

Årsredovisning 2021

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	21
2.5.2 Vision 2030 och kommunövergripande mål	23
2.5.3 Resultat och ekonomisk ställning	27
2.6 Balanskravsutredning	34
2.7 Väsentliga personalförhållanden	35
2.8 Förväntad utveckling	40
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 Noter	50

4 Nämnder	61
4.1 Kommunstyrelsen	61
4.2 Miljö- och byggnadsnämnden.....	62
4.3 Bildningsnämnden	63
4.4 Vård- och omsorgsnämnden.....	64
4.5 Revisionen	65
5 Kommunalförbund och kommunala bolag	66
5.1 Räddningstjänsten Östra Kronoberg.....	66
5.2 Tingsryds Kommunföretag AB.....	67
5.3 Tingsryds Energi AB.....	68
5.4 Tingsryds Utveckling & Fastighets AB	69
5.5 Tingsryds Industristiftelse	70
5.6 Tingsrydsbostäder AB	71
5.7 Stiftelsen Tingsrydsbostäder.....	72
6 Särredovisning av VA-verksamhet	73
6.1 Finansiell rapport VA.....	73
6.2 Noter VA.....	74
6.3 Förvaltningsberättelse VA.....	76
7 Kommunstyrelsens underskrift	77
8 Revisionsberättelse	78

1 Inledning

1.1 Sammanfattning - ekonomi

- För andra året i rad redovisar kommunen en mycket hög resultatinivå. Kommunkoncernens resultat för 2021 uppgick till 70 mnkr, varav kommunens resultat var 60 mnkr. För år 2020 var resultaten för kommunkoncern och kommun 47 mnkr respektive 43 mnkr.
- Kommunens årsresultat motsvarar knappt 7 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 behöver resultatet vara minst 17 mnkr.
- Kommunallagens balanskrav har uppnåtts för 2021. Kommunen har inget balanskravsunderskott från tidigare år som måste återställas.
- 18 mnkr av årets resultat reserveras i en sk resultatutjämningsreserv och kan framöver användas för utjämning av eventuella framtida negativa balanskravsresultat om det negativa resultatet kan härledas till en svag konjunktur. Resultatutjämningsreserven uppgår till 44 mnkr och har nu uppnått maxtaket som är satt till 5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.
- Kommunens höga resultat för år 2021 förklaras främst av ökade skatteintäkter till följd av en bättre konjunkturutveckling än förväntat, men även av ökade generella statsbidrag och kostnadsersättningar från staten i pandemin samt en fortsatt god kostnadskontroll hos kommunens nämnder.
- Nämndernas totala resultat jämfört med budget uppgick till +13 mnkr. Motsvarande resultat 2020 var +17 mkr och året dessförinnan var siffran -21 mnkr. Den kraftiga resultatförbättringen de senaste två åren beror dels på ökade anslag i budgeten och dels på nämndernas arbete för budget i balans.
- Kommunkoncernens totala investeringar uppgick under året till 115 mnkr, varav kommunens investeringar motsvarade 67 mnkr. Kommunens investeringsbudget uppgick till 118 mnkr, vilket innebär att endast 57 procent av budgeten förbrukades. 2020 förbrukades 55 procent av budgeten.
- Kommunkoncernens låneskuld uppgick till 665 mkr, vilket innebär en ökning med 14 mkr jämfört med förra årsskiftet. Kommunens låneskuld var oförändrad, medan de kommunala företagens sammantagna låneskuld har ökat något.
- Soliditeten inklusive total pensionsskuld uppgick till 24 procent hos kommunkoncernen och 30 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. Vid mandatperiodens ingång ingick Socialdemokraterna, Kristdemokraterna och Moderaterna i ett majoritetsstyre som hade 22 av de 41 mandaten i kommunfullmäktige. Under 2020 lämnade Moderaterna styret och ersattes av Vänsterpartiet vilket innebar ett minoritetsstyre med 18 av de 41 mandaten. Under 2021 har Vänsterpartiet lämnat minoritetsstyret, vilket innebär att Socialdemokraternas och Kristdemokraternas minoritetsstyre tillsammans innehar 16 av de 41 mandaten i kommunfullmäktige.



1.3 Politisk kommentar

Nu kan ännu ett år läggas bakom oss och vi kan konstatera att påfrestningarna på kommunens verksamheter varit högre än vid motsvarande tid förra året. Ingen av oss kunde förutspå att pandemin skulle hålla i sig så länge. Trots detta har kommunen kunnat upprätthålla verksamheterna på ett bra sätt även om det vid flera tillfällen varit nära att krisåtgärder behövts sättas in.

Anledningen till att kommunen klarat sig bra stavas kommunikation och samverkan. Internt har kommunen haft återkommande samordningsmöten där varje verksamhet fått beskriva sin lägesbild. Dessa möten har hållits ofta när så behövts och mer sällan när läget tillåtit. Tack vare detta samt en stark vilja att hjälpas åt har kommunen kunnat fördela resurser och arbetsuppgifter mellan verksamheterna. Skolan och omsorgen har, liksom tidigare, varit de verksamheter som varit mest utsatta men även andra avdelningar som till exempel vatten och avlopp har varit sårbara. Här har det visat sig vara extra svårt att ersätta frånvarande personals kompetens.



Vi har under året fortsatt vårt mycket framgångsrika arbete med att utveckla kommunens digitalisering. E-tjänster, digitala möten och utbyggnad av digital infrastruktur har fortsatt i en hög takt. Distansarbete för de tjänster som har möjlighet har blivit mer regel än undantag. Vi hoppas hitta en bra balans för detta i det nya läget vi går in i efter pandemin. Vi kommer se över hur vi kan arbeta effektivt och samtidigt bibehålla en hög grad av utvecklande verksamhet. Vi vet att utveckling sker i våra mellanmänniska möten och då framför allt fysiska sådana. Däremot kan vi använda våra digitala möten vid tillfällen där det är befogat utifrån effektivitet. De allra flesta i kommunens verksamheter har dock jobb som måste utföras på plats i skolan, äldreomsorgen osv.

Årets bokslut visar ett finansiellt plusresultat på 60 miljoner kronor. Aldrig någonsin har vi haft ett så högt resultat. Detta beror framför allt på ökade skatteintäkter men även på generella statsbidrag från regeringen, samt till viss del kompensation för pandemin. Det är också viktigt att poängtera att samtliga nämnder för andra året i rad uppvisar en budget i balans. Det goda resultatet har även 2021 resulterat i en del åtgärder av engångskaraktär.

Trots de goda resultaten de senaste åren står kommunen inför utmaningar. Redan i budgetarbetet inför verksamhetsåret 2023 är det tydligt att skatteintäkterna inte kommer att räcka till allt vi skulle vilja göra och investeringsbehoven är stora.

Politiken ihop med tjänstemännen har fortsatt arbetet med Framtid Tingsryd där en ny översiktsplan planeras bli beslutad vid halvårsskiftet 2024. Förutom detta har politiken fattat beslut om kommunens vision och arbete med ny värdegrund påbörjats. Här har dock pandemin gjort att arbetet försenats något. Det har även inletts ett arbete med att förändra budgetprocessen, budgetfördelning utifrån prislappar, där man på ett bättre sätt ska kunna använda sig av statistik och faktaunderlag som vägledning i hur budgetramarna mellan förvaltningar ska fördelas. Det finns stora förhoppningar om att detta arbete kommer att leda till bättre underlag för politiska prioriteringar, mer långsiktighet i ekonomin och en ökad helhetssyn.

Fortsättningsvis kommer mycket fokus läggas på arbetet med att stärka sammanhållningen och visa vår uppskattning för de svåra uppoffringar som kommunens medarbetare gjort i pandemin. Vi ser även, i skrivande stund, en tendens till att vi är på väg ut ur pandemin men kan ännu inte riktigt sänka garderna. Vi behöver fortsätta vårt målmedvetna arbete för en attraktiv arbetsplats, ett gott bemötande och en i övrigt effektiv verksamhet. Dessa faktorer kommer medverka till en ökad stolthet bland våra medarbetare och invånare i Tingsryds kommun.

/Mikael Jeansson (S), Kommunstyrelsens ordförande

1.4 Händelser i Tingsryds kommun

Coronapandemin

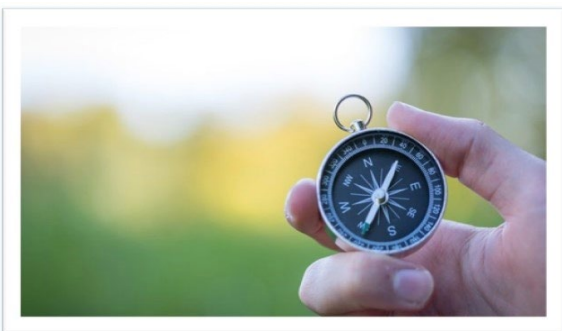
Verksamhetsåret 2021 har till stor del präglats av coronapandemin. Såväl samhället som den enskilda individen har fått göra uppoffringar och kommunens verksamheter har haft och står fortsatt inför stora utmaningar till följd av pandemin. Vård och omsorg tillsammans med skolan är de verksamheter som påverkats mest av pandemin. Exempel på åtgärder som genomförts i spåren av pandemin är distansundervisning inom skolan, utökade hygienrutiner inom omsorgen, hemarbete för tjänstemän, digitala möten/träffar och företagsrådgivning kopplat till pandemin.



Medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS) i Tingsryds kommun är Elsa Bengtsson och hon har samordnat kommunens arbete under pandemin.

Tydligare kompassriktning för kommunen

Tingsryds kommun har under året påbörjat ett långsiktigt arbete i form av ett projekt som fått namnet Framtid Tingsryd. Arbetet ska genomföras tillsammans med medborgare, medarbetare och politiker. Målet med arbetet är att skapa en tydlig, enhetlig och sammanlänkad struktur av Tingsryds kommuns målsättningar och styrning. Projektet kommer innefatta arbete med bland annat vision, översiktsplan och värdegrund. Även styrkedjan som säkerställer hur politiska beslut blir verklighet kommer att ses över och förbättras.



– Kompassriktningen är viktig för att vi alla ska jobba åt samma håll. Saker behöver hänga ihop mer och bli tydligare för våra medborgare och medarbetare, fastslår Christer Kratz, kommunchef i Tingsryds kommun.

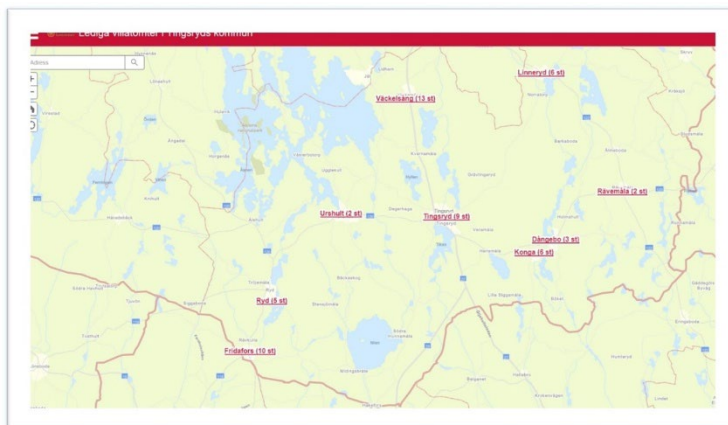
Planprogram för Mårslyckeområdet

Planprogrammet Mårslyckeområdet i Tingsryd antogs av Kommunfullmäktige. Programmet är vägledande för den fortsatta utvecklingen av området. Tingsryds kommuns inriktning för Mårslycke är att möjliggöra boendemiljöer i attraktiva natur- och vattennära lägen. Campingverksamheten ges också utrymme att expandera, liksom att hästnäringens behov tillgodoses. Samtidigt syftar programmet till att förstärka områdets värde för rekreation, sport, friluftsliv, besöksnäring och/eller handel.



Allt fler vill bygga hus i Tingsryds kommun

Tingsryds kommun har under 2021 beviljat tio förhandsbesked till privatpersoner som vill bygga hus i kommunen. En ökning jämfört med tidigare då omkring två förhandsbesked beviljats per år. De tio förhandsbesked som beviljats gäller både permanent boende och fritidshus och är jämnt fördelade över Tingsryds kommun. Samtidigt syns ett ökat intresse för villatomter i kommunens tätorter och fyra kommunala tomter har sålts under 2021.



Konstgräsplanen i Tingsryd tagen i bruk

Under hösten blev konstgräsplanen vid idrottsplatsen i centrala Tingsryd färdig. Tingsryd United FC har med egna medel och bidrag från Allmänna arvsfonden, RF SISU och Tingsryds kommun lyckats ro iland projektet. Tingsryds kommun har bland annat bekostat belysning och bidragit med investeringsstöd till föreningen.



– Fotboll är Sveriges och Tingsryds kommuns största idrottsaktivitet sett till antalet utövare. Den här satsningen gör det möjligt även för föreningarna i vår kommun att kunna träna och spela fotboll under hela året, säger kommunens fritidssamordnare Kenth Axelsson.

Tingsryds kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Personalutskottet i Tingsryds kommun har infört en ny riktlinje om flexibel arbetsplats.

– Arbetslivet förändras och nya förutsättningar och möjligheter skapas, säger Cecilia Bülow, personalchef i Tingsryds kommun.

Pandemin har gjort att det är många medarbetare som ser fördelar med att förlägga viss arbetstid på annan plats än på kontoret. Positiva konsekvenser så som minskad restid, mer tid över till att få ihop vardagen, tid för träning och rörelse på lunchen, effektivare arbetsprestation genom mer fokuserat och ostört arbete är några effekter som medarbetare har berättat om.

Det är medarbetarnas uppdrag och arbetsuppgifter som ger förutsättningar för att utföra arbetet på distans och det är inte alla medarbetare som har möjlighet att arbeta på annan plats än på arbetsplatsen. Arbetet och uppdraget måste alltid kunna genomföras lika säkert och effektivt som om arbetet hade utförts på arbetsplatsen och servicenivån till kommuninvånare ska hålla lika hög kvalitet oavsett var arbetet utförs.

2 Förvaltningsberättelse

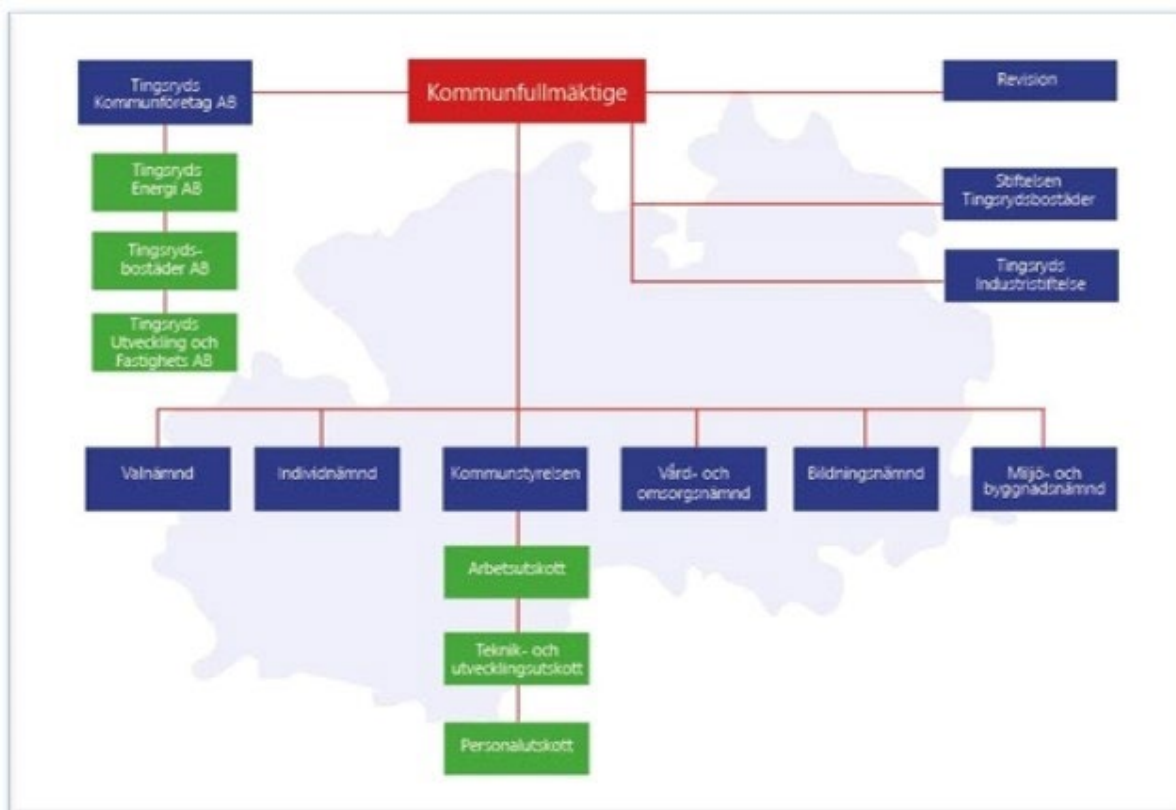
2.1 Översikt över kommunens verksamhetsutveckling

	2021	2020	2019	2018	2017
Kommunal skattesats, %	22,00	22,00	21,07	21,07	21,07
Antal invånare, totalt	12 319	12 369	12 393	12 407	12 451
Antal invånare, 0-5 år	738	742	760	748	749
Antal invånare, 6-15 år	1 325	1 343	1 309	1 314	1 303
Antal invånare, 16-18 år	391	398	409	424	420
Antal invånare, 19-64 år	6 353	6 427	6 444	6 457	6 556
Antal invånare, 65-79 år	2 476	2 435	2 420	2 391	2 365
Antal invånare, 80 år och äldre	1 036	1 024	1 051	1 073	1 058
RESULTATRÄKNING KOMMUN (mnkr)					
Verksamhetens intäkter	237,9	217,5	221,8	250,0	247,7
Verksamhetens kostnader	-1 011,7	-969,6	-959,9	-961,2	-909,3
Avskrivningar	-42,2	-43,0	-38,7	-37,8	-36,8
Verksamhetens nettokostnader	-816,0	-795,1	-776,8	-749,0	-698,4
Skatteintäkter	548,5	525,7	505,3	491,6	482,0
Generella statsbidrag och utjämning	325,5	310,8	265,7	249,0	241,8
Verksamhetens resultat	58,0	41,4	-5,8	-8,4	25,4
Finansiella intäkter	3,1	3,4	4,1	5,0	3,9
Finansiella kostnader	-1,5	-2,1	-2,1	-2,2	-5,3
Resultat före extraordinära poster	59,6	42,7	-3,9	-5,6	24,0
Jämförelsestörande poster	-	-	-	22,8	-
Årets resultat	59,6	42,7	-3,9	17,2	24,0
BALANSRÄKNING KOMMUN (mnkr)					
Anläggningstillgångar	666,5	644,9	652,7	647,9	653,2
Omsättningstillgångar	244,3	218,3	160,7	181,4	189,5
Summa tillgångar	910,8	863,2	813,4	829,3	842,7
Eget kapital	530,2	470,6	428,0	440,1	422,9
Avsättningar	20,0	19,8	19,9	19,9	20,3
Långfristiga skulder	136,1	136,6	142,7	145,0	188,3
Kortfristiga skulder	224,5	236,2	222,8	224,3	211,2
Summa eget kapital och skulder	910,8	863,2	813,4	829,3	842,7
FINANSIELLA NYCKELTAL KOMMUN					
Resultat i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	6,8 %	5,1 %	-0,5 %	2,3 %	3,3 %
Balanskravsresultat, mnkr	39,6	16,8	-5,6	-6,6	22,2
Balanskravsresultat att återställa, mnkr	0,0	0,0	-12,2	-6,6	0,0
Soliditet enligt balansräkning	58,2 %	54,5 %	52,6 %	52,6 %	50,2 %
Soliditet inklusive total pensionsskuld	30,1 %	24,1 %	19,4 %	18,9 %	16,6 %
Investeringar, mnkr (netto)	67,2	35,6	62,5	32,5	29,9
Låneskuld, mnkr	110,0	110,0	115,0	115,0	160,0
Pensionsskuld intjänad före 1998, mnkr	256,1	262,7	269,9	276,8	282,8

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, Lokelvård, IT, Vatten och avlopp.
Vård- och omsorgsnämnd	Äldreomsorg, Omsorg funktionsnedsättning, Hälso- och sjukvård, Färdtjänst.
Bidningsnämnd	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.
Individnämnd	Beslutar i individärenden.

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 36 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. De styrande dokumenten sätter i många fall nivån för hur kommunen har att agera inom ramen för det kommunala självstyret och förtydligar antingen ett förhållningssätt eller en viljeinriktning. Styrande dokument fyller en viktig funktion i ansvarsutkrävandet för att organisationen ska vara följsam mot fattade beslut. Här följer några exempel på viktigare planer, program och policies som är beslutade av kommunfullmäktige:

- Översiktsplan
- Budget och plan
- Personalpolitiskt program
- Bostadsförsörjningsprogram
- Ägarpolicy
- Säkerhetspolicy
- Inköps- och upphandlingspolicy
- Policy för arbetsmiljö och hälsa

Mål, budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

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.

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 nämndsbeslut 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. Årsredovisningen ska innehålla sammanställd redovisning (koncernredovisning).

Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsens ansvar

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 nämnder och styrelser protokoll till kommunstyrelsen.

Nämnder och bolags ansvar

Budget med flerårsplan och styrkort är kommunens viktigaste styrdokument som anger mål och kvalitetsnivå för verksamheterna samt ekonomiska resurser för att uppnå dessa. Utöver årsbokslut lämnar varje nämnd fyra gånger per år en ekonomisk rapport med helårsprognos till kommunstyrelsen. Om det befaras vara brister i verksamheten eller om det prognostiseras budgetunderskott 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.

Avseende de kommunala bolagen och stiftelserna hanteras kommunstyrelsens uppsiktsplikt i första hand genom delårsrapporterna. Därutöver sker uppföljning av bolagens kommunala ändamål samt fastställande av affärsplaner för företagen.

