



Årsredovisning 2024



Innehåll

Inledning

Den kommunala koncernen.....	4
Översikt verksamhetens utveckling	5
Inledning och måluppfyllelse	6
Övergripande styrdokument	8
Årshjulet.....	9
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	10
Så användes skattepengarna.....	12
Agenda 2030 – Globala mål för hållbar utveckling.....	13
Hållbarhet	16
Kommunens Kvalitet i Korthet	18

Verksamhetsberättelse

Sammanfattning	22
----------------------	----

Förvaltningsberättelse

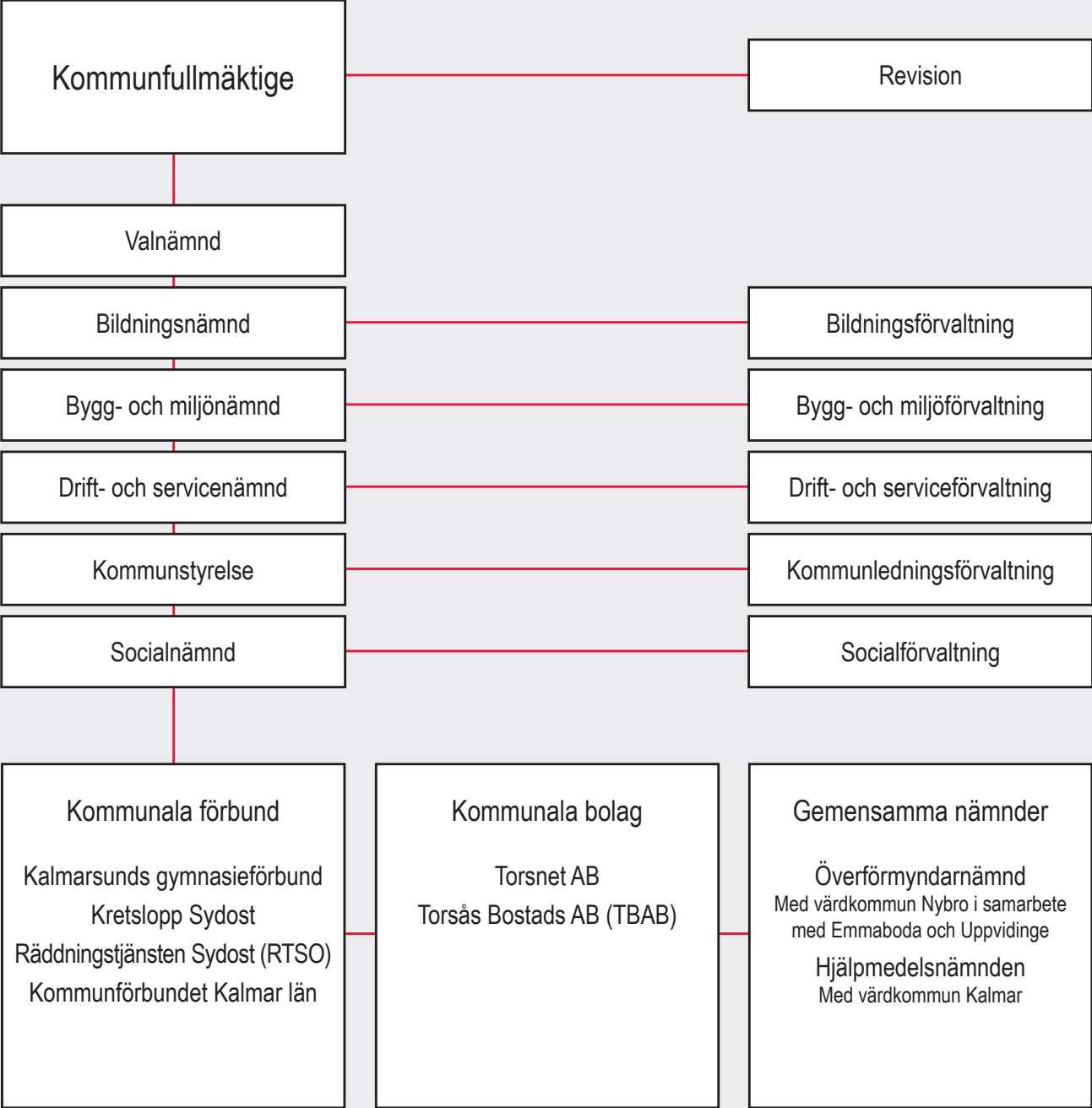
Viktiga förhållanden för resultat och ställning	26
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	28
Mål, indikatorer och uppdrag	29
Strategiska mål	30
Indikatorer.....	32
Uppdrag per nämnd.....	34
Finansiell analys	46
Händelser av väsentlig betydelse.....	52
Väsentliga personalförhållanden	53
Driftredovisning.....	54
Investeringsredovisning.....	56
Upplysning om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad.....	59
Sammanställd redovisning	60

Ekonomisk redovisning

Redovisningsprinciper	62
Resultaträkning.....	64
Balansräkning.....	66
Kassaflödesanalys.....	67
Notförteckning	68

Övrigt

Definitioner	76
Ordlista	78



Översikt verksamhetens utveckling

T1. FEMÅRSÖVERSIKT

	2020	2021	2022	2023	2024
<i>Allmänt</i>					
Antal invånare	7 149	7 112	7 021	7 002	6 981
Utdebitering	33,29	33,29	33,29	33,29	33,29
Varav kommunen	21,43	21,43	21,43	21,43	21,93
<i>Budgetomslutning</i>					
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	448,8	444,9	463,4	488,3	507,0
Därav personalkostnader (mnkr)	359,5	384,6	381,2	398,2	389,8
Nettoinvesteringar (tkr)	72,8	56,0	67,8	69,3	83,5
<i>Resultat</i>					
Årets resultat (mnkr)	4,4	17,2	-8	-1,5	-9,2
Årets resultat exkl. orealiserade vinster/förluster (mnkr)	6,4	9,4	1,9	-6,2	-13,0
<i>Tillgångar och skulder</i>					
Tillgångar (mnkr)	668,9	718,0	764,0	794,0	870,4
Per invånare (tkr)	93,6	101,0	108,8	113,4	124,7
Avsättningar och skulder	468,0	499,9	553,9	585,5	670,9
Per invånare (tkr)	65,5	70,3	78,9	83,6	96,1
Eget kapital (mnkr)	200,9	218,0	210,1	208,6	199,4
Per invånare (tkr)	28,1	30,7	29,9	29,8	28,6
Långfristiga skulder	350,8	357,2	415,2	455,7	475,6
Per invånare (tkr)	49,1	50,2	59,1	65,1	68,1
<i>Finansiering</i>					
Skatteintäkter (mnkr)	284,7	299,3	318,8	335,7	344,8
Kommunal utjämning (mnkr)	168,7	174,5	169,7	173,0	177,6
Övriga intäkter (mnkr)	5,5	15,0	6,6	10,4	10,6
Summa	458,9	488,8	495,1	519,1	533,0
<i>Nyckeltal</i>					
Nettokostnadsandel (%)	98,6	98,0	99,7	101,2	102,3
Likviditet (%)	141,3	124,0	122,8	122,8	66,1
Soliditet exkl. pensionsskuld (%)	30,0	30,4	26,3	26,3	22,9
Soliditet inkl. pensionsskuld (%)	10,3	12,7	10,6	10,6	8,4
Självfinansieringsgrad (%)	33,0	50,9	34,2	23,3	11,9
Självfinansieringsgrad exkl. fiber (%)	38,6	127,8	118,3	68,7	22,2

Inledning och måluppfyllelse

Ett av kommunens grundläggande uppdrag är att tillhandahålla service och välfärdstjänster. Kommunen erbjuder en bred och omfattande verksamhet där skola, vård och omsorg är de största områdena.

För andra året i rad redovisar Torsås kommun ett underskott för året. Årets resultat uppgår till underskott om -9,2 mnkr, men består i år av orealiserade vinster värdepapper om 2,8 mnkr och realisationsvinster 1,1 mnkr. Så balanskravsresultatet visar det justerade resultatet hur skattemedlen används. Där framgår att det justerade resultatet är ett underskott om -13,0 mnkr. Underskottet hanteras genom synnerliga skäl, förutsatt beslut i fullmäktige. Orsaken är den mellan parterna överkomna förändringen i pensionsavsättningar och dess koppling till inflationsökning har gett stora kostnadsökningar som inte kunde förutses eller påverkas av Torsås kommun.

I en sund ekonomi ska det finnas ett överskott för investeringar, och årets investeringar har finansierats med egna medel och lånade medel, samt ett uttag ur Kalmar läns Pensionskapitalförvaltning (KLP), vilket ger en självfinansieringsgraden för året på 22,2 procent samt ett värde på 75,1 procent över en femårsperiod, och målet att självfinansiera investeringar med minst 50 procent exklusive fibreringen av landsbygden har uppnåtts över en femårscykel.

Det finansiella målet att nettokostnadsandelen skall vara positiv för år 2024 har inte uppnåtts, med ett utfall om 102,3 procent för året, vilket ger ett värde över en femårscykel om 100,0 procent.

T2. BALANSKRAVSRESULTAT (TKR)

	2024
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-9 169
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-1 125
+/- Återföring av orealiserade vinster/förluster värdepapper	-2 750
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-13 044
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
= Balanskravsresultat	-13 044
Återställande av balanskravsresultatet	
+ Synnerliga skäl*	13 044
= Summa Balanskravsresultat	0

*Förutsatt beslut i kommunfullmäktige.

Enligt kommunallagen ska kommuner och kommunalförbund göra en avstämning mot balanskravet. Detta innebär att Torsås kommun ska redovisa ett positivt resultat efter avdrag och tillägg, vilket inte uppnås.

Årets resultat för Torsås kommun uppgår till minus 9,2 mnkr innan avdrag och tillägg. Innan det balanserade resultatet kan fastställas krävs dock att tillägg/avdrag görs avseende orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Detta är aktuellt med 3,8 mnkr relaterat till förbundets placering av likviditetsöverskott hos KLP (Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB) samt reavinster. Årets balanskravsresultat uppgår efter justeringar till totalt -13,0 mnkr.

I kommunallagen finns en möjlighet att avvika från balanskravet under extraordinära omständigheter, under förutsättning att de åtgärder som vidtas är förenliga med en sund ekonomisk förvaltning. Årets resultat är kopplat till globala ekonomiska förhållanden som drivit på inflationstakten och därigenom kraftigt ökat de finansiella kostnaderna, pensionsavsättningar och räntor, vilka bedöms vara övergående. En återställning av årets resultat riskerar kortsiktiga kostym Anpassningar av verksamheten som skulle kunna få långsiktiga negativa konsekvenser på Torsås kommuns kärnuppdrag. Torsås kommun hänvisar därför till synnerliga skäl för det underskott som årets balanskravsresultat uppvisar. Detta innebär att resultatet inte behöver återställas.

Årets måluppfyllelse

Kommunkoncernen planerar, leder, följer upp och bedömer verksamheten utifrån det två perspektiven hållbar utveckling och effektiv organisation. Hållbar utveckling visar utåtriktat vad kommunkoncernen ska åstadkomma för invånare, brukare och kunder. Effektiv organisation visar inåtriktat hur kommunkoncernen ska genomföra sitt uppdrag. Den långsiktiga styrningen med kommunfullmäktiges strategiska mål återfinns i Strategisk plan 2024–2028. Nämndernas totala måluppfyllnad av uppdrag 2024 visar att huvuddelen mål antingen är påbörjade eller uppnådda.

God ekonomisk hushållning

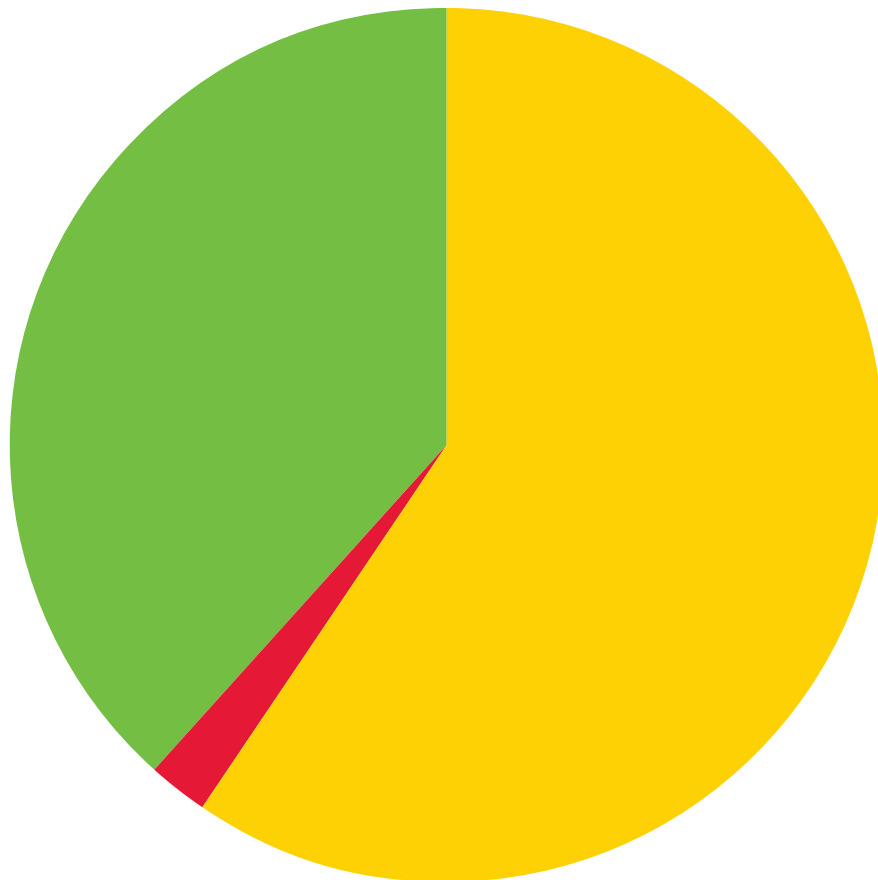
Enligt kommunallagen ska kommunen varje år bedöma om lagens krav på god ekonomisk hushållning uppfylls. Torsås kommun uppfyller inte för 2024 kraven på ett positivt resultat. Med en stark ekonomi över tid, efter överskott arton år tidigare, kan vi hantera årets underskott och fortsätta bygga en trygg och hållbar framtid. En samlad bedömning är att det tagits steg framåt, men att det kvarstår arbete i arbetet med måluppfyllelsen för hållbar utveckling och effektiv organisation. Det finns även många mål och uppdrag som inte kan avslutas utan är ständigt pågående, vilket leder till att antalet påbörjade men inte avslutade har andra förklaringar än att det inte har arbetats med dem under året.

T3. MÅLUPPFÖLJNING KOMMUNEN TOTALT

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Antal påbörjade	15	13
Antal ej påbörjade	1	0
Antal avslutade	7	11
Summa	23	24

D1. MÅLUPPFÖLJNING KOMMUNEN TOTALT

- Pågående (28)
- Ej påbörjade (1)
- Avslutade (18)



Övergripande styrdokument

Strategisk plan

Torsås kommuns strategiska plan är efter uppdatering överlämnad till politisk beredning. Den strategiska planen beskriver Torsås kommuns förutsättningar utifrån ett större sammanhang. Eftersom behoven hela tiden förändras över tid så är den stora utmaningen att med framförhållning fördela de ekonomiska resurserna till de verksamheter de gör störst nytta i. Planen skall tjäna som en gemensam grund att utgå ifrån när kommunen ska fastlägga strategiska och ekonomiska mål under kommande mandatperiod. Detta skall hjälpa till att ge en stabil och tydlig utveckling över tid.

Vision

Visionen synliggör vad Torsås kommun ska kännetecknas av ur ett långsiktigt perspektiv. I dagsläget sträcker sig visionen till år 2030.

Strategiska mål

Utifrån visionen anger kommunfullmäktige strategiska mål för kommunens verksamhet under mandatperioden.

Årsplan och budget

Utifrån Årsplan och budget sätter budgeten ramen för de resurser och den verksamhet som nämnderna har i uppdrag att genomföra för det kommande året, samt en plan för ytterligare två år. Budgeten anger vilka prioriteringar som görs i syfte att nå de uppställda målen.

Nämndbudget

Nämndbudgeten är nämndernas uppdragsbeskrivning till förvaltningen för att uppfylla de strategiska målen och uppdragen i kommunens Årsplan och budget.

Årsredovisning

Årsredovisningen avlämnas av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige. Den följer upp hur verksamheterna arbetat med de strategiska målen och uppdragen under året som gått utifrån Årsplan och budget. Uppföljning av mål sker i delårsbokslut och årsredovisning.



“

Den strategiska planen beskriver Torsås kommuns förutsättningar utifrån ett större sammanhang.

Årshjulet

Ekonomi- och verksamhetsuppföljning

En fungerande ekonomistyrning förutsätter att det finns en utvecklad ekonomi- och verksamhetsuppföljning. Ekonomistyrningens främsta uppgift är att signalera avvikelser så att organisationen så snabbt som möjligt ska kunna göra förändringar i verksamheten.

Respektive nämnd ansvarar för uppföljning av verksamhet och ekonomi inom sitt verksamhetsområde. Uppföljning ska ske på nivåer som tilldelats ett verksamhets- och ekonomiskt ansvar. Varje förvaltning ansvarar för kontinuerlig avrapportering till nämnden vid fastställda tidpunkter. Rapporteringen till nämnden utgör i sammanfattad form även underlag för avrapportering till central nivå.

Budgetprocess

Kommunens budgetprocess innebär normalt att tyngdpunkten i det centrala budgetarbetet ligger på våren. För budget år 2026 har Torsås kommun anmält sig till SKR:s prislappsmodell och genomfört utbildning, en ny modell för kommunerna att använda i sitt budgetarbete. Det innebär en jämförelse med likvärdiga andra kommuner, Kolada och öppna jämförelser som stöd och hjälp i det egna budgetarbetet.

Projektet startar i augusti 2024 och avslutats i april 2025 för att ligga till grund för budgeten 2026.

Kommunfullmäktige tar i juni beslut om ramar för den kommande fyraårsperioden, budget 2026 samt planperiod 2027–2030 som helhet, inklusive taxor och avgifter samt skattesats. Därefter finns möjligheten att justera beslutet i november ifall ny information tillkommit som påverkar det tidigare budgetbeslutet.

Den strategiska planen beskriver Torsås kommuns förutsättningar utifrån ett större sammanhang. Planen ska tjäna som en gemensam grund att utgå ifrån när kommunen ska fastlägga strategiska och ekonomiska mål under kommande mandatperiod.

Uppföljning av kommunstyrelsen sker i form av:

- Delårsrapporten per den siste augusti och årsredovisningen per den siste december till kommunfullmäktige.
- Budgetuppföljning per den siste april till kommunstyrelsen.
- Ekonomi- och personalrapport per den siste februari, juni och oktober till kommunstyrelsen.
- Målen och uppdragen följs upp i budgetuppföljning per den siste april, i delårsrapporten och i årsredovisningen.
- Nämndernas presidier bjuds in att informera om sin nämnd i april och september.

KS ordförande har ordet

Framtiden innehåller många möjligheter för Torsås kommun men handlingsutrymmet är starkt begränsat. Det försämrade säkerhetspolitiska läget i världen påverkar vår kommun in allt högre utsträckning.

Kraven på kommunen ökar samtidigt som befolkningen minskar i antal.

Efter flera år av hög investeringstakt måste kommunens investeringar rymmas inom det utrymme som skapas inom ramen för självfinansieringen, genom amortering och positiva resultat. En långsiktig och prioriterad investeringsplanering och plan för de kommunala fastigheterna och utvecklingsplanerna som kräver investeringsmedel måste hela tiden hållas aktuell.

Utbyggnaden av E22, En ny stor anstalt i Halltorp innebär stora möjligheter för kommunen. Dessa möjligheter undersöks nu av kommunen och i utvecklingsdialoger. Kommunens översiktsplan närmar sig ett antagande. Framtiden ser på många vis ljus ut men den ställer stora krav på att vi kan analysera våra förutsättningar och prioritera rätt saker i rätt tid. Vi behöver vara en konstruktiv och attraktiv samarbetspartner med vår omvärld som förmår att ta till sig av goda exempel för optimal utveckling och resurseffektivitet. För att Torsås kommun ska kunna agera långsiktigt med investeringar för utveckling och möta dagens och framtidens krav på välfärden måste soliditeten stärkas och nya arbetssätt och samarbeten tas fram.

Under 2025 kommer Torsås kommun för första gången budgetera utifrån den så kallade prislappsmodellen. En ny modell som kommer innebära en del osäkerhet inledningsvis men som kommer innebära en bra möjlighet att hålla fokus på en hållbar ekonomi och tydliga prioriteringar.

Den parlamentariska utredningen om en ny modell för kommunal utjämning gav vid handen ett förslag som skulle innebära goda möjligheter för Torsås kommun att ta sig an de ekonomiska utmaningar vi står inför. Som debatten går i skrivande stund riskerar stora delar av utredningens förslag gå om intet vilket allvarligt skulle försämma kommunens läge och kräver vår fulla uppmärksamhet. Analysen och vägvalen för vår framtid måste bygga på fakta och verklighet även i de lägen utvecklingen går i fel riktning.

