Delårsrapport 1 2024

Tingsryds kommun

Kommunfullmäktige

Innehållsförteckning

1 Inledning 3

1.1 Sammanfattning - ekonomi 3

2 Vision 2030 och kommunövergripande mål 4

2.1 Vision 4

2.2 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet 4

2.3 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten 4

2.4 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi 5

2.5 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar 5

2.6 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv 5

3 Förenklad förvaltningsberättelse 6

3.1 Händelser av väsentlig betydelse 6

3.2 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 7

3.2.1 Resultat och ekonomisk ställning 7

3.3 Balanskravsresultat 14

4 Finansiella rapporter 16

4.1 Resultaträkning 16

4.2 Kassaflödesanalys 16

4.3 Balansräkning 17

4.4 Driftredovisning 18

4.5 Investeringsredovisning 20

5 Redovisningsprinciper och noter 21

5.1 Redovisningsprinciper 21

5.2 Noter 23

Bilagor

Bilaga 1: Finansverksamhet 240430

1 Inledning

1.1 Sammanfattning - ekonomi

- Resultatet för perioden januari till april uppgick till +9 mnkr (2,9 procent) och årsprognosen visar ett resultat på +4 mnkr (0,4 procent). Förra året var resultatet för bokslutsperioden +12 mnkr (3,9 procent) och utfallet för helåret 2023 var +34 mnkr (3,5 procent).
- Budgeterat resultat för 2024 uppgår till -4 mnkr. Resultatprognosens överskott mot budgeten förklaras i första hand av ökade generella statsbidrag samt reavinst vid försäljning av fastighet.
- Nämnderna uppvisar ett sammanlagt underskott mot budgeten på -11 mnkr. Prognoserna för vård- och omsorgsnämnden och kommunstyrelsen visar överskott mot budgeten, medan prognoserna för teknik- och fritidsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden och bildningsnämnden visar underskott mot budgeten.
- Periodens investeringar uppgick till 12 mnkr och årsprognosen visar 78 mnkr, vilket motsvarar 82 procent av årsbudgeten.
- Ingen nyupplåning eller amortering av lån har genomförts under bokslutsperioden. Kommunens låneskuld uppgick därmed till 80 mnkr på bokslutsdagen 30 april.
- Avstämningen av prognosen för fullmäktiges långsiktiga finansiella mål för god ekonomisk hushållning visar att inget av målen (resultatnivå, självfinansieringsgrad, låneskuld) kommer att uppnås för budgetåret 2024.

2 Vision 2030 och kommunövergripande mål

2.1 Vision

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.

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

God utbildning är en nödvändighet för en framgångsrik kommun. Inkluderande utbildning av god kvalitet för alla är en av de viktigaste grunderna för välstånd, 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. Tingsryds kommuns bildningsförvaltning arbetar dagligen med dessa frågor och har såväl kvalitetsmål som utvecklingsmål kopplade till det kommunövergripande målet. Då skolans arbetsår sträcker sig över läsåret, från augusti till juni innebär det att det inte har gjorts någon bedömning av måluppfyllelse i verksamheterna ännu. Även andra förvaltningar kan bidra, inom sina verksamhetsområden, till att skapa de bästa förutsättningarna för våra barn, ungdomar och vuxna i skolan. Kompetensutveckling behövs såväl inom kommunen som inom företag, där spelar vuxenutbildning en stor roll liksom matchning av arbetssökande och arbete samt samordning av och information om samhällets totala utbildningsutbud. Arbete pågår inom kommunen såväl med fastställda mål på nämndsnivå och verksamhetsnivå samt med att ta fram mått och aktiviteter för dessa. Det är däremot för tidigt att rapportera några resultat av det pågående arbetet.

2.3 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten

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. Arbete pågår med framtagna mål och mått för målet. Det är däremot för tidigt att rapportera några resultat av det pågående arbetet.

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

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. Mål och mått finns på nämnds- och verksamhetsnivå eller är under framtagande. Det är däremot för tidigt att rapportera några resultat av det pågående arbetet.

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

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. Ett annat 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. Det är däremot för tidigt att rapportera några resultat av det pågående arbetet.

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

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 mot dessa. Det är däremot för tidigt att rapportera några resultat av det pågående arbetet.

3 Förenklad förvaltningsberättelse

3.1 Händelser av väsentlig betydelse

Omvärld

- Kriget i Ukraina pågår alltjämt sedan mer än två år tillbaka, liksom kriget mellan Israel och Hamas som startade i höstas.
- Sverige blev formellt medlem i Nato den 7 mars 2024.
- Inflationen har fortsatt neråt under inledningen av året och närmar sig nu målet på 2 procent. Inflationsutsikterna är osäkra, men förväntas av Riksbanken ligga kring målnivån även på lite längre sikt.
- Svensk BNP-tillväxt har varit svag men väntas stiga gradvis från och med andra halvåret i år. Arbetsmarknaden försvagas ännu en tid.
- Riksbanken beslutade i maj månad 2024, efter två år med höjningar, att sänka styrräntan med 0,25 procentenheter till 3,75 procent. Om inflationsutsikterna står sig kan styrräntan sänkas ytterligare två gånger under andra halvåret.
- Enligt SKR beräknas kommunsektorns resultatnivå sjunka från 3,5 procent år 2023 till 0,3 procent år 2024, vilket i så fall blir det lägsta resultatet i kommunsektorn på 20 år.
- SCB:s nya befolkningsframskrivning visar på en allt lägre befolkningstillväxt i Sverige. Den lägsta fertiliteten sedan mätningarna började (år 1749) i kombination med låg invandring gjorde att invånarantalet under 2023 minskade i 193 av landets 290 kommuner.

Kommun

- Med tillträdesdag den 28 mars 2024 har kommunen under bokslutsperioden överlåtit de kommersiella delarna av Korröfastigheten till dotterbolaget Tingsryds Utveckling och Fastighets AB. Försäljningspriset baserades på en marknadsvärdering och uppgick till 8 mnkr, vilket renderat i en reavinst om 4 mnkr i kommunens resultaträkning.
- 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 behöver därför upphävas, och en ny inriktning/lösning i frågan behöver arbetas fram.

Befolkning

- Enligt uppgift från SCB uppgick kommunens invånarantal till 12 093 personer den 31 mars i år, vilket innebär en minskning med hela -202 personer jämfört med samma tidpunkt förra året.
- Vid senaste årsskiftet var invånarantalet 12 155 personer, vilket innebär att förändringen under årets första tre månader var -62 personer (-2 personer).
- Födelsenettot uppgick till -25 personer (varav 20 födda och 45 avlidna), medan flyttnettot uppgick till -37 personer inklusive justeringar. Motsvarande siffror för samma period förra året var födelsenetto -19 personer (29 födda och 48 avlidna) och flyttnetto +17 personer inklusive justeringar.
- Siffrorna för första kvartalet i år är de sämsta sedan år 2009 både när det gäller total befolkningsminskning, antal födda och flyttningsnetto.

