

Årsredovisning 2022

Tingsryds kommun





Foto i årsredovisningen från Bildbanken.

Innehållsförteckning

1 Inledning	5
1.1 Sammanfattning - ekonomi	5
1.2 Valresultat och mandatfördelning	6
1.3 Politisk kommentar	7
1.4 Händelser i Tingsryds kommun	10
2 Förvaltningsberättelse	12
2.1 Översikt över kommunens verksamhetsutveckling	12
2.2 Den kommunala koncernen	13
2.2.1 Organisationsschema	13
2.2.2 Ledning, styrning och uppföljning av nämnder och bolag	14
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	18
2.3.1 Omvärldsanalys	18
2.3.2 Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	20
2.3.3 Pensionsförpliktelser	22
2.4 Händelser av väsentlig betydelse	23
2.5 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	24
2.5.1 Finansiella målsättningar	24
2.5.2 Vision 2030 och kommunövergripande mål	26
2.5.3 Resultat och ekonomisk ställning	30
2.6 Balanskravsutredning	37
2.7 Väsentliga personalförhållanden	38
2.8 Förväntad utveckling	42
3 Finansiella rapporter	44
3.1 Resultaträkning	44
3.2 Kassaflödesanalys	44
3.3 Balansräkning	45
3.4 Driftredovisning	46
3.5 Investeringsredovisning	48
3.6 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.....	73
6 Särredovisning av VA-verksamhet	74
6.1 Finansiell rapport VA.....	74
6.2 Noter VA.....	75
6.3 Förvaltningsberättelse VA.....	77
7 Kommunstyrelsens underskrift	79
8 Revisionsberättelse	80

1 Inledning

1.1 Sammanfattning - ekonomi

- För tredje året i rad redovisar kommunen en mycket hög resultatnivå. Kommunkoncernens resultat för 2022 uppgick till 44 mnkr, varav kommunens resultat var 40 mnkr. För år 2021 var resultaten för kommunkoncern och kommun 70 mnkr respektive 60 mnkr.
- Kommunens årsresultat motsvarar drygt 4 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 18 mnkr.
- Kommunallagens balanskrav har uppnåtts med god marginal för 2022. Kommunen har inget balanskravsunderskott från tidigare år som måste återställas.
- Resultatutjämningsreserven uppgår till 44 mnkr och har nu uppnått maxtaget som är satt till 5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Resultatutjämningsreserven kan framöver användas för utjämning av eventuella framtida negativa balanskravsresultat om det negativa resultatet kan härledas till en svag konjunktur.
- Kommunens höga resultat för år 2022 förklaras främst av ökade skatteintäkter till följd av en bättre konjunkturutveckling än förväntat i riket.
- Nämndernas totala resultat jämfört med budget uppgick till -6 mnkr. Motsvarande resultat 2021 var +13 mkr och året dessförinnan var siffran +17 mnkr.
- Kommunkoncernens totala investeringar uppgick under året till 101 mnkr, varav kommunens investeringar motsvarade 67 mnkr. Kommunens investeringsbudget uppgick till 168 mnkr, vilket innebär att endast 40 procent av budgeten förbrukades. 2021 förbrukades 57 procent av budgeten.
- Kommunkoncernens låneskuld uppgick till 660 mkr, vilket innebär en minskning med -5 mnkr jämfört med förra årsskiftet. Kommunens låneskuld minskade med -15 mnkr, medan de kommunala företagens sammantagna låneskuld ökade med +10 mnkr.
- Soliditeten inklusive total pensionsskuld uppgick till 28 procent hos kommunkoncernen och 35 procent hos kommunen. Det innebär en fortsatt förstärkning av både koncernens och kommunens balansräkningar.

1.2 Valresultat och mandatfördelning

Val till kommunfullmäktige	2022			2018		
Parti	Röster	Procent, %	Mandat	Röster	Procent, %	Mandat
Socialdemokraterna	2 351	30,14	13	2 436	30,19	13
Centerpartiet	993	12,73	5	1 724	21,36	9
Sverigedemokraterna	1 954	25,05	11	1 251	15,50	6
Moderaterna	1 376	17,64	7	1 117	13,84	6
Kristdemokraterna	614	7,87	3	608	7,53	3
Vänsterpartiet	352	4,51	2	390	4,83	2
Tingsrydsalternativet	-	-	-	359	4,45	2
Miljöpartiet	-	-	-	61	0,76	0
Övriga anmälda partier	160	2,05	0	124	1,54	0

I valet 2018 steg valdeltagandet i kommunalvalet från 81,5 procent år 2014 till 82,9 procent år 2018. Vid mandatperiodens ingång år 2019 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 lämnade Vänsterpartiet minoritetsstyret, varefter Socialdemokraterna och Kristdemokraterna fortsatte i ett minoritetsstyre som tillsammans innehade 16 av de 41 mandaten i kommunfullmäktige. I mars månad 2022 lämnade Kristdemokraterna minoritetsstyret, varefter Socialdemokraterna utgjort minoritetsstyre med 13 av 41 mandat i kommunfullmäktige under resterande del av mandatperioden.

I 2022 års kommunalval sjönk valdeltagandet till 80,0 procent. Från och med årsskiftet 2022/2023 utgör Moderaterna, Centerpartiet och Kristdemokraterna minoritetsstyre med sammanlagt 15 av 41 mandat i kommunfullmäktige.

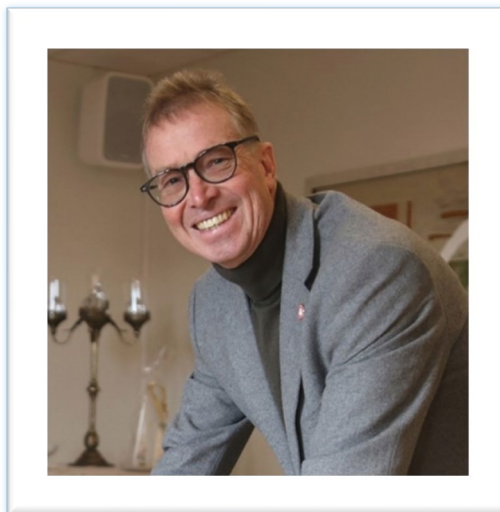


Kommunhuset i Tingsryd.

1.3 Politisk kommentar

För tredje året i rad har vi ett bokslut med mycket goda kommunala finanser. Detta trots att det pågår ett krig i Europa med skenande energi- och råvarupriser samt en inflation vi inte upplevt på många år. Trots dessa svåra omständigheter når vi ett resultat på 40 mnkr. Huvudsakligen beror detta på ökade skatteintäkter. Konjunkturen år 2022 blev helt enkelt bättre än förväntat.

En annan anledning är att det går mycket bra för det lokala näringslivet i Tingsryds kommun. Detta bidrar i sin tur till ett mycket bra skatteunderlag för kommunen. Totalt omsätter näringslivet i kommunen ca 9 miljarder kronor. I tre av de senaste åren har näringslivet hamnat på första eller andra plats i bästa tillväxt i "Synas" undersökning. Ytterligare ett exempel är den s.k. "Insiktsmätningen" som mäter kommunens myndighetsutövande och företagsservice. Här ligger Tingsryds kommun bland de bästa kommunerna i landet.



Den senaste framgångsrika satsningen som vi gjort inom det förebyggande området är Aktivera som fokuserar på barn- och ungdomars fritidsmöjligheter eller spontanidrott efter skolan. En satsning som blivit så populär bland barnen att vi har ansökt om medel för att ytterligare växla upp denna verksamhet. Detta gör vi långt innan det att det förebyggande arbetet kommer bli lagstadgad.

Arbetet med framtid Tingsryd går nu in i ett nytt skede där den nya översiktsplanen kommer antas vid halvårsskiftet 2024. Parallellt med detta arbete kommer vi även lägga fokus på tillitsbaserat ledarskap och en ökad dialog med medborgarna.

Efter två mandatperioder, dvs åtta års ledarskap i kommunen har jag haft förmånen att ta initiativ till samt medverka i många offensiva satsningar. De flesta har inneburit en bättre livskvalitet för flertalet av våra medborgare. Detta har varit mitt fokus under dessa år. Nu har det tillkommit en annan politisk styrning och jag är övertygad om att det nya styret delar min intention, om än på ett kanske annorlunda sätt. Nu blir det upp till bevis och jag önskar dem lycka till!

/Mikael Jeansson (S), Oppositionsråd

Efter tre år med mycket bra ekonomiska resultat stundar nu troligen minst två år som kommer se helt annorlunda ut. Statsbidragen blir troligen lägre och kostnaderna för pensioner, el, bränsle och räntor blir betydligt högre för kommunen så väl som för alla privatpersoner och företag. Under dessa goda år har vi kunnat maximera de ekonomiska reserversättningar vi som kommun får göra för att under vissa förutsättningar kunna plocka fram i sämre tider. Det ger en viss trygghet.

Det blir nu viktigt för oss politiker att använda de medel som kommer att stå till buds på ett klokt sätt. I det inledande budgetarbetet under februari månad konstaterar jag till min stora glädje att det finns en politisk enighet kring prioritering av framför allt skolan och av den livsviktiga vattenförsörjningen. Med vattenfrågan följer även avloppsfrågan som ligger i samma vågskål.

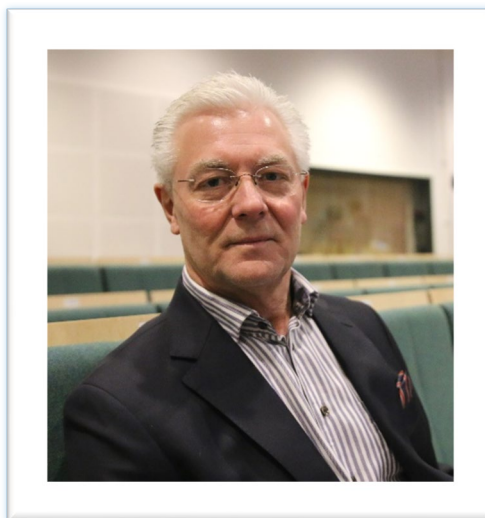
Satsningar på skolans värld måste göras för att våra barn och ungdomar skall få bästa möjliga förutsättningar att lära sig läsa och räkna. Det kan tyckas självklart för många men tyvärr är det inte så nu för tiden. En mycket stor andel av de som inte lär sig läsa och räkna i grundskolan hamnar tyvärr fel i samhället vilket kostar kommunerna oerhört mycket pengar men framför allt är det en tragedi både för barnen själva och deras föräldrar.

Satsningarna på vatten och avlopp är viktiga och helt avgörande för att vårt samhälle med nya bostäder och nya industrier skall kunna fungera och växa fram. Den infrastruktur som idag finns för detta ändamål är i många delar gammalt och underhållet är eftersatt.

För att Tingsryds kommun skall kunna växa och bli fler invånare måste vi ta fram fler bostadsområden i attraktiva miljöer. Det tar tid att ta fram detaljplaner och exploatera områden innan ett hus kan byggas. Till exempel så måste kanske kommunen investera i en markbit i ett attraktivt område för att det skall kunna exploateras. Vi måste investera, bemanna oss och öka tempot på detta område NU!

Lyckas vi bli lite fler såväl boende som företag i kommunen ökar förutsättningarna för allas vår välfärd. Vi kan då skapa bra skolor, bra boendemiljöer, roliga och spännande fritidsaktiviteter för både barn och vuxna och till sist kunna åldras i lugn och trygg miljö.

Sammantaget ser jag positivt på Tingsryds kommuns framtid. Vi har många duktiga medarbetare och ansvarsfulla politiker som skall se till att vi lyckas.



/Jörgen Kennedy (M), Kommunstyrelsens ordförande



Stenbro vid sjön Mien.

1.4 Händelser i Tingsryds kommun

Pandemins, kriget i Ukraina och energikrisens påverkan på kommunen

Pandemin har fortsatt påverka på kommunens verksamheter, detta trots att covid-19 från april 2022 inte längre klassas som en allmänfarlig och samhällsfarlig sjukdom. Bland annat är sjukdomen fortfarande anmälningspliktig och smittspårning görs i sluten vård och omsorg där personer med hög risk att bli allvarligt sjuka finns.

Pandemins nedtrappning följdes dock av flera andra kriser i världen. Kriget i Ukraina bröt ut den 24 februari när Ryssland invaderade Ukraina. Kommun gick upp i stabsläge den 14 mars och likt andra kommuner planerade kommunen för att ta emot flyktingar, startade upp en skolklass för barn som hade flytt från kriget och samverkade med andra organisationer och aktörer. Den 11 april avslutades staben men frågorna som kvarstod fortsatte att hanteras i linjeverksamheterna.

Det oroliga världsläget har även bidragit till att Europa och Sverige drabbats av en energikris där länder och dess invånares tillgång till el och bränsle begränsats. Resursbristen har lett till kraftiga prisökningar och Tingsryds kommun har fått arbeta aktivt med att försöka dra ner på energi- och bränsleförbrukningen.



Mottagningsklass för barn som flytt kriget i Ukraina.

Riksdags-, region- och kommunval 2022

I september hölls såväl riksdagsval, regionval som kommunval och för Tingsryds kommuns del mynnade det ut i ett politiskt skifte. Mandaten i kommunfullmäktige efter valet blev enligt följande: Socialdemokraterna 13, Sverigedemokraterna 11, Moderaterna 7, Centerpartiet 5, Kristdemokraterna 3, Vänsterpartiet 2.



Jörgen Kennedy (M) blev vald till ny ordförande för kommunstyrelsen och tillika kommunalråd för perioden 2023–2026 och ersätter därmed Mikael Jeansson (S) på posten från och med 1 januari 2023.

Tingsryds företag på plats två i "Bäst tillväxt" i Kronoberg

Företagen i Tingsryds kommun hamnade på en andraplats i länet över bäst tillväxt för andra året i rad i Synas undersökning. Tre av de fyra senaste åren så har Tingsryd legat etta eller tvåa i den här rankingen.

Tingsryds kommun klättrade även under året flera placeringar i insiktsmätningen. Undersökningen genomförs av Sveriges kommuner och regioner och fokuserar på myndighetsutövning och företagsservice. De områden som undersökningen gäller är bygglov, livsmedel och miljö- och hälsoskyddstillsyn. Tingsryds kommun hamnade på plats 37 av totalt 189 kommuner i det sammanslagna resultatet av myndighetsområdena. Inom bygg hamnade Tingsryds kommun på plats 19 av totalt 160 kommuner. Kommunens bemötande var det värde som fick högst betyg av företagen inom både bygglov, livsmedel och miljö- och hälsoskyddstillsyn.

Mötesplatsen Aktivera

I samband med sportlovet öppnades nya satsningen Aktivera i Bollhallen i Tingsryd. Efter ett fartfyllt sportlov i rörelsens tecken blev den officiella invigningen av Aktivera i Bollhallen välbesökt. Förutom ett stort antal barn och ungdomar, föräldrar och fritidspersonal var kommunalrådet Mikael Jeansson på plats för att invigningstala tillsammans med kommunchefen Christer Kratz.

Med Aktivera erbjuder Tingsryds kommun kommunens ungdomar spontanidrott efter skoldagens slut. Där finns det också möjlighet att låna sportutrustning via Fritidsbanken och att hänga med kompisar över en fika i kaféet.



Invigning av mötesplatsen Aktivera.

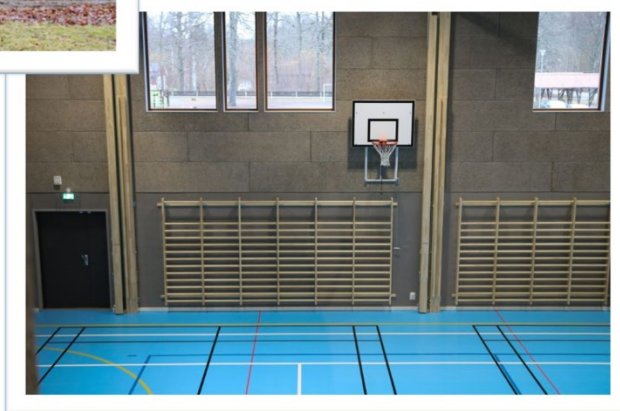
Nybyggd gymnastiksal och förskoleavdelningar i Urshult

Under våren öppnades dörrarna till den nya byggnaden på skolområdet i Urshult som rymmer en ny, modern gymnastiksal för både skolelever och allmänhet samt två förskoleavdelningar.



- De nya lokalerna innebär att vi kan samla våra verksamheter i bättre och mer verksamhetsanpassade lokaler än tidigare, säger skolans rektor Ola Kläfverud.

Kläfverud förklarar även att gymnastiksalen är ett efterlängtat tillskott för Bildningsförvaltningen och att förhoppningen är att den också ska gynna Urshultsborna.



2 Förvaltningsberättelse

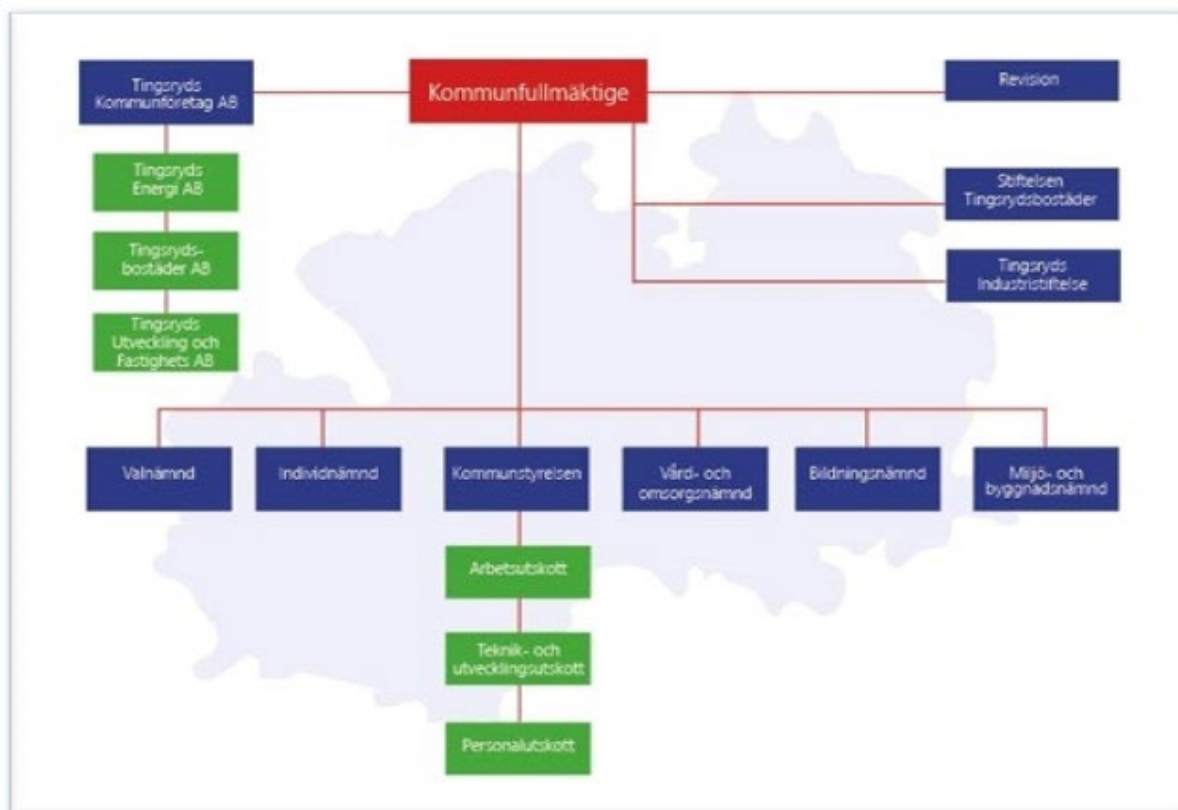
2.1 Översikt över kommunens verksamhetsutveckling

	2022	2021	2020	2019	2018
Kommunal skattesats, %	22,00	22,00	22,00	21,07	21,07
Antal invånare, totalt	12 297	12 319	12 369	12 393	12 407
Antal invånare, 0–5 år	726	738	742	760	748
Antal invånare, 6–15 år	1 320	1 325	1 343	1 309	1 314
Antal invånare, 16–18 år	394	391	398	409	424
Antal invånare, 19–64 år	6 338	6 353	6 427	6 444	6 457
Antal invånare, 65–79 år	2 491	2 476	2 435	2 420	2 391
Antal invånare, 80 år och äldre	1 028	1 036	1 024	1 051	1 073
RESULTATRÄKNING KOMMUN (mnkr)					
Verksamhetens intäkter	240,1	237,9	217,5	221,8	250,0
Verksamhetens kostnader	-1 079,7	-1 011,7	-969,6	-959,9	-961,2
Avskrivningar	-42,5	-42,2	-43,0	-38,7	-37,8
Verksamhetens nettokostnader	-882,1	-816,0	-795,1	-776,8	-749,0
Skatteintäkter	574,9	548,5	525,7	505,3	491,6
Generella statsbidrag och utjämning	344,4	325,5	310,8	265,7	249,0
Verksamhetens resultat	37,1	58,0	41,4	-5,8	-8,4
Finansiella intäkter	4,1	3,1	3,4	4,1	5,0
Finansiella kostnader	-1,3	-1,5	-2,1	-2,1	-2,2
Resultat före extraordinära poster	40,0	59,6	42,7	-3,9	-5,6
Jämförelsestörande poster		-	-	-	22,8
Årets resultat	40,0	59,6	42,7	-3,9	17,2
BALANSRÄKNING KOMMUN (mnkr)					
Anläggningstillgångar	692,7	666,5	644,9	652,7	647,9
Omsättningstillgångar	261,0	244,3	218,3	160,7	181,4
Summa tillgångar	953,7	910,8	863,2	813,4	829,3
Eget kapital	570,2	530,2	470,6	428,0	440,1
Avsättningar	19,1	20,0	19,8	19,9	19,9
Långfristiga skulder	121,0	136,1	136,6	142,7	145,0
Kortfristiga skulder	243,5	224,5	236,2	222,8	224,3
Summa eget kapital och skulder	953,7	910,8	863,2	813,4	829,3
FINANSIELLA NYCKELTAL KOMMUN					
Resultat i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	4,3 %	6,8 %	5,1 %	-0,5 %	2,3 %
Balanskravsresultat, mnkr	35,7	39,6	16,8	-5,6	-6,6
Balanskravsresultat att återställa, mnkr	0,0	0,0	0,0	-12,2	-6,6
Soliditet enligt balansräkning	59,8 %	58,2 %	54,5 %	52,6 %	52,6 %
Soliditet inklusive total pensionsskuld	35,4 %	30,1 %	24,1 %	19,4 %	18,9 %
Investeringar, mnkr (netto)	67,1	67,2	35,6	62,5	32,5
Låneskuld, mnkr	95,0	110,0	110,0	115,0	115,0
Pensionsskuld intjänad före 1998, mnkr	232,8	256,1	262,7	269,9	276,8

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, Lokalvård, IT, Vatten och avlopp.
Vård- och omsorgsnämnd	Äldreomsorg, Omsorg funktionsnedsättning, Hälso- och sjukvård, Färdtjänst.
Bildningsnämnd	Barnomsorg, Grundskolor, Gymnasieskola, Särskola, Skolskjutsar, Elevhälsa, Bibliotek, Fritidsgårdar.
Miljö- och byggnadsnämnd	Myndighetsnämnd inom Plan- och bygglagen, Miljö- och hälsoskydd, Livsmedel, Tobakslagen m.fl.
Valnämnd	Administrera de allmänna valen.
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 ca 36 medlemskommuner och arbetar med e-arkiv, utbildning, råd och stöd och analogt 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 Varend 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 genomförs en gemensam budgetdag, 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 2022

Under 2022 genomfördes en granskning av avtalssamverkan med Växjö kommun gällande IT-relaterade tjänster inom uppsiktsplikten. Det som särskilt skulle beaktas var informationsutbytet, självkostnadsprincipen och ansvarsfördelningen. En granskning av samverkansavtalet visar att informationsutbyte och ansvarsfördelning sker på det sätt som avtalats och att Växjö kommun följer självkostnadsprincipen. Utvärdering av tjänsten sker kontinuerligt i och med att användaren hör av sig när något inte fungerar. Verksamheten bedrivs och utvecklas i enlighet med vad som kan förväntas. Utredningen är genomförd men inte rapporterad till politiken under året. Ärendet presenteras för kommunstyrelsen under första kvartalet 2023.