Kommunens nämnder och förvaltningar har under senare år lyckats hålla god budgetföljsamhet i en svår tid. Det inger självförtroende och stolthet. Torsås kommun är som bäst när vi samarbetar kring de konkreta uppgifter vi har att lösa och till vardags lyckas vi tack vare engagerade medarbetare göra ett fantastiskt jobb nära och för medborgarna.

När vi hjälps vara goda ambassadörer och företrädare för vår kommun stärker vi livskraften i kommunen och fler får möjligheten att leva det goda livet i vår kommun.



Henrik Nilsson Bokor
Kommunstyrelsens ordförande

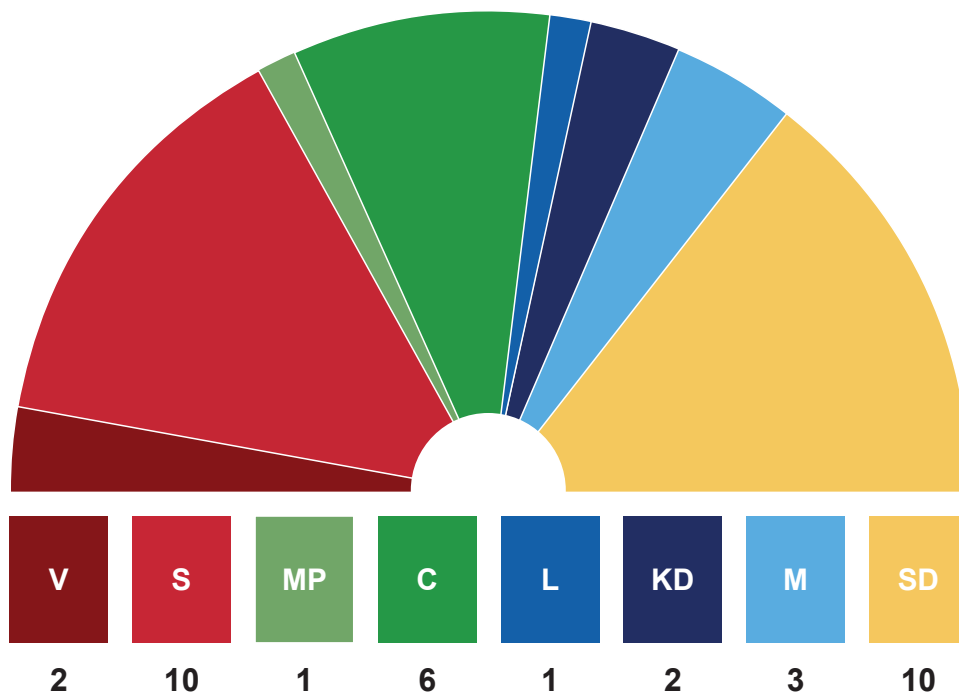


“

Under 2025 kommer Torsås kommun för första gången budgetera utifrån den så kallade prislappsmodellen. En ny modell som kommer innebära en del osäkerhet inledningsvis men som kommer innebära en bra möjlighet att hålla fokus på en hållbar ekonomi och tydliga prioriteringar.

T4. POLITISK MANDATFÖRDELNING 2023–2026

	Antal mandat
Vänsterpartiet (V)	2
Socialdemokraterna (S)	10
Miljöpartiet (MP)	1
Centerpartiet (C)	6
Liberalerna (L)	1
Kristdemokraterna (KD)	2
Moderaterna (M)	3
Sverigedemokraterna (SD)	10
Summa	35



Så användes skattepengarna

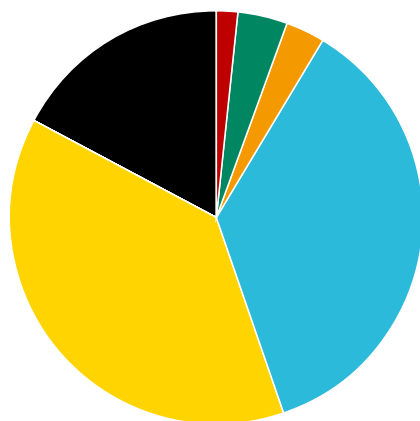
Under 2024 betalade varje invånare i Torsås kommun i genomsnitt 49 391 kronor i skatt till kommunen. För att få fram det beloppet räknas alla invånare – även barn och ungdomar samt andra grupper som normalt inte betalar någon skatt. Kommunen fick även utjämningsbidrag på 25 440 kronor per invånare. Totalt fördelades det följaktligen 74 832 kronor per person som var skriven i kommunen den 1 november året innan till olika verksamheter.

Förskola och fritidshem. Förskoleverksamhet för barn 1–5 finns i samtliga orter, Torsås, Bergkvara, Söderåkra och Gullabo. Det finns även två friförskolor i Torsås. Grundskola, anpassad grundskola inklusive fritidshem. Grundskola årskurs F–3 inklusive fritids bedrivs i Gullabo. Grundskola årskurs F–6 inklusive fritids bedrivs i Torsås, Söderåkra och Bergkvara. I Torsås bedrivs undervisning för elever i årskurs 7–9 samt anpassad grundskola inklusive fritids.

Gymnasie- och vuxenutbildning för kommunens medborgare utförs av Kalmarsunds gymnasieförbund, ett kommunalförbund. Korrespondensgymnasiet beläget i Söderåkra är ett rikrekryterande distansgymnasium med cirka 530 elever från ett 80-tal olika kommuner. Här ges Samhällsvetenskapsprogrammet, Naturvetenskapsprogrammet, Humanistiskt program och Ekonomiprogrammet.

Individ- och familjeomsorgen (IFO) ansvarar för att utreda och besluta om insatser för barn och unga som far illa eller riskerar att fara illa. Utreda och besluta om insatser för personer som ej kan tillgodose behovet av bostad själva. Ge stöd till barn och föräldrar i familjerättsliga frågor till exempel vårdnad, boende och umgänge, adoption och faderskap. Utreda och besluta om insatser för våldsutsattas möjlighet till ett liv fritt från våld.

Utreda och besluta om insatser för personer med riskbruk, skadligt bruk och beroende för att möjliggöra ett liv utan det. Utreda och besluta om insatser för personer som inte kan försörja sig själva och ge stöd till egen försörjning.



Vård och omsorg. Verksamheten inom äldreomsorgen består av olika särskilda boendeformer för äldre så som särskilt boende och trygghetsboende samt hemtjänst, korttidsplatser samt annat stöd från kommunen så som anpassning av bostaden, dagverksamhet, träffpunkt och trygghetslarm.

Totalt finns det 64 särskilda boendeplatser i kommunen fördelat på 48 platser på Mariahemmet och 16 platser på Solgläntan där även tio korttidsplatser finns lokaliserat.

Kommunen har ansvaret för hälso- och sjukvård för de som bor i särskilt boende eller på korttidsvistelse, har behov av hälso- och sjukvårdsinsatser i hemmet (hemsjukvård, hemrehabilitering) eller som vistas i dagverksamhet.

Kommunen har genom verksamhetsövergång fastighetsförvaltningen i egen kommunal regi från och med år 2020, och ansvarar även för skötsel av gator, vägar och parker, kollektiv- och färdtjänsttrafik vilket administreras av Kalmar Läns Trafik, räddningstjänst i ett förbund med åtta andra kommuner och fritidsverksamhet i form av till exempel fritidsgårdar, padelbana och bollhall. Fritidsföreningarna erbjuder fotboll, innebandy, skytte, ridning, bordtennis med mera. Det finns även kulturverksamhet med kulturföreningar, konst, hantverk och musik som bärande inslag. Andra verksamheter är turism och näringsliv samt miljöskydd.

D2. SÅ ANVÄNDES DINA SKATTEPENGAR

Politisk verksamhet.....	1,73 %
Infrastruktur och skydd m.m.	3,88 %
Kultur och fritid.....	3,20 %
Pedagogisk verksamhet	36,08 %
Vård och omsorg	37,90 %
Särskilt riktade insatser	0,17 %
Affärsverksamhet.....	0,02 %
Gemensamma kostnader (admin, it, kost m.m.).....	17,01 %

Agenda 2030 – Globala mål

Agenda 2030 är en handlingsplan för omställning till ett hållbart samhälle för alla. Den har 17 mål med 169 underliggande delmål som ska vara uppfyllda till 2030. Målen är integrerade och odelbara det krävs framgång inom samtliga områden för att målen ska kunna uppfyllas. Nyckeltal utifrån Agenda 2030 ger kommunen en möjlighet att kunna jämföra med andra kommuners resultat samtidigt som den visar nuläget och omställningen till en hållbar framtid.

T5. AGENDA 2030 – GLOBALA MÅL FÖR HÅLLBAR UTVECKLING 2022–2024

		2022	2023	2024
	Mål 1 Ingen fattigdom			
	Invånare, 0-19 år, med låg ekonomisk standard, andel (%)	23	23	
	Vuxna biståndsmottagare (18+ år) med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	0,69	0,59	
	Mål 2 Ingen hunger			
	Invånare med övervikt eller fetma, andel (%)	62,2		62,5
	BMI lägre än 22 i särskilt boende, andel (%)	24,5		
	Mål 3 Hälsa och välbefinnande			
	Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)	69,1		67,4
	Medellivslängd kvinnor, år	85,7	85,2	
	Medellivslängd män, år	78,6	79,3	
	Invånare 16-84 år som är stillasittande mer än 7 timmar per dag, andel (%)	37,9		39,8
	Antibiotikaförsäljning kommun, recept/1000 inv	251,4	281,7	
	Fallskador bland personer 65+, 3-årsm, antal/100 000 inv	3 133	2 928	
	Mål 4 God utbildning för alla			
	Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)	84,1	85,2	
	Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)		77,4	77,4
	Elever i år 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	91,3	85,5	81,4
	Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	66,2	66,3	63,6
	Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%)	31,1	31,6	
	Mål 5 Jämställdhet			
	Heltidsarbetande månadsavlönade, kommun, andel (%)	74	77	
	Föräldrapenningdagar som tas ut av män, andel av antal dagar (%)	30,4	27,0	28
	Tillfälliga föräldrapenningdagar (VAB) som tas ut av män, andel av antal dagar (%)	41,2	37,8	42,0
	Kvinnors mediannettoinkomst som andel av mäns mediannettoinkomst, andel (%)	78,1	80,9	

	2022	2023	2024
	Mål 6 Rent vatten och sanitet		
Vattentäkter med vattenskyddsområde, andel (%)	-		
Sjöar med god ekologisk status, andel (%)	-		
Vattendrag med god ekologisk status, andel (%)	0,0		
Grundvattenförekomster med god kemisk och kvantitativ status, andel (%)	66,7		
	Mål 7 Hållbar energi för alla		
Slutanvändning av energi totalt inom det geografiska området, MWh/inv	25		
Fjärrvärmeproduktion av förnybara energikällor inom det geografiska området, andel (%)	100		
Elavbrott, genomsnittlig avbrottstid per kund (SAIDI), minuter/kund	133	211	
	Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt		
Bruttoregionalprodukt kommun (BRP), 1 000 kronor/invånare	247,5		
Förvärvsarbete invånare 20-64 år, andel (%)			
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	8,4		
Långtidsarbetslöshet 25-64 år, andel (%) av befintliga	3,3	2,8	2,8
	Mål 9 Hållbar industri, innovationer och infrastruktur		
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)	50,8	71,7	
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, Index	-	-	
Befolkning i kollektivtrafiknära läge, andel (%)	45,4		
	Mål 10 Minskad ojämlikhet		
Förvärvsarbete eller studerande skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) 20-64 år, andel (%)			
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)	86	-	75
Valdistrikt med lägst valdeltagande i senaste kommunalval, andel (%)	77,8	77,8	
	Mål 11 Hållbara städer och samhällen		
Demografisk försörjningskvot	1,00	0,99	1,01
Cykelväg i kommunen, total, meter/inv	4,1	4,3	4,3
Utsläpp till luft av kväveoxider (NOx), totalt, kg	106 093		
Utsläpp till luft av PM2.5 (partiklar <2.5 mikrom), kg	24 476		
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%)	19		17
Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%)	20,0	16,4	
	Mål 12 Hållbar konsumtion och produktion		
Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person	547	517	
Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	35	36	
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	-		



2022

2023

2024

Mål 13 Bekämpa klimatförändringarna

Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv.

5,48

Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv

38 612

Fossiloberoende personbilar, andel av totalt antal bilar i det geografiska området (%)

14,7

16,5

Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)

47,3

56,8

Genomsnittlig körsträcka med personbil, mil/inv

794,4

805,8



Mål 14 Hav och marina resurser

Skyddad natur hav, andel (%)

1,3

1,3

Havsstrandlinje påverkad av bebyggelse, andel (%)

29,7



Mål 15 Ekosystem och biologisk mångfald

Skyddad natur land, andel (%)

0,5

0,5



Mål 16 Fredliga och inkluderande samhällen

Valdeltagande i senaste kommunalvalet, andel (%)

84,0

84,0

84,0

Anmälda våldsbrott, antal/100 000 invånare

554

628

Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)

33,1

34,0



Mål 17 Genomförande och globalt partnerskap

OBS! Nyckeltal för mål 17 saknas för kommuner.



I vissa tabeller och diagram används färgerna rött, gult och grönt för att visa hur ett resultat ligger till jämfört med andra. För varje nyckeltal rangordnas alla kommuner/regioner efter sina resultat, och de bästa resultaten får grön färg, de sämsta får röd färg och de i mitten får gul färg. Saknas data på något nyckeltal visas det med grå färg.

Tänk på att färgsättningen visar om resultatet är bra eller dåligt i jämförelse med andra. Den talar inte om ifall resultatet är bra eller dåligt. Kommunen/Regionen kan ha dåliga resultat jämfört med andra, vilket ger röd färg, trots att resultatet egentligen är bra (och vice versa).

Om data saknas (grå ruta i tabellen) kan det bero på att data ännu inte har publicerats för det året, att data inte samlats in det året, att kommunen/regionen inte lämnat in uppgifter för det året, att underlaget är för litet (ofta med två så kallade sekretessprickar i rutan) eller att data inte kan finnas (exempelvis på grund av att en viss regiform inte finns).

■ Bästa 25 % ■ Mittersta 50 % ■ Sämsta 25 % ■ Ingen data - Bortfall . Ej tillämplig .. Sekretess

Hållbarhet

I det hållbara samhället tar vi hänsyn till ekonomiska, sociala och ekologiska aspekter i planering, beslut och genomförande. Under hållbarhetsboks slutet redovisar vi vad Torsås kommun har gjort under året 2024 för att närma oss ett mer hållbart samhälle.

Den ekonomiska hållbarheten för vår kommun innebär att vi tillsammans skapar förutsättningar för ett gott liv i en livskraftig kommun. Under året har utvecklingsdialoger genomförts med invånare, civilsamhälle och företag. Dessa dialoger har fokuserats på olika områden, bland annat Bergkvara hamn, hållbarhetsveckan och föreningsmöten.

Levafestivalen var ett nytt evenemang som syftade på att visa upp Torsås och vad kommunen har att erbjuda. Under hösten lanserades den nya webbplatsen flyttatilltorsas.se som ger information om vad kommunen erbjuder för att bo, arbeta och leva i vår kommun.

Bygg och miljöförvaltningen har under året identifierat flera fastigheter av intresse för kommunen. Dessa har presenterats för kommunstyrelsen i syfte att säkerställa markreserv för attraktiv mark för utveckling.

Under den ekologiska hållbarheten jobbar vi alla för att minska kommunens ekologiska fotavtryck. Många av de insatser som görs för att förbättra den ekologiska hållbarheten bidrar även till ekonomisk hållbarhet. Den kommunövergripande arbetsgruppen VIP (Vatten I Planering) har fortsatt sitt arbete

med förvaltnings- och bolagsövergripande planering för vatten, enligt åtgärdsprogrammet för vatten. Torsås arbete med åtgärd 1, samordning inom kommunen har blivit ett gott exempel. I slutet av året presenterade representanter från VIP-gruppen arbetssätt vid ett evenemang på residenset i Kalmar.

Under året har flera vatten- och naturvårdsinsatser genomförts på såväl kommunal som privat mark. Kommunens mål att bli fossilbränsleria har lett till en utredning av kommunens fordonsflotta. Samtidigt har Socialförvaltningen gjort en översyn av sin bilpark och dess effektivitet. Även arbetsredskap byts succesivt ut till eldrivna alternativ.

Energieffektiviseringen är ett ständigt pågående arbete på Drift- och serviceförvaltningen under året har solceller monterats på Mariahemmet. Fjärrvärme är inkopplat på Söderåkra skola och Sophiagården. Dåliga belysningsarmaturer och ineffektiva ventilationssystem har bytts ut, vilket har lett till att elinköpen minskat med 6,6 procent. TBAB har fortsatt sitt energieffektiviseringsarbete i befintliga fastigheter, samtidigt som trygghetsboendet Snödroppen, byggt i trä och med solceller på taket, blir en hållbar byggnad.





Energieffektiviseringen är ett ständigt pågående arbete på Drift- och serviceförvaltningen under året har solceller monterats på Mariahemmet. Fjärrvärme är inkopplat på Söderåkra skola och Sophiagården.

Torsnet har installerat ny reningsutrustning för att minska utsläppen av läkemedelsrester i Östersjön. Dessutom togs fjärrvärmeanläggningen i Söderåkra i drift under året, och de kommunala fastigheterna i Applerumsområdet har anslutits till fjärrvärmenätet.

Arbetet med den sociala hållbarheten är en av kommunens huvuduppgifter. Socialnämnden har under året arbetat för att höja livskvaliteten för omsorgstagaren genom olika aktiviteter. Satsningar har även gjorts på utemiljön vid Solgläntan och Mariahemmet för att öka trivselen. Ung Omsorg är också ett initiativ som inte bara bidrar till livskvalitet utan även ger ungdomar tidig erfarenhet av vården. En ny organisation inom hemtjänsten har arbetats fram, där nytt arbetssätt med fast omsorgskontakt förbättrar kontinuiteten och planeringen.

Den nya Socialtjänstlag som träder i kraft 1 juli 2025, kräver en omställning där samtliga förvaltningar tar ett gemensamt socialt ansvar och där socialtjänsten fokuserar mer på tidiga och förebyggande insatser. I Torsås har en förvaltningsövergripande analysgrupp tillsatts för att ta fram en behovsanalys som blir en grund för framtida beslut och ledning inom

kommunens omställning mot framtidens socialtjänst och en hållbar social välfärd.

Bildningsförvaltningen har under året stärkt samarbetet mellan kultur, skola och föreningsliv samt planerat lovaktiviteter. Fritidsgården har lockat fler ungdomar genom ett utökat program.

Fritidsbanken har erbjudit möjligheten att prova på aktiviteter utan kostnad, vilket har lett till många event under året. Exempel inkluderar Pep-dagen med cirka 500 besökare, sommarens PepUp under tre veckor med upp till 120 besökare per tillfälle samt olika lovaktiviteter.

Genom regeringens beslut om Fritidskortet har Fritidsbanken utökat sitt utbud av parasportutrustning och fritidshjälpmedel. Under 2024 lånades 20 615 artiklar ut. Det höga antalet utlån speglar vårt för social hållbarhet, där vi genom kostnadsfri utlåning minskar de socioekonomiska klyftorna och skapar lika förutsättningar för alla.



Kommunens Kvalitet i Korthet

T6. KOMMUNENS KVALITET I KORTHET 2022-2024

	2022	2023	2024
<i>Barn och unga</i>			
Personaltäthet, inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun, antal	5,3	5,0	
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	178 510	190 690	
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	71	54	53
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	90,4	89,0	89,5
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	91,9	85,7	82,1
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	91,3	85,5	81,4
Elever i åk 8: Hur nöjd är du med din skola? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%)	.	54,8	54,8
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%)	91,9	85,7	89,4
Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev	144 665	154 638	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	65,7	72,3	75,5
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	66,2	66,3	63,6
Gymnasieelever med indraget studiestöd på grund av ogiltig frånvaro, hemkommun, andel (%)	5,2	8,6	9,1
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	139 705	150 209	
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-18 år	-	128,8	
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	13,0	19,2	
Elever i musik- eller kulturskola, 6-15 år, andel (%)	-	..	
<i>Stöd och omsorg</i>			
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	-	29	-
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	85	79	79
Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	9	13	8
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	6 596	7 537	
Brukarbedömning boende LSS totalt - Brukaren trivs alltid hemma	..	-	-
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)	86	-	75
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv	6 432	7 190	
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	60	26	11
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	18	15	17
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	78	75	70
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	80	86	89
Sjuksköterskor/plats i boende för särskild service för äldre, vardagar, antal	0,03	-	
Platser i särskilt boende/sjuksköterska, äldreomsorg, vardagar, antal	40,0	-	23,2
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	260 837	283 715	

	2022	2023	2024
Samhälle och miljö			
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	88,3	-	90,9
Medborgarundersökningen - Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)	62,5	-	72,5
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	81	63	72
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	-	31	33
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	.	.	.
Företagsklimat Insikt - Totalt, Index	-	-	.
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	14	21	.
Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person	547	517	.
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	47,3	56,8	.
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	-	.	.
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%)	74,7	-	76,8

I vissa tabeller och diagram används färgerna rött, gult och grönt för att visa hur ett resultat ligger till jämfört med andra. För varje nyckeltal rangordnas alla kommuner/regioner efter sina resultat, och de bästa resultaten får grön färg, de sämsta får röd färg och de i mitten får gul färg. Saknas data på något nyckeltal visas det med grå färg.

