med hälsoarbetet i våra verksamheter.

Sjukfrånvaro

Kommunkoncernens totala sjukfrånvaro är drygt 1,3 procent högre 2020, 7,8 procent jämfört med förra året 6,5 procent. Samma trend gäller för kommunen. Sjukfrånvaron har ökat i samtliga åldersgrupper. Kvinnorna har en högre sjukfrånvaro (8,7 procent) än männen (4,8 procent). Skillnaderna mellan könen har ökat något jämfört med föregående år.

Sjukfrånvaro %	Kommunkoncern		Kommun	
	2020	2019	2020	2019
Total sjukfrånvaro, % av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	7,8	6,5	8,0	6,7
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro 60 dagar eller mer	34,1	45,7	34,5	46,5
Sjukfrånvaro för kvinnor	8,7	7,4	8,8	7,4
Sjukfrånvaro för män	4,8	3,8	4,8	3,8
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	6,4	4,5	6,5	4,6
Sjukfrånvaro i åldrarna 30-49 år	6,6	5,5	6,6	5,6
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	9,4	7,9	9,8	8,2

Coronaviruset spridning i landet har gjort att korttidssjukskrivningarna ökat. Arbetsgivaren har följt myndigheternas råd, spridit informationen om råden för att minska smittspridning samt uppmanat medarbetarna att stanna hemma vid minsta förkylningssymtom. Detta har lett till att korttidssjukfrånvaron ökat väsentligt (1,3 procent). Övrig sjukfrånvaro är oförändrad sedan förra året.

Arbetet med att minska sjukfrånvaron är en prioriterad fråga inom medarbetarperspektivet. Under året har fokus lagts på rehabilitering av medarbetare med längre sjukskrivningar. Arbetet med att minska korttidssjukfrånvaron enligt de nya rutinerna har inte kunnat fullföljas som planerat på grund av pandemin. Arbetet med att minska sjukfrånvaro såväl kort som lång kommer att ha fortsatt fokus de närmaste åren.



Elsa Bengtsson, medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS) i kommunen informerar medarbetare.

2.8 Förväntad utveckling

Ekonomi

2021 års budget för kommunen har fastställts med ett resultat om +13,4 mnkr, vilket motsvarar 1,6 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. För planåren 2022 och 2023 uppgår de budgeterade resultaten till +8,5 mnkr (1,0 procent) respektive +2,4 mnkr (0,3 procent). Det är tydligt att resultatutrymmet krymper markant framöver och att kommunen står inför stora utmaningar i resultaträkningen de kommande åren.

Kommunens investeringsplan för perioden 2021–2023 uppgår till 342 mnkr, vilket motsvarar en genomsnittlig nivå på 114 mnkr per år. Det innebär en kraftig höjd investeringsnivå jämfört med tidigare. Den sammanlagda planerade investeringsnivån för kommunkoncernen (d v s kommunen och de kommunala företagen tillsammans) uppgår till 497 mnkr för åren 2021–2023, vilket motsvarar en genomsnittlig nivå på 166 mnkr per år.

Kombinationen av låg och sjunkande resultatnivå och en samtidigt hög investeringsnivå innebär bland annat behov av en ökad låneskuld för att finansiera investeringarna. Den kommande flerårsplanen visar en låneskuld om 817 mnkr för kommunkoncernen vid utgången av år 2023, vilket innebär en ökning med drygt 160 mnkr under de kommande tre åren. Utifrån god ekonomisk hushållning behöver resultatnivån höjas i budgeten för att minska upplåningsbehovet framöver. Även investeringsbehovet behöver ses över i kommande budgetarbeten för att om möjligt minska investeringarna eller sprida ut dem över tid, vilket också skulle bidra till ett minskat upplåningsbehov.

I ekonomiperspektivet kommer således både resultat- och balansräkning kommer att vara en utmaning under de kommande åren. Nyckelfrågan i sammanhanget är resultaträkningen, som i sin tur har stor påverkan på balansräkningen. Utmaningarna i resultaträkningen är bland annat fortsatt svag konjunktur, minskade intäkter från migrationsverket och ökade verksamhetsbehov. De stora investeringsbehoven påverkas indirekt genom att resultatnivån avgör behovet av upplåning för att genomföra investeringarna. Dessutom innebär höjda investeringsnivåer höjda avskrivningskostnader, som ska finansieras i resultaträkningen framöver. Utmaningarna är många och stora, men årets resultat och den successivt stärkta balansräkningen ger dock en bra och stabil grund inför de kommande åren.

Demografi

I det demografiska perspektivet syns framöver ett successivt ökande antal invånare i åldern 80 år och äldre från och med år 2022, medan antalet invånare i arbetsför ålder 19–64 år ser ut att fortsätta minska enligt befolkningsprognosen. Antalet barn och ungdomar i förskola, grundskola och gymnasium ser enligt befolkningsprognosen ut att bli relativt oförändrat under ganska lång tid framöver.

Pandemi

Pandemin har under året varit omvälvande för såväl medborgare och samhälle som kommunens verksamheter, föreningsliv och näringsliv, med negativa konsekvenser som ingen kunde ana på förhand. Följdeffekter av pandemin kommer sannolikt påverka samhället under lång tid framöver och skapa fortsatta osäkerheter kring de kommande årens utveckling, både lokalt, regionalt, nationellt och globalt.

Kommunens arbete har i alla delar varit påverkade av rådande pandemi och kommer sannolikt fortsätta bli det under en tid framöver, på olika sätt och i varierande grad. En del verksamheter har arbetat extra intensivt, en del på helt nya sätt och en del har fått sättas på paus. Pandemin har också lärt oss nya saker. Verksamheterna har behövt hitta nya arbetssätt, digitaliseringen har tagit rejäla språng, problemlösningssförmåga har satts på prov, kommunikationsarbetet har utvecklats. Dessutom har med största sannolikt både helhetssynen, samverkan och gemenskapen stärkts i organisationen. Det finns många lärdomar att ta med i det framtida arbetet.

Utmaningar

I det övergripande perspektivet syns bland annat följande utmaningar för kommunens och dess verksamheter. Utmaningarna är till största del både kort- och långsiktiga.

- Det finns sannolikt ett antal *dolda utmaningar i spåren av pandemin*, inte minst kopplat till det sociala området. Ökad arbetslöshet, social oro eller psykisk ohälsa mm kan vara exempel på detta.
- *Vattenfrågorna* är mycket viktiga för kommunen. Ledningsnätet har stora underhållsbehov, dricksvattenkapaciteten utnyttjas maximalt, frågan om reservvattentäkt behöver lösas mm.
- *Välfärdsutmaningen* att allt fler kommer att efterfråga allt mer av kommunala tjänster utan att skattekraften stärks i motsvarande omfattning.
- *Kompetensförsörjningsutmaningen* med flera bristyrken såväl nationellt som lokalt/regionalt.

Utvecklingsfrågor

Några av de viktigaste aktuella utvecklingsfrågorna i kommunen är:

- *Bostadsmålet* om ytterligare 100 nya bostäder de kommande åren.
- *Bredbandsutbyggnaden*, som har kommit en bra bit på väg, trots kommunens höga andel bosättning på ren landsbygd. En hög täckning och infrastruktur för smart sensornät, som kommunen beslutat sig för att skapa, kommer att ge goda förutsättningar att bo, leva och verka i kommunen.
- *Inrikes flyttnetto*. Tingsryd bröt under året en lång rad av år med negativ utveckling och frågan kommer fortsatt att vara ett viktigt fokusområde.
- *Kommunen som arbetsgivare*. Kommunen behöver fortsätta arbeta uthålligt med att minska sjuktal, stärka arbetsmiljö, trivsel och stolthet bland de anställda.
- *Digitalisering* och nyttjande av ny teknik och nya arbetssätt. Utvecklingen behöver fortsätta och ta nya steg framåt. Det är vår bästa möjlighet att klara välfärdsutmaningen.
- *Miljöarbetet* och fortsatt fokus utifrån de globala målen. Kommunen behöver i högre grad utveckla hållbarhetsfrågorna och få dem att genomsyra verksamheterna än mer.

För att kunna möta framtidens utmaningar och behov av utveckling och göra det på ett sätt som håller ihop helheten bättre och siktar mer långsiktigt har organisationen fått uppdrag att påbörja arbetet med *Framtid Tingsryd*. Ett långsiktigt arbete som kommer att innehålla flera stora områden, alltifrån en översyn eller omtag gällande kommunens styrkedja hela vägen från vision till mål i verksamheterna, omtag gällande översiktsplaner, genomlysning och omtag gällande kvalitetsarbetet mm. Dessutom stärks det långsiktiga anslaget i uppdragen om att arbeta fram 10-årsplaner gällande investeringar, lokal- och underhållsplaner. Målet är ytterst att stärka såväl tjänsteorganisationen som den politiska i att staka ut den önskvärda framtida vägen och utvecklingen för Tingsryd.

3 Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
RESULTATRÄKNING, mnkr		2020	2019	2020	2019	Budget 2020
Verksamhetens intäkter	1	301,7	311,8	217,5	221,8	206,5
Verksamhetens kostnader	2	-1 010,2	-1 011,2	-969,6	-959,9	-967,8
Avskrivningar	3	-77,6	-66,3	-43,0	-38,7	-42,7
Verksamhetens nettokostnader		-786,1	-765,7	-795,1	-776,8	-804,0
varav jämförelsestörande poster	4	-	-	-	-	-
Skatteintäkter	5	525,7	505,3	525,7	505,3	538,2
Generella statsbidrag och utjämning	6	310,8	265,7	310,8	265,7	274,7
Verksamhetens resultat		50,4	5,3	41,4	-5,9	8,9
Finansiella intäkter	7	1,7	2,5	3,4	4,1	3,9
Finansiella kostnader	8	-4,9	-5,8	-2,1	-2,1	-2,3
Resultat efter finansiella poster		47,2	2,0	42,7	-3,9	10,5
Extraordinära poster	9	-	-	-	-	-
Årets resultat	10	47,2	2,0	42,7	-3,9	10,5

3.2 Kassaflödesanalys

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
KASSAFLÖDESANALYS, mnkr		2020	2019	2020	2019	Budget 2020
Löpande verksamheten						
Resultat före skatt		48,4	3,5	42,7	-3,9	10,5
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	11	-2,4	1,2	-1,2	-1,1	-
Avskrivningar	3	77,6	66,3	43,0	38,7	38,9
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar		-0,3	-2,0	-0,3	-1,7	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		123,4	68,9	84,1	32,0	49,4
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>						
<i>löpande verksamhet</i>						
Förråd och exploateringsfastigheter		-1,7	0,0	-1,4	-	-
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		-0,4	1,8	-5,2	4,7	-
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		11,5	-2,4	13,4	-1,5	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten		132,8	68,3	90,9	35,3	49,4
Investeringsverksamheten						
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	12	-81,3	-111,9	-35,6	-62,5	-56,7
Nedskrivning/förvärv av aktier och andelar		-5,4	-3,5	-2,4	-0,5	-
Erhållna investeringsbidrag	13	0	-1,2	0	-1,2	-
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	14	0,9	37,0	0,6	13,0	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-85,8	-79,6	-37,4	51,2	-56,7
Finansieringsverksamheten						
Minskning/ökning av långfristiga fordringar		2,5	0,2	2,5	0,0	-
Ökning/minskning av långfristiga låneskulder	15	-9,8	-2,3	-5,0	0,0	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-7,3	-2,1	-2,5	0,0	0,0
Årets kassaflöde		39,7	-13,4	51,0	-15,9	-7,3
Likvida medel vid årets början		119,5	132,9	95,9	111,9	77,1
Likvida medel vid årets slut		159,2	119,5	146,9	95,9	69,8

