Delårsrapport 1 januari - april 2025 Tingsryds kommun

Kommunfullmäktige



Foto i rapporten från Bildbanken.

Innehållsförteckning

1 Inledning 4

1.1 Sammanfattning - ekonomi 4

2 Vision 2030 och kommunövergripande mål 5

2.1 Vision 5

2.2 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1) 5

2.3 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2) 5

2.4 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3) 6

2.5 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4) 6

2.6 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5) 6

3 Förenklad förvaltningsberättelse 7

3.1 Händelser av väsentlig betydelse 7

3.2 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 8

3.2.1 Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning 9

3.2.2 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning 10

3.2.3 Resultat och ekonomisk ställning 11

3.3 Balanskravsresultat 17

4 Finansiella rapporter 18

4.1 Resultaträkning 18

4.2 Kassaflödesanalys 18

4.3 Balansräkning 19

4.4 Driftredovisning 20

4.5 Investeringsredovisning 22

5 Redovisningsprinciper och noter 24

5.1 Redovisningsprinciper 24

5.2 Noter 26

Bilagor

Bilaga 1: Finansverksamhet 250430

1 Inledning

1.1 Sammanfattning - ekonomi

- Resultatet för perioden januari till april uppgick till +22 mnkr (6,7 procent) och årsprognosen visar ett resultat på +19 mnkr (1,9 procent). Förra året var resultatet för bokslutsperioden +9 mnkr (2,9 procent) och utfallet för helåret 2024 var +31 mnkr (3,1 procent).
- Budgeterat resultat för 2025 uppgår till +15 mnkr. Årsprognosens överskott mot budgeten på +4 mnkr förklaras i första hand av ökade generella statsbidrag och lägre räntekostnader än budgeterat.
- Nämndernas årsprognoser visar en sammantaget god balans mot budgeten (-1 mnkr). Prognoserna för kommunstyrelsen och teknik- och fritidsnämnden visar mindre överskott mot budgeten, medan prognoserna för bildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden visar nollresultat. Mindre underskottsprognoser syns för miljö- och byggnadsnämnden och arbete- och välfärdsnämnden.
- Periodens investeringar uppgick till 19 mnkr och årsprognosen visar 141 mnkr, vilket motsvarar 75 procent av årsbudgeten.
- Ingen nyupplåning har behövts genomföras under bokslutsperioden. Kommunens låneskuld uppgick därmed till 80 mnkr på bokslutsdagen 30 april. Årsprognosen visar att behovet av nyupplåning uppgår till 115 mnkr för resterande del av året.
- Avstämningen av prognosen för fullmäktiges långsiktiga finansiella mål för god ekonomisk hushållning visar att målen för resultat, soliditet och nämnder som håller budget *delvis* kommer uppnås för helåret, medan målet om självfinansieringsgrad för investeringarna *inte* kommer att uppnås.



Kommunhuset i Tingsryd.

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 (Mål nr 1)

God utbildning är en nödvändighet för en framgångsrik kommun. Inkluderande utbildning av god kvalitet för alla är en av de viktigaste grunderna för 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. Tingsryd kommuns bildningsförvaltning har stora utmaningar framför sig med en förändrad demografi vilket påverkar skolan. Arbetet med de kvalitetsmål och utvecklingsmål som finns kopplade till det kommunövergripande målet fortgår dock med samma kraft. 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 i att erbjuda sin målgrupp en god och inkluderande utbildning av kvalité. Det är ännu tidigt på året för att rapportera resultat även om några mått redan har uppnåtts.

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

Rent vatten och sanitet för alla är en förutsättning för en hållbar utveckling. Att möta upp den efterfrågan som finns och att ha en robusthet för framtiden. Dricksvatten är vårt viktigaste livsmedel. Därför är det viktigt att vi tar hand om vårt vatten på bästa sätt. Att vattnet i våra kranar är rent och att smutsigt avloppsvatten tas om hand är något de flesta tar för givet men det kräver ett kontinuerligt arbete och framförhållning. Det är den tekniska avdelningens VA-enhet som levererar dricksvattnet och tar hand om avloppsvattnet. Varje verksamhet ansvarar för att se till att det finns tillgång till 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.

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

Hållbar energi för alla. Enligt miljöprogrammet ska Tingsryds kommun 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.

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

Hälsa och välbefinnande är en grundläggande förutsättning för människors möjlighet att nå sin fulla potential och bidra till samhällets utveckling. Prioriteringar för hälsa och välbefinnande är en prioritering för samhällets utveckling i stort. Tingsryd 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 medan andra är för tidigt att mäta uppfyllelse på.

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

Hållbar industri, innovationer och infrastruktur som ger positiva effekter och främjar ekonomisk tillväxt samt 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. Några har redan uppfyllts.

3 Förenklad förvaltningsberättelse

3.1 Händelser av väsentlig betydelse

Omvärld

- Den globala osäkerheten kring bland annat geopolitik, försvarsallianser och världshandel har varit fortsatt mycket hög under inledningen av året. Rysslands anfallskrig i Ukraina pågår alltjämt, liksom kriget mellan Israel och Hamas. Stor osäkerhet råder i världshandeln till följd av risken för en eskalerande global handelskonflikt efter USA:s införande av tullar av olika slag under inledningen av året.
- Detta har dämpat den ekonomiska aktiviteten i både Sverige och i vår omvärld och den lågkonjunktur som Sverige befinner sig i just nu kommer sannolikt att bestå ytterligare en tid.
- Inflationen har överraskat på uppåtsidan under inledning av året och kommer enligt SKR att vara något över inflationsmålet på 2 procent i år.
- Svensk BNP-tillväxt är fortsatt relativt svag och väntas ta bättre fart först under nästa år. Arbetsmarknaden försvagas ännu en tid, för att vända uppåt igen under 2026.
- Riksbanken har hittills sänkt styrräntan med 0,5 procentenheter i år, varvid styrräntan uppgår till 2,25 procent. Ytterligare sänkning av styrräntan har pausats i väntan på en tydligare bild av inflationsutvecklingen. De flesta bedömare menar att ytterligare räntesänkningar behövs under året för att stärka förutsättningarna för en konjunkturåterhämtning.
- Enligt SKR beräknas kommunsektorns resultatnivå öka från 0,5 procent år 2024 till 1,6 procent år 2025. Antalet kommuner med nollresultat eller lägre förväntas minska från 104 kommuner år 2024 till endast 18 kommuner år 2025.