Tänk på att färgsättningen visar om resultatet är bra eller dåligt i jämförelse med andra. Den talar inte om ifall resultatet är bra eller dåligt. Kommunen/Regionen kan ha dåliga resultat jämfört med andra, vilket ger röd färg, trots att resultatet egentligen är bra (och vice versa).

Om data saknas (grå ruta i tabellen) kan det bero på att data ännu inte har publicerats för det året, att data inte samlats in det året, att kommunen/regionen inte lämnat in uppgifter för det året, att underlaget är för litet (ofta med två så kallade sekretessprickar i rutan) eller att data inte kan finnas (exempelvis på grund av att en viss regiform inte finns).

Bästa 25 %
 Mittersta 50 %
 Sämsta 25 %
 Ingen data
 - Bortfall
. Ej tillämplig
.. Sekretess

Henrik Nilsson Bokor och Ulf Pettersson
inviger nya Drifthallen i Torsås.
Foto Patrik Långberg.



Verksamhetsberättelse

Verksamhetsberättelserna för nämnderna samt bolag och förbunden bifogas som bilagor till årsbokslutet, där de går att läsa i sin helhet. Kompletta verksamhetsberättelser presenteras även på vår webbplats [Torsas.se](https://torsas.se). Ytterligare statistik och jämförelser finns att läsa på [Kolada.se](https://kolada.se).

På följande sidor presenteras en kort sammanställning.

Sammanfattning

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens budgetavvikelse blev ett underskott på -2,8 mnkr. Under året har kostnaderna för Räddningstjänstförbundet ökat genom ett uppräknat medlemsbidrag, ökad medlemsavgift för den nya räddningstjänststationen i Emmaboda samt omställningskostnader i det nya förbundet. Kostnaden har ökat med 2,0 mnkr mer än budgeterat. Övriga kostnader för de andra verksamheterna är högre än budgeterat med 0,8 mnkr bestående högre politiska kostnader, valnämnd, medlemsavgifter samt högre avgift till Överförmyndarnämnden. Av årets investeringar så är det fibringen som i år också förbrukat huvuddelen av årets investeringsbudget med 38,8 mnkr.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämndens budgetavvikelse blev ett överskott om 2,2 mnkr. Det fyrråriga LOVA-projektet "vattenhållande och fosforreducerande åtgärder" har slutredovisats och genererat ett överskott genom att självfinansieringen i projektet hanterats som en kostnad i budget tidigare under projektet. I nämndens drift- och investeringsredovisning redovisas överskjutande medel som en intäkt, vilket förklarar att nettokostnader för året understiger det budgeterade beloppet.

Personalkostnaderna blev lägre än budgeterat då det har varit vakans och föräldraledighet inom miljöverksamheten. Under våren och hösten har rekrytering genomförts, dock kommer föräldraledigheter pågå i förvaltningen även under 2025.

Övriga kostnader är generellt lägre än budgeterat förutom bostadsanpassningsbidraget som förbrukat mer än årsbud-

geten. Inköps- och anställningsstoppet som infördes under hösten har bidragit till lägre kostnader då flertalet planerade åtgärder inte genomfördes.

Arbetet med att anlägga och knyta samman spänger i området från Villagatan till Ödet med beviljade investeringsmedel och slutförs år 2025. Dessutom har vattenåtgärder genomförts vid våtmarken i anslutning till Bidalite avloppsreningsverk.

Drift- och servicenämnden

Drift- och servicenämnden har en negativ avvikelse mot budget med 0,4 mnkr.

Fyra enheter redovisar minusresultat. Förvaltningens/nämndens beror främst på högre kostnader än budgeterat. Gata/parks beror främst på kostnader för vinterväghållning. Kostens beror på ökade livsmedelspriser samt personalkostnader för extra personal som främst satts in i samband med kökssammanslagning och uppstart av nytt kostdataprogram. Billsamordningens beror på att kostnaderna inte täckts av intäkterna.

Fastighet redovisas plus, främst beroende på att underhållsinsatser pausats i samband med inköpsstopp. Elkostnaderna har också en positiv avvikelse i förhållande till budget. Lokalvård visar också plus, främst tack vare lägre personalkostnader. Servicecenters plus beror också på lägre personalkostnader kombinerat med lägre inköp av förbrukningsmaterial. IT går med plus främst beroende på lägre licenskostnader.

Socialnämnden

Socialnämndens totala resultat slutar på budget i balans. Arbetskraftskostnaderna understiger budget med 0,4 mnkr, varav



-1,9 mnkr inom omsorg, medan IFO och Administration visar på positiv avvikelse på 1,5 mnkr respektive 0,8 mnkr. Övriga kostnader överstiger budget med 5,8 mnkr, i huvudsak hänförligt till köp av huvudverksamhet 1,5 mkr, Arbetskläder rotation 1,0 mnkr och försörjningsstöd 0,7 mnkr. Budgetöverskridandet för kostnaderna utjämnas till budget i balans genom i första hand statsmedel, såsom Äldreomsorgslyftet och Minskade antal timavlönade.

Bildningsnämnden

Bildningsnämnden har en positiv avvikelse mot budget på 0,8 mnkr detta motsvarar en positiv avvikelse på 0,5 procent mot den beräknade årsbudgeten.

Bildningsförvaltningen följer budget. Förskolan följer budget och har anpassad organisation efter rådande barnantal. Fler barn än beräknat valde kommunens förskolor. Grundskolan inklusive anpassad grundskola har en positiv avvikelse mot budget med cirka 0,7 mnkr. Avvikelsen beror främst på svårigheter att rekrytera specialistkompetens så som speciallärare men även att bidragsramen för ett statsbidrag blev högre än budgeterat.

Även Kultur och fritid följer budget.

HELÄGDA BOLAG

Torsås Bostads AB

Torsås Bostads AB redovisar ett negativt resultat om 2,6 mnkr. Resultat 2024 har belastas av ökade mediakostnader och byggkostnader samt något ökade vakanstal i slutet av året. Genom-

förda energieffektiviseringar börjar ge resultat och vartefter vi säkrar energikostnaderna genom anslutning till fjärrvärme i fler fastigheter blir prognoserna framåt mer förutsägbara.

Vi har med dagens intäktsnivå och ökade kostnader inte möjlighet att genomföra något planerat underhåll utan det enda det finns utrymme för är mindre renoveringar i samband med omflyttning i beståndet. Detta är inte hållbart över tid utan åtgärder för att stärka resultatet är nödvändigt. Vi har de senaste åren fått höga hyreshöjningar sett i ett längre perspektiv men det är fortfarande mycket långt från att ge kostnads- täckning för de kraftigt ökade kostnaderna.

Årsbokslutet i sin helhet kommer att bifogas som bilaga.

Torsnet AB

Torsnet AB redovisar ett totalt resultat om 0,3 mnkr för året Inklusive VA-verksamheten som redovisar ett underskott om -0,4 mnkr. Fiberutbyggnaden tillsammans med Torsås kommun har pågått under hela 2024 i samtliga etapper. Två av fem etapper är nu slutförklarade och klara, resterande tre förväntas bli klara under 2025. Vid årsskiftet 2024/2025 så var 1 440 kunder anslutna till fibernätet varav 1 197 kunder valt tjänster i nätet såsom bredband, tv eller telefoni. Energi-försäljningen för fjärrvärme blev för året 14 455 MWh vilket var en ökning med nästan 103 MWh mot budgeterat på 14 352 MWh. Mot föregående år 2023 så blir försäljningen cirka 519 MWh högre. Försäljningen månad för månad stämmer generellt bra mot budget trots en varm höst och vinter. I januari 2024 höjdes fjärrvärmepriset med elva procent för att täcka kostnadsökningar.

Årsbokslutet i sin helhet kommer att bifogas som bilaga.



FÖRBUND OCH AVTALSSAMVERKAN

Revisionen

Revisionen ska granska kommunens, styrelsens och nämnders verksamhet samt genom utsedd lekmannarevisor i kommunens bolag. Revisionens uppgifter, omfattning och inriktning anges i kommunallag och revisionsreglemente. Av kommunallagen framgår att revisorerna granskar, i den omfattning som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisionen prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs. De sakkunniga skall ha den insikt och erfarenhet av kommunal verksamhet som fordras för att kunna fullgöra uppdraget. Torsås kommuns revisorers sakkunniga biträde är PwC.

Budgetutfallet blev 0,1 mnkr lägre än budget för 2024.

Överförmyndaren

Överförmyndaren är en obligatorisk kommunal uppgift. Överförmyndarnämnd i samverkan fullgör, i enlighet med gällande lagar, förordningar, samverkansavtal och reglemente, denna uppgift för kommunerna Emmaboda, Nybro, Torsås och Uppvidinge, med Nybro som värdkommun

Budgetutfallet blev 0,5 mnkr högre än budget för 2024.

Kalmarsunds gymnasieförbund

Kalmarsunds gymnasieförbund redovisar ett resultat om 2,2 mnkr. Efter den positiva ekonomiska utvecklingen, både hos

förbundets enheter som på finanserna, vilken redovisades vid delårsrapporten har det ekonomiska läget fortsatt i en positiv utveckling. Vid förbundets delårsprognos redovisades ett prognostiserat helårsresultat på minus 4,4 mnkr vilket var en förbättring efter prognosen efter mars månad som angav ett helårsresultat på budgeterad nivå (minus 18,2 mnkr). Redovisningen efter oktober månad visade på ytterligare återhämtning och ett årsresultat om -1,9 mnkr. Utfallet när året räknas samman blir ett positivt resultat om 2,2 mnkr. Det balanserade resultatet uppgår till 0,9 mnkr.

Årsbokslutet i sin helhet kommer att redovisas i fullmäktige.

Räddningstjänsten Sydost

Räddningstjänsten Sydost redovisar ett negativt resultat om 43,25 mnkr. Årets resultat mellan åren visar en stor förändring, främst gällande finansförvaltningen. En av anledningarna till underskottet är att pensionsskuld förändringen under 2023 reglerades av medlemskommunerna. Så är inte fallet 2024, vilket medför att förbundets underskott är betydligt högre i jämförelse med föregående år. Pensionskostnaderna har även ökat under senare delen av året, denna ökning består av högre totala pensionskostnader men också utav högre kostnad för pensionsutbetalningar.

Torsås kommuns ägarandel i förbundet är 3,87 procent.

Årsbokslutet i sin helhet kommer att redovisas i fullmäktige.

Kretslopp Sydost

Kretslopp Sydost redovisar ett resultat om 13,9 mnkr. Torsås kommuns andel i förbundet är 3,67 procent.

Årsbokslutet i sin helhet kommer att redovisas i fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Viktiga förhållanden för resultat och ställning	26
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	28
Mål, indikatorer och uppdrag	29
Strategiska mål	30
Indikatorer	32
Uppdrag per nämnd	34
Finansiell analys	46
Händelser av väsentlig betydelse	52
Väsentliga personalförhållanden	53
Driftredovisning	54
Investeringsredovisning	56
Upplysning om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad	59
Sammanställd redovisning	60

Viktiga förhållanden för resultat och ställning

2024 beräknas kommunsektorn gå mot det ekonomiskt svagaste resultatet under 2000-talet, ett underskott på -8 mdkr. Efter två år som präglats av hög inflation och mycket höga kostnader börjar dock ekonomin ljusna något i kommunsektorn från och med nästa år. Resultatet beräknas stärkas till 28 mdkr, med stora variationer mellan olika regioner och olika kommuner.

Kommunernas resultatnivåer skiljer sig kraftigt åt där två tredjedelar av kommunerna räknar med underskott i år när resultatet totalt sett beräknas landa på svaga 4,0 mdkr. Trots att det sammantagna resultatet stärks till 25 mdkr 2025, har ett antal kommuner fortsatt stora ekonomiska utmaningar. De relativt sett starkare resultaten kommande år räcker inte till för att finansiera de stora investeringar som nu måste göras i kommuner och regioner. Det är främst investeringar i infrastruktur som behövs. Det handlar bland annat om långsiktiga investeringar i vatten och avlopp och åtgärder för klimatanpassning. Kommuner och regioner arbetar också med att bygga upp det civila försvaret och många kommuner stödjer den gröna industriomvandling som pågår i landet. Till följd av den höga investeringsnivån kommer sektorns finansiella sparande att vara negativt under hela planperioden. Det medför att låneskulden, som redan är högst i EU, kommer att fortsätta öka i oförminskad takt kommande år.

De snabbt skiftande demografiska förändringarna ställer krav på förändringsarbete i sektorn. Befolkningen åldras snabbt kommande år när antalet barn och unga minskar samtidigt som de äldre ökar. Det handlar inte bara om att verksamheter- nas resurser måste fördelas om, vi ser också stora utmaningar gällande kompetensförsörjning.

I år ökar skatteunderlaget svagt, med endast 3,7 procent. Denna svaga ökning beror i hög grad på en marginell ökning av antalet arbetade timmar mellan 2023 och 2024. Detta gör att lönesummans bidrag till skatteunderlagstillväxten 2024 minskar med nästan EN procentenhet jämfört med 2023. Skatteunderlaget gynnas dock, i likhet med 2023, av en ovanligt stor ökning av pensionsinkomsterna. Detta förklaras framför allt av ökningen av prisbasbeloppet. Starkare BNP-tillväxt nästa år driver gradvis upp antalet arbetade timmar, vilket är en huvudförklaring till uppväxlingen av tillväxten för såväl lönesumman och skatteunderlaget 2025, som beräknas öka nominellt sett med 4,3 procent. Det som har störst betydelse för kommuner och regioner är kombinationen av intäkter och pris- och löneökningar. Under både 2023 och 2024 har priser

och löner ökat snabbare än skatteunderlaget vilket därmed urholkat värdet av intäkterna rejält i kommuner och regioner. Det är första gången under 2000-talet som det reala skatteunderlaget minskar två år i rad. Regionerna har påverkats mer än kommunerna. Deras pris- och löneökningar har varit större, eftersom pensionsskulden i balansräkningen är betydligt större i regionerna än i kommunerna. Detta har gjort att värdesäkringen slagit igenom betydligt hårdare för regionerna. År 2025 ändras förutsättningarna helt. Pris- och löneökningarna blir negativa (det vill säga det blir alltså pris- och löne-minskningar) i och med att pensionskostnaderna minskar så kraftigt att de överstiger övriga pris- och löneökningar. Skatteunderlaget ökar också snabbare nominellt sett till följd av tillväxten i ekonomin och fler arbetade timmar. Sammantaget gör detta att skatteunderlaget realt sett stärks med nästan fem procent 2025, något som troligen aldrig inträffat tidigare.

SCB:s senaste befolkningsframskrivning som presenterades i april i år visar tydligt hur mycket långsammare befolkningsförändringen är kommande år jämfört med den period vi varit inne i. Befolkningstillväxten beräknas öka med två procent kommande tio år jämfört med nio procent föregående tioårsperiod. Den långsammare befolkningstillväxten slår främst igenom på gruppen 0–19 åringar, som beräknas minska med över 200 000 personer kommande tio år. Barn i skolåldern ökade med nästan 19 procent mellan 2013 och 2023, de minskar med 12,5 procent mellan 2023 och 2033. Det är en extrem förändring. Personer som är 80 år och äldre ökar stabilt i samtliga kommuner och med mer än 30 procent de kommande tio åren i nästan samtliga kommuner. Här är ökningen snabbast i kommuner som ännu inte har så stor andel äldre, vilket oftast är växande kommuner.

Det sammantagna resultatet för kommunerna beräknas till 4,0 mdkr i år. Ett tydligt samband mellan resultat och kommuntyp kan skönjas. I kommunernas egna prognoser räknar 174 kommuner med underskott i år. 2023 hade 69 kommuner underskott. Av dessa 69 är det bara tio som inte räknar med underskott för andra året i rad 2024. Av de kommuner som



*Det sammantagna resultatet för kommunerna beräknas till 4,0 mdkr i år.
Ett tydligt samband mellan resultat och kommuntyp kan skönjas.*

ingår i gruppen Landsbygdskommuner är det 75 procent som räknar med underskott i år. Även i gruppen Lågpendlingskommuner är det många som räknar med underskott. De kommuner som väntar underskott i år har generellt sett en hög skattesats. Kommungrupperna Storstäder och Pendlingskommuner nära storstäderna räknar i stället med ett relativt stort genomsnittligt överskott. I juli presenterade Utjämningskommittén ett förslag till förändringar av systemet för kommunalekonomisk utjämning. Om det genomförs är det många av de kommuner som nu har höga överskott som skulle få negativa förändringar och många av de kommuner som har underskott som skulle få positiva förändringar jämfört med dagens utjämning. I början av november ska alla remissvar vara inlämnade, om förslagen sedan genomförs helt eller delvis och vad eventuella effekter blir får vi återkomma till i framtida rapporter.

Kommunernas ekonomi

Det ekonomiska läget är fortsatt ansträngt i kommunerna. En hög prisnivå och mycket höga pensionskostnader har satt stor press på många kommuner och merparten räknar med underskott i år. För att inte behöva återställa underskotten använder de som har resultatutjämningsreserver. De låga resultaten i kombination med fortsatt höga investeringar ledde till att soliditeten föll 2023 och väntas falla ytterligare under 2024. När pensionskostnaderna minskar under kommande år lättar trycket på ekonomin något och resultaten återhämtar sig på en mer långsiktig hållbar nivå. De demografiska förändringarna kommer att kräva att verksamheter ställs om och anpassas, dels till ett ökat antal äldre och dels till ett minskat antal barn och unga. Långsammare befolkningsökning kan även innebära att intäkterna från exploateringsverksamheter blir lägre. Då investeringsutgifterna är kvar på en fortsatt hög nivå behöver kommunernas resultatnivåer stärkas för att bromsa en allt högre skuldsättning.

Två av tre kommuner räknar med underskott 2024

I samband med uppföljning av det första tertialet i år lämnade kommunerna prognoser för årets resultat till Statistiska centralbyrån (SCB). Årets prognoser visar ett sammantaget nollresultat för kommunerna och 174 kommuner räknar med ett underskott. Om prognoserna står sig blir resultatet det lägsta för kommunerna sedan 1999. Underskotten i de kommuner som räknar med negativt resultat summerar till nära 7,0 mdkr.

Ännu ett år med höga prisnivåer och ännu högre pensionskostnader än året innan tynger ner resultaten som faller jämfört med 2023. Kommungruppen Landsbygdskommuner räknar med ett genomsnittligt underskott på nära 1 800 kronor per invånare och tre av fyra kommuner i gruppen räknar med minusresultat. För Lågpendlingskommuner är underskottet nära 1 400 kronor per invånare. De kommungrupper som enligt prognoserna klarar sig bättre i år är Storstäder och Pendlingskommun nära storstad med ett genomsnittligt överskott på 1 200 kronor per invånare. De kommuner som väntar underskott i år har generellt en hög skattesats. Två av tre kommuner med skattesats över 22,50 procent visar underskott samtidigt som andelen bland kommuner med en skattesats under 20 procent är en av tre. Alla utom tio av de kommuner som hade underskott 2023 räknar med underskott i år igen. Av de 174 kommuner som räknar med underskott i år har 146 kommuner medel i resultatutjämningsreserv (RUR) men bara 59 har så mycket att det räcker till att balansera det prognosticerade underskottet. Om alla kommuner som räknar med underskott använder de reserver de har för att täcka upp till ett nollresultat används drygt fem av de totalt 39 mdkr som finns idag.

Negativa budgetavvikelser väntas främst inom socialtjänstens områden

I vårens ekonomirapport beskrevs utfallet i de olika verksamheterna utifrån bokslutet 2023. Motsvarande fråga om prognostiserat utfall i år ställdes i höstens enkät till kommunernas ekonomichefer. Förra årets trender känns igen även i år. En stor andel av kommunerna anger att de räknar med underskott inom individ- och familjeomsorgen och inom äldreomsorgen.

Höga kostnader summerar till ett svagt 2024

Vår bedömning är att kommunernas sammantagna resultat kommer att uppgå till 4,0 mdkr i år, ett mycket lågt resultat som bara motsvarar 0,6 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunernas kostnader väntas öka med fem procent jämfört med 2023. Det är nästan 7,0 mdkr mer än i prognosen från Ekonomirapporten i maj 2024. Kostnadsökningen 2024 motsvarar en volymökning, det vill säga en kostnadsökning i fasta priser, på 0,5 procent, vilket är något högre än den demografiska behovsökningen.

(Källa: SKR)

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I årsplan och budget 2024 och plan 2025–2026 har kommunfullmäktige utifrån visionen ”ett gott liv i en livskraftig kommun” fastställt strategiska mål 2024 utifrån perspektiven Hållbar utveckling och effektiv organisation och två finansiella mål för 2024.

