



Torsås
kommun



Årsredovisning 2025

Antagen av kommunfullmäktige
2026-04-13 § nr



Beslutad av: Kommunfullmäktige
Framtagen av: Ekonomiavdelningen

Beslutsdatum: 2026-04-13
Dokumentansvarig: Eva-Lena Brorsson

Uppdaterad:

Diarienummer:
Giltighetstid:

Ett utskrivet exemplar är alltid en kopia, giltigt original finns på kommunledningsförvaltningen.

Innehåll

Inledning	4
Så här läser du vårt bokslut	4
Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
Så här används skattepengarna	5
Förvaltningsberättelse	7
Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
Den kommunala koncernen.....	9
Privata utförare.....	10
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
Händelser av väsentlig betydelse	17
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	18
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	20
Ekonomisk analys	25
Helägda dotterbolag	28
Balanskravsresultat.....	32
Väsentliga personalförhållanden.....	33
Förväntad utveckling.....	39
Kommunens räkenskaper	43
Resultaträkning.....	43
Balansräkning	44
Kassaflödesanalys	45
Driftredovisning.....	46
Årets investeringsredovisning	48
Redovisnings- och värderingsprinciper	50
Anläggningstillgångar	52
Noter.....	54
Ordlista	62

Inledning

Denna årsredovisning omfattar perioden 2025-01-01 – 2025-12-31.

Kommuner ska enligt kommunallagen upprätta en årsrapport för kommunen och kommunkoncernen i syfte att ge en överskådlig bild av kommunkoncernens ekonomiska ställning och verksamheter under året.

Så här läser du vårt bokslut

Bokslutet sammanställs av ekonomiavdelningen och är till för att politiker, kommuninvånare och andra intressenter ska kunna få insikt i kommunens verksamhet och ekonomi.

Årsredovisningen är indelat i tre kapitel.

Kapitel 1 – Introduktion och inledning

Kapitel 2 – Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen är en sammanfattande översikt av verksamhetens utveckling, uppföljning av den kommunala koncernen, viktiga förhållanden för ekonomisk ställning samt händelser av väsentlig betydelse.

Kapitel 3 – Ekonomisk redovisning

Sista kapitlet innehåller kommunens och de sammanställda räkenskapernas ekonomiska redovisning.

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

År 2025 var ett unikt år i kommunens historia. Inför året såg vi stora behov av anpassning, höga kostnader samtidigt som en utredning om nytt kommunalt utjämningsystem såg ut att ge goda förutsättningar framåt att möta anpassningarna på ett ordnat vis. Därför budgeterades året med underskott på över 11 miljoner kronor.

När sedan besluten om utjämningsystemet uteblev och andra kostnader ökade ställdes kommunen inför ett behov att bromsa in på ett mer kraftfullt vis vilket också har skett samtidigt som en ny budgetmodell infördes.

Resultatet för 2025 återspeglar dessa förutsättningar. Glädjande i sammanhanget är den goda budgetföljsamhet som nämnderna uppvisar och det engagemang och förståelse som medarbetarna uppvisat under året.

Samtidigt som svåra frågor om anpassning och besparing avhandlas klarar vi som kommun också av att utveckla våra tjänster och resultat med sikte på framtiden.

Långsiktighet och stabilitet är viktiga grunder för en hållbar utveckling av kommunens tjänster.

Det sätter i sin tur fokus på betydelsen av en stabil och kompetent styrning och ledning som tar vara på kompetens och skapar engagemang, trivsel och trygghet.

Jag vill rikta ett särskilt tack till alla medarbetare som med sitt arbete, kunnande och engagemang håller kommunen igång i alla lägen. Tack vare personalens kompetens och många engagerade medborgare klarar vi de utmaningar vi ställs inför på ett bra sätt och det ger mig tillförsikt inför framtiden.

Henrik Nilsson Bokor
Kommunstyrelsens
ordförande



*Bild : Henrik Nilsson Bokor (S),
kommunstyrelsens ordförande*

Så används skattepengarna

Under 2025 betalade varje invånare i Torsås kommun i genomsnitt 50 895 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 24 720 kronor per invånare. Totalt fördelades det följaktligen 75 616 kronor per person som var skriven i kommunen den 1 november året innan till olika verksamheter.

Förskoleverksamhet för barn 1–5 finns i samtliga orter, Torsås, Bergkvara, Söderåkra och Gullabo. Det finns även två friförskolor i Torsås.

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 riksrekryterande 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: Utredda och besluta om insatser för barn och unga som far illa eller riskerar att fara illa. Utredda 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. Utredda och besluta om insatser för vålds-

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

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

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, hem rehabilitering) eller som vistas i dagverksamhet.

Kommunen har fastighetsförvaltningen i egen kommunal regi och ansvarar även för skötsel av gator, vägar och parker. Kollektiv- och färdtjänsttrafik sker via Kalmar Läns Trafik. Räddningstjänst tillhandahålls genom ett förbund med åtta andra kommuner. Fritidsverksamhet erbjuds i form av till exempel fritidsgårdar, padelbana och bollhall.

Andra verksamheter som kommunen är delaktiga i är turism och näringsliv samt miljöskydd.

Så användes dina skattepengar

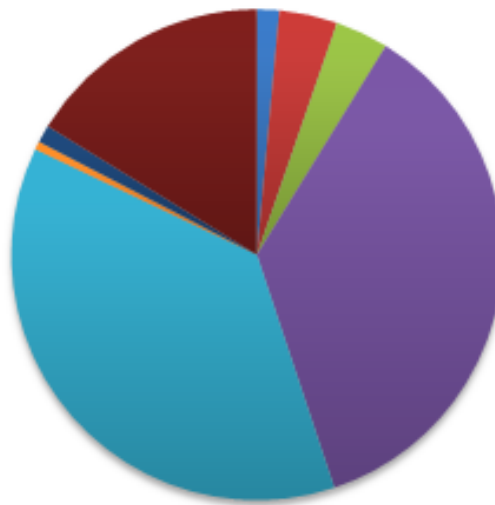
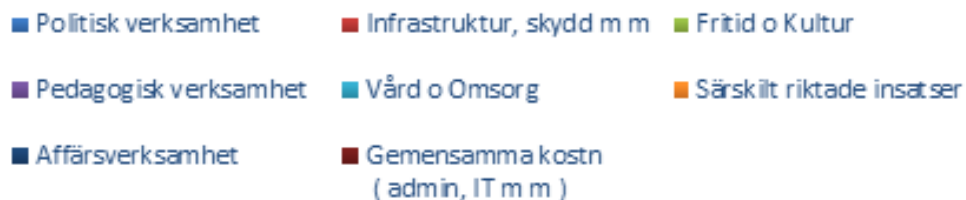


Diagram 1: Så användes dina skattepengar



	%	Kr/inv
Politisk verksamhet	1%	1,1
Infrastuktur, skydd m.m.	4%	2,9
Fritid och kultur	4%	2,6
Pedagogisk verksamhet	26%	27,2
Vård och omsorg	37%	28,0
Särskilt riktade insatser	1%	0,4
Affärsverksamhet	1%	0,9
Gemensamma kostnader (admin, it m.m.)	16%	12,2

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Tabellen nedan redovisar utvecklingen för kommunkoncernen och kommunen över en femårsperiod. Väsentliga förändringar innevarande år och långsiktiga utvecklingsmönster kommenteras.

Sammanställda räkenskaper (Mkr)	2021	2022	2023	2024	2025
Verksamhetens intäkter	224,2	214,5	242,2	235,8	295,7
Verksamhetens kostnader	-650,0	-664,9	-710,9	-721,9	-779,1
Årets resultat, mnkr	21,3	-13,0	2,0	-10,9	-16,6
Långfristig låneskuld	-727,3	-781,6	-816,1	-880,0	-945,6
Antal Årsarbetare	635,4	635,5	639,1	644,0	651,2

Tabell 1: Sammanställda räkenskaper

Kommunen (Mkr)	2021	2022	2023	2024	2025
Folkmängsd	7112	7021	7002	6981	6922
Utdebitering	33,29	33,29	33,29	33,79	33,79
Varav kommunen	21,43	21,43	21,43	21,93	21,93
Verksamhetens intäkter	139,2	131,1	140,6	143,4	151,7
Verksamhetens kostnader	-584,1	-594,5	-628,9	-650,5	-659,3
Årets resultat, mnkr	17,2	-8	-1,5	-9,2	-10,6
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	30,4	26,3	26,3	22,9	21,9
Investeringar(Netto)	56,0	67,8	69,3	83,5	16,3
Självfinansieringsgrad, %	50,9	34,2	23,3	11,9	67,2
Självfinansieringsgrad, exkl Fiber%	127,8	118,3	68,7	22,2	108,2
Långfristig låneskuld	-357,2	-415,2	-455,7	-475,6	-510,4
Antal Årsarbetare	622,8	622,9	626,5	631,4	639,6

Tabell 2: Räkenskaper kommunen

Koncernens totala resultat uppgår till -16,6 Mkr.
Kommunens resultat uppgår till -10,6 Mkr.

Största delen av variansen består av justering av avskrivningskostnader till ett belopp av 7,9 Mkr till följd av ändrad princip vid övertagande av fastigheter från Torsås Fastighet AB till kommunen 2019-12-31.

Antal invånare minskar i Torsås kommun på samma sätt som i många andra kommuner i landet. Antal födda minskar i förhållande till tidigare år, men även åldersgrupperna i arbetsför ålder minskar, medan antalet äldre ökar.

Soliditeten indikerar hur stor del av tillgångarna som är finansierade med egna medel. Ett positivt värde anger att tillgångarna är större än skulderna. Soliditeten har under de senaste åren minskat i

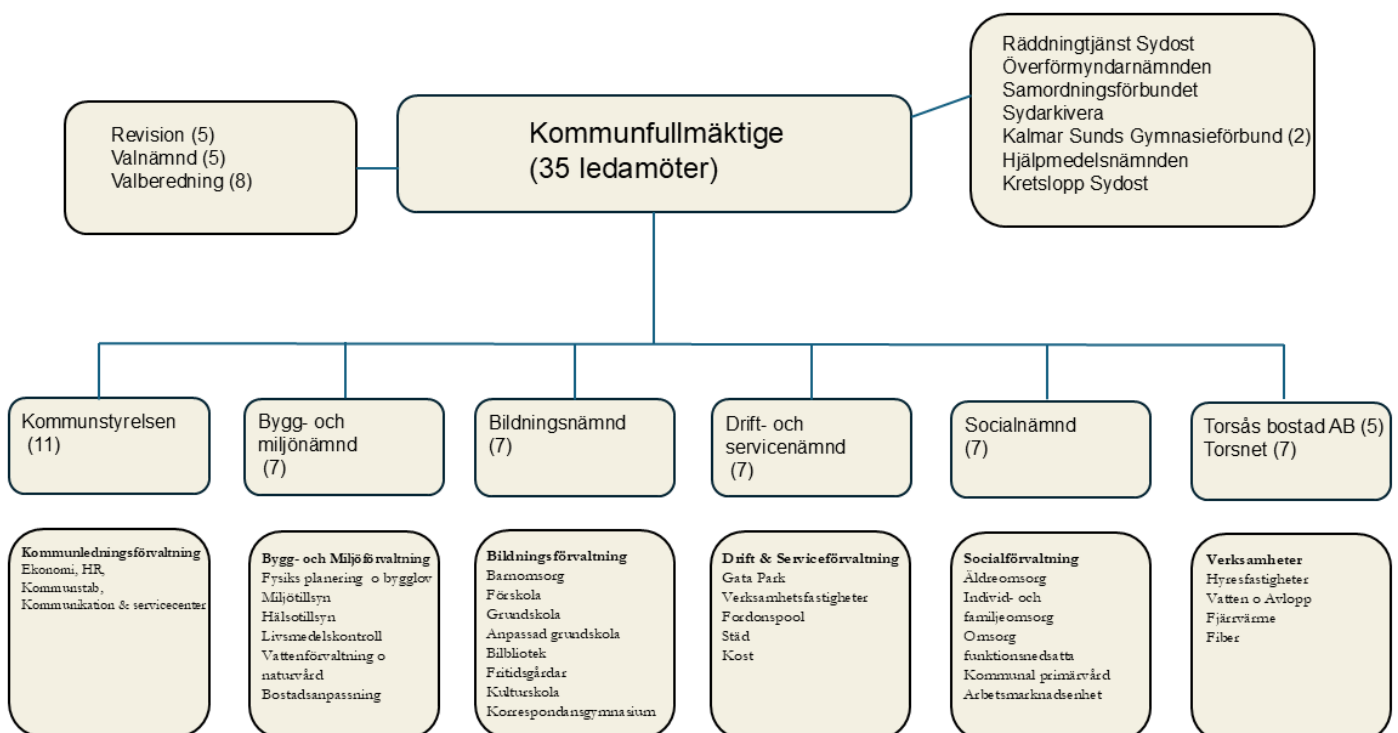
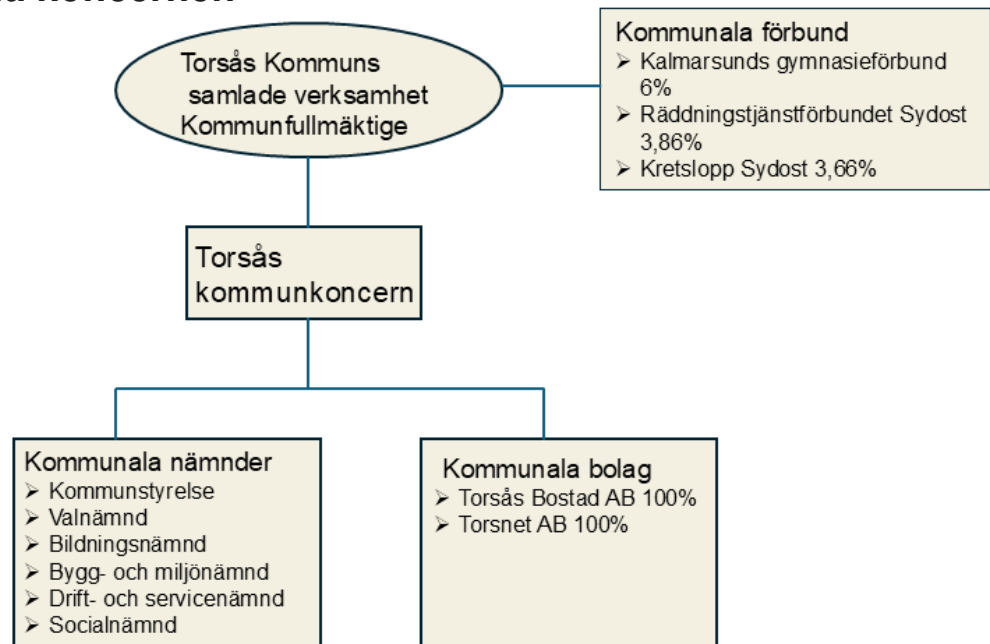
Torsås Kommun, vilket i första hand kan hänföras till negativa resultat sedan 2022.

Självfinansieringsgraden beskriver hur stor andel av investeringarna som finansieras av egna medel. Målsättningen är att investeringar med livslängd upp till 25 år ska självfinansieras, d v s en självfinansieringsgrad på 100%.

Torsås kommun klarar målet vad avser självfinansiering för 2025 exkl fiberutbyggnad på landsbygden då utfallet uppgår till 108,2 %, men med fiberinvesteringar inräknat nås inte målet, då utfallet uppgår till 67,2 %. Investeringarna exkl fiber har under 2025 varit mycket begränsade till följd av ansträngd likviditet.



Den kommunala koncernen



Privata utförare

Torsås kommun anlitar inte privata utförare som har väsentlig betydelse för verksamheten.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkningsutveckling

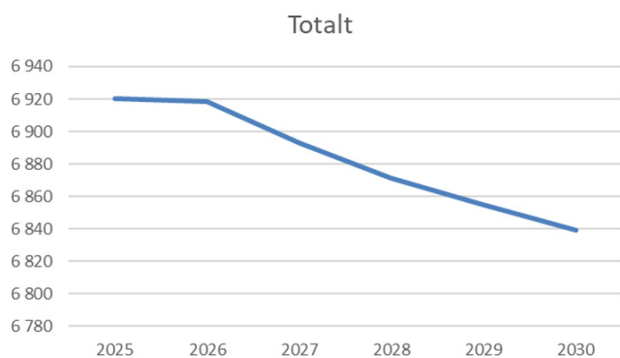


Diagram 2: Befolkningsutveckling

Torsås kommun har på samma sätt som många andra kommuner i landet en negativ befolkningsprognos.

