



Delårsrapport

Januari-Augusti med helårsprognos 2025

Innehåll

Förenklad Förvaltningsberättelse.....	4
Händelser av väsentlig betydelse	4
Kommunstyrelsen	4
Bygg och Miljönämnden	5
Drift- och Servicenämnden	5
Socialnämnden	6
Bildningsnämnden	6
Väsentliga personalförhållanden	6
Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning	8
Analysmetod	9
Resultat och Kapacitet	9
Periodens resultat	9
Nettokostnadsandel	10
Investeringsvolym och självfinansieringsgrad	10
Risk och Kontroll	11
Likviditet och soliditet.....	11
Pensionsförpliktelse	12
.....	12
Borgensåtaganden	13
Tvister.....	13
God ekonomisk hushållning och balanskravsutredning med resultat-utjämningsreserv14	
Balanskravsutredning.....	14
Resultatutjämningsreserv.....	15
Sammanfattande kommentarer	15
Måluppföljning	16
Finansiella mål, fast ställt av kommunfullmäktige	16
Strategiska mål fastställda av kommunfullmäktige	16
Uppdrag kommunkoncernen	17
Nämndernas måluppföljning	18
Uppföljning mål för verksamheten.....	18
Driftredovisning.....	19

Kommunstyrelsen.....	19
Bygg- och Miljönämnden	19
Drift- och Servicenämnden	20
Socialnämnden	20
Bildningsnämnden exkl Korrespondansgymnasium.....	20
Korrespondansgymnasium	21
Finansförvaltningen	21
Investeringsredovisning	21
Förväntad utveckling	22
Resultaträkning	24
Balansräkning	25
Redovisningsprinciper	26
Ekonomi i kommunala bolag	27
Torsnet AB	27
Torsås Fastighet AB	28

Verksamhetsberättelse

Externa bilagor: Nämndernas verksamhetsberättelser inklusive målredovisningar, de helägda kommunala bolagen TBAB, Torsnet AB.



Förenklad Förvaltningsberättelse

Den förenklade förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande bild av väsentliga händelser, utvärdering av kommunens ekonomiska ställning, redogörelse för ekonomin i de kommunala koncernföretagen, upplysning om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges mål, redovisning av helårsprognos och bedömning av balanskravsresultatet.

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunstyrelsen

Under årets första del har kommunen jobbat intensivt med den nya budgetprocessen för 2026 – SKR Prislappsmodellen. Arbetet har skett jämte en fördjupad analys och jämförelse med hjälp av RKA (Rådet för kommunal ekonomi och styrning). Fortsatt fokus under 2025 blir således att arbeta med de resurser som finns i koncernen för att få ut så mycket välfärd som möjligt på ett långsiktigt och hållbart vis givet en rimlig ambition och kvalitet som står sig väl i jämförelse med övriga kommuner liknande vår egen.

Kommunen har tagit i beaktande i den nya översiktsplanen och handlingsplanen för ny dragning av E22 samt etablering av en ny anstalt i Halltorp. Vårt läge mellan Kalmar och Karlskrona med vår stadsnära landsbygd med god samhällsservice bär en stor potential för vår framtida utveckling samtidigt som våra resurser för utvecklingsarbetet utmanas av en svag konjunktur. Kraven på kommunen ökar hela tiden inte minst kopplat till nya krav och ansvar för brottsförebyggande frågor och säkerhetsarbete. Även markfrågan har varit i fokus. Kommunen har idag inte tillräckligt med attraktiv mark för att erbjuda företag och privatpersoner att etablera sig.

Den nya socialtjänstlagen träder i kraft under 2025. Detta kommer innebära flera förändringar och nya ansvar för kommunen.

I enlighet med kommunfullmäktiges beslut sjosattes en ny förvaltningsorganisation vid årsskiftet 2022/2023. Att implementera en så pass stor förändring tar både tid och kraft. Organisationen har varit i drift i cirka 2 år och vi har nu gjort en noggrann analys av utfallet av denna. Syftet har varit att utvärdera effekterna av förändringarna, identifiera eventuella utmaningar och se till att verksamheten fortsätter fungera smidigt.

Som ett led i analysen har en ny stabsavdelning skapats. Den nya centraliserade avdelningen består av HR, kansli och servicecenter.

En centraliserad styrnings- och ledningsstruktur har arbetats fram för att öka samordningen och effektiviteten. Genom att samla beslutsfattande på en övergripande nivå kommer kommunen kunna hantera utmaningarna mer strategiskt och enhetligt. Tillsammans kommer vi att forma en framtid där vår centrala ledning är ännu mer effekt.

Kommunen har under det första halvåret 2025 tagit flera viktiga steg med andra aktörer för att förbättra ekonomin, och effektivisera verksamheten. Genom att fortsätta arbeta med dessa insatser kan kommunen säkerställa en hållbar och långsiktigt stabil ekonomi.

Bygg och Miljönämnden

Miljöverksamheten har varit underbemannad under året på grund av deltidsvakanser som inte har ersatts. Omprioritering av arbetsuppgifter hos övriga miljöinspektörer har varit nödvändigt för att lösa de prioriterade uppdragen.

Tillsynsregistret över lantbruksverksamheter har fått översyn vilket påvisar att många mindre verksamheter har lagts ner eller sålts. Utöver det har uppsökande av hästverksamheter som inte tidigare varit med i tillsynsregistret gjorts. Under året pågår dessutom arbete i Miljösamverkan sydosts projekt "Växtnärläcksage på lantbruk och hästgårdar".

Arbetet med förorenade områden har tagit mycket tid i anspråk under första halvåret. En ansökan om stöd hos Naturvårdsverket för fortsatt undersökning av Ramsågstomten lämnades in men fick avslag. Arbetet med utredning av det gamla brandövningsområdet där höga halter PFAS upptäckts har pågått. Gällande avvecklingen av Södra Skogsågårnas sågverksverksamhet har beslut fattats om en kompletterande markmiljöundersökning. Förvaltningen har hanterat remisser avseende tillståndsansökningar för större solcellsparkar i kommunen som prövas av Länsstyrelsen.

Arbetet med tillsyn av enskilda avlopp har fortskridit, och alla förbud från vårens tillsyn har skickats ut.

Under 2025 har nämnden avtalssamverkan med Emmaboda kommun avseende livsmedelskontrollen i kommunen.

Antal bygglov och anmälningar har sjunkit under perioden.

Arbetet med pågående detaljplaner har fortskridit där fyra planskeden har genomförts. Gökalskryssat var i början på året ute på granskning och har lämnats för antagande i kommunfullmäktige. Planändringen för Björkenäs stugområde var också ute på granskning i början av året och har därefter antagits i nämnden i maj. Slutligen har det även genomförts ett samråd för detaljplanen Lugnet. Arbetet med översiktsplanen har fortskridit där ett nytt granskningsyttrande ska lämnas av Länsstyrelsen i början på september. Ett förslag till antagandehandling finns i princip färdigt hos förvaltningsorganisationen.

Under våren har nämnden inlett en ny avtalssamverkan med Kalmar kommun avseende uppdragen inom GIS, karta och mät.

Nämndens vatten- och naturvårdsarbete har fortlöpt. Nämnden har beviljats ett större stöd på 1,7 mkr för LONA-projektet Våtmarker Torsås där projektplanering pågår. Länsstyrelsens samverkansprojekt Blommande slättbygd, där kommunen är med, påbörjades under våren. Inom projektet pågår planering för anläggande av en mångfaldshäck på skolan i Söderåkra.