3.3 Balansräkning

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
BALANSRÄKNING, mnkr		2020	2019	2020	2019	Budget 2020
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	16	1 134,7	1 140,1	560,3	566,6	-
Maskiner och inventarier	17	73,8	75,6	53,7	55,1	-
Pågående om- och nyanläggningar	16	19,9	9,7			
Summa materiella anläggningstillgångar		1 228,4	1 225,4	614,0	621,7	-
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>						
Aktier och andelar	18	33,5	28,1	30,9	28,5	-
Långfristiga fordringar	19	21,9	24,4	0	2,5	-
Summa finansiella anläggningstillgångar		55,4	52,5	30,9	31,0	-
Summa anläggningstillgångar		1 283,9	1 277,9	644,9	652,7	699,7
Omsättningstillgångar						
Förråd och exploateringsfastigheter		1,9	0,2	1,4	-	-
Fordringar	20	82,8	82,5	70,0	64,8	-
Kassa och bank	21	159,2	119,5	146,9	95,9	-
Summa omsättningstillgångar		243,9	202,2	218,3	160,7	139,4
Summa tillgångar		1 527,8	1 480,1	863,2	813,4	839,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER						
Eget kapital						
Ingående balans	22	541,2	539,2	428,0	431,9	-
Årets resultat		47,2	2,0	42,7	-3,9	-
Summa eget kapital	22	588,4	541,2	470,7	428,0	449,9
Avsättningar						
Avsatt för pensioner	23	10,7	10,7	7,2	7,3	6,8
Avsatt för Elsemålatippen	24	12,6	12,6	12,6	12,6	12,6
Avsatt för skatt och övrigt	24	11,4	12,5	-	-	-
Summa avsättningar		34,7	35,8	19,8	19,9	19,4
Skulder						
Långfristiga skulder	25	545,8	476,1	136,6	142,7	143,9
Kortfristiga skulder	26	358,9	426,9	236,2	222,8	225,9
Summa skulder		904,7	903,0	372,8	365,5	369,8
Summa eget kapital, avsättningar & skulder		1 527,8	1 480,1	863,2	813,4	839,1
Ställda panter och ansvarsförbindelser						
Ansvarsförbindelse pensioner	27	269,6	269,9	262,7	269,9	-
Ansvarsförbindelse leasingavtal	28	3,6	6,3	3,6	6,3	-
Borgensåtaganden inkl statliga bostadslån	29	1,7	2,1	539,6	544,6	-
Fastighetsinteckningar		12,6	12,6	-	-	-

3.4 Driftredovisning

	Budget Fullmäktige 2020	TB*	Årsbudget 2020	Utfall	Avvikelse mot budget
DRIFTREDOVISNING, mnkr					
Kommunstyrelsen					
Kommunstyrelsen centrala medel	-1,2		-1,2	-0,4	0,8
Kommunledningsförvaltning	-134,7	-9,5	-144,1	-140,8	3,3
Räddningstjänsten (medl.bidrag RÖK)	-15,8		-15,8	-16,4	-0,7
Summa kommunstyrelsen	-151,6	-9,5	-161,1	-157,6	3,5
Nämnder					
Miljö- och byggnadsnämnd	-3,4	-0,3	-3,7	-2,9	0,8
Bildningsnämnd	-289,7	-12,2	-301,9	-296,1	5,8
Vård- och omsorgsnämnd	-311,6	-13,3	-324,9	-317,8	7,1
Summa nämnder	-604,7	-25,8	-630,5	-616,8	13,7
Fullmäktige inkl revision	-2,6		-2,6	-2,4	0,2
Taxefinansierad verksamhet					
VA-verksamhet	0,0		0,0	0,4	0,4
Resultatutjämnning taxefin. verksamhet	0,0		0,0	-0,4	-0,4
Summa verksamhet	-758,9	-35,3	-794,2	-776,9	17,4
Övriga centrala poster					
Digitaliseringspott KS	-1,0	1,0	0,0	0,0	0,0
Utvecklingspott KSAU	-3,5	2,7	-0,8	0,0	0,8
Social investeringsfond KS	-2,0	1,8	-0,2	0,0	0,2
Verksamhetsutveckling central pott KS	-1,3	0,4	-0,9	-0,1	0,8
Strategiska utvecklingsmedel KC	-5,0	2,5	-2,5	0,0	2,5
Personaluppskattningspeng	-0,2		-0,2	0,0	0,2
Familjecentral KS centr medel	-0,4		-0,4	0,0	0,4
Reservation LSS-utjämnning 2019	-6,0	2,4	-3,6	0,0	3,6
Löneökningar 2019 (12 mån) 2020 (9 mån)	-23,4	24,5	1,1	0,0	-1,1
Pensionsutbetalningar	-12,0		-12,0	-17,0	-5,0
Kapitalkostnader	50,2		50,2	50,2	0,0
Internränta från VA	2,0		2,0	2,4	0,4
Avskrivningar	-42,7		-42,7	-43,0	-0,3
Övriga centrala poster	0,0		0,0	-10,7	-10,7
NETTOKOSTNAD	-804,2	0	-804,2	-795,1	9,2
Skatteintäkter					
Skatteintäkter, gs och utjämnning	812,9		812,9	836,5	23,6
Finansnetto					
Finansiella intäkter	3,9		3,9	3,4	-0,5
Finansiella kostnader	-2,0		-2,0	-2,1	-0,1
Summa finansnetto	1,9	0	1,9	1,3	-0,6
SUMMA RESULTAT	10,5	0	10,5	42,7	32,2
Jämförelsestörande poster:					
-	0,0		0,0	0,0	0,0
SUMMA RESULTAT	10,5	0	10,5	42,7	32,2

Driftredovisningen visar driftbudget, utfall och avvikelse gentemot budget för nämnder men även för andra centrala och gemensamma poster. Resultatet för helåret 2020 uppgår till plus 43 mnkr, budgeterat resultat uppgår till plus 11 mnkr. Således innebär resultatet ett sammanlagt överskott mot budgeten på hela 32 mnkr.

De större budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Nämnder +17 mnkr
- Skatteintäkter och generella statsbidrag +23 mnkr
- Statliga åtgärder för pandemin utöver generella statsbidrag +23 mnkr
- Extra åtgärder till följd av god resultatnivå -19 mnkr
- Centrala budgetmedel och finansiering +3 mnkr

Sammantaget kan konstateras att budgetöverskott redovisas för såväl verksamheterna (nämnderna) som för centrala budgetposter (skatteintäkter och utjämning).

Pandemins sammanlagda påverkan på kommunens resultat för 2020 beräknas till plus 24 mnkr. På minussidan uppgår minskade skatteintäkter till 9 mnkr och ökade verksamhetskostnader till 13 mnkr, totalt minus 22 mnkr. De ökade verksamhetskostnaderna består av ökade kostnader/minskade intäkter motsvarande 19 mnkr och uteblivna kostnader motsvarande 6 mnkr, dvs netto 13 mnkr. På plussidan ökade generella statsbidrag med 23 mnkr och statliga kompensationer erhöles med 23 mnkr, totalt plus 46 mnkr.

Nämnderna redovisar ett överskott mot budgeten på plus 17 mnkr, föregående bokslut var motsvarande siffra minus 21 mnkr. Det är alltså en avsevärd förbättring jämfört med förra året. Förbättringen förklaras främst av de budgetförstärkningar som gjordes i 2020 års budget (16 mnkr till nämnderna) men också av det arbete som genomförs i nämnderna, främst vård- och omsorgsnämnden, avseende handlingsplaner för budget i balans. Pandemin har dessutom inte bara lett till merkostnader för verksamheterna utan också bidragit till minskade kostnader då viss verksamhet inte kunnat genomföras som planerat.

Den totala budgetföljsamheten för nämnderna (inklusive kommunstyrelsen) har varit god trots merkostnader för pandemin:

- *Kommunstyrelsen +3,3 mnkr*, varav -1,0 mnkr merkostnader för pandemin.
- *Miljö- och byggnadsnämnden +0,8 mnkr*, varav -0,2 mnkr merkostnader för pandemin.
- *Bildningsnämnden +5,8 mnkr*, varav +0,8 mnkr minskade nettokostnader till följd av pandemin.
- *Vård- och omsorgsnämnden +7,1 mnkr*, varav -12,8 mnkr merkostnader för pandemin.

Vård- och omsorgsnämndens budget för 2020 är tillfälligt förstärkt med knappt 10 mnkr, varav 6 mnkr tillfördes som tillfälliga medel i budgetbeslutet och knappt 4 mnkr tillfördes under året efter fullmäktigebeslut (motsvarande extra generellt statsbidrag som erhöles under året).

Överskottet för *skatteintäkter och generella statsbidrag* (plus 23 mnkr) förklaras bl.a. av den förändrade kostnadsutjämningen fr o m år 2020 som inte var beslutad när budgeten fastställdes och som därmed inte budgeterades (plus 11 mnkr). I övrigt kan avvikelsen mot budgeten i huvudsak härledas till pandemin: konjunkturedgången beräknas ha minskat skatteintäkterna med 9 mnkr, medan extra tillskott från staten genom generella statsbidrag uppgår till knappt 23 mnkr.

Statliga åtgärder för pandemin (plus 23 mnkr) avser tillfälligt sänkt arbetsgivaravgift, tillfällig kompensation för sjuklöner, statligt stöd för hyresrabatter samt kompensation för merkostnader för Covid-19 inom hälso- och sjukvård, äldreomsorg och LSS-verksamhet. Posterna är avsedda att täcka merkostnader i kommunens verksamheter, varav huvuddelen avser vård- och omsorgsverksamheten.

Inom budgetöverskottet för *centrala budgetmedel och finansiering* (plus 3 mnkr) redovisas bl.a. överskott för reserverade budgetmedel för LSS-verksamhet och underskott för bl.a. pensioner och finansnetto.

3.5 Investeringsredovisning

	KF-Budget 2020	Överfört fr. 2019	Årsbudget 2020	Utfall	Avvikelse mot budget	Förbrukn. budget %
INVESTERINGSREDOVISNING, mnkr						
KOMMUNFULLMÄKTIGE						
Inventarier och övrigt	0,5	0,0	0,5	0,0	0,5	0,0
Summa kommunfullmäktige	0,5	0,0	0,5	0,0	0,5	0,0
KOMMUNSTYRELSE - KLF						
E-tjänster och IT-stöd	5,0	0,0	5,0	0,2	4,8	3,2
Centrala IT-investeringar	3,2	0,4	3,6	2,0	1,6	57,4
Inventarier och övrigt	1,5	0,1	1,6	1,5	0,1	89,5
Infrastruktur	5,0	1,0	6,0	5,9	0,1	97,9
Fordon och maskiner	3,3	0,0	3,3	3,3	0,0	101,8
Energisparåtgärder	5,0	0,0	5,0	2,8	2,2	56,8
Fastighetsinvesteringar - ny-, till- och ombyggnad	12,0	4,3	16,3	3,0	13,3	18,2
Fastighetsinvesteringar - reinvesteringar (underhåll)	6,7	0,0	6,7	5,7	1,0	85,5
VA-verksamhet	12,5	1,2	13,7	9,1	4,6	66,3
Summa kommunstyrelse	54,2	7,0	61,2	33,5	27,7	54,7
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND						
E-tjänster och IT-stöd	0,0	0,4	0,4	0,4	0,0	107,3
Summa miljö- och byggnadsnämnd	0,0	0,4	0,4	0,4	0,0	107,3
BILDNINGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0	0,0	1,0	1,0	0,0	99,4
Summa bildningsnämnd	1,0	0,0	1,0	1,0	0,0	99,4
VÅRD- & OMSORGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0	0,1	1,1	0,7	0,4	62,4
Summa vård- & omsorgsnämnd	1,0	0,1	1,1	0,7	0,4	62,4
TOTALT KOMMUN	56,7	7,5	64,2	35,6	28,6	55,5
RÄDDNINGSTJÄNSTEN ÖSTRA KRONOBERG				1,4		
TINGSRYDS ENERGI AB				10,5		
TINGSRYDS UTVECKLING & FASTIGHETS AB				2,8		
TINGSRYDS INDUSTRISTIFTELSE				1,2		
TINGSRYDSBOSTÄDER AB				3,1		
STIFTELSEN TINGSRYDSBOSTÄDER				26,7		
TOTALT BOLAG/STIFTELSE				45,6		
TOTALT KOMMUNKONCERN INKL STIFTELSE				81,2		

Kommunfullmäktige har i budgeten för 2020 fastställt mål att minst 95 procent av investeringsbudgeten ska förbrukas/genomföras. Årets utfall innebär att 55,5 procent av budgeten har förbrukats under bokslutsperioden, vilket är en lägre nivå jämfört med förra året, då siffran var 88,1 procent. Kommunfullmäktiges mål uppnås därmed inte. Detta förklaras främst av att nybyggnationen av gymnastikhallen i Urshult (13,5 mnkr) inte hann genomföras som planerat samt att budgetanslaget för digitalisering (e-tjänster och IT-stöd) endast nyttjades till en mindre del under året.