3.2 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

3.2.1 Resultat och ekonomisk ställning

Resultat och kapacitet

Resultat

	2024	2023	2022	2021
Resultat januari-april, mnkr	9,3	12,3	26,9	29,8
Resultat januari-april exkl jämförelsestörande poster, mnkr	9,3	12,3	26,9	29,8
Resultat januari-april i % av skatteintäkter och utjämning	2,9	3,9	8,9	10,3
Budgeterat resultat helår, mnkr	-3,9	9,8	17,6	13,4
Resultat helår, mnkr	4,0	34,5	40,0	59,6
Resultat helår i % av skatteintäkter och utjämning	0,4	3,5	4,3	6,8

Januari - april

Periodens resultat uppgick till +9 mnkr, vilket motsvarar 2,9 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Den redovisade resultatnivån måste ses som en relativt god resultatnivå, men innebär samtidigt att det nu är tydligt att marginalerna i kommunens resultaträkning har minskat jämfört med de höga resultatnivåer vi sett de senaste fyra åren. I resultatet ingår reavinst vid försäljning av fastighet om 4 mnkr som en engångsintäkt utöver budget.

Årsprognos 2024

Prognosen för helåret 2024 visar ett resultat på +4 mnkr, vilket motsvarar 0,4 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Årsprognosen innebär, som förväntat, en kraftig sänkning av resultatnivån jämfört med förra året. Skatteintäkterna förväntas endast öka med 1 mnkr jämfört med förra året, medan verksamhetens nettokostnader förväntas öka med 25 mnkr i prognosen. Nettokostnadsökningen består framförallt av löneökningar och ökade pensionskostnader till följd av förra årets höga inflation.

I prognosresultatet ingår reavinst vid försäljning av fastighet om 4 mnkr som en engångsintäkt utöver budget. Eventuella prestationsbaserade generella statsbidrag som utbetalas under 2024 har ej medräknats i prognosen, då socialstyrelsen fattar beslut om dessa först i juni eller juli månad.

Budgeterat resultat för 2024 uppgår till -4 mnkr (helår), vilket motsvarar -0,4 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Således innebär både periodens resultat och prognosresultatet för helåret ett visst överskott jämfört med det budgeterade resultatet.

Intäkts- och kostnadsutveckling

Januari - april	2024	2023	2022	2021
Skatteintäktsutveckling, mnkr	5,5	14,1	14,6	23,7
Skatteintäktsutveckling, %	1,7	4,6	5,1	8,9
Nettokostnadsutveckling, mnkr	6,0	33,1	18,3	4,8
Nettokostnadsutveckling, %	1,9	11,9	7,0	1,9
Nettoförändring, mnkr	-0,5	-19,0	-3,7	18,9
Nettoförändring, %-enheter	-0,2	-7,3	-1,9	7,0

Periodens skatteintäkter (inkl generella statsbidrag och utjämning) uppgick till 323 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 5 mnkr (1,7 procent) jämfört med motsvarande period förra året. Detta är en relativt låg ökningstakt jämfört med de senaste åren.

Eventuella prestationsbaserade generella statsbidrag som utbetalas under 2024 har ej medräknats i prognosen, då Socialstyrelsen fattar beslut om dessa först i juni eller juli månad.

Periodens nettokostnader i verksamheten har ökat med 6 mnkr jämfört med samma period förra året, vilket motsvarar en ökningstakt på låga 1,9 procent. Det innebär att de senaste två årens höga ökningstakt för nettokostnaderna ser ut att ha bromsat in, åtminstone under inledningen av året.

I *årsprognosen* för 2023 beräknas nettokostnaden öka med 25 mnkr (2,7 procent) jämfört med det verkliga utfallet för 2023, medan skatteintäkterna i stort sett inte förväntas öka alls (0,1 procent). Som nämnts tidigare har eventuella prestationsbaserade generella statsbidrag som utbetalas under 2024 inte räknats med i prognosen för skatteintäkterna. I bokslutet för 2023 var ökningen av nettokostnaderna 65 mnkr (7,3 procent), medan skatteintäktsökningen var 52 mnkr (5,6 procent). Det är tydligt att de senaste årens höga ökningstakt för både skatteintäkter och nettokostnader nu bromsar in rejält. Eftersom kostnadssidan ökar mer än intäktssidan får vi som förväntat en lägre resultatnivå. Tack vare att vi kommer från mycket starka resultatnivåer de senaste fyra åren ser resultatnivån ut att kunna hålla sig över nollresultat eller strax över.

Budgeterad nettokostnadsökning för 2024 är 21 mnkr (2,3 procent) jämfört med budget 2023, medan den är 19 mnkr (2,0 procent) jämfört med 2023 års utfall i bokslutet. Den aktuella prognosen ligger 6 mnkr högre i nivå än budgeten, vilket i sammanhanget måste ses som relativt nära den budgeterade nivån. Sammantaget kan konstateras att kommunen, åtminstone så här långt, i relativt god utsträckning tycks ha fångat nettokostnadsökningarna på ett någorlunda bra sätt i budgetramar och resultatbudget. Därmed ges också ett förhållandevis stabilt ingångsläge i budgetarbetet för 2025.

Finansiella poster

Januari - april	2024	2023	2022	2021
Finansiella intäkter, mnkr	3,7	5,9	1,6	0,9
Finansiella kostnader, mnkr	0,5	0,2	0,3	0,4
Finansnetto, mnkr	3,2	5,7	1,3	0,5

Periodens finansnetto visar en förhållandevis hög nivå jämfört med normalt, men lägre än motsvarande period förra året. De finansiella intäkterna är högre än budgeterat, vilket huvudsakligen beror på uttag från överskottsfond för pensionsförsäkringen vid indexering av pensioner. Uttaget från överskottsfonden är dock lägre än samma period förra året. Räntekostnaderna för lån har ökat något, men än så länge relativt marginellt.

Prognosen är att finansnettot kommer att visa ett överskott mot budgeten på 2 mnkr vid årets slut, främst p g a uttag från överskottsfond för pensionsförsäkring. Även räntekostnaderna bedöms ge ett överskott gentemot budgeten, vilket beror på att behovet av nyupplåning bedöms bli lägre än budgeterat. Det höjda ränteläget i samhället bedöms inte ge någon större påverkan på kommunens räntekostnader för året 2024, då låneportföljen har fasta räntor med längre löptider. Den nyupplåning som görs under året, 20 mnkr enligt prognosen, kommer dock att innebära ökade räntekostnader, men med effekt endast del av året.

