

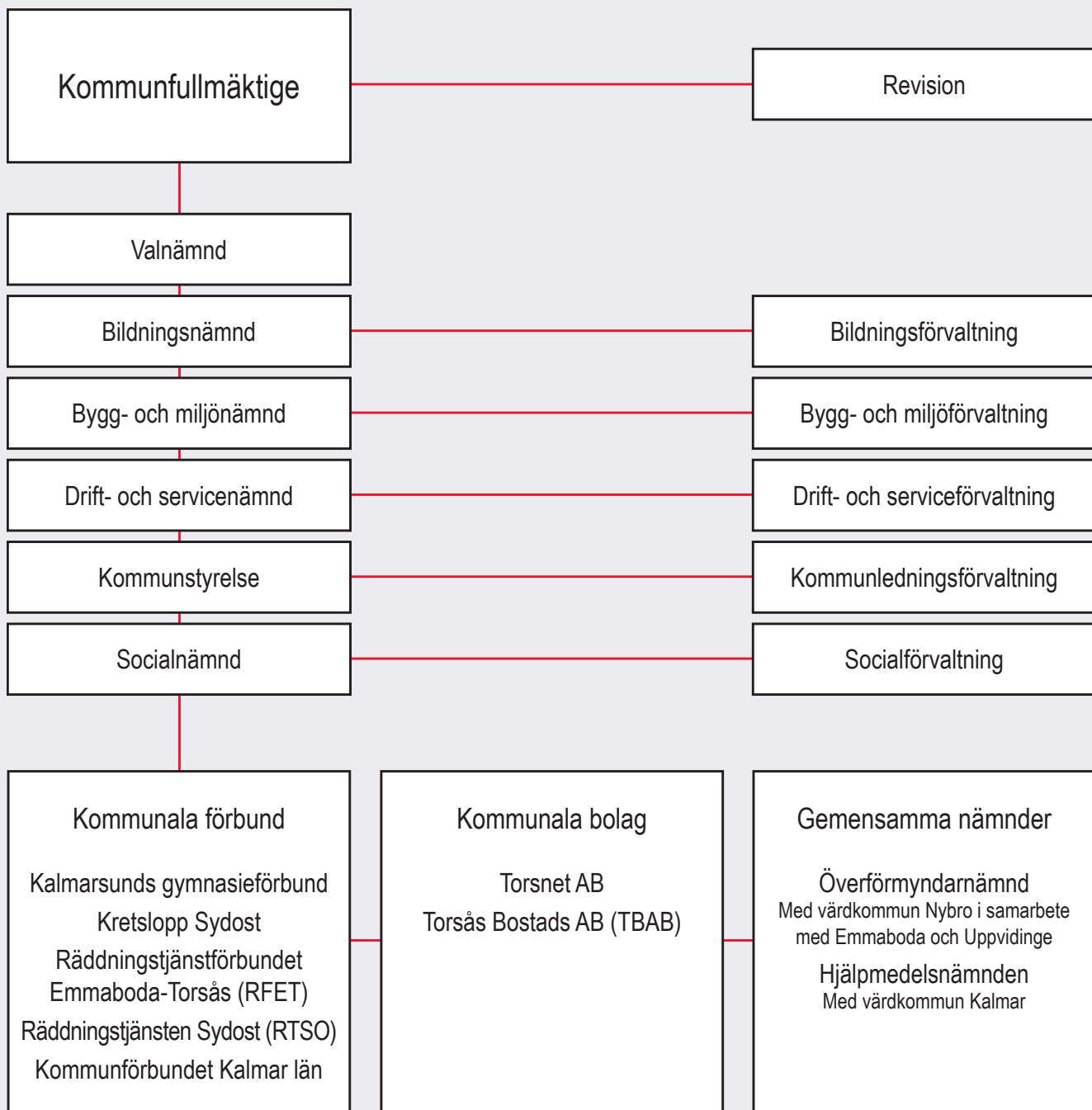


Torsås
kommun



Delårsrapport

Januari-augusti med helårsprognos 2023



Innehåll

Inledning

Översikt verksamhetens utveckling	4
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	5

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys	8
Måluppföljning	9
Indikatorer	12
Nämndernas måluppföljning	15
Hållbarhet	24
Händelser av väsentlig betydelse	26
Väsentliga personalförhållanden	28
Finansiell analys	39
Framtidsbedömning	44
Drift- och investeringsredovisning	45

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning	48
Balansräkning	49
Kassaflödesanalys	50
Notförteckning	51
Redovisningsprinciper	54

Verksamhetsberättelse

Externa bilagor: Nämndernas verksamhetsberättelser inklusive målredovisningar, de helägda kommunala bolagen TBAB, Torsnet AB och RFET samt Överförmyndarnämnden och Kommunförbundet Kalmar län.



Omslagsbild: Solnedgång i Målen, foto Johan Blomqvist

Översikt verksamhetens utveckling

T1. Femårsöversikt

	2019	2020	2021	2022	2022-08-31	2023-08-31
<i>Allmänt</i>						
Antal invånare	7 123	7 149	7 112	7 021	7 065	7 018
Utdebitering	32,19	32,28	32,27	32,24	32,30	33,29
Varav kommunen	21,43	21,43	21,43	21,43	21,43	21,43
<i>Budgetomslutning</i>						
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	426,0	448,8	444,9	463,4	296,4	327,1
Därav personalkostnader (mnkr)	336,0	359,5	384,6	381,2	254,0	262,6
Nettoinvesteringar (tkr)	44,9	72,8	56,0	67,8	47,6	46,8
<i>Resultat</i>						
Årets resultat (mnkr)	5,5	4,4	17,2	-8,0	4,9	-1,2
Årets resultat exkl. orealiserade vinster/förluster (mnkr)	0,2	6,4	9,4	1,9	16,8	-3,2
<i>Tillgångar och skulder</i>						
Tillgångar (mnkr)	430,1	668,9	718,0	764,0	742,5	781,4
Per invånare (tkr)	60,4	93,6	101,0	108,8	105,1	111,3
Avsättningar och skulder	228,6	468,0	499,9	553,9	519,5	572,6
Per invånare (tkr)	32,1	65,5	70,3	78,9	73,5	81,6
Eget kapital (mnkr)	201,5	200,9	218,0	210,1	222,9	208,8
Per invånare (tkr)	28,3	28,1	30,7	29,9	31,5	29,8
Långfristiga skulder	119,5	350,8	357,2	415,2	406,0	440,2
Per invånare	16,8	49,1	50,2	59,1	57,5	62,7
<i>Finansiering</i>						
Skatteintäkter (mnkr)	288,3	284,7	299,3	318,8	212,1	222,6
Kommunal utjämning (mnkr)	132,5	168,7	174,5	169,7	115,3	116,2
Övriga intäkter (mnkr)	13,4	5,5	15,0	6,6	4,9	5,9
Summa	434,2	458,9	488,8	495,1	332,3	344,7
<i>Nyckeltal</i>						
Nettokostnadsandel (%)	99,9	98,6	98,0	99,6	98,5	100,4
Likviditet (%)	153,7	141,3	124,0	128,0	153,5	122,9
Soliditet exkl. pensionsskuld (%)	46,9	30,0	30,4	27,5	30,0	26,7
Soliditet inkl. pensionsskuld (%)	15,1	10,3	12,7	11,5	13,2	10,5
Självfinansieringsgrad (%)	22,0	33,0	50,9	34,2	40,5	29,1
Självfinansieringsgrad exkl. fiber (%)	25,3	38,6	127,8	118,3	145,0	91,9

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. Planer på nya bostäder i Torsås. Ett nytt planområde i Bergkvara och en färdig utvecklingsplan för Gullabo.

I Torsås har vi sedan många år positiva resultat som har kunnat sättas av i en resultatutjämningsreserv. Även om 2023 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.

Vår styrmodell är i grunden sund där vi hela tiden söker möta som problem som uppstår och hela tiden letar förbättringar i vardagen. Denna styrka att kunna samlas och växa med uppgiften är vår viktigaste framgångsfaktor och som gör att vi trots stora svårigheter kan se framtiden an med stolthet och tillförsikt.



Henrik Nilsson Bokor (S)

Kommunstyrelsens ordförande



“

Flera stora utvecklingsprojekt löper på under året som en ny Fjärrvärmeanläggning i Söderåkra. Planer på nya bostäder i Torsås. Ett nytt planområde i Bergkvara och en färdig utvecklingsplan för Gullabo.



Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys.....	8
Måluppföljning.....	9
Indikatorer.....	12
Nämndernas måluppföljning.....	15
Hållbarhet.....	24
Händelser av väsentlig betydelse.....	26
Väsentliga personalförhållanden.....	28
Finansiell analys.....	39
Framtidsbedömning.....	44
Drift- och investeringsredovisning.....	45

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.

Hög inflation och stigande räntor urholkar hushållens köpkraft

Lågkonjunkturen fördjupas under nästa år och konjunkturen vänder svagt uppåt först mot andra halvan av 2024. Det dröjer till 2026 innan svensk ekonomi är i konjunkturell balans.

Svensk ekonomi har gått in i en lågkonjunktur och BNP sjunker i år. Hög inflation och stigande räntor har urholkat hushållens köpkraft samtidigt som svag omvärldsefterfrågan slår mot exportnäringslivet. Det bidrar till att lågkonjunkturen fördjupas nästa år.

Även om inflationen tydligt är på väg ner är inflationen exklusive energi fortsatt hög. Riksbanken höjer därför styrrentan en gång till i november. Räntan ligger därefter still till det tredje kvartalet nästa år då Riksbanken börjar sänka räntan.

Inflationen har då närmat sig 2,0 procent och inflationsutsikterna pekar fortsatt nedåt. Den lägre inflationen bidrar till att konjunkturen vänder svagt uppåt från det andra halvåret nästa år.

Sysselsättningen har hittills utvecklats starkt trots konjunkturunedgången, men kommer att utvecklas svagare framöver. Arbetslösheten stiger till 8,3 procent det andra halvåret nästa år.

Källa: Konjunkturinstitutet september 2023

Inflationen pressar ekonomin och hushållen

Effekterna av stigande priser och räntor syns allt tydligare i svensk ekonomi.

De svenska hushållens konsumtion har minskat fyra kvartal i rad, en utveckling som väntas hålla i sig och förstärkas något under loppet av året, enligt Finansdepartementets prognos. Det syns även en nedgång på bostadsmarknaden och fallande bostadsinvesteringar tynger ekonomins utveckling. Den höga inflationen och de snabbt stigande räntorna har gett hushållen

mindre ekonomiskt rörelseutrymme och vi ser nu en tydlig effekt på konsumtionen och bostadsinvesteringarna, säger finansminister Elisabeth Svantesson.

Finansdepartementet bedömer att BNP i Sverige sjunker med 0,4 procent i år, vilket är en något mindre nedgång jämfört med prognosen från april. Anledningen är att tillväxten har stöttats av en förhållandevis stark export under inledningen av året. Positiva tendenser syns också på arbetsmarknaden där efterfrågan på arbetskraft har utvecklats bättre än väntat. Att svensk ekonomi och arbetsmarknad visar motståndskraft är naturligtvis positivt. Men sannolikt har effekterna av den stramare penningpolitiken inte slagit igenom fullt ut än, säger Elisabeth Svantesson.

Finansdepartementet räknar med att konjunkturen förstärks under 2025 när inflationen faller tillbaka, hushållens realinkomster ökar i snabbare takt och efterfrågan i omvärlden stiger. Osäkerheten kring den framtida utvecklingen är fortsatt stor. Kärninflationen är hög vilket präglar den ekonomiska utvecklingen, säger Elisabeth Svantesson.

Inflationen och det svaga konjunkturläget tynger även de offentliga finanserna. Finansdepartementet räknar med en svag utveckling av statens inkomster mellan 2022 och 2024 samtidigt som höga priser väntas leda till att utgifterna ökar i framför allt kommunsektorn. Prognosen är fortsatt omgärdad av flera osäkerheter. Bland annat kopplat till den höga inflationens varaktighet samt hur det högre ränteläget kommer påverka högt belånade hushåll och fastighetsbolag i Sverige. Samtidigt står Sverige inför en sommar som ser ut att kunna bli torr och varm. Torkan riskerar att drabba Sveriges lantbrukare hårt vilket i förlängningen kan pressa upp priserna på livsmedel och andra varor ytterligare, säger Elisabeth Svantesson.

Källa: Finansdepartementet publicerad 30 juni

Måluppföljning

Uppföljning finansiella mål

T2. Finansiella mål, fastställt av kommunfullmäktige i budget 2023 (%)

	Utfall 23-08-31	Måluppfyllelse, årsprognos 2023
För budgetåret 2023 är målsättningen ett positivt resultat.	99,3*	Neg. resultat
Över en rullande femårsperiod ska investeringarna vara självfinansierade till 50 procent.	102	Över 50

* 99,2 procent inklusive realiserade marknadsvinster KLP.