Framåt i tiden ligger flera större investeringar. Förutom ny gymnastikbyggnad i Urshult, som inte blev av 2020, så planeras byggnation av en ny förskola i Tingsryd under 2021 samt start av ishallsprojektet. Den framtagna handlings- och vattenförsörjningsplanen inom VA-verksamheten visar att investeringsbehovet är stort inom VA-området och investeringstakten kommer att behöva öka de närmaste åren.

För de kommunala bolagen utgjordes 2020 års investeringar bl.a. av nybyggnation av 8 lägenheter i Tingsryd, nytt fjärrvärmeverk i Linneryd, anpassningar och förbättringar på näringslivsfastigheter samt köp av fastigheter. Renovering av vårdcentralen i Ryd kommer att ske under 2021.

3.6 Redovisningsprinciper och noter

3.6.1 Redovisningsprinciper

En av redovisningens viktigaste uppgifter är att utgöra ett relevant bedömnings- och beslutsunderlag. För att det skall kunna göras måste olika redovisningsprinciper beskrivas på ett öppet och informativt sätt. I detta avsnitt beskrivs de principer som ligger till grund för redovisningen i Tingsryds kommun och dess sammanställda redovisning.

Allmänt

Den kommunala redovisningen regleras av Kommunallagens kapitel 11 samt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Därutöver lämnar Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer för kommunsektorns redovisning.

Tingsryds kommun följer i huvudsak RKR:s utgivna rekommendationer. För oss kända undantag redovisas nedan under respektive rubrik. Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning är ny och ska tillämpas från och med räkenskapsåret 2019.

Resultaträkning

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Övriga intäkter

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Periodiseringar av inkomster har skett enligt god redovisningssed.

Statsbidrag till anläggningstillgångar periodiseras över respektive anläggningstillgångs nyttjandeperiod i enlighet med RKR R2. Däremot så redovisas anslutningsavgifter (VA) som en intäkt det år de inkommer istället för att periodiseras i takt med avskrivningarna för anläggningen, vilket är ett avsteg från RKR R2.

År 2020 uppgår anslutningsavgifterna till 0,8 mnkr och de senaste fem åren, 2016–2020, har totalt 3,3 mnkr i anslutningsavgifter intäktsförts direkt istället för att skuldförts och periodiserats i takt med avskrivningarna. Resultatpåverkan 2020 inom VA-verksamheten till följd av den avvikande hanteringen beräknas till 0,6 mnkr, dvs ett högre resultat redovisas. Kommunens VA-verksamheten är en taxefinansierad verksamhet vilket innebär att verksamhetens resultat hanteras som en skuld gentemot VA-kollektivet (förutbetalad intäkt) i kommunens balansräkning. Den avvikande hanteringen av anslutningsavgifter har därmed ingen direkt påverkan på kommunens totala resultaträkning.

Ersättning från migrationsverket för flyktingmottagande har tidigare år intäktsförts i takt med att kostnader för verksamheten har redovisats (matchningsprincipen). Årets erhållna ersättning, 11,6 mnkr, har emellertid intäktsförts i sin helhet vilket är i linje med rekommendationen.

Avskrivningar

Linjär avskrivning tillämpas, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas vid först infallande tidpunkt av ianspråktagande eller slutbesiktning.

Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen: 3, 4, 5, 8, 10, 15, 20, 25, 30, 33, 40 och 50 år. Avskrivningstiden baseras på en bedömning av den beräknade nyttjandeperioden för tillgångstyp och specifik anläggningstillgång.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar).

I kommunens redovisning har komponentavskrivning tillämpats för nybyggda fastigheter sedan 2014. En genomgång och anpassning av kommunens äldre anläggningstillgångar (införskaffade före 2014) pågår. Inom ramen för koncernredovisningen har de kommunala företagen genomfört övergång till komponentavskrivning för hela sina fastighetsbestånd.

Balansräkning

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om anskaffningsvärdet uppgår till minst ett prisbasbelopp (47 300 kr år 2020). De materiella anläggningstillgångarna är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Några placeringsmedel för omsättning (aktier på börsen) har kommunen inte och inte heller någon försäljning av tomter som kan klassificeras som exploateringsverksamhet.

Leasing

Förpliktelsen för leasing uppgår till 3,6 mnkr. Förpliktelsen är i sin helhet kopplad till ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. Under 2021 kommer delar av förpliktelsen anpassas till de nya rekommendationerna avseende finansiell leasing. Detta då kommunen går in i nytt avtal avseende leasing av bilar som kräver en annan hantering på såväl tillgångs- som skuldsidan i balansräkningen.

Avsättningar

Kommunen har en avsättning för återställande av deponi som uppgår till 12,6 mnkr. Beloppet motsvarar genomförda överuttag av renhållningsavgifter till och med år 2008. Enligt RKR 9 ska en årlig bedömning göras av vad det faktiska beloppet för återställandet uppgår till. Utredning av det slutliga återställandet pågår och i den utredningsrapport som tagits fram under 2020 finns olika alternativa vägar för att hantera återställandet. De olika alternativen och dess beräknade kostnader skiljer sig i olika stor grad mot avsatta medel för återställandet. Då vägen fram ännu inte är beslutad finns det en osäkerhet kring vad det faktiska beloppet för återställandet uppgår till och därmed avsättningens storlek på balansräkningen.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS07.

Övriga skulder

Som ovan beskrivits i avsnittet Resultaträkning avviker kommunen från riktlinjerna vid hanteringen av anslutningsavgifter. Effekten av avvikelsen, på skuldsidan i balansräkningen, beräknas vara 0,5 mnkr år 2020 vilket innebär att en lägre skuld redovisas än vad som hade varit fallet om RKR 2 följts.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende flyktingbidrag som kommunen erhållit tidigare år, innan år 2020, från Migrationsverket. I likhet med tidigare år bokförs dessa äldre bidrag som skuld istället för att intäktsföras. Totalt sett är det 25,4 mnkr i gamla bidrag som redovisas på skuldsidan i balansräkningen. Kommunen avser att intäktsföra denna skuld (schablonersättning) under en tvåårsperiod 2021–2022 för att vara helt i fas med gällande riktlinjer till verksamhetsåret 2023 och för att ge flyktingverksamheten en möjlighet till omställning/-strukturerings-/organisering och annan budgetfinansiering för delar av verksamheten.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Personalomkostnader

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,15 procent som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Kapitalkostnader

Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,50 procent (1,50 procent) för årets genomsnittliga kapitalbindning. Rak nominell metod används vilket innebär att tillgångarna skrivs av linjärt och att internräntan beräknas på tillgångens genomsnittliga bokförda värde.

Interna kostnader

Lokalvård och hyror för lokaler interndeberas respektive verksamhet med självkostnad. Kostnader för IT och måltid interndeberas utifrån självkostnad och verkligt nyttjande.

Gemensamma kostnader

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen ingå följande enheter:

- Tingsryds kommun
- Tingsryds Kommunföretag AB
- Tingsryds Energi AB
- Tingsryds Utveckling och Fastighets AB
- Tingsrydsbostäder AB
- Tingsryds Industristiftelse
- Stiftelsen Tingsrydsbostäder
- Räddningstjänsten Östra Kronoberg (42 procent)

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret.

Konsolidering sker enligt förvärvsmetoden. Interna mellanhavanden av väsentlig betydelse i resultaträkning och balansräkning har eliminerats.

Särredovisning av VA-verksamheten

Särredovisningen av vatten- och avloppsverksamheten (VA) sker i enlighet med Lag om allmänna vattentjänster (2006:412). Huvudsyftet med särredovisningen är att säkerställa att avgiftsuttaget inte blir för högt över tid, det vill säga avgifterna får inte överskrida det som behövs för att täcka de kostnader som är nödvändiga i verksamheten (självkostnadsprincipen). Redovisningen ska ske enligt god redovisningssed och i övrigt styras av den praxis som utvecklas inom ramen för god redovisningssed. VA-verksamhetens balansräkning utgör del av kommunens balansräkning, det vill säga den utgör varav poster till kommunens totala balansräkning.

Hantering av skuld och räntor

VA-verksamheten belastas med ränta för skulder och fordringar mot kommunen.

Skuld till kommunen – räntesatsen bestäms till kommunens genomsnittliga låneränta vid årets ingång med tillägg för den borgensavgift som kommunen tar ut från de egna företagen. Räntan beräknas på skuldens ingående värde. Aktuella räntesatser framgår av tilläggsupplysningarna för VA-verksamheten.

Fördelning av gemensamma kostnader

Kostnader som är gemensamma med annan verksamhet fördelas till VA-verksamheten baserat på bedömningar, till exempel av hur stor del av tiden som personalen arbetar med VA-verksamheten. Dessa kostnader avser städning, lokalkostnader, förråd, personalkostnader samt kostnader för central administration (kostnader för personal och system för bland annat ekonomi- och lönehantering, postgång, telefonväxel och dylikt).

Avskrivningar

Anläggningstillgångarna skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden. Som anläggningstillgång räknas tillgång som avses att stadigvarande brukas i verksamhet och som har en beräknad livslängd överstigande tre år samt ett anskaffningsvärde överstigande 1 basbelopp (47 300 kr år 2020).

3.6.2 Noter

	Kommunkoncern		Kommun	
1. Verksamhetens intäkter	2020	2019	2020	2019
Försäljningsintäkter	6,3	6,5	6,3	6,5
Taxor och avgifter	72,7	60,2	67,4	63,4
Hyror och arrenden	102,9	116,5	26,8	26,8
Bidrag från staten	93,6	101,8	93,6	101,8
EU-bidrag	0,1	0,1	0,1	0,1
Övriga bidrag	9,3	8,4	7,2	6,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	16,4	16,2	15,7	15,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,4	2,1	0,4	1,7
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	301,7	311,8	217,5	221,8

	Kommunkoncern		Kommun	
2. Verksamhetens kostnader	2020	2019	2020	2019
Bidrag	-29,7	-28,9	-29,7	-28,9
Entreprenader, köp av verksamhet	-186,3	-185,2	-185,7	-184,8
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-604,0	-597,8	-569,6	-562,6
Pensionskostnader	-52,2	-52,0	-48,7	-50,2
Lokalhyror	-5,6	-6,2	-22,1	-20,1
Material	-55,8	-49,5	-44,6	-38,2
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-6,6	-5,5	-6,6	-5,5
Bolagsskatt	-1,2	-1,5	0,0	0,0
Övriga kostnader	-68,8	-84,6	-62,6	-69,6
Summa verksamhetens kostnader	-1 010,2	-1 011,2	-969,6	-959,9

	Kommunkoncern		Kommun	
3. Avskrivningar	2020	2019	2020	2019
Avskrivningar enligt plan	-70,9	-65,0	-42,5	-38,2
Nedskrivningar, utrangeringar, värdejusteringar	-6,7	-1,3	-0,5	-0,5
Summa avskrivningar	-77,6	-66,3	-43,0	-38,7

	Kommunkoncern		Kommun	
4. Jämförelsestörande poster	2020	2019	2020	2019
<i>Jämförelsestörande intäkter</i>				
-	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande intäkter	-	-	-	-
<i>Jämförelsestörande kostnader</i>				
-	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande kostnader	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande poster	-	-	-	-

Inga jämförelsestörande poster 2020 eller 2019.