Drift- och Servicenämnden

Mediakostnaderna har varit högre än beräknat under första halvåret. Fastighetsenhetens budget balanseras genom underhållsbudgeten. Livsmedel som haft en högre inflation än väntat.

Vintern var mild, vilket i kombination med lägre personalkostnader innebär att Gata/park redovisar ett plusresultat som starkt bidrar till att balansera budgetutfallet.

Budgetmedvetenheten hos samtliga medarbetare ökar genom att alla kan vara delaktiga i budgetprocessen genom det systematiska kvalitetsarbetet. Det har skapat förutsättningar för än mer ansvarstagande och engagerade medarbetare.

Investeringsprojekt har genomförts under första halvåret och vi ligger väl i fas med vår planering.

Socialnämnden

Nya Socialtjänstlagen trädde i kraft i juni 2025, vilket innebär skullkrav på att kommunerna ska arbeta förebyggande och med tidiga insatser, även utan behovsprövning. Socialnämnden har genomfört kartläggning över förutsättningar att arbeta just förebyggande och främjande. För införandet utgår statsbidrag under åren 2024-2028, för att stödja nämnden vid införandet.

Processororienterat arbetssätt, för att öka effektiviteten för våra kommuninvånare, brukare och personal samt för att hushålla med våra resurser har påbörjats.

Fortsatt utmaningar med hög sjukfrånvaro inom omsorgsavdelningen föreligger under vissa perioder av året. Hög sjukfrånvaro inom omsorgen, inom vissa enheter upp till 12%. Totalt sett har korttidsfrånvaron minskat från februari till juni.

Bildningsnämnden

Efter årsskiftet flyttades Korrespondensgymnasiet och ersättningen för de interkommunala ersättningarna tillbaka till Bildningsnämndens ansvarsområde.

Utefter beslut i SOCBIN AU påbörjades arbetet med att ta fram en gemensam modell att arbeta efter vad gäller barn och unga. Modellen har fått namnet "Växa tryggt-tillsammans" och implementeras i förskolan under ht2025 för att sedan under ht2026 implementeras i grundskolan.

Under våren har även ett skolsocialt team startat upp, delvis finansierat av ett statsbidrag. Skolsocialt team är en samverkan mellan socialförvaltningen och bildningsförvaltningen för att arbeta med problematisk skolfrånvaro. Vid en delutvärdering i juni kunde det påvisas att insatsen har haft effekt.

Under sommaren anordnades för första gången bootcamp för barn och ungdomar i kommunen tillsammans med föreningslivet och kulturen.

Biblioteket skapar många aktiviteter för alla åldersgrupper så som IT träffar och föreläsningar, samt stärker upp samarbetet med socialförvaltningen för kulturaktiviteter.

Väsentliga personalförhållanden

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

För kommunen som helhet har antalet tillsvidareanställda medarbetare ökat sedan förra delårsuppföljningen från 634 till 643 – en ökning med 9 personer

Visstidsanställda har minskat från 55 ÅA till 44 ÅA medan timavlönade har ökat med 2 ÅA. Det råder en obalans i könsfördelningen med 74,4% kvinnor och 25,6% män. Värt att notera är att drift- och servicenämnden och bygg- och miljönämnden har en jämn könsfördelning, medan övriga nämnder följer samma struktur avseende könsfördelning som övriga kommuner i landet.

Andelen medarbetare med heltidsavtal har ökat från 94,2% augusti 2024 till 98 % augusti 2025. Heltidsarbete som norm är ett angeläget och viktigt förändringsarbete såväl ur jämställdhets- som kompetensförsörjningsperspektiv.

Personalomsättningen har ökat med 2 % sedan augusti 2024 men är lägre än de riktvärden som på nationell nivå betraktas som en normal omsättning (10%). Flest tillsvidareanställda medarbetare finns i åldersgruppen 55–59 år.

Medelåldern för tillsvidareanställda är 46,3 år totalt för kommunen, att jämföra med 46,6 år augusti 2024.

I Torsås kommun har sjukfrånvaron ökat med 0,1 procentenhet till 4,8% vid denna delårsuppföljning. Sjukfrånvaron i procent av total arbetstid har minskat inom samtliga nämnders verksamhet förutom bildningsnämndens verksamhet.



Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning

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

Femårsöversikt

	2021	2022	2023	2024	2024-08-31	2025-08-31
Allmänt						
Antal invånare	7 112	7 021	7 002	6 981	6 990	6 910
Utdebitering	33,29	33,29	33,29	33,29	33,79	33,79
Varav kommunen	21,43	21,43	21,43	21,93	21,93	21,93
Budgetomslutning						
Verksamhetens nettokostnader exkl avskrivn	444,9	463,4	488,3	507,0	338,5	342,0
Därav personalkostnader, mnkr	384,6	381,2	398,2	389,8	273,7	277,7
Nettoinvesteringar, tkr	56,0	67,8	69,3	83,5	39,0	12,0
Resultat						
Årets resultat, mnkr	17,2	-8,0	-1,5	-9,2	-3,2	-12,3
exkl. orealiserade vinster/förluster	9,4	1,9	-6,2	-13	-7,4	-12,9
Tillgångar och skulder						
Tillgångar, mnkr	718,0	764,0	794,0	870,4	812,9	852,1
Per invånare, tkr	101,0	108,8	113,4	124,7	116,3	123,3
Avsättningar och skulder	499,9	553,9	585,5	670,9	607,5	665,0
Per invånare, tkr	70,3	78,9	83,6	96,1	86,9	96,2
Eget kapital, mnkr	218,0	210,1	208,6	199,4	205,4	187,1
Per invånare, tkr	30,7	29,9	29,8	28,6	29,4	27,1
Långfristig låneskuld	357,2	415,2	455,7	475,6	485,2	475,6
Per invånare, tkr	50,2	59,1	65,1	68,1	69,4	68,8
Finansiering						
Skatteintäkter, mnkr	299,3	318,8	335,7	344,8	230,7	235,2
Kommunal utjämning, mnkr	174,5	169,7	173,0	177,6	119,4	114,4
Övriga intäkter, mkr	15,0	6,6	10,4	10,6	9,1	3,9
	488,8	495,1	519,1	533,0	359,2	353,5
Nyckeltal						
Nettokostnadsandel, %	98,0	99,7	101,2	102,3	100,9	103,6
Likviditet,%	124,0	122,8	122,8	66,1	128,9	57,1
Soliditet exkl pensionsskuld, %	30,4	26,3	26,3	22,9	25,3	22,0
Soliditet inkl pensionsskuld, %	12,7	10,6	10,6	8,4	9,5	7,4
Självfinansieringsgrad, %	50,9	34,2	23,3	11,9	48,7	28,7
Självfinansieringsgrad, % exkl fiber	127,8	118,3	68,7	22,2	47,5	50,9
Pension						
Avsättning för pension, mnkr	10,2	9,6	9,5	9,8	10,1	9,4
Ansvarförbildelse pension, mnkr	126,5	121,9	124,2	126,3	128,5	123,8
Finansiella placeringar, bokfört värde, mnkr	77,3	73,8	60,4	45,4	60,5	37,3
Finansiella placeringar, markandsvärde, mnkr	83,5	77,1	64,7	50,5	64,7	42,6
Återlånade medel, mnkr	53,2	54,4	69,0	85,6	73,9	90,6

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?

Målsättningen är att utifrån dessa perspektiv identifiera finansiella möjligheter och utmaningar för kommunen, utvärdera den ekonomiska ställningen och därigenom kunna klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen.

