Delårsrapport 2 januari-augusti 2026 Tingsryds kommun

Kommunfullmäktige

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)



Foto i rapporten från Bildbanken.

Innehållsförteckning

1 Inledning....4

1.1 Sammanfattning - ekonomi 4

2 Vision 2030 och kommunövergripande mål....5

2.1 Vision 5

2.1.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1).... 5

2.1.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2) 5

2.1.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3) 6

2.1.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4).... 6

2.1.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5).... 6

3 Förenklad förvaltningsberättelse 7

3.1 Händelser av väsentlig betydelse.... 7

3.2 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.... 9

3.2.1 Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.... 9

3.2.2 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning 11

3.2.3 Resultat och ekonomisk ställning....12

3.3 Balanskravsresultat....20

4 Finansiella rapporter 22

4.1 Resultaträkning 22

4.2 Kassaflödesanalys 22

4.3 Balansräkning 23

4.4 Driftredovisning 24

4.5 Investeringsredovisning....26

5 Redovisningsprinciper och noter....28

5.1 Redovisningsprinciper....28

5.2 Noter....30

Bilagor

Bilaga 1: Finansverksamhet 260831

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

1 Inledning

1.1 Sammanfattning - ekonomi

- Resultatet för perioden januari till augusti uppgick till +39 mnkr (5,9 procent) och årsprognosen visar ett resultat på +17 mnkr (1,7 procent). Motsvarande resultat för delårsperioden föregående år var +28 mnkr (4,3 procent) och utfallet för helåret uppgick till +22 mnkr (2,3 procent)
- Budgeterat resultat för 2026 uppgår till +1 mnkr. Årsprognosens överskott mot budget på +16 mnkr förklaras i första hand av förväntat överskott hos kommunens nämnder samt bättre utfall än budgeterat för generella statsbidrag, utjämningsbidrag och finansnetto.
- Nämndernas årsprognoser uppvisar ett sammanlagt överskott mot budgeten på +16 mnkr. Prognosen för en av nämnderna visar ett mindre underskott, medan övriga nämnder prognostiserar överskott mot budget.
- Periodens investeringar uppgick till 79 mnkr och årsprognosen uppgår till 172 mnkr, vilket motsvarar 41 respektive 90 procent av årsbudgeten.
- Nyupplåning om 115 mnkr har genomförts under perioden. Kommunens låneskuld uppgick därmed till 310 mnkr på bokslutsdagen 31 augusti. Årsprognosen visar en total nyupplåning om 215 mnkr under året, vilket innebär att kommunens låneskuld beräknas uppgå till 410 mnkr vid årets slut.
- Avstämningen av prognosen för kommunfullmäktiges långsiktiga finansiella mål för god ekonomisk hushållning visar att målen avseende årets resultat och nämnder som håller budget *delvis* kommer uppnås, medan målen för soliditet och självfinansieringsgrad för investeringarna bedöms *inte* uppnås under året.



Kommunhuset i Tingsryd.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

2 Vision 2030 och kommunövergripande mål

2.1 Vision

Tingsryds kommuns vision antogs av kommunfullmäktige 2021 och är följande:

Tingsryds kommun är en attraktiv, hållbar och levande landsbygdskommun. Vi är engagerade och stolta, har ett framgångsrikt näringsliv och ett aktivt förenings- och idrottsliv. Här lever vi tillsammans med god livskvalitet och bidrar gemensamt till en plats där barn och unga utvecklas.

2.1.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1)

God utbildning är en nödvändighet för en framgångsrik kommun. Inkluderande utbildning av god kvalitet för alla är en av de viktigaste grunderna för välstånd, hälsa och jämställdhet i varje samhälle. I Tingsryds kommun ska alla känna att de har fått en bra uppväxt med en bra utbildning. Inte minst är detta viktigt för att göra Tingsryds kommun till en attraktiv plats för människor när de själva bildar familj och skaffar barn. Tingsryd kommuns bildningsförvaltning har stora utmaningar framför sig med en förändrad demografi vilket påverkar skolan. Arbetet med de kvalitetsmål och utvecklingsmål som finns kopplade till det kommunövergripande målet fortgår dock med samma kraft. Då skolans arbetsår sträcker sig över läsåret, från augusti till juni, har det senaste resultat presenterats under sommaren. För **elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram** uppgick resultatet till 80,4 procent, vilket innebär en positiv förbättring med 5,2 procentenheter jämfört med år 2025. I riket uppgick motsvarande resultat till 83,6 procent, genomsnittet i Kronobergs län var 76,9 procent (ovägt medel).

Även andra förvaltningar kan bidra, inom sina verksamhetsområden, till att skapa de bästa förutsättningarna för våra barn, ungdomar och vuxna i skolan. Kompetensutveckling behövs såväl inom kommunen som inom företag, där spelar vuxenutbildning en stor roll i att erbjuda sin målgrupp en god och inkluderande utbildning av kvalité. Det är ännu tidigt på året för att rapportera resultat även om några mått redan har uppnåtts.

2.1.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2)

Rent vatten och sanitet för alla är en förutsättning för en hållbar utveckling. Att möta upp den efterfrågan som finns och att ha en robusthet för framtiden. Dricksvatten är vårt viktigaste livsmedel. Därför är det viktigt att vi tar hand om vårt vatten på bästa sätt. Att vattnet i våra kranar är rent och att smutsigt avloppsvatten tas om hand är något de flesta tar för givet men det kräver ett kontinuerligt arbete och framförhållning. Det är den tekniska avdelningens VA-enhet som levererar dricksvattnet och tar hand om avloppsvattnet. Varje verksamhet ansvarar för att se till att det finns tillgång till vatten vid till exempel ett strömavbrott eller annan händelse, i enlighet med ansvarsprincipen. Detta framgår i Plan för extraordinära händelser. Nödvattenplanen utgör riktlinjen för de proaktiva åtgärder som varje verksamhet ska göra för att förbereda sig inför en sådan händelse.

Specificerade mål inom det kommunövergripande målet finns bland annat hos teknik- och fritidsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden och kommunstyrelsen. Resultat för flertalet av målen kan rapporteras först i årsbokslutet.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

2.1.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3)

Hållbar energi för alla. Enligt miljöprogrammet ska Tingsryds kommun arbeta för att minska kommunens klimatpåverkan samt bidra till att internationella, nationella och regionala mål uppfylls. Ett prioriterat område är förnybar energi vilket får extra uppmärksamhet genom målet om att möjliggöra god tillgång till hållbar och modern energi. Kunskap är viktigt för att öka användning och efterfrågan på hållbar och modern energi. Till detta kan kommunorganisationen bidra på många olika sätt.

Specificerade mål inom det kommunövergripande målet finns bland annat hos teknik- och fritidsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden och kommunstyrelsen. Måluppfyllelsen är hittills blandad och flera resultat kommer att redovisas först i årsbokslutet.

2.1.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4)

Hälsa och välbefinnande är en grundläggande förutsättning för människors möjlighet att nå sin fulla potential och bidra till samhällets utveckling. Prioriteringar för hälsa och välbefinnande är en prioritering för samhällets utveckling i stort. Tingsryd kommuns verksamheter spänner över stora områden och det finns många möjligheter att bidra till förutsättningar för hälsosamma liv och god livskvalitet där exempelvis en trygg livsmiljö är ett område. Andra områden är stöd och vård efter behov liksom god service, bra lokaler, en väl fungerande tillsyn samt tillgång till ett rikt kulturliv.

Specificerade mål inom det kommunövergripande målet finns bland annat hos vård- och omsorgsnämnden och arbete- och välfärdsnämnden. Hittills har något mål på verksamhetsnivå uppfyllts medan fler är för tidiga att följa upp och kan redovisas först i årsbokslutet.

2.1.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5)

Hållbar industri, innovationer och infrastruktur som ger positiva effekter och främjar ekonomisk tillväxt samt utveckling är en viktig del i utvecklingen mot kommunens vision. Viktiga delar i detta är ett bättre näringslivsklimat, attraktiva miljöer för företag men också för bostäder. Vidare är samverkan och dialog en förutsättning för att flytta fram positionerna inom området.

Specificerade mål inom det kommunövergripande målet finns bland annat hos kommunstyrelsen, bildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden. Några mål har uppnåtts och ett antal resultat kan redovisas först i årsbokslutet.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

3 Förenklad förvaltningsberättelse

3.1 Händelser av väsentlig betydelse

Omvärld

- Den globala osäkerheten kopplad till geopolitik, säkerhetspolitiska spänningar och internationell handel har fortsatt varit hög under året. Rysslands anfallskrig i Ukraina pågår alltjämt. Även situationen i Mellanöstern har fortsatt att påverka den globala ekonomin. Efter de militära konflikterna mellan USA, Israel och Iran under första halvåret råder vapenvila, men osäkerheten kring den fortsatta utvecklingen är betydande. Energi- och råvarumarknaderna har präglats av fortsatt volatilitet, vilket bidragit till en osäker internationell konjunkturbild.
- Svensk ekonomi befinner sig i en tydlig återhämtningsfas efter flera år av svag konjunkturutveckling. BNP-tillväxten har stärkts, hushållens konsumtion ökar och arbetsmarknaden visar tecken på förbättring. Trots den positiva utvecklingen påverkas utsikterna fortsatt av osäkerheten i omvärlden och de geopolitiska spänningarna.
- Inflationen har under året utvecklats relativt nära inflationsmålet, men under sommaren har inflationstrycket ökat något. Mot bakgrund av högre energi- och råvarupriser samt ett fortsatt osäkert internationellt läge bedömer Riksbanken att riskerna för en högre inflation har ökat, vilket också avspeglas i prognosen som signalerar behov av högre styrränta framöver om utvecklingen består.
- Svensk BNP-tillväxt bedöms vara starkare under 2026 än under de närmast föregående åren. Hushållens konsumtion visar tecken på återhämtning och arbetsmarknaden har stabiliserats, även om arbetslösheten fortfarande är relativt hög i ett historiskt perspektiv.
- Riksbanken har under året lämnat styrräntan oförändrad på 1,75 procent. Penningpolitiken präglas av försiktighet där utvecklingen av inflation, energipriser och konjunktur kommer att vara avgörande för framtida räntebeslut. Enligt Riksbankens prognos bedöms dock styrräntan kunna behöva höjas under den kommande perioden för att säkerställa att inflationen stabiliseras kring inflationsmålet.
- Enligt SKR fortsätter kommunsektorns ekonomiska förutsättningar att förbättras under 2026, med starkare skatteunderlag och högre resultatnivåer än under de närmast föregående åren. Samtidigt kvarstår långsiktiga utmaningar kopplade till demografiska förändringar, kompetensförsörjning och behovet av strukturell anpassning i många kommuner och regioner.

Kommun och kommunala företag

- Efter beslut i kommunfullmäktige under 2025 finansierar kommunen byggnation av ny arena för Tingsryds AIF genom anläggningslån till Taif Arena AB. Den 8 februari drabbades föreningens arenabyggnation av en allvarlig byggincident, takstolar rasade ner efter montering. Lyckligtvis inträffade inga personskador. Åtgärder har vidtagits och byggnation har efter viss omplanering kunnat fortgå ungefär som planerat. Händelsen har inte inneburit några avvikelser i beräknad tidpunkt för färdigställande eller beräknad budget/låneram. Arenan beräknas bli färdigställd i slutet av året, varvid kommunens förhyrning samt utbetalning av driftbidrag kommer att påbörjas. I samband med detta sker även försäljning av den gamla ishallen till arenabolaget, som kommer att riva den och bygga en träningshall på markytan där den tidigare ishallen stått.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

- I samband med bokslutsarbetet för bokslut 2025 upptäcktes ett felaktigt upplägg för delar av momsredovisningen i kommunens ekonomisystem. Efter fördjupad utredning har konstaterats att återsökning av ingående moms uteblivit för sammanlagt 12 mnkr under åren 2018-2025. Den del som ligger utanför den giltiga rättelseperioden, knappt 5 mnkr, har lett till en engångskostnad för nedskrivning av momsfordran i bokslutsperiodens resultat. För resterande del skickas ansökan om rättelse in till skatteverket under hösten. Beloppet för nedskrivningen är bedömt utifrån försiktighetsprincipen. De systemtekniska felaktigheterna har rättats för år 2026.
- Kommunfullmäktige fastställde i april månad nya ägar- och huvudmannadirektiv för kommunens bolag och stiftelser.
- Tingsryds Utveckling och Fastighets AB har utmanats ekonomiskt av att en större industrilokal i Tingsryd varit outhyrd under hela bokslutsperioden till följd av konkurs för den tidigare hyresgästen. Detta har skapat ett nedskrivningsbehov som i sin tur inneburit att bolaget i september, efter upprättad kontrollbalansräkning, konstaterat att det egna kapitalet uppgår till cirka -10 mnkr och därmed understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet. Kontrollstämma genomfördes den 29 september, varvid beslut fattades om fortsatt drift av bolaget. Styrelsen har beslutat att avyttra fastigheten och ärendet har överlämnats till kommunfullmäktige för godkännande. Styrelsen har även hemställt hos moderbolaget om ägartillskott för att säkerställa fortsatt drift samt återställa bolagets egna kapital. Ärendena kommer att behandlas av kommunfullmäktige i november månad.
- Under våren har Migrationsverket sagt upp drygt 50 lägenheter hos Stiftelsen Tingsrydsbostäder. Uppsägningen verkställs under hösten.

Befolkning

- Enligt uppgift från SCB uppgick kommunens invånarantal till 11 862 personer den 30 juni i år, vilket innebär en minskning med -104 personer jämfört med samma tidpunkt förra året.
- Vid senaste årsskiftet var invånarantalet 11 866 personer, vilket innebär att förändringen under första halvåret var -34 personer (0 personer).
- Födelsenettot för första halvåret uppgick till -47 personer (varav 43 födda och 90 avlidna), medan flyttnettot uppgick till +13 personer inklusive justeringar. Motsvarande siffror för samma period förra året var födelsenetto -30 personer (31 födda och 61 avlidna) och flyttnetto +30 personer inklusive justeringar.
- Sammantaget kan konstateras att de senaste årens kraftiga minskning av invånarantalet för tillfället ser ut att ha bromsats något under det första halvåret i år. Det kan noteras att antalet födda under första halvåret är något fler än förra året. Det totala födelsenettot är dock försämrat till följd av ökat antal avlidna.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

3.2 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I årsredovisningen vid årets slut ska förvaltningsberättelsen, enligt kommunallagen, innehålla en utvärdering om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Kommunfullmäktige har i "Riktlinjer för god ekonomisk hushållning" angivit hur denna utvärdering ska genomföras i Tingsryds kommun.

Kommunfullmäktige har fastställt fyra finansiella mål och åtta verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. För varje mål har nivåer definierats för uppfyllt (=bra), delvis uppfyllt (=godkänt) och ej uppfyllt (=ej godkänt). Den sammantagna årliga utvärderingen av god ekonomisk hushållning görs i årsredovisningen enligt följande modell:

- God ekonomisk hushållning har UPPNÅTTS om minst 75% av finansiella mål och minst 75% av verksamhetsmål har uppfyllts helt eller delvis.
- God ekonomisk hushållning har DELVIS UPPNÅTTS om minst 50% av finansiella mål och minst 50% av verksamhetsmål har uppfyllts helt eller delvis.
- God ekonomisk hushållning har EJ UPPNÅTTS om färre än 50% av finansiella mål och färre än 50% av verksamhetsmål har uppfyllts helt eller delvis.

De finansiella målen följs upp och prognostiseras i delårsrapporten, medan flertalet av de fastställda verksamhetsmålen endast kan mätas vid årets slut. En fullständig utvärdering av god ekonomisk hushållning kan således göras först i årsbokslutet.

Prognosen för de finansiella målen visar att två av målen *delvis* kommer att uppnås för 2026, medan två av målen *inte* kommer att uppnås.

Nedan följer en kort redovisning av de fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

3.2.1 Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastställt åtta verksamhetsmål/mått som bedömts ha särskild betydelse för god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun i ett verksamhetsperspektiv. Målen anses ha stor betydelse för framtida förutsättningar och utveckling för både medborgare, samhälle och den kommunala verksamheten in Tingsryds kommun i ett långsiktigt perspektiv.

Mått	Mål	Status	2026	2025	2024	2023
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) (GEH)	minst 82 %		80,4 %	75,2 %	77,3 %	74,6 %
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%) (GEH)	minst 72 %			74,4 %	62,2 %	65,2 %
Förnyelsetakt, VA-ledningsnät (år) (GEH)				98 st	1 229 st	100 st
Energianvändning (kWh/m2) i kommunens lokaler (GEH)	högst 137,7			143	144	149

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Mått	Mål	Status	2026	2025	2024	2023
Antal hushåll med ekonomiskt bistånd (st) (GEH)	högst 200 st	–		172 st	173 st	179 st
Andel nöjda som bor på särskilt boende, ÄO (%) (GEH)	minst 90 %	–		90 %	86 %	88 %
Andel nöjda med insatser från hemtjänsten (%) (GEH)	minst 90 %	–		95 %	91 %	95 %
Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, andel (%)	högst 6 %	–		6,1 %	6,5 %	6,7 %

(samtliga siffror i tabellen avser helår)

Flertalet av de fastställda målen kan varken utvärderas eller prognostiseras efter årets första åtta månader, utan kan redovisas först i årsbokslutet. Resultatet för 2026 redovisas därför enligt nedan.

I denna delårsrapport:

- Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram

Resultatet för **elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram** uppgick till 80,4 procent, vilket innebär en förbättring med 5,2 procentenheter jämfört med år 2025. Motsvarande resultat i riket uppgick till 83,6 procent, medan genomsnittet i Kronobergs län uppgick till 76,9 procent (ovägt medel).

I årsredovisningen:

- Gymnasieelever med examen inom fyra år
- Förnyelsetakt VA-ledningsnät
- Energianvändning i kommunens lokaler
- Antal hushåll med ekonomiskt bistånd
- Andel nöjda som bor på särskilt boende
- Andel nöjda med insatser från hemtjänsten
- Sjukfrånvaro för kommunens anställda

När det gäller **sjukfrånvaron** kan konstateras att den under årets första sju första månader, januari - juli, uppgick till 5,7 procent jämfört med 6,0 procent under motsvarande period föregående år. Nivån är därmed 0,3 procentenheter lägre än föregående år, då helårsutfallet uppgick till 6,1 procent. Delårsresultatet indikerar att målet om en sjukfrånvaro på högst 6,0 procent bör kunna uppnås vid årets slut.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

3.2.2 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastställt åtta verksamhetsmål/mått som bedömts ha särskild betydelse för god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun i ett verksamhetsperspektiv. Målen anses ha stor betydelse för framtida förutsättningar och utveckling för både medborgare, samhälle och den kommunala verksamheten in Tingsryds kommun i ett långsiktigt perspektiv.