Arbetet 2021

Av de 23 aktiviteter i plan för fullgörande av uppsiktsplikt uppfylldes 21 under året. Kommunfullmäktige beslutade att inte gå in i Sydarkiveras analoga arkiv och därför valde kommunstyrelsen att avvakta med att träffa förbundschefen för Sydarkivera till nästkommande år. Det genomfördes inte överläggningar med nämndernas presidier som ska göras en gång per halvår. Förra året tog kommunstyrelsen beslut om att inrätta en ny tjänst som ska arbeta med informationssäkerhet, men på grund av brist på medel tillsattes den inte.

Under 2022 ska det vara ett större fokus på särskilda delar och göras en översyn av processen.

Intern kontroll

Intern kontroll är ett ledningsverktyg för den politiska ledningen och en del av kommunens styrsystem. Syftet är att nämnder och styrelser (även den verksamhet som bedrivs i bolagsform) ska säkerställa att övergripande mål uppnås, att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt, att det finns tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten samt att efterlevnaden av lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner är tillfredsställande.

Kommunstyrelsens ansvar

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

Genomlysning av intern kontroll

Kommunkansliet gjorde under februari och mars 2021 en genomlysning av arbetet med den interna kontrollen i förvaltning och bolag vilket utmynnade i förenklingar av processen. Den interna kontrollen sker från och med 2021 under ett år och inte som tidigare under ett och ett halvt år. Ett digitalt stöd införskaffades för ändamålet. I samband med genomlysningen reviderades Reglemente för intern kontroll och fastställdes av kommunfullmäktige 2021-05-10 § 74.

Arbetet 2021

Hösten 2020 beslutade kommunstyrelsen om den kommungemensamma risken och nämnderna beslutade om de interna kontrollplanerna för 2021. Samtliga nämnder och bolag har genomfört granskningar av den kommungemensamma risken. Trots detta uppdagades att ingen hade till uppgift att granska kommunen i sin helhet. För att komma till rätta med det kommer den kommungemensamma risken fortsättningsvis hanteras enbart av kommunstyrelsen.

Totalt granskades 24 risker under september och oktober 2021, vilket gav en uppfyllandegrad på 100 procent (2020 finns ingen uppgift men för 2019 var uppfyllandegraden 66 procent). För dokumentation och framställande av rapporter användes det nya digitala stödet. Granskningsrapporterna beslutades i respektive nämnd, men vissa nämnder hann inte ta beslut innan ärendet skulle redovisas till kommunstyrelsen i november. För att åtgärda problemet ändras redovisningsmånaden till december.

Årets bedömning

Det allmänna intrycket är att samtliga nämnder och styrelser visat stort intresse och engagemang för den interna kontrollen med tanke på att samtliga risker är granskade. Kommunstyrelsen kom till slutsatsen att arbetet med den interna kontrollen i Tingsryds kommun för 2019 var svag, för 2020 tillfredsställande och för 2021 god.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.3.1 Omvärldsanalys

Samhällsekonomi

Trots pandemins fortsatt omfattande negativa påverkan på samhälle och medborgare under 2021 har en kraftig återhämtning i samhällsekonomin syns under året.

	2020	2021	2022	2023	2024
BNP	-3,2	4,9	3,6	1,6	1,4
Sysselsättning, timmar	-3,8	1,3	3,3	2,3	0,7
Relativ arbetslöshet, %	8,6	8,8	7,8	7,5	7,5
Timlön (konj. statistik)	2,1	2,8	2,5	2,5	2,6
Konsumentprisindex, KPI	0,5	2,2	2,7	1,4	2,1
Skatteunderlag	2,1	5,0	4,2	3,9	3,3

(källa: SKR 2022-02-17 cirkulär 22:06)

Efter 2020 års BNP-fall med drygt -3 procent blev BNP-utvecklingen hela 5 procent för år 2021. Det innebär en mycket stark återhämtning under året och att BNP nu är tillbaka på den nivå som trenden visade innan pandemin. Det kan konstateras att regeringens pandemiåtgärder för näringslivet, bl a ersättning för ökade sjuklönekostnader, ersättning för korttidspermitteringar samt omsättningsstöd för vissa branscher, sammantaget haft en god effekt för samhällsekonomin. Dock har pandemin haft olika påverkan på olika branscher, bland annat har utmaningarna för besöksnäringen och idrotts- och kultursektorn varit avsevärt

större än för många andra branscher. För år 2022 förväntas en lägre men fortsatt god sammantagen BNP-utveckling i landet (3,6 procent). För åren 2023-2024 förväntas BNP-tillväxten ligga på en lägre nivå kring 1,5 procent. Skatteunderlagstillväxten blev mycket god för 2021 och förväntas ligga på en relativt hög nivå även för 2022. För åren 2023-2024 minskar ökningstakten till nivåer som ligger under den genomsnittliga ökningstakten för de senaste tio åren.

Arbetslösheten ökade marginellt under 2021 men förväntas sjunka framöver. Under andra halvan av året syntes kraftigt höjda energipriser i både USA, Europa och i Sverige. Det medför en ökad svensk inflation under 2022 men som enligt SKR:s prognos i mitten av februari väntas falla neråt från och med halvårsskiftet 2022. De ökade energipriserna har skapat en ökad osäkerhet i både ekonomi och prognoser, vilket i sin tur kan påverka den kommande konjunkturutvecklingen negativt.

Efter bokslutsperiodens slut, i slutet av februari 2022, har Ryssland startat en invasion av Ukraina, vilket ytterligare höjt energipriserna, både globalt och i Sverige. Det försämrade säkerhetsläget skapar mycket stor osäkerhet för den kommande utvecklingen av både konflikter och ekonomin i världen och i Europa under den närmaste tiden. I det ekonomiska perspektivet har omgående bland annat synts ytterligare kraftigt höjda energipriser för både el och drivmedel. Det är en uppenbar risk att tidigare prognoser för konjunktur och inflation kommer att behöva revideras åt det negativa hållet inom en mycket snar framtid.

Tingsryds kommun

Befolkning

Nationellt ökade befolkningen i Sverige med 73 031 personer, vilket var 21 325 fler än under 2020. Den 31 december 2021 uppgick Sveriges folkmängd till 10 452 326 personer. Befolkningen bestod av 49,7 procent kvinnor och 50,3 procent män

Tingsryds kommuns befolkning minskade med -50 personer under 2021. Antalet födda var samma som föregående år, 113 barn. Avlidna var lågt sett till de senaste åren, men 163 avlidna ger ändå ett födelsenetto om -50 personer. Flyttnetto var -20 personer samtidigt som SCB redovisar justeringar om +20 personer. Kommunens befolkningsprognos fram till 2044 förutspår ett årligt födelsenetto om -64 och befolkningsutveckling om -27 personer per år.

En analys av in- och utflyttningar baserat på födelseland visar på en relativt stor nettoutflyttning av personer födda utanför EU. Däremot attraherar Tingsryd fortsatt många européer där nettot är +58 varav personer födda i Tyskland ökat med 39 personer medan personer födda i Asien minskat med 68 på grund av större utflyttning, i huvudsak vidare till andra kommuner i Sverige. Invandringsnettot är +78 personer men antalet personer i kommunen med annat födelseland än Sverige minskar ändå något på grund av att många utlandsfödda flyttar vidare inom Sverige. Bland svenskfödda är det i princip balans där nettot av in- och utflyttningen är nära 0.

Befolkningsutveckling

	2021	2020	2019	2018	2017
Invånarantal 31 dec	12 319	12 369	12 393	12 407	12 451
Födda	113	113	115	125	116
Avlidna	163	200	187	163	176
Födelsenetto	-50	-87	-72	-38	-60
Inflyttning	748	744	746	688	858
Utflyttning	768	680	688	694	740
Flyttningsnetto	-20	64	58	-6	118
Summa	-50	-24	-14	-44	58

Åldersstruktur

Åldersintervall	2021	2020	2019	2018	2017
0-19	2 575	2 619	2 614	2 627	2 604
20-64	6 232	6 291	6 308	6 316	6 424
65+	3 512	3 459	3 471	3 464	3 423

Näringsliv

Näringslivet i Tingsryds kommun har under de senaste åren haft en mycket positiv utveckling. Mellan 2015 och 2020 ökade den förvärvsarbetsande dagbefolkningen med cirka 500 personer till 5 948 personer år 2020. Statistik för 2021 finns ännu inte. Numer är det fler som pendlar in till arbete i kommunen än ut från Tingsryds kommun. Antalet företag fortsätter att öka tack vare 113 nystartade företag och 44 inflyttade företag. En intressant utveckling under 2021 är att branschfördelningen på de nystartade bolagen är mycket lik rikets från att tidigare ha legat klart lägre när det gäller tjänsteföretag och högre för jord, skog och energi. Nettoökningen av antalet företag är +26. Konkurserna har ökat från 3 till 8 mellan 2020 och 2021.

Enligt kommunens egen tjänst för företagsanalyser så är aktiebolagen i Tingsryds kommun rankade på plats 44 av 290 kommuner med en omsättningsökning i senaste bokslutet om totalt 455 miljoner jämfört med föregående bokslut. Totalt sett går företagen i Tingsryd alltså väldigt starkt för närvarande.

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 utjämnningssystemet, förändrad lagstiftning
- verksamhetsrisker - t ex kvalitetsrisker, risk för avvikelser 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 2021 uppgick den kommunala koncernens låneskuld till 665 (651) mnkr. Skulden har ökat med 14 mnkr under året till följd av ökad nettoupplåning i de kommunala företagen. Kommunens låneskuld uppgick till 110 (110) mnkr per den 31 december 2021.

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 2021 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för den kommunala koncernens upplåning till 2,1 (2,3) år. Den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunens upplåning uppgick till 2,0 (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 25 (26) procent av den kommunala koncernens låneskuld inom en 12-månadersperiod, motsvarande siffra för enbart kommunens låneskuld var 14 (36) procent.

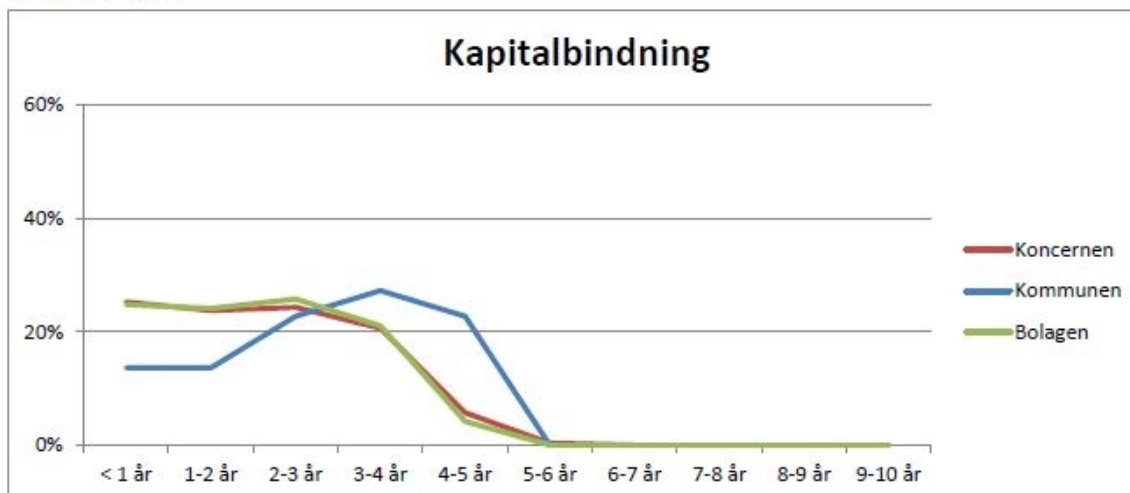
Per den 31 december 2021 uppgick tillgängliga likvida medel inom kommunkoncernen till 168 (159) mnkr och tillgängliga utnyttjade kreditfaciliteter till 41 (41) mnkr, totalt 209 (200) mnkr.

Kredit- och likviditetsrisk (Motpartsrisk)

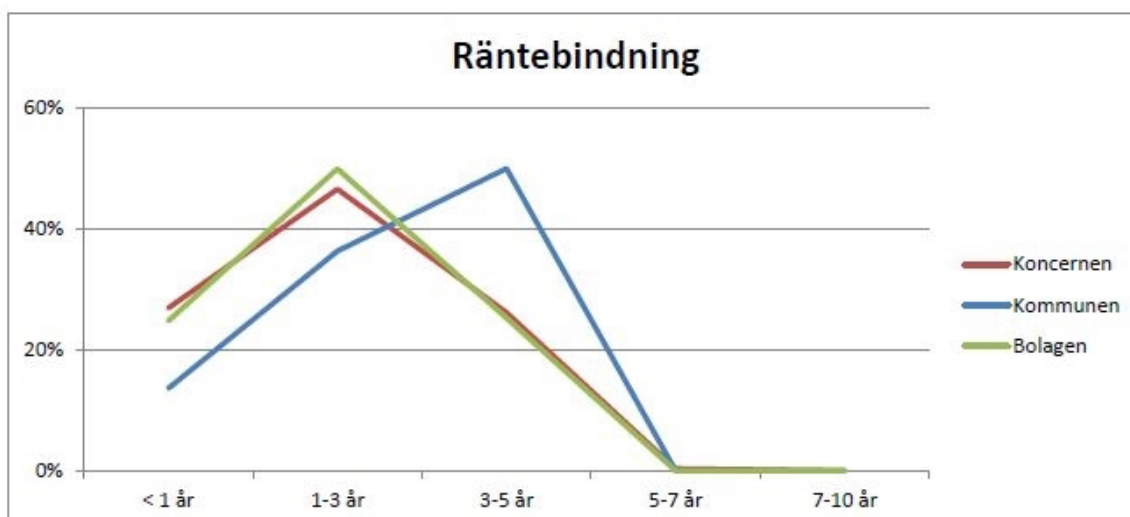
Kommunkoncernen och kommunen har likvida medel hos svenska banker. Skuldportföljen ligger uteslutande hos kommun- och regionsfärens egna låneinstitut Kommuninvest med undantag för Stiftelsen Tingsrydsbostäder där en mindre del även återfinns hos Swedbank och Svenska Handelsbanken.

Sammanfattande tabeller avseende finansiella risker

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	25%	24%	24%	21%	6%	0%	0%	0%	0%	0%
Kommunen	14%	14%	23%	27%	23%	0%	0%	0%	0%	0%
Bolagen	25%	24%	26%	21%	4%	0%	0%	0%	0%	0%



Räntebindning	< 1 år	1-3 år	3-5 år	5-7 år	7-10 år
Koncernen	27%	47%	26%	0%	0%
Kommunen	14%	36%	50%	0%	0%
Bolagen	25%	50%	25%	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.

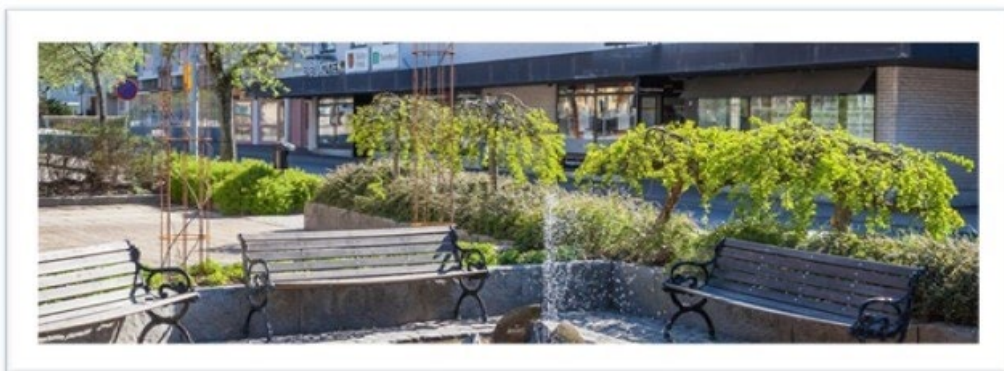
Kommunen har ingen pensionsstiftelse eller egna förvaltade pensionsmedel.

mnkr	Kommun	
	2021	2020
Pensionsförpliktelser		
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) avsättning inkl särskild löneskatt	7,4	7,2
b) ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	256,1	262,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	43,5	39,7
Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring)	307,0	309,6
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	66,2	58,8
a) varav överskottsmedel	11,0	6,5
Summa förvaltade pensionsmedel	66,2	58,8
Finansiering		
Återlånade medel	240,9	250,8
Konsolideringsgrad	22%	19%

Kommunens totala pensionsförpliktelser för 2021 uppgick till 307 mnkr inklusive försäkring och särskild löneskatt, vilket innebär en minskning med -3 mnkr sedan 2020. Ansvarsförbindelsen har minskat från 263 mnkr till 256 mnkr under samma period till följd av årets pensionsutbetalningar. Beräkningen av ansvarsförbindelsen är gjord med nya livslängdsantaganden enligt RIPS 21, vilket ökat ansvarsförbindelsen med knappt 5 mnkr.

Det totala pensionsförsäkringskapitalet hos pensionsförvaltare uppgick till 66 mnkr i marknadsvärde, varav 37 mnkr finns hos Skandia och 29 mnkr finns hos KPA. Det totala kapitalet har ökat med drygt 7 mnkr under året till följd av premieinbetalningar och värdetillväxt. Av pensionsförsäkringskapitalet utgör 11 mnkr överskottsmedel, varav 6 mnkr finns hos Skandia och 5 mnkr finns hos KPA. Överskottsmedlen har haft en god värdeutveckling till följd av den goda börsutvecklingen under året.

De återlånade pensionsmedlen uppgick till 241 mnkr och är uteslutande hänförliga till tiden före 1998. Konsolideringsgraden uppgick till 22 procent, vilket är en ökning med 3 procentenheter sedan förra årsskiftet.



2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Coronapandemin

Året 2021 blev andra året med Coronapandemin, som haft fortsatt stor påverkan på såväl kommunens verksamheter som invånare, näringsliv och föreningsliv i kommunen. Smittspridning och restriktioner har varierat under året. Vaccinationer kunde påbörjas i slutet av 2020 och har fortgått under hela året. Efter en vinter och vår med relativt hög smittspridning syntes en tydlig minskning från och med sommaren och under hösten, varvid successiva lättnader av restriktionerna kunde genomföras. I december månad fick dock många restriktioner återföras, då den s k omikronvarianten



nådde Sverige med en betydligt högre smittsamhet än tidigare virusvarianter. Detta ledde till en mycket omfattande smittspridning i januari månad 2022. Dock visade sig omikronvarianten generellt ge betydligt mildare symptom och även ha en avsevärt lägre dödlighet och belastning på sjukvården. Ett par veckor in i februari månad 2022 hade smittspridningen avtagit betydligt. I slutet av mars månad 2022 planerar riksdagen besluta att covid-19 inte längre ska klassas som en samhällsfarlig sjukdom i Sverige.

I kommunens verksamheter har störst påverkan funnits i vård- och omsorgsverksamheten och i skolverksamheten, men i princip alla övriga verksamheter har också påverkats, på olika sätt och i varierande grad. En stor del av den administrativa personalen har under större delen av året arbetat på distans. 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.

Regering och riksdag har under året fortsatt genomföra relativt omfattande stödåtgärder för förenings- och näringsliv i form av till exempel ersättning för korttidspermitteringar, omsättnings- och sjuklönestöd, bidragsstöd till kultur och idrott m.m. Det statliga pandemistödet för kommunsektorn har minskats ner betydligt jämfört med 2020 års mycket höga nivå, bland annat mot bakgrund av att 2020 års totalnivå innebar en relativt stor överkompensation till sektorn.

Sammantaget har pandemins påverkan på kommunens ekonomi varit mindre för 2021 än för 2020. På kostnadssidan ses framförallt merkostnader för personalkostnader och skyddsutrustning inom vård- och omsorgsverksamheten. Även minskade intäkter i t ex måltidsverksamheten har påverkat årets resultaträkning. Några verksamheter har varit pausade 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 8 mnkr (13 mnkr), varav 11 mnkr (19 mnkr) i ökade kostnader eller minskade intäkter och 3 mnkr (6 mnkr) i uteblivna kostnader. Liksom förra året beslutade kommunfullmäktige under året 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.

Pandemin har sannolikt skapat dolda och långsiktiga kostnadsökningar för kommunen i form av t.ex. arbetslöshet, social otrygghet samt psykisk och fysisk ohälsa för medborgarna som kommer att synas längre fram i tiden. Det finns också en risk för att distansundervisning mm skapat en undervisningsskuld inom skolverksamheten som kan visa sig få negativa konsekvenser för delar av elevgrupperna i framtiden.

Väsentliga händelser efter bokslutsperiodens slut

Rysslands invasion av Ukraina

Den 24 februari 2022 inledde Ryssland en invasion av Ukraina efter en tids rysk upptrappning av militära resurser i området runt Ukraina. Förutom ett omfattande mänskligt lidande för den ukrainska befolkningen och deras samhälle, så skapar invasionen en rad mycket stora osäkerheter för framtiden i världen i allmänhet och i Europa i synnerhet. Även Sverige är i hög grad berört av det försämrade säkerhetsläget i Europa. Frågor som försvarsförmåga och allianstillhörighet har omgående hamnat högst på dagordningen för regering och riksdag. Situationen har även skapat mycket stora osäkerheter i världsekonomin med bland annat kraftigt ökade energipriser och snabbt stigande inflationsnivåer. Konflikten skapar sannolikt den största och snabbaste flyktingvågen i Europa sedan andra världskriget.

Vilka konsekvenser den rådande situationen kommer att ge för världen, Europa, Sverige och Tingsryds kommun är i dagsläget omöjligt att förutspå. Att konsekvenserna för bl.a. samhällsekonomi och säkerhetspolitiken blir omfattande på både kort och lång sikt är dock högst troligt.

2.5 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Tingsryds kommun bedömer god ekonomisk hushållning utifrån en sammanvägd bedömning av sammanlagt 8 kommunövergripande mål som fastställts av kommunfullmäktige i 2021 års budget:

- Tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning
- Fem kommunövergripande verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning med sammanlagt 26 tillhörande mått som används för utvärdering av måluppfyllelsen.

För att god ekonomisk hushållning ska anses föreligga är det rimligt att 75 procent av målen är helt eller delvis uppfyllda, d.v.s. 6 st.