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Förändring 2025-2030
1-5 år	315	304	295	291	285	281	-34
6-12 år	482	498	484	475	471	458	-24
6 år	56	67	66	60	62	60	4
7-15 år	628	619	627	636	637	621	-7
16-18 år	225	230	222	208	198	218	-7
18-64	3 057	3 053	3 044	3 011	2 979	2 958	-99
65-79 år	1 559	1 505	1 468	1 482	1 478	1 489	-70
80-89 år	506	543	587	608	640	650	144
90-	92	98	100	101	105	103	11

Tabell 3: Befolkningsutveckling åldersgrupper

Antal barn, unga och personer i arbetsför ålder beräknas under kommande femårsperiod minska, medan antal äldre förväntas öka.

Födelsenetto

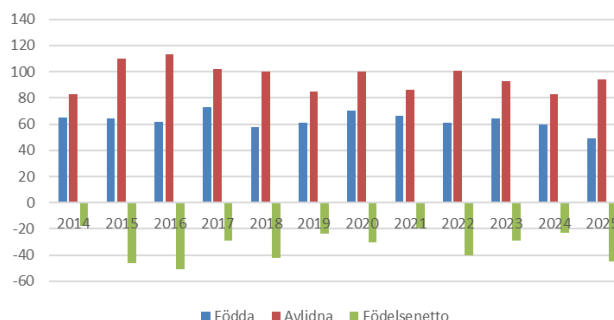


Diagram 3: Födelsenetto

Födelsenettet har under en lång tid varit negativt i Torsås kommun på samma sätt som i två tredjedelar av kommunerna i Sverige.

En negativ befolkningsutveckling påverkar kommunens ekonomi i form av lägre skatteintäkter, vilket medför behov av anpassning av verksamheter. Antal barn som är behov av förskola och skola kommer att minska vilket kan innebära tomställda lokaler, medan antal äldre invånare ökar och ställer högre krav på vård och omsorg.

När den arbetsföra befolkningen minskar finns även en risk för svårigheter att rekrytera personal, vilket kan innebära problem med att på ett rättssäkert sätt kunna utföra det kommunala uppdraget. Även skatteunderlaget påverkas negativt då arbetsför befolkning minskar.

Fiber på landsbygden

Torsås kommun i samarbete med Torsnet AB har i egen regi byggt fiber på landsbygden och projektet avslutades årsskiftet 2023/2024. Torsås kommun har dock blivit stämd av en av huvudleverantörerna för obetalda fakturor, vilka är innehållna till betalning då de anses felaktiga och arbetet med fibernätverket inte uppfyller ställda krav och godkänns ej vid slutbesiktning. Tvisten hanteras av jurister och förväntas inte vara avslutad inom de närmaste två åren.

Detta innebär höga juristkostnader för kommunen och högre investeringskostnader för projektet i sin helhet då projektet fortfarande drar kostnader i form av konsultfakturor för slutbesiktningar. En eventuell nedskrivning av anläggningstillgången kommer också att innebära en stor påverkan på kommunens resultat.



Redovisning och hantering av risker

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Befolkning	Risk för fortsatt minskad befolkning Minskade skatter o bidrag	Kommunala koncernen	* Arbete med att förbereda kommunen för inflytt i samband med etablering av kriminalvårdsanstalt * Översyn av biståndshandläggning * Samverkan med andra kommuner
Verksamhetsrisk			
Personal	Rekryteringssvårigheter vid minskad befolkning i arbetsför ålder	Kommunen	* Arbete med att vara en attraktiv arbetsgivare * Delaktighet i projekt om omläggning av väg E22 för att undlätta pendlingsmöjligheter
Finansiell risk			
Tvist Fiber	Negativt utfall för Torsås kommun i pågående tvist	Kommunen	* Tvist hanteras av jurister * Förberedelse för nyupplåning
Tvist Fiber	Risk för nedskrivning av anläggningens värde med negativ resultatpåverkan som följd	Kommunen	* Bevakning av tvist * Genomgång av projektet under 2026 för att möjliggöra budgetering
Minskade skatter o bidrag	Risk att inte få budget i balans	Kommunen	* Arbete med SKR:s prislappsmodell för tydliggörande av kostnader och intäkter * Anpassning av verksamheter

Tabell 4: Redovisning och hantering av risker

Finansiella risker och riskhantering

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten inom kommunen och den finansiella koncernen.

Kommunkoncernens räntebärande skulder uppgick på bokslutsdagen till 945,6 Mkr (föreg år 880,0 Mkr) medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 6,0 Mkr (Föreg år 4,5 Mkr). Den kommunala koncernens räntebärande nettoskuld uppgick sålunda per balansdagen till 939,6 (875,5) Mkr. Nettoskulden har ökat till följd av nyupplåning i kommunen.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 510,4 (Föreg år 475,6) Mkr per den 31 december 2025, medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 24,0 (Föreg år 23,1) Mkr vid samma tidpunkt. För kommunen uppgick sålunda nettoskulden per den 31 december 2025 till 486,4 (452,5) Mkr.

Kommunens finanspolicy förespråkar att

- Kommunkoncernens totala upplåningsvolym ska eftersträva en genomsnittlig kapitalbindning om 2,5 år med ett tillåtet intervall mellan 1 och 4 år. Högsta andelen kapitalbindningsförfall inom 12 månader får uppgå till maximalt 50 %.
- Kommunkoncernens upplåningsvolym ska eftersträva en genomsnittlig räntebindning om 2,5 år med ett tillåtet intervall mellan 1,5 och 4 år. Högsta andelen räntebindningsförfall inom 12 månader får dock uppgå till maximalt 40 %.

Skuldportföljens genomsnittliga kapitalbindning för kommunen och dess helägda bolag är 2,91 år och den genomsnittliga räntebindningen är 2,71 år. Av portföljen har 24,54% en kapitalbindning på 1 år eller kortare och 29,39% har en räntebindning på 1 år eller kortare

Kommunens och helägda bolags ränte- och kapitalbindning

	Räntebindning (år)	Räntebindning (kr)	Kapitalbindning (år)	Kapitalbindning (kr)
0-1 År	0.31	266,678,500	0.34	222,678,500
1-2 År	1.40	106,283,000	1.40	106,283,000
2-3 År	2.48	129,292,000	2.48	129,292,000
3-4 År	3.63	158,111,500	3.63	158,111,500
4-5 År	4.66	64,013,000	4.57	108,013,000
5-6 År	5.39	120,336,500	5.39	120,336,500
6-7 År	6.10	62,790,000	6.10	62,790,000
7-8 År	0.00	0	0.00	0
8-9 År	0.00	0	0.00	0
9-10 År	0.00	0	0.00	0
Över 10 År	0.00	0	0.00	0
Total	2.71	907,504,500	2.91	907,504,500

Tabell 5: Koncernens ränte- och kapitalbindning

Fördelning av kommunens och helägda bolags totala låneskuld

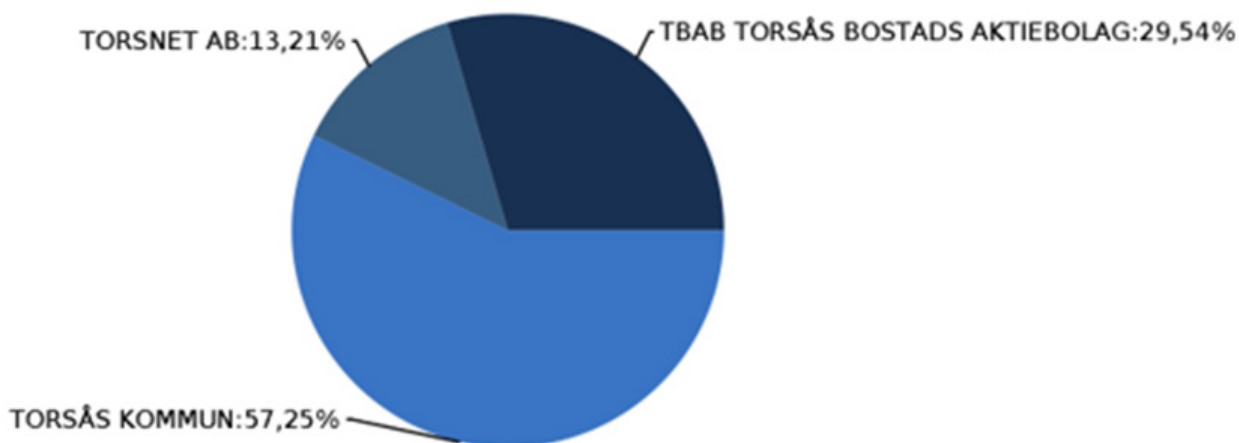


Diagram 4: Fördelning av koncernens totala låneskuld

Skuldportföljens genomsnittliga kapitalbindning för kommunen är 3,16-år och den genomsnittliga räntebindningen är 2,80 år. Av portföljen har 23,40% en kapitalbindning på 1 år eller kortare och 31,87% har en räntebindning på 1 år eller kortare.

Kommunens ränte- och kapitalbindning

	Räntebindning (år)	Räntebindning (kr)	Kapitalbindning (år)	Kapitalbindning (kr)
0-1 År	0.28	165,567,000	0.31	121,567,000
1-2 År	1.32	51,842,000	1.32	51,842,000
2-3 År	2.56	63,342,000	2.56	63,342,000
3-4 År	3.71	88,961,500	3.71	88,961,500
4-5 År	4.70	11,388,000	4.50	55,388,000
5-6 År	5.40	75,636,500	5.40	75,636,500
6-7 År	6.10	62,790,000	6.10	62,790,000
7-8 År	0.00	0	0.00	0
8-9 År	0.00	0	0.00	0
9-10 År	0.00	0	0.00	0
Över 10 År	0.00	0	0.00	0
Total	2.80	519,527,000	3.16	519,527,000

Tabell 6: Kommunens ränte- och kapitalbindning

För att nå en effektiv likviditetshantering ska en koncernsamordnad likviditetsplanering ske. Likviditetsplaneringen skall ligga till grund för bedömning av betalningsberedskapen på kort sikt (upp till 30 bankdagar) och lång sikt samt vara underlag för beslut om placering och likvida medel och upplåning.

Kommunens tillgängliga likvida medel uppgick per den 31 december 2025 till 19,1 Mkr (5,5 föreg år) och tillgängliga outnyttjade kreditfaciliteter till 45 Mkr (5 föreg år), totalt 64,1 (10,5) Mkr.

Ökningen av likvida medel beror på ökad checkkredit med totalt 35 Mkr till 45 Mkr samt ökad belåning och uttag ur KLP.

Kommunen har möjlighet att avsätta medel för framtida finansiella åtaganden, i första hand till pensionsändamål. Avsatta medel har en långsiktig karaktär och ska i förvaltningen beakta kommunens behov av medel för pensionsutbetalningar för redan ingångna och kommande pensionsutbetalningar. Kommunen har avsatt kapital i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning (KLP) och förvaltningen sker enligt fastställd placeringspolicy i KLP. Kommunen har därmed ingen egen förvaltning.

Marknadsvärdet på kapital i KLP uppgår per 31 dec 2025 till 44,8 (föreg år 50,5) Mkr. Underåret har 10 Mkr tagits ut från KLP.

Kortfristig likviditet ska placeras antingen på koncernkonto eller i tillåtna instrument, så som räntebärande papper, värdepapper och/eller bankinlåning, samt i godkända, kreditvärdiga

motparter. Även fonder med likartade instrument är tillåtna. Placerade medel ska kunna omvandlas till likviditet genom försäljning inom fem bankdagar. Tillfälligt likviditetsöverskott ska placeras med beaktande av låg risk kontra avkastning.

Då kommunen har en ansträngd likviditet har det under året inte funnits någon kortfristig likviditet till placera på annat sätt än på kommunens checkkonto.

Upplåning i annan valuta än svenska kronor är inte tillåten. Inköp i annan valuta än svenska kronor är mycket sällsynt, varför någon valutarisk inte föreligger.

Turbulens och oro i världsekonomin påverkar landets kommuner i form av högre kostnader och en räntenivå som ökar i förhållande till ett par år tillbaka.

Torsås kommun har under de senaste fyra åren haft ett negativt resultat, vilket tillsammans med investeringar som ej belånats påverkat likviditeten negativt. Under sommaren 2025 visade likviditetsprognosen framåt på ett likviditetsunderskott. Ökning av checkkredit och upptagning av nya lån blev en nödvändig åtgärd. Till detta togs beslut om restriktioner i inköp och åtgärder för den totala ekonomin.

Konsekvensen för kommunen kan bli ökade räntekostnader och en hög låneskuld per invånare. Även planerade investeringar får stå tillbaka då likviditeten inte räcker till, vilket bl a innebär eftersatt underhåll på lokaler och underhållsskulden ökar.

Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelse	2021	2022	2023	2024	2025
Pensionförpliktelse (Mkr)					
Avsättning för pension	10,2	9,6	9,5	9,8	9,1
Ansvarförbildelse pension	126,5	121,9	124,2	126,3	121,3
Finansiella placeringar, bokfört värde	77,3	73,8	60,4	45,4	38,5
Finansiella placeringar, markandsvärde	83,5	77,1	64,7	50,5	44,8
Återlånade medel	53,2	54,4	69	85,6	85,6

Tabell 7: Pensionsförpliktelser

Då överskott uppstår i Skandias överskottsfond används dessa medel till att försäkra bort ansvarsförpliktelse. Finansiella placeringar avser medel insatta i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB (KLP), avsedda att förvaltas för framtida pensionsutbetalningar.



Händelser av väsentlig betydelse

Händelser efter balansdagen

Kommunfullmäktige beslutade i slutet av 2025 att ge kommunal borgen för ett lån på 4,5 Mkr till Möre Golfklubb som har fått möjlighet att förvärva marken som de idag arrenderar. Kommunen får även pantbrev i fastigheten. Borgensåtagandet har undertecknats i februari 2026. Risken för kommunen bedöms som liten, då markvärdet på totala fastigheten överstiger klubbens totala låneskuld.

Händelser under räkenskapsåret

Torsås kommun har under 2025 arbetat efter en negativ budget. Även de tre åren innan redovisades negativa resultat. Under 2024 slutfördes investeringen av en ny drifthall som finansierats med egna medel. Fiberprojektet har fortsatt att kosta pengar till följd av tvist.

Räddningstjänst Sydost gjorde hemställan om extra kapital från medlemskommunerna, vilket resulterade i en ökad kostnad för Torsås kommun med 1,6 Mkr.

Kommunen har under flera år arbetat med sluttäckning av deponi. Projektet avslutades under 2025 till ett belopp som översteg gjorda avsättningar med 6,4 Mkr vilket har belastat årets resultat.

Tillsammans ledde dessa orsaker till en likviditetskris i mitten på året, där det framgick att likviditetsprognosen visade negativt vid årets slut. Kraftfulla åtgärder vidtogs för att bromsa utvecklingen och ett krismedvetande skapades både inom politik och personal. Likviditeten löstes

genom en nyupplåning på 40 Mkr.

Budgeten för 2026 som var tagen i juni blev reviderad. I samband med detta fick kommunledningsförvaltningen ett besparingskrav på 3 Mkr och Kommunchefen fick i uppdrag att se över organisationen. Under hösten 2025 lades ett varsel på 5 tjänster inom förvaltningen.

Budget 2026 innebär även neddragningar för Bildningsnämnden och Drift- och servicenämnden. Under 2025 har dessa förvaltningar lagt varsel och slutfört förhandlingar om uppsägningar för att möta besparingskrav. Viss effekt uppnåddes redan under räkenskapsåret men den största ekonomiska effekten kommer att uppnås under 2026 då uppsägningstider löper ut.

Kommunen har en betydande rättstvist med anledning av projektet Fiber i landsbygd. Tvisten besår i att kommunen innehållit fakturor till betalning med motivering att de är felaktiga. Leverantören har med anledning av dessa innehålla fakturor stämt Torsås Kommun. Jurister arbetar med ärendet, men en eventuell lösning är inte att förväntas inom 1-2 år. Det kan även bli aktuellt med en genstämning.

Detta ger till följd att juristkostnaderna är höga och oförutsägbara.

Under 2026 kommer en finansiell genomgång av projektet ske, där ev nedskrivning av värdet på anläggningen kommer att tas i beaktande, vilket kommer att innebära en resultatpåverkan på kommunens resultat. Totalt bokfört värde för fibernätet uppgår per bokslutsdagen till 227 mkr, varav ca 40 Mkr är föremål för tvisten.