Mått	Resultatmål	Status	2026	2025	2024	2023
Årets resultat, andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningar (%) (GEH)	minst 2 %		1,7 %	2,3 %	3,1 %	3,5 %
Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser (%) (GEH)	minst 40 %		32 %	36 %	39 %	38 %
Självfinansieringsgrad för investeringar (%) (GEH)	minst 80 %		39 %	70 %	149 %	69 %
Nämnder som håller budget, andel (%) (GEH)	minst 100 %		83 %	83 %	40 %	40 %

2026 års siffror i tabellen avser aktuell prognos för helåret 2026. Tabellens siffror för åren 2023-2025 avser verkligt utfall för respektive helår.

Årets resultat

Kommunfullmäktige har beslutat att resultatnivån ska uppgå till minst 2,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, med en godkänd nivå (miniminivå) på 1,0 procent.

Årsprognosen visar ett resultat på 1,7 procent. Målet bedöms därför bli *delvis* uppfyllt vid årets slut. Prognosen innebär en något lägre resultatnivå än förra året.

För perioden januari-augusti uppgår resultatet till 5,9 procent, vilket innebär att målet uppfylls med god marginal för årets första åtta månader.

Soliditet

Kommunfullmäktige har fastställt ett mål om en soliditet på minst 40 procent, med en godkänd nivå (miniminivå) på 35 procent. Målet avser soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden.

Årsprognosen visar att soliditeten kommer att uppgå till 32 procent vid årets slut, vilket innebär att målet bedöms att *inte* bli uppfyllt i årsbokslutet. Prognosen innebär en sänkt nivå från 36 procent vid årets ingång. Minskningen beror främst på genomförd och planerad nyupplåning till följd av lånefinansiering av investeringar samt utbetalning av anläggningslån.

På balansdagen för bokslutsperioden (31 augusti) uppgick soliditeten till 37 procent, vilket innebär att målet uppfylls i delårsbokslutet.

Självfinansieringsgrad för investeringar

Kommunfullmäktige har fastställt att självfinansieringsgraden för investeringar ska uppgå till minst 80 procent, med en godkänd nivå om 60 procent. Målet ger således utrymme för viss nyupplåning för att finansiera delar av investeringsbudgeten.

Årsprognosen visar att självfinansieringsgraden kommer att uppgå till 39 procent för helåret 2026, vilket innebär att målet *inte* kommer att uppnås. När kommunfullmäktige fastställde budgeten beräknades självfinansieringsgraden till 37 procent.

För bokslutsperioden uppgår självfinansieringsgraden till 92 procent, vilket innebär att målet uppnås med viss marginal.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Budgetföljsamhet för nämnder
Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål om att samtliga nämnder, d v s 100 procent, ska hålla budget, med en nivå för godkänt om minst 60 procent.

I årsprognosen redovisar 1 av 6 nämnder ett underskott mot budget. Målet bedöms därför bli *delvis* uppfyllt i årsbokslutet.

3.2.3 Resultat och ekonomisk ställning

Resultat och kapacitet

Resultat

	2026	2025	2024	2023
Resultat januari-augusti, mnkr	39,3	28,3	36,8	38,4
Resultat januari-augusti exkl jämförelsestörande poster, mnkr	39,3	28,3	36,8	38,4
Resultat januari-augusti i % av skatteintäkter och utjämning	5,9	4,3	5,7	5,9
Budgeterat resultat helår, mnkr	0,9	14,9	-3,9	9,8
Resultat helår, mnkr	17,3	22,3	30,6	34,5
Resultat helår i % av skatteintäkter och utjämning	1,7	2,3	3,1	3,5

Januari - augusti

Periodens resultat uppgick till +39 mnkr, vilket motsvarar 5,9% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Resultatet innebär att kommunen hittills under året visar en fortsatt relativt god resultatnivå och kostnadskontroll, trots att den budgeterade resultatnivån är lägre tidigare år. Generellt sett har budgetförbrukningen hos kommunens verksamheter varit låg efter årets åtta första månader. Pensionskostnaderna är fortsatt låga i förhållande till de kraftiga kostnadsökningar som ägde rum under åren 2022-2024.

Det bör även noteras att periodens resultat innehåller redovisning av minskad semesterlöneskuld som påverkat resultatet positivt med 12 mnkr. Detta är en redovisningseffekt som uppstår efter åtta månader av året men som inte består vid årets slut. Periodens resultat räknat utan denna effekt är således +27 mnkr. Motsvarande redovisningseffekt ingick även i resultaten för samma period år 2025, 2024 och 2023 och uppgick då till cirka 15, 15 respektive 12 mnkr.

Årsprognos 2026

Prognosen för helåret 2026 visar ett resultat på +17 mnkr, vilket motsvarar 1,7 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Resultatet förväntas därmed bli något lägre än förra året då bokslutet uppgick till +22 mnkr.

Det bör noteras att 2025 års resultat innehöll engångskostnad om 14 mnkr avseende nedskrivning av anläggningstillgång (ishall). Exklusive denna post uppgick resultatet 2025 till +34 mnkr. Ur detta perspektiv innebär prognosen för 2026 en tydligt lägre resultatnivå jämfört med föregående år.

Budgeterat resultat för helåret 2026 uppgår till +1 mnkr. Årsprognosen innebär således ett betydande överskott jämfört med det budgeterade resultatet. Det prognostiserade överskottet förklaras främst av budgetöverskott inom kommunens nämnder samt högre intäkter från generella statsbidrag och kommunal utjämning än budgeterat.

Med hänsyn till innevarande och kommande års höga budgeterade nivåer för investeringar och anläggningslån hade en högre resultatnivå varit önskvärd. Detta skulle bidra till en högre självfinansieringsgrad av investeringarna och därmed ett lägre upplåningsbehov.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Intäkts- och kostnadsutveckling

Januari - Augusti	2026	2025	2024	2023
Skatteintäktsutveckling, mnkr	12,5	6,4	4,9	35,2
Skatteintäktsutveckling, %	1,9	1,0	0,8	5,8
Nettokostnadsutveckling, mnkr	0,2	14,1	3,5	65,2
Nettokostnadsutveckling, %	0,0	2,3	0,6	11,9
Nettoförändring, mnkr	12,3	-7,7	1,4	-30,0
Nettoförändring, %-enheter	1,9	-1,3	0,2	-6,1

Periodens skatteintäkter (inklusive generella statsbidrag och utjämning) uppgick till 670 mnkr, det motsvarar en ökning med knappt 13 mnkr (1,9 procent) jämfört med motsvarande period föregående år. Även om ökningstakten därmed är något högre än de senaste två åren är den fortsatt relativt låg, särskilt i jämförelse med den extraordinärt höga ökningstakt som sågs under åren 2020-2023. De senaste årens svaga utveckling för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning förklaras främst av den utdragna lågkonjunkturen i riket samt den svaga befolkningsutvecklingen i kommunen.

Periodens nettokostnader i verksamheten är i princip oförändrade jämfört med samma period förra året (+0,2 mnkr), vilket bekräftar en fortsatt låg total kostnadsutveckling för kommunens verksamheter. Det bör dock noteras att föregående års redovisade nettokostnader för bokslutsperioden inkluderade en engångskostnad om 14 mnkr för nedskrivning av anläggningstillgång (ishall). Om denna engångskostnad exkluderas är årets nettokostnad således 14 mnkr högre än föregående år.

I *årsprognosen* för 2026 beräknas nettokostnaden öka med 23 mnkr (2,4 procent) jämfört med utfallet för 2025, medan skatteintäkterna, inklusive generella statsbidrag och utjämningsbidrag beräknas öka med 20 mnkr (2,0 procent) på helårsbasis. Det är tydligt att de senaste årens höga ökningstakt för både skatteintäkter och nettokostnader nu bromsat in och att utvecklingen för tredje året i rad är relativt blygsam. Eftersom kostnadssidan ökar något mer än intäktssidan blir resultatnivån något lägre än resultatnivån året före. Tack vare att kommunen kommer från mycket starka resultatnivåer de senaste åren bibehålls dock fortsatt en resultatnivå med viss marginal ner till ett nollresultat.

Jämfört med budget visar årsprognosen för skatteintäkterna (inklusive generella statsbidrag och utjämning) ett överskott på +6 mnkr. Jämfört med skatteprognosen från april tidigare i år (delår 1) är skatteprognosen i augusti (delår 2) i stort sett oförändrad.

Prognosen för verksamhetens totala nettokostnader visar ett överskott mot budgeten på +8 mnkr. Underskott mot budget för centrala poster, främst kapitalkostnader och nedskrivning av momsfordran, vägs upp av relativt stora överskott mot budget inom kommunens nämnder.

Finansiella poster

Januari - Augusti	2026	2025	2024	2023
Finansiella intäkter, mnkr	6,4	4,0	5,3	7,7
Finansiella kostnader, mnkr	5,0	1,3	1,8	1,3
Finansnetto, mnkr	1,4	2,7	3,5	6,4

Periodens finansnetto visar en fortsatt sjunkande nivå, vilket främst beror på ökade räntekostnader till följd av nyupplåning som genomförts under året. De finansiella intäkterna har under perioden ökat från 4 till 6 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år, samtidigt som de finansiella kostnaderna ökat från 1 till 5 mnkr. Den ökade omslutningen i finansnettot beror huvudsakligen på vidareutlåning av anläggningslån för arenabyggnation, vilket medför ökade såväl intäkter i form av räntor och borgensavgifter som kostnader för nyupplåning.

Prognosen för helåret är att finansnettot kommer att visa ett överskott mot budgeten på 3 mnkr vid årets slut. Detta förklaras främst av att den prognostiserade investeringsnivån är lägre än budgeterat samt att huvuddelen av de prognostiserade investeringarna genomförs relativt sent under året, vilket har medfört att upplåningsbehovet hittills blivit något lägre än budgeterat.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Investeringar

Januari - Augusti	2026	2025	2024	2023
Investeringar, mnkr	79,1	42,6	27,1	71,0
Självfinansieringsgrad, %	92	177	257	97
Investeringar/avskrivningar, %	235	90	83	234
Investeringar helår, mnkr	172,5	98,5	53,3	115,8
Investeringsbudget, mnkr	191,1	187,5	94,9	105,3

Under årets första åtta månader har investeringarna uppgått till 79 mnkr, vilket är en relativt låg nivå i förhållande till budget. Årets investeringsbudget uppgår till 191 mnkr efter att kommunfullmäktige tilläggsbudgeterat 41 mnkr avseende investeringsanslag som inte förbrukades under 2025. Periodens utfall innebär att 41 procent av budgeten har förbrukats under bokslutsperioden. Föregående år hade 23 procent av budgeten förbrukats under samma period.

Årsprognosen visar en beräknad investeringsnivå om 172 mnkr, vilket motsvarar 90 procent av budgeten. Motsvarande helårsutfall för 2025 uppgick till 98 mnkr, vilket motsvarade 53 procent av årsbudgeten.

En låg genomförandegrad av investeringsbudgeten innebär ofta att viktigt underhåll skjuts på framtiden och bidrar till en ökad underhållsskuld för kommunens anläggningar.

Årsprognosen för investeringarna innebär en självfinansieringsgrad om 39 procent och ett behov av nyupplåning om knappt 80 mnkr hänförligt till kommunens egna investeringar under året.

En närmare redogörelse för investeringsverksamheten återfinns längre fram i delårsrapporten under rubriken Investeringsredovisning.

Soliditet

Per 31 augusti	2026	2025	2024	2023
Soliditet enligt balansräkning, %	55,3	62,9	66,0	63,1
Förändring tillgångar, %	19,4	8,6	0,6	0,9
Förändring eget kapital, %	5,0	3,4	5,4	2,5
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	37,0	39,9	40,4	38,0

Soliditeten enligt balansräkningen uppgick per den 31 augusti till 55 procent, vilket innebär en minskning med åtta procentenheter jämfört med samma tidpunkt föregående år och med en procentenhet jämfört med senaste årsskiftet. Soliditeten inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgick till 37 procent, vilket innebär en förbättring med en procentenhet jämfört med senaste årsskiftet (36 procent), men en minskning med tre procentenheter jämfört med samma tidpunkt föregående år.

Ansvarsförbindelsen för pensioner har under perioden minskat från 238 mnkr till 231 mnkr till följd av pensionsutbetalningar, det påverkar positivt till soliditetsutvecklingen inklusive samtliga pensionsåtaganden. Nyupplåningen påverkar soliditeten i negativ riktning.

Årsprognosen visar en soliditet enligt balansräkningen på 48 procent samt en soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden på 32 procent. De relativt snabbt sjunkande soliditetsnivåerna förklaras främst av ökad nyupplåning till följd av anläggningslån och en låg självfinansieringsrad för investeringarna.

Den budgeterade soliditetsnivån enligt fullmäktiges budgetbeslut för 2026 uppgår till 45 procent enligt balansräkningen och 30 procent inklusive samtliga pensionsåtaganden.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Skuldsättning

Per 31 augusti	2026	2025	2024	2023
Låneskuld, mnkr	310,0	130,0	80,0	80,0
Genomsnittlig vägd ränta, mnkr	2,61	2,23	1,46	1,15
Antal kreditgivare	1	1	1	1

Under bokslutsperioden har nyupplåning av 115 mnkr genomförts, varav knappt 100 mnkr avseende vidareutlåning av anläggningslån till Taif Arena AB. Kommunens låneskuld uppgick därmed till 310 mnkr per den 31 augusti.

Av låneportföljens 310 mnkr har 155 mnkr (50 procent) bunden ränta med löptider mellan ett och fem år, medan resterande 155 mnkr (50 procent) har rörlig ränta. Den genomsnittliga vägda räntan uppgick per den 31 augusti till 2,61 procent, vilket är en högre nivå än motsvarande tidpunkt förra året. Förändringen förklaras av nyupplåning samt omsättning av lån i ett högre ränteläge än när de tidigare lånen tecknades. Samtliga lån i låneportföljen är placerade hos Kommuninvest AB.

Den relativt höga andelen lån med rörlig ränta förklaras av att utlåningen till Taif Arena AB sker genom ett byggnadskreditiv med rörlig ränta under byggtiden. När byggnationen är färdigställd avses dessa lån omplaceras till en låneportfölj med olika ränte- och kapitalbindningstider i syfte att begränsa de finansiella riskerna.

Årsprognosen för 2026 visar ett behov av ytterligare nyupplåning om 100 mnkr fram till årsskiftet, varvid kommunens låneskuld kommer att uppgå till 360 mnkr vid året slut. Årets sammanlagda nyupplåning kommer enligt prognosen att uppgå till 215 mnkr, varav 137 mnkr avser vidareutlåning av anläggningslån till Taif Arena AB. Resterande del avser finansiering av kommunens egna investeringar.

Prognosen för låneskulden vid årets slut är 50 mnkr lägre budget och fastställd låneram för 2026. Detta förklaras dels av ett bättre årsresultat än budgeterat, dels att kommunens investeringsbudget enligt prognosen inte kommer att genomföras fullt ut.

Risk och kontroll

Kassaflöde och likviditet

Per 31 augusti	2026	2025	2024	2023
Likvida medel, mnkr	123,0	180,6	98,2	129,6
Kassalikviditet, %	115	136	109	100

Periodens kassaflöde uppgick till -23 mnkr (+77 mnkr). Det negativa kassaflödet förklaras främst av anläggningslån till Taif Arena AB, men även av en relativt kraftig minskning av kortfristiga skulder under bokslutsperioden.

Budgeterat kassaflöde för helåret 2026 uppgår till -20 mnkr inklusive en budgeterad nyupplåning på 265 mnkr. Prognosen för kassaflödet (-29 mnkr) är något lägre än budgeterat och innebär ett behov av ytterligare nyupplåning om 100 mnkr innan årets slut. Total nyupplåning för 2026 beräknas därmed hamna 50 mnkr lägre än budgeterat. Av den prognostiserade nyupplåningen på 215 mnkr vidareutlånas 137 mnkr via anläggningslån, medan resterande del avser kommunens egna investeringar.

De likvida medlen uppgick 31 augusti till 123 mnkr (181 mnkr), varav 49 mnkr (50 mnkr) utgör nettoskuld till kommunens koncernbolag avseende del i koncernkonto. Vid årsskiftet föregående år uppgick de totala likvida medlen till 146 mnkr och prognosen visar att de kommer att uppgå till 117 mnkr vid årets slut.

Kassalikviditeten uppgick den 31 augusti till 115 procent, vilket innebär en sänkt nivå jämfört med samma tidpunkt föregående år (136 procent). Vid årsskiftet föregående år var kassalikviditeten 108 procent och prognosen visar att den kommer att uppgå till 99 procent vid årets slut.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Pensionsförpliktelser

Per 31 augusti	2026	2025	2024	2023
Pensionsavsättning i BR, mnkr	9,1	9,3	8,7	8,1
Ansvarsförbindelse tidigare pensionssystem (före 1998), mnkr	230,9	242,7	249,5	242,0
	240,0	**252,0**	**258,2**	**250,1**

De totala pensionsåtagandena uppgick den 31 augusti till 231 mnkr, vilket är -12 mnkr lägre än motsvarande tidpunkt föregående år.

Vid årsskiftet uppgick de totala pensionsåtagandena till 238 mnkr. Sett till de senaste åtta månaderna har den totala pensionsskulden således minskat med -7 mnkr.

Minskningen beror främst på utbetalning av pensioner.

Pensionsskuldsberäkningen är baserad på Skandias prognos från september 2026.

Borgensåtaganden

Per 31 augusti, mnkr	2026	2025	2024	2023
Egna bolag och stiftelser	545,1	545,4	566,6	571,2
Föreningar	0,0	0,0	0,0	0,1
Summa	**545,1**	**545,4**	**566,6**	**571,3**

Kommunens totala borgensåtaganden för de egna företagen är i stort sett oförändrade jämfört med föregående årsskifte och med samma tidpunkt föregående år. Under bokslutsperioden har amortering om 2 mnkr genomförts hos Tingsryds Energi AB, medan nyupplåning 2 mnkr har gjorts hos Räddningstjänsten Östra Kronoberg (Tingsryds andel av lånet).

Kommunen har inte längre några borgensåtaganden gentemot föreningar.

Anläggningslån

Per 31 augusti	2026	2025	2024	2023
Föreningar, mnkr	176,2	3,9	0,0	0,0
Summa	**176,2**	**3,9**	**0,0**	**0,0**

Anläggningslån till föreningar uppgick till 176,2 mnkr på balansdagen, varav 172,5 mnkr avser Taif Arena AB och 3,7 mnkr avser Tingsryds Travsällskap.

Lånet till Taif Arena AB avser nybyggnation av arena för ishockey och andra issporter och beslutades av kommunfullmäktige i april 2025. Beslutet innebär ett anläggningslån om totalt 210 mnkr, varav 37,5 mnkr återstår att utbetala under hösten 2026. Matcharenan beräknas blir färdigställd i mitten av november, medan träningshallen färdigställs under nästa år.