Kommun

- Från och med 1 januari 2025 har kommunfullmäktige inrättat den nya nämnden Arbete- och välfärdsnämnden, med ansvar för individ- och familjomsorg, vuxenutbildning, arbetsmarknad och integration. Ansvaret för denna verksamhet har tidigare varit hos kommunstyrelsen.
- Den 28 april beslutade kommunfullmäktige att medge anläggningslån om högst 210 mnkr till Tingsryds AIF för nybyggnation av arena. Upplägget innebär att föreningen bygger, äger, förvaltar och driftar anläggningen genom ett helägt fastighetsbolag, medan kommunen lånar pengar hos Kommuninvest och lånar ut dessa till föreningens fastighetsbolag som finansiering av byggnationen. Kommunen åtar sig därutöver att lämna årligt driftbidrag för anläggningen samt att via nyttjanderättsavtal förhyra tider i anläggningen för barn- och ungdomsverksamhet och övrigt föreningsliv. Målbilden är att byggnationen och därmed kommunens utlåning, ska kunna starta efter sommaren. Innan dess ska ett antal olika avtal upprättas och godkännas av kommunstyrelsen.
- Tingsryds Utveckling och Fastighets AB har, efter tillstyrkande av kommunfullmäktige, sålt fastigheten Korrö 1:6 till den befintliga arrendatorn. Överlåtelsen verkställdes per den 1 april 2025.

Befolkning

- Enligt uppgift från SCB uppgick kommunens invånarantal till 11 969 personer den 31 mars i år, vilket innebär en minskning med -124 personer jämfört med samma tidpunkt förra året.
- Vid senaste årsskiftet var invånarantalet 11 966 personer, vilket innebär att förändringen under årets första tre månader var +3 personer (-62 personer).
- Födelsenettot för första kvartalet uppgick till -9 personer (varav 20 födda och 29 avlidna), medan flyttnettot uppgick till +12 personer inklusive justeringar. Motsvarande siffror för samma period förra året var födelsenetto -25 personer (20 födda och 45 avlidna) och flyttnetto -37 personer inklusive justeringar.

3.2 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I årsredovisningen vid årets slut ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen har uppnåtts och följts. Kommunfullmäktige har i "Riktlinjer för god ekonomisk hushållning" angivit hur denna utvärdering ska göras i Tingsryds kommun.

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

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

De finansiella målen följs upp och prognostiseras i denna delårsrapport, medan flertalet av de fastställda verksamhetsmålen endast kan mätas vid årets slut. En fullständig utvärdering av god ekonomisk hushållning kan således göras först i årsbokslutet. Prognosen för de finansiella målen visar att tre av målen *delvis* kommer att uppnås för 2025, medan ett av målen *inte* kommer att uppnås.

På efterföljande sida följer en kort redovisning av de fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

3.2.1 Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastställt åtta verksamhetsmål/mått som bedömts ha särskild betydelse för god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun i ett verksamhetsperspektiv. Målen anses ha stor betydelse för framtida förutsättningar och utveckling för både medborgare, samhälle och den kommunala verksamheten in Tingsryds kommun i ett långsiktigt perspektiv.

Mått	Mål	Status	2025	2024	2023	2022
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) (GEH)	minst 82 %			77,3 %	74,6 %	77 %
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%) (GEH)	minst 72 %			62,2 %	65,2 %	67,6 %
Förnyelsetakt, VA-ledningsnät (år) (GEH)				1 229 år	100 år	112 år
Energianvändning (kWh/m2) i kommunens lokaler (GEH)	högst 137,7			144	149	153
Antal hushåll med ekonomiskt bistånd (st) (GEH)	högst 200 st			173 st	179 st	225 st
Andel nöjda som bor på särskilt boende, ÄO (%) (GEH)	minst 90 %			86 %	88 %	85 %
Andel nöjda med insatser från hemtjänsten (%) (GEH)	minst 90 %			91 %	95 %	93 %
Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, andel (%)	högst 6 %			6,5 %	6,7 %	7,6 %

Siffrorna i tabellen avser utfall för respektive helår.

Inget av de fastställda målen kan utvärderas eller prognostiseras efter fyra månader. 2025 års resultat beräknas att kunna redovisas enligt nedan.

I delårsrapport 2:

- Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram
- Gymnasieelever med examen inom fyra år

I årsredovisningen:

- Förnyelsetakt VA-ledningsnät
- Energianvändning i kommunens lokaler
- Antal hushåll med ekonomiskt bistånd
- Andel nöjda som bor på särskilt boende
- Andel nöjda med insatser med insatser från hemtjänsten
- Sjukfrånvaro för kommunens anställda

Angående *sjukfrånvaron* kan konstateras att den under årets första tre första månader uppgått till 7,43 procent, att jämföra med 7,92 procent för motsvarande period förra året. Sjukfrånvaron är alltid lite högre under vinterhalvåret än under resterande del av året. För de första tre månaderna är nivån således ca 0,5 procentenheter lägre än förra året. Om motsvarande lägre nivå kvarstår under resterande del av året kommer slutresultatet att kunna hamna ungefär i nivå med det fastställda målet om 6 procent.

3.2.2 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

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

Mått	Mål	Status	2025	2024	2023	2022
Årets resultat, andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningar (%) (GEH)	minst 2 %	◆	1,9 %	3,1 %	3,5 %	4,3 %
Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser (%) (GEH)	minst 40 %	◆	35 %	39 %	38 %	35 %
Självfinansieringsgrad för investeringar (%) (GEH)	minst 80 %	■	48 %	149 %	69 %	123 %
Nämnder som håller budget, andel (%) (GEH)	minst 100 %	◆	67 %	40 %	40 %	50 %

2025 års siffror i tabellen avser aktuell prognos för helåret 2025. Tabellens siffror för åren 2022-2024 avser verkligt utfall för respektive helår.

Årets resultat

Kommunfullmäktige har beslutat att resultatnivån ska vara minst 2,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, med en godkänd nivå (miniminivå) på 1,0 procent.

Årsprognosen visar ett resultat på 1,9 procent. Målet bedöms därför bli *delvis* uppfyllt vid årets slut. Prognosen innebär en sänkt resultatnivå jämfört med de senaste åren.

För bokslutsperioden uppgår resultatet till 6,7 procent, vilket innebär att målet uppfylls med god marginal för årets första fyra månader.

Soliditet

Kommunfullmäktiges soliditetsmål har satts till 40 procent med en godkänd nivå (miniminivå) på 35 procent.

Årsprognosen visar att soliditeten kommer att uppgå till 35 procent vid årets slut, vilket innebär att målet bedöms bli *delvis* uppfyllt i årsbokslutet. Prognosen innebär en sänkt nivå från 39 procent vid årets ingång. Minskningen beror på den planerade nyupplåningen under resterande del av året till följd av investeringar och utbetalning av anläggningslån.

På balansdagen för bokslutsperioden (30 april) uppgick soliditeten till 41 procent, vilket innebär att målet är uppfyllt i delårsbokslutet.

Självfinansieringsgrad för investeringar

Kommunfullmäktige har fastställt att självfinansieringsgraden ska uppgå till minst 80 procent, med en godkänd nivå om 60 procent. Målet ger således utrymme för viss nyupplåning för att finansiera en del av investeringsbudgeten.

Årsprognosen visar att självfinansieringsgraden kommer att uppgå till 48 procent för helåret 2025, vilket innebär att målet *inte* kommer att uppnås. Budgeterad självfinansieringsgrad uppgår till 35 procent.