Uppföljning mål för verksamheten

I årsplan och budget 2023 och plan 2024–2025 har kommunfullmäktige utifrån visionen ”ett gott liv i en livskraftig kommun” fastställt strategiska mål år 2021 utifrån perspektiven Hållbar utveckling och effektiv organisation och två finansiella mål för 2023. Hållbar är det utåtriktade perspektivet och anger vad vi ska åstadkomma för invånare, brukare och kunder. Effektiv organisation är det inåtriktade perspektivet och anger hur det inre arbetet utförs och vilka resurser som finns. Målet att ha ett positivt resultat uppnås inte då resultatet är negativt per sista augusti. För år 2023 är målet för investeringarna formulerat som 50 procent exklusive fibringen. Värdet nu per sista augusti 2023 klarar målet över

50 procent genom att årets värde överstiger målvärdet och kompenserar för de lägre värden 2019–2020. I beräkningen finns bara värdet exklusive fiber för åren 2020 till 2023. Men då investeringarna i fibringen ingår i utfallet behöver det redovisas två värden, inklusive och exklusive fibringen där fibringen uppgår till 32 mnkr av de hittills nedlagda kostnaderna i investeringssammanställningen. Då klaras målet med ett värde på 91,9 procent som utfallsvärde per augusti 2023 och ett rullande värde för femårsperioden på 102 procent.

Utifrån dessa två perspektiv har kommunfullmäktige i årsplan och budget 2023 formulerat nedanstående mål och uppdrag till nämnderna. Nämndernas åtaganden redovisas i verksamhetsplan och har godkänts av kommunfullmäktige.



“Målet för nettokostnaderna är att de över en rullande femårsperiod inte skall vara över 99 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning. Målet uppnås inte i redovisningen, där värdet över femårsperioden är 99,2 procent.”

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.

Hållbar utveckling – Miljö

1. Andel fossilberoende fordon i kommunorganisationen (%)

	2019*	2020*	2021	2022	2023
Budget	60	60	60	60	60
Utfall	38	28	36,2		

Källa: KKIK, *Andel miljögodkända bilar inom kommunkoncernen (%)

3. TBAB - Energianvändning per kvadratmeter (kWh/m²)

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget	100	100	100	100	100
Utfall	203	185	202	152	

Källa: Egen mätning (TBAB), ny mätning i budget 2020

2. Andel godkända enskilda avlopp (%)

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget	30,0	35,0	35,0	35,0	35,0
Utfall		36	41	48	

Källa: Egen mätning (BMN)

Hållbar utveckling – Socialt och ekonomiskt

1. Befolkningsutveckling

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget	7 110	7 120	7 140	7 060	7 010
Utfall	7 104	7 140	7 126	7 061	7 009

Källa: SCB, *per sista augusti

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget		100	100	100	100
Utfall	42,2	43,0	40,3	50,8	

Källa: SCB, KIK

3. Andel elever i år 9 med gymnasiebehörighet till yrkesprogram (%)

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget	85	85	85	85	85
Utfall	75,0	83,0	82,4	91,3	

Källa: KIK från SCB och Skolverket (vecka 39)

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget					
Utfall	64,3	67,1	69,5	66,2	

Källa: KIK från SCB (presenteras vecka 50)

5. Antal bygglov

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget					
Utfall	6	6	8	5	

Källa: KIK, redovisas med ett års fördröjning

6. Hur trygga känner sig medborgarna i kommunen (%)

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget	60	60	60	60	60
Utfall	57	*	97		

Källa: Medborgarundersökning. *Mäts ojämnt år på hösten

7. Ranking företagsklimat

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget	100	100	100	100	100
Utfall	116	97	90	126	103

Källa: Svenskt näringsliv 2022-09

8. Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänstmottagare möter under 14 dagar (medelvärde)

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget					
Utfall	12	17	18	18	

Källa: KIK

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget	40	40	40	40	40
Utfall	33	50	13	**	

Källa: SCB

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

Effektiv organisation – Medarbetare

1. Sjukfrånvaro (%)

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget					
Utfall			6,8	7,8	6,1

Källa: Personalredovisningen

2. Heltidsarbetande månadsavlönade, kommunen andel (%)

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget			75		
Utfall		71,5			96,8

Källa: Personalredovisningen

3. Hållbar Medarbetarindex (HME)

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget	3				
Utfall					

Källa: Medarbetarundersökning (måts varannat år)

4. Personalomsättning (%)

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget					
Utfall			9,0	14,0	10,0

Källa: HR-avdelningen

Effektiv organisation – Process och ekonomi

1. Budget i balans

	2019	2020	2021	2022	2023
Budget	416,6	426,5	456,1	474,3	506,5
Utfall	426,0	448,8	464,1	485,1	

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 2023 för perspektiven Hållbar utveckling och Effektiv organisation. 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. De mål som var utredningsuppdragen är klara och avrapporterade som input i budgetprocessen 2023. Hänvisar i övrigt till nämndernas bilagda redovisningar av mål och uppdrag för djupare detaljer.

T3. Kommunen totalt

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
 Påbörjade	20	18
 Ej påbörjade	1	0
 Avslutade	0	0
Summa	21	18

T6. Teknik- och fastighetsnämnden

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
 Påbörjade	3	3
 Ej påbörjade	0	0
 Avslutade	0	0
Summa	3	3

T4. Kommunstyrelsen

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

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	2	3
 Ej påbörjade	0	0
 Avslutade	0	0
Summa	2	3

T8. Bildningsnämnden

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

Måluppfyllelse Kommunstyrelsen 2023

Hållbar utveckling, miljö

Åtgärdsprogram för Bergkvara hamn.	Utifrån genomförda medborgardialoger arbeta vidare med framtagna förslag till utveckling av det geografiska området "bad till bad".	
------------------------------------	---	--

Hållbar utveckling, socialt och ekonomiskt

Planera för fler bostäder.	Färdigställa detaljplaner klara att ge möjlighet för exploatering.	
Kvalitet i välfärden. Förbättrade resultat med kvalitet i omsorgen och skola.	Bistå verksamhetsnämnderna med analys, omvärldsbevakning och metodstöd gällande utveckling av välfärden. Förbättra resultat på Korrespondensgymnasiet.	
Säkerställa markreserv och attraktiv mark för utveckling.	Utreda vilken typ av mark som behöver kompletteras i markreserven. Anskaffa mark knuten till etablering av anstalt Halltorp och ny förbifart Bergkvara.	
Utvecklingsdialoger fångar kunskap och kraft hos invånare, civilsamhälle och företag.	Fångas upp i olika typer av dialoger. Genomförts har: Busstur Näringslivsbesök, Promotionluncher, Business Sydost, Näringslivsmässa i Kalmar. Pep-dagen och servicenätverk. Fem dialoger platsutveckling Bergkvara, verksamhetsbesök, samrådsmöte ÖP, frukostmöte med näringslivet, landsbygdsgården i Ronneby, dialog tillsammans med kriminalvårdsanstalten med invånare och näringsliv.	
Ny strategisk plan.	Är i politisk beredning.	
Lokal utvecklingsplan för Söderåkra.	Ta fram plan, påbörjas i höst.	



Utreda vilken typ av mark som behöver kompletteras i markreserven. Anskaffa mark knuten till etablering av anstalt Halltorp och ny förbifart Bergkvara.

Effektiv organisation, medarbetare

Implementering av anpassad nämnds- och förvaltningsorganisation under 2023.	Implementering av ny organisering i egen förvaltning genomförd. Uppföljning av övriga nämnders anpassning till nya uppdrag och ny organisering pågår.	
Utforma kommunens modell för systematisk kvalitetsförbättring genom centralt stöd och medarbetarnas utveckling, där personalens kunskap och kompetens tas tillvara.	Arbeta fram metoder/principer för hur vi övergripande inom den kommunala verksamheten utvecklar med organisationens befintliga kunskap som grund.	
Aktuell och sökbar hemsida för ökad användarvänlighet och relevant information.	Utreda behov och förväntningar kring hemsidans funktionalitet. Tydliggöra strukturer i den egna organisationen för hemsidans utveckling och aktualitetshållande. Arbetet påbörjas i höst.	

Effektiv organisation, process och ekonomi

Mål och mått för verksamhet i volym, kvalitet och effektivitet. Ska vara förankrade i nämnder och verksamhet och användas för uppföljning och utvecklingsarbete.	Sammanställa tillgänglig statistik i en lokal analys. Befolkningsprognos från SCB framtagen.	
En femårig koncerngemensam prioriterad investeringsbudget till budget 2024.	Ta fram en femårig plan. Två möten har hållits.	
Tydliggör chefens ansvar för ekonomi, personal och utveckling.	Tydliggörs kontinuerligt vid chefsträffar. Budgetdokumentet utskickat till Chefsgruppen. Ta fram en digital chefsutbildning i en lättillgänglig form.	

Sammanfattning målavstämning**T4. Uppdrag Kommunstyrelsen**

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

Måluppfyllelse Bygg- och miljönämnden 2023

Hållbar utveckling, miljö

Öka andelen vattendrag med god ekologisk status.	Vattenåtgärder genomförs just nu vid Ödet med stöd från LONA. I LOVA-projektet vattenhållande och fosforreducerande åtgärder anläggs just nu tre våtmarksområden och strukturskalkning av 29 ha åkermark sker. I projektet LOVA fortsatt LEVA ges dialog och stöd till markägare i frågor vattenhållandeåtgärder och bevattning. Systematiskt arbete med enskilda avlopp samt lantbrukstillsyn pågår fortlöpande. Under hållbarhetsveckan den 18 september anordnas avloppsmässa i Bergkvara.	
--	---	--

Hållbar utveckling, socialt och ekonomiskt

Utvecklingsdialoger fångar kunskap och kraft hos invånare, civilsamhälle.	Genomfört "nöjdhetenkät" hos de verksamheter vi har varit på tillsynsbesök hos. Syfte att förbättra vår tillsyn och service. 82 procent nöjda. Fyra procent missnöjda.	
---	--	--

Effektiv organisation, medarbetare

Implementering av anpassad nämnds- och förvaltningsorganisation.	Arbetar med ny delegationsordning och ny informationshanteringsplan enligt KLASSA-modellen.	
Aktuell och sökbar hemsida för ökad användarvänlighet och relevant information.	Översyn av förvaltningens information på hemsidan sker löpande och mindre justeringar görs.	

Effektiv organisation, process och ekonomi

Mål och mått för verksamhet i volym, kvalitet och effektivitet. Ska analyseras och användas som grund för utvecklingsarbete.	Verksamhetsplan samt tillsynsplan för miljö- och hälsoskydd samt livsmedelskontroll är förankrade i nämnden. Uppföljning av verksamhet och budget sker varje tertiäl i nämnd.	
--	---	--

Sammanfattning målavstämning

T5. Uppdrag Bygg- och miljönämnden

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

Måluppfyllelse Drift- och servicenämnden 2023

Hållbar utveckling, miljö

Energieffektiviseringsprogram.	Identifiering av samtliga fastigheter pågår utifrån digitala behov.	
Genomför prioriterad åtgärd fossilbränslefri kommun.	Förvaltningen har tagit över bilsamordningen och går igenom samtliga fordon.	
Fjärrvärmeanläggning i Söderåkra.	Inväntar beslut.	

Effektiv organisation, medarbetare

Implementering av anpassad nämnd- och förvaltningsorganisation under 2023.	Veckovis uppföljning. Planeringsdag genomförd. Infodag den 2/6 hela förvaltningen.	
Aktuell och sökbar hemsida för ökad användarvänlighet och relevant information.	Kommunbladet. Utbildning hemsida och intranät.	

