

Årsredovisning 2023

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	8
2 Förvaltningsberättelse	10
2.1 Översikt över kommunens verksamhetsutveckling	10
2.2 Den kommunala koncernen	11
2.2.1 Organisationsschema	11
2.2.2 Ledning, styrning och uppföljning av nämnder och bolag	12
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	16
2.3.1 Omvärldsanalys	16
2.3.2 Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	18
2.3.3 Pensionsförpliktelser	20
2.4 Händelser av väsentlig betydelse	21
2.5 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	22
2.5.1 Finansiella målsättningar	22
2.5.2 Vision 2030 och kommunövergripande mål	24
2.5.3 Resultat och ekonomisk ställning	27
2.6 Balanskravsutredning	34
2.7 Väsentliga personalförhållanden	35
2.8 Förväntad utveckling	39
3 Finansiella rapporter	42
3.1 Resultaträkning	42
3.2 Kassaflödesanalys	42
3.3 Balansräkning	43
3.4 Driftredovisning	44
3.5 Investeringsredovisning	46
3.6 Noter	48

4	Nämnder	58
4.1	Kommunstyrelsen	58
4.2	Teknik- och fritidsnämnd	59
4.3	Miljö- och byggnadsnämnden.....	60
4.4	Bildningsnämnden	61
4.5	Vård- och omsorgsnämnden.....	62
4.6	Revisionen	63
5	Kommunalförbund och kommunala bolag	64
5.1	Räddningstjänsten Östra Kronoberg.....	64
5.2	Tingsryds Kommunföretag AB.....	65
5.3	Tingsryds Energi AB.....	66
5.4	Tingsryds Utveckling & Fastighets AB	67
5.5	Tingsryds Industristiftelse	68
5.6	Tingsrydsbostäder AB	69
5.7	Stiftelsen Tingsrydsbostäder.....	70
6	Särredovisning av VA-verksamhet	71
6.1	Finansiell rapport VA.....	72
6.2	Noter VA.....	73
6.3	Förvaltningsberättelse VA.....	76
7	Kommunstyrelsens underskrift	78
8	Revisionsberättelse	79

1 Inledning

1.1 Sammanfattning - ekonomi

- För fjärde året i rad redovisar kommunen en hög resultatnivå. Kommunkoncernens resultat för 2023 uppgick till 34 mnkr, varav kommunens resultat var 34 mnkr. För år 2022 var resultaten för kommunkoncern och kommun 44 mnkr respektive 40 mnkr.
- Kommunens årsresultat motsvarar 3,5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, vilket innebär att fullmäktiges långsiktiga resultatmål om 2 procent har uppfyllts med god marginal. För att uppfylla målet behöver resultatet vara drygt +19 mnkr.
- Kommunallagens balanskrav har uppnåtts med god marginal för 2023. Kommunen har inget balanskravsunderskott från tidigare år som måste återställas.
- Resultatutjämningsreserven uppgår till 46 mnkr och har 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 2023 förklaras främst av ökade skatteintäkter och generella statsbidrag samt engångsintäkter i form av bland annat statligt elstöd och uttag från överskottsfond för pensionsförsäkringar.
- Nämndernas totala resultat jämfört med budget uppgick till -5 mnkr. Motsvarande resultat 2022 var -6 mnkr och året dessförinnan var siffran +13 mnkr.
- Kommunkoncernens totala investeringar uppgick under året till 144 mnkr, varav kommunens investeringar motsvarade 116 mnkr. Kommunens investeringsbudget uppgick till 105 mnkr, vilket innebär att 111 procent av budgeten förbrukades. 2022 förbrukades endast 40 procent av budgeten.
- Kommunkoncernens låneskuld uppgick till 654 mkr, vilket innebär en minskning med -6 mnkr jämfört med förra årsskiftet. Kommunens låneskuld minskade med -15 mnkr, medan de kommunala företagens sammantagna låneskuld ökade med +9 mnkr.
- Soliditeten inklusive total pensionsskuld uppgick till 28 procent hos kommunkoncernen och 38 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. I 2022 års kommunalval sjönk valdeltagandet till 80,0 procent.

Från och med år 2023 utgör Moderaterna, Centerpartiet och Kristdemokraterna minoritetsstyre med sammanlagt 15 av 41 mandat i kommunfullmäktige.



Kommunhuset i Tingsryd.

1.3 Politisk kommentar

Med glädje kan vi summera 2023 års ekonomiska resultat som mycket gott och över förväntan. Det goda resultatet beror mycket på ett väl utfört arbete av vår organisation där de flesta lyckats följa budget men större delen av vårt överskott beror dock på icke förutsägbara bidrag från staten. Det betyder att vi inte kan slå oss till ro i vår strävan att effektivisera och anpassa verksamheten till den faktiskt rådande verkligheten. Stundande budgetarbete inför 2025 har stora utmaningar. Vårt invånarantal minskar och barnafödandet minskar vilket inte är så roligt. Allt fler blir äldre i vår kommun vilket är glädjande. Alla dessa parametrar har stor påverkan på vår ekonomi och måste hanteras på ett klokt sätt vilket jag hoppas och tror, att vi oavsett politisk färg, skall ta ansvar för.



Under året har vi investerat i bland annat skolbyggnader i Väckelsång och i Tingsryd samt i stationsområdet i Tingsryd. Tillsammans med övriga investeringar uppgår det till 116 miljoner kronor. Framför oss har vi de kommande åren stora investeringar i vatten- och avloppsreningsverk och redan under senare delen av 2024 en förnyelse av torget i Tingsryd. Det finns också ett uppdrag att under 2024 utreda möjligheten till seniorboende på några platser i vår kommun. Vi vet att det efterfrågas och hoppas kunna hitta en lösning på det inom några år.

Den upplevda tryggheten har ökat. Polisen och våra medarbetare som verkar för trygghetsskapande åtgärder och brottsförebyggande arbete har lyckats skapa ett tryggare Tingsryd vilket vi vet är viktigt för alla våra invånare och inte minst för alla företagare som inte vill få sina verksamheter utsatta för brottsliga handlingar. Satsningen för att ytterligare förbättra tryggheten kommer att fortsätta.

Företagen är motorn i vårt samhälle. Utan företag får vi ingen välfärd. Vi kommer nu prioritera en näringslivschef som tillsammans med vår nya kommunchef skall leda arbetet i kommunen så att alla förvaltningar och bolag ger de bästa förutsättningarna till våra befintliga företag att verka i vår kommun. Det skall också arbetas för nyetablering på ett proaktivt sätt.

Arbetet med att planlägga nya bostadsområden fortsätter. Närmast i tiden ligger ett arbete med att planlägga ytterligare bostadsområden i Mårslycke. Flera område lämpade för bostäder kommer att pekas ut i den översiktsplan som det just nu arbetas med och som skall fastställas 2025. I översiktsplanen kommer även tankar om användandet av andra mark- och vattenområde att pekas ut. Exempelvis var vi skall ha industriområden, friluftsområden, energisatsningar o.s.v.

Kultur och fritid är två områden som är oerhört viktiga för att en kommun skall vara attraktiv att bo i. Inget av områdena är dock formellt lagstadgade för en kommun att ta ansvar för. Vi har tyvärr tvingats göra temporära neddragningar inom framför allt kulturen och ser nu över hur vi skall hantera dessa verksamheter framöver. Vi vill givetvis ha ett stort och attraktivt utbud där vi stöttar alla de frivilliga eldsjälar som verkar i föreningslivet.

Avslutningsvis så ser jag ljus på framtiden. Vi är inne i ett kämpigt år och har nog ytterligare ett tufft år framför oss men vi ser att konjunkturerna har börjat vända och pekar åt rätt håll vilket gör att framtidstron är god.

*/Jörgen Kennedy (M)
Kommunstyrelsens ordförande*

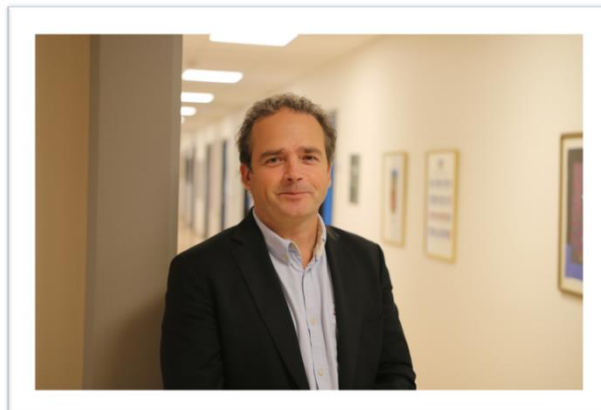
1.4 Händelser i Tingsryds kommun

Ny kommunchef i Tingsryds kommun

Efter fem år i Tingsryds kommun slutade Christer Kratz som kommunchef.

- Jag är oerhört tacksam för fem fantastiska år i Tingsryd. Här finns en hjälpsam och stöttande kultur och en gemensam vilja att göra Tingsryd bättre och det känns väldigt fint att ha fått vara en del av detta, säger Christer Kratz.

Kommunstyrelsen fattade den 18 december beslut om att anställa Camilla Gärdebring som ny kommunchef. Gärdebring börjar sin tjänst i mars 2024.



Bandet knöts ihop när nya stationsområdet invigdes

Det nya och moderna stationsområdet i Tingsryd invigdes i november.

Allmänheten bjöds in till invigningen där representanter från Tingsryds kommun, Länstrafiken Kronoberg och Region Kronoberg deltog. Beslutet om en ombyggnation fattades under våren 2022 med målet att skapa ett stationsområde anpassat efter dagens behov med hög trygghet, tillgänglighet och trafiksäkerhet. Vädskydd, pendlarplatser och cykelgarage skulle också bidra till en smidig och attraktiv samlingsplats för kollektivresenärer.

Utveckling av grönytor

En handlingsplan för biologisk mångfald, ängsblommor på två kommunala ytor i Tingsryd och Linneryd samt arbete med information om biologisk mångfald och pollinatörer. Det blev resultatet av det LONA-projekt som genomfördes under 2023.

En parkmiljö i Tingsryd och en grönyta i Linneryd har blivit verklighet. I korsningen mellan Dackegatan och Torggatan i Tingsryd finns nu parken Hennings kulle. I Linneryd finns grönytan längs med Kyrkovägen. Platserna har såtts med ängsblommor och har utvecklats till förmån för vilda pollinatörer.

Projekt Trygg i Tingsryds kommun

I december 2022 gav kommunfullmäktige ett uppdrag till kommunledningsförvaltningen att skapa ett projekt för att främja och utveckla tryggheten inom Tingsryds kommun.

Resultatet blev "Trygg i Tingsryds kommun", ett projekt som pågick under 2023 och som kommer fortsätta även under 2024. Syftet med projektet är att öka tryggheten i det offentliga rummet.

I juli 2023 trädde en ny lag i kraft som innebär att kommunen enligt lagen skall ta ett större ansvar för det brottsförebyggande arbetet.

Lagen innebär att kommunen ska ansvara för samordningen av det förebyggande arbetet tillsammans med Polismyndigheten som också har det som ansvar.

Projektet Trygg i Tingsryds kommuns grundsten är samverkan. I arbetet finns representanter från polisen, kommunens olika verksamheter och andra frivilliga aktörer. Aktörerna är och kan förutom Polismyndigheten och kommunens verksamheter vara föreningslivet, ideella organisationer, intresseföreningar, näringsliv och naturligtvis civilsamhället. Arbetet har lett till många olika samverkanskonstellationer som förhoppningsvis ska leda till en ökad faktisk trygghet i Tingsryds kommun.



Lekbackens förskola i Tingsryd.

Nya lokaler till förskolan

Lekbackens förskola i Tingsryd blev färdigställt och en modullösning för Nyckelpigans förskola installerades i Väckelsång.

Efter två år står en ny förskola färdig i Tingsryd och den gamla ska rivas under 2024. Även i Väckelsång har förskoleverksamheten genomgått en lokalförändring i och med inflyttning i moduler som installerats på skolområdet.

2 Förvaltningsberättelse

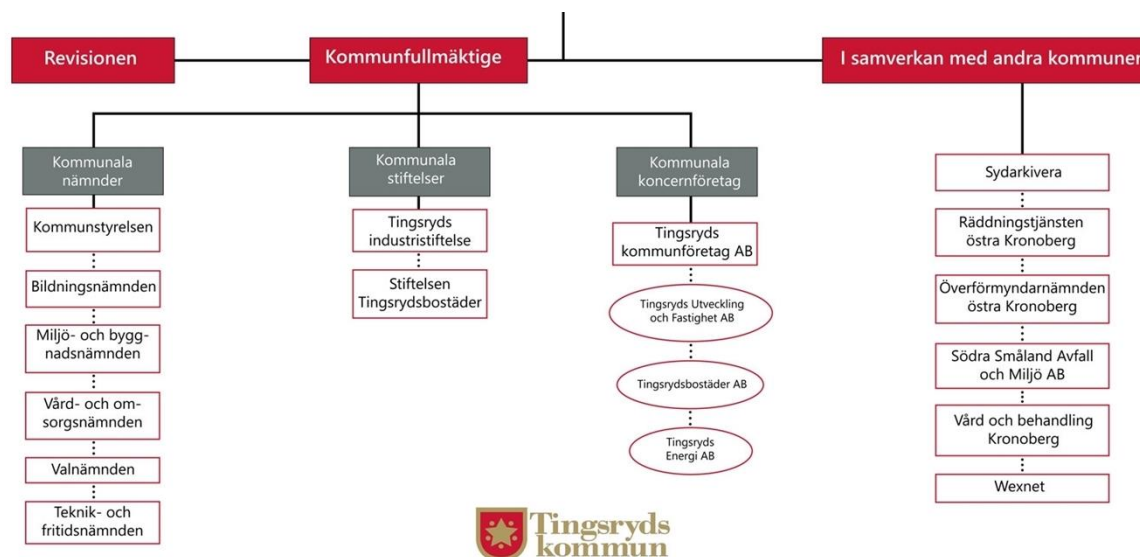
2.1 Översikt över kommunens verksamhetsutveckling

	2023	2022	2021	2020	2019
Kommunal skattesats, %	22,00	22,00	22,00	22,00	21,07
Antal invånare, totalt	12 155	12 297	12 319	12 369	12 393
Antal invånare, 0-5 år	696	726	738	742	760
Antal invånare, 6-15 år	1 307	1 320	1 325	1 343	1 309
Antal invånare, 16-18 år	387	394	391	398	409
Antal invånare, 19-64 år	6 237	6 338	6 353	6 427	6 444
Antal invånare, 65-79 år	2 472	2 491	2 476	2 435	2 420
Antal invånare, 80 år och äldre	1 056	1 028	1 036	1 024	1 051
RESULTATRÄKNING KOMMUN (mnkr)					
Verksamhetens intäkter	238,0	240,1	237,9	217,5	221,8
Verksamhetens kostnader	-1 138,6	-1 079,7	-1 011,7	-969,6	-959,9
Avskrivningar	-45,9	-42,5	-42,2	-43,0	-38,7
Verksamhetens nettokostnader	-946,5	-882,1	-816,0	-795,1	-776,8
Skatteintäkter	599,1	574,9	548,5	525,7	505,3
Generella statsbidrag och utjämning	371,9	344,4	325,5	310,8	265,7
Verksamhetens resultat	24,5	37,1	58,0	41,4	-5,8
Finansiella intäkter	11,5	4,1	3,1	3,4	4,1
Finansiella kostnader	-1,5	-1,3	-1,5	-2,1	-2,1
Resultat före extraordinära poster	34,5	40,0	59,6	42,7	-3,9
Jämförelsestörande poster			-	-	-
Årets resultat	34,5	40,0	59,6	42,7	-3,9
BALANSRÄKNING KOMMUN (mnkr)					
Anläggningstillgångar	762,0	692,7	666,5	644,9	652,7
Omsättningstillgångar	211,7	261,0	244,3	218,3	160,7
Summa tillgångar	973,7	953,7	910,8	863,2	813,4
Eget kapital	604,7	570,2	530,2	470,6	428,0
Avsättningar	17,8	19,1	20,0	19,8	19,9
Långfristiga skulder	104,8	121,0	136,1	136,6	142,7
Kortfristiga skulder	246,5	243,5	224,5	236,2	222,8
Summa eget kapital och skulder	973,7	953,7	910,8	863,2	813,4
FINANSIELLA NYCKELTAL KOMMUN					
Resultat i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	3,5 %	4,3 %	6,8 %	5,1 %	-0,5 %
Balanskravsresultat, mnkr	31,5	35,7	39,6	16,8	-5,6
Balanskravsresultat att återställa, mnkr	0,0	0,0	0,0	0,0	-12,2
Soliditet enligt balansräkning	62,1 %	59,8 %	58,2 %	54,5 %	52,6 %
Soliditet inklusive total pensionsskuld	37,6 %	35,4 %	30,1 %	24,1 %	19,4 %
Investeringar, mnkr (netto)	115,8	67,1	67,2	35,6	62,5
Låneskuld, mnkr	80,0	95,0	110,0	110,0	115,0
Pensionsskuld intjänad före 1998, mnkr	238,7	232,8	256,1	262,7	269,9

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, övergripande administration, utveckling, planering.
Vård- och omsorgsnämnd	Äldreomsorg, Omsorg funktionsnedsättning, Hälso- och sjukvård, Färdtjänst.
Bildningsnämnd	Barnomsorg, Grundskolor, Gymnasieskola, Särskola, Skolskjutsar, Elevhälsa, Bibliotek, Fritidsgårdar.
Teknik- och fritidsnämnd	Lokaler, Gator och parker, Måltider, Lokalvård, IT, Vatten och avlopp.
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.

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. Kommunstyrelsen 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.

En del av den kommunala verksamheten drivs i aktiebolagsform. Tillsammans med nämndernas verksamhet bildar den kommunkoncernen. Verksamhetsmässigt representerar också bolagen väsentliga och viktiga värden för medborgarna. I Tingsryds kommunkoncern finns tre kommunala bolag som verkar inom områdena bostäder, fastigheter och energi. De styrs av Tingsryds kommunföretag AB.

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.

En ny riktlinje för mål- och resultatstyrning i Tingsryds kommunkoncern, KF 2023-02-27 § 9, har fastställs av kommunfullmäktige under 2023. Den kommer att implementeras från och med år 2024. Riktlinjen innehåller bland annat en ny styrmodell.

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 viktiga policies, riktlinjer, planer och program som är beslutade av kommunfullmäktige:

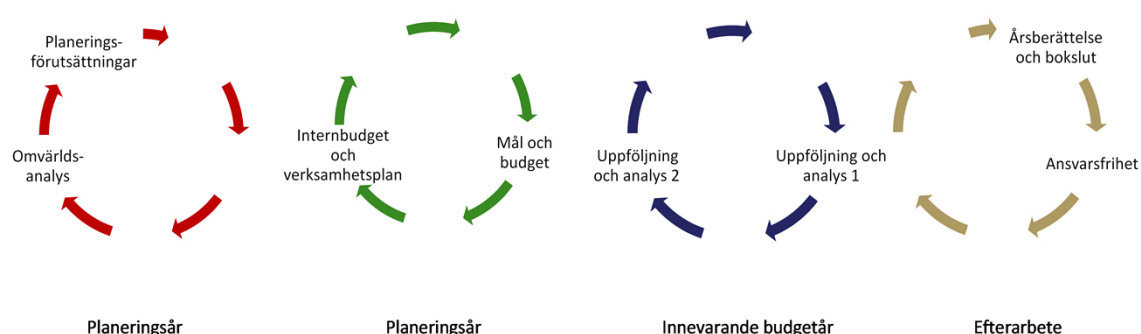
- Översiktsplan
- Budget och plan
- Personalpolitiskt program
- Bostadsförsörjningsprogram
- Ägarpolicy
- Riktlinje för styrande dokument
- Inköps- och upphandlingspolicy
- Policy för arbetsmiljö och hälsa
- Riktlinje för mål- och resultatstyrning i Tingsryds kommunkoncern

Mål, budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

Mål- och budgetprocess

Tingsryds kommun styrs utifrån vision och kommunövergripande mål som är gemensamma för hela organisationen och fastställs av kommunfullmäktige. De kommunövergripande målen "bryts ner" på varje nämnd och bolag för att verka för gemensam uppfyllelse av uppsatta mål. För budgetåret 2023 har ettåriga kommunövergripande mål fastställts utifrån den vision som antogs av fullmäktige under 2022.

Kommunstyrelsen fastställer anvisningar för budgetarbetet samt ansvarar för att, med inhämtande av uppgifter från nämnder och förvaltningar, ta fram planeringsförutsättningar inför det kommande budgetåret. Utifrån framtagna planeringsförutsättningar upprättar kommunstyrelsen ett budgetförslag. Därefter beslutar fullmäktige om budgeten. Mål- och 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 anta mål för dess verksamheter och inom ramen för tilldelat budgetanslag upprätta och fastställa verksamhetsplan inklusive en detaljerad internbudget. Denna verksamhetsplan 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.

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

Enligt kommunallagen (2017:725) 6 kap 1 § ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders verksamhet, verksamhet enligt avtalssamverkan, verksamhet i kommunala bolag och stiftelser samt verksamheter i kommunalförbund som kommunen är medlem i. I Tingsryds kommun väljer kommunstyrelsen även varje år ett särskilt fokus för uppsiktsplikten. Uppsiktspliktens syfte är att kommunstyrelsen ska övervaka att kommunens verksamhet bedrivs i enlighet med lagar, förordningar, eller kommunalt beslutade styrande dokument.

Under 2023 har en *Riktlinje för utövande av kommunstyrelsens uppsiktsplikt* tagits fram och fastställts av kommunstyrelsen. Riktlinjen redogör vad uppsiktsplikten innebär i Tingsryds kommun; vilka berörs, hur den genomförs, vad som är viktigt att tänka på samt vad kommunstyrelsen kan besluta om.

Under 2023 bestod kommunstyrelsens särskilda fokus för uppsiktsplikten av att granska Södra Smålands Avfall och Miljö AB utifrån i vilken mån det finns uppgifter som Tingsryds kommun utför och som skulle kunna finansieras av en del av renhållningstaxan.