För bokslutsperioden uppgår självfinansieringsgraden till 207 procent, vilket med god marginal uppfyller målet som kommunfullmäktige fastställt.

Budgetföljsamhet för nämnder

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål om att samtliga nämnder, d v s 100 procent, ska hålla budget, med en nivå för godkänt om minst 60 procent.

I årsprognosen redovisar 2 av 6 nämnder ett underskott mot budgeten, vilket innebär att målet bedöms bli *delvis* uppfyllt i årsbokslutet.

3.2.3 Resultat och ekonomisk ställning

Resultat och kapacitet

Resultat

	2025	2024	2023	2022
Resultat januari-april, mnkr	22,1	9,3	12,3	26,9
Resultat januari-april exkl jämförelsestörande poster, mnkr	22,1	9,3	12,3	26,9
Resultat januari-april i % av skatteintäkter och utjämning	6,7	2,9	3,9	8,9
Budgeterat resultat helår, mnkr	14,9	-3,9	9,8	17,6
Resultat helår, mnkr	18,9	30,6	34,5	40,0
Resultat helår i % av skatteintäkter och utjämning	1,9	3,1	3,5	4,3

Januari - april

Periodens resultat uppgick till +22 mnkr, vilket motsvarar 6,7 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Det innebär att kommunen under inledningen av året visar en fortsatt god resultatnivå och kostnadskontroll. Generellt sett har budgetförbrukningen hos kommunens verksamheter varit låg under årets första fyra månader.

Årsprognos 2025

Prognosen för helåret 2025 visar ett resultat på +19 mnkr, vilket motsvarar 1,9 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Det innebär en fortsatt god resultatnivå, men också att resultatet förväntas bli något lägre än förra året (då bokslutet landade i ett årsresultat på +31 mnkr).

Budgeterat resultat för 2025 uppgår till +15 mnkr (helår), vilket motsvarar 1,5 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	2025	2024	2023	2022
Skatteintäktsutveckling, mnkr	8,4	5,5	14,1	14,6
Skatteintäktsutveckling, %	2,6	1,7	4,6	5,1
Nettokostnadsutveckling, mnkr	-6,4	6,0	33,1	18,3
Nettokostnadsutveckling, %	-2,0	1,9	11,9	7,0
Nettoförändring, mnkr	14,8	-0,5	-19,0	-3,7
Nettoförändring, %-enheter	4,6	-0,2	-7,3	-1,9

Periodens skatteintäkter (inkl generella statsbidrag och utjämning) uppgick till 332 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 8 mnkr (2,6 procent) jämfört med motsvarande period förra året. Detta är en något högre ökningstakt än motsvarande period förra året, men en lägre ökningstakt jämfört med de senaste åren dessförinnan.

Periodens nettokostnader i verksamheten har minskat med -6 mnkr jämfört med samma period förra året, vilket motsvarar en förändringstakt på -2,0 procent. Det innebär att förra årets inbromsning av den höga ökningstakt för nettokostnaderna som sågs åren 2022 och 2023 ser ut att fortsätta, åtminstone under inledningen av året.

I årsprognosen för 2025 beräknas nettokostnaden öka med 25 mnkr (2,6 procent) jämfört med det verkliga utfallet för 2024, medan motsvarande ökning av skatteintäkterna förväntas bli 15 mnkr (1,5 procent). Eftersom kostnadssidan ökar mer än intäktssidan blir resultatnivån lite lägre än resultatnivå året före. Tack vare att kommunen kommer från mycket starka resultatnivåer de senaste åren bibehålls dock en resultatnivå i nivå med det fastställda finansiella resultatmålet.

Jämfört med budget visar årsprognosen för skatteintäkterna (inkl generella statsbidrag och utjämning) ett överskott på +6 mnkr. Överskottet förklaras av prestationsbaserade generella statsbidrag. Prognosen för verksamhetens totala nettokostnader visar ett underskott mot budgeten på -5 mnkr, varav -1 mnkr avser nämnderna och -4 mnkr avser pensionskostnader.

Finansiella poster

Januari - april	2025	2024	2023	2022
Finansiella intäkter, mnkr	1,7	3,7	5,9	1,6
Finansiella kostnader, mnkr	0,5	0,5	0,2	0,3
Finansnetto, mnkr	1,2	3,2	5,7	1,3

Periodens finansnetto visar en lägre nivå jämfört med de senaste två åren. De minskade finansiella intäkterna förklaras i första hand av minskat uttag från överskottsfond för pensionsförsäkring. Räntekostnaderna för lån har ökat något till följd av höjd genomsnittsränta för lånen, men än så länge är ökningen högst marginell.

Prognosen är att finansnettot kommer att visa ett överskott mot budgeten på 3 mnkr vid årets slut. Räntekostnaderna bedöms bli 2 mnkr lägre än budgeterat på grund av att den förväntade nyupplåningen till största del kommer att ske först under hösten, med effekt i resultaträkningen endast en mindre del av året. De finansiella intäkterna bedöms i prognosen ge ett budgetöverskott om 1 mnkr, vilket främst beror på att utdelning från Kommuninvest, intäkter från borgensavgifter samt ränteintäkter från likvida medel förväntas bli något högre än budgeterat.

Investeringar

	2025	2024	2023	2022
Investeringar jan-apr, mnkr	18,6	11,8	34,0	16,8
Självfinansieringsgrad, %	207	216	80	244
Investeringar/avskrivningar, %	113	73	227	199
Investeringar helår, mnkr	140,6	78,1	115,8	67,1
Investeringsbudget, mnkr	187,5	95,4	105,3	167,8

Under årets första fyra månader har investeringarna uppgått till 19 mnkr, vilket är en låg nivå i förhållande till budget. Årets investeringsbudget uppgår till 187 mnkr efter fullmäktiges tilläggsbudgetering av investeringsmedel om 15 mnkr avseende budgetanslag som inte förbrukades i 2024 års budget. Periodens utfall innebär att endast 10 procent av budgeten har förbrukats under bokslutsperioden.

Årsprognosen visar en beräknad investeringsnivå om 141 mnkr, vilket motsvarar 75 procent av budgeten.

Årsprognosen innebär en självfinansieringsgrad för investeringarna om 48 procent och ett behov av nyupplåning om 65 mnkr kopplat till investeringarna under resterande del av året.

Soliditet

Per 30 april	2025	2024	2023	2022
Soliditet enligt balansräkning, %	65,4	64,4	63,8	61,4
Förändring tillgångar, %	5,5	4,5	0,5	4,1
Förändring eget kapital, %	7,1	5,4	4,6	11,3
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	41,1	39,3	38,2	33,5

Den goda resultatnivån tillsammans den låga investeringstakten och det hittills uteblivna lånebehovet har inneburit en fortsatt stärkt balansräkning under inledningen av året. Soliditeten (enligt balansräkningen) uppgick 30 april till drygt 65 procent, vilket innebär en förbättring med en procentenhet jämfört med samma tidpunkt förra året. Vid årsskiftet var soliditeten drygt 63 procent.

