

Årsredovisning 2024

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	11
2.1 Översikt över kommunens verksamhetsutveckling	11
2.2 Den kommunala koncernen	12
2.2.1 Organisationsschema	12
2.2.2 Ledning, styrning och uppföljning av nämnder och bolag	13
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	17
2.3.1 Omvärldsanalys	17
2.3.2 Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	19
2.3.3 Pensionsförpliktelser	22
2.4 Händelser av väsentlig betydelse	24
2.5 Vision och koncernövergripande mål	27
2.5.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1)	27
2.5.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2)	27
2.5.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3)	28
2.5.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4)	28
2.5.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5)	28
2.6 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	29
2.6.1 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning	29
2.6.2 Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning	32
2.6.3 Resultat och ekonomisk ställning	36
2.7 Balanskravsutredning	44
2.8 Väsentliga personalförhållanden	46
2.9 Förväntad utveckling	50

3	Finansiella rapporter	54
3.1	Resultaträkning	54
3.2	Kassaflödesanalys	54
3.3	Balansräkning	55
3.4	Driftredovisning	56
3.5	Investeringsredovisning	58
3.6	Noter	60
4	Nämnder	70
4.1	Kommunstyrelsen	70
4.2	Teknik- och fritidsnämnd	72
4.3	Miljö- och byggnadsnämnden	74
4.4	Bildningsnämnden	75
4.5	Vård- och omsorgsnämnden	76
4.6	Revisionen	77
5	Kommunalförbund och kommunala bolag	78
5.1	Räddningstjänsten Östra Kronoberg	78
5.2	Tingsryds Kommunföretag AB	79
5.3	Tingsryds Energi AB	80
5.4	Tingsryds Utveckling & Fastighets AB	81
5.5	Tingsryds Industristiftelse	82
5.6	Tingsrydsbostäder AB	83
5.7	Stiftelsen Tingsrydsbostäder	84
6	Särredovisning av VA-verksamhet	85
6.1	Finansiell rapport VA	86
6.2	Noter VA	87
6.3	Förvaltningsberättelse VA	90
7	Kommunstyrelsens underskrift	92
8	Revisionsberättelse	93

1 Inledning

1.1 Sammanfattning - ekonomi

- För femte året i rad redovisar kommunen en hög resultatnivå. Kommunkoncernens resultat för 2024 uppgick till +27 mnkr, medan resultatet för kommunen blev +31 mnkr. För år 2023 var resultaten +34 mnkr för både kommunkoncern och kommun.
- Kommunens årsresultat motsvarar 3,1 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 strax under +20 mnkr.
- Kommunens budgeterade resultat för 2024 uppgick till - 4 mnkr. Det redovisade resultatet innebär ett överskott mot budgeten på +35 mnkr, vilket i huvudsak beror på bättre utfall än budgeterat för generella statsbidrag, kommunal fastighetsavgift samt kommunens nämnder/verksamheter.
- Nämndernas totala resultat jämfört med budget uppgick till +11 mnkr. Motsvarande resultat 2023 var -5 mnkr och året dessförinnan var siffran -6 mnkr. Två nämnder redovisar överskott mot budgeten, medan tre nämnder redovisar underskott.
- Kommunkoncernens totala investeringar uppgick under året till 76 mnkr, varav kommunens investeringar motsvarade 53 mnkr. Kommunens investeringsbudget uppgick till 95 mnkr, vilket innebär att endast 56 procent av budgeten förbrukades. 2023 förbrukades 111 procent av budgeten.
- Kommunkoncernens låneskuld uppgick till 635 mkr, vilket innebär en minskning med - 19 mnkr jämfört med förra årsskiftet. Kommunens låneskuld var oförändrad under året, medan de kommunala företagens sammantagna låneskuld minskade med -19 mnkr.
- Soliditeten inklusive total pensionsskuld uppgick till 31 procent hos kommunkoncernen och 39 procent hos kommunen. Det innebär en fortsatt förstärkning av både koncernens och kommunens balansräkningar.
- Utvärderingen av god ekonomisk hushållning visar att de finansiella målen har uppnåtts och att verksamhetsmålen delvis har uppnåtts. Den sammantagna utvärderingen blir därför kommunen *delvis* har haft en god ekonomisk hushållning för året 2024.
- Kommunallagens balanskrav har uppnåtts med god marginal. Kommunen har inget balanskravsunderskott från tidigare år som måste återställas.

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.

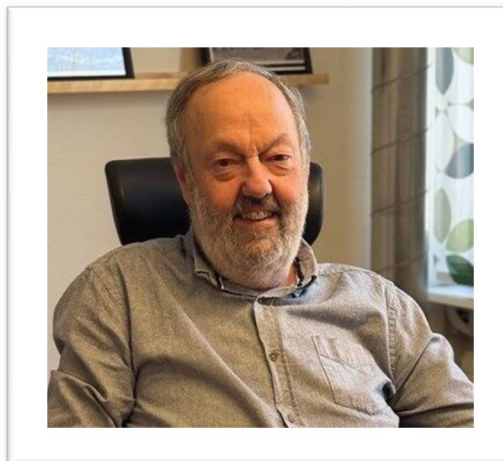


Kommunhuset i Tingsryd.

1.3 Politisk kommentar

Efter några år med goda ekonomiska resultat står vi nu inför ett annat läge där utmaningarna kommer vara stora. Framför allt när det kommer till kommunens demografi och det vikande befolkningsunderlaget. Vi måste med andra ord fortsätta vara aktsamma med våra tillgångar. Verksamhetsåret 2024 lämnar vi med ett positivt resultat och vi ser med tillförsikt på framtiden.

Framöver behöver investeringar i vatten och avlopp ha fortsatt hög prioritet. När det gäller övrig kommunal verksamhet måste kärnverksamheten gå före allt annat. Vi kan glädja oss åt att vi i Tingsryds kommun har fantastiskt duktiga medarbetare som hjälper till att föra kommun framåt. Viktigt att tänka på är att politiken och medarbetarna gör detta tillsammans!



Omvärldsfaktorer har gjort sig påmind under året vilket resulterat både i ökade kostnader och att vi fått acceptera ett annat förhållningssätt till vår omvärld och vårt säkerhetsläge. Tidigare har händelser i omvärlden oftast resulterat i enskilda åtgärder men nu måste vi systematiskt gå igenom rutiner för att säkerställa vår långsiktiga förmåga att hantera kriser och ha den kommunala verksamheten i gång även under svåra förhållande.

Tryggheten i vår kommun har utvecklats positivt vilket vi kan se i kommunens och polisens trygghetsmätning. Vi måste dock fortsätta arbeta med dessa frågor tillsammans med våra kommuninvånare. Det är inte acceptabelt att vi har platser i kommunen som upplevs som otrygga. I sådana fall måste vi vidta åtgärder.

Viktigt för vår kommun är att fortsätta arbetet med detaljplaner och att fortsätta utbyggnaden av gång och cykelvägar. Vi har snart vår nya översiktsplan på plats.

Avslutningsvis vill jag rikta ett stort tack till invånare, politiker, kommunanställda, föreningar och företagare som bidrar till att göra Tingsryds kommun till en bra plats att leva och verka på.

/Åke Nyberg (M)
Kommunstyrelsens ordförande

1.4 Händelser i Tingsryds kommun

Mars: Ny kommunchef på plats

Den 11 mars 2024 tillträdde Camilla Gärdebring som kommunchef för Tingsryds kommun. Camilla har en bakgrund som ekonom och har under många år arbetat i kommunal organisation, bland annat i olika chefsbefattningar i Karlshamns kommun och Kristianstad kommun.

Som kommunchef leder Camilla Gärdebring kommunledningsförvaltningen och är därmed kommunens högsta tjänsteman. Hon ansvarar för att planera, leda och samordna kommunens verksamhet.



Maj: Statens servicecenters kontor i Tingsryd invigt

Sedan i maj kan företagare och invånare i kommunen via Statens servicecenter få stöd och vägledning i ärenden som gäller Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Pensionsmyndigheten och Skatteverket. Kontoret ligger i kommunhuset på Torggatan i Tingsryd.



Juni: Välkomstceremoni för nya svenska medborgare

Under nationaldagen den 6 juni genomfördes en välkomstceremoni för de som beviljats svenskt medborgarskap senaste åren och är boende i Tingsryds kommun. Ceremonin inleddes av att kommunfullmäktiges ordförande, Mikael Andersson, hälsade välkommen och höll tal. Därefter bjöds det på jordgubbstårter och flertalet av de nya medborgarna delade med sig av sina erfarenheter från när de kom till Sverige och Tingsryd. Att bli medborgare i Sverige innebär tillhörighet och gemenskap. Ceremonin avslutades med utdelning av minnesdiplom och en gåva till de nya medborgarna.



Augusti: Två lokala idrottshjältar hyllades

I samband med att Stanley cup-bucklan kom till Tingsryd och Dackehallen den 1 augusti hyllades inte bara en lokal idrottshjälte utan två. Ishockeyspelaren Oliver Ekman-Larsson och armbrytaren Edvin Palmér som var EM-guldmedaljör.



Augusti: Utegymmet i Väckelsång invigt

Utegymmet är ett resultat av kommunens medborgarbudget, satsningen där Tingsryds kommun investerar 500 000 kronor på något som medborgarna själva tycker kommer gynna livet i orten.



September: Invigning av Tingsryds konsthall

I början av september invigdes Tingsryds konsthall på Dackegatan i Tingsryd med mingel, musik och tal. Tingsrydsgruppen medverkade med en samlingsutställning.



Oktober: Tingsryds kommun klättrar i hållbarhetsrankningen

Tingsryds kommun hamnade på plats 129 av 290 i årets kommunrankning Sveriges miljöbästa kommun. Det är en förbättring jämfört med föregående år då Tingsryds kommun hamnade på plats 186. Kommunrankningen Sveriges miljöbästa kommun genomförs varje år av tidningen Aktuell hållbarhet. Syftet är att mäta kommunernas ambition och aktivitet på miljöområdet.



Oktober: Stoppet för Snälltågsbussen i Tingsryd blir permanent

I oktober blev det permanent att Snälltågsbussen stannar i Tingsryd två gånger varje dag och kör sedan direkt till Alvesta där man kan hoppa på tåget till Stockholm. Smidigt, tryggt och enkelt utan onödiga byten.

Oktober: Glädjande resultat för äldreomsorgen i Tingsryds kommun

Enkätundersökningen "Vad tycker de äldre om äldreomsorgen" gav glädjande resultat för äldreomsorgen i Tingsryds kommun. Gott bemötande, känsla av trygghet och förtroende för personalen är några av svaren som ger kommunen ett snitt som är bättre än för både länet och riket. Medarbetarna har lyckats skapa delaktighet i den omsorg som ges inom hemtjänsten, vilket utmärker oss särskilt i enkäten. I särskilt boende utmärker vi oss i möjligheten att komma ut i friska luften.



November: Lekbackens utegård invigd

I november invigdes en stor utegård vid förskolan Lekbacken i Tingsryd. Utegården är full med aktiviteter för motorisk utmaning och upptäckarlust för stora och små. Här finns nu många möjligheter för barn att utforska och utvecklas. Idéerna till gården, med bandy- och fotbollsplan, gung- och lekställningar, stockar, en pulkabacke och asfalterade cykelvägar är det förskolans personal som står bakom. När förskolan är stängd, på kvällar och helger, är förskolans utegård en lekplats för allmänheten.

2 Förvaltningsberättelse

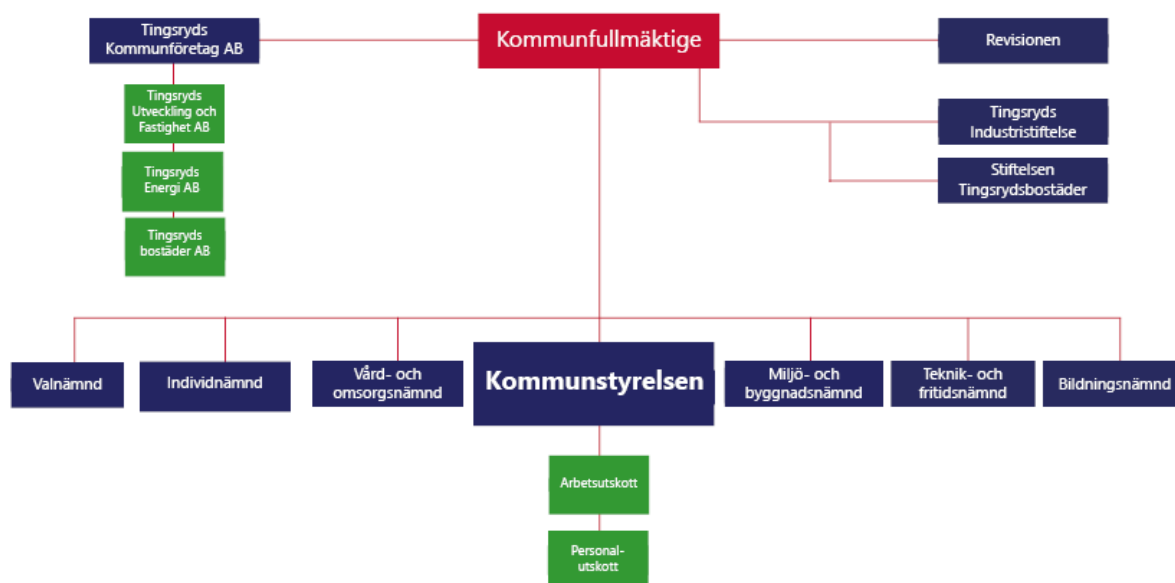
2.1 Översikt över kommunens verksamhetsutveckling

	2024	2023	2022	2021	2020
Kommunal skattesats, %	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00
Antal invånare, totalt	11 966	12 155	12 297	12 319	12 369
Antal invånare, 0–5 år	622	696	726	738	742
Antal invånare, 6–15 år	1 267	1 307	1 320	1 325	1 343
Antal invånare, 16–18 år	387	387	394	391	398
Antal invånare, 19–64 år	6 133	6 237	6 338	6 353	6 427
Antal invånare, 65–79 år	2 442	2 472	2 491	2 476	2 435
Antal invånare, 80 år och äldre	1 115	1 056	1 028	1 036	1 024
RESULTATRÄKNING KOMMUN (mnkr)					
Verksamhetens intäkter	240,0	238,0	240,1	237,9	217,5
Verksamhetens kostnader	-1 143,1	-1 138,6	-1 079,7	-1 011,7	-969,6
Avskrivningar	-48,8	-45,9	-42,5	-42,2	-43,0
Verksamhetens nettokostnader	-951,9	-946,5	-882,1	-816,0	-795,1
Skatteintäkter	600,1	599,1	574,9	548,5	525,7
Generella statsbidrag och utjämning	377,9	371,9	344,4	325,5	310,8
Verksamhetens resultat	26,1	24,5	37,1	58,0	41,4
Finansiella intäkter	6,5	11,5	4,1	3,1	3,4
Finansiella kostnader	-2,1	-1,5	-1,3	-1,5	-2,1
Resultat före extraordinära poster	30,6	34,5	40,0	59,6	42,7
Jämförelsestörande poster				-	-
Årets resultat	30,6	34,5	40,0	59,6	42,7
BALANSRÄKNING KOMMUN (mnkr)					
Anläggningstillgångar	767,6	762,0	692,7	666,5	644,9
Omsättningstillgångar	232,9	211,7	261,0	244,3	218,3
Summa tillgångar	1 000,5	973,7	953,7	910,8	863,2
Eget kapital	635,2	604,7	570,2	530,2	470,6
Avsättningar	17,1	17,8	19,1	20,0	19,8
Långfristiga skulder	110,1	104,8	121,0	136,1	136,6
Kortfristiga skulder	238,1	246,5	243,5	224,5	236,2
Summa eget kapital och skulder	1 000,5	973,7	953,7	910,8	863,2
FINANSIELLA NYCKELTAL KOMMUN					
Resultat i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	3,1 %	3,5 %	4,3 %	6,8 %	5,1 %
Balanskravsresultat, mnkr	19,6	31,5	35,7	39,6	16,8
Balanskravsresultat att återställa, mnkr	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soliditet enligt balansräkning	63,5 %	62,1 %	59,8 %	58,2 %	54,5 %
Soliditet inklusive total pensionsskuld	38,8 %	37,6 %	35,4 %	30,1 %	24,1 %
Investeringar, mnkr (netto)	53,3	115,8	67,1	67,2	35,6
Låneskuld, mnkr	80,0	80,0	95,0	110,0	110,0
Pensionsskuld intjänad före 1998, mnkr	247,2	238,7	232,8	256,1	262,7

2.2 Den kommunala koncernen

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

2.2.1 Organisationsschema



Nämnder	Verksamhet
Kommunstyrelse	Individ- och familjeomsorg, Integration, Vuxenutbildning, Arbetsmarknadsenhet, 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.
Individnämnd	Beslutar i individärenden.
Valnämnd	Administrera de allmänna valen.

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

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 fastställdes av kommunfullmäktige under 2023. Den har sedan implementerats från och med år 2024. Riktlinjen innehåller bland annat en ny styrmodell. I februari månad 2025 fastställde kommunfullmäktige nya riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna tillämpas från och med räkenskapsåret 2024.

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 policys, riktlinjer, planer och program som är beslutade av kommunfullmäktige:

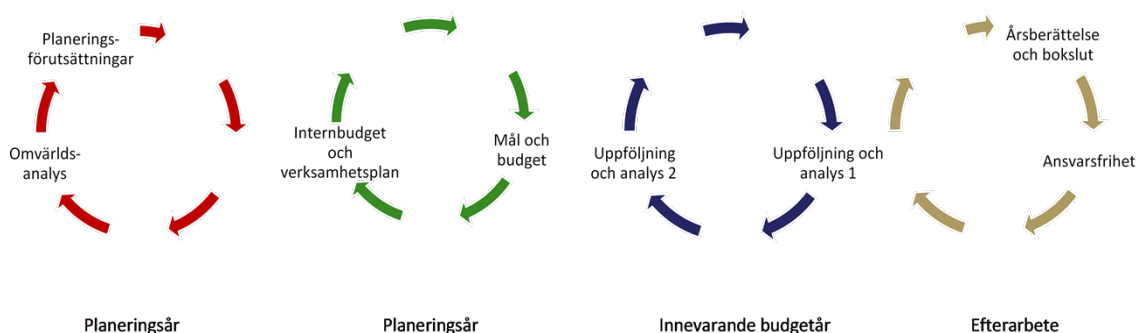
- Översiktsplan
- Budget och plan
- Personalpolitiskt program
- Bostadsförsörjningsprogram
- Ägarpolicy
- Riktlinje för styrande dokument
- Inköps- och upphandlingspolicy
- Policy för arbetsmiljö och hälsa
- Riktlinje för mål- och resultatstyrning i Tingsryds kommunkoncern
- Riktlinjer för god ekonomisk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

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. Dessa har fastställts av kommunfullmäktige och gäller för hela mandatperioden. De kommunövergripande målen "bryts ner" på varje nämnd och bolag som verkar för gemensam uppfyllelse av uppsatta mål.

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 under hösten fastställer verksamhetsplan och internbudget för den egna verksamheten kommande år 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 budgettram 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.

Sedan 2023 finns det en *Riktlinje för utövande av kommunstyrelsens uppsiktsplikt* fastställd 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.

I Tingsryd finns sedan 2021 något som kallas särskild uppsiktsplikt. Under 2024 bestod kommunstyrelsens fokus för den särskilda uppsiktsplikten av två punkter: 1) att utreda vilka

roller Tingsryds kommun anser vara lämpliga för politisk styrning samt medlemsdialog i och med Räddningstjänsten Östra Kronoberg och 2) att utreda hur bolag och stiftelser efterlever bestämmelser om diarieföring och arkivering. Vad gäller Räddningstjänsten så pågår ett arbete kring en eventuell sammanslagning med annat förbund och om det blir aktuellt bör representationen diskuteras utifrån hur den ser ut från andra medlemmar. Det framkom flera punkter där förbättringar kan ske som låg utanför utredningens huvudfokus. När det gäller bolagens efterlevnad av diarieföring och arkivering renderade utredningen i åtgärder främst hos ett bolag men även ett fortsatt arbete kring efterlevnaden kring reglemente för arkivens skydd mot brand.

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 2024 har samtliga nämnder och styrelser fattat beslut om intern kontroll förutom Tingsryds kommunföretag AB. De har tidigare beslutat att inte göra någon internkontroll på grund av att de enligt egen utsago inte bedriver någon operativ verksamhet.

Totalt har 23 granskningspunkter funnits, fördelat på tolv nämnder och styrelser, där granskningen har renderat i 32 föreslagna åtgärder för att minska/eliminera den granskade risken. Utvärderingen av årets process lyfter återigen frågan om inte samtliga nämnder och bolag bör genomföra intern kontroll för att ge kommunstyrelsen bättre möjlighet att uppfylla uppsiktsplikten. Under 2024 togs även en manual och ett stort antal frågeställningar fram som en hjälp i arbetet med riskanalys och genomförandet av intern kontroll.

Det allmänna intrycket är att flertalet av 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 skapat en e-tjänst som möjliggör visselblåslarm samt informerar på olika ställen om möjlighet att skicka information anonymt via post. Information om kommunens visselblåsarfunktion finns på hemsida, intranät och i samband med ansökan till tjänst. Kommunen har en tydligt fastställd process för arbetet med utredning av visselblåsarärenden. Under 2024 inkom fem visselblåsarärenden som utretts enligt fastställd process. Samtliga ärenden har lämnats i anonymt. Ärendena har hanterats på olika sätt beroende på den information som har lämnats.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.3.1 Omvärldsanalys

Samhällsekonomi

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) redovisar i februari 2025 nedanstående utfall och prognoser för samhällsekonomin i landet:

	2023	2024	2025	2026	2027
BNP	0,0	0,6	2,7	2,7	1,9
Sysselsättning, timmar	1,4	-0,3	0,6	1,3	0,9
Relativ arbetslöshet, %	7,7	8,4	8,3	7,9	7,7
Timlön (konj. statistik)	3,8	4,0	3,5	3,5	3,5
Konsumentprisindex, KPI	8,5	2,8	0,4	1,8	2,1
Skatteunderlag	4,8	3,5	4,4	4,5	4,5

Bokslutsåret 2024 har inneburit ytterligare ett år med svag konjunktur och stigande arbetslöshet i Sverige. Dock har den höga inflationen sjunkit tillbaka till mer normala nivåer och allt fler tecken på en förestående återhämtning i konjunktureren har syns successivt under årets gång. Bakgrunden till de senaste årens oroliga samhällsekonomi 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 2024 blev 2,8 procent på årsbasis, vilket innebär en rejäl nedgång från 2023 års mycket höga nivå på 8,5 procent. Efter flertalet räntehöjningar under åren 2022 och 2023 började inflationen sjunka under andra halvåret 2023. Under 2024 har Riksbanken bedrivit en aktiv penningpolitik genom räntesänkningar i syfte att stimulera tillväxten efter de senaste två årens räntehöjningar. Styrräntan har under året sänkts från 4,00 procent vid årets ingång till 2,75 procent vid årets slut. I början av 2025 har sänkning om ytterligare -0,5 procentenheter genomförts, varvid aktuell styrränta i slutet av februari månad är 2,25 procent. Inflationsutfallet för januari månad 2025 var lite högre än förväntat, främst på grund av livsmedelspriser och hyror samt nya vikter. SKR bedömer att Riksbanken sänker styrräntan endast en gång till under 2025.

BNP-tillväxten för omvärlden är blandad, men går generellt lite trögare än förväntat, främst i Euroområdet. Fortsatt höga energipriser jämfört med innan Rysslands invasion av Ukraina samt den motvind tysk fordonsindustri möter gör återhämtningen mer utdragen. Den svagare globala tillväxten, högre räntor i USA och ökad osäkerhet, speciellt politiskt gällande tullar och geopolitik, håller tillbaka hushållens konsumtion i både Europa och andra delar av världen. I Sverige blev BNP-utvecklingen för 2024 fortsatt svag, 0,6 procent, men något bättre än för 2023. Prognosen för helåret 2025 är att en återhämtning sker successivt under året och slutligen landar i en BNP-tillväxt på 2,7 procent. Tillväxten bedöms främst drivas av en ökad produktivitet, medan ökningen av antalet arbetade timmar nu förväntas ge ett mindre bidrag till tillväxten än i tidigare prognoser.

Den rådande situationen under perioden 2021–2023 innebar en betydande urholkning av hushållens inkomster givet den höga inflationen. För 2024 har syns en vändning i den utvecklingen, vilken förbättras ytterligare under 2025 då hushållen bedöms få en tydlig real förstärkning av inkomsten och köpkraften. Dock kommer det sannolikt att dröja en betydligt längre period innan hushållens reallöner har återställts till nivån som rådde före inflationschocken.

Tillväxten av skatteunderlaget blev under 2024 relativt svag och betydligt lägre än året före. Prognosen för tillväxten av 2024 års skatteunderlag är att ökningen var 3,5 procent, vilket är tydligt lägre än den genomsnittliga ökningen under den senaste tioårsperioden 2015–2024 (4,3 procent). Den reala utvecklingen av skatteunderlaget för kommunsektorn bedöms till -0,8 procent för 2024. Året före var den reala utvecklingen -1,8 procent. Till år 2025 visar

prognosen en återhämtning av skatteunderlagsutvecklingen till 4,4 procent, vilket är i nivå med det historiska genomsnittet. Tillsammans med lägre pensionskostnader och en förhållandevis låg prisökningstakt bidrar den förbättrade skatteunderlagstillväxten till att den reala utvecklingen för kommunsektorn bedöms bli drygt 5 procent för 2025. Detta innebär tydlig förstärkning av kommunsektorns köpkraft.

För åren 2026–2028 syns i prognoserna en skatteunderlagsutveckling strax över nivån för det historiska genomsnittet och en fortsatt positiv utveckling i reala termer på nivån 1,2 till 1,8 procent per år.

