

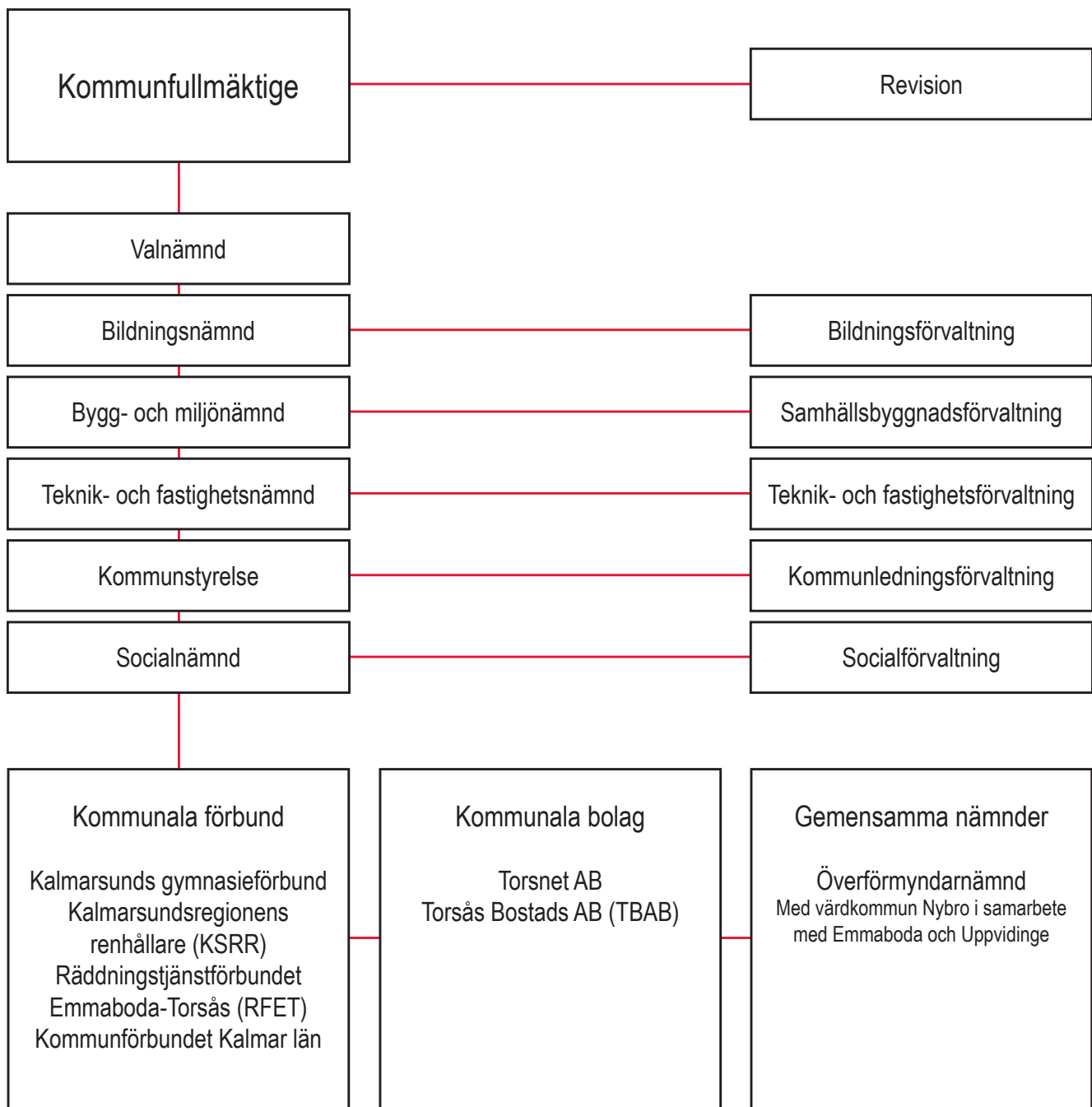


Torsås
kommun



Delårsrapport

Januari-augusti med helårsprognos 2022



Innehåll

Inledning

Femårsöversikt	4
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	5

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys	8
Måluppföljning	9
Indikatorer	12
Nämndernas måluppföljning	15
Hållbarhet	28
Väsentliga händelser	29
Väsentliga personalförhållanden	32
Finansiell analys	44
Framtidsbedömning	48
Drift- och investeringsredovisning	49

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning	52
Balansräkning	53
Finansieringsanalys	54
Notförteckning	55
Redovisningsprinciper	58

Verksamhetsberättelse

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



Omslagsbild: Äppelkorg utanför Olssonska gården, foto Marika Ottosson/Visit Torsås

Femårsöversikt

T1. Femårsöversikt

	2018	2019	2020	2021	21-08-31	22-08-31
<i>Allmänt</i>						
Antal invånare	7 098	7 123	7 149	7 112	7 121	7 065
Utdebitering	32,30	32,30	32,30	32,30	32,30	32,30
Varav kommunen	21,43	21,43	21,43	21,43	21,43	21,43
<i>Budgetomslutning</i>						
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	408,2	426,0	448,8	444,9	293,6	296,4
Därav personalkostnader (mnkr)	322,8	336,0	359,5	384,6	257,1	254,0
Nettoinvesteringar (tkr)	43,7	44,9	72,8	56,0	31,5	47,6
<i>Resultat</i>						
Årets resultat (mnkr)	0,8	5,5	4,4	17,2	9,3	4,9
Årets resultat exkl. orealiserade vinster/förluster (mnkr)	0,8	5,5	6,4	9,4	4,0	16,8
<i>Tillgångar och skulder</i>						
Tillgångar (mnkr)	398,6	430,1	668,9	718,0	694,1	742,5
Per invånare (tkr)	56,16	60,4	93,6	101,0	97,5	105,1
Avsättningar och skulder	202,7	228,6	468,0	499,9	483,9	519,5
Per invånare (tkr)	28,56	32,1	65,5	70,3	68,0	73,5
Eget kapital (mnkr)	196,0	201,5	200,9	218,0	210,2	222,9
Per invånare (tkr)	27,62	28,3	28,1	30,7	29,5	31,5
Långfristiga skulder	88,0	119,5	350,8	357,2	364,6	406,0
Per invånare	12,4	16,8	49,1	50,2	51,2	57,5
<i>Finansiering</i>						
Skatteintäkter (mnkr)	282,1	288,3	284,7	299,3	198,3	212,1
Kommunal utjämning (mnkr)	123,7	132,5	168,7	174,5	111,1	115,3
Övriga intäkter (mnkr)	8,3	13,4	5,5	15,0	11,3	4,9
Summa	414,1	434,2	458,9	488,8	320,7	332,3
<i>Nyckeltal</i>						
Nettokostnadsandel (%)	99,8	98,7	98,6	96,4	97,0	98,5
Likviditet (%)	152,5	153,7	141,3	124,0	124,0	153,5
Soliditet exkl. pensionsskuld (%)	49,2	46,9	30,0	30,4	30,4	30,0
Soliditet inkl. pensionsskuld (%)	13,9	15,1	10,3	12,7	12,7	13,2
Självfinansieringsgrad (%)	16,4	41,9	30,2	64,8	69,4	40,5
Självfinansieringsgrad exkl. fiber (%)			35,4	162,5	151,1	145,0

KS ordförande har ordet

Den första halvan av 2022 kan beskrivas som "Lugnet före stormen". När planeringen för budget 2023 inleddes i början av året kunde vi snart konstatera att osäkerheten i omvärlden tilltog. Ett nytt stort krig i Europa påverkar energipriser, valutamarknader och flyktingströmmar. Ett nytt pensionsavtal för Sveriges kommuner och regioner. Vikande befolkningstal i kommunen och ett val i september, bidrar ytterligare till osäkerheten. Beslut om budget 2023 flyttades från våren till hösten. Istället har en parlamentarisk grupp undersökt den politiska organisationen inför kommande mandatperiod.

Under senare år har skolresultaten uppmärksamrats och en handlingsplan har tagits fram för att vända en negativ trend. Därför är det särskilt glädjande att vårterminen 2022 är innebar en avsevärd förbättring. En höjning av utbildningsnivån och skolans status är en av de viktigaste frågorna för kommunens utveckling.

Socialnämndens ekonomi är fortsatt ansträngd främst genom en hög belastning i Individ och Familjeomsorgen där behovet av hjälp och stödinsatser har ökat men också genom att allt mer av hälso- och sjukvården utförs av kommunen.

Kommunens största privata företag expanderar och i början av sommaren såldes Teknik och Fastighetsnämndens lokaler i gamla Samhall till företaget för dess fortsatta expansion. Den nya nämnden som nu kommer växa ännu mer får nu möjlighet att samla sig på ett ställe i en framtida utbyggnad av kommunförrådet.

Nu förbereder kommunen sig på en tuff ekonomisk period. Förvaltningarna samordnas ytterligare och Teknik- och Fastighetsnämnden blir allt mer en servicenämnd. Nya styrelser och nämnder skall väljas och nya mål och strategier tas fram

för den nya mandatperioden. Allt detta sker i en osäker tid där det blir allt svårare att skåda långt in i framtiden. Konjunkturer viker och kommunen samlar sig inför den svåra uppgiften att fortsätta utveckla välfärden.

Vår styrka ligger i vår förmåga till samarbete, samsyn och att fokusera på uppgiften. Sjutton år av positiva ekonomiska resultat och en uppbyggd resultatutjämningsreserv, politisk stabilitet och många kompetenta medarbetare resultatutjämningsreserv ger oss möjligheten att möta stormen med kraft och framtidstro.



Henrik Nilsson Bokor (S)

Kommunstyrelsens ordförande



“

Vår styrka ligger i vår förmåga till samarbete, samsyn och att fokusera på uppgiften. Sjutton år av positiva ekonomiska resultat och en uppbyggd resultatutjämningsreserv, politisk stabilitet och många kompetenta medarbetare resultatutjämningsreserv ger oss möjligheten att möta stormen med kraft och framtidstro.



Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys.....	8
Måluppföljning.....	9
Indikatorer.....	12
Nämndernas måluppföljning.....	15
Hållbarhet.....	28
Väsentliga händelser.....	29
Väsentliga personalförhållanden.....	32
Finansiell analys.....	44
Framtidsbedömning.....	48
Drift- och investeringsredovisning.....	49

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.

Det reala skatteunderlaget minskar framöver

Den svenska ekonomin bromsar in redan under 2022. SKR:s skatteunderlagsprognos visar att inflationen och stigande räntor påverkar såväl investeringar som hushållens konsumtion negativt. När Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i dag publicerar en ny skatteunderlagsprognos är det med en betydligt svagare tillväxt än i den föregående prognosen, som kom i april. SKR bedömer nu att BNP-tillväxten för 2022 kommer att landa på 2,1 procent och 1,0 procent för 2023. Högre internationella räntor bromsar den globala konjunkturen. Redan innan kriget i Ukraina var inflationen hög, speciellt i USA. Europa präglas i hög grad av kriget i Ukraina, vilket lett till en utbudschock med markant höjda priser på energi och livsmedel. Det ryska hotet om stängda gasflöden har höjt risken för ett mer abrupt bakslag för den europeiska ekonomin.

– Just nu är orderläget för flera branscher relativt starkt, efterfrågan på arbetskraft stor och rekryteringsläget allmänt sett ansträngt. Den svaga produktionsökningstakten som vi förutser lär dock dämpa efterfrågan på arbetskraft framöver, säger Annika Wallenskog, chefsekonom på Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

Hög inflation både 2022 och 2023

Den höga inflationstakten är nu brett förankrad. Ovanligt stora prishöjningar märks för det stora flertalet av varor och tjänster. Därtill kvarstår höga energipriser (el och drivmedel), som redan i fjol var drivkraften bakom inflationsuppgången. Mycket talar för att livsmedelspriserna i höst fortsätter att stiga

mer än normalt. Likaså finns det en överhängande risk att de redan höga elpriserna blir än högre i vinter. En fortsatt hög inflation i vår omvärld, liksom en svag svensk krona, talar för att en hög importerad inflation består en tid framöver.

Real nedgång av skatteunderlaget 2023

SKR bedömer att det underliggande skatteunderlaget kommer att öka något starkare under kommande år än genomsnittet för de tio senaste åren. De nominella ökningarna urholkas dock av kostnadsökningar för pensioner och högre insatspriser, så som ökade kostnader för varor och tjänster. Realt sett syns därför snarare en historiskt svag utveckling för skatteunderlaget. Nästa år beräknas skatteunderlaget till och med minska Realt sett med två procent.

–Urholkningen av skatteunderlaget försvagar kommunernas och regionernas köpkraft. Trots relativt höga ökning av skatteinkomsterna kommer det att bli en utmaning att finansiera det ökade behovet av välfärd när allt större andel av befolkningen blir äldre under kommande år, säger Annika Wallenskog. Nominellt sett ökar intäkterna i kommuner och regioner väl och justeras därmed upp jämfört med förra prognosen. Arbetsmarknaden är stark och staten höjer garantipensionerna. Å andra sidan får den höga inflationen under 2022 och 2023 effekten att prisbasbeloppet stiger kraftigt 2023 och 2024. Det leder i sin tur till att de direkta insatspriserna blir högre. Pensionskostnaderna för kommuner och regioner blir över 40 miljarder kronor högre 2023 än 2022 och fortsätter dessutom att öka kraftigt även under 2024.

Källa: SKR publicerad 25 augusti 2022

Måluppföljning

Uppföljning finansiella mål

T2. Finansiella mål, fastställt av kommunfullmäktige i budget 2022 (%)

	Utfall 22-08-31	Måluppfyllelse, årsprognos 2022
Över en rullande femårsperiod ska inte nettokostnaden ta mer än 98 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning.	98,4*	Över 98
Över en rullande femårsperiod ska investeringarna vara självfinansierade till 50 procent.	80,2	Över 50

* 98,3 procent exklusive orealiserade marknadsförluster KLP.

