

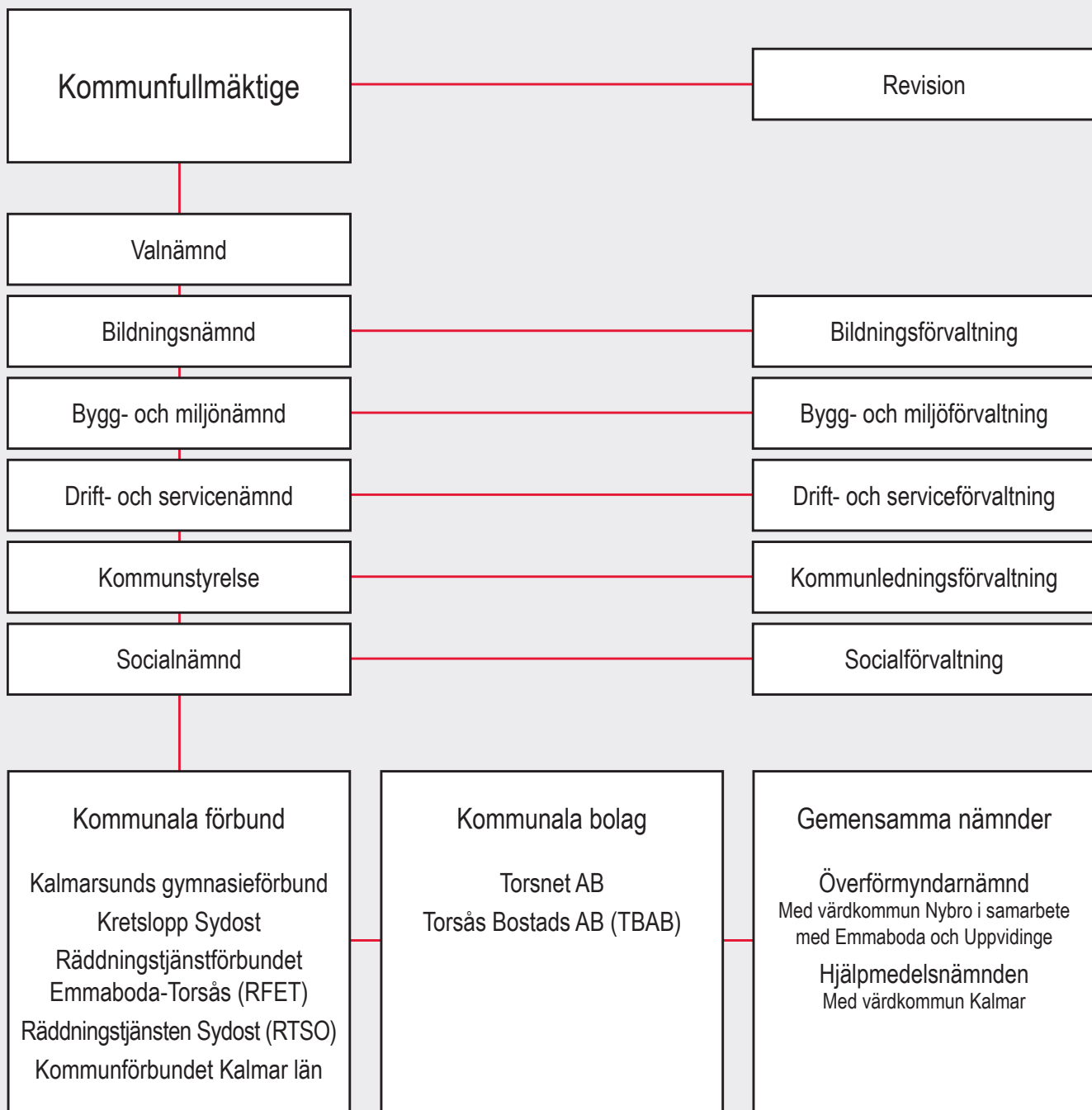


Torsås
kommun



Delårsrapport

Januari-augusti med helårsprognos 2024



Innehåll

Inledning

Översikt verksamhetens utveckling	4
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	5

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys	8
Måluppföljning	10
Indikatorer	14
Nämndernas måluppföljning	17
Händelser av väsentlig betydelse	18
Väsentliga personalförhållanden	20
Finansiell analys	21
Framtidsbedömning	26
Drift- och investeringsredovisning	27

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning	30
Balansräkning	31
Kassaflödesanalys	32
Notförteckning	33
Redovisningsprinciper	35

Verksamhetsberättelse

Externa bilagor: Nämndernas verksamhetsberättelser inklusive målredovisningar samt det helägda kommunala bolaget TBAB.



Omslagsbild: Vy över Bergkvara

Översikt verksamhetens utveckling

T1. Femårsöversikt

	2020	2021	2022	2023	2023-08-31	2024-08-31
<i>Allmänt</i>						
Antal invånare	7 149	7 112	7 021	7 002	7 018	6 990
Utdebitering	33,80	33,29	33,29	33,29	33,29	33,79
Varav kommunen	21,43	21,43	21,43	21,43	21,43	21,93
<i>Budgetomslutning</i>						
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	448,8	444,9	463,4	488,3	327,1	338,5
Därav personalkostnader (mnkr)	359,5	384,6	381,2	398,2	262,6	273,7
Nettoinvesteringar (tkr)	72,8	56,0	67,8	69,3	46,8	39,0
<i>Resultat</i>						
Årets resultat (mnkr)	4,4	17,2	-8,0	-1,5	-1,2	-3,2
Årets resultat exkl. orealiserade vinster/förluster (mnkr)	6,4	9,4	1,9	-6,2	-3,2	-7,4
<i>Tillgångar och skulder</i>						
Tillgångar (mnkr)	668,9	718,0	764,0	794,0	781,4	812,9
Per invånare (tkr)	93,6	101,0	108,8	113,4	111,3	116,3
Avsättningar och skulder	468,0	499,9	553,9	585,5	572,6	607,5
Per invånare (tkr)	65,5	70,3	78,9	83,6	81,6	86,9
Eget kapital (mnkr)	200,9	218,0	210,1	208,6	208,8	205,4
Per invånare (tkr)	28,1	30,7	29,9	29,8	29,8	29,4
Långfristiga skulder	350,8	357,2	415,2	455,7	440,2	485,2
Per invånare	49,1	50,2	59,1	65,1	62,7	69,4
<i>Finansiering</i>						
Skatteintäkter (mnkr)	284,7	299,3	318,8	335,7	222,6	230,7
Kommunal utjämning (mnkr)	168,7	174,5	169,7	173,0	116,2	119,4
Övriga intäkter (mnkr)	5,5	15,0	6,6	10,4	5,9	9,1
Summa	458,9	488,8	495,1	519,1	344,7	359,2
<i>Nyckeltal</i>						
Nettokostnadsandel (%)	98,6	98,0	99,6	101,2	100,4	100,9
Likviditet (%)	141,3	124,0	128,0	122,8	122,9	128,9
Soliditet exkl. pensionsskuld (%)	30,0	30,4	27,5	26,3	26,7	25,3
Soliditet inkl. pensionsskuld (%)	10,3	12,7	11,5	10,6	10,5	9,5
Självfinansieringsgrad (%)	33,0	50,9	34,2	23,3	29,1	48,7
Självfinansieringsgrad exkl. fiber (%)	38,6	127,8	118,3	68,7	91,9	47,5

KS ordförande har ordet

Kommunen befinner sig i en kritisk period av flera samverkande faktorer som utmanar oss. Ökade krav från lagstiftaren, ökad konkurrens om befolkning och medarbetare. Vikande konjunktur och ökande priser möts i en organisation som till stora delar är ny i sin utformning med flera nya medarbetare på nya positioner. Flera stora utvecklingsprojekt löper på under året som en ny fjärrvärmeanläggning i Söderåkra som kommer invigas under andra delen av 2024.

Kommunen behöver uppdaterade och nya planer för på nya bostäder och utveckling.

Ett nytt planområde i Bergkvara tas fram i detaljplan och översiktsplanen är snart redo för antagande. En lokal utvecklingsplan för Söderåkra är under framtagande.

I Torsås har vi sedan många år positiva resultat som har kunnat sättas av i en resultatutjämningsreserv. Även om 2024 kommer bli ett år där överskotten lyser med sin frånvaro kan vi komma att klara ett resultat på året där vi inte behöver använda reserven i år utan kan använda den som skydd inför kommande år.