Tingsryds kommun

Befolkning

Nationellt ökade befolkningen i Sverige med 36 003 personer, vilket var något mer än föregående år, men ändå den näst lägsta ökningen under de senaste 20 åren. Födelsetalen fortsatte att sjunka något och den summerade fruktsamheten minskade under 2024 till 1 430 barn per 1 000 kvinnor, vilket är det lägsta som någonsin uppmätts i Sverige.

Tingsryds kommuns befolkning minskade med -189 personer under 2024 vilket är 47 fler än året innan. Trenden är som under fjolåret tydlig i hela sydöstra Sverige och i Kronoberg var det endast Växjö kommun som ökade sin befolkning. När det gäller antalet nyfödda fick Tingsryd ett riktigt bottenår med endast 70 nyfödda, mot 99 nyfödda året innan. 154 personer har avlidit vilket gav ett födelsenetto om -84 personer. Flyttnetto var -104 personer samtidigt som Statistiska Centralbyrån, SCB, redovisar justeringar summerat till -1 person.

Det sker en fortsatt en tydlig med ändå minskad nettoinvandring till Tingsryds kommun, liksom 2022 och 2023 till stor del EU-medborgare men nu också från Ukraina. Nettoinvandringen var +55 personer där Ukraina (+30), Tyskland (+25) och Nederländerna (+10) står för den största delen. Trenden att personer med ett annat födelseland än europeiskt flyttar vidare till andra kommuner i Sverige består även 2024. Således ökar andelen personer med europeisk bakgrund i kommunen, medan icke-europeisk minskar i ungefär lika stor omfattning.

Befolkningsutveckling

	2024	2023	2022	2021	2020
Invånarantal 31 dec	11 966	12 155	12 297	12 319	12 369
Födda	70	99	98	113	113
Avlidna	154	168	188	163	200
Födelsenetto	-84	-69	-90	-50	-87
Inflyttning	665	651	747	748	744
Utflyttning	769	730	708	768	680
Flyttningsnetto	-104	-79	39	-20	64
Summa	-189	-142	-22	-50	-24

Åldersstruktur

Åldersintervall	2024	2023	2022	2021	2020
0-19	2 386	2 502	2 563	2 575	2 619
20-64	6 023	6 125	6 215	6 232	6 291
65+	3 557	3 528	3 519	3 512	3 459

Näringsliv

Näringslivet i Tingsryds kommun hade under åren 2015 till 2022 en mycket positiv utveckling, då den förvärvsarbetande dagbefolkningen ökade med över 500 personer till 6 072 personer år 2022 för att sedan minska under 2023 till 5 906. Den preliminära statistiken för 2024 pekar på antalet arbetstillfällen är näst intill oförändrat, så den lokala konjunkturen har planat ut under året som gått. Mer än 2/3 av kommunens egna befolkning arbetar också i hemkommunen. Pendlingen in och ut ifrån kommunen är nära balans, med ett hundratal fler inpendlare än utpendlare enligt de senaste siffrorna från SCB som gäller helåret 2023.

För första gången på sex år så minskar antalet företag i Tingsryds kommun, 2024 summeras netto 65 färre företag och totalt sett 1898 företag enligt den statistik som hämtas från UC. Det är fortsatt få konkurser och även balans mellan inflyttade och utflyttade företag däremot är det betydligt fler företag som har upphört under 2024, vilket till viss del kan förklaras med egenföretagare som når pensionsålder. 19 av kommunens 30 största företag höjde sin omsättning vid sitt senaste bokslut.

Besöksnäringen, som är en prioriterad näring, redovisade ett tapp på 7% i antalet gästnätter jämfört med de två senaste rekordåren, men det är ändå det tredje bästa året någonsin. Fortsatt motsvarar detta cirka 20% av alla gästnätter i Kronobergs län, så Tingsryds roll som motor i länet för besöksnäringen framför allt sommartid kvarstår. Siffran blir än mer imponerande satt i perspektivet att endast 6% av Kronobergs läns befolkning bor i Tingsryds kommun.

2.3.2 Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

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

- omvärldsrisker - t ex befolkningsutveckling, konjunktur och arbetslöshet, förändringar i statsbidrags- och utjämningsystemet, förändrad lagstiftning, geopolitiska hot och spänningar
- 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 ägardirektiv.

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

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

Ränterisk

Per den 31 december 2024 uppgick den kommunala koncernens låneskuld till 635 (654) mnkr. Skulden har minskat med -19 mnkr under året till följd av amortering hos Tingsrydsbostäder AB och Tingsryds Industristiftelse, medan nyupplåning har skett hos Räddningstjänsten Östra Kronoberg. Kommunens del av koncernlåneskulden uppgick till 80 (80) mnkr per den 31 december 2024.

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 2024 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för den kommunala koncernens upplåning till 1,4 (1,7) år. Den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunens upplåning uppgick till 2,5 (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 48 (39) procent av den kommunala koncernens låneskuld inom en 12-månadersperiod, motsvarande siffra för enbart kommunens låneskuld var 25 (25) procent.

Per den 31 december 2024 uppgick tillgängliga likvida medel inom kommunkoncernen till 146 (116) mnkr och tillgängliga outnyttjade kreditfaciliteter till 31 (31) mnkr, totalt 177 (147) mnkr.

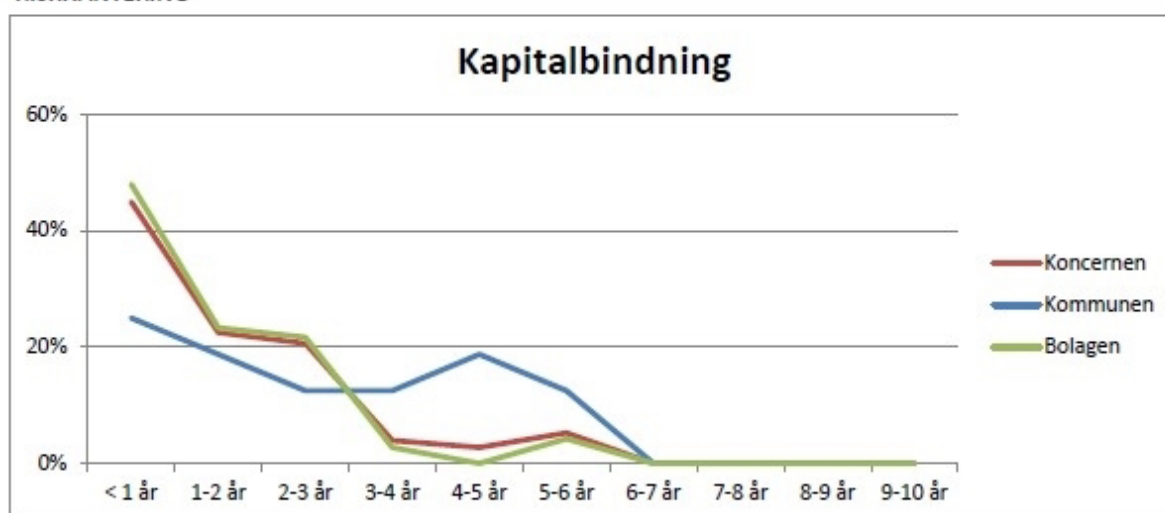
Kredit- och likviditetsrisk (Motpartsrisk)

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

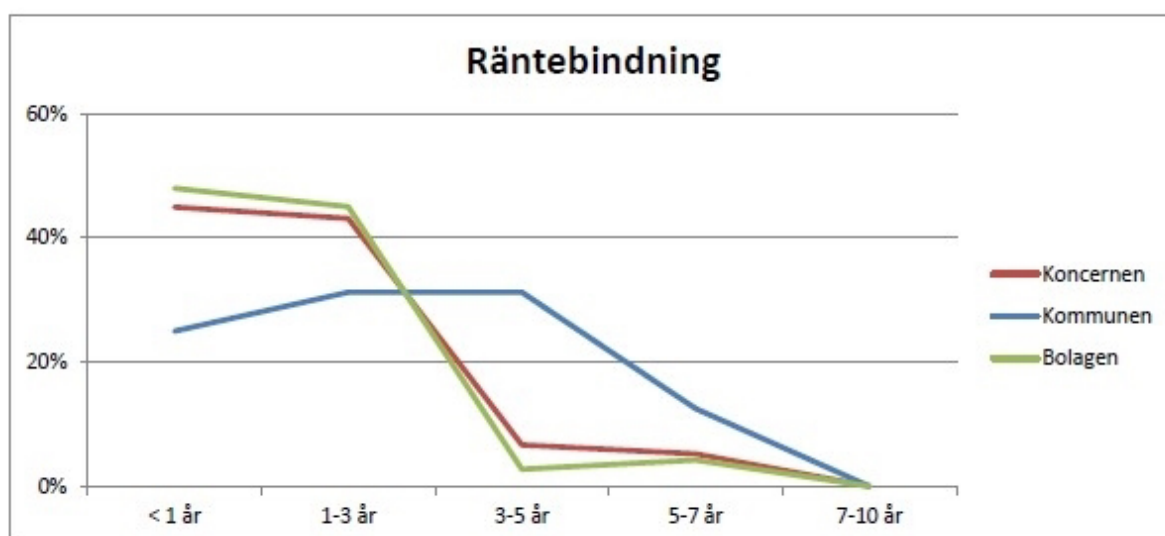


Sammanfattande tabeller avseende finansiella risker

RISKHANTERING



Kapitalbindning	< 1 år	1-2 år	2-3 år	3-4 år	4-5 år	5-6 år	6-7 år	7-8 år	8-9 år	9-10 år
Koncernen	45%	22%	21%	4%	3%	5%	0%	0%	0%	0%
Kommunen	25%	19%	13%	13%	19%	13%	0%	0%	0%	0%
Bolagen	48%	23%	22%	3%	0%	4%	0%	0%	0%	0%



Räntebindning	< 1 år	1-3 år	3-5 år	5-7 år	7-10 år
Koncernen	45%	43%	7%	5%	0%
Kommunen	25%	31%	31%	13%	0%
Bolagen	48%	45%	3%	4%	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	2024	2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) avsättning inkl särskild löneskatt	8,7	8,0
b) ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	247,2	238,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	82,0	66,3
Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring)	337,8	313,0
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	99,2	75,7
a) varav överskottsmedel	5,3	3,5
Summa förvaltade pensionsmedel	99,2	75,7
Finansiering		
Återlånade medel	238,6	237,3
Konsolideringsgrad	29 %	24 %

Kommunens totala pensionsförpliktelser för 2024 uppgick till 338 mnkr inklusive försäkring och särskild löneskatt, vilket innebär en ökning med 25 mnkr sedan 2023. Ökningen är i hög grad kopplad till att prisbasbeloppet ökat kraftigt som en följd av den höga inflationen under år 2023, vilket inneburit uppräknings av ansvarsförbindelse och ökade förmånsbestämda pensionsintjänanden. Ansvarsförbindelsen har ökat från 239 mnkr till 247 mnkr under perioden. Årets utbetalningar från ansvarsförbindelsen uppgick till 14 (13) mnkr.

Det totala pensionsförsäkringskapitalet hos pensionsförvaltare uppgick till 99 mnkr i marknadsvärde, varav 75 (52) mnkr finns hos Skandia och 24 (24) mnkr finns hos KPA. Det totala kapitalet har ökat med drygt 23 mnkr under året. Av pensionsförsäkringskapitalet utgör 5,3 (3,5) mnkr överskottsmedel, varav 3,5 (1,8) mnkr finns hos Skandia och 1,8 (1,7) mnkr finns hos KPA.

De återlånade pensionsmedlen uppgick till 239 (237) mnkr och är uteslutande hänförliga till tiden före 1998. Konsolideringsgraden uppgick till 29 procent, vilket är en ökning med 5 procentenheter sedan förra årsskiftet.

Kommunens totala pensionskostnader i resultaträkningen uppgick till 91 mnkr för år 2024, vilket innebär en ökning med 11 mnkr (13%) jämfört med år 2023. År 2021 uppgick kommunens totala pensionskostnader i resultaträkningen till 51 mnkr. Det innebär att ökningen mellan år 2024 och år 2021 uppgår till 40 mnkr, vilket motsvarar en ökning på hela 77%. Den kraftiga kostnadsökningen beror i första hand på den höga inflationstakten under år 2021–2023, men även på det nya pensionsavtalet som gäller fr o m år 2023. Till år 2025 beräknas kommunens totala pensionskostnader i resultaträkningen sjunka till 62 mnkr. Den betydligt lägre årskostnaden beror på att inflationstakten under 2024 återgått till mer normala nivåer kring Riksbankens mål om 2%.



2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Omvärld

Kriget i Ukraina pågår alltjämt och i februari månad 2025 passerades treårsdagen sedan Rysslands fullskaliga invasion. Kriget mellan Israel och Hamas startade hösten 2023 och nådde i januari månad 2025 en vapenvila på sex veckor. USA höll presidentval under hösten och i januari 2025 tillträdde Donald Trump som president. Trumps tillträde har i början av 2025 inneburit stora förändringar i USA:s internationella politik, vilket skapat stor global osäkerhet kring bland annat geopolitik, försvarsallianser och världshandel - inte minst i Europa och EU. Sverige blev formellt medlem i Nato den 7 mars 2024.



Det försämrade säkerhetsläget i Europa har inneburit att Sveriges riksdag, regering och myndigheter nu arbetar intensivt för att stärka landets försvarsförmåga på olika sätt, bland annat genom kraftig utökning och förstärkning av landets försvarsmakt. Detta har även inneburit ett tydligt ökat fokus på kommunens roll i civilt försvar och höjd beredskap, med tillhörande krav och förväntningar på att kunna hålla igång den samhällskritiska verksamheten i en eventuell höjd beredskap. Det allmänt försämrade säkerhetsläget har också inneburit en ökad risk för cyberattacker och hot mot kommunens IT-miljöer, system etc. Kommunen har under året arbetat för att förstärka sin förmåga på dessa områden och detta arbete behöver högst sannolikt ha stort fokus även framöver.

2024 blev globalt sett det varmaste året som någonsin uppmätts, med en global medeltemperatur som för första gången överskred 1,5 grader över den förindustriella nivån från perioden 1850–1900. Förekomsten av extrema väderhändelser i form av till exempel värmeböljor, skyfall och torka blir allt vanligare världen över. Även i Europa blev 2024 det varmaste året som hittills uppmätts och extrema väderhändelser förekommer alltmer frekvent även i vår del av världen.

Tingsryds kommun har under året förskonats från allvarliga och extrema väderhändelser. Arbeta med en klimatanpassningsplan har pågått under året med planerat fastställande i kommunfullmäktige under 2025. Kommunens förmåga att hantera allvarliga störningar i viktiga samhällsfunktioner hanteras i kommunens plan för extraordinära händelser, där ett av fokusområden är just extrema vädersituationer med till exempel storm, snö, kyla, torka och bränder. Utifrån kommunens miljöprogram, som antogs av kommunfullmäktige år 2022, pågår arbete med åtgärder för till exempel energieffektivisering, förnyelsebar energi och minskade utsläpp i syfte att minska klimatpåverkan från både kommunens verksamheter och kommunen som geografisk plats.

Kommun och kommunala företag

Med tillträdesdag den 28 mars 2024 har kommunen överlåtit de kommersiella delarna av Korröfastigheten till dotterbolaget Tingsryds Utveckling och Fastighets AB (Tufab). Försäljningspriset baserades på en marknadsvärdering och uppgick till 8 mnkr, vilket renderat i en reavinst om 4 mnkr i kommunens resultaträkning. I slutet av året beslutade Tufab att försälja fastigheten till befintlig arrendator för samma köpeskilling som man betalat till kommunen. Efter tillstyrkande av kommunfullmäktige i februari månad 2025 kommer överlåtelsen att verkställas under våren 2025.

Efter drygt ett års koncessionsupphandling med dialog tvingades kommunstyrelsen i mars månad 2024 att avbryta upphandlingen av en nya arena/ishall i Tingsryd. Orsaken var att alla de deltagande leverantörerna då hade meddelat att de inte längre hade för avsikt att lämna

anbud i upphandlingen. Fullmäktiges tidigare inriktningsbeslut fick därför upphävas, och i juni månad fick kommunstyrelsen i uppdrag att fram ett nytt förslag/lösning i frågan med samma ekonomiska ram som tidigare. Ett förslag till om- och tillbyggnad av Dackehallen arbetades fram under hösten, vilket återremitterades av kommunfullmäktige i februari 2025 för vidare politisk beredning, varvid förenings- och näringslivets krafter och nybyggnadsalternativ ska undersökas.

Den privata högstadieskolan i Ryd, Idekulla skola, avvecklade sin verksamhet från och med höstterminen 2024. Flertalet av eleverna började på kommunens högstadieskola i Tingsryd från och med höstterminen, medan ett mindre antal började på skola i annan kommun.

Tingsryds Utveckling och Fastighets AB (Tufab) fick i juli månad återkrav på drygt 9 mnkr plus skattetillägg och ränta från Skatteverket avseende återbetald energiskatt. Fordran på motsvarande belopp ställdes omgående till hyresgäst som sin tur mottagit återbetalningen från Tufab. Inledningsvis bestreds denna fordran av hyresgästen och Tufab förberedde då civilrättslig process i frågan. Händelsen innebar att bolagets egna kapital var förbrukat och styrelsen behövde därför upprätta kontrollbalansräkning i enlighet med aktiebolagslagen. Kontrollstämman hölls i början av september och stämman beslutade då att verksamheten skulle drivas vidare. Efter förhandlingar under hösten har i januari månad 2025 träffats överenskommelse mellan Tufab och hyresgästen om betalningsansvar och avbetalningsplan. Därmed har kunnat konstateras att Tufabs egna kapital har återställts och en andra kontrollstämma kommer att hållas under våren 2025 för att bekräfta detta.

Tingsryds Industristiftelse har under bokslutsperioden sålt travanläggningen till Tingsryds Travsällskap. Försäljningen har inneburit en reaförlust för stiftelsen.

Det delägda renhållningsbolaget *Södra Smålands Avfall & Miljö AB (SSAM)* har under året konstaterat att det egna kapitalet i bolaget är förbrukat och styrelsen har därför behövt upprätta kontrollbalansräkning i enlighet med aktiebolagslagen. De fem ägarkommunerna har under hösten genomfört ägartillskott för att återställa och stärka det egna kapitalet i bolaget. Tingsryds kommuns ägartillskott uppgick till totalt 2,7 mnkr, varav 1,8 mnkr avsåg förlusttäckning för kommunens taxekollektiv och 0,9 mnkr avsåg nyemission av aktier i bolaget. Förlusttäckningen har belastat kommunens resultaträkning för 2024, medan nyemissionen redovisats som en tillgång på kommunens balansräkning.

Efter två år med negativa resultat hade kommunalförbundet *Räddningstjänsten Östra Kronoberg (RÖK)* ett balanskravsunderskott om drygt -3 mnkr vid ingången av år 2024, som måste återställas i enlighet med kommunallagens balanskravsregler. Medlemskommunerna har i budget 2025 beslutat att dels stärka den ordinarie budgeten för förbundet och dels att under 2025 och 2026 utbetala ett extra medlemsbidrag för att återställa balanskravsunderskottet från åren 2022 och 2023. Förbundets resultat för 2024 uppgick till -1 mnkr, vilket innebär att balanskravsunderskottet har ökat ytterligare. Förbundsdirektionen behöver under 2025 fatta beslut om hur 2024 års balanskravsunderskott ska återställas inom en treårsperiod.

Befolkning

SCB:s nya befolkningsframskrivning visar på en allt lägre befolkningstillväxt i Sverige. Under 2024 ökade Sveriges befolkning med låga 0,3 procent. Den lägsta summerade fruktsamheten sedan mätningarna började (år 1749) i kombination med låg invandring gjorde att invånarantalet under 2024 minskade i 169 av landets 290 kommuner. 2024 års födelsetal är det lägsta i landet sedan år 2002.

Kommunens invånarantal uppgick till 11 966 personer den 31 december 2024, vilket innebär en minskning med -189 personer jämfört med samma tidpunkt året före. Det innebär också att kommunens invånarantal för första gången understiger 12 000 invånare. Under 2023 minskade invånarantalet med -142 personer och under den senaste femårsperioden dessförinnan (2018–2022) var den genomsnittliga minskningen -31 personer per år. Det är tydligt att de senaste två åren inneburit en tydlig försämring av kommunens

befolkningsutveckling. Det kan också konstateras att den nuvarande minskningstakten för invånarantalet i kommunen är den högsta på över 20 år. Under året föddes 70 barn i kommunen, vilket sannolikt är det lägsta födelsetalet i kommunens historia. Under 2022 och 2023 föddes 98 respektive 99 barn. Under den senaste tioårsperioden dessförinnan (2012–2021) har antalet födda barn varit i genomsnitt 115 barn per år.

Det minskade invånarantalet och inte minst de minskade barnkullarna, har stor påverkan på kommunen och dess verksamheter i både kort- och långsiktigt perspektiv. För 2024 har påverkan framförallt synts för kommunens intäkter och i förskoleverksamheten:

- Befolkningsminskningen under 2023 har inneburit ca -12 mnkr i uteblivna intäkter från kommunalskatt, generella statsbidrag och utjämning jämfört med om invånarantalet hade varit oförändrat. På samma sätt innebär 2024 års befolkningsminskning ytterligare uteblivna intäkter om drygt -13 mnkr år 2025. Ackumulerat för de två åren innebär det uteblivna intäkter om drygt -25 mnkr i 2025 års budget jämfört med om invånarantalet hade varit oförändrat under 2023 och 2024.
- I förskoleverksamheten har det under året synts en tydlig minskning av antalet barn i verksamheten. Färre barn innebär överkapacitet i lokalerna och utmaningar att bibehålla och utveckla kvalitet, kompetensförsörjning och en rimlig kostnadseffektivitet i verksamheten. Inom några år kommer motsvarande minskning även att synas i grundskolan. Det är av stor vikt att dessa verksamheter anpassas till de demografiska förändringarna, så att kvalitet och kompetensförsörjning kan bibehållas och utvecklas även framöver.

Ytterligare redogörelse för befolkningsutvecklingen i kommunen finns i årsredovisningens avsnitt 2.1 och 2.3.1.2.



2.5 Vision och koncernövergripande mål

Tingsryds kommuns vision antogs av kommunfullmäktige 2021 och är följande:

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

Visionen avser hela Tingsryds kommunkoncern och är också tänkt att stå för riktning och inspiration för medborgare, föreningsliv och näringsliv i kommunen.

Kopplat till visionen har kommunfullmäktige i budgeten fastställt fem koncernövergripande mål som alla ska leda i samma riktning som visionen. Målen har fastställts i en prioriterad ordning och har sin bakgrund i en politisk prioritering bland de globala målen i Agenda 2030. Nämnder och kommunala företag har i uppdrag att bryta ner och tillämpa de koncernövergripande målen i sin egen verksamhet, för att på så sätt bidra till en förflyttning i målens riktning på totalnivån. De fastställda målen är av olika karaktär och deras spännvidd är olika stor. Därtill har kommunkoncernen olika stora möjligheter och rådighet över att uppnå dem vilket måste finnas med i bedömningen av resultat.

2.5.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1)

God utbildning är en nödvändighet för en framgångsrik kommun. Inkluderande utbildning av god kvalitet för alla är en av de viktigaste grunderna för välbefinnande, hälsa och jämställdhet i varje samhälle. I Tingsryds kommun ska alla känna att de har fått en bra uppväxt med en bra utbildning. Inte minst är detta viktigt för att göra Tingsryds kommun till en attraktiv plats för människor när de själva bildar familj och skaffar barn.

Samtliga nämnder och förvaltningar kan bidra och påverka inom sina verksamhetsområden till en förflyttning mot detta mål och arbetet är pågående. Det handlar om att jobba med allt från ökad läskunnighet, ökad andel med godkända betyg till arbete med språkutveckling, behöriga lärare och annan personal. Flera av de underliggande satta målen har uppnåtts under året men inte alla. I några fall har det varit svårt att finna lämpliga mått för att mäta en förflyttning. Kvalitets- och utvecklingsarbete är ständigt pågående och lärdomar som gjorts har tagits med till verksamhetsplanerna för 2025.

Bedömningen att en förflyttning i rätt riktning görs och målet kan anses vara **delvis uppfyllt**.

2.5.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2)

Rent vatten och sanitet för alla är en förutsättning för en hållbar utveckling. Att möta upp den efterfrågan som finns och att ha en robusthet för framtiden. Dricksvatten är vårt viktigaste livsmedel. Därför är det viktigt att vi tar hand om vårt vatten på bästa sätt. Att vattnet i våra kranar är rent och att smutsigt avloppsvatten tas om hand är något de flesta tar för givet men det kräver ett kontinuerligt arbete och framförhållning. Det är den tekniska avdelningens VA-enhet som levererar dricksvattnet och tar hand om avloppsvattnet. Men varje verksamhet ansvarar för att se till att det finns tillgång på vatten vid till exempel ett strömavbrott eller annan händelse, i enlighet med ansvarsprincipen. Detta framgår i Plan för extraordinära händelser. Nödvattenplanen utgör riktlinjen för de proaktiva åtgärder som varje verksamhet ska göra för att förbereda sig inför en sådan händelse.

Förutsättningarna att uppnå målet börjar komma på plats vilket kan ses som en förflyttning i rätt riktning och bedömningen är att målet kan anses vara **delvis uppfyllt**.

2.5.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3)

Hållbar energi för alla. Enligt miljöprogrammet ska Tingsryds kommun ska arbeta för att minska kommunens klimatpåverkan samt bidra till att internationella, nationella och regionala mål uppfylls. Ett prioriterat område är förnybar energi vilket får extra uppmärksamhet genom målet om att möjliggöra god tillgång till hållbar och modern energi. Även kunskap är viktigt för att öka användning och efterfrågan på hållbar och modern energi. Till detta kan kommunorganisationen bidra på många olika sätt och mål har satts kring ökad kunskap kring energihushållning, möjliggöra produktion av förnybar energi, energisparåtgärder och minskad energianvändning för att nämna några. Mål och mått finns på nämnds- och verksamhetsnivå där några redan har uppnåtts medan andra är under arbete.

Bedömningen är att målet är **delvis uppfyllt**.