Lånet till Tingsryds Travsällskap godkändes av kommunfullmäktige under hösten 2024 och uppgick till 4,0 mnkr med en amorteringstid på 15 år. Kommunstyrelsen har på travsällskapets begäran beviljat amorteringsfrihet för 2026, men med oförändrad total amorteringstid.

Prognosen för totala anläggningslån uppgår därmed till knappt 214 mnkr vid årets slut.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Budgetföljsamhet (prognos)

mnkr	2026	2025	2024	2023
Budgeterat resultat	0,9	**14,9**	**-3,9**	**9,8**
Avvikelse mot budget:				
Kommunstyrelsen centrala medel	1,3	0,3	1,9	3,5
Kommunstyrelsen (KLF)	1,9	0,1	11,6	1,3
Teknik- och fritidsnämnd	5,4	7,3	-5,5	-5,3
Arbete- och välfärdsnämnd	7,1	9,7	-	-
Miljö- och byggnadsnämnd	-1,5	-0,4	-0,9	-0,2
Bildningsnämnd	3,0	2,8	-3,1	-17,0
Vård- och omsorgsnämnd	0,0	8,8	9,4	16,0
Fullmäktige och revision	0,0	0,0	0,0	0,2
Taxefinansierad verksamhet	0,7	1,9	-1,1	-1,6
Skatteintäkter	5,5	-2,5	17,7	23,1
Finansnetto	3,2	2,6	2,3	3,5
Finansiering och övrigt	-10,2	-23,2	2,2	1,2
Summa Årsresultat	**17,3**	**22,3**	**30,6**	**34,5**

Resultatprognosen för helåret 2026 uppgår till +17 mnkr, budgeterat resultat uppgår till +1 mnkr. Således innebär prognosen ett sammanlagt överskott mot budgeten på +16 mnkr.

Budgetavvikelserna kan huvudsakligen sammanfattas med följande poster:

- Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning +6 mnkr
- Nämnder +16 mnkr
- Finansiering, pensionskostnader och övrigt -6 mnkr

En närmare redogörelse för prognostiserade budgetavvikelser återfinns längre fram i delårsrapporten under rubriken Driftredovisning.

Prognossäkerhet

mnkr	2026	2025	2024	2023
Prognos helårsresultat, april	10,0	18,9	4,0	17,0
Prognos helårsresultat, augusti	17,3	11,3	23,5	39,2
Slutligt utfall resultat		22,3	30,6	34,5

Prognossäkerheten är en viktig del av kommunens ekonomistyrning. Den aktuella **resultatprognosen** innebär en förbättring från +10 mnkr till +17 mnkr i årsresultat. Försämringen förklaras i huvudsak av en relativt kraftig förbättring av årsprognoserna för kommunens nämnder.

Nämnderna har tidigare under året lämnat två prognoser till kommunstyrelsen, varav den senaste i delårsrapport 1 som baserades på april månads redovisning. De nu aktuella prognoserna i delårsrapport 2 innebär nedanstående prognosförändringar jämfört med prognosen i delårsrapport 1:

- *Kommunstyrelsen* – förändrad prognos från +1,1 mnkr i delårsrapport 1 till +1,9 mnkr i delårsrapport 2
- *Teknik- och fritidsnämnden* - förändrad prognos från +3,5 mnkr i delårsrapport 1 till +5,4 mnkr i delårsrapport 2.
- *Miljö- och byggnadsnämnden* – förändrad prognos från -1,4 mnkr i delårsrapport 1 till -1,5 mnkr i delårsrapport 2. Åtgärdsplan för att begränsa underskottet har antagits av nämnden.
- *Arbete- och välfärdsnämnden* - förändrad prognos från +2,9 mnkr i delårsrapport 1 till +7,1 mnkr i delårsrapport 2.
- *Bildningsnämnden* - förändrad prognos från -0,3 mnkr i delårsrapport 1 till +3,0 mnkr i delårsrapport 2.
- *Vård- och omsorgsnämnden* - oförändrad prognos (0,0 mnkr).

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Sammantaget har nämndernas prognoser förbättrats med +10 mnkr jämfört med delårsrapporten efter april månad.

Prognosen för **årets investeringar** uppgår till 172 mnkr (90% av budgeten), vilket innebär en sänkt prognos från 191 mnkr (100% av budgeten) i delårsrapport 1.

Utvärdering av prognossäkerheten för budgetåret kan göras först i årsbokslutet.



Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Koncernföretagen

Resultat och prognos

Koncernföretagen redovisar följande resultat (före bokslutsdispositioner) för bokslutsperioden samt prognos för helåret 2026:

	2026	2025	2024	2023
Resultat f bokslutsdisp, jan-aug				
Tingsryds Energi AB	1,1	-0,2	1,4	0,8
Tingsryds Utv o Fastighets AB	-18,9	0,1	-8,0	1,2
Tingsrydsbostäder AB	2,1	3,3	3,2	2,4
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	-0,7	-0,9	-1,0	-1,0
Tingsryds Industristiftelse	0,1	-0,1	-2,2	-0,2
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	0,1	0,0
Resultat f bokslutsdisp, helår				
Tingsryds Energi AB	3,8	2,6	2,1	0,2
Tingsryds Utv o Fastighets AB	-	-0,6	2,6	-1,8
Tingsrydsbostäder AB	1,9	2,9	3,0	3,2
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	-1,3	-1,3	-2,2	-2,3
Tingsryds Industristiftelse	0,2	0,2	-1,8	1,5
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	0,0	0,0

Sammantaget kan konstateras att de kommunala företagen redovisar blandade resultat. Det kan noteras att:

- **Tufab** redovisar ett kraftigt minusresultat till följd av nedskrivning av fastighet som stått utan hyresgäst under längre tid. Resultatet innebär att bolaget har förbrukat det egna kapital och styrelsen har efter kontrollbalansräkning hemställt hos moderbolaget TIKAB om ägartillskott. Frågan behandlas politiskt under hösten.
- **Teab** ser i årsprognosen ut att kunna uppnå en högre resultatnivå jämfört med de senaste åren, som inneburit en relativt svag resultatnivå för bolaget.
- **Stiftelsen Tingsrydsbostäder** redovisar en svag resultatnivå för femte året i rad.

Låneskuld

I nedanstående tabell redovisas de helägda företagens externa låneskuld:

mnkr. per 31 aug resp år	2026	2025	2024	2023
Tingsryds Energi AB	62	64	66	66
Tingsryds Utv o Fastighets AB	142	142	142	142
Tingsrydsbostäder AB	49	49	64	64
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	283	283	284	284
Tingsryds Industristiftelse	0	0	6	12
Tingsryds Kommunföretag AB	0	0	0	0
Tingsryds kommun	310	130	80	80
	846	**668**	**642**	**648**

Jämfört med 31 augusti förra året har koncernlåneskulden ökat med 178 mnkr till 846 mnkr. Sammantaget kan konstateras att de kommunala företagen har minskat sin låneskuld något, medan kommunens låneskuld har ökat kraftigt. Följande förändringar kan noteras:

- Teab -2 mnkr sedan augusti 2025, varav -2 mnkr under bokslutsperioden.
- Tingsryds kommun +180 mnkr sedan augusti 2025, varav +115 mnkr under bokslutsperioden.

Under resterande del av året förväntas ytterligare nyupplåning om 50 mnkr hos kommunen, vilket är hänförbart till kommunens investeringar samt planerade anläggningslån till Taif Arena AB (Tingsryds AIF). Hos Tufab planeras för en nettominskning av låneskulden om -20 mnkr under hösten till följd av försäljning av fastighet och renovering av simhall.

För mer detaljerad redovisning av företagens ekonomi och verksamhet hänvisas till företagens egna delårsrapporter, vilka hanteras som egna ärenden i kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

3.3 Balanskravsresultat

mnkr helår	2026	2025	2024	2023
Årets balanskravsresultat				
Årets resultat enl resultaträkning	17,3	11,3	30,6	34,5
Reducering av samtliga reavinster	-0,5	-1,0	-4,7	-0,8
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**16,8**	**10,3**	**25,9**	**33,7**
Reservering av medel till RER	0,0	0,0	-6,3	-
Användning av medel från RER	-	0,0	0,0	-
Reservering av medel till RUR	-	-	-	-2,2
Användning av medel från RUR		0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	**16,8**	**10,3**	**19,6**	**31,5**
Att återställa från tidigare år	0,0	0,0	0,0	0,0
Ack resultat att återställa	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

2026 års siffror i tabellen avser aktuell prognos för helåret 2026. Tabellens siffror för åren 2023-2025 avser verkligt utfall för respektive helår.

I årsprognosen uppgår resultatet efter balanskravsjusteringar till +17 mnkr. Balanskravet uppfylls således med relativt god marginal i ett helårsperspektiv. Någpn ny reservering till resultatreserven bedöms inte kunna göras, eftersom kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning säger att endast balanskravsöverskott som överstiger 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning får reserveras i resultatreserven. Sedan tidigare år finns 8 mnkr avsatta i denna reserv.

Resultatreserven (RER) ersatte från och med redovisningsåret 2024 resultatutjämningsreserven (RUR) i kommunallagen. Till RUR kan inga nya medel avsättas, men tidigare reserverade medel får användas i balanskravsredovisningen under de kommande tio åren. Kommunen tillämpade RUR under åren 2020-2023 och vid utgången av 2023 uppgick reserven till 46 mnkr.

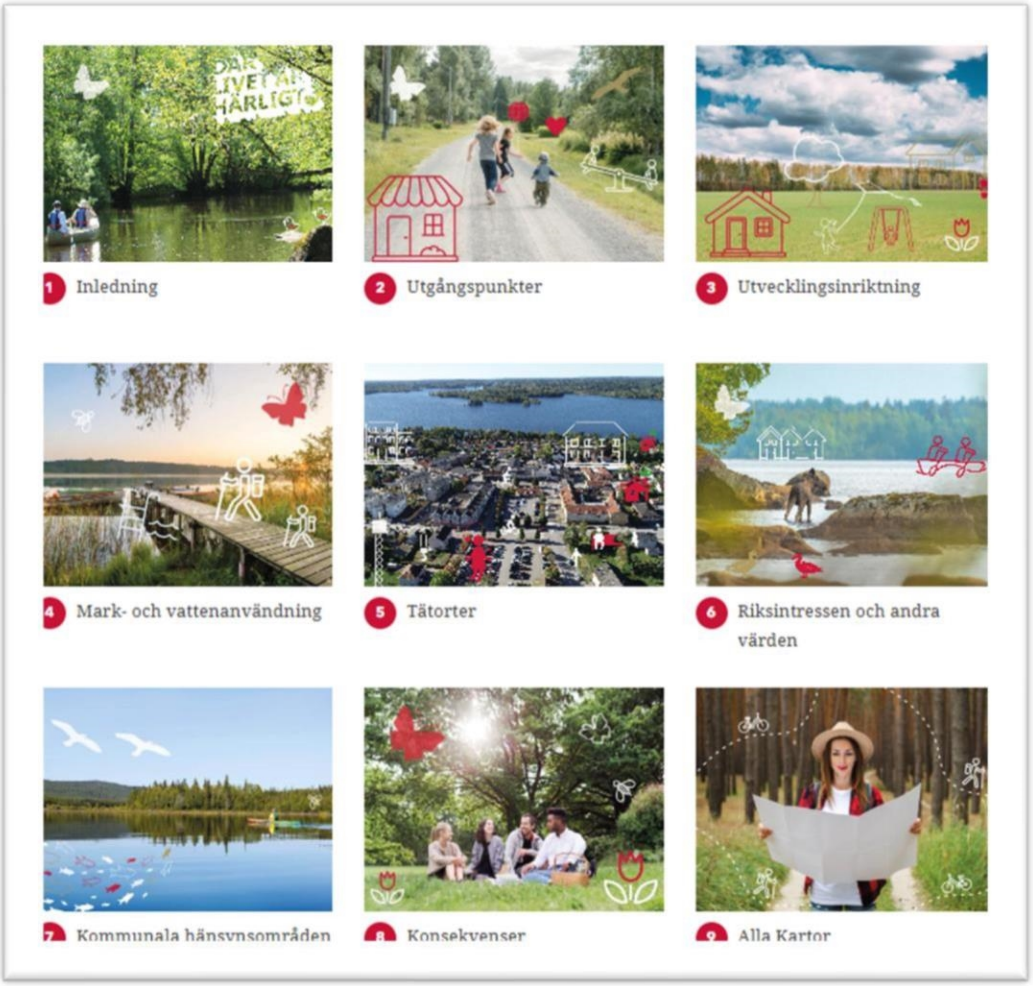
För bokslutsperioden uppgår balanskravsresultatet till +39 mnkr och balanskravet uppfylls därmed med god marginal för årets första åtta månader.

Kommunen har inget balanskravsunderskott från tidigare år som behöver återställas under året.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)



Ny lekutrustning i Linneryd.



Den 15 juni 2026 antog kommunfullmäktige en ny översiktsplan för Tingsryds kommun.

4 Finansiella rapporter

4.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	Jan-Aug 2026	Jan-Aug 2025	Årsbudget 2026	Prognos 2026
Verksamhetens intäkter	**1**	161,9	151,8	225,7	242,9
Verksamhetens kostnader	**2**	-757,5	-736,7	-1 169,4	-1 176,9
Avskrivningar	**3**	-36,6	-47,1	-52,9	-55,0
Verksamhetens nettokostnader		**-632,2**	**-632,0**	**-996,6**	**-989,0**
Skatteintäkter	**4**	414,6	408,9	632,7	622,0
Generella statsbidrag och utjämning	**5**	255,5	248,7	366,6	382,9
Verksamhetens resultat		**37,9**	**25,6**	**2,7**	**15,6**
Finansiella intäkter	**6**	6,4	4,0	9,1	9,9
Finansiella kostnader	**7**	-5,0	-1,3	-10,9	-8,5
Resultat efter finansiella poster		**39,3**	**28,3**	**0,9**	**17,3**
Extraordinära poster	**8**	-	-	-	-
Periodens resultat		**39,3**	**28,3**	**0,9**	**17,3**

4.2 Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS, mnkr	Not	Jan-Aug 2026	Jan-Aug 2025	Årsbudget 2026	Prognos 2026
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		39,3	28,3	0,9	17,3
Just. för post som inte ingår i kassaflödet		-1,3	-0,2	0,0	-1,5
Avskrivningar		36,6	47,1	52,9	55,0
Resultat försäljning anläggningstillgång		-0,4	-0,9	0,0	-0,5
Kassaflöde löpande verksamhet före förändringar av rörelsekapital		**74,2**	**74,2**	**53,8**	**70,3**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital löpande verksamhet					
Minskning/ökning lager		0,2	-2,1	-10,7	-2,5
Minskning/ökning av kortfrist. fordringar		29,1	22,1	0,0	10,0
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		-61,6	-23,8	0,0	-10,0
Kassaflöde löpande verksamhet		**41,9**	**70,3**	**43,1**	**67,8**
Investeringsverksamhet					
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar		-79,1	-42,6	-191,1	-172,5
Nedskrivning/förvärv av aktier/andelar		0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning/ökning av långfrist. fordringar		-99,5	-1,4	-137,0	-137,0
Försäljning materiella anläggningstillg.	**9**	0,4	1,1	0,0	0,5
Kassaflöde investeringsverksamhet		**-178,2**	**-42,9**	**-328,1**	**-309,0**
Finansieringsverksamhet					
Ökning/minskning av långfristiga låneskulder		115,0	50,0	265,0	215,0
Amortering skulder finansiell leasing		-2,8	0,0	0,0	-4,2
Erhållna investeringsbidrag och ansl.avgifter		0,8	0,0	0,0	0,9
Kassaflöde finansieringsverksamhet		**113,0**	**50,0**	**265,0**	**211,7**
Bidrag till statlig infrastruktur					
Utbetalning bidrag till statlig infrastruktur		**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Periodens kassaflöde		**-23,2**	**77,4**	**-20,0**	**-29,5**
Likvida medel vid årets början		146,3	103,1	146,3	146,3
Likvida medel vid periodens slut		**123,0**	**180,6**	**126,3**	**116,8**
varav skuld till koncernföretag		48,6	49,8	-	-
varav kommunens egna medel		74,5	130,8	-	-

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

4.3 Balansräkning

BALANSRÄKNING, mnkr	Not	Aug 2026	Aug 2025	Dec 2025
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		627,3	621,2	653,4
Maskiner och inventarier		61,2	50,9	71,7
Pågående arbeten		124,6	49,6	45,5
Summa materiella anläggningstillgångar		*813,1*	*721,8*	*770,6*
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar		37,2	37,2	37,2
Långfristiga fordringar		176,2	3,9	76,7
Summa finansiella anläggningstillgångar		*213,4*	*41,1*	*113,9*
Summa anläggningstillgångar		**1 026,5**	**762,9**	**884,5**
Bidrag till statlig infrastruktur		**2,5**	**0,0**	**2,6**
Omsättningstillgångar				
Förråd och exploateringsfastigheter		6,7	6,2	6,8
Kortfristiga fordringar	**10**	100,7	105,1	129,8
Kassa och bank		123,0	180,6	146,3
Summa omsättningstillgångar		**230,4**	**291,9**	**282,9**
Summa tillgångar		**1 259,4**	**1 054,7**	**1 170,0**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER				
Eget kapital				
Ingående balans		657,5	635,2	635,2
Periodens resultat		39,3	28,3	22,3
Summa eget kapital		**696,8**	**663,5**	**657,5**
Avsättningar				
Avsättningar till pensioner	**11**	9,1	9,3	9,5
Avsättning fond Elsemålatippen		7,3	8,5	7,3
Summa avsättningar		**16,3**	**17,8**	**16,8**
Skulder				
Långfristiga skulder	**12**	346,1	159,2	234,0
Kortfristiga skulder	**13**	200,2	214,2	261,7
Summa skulder		**546,2**	**373,4**	**495,7**
Summa eget kapital, avsättningar & skulder		**1 259,4**	**1 054,7**	**1 170,0**
Ställda panter och ansvarsförbindelser				
Ansvarsförbindelse pensioner	**14**	230,9	242,7	238,3
Borgensåtaganden	**15**	545,1	545,4	545,3