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 internkontrollen 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 internkontroll och beslutar om förbättringar i de fall det behövs.

Genomlysning av intern kontroll

Kommunledningskansliet gjorde under januari 2023 en genomlysning av arbetet med den interna kontrollen i förvaltning och bolag för 2022, vilket utmynnade i förslag till förbättringar. De problemområden som uppmärksammades var information om processen till förvaltningarna och utbildning i IT-verktyget Stratsys. För att komma till rätta med problemen kommer en informations- och utbildningsplan tas fram som säkerställer att alla chefer och tjänstemän som ansvarar för intern kontroll får samma information och en likvärdig utbildning.

Arbetet 2022

Under 2022 har samtliga nämnder och styrelser genomfört internkontroll förutom Tingsryds kommunföretag AB och Individnämnden. De beslutade att inte göra någon internkontroll p.g.a. att de inte bedriver någon operativ verksamhet. Nytt för i år var att riskanalyserna skulle genomföras av politikerna på ett nämnd/styrelsemöte. Den eller de risker som fick högst riskvärde valdes ut till internkontrollplanen. Detta genomfördes av samtliga nämnder och styrelser. Flera förvaltningar tolkade analysarbetet med politikerna som ett beslut, vilket gjorde att beslutet om riskerna och planeringen för 2022 var skiftande. Någon nämnd tog ett beslut utan att presentera en plan hur granskningen skulle genomföras, men merparten av nämnderna och styrelserna tog någon form av beslut. Kommunstyrelsen var enda nämnd som inte tog något beslut om risker eller plan för vidare arbete. Granskningsrapporterna beslutades i respektive nämnd, men den enda nämnd som inte höll sig inom tidsramen var Kommunstyrelsen (KS). Totalt granskades 14 risker under september/oktober 2022, vilket ger en uppfyllandegrad inom regelverket på 87 procent (2021 var uppfyllandegraden 100 procent). Kommunstyrelsen granskade sina två risker under december/januari.

Årets bedömning

Det allmänna intrycket är att samtliga nämnder och styrelser visat stort intresse och engagemang för den interna kontrollen. I och med kommunstyrelsens övergripande och samordnande ansvar beslutade man att arbetet med den interna kontrollen i Tingsryds kommun för 2022 var tillfredsställande (2019 svag, 2020 tillfredsställande och 2021 god).

Visselblåsning

Visselblåsarfunktionen infördes i Tingsryds kommun den 1 oktober 2020 i god tid innan lagen trädde i kraft 17 juli 2022 för offentliga arbetsgivare med fler än 250 anställda. Den nya visselblåsarlagen gäller vid rapportering i arbetsrelaterade sammanhang av information om missförhållanden som det finns ett allmänintresse av att det kommer fram.

Med missförhållanden menas alla typer av försummelser eller oegentligheter, oavsett om de beror på medvetet agerande eller oaktsamhet. Även olika typer av försummelser eller oegentligheter som ännu inte har inträffat, men som högst sannolikt kommer att inträffa, kan vara ett missförhållande. En bred krets av personer ska kunna använda visselblåsarssystemet och skyddas mot repressalier. Utöver anställda ska bland andra volontärer, praktikanter, konsulter och aktieägare ingå i den skyddade personkretsen.

Tingsryds kommun har, inför införandet, skapat en e-tjänst som möjliggör visselblåslarm samt informerar om möjlighet att skicka information anonymt via post. Information om kommunens visselblåsarfunktion finns på hemsida, intranät, i anställningsavtal och i samband med ansökan till tjänst. Kommunen har en tydligt fastställd process för arbetet med utredning av visselblåsarärenden.

Under 2022 inkom ett visselblåsarärende som utretts enligt fastställd process. Ärendet bedömdes efter viss utredning utgöra ett internt klagomål inom verksamheten. Utifrån detta beslut avslutades ärendet.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.3.1 Omvärldsanalys

Samhällsekonomi

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) redovisar i februari 2023 nedanstående utfall och prognoser för samhällsekonomin i landet:

	2021	2022	2023	2024	2025
BNP	4,9	2,7	-1,0	1,6	2,5
Sysselsättning, timmar	2,3	2,3	0,5	1,0	1,7
Relativ arbetslöshet, %	8,8	7,5	8,2	8,6	8,1
Timlön (konj. statistik)	2,6	2,7	3,6	3,3	3,3
Konsumentprisindex, KPI	2,2	8,4	8,2	1,2	0,9
Skatteunderlag	5,3	5,4	3,8	4,6	4,4

(källa: SKR 2023-02-16 cirkulär 23:07)

Bokslutsåret 2022 har i hög grad präglats av en ränte- och inflationschock till följd av bland annat kriget i Ukraina och tillhörande energikris. Även efterdyningar av pandemin har sannolikt bidragit till de kraftiga prishöjningarna till följd av långvarig materialbrist och leveransproblem inom olika områden.

KPI-inflationen för 2022 blev hela 8,4 procent på årsbasis och Riksbanken har under året höjt styrräntan från 0,0 procent till 2,5 procent i syfte att dämpa inflationstakten. KPIF-inflationen, d v s KPI exklusive räntorna, uppgick till 7,7 procent. Efter bokslutsperiodens slut har Riksbanken höjt styrräntan ytterligare med 0,50 räntepunkter till 3,0 procent och aviserar i sin prognos att ytterligare någon höjning sannolikt är aktuell under året. Inflationen beräknas att dämpas under andra halvan av 2023. I slutet av året beräknas KPIF-inflationen ligga nära målet om 2 procent och inflationen för 2024 (både KPI och KPIF) bedöms bli låg.

BNP-utvecklingen för 2022 stannade på 2,7 procent efter att ha fallit under sista kvartalet. Prognosen för helåret 2023 är en BNP på -1,0 procent. Hushållens konsumtion samt vikande bostadsinvesteringar är det som tydligast bidrar till produktionsminskningen.

Den rådande situationen innebär att urholkningen av hushållens inkomster är betydande, givet den höga inflationen. Och kommande lägre inflation är sannolikt otillräckligt för att återställa hushållens reallöner, som för en längre period kan förväntas vara lägre än före inflationschocken. SKR bedömer att någon snabb rekyl mot starkare konjunktur knappast kan förväntas med anledning av att perioden av ovanligt hög inflation går över.

Svensk arbetsmarknad är ännu stark men vissa svaghetstecken kan skönjas. År 2022 var den relativa arbetslösheten 7,5 procent, att jämföra med 8,8 procent år 2021. Ännu är den starka arbetsmarknaden en motkraft i konjunkturedgången, men SKR räknar med att sysselsättningen börjar minska under 2023. En sådan försvagning blir kännbar såväl för hushållens inkomster som för företagens försäljning. Prognosen är att andelen arbetslösa stiger till 8,2 procent som årsgenomsnitt 2023. Efter två år av lågkonjunktur (2023–2024) antas en återhämtning följa, där produktion och sysselsättning växer snabbt.

Trots att ekonomin bromsade under andra halvåret syntes en fortsatt stark utveckling av skatteunderlaget för 2022. De inbromsande lönesummorna motverkades bland annat av höjda garantipensioner. När nu ekonomin fortsätter att bromsa in under 2023 minskar även ökningstakten av skatteunderlaget och blir lägre än genomsnittet de tio senaste åren. Den underliggande ökningen är i paritet med år 2019 innan pandemin samt åren 2013 och 2014. Åren 2024 och 2025 sker en återhämtning efter lågkonjunkturen och 2026 växer ekonomin mer trendmässigt. Sammantaget växer skatteunderlaget 2024–2026 i linje med det historiska genomsnittet.

Befolkning

Nationellt ökade befolkningen i Sverige med 69 230 personer, vilket var 3 801 färre än under 2021. Den 31 december 2022 uppgick Sveriges folkmängd till 10 521 556 personer. Befolkningen bestod av 49,6 procent kvinnor och 50,4 procent män. Barnafödandet var det lägsta på 17 år och sjönk med 8,3% jämfört med 2021.

Tingsryds kommuns befolkning minskade med -22 personer under 2022. Liksom i riket var antalet födda lägre än föregående år, nu 98 barn. 188 personer har avlidit vilket gav ett födelsenetto om -90 personer. Flyttnetto var +39 personer samtidigt som SCB redovisar justeringar om +29 personer. Kommunens senaste befolkningsprognos fram till 2046 förutspår ett årligt födelsenetto om -72 och en befolkningsutveckling om -12 personer per år.

Det sker en fortsatt ökning av utländska medborgare, men till skillnad från 2021 så är det i nära nog endast EU-medborgare som står för nettoinflyttningen till kommunen. Nettoökningen av utländska medborgare är +80 varav EU-medborgare är +74 och antalet tyska medborgare boende i kommunen har ökat med 52 personer. Invandringsnettot är hela +142 personer samtidigt som många med annat födelseland än Sverige flyttar vidare till andra kommuner.

Befolkningsutveckling

	2022	2021	2020	2019	2018
Invånarantal 31 dec	12 297	12 319	12 369	12 393	12 407
Födda	98	113	113	115	125
Avlidna	188	163	200	187	163
Födelsenetto	-90	-50	-87	-72	-38
Inflyttning	747	748	744	746	688
Utflyttning	708	768	680	688	694
Flyttningsnetto	39	-20	64	58	-6
Summa	-22	-50	-24	-14	-44

Åldersstruktur

Åldersintervall	2022	2021	2020	2019	2018
0-19	2 563	2 575	2 619	2 614	2 627
20-64	6 215	6 232	6 291	6 308	6 316
65+	3 519	3 512	3 459	3 471	3 464

Näringsliv

Näringslivet i Tingsryds kommun har under de sista åren haft en mycket positiv utveckling och den senaste statistiken visar att det gäller fortsatt. Mellan 2015 och 2021 ökade den förvärvsarbetsande dagbefolkningen med över 500 personer till 6 022 personer år 2021. Statistik för 2022 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 90 nystartade företag och 41 inflyttade företag. Nettoökningen av antalet företag är +16. Konkurserna har minskat från 8 till 7 mellan 2021 och 2022. Besöksnäringen som är en prioriterad näring, redovisar ett rekordår 2022 med 207 000 gästnätter där det gamla rekordet är från före pandemin med 191 000 gästnätter år 2019.

Enligt kommunens egen tjänst för företagsanalyser så är aktiebolagen i Tingsryds kommun rankade på plats 106 av 290 kommuner (plats 44 år 2021) med en omsättningsökning i absoluta tal i senaste bokslutet om totalt 1,4 miljarder kronor jämfört med föregående bokslut. Totalt sett går företagen i Tingsryd alltså väldigt starkt för närvarande och omsätter nu cirka 9,1 miljarder.

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 avvikelse från lagkrav, risk för oegentligheter
- finansiella risker – t.ex. valutarisker, ränterisker, kreditrisker

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

Finansiella risker

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

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

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

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

Ränterisk

Per den 31 december 2022 uppgick den kommunala koncernens låneskuld till 660 (665) mnkr. Skulden har minskat med -5 mnkr under året till följd av amortering hos kommunen och nyupplåning hos Stiftelsen Tingsrydsbostäder. Kommunens del av koncernlåneskulden uppgick till 95 (110) mnkr per den 31 december 2022.

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 2022 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för den kommunala koncernens upplåning till 1,8 (2,1) år. Den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunens upplåning uppgick till 2,4 (2,0) år.

Finansieringsrisk

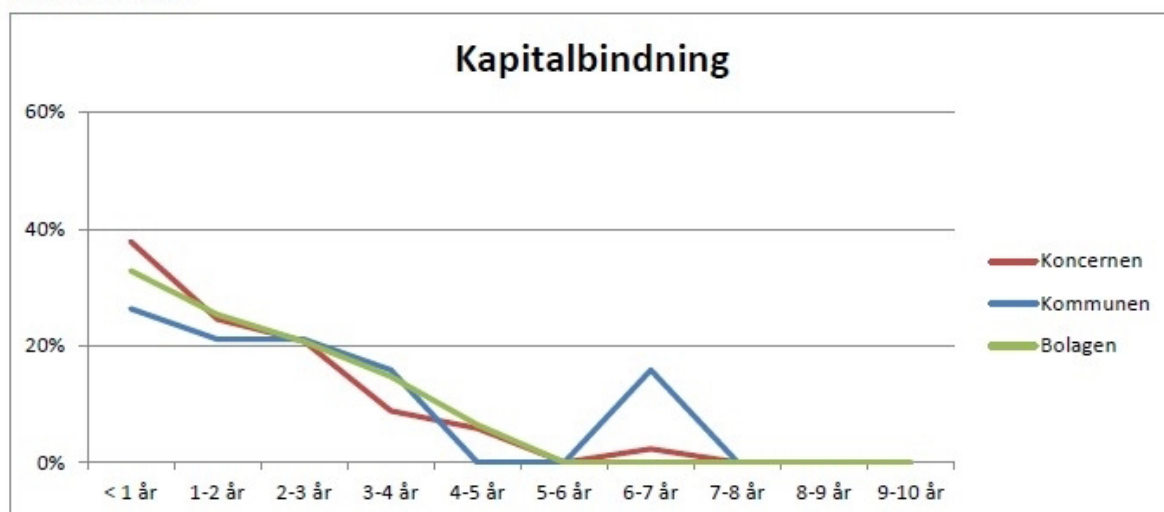
För att sprida finansieringsrisken ska inte en för stor del av låneskulden förfalla inom en och samma period. Enligt finanspolicyn ska inte mer än 25 procent av låneskulden förfalla inom en 12-månadersperiod. Givet låneskuldens sammansättning per balansdagen förfaller 24 (25) procent av den kommunala koncernens låneskuld inom en 12-månadersperiod, motsvarande siffra för enbart kommunens låneskuld var 26 (14) procent.

Per den 31 december 2022 uppgick tillgängliga likvida medel inom kommunkoncernen till 161 (168) mnkr och tillgängliga outnyttjade kreditfaciliteter till 41 (41) mnkr, totalt 202 (209) mnkr.

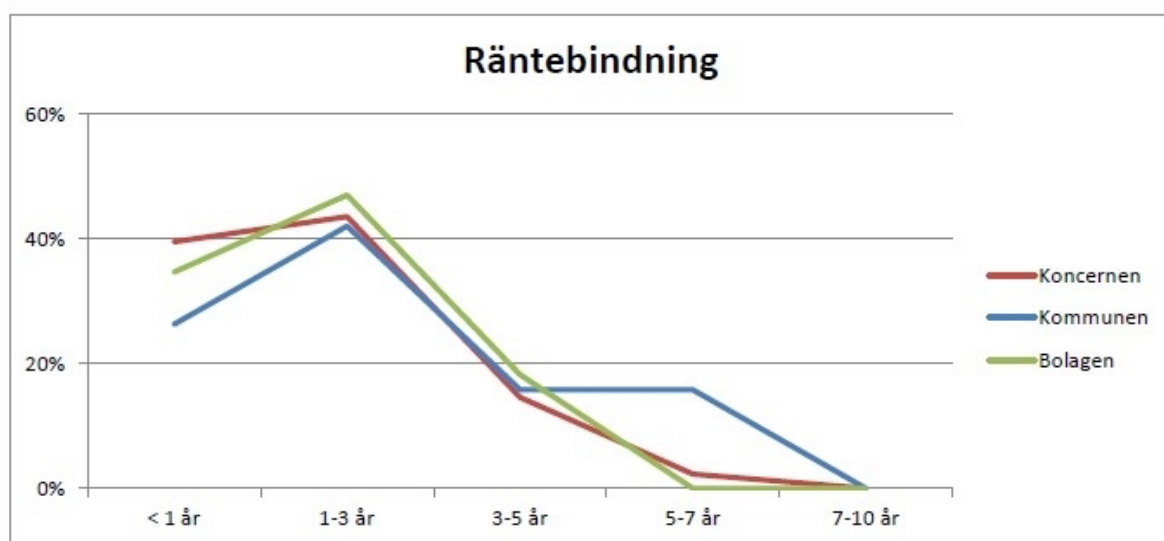
Kredit- och likviditetsrisk (Motpartsrisk)

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

RISKHANTERING



Kapitalbindning	< 1 år	1-2 år	2-3 år	3-4 år	4-5 år	5-6 år	6-7 år	7-8 år	8-9 år	9-10 år
Koncernen	38%	25%	21%	9%	6%	0%	2%	0%	0%	0%
Kommunen	26%	21%	21%	16%	0%	0%	16%	0%	0%	0%
Bolagen	33%	25%	21%	15%	6%	0%	0%	0%	0%	0%



Räntebindning	< 1 år	1-3 år	3-5 år	5-7 år	7-10 år
Koncernen	40%	44%	15%	2%	0%
Kommunen	26%	42%	16%	16%	0%
Bolagen	35%	47%	18%	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.

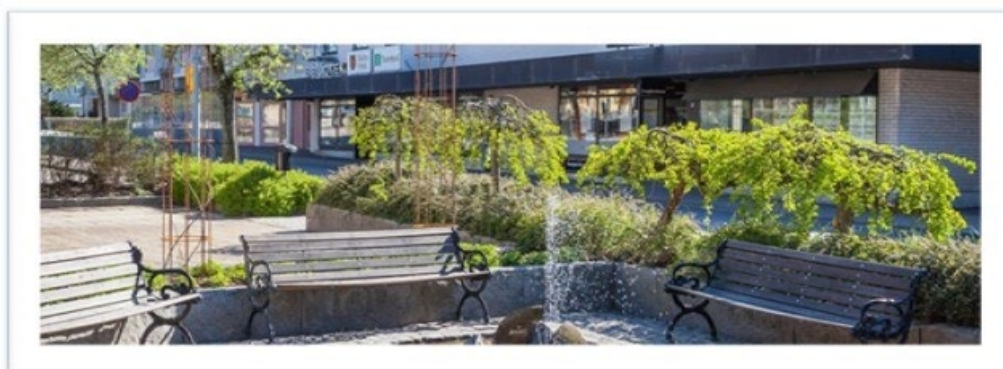
Kommunen har ingen pensionsstiftelse eller egna förvaltade pensionsmedel.

mnkr	Kommun	
	2022	2021
Pensionsförpliktelser		
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) avsättning inkl särskild löneskatt	7,6	7,4
b) ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	232,8	256,1
Pensionsförpliktelse som tryggs i pensionsförsäkring	56,2	43,5
Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring)	296,6	307,0
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	68,9	66,2
a) varav överskottsmedel	7,7	11,0
Summa förvaltade pensionsmedel	68,9	66,2
Finansiering		
Återlånade medel	227,8	240,9
Konsolideringsgrad	23 %	22%

Kommunens totala pensionsförpliktelser för 2022 uppgick till 297 mnkr inklusive försäkring och särskild löneskatt, vilket innebär en minskning med -10 mnkr sedan 2021. Ansvarsförbindelsen har minskat från 256 mnkr till 233 mnkr under samma period till följd av årets pensionsutbetalningar samt försäkring/inlösen av gamla pensionsförpliktelser.

Det totala pensionsförsäkringskapitalet hos pensionsförvaltare uppgick till 69 mnkr i marknadsvärde, varav 44 (37) mnkr finns hos Skandia och 25 (29) mnkr finns hos KPA. Det totala kapitalet har ökat med drygt 3 mnkr under året. Av pensionsförsäkringskapitalet utgör 11 (11) mnkr överskottsmedel, varav 8 (6) mnkr finns hos Skandia och 3 (5) mnkr finns hos KPA.

De återlånade pensionsmedlen uppgick till 228 (241) mnkr och är uteslutande hänförliga till tiden före 1998. Konsolideringsgraden uppgick till 23 procent, vilket är en ökning med 1 procentenhet sedan förra årsskiftet.



Torgfontän i Tingsryd.

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Coronapandemin

Smittspridningen från Coronapandemin fortsatte i Sverige och i omvärlden under inledningen av 2022. Tack vare vaccinationerna blev effekterna i form av svårt sjuka och dödsfall betydligt lägre under den topp i smittspridningen i Sverige som varade under perioden december 2021 till februari 2022. Sedan dess har smittotalen och antalet svårt sjuka stadigt minskat. Från 1 april 2022 klassas covid-19 inte längre som allmänfarlig och samhällsfarlig sjukdom. En lägre smittspridning kvarstod i samhället under våren, sommaren och början av hösten, medan slutet av året återigen innebar en tung belastning på sjukvården i landet. Inte bara covid-19, utan även traditionell influensa, RS-virus med flera infektioner belastade sjukvården i kombination med en uppbyggd vårdskuld.

I kommunens verksamheter syntes en stor sjukfrånvaro av både personal och t.ex. elever i skolan i januari och februari månad. Störst verksamhetspåverkan under året har synts inom vård- och omsorgsnämndens verksamheter, dels i inledningen av året men även under sommaren och i slutet av året då både sjukfrånvaro bland personalen och smittspridning bland omsorgstagare belastat verksamheten. Bedömda merkostnader för sjukvikarier och skyddsmaterial uppgår till drygt 8 mnkr inom vård- och omsorgsnämndens verksamheter. Kostnaden har rymts inom befintlig budget för vård- och omsorgsnämnden.

Krig i Europa och orolig världsekonomi

Som beskrivits under rubriken 2.3.1.1

Samhällsekonomi har året 2022 i hög grad präglats av Rysslands anfallskrig mot Ukraina som tillsammans med effekter från pandemin skapat både ett förändrat säkerhetsläge och en orolig världsekonomi som tillsammans och var för sig på flera sätt både har, och kommer att, påverka kommunen och dess verksamheter på både kort och lång sikt.

Flyktningmottagandet från Ukraina har hittills varit relativt begränsat i både landet och kommunen.

