Delårsrapport 2 2024

Tingsryds kommun



Tingsryds kommun

Innehållsförteckning

1 Inledning 3

1.1 Sammanfattning - ekonomi 3

2 Vision 2030 och kommunövergripande mål 4

2.1 Vision 4

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

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

2.1.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi 4

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

2.1.5 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 8

3.2.1 Resultat och ekonomisk ställning 8

3.3 Balanskravsresultat 15

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 240831

1 Inledning

1.1 Sammanfattning - ekonomi

- Resultatet för perioden januari till augusti uppgick till +37 mnkr (5,7 procent) och årsprognosen visar ett resultat på +24 mnkr (2,4 procent). Förra året var resultatet för bokslutsperioden +38 mnkr (5,9 procent) och utfallet för helåret var +34 mnkr (3,5 procent)
- Budgeterat resultat för 2024 uppgår till -4 mnkr. Resultatprognosens överskott mot budgeten förklaras i första hand av prestationsbaserade generella statsbidrag som tillkommit efter budgetens fastställande. Även reavinst och finansnetto bidrar till överskott mot budgeten.
- Nämndernas prognoser uppvisar ett sammanlagt överskott mot budgeten på +2 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 27 mnkr och årsprognosen visar 73 mnkr, vilket motsvarar 76 procent av årsbudgeten.
- Ingen nyupplåning eller amortering av lån har genomförts under bokslutsperioden. Kommunens låneskuld uppgick därmed till 80 mnkr på bokslutsdagen 31 augusti.
- Avstämningen av fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning visar god måluppfyllelse i prognosen för helåret 2024:
    - Resultat 2,4% (mål 2%) - målet uppfylls i prognosen
    - Självfinansiering investeringar 100% (mål 100%) - målet uppfylls i prognosen
    - Minskning av låneskuld 0 mnkr (mål <0 mnkr) - målet uppfylls delvis i prognosen
-



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.

2.1.1 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.

Samtliga nämnder och förvaltningar kan bidra och påverka inom sina verksamhetsområden till en förflyttning mot detta mål och arbetet är pågående. Hittills har nästan hälften av de underliggande satta målen uppnåtts. Bedömningen är att samtliga underliggande mål inte kommer att uppnås under året men att en förflyttning i rätt riktning görs. 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 görs tas med till verksamhetsplanerna för nästa år. Sammanfattningsvis är vi på god väg men bedömningen är att målet inte uppnås under 2024.

2.1.2 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 men precis som med tidigare mål kan det vara svårt att mäta om en förflyttning görs eller inte. Arbete pågår mot de mål som satts och bedömningen är att det övergripande målet kommer att uppnås delvis under 2024.

2.1.3 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 där några redan har uppnåtts medan andra är under arbete. Bedömningen är att målet kommer uppfyllas delvis under 2024.

2.1.4 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. 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. Hittills har några mål på verksamhetsnivå uppnåtts. Bedömningen är att målet är delvis uppnått och huruvida det uppnås under 2024 är för tidigt att säga.

2.1.5 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 för en förflyttning mot målet. Hittills har flera underliggande mål uppnåtts vilket ger att det övergripande målet har uppnåtts delvis i dagsläget.



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 förra hösten. Efter sommaren har det sistnämnda även kommit att omfatta krig mellan Israel och Hizbollah i Libanon.
- Sverige blev formellt medlem i Nato den 7 mars 2024.
- Inflationen (mätt som KPIF) har fortsatt neråt under året och har sedan i somras legat kring, och till och med under, målet på 2 procent. Inflationsutsikterna är fortfarande osäkra, men förväntas av Riksbanken ligga kring målnivån även på lite längre sikt.
- Svensk BNP-tillväxt har varit svag, men botten på lågkonjunkturen ser ut att ha nåtts och en återhämtning väntas nu komma gradvis. En tydlig återhämtning på arbetsmarknaden förväntas dock börja synas först i slutet av år 2025.
- Efter två år med höjningar har Riksbanken under bokslutsperioden beslutat att sänka styrräntan med totalt 0,5 procentenheter. I september beslutades om ytterligare en sänkning, varvid styrräntan nu uppgår till 3,25 procent. Riksbanken flaggar för ytterligare sänkningar under hösten och första halvåret nästa år.
- 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. En uppdaterad prognos kommer att presenteras i Ekonomirapporten i oktober månad.
- 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 och kommunala företag

- 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 därför upphävts, och kommunstyrelsen har fått i uppdrag att till kommunfullmäktiges sammanträde i december arbeta fram ett nytt förslag/lösning i frågan. Den ekonomiska ramen för kommunen är densamma som tidigare (max 100 mnkr på balansräkningen och 13,5 mnkr i resultaträkningen).

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

- *Tingsryds Utveckling och Fastighets AB* (Tufab) har i juli månad fått återkrav på drygt 9 mnkr plus skattetillägg och ränta från Skatteverket avseende återbetald energiskatt. Fordran på motsvarande belopp har ställts till hyresgäst som sin tur mottagit återbetalningen från Tufab. Denna fordran har dock bestridits av hyresgästen och Tufab förbereder nu civilrättslig process i frågan. Händelsen innebär att bolagets egna kapital är förbrukat och styrelsen har därför upprättat en kontrollbalansräkning i enlighet med aktiebolagslagen. Kontrollstämman har i början av september beslutat att verksamheten ska drivas vidare och förslag till åtgärder i kommunkoncernen för att återställa det egna kapitalet ska tas fram under hösten.

- *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 upprättat kontrollbalansräkning i enlighet med aktiebolagslagen. Ägartillskott kommer att behöva göras under hösten för att återställa och stärka det egna kapitalet i bolaget. Taxekollektivet i Tingsryds kommun har ett ackumulerat underskott om -1,8 mnkr, vilket behöver återställas inom tre år genom höjda taxor och/eller sänkta kostnader i verksamheten.
- Kommunalförbundet *Räddningstjänsten Östra Kronoberg (RÖK)* har efter två år med negativa resultat ett balanskravsunderskott som måste återställas i enlighet med kommunallagens balanskravsregler. Medlemmarna 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.