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

4.4 Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING, mnkr	Budget Fullmäktige	TB	Årsbudget 2026	Jan-Aug 2026	Prognos 2026	Prognos avvikelse
Nämnder						
Kommunstyrelse	-60,6	-0,2	-60,8	-36,2	-59,0	1,9
Teknik- och fritidsnämnd	-71,3	0,5	-70,8	-32,6	-65,3	5,4
Miljö- och byggnadsnämnd	-6,1	0,2	-5,9	-6,3	-7,4	-1,5
Arbete- och välfärdsnämnd	-80,7		-80,7	-41,7	-73,6	7,1
Bildningsnämnd	-362,6	-0,5	-363,1	-240,5	-360,1	3,0
Vård- och omsorgsnämnd	-399,5	-0,1	-399,6	-270,4	-399,6	0,0
Summa nämnder	**-980,8**	**-0,1**	**-980,9**	**-627,8**	**-965,0**	**15,9**
Övrigt						
Räddningstjänst (medlemsbidrag RÖK)	-19,4		-19,4	-13,0	-19,4	0,0
Fullmäktige inkl. revision	-3,5		-3,5	-1,7	-3,5	0,0
Summa övrigt	**-22,9**		**-22,9**	**-14,7**	**-22,9**	**0,0**
Taxefinansierad verksamhet						
VA-verksamhet	2,5		2,5	4,4	3,2	0,7
Resultatutjämning taxefin. verksamhet	-2,5		-2,5	-4,4	-3,2	-0,7
Summa taxefinansierad verksamhet	**0,0**		**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
SUMMA VERKSAMHET	**-1 003,7**	**-0,1**	**-1 003,8**	**-642,4**	**-987,1**	**15,9**
Övriga centrala poster						
Digitaliseringspott KS	-1,3		-1,3	0,0	0,0	1,3
Pensionskostnader (utöver PO)	-17,1		-17,1	-11,3	-16,4	0,7
Kapitalkostnader	73,3		73,3	46,6	70,0	-3,3
Internränta från VA	5,2		5,2	3,1	4,8	-0,4
Avskrivningar	-52,9		-52,9	-36,6	-55,0	-2,1
Ägartillskott dotterbolag (nedskrivning aktier)						
Övriga centrala poster			0,0	8,4	-4,5	-4,5
Summa övriga centrala poster	**7,2**		**7,2**	**10,2**	**-1,1**	**-8,3**
NETTOKOSTNAD	**-996,5**	**-0,1**	**-996,6**	**-632,2**	**-989,0**	**7,6**
Skatteintäkter						
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	999,2	0,1	999,3	670,1	1 004,9	5,6
Finansnetto						
Finansiella intäkter	9,1		9,1	6,4	9,9	0,8
Finansiella kostnader	-10,9		-10,9	-5,0	-8,5	2,4
Summa finansnetto	**-1,8**	**0,0**	**-1,8**	**1,4**	**1,4**	**3,2**
SUMMA RESULTAT	**0,9**	**0,0**	**0,9**	**39,3**	**17,3**	**16,4**
Jämförelsestörande poster	-		-	-	-	-
SUMMA RESULTAT	**0,9**	**0,0**	**0,9**	**39,3**	**17,3**	**16,4**
Resultat i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning exkl. jämförelsestörande post	0,1 %		0,1 %	5,9 %	1,7 %	

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Resultatprognosen för helåret 2026 uppgår till +17 mnkr, medan budgeterat resultat uppgår till +1 mnkr. Således innebär prognosen ett sammanlagt överskott mot budgeten på +16 mnkr. De större budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Skatteintäkter och generella statsbidrag +6 mnkr
- Nämnder +16 mnkr
- Finansiering, pensionskostnader och övrigt -6 mnkr

Överskottet för *skatteintäkter och generella statsbidrag* (+5 mnkr) förklaras främst av högre generella skatteintäkter till följd av vindkraftsersättning och ett bättre befolkningsutfall per 1 november 2025 än budgeterat för 2026.

Prognosen för *nämndernas resultat* jämfört med budget uppgår till +16 mnkr. Kommunstyrelsen, teknik- och fritidsnämnden, arbete- och välfärdsnämnden samt bildningsnämnden visar överskott mot budgeten, medan prognosen för vård- och omsorgsnämnden visar nollresultat. En underskottsprognos syns för miljö- och byggnadsnämnden:

- *Kommunstyrelsen +1,9 mnkr.*
- *Teknik- och fritidsnämnden +5,4 mnkr.*
- *Miljö- och byggnadsnämnden -1,5 mnkr.*
- *Arbete- och välfärdsnämnden +7,1 mnkr*
- *Bildningsnämnden +3,0 mnkr*
- *Vård- och omsorgsnämnden +/-0 mnkr.*

De nämnder som uppvisar underskottsprognos har en skyldighet att besluta om åtgärdsplan för att nå en budget i balans vid årets slut. Kommunstyrelsen har sedan tidigare godkänt underskott om 0,9 mnkr för miljö- och byggnadsnämnden. Tillkommande överskott motsvarande 0,6 mnkr ska hanteras enligt gällande regelverk och nämnden har redovisat en handlingsplan för budget i balans till kommunstyrelsen.

Prognostiserat underskott mot budgeten för *finansiering, pensionskostnader och övrigt* består främst av överskott för finansnetto och underskott för kapitalkostnader och nedskrivning av momsfordran.

En närmare redogörelse för nämndernas prognoser återfinns i respektive nämnds delårsrapport som redovisas separat från denna delårsrapport.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

4.5 Investeringsredovisning

INVESTERINGSREDOVISNING, mnkr	KF-Budget 2026	Överfört fr. 2025	Årsbudget 2026	Jan-Aug 2026	Prognos 2026	Prognos avvikelse
KOMMUNSTYRELSE - KLF						
Digitalisering - IT-stöd & E-tjänster	3,2		3,2	0,6	3,2	0,0
Inventarier och övrigt	0,3		0,3	0,2	0,4	-0,1
Infrastruktur övrigt (medborgarbudget)	0,5		0,5	0,0	0,5	0,0
Summa kommunstyrelse	**4,0**	**0,0**	**4,0**	**0,8**	**4,1**	**-0,1**
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND						
Centrala IT-investeringar	6,2		6,2	3,8	6,2	0,0
Inköp mark (ej exploatering)	2,0		2,0	0,0	2,0	0,0
Inventarier badpl/lekpl/fritid/kök	2,7		2,7	1,4	2,9	-0,2
Infrastruktur allmänt, cykelvägar enl plan	1,6	0,4	1,9	0,4	1,9	0,0
Infrastruktur allmänt	9,4	4,4	13,8	7,6	14,4	-0,7
Infrastruktur exploatering (AT)	2,5		2,5	0,0	0,0	2,5
Underhåll gata	2,5		2,5	1,4	1,5	1,0
Fordon och maskiner	2,8		2,8	0,1	1,5	1,3
Energisparåtgärder, fastighet	4,0	3,9	7,9	1,4	7,7	0,2
Fastighetsinvesteringar - ny-, till- och ombyggnad	8,5	-1,0	7,6	4,1	6,1	1,5
Fastighetsinvesteringar - reinvesteringar (underhåll)	12,5	4,8	17,3	7,4	17,1	0,2
VA Östra försörjningen	65,0	27,2	92,2	45,1	82,6	9,6
VA förnyelse verk	5,3	0,4	5,7	1,4	4,3	1,4
VA förnyelse rörnät	14,6	0,8	15,4	2,0	13,7	1,8
VA fordon	1,6		1,6	0,0	1,5	0,2
Summa teknik- och fritidsnämnd	**141,0**	**40,8**	**181,8**	**76,1**	**163,2**	**18,7**
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND						
Inventarier och övrigt	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa miljö- och byggnadsnämnd	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMND						
Inventarier och övrigt	0,3		0,3	0,0	0,3	0,0
Summa arbete- och välfärdsnämnd	**0,3**	**0,0**	**0,3**	**0,0**	**0,3**	**0,0**
BILDNINGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	2,0	-0,4	1,6	1,3	1,5	0,1
Summa bildningsnämnd	**2,0**	**-0,4**	**1,6**	**1,3**	**1,5**	**0,1**
VÅRD- & OMSORGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	3,0	0,5	3,5	1,0	3,5	0,0
Summa vård- & omsorgsnämnd	**3,0**	**0,5**	**3,5**	**1,0**	**3,5**	**0,0**
TOTALT KOMMUN	**150,2**	**40,9**	**191,1**	**79,1**	**172,5**	**18,7**
Övriga upplysningar						
EXPLOATERING						
Exploatering - bostadstomter	2,0		2,0	0,0	2,0	0,0
Exploatering - verksamhetsmark	6,0	2,7	8,7	0,0	0,5	8,2
Summa exploatering	**8,0**	**2,7**	**10,7**	**0,0**	**2,5**	**8,2**
Bidrag till statlig infrastruktur	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Erhållet investeringsbidrag	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**-1,0**	**-1,0**	**1,0**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Investeringsbudgeten för 2026 uppgår till 191,1 mnkr efter tillskott av överförda budgetmedel från 2025. Totalt rör det sig om 40,9 mnkr som tilläggsbudgeteras vilket är en följd av att förra årets investeringar inte genomfördes i den utsträckning som var planerad. Under åtta månader har 79,1 mnkr förbrukats, vilket motsvarar 41 procent av budgeten.

Årsprognosen visar en förbrukning på 172,5 mnkr vilket motsvarar 90,3 procent av budgeten. En hög genomförandegrad av investeringsbudgeten är viktig av flera skäl och inför budgetprocessen 2026 lades det extra fokus på att ha en realistisk och genomförbar investeringsplan. Efter åtta månader är bedömningen att investeringsbudgeten nästintill kommer att nyttjas fullt ut. Enskilt största posten är investeringarna inom VA-projektet Östra försörjningen som är ett flerårigt projekt med syfte att säkra vattenförsörjningen i kommunens östra delar. Bedömningen är att projektets årsbudget på 92,2 mnkr inte förbrukas utan visar ett prognostiserat överskott om 9,6 mnkr.

Budgeten för exploatering av bostadstomter och verksamhetsmark uppgår till knappt 10,7 mnkr. Enligt årsprognosen förväntas 8,2 mnkr av budgeten förbli oförbrukad vid årets slut.



Torget i Tingsryd under utveckling.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

5 Redovisningsprinciper och noter

5.1 Redovisningsprinciper

En av redovisningens viktigaste uppgifter är att utgöra ett relevant bedömnings- och beslutsunderlag. För att det ska kunna göras måste olika redovisningsprinciper beskrivas på ett öppet och informativt sätt. I detta avsnitt beskrivs de principer som ligger till grund för redovisningen i Tingsryds kommun och dess sammanställda redovisning.

Allmänt
Den kommunala redovisningen regleras av Kommunallagens kapitel 11 samt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Därutöver lämnar Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer för kommunsektorns redovisning.

Tingsryds kommun följer i största möjliga mån RKR:s utgivna rekommendationer. För oss kända undantag redovisas nedan under respektive rubrik.

Resultaträkning
Skatteintäkter
Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s prognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Övriga intäkter
Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Periodiseringar av inkomster har skett enligt god redovisningssed.

Anslutningsavgifter inom VA-verksamheten och investeringsbidrag till anläggningstillgångar periodiseras över respektive anläggningstillgångs nyttjandeperiod i enlighet med RKR R2.

Avskrivningar
Linjär avskrivning tillämpas, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas vid först infallande tidpunkt för ianspråktagande eller slutbesiktning.

Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen: 3, 4, 5, 8, 10, 15, 20, 25, 30, 33, 40, 50, 80 år. Avskrivningstiden baseras på en bedömning av den beräknade nyttjandeperioden för tillgångstyp och specifik anläggningstillgång.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar).

Komponentavskrivning tillämpats för fastigheter.

Balansräkning
Anläggningstillgångar
Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om anskaffningsvärdet uppgår till minst ett prisbasbelopp (59 200 kr år 2026). De materiella anläggningstillgångarna är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på högst 3 år och inventarier av mindre värde, max ett prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Omsättningstillgångar
Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Några placeringsmedel för omsättning (aktier på börsen) har kommunen inte. Däremot planerar kommunen under 2026 utveckla fastighet som kan klassificeras som exploateringsverksamhet.

Leasing
Under 2025 ställdes redovisningen av kommunens leasade fordon om till finansiell leasing istället för operationell leasing. Per 2026-08-31 uppgick tillgångsvärdet för kommunens leasade bilar till 5,9 mnkr.

Leasingbilar som kommunen använder leasas vid avtalsskrivandet som standard på 3 år, undantag finns dock för längre period. Kommunen har möjlighet att köpa bilen efter leasingperiodens slut.

Leasingavtal med ett avtalsvärde per objekt understigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. Dessa avtal ingår i noten för ej avskrivningsbar operationell leasing.

Avsättningar
Kommunen har en avsättning för återställande av deponi som uppgår till 7,3 mnkr. Beloppet motsvarar genomförda överuttag av renhållningsavgifter till och med år 2008 minus uttag från avsättningen under åren 2022-2026. Efter många års utredning finns en plan framåt för återställandet av deponin och under 2026 beräknas 1,6 mnkr tas anspråk.

Pensioner
Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS26.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen
Personalomkostnader
Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,51 procent som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Kapitalkostnader
Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,75 procent (2,50 procent) för årets genomsnittliga kapitalbindning. Rak nominell metod används vilket innebär att tillgångarna skrivs av linjärt och att internräntan beräknas på tillgångens genomsnittliga bokförda värde.

Interna kostnader
Lokalvård och hyror för lokaler interndebiteras respektive verksamhet med självkostnad. Kostnader för IT och måltid interndebiteras utifrån självkostnad och verkligt nyttjande.

Gemensamma kostnader
Gemensam central administration som t.ex. HR, ekonomi och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

5.2 Noter

1. Verksamhetens intäkter	2026-08	2025-08
Försäljningsintäkter	5,0	2,8
Taxor och avgifter	56,7	54,3
Hyror och arrenden	19,5	20,0
Bidrag från staten	62,6	57,5
EU-bidrag	0,0	0,0
Övriga bidrag	6,5	5,1
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	11,2	11,1
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,4	0,9
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	**161,9**	**151,8**

2. Verksamhetens kostnader	2026-08	2025-08
Bidrag	-17,9	-17,8
Entreprenader, köp av verksamhet	-128,6	-131,3
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-482,1	-457,7
Pensionskostnader utöver PO-pålägg	-11,1	-17,1
Lokalhyror	-15,4	-16,5
Material	-33,6	-32,0
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-0,3	-3,6
Övriga kostnader	-68,5	-60,7
Summa verksamhetens kostnader	**-757,5**	**-736,7**

3. Avskrivningar	2026-08	2025-08
Avskrivningar enligt plan	-36,6	-47,1
Nedskrivningar, utrangeringar, värdejusteringar	0,0	0,0
Summa avskrivningar	**-36,6**	**-47,1**

4. Skatteintäkter	2026-08	2025-08
Preliminär kommunalskatt	420,7	411,0
Preliminär slutavräkning innevarande år	-6,0	-1,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	-0,1	-0,4
Summa skatteintäkter	**414,6**	**408,9**

5. Generella statsbidrag och utjämning	2026-08	2025-08
Inkomstutjämningsbidrag	154,2	142,9
Kommunal fastighetsavgift	25,0	25,0
Bidrag för LSS-utjämning	20,4	22,7
Kostnadsutjämningsbidrag	31,7	30,8
Regleringsbidrag	22,3	21,1
Övriga bidrag	1,9	6,2
Summa generella statsbidrag och utjämning	**255,5**	**248,7**

6. Finansiella intäkter	2026-08	2025-08
Utdelningar på aktier och andelar	0,4	0,9
Ränteintäkter kortfristiga fordringar	0,0	0,0
Ränteintäkter långfristiga fordringar	1,9	0,0
Ränteintäkter på likvida medel	1,2	0,6
Borgensavgifter från kommunala företag	2,9	2,4
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,2
Summa finansiella intäkter	**6,4**	**4,0**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

7. Finansiella kostnader	2026-08	2025-08
Räntor på långfristiga lån	-4,7	-1,0
Aktiverad ränta under byggtiden	0,0	0,0
Räntekostnad pensionsavsättning	-0,2	-0,3
Räntekostnad leasingskuld	-0,1	0,0
Nedskrivning av finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	**5,0**	**-1,3**

8. Extraordinära poster	2026-08	2025-08
-	-	-
Summa extraordinära poster	**-**	**-**

9. Försäljning av anläggningstillgångar	2026-08	2025-08
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	0,1	1,1
Maskiner och inventarier	0,3	0,0
Summa materiella anläggningstillgångar	*0,4*	*1,1*
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		
Aktier, andelar och övrigt	0,0	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	*0,0*	*0,0*
Summa försäljning av anläggningstillgångar	**0,4**	**1,1**

10. Kortfristiga fordringar	2026-08	2025-08
Fakturafordringar	9,6	14,7
Statsbidragsfordringar	6,4	5,6
Övriga kortfristiga fordringar	42,9	35,5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	41,8	49,3
Summa kortfristiga fordringar	**100,7**	**105,1**

11. Avsättningar till pensioner	2026-08	2025-08
Avsatt till pensioner	7,2	7,6
Löneskatt	1,9	1,7
Summa avsättningar till pensioner	**9,1**	**9,3**

12. Långfristiga skulder	2026-08	2025-08
Lån från banker och kreditinstitut	310,0	130,0
Långfristig leasingskuld	7,0	0,0
Investeringsbidrag och anläggnings-/anslutningsavgifter	29,1	29,2
Summa långfristiga skulder	**346,1**	**159,2**

13. Kortfristiga skulder	2026-08	2025-08
Leverantörsskulder	42,1	48,9
Anställdas skatter	11,0	11,0
Semesterlöneskuld till anställda	22,5	21,2
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	8,4	16,0
Upplupna löner	10,7	11,6
Upplupen löneskatt pensioner	4,3	4,3
Upplupna pensionskostnader	27,9	27,9
Resultatutjämning VA-verksamhet (förutbet intäkt)	1,0	-4,0
Skuld Teab toppkonto	17,5	19,7
Skuld TUFAB toppkonto	22,2	21,5
Skuld TINGBO toppkonto	8,9	8,5
Övriga kortfristiga skulder	23,7	27,6
Summa kortfristiga skulder	**200,2**	**214,2**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

14. Ansvarsförbindelse pensioner	2026-08	2025-08
Pensionsskuld, intjänad t o m 1997	185,8	195,3
Löneskatt	45,1	47,4
Summa ansvarsförbindelse pensioner	**230,9**	**242,7**
Utredningsgrad, %	99 %	99 %

15. Borgensåtaganden	2026-08	2025-08
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	281,3	281,3
Tingsrydsbostäder AB	49,0	49,0
Tingsryds Industristiftelse	0,0	0,0
Tingsryds Energi AB	62,0	64,0
Tingsryds Utveckling och Fastighets AB	142,0	142,0
Räddningstjänsten Östra Kronoberg*	10,9	9,1
Summa koncernintern borgen	*545,1*	*545,4*
Summa borgensåtaganden	**545,1**	**545,4**



Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Kommunens finansverksamhet 2026

Sammanställning Kr	2026-01-01	2026-08-31
Likvid	111 932 640	94 450 584
Låneskuld	195 000 000	310 000 000

Likvid	Kr
Banksaldo	
TINGSRYDS KOMMUN	74 450 584
Outnyttjade krediter	
SWEDBANK	20 000 000
Summa	**94 450 584**