Torsnet AB

Torsnet AB har tillsammans med Zymetic/Pharem arbetat med projektet med installation av nytt reningssteg i Bergkvara reningsverk. Detta beviljades genom NEFCO under 2023. Denna rening är främst till för att ta bort läkemedelsrester i avloppsvattnet. Byggnationen och driftsättningen genomfördes sista kvartalet 2025. Utvärdering kommer nu pågå under 2026.

Torsås Bostads AB (TBAB)

Året har präglats av omfattande tekniska och förvaltningsmässiga satsningar. Bland årets största åtgärder kan nämnas:

Flera fastigheter i Söderåkra har anslutits till fjärrvärmenätet (Oxelvägen, Lindvägen, Prästgårdsvägen).

Nyproduktionen av trygghetsboendet Snödroppen har slutförts och hyresgäster har flyttat in.

Torsås Bostads AB har fortsatt sitt långsiktiga arbete mot en mer klimatneutral förvaltning med resultat att Bolagets elinköp har minskat med cirka 35 %.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I följande stycken beskrivs vision och målstyrning, hur budgetmodellen fungerar i stora drag samt principer för intern kontroll.

Vision och målstyrning

En styrmodell beskriver hur kommunen och dess verksamheter leds och styrs. Syftet med en styrmodell är att ange den politiska

viljeinriktningen, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att visionen och målen uppnås samt att god ekonomisk hushållning säkerställs. Det ska finnas ett samband mellan de resurser som används, den verksamhet som bedrivs och de resultat som önskas uppnås.

Styrmodellens syfte är att bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från visionen *”Ett gott liv i en livskraftig kommun”* till det dagliga arbetet i verksamheterna.

Antagna kommunfullmäktigemål utgår i från Agenda 2030, Respektive nämnd följer upp och redovisar hur de arbetar för att uppfylla av kommunfullmäktige uppsatta mål.



Budgetmodell

Budgetmodellen som ligger till grund för budget 2025 är en budget på budgetmodell, vilket innebär att respektive förvaltning/nämnd äskat medel utifrån tidigare budget.

Under 2025 har arbete påbörjats för att byta modell till SKR:s prislappsmodell och budget 2026 är framtagen enligt denna. Modellen bygger på de intäkter som kommunen får in i form av skatter och bidrag, baserat på befolkningsciffran den 1:e november. Av intäkterna avsätts ett resultat, i exemplet två procent av intäkterna vilket är rekommendation för God ekonomisk hushållning.

Tekniska ramar baseras på ”prislappar” för de verksamheter där det finns prislappar att tillgå, d.v.s. äldreomsorg, grundskola och barnomsorg. Och anger en ”börkostnad” för vad det borde kosta att bedriva verksamheten med en genomsnittlig kvalitet. Omsorg om funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorg baseras på ”intäktslappar”.

De tekniska ramarna är inklusive uppräknings för pris- och löneökning. Uppräkningen är enligt SKR:s rekommendationer för pris- och löneindex (PKV).

De verksamheter som inte har någon prislapp utgår från föregående årsbudget.

Den tekniska ramen visar ramnivån utan politiska prioriteringar. Prioriteringsutrymmet blir då mellanskillnaden mellan intäkter, det resultat som kommunen behöver ha och de tekniska ramarna. Prioriteringarna är endast ett år i taget. Är det en flerårig satsning måste prioriteringen ske för varje år i planperioden.

Resultatnivån tillsammans med avskrivningar ger nivån för den investeringsnivå som kommunen kan ha för att kunna självfinansiera sina investeringar i den grad som det finansiella målet bestämmer. De finansiella målen om självfinansiering av investeringar och resultat om 2 procent av skatter och bidrag bedöms på två fyraårsperioder: dels mandatperioden och dels planperioden.

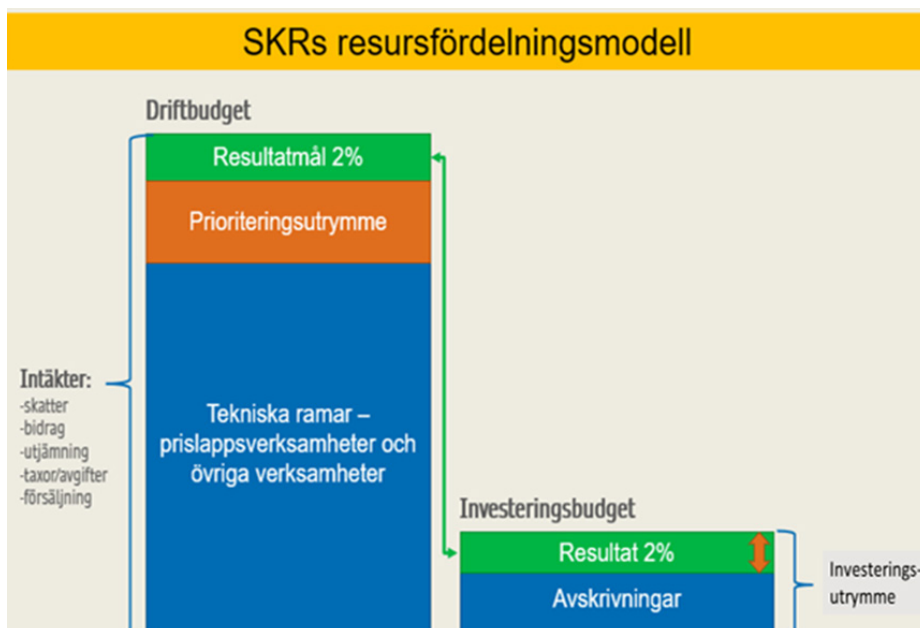


Diagram 5: Torsås kommuns budgetmodell

Principer för intern kontroll

Intern styrning och kontroll är ett stöd för att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Det handlar om att arbete med uppsatta mål görs på det sätt som är tänkt för att minimera risken att kommunen skadas av oönskade händelser.

Kommunstyrelsen har övergripande ansvar att samordna att en god intern styrning och kontroll bedrivs inom nämnder och kommunala bolag. Respektive nämnd har det yttersta ansvaret för den interna styrningen och kontrollen inom dess verksamhetsområde.

Förvaltningen har till ansvar att upprätta en konkret plan för den interna kontrollen vilken beslutas i nämnden. Rutiner utformas av förvaltningschefer eller motsvarade så att en god intern kontroll kan upprätthållas.

Kommunens övergripande internkontrollplan upprättas i samband med årsplan och rapporteras i årsbokslut till kommunfullmäktige. Nämnder och styrelser ska årligen upprätta en intern kontrollplan i samband med årsplan och verksamhetsplan. Från januari till november utförs kontroller och åtgärder löpande. Mer information finns i ”Reglemente för intern kontroll och styrning”.

Under 2025 har reglementet för intern kontroll och styrning reviderats och kommer att införas som styrdokument under 2026.

Kommunpolitiker är uppdragsgivare

Det är de förtroendevalda i Torsås kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder som är ytterst ansvariga för hela den kommunala verksamheten. De förtroendevalda bestämmer i frågor om ekonomi och kvalitet samt beslutar om

reglementen, förordningar, policy och strategier. De styr kommunen genom att ge uppdrag, sätta upp mål samt ge resurser till de olika verksamheterna ur kommunens totala budget.

Kommunanställda är verkställande

Det är de anställda – tjänstepersoner, medarbetare och chefer – som i praktiken genomför kommunens verksamhet. De ansvarar för att politiskt fattade beslut följs och utförs i det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar också för att ta fram underlag för politiska beslut, följa upp verksamheterna och att redovisa detta tillbaka till uppdragsgivarna - de förtroendevalda.


God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I årsbokslutet görs en uppföljning av kommunfullmäktiges mål som fastställdes i Årsplan med budget 2025 med plan 2026-2028. Prioriterade mål och uppdrag analyseras enligt uppfyllnadsgrad.

Ej uppfyllt 

Delvis uppfyllt 

Mestadels uppfyllt 

Uppfyllt 












Namn på mål	Uppdrag	Indikatorer	Kommentar	Måluppfyllelse
Hållbar utveckling				
Miljö				
Kommunens verksamheter är hållbara, energieffektiva och bidrar till en god livsmiljö.	Energieffektiviseringsprogram.	Energianvändning per kvadratmeter	DSF har driftsatt solceller Mariahemmet, genomfört ventilationsbyte Sophiagården och Norra Tångvägen 3. Minskat mängden inköpt el med 3,5%.	
Torsås ska vara fossilbränslefri kommun 2030.	Genomför prioriterad åtgärd fossilbränslefri kommun	Andel miljögodkända fordon inom kommunkoncernen.	SF minskat antal bliar med 7 st, 13 elcyklar anskaffats 2023: 56,8% 2024: 66,3%	
Socialt och ekonomiskt				
Stabil befolkningsutveckling		Befolkningsutveckling. (SCB)	2023: 7002 2024: 6987 2025: 6922	
Stöd till civilsamhället och en levande landsbygd.	Utvecklingsdialoger med invånare, civilsamhälle och företag		Flera utvecklingsdialoger har genomförts under året i projekten Bergkvara hamnområde, flyttatilltorsas.se, Olssonska gården och Söderåkra utvecklingsplan. Dialoger har också genomförts med föreningar, SPF, KPR och med företag i kommunen	
Höjd utbildningsnivå.		Andel elever i åk 9 med gymnasiebehörighet till yrkesgymnasium	2024: 86,5% 2023: 81,4%	
Kvalitet i välfärden. Förbättrade resultat med kvalitet i omsorg och skola		Antal personal hos en brukare i hemtjänsten under en tvåveckorsperiod. Antal personer med praktik eller anpassade tjänster i respektive förvaltning	Ny organisation inom hemtjänst, utvärdering kv3 2026. Strävansvärde 14 personal per två veckor. 2021-2022: 18 2023: 15 2024: 17	
	Process kring införande av prislappsmodell i ny styrmodell för kommunen		Budget 2026 antagen enligt prislappsmodell	
Effektiv organisation				
Medarbetare				
Kommunens medarbetare är delaktiga och ansvarstagande för kvalitet och effektivitet i kommunens verksamheter.	Systematiskt kvalitetsförbättring genom centralt stöd och medarbetarnära utveckling, där personalens kunskap och kompetens tas tillvara.	Hållbar Medarbetarindex. (HME) Sjukfrånvaro Personalomsättning	Sjukfrånvaro 2023: 6,2% 2024: 5,1% 2025: 4,8% Personalomsättning 2023: 14% 2024: 13% 2025: 8%	
Rättssäker kommunal service efter behov med god tillgänglighet och hög kvalitet.	Digital förvaltning. Förbättrade digitala tjänster för en mer effektiv och tillgänglig förvaltning för medborgaren.	Uppföljning av tillgänglighet som t.ex svarstid och handläggningstider.	Medelvärde för antal dagar utredningstid IFO samt försörjningsstöd har minskat med 49 resp 15 dagar BMN Inför nya, integrerade e-tjänster successivt. Projekt kring övergång till helt digital ärendehantering är genomfört och tillämpas från årsskiftet 2025/2026.	
Process och ekonomi				
Kommunen har god ekonomisk hushållning med kraft att möta dagens och morgondagens utmaningar.	En aktualiserad femårig koncerngemensam prioriterad investeringsbudget. Utvecklad budgetprocess under hela året med antagande i juni.	God ekonomisk hushållning. Antagen Budget- och styrmodell.	DSF har lämnat idag kända investeringsbehov över fem år till budgetberedning Budget 2027 Beslut om införande av SKR:s prislappsmodell och införande av användning av modellen för Budget 2026	
Resurseffektiva verksamheter.		Relationen mellan kommunens kostnader och framtagna tekniska ramar enligt prislappsmodell	Arbete påbörjat för att de verksamheter som har stora skillnader mellan teknisk ram och kostnader ska närma sig teknisk ram och skapa prioriteringsutrymme	



Diagram 6 & 7: Uppföljning av kommunfullmäktigemål

	Antal
Ej uppfyllt	3
Delvis uppfyllt	2
Mestadels uppfyllt	4
Uppfyllt	2
Totalt	11

Den samlade bedömningen är att hälften av de angivna målen är uppfyllda eller mestadels uppfyllda. För flertalet mål är det svårt att mäta uppfyllnad då det saknas målvärden. Mål som inte är uppfyllda är stabil befolkningsutveckling, (kommunen har en vikande befolkningsutveckling medan målet antas vara en ökad befolkning), kvalitet i välfärden där socialförvaltningens målvärde för antal personal hon en brukare under en tvåveckorsperiod förväntas ligga på 14 ,medan det för närvarande ligger på 17, samt resurseffektiva verksamheter där mellan verksamheter kostnader

ska möta framtagna tekniska ramar enligt prislappsmodellen.

De två uppfyllda målen är införande av prislappsmodellen och stöd till civilsamhället. Införandet av prislappsmodellen kommer sannolikt att på sikt ge möjligheter att uppnå målet resurseffektiva verksamheter.

Målen som avser miljö är inte helt uppfyllda men pågående och arbete görs kontinuerligt med att minska fossila bränslen och energieffektivisering.

Avstämning finansiella mål

Nettokostnadsandel och självfinansieringsgrad

Målet för kommunen är en nettokostnadsandel på högst 98% vilket motsvarar ett resultat på 2% av skatter och bidrag.

Vid antagandet av budget 2025 beslutades en negativ budget på -11 Mkr, vilket för det enskilda året innebär en nettokostnadsandel på 102,9%.

Självfinansieringsgraden ska uppgå till 100% under en femårsperiod, men med hänsyn till den negativa budgeten för 2025 uppgår budgeterad självfinansieringsgrad till 86,4%.

	Mål Rullande 5 år	Utfall Rullande 5 år	Mål 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Måluppfyllelse Rullande 5 år	Måluppfyllelse Budget 2025
Nettokostnadsandel	98%	100,7%	98%	102,9%	102,5%	Uppfylls ej	Uppfylls
Självfinansieringsgrad *)	100%	37,5%	100%	86,4%	67,2%	Uppfylls ej	Uppfylls ej

*) inkl fiber

Tabell 8: Avstämning finansiella mål



Diagram 8: Nettokostnadsandel, %

Med anledning av negativa resultat under fyra år i rad uppfylls inte målet om nettokostnadsandel på 98% under en femårsperiod.



Diagram 9: Självfinansieringsgrad, %

Inte heller målet för självfinansiering av investeringar nås då det inkommer obudgeterade investeringskostnader för Fiber. Om fiber exkluderas är utfallet 108,2% för räkenskapsåret vilket gör att årets mål uppnås, men rullande fem år är självfinansieringsgraden 89% vilket inte når uppsatt mål.

Soliditeten ska öka

Soliditeten ska öka över åren. Under åren 2021 till 2025 har soliditeten minskat från 22,9% till 21,9% exkl pensionsskuld, och från 8,4% till 7,8% inkl pensionsskuld. I jämförelse med föregående år är minskningen 1 procentenhet exkl pensionsskuld och 0,6 procentenheter inkl pensionsskuld. Målet att uppnå ökad soliditet är således inte uppnått.

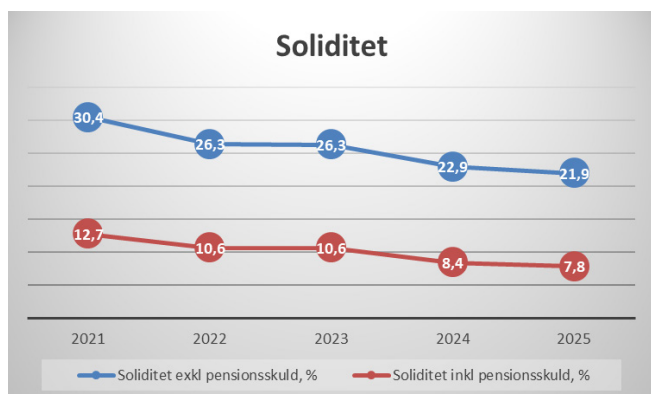


Diagram 10: Soliditet

De finansiella målen uppnås inte som resultat av flera års negativa resultat.

Likviditet

Utgående saldo per den sista december var 19,1 Mkr.

Investeringarna har under perioden belastat likviditeten med 16,3 Mkr.

För att ytterligare säkerställa kommunens kortsiktiga betalningsberedskap har kommunen en checkkredit motsvarande 45 Mkr.

Tabellen nedan visar utgående saldo per månadslut för respektive månad under 2025.