Måluppföljningen visar att 3 mål bedöms som helt uppfyllda och att 4 mål bedöms som delvis uppfyllda. Ett mål bedöms som icke uppfyllt. Av de 26 måtten är målnivån helt eller delvis uppfylld för 14 st., medan 6 st. bedöms som ej uppfyllda. För 6 av måtten har ingen mätning genomförts för bokslutsåret.

Mot bakgrund av den sammantagna måluppföljningen bedöms att kommunen haft en god ekonomisk hushållning i verksamheten för året 2021. Nedan följer redovisning och analys av de kommunövergripande målen med tillhörande måluppföljning.

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.

	2021	2020	2019	2018	2017
Resultat % av skatter o utjämning					
Fastställt mål	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Utfall	6,8%	5,1%	-0,5%	2,3%	3,3%
Uppfyllt	Ja	Ja	Nej	Ja	Ja

För att uppnå målet om ett resultat på 2 procent behövs ett resultat på drygt +17 mnkr. Årets resultat uppgår till +60 mnkr, vilket motsvarar 6,8 procent. Det långsiktiga målet om 2 procent uppnås således med mycket god marginal för året 2021. Budgeterad resultatnivå var +13 mnkr, vilket motsvarade 1,6 procent av budgeterade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

I ett femårsperspektiv 2017-2021 kan konstateras att det långsiktiga målet har uppnåtts för fyra av de senaste fem åren. Det sammanlagda resultatet under perioden har uppgått till +140 mnkr, vilket motsvarar 3,5 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 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.

	2021	2020	2019	2018	2017
Självfinansiering av investeringar, %					
Fastställt mål	100%	100%	100%	100%	100%
Utfall	152%	240%	56%	169%	203%
Uppfyllt	Ja	Ja	Nej	Ja	Ja

Målet om självfinansiering av investeringar 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 2021 var årets investeringsutrymme med egna medel som genererats under året 102 mnkr, medan de genomförda investeringarna endast uppgick till drygt 67 mnkr. Detta ger en självfinansieringsgrad på 152 procent, vilket innebär att målet har uppnåtts med god marginal. Budgeterad självfinansieringsgrad var 48 procent, varav investeringsutrymme med egna medel 56 mnkr och fastställd investeringsbudget 117 mnkr (inklusive tilläggsbudget). Utfallet blev således avsevärt bättre än budgeterat på grund av att resultatet blev högre och att de budgeterade investeringarna endast genomfördes till 57 procent.

I ett femårsperspektiv 2017-2021 kan konstateras att det långsiktiga målet har uppnåtts för fyra av de fem senaste åren. Den sammanlagda självfinansieringsgraden för perioden uppgår till 148 procent, varav eget investeringsutrymme 334 mnkr och totala investeringar 227 mnkr. 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. Genomsnittlig investering under perioden har varit 46 mnkr per år, medan genomsnittligt investeringsutrymme under samma period varit 68 mnkr per år.

	2021	2020	2019	2018	2017
Minskning av låneskuld, mnkr					
Fastställt mål	<0	<0	<0	<0	<0
Utfall	0	-5	0	-45	-25
Uppfyllt	Delvis	Ja	Delvis	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 varit oförändrad under 2021 (110 mnkr). Målet har bedömts som delvis uppfyllt, då låneskulden inte har minskats men inte heller ökats. Det har funnits utrymme för amorteringar under året, men bedömningen har varit att likviditeten behövs inom en ganska snar framtid för att finansiera de höga investeringsnivåer som budgeterats för åren 2022-2024. Budgeterad förändring av låneskulden för år 2021 var +15 mnkr, d v s nyupplåning med 15 mnkr.

I ett femårsperspektiv 2017-2021 har kommunens låneskuld minskat med -75 mnkr, från 185 mnkr vid ingången av år 2017 till 110 mnkr vid utgången av år 2021. Målet är således uppfyllt med god marginal 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 -71 mnkr under den senaste femårsperioden 2017-2021 (från 736 mnkr till 665 mnkr). Kommunens låneskuld står för -75 mnkr av minskningen, medan de kommunala företagen står för en ökning med +4 mnkr under perioden. Under 2021 har koncernlåneskulden ökat med +14 mnkr. Målet är således uppfyllt för kommunkoncernen i ett femårsperspektiv bakåt i tiden, men inte för det enskilda redovisningsåret 2021.

2.5.2 Vision 2030 och kommunövergripande mål

Vision 2030

Kommunfullmäktige har följande vision för Tingsryds kommun:

Tingsryds kommun är en attraktiv, hållbar och levande landsbygdskommun. Här finns engagerade och stolta medborgare, ett framgångsrikt näringsliv och ett aktivt förenings- och idrottsliv. Här lever vi tillsammans med god livskvalitet och bidrar gemensamt till en plats där barn och unga utvecklas.

Medborgare

Medborgarna ska uppleva kommunen som attraktiv och med verksamheter som levererar god kvalitet. ♦

Nöjdhet hos våra medborgare och antalet medborgare som rekommenderar andra att bo i kommunen är mätningar som inte genomförts under året och något utfall går därför inte att påvisa. Oavsett utebliven mätning har aktiviteter genomförts som nästkommande år förhoppningsvis ska ge resultat. Inom projektet Framtid Tingsryd har kommunens nya vision spridits på olika sätt för att öka fokus på begreppet stolthet och påverka medborgarnas syn på kommunen. Det har även skett dialoger med medborgarna om fördelar med kommunen, en ökad samverkan med näringslivet har skett och ansökningstid för bygglov har förkortats.

Gällande nöjdhet hos omsorgstagare inom äldreomsorgen så skickar Socialstyrelsen normalt ut en enkät årligen till alla omsorgstagare men under 2021 skedde inte detta. Därmed finns inget resultat att redovisa avseende måttet andel nöjda omsorgstagare.

Kontinuiteten för hemtjänsttagare är god i jämförelse med riket, men det finns fortsatta förbättringsmöjligheter i några hemtjänstgrupper och målet på 10 personal under perioden har inte uppnåtts. Det har under året skett en försämring av kontinuiteten som bland annat kan kopplas till hög sjukfrånvaro och coronapandemin.

Ett av kommunens tre prioriterade mål är andelen avgångselever årskurs 9 som har behörighet till gymnasieskolans yrkesprogram. Här uppnår 73 procent av eleverna godkända betyg i alla ämnen vilket är förbättring jämfört med föregående kull. 82 procent är behöriga till ett yrkesprogram på gymnasiet. Insatser kopplade till *En skola för alla* kring värdeskapande lärande och differentierad undervisning kan vara en anledning till förbättrade resultat även om det fortfarande är en bit kvar till kommunens övergripande mål på 85 procent.

I skolan är det genomsnittliga meritvärdet för flickor 234 och för pojkar 203, vilket ger ett genomsnittligt meritvärde för samtliga elever på 215. Resultatmålet för året uppgår till 225. Detta är en klar förbättring sedan föregående läsår för årskurs 9 som då hade ett genomsnittligt meritvärde på 176. Distansundervisningen har inneburit utmaningar för organisationen och för eleverna. Resultaten mellan pojkar och flickor skiljer sig åt. Flickor har generellt högre meritpoäng än pojkar. Jämfört med tidigare läsår har pojkarna förbättrat meritvärde. Pandemin gör det utmanande att avgöra orsaken till förbättringen.

93 procent av barnen och eleverna i kommunen upplever att de är trygga i sin förskola eller skola. Kompisar, lärare, rastvakter och kurator är funktioner som eleverna anser vara viktiga för deras trygghet och trivsel. Under läsåret har verksamheterna arbetat med *En skola för alla* där relationspedagogik är en av delarna som man fokuserat på som en grund för lärande. Analysen visar generellt på effekt av enheternas arbete med *En skola för alla* och att personalen har arbetat aktivt med relations- och trygghetsskapande under läsåret.

Andelen barn och unga i ekonomiskt utsatta hushåll har ökat i kommunen de senaste åren. Vid senaste mätningen 2019 var utfallet 12,7 procent. Det är en högre andel än riket, 9,2 procent, kommuner med liknande socioekonomi, 9,9 procent, och kommungruppen lågpendlingskommuner, 10,5 procent. Nedstängningarna har gjort att barn och ungdomar förlorat sin trygga struktur och träffat färre vuxna, vilket har lett till förlorad skolundervisning, isolering och sämre mående. För ungdomar med skolsvårigheter och socioekonomisk utsatthet har distansundervisningen inte fungerat, utan lett till kunskapsstapp och i en del fall en rörelse mot riskmiljöer.

Trygghetsmätningen sker i samarbetet med Polismyndigheten och gav ett bättre utfall 2021, 1,63 jämfört med 1,84 föregående år, även om det är en lång väg till resultatmålet på 1,3.

Det enda utfallet som i år gav grönt är måttet som handlar om 100 färdigställda nya bostäder till och med 2024. I år är det 32 st. Av dem är det 6 villor och 26 lägenheter, varav 16 stycken har uppförts av Tingsrydsbostäder.

Mått	Resultatmål	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
 KF - Nöjd-Medborgarindex, NMI, MBU	56		49	
 KF Prio - Andel stolta kommuninvånare som rekommenderar andra att flytta till kommunen, %	över 59 %		59	
 KF - Andel nöjda inom äldreomsorg, särskilt boende %	90 %		88 %	91 %
 KF - Andel nöjda inom äldreomsorg, hemtjänst %	90 %		91 %	93 %
 KF - Antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	10 st	11,6 st	12 st	11 st
 KF Prio - Andel avgångselever i åk 9 med behörighet till gymnasieskolans yrkesprogram, kommunala skolor %	minst 85 %	82 %	80,6 %	76,2 %
 KF - Genomsnittligt meritvärde i åk 9, lägeskommun, totalt	225	215	206	203,9
 KF - Trygghetsindex (0-6) 0 = bäst	1,3	1,63	1,84	1,75
 KF - Trygghetsindex barn/elev	minst 95%	93	93	94
 KF - Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel %	9 %			12,7 %
 KF Prio - 100 st färdigställda nya bostäder i kommunen till och med 2024	25 st	32 st	7 st	35 st

Samhälle

Kommunen ska verka för ett hållbart samhälle, god miljö och lokalt närings- och föreningsliv.

För att Tingsryd ska nå ett hållbart samhälle, god miljö och lokalt närings- och föreningsliv krävs en hel del. Flertalet mått visar rött för verksamhetsåret 2021 och det behövs ett ökat och aktivt arbete för att vända utvecklingen.

Andelen miljöbilar är låg, 3 procent, men med en ny fordonspolicy på plats kan kommande upphandlingar påverkas i rätt riktning. En annan viktig faktor för att lyckas öka andelen miljöbilar är utbyggnad av fler laddstolpar som än så länge är få i kommunen.

Andelen ekologiska livsmedel har sjunkit de senaste åren men för 2021 blev det ett mindre trendbrott, 33 procent jämfört med 32 procent året före. Ekonomiska besparingar inom måltidsenheten har medfört att man ökat andelen billigare konventionellt odlade livsmedel. Man har också haft prioritering på lokala råvaror.

Miljörankingen för 2021 blev plats 208 av 290 kommuner, vilket innebär en försämring jämfört med 2020 års plats 171. Vägen till fullmäktiges mål att vara plats 100 eller bättre är därmed lång. En mer framskriden placering i miljörankingen hänger på hur väl kommunen lyckas implementera miljöprogrammet de kommande åren.

Sammanfattande omdöme om företagsklimatet (Insikt) 2021 presenteras våren 2022. I 2020 års mätning blev resultatet 73, förhoppningen är emellertid att ytterligare steg tagits under 2021. I Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet steg kommunen upp till plats 193 vilket är en positiv trend.

Kommunens egen enkät om barn och ungdomars nöjdhet med utbudet av fritidsaktiviteter genomfördes inte 2020, detta då mycket tvingats vara stängt eller begränsat på grund av pandemin. I årets mätning uppgick resultatet till 67 procent. Även 2021 har tillgången till fritidsanläggningar varit begränsad och barn och ungdomar har inte i samma grad som innan pandemin kunnat delta i aktiviteter.

Mått	Resultatmål	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
 KF - Andel kommunala miljöfordon %	30 %	3 %	7,9 %	9,4 %
 KF - Andel ekologiska livsmedel %	50 %	33 %	32 %	41 %
 KF - Ranking av Sveriges Miljöbästa kommun	lägst 100	208	171	280
 KF - Andel återvunnet material av hushållsavfall %	40 %		0 %	43 %
 KF - Resultat sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen (Insikt), Totalt NKI	75		73	69
 KF - Ranking av företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv	lägst 213	193	214	270
 KF - Andel barn och ungdomar som är nöjda med utbudet av fritidsaktiviteter %	80 %	67 %		
 KF - Andel anmälningspliktiga miljöfarliga verksamheter som får årlig tillsyn, %	95 %	46 %		57 %

Ekonomi

Kommunen ska ha en stabil och långsiktigt hållbar ekonomi utifrån en god prognossäkerhet som ger handlingsutrymme för framtiden.

De långsiktiga finansiella målen för god ekonomisk hushållning avseende resultatnivå och självfinansiering av investeringar är uppfyllda med god marginal för 2021, medan målet om minskning av låneskulden bedömts delvis uppfyllt. 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 2021 uppvisar alla fyra nämnderna överskott jämfört med budget, vilket innebär att målet har uppnåtts i sin helhet för andra året i rad. Nämndernas sammanlagda resultat jämfört med budget uppgår till +13 mnkr för 2021. År 2020 var motsvarande siffra +17 mnkr.

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 2021 har en av de fyra nämnderna (25 procent) lyckats nå upp till målet fullt ut. För övriga nämnder är målet delvis uppfyllt. Nämndsresultaten har överlag blivit bättre än vad som prognostiserats under året. I delårsrapporten efter augusti månads utgång var den sammanlagda årsprognosen för nämnderna +/- 0 mnkr, medan slutligt resultat blev +13 mnkr. Coronapandemin har under året varit en försvårande faktor i prognosarbetet, vilket sannolikt har påverkat prognossäkerheten negativt i viss mån. Under de senaste åren har ett utvecklingsarbete för högre prognossäkerhet genomförts varigenom en bra grund för prognosarbetet har skapats. Arbetet fortsätter under 2022.

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 2021 förbrukades endast 57 procent av budgeten, vilket är ungefär samma nivå som 2020 då förbrukningen uppgick till 55 procent. Målet på 95 procent för 2021 är således inte uppnått. Den låga måluppfyllelsen förklaras till stor del av att några av de större investeringsprojekten fördröjts på grund av bland annat planfrågor, personalbrist samt leveransproblem och materialbrist till följd av omvärldsfaktorer i spåren av pandemin. Sett till antalet investeringsprojekt har ca 85 av 140 genomförts, d.v.s. en genomförandegrad på ca 60 procent. Förra året var motsvarande siffra ca 80

procent (80 av 100 investeringsprojekt). För en mer detaljerad uppföljning av årets investeringar hänvisas till investeringsredovisningen längre fram i årsredovisningen.

Mått	Resultatmål	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
 KF - Resultat i % av skatteintäkter och generella statsbidrag	2 %	6,8 %	5,1 %	-0,5 %
 KF - Alla nämnder ska hålla sin budget %	100 %	100 %	100 %	50 %
 KF - Alla nämnder ska ha en prognossäkerhet på 99,5 %	100 %	25 %	0 %	50 %
 KF - Verkställandegrad av investeringar %	95 %	57 %	55 %	88 %

Medarbetare

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

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 2021 är 76. Det är en enhet högre än 2020. Målsättningen är 79 medan medelvärdet för alla deltagande kommuner är 78.

Arbetet med att minska sjukfrånvaron är mycket prioriterad och både korttids- och långtidssjukfrånvaron är i fokus. Vid corona-utbrottet våren 2020 förändrades dock de totala sjuktalen och framför allt korttidsfrånvaron ökade kraftigt. 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 är högre än tidigare men lägre än den var år 2020 (0,3 procent).

Arbetet med att minska sjukfrånvaron är en utmaning. 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. Under 2021 har totala sjukfrånvaron minskat till 7,01 procent jämfört med 7,95 procent år 2020.

Mått	Resultatmål	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
 KF - Hållbart Medarbetarengagemang, HME-index	79	76	75	76
 KF - Sjukfrånvaro, %	6 %	7,01 %	7,95 %	6,66 %

Process

Kommunen och dess verksamheter ska arbeta effektivt och med moderna arbetssätt. Därigenom kan en god kvalitet uppnås till en rimlig kostnad.

Målet att kommunen och dess verksamheter ska arbeta effektivt och med moderna arbetssätt och att det därigenom kan uppnå en god kvalitet till en rimlig kostnad får grön status eftersom målets enda mått är uppfyllt. Kommunen har nu ca 80 e-tjänster varav 60 är riktade mot invånarna. Ett ökat fokus sker inom internservice, dvs stöd för personal och chefer. Mer sker inom perspektivet process som bidrar till en ökad effektivitet och god kvalitet.

Inom digitaliseringen fortlöper arbetet på avdelningsnivå med att identifiera ytterligare användningsområden för sensorer för exempelvis trafikflöden, badtemperaturer och lokalisering av livbojar som inte är på sin plats.

Steg ett för utbyggnaden av smart sensornät (LoRa) avslutades under våren och har nu en beräknad täckning på över 80 procent. Det finns ett antal sensorer utsatta exempelvis för vattennivåer i vattendrag och vattenavläsning i fastigheter. Totala antal sensorer är i skrivande stund ca 400.

Den kommunövergripande dokumenthanteringsplanen revideras och omarbetas till en modernare informationshanteringsplan som heter Verksam Plan. Delar av kommunledningsförvaltningen är klara med sina planer och arbetet kommer att fortgå under 2022 och 2023. En uppdaterad informationshanteringsplan utgör stöd vid gallring, arkivering och hantering av information generellt.

Ett omfattande arbete med när-arkiv och centralarkiv har fortlöpt under året. Arbetet med arkiv och medarbetarnas arkivering innebär att kommunen kan hantera handlingar på ett korrekt sätt, att rätt dokument arkiveras och att gallring sker vid rätt tidpunkt.

En förbättrad process gällande intern kontroll har tagit form under året. Processen innebär att organisationen ökar sitt arbete med uppföljning och granskning av resultat och att den egna förvaltningen internt kontrollerar sina egna resultat. Alltsammans leder till en mer adekvat kontroll.

Tingsryds kommun deltar i Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) projekt *Budgetprocess med prislappar*. Projektet bidrar till att förbättra och effektivisera kommunens budgetprocess och tydliggöra de framtida budgetramarna. Genom att förändra resursmodellen bedöms effekterna ge ökad transparens både internt och externt, ett modernare arbetssätt och identifiering av möjliga utvecklingsområden.

Mått	Resultatmål	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
 KF - E-tjänster, sammanvägt index 1-3 (SKL e-blomlåda)	2	2,22	2	1,63

2.5.3 Resultat och ekonomisk ställning

Kommunkoncernens ekonomi

Resultat

	2021	2020	2019	2018	2017
Årets resultat, mnkr	69,7	47,2	2,0	23,2	31,4
Avkastning på eget kapital, %	11,8	8,7	0,4	4,4	6,4

Kommunkoncernens resultat för 2021 uppgick till knappt 70 mnkr, vilket innebär en ytterligare höjd resultatnivå jämfört med 2020 års relativt höga resultatnivå. Resultatförbättringen är i huvudsak hänförlig till kommunens resultat, men även de kommunala företagen i koncernen uppvisar en sammantaget höjd resultatnivå jämfört med föregående år.

Under den senaste femårsperioden har den genomsnittliga resultatnivån varit 35 mnkr. Genomsnittlig avkastning på eget kapital har under samma period varit 6,3 procent.

Investeringar

	2021	2020	2019	2018	2017
Nettoinvesteringar, mnkr	115,5	81,3	111,9	56,7	73,8
Självfinansieringsgrad, %	122	154	61	160	138
Investeringar/avskrivningar, %	163	105	169	84	105

Årets nettoinvesteringar i kommunkoncernen uppgick till drygt 115 mnkr, vilket motsvarar en nivå som överstiger årets avskrivningskostnader med 44 mnkr. I kombination med det höga resultatet kan konstateras att årets investeringar sammantaget och med viss marginal har finansierats med egna medel som genererats i årets resultat.

Under den senaste femårsperioden 2017-2021 har de totala investeringarna i kommunkoncernen uppgått till 439 mnkr, medan investeringsutrymmet med egna medel (resultat + avskrivningar) uppgått till 527 mnkr. Detta motsvarar en självfinansieringsgrad på 120 procent sett över hela femårsperioden. Genomsnittlig investeringsnivå har under samma period varit 88 mnkr per år, medan genomsnittligt utrymme för egenfinansiering varit 105 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

	2021	2020	2019	2018	2017
Soliditet enl balansräkning, %	41	39	37	37	35
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	24	21	18	18	16

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 2021	Lån 2020	Lån 2019	Lån 2018	Lån 2017
Tingsryds kommun	110,0	110,0	115,0	115,0	160,0
Tingsrydsbostäder AB	64,0	64,0	64,0	44,0	44,0
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	263,9	249,0	249,1	249,2	254,2
TUFAB	142,0	157,0	161,5	167,5	167,5
Industristiftelsen	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0
TEAB	68,0	53,0	53,0	53,0	53,0
TIKAB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RÖK (kommunens andel)	4,8	5,6	5,8	5,4	4,1
Summa	664,7	650,6	660,4	646,1	694,8

En minskad låneskuld har varit ett prioriterat finansiellt mål sedan år 2013 i syfte att bland annat öka handlingsutrymmet för framtiden. Under 2021 har den totala låneskulden i kommunkoncernen ökat med 14 mnkr, från 651 mnkr till 665 mnkr. Tufab har genomfört amorteringar under året, medan Teab och Stiftelsen Tingsrydsbostäder har genomfört nyupplåning.

I ett femårsperspektiv bakåt i tiden har den totala låneskulden i kommunkoncernen minskats med 30 mnkr, från 695 mnkr år 2017 till 665 mnkr år 2021. Den genomsnittliga amorteringen under femårsperioden har varit 6 mnkr.