Effektiv organisation, process och ekonomi

Mål och mått för verksamhet i volym, kvalitet och effektivitet och hållbarhet. Skall analyseras och användas som grund i utvecklingsarbete.	Månadsuppföljning i nämnd.	
---	----------------------------	--

Sammanfattning målavstämning

T6. Uppdrag Drift- och servicenämnden

		Hållbar utveckling	Effektiv organisation
	Pågående	3	3
	Ej påbörjade	0	0
	Avslutade	0	0
	Summa	3	3

Måluppfyllelse Socialnämnden 2023

Hållbar utveckling, socialt och ekonomiskt

Kvalitet i välfärden Förbättrade resultat från brukarundersökningar inom äldreomsorgen i följande frågor: • Ökad trygghet • Bemötande • Ökade resultat på helhetssyn • Förtroende för personalen	Under vecka 44 presenteras "Vad tycker äldre om äldreomsorgen" i Kolada. E-tillsyn i projekt. Fast omsorgskontakt till alla brukare påbörjats.	
Öka kontinuiteten, vad gäller antal personal, hos brukare i hemtjänsten under en tvåveckorsperiod. Måts årligen, resultatet presenteras i Kolada.	En omfattande process kring schemaläggning innefattande kontinuitet, delade turer och elva timmars dygnsvila pågår. Utbildning har genomförts och planering fortgår. Ny schemaläggning ska vara igång senast 1/10 2023.	
Genomföra minst en brukarundersökning inom IFO.	Planering gjord, brukarundersökning sker efter sommaren.	
Mäta andel som lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta/studera efter 90 dagar (Måttet finns inte längre). Istället mäts andel personer som vid avslut av arbetsmarknadsverksamhet har påbörjat arbete respektive börjat studera.	Första halvåret avslutades insatser för elva personer på ALC sju av dessa har gått vidare till annan försörjning, såsom A-kassa, sjukpenning, studiestöd, aktivitetsstöd, annan offentlig försörjning. Ingen uppbär ekonomiskt bistånd längre.	
Guldkant i äldreomsorgen Rapportera resultat och åtgärder utifrån årets satsning. Ökad grundbemanning för att säkerställa guldkant.	Utökning av tjänster i poolen. Fortsatt arbete med samplanering. Begreppet guldkant förankrat i verksamheterna.	
Inventering av aktiviteter för äldre samt tillgängliggörande av information.	Aktivitetsombud.	
Fortsatt planering för IOP (idéburet offentligt partnerskap.	Antalet volontärer har utökats efter insatser.	

Effektiv organisation, medarbetare

Planera en organisation utan delade turer - Minskad sjukfrånvaro. - Plan för att minska delade turer. - Färre verkställda timmar av timanställda inom omsorgen.	Påbörjade insatser efter fyra sjukfrånvarotillfällen. September: Minska delade turer med 30 procent. Antagen bemanningsstrategi.	
--	--	--

Effektiv organisation, process och ekonomi

Framtagande av nyckeltal för fortsatt kvalitetsutveckling.	Se kvalitetsindikatorer verksamhetsanalys.	
Uppföljning av effektivitet och kvalitet görs genom jämförelser i Kolada och presenteras årligen i nämndens verksamhetsanalys.	Statistikuppgifter levereras till Kolada när de efterfrågas under året, samt i verksamhetsanalysen.	
Uppföljning enligt årshjul av ekonomi och kvalitet i KS och KF.	Arbete med att utveckla organisationens budgetmedvetenhet pågår.	
Genom delaktighet och utvecklande, verksamhetsnära ledarskap ges chefer möjlighet att arbeta effektivt med ekonomi, personal och utveckling.	Utbildning via bemanningsakademin. Utredningen: Enhetschefernas uppdrag. Diskussionsforum på ledningsgrupp. Ekonomiuppföljningar med ledningsgrupperna. Kommunövergripande chefsträffar. Planerad ekonomiutbildning för chefer.	

Sammanfattning målavstämning**T7. Uppdrag Socialnämnden**

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

Måluppfyllelse Bildningsnämnden 2023

Hållbar utveckling, socialt och ekonomiskt

Öka grundläggande gymnasiebehörighet för åk 9.	86 procent av eleverna som slutar årskurs 9 vårtermin 2023 har grundläggande gymnasiebehörighet. Vi ser att de insatser som görs för enskilda elever ger resultat. Detta gör att vi ligger två procent över förväntansvärdet utifrån ett socioekonomiskt index från skolverket.	
Sammanhållet stöd i skolan. Rätt stöd på rätt nivå efter individens behov.	På grund av avsaknad av medel har ingen resursskola startat. För att möta elever med ett större behov av undervisning i mindre grupp, högre vuxennärvaro och en mer anpassad lärmiljö hade en resursskola varit ett sätt att ge det sammanhållna stödet efter individens nivå. Skolan har som uppdrag att ge rätt stöd på rätt nivå efter individens behov. Skolan utreder och sätter in åtgärder för att stödja eleverna utvecklas och nå kunskapskraven oavsett om det finns en resursskola eller inte.	

Hållbar utveckling, socialt och ekonomiskt

Kvalitet och kostnadseffektivitet är allas ansvar och säkras genom systematiskt förbättringsarbete av planering, utförande och lärande uppföljning.	Uppföljning av nämndens verksamheter genom årshjul för måluppfyllelse. Uppföljningen gäller bland annat resultat från betyg och nationella prov åk 6 läsa-, räkna-, skrivagarantin för åk 3. Uppföljning av elevfrånvaro samt kränkingsanmälningar. Budgetredovisning på nämndsmöten. Redovisning genomförs enligt nämndens beslutade årshjul.	
---	---	--

Sammanfattning målavstämning

T8. Uppdrag Bildningsnämnden

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

Måluppfyllelse Torsås Bostads AB 2023

Hållbar utveckling, socialt och ekonomiskt

Energieffektiviseringsprogram.	Solceller på Storgatan i Bergkvara. Solceller på Bryggaregatan i Bergkvara. Solceller på Kyrkvägen i Söderåkra. FTX-ventilation och luft/luftvärmepumpar på Ängsvägen i Bergkvara. FTX-ventilation på Lindvägen i Söderåkra. FTX-ventilation på Lunnagatan 3 i Torsås. Konverterat från elvärme till fjärrvärme på Torpgatan 23 i Torsås. Luft/luftvärmepumpar på Blomvägen i Söderåkra. Nya luft/vattenvärmepumpar på Oxelvägen i Söderåkra. Totalgenomgång av samtliga ventilationssystem, idag har vi 100% godkända OVK. Konvertering från direktverkande elvärme till fjärrvärme på Applerum i Torsås. Konvertering från direktverkande elvärme till bergvärme i Gullabo. Solceller på Skepparvägen i Bergkvara. Installation av vattenbesparande utrustning i våra lägenheter.	
Fjärrvärmeanläggning i Söderåkra.	Fjärrvärmeinstallation i Söderåkra, hela beståndet frånsett Blomvägen.	

Effektiv organisation, process och ekonomi

Planera för fler bostäder.	Trygghetsboende på Lunnagatan. 21 lägenheter och gemensamhetslokal med planerad inflyttning efter hösten 2025. Lägenheter bakom Guldbolaget i Bergkvara.	
----------------------------	---	--

Sammanfattning målavstämning

T9. Uppdrag Torsås Bostads AB

		Hållbar utveckling	Effektiv organisation
	Pågående	3	0
	Ej påbörjade	0	0
	Avslutade	0	0
	Summa	3	0

Hållbarhet

Agenda 2030 är en färdplan för att få en hållbar framtid. Agendan och dess 169 mål är något kommunen arbetar ständigt med i hela organisationen och över förvaltningsgränserna. Kommunens hållbarhetsprogram har sin utgångspunkt att vi ska nå vår vision **Ett gott liv i en livskraftig kommun** genom en långsiktig hållbar utveckling. Den pekar på fokusområden / strategier som vi tillsammans behöver fokusera på den närmaste två åren. Nedan redovisas några av de kommunövergripande aktiviteter som görs i kommunen.



Under den **ekonomiska hållbarheten** och den sociala hållbarheten har kommunen tillsammans med lokalpolisområde Nybro tecknat ett medborgarlöfte för 2023 om samverkan i trygghetsskapande och brottsförebyggande åtgärder. Vi har påbörjat arbetet med att ta fram en kommunövergripande aktivitetsplan för strategin "Renare Torsås" som finns i hållbarhetsprogrammet.

Under den **sociala hållbarheten** är kommunen med i det sociala projektet *En kommun utan våld*. Projektet ska bidra till en kunskapsökning kring våld samt hur ett strategiskt våldsförebyggande arbete i kommuner kan byggas upp. ANDTS-coachutbildning genomförs för att kunna bygga en organisation som kan hantera frågorna ut mot våra invånare. Samtidigt som vi gör en kommunövergripande ANDTS-plan. Vi jobbar också med att stärka psykiskt hälsa och minska psykisk ohälsa och självmord genom att utbilda i första hjälpen till psykiskt hälsa. Arbetet med att skapa ett Barn och ungdomsråd är genomfört och elever kommer att väljas in till detta nu under hösten. Summer Camp har anordnats för sommarlovslediga barn sedan 2018.

Under den **ekologiska hållbarheten** jobbar kommunen aktivt med vattenhållande åtgärder. Åtgärder som renar vattnet innan det når Östersjön. Kommunen har bland annat ett pågående projekt för att skapa vattenhållande och fosforreducerande åtgärder tillsammans med lantbrukare i kommunen. Vi har ett nära samarbete med vattenrådet och kustmiljögruppen i arbetet med vattenåtgärder i kommunen. En kommunövergripande vattengrupp har skapats för att arbeta strategiskt med vattenfrågor. #torsåssurrar är ytterligare ett projekt kommunen har för att öka den biologiska mångfalden här jobbar vi både med aktiviteter och sprida budskapet hur man själv som privatperson bör tänka i frågan. Åtgärderna bidrar till att uppnå miljömålen, Agenda 2030 och god status i våra vattenförekomster.

Arbetsplanen *Färdplan 2030* är uppdaterad där nya aktiviteter är inlagda och vissa är slutförda. Exempelvis har en inventering av befintliga tak gjorts för att lokalisera nya potentiella solcellsanläggningar. TBAB har tagit fram handlingsplaner hur befintliga byggnader kan energieffektiviserats samt att fjärrvärmenätet i Söderåkra är under uppbyggnad.

5 JÄMSTÄLLDHET



6 RENT VATTEN OCH SANITET FÖR ALLA



11 HÅLLBARA STÄDER OCH SAMHÄLLEN



12 HÅLLBAR KONSUMTION OCH PRODUKTION



17 GENOMFÖRANDE OCH GLOBALT PARTNERSKAP



GLOBALA MÅLEN
för hållbar utveckling

Händelser av väsentlig betydelse

Resultatet för januari-augusti visar ett resultat inklusive jämförelsestörande post om -1,25 mnkr. Den jämförelsestörande posten är den redovisningsförändring från 2019 års redovisning som säger att marknadsvärdesförändringen av orealiserade värdeökningar eller värdeminskningar på innehavet i KLP skall ingå i redovisningen. Jämfört med föregående år är detta en resultatförsämring på 6,15 mnkr. Det innehåller en intäkt för orealiserade marknadsvinster om 2,0 mnkr från redovisningen av KLP förvaltningen av pensionsmedel, samt en reavinst om 0,4 mnkr. Vilket ger ett negativt driftresultat om 3,6 mnkr enligt balanskravsresultatet.

Prognoserna för året ligger på ett resultat på -6,1 mnkr. Nämnderna har ett gemensamt underskott om -4,4 mnkr där Socialnämnden har ett underskott om -3,0 mnkr och Bildningsnämnden om -1,3 mnkr. Det vägs inte upp av finanserna som trots tillkommande slutskatteavräkningar för 2022 och 2023 ökar sina skatteintäkter under året, då det budgeterade statsbidraget för Elstöd kraftigt understiger budgeterat antagande. Finanserna prognostiserar ett underskott om -2,0 mnkr. Skatteintäkter, kommunal utjämning uppgår till 338,8 mnkr. Verksamhetens nettokostnader uppgår till 327,1 mnkr för samma period inklusive de orealiserade marknadsvinsterna i KLP.

Årsprognosen i delårsrapporten är ett underskott om -6,1 mnkr. Det prognostiserade underskottet kan hanteras genom en skrivning om Synnerliga skäl för pensionskostnadernas påverkan på utfallet. Pensionskostnadsökningen på helår är 9–9,5 mnkr, och är ett beslut mellan parterna utan vår möjlighet till påverkan.

Kommunstyrelsens årsprognos är en årsprognos enligt rambudgeten. Korrespondensgymnasiet har överfört från Bildningsnämnden i år så beloppen för både intäkter och kostnader har ökat avsevärt i relation till tidigare år. Samtidigt som IT överförs till Drift- och servicenämnden.

Bygg- och miljönämndens årsprognos är en årsprognos enligt rambudgeten. Övriga kostnader är generellt lägre än budget förutom bostadsanpassningsbidraget som förbrukat 93 procent av årsbudgeten. Delar av kostnadsmassan är säsongsbundet, där kostnader kommer senare under året. Bland annat gäller detta vassklippning och andra vattenvårdsåtgärder.

Drift- och servicenämndens årsprognos för den skattefinansierade verksamheten är ett underskott om -2,4 mnkr. Prognosen för driftbudgeten är att ett nollresultat blir svårt att uppnå, på grund av ett flertal kostnadsökningar under året. IT har under året drabbats av dataintrång vilket genererat extra konsultinsatser. Entreprenad för drift och underhåll av enskilda vägar inom Torsås kommun har indexuppräknats för 2023. Vad gäller kostverksamheten har servering av externa luncher på Mariahemmet åter startats upp, men årsbudgeten kommer inte att uppnås. Dessutom sker kostnadsökningar på grund av omvärldsutvecklingen, bland annat för fordonskostnader och entreprenader.