Befolkning

- Enligt uppgift från SCB uppgick kommunens invånarantal till 12 044 personer den 30 juni i år, vilket innebär en minskning med hela -228 personer jämfört med samma tidpunkt förra året.
- Vid senaste årsskiftet var invånarantalet 12 155 personer, vilket innebär att förändringen under första halvåret var -111 personer (-25 personer).
- Födelsenettot för första halvåret uppgick till -39 personer (varav 37 födda och 76 avlidna), medan flyttnettot uppgick till -72 personer inklusive justeringar. Motsvarande siffror för samma period förra året var födelsenetto -35 personer (61 födda och 96 avlidna) och flyttnetto +10 personer inklusive justeringar.
- Den nuvarande minskningstakten för invånarantalet i kommunen är den högsta på över 15 år.



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-augusti, mnkr	36,8	38,4	63,7	55,9
Resultat januari-augusti exkl jämförelsestörande poster, mnkr	36,8	38,4	63,7	55,9
Resultat januari-augusti i % av skatteintäkter och utjämning	5,7	5,9	10,4	9,7
Budgeterat resultat helår, mnkr	-3,9	9,8	17,6	13,4
Resultat helår, mnkr	23,5	34,5	40,0	59,6
Resultat helår i % av skatteintäkter och utjämning	2,4	3,5	4,3	6,8

Januari - augusti

Periodens resultat uppgick till +37 mnkr, vilket motsvarar 5,7% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Resultatnivån måste betraktas som mycket god, inte minst med tanke på de försämrade budgetförutsättningarna som syntes inför budgetåret, med bland annat fortsatt kraftigt ökande pensionskostnader. Den höga resultatnivån förklaras bland annat av prestationsbaserade generella statsbidrag om 10 mnkr, reavinst vid försäljning av fastighet om 4 mnkr samt en generellt låg nettokostnadsnivå hos nämnderna för årets första åtta månader.

Det bör särskilt noteras att periodens resultat innehåller redovisning av minskad semesterlöneskuld som påverkat resultatet positivt med 15 mnkr. Detta är en redovisningseffekt som uppstår efter åtta månader av året men som inte består vid årets slut. Periodens resultat räknat utan denna effekt är således ca 22 mnkr. Motsvarande resultateffekt fanns med i resultatet för samma period år 2023, 2022 och 2021, då uppgick denna redovisningseffekt till ca 12, 14 respektive 10 mnkr.

Årsprognos 2024

Prognosen för helåret 2024 visar ett resultat på +24 mnkr, vilket motsvarar 2,4 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Prognosen innebär, som förväntat, en sänkt resultatnivå jämfört med förra året, men måste ändå betraktas som en god resultatnivå med tanke på att framförallt ökande pensionskostnader och försämrad skatteintäktsutveckling gav avsevärt sämre budgetförutsättningar för 2024 jämfört med de senaste fyra åren. Det är framförallt ökade generella statsbidrag i form prestationsbaserade statsbidrag som bidrar till den relativt höga resultatnivån. Även en reavinst vid försäljning av fastighet bidrar med engångseffekt för 2024.

Budgeterat resultat för helåret 2024 uppgår till -4 mnkr. Således innebär både periodens resultat och prognosresultatet för helåret ett tydligt överskott jämfört med det budgeterade resultatet. Prognosresultatet innebär också att den budgeterade finansieringen av balanskravsunderskott från resultatutjämningsreserven inte kommer att bli aktuell vid årets slut.

Intäkts- och kostnadsutveckling

Januari - Augusti	2024	2023	2022	2021
Skatteintäktsutveckling, mnkr	4,9	35,2	35,3	21,5
Skatteintäktsutveckling, %	0,8	5,8	6,1	3,9
Nettokostnadsutveckling, mnkr	3,5	65,2	28,2	27,3
Nettokostnadsutveckling, %	0,6	11,9	5,4	5,5
Nettoförändring, mnkr	1,4	-30,0	7,1	-5,8
Nettoförändring, %-enheter	0,2	-6,1	0,7	-1,6

Periodens skatteintäkter (inkl generella statsbidrag och utjämning) uppgick till 651 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 5 mnkr (0,8 procent) jämfört med motsvarande period förra året. Detta är en avsevärt lägre ökningstakt än de senaste åren, vilket främst förklaras av det försämrade konjunkturläget.

Periodens nettokostnader i verksamheten har ökat med 3 mnkr jämfört med samma period förra året, vilket motsvarar en ökningstakt på låga 0,6 procent. Det innebär en tydlig inbromsning av ökningstakten jämfört med förra året och att de ökade pensionskostnaderna i hög grad har mötts av minskade och/eller oförändrade kostnader på andra områden inom verksamheten.

I *årsprognosen* för 2024 beräknas nettokostnaden öka med 14 mnkr (1,5 procent) jämfört med det verkliga utfallet för 2023, medan skatteintäkterna, inklusive generella statsbidrag och utjämningsbidrag, beräknas öka med 9 mnkr (0,9 procent) på helårsbasis. Det är tydligt att de senaste årens höga ökningstakt för både skatteintäkter och nettokostnader nu bromsar in rejält. I bokslutet för 2023 var ökningen av nettokostnaderna 65 mnkr (7,3 procent), medan skatteintäktsökningen inklusive generella statsbidrag och utjämningsbidrag var 52 mnkr (5,6 procent).

Budgeterad nettokostnadsökning för 2024 är 21 mnkr (2,2 procent) jämfört med budget 2023, medan den är 19 mnkr (2,0 procent) jämfört med 2023 års utfall i bokslutet. Den aktuella prognosen ligger ca 6 mnkr *lägre* än nivån i 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 bra sätt i budgetramar och resultatbudget. Därmed ges också ett förhållandevis stabilt ingångsläge i 2025 års budget.

Finansiella poster

Januari - Augusti	2024	2023	2022	2021
Finansiella intäkter, mnkr	5,3	7,7	2,6	2,1
Finansiella kostnader, mnkr	1,8	1,3	0,9	1,0
Finansnetto, mnkr	3,5	6,4	1,7	1,1

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 drygt 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 det budgeterade behovet av nyupplåning bedöms utebli på grund av högre resultatnivå och lägre investeringstakt än budgeterat. Det under året förändrade ränteläget i samhället bedöms inte ge någon väsentlig påverkan på kommunens räntekostnader för året 2024, då låneportföljen har fasta räntor med längre löptider.