Investeringar

	2024	2023	2022	2021
Investeringar jan-apr, mnkr	11,8	34,0	16,8	11,7
Självfinansieringsgrad, %	216	80	244	372
Investeringar/avskrivningar, %	73	227	119	85
Investeringar helår, mnkr	78,1	115,8	67,1	67,2
Investeringsbudget, mnkr	95,4	105,3	167,8	117,2

Under årets första fyra månader har investeringarna uppgått till 12 mnkr, vilket måste ses som en relativt låg nivå hittills i år. Årets investeringsbudget uppgår till 95 mnkr efter fullmäktiges tilläggsbudgetering av investeringsmedel om 6 mnkr avseende budgetanslag

som inte förbrukades i 2023 års budget. Periodens utfall innebär att endast 12 procent av budgeten har förbrukats under bokslutsperioden. Årsprognosen visar en beräknad investeringsnivå om 78 mnkr, vilket motsvarar 82 procent av budgeten.

Fullmäktiges mål om självfinansiering av investeringarna uppfylls för bokslutsperioden (216 procent i förhållande till målet 100 procent). I årsprognosen ligger självfinansieringsgraden på 75 procent, vilket innebär att målet inte kommer att uppnås för helåret 2024. Målet om självfinansiering bör ses i ett längre perspektiv än ett enskilt budgetår.

Soliditet

Per 30 april	2024	2023	2022	2021
Soliditet enligt balansräkning, %	64,4	63,8	61,4	57,4
Förändring tillgångar, %	4,5	0,5	4,1	10,0
Förändring eget kapital, %	5,4	4,6	11,3	14,1
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	39,3	38,2	33,5	27,7

Soliditeten (enligt balansräkningen) uppgick 30 april till drygt 64 procent, vilket innebär en marginellt höjd nivå jämfört med samma tidpunkt förra året. Vid årsskiftet var soliditeten 62 procent.

Soliditeten räknad inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgick 30 april till 39 procent, vilket innebär en ökning med en procentenhet jämfört med samma tidpunkt förra året. Vid årsskiftet var samma soliditetsmått 38 procent.

Skuldsättning

Per 30 april	2024	2023	2022	2021
Låneskuld, mnkr	80,0	80,0	110,0	110,0
Genomsnittlig vägd ränta, mnkr	1,46	1,15	0,86	1,14
Antal kreditgivare	1	1	1	1

Under bokslutsperioden har varken nyupplåning eller amortering av lån gjorts. Låneskulden uppgick därmed till oförändrade 80 mnkr per den 30 april.

Av låneportföljens 80 mnkr har 80 mnkr (eller 100 procent) fast ränta med olika löptid 1-5 år, medan 0 mnkr (eller 0 procent) har rörlig ränta. Genomsnittlig vägd ränta var 30 april 1,46 procent, vilket är en något högre nivå än motsvarande tidpunkt förra året till följd av omsättning av lån under förra året. Samtliga lån i låneportföljen är placerade hos Kommuninvest AB.

Prognosen för helåret 2024 visar behov av nyupplåning med 20 mnkr. Budgeterad nyupplåning är 40 mnkr.

Risk och kontroll

Kassaflöde och likviditet

Per 30 april	2024	2023	2022	2021
Likvida medel, mnkr	93,7	115,9	163,2	155,0
Kassalikviditet, %	94	98	123	106

Periodens kassaflöde uppgick till +10 mnkr (-22 mnkr). Det positiva kassaflödet förklaras i första hand av låg investeringstakt samt försäljning av fastighet och erhållna investeringsbidrag.

De likvida medlen uppgick 30 april till 94 mnkr (116 mnkr), varav 58 mnkr (47 mnkr) utgör nettoskuld till kommunens koncernbolag avseende del i koncernkonto. Vid årsskiftet uppgick de totala likvida medlen till 84 mnkr.

Kassalikviditeten uppgick den 30 april till 94 procent, vilket innebär en sänkt nivå jämfört med samma tidpunkt förra året (98 procent). Vid årsskiftet var kassalikviditeten 86 procent.

Pensionsförpliktelser

Per 30 april	2024	2023	2022	2021
Pensionsavsättning i BR, mnkr	8,0	7,4	7,3	7,1
Ansvarsförbindelse tidigare pensionssystem (före 1998), mnkr	239,6	233,8	252,7	258,7
Summa	**247,6**	**241,2**	**260,0**	**265,8**

De totala pensionsåtagandena uppgick den 30 april till 248 mnkr, vilket är 7 mnkr högre än vid motsvarande tidpunkt förra året. Ökningen beror främst på basbeloppsuppräkning av ansvarsförbindelsen under det senaste året. Vid årsskiftet uppgick de totala pensionsåtagandena till 247 mnkr.

Pensionsskuldsberäkningen är baserad på Skandias prognos från januari 2024. I nästa delårsrapport efter augusti månads redovisning kommer siffrorna att uppdateras utifrån en ny beräkning/prognos från Skandia.

Borgensåtaganden

Per 30 april	2024	2023	2022	2021
Egna bolag och stiftelser	569,7	561,2	562,1	567,8
Föreningar	0,0	0,3	0,6	0,9
Summa	**569,7**	**561,5**	**562,7**	**568,7**

Kommunens totala borgensåtaganden för de egna företagen har ökat med 8 mnkr jämfört med samma tidpunkt förra året. Vid årsskiftet uppgick kommunens borgensåtaganden till 571 mnkr. För bokslutsperioden uppgår förändringen till -1 mnkr. Förändringen under bokslutsperioden består av amortering hos Tingsryds Industristiftelse och ökad låneskuld hos RÖK.

Kommunen har inte längre några borgensåtaganden gentemot föreningar.

Budgetföljsamhet (prognos)

mnkr	2024	2023	2022	2021
Budgeterat resultat	**-3,9**	**9,8**	**17,6**	**13,4**
Avvikelse mot budget:				
Kommunstyrelse, centrala medel	0,7	3,5	7,2	1,3
Kommunstyrelse	3,6	1,3	-7,8	1,0
Teknik- och fritidsnämnd	-3,8	-5,3	-	-
Miljö- och byggnadsnämnd	-0,3	-0,2	1,1	0,8
Bildningsnämnd	-12,1	-17,0	-3,9	3,6
Vård- och omsorgsnämnd	1,9	16,0	4,5	7,2
Taxefinansierad verksamhet	-0,8	-1,6	-2,3	-3,6
Skatteintäkter	11,9	23,1	26,8	24,4
Finansnetto	2,1	3,5	2,1	0,6
Finansiering och övrigt	4,7	1,4	-5,3	10,9
Summa årets resultat	**4,0**	**34,5**	**40,0**	**59,6**

Resultatprognosen för helåret 2024 uppgår till +4 mnkr, medan budgeterat resultat uppgår till -4 mnkr. Således innebär prognosen ett sammanlagt överskott mot budgeten på +8 mnkr.

Budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Skatteintäkter och generella statsbidrag +12 mnkr
- Reavinst vid försäljning av fastighet (Korrö) +4 mnkr
- Nämnder -11 mnkr
- Finansnetto +2 mnkr
- Övrigt +1 mnkr

En närmare redogörelse för prognostiserade budgetavvikelser återfinns längre fram i delårsrapporten under rubriken Driftredovisning.

Prognossäkerhet

mnkr	2024	2023	2022	2021
Prognos helårsresultat, april	4,0	17,0	41,8	42,5
Prognos helårsresultat, augusti		39,2	42,0	41,1
Slutligt utfall resultat		34,5	40,0	59,6

Prognossäkerheten är en viktig del av kommunens ekonomistyrning. Nämnderna har tidigare under året lämnat en prognos till kommunstyrelsen som baserades på februari månads redovisning. De nu aktuella prognoserna i denna delårsrapport innebär nedanstående prognosförändringar jämfört med prognosen efter februari månads redovisning.

- *Kommunstyrelsen* - förändrad prognos från +2,7 mnkr efter februari månads redovisning till +3,6 mnkr i delårsrapport 1.
- *Teknik- och fritidsnämnden* - förändrad prognos från -0,5 mnkr efter februari månads redovisning till -3,8 mnkr i delårsrapport 1. Nämnden har lämnat uppdrag till förvaltningen att ta fram ett förslag till åtgärdsplan för budget i balans vid årets slut.
- *Miljö- och byggnadsnämnden* - förändrad prognos från -0,5 mnkr efter februari månads redovisning till -0,3 mnkr i delårsrapport 1. Åtgärdsplan för att begränsa underskottet har antagits av nämnden.
- *Bildningsnämnden* - förändrad prognos från -7,8 mnkr efter februari månads redovisning till -12,1 mnkr i delårsrapport 1. En treårig handlingsplan för att återställa 2023 års underskott om -17 mnkr har antagits av nämnden.
- *Vård- och omsorgsnämnden* - förändrad prognos från 0,0 mnkr efter februari månads redovisning till +1,8 mnkr i delårsrapport 1.

Utvärdering av prognossäkerheten för budgetåret kan göras först i årsbokslutet.

Finansiella målsättningar

I november månad 2013 fastställde kommunfullmäktige Riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna innehåller *långsiktiga finansiella mål* som ska leda till god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun och vara styrande vid beslut om budget och andra ärenden av ekonomisk betydelse. De finansiella målen är:

1. Årets resultat ska långsiktigt uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och utjämning. Resultatet ska aldrig understiga 1 procent (miniminivå).

2. Investeringsnivån ska anpassas till utrymmet för egenfinansiering samt ge utrymme för amortering av låneskulden.

3. Låneskulden ska minska genom planerade årliga amorteringar.

Nedan följer en avstämning av målen för bokslutsperioden respektive helårsprognosen:

	2024	2023	2022	2021
Resultat % av skatter o utjämning				
Fastställt mål	2,0 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %
Utfall januari - april	2,9 %	3,9 %	8,9 %	10,3 %
Uppfyllt januari - april	Ja	Ja	Ja	Ja
Utfall helår	0,4 %	3,5 %	4,3 %	6,8 %
Uppfyllt helår	Nej	Ja	Ja	Ja
Självfinansiering investeringar, %				
Fastställt mål	100 %	100 %	100 %	100 %
Utfall januari - april	216 %	80 %	244 %	372 %
Uppfyllt januari - april	Ja	Nej	Ja	Ja
Utfall helår	75 %	69 %	123 %	152 %
Uppfyllt helår	Nej	Nej	Ja	Ja
Minskning av låneskuld, mnkr				
Fastställt mål	<0	<0	<0	<0
Utfall januari - april	0	-15	0	0
Uppfyllt januari - april	Delvis	Ja	Delvis	Delvis
Utfall helår	20	-15	-15	0
Uppfyllt helår	Nej	Ja	Ja	Delvis

Fullmäktiges resultatmål om 2 procent uppfylls för bokslutsperioden med inte i helårsprognosen.

Fullmäktiges mål om självfinansiering av investeringarna uppfylls för bokslutsperioden, men inte i helårsprognosen.

Fullmäktiges mål om minskning av kommunens låneskuld uppfylls delvis för bokslutsperioden, men inte i helårsprognosen.

Sammantaget kan konstateras att prognosen visar att inget av målen kommer att uppnås vid årets slut.

Koncernföretagen

Resultat och prognos

Koncernföretagen redovisar följande resultat (före bokslutsdispositioner) för bokslutsperioden samt prognos för helåret 2024:

mnkr	2024	2023	2022	2021
Resultat jan-apr (före bokslutsdisp)				
Tingsryds Energi AB	4,6	3,6	2,4	4,6
Tingsryds Utv o Fastighets AB	1,0	0,1	1,0	1,2
Tingsrydsbostäder AB	1,2	1,0	1,2	1,5
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	-2,2	-1,4	-0,6	-0,5
Tingsryds Industristiftelse	-2,1	-0,2	-0,3	-0,1
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat helår (före bokslutsdisp)				
Tingsryds Energi AB	2,1	0,2	0,3	4,2
Tingsryds Utv o Fastighets AB	2,4	-1,8	1,2	3,4
Tingsrydsbostäder AB	2,9	3,2	3,4	3,5
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	-0,8	-2,3	0,2	1,2
Tingsryds Industristiftelse	-2,4	1,5	0,1	0,0
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	0,1	0,0

Sammantaget redovisar de kommunal företagen ett resultat på +2,5 mnkr för bokslutsperioden och +4,2 mnkr i helårsprognosen. Resultaten varierar dock mellan företagen. Det kan noteras att:

- Tingsryds Energi AB redovisar en högre resultatnivå än förra året. En relativt kraftig taxehöjning genomfördes vid det senaste årsskiftet.
- Prognosen för Stiftelsen Tingsrydsbostäder visar ett minusresultat vid årets slut, dock i mindre omfattning. Det är andra året i rad som företaget redovisar ett minusresultat.
- Tingsryds Industristiftelse redovisar ett, för sin storlek, förhållandevis stort minusresultat för både bokslutsperiod och i helårsprognos. Underskottet beror på reaförlust vid försäljning av travbaneområdet till Tingsryds Travsällskap, vilken genomförts under bokslutsperioden.