Soliditeten räknad inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgick 30 april till 41 procent, vilket innebär en ökning med två procentenheter jämfört med samma tidpunkt förra året. Vid årsskiftet var samma soliditetsmått 39 procent.

Den förväntade nyupplåningen under resterande del av året innebär att soliditeten kommer att bli lägre. Prognosen visar att soliditeten enligt balansräkningen kommer att uppgå till 55 procent vid årets slut, medan soliditeten inklusive pensionsåtagandena kommer att uppgå till 35 procent.

Skuldsättning

Per 30 april	2025	2024	2023	2022
Låneskuld, mnkr	80,0	80,0	80,0	110,0
Genomsnittlig vägd ränta, mnkr	1,74	1,46	1,15	0,86
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 1,74 procent, vilket är en något högre nivå än motsvarande tidpunkt förra året till följd av omsättning av lån under det senaste året. Samtliga lån i låneportföljen är placerade hos Kommuninvest AB.

Prognosen för helåret 2025 visar ett behov av nyupplåning med 115 mnkr under resterande del av året, vilket följer den fastställda budgeten och låneramen. Av den förväntade nyupplåningen i prognosen avser ca 65 mnkr kommunens investeringar och ca 50 mnkr en grov uppskattning av upplåningsbehov kopplat till kommunfullmäktiges beslut om anläggningslån till Tingsryds AIF avseende byggnation av arena.

Risk och kontroll

Kassaflöde och likviditet

Per 30 april	2025	2024	2023	2022
Likvida medel, mnkr	128,3	93,7	115,9	163,2
Kassalikviditet, %	107	94	98	123

Periodens kassaflöde uppgick till +25 mnkr (+10 mnkr). Det positiva kassaflödet förklaras i första hand av den låga investeringstakten och den höga resultatnivån under perioden.

De likvida medlen uppgick 30 april till 128 mnkr (94 mnkr), varav 57 mnkr (58 mnkr) utgör nettoskuld till kommunens koncernbolag avseende del i koncernkonto. Vid årsskiftet uppgick de totala likvida medlen till 103 mnkr.

Kassalikviditeten uppgick den 30 april till 107 procent, vilket innebär en sträkt nivå jämfört med samma tidpunkt förra året (94 procent). Vid årsskiftet var kassalikviditeten 98 procent.

Pensionsförpliktelser

Per 30 april	2025	2024	2023	2022
Pensionsavsättning i BR, mnkr	8,5	8,0	7,4	7,3
Ansvarsförbindelse tidigare pensionssystem (före 1998), mnkr	244,5	239,6	233,8	252,7
Summa	**253,0**	**247,6**	**241,2**	**260,0**

De totala pensionsåtagandena uppgick den 30 april till 253 mnkr, vilket är 5 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	2025	2024	2023	2022
Egna bolag och stiftelser, mnkr	552,6	569,7	561,2	562,1
Föreningar, mnkr	0,0	0,0	0,3	0,6
Summa	**552,6**	**569,7**	**561,5**	**562,7**

Kommunens totala borgensåtaganden för de egna företagen har minskat med -17 mnkr jämfört med samma tidpunkt förra året. Minskningen förklaras av amorteringar hos Tingsrydsbostäder AB, Industristiftelsen och Teab under det senaste året.

Vid årsskiftet uppgick kommunens borgensåtaganden till 552 mnkr. För bokslutsperioden uppgår förändringen till +1 mnkr, vilket förklaras av ökad låneskuld hos RÖK.

Kommunen har inte längre några borgensåtaganden gentemot föreningar.

Anläggningslån

Per 30 april	2025	2024	2023	2022
Föreningar, mnkr	3,0	0,0	0,0	0,0
Summa	**3,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Anläggningslån till föreningar uppgick till 3 mnkr på balansdagen. Lånet avser Tingsryds Travsällskap.

Budgetföljsamhet (prognos)

mnkr	2025	2024	2023	2022
Budgeterat resultat	**14,9**	**-3,9**	**9,8**	**17,6**
Avvikelse mot budget:				
Kommunstyrelse, centrala medel	0,0	1,9	3,5	7,2
Kommunstyrelse	0,7	11,6	1,3	-7,8
Teknik- och fritidsnämnd	1,0	-5,5	-5,3	-
Miljö- och byggnadsnämnd	-0,8	-0,9	-0,2	1,1
Arbete- och välfärdsnämnd	-2,2	-	-	-
Bildningsnämnd	0,1	-3,1	-17,0	-3,9
Vård- och omsorgsnämnd	0,0	9,4	16,0	4,5
Taxefinansierad verksamhet	0,0	-1,1	-1,6	-2,3
Skatteintäkter	6,4	17,7	23,1	26,8
Finansnetto	2,8	2,3	3,5	2,1
Finansiering och övrigt	-4,0	2,2	1,4	-5,3
Summa årets resultat	**18,9**	**30,6**	**34,5**	**40,0**

Resultatprognosen för helåret 2025 uppgår till +19 mnkr, medan budgeterat resultat uppgår till +15 mnkr. Således innebär prognosen ett sammanlagt överskott mot budgeten på +4 mnkr. Budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Skatteintäkter och generella statsbidrag +6 mnkr
- Nämnder -1 mnkr
- Pensionskostnader -4 mnkr
- Finansnetto +3 mnkr

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

Prognossäkerhet

mnkr	2025	2024	2023	2022
Prognos helårsresultat, april	18,9	4,0	17,0	41,8
Prognos helårsresultat, augusti		23,5	39,2	42,0
Slutligt utfall resultat		30,6	34,5	40,0

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 +0,4 mnkr efter februari månads redovisning till +0,7 mnkr i delårsrapport 1.
- *Teknik- och fritidsnämnden* - förändrad prognos från +2,0 mnkr efter februari månads redovisning till +1,0 mnkr i delårsrapport 1.
- *Miljö- och byggnadsnämnden* - förändrad prognos från -0,4 mnkr efter februari månads redovisning till -0,8 mnkr i delårsrapport 1.
- *Arbete- och välfärdsnämnden* - förändrad prognos från -4,9 mnkr efter februari månads redovisning till -2,2 mnkr i delårsrapport 1.
- *Bildningsnämnden* - oförändrad prognos i delårsrapport 1 (0,0 mnkr)
- *Vård- och omsorgsnämnden* - oförändrad prognos i delårsrapport 1 (0,0 mnkr)

Det kan konstateras att prognosförändringarna mellan februari och april är marginella. Det sammanlagda prognosresultatet för nämnderna har förbättrats med +1,7 mnkr, från -3,0 mnkr efter februari månads redovisning till -1,3 mnkr i delårsrapport 1.

Utvärdering av prognossäkerheten för budgetåret kan göras först i årsbokslutet.