Investeringar

Januari - Augusti	2024	2023	2022	2021
Investeringar, mnkr	27,1	71,0	32,7	37,1
Självfinansieringsgrad, %	257	97	281	226
Investeringar/avskrivningar, %	83	234	116	133
Investeringar helår, mnkr	72,7	115,8	67,1	67,2
Investeringsbudget, mnkr	95,4	105,3	167,8	117,2

Till och med augusti månad har investeringarna uppgått till 27 mnkr, vilket är en tydligt lägre nivå jämfört med motsvarande tidpunkt förra året. 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 28 procent av budgeten har förbrukats under bokslutsperioden. Förra året hade 68 procent av budgeten förbrukats under samma period. Årsprognosen visar en beräknad investeringsnivå om 73 mnkr, vilket motsvarar 76 procent av budgeten.

Fullmäktiges mål om självfinansiering av investeringarna uppfylls för bokslutsperioden (257 procent i förhållande till målet 100 procent). I årsprognosen ligger självfinansieringsgraden på 100 procent, vilket innebär att målet uppnås med minsta möjliga marginal. Målet om självfinansiering bör ses i ett längre perspektiv än ett enskilt budgetår. En låg genomförandegrad av investeringsbudgeten innebär ofta att viktigt underhåll skjuts på framtiden och bidrar till en ökad underhållsskuld för kommunens anläggningar.

Soliditet

Per 31 augusti	2024	2023	2022	2021
Soliditet enligt balansräkning, %	66,0	63,1	62,1	59,7
Förändring tillgångar, %	0,6	0,9	8,5	4,5
Förändring eget kapital, %	5,4	2,5	12,8	7,5
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	40,4	38,0	35,8	30,2

Soliditeten (enligt balansräkningen) uppgick 31 augusti till 66 procent, vilket innebär en höjd nivå med tre procentenheter jämfört med samma tidpunkt förra året. Vid årsskiftet var soliditeten 62 procent. Ökningen under året förklaras i första hand av den relativt höga resultatnivån och utebliven nyupplåning till följd av låg genomförandegrad av investeringarna.

Soliditeten räknad inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgick 31 augusti till 40 procent, vilket innebär en ökning med två procentenheter jämfört med samma tidpunkt förra året. Vid årsskiftet var samma soliditetsmått 38 procent. Förbättringen under årets första åtta månader förklaras i första hand av resultatnivå och utebliven nyupplåning till följd av låg genomförandegrad av investeringarna. Ansvarsförbindelse för pensioner har under perioden ökat från 239 mnkr till 249 mnkr på grund av höjd indexering till följd av det höjda inflations- och ränteläget.

Skuldsättning

Per 31 augusti	2024	2023	2022	2021
Låneskuld, mnkr	80,0	80,0	110,0	110,0
Genomsnittlig vägd ränta, mnkr	1,46	1,15	0,98	0,66
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 31 augusti.

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 31 augusti 1,46 procent, vilket är en något högre nivå än motsvarande tidpunkt förra året till följd av omsättning av lån i högre ränteläge. Samtliga lån i låneportföljen är placerade hos Kommuninvest AB.

Prognosen för helåret 2024 visar inget behov av nyupplåning på grund av att resultatnivån förväntas bli högre än budgeterat och att investeringsnivån förväntas bli lägre än budgeterat. Budgeterad nyupplåning för 2024 är 40 mnkr.

Risk och kontroll

Kassaflöde och likviditet

Per 31 augusti	2024	2023	2022	2021
Likvida medel, mnkr	98,2	129,6	183,6	152,7
Kassalikviditet, mnkr	109	100	139	116

Periodens kassaflöde uppgick till +14 mnkr (-8 mnkr). Det positiva kassaflödet förklaras i första hand av resultatnivå, låg investeringstakt samt försäljning av fastighet och erhållna investeringsbidrag.

Budgeterat kassaflöde för helåret 2024 uppgår till -10 mnkr inklusive en budgeterad nyupplåning på 40 mnkr, medan kassaflödesprognosen för helåret är -11 mnkr. Prognosen visar inget behov av nyupplåning under året. Att prognosen följer budget trots uteblivet behov av nyupplåning beror på resultatnivå, låg investeringstakt samt försäljning av fastighet och erhållna investeringsbidrag.

De likvida medlen uppgick 31 augusti till 98 mnkr (130 mnkr), varav 42 mnkr (49 mnkr) utgör nettoskuld till kommunens koncernbolag avseende del i koncernkonto. Vid årsskiftet uppgick de totala likvida medlen till 84 mnkr.

Kassalikviditeten uppgick den 31 augusti till 109 procent, vilket innebär en stärkt nivå jämfört med samma tidpunkt förra året (100 procent). Vid årsskiftet var kassalikviditeten 86 procent.

Pensionsförpliktelser

Per 31 augusti	2024	2023	2022	2021
Pensionsavsättning i BR, mnkr	8,7	8,1	7,5	7,4
Ansvarsförbindelse tidigare pensionssystem (före 1998), mnkr	249,5	242,0	251,1	260,5
	258,2	**250,1**	**258,6**	**267,9**

De totala pensionsåtagandena uppgick den 31 augusti till 258 mnkr, vilket är 8 mnkr högre än vid motsvarande tidpunkt förra året. Ökningen beror främst på indexuppräkning av ansvarsförbindelsen under det senaste året.

Vid årsskiftet uppgick de totala pensionsåtagandena till 247 mnkr. Sett till de senaste åtta månaderna har den totala pensionsskulden således ökat med 11 mnkr, vilket förklaras av ökad indexuppräkning till följd av det höjda inflations- och ränteläget.

Pensionsskuldsberäkningen är baserad på Skandias prognos från september 2024.

Borgensåtaganden

Per 31 augusti	2024	2023	2022	2021
Borgensåtaganden, mnkr				
Egna bolag och stiftelser	566,6	571,2	562,1	552,8
Föreningar	0,0	0,1	0,5	0,9
Summa	**566,6**	**571,3**	**562,6**	**553,7**

Kommunens totala borgensåtaganden för de egna företagen har minskat med -5 mnkr jämfört med samma tidpunkt förra året. Vid årsskiftet uppgick kommunens borgensåtaganden till 571 mnkr .För bokslutsperioden uppgår förändringen således till -4 mnkr. Förändringen under bokslutsperioden består av amortering hos Tingsryds Industristiftelse och ökad låneskuld hos Räddningstjänsten Östra Kronoberg (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:				
Kommunstyrelsen centrala medel	1,5	3,5	7,2	1,3
Kommunstyrelsen (KLF)	5,3	1,3	-7,8	1,0
Teknik- och fritidsnämnd	-4,3	-5,3	-	-
Miljö- och byggnadsnämnd	-0,7	-0,2	1,1	0,8
Bildningsnämnd	-11,5	-17,0	-3,9	3,6
Vård- och omsorgsnämnd	13,2	16,0	4,5	7,2
Fullmäktige och revision	0,3	0,2	0,3	0,4
Taxefinansierad verksamhet	-0,9	-1,6	-2,3	-3,6
Skatteintäkter	19,6	23,1	26,8	24,4
Finansnetto	2,2	3,5	2,1	0,6
Finansiering och övrigt	2,7	1,2	-5,6	10,5
	23,5	**34,5**	**40,0**	**59,6**

Resultatprognosen för helåret 2023 uppgår till +24 mnkr, medan budgeterat resultat uppgår till -4 mnkr. Således innebär prognosen ett sammanlagt överskott mot budgeten på +28 mnkr.