	Kommunkoncern		Kommun	
5. Skatteintäkter	2020	2019	2020	2019
Preliminär kommunalskatt	537,6	510,3	537,6	510,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	-8,9	-5,3	-8,9	-5,3
Slutavräkningsdifferens föregående år	-3,0	0,3	-3,0	0,3
Summa skatteintäkter	525,7	505,3	525,7	505,3

	Kommunkoncern		Kommun	
6. Generella statsbidrag och utjämning	2020	2019	2020	2019
Inkomstutjämningsbidrag	171,6	172,0	171,6	172,0
Kommunal fastighetsavgift	23,4	22,0	23,4	22,0
Bidrag för LSS-utjämning	23,7	16,4	23,7	16,4
Kostnadsutjämningsbidrag	50,7	37,0	50,7	37,0
Regleringsbidrag	12,7	8,7	12,7	8,7
Övriga bidrag	28,7	9,6	28,7	9,6
Summa generella statsbidrag och utjämning	310,8	265,7	310,8	265,7

	Kommunkoncern		Kommun	
7. Finansiella intäkter	2020	2019	2020	2019
Utdelningar på aktier och andelar	0,6	1,4	0,6	1,4
Ränteintäkter kortfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränteintäkter långfristiga fordringar	0,9	0,9	0,0	0,0
Ränteintäkter på likvida medel	0,1	0,1	0,1	0,1
Borgensavgifter från kommunala företag	0,0	0,0	2,7	2,6
Övriga finansiella intäkter	0,2	0,2	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	1,8	2,6	3,4	4,1

	Kommunkoncern		Kommun	
8. Finansiella kostnader	2020	2019	2020	2019
Räntor på långfristiga lån	-4,5	-5,3	-1,7	-1,6
Aktiverad ränta under byggtiden	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntekostnad pensionsavsättning	-0,1	-0,2	-0,1	-0,2
Nedskrivning av finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Summa finansiella kostnader	-4,9	-5,8	-2,1	-2,1
Genomsnittlig upplåningsränta	0,56 %	0,70 %	1,15 %	1,37 %

	Kommunkoncern		Kommun	
9. Extraordinära poster	2020	2019	2020	2019
-	-	-	-	-
Summa extraordinära poster	-	-	-	-

Inga extraordinära poster 2020 eller 2019.

	Kommunkoncern		Kommun	
10. Årets resultat	2020	2019	2020	2019
Förändring anläggningsskapital	-62,6	14,8	-1,5	15,3
Förändring rörelsekapital	109,8	-12,8	44,2	-19,2
Summa årets resultat	47,2	2,0	42,7	-3,9

	Kommunkoncern		Kommun	
11. Just. för poster som inte ingår i kassaflödet	2020	2019	2020	2019
Förändring avsättning till pensioner	-0,2	0,2	-0,1	-0,1
Förändring avsättning Elsemålatippen	0,0	0,0	0,0	0,0
Intäktsförda investeringsbidrag	-1,1	-1,0	-1,1	-1,0
Skatt och övriga justeringar	-1,1	2,0	0,0	0,0
Summa just. för poster som inte ingår i kassaflödet	-2,4	1,2	-1,2	-1,1

	Kommunkoncern		Kommun	
12. Förvärv av materiella anläggningstillgångar	2020	2019	2020	2019
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-70,0	-92,8	-27,4	-45,8
Maskiner och inventarier	-11,3	-19,1	-8,2	-16,7
Summa förvärv av materiella anläggningstillgångar	-81,3	-111,9	-35,6	-62,5

	Kommunkoncern		Kommun	
13. Erhållna investeringsbidrag	2020	2019	2020	2019
Trafikverket - Torget Ryd*	0,0	-2,0	0,0	-2,0
Trafikverket - Storgatan Tingsryd	0,0	0,8	0,0	0,8
Summa erhållna investeringsbidrag	0,0	-1,2	0,0	-1,2

*Omklassificering till intäkt

	Kommunkoncern		Kommun	
14. Försäljning av anläggningstillgångar	2020	2019	2020	2019
<i>Försäljning av materiella anläggningstillgångar</i>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	0,4	36,2	0,4	12,1
Maskiner och inventarier	0,5	0,9	0,2	0,9
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>	<i>0,9</i>	<i>37,0</i>	<i>0,6</i>	<i>13,0</i>
Summa försäljning av anläggningstillgångar	0,9	37,0	0,6	13,0

	Kommunkoncern		Kommun	
15. Förändring av långfristiga låneskulder	2020	2019	2020	2019
Förändring lån hos kreditinstitut	-9,8	14,3	-5,0	0,0
Justering kortfristig del lån	0,0	-16,6	0,0	0,0
Summa förändring av långfristiga låneskulder	-9,8	-2,3	-5,0	0,0

	Kommunkoncern		Kommun	
16. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2020	2019	2020	2019
Anskaffningsvärde	2 111,4	2 041,6	1 156,4	1 129,1
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-956,8	-891,8	-596,1	-562,6
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 154,6	1 149,8	560,3	566,5

Avskrivningstider	10–50 år	10–50 år	10–50 år	10–50 år
-------------------	----------	----------	----------	----------

Årsavstämning

Redovisat värde vid årets början	1 149,8	1 148,2	566,5	563,0
Investeringar	70,0	92,9	27,4	45,8
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	-0,2	-36,6	-0,1	-11,3
Nedskrivningar	-6,3	-0,8	0,0	0,0
Återförda nedskrivningar	0,0	1,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-58,7	-54,8	-33,5	-31,0
Överföring från eller till annat tillgångsslag	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga justeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	1 154,6	1 149,8	560,3	566,5

Specifikation bokfört värde

Mark och markanläggningar	30,0	29,2	30,0	29,2
Verksamhetsfastigheter	342,7	352,0	342,7	352,0
Fastigheter för Va-verksamhet	125,8	124,5	125,8	124,5
Publika fastigheter	38,8	37,1	38,9	37,1
Fastigheter för annan verksamhet	597,4	597,3	22,9	23,7
Pågående ny-, till- och ombyggnader	19,9	9,7	-	-

	Kommunkoncern		Kommun	
17. Maskiner och inventarier	2020	2019	2020	2019
Anskaffningsvärde	162,5	153,9	113,7	107,6
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-88,7	-78,3	-59,9	-52,5
Summa maskiner och inventarier	73,8	75,6	53,8	55,1
Avskrivningstider, linjär avskrivning tillämpas.	3–25 år	3–25 år	3–25 år	3–25 år
Årsavstämning				
Redovisat värde vid årets början	75,6	67,1	55,1	46,0
Investeringar	11,3	19,1	8,3	16,8
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	-0,6	0,0	-0,1	0,0
Nedskrivningar	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Återförda nedskrivningar	0,2	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-12,1	-10,2	-9,0	-7,2
Överföring från eller till annat tillgångsslag	0,0	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	73,8	75,6	53,8	55,1
Specifikation bokfört värde				
Maskiner	21,9	21,1	10,3	9,0
Inventarier	28,5	28,8	20,0	20,5
Transportmedel	0,7	0,5	0,8	0,5
Förbättringsutgift, fastigheter ej ägda av kommunen	15,1	15,7	15,1	15,7
Konstverk	0,3	0,3	0,3	0,3
Övriga maskiner och inventarier	7,3	9,1	7,3	9,1

	Kommunkoncern		Kommun	
18. Aktier och andelar	2020	2019	2020	2019
Aktier:				
Kommentusgruppen AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	24,2	24,2
Kommunassurans Syd försäkring AB	0,6	0,6	0,6	0,6
Inera AB	0,1	0,1	0,1	0,1
Södra Smålands Avfall & Miljö AB	0,4	0,4	0,4	0,4
Wexnet AB	26,8	23,8	-	-
Andelar:				
Konga Folkets Hus	0,1	0,1	0,1	0,1
Kreditgarantiföreningen	0,0	0,1	0,0	0,1
Kommuninvest ekonomisk förening*	5,2	2,7	5,2	2,7
Husbyggnadsvaruhuset (HBV)	0,1	0,1	0,0	0,0
Insatskapital:				
Södra Skogsägarna	0,3	0,3	0,3	0,3
Sv. Campingvärdars Riksförbund	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa aktier och andelar	33,5	28,1	30,9	28,5
* Justering mot eget kapital (avser årlig insats och insatsemission)				
Ingående balans enligt fastställd balansräkning	-	11,0	-	11,0
Byte av redovisningsprincip (ny redovisningslag)	-	-8,3	-	-8,3
Utgående balans enligt ny redovisningsprincip	-	2,7	-	2,7

	Kommunkoncern		Kommun	
19. Långfristiga fordringar	2020	2019	2020	2019
Kommuninvest förlagslån	0,0	2,5	0,0	2,5
Tryckeriet reversfordran	4,4	0,0	-	-
Tingsryds Industristiftelse reversfordran	0,0	4,5	-	-
Wexnet AB reversfordran	17,1	17,1	-	-
Övriga långfristiga fordringar	0,5	0,3	-	-
Summa långfristiga fordringar	21,9	24,4	0,0	2,5

	Kommunkoncern		Kommun	
20. Kortfristiga fordringar	2020	2019	2020	2019
Fakturafordringar	14,1	16,0	10,9	11,1
Statsbidragsfordringar	15,3	8,2	15,3	8,2
Övriga kortfristiga fordringar	17,7	19,9	13,9	13,0
Upplupen skatteintäkt (slutavräkning)	1,6	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	34,1	38,4	29,9	32,5
Summa kortfristiga fordringar	82,8	82,5	70,0	64,8

	Kommunkoncern		Kommun	
21. Kassa och bank	2020	2019	2020	2019
Kassa	0,1	0,1	0,1	0,1
Plusgiro	3,1	1,7	0,0	0,0
Bank	156,0	117,7	146,8	95,8
Summa kassa och bank	159,2	119,5	146,9	95,9

	Kommunkoncern		Kommun	
22. Eget kapital	2020	2019	2020	2019
Ingående eget kapital enligt fastställd BR	541,2	547,5	428,0	440,1
Årets resultat	47,2	2,0	42,7	-3,9
Byte redovisningsprincip (kapitalinsats Kommuninvest)	0,0	-8,3	0,0	-8,3
Summa eget kapital	588,4	541,2	470,7	428,0
därav resultatutjämningsreserv	25,6	0,0	25,6	0,0
EK:s fördelning mellan anläggnings- och rörelsekapital				
Anläggningstillgångar	1 283,9	1 277,9	644,9	652,7
Långfristiga skulder och avsättningar	-580,5	-511,9	-156,4	-162,7
<i>Anläggningskapital</i>	<i>703,4</i>	<i>766,0</i>	<i>488,5</i>	<i>490,0</i>
Omsättningstillgångar	243,9	202,2	218,3	160,8
Kortfristiga skulder	-358,9	-426,9	-236,2	-222,8
<i>Rörelsekapital</i>	<i>-115,0</i>	<i>-224,8</i>	<i>-17,9</i>	<i>-62,0</i>
Summa eget kapital	588,4	541,2	470,7	428,0
Interna resultatutjämningsfonder (del av EK):				
Kommunstyrelsen	-	-	6,9	2,5
Miljö- och byggnadsnämnden	-	-	2,4	1,4
Bildningsnämnden	-	-	3,4	0,0
Vård- och omsorgsnämnden	-	-	3,6	-1,7
Fullmäktige inklusive revision	-	-	0,3	0,2
Summa interna resultatutjämningsfonder	-	-	16,6	2,4

Hanteringen regleras i "Riktlinjer för budget och redovisning" antagna av kommunfullmäktige 2015-10-26 § 165.