Resultat och Kapacitet

Periodens resultat

Periodens resultat	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Augusti 2024	Augusti 2025	Prognos 2025
Årets resultat	+17,2	-8,0	-1,5	-9,2	-3,2	-12,3	-19,4
Årets resultat i förhållande till skatter o bidrag	3,6%	-1,6%	-0,3%	-1,8%	-0,9%	-3,5%	-3,7%

Ett sätt att belysa god ekonomisk hushållning är att studera det löpande resultatet.

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.

Torsås kommun har de senaste åren inte kunnat uppfylla målet om ett resultat på 2% av skatter och bidrag, bortsett från år 2021. Budgeten för år 2025 är negativ med 11 mkr och till följd av negativ budgetavvikelse i framför allt Kommunstyrelsen och Socialnämnden beräknas prognosen ge ytterligare sämre resultat.

Periodens intäkter överstiger motsvarande period föregående år med 2,9 Mkr. Störst bidragande orsak är statsbidrag, som ligger ca 4 mkr högre än föregående år, medan ersättning från Migrationsverket och Arbetsförmedlingen är ca 2 mkr lägre än 2024.

Verksamhetens kostnader överstiger värdet per augusti 2024 med 6,3 Mkr. Av detta står arbetskraftskostnader för ca 8 Mkr, vilket i stort motsvarar lönekomensationen per april 2025. Köp av privata företag uppgår till 6,8 Mkr lägre än motsvarande period 2024. Ett stort arbete har lagts ner på hemmaplanslösningar för placeringar, vilket har gett resultat. Övriga verksamhetskostnader ligger således på en nivå ca 6,4 Mkr högre än augusti föregående år. Mediakostnader har varit höga i början av året, och ligger 0,9 mkr högre än jämförelseperioden. Även entreprenader överstiger jämförelseperioden med 2,3 Mkr till följd av att förvaltningen strävat efter att göra så mycket åtgärder som möjligt under början av året.

Finansiella intäkter och kostnader ligger 4,5 Mkr lägre augusti 2025 än motsvarande period 2024 beroende på sämre utveckling på börsen.

Prognosen för helåret är ett negativt resultat på ca 19,6 Mkr, vilket är en negativ budgetavvikelse på 8,6 Mkr. Verksamhetens nettokostnader står för 2,7 Mkr av denna avvikelse. Skatteintäkterna och Generella statsbidrag minskar med 3,4 Mkr i förhållande till budget, och finansiella kostnader överstiger budget med 2,5 Mkr för ej budgeterade räntekostnader.

Det kan konstateras att kommunen förbrukar mer resurser än vad som finns tillgängligt. Skatteintäkterna minskar men kostnadsmassan har inte anpassats till detta, därav den ökande negativa utvecklingen av resultat i förhållande till skatter och bidrag.

Nettokostnadsandel

Nettokostnadsandel %	Augusti 2024	Augusti 2025	Budget 2025	Årsprognos 2025
Verksamhetens intäkter och kostnader	97%	98%	98%	100%
Av- och nedskrivningar	4%	5%	5%	4%
Nettokostnadsandel	101%	102%	103%	104%
Finansnetto	0%	1%	1%	0,3%
Nettokostnadsandel inkl finansnetto	101%	104%	104%	104%

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 de löpande nettokostnaderna inklusive finansnetto relaterar till skatteintäkter, statsbidrag och utjämning. Om nettokostnadsandelen är under 100% har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter. Utfallet per sista augusti klarar inte att nå målet med ett värde om 104 procent. Eftersom årsprognosen är negativ kommer målet inte heller att nås på helårsbasis. Målvärdet bör vara att ligga på högst 99%.

Analysen av nettokostnadsandelen visar att kommunen har högre kostnader än vad skatter och bidrag medger. Nettokostnadsandelen har ökat över tid, vilket i en förlängning utarmar ackumulerat resultat och försämrar likviditet.

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

Investeringar och självfinansieringsgrad	Augusti 2024	Augusti 2025	Budget 2025	Årsprognos 2025	Senaste fem åren
Investeringsvolym Tkr	38 972	12 031	14 500	18 474	
Självfinansieringsgrad %	48,7	28,7	92,5	12,0	29,8
Självfinansieringsgrad exkl filber %	47,5	50,9	92,5	16,7	77,6

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 2021 klarat uppställt finansiellt mål om en självfinansiering av investeringarna på 100 procent, genom positiva resultat. Det finansiella målet från 2019

sänktes till 50 procent då kommunen var inne i en hög investeringsfas. För år 2024 var målet formulerat som 50 procent exklusive fibreringen. Då investeringarna i fiber ingår i utfallet behöver det redovisas två värden, inklusive och exklusive fiber. Målet för 2025 har satts till 100% självfinansieringsgrad med anledning av att fiberprojektet förväntas vara avslutat. Det finns ingen budget på investeringar för fiber.

Med svikande resultat de senaste två åren har det varit svårt att upprätthålla en självfinansieringsgrad i takt med målen. Sedan 2021 har inga lån tagits för gjorda investeringar förutom för del av fiberprojektet, vilket resulterar i att det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet begränsas och likviditeten minskar.

Investeringsvolymen har kraftigt begränsats i budget 2025 som ett resultat av negativa resultat och negativ budget. Dock fortgår vissa kostnader att belasta fiberprojektet, vilket gör att årsprognosen ligger ca 4 Mkr högre i investeringar än budgeterat.

Risk och Kontroll

Likviditet och soliditet

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Augusti 2024	Augusti 2025	Prognos 2025
Risk och Kontroll							
Kassalikviditet %	124,0	122,8	122,8	66,1	128,9	57,1	71,7
Låneskuld (Mkr)	357,2	415,2	455,7	475,6	485,2	475,6	519,1
Soliditet %	30,4	26,3	26,3	22,9	25,3	22,0	20,8
Soliditet inkl pensionsförpliktelser	12,7	10,6	10,6	8,4	9,5	7,4	6,7

Ett mått som mäter likviditet eller kortsiktig betalningsberedskap är kassalikviditet (omsättningstillgångar/kortfristiga skulder), och visar kommunens kortsiktiga betalningsberedskap.

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar i vilken grad tillgångarna har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över tid inte försvagas. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Kommunens kassalikviditet uppgår i delårsbokslut 2025 till 57,1 %. Det är en försämring mot augusti föregående år med 71,8 procentenheter.

Även soliditeten har försämrats över tid och uppgår vid delår 2025 till 22%, att jämföras med 25,3% föregående år.

Försämrad kassalikviditet beror på negativa resultat och självfinansierade investeringar. Fiberprojektet har under åren tagit hårt på likviditeten, liksom bygge av drifthall och täckning av sotipp.

Under de två senaste åren har kassalikviditeten gått från att vara ansträngd till att i år vara mycket svår. Under 2023 och 2024 togs det totalt ut 40 Mkr från Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB (KLP). I början av detta år togs ytterligare 10 Mkr därifrån. Checkkrediten har ökats med

totalt 35 Mkr till att nu uppgå till 45 Mkr. Trots detta är situationen mycket ansträngd och samtal förs med Kommuninvest om ytterligare lån för att förbättra den likvida situationen. Detta innebär att kassalikviditeten förbättras i vår prognos, medan soliditeten kommer att försämrats ytterligare till 20,8 %, en försämring sedan 2021 med 9,6 procentenheter.