Budgetavvikelserna kan huvudsakligen sammanfattas med följande poster:

- Skatteintäkter och generella statsbidrag +20 mnkr
- Nämnder +2 mnkr
- Finansnetto +2 mnkr
- Försäljning fastighet (reavinst) +4 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	23,5	39,2	42,0	41,1
Slutligt utfall resultat		34,5	40,0	59,6

Prognossäkerheten är en viktig del av kommunens ekonomistyrning. Den aktuella resultatprognosen innebär en förbättring från +4 mnkr till +24 mnkr i årsresultat. Förbättringen förklaras i huvudsak av tillkommande statsbidrag som beslutats sedan förra prognosen, dels i form av generella prestationsbaserade statsbidrag och dels i form av riktade statsbidrag inom vård- och omsorgsverksamheten.

Nämnderna har tidigare under året lämnat två prognoser till kommunstyrelsen, varav den senaste i delårsrapport 1 som baserades på april månads redovisning. De nu aktuella prognoserna i denna delårsrapport innebär nedanstående prognosförändringar jämfört med prognosen i delårsrapport 1:

- *Kommunstyrelsen* – förändrad prognos från +3,6 mnkr i delårsrapport 1 till +5,3 mnkr i delårsrapport 2
- *Teknik- och fritidsnämnden* - förändrad prognos från -3,8 mnkr i delårsrapport 1 till -4,3 mnkr i delårsrapport 2. Åtgärdsplan för att reducera underskottet har antagits av nämnden. Kommunstyrelsen har i september månad begärt att åtgärdsplanen ska kompletteras.
- *Miljö- och byggnadsnämnden* – förändrad prognos från -0,3 mnkr i delårsrapport 1 till -0,7 mnkr i delårsrapport 2. Åtgärdsplan för att begränsa underskottet har antagits av nämnden.
- *Bildningsnämnden* - förändrad prognos från -12,1 mnkr i delårsrapport 1 till -11,5 mnkr i delårsrapport 2. En treårig handlingsplan för att återställa 2023 års underskott om -17 mnkr har antagits av nämnden efter dialog med kommunstyrelsen.
- *Vård- och omsorgsnämnden* - förändrad prognos från +1,8 mnkr i delårsrapport 1 till +13,2 mnkr i delårsrapport 2.

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 - augusti	5,7	5,9 %	10,4 %	9,7 %
Uppfyllt januari - augusti	Ja	Ja	Ja	Ja
Utfall helår	2,4	3,5 %	4,3 %	6,8 %
Uppfyllt helår	Ja	Ja	Ja	Ja
Självfinansiering investeringar, %				
Fastställt mål	100 %	100 %	100 %	100 %
Utfall januari - augusti	257 %	97 %	281 %	226 %
Uppfyllt januari - augusti	Ja	Nej	Ja	Ja
Utfall helår	100 %	82 %	123 %	152 %
Uppfyllt helår	Ja	Nej	Ja	Ja
Minskning av låneskuld, mnkr				
Fastställt mål	<0	<0	<0	<0
Utfall januari - augusti	0	-15	0	0
Uppfyllt januari - augusti	Delvis	Ja	Delvis	Delvis
Utfall helår	0	-15	-15	0
Uppfyllt helår	Delvis	Ja	Ja	Delvis

Fullmäktiges resultatmål om 2 procent uppfylls med för både bokslutsperioden och i årsprognosen.

Fullmäktiges mål om självfinansiering av investeringarna uppfylls för både bokslutsperioden och i årsprognosen.

Fullmäktiges mål om minskning av kommunens låneskuld uppfylls delvis (varken amortering eller nyupplåning) för både för bokslutsperioden och i helårsprognosen.



Koncernföretagen

Resultat och prognos

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

	2024	2023	2022	2021
Resultat f bokslutsdisp, jan-aug				
Tingsryds Energi AB	1,4	0,8	-0,7	2,4
Tingsryds Utv o Fastighets AB	-8,0	1,2	2,1	2,7
Tingsrydsbostäder AB	3,2	2,4	2,5	2,8
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	-1,0	-1,0	-0,1	0,9
Tingsryds Industristiftelse	-2,2	-0,2	-0,1	0,0
Tingsryds Kommunföretag AB	0,1	0,0	0,1	0,0
Resultat f bokslutsdisp, helår				
Tingsryds Energi AB	3,5	0,2	0,3	4,2
Tingsryds Utv o Fastighets AB	-10,3	-1,8	1,2	3,4
Tingsrydsbostäder AB	3,5	3,2	3,4	3,5
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	-0,8	-2,3	0,2	1,2
Tingsryds Industristiftelse	-2,3	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 -6,5 mnkr för bokslutsperioden och -6,4 mnkr i helårsprognosen. Resultaten varierar dock mellan företagen. Det kan noteras att:

- Både bokslutsresultat och årsprognos för *Tingsryds Utveckling och Fastighets AB* (Tufab) visar ett kraftigt minusresultat till följd av återkrav från skatteverket avseende återbetald energiskatt. Fordran på motsvarande belopp har ställts till hyresgäst som sin tur mottagit återbetalningen från Tufab. Denna fordran har dock bestridits av hyresgästen och Tufab förbereder nu civilrättslig process i frågan. Händelsen innebär att bolagets egna kapital är förbrukat och styrelsen har därför upprättat en kontrollbalansräkning i enlighet med aktiebolagslagen. Kontrollstämman har i början av september beslutat att verksamheten ska drivas vidare och förslag till åtgärder i kommunkoncernen för att återställa det egna kapitalet ska tas fram under hösten.
- *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.
- Prognosen för S*tiftelsen Tingsrydsbostäder* visar ett minusresultat vid årets slut, dock i mindre omfattning. Det är andra året i rad som företaget redovisar ett minusresultat.
- *Tingsryds Energi AB* redovisar en högre resultatnivå än förra året. En relativt kraftig taxehöjning genomfördes vid det senaste årsskiftet.