Drift- och servicenämndens årsprognos för den intäktsfinansierade verksamheten är ett överskott om 2,3 mnkr. Tack vare ett lägre elpris än budget är prognosen att de intäktsfinansierade verksamheter uppvisar en positiv årsprognos. Dock finns ett antal jobbsposter, bland annat sjunkande interna hyresintäkter, ökade initiala kostnader för den nya nämnden, ökade övriga mediakostnader såsom eldningsolja, pellets, fjärrvärme och vatten/avlopp. På samma sätt som för de skattefinansierade verksamheterna orsakar omvärldsutvecklingen kostnadsökningar för fordon, entreprenader med mera.

Socialnämndens årsprognos är ett underskott om -3,0 mnkr. Personalkostnaderna överstiger budget på grund av hög sjukfrånvaro under de första månaderna samt en stor del kompetensutveckling i form av Äldreomsorgslyft och Silvibildning inom omsorgen, samt flera placeringar i egna familjehem. Detta nettas till viss del av icke tillsatta/vakanta tjänster inom vissa delar av socialförvaltningen.



Prognoserna för belåret ligger på ett resultat på -6,1 mnkr. Nämnderna har ett gemensamt underskott om -4,4 mnkr där Socialnämnden har ett underskott om -3,0 mnkr och Bildningsnämnden om -1,3 mnkr. Det vägs inte upp av finansens som trots tillkommande slutskatteavräkningar för 2022 och 2023 ökar sina skatteintäkter under året, då det budgeterade statsbidraget för Elstöd kraftigt understiger budgeterat antagande.

Övriga kostnader överstiger budget i första hand avseende placeringar IFO som beräknas överstiga budget med -2,3 mnkr samt externa vårdgivare LSS vilka beräknas överstiga budget med -1,4 mnkr.

Intäkterna beräknas överstiga budget med cirka 3,0 mnkr till följd av högre fakturering av avgifter till brukare (0,5 mnkr) statsbidrag för kompetensutveckling inom omsorgen (1,9 mnkr), Driftbidrag från AF (0,9 mnkr) och övriga ersättningar (0,9 mnkr) samt uteblivet budgeterat bidrag från Migrationsverket med cirka -1,2 mnkr.

Bildningsnämndens årsprognos är en årsprognos är ett underskott om -1,3 mnkr. Personalkostnaderna överstiger budget dels på grund av att vikariekostnader för förskolan var hög under vårterminen, dels högre kostnader för öppna förskolan och kväll och helg. Avvikelsen mot budget beror också på inskolning av ny administrativ personal samt högre kostnader för fritidsgård och fritidsbanken.

Att personalkostnader överstiger budget påverkas också av att ett stort statsbidrag delvis försvann vid årsskiftet, att vända och omorganisera efter nya omständigheter är trögt och tar lång tid. För att möta det minskade statsbidraget avslutades visstidsanställningar och B-formsundervisning påbörjas i åk 4–5 i Bergkvara och Söderåkra skola inför höstterminen 2023.

Övriga kostnader överstiger budget i första hand på grund av de anpassade skolskjutsarna. De anpassade skolskjutsarna hämtar barn som behöver specialbuss till exempel anpassad grundskola men även de barn som bor utmed de små vägarna där inte de stora KLT inte kan ta sig fram eller vända.

Vi vet fortfarande inte vad det nya tilläggsavtalet med KLT kommer ge för effekter i form av minskad återbetalning, effekten av detta ser vi först vid årsskiftet.

Antalet anställda uppgick i augusti till 631 tillsvidareanställda och 623,6 årsarbetare. En minskning av tillsvidareanställda med tio personer och en minskning av årsarbetare med 4,7.

Medelåldern för tillsvidareanställda är 46,6 år totalt för kommunen, en minskning med 0,4 år mot vad det var när kalenderåret startade.

Den totala sjukfrånvaron. I Torsås kommun har sjukfrånvaron minskat med 1,7 procentenhet till 6,1 procent vid denna delårsuppföljning. Sjukfrånvaron i procent av total arbetstid minskar inom samtliga nämnder förutom i bildningsnämndens verksamheter. Notera särskilt att socialnämndens verksamheter har minskat i sjukfrånvaro med 2,6 procentenheter – från 10,3 procent till 7,7 procent. Lägst är sjukfrånvaron inom bygg- och miljönämndens verksamheter med 1,7 procent. För att minska korttidssjukfrånvaron (1–14 dagar) och därmed sjuklönekostnaderna, arbetar från och med 2023-09-01 en person med riktade insatser specifikt till medarbetare med upprepade korttidsfrånvaro.

Planerade pensionsavgångar. Under perioden 2023–2028 beräknas totalt 59 personer gå i ålderspension. Den största andelen pensionsavgångar sker inom social- och bildningsförvaltningen med 44 personer under denna sexårsperiod.

Väsentliga personalförhållanden

A. Kompetensförsörjning

Torsås kommun har fortfarande, generellt sett, goda möjligheter att kompetensförsörja sina verksamheter och upplever inte samma svårigheter som många andra kommuner uppger i sökandet efter nya medarbetare med rätt kompetens. I kombination med en genomsnittlig personalomsättning blir det uppenbart att Torsås kommun upplevs vara en attraktiv arbetsgivare – såväl av redan anställda, som av blivande medarbetare. Vid denna uppföljning har antalet medarbetare som är tillsvidareanställda i Torsås kommun minskat med tio personer jämfört med föregående delårsuppföljning.

Andel kvinnor och män

Ur ett jämlikhetsperspektiv önskar Torsås kommun en jämnare könsfördelning mellan kvinnor och män. Det råder fortfarande stor obalans i det att 78,8 procent av medarbetarna är kvinnor och 21,2 procent är män. Värt att notera är att drift- och servicenämnden har en jämn könsfördelning,

medan social- samt bildningsförvaltning följer samma struktur avseende könsfördelning som övriga kommuner i landet.

Tillsvidareanställda medarbetare/årsarbetare

För kommunen som helhet har antalet tillsvidareanställda medarbetare minskat sedan förra delårsuppföljningen från 641 till 631 – en minskning med tio personer. (T10a)

Den omorganisation som inleddes 2023 innebär att antalet tillsvidareanställda medarbetare varierar per nämnd jämfört med 2022. Det är framför allt bildningsnämnden som blivit färre till antalet då korrespondensgymnasiet och kostverksamheten numera ingår i kommunstyrelsens samt drift- och servicenämndens verksamheter.

Begreppet årsarbetare innebär ”alla tjänster (exklusive timavlönade) omräknade till heltider” – det vill säga alla tjänster som är tillsvidare och visstid slås ihop till heltidstjänster. Torsås kommun tillämpar normen att alla tjänster ska vara heltidstjänster.

T10a. Tillsvidareanställda medarbetare i Torsås kommun 2023-08-31

	Antal medarbetare			Antal årsarbetare		
	K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	153	28	181	150	26,3	176,3
Bygg- och miljöförvaltningen	3	3	6	3	3	6
Drift- och serviceförvaltningen	36	31	67	36	29,8	65,8
Kommunledningsförvaltningen	73	24	97	73	23,6	96,6
Socialförvaltningen	232	48	280	231	48	279
Totalt per kön	497	134		493	130,6	
Totalt		631			623,6	

Fördelningen är kvinnor 78,8 procent och män 21,2 procent.

T10b. Tillsvidareanställda medarbetare i Torsås kommun 2022-08-31

	Antal medarbetare			Antal årsarbetare		
	K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	230	52	282	224,2	49,8	274
Bygg- och miljöförvaltningen	6	2	8	6	2	8
Drift- och serviceförvaltningen	20	19	38	19,4	17,9	36,3
Kommunledningsförvaltningen	19	12	31	18,5	11,6	30,1
Socialförvaltningen	231	50	281	228,9	50	278,9
Totalt per kön	506	135		497	131,3	
Totalt		641			628,3	

Fördelningen är kvinnor 78,9 procent och män 21,1 procent.

T10c. Tillsvidareanställda medarbetare i Torsås kommun 2021-08-31

	Antal medarbetare			Antal årsarbetare		
	K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	236	50	286	226,7	48,8	275,5
Bygg- och miljöförvaltningen	7	2	9	6,8	2	8,8
Drift- och serviceförvaltningen	21	18	39	20,1	16,9	37
Kommunledningsförvaltningen	18	12	30	17,5	11,6	29,1
Socialförvaltningen	238	44	282	229,3	42,8	272,1
Totalt per kön	520	126		500,4	122,1	
Totalt	646			622,5		

Fördelningen är kvinnor 80,5 procent och män 19,5 procent.

Visstidsanställda och timavlönade medarbetare

Torsås kommun vill erbjuda alla medarbetare trygga anställningar. Därför ska antalet ofrivilligt visstids- och timavlönade anställda medarbetare vara så lågt som möjligt. Vid denna uppföljning har såväl visstidsanställda medarbetare som timavlönade minskat i antal. Det en stor minskning av antalet timavlönade medarbetare (-100) inom socialnämnden jämfört med 2022. (T11)

Tillsvidareanställda med heltidsavtal

I kommunstyrelsens budgetdokument för 2022 anges uppdraget Fortsatt införandet av heltidstjänster. Detta nyckeltal redovisas med utfall på antal medarbetare som har heltidsavtal.

Antal medarbetare som arbetar heltid ingår ännu inte i redovisningen.

Andelen medarbetare med heltidsavtal var 71,5 procent 2020 och motsvarande andel var 96,8 procent i augusti 2023 – det innebär en ökning av andelen medarbetare med heltidsavtal med 25,3 procentenheter på tre år. Heltidsarbete som norm är ett angeläget och viktigt förändringsarbete såväl ur jämställdhets- som kompetensförsörjningsperspektiv. Behovet är stort att kunna kompetensförsörja våra verksamheter för att klara kommande volymökningar och kommande pensionsavgångar inom både vård, omsorg och skola. Dessutom behöver Torsås kommun bli en än mer jämställd arbetsgivare med fler män i kvinnodominerade yrkesgrupper. (T12)

T11. Visstids- och timavlönade medarbetare

	2021-08-31		2022-08-31				2023-08-31			
	Visstid	Tim	Visstid		Tim		Visstid		Tim	
			K	M	K	M	K	M	K	M
Bildningsförvaltningen	33	47	13	8	38	4	5	4	34	4
Bygg- och miljöförvaltningen	1	5	2	0	2	3	2	1	0	4
Drift- och serviceförvaltningen	3	4	0	3	0	1	0	5	10	5
Kommunledningsförvaltningen	4	6	0	2	4	1	4	2	2	0
Socialförvaltningen	47	208	31	15	153	97	27	22	99	46
Totalt per kön			46	28	197	106	38	34	145	59
Totalt	88	270	74		303		72		204	

T12. Tillsvidareanställda medarbetare med heltidsavtal (antal)

	2021			2022			2023-08-31			
	K	M	T	K	M	T	K	M	T	%
Bildningsförvaltningen	202	47	249	208	46	254	145	24	169	93,4
Bygg- och miljöförvaltningen	7	2	9	5	2	7	3	3	6	100
Drift- och serviceförvaltningen	18	15	33	17	17	34	36	27	63	95,5
Kommunledningsförvaltningen	18	10	28	20	11	31	73	23	96	99
Socialförvaltningen	219	43	262	233	48	281	228	48	276	98,6
Totalt	464	117	581	483	124	607	485	125	610	96,8

Antal arbetade timmar

Definition: Arbetstimmar enligt anställningsavtal minus all frånvaro – såväl betald som obetald. Notera: Heltidsmättet varierar beroende på verksamhetsområde, det finns sex olika heltidsmätt inom våra verksamheter – från 34, 33 timmar/vecka till 40 timmar/vecka. (T13)

Personalomsättning

Personalomsättningen i Torsås kommun har minskat med fyra procentenheter och är inom de riktvärden som på nationell nivå betraktas som en normal omsättning. Pensionsavgångarna följer tidigare lagd prognos och antal medarbetare som säger upp sig på egen begäran är 45–47 per år. (T14)

Ålder

Vi blir äldre – medelåldern för medarbetare i Torsås kommun har ökat med 0,4 år under 2023. (T15)

Flest antal tillsvidareanställda medarbetare finns inom åldersintervall 55–59 år (drygt 100 personer), följt av åldersintervallen 45–49 och 60–64 (80 personer i båda intervallen). Vår åldersstruktur innebär stora utmaningar avseende kompetensförsörjning de kommande åren, då många medarbetare kommer att gå i pension (se vidare avsnitt Planerade pensionsavgångar 2023–2028). Åtgärder för att fortsätta upplevas vara en attraktiv arbetsgivare behövs.