Budget och affärsplaner som fastställts för åren 2022-2024 innehåller höjda investeringsnivåer som kommer att innebära en ökad låneskuld under perioden.

Kassaflöde och likviditet

	2021	2020	2019	2018	2017
Årets kassaflöde, mnkr	8,9	39,7	-13,4	-8,4	26,6
Likvida medel, mnkr	168,1	159,2	119,5	132,9	141,3
Kassalikviditet, %	78	68	47	51	54

Årets kassaflöde uppgick till 9 mnkr i kommunkoncernen, vilket innebär en lägre nivå jämfört med år 2020. Det minskade kassaflöde är hänförbart till kommunens försämrade kassaflöde jämfört med förra året då kommunens kassaflöde var mycket högt. De kommunala företagen har under året haft ett sammantaget positivt kassaflöde, medan kommunens kassaflöde var noll.

Det positiva kassaflödet har förstärkt nivån på likviditeten och de likvida medlen. Utifrån budgeterade resultat- och investeringsnivåer för 2022 kommer likviditet och likvida medel att minska under nästa år.

Kommunens ekonomi

Resultat

	2021	2020	2019	2018	2017
Årets resultat, mnkr	59,6	42,7	-3,9	17,2	24,0
Årets resultat exkl jämförelsestörande poster, mnkr	59,6	42,7	-3,9	-5,6	24,0
Årets resultat i % av skatteintäkter och utjämning	6,8	5,1	-0,5	2,3	3,3

Årets resultat uppgick till knappt 60 mnkr, vilket innebär en resultathöjning med 17 mnkr jämfört med år 2020. Den höga resultatnivån förklaras i första hand av en fortsatt mycket god utveckling av skatteintäkter och generella statsbidrag i kombination med fortsatt god kostnadskontroll och begränsad kostnadsutveckling i kommunens verksamheter.

De senaste två årens höga resultatnivåer står i skarp kontrast till resultaten för 2018 och 2019, då resultaten inte uppfyllde kommunallagens balanskrav. Den avsevärda resultatförbättringen de två senaste åren beror i mycket hög grad på kraftigt förstärkta intäkter från skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag till följd av framförallt ökade bidrag från staten, förändrad kostnadsutjämning samt egen skattehöjning från och med år 2020. Den sammantagna intäktsökningen från skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag för åren 2020-2021 är hela 103 mnkr, vilket kan jämföras med den genomsnittliga ökningstakten under den senaste tioårsperioden som varit ca 46 mnkr räknat för två-årsperioder. En nivåhöjning av intäkterna om 57 mnkr mer än vanligt har således tillkommit i kommunens resultaträkning under de senaste två åren.

Årets resultat motsvarar 6,8 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, vilket innebär att kommunens långsiktiga resultatmål om 2 procent uppfylls med mycket god marginal. Resultatet innebär också att kommunallagens balanskrav uppfylls med mycket god marginal.

Budgeterat resultat för år 2021 var +13 mnkr. Ökade skatteintäkter och generella statsbidrag, budgetöverskott hos nämnderna samt statliga ersättningar för merkostnader i pandemin är huvudorsakerna till att det redovisade resultatet blev avsevärt bättre än budgeterat.

Intäkts- och kostnadsutveckling

	2021	2020	2019	2018	2017
Skatteintäktsutveckling, mnkr	37,5	65,6	30,3	16,9	14,0
Skatteintäktsutveckling, %	4,5	8,5	4,1	2,3	2,0
Nettokostnadsutveckling, mnkr	20,9	18,3	27,8	50,7	24,1
Nettokostnadsutveckling, %	2,6	2,3	3,7	7,3	3,6
Nettoförändring, mnkr	16,6	47,3	2,5	-33,8	-10,1
Nettoförändring, %-enheter	1,9	6,2	0,4	-5,0	-1,6

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

Årets skatteintäkter (inklusive generella statsbidrag och utjämning) uppgick till 874 mnkr, vilket innebär en ökning med drygt 37 mnkr (4,5 procent) jämfört med förra året. Detta måste betraktas som en hög ökningstakt, även om den är avsevärt lägre än 2020 då ökningen var nästan 66 mnkr. 2020 års extremt höga ökningstakt förklarades dels av tillfälligt höjda generella statsbidrag i pandemin och dels av förändrad kostnadsutjämning samt kommunens höjning av skattesatsen. För 2021 är det främst god konjunkturutveckling och ökade generella statsbidrag som bidrar till den goda ökningstakten, dock i lägre omfattning än för år 2020. Under den senaste tioårsperioden 2011-2020 har den genomsnittliga ökningstakten varit ca 23 mnkr per år.

Årets nettokostnader i verksamheten uppgick till 816 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 21 mnkr (2,6 procent) jämfört med år 2020. Den genomsnittliga ökningstakten för den senaste tioårsperioden 2011-2020 har varit ca 21 mnkr per år, vilket innebär att årets utveckling ligger exakt på den genomsnittliga nivån. Det innebär även en fortsatt stabilisering av kostnadsutvecklingen i förhållande till den mycket kraftiga nettokostnadsökningen som syntes i 2018 års bokslut. För kommunens största kostnadspost, personalkostnader (inklusive pensionskostnader), syns en ökning med 19 mnkr, vilket motsvarar en ökningstakt om 3,1 procent. År 2020 var ökningen av personalkostnaderna endast 5 mnkr, vilket motsvarade en ökningstakt på mycket låga 0,9 procent.

Finansiella poster

mnkr	2021	2020	2019	2018	2017
Finansiella intäkter	3,1	3,4	4,1	5,0	3,9
Finansiella kostnader	1,5	2,1	2,1	2,2	5,3
Finansnetto	1,6	1,3	2,0	2,8	-1,4

Efter tre år med sjunkande resultat från finansnettot syns en liten förbättring för år 2021. Förbättringen förklaras av att de finansiella kostnaderna för 2021 blev lägre än tidigare år. Räntekostnader för lån minskade från 1,7 mnkr år 2020 till 1,1 mnkr år 2020 till följd av omsättning av lån som sänkt den genomsnittliga räntenivån på kommunens lån. De finansiella intäkterna har fortsatt sjunka 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 uppgick till 2,7 mnkr, vilket innebär en oförändrad nivå jämfört med år 2020.

Budgeterat finansnetto för år 2021 var +1,0 mnkr. Utfallet innebär således ett överskott mot budgeten på +0,6 mnkr.

Investeringar

	2021	2020	2019	2018	2017
Nettoinvesteringar, mnkr	67,2	35,6	62,5	32,5	29,9
Självfinansieringsgrad, %	152	240	56	169	203
Investeringar/avskrivningar, %	159	83	162	86	81

Årets investeringar uppgick till 67,2 mnkr, vilket är en högre nivå än både 2020 års utfall och den genomsnittliga investeringsnivån under de senaste fem åren. Årets investeringsbudget uppgick dock till 117,2 mnkr efter fullmäktiges överföring av 22,6 mkr från 2020 års budget. Utfallet innebär att endast 57 procent av budgeten förbrukades, vilket beror på att flera investeringar fördröjts på grund av bland annat planfrågor, personalbrist samt leveransproblem och materialbrist som en följd av omvärldsfaktorer i spåren av pandemin. En betydligt högre verkställandegrad av investeringsbudgeten är önskvärd och frågan bör därför få ökat fokus under 2022 och i budgetprocessen för 2023.

Den höga resultatnivån har inneburit att årets investeringar med god marginal har finansierats med egna medel som genererats i årets resultat.

Den genomsnittliga investeringsnivån har under de senaste fem åren varit 45,5 mnkr, vilket med viss marginal överstiger den genomsnittliga avskrivningsnivån som varit 39,7 mnkr under samma period. Det årliga genomsnittliga investeringsutrymmet med egna medel (resultat + avskrivningar) har under femårsperioden uppgått till 85,2 mnkr. De genomförda investeringarna motsvarar således drygt halva investeringsutrymmet. Resterande del av utrymmet har möjliggjort amorteringar på låneskuld samt ökade likvida medel inför kommande års investeringar.

Årets avskrivningskostnader uppgick till 42,6 mnkr (43,0 mnkr). Det innebär en relativt oförändrad nivå jämfört med år 2020, vilket förklaras av förra årets relativt låga investeringsnivå. År 2022 kommer avskrivningsnivån att öka till följd av den ökade investeringsnivån under 2021.

I fastställd budget och flerårsplan för år 2022-2024 planeras för en betydligt högre investeringsnivå än tidigare, då den genomsnittliga investeringsnivån för dessa år är budgeterad till 112 mnkr per år. Dessutom ska merparten av de budgeterade investeringar som inte genomfördes under 2021 istället genomföras under 2022. De höjda investeringsnivåerna kommer framöver att innebära ökade avskrivningskostnader i resultaträkningen och en ökad låneskuld på balansräkningen.

För närmare information och analys av årets investeringar hänvisas till avsnittet Investeringsredovisning längre fram i årsredovisningen.

Soliditet

	2021	2020	2019	2018	2017
Soliditet enl balansräkning	58	55	53	53	50
Förändring tillgångar, %	6	6	-1	-2	-1
Förändring eget kapital, %	13	10	-1	2	6
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	30	24	19	19	17

Det höga resultatet har inneburit en fortsatt förstärkning av kommunens balansräkning. Soliditeten enligt balansräkningen uppgår nu till 58 procent, vilket innebär att den nu är tillbaka på, och till och med överstiger, 2012 års nivå då en sjunkande trend påbörjades. Den lägsta nivån på soliditeten noterades år 2015 då den uppgick till 45 procent. Därefter har utvecklingen varit positiv med en stigande soliditet.

Soliditeten räknad inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgår nu till 30 procent, vilket är hela sex procentenheter bättre än 2020. 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

	2021	2020	2019	2018	2017
Låneskuld, mnkr	110,0	110,0	115,0	115,0	160,0
Genomsn vägd ränta 31 dec, %	0,65	1,15	1,37	1,31	1,26
Antal kreditgivare	1	1	1	1	1

Kommunens låneskuld uppgick till 110 mnkr vid utgången av år 2021, vilket innebär en oförändrad nivå jämfört med år 2020. Varken amortering eller nyupplåning har genomförts under året. Det har funnits utrymme för amortering under året, men bedömningen har varit att likviditeten behövs inom kort för att finansiera den budgeterade höga investeringsnivån för 2022. Ett annat skäl är att det förväntat högre ränteläget framöver kan innebära en risk för höjda räntekostnader om genomförda amorteringar inom relativt kort tid ska ersättas med nyupplåning. År 2015 var kommunens låneskuld som högst och uppgick då till 200 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 0,65 procent, vilket är 0,50 procentenheter lägre än förra året. Samtliga lån i låneportföljen var vid årsskiftet placerade hos Kommuninvest AB.

Kassaflöde och likviditet

	2021	2020	2019	2018	2017
Likvida medel, mnkr	147,0	146,9	95,9	111,9	127,4
Kassalikviditet % exkl semester	128	108	84	95	109

Årets kassaflöde blev 0 mnkr, vilket är en kraftig sänkning av nivån jämfört med 2020 då kassaflödet var +51 mnkr. Försämringen beror främst på den högre investeringsnivån, men även på ökade fordringar i form av slutavräkning av skatteintäkter samt minskade skulder i form av bland annat minskade oförbrukade flyktingmedel.

De likvida medlen uppgick till 147 mnkr vid årsskiftet, varav 44 mkr (36 mkr) utgör skuld till kommunens koncernbolag avseende del i koncernkonto. Bolagens del i koncernkontot har således ökat med 8 mnkr, medan kommunens eget kassaflöde innebär en minskning med -8 mnkr.

Kassalikviditeten (exkl semesterlöneskuld) ökar för tredje året i rad och uppgick vid årets utgång till 128 procent.

Utifrån budgeterade resultat- och investeringsnivåer för 2022 kommer likviditeten att minska under nästa år. Om nästa års investeringsbudget genomförs i sin helhet kommer nyupplåning att behöva göras. Budgeterad nyupplåning för 2022 uppgår till 60 mnkr.

Borgensåtaganden

mnkr	2021	2020	2019	2018	2017
Borgensåtaganden					
Egna bolag och stiftelser	552,1	537,9	542,5	528,2	531,8
Föreningar	0,7	1,7	2,0	1,5	3,5
Summa	552,1	537,9	542,5	528,2	531,8
Avtal om hyresoption	-	-	-	0,6	1,4

Kommunens totala borgensåtaganden har ökat med ca 14 mnkr sedan förra årsskiftet, vilket i första hand beror på ökad nettouplåning i de kommunala företagen.

Borgensåtagandet för föreningar har under året minskat från 1,7 mnkr till 0,7 mnkr till följd av föreningarnas amorteringar. Tingsryds Rid- och Körklubb fick under året ett bidrag från kommunen, vilket bland annat användes till att amortera föreningens lån med kommunal borgen. Det återstående borgensåtagandet för föreningar avser Tingsryds AIF. Efter ett års amorteringsfrihet som en åtgärd för att mildra effekterna av pandemin har föreningens löpande amortering återupptagits under hösten.

Budgetföljsamhet

mnkr	2021	2020	2019	2018	2017
Budgeterat resultat	13,4	10,5	8,4	11,5	14,7
<i>Avvikelse mot budget:</i>					
Kommunstyrelsen centr medel	1,3	7,5	3,9	5,9	1,8
Kommunstyrelsen (KLF)	1,0	3,3	1,1	-0,2	5,8
Samhällsbyggnadsnämnd	-	-	-	-	1,2
Miljö- och byggnadsnämnd	0,8	0,8	1,0	0,4	-
Bildningsnämnd (fd BUN)	3,6	5,9	-1,0	-4,3	0,9
Vård- och omsorgsnämnd (fd SN)	7,2	7,1	-22,0	-10,1	1,6
Taxefinansierad verksamhet	-3,6	0,4	3,2	-3,1	-2,8
Skatteintäkter	24,4	23,7	6,4	-1,9	-2,0
Finansnetto	0,6	-0,6	0,6	2,4	-0,6
Finansiering och övrigt	10,9	-15,9	-5,5	16,6	3,4
Summa årets resultat	59,6	42,7	-3,9	17,2	24,0

Budgeterat resultat för 2021 uppgick till +13,4 mnkr enligt fullmäktiges budgetbeslut i november 2020. Utfallet vid årets slut (+59,6 mnkr) innebär således ett överskott mot budgeten på +46,2 mnkr. Budgetavvikelserna fördelas enligt följande. Inom parantes anges motsvarande siffra för år 2020.

- Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning +24,4 mnkr (+23,7 mnkr)
- Nämnder och kommunstyrelse +12,6 mnkr (+17,1 mnkr)
- Pensionskostnader -0,6 mnkr (-5,0 mnkr)
- Finansnetto +0,6 mnkr (-0,6 mnkr)
- Övriga centrala budgetanslag +9,2 mnkr (+3,0 mnkr)

Sammantaget kan konstateras att det i förhållande till budget är överskott för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt överskott för nämnder och övriga budgetanslag (statlig kostnadsersättning för pandemin) som skapat det höga resultatet för 2021.

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

Prognossäkerhet

mnkr	2021	2020	2019	2018	2017
Prognos helårsresultat, april	42,5	26,8	-0,7	32,1	17,5
Prognos helårsresultat, aug	41,1	47,2	-2,2	34,0	19,4
Slutligt utfall, resultat	59,6	42,7	-3,9	17,2	24,0

Redan tidigt under året indikerade prognoserna ett relativt högt årsresultat för 2021. I delårsrapporterna för både april och augusti månad visade årsprognosen en resultatnivå på drygt +40 mnkr. Det slutliga årsresultatet i bokslutet blev sedan ytterligare nästan 20 mnkr högre. Skillnaden mellan prognosen i delår 2 (augusti) och bokslutsresultatet förklaras i huvudsak av: resultatförbättring för skatteintäkter +4 mnkr, nämnder +13 mnkr och försäkringsersättning +3 mnkr.

Prognosen för skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag har varit relativt stabil under året: +19 mnkr i delår 1, +21 mnkr i delår 2 och +24 mnkr i bokslutet. Av förändringen till bokslutet förklaras 8 mnkr av förändrad redovisningsprincip för statsbidragen "skolmiljarden" och "god vård och omsorg för äldre", vilka enligt Rådet för kommunal redovisning ska redovisas som generella statsbidrag. Jämförbart utfall i bokslutet i förhållande till de tidigare prognoserna är därmed +16 mnkr. Anledningen till att skatteprognosen så tidigt under året visade ett stort överskott mot budgeten (som antogs så sent som i november året före) beror på att budgeten baserades på SKR:s prognoser från augusti 2020. SKR:s skatteprognoser förbättrades kraftigt under hösten till 2020 i takt med att konjunkturutvecklingen i pandemin inte blev så försvagad som befarat tack vare de statliga åtgärder som sattes in till näringslivet i form av bland annat permitteringsstöd.

Försäkringsersättning om drygt 3 mnkr (netto) har inte räknats in i årets prognoser, då det under året funnits osäkerhet om både beloppets storlek och tidpunkten för slutligt beslut i frågan. Kommunstyrelsen accepterade försäkringsbolagets förslag i slutet av året.

Den sammanlagda prognosen för nämnderna var +6 mnkr i delårsrapport 1 och 0 mnkr i delårsrapport 2, medan slutligt resultat i bokslutet blev +13 mnkr. Differensen var således störst mellan augusti och slutligt utfall i bokslutet. Årets nämndsprognoser innebär sammantaget en tydlig förbättring jämfört med 2020 då motsvarande siffror var -20 mnkr, -15 mnkr och +17 mnkr. Prognoser och slutligt utfall för respektive nämnd redovisas i nedanstående tabell:

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



2.6 Balanskravsutredning

mnkr	2021	2020	2019	2018	2017
Årets balanskravsresultat					
Årets resultat enl resultaträkning	59,6	42,7	-3,9	17,2	24,0
Reducering av samtliga reavinster	-1,9	-0,3	-1,7	-23,8	-1,8
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	57,7	42,4	-5,6	-6,6	22,2
Reservering av medel till RUR	-18,1	-25,6	-	-	-
Användning av medel från RUR					
Årets balanskravsresultat	39,6	16,8	-5,6	-6,6	22,2

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 sk resultatutjämningsreserv (RUR). Enligt kommunens riktlinjer får överskott som överstiger 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning reserveras i RUR. Fullmäktige har beslutat att RUR får uppgå till maximalt 5 procent årets skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, vilket motsvarar knappt 44 mnkr för år 2021.

2021 års resultat justerat för realisationsvinster uppgår till knappt +58 mnkr. Maxtaget för RUR möjliggör att 18 mnkr av detta resultat kan reserveras i RUR. Efter denna reservering blir årets balanskravsresultat knappt +40 mkr för år 2021. Balanskravet är därmed uppfyllt med mycket god marginal för redovisningsåret 2021. Sammanlagd RUR uppgår till 44 mnkr, vilket innebär att maxtaget har uppnåtts.

De 44 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	2021	2020	2019	2018	2017
Ackumulerade balanskravsresultat					
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	-12,2	-6,6	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	39,6	16,8	-5,6	-6,6	22,2
Synnerliga skäl att inte återställa	-	-	-	-	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	-12,2	-6,6	0,0

Vid ingången av år 2020 hade kommunen ett ackumulerat balanskravsunderskott på -12 mnkr, varav drygt -6 mnkr uppstod år 2018 och knappt -6 mkr uppstod år 2019. Det ackumulerade balanskravsunderskottet återställdes år 2020 genom ett positivt balanskravsresultat som översteg de tidigare underskotten. Inför 2021 fanns därför inget tidigare balanskravsunderskott som behövde återställas. 2021 års positiva balanskravsresultat innebär att detsamma gäller för 2022, d.v.s. inget balanskravsunderskott finns att återställa vid ingången av budgetåret 2022.

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.

Personalstatistik och personalförsörjning

Personalstatistik

Sammantaget har den kommunala verksamheten drygt 1 350 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 1 440 medarbetare.

Kommunkoncern					Kommun			
Antal anställda 1 nov	2021	2020	2019	2018	2021	2020	2019	2018
Tillsvidare, heltid	788	761			738	715	715	693
Tillsvidare, deltid	427	405			420	398	425	438
Visstid, heltid	106	83			98	71	73	99
Visstid, deltid	119	90			119	87	70	75
Totalt	1 440	1 339			1 375	1 271	1 283	1 305

Tabellen som följer visar åldersstrukturen och könsfördelning bland kommunens tillsvidareanställda. Flest antal tillsvidareanställda finns inom åldersgruppen 50-59 år (29 procent) och följs av åldersgruppen 30-39 år (25 procent).

Kommunkoncern					Kommun			
Tillsvidareanst 1 nov	Kvinnor	Män	Totalt	Procent	Kvinnor	Män	Totalt	Procent
20-29 år	94	37	131	11	94	36	130	11
30-39 år	233	59	292	24	232	54	286	25
40-49 år	187	51	238	19	184	40	224	19
50-59 år	280	72	352	29	277	56	333	29
över 60 år	156	46	202	17	154	31	185	16
Totalt	950	265	1 215	100	941	217	1 158	100

Den genomsnittliga åldern för de tillsvidareanställda medarbetarna i kommunen har ökat från 44,1 år 2020 till 45,9 år 2021. För kommunkoncernen ligger den genomsnittliga åldern på totalt 44,8 år vilket innebär att den ökat med 0,5 år från 2020.

Kommunkoncern				Kommun	
Anställningsform	Kön	Medelålder		Medelålder	
Tillsvidareanställda	Kvinnor	46,2		46,2	
	Män	46,1		44,6	
Visstidsanställda	Kvinnor	36,9		36,8	
	Män	36,5		36,3	
Totalt		44,8		44,6	

Sysselsättningsgraden är i princip oförändrad med en liten sänkning av medelsysselsättningsgraden, likt föregående år. Att ställa om organisationen till en heltidsorganisation är viktigt för att möta välfärdens kompetensförsörjningsbehov. Med bemanningshandboken som grund inom vård- och omsorgsförvaltningen finns det förutsättningar att skapa en heltidsorganisation med bra arbetsmiljö, hållbara scheman och ekonomi i balans. Det är den enda förvaltningen i kommunen där antalet tillsvidareanställda deltidsarbetare är fler än antalet heltidsarbetare.