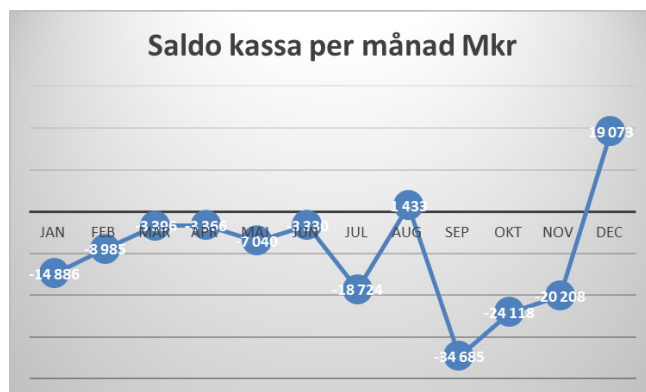


Diagram 11: Saldo kassa per månad Mkr



Som många andra små kommuner har Torsås stora utmaningar med likviditeten och förväntningarna på 2026 är att det kommer att vara ansträngt. Likviditetskrisen blev akut i mitten på räkenskapsåret. I början av året togs 10 Mkr ut från KLP för att stärka de likvida medlen. Under sommaren ökades checkkrediten till att totalt uppgå till 45 Mkr och under hösten togs nya lån om 44 Mkr genom Kommuninvest, varav 4 Mkr för köp av fastighet. Genom denna åtgärd kunde checkkrediten nollställas och därmed kunna nyttjas som den buffert den är avsedd att vara.

Huvudanledningen till brist på likvida medel beror på att kommunen under många år finansierat investeringar genom självfinansiering. Fiberprojektet har fortsatt att kosta på grund av tvist, vilket ger investeringskostnader som är svåra att budgetera. Dessutom har de senaste åren redovisat negativa resultat och inför 2025 lades en negativ budget om -11 Mkr.

Ekonomisk analys

Analys avvikelse för räkenskapsåret kommunen

Nettokostnad Tkr	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Kommunfullmäktige	2 648	2 784	-136
Kommunstyrelse	88 155	94 361	-6 206
Revision	923	914	9
Bygg- och miljönämnd	9 545	7 178	2 367
Drift- och Servicenämnd	34 998	34 209	789
Socialnämnd	224 660	220 701	3 959
Bildningsnämnd exkl Korr	168 268	166 947	1 321
Korrespondansgymnasium	0	-3 434	3 434
Valnämnd	21	42	-21
Finansförvaltning	-518 198	-513 074	-5 124
SUMMA	11 020	10 628	392

Tabell: Analys avvikelser för räkenskapsåret i kommunen

Kommunens resultat per 2025-12-31 uppgår till -10,6 Mkr och den totala budgetavvikelsen är +0,4 Mkr.

Kommunstyrelsen har en negativ budgetavvikelse på -6,2 Mkr. Under året har kostnaderna för Räddningstjänstförbundet ökat genom ett uppräknat medlemsbidrag och ger en negativ budgetavvikelse på -1,9 Mkr. Även kostnaden för Gymnasieförbundet har ökat och ger en negativ budgetavvikelse på -1,8 Mkr.

Arbetet med sluttäckning av deponi har avslutats under året och har blivit dyrare än beräknat. Avsättningar har inte gjorts under tidigare år i den takt som slutnotan blivit, så totalt belastas kommunledningsförvaltningen med en negativ budgetavvikelse på -6,2 Mkr för detta.

Arbetskraftskostnaden ger en positiv budgetavvikelse på +1,8 Mkr, till följd av en ej tillsatt tjänst från april och lägre arbetsgivaravgifter.

Övriga kostnader och intäkter ger en positiv

avvikelse på +1,8 Mkr till följd av utbetalt bidrag och ersättning för kickback för Fiber uppgående till +3,8 Mkr och övriga kostnader ger en negativ avvikelse på -2,0 Mkr hänförligt till licenskostnader och konsult- och juristarvoden.

Bygg- och Miljönämnden har en positiv budgetavvikelse på 2,4 Mkr. Med anledning av kommunens ekonomiska läge under året har nämnden tillämpat stor återhållsamhet avseende kostnader i driften. Detta har fått som följd ett betydande överskott på 2,4 Mkr i årets resultat. Resultatet beror dels på lägre personalkostnader på grund av ej ersatta föräldraledigheter, dels på lägre övriga kostnader som en följd av generell återhållsamhet. Nämnden har även haft högre intäkter än budgeterat inom flera myndighetsområden, som en följd av ett systematiskt arbete med att öka kostnadstäckningsgraden inom nämndens verksamheter.

Drift-och Servicenämnden visar en positiv budgetavvikelse på 0,8 Mkr. Fyra enheter redovisar minusresultat. Kostens negativa resultat beror på ökade livsmedelspriser samt personalkostnader. Bilsamordningens beror på att kostnaderna inte täckts av intäkterna, den interna intäkt som tagits ut för andra verksamheter har varit för låg. Förvaltning/nämnds beror på lön som bokförts inom det ansvaret men som egentligen skulle bokförts på Gata/park. Servicecenter redovisar ett minusresultat främst beroende på inköp som gjordes innan enheten flyttades till Kommunledningsförvaltningen.

Fastighet redovisas plus, främst beroende på att underhållsinsatser pausats. Lokalvård visar också plus, främst tack vare lägre personalkostnader. IT går med plus främst beroende på lägre personal-

och licenskostnader. Gata/park redovisar ett stort plusresultat beroende på lägre kostnader för vinterväghållning, entreprenader och personal.

Socialnämnden visar en positiv budgetavvikelse på 3,9 Mkr.

Nya riktlinjer för biståndsbedömning inom äldreomsorgen, vilket minskat belastningen på hemtjänsten och minskat personalbehovet med ca 12 tjänster.

Övergång till nyttjande av elcyklar/cykel/gång inom hemtjänst och boendestöd, vilket minskat kostnaderna för bilanvändning.

Ytterligare övergång från konsulentstödda familjehem till egna, vilket har minskat kostnaderna för placeringar inom individ- och familjeomsorg (IFO).

Ökat fokus på hemmaplanslösningar och hemtagningsplaner, vilket har minskat kostnaderna för placeringar inom IFO.

Nyttjande av statsbidrag i alla delar där det är möjligt.

Bildningsnämnden visar en total positiv budgetavvikelse på 4,7 Mkr Bildningsnämnden (exklusive Korrespondensgymnasiet) har en positiv budgetavvikelse på 1,3 Mkr.

Korrespondensgymnasiet har en positiv budgetavvikelse på 3, 4 Mkr. Avvikelsen bidrar till att Bildningsnämndens totala överskott uppgår till 4, 7 Mkr.

Bildningsförvaltningen centrala enhet visar en negativ budgetavvikelse på ca -3,2 Mkr. Den

negativa avvikelsen består av högre interkommunala ersättningar än vad som var budgeterat.

Grundskolan inklusive anpassad grundskola och fritidshem har en positiv avvikelse mot budget på ca 4,1 Mkr. Avvikelsen består av att budgeterade tjänster inte har tillsatts för att möta minskade barnkullar samt statsbidrag som ej var budgeterade blev beviljade.

Kultur och fritid inklusive fritidsgård visar en positiv avvikelse ca 0,1 Mkr mot budget. Avvikelsen består av ej utbetalt stöd till fritidsverksamhet och driftbidrag till föreningar.

Korrespondensgymnasiet har en positiv budgetavvikelse på 3,4 Mkr. Budgetavvikelsen består av minskade personalkostnader på grund av svårigheter att rekrytera vikarier, samt att fler elever än beräknat har stannat kvar i utbildning. Även beslutet av elevpengen från Skolverket var högre än beräknat i budget medförde högre intäkt.

Finansförvaltningen ger en negativ budgetavvikelse på -5,1 Mkr, i huvudsak hänförligt till lägre skatteintäkter än budgeterat där avvikelsen uppgår till -4,4 Mkr. Finansiella intäkter överstiger budget med 2,7 Mkr där 2,2 Mkr avser återbetalning av revers från Räddningstjänst Sydost, medan finansiella kostnader har en negativ avvikelse med -3,7 Mkr hänförliga till räntekostnader med -2,4 Mkr.

Samtliga förvaltningar får ta del av lägre kostnader för sociala avgifter än budgeterat. Under året belastas förvaltningarna med sociala avgifter inkl. pension, men vid avräkning baserat på Skandias pensionsprognos har förvaltningarna belastats med för hög avgift, vilken korrigeras i samband med bokslutsarbetet. Till detta kommer att semesteruttaget varit högt under året, vilket ger en sänkning av semesterlöneskulden. Denna sänkning kommer förvaltningarna till godo i bokslutet.



Helägda dotterbolag

Torsås Bostad

Resultat för 2025 belastas av högre förvaltningskostnader, mediakostnader, räntekostnader och byggkostnader än budgeterat.

Torsnet AB

Fjärrvärmeverksamheten har inte nått upp till sina mål, avvikelserna handlar framförallt om högre bränslekostnader men även engångskostnader på underhållssidan än budgeterat.

Resultat Tkr	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Torsås Bostad AB	72	-1 970	-2 042
Torsnet AB	518	58	-460

Tabell 9: Resultat för 2025 i helägda dotterbolag



Utvärdering av prognoser kommunen

Mkr	Budget	Prognos Aug	Utfall	Varians mot prognos Aug	Förändring semesterskuld	Sociala avg	Övrigt
Kommunstyrelsen	-91,7	-98,5	-98,1	0,5	0,1	0,3	0,1
Valnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Byggo Miljönämnd	-9,5	-8,8	-7,2	1,6	0,0	0,1	1,5
Drift o Servicenämnd	-35,0	-34,8	-34,2	0,6	0,2	0,5	-0,1
Socialnämnden	-224,7	-226,7	-220,7	6,0	0,3	2,3	3,4
Bildningsnämnden	-168,3	-169,9	-166,9	3,0	0,4	1,3	1,3
Korr	0,0	1,1	3,4	2,3	0,0	0,6	1,7
Finansförvaltning	518,2	518,0	513,1	-4,9	0,0	-5,1	0,2
Totalt	-11,0	-19,6	-10,5	9,0	1,0	0,0	8,0

Tabell 10: Utvärdering av prognoser i kommunen

Efter de första åtta månaderna gjordes bedömningen att kommunen skulle nå en total budgetavvikelse om -8,6 Mkr. I årsbokslutet är den totala budgetavvikelsen för året 0,4 Mkr. Förbättringen av resultatet uppgår därmed till 9 Mkr.

De större förändringarna mellan delårsbokslutet och årets redovisade budgetavvikelse är följande:

Förändring Semesterlöneskuld. Värdet på semesterlöneskulden vid utgången av räkenskapsåret är lägre än vid ingången, bl a till följd av ökat semesteruttag och avslut av personer till följd av neddragningar i verksamheterna. Samtliga förvaltningar har fått ta del av denna effekt, vilken inte var möjlig att förutse vid delårsbokslut och därmed inte kunde iakttas vid bedömning av prognosen. Störst effekt av förändring i semesterlöneskulden har bildningsförvaltningen, där neddragningar av personal gav tidig effekt. Total effekt för kommunen uppgår till 1 Mkr.

Sociala avgifter. Vid avräkning med underlag av Skandias pensionsprognos i december framkom att

belastningen på förvaltningarna avseende sociala avgifter varit för hög under räkenskapsåret. Detta var inte möjligt för förvaltningarna att ta hänsyn till i sina prognoser, men effekten var synlig på finansen varför viss del av detta ingår i prognosen för finansförvaltningen i augusti. Nettoeffekten för kommunen är noll men på förvaltningsnivå blir det en effekt gentemot årsprognos till ett totalt värde av 5,1 Mkr.

Övrigt. Övrig avvikelse mot årsprognos uppgår till 8 Mkr.

Bygg- och Miljönämnd lämnar ett överskott på 1,5 Mkr till följd av lägre lönekostnader och lägre kostnader än budgeterat för bostadsanpassningar. Viss minskning av lönekostnaderna var med i prognos i augusti, men storleken var något underskattad.

Socialnämnden lämnar ett överskott på 3,4 Mkr efter att i prognosen förväntat ett underskott på -2 Mkr. Orsaken är genomgång av statsbidrag och möjlighet att tillgodogöra sig större del än vad man kunde ta höjd för i augustiprognosen.

Bildningsnämnden lämnar ett överskott på 1,3 Mkr

efter att i prognosen förväntat ett underskott på -1,6 Mkr. Orsaken är genomgång av statsbidrag och möjlighet att tillgodogöra sig större del än vad man kunde ta höjd för i augustiprognosen, samt viss effekt av lagda varsel.

Korrespondansgymnasiet lämnar ett överskott på 1,7 Mkr efter att i prognosen förväntat ett överskott på 1,1 Mkr. Effekten av kostnadsbesparingar, färre

elever som hoppat av utbildningen och i övrigt lägre lönekostnader till följd av vikariebrist än vad som förutsågs i prognosen.

Kommunstyrelsen, Finansförvaltningen, och Drift- och servicenämnden lämnar tillsammans ett överskott på 0,2 Mkr i jämförelse med årsprognos, vilket får anses vara en mindre avvikelse.



Investeringar

Förvaltning	Budget 2025 KF	Bokslut 2025 Dec	Avvikelse
Kommunstyrelse	1 000	7 008	-6 008
Bygg- och miljönämnd	1 000		1 000
Drift- och Servicenämnd	11 000	8 830	2 170
Socialnämnd	1 000	346	654
Bildningsnämnd	500	164	336
Totalt	14 500	16 348	-1 848
Avslutade	14 500	10 158	
Pågående		6 189	-6 189
Totalt	14 500	16 348	-6 189

Tabell 11: Investeringar

Budget för kommunens investeringar var återhållsam på grund av negativt budgeterat resultat. Till följd av likviditetssituationen har utfallet för nämnderna blivit lägre än budget med 4 Mkr. Kommunstyrelsen har överskridit budget med 6 Mkr till följd av fiberkostnader.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen ska verksamheten i en kommun bedrivas enligt god ekonomisk hushållning, vilket innebär att man har en budget i balans. Balanskravet innebär att beslutad budget ska ha högre intäkter än kostnader. I det fall resultatet ändå blir negativt, kan avsatta medel i Resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att täcka ett balanskravsunderskott. Enligt fullmäktiges beslut 2023 och 2024 har synnerliga skäl åberopats, vilket innebär att något balanskrav från tidigare år att återställa inte finns.

Beslutad budget för 2025 är innebär en negativ budget på -11 Mkr med beslut att nyttja RUR för det negativa resultatet.

Under förutsättning att beslut fattas i Kommunfullmäktige föreslås 1,7 Mkr att hänföras till synnerliga skäl och 11,8 Mkr nyttjande av RUR, vilket leder till att det inte finns något negativ resultat att hänföra till kommande år.

Balanskravsresultat Mkr	2023	2024	2025
Periodens resultat enl resultaträkning	-1,5	-9,2	-10,6
- reducereing av samtliga realisationsvinster	-0,3	-1,1	-0,46
+/- återföring av orealiserade vinster/förluster värdepapper	-4,3	-2,7	-2,4
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	-6,1	-13,0	-13,5
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	11,8
Balanskravsresultat	-6,1	-13,0	-1,7

Tabell 11: Balanskravsresultat i Mkr

	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025
Akkumulerade negativa resultat			
IB ackumulerade ej återställda resultat	0,0	0,0	0,0
- varav från 2024	0,0	0,0	0,0
- varav från 2025	0,0	0,0	-11,8
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredning	-6,1	-13,0	-1,7
+synnerliga skäl att inte återställa	6,1	13,0	1,7
UB ackumulerade ej återställda resultat	0,0	0,0	0,0

Tabell 12: Ackumulerade negativa resultat

Väsentliga personalförhållanden

Personalen i korthet

Nämnd	Kommun		Torsnet		Torsås Bostad AB		Totalt	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025
Antal anställda	836	824	10	10	4	4	850	838
Andel män %	23,9	24,5	75	75	25	25		
Andel kvinnor %	76,1	75,5	25	25	75	75		
Antal årsarbetare	631,4	639,6	9	8	3,6	3,6	644	651,2
Medelålder	46	45,9	52	53	56	56	51	51

Tabell 13: Personalen i korthet

Antal anställda i koncernen uppgår 2025 till 838 personer, varav 98,3% ingår i kommunen och 1,7% i helägda dotterbolag. Detta är en minskning med 12 personer sedan föregående år, helt att hänföras till kommunen. Antal årsarbetare har ökat med 7,2 ÅA, även det att hänföra till kommunen.