Skuldportfölj per motpart		Kr
Motpart	**Instrument**	**Belopp**
KOMMUNINVEST	Reverslån	310 000 000
Summa		**310 000 000**

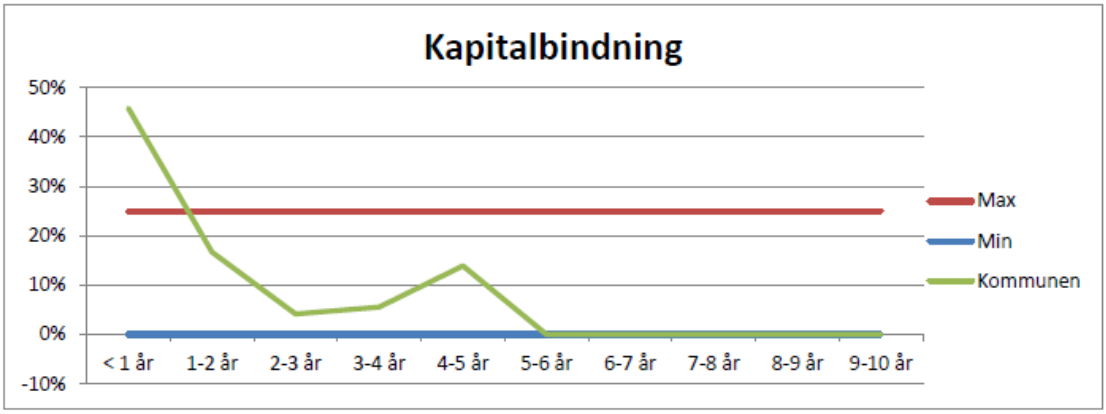
Borgensåtagande				Kr
Låntagare	**Lån**	**Kommuninvest**	**Swedbank**	**Chechkredit**
STIFTELSEN TINGSRYDSBOSTÄDER	281 274 921	258 000 000	23 274 921	5 000 000
TINGSRYDS UTVECKLING & FASTIGHETS AB	142 000 000	142 000 000		
TINGSRYDS ENERGI AB	62 000 000	62 000 000		
TINGSRYDSBOSTÄDER AB	49 000 000	49 000 000		
TINGSRYDS INDUSTRISTIFTELSE	0	0		1 000 000
RÄDDNINGSTJÄNSTEN Ö:a KRONOBERG	10 853 950	10 853 950		
Summa	**545 128 871**	**521 853 950**	**23 274 921**	**6 000 000**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

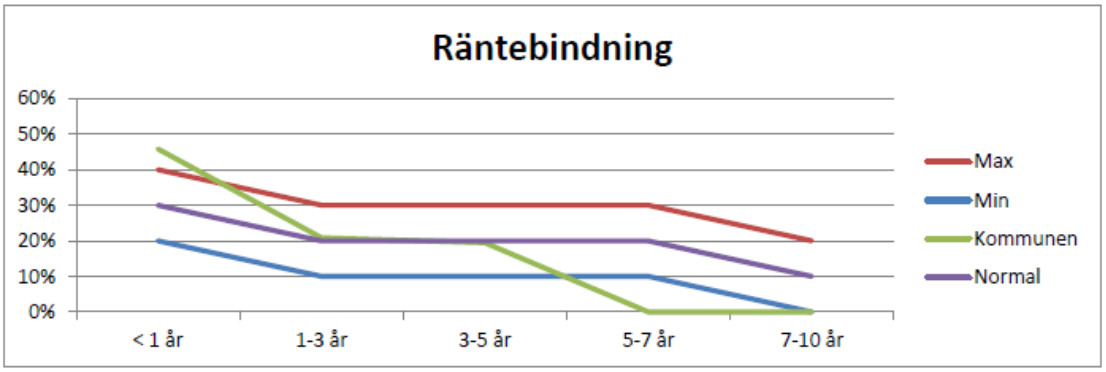
BILAGA 1

Kommunens finansverksamhet 2026

RISKHANTERING



Kapitalbindning	< 1 år	1-2 år	2-3 år	3-4 år	4-5 år	5-6 år	6-7 år	7-8 år	8-9 år	9-10 år
Max	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Min	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Kommunen	46%	17%	4%	6%	14%	0%	0%	0%	0%	0%



Räntebindning	< 1 år	1-3 år	3-5 år	5-7 år	7-10 år	Snitt
Max	40%	30%	30%	30%	20%	4,00
Min	20%	10%	10%	10%	0%	2,00
Kommunen	46%	21%	19%	0%	0%	1,54
Normal	30%	20%	20%	20%	10%	3,00


DÄR
LIVET ÄR
HÄRLIGT

VÅR VISION

Tingsryds kommun är en attraktiv, hållbar och levande landsbygdskommun. Här finns engagerade och stolta medborgare, ett framgångsrikt näringsliv och ett aktivt förenings- och idrottsliv. Här lever vi tillsammans med god livskvalitet och bidrar gemensamt till en plats där barn och unga utvecklas.



Tingsryds kommun

§ 171

Delårsrapport 2:2026 Tingsryds kommun

KS/2026:348

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att godkänna Delårsrapport 2:2026 för Tingsryds kommun.

Sammanfattning av ärendet

Kommunledningsförvaltningen har upprättat delårsrapport för perioden januari till augusti 2026 med resultatprognos för helåret 2026.

Resultatet för bokslutsperioden uppgår till +39 mnkr (+28 mnkr) och prognosen för helåret uppgår till +17 mnkr (+11 mnkr). Budgeterat resultat för helåret uppgår till +1 mnkr. För mer information och analys hänvisas till delårsrapporten.

Nämndernas delårsbokslut redovisas som bilagor till delårsrapporten.

Ekonomichef Daniel Gustafsson föredrar ärendet.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse Delårsrapport 2:2026 Tingsryds kommun
2. Delårsrapport 2:2026 Tingsryds kommun
3. Delårsrapport 2:2026 kommunstyrelsen (bilaga)
4. Delårsrapport 2:2026 teknik- och fritidsnämnden (bilaga)
5. Delårsrapport 2:2026 miljö- och byggnadsnämnden (bilaga)
6. Delårsrapport 2:2026 arbete- och välfärdsnämnden (bilaga)
7. Delårsrapport 2:2026 bildningsnämnden (bilaga)
8. Delårsrapport 2:2026 vård- och omsorgsnämnden (bilaga)

_____

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 380813SE

Delårsrapport 2 januari-augusti Tingsryds kommun 2026

Tingsryds kommun, Kommunfullmäktige

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Innehållsförteckning

1 Inledning ... 3

1.1 Sammanfattning - ekonomi ... 3

2 Vision 2030 och kommunövergripande mål ... 4

2.1 Vision ... 4

2.1.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1) ... 4

2.1.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2) ... 4

2.1.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3) ... 4

2.1.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4) ... 5

2.1.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5) ... 5

3 Förenklad förvaltningsberättelse ... 6

3.1 Händelser av väsentlig betydelse ... 6

3.2 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning ... 7

3.2.1 Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning ... 8

3.2.2 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning ... 9

3.2.3 Resultat och ekonomisk ställning ... 10

3.3 Balanskravsresultat ... 17

4 Finansiella rapporter ... 18

4.1 Resultaträkning ... 18

4.2 Kassaflödesanalys ... 18

4.3 Balansräkning ... 19

4.4 Driftredovisning ... 20

4.5 Investeringsredovisning ... 21

5 Redovisningsprinciper och noter ... 23

5.1 Redovisningsprinciper ... 23

5.2 Noter ... 24

Bilagor

Bilaga 1: Finansverksamhet 260831

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

1 Inledning

1.1 Sammanfattning - ekonomi

- Resultatet för perioden januari till augusti uppgick till +39 mnkr (5,9 procent) och årsprognosen visar ett resultat på +17 mnkr (1,7 procent). Motsvarande resultat för delårsperioden föregående år var +28 mnkr (4,3 procent) och utfallet för helåret uppgick till +22 mnkr (2,3 procent)
- Budgeterat resultat för 2026 uppgår till +1 mnkr. Årsprognosens överskott mot budget på +16 mnkr förklaras i första hand av förväntat överskott hos kommunens nämnder samt bättre utfall än budgeterat för generella statsbidrag, utjämningsbidrag och finansnetto.
- Nämndernas årsprognoser uppvisar ett sammanlagt överskott mot budgeten på +16 mnkr. Prognosen för en av nämnderna visar ett mindre underskott, medan övriga nämnder prognostiserar överskott mot budget.
- Periodens investeringar uppgick till 79 mnkr och årsprognosen uppgår till 172 mnkr, vilket motsvarar 41 respektive 90 procent av årsbudgeten.
- Nyupplåning om 115 mnkr har genomförts under perioden. Kommunens låneskuld uppgick därmed till 310 mnkr på bokslutsdagen 31 augusti. Årsprognosen visar en total nyupplåning om 215 mnkr under året, vilket innebär att kommunens låneskuld beräknas uppgå till 410 mnkr vid årets slut.
- Avstämningen av prognosen för kommunfullmäktiges långsiktiga finansiella mål för god ekonomisk hushållning visar att målen avseende årets resultat och nämnder som håller budget *delvis* kommer uppnås, medan målen för soliditet och självfinansieringsgrad för investeringarna bedöms *inte* uppnås under året.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

2 Vision 2030 och kommunövergripande mål

2.1 Vision

Tingsryds kommuns vision antogs av kommunfullmäktige 2021 och är följande:

Tingsryds kommun är en attraktiv, hållbar och levande landsbygdskommun. Vi är engagerade och stolta, har ett framgångsrikt näringsliv och ett aktivt förenings- och idrottsliv. Här lever vi tillsammans med god livskvalitet och bidrar gemensamt till en plats där barn och unga utvecklas.

2.1.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1)

God utbildning är en nödvändighet för en framgångsrik kommun. Inkluderande utbildning av god kvalitet för alla är en av de viktigaste grunderna för välstånd, hälsa och jämställdhet i varje samhälle. I Tingsryds kommun ska alla känna att de har fått en bra uppväxt med en bra utbildning. Inte minst är detta viktigt för att göra Tingsryds kommun till en attraktiv plats för människor när de själva bildar familj och skaffar barn. Tingsryd kommuns bildningsförvaltning har stora utmaningar framför sig med en förändrad demografi vilket påverkar skolan. Arbetet med de kvalitetsmål och utvecklingsmål som finns kopplade till det kommunövergripande målet fortgår dock med samma kraft. Då skolans arbetsår sträcker sig över läsåret, från augusti till juni, har det senaste resultat presenterats under sommaren. För **elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram** uppgick resultatet till 80,4 procent, vilket innebär en positiv förbättring med 5,2 procentenheter jämfört med år 2025. I riket uppgick motsvarande resultat till 83,6 procent, genomsnittet i Kronobergs län var 76,9 procent (ovägt medel).

Även andra förvaltningar kan bidra, inom sina verksamhetsområden, till att skapa de bästa förutsättningarna för våra barn, ungdomar och vuxna i skolan. Kompetensutveckling behövs såväl inom kommunen som inom företag, där spelar vuxenutbildning en stor roll i att erbjuda sin målgrupp en god och inkluderande utbildning av kvalité. Det är ännu tidigt på året för att rapportera resultat även om några mått redan har uppnåtts.

2.1.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2)

Rent vatten och sanitet för alla är en förutsättning för en hållbar utveckling. Att möta upp den efterfrågan som finns och att ha en robusthet för framtiden. Dricksvatten är vårt viktigaste livsmedel. Därför är det viktigt att vi tar hand om vårt vatten på bästa sätt. Att vattnet i våra kranar är rent och att smutsigt avloppsvatten tas om hand är något de flesta tar för givet men det kräver ett kontinuerligt arbete och framförhållning. Det är den tekniska avdelningens VA-enhet som levererar dricksvattnet och tar hand om avloppsvattnet. Varje verksamhet ansvarar för att se till att det finns tillgång till vatten vid till exempel ett strömavbrott eller annan händelse, i enlighet med ansvarsprincipen. Detta framgår i Plan för extraordinära händelser. Nödvattenplanen utgör riktlinjen för de proaktiva åtgärder som varje verksamhet ska göra för att förbereda sig inför en sådan händelse.

Specificerade mål inom det kommunövergripande målet finns bland annat hos teknik- och fritidsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden och kommunstyrelsen. Resultat för flertalet av målen kan rapporteras först i årsbokslutet.

2.1.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3)

Hållbar energi för alla. Enligt miljöprogrammet ska Tingsryds kommun arbeta för att minska kommunens klimatpåverkan samt bidra till att internationella, nationella och regionala mål uppfylls. Ett prioriterat område är förnybar energi vilket får extra uppmärksamhet genom målet om att möjliggöra god tillgång till hållbar och modern energi. Kunskap är viktigt för att

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

öka användning och efterfrågan på hållbar och modern energi. Till detta kan kommunorganisationen bidra på många olika sätt.

Specificerade mål inom det kommunövergripande målet finns bland annat hos teknik- och fritidsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden och kommunstyrelsen. Måluppfyllelsen är hittills blandad och flera resultat kommer att redovisas först i årsbokslutet.

2.1.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4)

Hälsa och välbefinnande är en grundläggande förutsättning för människors möjlighet att nå sin fulla potential och bidra till samhällets utveckling. Prioriteringar för hälsa och välbefinnande är en prioritering för samhällets utveckling i stort. Tingsryd kommuns verksamheter spänner över stora områden och det finns många möjligheter att bidra till förutsättningar för hälsosamma liv och god livskvalitet där exempelvis en trygg livsmiljö är ett område. Andra områden är stöd och vård efter behov liksom god service, bra lokaler, en väl fungerande tillsyn samt tillgång till ett rikt kulturliv.

Specificerade mål inom det kommunövergripande målet finns bland annat hos vård- och omsorgsnämnden och arbete- och välfärdsnämnden. Hittills har något mål på verksamhetsnivå uppfyllts medan fler är för tidiga att följa upp och kan redovisas först i årsbokslutet.

2.1.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5)

Hållbar industri, innovationer och infrastruktur som ger positiva effekter och främjar ekonomisk tillväxt samt utveckling är en viktig del i utvecklingen mot kommunens vision. Viktiga delar i detta är ett bättre näringslivsklimat, attraktiva miljöer för företag men också för bostäder. Vidare är samverkan och dialog en förutsättning för att flytta fram positionerna inom området.

Specificerade mål inom det kommunövergripande målet finns bland annat hos kommunstyrelsen, bildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden. Några mål har uppnåtts och ett antal resultat kan redovisas först i årsbokslutet.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

3 Förenklad förvaltningsberättelse

3.1 Händelser av väsentlig betydelse

Omvärld

- Den globala osäkerheten kopplad till geopolitik, säkerhetspolitiska spänningar och internationell handel har fortsatt varit hög under året. Rysslands anfallskrig i Ukraina pågår alltjämt. Även situationen i Mellanöstern har fortsatt att påverka den globala ekonomin. Efter de militära konflikterna mellan USA, Israel och Iran under första halvåret råder vapenvila, men osäkerheten kring den fortsatta utvecklingen är betydande. Energi- och råvarumarknaderna har präglats av fortsatt volatilitet, vilket bidragit till en osäker internationell konjunkturbild.

Svensk ekonomi befinner sig i en tydlig återhämtningsfas efter flera år av svag konjunkturutveckling. BNP-tillväxten har stärkts, hushållens konsumtion ökar och arbetsmarknaden visar tecken på förbättring. Trots den positiva utvecklingen påverkas utsikterna fortsatt av osäkerheten i omvärlden och de geopolitiska spänningarna.

- Inflationen har under året utvecklats relativt nära inflationsmålet, men under sommaren har inflationstrycket ökat något. Mot bakgrund av högre energi- och råvarupriser samt ett fortsatt osäkert internationellt läge bedömer Riksbanken att riskerna för en högre inflation har ökat, vilket också avspeglas i prognosen som signalerar behov av högre styrränta framöver om utvecklingen består.
- Svensk BNP-tillväxt bedöms vara starkare under 2026 än under de närmast föregående åren. Hushållens konsumtion visar tecken på återhämtning och arbetsmarknaden har stabiliserats, även om arbetslösheten fortfarande är relativt hög i ett historiskt perspektiv.
- Riksbanken har under året lämnat styrräntan oförändrad på 1,75 procent. Penningpolitiken präglas av försiktighet där utvecklingen av inflation, energipriser och konjunktur kommer att vara avgörande för framtida räntebeslut. Enligt Riksbankens prognos bedöms dock styrräntan kunna behöva höjas under den kommande perioden för att säkerställa att inflationen stabiliseras kring inflationsmålet.
- Enligt SKR fortsätter kommunsektorns ekonomiska förutsättningar att förbättras under 2026, med starkare skatteunderlag och högre resultatnivåer än under de närmast föregående åren. Samtidigt kvarstår långsiktiga utmaningar kopplade till demografiska förändringar, kompetensförsörjning och behovet av strukturell anpassning i många kommuner och regioner.

Kommun och kommunala företag

- Efter beslut i kommunfullmäktige under 2025 finansierar kommunen byggnation av ny arena för Tingsryds AIF genom anläggningslån till Taif Arena AB. Den 8 februari drabbades föreningens arenabyggnation av en allvarlig byggincident, takstolar rasade ner efter montering. Lyckligtvis inträffade inga personskador. Åtgärder har vidtagits och byggnation har efter viss omplanering kunnat fortgå ungefär som planerat. Händelsen har inte inneburit några avvikelser i beräknad tidpunkt för färdigställande eller beräknad budget/låneram. Arenan beräknas bli färdigställd i slutet av året, varvid kommunens förhyrning samt utbetalning av driftbidrag kommer att påbörjas. I samband med detta sker även försäljning av den gamla ishallen till arenabolaget, som kommer att riva den och bygga en träningshall på markytan där den tidigare ishallen stått.
- I samband med bokslutsarbetet för bokslut 2025 upptäcktes ett felaktigt upplägg för delar av momsredovisningen i kommunens ekonomisystem. Efter fördjupad utredning har konstaterats att återsökning av ingående moms uteblivit för sammanlagt 12 mnkr under åren 2018-2025. Den del som ligger utanför den giltiga rättelseperioden, knappt 5 mnkr, har lett till en engångskostnad för nedskrivning av momsfordran i bokslutsperiodens resultat. För resterande del skickas ansökan om rättelse in till

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

skatteverket under hösten. Beloppet för nedskrivningen är bedömt utifrån försiktighetsprincipen. De systemtekniska felaktigheterna har rättats för år 2026.