Henrik Nilsson Bokor (S)

Kommunstyrelsens ordförande



“

Även om 2024 kommer bli ett år där överskotten lyser med sin frånvaro kan vi komma att klara ett resultat på året där vi inte behöver använda reserven i år utan kan använda den som skydd inför kommande år.



Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys.....	8
Måluppföljning.....	10
Indikatorer.....	14
Nämndernas måluppföljning.....	17
Händelser av väsentlig betydelse.....	18
Väsentliga personalförhållanden.....	20
Finansiell analys.....	21
Framtidsbedömning.....	26
Drift- och investeringsredovisning.....	27

Omvärldsanalys

Torsås kommun påverkas ständigt av förändringar i vår omvärld. Vi påverkas av det internationella ekonomiska läget, hur arbetsmarknaden ser ut i landet, hur utvecklingen i våra grannkommuner och regionen ser ut samt hur näringslivet och arbetsmarknaden ser ut i den egna kommunen. I det följande beskrivs några av förutsättningarna som på olika sätt påverkar kommunernas utveckling vilket likväl som vår kommun.

År 2024 är andra året i rad då kommuner och regioner påverkas av reallt urholkade skatteintäkter. I år kommer skatteunderlaget att öka betydligt långsammare än normalt samtidigt som sektorn fortsätter påverkas av höga kostnadsökningar främst från pensionskostnaderna. Det sammantagna resultatet i kommunsektorn beräknas bli -14 miljarder kronor, trots höjt statsbidrag. Även om resultaten i sektorn kommer att stärkas från och med 2025 ökar låneskulden på grund av stora investeringsbehov. En klart lägre befolkningstillväxt, där antalet barn och unga minskar rejält, kommer också att sätta sin prägel på sektorn kommande år.

Lägre inflation och räntor väntas öka tillväxten 2025

I år dämpas inflationen i flertalet av världens ekonomier och stabiliseras nära inflationsmålen, vilket får flera centralbanker att sänka styrräntorna. Det gör att den globala efterfrågan gynnas, men stimulansen blir liten jämfört med föregående års åtstramning. De högre prisnivåerna ligger kvar och det tar tid innan räntesänkningarna ger full effekt, den globala tillväxten tar därför fart först 2025. BNP-tillväxten i Sverige dämpades mer än i stora delar av omvärlden 2022–2023, mycket beroende på högre räntekänslighet. Den lägre inflationstakten i år gjorde att Riksbanken redan vid sitt maj-möte sänkte styrräntan och vi räknar med ytterligare tre sänkningar under året. Svensk ekonomi har legat före andra länder i nedgångsfasen och vi räknar därför med en tidigare uppgång, men det kommer ändå att dröja till 2025 innan de lägre räntorna slår igenom och tillväxten tar fart ordentligt. Då räknar vi med att BNP ökar med 2,8 procent jämfört med årets svaga tillväxt på 0,6 procent. I år blir löneökningstakten högre än inflationen,

något som får hushållens reallöner att öka. Tillsammans med uppdämda konsumtionsbehov, bidrar reallöneutvecklingen till en högre hushållskonsumtion. Dessutom blir hushållens ränteutgifter lägre och det lägre ränteläget bidrar dessutom till att kreditgivningen blir mindre stram. Många arbetsgivare har behållit den fasta personalen så länge som möjligt, till skillnad från vid tidigare konjunkturnedgångar. Helårsgenomsnittet för antalet sysselsatta blev därför högre 2023 än 2022, trots en minskning av antalet tillfälligt anställda under andra halvåret 2023. I år väntas företagen inte kunna fortsätta med hamstringen av arbetskraft vilket gör att fler företag minskar sin personalstyrka och antalet sysselsatta faller. Arbetslösheten stiger därmed till 8,5 procent som årsgenomsnitt. När efterfrågan och BNP ökar under 2025 kommer medelarbetstiden att öka. Därefter ökar även sysselsättningen. År 2026 väntas en hög sysselsättningstillväxt och arbetskraftsdeltagandet 2027 väntas nå samma nivå som 2023. Skatteunderlaget utvecklas svagt i år, men starkare kommande år. Minskningen av antalet arbetade timmar dämpar lönesumman rejält i år. Trots ovanligt stora pensionsinkomster, till följd av högt prisbasbelopp (i likhet med 2023) ökar skatteunderlaget 2024 mycket svagt. Åren 2025–2027 beräknas skatteunderlaget växa något snabbare än det historiska genomsnittet, till följd av en stor ökning av antalet arbetade timmar. I reala termer minskar skatteunderlaget både 2023 och 2024 av en kombination av hög inflation och svag nominell skatteunderlagstillväxt 2024. Prisökningarna beror främst på ökade kostnader för avtalspensioner. Det dröjer till 2025 innan skattunderlaget reallt sett överträffar 2022 års nivå. Även om skatteunderlaget i reala termer stärks ytterligare 2026 och 2027 beräknas köpkraften 2027 vara klart under den nivå som hade getts av en historisk trend.

Minskad befolkning i många kommuner

Befolkningsförändringarna kommande tio år får stora effekter. De flesta kommuner och regioner är vana vid att befolkningen ökar. Det har lett till snabbt ökande skatteintäkter. Befolkningsökningen har dessutom bidragit till höga rea- och exploateringsinkomster som delfinansierat investeringarna i de kommuner som växer. Redan under pandemin märktes en svagare befolkningsutveckling, som många räknade med var tillfällig. Vid 2023 års slut visade det sig att fertiliteten blev den lägsta sedan den började mätas i Sverige 1749. Detta kombinerat med relativt låg invandring och att Skatteverket rensat i sina register gjorde att 193 av Sveriges kommuner minskade sitt invånarantal 2023. Efter många år med kraftig befolkningsökning där arbetet i flera kommuner varit inriktat på tillväxt, kan inställningen fortfarande på många håll vara att kommunen inte växt 2023 till följd av lågkonjunkturen och stoppet i bostadsbyggandet. Det kan ta tid att inse att detta är inte tillfälligt. När Statistiska centralbyrån i slutet av april presenterade sin nya befolkningsframskrivning visar den att 2023 är början på det nya normala. Den nu begravda Sverigeförhandlingen utlovade bland annat 200 000 bostäder i storstadsregionerna mellan 2017 och 2035, men under 2023 minskade befolkningen i flera storstadsnära kommuner. Kommer det att bli en snabb omsvängning från ”vi bygger för lite” till att ”vi bygger för mycket” i delar av landet? Jämfört med den befolkningsframskrivning SCB gjorde 2023 är befolkningstillväxten i årets prognos mer än halverad de närmaste tio åren. Antalet barn och unga beräknas minska med 200 000 fram till 2033. Det kommer alltså inte bara att bli svagare skatteintäkter än många räknat med utan det innebär också betydligt mindre behov av förskola, skola, barnomsorg, förlossningsverksamhet samt MVC och BVC. Samtidigt ökar antalet personer över 80 år i stort sett i samma takt som i tidigare prognoser. Förändringen innebär att resurser kommande år måste ställas om från verksamheter riktade mot barn och unga till verksamheter riktade mot äldre.

Riktade statsbidrag skapar merkostnader och problem

För att undvika kortsiktiga riktade bidrag som stör möjligheterna till lokal styrning, driver upp kostnadsnivån och skapar administration bör en statsbidragsprincip tas fram i syfte att tydliggöra hur och när riktade bidrag ska användas eller ej. Statsbidragen till kommuner och regioner uppgick år 2023 totalt till 295 miljarder kronor. Generella statsbidrag utgjorde cirka 60 procent av dessa, de riktade statsbidragen motsvarade nära 30 procent och resterande var läkemedelsbidraget till regionerna. Skatteintäkterna uppgick samma år sammantaget till nära 900 miljarder kronor. Det innebär att statsbidragens omfattning och utveckling har en stor betydelse för finansieringen och planeringen av skola, vård och omsorg. Under 2022 fanns det sammanlagt 182 riktade statsbidrag som gick till kommuner och/eller regioner. I ett längre perspektiv har de riktade statsbidragen ökat i både antal och omfattning.

När är det lämpligt med ett riktat statsbidrag?