Låneskuld

I nedanstående tabell redovisas de helägda företagens externa låneskuld:

mnkr. per 31 aug resp år	2024	2023	2022	2021
Tingsryds Energi AB	66	66	68	68
Tingsryds Utv o Fastighets AB	142	142	142	142
Tingsrydsbostäder AB	64	64	64	64
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	284	284	274	264
Tingsryds Industristiftelse	6	12	12	12
Tingsryds Kommunföretag AB	0	0	0	0
Tingsryds kommun	80	80	110	110
	642	**648**	**670**	**660**

Jämfört med både 30 april förra året och det senaste årsskiftet har koncernlåneskulden minskat med -6 mnkr till 642 mnkr. Minskningen beror på amortering av lån hos Tingsryds Industristiftelse i samband med försäljning av travanläggningen till Tingsryds Travsällskap. Målet om en minskad låneskuld i kommunkoncernen ser

därmed ut att kunna uppfyllas vid årets slut, då ingen nyupplåning bedöms behöva ske i kommunkoncernen under hösten.

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	Helår 2024	Helår 2023	Helår 2022	Helår 2021
Redovisat resultat (helår)	23,5	34,5	40,0	59,6
Reavinster	-4,8	-0,8	-4,2	-1,9
Reservering till RUR (år 2020-2023)	-	-2,2	-0,1	-18,1
Resultat enligt balanskravet	**18,7**	**31,5**	**35,7**	**39,6**
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 +32 mnkr och balanskravet uppfylls därmed med mycket god marginal för årets första åtta månader.

I årsprognosen uppgår resultatet efter balanskravsjusteringar till +19 mnkr och balanskravet uppfylls således med god marginal även i ett helårsperspektiv. Det budgeterade utnyttjandet av 4 mnkr i resultatutjämningsreserven kommer således inte att behövas. Kommunens totala resultatutjämningsreserv uppgår till 46 mnkr.

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

Resultatutjämningsreserven (RUR) har i kommunallagen ersatts av resultatreserv (RER) från och med redovisningsåret 2024. Nya medel får ej avsättas i RUR, men redan reserverade medel kan nyttjas i balanskravsredovisningen under de kommande 10 åren. Kommunfullmäktige förväntas under hösten ta ställning till om kommunen ska införa RER eller inte.



4 Finansiella rapporter

4.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	Jan-Aug 2024	Jan-Aug 2023	Årsbudget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	1	156,9	156,6	211,1	235,5
Verksamhetens kostnader	2	-742,1	-740,6	-1 128,0	-1 147,1
Avskrivningar	3	-32,7	-30,4	-49,5	-49,0
Verksamhetens nettokostnader		**-617,8**	**-614,4**	**-966,4**	**-960,7**
Skatteintäkter	4	400,7	397,9	605,1	602,1
Generella statsbidrag och utjämning	5	250,5	248,5	355,1	377,7
Verksamhetens resultat		**33,3**	**32,0**	**-6,1**	**19,1**
Finansiella intäkter	6	5,3	7,7	4,7	6,7
Finansiella kostnader	7	-1,8	-1,3	-2,5	-2,3
Resultat efter finansiella poster		**36,8**	**38,4**	**-3,9**	**23,5**
Extraordinära poster	8	-	-	-	-
Periodens resultat		**36,8**	**38,4**	**-3,9**	**23,5**

4.2 Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS, mnkr	Not	Jan-Aug 2024	Jan-Aug 2023	Årsbudget 2024	Prognos 2024
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		36,8	38,4	-3,9	23,5
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		0,7	0,5		0,8
Avskrivningar		32,7	30,4	49,5	49,0
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar		-4,8	-0,7		-4,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		**65,4**	**68,5**	**45,6**	**68,5**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital löpande verksamhet					
Minskning/ökning lager		0,2	0,2		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		6,8	21,9		
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		-44,8	-11,7		-20,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**27,6**	**78,9**	**45,6**	**48,5**
Investeringsverksamheten					
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar		-27,1	-71,0	-95,4	-72,3
Förvärv av aktier och andelar			-1,2		
Erhållna investeringsbidrag och anslutningsavgifter		5,9	0,1		6,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	9	8,7	0,7		8,7
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-12,5**	**-71,4**	**-95,4**	**58,0**
Finansieringsverksamheten					
Minskning/ökning av långfristiga fordringar					
Ianspråktagna inv.bidrag och ansl.avg		-0,9	-0,8		-1,4
Ökning/minskning av långfristiga låneskulder			-15,0	40,0	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-0,9**	**-15,8**	**40,0**	**-1,4**
Periodens kassaflöde		**14,2**	**-8,3**	**-9,8**	**-10,9**
Likvida medel vid årets början		84,0	137,9	84,0	84,0
Likvida medel vid periodens slut		**98,2**	**129,6**	**74,2**	**73,1**
varav skuld till koncernföretag (koncernkonto)		41,8	48,6		
varav kommunens egna medel		56,4	81,0		

4.3 Balansräkning

BALANSRÄKNING, mnkr	Not	Aug 2024	Aug 2023	Dec 2023
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		635,0	566,3	664,9
Maskiner och inventarier		52,3	53,9	59,0
Pågående arbeten		30,1	79,2	3,0
Summa materiella anläggningstillgångar		*717,5*	*699,4*	*727,0*
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar		35,1	35,1	35,1
Långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar		*35,1*	*35,1*	*35,1*
Summa anläggningstillgångar		**752,6**	**734,5**	**762,0**
Omsättningstillgångar				
Förråd och exploateringsfastigheter		2,6	1,1	2,8
Fordringar	**10**	118,1	100,0	124,9
Kassa och bank		98,2	129,6	84,0
Summa omsättningstillgångar		**218,9**	**230,7**	**211,7**
Summa tillgångar		**971,4**	**965,2**	**973,7**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER				
Eget kapital				
Ingående balans		604,7	570,2	570,2
Periodens resultat		36,8	38,4	34,5
Summa eget kapital		**641,5**	**608,6**	**604,7**
Avsättningar				
Avsättningar till pensioner	**11**	8,7	8,1	8,0
Avsättning fond Elsemålatippen		9,8	11,5	9,8
Summa avsättningar		**18,5**	**19,6**	**17,8**
Skulder				
Långfristiga skulder	**12**	109,8	105,2	104,8
Kortfristiga skulder	**13**	201,6	231,8	246,5
Summa skulder		**311,4**	**337,0**	**351,3**
Summa eget kapital, avsättningar & skulder		**971,4**	**965,2**	**973,7**
Ställda panter och ansvarsförbindelser				
Ansvarsförbindelse pensioner	**14**	249,5	242,0	238,6
Borgensåtaganden	**15**	556,6	571,3	571,2