Särskilt fokus för 2023 innefattade även att utreda och föreslå korrekt uppföljningsprocess för Wexnet AB:s och Södra Smålands Avfall och miljö. Såväl Södra Smålands Avfall och Miljö AB som Wexnet AB har bekräftat att de årligen ska inkomma med ett utlåtande från respektive styrelse och bolag om arbetet inom ramen för deras uppdrag.

Intern kontroll

Intern kontroll är ett ledningsverktyg för den politiska ledningen och en del av kommunens styrsystem. Syftet är att nämnder och styrelser 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.

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.

Under 2023 har samtliga nämnder och styrelser genomfört intern kontroll förutom Tingsryds kommunföretag AB och Individnämnden. De har tidigare beslutat att inte göra någon internkontroll på grund av att de enligt egen utsago inte bedriver någon operativ verksamhet. Totalt har 21 granskningspunkter funnits, fördelat på elva nämnder och styrelser, där granskningen har renderat i 14 föreslagna åtgärder för att minska/eliminera den granskade risken. Utvärderingen av årets process lyfter även frågan om inte samtliga nämnder och bolag bör genomföra intern kontroll för att ge kommunstyrelsen bättre möjlighet att uppfylla uppsiktsplikten. Detta avgörs under 2024.

Det allmänna intrycket är att de nämnder och styrelser som genomfört intern kontroll har visat stort intresse och engagemang för den interna kontrollen och den har gjorts inom utsatt tid. Kommunstyrelsens samlade bedömning av årets interna kontroll, utifrån redovisad information, beslutades därför vara '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. 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 visselblåsarsystemet och skyddas mot repressalier. Utöver anställda ska bland andra volontärer, praktikanter och konsulter ingå i den skyddade personkretsen.

Tingsryds kommun har, inför införandet, skapat en e-tjänst som möjliggör visselblåslarm samt informerat 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 2023 inkom tre visselblåsarärenden som utretts enligt fastställd process. Två av ärendena har utretts till fullo och lett till åtgärder. Det tredje ärendet innehöll för lite information för att kunna utredas och var helt anonymt vilket innebar att ingen ytterligare information kunde efterfrågas. Detta ärende avslutades utan åtgärder.



Lägenheter i centrala Tingsryd.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.3.1 Omvärldsanalys

Samhällsekonomi

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) redovisar i februari 2024 nedanstående utfall och prognoser för samhällsekonomin i landet:

	2022	2023	2024	2025	2026
BNP	2,9	-0,2	0,6	2,8	2,5
Sysselsättning, timmar	2,3	1,4	0,0	1,8	1,6
Relativ arbetslöshet, %	7,5	7,6	8,7	8,8	8,1
Timlön (konj. statistik)	2,7	3,8	3,8	3,5	3,3
Konsumentprisindex, KPI	8,4	8,5	3,4	1,2	1,7
Skatteunderlag	5,8	5,1	2,7	4,9	4,2

Bokslutsåret 2023 har inneburit ytterligare ett år med höga inflationssiffror och höjda räntenivåer. Bakgrunden till den oroliga samhällsekonomin är framförallt Rysslands anfallskrig i Ukraina och den energikris som följde av detta. Även efterdyningar av pandemin har sannolikt bidragit till de kraftiga prishöjningarna till följd av långvarig materialbrist och leveransproblem inom olika områden.

KPI-inflationen för 2023 blev hela 8,5 procent på årsbasis, vilket innebär att Sverige, liksom många andra länder, för andra året i rad har haft en mycket hög inflationsnivå på årsbasis. Under andra halvåret har inflationstakten sjunkit och till sommaren/hösten 2024 beräknas årstakten ha närmast sig inflationsmålet på 2 procent. Riksbanken har under året höjt styrräntan från 2,5 procent till 4,0 procent i syfte att dämpa inflationstakten. Räntehöjningarna har skett i en mycket snabb takt, så sent om i april månad 2022 var styrräntan 0,0 procent. KPIF-inflationen, d v s KPI exklusive räntorna, uppgick till 6,0 procent i årstakt för 2023 (7,7 procent år 2022). Riksbankens senaste räntehöjning gjordes i september 2023 och sedan dess har styrräntan lämnats oförändrad. I februari 2024 uttalade Riksbanken att det inte är uteslutet att styrräntan kan sänkas under första halvåret 2024.

BNP-utvecklingen för 2023 blev negativ och stannade på -0,2 procent. Prognosen för helåret 2024 är att BNP stiger men att tillväxten blir mycket svag (0,6 procent). Det är främst inhemsk efterfrågan som håller tillbaka konjunkturen på kort sikt. Med viss fördröjning påverkar den svaga tillväxten arbetslösheten negativt. För 2023 stannade arbetslösheten på 7,6 procent, men förväntas stiga till 8,7 procent under 2024.

Den rådande situationen innebär att urholkningen av hushållens inkomster har varit 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.

Trots att ekonomin har bromsat in under året så syns en förhållandevis stark utveckling av skatteunderlaget för 2023. Även om lönesummans ökning bromsade in i slutet av året så blev den årliga ökningen fortfarande högre än det historiska genomsnittet. En annan faktor som lyfter skatteunderlaget är helårseffekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023. Sammantaget ökade skatteunderlaget med cirka 5 procent under 2023, vilket är högre än det historiska genomsnittet. Den reala skatteunderlagsutvecklingen för 2023 bedöms dock till -1,5 procent. För 2024 förväntas en inbromsning av arbetsmarknaden, vilket påverkar lönesummans utveckling negativt. Det innebär att skatteunderlagsutvecklingen för 2024 förväntas bli historiskt svag: 2,7 procent i nominella termer och -1,4 procent i reala termer.

För åren 2025–2026 syns i prognoserna en förbättrad utveckling av både BNP och skatteunderlaget jämfört med 2024.

Tingsryds kommun

Befolkning

Nationellt ökade befolkningen i Sverige med 30 200 personer, vilket var mindre än hälften så många som året innan och den lägsta folkökningen på 22 år. Födelseletalen sjönk med 5% till de lägsta nivåerna på 20 år.

Tingsryds kommuns befolkning minskade med -142 personer under 2023 vilket är 120 fler än året innan. Trenden är tydlig i hela sydöstra Sverige, och endast tre kommuner ökade sin befolkning i de tre sydostlänen. När det gäller antalet nyfödda stod Tingsryd emot trenden i riket med 99 nyfödda, en mer än året innan. 168 personer har avlidit vilket gav ett födelsenetto om -69 personer. Flyttnetto var -79 personer samtidigt som SCB redovisar justeringar om +6 personer.

Det sker en fortsatt stor invandring till Tingsryds kommun, liksom 2022 till största delen EU-medborgare. Den trenden är stark i Tingsryd och sticker tydligt ut jämfört med övriga kommuner i länet. Nettoökningen av invandrade utländska medborgare är +102 varav 2/3 är EU-medborgare, där Tyskland (+28) och Nederländerna (+23) står för den största delen. Trenden att många med annat födelseland än Sverige flyttar vidare till andra kommuner i Sverige består även 2023.

Befolkningsutveckling

	2023	2022	2021	2020	2019
Invånarantal 31 dec	12 155	12 297	12 319	12 369	12 393
Födda	99	98	113	113	115
Avlidna	168	188	163	200	187
Födelsenetto	-69	-90	-50	-87	-72
Inflyttning	651	747	748	744	746
Utflyttning	730	708	768	680	688
Flyttningsnetto	-79	39	-20	64	58
Summa	-142	-22	-50	-24	-14

Åldersstruktur

Åldersintervall	2023	2022	2021	2020	2019
0-19	2 502	2 563	2 575	2 619	2 614
20-64	6 125	6 215	6 232	6 291	6 308
65+	3 528	3 519	3 512	3 459	3 471

Näringsliv

Näringslivet i Tingsryds kommun har under de sista åren haft en mycket positiv utveckling. Mellan 2015 och 2022 ökade den förvärvsarbetande dagbefolkningen med över 500 personer till 6 072 personer år 2022. Den preliminära statistiken för 2023 pekar på en minskning om ett 70-tal personer, så lågkonjunkturen märks även Tingsryds kommun. Samtidigt är det fortsatt fler som pendlar in till arbete i kommunen än ut från Tingsryds kommun.

För femte året i rad ökar antalet företag i Tingsryds kommun, 2023 summeras netto 23 fler företag och totalt sett 1963 företag enligt den statistik som hämtas från UC. Det är få konkurser, det är fler företag som flyttar in än ut och fler företag som startas än som upphör. Ökningen motsvarar 1,2% under 2023 vilket är något lägre än snittet i både riket och det egna länet som är 1,6%. Besöksnäringen som är en prioriterad näring, redovisade ett rekordår 2022 med 207 000 gästnätter och när siffrorna summeras för 2023 så är resultatet nästan exakt detsamma. Detta motsvarar ca 20% av alla gästnätter i Kronobergs län, så Tingsryds roll som motor i länet för besöksnäringen framför allt sommartid kvarstår.

2.3.2 Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

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

- omvärldsrisker - t ex befolkningsutveckling, konjunktur och arbetslöshet, förändringar i statsbidrags- och utjämnningssystemet, förändrad lagstiftning
- verksamhetsrisker - t ex kvalitetsrisker, risk för avvikelser från lagkrav, risk för oegentligheter, risk för cyber- och IT-attacker
- 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 fastställts av kommunfullmäktige. 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 agardirektiv.

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 finanspolicyens ramar minimera kommunens räntekostnader
- säkerställa att finansverksamheten bedrivs med god intern kontroll

Ränterisk

Per den 31 december 2023 uppgick den kommunala koncernens låneskuld till 654 (660) mnkr. Skulden har minskat med -6 mnkr under året till följd av amortering hos kommunen och Tingsryds Energi AB, medan nyupplåning har skett hos Stiftelsen Tingsrydsbostäder och Räddningstjänsten Östra Kronoberg. Kommunens del av koncernlåneskulden uppgick till 80 (95) mnkr per den 31 december 2023.

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 2023 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för den kommunala koncernens upplåning till 1,7 (1,7) år. Den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunens upplåning uppgick till 2,3 (2,3) år.

Finansieringsrisk

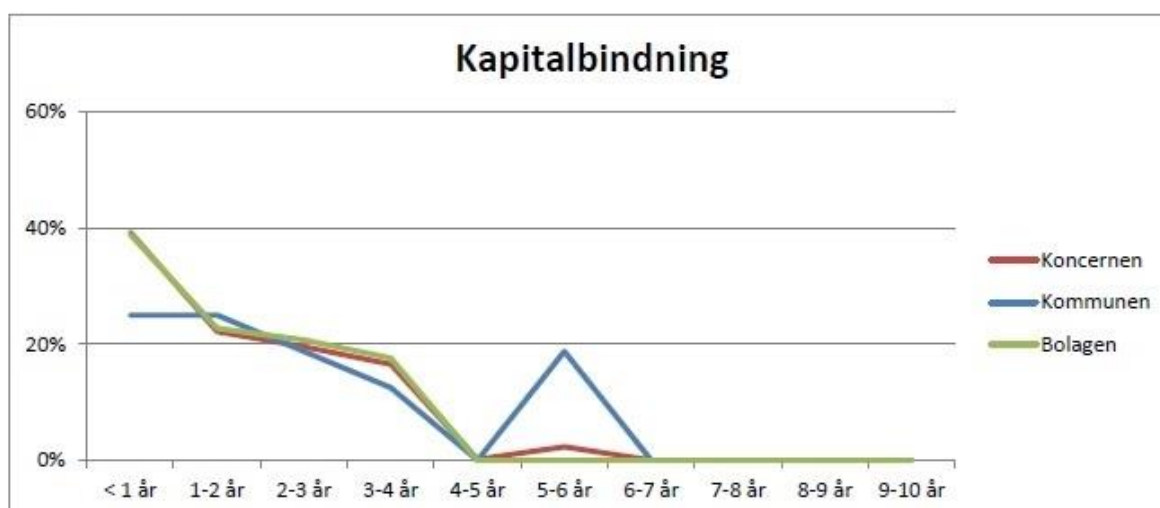
För att sprida finansieringsrisken ska inte en för stor del av låneskulden förfalla inom en och samma period. Enligt finanspolicyn ska inte mer än 25 procent av låneskulden förfalla inom en 12-månadersperiod. Givet låneskuldens sammansättning per balansdagen förfaller 39 (37) procent av den kommunala koncernens låneskuld inom en 12-månadersperiod, motsvarande siffra för enbart kommunens låneskuld var 25 (25) procent.

Per den 31 december 2023 uppgick tillgängliga likvida medel inom kommunkoncernen till 116 (161) mnkr och tillgängliga outnyttjade kreditfaciliteter till 31 (31) mnkr, totalt 147 (192) mnkr.

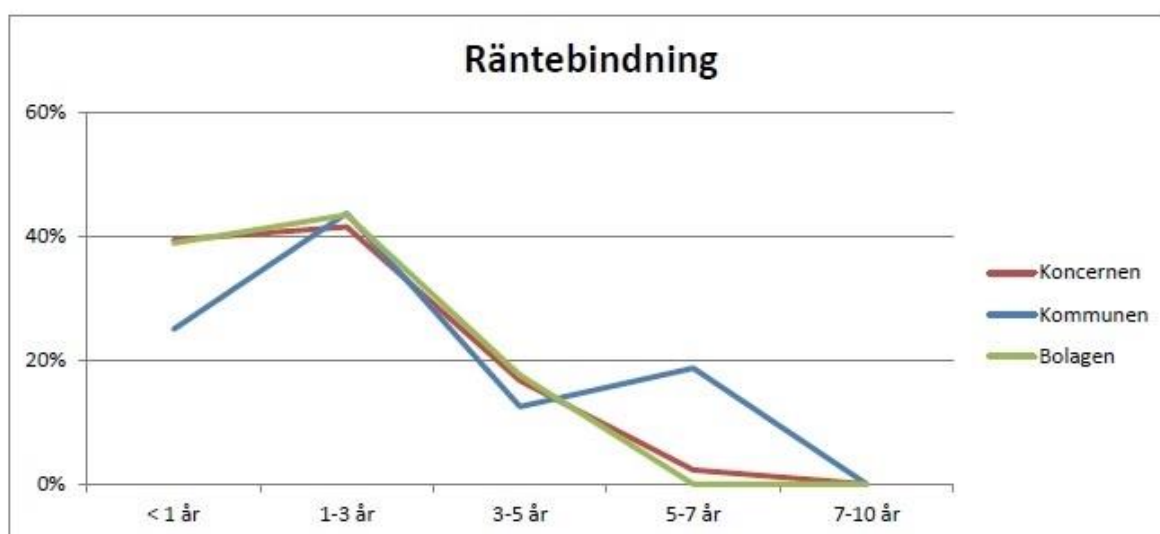
Kredit- och likviditetsrisk (Motpartsrisk)

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	39%	22%	20%	17%	0%	2%	0%	0%	0%	0%
Kommunen	25%	25%	19%	13%	0%	19%	0%	0%	0%	0%
Bolagen	39%	23%	21%	18%	0%	0%	0%	0%	0%	0%



Räntebindning	< 1 år	1-3 år	3-5 år	5-7 år	7-10 år
Koncernen	39%	42%	17%	2%	0%
Kommunen	25%	44%	13%	19%	0%
Bolagen	39%	43%	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.

Från 1 januari 2023 gäller nytt tjänstepensionsavtal för arbetstagare inom kommuner och regioner, AKAP-KR. Arbetstagare med lön över 7,5 inkomstbasbelopp har kunnat välja att kvarstå i det gamla avtalet, KAP-KL, eller att övergå till det nya avtalet.

mnkr	Kommun	
Pensionsförpliktelser	2023	2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) avsättning inkl särskild löneskatt	8,0	7,6
b) ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	238,7	232,8
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	66,3	56,2
Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring)	313,0	296,6
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	75,7	68,9
a) varav överskottsmedel	3,5	11,0
Summa förvaltade pensionsmedel	75,7	68,9
Finansiering		
Återlånade medel	237,3	227,8
Konsolideringsgrad	24 %	23 %

Kommunens totala pensionsförpliktelser för 2023 uppgick till 313 mnkr inklusive försäkring och särskild löneskatt, vilket innebär en ökning med 16 mnkr sedan 2022. Ökningen är i hög grad kopplad till att prisbasbeloppet ökat kraftigt som en följd av den höga inflationen, vilket inneburit uppräknings av ansvarsförbindelse och ökade förmånsbestämda pensionsintjänanden. Ansvarsförbindelsen har ökat från 233 mnkr till 239 mnkr under perioden. Årets utbetalningar från ansvarsförbindelsen uppgick till 13 (12) mnkr.

Det totala pensionsförsäkringskapitalet hos pensionsförvaltare uppgick till 76 mnkr i marknadsvärde, varav 52 (44) mnkr finns hos Skandia och 24 (25) mnkr finns hos KPA. Det totala kapitalet har ökat med knappt 7 mnkr under året. Av pensionsförsäkringskapitalet utgör 3,5 (11,0) mnkr överskottsmedel, varav 1,8 (7,7) mnkr finns hos Skandia och 1,7 (3,3) mnkr finns hos KPA. Sammanlagt har uttag om 8,5 mnkr gjorts från överskottsfonderna under året, varav 6,6 mnkr avsett betalning av försäkringspremier för FÅP och 1,9 mnkr avsett värdesäkring av pensionsförsäkring.

De återlånade pensionsmedlen uppgick till 237 (228) mnkr och är uteslutande hänförliga till tiden före 1998. Konsolideringsgraden uppgick till 24 procent, vilket är en ökning med 1 procentenhet sedan förra årsskiftet.

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Krig och orolig världsekonomi

Som beskrivits under rubriken 2.3.1.1 Samhällsekonomi har året 2023, liksom 2022, i hög grad präglats av Rysslands anfallskrig mot Ukraina som tillsammans med följd 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.

Under hösten 2023 utbröt krig mellan Israel och Hamaz, vilket ytterligare försämrade säkerhetsläget i ett globalt perspektiv.

Sverige ansökte om medlemskap i Nato år 2022 och inträdet har under året fördröjts i väntan på att Turkiet och Ungern skulle godkänna det svenska medlemskapet. Den 7 mars 2024 blev Sverige slutligen medlemmar i Nato. Det försämrade säkerhetsläget innebär ett tydligt 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.

De senaste två årens höga inflationstakt har successivt inneburit tydliga prisökningar för bland annat el, drivmedel, livsmedel och transporter i de kommunala verksamheterna. Även avtal som varit indexkopplade till KPI har inneburit kostnadsökningar i verksamheterna. Kommunens pensionskostnader har ökat kraftigt 2023 som en följd av det höga inflationsläget, då pensionsintjänandet för kommunens anställda räknas upp utifrån ett kraftigt höjt prisbasbelopp. Pensionskostnaden beräknas stiga ytterligare till år 2024.

Det försämrade konjunkturläget har hittills haft en begränsad påverkan på kommunens skatteintäkter, men för år 2024 syns en försämrade skatteunderlagsutveckling jämfört med tidigare år. Lågkonjunkturen 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.



Torgfontän i Tingsryd.

2.5 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Tingsryds kommun bedömer god ekonomisk hushållning utifrån en sammanvägd bedömning av sammanlagt 7 kommunövergripande mål som fastställts av kommunfullmäktige i 2023 års budget:

- Tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning och därutöver fyra kommunövergripande verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning
- Sammanlagt används 13 olika mått för utvärdering av den totala måluppfyllelsen

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

Måluppföljningen visar att två mål bedöms som helt uppfyllda och att fyra mål bedöms som delvis uppfyllda. Ett mål bedöms som icke uppfyllt. Av de 13 måtten är målnivån helt eller delvis uppfylld för elva stycken, medan ett av måtten bedöms som ej uppfyllt. För ett av måtten har ingen mätning genomförts för bokslutsåret.

Mot bakgrund av den sammantagna måluppföljningen bedöms att kommunen haft en god ekonomisk hushållning i verksamheten för året 2023. Nedan följer redovisning och analys av de kommunövergripande målen med tillhörande måluppföljning.

2.5.1 Finansiella målsättningar

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

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

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

	2023	2022	2021	2020	2019
Resultat % av skatter o utjämning					
Fastställt mål	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Utfall	3,5%	4,3%	6,8%	5,1%	-0,5%
Uppfyllt	Ja	Ja	Ja	Ja	Nej

För att uppnå målet om ett resultat på 2 procent behövs ett resultat på drygt +19 mnkr. Årets resultat uppgår till +34 mnkr, vilket motsvarar 3,5 procent. Det långsiktiga målet om 2 procent uppnås således med god marginal för året 2023. Budgeterad resultatnivå var knappt +10 mnkr, vilket motsvarade 1,0 procent av budgeterade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning vid budgeteringstillfället.

I ett femårsperspektiv 2019–2023 kan konstateras att det långsiktiga målet har uppnåtts för fyra av de senaste fem åren. Det sammanlagda resultatet under perioden har uppgått till +173 mnkr, vilket motsvarar 4,0 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 2022), 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.

	2023	2022	2021	2020	2019
Självfinansiering av investeringar, %					
Fastställt mål	100%	100%	100%	100%	100%
Utfall	69%	123%	152%	240%	56%
Uppfyllt	Nej	Ja	Ja	Ja	Nej

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. Årets investeringsutrymme med egna medel som genererats genom resultat och avskrivningar under året var 80 (82) mnkr, medan de genomförda investeringarna uppgick till relativt höga 116 (67) mnkr. Detta ger en självfinansieringsgrad på 69 (123) procent, vilket innebär att målet inte har uppnåtts för året 2023. Budgeterad självfinansieringsgrad var låga 53 procent, varav investeringsutrymme med egna medel 56 mnkr och fastställd investeringsbudget 105 mnkr (inklusive tilläggsbudget). Utfallet blev således lite bättre än budgeterat på grund av att resultatet blev högre än budgeterat.

I ett femårsperspektiv 2019–2023 kan konstateras att det långsiktiga målet har uppnåtts för tre av de fem senaste åren. Den sammanlagda självfinansieringsgraden för perioden uppgår till 111 procent, varav eget investeringsutrymme 385 mnkr och totala investeringar 348 mnkr. Målet om självfinansiering är således uppfyllt med viss marginal även i ett femårsperspektiv. Detta har möjliggjort en minskning av låneskulden under perioden, vilket skapat bättre handlingsutrymme för framtiden. Genomsnittlig investering under perioden har varit 70 mnkr per år, medan genomsnittligt investeringsutrymme under samma period varit 77 mnkr per år

	2023	2022	2021	2020	2019
Minskning av låneskuld, mnkr					
Fastställt mål	<0	<0	<0	<0	<0
Utfall	-15	-15	0	-5	0
Uppfyllt	Ja	Ja	Delvis	Ja	Delvis

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 2023. Målet om en minskad låneskuld är därmed uppfyllt. Amorteringen genomfördes under våren efter det att prognoserna visat att utrymme för amortering fanns. Budgeterad förändring av låneskulden för år 2023 var -5 mnkr, d v s amortering med 5 mnkr.