Uppföljning mål för verksamheten

I årsplan och budget 2022 och plan 2023 – 2024 har kommunfullmäktige utifrån visionen ”ett gott liv i en livskraftig kommun” fastställt strategiska mål 2021 utifrån perspektiven Hållbar utveckling och effektiv organisation och två finansiella mål för 2022. Hållbar utveckling 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 för nettokostnaderna är att de över en rullande femårsperiod inte skall vara över 98 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning. Målet uppnås inte i redovisningen, där värdet över femårsperioden är 98,4 procent. Men då ingår de orealiserade marknadsförlusterna i KLP placeringen med 11,9 mnkr. De orealiserade marknadsvinster/förluster ingår i utfallsiffrorna sedan 2019, med både positiva och negativa utfall, men summan av dessa år är negativ genom den stora nedgången nu under 2022. Så en beräkning exklusive marknadsförändringarna ger ett värde där målet uppnås.

För år 2022 är målet för investeringarna formulerat som 50 procent exklusive fibreringen. Värdet nu per sista augusti 2022 klarar målet över 50 procent genom att årets värde överstiger målvärdet och kompenserar för den lägre värden 2018–2020. I beräkningen finns bara värdet exklusive fiber för åren 2020 till 2022. Men då investeringarna i fibreringen ingår i utfallet behöver det redovisas två värden, inklusive och exklusive fibreringen där fibreringen uppgår till 34,3 mnkr av de hittills nedlagda kostnaderna i investeringssammanställningen. Då klaras målet med ett värde på 145,0 mnkr som utfallsvärde per augusti 2022 och ett rullande värde för femårsperioden på 80,2 procent.

Utifrån dessa två perspektiv har kommunfullmäktige i årsplan och budget 2022 formulerat mål och uppdrag till nämnderna, se sidan 10–11. Nämndernas åtaganden redovisas i verksamhetsplan och har godkänts av kommunfullmäktige.



Hållbar utveckling 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.

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

- Torsås över 7 300 invånare 2022.
- 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.
- Stärkt lokal och regional samverkan för ökad kvalitet och hållbarhet.

Uppdrag kommunkoncernen

Hållbar utveckling

Miljö

- Öka andelen vattendrag med god ekologisk status. (BMN)
- Genomför prioriterade åtgärder fossilbränslefri kommun 2030. (BMN, KS)
- Energieffektiviseringsprogram. (TFN, TBAB)

Socialt och ekonomiskt

- Planera för fler bostäder. (BMN, KS, TBAB, SN)
- Planering boenden för äldre. (SN, TFN, TBAB)
- Kvalitet i välfärden. Förbättrade resultat och kvalitet i omsorg och skola. (SN, BIN)
- Ökad tillgänglighet till kommunal service. (Alla)
- En färdig lokal utvecklingsplan per år under planperioden. (KS)
- Ny strategisk plan 2022 - 2026. (KS)
- Utred en gemensam zontaxa för kollektivtrafiken i Torsås kommun. (TN)

Effektiv organisation

Medarbetare

- Fortsätta införandet av heltidstjänster. (Alla)
- Förankra värdegrunden i hela organisationen. (Alla)
- Kompetensutvecklingsbudgetering 2022. (Alla)
- Effektiv förvaltningsorganisation 2023. (Kommunchefen)
- Policy och plan för införande av ytterkläder. (KS, SN)

Process och ekonomi

- Mål och mått för verksamhet i volym, kvalitet och effektivitet. Skall användas i nämnd och verksamhet och användas för uppföljning och utvecklingsarbete. (Alla)
- Ny budget och målstyrningsmodell för Torsås inför budget 2023. (KS)

Alla = Hela kommunkoncernen
KS = Kommunstyrelsen

BMN = Bygg- och miljönämnden
TFN = Teknik- och fastighetsnämnden

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 – Mått

1. Andel fossilberoende fordon i kommunorganisationen (%)

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget	60*	60*	60*	60	60
Utfall	38*	38*	28*	36,2	

Källa: KKIK, *Miljögodkända bilar inom kommunkoncernen (%)

2. Andel godkända enskilda avlopp (%)

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget	28,9	30,0	35,0	35,0	35,0
Utfall	22,6		36	41	48

Källa: Egen mätning (BMN)

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget	100	100	100	100	100
Utfall	190	203	185	202	152

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

3b. TFN - Energianvändning per kvadratmeter (kWh/m²)

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget					
Utfall					

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

Socialt och ekonomiskt – Mått

1. Befolkningsutveckling

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget	7 040	7 110	7 120	7 140	7 150
Utfall	7 091	7 104	7 140	7 126	7 061*

Källa: SCB, *per sista augusti

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget			100	100	100
Utfall	41,2	42,2	43,0	41,2	

Källa: SCB, KKIK

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget	87	85	85	85	85
Utfall	81,6	75,0	83,0	82,4	91,3

Källa: KKIK från SCB och Skolverket (vecka 39)

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget					
Utfall	58,4	64,3	67,1	69,5	

Källa: KKIK från SCB (presenteras vecka 50)

5. Antal bygglov

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget					
Utfall	3	6	6	8	

Källa: KKIK, redovisas med ett års fördröjning

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget	59	60	60	60	60
Utfall	*	57	*	97	

Källa: Medborgarundersökning. *Mäts ojämnt år på hösten

7. Antal anmälda brott.

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget					
Utfall	692	811	822	530	363*

Källa: Polisen, polisområde Kalmar/Kronoberg. *2022-08-31

8. Ranking företagsklimat

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget	100	100	100	100	100
Utfall	155	116	97	90	126

Källa: Svenskt näringsliv 2022-09

9. Antal genomförda lokala utvecklingsplaner

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget					
Utfall					1

Källa: Egen mätning (BMN), ny mätning från budget 2020

10. Resande i kollektivtrafiken

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget	100	100	100	100	100
Utfall	155	116	97		

Källa: KLT

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget					
Utfall	19	12	17	18	18

Källa: KKIK

12. Personalkontinuitet, andel hemtjänsttagare som möter fler än 20 personal under 14 dagar (%)

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget					
Utfall	37	10	23	33	23

Källa: Kolada

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Budget	32	40	40	40	40
Utfall	47	33	50	13	

Källa: SCB



Nämndernas måluppföljning

Nedan görs en överskådlig målavstämning av nämndernas åtaganden mot kommunens verksamhetsmässiga mål som fastställts i årsplan och budget 2022 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 2022. Pandemin och restriktionerna har för året påverkat mindre möjligheterna att arbeta med målen. 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	0	1
Avslutade	0	6
Summa	20	25

T4. Kommunstyrelsen

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Påbörjade	5	4
Ej påbörjade	0	1
Avslutade	0	1
Summa	5	6

T5. Bygg- och miljönämnden

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

T6. Teknik- och fastighetsnämnden

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

T7. Socialnämnden

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Påbörjade	4	5
Ej påbörjade	0	0
Avslutade	0	1
Summa	4	6

T8. Bildningsnämnden

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Påbörjade	3	5
Ej påbörjade	0	0
Avslutade	0	1
Summa	3	6

Måluppfyllelse Kommunstyrelsen 2022

Hållbar utveckling, miljö

Genomför prioriterade åtgärder fossilbränslefri kommun.	• Påverka KLT att använda fossilbränslefritt drivmedel. • Verka för att utveckla digitala möten och tjänster via riktlinjer och förhållningssätt, för att minska resandet. • Flexibelt arbete beslutat till KS. <i>Status: Pågår</i>
---	--

Hållbar utveckling, socialt och ekonomiskt

Ökad tillgänglighet till kommunala tjänster.	• Förbättrad tillgängligheten till kommunal service. • Öka antalet interaktiva digitala tjänster. • Samordning av den kommunala digitala transformationen. <i>Status: Pågår</i>
En färdig lokal utvecklingsplan per år under planperiod.	• Initiera samarbete och handleda arbetet med lokala utvecklingsgrupper. <i>Status: Pågår</i>
En gemensam zontaxa för kollektivtrafiken i Torsås kommun.	• <i>Kontakt med KLT i frågan. Initiera utredning av konsekvenser innehållande ekonomisk påverkan.</i> <i>Status: Pågår, men hittar ingen framkomlig väg</i>
Ny strategisk plan	• <i>Underlag klart för politisk beredning, beslut i höst. Förslag till strategisk plan överlämnad till politiken som genom beslut skjutit processen in i ny mandatperiod.</i> <i>Status: Pågår</i>



Verka för att utveckla digitala möten och tjänster via riktlinjer och förhållningssätt, för att minska resandet.

Effektiv organisation, medarbetare

Fortsätt införandet av heltidstjänster.	Identifiera och samordna kommunövergripande aktivitet som tillhör uppdraget. <i>Status: Pågår. Planer och genomförande på förvaltningsnivå</i>
Förankra värdegrunden i hela organisationen.	Identifiera och samordna kommunövergripande aktivitet som tillhör uppdraget. <i>Status: Pågår. Planer och genomförande på förvaltningsnivå</i>
Kompetensutvecklingsbudgetering.	Ingår i internbudgetarbetet <i>Status: Avslutad</i>
Policy och plan för införande av ytterkläder	Införandet hanteras av respektive verksamhetsnämnd. <i>Status: Ej påbörjad</i>

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.	- Analysgrupp etablerad där befintliga underlag och statistik samlas på ett ställe där de kan analyseras. - Av fullmäktige beslutad organisationsförändring stärker förutsättningar och fokus på analys, uppföljning och utveckling. <i>Status: Pågår</i>
Ny budget och målstyrningsmodell för Torsås inför budget 2023.	Presentation gjord till planeringsdagen, där beslut togs om överlämning till budgetberedningen. <i>Status: Pågår</i>

Sammanfattning målavstämning

T4. Kommunstyrelsen

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Pågående	5	4
Ej påbörjade	0	1
Avslutade	0	1
Summa	5	6

Måluppfyllelse Bygg- och miljönämnden 2022

Hållbar utveckling, miljö

Genomför prioriterad åtgärd fossilbränslefri kommun.

- Plan för fossilbränslefri kommun har i mars månad varit uppe för antagande i KF. Arbetsgrupp finns och vissa åtgärder som ska genomföras under året ska sättas igång.
Status: Pågår

Öka andelen vattendrag med god ekologisk status.

- Nämnden arbetar med LOVA-projektet "Vattenhållande och fosforreducerade åtgärder" samt projektet LOVA - fortsatt LEVA. Ytterligare medel har beviljats för restaurering av befintliga våtmarken samt framtagande av blå-grön plan.
- Systematiskt arbete med enskilda avlopp samt lantbrukstillsyn pågår fortlöpande.
Status: Pågår

Hållbar utveckling, socialt och ekonomiskt

Planera för fler bostäder.

- Samrådsskede samt granskningsskede har genomförts för detaljplan Cupolen och granskningsskede har genomförts Filadelfia. För översiktsplanarbetet så är ett tidigt förslag till samrådshandling snart klart för internremiss och därefter politisk beredning.
Status: Pågår

Ökad tillgänglighet till kommunal service.

- Nämnden har beslutat om en handlingsplan för digitalisering av detaljplaner och arbete med genomförande har påbörjats. Digital kommunikation i ärenden erbjuds i allt större utsträckning och förberedelser i de egna styrdokumenterna och systemen görs inför införande av fler e-tjänster.
Status: Pågår

“

Nämnden arbetar med LOVA-projektet "Vattenhållande och fosforreducerade åtgärder" samt projektet LOVA - fortsatt LEVA. Ytterligare medel har beviljats för restaurering av befintliga våtmarken samt framtagande av blå-grön plan.

Effektiv organisation, medarbetare

Kompetensutvecklingsbudget 2022.	0,8 procent av personalbudgeten avsätts för kompetensutveckling. <i>Status: Avslutad</i>
Fortsätta införandet av heltidstjänster.	Alla tjänster i förvaltningen är numera heltid. <i>Status: Avslutad</i>

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.	Verksamhetsplan samt tillsynsplan för miljö- och hälsoskydd samt livsmedelskontroll är förankrade i nämnden. Uppföljning av budget sker i nämnen varannan månad och verksamhetsuppföljning sker varje tertiäl i nämnd. <i>Status: Pågår</i>
--	---

Sammanfattning målavstämning

T5. Bygg- och miljönämnden

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

Måluppfyllelse Teknik- och fastighetsnämnden 2022

Hållbar utveckling, miljö

- | | |
|------------------------------------|--|
| Välskötta miljöer i hela kommunen. | <ul style="list-style-type: none">• Utvecklingsplan.
<i>Status: Pågår</i> |
| Energieffektiviseringsprogram. | <ul style="list-style-type: none">• Identifiering av samtliga fastigheter utifrån digitalt behov.
<i>Status: Pågår</i> |

Hållbar utveckling, socialt och ekonomiskt

- | | |
|--|---|
| Utredning boende för äldre. | <ul style="list-style-type: none">• Gemensamt mål med bland annat TBAB. Dialog via lokalbehovsgruppen.
<i>Status: Pågår</i> |
| Ökad tillgänglighet till kommunal service. | <ul style="list-style-type: none">• Omvärldsbevakning och insamling av goda exempel.
<i>Status: Pågår</i> |



*Identifiering av samtliga fastigheter
utifrån digitalt behov.*

Effektiv organisation, medarbetare

Fortsätt införandet av heltidstjänster.	• Detta är gjort och görs kontinuerligt. <i>Status: Avslutad</i>
Förankra värdegrunden i hela organisationen.	• Plan är framtagen för förankring under 2022. <i>Status: Pågår</i>
Kompetensutvecklingsbudgetering.	• Kontinuerlig uppföljning av utbildningsbehov. <i>Status: Pågår</i>

Effektiv organisation, process och ekonomi

Mål och mått för verksamhet i volym, kvalitet och effektivitet skall vara väl förankrade i nämnder och verksamhet och användas för uppföljning och utvecklingsarbete.	• Samtliga mål är påbörjade. <i>Status: Pågår</i>
---	---

Sammanfattning målavstämning

T6. Teknik- och fastighetsnämnden

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

Måluppfyllelse Socialnämnden 2022

Hållbar utveckling, miljö

Genomför årets prioriterade åtgärder enligt fossilbränslefri kommun 2030.

- Socialnämnden har inte fått några anvisade uppdrag under dessa punkter 2022.

Hållbar utveckling, socialt och ekonomiskt

Planera för fler bostäder.

- Del av äldreomsorgsplanen, samt bostadsplanering. Fyra medborgardialoger planerade till september 2022.
Status: Pågående

Utredning boenden för äldre.