SKR har i en rapport skrivit att statsbidrag måste komma med god framförhållning så att kommuner och regioner kan planera sin verksamhet och använda medlen effektivt. Statsbidrag bör vara permanenta, det vill säga nivåhöjande och ta hänsyn till den demografiska utvecklingen. I undantagsfall kan statsbidrag vara riktade: Om något oförutsett inträffar och som även kan påverka kommuner och regioner olika, om de syftar till förändringar som minskar kostnaderna på sikt, exempelvis bidrag till digitalisering och investeringar. Om riktade statsbidrag ska ges ska dessa successivt föras över till generella statsbidrag. Statsbidragen bör även medföra låga administrativa kostnader förknippade med ansökan och eventuell återrapportering. Försöksverksamhetskommittén föreslår att 14 små kommuner ska få ett antal riktade statsbidrag omvandlade till generella under en försökstid på fem år. Försöket innebär att dessa kommuner slipper ansöka, redovisa och andra övriga detaljkrav som annars följer med de riktade statsbidragen. Om utredningsförslaget går igenom blir det spännande att följa effekten. Det är inte så troligt att det leder till att invånarna i dessa kommuner får sämre välfärd.

Källa: SKR's Ekonomirapport publicerad maj 2024.

Måluppföljning

Uppföljning finansiella mål

T2. Finansiella mål, fastställt av kommunfullmäktige i budget 2024 (%)

	Utfall 24-08-31	Måluppfyllelse, årsprognos 2024
För budgetåret 2024 är målsättningen ett positivt resultat.	-3,2	Uppfylls ej
Över en rullande femårsperiod ska investeringarna vara självfinansierade till 50 procent.	80 %	Uppfylls

* 99,2 procent inklusive realiserade marknadsvinster KLP.

Uppföljning mål för verksamheten

I årsplan och budget 2024 och plan 2025–2026 har kommunfullmäktige utifrån visionen ”ett gott liv i en livskraftig kommun” fastställt strategiska mål utifrån perspektiven Hållbar utveckling och effektiv organisation och två finansiella mål för 2024. Hållbarhet är det utåtriktade perspektivet och anger vad vi ska åstadkomma för invånare, brukare och kunder. Effektiv organisation är det inåtriktade perspektivet och anger hur det inre arbetet utförs och vilka resurser som finns.

Målet att ha ett positivt resultat uppnås inte då resultatet är negativt per sista augusti. För år 2024 är målet för investering-

arna formulerat som 50 procent exklusive fibreringen. Värdet nu per sista augusti 2024 klarar målet över 50 procent. Men då investeringarna i fibreringen ingår i utfallet behöver det redovisas två värden, inklusive och exklusive fibreringen där fibreringen uppgår till 13 mnkr av de hittills nedlagda kostnaderna i investeringssammanställningen.

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

“

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



Strategiska mål kommunfullmäktige

Hållbar utveckling

Miljö

- Kommunens verksamheter är hållbara, energieffektiva och bidrar till en god livsmiljö.
- Torsås skall vara fossilbränslefri kommun 2030.
- Välskötta miljöer i hela kommunen.

Socialt och ekonomiskt

- Stabil befolkningsutveckling.
- Kommunens invånare ges goda möjligheter till ett gott liv i trygghet och känner förtroende för kommunen.
- Näringspolitiken stödjer och stärker tillväxt, utveckling och sysselsättning.
- Stöd till civilsamhället och en levande landsbygd.
- 100 procent fiber 2023.
- Höjd utbildningsnivå.

Effektiv organisation

Medarbetare

- Kommunens medarbetare är delaktiga och ansvarstagande för kvalitet och effektivitet i kommunens verksamheter.
- Rättssäker kommunal service efter behov med god tillgänglighet och en hög kvalitet.
- Verksamhetsnära ledarskap. Ledarskapet ska vara verksamhetsnära med fokus på ständiga förbättringar av kvalitet och resultat.

Process och ekonomi

- Kommunen har god ekonomisk hushållning med kraft att möta dagens och morgondagens utmaningar.
- Kvalitet och kostnadseffektivitet är allas ansvar och säkras genom systematiskt förbättringsarbete för planering, genomförande och lärande uppföljning.
- Kompetenta ledare och medarbetare som fokuserar på mål och uppdrag genom ständiga förbättringar.

Uppdrag kommunkoncernen

Hållbar utveckling

Miljö
• Öka andelen vattendrag med god ekologisk status. (BMN)
• Genomför prioriterad åtgärd fossilbränslefri kommun. (DSN)
• Energieffektiviseringsprogram. (DSN, TBAB, Torsnet)
• Energiproduktion som möjligt affärsområde för Torsnet. (Torsnet)
• Fjärrvärmeanläggning i Söderåkra. (Torsnet, TBAB, DSN)
• Åtgärdsprogram för Bergkvara hamn. (KS)

Socialt och ekonomiskt
• Planera för fler bostäder. (KS, TBAB)
• Kvalitet i välfärden. Förbättrade resultat med kvalitet i omsorg och skola. (SN, BIN, KS)
• Rapportera resultat åtgärder utifrån satsningen på "Guldkant i äldreomsorgen". (SN)
• Sammanhållet stöd i skolan. Rätt stöd på rätt nivå efter individens behov. (BIN)
• Strategisk plan 2023–2027. (KS)
• Säkerställ markreserv och attraktiv mark för utveckling. (KS)
• Utvecklingsdialoger fångar kunskap och kraft hos invånare, civilsamhälle och företag.
• Lokal utvecklingsplan för Söderåkra. (KS)

Effektiv organisation

Medarbetare
• Implementering av anpassad nämnds- och förvaltningsorganisation under 2023.
• Utforma kommunens modell för systematisk kvalitetsförbättring genom centralt stöd och medarbetarnas utveckling, där personalens kunskap och kompetens tas till vara. (KS)
• Planera en omsorgsorganisation utan delade turer. (SN)
• Aktuell och sökbar hemsida för ökad användarvänlighet och relevant information.

Process och ekonomi
• Mål och mått för verksamhet i volym, kvalitet och effektivitet. Skall analyseras och användas som grund i utvecklingsarbete.
• Tydliggör chefens ansvar för ekonomi, personal och utveckling.
• En femårig koncerngemensam prioriterad investeringsbudget till budget 2024.

Alla = Hela kommunkoncernen
KS = Kommunstyrelsen

BMN = Bygg- och miljönämnden
DSN= Drift och Servicenämnden

SN = Socialnämnden
BIN = Bildningsnämnden TBAB = Torsås Bostads AB

Indikatorer

Indikatorerna är lika som i årsbokslutet. Inrapportering av värden görs under hösten med presentation av KKIK och andra i börja på nästa år för införande i årsbokslutet. Nedan är en förteckning över tabellerna så som de presenterades i budget och plan 2021–2023.

Miljö

1. Andel miljögodkända bilar inom kommunkoncernen (%)

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

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

*Publiceras vecka 17, 2025.

3. TBAB Energianvändning per kvadratmeter (kWh/m²)

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

Källa: Egen mätning (TBAB)

2. Andel godkända enskilda avlopp (%)

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

Källa: Egen mätning (BMN)

Socialt och ekonomiskt

1. Befolkningsutveckling

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget	7 120	7 140	7 150	7 010	7 010
Utfall	7 149	7 112	7 021	7 002	6 998*

Källa: SCB

*Per sista augusti

2. Andel med tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s (%)

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget	100	100	100	100	100
Utfall	43,0	41,2	50,8	71,7	*

Källa: SCB, KKIK

*Publiceras vecka 15, 2025.

3. Andel elever i åk 9 med gymnasiebehörighet till yrkesgymnasium (%)

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

Källa: KKIK från SCB och Skolverket

*Publiceras vecka 48, 2024.

4. Andel gymnasieelever med examen inom 4 år (%)

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

Källa: KKIK från SCB

*Publiceras vecka 50 2024

5a. Hur trygga känner sig medborgarna utomhus i sitt bostadsområde när det är mörkt ute?

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

Källa: SCB:s medborgarundersökning, KKIK N00610.

*Publiceras vecka 51

5b. Hur trygga känner sig medborgarna utomhus i sitt bostadsområde när det är ljus ute?

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

Källa: SCB:s medborgarundersökning, KKIK N00611.

*Publiceras vecka 51

6. Ranking företagsklimat

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

Källa: Svenskt näringsliv

7. Antal personer med praktik eller anpassade tjänster i respektive förvaltning.

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget					
Utfall	5	20	5	15	

Källa: KKIK U40007

8. Andelen som lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta/studera. Status efter 90 dagar (%)

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

Källa: SCB

**Inget värde pga sekretess med för få inrapporterade.

*Publiceras vecka 22, 2025.