I ett femårsperspektiv 2019–2023 har kommunens låneskuld minskat med -35 mnkr, från 115 mnkr vid ingången av år 2019 till 80 mnkr vid utgången av år 2023. Målet är således uppfyllt med viss marginal även i ett femårsperspektiv. Detta har möjliggjorts av den höga resultatnivån i kombination med en förhållandevis väl anpassad investeringsnivå sett till hela femårsperioden.

Den sammanlagda koncernlåneskulden har ökat med 8 mnkr under den senaste femårsperioden 2019–2023, från 646 mnkr vid ingången av år 2019 till 654 mnkr vid utgången av år 2023. Kommunens låneskuld har under femårsperioden minskat med -35 mnkr, medan de kommunala företagens låneskulder sammanlagt står för en ökning med +43 mnkr under samma period. Under 2023 har koncernlåneskulden minskat med -6 mnkr. I koncernperspektivet är således målet uppfyllt för det enskilda redovisningsåret 2023, men inte för den senaste femårsperioden bakåt i tiden.

2.5.2 Vision 2030 och kommunövergripande mål

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.

Medborgare

I Tingsryds kommun lever vi tillsammans med god livskvalitet

Målet att vi i Tingsryds kommun lever tillsammans med god livskvalitet bedöms vara delvis uppfyllt.

Den upplevda tryggheten behöver öka i kommunen och resurser har tillsatts för projektet *Trygg i Tingsryds kommun* som pågått under helåret 2023. En tät samverkan med Polismyndigheten har skapats under projektets gång. En lokala lägesbilden har skapats genom dialog med medborgare, näringsliv och andra aktörer i kommunen. Ett antal åtgärder har genomförts såsom stöd till näringslivet, fysiska trygghetsskapande insatser och aktivt arbete med kommunens ungdomar. Årets trygghetsmätning visar på en ökad trygghetskänsla i hela kommunen. Arbetet behöver dock fortgå med fokus på Ryds tätort där tryggheten behöver ökas ytterligare. Genom en förlängning av projektet Trygg i Tingsryds kommun under 2024 möjliggörs detta.

År 2023 var hela 94% av de ungdomar som svarat på kommunens enkät om utbudet av fritidsaktiviteter i kommunen nöjda. Svarsfrekvensen på enkäten var betydligt lägre detta år än tidigare, varför resultatet får anses något mer osäkert. Den kommunala verksamheten med en ungdomscoach i Bollhallen som startades 2022 med namnet Aktivera Tingsryd har fortsatt ett mycket gott deltagande. Lovaktiviteter erbjuds regelbundet under loven i Tingsryds kommun.

Andelen stolta kommuninvånare som rekommenderar andra att flytta till kommunen uppgår i den senaste mätningen till 57 % med ett resultatmål om 60 %. Åtgärder som exempelvis kommunikationsinsatser har genomförts för att upplysa kommunens invånare om bra saker som händer i kommunen. Arbetet med åtgärderna bedöms ha goda förutsättningar att leda till förbättrade resultat i Medborgarundersökningen 2024.

Arbete- och lärandeavdelningen rapporterar att antalet orosanmälningar för barn och unga har ökat med 19 procentenheter, till 898 anmälningar. Även antalet barn som förekommer i orosanmälningar har ökat. Utmärkande i ökningen är att fler vårdnadshavare brister i omsorg om barnen av bland annat omvårdnadsbrist, missbruk och relationskonflikter samt att fler barn och ungdomar 13–17 år orosanmäls. Antalet placeringar på HVB och SIS har däremot successivt minskat under året, medan fler placeringar har tillkommit i familjehem. Det är en följd av ett prioriterat och systematiskt arbete för att stärka familjehemsvården och möjligheten att ge vård och stöd på hemmaplan genom ungdoms- och familjeteamet.

Vård- och omsorgsförvaltningen visar resultat av andel nöjda omsorgstagare som bygger på en enkät inom boendestödet utifrån frågan "*Skulle du rekommendera boendestöd till någon annan i din situation?*". Sett till målgruppen bedöms 80% vara ett bra resultat, även om det inte når upp till nämndens resultatmål. Ytterligare förbättringsarbete kommer behöva genomföras.

Bildningsnämnden arbetar mot målet att *Alla våra barn och elever ges möjlighet att nå de nationella målen*. I grundskolan läggs mycket fokus på läsinlärningen i de tidiga skolåren och metoder för läsinlärning är implementerade i verksamheten och medel avsätts för att likvärdigt förstärka läsinlärningen. Verksamheterna identifierar fokus på läsinlärningen som en direkt orsak till en ökande andel läskunniga elever i årskurs 1. År 2023 sker tyvärr ett trendbrott då en lägre andel elever lärt sig att läsa. Även matematiken är ett fokusområde för grundskolans första år och där finns modeller för förståelse och automatisering.

Mått	Resultatmål	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
 KF - Problemindex (0-6) 0 = bäst	1,5	1,62	1,86	1,63
 KF - Andel barn och ungdomar som är nöjda med utbudet av fritidsaktiviteter %	70	94	67	
 KF Prio - Andel stolta kommuninvånare som rekommenderar andra att flytta till kommunen, %	över 60	57	57	-

Tingsryds kommun ska vara en hållbar och levande landsbygdskommun med ett framgångsrikt näringsliv och ett aktivt förenings- och idrottsliv

Tingsryds kommun genomför SKR:s Insiktsmätning av servicenivån i kommunernas myndighetsutövning vartannat år. Enkätundersökning har inte kunnat genomföras under 2023 i tider med flera personalskiften i verksamheten. Således kommer ingen utvärdering av målet kunna göras i 2023 års redovisning.

Målet om 100 bostäder innebär en genomsnittlig årstakt på 25 bostäder och efter tre år är utfallet i snitt 20,3 bostäder. Med hänsyn till det ekonomiska läget och trenden i riket får utfallet anses vara relativt bra. Nationellt minskar antalet bostäder med startbesked enligt Boverkets prognos från cirka 71 500 år 2021 till cirka 27 000 år 2023. Möjligheterna att nå upp till minst 100 nya bostäder till 2024 bedöms ha sjunkit. Tidplaner för viktiga detaljplaner i Mårslycke och i kvarteret Örnen har fördröjts och privata aktörer är försiktiga och avvaktar och skjuter sina planer framåt i väntan på lägre kostnader på material och finansiering. Antalet lediga lägenheter ökar också i regionen, så en fortsatt lugn byggtakt är att vänta under 2024.

I Aktuell Hållbarhets kommunranking av Sveriges Miljöstämest kommun för 2023 hamnar Tingsryds kommun på plats 186, en liten förbättring mot plats 188 år 2022. Miljöarbetet är långsiktigt och det kommunövergripande miljöarbetet med utgångspunkt av miljöprogrammet har börjat att ta alltmer tydliga former. Det är rimligt att tro att en tydlig förbättring i rankingen dröjer framåt 2025.

Mått	Resultatmål	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
 KF - Resultat sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen (Insikt), Totalt NKI	75		79	79
 KF Prio - 100 st färdigställda nya bostäder i kommunen till och med 2024	100 st	Hittills 61 st	Hittills 44 st	Hittills 32 st
 KF - Ranking av Sveriges Miljöstämest kommun	högst 145	186	188	208

Tingsryds kommun ska ha en god ekonomisk hushållning (där hänsyn tas till social och miljömässig hållbarhet)

Det kommunövergripande målet om god ekonomisk hushållning mäts genom de tre finansiella mål som fullmäktige har fastställt i riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Målen om resultatnivå och minskning av låneskulden är uppfyllda med god marginal, medan målet om självfinansiering av investeringar inte har uppnåtts för det enskilda året 2023. I ett femårsperspektiv bakåt i tiden är dock även detta mål uppfyllt med viss marginal.

Analys och kommentar kring dessa mål har redovisats i avsnitt 2.5.1 i årsredovisningen och kommenteras inte ytterligare i denna del.

Mått	Resultatmål	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
 KF - Resultat av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnung	2 %	3,5 %	4,3 %	6,8 %
 KF - Självfinansieringsgrad på investeringar	minst 100 %	69 %	123 %	152 %
 KF - Förändring av låneskuld		-15 mnkr	-15 mnkr	0 mnkr

Medarbetare



Tingsryds kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med engagerade och stolta medarbetare

Målet att kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med engagerade och stolta medarbetare är delvis uppnått.

Under våren 2023 mättes Hållbart Medarbetarengagemang (HME-index) genom en medarbetarenkät som gav utfallet 78 för hela kommunen. Målsättningen är 80 och för att nå dit har insatser gjorts inom styrning, ledning och motivation. Bland annat har arbetet med Framtid Tingsryd och implementering av värdegrunden fortsatt, nya lönekriterier har tagits fram för mål- och resultatsamtalen och medarbetarsamtalsmallen har reviderats för att på ett bättre sätt tydliggöra arbetsgivarens förväntningar på medarbetaren.

Sjukfrånvaron för 2023 är 6,7 procent vilket innebär en minskning jämfört med 2022. Målet nås dock inte trots en minskning med 0,9 procentenheter. Sjukfrånvaron följs upp löpande för att rätt åtgärder ska kunna sättas in med syfte att minska sjukfrånvaron. Långtidssjukfrånvaron följs upp noga kvartalsvis för att HR-avdelningen ska kunna ge rätt stöd till chefer när det gäller att planera, genomföra och följa upp rehabiliteringsarbetet på individnivå. På så sätt skapas effektiva rehabiliteringsprocesser med målet att medarbetare så snart som möjligt ska kunna komma tillbaka i arbete.

När det gäller korttidssjukfrånvaron så har kommunen ett nära samarbete med företagshälsovården och det görs insatser för medarbetaremed återkommande korttidssjukfrånvaro (3 gånger på 6 månader eller 6 gånger på 12 månader) och handlingsplaner upprättas. Under året har en ny rutin för korttidssjukfrånvaro tagits fram. Syftet med rutinen är att den ska vara ett stöd för chefer som har medarbetaremed återkommande korttidssjukfrånvaro och att det ska leda till att den återkommande korttidssjukfrånvaron minskar.

Mått	Resultatmål	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
KF - Resultat Hållbart Medarbetarengagemang, HME-index	80	78	78	76
KF - Sjukfrånvaro för alla anställda i kommunen	6 %	6,71 %	7,6 %	7 %

Process



Tingsryds kommun arbetar effektivt för att erbjuda medborgarna god kvalitet i våra verksamheter

Målet att kommunen arbetar effektivt för att erbjuda medborgarna god kvalitet i dess verksamheter bedöms som delvis uppfyllt.

Effektivare administration genom digitalisering möjliggörs med ytterligare interna och externa e-tjänster samtidigt som allt fler protokoll signeras digitalt. Framförallt användandet av säker filöverföring har ökat under året, effekten av nyttjandet av just den e-tjänsten är att information skickas säkert inom organisationen och risken för bland annat personuppgiftsincidenter minskar.

Andelen avgångselever i årskurs 9 med behörighet till yrkesprogram har sjunkit för andra året i rad till 74,6 % medan trenden i riket är en fluktuation runt 85 %. Resultatet ligger långt ifrån resultatmålet på 87%. Resultatet är baserat på ett litet urval med ca 100 elever vilket kan föranleda den snabba förändringen från år till år. Anledningen till den sjunkande siffran de senaste två åren kan möjligtvis förklaras genom att denna årskull genomgick högstadiet under pandemin. Det finns också en hög skolfrånvaro för vissa elever som bidrar till att några av dem har svårt att få godkända betyg.

Det fleråriga koncernövergripande projektet Framtid Tingsryd skapar bättre styrning och ledning genom exempelvis en riktlinje för mål- och resultatstyrning samt höjer attraktiviteten genom en ny värdegrund. Under året har värdegrunden implementerats bland chefer och spridits till medarbetare på personalmöten. Även förtroendevalda har arbetat med värdegrunden och dess innebörd genom en workshop. Riktlinjen för mål- och resultatstyrning har antagits av kommunfullmäktige och kvalitetsledningssystemet byggs om till att spegla organisationens nya styrmodell. Samtliga nämnder och bolag har informerats och arbetat med framtagande av egna mål i nämnder och bolag utifrån de koncernövergripande målen.

Vård- och omsorgsförvaltningen rapporterar att åtta stycken läkemedelsrobotar implementerats under en provperiod med nöjda omsorgstagare som resultat. Införandet av digitala signeringslistor har minskat antalet läkemedelsavvikelser, speciellt glömd dos. Återkommande återkoppling av resultaten på arbetsplatsträffar ökar ytterligare följsamheten till en säker läkemedelshantering.

Mått	Resultatmål	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
 KF - E-tjänster, sammanvägt index 1-3 (SKL e-blomlåda)	2,3	2,33	2,23	2,22
 KF - Andelen avgångselever i åk 9 med behörighet till gymnasiet	minst 87 %	74,6 %	77 %	85 %

2.5.3 Resultat och ekonomisk ställning

Kommunkoncernens ekonomi

Resultat

	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat, mnkr	33,7	43,6	69,7	47,2	2,0
Avkastning på eget kapital, %	4,8	6,6	11,8	8,7	0,4

Kommunkoncernens resultat för 2023 uppgick till knappt 34 mnkr, vilket innebär en lägre nivå än förra året. Dock måste resultatnivån ändå ses som en relativt hög resultatnivå för kommunkoncernen. Den minskade resultatnivån hänförlig till minskat resultat för både kommunen och de kommunala företagen.

Under den senaste femårsperioden 2019–2023 har den genomsnittliga resultatnivån varit 39 mnkr. Genomsnittlig avkastning på eget kapital har under samma period varit 6,5 procent. Årets resultatnivå ligger således strax under den genomsnittliga nivån för den senaste femårsperioden.

Investeringar

	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoinvesteringar, mnkr	143,8	101,0	115,5	81,3	111,9
Självfinansieringsgrad, %	79	115	122	154	61
Investeringar/avskrivningar, %	181	140	163	105	169

Årets nettoinvesteringar i kommunkoncernen uppgick till 144 mnkr, vilket motsvarar en nivå som överstiger årets avskrivningskostnader med 64 mnkr. Självfinansieringsgraden uppgick till 79 procent, vilket innebär att årets resultat och avskrivningar inte räckt till för att finansiera årets investeringar.

Under den senaste femårsperioden 2019–2023 har de totala investeringarna i kommunkoncernen uppgått till 552 mnkr, medan investeringsutrymmet med egna medel (resultat + avskrivningar) uppgått till 563 mnkr. Detta motsvarar en självfinansieringsgrad på 102 procent sett över hela femårsperioden. Genomsnittlig investeringsnivå har under samma period varit 111 mnkr per år, medan genomsnittligt utrymme för egenfinansiering varit 113 mnkr per år.

Sammantaget för femårsperioden kan således konstateras att investeringstakten varit väl avvägd mot det egna investeringsutrymmet (som skapats genom resultat och avskrivningar).

Soliditet

	2023	2022	2021	2020	2019
Soliditet enl balansräkning, %	44	42	41	39	37
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	28	28	24	21	18

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

Årets relativt höga resultatnivå innebär att kommunkoncernens balansräkning fortsätter att stärkas. Soliditeten enligt balansräkningen har förstärkts, medan soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser ligger kvar på en oförändrad nivå jämfört med år 2022. För den senaste femårsperioden visar båda måtten en tydligt positiv utveckling.

Skuldsättning (låneskuld)

mnkr	2023	Lån 2022	Lån 2021	Lån 2020	Lån 2019
Tingsryds kommun	80,0	95,0	110,0	110,0	115,0
Tingsrydsbostäder AB	64,0	64,0	64,0	64,0	64,0
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	283,7	273,8	263,9	249,0	249,1
TUFAB	142,0	142,0	142,0	157,0	161,5
Industristiftelsen	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0
TEAB	66,0	68,0	68,0	53,0	53,0
TIKAB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RÖK (kommunens andel)	5,9	4,8	4,8	5,6	5,8
Summa	653,6	659,6	664,7	650,6	660,4

En minskad låneskuld har varit ett prioriterat finansiellt mål sedan år 2013 i syfte att bland annat öka handlingsutrymmet för framtiden. Under 2023 har den totala låneskulden i kommunkoncernen minskat med -6 mnkr, från 660 mnkr till 654 mnkr. Kommunen och Tingsryds Energi AB har genomfört amorteringar under året, medan Stiftelsen Tingsrydsbostäder och Räddningstjänsten Östra Kronoberg har genomfört nyupplåning.

I ett femårsperspektiv bakåt i tiden har den totala låneskulden i kommunkoncernen minskat med -6 mnkr, från 660 mnkr år 2019 till 654 mnkr år 2023. Den genomsnittliga minskningen under femårsperioden har varit drygt 1 mnkr per år.

Budget och affärsplaner som fastställts för åren 2024–2027 innehåller höjda investeringsnivåer och lägre resultatnivåer som sammantaget kommer att innebära en ökad låneskuld under perioden.

Kassaflöde och likviditet

	2023	2022	2021	2020	2019
Årets kassaflöde, mnkr	-45,2	-7,4	8,9	39,7	-13,4
Likvida medel, mnkr	115,5	160,7	168,1	159,2	119,5
Kassalikviditet, %	57	66	78	68	47

Årets kassaflöde uppgick till -45 mnkr i kommunkoncernen, vilket innebär ett sämre kassaflöde än förra året då kassaflödet uppgick till -7 mnkr. Det negativa kassaflödet har minskat nivån på likviditeten och de likvida medlen sedan förra årsskiftet. I ett femårsperspektiv, d v s jämfört med år 2019, är nu nivån på likvida medel något lägre, medan kassalikviditeten är högre.

Det sammanlagda kassaflödet för de senaste fem åren 2019–2023 har varit -17 mnkr och genomsnittliga likvida medel har under samma period uppgått till 145 mnkr.

Kommunens ekonomi

Resultat

	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat, mnkr	34,5	40,0	59,6	42,7	-3,9
Årets resultat exkl jämförelsestörande poster, mnkr	34,5	40,0	59,6	42,7	-3,9
Årets resultat i % av skatteintäkter och utjämning	3,5	4,3	6,8	5,1	-0,5

Årets resultat uppgick till drygt 34 mnkr, vilket innebär en resultatminskning med knappt -6 mnkr jämfört med år 2022. Trots ett något lägre resultat än förra året så måste årets resultatnivå ses som en relativt hög resultatnivå för Tingsryds kommun. Den höga resultatnivån förklaras i första hand av en fortsatt mycket god utveckling av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Årets resultat innebär att kommunen för fjärde året i rad redovisar en mycket god resultatnivå, vilket står i skarp kontrast till resultaten för 2018 och 2019, då resultaten inte uppfyllde kommunallagens balanskrav. Den avsevärda resultatförbättringen de fyra 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 nivåhöjningen för intäkter från skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag för åren 2020–2023 är hela 200 mnkr (i genomsnitt 50 mnkr per år), vilket kan jämföras med den tidigare fyraårsperioden 2016–2019 då nivåhöjningen var 116 mnkr (i genomsnitt 29 mnkr per år). För fyraårsperioden innan dess, 2012–2015, var den sammantagna nivåhöjningen endast 40 mnkr (i genomsnitt 10 mnkr per år). Det är således tydligt att kommunen under de senaste fyra åren har haft en extraordinärt stark intäktsutveckling jämfört med tidigare.

Årets resultat motsvarar 3,5 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 2023 var +10 mnkr. Ökade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning är den främsta orsaken till att det redovisade resultatet blev avsevärt bättre än budgeterat.

Intäkts- och kostnadsutveckling

	2023	2022	2021	2020	2019
Skatteintäktsutveckling, mnkr	51,8	45,2	37,5	65,6	30,3
Skatteintäktsutveckling, %	5,6	5,2	4,5	8,5	4,1
Nettokostnadsutveckling, mnkr	64,5	66,1	20,9	18,3	27,8
Nettokostnadsutveckling, %	7,3	8,1	2,6	2,3	3,7
Nettoförändring, mnkr	-12,7	-20,9	16,6	47,3	2,5
Nettoförändring, %-enheter	-1,7	-2,9	1,9	6,2	0,4

Intäkter från kommunalskatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning har under året ökat i lägre takt än verksamhetens nettokostnader, vilket förklarar resultatförsämringen mellan åren. Trots en mycket stark intäktsutveckling har således ökningen av verksamhetens nettokostnader varit högre. Det är andra året i rad som kommunens nettokostnader ökar i en mycket hög takt, vilket bland annat beror på inflation och höjda pensionskostnader.

Årets skatteintäkter (inklusive generella statsbidrag och utjämning) uppgick till 971 mnkr, vilket innebär en ökning med drygt 52 mnkr (5,6 procent) jämfört med förra året. Detta måste betraktas som en fortsatt mycket hög ökningstakt. Det bör noteras att en del av ökningen består av ökade tillfälliga generella statsbidrag från staten.

Årets nettokostnader i verksamheten uppgick till 947 mnkr, vilket motsvarar en ökning med hela 64 mnkr (7,3 procent) jämfört med år 2022. Den genomsnittliga ökningstakten för den senaste tioårsperioden 2013–2022 har varit ca 26 mnkr per år, vilket innebär att årets utveckling ligger ca 2,5 gånger så högt som den genomsnittliga nivån. Ökningstakten för nettokostnaderna var hög även för år 2022 (8,1 procent). I ett tvåårsperspektiv har nettokostnaderna ökat med hela 131 mnkr, vilket motsvarar en nivåhöjning på hela 16 procent på två år.

Pensionskostnaderna har ökat med 16 mnkr jämfört med år 2022, vilket motsvarar en ökning med 25%. Jämfört med år 2021 innebär årets pensionskostnader en ökning med 29 mnkr, vilket motsvarar en ökning på 56 procent i ett tvåårsperspektiv. För år 2024 förväntas ytterligare höjda pensionskostnader till följd av den höga inflationen som varit under 2023. För åren 2025 förväntas pensionskostnaderna sjunka i takt med att inflationstakten minskar.