- Kommunfullmäktige fastställde i april månad nya ägar- och huvudmannadirektiv för kommunens bolag och stiftelser.
- Tingsryds Utveckling och Fastighets AB har utmanats ekonomiskt av att en större industrilokal i Tingsryd varit outhyrd under hela bokslutsperioden till följd av konkurs för den tidigare hyresgästen. Detta har skapat ett nedskrivningsbehov som i sin tur inneburit att bolaget i september, efter upprättad kontrollbalansräkning, konstaterat att det egna kapitalet uppgår till cirka -10 mnkr och därmed understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet. Kontrollstämma genomfördes den 29 september, varvid beslut fattades om fortsatt drift av bolaget. Styrelsen har beslutat att avyttra fastigheten och ärendet har överlämnats till kommunfullmäktige för godkännande. Styrelsen har även hemställt hos moderbolaget om ägartillskott för att säkerställa fortsatt drift samt återställa bolagets egna kapital. Ärendena kommer att behandlas av kommunfullmäktige i november månad.
- Under våren har Migrationsverket sagt upp drygt 50 lägenheter hos Stiftelsen Tingsrydsbostäder. Uppsägningen verkställs under hösten.

Befolkning

- Enligt uppgift från SCB uppgick kommunens invånarantal till 11 862 personer den 30 juni i år, vilket innebär en minskning med -104 personer jämfört med samma tidpunkt förra året.
- Vid senaste årsskiftet var invånarantalet 11 866 personer, vilket innebär att förändringen under första halvåret var -34 personer (0 personer).
- Födelsenettot för första halvåret uppgick till -47 personer (varav 43 födda och 90 avlidna), medan flyttnettot uppgick till +13 personer inklusive justeringar. Motsvarande siffror för samma period förra året var födelsenetto -30 personer (31 födda och 61 avlidna) och flyttnetto +30 personer inklusive justeringar.
- Sammantaget kan konstateras att de senaste årens kraftiga minskning av invånarantalet för tillfället ser ut att ha bromsats något under det första halvåret i år. Det kan noteras att antalet födda under första halvåret är något fler än förra året. Det totala födelsenettot är dock försämrat till följd av ökat antal avlidna.

3.2 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I årsredovisningen vid årets slut ska förvaltningsberättelsen, enligt kommunallagen, innehålla en utvärdering om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Kommunfullmäktige har i "Riktlinjer för god ekonomisk hushållning" angivit hur denna utvärdering ska genomföras i Tingsryds kommun.

Kommunfullmäktige har fastställt fyra finansiella mål och åtta verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. För varje mål har nivåer definierats för uppfyllt (=bra), delvis uppfyllt (=godkänt) och ej uppfyllt (=ej godkänt). Den sammantagna årliga utvärderingen av god ekonomisk hushållning görs i årsredovisningen enligt följande modell:

- God ekonomisk hushållning har UPPNÅTTS om minst 75% av finansiella mål och minst 75% av verksamhetsmål har uppfyllts helt eller delvis.
- God ekonomisk hushållning har DELVIS UPPNÅTTS om minst 50% av finansiella mål och minst 50% av verksamhetsmål har uppfyllts helt eller delvis.
- God ekonomisk hushållning har EJ UPPNÅTTS om färre än 50% av finansiella mål och färre än 50% av verksamhetsmål har uppfyllts helt eller delvis.

De finansiella målen följs upp och prognostiseras i delårsrapporten, medan flertalet av de

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

fastställda verksamhetsmålen endast kan mätas vid årets slut. En fullständig utvärdering av god ekonomisk hushållning kan således göras först i årsbokslutet.

Prognosen för de finansiella målen visar att två av målen *delvis* kommer att uppnås för 2026, medan två av målen *inte* kommer att uppnås.

Nedan följer en kort redovisning av de fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

3.2.1 Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastställt åtta verksamhetsmål/mått som bedömts ha särskild betydelse för god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun i ett verksamhetsperspektiv. Målen anses ha stor betydelse för framtida förutsättningar och utveckling för både medborgare, samhälle och den kommunala verksamheten in Tingsryds kommun i ett långsiktigt perspektiv.

Mått	Mål	Status	2026	2025	2024	2023
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) (GEH)	minst 82 %	◆	80,4 %	75,2 %	77,3 %	74,6 %
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%) (GEH)	minst 72 %	–		74,4 %	62,2 %	65,2 %
Förnyelsetakt, VA-ledningsnät (år) (GEH)		–		98 st	1 229 st	100 st
Energianvändning (kWh/m2) i kommunens lokaler (GEH)	högst 137,7	–		143	144	149
Antal hushåll med ekonomiskt bistånd (st) (GEH)	högst 200 st	–		172 st	173 st	179 st
Andel nöjda som bor på särskilt boende, ÄO (%) (GEH)	minst 90 %	–		90 %	86 %	88 %
Andel nöjda med insatser från hemtjänsten (%) (GEH)	minst 90 %	–		95 %	91 %	95 %
Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, andel (%)	högst 6 %	–		6,1 %	6,5 %	6,7 %

(samtliga siffror i tabellen avser helår)

Flertalet av de fastställda målen kan varken utvärderas eller prognostiseras efter årets första åtta månader, utan kan redovisas först i årsbokslutet. Resultatet för 2026 redovisas därför enligt nedan.

I denna delårsrapport:

- Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram

Resultatet för **elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram** uppgick till 80,4 procent, vilket innebär en förbättring med 5,2 procentenheter jämfört med år 2025. Motsvarande resultat i riket uppgick till 83,6 procent, medan genomsnittet i Kronobergs län uppgick till 76,9

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

procent (ovägt medel).

I årsredovisningen:

- Gymnasieelever med examen inom fyra år
- Förnyelsetakt VA-ledningsnät
- Energianvändning i kommunens lokaler
- Antal hushåll med ekonomiskt bistånd
- Andel nöjda som bor på särskilt boende
- Andel nöjda med insatser från hemtjänsten
- Sjukfrånvaro för kommunens anställda

När det gäller **sjukfrånvaron** kan konstateras att den under årets första sju första månader, januari - juli, uppgick till 5,7 procent jämfört med 6,0 procent under motsvarande period föregående år. Nivån är därmed 0,3 procentenheter lägre än föregående år, då helårsutfallet uppgick till 6,1 procent. Delårsresultatet indikerar att målet om en sjukfrånvaro på högst 6,0 procent bör kunna uppnås vid årets slut.

3.2.2 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastställt åtta verksamhetsmål/mått som bedömts ha särskild betydelse för god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun i ett verksamhetsperspektiv. Målen anses ha stor betydelse för framtida förutsättningar och utveckling för både medborgare, samhälle och den kommunala verksamheten in Tingsryds kommun i ett långsiktigt perspektiv.

Mått	Resultatmål	Status	2026	2025	2024	2023
Årets resultat, andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningar (%) (GEH)	minst 2 %	◆	1,7 %	2,3 %	3,1 %	3,5 %
Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser (%) (GEH)	minst 40 %	■	32 %	36 %	39 %	38 %
Självfinansieringsgrad för investeringar (%) (GEH)	minst 80 %	■	39 %	70 %	149 %	69 %
Nämnder som håller budget, andel (%) (GEH)	minst 100 %	◆	83 %	83 %	40 %	40 %

2026 års siffror i tabellen avser aktuell prognos för helåret 2026. Tabellens siffror för åren 2023-2025 avser verkligt utfall för respektive helår.

Årets resultat

Kommunfullmäktige har beslutat att resultatnivån ska uppgå till minst 2,0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, med en godkänd nivå (miniminivå) på 1,0 procent.

Årsprognosen visar ett resultat på 1,7 procent. Målet bedöms därför bli *delvis* uppfyllt vid årets slut. Prognosen innebär en något lägre resultatnivå än förra året.

För perioden januari-augusti uppgår resultatet till 5,9 procent, vilket innebär att målet uppfylls med god marginal för årets första åtta månader.

Soliditet

Kommunfullmäktige har fastställt ett mål om en soliditet på minst 40 procent, med en godkänd nivå (miniminivå) på 35 procent. Målet avser soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Årsprognosen visar att soliditeten kommer att uppgå till 32 procent vid årets slut, vilket innebär att målet bedöms att *inte* bli uppfyllt i årsbokslutet. Prognosen innebär en sänkt nivå från 36 procent vid årets ingång. Minskningen beror främst på genomförd och planerad nyupplåning till följd av lånefinansiering av investeringar samt utbetalning av anläggningslån.

På balansdagen för bokslutsperioden (31 augusti) uppgick soliditeten till 37 procent, vilket innebär att målet uppfylls i delårsbokslutet.

Självfinansieringsgrad för investeringar
Kommunfullmäktige har fastställt att självfinansieringsgraden för investeringar ska uppgå till minst 80 procent, med en godkänd nivå om 60 procent. Målet ger således utrymme för viss nyupplåning för att finansiera delar av investeringsbudgeten.

Årsprognosen visar att självfinansieringsgraden kommer att uppgå till 39 procent för helåret 2026, vilket innebär att målet *inte* kommer att uppnås. När kommunfullmäktige fastställde budgeten beräknades självfinansieringsgraden till 37 procent.

För bokslutsperioden uppgår självfinansieringsgraden till 92 procent, vilket innebär att målet uppnås med viss marginal.

Budgetföljsamhet för nämnder
Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål om att samtliga nämnder, d v s 100 procent, ska hålla budget, med en nivå för godkänt om minst 60 procent.

I årsprognosen redovisar 1 av 6 nämnder ett underskott mot budget. Målet bedöms därför bli *delvis* uppfyllt i årsbokslutet.

3.2.3 Resultat och ekonomisk ställning

Resultat och kapacitet

Resultat

	2026	2025	2024	2023
Resultat januari-augusti, mnkr	39,3	28,3	36,8	38,4
Resultat januari-augusti exkl jämförelsestörande poster, mnkr	39,3	28,3	36,8	38,4
Resultat januari-augusti i % av skatteintäkter och utjämning	5,9	4,3	5,7	5,9
Budgeterat resultat helår, mnkr	0,9	14,9	-3,9	9,8
Resultat helår, mnkr	17,3	22,3	30,6	34,5
Resultat helår i % av skatteintäkter och utjämning	1,7	2,3	3,1	3,5

Januari - augusti

Periodens resultat uppgick till +39 mnkr, vilket motsvarar 5,9% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Resultatet innebär att kommunen hittills under året visar en fortsatt relativt god resultatnivå och kostnadskontroll, trots att den budgeterade resultatnivån är lägre tidigare år. Generellt sett har budgetförbrukningen hos kommunens verksamheter varit låg efter årets åtta första månader. Pensionskostnaderna är fortsatt låga i förhållande till de kraftiga kostnadsökningar som ägde rum under åren 2022-2024.

Det bör även noteras att periodens resultat innehåller redovisning av minskad semesterlöneskuld som påverkat resultatet positivt med 12 mnkr. Detta är en redovisningseffekt som uppstår efter åtta månader av året men som inte består vid årets slut. Periodens resultat räknat utan denna effekt är således +27 mnkr. Motsvarande redovisningseffekt ingick även i resultaten för samma period år 2025, 2024 och 2023 och uppgick då till cirka 15, 15 respektive 12 mnkr.

Årsprognos 2026

Prognosen för helåret 2026 visar ett resultat på +17 mnkr, vilket motsvarar 1,7 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Resultatet förväntas därmed bli något

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

lägre än förra året då bokslutet uppgick till +22 mnkr.

Det bör noteras att 2025 års resultat innehöll engångskostnad om 14 mnkr avseende nedskrivning av anläggningstillgång (ishall). Exklusive denna post uppgick resultatet 2025 till +34 mnkr. Ur detta perspektiv innebär prognosen för 2026 en tydligt lägre resultatnivå jämfört med föregående år.

Budgeterat resultat för helåret 2026 uppgår till +1 mnkr. Årsprognosen innebär således ett betydande överskott jämfört med det budgeterade resultatet. Det prognostiserade överskottet förklaras främst av budgetöverskott inom kommunens nämnder samt högre intäkter från generella statsbidrag och kommunal utjämning än budgeterat.

Med hänsyn till innevarande och kommande års höga budgeterade nivåer för investeringar och anläggningslån hade en högre resultatnivå varit önskvärd. Detta skulle bidra till en högre självfinansieringsgrad av investeringarna och därmed ett lägre upplåningsbehov.

Intäkts- och kostnadsutveckling

Januari - Augusti	2026	2025	2024	2023
Skatteintäktsutveckling, mnkr	12,5	6,4	4,9	35,2
Skatteintäktsutveckling, %	1,9	1,0	0,8	5,8
Nettokostnadsutveckling, mnkr	0,2	14,1	3,5	65,2
Nettokostnadsutveckling, %	0,0	2,3	0,6	11,9
Nettoförändring, mnkr	12,3	-7,7	1,4	-30,0
Nettoförändring, %-enheter	1,9	-1,3	0,2	-6,1

Periodens skatteintäkter (inklusive generella statsbidrag och utjämning) uppgick till 670 mnkr, det motsvarar en ökning med knappt 13 mnkr (1,9 procent) jämfört med motsvarande period föregående år. Även om ökningstakten därmed är något högre än de senaste två åren är den fortsatt relativt låg, särskilt i jämförelse med den extraordinärt höga ökningstakt som sågs under åren 2020-2023. De senaste årens svaga utveckling för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning förklaras främst av den utdragna lågkonjunkturen i riket samt den svaga befolkningsutvecklingen i kommunen.

Periodens nettokostnader i verksamheten är i princip oförändrade jämfört med samma period förra året (+0,2 mnkr), vilket bekräftar en fortsatt låg total kostnadsutveckling för kommunens verksamheter. Det bör dock noteras att föregående års redovisade nettokostnader för bokslutsperioden inkluderade en engångskostnad om 14 mnkr för nedskrivning av anläggningstillgång (ishall). Om denna engångskostnad exkluderas är årets nettokostnad således 14 mnkr högre än föregående år.

I *årsprognosen* för 2026 beräknas nettokostnaden öka med 23 mnkr (2,4 procent) jämfört med utfallet för 2025, medan skatteintäkterna, inklusive generella statsbidrag och utjämningsbidrag beräknas öka med 20 mnkr (2,0 procent) på helårsbasis. Det är tydligt att de senaste årens höga ökningstakt för både skatteintäkter och nettokostnader nu bromsat in och att utvecklingen för tredje året i rad är relativt blygsam. Eftersom kostnadssidan ökar något mer än intäktssidan blir resultatnivån något lägre än resultatnivån året före. Tack vare att kommunen kommer från mycket starka resultatnivåer de senaste åren bibehålls dock fortsatt en resultatnivå med viss marginal ner till ett nollresultat.

Jämfört med budget visar årsprognosen för skatteintäkterna (inklusive generella statsbidrag och utjämning) ett överskott på +6 mnkr. Jämfört med skatteprognosen från april tidigare i år (delår 1) är skatteprognosen i augusti (delår 2) i stort sett oförändrad.

Prognosen för verksamhetens totala nettokostnader visar ett överskott mot budgeten på +8 mnkr. Underskott mot budget för centrala poster, främst kapitalkostnader och nedskrivning av momsfordran, vägs upp av relativt stora överskott mot budget inom kommunens nämnder.

Finansiella poster

Januari - Augusti	2026	2025	2024	2023
Finansiella intäkter, mnkr	6,4	4,0	5,3	7,7
Finansiella kostnader, mnkr	5,0	1,3	1,8	1,3
Finansnetto, mnkr	1,4	2,7	3,5	6,4

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Periodens finansnetto visar en fortsatt sjunkande nivå, vilket främst beror på ökade räntekostnader till följd av nyupplåning som genomförts under året. De finansiella intäkterna har under perioden ökat från 4 till 6 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år, samtidigt som de finansiella kostnaderna ökat från 1 till 5 mnkr. Den ökade omslutningen i finansnettot beror huvudsakligen på vidareutlåning av anläggningslån för arenabyggnation, vilket medför ökade såväl intäkter i form av räntor och borgensavgifter som kostnader för nyupplåning.

Prognosen för helåret är att finansnettot kommer att visa ett överskott mot budgeten på 3 mnkr vid årets slut. Detta förklaras främst av att den prognostiserade investeringsnivån är lägre än budgeterat samt att huvuddelen av de prognostiserade investeringarna genomförs relativt sent under året, vilket har medfört att upplåningsbehovet hittills blivit något lägre än budgeterat.

Investeringar

Januari - Augusti	2026	2025	2024	2023
Investeringar, mnkr	79,1	42,6	27,1	71,0
Självfinansieringsgrad, %	92	177	257	97
Investeringar/avskrivningar, %	235	90	83	234
Investeringar helår, mnkr	169,0	128,8	53,3	115,8
Investeringsbudget, mnkr	191,1	187,5	94,9	105,3

Under årets första åtta månader har investeringarna uppgått till 79 mnkr, vilket är en relativt låg nivå i förhållande till budget. Årets investeringsbudget uppgår till 191 mnkr efter att kommunfullmäktige tilläggsbudgeterat 41 mnkr avseende investeringsanslag som inte förbrukades under 2025. Periodens utfall innebär att 41 procent av budgeten har förbrukats under bokslutsperioden. Föregående år hade 23 procent av budgeten förbrukats under samma period.

Årsprognosen visar en beräknad investeringsnivå om 172 mnkr, vilket motsvarar 90 procent av budgeten. Motsvarande helårsutfall för 2025 uppgick till 98 mnkr, vilket motsvarade 53 procent av årsbudgeten.

En låg genomförandegrad av investeringsbudgeten innebär ofta att viktigt underhåll skjuts på framtiden och bidrar till en ökad underhållsskuld för kommunens anläggningar.

Årsprognosen för investeringarna innebär en självfinansieringsgrad om 39 procent och ett behov av nyupplåning om knappt 80 mnkr hänförligt till kommunens egna investeringar under året.

En närmare redogörelse för investeringsverksamheten återfinns längre fram i delårsrapporten under rubriken Investeringsredovisning.

Soliditet

Per 31 augusti	2026	2025	2024	2023
Soliditet enligt balansräkning, %	55,3	62,9	66,0	63,1
Förändring tillgångar, %	19,4	8,6	0,6	0,9
Förändring eget kapital, %	5,0	3,4	5,4	2,5
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	37,0	39,9	40,4	38,0

Soliditeten enligt balansräkningen uppgick per den 31 augusti till 55 procent, vilket innebär en minskning med åtta procentenheter jämfört med samma tidpunkt föregående år och med en procentenhet jämfört med senaste årsskiftet. Soliditeten inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgick till 37 procent, vilket innebär en förbättring med en procentenhet jämfört med senaste årsskiftet (36 procent), men en minskning med tre procentenheter jämfört med samma tidpunkt föregående år.

Ansvarsförbindelsen för pensioner har under perioden minskat från 238 mnkr till 231 mnkr till följd av pensionsutbetalningar, det påverkar positivt till soliditetsutvecklingen inklusive samtliga pensionsåtaganden. Nyupplåningen påverkar soliditeten i negativ riktning.

Årsprognosen visar en soliditet enligt balansräkningen på 48 procent samt en soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden på 32 procent. De relativt snabbt sjunkande

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

soliditetsnivåerna förklaras främst av ökad nyupplåning till följd av anläggningslån och en låg självfinansieringsrad för investeringarna.