2.5.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4)

Hälsa och välbefinnande är en grundläggande förutsättning för människors möjlighet att nå sin fulla potential och bidra till samhällets utveckling. Prioriteringar för hälsa och välbefinnande är en prioritering för samhällets utveckling i stort. Tingsryds kommuns verksamheter spänner över stora områden och det finns många möjligheter att bidra till förutsättningar för hälsosamma liv och god livskvalitet där exempelvis en trygg livsmiljö är ett område. Andra områden är stöd och vård efter behov liksom god service, bra lokaler, en väl fungerande tillsyn samt tillgång till ett rikt kulturliv.

Kommunorganisationen har tagit fram mål och mått på nämnds och verksamhetsnivå och arbetar mot dessa för att kunna nå en förflyttning mot målet. Under 2024 har flera mål på verksamhetsnivå uppnåtts, vissa delvis vissa inte alls.

Sammantaget gör vi en förflyttning mot målet och bedömningen är att målet är **delvis uppfyllt**.

2.5.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5)

Hållbar industri, innovationer och infrastruktur som ger positiva effekter och främjar ekonomisk tillväxt och utveckling är en viktig del i utvecklingen mot kommunens vision. Viktiga delar i detta är ett bättre näringslivsklimat, attraktiva miljöer för företag men också för bostäder. Vidare är samverkan och dialog en förutsättning för att flytta fram positionerna inom området.

Kommunorganisationen har tagit fram mål och mått på nämnds- och verksamhetsnivå och arbetar för en förflyttning mot målet. Under 2024 har flera underliggande mål uppnåtts vilket ger att det övergripande målet bedöms vara **delvis uppfyllt**.

2.6 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Av 11 kap 8 och 12 §§ i Lag om kommunal bokföring och redovisning följer att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen har uppnåtts och följts. Kommunfullmäktige har i Riktlinjer för god ekonomisk hushållning angivit hur denna utvärdering ska göras i Tingsryds kommun.

Kommunfullmäktige har i riktlinjerna fastställt fyra finansiella mål och åtta verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. För varje mål har angivits målnivå för uppfyllt (=bra), delvis uppfyllt (=godkänt) och ej uppfyllt (=ej godkänt). Den årliga sammantagna utvärderingen av god ekonomisk hushållning i årsredovisningen görs enligt följande modell:

- God ekonomisk hushållning har UPPNÅTTS om minst 75% av finansiella mål och minst 75% av verksamhetsmål har uppfyllts helt eller delvis.
- God ekonomisk hushållning har DELVIS UPPNÅTTS om minst 50% av finansiella mål och minst 50% av verksamhetsmål har uppfyllts helt eller delvis.
- God ekonomisk hushållning har EJ UPPNÅTTS om färre än 50% av finansiella mål och färre än 50% av verksamhetsmål har uppfyllts helt eller delvis.

Utvärderingen för året 2024 visar att 75% (3 av 4) av de finansiella målen och 63% (5 av 8) av verksamhetsmålen har uppfyllts helt eller delvis. God ekonomisk hushållning har således uppnåtts i det finansiella perspektivet, men endast delvis uppnåtts i verksamhetsperspektivet. Av den fastställda utvärderingsmodellen följer därmed att den sammantagna bedömningen blir att Tingsryds kommun **DELVIS HAR UPPNÅTT GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING FÖR ÅRET 2024**.

Nedan följer en kort redovisning och resultatanalys för de mål och utfall som ligger till grund för bedömningen.

2.6.1 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning	Mål	Status	2024	2023	2022	2021
Årets resultat, andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag (%)	2,0	Grön	3,1	3,5	4,3	6,8
Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser (%)	40	Gul	39	38	35	30
Självfinansieringsgrad för investeringar (%)*	80	Grön	149	69	123	152
Nämnder som håller budget, andel (%)	100	Röd	40	40	50	100

Kommunfullmäktige har i riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastställt fyra finansiella mål/mått som ska leda till god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun i ett finansiellt perspektiv. Målen anses ha stor betydelse för framtida förutsättningar och utveckling för både medborgare, samhälle och den kommunala verksamheten i Tingsryds kommun i ett långsiktigt perspektiv. De finansiella målen ska vara styrande vid beslut om budget och andra ärenden av ekonomisk betydelse. Nedan följer en redogörelse för utfallet för de fastställda målen.

Årets resultat

Att ha en tillräckligt hög resultatnivå är viktigt av flera orsaker. En god marginal i resultatnivån ger handlingsutrymme och stabilitet för kommunen och dess verksamheter och bidrar till att kommunen kan arbeta med mer långsiktiga mål och anpassningar istället för snabba och kortsiktiga beslut om till exempel neddragningar och besparingar i verksamheterna när skatteintäkterna viker med kort varsel. En god marginal i resultatet är också viktigt för att finansiera investeringar och därmed begränsa behovet av nyupplåning, samt för att inte

urholka det egna kapitalet i balansräkningen. Kommunfullmäktige har beslutat att resultatnivån ska vara minst 2% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För 2024 motsvarar målet ett resultat på drygt +19 mnkr.

Det redovisade resultatet på 31 mnkr motsvarar 3,1% och innebär således att målet *uppfyllts* med god marginal för året 2024. I ett femårsperspektiv 2020–2024 kan konstateras att målet har uppnåtts för alla de fem senaste åren. Det sammanlagda resultatet under perioden har uppgått till +207 mnkr, vilket motsvarar 4,5 procent av sammanlagda skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning under samma period. Resultatmålet 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 har under perioden stärkt kommunens balansräkning (bl.a. soliditet) och möjliggjort amortering av låneskulden.

Soliditet

Soliditeten anger hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierade med egna medel (resultat) och är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella styrka och betalningsförmåga. Måttet påverkas av både resultat-, investerings- och lånenivå och synliggör därför på ett bra sätt hur väl och på vilket sätt kommunen över tid lyckats finansiera sina investeringar. Det är framförallt utvecklingstrenden för soliditeten som bör vara i fokus, det vill säga om den långsiktiga trenden är att den finansiella styrkan (soliditeten) ökar eller minskar över tid. För att även innefatta kommunens pensionsåtaganden som redovisas utanför balansräkningen har kommunfullmäktige valt att använda soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser. Kommunfullmäktiges soliditetsmål har satts till 40 procent med en godkänd nivå (miniminivå) på 35 procent.

Utfallet för 2024 uppgår till 39 procent och målet är därför *delvis uppfyllt* i årets bokslut. I ett femårsperspektiv har soliditeten stärkts från 30 procent år 2020 till 39 procent år 2024. Trenden visar således en tydligt stärkt balansräkning under den senaste femårsperioden. Den goda resultatnivån under perioden har gjort att investeringarna kunnat finansieras med egna medel och även givit utrymme för amortering av låneskulden (30 mnkr). Det kan därmed konstateras kommunens finansiella styrka har stärkts under den senaste femårsperioden och att en god balans mellan inkomster och utgifter har uppnåtts. Budgeterade resultat- och investeringsnivåer för den kommande fyraårsperioden innebär utmaningar att upprätta måluppfyllelsen och den goda balansen över tid.

Självfinansieringsgrad för investeringar

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, samt genererar kostnader i form av räntekostnader över lång tid. För att uppnå full självfinansiering krävs att summan av årets resultat och årets avskrivningar överstiger summan av årets investeringar. Mot bakgrund av en förhållandevis stark balansräkning (med låg låneskuld) och de kommande årens relativt stora investeringsbehov inom bland annat VA har kommunfullmäktige fastställt att självfinansieringsgraden ska uppgå till minst 80 procent, med en godkänd nivå om 60 procent. Målet ger således utrymme för nyupplåning för att finansiera del av investeringsbudgeten under kommande år.

Årets investeringsutrymme med egna medel som genererats genom resultat och avskrivningar under året var 79 (80) mnkr, medan de genomförda investeringarna uppgick till 53 (116) mnkr. Detta ger en självfinansieringsgrad på 149 (69) procent, vilket innebär att målet har *uppfyllts* med god marginal för året 2024. Budgeterad självfinansieringsgrad var låga 48 procent, varav investeringsutrymme med egna medel 46 mnkr och fastställd investeringsbudget 95 mnkr (inklusive tilläggsbudget). Utfallet blev således avsevärt bättre

än budgeterat på grund av att resultatet blev högre än budgeterat och att investeringsbudgeten endast genomfördes till 56 procent. I ett femårsperspektiv 2020–2024 kan konstateras att det långsiktiga målet har uppnåtts för fyra av de fem senaste åren. Den sammanlagda självfinansieringsgraden för perioden uppgår till 127 procent, varav eget investeringsutrymme 430 mnkr och totala investeringar 339 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 68 mnkr per år, medan genomsnittligt investeringsutrymme under samma period varit 86 mnkr per år. I sammanhanget bör noteras att den goda självfinansieringsgraden dels beror på att resultatnivån under femårsperioden varit betydligt högre än den budgeterade och dels på att investeringsnivån varit betydligt lägre än den budgeterade. Att investeringsbudgeten inte genomförts till fullo under perioden har inneburit att viktigt underhåll av kommunens anläggningar har skjutits på framtiden och därmed bidragit till en ökad underhållsskuld för anläggningarna har byggts upp. Detta kan inte ses positivt för den goda ekonomiska hushållningen i kommunen.

Budgetföljsamhet för nämnder

I kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning betonas vikten av att ekonomiska styrningsprinciper finns och efterlevs, samt att fastställda planer och budgetar ska följas och genomföras. Det anges vidare att utvecklingen av kommunen och dess verksamheter ska ske på ett planerat sätt och med ett långsiktigt perspektiv. Budgeten är ett av kommunens viktigaste planerings- och styrningsverktyg. Att den fastställda budgeten följs och genomförs är därmed av stor vikt för kommunens förmåga att upprätthålla god ekonomisk hushållning över tid. Nämnderna ansvarar för kommunens verksamheter och i nämndernas budgetar återfinns 97 procent av kommunens budgeterade nettokostnader. Mot denna bakgrund har kommunfullmäktige fastställt ett finansiellt mål om att samtliga nämnder (100 procent) ska hålla budget, med en nivå för godkänt om minst 60 procent.

I bokslutet för 2024 är det sammanlagda resultatet för nämnderna positivt (+11 mnkr), men tre av fem nämnder uppvisar underskott mot den fastställda budgeten. Utfall för målet uppgår därmed till 40 procent, vilket innebär att målet *inte har uppfyllts* för år 2024. Underskott uppvisas för Bildningsnämnden (-3 mnkr), Teknik- och fritidsnämnden (-6 mnkr) och Miljö- och byggnadsnämnden (-1 mnkr). Kommunstyrelsen har fört dialog med nämnderna utifrån sin uppsiktsplikt och beslutat om uppdrag att redovisa handlingsplaner för budget i balans. I ett femårsperspektiv 2020–2024 kan konstateras att målet om budgetföljsamhet för nämnderna har legat under godkänd nivå de senaste fyra åren och att år 2021 var senaste året som samtliga nämnder bedrev sin verksamhet inom den budgetram som kommunfullmäktige fastställt.

2.6.2 Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Mått	Mål		2024	2023	2022	2021
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) (GEH)	minst 82 %		77,3 %	74,6 %	77 %	84,9 %
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%) (GEH)	minst 72 %		62,2 %	65,2 %	67,6 %	60,3 %
Förnyelsetakt, VA-ledningsnät (år) (GEH)	81–110 år		1 229 år	99,9 år	112år	100 år
Energianvändning (kWh/m2) i kommunens lokaler (GEH)	högst 138		144	149	153	
Antal hushåll med ekonomiskt bistånd (st) (GEH)	högst 200 st		173 st	179 st	225 st	261 st
Andel nöjda som bor på särskilt boende, ÅO (%) (GEH)	minst 90 %		86 %	88 %	85 %	
Andel nöjda med insatser från hemtjänsten (%) (GEH)	minst 90 %		91 %	95 %	93 %	
Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, andel (%)	högst 6 %		6,5 %	6,7 %	7,6 %	7,2 %

Kommunfullmäktige har i riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastställt åtta verksamhetsmål/mått som bedömts ha särskild betydelse för god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun i ett verksamhetsperspektiv. Målen anses ha stor betydelse för framtida förutsättningar och utveckling för både medborgare, samhälle och den kommunala verksamheten i Tingsryds kommun i ett långsiktigt perspektiv. Nedan följer en kort redogörelse för utfallet för de fastställda målen.

Gymnasiebehörighet och gymnasieexamen

Att kommunens ungdomar har en fullgjord gymnasieutbildning är av stor betydelse för både individens och samhällets/kommunens långsiktiga förutsättningar. Med en gymnasieexamen ökar till exempel möjligheten att bidra i arbetslivet som vuxen och risken för socialt utanförskap minskar, vilket ger långsiktigt positiva effekter för både individ, kommun och samhället i övrigt. Andra positiva effekter som kan kopplas till fullgjord gymnasieutbildning är bland annat högre livsinkomst, minskade sociala kostnader, kompetensförsörjning för företag och offentlig sektor samt en bättre folkhälsa. Kommunfullmäktige har i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning valt att fokusera på frågan genom mål för behörighet till gymnasiet och mål för examen i gymnasiet. Målen kan kopplas till fullmäktiges kommunövergripande mål om inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet, vilket enligt kommunfullmäktiges beslut är högst prioriterat av de kommunövergripande målen.

Andelen elever i årskurs 9 som fick *behörighet till gymnasieskolans yrkesprogram* uppgick till 77 procent för år 2024. Måttet avser alla kommuninvånare i årskurs 9 oavsett vilken grundskola man gått på och jämförelser med riket är inte justerat för kommuners olika socioekonomiska förutsättningar. Kommunfullmäktiges fastställda mål är 82 procent, med en nivå för godkänt på 78 procent. Målet är således *inte uppfyllt* för år 2024. Motsvarande

resultat för riket var 84 procent. I ett fyraårsperspektiv kan konstateras att kommunen hade ett högre resultat år 2021 (85 procent), men att nivån för de senaste tre åren 2022–2024 legat i nivån 75 till 77 procent. Resultatet för kommunens egen grundskola uppgick till 70 procent för år 2024 (riket 82 procent).

Andelen *gymnasieelever med examen inom 4 år* uppgick till 62 procent för år 2024. Målet avser alla kommuninvånare i gymnasiet oavsett vilken gymnasieskola man gått på och jämförelser med riket är inte justerat för kommuners olika socioekonomiska förutsättningar. Kommunfullmäktiges fastställda mål är 72 procent, med en nivå för godkänt på 69 procent. Målet är således *inte uppfyllt* för år 2024. Motsvarande resultat för riket var 74 procent. I ett fyraårsperspektiv 2021–2024 kan konstateras att resultatet legat i nivån 60 till 68 procent under perioden. Resultatet för kommunens egen gymnasieskola uppgick till 57 procent (riket 73 procent).

Förnyelse av ledningsnät för VA

I Sveriges kommuner finns en betydande underhållsskuld för ledningsnätet för VA (vatten och avlopp) till följd av att infrastrukturen åldrats och inte bytts ut i den takt det borde. Tingsryds kommun är inget undantag i detta. Frågan om en ökad underhållstakt är av stor betydelse för kommunens både kort- och långsiktiga förmåga att upprätthålla kommuninvånarnas och samhällets tillgång till vatten med god kvalitet. Kommunfullmäktige har i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning valt att fokusera på frågan genom mål för förnyelsetakten för kommunens VA-ledningsnät. Målet kan kopplas till fullmäktiges kommunövergripande mål om tillgång till rent vatten, som är näst högst prioriterat bland de kommunövergripande målen enligt kommunfullmäktige.

Förnyelsetakten för VA-ledningsnätet mäts i antalet år och baseras främst på det enskilda årets underhållsåtgärder i nätet genom att mäta antalet meter som bytts ut/relinats under året. 2024 års förnyelsetakt blev hela 1 229 år, vilket innebär en kraftig negativ avvikelse jämfört med de tidigare tre åren 2021–2023 då förnyelsetakten legat i intervallet 100–112 år. Kommunfullmäktiges fastställda mål är att förnyelsetakten ska ligga i intervallet 81–110 år, med godkänd nivå upp till 150 år och ner till 41 år. 2024 års utfall innebär således att målet *inte har uppfyllts* för det enskilda året 2024. I ett fyraårsperspektiv för åren 2021–2024 kan konstateras att målet har uppnåtts för två av de senaste fyra åren. Orsaken till den kraftigt negativa avvikelsen för 2024 var att en större insats gällande utbyte av ventiler blev akut påkallad på grund av obligatoriska vattenmätarbyten enligt lag. För att klara detta arbete skedde nedprioritering av ledningsförnyelse (relining). Under 2025 kommer flera ledningar att relinas och förnyelsetakten kommer då att sjunka igen.

Energianvändning

Kommunen har ett stort fastighetsinnehav och förbrukar mycket energi för att kunna bedriva de olika verksamheterna. Att hushålla med energin är av stor vikt i både ett kort- och långsiktigt perspektiv, dels rent ekonomiskt, dels för att bidra till samhällets och landets totala behov av energieffektivisering för att klara både energiförsörjning och nödvändiga klimatmål. I kommunens miljöprogram finns ett mål om att minska energianvändningen med 10% i kommunens lokaler från 2022 fram till 2027. Kommunfullmäktige har i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning valt att fokusera på frågan genom att använda samma mål som i miljöprogrammet. Målet kan kopplas till fullmäktiges kommunövergripande om klimatansvar och hållbar energi, som är prioriterat som nummer tre av de fem kommunövergripande målen.

Energianvändningen i kommunens lokaler uppgick till 144 kwh/m² under år 2024. Siffran är inte normalårskorrigerad och måttet avser de verksamhetslokaler som förvaltas av Tingsrydsbostäder AB genom förvaltningsavtal (vilka utgör merparten av kommunens totala lokalinnehav). Kommunfullmäktiges fastställda mål är 138 kwh/m², vilket motsvarar en minskning med -10 procent sedan år 2022. Nivån för godkänt är satt till högst 153 kwh/m²,

vilket motsvarar den verkliga energianvändningen år 2022. Målet är således *delvis uppfyllt* för år 2024. En linjär minskning av -10 procent från år 2022 fram till år 2027 skulle innebära en årlig minskningstakt om -2 procent. 2024 års utfall visar att minskningen varit -6,5 procent på två år. Hittills har minskningstakten således varit högre än förväntat och bör innebära att förutsättningarna är goda för att nå målet om -10 procent senast år 2027.

Ekonomiskt bistånd

Möjlighet till egenförsörjning är av stor betydelse för både individens, kommunens och övriga samhällets långsiktiga förutsättningar. På ett individuellt plan kan ett minskat beroende av ekonomiskt bistånd bidra till bland annat till ökad självständighet och ökat välmående, större kontroll över sitt liv och ökad social integration. På samhällsnivå ses positiva effekter genom till exempel minskad fattigdom, ökad arbetskraft och minskade kostnader i den offentliga verksamheten. Kommunfullmäktige har i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning valt att fokusera på frågan genom mål för ekonomiskt bistånd. Målet kan kopplas till fullmäktiges kommunövergripande mål om hälsosamma liv och god livskvalitet, som är prioriterat som nummer fyra av de fem kommunövergripande målen.

Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd uppgick till 173 st under år 2024, vilket är en historiskt sett låg nivå. Kommunfullmäktiges fastställda mål är högst 200 hushåll, med en nivå för godkänt på högst 250 hushåll. Målet är således *uppfyllt* med god marginal för år 2024. I ett fyraårsperspektiv 2021–2024 kan noteras att resultatet har förbättrats kontinuerligt sedan april 2022. Jämfört med år 2021 har antalet hushåll med ekonomiskt bistånd minskat med 88 hushåll till år 2024, vilket motsvarar en minskning om 34 procent under de senaste tre åren.

Nöjdhet inom äldreomsorgen

Äldreomsorgen är kommunens största verksamhet sett till budget och antal medarbetare. Genom en god kvalitet i verksamheten och nöjda omsorgstagare kan äldreomsorgen inte bara förbättra livskvaliteten för de äldre, utan också uppnå en mer hållbar och kostnadseffektiv verksamhet. Till exempel kan nöjda omsorgstagare leda till en bättre arbetsmiljö och trivsel för personalen, vilket i sin tur kan bidra till att stärka kommunens attraktivitet som arbetsgivare inom verksamheten. Detta kan i sin tur leda till förbättrade förutsättningar för den framtida kompetensförsörjningen inom verksamheten. Kommunfullmäktige har i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning valt att fokusera på frågan genom mål för nöjdheten hos omsorgstagare på särskilt boende och inom hemtjänsten. Mätningen görs genom en enkät som Socialstyrelsen genomför varje år. Målet kan kopplas till fullmäktiges kommunövergripande mål om hälsosamma liv och god livskvalitet, som är prioriterat som nummer fyra av de fem kommunövergripande målen.

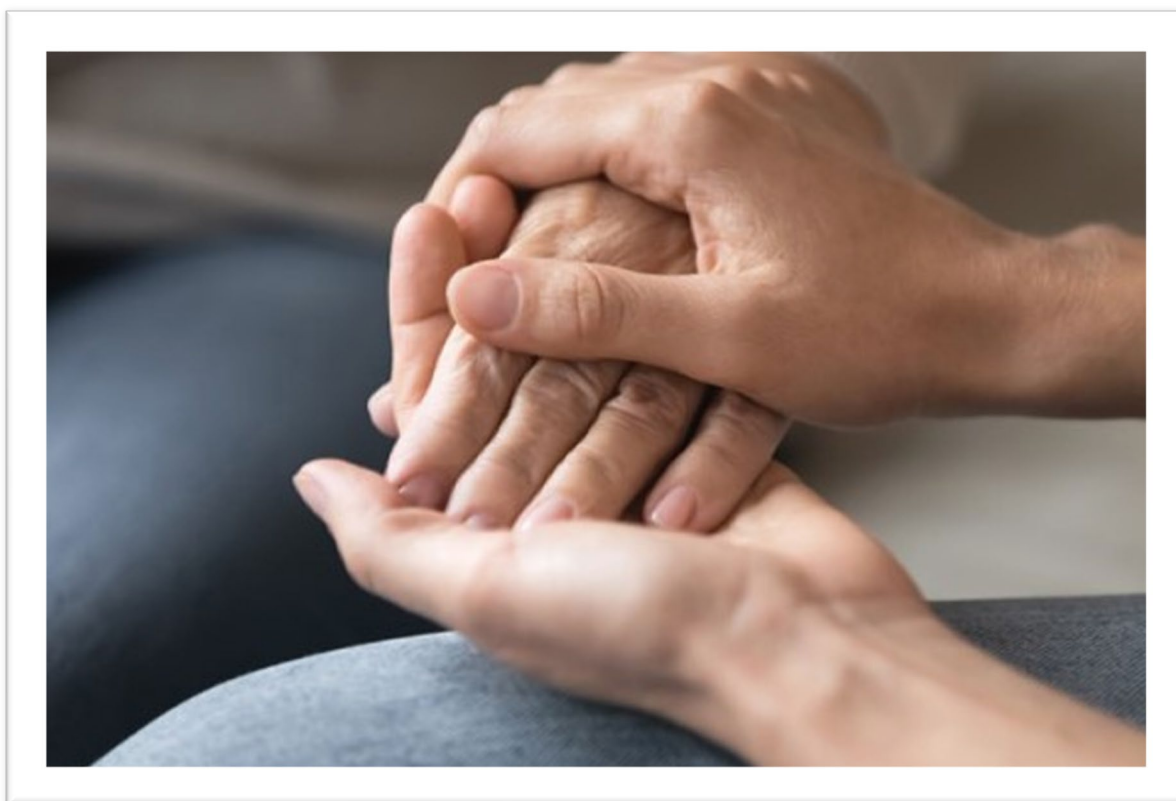
Andelen nöjda som bor på särskilt boende uppgick till 86 procent för år 2024. Kommunfullmäktiges fastställda mål är minst 90 procent, med en nivå för godkänt på 75 procent. Målet är således *delvis uppfyllt* för år 2024. Motsvarande resultat för riket var 79 procent. Högsta resultat i riket var 97 procent och lägsta resultat var 46 procent. I ett flerårsperspektiv kan konstateras att kommunens resultat legat stabilt i intervallet 85 till 88 procent under åren 2022–2024. För samma period har resultatet för riket legat på nivån 77 till 79 procent. År 2021 genomfördes ingen enkätundersökning på grund av pandemin.

Andelen nöjda med insatser från hemtjänsten uppgick till 91 procent för år 2024. Kommunfullmäktiges fastställda mål är minst 90 procent, med en nivå för godkänt på 80 procent. Målet är således *uppfyllt* för år 2024. Motsvarande resultat för riket var 85 procent. Högsta resultat i riket var 98 procent och lägsta resultat var 65 procent. I ett flerårsperspektiv kan konstateras att kommunens resultat legat stabilt i intervallet 91 till 95 procent under åren 2022–2024. För samma period har resultatet för riket legat på nivån 85 till 86 procent. År 2021 genomfördes ingen enkätundersökning på grund av pandemin.

Sjukfrånvaron i kommunorganisationen

En låg sjukfrånvaro för kommunens anställda bidrar till kommunens goda ekonomiska hushållning på både kort och lång sikt. Frågan är viktig av flera skäl. Förutom lägre kostnader för sjuklön och ersättare leder en låg sjukfrånvaro också till ökad produktivitet, det vill säga friska och närvarande medarbetare kan leverera tjänster mer effektivt och med högre kvalitet. En låg sjukfrånvaro är dessutom ofta en indikation på en god arbetsmiljö, vilket i sin tur kan leda till högre medarbetarnöjdhet och lägre personalomsättning. Vilket i sin tur stärker kommunens attraktivitet som arbetsgivare och underlättar kompetensförsörjningen i kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige har i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning valt att fokusera på frågan genom mål för sjukfrånvaron för kommunens anställda. Målet kan kopplas till fullmäktiges kommunövergripande mål om hälsosamma liv och god livskvalitet, som är prioriterat som nummer fyra av de fem kommunövergripande målen.