Sverige har under året ansökt om medlemskap i Nato.

Det försämrade säkerhetsläget innebär bland annat ett ökat fokus på kommunens roll i civilt försvar och höjd beredskap, samt en ökad risk för cyberattacker och hot mot kommunens it-miljöer, system etc.

Inflationen har ökat snabbt och kraftigt under året. Tydliga prisökningar har synts för bland annat el, drivmedel, livsmedel och transporter, vilket till största del belastat budgetarna inom kommunens tekniska verksamheter. Inför 2023 innebär det höga inflationsläget kraftigt ökade pensionskostnader för alla kommuner och regioner i landet, då pensionsintjänandet i tjänstepensionen för kommunens anställda räknas upp utifrån ett kraftigt höjt prisbasbelopp.

Det försämrade konjunkturläget har hittills haft en begränsad påverkan på kommunens skatteintäkter, men för åren 2023–2024 syns en försämrad skatteintäktsutveckling jämfört med tidigare prognoser. Lågkonjunkturer innebär sannolikt även ökade utmaningar för det lokala näringslivet, vilket kan påverka sysselsättningen i kommunen negativt som i sin tur, tillsammans med de sänkta reallönerna till följd av inflationen, kan leda till att de sociala utmaningarna i samhället ökar ytterligare.

Sociala utmaningar

I kommunen har under de senaste åren, och framförallt sedan hösten 2021, synts kraftigt ökade utmaningar inom det sociala området. Fler invånare är i behov av mer stöd, särskilt gäller det ungdomar i riskzon för utanförskap. De som behöver stöd har ett mer omfattande behov än tidigare. De ökade utmaningarna finns inom både individ- och familjeomsorg och skolan och har under året synts genom bland annat ökat inflöde av orosanmälningar, försämrade resultat inom skolan och kraftigt ökade kostnader för bland annat institutionsvård. I budgeten för 2023 har resursförstärkningar för ökat förebyggande arbete riktat mot unga skett inom både individ- och familjeomsorg och skolverksamheterna.



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 2022 års budget:

- Tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning
- Fem kommunövergripande verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning med sammanlagt 25 tillhörande mått som används för utvärdering av målnuppfyllelsen.

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

Målnuppföljningen visar att 4 mål bedöms som helt uppfyllda och att 3 mål bedöms som delvis uppfyllda. Ett mål bedöms som icke uppfyllt. Av de 25 måtten är målnivån helt eller delvis uppfylld för 14 stycken, medan 9 stycken bedöms som ej uppfyllda. För 2 av måtten har ingen mätning genomförts för bokslutsåret.

Mot bakgrund av den sammantagna målnuppföljningen bedöms att kommunen haft en god ekonomisk hushållning i verksamheten för året 2022. Nedan följer redovisning och analys av de kommunövergripande målen med tillhörande målnuppföljning.

2.5.1 Finansiella målsättningar

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

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

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

	2022	2021	2020	2019	2018
Resultat % av skatter o utjämning					
Fastställt mål	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Utfall	4,3%	6,8%	5,1%	-0,5%	2,3%
Uppfyllt	Ja	Ja	Ja	Nej	Ja

För att uppnå målet om ett resultat på 2 procent behövs ett resultat på drygt +18 mnkr. Årets resultat uppgår till +40 mnkr, vilket motsvarar 4,3 procent. Det långsiktiga målet om 2 procent uppnås således med mycket god marginal för året 2022. Budgeterad resultatnivå var knappt +18 mnkr, vilket motsvarade 2,0 procent av budgeterade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning vid budgeteringstillfället.

I ett femårsperspektiv 2018–2022 kan konstateras att det långsiktiga målet har uppnåtts för fyra av de senaste fem åren. Det sammanlagda resultatet under perioden har uppgått till +156 mnkr, vilket motsvarar 3,8 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, dels av engångskaraktär (t.ex. extra statsbidrag 2020 och reavinst vid försäljning av tillgångar 2018), och dels i form av slutavräkningar av skatteintäkter, har i hög grad bidragit till den goda resultatnivån under perioden.

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

	2022	2021	2020	2019	2018
Självfinansiering av investeringar, %					
Fastställt mål	100%	100%	100%	100%	100%
Utfall	123%	152%	240%	56%	169%
Uppfyllt	Ja	Ja	Ja	Nej	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 2022 var årets investeringsutrymme med egna medel som genererats under året 82 mnkr, medan de genomförda investeringarna uppgick till 67 mnkr. Detta ger en självfinansieringsgrad på 123 procent, vilket innebär att målet har uppnåtts med god marginal. Budgeterad självfinansieringsgrad var låga 38 procent, varav investeringsutrymme med egna medel 63 mnkr och fastställd investeringsbudget 168 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 40 procent.

I ett femårsperspektiv 2018–2022 kan konstateras att det långsiktiga målet har uppnåtts för fyra av de fem senaste åren. Den sammanlagda självfinansieringsgraden för perioden uppgår till 136 procent, varav eget investeringsutrymme 360 mnkr och totala investeringar 265 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 relativt 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 53 mnkr per år, medan genomsnittligt investeringsutrymme under samma period varit 72 mnkr per år.

	2022	2021	2020	2019	2018
Minskning av låneskuld, mnkr					
Fastställt mål	<0	<0	<0	<0	<0
Utfall	-15	0	-5	0	-45
Uppfyllt	Ja	Delvis	Ja	Delvis	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 minskade med -15 mnkr under 2022. Målet om en minskad låneskuld är därmed uppfyllt. Amorteringen genomfördes under hösten efter det att prognoserna i delårsrapporten visat att utrymme för amortering fanns. Budgeterad förändring av låneskulden för år 2022 var +60 mnkr, d v s nyupplåning med 60 mnkr. Anledningen till den stora avvikelser mot budget är dels den låga genomförandegraden av investeringsbudgeten och dels att resultatet översteg budget med stor marginal.

I ett femårsperspektiv 2018–2022 har kommunens låneskuld minskat med -65 mnkr, från 160 mnkr vid ingången av år 2018 till 95 mnkr vid utgången av år 2022. 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 -35 mnkr under den senaste femårsperioden 2018–2022 (från 695 mnkr till 660 mnkr). Kommunens låneskuld står för -65 mnkr av minskningen, medan de kommunala företagen står för en ökning med +30 mnkr under perioden. Under 2022 har koncernlåneskulden minskat med -5 mnkr. Målet är således uppfyllt för kommunkoncernen, både i ett femårsperspektiv bakåt i tiden och för det enskilda redovisningsåret 2022.

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. ♦

Målet att medborgarna ska uppleva kommunen som attraktiv och att verksamheterna levererar god kvalitet är delvis uppfyllt.

Statistiska centralbyrån (SCB) erbjuder Sveriges kommuner att årligen delta i en attitydsundersökning gällande levnadsvillkoren i sin hemkommun. De frågor som används som indikatorer i årsredovisningen ska ge en fingervisning om hur kommuninvånarna upplever att leva och bo i kommunen.

På frågan om kommunens medborgare anser att kommunen sköter sina verksamheter på ett mycket eller ganska bra sätt svarar 77,1 procent ja. Det kan jämföras med hela riket där 80,7 procent svarade ja på frågan. Då undersökningen förändrat sina frågeställningar finns inte möjlighet att jämföra med föregående år, ej heller med resultatmålet.

Andelen stolta kommuninvånare mäts genom besvarande av frågan: "Kan du rekommendera andra som inte bor här i kommunen att flytta hit?" 57 procent svarar ja på frågan i jämförelse med 62,6 procent i hela riket. Delar av centrala chefsgruppen har påbörjat ett arbete med en analys av undersökningen under 2022, insatser för att förbättra attityden till kommunen kommer att genomföras under 2023.

Nöjdheten inom äldreomsorgen når upp till målet (90 procent) inom hemtjänsten, men inte för de särskilda boendena. Inom hemtjänsten finns det ett fortsatt högt förtroende samt en känsla av trygghet. Bemötandet upplevs som gott och omsorgstagaren upplever att hänsyn tas till önskemål. Nöjdheten inom särskilt boende bedöms ha minskat på grund av pandemins påverkan i form av minskade aktiviteter, stängda boenden (dvs besökare har inte tillåtit) och känslan av isolering. Tingsryd har trots det, ett högre snitt av nöjdhet än länet och riket.

Kontinuiteten i hemtjänsten når inte det högt ställda målet, utan utfallet försämras i förhållande med tidigare år. Kontinuiteten är god i jämförelse med riket, men det finns fortsatta förbättringsmöjligheter i några hemtjänstgrupper. Vård- och omsorgsförvaltningen bedömer att insatser avseende planering och kontinuitet avseende fast omsorgskontakt i hemtjänsten kommer att ha en ytterligare positiv effekt avseende trenden gentemot aktuellt mål.

Det *genomsnittliga meritvärdet i årskurs 9* ser enligt preliminära siffror ut att ha sjunkit något jämfört med förra året och resultatet ligger en bit ifrån den fastställda målnivån i 2022 års budget.

Trygghetsmålet för barnen/eleverna ligger strax under den högt ställda målnivån, men uppvisar en förbättring jämfört med förra året. Analysen av resultaten visar på att arbetet med En skola för alla och i synnerhet relationspedagogiken ger effekt på elevernas upplevelse av trygghet och studiero.

Enligt siffror från Kolada uppgick *andelen elever i årskurs 9 med behörighet till gymnasieskolan* (yrkesprogram, hemkommun) till 77 procent, vilket innebär en försämring från 85 procent föregående år. Fullmäktiges målnivå (85 procent) uppnås därmed inte för år 2022.

Antalet barn i familjer i ekonomiskt utsatta hushåll är i genomsnitt per månad 121 barn, vilket är en minskning med 26 barn från 147 föregående år. Antalet beviljade hushåll i försörjningsstöd ligger på 127 i genomsnitt för 2022. Det är en minskning med 12 procentenheter. Det finns sannolikt flera orsaker till det; att de personer som kom till Sverige 2015–2016 under den stora flyktingvågen nu har börjat etablera sig på arbetsmarknaden; att efterfrågan på arbetsmarknaden varit hög - fler har fått arbete; att det stöd som verksamheterna gett personer med ekonomiskt bistånd ger effekt.

Trygghetsundersökningen som genomförs tillsammans med Polismyndigheten varje höst visar en ökad otrygghet i jämförelse med förra året i två av de tre mätområdena i kommunen; Ryd och tätorten Tingsryd. Det tredje mätområdet, övrig landsbygd, visar sedan ett flertal år tillbaka en konstant hög trygghet. Utomhusstörningar i publika miljöer är den faktor som mest bidrar till den ökade otryggheten i kommunen. Exempel på utomhusstörningar är oro för inbrott i förråd och känslan av otrygghet vid ensam utevistelse kvällstid. Antal personer som faktiskt utsätts för brott är fortsatt låg i förhållande till resten av landet. För att öka tryggheten har fullmäktige i budget för 2023 tillskjutit pengar för ett trygghetsprojekt med namnet "Trygg i Tingsryds kommun".

Målet om *100 färdigställda bostäder* innebär en genomsnittlig årstakt på 25 bostäder där 32 bostäder färdigställdes under 2021 och 12 tillkom under 2022. Nationellt minskar antalet bostäder med startbesked enligt Boverkets prognos från cirka 71 500 år 2021 till cirka 33 000 år 2023 (Boverket 19 december 2022). Möjligheterna att nå upp till minst 100 nya bostäder till 2024 bedöms ha sjunkit.

Mått	Resultatmål	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
 KF - Tingsryds invånare tycker att kommunen sköter sina verksamheter på ett mycket eller ganska bra sätt. (Tidigare Nöjd-Medborgarindex)	100 %	77 %	-	49 %
 KF Prio - Andel stolta kommuninvånare som rekommenderar andra att flytta till kommunen, %	över 59	57	-	59
 KF - Andel nöjda inom äldreomsorg, särskilt boende %	90 %	85 %		88 %
 KF - Andel nöjda inom äldreomsorg, hemtjänst %	90 %	93 %		91 %
 KF - Antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	10 st	12,5 st	11,6 st	12,0 st
 KF - Genomsnittligt meritvärde i åk 9, lägeskommun, totalt	Meritvärde 225	Meritvärde 208	Meritvärde 215	Meritvärde 206
 KF - Trygghetsindex (0-6) 0 = bäst	1,30	1,86	1,63	1,84
 KF - Trygghetsindex barn/elev	Minst 100 %	95	93	93
 KF - Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel %	högst 9 %			14,1
 KF Prio - 100 st färdigställda nya bostäder i kommunen till och med 2024	100 st	44 st	32 st	
 KF Prio - Andelen avgångselever i åk 9 med behörighet till gymnasiet ska vara minst 85 %	minst 85 %	77 %	85 %	83 %

Samhälle

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

Målet att verka för ett hållbart samhälle, god miljö och starkt närings- och föreningsliv har inte uppfyllts. De mått som är markerade med ett streck mäts inte under perioden.

Andel miljöfordon och *andel miljöfarliga verksamheter som får tillsyn* ligger långt ifrån uppsatta resultatmål. Gällande resultatmålet miljöfarliga verksamheter så har tillsyn i stället skett av icke anmälningspliktiga miljöfarliga verksamheter.

Även målet för *andelen ekologiska livsmedel* ligger relativt långt ifrån den fastställda målnivån, vilket framförallt förklaras av att kommunstyrelsen tillfälligt sänkt ambitionsnivån för detta mål på grund av budgetunderskott och höga prisnivåer för livsmedel.

På Aktuell Hållbarhets årliga *ranking av Miljöbästa kommun* år 2022 hamnar Tingsryds kommun på plats 188, vilket inte når upp till kommunfullmäktiges mål på minst plats 100. Dock är det en tydlig förbättring från förra årets plats 208. Kommunfullmäktige antog under året ett ambitiöst miljöprogram, vilket på sikt - i takt med att det genomförs - ska förflytta kommunen mot den målnivå som kommunfullmäktige fastställt.

För kommunens arbete gentemot det lokala näringslivet ses både positiva och negativa resultat. Målet för Insiktsmätningen uppnås med god marginal och uppvisar en positiv trend. Medan Svenskt näringslivs ranking visar ett tapp om 43 placeringar till plats 236, vilket innebär plats 6 av 8 kommuner i Kronobergs län. Som åtgärder för att förbättra omdömet i näringslivsenkäten pågår bland annat en omarbetning av Näringslivssidan på hemsidan och ett tydligt fokus framåt genom betydligt fler företagsbesök och företagskontakter från både tjänstemän och politiker.

Mått	Resultatmål	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
 KF - Andel kommunala miljöfordon %	30 %	4 %	3 %	7,9 %
 KF - Andel ekologiska livsmedel %	50 %	35 %	33 %	32 %
 KF - Ranking av Sveriges Miljöbästa kommun	Lägst 100	188	208	171
 KF - Andel återvunnet material av hushållsavfall %	50 %			
 KF - Resultat sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen (Insikt), Totalt NKI	Lägst 75	79	79	73
 KF - Ranking av företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv	lägst 192	236	193	214
 KF - Andel barn och ungdomar som är nöjda med utbudet av fritidsaktiviteter %	80 %	94 %	67 %	
 KF - Andel anmälningsskyldiga miljöfarliga verksamheter som får årlig tillsyn, %	95 %	17 %	46 %	

Ekonomi

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

Målet att kommunen ska ha en stabil och långsiktigt hållbar ekonomi är delvis uppnått.

Det långsiktiga finansiella målet för god ekonomisk hushållning avseende resultatnivå är uppfyllt med god marginal för 2022. Analys och kommentar kring detta 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 2022 uppvisar två av nämnderna överskott jämfört med budget, medan två nämnder visar underskott. Målet har därmed endast uppfyllts till 50 procent. För åren 2021 och 2020 var måluppfyllelsen 100 procent. Nämndernas sammanlagda resultat jämfört med budget uppgår till -6 mnkr för 2022. För åren 2021 och 2020 var motsvarande siffra +13 mnkr respektive +17 mnkr.

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 2022 förbrukades endast 40 procent av budgeten, vilket är en lägre nivå än 2021 då förbrukningen uppgick till 57 procent. Målet på 95 procent för 2022 är således långt ifrån uppfyllt. Den låga måluppfyllelsen förklaras dels av att investeringar i arena och lokaler för vuxenutbildningen under året fått annan lösning/inriktning genom politiska beslut, och dels av fördröjningar i investeringsprocesserna för bland annat förskola, centrumutveckling, stationsområde och inom VA. Borträknat för investeringar som enligt politiska beslut inte ska genomföras uppgick budgetförbrukningen till 55 procent. Sett till *antalet* investeringsprojekt har ca 95 av 145 st genomförts, d.v.s. en genomförandegrad på ca 65 procent. Förra året var motsvarande siffra ca 60 procent (85 av 140 investeringsprojekt). För en mer detaljerad uppföljning av årets investeringar hänvisas till investeringsredovisningen längre fram i årsredovisningen.

Mått	Resultatmål	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
 KF - Resultat i % av skatteintäkter och generella statsbidrag	2,0 %	4,3 %	6,8 %	5,1 %
 KF - Alla nämnder ska hålla sin budget %	100 %	50 %	100 %	100 %
 KF - Nyttjande av investeringsbudget i investeringar %	95 %	40 %	57 %	55 %

Medarbetare

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

Målet att kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med stolta och kompetenta medarbetare som trivs på sitt arbete är delvis uppnått.

Under våren 2022 mättes *Hållbart Medarbetarengagemang (HME-index)* genom en medarbetarenkät och gav utfallet 78 för hela kommunen, vilket är en höjning jämfört med 2021. Målsättningen för hela kommunen ligger på 79 och för att nå dit behövs insatser inom styrning, ledning och motivation. Arbetet med Framtid Tingsryd har genomförts under året och som en del i det har kommunens värdegrund setts över och aktualiseras i syfte att skapa förutsättningar för ett tydligt förhållningssätt för medarbetarna.

Sjukfrånvaron uppgick till 7,6 procent för kommunen som helhet, vilket är en lite högre nivå än 2021. Pandemin påverkade sjukfrånvaron mycket under januari och februari 2022. Kommunledningsförvaltningen har en lägre sjukfrånvaro än Bildningsförvaltningen och Vård- och omsorgsförvaltningen eftersom det finns en större andel yrkeskategorier som har möjlighet att arbeta hemifrån. Sjukfrånvaron följs upp löpande för att rätt åtgärder ska kunna sättas in med syfte att minska sjukfrånvaron. Långtidssjukfrånvaron följs upp kvartalsvis för att HR-avdelningen ska kunna ge rätt stöd till chefer när det gäller att planera, genomföra och följa upp rehabiliteringsarbetet på individnivå. Korttidssjukfrånvaron följs också upp men har varit svår att arbeta med under pandemin, då restriktionerna har krävt att anställda stannar hemma från arbetet vid minsta symtom på luftvägsinfektion. Tillsammans med företagshälsovården har en plan utarbetats för att arbeta mer aktivt med den återkommande korttidssjukfrånvaron (6 tillfällen under en 12-månadersperiod).

För att skapa bättre struktur i det systematiska arbetsmiljöarbetet har alla chefer börjat dokumentera arbetet i gemensamt system. Det kommer att skapa bättre förutsättningar och överblick över de förebyggande insatser som görs samt vilka risker som finns i verksamheterna.

Mått	Resultatmål	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
 KF - Resultat Hållbart Medarbetarengagemang, HME-index	79	78	76	75
 KF - Sjukfrånvaro, %	6	7,6	7,01	7,95

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 för att uppnå kvalitet till en rimlig kostnad är uppfyllt.

E-blomlådan får ett utfall om 2.31 på helåret 2022 vilket är bättre än föregående år och bättre än resultatmålet på 2,2. Exempel på anledningar till utfallet är antalet e-tjänster som ökat under året och uppgår nu till runt 110 varav 80 stycken är riktade mot medborgare och företagare. Detta bidrar till en ökad service för kommunens medborgare. För att effektivisera den interna administrationen har interna e-tjänster ökat i användning och som exempel har HR-avdelningen sjösatt e-tjänster där medarbetare kan hantera ledighetsansökan, semesterdagshantering och andra interna behov. Även användandet av den interna e-tjänsten för säker filöverföring har ökat, vilket i sin tur leder till säkrare hantering av känslig information.

Framtid Tingsryd, ett kommunövergripande projekt, har nu pågått under två år. Under det gångna året har en reviderad värdegrund jobbats fram brett i organisationen och antagits av kommunstyrelsen. Även en riktlinje för mål- och resultatstyrning har arbetats fram under året. Både värdegrund och riktlinje kommer att antas vid första fullmäktigemötet 2023. Implementering av de båda delprojekten har planerats under året men kommer genomföras under 2023. Effekterna med Framtid Tingsryd förväntas bli en mer långsiktig och enhetlig koncernstyrning som antas leda till att fler uppsatta mål ger önskad effekt i organisationen och slutligen påverkar våra medborgare positivt.

Mått	Resultatmål	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
 KF - E-tjänster, sammanvägt index 1-3 (SKL e-blomlåda)	2,2	2,3	2,2	2,0

2.5.3 Resultat och ekonomisk ställning

Kommunkoncernens ekonomi

Resultat

	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat, mnkr	43,6	69,7	47,2	2,0	23,2
Avkastning på eget kapital, %	6,6	11,8	8,7	0,4	4,4

Kommunkoncernens resultat för 2022 uppgick till knappt 44 mnkr, vilket innebär en lägre nivå än förra året. Dock måste resultatnivån ändå ses som en relativt hög resultatnivå för kommunkoncernen. Den minskade resultatnivån är i huvudsak hänförlig till kommunens resultat, men även de kommunala företagen i koncernen uppvisar en sammantaget lägre resultatnivå jämfört med föregående år.

Under den senaste femårsperioden 2018–2022 har den genomsnittliga resultatnivån varit 37 mnkr. Genomsnittlig avkastning på eget kapital har under samma period varit 6,4 procent. Årets resultatnivå ligger således strax över den genomsnittliga nivån för den senaste femårsperioden.

Investeringar

	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoinvesteringar, mnkr	101,0	115,5	81,3	111,9	56,7
Självfinansieringsgrad, %	115	122	154	61	160
Investeringar/avskrivningar, %	140	163	105	169	84

Årets nettoinvesteringar i kommunkoncernen uppgick till drygt 101 mnkr, vilket motsvarar en nivå som överstiger årets avskrivningskostnader med 29 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 2018–2022 har de totala investeringarna i kommunkoncernen uppgått till 466 mnkr, medan investeringsutrymmet med egna medel (resultat + avskrivningar) uppgått till 541 mnkr. Detta motsvarar en självfinansieringsgrad på 116 procent sett över hela femårsperioden. Genomsnittlig investeringsnivå har under samma period varit 93 mnkr per år, medan genomsnittligt utrymme för egenfinansiering varit 108 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

	2022	2021	2020	2019	2018
Soliditet enl. balansräkning, %	42	41	39	37	37
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser, %	28	24	21	18	18

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 2022	Lån 2021	Lån 2020	Lån 2019	Lån 2018
Tingsryds kommun	95,0	110,0	110,0	115,0	115,0
Tingsrydsbostäder AB	64,0	64,0	64,0	64,0	44,0
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	273,8	263,9	249,0	249,1	249,2
TUFAB	142,0	142,0	157,0	161,5	167,5
Industristiftelsen	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0
TEAB	68,0	68,0	53,0	53,0	53,0
TIKAB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RÖK (kommunens andel)	4,8	4,8	5,6	5,8	5,4
Summa	659,6	664,7	650,6	660,4	646,1

En minskad låneskuld har varit ett prioriterat finansiellt mål sedan år 2013 i syfte att bland annat öka handlingsutrymmet för framtiden. Under 2022 har den totala låneskulden i kommunkoncernen minskat med -5 mnkr, från 665 mnkr till 660 mnkr. Kommunen har genomfört amorteringar under året, medan Stiftelsen Tingsrydsbostäder har genomfört nyupplåning.