Den budgeterade soliditetsnivån enligt fullmäktiges budgetbeslut för 2026 uppgår till 45 procent enligt balansräkningen och 30 procent inklusive samtliga pensionsåtaganden.

Skuldsättning

Per 31 augusti	2026	2025	2024	2023
Låneskuld, mnkr	310,0	130,0	80,0	80,0
Genomsnittlig vägd ränta, mnkr	2,61	2,23	1,46	1,15
Antal kreditgivare	1	1	1	1

Under bokslutsperioden har nyupplåning av 115 mnkr genomförts, varav knappt 100 mnkr avseende vidareutlåning av anläggningslån till Taif Arena AB. Kommunens låneskuld uppgick därmed till 310 mnkr per den 31 augusti.

Av låneportföljens 310 mnkr har 155 mnkr (50 procent) bunden ränta med löptider mellan ett och fem år, medan resterande 155 mnkr (50 procent) har rörlig ränta. Den genomsnittliga vägda räntan uppgick per den 31 augusti till 2,61 procent, vilket är en högre nivå än motsvarande tidpunkt förra året. Förändringen förklaras av nyupplåning samt omsättning av lån i ett högre ränteläge än när de tidigare lånen tecknades. Samtliga lån i låneportföljen är placerade hos Kommuninvest AB.

Den relativt höga andelen lån med rörlig ränta förklaras av att utlåningen till Taif Arena AB sker genom ett byggnadskreditiv med rörlig ränta under byggtiden. När byggnationen är färdigställd avses dessa lån omplaceras till en låneportfölj med olika ränte- och kapitalbindningstider i syfte att begränsa de finansiella riskerna.

Årsprognosen för 2026 visar ett behov av ytterligare nyupplåning om 100 mnkr fram till årsskiftet, varvid kommunens låneskuld kommer att uppgå till 360 mnkr vid året slut. Årets sammanlagda nyupplåning kommer enligt prognosen att uppgå till 215 mnkr, varav 137 mnkr avser vidareutlåning av anläggningslån till Taif Arena AB. Resterande del avser finansiering av kommunens egna investeringar.

Prognosen för låneskulden vid årets slut är 50 mnkr lägre budget och fastställd låneram för 2026. Detta förklaras dels av ett bättre årsresultat än budgeterat, dels att kommunens investeringsbudget enligt prognosen inte kommer att genomföras fullt ut.

Risk och kontroll

Kassaflöde och likviditet

Per 31 augusti	2026	2025	2024	2023
Likvida medel, mnkr	123,0	180,6	98,2	129,6
Kassalikviditet, %	115	136	109	100

Periodens kassaflöde uppgick till -23 mnkr (+77 mnkr). Det negativa kassaflödet förklaras främst av anläggningslån till Taif Arena AB, men även av en relativt kraftig minskning av kortfristiga skulder under bokslutsperioden.

Budgeterat kassaflöde för helåret 2026 uppgår till -20 mnkr inklusive en budgeterad nyupplåning på 265 mnkr. Prognosen för kassaflödet (-29 mnkr) är något lägre än budgeterat och innebär ett behov av ytterligare nyupplåning om 100 mnkr innan årets slut. Total nyupplåning för 2026 beräknas därmed hamna 50 mnkr lägre än budgeterat. Av den prognostiserade nyupplåningen på 215 mnkr vidareutlånas 137 mnkr via anläggningslån, medan resterande del avser kommunens egna investeringar.

De likvida medlen uppgick 31 augusti till 123 mnkr (181 mnkr), varav 49 mnkr (50 mnkr) utgör nettoskuld till kommunens koncernbolag avseende del i koncernkonto. Vid årsskiftet föregående år uppgick de totala likvida medlen till 146 mnkr och prognosen visar att de kommer att uppgå till 117 mnkr vid årets slut.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Kassalikviditeten uppgick den 31 augusti till 115 procent, vilket innebär en sänkt nivå jämfört med samma tidpunkt föregående år (136 procent). Vid årsskiftet föregående år var kassalikviditeten 108 procent och prognosen visar att den kommer att uppgå till 99 procent vid årets slut.

Pensionsförpliktelser

Per 31 augusti	2026	2025	2024	2023
Pensionsavsättning i BR, mnkr	9,1	9,3	8,7	8,1
Ansvarsförbindelse tidigare pensionssystem (före 1998), mnkr	230,9	242,7	249,5	242,0
	240,0	**252,0**	**258,2**	**250,1**

De totala pensionsåtagandena uppgick den 31 augusti till 231 mnkr, vilket är -12 mnkr lägre än motsvarande tidpunkt föregående år.

Vid årsskiftet uppgick de totala pensionsåtagandena till 238 mnkr. Sett till de senaste åtta månaderna har den totala pensionsskulden således minskat med -7 mnkr.

Minskningen beror främst på utbetalning av pensioner.

Pensionsskuldsberäkningen är baserad på Skandias prognos från september 2026.

Borgensåtaganden

Per 31 augusti, mnkr	2026	2025	2024	2023
Egna bolag och stiftelser	545,1	545,4	566,6	571,2
Föreningar	0,0	0,0	0,0	0,1
Summa	**545,1**	**545,4**	**566,6**	**571,3**

Kommunens totala borgensåtaganden för de egna företagen är i stort sett oförändrade jämfört med föregående årsskifte och med samma tidpunkt föregående år. Under bokslutsperioden har amortering om 2 mnkr genomförts hos Tingsryds Energi AB, medan nyupplåning 2 mnkr har gjorts hos Räddningstjänsten Östra Kronoberg (Tingsryds andel av lånet).

Kommunen har inte längre några borgensåtaganden gentemot föreningar.

Anläggningslån

Per 31 augusti	2026	2025	2024	2023
Föreningar, mnkr	176,2	3,9	0,0	0,0
Summa	**176,2**	**3,9**	**0,0**	**0,0**

Anläggningslån till föreningar uppgick till 176,2 mnkr på balansdagen, varav 172,5 mnkr avser Taif Arena AB och 3,7 mnkr avser Tingsryds Travsällskap.

Lånet till Taif Arena AB avser nybyggnation av arena för ishockey och andra issporter och beslutades av kommunfullmäktige i april 2025. Beslutet innebär ett anläggningslån om totalt 210 mnkr, varav 37,5 mnkr återstår att utbetala under hösten 2026. Matcharenan beräknas blir färdigställd i mitten av november, medan träningshallen färdigställs under nästa år.

Lånet till Tingsryds Travsällskap godkändes av kommunfullmäktige under hösten 2024 och uppgick till 4,0 mnkr med en amorteringstid på 15 år. Kommunstyrelsen har på travsällskapets begäran beviljat amorteringsfrihet för 2026, men med oförändrad total amorteringstid.

Prognosen för totala anläggningslån uppgår därmed till knappt 214 mnkr vid årets slut.

Budgetföljsamhet (prognos)

mnkr	2026	2025	2024	2023
Budgeterat resultat	0,9	**14,9**	**-3,9**	**9,8**
Avvikelse mot budget:				

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

mnkr	2026	2025	2024	2023
Kommunstyrelsen centrala medel	1,3	0,3	1,9	3,5
Kommunstyrelsen (KLF)	1,9	0,1	11,6	1,3
Teknik- och fritidsnämnd	5,4	7,3	-5,5	-5,3
Arbete- och välfärdsnämnd	7,1	9,7	-	-
Miljö- och byggnadsnämnd	-1,5	-0,4	-0,9	-0,2
Bildningsnämnd	3,0	2,8	-3,1	-17,0
Vård- och omsorgsnämnd	0,0	8,8	9,4	16,0
Fullmäktige och revision	0,0	0,0	0,0	0,2
Taxefinansierad verksamhet	0,7	1,9	-1,1	-1,6
Skatteintäkter	5,5	-2,5	17,7	23,1
Finansnetto	3,2	2,6	2,3	3,5
Finansiering och övrigt	-10,2	-23,2	2,2	1,2
Summa Årsresultat	**17,3**	**22,3**	**30,6**	**34,5**

Resultatprognosen för helåret 2026 uppgår till +17 mnkr, budgeterat resultat uppgår till +1 mnkr. Således innebär prognosen ett sammanlagt överskott mot budgeten på +16 mnkr.

Budgetavvikelserna kan huvudsakligen sammanfattas med följande poster:

- Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning +6 mnkr
- Nämnder +16 mnkr
- Finansiering, pensionskostnader och övrigt -6 mnkr

En närmare redogörelse för prognostiserade budgetavvikelser återfinns längre fram i delårsrapporten under rubriken Driftredovisning.

Prognossäkerhet

mnkr	2026	2025	2024	2023
Prognos helårsresultat, april	10,0	18,9	4,0	17,0
Prognos helårsresultat, augusti	17,3	11,3	23,5	39,2
Slutligt utfall resultat		22,3	30,6	34,5

Prognossäkerheten är en viktig del av kommunens ekonomistyrning. Den aktuella **resultatprognosen** innebär en förbättring från +10 mnkr till +17 mnkr i årsresultat. Försämringen förklaras i huvudsak av en relativt kraftig förbättring av årsprognoserna för kommunens nämnder.

Nämnderna har tidigare under året lämnat två prognoser till kommunstyrelsen, varav den senaste i delårsrapport 1 som baserades på april månads redovisning. De nu aktuella prognoserna i delårsrapport 2 innebär nedanstående prognosförändringar jämfört med prognosen i delårsrapport 1:

- *Kommunstyrelsen* – förändrad prognos från +1,1 mnkr i delårsrapport 1 till +1,9 mnkr i delårsrapport 2
- *Teknik- och fritidsnämnden* - förändrad prognos från +3,5 mnkr i delårsrapport 1 till +5,4 mnkr i delårsrapport 2.
- *Miljö- och byggnadsnämnden* – förändrad prognos från -1,4 mnkr i delårsrapport 1 till -1,5 mnkr i delårsrapport 2. Åtgärdsplan för att begränsa underskottet har antagits av nämnden.
- *Arbete- och välfärdsnämnden* - förändrad prognos från +2,9 mnkr i delårsrapport 1 till +7,1 mnkr i delårsrapport 2.
- *Bildningsnämnden* - förändrad prognos från -0,3 mnkr i delårsrapport 1 till +3,0 mnkr i delårsrapport 2.
- *Vård- och omsorgsnämnden* - oförändrad prognos (0,0 mnkr).

Sammantaget har nämndernas prognoser förbättrats med +10 mnkr jämfört med delårsrapporten efter april månad.

Prognosen för **årets investeringar** uppgår till 172 mnkr (90% av budgeten), vilket innebär en sänkt prognos från 191 mnkr (100% av budgeten) i delårsrapport 1.

Utvärdering av prognossäkerheten för budgetåret kan göras först i årsbokslutet.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Koncernföretagen

Resultat och prognos

Koncernföretagen redovisar följande resultat (före bokslutsdispositioner) för bokslutsperioden samt prognos för helåret 2026:

	2026	2025	2024	2023
Resultat f bokslutsdisp, jan-aug				
Tingsryds Energi AB	1,1	-0,2	1,4	0,8
Tingsryds Utv o Fastighets AB	-18,9	0,1	-8,0	1,2
Tingsrydsbostäder AB	2,1	3,3	3,2	2,4
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	-0,7	-0,9	-1,0	-1,0
Tingsryds Industristiftelse	0,1	-0,1	-2,2	-0,2
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	0,1	0,0
Resultat f bokslutsdisp, helår				
Tingsryds Energi AB	3,8	2,6	2,1	0,2
Tingsryds Utv o Fastighets AB	-	-0,6	2,6	-1,8
Tingsrydsbostäder AB	1,9	2,9	3,0	3,2
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	-1,3	-1,3	-2,2	-2,3
Tingsryds Industristiftelse	0,2	0,2	-1,8	1,5
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	0,0	0,0

Sammantaget kan konstateras att de kommunala företagen redovisar blandade resultat. Det kan noteras att:

- **Tufab** redovisar ett kraftigt minusresultat till följd av nedskrivning av fastighet som stått utan hyresgäst under längre tid. Resultatet innebär att bolaget har förbrukat det egna kapital och styrelsen har efter kontrollbalansräkning hemställt hos moderbolaget TIKAB om ägartillskott. Frågan behandlas politiskt under hösten.
- **Teab** ser i årsprognosen ut att kunna uppnå en högre resultatnivå jämfört med de senaste åren, som inneburit en relativt svag resultatnivå för bolaget.
- **Stiftelsen Tingsrydsbostäder** redovisar en svag resultatnivå för femte året i rad.

Låneskuld

I nedanstående tabell redovisas de helägda företagens externa låneskuld:

mnkr. per 31 aug resp år	2026	2025	2024	2023
Tingsryds Energi AB	62	64	66	66
Tingsryds Utv o Fastighets AB	142	142	142	142
Tingsrydsbostäder AB	49	49	64	64
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	283	283	284	284
Tingsryds Industristiftelse	0	0	6	12
Tingsryds Kommunföretag AB	0	0	0	0
Tingsryds kommun	310	130	80	80
	846	**668**	**642**	**648**

Jämfört med 31 augusti förra året har koncernlåneskulden ökat med 178 mnkr till 846 mnkr. Sammantaget kan konstateras att de kommunala företagen har minskat sin låneskuld något, medan kommunens låneskuld har ökat kraftigt. Följande förändringar kan noteras:

- Teab -2 mnkr sedan augusti 2025, varav -2 mnkr under bokslutsperioden.
- Tingsryds kommun +180 mnkr sedan augusti 2025, varav +115 mnkr under bokslutsperioden.

Under resterande del av året förväntas ytterligare nyupplåning om 50 mnkr hos kommunen, vilket är hänförbart till kommunens investeringar samt planerade anläggningslån till Taif Arena AB (Tingsryds AIF). Hos Tufab planeras för en nettominskning av låneskulden om -20 mnkr under hösten till följd av försäljning av fastighet och renovering av simhall.

För mer detaljerad redovisning av företagens ekonomi och verksamhet hänvisas till

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

företagens egna delårsrapporter, vilka hanteras som egna ärenden i kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

3.3 Balanskravsresultat

mnkr helår	2026	2025	2024	2023
Årets balanskravsresultat				
Årets resultat enl resultaträkning	17,3	11,3	30,6	34,5
Reducering av samtliga reavinster	-0,5	-1,0	-4,7	-0,8
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**16,8**	**10,3**	**25,9**	**33,7**
Reservering av medel till RER	0,0	0,0	-6,3	-
Användning av medel från RER	-	0,0	0,0	-
Reservering av medel till RUR	-	-	-	-2,2
Användning av medel från RUR		0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	**16,8**	**10,3**	**19,6**	**31,5**
Att återställa från tidigare år	0,0	0,0	0,0	0,0
Ack resultat att återställa	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

2026 års siffror i tabellen avser aktuell prognos för helåret 2026. Tabellens siffror för åren 2023-2025 avser verkligt utfall för respektive helår.

I årsprognosen uppgår resultatet efter balanskravsjusteringar till +17 mnkr. Balanskravet uppfylls således med relativt god marginal i ett helårsperspektiv. Någpn ny reservering till resultatreserven bedöms inte kunna göras, eftersom kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning säger att endast balanskravsöverskott som överstiger 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning får reserveras i resultatreserven. Sedan tidigare år finns 8 mnkr avsatta i denna reserv.

Resultatreserven (RER) ersatte från och med redovisningsåret 2024 resultatutjämningsreserven (RUR) i kommunallagen. Till RUR kan inga nya medel avsättas, men tidigare reserverade medel får användas i balanskravsredovisningen under de kommande tio åren. Kommunen tillämpade RUR under åren 2020-2023 och vid utgången av 2023 uppgick reserven till 46 mnkr.

För bokslutsperioden uppgår balanskravsresultatet till +39 mnkr och balanskravet uppfylls därmed med god marginal för årets första åtta månader.

Kommunen har inget balanskravsunderskott från tidigare år som behöver återställas under året.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

4 Finansiella rapporter

4.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	Jan-Aug 2026	Jan-Aug 2025	Årsbudget 2026	Prognos 2026
Verksamhetens intäkter	**1**	161,9	151,8	225,7	242,9
Verksamhetens kostnader	**2**	-757,5	-736,7	-1 169,4	-1 176,9
Avskrivningar	**3**	-36,6	-47,1	-52,9	-55,0
Verksamhetens nettokostnader		**-632,2**	**-632,0**	**-996,6**	**-989,0**
Skatteintäkter	**4**	414,6	408,9	632,7	622,0
Generella statsbidrag och utjämning	**5**	255,5	248,7	366,6	382,9
Verksamhetens resultat		**37,9**	**25,6**	**2,7**	**15,6**
Finansiella intäkter	**6**	6,4	4,0	9,1	9,9
Finansiella kostnader	**7**	-5,0	-1,3	-10,9	-8,5
Resultat efter finansiella poster		**39,3**	**28,3**	**0,9**	**17,3**
Extraordinära poster	**8**	-	-	-	-
Periodens resultat		**39,3**	**28,3**	**0,9**	**17,3**

4.2 Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS, mnkr	Not	Jan-Aug 2026	Jan-Aug 2025	Årsbudget 2026	Prognos 2026
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		39,3	28,3	0,9	17,3
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		-1,3	-0,2	0,0	-1,5
Avskrivningar		36,6	47,1	52,9	55,0
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar		-0,4	-0,9	0,0	-0,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		**74,2**	**74,2**	**53,8**	**70,3**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital löpande verksamhet					
Minskning/ökning lager		0,2	-2,1	-10,7	-2,5
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		29,1	22,1	0,0	10,0
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		-61,6	-23,8	0,0	-10,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**41,9**	**70,3**	**43,1**	**67,8**
Investeringsverksamheten					
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar		-79,1	-42,6	-191,1	-172,5
Nedskrivning/förvärv av aktier och andelar		0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning/ökning av långfristiga fordringar		-99,5	-1,4	-137,0	-137,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	**9**	0,4	1,1	0,0	0,5
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-178,2**	**-42,9**	**-328,1**	**-309,0**
Finansieringsverksamheten					
Ökning/minskning av långfristiga låneskulder		115,0	50,0	265,0	215,0
Amortering av skulder för finansiell leasing		-2,8	0,0	0,0	-4,2
Erhållna investeringsbidrag och ansl.avgifter		0,8	0,0	0,0	0,9

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

KASSAFLÖDESANALYS, mnkr	Not	Jan-Aug 2026	Jan-Aug 2025	Årsbudget 2026	Prognos 2026
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**113,0**	**50,0**	**265,0**	**211,7**
Bidrag till statlig infrastruktur					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Periodens kassaflöde		**-23,2**	**77,4**	**-20,0**	**-29,5**
Likvida medel vid årets början		146,3	103,1	146,3	146,3
Likvida medel vid periodens slut		**123,0**	**180,6**	**126,3**	**116,8**
varav skuld till koncernföretag (koncernkonto)		48,6	49,8	-	-
varav kommunens egna medel		74,5	130,8	-	-