Låneskuld

I nedanstående tabell redovisas de helägda företagens externa låneskuld:

Per 30 april, mnkr	2024	2023	2022	2021
Tingsryds Energi AB	66,0	66,0	68,0	68,0
Tingsryds Utv o Fastighets AB	142,0	142,0	142,0	157,0
Tingsrydsbostäder AB	64,0	64,0	64,0	64,0
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	283,6	273,7	273,8	263,9
Tingsryds Industristiftelse	9,0	12,0	12,0	12,0
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Tingsryds kommun	80,0	80,0	110,0	110,0
Summa koncernlåneskuld	**644,6**	**637,7**	**669,8**	**674,9**

Jämfört med 30 april förra året har koncernlåneskulden ökat med +7 mnkr till 645 mnkr. Förändringen består av nyupplåning hos Stiftelsen Tingsrydsbostäder under förra året (10 mnkr) och amortering hos Tingsryds Industristiftelse (-3 mknr) under bokslutsperioden. Bedömningen är att målet om en minskad koncernlåneskuld inte kommer att uppnås för helåret 2024, då prognosen för kommunen visar behov av en nyupplåning om 20 mnkr under resterande del av året (budget 40 mnkr).

För mer detaljerad redovisning av företagens ekonomi och verksamhet hänvisas till företagens egna delårsrapporter, vilka hanteras som egna ärenden i kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

3.3 Balanskravsresultat

mnkr	2024	2023	2022	2021
Redovisat resultat	9,3	12,3	26,9	29,8
Reavinster	-4,5	-0,7	0,0	-0,6
Resultat efter balanskravsjusteringar	**4,8**	**11,6**	**26,9**	**29,2**
Användning av medel från RUR	-	-	-	-
Resultat enl balanskravet	**4,8**	**11,6**	**26,9**	**29,2**
Att återställa från tidigare år	0,0	0,0	0,0	0,0
Ack resultat att återställa	0,0	0,0	0,0	0,0

Balanskravsresultatet för bokslutsperioden uppgår till knappt +5 mnkr och balanskravet uppfylls därmed med viss marginal för årets första fyra månader.

I årsprognosen uppgår resultatet efter balanskravsjusteringar till -0,5 mnkr. Motsvarande belopp ser således ut att behöva användas från kommunens resultatutjämningsreserv för att få ett balanskravsresultat som inte är negativt. Kommunens totala resultatutjämningsreserv uppgår till 46 mnkr, varför den prognostiserade användningen för 2024 måste ses som ytterst marginell.

Kommunen har inget balanskravsunderskott från tidigare år som måste återställas under året.


Tingsryds
kommun

4 Finansiella rapporter

4.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	Jan-Apr 2024	Jan-Apr 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	1	80,5	77,0	211,1	241,6
Verksamhetens kostnader	2	-381,5	-373,3	-1 127,5	-1 164,6
Avskrivningar	3	-16,3	-15,0	-49,5	-48,9
Verksamhetens nettokostnader		**-317,3**	**-311,3**	**-965,9**	**-971,9**
Skatteintäkter	4	199,3	196,7	605,1	600,2
Generella statsbidrag och utjämning	5	124,1	121,2	354,6	371,5
Verksamhetens resultat		**6,1**	**6,6**	**-6,1**	**-0,3**
Finansiella intäkter	6	3,7	6,0	4,7	6,3
Finansiella kostnader	7	-0,5	-0,2	-2,5	-2,0
Resultat efter finansiella poster		**9,3**	**12,3**	**-3,9**	**4,0**
Extraordinära poster	8	-	-	-	-
Periodens resultat		**9,3**	**12,3**	**-3,9**	**4,0**

4.2 Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS, mnkr	Not	Jan-Apr 2024	Jan-Apr 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		9,3	12,3	-3,9	4,0
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		-0,2	-0,2	0,0	-1,0
Avskrivningar		16,3	15	49,5	48,9
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar		-4,5	-0,7	0,0	-4,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		**20,9**	**26,5**	**45,6**	**47,4**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital löpande verksamhet					
Minskning/ökning lager		0,0	0,2	0,0	-0,5
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		22,0	38,1	0,0	0,0
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		-34,9	-38,1	0,0	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**8,0**	**26,6**	**45,6**	**46,9**
Investeringsverksamheten					
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar		-11,8	-34,0	-95,4	-78,1
Förvärv av aktier och andelar		0,0	0,0	0,0	0,0
Erhållna investeringsbidrag och anslutningsavgifter		5,7	0,1	0,0	5,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	9	8,3	0,7	0,0	8,3
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**2,2**	**-33,3**	**-95,4**	**-64,1**
Finansieringsverksamheten					
Minskning/ökning av långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Ianspråktagna investeringsbidrag		-0,5	-0,4	0,0	-1,0
Ökning/minskning av långfristiga låneskulder		0,0	-15,0	40,0	20,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-0,5**	**-15,4**	**40,0**	**19,0**
Periodens kassaflöde		**9,7**	**-22,0**	**-9,8**	**1,8**
Likvida medel vid årets början		84,0	137,9	84,0	84,0
Likvida medel vid periodens slut		**93,7**	**115,9**	**74,2**	**85,8**
varav skuld till koncernföretag (koncernkonto)		58,0	46,9		
varav kommunens egna medel		35,7	68,9		

4.3 Balansräkning

BALANSRÄKNING, mnkr	Not	Apr 2024	Apr 2023	Dec 2023
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		648,1	578,1	664,9
Maskiner och inventarier		55,7	57,5	59,0
Pågående arbeten		14,9	42,3	3,0
Summa materiella anläggningstillgångar		*718,7*	*677,9*	*727,0*
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar		35,1	33,9	35,1
Långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar		*35,1*	*33,9*	*35,1*
Summa anläggningstillgångar		**753,7**	**711,8**	**762,0**
Omsättningstillgångar				
Förråd och exploateringsfastigheter		2,8	1,0	2,8
Fordringar	**10**	102,9	83,8	124,9
Kassa och bank		93,7	115,9	84,0
Summa omsättningstillgångar		**199,4**	**200,7**	**211,7**
Summa tillgångar		**953,2**	**912,5**	**973,7**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER				
Eget kapital				
Ingående balans		604,7	570,2	570,2
Periodens resultat		9,3	12,3	34,5
Summa eget kapital		**613,9**	**582,5**	**604,7**
Avsättningar				
Avsättningar till pensioner	**11**	7,8	7,4	8,0
Avsättning fond Elsemålatippen		9,8	11,5	9,8
Summa avsättningar		**17,6**	**18,9**	**17,8**
Skulder				
Långfristiga skulder	**12**	110,1	105,6	104,8
Kortfristiga skulder	**13**	211,6	205,4	246,5
Summa skulder		**321,7**	**311,0**	**351,3**
Summa eget kapital, avsättningar & skulder		**953,2**	**912,5**	**973,7**
Ansvarsförbindelser				
Ansvarsförbindelse pensioner	**14**	239,6	233,8	238,7
Borgensåtaganden	**15**	569,7	561,5	571,2