	Totalt			Kvinnor			Män		
	dec 2021	dec 2020	Förändring	dec 2021	dec 2020	Förändring	dec 2021	dec 2020	Förändring
Kommunkoncern Genomsnittlig ssg, procent	91,4	91,7	-0,3	90,6	90,9	-0,3	94,3	94,7	-0,4
Kommunen Genomsnittlig ssg, procent	91	91,5	-0,5	90,5	90,9	-0,4	93,6	94,3	-0,7

Pensionsåldern är från år 2020 rörlig mellan 61 och 68 års ålder. Under 2021 gick 32 medarbetare i pension varav 13 slutade före 65 års ålder. Vid årsskiftet hade Tingsryds kommun 19 tillsvidareanställda kvar i arbete efter fyllda 65, vilket är 5 fler än förra året. Under de närmaste tio åren kommer 320 av de tillsvidareanställda att uppnå 65 års ålder i kommunkoncernen.

Pensionsavgångarna inom kommunkoncernen under perioden 2022 till 2031 är procentuellt högst för hantverkare m. fl. (42 procent) och därefter måltids- och lokalvårdspersonal (34 procent).

Pensionsavgångar inom 10 år						
Kommunkoncern			Kommun			
Yrkesgrupper	2022-2026	2027-2031	Yrkesgrupp, %	2022-2026	2027-2031	Yrkesgrupp, %
Undersköterskor / Vårdbiträden	31	46	24	31	46	24
Vårdare / Personlig assistent	18	18	26	18	18	26
Sjuksköterskor / Paramedicin	4	8	23	4	8	23
Lärare	19	17	28	19	17	28
Förskollärare / Barnskötare	21	14	20	21	14	20
Måltids- / Lokalvårdspersonal	15	15	34	14	14	33
Adm.personal / Arbetsledare	20	17	31	19	16	31
Teknisk personal / Ingenjörer	8	6	33	4	6	29
Hantverkare m fl	12	10	42	2	3	38
Övrig personal	14	7	23	14	7	23
Totalt	162	158		146	149	

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. Gemensamt för förvaltningarna är att de uttrycker svårigheter med att rekrytera chefer, handläggare och andra nyckelpositioner. 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. Genom att belysa den mindre kommunens fördelar, med korta beslutsvägar och familjär känsla ska intresset för Tingsryds kommun som arbetsgivare växa. Tingsryds kommun har även personalförmåner som är viktiga att informera om, både i rekryteringsprocesser och för befintlig personal. Covid-19 och den ökade digitaliseringen har gett kunskap om hur arbete på hemmaplan kan bedrivas. Det kommer vara ett medel i framtida rekryteringar att erbjuda medarbetarna en mer flexibel arbetsplats och därmed bli en attraktiv arbetsgivare.

Hösten 2020 påbörjades den statliga satsningen äldreomsorgslyftet, där utbildade medarbetare erbjuds halvtidsstudier till undersköterskor med bibehållen lön. Under 2021-2022 är totalt 20 medarbetare under utbildning genom äldreomsorgslyftet. Satsningen är ett led i att försöka öka yrkets attraktivitet samt stärka kompetensen hos medarbetarna.

Den centrala introduktionen för nyanställda har under 2021, likt 2020, varit en utmaning att hålla på grund av pandemin. Introduktionen har genomförts digitalt via Teams vid fyra tillfällen och totalt har 53 nya medarbetare introducerats. Upplägget för den centrala introduktionen kommer att förändras under 2022 för att möta de synpunkter som framkommit av introduktionens utvärderingsresultat och som i ett led i att vara en attraktiv arbetsgivare.

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. Under 2021 gjordes en lönesatsning för undersköterskor och sjuksköterskor inom vård och omsorgsförvaltningen. Kommunen behöver fortsätta jobba med konkurrenskraftiga löner för att öka attraktiviteten.

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 2021 genomfördes inte några aktiva åtgärder utöver de som årligen görs. Detta då vi under de tidigare åren berört stora delar av diskrimineringsområdet. Vi ville i stället fokusera på de årliga aktiviteterna och utvärdera dessa mer utförligt. Under våren 2022 kommer en föreläsning riktad till alla chefer och skyddsombud i kommunen att genomföras. Föreläsningen fokuserar på kränkande särbehandling, sexuella trakasserier och arbetet med den dagliga värdegrunden i verksamheten. Efter föreläsningen kommer cheferna att få ett arbetsmaterial att kunna arbeta vidare med i sina verksamheter på t.ex. arbetsplatsträffar.

Tingsryds kommun genomför årligen en lönekartläggning ur ett jämställdhetsperspektiv. Den senaste lönekartläggning genomfördes under sommaren 2021. 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. Vissa yrkesgrupper är kopplade till statsbidrag tex lärarlönelyft samt förstelärare, även detta utgör en förklaring till löneskillnaderna.

Medarbetarskap och ledarskap

Medarbetarenkät genomförs årligen. Enkäten mäter styrning, ledarskap och egen motivation på arbetsplatsen. Resultatet mäts i HME-index (Hållbart medarbetarengagemang). Kommunens mål för 2021 var ett index på 79, resultatet blev 76. Trots att 2020 var ett år som präglades av pandemin så är resultatet bättre än förra året på både HME-frågorna och frågan om bedömningen av arbetet i sin helhet. Även index för Ledarskap ökade från 74 till 75, vilket visar på att kommunen är på god väg när det gäller utveckling av ledarskapet i kommunen.

Under året har arbetet med Framtid Tingsryd pågått och en ny vision har arbetats fram. Visionen har förankrats på chefsdagar under hösten och därefter ut till medarbetarna i organisationen. Under 2022 kommer kommunens värdegrund att revideras.

Med anledning av pandemin har insatser gällande ledarskapet skjutits upp då det har varit fokus på att lösa det mest akuta i verksamheterna.

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. Under våren bjöds samtliga chefer och skyddsombud in till en föreläsning om hälsosamma arbetsplatser. Föreläsningen syftade till att ge nya perspektiv på stress samt hur man skapar och vidmakthåller god hälsa och arbetsmiljö i organisationer. Föreläsare var Dan Hansson, forskare och författare som doktorerat i stresshantering och hälsopromotion vid Uppsala universitet. För att möjliggöra deltagande hölls föreläsningen via teams vid två skilda tillfällen. Totalt deltog 53 chefer och skyddsombud.

Under 2021 har bemanningshandboken införts successivt för omsorgspersonalen inom äldreomsorg och omsorg funktionsnedsättning. En viktig del är att skapa en förhöjd grundbemanning där samplanerande enheter bemannar all planerad frånvaro 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 2021 ökade både antalet medarbetare som använt friskvårdsbidraget och det utbetalade beloppet. Totalt betalades 343 293 kronor ut till 441 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.

Corona-pandemin begränsade möjligheterna att utöva olika friskvårdsaktiviteter i början av 2021. I stället gjordes en friskvårdssatsning där medarbetarna erbjöds utomhusträning som en gratis prova-på-aktivitet. Träningstillfällen erbjöds vid åtta tillfällen på sju olika orter i kommunen.

Sjukfrånvaro

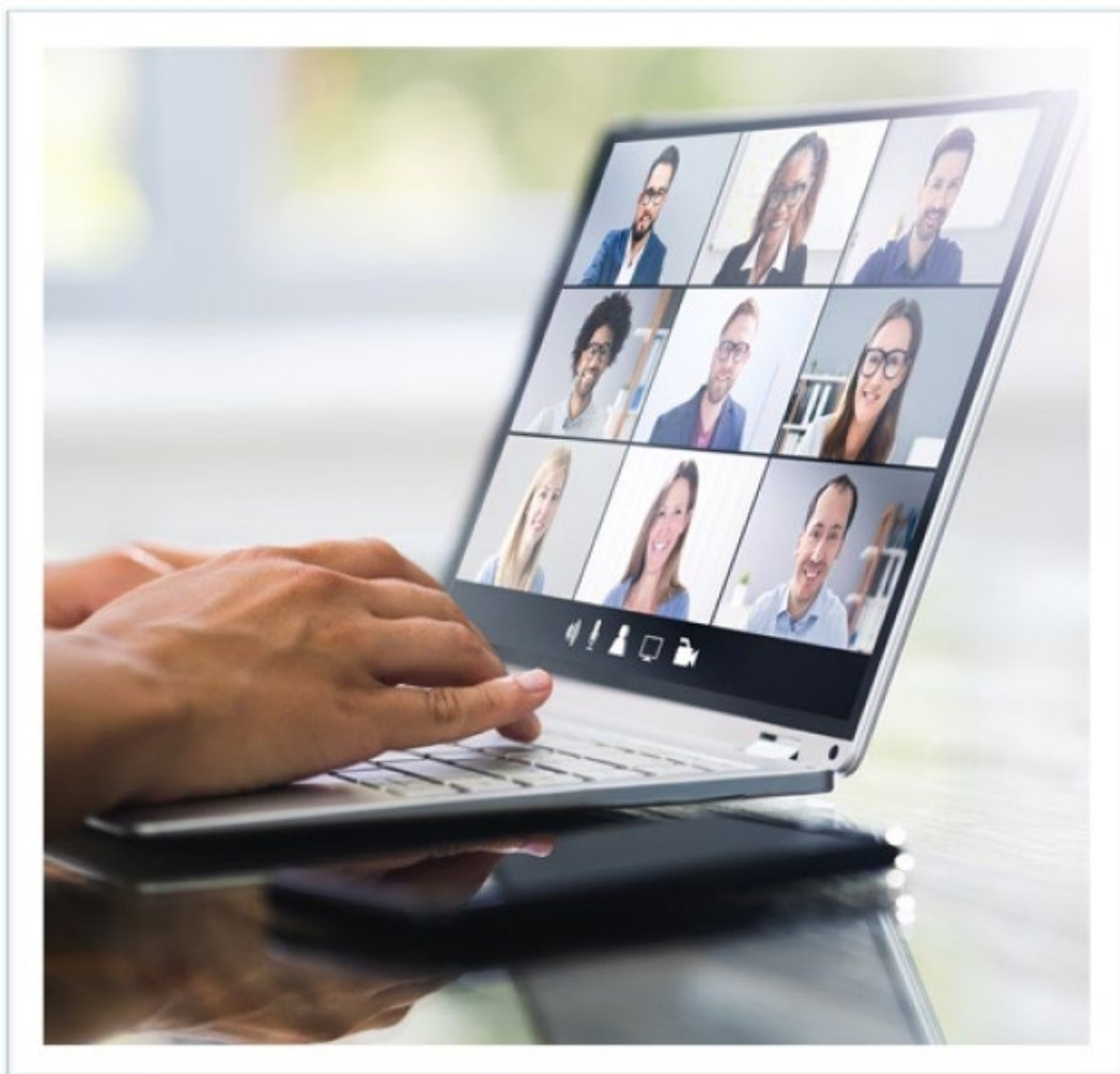
Kommunkoncernens totala sjukfrånvaro är ca 0,8 procent lägre 2021, 7,0 procent jämfört med 7,8 procent förra året. Samma trend gäller för kommunen.

Sjukfrånvaron har ökat i samtliga åldersgrupper. Kvinnorna har en högre sjukfrånvaro (7,9 procent) än männen (4,3 procent). Skillnaderna mellan könen har minskat något jämfört med föregående år.

	Kommunkoncern		Kommun	
Sjukfrånvaro %	2021	2020	2021	2020
Total sjukfrånvaro, % av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	7,0	7,8	7,2	8,0
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro 60 dagar eller mer	33,3	34,1	35,2	34,5
Sjukfrånvaro för kvinnor	7,9	8,7	8,0	8,8
Sjukfrånvaro för män	4,3	4,8	4,4	4,8
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	6,8	6,4	6,8	6,5
Sjukfrånvaro i åldrarna 30-49 år	6,7	6,6	6,8	6,6
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	7,5	9,4	7,8	9,8

Coronaviruset spridning 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 är högre än tidigare men lägre än den var år 2020 (0,3 procent).

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.



Digitala möten har blivit en naturlig del av medarbetarnas vardag.

2.8 Förväntad utveckling

Politisk organisation

Kommunfullmäktige har i december månad beslutat att en Teknik- och fritidsnämnd ska inrättas från och med 1 januari 2023. Det innebär att ansvaret för tekniska frågor och fritidsfrågor flyttas från Kommunstyrelsen till den nya nämnden. Ett av syftena med förändringen är att skapa mer utrymme för Kommunstyrelsen att arbeta med de strategiska kommunövergripande frågorna.

Ekonomi

2022 års budget för kommunen har fastställts med ett resultat på +18 mnkr, vilket motsvarar det långsiktiga finansiella målet om 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. För planåren 2023 och 2024 uppgår de budgeterade resultaten till +9 mnkr per år, vilket motsvarar en nivå om 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Dessa båda års resultatbudget förutsätter effektiviseringar i verksamheten om 5 mnkr per år, d.v.s. 10 mnkr i ackumulerad nivå till år 2024. Det är tydligt att resultatutrymmet krymper markant framöver och att kommunen står inför stora utmaningar i resultaträkningen de kommande åren.

Kommunens investeringsplan för perioden 2022-2024 uppgår till 335 mnkr, vilket motsvarar en genomsnittlig nivå på 112 mnkr per år. Det innebär en kraftigt höjd investeringsnivå jämfört med tidigare. Den sammanlagda planerade investeringsnivån för kommunkoncernen (d v s kommunen och de kommunala företagen tillsammans) uppgår till 499 mnkr för åren 2022-2024, 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 793 mnkr för kommunkoncernen vid utgången av år 2024, vilket innebär en ökning med drygt 130 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 balansräkningen att vara en utmaning under de kommande åren. Nyckelfrågan i sammanhanget är resultaträkningen, som i sin tur har stor påverkan på balansräkningen. 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.

Pandemi

Pandemin har under de senaste två åren 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 pandemin, på olika sätt och i varierande grad i de olika verksamheterna. 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.

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.

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 alltmer av kommunala tjänster utan att skattekraften stärks i motsvarande omfattning.
- *Kompetensförsörjningsutmaningen* med flera bristyrken såväl nationellt som lokalt/regionalt.

I uppstarten av arbetsprocessen för budget 2023 har följande frågor identifierats som de viktigaste långsiktiga budgetfrågorna i ett helhetsperspektiv:

- demografin
- kvalitet i skolan
- sociala utmaningar
- miljö, klimat och vatten
- ekonomi (resultat- och investeringsnivåer)

Utvecklingsfrågor

Några av de viktigaste aktuella utvecklingsfrågorna i kommunen är:

- *Bostadsmålet* om ytterligare 100 nya bostäder de kommande åren (25 nya bostäder per år)
- *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 2020 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. Fullmäktige antog i februari månad 2022 ett nytt miljöprogram för Tingsryds kommun. Målen i programmet innebär en höjd ambitionsnivå jämfört med tidigare.



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 under året arbetat med projektet *Framtid Tingsryd*. Ett långsiktigt arbete som innehåller 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. Som ett första steg i arbetet antog kommunfullmäktige i juni månad en reviderad vision för Tingsryds kommun.

Händelser efter bokslutsperiodens slut

Rysslands invasion av Ukraina i slutet av februari 2022 skapar stora osäkerheter kring den förväntade utvecklingen såväl globalt som i Europa och Sverige. Det förändrade säkerhetsläget kräver ökat fokus på bland annat försvarsfrågor, samtidigt som samhällsekonomin efter två års pandemi återigen går in i ett läge med mycket stora osäkerheter kring den framtida utvecklingen. I ett europeiskt perspektiv har bland annat energiförsörjningen snabbt seglat upp som en akut och viktig fråga att hantera. Sammantaget kan konstateras att situationens kort- och långsiktiga konsekvenser i dagsläget är omöjliga att förutspå i både globalt, europeiskt, nationellt och lokalt perspektiv.

I det kortsiktiga perspektivet för Tingsryds kommun ses hittills ett förväntat intensifierat arbete kring höjd beredskap för landets säkerhet samt en förberedelse för ett sannolikt kraftigt ökat flyktmottagande i spåren av konflikten. Ytterligare höjda energipriser för el och drivmedel har omgående blivit en konkret effekt som påverkar kommunen kortsiktigt genom ökade kostnader.



Efter krigets utbrott i Ukraina har frågorna från kommunens invånare varit många, bland annat har funderingarna handlat om kommunens skyddsrum.

3 Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
RESULTATRÄKNING, mnkr		2021	2020	2021	2020	Budget 2021
Verksamhetens intäkter	2	336,2	301,7	237,9	217,5	203,9
Verksamhetens kostnader	3	-1 067,1	-1 010,2	-1 011,7	-969,6	-998,5
Avskrivningar	4	-71,0	-77,6	-42,2	-43,0	-42,7
Verksamhetens nettokostnader		-801,9	-786,1	-816,0	-795,1	-837,3
varav jämförelsestörande poster	5	-	-	-	-	-
Skatteintäkter	6	548,5	525,7	548,5	525,7	528,9
Generella statsbidrag och utjämning	7	325,5	310,8	325,5	310,8	320,6
Verksamhetens resultat		72,1	50,4	58,0	41,4	12,3
Finansiella intäkter	8	1,6	1,7	3,1	3,4	3,0
Finansiella kostnader	9	-4,0	-4,9	-1,5	-2,1	-1,9
Resultat efter finansiella poster		69,7	47,2	59,6	42,7	13,4
Extraordinära poster	10	-	-	-	-	-
Årets resultat	11	69,7	47,2	59,6	42,7	13,4

3.2 Kassaflödesanalys

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
KASSAFLÖDESANALYS, mnkr		2021	2020	2021	2020	Budget 2021
Löpande verksamheten						
Resultat före skatt		72,4	48,4	59,6	42,7	13,4
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	12	-2,7	-2,4	-0,9	-1,2	-
Avskrivningar	4	71,0	77,6	42,2	43,0	42,7
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar		-1,6	-0,3	-1,9	-0,3	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		139,1	123,4	99,0	84,1	56,1
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>						
<i>löpande verksamhet</i>						
Förråd och exploateringsfastigheter		-0,2	-1,7	0	-1,4	-
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		-31,7	-0,4	-25,9	-5,2	-
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		0,4	11,5	-11,7	13,4	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten		107,6	132,8	61,4	90,9	56,1
Investeringsverksamheten						
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	13	-115,5	-81,3	-67,2	-35,6	-94,5
Nedskrivning/förvärv av aktier och andelar		0	-5,4	0	-2,4	-
Erhållna investeringsbidrag	14	0,6	0	0,6	0	-
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	15	1,7	0,9	5,3	0,6	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-113,2	-85,8	-61,3	-37,4	-94,5
Finansieringsverksamheten						
Minskning/ökning av långfristiga fordringar		0,3	2,5	0	2,5	-
Ökning/minskning av långfristiga låneskulder	16	14,2	-9,8	0	-5,0	15,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		14,5	-7,3	0	-2,5	15,0
Årets kassaflöde		8,9	39,7	0,1	51,0	-23,4
Likvida medel vid årets början		159,2	119,5	146,9	95,9	139,4
Likvida medel vid årets slut		168,1	159,2	147,0	146,9	116,0

3.3 Balansräkning

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
BALANSRÄKNING, mnkr		2021	2020	2021	2020	Budget 2021
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	17	1 163,5	1 133,6	554,9	559,1	-
Maskiner och inventarier	18	75,8	73,8	55,7	53,7	-
Pågående om- och nyanläggningar	17	33,8	21,0	25,0	1,2	-
Summa materiella anläggningstillgångar		1 273,1	1 228,4	635,6	614,0	-
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>						
Aktier och andelar	19	33,5	33,5	30,9	30,9	-
Långfristiga fordringar	20	21,6	21,9	0	0	-
Summa finansiella anläggningstillgångar		55,1	55,4	30,9	30,9	-
Summa anläggningstillgångar		1 328,2	1 283,9	666,5	644,9	702,0
Omsättningstillgångar						
Förråd och exploateringsfastigheter		2,1	1,9	1,4	1,4	-
Fordringar	21	114,5	82,8	95,9	70,0	-
Kassa och bank	22	168,1	159,2	147,0	146,9	-
Summa omsättningstillgångar		284,7	243,9	244,3	218,3	180,8
Summa tillgångar		1 612,9	1 527,8	910,8	863,2	882,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER						
Eget kapital						
Ingående balans	23	588,4	541,2	470,6	428,0	-
Årets resultat		69,7	47,2	59,6	42,7	-
Summa eget kapital	23	658,1	588,4	530,2	470,7	488,6
Avsättningar						
Avsatt för pensioner	24	10,8	10,7	7,4	7,2	7,2
Avsatt för Elsemålatippen	25	12,6	12,6	12,6	12,6	12,6
Avsatt för skatt och övrigt	25	12,1	11,4	-	-	-
Summa avsättningar		35,5	34,7	20,0	19,8	19,8
Skulder						
Långfristiga skulder	26	555,6	545,8	136,1	136,6	150,6
Kortfristiga skulder	27	363,7	358,9	224,5	236,2	223,8
Summa skulder		919,3	904,7	360,6	372,8	374,4
Summa eget kapital, avsättningar & skulder		1 612,9	1 527,8	910,8	863,2	882,8
Ställda panter och ansvarsförbindelser						
Ansvarsförbindelse pensioner	28	263,3	269,6	256,1	262,7	-
Ansvarsförbindelse leasingavtal	29	1,9	3,6	1,9	3,6	-
Borgensåtaganden inkl statliga bostadslån	30	0,7	1,7	552,8	539,6	-
Fastighetsintekningar		12,6	12,6	-	-	-

3.4 Driftredovisning

	Budget Fullmäktige 2021	TB*	Årsbudget 2021	Utfall	Avvikelse mot budget
DRIFTREDOVISNING, mnkr					
Kommunstyrelsen					
Kommunstyrelsen centrala medel	-1,2		-1,2	-0,9	0,3
Kommunledningsförvaltning	-142,5	-12,9	-155,4	-154,3	1,0
Räddningstjänsten (medl.bidrag RÖK)	-16,2		-16,2	-16,0	0,2
Summa kommunstyrelsen	-159,9	-12,9	-172,7	-171,3	1,5
Nämnder					
Miljö- och byggnadsnämnd	-3,6	-0,3	-3,9	-3,1	0,8
Bildningsnämnd	-301,4	-12,8	-314,1	-310,5	3,6
Vård- och omsorgsnämnd	-318,8	-18,1	-336,9	-329,7	7,2
Summa nämnder	-623,8	-31,2	-655,0	-643,3	11,6
Fullmäktige inkl revision	-2,8		-2,8	-2,4	0,4
Taxefinansierad verksamhet					
VA-verksamhet	0,0		0,0	-3,6	-3,6
Resultatutjämnning taxefin. verksamhet	0,0		0,0	3,6	3,6
Summa verksamhet	-786,4	-44,1	-830,5	-817,0	13,5
Övriga centrala poster					
Digitaliseringspott KS	-1,0	0,8	0,2	0,0	0,2
Utvecklingspott KSAU	-5,5	4,8	-0,7	0,0	0,7
Social investeringsfond KS	-2,0	2,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetsutveckling central pott KS	-1,5	1,2	-0,3	0,0	0,3
Strategiska utvecklingsmedel KC	-2,5	4,3	1,8	0,0	-1,8
Personaluppskattningspeng	-0,2	-0,7	-0,9	-0,9	0,0
Löneökningar 2020 (12 mån) 2021 (9 mån)	-24,6	23,5	1,1	0,0	1,1
Pensionsutbetalningar	-13,6		-13,6	-14,2	-0,6
Kapitalkostnader	48,9		48,9	48,1	-0,9
Internränta från VA	2,0		2,0	1,9	-0,1
Avskrivningar	-42,7		-42,7	-42,2	0,5
Statliga åtgärder Covid-19 (exkl gen statsbidr)	0,0		0,0	5,7	5,7
Försäkringsersättning brandskada 2020 (netto)	0,0		0,0	3,4	3,4
Övriga centrala poster	0,0		0,0	-0,7	-0,7
NETTOKOSTNAD	-829,0	-8,1	-837,1	-816,0	21,2
Skatteintäkter					
Skatteintäkter, gs och utjämnning	841,4	8,1	849,6	874,0	24,4
Finansnetto					
Finansiella intäkter	3,0		3,0	3,1	0,1
Finansiella kostnader	-2,0		-2,0	-1,5	0,5
Summa finansnetto	1,0	0,0	1,0	1,6	0,6
SUMMA RESULTAT	13,4	0,0	13,4	59,6	46,2
Jämförelsestörande poster:					
-	0,0		0,0	0,0	0,0
SUMMA RESULTAT	13,4	0,0	13,4	59,6	46,2

Driftredovisningen visar driftbudget, utfall och avvikelse gentemot budget för nämnder men även för andra centrala och gemensamma poster. Resultatet för helåret 2021 uppgår till plus 59,6 mnkr, budgeterat resultat uppgår till plus 13,4 mnkr. Således innebär resultatet ett sammanlagt överskott mot budgeten på hela 46,2 mnkr.