- Del av pågående verksamhetsanalys/äldreomsorgsplan. Se ovan.
Status: Pågående

Kvalitet i välfärd.
Förbättrade resultat i omsorg.

- Utredning angående delade uppdrag service/vård planerat under hösten 2022.
- Strategi för ökad delaktighet via genomförande av brukarenkät (Socialstyrelsen). Planerad.
- Mätning ej genomförd Utredning/plan för samarbete BIN/SOC klar. Aktiviteter startar under 2022.
- Hemnära stöd innan och efter placering har, efter myndighetsbeslut, påbörjats av IFO-avdelningens öppenvård under 2022.
Status: Pågående

Ökad tillgänglighet till kommunal service.

- Arbetas med i försörjningsprocessen. Möjligt att ansöka digitalt. För ytterligare utveckling inväntas plattform för E-tjänster (IT).
Status: Pågående



Hemnära stöd innan och efter placering har, efter myndighetsbeslut, påbörjats av IFO-avdelningens öppenvård under 2022.

Effektiv organisation, medarbetare

Fortsätta införandet av heltidstjänster.	- Planen fortsätter med att alla nya tjänster ska vara heltid. 95 procent heltidsavtal inom socialförvaltningen och 71 procent av medarbetarna arbetar heltid. - En arbetsgrupp med representanter från socialförvaltningens verksamheter samt fackliga organisationer arbetar med frågan. - Att öka andelen medarbetare som arbetar heltid är en av åtgärderna som inkluderas i socialförvaltningens påbörjade kompetensförsörjningsplan, även utvecklingsarbete kring arbetsmiljö initierat. Status: Pågår
Förankra värdegrunden i hela organisationen.	- Grupputveckling återupptagen efter pandemin. - Utveckla rutin för effektivare hantering av KIA samt analys av mönster/statistik. Ingår i utvecklingsarbete kring systematiskt arbetsmiljöarbete (initierat). Status: Pågår
Kompetensutvecklingsbudgetering 2022	Genomfört. Fram till augusti har förvaltningen lagt kostnader uppgående till 1,5 procent av totala lönekostnader på utbildning. Mål: 0,5 procent. Status: Avslutat
Policy och plan för införandet av arbetskläder.	- Genomföra upphandling av ytterkläder till personal i hemtjänst/HSL/boendestödjare. - Upphandling av tvätt och arbetskläder cirkulation påbörjad. Utprovning av kläder i facklig samverkan, beslut planerat september. Leverans beräknad våren 2023. Status: Pågår

Effektiv organisation, process och ekonomi

Budgetföljsamhet	- Kontinuerlig uppföljning och redovisning. Identifiering och uppföljning av oförutsedda utgifter. - Organisationsöversyn central förvaltning/stab genomförd. - Process Budget 2023 påbörjad i nämnd/förvaltning. - Prioritering 1. Försök att rekrytera egna familjehem 2. Sök konsulentstödda familjehemsbolag som ligger lägre än mediandygnskostnad i ramavtalet. - Avtal att överta familjehem efter 18 månader från konsulentstödda bolag skrivs. - Hemtagning av placerade barn och unga görs där möjlighet finns. Utredning av möjligheter till samarbete med närliggande kommuner ledde inte till något samarbete. - Organisationsöversyn hemtjänst – rätt kompetens på rätt plats. Påbörjad, fortsätter under hösten 2022 för att utreda möjligheten till olika uppdrag service/vård. Status: Pågår
Mål och mått för verksamhet i volym, kvalitet och effektivitet. Ska vara förankrade i nämnder och verksamhet och användas för uppföljning och utvecklingsarbete.	- Uppföljningar av effektivitet och kvalitet. - Framtagande av nyckeltal för fortsatt kvalitetsutveckling påbörjat - Uppföljning enligt årshjul av ekonomi och kvalitet i KS och KF. Status: Pågår

Sammanfattning målavstämning

T7. Socialnämnden

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Pågående	4	5
Ej påbörjade	0	0
Avslutade	0	1
Summa	4	6

Måluppfyllelse Bildningsnämnden 2022

Hållbar utveckling, miljö

Genomför årets prioriterade åtgärder enligt fossilbränslefri kommun 2030.

- Bildningsnämnden har inte fått några anvisade uppdrag under 2022.

Hållbar utveckling, socialt och ekonomiskt

Kvalitet i välfärden. Förbättrande resultat i omsorg och skola.

Grundskolan

- Preliminära sommarbetyg åk 9: 92 procent godkända elever. Stor närvaro på lovskolan under loven.

Korrespondensgymnasiet

- Tidigare har vi inte redovisat våra resultat per program, utan den var sammanslagen för hela Korrr. I senaste gruppen som redovisades hade knappt 50 procent tagit examen. I jämförelse med den gruppen har tre av våra program högre resultat, vilket är mycket glädjande. De elever som gick ut nu har i många fall gått ett år i Hermods system och resterande tid hos oss. Vi ser det som gynnsamt för eleverna att de får utbildningen av oss i sin helhet, vilket nu börjar visa sig i resultaten.

Ökad tillgänglighet till kommunal service.

Förskolan

- "Tempus" finns i förskola och fritidshem. Blogg och information skickas via Tempus till vårdhavare.
- Förskolan använder IST administration. Vårdnadshavare lägger in inkomster, ställer sig på kö, får placeringsmeddelanden med mera via webbsidan på kommunens hemsida. De skriver under med bank-ID.
- Förskolan har arbetat fram en ny informationstext om förskolans övergripande verksamhet i kommunen. Den finns publicerad på kommunens hemsida under barn-och utbildning.

Grundskolan

- Grundskolan har liksom Korrespondensgymnasiet Quiculum (Q) som plattform för elever och vårdnadshavare.
- Informationsfolder med info om läsåret 20/21, finns tillgänglig på kommunens externwebb under Barn- och utbildning och den delas även ut till eleverna under första skolveckan.
- Den digitala "revolution" som anpassningar beroende på Corona inneburit har ökat tillgängligheten för vårdnadshavare genom att mycket information och deltagande i möten kan ske digitalt.

Korrespondensgymnasiet

- Korrespondensgymnasiet har Quiculum som plattform där elev och vårdnadshavare har tillgång till närvaro/frånvaroregistrering, studieplaner, omdöme i kurser och betyg samt annan dokumentation kring eleven. Systemet utvecklas ständigt i dialog med företaget. Elev har ett inlogg och vårdnadshavare har eget login. Digitala föräldramöten, utvecklingssamtal, samrådsmöten och SIP-möten görs.

Kultur & Fritid

- Öppet bibliotek. Att kunna besöka biblioteket efter stängningsdags med hjälp av personlig tagg. Ej infört ännu.

Effektiv organisation, medarbetare

Heltidsarbete som norm.	Kosten har nu infört heltidstjänster för alla och även Förskolan har gjort detsamma inför hösten 2022. I princip är arbetet slutfört.
Alla medarbetare är förtroga med värdegrunden.	- Alla verksamheter inom BIN arbetar även fortsättningsvis med värdegrundsorden: Delaktighet, Utveckling, Trygghet och Tydlighet. - DUTT är en stående punkt på alla APT. (Det finns en organisation för värdegrundsarbetet med styrgrupp, ledningsgrupp och kulturbärargrupp sedan flera år. Hemsidan har en egen flik med allt material.) - Kulturbärarträff genomförd 26 april 2022.
Kompetensutvecklingsbudgetering 2022	Är budgeterat 2022.

Effektiv organisation, process och ekonomi

Budget i balans.	Månadsvisa uppföljningar görs enligt plan. Budget i balans.
Mål och mått för verksamhet i volym, kvalitet och effektivitet. Ska vara förankrade i nämnder och verksamhet och användas för uppföljning och utvecklingsarbete.	Redovisning genomförs enligt nämndens beslutade årshjul.

Sammanfattning målavstämning

T8. Bildningsnämnden

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Pågående	3	5
Ej påbörjade	0	0
Avslutade	0	1
Summa	3	6

Måluppfyllelse Torsås Bostads AB 2022

Hållbar utveckling, miljö

Energieffektiviseringsprogram.	• Beslutat installation av solceller i tre fastigheter, en i Söderåkra och två i Bergkvara. • Sökt och erhållit statligt stöd för energieffektiviseringsinvesteringar i två områden med eluppvärmning i Bergkvara och Söderåkra. • Anslutning till fjärrvärme på en fastighet i Torsås. • Installation av FTX-ventilation i 15 lägenheter i Torsås. • Installation av fyra laddpunkter för elbilar. Status: Pågår
--------------------------------	--

Hållbar utveckling, socialt och ekonomiskt

Planera för fler bostäder.	• Arbete pågår för att utreda kommande nyproduktion av bostäder främst i Bergkvara och Söderåkra. Status: Pågår
Utredning boenden för äldre.	• Ett projekt för att skapa möjlighet att bygga ett trygghetsboende på Lunnagatan i Torsås pågår. • Genom medborgardialoger fortsätta att utreda utformningen av bostäder för äldre. • Dialog förs med bland annat Socialförvaltningen om kommande behov. Status: Pågår
Ökad tillgänglighet till kommunal service.	• På hemsidan finns rutin för felanmälan och kontaktuppgifter för detta. • Ett arbete med att digitalisera delar av verksamheten såsom till exempel signering av hyreskontrakt och felanmälan. Status: Pågår



Sökt och erhållit statligt stöd för energieffektiviseringsinvesteringar i två områden med eluppvärmning i Bergkvara och Söderåkra.

Effektiv organisation, medarbetare

Fortsätta införandet av heltidstjänster.	Alla medarbetare utom en har ett heltidsavtal 2022. Ett aktivt arbete med att fylla upp till heltid pågår. <i>Status: Pågår</i>
Förankra värdegrunden i hela organisationen.	Med anledning av pågående pandemi och ett stort mått av hemarbete under året har detta arbete pausats och kommer att återupptas under 2023. <i>Status: Ej påbörjat</i>
Kompetensutvecklingsbudgetering.	- Samma principer tillämpas för hantering av resurser avseende kompetensutveckling. - Medel avsatta i budget 2022 även i Torsås Bostads AB. <i>Status: Pågår</i>

Effektiv organisation, process och ekonomi

Budgetföljsamhet	Ekonomisk uppföljning görs på styrelsemöten löpande under året. Delårsbokslut (Aug) och Årsbokslut som är reviderade och presenterade i Kommunstyrelsen och KF. <i>Status: Pågår</i>
Mål och mått för verksamhet i volym, kvalitet och effektivitet. Skall användas i styrelse och verksamhet och användas i uppföljning och utvecklingsarbete.	- Vakansgrad redovisas löpande för styrelsen. - Driftresultat per fastighet redovisas och följs upp löpande. <i>Status: Pågår</i>

Sammanfattning målavstämning

T9. Torsås Bostads AB

	Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Pågående	4	4
Ej påbörjade	0	1
Avslutade	0	0
Summa	4	5

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 som vi tillsammans behöver fokusera på den närmaste två åren. Nedan redovisas några av de kommunövergripande aktiviteter som görs i kommunen.

Kommunen är med i två olika projekt för att synliggöra Agenda 2030. Ett av dem är Glokala Sverige det är ett kommunikations- och utbildningsprojekt och är ett samarbete mellan Svenska FN-förbundet och Sveriges kommuner och Regioner, projektet finansieras av Sida. Det andra är ett projekt med Nordiska Ministerrådet det är ett internationellt projekt med och för ungdomar det går under namnet: Youth Action for Sustainable Development. I början av sommaren åkte kommunen till Klaipeda tillsammans med tre ungdomar för att representera och presentera kommunen arbete på ett hållbarhetsforum för ungdomar. Kommunens hållbarhetsvecka firar fem år. I år gör vi vissa aktiviteter gemensamt med Nybro och Emmaboda kommuner som också har hållbarhetsveckan samtidigt.

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. Kommunen har också gått in ett utbildningsarbete för att utbilda oss i barnkonventionen och hur vi ska implementera den utbildningspaketet ska genomföras under kommande höst och vår. ANDTS-coachutbildning genomförs för att kunna bygga en organisation som kan hantera frågorna ut mot våra invånare. Vi jobbar också med att stärka psykisk hälsa och minska psykisk ohälsa och självmord genom att utbilda i första hjälpen till psykisk hälsa.

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. Samarbete pågår mellan Torsås kommun och Torsnet att få till en blågrön plan med fokus på dagvattenlösningar med gröna inslag. Kommunen är också behjälpliga vid handläggningen av LONA stöd som privatpersoner kan söka. #torsåssurur 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. Åtgärder bidrar till att uppnå miljömålen, Agenda 2030 och god status i våra vattenförekomster.

Under Färdplan 2030 fortsätter vi att byta ut kommunens bilar till fossilbränslefria främst biogas och en del elbilar. I kommunens fastigheter pågår en ständig förbättring för att energieffektivisera. Klimatkompenseringsfonden 2021 genererade i sex elcyklar till olika förvaltningar samt en utbyggnad av laddstolpar och byte till LED-belysning på kommunförrådet.



Väsentliga händelser

Resultatet för januari-augusti visar ett resultat inklusive jämförelsestörande post om 4,9 mnkr. Den jämförelsestörande posten är den redovisningsförändring från 2019 års redovisning som säger att marknadsvärdesförändringen av orealiserade värdeökningar eller värdeminskningar på innehavet i KLP ska ingå i redovisningen. Jämfört med föregående år är detta en resultatförsämring på 4,5 mnkr. Det innehåller en kostnad för orealiserade marknadsförluster om 11,9 mnkr från redovisningen av KLP förvaltningen av pensionsmedel.