4.4 Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING, mnkr	Budget Fullmäktige 2024	TB*	Årsbudget 2024	Jan-Apr 2024	Prognos 2024	Prognos avvikelse
Nämnder						
Kommunstyrelse	-136,3	-2,1	-138,4	-40,6	-134,8	3,6
Teknik- och fritidsnämnd	-57,9	1,1	-56,8	-24,5	-60,6	-3,8
Miljö- och byggnadsnämnd	-4,5		-4,5	-2,2	-4,8	-0,3
Bildningsnämnd	-358,3	0,5	-357,8	-121,7	-369,9	-12,1
Vård- och omsorgsnämnd	-371,8	-5,0	-376,8	-116,1	-374,9	1,9
Summa nämnder	**-928,8**	**-5,5**	**-934,3**	**-305,1**	**-945,0**	**-10,7**
Övrigt						
Räddningstjänst (medlemsbidrag RÖK)	-17,7		-17,7	-5,8	-17,3	0,3
Fullmäktige inkl. revision	-3,2		-3,2	-0,8	-2,9	0,3
Kommunstyrelsen centrala medel	-1,3	-0,8	-2,1	-0,4	-1,8	0,3
Summa övrigt	**-22,2**	**-0,8**	**-23,0**	**-7,0**	**-22,0**	**0,9**
Taxefinansierad verksamhet						
VA-verksamhet	0,0		0,0	-1,4	-0,8	-0,8
Resultatutjämning taxefin. verksamhet	0,0		0,0	1,4	0,8	0,8
Summa taxefinansierad verksamhet	**0,0**		**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Summa verksamhet	**-951,0**	**-6,3**	**-957,3**	**-312,1**	**-967,0**	**-9,8**
Övriga centrala poster						
Digitaliseringspott KS	-1,0		-1,0	0,0	-1,0	0,0
Utvecklingspott KSAU	-3,6	1,3	-2,3	0,0	-2,3	0,0
Pensionskostnader (utöver PO)	-16,3		-16,3	-11,3	-16,6	-0,3
Kapitalkostnader	58,4		58,4	19,1	57,4	-1,0
Internränta från VA	2,2		2,2	0,9	2,7	0,5
Avskrivningar	-49,5		-49,5	-16,3	-48,9	0,6
Försäljning Korrö (reavinst)				4,2	4,2	4,2
Övriga centrala poster	0,0		0,0	-2,0	-0,3	-0,3
Summa övriga centrala poster	**-9,8**	**1,3**	**-8,5**	**-5,4**	**-4,8**	**3,7**
NETTOKOSTNAD	**-960,8**	**-5,0**	**-965,8**	**-317,5**	**-971,8**	**-6,1**
Skatteintäkter						
Skatteintäkter, gs och utjämning	954,7	5,0	959,7	323,4	971,6	11,9
Finansnetto						
Finansiella intäkter	4,7		4,7	3,7	6,3	1,6
Finansiella kostnader	-2,5		-2,5	-0,5	-2,0	0,5
Summa finansnetto	**2,2**	**0,0**	**2,5**	**3,2**	**4,3**	**2,1**
SUMMA RESULTAT	**-3,9**	**0,0**	**-3,9**	**9,3**	**4,0**	**8,0**
Jämförelsestörande poster						
Inga jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUMMA RESULTAT	**-3,9**	**0,0**	**-3,9**	**9,3**	**4,0**	**8,0**
Resultat i % av skatteintäkter, gs och utj exkl jfr-post	-0,4 %		-0,4 %	2,9 %	0,4 %	

Resultatprognosen för helåret 2024 uppgår till +4 mnkr, medan budgeterat resultat uppgår till -4 mnkr. Således innebär prognosen ett sammanlagt överskott mot budgeten på +8 mnkr.

De större budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Skatteintäkter och generella statsbidrag +12 mnkr
- Reavinst vid försäljning Korrö +4 mnkr
- Nämnder -11 mnkr

Överskottet för *skatteintäkter och generella statsbidrag* (+12 mnkr) förklaras främst av att redan utbetalade prestationsbaserade generella statsbidrag efter sent ändrat beslut av socialstyrelsen förra året flyttades över till 2024 års resultaträkning i enlighet med gällande regelverk (11 mnkr). Förra årets stora befolkningsminskning innebar ett förhållandevis stort tapp av intäkter jämfört med budget, men har vägts upp av sent beslutade ökade generella statsbidrag samt ökade intäkter från fastighetsavgiften.

Försäljningen av de kommersiella delarna av *Korröfastigheten* till Tufab har renderat i en reavinst om 4 mnkr i kommunens resultaträkning. Denna post var ej budgeterad och innebär därför ett överskott mot budgeten i årsprognosen.

Prognosen för *nämndernas resultat* jämfört med budget uppgår till -11 mnkr och är därmed något sämre än i årsbokslutet för 2023, då motsvarande resultat uppgick till -5 mnkr. Tre av fem nämnder visar underskottsprognos:

- *Kommunstyrelsen +3,6 mnkr*.
- *Teknik- och fritidsnämnden -3,8 mnkr*.
- *Miljö- och byggnadsnämnden -0,3 mnkr.*
- *Bildningsnämnden -12,1 mnkr.*
- *Vård- och omsorgsnämnden +1,8 mnkr.*

Bildningsnämnden har, efter dialog med kommunstyrelsen, beslutat om en treårig handlingsplan för att nå budget i balans. Miljö- och byggnadsnämnden har beslutat om åtgärdsplaner för att nå budget i balans vid årets slut. Teknik- och fritidsnämnden har lämnat uppdrag till förvaltningen att ta fram förslag till åtgärdsplan för budget i balans vid årets slut.



4.5 Investeringsredovisning

INVESTERINGSREDOVISNING, mnkr	KF-Budget 2024	Överfört fr. 2023	Årsbudget 2024	Jan-Apr 2024	Prognos 2024	Prognos avvikelse
KOMMUNFULLMÄKTIGE						
E-tjänster och it-stöd	2,0		2,0	0,0	0,0	2,0
Infrastruktur (Medborgarbudget)	0,5	0,5	1,0	0,0	0,5	0,5
Summa kommunfullmäktige	**2,5**	**0,5**	**3,0**	**0,0**	**1,0**	**2,5**
KOMMUNSTYRELSE - KLF						
Inventarier och övrigt	0,5		0,5	0,0	0,5	0,0
Summa kommunstyrelse	**0,5**	**0,0**	**0,5**	**0,0**	**0,5**	**0,0**
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND						
Centrala IT-investeringar	3,1	0,7	3,8	1,0	4,9	-1,1
Inventarier och övrigt	4,2	0,1	4,3	1,2	4,2	0,1
Infrastruktur	14,3	0,3	14,6	0,1	4,6	10,0
Fordon och maskiner	2,9		2,9	2,2	2,9	0,0
Energisparåtgärder	10,0		10,0	0,3	6,1	3,9
Fastighetsinvesteringar - ny-, till- och ombyggnad	5,7		5,7	1,4	3,8	1,9
Fastighetsinvesteringar - reinvesteringar (underhåll)	16,1		16,1	1,8	16,1	0,0
VA-verksamhet	28,2	4,3	32,5	3,8	32,5	0,0
Summa teknik- och fritidsnämnd	**84,5**	**5,4**	**89,9**	**11,8**	**75,1**	**14,8**
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND						
Inventarier och övrigt	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa miljö- och byggnadsnämnd	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
BILDNINGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0		1,0	0,0	1,0	0,0
Summa bildningsnämnd	**1,0**	**0,0**	**1,0**	**0,0**	**1,0**	**0,0**
VÅRD- & OMSORGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0		1,0	0,0	1,0	0,0
Summa vård- & omsorgsnämnd	**1,0**	**0,0**	**1,0**	**0,0**	**1,0**	**0,0**
TOTALT KOMMUN	**89,5**	**5,9**	**95,4**	**11,8**	**78,1**	**17,3**