De större budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Nämnder +12,6 mnkr
- Generella statsbidrag och utjämning samt skatteintäkter +24,4 mnkr
- Finansnetto +0,6 mnkr
- Statliga åtgärder Covid-19 +5,7 mnkr
- Övriga centrala budgetmedel +3,5 mnkr

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

Pandemins sammanlagda påverkan på resultat för kommunens verksamheter 2021 beräknas till -8,3 mnkr (netto). På minussidan uppgår minskade intäkter och ökade verksamhetskostnader till 11,4 mnkr. På plussidan uppgår ökade intäkter och minskade kostnader till +3,1 mnkr. Utöver ovan erhöles även statliga kompensationer motsvarande 5,7 mnkr.

Nämnderna redovisar ett överskott mot budgeten på plus 12,6 mnkr, föregående bokslut var motsvarande siffra plus 17,1 mnkr. Det är alltså en minskning jämfört med förra året men likväl ett relativt stort överskott gentemot budgeten. Likt förra året förklaras resultatet av det goda arbete som genomförs i nämnderna, främst vård- och omsorgsnämnden, avseende handlingsplaner för budget i balans men även utav ökade anslag i budgeten. 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 +1,0 mnkr*, varav -0,2 mnkr merkostnader för pandemin.
- *Miljö- och byggnadsnämnden +0,8 mnkr*, varav 0,0 mnkr merkostnader för pandemin.
- *Bildningsnämnden +3,6 mnkr*, varav -0,2 mnkr minskade nettokostnader till följd av pandemin.
- *Vård- och omsorgsnämnden +7,2 mnkr*, varav -7,9 mnkr merkostnader för pandemin.

Överskottet för *skatteintäkter och generella statsbidrag* (plus 24,4 mnkr) förklaras av en mindre konjunkturedgången än vad som var beräknat samt tillskott från staten genom generella statsbidrag.

Statliga åtgärder för pandemin (plus 5,7 mnkr) avser tillfällig kompensation för sjuklöner. Posterna är avsedda att täcka merkostnader i kommunens verksamheter, varav huvuddelen avser vård- och omsorgsverksamheten.

Inom budgetöverskottet för *centrala budgetmedel och finansiering* (+3,5 mnkr och +0,6 mnkr) redovisas bl.a. försäkringsersättning för branden i Ryd 2020 och underskott för pensioner.

3.5 Investeringsredovisning

	KF-Budget 2021	Överfört fr. 2020	Årsbudget 2021	Utfall	Avvikelse mot budget	Förbruknin g 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	1,7	0,0	1,7	0,0	1,7	0,0
Centrala IT-investeringar	2,7	0,0	2,7	2,1	0,6	76,9
Inventarier och övrigt	3,8	0,0	3,8	2,0	1,8	53,9
Infrastruktur underhåll gata	3,1	0,0	3,1	3,0	0,1	96,6
Infrastruktur övrigt	5,7	2,0	7,7	1,6	6,1	20,4
Fordon och maskiner	3,5	0,0	3,5	3,2	0,3	90,9
Energisparåtgärder	5,0	2,0	7,0	4,9	2,1	70,0
Fastighetsinvesteringar - ny-, till- och ombyggnad	34,0	13,5	47,5	28,2	19,3	59,4
Fastighetsinvesteringar - reinvesteringar (underhåll)	12,6	1,4	14,0	6,7	7,3	47,8
VA-verksamhet	17,0	3,8	20,8	11,3	9,5	54,0
Summa kommunstyrelse	89,0	22,7	111,7	62,9	48,8	56,3
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND						
-	-	-	-	-	-	-
Summa miljö- och byggnadsnämnd	-	-	-	-	-	-
BILDNINGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0	0,0	1,0	0,7	0,3	72,0
Summa bildningsnämnd	1,0	0,0	1,0	0,7	0,3	72,0
VÅRD- & OMSORGSNÄMND						
E-tjänster och IT-stöd	3,0	0,0	3,0	2,6	0,4	88,0
Inventarier och övrigt	1,0	0,4	1,4	1,0	0,4	69,8
Summa vård- & omsorgsnämnd	4,0	0,4	4,4	3,6	0,8	82,3
TOTALT KOMMUN	94,5	23,1	117,6	67,2	50,4	57,1
RÄDDNINGSTJÄNSTEN ÖSTRA KRONOBERG				0,3		
TINGSRYDS ENERGI AB				20,9		
TINGSRYDS UTVECKLING & FASTIGHETS AB				6,2		
TINGSRYDS INDUSTRISTIFTELSE				0,0		
TINGSRYDSBOSTÄDER AB				1,3		
STIFTELSEN TINGSRYDSBOSTÄDER				23,2		
TOTALT BOLAG/STIFTELSE				51,9		
TOTALT KOMMUNKONCERN INKL STIFTELSE				119,0		

Kommunfullmäktige har i budgeten för 2021 fastställt mål att minst 95 procent av investeringsbudgeten ska förbrukas/genomföras. Årets utfall innebär att 57,1 procent av budgeten har förbrukats under bokslutsperioden och målet uppnås därmed inte, även om det är en högre nivå jämfört med förra året då siffran var 55,5 procent. Detta förklaras främst av låg verkställandegrad inom fastighetssidan men även inom VA-verksamheten. Den enskilt största planerade investeringen 2021 var ny förskola i Tingsryd där 8,8 mnkr förbrukades utav budgeterade 28,0 mnkr.

För kommunen är 25,0 mnkr utav årets totala investeringar på 67,2 mnkr pågående. Det enskilt största pågående projektet är Urshults gymnastikhall, vars kostnader upparbetats till 18,0 mnkr under 2021. Den nya gymnastikbyggnaden kommer stå färdig i början av 2022.

Framåt i tiden ligger flera större investeringar. Byggnation av en ny förskola i Tingsryd planeras fortgå under 2022 och såväl ishallsprojektet som centrumutveckling är i startgroparna. 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 2021 års investeringar bl.a. av renovering av vårdcentralen i Ryd, byggnation fjärrvärmeverk i Linneryd, anpassningar och förbättringar på näringslivsfastigheter samt köp av fastigheter.



Byggnation fjärrvärmeverk i Linneryd.

3.6 Noter

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.

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 2021 uppgår anslutningsavgifterna till 0,8 mnkr och de senaste sex åren, 2016-2021, har totalt 4,0 mnkr i anslutningsavgifter intäktsförts direkt istället för att skuldförts och periodiserats i takt med avskrivningarna. Resultatpåverkan 2021 inom VA-verksamheten till följd av den avvikande hanteringen beräknas till 0,7 mnkr, dvs det redovisade underskottet inom VA 2021 hade varit större. 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 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) sker successivt. 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 (47 600 kr år 2021). 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.

Rättelse av pågående investeringar görs i 2020 års jämförelsevärden. Värdet för pågående investeringar 2020 uppgår till 1,2 mnkr.

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 1,9 mnkr. Förpliktelsen är i sin helhet kopplad till ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. Under 2021 gick kommunen in i ett nytt avtal avseende leasing av bilar som kräver en annan hantering på såväl tillgångs- som skuldsidan i balansräkningen, s.k. finansiell leasing. Arbete pågår med att ställa om redovisningen till de nya rekommendationerna för finansiell leasing. Per 2021-12-31 uppgick utnyttjad limit för kommunens leasade bilar till 8,4 mnkr.

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 avvikelserna, på skuldsidan i balansräkningen, beräknas vara 0,2 mnkr år 2021 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 9,3 mnkr i gamla bidrag som redovisas på skuldsidan i balansräkningen. Kommunen avser att intäktsföra den återstående skulden (schablonersättning) under 2022 för att vara helt i fas med gällande riktlinjer till verksamhetsåret 2023. Detta 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 1,25 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

Lokalsvård 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 (47 600 kr år 2021).

	Kommunkoncern		Kommun	
2. Verksamhetens intäkter	2021	2020	2021	2020
Försäljningsintäkter	6,1	6,3	6,1	6,3
Taxor och avgifter	93,4	72,7	73,2	67,4
Hyror och arrenden	98,9	102,9	26,7	26,8
Bidrag från staten	96,3	93,6	96,3	93,6
EU-bidrag	0,1	0,1	0,1	0,1
Övriga bidrag	13,6	9,3	11,5	7,2
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	17,8	16,4	16,2	15,7
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	1,9	0,4	1,9	0,4
Övriga verksamhetsintäkter	8,1	0,0	5,8	0,0
Summa verksamhetens intäkter	336,2	301,7	237,9	217,5

	Kommunkoncern		Kommun	
3. Verksamhetens kostnader	2021	2020	2021	2020
Bidrag	-31,8	-29,7	-31,8	-29,7
Entreprenader, köp av verksamhet	-201,1	-186,3	-192,4	-185,7
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-620,8	-604,0	-586,1	-569,6
Pensionskostnader	-53,6	-52,2	-51,4	-48,7
Lokalhyror	-5,8	-5,6	-21,0	-22,1
Material	-61,8	-55,8	-47,8	-44,6
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-7,1	-6,6	-7,1	-6,6
Bolagsskatt	-2,7	-1,2	0,0	0,0
Övriga kostnader	-82,4	-68,8	-74,1	-62,6
Summa verksamhetens kostnader	-1 067,1	-1 010,2	-1 011,7	-969,6

	Kommunkoncern		Kommun	
4. Avskrivningar	2021	2020	2021	2020
Avskrivningar enligt plan	-70,8	-70,9	-42,1	-42,5
Nedskrivningar, utrangeringar, värdejusteringar	-0,2	-6,7	-0,1	-0,5
Summa avskrivningar	-71,0	-77,6	-42,2	-43,0

	Kommunkoncern		Kommun	
5. Jämförelsestörande poster	2021	2020	2021	2020
<i>Jämförelsestörande intäkter</i>				
-	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande intäkter	-	-	-	-
<i>Jämförelsestörande kostnader</i>				
-	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande kostnader	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande poster	-	-	-	-

Inga jämförelsestörande poster 2021 eller 2020.

	Kommunkoncern		Kommun	
6. Skatteintäkter	2021	2020	2021	2020
Preliminär kommunalskatt	532,2	537,6	532,2	537,6
Preliminär slutavräkning innevarande år	14,2	-8,9	14,2	-8,9
Slutavräkningsdifferens föregående år	2,0	-3,0	2,0	-3,0
Summa skatteintäkter	548,4	525,7	548,4	525,7

	Kommunkoncern		Kommun	
7. Generella statsbidrag och utjämning	2021	2020	2021	2020
Inkomstutjämningsbidrag	179,6	171,6	179,6	171,6
Kommunal fastighetsavgift	27,7	23,4	27,7	23,4
Bidrag för LSS-utjämning	25,4	23,7	25,4	23,7
Kostnadsutjämningsbidrag	47,9	50,7	47,9	50,7
Regleringsbidrag	36,8	12,7	36,8	12,7
Övriga bidrag	8,1	28,7	8,1	28,7
Summa generella statsbidrag och utjämning	325,5	310,8	325,5	310,8

	Kommunkoncern		Kommun	
8. Finansiella intäkter	2021	2020	2021	2020
Utdelningar på aktier och andelar	0,3	0,6	0,3	0,6
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	0,0	0,1	0,0	0,1
Borgensavgifter från kommunala företag	0,0	0,0	2,7	2,7
Övriga finansiella intäkter	0,4	0,2	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	1,6	1,8	3,1	3,4

	Kommunkoncern		Kommun	
9. Finansiella kostnader	2021	2020	2021	2020
Räntor på långfristiga lån	-3,6	-4,5	-1,1	-1,7
Aktiverad ränta under byggtiden	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntekostnad pensionsavsättning	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
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	-4,0	-4,9	-1,5	-2,1
Genomsnittlig upplåningsränta	0,45 %	0,56 %	0,65 %	1,15 %

	Kommunkoncern		Kommun	
10. Extraordinära poster	2021	2020	2021	2020
-	-	-	-	-
Summa extraordinära poster	-	-	-	-

	Kommunkoncern		Kommun	
11. Årets resultat	2021	2020	2021	2020
Förändring anläggningsskapital	33,7	-62,6	21,9	-1,5
Förändring rörelsekapital	36,0	109,8	37,7	44,2
Summa årets resultat	69,7	47,2	59,6	42,7

	Kommunkoncern		Kommun	
12. Just. för poster som inte ingår i kassaflödet	2021	2020	2021	2020
Förändring avsättning till pensioner	0,2	-0,2	0,2	-0,1
Förändring avsättning Elsemålatippen	0,0	0,0	0,0	0,0
Intäktsförda investeringsbidrag	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1
Skatt och övriga justeringar	-1,8	-1,1	0,1	0,0
Summa just. för poster som inte ingår i kassaflödet	-2,7	-2,4	-0,9	-1,2

	Kommunkoncern		Kommun	
13. Förvärv av materiella anläggningstillgångar	2021	2020	2021	2020
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-105,1	-70,0	-56,3	-27,4
Maskiner och inventarier	-10,4	-11,3	-10,9	-8,2
Summa förvärv av materiella anläggningstillgångar	-115,5	-81,3	-67,2	-35,6

	Kommunkoncern		Kommun	
14. Erhållna investeringsbidrag	2021	2020	2021	2020
Region Kronoberg - Väderskydd (busskur)	0,0	0,0	0,0	0,0
Trafikverket - Väderskydd (busskur)	0,1	0,0	0,1	0,0
Trafikverket - Storgatan Tingsryd	0,5	0,0	0,5	0,0
Summa erhållna investeringsbidrag	0,6	0,0	0,6	0,0

	Kommunkoncern		Kommun	
15. Försäljning av anläggningstillgångar	2021	2020	2021	2020
<i>Försäljning av materiella anläggningstillgångar</i>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1,1	0,4	4,6	0,4
Maskiner och inventarier	0,6	0,5	0,7	0,2
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>	<i>1,7</i>	<i>0,9</i>	<i>5,3</i>	<i>0,6</i>
Summa försäljning av anläggningstillgångar	1,7	0,9	5,3	0,6

	Kommunkoncern		Kommun	
16. Förändring av långfristiga låneskulder	2021	2020	2021	2020
Förändring lån hos kreditinstitut	14,2	-9,8	0,0	-5,0
Justering kortfristig del lån	0,1	0,0	0,0	0,0
Summa förändring av långfristiga låneskulder	14,2	-9,8	0,0	-5,0

	Kommunkoncern		Kommun	
17. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2021	2020	2021	2020
Anskaffningsvärde	2 175,2	2 090,4	1 180,1	1 155,2
Akkumulerade av- och nedskrivningar	-1 011,7	-956,8	-625,2	-596,1
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 163,5	1 133,6	554,9	559,1
Avskrivningstider	10 -50 år	10 -50 år	10 -50 år	10 -50 år
Årsavstämning				
Redovisat värde vid årets början	1 133,6	1 140,1	559,1	566,5
Investeringar	91,2	58,7	31,3	26,2
Aktivering tidigare års pågående investeringar	1,2	0,0	1,2	0,0
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	-3,4	-0,2	-3,3	-0,1
Nedskrivningar	-0,1	-6,3	-0,1	0,0
Återförda nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-58,9	-58,7	-33,2	-33,5
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	1 163,5	1 133,6	554,9	559,1
Specifikation bokfört värde				
Mark och markanläggningar	28,8	30,0	28,8	30,0
Verksamhetsfastigheter	336,4	342,1	336,4	342,1
Fastigheter för Va-verksamhet	127,9	125,2	127,9	125,2
Publika fastigheter	42,7	38,9	42,7	38,9
Fastigheter för annan verksamhet	627,8	597,4	19,2	22,9
Pågående ny-, till- och ombyggnader	33,8	21,0	25,0	1,2

Rättelse av kommunens pågående investeringar görs i 2020 års jämförelsevärden. Värdet för pågående investeringar 2020 uppgick till 1,2 mnkr.

	Kommunkoncern		Kommun	
18. Maskiner och inventarier	2021	2020	2021	2020
Anskaffningsvärde	176,3	162,5	124,6	113,7
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-100,5	-88,7	-68,8	-59,9
Summa maskiner och inventarier	75,8	73,8	55,8	53,8
Avskrivningstider, linjär avskrivning tillämpas.	3 -25 år	3 -25 år	3 -25 år	3 -25 år
Årsavstämning				
Redovisat värde vid årets början	73,9	75,6	53,8	55,1
Investeringar	13,9	11,3	10,9	8,3
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	-0,1	-0,6	-0,1	-0,1
Nedskrivningar	0,0	-0,5	0,0	-0,5
Återförda nedskrivningar	0,0	0,2	0,0	0,0
Avskrivningar	-11,9	-12,1	-8,8	-9,0
Överföring från eller till annat tillgångsslag	0,0	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	75,8	73,8	55,8	53,8
Specifikation bokfört värde				
Maskiner	22,0	21,9	11,8	10,3
Inventarier	31,7	28,5	21,9	20,0
Transportmedel	1,0	0,7	1,0	0,8
Förbättringsutgift, fastigheter ej ägda av kommunen	14,6	15,1	14,6	15,1
Konstverk	0,3	0,3	0,3	0,3
Övriga maskiner och inventarier	6,2	7,3	6,3	7,3

	Kommunkoncern		Kommun	
19. Aktier och andelar	2021	2020	2021	2020
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	26,8	0,0	0,0
Andelar:				
Konga Folkets Hus	0,1	0,1	0,1	0,1
Kreditgarantiföreningen	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest ekonomisk förening	5,2	5,2	5,2	5,2
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	33,5	30,9	30,9

	Kommunkoncern		Kommun	
20. Långfristiga fordringar	2021	2020	2021	2020
Kommuninvest förlagslån	0,0	0,0	0,0	0,0
Tryckeriet reversfordran	4,1	4,4	-	-
Tingsryds Industristiftelse reversfordran	0,0	0,0	-	-
Wexnet AB reversfordran	17,1	17,1	-	-
Övriga långfristiga fordringar	0,4	0,5	-	-
Summa långfristiga fordringar	21,6	21,9	0,0	0,0

	Kommunkoncern		Kommun	
21. Kortfristiga fordringar	2021	2020	2021	2020
Fakturafordringar	19,1	14,1	9,5	10,9
Statsbidragsfordringar	6,2	15,3	6,2	15,3
Övriga kortfristiga fordringar	25,6	17,7	23,1	13,9
Upplupen skatteintäkt (slutavräkning)	1,8	1,6	0,0	0,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	61,8	34,1	57,1	29,9
Summa kortfristiga fordringar	114,5	82,8	95,9	70,0

	Kommunkoncern		Kommun	
22. Kassa och bank	2021	2020	2021	2020
Kassa	0,1	0,1	0,1	0,1
Plusgiro	4,4	3,1	0,0	0,0
Bank	163,6	156,0	146,9	146,8
Summa kassa och bank	168,1	159,2	147,0	146,9

	Kommunkoncern		Kommun	
23. Eget kapital	2021	2020	2021	2020
Ingående eget kapital enligt fastställd BR	558,4	541,2	470,6	428,0
Årets resultat	69,7	47,2	59,6	42,7
Byte redovisningsprincip (kapitalinsats Kommuninvest)	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa eget kapital	658,1	588,4	530,2	470,7
därav resultatutjämningsreserv	0,0	25,6	0,0	25,6
EK:s fördelning mellan anläggnings- och rörelsekapital				
Anläggningstillgångar	1 328,2	1 283,9	666,5	644,9
Långfristiga skulder och avsättningar	-591,1	-580,5	-156,1	-156,4
<i>Anläggningskapital</i>	<i>737,1</i>	<i>703,4</i>	<i>510,4</i>	<i>488,5</i>
Omsättningstillgångar	284,7	243,9	244,6	218,3
Kortfristiga skulder	-363,7	-358,9	-224,4	-236,2
<i>Rörelsekapital</i>	<i>-79,0</i>	<i>-115,0</i>	<i>19,8</i>	<i>-17,9</i>
Summa eget kapital	658,1	588,4	530,2	470,7
Interna resultatutjämningsfonder (del av EK):				
Kommunstyrelsen	-	-	8,1	6,9
Miljö- och byggnadsnämnden	-	-	3,2	2,4
Bildningsnämnden	-	-	7,2	3,4
Vård- och omsorgsnämnden	-	-	18,8	3,6
Fullmäktige inklusive revision	-	-	0,7	0,3
Summa interna resultatutjämningsfonder	-	-	23,0	16,6

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

	Kommunkoncern		Kommun	
24. Avsättningar till pensioner	2021	2020	2021	2020
Ingående avsättning	10,7	10,7	7,2	7,4
Pensionsutbetalningar	-0,6	-0,6	-0,4	-0,4
Nyintjänad pension	0,2	0,1	0,1	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,1	0,2	0,1	0,2
Förändring av löneskatten	0,0	0,0	0,0	0,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,2	0,1	0,3	0,0
Övrigt	0,2	0,2	0,1	0,2
Summa avsättningar till pensioner	10,8	10,7	7,4	7,2
Pensionsförpliktelse som tryggs via försäkring	43,5	39,7	43,5	39,7

	Kommunkoncern		Kommun	
25. Avsättning deponi	2021	2020	2021	2020
Redovisat värde vid årets början	12,6	12,6	12,6	12,6
Anspråktagen 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	
26. Långfristiga skulder	2021	2020	2021	2020
Lån från banker och kreditinstitut	529,5	519,2	110,0	110,0
Summa lån från banker och kreditinstitut	529,5	519,2	110,0	110,0
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	26,6	27,7	26,6	27,7
Nya investeringsbidrag under året	0,6	0,0	0,6	0,0
Resultatförda investeringsbidrag	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1
<i>Summa förutbetalda investeringsbidrag</i>	<i>26,1</i>	<i>26,6</i>	<i>26,1</i>	<i>26,6</i>
Återstående antal år (vägt snitt)	17 år	17 år	17 år	17 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	26,1	26,6	26,1	26,6
Summa långfristiga skulder	555,6	545,8	136,1	136,6

Anslutningsavgifter inom VA-verksamheten intäktsförs det år de inkommer vilket är ett avsteg från RKR R2 Intäkter. För ytterligare beskrivning se not 1 Redovisningsprinciper.