	Kommunkoncern		Kommun	
23. Avsättningar till pensioner	2020	2019	2020	2019
Ingående avsättning	10,7	10,5	7,4	7,4
Pensionsutbetalningar	-0,6	-0,6	-0,4	-0,4
Nyintjänad pension	0,1	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,2	0,3	0,2	0,2
Förändring av löneskatten	0,0	0,0	0,0	0,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,1	0,2	0,0	0,0
Övrigt	0,2	0,3	0,2	0,2
Summa avsättningar till pensioner	10,7	10,7	7,2	7,4
Pensionsförpliktelse som tryggats via försäkring	39,7	36,8	39,7	36,8

	Kommunkoncern		Kommun	
24. Avsättning deponi	2020	2019	2020	2019
Redovisat värde vid årets början	12,6	12,6	12,6	12,6
Ianspråktagen avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar	12,6	12,6	12,6	12,6

Mellan åren 1999–2008 har överskott på renhållningsverksamheten avsatts för återställande av deponeringsanläggningen på Elsemålatippen. 2008 var sista året sådan avsättning gjordes, då deponering ej längre sker fr o m 1 januari 2009. De avsatta medlen skall användas till sluttäckning av tippen. Återställningsarbetet beräknas vara slutfört om ca 5–10 år.

När återställande påbörjas kommer utgiften att bokas direkt mot avsättningen. Resultatet kommer således inte att belastas, utan utgiften kommer endast att synas i kassaflödesanalysen och i balansräkningen. Anledningen till att återställningskostnaden har kostnadsförts 1999–2008 är att den egentliga kostnaden uppstår när anläggningen används. Om inget avfall deponerats skulle inte heller någon återställning behöva göras. Således bör återställningen därför inte rendera i en anläggningstillgång med årliga avskrivningar eftersom denna kostnad då inte skulle belasta den generation som utnyttjade deponeringsanläggningen.

	Kommunkoncern		Kommun	
25. Långfristiga skulder	2020	2019	2020	2019
Lån från banker och kreditinstitut	519,2	448,4	110,0	115,0
Summa lån från banker och kreditinstitut	519,2	448,4	110,0	115,0
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	27,7	29,9	27,7	29,9
Nya investeringsbidrag under året	0,0	0,8	0,0	0,8
Resultatförda investeringsbidrag	-1,1	-3,0	-1,1	-3,0
<i>Summa förutbetalda investeringsbidrag</i>	<i>26,6</i>	<i>27,7</i>	<i>26,6</i>	<i>27,7</i>
Återstående antal år (vägt snitt)	17 år	18 år	17 år	18 år
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde	-	-	-	-
Nya anslutningsavgifter under året	-	-	-	-
Resultatförda anslutningsavgifter	-	-	-	-
<i>Summa förutbetalda anslutningsavgifter</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Återstående antal år (vägt snitt)	-	-	-	-
Summa förutbetalda intäkter	26,6	27,7	26,6	27,7
Summa långfristiga skulder	545,8	476,1	136,6	142,7

Anslutningsavgifter inom VA-verksamheten intäktsförs det år de inkommer vilket är ett avsteg från RKR R2 Intäkter. För ytterligare beskrivning se avsnittet Redovisningsprinciper.

	Kommunkoncern		Kommun	
26. Kortfristiga skulder	2020	2019	2020	2019
Leverantörsskulder	48,7	51,1	49,7	49,7
Anställdas skatter	12,7	9,5	12,4	9,3
Förutbetalda skatteintäkt (slutavräkning)	6,8	0,0	6,8	0,0
Semesterlöneskuld till anställda	34,1	32,0	34,1	32,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	56,6	52,0	40,3	38,7
Upplupna löner	10,1	10,9	10,1	10,9
Upplupen löneskatt pensioner	4,8	5,2	4,8	5,2
Upplupna pensionskostnader	19,6	20,5	19,6	20,5
Resultatutjämnning VA-verksamhet (förutbet intäkt)	0,6	0,2	0,6	0,2
Skuld Teab toppkonto	0,0	0,0	6,9	13,4
Skuld TUFAB toppkonto	0,0	0,0	23,9	21,3
Skuld TINGBO toppkonto	0,0	0,0	5,3	0,9
Övriga kortfristiga skulder	165,0	245,4	21,7	20,7
Summa kortfristiga skulder	358,9	426,9	236,2	222,8

	Kommunkoncern		Kommun	
27. Ansvarsförbindelse pensioner	2020	2019	2020	2019
Ingående ansvarsförbindelse	269,9	276,8	269,9	276,8
Pensionsutbetalningar	-12,8	-11,9	-12,8	-11,9
Nyintjänad pension	0,1	0,4	0,1	0,4
Ränte- och basbeloppsuppräknig	6,3	6,8	6,3	6,8
Förändring av löneskatten	-1,4	-1,3	-1,4	-1,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	-1,1	0,0	-1,1	0,0
Övrigt	1,7	-0,9	1,7	-0,9
Summa ansvarsförbindelse pensioner	262,7	269,9	262,7	269,9
Utredningsgrad, %	99	98	99	98
<i>Överskottsmedel</i>				
Skandia			2,4	2,0
KPA			4,1	3,9
Totalt			6,5	5,9

	Kommunkoncern		Kommun	
28. Ansvarsförbindelse leasingavtal	2020	2019	2020	2019
Leasingavtal mindre än ett år	0,4	0,4	0,4	0,4
Leasingavtal överstigande ett år	3,2	5,9	3,2	5,9
Summa ansvarsförbindelse leasingavtal	3,6	6,3	3,6	6,3

	Kommunkoncern		Kommun	
29. Borgensåtaganden	2020	2019	2020	2019
Stiftelsen Tingsrydsbostäder (f d Kommunhus)	0,0	0,0	246,3	246,3
Tingsrydsbostäder AB	0,0	0,0	64,0	64,0
Tingsryds Industristiftelse	0,0	0,0	12,0	12,0
Tingsryds Energi AB	0,0	0,0	53,0	53,0
Tingsryds Utveckling och Fastighets AB	0,0	0,0	157,0	161,5
Räddningstjänsten Östra Kronoberg*	0,0	0,0	5,6	5,7
Summa koncernintern borgen	0,0	0,0	537,9	542,5
Tingsryds Rid- och Körklubb	0,8	1,0	0,8	1,0
Tingsryds AIF	0,9	1,1	0,9	1,1
<i>Egna hem:</i>				
SBAB	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa övrig borgen	1,7	2,1	1,7	2,1
Summa borgensåtaganden	1,7	2,1	539,6	544,6

* Avser Tingsryds kommuns andel som uppgår till 37%. För resterande del finns regressrätt mot Uppvidinge och Lessebo kommuner.

Tingsryds kommun har i april 2008, efter beslut i KF 2008-02-28 §3, ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och regioner som per 2020-12-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Tingsryds kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 229 801 864 kronor och totala tillgångar till 525 483 415 941 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 710 185 156 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 745 464 212 kronor.

	Kommunkoncern		Kommun	
30. Kostnad för revision	2020	2019	2020	2019
Kostnad för räkenskapsrevision	0,4	0,2	0,1	0,1
Kostnad för övrig revision	1,2	1,1	0,9	0,8
Summa kostnad för revision	1,6	1,3	1,0	0,9



4 Nämnder

I avsnitt 4 ges en kort beskrivning av nämndernas verksamhet under året, för fördjupad information och analys hänvisas till respektive nämndens egen verksamhetsredovisning som finns tillgänglig på kommunens hemsida.

4.1 Kommunstyrelsen

Uppdrag

Kommunstyrelsen (KS) är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan med ansvar för; den sammantagna verksamhetens utveckling och ekonomi, ledning och samordning av kommunkoncernen, uppsikt över kommunens nämnder och företag (uppsiktsplikt), samordning av arbete för att förverkliga kommunens vision. KS har även verksamhets- och budgetansvar för kommunledningsförvaltningen (klf) och dess verksamheter.

Årets händelser

Det ekonomiska resultatet för KS blev +3,3 mnkr jämfört med budget. Kansliavdelningen (+0,2 mnkr), utvecklingsavdelningen (+1,0 mnkr), ekonomiavdelningen (+0,4 mnkr), personalavdelningen (+2,1 mnkr), tekniska avdelningen (+2,7 mnkr) och gemensamt (+0,5 mnkr) redovisar överskott mot budgeten, medan arbete- och lärandeavdelningen (-3,4 mnkr) redovisar underskott mot budgeten.

Verksamhetens måloppfyllelse

Förvaltningens måloppfyllelse är blandad, men generellt sett något förbättrad jämfört med tidigare år. Perspektiven Ekonomi och Process bedöms som uppfyllda (grön), medan Medborgare, Samhälle och Medarbetare bedöms som delvis uppfyllda (gul). Den övergripande bedömningen är att förvaltningen och kommunen trots alla utmaningar som pandemin medfört, till stora delar har klarat av att genomföra sina viktiga uppdrag.

Framtid

Både kort- och långsiktiga effekter av pandemin är i dagsläget svåra att veta hur de blir och på vilka sätt de kommer att påverka kommunen och dess verksamheter. Det finns sannolikt ett antal *dolda utmaningar i spåren av pandemin*, inte minst kopplat till det sociala området. Ökad arbetslöshet, social oro eller psykisk ohälsa mm kan vara exempel på detta. Andra utmaningar i ett långsiktigt och kommunövergripande perspektiv är bland annat:

- *Vattenfrågorna* - som är mycket viktiga för kommunen. Ledningsnätet har stora underhållsbehov, dricksvattenkapaciteten utnyttjas maximalt, frågan om reservvattentäkt behöver lösas mm.
- *Välfärdsutmaningen* - allt fler kommer att efterfråga allt mer av kommunala tjänster utan att skattekraften stärks i motsvarande omfattning.
- *Kompetensförsörjningsutmaningen* - med flera bristyrken såväl nationellt som lokalt/regionalt.

Ekonomi (mnkr)	2020	2019	2018
Intäkter	251,5	244,8	264,1
Kostnader	-392,3	-380,5	-396,1
Årets resultat	-140,8	-135,7	-132,0
Budget	-144,1	-136,8	-131,8
Budgetavvikelse	3,3	1,1	-0,2

4.2 Miljö- och byggnadsnämnden

Uppdrag

Myndighetsnämnd inom Plan- och bygglagen, Miljö- och hälsoskydd, Livsmedel, Tobakslagen m.fl.

Årets händelser

Pandemin har haft stor påverkan på verksamheterna. Nämnden beslutade att endast utföra akuta och samhällsviktiga inspektioner samt att utskick gällande enskilda avloppsanläggningar skulle pausas. Årsdebiteringarna sköts fram. Nämnden fick ett utökat tillsynsansvar pga. pandemin.

Verksamhetens måluppfyllelse

Pandemin har medfört att balansen mellan perspektiven förändrades. Ambitionsnivån sänktes. Perspektiven samhälle och medarbetare påverkades.

Framtid

Pandemin är inte över, vilket är den största framtida påverkansfaktorn på nämndens verksamhet. Tillsyn gällande smittskyddsåtgärder på serveringsställen kommer fortsatt vara nämndens ansvar framåt.