Koncernföretagen

Resultat och prognos

Koncernföretagen redovisar följande resultat (före bokslutsdispositioner) för bokslutsperioden samt prognos för helåret 2025:

mnkr	2025	2024	2023	2022
Resultat jan-apr (före bokslutsdisp)				
Tingsryds Energi AB	3,2	4,6	3,6	2,4
Tingsryds Utv o Fastighets AB	0,0	1,0	0,1	1,0
Tingsrydsbostäder AB	1,2	1,2	1,0	1,2
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	-2,2	-2,2	-1,4	-0,6
Tingsryds Industristiftelse	0,0	-2,1	-0,2	-0,3
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat helår (före bokslutsdisp)				
Tingsryds Energi AB	2,8	2,1	0,2	0,3
Tingsryds Utv o Fastighets AB	1,0	2,6	-1,8	1,2
Tingsrydsbostäder AB	2,2	3,0	3,2	3,4
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	-0,6	-2,2	-2,3	0,2
Tingsryds Industristiftelse	0,1	-1,8	1,5	0,1
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	0,0	0,1

Sammantaget redovisar de kommunal företagen ett resultat på +2,2 mnkr för bokslutsperioden och +5,5 mnkr i helårsprognosen. Resultaten varierar dock mellan företagen. Det kan noteras att Stiftelsen Tingsrydsbostäder enligt årsprognosen kommer att redovisa ett minusresultat för tredje året i rad.

Låneskuld

I nedanstående tabell redovisas de helägda företagens externa låneskuld:

Per 30 april, mnkr	2025	2024	2023	2022
Tingsryds Energi AB	64,0	66,0	66,0	68,0
Tingsryds Utv o Fastighets AB	142,0	142,0	142,0	142,0
Tingsrydsbostäder AB	54,0	64,0	64,0	64,0
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	283,5	283,6	273,7	273,8
Tingsryds Industristiftelse	2,0	9,0	12,0	12,0
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Tingsryds kommun	80,0	80,0	80,0	110,0
Summa koncernlåneskuld	**625,5**	**644,6**	**637,7**	**669,8**

Jämfört med 30 april förra året har koncernlåneskulden minskat med -19 mnkr till 626 mnkr. Under det senaste året har följande amorteringar genomförts:

- Tingsrydsbostäder AB -10 mnkr
- Tingsryds Industristiftelse -7 mnkr
- Tingsryds Energi AB -2 mnkr

Ingen nyupplåning har genomförts under det senaste året. Under resterande del av året förväntas nyupplåning om 115 mnkr, vilket uteslutande är hänförbart till kommunens investeringar samt kommunens planerade anläggningslån till förening. Ingen nyupplåning förväntas således i koncernföretagen under året.

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	2025	2024	2023	2022
Redovisat resultat jan-april	22,1	9,3	12,3	26,9
Reavinster	-0,3	-4,5	-0,7	0,0
Resultat efter balanskravsjusteringar	**21,8**	**4,8**	**11,6**	**26,9**
Användning av medel från RER/RUR	-	-	-	-
Resultat enl balanskravet	**21,8**	**4,8**	**11,6**	**26,9**
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 +22 mnkr och balanskravet uppfylls därmed med god marginal för årets första fyra månader.

Årsprognosen visar ett balanskravsresultat på +18 mnkr, vilket innebär att balanskravet kommer att uppfyllas med god marginal även i årsbokslutet.

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



Centrala Tingsryd.

4 Finansiella rapporter

4.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	Jan-Apr 2025	Jan-Apr 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Verksamhetens intäkter	1	79,4	80,5	224,9	238,1
Verksamhetens kostnader	2	-373,9	-381,5	-1 146,0	-1 166,0
Avskrivningar	3	-16,4	-16,3	-50,7	-49,1
Verksamhetens nettokostnader		**-310,9**	**-317,3**	**-971,8**	**-977,0**
Skatteintäkter	4	207,5	199,3	623,8	619,8
Generella statsbidrag och utjämning	5	124,3	124,1	362,6	373,0
Verksamhetens resultat		**20,9**	**6,1**	**14,6**	**15,8**
Finansiella intäkter	6	1,7	3,7	4,6	5,6
Finansiella kostnader	7	-0,5	-0,5	-4,3	-2,5
Resultat efter finansiella poster		**22,1**	**9,3**	**14,9**	**18,9**
Extraordinära poster	8	-	-	-	-
Periodens resultat		**22,1**	**9,3**	**14,9**	**18,9**

4.2 Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS, mnkr	Not	Jan-Apr 2025	Jan-Apr 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		22,1	9,3	14,9	18,9
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		-0,2	-0,2	0,0	-0,2
Avskrivningar		16,4	16,3	50,7	49,1
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar		-0,3	-4,5	0,0	-0,5
Kassaflöde från den löpande vht före förändringar av rörelsekapital		**38,0**	**20,9**	**65,6**	**67,3**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital löpande verksamhet					
Minskning/ökning lager		-0,8	0,0	-10,0	-10,0
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		23,8	22,0	0,0	5,0
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		-16,8	-34,9	0,0	-5,0
Kassaflöde från den löpande vht		**44,2**	**8,0**	**55,6**	**57,3**
Investeringsverksamheten					
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar		-18,6	-11,8	-187,5	-140,6
Förvärv av aktier och andelar		0,0	0,0	0,0	0,0
Erhållna investeringsbidrag och anslutningsavgifter		0,0	5,7	0,0	0,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	9	0,4	8,3	0,0	0,8
Kassaflöde från investeringsvht		**-18,2**	**2,2**	**-187,5**	**-139,9**
Finansieringsverksamheten					
Minskning/ökning av långfristiga fordringar		-0,5	0,0	0,0	-51,0
Ianspråktagna investeringsbidrag		-0,5	-0,5	0,0	-1,4
Ökning/minskning av långfristiga låneskulder		0,0	0,0	115,0	115,0
Kassaflöde från finansieringsvht		**-1,0**	**-0,5**	**115,0**	**62,6**
Periodens kassaflöde		**25,1**	**9,7**	**-16,9**	**-20,0**
Likvida medel vid årets början		103,2	84,0	103,2	103,2
Likvida medel vid periodens slut		**128,3**	**93,7**	**86,2**	**83,1**
varav koncernföretag (koncernkonto)		56,7	58,0		
varav kommunens egna medel		71,5	35,7		