I budget 2025 finns inget mål på soliditet, men ett målvärde bör ligga på 25–30%, vilket Torsås kommun inte uppnår.

Pensionsförpliktelse

Pension	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Augusti 2024	Augusti 2025	Prognos 2025
Avsättning för pension, Mkr	10,2	9,6	9,5	9,8	10,1	9,4	9,1
Ansvarsförbindelse pension Mkr	126,5	121,9	124,2	126,3	128,5	123,8	122,3
Finansiella placeringar, bokfört värde Mkr	77,3	73,8	60,4	45,4	60,5	37,3	37,3
Finansiella placeringar, marknadsvärde Mkr	83,5	77,1	64,7	50,5	64,7	42,6	42,6
Återlånade medel, Mkr	53,2	54,4	69,0	85,6	73,9	90,6	131,4

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.

Ur en risksynpunkt är pensionsförpliktelserna viktiga att beakta, eftersom skulden ska finansieras de kommande 50 åren.

Kommunens samlade pensionsförpliktelser per augusti 2025 uppgår till 133,2 Mkr varav 9,4 Mkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 123,8 Mkr som ansvarsförbindelse.

Ansvarsförbindelse ökade under 2023 och 2024, trots utbetalningar har den höga inflationstakten ökat skulden. Prognosen för 2025 och framåt är att ansvarsförpliktelsen kommer sjunka succesivt framöver. Torsås Kommun har del i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB, och där finns per augusti 37,3 Mkr för kommunens räkning, avsedda för att minska de negativa effekterna som uppstår när stora utbetalningar av ansvarsförbindelsen kommat att göras i framtiden.



Borgensåtaganden

Borgensåtagande	Augusti 2024	Augusti 2025	Prognos 2025
Borgensåtagande Mkr	377	391	395
-Torsås Bostad AB (TBAB)	265	265	269
-Torsnet	112	126	126
Nyttjande av borgen	339	384	388
-Torsås Bostad AB (TBAB)	230	264	268
-Torsnet	110	120	120
Genomsnittlig ränta %	2,20	2,10	2,10
Genomsnittlig räntebindningstid (år)	2,13	2,49	2,49
Genomsnittlig kapitalbindningstid (år)	2,13	2,50	2,50

Kommunens borgensåtagande per den siste augusti 2025 uppgår till 391 Mkr varav 265 Mkr till Torsås Bostads AB (TBAB), 126 Mkr till TORSNET.

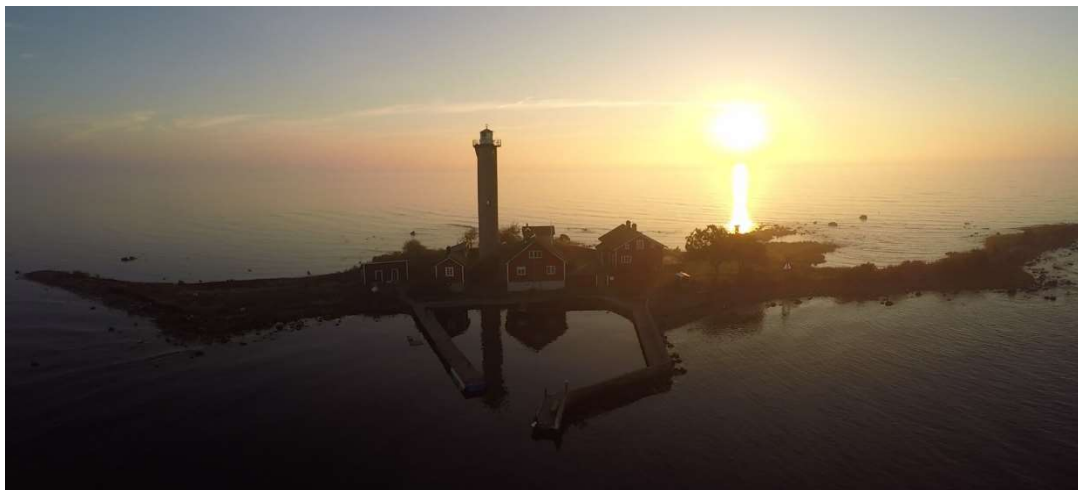
Torsnet har ökat sin borgensram från samma period föregående år med 14 Mkr för investeringar i fiber, fjärrvärme, vatten och avlopp. Något ytterligare behov av ökad ram föreligger inte för närvarande.

Torsås Bostad AB har beslut på att förvärva en ny fastighet, varför prognosen för 2025 ligger på ytterligare 4 Mkr till årets slut.

Då 100% av borgensåtaganden utgörs av borgen till egna bolag, bedöms risken för att behöva infria borgensåtaganden som låg.

Twister

Kommunen har en pågående tvist avseende fiberutbyggnaden. Kommunen är stämd av en leverantör på grund av obetalda fakturor som har bedömts som felaktiga och upprättade trots ej korrekt utfört arbete. Ärendet hanteras av kommunens jurist och processen bedöms bli utdragen. Per 31 augusti 2025 innehåller balansräkningen ett värde av 32 Mkr som är under utredning till följd av tvisten. Risken i detta är svår att bedöma, men enligt projektledningen är uppskattningen att under förutsättning att slutbesiktning på de olika etapperna blir godkända uppgår korrekta fakturor till ca 9 Mkr.



God ekonomisk hushållning och balanskravsutredning med resultatutjämningsreserv

Balanskravsutredning

	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall Aug 2024	Utfall Aug 2025	Prognos 2025
Balanskravsresultat Mkr					
Periodens resultat enl resultaträkning	-1,5	-9,2	-3,2	-12,3	-19,6
- reducering av samtliga realisationsvinster	-0,3	-1,1	-0,6	0,0	0,0
+/- återföring av orealiserade vinster/förluster värdepapper	-4,3	-2,7	-4,2	-0,6	-0,6
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	-6,1	-13,0	-8,0	-12,9	-20,2
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0		0,0	14,5
Balanskravsresultat	-6,1	-13,0	-8,0	-12,9	-5,7

	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall Aug 2025	Prognos 2025
Ackumulerade negativa resultat				
IB ackumulerade ej återställda resultat	0,0	0,0	0,0	0,0
- varav från 2024	0,0	0,0	0,0	0,0
- varav från 2025	0,0	0,0	-12,9	-5,7
Årets balanskravsresultat enlig balanskravsutredning	-6,1	-13,0	-12,9	-5,7
+synnerliga skäl att inte återställa	6,1	13,0	0,0	0
UB ackumulerade ej återställda resultat	0,0	0,0	-12,9	-5,7

Enligt kommunallagen ska verksamheten i en kommun bedrivas enligt god ekonomisk hushållning, vilket innebär att man har en budget i balans. Balanskravet innebär att beslutad budget ska ha högre intäkter än kostnader. I det fall resultatet ändå blir negativt, kan avsatta medel i RUR användas för att täcka ett balanskravsunderskott.

Enligt fullmäktiges beslut 2023 och 2024 har synnerliga skäl åberopats, vilket innebär att något balanskrav från tidigare år att återställa inte finns.

Det prognostiserade balanskravet på -5,7 Mkr för 2025 ska enligt kommunallagen hämtas hem inom tre år (2026-2028). Resultatet kommer att hämtas hem genom att kommunen fortsatt ska vara restriktiv i sina investeringar. Ett arbete har påbörjats i förvaltningarna för att genomföra omställningar i syfte att komma ner i sina ramar så att kommunen kan få budget i balans och återställa underskottet.