Sjukfrånvaron för kommunens anställda uppgick till 6,5 procent för år 2024, vilket innebär en minskad nivå från 6,7 procent år 2023. Kommunfullmäktiges fastställda mål är 6,0 procent, med en nivå för godkänt på 7,5 procent. Målet är således *delvis uppfyllt* för år 2024. Resultatet för riket var 7,5 procent år 2023 (resultat för år 2024 finns ännu inte publicerat). Lägst resultat i riket var 5,0 procent och högsta var 10,7 procent (år 2023). I ett flerårsperspektiv kan konstateras att kommunen haft en positiv utveckling de senaste två åren. Det kan också konstateras att sjukfrånvaron för kommunens anställda nu, genom årets resultat på 6,5 procent, är tillbaka på en nivå som är lägre än före pandemin. 2019 års sjukfrånvaro uppgick till 6,7 procent. Den högsta nivån som uppnåddes under pandemin var 8,0 procent år 2020.



2.6.3 Resultat och ekonomisk ställning

Kommunkoncernens ekonomi

Resultat

	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat, mnkr	26,9	33,7	43,6	69,7	47,2
Avkastning på eget kapital, %	3,7	4,8	6,6	11,8	8,7

Kommunkoncernens resultat för 2024 uppgick till knappt 27 mnkr, vilket innebär en lite lägre nivå än förra året. Resultatet måste ses som ett godtagbart resultat på koncernnivå. Dock bör noteras att det uteslutande är kommunens resultat som skapar koncernresultatet, då det sammanlagda resultatet för kommunens bolag, stiftelser och kommunalförbund (RÖK) innebär ett nollresultat i årets bokslut. Den sammanlagda lönsamheten i dessa enheter behöver öka framöver för att säkerställa långsiktig ekonomisk stabilitet i respektive enhet.

Under den senaste femårsperioden 2020–2024 har den genomsnittliga resultatnivån för kommunkoncernen varit 44 mnkr. Genomsnittlig avkastning på eget kapital har under samma period varit 7,1 procent. Årets resultatnivå ligger således tydligt under den genomsnittliga nivån för den senaste femårsperioden.

Investeringar

	2024	2023	2022	2021	2020
Nettoinvesteringar, mnkr	76,5	143,8	101,0	115,5	81,3
Självfinansieringsgrad, %	138	79	115	122	154
Investeringar/avskrivningar, %	97	181	140	163	105

Årets nettoinvesteringar i kommunkoncernen uppgick till 76 mnkr, vilket motsvarar en nivå som i stort sett motsvarar årets avskrivningskostnader (97 procent). Självfinansieringsgraden uppgick till 138 procent, vilket innebär att årets resultat och avskrivningar med god marginal räckt till för att finansiera årets investeringar.

Under den senaste femårsperioden 2020–2024 har de totala investeringarna i kommunkoncernen uppgått till 518 mnkr, medan investeringsutrymmet med egna medel (resultat + avskrivningar) uppgått till 601 mnkr. Detta motsvarar en självfinansieringsgrad på 116 procent sett över hela femårsperioden. Genomsnittlig investeringsnivå har under samma period varit 104 mnkr per år, medan genomsnittligt utrymme för egenfinansiering varit 120 mnkr per år.

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

Soliditet

	2024	2023	2022	2021	2020
Soliditet enl balansräkning, %	45	44	42	41	39
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	31	29	28	24	21

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

Årets resultatnivå i kombination med en relativt låg investeringsnivå utan behov av nyupplåning innebär att kommunkoncernens balansräkning fortsätter att stärkas. Soliditeten enligt balansräkningen, så väl som soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser, har förstärkts under året. För den senaste femårsperioden visar båda måtten en tydligt positiv utveckling.

Skuldsättning (låneskuld)

mnkr	Lån 2024	Lån 2023	Lån 2022	Lån 2021	Lån 2020
Tingsryds kommun	80,0	80,0	95,0	110,0	110,0
Tingsrydsbostäder AB	54,0	64,0	64,0	64,0	64,0
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	283,5	283,7	273,8	263,9	249,0
TUFAB	142,0	142,0	142,0	142,0	157,0
Industristiftelsen	2,0	12,0	12,0	12,0	12,0
TEAB	66,0	66,0	68,0	68,0	53,0
TIKAB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RÖK (kommunens andel)	7,2	5,9	4,8	4,8	5,6
Summa	634,7	653,6	659,6	664,7	650,6

En minskad låneskuld har varit ett prioriterat finansiellt mål sedan år 2013 i syfte att bland annat öka handlingsutrymmet för framtiden. Under 2024 har den totala låneskulden i kommunkoncernen minskat med -19 mnkr, från 654 mnkr till 635 mnkr. Tingsrydsbostäder AB och Tingsryds Industristiftelse har genomfört större amorteringar under året, medan viss nyupplåning har skett hos kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Kronoberg.

Under den senaste femårsperioden har den totala låneskulden i kommunkoncernen minskat med -25 mnkr, från 660 mnkr vid utgången av år 2019 till 635 mnkr vid utgången av år 2024. Den genomsnittliga minskningen under femårsperioden har varit 5 mnkr per år.

Budget och affärsplaner som fastställts för åren 2025–2028 innehåller höjda investeringsnivåer och lägre resultatnivåer som sammantaget kommer att innebära en ökad låneskuld under perioden. I fullmäktiges nya riktlinjer för god ekonomisk hushållning har finansiellt mål om en minskad låneskuld utgått och ersatts av mål som öppnar upp för en viss nyupplåning framöver. Detta har gjorts mot bakgrund av kommunkoncernens nuvarande förhållandevis starka balansräkning och de närmaste årens stora investeringsbehov, främst hos kommunen.

Kassaflöde och likviditet

	2024	2023	2022	2021	2020
Årets kassaflöde, mnkr	10,6	-45,2	-7,4	8,9	39,7
Likvida medel, mnkr	126,1	115,5	160,7	168,1	159,2
Kassalikviditet, %	52	57	66	78	68

Årets kassaflöde uppgick till +11 mnkr i kommunkoncernen, vilket innebär en tydlig förbättring jämfört med föregående år då kassaflödet uppgick till -45 mnkr. Det positiva kassaflödet har höjt nivån de likvida medlen, medan likviditeten har minskat något på grund av ökad kortfristig skuldsättning. I ett femårsperspektiv, d v s jämfört med år 2020, är nivån på både likvida medel och likviditet nu något lägre.

Det sammanlagda kassaflödet för de senaste fem åren 2020–2024 har varit +7 mnkr och genomsnittliga likvida medel har under samma period uppgått till 146 mnkr.

Kommunens ekonomi

Resultat

	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat, mnkr	30,6	34,5	40,0	59,6	42,7
Årets resultat exkl jämförelsestörande poster, mnkr	30,6	34,5	40,0	59,6	42,7
Årets resultat i % av skatteintäkter och utjämning	3,1	3,5	4,3	6,8	5,1

Årets resultat uppgick till 31 mnkr, vilket innebär att resultatet hamnat på ungefär samma nivå som förra året. Detta måste ses som en fortsatt god resultatnivå för Tingsryds kommun. Att den goda resultatnivån kunnat bibehållas för 2024 trots en låg ökningstakt för skatteintäkterna och fortsatt relativt hög ökningstakt för pensionskostnaderna beror i första hand på att verksamhetens nettokostnader i övrigt haft en mycket låg ökningstakt under året.

Årets resultat innebär att kommunen för femte 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 fem 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 2020–2024 är hela 207 mnkr (i genomsnitt 41 mnkr per år), vilket kan jämföras med den tidigare femårsperioden 2015–2019 då nivåhöjningen var 122 mnkr (i genomsnitt 24 mnkr per år). För femårsperioden innan dess, 2010–2014, var den sammantagna nivåhöjningen endast 57 mnkr (i genomsnitt 11 mnkr per år). Det är således tydligt att kommunen under de senaste fem åren har haft en extraordinärt stark intäktsutveckling jämfört med tidigare.

Årets resultat motsvarar 3,1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, vilket innebär att kommunens långsiktiga resultatmål om 2 procent uppfylls med god marginal. Resultatet innebär också att kommunallagens balanskrav uppfylls med mycket god marginal.

Budgeterat resultat för år 2024 var -4 mnkr. Ökade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt ett sammanlagt budgetöverskott för kommunens nämnder/verksamheter är den främsta orsaken till att det redovisade resultatet blev avsevärt bättre än budgeterat.

Intäcks- och kostnadsutveckling

	2024	2023	2022	2021	2020
Skatteintäktsutveckling, mnkr	7,0	51,8	45,2	37,5	65,6
Skatteintäktsutveckling, %	0,7	5,6	5,2	4,5	8,5
Nettokostnadsutveckling, mnkr	5,4	64,5	66,1	20,9	18,3
Nettokostnadsutveckling, %	0,6	7,3	8,1	2,6	2,3
Nettoförändring, mnkr	1,6	-12,7	-20,9	16,6	47,3
Nettoförändring, %-enheter	0,1	-1,7	-2,9	1,9	6,2

Intäkter från kommunalskatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning har under året ökat i ungefär samma takt som verksamhetens nettokostnader, vilket förklarar att resultatnivån blev relativt oförändrad mellan åren. I båda fallen innebar 2024 en kraftig inbromsning jämfört med åren 2022–2023, då ökningstakten var mycket hög för både skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning och för verksamhetens nettokostnader.

Årets skatteintäkter (inklusive generella statsbidrag och utjämning) uppgick till 978 mnkr, vilket innebär en ökning med 7 mnkr (0,7 procent) jämfört med förra året. Detta måste betraktas som en mycket låg ökningstakt. Den senaste tioårsperioden 2014–2023 har den genomsnittliga ökningstakten varit 33 mnkr per år och de senaste fyra åren 2020–2023 har

den varit hela 50 mnkr per år. För 2024 har skatteintäkterna endast ökat med 1 mnkr sedan förra året, vilket beror på försämrade slutavräkningar och låg ökningstakt för skatteunderlaget på grund av lågkonjunktur och minskat invånarantal. Generella statsbidrag och utjämning har sammantaget ökat med 6 mnkr jämfört med förra året. Ökningar syns för inkomstutjämning, regleringsbidrag och fastighetsavgift, medan minskningar syns för kostnadsutjämning och generella statsbidrag.

Budgeterade intäkter från kommunalskatt, generella statsbidrag och utjämning uppgick till 960 mnkr för år 2024. Utfallet i bokslutet innebär således ett överskott mot budgeten på +18 mnkr.

Årets *nettokostnader* i verksamheten uppgick till 952 mnkr, vilket motsvarar en mycket låg ökningstakt om endast 5 mnkr (0,6 procent) jämfört med år 2023. Den genomsnittliga ökningstakten för den senaste tioårsperioden 2013–2022 har varit ca 31 mnkr per år och för de senaste fyra åren 2020–2023 har den varit 42 mnkr. Huvudsaklig förklaring till den låga ökningstakten för 2024 års nettokostnader är att personalkostnaderna varit oförändrade (0,0%) jämfört med året före, trots en lönerrevision om ca tre procent under året. Detta förklaras av minskat antal årsarbetare i verksamheterna, bland annat inom förskolan där både anpassningar till minskat antal barn och besparingar i form av minskad personaltäthet har genomförts. År 2023 ökade kommunens personalkostnader (exklusive pensionskostnader) med 27 mnkr, vilket motsvarade en ökningstakt på 4,4 procent. Året dessförinnan var ökningen 23 mnkr och 3,9 procent.

Pensionskostnaderna har ökat med 11 mnkr jämfört med år 2023, vilket motsvarar en ökning med 13%. Jämfört med år 2021 innebär årets pensionskostnader en ökning med 39 mnkr, vilket motsvarar en ökning på hela 77 procent i ett treårsperspektiv. Orsaken till de kraftigt höjda pensionskostnaderna den senaste tre åren är främst inflationstakten, men även det nya pensionsavtal som tecknades för kommunsektorn från och med år 2023. För år 2025 förväntas pensionskostnaderna sjunka till följd av att den höga inflationstakten nu har återgått till mer normala nivåer.

Budgeterade nettokostnader uppgick till 966 mnkr för år 2024. Utfallet i bokslutet innebär således ett överskott mot budgeten på +14 mnkr.

Finansiella poster

mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Finansiella intäkter	6,5	11,5	4,1	3,1	3,4
Finansiella kostnader	2,1	1,5	1,3	1,5	2,1
Finansnetto	4,4	10,0	2,8	1,6	1,3

För år 2024 syns ett lägre finansnetto jämfört med år 2023, vilket i första hand förklaras av lägre uttag från överskottsfond för pensionsförsäkringar. Jämfört med åren 2020–2022 är dock 2024 års finansnetto tydligt bättre, bland annat beroende på höjda borgensavgifter och höjda räntenivåer för likvida medel.

Kommunens intäkter från borgensavgift för kommunens bolag och stiftelser uppgick till 3,2 mnkr, vilket innebär en marginell ökning med 0,1 mnkr jämfört med år 2023. Överskottsutdelning från Kommuninvest uppgick till 0,5 mnkr (0,0 mnkr). Årets ränteintäkter för likvida medel uppgick till 0,9 mnkr, vilket innebär en minskning med ca -0,6 mnkr jämfört med föregående år. Minskningen förklaras av lägre genomsnittlig likviditetsnivå och sänkta räntor under året. Uttag från överskottsfond för pensionsförsäkringar uppgick till 1,9 mnkr (6,8 mnkr). Årets uttag har uteslutande använts till indexering av pensionsförpliktelser.

De finansiella kostnaderna blev fortsatt låga under året. Räntekostnader för lån uppgick till 1,4 mnkr, vilket innebär en ökning med 0,5 mnkr jämfört med år 2023. Räntekostnaden för pensionsavsättningen ökade från 0,6 mnkr år 2023 till 0,7 mnkr år 2024.

Budgeterat finansnetto för år 2024 var +2,2 mnkr. Utfallet innebär ett överskott mot budgeten på +2,2 mnkr, vilket främst beror på uttag från överskottsfond men även på lägre räntekostnader än budgeterat på grund av att budgeterad nyupplåning inte har behövt genomföras.

Investeringar

	2024	2023	2022	2021	2020
Nettoinvesteringar, mnkr	53,3	115,8	67,1	67,2	35,6
Självfinansieringsgrad, %	149	69	123	152	240
Investeringar/avskrivningar, %	109	252	158	159	83

Årets investeringar uppgick till 53 mnkr, vilket måste ses som en relativt låg investeringstakt. Årets investeringsbudget uppgick till 95 mnkr efter fullmäktiges överföring av 6 mkr från 2023 års budget. Utfallet innebär således att endast 56 procent av budgeten förbrukades. Den låga budgetförbrukningen förklaras av att några av de större investeringsprojekten fördröjts och därför inte genomförts enligt tidplanen i budgeten. Den låga investeringsnivån har inneburit att årets resultat och avskrivningar har kunnat finansiera årets investeringar för det enskilda året 2024, d v s ingen ökad skuldsättning har behövts för att finansiera investeringarna. Självfinansieringsgraden uppgick till 149 procent.

Den genomsnittliga investeringsnivån har under de senaste fem åren varit 68 mnkr, vilket med marginal överstiger den genomsnittliga avskrivningsnivån som varit 44 mnkr under samma period. Det årliga genomsnittliga investeringsutrymmet med egna medel (resultat + avskrivningar) har under femårsperioden uppgått till 86 mnkr. De genomförda investeringarna motsvarar således ca 79 procent av investeringsutrymmet. Resterande del av utrymmet har bland annat möjliggjort amorteringar på låneskulden under perioden.

I fastställd budget och flerårsplan för år 2025–2028 planeras för en avsevärt högre investeringsnivå än tidigare, då den genomsnittliga investeringsnivån för dessa år är budgeterad till 168 mnkr per år. De höjda investeringsnivåerna kommer framöver att innebära ökade avskrivningskostnader i resultaträkningen och en kraftigt ökad låneskuld på balansräkningen.

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

Soliditet

	2024	2023	2022	2021	2020
Soliditet enl balansräkning	63	62	60	58	55
Förändring tillgångar, %	3	2	5	6	6
Förändring eget kapital, %	5	6	8	13	10
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	39	38	35	30	24

Det höga resultatet och det faktum att nyupplåning inte har behövts för att finansiera investeringarna har inneburit en fortsatt förstärkning av kommunens balansräkning. Soliditeten enligt balansräkningen uppgår nu till 63 procent, vilket innebär att den nu med 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 39 procent, vilket är en procentenhet bättre än 2023. Förbättringen beror främst på det höga resultatet. År 2015 var soliditeten inklusive pensionsåtagandena 7 procent.

Skuldsättning

	2024	2023	2022	2021	2020
Låneskuld, mnkr	80	80	95	110	110
Genomsn vägd ränta 31 dec, %	1,74	1,15	0,98	0,65	1,15
Antal kreditgivare	1	1	1	1	1

Kommunens låneskuld uppgick till 80 mnkr vid utgången av år 2024, vilket innebär en oförändrad nivå jämfört med år 2023. Budgeterad nyupplåning för 2024 var 40 mnkr, men den låga genomförandegraden av investeringarna i kombination med den höga resultatinivån har gjort att den planerade nyupplåningen inte har behövt genomföras under året. År 2015 var kommunens låneskuld som högst och uppgick då till 200 mnkr. Sedan dess har således amorteringar om totalt 120 mnkr genomförts. Fastställd budget för 2025 och plan för åren 2026-2028 innehåller mycket höga investeringsnivåer och innebär nyupplåning om 115 mnkr under år 2025 och sammantaget 430 mnkr under de kommande fyra åren. Budgetplanen visar därmed en låneskuld om drygt 500 mnkr vid utgången av år 2028.

Av låneportföljens 80 mnkr har 80 mnkr (eller 100 procent) fast ränta med olika löptid 0-6 år, medan 0 mnkr (eller 0 procent) har rörlig ränta. Samtliga lån i låneportföljen var vid årsskiftet placerade hos Kommuninvest AB. Genomsnittlig vägd ränta var vid årsskiftet 1,74 procent, vilket är 0,59 procentenheter högre än förra året. Även om kommunens räntenivå fortfarande är relativt låg, så är det den högsta räntenivån sedan år 2015.

Kommunens räntenivå för lån kommer att fortsätta stiga framöver, i takt med dels omsättning av befintliga lån och dels nyupplåning. Under 2025 förfaller lån om 20 mnkr, varav 10 mnkr i maj och 10 mnkr i september. Dessa lån planeras att omsättas och kommer att leda till en högre genomsnittsränta och en högre räntekostnad när de genomförs. Enligt 2025 års budget ska nyupplåning göras med 115 mnkr under år 2025. Även detta kommer att innebära högre genomsnittsränta och högre räntekostnader.

Kassaflöde och likviditet

	2024	2023	2022	2021	2020
Likvida medel, mnkr	103,2	84,0	137,9	147,0	146,9
Kassalikviditet % exkl semester	116	101	125	128	108

Årets kassaflöde blev +19 mnkr, vilket innebär en tydlig förbättring jämfört med 2023 då kassaflödet var -54 mnkr. Förbättringen beror i första hand på den betydligt lägre investeringsnivån 2024. Kassaflödet från den löpande verksamheten var +61 mnkr (+75 mnkr), medan kassaflödet från investeringsverksamheten var -39 mnkr (-114 mnkr) och kassaflödet från finansieringsverksamheten var -3 mnkr (-15 mnkr).

De likvida medlen uppgick till 103 mnkr vid årsskiftet, varav 41 mkr (50 mkr) utgör skuld till kommunens koncernbolag avseende del i koncernkonto. Bolagens del i koncernkontot har således minskat med -9 mnkr, medan kommunens egna kassaflöde innebär en ökning med +28 mnkr (-65 mnkr).

Kassalikviditeten (exkl semesterlöneskuld) uppgick till 116 procent, vilket innebär en höjd nivå jämfört med år 2023.

Borgensåtaganden

mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Egna bolag och stiftelser	552,5	571,2	562,1	552,1	537,9
Föreningar	0,0	0,0	0,4	0,7	1,7
Summa	552,5	571,2	562,5	552,8	539,6

Kommunens totala borgensåtaganden har minskat med knappt -19 mnkr sedan förra årsskiftet, vilket beror på amortering i Tingsrydsbostäder AB och Tingsryds Industristiftelse.

Kommunen har inte längre några borgensåtaganden gentemot föreningar.

I november månad 2024 beslutade kommunfullmäktige att bevilja ett anläggningslån om 4 mnkr till Tingsryds Travsällskap. Vid årsskiftet hade 2,5 mnkr av lånet utbetalats, resterande del kommer att betalas ut under våren 2025.

Budgetföljsamhet

mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Budgeterat resultat	-3,9	9,8	17,6	13,4	10,5
<i>Avvikelse mot budget:</i>					
Kommunstyrelsen centr medel	1,9	3,5	7,2	1,3	7,5
Kommunstyrelsen (KLF)	11,6	1,3	-7,8	1,0	3,3
Teknik- och fritidsnämnd	-5,5	-5,3			
Miljö- och byggnadsnämnd	-0,9	-0,2	1,1	0,8	0,8
Bildningsnämnd (fd BUN)	-3,1	-17,0	-3,9	3,6	5,9
Vård- och omsorgsnämnd (fd SN)	9,4	16,0	4,5	7,2	7,1
Taxefinansierad verksamhet	-1,1	-1,6	-2,3	-3,6	0,4
Skatteintäkter	17,7	23,1	26,8	24,4	23,7
Finansnetto	2,3	3,5	2,1	0,6	-0,6
Finansiering och övrigt	2,2	1,4	-5,3	10,9	-15,9
Summa årets resultat	30,6	34,5	40,0	59,6	42,7

Budgeterat resultat för 2024 uppgick till -4 mnkr enligt fullmäktiges budgetbeslut i juni 2023. Utfallet vid årets slut, +31 mnkr, innebär således ett överskott mot budgeten på knappt +35 mnkr. För år 2023 uppgick det totala överskottet jämfört med budgeten till +25 mnkr. Årets budgetavvikelser kan sammanfattas enligt nedan. Inom parentes anges motsvarande siffror för år 2023.

- Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning +18 mnkr (+23 mnkr)
- Nämnder och kommunstyrelse +11 mnkr (-5 mnkr)
- Pensionskostnader -1 mnkr (-4 mnkr)
- Finansnetto +2 mnkr (+4 mnkr)
- Övriga centrala budgetanslag +5 mnkr (+7 mnkr)

Sammantaget kan konstateras att det i förhållande till budget i första hand är överskott för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt för nämnderna som skapat det höga resultatet för 2024.

Överskottet för *skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning* beror dels på ökade generella statsbidrag och dels på att intäkten från den kommunala fastighetsavgiften ökade mer än budgeterat. Ökningen av de generella statsbidragen är i första hand hänförlig till presentationsbaserade statsbidrag för minskad andel timanställda och ökad bemanning av sjuksköterskor inom vård- och omsorgsverksamheten. Den ökade intäkten från fastighetsavgiften förklaras av ökade taxeringsvärden i den senaste småhustaxeringen.

Det sammantagna resultatet för *nämnderna* uppgick till +11 mnkr jämfört med budget, vilket innebär en tydlig förbättring jämfört med år 2023, då motsvarande utfall var -5 mnkr. Liksom förra året redovisar tre av fem nämnder underskott mot budgeten.

Både *pensionskostnader* (-1 mnkr) och *finansnetto* (+2 mnkr) har följt budgeten väl, med endast mindre avvikelser vid årets slut.

Överskottet för *övriga centrala budgetanslag* förklaras främst av reavinst om 4 mnkr vid försäljning av fastigheten Korrö 1:6 till kommunens dotterbolag Tufab.

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

Prognossäkerhet

mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Prognos helårsresultat, april	4,0	17,0	41,8	42,5	26,8
Prognos helårsresultat, aug	23,5	39,2	42,0	41,1	47,2
Slutligt utfall, resultat	30,6	34,5	40,0	59,6	42,7

Redan tidigt under året indikerade prognoserna att årsresultatet skulle bli bättre än budgeterat. I delårsrapporten efter april månad visade årsprognosen en resultatnivå på +4 mnkr och i delårsrapporten efter augusti månad var motsvarande siffra +24 mnkr. Förbättringen mellan dessa båda prognoser förklaras främst av att kommunen i juni månad erhöll beslut om prestationsbaserade generella statsbidrag från Socialstyrelsen. Det slutliga årsresultatet blev +31 mnkr. Förbättringen mellan årsbokslut och delårsrapport 2 förklaras i första hand av att nämndernas resultat blev bättre än prognostiserat. Prognossäkerheten på totalnivån måste betraktas som relativt god under året, då prognosförändringarna till övervägande del berott på faktiska händelser under året som väsentligt påverkat årsresultatet, t ex Socialstyrelsens beslut om prestationsbaserade statsbidrag.

Den sammanlagda prognosen för nämnderna var -11 mnkr i delårsrapport 1 och +2 mnkr i delårsrapport 2, medan slutligt resultat i bokslutet blev +11 mnkr. Det slutliga utfallet blev således ca 22 mnkr bättre än prognosen i delårsrapport 1 och ca 9 mnkr bättre än prognosen i delårsrapport 2. På nämndsnivå har prognossäkerheten under året varit varierande. Prognoser och slutligt utfall för respektive nämnd redovisas i nedanstående tabell:

mnkr	Delår 1	Delår 2	Bokslut
Kommunstyrelse	+3,6	+5,4	+11,6
Teknik- och fritidsnämnd	-3,8	-4,3	-5,5
Miljö- och byggnadsnämnd	-0,3	-0,7	-0,9
Bildningsnämnd	-12,1	-11,5	-3,1
Vård- och omsorgsnämnd	+1,9	+13,2	+9,4

2.7 Balanskravsutredning

mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Årets balanskravsresultat					
Årets resultat enl resultaträkning	30,6	34,5	40,0	59,6	42,7
Reducering av samtliga reavinster	-4,7	-0,8	-4,2	-1,9	-0,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	25,9	33,7	35,8	57,7	42,4
Reservering av medel till RER	-6,3				
Användning av medel från RER					
Reservering av medel till RUR	-	-2,2	-0,1	-18,1	-25,6
Användning av medel från RUR					
Årets balanskravsresultat	19,6	31,5	35,7	39,6	16,8

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 räkenskapsåret 2024 finns enligt kommunallagen möjlighet för en kommun att reservera medel i en s k resultatreserv (RER). Reserven kan, under vissa förutsättningar, användas för att inte behöva återställa ett negativt balanskravsresultat. Kommunfullmäktige har beslutat att inrätta en sådan reserv och riktlinjer för reserven ingår i kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning. I riktlinjerna har angivits att reservering endast får göras av resultat som överstiger kommunens finansiella resultatmål (2 procent) samt att den totala reservationen får uppgå till högst 5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat enligt balanskravet och kan nyttjas för att täcka vissa särskilda planerade kostnader ett enskilt år, vid oförutsedda kostnadsökningar eller inkomstbortfall, eller vid nödvändig omstrukturering av verksamhet. I riktlinjerna anges också att reserven ska användas restriktivt och att den aldrig får användas för att långsiktigt underbalansera budgeten eller långsiktigt driva den löpande verksamheten med underskott.