4.3 Balansräkning

BALANSRÄKNING, mnkr	Not	Apr 2025	Apr 2024	Dec 2024
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		648,3	648,1	661,2
Maskiner och inventarier		54,6	55,7	58,2
Pågående arbeten		25,6	14,9	7,1
Summa materiella anläggningstillgångar		*728,5*	*718,7*	*726,5*
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar		37,2	35,1	37,2
Långfristiga fordringar		3,0	0,0	2,5
Summa finansiella anläggningstillgångar		*40,2*	*35,1*	*39,7*
Summa anläggningstillgångar		**768,7**	**753,7**	**766,2**
Omsättningstillgångar				
Förråd och exploateringsfastigheter		4,8	2,8	4,0
Fordringar	**10**	103,4	102,9	127,2
Kassa och bank		128,3	93,7	103,2
Summa omsättningstillgångar		**236,5**	**199,4**	**234,4**
Summa tillgångar		**1 005,2**	**953,2**	**1 000,5**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER				
Eget kapital				
Ingående balans		635,2	604,7	604,7
Periodens resultat		22,1	9,3	30,6
Summa eget kapital		**657,3**	**613,9**	**635,2**
Avsättningar				
Avsättningar till pensioner	**11**	8,5	7,8	8,7
Avsättning fond Elsemålatippen		8,4	9,8	8,4
Summa avsättningar		**16,9**	**17,6**	**17,1**
Skulder				
Långfristiga skulder	**12**	109,6	110,1	110,1
Kortfristiga skulder	**13**	221,3	211,6	238,1
Summa skulder		**330,9**	**321,7**	**348,2**
Summa eget kapital, avsättningar & skulder		**1 005,2**	**953,2**	**1 000,5**
Ansvarsförbindelser				
Ansvarsförbindelse pensioner	**14**	244,5	239,6	247,2
Borgensåtaganden	**15**	552,6	569,7	552,5

4.4 Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING, mnkr	Budget Fullmäktige	TB	Årsbudget 2025	Jan-Apr 2025	Prognos 2025	Prognos avvikelse
Nämnder						
Kommunstyrelse	-53,2	-3,2	-56,4	-17,0	-55,7	0,7
Teknik- och fritidsnämnd	-66,4	1,0	-65,4	-21,7	-64,4	1,0
Miljö- och byggnadsnämnd	-4,8	-0,2	-5,0	-2,2	-5,8	-0,8
Arbete- och välfärdsnämnd	-80,7	0,2	-80,5	-21,9	-82,7	-2,2
Bildningsnämnd	-361,0		-361,0	-118,7	-361,0	0,0
Vård- och omsorgsnämnd	-378,9	-2,5	-381,4	-115,8	-381,4	0,0
Summa nämnder	**-945,0**	**-4,7**	**-949,7**	**-297,3**	**-951,0**	**-1,3**
Övrigt						
Räddningstjänst (medlemsbidrag RÖK)	-18,8		-18,8	-6,3	-18,8	0,0
Fullmäktige inkl. revision	-3,4		-3,4	-0,9	-3,4	0,0
Kommunstyrelsen centrala medel	-1,3	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa övrigt	**-23,5**	**1,3**	**-22,2**	**-7,2**	**-22,2**	**0,0**
Taxefinansierad verksamhet						
VA-verksamhet	2,1		2,1	1,8	2,1	0,0
Resultatutjämning taxefin. verksamhet	-2,1		-2,1	-1,8	-2,1	0,0
Summa taxefinansierad verksamhet	**0,0**		**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Summa verksamhet	**-968,5**	**-3,4**	**-971,9**	**-304,5**	**-973,2**	**-1,3**
Övriga centrala poster						
Digitaliseringspott KS	-1,2	0,9	-0,3	0,0	-0,3	0,0
Utvecklingspott KSAU	-1,4		-1,4	0,0	-1,4	0,0
Pensionskostnader (utöver PO)	-16,6		-16,6	-10,5	-21,0	-4,4
Kapitalkostnader	66,6		66,6	21,1	64,9	-1,7
Internränta från VA	2,5		2,5	1,1	3,2	0,7
Avskrivningar	-50,7		-50,7	-16,4	-49,1	1,6
Övriga centrala poster	0,0		0,0	-1,7	-0,1	-0,1
Summa övriga centrala poster	**-0,8**	**0,9**	**0,1**	**-6,4**	**-3,8**	**-3,9**
NETTOKOSTNAD	**-969,3**	**-2,5**	**-971,8**	**-310,9**	**-977,0**	**-5,2**
Skatteintäkter						
Skatteintäkter, gs och utjämning	983,9	2,5	986,4	331,8	992,8	6,4
Finansnetto						
Finansiella intäkter	4,6		4,6	1,7	5,6	1,0
Finansiella kostnader	-4,3		-4,3	-0,5	-2,5	1,8
Summa finansnetto	**0,3**	**0,0**	**0,3**	**1,2**	**3,1**	**2,8**
SUMMA RESULTAT	**14,9**	**0,0**	**14,9**	**22,1**	**18,9**	**4,0**
Jämförelsestörande poster						
Inga jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUMMA RESULTAT	**14,9**	**0,0**	**14,9**	**22,1**	**18,9**	**4,0**
Resultat i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning exkl jfr-post	1,5 %		1,5 %	6,7 %	1,9 %	

Resultatprognosen för helåret 2025 uppgår till +19 mnkr, medan budgeterat resultat uppgår till +15 mnkr. Således innebär prognosen ett sammanlagt överskott mot budgeten på +4 mnkr.

De större budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Skatteintäkter och generella statsbidrag +6 mnkr
- Finansnetto +3 mnkr
- Pensionskostnader -4 mnkr
- Nämnder -1 mnkr

Överskottet för *skatteintäkter och generella statsbidrag* (+6 mnkr) förklaras främst av överförda prestationsbaserade generella statsbidrag. Totalt rör det sig om 9 mnkr för helåret 2025 vilket i förhållande till budgeterade generella statsbidrag ger en positiv avvikelse motsvarande 7 mnkr. Statsbidraget är kopplat mot insatser inom omsorgen i form av att minska antalet timanställda och att stärka sjuksköterskorna i sin roll.

Kostnaderna för kommunens pensioner beräknas överstiga budgeterade kostnader med 4 mnkr. Den negativa avvikelsen förklaras delvis av att personalomkostnadspåläggets pensionsdel är något låg beräknad i förhållande till periodens verkliga kostnad för pensioner.

Prognosen för *finansnettot* visar överskott mot budgeten på 3 mnkr vid årets slut. Räntekostnaderna bedöms bli 2 mnkr lägre än budgeterat på grund av att den förväntade nyupplåningen till största del kommer att ske först under hösten. De finansiella intäkterna bedöms i prognosen ge ett budgetöverskott om 1 mnkr, vilket främst beror på att utdelning från Kommuninvest, intäkter från borgensavgifter samt ränteintäkter från likvida medel förväntas bli högre än budgeterat.

Prognosen för *nämndernas resultat* jämfört med budget uppgår till -1,3 mnkr och är därmed sämre än i årsbokslutet för 2024, då motsvarande resultat uppgick till +11 mnkr. Kommunstyrelsen och teknik- och fritidsnämnden visar mindre överskott mot budgeten, medan prognoserna för bildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden visar nollresultat. Mindre underskottsprognoser syns för miljö- och byggnadsnämnden och arbete- och välfärdsnämnden:

- *Kommunstyrelsen +0,7 mnkr*.
- *Teknik- och fritidsnämnden +1,0 mnkr*.
- *Miljö- och byggnadsnämnden -0,8 mnkr.*
- *Arbete- och välfärdsnämnden -2,2 mnkr.*
- *Bildningsnämnden +/- 0 mnkr.*
- *Vård- och omsorgsnämnden +/- 0 mnkr.*

De nämnder som uppvisar underskottsprognos har en skyldighet att besluta om åtgärdsplan för att nå en budget i balans vid årets slut. Bildningsnämnden har sedan tidigare, i dialog med kommunstyrelsen, beslutat om en treårig handlingsplan för att nå budget i balans och på så vis återställa 2023 års underskott. Teknik- och fritidsnämnden har under våren beslutat om en åtgärdsplan för att återställa sitt negativa egna kapital som uppstod efter förra årets underskott. Miljö- och byggnadsnämden och arbete- och välfärdsnämnden som prognostiserar underskott i år ska i sin tur redovisa en handlingsplan för budget i balans till kommunstyrelsens sammanträde den 2 juni.