I ett femårsperspektiv bakåt i tiden har den totala låneskulden i kommunkoncernen ökat med 14 mnkr, från 646 mnkr år 2018 till 660 mnkr år 2022. Den genomsnittliga ökningen under femårsperioden har varit knappt 3 mnkr per år.

Budget och affärsplaner som fastställts för åren 2023–2026 innehåller höjda investeringsnivåer och lägre resultatnivåer som sammantaget kommer att innebära en ökad låneskuld under perioden.

Kassaflöde och likviditet

	2022	2021	2020	2019	2018
Årets kassaflöde, mnkr	-7,4	8,9	39,7	-13,4	-8,4
Likvida medel, mnkr	160,7	168,1	159,2	119,5	132,9
Kassalikviditet, %	66	78	68	47	51

Årets kassaflöde uppgick till -7 mnkr i kommunkoncernen, vilket innebär ett lägre kassaflöde än förra året då kassaflödet uppgick till +9 mnkr. Det negativa kassaflödet har minskat nivån på likviditeten och de likvida medlen något sedan förra årsskiftet, dock är nivån fortfarande högre än åren 2018–2019.

Det sammanlagda kassaflödet för de senaste fem åren 2018–2022 har varit 19 mnkr och genomsnittliga likvida medel har under samma period uppgått till 148 mnkr.



Lägenheter på Sandgatan i Ryd, Stiftelsen Tingsrydsbostäder.

Kommunens ekonomi

Resultat

	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat, mnkr	40,0	59,6	42,7	-3,9	17,2
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster, mnkr	40,0	59,6	42,7	-3,9	-5,6
Årets resultat i % av skatteintäkter och utjämning	4,3	6,8	5,1	-0,5	2,3

Årets resultat uppgick till 40 mnkr, vilket innebär en resultatminskning med knappt -20 mnkr jämfört med år 2021. Trots ett lägre resultat än förra året så måste årets resultatnivå ses som en mycket god resultatnivå för Tingsryds kommun. Den höga resultatnivån förklaras i första hand av en fortsatt mycket god utveckling av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning i kombination med en sammantaget fortsatt relativt god kostnadskontroll i verksamheterna trots utmaningar med bland annat ökad inflation och ökade behov i delar av verksamheten.

De senaste tre årens höga resultatnivåer står i skarp kontrast till resultaten för 2018 och 2019, då resultaten inte uppfyllde kommunallagens balanskrav. Den avsevärda resultatförbättringen de tre senaste åren beror i mycket hög grad på kraftigt förstärkta intäkter från skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag till följd av både bättre skatteunderlagsutveckling i landet än förväntat, 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 2020–2022 är hela 148 mnkr, vilket kan jämföras med den genomsnittliga ökningstakten under perioden 2011–2019 som varit ca 54 mnkr räknat för tre-årsperioder. En nivåhöjning av intäkterna om 94 mnkr mer än vanligt har således tillkommit i kommunens resultaträkning under de senaste tre åren, vilket motsvarar drygt 31 mnkr per år.

Årets resultat motsvarar 4,3 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, vilket innebär att kommunens långsiktiga resultatmål om 2 procent uppfylls med god marginal. Resultatet innebär också att kommunallagens balanskrav uppfylls med mycket god marginal.

Budgeterat resultat för år 2022 var +18 mnkr. Ökade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning är den främsta orsaken till att det redovisade resultatet blev avsevärt bättre än budgeterat.

Intäcks- och kostnadsutveckling

	2022	2021	2020	2019	2018
Skatteintäcksutveckling, mnkr	45,2	37,5	65,6	30,3	16,9
Skatteintäcksutveckling, %	5,2	4,5	8,5	4,1	2,3
Nettokostnadsutveckling, mnkr	66,1	20,9	18,3	27,8	50,7
Nettokostnadsutveckling, %	8,1	2,6	2,3	3,7	7,3
Nettoförändring, mnkr	-20,9	16,6	47,3	2,5	-33,8
Nettoförändring, %-enheter	-2,9	1,9	6,2	0,4	-5,0

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

Årets skatteintäkter (inklusive generella statsbidrag och utjämning) uppgick till 919 mnkr, vilket innebär en ökning med drygt 45 mnkr (5,2 procent) jämfört med förra året. Detta måste betraktas som en mycket hög ökningstakt. Det kan dock noteras att knappt 16 mnkr av ökningen beror på tillfälliga generella statsbidrag från staten, bland annat prestationsbaserade bidrag och bidrag från skolmiljarden samt treårigt bidrag till mindre kommuner. Den underliggande ökningen, d v s ökningen utan de tillfälliga statsbidragen, uppgår till drygt 29 mnkr. Detta motsvarar en ökningstakt på 3,4 procent, vilket är en lägre men ändå relativt god ökningstakt. Under den senaste tioårsperioden 2012–2021 har den genomsnittliga ökningstakten varit ca 26 mnkr per år.

Årets nettokostnader i verksamheten uppgick till 882 mnkr, vilket motsvarar en ökning med hela 66 mnkr (8,1 procent) jämfört med år 2021. Den genomsnittliga ökningstakten för den senaste tioårsperioden 2012–2021 har varit ca 21 mnkr per år, vilket innebär att årets utveckling ligger hela tre gånger så högt som den genomsnittliga nivån. Såväl kraftiga prisökningar för bland annat el, drivmedel, livsmedel och transporter som ökade verksamhetsbehov inom bland annat individ- och familjeomsorgen är viktiga delförklaringar till den höga ökningstakten för nettokostnaderna.

De totala personalkostnaderna, exklusive pensionskostnader, har ökat med 23 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 3,9 procent. Pensionskostnaderna har ökat med 13 mnkr till följd av extra inlösen/försäkring av gamla pensionsförpliktelser, vilket motsvarar en ökningstakt på knappt 25 procent. De sammantagna personalkostnaderna inklusive pensionskostnader har därmed ökat med 36 mnkr. Detta motsvarar en ökningstakt på 5,6 procent, vilket således förklarar en huvudsaklig del av den totala ökningstakten. Det kan också noteras att den höga ökningstakten i förhållandevis hög grad har varit budgeterad, då utfallet endast överskrider budgeten med -6 mnkr, vilket motsvarar -0,7 procent i budgetavvikelse.

Finansiella poster

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Finansiella intäkter	4,1	3,1	3,4	4,1	5,0
Finansiella kostnader	1,3	1,5	2,1	2,1	2,2
Finansnetto	2,8	1,6	1,3	2,0	2,8

För andra året i rad syns ett förbättrat finansnetto. Förbättringen beror i första hand på ökade intäkter genom dels ränteintäkter på likvida medel och dels ökad överskottsutdelning från Kommuninvest jämfört med 2021. Kommunens intäkter från borgensavgift för kommunens bolag och stiftelser uppgick till 2,7 mnkr, vilket innebär en oförändrad nivå jämfört med år 2021. De finansiella kostnaderna blev fortsatt låga under 2022. Räntekostnader för lån sjönk från 1,1 mnkr till 0,9 mnkr till följd av amortering och sjunkande genomsnittsränta under första delen av året. Budgeterat finansnetto för år 2022 var +0,7 mnkr. Utfallet innebär ett överskott mot budgeten på +2,1 mnkr.

Investeringar

	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoinvesteringar, mnkr	67,1	67,2	35,6	62,5	32,5
Självfinansieringsgrad, %	123	152	240	56	169
Investeringar/avskrivningar, %	158	159	83	162	86

Årets investeringar uppgick till 67 mnkr, vilket är en oförändrad nivå jämfört med 2021 års utfall men högre än den genomsnittliga investeringsnivån under de senaste fem åren. Årets investeringsbudget uppgick till 168 mnkr efter fullmäktiges överföring av 46 mkr från 2021 års budget. Utfallet innebär att endast 40 procent av budgeten förbrukades. Den låga budgetförbrukningen förklaras dels av att investeringar i ishockeyarena och lokaler för vuxenutbildningen under året fått annan lösning/inriktning genom politiska beslut, och dels av fördröjningar i investeringsprocesserna för bland annat förskola, centrumutveckling, stationsområde och inom VA. Borträknat för investeringar som enligt politiska beslut inte ska genomföras uppgick budgetförbrukningen till 55 procent. En betydligt högre verkställandegrad av investeringsbudgeten är önskvärd och frågan bör därför få ökat fokus under 2023 och i budgetprocessen för 2024.

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 53 mnkr, vilket med viss marginal överstiger den genomsnittliga avskrivningsnivån som varit 41 mnkr under samma period. Det årliga genomsnittliga investeringsutrymmet med egna medel (resultat + avskrivningar) har under femårsperioden uppgått till 72 mnkr. De genomförda investeringarna motsvarar således 74 procent av investeringsutrymmet. Resterande del av utrymmet har möjliggjort amorteringar på låneskuld samt ökade likvida medel inför kommande års investeringar.

Årets avskrivningskostnader uppgick till 42 mnkr, vilket innebär en oförändrad nivå jämfört med år 2021.

I fastställd budget och flerårsplan för år 2023–2026 planeras för en högre investeringsnivå än tidigare, då den genomsnittliga investeringsnivån för dessa år är budgeterad till 82 mnkr per år. Dessutom ska merparten av de budgeterade investeringar som inte genomfördes under 2022 istället genomföras under 2023–2024. De höjda investeringsnivåerna kommer framöver att innebära ökade avskrivningskostnader i resultaträkningen och en ökad låneskuld på balansräkningen eftersom de budgeterade resultatnivåerna för de kommande fyra åren är betydligt lägre än de verkliga resultatnivåerna för de senaste fem åren.

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

Soliditet

	2022	2021	2020	2019	2018
Soliditet enl. balansräkning	60	58	55	53	53
Förändring tillgångar, %	5	6	6	-1	-2
Förändring eget kapital, %	8	13	10	-1	2
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser, %	35	30	24	19	19

Det höga resultatet har inneburit en fortsatt förstärkning av kommunens balansräkning. Soliditeten enligt balansräkningen uppgår nu till 60 procent, vilket innebär att den nu 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 35 procent, vilket är hela fem procentenheter bättre än 2020. Förbättringen beror dels på det höga resultatet och dels på att pensionsåtagandena fortsatt minska under året på grund av pensionsutbetalningar samt extra inlösen/försäkring av gamla pensionsförpliktelser. År 2015 var soliditeten inklusive pensionsåtagandena 7 procent.

Skuldsättning

	2022	2021	2020	2019	2018
Låneskuld, mnkr	95,0	110,0	110,0	115,0	115,0
Genomsn. vägd ränta 31 dec, %	0,98	0,65	1,15	1,37	1,31
Antal kreditgivare	1	1	1	1	1

Kommunens låneskuld uppgick till 95 mnkr vid utgången av år 2022, vilket innebär en minskad nivå med -15 mnkr jämfört med år 2021 till följd av amortering som genomfördes under hösten. Amorteringen möjliggjordes av de relativt stora budgetöverskotten för både resultat och investeringar. År 2015 var kommunens låneskuld som högst och uppgick då till 200 mnkr. Sedan dess har således amorteringar om totalt 105 mnkr genomförts.

Av låneportföljens 95 mnkr har 95 mnkr (eller 100 procent) fast ränta med olika löptid 0-6 år, medan 0 mnkr (eller 0 procent) har rörlig ränta. Genomsnittlig vägd ränta var vid årsskiftet 0,98 procent, vilket är 0,33 procentenheter högre än förra året. Samtliga lån i låneportföljen var vid årsskiftet placerade hos Kommuninvest AB.

Under 2023 förfaller lån om 25 mnkr, varav 15 mnkr planeras att amorteras och 10 mnkr planeras att omsättas i nytt lån.

De genomförda amorteringarna och den höga andelen lån med fast ränta innebär att det kommer att dröja relativt länge innan det höjda ränteläget i den svenska ekonomin får ett väsentligt genomslag på kommunens räntekostnader. Detta gäller under förutsättning att ingen nyupplåning genomförs.

Kassaflöde och likviditet

	2022	2021	2020	2019	2018
Likvida medel, mnkr	137,9	147,0	146,9	95,9	111,9
Kassalikviditet % exkl. semester	125	128	108	84	95

Årets kassaflöde blev -9 mnkr, vilket är liten sänkning av nivån jämfört med 2021 då kassaflödet var 0 mnkr. Amortering av lån har gjort med -15 mnkr. Kassaflödet från den löpande verksamheten var +70 mnkr (+61 mnkr), medan kassaflödet från investeringsverksamheten var -64 mnkr (-61 mnkr) och kassaflödet från finansieringsverksamheten var -15 mnkr (0 mnkr) till följd av amortering av lån.

De likvida medlen uppgick till 138 mnkr vid årsskiftet, varav 39 mkr (44 mkr) utgör skuld till kommunens koncernbolag avseende del i koncernkonto. Bolagens del i koncernkontot har således minskat med -5 mnkr, medan kommunens egna kassaflöde innebär en minskning med -4 mnkr.

Kassalikviditeten (exkl. semesterlöneskuld) uppgick till 125 procent, vilket innebär en marginellt lägre nivå jämfört med 2021.

Borgensåtaganden

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Borgensåtaganden					
Egna bolag och stiftelser	562,1	552,1	537,9	542,5	528,2
Föreningar	0,4	0,7	1,7	2,0	1,5
Summa	562,5	552,8	539,6	544,5	529,7
Avtal om hyresoption	-	-	-	-	0,6

Kommunens totala borgensåtaganden har ökat med knappt 10 mnkr sedan förra årsskiftet, vilket beror på ökad upplåning i Stiftelsen Tingsrydsbostäder.

Borgensåtagandet för föreningar har under året minskat från 0,7 mnkr till 0,4 mnkr till följd av amorteringar. Borgensåtagandet avser Tingsryds AIF.

Budgetföljsamhet

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Budgeterat resultat	17,6	13,4	10,5	8,4	11,5
<i>Avvikelse mot budget:</i>					
Kommunstyrelsen centr medel	7,2	1,3	7,5	3,9	5,9
Kommunstyrelsen (KLF)	-7,8	1,0	3,3	1,1	-0,2
Samhällsbyggnadsnämnd	-	-	-	-	-
Miljö- och byggnadsnämnd	1,1	0,8	0,8	1,0	0,4
Bildningsnämnd (fd BUN)	-3,9	3,6	5,9	-1,0	-4,3
Vård- och omsorgsnämnd (fd SN)	4,5	7,2	7,1	-22,0	-10,1
Taxefinansierad verksamhet	-2,3	-3,6	0,4	3,2	-3,1
Skatteintäkter	26,8	24,4	23,7	6,4	-1,9
Finansnetto	2,1	0,6	-0,6	0,6	2,4
Finansiering och övrigt	-5,3	10,9	-15,9	-5,5	16,6
Summa årets resultat	40,0	59,6	42,7	-3,9	17,2

Budgeterat resultat för 2022 uppgick till +17,6 mnkr enligt fullmäktiges budgetbeslut i juni 2021. Utfallet vid årets slut +40,0 mnkr innebär således ett överskott mot budgeten på +22,4 mnkr. För år 2021 uppgick det totala överskottet jämfört med budgeten till +46,2 mnkr. Årets budgetavvikelser kan sammanfattas enligt nedan. Inom parantes anges motsvarande siffra för år 2021.

- Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning +26,8 mnkr (+24,4 mnkr)
- Nämnder och kommunstyrelse -6,1 mnkr (+12,6 mnkr)
- Pensionskostnader -16,0 mnkr (-0,6 mnkr)
- Finansnetto +2,1 mnkr (+0,6 mnkr)
- Övriga centrala budgetanslag +15,6 mnkr (+9,2 mnkr)

Sammantaget kan konstateras att det i förhållande till budget i första hand är överskott för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning som skapat det höga resultatet för 2022. Budgetunderskottet för pensioner, som beror på extra inlösen av gamla pensionsförpliktelser, motsvaras väl av överskott på centrala budgetposter (bl.a. försäljning av fastighet, statlig ersättning för sjuklönekostnader samt ej utnyttjade centrala utvecklingsmedel). I sammanhanget kan också noteras att nämndernas sammanlagda budgetföljsamhet har försämrats från +13 mnkr år 2021 till -6 mnkr i årets bokslut.

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

Prognossäkerhet

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Prognos helårsresultat, april	41,8	42,5	26,8	-0,7	32,1
Prognos helårsresultat, aug	42,0	41,1	47,2	-2,2	34,0
Slutligt utfall, resultat	40,0	59,6	42,7	-3,9	17,2

Redan tidigt under året indikerade prognoserna ett relativt högt årsresultat för 2022. I delårsrapporterna för både april och augusti månad visade årsprognosen en resultatnivå på drygt +40 mnkr, vilket kom att överensstämma mycket väl med det slutliga årsresultatet. Sammantaget var prognossäkerheten således god, trots att inflation och andra omvärldsfaktorer inneburit utmaningar i prognosarbetet.

I slutet av året beslutade kommunstyrelsen, mot bakgrund av det höga resultatläget i prognoserna, om extra försäkring/inlösen av gamla pensionsförpliktelser motsvarande ca 15 mnkr inklusive löneskatt. Denna kostnad var inte inräknad i delårsrapporternas prognoser under året.

Prognosen för skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag visade tidigt under året ett stort överskott som sedan fortsatte öka fram till årets slut: +17 mnkr i delår 1, +25 mnkr i delår 2 och +27 mnkr i bokslutet. Anledningen till de ökade intäkterna var framförallt att rikets skatteunderlag för åren 2020–2022 successivt blev bättre än vad SKR prognostiserade när budgeten för 2022 fastställdes.

Den sammanlagda prognosen för nämnderna var -2 mnkr i delårsrapport 1 och -15 mnkr i delårsrapport 2, medan slutligt resultat i bokslutet blev -6 mnkr. Det slutliga utfallet blev således ca 4 mnkr sämre än prognosen i delårsrapport 1 och ca 9 mnkr bättre än prognosen i delårsrapport 2. Prognoser och slutligt utfall för respektive nämnd redovisas i nedanstående tabell:

mnkr	Delår 1	Delår 2	Bokslut
Kommunstyrelse	-5,4	-10,2	-7,8
Miljö- och byggnadsnämnd	0,1	0,3	1,1
Bildningsnämnd	0,3	0,0	-3,9
Vård- och omsorgsnämnd	3,2	-5,3	4,5



2.6 Balanskravsutredning

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Årets balanskravsresultat					
Årets resultat enl. resultaträkning	40,0	59,6	42,7	-3,9	17,2
Reducering av samtliga reavinster	-4,2	-1,9	-0,3	-1,7	-23,8
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	35,8	57,7	42,4	-5,6	-6,6
Reservering av medel till RUR	-0,1	-18,1	-25,6	-	-
Användning av medel från RUR					
Årets balanskravsresultat	35,7	39,6	16,8	-5,6	-6,6

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

Från och med bokslutsåret 2020 nyttjar kommunen kommunallagens möjlighet att utjämna intäkter över en konjunkturcykel genom en s k resultatutjämningsreserv (RUR). Enligt kommunens riktlinjer får överskott som överstiger 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning reserveras i RUR. Fullmäktige har beslutat att RUR får uppgå till maximalt 5 procent av genomsnittliga skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning för de senaste tre åren, vilket motsvarar knappt 44 mnkr för år 2022.

2022 års resultat justerat för realisationsvinster uppgår till knappt +36 mnkr. Maxtaget för RUR gör att endast 0,1 mnkr av detta resultat kan reserveras i RUR. Efter denna reservering blir årets balanskravsresultat knappt +36 mkr för år 2022. Balanskravet är därmed uppfyllt med mycket god marginal för redovisningsåret 2022. 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. Med nuvarande prognoser (februari 2023) är rikets underliggande skatteunderlagsutveckling lägre än ett tioårigt genomsnitt för budgetåren 2023 och 2025–2026, vilket innebär att det är möjligt att använda RUR för dessa budgetår om ett negativt balanskravsresultat skulle uppstå.

mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Ackumulerade balanskravsresultat					
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	-12,2	-6,6	0,0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	35,7	39,6	16,8	-5,6	-6,6
Synnerliga skäl att inte återställa	-	-	-	-	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0	-12,2	-6,6

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 2022 fanns inget tidigare balanskravsunderskott som behövde återställas. 2022 års positiva balanskravsresultat innebär att detsamma gäller för 2023, d v s inget balanskravsunderskott finns att återställa vid ingången av budgetåret 2023.

2.7 Väsentliga personalförhållanden

Personalstatistik och personalförsörjning

Sammantaget har den kommunala verksamheten drygt 1 340 hel- och deltidsanställda vilket är en liten minskning från 2021. 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 1 449 medarbetare.

Kommunkoncern					Kommun			
Antal anställda 1 nov	2022	2021	2020	2019	2022	2021	2020	2019
Tillsvidare, heltid	852	788	761	-	775	738	715	715
Tillsvidare, deltid	373	427	405	-	336	420	398	425
Visstid, heltid	113	106	83	-	108	98	71	73
Visstid, deltid	128	119	90	-	128	119	87	70
Totalt	1 449	1 440	1 339	-	1 337	1 375	1 271	1 283

Tabellen som följer visar åldersstrukturen och könsfördelning bland kommunkoncernens och kommunens tillsvidareanställda. Flest antal tillsvidareanställda finns inom åldersgruppen 50-59 år (26 procent) och följs av åldersgruppen 30-39 år (25 procent).

Kommunkoncern					Kommun			
Åldersgrupp	Kvinnor	Män	Totalt	Procent	Kvinnor	Män	Totalt	Procent
20-29 år	159	78	237	17	114	48	162	14
30-39 år	284	64	348	25	246	49	295	26
40-49 år	207	62	269	19	183	38	221	19
50-59 år	290	77	367	26	270	56	326	28
över 60 år	124	50	174	12	116	29	145	13
Totalt	1 073	333	1 406	99	929	220	1 149	100

Den genomsnittliga åldern för de tillsvidareanställda medarbetarna i kommunen har minskat från 44,6 år 2021 till 43,1 år 2022. För kommunkoncernen ligger den genomsnittliga åldern på totalt 43,4 år vilket innebär att den minskat med 1,4 år från 2021.