	Kommunkoncern		Kommun	
27. Kortfristiga skulder	2021	2020	2021	2020
Leverantörsskulder	66,3	48,7	53,3	49,7
Anställdas skatter	10,1	12,7	9,8	12,4
Förutbetald skatteintäkt (slutavräkning)	0,0	6,8	0,0	6,8
Semesterlöneskuld till anställda	36,3	34,1	36,3	34,1
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	48,2	56,6	28,6	40,3
Upplupna löner	9,8	10,1	9,8	10,1
Upplupen löneskatt pensioner	5,0	4,8	5,0	4,8
Upplupna pensionskostnader	20,6	19,6	20,6	19,6
Resultatutjämning VA-verksamhet (förutbet intäkt)	-3,0	0,6	-3,0	0,6
Skuld Teab toppkonto	0,0	0,0	14,1	6,9
Skuld TUFAB toppkonto	0,0	0,0	17,0	23,9
Skuld TINGBO toppkonto	0,0	0,0	12,8	5,3
Övriga kortfristiga skulder	170,4	165,0	20,1	21,7
Summa kortfristiga skulder	363,7	358,9	224,4	236,2

	Kommunkoncern		Kommun	
28. Ansvarsförbindelse pensioner	2021	2020	2021	2020
Ingående ansvarsförbindelse	269,9	269,9	262,7	269,9
Pensionsutbetalningar	-13,0	-12,8	-13,0	-12,8
Nyintjänad pension	0,0	0,1	0,0	0,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	3,6	6,3	3,6	6,3
Förändring av löneskatten	-1,3	-1,4	-1,3	-1,4
Ändring av försäkringstekniska grunder	4,6	-1,1	4,6	-1,1
Övrigt	-0,5	1,7	-0,5	1,7
Summa ansvarsförbindelse pensioner	263,3	262,7	256,1	262,7
Utredningsgrad, %	99	99	99	99
<i>Överskottsmedel</i>				
Skandia			6,1	2,4
KPA			4,9	4,1
Totalt			11,0	6,5

	Kommunkoncern		Kommun	
29. Ansvarsförbindelse leasingavtal	2021	2020	2021	2020
Leasingavtal mindre än ett år	0,8	0,4	0,8	0,4
Leasingavtal överstigande ett år	1,1	3,2	1,1	3,2
Summa ansvarsförbindelse leasingavtal	1,9	3,6	1,9	3,6

	Kommunkoncern		Kommun	
30. Borgensåtaganden	2021	2020	2021	2020
Borgensåtaganden				
Stiftelsen Tingsrydsbostäder (f d Kommunhus)	0,0	0,0	261,3	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	68,0	53,0
Tingsryds Utveckling och Fastighets AB	0,0	0,0	142,0	157,0
Räddningstjänsten Östra Kronoberg*	0,0	0,0	4,8	5,6
Summa koncernintern borgen	0,0	0,0	552,1	537,9
Tingsryds Rid- och Körklubb	0,0	0,8	0,0	0,8
Tingsryds AIF	0,7	0,9	0,7	0,9
<i>Egna hem:</i>				
SBAB	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa övrig borgen	0,7	1,7	0,7	1,7
Summa borgensåtaganden	0,7	1,7	552,8	539,6

* 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 2021-12-31 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 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 510 966 139 138 kronor och totala tillgångar till 518 679 716 010 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 709 721 029 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 720 379 412 kronor.

	Kommunkoncern		Kommun	
31. Kostnad för revision	2021	2020	2021	2020
Kostnad för räkenskapsrevision	0,4	0,4	0,1	0,1
Kostnad för övrig revision	1,2	1,2	0,9	0,9
Summa kostnad för revision	1,6	1,6	1,0	1,0



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 + 1,0 mnkr jämfört med budget. Kansliavdelningen (+0,2 mnkr, utvecklingsavdelningen (+1,7 mnkr), personalavdelningen (+1,8 mnkr), tekniska avdelningens skattefinansierade del (+0,7 mnkr), och gemensamt (+0,4 mnkr) redovisar överskott mot budgeten. Ekonomiavdelningen redovisar ett nollresultat (0,0 mnkr) och arbete- och lärandeavdelningen (-3,7 mnkr) redovisar ett underskott mot budgeten. Den taxefinansierade verksamheten (vatten- och avlopp) redovisar ett minusresultat på -3,6 mnkr.

Verksamhetens måloppfyllelse

Kommunstyrelsens måloppfyllelse är blandad; perspektivet Process bedöms som uppfyllt, perspektiven Medborgare, Ekonomi och Medarbetare bedöms som delvis uppfyllda medan perspektivet Samhälle bedöms som ej uppfyllt. Den övergripande bedömningen för år 2021 är i likhet med föregående år 2020, att förvaltningen och kommunen trots alla utmaningar som pandemin medfört till stora delar har klarat av att genomföra sina viktiga uppdrag.

Framtid

De framtida utmaningarna för nämndens verksamheter handlar till stora delar om det sociala området och då framförallt inom avdelningen arbete- och lärande. Utmaningarna kommer sannolikt under en lång tid framöver vara stora. Som exempel kan nämnas ökad social oro, barn som far illa, missbruksproblematik, och utanförskap. Särskilt när det gäller barn och unga kan det sammanfattas i att fler är i behov av mer stöd. Redan före pandemin syntes ett ökat tryck på verksamheterna som nu ytterligare förstärktes under pandemin. Samtidigt med dessa utmaningar sinar migrationsmedlen och i takt med det måste en anpassning av integrationsverksamheten göras.

Obalans mellan budgeterade medel och utfall gällande energi- och materialpriser har blivit mycket tydligt under senare delen av året tillsammans med varubrist och leveransproblem. Ett exempel är de dramatiskt höjda priserna på el men även högre drivmedelspriser. Sannolikt blir dessa mer än en tillfällig utmaning och ställer långsiktiga krav på nya processer och prioriteringar.

Även den låga verkställandegraden av investeringar är ett problem och en utmaning att hantera framöver. Planprocess, personalbrist samt pandemieffekter i form av leveransproblem och materialbrist är de främsta orsakerna till att en relativt stor andel av investeringsbudgeten inte genomförts under året.

För att stärka processer, utveckling och uppföljning och därmed också säkerställa balansen mellan olika perspektiv har projektet Framtid Tingsryd och delprojektet Tingsryd Lite Bättre startat och tar ett omtag gällande kvalitetsarbetet. Det planeras en ny budgetprocess med stöd av SKR inför kommande budgetarbete.

Ekonomi (mnkr)	2021	2020	2019
Intäkter	250,0	251,5	244,8
Kostnader	-404,3	-392,3	-380,5
Årets resultat	-154,3	-140,8	-135,7
Budget	-155,3	-144,1	-136,8
Budgetavvikelse	1,0	3,3	1,1

4.2 Miljö- och byggnadsnämnden

Uppdrag

Miljö- och byggnadsnämnden utgår från de av kommunfullmäktige fastställda målen. Agenda 2030 och de 17 hållbarhetsmålen har integrerats i kommunfullmäktiges mål. Miljö- och byggnadsnämnden är en myndighetsnämnd. Nämnden ansvarar framförallt för ett antal uppgifter och tillsyn enligt Plan- och Bygglagen, Livsmedelslagen och Miljöbalken.

Årets händelser

Nämnden redovisar en budget i balans och håller budget, kommunfullmäktiges mål är därmed uppfyllt. Prognossäkerheten är delvis uppfyllt för nämnden. Redovisat överskott uppgår till 0,8 mnkr, vilket i huvudsak förklaras av högre intäkter inom byggverksamheten men även lägre personalkostnader bidrar till överskottet. Miljö- och bygg är en myndighetsnämnd och har haft en stabil ekonomi under året. Verksamheterna är dock konjunkturkänsliga då en stor andel av nämndens budget är intäktsfinansierad. En stor andel av budgeten utgörs även av kostnader för personal. Där finns en sårbarhet då ett fåtal medarbetare är ansvariga för de olika verksamheterna. Förändringar i sammansättningen och eventuella vakanser kan få stor inverkan på verksamheten och därmed ekonomin. Pandemin har inneburit både högre intäkter men även en del kostnader samt påverkat verksamheter och personal genom bl.a. att en utbildningsskuld bedöms föreligga framgent.

Verksamhetens måluppfyllelse

Miljö- och byggnadsnämndens måluppfyllelse i de olika perspektiven och balansen mellan dessa är i helheten god; perspektiven Medborgare, Ekonomi och Medarbetare bedöms som uppfyllda, medan perspektiven Samhälle och Process bedöms som delvis uppfyllda.

En god balans mellan styrmodellens olika perspektiv är en förutsättning för en väl fungerande verksamhet med hög måluppfyllelse, budget i balans och välmående medarbetare. Ambitionsnivåerna för kvalitet och uppdrag behöver stämma överens med ekonomiska och personella resurser, annars finns risk för budgetunderskott och minskat välmående hos personalen i form av sjukskrivningar och osund personalomsättning.

Förvaltningen har utmaningar gällande sårbarhet då man är få anställda, rekryteringsutmaningar samt att tillsynstiden skall vara rimlig. Förändringar i lagstiftningen kan innebära stora förändringar.

Framtid

Pandemin innebär fortfarande en viss osäkerhet kring framtiden. Förvaltningen kommer att följa utvecklingen noga, framför allt när det gällande bygglov och uppgången av antalet ärenden. Införande av e-tjänst för bygglov är också under framtagande.

Förvaltningen har infört flexibel arbetsplats och kommer att kontinuerligt utvärdera för att tillse att inga arbetsmiljöproblem uppstår. Ej heller får effektivitet eller tillgängligheten påverkas. En utbildningsskuld har uppstått för personalen.

Förvaltningen arbetar vidare med digitaliseringsfrågor och har lanserat en digital kommunkarta för att underlätta för medborgare, företag och besökare att hitta information, t ex detaljplaner, laddstolpar, badplatser och skolskjutsar.

Ekonomi (mnkr)	2021	2020	2019
Intäkter	3,7	3,1	3,5
Kostnader	-6,8	-6,0	-5,9
Årets resultat	-3,1	-2,9	-2,4
Budget	-3,9	-3,7	-3,5
Budgetavvikelse	0,8	0,8	1,1

4.3 Bildningsnämnden

Uppdrag

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

Årets händelser

Årets resultat uppgår till 310,5 mnkr. I förhållande till nämndens årsbudget på 314,1 mnkr redovisas en positiv budgetavvikelse på 3,6 mnkr. KF:s och tillika nämndens mål om budgetföljsamhet och prognossäkerhet är uppfyllt.

Överskottet beror till stor del på högre intäkter än budgeterat i kombination med lägre kostnader inom flera verksamhetsområden. En stor del av intäkterna utgörs av bidrag. Stadsbidrag från Skolverket uppgår till 18,1 mnkr och medel från Migrationsverket för asyl- och kommunplacerade flyktingar uppgår till 10,8 mnkr.

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)	2021	2020	2019
Intäkter	51,3	50,8	52,4
Kostnader	-361,8	-346,9	-343,6
Årets resultat	-310,5	-296,1	-291,2
Budget	-314,1	-302	-290,2
Budgetavvikelse	3,6	5,9	-1,0



4.4 Vård- och omsorgsnämnden

Uppdrag

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

Årets händelser

Under året har mycket fokus och arbete legat på att fortsätta hantera coronapandemin inom hela förvaltningen samt tillhörande vaccinationsarbete. Vissa verksamheter inom förvaltningen har varit stängda och förutsättningarna kring förbättringsarbete kopplat till kvalitetsmåten har därmed varit låga. Coronapandemins kostnader beräknas uppgå till 7,9 mkr.



Arbetet utifrån att skapa förutsättningar för heltid som norm påbörjades under 2021 och alla verksamheter befann sig i olika faser i förändringsprocessen vid årets slut.

Verksamhetens måluppfyllelse

Det finns en obalans mellan de olika perspektiven som till stor del beror på pandemin. Samhälls- och medborgarperspektivets kvalitetsmått är till stor del låga på grund av pandemin samt att vissa mätningar av Socialstyrelsen inte genomförts, exempelvis andel nöjda inom äldreomsorgen. Kvalitetsmättet kontinuitet når inte hela vägen men är ändå ett bra resultat jämfört med riket. Inom process pågår arbete för att nå de mål som är uppsatta, framåt behöver verksamheten fokusera på att förbättra närvarotiden. Inom perspektivet medarbetare finns fortfarande utmaningar. Pandemin med tillhörande rekommendationer påverkar sjukfrånvaron negativt, även om en avmattning är synlig jämfört med förra året. När det gäller perspektivet ekonomi märks förbättringar i form av flera delbudgetar i balans, samtidigt som det råder höga kostnader för korttidsfrånvaro, utökad grundbemanning samt kostnader kopplade till pandemin. Arbetet kring analys, uppföljning och åtgärder behöver fortsätta samt fortgå över lång tid.

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. Befolkningsstrukturen kommer gradvis förändras avseende den äldre (+80) befolkningen fram till år 2030 och prognosen visar på en kraftig ökning motsvarande 370 personer fler i denna åldersgrupp tom år 2044. Detta kommer ställa ökande krav på äldreomsorg, olika typer av boenden för äldre samt kompetens- och personalförsörjning till nämndens alla verksamhetsområden.

För att lyckas framåt med framtida utmaningar behöver verksamheterna arbeta med att skapa förutsättningar så att fler vill, kan och orkar arbeta heltid. Framtida rekrytering av kompetent och utbildad personal är en stor utmaning. 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. Omställningen mot en god och nära vård kommer beröra den kommunala verksamheten inom de närmsta åren. Förändring av lagstiftning avseende LSS och ny Socialtjänstlag kan komma att påverka verksamheten framåt.

Ekonomi (mnkr)	2021	2020	2019
Intäkter	61,2	87,4	60,5
Kostnader	-390,9	-405,2	-381,5
Årets resultat	-329,7	-317,8	-321,0
Budget	-336,9	-324,9	-299,0
Budgetavvikelse	7,2	7,1	-22,0

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. Revisionen är oberoende vilket innebär att stå fri gentemot den som granskas samt att självständigt och objektivt granska och pröva. Revisionens oberoende är en central fråga för revisionens trovärdighet och legitimitet.

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 revisionen, 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 förutsättningar för rektors pedagogiska ledarskap
- Granskning av lösenordsstandard och behörighetsinställningar i Active Directory
- Granskning av kommunens hantering av bygglovsverksamheten
- Intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor
- Granskning av ägarstyrning samt en förstudie avseende bisysslor

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 lekmannarevision har även företrädare för samtliga bolag träffats. Revisionen har även medverkat i utbildningar under året bland annat i SKR:s revisionsdialog, dock i mindre omfattning p.g.a. Covid-19.

Ekonomi (mnkr)	2021	2020	2019
Intäkter	0,0	0,0	0
Kostnader	-1,0	-1,0	-0,9
Årets resultat	-1,0	-1,0	-0,9
Budget	-1,2	-1,0	-1,0
Budgetavvikelse	0,2	0,0	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 2021 åtgick övervägande del av organisationens arbete på stabilisering och omstrukturering av organisation samt intern hantering av pågående samhällssmitta. Viss personalförändring sker inom heltidsorganisationen. På deltidssidan säger personal upp sig i normal omfattning och ger en utmanande personalsituation. Normal personalomsättning för Räddningstjänsten Östra Kronobergs, cirka 180 RIB anställda, är cirka 12 procent. Stationen i Rävemåla har haft stora bemanningsproblem under hela 2021.



Organisationen förhållningssätt anpassas regelbundet till pågående pandemi i samhället. Huvudfokus är operativ planering dvs att säkerställa och bibehålla operativ förmåga. Beslut om besöksförbud på brandstationer har tagits och begränsningar i tillsyns- och utbildningsverksamheten införts.

Pandemin påverkade sannolikt larmfrekvens under 2020, minskade med 80 larm gentemot 2019. År 2021 ökade larmfrekvensen igen och det inkom 525 larm vilket innebär en återgång till 2019 års nivå. Automatiska brandlarm ökade från 93 larm under 2020 till 122 larm under 2021. Trafikolyckor ökade från 103 larm under 2020 till 136 larm under 2021. Bränder i skog och mark minskade från 31 larm under 2020 till 27 larm under 2021.

Verksamhetens måluppfyllelse

Tingsryds kommuns andel till RÖK för verksamhetsåret 2021 var 16,0 mnkr (16,6 mnkr). Helårsutfallet för RÖK:s totala verksamhet slutar med ett överskott på 1,2 mnkr (budget 0,0 mnkr). Överskottet är hänförligt till vakant tjänst med halvårseffekt inom heltidsorganisationen, timuttag för intern övningsverksamhet kraftigt reducerat med anledning av samhällssmittan och uteblivna/framflyttade investeringar. Årets investeringar uppgick till 0,7 mnkr där den största posten är anskaffning av servicefordon för intern service.

Framtid

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)	2021	2020	2019
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-16,0	-16,6	-15,5
Årets resultat	-16,0	-16,6	-15,5
Budget	-16,2	-15,8	-14,9
Budgetavvikelse	0,2	-0,8	-0,6

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 -41 tkr.

Framtid

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

Ekonomi (mnkr)	2021	2020	2019
Nettoomsättning	0,3	0,3	0,3
Resultat efter fin poster	0,0	0,0	-0,1
Soliditet %	74	74	75
Nettoinvesteringar	0,0	0,0	0,0
Antal anställda	0	0	0



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

Verksamhetsåret 2021 har för bolaget till stor del präglats av projektering och färdigställandet av det nya fjärrvärmeverket i Linneryd. Projektet har trots pandemins påverkan på personal och materialförseningar landat inom förväntade ramar.



Anläggningen togs i s.k. provdrift i oktober och övergår fullt ut till bolagets ägo från och med februari 2022. Vid årsskiftet återstod det några mindre avvikelser i slutbesiktningsprotokollen. Genomförda prestandaprov visar på väl innehållna miljövärden och övriga uppställda villkorsvärden.

Verksamhetens målnuppfyllelse

Mål	Utfall
-----	--------

Direktavkastning 4,0 %	4,1 %
------------------------	-------

Soliditet 35,0 %	37,8 %
------------------	--------

Framtid

Försäljning av processvärme till industrikunder kommer att bli en alltmer väsentlig produkt inom bolagets värmeaffärsområde. Med leveransstart av processvärme till sågverket i Linneryd hösten 2021 beräknas omsättningen öka över den varma årstiden med ett jämnare kassaflöde över året som följd.

Delsystem av värmeanläggningarna i Tingsryd och Väckelsång närmar sig åldern där reservdelar och nödvändiga uppdateringar inte längre är tillgängliga för de styrtekniska systemen. Byte av styrsystem utförs stegvis och beräknas vara klart 2023.

Avseende affärsområde bredband kommer utbyggnaden riktas mot områden som innebär att ytterligare utbyggnad underlättas för fastigheterna däromkring, dvs stamnätsförläggning. De framtida utbyggnadsstrategierna får till viss del anpassas till det nationella landsbygdsstödet gällande bredbandsutbyggnad.