Hållbar är det utåtriktade perspektivet och anger vad vi ska åstadkomma för invånare, brukare och kunder. Effektiv organisation är det inåtriktade perspektivet och anger hur det inre arbetet utförs och vilka resurser som finns. För år 2024 är målen formulerat som självfinansierade till 50 procent exklusive fibreringen över en femårsperiod. Värdet 2024 visar att målet över 50 procent är uppfyllt. Samt att nettokostnaden inte skall ta mer än 99 procent av skatteintäkterna över man-

datperioden, men att målet för år 2024 endast är ett positivt resultat. Detta mål uppfylls inte med ett värde på 100,0 procent över perioden och var 102,3 procent för kalenderåret.

Utifrån dessa två perspektiv har kommunfullmäktige i årsplan och budget 2024 formulerat nedanstående mål och uppdrag till nämnderna. Nämndernas åtaganden redovisas i verksamhetsplan och har godkänts av kommunfullmäktige.

T7. FINANSIELLA MÅL, FASTSTÄLLT AV KOMMUNFULLMÄKTIGE I BUDGET 2024 (%)

	Utfall 2024	Måloppfyllelse, 2024
Över en rullande femårsperiod ska inte nettokostnaden ta mer än 98 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning.	100	Ej uppfyllt
Över en rullande femårsperiod ska investeringarna vara självfinansierade till 50 procent exklusive fibreringen.	75,1	Uppfyllt



För år 2024 är målen formulerat som självfinansierade till 50 procent exklusive fibreringen över en femårsperiod. Värdet 2024 visar att målet över 50 procent är uppfyllt.

Mål, indikatorer och uppdrag

HÅLLBAR UTVECKLING

Hållbar utveckling visar utåtriktat vad kommunkoncernen ska åstadkomma för invånare, brukare och kunder. Hållbar utveckling definieras enligt FN:s miljökonferens i Rio 1992 som en utveckling som tillfredsställer dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillgodose sina behov. Det är i de övergripande verksamhetsprocesserna som sociala, miljömässiga och samhällsekonomiska värden skapas för Torsåsborna. Det ger en hållbar utveckling som tillsammans med en effektiv organisation gör att resultatmålen nås och att vi närmar oss visionen.

Hållbar utveckling består av tre delar:

Miljömässiga värden: att bevara vattens, jordens och ekosystemens produktionsförmåga och inte äventyra naturen och människans hälsa. I Torsås handlar det bland annat om rent vatten, ren luft, mark utan föroreningar och klimatpåverkan.

Samhällsekonomiska värden: att hushålla med mänskliga och materiella resurser på lång sikt. I Torsås handlar det bland annat om invånarnas ekonomiska välfärd, kommunikationer, möjligheten att driva företag och handel, tillgänglig kompetens för arbetsgivare och möjlighet att få arbete för den enskilde.

Sociala värden: att bygga ett långsiktigt stabilt och dynamiskt samhälle där grundläggande mänskliga behov uppfylls. I Torsås handlar det bland annat om social omsorg, utbildning och trygghet, jämställdhet, mångfald, icke-diskriminering, jämlika villkor, den enskildes personliga och kulturella välfärd och en god folkhälsa.

EFFEKTIV ORGANISATION

Effektiv organisation, med perspektiven medarbetare, ekonomi och processkvalitet, visar inåtriktat hur kommunkoncernen ska genomföra sitt uppdrag.

Effektiv organisation består av tre delar:

Perspektiv processkvalitet: Hög processkvalitet uppnås genom att systematiskt planera, utföra, följa upp och förbättra verksamheten. Bättre analys behövs som grund för beslut om förändringar och förbättring. Ett modernt arbetssätt utvecklas bland annat genom att använda nya e-tjänster och ny teknik för att både förenkla administrationen och för att utveckla verksamhetsprocesserna.

Perspektiv medarbetare: Kommunkoncernens verksamhet består i huvudsak av tjänsteproduktion. Här har medarbetarna en nyckelroll då det är de som utför och förmedlar tjänsten

i mötet med invånare, brukare och kunder. Att samtliga medarbetare vet vilka mål som ska uppnås samt att de med sin kompetens och sina idéer bidrar till att uppfylla Torsås vision för framtiden, är en förutsättning för att verksamheten ska nå resultat och utvecklas i rätt riktning.

Perspektiv ekonomi: En förutsättning för att kunna bedriva en bra verksamhet är en stabil ekonomi där intäkter och kostnader är i balans, inklusive driftkonsekvenser för investeringar och långsiktiga åtaganden. Effektivt resursutnyttjande och en god ekonomistyrning ger en stabil ekonomi. Genom ett tydligt uppdrag och fokus på resultat skapar kommunkoncernen en modern organisation där mötet med kunden och brukaren alltid står i centrum. Bra ledarskap gynnar kreativitet och innovation. Fungerande kommunikation ger tydlighet och samsyn om de mål som organisationen ska nå. Tillgängliga resurser används effektivt. Stora delar av det kommunala uppdraget styrs av lagar och regler. En effektiv inre organisation avgör hur långt man kan nå med tillgängliga resurser och hur arbetet utförs inom processerna. En väl fungerande kommunikation är en förutsättning för demokrati, bra och tillgänglig service och en effektiv styrning. Den effektiva organisationen utgår från och är starkt fokuserad på att skapa resultat och värde för brukare, kunder och invånare.

UPPFÖLJNING MÅL FÖR VERKSAMHETEN

Kommunfullmäktiges strategiska mål

I årsplan och budget 2024 och plan 2025–2026 har kommunfullmäktige utifrån visionen ”ett gott liv i en livskraftig kommun” fastställt strategiska mål 2024 utifrån perspektiven Hållbar utveckling och effektiv organisation och två finansiella mål för 2024. Hållbar är det utåtriktade perspektivet och anger vad vi ska åstadkomma för invånare, brukare och kunder. Effektiv organisation är det inåtriktade perspektivet och anger hur det inre arbetet utförs och vilka resurser som finns. För år 2024 är målen formulerat för självfinansieringsgraden som 50 procent exklusive fibringen över en femårsperiod. Värdet 2024 visar att målet över 50 procent är uppfyllt. Samt att nettokostnaden skall vara positivt, detta mål har inte uppfyllts med ett negativt utfall för kalenderåret i både resultatsammanställningen och i balanskravsresultatet.

Utifrån dessa två perspektiv har kommunfullmäktige i årsplan och budget 2024 formulerat följande mål och uppdrag till nämnderna. Nämndernas åtaganden redovisas i verksamhetsplan och har godkänts av kommunfullmäktige.

Strategiska mål för Hållbar utveckling

MILJÖ

Kommunens verksamheter är hållbara, energieffektiva och bidrar till en god livsmiljö.

Torsås ska vara fossilbränslefri kommun 2030.

Välskötta miljöer i hela kommunen.

SOCIALT OCH EKONOMISKT

Stabil befolkningsutveckling.

Kommunens invånare ges goda möjligheter till ett gott liv i trygghet och känner förtroende för kommunen.

Näringspolitiken stödjer och stärker tillväxt, utveckling och sysselsättning.

Stöd till civilsamhället och en levande landsbygd.

100 procent fiber 2023.

Höjd utbildningsnivå.

Strategiska mål för Effektiv organisation

MEDARBETARE

Kommunens medarbetare är delaktiga och ansvarstagande för kvalitet och effektivitet i kommunens verksamheter.

Rättssäker kommunal service efter behov med god tillgänglighet och en hög kvalitet.

Verksamhetsnära ledarskap. Ledarskapet ska vara verksamhetsnära med fokus på ständiga förbättringar av kvalitet och resultat.

PROCESS OCH EKONOMI

Kommunen har god ekonomisk hushållning med kraft att möta dagens och morgondagens utmaningar.

Kvalitet och kostnadseffektivitet är allas ansvar och säkras genom systematiskt förbättringsarbete för planering, genomförande och lärande uppföljning.

Kompetenta ledare och medarbetare som fokuserar på mål och uppdrag genom ständiga förbättringar.

Indikatorer

HÅLLBAR UTVECKLING

Miljö

1. ANDEL FOSSILOBEROENDE FORDON I KOMMUNORG. (%)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget	60	60	60	60	60
Utfall	28	36,2	47,3	56,8	*

Källa: KKIK, ny mätning för fordon från år 2021.

2. ANDEL GODKÄNDA ENSKILDA AVLOPP (%)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget	35,0	35,0	35,0	35,0	35,0
Utfall	36	41	48	51	52

Källa: Egen mätning (BMN)

3. TBAB - ENERGIANVÄNDNING PER KVADRATMETER (KWH/M²)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget	100	100	100	100	100
Utfall	185	202	152	130	144

Källa: Egen mätning (TBAB)

Socialt och ekonomiskt

1. BEFOLKNINGSUTVECKLING

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget	7 120	7 140	7 150	7 010	7 010
Utfall	7 149	7 112	7 021	7 002	6 981

Källa: SCB.

2. ANDEL MED TILLGÅNG TILL BREDBAND OM MINST 100 MBIT/S (%)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget	100	100	100	100	100
Utfall	43,0	40,3	50,8	71,7	*

Källa: KKIK från SCB.

3. ANDEL ELEVER I ÅK 9 MED GYMNASIEBEHÖRIGHET TILL YRKESPROGRAM (%)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget	85	85	85	85	85
Utfall	83,0	82,4	91,3	85,5	81,4

Källa: KKIK från SCB.

4. ANDEL GYMNASIEELEVER MED EXAMEN INOM FYRA ÅR (%)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget					
Utfall	67,1	69,5	66,2	66,3	63,6

Källa: KKIK från SCB.

5A. HUR TRYGGA KÄNNER SIG MEDBORGARNA UTOMHUS I SITT BOSTADSOMRÅDE NÄR DET ÄR MÖRKT UTE? (%)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget					
Utfall	-	77,6	82,4	-	83,2

Källa: KKIK från SCB.

5B. HUR TRYGGA KÄNNER SIG MEDBORGARNA UTOMHUS I SITT BOSTADSOMRÅDE NÄR DET ÄR LJUST UTE? (%)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget					
Utfall	-	96,5	97,8	-	98,5

Källa: KKIK från SCB.

6. RANKING FÖRETAGSKLIMAT

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget	100	100	100	100	100
Utfall	97	90	126	103	133

Källa: Svenskt näringsliv 2022-09. ID: U40402.

7. ANTAL PERSONER MED PRAKTIK ELLER ANPASSADE TJÄNSTER I RESPEKTIVE FÖRVALTNING.

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget					
Utfall	5	20	5	15	6

Källa: KKiK

8. ANDEL SOM LÄMNAT ETABLERINGSUPPDRAGET OCH BÖRJAT ARBETA/STUDERA. STATUS EFTER 90 DAGAR (%)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget	40	40	40	40	40
Utfall	50	13	*	0	*

Källa: SCB

* Inget värde på grund av sekretess med för få inrapporterade.

EFFEKTIV ORGANISATION**Medarbetare****1. SJUKFRÅNVARO (%)**

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget					
Utfall		6,8	7,8	6,1	

Källa: Personalredovisningen

2. TILLSVIDAREANSTÄLLDA MEDARBETARE MED HELTIDSAVTAL, ANDEL (%)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget		75			
Utfall	73,3	91,1	95,6	97,0	97,6

Källa: Personalredovisningen

3. HÅLLBAR MEDARBETARINDEX (HME)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget		4		4	
Utfall		4,1		4,1	

Källa: Medarbetarundersökning (mäts varannat år)

4. PERSONALOMSÄTTNING (%)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget					
Utfall	11,2	9,0	14,0	14,0	13,0

Källa: HR-avdelningen

Process och ekonomi**1. BUDGET I BALANS**

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget	426,5	456,1	474,3	506,5	
Utfall	448,8	464,1	485,1	510,7	

Källa: Ekonomiavdelningen

Utöver måttet budget i balans skall uppföljning inom process och ekonomi ske genom uppföljningar av effektivitet och kvalitet i Kolada, och Öppna Jämförelser. Uppföljningar enligt årshjulet av ekonomi och kvalitet i KS och KF.

Uppdrag per nämnd och bolag

För att leva upp till visionen har Torsås kommuns invånare rätt att förvänta sig det bästa möjliga av de gemensamma resurserna. Därför har strategiska mål formulerats och ett antal uppdrag lämnats till alla förtroendevalda och anställda. Verksamhetsplanen är nämndernas uppdragsbeskrivning till förvaltningen för att uppfylla de strategiska målen och uppdragen i kommunens Årsplan och budget. På följande sidor finns redovisat kommunfullmäktiges uppdrag per nämnd samt de insatser som gjorts 2024 för att utföra uppdragen.

HÅLLBAR UTVECKLING

MILJÖ

Öka andelen vattendrag med god ekologisk status. (BMN)

Genomför prioriterad åtgärd fossilbränslefri kommun. (DSN)

Energieffektiviseringsprogram. (DSN, TBAB, Torsnet)

Energiproduktion som möjligt affärsområde för Torsnet. (Torsnet)

Fjärrvärmeanläggning i Söderåkra. (Torsnet, TBAB, DSN)

Åtgärdsprogram för Bergkvara hamn. (KS)

SOCIALT OCH EKONOMISKT

Planera för fler bostäder. (KS, TBAB)

Kvalitet i välfärden. Förbättrade resultat med kvalitet i omsorg och skola. (SN, BIN, KS)

Resursskola.(BIN)

En förvaltningsövergripande modell till plats för praktik och feriearbete för unga och personer som befinner sig långt ifrån arbetsmarknaden. (Alla)

Säkerställ markreserv och attraktiv mark för utveckling. (KS)

Utvecklingsdialoger med invånare, civilsamhälle och företag. (KS)

Samordna lokalförsörjningsgruppen. (KS)

Översiktsplan antagen. (KS, BMN)



En förvaltningsövergripande modell till plats för praktik och feriearbete för unga och personer som befinner sig långt ifrån arbetsmarknaden.

EFFEKTIV ORGANISATION

MEDARBETARE

Genomför och följ upp anpassad nämnds- och förvaltningsorganisation under 2024. (DSN, KS, BMN)

Systematiskt kvalitetsförbättring genom centralt stöd och medarbetarnära utveckling, där personalens kunskap och kompetens tas tillvara. (Alla)

Aktuell och sökbar hemsida för ökad användarvänlighet och relevant information. (KS)

PROCESS OCH EKONOMI

Resurseffektiva verksamheter efter verksamhetens behov. (Alla)

En aktualiserad femårig koncerngemensam prioriterad investeringsbudget. (KS)

Utvecklad budgetprocess under hela året med antagande i november. (Alla)

Följa upp samarbetet inom Nära Vård mellan Torsås kommun och regionen. (SN, BIN, KS)

Alla = Hela kommunkoncernen
KS = Kommunstyrelsen
BMN = Bygg- och miljönämnden
TFN = Teknik- och fastighetsnämnden
SN = Socialnämnden
BIN = Bildningsnämnden
TBAB = Torsås Bostads AB

UPPDRAG KOMMUNSTYRELSEN 2024

HÅLLBAR UTVECKLING, MILJÖ

Åtgärdsprogram för Bergkvara hamn.	Framtaget åtgärdsprogram, klart Q4. Förslag gällande uppförande av åtta sjöbodar, infartsskylt och parkeringsplatser har beslutats. Funktionsskiss har tagits fram för området i samverkan med Kalmar läns museum.	
------------------------------------	--	--

HÅLLBAR UTVECKLING, SOCIALT OCH EKONOMISKT

Planera för fler bostäder.	Översiktsplan; sammanställning och besvarande av inkomna synpunkter efter granskning. Bostadsförsörjningsprogrammet är i politisk beredning. Ny hemsida för inflyttning har lanserats där bland annat funktionen för köp av tomtmark förbättrats.	
Kvalitet i välfärden. Förbättrade resultat med kvalitet i omsorgen och skola.	Korrespondensgymnasiet: kvalitetsdialoger har genomförts och visar på fortsatt goda resultat. Antagen strategisk plan 2024 -2028.	
En förvaltningsöverskridande modell till plats för praktik och feriearbete för unga och personer som befinner sig långt från arbetsmarknaden.	Genomfört genom samverkan i central ledningsgrupp.	
Säkerställa markreserv och attraktiv mark för utveckling.	Utreda vilken typ av mark som behöver kompletteras i markreserven. Framtagande av förslag till en maktstrategi pågår. Anskaffa mark för att i en framtid kunna knytas till etablering av anstalt Halltorp och ny förbifart Bergkvara.	
Utvecklingsdialoger med invånare, civilsamhälle och företag.	Flera utvecklingsdialoger har genomförts under året i projekten Bergkvara hamnområde, flyttatilltörsås.se, Olssonska gården och Söderåkra utvecklingsplan. Dialoger har också genomförts med föreningar, SPF, KPR, och med företag i kommunen.	
Samordna lokalförsörjningsgruppen.	Styrgruppen för lokalförsörjning har fortlöpande möten.	
Översiktsplan antagen.	Arbetet med planen fortskrider.	

EFFEKTIV ORGANISATION, MEDARBETARE

Genomför och följ upp anpassad nämnds- och förvaltningsorganisation under 2024.	Uppföljningen och analysen startade i juni och har hanterats i politiken under augusti för fortsatt utredning.	
Systematisk kvalitetsförbättring genom centralt stöd och medarbetarnas utveckling, där personalens kunskap och kompetens tas tillvara.	Utvecklingsavdelningen har genomfört utredningar på uppdrag av KS. Arbetsmiljöutbildning OSA genomförd för samtliga chefer och skyddsombud. Tidiga insatser i Rehab pågår vilket har resulterat i minskande sjuktal fram. E-tjänster: ett antal tjänster har implementerats och fortsatt stöd ges till förvaltningarna.	
Aktuell och sökbar hemsida för ökad användarvänlighet och relevant information.	Arbetet med att förbättra hemsidan är ständigt pågående. Under året har landningssidorna utökats från fyra till åtta puffar. Detta för att förbättra användarvänligheten och göra det lättare att hitta relevant information.	

EFFEKTIV ORGANISATION, PROCESS OCH EKONOMI

Mål och mått för verksamhet i volym, kvalitet och effektivitet. Ska vara förankrade i nämnder och verksamhet och användas för uppföljning och utvecklingsarbete.	Analysgruppen har genomfört en utbildningsdag tillsammans med RKA. 2 träffar har analysgruppen haft för att kunna stödja nämnderna med analyser till budgetprocessen 2026 enligt prislappsmodellen. Befolkningsprognos från SCB framtagen. RKA har sammanställt en kommunsammanställning som presenterades i april som underlag i budgetprocessen 2025. SCBs Medborgarundersökning genomfördes under hösten. Trygghetsmätning utskickad av Polismyndigheten under augusti och är återrapporterad. Näringslivsrankingen har analyserats och rapporterats.	
Resurseffektiva verksamheter efter verksamhetens behov	Utveckling av e-tjänster för förbättrad kvalitet för medborgare och näringsliv.	
Följa upp samarbetet inom Nära Vård mellan Torsås kommun och regionen	Intern samverkan med Socialförvaltningen och Bildningsförvaltningen.	
En aktualiserad femårig koncerngemensam prioriterad investeringsbudget.	Utifrån "Styrgrupp för lokalbehovsgruppen" kommer prioriteringar av kommande investeringar att hanteras. Tre möten har hållits.	
Utvecklad budgetprocess under hela året med antagande i november.	En ledningsdag har hållits i april för alla chefer och presidier, där arbetet med att lägga en gemensam grund startade, för att kunna bli en ny budgetprocess som en del i ledning och styrning. Kommunen deltar i Prislappsmodellen via SKR. Första utbildningstillfället har hållits i augusti samt i december för politiken där SKR närvarade och informerade.	
Tydliggör chefens ansvar för ekonomi, personal och utveckling.	På chefräffar är "Budget i balans" en naturlig punkt. Socialförvaltningens chefer har haft utbildning i ekonomi av förvaltningsekonomen. Löpande sker: Chefsforum, utvecklande ledarskap (UL), (UGL), coachande förhållningssätt, arbetsmiljöutbildningar OSA och SAM.	