Åldersstruktur 1 nov		Kommunkoncern		Kommun	
Anställningsform	Kön	Medelålder		Medelålder	
Tillsvidareanställda	Kvinnor	44,73		44,65	
	Män	44,85		43,52	
Visstidsanställda	Kvinnor	36,82		36,82	
	Män	36,40		35,95	
Totalt		43,44		43,12	

Sysselsättningsgraden är i princip oförändrad med en liten höjning av medelsysselsättningsgraden. 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 2022	dec 2021	Förändring	dec 2022	dec 2021	Förändring	dec 2022	dec 2021	Förändring
Kommunkoncern Genomsnittlig ssg, procent	92,7	91,4	1,3	92,0	90,6	1,4	95,0	94,3	0,7
Kommunen Genomsnittlig ssg, procent	92,4	91,0	1,4	92,0	90,5	1,5	94,4	93,6	0,8

Pensionsåldern 2022 är rörlig mellan 61 och 68 års ålder. Från 2023 höjs pensionsåldern mellan 62 och 69 år. Under 2022 gick 37 medarbetare i pension varav 17 slutade före 65 års ålder. Under de närmaste tio åren kommer 329 av de tillsvidareanställda att uppnå 65 års ålder i kommunkoncernen.

Pensionsavgångarna inom kommunkoncernen under perioden 2023 till 2032 är procentuellt högst för undersköterskor/vårdbiträden (24 procent) och därefter lärare, admin.personal /arbetsledare och hantverkare m.fl. (samtliga 12 procent).

Pensionsavgångar inom 10 år		Kommunkoncern			Kommun	
Yrkesgrupper	2023–2027	2028–2032	Yrkesgrupp, %	2023–2027	2028–2032	Yrkesgrupp, %
Undersköterskor / Vårdbiträden	28	50	24	28	50	24
Vårdare / Personlig assistent	17	17	10	17	17	11
Sjuksköterskor / Paramedicin	8	7	4	8	7	5
Lärare	20	19	12	20	19	13
Förskollärare / Barnskötare	17	15	10	17	15	10
Måltids- / Lokalvårdspersonal	15	12	8	14	14	9
Adm.personal / Arbetsledare	20	20	12	19	18	12
Teknisk personal / Ingenjörer	7	11	5	4	10	5
Hantverkare m.fl.	12	11	12	2	3	2
Övrig personal	14	9	7	14	9	7
Totalt	158	171		143	162	

Kompetensförsörjning är en av de största utmaningarna som kommunerna står inför framöver. Med en ökande äldre befolkning, står vi inför ett ökat behov inom äldreomsorgen och det är även där Tingsryds kommun har som flest pensionsavgångar. Fram till 2031 minskar antalet personer i kommunen i arbetsför ålder (20–64 år) med 3 procent. Detta medför att vi står inför en utmaning där lösningen inte enbart består i att rekrytera. Vi behöver ändra arbetssätt och vara öppna för nya digitala lösningar samt ta vara på, och utveckla kommunens befintliga medarbetare. Sveriges kommuner och Regioner (SKR) har tagit fram nio strategier som kommuner och regioner kan jobba med utifrån sina lokala förutsättningar när det gäller kompetensförsörjning. HR kommer under 2022 jobba vidare med strategierna för att belysa frågan och på vilket sätt vi kan jobba vidare som arbetsgivare för att bli en attraktiv arbetsgivare.

Hösten 2020 påbörjades den statliga satsningen äldreomsorgslyftet, där utbildade medarbetare erbjuds halvtidsstudier till undersköterskor med bibehållen lön. Under läsåret 2022/2023 är totalt 30 medarbetare under utbildning genom äldreomsorgslyftet. Sommaren 2022 avslutade 11 medarbetare utbildningen med godkända betyg. Satsningen är ett led i att försöka öka yrkets attraktivitet samt stärka kompetensen hos medarbetarna.

Den centrala introduktionen för nyanställda har under 2022 genomförts vid tre tillfällen och totalt har 46 nya medarbetare introducerats. Upplägget för den centrala introduktionen har under 2022 förändrats lite för att göra tillfället mer attraktivt att anmäla sig till. Under 2023 kommer vi att fortsätta utveckla konceptet 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.

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 2022 genomfördes en föreläsning riktad till alla chefer och skyddsombud i kommunen. Föreläsningen fokuserade på kränkande särbehandling, sexuella trakasserier och arbetet med den dagliga värdegrunden i verksamheten. Efter föreläsningen erhöll cheferna ett arbetsmaterial (Inkludo) för att under ett personalmöte kunna arbeta vidare med frågan i sina verksamheter.

Under 2023 kommer rekryterings- och introduktionsprocessen att vara i fokus. Inledningsvis kommer en undersökning genomföras för att få information om hur rekryteringsprocessen tillämpas idag samt på vilket sätt diskrimineringslagstiftningen beaktas. Riktlinjer och rutiner gällande rekrytering och introduktion kommer därefter att ses över och revideras och förtydligas i vissa delar. När rekryteringsprocessen har arbetats om kommer en utbildning att hållas för chefer i kommunen. Syftet är att öka kunskapen om rekrytering, introduktion och betydelsen av att arbeta med mångfald i rekryteringsprocessen

Tingsryds kommun genomför årligen en lönekartläggning ur ett jämställdhetsperspektiv. Den senaste lönekartläggning genomfördes under sommaren 2022. 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

En medarbetarundersökning genomförs årligen och skickas till alla anställda. 2022 svarade 75 procent av de anställda på enkäten. Undersökningen mäter styrning, ledarskap och egen motivation på arbetsplatsen. Resultatet mäts bland annat i HME-index (Hållbart medarbetarengagemang). Kommunens mål för 2022 var ett index på 79, resultatet blev 78. Trots att 2022 var ett år som präglades av pandemin i början av året 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 75 till 77, vilket visar på att vi är på god väg när det gäller utveckling av ledarskapet i kommunen.

Under året har arbetet med Framtid Tingsryd pågått och en ny värdegrund håller på att arbetas fram. Den har förankrats på chefsdagar under hösten och under 2023 kommer den att arbetas med i hela organisationen.

Under hösten 2022 har vård- och omsorgsförvaltningen arbetat med chefs- och samordnarrollerna samt påbörjat ett arbete kring Aktivt medarbetarskap.

Arbetsmiljö och hälsa

Arbetsmiljö

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. Våren 2022 handlade föreläsningen om att förebygga mobbning och sexuella trakasserier. Emilia Åhfelt som arbetat inom Försvarsmakten berättade om sina erfarenheter då hon blev utsatt för mobbning och sexuella trakasserier av sin arbetsgrupp. Syftet med utbildningen var att ge ett arbetsredskap för att kunna aktivt arbeta för ett arbetsklimat utan mobbning och sexuella trakasserier, att kunna belysa och prata kring ämnet i sina verksamheter. Totalt deltog 59 chefer och skyddsombud.

Hälsofrämjande arbete

Friskvårdsbidraget är en åtgärd både för att öka attraktiviteten som arbetsgivare och för att öka hälsan. Under år 2022 minskade antalet medarbetare som använt friskvårdsbidraget, men beloppet för utbetalt friskvårdsbidrag ökade med drygt 80 000 kr. Totalt betalades 423 792 kronor ut till 422 medarbetare. 2021 utbetalades friskvårdsbidraget till 441 medarbetare. Arbetsgivaren har under 2022 ersatt 50 procent av utlagt belopp men maximalt 1 000 kronor för friskvårdsaktiviteter enligt Skatteverkets regler. Från februari 2021 används e-passi för hantering av friskvårdsbidraget i syfte att förenkla administrationen och öka användandet av friskvårdsbidraget.

Inför 2023 har Personalutskottet fattat beslut om att ta bort egeninsatsen på 50 procent. Samtidigt höjs friskvårdsbidraget till 2000 kr per medarbetare och år.

Sjukfrånvaro

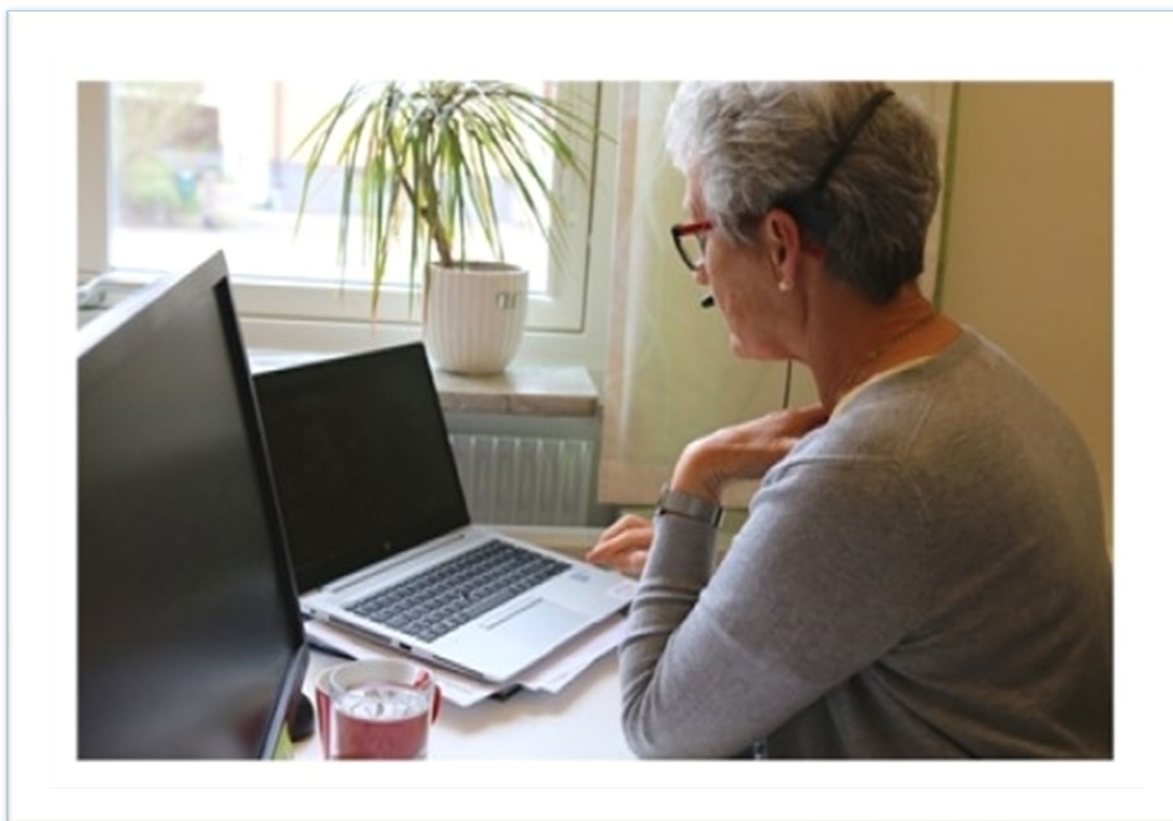
Kommunkoncernens totala sjukfrånvaro är 0,5 procent högre än för 2021, 7,5 procent jämfört med 7,0 procent förra året. Samma trend gäller för kommunen.

Sjukfrånvaron har ökat i samtliga åldersgrupper. Kvinnorna har en högre sjukfrånvaro (8,2 procent) än männen (5,4 procent). Skillnaderna mellan könen har minskat något jämfört med föregående år.

Sjukfrånvaro %	Kommunkoncern		Kommun	
	2022	2021	2022	2021
Total sjukfrånvaro, % av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	7,5	7,0	7,6	7,2
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro 60 dagar eller mer	31,9	33,3	33,9	35,2
Sjukfrånvaro för kvinnor	8,2	7,9	8,2	8,0
Sjukfrånvaro för män	5,4	4,3	5,3	4,4
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	7,4	6,8	7,5	6,8
Sjukfrånvaro i åldrarna 30–49 år	7,0	6,7	7,0	6,8
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	8,2	7,5	8,3	7,8

Coronavirusets 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 betydligt högre än tidigare.

Arbetet med att minska sjukfrånvaron är en prioriterad fråga och kommer att ha fortsatt fokus de närmaste åren.



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

2.8 Förväntad utveckling

Politisk organisation

Efter beslut i kommunfullmäktige inrättas den nya nämnden Teknik- och fritidsnämnden 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

För Tingsryds kommun, likväl som för hela kommunsektorn, väntar en ökad ekonomisk utmaning för budgetåren 2023 och 2024, framförallt när det gäller resultaträkningen. 2023 års budget för kommunen har fastställts med ett resultat på +10 mnkr, vilket motsvarar 1,1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. För planåret 2024 uppgår det budgeterade resultatet till 4 mnkr (0,4 procent). De budgeterade resultatmarginalerna för dessa båda år är således små och den budgeterade resultatnivån ligger relativt långt ifrån den långsiktiga målnivån om 2 procent.

Kommunens investeringsplan för perioden 2023–2026 uppgår till 320 mnkr, vilket motsvarar en genomsnittlig nivå på 80 mnkr per år. Det innebär en något högre investeringsnivå jämfört med de senaste två åren. Den sammanlagda planerade investeringsnivån för kommunkoncernen (d v s kommunen och de kommunala företagen tillsammans) uppgår till 565 mnkr för åren 2023–2026, vilket motsvarar en genomsnittlig nivå på 141 mnkr per år.

Kombinationen av låg och sjunkande budgeterad resultatnivå och en något högre investeringsnivå än tidigare innebär bland annat behov av en ökad låneskuld för att finansiera investeringarna. Den kommande flerårsplanen visar en låneskuld om 755 mnkr för kommunkoncernen vid utgången av år 2026, vilket innebär en ökning med 95 mnkr under de kommande fyra åren.

Utifrån god ekonomisk hushållning behöver den budgeterade resultatnivån höjas i kommande budgetarbeten, dels för att höja marginalerna och därmed handlingsutrymmet i resultatbudgeten, och dels för att minska det långsiktiga upplåningsbehovet framöver. Utmaningarna är många och stora, men de senaste tre årens mycket höga resultat och den successivt stärkta balansräkningen ger dock en bra och stabil grund inför de kommande åren.

Demografi

I det demografiska perspektivet syns framöver ett successivt ökande antal invånare i åldern 80 år och äldre från och med år 2023, 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 minska långsamt men relativt odramatiskt under ganska lång tid framöver.

Pandemi

Pandemin har under de senaste tre åren varit omvälvande för såväl medborgare och samhälle som kommunens verksamheter, föreningsliv och näringsliv, med negativa konsekvenser som ingen kunde ana på förhand. 2022 innebar en stabilisering av läget och en någorlunda återgång till "normalläge". Följdeffekter av pandemin kommer dock 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.

Utmaningar

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

- Arbetet med de *sociala utmaningarna* behöver ligga högt på agendan i allmänhet, och det förebyggande arbetet gentemot barn och unga behöver ges mycket hög prioritet i synnerhet. Behovet av insatser är stort för att mildra negativa effekter för både individer och samhälle på både kort och lång sikt. Arbetet kräver god samverkan både internt i kommunen och med externa parter i samhället.
- *Vattenfrågorna* är mycket viktiga för kommunen. Ledningsnätet har stora underhållsbehov, dricksvattenkapaciteten utnyttjas maximalt, frågan om reservvattentäkt behöver lösas mm.
- *Välfärdsutmaningen* att allt fler kommer att efterfråga allt mer av kommunala tjänster utan att skattekraften stärks i motsvarande omfattning.
- *Kompetensförsörjningsutmaningen* med flera bristyrken såväl nationellt som lokalt/regionalt.

Kommunövergripande mål (Agenda 2030)

I uppstarten av arbetsprocessen för budget 2024 har följande kommunövergripande mål i Agenda 2030 *preliminärt* pekats ut som mest prioriterade i Tingsryds kommun för mandatperioden 2023–2026:

- God hälsa och välbefinnande
- God utbildning till alla
- Rent vatten och sanitet för alla
- Hållbar energi för alla

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 ett par år 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. Under 2021 antog kommunfullmäktige en reviderad vision för Tingsryds kommun och under 2022 har en reviderad värdegrund fastställts, liksom nya riktlinjer för mål- och resultatstyrning i kommunkoncernen.

3 Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
RESULTATRÄKNING, mnkr		2022	2021	2022	2021	Budget 2022
Verksamhetens intäkter	2	346,6	336,2	240,1	237,9	212,5
Verksamhetens kostnader	3	-1 148,2	-1 067,1	-1 079,7	-1 011,7	-1 042,5
Avskrivningar	4	-72,4	-71,0	-42,5	-42,2	-45,4
Verksamhetens nettokostnader		-874,0	-801,9	-882,1	-816,0	-875,4
varav jämförelsestörande poster	5	-	-	-	-	-
Skatteintäkter	6	574,9	548,5	574,9	548,5	554,5
Generella statsbidrag och utjämning	7	344,4	325,5	344,4	325,5	338,0
Verksamhetens resultat		45,3	72,1	37,2	58,0	17,1
Finansiella intäkter	8	3,1	1,6	4,1	3,1	2,9
Finansiella kostnader	9	-4,8	-4,0	-1,3	-1,5	-2,4
Resultat efter finansiella poster		43,6	69,7	40,0	59,6	17,6
Extraordinära poster	10	-	-	-	-	-
Årets resultat	11	43,6	69,7	40,0	59,6	17,6

3.2 Kassaflödesanalys

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
KASSAFLÖDESANALYS, mnkr		2022	2021	2022	2021	Budget 2022
Löpande verksamheten						
Resultat före skatt		45,2	72,4	40,0	59,6	17,6
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	12	-2,8	-2,7	-1,4	-0,9	-
Avskrivningar	4	72,4	71,0	42,5	42,2	42,7
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar		-4,3	-1,6	-4,2	-1,9	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		110,5	139,1	76,9	99,0	60,3
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>						
<i>löpande verksamhet</i>						
Förråd och exploateringsfastigheter		-1,5	-0,2	0,2	0	-
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		-26,4	-31,7	-26,0	-25,9	-
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		12,9	0,4	19,1	-11,7	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten		95,4	107,6	70,1	61,4	60,3
Investeringsverksamheten						
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	13	-101,0	-115,5	-67,1	-67,2	-168,1
Nedskrivning/förvärv av aktier och andelar		-3,0	0,0	-3,0	0,0	-
Erhållna investeringsbidrag	14	1,0	0,6	1,0	0,6	-
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	15	4,9	1,7	4,9	5,3	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-98,1	-113,2	-64,2	-61,3	-168,1
Finansieringsverksamheten						
Minskning/ökning av långfristiga fordringar		0,3	0,3	0,0	0,0	-
Ökning/minskning av långfristiga låneskulder	16	-4,9	14,2	-15,0	0,0	60,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-4,6	14,5	-15,0	0,0	60,0
Årets kassaflöde		-7,4	8,9	-9,1	0,1	-47,8
Likvida medel vid årets början		168,1	159,2	147,0	146,9	104,1
Likvida medel vid årets slut		160,7	168,1	137,9	147,0	56,3

3.3 Balansräkning

Not		Kommunkoncern		Kommun		
BALANSRÄKNING, mnkr		2022	2021	2022	2021	Budget 2022
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	17	1 193,1	1 163,5	589,6	554,9	-
Maskiner och inventarier	18	80,0	75,8	60,9	55,7	-
Pågående om- och nyanläggningar	17	27,3	33,8	8,2	25,0	-
Summa materiella anläggningstillgångar		1 300,4	1 273,1	658,8	635,6	-
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>						
Aktier och andelar	19	36,6	33,5	33,9	30,9	-
Långfristiga fordringar	20	21,2	21,6	0,0	0,0	-
Summa finansiella anläggningstillgångar		57,8	55,1	33,9	30,9	-
Summa anläggningstillgångar		1 358,2	1 328,2	692,7	666,5	765,4
Omsättningstillgångar						
Förråd och exploateringsfastigheter		3,6	2,1	1,2	1,4	-
Fordringar	21	140,9	114,5	121,9	95,9	-
Kassa och bank	22	160,8	168,1	137,9	147,0	-
Summa omsättningstillgångar		305,3	284,7	261,0	244,3	172,9
Summa tillgångar		1 663,5	1 612,9	953,7	910,8	938,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER						
Eget kapital						
Ingående balans	23	658,1	588,4	530,2	470,6	-
Årets resultat		43,6	69,7	40,0	59,6	-
Summa eget kapital	23	701,7	658,1	570,2	530,2	530,7
Avsättningar						
Avsatt för pensioner	24	10,8	10,8	7,6	7,4	7,0
Avsatt för Elsemålatippen	25	11,5	12,6	11,5	12,6	11,6
Avsatt för skatt och övrigt	25	12,3	12,1	-	-	-
Summa avsättningar		34,6	35,5	19,1	20,0	18,6
Skulder						
Långfristiga skulder	26	463,6	555,6	121,0	136,1	194,6
Kortfristiga skulder	27	463,6	363,7	243,5	224,5	194,4
Summa skulder		927,3	919,3	364,5	360,6	389,0
Summa eget kapital, avsättningar & skulder		1 663,5	1 612,9	953,7	910,8	938,3
Ställda panter och ansvarsförbindelser						
Ansvarsförbindelse pensioner	28	232,8	263,3	232,8	256,1	-
Ansvarsförbindelse leasingavtal	29	4,4	1,9	4,4	1,9	-
Borgensåtaganden inkl statliga bostadslån	30	0,4	0,7	562,5	552,8	-
Fastighetsinteckningar		12,6	12,6	-	-	-
Kostnad för revision	31	1,6	1,6	1,2	1,0	1,2

3.4 Driftredovisning

	Budget Fullmäktige 2022	TB*	Årsbudget 2022	Utfall	Avvikelse mot budget
DRIFTREDOVISNING, mnkr					
Kommunstyrelsen					
Kommunstyrelsen centrala medel	-1,3	-1,3	-2,6	-1,4	1,2
Kommunledningsförvaltning	-152,0	-10,5	-162,5	-170,3	-7,8
Räddningstjänsten (medl.bidrag RÖK)	-16,5		-16,5	-16,4	0,1
Summa kommunstyrelsen	-169,8	-11,8	-181,6	-188,1	-6,5
Nämnder					
Miljö- och byggnadsnämnd	-3,8	-0,3	-4,1	-2,9	1,2
Bildningsnämnd	-313,3	-13,0	-326,3	-330,2	-3,9
Vård- och omsorgsnämnd	-325,2	-21,0	-346,3	-341,8	4,5
Summa nämnder	-642,3	-34,3	-676,6	-674,9	1,7
Fullmäktige inkl revision	-2,8		-2,8	-2,5	0,3
Taxefinansierad verksamhet					
VA-verksamhet	0,0		0,0	-2,3	-2,3
Resultatutjämnning taxefin. verksamhet	0,0		0,0	2,3	2,3
Summa verksamhet	-814,9	-46,2	-861,1	-865,6	-4,5
Övriga centrala poster					
Digitaliseringspott KS	-1,0	0,6	-0,4	0,0	0,4
Utvecklingspott KSAU	-7,2	4,3	-2,9	0,0	2,9
Social investeringsfond KS	-2,0	2,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetsutveckling central pott KS	-1,5	0,1	-1,4	-0,6	0,8
Anslag för särskilda utmaningar	0,0	-0,7	-0,7	0,0	0,7
Personaluppskattningspeng	-0,2		-0,2	-0,2	0,0
Löneökningar 2021 (12 mån) 2022 (9 mån)	-25,4	24,5	-0,9	0,0	0,9
Pensionsutbetalningar	-15,2		-15,2	-31,2	-16,0
Kapitalkostnader	50,5		50,5	47,1	-3,4
Internränta från VA	2,0		2,0	1,7	-0,3
Avskrivningar	-45,4		-45,4	-42,5	2,9
Statliga åtgärder Covid-19 (exkl. gen. statsbidr.)	0,0		0,0	4,9	4,9
Försäljning Kurrebo, reavinst	0,0		0,0	3,8	3,8
Övriga centrala poster	0,0		0,0	0,6	0,6
NETTOKOSTNAD	-860,3	-15,3	-875,6	-882,1	-6,4
Skatteintäkter					
Skatteintäkter, gs och utjämnings	877,1	15,3	892,4	919,2	26,8
Finansnetto					
Finansiella intäkter	2,9		2,9	4,1	1,2
Finansiella kostnader	-2,1		-2,1	-1,3	0,8
Summa finansnetto	0,8	0,0	0,8	2,8	2,0
SUMMA RESULTAT	17,6	0,0	17,6	40,0	22,4
Jämförelsestörande poster:					
-	0,0		0,0	0,0	0,0
SUMMA RESULTAT	17,6	0,0	17,6	40,0	22,4

Driftredovisningen visar driftbudget, utfall och avvikelse gentemot budget för nämnder men även för andra centrala och gemensamma poster. Resultatet för helåret 2022 uppgår till plus 40 mnkr, budgeterat resultat uppgår till plus 18 mnkr. Således innebär resultatet ett sammanlagt överskott mot budgeten på 22 mnkr.