Prognoserna för helåret ligger på ett resultat på 8,0 mnkr. I helårsprognosen har effekterna av elavtalets utgångsdatum och ökade räntor och inflation som inte slagit igenom i delårsresultatet tagits hänsyn till i årsprognoserna från nämnderna. Nämnderna har ett gemensamt underskott om 15,7 mnkr där Socialnämnden har ett underskott om 11,2 mnkr. Det vägs upp av finansens som genom tillkommande slutskatteavräkningar för 2021 och 2022 ökar sina skatteintäkter under året. Skatteintäkter, kommunal utjämning uppgår till 327,4 mnkr. Verksamhetens nettokostnader uppgår till 322,6 mnkr för samma period inklusive de orealiserade marknadsförlusterna i KLP. Årsprognos är ett resultat om 8,0 mnkr, vilket är lägre än budgeten.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens årsprognos är ett underskott om 2,0 mnkr. Kostnaderna för media för de förvaltade fastigheterna, Gymnasieförbundet och den interkommunala ersättningen har överstigit rambudgeten. Den interkommunala ersättningen IKE har överförts från Bildningsnämnden i år och ramberäkningen som grundat sig på 2020 års antal har i år överskridits.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämndens årsprognos är ett överskott om 0,5 mnkr. Intäkterna är lägre då de årliga tillsynsavgifterna inte har fakturerats i väntan på beslut i kommunstyrelsen. Nämnden gör antagandet i årsprognosen att nytt beslut om fakturering kommer tas under hösten. Personalkostnaderna är lägre på grund av föräldraledigheter. Övriga kostnader är generellt lägre än budget förutom bostadsanpassningsbidraget som förbrukat 102 procent av årsbudgeten. Delar av kostnadsmassan är säsongsbundet, där kostnader kommer senare

under året. Bland annat gäller detta vassklippning och andra vattenvårdsåtgärder samt flygfotograferingen av kommunens primärkartområden. Årsprognosen är plus 500 tkr.

Tekniska nämnden

Tekniska nämndens årsprognos för den skattefinansierade verksamheten är ett underskott om 0,4 mnkr. Prognosen för driftbudgeten är att ett nollresultat blir svårt att uppnå, på grund av ett flertal kostnadsökningar under året. Entreprenad för drift och underhåll av enskilda vägar inom Torsås kommun indexuppräknas motsvarande 400 tkr. Dessutom sker kostnadsökningar på grund av omvärldsutvecklingen, bland annat för bränsle och el.

Tekniska nämndens årsprognos för den intäktsfinansierade verksamheten är ett underskott om 3,0 mnkr. Prognosen för driftbudgeten är, liknande den för Gata/Park, att ett nollresultat blir svårt att uppnå, på grund av ett flertal kostnadsökningar under året. Omvärldsutvecklingen orsakar kostnadsökningar för främst bränsle och el, men också för fastighetskomponenter.

Socialnämnden

Socialnämndens årsprognos är ett underskott om 11,2 mnkr. En genomgående analys pekar på två områden som i huvudsak har orsakat, och fortsatt orsakar, en stor osäkerhet och svårighet att förutsäga budgetavvikelser inom socialnämndens ansvarsområde.

Hemsjukvården

År 2008 tecknas ett hemsjukvårdsavtal mellan Regionen och kommunerna. Avtalet omfattar övertagande av hälso- och sjukvårdsinsatser avseende hemsjukvård, hembesök samt rehabilitering, habilitering och hjälpmedel i ordinärt boende.

En skatteväxling på 26 öre (drygt 4,0 mnkr) görs, och denna kommer socialförvaltningen tillgodo.

År 2015 revideras avtalet från 2008 att gälla alla oavsett ålder och diagnosgrupp och avser all planerad hälso- och sjukvård på primärvårdsnivå samt all planerad hälso- och sjukvård på specialiserad somatisk vårdnivå och inom specialiserad psykiatrisk nivå som kan ges i den enskildes hem.

Socialförvaltningen har valt att hantera ökade behov av HSL-insatser med delegering till undersköterskor inom hemtjänst.

Bedömningen, som delas av en stor majoritet av kommunerna, är att omfattningen av hemsjukvården, och därmed de kostnader som den medför, har ökat stadigt sedan 2008. Det är, utifrån det nationella utvecklingsläget, också rimligt att anta att så är fallet. En allt högre andel av befolkningen är äldre, och därmed ökar behovet av såväl omsorg som hemsjukvård. Samtidigt lever också många äldre längre, och utvecklar då också mer komplexa och omfattande behov. I kombination med Regionens ambition att korta antalet dagar på sjukhus, vilket innebär tidigare utskrivningar, orsakar dessa faktorer en starkt ökad vårdtyngd.

Sedan 2018 har socialnämnden avskilt och kartlagt timmarna för delegerad hemsjukvård i kommunen, vilket visar på att kostnaderna för hemsjukvården idag är betydligt högre än vad den skatteutväxling som gjordes 2008 motsvarar idag, och även högre än vad förvaltningen beräknat. Detta innebär en svårighet för nämnden att hålla en budget i balans.

För att bättre hantera hemsjukvården inom ramen för den ordinarie verksamheten arbetar förvaltningen systematiskt med kompetensutveckling, spetsutbildning och delegering inom vård och omsorg.

Barn- och ungdomsvård, placeringar

Behov av placeringar är oerhört svårt att förutsäga, och variationer i antal placeringar genererar också mer påtagliga kostnadseffekter i en liten kommun. Torsås kommun har inte fler placeringar än jämförbara kommuner, men har, precis som kommuner med liknande förutsättningar, en hög andel konsultstödda familjehem, vilket genererar en högre kostnad per placering. Det är en ambition och ett pågående arbete att rekrytera fler "egna" familjehem.

Arbetsmarknadsåtgärder/ekonomiskt bistånd

Samtidigt som nämnden successivt minskat sina utgifter för ekonomiskt bistånd så har kostnaderna för arbetsmarknadsåtgärder ökat. Den obestridligt främsta anledningen bakom behov av ekonomiskt bistånd är arbetslöshet, varför förvaltningen också arbetat intensivt med arbetsmarknadsåtgärder. Samtidigt har ersättning för arbetsmarknadsåtgärder från arbetsförmedlingen minskat, vilket resulterat i en ökad kostnad för arbetsmarknadsåtgärder för nämnden.

Bildningsnämnden

Bildningsnämndens utfall per sista augusti är enligt budget och årsprognosen är ett utfall på budgeterad nivå. Delårsbokslutet kommer visa ett relativt stort plus-resultat. Vi har ändå en årsprognos på ett nollresultat. Det beror till största delen på bidragsbelopp till privata aktörer i Torsås kommun. DE interkommunala kostnaderna (IKE)/bidragsbeloppen i övrigt flyttades över till kommunen centralt enligt beslut detta år. Det som ytterligare kan påverka är att grundskolan får återbetalningskrav utifrån resursfördelningssystemet då elevantalet nu ligger på 687 elever. Å andra sidan kommer grundskolan få ta del av systemet i positiv riktning då antalet elever i särskolan är just nu 21 elever. Korrespondensgymnasiet ger ett överskott i delåret på cirka 900 tkr. Det beräknas också ätas upp under hösten men här är prognosen mer osäker och det kan bli ett plusresultat här även på helåret.

Förskolan

Förskolan förstärktes glädjande med 1,0 mnkr, vilket har fyllt de hål som fanns och förskolan visar nu på balanserat resultat. Dock har inte förstärkningen kunnat användas till mindre barngrupper i tänkt utsträckning. Det reviderade interna resursfördelningssystemet som innebar att förskolan fick behålla den ersättning som räknades ut i april, då förskolan har som övervägande barn har också hjälp till med förskolans budget.

Förhållandevis dyra verksamheter är dock dagbarnvårdaren samt kvälls- och helgverksamheten.

Grundskolan

Grundskolan som helhet ligger på budget i balans men de lägre elevtalen kommer nu bli kännbara. Grundskolan kommer att få betala tillbaka till kommunen cirka 750 tkr. Grundsärskolan kommer dock troligen att få tillskott på cirka 1,0 mnkr.

Korrespondensgymnasiet

Korrespondensgymnasiet har ett överskott på ca 900 tkr på delåret. Det är en utmaning att lägga budget då det är svårt att beräkna årets totala intäkter innan oktober då de interkommunala ersättningarna betalas in. Antal elever som det faktureras för beror till stor del på hur många avhopp som sker fram till faktureringsdatum, och det är mycket svårt att göra en sådan prognos i förväg. Korr kan dock ge ett visst överskott även på helåret.

Kostenheten

Kostenheten kommer troligen visa på ett visst minus på grund av höjda livsmedelspriser och heltidsarbete som norm genomförts.

Sammantaget beräknas dock BIN visa nollresultat vid årsskiftet.

Medarbetare

Antalet anställda uppgick i augusti till 638 tillsvidareanställda och 694,8 årsarbetare. En minskning av tillsvidareanställda med 5,0 och en minskning av årsarbetare med 7,7.

Medelåldern för tillsvidareanställda är 47,3 år totalt för kommunen, en ökning med 0,9 år.

Den totala sjukfrånvaron uppgick i juli till 8,1 procent av sammanlagd arbetstid. I procent av sammanlagd arbetstid har kvinnor en sjukfrånvaro som motsvarar 9,1 procent och för män 4,8 procent vid denna uppföljning. Redovisning av sjuklönekostnader för årets första åtta månader visar på en ökning motsvarande cirka 900 tkr på helår jämfört med 2021. Totalt hade Torsås kommun en ökad sjuklönekostnad motsvarande nästan 4,0 mnkr mellan åren 2019 - 2020. Bedömningen var då att ökningen av sjukfrånvaron och därmed de ökade kostnaderna helt och hållet kunde relateras till pandemin och under 2020 utgavs statsbidrag för att täcka de kostnader den ökade sjukfrånvaron genererat.

Som vi kunnat se i tidigare uppföljningar har Torsås kommun haft en mycket positiv utveckling av sjukfrånvaron – den sjönk från 7,8 procent år 2017 till 5,8 procent år 2019. Ambitionen är att komma ner till samma låga nivå avseende sjukfrånvaron under 2023. Av tabellen nedan framgår att de största kostnaderna för sjukfrånvaron genereras av den korta frånvaron 1–14 dagar. Det är också här resultatet av tidigare genomförda projekt 4ESS bedöms ha haft störst effekt.

Planerade pensionsavgångar

Under perioden 2022–2027 beräknas totalt 86 personer gå i ålderspension. Den största andelen pensionsavgångar sker inom social- och bildningsförvaltningen med respektive 37 personer under denna sexårsperiod.



Som vi kunnat se i tidigare uppföljningar har Torsås kommun haft en mycket positiv utveckling av sjukfrånvaron – den sjönk från 7,8 procent år 2017 till 5,8 procent år 2019. Ambitionen är att komma ner till samma låga nivå avseende sjukfrånvaron under 2023.

Väsentliga personalförhållanden

A. Kompetensförsörjning

Torsås kommun har generellt sett haft goda möjligheter att kompetensförsörja sina verksamheter. Vi upplever inte samma svårigheter som många andra kommuner anger i sökandet efter nya medarbetare med rätt kompetens. Inte heller noteras en personalomsättning som är högre än i andra kommuner, tvärtom har personalomsättningen minskat under de senaste tre åren. Orsakerna till detta kan vara flera, men uppenbart är att Torsås kommun av många upplevs vara en attraktiv arbetsgivare – av såväl redan anställda som blivande medarbetare. Vid denna uppföljning har antalet medarbetare som är tillsvidareanställda i Torsås kommun minskat med fem personer jämfört med föregående år. För mer detaljerad information, se vidare nedan.

Andel kvinnor och män

Ur ett jämställdhetsperspektiv eftersträvar Torsås kommun en jämnare fördelning mellan andelen anställda kvinnor och män. Denna uppföljning visar på en utveckling i rätt riktning, även om det fortfarande råder stor obalans i det att 73,4 procent av medarbetarna är kvinnor och 26,6 procent är män.

Närmare analys påvisar emellertid att en traditionellt sett mansdominerad verksamhet som teknik- och fastighetsförvaltningen har en könsfördelning som motsvarar ungefär hälften kvinnor och hälften män, medan könsfördelningen inom social- och bildningsförvaltning i stort sett motsvarar fördelningen för hela kommunen.

Tillsvidareanställda medarbetare

För hela kommunen har antalet tillsvidareanställda medarbetare minskat sedan förra delårsuppföljningen från 643 till 638, det vill säga en minskning med fem personer. Samtliga förvaltningar påvisar minskningar, om än marginella, förutom socialförvaltningen som visar på samma antal tillsvidareanställda medarbetare som föregående år. Det är viktigt att poängtera att variationen i antal tillsvidareanställda medarbetare kan bero på vakanser och behöver de facto inte innebära att det genomförts personalneddragningar.

Visstidsanställda medarbetare

Antalet visstidsanställda medarbetare har minskat med 14 personer jämfört med föregående år. Då Torsås kommun eftersträvar trygga anställningsformer är detta en utveckling som går i rätt riktning. Det är bildningsförvaltningen som står för nästan hela minskningen och kan bland annat kopplas till friskolan Norlandias etablering i kommunen. Övriga förvaltningar redovisar i stort sett samma nivå som vid föregående delårsuppföljning 2021-08-31.

Timavlönade medarbetare (intermittent anställda medarbetare)

Det totala antalet timavlönade medarbetare har ökat från 270 personer 2021-08-31 till 303 personer vid denna uppföljning – det är en ökning med 33 personer, en ökning som inte är i linje med det mål som sattes före pandemin att minska antalet timavlönade medarbetare.

Bilden ser något annorlunda ut på förvaltningsnivå där bildningsförvaltningen minskar i antal timavlönade medarbetare med fem personer, medan socialförvaltningen har ökat med 42 timavlönade medarbetare till 250. Inom bildningsförvaltningen finns vid denna uppföljning 42 personer med timavlönad anställning. Teknik- och fastighetsförvaltningen redovisar en person, vilket är en minskning med tre personer. Samhällsbyggnads- och kommunledningsförvaltningen har båda vid denna uppföljning fem personer med timavlönad anställning. Torsås kommun har jämförelsevis andra kommuner en stor andel timavlönade medarbetare och målet före pandemin var att minska i antal, vilket också skedde mellan 2019 och 2020 för att sedan öka marginellt mellan 2020–2021 och rejält mellan 2021–2022, enligt ovan beskrivning.

Årsarbetare

Årsarbetare innebär ”alla tjänster (exklusive timavlönade) omräknade till heltider” – det vill säga alla tjänster som är tillsvidare och visstid slås ihop till heltidstjänster.

För hela kommunen redovisas en minskning av antal årsarbetare med 7,7 jämfört med föregående år. Det är bildningsförvaltningen som minskar mest med 5,0 årsarbetare jämfört med föregående år, medan socialförvaltningen ökar med 6,5 årsarbetare och kommunledningsförvaltningen redovisar en minskning med 2,0 årsarbetare.