Åtta medarbetare utmanar den tidigare normen för pensionsålder och väljer att arbeta efter 65 år. (D1)

T13. Antal arbetade timmar

	2021			2022			2023-07-31		
	K	M	T	K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	484 015	118 354	602 369	461 074	117 664	578 738	187 564	35 495	223 059
Bygg- och miljöförvaltningen	16 267	4 885	21 152	15 380	3 241	18 621	4 511	4 634	9 145
Drift- och serviceförvaltningen	38 536	48 381	86 917	36 391	47 536	83 927	43 286	47 475	90 761
Kommunledningsförvaltningen	43 889	32 445	76 334	43 952	29 398	73 350	92 892	31 773	124 665
Socialförvaltningen	643 260	180 000	823 260	623 645	186 948	810 593	360 207	108 116	468 323
Totalt	1 225 967	384 065	1 610 032	1 180 442	384 787	1 565 229	688 460	227 493	915 953

T14. Personalomsättning i procent av antal medarbetare

	2021						2022						2023-08-31					
	%		Egen begäran		Pension		%		Egen begäran		Pension		%		Egen begäran		Pension	
			K	M	K	M			K	M	K	M			K	M	K	M
Bildningsförvaltningen	6	8	6	4	6	0	13	4	16	0	9	1	10	3	6	1	6	0
Bygg- och miljöförvaltningen	14	0	1	0	0	0	40	0	2	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Drift- och serviceförvaltningen	5	6	1	0	0	0	21	5	3	0	1	1	6	17	2	2	0	2
Kommunledningsförvaltningen	0	27	0	3	0	0	5	0	1	0	0	0	9	14	3	2	1	0
Socialförvaltningen	15	9	27	4	5	0	16	20	18	8	6	0	12	9	17	2	8	1
Totalt/kön	9	10	35	11	11	0	15	9	38	8	15	2	11	10	28	7	15	3
Totalt	9%						14%						10%					

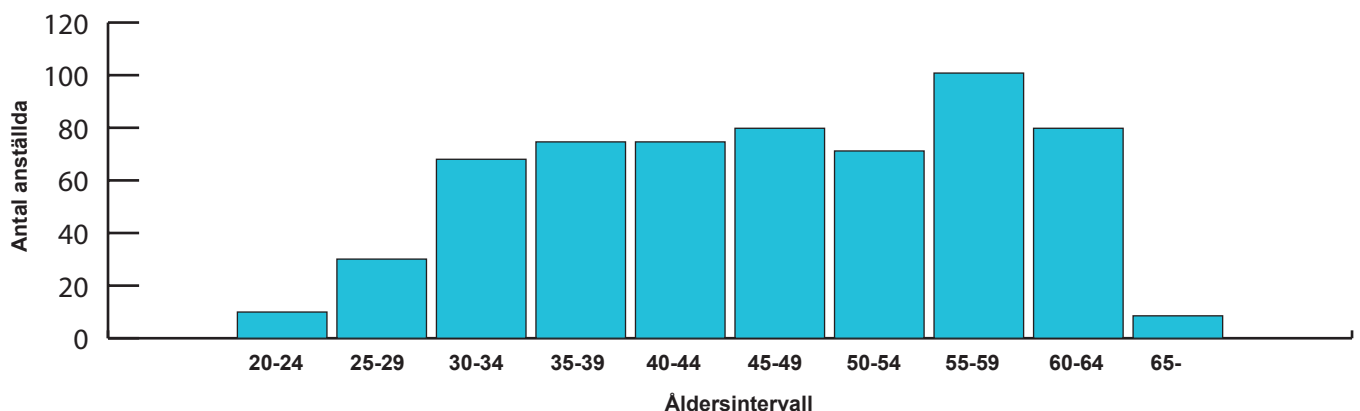
“

Flest antal tillsvidareanställda medarbetare finns inom åldersintervall 55–59 år (drygt 100 personer), följt av åldersintervallen 45–49 och 60–64 (80 personer i båda intervallen). Vår åldersstruktur innebär stora utmaningar avseende kompetensförsörjning de kommande åren, då många medarbetare kommer att gå i pension.

T15. Medelålder tillsvidareanställda per förvaltning

	2021-12-31		2022-12-31		2023-08-31	
	K	M	K	M	K	M
Bildningsförvaltningen	46,8	45,6	47,4	44,8	48,8	46,7
Bygg- och miljöförvaltningen	48,6	30	48,8	39	48	40
Drift- och serviceförvaltningen	42,1	49,2	40,5	48,7	45,5	46,1
Kommunledningsförvaltningen	50,7	48,9	51,1	49,8	46,7	45,6
Socialförvaltningen	47,3	40,4	46,3	41,2	46,6	40,9
Totalt/kön	47	44,3	46,8	44,1	42,9	44,1
Totalt	46,4		46,2		46,6	

D1. Åldersfördelning tillsvidareanställda medarbetare



Planerade pensionsavgångar 2023–28

Beräkningen av antalet pensionsavgångar utgår från en ålderspensionering vid 66 år eller högre. Eftersom pensionsåldern är rörlig mellan 63 och 69 år kan de verkliga pensionsavgångarna avvika något från nedanstående beräkningar. Under perioden 2023–2028 beräknas totalt 59 medarbetare gå i ålderspension.

Då flest medarbetare finns inom social- och bildningsnämndens verksamheter är det också här de flesta pensionsavgångarna sker. Enligt tabellen nedan är det socialnämndens verksamheter som har den största utmaningen avseende pensionsavgångar under åren 2026–2027. (T16)

Annonserade tjänster i Visma Recruit

Antal utannonserade tjänster med tillsvidareanställning ökar och antalet utannonserade tjänster med tidsbegränsade anställningar minskar. Det är i linje med kommunens ambition att erbjuda kontinuitet i serviceuppdraget till kunder/brukare och trygga anställningsformer för medarbetare. (T17)

Fyllnadstid och övertid i timmar

Den totala övertiden/fyllnadstiden befinner sig på samma uttagsnivå som 2021 förutsatt att utvecklingen under resterande fyra månader fortsätter på samma nivå. Jämfört med 2021 tycks det ha skett en förskjutning från fyllnadstid till övertid, vilket kan vara en effekt av heltidsarbete som norm. (T18)

T16. Planerade pensionsavgångar 2023–2028

	2023		2024		2025		2026		2027		2028		Totalt	
	K	M	K	M	K	M	K	M	K	M	K	M	K	M
Bildningsförvaltningen	4	0	2	0	2	0	2	1	3	0	4	1	17	2
Bygg- och miljöförvaltningen	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0
Drift- och serviceförvaltningen	0	0	0	0	1	0	1	1	0	0	0	2	2	3
Kommunledningsförvaltningen	1	0	0	0	2	0	0	0	1	0	3	2	7	2
Socialförvaltningen	1	0	1	0	3	1	7	1	9	0	2	0	23	2
Totalt	6	0	3	0	8	1	11	3	13	0	9	5	50	9

T17. Antal annonserade tjänster i Visma Recruit

	2021	2022	2023-08-31
Tillsvidareanställningar	52	101	57
Tidsbegränsade visstidsanställningar	25	31	14
Semestervikariat/timavlönade	205	529*	227
Totalt	282	661	298

*Annonsering efter sommarvikarier genomfördes vid två tillfällen sommaren 2022 – i normalfall enbart en annonsering.

T18. Fyllnadstid och övertid i timmar

	2021			2022			2023-07-31		
	Fylln	Övertid	Totalt	Fylln	Övertid	Totalt	Fylln	Övertid	Totalt
Bildningsförvaltningen	2 995	843	3 838	3 560	1 222	4 782	778	644	1 422
Bygg- och miljöförvaltningen	5	102	107	5	86	91	0	24	24
Drift- och serviceförvaltningen	76	371	447	83	685	768	197	388	585
Kommunledningsförvaltningen	185	251	436	10	316	326	30	93	123
Socialförvaltningen	2 154	1 820	3 974	1 423	2 767	4 190	671	1 141	1 812
Totalt	5 415	3 387	8 802	5 081	5 076	10 157	1 676	2 290	3 966

B. Förmåner

Subventionerad friskvård

Torsås kommun erbjuder medarbetare subventionerad friskvård med 1 500 kronor per år. På helår 2022 nyttjade 276 medarbetare friskvårdsförmånen och 2021 var antalet 265. Hittills i år har 99 medarbetare använt friskvårdsförmånen vilket innebär att prognosen på helår antas bli lägre än föregående år. Kostnaden för subventionerad friskvård var drygt 330 tkr 2022. År 2022 nyttjade 34 procent av medarbetarna möjligheten till subventionerad friskvård. (T19)

Lönevaxling och bruttolöneavdrag

Torsås kommun erbjuder medarbetare möjligheten lönevax-

ling till pension. Vid denna uppföljning har 15 personer använt sig av denna möjlighet. Under 2019 infördes också möjlighet till nyttjande av laddstolpe mot löneavdrag motsvarande 400 kronor per månad. Vid denna uppföljning är det 15 personer som nyttjar detta avdrag. (T20)

Semesterväxling till fler semesterdagar

Medarbetare i Torsås kommun som vill byta semesterersättning mot fler semesterdagar har möjlighet till detta genom så kallad semesterväxling. Vid denna uppföljning har 76 medarbetare använt möjligheten att växla semesterersättning till fler semesterdagar. Det är främst kvinnor inom bildningsförvaltningen som nyttjat denna möjlighet. (T21)

T19. Subventionerad friskvård

	2021			2022			2023-08-31		
	K	M	T	K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	112	16	128	106	24	130	28	1	29
Bygg- och miljöförvaltningen	4	0	4	6	1	7	0	0	0
Drift- och serviceförvaltningen	3	6	9	0	5	5	5	2	7
Kommunledningsförvaltningen	16	4	20	14	5	19	15	4	19
Socialförvaltningen	91	13	104	86	20	106	37	7	44
Totalt	226	39	265	221	55	276	85	14	99
Procent av anställda (%)	33,2	19,3	30	35,4	29,4	34	12,6	6,5	11,1
Kostnad (tkr)	256,7	39,1	295,8	270,5	60,4	330,9	96,9	16,3	113,2

Torsås kommun erbjuder alla medarbetare subventionerad friskvård genom att arbetsgivaren ersätter halva kostnaden för medarbetarens friskvårdsinsats, med ett tak på 1 500 kronor/år. Info om vilka förmåner man har som medarbetare i Torsås kommun finns på intranät samt i broschyr.

T20. Bruttolöneavdrag

	2021			2022			2023-08-31		
	K	M	T	K	M	T	K	M	T
Lönevaxling till pension	7	6	13	9	6	15	9	6	15
Ladda bil på jobbet	3	3	6	7	8	15	8	7	15

T21. Antal semesterväxling till fler semesterdagar

	2021			2022			2023-08-31		
	K	M	T	K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	38	3	41	37	4	41	24	2	26
Bygg- och miljöförvaltningen	1	0	1	2	0	2	0	0	0
Drift- och serviceförvaltningen	4	4	8	6	2	8	13	2	15
Kommunledningsförvaltningen	5	1	6	8	2	10	13	2	15
Socialförvaltningen	15	2	17	13	3	16	16	4	20
Totalt	63	10	73	66	11	77	66	10	76

C. Arbetsmiljö

KIA – kommunernas informationssystem för arbetsmiljö

Sedan 2017 använder Torsås kommun AFA Försäkringars system KIA för inrapportering av riskobservationer, tillbud, olycksfall, arbetssjukdom, miljö- och förbättringsförslag. Inrapporterade händelser sedan 2021 redovisas i nedanstående tabeller. (T22a-c)

Händelserapporteringen varierar mellan åren (349 noteringar år 2021 och 397 föregående år).

Vid denna uppföljning har hittills 173 noteringar gjorts i sys-

temet. Socialförvaltningen är den förvaltning som över de tre åren rapporterar flest händelser. Flest noteringar finns i kategori Tillbud med 98 rapporteringar vid denna uppföljning, vilket motsvarar 57 procent av alla rapporteringar. Kategori Arbetssjukdom minskar kraftigt vilket är en konsekvens av att pandemin upphört. Information från KIA är en viktig del i det systematiska arbetsmiljöarbetet i syfte att skapa en god arbetsmiljö. Rapporteringen ska följas upp och åtgärdas på förvaltningsnivå vid arbetsplatsträffar (APT). Redovisningar av antal rapporteringar sker även på centrala samverkansgruppen (CESAM).