T8. UPPDRAG KOMMUNSTYRELSEN

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Pågående	5	7
Ej påbörjade	0	0
Avslutade	1	0
Summa	6	7

UPPDRAG BYGG- OCH MILJÖNÄMNDEN 2024

HÅLLBAR UTVECKLING, MILJÖ

Öka andelen vattendrag med god ekologisk status.	Avslutad för detta år. Flera vattenprojekt med stöd av LONA eller LOVA fortlöper under en flerårsperiod. Kommunen stödjer även privata markägare med rådgivning, ansökan och redovisning av vattenåtgärder med bidragsfinansiering. Arbetet med inventering och beslut om förbud för bristfälliga enskilda avlopp pågår systematiskt. Tillsyn av lantbruksverksamheter, kommunala reningsverk, dagvattenhantering enligt tillsynsplanen.	
--	--	--

HÅLLBAR UTVECKLING, SOCIALT OCH EKONOMISKT

Planera för fler bostäder.	Avslutad för detta år. Detaljplan Lugnet och Centrumkvarteret pågår framtagande av samrådshandling. Detaljplan Gökalundskryssset och Björkenäs är i granskningsskede. Detaljplan Taltrasten har antagits under året.	
Säkerställ markreserv och attraktiv mark för utveckling.	Avslutad för detta år. Flera fastigheter har presenterats för kommunstyrelsen som intressanta för kommunen att köpa. I vissa fall har fastighetsägare kontaktats, fastigheter värderats, bud lämnats enligt kommunstyrelsens direktiv.	
Översiktsplan antagen	Påbörjad. Granskningsskedet är avklarat och arbetet och justering av antagandehandling är på gång	

EFFEKTIV ORGANISATION, MEDARBETARE

Genomför och följ upp anpassad nämnds- och förvaltningsorganisation.	Avslutad. Ny delegationsordning beslutad i april utifrån omorganisationen av plan/ GIS/karta 2023/2024. Förslag till förändringar i reglementen har gjorts för att förtydliga ansvar kring uppdrag inom strategisk mark- och trafikplanering.	
Systematisk kvalitetsförbättring genom centralt stöd och medarbetarnas utveckling, där personalens kunskap och kompetens tas tillvara.	Påbörjad. Förvaltningen har påbörjat en medarbetarutveckling tillsammans med utvecklingsavdelningen som ett led i att stärka gruppens utveckling och genomförande av uppdragen.	

EFFEKTIV ORGANISATION, PROCESS OCH EKONOMI

Resurseffektiva verksamheter efter verksamhetens behov.	Avslutad. Nämnden tar varje år fram behovsutredning för myndighetsverksamheterna för att säkerställa att resurser finns för att klara uppdragen. Tillsynsplaner tas fram som anger hur resurserna ska användas för att klara arbetet.	
Utvecklad budgetprocess under hela året med antagande i november.	Avslutad. Nämnden påbörjade budgetarbetet 2025 i mars för att vara väl förberedda för budgetdag i juni och leverans av beslut om framställan av ramförändringar i september.	

T9. UPPDRAG BYGG- OCH MILJÖNÄMDEN

		Hållbar utveckling	Effektiv organisation
	Pågående	1	1
	Ej påbörjad	0	0
	Avslutade	3	3
	Summa	4	4

UPPDRAG DRIFT- OCH SERVICENÄMNDEN 2024

HÅLLBAR UTVECKLING, MILJÖ

Energieffektiviserings program.	Monterat solceller på Mariahemmet. Kopplat in fjärrvärme på Söderåkra skola och Sophiagården. Bytt belysning gymnastiksalar Söderåkra och Bergkvara. Bytt ventilation Söderåkra gymnastiksal samt Mjölner. Bytt ut utomhusbelysning till LED. Minskat mängden inköpt el med 6,6 procent.	
Genomför prioriterad åtgärd fossilbränslefri kommun.	En robotgräsklippare har köpts in och en minibuss har bytts ut till en som är godkänd för HVO. Maskiner inom Gata/park har bytts ut till eldrift.	

HÅLLBAR UTVECKLING, SOCIALT OCH EKONOMISKT

En förvaltningsövergripande modell till plats för praktik och feriearbete för unga och personer som befinner sig långt från arbetsmarknaden.	Implementerat den förvaltningsövergripande modellen i verksamheterna. Erbjudit det antal praktik- och feriearbetarplatser som modellen angett.	
--	--	--

EFFEKTIV ORGANISATION, MEDARBETARE

Genomför och följ upp anpassad nämnds- och förvaltningsorganisation under 2024.	Dialog med förvaltningen har genomförts. Förtydligat gränsdragning inom och mellan förvaltningar.	
Systematiskt kvalitetsförbättring genom centralt stöd och medarbetarnära utveckling, där personalens kunskap och kompetens tas tillvara.	Implementerat förvaltningens systematiska kvalitetsarbete inom såväl nämnd som i samtliga enheter och med medarbetare.	

EFFEKTIV ORGANISATION, PROCESS OCH EKONOMI

Resurseffektiva verksamheter efter verksamhetens behov.	Genomfört uppdrag inom befintlig budget.	
Utvecklad budgetprocess under hela året med antagande i november.	Dialog mellan medarbetare, enhet, förvaltning och nämnd så att nämndens budgetförslag kunde antas i enlighet med ekonomikalendern.	

T10. UPPDRAG DRIFT- OCH SERVICENÄMNDEN

		Hållbar utveckling	Effektiv organisation
	Pågående	2	0
	Ej påbörjade	0	0
	Avslutade	1	4
	Summa	3	4

UPPDRAG SOCIALNÄMNDEN 2024

HÅLLBAR UTVECKLING, MILJÖ

	Socialnämnden har inte fått några anvisade uppdrag under dessa punkter 2024.	
--	--	--

HÅLLBAR UTVECKLING, SOCIALT OCH EKONOMISKT

Kvalitet i välfärden.	Förbättrade resultat från brukarundersökningar inom äldreomsorgen i följande frågor: Ökad trygghet, Bemötande, Ökade resultat på helhetssyn, Förtroende för personalen. • Öka kontinuiteten, vad gäller antal personal, hos brukare (med minst två besök dagligen) i hemtjänsten under en tvåveckorsperiod. Mäts årligen, resultatet presenteras i Kolada. • Minska utredningstiden inom hela IFO, i förhållande till föregående år. • Andel personer som vid avslut av arbetsmarknadsverksamhet har börjat arbeta, respektive börjat studerat ska öka.	
Guldkant i äldreomsorgen	Inventering av aktiviteter för äldre samt tillgängliggörande av information.	
Förvaltningsövergripande modell för ferie- och praktikplatser.	Plan för fördelning och gemensam, förvaltningsövergripande hantering/uppföljning av fördelningen.	

EFFEKTIV ORGANISATION, MEDARBETARE

Systematisk kvalitetsförbättring genom centralt stöd och medarbetarnära utveckling, där personalens kunskap och kompetens tas tillvara.	Minskad sjukfrånvaro. Fortsatt låg andel verkställda timmar av timanställda inom omsorgen.	
Kommunens medarbetare är delaktiga och ansvarstagande för kvalitet och effektivitet i kommunens verksamheter.	Medarbetare inom våra verksamheter ska uppleva: • en acceptabel arbetsbelastning • hög grad av delaktighet • stolthet över arbetet • ett gott helhetsintryck av sin arbetsmiljö Implementering av nytt kvalitetsledningssystem kopplat till processororienterat arbetssätt.	

EFFEKTIV ORGANISATION, PROCESS OCH EKONOMI

Resurseffektiva verksamheter efter verksamhetens behov.	Mål och mått för verksamhet i volym, kvalitet, effektivitet och hållbarhet. Ska analyseras och användas som grund i utvecklingsarbete. Analys görs kontinuerligt i Kolada för att tydliggöra kvalitet i förhållande till resursåtgång för olika verksamheter. Påvisad nettokostnadsavvikelse för IFO har utretts under våren, rapport har lämnats till socialnämnden. Årlig verksamhetsanalys är genomförd för 2024.	
Kvalitet och kostnadseffektivitet är allas ansvar och säkras genom systematiskt förbättringsarbete av planering, utförande och lärande uppföljning	Uppföljning av effektivitet och kvalitet görs genom jämförelser i Kolada och presenteras årligen i nämndens verksamhetsanalys.	
Utvecklad budgetprocess under hela året med antagande i november.	Uppföljning enligt årshjul av ekonomi och kvalitet i KS och KF.	
Kompetenta ledare och medarbetare som fokuserar på mål och uppdrag genom ständiga förbättringar	Samtliga chefer ska ha en tydlig uppfattning om sitt uppdrag, med fokus på personal-, budget- och utvecklingsansvar. En tydlig budgetuppföljningsprocess ska genomsyra verksamheten.	
Följa upp samarbetet inom Nära Vård mellan Torsås kommun och regionen.	Deltagande i nätverk för verksamhetschefer och socialchef, samt deltagande och bevakande i Länsgemensam ledning. Kontinuerlig lägesrapport i nämnd.	

T11. UPPDRAG SOCIALNÄMNDEN

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Pågående	7	5
Ej påbörjade	0	0
Avslutade	0	0
Summa	7	5

Flertalet av socialnämndens mål är långsiktiga eller konstanta, vilket innebär att de inte kan förväntas avslutas. Även om kvalitetsförbättringar kan mätas/konstateras, så kvarstår målsättningen att förbättra ytterligare.

UPPDRAG BILDNINGSNÄMNDEN 2024

HÅLLBAR UTVECKLING, MILJÖ

	Bildningsnämnden har inte fått några anvisade uppdrag under dessa punkter 2024.	
--	---	--

HÅLLBAR UTVECKLING, SOCIALT OCH EKONOMISKT

Öka grundläggande gymnasiebehörighet för åk 9.	Grundskolan Andelen elever med behörighet till yrkesgymnasium läsåret 23/24: 82 procent. Värdet är två procent lägre än skolverkets förväntansvärde utifrån socioekonomiskt index. Åtgärder: • Följt nämndens årshjul för kvalitetsarbete. • Genomfört resultat och kvalitetsdialoger med rektorer. • Läsförbättringsaktiviteter på alla stadier. • Strukturerade rastaktiviteter f-6. • Kompetensutveckling inom assisterande teknik. • Plan för studie och yrkesvägledning. • Tillsammans med SPSM jobba med tillgängliga lärmiljöer och närvaro.	
Uppstart och drift av resursskola	Ej startad.	
En förvaltningsövergripande modell till plats för praktik och feriearbete för unga och personer som befinner sig långt från arbetsmarknaden.	Erbjudit det 14 platser som den förvaltningsövergripande modellen anger.	

EFFEKTIV ORGANISATION, MEDARBETARE

	Bildningsnämnden har inte fått några anvisade uppdrag under dessa punkter 2024.	
--	---	--

EFFEKTIV ORGANISATION, PROCESS OCH EKONOMI

Systematiskt kvalitetsförbättring genom centralt stöd och medarbetarnära utveckling, där personalens kunskap och kompetens tas tillvara.	Följt nämndens plan för systematiskt kvalitetsarbete. Månadsvis diskuterat sjukfrånvaron för att kunna göra snabba insatser. Sjukfrånvaron har minskat från 5,8 procent (2023) till 4,12 procent (2024).	
Resurseffektiva verksamheter efter verksamhetens behov.	Tagit fram elva e-tjänster som ligger publicerade på hemsidan.	
Utvecklad budgetprocess under hela året med antagande i november.	Budgetförslag från nämnd i enlighet med ekonomikalendern.	
Följa upp samarbetet inom nära vård mellan Torsås kommun och regionen.	Presidie och förvaltningschef går på presidiemöten som gäller skola inom nära vård.	

T12. UPPDRAG BILDNINGSNÄMNDEN

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Pågående	0	0
Ej påbörjade	1	0
Avslutade	2	4
Summa	3	4

Finansiell analys

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv

För att nå god ekonomisk hushållning inom kommunens verksamhet ska all verksamhet planeras och bedrivas ur tre perspektiv:

- *God ekonomisk hushållning ur ett generationsperspektiv:* kommunens verksamhet ska bedrivas på ett sätt som säkerställer att kommande generationer får en bra kommunal service.
- *God ekonomisk hushållning ur ett resursutnyttjandeperspektiv:* kommunens verksamhet ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt, så att maximal nytta erhålls med minsta möjliga resursåtgång. Det ställer krav på kommunen att ständigt utveckla och förbättra den verksamhet som finns.
- *God ekonomisk hushållning ur ett måluppfylleseperspektiv:* de resurser som finns tillgängliga ska användas på ett sätt som gör att verksamheten når kommunens övergripande mål och inriktning.

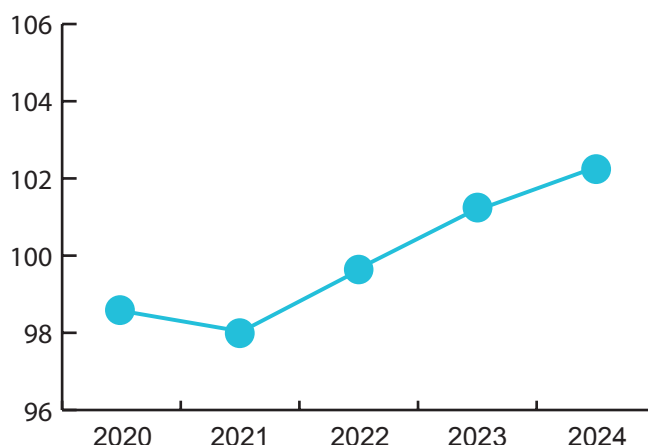
God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv

Torsås kommun ska ha en god ekonomisk hushållning:

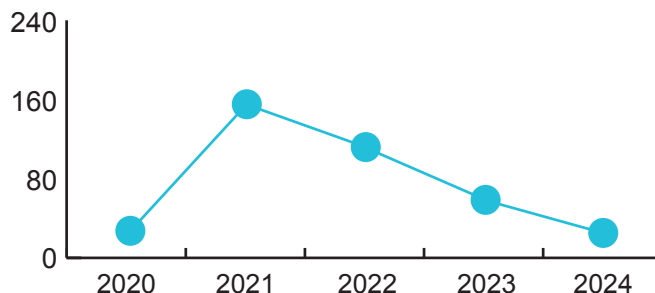
- Genom att begränsa nettokostnaderna till högst 99 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning över en konjunkturcykel. Se D3. Målet innebär en resultatnivå på cirka 5,0 mnkr. Sett över femårsperioden 2020–2024 har kommunen inte nått upp till målet med ett värde på 100,0. Resultatet 2024 ger ett värde på 102,3 procent vilket innebär att målet inte uppnåtts för det enskilda året heller.
- Genom att självfinansiera de skattefinansierade investeringarna exklusive fibreringen till 50 procent över en konjunkturcykel, se D4. Investerings takten har nått upp till den budgeterade takten den senaste femårsperioden, med ett värde om 75,1 procent justerat för fibreringen åren 2020 till 2024 med ett värde för året 2024 på 22,2 procent.

Det konstaterade balanskravsresultatet blev 0 tkr, genom att underskottet hanteras som synnerliga skäl för den icke påverkbara ökade pensionskostnaden, se D5, förutsatt beslut i kommunfullmäktige. De finansiella målen uppfylls inte genom att nettokostnaderna överstiger målet 99 procent, så Torsås kommun uppfyller inte det finansiella perspektivet god ekonomisk hushållning.

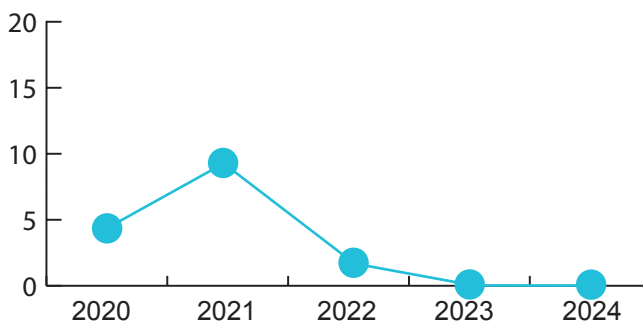
D3. NETTOKOSTNADSANDEL (%)



D4. SJÄLVFINANSIERINGSGRAD (%)



D5. BALANSKRAVSRESULTAT (MNKR)



Avstämning mot balanskravet

Enligt KL 8 kap 5 § ska negativt resultat vara återställt senast tre år efter bokslutsåret. Genom att det tillkommit att orealiserade vinster/förluster skall redovisas i resultatet visas en tabell för balanskravsresultatet för att visa hur Torsås kommun använt skatter och bidrag. Torsås kommun har efter ett antal år i rad visat ett positivt resultat, men visar även i år 2024 ett negativt resultat. Det återställs genom synnerliga skäl för de ökade pensionskostnader som Torsås kommun inte kunde påverka. T13, förutsatt beslut i kommunfullmäktige.

Enligt kommunallagen ska kommuner och kommunalförbund göra en avstämning mot balanskravet. Detta innebär att Torsås kommun ska redovisa ett positivt resultat efter avdrag och tillägg.

Årets resultat för Torsås kommun uppgår till minus 9,2 mnkr innan avdrag och tillägg. Innan det balanserade resultatet kan fastställas krävs dock att tillägg/avdrag görs avseende orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Detta är aktuellt med 3,8 mnkr relaterat till förbundets placering av likviditetsöverskott hos KLP (Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB) samt reavinster. Årets balanskravsresultat uppgår efter justeringar till totalt -13,0 mnkr.

I kommunallagen finns en möjlighet att avvika från balanskravet under extraordinära omständigheter, under förut-

sättning att de åtgärder som vidtas är förenliga med en sund ekonomisk förvaltning. Årets resultat är kopplat till globala ekonomiska förhållanden som bedöms vara övergående. En återställning av årets resultat riskerar kortsiktiga kostympassningar av verksamheten som skulle kunna få långsiktiga negativa konsekvenser på Torsås kommuns kärnuppdrag. Torsås kommun hänvisar därför till synnerliga skäl för det underskott som årets balanskravsresultat uppvisar. Detta innebär att resultatet inte behöver återställas.

Avsättning till RUR Resultatutjämningsreserv

Från och med den 1 januari 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att under vissa betingelser reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om. För 2024 blir det ingen ytterligare avsättningen. Totalt med 2015 och 2016 års avsättningar finns en reserv på 14,5 mnkr.

T13. BALANSKRAVSRESULTAT (TKR)

	2024
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-9 169
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-1 125
+ Återföring av orealiserade vinster/förluster värdepapper	-2 750
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-13 044
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
= Balanskravsresultat	-13 044
Återställande av balanskravsresultatet	
+ Synnerliga skäl*	13 044
= Balanskravsresultat	0

*Förutsatt beslut i kommunfullmäktige.

T14. AVSTÄMNING MOT BALANSKRAVET (MNKR)

	2020	2021	2022	2023	2024
Årets resultat	4,4	17,2	-8,0	-1,5	-9,2
Synnerliga skäl	0	0	0	6,2	13,0
Justering orealiserade vinster/förluster	2,0	-6,2	9,9	-4,3	-2,7
Justering realisationsvinster	0	-1,6	-0,4	-0,4	-1,1
Justerat resultat	6,4	9,4	1,5	0	0
Ackumulerat resultat	89,8	99,2	100,7	100,7	100,7

Justerat resultat summan av reduktion av reavinster samt orealiserade vinster/förluster värdepapper.

Likviditet

De likvida medlen uppgick vid årsskiftet till 5,5 mnkr, vilket är 4,7 mnkr högre än föregående år. Under året har nyupp-låning har gjorts med 30,0 mnkr, samt uttag från KLP med 20,0 mnkr.

Låneskuld

Kommunens långfristiga låneskuld uppgår till 475,6 mnkr vid årets slut. Lånen är övertagna från Fastighetsbolaget och binds på tio år med amortering allt eftersom de sätts om. Däremot har lånen som upptogs 2019 och framåt en amorterings-plan som startade samma år. Under år 2024 har de lån som upptagits inte bundits på längre tid beroende på det osäkra omvärldsläget och de ökade räntenivåerna. T15.

Finansnetto

Finansnettot anger skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader. Ett negativt finansnetto minskar utrym-met för kommunens verksamheter. Kommunens riskexponer-ing för ränteförändringar blir större vid hög upplåning. De finansiella intäkterna 2024 uppgår till 10,6 mnkr*. De finansiella kostnaderna är 12,2 mnkr. Vilket har givet ett negativt finansnetto på -1,6 mnkr. T16.

**Inklusive realiserade vinster finansiella placeringar 2,8 mnkr.*

Budgetföljsamhet

En viktig del i att ha en god ekonomisk hushållning är att det finns en bra budgetföljsamhet i kommunen. Nämnder visar ett utfall för år 2024 enligt budget, vilket är positivt då nämndernas samlade resultat är i linje med budget. Finans-förvaltningens underskott förklaras bland annat av under årets tillkommande pensionsöverenskommelsen och inflationens påverkan på räntenivåerna.

Prognoser har lämnats till kommunstyrelsen månadsvis utifrån tabell 17.

Att nämnderna i framtiden har förutsättningar att avge säkra prognoser och hålla sina budgetramar är av stor betydelse för kommunens strävan mot en starkare finansiell ställning. Ett resursfördelningssystem baserat på ändrade volymer och händelser finns. Detta ger förutsättningar för bättre ekonomi-styrning och möjlighet att utvärdera prestationer och kvalitet samt utkräva ansvar.

En viktig del i att ha en god ekonomisk hushållning är att det finns en bra budgetföljsamhet i kommunen. Uppföljningen görs enligt följande:

- Delårsrapporten per den siste augusti och årsredovisning per den siste december till kommunfullmäktige.
- Budgetuppföljning per den siste april till kommunstyrelsen.
- Ekonomi- och personalrapport per den siste februari, juni och oktober till kommunstyrelsen.
- Målen och uppdragen följs upp i budgetuppföljning per den siste april, i delårsrapporten och i årsredovisningen.
- Nämndernas presidier bjuds in att informera om sin nämnd i april och september

Känslighetsanalys

Kommunens ekonomi påverkas av olika faktorer. Vissa kan påverkas genom egna kommunala beslut medan andra ligger utanför kommunens egen kontroll. Som exempel på faktorer som ligger utanför är lagstiftning, utjämningsystem och konjunktursvängningar. Ett sätt att beskriva kommunens beroende är att upprätta en känslighetsanalys.