T10a. Medarbetare i Torsås kommun 2022-08-31

	Tillsvidare-anställda		Visstids-anställda		Tim-avlönade		Antal medarbetare			Antal årsarbetare		
	K	M	K	M	K	M	K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	229	52	13	8	38	4	280	64	344	235,4	57,6	293
Kommunledningsförvaltningen	19	12	0	2	4	1	23	15	38	18,5	13,6	32,1
Samhällsbyggnadsförvaltningen	6	2	2	0	2	3	10	5	15	7,5	2	9,5
Socialförvaltningen	230	50	31	15	153	97	414	162	576	257	63,9	320,9
Teknik- och fastighetsförvaltningen	19	19	0	3	0	1	19	23	42	18,4	20,9	39,3
Totalt per kön	503	135	46	28	197	106	746	269		536,8	158	
Totalt	638		74		303		1 015			694,8		

Fördelningen är kvinnor 73,4 procent och män 26,6 procent.

T10b. Medarbetare i Torsås kommun 2021-08-31

	Tillsvidare-anställda	Visstids-anställda	Intermittent-anställda	Antal anställda	Antal årsarbetare
Bildningsförvaltningen	285	33	47	365	305,2
Kommunledningsförvaltningen	30	4	6	40	33,1
Samhällsbyggnadsförvaltningen	9	1	5	15	9,8
Socialförvaltningen	280	47	208	535	314,4
Teknik- och fastighetsförvaltningen	39	3	4	46	40,0
Totalt	643	88	270	1 001	702,5

Fördelningen är kvinnor 78,4 procent och män 21,6 procent.

T10c. Medarbetare i Torsås kommun 2020-08-31

	Tillsvidare-anställda	Visstids-anställda	Intermittent-anställda	Antal anställda	Antal årsarbetare
Bildningsförvaltningen	279	38	77	394	300,2
Kommunledningsförvaltningen	34	2	4	40	35,1
Samhällsbyggnadsförvaltningen	7	0	6	13	6,8
Socialförvaltningen	280	32	172	484	284,3
Teknik- och fastighetsförvaltningen	37	3	6	46	38,4
Totalt	637	75	265	977	664,8

Fördelningen är kvinnor 76,5 procent och män 23,5 procent.

Tillsvidareanställda med heltidsavtal

I Kommunstyrelsens budgetdokument för 2022 anges uppdraget att Fortsatt införandet av heltidstjänster. I kommande uppföljningar kommer rubricerat nyckeltal att redovisas med utfall på antal medarbetare som har heltidsavtal. Antal medarbetare som de facto arbetar heltid ingår ännu inte i redovisningen.

Andelen medarbetare med heltidsavtal var 68 procent 2019 och motsvarande andel var 91 procent i augusti 2022 – det innebär en ökning av andelen medarbetare med heltidsavtal med 23 procentenheter på fyra år. Heltidsarbete som norm är ett angeläget förändringsarbete både ur ett jämställdhets- och ett kompetensförsörjningsperspektiv. Båda perspektiven är viktiga för Torsås kommun – behovet är stort att kunna kompetensförsörja verksamheterna för att klara kommande volymökningar inom både vård, omsorg och skola. Dessutom behöver Torsås kommun bli en än mer jämställd arbetsgivare, framför allt avseende fler män i kvinnodominerade yrkesgrupper. (T11)

Personalomsättning

Personalomsättning är en beräkning av medarbetare som börjar och slutar. I beräkningen ingår tillsvidareanställd medarbetare. Omsättningen beräknas genom medelvärdet av antalet medarbetare 1 januari och antalet medarbetare 31 december, dividerat med antalet avgångar.

Tabell T12 visar att betydligt fler personer sade upp sig på egen begäran 2021 (56 personer) jämfört med 2020 (27 personer). I augusti 2022 är motsvarande siffra 47 personer – det vill säga nio personer färre har slutat sin anställning på egen begäran jämfört med 2021. En trolig orsak kan vara pandemin och att den 2020 resulterade i att färre personer slutade sin anställning på egen begäran. Även siffrorna för 2021 tyder på det, det vill säga att när pandemin lättar ökar uppsägningsgarna på egen begäran igen. Pensionsavgångarna följer tidigare lagd prognos och påverkas inte av pandemin på samma vis. Procentuellt sett är det samhällsbyggnadsförvaltningen som har högst personalomsättning i Torsås kommun över denna treårsperiod.

Personalomsättning kan mätas på flera olika vis. Här har vi valt att redovisa inkluderat pensionsavgångar. Några jämförelser (Borås Stad redovisade för år 2017 en personalomsättning på 12,9 procent och ett antal ytterligare kommuner i Göteborgs-regionen redovisade motsvarande nivå) visar att personalomsättningen i Torsås kommun ligger i nivå med vad som är att betrakta som normal. Enligt uppgifter från institutet HR-fokus tenderar verksamheter med många unga medarbetare och låga utbildningskrav att ha en högre personalomsättning (>50 procent) jämfört med verksamheter med högre medelålder och högre utbildningskrav (två till åtta procent). Generellt sett är en personalomsättning runt tio procent att betrakta som normal, oavsett bransch och verksamhet.

T11. Tillsvidareanställda medarbetare med heltidsavtal (antal)

	2020			2021			22-08-31			
	K	M	T	K	M	T	K	M	T	%
Bildningsförvaltningen	190	45	235	202	47	249	202	45	247	88
Kommunledningsförvaltningen	18	12	30	18	10	28	18	11	29	93
Samhällsbyggnadsförvaltningen	5	1	6	7	2	9	6	2	8	100
Socialförvaltningen	136	27	163	219	43	262	218	49	267	95
Teknik- och fastighetsförvaltningen	16	13	29	18	15	33	16	15	31	82
Totalt	365	98	463	464	117	581	460	122	582	91

T12. Personalomsättning i procent av antal medarbetare som slutat

	2020			2021						22-08-31							
	%	Egen begäran	Pen- sion	%			Egen begäran		Pen- sion		%			Egen begäran		Pen- sion	
				K	M	T	K	M	K	M	K	M	T	K	M	K	M
Bildningsförvaltningen	9	12	7	6	8	4	6	4	6	0	9	2	8	16	1	6	0
Kommunledningsförvaltningen	9,4	0	2	0	27	10	0	3	0	0	5	0	3	1	0	0	0
Samhällsbyggnadsförvaltningen	14,3	1	0	14	0	11	1	0	0	0	14	0	11	1	0	0	0
Socialförvaltningen	11,8	13	7	15	9	4	27	4	5	0	10	19	11	18	9	4	0
Teknik- och fastighetsförvaltningen	8,6	1	1	5	6	5	1	0	0	0	10	0	5	1	0	1	0
Totalt	11,2	27	17	10	9	10	45	11	11	0	9	8	9	37	10	11	0

Ålder

Vi blir äldre – medelåldern för medarbetare i Torsås kommun har ökat med nästan ett helt år jämfört med helår 2021. Det är samhällsbyggnadsförvaltningen som ökar mest avseende medelålder. Högst är medelåldern på kommunledningsförvaltningen (50,2) och lägst på teknik- och fastighetsförvaltningen (45,4).

Flest antal tillsvidareanställda medarbetare finns inom åldersintervall 55–59 år (118 personer), följt av åldersinter-

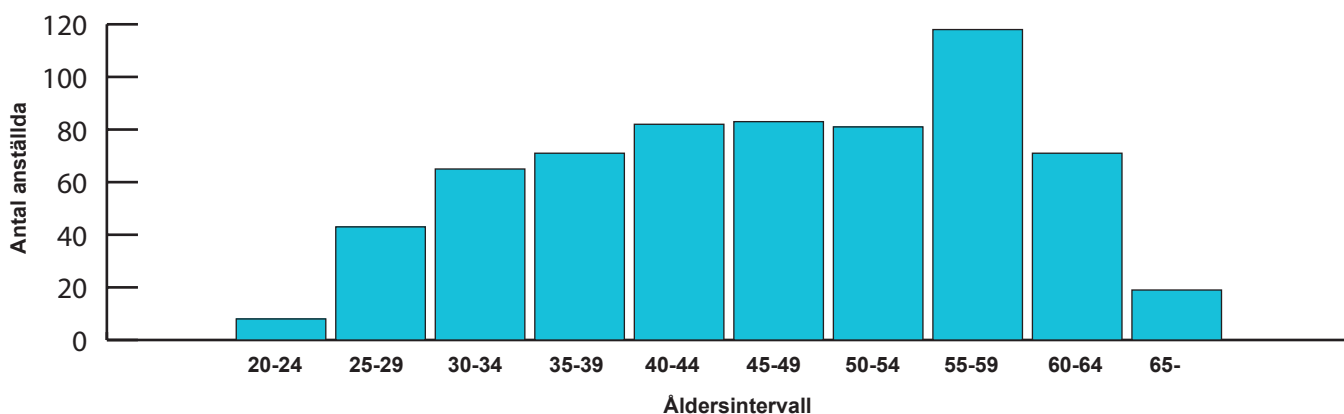
vall 45–49, där det vid denna uppföljning finns 84 personer. Detta innebär stora utmaningar de närmast kommande åren avseende kompetensförsörjning då många medarbetare kommer att gå i pension (se vidare avsnitt Planerade pensionsavgångar 2021–2026).

Värt att notera är att Torsås kommun har cirka 20 medarbetare som utmanar bilden av gängse pensionsålder och väljer att arbeta efter fyllda 65 år.

T13. Medelålder tillsvidareanställda per förvaltning

	2020	2021			22-08-31		
		K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	46,2	46,8	45,6	46,6	47,8	46,5	47,6
Kommunledningsförvaltningen	47,5	50,7	48,9	50,1	51,4	48,5	50,2
Samhällsbyggnadsförvaltningen	46,4	48,6	30	44,4	51,3	31	46,2
Socialförvaltningen	46,2	47,3	40,4	46,1	47,3	40,2	46,0
Teknik- och fastighetsförvaltningen	46,4	42,1	49,2	45,4	41,4	49,4	45,4
Totalt	46,1	47,0	44,3	46,4	47,5	44,6	47,3

D1. Åldersfördelning tillsvidareanställda medarbetare



Planerade pensionsavgångar 2022–27

Beräkning av antal pensionsavgångar utgår från pensionsålder 65 år. Då pensionsåldern är rörlig mellan 62–68 år kan antal verkliga pensionsavgångar avvika något från nedanstående redovisning. Under perioden 2022–2027 beräknas totalt 86 personer gå i ålderspension. Den största andelen pensionsavgångar sker inom social- och bildningsförvaltningen med respektive 37 personer under denna sexårsperiod. (T14)

Annonserade tjänster i Visma Recruit

Det totala antalet utannonserade tjänster i Visma Recruit är vid denna delärsuppföljning fler än tidigare år. Fortsätter ökningen kommer vi vid årsskiftet att ha haft cirka 350 tjänster utannonserade. Det är en omfördelning av kategorier av tjänster som utannonseras. Det är en tydlig ökning av antal utannon-

serade tjänster med tillsvidareanställning, vilket är helt i linje med kommunens ambition att erbjuda trygga anställningar och kontinuitet i serviceuppdraget. (T15)

Fyllnadstid och övertid i timmar

Den totala övertiden/fyllnadstiden tycks öka vid denna uppföljning jämfört med föregående år. Fortsätter utvecklingen under resterande fyra månader kommer den totala fyllnads- och övertiden att landa på cirka 10 000 timmar, det vill säga drygt 1 000 fler timmar jämfört med 2021. Flest timmar i fyllnads- och övertid har bildningsförvaltningen som vid denna uppföljning tangerar helår 2021. Även här ser prognosen på helår 2021 ut att bli lägre än föregående år. Värt att notera är att fyllnadstid minskar trots ökning på totalen, vilket troligen är en effekt av heltidsarbete som norm. (T16)

T14. Pensionsavgångar 2022–2027

	2022		2023		2024		2025		2026		2027		Totalt	
	K	M	K	M	K	M	K	M	K	M	K	M	K	M
Bildningsförvaltningen	8	2	5	0	6	0	3	1	3	0	7	2	32	5
Kommunledningsförvaltningen	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	1	1	4	1
Samhällsbyggnadsförvaltningen	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0
Socialförvaltningen	5	1	3	0	6	1	9	1	9	0	2	0	34	3
Teknik- och fastighetsförvaltningen	0	2	0	0	0	1	1	1	0	0	0	2	1	4
Totalt	14	5	9	0	13	2	14	3	13	0	10	5	73	13

T15. Antal annonserade tjänster i Visma Recruit

	2020	2021	22-08-31
Tillsvidareanställningar	91	52	66
Tidsbegränsade visstidsanställningar	47	25	48
Semestervikariat/timavlönade	152	205	127
Totalt	290	282	241

T16. Fyllnadstid och övertid i timmar

	2020			2021			22-08-31		
	Fylln	Övertid	Totalt	Fylln	Övertid	Totalt	Fylln	Övertid	Totalt
Bildningsförvaltningen	2 803	1 053	3 865	2 995	843	3 838	2 661	763	3 424
Kommunledningsförv.	292	222	514	185	251	436	4	177	181
Samhällsbyggnadsförvalt.	19	98	117	5	102	107	5	38	43
Socialförvaltningen	3 241	2 724	5 965	2 154	1 820	3 974	1 150	1 965	3 115
Teknik- och fastighetsförvalt.	223	414	637	76	371	447	56	422	478
Totalt	6 578	4 511	11 089	5 415	3 387	8 802	3 876	3 365	7 241

B. Förmåner

Subventionerad friskvård

Torsås kommun erbjuder medarbetare subventionerad friskvård med 1 500 kronor per år. På helår 2020 nyttjade 270 medarbetare friskvårdsförmånen och 2021 var antalet 265. Hittills i år har 97 medarbetare använt friskvårdsförmånen vilket innebär att prognosen på helår antas bli lägre än föregående år. Detta kan vara en trolig effekt av pandemin – det har inte varit möjligt att, i samma utsträckning som före pandemin, träna på lokal, få massage eller liknande aktiviteter med gällande restriktioner. Kostnaden för subventionerad friskvård var knappt 300 tkr 2021, och i procent av antalet anställda har förmånen minskat i användande från 30 procent 2021 till 9,5 procent vid denna uppföljning. (T17)

Lönevaxling och bruttolöneavdrag

Torsås kommun erbjuder medarbetare möjligheten lönevaxling till pension. Vid denna uppföljning har 15 personer använt sig av denna möjlighet. Vidare erbjuder Torsås kommun möjlighet till bruttolöneavdrag vid inköp av elbil alternativt laddhybrid och under 2019 infördes även möjlighet till nyttjande av laddstolpe mot ett löneavdrag motsvarande 400 kronor per månad. Vid denna uppföljning är det nio personer som nyttjar detta avdrag. (T18)

Semestervaxling till fler semesterdagar

Medarbetare i Torsås kommun som vill byta semesterersättning mot fler semesterdagar har möjlighet till detta genom så kallad semestervaxling. Vid denna uppföljning har 80 personer använt möjligheten att växla semesterersättning till fler semesterdagar. Det är hittills främst kvinnor inom bildningsförvaltningen som nyttjat denna möjlighet. (T19)

T17. Subventionerad friskvård

	2020	2021			22-08-31		
		K	M	T	K	M	T
Antal medarbetare som nyttjat erbjudandet	270	226	39	265	78	19	97
Bildningsförvaltningen		112	16	128	29	4	33
Kommunledningsförvaltningen		16	4	20	5	3	8
Samhällsbyggnadsförvaltningen		4	0	4	3	0	3
Socialförvaltningen		91	13	104	38	10	48
Teknik- och fastighetsförvaltningen		3	6	9	3	2	5
Procent av anställda (%)	29,2	33,2	19,3	30	10,5	7	9,5
Kostnad (tkr)	318,9	256,7	39,1	295,8	84,4	20,4	104,8

Torsås kommun erbjuder alla medarbetare subventionerad friskvård genom att arbetsgivaren ersätter halva kostnaden för medarbetares 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.