2024 års resultat justerat för realisationsvinster uppgår till knappt +26 mnkr. Av detta resultat görs reservering av medel till resultatreserven med drygt 6 mnkr, vilket motsvarar den del av det justerade resultatet som överstiger kommunens resultatmål om 2 procent. Efter denna reservering blir årets balanskravsresultat knappt 20 mkr. Balanskravet är därmed uppfyllt med god marginal för redovisningsåret 2024.

Fram till och med räkenskapsåret 2023 har kommunallagen medgivit reservering av medel i en s k resultatutjämningsreserv (RUR). Skillnaden mot den nya resultatreserven (RER) är att RUR endast får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, d v s vid en konjunkturedgång, medan RER har en lite friare tillämpning för hur den får användas. Från och med år 2024 får inga nya reserveringar göras i RUR. Dock får reserveringar som gjorts fram till och med år 2023 användas i tio år framåt, d v s till och med räkenskapsåret 2033. Tingsryds kommun har tillämpat RUR under åren 2020–2023 och vid utgången av år 2023 uppgick reserven till 46,1 mnkr.

mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Ackumulerade balanskravsresultat					
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	-12,2
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	19,6	31,5	35,7	39,6	16,8
Synnerliga skäl att inte återställa	-	-	-	-	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Inför 2024 fanns inget tidigare balanskravsunderskott som behövde återställas. 2024 års positiva balanskravsresultat innebär att detsamma gäller för 2025, d v s inget balanskravsunderskott finns att återställa vid ingången av budgetåret 2025. Senaste gången kommunen hade ett negativt balanskravsunderskott att återställa var vid ingången av år 2020.



Kommunhuset i Tingsryd.

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Personalstatistik och personalförsörjning

Sammantaget har den kommunala verksamheten 1 283 hel- och deltidsanställda vilket är en liten minskning från 2023. Kommunen har därutöver timavlönade, som varierar i antal under året. Under sommarmånaderna är det som flest och uppgår då till drygt 300 personer. Sett till den övergripande kommunkoncernen så uppgår hel- och deltidsanställda till totalt 1 344 medarbetare.

Kommunkoncern					Kommun			
Antal anställda 1 nov	2024	2023	2022	2021	2024	2023	2022	2021
Tillsvidare, heltid	847	890	852	788	795	833	775	738
Tillsvidare, deltid	369	362	373	427	362	356	336	420
Visstid, heltid	65	63	113	106	65	58	108	98
Visstid, deltid	63	79	128	119	61	76	128	119
Totalt	1 344	1 394	1 449	1 440	1 283	1 323	1 337	1 375

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

Tillsvidareanst 1 nov					Kommun			
Åldersgrupp	Kvinnor	Män	Totalt	Procent	Kvinnor	Män	Totalt	Procent
20-29 år	84	50	134	11	84	50	134	11
30-39 år	243	60	303	25	243	51	294	25
40-49 år	196	44	240	20	193	35	228	20
50-59 år	251	67	318	26	247	55	302	26
över 60 år	163	53	216	18	160	37	197	18
Totalt	937	274	1 211	100	927	233	1 155	100

Den genomsnittliga åldern för de tillsvidareanställda medarbetarna i kommunen har ökat från 44,85 år 2023 till 45,40 år 2024. För kommunkoncernen ligger den genomsnittliga åldern på totalt 45,73 år vilket innebär att den ökat med 0,55 år från 2023.

Åldersstruktur 1 nov		Kommunkoncern		Kommun	
Anställningsform	Kön	Medelålder		Medelålder	
Tillsvidareanställda	Kvinnor	46,28		46,20	
	Män	45,11		43,67	
Visstidsanställda	Kvinnor	42,97		42,67	
	Män	41,00		39,85	
Totalt		45,73		45,40	

Sysselsättningsgraden är i princip oförändrad med en liten minskning 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 2024	dec 2023	Förändr.	dec 2024	dec 2023	Förändring	dec 2024	dec 2023	Förändr.
Kommunkonc. Genomsnittlig ssg, procent	92,64	93,65	0,95	92,27	92,76	0,74	95,04	96,66	1,62
Kommunen Genomsnittlig ssg, procent	92,54	93,43	1,00	92,12	92,73	0,75	94,12	96,31	1,95

Pensionsåldern 2024 är rörlig mellan 62 och 69 års ålder. Under de närmaste tio åren kommer 332 av de tillsvidareanställda att uppnå 65 års ålder i kommunkoncernen.

Pensionsavgångarna inom kommunkoncernen under perioden 2025 till 2034 är procentuellt högst för undersköterskor/vårdbiträden (26 procent) och därefter följer administrativ personal /arbetsledare, vårdare/personlig assistent, lärare och måltids- /lokalvårdspersonal.

Pensionsavgångar inom 10 år			Kommunkoncern			Kommun		
Yrkesgrupper	2025–2029	2030–2034	Yrkesgr, %	2025–2029	2030–2034	Yrkesgr, %		
Undersköterskor / Vårdbiträden	43	42	26	43	42	28		
Vårdare / Personlig assistent	14	21	10	14	21	11		
Sjuksköterskor / Paramedicin	9	7	4	9	7	4		
Lärare	17	18	10	17	18	11		
Förskollärare / Barnskötare	10	19	9	10	19	9		
Måltids- / Lokalvårdspersonal	15	19	10	14	19	11		
Adm.personal / Arbetsledare	19	22	12	17	20	12		
Teknisk personal / Ingenjörer	6	7	3	3	7	3		
Hantverkare m fl.	11	11	6	2	3	2		
Övrig personal	12	10	6	12	10	7		
Totalt	156	176		141	166			

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 2048 minskar antalet personer i kommunen i arbetsför ålder (19–64 år). 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. Tingsryds kommun fortsätter att arbeta vidare med strategierna under 2025.

Hösten 2020 påbörjades den statliga satsningen äldreomsorgslyftet, där utbildade medarbetare erbjuds halvtidsstudier till undersköterskor med bibehållen lön. Under 2024 var totalt 19 medarbetare under utbildning genom äldreomsorgslyftet. Sommaren 2024 avslutade 2 medarbetare utbildningen med godkända betyg. Satsningen är ett led i att försöka öka yrkets attraktivitet samt stärka kompetensen hos medarbetarna.

Den centrala introduktionen för nyanställda har under 2024 genomförts vid två tillfällen och totalt har 47 nya medarbetare introducerats. Fokuset för den centrala introduktionen har under året varit att få tillfälle att träffa andra nyanställda blivande kollegor i kommunen. Men även få en bild av den lilla kommuns bredd inom alla yrkesgrupper samt träffa kommunchef och kommunalråd. Framåt kommer vi att utveckla introduktionen med viss digital information, men behålla fysiska träffar för att skapa relationer och bygga kontakter mellan förvaltningar.

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.

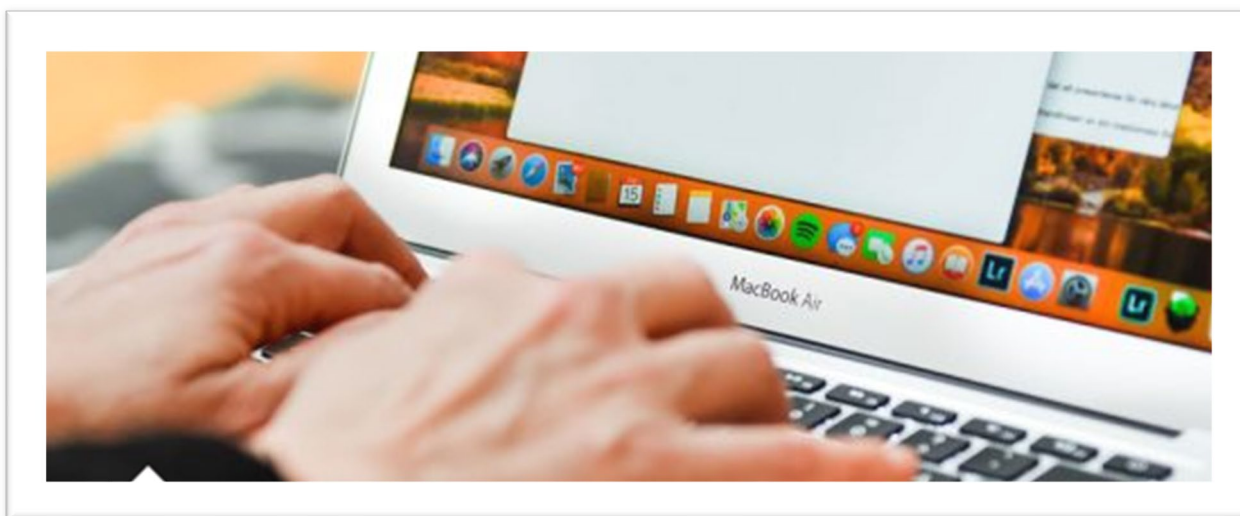
Tingsryds kommun tar årligen fram en handlingsplan för att stödja det förebyggande och främjande arbetet att motverka diskriminering och verka för lika rättigheter och möjligheter utifrån samtliga diskrimineringsgrunder. Under 2024 har fokus varit våld i nära relation och arbetsgivarens möjligheter att stötta medarbetare med sådana förutsättningar. 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 2025 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 hösten 2024. 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 t.ex. lärarlönelyft samt förstelärare, även detta utgör en förklaring till löneskillnaderna.

Medarbetarskap och ledarskap

En medarbetarundersökning genomförs årligen och skickas till alla anställda. 2024 svarade 79 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). Resultatet blev 77, vilket är en minskning jämfört med 2023. Resultatet för alla tre områden inom HME minskade, såväl index för motivation, styrning som ledarskap. Kommunen arbetar med motivation, styrning och ledarskap på olika sätt. Ledare i hela kommunen arbetar aktivt för att skapa motivation för medarbetare, t ex genom att främja meningsfulla arbetsuppgifter och att arbeta med friskfaktorer eller andra åtgärder för att skapa goda förutsättningar för medarbetare. Kommunens modell för målstyrning ses över kontinuerligt för att skapa tydlighet och struktur i organisationen och chefer ges ett aktivt stöd för att arbeta med lönekriterier och mål- och resultatsamtal i syfte att främja engagemang hos medarbetarna. För att utveckla ledarskapet görs insatser på såväl förvaltningsnivå som kommunövergripande nivå. Till exempel har ett antal chefsträffar hållits för alla chefer i kommunkoncernen i syfte att gemensamt utveckla ledarskapet.



Bisysslor

Det kan i många fall vara utvecklande för medarbetare att ha ett annat uppdrag vid sidan av arbetet. I kommunen finns det 180 anmälda bisysslor, vilket är fler än 2023. Bisysslan får dock inte vara konkurrerande, arbetshindrande eller förtroendeskadlig.

Arbetsmiljö och hälsa

Det systematiska arbetsmiljöarbetet är en viktig del i vardagen. Genom det systematiska arbetsmiljöarbetet förbyggs ohälsa och olycksfall. Det gör också att medarbetare mår bra och trivs på sitt arbete. För att underlätta dokumentation och uppföljning av arbetsmiljöarbetet för chefer och ledning finns mallar, checklistor och digitala verktyg. Arbetsmiljöutbildningar genomförs varje år för nya chefer och skyddsombud.

Hälsofrämjande arbete

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 2 000 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, 2023 var det 947 och förra året 1 035. Beloppet som betalas ut har ökat från 423 792 kronor år 2022, till 1 625 000 kronor 2023 och 1 711 472 kronor år 2024. Det genomsnittliga beloppet per medarbetare för år 2024 var 1 847 kronor.

Sjukfrånvaro

Kommunkoncernens totala sjukfrånvaro är 0,2 procent lägre än för 2023, 6,4 procent jämfört med 6,6 procent föregående år. Samma trend gäller för kommunen.

Sjukfrånvaron har minskat i de lägre åldersgrupperna medan den har ökat i gruppen 50 år och äldre. Kvinnorna har en högre sjukfrånvaro (7,0 procent) än männen (4,6 procent). Skillnaderna mellan könen har minskat något jämfört med föregående år.

Korttidssjukfrånvaro fortsätter att sjunka från 3,35 procent år 2023 till 3,05 procent 2024. Arbetet med att minska sjukfrånvaron är en prioriterad fråga och kommer att ha fortsatt fokus de närmaste åren.

Sjukfrånvaro %	Kommunkoncern		Kommun	
	2024	2023	2024	2023
Total sjukfrånvaro, % av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	6,4	6,6	6,5	6,7
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro 60 dagar eller mer	39,3	35,6	39,7	36,4
Sjukfrånvaro för kvinnor	7,0	7,4	7,0	7,4
Sjukfrånvaro för män	4,6	4,3	4,6	4,2
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	4,6	6,1	4,6	6,1
Sjukfrånvaro i åldrarna 30–49 år	5,9	6,3	5,9	6,3
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	7,5	7,1	7,7	7,4

2.9 Förväntad utveckling

Demografi

Kommunens invånarantal förväntas fortsätta sjunka framöver, i första hand till följd av ett fortsatt relativt stort födelseunderskott. Enligt en färsk befolkningsprognos upprättad i februari 2025 kommer minskningstakten ligga på ca -90 invånare per år under de närmaste tio åren, varvid kommunens invånarantal beräknas ha sjunkit med ca -900 personer till drygt 11 000 invånare år 2034. I ett ännu längre perspektiv, 25 år, visar prognosen ett invånarantal om ca 10 000 invånare år 2049.

Både den rådande och den prognostiserade befolkningsutvecklingen innebär stora utmaningar för kommunens verksamheter och vikten av att anpassa verksamheten till den förändrade demografien kan inte nog betonas, i både kort- och långsiktigt perspektiv. De huvudsakliga förändringarna och konsekvenserna av den förväntade demografiska utvecklingen i kommunen kan sammanfattas enligt följande:

- **Fler äldre** - ökade behov och resurser inom äldreomsorgen
- **Färre barn** - anpassning av verksamheten i förskola och grundskola är nödvändig för att kunna upprätthålla och utveckla kvaliteten med en fortsatt rimlig ekonomi
- **Färre invånare i arbetsför ålder** - försvårar kompetensförsörjningen i såväl kommunens verksamheter som i det lokala näringslivet
- **Minskat totalt invånarantal** - uteblivna intäkter från kommunalskatt, generella statsbidrag och utjämning som ackumuleras över tid

Baserat på bokslutsåret 2024 och de närmast kommande åren är det sannolikt de minskade barnkullarna som har störst påverkan på den kommunala verksamheten här och nu. Antalet barn i förskoleålder 1–5 år minskade med -53 barn under 2024, från 602 barn år 2023 till 549 barn år 2024. År 2028 förväntas antalet barn i denna åldersgrupp vara 440 barn, vilket innebär en förväntad minskning med ytterligare drygt -100 barn de närmaste fyra åren. Under 2024 föddes 70 barn i kommunen och under de närmast kommande åren förväntas födelsetal på ca 80 födda barn per år. Sedan många år tillbaka och fram till och med år 2021 var antalet födda barn per årskull ca 110–120 barn. Den nuvarande utvecklingen innebär således en stor förändring jämfört med hur det såg ut bara för några år sedan. Det rådande läget ställer stora krav på en snabb omställning av verksamheten inom förskolan för att kunna bibehålla och utveckla kvaliteten med fortsatt rimlig ekonomi. Inom bara några år kommer motsvarande behov av omställning och anpassning av verksamheten komma i grundskolan, när de minskade barnkullarna når den verksamheten.

Ekonomi

Efter några år med relativt tuffa ekonomiska förutsättningar för kommunsektorn ses en viss lättnad från och med år 2025. En återhämtning i konjunkturen ger en något förbättrad skatteunderlagsutveckling framöver, vilket i kombination med mer normala inflationsnivåer ger en real skatteunderlagsutveckling som stärker kommunernas köpkraft och ekonomiska förutsättningar. Den lägre inflationsnivån innebär också att kommunsektorns pensionskostnader, efter tre år med extraordinära kostnadsökningar, blir lägre till år 2025 och sedan ser att kvarstå på den lägre nivån. De positiva signalerna motverkas dock av en snabbt förändrad befolkningsutveckling i allmänhet och minskade barnkullar i synnerhet. För de flesta kommuner innebär detta minskade intäkter från kommunalskatt, generella statsbidrag och utjämning samt stora behov av en snabb omställning och anpassning av verksamheten inom förskola och grundskola för att dels klara kvaliteten i verksamheten och dels anpassa kostnaderna till de minskade intäktsnivåer som följer av befolkningsminskning och minskade barnkullar.

Kommunens budget för 2025 har fastställts med ett resultat på +15 mnkr, vilket motsvarar 1,5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För åren 2026–2028 är den planerade resultatnivån 20–24 mnkr och för hela fyraårsperioden i 2025 års budget motsvarar de planerade resultaten 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. De planerade resultaten förutsätter i hög grad att verksamheten anpassas efter de demografiska förändringarna i de olika åldersklasserna, främst inom förskola, grundskola och äldreomsorg.

På nämndsnivå behöver ett fortsatt arbete ske för att nå budget i balans i de tre nämnder som uppvisar underskott i 2024 års bokslut. Hos Bildningsnämnden pågår sedan drygt ett år tillbaka ett omfattande sådant arbete som dels avser anpassningar till minskade barnkullar inom förskola och som dels avser rena besparingar för att nå en budget i balans. Fortsatt arbete med handlingsplaner för budget i balans sker även hos Teknik- och fritidsnämnden och Miljö- och byggnadsnämnden.

Kommunens VA-verksamhet redovisar ett ackumulerat underskott om drygt -7 mnkr i 2024 års bokslut, vilket i kombination med stora investeringsbehov ställer krav på fortsatt stora höjningar av VA-taxan under flera år framöver.

Kommunens investeringsplan för perioden 2025–2028 uppgår till 673 mnkr, vilket motsvarar en genomsnittlig nivå på hela 168 mnkr per år. Det innebär en avsevärt högre investeringsnivå jämfört tidigare. Med den planerade resultatnivån i flerårsplanen ligger nivån för självfinansiering av investeringar i intervallet ca 70–80 mnkr per år. Således innebär den planerade investeringsnivån behov av en kraftigt ökad låneskuld för att finansiera investeringarna under de kommande åren. Flerårsplanen visar en låneskuld om 530 mnkr vid utgången av år 2028, vilket innebär en ökning med 430 mnkr under de kommande fyra åren. Utifrån god ekonomisk hushållning skulle den budgeterade resultatnivån behöva höjas i kommande budgetarbeten för att minska det långsiktiga upplåningsbehovet framöver. Utmaningarna är många och stora, men de senaste fem årens mycket höga resultat och den successivt stärkta balansräkningen ger dock en bra och stabil grund inför de kommande åren.

Organisation

Kommunfullmäktige har beslutat att från och med år 2025 inrätta en Arbete- och välfärdsnämnd med ansvar för individ- och familjeomsorg, vuxenutbildning, arbetsmarknad och integration. Ansvaret för denna verksamhet har tidigare legat hos Kommunstyrelsen. I samband med detta inrättas också en arbete- och välfärdsförvaltning i tjänsteorganisationen. Tidigare har denna verksamhet ingått som en avdelning hos kommunledningsförvaltningen.

Teknik- och fritidsnämnden inrättades från och med år 2023. Från och med år 2025 får nämnden en egen förvaltning, tekniska förvaltningen. Tidigare har denna även denna verksamhet ingått som en avdelning hos kommunledningsförvaltningen.

Utmaningar

Utöver demografin och ekonomin, som redogjorts för ovan, syns i det övergripande perspektivet bland annat följande utmaningar för kommunens och dess verksamheter. Utmaningarna är till största del både kort- och långsiktiga.

- Höjda krav och förväntningar inom *säkerhet, beredskap och civilt försvar* till följd av ett kraftigt försämrat säkerhetsläge i världen och Europa.
- Ökat behov av *klimatanpassningar, miljöarbete och god beredskap för extremväder och andra extraordinära händelser* i en allt mer oförutsägbar framtid.
- Omställning från myndighetsutövning till *förebyggande arbete i enlighet med den nya socialtjänstlagen*, som förväntas införas i juli 2025. Omställningen gäller både barn och unga, vuxna och äldre. Arbetet kräver god samverkan både internt i kommunen och med externa parter i samhället.
- *Vattenfrågorna* har en hög prioritet i kommunen. Ledningsnät och verk har stora underhållsbehov, dricksvattenkapaciteten har periodvis legat nära maxnivån, frågan om reservvattentäkt behöver lösas mm.
- *Välfärdsutmaningen* innebär 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. Detta gäller både kommunen och det lokala näringslivet.
- *Digitalisering* av kommunens verksamheter som ett sätt att möta de utmaningar som finns inom bland annat kompetensförsörjning, kostnadseffektivitet och medborgarnas förväntningar på en ökad service- och kvalitetsnivå i verksamheterna.

God ekonomisk hushållning

För att upprätthålla en god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet behöver resultatnivån ligga på en fortsatt hög nivå i kombination med en väl avvägd investeringsnivå i förhållande till det stora investeringsbehovet. Likaså är budgetföljsamheten för nämnderna ett viktigt mål för god ekonomisk hushållning på både kort och lång sikt. I verksamhetsperspektivet syns i nuläget framförallt ett behov av förbättrade resultat inom grundskola och gymnasieskola.



Efter krigets utbrott i Ukraina har kraven på beredskap höjts, bland annat har en översyn av kommunens skyddsrum genomförts.