Resultatutjämningsreserv

Resultatutjämningsreserv Mkr	2023	2024	2025-08-31	Prognos 2025
Ingående resultatutjämningsreserv	14,5	14,5	14,5	14,5
Årets avsättning	0	0	0	
Årets upplösning	0	0	0	-14,5
Utgående resultatutjämningsreserv	14,5	14,5	14,5	0

I budget 2025 budgeterades ett underskott på 11 Mkr samt att RUR skall användas för att täcka detta underskott, med anledning av det förväntade nya utjämningsystemet där Torsås som liten kommun skulle bli en vinnare. Prognosen för året innebär större negativt resultat än budget, och det nya utjämningsystemet kommer inte att bli verklighet i närtid. Detta får till följd att hela RUR kommer att behövas för att täcka balanskravsresultatet. Detta kommer dock inte att räcka, då det fattas ytterligare ca 5,7 Mkr enligt balanskravsresultatet.

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 av 22 åtaganden har 21 påbörjats och 1 är avslutat.

Vad gäller kommunfullmäktiges finansiella mål för nettokostnadsandel 98 % (resultatmål 2 %) och självfinansieringsgrad om 100 % för investeringar uppnås inget av dessa målen.

Som sammanfattning kan sägas att Torsås kommun har ett ansträngt läge med dålig likviditet och svikande resultat. Befolkningen i kommunen minskar och skatteintäkterna blir lägre än vad som budgeterats. Kraftfulla åtgärder har sedan början av sommaren vidtagits, med information till samtliga nämnder och förvaltningar, försök till åtstramningar i inköp och ersättning av personal. Även budget 2026 kommer att omarbetas med anledning av de nya befolknings- och skatteprognoserna.

Måluppföljning

Finansiella mål, fast ställt av kommunfullmäktige

	Mål rullande 5 år	Utfall rullande 5 år	Mål 2025	Utfall 2025-08-31	Prognos helår	Måluppfyllelse årsprognos 2025
Nettokostnadandel	98,0%	101,0%	98,0%	101,0%	104,0%	Uppfylls ej
Självfinansieringsgrad*)	100,0%	29,8%	100,0%	28,7%	12,0%	Uppfylls ej

*) inkl Fiber

Strategiska mål fastställda av kommunfullmäktige

Utifrån de två perspektiven *Hållbar utveckling* och *Effektiv organisation* har kommunfullmäktige i årsplan och budget 2025 formulerat nedanstående mål och uppdrag till nämnderna. Nämndernas åtaganden redovisas i verksamhetsplan och har godkänts av 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.
•	Vattendrag med god ekologisk status
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.
•	Höjd utbildningsnivå.
•	Kvalitet i välfärden. Förbättrade resultat med kvalitet i omsorg och skola

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

Uppdrag kommunkoncernen

Hållbar utveckling

Miljö	
•	Genomför prioriterad åtgärd fossilbränslefri kommun. (DSN)
•	Energieffektiviseringsprogram. (DSN, TBAB, Torsnet)
•	Åtgärdsprogram för Bergkvara hamn. (KS)
Socialt och ekonomiskt	
•	Planera för fler bostäder. (KS, TBAB)
•	Planera markreserv och attraktiv mark för utveckling (KS, BMN)
•	Utvecklingsdialoger med invånare, civilsamhälle och företag (KS)
•	Process kring införande av prislappsmodell i ny styrmodell för kommunen (KS)
•	Översiktsplan antagen (KS)

Effektiv organisation

Medarbetare	
•	Systematisk kvalitetsförbättring genom centralt stöd och medarbetarnära utveckling, där personalens kunskap och kompetens tas tillvara (Alla)
•	Digital förvaltning. Förbättrade digitala tjänster för en mer effektiv och tillgänglig förvaltning för medborgare (KS)
Process och ekonomi	
•	En aktualiserad femårig koncerngemensam prioriterad investeringsbudget (Alla)
•	Utvecklad budgetprocess under hela året med antagande i juni (KS)
•	Följa upp samarbetet inom Nära Vård mellan Torsås kommun och regionen (KS, SN)

Alla = Hela kommunkoncernen
 KS = Kommunstyrelsen
 BMN = Bygg- och miljönämnden
 DSN= Drift och Servicenämnden
 SN = Socialnämnden
 BIN = Bildningsnämnden
 TBAB = Torsås Bostads AB

Nämndernas måluppföljning

Nedan görs en överskådlig målavstämning av nämndernas åtaganden mot kommunens verksamhetsmässiga mål som fastställts i årsplan och budget 2025 för perspektiven Hållbar utveckling och Effektiv organisation. I övrigt hänvisas till nämndernas bilagda redovisningar av mål och uppdrag för djupare detaljer.

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

Kommunen totalt		Hållbar utveckling	Effektiv organisation
	Ej påbörjade	0	0
	Påbörjade	10	11
	Avslutade	0	1
	Summa	10	12



Drift- och servicenämnden		Hållbar utveckling	Effektiv organisation
	Ej påbörjade	0	0
	Påbörjade	2	1
	Avslutade	0	1
	Summa	2	2



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



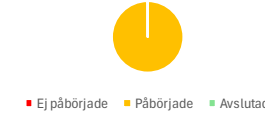
Socialnämnden		Hållbar utveckling	Effektiv organisation
	Ej påbörjade	0	0
	Påbörjade	1	2
	Avslutade	0	0
	Summa	1	2



Bygg- och Miljönämnden		Hållbar utveckling	Effektiv organisation
	Ej påbörjade	0	0
	Påbörjade	2	1
	Avslutade	0	0
	Summa	2	1



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



Uppföljning mål för verksamheten

I årsplan och budget 2025 och plan 2026–2027 har kommun-fullmäktige utifrån visionen ”ett gott liv i en livskraftig kommun” fastställt strategiska mål utifrån perspektiven Hållbar utveckling och effektiv organisation och två finansiella mål för 2025. 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 en nettokostnadsandel på 98% uppnås inte då resultatet uppgår till – 12 Mkr per sista augusti och förväntas öka ytterligare till årsslut.

För år 2025 är målet för investeringarna formulerat som 100 procent självfinansiering. Värdet per sista augusti 2025 klarar inte målet, oavsett om fiber räknas med eller ej.

Driftredovisning

tkr	Utfall		KF Budget 2025	Komp /omfördeln budget 2025	Aktuell budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse *
	2024-08-31	2025-08-31					
Kommunstyrelsen	-67 135	-60 835	-102 857	12 272	-90 585	-97 391	-6 806
Kommunrevisionen	-242	-190	-923	0	-923	-923	0
Bygg- och miljönämnden	-3 309	-4 125	-9 225	-127	-9 352	-8 602	750
Drift- och servicenämnden **	-19 897	-21 803	-28 960	238	-28 722	-28 544	178
Socialnämnden	-145 921	-150 301	-218 796	-4 323	-223 119	-225 119	-2 000
Bildningsnämnden	-95 644	-112 846	-150 087	-16 737	-166 824	-167 374	-550
Valnämnden	0	-14	-21	0	-21	-21	0
Summa nämndernas nettokostnad	-332 148	-350 114	-510 869	-8 677	-519 546	-527 953	-8 428
Finansförvaltningen- kommungemensamma kostnader	-6 367	8 127	-19 750	8 677	-11 073	1 708	12 781
Avskrivningar ramfinansierade	-6 485	-6 476	-12 300	0	-12 300	-9 700	2 600
Avskrivningar intäktfinansierade	-8 976	-9 696	0	0	0	-9 696	-9 696
Verksamhetens nettokostnader	-353 976	-358 160	-542 919	0	-542 919	-545 641	-2 743

* Avvikelse utgår från aktuell budget/prognos

** Inkl räntekostnad

Kommunstyrelsen

Personalkostnaderna för kommunledningsförvaltningen förväntas ge en positiv budgetavvikelse på ca 1,2 Mkr. Huvudsakliga orsaken till detta är en ej tillsatt tjänst på ekonomiavdelningen från och med april.