T18. Bruttolöneavdrag

	2020	2021		22-08-31	
	T	K	M	K	M
Lönevaxling till pension	10	7	6	9	6
Personalbil	2		1	0	1
Laddstolpe	5	3	3	3	6

T19. Antal semestervaxling till fler semesterdagar

	2020		2021		22-08-31	
	K	M	K	M	K	M
Bildningsförvaltningen	38	3	38	3	37	4
Kommunledningsförvaltningen	4	1	5	1	8	2
Samhällsbyggnadsförvaltningen	1	0	1	0	2	0
Socialförvaltningen	9	1	15	2	13	3
Teknik-/fastighetsförvaltningen	6	2	4	4	6	2
Totalt	58	7	63	10	66	14

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. Resultaten redovisas i nedanstående tabeller och cirkeldiagram.

Totalt sett över åren 2020 – augusti 2022 har händelserapporteringen ökat från 276 noteringar 2020 till 290 noteringar år 2022. Socialförvaltningen är den förvaltning som på totalen, över de tre åren, rapporterar flest händelser. Flest noteringar finns i kategori Tillbud med 181 rapporteringar vid denna

uppföljning, vilket som motsvarar 62,4 procent av alla rapporteringar. Kategori Arbetssjukdom ökar – det är i denna kategori pandemifall hos medarbetare registreras. Inrapportering i kategori Olycksfall har minskat rejält sedan 2021 och utgör 8,6 procent av den totala rapporteringen. Utförligare analys kommer att ske vid helårsuppföljning. 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).

T20a. Händelser per kategori 22-08-31

	Tillbud	Olycksfall	Färdolycksfall	Arbets-sjukdom	Totalt
Bildningsförvaltningen	29	5		53	87
Kommunledningsförvaltningen	2				2
Samhällsbyggnadsförvaltningen		1			1
Socialförvaltningen	149	18	1	30	198
Teknik- och fastighetsförvaltningen	1	1			2
Totalt	181	25	1	83	290

T20b. Händelser per kategori 2021

	Tillbud	Olycksfall	Färdolycksfall	Arbets-sjukdom	Totalt
Bildningsförvaltningen	22	11	3	23	59
Kommunledningsförvaltningen	1			1	2
Samhällsbyggnadsförvaltningen	1			1	2
Socialförvaltningen	189	45	3	44	281
Teknik- och fastighetsförvaltningen	2	4			6
Totalt	215	60	6	69	350

T20c. Händelser per kategori 2020

	Tillbud	Olycksfall	Färdolycksfall	Arbets-sjukdom	Totalt
Bildningsförvaltningen	25	3		1	29
Kommunledningsförvaltningen	1				1
Samhällsbyggnadsförvaltningen	1				1
Socialförvaltningen	174	39	2	17	232
Teknik- och fastighetsförvaltningen	7	4	2		13
Totalt	208	46	4	18	276

Frisknärvaro

Frisknärvaro är ett begrepp som började användas i början av 2000-talet som en motbild till begreppet sjukfrånvaro. Det finns flera olika sätt att mäta frisknärvaro. Många menar att noll dagars frånvaro på grund av sjukdom är en alltför snäv mätning av frisknärvaron, 1–2 dagars frånvaro från arbetet per år på grund av sjukdom anses normalt. Därför har vi valt att följa upp både noll och 1–5 dagars frånvaro på grund av sjukdom, vilket är en vanlig definition av frisknärvaro. Frisknärvaron redovisas således i procentuell andel månadsanställda med 0 (noll) respektive 1–5 sjukdagar under året.

Frisknärvaron i Torsås kommun har minskat med två procentenheter jämfört med helår 2021.

Högst är frisknärvaron på kommunledningsförvaltningen med 47,1 procent av förvaltningens medarbetare som har noll dagars sjukfrånvaro. Lägst är frisknärvaron på teknik- och fastighetsförvaltningen med 24,4 procent av förvaltningens medarbetare som har noll dagars sjukfrånvaro. (T21a)

T21a. Frisknärvaro i procent 22-08-31 (%)

	0 dagar			1-5 dagar		
	K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	31,3	55,4	35,9	24,5	23,1	24,2
Kommunledningsförvaltningen	50	42,9	47,1	35	35,7	35,3
Samhällsbyggnadsförvaltningen	14,3	100	33,3	27,6	0	22,2
Socialförvaltningen	26,6	32	27,7	26,7	36	28,4
Teknik- och fastighetsförvaltningen	19,1	30	24,4	42,9	15	29,3
Totalt	29,0	41,7	31,7	26,5	28,6	26,9

T21b. Frisknärvaro i procent 2021 (%)

	0 dagar			1-5 dagar		
	K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	33,3	53,2	36,8	24,9	24,2	24,8
Kommunledningsförvaltningen	75,0	76,5	75,7	10,0	0	5,4
Samhällsbyggnadsförvaltningen	37,5	0	30	37,5	100	50
Socialförvaltningen	27,4	25,8	27,1	20,4	36,4	23,2
Teknik- och fastighetsförvaltningen	26,1	38,1	31,8	26,1	23,8	25
Totalt	31,5	42,3	33,7	22,5	27,4	23,5

T21c. Frisknärvaro i procent 2020 (%)

	0 dagar	1-5 dagar
Bildningsförvaltningen	33,6	25,2
Kommunledningsförvaltningen	54,3	17,1
Samhällsbyggnadsförvaltningen	22,2	44,4
Socialförvaltningen	29,4	16,1
Teknik- och fastighetsförvaltningen	35,9	20,5
Totalt	32,7	20,8

Sjukfrånvaro

Den positiva utveckling av sjunkande sjukfrånvarotal de senaste åren har påverkats negativt av coronapandemin. I Torsås kommun ökade sjukfrånvaro med 1,1 procentenheter mellan åren 2019 och 2020 och ökningen fortsätter. Vid denna uppföljning är sjukfrånvaron 8,1 procent av den sammanlagda arbetstiden, det vill säga en ökning från 2021 års helårsrapportering med 1,3 procentenheter. Nämnas bör att Torsås kommun inte är ensamma i länet avseende den ökade sjukfrånvaron under pandemin, och att vi trots allt har den näst lägsta sjukfrånvaron bland länets kommuner. Orsaken till den tidigare låga sjukfrånvaro finns att finna i projekt 4ESS – 2016 gick Torsås kommun med i ESF-projekt Smart Samverkan i Småland Sydost, även kallat 4ESS, lett av Försäkringskassan, i syfte att finna arbetsformer för minskad sjukfrånvaro. Projektet avslutades 2020-01-30, men arbetsformen har kvarstått i det nära samarbete vi har haft med Regionen (Hälsocentralen) och Försäkringskassan. Dock har Hälsocentralen under året inte haft samma möjligheter att närvara i arbetet och planen är att vår företagshälsovård, under en period, tar Hälsocentralens roll i arbetet att minska sjukfrånvaron.

Sjukfrånvaro i procent av total arbetstid ökar på alla fem förvaltningar. Lågst sjukfrånvaro vid denna uppföljning har kommunledningsförvaltningen. (T22)

En sammanlagd sjukfrånvaronivå motsvarande cirka fyra procent är att betrakta som rimlig och svår att understiga, enligt Försäkringskassan.

Sjukfrånvaro – korttid

Korttidsfrånvaron ökar på samma vis som den totala sjukfrånvaron, dock en något mindre ökning med 0,7 procentenheter till och med juli 2022. Högst korttidsfrånvaro noteras inom socialförvaltningen med 5,6 procent, vilket är 0,3 procentenheter högre än helår 2021. Åtgärder planeras för att

intensifiera arbetet enligt 4ESS-metoden. Lågst korttidsfrånvaro har kommunledningsförvaltningen med 2,7 procent, vilket i sig är en ökning med 1,1 procentenheter jämfört med helår 2021. En generellt sett rimlig nivå för korttidsfrånvaro bedömer Försäkringskassan vara cirka två procent. Korttidsfrånvaron sett ur ett åldersperspektiv visar på att alla åldersgrupper ligger på ungefär samma nivå 3–4 procent, förutom åldersgrupp 20–29 år som ligger på 7–8 procent. (T22)

Sjukfrånvaro – långtid

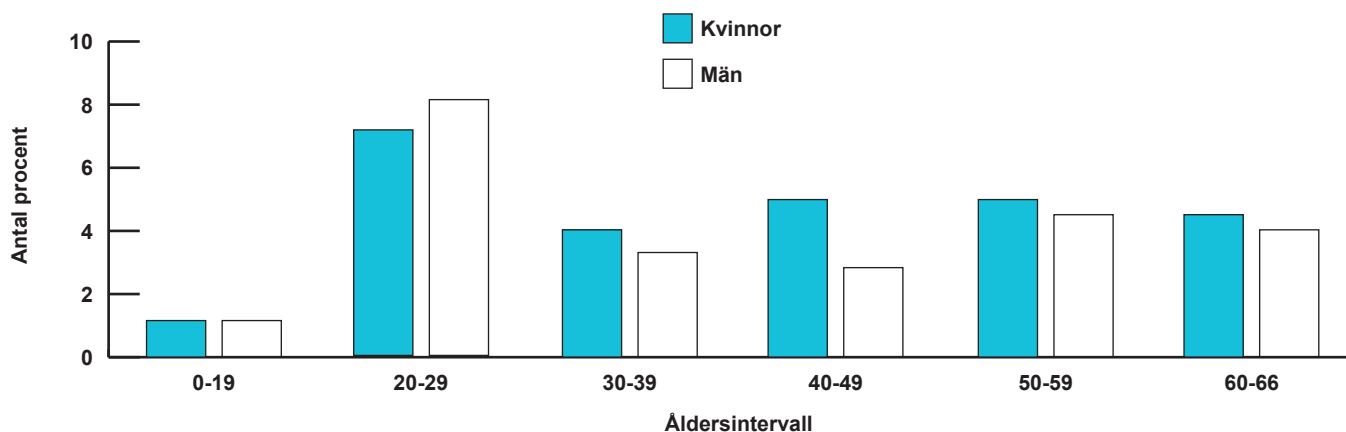
Av den totala sjukfrånvaron motsvarade långtidssjukfrånvaron (>60 dagar) 32,0 procent på helår 2021 och 32,5 procent vid denna uppföljning. Det är en ökning med 3,6 procentenheter jämfört med 2020. Det är värt att nämna att långtidssjukfrånvaron troligen inte påverkas av coronapandemin på samma vis som korttidsfrånvaron. Orsakerna bakom långtidssjukfrånvaro är av annan karaktär till exempel olika typer av cancer eller psykisk ohälsa. Torsås kommun arbetar aktivt med att kartlägga och individanpassa rehabiliteringsåtgärder och –planer för att minska långtidssjukfrånvaron. (T22)

Sjukfrånvaro – kön och ålder

I procent av sammanlagd arbetstid har kvinnor en sjukfrånvaro som motsvarar 9,1 procent och män 4,8 procent vid denna uppföljning. Det är en ökning för kvinnor med cirka två procentenheter jämfört med föregående helår och motsvarande för män cirka en procentenhet.

Åldersmässigt är det inte särskilt stora variationer procentuellt sett. Högst är sjukfrånvaron i åldersgrupp 50 år och äldre med 9,3 procent vilket är en ökning jämfört med helår 2021 motsvarande 1,2 procentenheter. Lågst är sjukfrånvaron i åldersgrupp 19 år och yngre med en sjukfrånvaro som motsvarar en procent - den enda grupp i denna uppföljning där sjukfrånvaron minskat från föregående år (-1,5 procentenheter). D2.

D2. Sjukfrånvaro per ålder och kön 2022-08-31 (%)



“

Det är värt att nämna att långtidsfrånvaron troligen inte påverkas av coronapandemin på samma vis som korttidssjukfrånvaron. Orsakerna bakom långtidssjukfrånvaro är av annan karaktär till exempel olika typer av cancer eller psykisk ohälsa.