3 Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
RESULTATRÄKNING, mnkr		2024	2023	2024	2023	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	2	357,4	351,0	240,0	238,0	211,2
Verksamhetens kostnader	3	-1 221,4	-1 209,9	-1 143,1	-1 138,6	-1 128,0
Avskrivningar	4	-79,0	-79,6	-48,8	-45,9	-49,5
Verksamhetens nettokostnader		-943,0	-938,5	-951,9	-946,5	-966,4
varav jämförelsestörande poster	5	-	-	-	-	-
Skatteintäkter	6	600,1	599,1	600,1	599,1	605,1
Generella statsbidrag och utjämning	7	377,9	371,9	377,9	371,9	355,2
Verksamhetens resultat		35,0	32,5	26,1	24,5	-6,1
Finansiella intäkter	8	8,0	12,3	6,5	11,5	4,7
Finansiella kostnader	9	-16,1	-11,0	-2,1	-1,5	-2,5
Resultat efter finansiella poster		26,9	33,7	30,6	34,5	-3,9
Extraordinära poster	10	-	-	-	-	-
Årets resultat	11	26,9	33,7	30,6	34,5	-3,9

3.2 Kassaflödesanalys

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
KASSAFLÖDESANALYS, mnkr		2024	2023	2024	2023	Budget 2024
Löpande verksamheten						
Resultat efter finansiella poster		26,9	34,1	30,6	34,5	-3,9
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	12	-5,5	-1,4	-2,1	-2,5	
Avskrivningar	4	79,0	79,6	48,8	45,9	49,5
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar		-0,6	-0,8	-4,7	-0,8	
Kassaflöde från den löpande vht före förändringar av rörelsekapital		99,8	111,6	72,5	77,1	45,6
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital löpande verksamhet</i>						
Förråd och exploateringsfastigheter		-0,6	-2,4	-1,3	-1,6	-0,5
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		1,7	-7,9	-2,3	-3,0	
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		-7,9	0,8	-8,4	3,0	
Kassaflöde från den löpande verksamheten		93,1	102,2	60,6	75,5	45,1
Investeringsverksamheten						
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	13	-76,5	-143,8	-53,3	-115,8	-94,9
Nedskrivning/förvärv av aktier/andelar		-2,1	-1,2	-2,1	-1,2	
Erhållna investeringsbidrag	14	6,7	0,1	6,7	0,1	
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	15	9,9	0,9	9,7	2,5	
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-62,0	-144,0	-39,0	-114,4	-94,9
Finansieringsverksamheten						
Minskning/ökning av långfristiga fordringar		-1,7	3,8	-2,5	0,0	
Ökning/minskning av långfristiga låneskulder	16	-18,8	-7,2	0,0	-15,0	40,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-20,5	-3,5	-2,5	-15,0	40,0
Årets kassaflöde		10,6	-45,2	19,1	-53,9	-9,8
Likvida medel vid årets början		115,5	160,7	84,0	137,9	84,0
Likvida medel vid årets slut		126,1	115,5	103,2	84,0	74,2

3.3 Balansräkning

	Not	Kommunkoncern		Kommun		
BALANSRÄKNING, mnkr		2024	2023	2024	2023	Budget 2024
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	17	1 248,2	1 254,6	661,2	664,9	
Maskiner och inventarier	18	77,0	76,9	58,2	59,0	
Pågående om- och nyanläggningar	17	22,7	30,0	7,1	3,0	
Summa materiella anläggningstillgångar		1 347,8	1 361,8	726,5	727,0	790,8
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>						
Aktier och andelar	19	39,8	37,7	37,2	35,1	
Långfristiga fordringar	20	19,2	17,5	2,5	0,0	
Summa finansiella anläggningstillgångar		59,0	55,2	39,7	35,1	0,0
Summa anläggningstillgångar		1 406,8	1 417,0	766,1	762,0	790,8
Omsättningstillgångar						
Förråd och exploateringsfastigheter		6,6	6,0	4,0	2,8	
Fordringar	21	147,1	148,8	127,2	124,9	
Kassa och bank	22	126,1	115,5	103,2	84,0	
Summa omsättningstillgångar		279,8	270,4	234,9	211,7	198,0
Summa tillgångar		1 686,6	1 687,3	1 000,5	973,7	988,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER						
Eget kapital						
Ingående balans	23	735,4	701,7	604,7	570,2	
Årets resultat		26,9	33,7	30,6	34,5	
Summa eget kapital	23	762,3	735,4	635,2	604,7	583,3
Avsättningar						
Avsatt för pensioner	24	11,1	11,1	8,6	8,0	7,8
Avsatt för Elsemålatippen	25	8,5	9,8	8,5	9,8	8,5
Avsatt för skatt och övrigt	25	11,9	11,5	-	-	-
Summa avsättningar		31,5	32,4	17,1	17,8	16,3
Skulder						
Långfristiga skulder	26	350,2	444,6	110,1	104,8	144,1
Kortfristiga skulder	27	542,7	475,0	238,1	246,5	245,1
Summa skulder		892,9	919,5	348,2	351,3	389,2
Summa eget kapital, avsättningar & skulder		1 686,6	1 687,3	1 000,5	973,7	988,8
Ställda panter och ansvarsförbindelser						
Ansvarsförbindelse pensioner	28	247,2	261,9	247,2	238,6	
Ansvarsförbindelse leasingavtal	29	4,5	3,8	4,5	3,8	
Borgensåtaganden inkl statliga bostadslån	30	0,0	0,0	552,5	571,2	
Fastighetsinteckningar		12,6	12,6	-	-	
Kostnad för revision	31	2,7	1,5	1,7	1,1	1,3

3.4 Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING, mnkr	Budget Fullmäktige	TB* 2024	Årsbudget 2024	Utfall	Avvikelse mot budget
Nämnder					
Kommunstyrelse	-136,3	-2,9	-139,2	-127,6	11,6
Teknik- och fritidsnämnd	-57,9	-0,3	-57,6	-63,1	-5,5
Miljö- och byggnadsnämnd	-4,5		-4,5	-5,4	-0,9
Bildningsnämnd	-358,3	-0,6	-358,9	-362,0	-3,1
Vård- och omsorgsnämnd	-371,8	-5,0	-376,8	-367,5	9,4
Summa nämnder	-928,8	-8,2	-936,9	-925,5	11,4
Övrigt					
Räddningstjänst (medlemsbidrag RÖK)	-17,7		-17,7	-17,3	0,4
Fullmäktige inkl. revision	-3,2		-3,2	-3,2	0,0
Kommunstyrelsens centrala medel	-1,3	-0,8	-2,1	-1,7	0,4
Summa övrigt	-22,2	-0,8	-23,0	-22,3	0,8
Taxefinansierad verksamhet					
VA-verksamhet	0,6		0,6	-0,5	-1,1
Resultatutjämning taxefin. verksamhet	-0,6		-0,6	0,5	1,1
Summa taxefinansierad verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUMMA VERKSAMHET	-951,0	-9,0	-960,0	-947,8	12,2
Övriga centrala poster					
Digitaliseringspott KS	-1,0		-1,0	0,0	1,0
Utvecklingspott KSAU	-3,6	3,5	-0,2	0,0	0,2
Pensionskostnader (utöver PO)	-16,3		-16,3	-17,2	-0,9
Kapitalkostnader	58,4		58,4	57,1	-1,2
Internränta från VA	2,2		2,2	2,8	0,6
Avskrivningar	-49,5		-49,5	-48,8	0,7
Försäljning Korro (reavinst mm)				4,0	4,0
Ägartillskott SSAM (underskottstäckning)				-1,8	-1,8
Övriga centrala poster	0,0		0,0	-0,2	-0,2
Summa övriga centrala poster	-9,9	3,5	-6,4	-4,1	2,3
NETTOKOSTNAD	-960,9	-5,5	-966,4	-951,9	14,5
Skatteintäkter					
Skatteintäkter, gs och utjämning	954,7	5,5	960,3	978,0	17,7
Finansnetto					
Finansiella intäkter	4,7		4,7	6,5	1,8
Finansiella kostnader	-2,5		-2,5	-2,1	0,4
Summa finansnetto	2,2	0,0	2,2	4,5	2,3
SUMMA RESULTAT	-3,9	0,0	-3,9	30,6	34,5
Jämförelsestörande poster					
-	0,0		0,0	0,0	0,0
SUMMA RESULTAT	-3,9	0,0	-3,9	30,6	34,5
Resultat i % av skatteintäkter, gs och utj exkl jfr-post	-0,4		-0,4	3,1	

*TB avser tilläggsbudget

Driftredovisningen visar driftbudget, utfall och avvikelse gentemot budget för nämnder men även för andra centrala och gemensamma poster. Resultatet för helåret 2024 uppgår till plus 30,6 mnkr, budgeterat resultat var -3,9 mnkr. Således innebär resultatet ett sammanlagt överskott mot budgeten på 34,5 mnkr.

De större budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Nämnder +11 mnkr
- Generella statsbidrag och utjämning samt skatteintäkter +18 mnkr
- Reavinst försäljning Korrö +4 mnkr
- Finansnetto +2 mnkr
- Ägartillskott SSAM -2 mnkr
- Pensionskostnader -1 mnkr

Sammantaget kan konstateras att budgetöverskott redovisas för centrala budgetposter, framförallt kopplat till skatteintäkter och utjämning men även försäljning av Korrö som gav en reavinst om 4 mnkr.

Nämnderna redovisar ett sammanlagt överskott mot budgeten på 11 mnkr, föregående bokslut var motsvarande siffra -5 mnkr. Det är en förbättrad nivå jämfört med föregående år, i årsredovisningens avsnitt 4 följer en mer detaljerad redovisning för respektive nämnd.

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

- *Kommunstyrelsen +11,6 mnkr (+1,3 mnkr)*
- *Teknik- och fritidsnämnden -5,5 mnkr (-5,3 mnkr)*
- *Miljö- och byggnadsnämnden -0,9 mnkr (-0,2 mnkr)*
- *Bildningsnämnden -3,1 mnkr (-17,0 mnkr)*
- *Vård- och omsorgsnämnden +9,4 mnkr (+16,0 mnkr)*

3.5 Investeringsredovisning

	KF-Budget 2024	TB 2024	Årsbudget 2024	Utfall	Avvikelse mot budget	Förbrukn. budget %
INVESTERINGSREDOVISNING, mnkr						
KOMMUNFULLMÄKTIGE						
E-tjänster och IT-stöd	2,0		2,0	0,0	2,0	0
Inventarier och övrigt	0,5		0,5	0,0	0,5	0
Summa kommunfullmäktige	2,5	0,0	2,5	0,0	2,5	0
KOMMUNSTYRELSE - KLF						
Inventarier och övrigt	0,5		0,5	0,0	0,5	0
Summa kommunstyrelsen	0,5	0,0	0,5	0,0	0,5	0
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND						
Centrala IT-investeringar	3,2	0,7	3,8	3,1	0,7	81
Inventarier och övrigt	4,2	0,1	4,3	2,7	1,6	64
Infrastruktur	13,9	0,8	14,7	3,2	11,5	28
Fordon och maskiner	2,9		2,9	3,0	-0,1	104
Energisparåtgärder	10		10	7,7	2,3	77
Fastighetsinvesteringar - ny-, till- och ombyggnad	5,7		5,7	5,1	0,6	90
Fastighetsinvesteringar - reinvesteringar (underhåll)	16,1		16,1	16,4	0,3	102
VA-verksamhet	28,2	4,3	32,5	10,0	22,4	31
Summa teknik- och fritidsnämnd	84,0	5,9	89,9	51,3	38,6	57
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND						
Inventarier och övrigt	0,0		0,0	0,0	0,0	0
Summa miljö- och byggnadsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
BILDNINGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0		1,0	0,9	0,1	93
Summa bildningsnämnd	1,0	0,0	1,0	0,1	0,1	93
VÅRD- & OMSORGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0		1,0	1,2	-0,2	115
Summa vård- & omsorgsnämnd	1,0	0,0	1,0	1,2	-0,2	115
TOTALT KOMMUN	89,0	5,9	94,9	53,3	41,5	56
RÄDDNINGSTJÄNSTEN ÖSTRA KRONOBERG				1,2		
TINGSRYDS ENERGI AB				3,8		
TINGSRYDS UTVECKLING & FASTIGHETS AB				2,9		
TINGSRYDS INDUSTRISTIFTELSE				0,0		
TINGSRYDSBOSTÄDER AB				0,7		
STIFTELSEN TINGSRYDSBOSTÄDER				14,6		
TOTALT BOLAG/STIFTELSE				23,2		
TOTALT KOMMUNKONCERN INKL STIFTELSE				76,5		

Årets totala investeringar i kommunkoncernen uppgick till 76 mnkr, varav 53 mnkr avsåg kommunen och 23 mnkr avsåg de kommunala företagen. För kommunens del innebar årets utfall på 53 mnkr att 56 procent av budgeten förbrukades under bokslutsåret. Den låga förbrukningen av budgeten kan förklaras genom att kommunens större investeringsprojekten inte har utförts enligt plan. Anledningarna till det varierar men en del är att det har saknats personella resurser samt att leveranstiderna inom framförallt VA:s verksamhetsområde är långa. Investeringar i energieffektiviseringar har prioriterats under året i syfte att sänka de framtida energikostnaderna. I koncernens investeringssammanställning har försäljningen/köpet av Korrö eliminerats då fastighetsaffären enbart skedde inom koncernen under 2024.

För kommunen är 7,1 mnkr klassat som pågående investeringar. Det enskilt största pågående projektet är nytt vattenverk i Linneryd/Korrö, vars kostnader hittills upparbetats till 3,9 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 2024 års investeringar bland annat av färdigställande av lägenheter i Tingsryd, tak- och fönsterbyte, byggnation av nya miljöhus samt installation av ett nytt högspänningsställverk.

Årets aktiverade exploateringsverksamhet i kommunen uppgår till 1,4 mnkr varav de enskilt största insatserna kopplas samman med industriområde Tingsryd och handelsområde Tingsryd. På industriområdet i Tingsryd har etablering av en ny lagerlokal genomförts, Sydplantor AB.

Trafikverket har under året betalat ut 5,7 mnkr i investeringsbidrag till kommunen. Detta bidrag är kopplat till upprustningen av stationsområdet i Tingsryd som genomfördes 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 tillämpas komponentavskrivning för nybyggda fastigheter. 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 (57 300 kr år 2024). 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 2024 anskaffat fastighet som klassificeras som exploateringsverksamhet.

Leasing

Redovisad förpliktelse för leasing uppgår till 4,5 mnkr, så kallad operationell leasing. För två år sedan gick kommunen in i ett nytt avtal avseende leasing av bilar som kräver en annan hantering på såväl tillgångs- som skuldsidan i balansräkningen, s.k. finansiell leasing. Arbete pågår med att ställa om redovisningen till de nya rekommendationerna för finansiell leasing. Per 2024-12-31 uppgick värdet för kommunens leasade bilar till 9,5 mnkr.

Avsättningar

Kommunen har en avsättning för återställande av deponi som uppgår till 8,5 mnkr. Beloppet motsvarar genomförda överuttag av renhållningsavgifter till och med år 2008 minus uttag från avsättningen 2022–2024. Efter många års utredning finns en plan framåt för återställandet av deponin och under 2024 togs 1,3 mnkr anspråk.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS24.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Personalomkostnader

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 47,18 procent som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Kapitalkostnader

Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,50 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 ingå följande enheter:

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

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret.

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

Särredovisning av VA-verksamheten

Särredovisningen av vatten- och avloppsverksamheten (VA) sker i enlighet med Lag om allmänna vattentjänster (2006:412). Huvudsyftet med särredovisningen är att säkerställa att avgiftsuttaget inte blir för högt över tid, det vill säga avgifterna får inte överskrida det som behövs för att täcka de kostnader som är nödvändiga i verksamheten (självkostnadsprincipen). Redovisningen ska ske enligt god redovisningssed och i övrigt styras av den praxis som utvecklas inom ramen för god redovisningssed. VA-verksamhetens balansräkning utgör del av kommunens balansräkning, det vill säga den utgör 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 (57 300 kr år 2024).



	Kommunkoncern		Kommun	
2. Verksamhetens intäkter	2024	2023	2024	2023
Försäljningsintäkter	6,2	5,6	6,4	5,6
Taxor och avgifter	116,1	105,1	81,9	77,3
Hyror och arrenden	116,0	107,7	29,8	28,4
Bidrag från staten	84,5	94,2	84,4	94,2
EU-bidrag	0,3	0,0	0,3	0,0
Övriga bidrag	19,0	18,9	15,8	16,7
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	13,7	14,4	16,2	14,8
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,6	0,8	4,7	0,8
Övriga verksamhetsintäkter	0,9	4,5	0,5	0,3
Summa verksamhetens intäkter	357,4	351,0	240,0	238,0

	Kommunkoncern		Kommun	
3. Verksamhetens kostnader	2024	2023	2024	2023
Bidrag	-27,2	-25,4	-27,2	-25,4
Entreprenader, köp av verksamhet	-244,4	-236,4	-206,6	-219,0
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-684,5	-679,8	-635,6	-635,6
Pensionskostnader	-92,9	-84,1	-90,4	-79,7
Lokalhyror	-2,2	-4,1	-24,3	-23,3
Material	-52,4	-72,0	-50,7	-52,2
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-6,0	-7,0	-5,9	-6,9
Bolagsskatt	-4,2	-0,4	0,0	0,0
Övriga kostnader	-107,7	-100,6	-102,4	-96,6
Summa verksamhetens kostnader	-1 221,4	-1 210,0	-1 143,1	-1 138,6

	Kommunkoncern		Kommun	
4. Avskrivningar	2024	2023	2024	2023
Avskrivningar enligt plan	-79,0	-76,4	-48,8	-45,6
Nedskrivningar, utrangeringar, värdejusteringar	0,0	-3,2	0,0	-0,3
Summa avskrivningar	-79,0	-79,6	-48,8	-45,9

	Kommunkoncern		Kommun	
5. Jämförelsestörande poster	2024	2023	2024	2023
<i>Jämförelsestörande intäkter</i>				
-	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande intäkter	-	-	-	-
<i>Jämförelsestörande kostnader</i>				
-	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande kostnader	-	-	-	-
Summa jämförelsestörande poster	-	-	-	-

	Kommunkoncern		Kommun	
6. Skatteintäkter	2024	2023	2024	2023
Preliminär kommunalskatt	601,0	586,2	601,0	586,2
Preliminär slutavräkning innevarande år	2,2	9,7	2,2	9,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	-3,1	3,2	-3,1	3,2
Summa skatteintäkter	600,1	599,1	600,1	599,1

	Kommunkoncern		Kommun	
7. Generella statsbidrag och utjämning	2024	2023	2024	2023
Inkomstutjämningsbidrag	208,2	203,7	208,2	203,7
Kommunal fastighetsavgift	36,8	30,3	36,8	30,3
Bidrag för LSS-utjämning	31,4	31,7	31,4	31,7
Kostnadsutjämningsbidrag	42,5	51,7	42,5	51,7
Regleringsbidrag	37,1	28,8	37,1	28,8
Övriga bidrag	21,8	25,8	21,8	25,8
Summa generella statsbidrag och utjämning	377,9	371,9	377,9	371,9

	Kommunkoncern		Kommun	
8. Finansiella intäkter	2024	2023	2024	2023
Utdelningar på aktier och andelar	1,2	0,1	0,5	0,1
Ränteintäkter kortfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränteintäkter långfristiga fordringar	0,0	1,6	0,0	0,0
Ränteintäkter på likvida medel	3,7	3,5	0,9	1,5
Borgensavgifter från kommunala företag	0,0	0,0	3,2	3,1
Övriga finansiella intäkter	3,1	7,0	1,9	6,8
Summa finansiella intäkter	8,0	12,3	6,5	11,5

	Kommunkoncern		Kommun	
9. Finansiella kostnader	2024	2023	2024	2023
Räntor på långfristiga lån	-15,4	-10,4	-1,4	-0,9
Räntekostnad pensionsavsättning	-0,7	-0,6	-0,7	-0,6
Nedskrivning av finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	-16,1	-11,0	-2,1	-1,5

Genomsnittlig upplåningsränta	2,33 %	1,71 %	1,74 %	1,15 %
--------------------------------------	--------	--------	--------	--------

	Kommunkoncern		Kommun	
10. Extraordinära poster	2024	2023	2024	2023
-	-	-	-	-
Summa extraordinära poster	-	-	-	-

	Kommunkoncern		Kommun	
11. Årets resultat	2024	2023	2024	2023
Förändring anläggningskapital	85,2	80,0	-0,5	86,7
Förändring rörelsekapital	-58,3	-46,3	31,1	-52,2
Summa årets resultat	26,9	33,7	30,6	34,5

	Kommunkoncern		Kommun	
12. Just. för poster som inte ingår i kassaflödet	2024	2023	2024	2023
Förändring avsättning till pensioner	0,6	0,3	0,6	0,4
Förändring avsättning Elsemålatten	-1,3	-1,7	-1,3	-1,7
Intäktsförda investeringsbidrag	-1,4	-1,2	-1,4	-1,2
Skatt och övriga justeringar	-3,4	1,3	0,0	0,0
Summa just. för poster som inte ingår i kassaflödet	-5,5	-1,4	-2,1	-2,5

	Kommunkoncern		Kommun	
13. Förvärv av materiella anläggningstillgångar	2 024	2023	2024	2023
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-63,3	-131,8	-44,3	-107,3
Maskiner och inventarier	-13,2	-12,0	-9,0	-8,6
Summa förvärv av materiella anläggningstillgångar	-76,5	-143,8	-53,3	-115,8

	Kommunkoncern		Kommun	
14. Erhållna investeringsbidrag och anslutningsavgifter VA	2024	2023	2024	2023
Anslutningsavgifter VA	1,0	0,1	1,0	0,1
Trafikverket - Busstation	5,7	-	5,7	-
Summa erhållna investeringsbidrag	6,7	0,1	6,7	0,1

	Kommunkoncern		Kommun	
15. Försäljning av anläggningstillgångar	2024	2023	2024	2023
<i>Försäljning av materiella anläggningstillgångar</i>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9,7	0,3	9,5	1,9
Maskiner och inventarier	0,2	0,6	0,2	0,6
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>	<i>9,9</i>	<i>0,9</i>	<i>9,7</i>	<i>2,5</i>
Summa försäljning av anläggningstillgångar	9,9	0,9	9,7	2,5

	Kommunkoncern		Kommun	
16. Förändring av långfristiga låneskulder	2024	2023	2024	2023
Förändring lån hos kreditinstitut	-18,8	-7,2	0,0	-15,0
Justering kortfristig del lån	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa förändring av långfristiga låneskulder	-18,8	-7,2	0,0	-15,0

	Kommunkoncern		Kommun	
17. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2024	2023	2024	2023
Anskaffningsvärde	2 441,6	2 389,0	1 386,3	1 355,4
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-1 193,4	-1 134,4	-725,1	-690,5
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 248,2	1 254,6	661,2	664,9
Avskrivningstider	10–100 år	10–100 år	10–50 år	10–50 år
Årsavstämning				
Redovisat värde vid årets början	1 254,6	1 193,1	664,9	589,6
Investeringar	70,1	120,5	39,3	105,5
Aktivering tidigare års pågående investeringar	0,9	9,4	0,9	7,0
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	-11,4	-2,6	-5,0	-1,8
Nedskrivningar	0,0	-3,2	0,0	-0,3
Återförda nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-66,1	-62,7	-39,0	-35,1
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	1 248,2	1 254,6	661,2	664,9
Specifikation bokfört värde				
Mark och markanläggningar	28,0	28,5	28,0	28,5
Verksamhetsfastigheter	411,5	414,2	411,5	414,2
Fastigheter för Va-verksamhet	138,1	141,6	138,1	141,6
Publika fastigheter	71,0	63,2	71,0	63,2
Fastigheter för annan verksamhet	599,6	607,0	12,6	17,4
Pågående ny-, till- och ombyggnader	22,7	30,3	7,1	3,0

	Kommunkoncern		Kommun	
18. Maskiner och inventarier	2024	2023	2024	2023
Anskaffningsvärde	211,6	200,3	153,3	145,5
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-134,6	-123,4	-95,1	-86,5
Summa maskiner och inventarier	77,0	76,9	58,2	59,0
Avskrivningstider, linjär avskrivning tillämpas.	3–25 år	3–25 år	3–25 år	3–25 år
Årsavstämning				
Redovisat värde vid årets början	76,9	80,0	59,0	60,9
Investeringar	13,6	10,8	9,0	8,6
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	-0,2	-0,3	0,0	0,0
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Återförda nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-13,2	-13,6	-9,8	-10,5
Överföring från eller till annat tillgångsslag	0,0	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	77,0	76,9	58,2	59,0
Specifikation bokfört värde				
Maskiner	22,8	22,0	15,1	14,2
Inventarier	33,8	33,6	22,7	23,5
Transportmedel	0,5	0,7	0,5	0,7
Förbättringsutgift, fastigheter ej ägda av kommunen	12,9	13,5	12,9	13,5
Konstverk	0,3	0,3	0,3	0,3
Övriga maskiner och inventarier	6,6	6,8	6,6	6,8

	Kommunkoncern		Kommun	
19. Aktier och andelar	2024	2023	2024	2023
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	1,3	0,4	1,3	0,4
Wexnet AB	29,8	29,8	0,0	0,0
Andelar:				
Konga Folkets Hus	0,1	0,1	0,1	0,1
Kommuninvest ekonomisk förening	7,6	6,4	7,6	6,4
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	39,8	37,7	37,2	35,1

	Kommunkoncern		Kommun	
20. Långfristiga fordringar	2024	2023	2024	2023
Tingsryds Travsällskap anläggningslån	2,5	0,0	2,5	0,0
Wexnet AB reversfordran	17,1	17,1	-	-
Övriga långfristiga fordringar	-0,4	0,4	-	-
Summa långfristiga fordringar	19,2	17,5	2,5	0,0

	Kommunkoncern		Kommun	
21. Kortfristiga fordringar	2024	2023	2024	2023
Fakturafordringar	24,6	26,1	12,9	11,1
Statsbidragsfordringar	1,4	5,4	1,4	5,4
Övriga kortfristiga fordringar	38,5	22,2	34,7	18,0
Upplupen skatteintäkt (slutavräkning)	0,0	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	82,5	95,1	78,2	90,4
Summa kortfristiga fordringar	147,1	148,8	127,2	124,9

	Kommunkoncern		Kommun	
22. Kassa och bank	2024	2023	2024	2023
Kassa	0,1	0,1	0,1	0,1
Plusgiro	7,8	6,4	0,0	0,0
Bank	118,2	109,0	103,1	83,9
Summa kassa och bank	126,1	115,5	103,2	84,0

	Kommunkoncern		Kommun	
23. Eget kapital	2024	2023	2024	2023
Ingående eget kapital enligt fastställd BR	735,4	701,7	604,7	570,2
Årets resultat	26,9	33,7	30,6	34,5
Summa eget kapital	762,3	735,4	635,2	604,7
därav resultatreserv	-	-	6,3	-
därav resultatutjämningsreserv	-	-	46,1	46,1
EK:s fördelning mellan anläggnings- och rörelsekapital				
Anläggningstillgångar	1 406,8	1 417,0	766,1	762,0
Långfristiga skulder och avsättningar	-381,7	-477,0	-127,2	-122,6
<i>Anläggningskapital</i>	<i>1 025,2</i>	<i>940,0</i>	<i>638,9</i>	<i>639,4</i>
Omsättningstillgångar	279,8	270,4	234,4	211,7
Kortfristiga skulder	-542,7	-475,0	-238,1	-246,5
<i>Rörelsekapital</i>	<i>-262,9</i>	<i>-204,6</i>	<i>-3,7</i>	<i>-34,7</i>
Summa eget kapital		735,4	635,2	604,7
Interna resultatutjämningsfonder (del av EK):				
Kommunstyrelsen	-	-	17,0	5,4
Teknik- och fritidsnämnden	-	-	-1,9	0,3
Miljö- och byggnadsnämnden	-	-	3,2	4,1
Bildningsnämnden	-	-	0,0	0,0
Vård- och omsorgsnämnden	-	-	48,6	39,2
Fullmäktige inklusive revision	-	-	1,2	1,2
Summa interna resultatutjämningsfonder	-	-	68,0	50,2

Kommunstyrelsens interna resultatutjämningsfond fördelas från och med 2025-01-01 med 7,6 mnkr till Kommunstyrelsen och 9,4 mnkr till nyinrättade Arbete- och välfärdsnämnden.