T22a. Händelser per kategori 2023-08-31

	Tillbud	Olycksfall	Färdolycksfall	Arbetsjukdom	Totalt
Bildningsförvaltningen	16	7		1	24
Bygg- och miljöförvaltningen					0
Drift- och serviceförvaltningen	2	10	1		13
Kommunledningsförvaltningen	4	2			6
Socialförvaltningen	98	21	5	6	130
Totalt	120	40	6	7	173

T22b. Händelser per kategori 2022

	Tillbud	Olycksfall	Färdolycksfall	Arbetsjukdom	Totalt
Bildningsförvaltningen	48	8	1	54	111
Bygg- och miljöförvaltningen	2	1			3
Drift- och serviceförvaltningen	3	2			5
Kommunledningsförvaltningen	2		1		3
Socialförvaltningen	208	28	2	37	275
Totalt	263	39	4	91	397

T22c. Händelser per kategori 2021

	Tillbud	Olycksfall	Färdolycksfall	Arbetsjukdom	Totalt
Bildningsförvaltningen	22	11	3	23	59
Bygg- och miljöförvaltningen	1			1	2
Drift- och serviceförvaltningen	2	4			6
Kommunledningsförvaltningen	1			1	1
Socialförvaltningen	189	45	3	44	281
Totalt	212	60	6	69	349

Frisknärvaro

Frisknärvaron i Torsås kommun har ökat med 15,5 procentenheter jämfört med helår 2022. Förklaringen ligger med all sannolikhet i att restriktionerna i samband med pandemin är borttagna.

Högst är frisknärvaron på kommunledningsförvaltningen med 64 procent av förvaltningens medarbetare som har 0 dagars sjukfrånvaro och lägst är frisknärvaron på bygg- och miljöförvaltningen med 16,7 procent. Det är glädjande att se att frisknärvaron ökat med 20 procentenheter inom socialförvaltningen. (T23)

T23. Frisknärvaro (%)

	2021			2022			2023-07-31		
	K	M	T	K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	33,3	53,2	36,8	22,8	47,0	27,4	32,2	42,4	33,8
Bygg- och miljöförvaltningen	37,5	0	30	0	100	22,2	0	33,3	16,7
Drift- och serviceförvaltningen	26,1	38,1	31,8	26,1	26,1	26,1	45	50	47,4
Kommunledningsförvaltningen	75,0	76,5	75,7	52,2	35,7	46,0	58,8	79,3	64,0
Socialförvaltningen	27,4	25,8	27,1	21,9	19,8	21,5	36,6	41,7	41,3
Totalt	31,5	42,3	33,7	23,1	31,9	25,0	38,2	48,1	40,5

Frisknärvaro är ett begrepp som började användas i början av 2000-talet som en motbild till begreppet sjukfrånvaro. Frisknärvaron redovisas i procentuell andel medarbetare med noll (0) sjukdagar under året.

Sjukfrånvaro

I Torsås kommun har sjukfrånvaron minskat med 1,7 procentenhet till 6,1 procent vid denna delårsuppföljning. Sjukfrånvaron i procent av total arbetstid minskar inom samtliga nämnder förutom i bildningsnämndens verksamheter. Notera särskilt att socialnämndens verksamheter har minskat i sjukfrånvaro med 2,6 procentenheter – från 10,3 procent till 7,7 procent. Lägst är sjukfrånvaron inom bygg- och miljönämndens verksamheter med 1,7 procent. (T25)

För att minska korttidssjukfrånvaron (1–14 dagar) och därmed sjuklönekostnaderna, arbetar från och med 2023-09-01 en person med riktade insatser specifikt till medarbetare med upprepad korttidsfrånvaro.

Sjukfrånvaro – korttid

Korttidsfrånvaron minskar på motsvarande vis som den totala sjukfrånvaron, dock något mindre, med 1,4 procentenheter till 2,9 procent. Högst är korttidsfrånvaron inom socialnämndens verksamheter med 5,4 procent. Det är emellertid 1,6 procentenheter lägre än helår 2022. Lägst korttidsfrånvaro har kommunstyrelsens verksamheter med 1,1 procent, en minskning med 1,5 procentenheter jämfört med helår 2022. En generellt sett rimlig nivå för korttidsfrånvaro är 2,0 procent enligt Försäkringskassan. (T26)

Sjukfrånvaro – långtid

Av den totala sjukfrånvaron motsvarade långtidssjukfrånvaron (>60 dagar) 30,4 procent på helår 2022. Vid denna uppföljning är motsvarande nivå 32,9 procent, en ökning med 2,5 procentenheter. Orsakerna bakom långtidssjukfrånvaro skiljer sig från korttidssjukfrånvaron, det rör sig oftast om olika typer av cancer eller psykisk ohälsa. Torsås kommun arbetar aktivt med att kartlägga och individanpassa rehabiliteringsåtgärder och –planer för att minska långtidssjukfrånvaron. Viktiga aktörer för att motverka både lång- och korttidssjukfrånvaro är främst medarbetaren själv, som till sin hjälp har chef, HR samt hälso- och företagshälsovård. (T24)

Sjukfrånvaro – kön och ålder

I procent av sammanlagd arbetstid har kvinnor en sjukfrånvaro som motsvarar 6,8 procent och män 3,8 procent vid denna uppföljning. Det är en minskning för kvinnor med 2,3 procentenheter jämfört med föregående helår och motsvarande för män är 1 procentenhet.

Åldersgruppsmässigt skiljer sig sjukfrånvaron mer åt än tidigare år. Samtliga åldersgrupper minskar i sjukfrånvaro. Högst är sjukfrånvaron i åldersgrupp 50 år och äldre med 7,3 procent vilket är en minskning jämfört med helår 2022 motsvarande 1,7 procentenheter. Lägst är sjukfrånvaron i åldersgrupp 29 år och yngre med en sjukfrånvaro som motsvarar 4,4 procent, det är 2,5 procentenheter lägre än 2022. (T24)



För att minska korttidssjukfrånvaron (1–14 dagar) och därmed sjuklönekostnaderna, arbetar från och med 2023-09-01 en person med riktade insatser specifikt till medarbetare med upprepade korttidsfrånvaro.

T24. Redovisning av sjukfrånvaron 2021 - 2023 enligt lagen om kommunal redovisning*

	2021	2022	23-07-31
Total sjukfrånvaro i procent av sammanlagd arbetstid	6,8	7,8	6,1
Långtidssjukfrånvaro – sjuk mer än 60 dagar – i procent av den totala sjukfrånvaron	32	30,4	32,9
Total sjukfrånvaro för kvinnor i procent av sammanlagd arbetstid	7,7	8,7	6,8
Total sjukfrånvaro för män i procent av sammanlagd arbetstid	3,7	4,8	3,8
Total sjukfrånvaro i åldersgruppen 29 år och yngre i procent av den sammanlagda ordinarie arbetstiden	5,6	6,9	4,4
Total sjukfrånvaro i åldersgruppen 30 - 49 år i procent av den sammanlagda ordinarie arbetstiden	5,9	6,7	5,4
Total sjukfrånvaro i åldersgruppen 50 år och äldre i procent av den sammanlagda ordinarie arbetstiden	8,1	9,0	7,3

*Uppgifterna redovisas till Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

T25. Redovisning av sjukfrånvaron i procent av sammanlagd arbetstid per förvaltning (%)

	2021			2022			2023-08-31		
	K	M	T	K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	5,4	2,3	4,9	6,2	2,5	5,5	6,2	4,2	5,9
Bygg- och miljöförvaltningen	1,3	0,9	1,2	5,25	0,8	4,2	1,5	1,8	1,7
Drift- och serviceförvaltningen	8,4	7,2	7,8	7,6	8,2	7,9	3,9	4,8	4,4
Kommunledningsförvaltningen	1,3	2,6	1,9	2,5	5,75	3,9	3,4	0,8	2,8
Socialförvaltningen	10,6	4,2	9,3	11,7	5,5	10,3	8,7	4,3	7,7
Totalt	7,8	3,7	6,8	8,7	4,8	7,8	6,8	3,8	6,1

T26. Korttidssjukfrånvaro 1–14 dagar i procent av den totala arbetstiden (%)

	2021			2022			2023-08-31		
	K	M	T	K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	3,2	1,9	3,0	3,8	2,15	3,5	2,8	2,8	2,8
Bygg- och miljöförvaltningen	1,4	1	1,3	3,6	0,8	2,9	1,5	1,8	1,7
Drift- och serviceförvaltningen	3,0	2,0	2,5	3,0	3,8	3,4	1,8	2,1	1,9
Kommunledningsförvaltningen	1,4	1,8	1,6	1,7	3,9	2,6	1,2	0,8	1,1
Socialförvaltningen	5,7	4,6	5,3	5,4	5,6	5,4	3,7	3,9	3,8
Totalt	4,2	2,9	3,9	4,4	3,9	4,3	3,0	2,8	2,9

Sjuklönekostnader

Sjuklönekostnaderna för årets första åtta månader är drygt 5,5 mnkr. Det är en minskning jämfört med motsvarande period 2022 med 1,4 mnkr då utfallet var 6,9 mnkr.

Torsås kommun hade en mycket positiv utveckling av sjukfrånvaron före pandemin. Den minskade från 7,8 procent

år 2017 till 5,8 procent år 2019. Ambitionen är att komma ner till samma låga nivå under 2023. Av tabellen nedan framgår att de största kostnaderna för sjukfrånvaron genereras av den korta frånvaron 1–14 dagar. De åtgärder som nu vidtas (se ovan avsnitt Sjukfrånvaro) genomförs av en person med erfarenhet från tidigare projekt i syfte att minska sjukfrånvaron (4ESS). (T27)

T27. Redovisning av sjuklönekostnader 2021–2023 inklusive PO-avgifter (tkr)

	2021	2022	2023-07-31
<i>Bildningsnämnden</i>			
Sjuklön dag 1–14	2 651,0	3 317,6	1 044,6
Total sjuklön	297,7	223,4	289,9
	2 948,7	3 541,0	1 334,4
<i>Bygg- och miljönämnden</i>			
Sjuklön dag 1–14	30,0	94,3	19,6
Total sjuklön	0	11,5	0
	30,0	105,8	19,6
<i>Drift- och serviceförvaltningen</i>			
Sjuklön dag 1–14	303,1	410,2	218,1
Total sjuklön	66,0	46,8	4,4
	369,2	456,9	222,5
<i>Kommunstyrelsen</i>			
Sjuklön dag 1–14	171,5	216,9	277,3
Total sjuklön	6,4	8,9	186,9
	178,0	225,8	464,2
<i>Socialnämnden</i>			
Sjuklön dag 1–14	5 488,0	5 230,5	2 839,7
Total sjuklön	487,7	459,6	1 038,7
	5 975,7	5 690,1	3 878,4
<i>Totalt</i>			
Totalt sjuklön dag 1–14	8 643,7	9 269,4	4 018,1
Total sjuklön långtidssjukfrånvaro dag 15–	857,9	750,2	1 530,6
Total sjuklön	9 501,6	10 019,6	5 548,7



Torsås kommun hade en mycket positiv utveckling av sjukfrånvaron före pandemin. Den minskade från 7,8 procent år 2017 till 5,8 procent år 2019. Ambitionen är att komma ner till samma låga nivå under 2023.

D. Kompetensutveckling

Samtliga nämnder ska i enlighet med tidigare budgetuppdrag avsätta 0,5 procent av den totala lönesumman för kompetensutveckling. Finansiering kan ske via statsbidrag, Omställningsfonden alternativt inom nämnds egen ram.

Det ledarprogram alla chefer i Torsås erbjuds, Utvecklande ledarskap (UL), genomförs löpande, se T28. Utöver UL genomförs coachande ledarskap för att alla chefer under 2023.

Andra kommunövergripande insatser avseende kompetensutveckling har varit värdegrundsarbete och grupputveckling, som till delar finansieras via statsbidrag och Omställningsfonden. Och under hösten 2023 genomförs utbildning för chefer i Verksamhetsnära ledarskap.

Nämndspecifika satsningar på kompetensutveckling är bland annat äldreomsorgslyftet och lärarlönelyftet. För mer information, se vidare respektive nämnds delårsrapport.

T28. Ledarutveckling - antal chefer som genomgått ledarutbildningen

2021			2022			2023-08-31		
K	M	T	K	M	T	K	M	T
4	1	5	2	2	4	4	1	5

“

Det ledarprogram alla chefer i Torsås erbjuds, Utvecklande ledarskap (UL), genomförs löpande. Utöver UL genomförs coachande ledarskap för att alla chefer under 2023.

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. (T29)

Balanskravsresultatet

I delårsrapporten ingår ingen sammanställd redovisning. Förutom kommunen ingår TBAB som ägs till 100 procent, samt TORSNET som ägs till 100 procent från 2019. KSRR med ägarandelen 7,0 procent, GYF med andelen 6,6 procent och RFET med andelen 43 procent där övriga delen ägs av Emmaboda kommun.