T22. Redovisning av sjukfrånvaron enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (%)

	2020	2021			22-08-31		
		K	M	T	K	M	T
Total sjukfrånvaro i procent av sammanlagd arbetstid	6,9	7,8	3,7	6,8	9,1	4,8	8,1
Långtidssjukfrånvaro – sjuk mer än 60 dagar – i procent av den totala sjukfrånvaron	28,9	34,0	17,5	32,0	36,2	9,3	32,5
Total sjukfrånvaro i åldersgruppen 29 år och yngre i procent av den sammanlagda ordinarie arbetstiden	4,5	6,6	3,8	5,6	6,8	7,2	6,9
Total sjukfrånvaro i åldersgruppen 30–49 år i procent av den sammanlagda ordinarie arbetstiden	6,5	6,4	4,3	5,9	8,5	3,9	7,4
Total sjukfrånvaro i åldersgruppen 50 år och äldre i procent av den sammanlagda ordinarie arbetstiden	8,0	9,4	2,8	8,1	10,4	4,9	9,3

T23. Redovisning av total sjukfrånvaron i procent av total arbetstid per förvaltning (%)

	2020	2021			22-08-31		
		K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	6,2	5,4	2,3	4,9	6,5	3,4	5,75
Kommunledningsförvaltningen	3,6	1,3	2,6	1,9	1,4	4,5	2,7
Samhällsbyggnadsförvaltningen	3,8	1,3	0,9	1,2	4,3	0	3,4
Socialförvaltningen	8,3	10,6	4,2	9,3	12,4	5,8	10,9
Teknik- och fastighetsförvaltningen	4,9	8,4	7,2	7,8	9,9	7,9	8,9
Totalt	6,9	7,8	3,7	6,8	9,1	4,8	8,1

T24. Korttidssjukfrånvaro 1–14 dagar i procent av den totala arbetstiden (%)

	2020	2021			22-08-31		
		K	M	T	K	M	T
Bildningsförvaltningen	3,3	3,2	1,9	3,0	4,1	2,1	3,8
Kommunledningsförvaltningen	1,9	1,4	1,8	1,6	1,4	4,3	2,7
Samhällsbyggnadsförvaltningen	3,3	1,4	1,0	1,3	4,0	0	3,2
Socialförvaltningen	5,2	5,7	4,6	5,3	5,6	5,8	5,6
Teknik- och fastighetsförvaltningen	3,0	3,0	2,0	2,5	3,4	4,1	3,8
Totalt	4,0	4,2	2,9	3,9	4,7	4,1	4,6

Sjuklönekostnader

Redovisning av sjuklönekostnader för årets första åtta månader visar på en ökning motsvarande cirka 900 000 kronor på helår jämfört med 2021. Totalt hade Torsås kommun en ökad sjuklönekostnad motsvarande nästan 4,0 mnkr mellan åren 2019–2020. Bedömningen var då att ökningen av sjukfrånvaron och därmed de ökade kostnaderna helt och hållet kunde relateras till pandemin och under 2020 utgavs statsbidrag för att täcka de kostnader den ökade sjukfrånvaron genererat.

Som vi kunnat se i tidigare uppföljningar har Torsås kommun haft en mycket positiv utveckling av sjukfrånvaron – den sjönk från 7,8 procent år 2017 till 5,8 procent år 2019. Ambitionen är att komma ner till samma låga nivå avseende sjukfrånvaron under 2023. Av tabell T25 nedan framgår att de största kostnaderna för sjukfrånvaron genereras av den korta frånvaron 1–14 dagar. Det är också här resultatet av tidigare genomförda projekt 4ESS bedöms ha haft störst effekt.

T25. Redovisning av sjuklönekostnader, inklusive PO 1,4 procent (tkr)

	2020	2021	22-08-31
<i>Bildningsförvaltningen</i>			
Sjuklön dag 1–14	3 110,1	2 651,0	2 258,2
Total sjuklön	3 501,4	2 948,7	2 415,2
<i>Kommunledningsförvaltningen</i>			
Sjuklön dag 1–14	190,1	171,5	145,4
Total sjuklön	204,6	178,0	145,4
<i>Samhällsbyggnadsförvaltningen</i>			
Sjuklön dag 1–14	79,3	30,0	63,1
Total sjuklön	82,2	30,0	63,5
<i>Socialförvaltningen</i>			
Sjuklön dag 1–14	4 951,1	5 488,0	3 563,9
Total sjuklön	5 271,2	5 975,7	3 909,9
<i>Teknik- och fastighetsförvaltningen</i>			
Sjuklön dag 1–14	335,5	303,1	290,3
Total sjuklön	375,3	369,2	325,2
<i>Totalt</i>			
Totalt Sjuklön dag 1–14	8 666,0	8 643,7	6 320,9
Total sjuklön	9 428,4	9 501,6	6 859,3

D. Kompetensutveckling

På grund av pandemin har ingen ledarutveckling genomförts under perioden 2020-10-01–2021-08-31. Det ledarprogram alla chefer i Torsås erbjuds, Utvecklande ledarskap, återupptogs i september 2021. Under 2022 har utbildning i coachande förhållningssätt genomförts med samtliga chefer i kommunen. Utvärdering av utbildningen anger att det finns ett fortsatt behov av utveckling inom område coachande ledarskap vilket planeras att genomföras under våren 2023. I samband med kommande organisationsförändring genomförs chefsutbildning i förändringskunskap under hösten 2022.

Uppdrag i Budget 2022

Den politiska ledningen för Torsås kommun anger i Årsplan och budget 2022 uppdraget ”Kompetensutvecklingsbudgetering”. Det innebär att samtliga förvaltningar ska avsätta 0,5 procent av den totala lönesumman för kompetensutveckling i budget 2022, vilket i sin tur bör innebära att större fokus kommer att läggas på breddad kompetensutveckling de kommande åren. Hittills har främst chefs- och ledarutveckling prioriterats på övergripande nivå tillsammans med värdegrundsarbete och grupputveckling i alla kommunens verksamheter.

T26. Ledarutveckling - antal chefer som genomgått ledarutbildningen

2020			2021			22-08-31		
K	M	T	K	M	T	K	M	T
6	2	8	4	1	5	2	2	4



Under 2022 har utbildning i coachande förhållningssätt genomförts med samtliga chefer i kommunen. Utvärdering av utbildningen anger att det finns ett fortsatt behov av utveckling inom område coachande ledarskap vilket planeras att genomföras under våren 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 två procent av skatter och bidrag, samt en beskrivning av Resultatutjämningsreserven (RUR) och hur den hanteras vid över- eller underskott i årets resultat. (T27)

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.

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 två 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

T27. Periodens resultat (mnkr)

	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Prognos 2022
Årets resultat	+8,0	+0,5	+5,5	+4,4	+17,2	+8,1
Synnerliga skäl			-5,3	+2,0	-7,8	+11,9
Justerat resultat	+8,0	+0,5	+0,2	+6,4	+9,4	+20,0
Akkumulerat resultat	+82,4	+82,9	83,1	89,5	98,9	118,9

T28. Nettokostnadsandel (%)

	2018	2019	2020	2021	21-08-31	22-08-31
Nettokostnadsandel	99,8	98,7	98,6	96,4	97,0	98,5
Rullande femårsperiod						98,4

bör ta mer än 98 procent av de löpande intäkterna. Utfallet per sista augusti klarar inte att nå målet med ett värde om 98,4 procent. Exkluderar man de orealiserade marknadsför-lusterna från KLP i redovisningen blir värdet 98,3 procent. Så målet uppnås inte även om exkluderar de orealiserade marknadsförändringarna som varit både positiva och negativa med för de tidigare åren, men summa av redovisningen sedan den startade är endast ett litet negativt värde. (T28)

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 för 2019 är sänkt till 50 procent då kommunen är inne i en hög investeringsfas, vilket framgår av de lägre värdena från år 2018 och framåt. För år 2022 är målet formulerat som 50 procent exklusive fibreringen. Värdet nu

per sista augusti 2022 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 34,3 miljoner av de hittills nedlagda kostnaderna i investeringssammanställningen. Då klaras målet med ett värde på 145,0 som utfallsvärde per augusti 2022 och ett rullande värde för femårsperioden på 80,2 procent. (T29)

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 tillgångarna som har finansierats med skatteintäkter.

Soliditeten, exklusive pensionsskuld intjänad före 1998, uppgår i delårsbokslutet till 30,0 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 13,2 procent en halv procent högre än föregående delårsbokslut. (T30)

T29. Investeringar

	2018	2019	2020	2021	21-08-31	22-08-31
Nettoinvesteringar (mnkr)	43,7	44,9	72,8	56,0	31,5	47,6
Självfinansieringsgrad (%)	16,4	41,9	30,2	64,8	69,4	40,5
Självfinansieringsgrad, exklusive fiber (%)			35,4	162,5	151,1	145,0
Rullande femårsperiod (%)						38,8
Exklusive fiber						80,2

T30. Soliditet (%)

	2018	2019	2020	2021	21-08-31	22-08-31
Soliditet exklusive pensionsskuld	49,2	46,9	30,0	30,4	30,4	30,0

T31. Kassalikviditet (%)

	2018	2019	2020	2021	21-08-31	22-08-31
Kassalikviditet	152,5	153,7	141,3	124,0	124,0	153,5

T32. Finansnetto (mnkr)

	2018	2019	2020	2021	21-08-31	22-08-31
Finansnetto	3,2	10,7	-0,1	7,4	6,1	-11,7

Likviditet

Ett mått som mäter likviditet eller kortsiktig betalningsberedskap är kassalikviditet (omsättningstillgångar/kortfristiga skulder). Kommunens kassalikviditet uppgår i delårsbokslut 2022 till 153,5 procent. Förändringen jämfört med föregående period förra året är 30 enheter men utfallet 2022 ligger i paritet med utfallet för åren före 2021. (T31)

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 1,30 procent på en aktuell skuld på 406 mnkr. Tolv av de 20 lånen i Torsås kommun är bundna på tio år och har en amorteringsplan. Ett av de lånen har omsatts under perioden och det finns inget mer lån att sätta om under resterande månader 2022. Under 2023 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 -11,7 mnkr i augusti 2022. Marknadsvärdes beräkningen från finansiell placering av pensionsmedel bidrar till detta negativa finansnetto med 11,8 mnkr. En ny redovisningsrekommendation att marknadsvärdesförändringar av placerade medel hos KLP numera ingår i redovisningen. De är i delårsbokslutet 11,8 mnkr och redovisas som en finansiell kostnad. (T32)

Kommunens budgetföljsamhet

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

En förutsättning för att kommunen ska klara kravet på god ekonomisk hushållning är att verksamheten bedrivs inom budget. Socialnämnden prognostiserar ett underskott på 11,2 mnkr, kommunledningsförvaltningen ett underskott på -2,0 mnkr och Teknik och fastighetsförvaltningen ett underskott på -3,0 mnkr, och Bygg- och miljönämnden ett överskott om 0,5 mnkr samt bildningsnämnden redovisar en oförändrad prognos. Underskottet täcks av budgeterat resultat samt ett prognostiserat överskott i finanserna. (T33)

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 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 Kommunstyrelsemöten 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 2022 uppgår till 135,2 mnkr varav 9,9 mnkr redovisas som avsättning i balansräkningen och 125,3 mnkr som ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelse har successivt minskat de senaste åren. (T34)

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtagande per den siste augusti 2021 uppgår till 328 mnkr varav 215 mnkr till Torsås Bostads AB, 105 mnkr till TORSNET och 8,0 mnkr till Räddningstjänstförbundet Emmaboda-Torsås (RFET). Tidigare borgensåtagandet till Torsås Fastighets AB är återlämnat. (T36)

Känslighetsanalys

Torsås kommun påverkas av omvärldsfaktorer och i tabell T37 ges exempel på händelser och dess effekter på kommunens ekonomi.

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 98 procent och självfinansieringsgrad om 50 procent exklusive fiberinvesteringen över en rullande femårsperiod har målen uppfyllts för åren

2018–2022 augusti. Nettokostnadsandelen är över 98 procent för perioden fram till augusti 2022. Utfallet per sista augusti klarar inte att nå målet med ett värde om 98,4 procent. Exkluderar man de orealiserade marknadsförlusterna från KLP i redovisningen blir värdet 98,3 procent. Så målet uppnås inte även om exkluderar de orealiserade marknadsförändringarna som varit både positiva och negativa med för de tidigare åren, men summa av redovisningen sedan den startade är endast ett litet negativt värde.

T33. Nämndernas avvikelser (mnkr)

	2018	2019	2020	2021	Prognos 2022
Kommunstyrelsen	1,2	0,7	2,6	-0,3	2,0
Bygg- och miljönämnden	-0,9	-0,1	0,1	-0,1	-0,5
Teknik- och fastighetsnämnden	-0,6	0,8	-3,5	-0,5	3,0
Socialnämnden	3,8	7,5	6,3	9,6	11,2
Bildningsnämnden	-2,6	-1,0	-0,4	0	0
Totalt	0,9	8,0	5,1	8,7	15,7

T34. Pensionsförpliktelser (mnkr)

	2018	2019	2020	2021	21-08-31	22-08-31
Pensionsförpliktelser	150,9	146,5	142,0	136,7	140,4	135,2

T35. Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning (mnkr)

	2018	2019	2020	2021	21-08-31	22-08-31
1. Avsättning inkl. löneskatt	10,4	10,1	9,9	9,9	10,6	9,9
2. Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	140,5	136,4	132,1	132,1	129,8	125,3
3. Placerade pensionsmedel (KLP)						
a. Bokfört värde	53,4	62,9	69,3	69,3	71,3	83,5
b. Marknadsvärde	58,6	63,1	71,3	71,3	80,9	75,1
Återlånade medel (1+2-3b)	92,3	83,4	70,7	70,7	59,5	60,1

T36. Borgensåtaganden (mnkr)

	2018	2019	2020	2021	21-08-31	22-08-31
Borgensåtaganden	595,0	677,8	328,0	328,0	328,0	328,0

T37. Tänkt händelsers påverkan (mnkr)

	2022
Folkmängd, ökning/minskning 100 invånare	5,2
Löneförändring med 1 %, inklusive PO	3,0
Inflationsökning med 1 % utöver budgeterat	2,5
Förändring utdebitering med tio öre	1,3
Förändring upplåning med 10 mnkr	0,1
Tio nya heltidstjänster	4,5
3 % budgetöverskridanden av nämnder	12,7

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 kärnuppgifterna 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

T38. Driftredovisning per nämnd (tkr)

	Utfall 21-08-31	Utfall 22-08-31	KF Budget 2022	Komp. Budget 2022	Aktuell Budget 2022	Prognos 2022	Avvik- else*
Kommunstyrelsen	-53 651	-62 044	-88 577	-321	-88 898	-90 910	2 000
Kommunrevisionen	-73	-188	-675	0	-675	-675	0
Bygg- och miljönämnden	-5 102	-4 245	-7 720	-253	-7 973	-7 473	-500
Teknik- och fastighetsnämnden**	-22 858	-23 381	-6 626	-207	-6 833	-9 833	3 000
Socialnämnden	-125 369	-126 368	-179 383	-6 450	-185 833	-197 033	11 200
Bildningsnämnden	-84 605	-73 608	-146 025	-4 329	-150 354	-150 354	0
Totalt	-291 658	-289 834	-429 006	-11 560	-440 566	-456 278	15 700
Finansförvaltningen - kommungemensamma kostnader	-1 933	-6 591	-41 700	20 170	-21 530	-12 530	-13 700
Verksamhetens nettokostnader	-293 591	-296 425	-470 706	8 610	-462 096	-468 808	2 000

* Avvikelse utgår från aktuell budget/prognos.