	Kommunkoncern		Kommun	
24. Avsättningar till pensioner	2024	2023	2024	2023
Ingående avsättning	11,1	10,8	8,0	7,6
Pensionsutbetalningar	-0,7	-0,6	-0,6	-0,5
Nyintjänad pension	0,6	0,3	0,2	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings	1,0	0,6	0,7	0,6
Förändring av löneskatten	0,2	0,2	0,1	0,1
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,2	-0,2	0,0	0,0
Övrigt	-1,2	0,0	0,2	0,2
Summa avsättningar till pensioner	11,1	11,1	8,6	8,0
Pensionsförpliktelse som tryggats via försäkring	63,5	66,3	63,5	66,3

	Kommunkoncern		Kommun	
25. Avsättning deponi	2024	2023	2024	2023
Redovisat värde vid årets början	9,8	11,5	9,8	11,5
lanspråktagen avsättning	-1,3	-1,7	-1,3	-1,7
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar	8,5	9,8	8,5	9,8

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, 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	2024	2023	2024	2023
Lån från banker och kreditinstitut	320,0	419,7	80,0	80,0
Summa lån från banker och kreditinstitut	320,0	419,7	80,0	80,0
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	24,5	25,7	24,5	25,7
Nya investeringsbidrag under året	5,7	0,0	5,7	0,0
Resultatförda investeringsbidrag	-1,4	-1,2	-1,4	-1,2
<i>Summa förutbetalda investeringsbidrag</i>	<i>28,8</i>	<i>24,5</i>	<i>28,8</i>	<i>24,5</i>
Återstående antal år (vägt snitt)	14 år	16 år	14 år	16 år
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde	0,4	0,3	0,4	0,3
Nya anslutningsavgifter under året	1,0	0,6	1,0	0,1
Resultatförda anslutningsavgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa förutbetalda anslutningsavgifter</i>	<i>1,3</i>	<i>0,4</i>	<i>1,3</i>	<i>0,4</i>
Återstående antal år (vägt snitt)	30 år	30 år	30 år	30 år
Summa förutbetalda intäkter	30,1	24,8	30,1	24,8
Summa långfristiga skulder	350,2	444,6	110,1	104,8

	Kommunkoncern		Kommun	
27. Kortfristiga skulder	2024	2023	2024	2023
Leverantörsskulder	67,2	74,3	65,7	66,3
Anställdas skatter	9,9	10,2	9,9	10,0
Förutbetalda skatteintäkt (slutavräkning)	0,0	0,0	0,0	0,0
Semesterlöneskuld till anställda	38,5	38,2	36,1	36,7
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	50,8	51,5	33,9	33,8
Upplupna löner	12,0	10,9	11,7	10,7
Upplupen löneskatt pensioner	4,4	4,5	4,4	4,3
Upplupna pensionskostnader	18,4	19,2	18,2	17,8
Resultatutjämnning VA-verksamhet (förutbet intäkt)	-7,4	-6,8	-7,4	-6,8
Skuld Teab toppkonto	0,0	0,0	17,0	8,2
Skuld TUFAB toppkonto	0,0	0,0	9,3	19,5
Skuld TINGBO toppkonto	0,0	0,0	14,7	21,9
Övriga kortfristiga skulder	348,8	272,8	24,4	24,2
Summa kortfristiga skulder	542,7	475,0	238,1	246,5

	Kommunkoncern		Kommun	
28. Ansvarsförbindelse pensioner	2024	2023	2024	2023
Ingående ansvarsförbindelse	238,7	232,8	238,7	232,8
Pensionsutbetalningar	-14,2	-12,9	-14,2	-12,9
Nyintjänad pension	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	15,9	15,6	15,9	15,6
Byte av tryggande	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av löneskatten	1,7	1,1	1,7	1,1
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	5,2	2,0	5,2	2,0
Summa ansvarsförbindelse pensioner	247,2	238,7	247,2	238,7
Utredningsgrad, %	99	99	99	99
<i>Överskottsmedel</i>				
Skandia	3,5	1,8	3,5	1,8
KPA	1,8	1,7	1,8	1,7
Totalt	5,3	3,5	5,3	3,5

	Kommunkoncern		Kommun	
29. Ansvarsförbindelse leasingavtal	2024	2023	2024	2023
Leasingavtal mindre än ett år	0,9	0,4	0,9	0,4
Leasingavtal överstigande ett år	3,6	3,4	3,6	3,4
Summa ansvarsförbindelse leasingavtal	4,5	3,8	4,5	3,8

	Kommunkoncern		Kommun	
30. Borgensåtaganden	2024	2023	2024	2023
Borgensåtaganden				
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	0,0	0,0	281,3	281,3
Tingsrydsbostäder AB	0,0	0,0	54,0	64,0
Tingsryds Industristiftelse	0,0	0,0	2,0	12,0
Tingsryds Energi AB	0,0	0,0	66,0	66,0
Tingsryds Utveckling och Fastighets AB	0,0	0,0	142,0	142,0
Räddningstjänsten Östra Kronoberg*	0,0	0,0	7,2	5,9
Summa koncernintern borgen	0,0	0,0	552,5	571,1
Övriga borgensåtaganden	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa övrig borgen	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa borgensåtaganden	0,0	0,0	552,5	571,2

* 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 2024-12-31 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 690 982 912 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 691 538 089 kronor.

	Kommunkoncern		Kommun	
31. Kostnad för revision	2024	2023	2024	2023
Kostnad för räkenskapsrevision	0,9	0,6	0,2	0,2
Kostnad för övrig revision	1,8	0,9	1,5	0,9
Summa kostnad för revision	2,7	1,5	1,7	1,1

4 Nämnder

I avsnitt 4 ges en kort beskrivning av nämndernas verksamhet under året, för fördjupad information och analys hänvisas till respektive nämnds 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 kommunstyrelsen blev +11,6 mnkr jämfört med budget. Kansliavdelningen (+1,4 mnkr), HR-avdelningen (+0,1 mnkr), arbete- och lärandeavdelningen (+10,6 mnkr) samt gemensamt (+0,5 mnkr) redovisar överskott mot budgeten, medan ekonomiavdelningen uppvisar ett nollresultat (0,0 mnkr) och utvecklingsavdelningen (-1,0 mnkr) redovisar ett underskott mot budgeten. Vid årets ingång uppgick kommunstyrelsens egna kapital till +5,4 mnkr. 2024 års resultat innebär att det egna kapitalet är +17,0 mnkr vid årets utgång.

Kommunstyrelsens mål om en budget i balans på den totala nivån är uppfyllt med bred marginal för år 2024. De övriga målen med en budget i balans för institutionsvärden inom individ- och familjeomsorgen, ungdoms- och familjeteamet, samt målet försörjningsstöd- och utbetalt ekonomiskt bistånd är även uppfyllda.

Verksamhetens måluppfyllelse

Utvecklingsarbetet med implementering av ny målstyrningsmodell har pågått under 2024. Under året har nya rapporter utformats i samråd med såväl tjänstepersoner som med förtroendevalda. Detta arbete kommer fortgå in i 2025 liksom arbetet med att finna lämpliga mått för att mäta förflyttningar mot de mål vi har. Målstyrningen är ett ständigt utvecklingsarbete där vi tar små steg i taget.

Analys av verksamhetens tre kvalitetsmål visar att två är delvis uppfyllda och att det tredje är uppfyllt. Vad gäller det tio utvecklingsmålen anses sex vara uppfyllda och resterande fyra ej uppfyllda. Detta är en förbättring från delår 2 men samtidigt ganska självklart eftersom det tar tid att nå förflyttningar. Vad gäller de mål som ej har uppnåtts beror det i några fall delvis på grund av förutsättningar utanför kommunens rådighet.

Framtid

Den förväntade utvecklingen framöver innebär ökade behov och krav inom en mängd områden, bl.a. inom följande:

- Fortsatt utveckling av koncernarbetet
- En avtalsrörelse med nya kollektivavtal för verksamheter och medarbetare
- Planerade åtgärder för att minska sjukskrivningarna i samverkan med företagshälsovården
- Lagstiftningskrav inom flera områden bl.a. inom informationssäkerhet, civil beredskap, säkerhet och brottsförebyggande arbete
- Tillsammans med näringslivet stärka robusthet vid omvärldsförändringar

- Arbetet med ny översiktsplan skall färdigställas år 2025
- Upphandling av ekonomisystem under år 2025
- Fortsatt arbete inom ramen för EU-projektet Improve Aquatic LIFE
- Minskade marginaler i budgeten innebär sämre beredskap för oförutsedda händelser och utvecklingsarbete

Avdelningen arbete- och lärande ingår inte längre under kommunstyrelsen utan från den 1 januari 2025 har en ny arbete- och välfärdsnämnd bildats.

Ekonomi (mnkr)	2024	2023	2022
Intäkter	31,9	31,8	250,3
Kostnader	-159,5	-159,9	-420,6
Årets resultat	-127,6	-128,1	-170,3
Budget	-139,2	-129,4	-162,5
Budgetavvikelse	11,6	1,3	-7,8



Översiktsplanen är kommuntäckande och visar på kommunens långsiktiga viljeinriktning för användning av mark- och vatten. I översiktsplanen anges ställningstaganden och hur bebyggelse, infrastruktur och natur ska utvecklas och bevaras.

4.2 Teknik- och fritidsnämnd

Uppdrag

Teknik och fritidsnämndens uppdrag regleras med reglemente som beskriver ansvaret enligt följande:

- Kommunens gator, enskilda vägar och parker.
- Försörjning av vatten och avlopp.
- Kommunala verksamhetslokaler för våra förvaltningar.
- Lokalvård i förskolor, skolor, omsorgslokaler och verksamhetslokaler.
- Måltider för barn- och elever inom kommunen och omsorgsverksamheten.
- Drift av IT för kommunens verksamheter.
- Samordning av fritidsverksamhet med bidrag och för föreningsverksamhet och skötsel av idrotts- och badplatser
- Markförsörjning och exploatering kopplad till kommunens översiktsplan och utveckling.
- Hantering av kommunens fordon och transporter.

Utöver detta är teknik- och fritidsnämnden trafiknämnd. Nämnden hanterar bland annat ordinarie drift, förvaltning och utförande av uppdrag från övriga nämnden. Utveckling och planverksamhet ansvarar kommunstyrelsen för.

Årets händelser

Året har haft stora kostnadsökningar för exempelvis livsmedel, energi och även höga indexhöjningar i förvaltningsavtal. Engångskostnader för rivning av f d Junibackens lokaler och Myrstackens förskola samt kostnader för projekt Arena/Ishall har påverkat resultatet negativt för Fastighets- och lokalenheten. Internhandeln inom Måltidsenheten visar underskott. VA-enheten redovisar ett driftunderskott främst beroende på lägre vattenuttag från industrin än prognostiserat. Enheter/områden som visar underskott 2024 är måltidsverksamheten, drift av gatubelysning, lokalförsörjning samt vatten och avlopp.

Verksamhetens måluppfyllelse

Nämnden har få nyckeltal för 2024. Man ser en god utveckling i arbetet med matsvinn och utbyggnad av solceller men eftersom målpunkten ligger framåt och man inte uppnått slutmålet. Resultatet för kravmärkta livsmedel är lågt p g a högt kostnadsläge.

Inom vissa icke måttsatta verksamheter har det uppnåtts goda resultat exempelvis förbättringar av lekplatser, systemsäkring av IT, utbyten till LED i gatubelysning, starten av upprustning av VA i östra kommundelen.

Målet för perspektivet Medarbetare är delvis uppfyllt. Sjuktalet ligger under 6 procent men HME ligger strax under målnivån. Målet avseende ekonomi i balans är inte uppfyllt.

Framtid

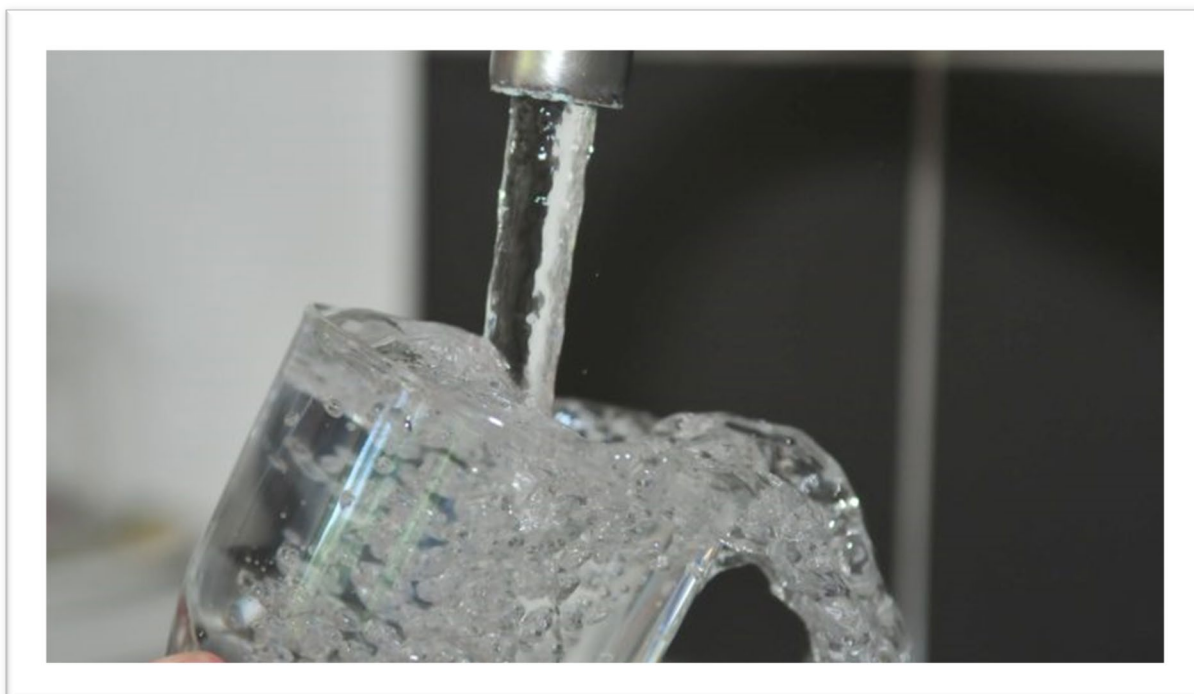
Även om nämnden fått kompensation för kostnadsökningar så täcker inte det hela den faktiska kostnadsökningen till följd av inflation. Investeringsprojekt kommer att påverka framtida kapitalkostnader som i sin tur inverkar på driftskostnader och hyror.

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

En sämre konjunktur innebär att efterfrågan på mark och utbyggnad minskar. Det är dock viktigt att kommunen förbereder planer och mark för framtida behov.

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)	2024	2023	2022
Intäkter	298,4	280,8	
Kostnader	-362,1	-339,4	
Årets resultat	-63,7	-58,6	
Budget	-57,6	-51,7	
Budgetavvikelse	-6,1	-6,9	



Teknik- och fritidsnämnden har ansvaret för kommunens vattenförsörjning.

4.3 Miljö- och byggnadsnämnden

Uppdrag

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 - 0,9 mnkr.

Underskottet förklaras i stort av betydligt lägre intäkter än de förväntade enligt budget, en negativ avvikelse på -1,2 mnkr redovisas. Samtliga verksamheter har ej nått förväntade intäkter, byggverksamhetens fallande intäkter är i stort kopplade mot lågkonjunkturen, övriga verksamheters lägre intäkter beror på ett flertal faktorer, bl.a. vakanta tjänster, generationsväxling, omläggning av taxebitering och en kontrollskuld inom livsmedelssidan. Personalkostnader redovisar totalt en positiv avvikelse på + 0,3 mnkr hänfört till miljö- och hälsoskyddsverksamheten. Ett antal tjänster har varit vakanta del av året vilket inte har varit bra ur verksamhetssynpunkt. Övriga verksamheter redovisar smärre underskott på personalsidan. Övriga kostnader blev marginellt högre än budget.

Bruttokostnaderna uppgick till 8,0 mnkr år 2024, vid jämförelse mot 7,5 mnkr år 2023, en kostnadsutveckling med en ökning på 6,8 procent mellan åren.

Verksamhetens måluppfyllelse

Den nya styrmodellen från 2024 anger fem stycken verksamhetsmål som nämnden i tillämpliga delar anger resultatmål och mått för. Måluppfyllelse anges i form av utfall och tre indikatorer "grön" för uppfyllt, "gul" för delvis uppfyllt, och "röd" för ej uppfyllt. Resultatet för nämnden gällande graden av måluppfyllelse är blandad, för flertalet av de fem målen. På grund av resursbrist och vakanta tjänster m m är ett antal mål inte uppfyllda gällande tillsyn och kontroller inom miljö- och hälsoskyddet och livsmedelsskyddet vilket inte är tillfredställande. Länsstyrelsen genomförde i november en tillsyn över nämndens myndighetsutövning, tillsynen resulterade i ett antal framåtriktade åtgärder för åren 2025–2027. Nämnden har här en utmaning i att förbättra måluppfyllelsen framgent.

När det gäller måluppfyllelsen inom medarbetare, hållbart medarbetarengagemang (HME) samt total sjukfrånvaro inom förvaltningen är tyvärr indikatorerna "gula" och "röda". Ett genomgripande arbete har pågått och kommer att pågå under år 2025 för att förbättra måluppfyllelsen.

Framtid

Förvaltningen har få medarbetare inom varje kompetensområde, vilket gör förvaltningen sårbar. Tillsättning av tjänster pågår, som en förstärkning har en miljöchef rekryterats, för att ge medarbetarna stöd i bl.a. myndighetsutövningen.

Vad gäller livsmedelsverksamheterna är den tidigare kontrollskulden åtgärdad och den nya omklassningen är klar. En helt ny miljötaxa behöver tas fram för att säkerställa nämndens självfinansieringsgrad likaså eventuellt revidering av de andra taxorna; bygglovstaxan, tobak och läkemedel. Som ett övergripande mål för miljö- och byggnadsnämnden gäller målet att ha en budget i balans.

Ekonomi (mnkr)	2024	2023	2022
Intäkter	2,6	3,1	4,0
Kostnader	-8,0	-7,5	-6,9
Årets resultat	-5,4	-4,4	-2,9
Budget	-4,5	-4,2	-4,0
Budgetavvikelse	-0,9	-0,2	1,1

4.4 Bildningsnämnden

Uppdrag

Bildningsnämndens (BN) uppdrag är att ansvara för kommunens åtaganden inom det offentliga skolväsendet enligt lagar och förordningar som reglerar dessa verksamheter.

BN ansvarar för kulturverksamhet, bibliotek, skolbibliotek, fritidsgårdar, förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola samt barn-/elevhälsa inom respektive skolform.

Årets händelser

Årets resultat uppgår till 362,0 mnkr. I förhållande till nämndens årsbudget på 358,9 mnkr redovisas en negativ budgetavvikelse på 0,9 procent och därmed ett underskott på - 3,1 mnkr. Utifrån den upprättade handlingsplanen för en budget i balans har förvaltningen under året arbetat aktivt med de beslutade åtgärderna för att nå en budget i balans inom en treårsperiod (2024–2026).

Verksamhetens måluppfyllelse

Nio av tio elever är läskunniga när de lämnar årskurs 1 vårterminen 2024. Utfallet varierar mellan skolorna, från 75 procent till 94 procent. I årskurs 6 når 85 procent av eleverna tillräckliga kunskaper för minst E i matematik. Motsvarande siffra för svenska är 92 procent. Endast hälften av eleverna i årskurs 6 har minst E i svenska som andraspråk när de lämnar årskurs 6. Tre av fyra elever är behöriga till gymnasiet när de lämnar grundskolan vårterminen 2024. På gymnasiet tar drygt hälften av eleverna en gymnasieexamen inom fyra år.

Framtid

Ekonomiska utmaningar

Barn- och elevantalet fortsätter att sjunka och arbetet med anpassningar i verksamheterna pågår kontinuerligt. Befolkningsprognoserna framåt visar fortsatt sjunkande siffror för barn och unga de kommande åren och därmed minskade budgetmedel till nämnden. Den nuvarande strukturen försvårar genomförandet av de anpassningar som budgeten kräver för att kunna leverera en hög kvalitet och likvärdighet i våra verksamheter och samtidigt nå de kommunövergripande målen.

Förbättrade skolresultat

Bildningsförvaltningen driver ett evidensbaserat pedagogiskt utvecklingsarbete där vi knyter aktuell forskning till prioriterade utvecklingsområden med syfte att stimulera barns utveckling och öka elevernas måluppfyllelse. Verksamhetens fokus på förbättrade skolresultat följs upp kontinuerligt i kvalitetsdialoger på samtliga enheter.

Kultur och bibliotek

Kultur spelar en avgörande roll i att forma en Orts attraktionskraft och identitet. Den bidrar inte bara till invånarnas hälsa och välbefinnande, utan är också en grundläggande komponent för en socialt hållbar utveckling. Genom att investera i och utveckla kulturen och biblioteken kan vi skapa en miljö som stödjer livslångt lärande, kulturell berikning och social sammanhållning. Detta bidrar i sin tur till att öka kommunens attraktivitet och förbättra livskvaliteten för dess invånare.

Ekonomi (mnkr)	2024	2023	2022
Intäkter	46,5	49,3	51,9
Kostnader	-408,5	-413,5	-382,1
Årets resultat	-362,0	-364,2	-330,2
Budget	-358,9	-347,3	-326,3
Budgetavvikelse	-3,1	-16,9	-3,9

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

Årets början var kostsam utifrån vinterkräksjukor och covidutbrott. Andra delåret innebar ett mer balanserat tryck på verksamheten i form av bland annat lägre omsorgsbehov, minskade kostnader för externa placeringar samt totalt sett en fungerande struktur kring vakanshantering, som fortfarande är i sin förbättringsresa. Under året har verksamheten beviljats stora projektbidrag som både förmerats i verksamheten men också gett förbrukningsutmaningar på kort tid. Personalkostnaderna (som motsvarar 83 procent av budget) är totalt sett balanserade mot budget (99 procent utfall).

Verksamhetens måluppfyllelse

Av vård- och omsorgsnämndens kvalitet- och utvecklingsmått är 74 procent uppfyllda eller delvis uppfyllda medan 26 procent har ej uppfyllts. 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 omsorg funktionsnedsättning finns också en relativt god nöjdhet bland omsorgstagarna. Utvecklingsmöjligheterna finns bland annat inom sjukfrånvaron där det syns en sjunkande trend avseende den totala sjukfrånvaron gentemot tidigare år, även jämfört med före coronapandemin. Den totala sjukfrånvaron är lägre än åren 2019–2023. Bedömningen är att det fleråriga arbetet kring kompetensutveckling, förändringar kring arbetstidsförläggning, aktivt rehabiliteringsarbete har bidragit till denna trend. Även för korttidsfrånvaron märks sjunkande siffror.

Framtid

Arbetet med att utveckla och bibehålla kvalitet, ekonomi och arbetsmiljö där omsorgstagarnas behov finns i centrum är fortsatt viktig för nämnden och dess verksamheter framöver. Inom nämndens målgrupper prognostiseras en ökande andel äldre (80 plus), ca 26 procent till 2033. Under samma period prognostiseras en minskning av andel i arbetsför ålder med ca 4,5 procent. Detta kommer ställa ökande krav på äldreomsorg, hemtjänst/hemsjukvård och olika typer av boenden för äldre samt kompetens- och personalförsörjning till nämndens alla verksamhetsområden.

Följande övergripande utmaningar är viktiga att beröra:

- Ny Socialtjänstlag
- God och nära vård och omsorg
- Fortsatt arbete för hög frisknärvaro
- Attraktiv arbetsgivare/kompetensförsörjning
- Omsorg funktionsnedsättning
- Eventuellt ny LSS-lag
- Fortsatt ekonomi i balans

Ekonomi (mnkr)	2024	2023	2022
Intäkter	79,3	78,0	74,3
Kostnader	-446,7	-441,3	-416,1
Årets resultat	-367,4	-363,3	-341,8
Budget	-376,8	-379,3	-346,3
Budgetavvikelse	9,4	16,0	4,5

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 frågan 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.

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

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

Årets händelser

- Granskning av delårsrapport samt granskning av årsredovisning
- Grundläggande granskning
- Risk- och väsentlighetsanalys
- Granskning av arbetsmarknadsverksamheten
- Granskning av detaljplaneprocessen
- Förstudie – Läkemedelshantering inom SÄBO och hemsjukvården
- Förstudie – Kommunens hantering av sponsring
- Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet samt inköp och upphandling – lekmannarevision

Revisorerna har överlämnat revisionsrapporterna till berörda nämnder och kommunstyrelsen med begäran om återredovisning av åtgärder. Revisorernas processorienterade granskning och deras resultatorienterade arbetssätt innebär att granskningen avslutas först när vidtagna och eller planerade åtgärder har redovisats. Regelbundna möten har under året skett med kommunfullmäktiges presidium, träffar med kommunstyrelsen, samtliga nämnder och företrädare för de kommunala bolagen inom ramen för den grundläggande granskning. Under 2023 genomfördes upphandling av sakkunnigt biträde, nytt avtal trädde i kraft år 2024. Revisionen redovisar en negativ budgetavvikelse på -314 tkr för år 2024. Budgetavvikelsen kopplas till effekterna av ny standard för finansiell revision, KISA samt nytt avtal gällande sakkunnigt biträde.

Ekonomi (mnkr)	2024	2023	2022
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-1,7	-1,1	-1,2
Årets resultat	-1,7	-1,1	-1,2
Budget	-1,3	-1,1	-1,2
Budgetavvikelse	-0,4	0,0	0,0

5 Kommunalförbund och kommunala bolag

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

5.1 Räddningstjänsten Östra Kronoberg

Uppdrag

Räddningstjänsten Östra Kronoberg (RÖK) bildades 2003 av kommunerna Tingsryd, Lessebo och Uppvidinge. 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. RÖK samverkar med medlemskommunerna i brand-, risk- och krishanteringsfrågor samt myndighetsutövning enligt lagen om skydd mot olyckor och brandfarliga och explosiva varor.

Årets händelser

Under 2024 larmades organisationen ut vid 674 tillfällen, en ökning från 655 larmtillfällen under 2023. Sett till en 10-årsperiod har larmfrekvensen ökat med nästan 30 procent. Statistiskt har antalet trafikolyckor minskat men antalet bränder i byggnader och andra händelser har ökat. Under året har Räddningstjänsten hanterat flera stora bränder, inklusive en brand i ett flerfamiljshus i centrala Tingsryd och en brand i ett sopberg i Marhult. Dessa händelser resulterade i omfattande insatser där stora ekonomiska värden räddades. Sommaren 2024 fortsatte RÖK sitt samarbete med Värends Räddningstjänst gällande rollen som Regional Insatsledare (RIL). RIL bemannas av båda organisationerna och verkar i alla fem medlemskommuner. Under året har RIL varit insatt vid flera större händelser, inklusive en omfattande telefonistörning som orsakade problem att nå 112 och flertalet kommuner.