Övriga kostnader förväntas överstiga budget med ca 10,9 Mkr.

Årsprognosen för räddningstjänstförbundet beräknas överstiga budget med ca 1,6 Mkr, då förbundet begärt om tillförande av medel. Frågan är under diskussion.

Även gymnasieförbundet har korrigerat sin utdebitering för året, vilket innebär en ökning av kostnaderna mot budget på ca 1, 6 Mkr

Återställningen av sopstationen Hallagårde slutförs under året, och kommer att belasta årets resultat med 6,3 Mkr

Medfinansiering i aktivitetspark förväntas uppgå till 0,7 Mkr under hösten

Juristkostnader beräknas överstiga budget för konsultkostnader

Bygg- och Miljönämnden

Personalkostnaderna är lägre än budgeterat då det är flera deltidsvakanser inom förvaltningen som inte ersätts med vikarie under året.

Övriga kostnader är generellt lägre än budgeterat per sista augusti. Delar av övriga kostnader är säsongsbundna där kostnader kommer senare under året. Framför allt gäller detta vatten- och naturvårdsåtgärder. Bostadsanpassningen har historiskt sett överskridit budgeten med 1 Mkr och i prognosen för helåret tas höjd för detta.

Årsprognosen är lägre än rambudget vilket huvudsakligen beror på lägre personalkostnader som beskrivs ovan. Med anledning av kommunens ekonomiska läge avser nämnden tillämpa återhållsamhet avseende kostnader framåt.

Drift- och Servicenämnden

Nämnden ser ut att gå mot ett nollresultat. Högre mediakostnader än budgeterat balanseras av underhållsbudgeten. Livsmedelspriserna är fortsatt högre än budgeterat, vilket har inneburit att kostenheten fått prioritera inom den utsträckning som varit möjligt. IT-avdelningen har inte fått täckning för de avskrivningskostnader för datorer som tillhandahålls för kommunens verksamheter, vilket innebär ett minusresultat. Gata/park uppvisar plus, främst på grund av lägre personalkostnader och kostnader för snöröjning än budgeterat.

Det finns stora osäkerheter under hösten gällande inflation som påverkar livsmedel samt mediakostnader och kostnader för snöröjning.

Socialnämnden

Personalkostnaderna ligger per augusti -5,8 Mkr över budget, främst inom hemtjänsten och Säbo. De ökade personalkostnaderna kompenseras till viss del av statsbidrag. Omorganisation och nya riktlinjer kommer att ge resultat under årets andra hälft.

Individ- och familjeomsorgen visar per augusti en lägre kostnad än budget. Överskottet uppgår per augusti till +3,4 Mkr. Anledningen är främst implementering av hemmaplanslösningar och hemtagningsplaner, men även personalkostnaderna ligger under budget. På helårsbasis förväntas överskottet uppgå till +5,4 Mkr. När det gäller individ- och familjeomsorgen så föreligger dock alltid en stor osäkerhet vad gäller kostnader för familjehems- och HVB-placeringar.

Stabsorganisationen uppvisar lägre kostnader för lön än budget, vilket kan hänföras till effektivisering av biståndsenheten. Samtidigt är kostnaderna för IT och verksamhetssystem högre än budgeterat, vilket minskar effektiviseringseffekten. Prognosen för helår är i princip på budget.

Övriga kostnader överstiger budget per augusti med ca -1,3 Mkr, men underskottet beräknas minska till ca -1 Mkr på helårsbasis, till följd av kraftiga inköpsrestriktioner.

Nämnden har, sedan flera år, arbetat för en effektivare och mer rättssäker verksamhet där rätt insats ges utifrån bedömt behov. De största åtgärderna i detta arbete har varit en omorganisation av hemtjänsten, ovan nämnda hemmaplanslösningar och hemtagningsplaner inom individ- och familjeomsorgen samt strukturella och verksamhetsmässiga förändringar av biståndsenheten. Tillsammans med statsbidrag har detta resulterat i en ny årsprognos på ett underskott omfattande -2 Mkr.

Bildningsnämnden exkl Korrespondansgymnasium

Avvikelsen på intäkter har uppkommit då nya statsbidrag så som personalförstärkning, säkerhet i skolan och läsning under lov för fritidshem. Statsbidraget för personalförstärkning och säkerhet i skolan är ett statsbidrag som kommer återkomma under 2026.

Personalkostnaderna visar vid årsbokslutet ett underskott för fritidshem och förskola och efter effektiviseringsåtgärder prognostiseras personalkostnaderna visa en negativ avvikelse på -1 Mkr

Vid årsskiftet tog bildningsnämnden över ansvaret för kommunens interkommunala ersättningar för barn och elever som går utanför kommunen förskolor och skolor. Budgeten för de interkommunala ersättningarna ersatte inte de faktiska kostnaderna därav avvikelsen under övriga kostnader på -3,9 Mkr. Pga av minskat barnantal men bestående kostnader för ex lokaler har de

interkommunala ersättningsnivåerna ökat och då även bidragit till avvikelsen för de övriga kostnaderna.

Årsprognosen för Bildningsnämnden exklusive korrespondensgymnasiet är – 1,6 Mkr

Korrespondansgymnasium

Den positiva avvikelsen för intäkter beror till största delen av att budgeten är anpassad för mindre antal elever än vad som blev det faktiska utfallet när summeringen efter vårterminen är gjord. Det är svårt att prognosticera elevantalet för Korrespondensgymnasiet då avhopp för distansstudier är högre än för övriga platsgymnasier.

Personalkostnaderna ger en positiv avvikelse då Korrespondensgymnasiet pga av en tjänst som inte återbesattes under vårterminen.

Övriga kostnader visar vid delåret en förhöjd förbrukning, den beror på inköp av läsårets datorer prognosen över året är en budgetpost i balans.

Årsprognosen för Korrespondensgymnasiet är ett överskott på 1,1 Mkr

Finansförvaltningen

Finansförvaltningens del av kommungemensamma kostnader beräknas ge ett överskott att hänföras till personalkostnader. Inhämtat PO-pålägg från nämnderna beräknas ligga högre än vad verkliga PO-kostnader kommer att uppgå till.

Investeringsredovisning

Investeringar Mkr	KF					Prognos 2025	Avvikelse
	Utfall 24-08-31	Utfall 25-08-31	Budget 2025	Omförd Budget *)	Budget 2025		
Kommunstyrelsen	13 503	6 200	1 000	-1 000	0	6 542	-6 542
Bygg- och miljönämnden	0	0	1 000	0	1 000	300	700
Drift- och servicenämnden, skattefinansierad verksamhet	2 526	980	3 450	-1 100	2 350	2 445	-95
Drift- och servicenämnden, intäktsfinansierad verksamhet	21 641	4 341	7 550	1 100	8 650	8 223	427
Socialnämnden	957	346	1 000	0	1 000	800	200
Bildningsnämnden	345	164	500	1 000	1 500	164	1 336
Totalt	38 972	12 031	14 500	0	14 500	18 474	-3 974

*) Korrespondansgymn flyttas efter antagen budget från KS till Bildningsförvaltningen. Drift- och Service omförderlar internt

Kommunen har under året investerat för 12 Mkr. Prognosen för året beräknas till 18,4 Mkr vilket är 4 Mkr högre än budget. På grund av det ansträngda likvida läget har nämnderna ombetts att inte göra investeringar som kan flyttas fram, trots budget, vilket gör att samtliga nämnder utom kommunstyrelsen lämnar positiva avvikelser.