Nämnd	Tillsvidare		Visstid		Timavlönade		Medarbetare Total		Antal Årsaarb	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Bildning	204	41	2	7	32	4	238	52	201,3	40,6
Bygg o Miljö	6	3	1	0	1	0	8	3	6	3
Drift o Service	32	33	0	0	4	2	36	35	32	32,75
Kommunstyrelse	19	12	1	1	1	0	21	13	19	11,1
Social	242	53	11	13	66	33	319	99	241,3	52,5
Tot per kön	503	142	15	21	104	39	622	202	499,6	139,95
Totalt kommunen	645		36		143		824		639,6	

Tabell 14: Personalen i korthet fördelat på nämnd

Hälsa

Sjukfrånvaro	2023	2024	2025
Total sjukfrånvaro i % av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	6,2	5,1	4,9
Andel sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	30,3	26,7	22,9
Sjukfrånvaro för kvinnor	6,9	5,6	5,4
Sjukfrånvaro för män	4,1	3,6	3,4
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	4,7	5,3	4,5
Sjukfrånvaro i åldrarna 30-49 år	5,7	4,5	4,6
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	7	5,7	5,3

Tabell 15: Sjukfrånvaro

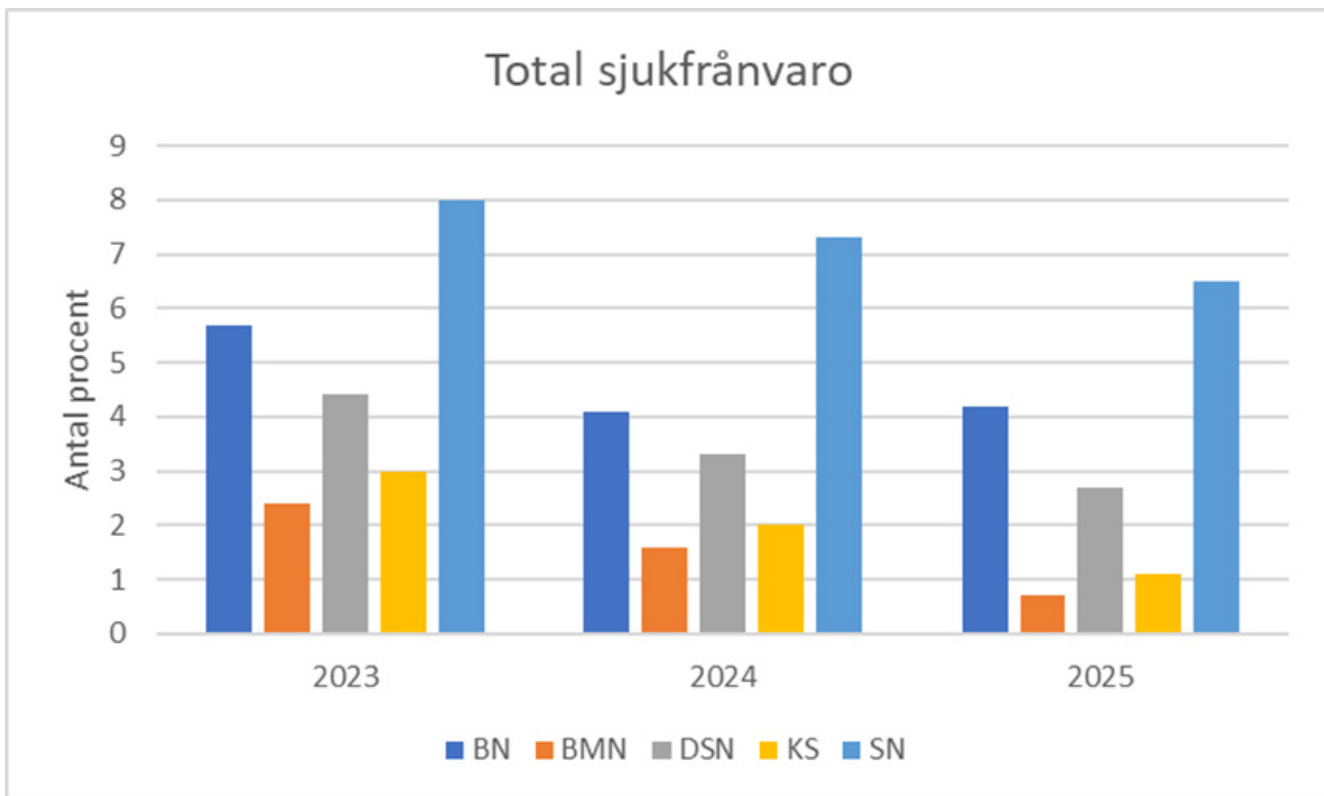


Diagram 12: Total sjukfrånvaro

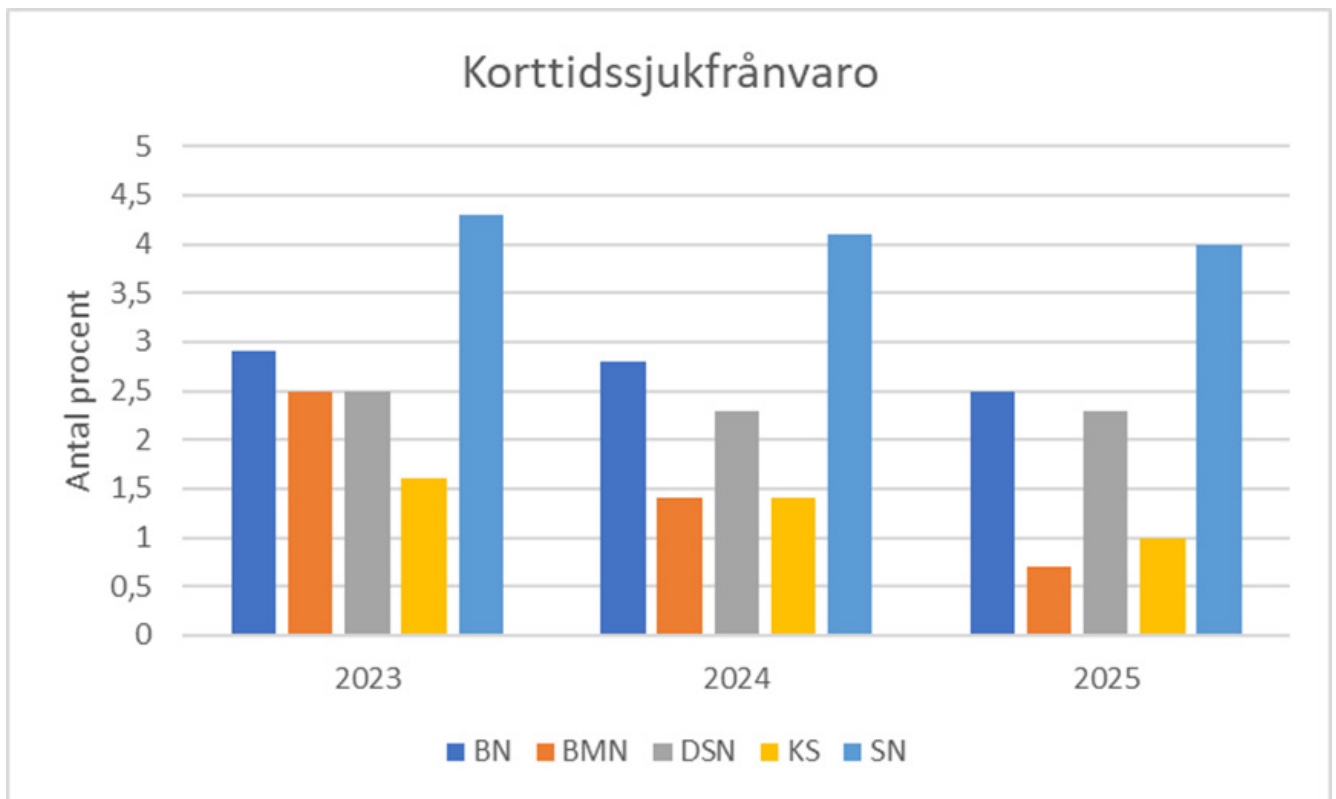


Diagram 13: Korttidssjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i procent av arbetad tid har under året minskat med 0,2 procentenhet - från 5,1% till 4,9% för hela kommunen. En förväntad sjukskrivningsnivå i kommunala verksamheter bedöms enligt Försäkringskassan vara mellan 2 – 5 procent.

Korttidsfrånvaron 2025 är 3,1% vilket är densamma som 2024. En generellt sett rimlig nivå för korttidsfrånvaron bedöms vara ca 2%. Under

senare delen av 2023 tillsattes en rehabsamordnare två dagar/vecka för att stötta chefer med tidiga förebyggande och rehabiliterande åtgärder i syfte att minska antalet sjukfrånvarande medarbetare. Enligt Torsås kommun är det en åtgärd som ger effekt.

Av den totala sjukfrånvaron 2025 motsvarar långtidssjukfrånvaron (>60 dagar) 22,9 %, en minskning med 3,8%.

Personalomsättning

Personalomsättning	2023					2024					2025				
	%	Egen begäran antal		Pension antal		%	Egen begäran antal		Pension antal		%	Egen begäran antal		Pension antal	
		K	M	K	M		K	M	K	M		K	M	K	M
Bildningsförvaltning	9	11	3	7	0	5	5	3	4	0	4	4	1	4	0
Bygg- och Miljöförvaltning	0	0	0	0	0	22	1	1	0	0	11	1	0	0	0
Drift- och Serviceförvaltning	15	3	5	0	2	3	2	0	0	0	11	3	2	1	1
Kommunledningsförvaltning	7	3	2	1	0	10	6	1	2	0	7	2	0	0	0
Socialförvaltning	13	24	3	10	1	9	12	2	3	0	11	19	3	10	0
Totalt	14%	41	13	18	3	13%	26	7	9	0	8%	29	6	15	1

Tabell 16: Personlomsättning

Personalomsättning kan mätas på flera olika vis, Torsås kommun redovisar antal medarbetare som har börjat och slutat, inklusive pensionsavgångar. Personalomsättningen i Torsås kommun har minskat de senaste åren och ligger 2025 på 8%, vilket är något lägre än vad som är att betrakta som en normal personalomsättning. Generellt sett är en personalomsättning runt 10% att betrakta som normal, oavsett bransch och verksamhet.



Personalförsörjning

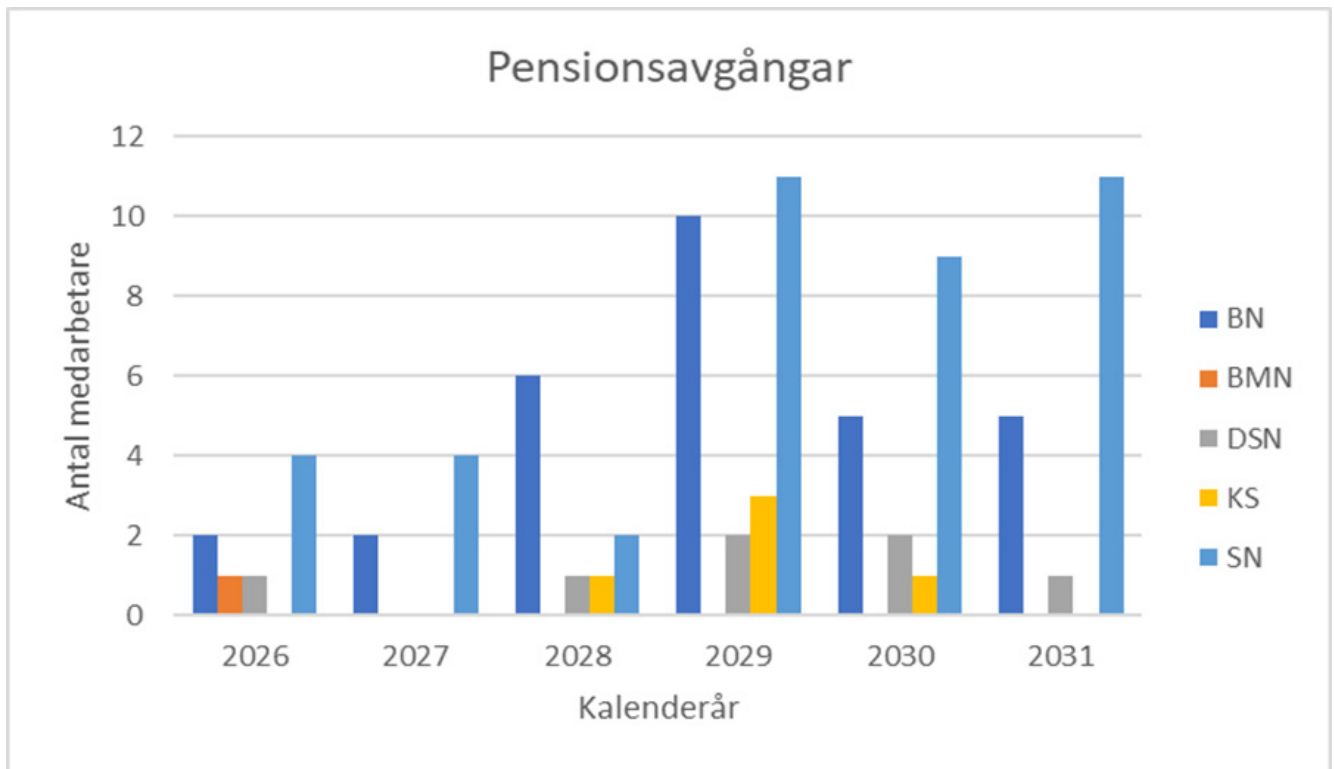


Diagram 14: Pensionsavgångar

Beräkning av antal pensionsavgångar utgår från ålderspensionering 66 år eller högre. Då pensionsåldern är rörlig mellan 63 och 69 år kan de verkliga pensionsavgångarna avvika något från nedanstående beräkningar. Under perioden 2026 - 2031 beräknas totalt 84 personer gå i ålderspension. Den största andelen pensionsavgångar sker under 2029 med 26 personer och återfinns bland olika lärarkategorier samt medarbetare inom äldre- och handikappomsorgen.

Kompetensutveckling

Ledarutveckling	2023			2024			2025		
	K	M	Totalt	K	M	Totalt	K	M	Totalt
Antal chefer	8	3	11	5	1	6	1	1	2

Tabell 17: Kompetensutveckling

Samtliga chefer i Torsås kommun deltar i systematisk ledarutveckling. Sedan 2018 pågår ett samarbete med Kalmar kommun där chefer från Torsås kommun får möjlighet att delta i konceptutbildningen Utvecklande Ledarskap (UL).

Torsås kommun genomför sedan flera år s k chefsforum då alla chefer möts 4-6 gånger per år utifrån olika teman. Torsås kommun har även kortare chefsfrukostar 6-8 gånger per år där aktuella teman och behov diskuteras.

Torsås kommun deltar sedan 2018 i ett ledarförsörjningsprogram som Kalmar kommun har arbetat fram med utgångspunkt i Försvärshögskolans ledarprogram. Det finns två syften med ett ledarförsörjningsprogram; dels kompetensförsörjning avseende nya chefer till Torsås kommun, dels att vara en attraktiv arbetsgivare till de medarbetare som vill utvecklas i en chefs- och ledarroll. Hittills har fyra medarbetare deltagit i programmet, tre av dem har fått chefstjänster inom Torsås kommun. Programmet återupptogs 2024 efter pandemin, rekrytering till programmet sker vartannat år.

Samtliga chefer och skyddsombud har utbildats i systematiskt arbetsmiljöarbete SAM under 2022-2023. Under våren 2024 ersattes SAM med en OSA-utbildning (Organisatorisk och social arbetsmiljö) enligt samma upplägg som SAM. Utbildning i SAM genomfördes under 2025 och framåt sker OSA- och SAM utbildning vart annat år och då i uppsamlingsform.

Årligen genomförs utbildning för samtliga chefer i löneöversynsarbete. Det finns även ett utbildningsmaterial framtaget för medarbetare som chefer kan använda på APT inför kommande års löneöversyn.

Den politiska ledningen för Torsås kommun angav i Årsplan och budget 2022 uppdraget ”Kompetensutvecklingsbudgetering”. Det innebär att varje nämnd ska avsätta 0,5% av lönesumman i budget för kompetensutveckling varje år. Större fokus läggs därmed på systematisk och breddad kompetensutveckling. På övergripande nivå har chefs- och ledarutveckling prioriterats och motsvarande på medarbetarnivå har inneburit kompetensutveckling avseende värdegrund och grupputveckling för kommunens verksamheter. Insatserna har främst finansierats via statsbidrag och Omställningsfonden.

Förväntad utveckling

Indirekta förhållanden

Omvärldsläget är mycket oroligt, med krig i vårt närområde sedan februari 2022 och sedan någon vecka tillbaka även motsättningar mellan USA/ Israel och Iran med oroligheter i hela Mellanöstern. Till detta kan läggas tullkrig och ständiga cyberattacker.