Nämndens verksamheter, framför allt bygglov, är konjunktürkänsliga. Betänkandet gällande differentierat strandskydd kommer att ha påverkan samt den nationella översynen av Plan- och Bygglagen.

Ekonomi (mnkr)	2020	2019	2018
Intäkter	3,1	3,5	3,0
Kostnader	-6,0	-5,9	-5,1
Årets resultat	-2,9	-2,4	-2,1
Budget	-3,7	-3,5	-2,5
Budgetavvikelse	0,8	1,1	0,4



Foto Mattias Nilsson, Åsnen

4.3 Bildningsnämnden

Uppdrag

Bildningsnämnden ansvarar för bibliotek, fritidsgårdar, kulturskola, förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, och särskola inom respektive skolform.

Årets händelser

Bildningsnämnden redovisar 2020 en positiv budgetavvikelse om 5,9 mnkr. Detta beror till stor del på mer intäkter än budgeterat, kostnadsminskningar på grund av covid-19 utbrottet samt förändringar i verksamheten. Överskottet beror inte på låga personalkostnader, dessa uppgår till 99 procent. Utan att kostnader för skolskjuts, måltider samt att diverse övriga kostnader inte har förbrukats till fullo under året.

Verksamhetens måluppfyllelse

Pandemin har medfört att balansen mellan perspektiven har påverkats, men ambitionsnivån har lyckats upprätthållas. Perspektivet medarbetare behöver uppmärksammas och följas på grund av pandemins påverkan.

Framtid

Innevarande år har påverkat verksamheten, men effekterna är svårbedömda i nuläget och behöver följas. Dock finns hela tiden rekryteringen och bristen på behörighet som ett viktigt arbetsområde för att trygga verksamheten. En viktig effekt av pandemin är också att säkerställa eventuell undervisningsskuld och förbättra måluppfyllelsen.

Ekonomi (mnkr)	2020	2019	2018
Intäkter	50,8	52,4	47,8
Kostnader	-346,9	-343,6	-332,1
Årets resultat	-296,1	-291,2	-284,3
Budget	-302	-290,2	-280,0
Budgetavvikelse	5,9	-1,0	-4,3



Tingsryds bibliotek

4.4 Vård- och omsorgsnämnden

Uppdrag

Ansvar inom äldreomsorg, omsorg funktionsnedsättning, hemsjukvård, bostadsanpassning samt färdtjänst.

Årets händelser

I utfallet ingår kostnader för pandemin (13,8 mkr). Budgeten är tillfälligt förstärkt med 6 mkr samt statsbidrag 3,6 mkr. Fokus har varit att möta pandemin och den treåriga handlingsplanen. Ingen återhållsamhet har funnits kring personalbemanning, utifrån behov eller pandemin. Alla enheter har haft uppdraget att anpassa sin verksamhet till budget. Återställningskravet från 2019 regleras med årets resultat.



Verksamhetens måluppfyllelse

Obalans råder mellan perspektiven som beror på pandemin. Verksamheter har stängts och samhälls- och medborgarperspektivens kvalitetsmått har försämrats. Inom process pågår arbete för att nå målen. I perspektivet medarbetare finns fortfarande utmaningar. I ekonomiperspektivet märks förbättringar, den treåriga handlingsplanen har gett effekter.

Framtid

Det är svårt att bedöma framtiden på grund av pandemin. Sannolikt ger den effekter över lång tid. Behovet av ett närvarande ledarskap är tydligt. Arbetet att bibehålla en ekonomi i balans är prioriterat. För framtida hållbarhet, ur både medarbetarperspektiv och ekonomiskt perspektiv, är det väsentligt viktigt att bemanningshandbokens normer har ett långsiktigt och ihållande förändringsarbete. Framtida rekrytering av kompetent och utbildad personal är en stor utmaning. Det är viktigt för att möta personalförsörjningsbehovet att hitta arbetssätt som gör att fler orkar jobba mer, dvs heltid som norm. Arbetet kring uppföljning, analys och utvärdering av bl a kvalitetsmått och nyckeltal är prioriterat. Det finns utmaningar för att möta olika omsorgsbehov med alternativa boendeformer exempelvis anpassade seniorbostäder och särskilda bostäder inom omsorg funktionsnedsättning. Utredningen "God och nära vård" kommer beröra den kommunala verksamheten inom de närmsta åren. Förändring av LSS med ny lagstiftning 1 jan 2022, kan komma att påverka verksamheten i stor omfattning.

Ekonomi (mnkr)	2020	2019	2018
Intäkter	87,4	60,5	111,0
Kostnader	-405,2	-381,5	-411,0
Årets resultat	-317,8	-321,0	-300,0
Budget	-324,9	-299,0	-289,9
Budgetavvikelse	7,1	-22,0	-10,1

4.5 Revisionen

Revisorerna är ett kommunaldemokratiskt kontrollinstrument och målet är att ge underlag i ansvarsprövningen. Med resultatet av årets granskningar som grund, prövar revisorerna om styrelse, nämnder och beredningar har fullgjort sitt uppdrag.

Revisorernas bedömning i frågan om ansvarsfrihet lämnas årligen till fullmäktige inför dess prövning och beslut. Fullmäktiges beslut i ansvarsfrihetsfrågan ska motiveras, om det inte är uppenbart obehövt, d.v.s. när ingen kritisk synpunkt framställts från revisorerna eller fullmäktigeledamöterna.

Uppdrag

Revisorernas arbete regleras i kommunallagens 12 kap. och God revisionssed i kommunal verksamhet. Med god revisionssed menas processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning. Den avser också revisorernas förhållningssätt i uppdraget och till dess förutsättningar.

Revisorernas granskningsuppdrag uttrycks i kommunallagen och här anges att revisorerna årligen ska granska, i den omfattning som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. På samma sätt ska vi, genom de av fullmäktige valda lekmannarevisorerna/revisorerna, även granska verksamheten i de kommunala företagen och stiftelserna. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revision har även ett helhetsansvar för granskning inom ett antal olika samverkansorgan som exempelvis Wexnet, RÖK, Sydarkivera och SSAM.

Årets händelser

Under året har revisorerna genomfört följande revisionsprojekt enligt fastställd revisionsplan:

- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning
- Grundläggande granskning
- Underlag för risk- och väsentlighetsanalys
- Granskning av vård- och omsorgsnämndens ekonomistyrning
- Granskning av intern kontroll inom styrelsen och nämnderna
- Förstudie barnkonventionen
- Granskning av Ks process för ärendeberedning och beslutsfattande

Inom ramen för lekmanrevisionen har följande revisionsprojekt genomförts enligt fastställd revisionsplan:

- Granskning av intern styrning och kontroll

Revisorerna har på sedvanligt sätt granskat kommunstyrelsens och nämndernas protokoll. Revisorerna har överlämnat revisionsrapporterna till berörda nämnder och kommunstyrelsen med begäran om återredovisning av åtgärder. Revisionsrapporterna har också delgivits kommunfullmäktiges presidium.

Revisorernas processororienterade granskning och deras resultatorienterade arbetssätt innebär att granskningen avslutas först sedan vidtagna och eller planerade åtgärder har redovisats. Regelbundna möten har under året skett med kommunfullmäktiges presidium. Revisorerna har även träffat kommunstyrelsen och samtliga nämnder för grundläggande granskning. Inom ramen för lekmanrevision har även företrädare för samtliga bolag träffats.

Ekonomi (mnkr)	2020	2019	2018
Intäkter	0,0	0	0
Kostnader	-1,0	-0,9	-0,9
Årets resultat	-1,0	-0,9	-0,9
Budget	-1,0	-1,0	-1,0
Budgetavvikelse	0,0	0,1	0,1

5 Kommunalförbund och kommunala bolag

I avsnitt 5 ges en kort beskrivning av kommunalförbundets och de kommunala bolagens verksamhet under året, för fördjupad information och analys hänvisas till respektive organisations årsredovisning som finns tillgänglig på kommunens hemsida.

5.1 Räddningstjänsten Östra Kronoberg

Uppdrag

Räddningstjänsten Östra Kronoberg, RÖK, bildades 2003 av kommunerna Tingsryd, Lessebo och Uppvidinge. Ansvarsområdet är räddningstjänstverksamhet enligt lagen om skydd mot olyckor i de tre kommunerna. Utöver räddningstjänst anger förbundsordningen även att förbundet ska ansvara för beslut och tillsyn enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor.



Årets händelser

Under året har ett antal insatser genomförts, såväl direkta räddningsaktioner som förebyggande arbeten. Totalt har förbundets styrkor larmats till 422 (522) händelser varav 25 inträffat utanför eget område. 95 (122) gällde bränder och 103 (121) trafikolyckor. Antalet larm/händelser enligt samarbetsavtal, IVPA (I Väntan På Ambulans), tecknat med Region Kronoberg, uppgick till 51 (84) tillfällen.

Verksamhetens måluppfyllelse

Tingsryds kommuns andel till RÖK för verksamhetsåret 2020 var 16,6 mnkr (15,5 mnkr). Helårsutfallet för RÖK:s totala verksamhet slutar med ett överskott på 1,6 mnkr (budget 0,6 mnkr). Överskottet är hänförligt till högre driftbidrag från medlemskommunerna, tidigare underskott är därmed till fullo återhämtat. Årets investeringar uppgår till 3,3 mnkr där de största objekten är släck-/räddnings-/tankbil, servicefordon och räddningsbåt.

Framtid

Under året rekryteras ny räddningschef vars första åtgärd blir att genomföra en mindre organisationsöversyn. Nytt handlingsprogram för perioden 2019–2022 beslutas i oktober. Efter genomförd organisationsöversyn påbörjas rekrytering av två uppkomna och vakanta Insatsledartjänster. Räddningstjänsten planerar att återta förmågan att informera och utbilda allmänheten samt säkerställa planering och genomförande av intern utbildning och övning. En viktig del för att få ner antalet brandtillbud är att sprida kunskapen om vikten av att minska risker för brand och att ingripa på ett effektivt sätt. I detta arbete har förbundets tillsyns- och utbildningsverksamhet en betydelsefull roll.

Ekonomi (mnkr)	2020	2019	2018
Intäkter	0	0	0
Kostnader	-16,6	-15,5	-14,8
Årets resultat	-16,6	-15,5	-14,8
Budget	-15,8	-14,9	-14,4
Budgetavvikelse	-0,8	-0,6	-0,4

5.2 Tingsryds Kommunföretag AB

Uppdrag

Tingsryds Kommunföretag AB, TIKAB, har uppdraget att äga och förvalta aktier i Tingsryds kommuns ägda bolag samt att implementera målstyrning. Bolaget ska tillse att ägardirektiv och styrdokument efterlevs samt ska övergripande samordna dotterbolagens verksamheter.

Årets händelser

Under året har TIKAB haft flera ägardialoger/strategiska samtal med dotterbolagen för att få koncernnytta, helhetstänk och kommunövergripande mål i fokus. Ägardialogerna har även behandlat specifika frågeställningar för de olika dotterbolagen, bl a simhall, värmeverk och bostäder.

TIKAB har även berett bolagens ärenden till kommunstyrelsen, bland annat affärsplaner, bokslut och reviderade ägardirektiv.

Verksamhetens måluppfyllelse

Bolagets redovisade resultat efter finansiella poster är 12 tkr.

Framtid

TIKAB kommer att fortsätta arbeta med dialog, samordning och uppföljning av bl a kommunövergripande mål och kommunkoncernens investerings- och lånenivåer.

Ekonomi (mnkr)	2020	2019	2018
Nettoomsättning	0,3	0,3	0,3
Resultat efter fin poster	0,0	-0,1	0
Soliditet %	74	75	75
Nettoinvesteringar	0	0	0
Antal anställda	0	0	0



Flygfoto Tingsryd

5.3 Tingsryds Energi AB

Uppdrag

Att utifrån kommunens syfte, skapa attraktiva och hållbara livs-, boende- och näringslivsmiljöer och öka kommunens attraktivitet genom att främja näringslivet, miljön och kundintresset.