4.4 Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING, mnkr	Budget Fullmäktige 2024	TB*	Årsbudget 2024	Jan-Aug 2024	Prognos 2024	Prognos avvikelse
Nämnder						
Kommunstyrelse	-136,3	-2,6	-138,9	-83,5	-133,6	5,4
Teknik- och fritidsnämnd	-57,9	0,3	-57,6	-46,1	-61,9	-4,3
Miljö- och byggnadsnämnd	-4,5		-4,5	-3,5	-5,2	-0,7
Bildningsnämnd	-358,3	-0,6	-358,9	-238,6	-370,4	-11,5
Vård- och omsorgsnämnd	-371,8	-5,0	-376,8	-243,0	-363,6	13,2
Summa nämnder	**-928,8**	**-7,9**	**-936,7**	**-614,8**	**-934,6**	**2,1**
Övrigt						
Räddningstjänst (medlemsbidrag RÖK)	-17,7		-17,7	-11,6	-17,3	0,4
Fullmäktige inkl. revision	-3,2		-3,2	-1,6	-2,9	0,3
Kommunstyrelsens centrala medel	-1,3	-0,8	-2,1	-1,9	-2,0	0,1
Summa övrigt	**-22,2**	**-0,8**	**-23,0**	**-15,1**	**-22,3**	**0,7**
Taxefinansierad verksamhet						
VA-verksamhet	0,0		0,0	-0,7	-0,9	-0,9
Resultatutjämning taxefin. verksamhet	0,0		0,0	0,7	0,9	0,9
Summa taxefinansierad verksamhet	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
SUMMA VERKSAMHET	**-951,0**	**-8,7**	**-959,7**	**-629,8**	**-956,9**	**2,8**
Övriga centrala poster						
Digitaliseringspott KS	-1,0		-1,0	0,0	0,0	-1,0
Utvecklingspott KSAU	-3,6	3,2	-0,4	0,0	-0,4	0,0
Pensionskostnader (utöver PO)	-16,3		-16,3	-14,6	-16,8	-0,5
Kapitalkostnader	58,4		58,4	38,3	57,5	-0,9
Internränta från VA	2,2		2,2	1,8	2,8	0,6
Avskrivningar	-49,5		-49,5	-32,7	-49,0	-0,5
Försäljning Korrö				4,0	4,0	4,0
Övriga centrala poster	0,0		0,0	15,1	-1,8	-1,8
Summa övriga centrala poster	**-9,8**	**3,2**	**-6,7**	**11,9**	**-3,7**	**-0,1**
NETTOKOSTNAD	**-960,8**	**-5,5**	**-966,4**	**-617,8**	**-960,8**	**5,6**
Skatteintäkter						
Skatteintäkter, gs och utjämning	954,7	5,5	960,2	651,2	979,9	19,6
Finansnetto						
Finansiella intäkter	4,7		4,7	5,3	6,7	2,0
Finansiella kostnader	-2,5		-2,5	-1,8	-2,3	0,2
Summa finansnetto	**2,2**	**0,0**	**2,2**	**3,5**	**4,4**	**2,2**
SUMMA RESULTAT	**-3,9**	**0,0**	**3,9**	**36,8**	**23,5**	**27,4**
Jämförelsestörande poster						
SUMMA RESULTAT	**-3,9**	**0,0**	**3,9**	**36,8**	**23,5**	**27,4**
Resultat i % av skatteintäkter, gs och utj exkl jfr-post	-0,4 %		-0,4 %	5,7 %	2,4 %	

Resultatprognosen för helåret 2024 uppgår till +24 mnkr, medan budgeterat resultat visar -4 mnkr. Således innebär prognosen ett sammanlagt överskott mot budgeten på +28 mnkr.

De större budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Skatteintäkter och generella statsbidrag +20 mnkr
- Nämnder +2 mnkr
- Reavinst vid försäljning av Korrö +4 mnkr

Överskottet för skatteintäkter och generella statsbidrag (+20 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 +2 mnkr och en förbättring i jämförelse med årsbokslutet för 2023, då motsvarande resultat uppgick till - mnkr. Tre av fem nämnder visar underskottsprognos:

- *Kommunstyrelsen +5,4 mnkr*
- *Teknik- och fritidsnämnden -4,3 mnkr*
- *Miljö- och byggnadsnämnden -0,7 mnkr*
- *Bildningsnämnden -11,5 mnkr*
- *Vård- och omsorgsnämnden +13,2 mnkr*

De nämner som uppvisar underskottsprognos har alla skyldighet att besluta om åtgärdsplan för att nå en budget i balans vid årets slut. Bildningsnämnden har, efter dialog med kommunstyrelsen beslutat om en treårig handlingsplan för att nå budget i balans för att återställa 2023 års underskott. Miljö- och byggnadsnämnden har beslutat om åtgärdsplaner för att nå budget i balans vid årets slut. Teknik- och fritidsnämnden har tagit fram förslag till åtgärdsplan för budget i balans där Kommunstyrelsen i september månad har begärt att åtgärdsplanen ska kompletteras.

- Finansnetto +2 mnkr
- Pensionskostnader -1 mnkr
- Övrigt -4 mnkr

En närmare redogörelse för nämndernas prognoser återfinns i respektive nämnds delårsrapport som redovisas separat från denna delårsrapport.