Verksamhetens måluppfyllelse

Tingsryds kommuns andel till RÖK för verksamhetsåret 2024 var 17,3 mnkr (16,5 mnkr). Helårsutfallet för RÖK:s totala verksamhet slutar med ett underskott på 1,0 mnkr (budget 0,0 mnkr). Det negativa resultatet beror på ökade pensionskostnader och höga drift- och underhållskostnader. Reparationer och återanskaffning av utrustning översteg budgeten med 0,7 mnkr. Årets investeringar uppgick till 3,2 mnkr där den största posten är en stegbil.

Framtid

Räddningstjänsten planerar att förbättra sin operativa förmåga för att hantera ökade larmfrekvenser och klimatrelaterade händelser. Framåt planeras att anställa mer personal och fortsätta nyanskaffning av utrustning enligt fordonsplanen. Rekrytering av RIB-personal är en utmaning, alternativa rekryteringsmetoder och anställningsformer behöver prövas. Förbundet kommer också att arbeta med vattenlivräddning och förbereda sig för varma, torra somrar med många bränder samt okontrollerade regnoväder med höga vattenflöden. Räddningstjänsten ser med tillförsikt på framtiden med ett fortsatt gott samarbetsklimat med samtliga medlemskommuner och dess verksamheter.

Ekonomi (mnkr)	2024	2023	2022
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-17,3	-16,5	-16,4
Årets resultat	-17,3	-16,5	-16,4
Budget	-17,7	-17,1	-16,5
Budgetavvikelse	0,4	0,6	0,1

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 måloppfyllelse

Bolagets redovisade resultat efter finansiella poster är 0,0 mnkr (48 tkr 2024, 35 tkr 2023).

Framtid

TIKAB kommer att fortsätta arbeta med dialog, samordning och uppföljning av bl.a. kommunövergripande mål och kommunkoncernens investerings- och lånenivåer. En ny ägarpolicy håller på att tas fram.

Ekonomi (mnkr)	2024	2023	2022
Nettoomsättning	0,3	0,4	0,3
Resultat efter fin poster	0,0	0,0	0,1
Soliditet %	76,7	76,6	76,7
Nettoinvesteringar	0,0	0,0	0,0
Antal anställda	0	0	0



Övervakning av fjärrvärmesätet hos dotterbolaget Tingsryds Energi AB.

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

Ett nytt styrsystem har installerats för anläggningen i Tingsryd. ORC-anläggningen har delvis demonterats i april månad på grund av misstänkt fabrikationsfel på generatoren. Återmontage av generatoren och ny styrning genomfördes i september och anläggningen levererar nu elkraft enligt avtal.

Beslut har tagits om att påbörja en upphandling av en ny gemensam rökgaskondensor för båda pannorna på anläggningen i Tingsryd samt en separat rökgasrening för den äldre pannan. Projektet planeras vara klart hösten 2026.

Verksamhetens målpuppfyllelse

Bolaget har som mål att ha en direktavkastning på 4,0 procent, utfallet för 2024 blev 2,9 procent. Utfallet avseende bolagets soliditet slutade på 40,9 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 som kan hantera flödet från båda pannorna och därigenom avsevärt öka totalverkningsgraden samt minska elförbrukningen.

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)	2024	2023	2022
Nettoomsättning	41,9	33,2	29,9
Resultat efter fin poster	3,4	0,2	0,3
Soliditet %	40,9	40,0	40,1
Nettoinvesteringar	4,2	4,2	6,3
Antal anställda	5,4	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

Hyresgästen Ryds Båtar försattes i konkurs. Fastigheten Ryd 11:2 såldes till norska Cormate som också driver båttillverkningen vidare under namnet Ryds Boats.

Fastigheten Konga Bruk 8:11, har fått ett nytt högspänningsställverk installerat. Investeringen är på ca 1,9 mkr och hyresgästen Kongaverken kommer att betala del av detta genom tilläggsavtal på hyran.

Köp av fastigheten Linneryds-Korrö 1:6 har genomförts. Hyresförhandlingar pågick under året men landade inte i någon överenskommelse. Hyresgästen lämnade in ett indikativt bud som styrelsen tog ställning till och VD fick i uppdrag att ta fram köpehandlingar.

Under 2023 genomförde Skatteverket en stickprovskontroll av återsökning av punktskatt. Skatteverket beslutade under 2024 att TUFAB inte haft rätt att återsöka punktskatt gällande fastigheten Konga Bruk 8:11. Bolaget blev därmed återbetalningsskyldigt för punktskatt gällande åren 2018–2023 plus ränta och skattetillägg, totalt 12 100 tkr. Den energiskatt som TUFAB återfått under denna tidsperiod har betalats ut till hyresgäst på fastigheten, motsvarande 9 641 tkr. Detta belopp krävde TUFAB tillbaka, vilket bestreds. Efter förhandlingar med hjälp av advokater har TUFAB och hyresgästen träffat en överenskommelse gällande återbetalning av beloppet.

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 procent avkastning.

Framtid

Tingsryds Utveckling och Fastighets AB arbetar aktivt med att bidra till en positiv utveckling av kommunens näringsliv och agerar möjliggörare. Bolaget fortsätter att bearbeta hyresgäster till att köpa sina hyrda fastigheter. Detta är ett måste för att möta efterfrågan av nya lokaler till nystartade, nyetablerade och växande företag. Det strategiska arbetet med förbättrad ekonomisk styrning i bolaget fortsätter.

Ekonomi (mnkr)	2024	2023	2022
Rörelsens intäkter	38,7	35,6	33,0
Resultat efter fin poster	2,6	-1,8	1,2
Soliditet %	4,6	4,8	5,6
Direktavkastning	12,03	11,26	8,9
Balansomslutning	156,5	159,2	161,6
Nettoinvesteringar	10,9	1,6	12,6

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

Industristiftelsen har avyttrat del av Tingsryd 4:95 till Travsällskapet. Förvaltningsavtalet gällande Väckelsång 6:41 är uppsagt (gamla sågen).

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)	2024	2023	2022
Rörelsens intäkter	2,1	2,7	2,8
Resultat efter fin poster	-1,8	1,5	0,1
Soliditet %	71,0	39,4	36
Direktavkastning	27,8	13,5	9,4
Balansomslutning	9,5	21,7	20,5
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

2024 är det fjärde avtalsåret med Kommunens förvaltningsavtal som gäller i 5 år. Det sker ett kontinuerligt förbättringsarbete av förvaltningsavtalet i samarbete med Kommunen. Vi har 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 mycket bra under året och det känns som att vi hela tiden utvecklar avtalet i positiv riktning. Vi har under de sista åren tydliggjort diverse detaljer och gränsdragningar och nästa steg är att optimera ännu mera för att förfinas ytterligare och resonera mer runt hur man ytterligare kan effektivisera. Det är även fjärde året på förvaltningsavtalet som vi har med Tufab där vi förvaltar hotellfastigheten inklusive simhallen Kaskad.

Verksamhetens måluppfyllelse

På senare år har vi ställt om diverse fastigheter på olika orter från andra verksamheter till hyreslägenheter. Detta har gjorts på ett kostnadseffektivt sätt så att det finns bra och prisvärda lägenheter att tillgå.

Under 2024 har vi effektiviserat men inte genom att dra ner på sysselsättsgraden utan genom att omstrukturera resurser. Störst är förändringen i Urshult och på Wasaskolan där vi flyttat timmar till Lekbacken och Tinghallen.

Samarbetet med säkerhetsavdelningen på Tingsryds kommun har varit stor under året och vi har skapat ett bra samarbete med såväl säkerhetsavdelningen som med väktare och polis. Detta har medfört att samtliga fastighetsskötare har fått grundläggande utbildning i hot och våld och även blivit registrerade i CoSafe. Vi har uppnått en bra informationsöverföring mellan verksamhet och fastighetsskötare. Allt för allas säkerhet.

Årets kostnad för underhållsåtgärder uppgår till 0,4 mkr. Bolagets resultat efter finansiella poster uppgår till 3,0 mkr för 2024. Resultatet består dels av ett höjt index som innebar att intäkterna ökade på såväl lokaler som förvaltningsavtal. Det beror även på ett lågt underhållsbehov och höjda ränteintäkter.

Framtid

Under 2025 planeras ingen nyproduktion att ske och det kommer fortfarande vara fokus på energisparåtgärder och olika energieffektiviseringar som leder till en minskning av energibehovet. 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. Bolaget arbetar målinriktat för att nå en ekonomisk ställning som medger utveckling och investeringar utan ägartillskott.

Ekonomi (mnkr)	2024	2023	2022
Nettoomsättning	30,4	30,9	28,2
Resultat efter fin poster	3,0	3,2	3,4
Soliditet %	41,5	35,8	35,1
Nettoinvesteringar	0,7	1,0	0,5
Antal anställda	25	25	25

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

Ettapp 2 av nybyggnationen på Västra Björkvägen har slutförts med fyra nya lägenheter i Tingsryd. På Torggatan 12 har lokaler byggts om för att tillgodose behovet av lokaler för Statens Service Center. Lokalen ligger i samma byggnad som Tingsryds kommunkontor.

Stiftelsen har även bytt tak på två fastigheter och fönster på en fastighet. Ett stort projekt under året har varit byggnation av nya miljöhus i hela Tingsryds kommun, arbetet med detta beräknas vara klart under våren 2025.

Stort fokus har även legat på att utföra underhåll av våra befintliga lägenheter under året.

Verksamhetens måluppfyllelse

Hyrorna är förhandlats med Hyresgästföreningen 2024 och mynnade ut i ett avtal för 2025 med en höjning på 4,78 procent för varmhyra och 3,90 procent för kallhyra. Nyproduktion till låg produktionskostnad och rimlig hyra har tillförts fastighetsbeståndet under 2024. 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 7,5 mkr. Stiftelsens resultat efter finansiella poster uppgår till -2,2 mkr för 2024. Resultat är påverkat av ökade kostnader för värme, vatten, räntor och ökade vakanser.

Framtid

Stiftelsen kommer under 2025 inte att göra någon mer nyproduktion av bostäder utan fokus kommer att ligga på att fortsätta fräscha upp och hyra ut våra befintliga lägenheter. Det är viktigt att vi både får in nya hyresgäster och att vi behåller våra befintliga. Målsättningen är att minska vakanta lägenheter och att ha nöjda hyresgäster.

Företaget har under ett par års tid arbetat intensivt med att höja utemiljöerna i tre av våra största bostadsområden. Under 2025 kommer vi att fortsätta med detta även ute i våra andra bostadsområden för att öka trivseln. Under 2025 kommer stort fokus att ligga på tvätt av fasader och utemålning där behov finns. Under 2025 ska samtliga miljöhus tas i drift för en fullskalig källsortering i hela beståndet.

Ekonomi (mnkr)	2024	2023	2022
Nettoomsättning	80,8	77,6	76,0
Resultat efter fin poster	-2,2	-2,2	0,2
Soliditet %	15,0	15,4	16,5
Nettoinvesteringar	14,6	19,1	15,3
Antal anställda	32	37	38

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. Upplýsningar om redovisningen ges i tillhörande tilläggsupplýsningar.

Finansnetto: Kostnad för VA-verksamhetens upplåning, som sker via kommunens centrala avtal, beräknas på VA-verksamhetens ingående låneskuld baserat på kommunens långfristiga upplåningsränta (1,99 procent år 2024).

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 teknik- 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 väsentligt belopp |
| • Teknisk ledningsfunktion | Fördelas efter schablon |

Investeringar: Totalt uppgick årets investeringar till 10,0 mkr (2023 16,9 mkr), vilket var 22,4 mkr mindre än budgeterat. Avvikelsen beror på att det saknats personella resurser att genomföra projekten samt långa leveranstider.

	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Utfall 2023
Investeringar i produktion vatten	3,0	22,4	19,4	1,5
Investeringar i ledningsnät mm	3,1	4,1	1,0	5,2
Investeringar i behandling avlopp	3,5	4,7	1,2	8,7
Övriga investeringar	0,4	1,3	0,9	1,5
Totalt	10,0	32,5	22,5	16,9

6.1 Finansiell rapport VA

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	2024	2023
Verksamhetens intäkter	1	53,3	48,7
Verksamhetens kostnader	2	-42,3	-40,1
Avskrivningar	3	-8,6	-7,9
Verksamhetens nettokostnader		2,4	0,6
Finansiella kostnader	4	-2,9	-2,2
Årets resultat	5	-0,5	-1,6

BALANSRÄKNING, mnkr	Not	2024	2023
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader, mark och markanläggningar	6	14,3	16,1
Maskiner och tekniska anläggningar	7	121,0	122,5
Inventarier	8	2,9	3,1
Summa anläggningstillgångar		138,2	141,6
Summa tillgångar		138,2	141,6
EGET KAPITAL & SKULDER			
Eget kapital			
Ingående balans		-6,8	-5,3
Årets resultat		-0,5	-1,6
Summa eget kapital	9	-7,3	-6,8
Skulder			
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		0,1	0,0
<i>Långfristiga skulder</i>	10		
Skuld till kommunen		144,1	148,1
Skuld för anslutningsavgifter		1,3	0,4
Summa skulder		145,5	148,4
Summa eget kapital & skulder		138,2	141,6

6.2 Noter VA

1. Verksamhetens intäkter, mnkr	2024	2023
Brukningssavgifter	42,3	37,5
Anslutningsavgifter	0,1	0,1
Intern försäljning av tjänster/arbete	10,2	7,3
Elstöd	0,0	2,4
Övriga intäkter	0,7	1,3
Förändring av skuld till abonnentkollektivet	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	53,3	48,7

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	2024	2023
Material	-3,1	-2,2
Personalkostnader	-11,2	-10,2
Hyra lokaler	-0,3	-0,3
Externt köpta tjänster	-2,9	-3,7
Interna kostnader	-11,9	-9,0
Övriga kostnader	-12,9	-14,7
Summa verksamhetens kostnader	-42,3	-40,1

3. Avskrivningar, mnkr	2024	2023
Byggnader och mark	-1,9	-1,9
Maskiner och tekniska anläggningar	-6,0	-5,5
Inventarier, verktyg, fordon och installationer	-0,7	-0,5
Summa avskrivningar	-8,6	-7,9

4. Finansiella kostnader, mnkr	2024	2023
Räntekostnad för skuld till kommunen	-2,9	-2,2
Räntekostnad årets kassaflöde	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	-2,9	-2,2

Räntesats 1,99% (1,61%), räntan har beräknats på ingående skuld.

5. Resultatavstämning i förhållande till självkostnadsprincipen 2020–2024, mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Överskott/underskott	-0,5	-1,6	-2,3	-3,6	0,4
Eget kapital	-7,3	-6,8	-5,3	-3,0	0,0
Förutbetalda intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,6

Överföring av tidigare års överskott(ackumulerat resultat) bokförs mot balansräkningen som förutbetald intäkt (kortfristig skuld). För år 2024 översteg kostnaderna intäkterna med 0,5 mnkr, underskottet tas från eget kapital. Se not 9 för ytterligare information.

6. Byggnader, mark och markanläggningar, mnkr	2024	2023
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	57,8	57,2
Justering anskaffningsvärde	0,0	0,0
Inköp	0,1	0,5
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	57,9	57,8
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-41,7	-39,8
Justering avskrivning enligt plan	0,0	0,0
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-1,9	-1,9
Utgående avskrivningar enligt plan	-43,6	-41,7
Utgående planenligt restvärde	14,3	16,1

Taxeringsvärde saknas eftersom alla byggnader är klassade som specialenheter.

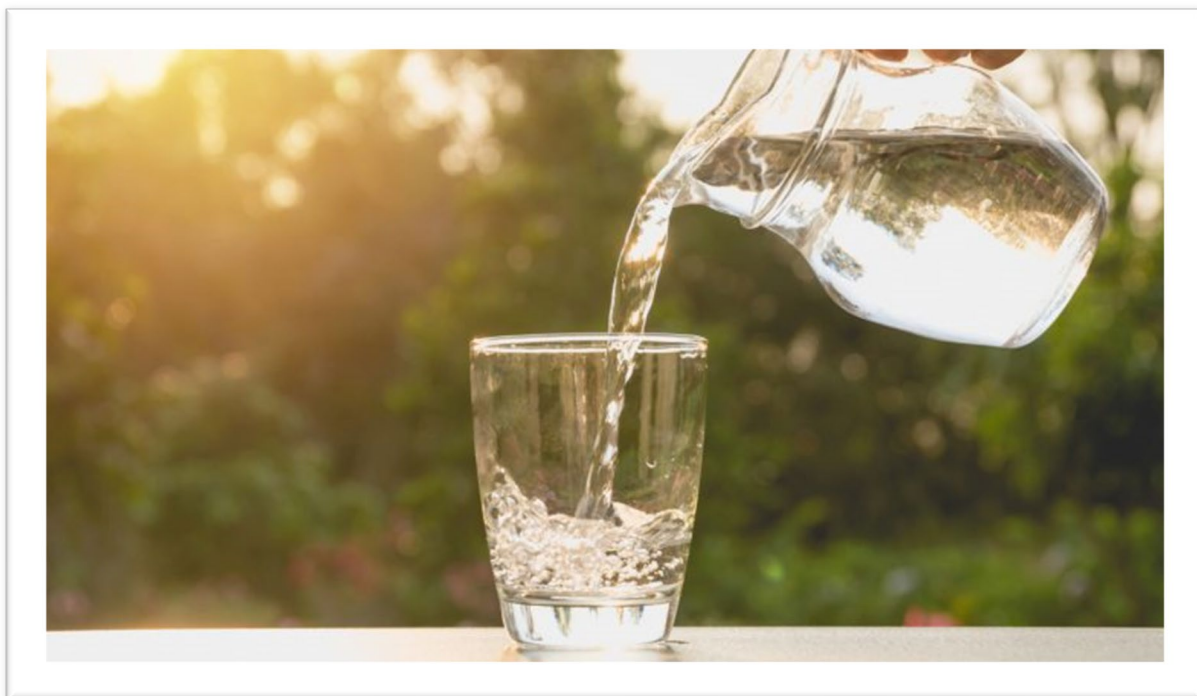
7. Maskiner och tekniska anläggningar, mnkr	2024	2023
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	249,4	234,7
Justering anskaffningsvärde	0,0	0,0
Inköp	4,5	14,6
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	253,9	249,4
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-126,9	-121,4
Justering avskrivning enligt plan	0,0	0,0
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-6,0	-5,5
Utgående avskrivningar enligt plan	-132,9	-126,9
Utgående planenligt restvärde	121,0	122,5

8. Inventarier, mnkr	2024	2023
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående anskaffningsvärde	5,1	4,2
Justering anskaffningsvärde	0,0	0,0
Inköp	0,5	1,4
Försäljning/utrangering	-0,1	-0,5
Utgående anskaffningsvärde	5,5	5,1
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående avskrivningar enligt plan	-2,0	-2,0
Justering avskrivning	0,0	0,0
Försäljning/utrangering	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-0,6	-0,5
Utgående avskrivningar enligt plan	-2,6	-2,0
Utgående planenligt restvärde	2,9	3,1

9. Eget kapital, mnkr	2024	2023
Ingående ackumulerat resultat	-6,8	-5,3
Årets resultat	-0,5	-1,6
Utgående eget kapital	-7,3	-6,8

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	2024	2023
Skuld till kommun	144,1	148,1
Förutbetalda anslutningsavgifter	1,3	0,4
Summa långfristiga skulder	145,5	148,4



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 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 drygt 0,5 Mkr gentemot budget. Totalt blir minusresultatet med tidigare års underskott ca 7,4 Mkr vid 2024 års utgång. Det som avviker mest från budget är att intäkterna inte nådde upp till förväntat resultat. Kostnaden för personal var lägre än budget på grund av vakanser men för att klara av driften tvingades vi köpa mer konsulttjänster än planerat där personal och kompetens saknades. I samband med utbyte av vattenmätare upptäcktes att ett stort antal ventiler inte fungerade. Trasiga ventiler har bytts ut i större antal än vad som budgeterades.

Under 2024 har 31 procent av investeringsbudgeten förbrukats. Investeringar motsvarande ytterligare 28 procent pågår och förväntas bli klara under 2025. De största investeringarna löper över flera år och blir klara längre fram. Anledningen till att inte alla investeringar genomförts beror på att det saknats personella resurser under första halvan av året för att genomföra projekten men även att en del projekt haft långa leveranstider.

Under hösten startades flera nya projekt. Projektet överföringsledning Fridafors-Kuppersmåla har handlats upp och tilldelats. Projektet kommer att pågå under hela 2025. I projektet Östra försörjningen har projekteringen kommit i gång under andra halvan av året och vattendom har beslutats. Kontakt med markägare pågår och avtal väntas under våren så att överföringsledningen kan börja byggas. Hela projektet kommer att pågå till 2029. Projektering av nya Toffelfabrikens pumpstation har inletts. I samband med ett större strömavbrott som drabbade stora delar av kommunen inträffade en bräddning vid Toffelfabrikens pumpstation. Bräddningen medförde att en åtalsanmälan lämnades in av Länsstyrelsen och arbete med den pågår. Projektet nätstation Hensmåla har drabbats av förseningar på grund av långa handläggningstider från E-on.

För att hålla en hög leveranssäkerhet är det viktigt att antalet vattenläckor håller sig på en låg nivå. Under 2024 har det varit 13 vattenläckor vilket innebär 0,06 st per km vattenledning och 1 läcka på spillvattenledningar vilket innebär 0,005 st per km ledning. Av vattenläckorna var 7 inne i fastigheter. Målsättningen är att ha färre än 25 ledningsbrott per år, ett mått satt med hänsyn till kommunens långa ledningsnät. Under 2024 bytte vi både mer galvledningar och framför allt många fler avstämningsventiler än normalt. Bytet av ventiler var tvunget att göras eftersom det visade sig vara väldigt många trasiga ventiler. Om inte ventilerna byts ut kan inte heller vattenmätarna bytas ut. Ser man ett genomsnitt på förnyelsetakten så uppgår den till 154 år.

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. Vi har tagit totalt 129 prover på utgående dricksvatten och hos användare. Av dessa är 73 bakterieprov och 56 kemiprover. Tre bakterieprov hade överskridanden från Livsmedelsverkets gränsvärde och fyra kemiprover hade överskridanden från Livsmedelsverkets gränsvärde.

Sandhults avloppsreningsverk

På grund av ny tolkning av Naturvårdsverket finns inget begränsningsvärde för kväve eftersom vi hamnar under 10 000. Vårt årsmedelvärde var 18,3 mg/l. Riktvärde per kvartal och gränsvärde per år för BOD7 är 10 mg/l, höst 30 mg/l per tillfälle och minst 70 procent reduktion uppfylldes. Riktvärdet per kvartal och gränsvärde per år för totalfosfor är 0,4 mg/l uppfylldes. Riktvärde per år för COD är 70 mg/l, högst 125 mg/l per mättillfälle och minst 75 procent reduktion uppfylldes.

Ryds avloppsreningsverk

Under året var inkommande belastning under 2100 PE vilket är vad verket är dimensionerat för. Riktvärdet per kvartal och gränsvärde per år för BOD7 är 12 mg/l, vilket uppfylldes. Årsmedelvärdet blev 6,1 mg/l. Riktvärdet per kvartal och gränsvärde per år för totalfosfor är 0,4 mg/l, vilket uppfylls. Riktvärde per år för COD är 70 mg/l, högst 125 mg/l per mättillfälle och minst 75% reduktion, vilket uppfylldes. Årsmedelvärde var 20,2 mg/l och högst uppmätta halt var 62 mg/l. Reduktion årsmedelvärde blev 88 procent.

Vi uppfyllde alla villkor för Sandhult- och Ryds avloppsreningsverk under 2024.

Under året har följande genomförts

- Stort arbete har lagts på Ryds reningsverk. Under året har nytt sätt att driva verket införts och sedan Q4 2023 håller vi utsläppsvillkoren för verket. Dock kräver det mycket arbetstid och ökad borttransport av slam. Olika möten med ansluten industri har genomförts med fokus på att de ska hålla tillståndsgrensarna.
- Överföringsledning Ryd – Fridafors. Upphandling av entreprenör är klar och tilldelad. Byggstart våren 2025.
- Under året har vi filmat delar av Linneryds spillvattenledningar för att leta efter ovidkommande vatten.
- Rökning av spillvattenledningsnätet har genomförts i Linneryd och Ryd för att hitta felkopplade ledningar.
- Projekt Östra försörjningen pågår. Projektet är något försenat men under hösten har det löpt på och flera framsteg har gjorts.
- En ny Toffelfabrikens pumpstation som ersätter den gamla utslitna har börjat att projekteras
- En ny lätt lastbil till verken togs i bruk under året och ny bil till verkens drifttekniker har handlats upp.
- Problemet med svarta avlagringar i vattnet återkom under 2024.
- Arbete med ny kraftförsörjning av Hensmåla vattenverk pågår.
- Verksamheten har fått klagomål på buller vid reningsverket i Ryd. En bullerutredning har genomförts och åtgärder planeras för 2025.
- Mycket energi har lagts på ett ökat säkerhetsarbete. Flera pumpstationer har fått fallskydd och en satsning på utbildning och förnyade behörigheter av personalen har inletts.
- Med anledning av det försämrade omvärldsläget och den ökade hotbilden mot va-anläggningar har flera åtgärder påbörjats. Detta arbete kommer att pågå under en längre tid.
- Mycket resurser har också lagts på mer eller mindre akuta driftproblem som har uppstått.



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

7 Kommunstyrelsens underskrift

Årsredovisning 2024 Tingsryds kommun 212000–0621

Tingsryd 2025

Det datum som framgår av ledamöternas digitala underskrifter.

Åke Nyberg (M)

Anna Johansson (C)

Mikael Jeansson (S)

Ingela Olsson (M)

Cecilia Cato (C)

Alexandra Kallio (S)

Ann-Louise Viking (SD)

Birgitta Arvidsson (KD)

Håkan Karlsson (S)

Bileam Nilsson (-)

Joakim Ohlsson (V)

Tomas Blomster (S)

Patrick Ståhlgren (-)

8 Revisionsberättelse

Till
Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2024

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 2024".

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är *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 2024.

Tingsryd den 26 mars 2025


Kerstin Petersson


Börje Johansson


Peter Koch


Lena Rundqvist


Kai Wärm Tengbom


Gunilla Lundström

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.