T29. Periodens resultat (mnkr)

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2023
Årets resultat	+0,8	+5,5	+4,4	+17,2	-8,0	-6,1
Synnerliga skäl						0
Orealiserade förluster/vinster		-5,3	+2,0	-7,8	+9,5	-2,0
Realisationsförluster/-vinster						-0,4
Justerat resultat	+0,8	+0,2	+6,4	+9,4	+1,5	-8,5
Ackumulerat resultat	83,2	83,4	89,8	99,2	100,7	92,2

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 100,4 procent. Exkluderar man de orealiserade marknadsförlusterna från KLP i redovisningen blir värdet 99,3 procent. Så målet uppnås inte även om exkluderar de orealiserade marknadsförändringarna då värdet blir samma, det har varit både positiva och negativa vinster/förluster för de tidigare åren. (T30)

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 utrymmet 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 2020 klarat uppställt finansiellt mål om en självfinansiering av investeringarna på 100

procent, genom de höga värden för åren 2015 och 2016. Det finansiella målet från 2019 är sänkt till 50 procent då kommunen är inne i en hög investeringsfas, vilket framgår av de lägre värdena från år 2019 och framåt. För år 2023 är målet formulerat som 50 procent exklusive fibreringen. Värdet nu per sista augusti 2023 klarar målet över 50 procent genom att årets värde överstiger målvärdet. Men då investeringarna i fibreringen ingår i utfallet behöver det redovisas två värden, inklusive och exklusive fibreringen där fibreringen uppgår till 32 mnkr av de hittills nedlagda kostnaderna i investeringssammanställningen. Då klaras målet med ett värde på 91,9 som utfallsvärde per augusti 2023 och ett rullande värde för femårsperioden på 102 procent. (T31)

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.

Soliditen, exklusive pensionsskuld intjänad före 1998, uppgår i delårsbokslutet till 26,7 procent, vilket är i samma nivå som augusti 2020. 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 10,5 procent en halv procent högre än föregående delårsbokslut. (T32)

T30. Nettokostnadsandel (%)

	2019	2020	2021	2022	22-08-31	23-08-31
Nettokostnadsandel	99,9	98,6	98,0	99,6	98,5	100,4
Rullande femårsperiod						99,3

T31. Investeringar

	2019	2020	2021	2022	22-08-31	23-08-31
Nettoinvesteringar (mnkr)	44,9	72,8	56,0	67,8	47,6	46,8
Självfinansieringsgrad (%) inklusive fiber	22,0	33,0	50,9	34,2	40,5	29,1
Självfinansieringsgrad (%) exklusive fiber	25,3	38,6	127,8	118,3	145,0	91,9
Självfinansieringsgrad (%) inklusive fiber, rullande femårsperiod	124,2	95,8	36,8	32,5	33,8	33,8
Självfinansieringsgrad (%) exklusive fiber, rullande femårsperiod	125,3	98,0	47,3	59,3	80,2	80,4

T32. Soliditet (%)

	2019	2020	2021	2022	22-08-31	23-08-31
Soliditet exklusive pensionsskuld	46,9	30,0	30,4	27,5	30,0	26,7
Soliditet inklusive pensionsskuld	15,1	10,3	12,7	11,5	13,2	10,5

Likviditet

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

Kommunens kassalikviditet uppgår i delårsboks slut 2023 till 122,9 procent. Förändringen jämfört med föregående period förra året är 30 enheter men utfallet 2023 ligger i paritet med utfallet för åren före 2022. (T33)

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 1,63 procent på en aktuell skuld på 442,5 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. tolv av de 22 lånen i Torsås kommun är bundna på tio år och har en amorteringsplan. Ett av de lånen har nytecknats under perioden och det finns inget mer lån att sätta om under resterande månader 2023. Under 2024 är det endast ett 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 negativt finansnetto på -0,4 mnkr i augusti 2023. Marknadsvärdes beräkningen från finansiell placering av pensionsmedel minskar detta negativa finansnetto med 2,0 mnkr. En ny redovisningsrekommendation att marknadsvärdesförändringar av placerade medel hos KLP numera ingår i redovisningen. De är i delårsboks slutet 2,0 mnkr och redovisas som en finansiell intäkt. (T34)

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. Socialnämnden prognostiserar ett underskott på -3,0 mnkr, vilket är lägre än tidigare års utfall. Bildningsnämnden redovisar ett underskott om -1,3 mnkr. Drift- och service-nämnden redovisar ett resultat nära noll för de ram- och intäktsfinansierade verksamheterna tillsammans -0,1. Underskottet täcks inte av ett överskott i finanserna, som även de går med -2,0 mnkr underskott då Elstödet inte blivit så som budgeterat. Under året kommer den tillkommande pensionsöverenskommelsen att ha påverkat utfallen med 9–9,5 mnkr, vilket ger möjlighet att i balanskravsresultatet hanteras som synnerliga skäl om det i årsboks slutet skulle uppstå ett underskott. Därigenom uppstår inget negativt resultat som behöver hanteras i kommande budgetprocesser. (T35)

T33. Kassalikviditet (%)

	2019	2020	2021	2022	22-08-31	23-08-31
Kassalikviditet	153,7	141,3	124,0	128,0	153,5	122,9

T34. Finansnetto (mnkr)

	2019	2020	2021	2022	22-08-31	23-08-31
Finansnetto	10,7	-0,1*	7,4*	11,4*	-11,7*	-0,4*

*Inklusive realiserade vinster/förluster finansiella placeringar.

T35. Nämndernas avvikelser (mnkr)

	2019	2020	2021	2022	Prognos 2023
Bildningsnämnden	1,0	0,4	0	0	-1,3
Bygg- och miljönämnden	0,1	-0,1	0,1	0,5	0
Drift- och servicenämnden	0,2	3,5	0,5	-3,2	-0,1
Kommunstyrelsen	-0,7	-2,6	0,3	-6,8	0
Socialnämnden	-7,6	-6,3	-9,6	-10,7	-3,0
Totalt	-8,0	-5,1	-8,7	-20,2	-4,4

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.
- Ekonomirapport och verksamhetsuppföljning per den siste februari, juni, augusti, oktober till kommunstyrelsen.
- Målen och uppdragen följs upp i budgetuppföljning per den siste april, i delårsrapporten och i årsredovisningen.
- Förvaltningarna avrapporterar på samtliga Kommun-

styrelsemöten det ekonomiska läget, volymförändringar samt större händelser.

Ägardirektiv finns upprättade och skall revideras årligen. Bolagens VD ingår i kommunens ledningsgrupp under året.

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 2023 uppgår till 136,4 mnkr varav 9,7 mnkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 126,7 mnkr som ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelse har successivt minskat de senaste åren. (T36, T37)

T36. Pensionsförpliktelser (mnkr)

	2019	2020	2021	2022	22-08-31	23-08-31
Pensionsförpliktelser	146,5	142,0	136,7	131,5	135,2	136,4

T37. Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning (mnkr)

	2019	2020	2021	2022	22-08-31	23-08-31
1. Avsättning inkl. löneskatt	10,1	9,9	10,2	9,6	9,9	9,7
2. Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	136,4	132,1	126,5	121,9	125,3	126,7
3. Placerade pensionsmedel (KLP)						
a. Bokfört värde	62,9	69,3	77,3	73,8	83,5	59,8
b. Marknadsvärde	63,1	71,3	83,5	77,1	75,1	61,8
Återlånade medel (1+2-3b)	83,4	70,7	53,2	54,4	60,1	74,6

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtagande per den siste augusti 2023 uppgår till 320 mnkr varav 215 mnkr till Torsås Bostads AB (TBAB), 105 mnkr till TORSNET. Tidigare borgensåtagandet till Torsås Fastighets AB är återlämnat. (T38)

Känslighetsanalys

Torsås kommun påverkas av omvärldsfaktorer och i tabell 39 ges exempel på händelser och dess effekter på kommunens ekonomi.

T38. Borgensåtaganden (mnkr)

	2019	2020	2021	2022	22-08-31	23-08-31
Borgensåtaganden	677,8	328,0	328,0	320,0	320,0	320,0

T39. Tänka händelsers påverkan (mnkr)

	2023
Folkmängd, ökning/minskning 100 invånare	6,9
Löneförändring med 1 %, inklusive PO	3,0
Inflationsökning med 1 % utöver budgeterat	2,5
Förändring utdebitering med tio öre	1,6
Förändring upplåning med 10 mnkr	0,1
Tio nya heltidstjänster	6,0
3 % budgetöverskridanden av nämnder	12,7

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 38 åtaganden har påbörjats, endast ett är inte påbörjat och sex 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 2019 - 2023 augusti. Nettokostnadsandelen är över 99 procent för perioden fram till augusti 2023. Utfallet per sista augusti klarar inte att nå målet med ett värde om 99,2 procent. Exkluderar man de orealiserade marknadsvinsterna från KLP i redovisningen blir värdet 99,3 procent. Så målet uppnås inte även om man exkluderar de orealiserade marknadsförändringarna som varit både positiva och negativa de tidigare åren.



Framtidsbedömning

Årets återstående fyra månader kommer kraftigt att påverkas av att hantera det nya rörliga elavtalet och dess stora ekonomiska påverkan på både hela kommunen och på kommun-koncernen. Det har påbörjats arbete med att motverka effekterna och det finns ett kommun-koncerngemensamt projekt med att investera i ny teknik. Beredskap gällande reservkraft och kommuns elkonsumtion behöver prägla årets återstående månader.

Det osäkra världsläget och risken för partiell elbrist, inte bara för kommunen utan även dess medborgare och företag, föranleder behovet av planering för de olika senarior det kan ge upphov till. Här hamnar kommunen i dubbla svårighet i att hantera egna interna förvaltningsbekymmer men även behöva finnas till för andra inom ramen för det sociala skyddsnätet.

Budgetprocessen som nu ligger på hösten, med fullmäktiges budgetbeslut i december, kommer med det osäkra läget som kraftigt påverkar skatte-kalkylens beräkning av skatteintäkt och

i stor utsträckning det mellan parterna tecknade pensionsavtalet som startar 2023 leda till en budgetprocess som kommer kräva beslut om återhållsamhet och besparingar. Troligen kommer det att krävas kraftiga åtgärder med upplevda försämringar i leverans.

Här blir avgörande att kommunen kan hålla fokus på välfärdsuppdraget med de kommunala kärnuppdragen vård, skola och omsorg trots att flera delar av civilsamhället kommer att söka kommunens uppmärksamhet.

“

Budgetprocessen som nu ligger på hösten, med fullmäktiges budgetbeslut i december, kommer med det osäkra läget som kraftigt påverkar skatte-kalkylens beräkning av skatteintäkt och i stor utsträckning det mellan parterna tecknade pensionsavtalet som startar 2023 leda till en budgetprocess som kommer kräva beslut om återhållsamhet och besparingar.

Drift- och investeringsredovisning

T40. Driftredovisning per nämnd (tkr)

	Utfall 22-08-31	Utfall 23-08-31	KF Budget 2023	Komp. Budget 2023	Aktuell Budget 2023	Prognos 2023	Avvik- else*
Kommunstyrelsen	-62 044	-68 809	-107 066	5 631	-101 435	-101 435	0
Kommunrevisionen	-188	-218	-675	0	-675	-675	0
Bygg- och miljönämnden	-4 245	-3 989	-6 486	-117	-6 603	-6 603	0
Drift och servicenämnden**	-23 381	-17 289	-19 937	-7 313	-27 250	-27 350	-100
Socialnämnden	-126 368	-139 938	-202 519	-4 094	-206 613	-209 613	-3 000
Bildningsnämnden	-73 608	-95 291	-140 310	-4 316	-144 626	-145 926	-1 300
Totalt	-289 834	-325 534	-476 993	-10 209	-487 202	-491 602	-4 400
Finansförvaltningen - kommungemensamma kostnader	-6 591	-1 554	-20 200	9 184	-11 016	-13 316	-2 300
Avskrivningar ramfinansierade	-6 784	-5 885	-9 300	0	-9 300	-9 000	300
Avskrivningar intäktfinansierade	-7 616	-8 956		0	0		
Verksamhetens nettokostnader	-310 825	-341 929	-506 493	-1 025	-507 518	-513 918	-6 400

* Avvikelse utgår från aktuell budget/prognos.

** Inklusive räntekostnad.

T41. Helårsprognos 2023 (mnkr)

Kommunstyrelsen, se verksamhetsberättelse	0
Bygg- och miljönämnden, se verksamhetsberättelse	0
Teknik- och fastighetsnämnden, se verksamhetsberättelse	-0,1
Socialnämnden, se verksamhetsberättelse	-3,0
Bildningsnämnden, se verksamhetsberättelse	-1,3
Finansförvaltningen, KLP och skatteintäkter	-2,0

Negativa tal är överdrag av budgetramen.