Tabell 19 visar att oplanerade händelser kan få avgörande betydelse för kommunens ekonomi. Därför är det viktigt att upprätta en finansiell beredskap på såväl kort som lång sikt.

T15. LÅNESKULD (MNKR)

	2020	2021	2022	2023	2024
Ingående balans	74,25	350,8	357,2	415,2	455,7
Amorteringar	-77,45	-13,6	-10,0	-9,5	-10,1
Nya lån	354,0	20,0	68,0	50,0	30,0
Utgående balans	350,8	357,2	415,2	455,7	475,6

T16. FINANSNETTO (MNKR)

	2020	2021	2022	2023	2024
Finansiella intäkter	5,5	15,0	6,6	10,4	10,6
Finansiella kostnader	-5,6	-7,6	-18,0	-10,0	-12,2
Finansnetto	-0,1*	7,4*	11,4*	0,4*	-1,6*

**Inklusive realiserade vinster/förluster finansiella placeringar*

Investeringar

Årets investeringar uppgår till 83,5 mnkr. Utfallet är 26,9 mnkr högre än budgeterat. Det är fiberprojektet som har redovisat inkomna fakturor som är under utredning som en kostnad i projektet av försiktighetsskäl. De enskilda projekten 2024 redovisas i investeringsredovisningen i tabell T25. Investeringsredovisning per projekt.

Nettoinvesteringar är kommunens totala investeringsutgifter minus investeringsinkomster. Kommunens investerings-

verksamhet bör präglas av god planering och framförhållning och hålla en så jämn nivå som möjligt över tiden kommunen finansierar investeringarna genom egna medel, som består av överskott i resultaträkningen samt genom externa lån från Kommuninvest. Torsås kommun har delat upp målet om självfinansieringsgraden beroende på det omfattande fiberprojektet i två delar, inklusive och exklusive fiberinvesteringen. Värdet exklusive fiberprojektet ger en självfinansieringsgraden för året på 22,2 procent samt ett värde på 75,1 procent över en femårsperiod.

T17. PROGNOIS PÅ BUDGETAVVIKELSER VID ÅRSSKIFTET 2024 EFTER RESPEKTIVE MÅNADS UPPFÖLJNING (MNKR)

	Feb	April	Juni	Aug	Okt	Bokslut
Kommunstyrelsen	0	0	0	0	-1,0	-2,6
Bygg- och miljönämnden	0	0	0	0,7	1,0	2,2
Drift- och servicenämnden	0	-2,9	-2,5	-2,0	-1,0	-0,4
Socialnämnden	0	0	0	0	0	0
Bildningsnämnden	0	0	0	0	0,5	0,8
Finansförvaltningen	0	0	0	-5,0	-5,0	-9,2
Summa	0	-2,9	-2,5	-6,3	-5,5	-9,2
Budgeterat resultat	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Resultatprognos	1,0	-1,9	-1,5	-5,3	-4,5	-10,2

T18. BUDGETAVVIKELSER I BOKSLUTET DE SENASTE FEM ÅREN (MNKR)

	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunstyrelsen	-2,6	0,3	-6,8	-0,8	-2,6
Bygg- och miljönämnden	-0,1	0,1	0,5	0,0	2,2
Drift- och servicenämnden	3,5	0,5	-3,2	0,3	-0,4
Socialnämnden	-6,3	-9,6	-10,7	0,0	0,0
Bildningsnämnden	0,4	0	0	0,8	0,8
Summa	-5,1	-8,7	-18,1	0,3	0

T19. TÄNKA HÄNDELSERS PÅVERKAN (MNKR)

	2024
Folkmängd, ökning/minskning 100 invånare*	7,5
Löneförändring med 1 %, inklusive PO	3,1
Inflationsökning med 1 % utöver budgeterat	2,5
Förändring utdebitering med tio öre	1,6
Förändring upplåning med 10 mnkr	0,2
Tio nya heltidstjänster**	6,0
3 % budgetöverskridanden av nämnder	15,1

*Avser förändring i skatteintäkt.

**Utgår från en månadslön på 25 tkr.

Självfinansieringsgrad av skattefinansierade investeringar

Investeringar kan finansieras på två sätt - antingen genom lån eller genom egna medel. Andelen finansierade med egna medel beskrivs genom att ange självfinansieringsgraden i procent.

Självfinansieringsgraden exklusive fiber uppgår 2024 till 22,2 procent. Det finansiella målet är 50 procent över en konjunkturcykel vilket för åren 2020–2024 ger ett värde på 75,1 procent. Se D4.

Torsås kommun har fram till och med 2020 klarat uppställt finansiellt mål om en självfinansiering av investeringarna på 100 procent, genom de höga värden för åren 2015 och 2016.

Det finansiella målet sänktes till 50 procent 2019 då kommunen var inne i en hög investeringsfas, vilket framgår av de lägre värdena från år 2019. För år 2024 är målet formulerat som 50 procent exklusive fibreringen. Värdet nu per sista december 2024 klarar målet över 50 procent. Men då investeringarna i fibreringen ingår i utfallet behöver det redovisas två värden, inklusive och exklusive fibreringen där fibreringen uppgår till 38,8 mnkr av de hittills nedlagda kostnaderna i investeringssammanställningen. Då klaras målet trots ett värde på 22,2 procent exklusive fibreringen av glesbygden som utfallsvärde per december 2024 genom ett rullande värde för femårsperioden på 75,1 procent.

Självfinansieringsgraden för skattefinansierade investeringar definieras som:

$$(\text{Avskrivningar} + \text{årets resultat}) / \text{Nettoinvesteringarna} \times 100 = \text{Självfinansieringsgrad}$$

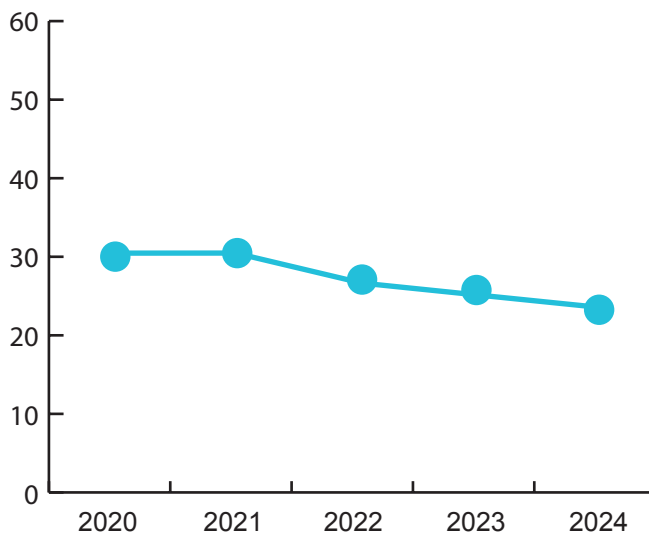
Soliditet

Soliditeten är det viktigaste måttet på kommunens finansiella styrka på lång sikt. Det anger hur stor del av tillgångarna som vi själva finansierat, det vill säga det egna kapitalet i förhållande till de totala tillgångarna. De faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen och tillgångarnas förändringar. Soliditeten 2024 uppgår till 22,9 procent exklusive ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser. Soliditeten 2024 inklusive pensionsförpliktelse som ansvarsförbindelse uppgår till 8,4 procent. D6.

Födelsenetto

Torsås kommun har de senaste 14 åren haft ett negativt födelsenetto. Födelsenettet är skillnaden mellan antalet födda och avlidna under året. För år 2024 har Torsås kommun ett negativt födelsenetto om -23. T20.

D6. SOLIDITETSUTVECKLING EXKLUSIVE ANSVARSFÖRBINDELSE FÖR PENSIONS FÖRPLIKTELSE (%)



T20. FÖDELSENETTO

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Födda	65	64	62	73	58	61	70	66	61	64	60
Döda	83	110	113	102	100	85	100	86	101	93	83
Födelsenetto	-18	-46	-51	-29	-42	-24	-30	-20	-40	-29	-23



Det totala pensionsåtagandet 2024 uppgår till 136,1 mnkr, vilket är en ökning med 2,4 mnkr jämfört med år 2023. Det är den ökade inflationen som gör att den befintliga skulden växer mer än de utbetalningar som gjorts.

Pensionsåtagande

Det totala pensionsåtagandet 2024 uppgår till 136,1 mnkr, vilket är en ökning med 2,4 mnkr jämfört med år 2023. Det är den ökade inflationen som gör att den befintliga skulden växer mer än de utbetalningar som gjorts.

Hela den avgiftsbaserade delen av avtalspensionen (från och med 1998) disponeras av den anställda för eget val av förvaltare. Kvarstående avsättning avser i huvudsak särskild ålderspension och efterlevandepension.

Genom att betala ut hela den individuella delen av kommunens pensionsåtaganden samt trygga ansvarsförbindelsen genom långsiktig kapitalförvaltning, reduceras kostnader för pensionsåtaganden som skjuts på framtidens skattebetalare.

Medel avsatta för framtida pensioner - KLP

Kommunens placerade medel avsatta för framtida pensionsutbetalningar hade vid årsskiftet ett marknadsvärde på 50,5 mnkr, vilket är 14,2 mnkr lägre än i bokslut 2023. Under året har ett uttag om 20 mnkr gjorts vilket förklarar det lägre belopp gentemot år 2024 och det visar även att återstående kapital vuxit med 5,8 mnkr. Medlen förvaltas sedan 1998 av Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB (KLP).

Redovisning av pensionsmedelsförvaltning

Rådet för kommunal Redovisning, RKR, anger att redovisning av pensionsmedelsförvaltning ska redovisas enligt nedan utifrån god redovisningssed. Återlånade medel definieras som skillnad mellan totala pensionsförpliktelser och förvaltade medel.

Borgensåtagande och övriga ansvarsförbindelser

Borgensåtaganden och ägande av bolag innebär ett risktagande. När det gäller borgensåtagande för de kommunala bolagen ser situationen ut enligt följande:

- Torsås Bostads AB (TBAB) 265 mnkr
- Torsnet AB 112 mnkr

Torsås kommun har i juni 2001 KF 2002-04-25 § 42 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 278 kommuner som per 2015-12-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Torsås kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvests totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 853 333 721 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 864 615 567 kronor vilket ger en andel om 0,14 procent.

T21. PENSIONSMEDELSFÖRVALTNING (MNKR)

	2020	2021	2022	2023	2024
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	9,9	10,2	9,6	9,5	9,8
Ansvarsförbindelse pension	132,1	126,5	121,9	124,2	126,3
Finansiella placeringar, bokfört värde	69,3	77,3	73,8	60,4	45,4
Finansiella placeringar, marknadsvärde	71,3	83,5	77,1	64,7	50,5
Återlånade medel	70,7	53,2	54,4	69,0	85,6

Händelser av väsentlig betydelse

- Fortsatt svag ekonomi gav en lägre skatteintäkt än beräknat.
- Vikande befolkningsutveckling och lågt barnafödande. Större trend än lokalt i Torsås.
- Fortsatt höga kostnader för pensioner.
- Nämnderna håller sina driftbudgetar. En allt bättre kontroll på verksamheten.
- Uppstart av en ny budgetmodell enligt den så kallade "Prislappen" med SKR.
- Fortsatt arbete med ny översiktsplan.
- Sluttäckning av den tidigare deponin i Hallagärde pågår.
- En ny marknadsföringsplan för inflyttning till kommunen.
- En ny drifthall invigs för personalen på Torsnet och Drift och service.
- Fjärrvärmeanläggning färdigställs och tas i drift i Söderåkra.
- Ökat fokus på analys och systematiskt kvalitetsarbete. Nystart för analysgrupp och samarbete med RKA. (Rådet för kommunal analys)
- Byggnation av nytt Trygghetsboende i Torsås pågår.
- Fortsatt god kompetensförsörjning och i jämförelse låga sjuktal.

Väsentliga personalförhållanden

Väsentliga personförhållanden presenteras i sin helhet som en bilaga till årsredovisningen. Här följer en kort sammanfattning.

Antalet tillsvidareanställda har ökat från 624,6 år 2023 till att 2024 vara 631,4 årsarbetare. Visstidsanställda har ökat från 51 år 2023 till 63 år 2024 medan timavlönade har ökat från 129 år 2023 till 147 år 2024. Det råder en obalans i könsfördelningen med 77,8 procent kvinnor och 22,2 procent män. Värt att notera är att drift- och servicenämnden har en jämn könsfördelning, medan övriga nämnder följer samma struktur avseende könsfördelning som övriga kommuner i landet.

Andelen medarbetare med heltidsavtal har ökat till 97,6 procent år 2024 vilket är en bra siffra. Heltidsarbete som norm är ett angeläget och viktigt förändringsarbete såväl ur jämställdhets- som kompetensförsörjningsperspektiv.

Personalomsättningen i Torsås kommun har minskat de senaste åren och ligger 2024 på 13 procent, vilket är något över vad som är att betrakta som en normal personalomsättning.

Generellt sett är en personalomsättning runt tio procent att betrakta som normal, oavsett bransch och verksamhet.

Medelåldern för tillsvidareanställda är 46,0 år totalt för kommunen, ett värde som ökat med 0,1 sedan föregående år.

Sjukfrånvaron har minskat från 6,2 procent år 2023 till 5,1 procent år 2024. Korttidsfrånvaron ligger på 3,1 procent medan långtidssjukfrånvaron har ökat från 25,6 procent år 2023 till 26,7 procent år 2024. Totala sjuklönekostnaderna för Torsås kommun har minskat med ungefär 1,0 mnkr jämfört med 2023

Planerade pensionsavgångar. Under perioden 2025–2030 beräknas totalt 87 personer gå i ålderspension. Den största andelen pensionsavgångar sker inom social- och bildningsförvaltningen med 65 personer under denna sexårsperiod.



Driftredovisning

T22. DRIFTREDOVISNING PER NÄMND (TKR)

	KF Budget 2024	Komp. Budget 2024	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvik- else
Kommunstyrelsen	100 756	-1 457	99 299	102 048	-2 749
Kommunrevisionen	775	0	775	686	89
Bygg- och miljöförvaltningen	6 631	1 936	8 567	6 342	2 225
Drift- och serviceförvaltningen	21 978	5 962	27 940	28 317	-377
Socialförvaltningen	211 011	3 583	214 594	214 593	1
Bildningsförvaltningen	149 287	-2 006	147 281	146 482	799
Totalt	490 438	8 018	498 456	498 468	-12

T23. DRIFTREDOVISNING PER VERKSAMHET (TKR)

	Budget 2024	Bokslut 2024	Av- vikelse
<i>Politisk Verksamhet</i>			
Nämnds- och styrverksam.	4 464	6 220	-1 756
Stöd politiska partier	172	271	-99
Revision	775	686	89
Övrig verksamhet	969	1 635	-666
Politisk verksamhet	6 380	8 813	-2 433
<i>Infrastruktur, skydd m.m.</i>			
Fysisk o teknisk planering	1 048	785	263
Näringslivs- och turism	800	1 023	-223
Alkoholprovning	150	37	113
Gator och vägar	3 095	2 841	254
Parkering	-655	-181	-474
Parker	0	0	0
Miljöskydd	3 240	1 644	1 596
Räddningstjänst	9 300	11 311	-2 011
Totalförsvär o samhällssk.	0	0	0
Infrastruktur, skydd m.m.	16 978	17 460	-482
<i>Kultur och fritid</i>			
Allmän fritidsverksamhet	2 268	2 153	115
Allmän kulturverksamhet	608	582	26
Bibliotek	4 358	4 709	-351
Kulturskola	2 018	1 943	75
Idrotts- och fritidsanlägg	5 258	5 281	-23
Fritidsgårdar	1 385	1 357	28
Kultur och fritid	15 895	16 025	-130

FORTS. DRIFTREDOVISNING PER VERKSAMHET (TKR)

	Budget 2024	Bokslut 2024	Av- vikelse
<i>Pedagogisk verksamhet</i>			
Barnomsorg	43 617	45 244	-1 627
Grundskola	92 447	92 406	41
Gymnasieskola	35 406	32 886	2 520
Vuxenutbildning	5 410	5 853	-443
Särskola	6 047	5 666	381
Pedagogisk verksamhet	182 927	182 055	872
<i>Fastighetsförvaltning</i>			
Städservice	0	0	0
Fastighetsavdelning	0	0	0
Fastighetsförvaltning	0	0	0
<i>Vård och omsorg</i>			
Vård o omsorg äldre o f.h	154 936	155 406	-470
Individ och familjeomsorg	34 272	36 243	-1 971
Vård och omsorg	189 208	191 650	-2 442
<i>Särskilt riktade Insatser</i>			
Flyktingmottagande*	-2 695	-1 905	-790
Arbetsmarknadsåtgärder	3 154	2 785	369
Särskilt riktade Insatser	459	880	-421
<i>Affärsverksamhet</i>			
Näringsliv och bostäder	16	-15	31
Energi, vatten, avfall	200	117	83
Affärsverksamhet	216	102	114
<i>Gemensamma kostnader (admin, IT, kost m.m.)</i>			
Gemensamma kostnader	86 393	81 484	4 909
Totalt	498 456	498 468	-12

Investeringsredovisning

T24. INVESTERINGSREDOVISNING PER NÄMND (TKR)

	KF Budget 2024	Komp. Budget 2024	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvik- else
Kommunstyrelsen	10 000	0	10 000	39 553	-29 553
- varav pågående	0	0	0	38 817	-38 817
Bygg- och miljönämnden	500	0	500	763	-263
- varav pågående	0	0	0	0	0
Drift & Servicenämnd Fastighet	29 271	2 109	31 380	32 513	-1 133
- varav pågående	0	0	0	236	-236
Drift & Servicenämnd Lokalvård	150	0	150	96	54
- varav pågående	0	0	0	0	0
Drift & Servicenämnd Gata/Park	3 830	4 800	8 630	5 958	2 672
- varav pågående	0	0	0	0	0
Drift & Servicenämnd IT	2 450	0	2 450	2 430	20
- varav pågående	0	0	0	0	0
Drift & Servicenämnd Kosten	210	0	210	199	11
- varav pågående	0	0	0	0	0
Socialnämnden	2 150	0	2 150	1 170	980
- varav pågående	0	0	0	0	0
Bildningsnämnden	1 200	0	1 200	838	362
- varav pågående	0	0	0	0	0
Totalt	49 761	6 909	56 670	83 520	-26 850

T25. INVESTERINGSREDOVISNING PER PROJEKT (TKR)

	KF Budget 2024	Komp. Budget 2024	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvik- else
<i>Pågående projekt</i>					
1101 Ögat 1, markarbeten 2024	0	0	0	35	-35
1260 Fiber	0	0	0	38 782	-38 782
1401 Fjärrvärme Smultronet	0	0	0	236	-236
<i>Avslutade projekt</i>					
1155 Datorer KORR	0	0	0	377	-377
1156 Lugnet infrastruktur 2023	3 000	0	3 000	0	3 000
1157 Bergkvara hamnområde 2023	2 000	0	2 000	358	1 642
1158 Inköp av mark 2023	5 000	0	5 000	0	5 000
1201 Vattenåtgärder Ödet 2023	500	0	500	500	0
1202 Reservdelar Truxorn	0	0	0	40	-40
1203 Vattenåtgärder Bidalite	0	0	0	222	-222
1400 Fastighetsköp Andgatan	1 710	0	1 710	1 707	3
1402 Gullabo Stationsh ommåln	0	0	0	228	-228
1403 Ny grind -Ramsågstomten	150	0	150	156	-6
1404 Brandlarm Mjölner	200	0	200	277	-77
1405 Åkgräsklippare Rider R42	140	0	140	136	4
1406 Automower 550 Epos	70	0	70	69	1
1408 Drifthallen solceller	420	0	420	445	-25
1409 Drifthallen möbler	450	0	450	466	-16
1410 Fastighetsköp Svängatan	1 710	0	1 710	1 710	0
1411 El motorvärmare mask.hall	170	0	170	76	94
1412 Mariahemmet omklädn.rum	0	0	0	18	-18
1413 Båtbrygga, 5:an Grillhus	150	0	150	121	29
1414 Dagvatten Cupolen Torsås	10	0	10	6	4
1415 Ventilation Mjölner	390	0	390	487	-97
1416 Carport, laddstolp, sandf	250	0	250	299	-49
1417 Mariahemmet solceller	520	0	520	434	86
1418 Drifthallen Skärmar	0	0	0	130	-130
1419 Fastighetsköp Bryggan	3 570	0	3 570	3 567	4
1420 Spång Fulvik (utbyte)	200	0	200	197	3
1421 Söderåkra skola, staket	0	0	0	202	-202
1423 IT Lås	50	0	50	48	2
1425 Uppgrad. fiber Torskolan	170	0	170	177	-7
1430 Ny belysn S-åkra gym-sal	50	0	50	53	-3
1431 Ny belysn B-kvara gym-sal	50	0	50	55	-5
1435 Uppkoppling styr & regler	300	-73	227	0	227