Efter fullmäktiges tilläggsbudgetering av investeringar som av olika anledningar inte genomfördes under 2023 uppgår investeringsbudgeten för år 2024 till 95 mnkr. Under årets fyra månader har 12 mnkr förbrukats, vilket motsvarar drygt 12 procent av budgeten.

Årsprognosen visar en förbrukning på 78 mnkr, vilket motsvarar 82 procent av budgeten. En hög genomförandegrad av investeringsbudgeten är viktig av flera skäl. I budgetprocessen inför 2024 lades det fokus på att ha en genomförbar investeringsplan.

5 Redovisningsprinciper och noter

5.1 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 prognos 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, teknikskiften och organisationsförändringar).

I kommunens redovisning har komponentavskrivning tillämpats för nybyggda fastigheter sedan 2014. En genomgång och anpassning av kommunens äldre anläggningstillgångar (införskaffade före 2014) sker successivt.

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 och hitintills under 2024 har kommunen inte anskaffat eller sålt fastighet som klassificeras som exploateringsverksamhet.

Leasing
Kommunens förpliktelse är kopplad till såväl operationell som finansiell leasing. Arbete pågår med att ställa om redovisningen av leasing av bilar till rekommendationerna för finansiell leasing.

Avsättningar
Kommunen har en avsättning för återställande av deponi som uppgår till 9,8 mnkr. Beloppet motsvarar genomförda överuttag av renhållningsavgifter till och med år 2008 minus 2022 och 2023 års uttag. Efter många års utredning finns en plan framåt för återställandet av deponin och under 2024 beräknas 1,6 mnkr tas i anspråk.

Pensioner
Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS23.

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 1,00 procent (1,00 procent) för årets genomsnittliga kapitalbindning. Rak nominell metod används vilket innebär att tillgångarna skrivs av linjärt och att internräntan beräknas på tillgångens genomsnittliga bokförda värde.

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

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



5.2 Noter

1. Verksamhetens intäkter	2024-04	2023-04
Försäljningsintäkter	1,8	1,2
Taxor och avgifter	27,9	27,2
Hyror och arrenden	9,8	9,1
Bidrag från staten	24,8	28,6
EU-bidrag	0,0	0,0
Övriga bidrag	6,8	4,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	4,9	5,7
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	4,5	0,7
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	**80,5**	**77,0**

2. Verksamhetens kostnader	2024-04	2023-04
Bidrag	-9,0	-8,4
Entreprenader, köp av verksamhet	-64,1	-73,2
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-230,2	-222,5
Pensionskostnader	-11,4	-10,4
Lokalhyror	-8,2	-7,6
Material	-15,2	-16,5
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-0,8	-1,1
Övriga kostnader	-42,7	-33,6
Summa verksamhetens kostnader	**-381,5**	**-373,3**

3. Avskrivningar	2024-04	2023-04
Avskrivningar enligt plan	-16,3	-15,0
Nedskrivningar, utrangeringar, värdejusteringar	0,0	0,0
Summa avskrivningar	**-16,3**	**-15,0**

4. Skatteintäkter	2024-04	2023-04
Preliminär kommunalskatt	200,3	195,4
Preliminär slutavräkning innevarande år	0,1	0,5
Slutavräkningsdifferens föregående år	-1,1	0,9
Summa skatteintäkter	**199,3**	**196,7**

5. Generella statsbidrag och utjämning	2024-04	2023-04
Inkomstutjämningsbidrag	69,4	67,9
Kommunal fastighetsavgift	12,2	9,4
Bidrag för LSS-utjämning	10,5	10,6
Kostnadsutjämningsbidrag	14,2	17,2
Regleringsbidrag	12,4	9,6
Övriga bidrag	5,4	6,5
Summa generella statsbidrag och utjämning	**124,1**	**121,2**

6. Finansiella intäkter	2024-04	2023-04
Utdelningar på aktier och andelar	0,5	0,0
Ränteintäkter kortfristiga fordringar	0,0	0,0
Ränteintäkter långfristiga fordringar	0,0	0,0
Ränteintäkter på likvida medel	0,3	0,6
Borgensavgifter från kommunala företag	1,1	1,0
Övriga finansiella intäkter	1,8	4,4
Summa finansiella intäkter	**3,7**	**6,0**

7. Finansiella kostnader	2024-04	2023-04
Räntor på långfristiga lån	-0,5	-0,2
Aktiverad ränta under byggtiden	0,0	0,0
Räntekostnad pensionsavsättning	0,0	0,0
Nedskrivning av finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	**-0,5**	**-0,2**

8. Extraordinära poster	2024-04	2023-04
-	-	-
Summa extraordinära poster	**-**	**-**

9. Försäljning av anläggningstillgångar	2024-04	2023-04
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8,3	0,1
Maskiner och inventarier	0,0	0,6
Summa materiella anläggningstillgångar	*8,3*	*0,7*
Försäljning/förvärv av finansiella anläggningstillgångar		
Aktier, andelar och övrigt	0,0	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	*0,0*	*0,0*
Summa försäljning av anläggningstillgångar	**8,3**	**0,7**

10. Kortfristiga fordringar	2024-04	2023-04
Fakturafordringar	15,5	12,6
Statsbidragsfordringar	5,7	6,6
Övriga kortfristiga fordringar	35,2	26,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	46,5	38,6
Summa kortfristiga fordringar	**102,9**	**83,8**

11. Avsättningar till pensioner	2024-04	2023-04
Avsatt till pensioner	6,2	5,9
Löneskatt	1,6	1,5
Summa avsättningar till pensioner	**7,8**	**7,4**

12. Långfristiga skulder	2024-04	2023-04
Lån från banker och kreditinstitut	80,0	80,0
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter	30,1	25,6
Summa långfristiga skulder	**110,1**	**105,6**