** Inklusive avskrivning och räntekostnad som i budget möts av en intäkt.

T39. Helårsprognos 2022 (mnkr)

Kommunstyrelsen, se verksamhetsberättelse	2,0
Bygg- och miljönämnden, se verksamhetsberättelse	-0,5
Teknik- och fastighetsnämnden, se verksamhetsberättelse	3,0
Socialnämnden, se verksamhetsberättelse	11,2
Bildningsnämnden, se verksamhetsberättelse	0
Finansförvaltningen, KLP och skatteintäkter	-13,7

Positiva tal är överdra av budgetramen, finansens negativa värde är högre skatteintäkter.

T40. Investeringsredovisning per nämnd (tkr)

	Utfall 21-08-31	Utfall 22-08-31	Budget 2022	Prognos 2022	Av- vikelse
Kommunstyrelsen	22 013	39 297	38 319	57 281	18 962
Bygg- och miljönämnden	0	0	500	0	-500
Tekniska nämnden, skattefinansierad verksamhet	2 687	2 674	6 702	6 547	-155
Teknik- och fastighetsnämnden	5 766	3 039	20 600	11 879	-8 721
Socialnämnden	718	2 152	3 465	3 465	0
Bildningsnämnden	305	391	800	800	0
Totalt	31 489	47 553	70 386	79 972	9 586

Specifikation av nämndernas investeringar finns i bilagorna, Delårsbokslut med måluppfyllelse per nämnd. Redovisningen visar på ett utfall som är 67 procent av årsbudgeten vilket motsvarar den periodiserade budget. Men prognosen för resten av året pekar mot 80 mnkr vilket är nästan 10 mnkr över budgeten. Den största enskilda investeringen är fibreringen av glesbygd med ett värde på 34 mnkr i delårsrapporten och 20 miljoner ytterligare i prognosen.



Ekonomisk redovisning

Resultaträkning	52
Balansräkning.....	53
Finansieringsanalys	54
Notförteckning.....	55
Redovisningsprinciper.....	58

Resultaträkning

T41. Resultaträkning (tkr)

	Not	Utfall 21-08-31	Utfall 22-08-31	Budget 2022	Prognos 2022	Av- vikelse	Bokslut 2021
Verksamhetens intäkter	1	89 780	96 404	191 546	200 081	-8 535	139 229
Verksamhetens kostnader	2	-383 371	-392 829	-655 252	-657 086	1 834	-584 111
Nettokostnader		-293 591	-296 425	-463 706	-457 005	-6 701	-444 882
Avskrivningar*	7,8	-12 530	-14 400	-7 000	-9 300	2 300	-19 194
Verksamhetens nettokostnader		-306 121	-310 825	-470 706	-466 305	-4 401	-464 076
Skatteintäkter	3	198 250	212 087	309 354	318 130	-8 776	299 347
Kommunal utjämning	4	111 149	115 347	164 917	169 449	-4 532	174 501
Verksamhetens resultat		3 278	16 609	3 565	21 274	-17 709	9 772
Finansiella intäkter	5	11 292	4 874	8 700	5 500	3 200	14 982
Finansiella kostnader	6	-5 234	-16 620	-2 150	-18 677	16 527	-7 596
Årets resultat		9 336	4 863	10 115	8 097	2 018	17 158

*Utfall totala avskrivningar, budget ej utfördelade avskrivningar.

T42. Balanskravsavstämning (mnkr)

	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Prognos 2022
Årets resultat	+8,0	+0,5	+5,5	+4,4	+17,2	+8,1
Synnerliga skäl			-5,3	+2,0	-7,8	+11,9
Justerat resultat	+8,0	+0,5	+0,2	+6,4	+9,4	+20,0
Akkumulerat resultat	82,4	82,9	83,1	89,5	98,9	118,9

T43. Balanskravsresultat (tkr)

	Bokslut 2021	Prognos 2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	17 158	8 115
Reducering av samtliga realisationsvinster	-1 583	0
Återföring av orealiserade vinster/förluster värdepapper	-6 190	11 889
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	9 385	20 004
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Summa balanskravsresultat	9 385	20 004

Balansräkning

T44. Balansräkning (tkr)

	Not	Bokslut 2021	Utfall 22-08-31
<i>Tillgångar</i>			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
<i>Materiella</i>			
- mark, byggnader och tekniska anläggningar	7	518 604	552 590
- maskiner och inventarier	8	22 928	21 209
- övriga materiella anläggningstillgångar		729	729
Finansiella anläggningstillgångar	9	22 503	22 665
Summa anläggningstillgångar		564 764	597 193
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	10	4 594	191
Fordringar	11	54 621	69 192
Kortfristiga placeringar	12	80 509	73 171
Kassa och bank	13	13 513	2 707
Summa omsättningstillgångar		153 237	145 261
Summa tillgångar		718 001	742 454
<i>Eget kapital, avsättningar och skulder</i>			
Eget kapital, avsättningar och skulder	14	200 895	218 053
Årets resultat inklusive orealiserade vinster/förluster KLP		17 158	4 863
Summa eget kapital		218 053	222 916
<i>Avsättningar</i>	15		
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		10 243	9 880
Andra avsättningar		8 978	8 978
Summa avsättningar		19 221	18 858
<i>Skulder</i>			
Långfristiga skulder	16	357 198	406 028
Kortfristiga skulder	17	123 529	94 652
Summa skulder		480 727	500 680
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		718 001	742 454
<i>Ansvarsförbindelser</i>			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna		126 558	125 278
Övriga ansvarsförbindelser, nyttjad borgen		329 010	318 730
Kommunfullmäktiges beslutade borgensram		328 000	328 000

Finansieringsanalys

T45. Finansieringsanalys (tkr)

	Not	Utfall 21-08-31	Utfall 22-08-31	Bokslut 2021
<i>Den löpande verksamheten</i>				
Årets resultat		9 336	4 863	17 158
Justering för av- och nedskrivningar	7,8	12 530	14 400	19 194
Justering för gjorda avsättningar		234	-363	1 526
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0	0	-56
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		22 100	18 900	37 822
<i>Investeringsverksamheten</i>				
Ökning-/minskning+ kortfristiga fordringar	11	-426	-14 571	-10 304
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager		-521	4 403	186
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	17	1 828	-28 877	23 991
Kassaflöde från den löpande verksamheten		22 981	-20 145	51 695
<i>Finansieringsverksamheten</i>				
Investering i materiella anläggningstillgångar		-31 489	-46 667	-57 682
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1 917	0	2 969
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-29 572	-46 667	-54 713
<i>Finansieringsverksamheten</i>				
Nyupptagning av lån		20 000	78 000	20 000
Amortering av skuld		-6 183	-29 170	-13 608
Ökning-/minskning kortfristiga placeringar	12	-8 877	7 338	-11 830
Ökning-/minskning+ långfristiga fordringar	9	-1 244	-162	-944
Ökning+/minskning- långfristiga skulder	16	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		3 696	56 006	-6 382
Årets kassaflöde		-2 895	-10 806	-9 400
Likvida medel vid årets början		22 913	13 513	22 913
Likvida medel vid årets slut		20 018	2 707	13 513

Notförteckningar

T46. Notförteckningar (tkr)

	Utfall 21-08-31	Utfall 22-08-31
Not 1		
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Försäljningsmedel	4 944	5 193
Taxor och avgifter	10 650	10 329
Hyror och arrenden	6 265	6 459
Bidrag	32 413	25 046
Försäljning av verksamhet och entreprenader	28 857	35 400
Försäljning anläggningstillgångar	1 670	162
Övriga intäkter	4 981	13 815
Summa	89 780	96 404
Not 2		
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personal exkl. pensionskostnader	-257 080	-254 048
Pensionskostnader	-8 526	-13 988
Pensionsutbetalningar inkl. förvaltningsavgifter	-5 202	-4 848
Särskild löneskatt	-1 821	-1 768
Pensionsförsäkring	-3 711	-3 190
Särskild löneskatt avsättning pensioner	-102	133
Individuell del, inkl. löneskatt	2 310	-4 315
Bidrag	-14 875	-15 513
Entreprenad och köp av verksamhet	-46 715	-48 351
Konsulttjänster	-4 383	-5 504
Lokal- och markhyror, fastighetsservice	-10 131	-10 261
Övriga kostnader	-41 661	-45 164
Summa	-383 371	-392 829

	Utfall 21-08-31	Utfall 22-08-31
Not 3		
<i>Skatteintäkter</i>		
Skatteintäkter	193 723	205 447
Slutavräkning fg år och innevarande år	4 527	6 640
Summa	198 250	212 087
Not 4		
<i>Kommunal utjämning</i>		
Inkomstutjämningsbidrag	76 298	78 638
Kostnadsutjämningsbidrag	10 524	6 242
Kommunal fastighetsavgift	11 774	12 348
Avgift för LSS-utjämning	-1 599	-2 140
Regleringsbidrag	14 152	13 114
Generella bidrag från staten	0	7 145
Summa	111 149	115 347
Not 5		
<i>Finansiella intäkter</i>		
Utdelningar	1 276	1 396
Räntor	536	579
Övriga finansiella intäkter	9 480	2 898
Summa	11 292	4 873
Not 6		
<i>Finansiella kostnader</i>		
Räntekostnader	-3 910	-3 604
Ränta på pensionskostnader	-104	-175
Övriga finansiella kostnader	-1 220	-12 841
Summa	-5 234	-16 620

	Utfall 21-08-31	Utfall 22-08-31
Not 7		
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>		
Ingående anskaffningsvärden	518 159	566 712
Årets aktiverade utgifter	50 876	162
Omklassificeringar	465	4 101
Försäljningar och utrangeringar	-2 788	-5 600
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	566 712	565 375
Ingående avskrivningar	-88 690	-102 287
Årets avskrivningar	-13 597	-9 701
Utgående ackumulerade avskrivningar	-102 287	-111 988
Ingående nedskrivningar	-9 295	-9 295
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-9 295	-9 295
<i>Pågående nyanläggningar</i>		
Ingående balans	64 484	63 474
Utgifter under året i investeringsredovisning	40 862	45 024
Under årets gjorda omfördelningar	-41 872	
Utgående balans	63 474	108 498
Utgående restvärde enligt plan	518 604	552 590
Not 8		
<i>Maskiner och inventarier</i>		
Ingående anskaffningsvärden	60 130	67 357
Årets aktiverade utgifter, inköp	6 807	2 767
Försäljningar och utrangeringar	-179	-260
Omklassificeringar	599	473
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	67 357	70 337
Ingående avskrivningar	-38 832	-44 429
Avskrivningar	-5 597	-4 699
Utgående ackumulerade avskrivningar	-44 429	-49 128
<i>Pågående nyanläggningar</i>		
Utgifter under året i investeringsredovisning	0	0
Utgående restvärde enligt plan	22 928	21 209

	Utfall 21-08-31	Utfall 22-08-31
Not 9		
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>		
Aktier och andra andelar i dotter	18 200	18 200
Övriga aktier och andelar	4 303	4 465
Summa	22 503	22 665
Not 10		
<i>Förråd, Lager och Exploateringsfastigheter</i>		
Exploateringsfastigheter	4 594	191
Summa	4 594	191
Not 11		
<i>Fordringar</i>		
Kundfordringar	3 630	4 018
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	34 963	50 469
Mervärdesskattefordringar	9 599	9 066
Statsbidragsfordringar	5 713	4 735
Övriga kortfristiga fordringar	716	904
Summa	54 621	69 192
Not 12		
<i>Kortfristiga placeringar</i>		
KLP	80 509	73 171
Summa	80 509	73 171
Not 13		
<i>Kassa och bank</i>		
Kassa	1	7
Bank	13 507	1 858
Postgiro	5	843
Summa	13 513	2 708

	Utfall 21-08-31	Utfall 22-08-31
Not 14		
<i>Eget kapital</i>		
Ingående eget kapital	200 895	218 053
Justerat eget kapital	0	0
Årets resultat	17 158	4 863
Summa	218 053	222 916
Not 15		
<i>Avsättningar</i>		
Avsättning för pensioner	10 243	9 880
Andra avsättningar	8 978	8 978
Summa	19 221	18 858

	Utfall 21-08-31	Utfall 22-08-31
Not 16		
<i>Långfristiga skulder</i>		
Anläggningslån	357 198	406 028
Summa	357 198	406 028
Not 17		
<i>Kortfristiga skulder</i>		
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	7 292	9 451
Leverantörsskulder	36 361	11 029
Skatteskulder	12 796	15 862
Löneskulder inkl semesterlöner	42 458	27 096
Övriga kortfristiga skulder	8 457	12 365
Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	16 165	18 849
Summa	123 529	94 652

Redovisningsprinciper

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

- Pensionsskuld utifrån Skandias prognos per sista augusti 2022.
- Semesterlöneskuld och icke-kompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld.
- Ingen koncernredovisning upprättats.



Torsås
kommun

Box 503, 385 25 Torsås

Telefon: 0486-331 00, fax: 0486-331 05

E-post: info@torsas.se, hemsida: www.torsas.se

Producerad av Ekonomiavdelningen under hösten 2022

Grafisk formgivning: Webb&Form, foto Marika Ottosson/Visit Torsås, Jimmy Wik, Adobe Stock.

Vill du veta mer eller beställa fler exemplar av delårsrapporten, kontakta kommunledningsförvaltningen, ekonomiavdelningen, telefon 0486-331 00, eller hämta den som pdf-fil på Torsås kommuns hemsida www.torsas.se.