De större budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Nämnder -6 mnkr
- Generella statsbidrag och utjämning samt skatteintäkter +27 mnkr
- Finansnetto +2 mnkr
- Sjuklöneersättningar från staten +5 mnkr
- Pensionskostnader -16 mnkr
- Reavinst försäljning Kurrebo +4 mnkr

Sammantaget kan konstateras att budgetöverskott redovisas för centrala budgetposter, framförallt skatteintäkter och utjämning, medan verksamheterna (nämnder) har haft ett mer ansträngt ekonomiskt år än de senast två åren. Det relativt stora underskottet för pensionskostnader beror på extra inlösen/försäkring av gamla pensionsförpliktelser som beslutades av kommunstyrelsen under hösten som en åtgärd för att använda en del av det förväntat höga resultatet för att minska framtida kostnader (pensionsutbetalningar).

Nämnderna redovisar ett sammanlagt underskott mot budgeten på -6 mnkr, föregående bokslut var motsvarande siffra +13 mnkr. Det är en försämring med -19 mnkr mellan åren vilket bland annat kopplas till inflationen i samhället. Snabba och kraftiga prisökningar för el, drivmedel, transporter och livsmedel har inte kunnat täckas upp trots diverse insatser. Ett annat område som bidragit till underskottet är institutionsplaceringar, där den negativa trenden avseende antal placeringar från slutet av 2021 fortsatt och förstärkts under 2022.

Den totala budgetföljsamheten för nämnderna (inklusive kommunstyrelsen) var följande:

- *Kommunstyrelsen -7,8 mnkr (+1,0 mnkr)*
- *Miljö- och byggnadsnämnden +1,2 mnkr (+0,8 mnkr)*
- *Bildningsnämnden -3,9 mnkr (+3,6 mnkr)*
- *Vård- och omsorgsnämnden +4,5 mnkr (+7,2 mnkr)*



3.5 Investeringsredovisning

	KF-Budget 2022	Överfört fr. 2021	Årsbudget 2022	Utfall	Avvikelse mot budget	Förbrukn. budget %
INVESTERINGSREDOVISNING, mnkr						
KOMMUNFULLMÄKTIGE						
E-tjänster och IT-stöd	4,2	0,0	4,2	0,0	4,2	0,0
Inventarier och övrigt	0,5	0,0	0,5	0,0	0,5	0,0
Summa kommunfullmäktige	4,7	0,0	4,7	0,0	4,7	0,0
KOMMUNSTYRELSE - KLF						
E-tjänster och IT-stöd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Centrala IT-investeringar	6,3	0,1	6,4	5,7	0,7	89,2
Inventarier och övrigt	2,8	1,0	3,8	2,0	1,8	52,6
Infrastruktur	6,1	5,8	11,9	4,7	7,2	39,6
Fordon och maskiner	2,5	0,2	2,7	2,2	0,5	81,3
Energisparåtgärder	5,0	1,8	6,8	7,0	-0,2	103,3
Fastighetsinvesteringar - ny-, till- och ombyggnad	64,0	19,3	83,3	12,9	70,4	15,5
Fastighetsinvesteringar - reinvesteringar (underhåll)	12,5	7,3	19,8	15,7	4,1	79,5
VA-verksamhet	17,0	8,4	25,4	13,1	12,3	51,6
Summa kommunstyrelse	116,2	43,9	160,1	63,4	96,7	39,6
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND						
Inventarier och övrigt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa miljö- och byggnadsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BILDNINGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0	0,3	1,3	1,4	-0,1	108,1
Summa bildningsnämnd	1,0	0,3	1,3	1,4	-0,1	108,1
VÅRD- & OMSORGSNÄMND						
E-tjänster och IT-stöd	0,0	0,4	0,4	0,5	-0,1	140,6
Inventarier och övrigt	1,0	0,4	1,4	1,8	-0,4	127,4
Summa vård- & omsorgsnämnd	1,0	0,8	1,8	2,3	-0,5	130,1
TOTALT KOMMUN	122,8	45,0	167,8	67,1	100,7	40,0
RÄDDNINGSTJÄNSTEN ÖSTRA KRONBERG				0,4		
TINGSRYDS ENERGI AB				6,4		
TINGSRYDS UTVECKLING & FASTIGHETS AB				12,5		
TINGSRYDS INDUSTRISTIFTELSE				0,0		
TINGSRYDSBOSTÄDER AB				0,5		
STIFTELSEN TINGSRYDSBOSTÄDER				14,1		
TOTALT BOLAG/STIFTELSE				34,0		
TOTALT KOMMUNKONCERN INKL STIFTELSE				101,0		

Kommunfullmäktige har i budgeten för 2022 fastställt mål att minst 95 procent av investeringsbudgeten ska förbrukas/genomföras. Årets utfall på 67,1 mnkr innebär att endast 40 procent av budgeten har förbrukats under bokslutsperioden och målet är därmed inte uppnått. Det är en lägre nivå jämfört med förra året då motsvarande siffra för 2021 var 57 procent. Den låga måluppfyllelsen för 2022 förklaras dels av att investeringar i ishockeyarena och lokaler för vuxenutbildningen fått annan lösning/inriktning genom politiska beslut, och dels av fördröjningar i investeringsprocesserna för bland annat förskola, centrumutveckling, stationsområde och inom VA. Borträknat för investeringar som enligt politiska beslut inte ska genomföras uppgick budgetförbrukningen till 55 procent för år 2022.

För kommunen är 8,2 mnkr klassat som pågående investeringar. Det enskilt största pågående projektet är Tingsryds nya förskola, vars kostnader hittills upparbetats till 4,8 mnkr. Den nya förskolan beräknas stå färdig i mitten av 2023.

Framåt i tiden ligger flera större investeringar, framförallt inom VA-verksamheten. Den framtagna handlings- och vattenförsörjningsplanen inom VA-verksamheten visar att investerings- och underhållsbehovet är stort inom VA-området och investeringstakten kommer att behöva öka de närmaste åren.

För de kommunala bolagen utgjordes 2022 års investeringar bland annat utav påbörjandet av 10 nya lägenheter i Tingsryd, förbättring av utemiljöer i Ryd, tilläggsinvesteringar på panncentralen i Linneryds fjärrvärmeverk, anpassningar och förbättringar på näringslivsfastigheter.



Byggnation av lägenheter i centrala Tingsryd.

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.

Anslutningsavgifter inom VA-verksamhet och investeringsbidrag till anläggningstillgångar periodiseras över respektive anläggningstillgångs nyttjandeperiod i enlighet med RKR R2.

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, 50, 80 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, tekniskskiften 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 (48 300 kr år 2022). De materiella anläggningstillgångarna är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning.

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

Omsättningstillgångar

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

Leasing

Förpliktelsen för leasing uppgår till 4,4 mnkr. Förpliktelsen är i sin helhet kopplad till operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. I början av 2022 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. Arbetet pågår med att ställa om redovisningen till de nya rekommendationerna för finansiell leasing. Per 2022-12-31 uppgick värdet för kommunens leasade bilar till 7,9 mnkr.

Avsättningar

Kommunen har en avsättning för återställande av deponi som uppgår till 11,5 mnkr. Beloppet motsvarar genomförda överuttag av renhållningsavgifter till och med år 2008 minus 2022 års uttag. Efter många års utredning finns en plan framåt för återställandet av deponin och 2022 blev första året där avsättningen togs i anspråk, 1,1 mnkr.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS21.

Övriga skulder

Avvikelse mot lag och god sed har tidigare skett avseende flyktingbidrag som kommunen erhållit innan år 2020 från Migrationsverket. Tidigare år bokfördes dessa bidrag som skuld istället för att intäktsföras. Ingående balans på skuldsidan i balansräkningen för dessa felaktigt hanterade bidrag uppgick till 9,3 mnkr. Under året har hela den återstående skulden (schablonersättning) intäktsförts vilket innebär att kommunen är helt i fas med gällande rekommendationer till verksamhetsåret 2023.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Personalomkostnader

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 39,25 procent som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Kapitalkostnader

Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,00 procent (1,25 procent) för årets genomsnittliga kapitalbindning. Rak nominell metod används vilket innebär att tillgångarna skrivs av linjärt och att internräntan beräknas på tillgångens genomsnittliga bokförda värde.

Interna kostnader

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

Gemensamma kostnader

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

Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen ingår 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 varavposter 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 (48 300 kr år 2022).



Kommunen har ett antal anlagda dagvattendammar som fördröjer och renar vattnet.

	Kommunkoncern		Kommun	
2. Verksamhetens intäkter	2022	2021	2022	2021
Försäljningsintäkter	7,7	6,1	7,7	6,1
Taxor och avgifter	100,0	93,4	75,0	73,2
Hyror och arrenden	105,9	98,9	26,7	26,7
Bidrag från staten	93,3	96,3	93,3	96,3
EU-bidrag	0,1	0,1	0,1	0,1
Övriga bidrag	19,1	13,6	16,6	11,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	16,2	17,8	16,2	16,2
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	4,3	1,9	4,2	1,9
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	8,1	0,3	5,8
Summa verksamhetens intäkter	346,6	336,2	240,1	237,9

	Kommunkoncern		Kommun	
3. Verksamhetens kostnader	2022	2021	2022	2021
Bidrag	-27,6	-31,8	-27,6	-31,8
Entreprenader, köp av verksamhet	-222,0	-201,1	-208,8	-192,4
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-649,9	-620,8	-608,8	-586,1
Pensionskostnader	-67,2	-53,6	-64,1	-51,4
Lokalhyror	-4,2	-5,8	-22,1	-21,0
Material	-67,5	-61,8	-50,8	-47,8
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-6,5	-7,1	-6,5	-7,1
Bolagsskatt	-1,6	-2,7	0,0	0,0
Övriga kostnader	-101,7	-82,4	-90,9	-74,1
Summa verksamhetens kostnader	-1 148,2	-1 067,1	-1 079,7	-1 011,7

	Kommunkoncern		Kommun	
4. Avskrivningar	2022	2021	2022	2021
Avskrivningar enligt plan	-72,4	-70,8	-42,5	-42,1
Nedskrivningar, utrangeringar, värdejusteringar	0,0	-0,2	0,0	-0,1
Summa avskrivningar	-72,4	-71,0	-42,5	-42,2

	Kommunkoncern		Kommun	
5. Jämförelsestörande poster	2022	2021	2022	2021
<i>Jämförelsestörande intäkter</i>				
-	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande intäkter	-	-	-	-
<i>Jämförelsestörande kostnader</i>				
-	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande kostnader	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande poster	-	-	-	-

Inga jämförelsestörande poster 2021 eller 2022.

	Kommunkoncern		Kommun	
6. Skatteintäkter	2022	2021	2022	2021
Preliminär kommunalskatt	556,4	532,2	556,4	532,2
Preliminär slutavräkning innevarande år	14,5	14,2	14,5	14,2
Slutavräkningsdifferens föregående år	4,0	2,0	4,0	2,0
Summa skatteintäkter	574,9	548,4	574,9	548,4

	Kommunkoncern		Kommun	
7. Generella statsbidrag och utjämning	2022	2021	2022	2021
Inkomstutjämningsbidrag	191,0	179,6	191,0	179,6
Kommunal fastighetsavgift	27,9	27,7	27,9	27,7
Bidrag för LSS-utjämning	32,3	25,4	32,3	25,4
Kostnadsutjämningsbidrag	43,6	47,9	43,6	47,9
Regleringsbidrag	34,1	36,8	34,1	36,8
Övriga bidrag	15,6	8,1	15,6	8,1
Summa generella statsbidrag och utjämning	344,4	325,5	344,4	325,5

	Kommunkoncern		Kommun	
8. Finansiella intäkter	2022	2021	2022	2021
Utdelningar på aktier och andelar	0,8	0,3	0,8	0,3
Ränteintäkter kortfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränteintäkter långfristiga fordringar	1,2	0,9	0,0	0,0
Ränteintäkter på likvida medel	0,7	0,0	0,5	0,0
Borgensavgifter från kommunala företag	0,0	0,0	2,8	2,7
Övriga finansiella intäkter	0,4	0,4	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	3,1	1,6	4,1	3,1

	Kommunkoncern		Kommun	
9. Finansiella kostnader	2022	2021	2022	2021
Räntor på långfristiga lån	-4,3	-3,6	-0,9	-1,1
Aktiverad ränta under byggtiden	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntekostnad pensionsavsättning	-0,2	-0,1	-0,2	-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	-4,8	-4,0	-1,3	-1,5
Genomsnittlig upplåningsränta	0,63 %	0,45 %	0,86 %	0,65 %

	Kommunkoncern		Kommun	
10. Extraordinära poster	2022	2021	2022	2021
-	-	-	-	-
Summa extraordinära poster	-	-	-	-

	Kommunkoncern		Kommun	
11. Årets resultat	2022	2021	2022	2021
Förändring anläggningsskapital	122,9	33,7	42,3	21,9
Förändring rörelsekapital	-79,3	36,0	-2,3	37,7
Summa årets resultat	43,6	69,7	40,0	59,6

	Kommunkoncern		Kommun	
12. Just. för poster som inte ingår i kassaflödet	2022	2021	2022	2021
Förändring avsättning till pensioner	0,2	0,2	0,2	0,2
Förändring avsättning Elsemålatippen	-1,1	0,0	-1,1	0,0
Intäktsförda investeringsbidrag	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1
Skatt och övriga justeringar	-0,8	-1,8	0,7	0,1
Summa just. för poster som inte ingår i kassaflödet	-2,8	-2,7	-1,4	-0,9

	Kommunkoncern		Kommun	
13. Förvärv av materiella anläggningstillgångar	2022	2021	2022	2021
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-84,6	-105,1	-52,8	-56,3
Maskiner och inventarier	-16,4	-10,4	-14,3	-10,9
Summa förvärv av materiella anläggningstillgångar	-101,0	-115,5	-67,1	-67,2

	Kommunkoncern		Kommun	
14. Erhållna inv.bidrag och ansl.avgifter VA	2022	2021	2022	2021
Anslutningsavgifter VA	0,3	0,0	0,3	0,0
Kammarkollegiet - Låsteknik dörr VOF	0,6	0,0	0,6	0,0
Lions Club Tingsryd - Elcyklar	0,1	0,0	0,1	0,0
Trafikverket - Väderskydd (busskur)	0,0	0,1	0,0	0,1
Trafikverket - Storgatan Tingsryd	0,0	0,5	0,0	0,5
Summa erhållna investeringsbidrag	1,0	0,6	1,0	0,6

	Kommunkoncern		Kommun	
15. Försäljning av anläggningstillgångar	2022	2021	2022	2021
<i>Försäljning av materiella anläggningstillgångar</i>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4,8	1,1	4,8	4,6
Maskiner och inventarier	0,1	0,6	0,1	0,7
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>	<i>4,9</i>	<i>1,7</i>	<i>4,9</i>	<i>5,3</i>
Summa försäljning av anläggningstillgångar	4,9	1,7	4,9	5,3

	Kommunkoncern		Kommun	
16. Förändring av långfristiga låneskulder	2022	2021	2022	2021
Förändring lån hos kreditinstitut	-4,9	14,2	-15,0	0,0
Justering kortfristig del lån	0,0	0,1	0,0	0,0
Summa förändring av långfristiga låneskulder	-4,9	14,2	-15,0	0,0

	Kommunkoncern		Kommun	
17. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2022	2021	2022	2021
Anskaffningsvärde	2 262,4	2 175,2	1 246,3	1 180,1
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-1 069,3	-1 011,7	-656,7	-625,2
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 193,1	1 163,5	589,6	554,9

Avskrivningstider	10–50 år	10–50 år	10–50 år	10–50 år
Årsavstämning				
Redovisat värde vid årets början	1 163,5	1 133,6	554,9	559,1
Investeringar	69,0	91,2	46,2	31,3
Aktivering tidigare års pågående investeringar	22,7	1,2	22,7	1,2
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	-2,6	-3,4	-0,7	-3,3
Nedskrivningar	0,0	-0,1	0,0	-0,1
Återförda nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-59,5	-58,9	-33,4	-33,2
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	1 193,1	1 163,5	589,6	554,9
Specifikation bokfört värde				
Mark och markanläggningar	30,2	28,8	30,2	28,8
Verksamhetsfastigheter	362,5	336,4	362,5	336,4
Fastigheter för Va-verksamhet	133,0	127,9	133,0	127,9
Publika fastigheter	45,9	42,7	45,9	42,7
Fastigheter för annan verksamhet	621,5	627,8	18,0	19,2
Pågående ny-, till- och ombyggnader	27,3	33,8	8,2	25,0

	Kommunkoncern		Kommun	
18. Maskiner och inventarier	2022	2021	2022	2021
Anskaffningsvärde	192,7	176,3	138,8	124,6
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-112,7	-100,5	-77,9	-68,8
Summa maskiner och inventarier	80,0	75,8	60,9	55,8
Avskrivningstider, linjär avskrivning tillämpas.	3–25 år	3–25 år	3–25 år	3–25 år
Årsavstämning				
Redovisat värde vid årets början	75,8	73,9	55,7	53,8
Investeringar	16,4	13,9	14,3	10,9
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	0,0	-0,1	0,0	-0,1
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Återförda nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-12,1	-11,9	-9,1	-8,8
Överföring från eller till annat tillgångsslag	0,0	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	80,0	75,8	60,9	55,8
Specifikation bokfört värde				
Maskiner	21,1	22,0	12,1	11,8
Inventarier	34,9	31,7	24,9	21,9
Transportmedel	0,8	1,0	0,8	1,0
Förbättringsutgift, fastigheter ej ägda av kommunen	14,0	14,6	14,0	14,6
Konstverk	0,3	0,3	0,3	0,3
Övriga maskiner och inventarier	8,8	6,2	8,8	6,3

	Kommunkoncern		Kommun	
19. Aktier och andelar	2022	2021	2022	2021
Aktier:				
Kommentusgruppen AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	27,2	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	29,8	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	36,6	33,5	33,9	30,9

	Kommunkoncern		Kommun	
20. Långfristiga fordringar	2022	2021	2022	2021
Kommuninvest förlagslån	0,0	0,0	0,0	0,0
Tryckeriet reversfordran	3,7	4,1	-	-
Tingsryds Industristiftelse reversfordran	0,0	0,0	-	-
Wexnet AB reversfordran	17,1	17,1	-	-
Övriga långfristiga fordringar	0,4	0,4	-	-
Summa långfristiga fordringar	21,2	21,6	0,0	0,0

	Kommunkoncern		Kommun	
21. Kortfristiga fordringar	2022	2021	2022	2021
Fakturafordringar	16,8	19,1	10,2	9,5
Statsbidragsfordringar	4,4	6,2	4,4	6,2
Övriga kortfristiga fordringar	24,3	25,6	18,0	23,1
Upplupen skatteintäkt (slutavräkning)	0,0	1,8	0,0	0,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	95,4	61,8	89,3	57,1
Summa kortfristiga fordringar	140,9	114,5	121,9	95,9

	Kommunkoncern		Kommun	
22. Kassa och bank	2022	2021	2022	2021
Kassa	0,1	0,1	0,1	0,1
Plusgiro	5,1	4,4	0,0	0,0
Bank	155,6	163,6	137,8	146,9
Summa kassa och bank	160,8	168,1	137,9	147,0

	Kommunkoncern		Kommun	
23. Eget kapital	2022	2021	2022	2021
Ingående eget kapital enligt fastställd BR	658,1	558,4	530,2	470,6
Årets resultat	43,6	69,7	40,0	59,6
Byte redovisningsprincip (kapitalinsats Kommuninvest)	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa eget kapital	701,7	658,1	570,2	530,2
därav resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
EK:s fördelning mellan anläggnings- och rörelsekapital				
Anläggningstillgångar	1 358,2	1 328,2	692,7	666,5
Långfristiga skulder och avsättningar	-498,2	-591,1	-140,0	-156,1
<i>Anläggningskapital</i>	<i>860,0</i>	<i>737,1</i>	<i>552,7</i>	<i>510,4</i>
Omsättningstillgångar	305,3	284,7	261,0	244,6
Kortfristiga skulder	-463,6	-363,7	-243,5	-224,4
<i>Rörelsekapital</i>	<i>-158,3</i>	<i>-79,0</i>	<i>17,5</i>	<i>19,8</i>
Summa eget kapital	701,7	658,1	570,2	530,2
Interna resultatutjämningsfonder (del av EK):				
Kommunstyrelsen	-	-	4,1	8,1
Teknik- och fritidsnämnden	-	-	4,1	-
Miljö- och byggnadsnämnden	-	-	4,3	3,2
Bildningsnämnden	-	-	3,2	7,2
Vård- och omsorgsnämnden	-	-	23,3	18,8
Fullmäktige inklusive revision	-	-	0,9	0,6
Summa interna resultatutjämningsfonder	-	-	39,9	37,9

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

	Kommunkoncern		Kommun	
24. Avsättningar till pensioner	2022	2021	2022	2021
Ingående avsättning	10,8	10,7	7,4	7,2
Pensionsutbetalningar	-0,7	-0,6	-0,4	-0,4
Nyintjänad pension	0,2	0,2	0,1	0,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,2	0,1	0,2	0,1
Förändring av löneskatten	0,0	0,0	0,0	0,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	-0,2	0,2	0,0	0,3
Övrigt	0,5	0,2	0,3	0,1
Summa avsättningar till pensioner	10,8	10,8	7,6	7,4
Pensionsförpliktelse som tryggats via försäkring	56,2	43,5	56,2	43,5

	Kommunkoncern		Kommun	
25. Avsättning deponi	2022	2021	2022	2021
Redovisat värde vid årets början	12,6	12,6	12,6	12,6
Ianspråktagen avsättning	-1,1	0,0	-1,1	0,0
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar	11,5	12,6	11,5	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 från 1 januari 2009. De avsatta medlen skall användas till sluttäckning av tippen. Återställningsarbetet beräknas vara slutfört om ca 5–10 år.