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

4.5 Investeringsredovisning

INVESTERINGSREDOVISNING, mnkr	KF-budget 2025	Överfört fr. 2024	Årsbudget 2025	Jan-Apr 2025	Prognos 2025	Prognos avvikelse
KOMMUNFULLMÄKTIGE						
Infrastruktur (Medborgarbudget)	0,5		0,5	0,0	0,5	0,0
Summa kommunfullmäktige	**0,5**	**0,0**	**0,5**	**0,0**	**0,5**	**0,0**
KOMMUNSTYRELSE - KLF						
Inventarier och övrigt	1,3		1,3	0,1	1,3	0,0
Summa kommunstyrelse	**1,3**	**0,0**	**1,3**	**0,1**	**1,3**	**0,0**
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND						
Centrala IT-investeringar	6,0		6,0	1,4	6,0	0,0
Inventarier och övrigt	6,9		6,9	0,2	6,9	0,0
Infrastruktur	9,7	10,9	20,6	0,5	19,9	0,7
Fordon och maskiner	2,1		2,1	1,8	1,9	0,2
Energisparåtgärder	8,0	4,1	12,1	1,8	10,2	1,9
Fastighetsinvesteringar - ny-, till- och ombyggnad	15,0	-3,0	12,0	0,5	2,0	10,0
Fastighetsinvesteringar - reinvesteringar (underhåll)	17,1	3,0	20,1	4,8	20,1	0,0
VA-verksamhet	102,0		102,0	7,2	68,0	34,0
Summa teknik- och fritidsnämnd	**166,8**	**15,0**	**181,8**	**18,3**	**134,9**	**46,9**
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**
ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMND						
Inventarier och övrigt	0,3		0,3	0,0	0,3	0,0
Summa arbete- och välfärdsnämnd	**0,3**	**0,0**	**0,3**	**0,0**	**0,3**	**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	2,6		2,6	0,1	2,6	0,0
Summa vård- & omsorgsnämnd	**2,6**	**0,0**	**2,6**	**0,1**	**2,6**	**0,0**
TOTALT KOMMUN	**172,5**	**15,0**	**187,5**	**18,5**	**140,6**	**46,9**
Investeringsbidrag	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
EXPLOATERING						
Exploateringsprojekt	10,0		10,0	0,0	10,0	0,0
Summa exploatering	**10,0**	**0,0**	**10,0**	**0,0**	**10,0**	**0,0**

Investeringsbudgeten för 2025 uppgår till 187,5 mnkr efter tillskott utav överförda budgetmedel från 2024.Totalt rör det sig om 15 mnkr som tilläggsbudgeteras vilket är en följd av att förra årets investeringar inte genomfördes i den utsträckning som var planerad. Under årets första fyra månader har 18,5 mnkr förbrukats, vilket motsvarar knappt 10 procent av budgeten.

Årsprognosen visar en förbrukning på 140,6 mnkr vilket motsvarar 75 procent av budgeten. En hög genomförandegrad av investeringsbudgeten är viktig av flera skäl och inför budgetprocessen 2025 lades det extra fokus på att ha en realistisk och genomförbar investeringsplan. Efter fyra månader är dock bedömningen att investeringsbudgeten inte kommer att nyttjas fullt ut, dels på grund av personella resurser men även andra utmaningar som påverkar de olika projektens start och genomförande.

Budgeten för exploatering uppgår till 10 mnkr vilken enligt årsprognosen förväntas förbrukas i sin helhet.



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

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 (58 800 kr år 2025). 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 2025 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 8,5 mnkr. Beloppet motsvarar genomförda överuttag av renhållningsavgifter till och med år 2008 minus utnyttjade medel från avsättningen under åren 2022–2024. Efter många års utredning finns en plan framåt för återställandet av deponin och under 2025 beräknas 1,2 mnkr tas i anspråk.

Pensioner
Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS25.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Personalomkostnader
Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,24 procent som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Kapitalkostnader
Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,50 procent (1,50 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	2025–04	2024–04
Försäljningsintäkter	1,6	1,8
Taxor och avgifter	26,9	27,9
Hyror och arrenden	9,8	9,8
Bidrag från staten	28,8	24,8
EU-bidrag	0,0	0,0
Övriga bidrag	4,7	6,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	7,3	4,9
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,3	4,5
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	**79,4**	**80,5**

2. Verksamhetens kostnader	2025–04	2024–04
Bidrag	-8,9	-9,0
Entreprenader, köp av verksamhet	-68,4	-64,1
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-227,0	-230,2
Pensionskostnader	-10,2	-11,4
Lokalhyror	-8,5	-8,2
Material	-14,9	-15,2
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-2,3	-0,8
Övriga kostnader	-33,7	-42,7
Summa verksamhetens kostnader	**373,9**	**-381,5**

3. Avskrivningar	2025–04	2024–04
Avskrivningar enligt plan	-16,4	-16,3
Nedskrivningar, utrangeringar, värdejusteringar	0,0	0,0
Summa avskrivningar	**-16,4**	**-16,3**

4. Skatteintäkter	2025–04	2024–04
Preliminär kommunalskatt	205,5	200,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	0,6	0,1
Slutavräkningsdifferens föregående år	1,3	-1,1
Summa skatteintäkter	**207,5**	**199,3**

5. Generella statsbidrag och utjämning	2025–04	2024–04
Inkomstutjämningsbidrag	71,4	69,4
Kommunal fastighetsavgift	12,5	12,2
Bidrag för LSS-utjämning	11,4	10,5
Kostnadsutjämningsbidrag	15,4	14,2
Regleringsbidrag	10,6	12,4
Övriga bidrag	3,1	5,4
Summa generella statsbidrag och utjämning	**124,3**	**124,1**

6. Finansiella intäkter	2025–04	2024–04
Utdelningar på aktier och andelar	0,0	0,5
Ränteintäkter kortfristiga fordringar	0,0	0,0
Ränteintäkter långfristiga fordringar	0,0	0,0
Ränteintäkter på likvida medel	0,4	0,3
Borgensavgifter från kommunala företag	1,2	1,1
Övriga finansiella intäkter	0,2	1,8
Summa finansiella intäkter	**1,7**	**3,7**

7. Finansiella kostnader	2025–04	2024–04
Räntor på långfristiga lån	-0,5	-0,5
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**	**-0,5**