Personalkostnaderna (exklusive pensionskostnader) har under året ökat med 27 mnkr, vilket motsvarar en ökningstakt på 4,4 procent. Motsvarande siffror för år 2022 var 23 mnkr och 3,9 procent.

Det kan i sammanhanget noteras att årets höga ökningstakt av nettokostnaderna sammantaget har varit budgeterad, då utfallet endast överskrider budgeten med -2 mnkr vilket motsvarar mycket låga -0,2% i budgetavvikelse.

Finansiella poster

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Finansiella intäkter	11,5	4,1	3,1	3,4	4,1
Finansiella kostnader	1,5	1,3	1,5	2,1	2,1
Finansnetto	10,0	2,8	1,6	1,3	2,0

För år 2023 syns ett kraftigt förbättrat finansnetto, vilket i första hand beror på att uttag om 6,7 mnkr gjorts från överskottsfond för pensionsförsäkringar i enlighet med fullmäktiges budgetbeslut för 2023. Syftet har varit att delfinansiera de kraftigt ökade pensionskostnaderna under året. Kommunens intäkter från borgensavgift för kommunens bolag och stiftelser uppgick till 3,2 mnkr, vilket innebär en ökning med 0,5 mnkr jämfört med år 2022 till följd av ny beräkningsgrund och övergång till individuell borgensavgift för respektive företag. Kommuninvest har inte haft någon återbäring/utdelning under året. Årets ränteintäkter för likvida medel uppgick till 1,5 mnkr, vilket innebär en ökning med ca 0,9 mnkr jämfört med föregående år.

De finansiella kostnaderna blev fortsatt låga under året. Räntekostnader för lån uppgick till 0,9 mnkr, vilket innebär en oförändrad nivå jämfört med år 2022. Räntekostnaden för pensionsavsättningen ökade från 0,2 mnkr år 2022 till 0,6 mnkr år 2023.

Budgeterat finansnetto för år 2023 var +6,5 mnkr. Utfallet innebär ett överskott mot budgeten på +3,5 mnkr, vilket främst beror bättre utfall än budgeterat för räntekostnader för lån samt högre intäkter för uttag överskottsfond, borgensavgifter och ränta på likvida medel.

Investeringar

	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoinvesteringar, mnkr	115,8	67,1	67,2	35,6	62,5
Självfinansieringsgrad, %	69	123	152	240	56
Investeringar/avskrivningar, %	252	158	159	83	162

Årets investeringar uppgick till 116 mnkr, vilket är den högsta investeringsnivån i kommunen sedan år 2014. Årets investeringsbudget uppgick till 105 mnkr efter fullmäktiges överföring av 39 mkr från 2022 års budget. Utfallet innebär att 110 procent av budgeten förbrukades. Den överskridna budgeten beror dels på att flera större investeringsprojekt blivit dyrare än budgeterat och dels på att investeringar i energieffektiviseringar har prioriterats högre än budget i syfte att långsiktigt sänka kommunens energikostnader. Den höga investeringsnivån har inneburit att årets resultat och avskrivningar inte räckt till för att finansiera årets investeringar för det enskilda året 2023.

Den genomsnittliga investeringsnivån har under de senaste fem åren varit 70 mnkr, vilket med marginal överstiger den genomsnittliga avskrivningsnivån som varit 42 mnkr under samma period. Det årliga genomsnittliga investeringsutrymmet med egna medel (resultat + avskrivningar) har under femårsperioden uppgått till 77 mnkr. De genomförda investeringarna motsvarar således ca 90 procent av investeringsutrymmet. Resterande del av utrymmet har bland annat möjliggjort amorteringar på låneskulden under perioden.

I fastställd budget och flerårsplan för år 2024–2027 planeras för en högre investeringsnivå än tidigare, då den genomsnittliga investeringsnivån för dessa år är budgeterad till 91 mnkr per år. 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 fyra åren.

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

Soliditet

	2023	2022	2021	2020	2019
Soliditet enl balansräkning	62	60	58	55	53
Förändring tillgångar, %	2	5	6	6	-1
Förändring eget kapital, %	6	8	13	10	-1
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	38	35	30	24	19

Det höga resultatet har inneburit en fortsatt förstärkning av kommunens balansräkning. Soliditeten enligt balansräkningen uppgår nu till 62 procent, vilket innebär att den nu med viss marginal 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 38 procent, vilket är tre procentenheter bättre än 2022. Förbättringen beror främst på det höga resultatet. År 2015 var soliditeten inklusive pensionsåtagandena 7 procent.

Skuldsättning

	2023	2022	2021	2020	2019
Låneskuld, mnkr	80	95	110	110	115
Genomsn vägd ränta 31 dec, %	1,15	0,98	0,65	1,15	1,37
Antal kreditgivare	1	1	1	1	1

Kommunens låneskuld uppgick till 80 mnkr vid utgången av år 2023, vilket innebär en minskad nivå med -15 mnkr jämfört med år 2022 till följd av amortering som genomfördes under året. Amorteringen möjliggjordes av den höga resultatnivån, som översteg budgeten med god marginal. År 2015 var kommunens låneskuld som högst och uppgick då till 200 mnkr. Sedan dess har således amorteringar om totalt 120 mnkr genomförts.

Av låneportföljens 95 mnkr har 95 mnkr (eller 100 procent) fast ränta med olika löptid 0-5 år, medan 0 mnkr (eller 0 procent) har rörlig ränta. Genomsnittlig vägd ränta var vid årsskiftet 1,15 procent, vilket är 0,17 procentenheter högre än förra året. Samtliga lån i låneportföljen var vid årsskiftet placerade hos Kommuninvest AB.

Under 2024 förfaller lån om 20 mnkr, varav 10 mnkr i februari och 10 mnkr i oktober. Dessa lån planeras att omsättas och kommer att leda till en högre genomsnittsränta och en högre räntekostnad när de genomförs. Enligt 2024 års budget ska nyupplåning göras med 40 mnkr under år 2024. Även detta kommer att innebära högre genomsnittsränta och högre räntekostnader.

Kassaflöde och likviditet

	2023	2022	2021	2020	2019
Likvida medel, mnkr	84,0	137,9	147,0	146,9	95,9
Kassalikviditet % exkl semester	101	125	128	108	84

Årets kassaflöde blev -54 mnkr, vilket innebär en tydlig försämring jämfört med 2022 då kassaflödet var -9 mnkr. Försämringen beror i första hand på den höga investeringsnivån. Amortering av lån har gjort med -15 mnkr. Kassaflödet från den löpande verksamheten var +75 mnkr (+70 mnkr), medan kassaflödet från investeringsverksamheten var -114 mnkr (-64 mnkr) och kassaflödet från finansieringsverksamheten var -15 mnkr (-15 mnkr) till följd av amortering av lån.

De likvida medlen uppgick till 84 mnkr vid årsskiftet, varav 50 mkr (39 mkr) utgör skuld till kommunens koncernbolag avseende del i koncernkonto. Bolagens del i koncernkontot har således ökat med +11 mnkr, medan kommunens egna kassaflöde innebär en minskning med -65 mnkr.

Kassalikviditeten (exkl semesterlöneskuld) uppgick till 101 procent, vilket innebär en sänkt nivå jämfört med år 2022.

Borgensåtaganden

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Borgensåtaganden					
Egna bolag och stiftelser	571,2	562,1	552,1	537,9	542,5
Föreningar	0,0	0,4	0,7	1,7	2,0
Summa	571,2	562,5	552,8	539,6	544,5
Avtal om hyresoption	-	-	-	-	-

Kommunens totala borgensåtaganden har ökat med knappt 9 mnkr sedan förra årsskiftet, vilket beror på ökad upplåning i Stiftelsen Tingsrydsbostäder och Räddningstjänsten Östra Kronoberg.

Borgensåtagandet för föreningar har under året minskat från 0,4 mnkr till nästan 0,0 mnkr till följd av amorteringar. Borgensåtagandet avser Tingsryds AIF. Föreningen har slutamorterat borgenslånet i januari månad 2024 och kommunen har därmed inte längre något borgensåtagande gentemot Tingsryds AIF.

Budgetföljsamhet

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Budgeterat resultat	9,8	17,6	13,4	10,5	8,4
<i>Avvikelse mot budget:</i>					
Kommunstyrelsen centr medel	3,5	7,2	1,3	7,5	3,9
Kommunstyrelsen (KLF)	1,3	-7,8	1,0	3,3	1,1
Teknik- och fritidsnämnd	-5,3				
Miljö- och byggnadsnämnd	-0,2	1,1	0,8	0,8	1,0
Bildningsnämnd (fd BUN)	-17,0	-3,9	3,6	5,9	-1,0
Vård- och omsorgsnämnd (fd SN)	16,0	4,5	7,2	7,1	-22,0
Taxefinansierad verksamhet	-1,6	-2,3	-3,6	0,4	3,2
Skatteintäkter	23,1	26,8	24,4	23,7	6,4
Finansnetto	3,5	2,1	0,6	-0,6	0,6
Finansiering och övrigt	1,4	-5,3	10,9	-15,9	-5,5
Summa årets resultat	34,5	40,0	59,6	42,7	-3,9

Budgeterat resultat för 2023 uppgick till +10 mnkr enligt fullmäktiges budgetbeslut i november 2022. Utfallet vid årets slut +34 mnkr innebär således ett överskott mot budgeten på knappt +25 mnkr. För år 2022 uppgick det totala överskottet jämfört med budgeten till +22 mnkr. Årets budgetavvikelser kan sammanfattas enligt nedan. Inom parantes anges motsvarande siffra för år 2022.

- Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning +23 mnkr (+27 mnkr)
- Nämnder och kommunstyrelse -5 mnkr (-6 mnkr)
- Pensionskostnader -4 mnkr (-16 mnkr)
- Finansnetto +4 mnkr (+2 mnkr)
- Övriga centrala budgetanslag +7 mnkr (+16 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 2023. Detta överskott beror främst på ökade slutavräkningar för 2022 och 2023 års skatteintäkter samt ökade generella statsbidrag som inte var beslutade när budgeten fastställdes och därmed inte heller ingick i budgetbeslutet.

Det sammantagna resultatet för nämnderna uppgick till -5 mnkr jämfört med budget, vilket innebär en relativt oförändrad nivå jämfört med år 2022. Tre av fem nämnder redovisar underskott mot budgeten. År 2022 var det två av fyra nämnder som redovisade underskott.

Överskottet för övriga centrala budgetanslag förklaras i huvudsak av statligt elstöd om 6 mnkr för den skattefinansierade verksamheten.

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

Prognossäkerhet

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Prognos helårsresultat, april	17,0	41,8	42,5	26,8	-0,7
Prognos helårsresultat, aug	39,2	42,0	41,1	47,2	-2,2
Slutligt utfall, resultat	34,5	40,0	59,6	42,7	-3,9

Redan tidigt under året indikerade prognoserna ett relativt högt årsresultat för 2023. I delårsrapporten efter april månad visade årsprognosen en resultatnivå på +17 mnkr och i delårsrapporten efter augusti månad var motsvarande siffra +39 mnkr. Den sistnämnda prognosen kom att överensstämma relativt väl med det slutliga årsresultatet. Sammantaget var prognossäkerheten således relativt god, trots att inflation och andra omvärldsfaktorer inneburit utmaningar i prognosarbetet.

Särskilt när det gäller de prestationsbaserade statsbidragen har osäkerheten varit stor under året, eftersom statliga beslut ändrats sent under året, vilket i sin tur påverkat hur intäktsredovisningen mellan år 2023 och 2024 ska hanteras. Prognosen för skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag visade tidigt under året ett överskott som sedan varierade i storlek fram till årets slut: +10 mnkr i delår 1, +34 mnkr i delår 2 och +23 mnkr i bokslutet.

Den sammanlagda prognosen för nämnderna var -11 mnkr i delårsrapport 1 och -13 mnkr i delårsrapport 2, medan slutligt resultat i bokslutet blev -5 mnkr. Det slutliga utfallet blev således ca 6 mnkr bättre än prognosen i delårsrapport 1 och ca 8 mnkr bättre än prognosen i delårsrapport 2. På nämnds nivå har prognossäkerheten under året varit varierande. Prognoser och slutligt utfall för respektive nämnd redovisas i nedanstående tabell:

mnkr	Delår 1	Delår 2	Bokslut
Kommunstyrelse	-2,6	-1,0	1,3
Teknik- och fritidsnämnd	-3,5	-5,1	-5,3
Miljö- och byggnadsnämnd	0,2	0,0	-0,2
Bildningsnämnd	-5,2	-5,1	-17,0
Vård- och omsorgsnämnd	0,0	-1,9	16,0



2.6 Balanskravsutredning

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Årets balanskravsresultat					
Årets resultat enl resultaträkning	34,5	40,0	59,6	42,7	-3,9
Reducering av samtliga reavinster	-0,8	-4,2	-1,9	-0,3	-1,7
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	33,7	35,8	57,7	42,4	-5,6
Reservering av medel till RUR	-2,2	-0,1	-18,1	-25,6	-
Användning av medel från RUR					
Årets balanskravsresultat	31,5	35,7	39,6	16,8	-5,6

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 46 mnkr för år 2023.

2023 års resultat justerat för realisationsvinster uppgår till knappt +34 mnkr. Maxtaget för RUR gör att endast drygt 2 mnkr av detta resultat kan reserveras i RUR. Efter denna reservering blir årets balanskravsresultat 31,5 mnkr för år 2022. Balanskravet är därmed uppfyllt med mycket god marginal för redovisningsåret 2023. Sammanlagd RUR uppgår till 46 mnkr, vilket innebär att maxtaget har uppnåtts.

De 46 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 2024) är rikets underliggande skatteunderlagsutveckling lägre än ett tioårigt genomsnitt för budgetåren 2024 och 2027, vilket innebär att det är möjligt att använda RUR för dessa budgetår om ett negativt balanskravsresultat skulle uppstå. För år 2024 har fullmäktige beslutat om ett budgeterat resultat med minusresultat (-4 mnkr), vilket motiverats med uttag från RUR.

Riksdagen har under hösten 2023 beslutat om förändringar i regelverken för RUR. 2023 är sista året avsättning får göras till RUR. Den får dock finnas kvar och användas enligt gällande regler till och med år 2033. Från och med år 2024 införs istället en resultatreserv (RER) som kommer att ha en lite friare tillämpning jämfört med RUR. Bland annat är den inte knuten till konjunkturcykeln. Reservering av medel till RER kan tidigast göras i bokslut/årsredovisning för 2024.

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Ackumulerade balanskravsresultat					
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0	-12,2	-6,6
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	31,5	35,7	39,6	16,8	-5,6
Synnerliga skäl att inte återställa	-	-	-	-	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	-12,2

Inför 2023 fanns inget tidigare balanskravsunderskott som behövde återställas. 2023 års positiva balanskravsresultat innebär att detsamma gäller för 2024, d v s inget balanskravsunderskott finns att återställa vid ingången av budgetåret 2024. Senaste gången kommunen hade ett negativt balanskravsunderskott att återställa var vid ingången av år 2020.

2.7 Väsentliga personalförhållanden

Kommunfullmäktiges övergripande mål för perspektivet Medarbetare är att Tingsryds kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med stolta och kompetenta medarbetare som trivs på sitt arbete.

Personalstatistik och personalförsörjning

Sammantaget har den kommunala verksamheten 1 323 hel- och deltidsanställda vilket är en minskning från 2022. 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 1394 medarbetare.

Kommunkoncern					Kommun			
Antal anställda 1 nov	2023	2022	2021	2020	2023	2022	2021	2020
Tillsvidare, heltid	890	852	788	761	833	775	738	715
Tillsvidare, deltid	362	373	427	405	356	336	420	398
Visstid, heltid	63	113	106	83	58	108	98	71
Visstid, deltid	79	128	119	90	76	128	119	87
Totalt	1 394	1 449	1 440	1 339	1 323	1 337	1 375	1 271

Tabellen som följer visar åldersstrukturen och könsfördelning bland kommunkoncernens och kommunens tillsvidareanställda. Flest antal tillsvidareanställda finns inom åldersgruppen 50-59 år (27 procent) och följs av åldersgruppen 30-39 år (26 procent).

Tillsvidareanst 1 nov		Kommunkoncern				Kommun			
Åldersgrupp	Kvinnor	Män	Totalt	Procent	Kvinnor	Män	Totalt	Procent	
20 -29 år	108	52	160	13	108	50	158	13	
30 -39 år	258	67	325	26	258	59	317	27	
40 -49 år	207	51	258	21	203	38	241	20	
50 -59 år	258	77	335	27	256	56	312	26	
över 60 år	133	40	173	14	131	30	161	14	
Totalt	964	287	1 251	100	956	233	1 189	100	

Den genomsnittliga åldern för de tillsvidareanställda medarbetarna i kommunen har ökat från 43,1 år 2022 till 44,9 år 2023. För kommunkoncernen ligger den genomsnittliga åldern på totalt 45,2 år vilket innebär att den ökat med 1,8 år från 2022.

Åldersstruktur 1 nov		Kommunkoncern		Kommun	
Anställningsform	Kön	Medelålder		Medelålder	
Tillsvidareanställda	Kvinnor	45,92		45,86	
	Män	45,38		43,98	
Visstidsanställda	Kvinnor	40,13		39,83	
	Män	38,73		37,18	
Totalt		45,18		44,85	

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 2023	Dec 2022	Förändring	Dec 2023	Dec 2022	Förändring	Dec 2023	Dec 2022	Förändring
Kommunkoncern Genomsnittlig ssg, procent	93,65	92,70	0,95	92,76	92,02	0,74	96,66	95,04	1,62
Kommunen Genomsnittlig ssg, procent	93,43	92,43	1,00	92,73	91,98	0,75	96,31	94,36	1,95

Pensionsåldern 2023 är rörlig mellan 62 och 69 års ålder. Under de närmaste tio åren kommer 328 av de tillsvidareanställda att uppnå 65 års ålder i kommunkoncernen.

Pensionsavgångarna inom kommunkoncernen under perioden 2024 till 2033 är procentuellt högst för undersköterskor/vårdbiträden (27 procent) och därefter följer vårdare/personlig assistent och admin.personal /arbetsledare.

Pensionsavgångar inom 10 år			Kommunkoncern			Kommun		
Yrkesgrupper	2024–2028	2029–2033	Yrkesgrupp, %	2024–2028	2029–2033	Yrkesgrupp, %	2024–2028	2029–2033
Undersköterskor / Vårdbiträden	37	50	27	37	50	29		
Vårdare / Personlig assistent	15	20	11	15	20	12		
Sjuksköterskor / Paramedicin	9	5	4	9	5	4		
Lärare	12	19	9	12	19	9		
Förskolare / Barnskötare	12	17	8	12	17	9		
Måltids- / Lokalvårdspersonal	17	14	9	16	14	10		
Adm.personal / Arbetsledare	17	21	12	16	19	12		
Teknisk personal / Ingenjörer	6	13	6	3	12	5		
Hantverkare m fl	8	14	7	3	3	2		
Övrig personal	11	11	7	11	11	7		
Totalt	144	184		134	170			

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 2024 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. Under 2023 fortsatte utbildningen och 6 medarbetare avslutade 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 2023 genomförts vid två tillfällen och totalt har 53 nya medarbetare introducerats. Upplägget för den centrala introduktionen har under 2023 förändrats lite för att göra tillfället mer attraktivt att anmäla sig till. Under 2024 kommer vi att fortsätta utveckla konceptet där en del av introduktionen kommer digitaliseras och fokuset vid den fysiska träffen blir att träffa andra nyanställda blivande kollegor i kommunen. Samt att få en bild av den lilla kommuns bredd inom alla yrkesgrupper samt träffa kommunchef och kommunalråd.

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 2023 har rekryterings- och introduktionsprocessen varit i fokus. Inledningsvis genomfördes en undersökning för att få information om hur rekryteringsprocessen tillämpas samt på vilket sätt diskrimineringslagstiftningen beaktas. Därefter uppdaterades riktlinjer och rutiner gällande rekrytering och introduktion för ett förtydligande i vissa delar. Under 2024 kommer en utbildning i rekryteringsprocessen att

hållas för chefer i kommunen. Syftet är att öka kunskapen om rekrytering, introduktion och betydelsen av att arbeta med mångfald i rekryteringsprocessen.

2024 kommer det övergripande målet för svensk jämställdhetspolitik att belysas, vilket är att kvinnor och män ska ha samma makt att forma samhället och sitt eget liv. Målet tar sikte på både samhälleliga strukturer, processer, villkor och möjligheter samt på den individuella friheten, kopplat till kön och makt. Mäns våld mot kvinnor är den yttersta konsekvensen av ett ojämställt samhälle. Undersökningar visar att var fjärde kvinna någon gång har utsatts för våld av nuvarande eller före detta partner. Också män och personer i samkönade relationer kan drabbas. Våldet får ofta stora konsekvenser för den utsattas psykiska och fysiska hälsa, både på kort och lång sikt. Våldet kan också få betydande konsekvenser för arbetsförmågan. För våldsutsatta kvinnor ökar sjukfrånvaron med 20 procent. Chefer kan vara ett stort stöd för den som är eller har varit våldsutsatt – de kan skapa en trygg situation på arbetsplatsen och stödja medarbetare att få rätt stöd och hjälp. Under 2024 kommer insatser att göras för att öka chefers och medarbetares kunskaper om våld i nära relationer och hur arbetsgivare och kollegor kan agera ifall det finns misstanke om våld i nära relationer för någon som är anställd i Tingsryds kommun.

Tingsryds kommun genomför årligen en lönekartläggning ur ett jämställdhetsperspektiv. Den senaste lönekartläggningen genomfördes under sommaren/hösten 2023. 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. 2023 svarade 77,4 procent av de anställda på enkäten. Det är en ökning jämfört med föregående år. Undersökningen mäter styrning, ledarskap och egen motivation på arbetsplatsen. Resultatet mäts bland annat i HME-index (Hållbart medarbetarengagemang). Kommunens mål för 2023 var ett index på 80. Resultatet blev 78, vilket är detsamma som 2022. Index för Motivation och Styrning fortsatte att öka, vilket innebär att medarbetarna upplever att det förbättras, medan index för Ledarskap minskade något jämfört med 2022. Det är dock fortfarande högre än 2021.