Under 2022 påbörjades återställandet och utgiften bokades direkt mot avsättningen. Resultatet belastas således inte, utan utgiften syns endast 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	2022	2021	2022	2021
Lån från banker och kreditinstitut	437,6	529,5	95,0	110,0
Summa lån från banker och kreditinstitut	437,6	529,5	95,0	110,0
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	26,1	26,6	26,1	26,6
Nya investeringsbidrag under året	0,7	0,6	0,7	0,6
Resultatförda investeringsbidrag	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1
<i>Summa förutbetalda investeringsbidrag</i>	<i>25,7</i>	<i>26,1</i>	<i>25,7</i>	<i>26,1</i>
Återstående antal år (vägt snitt)	17 år	17 år	17 år	17 år
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde	0,0	-	0,0	-
Nya anslutningsavgifter under året	0,6	-	0,6	-
Resultatförda anslutningsavgifter	-0,3	-	-0,3	-
<i>Summa förutbetalda anslutningsavgifter</i>	<i>0,3</i>	<i>-</i>	<i>0,3</i>	<i>-</i>
Återstående antal år (vägt snitt)	30 år	-	30 år	-
Summa förutbetalda intäkter	26,0	26,1	26,0	26,1
Summa långfristiga skulder	463,6	555,6	121,0	136,1

	Kommunkoncern		Kommun	
27. Kortfristiga skulder	2022	2021	2022	2021
Leverantörsskulder	72,5	66,3	69,1	53,3
Anställdas skatter	10,4	10,1	10,1	9,8
Förutbetalda skatteintäkt (slutavräkning)	0,0	0,0	0,0	0,0
Semesterlöneskuld till anställda	36,4	36,3	35,2	36,3
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	54,0	48,2	39,4	28,6
Upplupna löner	10,2	9,8	10,2	9,8
Upplupen löneskatt pensioner	4,8	5,0	4,5	5,0
Upplupna pensionskostnader	20,2	20,6	18,6	20,6
Resultatutjämnning VA-verksamhet (förutbet intäkt)	-5,3	-3,0	-5,3	-3,0
Skuld Teab toppkonto	0,0	0,0	10,0	14,1
Skuld TUFAB toppkonto	0,0	0,0	13,6	17,0
Skuld TINGBO toppkonto	0,0	0,0	15,0	12,8
Övriga kortfristiga skulder	260,4	170,4	23,2	20,1
Summa kortfristiga skulder	463,6	363,7	243,5	224,4

	Kommunkoncern		Kommun	
28. Ansvarsförbindelse pensioner	2022	2021	2022	2021
Ingående ansvarsförbindelse	256,1	262,7	256,1	262,7
Pensionsutbetalningar	-12,3	-13,0	-12,3	-13,0
Nyintjänad pension	-0,8	0,0	-0,8	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	5,4	3,6	5,4	3,6
Byte av tryggnad	-10,0	-	-10,0	-
Förändring av löneskatten	-4,6	-1,3	-4,5	-1,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	4,6	0,0	4,6
Övrigt	-1,0	-0,5	-1,0	-0,5
Summa ansvarsförbindelse pensioner	232,8	256,1	232,8	256,1
Utredningsgrad, %	99	99	99	99
<i>Överskottsmedel</i>				
Skandia			7,7	6,1
KPA			3,3	4,9
Totalt			11,0	11,0

	Kommunkoncern		Kommun	
29. Ansvarsförbindelse leasingavtal	2022	2021	2022	2021
Leasingavtal mindre än ett år	0,2	0,8	0,2	0,8
Leasingavtal överstigande ett år	4,2	1,1	4,2	1,1
Summa ansvarsförbindelse leasingavtal	4,4	1,9	4,4	1,9

	Kommunkoncern		Kommun	
30. Borgensåtaganden	2022	2021	2022	2021
Borgensåtaganden				
Stiftelsen Tingsrydsbostäder (f d Kommunhus)	0,0	0,0	271,3	261,3
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	68,0
Tingsryds Utveckling och Fastighets AB	0,0	0,0	142,0	142,0
Räddningstjänsten Östra Kronoberg*	0,0	0,0	4,8	4,8
Summa koncernintern borgen	0,0	0,0	562,1	552,1
Tingsryds Rid- och Körklubb	0,0	0,0	0,0	0,0
Tingsryds AIF	0,4	0,7	0,4	0,7
<i>Egna hem:</i>				
SBAB	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa övrig borgen	0,4	0,7	0,4	0,7
Summa borgensåtaganden	0,4	0,7	562,5	552,8

* 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 2022-12-31 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 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 719 053 202 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 713 201 404 kronor.

	Kommunkoncern		Kommun	
31. Kostnad för revision	2022	2021	2022	2021
Kostnad för räkenskapsrevision	0,5	0,4	0,1	0,1
Kostnad för övrig revision	1,1	1,2	1,1	0,9
Summa kostnad för revision	1,6	1,6	1,2	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 - 7,8 mnkr jämfört med budget. Kansliavdelningen (+0,3 mnkr), utvecklingsavdelningen (+0,6 mnkr), ekonomiavdelningen (+0,1 mnkr), HR-avdelningen (+1,4 mnkr) samt gemensamt (+0,4 mnkr) redovisar överskott mot budgeten, medan tekniska avdelningens skattefinansierade del (-3,2 mnkr) och arbete- och lärandeavdelningen (-7,5 mnkr) redovisar underskott mot budgeten. Den taxefinansierade verksamheten (vatten- och avlopp) redovisar ett minusresultat på -2,3 mnkr. Kommunstyrelsens underskott kan sammanfattningsvis förklaras dels av kraftiga prisökningar för el, drivmedel, transporter och livsmedel, samt ökade kostnader för institutionsplaceringar inom individ- och familjeomsorgen.

Verksamhetens måluppfyllelse

Kommunstyrelsens måluppfyllelse är blandad; perspektivet Process bedöms som uppfyllt (grön), medan övriga perspektiv - Medborgare, Samhälle, Ekonomi och Medarbetare - bedöms som delvis uppfyllda (gul). Den övergripande bedömningen för år 2022 är i likhet med föregående år 2021, att förvaltningen och kommunen trots alla utmaningar till stora delar har klarat av att genomföra sina viktiga uppdrag.

Framtid

Årets utveckling inom individ- och familjeomsorgen, särskilt barn och unga, kan sammanfattas i att fler är i behov av mer stöd. Det är ett fortsatt högt tryck med ökat inflöde av orosanmälningar avseende barn och unga, som följs av ökat behov av alla slags vårdinsatser och därmed ökade vårdkostnader. Obalansen kan väntas att kvarstå 2023. Dock sker budgetförstärkningar för att kunna möta utmaningarna.

Obalansen mellan budgeterade medel och utfall gällande energi- och materialpriser har blivit mycket tydligt under senare delen av året tillsammans med varubrist och leveransproblem. Sannolikt blir dessa mer än en tillfällig utmaning och ställer långsiktiga krav på nya processer och prioriteringar.

Arbetet med längre planeringshorisont för investeringar, lokaler och underhåll pågår och kommer bidra till att politiken får ett bättre underlag att fatta långsiktiga beslut. Den nya budgetmodellen planeras nu för andra året med stöd av SKR, inför kommande budgetarbete med förhoppningar om att utveckla det långsiktiga och få en bättre jämförelse även över de verksamheter som ligger utanför prislappsmodellen.

Det omfattande arbetet som Framtid Tingsryd innebär fortsätter enligt plan. Visionsarbetet är genomfört och arbetet med värdegrunden har fortskridit under året. Det pågår ett stort arbete med en ny översiktsplan. Den del som rör kvalitetsarbete, styrkedja och roller fortsätter. Det främsta målet med Framtid Tingsryd är att alla ska dela en gemensam bild och riktning så att kommunen utvecklas till det framtida Tingsryd vi vill ha.

Ekonomi (mnkr)	2022	2021	2020
Intäkter	250,3	250,0	251,5
Kostnader	-420,6	-404,3	-392,3
Årets resultat	-170,3	-154,3	-140,8
Budget	-162,5	-155,3	-144,1
Budgetavvikelse	-7,8	1,0	3,3

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, kommunfullmäktiges mål är därmed uppfyllt. Redovisat överskott uppgår till 1,1 mnkr, vilket i huvudsak förklaras av betydligt högre intäkter inom byggverksamheten och då för bygglov. Antalet inkomna byggärenden har inte varit så många sedan år 2013. Även intäkter för miljö- och hälsoskyddet blev högre än budget, fler tillstånd för enskilda avloppsanläggningar och värmepumpar är en förklaring. Personalkostnaderna blev lägre inom verksamheten p g a vakanta tjänster del av året, vilket varit en utmaning för förvaltningen att hantera verksamhetsmässigt. Arbetsbelastningen har varit hög under hela året. Livsmedelsskyddets verksamhet redovisar ett marginellt underskott vilket kan bero på något för höga förväntade intäkter i budgeten.

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, vilket årets överskott visar. 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 ekonomin.

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.

Framtid

BNP-tillväxten i Sverige dämpas till följd av situationen i vår omvärld. I EU-kommissionens vinterprognos förväntas den svenska ekonomin backa med 0,8 procent under 2023. Förvaltningen är konjunkturkänslig och då särskilt byggverksamheten där kan det förväntas minskade intäkter. Under senare delen av hösten sågs en avmattning av antalet ärenden.

Ett nytt regelverk för bygglov har varit under utredning och uppdraget är en översyn av nuvarande regler för bl.a. bygglov. Betydelsen av åtgärder kring vattenfrågor fortsätter att hållas högt på agendan.

Förvaltningen har utmaningar gällande sårbarhet då man är få anställda, rekryteringsutmaningar samt att tillsynstiden skall vara rimlig. Förändringar i lagstiftningen kan innebära stora förändringar, vilket ställer höga krav på att personalen får fortlöpande kompetensutveckling samt att nya rutiner kontinuerligt tas fram.

Ekonomi (mnkr)	2022	2021	2020
Intäkter	4,0	3,7	3,1
Kostnader	-6,9	-6,8	-6,0
Årets resultat	-2,9	-3,1	-2,9
Budget	-4,0	-3,9	-3,7
Budgetavvikelse	1,1	0,8	0,8

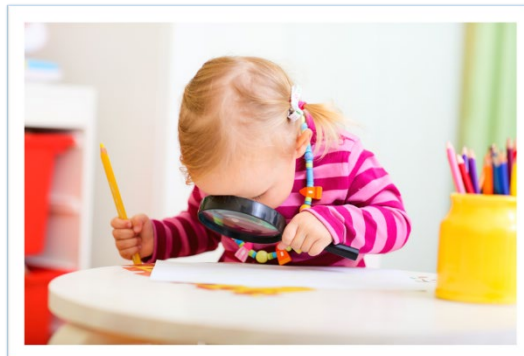
4.3 Bildningsnämnden

Uppdrag

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

Årets händelser

Årets resultat uppgår till 330,2 mnkr. I förhållande till nämndens årsbudget på 326,2 mnkr redovisas en negativ budgetavvikelse på 3,9 mnkr. KF:s och tillika nämndens mål om budgetföljksamhet är delvis uppfyllt. Underskottet beror delvis på ökat barnantal inom förskolan där lokaler behövt byggas om för att utöka antalet förskoleplatser. Barn med särskilda behov inom förskola har ökat samt en ökning av elevantal inom särskolan har inneburit att de personella resurserna inte varit tillräckliga i jämförelse med budget. Underskottet kan också förklaras genom ökade kostnader för transporter, indexhöjningar samt ökade bränslepriser.



Införande och implementering av ett digitalt verksamhetssystem för samtliga skolverksamheter har varit en omfattande process under året.

Verksamhetens måluppfyllelse

En orolig omvärld påverkar balansen mellan perspektiven men ambitionsnivån har lyckats upprätthållas.

Framtid

Kompetensförsörjningsutmaningen

Andelen behöriga och legitimerade förskollärare samt lärare i fritidshem, grund- och gymnasieskola minskar kontinuerligt. Det kommer vara en fortsatt utmaning i att rekrytera behörig personal till samtliga verksamheter.

Antalet flerspråkiga barn och elever

Flertalet av de nyanlända eleverna har uppehållstillstånd och därmed får huvudmannen ingen ersättning från Migrationsverket. Dessa barn och ungdomar har rätt till det stöd de behöver som flerspråkig. Stödet kan vara studiehandledning, insatser inom elevhälsan samt möjlighet för tolkstöd vid möten med vårdnadshavare. Insatserna är resurskrävande och då eleven får uppehållstillstånd ska kostnaderna rymmas inom den kommunala budgeten.

Utveckling av biblioteksverksamheten

Viktigt att fortsätta arbeta målmedvetet och aktivt med läsfrämjande, sprida litteratur samt bidra till språkinläring, folkbildning, informationsinhämtning och källkritik. Nämnden ser en framtid där förvaltningen fortsätter att arbeta i den riktningen man är på väg nu med att fånga upp och nå många olika målgrupper, skapa meningsfulla aktiviteter och möten för invånarna, få fler invånare att förstå att biblioteket är till för dem samt att sprida folkbildning och arbeta med läsfrämjande aktiviteter på många olika nivåer.

Lokalförändringar

Antalet barn och elever på de olika enheterna har ökat, idag upplevs det som trångt i förskolor, fritidshem och skolor. Kapacitetsutredning för skolan pågår. Framåt behöver nämnden vara uppmärksam på lokalernas behov av underhåll för ändamålsenlighet, tillgänglighet och kvalitet.

Digitalisering

Införande av digitalisering i läroplanerna medför att Tingsryds kommun måste göra mycket stora satsningar på utbyggnad av digital infrastruktur på skolor och förskolor, stora investeringar i digitala verktyg samt kompetensutveckling av personal.

Ekonomi (mnkr)	2022	2021	2020
Intäkter	51,9	51,3	50,8
Kostnader	-382,1	-361,8	-346,9
Årets resultat	-330,2	-310,5	-296,1
Budget	-326,3	-314,1	-302
Budgetavvikelse	-3,9	3,6	5,9

4.4 Vård- och omsorgsnämnden

Uppdrag

Nämnden ansvarar för äldreomsorg, omsorg funktionsnedsättning, kommunal hemsjukvård, bostadsanpassning samt färdtjänst.

Årets händelser

Mycket fokus inom hela förvaltningen har varit på att hantera pandemin. Vissa verksamheter har varit stängda delar av året och förutsättningarna kring förbättringsarbete kopplat till kvalitetsmått har därmed varit låga. Pandemins kostnader uppgår till 8,4 mkr. Det är en viktig faktor att intensivt arbeta med bemanning, samtidigt finns det en fortsatt hög sjukfrånvaro, samplaneringsutmaningar samt ökande övertid på grund av brist på kompetent arbetskraft. Heltid som norm samt kompetensutveckling har varit fokusområden under året.

Verksamhetens måluppfyllelse

Det finns en obalans mellan de olika perspektiven som till stor del beror på pandemin. Fokus har legat på att fortsätta hantera pandemin, främst i form av mycket hög sjukfrånvaro och fortsatt användande av skyddsutrustning. Samhällsperspektivets kvalitetsmått är till stor del låga på grund av pandemin. Inom medborgarperspektivet finns förbättringar men också utvecklingsmöjligheter. Kvalitetsmättet kontinuitet och nöjdhet inom särskilt boende når inte hela vägen men är ändå bra resultat jämfört med riket. Inom process behöver verksamheten fokusera på att förbättra närvarotiden.



Inom perspektivet medarbetare påverkar pandemin med tillhörande rekommendationer sjukfrånvaron negativt och bristen på kompetent arbetskraft blir tydligare och tydligare. I perspektivet ekonomi märks förbättringar i form av flera delbudgetar i balans, samtidigt som det råder höga kostnader för korttidsfrånvaro, utökad grundbemanning, osäkert världsläge samt kostnader kopplade till pandemin. Arbetet kring analys, uppföljning och åtgärder behöver fortsätta samt fortgå över tid.

Framtid

Symbiosen mellan kvalitet, ekonomi och arbetsmiljö där omsorgstagarnas behov finns i centrum är viktig för nämnden och dess verksamheter framöver. Befolkningsstrukturen i Tingsryds kommun kommer gradvis förändras avseende den äldre (+80) befolkningen. Inom omsorg funktionsnedsättning så finns det även behov av omställning de närmaste åren för att möta nya och förändrade behov hos målgrupperna. Detta kommer ställa ökande krav på verksamheterna, olika typer av boenden för målgrupperna samt kompetens- och personalförsörjning till nämndens alla verksamhetsområden. Följande övergripande utmaningar är viktiga att beröra:

- Fortsatt hög sjukfrånvaro
- Attraktiv arbetsgivare/kompetensförsörjning
- God och nära vård och omsorg
- Coronapandemin
- Övriga verksamhetsförändringar

Ekonomi (mnkr)	2022	2021	2020
Intäkter	74,3	61,2	87,4
Kostnader	-416,1	-390,9	-405,2
Årets resultat	-341,8	-329,7	-317,8
Budget	-346,3	-336,9	-324,9
Budgetavvikelse	4,5	7,2	7,1

4.5 Revisionen

Revisorerna är ett kommunaldemokratiskt kontrollinstrument och målet är att ge underlag i ansvarsprövningen. Med resultatet av årets granskningar som grund, prövar revisorerna om styrelse, nämnder och beredningar har fullgjort sitt uppdrag. Revisionen bidrar även genom sina granskningar till kommunens kvalitetsarbete och i förlängningen till kommunens utveckling.

Revisionen är oberoende vilket innebär att stå fri gentemot den som granskas samt att självständigt och objektivt granska och pröva. Revisionens oberoende har stor betydelse 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 revisionens förutsättningar som exempelvis budgeten.

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 skolmåltidsverksamheten
- Granskning av förnyelse/underhåll av VA-ledningsnätet
- Granskning av barn och unga som far illa
- Granskning av krishantering
- Förstudie krishantering i de kommunala bolagen

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 processorienterade granskning och deras resultatorienterade arbetssätt innebär att granskningen avslutas först sedan vidtagna och eller planerade åtgärder har redovisats. Regelbundna möten har under året skett med kommunfullmäktiges presidium. Revisorerna har även träffat kommunstyrelsen och samtliga nämnder för grundläggande granskning. Inom ramen för lekmanrevision har även företrädare för samtliga bolag träffats. Revisionen har även medverkat i utbildningar under året bland annat på revisionskonferens i Växjö.

Ekonomi (mnkr)	2022	2021	2020
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-1,2	-1,0	-1,0
Årets resultat	-1,2	-1,0	-1,0
Budget	-1,2	-1,2	-1,0
Budgetavvikelse	0,0	0,2	0,0

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 larmades organisationen ut vid 525 tillfällen, för att under 2022 öka till 712 larmtillfällen. Statistiskt har mängden trafikolyckor, hjärtstoppslarm och skogsbränder ökat mest. Flertalet av händelserna i skog och mark har blivit kostnadsdrivande, då det krävts många mantimmar att hantera händelserna, utrustning har blivit skadad eller förstörd. Organisationen har vidtagit åtgärder, som inköp av förstörd utrustning i syfte att säkerställa fortsatt operativ förmåga.

Efter tidigare beslut av samtliga fullmäktige i de åtta kommuner där räddningstjänsten Östra Kronoberg, Räddningstjänsten Östra Blekinge samt Räddningstjänsten Västra Blekinge är verksamma har det under 2022 arbetats med en förstudie gällande möjligheter för sammangående i nytt större förbund.

Verksamhetens måluppfyllelse

Tingsryds kommuns andel till RÖK för verksamhetsåret 2022 var 16,4 mnkr (16,0 mnkr). Helårsutfallet för RÖK:s totala verksamhet slutar med ett underskott på 0,4 mnkr (budget 0,0 mnkr). Det negativa resultatet beror främst på höga kostnader i samband med sommarens ovanligt höga larmfrekvens gällande bränder i skog och mark. RÖK larmades ut vid 94 händelser i skog och mark där flertalet varit tidskrävande. Vid flera tillfällen har transportförmågan av utrustning och personal i terräng varit en begränsande faktor. Vid bränderna har utrustning slitits hårt, samt vid flera tillfällen förstörts. Drivmedelskostnader för organisationens utryckande enheten har dubblats under 2022 i jämförelse mot tidigare år.

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. Räddningstjänsten Östra Kronoberg ser med tillförsikt på framtiden med ett fortsatt gott samarbetsklimat med samtliga medlemskommuner och dess verksamheter.

Ekonomi (mnkr)	2022	2021	2020
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-16,4	-16,0	-16,6
Årets resultat	-16,4	-16,0	-16,6
Budget	-16,5	-16,2	-15,8
Budgetavvikelse	0,1	0,2	-0,8

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, bland annat simhall, värmeverk och bostäder.

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

Verksamhetens måloppfyllelse

Bolagets redovisade resultat efter finansiella poster är 0,1 mnkr (-0,1 mnkr).

Framtid

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

Ekonomi (mnkr)	2022	2021	2020
Nettoomsättning	0,3	0,3	0,3
Resultat efter fin poster	0,0	0,0	0,0
Soliditet %	77	74	74
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

1 januari 2022 avslutades provdriften av det nya värmeverket i Linneryd och det har därmed övergått till konventionell drift i bolagets försorg fullt ut. Driften och leveranserna från anläggningen har förflutit enligt plan.



Under året beställdes en ORC-turbin för produktion av elkraft via hetvattenkrets i anläggningen i Tingsryd. Turbinen kommer att levereras under våren 2023 och skall vara driftklar i september månad. Vissa förberedande installationsåtgärder utfördes under 2022.

Verksamhetens måluppfyllelse

Bolaget har som mål att ha en direktavkastning på 4,0 procent, utfallet för 2022 blev 0,3 procent. Utfallet avseende bolagets soliditet slutade på 40,1 procent, målet är satt till 35 procents soliditet.

Framtid

Affärsområde fjärrvärme

Behovet av förnyelsebart producerad fjärr-värme har en central funktion vid omställning till fossilfritt samhälle. De oförutsägbara el-priserna som råder på marknaden har också ökat efterfrågan av fjärrvärmens som ett kostnadseffektivt stabilt uppvärmningsalternativ. Sammantaget kommer fjärrvärme-branschen behöva öka värmekapacitet och viktiga möjlighet att använda avkylningsfaktorn även i de mindre distributionsnäten mot att överväga installation av elproduktion. TEAB står inför framtida utmaningar i att hantera effekttoppar på ett klokt sätt. Den totala energikraften finns men effektbehovet ökar parallellt med utbyggnad under vissa tider på dygnet som måste hanteras för att inte behöva använda fossila bränslen i energimixen.