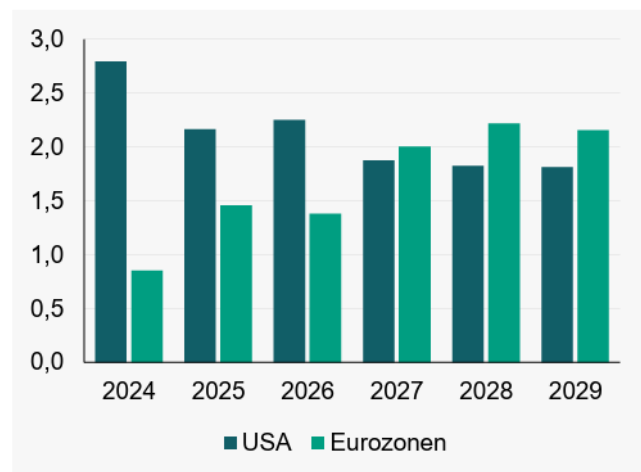
Ett oroligt omvärldsläge ställer högre krav på det civila försvaret, och kommunerna åläggs att vidta stora åtgärder, trots att staten inte i alla delar beslutat om finansiering.

Covid-pandemin och krigsutbrottet mellan Ryssland och Ukraina skapade stor orolighet på finansmarknaderna, inflationen steg kraftigt med höga prisbasbelopp som följd, vilket resulterade i höga pensionskostnader under 2022-2024. Arbetslösheten steg och antal arbetade timmar sjönk, vilket fick en negativ effekt på skatteunderlaget.

Prognosen framåt visar dock på en starkare europeisk och även svensk BNP- tillväxt kommande år, medan den amerikanska BNP-tillväxten förväntas avta.

BNP-tillväxt i USA och Eurozonen

Procentuell förändring



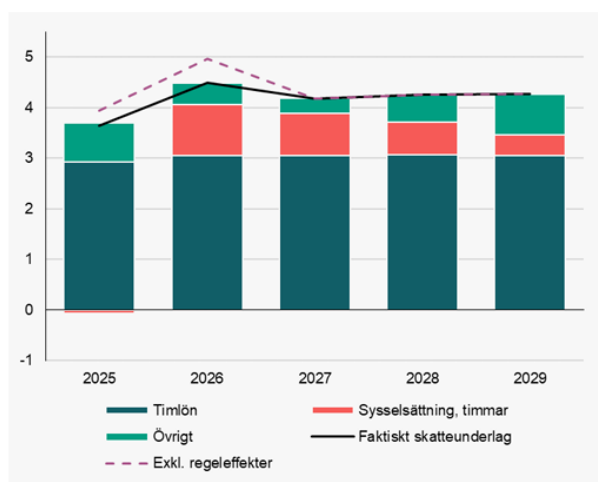
Källor: Macrobond och SKR.

Diagram 15: BNP-tillväxt i USA och Eurozoner

Inflationen förväntas ligga på ca 2% och styrrentan normaliseras. Den svenska kronan är stark vilket innebär att den importerade inflationen inte påverkar nämnvärt. Arbetslösheten beräknas minska med ett ökat antal arbetade timmar som följd, vilket ökar skatteunderlaget under 2026 men minskar något 2027 och framåt, dock till en högre nivå än 2025.

Skatteunderlaget, årliga ökningar

Procentuell förändring respektive bidrag till förändring, procentenheter



Källor: Skatteverket och SKR.

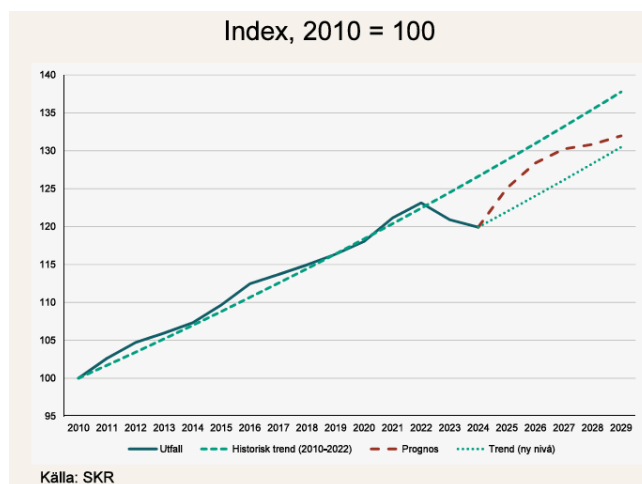
Diagram 16: Skatteunderlag, årliga ökningar

Dock kvarstår det faktum att nivån för skatteunderlaget sjönk 2024, så trots att underlaget stärks i reala termer 2025-2026 så ändras nivån. Detta får till följd att hela kommunsverige behöver anpassas till en lägre nivå och ett totalt sett lägre skatteunderlag. På lång sikt kan man förvänta sej ytterligare nivåsenkningar då det nu föds färre barn med följd att antal arbetade timmar kommer att bli färre när dagens mindre barnkullar kommer ut i arbetslivet.

I september 2025 togs det första spadtaget för en ny kriminalvårdsanstalt i grannkommunens ort Halltorp. Anstalten väntas tas i drift etappvis med sikte på färdigställande runt 2029–2030.

Då Halltorp ligger mycket nära Torsås kommungräns, förväntas även Torsås kommun att påverkas av denna etablering. Förväntningar

finns på att ökningen av ca 300 arbetstillfällen ska gynna hela regionen i form av inflyttning och stärkt näringsliv. Detta ställer krav på att kommunen kan erbjuda mark och bostäder till eventuell nyinflyttning. Kommunen har startat projekt för att maximera fördelarna med närheten till den nya anstalten.



Källa: SKR

Diagram 17: Index skatteunderlag

Trafikverket har för avsikt att omkring 2027 förändra sträckningen av E22 genom Bergkvara till att flyttas utanför orten. Den nya sträckningen kan möjliggöra nya verksamhetsområden i anslutning till Torsås. Sträckningen förväntas innebära minskat buller och en säkrare miljö i tätorten, men innebär stora förändringar i natur- och kulturmiljö. Det ställer även krav på kommunen att få tillgång till mark. Kommunen är delaktig i samråd och dialog.

Kommunen är även involverad i planeringen av en ny gång- och cykelväg mellan Torsås och Söderåkra, vilken hänger ihop med med den långsiktiga infrastrukturen i området.

Direkta förhållanden

Torsås kommun står inför utmaningen att kunna anpassa till en minskande befolkning och lägre skatteintäkter i en omgivning där det råder oro och ökade krav ställs på olika verksamheter.

Budget 2026 är den första budgeten utarbetad enligt SKR:s modell Prislappsmodellen.

Det har tydligt framkommit att kommunen inom vissa verksamheter har högre kostnader än likvärdiga kommuner har, och ett arbete har påbörjats med att arbeta mot anpassning inom hela kommunens förvaltningar.

Utvecklingen framåt kommer innebära anpassning, samtidigt som hänsyn måste tas till att kunna genomföra lagstadgade åtagande på ett rättssäkert sätt.

Inom Socialförvaltningen behöver fokus läggas på kärnverksamheten och fortsatt anpassning till nya socialtjänstlagen. De tre övergripande områden som behöver ligga till grund för det fortsatta arbetet är; kvalitet, arbetsmiljö och ekonomi.

Bildningsförvaltningen fortsätter arbetet med Linneuniversitet för ”En läsande förskola och skola”. De fortsätter även påbörjat arbete med skolsocialt team, samarbete mellan skola och socialtjänst, för att öka närvaron i skolan.

För kosten inom Drift- och Serviceförvaltningen genomförs anpassningar och fortbildning av medarbetare utifrån nya riktlinjer för kost inom grundskola, fritidshem och gymnasium samt uppdaterade råd kring äldrekost och demens. Arbetet med att minska matsvinn fortsätter genom uppstart av insatser inom äldreomsorgen samt utveckling av arbetet inom skola och förskola.

Satsning på enskilda vägar genom att medlen för underhåll och förbättringsåtgärder ökas med ca 0,7 Mkr.

Samtliga nämnder behöver arbeta med verksamhetsutveckling för att hitta bättre och mer effektiva sätt att utföra uppdragen på. Ökad digitalisering är en sådan verksamhetsutveckling, och mer resurser förväntas läggas på effektivisering i takt med att personalresurser minskar.

Kommunchefen har av Kommunstyrelsen ett uppdrag att se över hela kommunkoncernens organisation. Detta arbete är påbörjat och kommer att avslutas under 2026.

Förhandling om lagda varsel inom kommunledningen förväntas avslutas och genomföras, med en kostnadsbesparing som följd.

Civilt försvar kommer att behöva ytterligare utrymme framöver, vilket är en stor utmaning för en liten kommun med små resurser, både vad gäller finansiella som personella.

Twisten angående fibernätet kommer att fortsätta, men en utredning av eventuellt behov av nedskrivning av anläggningen kommer att göras framöver, med möjlig negativ resultatpåverkan so följd.

Torsnet AB

Fjärrvärmeverksamheten påverkas utav hur kallt

eller varmt året är. Det är svårt att förutse den totala energileveransen för ett år.

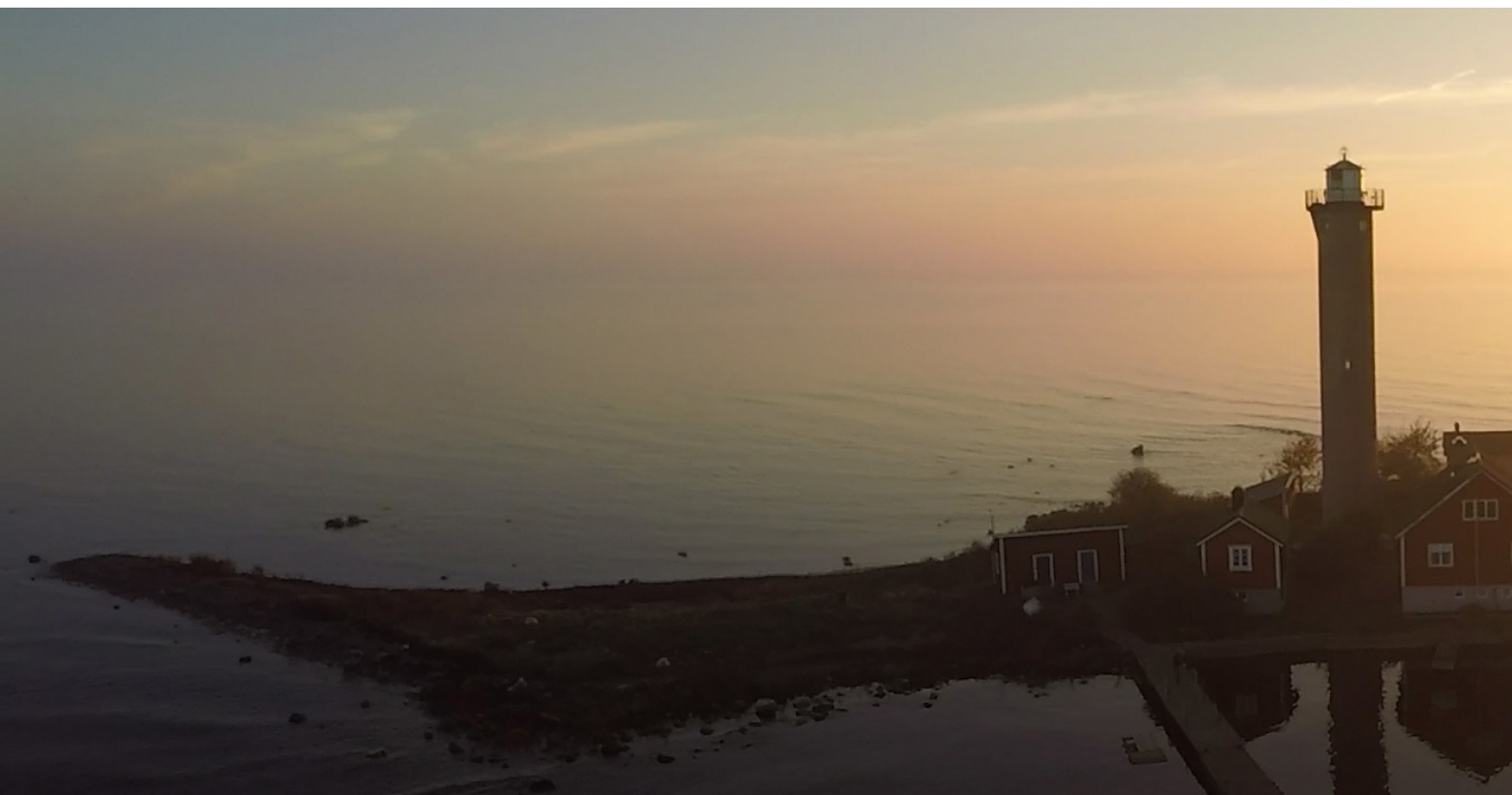
Priserna på skogsflis har gått upp mycket de senaste åren, osäkert hur utvecklingen kommer att utvecklas framledes.

Inom vatten och avloppsverksamheten är den största riskfaktorn antalet vattenläckor som är svåra att förutse.

Priser från leverantörer har under senaste åren påverkats negativt pga. omvärldsfaktorer, och det är svårt att uppskatta kostnader över tid.

Torsås Bostad AB (TBAB)

Torsås Bostads AB går in i kommande år med god efterfrågan i majoriteten av beståndet, utbyggda möjligheter till energieffektivisering och planer för fortsatt nyproduktion och modernisering.



Kommunens räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkning (Tkr)	Noter	Kommun		Sammanställda räkenskaper	
		2024	2025	2024	2025
Verksamhetens intäkter	1	143 424	151 729	235 829	295 713
Verksamhetens kostnader	2	-650 461	-659 289	-721 949	-779 080
Avskrivningar	3	-22 983	-24 218	-36 342	-45 726
Verksamhetens nettokostnader		-530 020	-531 778	-522 462	-529 093
Skatteintäkter	4	344 836	352 298	344 836	352 298
Generella statsbidrag och utjämning	5	177 591	171 148	177 591	171 148
Verksamhetens resultat		-7 593	-8 331	-35	-5 646
Finansiella intäkter	6	10 591	9 112	9 787	8 607
Finansiella kostnader	7	-12 168	-11 408	-20 661	-19 538
Resultat efter finansiella poster		-9 169	-10 628	-10 909	-16 577
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat		-9 169	-10 628	-10 909	-16 577