Under året har arbetet med Framtid Tingsryd pågått och en ny värdegrund har implementerats.

Lönekriterierna har setts över och tillämpats i sin utformning i mål- och resultatsamtal 2023. Vidare har också mallen för medarbetarsamtal setts över i syfte att tydliggöra styrning, ledning och förväntningar på medarbetare i Tingsryds kommun.

Bisysslor

Det kan i många fall vara utvecklande för medarbetare att ha ett annat uppdrag vid sidan av arbetet. I kommunen finns det 150 anmälda bisysslor. Bisyslan får dock inte vara konkurrerande, arbetshindrande eller förtroendeskadlig.

Arbetsmiljö och hälsa

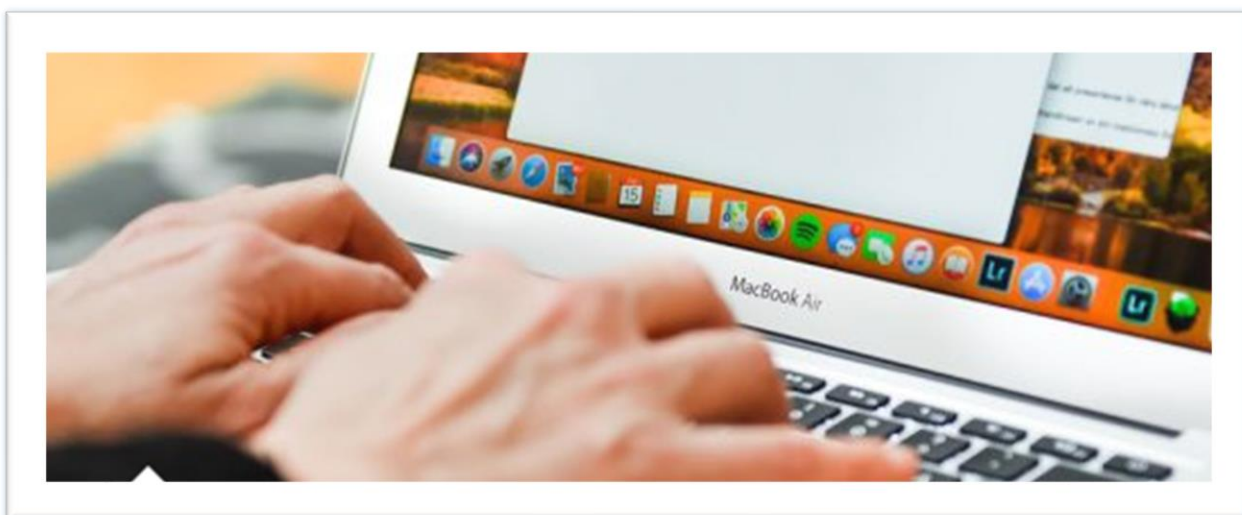
Det systematiska arbetsmiljöarbetet är en viktig del för att skapa en god arbetsmiljö där hälsan främjas och ohälsan till följd av arbetet förebyggs. För att underlätta dokumentationen och uppföljningen av arbetsmiljöarbetet för chefer och ledning finns numera mallar och checklistor i Stratsys, ett digitalt verktyg som även används för verksamhetsuppföljning.

Friskvårdsbidraget är en åtgärd både för att öka attraktiviteten som arbetsgivare och för att öka hälsan. Inför 2023 beslutade Personalutskottet att ta bort egeninsatsen i friskvårdsbidraget på 50 procent samtidigt som bidraget höjdes till 2000 kr per medarbetare och år. Förändringen har lett till en ökad användning av friskvårdsbidraget. År 2022 var det 422 medarbetare som använde sig av bidraget och förra året blev det 947. Beloppet som betalades ut ökade från 423 tkr till 1 624 tkr. Det genomsnittliga beloppet per medarbetare var 1 828 kronor.

Kommunkoncernens totala sjukfrånvaro är 0,9 procent lägre än för 2022, 6,6 procent jämfört med 7,5 procent förra året. Samma trend gäller för kommunen. Sjukfrånvaron har minskat i samtliga åldersgrupper. Kvinnorna har en högre sjukfrånvaro (7,4 procent) än männen (4,3 procent). Skillnaderna mellan könen har ökat något jämfört med föregående år.

Att restriktionerna för medarbetare med förkylningssymtom har lättat har lett till en något minskad korttidssjukfrånvaro (3,4 procent 2023 och 4,2 procent 2022). Arbetet med att minska sjukfrånvaron är en prioriterad fråga och kommer att ha fortsatt fokus de närmaste åren.

Sjukfrånvaro %	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Total sjukfrånvaro, % av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	6,6	7,5	6,7	7,6
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro 60 dagar eller mer	35,6	31,9	36,4	33,9
Sjukfrånvaro för kvinnor	7,4	8,2	7,4	8,2
Sjukfrånvaro för män	4,3	5,4	4,2	5,3
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	6,1	7,4	6,1	7,5
Sjukfrånvaro i åldrarna 30-49 år	6,3	7,0	6,3	7,0
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	7,1	8,2	7,4	8,3



2.8 Förväntad utveckling

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. Det innebär att den sk försörjningskvoten fortsätter att öka, dvs att färre ska försörja allt fler. Befolkningsutvecklingen innebär ett flertal utmaningar för kommunen. Antalet barn i de lägre åldrarna minskade mer än förväntat under 2023 och i prognosen syns en fortsatt successiv minskning då årskullarna förväntas gå från ca 110–120 födda per år de senaste åren till knappt 100 födda per år från och med nu och framåt. Under de närmaste åren ställer detta stora krav på omställningar av verksamheten inom förskolan. Successivt kommer motsvarande behov av anpassningar av verksamheten att komma i grundskola och gymnasieskola under de närmaste 10–15 åren. Inom äldreomsorgen behöver verksamheten istället planera för ett ökat invånarantal i de allra äldsta åldersklasserna.

Befolkningsprognosen visar en fortsatt successiv minskning av kommunens totala invånarantal. Detta påverkar bland annat kommunens skatteunderlag och kompetensförsörjningen för både kommunen själv och det lokala näringslivet. Viktiga frågor för att möta dessa utmaningar är t ex inflyttning, etableringar, digitalisering, effektiviseringar och anpassningar av verksamheten.

Ekonomi

För Tingsryds kommun, likväl som för hela kommunsektorn, väntar en tydligt ökad ekonomisk utmaning för budgetåret 2024, framförallt när det gäller resultaträkningen. Fortsatt ökade pensionskostnader i kombination med en försvagad skatteunderlagsutveckling gör att förutsättningarna i resultaträkningen försämras snabbt och tydligt. 2024 års budget för kommunen har fastställts med ett resultat på -4 mnkr med ett planerat uttag från den sk resultatutjämningsreserven för att inte behöva återställa underskottet enligt balanskravsreglerna.

På nämndsnivå sker för närvarande ett omfattande arbete med omställningar hos bildningsnämnden för att framöver kunna nå en budget i balans inom bland annat förskoleverksamheten.

Kommunens investeringsplan för perioden 2024–2027 uppgår till 363 mnkr, vilket motsvarar en genomsnittlig nivå på 91 mnkr per år. Det innebär en högre investeringsnivå jämfört tidigare. Den sammanlagda planerade investeringsnivån för kommunkoncernen (dvs kommunen och de kommunala företagen tillsammans) uppgår till 604 mnkr för åren 2024–2027, vilket motsvarar en genomsnittlig nivå på 151 mnkr per år.

Kombinationen av lägre resultatnivå och en högre investeringsnivå än tidigare innebär bland annat behov av en ökad låneskuld för att finansiera investeringarna. Den kommande flerårsplanen visar en låneskuld om 793 mnkr för kommunkoncernen vid utgången av år 2027, vilket innebär en ökning med 139 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 fyra årens mycket höga resultat och den successivt stärkta balansräkningen ger dock en bra och stabil grund inför de kommande åren. Från och med år 2025 beräknas pensionskostnaderna sjunka igen, vilket i kombination med en successivt förbättrad skatteunderlagsutveckling förväntas ge bättre förutsättningar i den totala resultaträkningen jämfört med år 2024.

Utmaningar

Utöver ekonomin syns i det övergripande perspektivet 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

I budgeten för 2024 har kommunfullmäktige fastställt nedanstående kommunövergripande mål för perioden 2024–2026. Målen är koncernövergripande och har sin grund i de globala målen i Agenda 2030.

Globalt mål nr 4 God utbildning:

Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet.

Globalt mål nr 6 Rent vatten och sanitet:

Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten.

Globalt mål nr 7 Hållbar energi:

Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi.

Globalt mål nr 3 God hälsa och välbefinnande:

Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar.

Globalt mål nr 9 Hållbar industri, innovationer och infrastruktur:

Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv.



3 Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
RESULTATRÄKNING, mnkr		2023	2022	2023	2022	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	2	351,0	346,6	238,0	240,1	204,8
Verksamhetens kostnader	3	-1 209,9	-1 148,2	-1 138,6	-1 079,7	-1 103,1
Avskrivningar	4	-79,6	-72,4	-45,9	-42,5	-46,4
Verksamhetens nettokostnader		-938,5	-874,0	-946,5	-882,1	-944,7
varav jämförelsestörande poster	5	-	-	-	-	-
Skatteintäkter	6	599,1	574,9	599,1	574,9	585,2
Generella statsbidrag och utjämning	7	371,9	344,4	371,9	344,4	362,6
Verksamhetens resultat		32,5	45,3	24,5	37,2	3,1
Finansiella intäkter	8	12,3	3,1	11,5	4,1	8,8
Finansiella kostnader	9	-11,0	-4,8	-1,5	-1,3	-2,1
Resultat efter finansiella poster		33,7	43,6	34,5	40,0	9,8
Extraordinära poster	10	-	-	-	-	-
Årets resultat	11	33,7	43,6	34,5	40,0	9,8

3.2 Kassaflödesanalys

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
KASSAFLÖDESANALYS, mnkr		2023	2022	2023	2022	Budget 2023
Löpande verksamheten						
Resultat efter finansiella poster		34,1	45,2	34,5	40,0	9,8
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	12	-1,4	-2,8	-2,5	-1,4	
Avskrivningar	4	79,6	72,4	45,9	42,5	46,4
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar		-0,8	-4,3	-0,8	-4,2	
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		111,6	110,5	77,1	76,9	56,2
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital löpande verksamhet</i>						
Förråd och exploateringsfastigheter		-2,4	-1,5	-1,6	0,2	
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		-7,9	-26,4	-3,0	-26,0	
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		0,8	12,9	3,0	19,1	
Kassaflöde från den löpande verksamheten		102,2	95,4	75,5	70,1	56,2
Investeringsverksamheten						
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	13	-143,8	-101,0	-115,8	-67,1	-105,3
Nedskrivning/förvärv av aktier och andelar		-1,2	-3,0	-1,2	-3,0	
Erhållna investeringsbidrag	14	0,1	1,0	0,1	1,0	
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	15	0,9	4,9	2,5	4,9	
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-144,0	-98,1	-114,4	-64,2	-105,3
Finansieringsverksamheten						
Minskning/ökning av långfristiga fordringar		3,8	0,3	0,0	0,0	
Ökning/minskning av långfristiga låneskulder	16	-7,2	-4,9	-15,0	-15,0	-5,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-3,5	-4,6	-15,0	-15,0	-5,0
Årets kassaflöde		-45,2	-7,4	-53,9	-9,1	-54,1
Likvida medel vid årets början		160,7	168,1	137,9	147,0	139,1
Likvida medel vid årets slut		115,5	160,7	84,0	137,9	85,0

3.3 Balansräkning

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
BALANSRÄKNING, mnkr		2023	2022	2023	2022	Budget 2023
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	17	1 254,6	1 193,1	664,9	589,6	-
Maskiner och inventarier	18	76,9	80,0	59,0	60,9	-
Pågående om- och nyanläggningar	17	30,0	27,3	3,0	8,2	-
Summa materiella anläggningstillgångar		1 361,8	1 300,4	727,0	658,8	672,1
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>						
Aktier och andelar	19	37,7	36,6	35,1	33,9	-
Långfristiga fordringar	20	17,5	21,2	0,0	0,0	-
Summa finansiella anläggningstillgångar		55,2	57,8	35,1	33,9	-
Summa anläggningstillgångar		1 417,0	1 358,2	762,0	692,7	672,1
Omsättningstillgångar						
Förråd och exploateringsfastigheter		6,0	3,6	2,8	1,2	-
Fordringar	21	148,8	140,9	124,9	121,9	-
Kassa och bank	22	115,5	160,8	84,0	137,9	-
Summa omsättningstillgångar		270,4	305,3	211,7	261,0	239,4
Summa tillgångar		1 687,3	1 663,5	973,7	953,7	911,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER						
Eget kapital						
Ingående balans	23	701,7	658,1	570,2	530,2	-
Årets resultat		33,7	43,6	34,5	40,0	-
Summa eget kapital	23	735,4	701,7	604,7	570,2	582,0
Avsättningar						
Avsatt för pensioner	24	11,1	10,8	8,0	7,6	7,6
Avsatt för Elsemålatippen	25	9,8	11,5	9,8	11,5	10,6
Avsatt för skatt och övrigt	25	11,5	12,3	-	-	-
Summa avsättningar		32,4	34,6	17,8	19,1	18,2
Skulder						
Långfristiga skulder	26	444,6	463,6	104,8	121,0	114,5
Kortfristiga skulder	27	475,0	463,6	246,5	243,5	196,8
Summa skulder		919,5	927,3	351,3	364,5	311,3
Summa eget kapital, avsättningar & skulder		1 687,3	1 663,5	973,7	953,7	911,5
Ställda panter och ansvarsförbindelser						
Ansvarsförbindelse pensioner	28	238,7	232,8	238,7	232,8	-
Ansvarsförbindelse leasingavtal	29	3,8	4,4	3,8	4,4	-
Borgensåtaganden inkl statliga bostadslån	30	0,0	0,4	571,2	562,5	-
Fastighetsinteckningar		12,6	12,6	-	-	-
Kostnad för revision	31	1,5	1,6	1,1	1,2	1,1

3.4 Driftredovisning

	Budget Fullmäktige	TB*	Årsbudget 2023	Utfall	Avvikelse mot budget
DRIFTREDOVISNING, mnkr					
Nämnder					
Kommunstyrelse	-127,5	-1,9	-129,4	-128,1	1,3
Teknik- och fritidsnämnd	-51,0	-0,7	-51,7	-57,0	-5,3
Miljö- och byggnadsnämnd	-4,1		-4,1	-4,3	-0,2
Bildningsnämnd	-347,0	-0,3	-347,3	-364,3	-17,0
Vård- och omsorgsnämnd	-372,7	-6,6	-379,3	-363,3	16,0
Summa nämnder	-902,3	-9,5	-911,8	-917,0	-5,2
Övrigt					
Räddningstjänst (medlemsbidrag RÖK)	-17,1		-17,1	-16,5	0,6
Fullmäktige inkl. revision	-3,0		-3,0	-2,8	0,2
Kommunstyrelsens centrala medel	-2,7		-2,7	-1,2	1,5
Summa övrigt	-22,8	0,0	-22,8	-20,5	2,3
Taxefinansierad verksamhet					
VA-verksamhet	0,0		0,0	-1,6	-1,6
Resultatutjämnning taxefin. verksamhet	0,0		0,0	1,6	1,6
Summa taxefinansierad verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUMMA VERKSAMHET	-925,1	-9,5	-934,6	-937,4	-2,8
Övriga centrala poster					
Digitaliseringspott KS	-1,0	0,2	-0,8	0,0	0,8
Utvecklingspott KSAU	-4,2	2,5	-1,7	-1,1	0,6
Pensionskostnader (utöver PO)	-15,7		-15,7	-19,7	-4,0
Kapitalkostnader	52,6		52,6	50,9	-1,7
Internränta från VA	2,0		2,0	2,2	0,2
Avskrivningar	-46,4		-46,4	-45,9	0,5
Statligt elstöd (skattefinansierad verksamhet)	0,0		0,0	6,1	6,1
Övriga centrala poster	0,0		0,0	-1,6	-1,6
Summa övriga centrala poster	-12,7	2,7	-10,0	-9,1	0,9
NETTOKOSTNAD	-937,8	-6,8	-944,6	-946,5	-1,9
Skatteintäkter					
Skatteintäkter, gs och utjämnning	941,1	6,8	947,9	971,0	23,1
Finansnetto					
Finansiella intäkter	8,8		8,8	11,5	2,7
Finansiella kostnader	-2,3		-2,3	-1,5	0,8
Summa finansnetto	6,5	0,0	6,5	10,0	3,5
SUMMA RESULTAT	9,8	0,0	9,8	34,5	24,7
Jämförelsestörande poster					
-	0,0		0,0	0,0	0,0
SUMMA RESULTAT	9,8	0,0	9,8	34,5	24,7
Resultat i % av skatteintäkter, gs och utj exkl jfr-post	1,0		1,0	3,5	

Driftredovisningen visar driftbudget, utfall och avvikelse gentemot budget för nämnder men även för andra centrala och gemensamma poster. Resultatet för helåret 2023 uppgår till plus 34 mnkr, budgeterat resultat uppgår till plus 10 mnkr. Således innebär resultatet ett sammanlagt överskott mot budgeten på 25 mnkr.

De större budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Nämnder -5 mnkr
- Generella statsbidrag och utjämning samt skatteintäkter +23 mnkr
- Finansnetto +4 mnkr
- Elstöd från staten +6 mnkr
- Pensionskostnader -4 mnkr

Sammantaget kan konstateras att budgetöverskott redovisas för centrala budgetposter, framförallt skatteintäkter och utjämning, medan verksamheterna (nämnderna) har haft ett mer ansträngt ekonomiskt år.

Nämnderna redovisar ett sammanlagt underskott mot budgeten på -5 mnkr, föregående bokslut var motsvarande siffra -6 mnkr. Det är en relativt oförändrad nivå mellan åren men det är stora skillnader mellan nämnderna.

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

- *Kommunstyrelsen +1,3 mnkr (-7,8 mnkr)*
- *Teknik- och fritidsnämnden -5,3 mnkr (ingen jmf)*
- *Miljö- och byggnadsnämnden -0,2 mnkr (+1,2 mnkr)*
- *Bildningsnämnden -17,0 mnkr (-3,9 mnkr)*
- *Vård- och omsorgsnämnden +16,0 mnkr (+4,5 mnkr)*



Kommunhuset i Tingsryd.

3.5 Investeringsredovisning

	KF-Budget 2023	Överfört fr. 2022	Årsbudget 2023	Utfall	Avvikelse mot budget	Förbrukning budget %
INVESTERINGSREDOVISNING, mnkr						
KOMMUNFULLMÄKTIGE						
E-tjänster och IT-stöd	3,0		3,0	0,0	3,0	0
Inventarier och övrigt	0,5		0,5	0,0	0,5	0
Summa kommunfullmäktige	3,5		3,5	0,0	3,5	0
KOMMUNSTYRELSE - KLF						
Inventarier och övrigt	1,3		1,3	0,0	1,3	0
Infrastruktur centrumutveckling Tingsryd		0,5	0,5	0,1	0,4	14
Summa kommunstyrelsen	1,3	0,5	1,8	0,1	1,7	4
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND						
Centrala IT-investeringar	3,3		3,3	2,1	1,1	65
Inventarier och övrigt	4,5		4,5	3,7	0,8	82
Infrastruktur	2,7	1,9	4,6	11,7	-7,1	253
Fordon och maskiner	3,1	0,5	3,6	3,9	-0,4	111
Energisparåtgärder	8,0	2,3	10,3	21,7	-11,5	212
Fastighetsinvesteringar - ny-, till- och ombyggnad	12,5	27,5	40,0	49,1	-9,2	123
Fastighetsinvesteringar - reinvesteringar (underhåll)	7,1	3,5	10,6	4,5	6,1	42
VA-verksamhet	18,1	3,2	21,3	16,9	4,4	79
Summa teknik- och fritidsnämnd	59,3	38,7	98,0	113,6	-15,7	116
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND						
Inventarier och övrigt						
Summa miljö- och byggnadsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
BILDNINGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0		1,0	1,0	0,0	98
Summa bildningsnämnd	1,0		1,0	1,0	0,0	98
VÅRD- & OMSORGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0		1,0	1,1	-0,1	114
Summa vård- & omsorgsnämnd	1,0		1,0	1,1	-0,1	114
TOTALT KOMMUN	66,1	39,2	105,3	115,8	-10,5	110
RÄDDNINGSTJÄNSTEN ÖSTRA KRONOBERG				1,7		
TINGSRYDS ENERGI AB				4,2		
TINGSRYDS UTVECKLING & FASTIGHETS AB				1,8		
TINGSRYDS INDUSTRISTIFTELSE				0,1		
TINGSRYDSBOSTÄDER AB				1,0		
STIFTELSEN TINGSRYDSBOSTÄDER				19,1		
TOTALT BOLAG/STIFTELSE				28,0		
TOTALT KOMMUNKONCERN INKL STIFTELSE				143,8		

Årets totala investeringar i kommunkoncernen uppgick till 144 mnkr, varav 116 mnkr avsåg kommunen och 28 mnkr avsåg de kommunala företagen. För kommunens del innebar årets utfall på 116 mnkr innebär att 110 procent av budgeten förbrukades under bokslutsåret. Att budgeten överskridits förklaras främst av att några av de större investeringsprojekten blivit dyrare än budgeterat samt av att investeringar i energieffektiviseringar har prioriterats utöver budget i syfte att sänka de framtida energikostnaderna. Bland de större investeringsprojekten under året märks framförallt färdigställande av förskolan Lekbacken i Tingsryd och installation av moduler avseende Nyckelpigans förskola i Väckelsång, upprustning av stationsområdet i Tingsryd samt ny ventilation på avloppsreningsverket i Tingsryd.

Modullösningen avseende förskolan i Väckelsång var budgeterad till 8,0 mnkr och kostnaden slutade på 11,9 mnkr, vilket ger en avvikelse mot budgeten på -3,9 mnkr. Även nya förskolan i Tingsryd och ombyggnationen av stationsområdet i Tingsryd översteg investeringsbudgeten, avvikelse -3,8 mnkr och -2,3 mnkr.