Årets händelser

2020 har präglats av coronapandemin och ett extremt varmt klimat. SMHI:s uppmätta energiindex 2020 har jämfört med ett normalår varit 15 procent lägre för orten, vilket återspeglar sig i bolagets värmeförsäljning.



Under 2020 har avtal gällande inköp av extern värmeleverans från Vidas sågverk i Urshult omförhandlats och förlängts ytterligare 3 år från hösten 2021. Avtal mellan TEAB och Bewi har upprättats gällande möjlighet för TEAB att av Bewi köpa extern fjärrvärme till det egna nätet i Urshult.

Under 2020 har TEAB köpt fastigheten Möllekulla 1:156 i Urshult. Dess placering och övriga beskaffenhet gör den möjlig att konvertera till panncentral för fjärrvärmeproduktion i Urshult om framtida behov skulle uppstå.

Byggnationen av en ny panncentral i Linneryd påbörjades. Anläggningen beräknas vara klar för provdrift 2021–2022.

Verksamhetens måluppfyllelse

Mål	Utfall
Direktavkastning 4,0 %	3,4 %
Soliditet 35,0 %	42,2 %

Framtid

Försäljning av processvärme till industrikunder kommer att bli en allt mer viktig produkt inom affärsområde fjärrvärme. Leveransstart av processvärme till sågverket i Linneryd hösten 2021 bör betyda ett jämnare kassaflöde över året. Övrig utbyggnad av fjärrvärmenet kommer i huvudsak att bestå av förtätning inom redan etablerade områden.

De styrtekniska systemen i Tingsryd och Väckelsång börjar bli gamla och är inte längre möjliga att uppdatera, vilket får till följd att de stegvis måste bytas ut, vilket beräknas vara klart till 2023.

Avseende affärsområde bredband får de framtida utbyggnaderna till viss del anpassas efter ev. landsbygdsstöd. 2020 var det sista året där TEAB tillför Wexnet aktieägartillskott.

Avseende affärsområde förnyelsebar energi kommer bolagsrepresentant och VD att delta i olika forum och nätverk för att inhämta kunskap om hur bolaget ska jobba med detta.

Ekonomi (mnkr)	2020	2019	2018
Nettoomsättning	24	24,4	22,9
Resultat efter fin poster	2,7	3,2	2,4
Soliditet %	42,2	40,9	40,2
Nettoinvesteringar	10,5	3,3	1,7
Antal anställda	4	4	4

5.4 Tingsryds Utveckling & Fastighets AB

Uppdrag

Enligt ägardirektiven ska bolaget utgöra en viktig aktör för att verkställa kommunens näringslivspolitik och inom ramen för sin verksamhet medverka till att göra Tingsryds kommun till en attraktiv kommun att driva näringsverksamhet i, genom att förvärva, avyttra, äga, bebygga, förvalta, utveckla och hyra ut fastigheter.

Årets händelser

Verksamhetsåret 2020 har på flera sätt påverkats av pandemin covid-19. Några av bolagets hyresgäster har haft full produktion med ökad efterfrågan, medan andra med periodvis har fått stänga ner delar av sin produktion.

Fastigheten Konga Bruk har flera fasta hyresgäster och under 2020 har mer än 85 procent av fastighetens ytor varit uthyrda och översyn över driftkostnader för korrekt fakturering har gjorts.

Framtiden för äventyrsbadet Kaskad i fastigheten Örnen 23 är fortfarande oviss. Konsultföretag har genomfört en statusbedömning av anläggningen. Deras rapport påvisade flera brister i fastigheten med ett stort renoveringsbehov och höga kostnader som följd.

Verksamhetens måluppfyllelse

Bolagets uppdrag och mål definieras i kommunens ägardirektiv. Bolaget jobbar aktivt för att uppfylla målen, men förutsättningarna är svåra då bolaget har många parametrar att ta hänsyn till och målen i vissa delar står i konflikt till varandra.

I det näringslivsutvecklande uppdraget har bolaget arbetat aktivt med lokalanpassningar för att tillmötesgå befintliga och nya hyresgästers lokalbehov.

Resultatet före finansiella poster uppgick till -2,4 mnkr (0,6 mnkr).

Framtid

TUFAB arbetar aktivt med att bidra till en positiv utveckling av kommunens näringsliv. Det finns flera företag som signalerar expansion och efterfrågar utökade lokaler och därmed nya investeringar. Även nya företag har visat intresse för etablering i kommunen. Bolaget fortsätter också aktivt att bearbeta hyresgäster till att köpa sina hyrda fastigheter. Detta är ett måste för att möta efterfrågan av nya lokaler till nystartade, nyetablerade och växande företag.

Ekonomi (mnkr)	2020	2019	2018
Rörelsens intäkter	23,6	25,1	25,5
Resultat efter fin poster	-2,4	0,6	-3,1
Soliditet %	3,4	4,3	3,8
Direktavkastning	5,0	8,6	6,7
Balansomslutning	169,8	176,5	183,8
Nettoinvesteringar	2,8	4,0	6,0

5.5 Tingsryds Industristiftelse

Uppdrag

Tingsryds Industristiftelse är under avveckling. Fram tills avveckling är möjlig drivs verksamheten på sedvanligt sätt, med uthyrning och förvaltning av fastigheter, för att tillgodose näringslivets behov av ändamålsenliga lokaler. Målsättningen är att hyresgästen så småningom ska överta ägandet av fastigheten.

Årets händelser

Industristiftelsens största satsningar under 2020 har varit ventilationsutbyggnad på Örnen 17 i Tingsryd, samt byte av takarmaturer och omläggning av elmätare på de två industrihotellen på Östergatan i Ryd.



Foto Leif Gustafsson, Tingsrydstravet

Hyresintäkterna från Travanläggningen i Tingsryd ökar succesivt år för år och visar på ett positivt ekonomiskt resultat, trots inställda arrangemang och publikrestriktioner på grund av coronapandemin. Flera möten med nya presumtiva hyresgäster för veterinärkliniken har förts under året, men inte nått ända fram.

Fastighetsinnehavet uppgår till ca 9 200 kvm. I nuläget finns totalt ca 650 kvm outhyrd lokalyta på Tingsryd 4:95. I övrigt är samtliga lokaler uthyrda. Stiftelsen äger fastigheter till ett sammantaget bokfört värde på 12,4 mnkr.

Verksamhetens måluppfyllelse

I det näringslivsutvecklande uppdraget har bolaget arbetat aktivt med lokalanpassningar för att tillmötesgå befintliga och nya hyresgästers lokalbehov.

Årets kostnader för underhållsåtgärder uppgår till 0,1 mnkr (0,1 mnkr). Resultatet efter finansiella poster uppgår till -0,03 mnkr (-0,04 mnkr).

Framtid

I samband med kommunens koncernbildning beslutades det att Tingsryds Industristiftelse ska avvecklas succesivt. Samtliga fastigheter kommer på sikt genom fastighetsreglering att överföras till Tingsryds Utveckling och Fastighets AB.

Ekonomi (mnkr)	2020	2019	2018
Rörelsens intäkter	2,0	2,0	2,0
Resultat efter fin poster	0,0	0,0	0,0
Soliditet %	36	36	36
Direktavkastning	7,8	7,6	7,1
Balansomslutning	20,0	20,1	20,2
Nettoinvesteringar	1,2	0,2	0,2

5.6 Tingsrydsbostäder AB

Uppdrag

Vara en aktiv aktör på bostadsmarknaden genom ny-, om- och tillbyggnad samt förvärv och försäljning av fastigheter och därigenom tillgodose att hyresbostäder finns att tillgå på konkurrenskraftiga villkor och till god kvalitet i hela kommunen och därmed medverka till att trygga bostadsförsörjningen i kommunen.

Årets händelser

Den största händelsen under det gångna året är den förhandling som skett inför tecknandet av ett nytt förvaltningsavtal med Tingsryds kommun.

Hyrorna för 2020 höjdes med 1,65 procent.

Året har präglats av att hantera Corona-pandemin på ett bra och säkert sätt som möjligt. Vår personal har noggrant följt Folkhälsomyndigheten riktlinjer i arbetet på vår kommuns servicehus och skolor. Detta har inneburit att vi vid tillfällen arbetat med skyddsutrustning. Markiser och portabla kylanläggningar har installerats på alla servicehus i kommunen för att förbättra inomhusmiljön ifall man skulle tvingas bli isolerad på sina rum.

Verksamhetens måluppfyllelse

Under 2021 har inga förvärv skett då det enligt diverse regelverk inte kan byggas eller förvärvas bostäder om det ska vara möjligt att kunna behålla förvaltningsavtalet i bolaget utan att drabbas av upphandlingsbegränsningar. Några försäljningar har inte skett.

Bolaget har de senaste åren arbetat med driftseffektivisering och gjort kostnadseffektiva renoveringar. Genom återhållsamma hyreshöjningar medverkat till att det finns bra och prisvärda hyresbostäder

Tingsrydsbostäder arbetar målinriktat med att minska energibehovet via olika energispar-åtgärder och energieffektiviseringar, både i eget beståndet och de fastigheter som ingår i förvaltningsuppdraget med Tingsryds kommun.

Framtid

Nytt förvaltningsavtal som träder i kraft den 1 januari 2021. En av de stora förändringarna är den uppföljningsbarhet som efterfrågats avseende såväl tid som kvalitet samt även mer digitaliseringsåtgärder.

Arbeta målinriktat för att nå en ekonomisk ställning som medger utveckling och investeringar utan ägartillskott.



Ekonomi (mnkr)	2020	2019	2018
Nettoomsättning	26,2	25,1	22,7
Resultat efter fin poster	3,4	1,4	-0,3
Soliditet %	31,6	29,6	36,2
Nettoinvesteringar	3,1	33,3	5,7
Antal anställda	23	23	20

5.7 Stiftelsen Tingsrydsbostäder

Uppdrag

Vara en aktiv aktör på bostadsmarknaden genom ny-, om- och tillbyggnad samt förvärv och försäljning av fastigheter och därigenom tillgodose att hyresbostäder finns att tillgå på konkurrenskraftiga villkor och till god kvalitet i hela kommunen och därmed medverka till att trygga bostadsförsörjningen i kommunen

Årets händelser

Större underhållsåtgärder har genomförts genom ett takbyte samt via planerat stambyte i Ryd. Renovering av 8 lägenheter i Ryd har gjorts efter beslut om att Migrationsverket sagt upp dessa.



Den planerade renoveringen av vårdcentralen i Ryd som skulle utförts under 2021 fick tidigare läggas till slutet av 2020.

Åtta lägenheter har nyproducerats enligt eget byggkoncept för att få fram prisvärda lägenheter, fyra fastigheter har förvärvats varav tre för framtida byggnation.

Fiber är anslutet inom hela beståndet och samtliga lägenheter har försetts med lägenhetsnät.

Verksamhetens måluppfyllelse

Hyrorna för 2020 höjdes hyrorna med 1,65 procent.

Skapa goda boendemiljöer och erbjuda välunderhållna fastigheter som har en hyresnivå som inte överstiger medelnivån för jämförbara bostadsföretag är en viktig målsättning.

Tillfört nyproduktion till låg produktionskostnad och rimlig hyra har gjorts under 2020. Tillskapa nya fastigheter via nyproduktion och via omställning och renovering av potentiella fastigheter är prioriterat för att tillhandahålla fler bostäder och bidra till en ökad bostadsförsörjning.

Årets kostnad för underhållsåtgärder uppgår till 8,0 mnkr Stiftelsens resultat efter finansiella poster uppgår till 1,4 mnkr för 2020.