T42. Investeringsredovisning per nämnd (tkr)

	Utfall 22-08-31	Utfall 23-08-31	Budget 2023	Prognos 2023	Av- vikelse
Kommunstyrelsen	39 297	32 089	52 982	50 482	-2 500
Bygg- och miljönämnden	0	0	500	500	0
Drift- och servicenämnden, skattefinansierad verksamhet	2 674	4 872	15 434	11 950	-3 484
Drift- och servicenämnden, intäktfinansierad verksamhet	3 039	8 678	15 045	16 062	1 017
Socialnämnden	2 152	268	950	950	0
Bildningsnämnden	391	878	1 200	1 009	-191
Totalt	47 553	46 785	86 111	80 953	-5 158

Specifikation av nämndernas investeringar finns i bilagorna verksamhetsberättelse per nämnd.

Redovisningen visar på ett utfall som är 54 procent av årsbudgeten vilket motsvarar den periodiserade budget. Men prognosen för resten av året pekar mot 81 mnkr vilket är -5 mnkr under budgeten. De ännu ej påbörjade projekten är bland annat infrastruktur Lugnet, Bergkvara hamnområde, inköp av mark samt installation solceller. Den största enskilda investeringen är fibringen av glesbygd med ett värde på 32 mnkr i delårsrapporten. Helårsbudgeten är 40 mnkr och beräknas öka med 10 mnkr ytterligare i prognosen för att bli 50 mnkr under kalenderåret 2023.



Ekonomisk redovisning

Resultaträkning	48
Balansräkning.....	49
Kassaflödesanalys	50
Notförteckning.....	51
Redovisningsprinciper.....	54

Resultaträkning

T43. Resultaträkning (tkr)

	Not	Utfall 22-08-31	Utfall 23-08-31	Budget 2023	Prognos 2023	Av- vikelse	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	1	96 404	90 163	180 297	183 310	3 013	131 064
Verksamhetens kostnader	2	-392 829	-417 252	-678 515	-687 896	-9 381	-594 512
Nettokostnader		-296 425	-327 089	-498 218	-504 586	-6 368	-463 448
Avskrivningar*	7,8	-14 400	-14 840	-9 300	-9 300	0	-21 678
Verksamhetens nettokostnader		-310 825	-341 929	-507 518	-513 886	-6 368	-485 126
Skatteintäkter	3	212 087	222 625	345 186	345 186	0	318 793
Kommunal utjämning	4	115 347	116 158	160 047	160 047	0	169 732
Verksamhetens resultat		16 609	-3 146	-2 285	-8 653	-6 368	3 399
Finansiella intäkter	5	4 874	5 906	6 700	6 700	0	6 602
Finansiella kostnader	6	-16 620	-4 008	-4 150	-4 150	0	-17 695
Årets resultat		4 863	-1 248	265	-6 103	-6 368	-7 694

*Utfall totala avskrivningar.

T44. Balanskravsavstämning (mnkr)

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2023
Årets resultat	+0,8	+5,5	+4,4	+17,2	-8,0	-6,1
Synnerliga skäl						0
Orealiserade förluster/vinster		-5,3	+2,0	-7,8	+9,5	-2,0
Realisationsförluster/vinster						-0,4
Justerat resultat	+0,8	+0,2	+6,4	+9,4	+1,5	-8,5
Akkumulerat resultat	83,2	83,4	89,8	99,2	100,7	92,2

T45. Balanskravsresultat (tkr)

	Bokslut 2022	Prognos 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	-7 964	-6 103
Reducering av samtliga realisationsvinster	-427	-396
Återföring av realiserade vinster/förluster värdepapper	9 909	-1 955
Synnerliga skäl *	0	9 000
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1 518	546
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Summa balanskravsresultat	1 518	546

*Under året kommer den tillkommande pensionsöverenskommelsen att ha påverkat utfallen med 9-9,5 mnkr, vilket ger möjlighet att i balanskravsresultatet hanteras som synnerliga skäl, och därigenom uppstår inget negativt resultat som behöver hanteras i kommande budgetprocesser.

Balansräkning

T46. Balansräkning (tkr)

	Not	Bokslut 2022	Utfall 23-08-31
<i>Tillgångar</i>			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
<i>Materiella</i>			
- mark, byggnader och tekniska anläggningar	7	563 994	598 190
- maskiner och inventarier	8	23 593	20 460
- övriga materiella anläggningstillgångar		729	729
Finansiella anläggningstillgångar	9	21 890	22 278
Summa anläggningstillgångar		610 206	641 657
<i>Förråd, lager och exploateringsfastigheter</i>			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	10	0	0
Fordringar	11	68 317	65 196
Kortfristiga placeringar	12	75 205	60 621
Kassa och bank	13	10 249	13 968
Summa omsättningstillgångar		153 771	139 785
Summa tillgångar		763 977	781 442
<i>Eget kapital, avsättningar och skulder</i>			
Eget kapital, avsättningar och skulder	14	218 053	210 089
Årets resultat inklusive orealiserade vinster/förluster KLP		-7 964	-1 248
Summa eget kapital		210 089	208 841
<i>Avsättningar</i>	15		
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		9 616	9 744
Andra avsättningar		8 978	8 978
Summa avsättningar		18 594	18 722
<i>Skulder</i>			
Långfristiga skulder	16	415 186	440 186
Kortfristiga skulder	17	120 108	113 693
Summa skulder		535 294	553 879
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		763 977	781 442
<i>Ansvarsförbindelser</i>			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna		121 910	126 733
Övriga ansvarsförbindelser, nyttjad borgen		311 212	311 070
Kommunfullmäktiges beslutade borgensram		328 000	320 000

Kassaflödesanalys

T47. Kassaflödesanalys (tkr)

	Not	Utfall 22-08-31	Utfall 23-08-31	Bokslut 2022
<i>Den löpande verksamheten</i>				
Årets resultat		4 863	-1 248	-7 964
Justering för av- och nedskrivningar	7,8	14 400	14 840	21 738
Justering för gjorda avsättningar		-363	128	-627
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		18 900	13 720	13 147
<i>Investeringsverksamheten</i>				
Ökning-/minskning+ kortfristiga fordringar	11	-14 571	3 121	-13 696
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager		4 403	0	4 594
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	17	-28 877	-6 415	-3 421
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-20 145	10 426	624
<i>Finansieringsverksamheten</i>				
Investering i materiella anläggningstillgångar		-46 667	-47 248	-69 602
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	1 345	1 809
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-46 667	-45 903	-67 793
<i>Finansieringsverksamheten</i>				
Nyupptagning av lån		78 000	25 000	68 000
Amortering av skuld		-29 170	0	-10 012
Ökning-/minskning kortfristiga placeringar	12	7 338	14 584	5 304
Ökning-/minskning+ långfristiga fordringar	9	-162	-388	613
Ökning+/minskning- långfristiga skulder	16	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		56 006	39 196	63 905
Årets kassaflöde		-10 806	3 719	-3 264
Likvida medel vid årets början		13 513	10 249	13 513
Likvida medel vid årets slut		2 707	13 968	10 249

Notförteckningar

T48. Notförteckningar (tkr)

	Utfall 22-08-31	Utfall 23-08-31
Not 1		
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Försäljningsmedel	5 193	5 294
Taxor och avgifter	10 329	9 750
Hyror och arrenden	6 459	6 211
Bidrag	25 046	30 607
Försäljning av verksamhet och entreprenader	35 400	36 500
Försäljning anläggningstillgångar	162	396
Övriga intäkter	13 815	1 405
Summa	96 404	90 163
Not 2		
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personal exkl. pensionskostnader	-254 048	-262 607
Pensionskostnader	-13 988	-14 986
Pensionsutbetalningar inkl. förvaltningsavgifter	-4 848	-5 395
Särskild löneskatt	-1 768	-2 840
Pensionsförsäkring	-3 190	-6 336
Särskild löneskatt avsättning pensioner	133	151
Individuell del, inkl. löneskatt	-4 315	-566
Bidrag	-15 513	-9 058
Entreprenad och köp av verksamhet	-48 351	-67 078
Konsulttjänster	-5 504	-2 848
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	-10 261	-12 570
Övriga kostnader	-45 164	-48 105
Summa	-392 829	-417 252

	Utfall 22-08-31	Utfall 23-08-31
Not 3		
<i>Skatteintäkter</i>		
Skatteintäkter	205 447	218 880
Slutavräkning fg år och innevarande år	6 640	3 745
Summa	212 087	222 625
Not 4		
<i>Kommunal utjämning</i>		
Inkomstutjämningsbidrag	78 638	79 067
Kostnadsutjämningsbidrag	6 242	6 192
Kommunal fastighetsavgift	12 348	12 189
Avgift för LSS-utjämning	-2 140	-79
Regleringsbidrag	13 114	10 973
Generella bidrag från staten	7 145	7 816
Summa	115 347	116 158
Not 5		
<i>Finansiella intäkter</i>		
Utdelningar	1 396	1 230
Räntor	579	1 023
Övriga finansiella intäkter	2 898	3 653
Summa	4 873	5 906
Not 6		
<i>Finansiella kostnader</i>		
Räntekostnader	-3 604	-2 575
Ränta på pensionskostnader	-175	-726
Övriga finansiella kostnader	-12 841	-707
Summa	-16 620	-4 008

	Bokslut 22-12-31	Utfall 23-08-31
Not 7		
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>		
Ingående anskaffningsvärden	566 712	582 331
Årets aktiverade utgifter	9 113	0
Omklassificeringar	12 530	0
Försäljningar och utrangeringar	-6 024	-789
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	582 331	581 542
Ingående avskrivningar	-102 287	-117 326
Avskrivningar	-15 039	-10 279
Avskrivningar årets försäljning	0	53
Utgående ackumulerade avskrivningar	-117 326	-127 552
Ingående nedskrivningar	-9 295	-9 295
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-9 295	-9 295
<i>Pågående nyanläggningar</i>		
Ingående balans	63 474	108 284
Utgifter under året i investeringsredovisning	53 346	45 211
Under årets gjorda omfördelningar	-8 536	0
Utgående balans	108 284	153 495
Utgående restvärde enligt plan	563 994	598 190
Not 8		
<i>Maskiner och inventarier</i>		
Ingående anskaffningsvärden	67 357	74 721
Årets aktiverade utgifter, inköp	7 257	1 574
Försäljningar och utrangeringar	-108	-726
Omklassificeringar	215	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	74 721	75 569
Ingående avskrivningar	-44 429	-51 128
Avskrivningar	-6 699	-4 562
Avskrivningar årets försäljning	0	581
Utgående ackumulerade avskrivningar	-51 128	-55 109
<i>Pågående nyanläggningar</i>		
Utgifter under året i investeringsredovisning	0	0
Utgående restvärde enligt plan	23 593	20 460

	Bokslut 22-12-31	Utfall 23-08-31
Not 9		
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>		
Aktier och andra andelar i dotter	18 200	18 200
Övriga aktier och andelar	3 690	4 078
Summa	21 890	22 278
Not 10		
<i>Förråd, Lager och Exploateringsfastigheter</i>		
Exploateringsfastigheter	0	0
Summa	0	0
Not 11		
<i>Fordringar</i>		
Kundfordringar	5 235	3 229
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	47 922	50 672
Mervärdesskattefordringar	7 672	4 531
Statsbidragsfordringar	6 715	5 399
Övriga kortfristiga fordringar	773	1 365
Summa	68 317	65 196
Not 12		
<i>Kortfristiga placeringar</i>		
KLP	75 205	60 621
Summa	75 205	60 621
Not 13		
<i>Kassa och bank</i>		
Kassa	1	1
Bank	9 591	13 963
Postgiro	657	4
Summa	10 249	13 968

	Bokslut 22-12-31	Utfall 23-08-31
Not 14		
<i>Eget kapital</i>		
Ingående eget kapital	218 053	210 089
Justerat eget kapital	0	0
Årets resultat	-7 964	-1 248
Summa	210 089	208 841
Not 15		
<i>Avsättningar</i>		
Avsättning för pensioner	9 616	9 744
Andra avsättningar	8 978	8 978
Summa	18 594	18 722

	Bokslut 22-12-31	Utfall 23-08-31
Not 16		
<i>Långfristiga skulder</i>		
Anläggningslån	415 186	440 186
Summa	415 186	440 186
Not 17		
<i>Kortfristiga skulder</i>		
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	8 938	2 461
Leverantörsskulder	29 980	17 475
Skatteskulder	13 029	14 134
Löneskulder inkl semesterlöner	42 852	27 706
Övriga kortfristiga skulder	10 601	24 546
Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	14 708	27 371
Summa	120 108	113 693

Redovisningsprinciper

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

- Pensionsskuld utifrån Skandias prognos per sista augusti 2023.
- Semesterskuldens förändring per 2023-08-31 bokas inte i delårsrapporten då resultatet skulle kraftigt förbättras för att till årsbokslutet återgå till uppbokat belopp i balansräkningen vilket inte ökar förståelsen.
- Ingen koncernredovisning upprättats.



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 2023

Grafisk formgivning: Webb&Form, foto Visit Torsås, Johan Blomqvist.

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.