Dessutom är budgeten för investeringar satt till en minimal nivå för året. Inga stora investeringar är planerade, utan endast mindre projekt främst inom Drift- och service för underhåll.

Kommunstyrelsens stora avvikelse beror på att det inte finns någon budget för KS, medan det fortfarande inkommer fakturor för fiberprojektet. Av den negativa avvikelsen på 6,5 Mkr uppgår fiber till 5,3 Mkr. 3,1 Mkr av dessa ingår i fakturor under utredning och därmed i tvisten.

Förväntad utveckling

Befolkningsminskning och lågkonjunktur har bidragit till flera år av svaga resultat.

Statsbidragen minskar samtidigt som stigande yttre krav på kommunen ökar pressen på kommunen

Den höga investeringstakten har urholkat den kommunala kassan.

Kommunen är nu uppe i ett ansträngt ekonomiskt läge som innebär en genomgående översyn av organisationen för att skapa en stabil grund för framtiden. Vi måste finna nya vägar att lösa vårt uppdrag som koncern med utgångspunkt i det kommunala välfärdsuppdraget och vår vision om det goda livet i en livskraftig kommun.

Ett tydligt fokus på anpassning efter förändrade förutsättningar och vår förmåga att kunna fatta långsiktigt kloka beslut är avgörande för hur väl vi kommer att lyckas.

Budget 2026 är den första budget som tagits enligt SKR:s prislappsmodell. Med anledning av nya befolknings- och skatteprognoser kommer den tagna budgeten att ses över med nytt beslut i december 2025. Målet är att ha en budget i balans med ett resultatmål på 2% för 2026, och detta är en stor utmaning att uppnå.

Det pågår trots dessa utmaningar många aktiviteter och åtgärder i de olika förvaltningsområdena.

En mycket viktig del för en minskad sårbarhet i organisationen är att vidareutveckla mellankommunal samverkan och samarbete inom olika verksamhetsområden.

Fortsatt arbete för en ökad digitalisering, för att öka tillgängligheten till tjänster och information för medborgare och andra intressenter samt för att effektivisera den egna ärendehantering.

Underhållsbehovet på såväl fastigheter som enskilda vägar är stort. Underhållsplaner för samtliga fastigheter har tagits fram och underlättar planering, budget och framtida investeringar.

En lokalförsörjningsplan ska tas fram, vilket kommer ge bättre underlag för beslut inom såväl förvaltning som politik. Planen är prioriterad för att vi ska kunna ha tydlighet, trygghet och välgrundade beslut.

Säkerhetsläget påverkar samtliga områden i kommunen, IT är dagligen påverkade av attacker och ett förebyggande säkerhetsarbete är av största vikt för att den kommunala verksamheten ska kunna fortgå som planerat. Inom IT är det också prioriterat med modern hård- och mjukvara som underlättar medarbetares och medborgares arbete och tjänster.

Det har fattats beslut om en samlad fordonsamordning inom Drift- och Serviceförvaltningen från och med 2026. Förberedelserna inför detta pågår. Detta bör ge effekt i form av effektivare

fordonshantering och samordning, vilket kommer att sänka kostnader för kommunens fordonspark.

En övergripande analys av omsorgen har visat på behov av ett mer kvalitetssäkert och effektivt arbetssätt. Utveckling mot detta pågår, i kombination med införande och implementering av processororienterat arbetssätt.

Behoven inom socialnämndens tre ansvarsområden (IFO, funktionsstöd och äldreomsorg) kommer enligt alla prognoser att fortsätta öka under flera år framöver. Detta innebär en stadig kostnadsökning för socialnämnden.

Övergången till prislappsmodellen innebär besparingskrav för samtliga nämnder. Det faktum att verksamheten kostar mer än det börvärde som anges av prislappen indikerar att ambitionsnivån inom verksamheterna är högre än den genomsnittliga. Detta medför i sin tur att nämnderna måste arbeta för att reglera ambitionsnivån.

Arbetet med att fånga upp barn och unga tidigt innebär att mer samverkan behövs. Därför utvecklas samarbete mellan socialförvaltningen, regionen, skola, kultur och föreningslivet för att kunna hjälpa barn och unga som har tuffa levnadsvillkor genom arbetssättet ”Växa tryggt-tillsammans”. Modellen implementeras i förskolan under höstterminen 2025 och det planeras för att fortsätta implementera modellen i grundskolan under höstterminen 2026.

Fokus under andra halvan av 2025 och 2026 blir att arbeta med de resurser som finns i koncernen för att få ut så mycket välfärd som möjligt på ett långsiktigt och hållbart vis givet en rimlig ambition och kvalitet som står sig väl i jämförelse med övriga kommuner liknande vår egen.

Kraven på kommunen ökar hela tiden inte minst kopplat till nya krav och ansvar för brottsförebyggande frågor och säkerhetsarbete.

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



Resultaträkning

Tkr	2024-08-31	2025-08-31	Budget	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	91 912	94 830	145 355	159 495	14 140
Verksamhetens kostnader	-430 426	-436 818	-663 847	-683 309	-19 462
Avskrivningar	-15 462	-16 172	-24 427	-21 827	2 600
Verksamhetens nettokostnader	-353 976	-358 160	-542 919	-545 641	-2 722
Skatteintäkter	230 663	235 241	356 857	352 862	-3 995
Generella statsbidrag och utjämning	119 349	114 409	170 992	171 614	622
Verksamhetens resultat	-3 964	-8 510	-15 070	-21 165	-6 095
Finansiella intäkter	9 072	3 932	8 200	8 200	0
Finansiella kostnader	-8 304	-7 728	-4 150	-6 650	-2 500
Resultat efter finansiella poster	-3 196	-12 306	-11 020	-19 615	-8 595
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	-3 196	-12 306	-11 020	-19 615	-8 595