Balansräkning

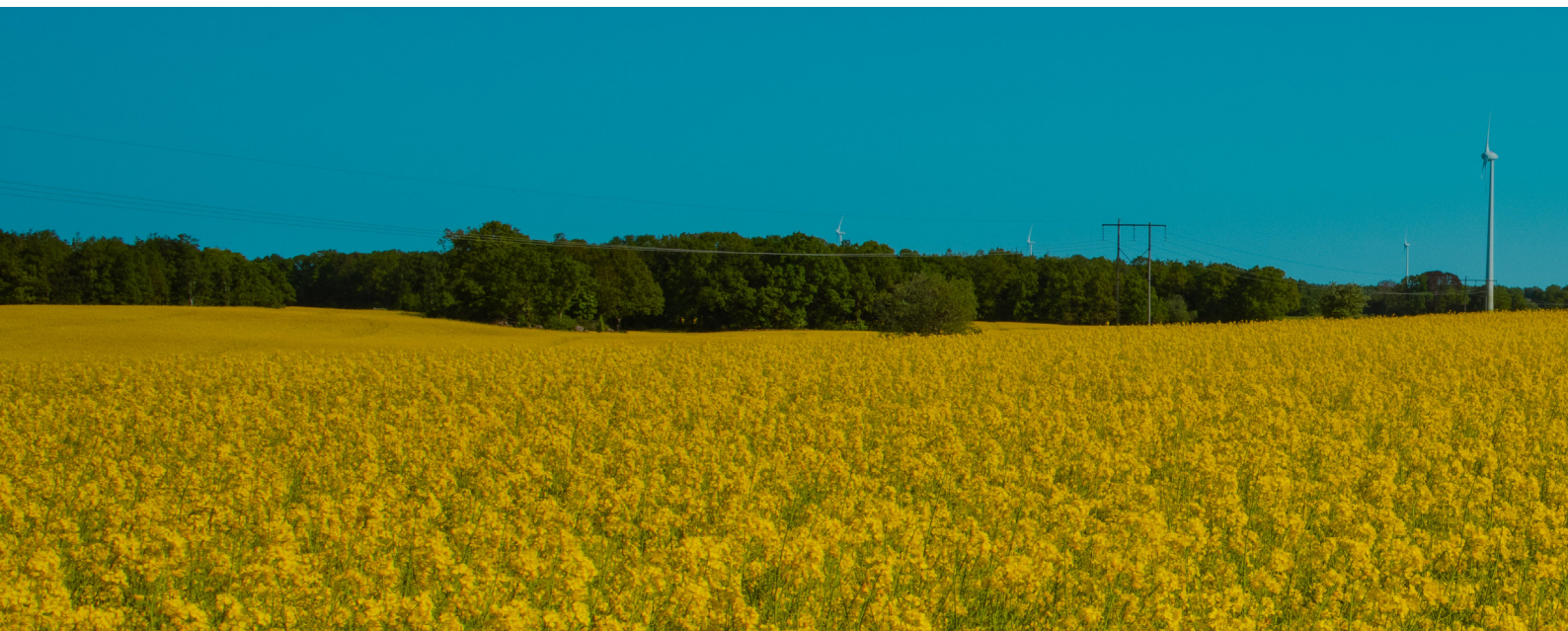
Balansräkning (Tkr)	Noter	Kommun		Sammanställda räkenskaper	
		2024	2025	2024	2025
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	868	1 451
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	9	693 912	691 028	1 117 122	1 138 607
Maskiner och inventarier	10	31 035	26 053	46 596	42 521
Övriga materiella anläggningstillgångar		729	729	729	729
Finansiella anläggningstillgångar	11	23 134	23 971	4 451	5 964
Summa Anläggningstillgångar		748 810	741 780	1 169 766	1 189 272
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter		0	0	2 016	1 722
Fordringar	12	66 169	57 692	90 369	78 777
Kortfristiga placeringar	13	49 907	44 108	52 127	46 451
Kassa och bank	14	5 475	19 073	31 625	30 182
Fordran koncernbolag		0	0	0	4 833
Summa Omsättningstillgångar		121 550	120 873	176 137	161 965
Summa Tillgångar		870 360	862 653	1 345 903	1 351 237
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets början	15	-208 551	-199 382	-128 136	-212 940
Varav resultatreserv		0	0	0	0
Varav resultatutjämningsreserv		-14 533	-2 656	-14 533	-3 855
Justering av ingående eget kapital		0	0	0	98
Årets resultat	15	9 169	10 628	10 909	16 577
Justering av eget kapital		0	0	-95 713	0
Eget kapital vid årets slut	15	-199 382	-188 754	-212 940	-196 265
Varav resultatreserv		0	0	0	0
Varav resultatutjämningsreserv		-14 533	-2 656	-14 533	-3 855
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	16	-9 848	-9 094	-13 080	-12 488
Andra avsättningar	17	-1 647	0	-2 458	-1 327
Skulder					
Långfristiga skulder	18	-475 627	-510 435	-879 979	-945 585
Kortfristiga skulder	19	-183 856	-154 369	-237 446	-195 572
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder		-870 360	-862 653	-1 345 903	-1 351 237
Panter och ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	20	126 315	121 264	128 376	123 161
Övriga ansvarsförbindelser	21	377 000	396 440	0	0
Panter och dämed jämförliga säkerheter		0	0	1 711	0

Kassaflödesanalys

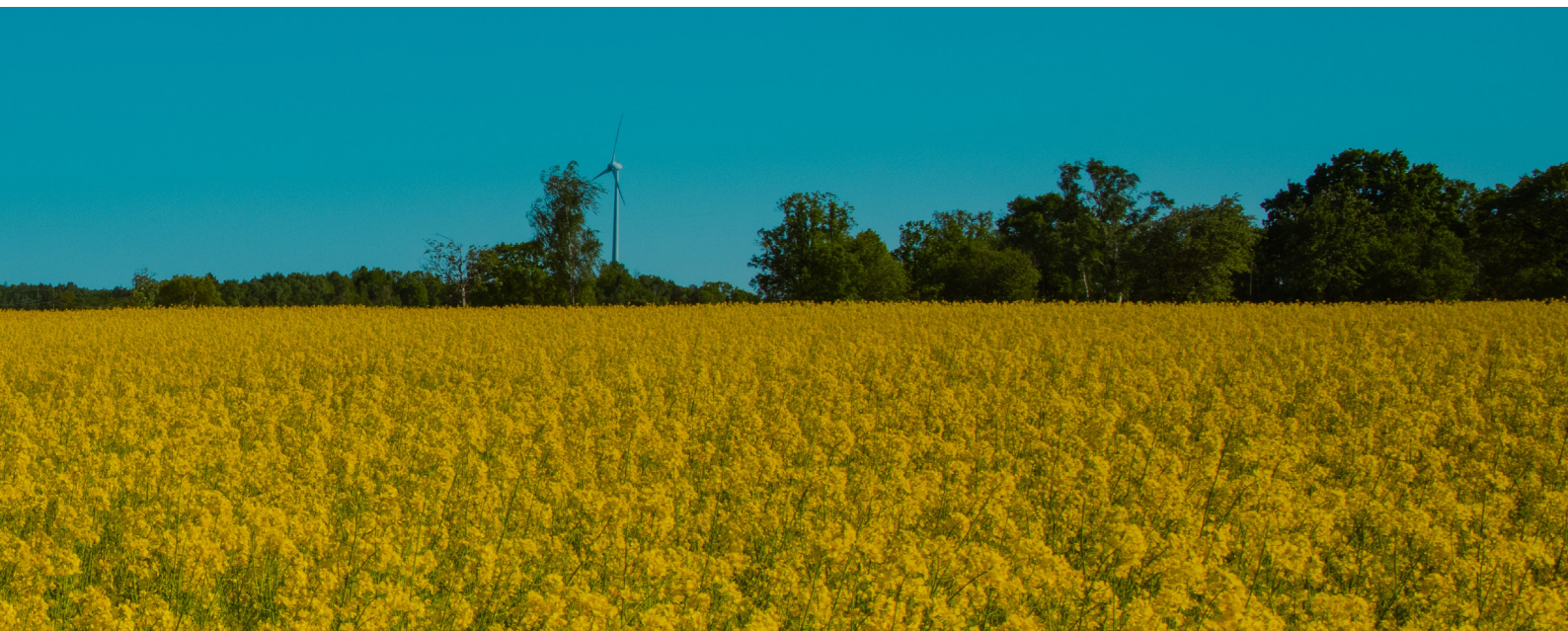
Kassaflödesanalys (Tkr)		Kommun		Sammanställda räkenskaper	
	Not	2024	2025	2024	2025
<i>Den löpande verksamheten</i>					
Årets resultat		-9 169	-10 628	-10 909	-16 577
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>					
Av- och nedskrivningar	3	22 983	24 218	36 342	45 726
Gjorda avsättningar	16, 17	-5 176	-2 401	-4 171	-1 723
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0	0	-5 570	474
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		8 638	11 189	15 692	27 900
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	12	8 163	8 477	4 422	11 590
Ökning/minskning förråd och varulager		0	0	681	293
Ökning/minskning kortfristiga skulder	19	70 795	-29 486	68 598	-41 873
Kassaflöde från den löpande verksamheten		87 596	-9 820	89 393	-2 090
<i>Investeringsverksamheten</i>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	-883	-2
Investering i materiella anläggningstillgångar	9, 10	-115 811	-16 352	-167 845	-64 300
Försäljning av materiella anläggningstillgångar				2 254	12
Investering i finansiella anläggningstillgångar	11	-821	-837	-1 508	-1 513
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-116 632	-17 189	-167 982	-65 803
<i>Finansieringsverksamheten</i>					
Nyupptagna lån	18	30 000	44 000	85 300	65 606
Amortering av skuld	18	-10 092	-9 192	-18 019	
Kortfristiga placeringar	13	13 775	5 799	13 846	5 677
Ökning av långfristiga skulder	18	0	0	-464	0
Minskning av långfristiga skulder	18	0	0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar	12	0	0	659	0
Ökning av långfristiga fordringar	12	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		33 683	40 607	81 322	71 283
Årets kassaflöde		4 647	13 598	2 734	3 390
Likvida medel vid årets början		828	5 475	28 891	31 625
Likvida medel vid årets slut		5 475	19 073	31 625	35 015

Driftredovisning

Driftredovisning per nämnd (Tkr)	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	Budget- avvikelse
	Innev år	Fg år	Innev år	Fg år	Innev år	Fg år	Netto Innev år	
Kommunstyrelsen	8 337	68 357	-106 396	-171 327	-98 059	-102 970	-91 726	-6 333
Bygg- och Miljönämnd	2 765	3 588	-9 942	-10 093	-7 178	-6 505	-9 545	2 367
Drift- o Servicenämnd	87 256	80 507	-117 997	-111 791	-30 741	-31 284	-31 528	787
Socialnämnd	40 275	39 111	-260 948	-255 278	-220 673	-216 167	-224 640	3 967
Bildningsnämnd	90 288	23 879	-253 811	-171 673	-163 523	-147 794	-168 262	4 739
Valnämnd			-42	0	-42	0	-21	-21
Finansförvaltning	1 746	1 749	-13 309	-33 960	-11 563	-32 211	-11 901	338
Justeras: poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen								
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	230 666	217 190	-762 445	-754 121	-531 778	-536 931	-537 623	5 845



Driftredovisning per verksamhet (Tkr)	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget Netto	Budget-avvikelse
	Innev år	Fg år	Innev år	Fg år	Innev år	Fg år	Innev år	
Politisk verksamhet	0	535	-7 625	-9 347	-7 625	-8 812	-7 664	39
Infrastruktur, skydd m m	13 143	9 393	-33 111	-29 125	-19 968	-19 732	-21 620	1 652
Fritid o Kultur	1 586	1 435	-19 874	-17 687	-18 288	-16 252	-17 477	-811
Pedagogisk verksamhet	90 336	84 718	-278 467	-268 079	-188 131	-183 361	-190 191	2 060
Vård o Omsorg	22 549	21 504	-216 381	-214 121	-193 832	-192 617	-193 162	-670
Särskilt riktade insatser	5 096	6 688	-7 917	-7 551	-2 821	-863	-2 387	-434
Affärsverksamhet	613	256	-6 613	-359	-6 000	-102	-216	-5 784
Gemensamma verksamh	97 072	90 912	-181 647	-173 892	-84 575	-82 979	-93 005	8 430
Finansiering	271	1 749	-10 809	-33 960	-10 538	-32 211	-11 901	1 363
Justeras: poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen								
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	230 666	217 190	-762 445	-754 121	-531 778	-536 931	-537 623	5 845



Årets investeringsredovisning

Förvaltning	Budget 2025 KF	Bokslut 2025 Dec	Avvikelse
Kommunstyrelsen	1 000	7 008	-6 008
- varav pågående		6 189	-6 189
Bygg- och miljönämnden	1 000		1 000
- varav pågående			
Drift & Servicenämnd Fastig	7 985	6 282	1 703
- varav pågående			
Drift & Servicenämnd Lokalv	150	161	-11
- varav pågående			
Drift & Servicenämnd Gata/F	2 285	1 905	380
- varav pågående			
Drift & Servicenämnd IT	480	455	25
- varav pågående			
Drift & Servicenämnd Koster	100	27	73
- varav pågående			
Socialnämnden	1 000	346	654
- varav pågående			
Bildningsnämnden	500	164	336
- varav pågående			
Totalt	14 500	16 348	-1 848

Pågående	Budget 2025 KF	Bokslut 2025 Dec	Avvikelse
1260 Fiber Kostnader		6 335	-6 335
1261 Fiber Inkomster		-146	146
1401 Fjärrvärme Smultronet			
1427 Solgläntan Inst Stambyte			
Totalt		6 189	-6 189

Avslutade (Tkr)	Budget 2024 KF	Bokslut 2025 Dec	Avvikelse
1101 Ögat 1, markarbeten 2024		419	-419
1102 Avstyckning Cupolen		112	-112
1202 Programvara GIS	500		500
1203 Vatten/Naturvårdsprojekt	500		500
1401 B-kvara skola, fönster, aku	1 150	554	596
1402 Lokalvård, maskin/robotar	150	161	-11
1403 Sophiagården, ventilation	2 200	1 188	1 012
1404 Norra Tångv 3, ventilati	800	837	-37
1405 Eklövet, takbyte	1 500		1 500
1406 S-åkra skola, dörrar gymns	200	164	36
1407 B-kvara skola, laddstolp	50		50
1408 Lionsleden	100	105	-5
1409 Gator i tätort	700	423	277
1410 Utbyggnad gatubelysning	100	445	-345
1411 Snöblad	150		150
1412 Utbyte dagvattenbrunnar	100		100
1413 Odlingslotter	250	263	-13
1414 Bergkvara fritidsbåtshamn	100	54	46
1415 Lekplatser	100		100
1416 Parkanl och trädplant.	100	31	69
1417 Ombyggn GP Tvättstuga	170	183	-13
1418 Frysrum Torskolans matsal	460	474	-14
1419 Omkoppl Fjärrvärme Solgl.	250	18	232
1420 Utemiljö Mjölner F-2	140	140	0
1422 S-gården Hasselba el/nätv	120	173	-53
1423 Skogsglantan brandlarm	170	263	-93
1424 Utemiljö Mariahemmet	300	349	-49
1425 Kosten värmeskåp	100	27	73
1426 Sjöbodan		288	-288
1428 Samlingsanslag			
1430 Asfaltering Kommunförråd	585	584	1
1431 Takbyte Skogsglantan		673	-673
1432 Dagvatten belägg k-förråd	75	73	2
1436 Laddskåp elcyklar	400	247	153
1437 Nyckelskåp fordonspool		296	-296
1442 Hyresjusterande proj BIN		651	-651
1468 IT som tjänst	380	355	25
1469 IT Utökad batteritid UPS	100	100	0
1501 Samlingsanslag SF 2025	950		950
1506 Möbler Omsorgen 2025	50	260	-210
1512 Elrullstolar SÄBO		86	-86
1601 BIN Samlingsanslag 2025	500		500
1604 Skolmöbler 2025		164	-164
1610 Datorer Korr	1 000		1 000
Totalt	14 500	10 158	4 342
Pågående		6 189	-6 189
Avslutat	14 500	10 158	4 342
Totalt	14 500	16 348	-1 848

Redovisnings- och värderingsprinciper

Bokslutet är upprättat i enlighet med kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och i kassaflödesanalys.

Som jämförelsestörande betraktas poster som saknar ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet, är sällan förekommande och överstiger 1,0 mkr.

Huvudkontot för koncernkontot innehas av Torsås kommun 212000-0696. Saldo på koncernkontot är per 2025-12-31 35 Mkr och redovisas under kassa/bank och fordringar koncernbolag.

Intäkter

Redovisning av skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med rekommendation R2.

Redovisning av intäkter

Försäljning av varor och tjänster redovisas vid leverans till kunden, i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter. Övriga intäkter som intjänats intäktsredovisas enligt följande: Hyresintäkter i den period som uthyrningen avser, ränteintäkter i den takt som tillgången förräntas samt erhållen utdelning: när rätten att erhålla utdelning bedöms som säker.

Kostnader

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Avskrivningstider

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Mark: ingen avskrivning

Byggnader: 50 år

Tekniska anläggningar: 10-50 år

Maskiner: 5-10 år

Övriga inventarier: 5-10 år

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod där varje komponents värde uppgår till minst ett prisbasbelopp tillämpas komponentavskrivning.

För tillgångar med ett anskaffningsvärde understigande ett prisbasbelopp och en nyttjandeperiod understigande tre år driftförs tillgången.

Avskrivningsmetod

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Andra metoder används i speciella fall när dessa bättre återspeglar tillgångens förbrukning och tillgången har ett värde som överstiger 57 300 kronor.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger ett prisbasbelopp.

Genomsnittlig nyttjandeperiod

Tabellen nedan visar de olika anläggningstillgångarnas genomsnittliga nyttjandeperiod

Anläggningstyp	Anskaffningsvärde Tkr	Årets avskrivningar Tkr	Genomsnitt Nyttjandeperiod år
DATAUTRUSTNING	19 015	3 021	6,29
FASTIGHETER FÖR AFFÄRSVER	3 350	165	20,3
FAST F ANNAN VERKSAMH	71 896	1 702	42,25
Maskiner o Inventarier	35 016	3 299	10,62
INVENTARIER FASTIGHETSFÖR	9 136	377	24,25
KONST	857	0	
Markreserv	19 816	0	
Publika fastigheter	69 150	3 402	20,33
TRANSPORTMEDEL	1 760	86	20,36
TRANSPORTMEDEL FASTIGHET	848	0	
Verksamhetsfastigheter	394 929	12 167	32,46
	625 773	24 218	25,84

Tabell 18: Genomsnittlig nyttjandeperiod

Anläggningstillgångar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Nedskrivningar

Om en nedskrivning eller återföring har gjorts efter prövning, ska följande upplysningar lämnas för varje tillgång:

- Beloppet som påverkat resultatet under perioden.
- Upplysning om slag av den tillgång som varit föremål för nedskrivning eller återföring.
- De händelser eller omständigheter som lett till nedskrivningen eller återföringen.
- Huruvida tillgångens återvinningsvärde utgörs av nettoförsäljningsvärde eller anpassat användningsvärde.
- Hur återvinningsvärdet fastställts.