För kommunen är 3,0 mnkr klassat som pågående investeringar. Det enskilt största pågående projektet är nytt vattenverk i Linneryd/Korrö, vars kostnader hittills upparbetats till 1,6 mnkr. Arbetet med ett nytt vattenverk beräknas pågå under ett antal år framöver.

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 2023 års investeringar bl.a. utav 10 nya lägenheter i Tingsryd (delvis inflyttningsklara under året), förbättring av utemiljöer, anpassningar och förbättringar på näringslivsfastigheter.



Byggnation av ytterligare 10 lägenheter centralt i Tingsryd, 6 blev inflyttningsklara under 2023.

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 (52 500 kr år 2023). 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. Däremot har kommunen under 2023 anskaffat fastighet som klassificeras som exploateringsverksamhet.

Leasing

Förpliktelsen för leasing uppgår till 3,8 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 2023-12-31 uppgick värdet för kommunens leasade bilar till 9,1 mnkr.

Avsättningar

Kommunen har en avsättning för återställande av deponi som uppgår till 9,8 mnkr. Beloppet motsvarar genomförda överuttag av renhållningsavgifter till och med år 2008 minus 2022 och 2023 års uttag. Efter många års utredning finns en plan framåt för återställandet av deponin och under 2023 togs 1,7 mnkr anspråk.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS22.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Personalomkostnader

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 44,53 procent som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Kapitalkostnader

Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,00 procent (1,00 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 (52 500 kr år 2023).



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

	Kommunkoncern		Kommun	
2. Verksamhetens intäkter	2023	2022	2023	2022
Försäljningsintäkter	5,6	7,7	5,6	7,7
Taxor och avgifter	105,1	100,0	77,3	75,0
Hyror och arrenden	107,7	105,9	28,4	26,7
Bidrag från staten	94,2	93,3	94,2	93,3
EU-bidrag	0,0	0,1	0,0	0,1
Övriga bidrag	18,9	19,1	16,7	16,6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	14,4	16,2	14,8	16,2
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,8	4,3	0,8	4,2
Övriga verksamhetsintäkter	4,5	0,0	0,3	0,3
Summa verksamhetens intäkter	351,0	346,6	238,0	240,1

	Kommunkoncern		Kommun	
3. Verksamhetens kostnader	2023	2022	2023	2022
Bidrag	-25,4	-27,6	-25,4	-27,6
Entreprenader, köp av verksamhet	-236,4	-222,0	-219,0	-208,8
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-679,8	-649,9	-635,6	-608,8
Pensionskostnader	-84,1	-67,2	-79,7	-64,1
Lokalhyror	-4,1	-4,2	-23,3	-22,1
Material	-72,0	-67,5	-52,2	-50,8
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-7,0	-6,5	-6,9	-6,5
Bolagsskatt	-0,4	-1,6	0,0	0,0
Övriga kostnader	-100,6	-101,7	-96,6	-90,9
Summa verksamhetens kostnader	-1 210,0	-1 148,2	-1 138,6	-1 079,7

	Kommunkoncern		Kommun	
4. Avskrivningar	2023	2022	2023	2022
Avskrivningar enligt plan	-76,4	-72,4	-45,6	-42,5
Nedskrivningar, utrangeringar, värdejusteringar	-3,2	0,0	-0,3	0,0
Summa avskrivningar	-79,6	-72,4	-45,9	-42,5

	Kommunkoncern		Kommun	
5. Jämförelsestörande poster	2023	2022	2023	2022
<i>Jämförelsestörande intäkter</i>				
-	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande intäkter	-	-	-	-
<i>Jämförelsestörande kostnader</i>				
-	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande kostnader	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande poster	-	-	-	-

	Kommunkoncern		Kommun	
6. Skatteintäkter	2023	2022	2023	2022
Preliminär kommunalskatt	586,2	556,4	586,2	556,4
Preliminär slutavräkning innevarande år	9,7	14,5	9,7	14,5
Slutavräkningsdifferens föregående år	3,2	4,0	3,2	4,0
Summa skatteintäkter	599,1	574,9	599,1	574,9

	Kommunkoncern		Kommun	
7. Generella statsbidrag och utjämning	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämningsbidrag	203,7	191,0	203,7	191,0
Kommunal fastighetsavgift	30,3	27,9	30,3	27,9
Bidrag för LSS-utjämning	31,7	32,3	31,7	32,3
Kostnadsutjämningsbidrag	51,7	43,6	51,7	43,6
Regleringsbidrag	28,8	34,1	28,8	34,1
Övriga bidrag	25,8	15,6	25,8	15,6
Summa generella statsbidrag och utjämning	371,9	344,4	371,9	344,4

	Kommunkoncern		Kommun	
8. Finansiella intäkter	2023	2022	2023	2022
Utdelningar på aktier och andelar	0,1	0,8	0,1	0,8
Ränteintäkter kortfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränteintäkter långfristiga fordringar	1,6	1,2	0,0	0,0
Ränteintäkter på likvida medel	3,5	0,7	1,5	0,5
Borgensavgifter från kommunala företag	0,0	0,0	3,1	2,8
Övriga finansiella intäkter	7,0	0,4	6,8	0,0
Summa finansiella intäkter	12,3	3,1	11,5	4,1

	Kommunkoncern		Kommun	
9. Finansiella kostnader	2023	2022	2023	2022
Räntor på långfristiga lån	-10,4	-4,3	-0,9	-0,9
Aktiverad ränta under byggtiden	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntekostnad pensionsavsättning	-0,6	-0,2	-0,6	-0,2
Nedskrivning av finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	-0,3	0,0	-0,3
Summa finansiella kostnader	-11,0	-4,8	-1,5	-1,3
Genomsnittlig upplåningsränta	1,71 %	0,63 %	1,15 %	0,86 %

	Kommunkoncern		Kommun	
10. Extraordinära poster	2023	2022	2023	2022
-	-	-	-	-
Summa extraordinära poster	-	-	-	-

	Kommunkoncern		Kommun	
11. Årets resultat	2023	2022	2023	2022
Förändring anläggningsskapital	80,0	122,9	86,7	42,3
Förändring rörelsekapital	-46,3	-79,3	-52,2	-2,3
Summa årets resultat	33,7	43,6	34,5	40,0

	Kommunkoncern		Kommun	
12. Just. för poster som inte ingår i kassaflödet	2023	2022	2023	2022
Förändring avsättning till pensioner	0,3	0,2	0,4	0,2
Förändring avsättning Elsemålatippen	-1,7	-1,1	-1,7	-1,1
Intäktsförda investeringsbidrag	-1,2	-1,1	-1,2	-1,1
Skatt och övriga justeringar	1,3	-0,8	0,0	0,7
Summa just. för poster som inte ingår i kassaflödet	-1,4	-2,8	-2,5	-1,4

	Kommunkoncern		Kommun	
13. Förvärv av materiella anläggningstillgångar	2023	2022	2023	2022
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-131,8	-84,6	-107,3	-52,8
Maskiner och inventarier	-12,0	-16,4	-8,6	-14,3
Summa förvärv av materiella anläggningstillgångar	-143,8	-101,0	-115,8	-67,1

	Kommunkoncern		Kommun	
14. Erhållna investeringsbidrag och anslutningsavgifter VA	2023	2022	2023	2022
Anslutningsavgifter VA	0,1	0,3	0,1	0,3
Kammarkollegiet - Låsteknik dörr VOF	-	0,6	-	0,6
Lions Club Tingsryd - Elcyklar	-	0,1	-	0,1
Summa erhållna investeringsbidrag	0,1	1,0	0,1	1,0

	Kommunkoncern		Kommun	
15. Försäljning av anläggningstillgångar	2023	2022	2023	2022
<i>Försäljning av materiella anläggningstillgångar</i>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	0,3	4,8	1,9	4,8
Maskiner och inventarier	0,6	0,1	0,6	0,1
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>	<i>0,9</i>	<i>4,9</i>	<i>2,5</i>	<i>4,9</i>
Summa försäljning av anläggningstillgångar	0,9	4,9	2,5	4,9

	Kommunkoncern		Kommun	
16. Förändring av långfristiga låneskulder	2023	2022	2023	2022
Förändring lån hos kreditinstitut	-7,2	-4,9	-15,0	-15,0
Justering kortfristig del lån	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa förändring av långfristiga låneskulder	-7,2	-4,9	-15,0	-15,0

	Kommunkoncern		Kommun	
17. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2023	2022	2023	2022
Anskaffningsvärde	2 389,0	2 262,4	1 355,4	1 246,3
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-1 134,4	-1 069,3	-690,5	-656,7
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 254,6	1 193,1	664,9	589,6
Avskrivningstider	10 - 100 år	10 - 100 år	10 - 50 år	10 - 50 år
Årsavstämning				
Redovisat värde vid årets början	1 193,1	1 163,5	589,6	554,9
Investeringar	120,5	69,0	105,5	46,2
Aktivering tidigare års pågående investeringar	9,4	22,7	7,0	22,7
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	-2,6	-2,6	-1,8	-0,7
Nedskrivningar	-3,2	0,0	-0,3	0,0
Återförda nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-62,7	-59,5	-35,1	-33,4
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	1 254,6	1 193,1	664,9	589,6
Specifikation bokfört värde				
Mark och markanläggningar	28,5	30,2	28,5	30,2
Verksamhetsfastigheter	414,2	362,5	414,2	362,5
Fastigheter för Va-verksamhet	141,6	133,0	141,6	133,0
Publika fastigheter	63,2	45,9	63,2	45,9
Fastigheter för annan verksamhet	607,0	621,5	17,4	18,0
Pågående ny-, till- och ombyggnader	30,3	27,3	3,0	8,2

	Kommunkoncern		Kommun	
18. Maskiner och inventarier	2023	2022	2023	2022
Anskaffningsvärde	200,3	192,7	145,5	138,8
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-123,4	-112,7	-86,5	-77,9
Summa maskiner och inventarier	76,9	80,0	59,0	60,9
Avskrivningstider, linjär avskrivning tillämpas.	3 -25 år	3 -25 år	3 -25 år	3 -25 år
Årsavstämning				
Redovisat värde vid årets början	80,0	75,8	60,9	55,7
Investeringar	10,8	16,4	8,6	14,3
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	-0,3	0,0	0,0	0,0
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Återförda nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-13,6	-12,1	-10,5	-9,1
Överföring från eller till annat tillgångsslag	0,0	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	76,9	80,0	59,0	60,9
Specifikation bokfört värde				
Maskiner	22,0	21,1	14,2	12,1
Inventarier	33,6	34,9	23,5	24,9
Transportmedel	0,7	0,8	0,7	0,8
Förbättringsutgift, fastigheter ej ägda av kommunen	13,5	14,0	13,5	14,0
Konstverk	0,3	0,3	0,3	0,3
Övriga maskiner och inventarier	6,8	8,8	6,8	8,8

	Kommunkoncern		Kommun	
19. Aktier och andelar	2023	2022	2023	2022
Aktier:				
Kommentusgruppen AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	27,2	27,2
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	29,8	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	6,4	5,2	6,4	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	37,7	36,6	35,1	33,9

	Kommunkoncern		Kommun	
20. Långfristiga fordringar	2023	2022	2023	2022
Kommuninvest förlagslån	0,0	0,0	-	-
Tryckeriet reversfordran	0,0	3,7	-	-
Tingsryds Industristiftelse reversfordran	0,0	0,0	-	-
Wexnet AB reversfordran	17,1	17,1	-	-
Övriga långfristiga fordringar	0,4	0,4	-	-
Summa långfristiga fordringar	17,5	21,2	0,0	0,0

	Kommunkoncern		Kommun	
21. Kortfristiga fordringar	2023	2022	2023	2022
Fakturafordringar	26,1	16,8	11,1	10,2
Statsbidragsfordringar	5,4	4,4	5,4	4,4
Övriga kortfristiga fordringar	22,2	24,3	18,0	18,0
Upplupen skatteintäkt (slutavräkning)	0,0	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	95,1	95,4	90,4	89,3
Summa kortfristiga fordringar	148,8	140,9	124,9	121,9

	Kommunkoncern		Kommun	
22. Kassa och bank	2023	2022	2023	2022
Kassa	0,1	0,1	0,1	0,1
Plusgiro	6,4	5,1	0,0	0,0
Bank	109,0	155,6	83,9	137,8
Summa kassa och bank	115,5	160,8	84,0	137,9

	Kommunkoncern		Kommun	
23. Eget kapital	2023	2022	2023	2022
Ingående eget kapital enligt fastställd BR	701,7	658,1	570,2	530,2
Årets resultat	33,7	43,6	34,5	40,0
Byte redovisningsprincip (kapitalinsats Kommuninvest)	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa eget kapital	735,4	701,7	604,7	570,2
därav resultatutjämningsreserv	-	-	46,1	43,8
EK:s fördelning mellan anläggnings- och rörelsekapital				
Anläggningstillgångar	1 417,0	1 358,2	762,0	692,7
Långfristiga skulder och avsättningar	-477,0	-498,2	-122,6	-140,0
<i>Anläggningskapital</i>	<i>940,0</i>	<i>860,0</i>	<i>639,4</i>	<i>552,7</i>
Omsättningstillgångar	270,4	305,3	211,7	261,0
Kortfristiga skulder	-475,0	-463,6	-246,5	-243,5
<i>Rörelsekapital</i>	<i>-204,6</i>	<i>-158,3</i>	<i>-34,7</i>	<i>17,5</i>
Summa eget kapital	735,4	701,7	604,7	570,2
Interna resultatutjämningsfonder (del av EK):				
Kommunstyrelsen	-	-	5,4	4,1
Teknik- och fritidsnämnden	-	-	0,3	4,1
Miljö- och byggnadsnämnden	-	-	4,1	4,3
Bildningsnämnden	-	-	0,0	3,2
Vård- och omsorgsnämnden	-	-	39,2	23,3
Fullmäktige inklusive revision	-	-	1,2	0,9
Summa interna resultatutjämningsfonder	-	-	50,2	39,9

	Kommunkoncern		Kommun	
24. Avsättningar till pensioner	2023	2022	2023	2022
Ingående avsättning	10,8	10,8	7,6	7,4
Pensionsutbetalningar	-0,6	-0,7	-0,5	-0,4
Nyintjänad pension	0,3	0,2	0,0	0,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,6	0,2	0,6	0,2
Förändring av löneskatten	0,2	0,0	0,1	0,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	-0,2	-0,2	0,0	0,0
Övrigt	0,0	0,5	0,2	0,3
Summa avsättningar till pensioner	11,1	10,8	8,0	7,6
Pensionsförpliktelse som tryggats via försäkring	66,3	56,2	66,3	56,2

	Kommunkoncern		Kommun	
25. Avsättning deponi	2023	2022	2023	2022
Redovisat värde vid årets början	11,5	12,6	11,5	12,6
Ianspråktagen avsättning	-1,7	-1,1	-1,7	-1,1
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar	9,8	11,5	9,8	11,5

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

Under 2022 påbörjades återställandet och arbetet har fortsatt under 2023, utgifterna har bokats 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	2023	2022	2023	2022
Lån från banker och kreditinstitut	419,7	437,6	80,0	95,0
Summa lån från banker och kreditinstitut	419,7	437,6	80,0	95,0
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	25,7	26,1	25,7	26,1
Nya investeringsbidrag under året	0,0	0,7	0,0	0,7
Resultatförda investeringsbidrag	-1,2	-1,1	-1,2	-1,1
<i>Summa förutbetalda investeringsbidrag</i>	<i>24,5</i>	<i>25,7</i>	<i>24,5</i>	<i>25,7</i>
Återstående antal år (vägt snitt)	16 år	17 år	16 år	17 år
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde	0,3	0,0	0,3	0,0
Nya anslutningsavgifter under året	0,2	0,6	0,2	0,6
Resultatförda anslutningsavgifter	-0,1	-0,3	-0,1	-0,3
<i>Summa förutbetalda anslutningsavgifter</i>	<i>0,4</i>	<i>0,3</i>	<i>0,4</i>	<i>0,3</i>
Återstående antal år (vägt snitt)	30 år	30 år	30 år	30 år
Summa förutbetalda intäkter	24,8	26,0	24,8	26,0
Summa långfristiga skulder	444,6	463,6	104,8	121,0

	Kommunkoncern		Kommun	
27. Kortfristiga skulder	2023	2022	2023	2022
Leverantörsskulder	74,3	72,5	66,3	69,1
Anställdas skatter	10,2	10,4	10,0	10,1
Förutbetalda skatteintäkt (slutavräkning)	0,0	0,0	0,0	0,0
Semesterlöneskuld till anställda	38,2	36,4	36,7	35,2
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	51,5	54,0	33,8	39,4
Upplupna löner	10,9	10,2	10,7	10,2
Upplupen löneskatt pensioner	4,5	4,8	4,3	4,5
Upplupna pensionskostnader	19,2	20,2	17,8	18,6
Resultatutjämnning VA-verksamhet (förutbet intäkt)	-6,8	-5,3	-6,8	-5,3
Skuld Teab toppkonto	0,0	0,0	8,2	10,0
Skuld TUFAB toppkonto	0,0	0,0	19,5	13,6
Skuld TINGBO toppkonto	0,0	0,0	21,9	15,0
Övriga kortfristiga skulder	272,8	260,4	24,2	23,2
Summa kortfristiga skulder	475,0	463,6	246,5	243,5

	Kommunkoncern		Kommun	
28. Ansvarsförbindelse pensioner	2023	2022	2023	2022
Ingående ansvarsförbindelse	232,8	256,1	232,8	256,1
Pensionsutbetalningar	-12,9	-12,3	-12,9	-12,3
Nyintjänad pension	0,0	-0,8	0,0	-0,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	15,6	5,4	15,6	5,4
Byte av tryggnad	0,0	-10,0	0,0	-10,0
Förändring av löneskatten	1,1	-4,5	1,1	-4,5
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	2,0	-1,0	2,0	-1,0
Summa ansvarsförbindelse pensioner	238,7	232,8	238,7	232,8
Utredningsgrad, %	99	99	99	99
<i>Överskottsmedel</i>				
Skandia	1,8	7,7	1,8	7,7
KPA	1,7	3,3	1,7	3,3
Totalt	3,5	11,0	3,5	11,0

	Kommunkoncern		Kommun	
29. Ansvarsförbindelse leasingavtal	2023	2022	2023	2022
Leasingavtal mindre än ett år	0,4	0,2	0,4	0,2
Leasingavtal överstigande ett år	3,4	4,2	3,4	4,2
Summa ansvarsförbindelse leasingavtal	3,8	4,4	3,8	4,4

	Kommunkoncern		Kommun	
30. Borgensåtaganden	2023	2022	2023	2022
Borgensåtaganden				
Stiftelsen Tingsrydsbostäder (f d Kommunhus)	0,0	0,0	281,3	271,3
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	66,0	68,0
Tingsryds Utveckling och Fastighets AB	0,0	0,0	142,0	142,0
Räddningstjänsten Östra Kronoberg*	0,0	0,0	5,9	4,8
Summa koncernintern borgen	0,0	0,0	571,1	562,1
Tingsryds AIF	0,0	0,4	0,0	0,4
<i>Egna hem:</i>				
SBAB	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa övrig borgen	0,0	0,4	0,0	0,4
Summa borgensåtaganden	0,0	0,4	571,2	562,5

* 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 2023-12-31 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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 686 230 238 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 698 346 416 kronor.

	Kommunkoncern		Kommun	
31. Kostnad för revision	2023	2022	2023	2022
Kostnad för räkenskapsrevision	0,6	0,5	0,2	0,1
Kostnad för övrig revision	0,9	1,1	0,9	1,1
Summa kostnad för revision	1,5	1,6	1,1	1,2

4 Nämnder

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

4.1 Kommunstyrelsen

Uppdrag

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

Årets händelser

Det ekonomiska resultatet för KS blev + 1,3 mnkr jämfört mot budget. Kansliavdelningen (+0,9 mnkr), utvecklingsavdelningen (+0,8 mnkr), ekonomiavdelningen (+0,6 mnkr), samt HR-avdelningen (+ 0,5 mnkr) redovisar överskott mot budgeten, medan avdelningen arbete- och lärande (- 1,2 mnkr) och centralt kommunchef (- 0,2 mnkr) redovisar underskott mot budgeten.

Huvudmålet, en budget i balans för Kommunstyrelsen totalt, uppnås med viss marginal. Årets första prognos efter februari månad visade ett underskott på nästan -5 mnkr. Kommunstyrelsen beslutade då om en handlingsplan för budget i balans vid årets slut. Arbetet med denna har haft stort fokus i verksamheterna och successivt under året har underskottet minskat i prognoserna, för att vid årets slut ha landat i en budget i balans med ett mindre överskott.

I de underliggande målen om budget i balans för institutionsvård och försörjningsstöd kan ses att kostnaderna för försörjningsstöd har sjunkit och med god marginal rymts inom budget, medan budgeten för institutionsvård även i detta bokslut uppvisar ett underskott, om än i mindre storlek än förra året.

Verksamhetens måluppfyllelse

Sammantaget visar kommunstyrelsens bokslut för 2023 en relativt god balans mellan perspektiven. Inget av perspektiven sticker tydligt ut åt det negativa hållet. Flertalet av målen visar en delvis uppnådd nivå, vilket innebär att måluppfyllelsen kan bli bättre framöver. Även om målen inte uppnåtts helt, så syns förbättringar jämfört med år 2022 på flera områden, till exempel trygghetsmätning, miljöranking och näringslivsklimat. Inom området digitalisering och e-tjänster har alla de uppsatta mätbara målen uppnåtts.

Jämfört med 2022 års bokslut syns en tydlig förbättring i ekonomiperspektivet, där ett sammantaget underskott mot budgeten har vänts till ett mindre överskott i stället. Inom individ- och familjeomsorgen syns ett fortsatt högt tryck på verksamheten och ett fortsatt underskott mot budgeten för institutionsvård, dock med ett förbättrat utfall beroende på dels att budgeten har förstärkts och dels att ett målmedvetet arbete har genomförts för att bromsa kostnadsutvecklingen.

Framtid

Framtida utmaningar för kommunstyrelsens verksamheter handlar i hög grad om de behov och utmaningar som finns inom avdelningen arbete- och lärande och då inom det sociala området, men även att möta upp ökade förväntningar och åtaganden gällande civilt försvar och inom beredskapsområdet.