Indikatorer: Medarbetare

1. Sjukfrånvaro (%)

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

Källa: Personalredovisningen

2. Medarbetarindex (HME)

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

Källa: Medarbetarundersökning (genomförs vartannat år)

3. Personalomsättning

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget					
Utfall		9,0	14,0	10,0	

Källa: Medarbetarundersökning (mäts varannat år)

4. Uppföljning av tillgänglighet som t.ex. svarstid och handläggningstider.

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget					
Utfall					

Källa:

Indikatorer: Process och ekonomi

1. Verksamhetens nettokostnader

	2020	2021	2022	2023	2024
Budget	426,5	456,1	474,3	506,5	524,9
Utfall	448,8	464,1	485,1	510,7	

Källa: Ekonomiavdelningen

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

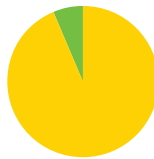
Nämndernas måluppföljning

Nedan görs en överskådlig målavstämning av nämndernas åtaganden mot kommunens verksamhetsmässiga mål som fastställts i årsplan och budget 2024 för perspektiven Hållbar utveckling och Effektiv organisation. Hänvisar i övrigt till nämndernas bilagda redovisningar av mål och uppdrag för djupare detaljer.

En del av målen är av sådan art att det inte kan avslutas utan är ständigt pågående. Huvuddelen av målen är påbörjade och det pågår aktiviteter i målarbetet.

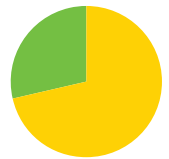
T3. Kommunen totalt

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Påbörjade	21	23
Ej påbörjade	0	0
Avslutade	2	1
Summa	23	24



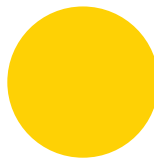
T6. Teknik- och fastighetsnämnden

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



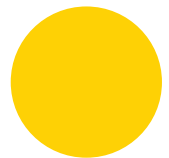
T4. Kommunstyrelsen

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Påbörjade	6	7
Ej påbörjade	0	0
Avslutade	0	0
Summa	6	7



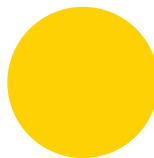
T7. Socialnämnden

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



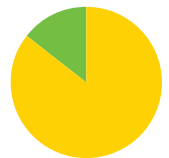
T5. Bygg- och miljönämnden

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Påbörjade	4	4
Ej påbörjade	0	0
Avslutade	0	0
Summa	4	4



T8. Bildningsnämnden

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



Händelser av väsentlig betydelse

Resultatet för januari-augusti visar ett resultat inklusive jämförelsestörande post om -3,2 mnkr. Den jämförelsestörande posten är den redovisningsförändring från 2019 års redovisning som säger att marknadsvärdesförändringen av realiserade värdeökningar eller värdeminskningar på innehavet i KLP skall ingå i redovisningen. Jämfört med föregående års delårsrapport är detta en resultatförsämring på 2,0 mnkr. Det innehåller en intäkt för realiserade marknadsvinster om 4,2 mnkr från redovisningen av KLP förvaltningen av pensionsmedel, samt en reavinst om 0,6 mnkr. Vilket ger ett negativt driftresultat om 8 mnkr enligt balanskravsresultatet.

Prognoserna för helåret ligger på ett resultat på -5,3 mnkr. Nämnderna har ett gemensamt underskott om -1,3 mnkr där Drift- och servicenämnden har ett underskott om -2,0 mnkr och Bygg- och miljönämnden har ett överskott om 0,7 mnkr. Det vägs inte upp av finansien som prognostiserar ett underskott om -5,0 mnkr. Skatteintäkter, kommunal utjämning uppgår till 350,1 mnkr. Verksamhetens nettokostnader uppgår till 338,5 mnkr för samma period inklusive de realiserade marknadsvinsterna i KLP.

Årsprognosen i delårsrapporten är ett underskott om -5,3 mnkr. Det prognostiserade underskottet av pensionskostnadsökningen på helår är 4 mnkr och de stigande räntekostnaderna ökar med 3 mnkr. Vilket är ett resultat av den höga inflationen som kraftigt ökat både räntenivåer och avsättningar som därigenom lett till höga utbetalningarna i pensionsåtagandena. Pensionsskulderna fortsätter av samma anledning att öka ännu mera för 2024 och skuldökningen ger därigenom en resultatpåverkan.

Kommunstyrelsens årsprognos är en årsprognos enligt rambudgeten. Budgeten för nya Räddningstjänstförbundet

reviderades sent under 2023, och det tillkommande värdet ingår inte i budgeten utan är en avvikelse som behöver hanteras under resterade del av året tillsammans med några ytterligare beslut som också behöver absorberas. Det finns några vakanta tjänster som inte kommer tillsättas förrän sent på året. Nämnden lämnar en oförändrad årsprognos.

Bygg- och miljönämndens årsprognos är en årsprognos som är bättre än rambudgeten med +0,7 mnkr. Det fyraåriga LOVA-projektet "vattenhållande och fosforreducerande åtgärder" har slutredovisats och genererat ett överskott genom att självfinansieringen i projektet hanterats som en kostnad i budget tidigare under projektet. Personalkostnaderna är lägre än budgeterat då det har varit vakans och föräldraledighet inom miljöverksamheten. Under våren har rekrytering genomförts och förvaltningen närmar sig fulltalighet inom miljöverksamheten. Övriga kostnader är generellt lägre än budgeterat förutom bostadsanpassningsbidraget som förbrukat mer än 100 procent av årsbudgeten per sista augusti. Delar av övriga kostnader är säsongsbundna där kostnader kommer senare under året. Framför allt gäller detta vatten- och naturvårdsåtgärder.



Årsprognosen i delårsrapporten är ett underskott om -5,3 mnkr. Det prognostiserade underskottet av pensionskostnadsökningen på helår är 4 mnkr och de stigande räntekostnaderna ökar med 3 mnkr. Vilket är ett resultat av den höga inflationen som kraftigt ökat både räntenivåer och avsättningar som därigenom lett till höga utbetalningarna i pensionsåtagandena.

Drift- och servicenämndens årsprognos för den skattefinansierade verksamheten är ett underskott om -2,0 mnkr. Nämnden ser ut att gå mot ett underskott som till största del beror på ökade kostnader för fjärrvärme, vinterväghållning och livsmedel. Det beror också på uteblivna hyror för objekt som nämnden budgeterat intäkter för såsom kommunhuset och Allfargatan 28. Det finns osäkerhetsfaktorer i prognosen gällande vinterväghållning, livsmedelskostnader och media-kostnader.

Socialnämndens årsprognos är en prognos enligt rambudget. Personalkostnaderna ligger per augusti i nivå med budget. Inom omsorgen beräknas kostnaderna överskrida budget på helår med -2,7 mnkr till följd av högre sjukfrånvaro än budgeterat, mer nedlagd tid i Hemtjänsten på grund av några tunga ärenden under våren och viss överanställning inom HSL. Individ- och familjeomsorg förväntas visa ett överskott på cirka +0,9 mnkr, till följd av ej tillsatta tjänster och lägre kostnad för budgeterade egna familjehem. Administrationen förväntas visa ett överskott på cirka +0,6 mnkr till följd av fördröjning i återanställning av administratör och systemförvaltare.

Övriga kostnader överstiger budget per augusti med cirka -1,6 mnkr och beräknas landa på cirka -2,3 mnkr, där omsorgen står för den största delen med -2,0 mnkr. Negativa avvikelser framför allt för Arbetskläder Rotation -800 tkr, externa vårdgivare LSS -400 tkr och material inom HSL -300 tkr. IFO och Administration har mindre avvikelser budget på övriga kostnader.

Intäkterna överstiger budget per augusti med 0,8 mnkr med hjälp av statsbidrag från Socialstyrelsen +1,7 mnkr och uteblivna intäkter från Migrationsverket med -0,9 mnkr. Prognosen för helår är +3,5 mnkr med hjälp av statsmedel.

Bildningsnämndens årsprognos är en årsprognos enligt rambudget. Intäkterna överstiger budget, och personalkostnaderna överstiger budget beror på grund av svårigheter med tillsättningar av specialisttjänster så som speciallärare samt svårigheter att tillsätta vikarier vid längre planerade frånvaroperioder för medarbetare.

Väsentliga personalförhållanden

Väsentliga personförhållanden presenterar i sin helhet som en bilaga till delårsrapporten. Här följer en kort sammanfattning.

Antalet tillsvidareanställda har ökat från 631 till 634. Viss-tidsanställda har minskat medan timavlönade har ökat. Det råder en obalans i könsfördelningen med 77,8 procent kvin-nor och 22,2 procent män. Värt att notera är att drift- och servicenämnden och bygg- och miljönämnden har en jämn könsfördelning, medan övriga nämnder följer samma struktur avseende könsfördelning som övriga kommuner i landet.