Affärsområde bredband

Återstående bredbandsutbyggnad är en utmaning för alla inblandade parter. De framtida utbyggnadsstrategierna får till stor del anpassas till de nationella landsbygdsstöden gällande bredbandsutbyggnad. Bolaget arbetar tillsammans med kommunrepresentanter och Wexnet löpande med att hitta samverkans-synergier och framtagande av ansöknings-handlingar.

Smart sensornät LoRa är inom Tingsryds kommun väl utbyggt vars sensorer kan appliceras inom ett stort antal olika användningsområden. Detta kommer sammantaget att effektivisera en mängd olika verksamheter och också öka antalet slutanvändare.

Affärsområde förnyelsebar energi

Bolagsrepresentant och VD deltar i olika nätverk och forum gällande förnyelsebara fordonsbränsle och energiomvandlingsslag för att utreda möjligheterna att under affärsmässiga grunder införliva teknik och affärsmodell inom bolaget i syfte att öka andelen förnyelsebar energiomvandling inom kommunen. Upphandling av ORC-turbin har 2022 genomförts med leverans våren 2023.

Ekonomi (mnkr)	2022	2021	2020
Nettoomsättning	29,9	28,7	24
Resultat efter fin poster	0,3	4,2	2,7
Soliditet %	40,1	37,8	42,2
Nettoinvesteringar	6,3	20,8	10,5
Antal anställda	5	5	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

Under året har en fastighet på Saxagårdsvägen i Väckelsång (Väckelsång 6:79) avyttrats till Stiftelsen Tingsrydsbostäder.

Tillbyggnaden till Hallabro Plast i Tingsryd har nyligen färdigställts. Med den nya tillbyggnaden dubblas deras yta. En bit mark bredvid Hallabro Plast har köpts från Tingsryds kommun för att möjliggöra ytterligare expansion av Hallabro Plast eller för att bygga åt någon annan part (del av Tingsryd 4:80).

Renoveringen av det s.k. Stenhuset till kontor vid Konga Bruk har slutförts. Delar av den yttre fasaden på Konga Bruk har förbättrats och putsats om.

Konsultföretaget Norconsult levererade under våren beställd statusrapport för äventyrsbadet Kaskad. Under hösten förbereddes arbetet med framtagande av konstruktionshandlingar inför upphandling av byggtreprenör gällande renoveringen som ska starta 2023.

Verksamhetens måluppfyllelse

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

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

Gällande finansiella mål så har bolagets soliditet förstärkts marginellt, och målet om 6 % avkastning uppnås. Bolaget har arbetat aktivt med att följa upp ränteförändringar på marknaden utifrån den fastlagda finanspolicyn. 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.

De höga elpriserna kan utgöra en risk för vissa av hyresgästerna vilket i sin tur även kan komma att påverka bolaget. I takt med att bolagets lån omsätts ökar den genomsnittliga låneräntan till följd av de stigande räntorna. Redan i början på 2023 prognosticeras den genomsnittliga räntan till ca 1,7 % med anledning av de lån som förfaller, att jämföra med den genomsnittliga räntan per 2022-12-31 som ligger på 0,92 %.



Ekonomi (mnkr)	2022	2021	2020
Rörelsens intäkter	33,0	28,2	23,6
Resultat efter fin poster	1,2	3,4	-2,4
Soliditet %	5,6	5,3	3,4
Direktavkastning	8,9	9,9	5,0
Balansomslutning	161,6	158,9	169,8
Nettoinvesteringar	12,6	6,2	2,8

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

Tingsryds Travsällskap har fått löfte om att köpa travbanan och möten har hållits för att göra en bra gränsdragning då beteshagar behöver flyttas. Stiftelsen kommer att sälja den övriga marken vid travbanan till Tingsryds kommun som kommer att exploatera nya handelsområden. På ett område har stiftelsen själva ett markanvisningsavtal med en extern handelsaktör och arbetet med att ta fram en ny detaljplan har påbörjats.

Delar av brandstationen i Ryd har fått en uppfräschning med nya golv och ommålade väggar.



I Industristiftelsen görs inga stora investeringar. Årets kostnader för underhållsåtgärder uppgår till 0,3 mnkr (0,1 mnkr). Resultatet efter finansiella poster uppgår till 0,1 mnkr (0,0 mnkr).

Fastighetsinnehavet uppgår till ca 9 200 kvm och utgör ett sammantaget bokfört värde på 11,6 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.

Stigande räntor påverkar den genomsnittliga låneräntan redan under början av 2023, med anledning av lån som förfaller och kommer behöva omsättas. Den prognosticerade genomsnittsräntan beräknas till drygt 2 procent.

Ekonomi (mnkr)	2022	2021	2020
Rörelsens intäkter	2,8	2,4	2,0
Resultat efter fin poster	0,1	0,0	0,0
Soliditet %	36	36	36
Direktavkastning	9,4	9,0	7,8
Balansomslutning	20,5	20,1	20,0
Nettoinvesteringar	0,0	0,0	1,2

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

Förvaltningsavtalet med Tingsryds kommun, som gäller i fem år, har varit inne på sitt andra år. Under året utökades avtalet med en elektrikertjänst. Nyheter i avtalet är även att uppföljning görs av tid på respektive fastighet och fastighetsskötare. Detta innebär transparens för kommunen och bolaget får möjlighet att kunna arbeta mer aktivt med kostnadseffektivitet. Det är även andra året på förvaltningsavtalet med det kommunala bolaget TUFAB där Tingsrydsbostäder förvaltar hotellfastigheten.

Verksamhetens måluppfyllelse

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

Arbetet med att förbättra säkerheten på skolor fortsätter genom installation av nya passagesystem för att minska användandet av nycklar.

Framtid

Under 2023 planeras ingen nyproduktion att ske i aktiebolaget utan det kommer i stället att ske i Stiftelsen Tingsrydsbostäder. Energisparåtgärder och olika energieffektiviseringar som leder till en minskning av energibehovet är ett krav med tanke på dagens effektbrist och ökade priser.

I arbetet med kommunen är det viktigt att ha dialog-/uppföljningsmöte för att öka transparensen i avtalet. Målet är 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.

Ekonomi (mnkr)	2022	2021	2020
Nettoomsättning	28,2	26,8	26,2
Resultat efter fin poster	3,4	3,5	3,4
Soliditet %	35,1	33,1	31,6
Nettoinvesteringar	0,5	1,3	3,1
Antal anställda	25	22	23



Solgläntan i Ryd.

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

Stiftelsen har satsat mycket på förbättringar av utemiljöer. Bland annat utemiljön på Storgatan 12 i Ryd där även lekplatsen gjorts om. På Ebbalyckevägen i Tingsryd har samtliga planteringar utanför entréerna fixats.

Stambyte har utförts på två fastigheter och totalt har 12 lägenheter fått stammarna bytta och nya badrum. Nybyggnation av sex nya lägenheter centralt i Tingsryd pågår och beräknas vara färdiga under sommaren 2023. Stort fokus har även legat på att utföra underhåll av befintliga lägenheter under året.

Verksamhetens måluppfyllelse

Under 2022 höjdes hyrorna med 1,75 procent. Att skapa goda boendemiljöer och erbjuda välunderhållna fastigheter som har en hyresnivå som inte överstiger medelnivån för jämförbara bostadsföretag är en viktig målsättning. Nyproduktion till låg produktionskostnad och rimlig hyra har tillförts fastighetsbeståndet under 2022. Att tillskapa nya fastigheter via nyproduktion och via omställning/renovering av potentiella fastigheter är prioriterat för att tillhandahålla fler bostäder och bidra till en ökad bostadsförsörjning.

Årets kostnad för underhållsåtgärder uppgår till 9,5 mkr. Stiftelsens resultat efter finansiella poster uppgår till 0,2 mkr för 2022.

Framtid

Stiftelsen kommer under 2023 att fortsätta bygga 10 lägenheter centralt i Tingsryd i egen regi och enligt eget koncept. Detta sker som ett led i att bygga kostnadseffektivt fast med kvalitet så att rimliga hyror kan uppnås. Under 2023 kommer miljöhus att byggas i hela beståndet och sortering ska införas. Vidare kommer bolaget att fortsätta arbeta målinriktat med att driftseffektivisera och underhålla fastigheterna väl.

Ekonomi (mkr)	2022	2021	2020
Nettoomsättning	76,0	75,1	73,2
Resultat efter fin poster	0,2	1,2	1,4
Soliditet %	16,5	16,8	17,3
Nettoinvesteringar	15,3	22,0	25,5
Antal anställda	38	40	37



Odengatan Tingsryd.

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. Uppllysningar om redovisningen ges i tillhörande tilläggsuppllysningar.

6.1 Finansiell rapport VA

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	44,4	44,4
Verksamhetens kostnader	2	-37,3	-37,5
Avskrivningar	3	-7,7	-8,0
Verksamhetens nettokostnader		-0,6	-1,1
Finansiella kostnader	4	-1,7	-1,9
Årets resultat	5	-2,3	-3,0

BALANSRÄKNING, mnkr	Not	2022	2021
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader, mark och markanläggningar	6	17,4	19,3
Maskiner och tekniska anläggningar	7	113,3	106,5
Inventarier	8	2,2	2,1
Summa anläggningstillgångar		133,0	127,9
Summa tillgångar		133,0	127,9
EGET KAPITAL & SKULDER			
Eget kapital			
Ingående balans		-3,0	0,0
Årets resultat		-2,3	-3,0
Summa eget kapital	9	-5,3	-3,0
Skulder			
<i>Kortfristiga skulder</i>	10		
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		0,0	0,0
<i>Långfristiga skulder</i>	11		
Skuld till kommunen		138,0	130,9
Skuld för anslutningsavgifter*		0,3	-
Summa skulder		138,3	130,9
Summa eget kapital & skulder		133,0	127,9

*Byte av redovisningsprincip, se not 1.

6.2 Noter VA

1. Verksamhetens intäkter, mnkr	2022	2021
Brukningsavgifter	36,1	34,9
Anslutningsavgifter	0,3	0,8
Intern försäljning av tjänster/arbete	6,4	6,6
Övriga intäkter	1,5	1,5
Förändring av skuld till abonnentkollektivet	0,0	0,6
Summa verksamhetens intäkter	44,4	44,4

Byte av redovisningsprincip har skett vid ingången av 2022 (RKR 2) ingen justering har gjorts ackumulerat. Värdet av en ändring ackumulerat står inte i rimlig relation till kostnaden för att få fram informationen, LKBR 5 kap 6§ samt 6 kap 5§. Vid anslutning av nya abonnenter faktureras en anslutningsavgift. Anslutningsavgifterna skall täcka avskrivningar på nyinvesteringar i ledningsnät, räntekostnader för nyanläggning i ledningsnät, direkta kostnader i samband med anslutning samt administration i samband med anslutning. Den del av anslutningsavgiften som avser att täcka investeringen periodiseras på 30 år och intäktsförs successivt och i takt med att investeringsutgiften kostnadsförs (avskrivningen). Den del som avser att täcka direkta kostnader intäktsförs direkt över resultaträkningen.

2. Verksamhetens kostnader, mnkr	2022	2021
Material	-2,2	-2,3
Personalkostnader	-9,9	-10,5
Hyra lokaler	-0,3	-0,3
Extern köpta tjänster	-3,1	-4,4
Interna kostnader	-7,9	-7,4
Övriga kostnader	-13,8	-12,7
Summa verksamhetens kostnader	-37,3	-37,5

3. Avskrivningar, mnkr	2022	2021
Byggnader och mark	-2,0	-2,3
Maskiner och tekniska anläggningar	-5,2	-5,3
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	-0,5	-0,4
Summa avskrivningar	-7,7	-8,0

4. Finansiella kostnader, mnkr	2022	2021
Räntekostnad för skuld till kommunen	-1,7	-1,9
Räntekostnad årets kassaflöde	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	-1,7	-1,9

Räntesats 1,37%, räntan har beräknats på ingående skuld.

5. Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 2018–2022, mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Överskott/underskott	-2,3	-3,6	0,4	0,4	-1,8
Eget kapital	-5,3	-3,0	0,0	0,0	-0,3
Förutbetalda intäkter	0,0	0,0	0,6	0,2	0,0

Överföring av tidigare års överskott (ackumulerat resultat) bokförs mot balansräkningen som förutbetald intäkt (kortfristig skuld). För år 2022 översteg kostnaderna intäkterna med 2,3 mnkr, underskottet tas från eget kapital. Se not 9 för ytterligare information.

6. Byggnader, mark och markanläggningar, mnkr	2022	2021
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	57,0	57,0
Justering anskaffningsvärde	0,0	0,0
Inköp	0,2	0,0
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	57,2	57,0
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-37,8	-35,5
Justering avskrivning enligt plan	0,0	0,0
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-2,0	-2,3
Utgående avskrivningar enligt plan	-39,8	-37,8
Utgående planenligt restvärde	17,4	19,3

7. Maskiner och tekniska anläggningar, mnkr	2022	2021
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	222,6	213,2
Justering anskaffningsvärde	0,0	0,0
Inköp	12,1	9,4
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	234,7	222,6
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-116,2	-110,8
Justering avskrivning enligt plan	0,0	0,0
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-5,2	-5,3
Utgående avskrivningar enligt plan	-121,4	-116,2
Utgående planenligt restvärde	113,3	106,5

8. Inventarier, mnkr	2022	2021
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	3,6	3,3
Justering anskaffningsvärde	0,0	0,0
Inköp	0,6	0,8
Försäljning/utrangering	0,0	-0,5
Utgående anskaffningsvärde	4,2	3,6
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-1,5	-1,4
Justering avskrivning	0,0	0,0
Försäljning/utrangering	0,0	0,3
Årets avskrivningar	-0,5	-0,4
Utgående avskrivningar enligt plan	-2,0	-1,5
Utgående planenligt restvärde	2,2	2,1

9. Eget kapital, mnkr	2022	2021
Ingående ackumulerat resultat	-3,0	0,0
Årets resultat	-2,3	-3,0
Utgående eget kapital	-5,3	-3,0

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. Kortfristiga skulder, mnkr	2022	2021
Ingående förutbetalda intäkter	0,0	0,6
Årets förändring	0,0	-0,6
Utgående kortfristiga skulder	0,0	0,0

11. Långfristiga skulder, mnkr	2022	2021
Skuld till kommun	138,0	130,9
Förutbetalda anslutningsavgifter	0,3	-
Summa långfristiga skulder	138,3	130,9

Byte av redovisningsprincip, se not 1.

6.3 Förvaltningsberättelse VA

För abonnenter i Tingsryds kommun är det viktigt att alla årets dagar ha tillgång till ett rent dricksvatten i kranen. Det ställer stora krav på verksamheten att fungera vardag som helg, natt som dag.

VA-enheten har under året gått med ett underskott på 2,3 mnkr. Totalt blir minusresultatet med förra årets underskott 5,3 mnkr vid 2022 års utgång. Många faktorer har varit bidragande men de största posterna är ökade elpriser, som kostat strax över 2 miljoner mer än budgeterat, och en havererad biorotor på reningsverket i Ryd, kostade 0,7 mnkr i installation.

För att hålla en hög leveranssäkerhet behöver antalet vattenläckor hållas på en låg nivå. Under 2022 har det varit 19 st. vattenläckor vilket innebär 0,08 st. per km ledning, 2 st. läckor på spilledningar, vilket innebär 0,01 st. per km ledning. Av vattenläckorna var 7 st. inne i fastigheter. Målsättningen är att ha färre än 25 ledningsbrott per år, ett mått satt med hänsyn till kommunens långa ledningsnät. Vid vattenläckor eller arbeten på ledningsnätet har VA-enheten vid alla tillfällen under året inom 4 timmar kunnat anvisa tillgång till vatten i närmaste tätort.

Efter sommaren upplevde många abonnenter i Tingsryds tätort kvalitetsproblem med partiklar i vattnet. Efter ett omfattande eget arbete med att spola ledningarna samt att externa entreprenörer anlitas har problemen upphört.

Utredning av dricksvatten för framtiden fortsätter, både för dricksvatten för östra sidan av Tingsryds kommun samt för reservvatten. Djupare utredning av reservvatten har gjorts med konsultbistånd men fler utredningar kan komma att behövas.

Tingsryds avloppsreningsverk klarar inte begränsningsvärdet för totalkväve under 2022. Det kan innebära krav på att införa kväveringssteg i Tingsryd. För Ryds avloppsreningsverk överskrider verkets inkommande belastning tidvis. Verket klarar inte att rena den höga belastningen, utan gränsvärdet i tillståndet överskrider. Den höga belastningen beror på problem hos ansluten livsmedelsindustri.

Norraryds vattentäkt har flera utmaningar kring sig och efter ansökan beviljades 0,2 mnkr från statligt stöd för bättre vattenhushållning för projektet "Är Norraryds vattentäkt hållbar?". Arbetet i projektet pågår enligt plan. Föreskrifter för vattenskyddsområde för Flisehult är ute på samråd. Fortsatt handläggning hos länsstyrelsen innebär att föreskrifterna för vattenskyddsområdet i Flisehult förväntas antas under 2023. Behovet av ledningsförnyelse är stort och förnyelsetakten behöver öka. Under 2022 har förnyelsetakten för ledningsnätet varit 112 år.

Under 2022 har 50 procent av investeringsbudgeten använts. Räknar man bort de 10,5 miljoner kronorna som tidigt på året visade sig vara ogenomförbara på grund av förseningar i projektet har runt 85 procent av investeringsmedlen använts. Största delen som behöver skjutas framåt ligger i projektet med nytt vattenverk i Linneryd medan ca 2 miljoner gäller ventilationen där handlingar behövt kompletteras innan byggstart. Både investerings- och underhållsbehovet är stort men med nuvarande bemanningen finns inte personella resurser för att hålla i alla projekt som behövs.

Arbetet inom VA-enheten är tekniskt och kräver specialister vilket ställer stora krav på de anställdas kompetens. Under årets sista månader har 3 tjänster saknats. Det är viktigt att behålla och rekrytera kompetens samt att det finns utrymme för att arbeta förebyggande med underhåll. Målet för arbetsplatsträffar är att de ska hållas varannan månad och under 2022 har en måldag och fyra arbetsplatsträffar hållits. Sjukfrånvaron ligger på 3,2 procent och målet i kommunen är att sjukfrånvaron ska ligga under 6 procent.

Målsättningen för dricksvatten är att alltid uppfylla Livsmedelsverkets krav. Totalt har 139 prover tagits på utgående dricksvatten och hos användare. Av dessa blev sex prov klassade som tjänligt med anmärkning. Målsättningen för avlopp är att alltid uppfylla kraven i Naturvårdsverket föreskrift för rening av avloppsvatten.

Under året har följande genomförts

- Tryckstegring till Urshult och Väckelsång har underhållits och moderniserats för att fortsätta ge ett säkert vatten vill abonnenterna.
- Sedan i mitten av juni är samtliga VA-anläggningar uppkopplade via fiber.
- Flera pumpstationer har underhållits: Konga pumpstation, Norraryds pumpstation, Kyrkan Ryd, Stora Lidhems pumpstation. Näsets pumpstation Pumpstationerna V-plast, Karlskronavägen, Vallgatan och Logen har inkoppling fiber och ny styrning färdigställets under året.
- Framtida dricksvattenförsörjning Östra Tingsryd - Framtagande både av handlingar till en ansökan om vattendom och för upphandling av verk och ledningar pågår. Syftet är att få en säker och tillräcklig tillgång till vatten för abonnenter i Linneryd, Korrö, Rävemåla och Älmeboda. Vid Linneryds vattenverk har lodning av grundvattennivåer fortsatt.
- Fjärde etappen av bytet av vattenledningen till Urshult är klar och inkoppling ska göras under januari 2023. Sista etappen, den femte, är ute på upphandling.
- På rörnätet har rörfodring utförts av spillvattenledning i Väckelsång och Hensmåla, totalt 1 200 meter. Det kommer förhoppningsvis att minska läckaget in av ovidkommande vatten.
- Ryds avloppsreningsverk har nytt styrskåp till rengaller, nya frekvensomformare till inloppspumpar och ny biorotor på grund av haveri.
- Tingsryd avloppsreningsverk har ny renstvätt, ny omrörare till bioslamförtjockare, nya frekvensomformare till inloppspumpar, en statusbesiktning av betongen i bassängerna för kemsamförtjockare och luftning 1 samt projektering av ny ventilation till reningsverket.
- Korrö avloppsreningsverk och Linneryd avloppsreningsverk har fått förbättrad ventilation.
- I Ryds vattenverk är renovering av DynaSandfilter genomförd.
- Hensmåla vattenverk har nya cylindrar i dörrarna som en del i säkerhetsarbetet.
- Yxnäs vattenverk är numera uppkopplat till det gemensamma styrsystemet.
- Inspektion av lågreservoarer och högreservoar har gjorts för att bedöma rengöringsbehovet.



7 Kommunstyrelsens underskrift

Årsredovisning 2022 Tingsryds kommun 212000–0621

Tingsryd den 27 mars 2023



Jörgen Kennedy (M)



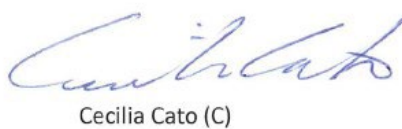
Anna Johansson (C)



Mikael Jeansson (S)



Åke Nyberg (M)



Cecilia Cato (C)



Alexandra Kallio (S)



Ann-Louise Viking (SD)



Birgitta Arvidsson (KD)



Håkan Karlsson (S)



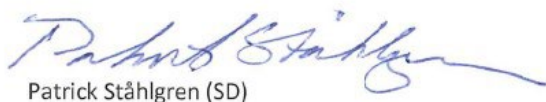
Bileam Nilsson (SD)



Joakim Ohlsson (V)



Tomas Blomster (S)



Patrick Ståhlgren (SD)

8 Revisionsberättelse

Till
Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2022

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 2022".

Vi har under året granskat kommunstyrelsens arbete med krisberedskap. Vi kan konstatera att vår granskning påvisat flera brister vilket vi ser med oro på. Vi noterar samtidigt att åtgärder pågår för att eliminera dessa brister.

Vi saknar spårbarhet gällande kommunstyrelsens uppföljning av Tingsrydsbostäder AB:s följsamhet mot ägardirektivet avseende avveckling av stiftelsen.

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

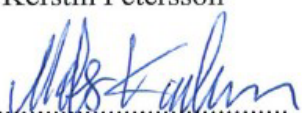
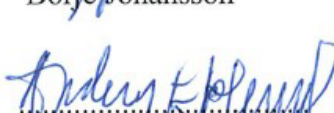
Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

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

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2022.

Tingsryd den 29 mars 2023

 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. 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.