I kommunstyrelsens övergripande ansvar för den sammantagna verksamhetens utveckling och ekonomi finns ett flertal utmaningar på både kort och lång sikt. Bland annat behöver frågor kring demografi, ekonomi, kompetensförsörjning, digitalisering samt miljö- och klimatfrågor ha stort fokus i de närmaste årens budgetarbeten.

Ekonomi (mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	31,8	250,3	250,0
Kostnader	-159,9	-420,6	-404,3
Årets resultat	-128,1	-170,3	-154,3
Budget	-129,4	-162,5	-155,3
Budgetavvikelse	1,3	-7,8	1,0

4.2 Teknik- och fritidsnämnd

Uppdrag

Teknik och fritidsnämndens uppdrag regleras med reglemente som beskriver ansvaret för följande områden: skötsel av kommunens gator och vägar, grönområden, gatubelysning, förvaltning av kommunens lokaler, måltidsverksamhet, lokalvårdsverksamhet, IT-drift, renhållningsverksamhet, VA-verksamhet, förvaltning av kommunal mark och exploateringsverksamhet, miljövårdsåtgärder, kommunens vägråd, skötsel av enskilda vägar och fritidsverksamhet.

Utöver det så är Teknik- och fritidsnämnden trafiknämnd. Nämnden hanterar i mångt och mycket ordinarie drift, förvaltning och utförande av uppdrag från övriga nämnden.

Årets händelser

Utmärkande för året har varit stora kostnadsökningar för exempelvis livsmedel, energi, asfalt och även höga indexhöjningar i förvaltningsavtal. Det har inneburit att det varit svårt att hålla budget både i driften för berörda enheter och i flera investeringsprojekt. Drabbade enheter är måltidsverksamhet, drift av gatubelysning, lokalförsörjning samt vatten och avlopp. Kostnadsökningar har gjort att den totala investeringsbudgeten överskrider för första gången på länge. Det kommer att krävas en noggrannare analys om det finns fler orsaker till detta förutom kostnadsökningar. Investeringar att nämna som slutförts under 2023 är nybyggda förskolor i Tingsryd och i Väckelsång samt förnyelsen av stationsområdet i Tingsryd.

Verksamhetens måluppfyllelse

Målen för perspektiven Medborgare, Samhälle och Process är uppfyllda. Många aktiviteter och åtgärder är genomförda under 2023, exempel på det är förbättringar av lekplatser, arbete med svinn inom måltid, systemsäkring av IT samt starten av upprustning av VA i östra kommundelen. Målet för perspektivet Medarbetare är delvis uppfyllt, sjukskottet ligger nära gränsen 6 procent. Målet avseende ekonomi är inte uppfyllt.

Framtid

Även om nämnden fått kompensation för kostnadsökningar så täcker inte det hela den faktiska kostnadsökningen till följd av inflation. Kostnadsökningarna som uppkommit i investeringsprojekt under 2023 kommer att påverka framtida kapitalkostnader som påverkar driftskostnader och hyror. Det innebär att nämnden mer aktivt måste arbeta för att hålla budget 2024.

Områden som kommer att kräva mycket engagemang är att säkra vår VA verksamhet både avseende tillgång till vatten och att åstadkomma en hållbar avloppshantering. Vi ser även en omvärld som utsätts för ständiga attacker på IT infrastrukturen. Kommunen måste satsa extra resurser både på tekniska system och hur enskilda hanterar arbetet i systemen.

En sämre konjunktur gör att efterfrågan på mark och utbyggnader minskar. Det är dock viktigt att kommunen förbereder planer och mark för framtida behov och att kommunen har korta startsträckor för nybyggnation av både boende och näringsverksamhet när vi ser en svängning uppåt i efterfrågan.

Med tanke på prognostiserad befolkningsutveckling både avseende åldersstruktur och antal invånare så kommer kompetensförsörjning att bli en mycket viktig fråga i framtiden där kommunen behöver arbeta för att vara en attraktiv arbetsgivare.

Ekonomi (mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	280,8		
Kostnader	-339,4		
Årets resultat	-58,6		
Budget	-51,7		
Budgetavvikelse	-6,9		

Teknik och fritidsnämnden bildades 2023, tidigare ingick verksamheterna i Kommunstyrelsen, därför finns inga resultat för tidigare år.

4.3 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 som inte är i balans, kommunfullmäktiges mål är därmed inte uppfyllt. Redovisat underskott uppgår till - 0,2 mnkr. Sammanfattar vi året resultatmässigt så kunde inte förvaltningen undvika ett totalt underskott. Ett betydligt lägre utfall på intäktsidan med en negativ avvikelse på totalt - 0,6 mnkr för samtliga verksamheter fick en stor inverkan på det totala resultatet. Inom byggverksamheten var intäktsavvikelsen - 0,4 mnkr, mycket kopplat mot en stor nedgång i antalet bygglov, då konjunkturen sviktade. Lägre personalkostnader med en positiv avvikelse på + 0,2 mnkr och även lägre övriga kostnader med + 0,2 mnkr kunde inte fullt ut kompensera för de lägre intäkterna inom förvaltningen.

Den sammanfattande bedömningen i förvaltningens påverkansmöjlighet i resultatet blir en "gul" indikator och inte "röd" indikator. Dels med avseende på den ofinansierade ökningen av ledamöter i nämnden, men även av en fallande intäktsida under året, vilket till stor del är konjunkturberoende, främst inom byggverksamheten.

Verksamhetens måluppfyllelse

Miljö- och byggnadsnämndens måluppfyllelse i de olika perspektiven och balansen mellan dessa är i stort delvis uppfyllda; perspektiven Medborgare, Samhälle, Ekonomi och Medarbetare bedöms som delvis uppfyllda. Medan perspektivet Process bedöms som uppfyllt.

En god balans mellan styrmodellens olika perspektiv är en förutsättning för en väl fungerande verksamhet med hög måluppfyllelse, budget i balans och välmående medarbetare. Nämnden har en utmaning i att förbättra måluppfyllelsen inom de perspektiv där man bara delvis når målet.

Framtid

Miljö- och byggnadsnämnden står inför ett antal utmaningar. BNP-tillväxten i Sverige dämpas till följd av situationen i vår omvärld. Särskilt den europeiska ekonomin påverkas negativt av Rysslands invasion av Ukraina. Bygglövsverksamheten kan förväntas ligga på samma nivå under 2024 och förväntas öka något under 2025. Intäkterna för bygglövsverksamheten förväntas ligga på samma nivå under 2024, även intäkterna för övriga verksamheter förväntas ligga på samma nivå som 2023.

Den nya modellen för riskklassning av livsmedelsverksamheter införs 2024. Detta är ett led i att: förenkla för företag i hela livsmedelskedjan genom utveckling av verksamt.se, samt att underlätta för företag genom att verka för en effektiv och likvärdig livsmedelskontroll.

Förändringar i lagstiftningen ställer stora krav på omvärldsbevakning, kompetensutveckling samt att kunna anpassa verksamheterna. Förvaltningen har få anställda men med krav på en hög utbildningsnivå. Detta innebär en särskild sårbarhet för nämndens ansvarsområde.

Ekonomi (mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	3,1	4,0	3,7
Kostnader	-7,5	-6,9	-6,8
Årets resultat	-4,4	-2,9	-3,1
Budget	-4,2	-4,0	-3,9
Budgetavvikelse	-0,2	1,1	0,8

4.4 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 364,2 mnkr. I förhållande till nämndens årsbudget på 347,3 mnkr redovisas en negativ budgetavvikelse på -16,9 mnkr.



Underskottet beror delvis på höga personalkostnader.

Anpassningar och organisationsförändringar kring personal tar längre tid att genomföra vid minskat barn- och elevantal. Vi har ett fortsatt ökat elevantal inom anpassad grundskola vilket inneburit att de personella resurserna inte varit tillräckliga i jämförelse med budget. Underskottet kan också förklaras genom ökade kostnader för lokaler, livsmedel och transporter i form av indexhöjningar och fler antal körda kilometer.

Andra viktiga händelser under året är att det har tillträtt en ny bildningschef.

Verksamhetens måluppfyllelse

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

Framtid

Budget i balans

Kommunens ekonomiska förutsättningar har försämrats på grund av faktorer i vår omvärld. Arbetet med en budget i balans ställer stora krav på organisationen och förutsättningarna för fortsatt skolutveckling. Utmaningar i att skapa en långsiktighet och en stabil grund i organisationen.

Undervisning

Vi ska initiera och driva ett evidensbaserat pedagogiskt utvecklingsarbete där vi knyter aktuell forskning till prioriterade utvecklingsområden med syfte att stimulera barns utveckling och öka elevernas måluppfyllelse.

Kultur

Kulturen har en stor betydelse för en Orts attraktionskraft och identitet, för människors hälsa och välbefinnande och för en socialt hållbar utveckling. Vi ska stärka kommunens biblioteksverksamhet såväl inom skolan som de offentliga folkbiblioteken.

Likvärdighet

Vi ska skapa en likvärdig skola genom att kompensera för skillnader i förutsättningarna för alla barn och elever.

Utveckling av biblioteksverksamheten

Vi fortsätter att arbeta målmedvetet och aktivt med läsfrämjande och sprida litteratur och bidra till språkinläring, folkbildning, informationsinhämtning och källkritik.

Digitalisering

Vi måste utveckla nya arbetssätt och förhålla oss till den senaste digitala tekniken. Artificiell intelligens ger både möjligheter men också utmaningar och kommer att förändra förutsättningar för lärares undervisning och elevernas lärande.

Kompetensförsörjning

Vi ser framför oss att vi kommer att ha en fortsatt utmaning i att rekrytera behörig personal till samtliga verksamheter och befattningar.

Lokalförändringar

Fluktuationen med både ett ökat och minskat barnantal inom organisationen gör planeringen svår. Vi behöver framöver vara uppmärksamma på lokalernas underhållsbehov för ändamålsenlighet, tillgänglighet och kvalitet.

Ekonomi (mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	49,3	51,9	51,3
Kostnader	-413,5	-382,1	-361,8
Årets resultat	-364,2	-330,2	-310,5
Budget	-347,3	-326,3	-314,1
Budgetavvikelse	-16,9	-3,9	3,6

4.5 Vård- och omsorgsnämnden

Uppdrag

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för kommunens uppdrag inom socialtjänsten vad avser äldreomsorg, omsorg funktionsnedsättning samt kommunal hälso- och sjukvård. I uppdraget ingår också bostadsanpassning enligt Boverkets regler samt kostnader för färdtjänst och dess handläggning.

Årets händelser

2023 har varit utvecklingsår med flertalet nysatsningar och projekt med hjälp av extern finansiering samt timanställningsbidrag. Detta har givit stora intäkter och medlen har använts främst för att bemanna, kompetensutveckla samt prova nya arbetssätt i verksamheten. Bemanningsbudgeten är förbrukad med 97% och personalkostnaderna är totalt sett på en högre nivå än föregående år. Samtidigt minskar vikariekostnaderna med 35% jämfört med föregående år. Det visar på en tydligt utökad grundbemanning som hanterar den tillfälliga frånvaron till priset av vikarier.

Verksamhetens måluppfyllelse

Några kvalitetsmått visar goda resultat, medan andra visar på utvecklingspotential. Till exempel är andelen nöjda inom säbo respektive hemtjänst förbättrade. Utifrån vad de äldre tycker om äldreomsorgen så upplever de enskilda gott bemötande, högt förtroende och hög trygghet samtidigt som verksamheten har hög personalkontinuitet som bedöms ha givit goda effekter på den sammantagna nöjdheten. Kontinuiteten är mycket god i jämförelse med riket.

Inom hälso- och sjukvårdsverksamheten så har ett sextiototal SIPar (Samordnade Individuella vård Planer) genomförts i förbättringsarbetet med den regionala primärvården att jämföra med mindre än fem genomförda under 2022. Detta har skapat en ökad trygghet för våra medborgare, minskat behovet av akutsjukvård och ökad patientsäkerhet. Under året har verksamheten tillsammans med primärvården i Tingsryd tilldelats en tredjeplats när Regionen delade ut årets kvalitetspris. Detta är ett bevis på gott samarbete/utveckling i omställningen mot god och nära vård och omsorg.

Det syns en sjunkande trend avseende den totala sjukfrånvaron gentemot tidigare år, även jämfört med före coronapandemin. Den totala sjukfrånvaron är lägre än åren 2019–2022. Bedömningen är att det fleråriga arbetet kring kompetensutveckling, förändringar kring arbetstidsförläggning, aktivt rehabiliteringsarbete har bidragit till denna trend. Även för korttidsfrånvaron märks sjunkande siffror, även om det fortsatt är högre än före pandemin.

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. Detta kommer ställa ökande krav på äldreomsorg, olika typer av boenden för äldre samt kompetens- och personalförsörjning till nämndens alla verksamhetsområden. Följande övergripande utmaningar är viktiga att beröra:

- Fortsatt hög sjukfrånvaro
- Attraktiv arbetsgivare/kompetensförsörjning/heltidsresan
- God och nära vård och omsorg
- Fortsatt ekonomi i balans

Ekonomi (mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	78,0	74,3	61,2
Kostnader	-441,3	-416,1	-390,9
Årets resultat	-363,3	-341,8	-329,7
Budget	-379,3	-346,3	-336,9
Budgetavvikelse	16,0	4,5	7,2

4.6 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. En betydande förändring avseende den finansiella revisionen är den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som gäller från och med år 2023.

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 föreningsbidrag
- Uppföljning granskning likvärdig skola
- Uppföljning av granskningar för perioden 2020 – 2021

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

Revisorernas processororienterade granskning och deras resultatorienterade arbetssätt innebär att granskningen avslutas först sedan vidtagna och eller planerade åtgärder har redovisats. Regelbundna möten har under året skett med kommunfullmäktiges presidium. Revisorerna har även träffat kommunstyrelsen och samtliga nämnder för grundläggande granskning. Inom ramen för lekmannarevision har även företrädare för samtliga bolag träffats. Revisionen har även medverkat i utbildningar under året bland annat på revisionskonferens i Växjö. Upphandling har genomförts av sakkunniga biträden. Nytt avtal har tecknats från år 2024.

Ekonomi (mnkr)	2023	2022	2021
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-1,1	-1,2	-1,0
Årets resultat	-1,1	-1,2	-1,0
Budget	-1,1	-1,2	-1,2
Budgetavvikelse	0,0	0,0	0,2

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. Förbundets uppdrag är att skapa ett säkrare samhälle i nuet och i framtiden. Bereda ett likvärdigt och tillfredsställande skydd mot olyckor avseende människors liv och hälsa, egendom och miljö. Det innebär att planera och upprätthålla förmågan att genomföra effektiva räddningsinsatser inom godtagbar tid, genom beslutat handlingsprogram informera allmänheten om organisationens förmåga, genomföra information, rådgivning och utbildning i förebyggande åtgärder mot brand, bedriva olycksutredningar, dra lärdomar av händelser, samt utveckla organisationens förmåga, samverka med medlemskommunerna i brand-, risk- och krishanteringsfrågor samt myndighetsutövning enligt lagen om skydd mot olyckor och brandfarliga och explosiva varor.

Årets händelser

Under 2022 larmades organisationen ut vid 712 tillfällen, för att under 2023 minska till 655 larmtillfällen. Sett till en 10 årsperiod har larmfrekvensen ökat med 30 procent och frekvensen kommer sannolikt fortsätta på en högre larmfrekvens än tidigare år. Statistiskt har mängden trafikolyckor minskat något, hjärtstoppslarm ökat och antalet suicidlarm ökat oroande mycket. Sommaren 2023 inleder RÖK samarbete med Värends Räddningstjänst gällande rollen Regional Insatsledare (RIL). Regional Insatsledare bemannas av båda organisationerna och verkar i samtliga fem medlemskommuner och har under året varit insatt vid flertalet större händelser.

Verksamhetens måluppfyllelse

Tingsryds kommuns andel till RÖK för verksamhetsåret 2023 var 16,5 mnkr (16,4 mnkr). Helårsutfallet för RÖK:s totala verksamhet slutar med ett underskott på 2,7 mnkr (budget 0,0 mnkr). Det negativa resultatet beror i huvudsak på ökade pensionskostnader 2,5 mnkr och onormalt höga drift- och underhållskostnader efter hög larmfrekvens av skogsbränder. Reparationer och återanskaffning av utrustning översteg budgeten med 0,8 mnkr. Årets investeringar uppgick till 4,1 mnkr där den största posten är ledningsfordon.



Framtid

Räddningstjänsten arbetar med 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)	2023	2022	2021
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-16,5	-16,4	-16,0
Årets resultat	-16,5	-16,4	-16,0
Budget	-17,1	-16,5	-16,2
Budgetavvikelse	0,6	0,1	0,2

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 t.ex. simhall, värmeverk och bostäder.

TIKAB har även berett bolagens ärenden till kommunstyrelsen så som affärsplaner, bokslut och reviderade ägardirektiv.

Verksamhetens måluppfyllelse

Bolagets redovisade resultat efter finansiella poster är 0,0 mnkr (35 tkr 2023, 78 tkr 2022).

Framtid

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

Ekonomi (mnkr)	2023	2022	2021
Nettoomsättning	0,4	0,3	0,3
Resultat efter fin poster	0,0	0,1	0,0
Soliditet %	76,6	76,7	74,4
Nettoinvesteringar	0,0	0,0	0,0
Antal anställda	0	0	0



Lägenheter på Sandgatan i Ryd, Stiftelsen Tingsrydsbostäder.

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

Under året har beställd ORC-turbin levererats och driftsatts. Driftsättningen försenades pga. fabrikationsfel på generatoren. Sedan slutet av december har elproduktionen upptagits med en tillfällig utbytesgenerator och uppnår förväntad effektkapacitet.

Bolaget har i hög grad påverkats av bristen på biobränsle i Europa. Kostnaderna för biobränsle har från och med augusti månad ökat med 100 procent.



Verksamhetens måluppfyllelse

Bolaget har som mål att ha en direktavkastning på 4,0 procent, utfallet för 2023 blev 0,2 procent. Utfallet avseende bolagets soliditet slutade på 40,0 procent, målet är satt till 35 procents soliditet.

Framtid

Affärsområde fjärrvärme

Behovet av förnyelsebart producerad fjärrvärme har en central funktion vid omställning till ett fossilfritt samhälle. Sammantaget kommer fjärrvärmebranschen behöva öka värmekapacitet och vika möjlighet att använda avkylningsfaktorn även i de mindre distributionsnäten mot att överväga installation av elproduktion. Inom de närmsta åren kommer reinvestering av modernare och effektivare kondenseringsanläggning i Tingsryd vara nödvändigt för att kunna hantera flödet från båda pannorna och därigenom avsevärt öka totalverkningsgraden samt minska elförbrukningen då rökgasreningen då endast sker i torrt utförande.

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 samverkanssynergier och framtagande av ansökningshandlingar.

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.

Ekonomi (mnkr)	2023	2022	2021
Nettoomsättning	33,2	29,9	28,7
Resultat efter fin poster	0,2	0,3	4,2
Soliditet %	40,0	40,1	37,8
Nettoinvesteringar	4,2	6,3	20,8
Antal anställda	5	5	5

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

Upphandling av byggtreprenör gällande renoveringen av simhallen Kaskad gav inget resultat. En del underhållsarbete har genomförts som har med el, styr och ventilation att göra. Stora delar av äldre armaturer på hotellet har bytts ut till LED-belysning. Även andra fastigheter uppgraderas successivt till LED.

Utvändigt underhåll med bl.a. taktvätt och målning har utförts på fastigheten Örnen 23.

Ett par tillbud har skett i ett ställverk på Konga Bruk. Pga. långa ledtider för nybeställningar och oacceptabel arbetsmiljö har nytt 20 kV-ställverk beställts. Planerad leverans med installation beräknas i januari/februari 2024. Även "ljusbågsvakter" har av säkerhetsskäl installerats. Gamla kontoret på Konga Bruk som blev utdömt är numera rivet. Fasaden är åtgärdad och en uteplats har byggts i direkt anslutning. En genomlysning av bl.a. el och ventilation på Konga Bruk har identifierat stora behov av upprustning men även tillsyn. En fastighetsteknisk konsult har anlitats av Tufab och Kongaverken gemensamt.

Hyresgästen på fastigheten Ryd 11:2 begärdes i konkurs i december. Under året planerades för att uppföra ny lager- och monteringshall och upphandlingen hade precis avslutats när beskedet kom.

Fastigheten Rävemåla 1:82 (gamla brandstationen) har köpts från kommunen.

Bolaget fick beviljat ett elstöd på 4,3 mnkr. Beloppet fördelades mellan de hyresgäster där elen inte ingår i hyran.

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 uppnås målet om 6 % avkastning. 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. Dock har 2023 präglats av fortsatt höga energipriser och en orolig omvärld. Lågkonjunkturen har påverkat våra hyresgäster pga höjda räntor mm. Även indexregleringen i hyresavtalen blev påtagligt hög 2023 jämfört med tidigare.

Ekonomi (mnkr)	2023	2022	2021
Rörelsens intäkter	35,6	33,0	28,2
Resultat efter fin poster	-1,8	1,2	3,4
Soliditet %	4,8	5,6	5,3
Direktavkastning	11,26	8,9	9,9
Balansomslutning	159,2	161,6	158,9
Nettoinvesteringar	1,6	12,6	6,2

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

Beslut om att Tingsryds Travsällskap ska få köpa travbanan har fattats och en fastighetsdelning har gjorts. Den har resulterat i att Tingsryds kommun köpt den del av fastigheten som är ämnad för handel och planändring pågår. Det markanvisningsavtal som Industristiftelsen har med en extern handelsaktör har tagits över av kommunen. Under året har även hangarbyggnaden på flygfältet sålts.

Stiftelsen fick beviljat ett elstöd på 0,2 mnkr. Beloppet fördelades mellan de hyresgäster där elen inte ingår i hyran.



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. Samtliga fastigheter kommer på sikt att genom fastighetsreglering eller försäljning överföras till Tingsryds Utveckling och Fastighets AB eller till extern part. Ett förslag till avvecklingsplan har tagits fram och beslutats av kommunfullmäktige. Industristiftelsen kommer efter fastighetsförsäljningarna kunna amortera av samtliga stiftelsens låneskulder.