Andelen medarbetare med heltidsavtal har ökat från 71,5 procent år 2020 till 94,2 procent år 2024 vilket är en bra siffra. Heltidsarbete som norm är ett angeläget och viktigt förändringsarbete såväl ur jämställdhets- som kompetens-försörjningsperspektiv.

Personalomsättningen har minskat och ligger under det nationella riktvärdet på tio procent. Flest tillsvidareanställda medarbetare finns i åldersgruppen 55–59 år.

Medelåldern för tillsvidareanställda är 46,6 år totalt för kom-munen, samma värde som föregående år.

Sjukfrånvaron har minskat från 6,1 procent år 2023 till 4,7 procent år 2024. Korttidsfrånvaron ligger kvar på 2,9 procent medan långtidssjukfrånvaron har minskat från 32,9 procent till 25,6 procent. Kvinnor har högre sjukfrånvaro (5,2 pro-cent) jämfört med män (3,3 procent).

Planerade pensionsavgångar. Under perioden 2024–2029 beräknas totalt 78 personer gå i ålderspension. Den största andelen pensionsavgångar sker inom social- och bildnings-förvaltningen med 50 personer under denna sexårsperiod.



Andelen medarbetare med heltidsavtal har ökat från 71,5 procent år 2020 till 94,2 procent år 2024 vilket är en bra siffra. Heltidsarbete som norm är ett angeläget och viktigt förändringsarbete såväl ur jämställdhets- som kompetensförsörjningsperspektiv.

Finansiell analys

OBS! Den finansiella analysen omfattar endast Torsås kommun och ej kommunkoncernen.

Analysmetod

För att beskriva kommunens finansiella situation används den så kallade RK-modellen. Modellen belyser fyra aspekter som är viktiga ur ett finansiellt perspektiv. Dessa aspekter är:

- **Resultat** - vilken balans har kommunen haft över sina intäkter och kostnader under året och över tiden?
- **Kapacitet** - vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt?
- **Risk** - föreligger någon risk som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?
- **Kontroll** - vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

Periodens resultat

Ett sätt att belysa god ekonomisk hushållning är att studera det löpande resultatet. God ekonomisk hushållning innebär att dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd och inte förbruka den förmögenhet som tidigare generationer byggt upp. Resultatet måste därför vara tillräckligt högt för att dels värdesäkra det egna kapitalet, dels

täcka kommande ökade pensionsutbetalningar. Det bör också finnas en marginal som klarar oförutsedda händelser och risker, till exempel negativ skatteutveckling, eventuellt infriande av borgensåtaganden och oväntade kostnadsökningar.

I beslutade dokumentet God ekonomisk hushållning finns målet om ett resultat motsvarande 2,0 procent av skatter och bidrag, samt en beskrivning av Resultatutjämningsreserven (RUR) och hur den hanteras vid över- eller underskott i årets resultat. (T9)

Balanskravsresultatet

I delårsrapporten ingår ingen sammanställd redovisning. Förutom kommunen ingår Torsås Bostads AB (TBAB) som ägs till 100 procent, samt Torsnet som ägs till 100 procent från 2020. TBAB redovisar ett resultat i delåret om -850 tkr och en årsprognos om -600 tkr. Torsnet redovisar ett resultat i delåret om -340 tkr och en helårsprognos om 1,2 mnkr.

Samt de förbund vi är medlemmar i, vilka är KSRR, GYF, nya räddningstjänstförbundet RTSO samt det tidigare räddningstjänstförbundet RFET som ägs tillsammans Emma-boda kommun och ännu inte likviderats.

T9. Periodens resultat (mnkr)

	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Prognos 2024
Årets resultat	+5,5	+4,4	+17,2	-8,0	-1,5	-5,3
Synnerliga skäl					+6,2	+10,1
Orealiserade förluster/vinster	-5,3	+2,0	-7,8	+9,5	-4,3	-4,2
Realisationsförluster/-vinster					-0,3	-0,6
Justerat resultat	+0,2	+6,4	+9,4	+1,5	0	0
Ackumulerat resultat	83,4	89,8	99,2	100,7	100,7	100,7

Nettokostnadsandel

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Ett sätt att belysa detta är att analysera hur stor andel olika typer av återkommande löpande kostnader tar i anspråk av skatteintäkter och kommunal utjämning. På sikt räcker det inte att intäkterna och kostnaderna är lika stora, utan minst 1,0 procent av de löpande intäkterna bör finnas kvar för att bland annat finansiera årets nettoinvesteringar med och för att möta förändrade ekonomiska förutsättningar. Det innebär att de löpande kostnaderna över en rullande femårsperiod inte bör ta mer än 99 procent av de löpande intäkterna. Utfallet per sista augusti klarar inte att nå målet med ett värde om 100,9 procent. Exkluderar man de orealiserade marknadsförlusterna från KLP i redovisningen blir värdet 102,1 procent. Så målet uppnås inte även om exkluderar de orealiserade marknadsförändringarna då värdet blir högre då det 2024 är orealiserade marknadsvinster om 4,2 mnkr per sista augusti, det har varit både positiva och negativa vinster/förluster för de tidigare åren. (T10)

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

När den löpande driften har finansierats bör det återstå tillräckligt stor andel av skatteintäkter och kommunal utjämning så att större delen av investeringarna ska kunna finansieras med egna medel. Summan av årets resultat, avskrivningar och avsättningar utgör det finansiella utrymme för investeringar som kommunen kan göra utan att ta upp nya lån eller minska befintlig likviditet. Detta nyckeltal benämns självfinansieringsgrad.

Torsås kommun har fram till och med 2021 klarat uppställt finansiellt mål om en självfinansiering av investeringarna på

100 procent, genom de höga värden för de tidigare åren 2015 och 2016. Det finansiella målet från 2019 är sänkt till 50 procent då kommunen är inne i en hög investeringsfas, vilket framgår av de lägre värdena från år 2020 och framåt. För år 2024 är målet formulerat som 50 procent exklusive fibreringsringen. Men då investeringarna i fibreringsringen ingår i utfallet behöver det redovisas två värden, inklusive och exklusive fibreringsringen där fibreringsringen uppgår till 13 mnkr av de hittills nedlagda kostnaderna i investeringssammanställningen. Då klaras målet inte självfinansiering exklusive fiber för perioden fram till augusti med ett värde på 47,5 procent, men det rullande värde för femårsperioden klarar målet med ett värde på 80,2 procent. (T11)

Soliditet

Soliditet (eget kapital/totala tillgångar) är ett viktigt nyckeltal när kapaciteten ska analyseras. Soliditeten mäter kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med skatteintäkter.

Soliditet, exklusive pensionsskuld intjänad före 1998, uppgår i delårsbokslutet till 25,3 procent, vilket är en lägre nivå än tidigare årsvärde. Förklaringen till minskningen år 2020 är att när fastigheterna som tidigare låg i Torsås Fastighets AB tillkommer i Torsås kommuns balansräkning sjunker soliditeten genom att det egna kapitalet slås ut på en högre balansomslutning. Att även ta med pensionsskulden i nyckeltalet speglar bättre kommunens långsiktiga finansiella kapacitet. Soliditeten, inklusive pensionsskuld intjänad före 1998 uppgår i delårsbokslutet till 9,5 procent, en minskning med 1,0 procent lägre än föregående delårsbokslut. (T12)

T10. Nettokostnadsandel (%)

	2020	2021	2022	2023	23-08-31	24-08-31
Nettokostnadsandel	98,6	98,0	99,6	101,2	100,4	100,9
Rullande femårsperiod					99,3	99,7

T11. Investeringar

	2020	2021	2022	2023	23-08-31	24-08-31
Nettoinvesteringar (mnkr)	72,8	56,0	67,8	69,3	46,8	39,0
Självfinansieringsgrad (%) inklusive fiber	33,0	50,9	34,2	23,3	29,1	48,7
Självfinansieringsgrad (%) exklusive fiber	38,6	127,8	118,3	68,7	91,9	47,5
Självfinansieringsgrad (%) inklusive fiber, rullande femårsperiod	95,8	36,8	32,5	32,7	33,8	38,0
Självfinansieringsgrad (%) exklusive fiber, rullande femårsperiod	98,0	47,3	59,3	61,0	80,4	80,2

T12. Soliditet (%)

	2020	2021	2022	2023	23-08-31	24-08-31
Soliditet exklusive pensionsskuld	30,0	30,4	26,3	26,3	26,7	25,3
Soliditet inklusive pensionsskuld	10,3	12,7	10,6	10,6	10,5	9,5

Likviditet

Ett mått som mäter likviditet eller kortsiktig betalningsberedskap är kassalikviditet (omsättningstillgångar/kortfristiga skulder).