Balansräkning

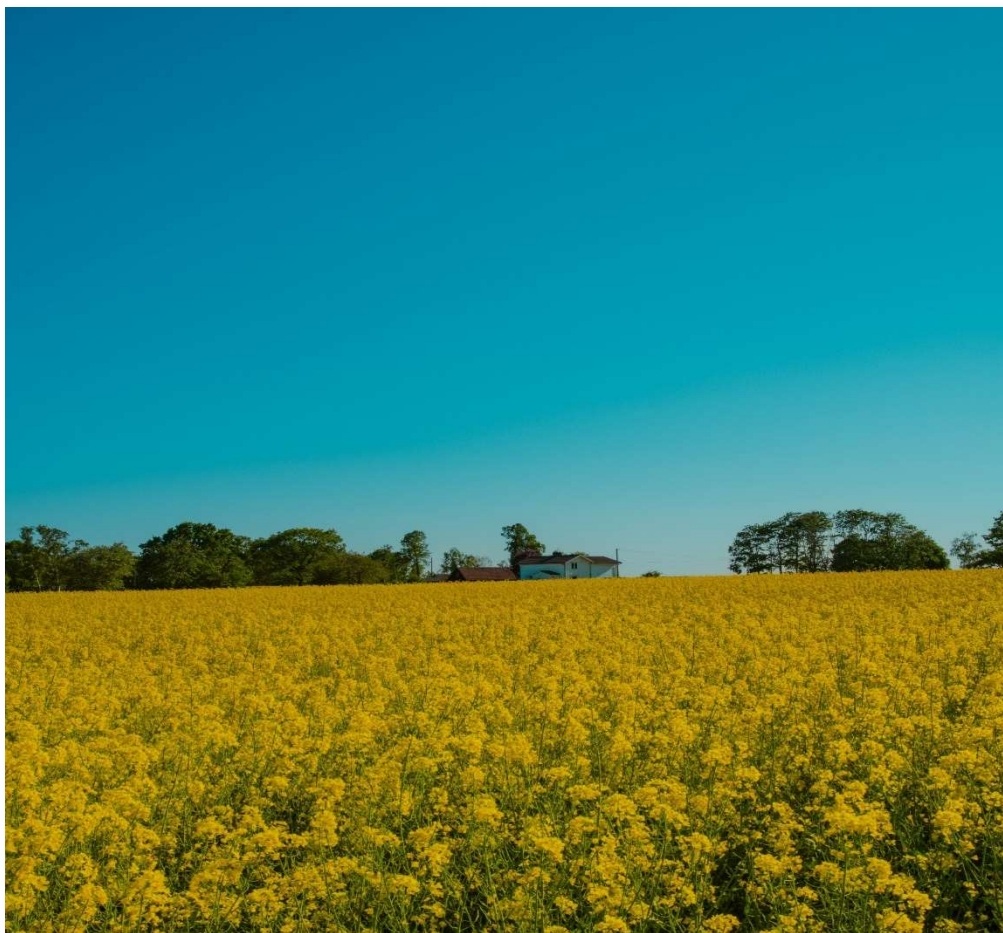
Tkr	2024-12-31	2025-08-31
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar	0	0
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	693 912	693 381
Maskiner och inventarier	31 035	27 570
Övriga materiella anläggningstillgångar	729	729
Finansiella anläggningstillgångar	23 134	24 012
Långfristiga fordringar koncern	0	0
Summa Anläggningstillgångar	748 810	745 692
Omsättningstillgångar		
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	0	0
Fordringar	66 169	63 876
Kortfristiga placeringar	49 907	41 091
Kassa och bank	5 475	1 433
Summa Omsättningstillgångar	121 550	106 400
Summa Tillgångar	870 360	852 092
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital		
Eget kapital vid årets början	208 551	199 382
Varav resultatutjämningsreserv	14 533	14 533
Årets resultat	-9 169	-12 306
Eget kapital vid årets slut	199 382	187 076
Avsättningar		
Obeskattade reserver	0	0
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	9 848	9 321
Andra avsättningar	1 647	-6 328
Skulder		
Långfristiga skulder	475 627	475 627
Långfristiga skulder koncernbolag	0	0
Kortfristiga skulder	183 856	186 396
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder	870 360	852 092
Panter och ansvarsförbindelser		
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	126 315	123 826
Övriga ansvarsförbindelser	377 000	391 000
Summa Panter och ansvarsförbindelser	503 315	514 826

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer i redovisningsfrågor som är av principiell betydelse eller av större vikt för kommunsektorns redovisning. Samma redovisningsprinciper som i årsredovisningen tillämpas.

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

- Pensionsskuld utifrån Skandias prognos per sista augusti 2025
- Semesterskuldens förändring per 2025-08-31 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.



Ekonomi i kommunala bolag

Tkr	Torsnet inkl VA		Torsås Bostad AB	
	Utfall Aug 2025	Prognos 2025	Utfall Aug 2025	Prognos 2025
Intäkter	28 164	42 784	28 981	42 500
Kostnader	-17 339	-25 459	-18 090	-27 250
Personalkostnader	-6 283	-9 151	-2 480	-3 500
Kapitalkostnader	-5 047	-7 990	-9 297	-13 200
Resultat	-505	184	-886	-1 450

Torsnet AB

Vi har en fortsatt orolig omvärld, leverantörspriserna ligger fortsatt högt och påverkar VA-verksamheten med högre kostnader än vad som tidigare var normalt.

Verksamheten har så här långt under året klarat sig utan några större störningar i produktionen. Vi har haft 1 mindre läcka på vattennätet.

Vattentjänstplanen har omarbetats efter synpunkter i granskningsprocessen. Denna ska nu tas upp för antagande i kommunstyrelsen.

Arbete med kontinuitetsplan för verksamheten är pågående och förväntas bli klar under våren 2026.

Prioritering och förnyelsetakt för VA-nätet och dess delar är ett pågående arbete, utbytestakten kommer att behöva ökas framledes.

I samarbete med Pharem/Zymetic pågår byggnation av ett nytt reningssteg på reningsverket i Bergkvara, detta är helt finansierat genom NEFCO EU. Projektet beräknas vara klar Q3 2025 med en utvärderingsperiod till sommaren 2026.

Va-verksamheten gör ett bättre resultat än mot budget under perioden januari tom augusti.

Bolaget som helhet gör något sämre resultat än mot budget.

Arbete med förnyelseplan pågår. Denna skall beskriva våra behov för våra ledningsnät och våra produktionsanläggningar över tid.

Digitaliseringsprocess med digitala VA- och Fjärrvärmemätare fortsätter under 2026. Processen med detta arbete innebär att vi får en bättre ekonomisk uppföljning, men även en bättre process gentemot kund vad gäller mätare som fryser sönder eller läcker.

Inom projektet "Fiberutbyggnaden på landsbygden" kvarstår slutbesiktningar och ett fåtal efteranslutningar.

Vi behöver fortsätta med förtätningar i fjärrvärmenätet för att möta efterfrågan.

Torsås Fastighet AB

Resultat per den 31/8 belastas av höga förvaltningskostnader, ökade mediakostnader och byggkostnader. Genomförda energieffektiviseringar börjar ge resultat och vartefter energikostnaderna säkras genom anslutning till fjärrvärme i fler fastigheter blir prognoserna framåt mer förutsägbara.

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

Nedan anges några viktiga ögonblick från januari - augusti 2025 för Torsås Bostads AB.

- Fortsatt byggnation av Trygghetsboendet Snödroppen på Torpgatan i Torsås.
- Slutfört ombyggnaden från direktverkande el till fjärrvärme på Applerum.
- Slutfört ombyggnaden av fastigheterna på Lindvägen, Oxelvägen och Prästgårdsvägen i Söderåkra genom att ansluta dom till fjärrvärmenätet.

Arbetet med att utveckla Torsås Bostads AB kommer att fortsätta med våra samarbetspartners och våra hyresgäster.

Vi fortsätter arbetet med energieffektiviseringarna och fastigheterna på och runt Kyrkvägen står på tur och vi hoppas kunna genomföra dessa ombyggnader under 2026.

Våra förvaltningskostnader är höga och här måste vi tillsammans med våra samarbetspartners utveckla och effektivisera för att skapa ekonomiska förutsättningar för framtida drift.

Ett fortsatt arbete med att skapa och utveckla framtidens boende i vår kommun pågår. Med anledning av Kriminalvårdens beslut att bygga en ny anstalt i Halltorp, kommer fokus framåt även att läggas på Söderåkra.





Torsås kommun, Allfargatan 26, Box 503, 385 25 Torsås
Hemsida: www.torsas.se, e-post: info@torsas.se, telefon: 010-35 33 100
Producerad av Ekonomiavdelningen under september 2025