Avseende affärsområde förnyelsebar energi kommer bolagsrepresentant och VD att delta i olika nätverk och forum gällande förnyelsebara fordonsbränsle och energiomvandlingsslag. Genom att utreda möjlighet att under affärsmässiga grunder införliva teknik och affärsmodell hoppas bolaget kunna öka andelen förnyelsebar energiomvandling inom kommunen. Aktuell utredning visar möjligheterna att genom att investera i en synkron generator via ORC-turbin i anläggningen i Tingsryd, panna 1, kan bolaget både minska elbehovet och om nödvändigt köra turbin mot s.k. ö-drift dvs eget objekt.

Ekonomi (mnkr)	2021	2020	2019
Nettoomsättning	28,7	24	24,4
Resultat efter fin poster	4,2	2,7	3,2
Soliditet %	37,8	42,2	40,9
Nettoinvesteringar	20,8	10,5	3,3
Antal anställda	5	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 2021 har på flera sätt fortsatt påverkats av pandemin. Ekonomin har påverkats negativt för en del av bolagets hyresgäster framförallt under årets inledande månader. Det innebär att några hyresgäster ligger efter med sina betalningar och i ett fall har en avbetalningsplan upprättats.

Genom en investering i en ny ventilationsstyrning i fastigheten Örnen 23 har el- och värmeförbrukningen minskat med 25-30 procent för hotellet och restaurangen. Det har varit ett högt prioriterat mål att sänka driftkostnaderna för dessa verksamheter, och med tanke på periodens chockerande höga elpriser och kundernas sårbarhet för utgifter under pandemin var det viktigt att dessa besparingsåtgärder lyckades.

Konsulters arbete med att ta fram en ny genomarbetad statusrapport för äventyrsbadet Kaskad pågår fortfarande och framtiden för Kaskad är därmed fortfarande oviss.



I kontorsbyggnaden på fastigheten Konga Bruk 8:11 har äkta hussvamp upptäckts i krypgrunden. Dessutom fanns det asbest i golvmattorna vilket har sanerats. Byggnaden är troligtvis byggd på 1930-talet så alla installationer av avlopp, vatten, värme, el, tele och IT-kommunikation är spruckna, sönderrostade, otidsenliga eller felplacerade. Det finns en del rötskador i timret och det finns organiskt material kvar i jorden. TUFAB har ansökt om rivningslov för den byggnaden och erbjudit Konga Måleri kontorslokaler i det s.k stenhuset, vilka nu är under renovering.

Verksamhetens måloppfyllelse

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.

Gällande finansiella mål så har bolagets soliditet förstärkts något, och målet om 6 procent avkastning uppnås. Bolaget har arbetat aktivt med att följa upp ränteförändringar på marknaden utifrån den fastlagda finanspolicy. Bolaget har bra spridning med olika bindningstid för att hålla risknivån låg.

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)	2021	2020	2019
Rörelsens intäkter	28,2	23,6	25,1
Resultat efter fin poster	3,4	-2,4	0,6
Soliditet %	5,3	3,4	4,3
Direktavkastning	9,9	5,0	8,6
Balansomslutning	158,9	169,8	176,5
Nettoinvesteringar	6,2	2,8	4,0

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

Verksamhetsåret 2021 har fortsatt påverkats av pandemin. Tingsryds Travsällskap har t.ex. haft minskade publikintäkter vilket i sin tur påverkat hyresintäkterna för Industristiftelsen.

Tingsryds Travsällskap har själva gjort omfattande investeringar på travbanan. Nytt säkerhetsspår, ny grusbeläggning på hela banan, förflyttning av mållinjen som innebär att Tingsryd nu har Sveriges längsta upplopp på 300 m, samt nytt domartorn. Veterinärkliniken på travbanan är äntligen uthyrd som filial till en verksam veterinär.

I Industristiftelsen görs inga stora investeringar. Årets kostnader för underhållsåtgärder uppgår till 0,06 mnkr (0,1 mnkr). Resultatet efter finansiella poster uppgår till 0,03 mnkr (-0,03 mnkr).

Fastighetsinnehavet uppgår till ca 9 200 kvm och utgör ett sammantaget bokfört värde på 12 mnkr.

Verksamhetens måluppfyllelse

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

Framtid

I samband med kommunens koncernbildning beslutades det att Tingsryds Industristiftelse ska avvecklas succesivt. Målsättningen är att stiftelsens samtliga fastigheter avyttras under 2022 genom försäljning till extern part eller till Tingsryds Utveckling och Fastighets AB. En avvecklingsplan avseende försäljningarna har beslutats av Industristiftelsens styrelse och därefter även av kommunfullmäktige. Industristiftelsen kommer efter fastighetsförsäljningarna kunna amortera av samtliga stiftelsens låneskulder.

Ekonomi (mnkr)	2021	2020	2019
Rörelsens intäkter	2,4	2,0	2,0
Resultat efter fin poster	0,0	0,0	0,0
Soliditet %	36	36	36
Direktavkastning	9,0	7,8	7,6
Balansomslutning	20,1	20,0	20,1
Nettoinvesteringar	0,0	1,2	0,2



Tingsrydstravet, foto Leif Gustafsson.

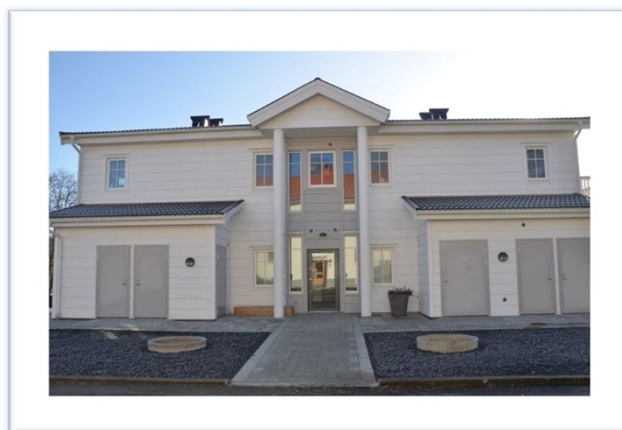
5.6 Tingsrydsbostäder AB

Uppdrag

Tingsrydsbostäder ska vara en aktiv aktör på bostadsmarknaden genom ny-, om- och tillbyggnad samt förvärv och försäljning av fastigheter. 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

2021 var det första året med det nya förvaltningsavtalet som gäller i 5 år och säkerställer en trygghet för bolagets anställda.



Nyheter i det nya avtal är att bolaget har uppföljning av tid på respektive fastighet och varje fastighetsarbetare. Detta innebär att kommunen får en kostnadseffektiv förvaltning. Samarbetet med kommunen har fungerat bra under året och båda parter är nöjda med året som gått. Under året har även det nya förvaltningsavtalet med Tufab börjat gälla där bolaget förvaltar hotellfastigheten.

Verksamhetens måluppfyllelse

Genom att bolaget under de senaste åren har arbetat med drift effektivisering och gjort kostnadseffektiva renoveringar och endast återhållsamma hyreshöjningar medverkat till att det finns bra och prisvärda hyresbostäder. Tingsrydsbostäder arbetar målinriktat med att minska energibehovet via olika energisparåtgärder och energieffektiviseringar.

Ett stort fokus har lagts på att förbättra inomhusmiljön för elever, lärare och besökare. Bolaget har arbetat med energiåtervinning på ventilation för att minska driftskostnaderna. Arbeta har påbörjats med att förbättra säkerheten på kommunens skolor genom att installera nya passagesystem för att minska användandet av nycklar.

Framtid

Under 2022 planeras ingen nyproduktion att ske i aktiebolaget utan det kommer i stället att ske i Stiftelsen efter beslut taget år 2019.

Arbeta nära med kommunen och ha dialog- och uppföljningsmöte för att öka transparensen i avtalet. Det är viktigt att få till en kostnadseffektiv förvaltning och samtidigt leverera hög kvalitet i bolagets tjänster.

Vidare ska bolaget arbeta målinriktat för att nå en ekonomisk ställning som medger utveckling och investeringar utan ägartillskott. Ta genomtänkta och affärsmässiga beslut vid investeringar och utveckla och bibehålla bolagets kompetenta personal.

Ekonomi (mnkr)	2021	2020	2019
Nettoomsättning	26,8	26,2	25,1
Resultat efter fin poster	3,5	3,4	1,4
Soliditet %	33,1	31,6	29,6
Nettoinvesteringar	1,3	3,1	33,3
Antal anställda	22	23	23

5.7 Stiftelsen Tingsrydsbostäder

Uppdrag

Stiftelsen Tingsrydsbostäder ska vara en aktiv aktör på bostadsmarknaden genom ny-, om- och tillbyggnad samt förvärv och försäljning av fastigheter. 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 fem takbyten samt stambyten i Tingsryd. Renovering av 12 lägenheter har genomförts i Linneryd efter uppsägning av den förra hyresgästen Omsorg i Linneryd AB.

Den planerade renoveringen av vårdcentralen i Ryd har genomförts och Region Kronoberg är åter inflyttad.

Fyra lägenheter har nyproducerats enligt eget byggkoncept för att få fram prisvärda lägenheter, två fastigheter har förvärvats varav en av dem för framtida byggnation. Inget har avyttrats.

Stort fokus har lagts på utemiljön för att skapa en attraktivare boendemiljö. På Storgatan 12 i Ryd har buskar tagit bort, ny lekplats och nya umgängesytor har skapats.

Verksamhetens måluppfyllelse

Under 2021 höjdes hyrorna med 1,70 procent. Att 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 2021. 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 8,7 mnkr. Stiftelsens resultat efter finansiella poster uppgår till 1,2 mnkr för 2021.

Framtid

Under 2022 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 bolaget att fortsätta arbeta målinriktat med att driftseffektivisera och underhålla fastigheterna väl. Ta genomtänkta och affärsmässiga beslut vid investeringar och att utveckla och bibehålla bolagets kompetenta personal.

Ekonomi (mnkr)	2021	2020	2019
Nettoomsättning	75,1	73,2	72,0
Resultat efter fin poster	1,2	1,4	2,2
Soliditet %	16,8	17,3	17,2
Nettoinvesteringar	22,0	25,5	6,9
Antal anställda	40	37	28



6 Särredovisning av VA-verksamhet

Tingsryds kommun särredovisar VA-verksamheten med resultat- och balansräkning i enlighet med Lag om allmänna vattentjänster (2006:412). Huvudsyftet med särredovisningen är att säkerställa att avgiftsuttaget inte blir för högt över tiden, d.v.s. 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. Upplysningar om redovisningen ges i tillhörande tilläggsupplysningar.

6.1 Finansiell rapport VA

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	2021	2020
Verksamhetens intäkter	1	44,4	40,8
Verksamhetens kostnader	2	-37,5	-30,7
Avskrivningar	3	-8,0	-7,7
Verksamhetens nettokostnader		-1,1	2,4
Finansiella kostnader	4	-1,9	-2,4
Årets resultat	5	-3,0	0,0

BALANSRÄKNING, mnkr	Not	2021	2020
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader, mark och markanläggningar	6	19,3	21,6
Maskiner och tekniska anläggningar	7	106,5	102,4
Inventarier	8	2,1	1,9
Summa anläggningstillgångar		127,9	125,8
Summa tillgångar		127,9	125,8
EGET KAPITAL & SKULDER			
Eget kapital			
Ingående balans		0,0	0,0
Årets resultat		-3,0	0,0
Summa eget kapital	9	-3,0	0,0
Skulder			
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	10	0,0	0,6
<i>Långfristiga skulder</i>			
Skuld till kommunen	11	130,9	125,2
Summa eget kapital & skulder		127,9	125,8

6.2 Noter VA

1. Verksamhetens intäkter, mnkr	2021	2020
Brukningssavgifter	34,9	33,8
Anslutningsavgifter	0,8	0,8
Intern försäljning av tjänster/arbete	6,6	4,9
Övriga intäkter	1,5	1,8
Förändring av skuld till abonnentkollektivet	0,6	-0,4
Summa verksamhetens intäkter	44,4	40,8

2. Verksamhetens kostnader, mnkr	2021	2020
Material	-2,3	-2,2
Personalkostnader	-10,5	-9,1
Hyra lokaler	-0,3	-0,3
Externt köpta tjänster	-4,4	-3,1
Interna kostnader	-7,4	-6,4
Övriga kostnader	-12,7	-9,7
Summa verksamhetens kostnader	-37,5	-30,7

3. Avskrivningar, mnkr	2021	2020
Byggnader och mark	-2,3	-2,2
Maskiner och tekniska anläggningar	-5,3	-5,1
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	-0,4	-0,4
Summa avskrivningar	-8,0	-7,7

4. Finansiella kostnader, mnkr	2021	2020
Räntekostnad för skuld till kommunen	-1,9	-2,4
Räntekostnad årets kassaflöde	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	-1,9	-2,4

Räntesats 1,4%, räntan har beräknats på ingående skuld.

5. Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 2017-2021, mnkr	2021	2020	2019	2018	2017
Överskott/underskott	-3,6	0,4	0,4	-1,8	-2,0
Eget kapital	-3,0	0,0	0,0	-0,3	0,0
Förutbetalda intäkter	0,0	0,6	0,2	0,0	1,6

Överföring av tidigare års överskott (ackumulerat resultat) bokförs mot balansräkningen som förutbetald intäkt (kortfristig skuld). För år 2021 översteg kostnaderna intäkterna med 3,3 mnkr, underskottet täcks av tidigare överuttag/förutbetalda intäkter till 0,6 mnkr och resterande underskott tas från eget kapital. Se not 9 för ytterligare information.

6. Byggnader, mark och markanläggningar, mnkr	2021	2020
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	57,0	55,8
Justering anskaffningsvärde	0,0	0,0
Inköp	0,0	1,2
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	57,0	57,0
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-35,5	-33,3
Justering avskrivning enligt plan	0,0	0,0
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-2,3	-2,2
Utgående avskrivningar enligt plan	-37,8	-35,5
Utgående planenligt restvärde	19,3	21,6

7. Maskiner och tekniska anläggningar, mnkr	2021	2020
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	213,2	205,4
Justering anskaffningsvärde	0,0	0,0
Inköp	9,4	7,8
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	222,6	213,2
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-110,8	-105,7
Justering avskrivning enligt plan	0,0	0,0
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-5,3	-5,1
Utgående avskrivningar enligt plan	-116,2	-110,8
Utgående planenligt restvärde	106,5	102,4

Taxeringsvärde saknas eftersom alla byggnader är klassade som specialenheter.

8. Inventarier, mnkr	2021	2020
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	3,3	3,3
Justering anskaffningsvärde	0,0	0,0
Inköp	0,8	0,0
Försäljning/utrangering	-0,5	0,0
Utgående anskaffningsvärde	3,6	3,3
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-1,4	-1,0
Justering avskrivning	0,0	0,0
Försäljning/utrangering	0,3	0,0
Årets avskrivningar	-0,4	-0,4
Utgående avskrivningar enligt plan	-1,5	-1,4
Utgående planenligt restvärde	2,1	1,9

9. Eget kapital, mnkr	2021	2020
Ingående ackumulerat resultat	0,0	0,0
Årets resultat	-3,0	0,0
Utgående eget kapital	-3,0	0,0

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.

10. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter, mnkr	2021	2020
Ingående förutbetalda intäkter	0,6	0,2
Årets förändring	-0,6	0,4
Utgående förutbetalda intäkter	0,0	0,6

För år 2021 översteg kostnaderna intäkterna med 3,6 mnkr, underskottet täcks av tidigare överuttag/förutbetalda intäkter till 0,6 mnkr och resterande underskott tas från eget kapital. Se not 9 för ytterligare information.

11. Skuld till kommunen, mnkr	2021	2020
Ingående skuld	125,2	124,3
Årets nettoinvestering	10,2	9,1
Årets avskrivningar	-8,0	-7,7
Årets redovisade resultat	0,0	0,0
Årets överskott / underskott	3,6	-0,4
Utgående långfristiga skulder	130,9	125,2

6.3 Förvaltningsberättelse VA

VA-enheten ligger under tekniska avdelningen på kommunledningsförvaltningen. Enheten ansvarar för kommunens vatten- och avloppsreningsverk samt ledningsnät. 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. Verksamheten har 3 372 abonnenter, producerade 1 008 000 kubikmeter dricksvatten och renade 2 miljoner kubikmeter avloppsvatten under 2021. Skillnaden mellan debiterad och producerad vattenmängd var 9 procent och medel för ovidkommande vatten till reningsverken var 62 procent. Förbrukningen av dricksvatten är hög, industri tar 41 procent av det dricksvatten som produceras i Hensmåla vattenverk. Vattenverket nyttjar 100 procent av vad vattendomen i Stora Hensjön medger.

Under året har ny- och omläggning av 950 meter vatten- spill- och dagvattenledningar gjorts, samt 9 st. galvserviser har bytts ut. 297 meter spill- och dagvattenledning har rörfodrats samt 333 meter dricksvattenledning, och 3 st. nedstigningsbrunnar har renoverats. Till det kommer utbytet av överföringsledningen till Urshult där drygt 3 km bytts. Det ger en förnyelsetakt på 101 år, vilket är en stor förbättring men kan bli svårt att hålla.

För att uppnå målbilden med ett vattenverk som kan förse Östra delarna av Tingsryds kommun med dricksvatten har propumpning av möjlig framtida vattentäkt pågått från tidig vår till sen höst med goda resultat.

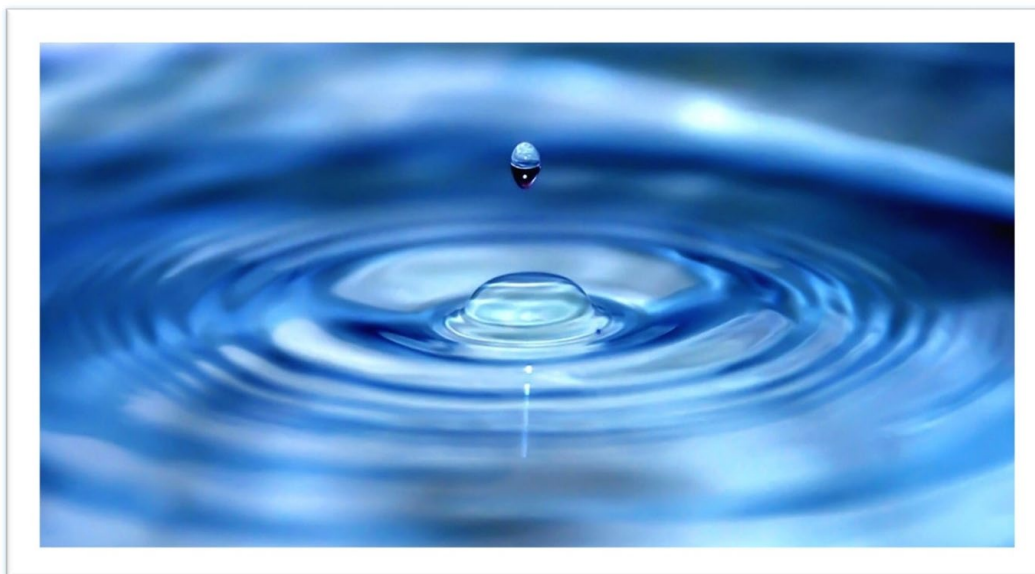
Problem med höga halter av svavelväte eskalerade under hösten och vintern beroende på belastning från industri. Svavelvätet har gett ökande kostnader för både drift och investeringar som kanske måste tidigareläggas på grund av skador på betongen i ledningar, brunnar och bassänger. Gasen, ibland benämnd vätesulfid, är ett arbetsmiljöproblem och ger akuta hälsoeffekter som huvudvärk, ögonirritation och andningsbesvär. Höga halter leder till medvetlöshet och död. Nya gasdetektorer och andningsmasker har köpts in. Dessutom har det inneburit dålig lukt i centrala Tingsryd.

Rökning och färgning av avloppsvattnet har genomförts i Väckelsång för att lokalisera ovidkommande vatten. Nu återstår arbete med att åtgärda de fel som hittats.

Luft-vattenspolning har genomförts i centrala Tingsryd för att förbättra dricksvattenkvaliteten.

Kvarnamåla tryckstegringsstation byggdes om och moderniserades under hösten, nya UV-aggregat, ny styrning och ny undercentral installerades.

Inkoppling av fiber till verk och pumpstationer fortgår och innebär också kostnader för omkoppling och programmering. Tillsammans med Emotron och Beijer har ett nytt koncept tagits fram för styrning av pumpstationer. Hittills har 5 st. pumpstationer byggts om till ny styrning, men arbetet fortgår. I slutet av juli havererar biorotorn på Ryds avloppsreningsverk och ett garantiärende inleds hos leverantören. Ny axel är beställd och demontering är gjord. Nyinstallation väntas under första kvartalet 2022.



7 Kommunstyrelsens underskrift

Årsredovisning 2021 Tingsryds kommun 212000-0621

Tingsryd den 21 mars 2022



Mikael Jeansson (S)



Patrick Ståhlgren (-)



Anna Johansson (C)



Magnus Carlberg (S)



Marie Fransson (-)



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 2021

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 2021".

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.

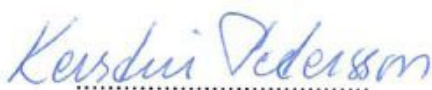
Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen *delvis* är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

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 2021.

Tingsryd den 22 mars 2022



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 Sakkunnigas rapport - Granskning av god ekonomisk hushållning

Bilaga 4 Granskningsrapport – Tingsryd Kommunföretag AB

Bilaga 5 Revisionsberättelse – Tingsryd Kommunföretag AB

Bilaga 6 Granskningsrapport – Tingsryd Energi AB

Bilaga 7 Revisionsberättelse – Tingsryd Energi AB

Bilaga 8 Granskningsrapport – Tingsrydsbostäder AB

Bilaga 9 Revisionsberättelse – Tingsrydsbostäder AB

Bilaga 10 Granskningsrapport – Tingsryds Utveckling och Fastighets AB

Bilaga 11 Revisionsberättelse – Tingsryds Utveckling och Fastighets AB

VÅR VISION

Tingsryds kommun är en attraktiv, hållbar och levande landsbygdskommun. Vi är engagerade och stolta, har ett framgångsrikt näringsliv och ett aktivt förenings- och idrottsliv. Här lever vi tillsammans med god livskvalitet och bidrar gemensamt till en plats där barn och unga utvecklas.