Kommunens kassalikviditet uppgår i delårsbokslut 2024 till 128,9 procent. Förändringen jämfört med föregående period förra året är 6,0 enheter högre än föregående period, men utfallet 2024 ligger i paritet med utfallet för de föregående åren. (T13)

Ränterisk – Finansnetto

Ränterisk för Torsås kommun bygger dels på den policy som finns och säger att minst hälften av lånen skall vara bundna. Den genomsnittliga räntan på lånen är per sista augusti är 1,99 procent på en aktuell skuld på 488 miljoner, vilket är 0,33 procent högre än för ett år sedan. Det beror på att inflationsbekämpningen med höjda räntor gjort att de senaste tagna lånen har tagits till rörlig ränta vilket är väsentligt högre än tidigare upptagna lån till fast ränta och bundna på tio år. Femton av de tjugofem lånen i Torsås kommun är bundna på tio år och har en amorteringsplan. Två av de lånen har nytecknats under perioden och det finns ett lån att sätta om under resterande månader 2024. Under 2025 är det endast två lån som skall sättas om. Vi har nu över hälften av lånen som har en amorteringsplan. Anledningen till att samtliga lån inte har en amorteringsplan är att Torsås kommun övertog lån upptagna i Torsås Fastighets AB i samband med verksamhetsövergången per 2020-01-01. De återstående lånen har löptider fram till och med år 2029 innan samtliga lån är omsatta med en amorteringsplan.

Kommunen uppvisar ett positivt finansnetto på 0,8 mnkr i augusti 2024. Marknadsvärdes beräkningen från finansiell placering av pensionsmedel ökar detta positiva finansnetto med 4,2 mnkr. Utan den positiva påverkan finns det ett underliggande underskott. En ny redovisningsrekommendation att marknadsvärdesförändringar av placerade medel hos KLP numera ingår i redovisningen som en finansiell intäkt. (T14)

Kommunens budgetföljsamhet

En viktig del för att nå och bibehålla en god ekonomisk hushållning är att det finns en god budgetföljsamhet i kommunen.

En förutsättning för att kommunen ska klara kravet på god ekonomisk hushållning är att verksamheten bedrivs inom budget. Kommunstyrelsen, Socialnämnden och Bildningsnämnden prognostiserar ingen avvikelse av rambudgeten. Drift- och service-nämnden redovisar ett underskott om -2,0 mnkr. Bygg och Miljönämnden redovisar ett överskott om 0,7 mnkr. Underskottet täcks inte av ett överskott i finanssen, som även de går med -5,0 mnkr underskott. Under året kommer den tillkommande pensionsöverenskommelsen att ha påverkat utfallen med -4 mnkr och inflationens påverkan på räntenivåerna påverkar utfall med -3 mnkr, vilket ger möjlighet att i balanskravsresultatet hanteras som synnerliga skäl om det i årsbokslutet skulle uppstå ett underskott. Därigenom uppstår inget negativt resultat som behöver hanteras i kommande budgetprocesser. (T15)

T13. Kassalikviditet (%)

	2020	2021	2022	2023	23-08-31	24-08-31
Kassalikviditet	141,3	124,0	122,8	122,8	122,9	128,9

T14. Finansnetto (mnkr)

	2020	2021	2022	2023	23-08-31	24-08-31
Finansnetto	-0,1*	7,4*	11,4*	0,4*	-0,4*	0,8

*Inklusive realiserade vinster/förluster finansiella placeringar.

T15. Nämndernas avvikelser (mnkr)

	2020	2021	2022	2023	Prognos 2024
Bildningsnämnden	0,4	0	0	0,8	0
Bygg- och miljönämnden	-0,1	0,1	0,5	0	0,7
Drift- och servicenämnden	3,5	0,5	-3,2	0,3	-2,0
Kommunstyrelsen	-2,6	0,3	-6,8	-0,8	0
Socialnämnden	-6,3	-9,6	-10,7	0	0
Totalt	-5,1	-8,7	-20,2	0,3	-1,3

Kommunens styrning och ledning

Fullmäktige beskriver i sitt dokument Ekonomikalendern vad och när uppföljningar skall ske enligt listningen nedan. Där framgår även vad som följs upp i kommunfullmäktige respektive i kommunstyrelsen löpande under året.

Uppföljning ska ske i form av:

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

Kommunens pensionsskuld

I lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) regleras hur pensionskostnad/skuld ska redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Enligt denna modell ska pensionsförpliktelser intjänade från och med 1998 redovisas som skuld i balansräkningen och pensionsförpliktelser intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse.

Kommunens samlade pensionsförpliktelser per augusti 2024 uppgår till 138,6 mnkr varav 10,1 mnkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 128,5 mnkr som ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelse har ökat de senaste åren. Trots utbetalningar så har den höga inflationstakten ökat skulden de två senaste åren. Prognosen för de kommande åren är att pensionsskulden kommer sjunka succesivt för åren fram till och med 2028 med 27 mnkr. (T16, T17)

T16. Pensionsförpliktelser (mnkr)

	2020	2021	2022	2023	23-08-31	24-08-31
Pensionsförpliktelser	142,0	136,7	131,5	133,7	136,4	138,6

T17. Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning (mnkr)

	2020	2021	2022	2023	23-08-31	24-08-31
1. Avsättning inkl. löneskatt	9,9	10,2	9,6	9,5	9,7	10,1
2. Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	132,1	126,5	121,9	124,2	126,7	128,5
3. Placerade pensionsmedel (KLP)						
a. Bokfört värde	69,3	77,3	73,8	60,4	59,8	60,5
b. Marknadsvärde	71,3	83,5	77,1	64,7	61,8	64,7
Återlånade medel (1+2-3b)	70,7	53,2	54,4	69,0	74,6	73,9

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtagande per den siste augusti 2024 uppgår till 377 mnkr varav 265 mnkr till Torsås Bostads AB (TBAB), 112 mnkr till TORSNET. Tidigare borgensåtagandet till Torsås Fastighets AB är återlämnat. (T18)

Känslighetsanalys

Torsås kommun påverkas av omvärldsfaktorer och i tabell 19 ges exempel på händelser och dess effekter på kommunens ekonomi.

T18. Borgensåtaganden (mnkr)

	2020	2021	2022	2023	23-08-31	24-08-31
Borgensåtaganden	328,0	328,0	320,0	327,0	320,0	377,0

T19. Tänkta händelsers påverkan (mnkr)

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

Sammanfattande kommentarer

Syftet med analysen är att belysa var kommunen befinner sig finansiellt och hur utvecklingen över tiden ser ut. Genom analys av de fyra perspektiven resultat, kapacitet, risk och kontroll identifieras finansiella problem och visar om kommunen har god ekonomisk hushållning eller inte. I detta innefattas att kommunen i ett kort-och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem.

Kommunens verksamhet ska bedrivas utifrån god ekonomisk hushållning. Det innebär att både kommunfullmäktiges mål för verksamheten och de finansiella målen ska uppfyllas. Vid målavstämning av kommunfullmäktiges mål och uppdrag

noteras att 44 åtaganden har påbörjats och tre är avslutade. Vad gäller kommunfullmäktiges finansiella mål för nettokostnadsandel 99 procent och självfinansieringsgrad om 50 procent exklusive fiberinvesteringen över en rullande femårsperiod har bara målet uppfyllts för självfinansieringsgraden åren 2020-2024 augusti. Nettokostnadsandelen är över 99 procent för perioden fram till augusti 2024. Utfallet per sista augusti klarar inte att nå målet med ett värde om 100,9 procent. Exkluderar man de orealiserade marknadsvinsterna från KLP i redovisningen blir värdet 102,1 procent. Så målet uppnås inte även om man exkluderar de orealiserade marknadsförändringarna som varit både positiva och negativa de tidigare åren.



Framtidsbedömning

Minskade statsbidrag och svag befolkningsutveckling samtidigt som stigande yttre krav på kommunen ökar pressen på kommunen.

Under den kommande tiden går kommunen in i processen kring den så kallade prislappsmodellen. Detta arbete sker jämte en fördjupad analys och jämförelse och en ny budgetmodell.

Fokus under andra halvan av 2024 och 2025 blir således att arbeta med de resurser som finns i koncernen för att få ut så mycket välfärd som möjligt på ett långsiktigt och hållbart vis givet en rimlig ambition och kvalitet som står sig väl i jämförelse med övriga kommuner liknande vår egen.

Kommunen har planerat i ny översiktsplan och handlingsplan för ny dragning av E22 och en ny stor anstalt i Halltorp.