13. Kortfristiga skulder	2024-04	2023-04
Leverantörsskulder	31,4	51,3
Anställdas skatter	9,5	9,6
Semesterlöneskuld till anställda	36,7	35,2
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22,1	14,6
Upplupna löner	10,7	10,2
Upplupen löneskatt pensioner	4,3	4,5
Upplupna pensionskostnader	22,3	15,3
Resultatutjämning VA-verksamhet (förutbet intäkt)	-8,2	-7,4
Skuld Teab toppkonto	19,2	13,2
Skuld TUFAB toppkonto	16,7	16,8
Skuld TINGBO toppkonto	22,1	17,0
Övriga kortfristiga skulder	24,8	25,1
Summa kortfristiga skulder	**211,6**	**205,4**

14. Ansvarsförbindelse pensioner	2024-04	2023-04
Pensionsskuld, intjänad t o m 1997	192,8	188,1
Löneskatt	46,8	45,7
Summa ansvarsförbindelse pensioner	**239,6**	**233,8**
Utredningsgrad, %	99 %	99 %

15. Borgensåtaganden	2024-04	2023-04
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	281,3	271,3
Tingsrydsbostäder AB	64,0	64,0
Tingsryds Industristiftelse	9,0	12,0
Tingsryds Energi AB	66,0	66,0
Tingsryds Utveckling och Fastighets AB	142,0	142,0
Räddningstjänsten Östra Kronoberg*	7,4	5,9
Summa koncernintern borgen	*569,7*	*561,2*
Tingsryds AIF	0,0	0,3
Summa övrig borgen	*0,0*	*0,3*
Summa borgensåtaganden	**569,7**	**561,5**

BILAGA 1

Kommunens finansverksamhet 2024

Sammanställning Kr	2024-01-01	2024-04-30
Likvid	54 455 544	55 685 413
Låneskuld	80 000 000	80 000 000

Likvid	Kr
Banksaldo	
TINGSRYDS KOMMUN	35 685 413
Outnyttjade krediter	
SWEDBANK	20 000 000
Summa	**55 685 413**

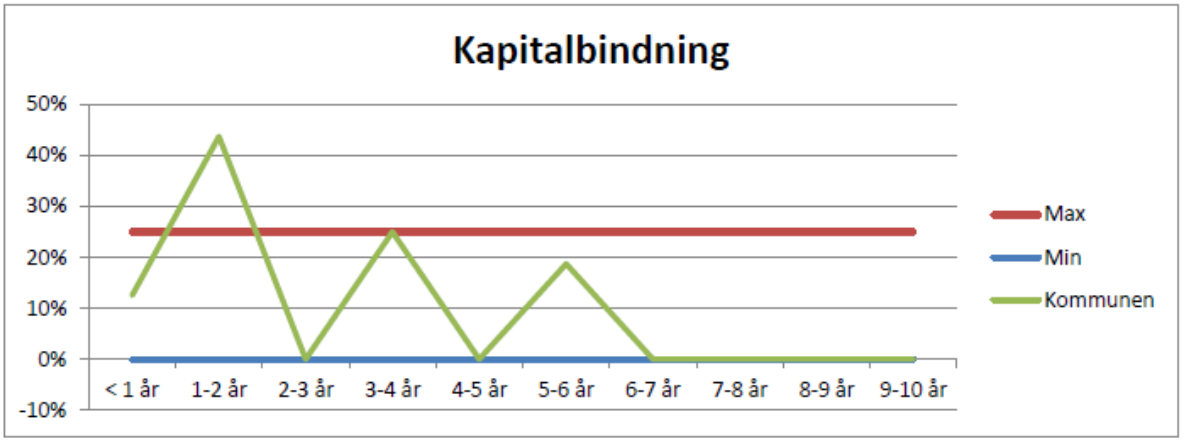
Skuldportfölj per motpart		Kr
Motpart	**Instrument**	**Belopp**
KOMMUNINVEST	Reverslån	80 000 000
Summa		**80 000 000**

Borgensåtagande				Kr
Låntagare	**Lån**	**Kommuninvest**	**Swedbank**	**Chechkredit**
STIFTELSEN TINGSRYDSBOSTÄDER	281 274 921	258 000 000	23 274 921	5 000 000
TINGSRYDS UTVECKLING & FASTIGHETS AB	142 000 000	142 000 000		
TINGSRYDS ENERGI AB	66 000 000	66 000 000		
TINGSRYDSBOSTÄDER AB	64 000 000	64 000 000		
TINGSRYDS INDUSTRISTIFTELSE	9 000 000	9 000 000		1 000 000
RÄDDNINGSTJÄNSTEN Ö:a KRONOBERG	7 383 813	7 383 813		
Summa	**569 658 734**	**546 383 813**	**23 274 921**	**6 000 000**

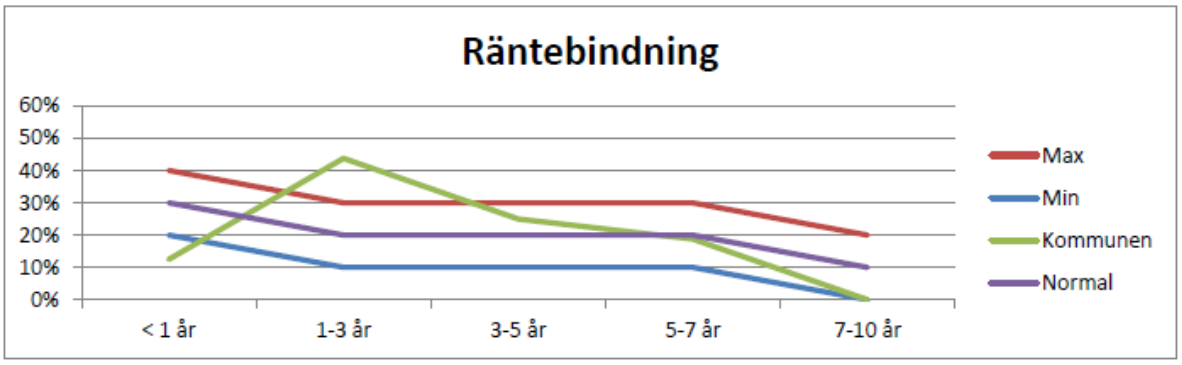
BILAGA 1

Kommunens finansverksamhet 2024

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
Max	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Min	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Kommunen	13%	44%	0%	25%	0%	19%	0%	0%	0%	0%



Räntebindning	< 1 år	1-3 år	3-5 år	5-7 år	7-10 år	Snitt
Max	40%	30%	30%	30%	20%	4,00
Min	20%	10%	10%	10%	0%	2,00
Kommunen	13%	44%	25%	19%	0%	2,50
Normal	30%	20%	20%	20%	10%	3,00