FORTS. INVESTERINGSREDOVISNING PER PROJEKT (TKR)

Avslutade projekt	KF Budget 2024	Komp. Budget 2024	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvik- else
1437 Parkering Torsås 2:62	841	0	841	841	0
1438 Utemöbler Matsalar	60	0	60	57	3
1440 Ny drifthall	14 900	1 943	16 843	17 080	-237
1441 Hyresjusterande proj SOC	0	0	0	53	-53
1442 Hyresjusterande proj BIN	0	0	0	38	-38
1448 Gator i tätort	900	0	900	1 152	-252
1450 Utbyt armatu/ledn/stolpar	80	2 500	2 580	248	2 332
1451 Snöblad	150	0	150	127	23
1453 Trafiksäkerhetsåtgärder	150	0	150	0	150
1457 Trappan, tunneln Söderåkr	0	350	350	351	-1
1459 Parkanl och trädplanterin	300	0	300	359	-59
1460 Brygga småbåtshamnen	0	1 950	1 950	1 668	282
1461 Lekplatser	90	0	90	82	9
1465 Kosten, Packmaskin	150	0	150	141	9
1467 B-kvara hamn övr underh.	200	0	200	74	126
1468 IT som tjänst	1 300	0	1 300	1 293	7
1475 Mariahem, utegård, baksid	0	239	239	240	-1
1476 Lokalvård, inventarier	150	0	150	96	54
1485 Torskolan solceller	60	0	60	62	-2
1486 Vågen Belysning bottenvån	100	0	100	0	100
1487 Ventilation S-åkra gymn.s	600	0	600	596	4
1488 Fjärrvärme Sofiagården	1 350	0	1 350	1 441	-91
1489 Fjärrvärme S-åkra skola	1 050	0	1 050	1 201	-151
1490 Laddstolpar	200	0	200	185	15
1491 Coreswitch	250	0	250	249	1
1492 Bandbackup avveckling	250	0	250	254	-4
1493 Lagring	250	0	250	250	0
1494 Uppdat infrastru, mj.vara	200	0	200	193	8
1495 Uppdatering infrastruktur	200	0	200	191	9
1496 Skogsvagn	500	0	500	550	-50
1497 L30 Redskapsbärare	500	0	500	700	-200
1498 Byte klippaggregat Votex	100	0	100	126	-26
1499 Rep gångbro Skogsglantan	300	0	300	0	300
1501 Samlingsanslag SF 2024	600	0	600	0	600
1503 Verksamhetssystem 2024	250	0	250	48	202
1504 Digitalisering Omsorg -24	300	0	300	0	300
1506 Möbler Omsorgen 2024	0	0	0	145	-145
1507 Läkemedelsskåp	1 000	0	1 000	862	138
1510 Möbler IFO 2024	0	0	0	55	-55
1511 Läkemedels kylar	0	0	0	60	-60
1601 BIN Samlingsanslag	500	0	500	558	-58
1602 Digitalisering BIN	500	0	500	135	365
1603 Resursskola inventarier	200	0	200	145	55

Upplysning om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att kommunfullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för sin driftverksamhet. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten. Budgeten beslutas av kommunfullmäktige inför varje verksamhetsår i juni. Nämnderna och kommunstyrelsen upprättar därefter verksamhetsplaner för sina ansvarsområden för beslut i kommunfullmäktige i november året innan aktuellt budgetår.

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut.

Nettoanslagen binds av fullmäktige på nämndsnivå. Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de

delverksamheter enligt SCB:s verksamhetsindelning alternativt organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag.

Investeringsredovisningens uppbyggnad följer samma process som driftredovisningen med beslut i kommunfullmäktige vid samma tidpunkt. Förändringar under löpande budgetår tas av kommunfullmäktige i särskild ordning.



Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut.

Sammanställd redovisning

Enligt den kommunala redovisningslagen ska årsredovisningen omfatta en sammanställd redovisning (koncernredovisning). Syftet med koncernredovisningen är att ge en helhetsbild av kommunen ekonomi och åtagande. Inom koncernen finns verksamheter som bedrivs i företagsform, genom aktiebolag och kommunalförbund. Företagen och förbunden är helt eller delvis ägda av Torsås kommun.

KOMMUNKONCERNEN

De företag som ingår i koncernredovisningen är de företag som kommunen har ett betydande inflytande i enligt nedan.

- Torsås Bostads AB (TBAB) 100 procent.
- Torsnet AB 100 procent.
- Räddningstjänstförbundet Sydost 3,87 procent.
- Kretslopp Sydost 3,67 procent.
- Kalmarsunds gymnasieförbund 6,2 procent.

RESULTAT

Torsås kommunkoncern redovisar ett negativt resultat om -10,9 mnkr för år 2024.

Torsås kommun står för den största delen av det negativa resultatet, se tabell T26 för särredovingen per kommun, bolag och förbund inom koncernen.

T26. KONCERNENS RESULTAT (MNKR)

	2022	2023	2024
Torsås kommun	-8,0	-1,5	-9,2
Torsås Bostads AB	-2,3	0,2	-2,6
Torsnet AB	0,7	0,0	0,0
Räddningstjänstförbundet Emmaboda-Torsås	-0,3	0,0	
Räddningstjänstförbundet Sydost		-0,3	-1,7
Kretslopp Sydost	0,1	0,5	0,6
Kalmarsundsgymnasieförbund	0,0	-1,4	0,1
Elimineringar	-0,5	-0,5	1,9
Resultat	-13,0	0,0	-10,9

Ekonomisk redovisning

Redovisningsprinciper	62
Resultaträkning	64
Balansräkning	66
Kassaflödesanalys.....	67
Notföreteckning.....	68

Redovisningsprinciper

Årsbokslutet är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Redovisningsprincip värdering av finansiella placeringar

Den finansiella placering i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltningsbolag klassificeras som omsättningstillgång och redovisas från och med 2019 till verkligt värde enligt LKBR 7:6. Ändringen har inneburit att placerade pensionsmedel ökat i värde med 5,8 mnkr under år 2024 men genom uttagen om 20 mnkr ger det ett saldo om -14,2 mnkr gentemot år 2023, samt att orealiserade vinster påverkat årets resultat med 2,8 mnkr. Den orealiserade förlusten har återförts vid beräkning av årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Intäkter och kostnader

Den så kallade periodiseringsprincipen tillämpas så att intäkter och kostnader hamnar i rätt period. Detta innebär till exempel att försäljning av varor och tjänster redovisas vid leverans till kunden och hyresintäkter i den period som uthyrningen avser.

Kommunalskatten periodiseras och redovisas det år den beskattningsbara inkomsten intjänats av den skattskyldige. Värderingen av den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s prognos i cirkulär 2458 från december 2024.

Personalkostnader

Semesterlöneskuld och icke-kompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld. Periodens förändring har belastat resultaträkningen. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

För arbetsgivaravgifter, särskilt löneskatt på pensionsavsättningar och utbetalningar betalar förvaltningarna internt till finansförvaltningen ett personalomkostnadspålägg på alla löneutbetalningar. För 2024 är PO-pålägget för hel-, deltids- och timanställda enligt kommunala avtal 41,5 procent och för förtroendevalda och uppdragstagare 31,42 procent.

Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna består av en rak avskrivning på anskaffningsvärdet. Aktivering sker två gånger per år, 30 juni och 31 december, när investeringen tagits i bruk och beräknas på anskaffningsvärdet.

Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller som innehas med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som en anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen ett basbelopp (år 2024: 57 300 kr). Följande nedanstående avskrivningstider tillämpas.

T27. TILLÄMPADE AVSKRIVNINGSTIDER

	Antal år
Mark	0
Byggnader	50
Tekniska anläggningar	10–50
Datorer	3
Maskiner	5–10
Övriga inventarier	5–10

Komponentavskrivning

Torsås kommun påbörjade sitt arbete med införande av komponentavskrivningar på redan existerande anläggningstillgångar 2014. Objektet skall ha ett bokfört värde över 500 000 kronor. Skillnaden i avskrivning ska vara 100 000 kronor per år om vi delar in i komponenter. Objektet skall ej vara äldre än från 2006.

Kommunen arbetar framåtriktat enligt RKR rekommendationer och har använt senast föregående bokslut som utgångspunkt för fördelning på komponenter.

Jämförelsestörande post

Ingen under 2024.

Tillgångar och skulder

Kommunen tillämpar den så kallade försiktighetsprincipen vid värdering av tillgångar och skulder utom för vissa finansiella placeringar. Värdering av kortfristiga placeringen i Kalmar Läns pensionskapitalförvaltningsbolag sker till verkligt värde enligt LKBR 7:6, vilket innebär att realiserade vinster och förluster påverkar kommunens resultat. Kommunens finansiella placering i Kalmar Läns pensionskapitalförvaltning (KLP) redovisas som en portfölj för pensionsförvaltning. Placeringen innehåller både ränte- och aktierelaterade instrument och behandlas i redovisningen som en placering i en blandfond. Portföljen redovisas i balansräkningen som en omsättningstillgång.

Den preliminärt inbetalda löneskatten och fastighetsskatten för 2024 redovisas från och med 2015 som en fordran.

Omklassificeringar

Justeringar har gjorts på ingående balans på kommunen och den sammanställda redovisningen främst på grund av omklassificering av fibernätet från inventarier till teknisk anläggning.

Exploateringsmark

Exploateringsmarken redovisas som anläggningstillgång.

Avsättningar och deponi

En beräkning från Lönnbom VA-teknik i mars 2018 indikerar att det behöver göras ytterligare avsättningar. Avsättning för deponi uppgick vid årets början 2024 till 7 195 tkr. Under året har sluttäckningen upphandlats och påbörjats. Medel har under 2024 använts med 5 548 tkr, och kvar för återstående sluttäckning 2025 är 1 647 tkr. Sluttäckningen slutförs under 2025.

Särskild avtals-/visstidspension

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknad enligt RIPS07. Pensionsskulden redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen vilket innebär att all pensions-skuld äldre än 1997-12-31 bokförs inom linjen under ansvars-förbindelsen. Endast årets pensionsutbetalningar på denna skuld belastar resultaträkningen. Den skuld som uppkommit från och med 1998-01-01 belastar resultaträkningen fullt ut, vilket innebär att skulden årligen räknas upp med nyintjänad pension och ränta på befintlig pensionsskuld. Samtidigt räknas skulden ned med gjorda utbetalningar hänförliga till

skulden som uppkommit från 1998-01-01. Den del av pensionsskulden från 2003 som ska utbetalas som individuell del har klassificerats som kortfristig skuld. De delar av intjänade pensionsavgifter som avser efterlevandeskydd och förmåns-baserad pension klassificeras som avsättning.

Särredovisningar

Inga övriga särredovisningar görs inom kommunen.

Hyres-/leasingavtal

Samtliga hyres- och leasingavtal bedöms som operationella.

Dokumentation redovisningssystemet

Ekonomiavdelningen har under 2013 tagit fram en dokumentation av kommunens redovisningssystem. Dokumentationen har uppdaterats 2022 i samband med uppgradering och den tillkommande modulen Autopay.

Hantering av risker förknippade med finansiella tillgångar och skulder

I kommunens ekonomireglemente antaget av kommunfullmäktige 2008-04-23 finns bland annat angivet hur kommunens lån ska behandlas. Lånerisken ska spridas både vad gäller fast och rörlig ränta samt löptider. Av den totala låneskulden får rörlig ränta uppgå till max 50 procent.

Förlängning av befintliga lån och befintliga borgensåtaganden beslutas av kommunens ekonomichef. Kommunen har vid ny eller omsättning av lån alltid en amorteringsplan samt en ambition om en lånetid om tio år. Den har under 2024 med det osäkra läget i omvärlden inte kunna följas, då 2024 års lån är upptagna med tre månaders bindningstid.

Kommunen har vid bokslutsdatumet 25 antal lån om 485 mnkr och 15 har en amorteringsplan och lånetid om tio år. Snitträntan för samtliga lån är 1,97 procent och det löper fram till 2029 innan samtliga lån är omsatta.

De kommunala bolagens redovisning

De kommunala bolagens redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen, Bokföringslagen samt Bokförings-nämndens allmänna råd. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommun och kommunala bolag är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen. Inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats.

Resultaträkning

T28. RESULTATRÄKNING (TKR)	Not	2023	Kommunen	2023	Koncernen
			2024		2024
Verksamhetens intäkter	1	140 576	143 424	242 181	235 829
Verksamhetens kostnader	2	-628 924	-650 461	-710 864	-721 949
Avskrivningar	3	-22 331	-22 983	-33 940	-36 342
Verksamhetens nettokostnader		-510 679	-530 020	-502 623	-522 462
Skatteintäkter	4	335 719	344 836	335 719	344 836
Generella statsbidrag och utjämning	5	172 968	177 591	172 968	177 591
Verksamhetens resultat		-1 992	-7 593	6 064	-35
Finansiella intäkter	6	10 444	10 591	10 247	9 787
Finansiella kostnader	7	-9 989	-12 168	-16 309	-20 661
Resultat efter finansiella poster		-1 537	-9 169	2	-10 909
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat		-1 537	-9 169	2	-10 909

T29. BALANSKRAVSRESULTAT (TKR)	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	-9 169
Reducering av samtliga realisationsvinster	-1 125
Återföring av orealiserade vinster/förluster värdepapper	-2 750
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-13 044
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
Balanskravsresultat	-13 044
Återställande av balanskravsresultatet	
Synnerliga skäl*	13 044
Balanskravsresultat	0

*Förutsätter beslut i Kommunfullmäktige.

T30. BUDGETUPPFÖLJNING RESULTATRÄKNING (TKR)	Budget 2024	Bokslut 2024	Av- vikelse
Verksamhetens intäkter	127 788	143 424	15 636
Verksamhetens kostnader	-625 280	-650 461	-25 181
Verksamhetens nettokostnader	-497 492	-507 037	-9 545
Avskrivningar totalt	-24 427	-22 983	1 444
Verksamhetens nettokostnader	-521 919	-530 020	-8 101
Skatteintäkter	342 920	344 836	1 916
Kommunal utjämning	177 485	177 591	106
Finansiella intäkter	6 700	10 591	3 891
Finansiella kostnader	-4 171	-12 168	-7 997
Resultat före extraordinära poster	1 015	-9 169	-10 184
Extra ordinära intäkter	0	0	0
Extra ordinära kostnader	0	0	0
Årets resultat	1 015	-9 169	-10 184

Balansräkning

T31. BALANSRÄKNING (TKR)	Not	2023	Kommunen	2023	Koncernen
			2024		2024
<i>Tillgångar</i>					
<i>Anläggningstillgångar</i>					
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	0	868
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	9	455 392	693 912	746 659	1 117 122
Maskiner och inventarier	10	176 727	31 035	192 829	46 596
Finansiella anläggningstillgångar	11	22 312	23 134	3 603	4 451
Övriga materiella anläggningstillgångar		729	729	729	729
Summa Anläggningstillgångar		655 160	748 810	943 820	1 169 766
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	13	0	0	2 697	2 016
Fordringar	12	74 332	66 169	94 790	90 369
Kortfristiga placeringar	14	63 682	49 907	65 973	52 127
Kassa, bank	15	828	5 475	28 891	31 625
Summa Omsättningstillgångar		138 842	121 550	192 351	176 137
Summa Tillgångar		794 002	870 360	1 136 171	1 345 903
<i>Eget Kapital, Avsättningar och Skulder</i>					
Eget kapital vid årets början	17	-210 089	-208 551	-221 261	-128 136
- Varav resultatutjämningsreserv		-14 533	-14 533	-14 533	-14 533
Årets resultat		1 537	9 169	-2	10 909
- Varav resultatreserv		0	0	0	0
Justerat eget kapital		0	0	93 127	-95 713
Eget kapital vid årets slut		-208 552	-199 382	-128 136	-212 940
<i>Avsättningar</i>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	16	-9 477	-9 848	-9 657	-13 080
Andra avsättningar	18	-7 194	-1 647	-13 426	-2 458
<i>Skulder</i>					
Långfristiga skulder	19	-455 719	-475 627	-816 105	-879 979
Kortfristiga skulder	20	-113 060	-183 856	-168 847	-237 446
Summa Eget Kapital, Avsättningar och Skulder		-794 002	-870 360	-1 136 171	-1 345 903
<i>Panter och ansvarsförbindelser</i>					
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	124 179	126 315	126 244	128 376
Övriga ansvarsförbindelser	22	327 000	377 000	0	0
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0	0	1 711

Kassaflödesanalys

			Kommunen	Koncernen	
T32. KASSAFLÖDESANALYS (TKR)	Not	2023	2024	2023	2024
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		-1 537	-9 169	2	-10 909
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet					
Av- och nedskrivningar	3	22 331	22 983	33 940	36 342
Gjorda avsättningar	16, 18	-1 923	-5 176	1 699	-4 171
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0	0	139	-5 570
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		18 871	8 638	35 780	15 692
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	12	-6 015	8 163	-12 311	4 422
Ökning/minskning förråd och varulager		0	0	-1 092	681
Ökning/minskning kortfristiga skulder	20	-7 048	70 795	13 391	68 598
Kassaflöde från den löpande verksamheten		5 808	87 596	35 768	89 393
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	0	-883
Investering i materiella anläggningstillgångar	9, 10	-66 863	-115 811	-121 222	-167 845
Försäljning av materiella anläggningstillgångar				32 290	2 254
Investering i finansiella anläggningstillgångar	11	-422	-821	-440	-1 508
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-67 285	-116 632	-89 372	-167 982
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	19	50 000	30 000	53 700	85 300
Amortering av skuld	19	-9 467	-10 092	-19 086	-18 019
Kortfristiga placeringar	14	11 523	13 775	11 280	13 846
Ökning av långfristiga skulder	19	0	0	0	-464
Minskning av långfristiga skulder	19	0	0	-8 224	0
Minskning av långfristiga fordringar	12	0	0	440	659
Ökning av långfristiga fordringar	12	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		52 056	33 683	38 110	81 322
Årets kassaflöde		-9 421	4 647	-15 494	2 734
Likvida medel vid årets början		10 249	828	44 385	28 891
Likvida medel vid årets slut		828	5 475	28 891	31 625

Notförteckningar

Uppdelning av rubriker i noterna skiljer sig mellan åren på grund av nytt bokslutssystem.