Vårt läge mellan Kalmar och Karlskrona med vår stadsnära landsbygd med god samhällsservice bär en stor potential för vår framtida utveckling samtidigt som våra resurser för utvecklingsarbetet utmanas av en svag konjunktur. Kraven på kommunen ökar hela tiden inte minst kopplat till nya krav och ansvar för brottsförebyggande frågor och säkerhetsarbete.

Vår väg till framgång handlar om att se och jobba den stora potential till utveckling som ligger framför oss samtidigt som vi trimmar den lilla organisation vi har att kunna lösa allt mer komplexa uppgifter på ett bra och samordnat sätt i den lilla och snabbfotade kommun vi har att styra.



Vårt läge mellan Kalmar och Karlskrona med vår stadsnära landsbygd med god samhällsservice bär en stor potential för vår framtida utveckling samtidigt som våra resurser för utvecklingsarbetet utmanas av en svag konjunktur.

Drift- och investeringsredovisning

T20. Driftredovisning per nämnd (tkr)

	Utfall 23-08-31	Utfall 24-08-31	KF Budget 2024	Komp. Budget 2024	Aktuell Budget 2024	Prognos 2024	Avvik- else*
Kommunstyrelsen	-68 809	-67 135	-100 756	1 457	-99 299	-99 299	0
Kommunrevisionen	-218	-242	-775	0	-775	-775	0
Bygg- och miljönämnden	-3 989	-3 309	-6 631	-1 936	-8 567	-7 885	682
Drift och servicenämnden**	-17 289	-19 897	-21 978	-5 962	-27 940	-29 930	-1 990
Socialnämnden	-139 938	-145 921	-211 011	-3 429	-214 440	-214 440	0
Bildningsnämnden	-95 291	-95 644	-149 287	2 030	-147 257	-147 257	0
Totalt	-325 534	-332 148	-490 438	-7 840	-498 278	-499 586	-1 308
Finansförvaltningen - kommungemensamma kostnader	-1 554	-6 367	-23 700	7 840	-12 841	-17 841	-5 000
Avskrivningar ramfinansierade	-5 885	-6 485	-10 800	0	-10 800	-10 800	0
Avskrivningar intäktsfinansierade	-8 956	-8 976	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-341 929	-353 976	-524 938	0	-521 919	-528 227	-6 308

* Avvikelse utgår från aktuell budget/prognos.

** Inklusive räntekostnad.

T21. Helårsprognos 2024 (mnkr)

Kommunstyrelsen, se verksamhetsberättelse	0
Bygg- och miljönämnden, se verksamhetsberättelse	0,7
Teknik- och fastighetsnämnden, se verksamhetsberättelse	-2,0
Socialnämnden, se verksamhetsberättelse	0
Bildningsnämnden, se verksamhetsberättelse	0
Finansförvaltningen, KLP och skatteintäkter	-5,0

Negativa tal är överdrag av budgetramen.

T22. Investeringsredovisning per nämnd (tkr)

	Utfall 23-08-31	Utfall 24-08-31	Budget 2024	Prognos 2024	Av- vikelse
Kommunstyrelsen	32 089	13 503	10 000	13 503	3 503
Bygg- och miljönämnden	0	0	500	500	0
Drift- och servicenämnden, skattefinansierad verksamhet	4 872	2 526	10 930	10 930	0
Drift- och servicenämnden, intäktsfinansierad verksamhet	8 678	21 641	27 479	27 479	0
Socialnämnden	268	957	2 150	2 150	0
Bildningsnämnden	878	345	1 200	1 200	0
Totalt	46 785	38 972	52 259	55 762	3 503

Specifikation av nämndernas investeringar finns i bilagorna verksamhetsberättelse per nämnd.

Redovisningen visar på ett utfall som är 74 procent av årsbudgeten vilket är högre än den periodiserade budget. Men prognosen för resten av året pekar mot 56 mnkr vilket är 3,5 mnkr över budgeten. Det är främst beroende på att fiberprojektet som inte har någon investeringsbudget under 2024 har fått in en slutfaktura i början på året. Samt att Drift- och service färdigställt den nya drifthalen. De ännu ej påbörjade projekten är bland annat infrastruktur Lugnet, Bergkvara hamnområde, inköp av mark.



Ekonomisk redovisning

Resultaträkning	30
Balansräkning.....	31
Kassaflödesanalys	32
Notförteckning.....	33
Redovisningsprinciper.....	35

Resultaträkning

T23. Resultaträkning (tkr)

	Not	Utfall 23-08-31	Utfall 24-08-31	Budget 2024	Prognos 2024	Av- vikelse	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	1	90 163	91 912	127 788	127 788	0	140 576
Verksamhetens kostnader	2	-417 252	-430 426	-625 280	-631 588	-6 308	-628 924
Nettokostnader		-327 089	-338 514	-497 492	-503 800	-6 308	-488 348
Avskrivningar*	7,8	-14 840	-15 462	-24 427	-24 427	0	-22 331
Verksamhetens nettokostnader		-341 929	-353 976	-521 919	-528 227	-6 308	-510 679
Skatteintäkter	3	222 625	230 663	342 920	342 920	0	335 719
Kommunal utjämning	4	116 158	119 349	177 485	177 485	0	172 968
Verksamhetens resultat		-3 146	-3 964	-1 514	-7 822	-6 308	-1 992
Finansiella intäkter	5	5 906	9 072	6 700	6 700	0	10 444
Finansiella kostnader	6	-4 008	-8 304	-4 171	-4 150	-21	-9 989
Årets resultat		-1 248	-3 196	1 015	-5 272	-6 287	-1 537

*Utfall totala avskrivningar.

T24. Balanskravsavstämning (mnkr)

	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Prognos 2024
Årets resultat	+5,5	+4,4	+17,2	-8,0	-1,5	-5,3
Synnerliga skäl					6,2	10,1
Orealiserade förluster/vinster	-5,3	+2,0	-7,8	+9,5	-4,3	-4,2
Realisationsförluster/vinster					-0,3	-0,6
Justerat resultat	+0,2	+6,4	+9,4	+1,5	0	0
Akkumulerat resultat	83,4	89,8	99,2	100,7	100,7	100,7

T25. Balanskravsresultat (tkr)

	Bokslut 2023	Utfall 24-08-31	Prognos 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 537	-3 196	-5 272
Reducering av samtliga realisationsvinster	-337	-573	-573
Återföring av orealiserade vinster/förluster värdepapper	-4 306	-4 200	-4 200
Synnerliga skäl *	6 180	7 969	10 045
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	0	0	0
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Summa balanskravsresultat	0	0	0

*Under året kommer resultat av den höga inflationen som kraftigt ökat både räntenivåer och pensionsavsättningar hanteras som synnerliga skäl, och därigenom uppstår inget negativt resultat som behöver hanteras i kommande budgetprocesser.

Balansräkning

T26. Balansräkning (tkr)

	Not	Bokslut 2023	Utfall 24-08-31
<i>Tillgångar</i>			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
<i>Materiella</i>			
- mark, byggnader och tekniska anläggningar	7	455 392	463 786
- maskiner och inventarier	8	176 727	189 868
- övriga materiella anläggningstillgångar		729	729
Finansiella anläggningstillgångar	9	22 312	22 278
Summa anläggningstillgångar		655 160	676 661
<i>Förråd, lager och exploateringsfastigheter</i>			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	10	0	0
Fordringar	11	74 332	68 460
Kortfristiga placeringar	12	63 682	60 272
Kassa och bank	13	828	7 480
Summa omsättningstillgångar		138 842	136 212
Summa tillgångar		794 002	812 873
<i>Eget kapital, avsättningar och skulder</i>			
Eget kapital, avsättningar och skulder	14	210 089	208 552
Årets resultat inklusive orealiserade vinster/förluster KLP		-1 537	-3 196
Summa eget kapital		208 552	205 356
<i>Avsättningar</i>	15		
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		9 477	10 139
Andra avsättningar		7 194	6 557
Summa avsättningar		16 671	16 696
<i>Skulder</i>			
Långfristiga skulder	16	455 719	485 169
Kortfristiga skulder	17	113 060	105 652
Summa skulder		568 779	590 821
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		794 002	812 873
<i>Ansvarsförbindelser</i>			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna		124 179	128 447
Kommunfullmäktiges beslutade borgensram		327 000	377 000

Kassaflödesanalys

T27. Kassaflödesanalys (tkr)