Framtid

Under 2021 kommer 10 lägenheter att byggas centralt i Tingsryd. Detta kommer att ske som ett led i att bygga kostnadseffektivt och med kvalitet så att rimliga hyror kan uppnås. Fortsätta bygga om lokaler till lägenheter där det är möjligt för att tillskapa billigare och större lägenheter samt för ett optimerat resursutnyttjande

Vidare kommer vi att fortsätta arbeta målinriktat med att driftseffektivisera och underhålla våra fastigheter väl.

Ekonomi (mnkr)	2020	2019	2018
Nettoomsättning	73,2	72,0	73,2
Resultat efter fin poster	1,4	2,2	9,0
Soliditet %	17,3	17,2	16,7
Nettoinvesteringar	25,5	6,9	8,6
Antal anställda	37	28	24

6 Särredovisning av VA-verksamhet

6.1 Finansiell rapport VA

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	2020	2019
Verksamhetens intäkter	1	40,8	37,8
Verksamhetens kostnader	2	-30,7	-28,4
Avskrivningar	3	-7,7	-6,9
Verksamhetens nettokostnader		2,4	2,5
Finansiella kostnader	4	-2,4	-2,2
Årets resultat	5	0	0,3

BALANSRÄKNING, mnkr	Not	2020	2019
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader, mark och markanläggningar	6	21,6	22,5
Maskiner och tekniska anläggningar	7	102,4	99,7
Inventarier	8	1,9	2,3
Summa anläggningstillgångar		125,8	124,5
Summa tillgångar		125,8	124,5
EGET KAPITAL & SKULDER			
Eget kapital			
Ingående balans		0	-0,3
Årets resultat		0	0,3
Summa eget kapital	9	0	0
Skulder			
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	10	0,6	0,2
<i>Långfristiga skulder</i>			
Skuld till kommunen	11	125,2	124,3
Summa eget kapital & skulder		125,8	124,5

6.2 Noter VA

1. Verksamhetens intäkter, mnkr	2020	2019
Brukningssavgifter	33,8	31,2
Anslutningsavgifter	0,8	0,8
Intern försäljning av tjänster/arbete	4,9	4,1
Övriga intäkter	1,8	1,8
Förändring av skuld till abonnentkollektivet	-0,4	-0,2
Summa verksamhetens intäkter	40,8	37,8

2. Verksamhetens kostnader, mnkr	2020	2019
Material	-2,2	-1,7
Personalkostnader	-9,1	-8,8
Hyra lokaler	-0,3	-0,2
Externt köpta tjänster	-3,1	-2,5
Interna kostnader	-6,4	-5,6
Övriga kostnader	-9,7	-9,6
Summa verksamhetens kostnader	-30,7	-28,4

3. Avskrivningar, mnkr	2020	2019
Byggnader och mark	-2,2	-2,0
Maskiner och tekniska anläggningar	-5,1	-4,6
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	-0,4	-0,3
Summa avskrivningar	-7,7	-6,9

4. Finansiella kostnader, mnkr	2020	2019
Räntekostnad för skuld till kommunen	-2,4	-2,2
Räntekostnad årets kassaflöde	0	0
Summa finansiella kostnader	-2,4	-2,2

Räntesats 1,90%, räntan har beräknats på ingående skuld.

5. Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 2016-2020, mnkr	2020	2019	2018	2017	2016
Överskott/underskott	0,4	0,4	-1,8	-2,0	-0,9
Eget kapital	0	0	-0,3	0	0
Förutbetalda intäkter	0,6	0,2	0	1,6	3,6

Överföring av årets resultat bokförs mot balansräkningen som förutbetald intäkt (kortfristig skuld).

6. Byggnader, mark och markanläggningar, mnkr	2020	2019
Akkumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	55,8	53,9
Justering anskaffningsvärde	0	0
Inköp	1,2	2,0
Försäljning/utrangering	0	0
Utgående anskaffningsvärde	57,0	55,8
Akkumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-33,3	-31,3
Justering avskrivning enligt plan	0	0
Försäljning/utrangering	0	0
Årets avskrivningar	-2,2	-2,0
Utgående avskrivningar enligt plan	-35,5	-33,3
Utgående planenligt restvärde	21,6	22,5

Taxeringsvärde saknas eftersom alla byggnader är klassade som specialenheter.

7. Maskiner och tekniska anläggningar, mnkr	2020	2019
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	205,4	195,2
Justering anskaffningsvärde	0	0
Inköp	7,8	10,2
Försäljning/utrangering	0	0
Utgående anskaffningsvärde	213,2	205,4
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-105,7	-101,1
Justering avskrivning enligt plan	0	0
Försäljning/utrangering	0	0
Årets avskrivningar	-5,1	-4,6
Utgående avskrivningar enligt plan	-110,8	-105,7
Utgående planenligt restvärde	102,4	99,7

8. Inventarier, mnkr	2020	2019
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	3,3	2,2
Justering anskaffningsvärde	0	0
Inköp	0	1,1
Försäljning/utrangering	0	0
Utgående anskaffningsvärde	3,3	3,3
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-1,0	-0,7
Justering avskrivning	0	0
Försäljning/utrangering	0	0
Årets avskrivningar	-0,4	-0,3
Utgående avskrivningar enligt plan	-1,4	-1,0
Utgående planenligt restvärde	1,9	2,3

9. Eget kapital, mnkr	2020	2019
Ingående ackumulerat resultat	0	-0,3
Årets resultat	0	0,3
Utgående eget kapital	0	0

Ändrad hantering/redovisning av årets resultat fr.o.m. 2011.

I den mån VA-verksamhetens avgiftsuttag regleras av självkostnadsprincipen och avgiftsuttaget överskrider självkostnaden ska intäkten minskas och överuttaget bokföras som en förutbetalad intäkt, RKR 18. Det kommer då aldrig uppstå något resultatöverskott eftersom intäkterna konteras mot skuldkonto i balansräkningen. Vid underskott när det inte finns något historiskt överuttag att reglera minskar underskottet eget kapital. 2019 återställdes underskottet på 252 tkr.

10. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter, mnkr	2020	2019
Ingående förutbetalda intäkter	0,2	0
Årets förändring	0,4	0,2
Utgående förutbetalda intäkter	0,6	0,2

För år 2020 översteg inkomsterna kostnaderna med 0,4 mkr, överskottet bokförs mot balansräkningen som förutbetalad intäkt (kortfristig skuld).

11. Skuld till kommunen, mnkr	2020	2019
Ingående skuld	124,3	118,3
Årets nettoinvestering	9,1	13,3
Årets avskrivningar	-7,7	-6,9
Årets redovisade resultat	0	0
Årets överskott / underskott	-0,4	-0,4
Utgående långfristiga skulder	125,2	124,3

6.3 Förvaltningsberättelse VA

VA-enheten ligger under tekniska avdelningen, som är en del av kommunledningsförvaltningen. Enheten ansvarar för kommunens vatten- och avloppsreningsverk samt ledningsnät. I uppdraget ligger produktion och distribution av dricksvatten och omhändertagande av avloppsvatten samt dagvattenhantering inom de kommunala verksamhetsområdena. VA-verksamheten ska uppfylla krav enligt Lagen om allmänna vattentjänster, Miljöbalken och Livsmedelsverkets dricksvattenföreskrifter.

I Tingsryds kommun finns fem vattenverk och sex avloppsreningsverk, ett femtiotal pumpstationer samt totalt 650 km ledningsnät. Vi har cirka 3 310 abonnenter, producerade 1 011 000 kubikmeter dricksvatten och renade nästan 2 miljoner kubikmeter avloppsvatten under 2020. Skillnaden mellan debiterad och producerad vattenmängd var 13 procent och medelvärde för ovidkommande vatten till reningsverken var 53 procent.

Under början av året antogs VA-handlingsplanen och under hösten antogs vattenförsörjningsplanen. Vattenförsörjningsplanen redogör för möjliga vattenresurser både som reservvattentäkt till Tingsryds största vattenverk samt för framtida försörjning till östra delen av kommunen där Linneryd och Korrö nu har var sitt verk med behov av större investeringar. De övergripande styrdokument som behövs för en bra styrning av verksamheten finns nu på plats.

Under året har ny- och omläggning av 1 180 meter vatten-, spill- och dagvattenledningar gjorts, samt 185 meter galvledningar bytts ut. 1 357 meter spill- och dagvattenledning har rörinfodrats, och 23 stycken nedstigningsbrunnar har renoverats. Luft-vattenspolning har genomförts i centrala Tingsryd för att förbättra dricksvattenkvaliteten. Genom ett nytt dricksvattenslöp kommer vi fortare ut med vatten vid avbrott i ordinarie leverans och säkerheten är högre. Ett första testområde där ett 40-tal fjärravlästa mätare som använder LoRa teknik har satts upp i Yxnäs. Det är en spännande utveckling som ger många mervärden när vi är igång på riktigt.

På avloppsreningsverken i Ryd, Linneryd och Tingsryd har investeringar gjorts när sliten utrustning behövt åtgärdas. 3 stycken pumpstationer har renoverats. Tillsammans med Emotron och Beijer har verkspersonalen tagit fram ett nytt koncept för styrning av pumpstationer. Styrningen, som har många smarta funktioner, bygger på frekvensomformare från Emotron där vi med hjälp av en panel från Beijer kan få in all data i vårt övervakningssystem.

Projektet med att byta el och styr på Hensmåla vattenverk samt infiltrationen i Flisehult och högreservoar är slutfört. Det kommer att krävas några kompletterande projekt för att få ut hela nyttan. En tidvis mycket hög förbrukning av dricksvatten har ansträngt vattenverket, nyttjandegrad av vattendomen är 99 procent.

Behovet av rent vatten i kranen för att tvätta händerna har kanske aldrig varit större och med det följer det en förståelse för hur samhällsviktig verksamhet VA är.



7 Kommunstyrelsens underskrift

Årsredovisning 2020 Tingsryds kommun 212000-0621

Tingsryd den 29 mars 2021



Mikael Jeansson (S)



Patrick Ståhlgren (M)



Anna Johansson (C)



Magnus Carlberg (S)



Marie Fransson (M)



Cecilia Cato (C)



Thomas Blomster (S)



Anders Gustavsson (KD)



Lennart Fohlin (C)



Åke Gummesson (S)



Joakim Ohlsson (V)



Ann-Louise Viking (SD)



Bileam Nilsson (SD)

8 Revisionsberättelse

Till
Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och beredningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den inriktning och omfattning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2020".

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2020.

Tingsryd den 30 mars 2021



Kerstin Petersson



Börje Johansson



Peter Koch



Mats Karlsson



Anders Eklund

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Bilaga 1 Revisorernas redogörelse

Bilaga 2 Sakkunnigas rapport – Granskning av årsredovisning

Bilaga 3 Granskningsrapport – Tingsryd Kommunföretag AB

Bilaga 4 Revisionsberättelse – Tingsryd Kommunföretag AB

Bilaga 5 Granskningsrapport – Tingsryd Energi AB

Bilaga 6 Revisionsberättelse – Tingsryd Energi AB

Bilaga 7 Granskningsrapport – Tingsrydsbostäder AB

Bilaga 8 Revisionsberättelse – Tingsrydsbostäder AB

Bilaga 9 Granskningsrapport – Tingsryds Utveckling och Fastighets AB

Bilaga 10 Revisionsberättelse – Tingsryds Utveckling och Fastighets AB

VÅR VISION

Tingsryds kommun är en levande, attraktiv och modern landsbygdskommun,
mitt i en stark tillväxtregion med geografisk närhet till Europa.
Här finns engagerade medborgare, ett aktivt näringsliv, ett rikt
föreningsliv och närhet till mänskliga möten.