Under 2025 har inga nedskrivningar gjorts.

Anslutningsavgifter Fiber

Intäkter för anslutningsavgifter till Fiber på landsbygden hanteras som en förutbetalad intäkt och kommer att intäktsföras i takt med att avskrivning av kostnaderna sker, med början 2026.

Anslutningsavgifter avseende nyttillkomna anslutningar/kunder efter 2024-01-01 tillfaller Torsnet AB.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Beräkningarna bygger på den modell som anvisas i RIPS 22, dvs. SKR:s riktlinjer för beräkning av pensionsskuld, enligt RKR:s rekommendationer. Underlag för beräkningarna utgörs av data i Skandias register innan beräkningstillfället. För personer där det saknas uppgifter har antaganden enligt RIPS använts i tillämpliga fall för att uppskatta pensionsskuld och pensionskostnader. I fall RIPS inte varit tillämplig har Skandia gjort antaganden baserade på egna bedömningar, framförallt när det gäller prognosen.

Beräkningarna bygger på förutsättningen att antalet anställda ska vara oförändrat framöver. Inga anställda antas avsluta eller påbörja anställningar med undantag för pensionering.

Anställda som går i pension under prognosperioden ersätts beräkningsmässigt av en yngre person med liknande inkomstprofil.

Torsås kommun använder sig av blandmodellen vid redovisningen av pensionsskulden hänförlig före 1998 och redovisar således denna i ansvarsförbindelsen.

Sammanställda räkenskaper

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har ett betydande inflytande.

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionerlig konsolidering. Med förvärvsmetoden avses att kommunen eliminerar det förvärvade egna kapitalet i dotterbolagen. Proportionerlig konsolidering innebär att den andel av dotterbolagens räkenskaper som tas upp i den sammanställda redovisningen

motsvarar den ägda andelen. Ekonomiska transaktioner mellan de i koncernen ingående bolagen respektive kommunen har i allt väsentligt eliminerats.

Tilläggsposter vid sammanställd redovisning som inte täcks av den kommunala redovisningslagens räkenskapsscheman är följande:

- Skatt på årets resultat redovisas i resultaträkningen under skatter.
- Uppskjutna skatter redovisas under avsättningar.

De kommunala bolagens redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen, Bokföringslagen samt Bokföringsnämndens 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.

Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommun interna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster. Dock finns del av finansiella kostnader

och del av avskrivningar i budget för Drift- och serviceförvaltningen till följd av delvis intäktsfinansierad verksamhet.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebering är:

- Hyreskostnader: Internhyran sätts till fastighetsförvaltningens självkostnad.
- Transport/bil: Debitering sker av serviceförvaltningen till faktisk kostnad med pålägg för administrativ avgift.
- Kost: Debitering sker av kommunens produktionskök till självkostnad, beräknad på portionspris.
- Licenser: Debitering sker av kommunens Drift- och serviceförvaltning till självkostnadspris.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader. Investeringsredovisningen påförs också interna maskinkostnader, beräknade till maskinernas timkostnader. All kommunkoncernintern fakturering sker utan vinstpåslag.

Noter (Tkr)	Kommun	Sammanställda räkenskaper		
	2024	2025	2024	2025
1 - Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	7 095	7 645	18 480	52 852
Taxor och avgifter	13 049	12 942	54 221	25 330
Hyror och arrenden	8 973	9 151	36 420	49 370
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	42 271	48 648	46 290	50 150
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0	18	0	566
EU-bidrag	0	114	0	114
Övriga bidrag	3 405	3 133	3 405	3 781
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	58 295	61 134	58 295	72 651
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	1 148	463	1 148	463
Övriga verksamhetsintäkter	9 189	8 482	17 570	40 436
Summa verksamhetens intäkter	143 424	151 729	235 829	295 713
2 - Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-389 753	-410 816	-434 762	-456 420
Pensionskostnader	-46 047	-31 122	-52 656	-35 502
Lämnade bidrag	-13 809	-13 340	-14 102	-13 708
Köp av verksamhet	-101 789	-93 790	-58 653	-99 680
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-28 197	-36 285	-47 715	-63 940
Inköp av material och varor	-17 368	-17 028	-32 204	-42 478
Inköp av tjänster	-35 567	-39 201	-38 852	-49 752
Realisationsförluster och utrangeringar	-23	0	-51	-366
Bolagsskatt	0	0	-273	-488
Revisionskostnader	-293	-261	-799	-663
Övriga verksamhetskostnader	-17 617	-17 445	-41 882	-16 083
Summa verksamhetens kostnader	-650 461	-659 289	-721 949	-779 080

	Kommun		Sammanställda räkenskaper	
	2024	2025	2024	2025
3 - Avskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	0	0	0	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-15 899	-17 490	-24 180	-33 434
Avskrivning maskiner och inventarier	-7 084	-6 728	-12 162	-12 292
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	0	0	0
Summa av- och nedskrivningar	-22 983	-24 218	-36 342	-45 726
4 - Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	345 320	354 582	345 320	354 582
Preliminär slutavräkning innevarande år	1 310	-2 228	1 310	-2 228
Slutavräkningsdifferens föregående år	-1 794	-56	-1 794	-56
Mellankommunal kostnadsutjämning	0	0	0	0
Summa skatteintäkter	344 836	352 298	344 836	352 298
5 - Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	124 870	132 095	124 870	132 095
Kostnadsutjämning	2 635	-4 281	2 635	-4 281
Regleringsbidrag/avgift	21 470	18 468	21 470	18 468
Kommunal fastighetsavgift	23 075	22 745	23 075	22 745
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	2 549	2 086	2 549	2 086
Övriga bidrag i utjämningsystemet	0	0	0	0
Övriga generella bidrag från staten	2 992	35	2 992	35
Summa generella statsbidrag och utjämning	177 591	171 148	177 591	171 148
6 - Finansiella intäkter				
Utdelningar på aktier och andelar	1 604	1 386	1 604	1 430
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0	0	0	72
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	2 750	2 438	2 750	2 544
Ränteintäkter	2 907	767	3 200	885
Borgensavgift	943	943	0	0
Övriga finansiella intäkter	2 388	3 578	2 233	3 675
Summa finansiella intäkter	10 591	9 112	9 787	8 607
7 - Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-9 678	-9 210	-17 903	-17 735
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-785	-273	-1 004	-366
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0	0	0	-47
Övriga finansiella kostnader	-1 705	-1 926	-1 754	-1 389
Summa finansiella kostnader	-12 168	-11 408	-20 661	-19 538

	Kommun		Sammanställda räkenskaper	
	2024	2025	2024	2025
8 - Immateriella tillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	0	0	0	883
Inköp	0	0	883	2
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0	743
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0	883	1628
Ingående ack. avskrivningar	0	0	0	-15
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0	-144
Årets avskrivningar	0	0	-15	-18
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0	-15	-177
Utgående restvärde enligt plan	0	0	868	1451
9 - Mark, byggnader, tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	537 667	792 095	1 151 184	1 454 920
Inköp	34 736	14 693	91 204	99 539
Försäljningar	-1 656	-142	-1 656	-43 115
Utrangeringar	0	0	-744	-16
Omklassificeringar	221 348	0	214 932	-873
Utgående anskaffningsvärde	792 095	806 646	1 454 920	1 510 455
<i>varav pågående investeringar</i>	<i>187 352</i>	<i>203 699</i>	<i>235 012</i>	<i>203 699</i>
Ingående ack. avskrivningar	-82 275	-98 183	-294 882	-320 298
Försäljningar	0	0	0	516
Utrangeringar	0	0	744	8
Omklassificeringar	0	0	0	124
Årets avskrivningar	-15 908	-17 435	-26 159	-35 698
Utgående ack. avskrivningar	-98 183	-115 618	-320 298	-355 348
Ingående ack. nedskrivningar	0	0	-17 500	-17 500
Försäljningar	0	0		0
Utrangeringar	0	0		0
Årets nedskrivningar / återföringar	0	0		1 000
Utgående ack. nedskrivningar	0	0	-17 500	-16 500
Utgående redovisat värde	693 912	691 028	1 117 122	1 138 607
Bedöm genomsnittlig nyttjandeperiod	25,26	25,84		

	Kommun		Sammanställda räkenskaper	
	2024	2025	2024	2025
10 - Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	234 883	66 780	282 445	113 779
Inköp	54 877	1 801	57 745	6 851
Försäljningar	-6 093	0	-8 454	0
Utrangeringar	0	0	-1 412	-748
Omklassificeringar	-216 887	0	-216 545	0
Utgående anskaffningsvärde	66 780	68 581	113 779	119 882
<i>varav pågående investeringar</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Ingående ack. avskrivningar	-58 155	-35 425	-89 616	-66 863
Försäljningar	0	0	1 730	0
Utrangeringar	0	0	1 386	204
Omklassificeringar	29 805	0	29 805	0
Årets avskrivningar	-7 075	-6 783	-10 168	-10 382
Utgående ack. avskrivningar	-35 425	-42 208	-66 863	-77 041
Ingående ack. nedskrivningar	0	-320	0	-320
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar / återföringar	-320	0	-320	0
Utgående ack. nedskrivningar	-320	-320	-320	-320
Utgående redovisat värde	31 035	26 053	46 596	42 521
11 - Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar				
kommunkoncernföretag mm				
Torsås bostads AB	11 200	11 200	0	0
Torsnet AB	7 000	7 000	0	0
Inera AB	43	43	43	43
Södra Skogsägarna ekonomisk förening	0	934	0	934
Kommuninvest ekonomisk förening	4 052	4 052	4 052	4 126
Summa aktier och andelar				
kommunkoncernföretag mm	22 295	23 229	4 095	5 103
Långfristiga placeringar				
Långfristiga placeringar	38	31	110	31
Summa långfristiga placeringar	38	31	110	31
Långfristig utlåning				
Övriga långfristiga fordringar	802	712	246	830
Summa långfristig utlåning	802	712	246	830
Summa finansiella anläggningstillgångar	23 134	23 971	4 451	5 964

	Kommun	Sammanställda räkenskaper		
	2024	2025	2024	2025
12 - Fordringar				
Kundfordringar	11 061	9 199	21 621	16 656
Kommunalskattefordringar	26 712	24 470	26 712	24 470
Övriga kortfristiga fordringar	5 358	2 794	8 511	9 826
Upplupna generella statsbidrag	7 775	8 848	7 775	9 005
Mervärdeskattefordringar	0	0	256	0
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15 264	12 381	25 494	18 821
Summa fordringar	66 169	57 692	90 369	78 777
13 - Kortfristiga placeringar				
Aktier och andelar	29 088	26 495	30 382	27 903
Obligationer KLP	20 818	17 612	21 745	18 548
Summa kortfristiga placeringar	49 907	44 108	52 127	46 451
14 - Kassa och bank				
Kassa	1	2	1	2
Bank och plusgiro	5 474	19 071	31 624	30 180
Summa kassa och bank	5 475	19 073	31 625	30 182
Textruta				
15 - Eget kapital vid årets slut				
Ingående eget kapital	-208 551	-199 382	-128 136	-212 940
Justering av eget kapital	0	0	-95 713	0
Justering av ingående eget kapital	0	0	0	98
Årets resultat	9 169	10 628	10 909	16 577
Utgående eget kapital	-199 382	-188 754	-212 940	-196 265
- varav resultatreserv	0	0	0	0
- varav resultatutjämningsreserv	-14 533	-2 656	-14 533	-3 855

	Kommun		Sammanställda räkenskaper	
	2024	2025	2024	2025
16 - Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning till pensioner				
inkl löneskatt	-9 477	-9 848	-9 657	-13 068
Nyintjänad pension	49	6	-153	-138
Årets utbetalningar	1 004	904	1 076	1 026
Ränte- och basbeloppsuppsräkning	-755	-279	-962	-368
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	-4
Övrig post	-597	-24	-385	-50
Omklassificering	0	0	-2 825	0
Förändring löneskatt	-72	147	-174	113
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	-9 848	-9 094	-13 080	-12 488
Specifikation-Avsatt till pensioner, kommunen				
Särskild avtalspension/Visstidspension	-3 129	-3 014		
Ålderspension	-5 870	-5 517		
Pension till efterlevande	-849	-563		
AGF-KL	0	0		
Summa	-9 848	-9 094		
17 - Andra avsättningar				
Avsatt för återställande av deponi				
Avsättning vid periodens ingång	-7 195	-1 647	-8 547	-3 138
Periodens avsättningar	0	0	-139	-309
lanspråktaget under perioden	5 548	0	5 548	0
Förändring av nuvärdet	0	1 647	0	1 647
Summa andra avsättningar	-1 647	0	-3 138	-1 800
Övriga avsättningar				
Avsättning vid periodens ingång	0	0	-4 879	680
Omklassificering	0	0	2 825	-207
Periodens avsättningar	0	0	-682	0
lanspråktaget under perioden	0	0	3 417	0
Summa övriga avsättningar	0	0	680	473
Summa Andra avsättningar	-1 647	0	-2 458	-1 327

	Kommun	Sammanställda räkenskaper		
	2024	2025	2024	2025
18 - Långfristiga skulder				
Ingående låneskuld	-455 719	-475 627	-771 208	-831 220
Nyupplåningar under året	-30 000	-44 000	-85 300	-80 997
Långfristig leasingkuld	0	0	0	-3
Årets amortering	10 092	9 192	24 508	14 064
Omklassificering	0	0	780	-3 764
Summa skulder till kreditinstitut	-475 627	-510 435	-831 220	-901 920
Anslutningsavgifter VA Söder B-kvara (43 år återstår)	0	0	-44 525	-43 665
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	0	0	-4 234	0
Summa långfristiga skulder	-475 627	-510 435	-879 979	-945 585
19 - Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	-14 583	-9 180	-22 875	-16 139
Leverantörsskulder	-32 278	-10 778	-49 467	-22 976
Moms och punktskatter	-835	-462	-1 074	-536
Personalens skatter, avgifter och avdrag	-13 634	-13 629	-16 359	-14 149
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	-23 035	-21 807	-26 650	-24 601
Upplupna pensionskostnader	-17 103	-15 751	-18 283	-17 968
Skatteskulder	0	0	-407	0
Övriga kortfristiga skulder	-9 296	-7 800	-18 486	-10 606
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	0	0	0	-334
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-73 091	-74 962	-83 846	-88 263
Summa kortfristiga skulder	-183 856	-154 369	-237 446	-195 572

20 - Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna

	Kommun		Sammanställda räkenskaper	
	2024	2025	2024	2025
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	124 179	126 315	126 273	128 376
Årets utbetalningar	-7 378	-6 971	-7 540	-7 255
Ränte- och basbelopps uppräknin g	8 203	3 960	8 336	4 147
Ändring ar av försäkrings tekniska grunder	1 651	0	0	0
Övrig post	0	-1 054	1 605	-1 145
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring / Överföring till stiftelse	-757	0	-757	0
Ökning / minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0	0	0	0
Förändring av löneskatt	417	-986	459	-962
Årets förändring	2 136	-5 051	2 102	-5 215
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	126 315	121 264	128 376	123 161

Övriga upplysningar avseende pensioner, kommunen

Aktaliseringsgrad	99 %	99 %
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF		
Antal förtroendevalda med rätt till omställningssöd enligt OPF-KL		
Antal anställda med rätt till visstidspension		
Överskotts medel i pensionsförsäkring (mnkr)	1 808 000	2 860 592

21 - Övriga ansvarsförbindelser, kommunen

Borgensåtagande kommunala bolag

Torsås bostads AB	265 000	269 000
Torsnet AB	112 000	126 000
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Sydos t	0	1 440
Övriga borgensförbindelser		
Bostadsrättsföreningar	0	0
Övriga föreningar	0	0
Övriga förpliktelser		
Summa övriga ansvarsförbindelser	377 000	396 440

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 boksluts-dagen. 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 balans-räkningen.

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 2026
Grafisk formgivning och foto: Torsås kommun

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