	Not	Utfall 23-08-31	Utfall 24-08-31	Bokslut 2023
<i>Den löpande verksamheten</i>				
Årets resultat		-1 248	-3 196	-1 537
Justering för av- och nedskrivningar	7,8	14 840	15 462	22 331
Justering för gjorda avsättningar		128	25	-1 923
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		13 720	12 291	18 871
<i>Investeringsverksamheten</i>				
Ökning-/minskning+ kortfristiga fordringar	11	3 121	5 872	-6 015
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager		0	0	0
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	17	92	-951	-7 048
Kassaflöde från den löpande verksamheten		10 426	17 212	5 808
<i>Finansieringsverksamheten</i>				
Investering i materiella anläggningstillgångar		-47 248	-38 397	-66 863
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1 345	1 400	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0	0	-422
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-45 903	-36 997	-67 285
<i>Finansieringsverksamheten</i>				
Nyupptagning av lån		25 000	30 000	50 000
Amortering av skuld		-6 507	-7 007	-9 467
Ökning-/minskning kortfristiga placeringar	12	14 584	3 410	11 523
Ökning-/minskning+ långfristiga fordringar	9	-388	34	0
Ökning+/minskning- långfristiga skulder	16	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		39 196	26 437	52 056
Årets kassaflöde		3 719	6 652	-9 421
Likvida medel vid årets början		10 249	828	10 249
Likvida medel vid årets slut		13 968	7 480	828

Notförteckningar

T28. Notförteckningar (tkr)

	Utfall 23-08-31	Utfall 24-08-31
Not 1		
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Försäljningsmedel	5 294	4 962
Taxor och avgifter	9 750	8 763
Hyror och arrenden	6 211	5 793
Bidrag	30 607	27 653
Försäljning av verksamhet och entreprenader	36 500	38 588
Försäljning anläggningstillgångar	396	698
Övriga intäkter	1 405	5 455
Summa	90 163	91 912
Not 2		
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personal exkl. pensionskostnader	-262 607	-273 737
Pensionskostnader	-14 986	-19 481
Pensionsutbetalningar inkl. förvaltningsavgifter	-5 395	-6 185
Särskild löneskatt	-2 840	-2 462
Pensionsförsäkring	-6 336	-7 056
Särskild löneskatt avsättning pensioner	151	57
Individuell del, inkl. löneskatt	-566	-3 835
Bidrag	-9 058	-9 344
Entreprenad och köp av verksamhet	-67 078	-72 320
Konsulttjänster	-2 848	-2 354
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	-12 570	-11 523
Övriga kostnader	-48 105	-41 667
Summa	-417 252	-430 426
Not 3		
<i>Skatteintäkter</i>		
Skatteintäkter	218 880	230 213
Slutavräkning fg år och innevarande år	3 745	450
Summa	222 625	230 663
Not 4		
<i>Kommunal utjämning</i>		
Inkomstutjämningsbidrag	79 067	83 247
Kostnadsutjämningsbidrag	6 192	1 757
Kommunal fastighetsavgift	12 189	15 341
Avgift för LSS-utjämning	-79	1 699
Regleringsbidrag	10 973	14 313
Generella bidrag från staten	7 816	2 993
Summa	116 158	119 350

	Utfall 23-08-31	Utfall 24-08-31
Not 5		
<i>Finansiella intäkter</i>		
Utdelningar	1 230	1 466
Räntor	1 023	1 730
Övriga finansiella intäkter	3 653	5 876
Summa	5 906	9 072
Not 6		
<i>Finansiella kostnader</i>		
Räntekostnader	-2 575	-6 519
Ränta på pensionskostnader	-726	-771
Övriga finansiella kostnader	-707	-1 014
Summa	-4 008	-8 304
	Bokslut 23-12-31	Utfall 24-08-31
Not 7		
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>		
Ingående anskaffningsvärden	582 331	445 573
Årets aktiverade utgifter	17 586	20 642
Omklassificeringar	-151 981	90 402
Försäljningar och utrangeringar	-2 363	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	445 573	556 617
Ingående avskrivningar	-117 326	-132 630
Avskrivningar	-15 304	-10 593
Omklassificeringar	0	52 047
Avskrivningar årets försäljning	0	-23
Utgående ackumulerade avskrivningar	-132 630	-91 199
Ingående nedskrivningar	-9 295	-9 295
Omklassificeringar	0	-1 632
Justering nedskrivning	0	9 295
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-9 295	-1 632
<i>Pågående nyanläggningar</i>		
Ingående balans	108 284	151 744
Utgifter under året i investeringsredovisning	48 951	0
Under årets gjorda omfördelningar	-5 491	0
Omklassificeringar	0	-151 744
Utgående balans	151 744	0
Utgående restvärde enligt plan	455 392	463 786

	Bokslut 23-12-31	Utfall 24-08-31
Not 8		
<i>Maskiner och inventarier</i>		
Ingående anskaffningsvärden	74 721	234 883
Årets aktiverade utgifter, inköp	72 972	18 330
Försäljningar och utrangeringar	-21 317	0
Omklassificeringar	108 507	-29 806
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	234 883	223 407
Ingående avskrivningar	-51 128	-58 155
Avskrivningar	-7 027	-4 869
Avskrivningar årets försäljning	0	0
Omklassificeringar	0	29 805
Utgående ackumulerade avskrivningar	-58 155	-33 219
Ingående nedskrivningar	0	0
Justering nedskrivning	0	-320
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	-320
<i>Pågående nyanläggningar</i>		
Utgifter under året i investeringsredovisning	0	0
Utgående restvärde enligt plan	176 728	189 868
Not 9		
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>		
Aktier och andra andelar i dotter	18 200	18 200
Övriga aktier och andelar	4 112	4 078
Summa	22 312	22 278
Not 10		
<i>Förråd, Lager och Exploateringsfastigheter</i>		
Exploateringsfastigheter	0	0
Summa	0	0
Not 11		
<i>Fordringar</i>		
Kundfordringar	3 362	3 851
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	48 936	54 666
Mervärdskattefordringar	13 411	3 541
Statsbidragsfordringar	7 752	5 579
Övriga kortfristiga fordringar	871	823
Summa	74 332	68 460

	Bokslut 23-12-31	Utfall 24-08-31
Not 12		
<i>Kortfristiga placeringar</i>		
KLP	63 682	60 272
Summa	63 682	60 272
Not 13		
<i>Kassa och bank</i>		
Kassa	1	2
Bank	824	7 474
Postgiro	3	4
Summa	828	7 480
Not 14		
<i>Eget kapital</i>		
Ingående eget kapital	210 089	208 552
Justerat eget kapital	0	0
Årets resultat	-1 537	-3 196
Summa	208 552	205 356
Not 15		
<i>Avsättningar</i>		
Avsättning för pensioner	9 477	10 139
Andra avsättningar	7 194	6 557
Summa	16 671	16 696
Not 16		
<i>Långfristiga skulder</i>		
Anläggningslån	455 719	485 169
Summa	455 719	485 169
Not 17		
<i>Kortfristiga skulder</i>		
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	10 841	3 017
Leverantörsskulder	16 374	21 063
Skatteskulder	13 302	14 938
Löneskulder inkl semesterlöner	40 954	27 559
Övriga kortfristiga skulder	12 776	8 874
Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	18 813	30 201
Summa	113 060	105 652

Redovisningsprinciper

Följande avvikelser från redovisningsprinciper som tillämpas i årsredovisningen har gjorts i samband med upprättandet av delårsrapporten:

- Pensionsskuld utifrån Skandias prognos per sista augusti 2024, avvikelse -1,4 mnkr.
- Semesterskuldens förändring per 2024-08-31 bokas inte i delårsrapporten då resultatet skulle kraftigt förbättras med 11,9 mnkr för att till årsbokslutet återgå till uppbokat belopp i balansräkningen vilket inte ökar förståelsen.
- Ingen koncernredovisning upprättats.
- Med hjälp av en specialistkonsult har omklassificeringar gjorts under året, detta för att få en tydligare koppling mellan balanskonton och anläggningsregistret. Värdet på omklassificeringarna går till 0 då endast omföringar mellan balanskonton gjorts. Redovisningsprincipen för pågående investeringsprojekt har ändrats till att boka dessa på respektive tillgångskonto i stället för eget samlingskonto för pågående investeringar. Aktivering och start av avskrivningar sker månatligen i stället för halvårsvis. Avvikelse finns i not 7, då utgående ackumulerade anskaffningsvärde har ett tryckfel i Årsredovisning 2023, med en differens på 14,8 mnkr.



Torsås
kommun

www.torsas.se

Box 503, 385 25 Torsås
Telefon: 010-35 33 100, e-post: info@torsas.se
Producerad av Ekonomiavdelningen under hösten 2024
Grafisk formgivning: Webb&Form. Foto: Torsås kommun.

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