4.5 Investeringsredovisning

INVESTERINGSREDOVISNING, mnkr	KF-Budget 2024	Överfört fr. 2023	Årsbudget 2024	Jan-Aug 2024	Prognos 2024	Prognos avvikelse
KOMMUNFULLMÄKTIGE						
E-tjänster och it-stöd	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	2,0
Inventarier och övrigt	0,5	0,5	1,0	0,0	0,5	0,5
Summa kommunfullmäktige	**2,5**	**0,5**	**3,0**	**0,0**	**0,5**	**2,5**
KOMMUNSTYRELSE - KLF						
Inventarier och övrigt	0,5	0,0	0,5	0,0	0,0	0,5
Summa kommunstyrelsen	**0,5**	**0,0**	**0,5**	**0,0**	**0,0**	**0,5**
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND						
Centrala IT-investeringar	3,2	0,6	3,8	2,3	3,1	0,7
Inventarier och övrigt	4,2	0,1	4,3	2,2	3,9	0,4
Infrastruktur	14,4	0,3	14,7	2,5	4,4	10,3
Fordon och maskiner	2,9	0,0	2,9	2,9	2,9	0,0
Energisparåtgärder	10,0	0,0	10,0	0,5	6,3	3,7
Fastighetsinvesteringar - ny-, till- och ombyggnad	5,7	0,0	5,7	2,7	4,7	1,0
Fastighetsinvesteringar - reinvesteringar (underhåll)	16,1	0,0	16,1	7,1	16,7	0,6
VA-verksamhet	28,2	4,3	32,5	6,3	28,2	4,3
Summa teknik- och fritidsnämnd	**84,5**	**5,4**	**89,9**	**26,5**	**70,2**	**19,7**
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND						
Inventarier och övrigt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa miljö- och byggnadsnämnd	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
BILDNINGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0	0,0	1,0	0,4	1,0	0,0
Summa bildningsnämnd	**1,0**	**0,0**	**1,0**	**0,4**	**1,0**	**1,0**
VÅRD- & OMSORGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0	0,0	1,0	0,1	1,0	1,0
Summa vård- & omsorgsnämnd	**1,0**	**0,0**	**1,0**	**0,1**	**1,0**	**1,0**
TOTALT KOMMUN	**89,5**	**5,9**	**95,4**	**27,1**	**72,7**	**22,7**

Efter fullmäktiges tilläggsbudgetering av investeringar som inte genomförde under 2023 uppgår investeringsbudgeten för år 2024 till 95 mnkr. Under periodens åtta månader har 27 mnkr förbrukats vilket motsvarar 28 procent av budgeten.

Årsprognosen visar en förbrukning på 73 mnkr, vilket motsvarar 76 procent av budgeten. Den låga budgetförbrukningen visar en minskad genomförandegrad för investeringsprojekten. En del avser personella resurser som inte har varit tillräckliga inom projektledning vilket medför att det är svårt att få projekten genomförda enligt plan. I planen finns flera stora projekt så som energisparåtgärder (*10 mnkr)* och ombyggnationer inkl. underhåll *(22 mnkr)* med låg utförandegrad. En annan stor avvikande post är torget i Tingsryd *(10,5 mnkr)* som inte kommer att kunna färdigställas under året.

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 SKR: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 fastigheter sedan 2014.

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	2024-08	2023-08
Försäljningsintäkter	2,9	2,7
Taxor och avgifter	54,3	51,0
Hyror och arrenden	19,5	18,4
Bidrag från staten	56,5	63,8
EU-bidrag	0,1	0,0
Övriga bidrag	8,7	9,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	9,8	10,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	4,8	0,7
Övriga verksamhetsintäkter	0,3	0,1
Summa verksamhetens intäkter	**156,9**	**156,6**

2. Verksamhetens kostnader	2024-08	2023-08
Bidrag	-16,4	-16,8
Entreprenader, köp av verksamhet	-140,2	-145,7
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-459,3	-451,8
Pensionskostnader utöver PO-pålägg	-14,6	-13,3
Lokalhyror	-16,3	-15,5
Material	-30,6	-32,1
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-3,9	-4,5
Övriga kostnader	-60,8	-60,9
Summa verksamhetens kostnader	**-742,1**	**-740,6**

3. Avskrivningar	2024-08	2023-08
Avskrivningar enligt plan	-32,3	-30,4
Nedskrivningar, utrangeringar, värdejusteringar	0,0	0,0
Summa avskrivningar	**-32,3**	**-30,4**

4. Skatteintäkter	2024-08	2023-08
Preliminär kommunalskatt	400,7	390,8
Preliminär slutavräkning innevarande år	-2,1	4,5
Slutavräkningsdifferens föregående år	2,1	2,6
Summa skatteintäkter	**400,7**	**397,9**

5. Generella statsbidrag och utjämning	2024-08	2023-08
Inkomstutjämningsbidrag	138,8	135,8
Kommunal fastighetsavgift	24,4	18,7
Bidrag för LSS-utjämning	21,0	21,1
Kostnadsutjämningsbidrag	28,3	34,5
Regleringsbidrag	24,8	19,2
Övriga bidrag	13,2	19,2
Summa generella statsbidrag och utjämning	**250,5**	**248,5**

6. Finansiella intäkter	2024-08	2023-08
Utdelningar på aktier och andelar	0,5	0,1
Ränteintäkter kortfristiga fordringar	0,0	0,0
Ränteintäkter långfristiga fordringar	0,0	0,0
Ränteintäkter på likvida medel	0,7	0,0
Borgensavgifter från kommunala företag	2,1	2,1
Övriga finansiella intäkter	1,9	5,5
Summa finansiella intäkter	**5,2**	**7,7**

7. Finansiella kostnader	2024-08	2023-08
Räntor på långfristiga lån	-0,9	-0,6
Aktiverad ränta under byggtiden	0,0	0,0
Räntekostnad pensionsavsättning	-0,8	-0,7
Nedskrivning av finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	**-1,7**	**-1,3**

8. Extraordinära poster	2024-08	2023-08
	-	-
Summa extraordinära poster	**-**	**-**

9. Försäljning av anläggningstillgångar	2024-08	2023-08
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8,5	0,1
Maskiner och inventarier	0,2	0,6
Summa materiella anläggningstillgångar	*8,7*	*0,7*
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		
Aktier, andelar och övrigt	0,0	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	*0,0*	*0,0*
Summa försäljning av anläggningstillgångar	**8,7**	**0,7**

10. Kortfristiga fordringar	2024-08	2023-08
Fakturafordringar	9,6	16,6
Statsbidragsfordringar	8,2	7,7
Övriga kortfristiga fordringar	40,8	25,1
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	59,5	50,6
Summa kortfristiga fordringar	**118,1**	**100,0**

11. Avsättningar till pensioner	2024-08	2023-08
Avsatt till pensioner	7,2	6,6
Löneskatt	1,6	1,5
Summa avsättningar till pensioner	**8,7**	**8,1**

12. Långfristiga skulder	2024-08	2023-08
Lån från banker och kreditinstitut	80,0	80,0
Investeringsbidrag och anläggnings-/anslutningsavgifter	29,8	25,2
Summa långfristiga skulder	**109,8**	**105,2**