Ekonomi (mnkr)	2023	2022	2021
Rörelsens intäkter	2,7	2,8	2,4
Resultat efter fin poster	1,5	0,1	0,0
Soliditet %	39,4	36	36
Direktavkastning	13,5	9,4	9,0
Balansomslutning	21,7	20,5	20,1
Nettoinvesteringar	0,0	0,0	0,0

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

2023 är det tredje avtalsåret med kommunens förvaltningsavtal som gäller i 5 år. Det sker ett kontinuerligt förbättringsarbete av förvaltningsavtalet i samarbete med kommunen. Bolaget har detaljerad uppföljning av såväl fastighets- som verksamhetstid på respektive fastighet och fastighetsskötare. Detta innebär transparens för kommunen och vi får möjlighet att kunna arbeta ännu mer aktivt med kostnadseffektivitet.



Samarbetet med kommunen har fungerat bra under året och det känns som att arbetet hela tiden tar positiva steg framåt.

Det är även tredje året på förvaltningsavtalet som bolaget har med Tingsryds Utveckling och Fastighets AB där bolaget förvaltar hotellfastigheten inklusive simhallen Kaskad.

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.

På Äppelgården har arbets- och boendemiljön förbättrats genom byte av ventilation i kök och lägenheter.

Årets kostnad för underhållsåtgärder uppgår till 0,5 mkr. Bolagets resultat efter finansiella poster uppgår till 3,2 mkr för 2023. Resultatet består till stor del av det höga indexet som innebär att intäkterna ökade på såväl lokaler som förvaltningsavtal.

Framtid

Under 2024 planeras ingen nyproduktion att ske. Under 2024 så kommer det fortfarande att vara fokus på energisparåtgärder och olika energieffektiviseringar som leder till en minskning av energibehovet. Det är viktigt att ha fastigheter som är såväl driftseffektiva som kvalitetssäkrade och det pågår ett kontinuerligt arbete för att nå dit.

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)	2023	2022	2021
Nettoomsättning	30,9	28,2	26,8
Resultat efter fin poster	3,2	3,4	3,5
Soliditet %	35,8	35,1	33,1
Nettoinvesteringar	1,0	0,5	1,3
Antal anställda	25	25	22

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

Nybyggnation av sex nya lägenheter centralt i Tingsryd har slutförts, fyra nya lägenheter kommer att byggas på vinden på nybygget och beräknas vara klart under våren 2024.



Företaget har satsat mycket på förbättringar av utemiljön, bl.a. har en ny lekplats byggts och utemiljön på Växjövägen 21–31 Tingsryd förnyats. Bolaget har även gjort om utemiljön på Västergatan 1–3 i Ryd. Stambyte har utförts på två fastigheter och totalt har 10 lägenheter fått stammarna bytta och nya badrum.

Två lokaler, gamla Wellness centralt i Tingsryd och Ekliden i Tingsryd, har byggts om och renoverats. Bolaget har även bytt tak på fyra fastigheter under året samt bytt fasad på ett.

Verksamhetens måluppfyllelse

Under 2023 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 2023. 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 7,0 mkr. Stiftelsens resultat efter finansiella poster uppgår till - 2,2 mkr för 2023. Resultat är påverkat av ökade kostnader för räntor och ökade vakanser.

Framtid

Stiftelsen kommer under 2024 att slutföra byggnationen av 4 sista lägenheter i nybyggnationen 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. Energibesparing kommer att behöva ske storskaligt under 2024. Vidare kommer bolaget att fortsätta arbeta målinriktat med att driftseffektivisera och underhålla fastigheterna väl.

Ekonomi (mnkr)	2023	2022	2021
Nettoomsättning	77,6	76,0	75,1
Resultat efter fin poster	-2,2	0,2	1,2
Soliditet %	15,4	16,5	16,8
Nettoinvesteringar	19,1	15,3	22,0
Antal anställda	37	38	40

6 Särredovisning av VA-verksamhet

Tingsryds kommun särredovisar VA-verksamheten med resultat- och balansräkning i enlighet med Lag om allmänna vattentjänster (2006:412). Huvudsyftet med särredovisningen är att säkerställa att avgiftsuttaget inte blir för högt över tiden, d.v.s. avgifterna får inte överskrida det som behövs för att täcka de kostnader som är nödvändiga i verksamheten (självkostnadsprincipen).

Redovisningen ska ske enligt god redovisningssed och i övrigt styras av den praxis som utvecklas inom ramen för god redovisningssed. Upplysningar om redovisningen ges i tillhörande tilläggsupplysningar.

Finansnetto: Kostnad för VA-verksamhetens upplåning, som sker via kommunens centrala avtal, beräknas på VA-verksamhetens ingående låneskuld baserat på kommunens långfristiga upplåningsränta (1,61 procent år 2023).

Avsättning pensioner: Avsättning av pensionsskuld är inte upptagen i balansräkningen. Pensionskostnader belastar resultatet genom personalomkostnadspålägg.

Fördelning av gemensamma kostnader: Tingsryds kommuns VA-verksamhet är en del av teknisk och fritidsnämnden varför olika resurser är samordnade i kommunen. För att redovisa ett rättvisande resultat för verksamheten fördelas dessa gemensamma kostnader till VA-verksamheten. Enligt Vattentjänstlagen (§ 50) skall principerna för denna fördelning framgå av särredovisningen:

- Kommunfullmäktige/kommunstyrelse Fördelas ej / ej väsentligt belopp
- Centrala stödfunktioner(ekonomi/HR) Fördelas efter schablon
- Teknisk nämnd Fördelas ej / ej väsentlig belopp
- Teknisk ledningsfunktion Fördelas efter schablon

Investeringar: Totalt uppgick årets investeringar till 16,9 mkr (2022 13,1 mkr), vilket var 4,5 mkr mindre än budgeterat. Avvikelsen beror på att det saknats personella resurser att genomföra projekten samt långa leveranstider.

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Investeringar i produktion vatten	1,5	6,0	-4,5	0,9
Investeringar i ledningsnät mm	5,2	6,8	-1,6	10,5
Investeringar i behandling avlopp	8,7	6,6	2,1	1,1
Övriga investeringar	1,5	1,9	-0,4	0,6
Totalt	16,9	21,3	-4,4	13,1

6.1 Finansiell rapport VA

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	48,7	44,4
Verksamhetens kostnader	2	-40,1	-37,3
Avskrivningar	3	-7,9	-7,7
Verksamhetens nettokostnader		0,6	-0,6
Finansiella kostnader	4	-2,2	-1,7
Årets resultat	5	-1,6	-2,3

BALANSRÄKNING, mnkr	Not	2023	2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader, mark och markanläggningar	6	16,1	17,4
Maskiner och tekniska anläggningar	7	122,5	113,3
Inventarier	8	3,1	2,2
Summa anläggningstillgångar		141,6	133,0
Summa tillgångar		141,6	133,0
EGET KAPITAL & SKULDER			
Eget kapital			
Ingående balans		-5,3	-3,0
Årets resultat		-1,6	-2,3
Summa eget kapital	9	-6,8	-5,3
Skulder			
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		0,0	0,0
<i>Långfristiga skulder</i>	10		
Skuld till kommunen		148,1	138,0
Skuld för anslutningsavgifter*		0,4	0,3
Summa skulder		148,4	138,3
Summa eget kapital & skulder		141,6	133,0

*Byte av redovisningsprincip, se not 1.

6.2 Noter VA

1. Verksamhetens intäkter, mnkr	2023	2022
Brukningssavgifter	37,5	36,1
Anslutningsavgifter	0,1	0,3
Intern försäljning av tjänster/arbete	7,3	6,4
Elstöd	2,4	0,0
Övriga intäkter	1,3	1,5
Förändring av skuld till abonnentkollektivet	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	48,7	44,4

Byte av redovisningsprincip har skett vid ingången av 2022 (RKR 2) ingen justering har gjorts ackumulerat. Värde 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	2023	2022
Material	-2,2	-2,2
Personalkostnader	-10,2	-9,9
Hyra lokaler	-0,3	-0,3
Externt köpta tjänster	-3,7	-3,1
Interna kostnader	-9,0	-7,9
Övriga kostnader	-14,7	-13,8
Summa verksamhetens kostnader	-40,1	-37,3

3. Avskrivningar, mnkr	2023	2022
Byggnader och mark	-1,9	-2,0
Maskiner och tekniska anläggningar	-5,5	-5,2
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	-0,5	-0,5
Summa avskrivningar	-7,9	-7,7

4. Finansiella kostnader, mnkr	2023	2022
Räntekostnad för skuld till kommunen	-2,2	-1,7
Räntekostnad årets kassaflöde	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	-2,2	-1,7

Räntesats 1,61%, räntan har beräknats på ingående skuld.

5. Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 2019-2023, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Överskott/underskott	-1,6	-2,3	-3,6	0,4	0,4
Eget kapital	-6,8	-5,3	-3,0	0,0	0,0
Förutbetalda intäkter	0,0	0,0	0,0	0,6	0,2

Överföring av tidigare års överskott (ackumulerat resultat) bokförs mot balansräkningen som förutbetald intäkt (kortfristig skuld). För år 2023 översteg kostnaderna intäkterna med 1,6 mnkr, underskottet tas från eget kapital. Se not 9 för ytterligare information.

6. Byggnader, mark och markanläggningar, mnkr	2023	2022
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	57,2	57,0
Justerings anskaffningsvärde	0,0	0,0
Inköp	0,5	0,2
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	57,8	57,2
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-39,8	-37,8
Justerings avskrivning enligt plan	0,0	0,0
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-1,9	-2,0
Utgående avskrivningar enligt plan	-41,7	-39,8
Utgående planenligt restvärde	16,1	17,4

Taxeringsvärde saknas eftersom alla byggnader är klassade som specialenheter.

7. Maskiner och tekniska anläggningar, mnkr	2023	2022
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	234,7	222,6
Justerings anskaffningsvärde	0,0	0,0
Inköp	14,6	12,1
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	249,4	234,7
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-121,4	-116,2
Justerings avskrivning enligt plan	0,0	0,0
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-5,5	-5,2
Utgående avskrivningar enligt plan	-126,9	-121,4
Utgående planenligt restvärde	122,5	113,3

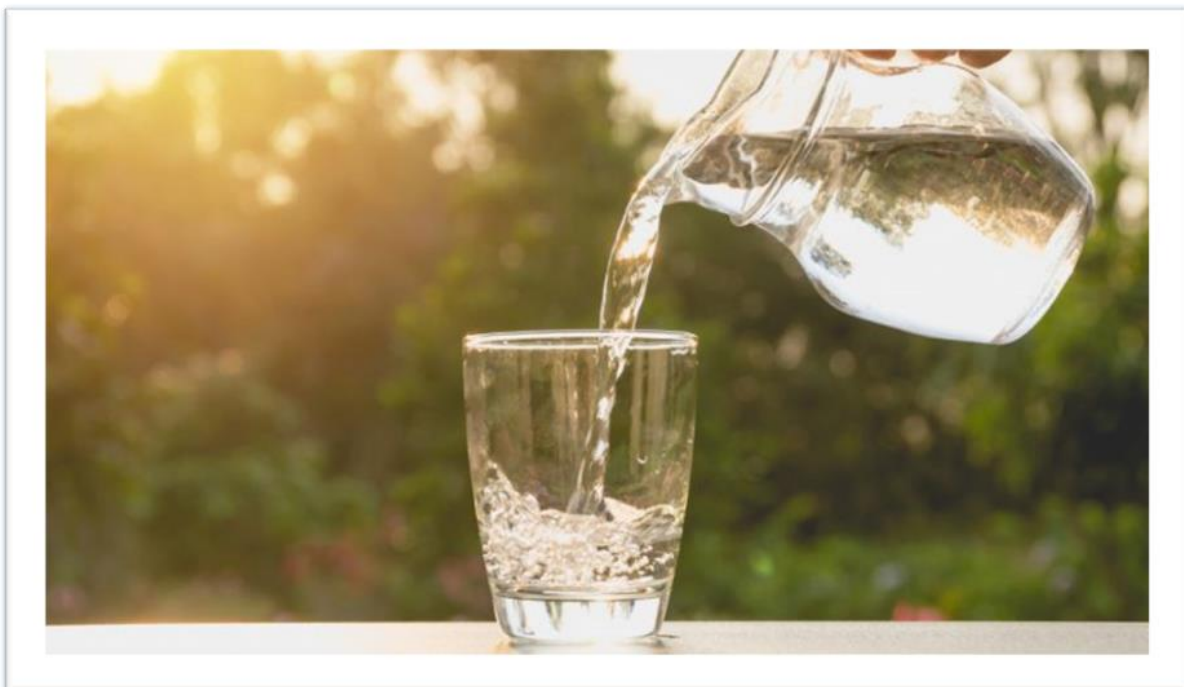
8. Inventarier, mnkr	2023	2022
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	4,2	3,6
Justerings anskaffningsvärde	0,0	0,0
Inköp	1,4	0,6
Försäljning/utrangering	-0,5	0,0
Utgående anskaffningsvärde	5,1	4,2
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-2,0	-1,5
Justerings avskrivning	0,0	0,0
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-0,5	-0,5
Utgående avskrivningar enligt plan	-2,0	-2,0
Utgående planenligt restvärde	3,1	2,2

9. Eget kapital, mnkr	2023	2022
Ingående ackumulerat resultat	-5,3	-3,0
Årets resultat	-1,6	-2,3
Utgående eget kapital	-6,8	-5,3

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. Långfristiga skulder, mnkr	2023	2022
Skuld till kommun	148,1	138,0
Förutbetalda anslutningsavgifter	0,4	0,3
Summa långfristiga skulder	148,4	138,3

Byte av redovisningsprincip, se not 1.



6.3 Förvaltningsberättelse VA

För att samhället ska fungera förutsätts att det under årets alla dagar finns tillgång till rent dricksvatten. I samband med oroligheter i vår omvärld, inte minst i Ukraina, har det vikten av ett fungerande spillvattennät också aktualiserats. Detta ställer stora krav på att verksamheten fungerar årets alla dagar vardag som helgdag, dag som natt.

Under året som gått gick VA-enheten med ett underskott på 1,6 mnkr. Totalt blir minusresultatet med tidigare års underskott 6,8 mnkr vid 2023 års utgång. Det som avviker mest från budget är kostnaden för kemikalier, kostnaden för materialinköp till reparation av ledningsnätet och maskiner på verken samt kostnaden för externa entreprenörer. Personalkostnaderna var 1,2 mnkr lägre än budget och detta beror på att vi haft flera vakanser under året. Vi har haft fyra vakanser under delar av året då det tidvis saknats Va-chef, projektledare, drifttekniker och arbetsledare. Dessa vakanser är tillsatta från början av 2024. På intäktsidan är det försäljningen av vatten som minskat med 2,5 mnkr. Intäkterna för slam från enskilda brunnar har minskat på grund av byte av tömningsteknik och även intäkterna för dagvatten har minskat. Intäkterna hjälps upp av utbetalat el-stöd på 2,4 mnkr.

Under 2023 har 80 procent av investeringsbudgeten använts. Anledningen till att inte alla investeringar genomförts beror på att det har saknats personella resurser att genomföra projekten men även att en del projekt haft långa leveranstider. Ytterligare en anledning är kostnadsökningar, investeringen av ny ventilation på Tingsryds ARV kostade 2,0 mnkr mer än planerat. Projekt som skjuts fram och fortsätter under 2024 är arbetet med det nya vattenverket i Linneryd/Korrö, el-och styrsystem till reningsverket Sandhult samt förnyelse vid Hensmåla vattenverk.

För att hålla en hög leveranssäkerhet är det viktigt att antalet vattenläckor håller sig på en låg nivå. Under 2023 har det varit 19 st. vattenläckor vilket innebär 0,08 st. per km vattenledning och 1 st. läckor på spillvattenledningar, vilket innebär 0,005 st. per km ledning. Av vattenläckorna var 9 st. inne i fastigheter. Målsättningen är att ha färre än 25 ledningsbrott per år, ett mått satt med hänsyn till kommunens långa ledningsnät.

Tjänstegaranti finns sedan 1 januari 2013 vid avbrott i vattenförsörjningen som innebärande att man inom 4 timmar skall kunna anvisa tillgång till vatten i närmaste tätort och det är uppfyllt under perioden.

Målsättningen för dricksvatten är att alltid uppfylla Livsmedelsverkets föreskrift. Verksamheten har tagit totalt 119 prover på utgående dricksvatten och hos användare. Av dessa är 76 bakterieprov och 43 kemipro. Ett bakterieprov blev tjänligt med anmärkning med avseende på odlingsbara mikroorganismer. Tre kemipro blev tjänligt med anmärkning.

2023 klarar Tingsryds avloppsreningsverk begränsningsvärdet för totalkväve. Begränsningsvärdet är 15mg/l, vårt årsmedelvärde blir 14,5mg/l. Även riktvärdet per kvartal och gränsvärdet per år för både BOD7 och totalfosfor uppfylls.

För Ryds avloppsreningsverk överskrider verkets inkommande belastning periodvis. Verket är dimensionerat för 2100 personekvivalenter, under kvartal 1 och kvartal 2 är inkommande belastning i medel 2300pe. Under kvartal 3 och kvartal 4 är inkommande belastning 1900pe respektive 1300pe. Riktvärdet per kvartal är 12mg/l. Det här uppfylls under kvartal 1 och kvartal 4. Gränsvärdet per år för BOD7 är 12mg/l, vårt årsmedelvärde för 2023 blir 18,8mg/l och gränsvärdet per år överskrider. Riktvärdet per kvartal och gränsvärdet per år för totalfosfor uppfylls. Den höga belastningen beror på problem hos ansluten livsmedelsindustri.

Under 2022 upplevde många abonnenter i Tingsryds tätort att det var kvalitetsproblem med partiklar i vattnet. Efter ett omfattande eget arbete med att spola ledningarna samt att externa entreprenör anlätts upphörde problemet. Under 2023 har problemet återkommit och vi har ett par pågående kundärenden kring detta sedan i höstas. Problemet har även visat sig på något enstaka ställe i Väckelsång.

Utredning av dricksvatten för framtiden fortsätter, både för dricksvatten och spillvatten för östra sidan av Tingsryds kommun samt för reservvatten. Ansökan om vattendom för det nya vattenverket i Linneryd är inlämnad. Ärendet ligger nu hos Mark – och Miljödomstolen. Planen för nödvatten är i stort sett klar och ska beslutas under början av 2024.

Norraryds vattentäkt har flera utmaningar kring sig och efter ansökan beviljades 180 tkr från statligt stöd för bättre vattenhushållning för projektet År Norraryds vattentäkt hållbar? Arbetet är slutredovisat i början av 2023 och förslag för vidare arbete finns. Dock har vi inte haft kapacitet att prioritera det under 2023.

Vattenskyddsområde med skyddsföreskrifter för Flisehult beslutades i slutet av november. Beslutet överklagades. Länsstyrelsen har skickat överklagandet till regeringen för prövning, föreskrifter gäller tills regeringen beslutar något annat. Behovet av ledningsförnyelse är stort, och förnyelsetakten behöver öka. Under 2023 har förnyelsetakten för ledningsnätet varit 99,9 år.

Under året har följande genomförts:

- Sista etappen av bytet av överföringsledning mellan Urshult och Kvarnamåla är klar.
- Projektering för byte av överföringsledning mellan Ryd och Fridafors har påbörjats.
- Tröjemåla pumpstation i Ryd är bytt till en helt ny överbyggnad med nya pumpar och ny styrning.
- Sirkövägen och Stora Trehörna har fått nya pumpar och nytt rörgalleri.
- I projektet Framtida dricksvattenförsörjning Östra Tingsryd har processinriktning, överföringsledning och markköp diskuteras. Ansökan om vattendom är inlämnad. Pilotfilter för biologisk rening har installerats och körs som provdrift.
- Tingsryd reningsverk har fått ny ventilation och nytt värmesystem. Vi har även byggt om till en bättre utmatning av rens. Två förtjockare har fått nya omrörare och motorer. Byte av intern och sand har gjorts på ett av DynaSand-filterna, övriga filter byts under 2024.
- I Ryds reningsverk har en processutredning påbörjats för att säkerställa en robust drift. På rens gallret har motorn bytts för att få till en bättre avskiljning av rens.
- I Urshult reningsverk har flödesmätare på inkommande flöde installerats. Detta för att få en bra och jämn dosering av fällningskemikalie. I aktiv-slamsteget har nytt luftningssystem installerats. I sedimenteringen har skrapor och kedjedrift bytts ut.
- I Hensmåla vattenverk har lutberedning och lutdosering samt invallning renoverats och byggt om. Köp av mark i Hensmåla till pumpstation som fanns på ofri grund är genomförd.
- I Yxnäs vattenverk har visst rörgalleri byggt om. Kemikaliedosering för fällning av järn har påbörjats, arbetet kommer att slutföras under 2024.
- Luftare har installerats på de reservoarer som saknade det.
- Vid Korrö vattenverk har grundvattenbrunnen rengjorts.
- Scada-systemet har uppgraderats. Hensmåla, Flisehult, Högreservoaren och Kvarnamåla har kopplats upp till Scada-systemet.
- Flödesmätare i Fridafors har installerats.

7 Kommunstyrelsens underskrift

Årsredovisning 2023 Tingsryds kommun 212000–0621

Tingsryd den 25 mars 2024



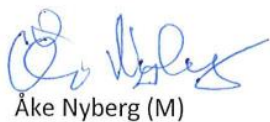
Jörgen Kennedy (M)



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)



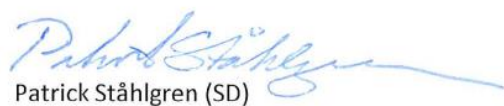
Bileam Nilsson (SD)



Joakim Ohlsson (V)



Tomas Blomster (S)



Patrick Ståhlgren (SD)

8 Revisionsberättelse

Till
Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2023

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 2023".

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi anser dock att *individnämndens* uppdrag inte är tillräckligt tydliggjort i förhållande till kommunstyrelsen.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är *delvis* 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 2023.

Tingsryd den 28 mars 2024

 Kerstin Petersson	 Börje Johansson	 Peter Koch
 Kaj Tengbom	 Göran Mård	

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



Stenbro vid sjön Mien.

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.