8. Extraordinära poster	2025–04	2024–04
-	-	-
Summa extraordinära poster	**-**	**-**

9. Försäljning av anläggningstillgångar	2025–04	2024–04
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	0,4	8,3
Maskiner och inventarier	0,0	0,0
Summa materiella anläggningstillgångar	*0,4*	*8,3*
Försäljning/förvärv av finansiella anläggningstillgångar		
Aktier, andelar och övrigt	0,0	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	*0,0*	*0,0*
Summa försäljning av anläggningstillgångar	**0,4**	**8,3**

10. Kortfristiga fordringar	2025–04	2024–04
Fakturafordringar	11,9	15,5
Statsbidragsfordringar	3,7	5,7
Övriga kortfristiga fordringar	40,3	35,2
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	47,4	46,5
Summa kortfristiga fordringar	**103,4**	**102,9**

11. Avsättningar till pensioner	2025–04	2024–04
Avsatt till pensioner	6,8	6,2
Löneskatt	1,7	1,6
Summa avsättningar till pensioner	**8,5**	**7,8**

12. Långfristiga skulder	2025–04	2024–04
Lån från banker och kreditinstitut	80,0	80,0
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter	29,6	30,1
Summa långfristiga skulder	**109,6**	**110,1**

13. Kortfristiga skulder	2025–04	2024–04
Leverantörsskulder	42,1	31,4
Anställdas skatter	9,8	9,5
Semesterlöneskuld till anställda	36,1	36,7
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18,7	22,1
Upplupna löner	11,7	10,7
Upplupen löneskatt pensioner	4,3	4,3
Upplupna pensionskostnader	22,1	22,3
Resultatutjämning VA-verksamhet (förutbet intäkt)	-5,5	-8,2
Skuld Teab toppkonto	16,4	19,2
Skuld TUFAB toppkonto	20,2	16,7
Skuld TINGBO toppkonto	20,1	22,1
Övriga kortfristiga skulder	25,2	24,8
Summa kortfristiga skulder	**221,3**	**211,6**

14. Ansvarsförbindelse pensioner	2025–04	2024–04
Pensionsskuld, intjänad t o m 1997	196,8	192,8
Löneskatt	47,7	46,8
Summa ansvarsförbindelse pensioner	**244,5**	**239,6**
Utredningsgrad, %	99 %	99 %

15. Borgensåtaganden	2025–04	2024–04
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	281,3	281,3
Tingsrydsbostäder AB	54,0	64,0
Tingsryds Industristiftelse	2,0	9,0
Tingsryds Energi AB	64,0	66,0
Tingsryds Utveckling och Fastighets AB	142,0	142,0
Räddningstjänsten Östra Kronoberg*	9,3	7,4
Summa koncernintern borgen	*552,6*	*569,7*
Summa borgensåtaganden	**552,6**	**569,7**

BILAGA 1

Kommunens finansverksamhet 2025

Sammanställning Kr	2025-01-01	2025-04-30
Likvid	82 179 570	91 549 101
Låneskuld	80 000 000	80 000 000

Likvid	Kr
Banksaldo	
TINGSRYDS KOMMUN	71 549 101
Outnyttjade krediter	
SWEDBANK	20 000 000
Summa	**91 549 101**

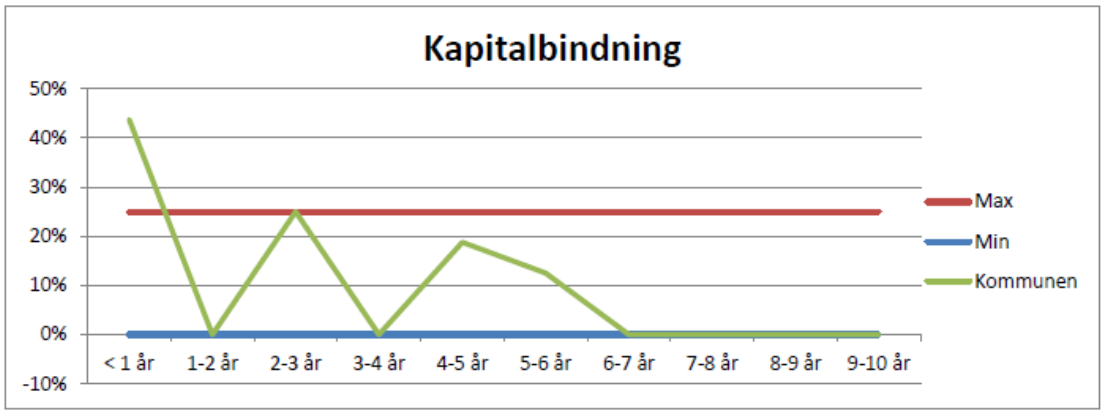
Skuldportfölj per motpart		Kr
Motpart	**Instrument**	**Belopp**
KOMMUNINVEST	Reverslån	80 000 000
Summa		**80 000 000**

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	64 000 000	64 000 000		
TINGSRYDSBOSTÄDER AB	54 000 000	54 000 000		
TINGSRYDS INDUSTRISTIFTELSE	2 000 000	2 000 000		1 000 000
RÄDDNINGSTJÄNSTEN Ö:a KRONOBERG	9 293 013	9 293 013		
Summa	**552 567 934**	**529 293 013**	**23 274 921**	**6 000 000**

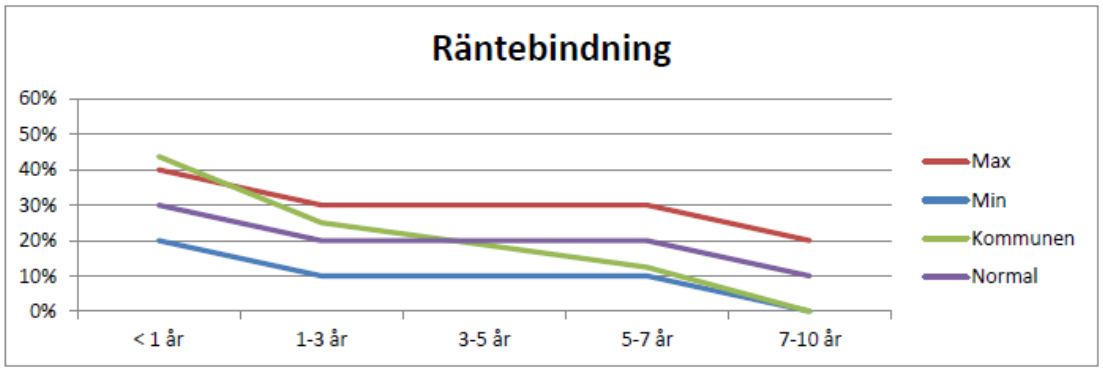
BILAGA 1

Kommunens finansverksamhet 2025

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	44%	0%	25%	0%	19%	13%	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	44%	25%	19%	13%	0%	2,53
Normal	30%	20%	20%	20%	10%	3,00



Ett av många hus på landsbygden i Tingsryds kommun.

VÅR VISION

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



Tingsryds kommun