13. Kortfristiga skulder	2024-08	2023-08
Leverantörsskulder	38,8	48,8
Anställdas skatter	10,6	11,0
Semesterlöneskuld till anställda	22,4	22,8
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	31,4	34,8
Upplupna löner	9,9	10,0
Upplupen löneskatt pensioner	4,3	4,5
Upplupna pensionskostnader	18,9	27,9
Resultatutjämning VA-verksamhet (förutbet intäkt)	-7,5	-6,5
Skuld Teab toppkonto	13,4	13,9
Skuld TUFAB toppkonto	5,2	16,7
Skuld TINGBO toppkonto	23,2	18,0
Övriga kortfristiga skulder	31,0	29,9
Summa kortfristiga skulder	**201,6**	**231,8**

14. Ansvarsförbindelse pensioner	2024-08	2023-08
Pensionsskuld, intjänad t o m 1997	200,8	194,8
Löneskatt	48,7	47,2
Summa ansvarsförbindelse pensioner	**249,5**	**242,0**
Utredningsgrad, %	99 %	99 %

15. Borgensåtaganden	2024-08	2023-08
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	281,3	281,3
Tingsrydsbostäder AB	64,0	64,0
Tingsryds Industristiftelse	6,0	12,0
Tingsryds Energi AB	66,0	66,0
Tingsryds Utveckling och Fastighets AB	142,0	142,0
Räddningstjänsten Östra Kronoberg*	7,3	5,9
Summa koncernintern borgen	*566,6*	*571,2*
Tingsryds AIF	0,0	0,1
Summa övrig borgen	*0,0*	*0,1*
Summa borgensåtaganden	**566,6**	**571,3**

BILAGA 1

Kommunens finansverksamhet 2024

Sammanställning Kr	2024-01-01	2024-08-31
Likvid	54 455 544	76 430 340
Låneskuld	80 000 000	80 000 000

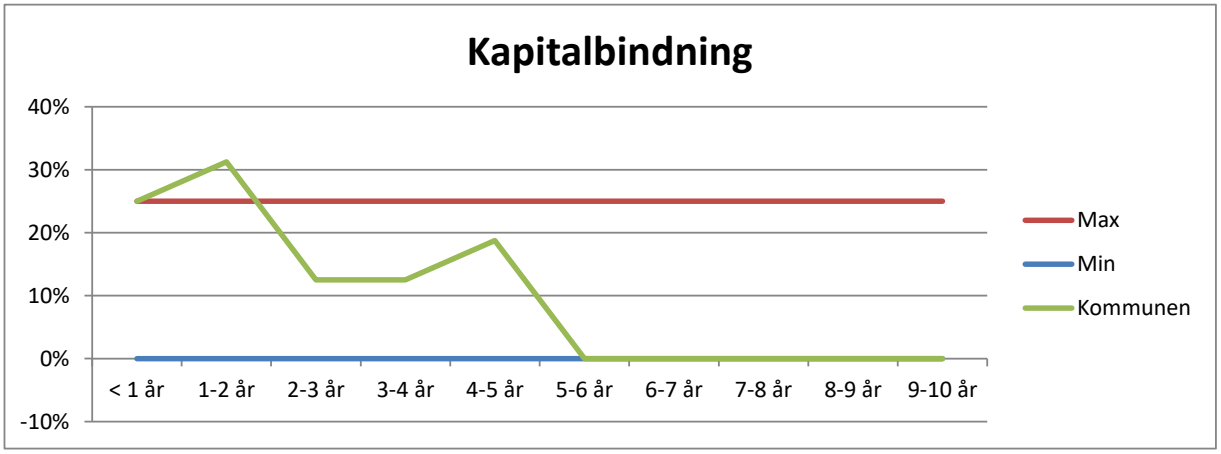
Likvid	Kr
Banksaldo	
TINGSRYDS KOMMUN	56 430 340
Outnyttjade krediter	
SWEDBANK	20 000 000
Summa	**76 430 340**

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

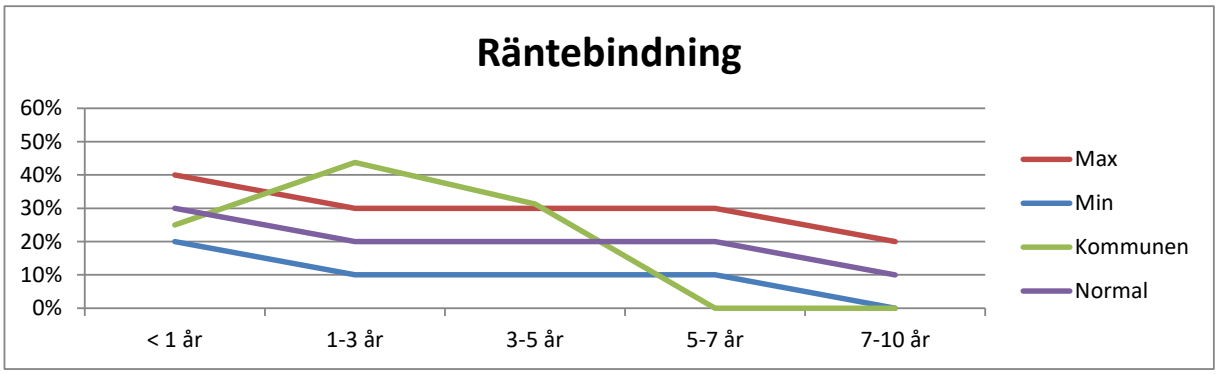
Borgensåtagande				Kr
Låntagare	**Lån**	**Kommuninvest**	**Swedbank**	**Chechkredit**
STIFTELSEN TINGSRYDSBOSTÄDER	281 274 921	258 000 000	23 274 921	5 000 000
TINGSRYDS UTVECKLING & FASTIGHETS AB	142 000 000	142 000 000		
TINGSRYDS ENERGI AB	66 000 000	66 000 000		
TINGSRYDSBOSTÄDER AB	64 000 000	64 000 000		
TINGSRYDS INDUSTRISTIFTELSE	6 000 000	6 000 000		1 000 000
RÄDDNINGSTJÄNSTEN Ö:a KRONOBERG	7 276 050	7 276 050		
Summa	**566 550 971**	**543 276 050**	**23 274 921**	**6 000 000**

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	25%	31%	13%	13%	19%	0%	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	25%	44%	31%	0%	0%	2,16
Normal	30%	20%	20%	20%	10%	3,00