	Kommunen		Koncernen	
T33. NOTFÖRTECKNINGAR (TKR)	2023	2024	2023	2024
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	7 796	7 095	22 073	18 480
Taxor och avgifter	15 165	13 049	47 336	54 221
Hyror och arrenden	9 361	8 973	48 625	36 420
Bidrag	50 073	-	42 390	0
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	-	42 271	-	46 290
Övriga bidrag	-	3 405	-	3 405
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	55 747	58 295	65 978	58 295
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	396	1 148	396	1 148
Övriga verksamhetsintäkter	2 038	9 189	15 383	17 570
Summa verksamhetens intäkter	140 576	143 424	242 181	235 829
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-398 195	-389 753	-442 657	-434 762
Pensionskostnader	-	-46 047	-544	-52 656
Pensionsutbetalningar inkl. förvaltningsavgifter	-8 138	-	-8 300	-
Särskild löneskatt	-4 624	-	-5 513	-
Förändring pensionsskuld	26 398	-	26 398	-
Pensionsförsäkring	-10 564	-	-12 065	-
Särskild löneskatt avsättning pensioner	264	-	264	-
Individuella delen, inkl. löneskatt	-22 573	-	-23 793	-
Lämnade bidrag	-14 204	-13 809	-14 204	-14 102
Köp av verksamhet	-	-101 789	-	-58 653
Entreprenad och köp av verksamhet	-113 568	-	-117 897	-
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-6 241	-28 197	-8 277	-47 715
Inköp av material och varor	-	-17 368	-	-32 204
Konsulttjänster	-5 299	-	-5 485	-
Inköp av tjänster	-	-35 567	-	-38 852
Realisationsförluster och utrangeringar	-	-23	-	-51
Bolagsskatt (avser koncern)	-	-	713	-273
Revisionskostnader	-233	-293	-252	-799
Övriga verksamhetskostnader	-71 947	-17 617	-99 242	-41 882
Summa verksamhetens kostnader	-628 924	-650 461	-710 854	-721 949

FORTS. NOTFÖRTECKNINGAR (TKR)	Kommunen		Koncernen	
	2023	2024	2023	2024
<i>Not 3 Av- och nedskrivningar</i>				
Avskrivning immateriella tillgångar	0	0	0	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-15 303	-15 899	-25 199	-24 180
Avskrivning maskiner och inventarier	-7 028	-7 084	-10 741	-12 162
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	0	0	0
Summa av- och nedskrivningar	-22 331	-22 983	-35 940	-36 342
<i>Not 4 Skatteintäkter</i>				
Preliminär kommunalskatt	328 320	345 320	328 320	345 320
Preliminär slutavräkning innevarande år	5 546	1 310	5 546	1 310
Slutavräkningsdifferens föregående år	1 853	-1 794	1 853	-1 794
Mellankommunal kostnadsutjämning	0	0	0	0
Summa skatteintäkter	335 719	344 836	335 719	344 836
<i>Not 5 Generella statsbidrag och utjämning</i>				
Inkomstutjämning	118 601	124 870	118 601	124 870
Kostnadsutjämning	9 288	2 635	9 288	2 635
Regleringsbidrag/avgift	16 460	21 470	16 460	21 470
Kommunal fastighetsavgift	18 853	23 075	18 853	23 075
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-119	2 549	-119	2 549
Övriga generella bidrag från staten	9 885	2 992	9 885	2 992
Summa generella statsbidrag och utjämning	172 968	177 591	172 968	177 591
<i>Not 6 Finansiella intäkter</i>				
Utdelningar från koncernföretag	-	0	-	0
Utdelningar på aktier och andelar	-	1 604	-	1 604
Utdelningar	1 374	-	1 374	-
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	-	2 750	-	2 750
Ränteintäkter	1 447	2 907	2 054	3 200
Övriga finansiella intäkter	7 623	3 330	6 819	2 233
Summa finansiella intäkter	10 444	10 591	10 247	9 787
<i>Not 7 Finansiella kostnader</i>				
Räntekostnader	-7 576	-9 678	-13 895	-17 903
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-926	-785	-926	-1 004
Övriga finansiella kostnader	-1 487	-1 705	-1 488	-1 754
Summa finansiella kostnader	-9 989	-12 168	-16 309	-20 661

	Kommunen		Koncernen	
FORTS. NOTFÖRTECKNINGAR (TKR)	2023	2024	2023	2024
Not 8 Immateriella tillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	0	0	0	0
Inköp	0	0	0	883
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0	0	883
Ingående ack. avskrivningar	0	0	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	0	0	0	-15
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0	0	-15
Utgående restvärde enligt plan	0	0	0	868
Not 9 Mark, byggnader, tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	582 331	537 667	1 163 939	1 151 184
Inköp	17 586	34 736	31 633	91 204
Försäljningar	0	-1 656	0	-1 656
Utrangeringar	-2 363	0	-2 378	-744
Omklassificeringar	-59 887	221 348	-134 153	214 932
Utgående anskaffningsvärde	537 667	792 095	1 059 041	1 454 920
- varav pågående investeringar	151 744	187 352	151 793	235 012
Ingående ack. avskrivningar	-117 326	-82 275	-320 038	-294 882
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	744
Omklassificeringar	50 355	0	50 355	0
Årets avskrivningar	-15 304	-15 908	-25 199	-26 159
Utgående ack. avskrivningar	-82 275	-98 183	-294 882	-320 298
Ingående ack. nedskrivningar	-9 295	0	-28 795	-17 500
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar /återföringar	0	0	2 000	0
Omklassificeringar	9 295	0	9 295	0
Utgående ack. nedskrivningar	0	0	-17 500	-17 500
Avrundningsrad	0	0	0	0
Utgående redovisat värde	455 392	693 912	746 659	1 117 122

	Kommunen		Koncernen	
FORTS. NOTFÖRTECKNINGAR (TKR)	2023	2024	2023	2024
Not 10 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	74 721	234 883	124 654	282 445
Inköp	72 972	54 877	79 132	57 745
Försäljningar	0	-6 093	0	-8 454
Utrangeringar	-21 317	0	-29 912	-1 412
Omklassificeringar	108 507	-216 887	108 571	-216 545
Utgående anskaffningsvärde	234 883	66 780	282 445	113 779
Ingående ack. avskrivningar	-51 128	-58 155	-85 282	-89 616
Försäljningar	0	0	0	1 730
Utrangeringar	0	0	6 407	1 386
Omklassificeringar	0	29 805	0	29 805
Årets avskrivningar	-7 028	-7 075	-10 741	-10 168
Utgående ack. avskrivningar	-58 156	-35 425	-89 616	-66 863
Ingående ack. nedskrivningar	0	0	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar /återföringar	0	-320	0	-320
Utgående ack. nedskrivningar	0	-320	0	-320
Avrundningsrad	0	-1	0	
Utgående redovisat värde	176 727	31 034	192 829	46 596
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar kommunkoncernföretag	18 200	-	0	-
Torsås Bostads AB	-	11 200	-	0
Torsnet AB	-	7 000	-	0
Inera AB	-	43	-	43
Kommuninvest ekonomiska förening	-	4 052		4 052
Övriga aktier och andelar	4 112	-	3 603	-
Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag m.m.	22 312	22 295	3 603	4 095
Långfristiga placeringar	-	38	-	110
Summa långfristiga placeringar	-	38	-	110
Övriga långfristiga fordringar	-	801	-	246
Summa långfristig utlåning	-	801	-	246
Summa finansiella anläggningstillgångar	22 312	23 134	3 603	4 451

FORTS. NOTFÖRTECKNINGAR (TKR)	2023	Kommunen	2023	Koncernen
		2024		2024
<i>Not 12 Fordringar</i>				
Kundfordringar	3 362	11 061	11 309	21 621
Kommunalskattefordringar	-	26 712	-	26 712
Mervärdeskattefordringar	13 411	-	13 858	256
Övriga kortfristiga fordringar	871	5 358	7 076	8 511
Upplupna generella statsbidrag	7 752	7 775	7 752	7 775
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	48 936	15 264	54 795	25 494
Summa fordringar	74 332	66 169	94 790	90 369
<i>Not 13 Förråd och lager</i>				
Förråd	0	0	12	19
Exploateringsmark	0	0	0	0
Råvaror och förnödenheter	0	0	2685	1997
Summa	0	0	2697	2016
<i>Not 14 Kortfristiga placeringar</i>				
Aktier och andelar KLP	-	29 088	-	30 382
Obligationer KLP	-	20 818	-	21 745
KLP	63 682	-	65 973	-
Summa kortfristiga placeringar	63 682	49 907	65 973	52 127
<i>Not 15 Kassa och bank</i>				
Kassa	1	1	1	1
Bank och plusgiro	828	5 474	28 890	31 624
Summa kassa och bank	828	5 475	28 891	31 625
<i>Not 16 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser</i>				
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	-9 616	-9 477	-9 800	-9 657
Omklassificering från andra avsättningar	0	0	0	-2 825
Nyintjänad pension	108	49	108	-153
Årets utbetalningar	909	1 004	925	1 076
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	-747	-755	-762	-962
Övrig post	-158	-597	-156	-385
Förändring löneskatt	27	-72	28	-174
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	-9 477	-9 848	-9 657	-13 080
Aktualiseringsgrad	99%	99%		
<i>Specifikation-Avsatt till pensioner, kommunen</i>				
Särskild avtalspension/Visstidspension	-3 041	-3 129		
Ålderspension	-5 471	-5 870		
Pension till efterlevande	-965	-849		
AGF-KL	0	0		
Summa	-9 477	-9 848		

FORTS. NOTFÖRTECKNINGAR (TKR)	2023	Kommunen	2023	Koncernen
		2024		2024
<i>Not 17 Eget kapital</i>				
Ingående eget kapital	-210 088	-208 551	-221 261	-128 136
Justerat eget kapital	0	0	93 127	-95 713
Justering obeskattade reserver	0	0	0	0
Årets resultat	1 537	9 169	-2	10 909
Summa eget kapital	-208 551	-199 382	-128 136	-212 940
<i>Resultatutjämningsreserv</i>				
Vid årets början	14 533	14 533	14 533	14 533
- avsatta medel till resultatutjämningsreserv 2023	0	0	0	0
- avsatta medel till resultatutjämningsreserv 2024	0	0	0	0
Summa resultatutjämningsreserv	14 533	14 533	14 533	14 533
<i>Not 18 Andra avsättningar</i>				
Avsatt för återställande av deponi				
Avsättning vid periodens ingång	-8 978	-7 195	-11 584	-8 547
Periodens avsättningar	0	0	-3 438	-140
lanspråktaget under perioden	1 784	5 548	1 596	5 548
Summa andra avsättningar	-7 194	-1 647	-13 426	-3 138
<i>Övriga avsättningar</i>				
Avsättning vid periodens ingång	0	0	-1 553	-4 879
Omklassificering till avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	0	0	0	2 825
Periodens avsättningar	0	0	-3 326	-682
lanspråktaget under perioden	0	0	0	3 417
Summa övriga avsättningar	0	0	4 879	-680
Summa Andra avsättningar	-7 194	-1 647	-13 426	-2 458
<i>Not 19 Långfristiga skulder</i>				
Ingående låneskuld	-415 186	-455 719	-736 594	-771 208
Nyupplåningar under året	-50 000	-30 000	-53 700	-85 300
Årets amortering	9 467	10 092	19 086	24 508
Omklassificering till kortfristiga skulder	0	0	0	780
Summa skulder till kreditinstitut	-455 719	-475 627	-771 208	-831 220
Anslutningsavgifter VA Söder B-kvara (44 år återstår)	0	0	-44 989	-44 525
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	0	0	92	-4 234
Summa långfristiga skulder	-455 719	-475 627	-816 105	-879 979

FORTS. NOTFÖRTECKNINGAR (TKR)	2023	Kommunen	2023	Koncernen
		2024		2024
<i>Not 20 Kortfristiga skulder</i>				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	-10 841	-14 583	-15 677	-22 875
Leverantörsskulder	-16 374	-32 278	-30 655	-49 467
Skatteskulder	-13 302	-	-13 836	-407
Moms och punktskatter	-	-835	-	-1 074
Personalens skatter, avgifter och avdrag	-	-13 634	-	-16 359
Löneskulder inkl.semesterlöner	-40 954	-	-43 313	-
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	-	-23 035	-	-26 650
Upplupna pensionskostnader	-	-17 103	-	-18 283
Övriga kortfristiga skulder	-12 776	-9 296	-21 529	-18 486
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-18 813	-73 091	-43 837	-83 846
Summa kortfristiga skulder	-113 060	-183 856	-168 847	-237 446
<i>Not 21 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna</i>				
<i>Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998</i>				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	121 910	124 179	124 002	126 273
Årets utbetalningar	-6 868	-7 378	-	-7 540
Ränte- och basbeloppsuppräknig	8 090	8 203	-	8 336
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0	0	-	0
Övrig post	604	1 651	-	1 605
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/ Överföring till stiftelse	0	-757	-	-757
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0	0	-	0
Förändring av löneskatt	443	417	-	459
Åretsförändring	2 269	2 136	2 222	2 102
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	124 179	126 315	126 224	128 376
<i>Övriga upplysningar avseende pensioner, kommunen</i>				
Aktualiseringsgrad	99%	99%		
Överskottsmedel i pensionsförsäkring	1 604	1 808		
<i>Not 22 Övriga ansvarsförbindelser, kommunen</i>				
Borgensåtagande kommunala bolag				
Torsås Bostads AB	215 000	265 000		
Torsnet AB	112 000	112 000		
Summa övriga ansvarsförbindelser	327 000	377 000		

Övrigt

Definitioner	76
Ordlista.....	78

Definitioner

Aktivitet

En handling som bidrar till att uppfylla nämndens åtaganden. Aktiviteter ska vara konkreta, ansvarsfördelade och tidsatta.

Effektiv organisation

Hur kommunkoncernen ska genomföra sitt uppdrag. Perspektivet "Medarbetare" omfattar satsningar för att tillgodose behovet av kompetens; perspektivet "Ekonomi" åtgärder för att säkerställa ekonomi i balans; perspektivet "Processkvalitet" utveckling av arbetsmetoder så att resurser och tillgänglig tid används på bästa sätt.

Hållbar utveckling

Hållbar utveckling tillfredsställer dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillgodose sina behov. Den består av tre delar: *Sociala värden*; att bygga ett samhälle där grundläggande mänskliga behov uppfylls. *Miljömässiga värden*; att bevara vattnens, jordens och ekosystemens produktionsförmåga och inte äventyra naturen och människans hälsa. *Samhällsekonomiska värden*; att hushålla med mänskliga och materiella resurser på lång sikt.

Indikatorer

Indikatorerna används för att bedöma om det uppsatta strategiska målet är på väg att nås. De ska tillsammans fånga bredden i ett strategiskt mål. Indikatorerna nivåsetts med styrtalet som visar den resultatnivå som ska uppnås.

Smarta indikatorer. Indikatorerna ska vara Specifika, Mätbara, Accepterade, Realistiska, Tidsatta och Ansvarsfördelade.

KKiK

Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) är ett verktyg för att jämföra kommuner med varandra och beskriva kommunernas kvalitet ur ett medborgarperspektiv. KKiK drivs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Årligen undersöks kommunens kvalitet ur fem perspektiv: Tillgänglighet, Trygghet, Information och delaktighet, Effektivitet samt Kommunen som samhällsutvecklare.

Resultaten kan ge ett bra stöd för våra förtroendevalda att få en sammanfattande översiktlig bild av kommunens kvalitet i jämförelse med andra kommuner. Redovisningen är även ett bra underlag i dialogen med invånarna.

Kommunkoncernen

Gemensamt begrepp för Torsås kommuns förvaltningar och samt de av Torsås kommun ägda bolag och delägda kommunalförbund. De leds av kommunala nämnder respektive bolagsstyrelser. Tjänstemannaorganisationen leds av kommunchefen.

Nyckeltal

Mått som löpande visar om utvecklingen följer upprättad plan; kan avse resultat, volym och kvalitet.

Organisationens värden

Värdeorden bildar en grund för vad som ska känneteckna kommunkoncernens medarbetare i mötet med invånare, brukare och kunder, och mot varandra. Arbete med att ta fram en kommunövergripande värdegrund pågår.

Resultatstyrning

Att i förväg bestämma resultatet, ange vad som ska uppnås; beskriva den förväntade effekten och med den utgångspunkten planera för vad som måste göras för att nå dit.

Ekonomistyrningsverkets definition: Styrssystem som innebär att mål anges, att resultatet följs upp och/eller utvärderas samt att bedömningar görs beträffande vilka åtgärder som behöver vidtas.

Resultatstyrning handlar i stor utsträckning om att återrapportera uppnådda resultat, dels därför att återrapportering i sig kan bidra till att målen uppnås, dels därför att den information som tas fram kan ge en bild av eftersatta områden, som behöver prioriteras. Alternativt kan resultatinformation peka ut sådana områden där insatser inte längre behövs.

SALSA

SALSA är en statistisk modell som jämför kommuners och skolors betygsresultat. Det betyder att kommunernas och skolornas resultat räknas fram genom att de faktiska betygsresultaten sätts i relation till ett antal bakgrundsfaktorer.

Det är föräldrarnas utbildningsnivå, andel elever födda i Sverige med utländsk bakgrund, andelen elever födda utomlands och fördelningen pojkar/flickor som utgör bakgrundsfaktorerna. Störst betydelse för resultaten i modellen har föräldrars utbildningsnivå.

Servicedeklaration

Beskriver i förväg en tjänst och dess omfattning för brukare/kund. Erfarenheten är att den som har en realistisk förväntan ofta blir mer nöjd med tjänsten. (I en del organisationer används begreppet tjänstegaranti).

Strategisk inriktning

Kommunfullmäktiges plan för mandatperioden, som utifrån hållbar utveckling och effektiv organisation anger politiska prioriteringar med de strategiska mål som ska uppnås.

Strategiska mål

Politiskt prioriterade mål för mandatperioden (fyra år).

Styrssystem

Metod för att samordna styrningen inom kommunkoncernen.

Styrtal

Den nivå som enligt planen ska uppnås vid en viss tidpunkt för ett processmål, indikator eller nyckeltal.

Verksamhetsberättelse

Årsredovisning från en nämnd eller bolagsstyrelse. Visar årets resultat i förhållande till uppsatta mål och gjorda åtaganden.

Verksamhetsplan för nämnder och bolagsstyrelser

Nämnders och bolagsstyrelsernas planering för ett verksamhetsår. Utgår från strategiska mål, kommunkoncernens årsplan och nämndens/styrelsens uppdrag. Varje nämnd och bolagsstyrelse gör åtaganden utifrån den sociala, miljömässiga och ekonomiska dimensionen inom hållbar utveckling och inom alla perspektiv under en effektiv organisation. I verksamhetsplanen ska balans mellan perspektiven eftersträvas. Verksamhetsplanen innehåller vad som ska uppnås (nämndens/styrelsens beslut). Förvaltnings- eller bolagsledning avgör hur det ska utföras.

Vision

Ledstjärna, anger gemensam färdriktning, ska genomsyra all verksamhet och vara en kraft för att uppnå önskat tillstånd.

Årsplan

Kommunfullmäktige fastställer i november kommunkoncernens årsplan för nästa kalenderår. Visionen, den fyraåriga strategiska inriktningen, styrdokumentet och omvärldsfaktorer är utgångspunkt för framtagandet av årsplanen. Årsplanen indelas i hållbar utveckling, effektiv organisation samt ekonomisk plan. Under hållbar utveckling beskrivs strategiska mål för hållbar utveckling samt syftet med kommunkoncernens övergripande verksamhetsprocesser. Under effektiv organisation beskrivs strategiska mål för en effektiv organisation samt perspektiven processkvalitet, medarbetare och ekonomi.

Årsredovisning

Visar årets resultat i förhållande till uppsatta mål, följer strukturen i årsplanen. Årsredovisningen innehåller en bedömning av hur koncernen närmar sig de fyraåriga strategiska målen. Indikatorerna utgör ett underlag för bedömning av måluppfyllelse. Analys visar varför resultaten ser ut som de gör. Årsredovisningen byggs upp successivt genom delårsrapport per 31 augusti med måluppfyllelse. Under löpande år sker ekonomiska månadsuppföljningar.

Åtagande

Åtaganden anger vad nämnden/bolagsstyrelsen i sin verksamhetsplan åtar sig att genomföra för att bidra till att kommunen uppnår strategiska mål. Åtagandena är en grundbult i resultatstyrningen. De ska vara så tydligt formulerade att det går att bedöma om de är utförda eller inte. De ska vara tydliga, ansvarsfördelade, kvantifierbara och tidsatta (TAKT).

Ordlista

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom för stadigvarande bruk.

Använda medel

Visar årets bruttoavtappning av rörelsekapital, det vill säga alla poster som har minskat omsättningstillgångarna respektive ökat de kortfristiga skulderna.

Avskrivningar

Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångarnas bokförda värde motsvarande beräknat slitage.

Balansräkning

Beskriver kommunens finansiella ställning på bokslutsdagen. Visar hur kommunen har använt sitt kapital (tillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (skulder och eget kapital).

Budgetavvikelse

Över- eller underskott i förhållande till budget.

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar och skulder.

Extraordinära poster

Poster som saknar klart samband med kommunens ordinarie verksamhet. De kan inte heller förväntas inträffa ofta eller regelbundet och ska uppgå till väsentliga belopp.

Finansnetto

Ränteintäkter minus räntekostnader.

Finansieringsanalys

Visar hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet med mera har påverkat rörelsekapitalet.

Internränta

Intern ersättning för det kapital som nyttjas av verksamheterna.

Investering

Anskaffning av anläggningstillgångar.

Jämförelsestörande poster

Icke extraordinära poster, som bör elimineras för att uppnå jämförbarhet över tiden. Några exempel är nedskrivningar, reavinst/förlust vid försäljning av anläggningstillgångar, förändringar och omstrukturering av verksamheter, inlösta borgensåtaganden med mera.

Kapitalkostnad

Benämning för internränta och avskrivning.

Kortfristiga fordringar

Fordringar som förfaller inom ett år.



Kortfristiga skulder

Skulder med en återbetalningstid inom ett år.

Likviditet

Betalningsberedskap på kort sikt.

Likvida medel

Medel i kassa, på bank och postgiro i värdepapper på penningmarknad.

Långfristiga fordringar

Fordringar som förfaller till betalning senare än ett år från balansdagen.

Långfristiga skulder

Skulder med en återbetalningstid på över ett år.

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag.

Nettokostnader

Driftkostnader efter avdrag för intäkter.

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är anläggningstillgång.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter till rätt redovisningsår.

Resultaträkning

Visar årets finansiella resultat och visar hur det uppkommit. Det egna kapitalets förändring kan också läsas ut av balansräkningen.

Sammanställd redovisning

”Koncernbokslut” upprättat i enlighet med gällande redovisningsprinciper.

Soliditet

Eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna, det vill säga graden av självfinansierade tillgångar. Visar betalningsförmågan på lång sikt.

Tillförda medel

Visar årets bruttotillskott till rörelsekapitalet, det vill säga alla poster som har ökat omsättningstillgångarna respektive minskat de kortfristiga skulderna.

Årets resultat

Skillnaden mellan årets intäkter och kostnader.





Torsås
kommun

www.torsas.se

Box 503, 385 25 Torsås
Telefon: 010-35 33 100, e-post: info@torsas.se
Producerad av Ekonomiavdelningen under våren 2025
Grafisk formgivning: Webb&Form, foto: Torsås kommun

Vill du veta mer eller beställa fler exemplar av delårsrapporten, kontakta kommunledningsförvaltningen, ekonomiavdelningen, telefon 010-35 33 100, eller hämta den som PDF-fil på Torsås kommuns hemsida www.torsas.se.