4.3 Balansräkning

BALANSRÄKNING, mnkr	Not	Aug 2026	Aug 2025	Dec 2025
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		627,3	621,2	653,4
Maskiner och inventarier		61,2	50,9	71,7
Pågående arbeten		124,6	49,6	45,5
Summa materiella anläggningstillgångar		*813,1*	*721,8*	*770,6*
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar		37,2	37,2	37,2
Långfristiga fordringar		176,2	3,9	76,7
Summa finansiella anläggningstillgångar		*213,4*	*41,1*	*113,9*
Summa anläggningstillgångar		**1 026,5**	**762,9**	**884,5**
Bidrag till statlig infrastruktur		**2,5**	**0,0**	**2,6**
Omsättningstillgångar				
Förråd och exploateringsfastigheter		6,7	6,2	6,8
Kortfristiga fordringar	**10**	100,7	105,1	129,8
Kassa och bank		123,0	180,6	146,3
Summa omsättningstillgångar		**230,4**	**291,9**	**282,9**
Summa tillgångar		**1 259,4**	**1 054,7**	**1 170,0**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER				
Eget kapital				
Ingående balans		657,5	635,2	635,2
Periodens resultat		39,3	28,3	22,3
Summa eget kapital		**696,8**	**663,5**	**657,5**
Avsättningar				
Avsättningar till pensioner	**11**	9,1	9,3	9,5
Avsättning fond Elsemålatippen		7,3	8,5	7,3
Summa avsättningar		**16,3**	**17,8**	**16,8**
Skulder				
Långfristiga skulder	**12**	346,1	159,2	234,0
Kortfristiga skulder	**13**	200,2	214,2	261,7
Summa skulder		**546,2**	**373,4**	**495,7**
Summa eget kapital, avsättningar & skulder		**1 259,4**	**1 054,7**	**1 170,0**
Ställda panter och ansvarsförbindelser				
Ansvarsförbindelse pensioner	**14**	230,9	242,7	238,3

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

BALANSRÄKNING, mnkr	Not	Aug 2026	Aug 2025	Dec 2025
Borgensåtaganden	**15**	545,1	545,4	545,3

4.4 Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING, mnkr	Budget Fullmäktige 2026	TB*	Årsbudget 2026	Jan-Aug 2026	Prognos 2026	Prognosavvikelse
Nämnder						
Kommunstyrelse	-60,6	-0,2	-60,8	-36,2	-59,0	1,9
Teknik- och fritidsnämnd	-71,3	0,5	-70,8	-32,6	-65,3	5,4
Miljö- och byggnadsnämnd	-6,1	0,2	-5,9	-6,3	-7,4	-1,5
Arbete- och välfärdsnämnd	-80,7		-80,7	-41,7	-73,6	7,1
Bildningsnämnd	-362,6	-0,5	-363,1	-240,5	-360,1	3,0
Vård- och omsorgsnämnd	-399,5	-0,1	-399,6	-270,4	-399,6	0,0
Summa nämnder	**-980,8**	**-0,1**	**-980,9**	**-627,8**	**-965,0**	**15,9**
Övrigt						
Räddningstjänst (medlemsbidrag RÖK)	-19,4		-19,4	-13,0	-19,4	0,0
Fullmäktige inkl. revision	-3,5		-3,5	-1,7	-3,5	0,0
Summa övrigt	**-22,9**		**-22,9**	**-14,7**	**-22,9**	**0,0**
Taxefinansierad verksamhet						
VA-verksamhet	2,5		2,5	4,4	3,2	0,7
Resultatutjämning taxefin. verksamhet	-2,5		-2,5	-4,4	-3,2	-0,7
Summa taxefinansierad verksamhet	**0,0**		**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
SUMMA VERKSAMHET	**-1 003,7**	**-0,1**	**-1 003,8**	**-642,4**	**-987,1**	**15,9**
Övriga centrala poster						
Digitaliseringspott KS	-1,3		-1,3	0,0	0,0	1,3
Pensionskostnader (utöver PO)	-17,1		-17,1	-11,3	-16,4	0,7
Kapitalkostnader	73,3		73,3	46,6	70,0	-3,3
Internränta från VA	5,2		5,2	3,1	4,8	-0,4
Avskrivningar	-52,9		-52,9	-36,6	-55,0	-2,1
Ägartillskott dotterbolag (nedskrivning aktier)						
Övriga centrala poster			0,0	8,4	-4,5	-4,5
Summa övriga centrala poster	**7,2**		**7,2**	**10,2**	**-1,1**	**-8,3**
NETTOKOSTNAD	**-996,5**	**-0,1**	**-996,6**	**-632,2**	**-989,0**	**7,6**
Skatteintäkter						
Skatteintäkter, gs och utjämning	999,2	0,1	999,3	670,1	1 004,9	5,6
Finansnetto						
Finansiella intäkter	9,1		9,1	6,4	9,9	0,8
Finansiella kostnader	-10,9		-10,9	-5,0	-8,5	2,4
Summa finansnetto	**-1,8**	**0,0**	**-1,8**	**1,4**	**1,4**	**3,2**
SUMMA RESULTAT	**0,9**	**0,0**	**0,9**	**39,3**	**17,3**	**16,4**
Jämförelsestörande poster						
SUMMA RESULTAT	**0,9**	**0,0**	**0,9**	**39,3**	**17,3**	**16,4**
Resultat i % av skatteintäkter, gs och utj exkl jfr-post						

Resultatprognosen för helåret 2026 uppgår till +17 mnkr, medan budgeterat resultat uppgår till +1 mnkr. Således innebär prognosen ett sammanlagt överskott mot budgeten på +16 mnkr. De större budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Skatteintäkter och generella statsbidrag +6 mnkr
- Nämnder +16 mnkr

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

- Finansiering, pensionskostnader och övrigt -6 mnkr

Överskottet för *skatteintäkter och generella statsbidrag* (+5 mnkr) förklaras främst av högre generella skatteintäkter till följd av vindkraftsersättning och ett bättre befolkningsutfall per 1 november 2025 än budgeterat för 2026.

Prognosen för *nämndernas resultat* jämfört med budget uppgår till +16 mnkr. Kommunstyrelsen, teknik- och fritidsnämnden, arbete- och välfärdsnämnden samt bildningsnämnden visar överskott mot budgeten, medan prognosen för vård- och omsorgsnämnden visar nollresultat. En underskottsprognos syns för miljö- och byggnadsnämnden:

- *Kommunstyrelsen +1,9 mnkr.*
- *Teknik- och fritidsnämnden +5,4 mnkr.*
- *Miljö- och byggnadsnämnden -1,5 mnkr.*
- *Arbete- och välfärdsnämnden +7,1 mnkr*
- *Bildningsnämnden +3,0 mnkr*
- *Vård- och omsorgsnämnden +/-0 mnkr.*

De nämnder som uppvisar underskottsprognos har en skyldighet att besluta om åtgärdsplan för att nå en budget i balans vid årets slut. Kommunstyrelsen har sedan tidigare godkänt underskott om 0,9 mnkr för miljö- och byggnadsnämnden. Tillkommande överskott motsvarande 0,6 mnkr ska hanteras enligt gällande regelverk och nämnden har redovisat en handlingsplan för budget i balans till kommunstyrelsen.

Prognostiserat underskott mot budgeten för *finansiering, pensionskostnader och övrigt* består främst av överskott för finansnetto och underskott för kapitalkostnader och nedskrivning av momsfordran.

En närmare redogörelse för nämndernas prognoser återfinns i respektive nämnds delårsrapport som redovisas separat från denna delårsrapport.

4.5 Investeringsredovisning

INVESTERINGSREDOVISNING, mnkr	KF-Budget 2026	Överfört fr. 2025	Årsbudget 2026	Jan-Aug 2026	Prognos 2026	Prognos avvikelse
KOMMUNSTYRELSE - KLF						
Digitalisering - IT-stöd & E-tjänster	3,2		3,2	0,6	3,2	0,0
Inventarier och övrigt	0,3		0,3	0,2	0,4	-0,1
Infrastruktur övrigt (medborgarbudget)	0,5		0,5	0,0	0,5	0,0
Summa kommunstyrelse	**4,0**	**0,0**	**4,0**	**0,8**	**4,1**	**-0,1**
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND						
Centrala IT-investeringar	6,2		6,2	3,8	6,2	0,0
Inköp mark (ej exploatering)	2,0		2,0	0,0	2,0	0,0
Inventarier badpl/lekpl/fritid/kök	2,7		2,7	1,4	2,9	-0,2
Infrastruktur allmänt, cykelvägar enl plan	1,6	0,4	1,9	0,4	1,9	0,0
Infrastruktur allmänt	9,4	4,4	13,8	7,6	14,4	-0,7
Infrastruktur exploatering (AT)	2,5		2,5	0,0	0,0	2,5
Underhåll gata	2,5		2,5	1,4	1,5	1,0
Fordon och maskiner	2,8		2,8	0,1	1,5	1,3
Energisparåtgärder, fastighet	4,0	3,9	7,9	1,4	7,7	0,2
Fastighetsinvesteringar - ny-, till- och ombyggnad	8,5	-1,0	7,6	4,1	6,1	1,5
Fastighetsinvesteringar - reinvesteringar (underhåll)	12,5	4,8	17,3	7,4	17,1	0,2
VA Östra försörjningen	65,0	27,2	92,2	45,1	82,6	9,6
VA förnyelse verk	5,3	0,4	5,7	1,4	4,3	1,4
VA förnyelse rörnät	14,6	0,8	15,4	2,0	13,7	1,8
VA fordon	1,6		1,6	0,0	1,5	0,2
Summa teknik- och fritidsnämnd	**141,0**	**40,8**	**181,8**	**76,1**	**163,2**	**18,7**
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND						

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

INVESTERINGSREDOVISNING, mnkr	KF-Budget 2026	Överfört fr. 2025	Årsbudget 2026	Jan-Aug 2026	Prognos 2026	Prognos avvikelse
Inventarier och övrigt	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa miljö- och byggnadsnämnd	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
ARBETE- OCH VÄLFÄRDSNÄMND						
Inventarier och övrigt	0,3		0,3	0,0	0,3	0,0
Summa arbete- och välfärdsnämnd	**0,3**	**0,0**	**0,3**	**0,0**	**0,3**	**0,0**
BILDNINGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	2,0	-0,4	1,6	1,3	1,5	0,1
Summa bildningsnämnd	**2,0**	**-0,4**	**1,6**	**1,3**	**1,5**	**0,1**
VÅRD- & OMSORGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	3,0	0,5	3,5	1,0	3,5	0,0
Summa vård- & omsorgsnämnd	**3,0**	**0,5**	**3,5**	**1,0**	**3,5**	**0,0**
TOTALT KOMMUN	**150,2**	**40,9**	**191,1**	**79,1**	**172,5**	**18,7**
Övriga upplysningar						
EXPLOATERING						
Exploatering - bostadstomter	2,0		2,0	0,0	2,0	0,0
Exploatering - verksamhetsmark	6,0	2,7	8,7	0,0	0,5	8,2
Summa exploatering	**8,0**	**2,7**	**10,7**	**0,0**	**2,5**	**8,2**
Bidrag till statlig infrastruktur	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Erhållet investeringsbidrag	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**-1,0**	**-1,0**	**1,0**

Investeringsbudgeten för 2026 uppgår till 191,1 mnkr efter tillskott av överförda budgetmedel från 2025. Totalt rör det sig om 40,9 mnkr som tilläggsbudgeteras vilket är en följd av att förra årets investeringar inte genomfördes i den utsträckning som var planerad. Under åtta månader har 79,1 mnkr förbrukats, vilket motsvarar 41 procent av budgeten.

Årsprognosen visar en förbrukning på 172,5 mnkr vilket motsvarar 90,3 procent av budgeten. En hög genomförandegrad av investeringsbudgeten är viktig av flera skäl och inför budgetprocessen 2026 lades det extra fokus på att ha en realistisk och genomförbar investeringsplan. Efter åtta månader är bedömningen att investeringsbudgeten nästintill kommer att nyttjas fullt ut. Enskilt största posten är investeringarna inom VA-projektet Östra försörjningen som är ett flerårigt projekt med syfte att säkra vattenförsörjningen i kommunens östra delar. Bedömningen är att projektets årsbudget på 92,2 mnkr inte förbrukas utan visar ett prognostiserat överskott om 9,6 mnkr.

Budgeten för exploatering av bostadstomter och verksamhetsmark uppgår till knappt 10,7 mnkr. Enligt årsprognosen förväntas 8,2 mnkr av budgeten förbli oförbrukad vid årets slut.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

5 Redovisningsprinciper och noter

5.1 Redovisningsprinciper

En av redovisningens viktigaste uppgifter är att utgöra ett relevant bedömnings- och beslutsunderlag. För att det ska kunna göras måste olika redovisningsprinciper beskrivas på ett öppet och informativt sätt. I detta avsnitt beskrivs de principer som ligger till grund för redovisningen i Tingsryds kommun och dess sammanställda redovisning.

Allmänt
Den kommunala redovisningen regleras av Kommunallagens kapitel 11 samt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Därutöver lämnar Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer för kommunsektorns redovisning.

Tingsryds kommun följer i största möjliga mån RKR:s utgivna rekommendationer. För oss kända undantag redovisas nedan under respektive rubrik.

Resultaträkning
Skatteintäkter
Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s prognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Övriga intäkter
Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Periodiseringar av inkomster har skett enligt god redovisningssed.

Anslutningsavgifter inom VA-verksamheten och investeringsbidrag till anläggningstillgångar periodiseras över respektive anläggningstillgångs nyttjandeperiod i enlighet med RKR R2.

Avskrivningar
Linjär avskrivning tillämpas, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas vid först infallande tidpunkt för ianspråktagande eller slutbesiktning.

Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen: 3, 4, 5, 8, 10, 15, 20, 25, 30, 33, 40, 50, 80 år. Avskrivningstiden baseras på en bedömning av den beräknade nyttjandeperioden för tillgångstyp och specifik anläggningstillgång.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar).

Komponentavskrivning tillämpats för fastigheter.

Balansräkning
Anläggningstillgångar
Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om anskaffningsvärdet uppgår till minst ett prisbasbelopp (59 200 kr år 2026). De materiella anläggningstillgångarna är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på högst 3 år och inventarier av mindre värde, max ett prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Omsättningstillgångar
Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Några placeringsmedel för omsättning (aktier på börsen) har kommunen inte. Däremot planerar kommunen under 2026 utveckla fastighet som kan klassificeras som exploateringsverksamhet.

Leasing
Under 2025 ställdes redovisningen av kommunens leasade fordon om till finansiell leasing istället för operationell leasing. Per 2026-08-31 uppgick tillgångsvärdet för kommunens leasade bilar till 5,9 mnkr.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Leasingbilar som kommunen använder leasas vid avtalsskrivandet som standard på 3 år, undantag finns dock för längre period. Kommunen har möjlighet att köpa bilen efter leasingperiodens slut.

Leasingavtal med ett avtalsvärde per objekt understigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. Dessa avtal ingår i noten för ej avskrivningsbar operationell leasing.

Avsättningar
Kommunen har en avsättning för återställande av deponi som uppgår till 7,3 mnkr. Beloppet motsvarar genomförda överuttag av renhållningsavgifter till och med år 2008 minus uttag från avsättningen under åren 2022-2026. Efter många års utredning finns en plan framåt för återställandet av deponin och under 2026 beräknas 1,6 mnkr tas anspråk.

Pensioner
Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS26.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen
Personalomkostnader
Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,51 procent som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Kapitalkostnader
Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,75 procent (2,50 procent) för årets genomsnittliga kapitalbindning. Rak nominell metod används vilket innebär att tillgångarna skrivs av linjärt och att internräntan beräknas på tillgångens genomsnittliga bokförda värde.

Interna kostnader
Lokalvård och hyror för lokaler interndebiteras respektive verksamhet med självkostnad. Kostnader för IT och måltid interndebiteras utifrån självkostnad och verkligt nyttjande.

Gemensamma kostnader
Gemensam central administration som t.ex. HR, ekonomi och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

5.2 Noter

1. Verksamhetens intäkter	2026-08	2025-08
Försäljningsintäkter	5,0	2,8
Taxor och avgifter	56,7	54,3
Hyror och arrenden	19,5	20,0
Bidrag från staten	62,6	57,5
EU-bidrag	0,0	0,0
Övriga bidrag	6,5	5,1
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	11,2	11,1
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,4	0,9
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	**161,9**	**151,8**

2. Verksamhetens kostnader	2026-08	2025-08
Bidrag	-17,9	-17,8
Entreprenader, köp av verksamhet	-128,6	-131,3
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-482,1	-457,7
Pensionskostnader utöver PO-pålägg	-11,1	-17,1
Lokalhyror	-15,4	-16,5
Material	-33,6	-32,0
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-0,3	-3,6
Övriga kostnader	-68,5	-60,7
Summa verksamhetens kostnader	**-757,5**	**-736,7**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

3. Avskrivningar	2026-08	2025-08
Avskrivningar enligt plan	-36,6	-47,1
Nedskrivningar, utrangeringar, värdejusteringar	0,0	0,0
Summa avskrivningar	**-36,6**	**-47,1**

4. Skatteintäkter	2026-08	2025-08
Preliminär kommunalskatt	420,7	411,0
Preliminär slutavräkning innevarande år	-6,0	-1,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	-0,1	-0,4
Summa skatteintäkter	**414,6**	**408,9**

5. Generella statsbidrag och utjämning	2026-08	2025-08
Inkomstutjämningsbidrag	154,2	142,9
Kommunal fastighetsavgift	25,0	25,0
Bidrag för LSS-utjämning	20,4	22,7
Kostnadsutjämningsbidrag	31,7	30,8
Regleringsbidrag	22,3	21,1
Övriga bidrag	1,9	6,2
Summa generella statsbidrag och utjämning	**255,5**	**248,7**

6. Finansiella intäkter	2026-08	2025-08
Utdelningar på aktier och andelar	0,4	0,9
Ränteintäkter kortfristiga fordringar	0,0	0,0
Ränteintäkter långfristiga fordringar	1,9	0,0
Ränteintäkter på likvida medel	1,2	0,6
Borgensavgifter från kommunala företag	2,9	2,4
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,2
Summa finansiella intäkter	**6,4**	**4,0**

7. Finansiella kostnader	2026-08	2025-08
Räntor på långfristiga lån	-4,7	-1,0
Aktiverad ränta under byggtiden	0,0	0,0
Räntekostnad pensionsavsättning	-0,2	-0,3
Räntekostnad leasingskuld	-0,1	0,0
Nedskrivning av finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	**5,0**	**-1,3**

8. Extraordinära poster	2026-08	2025-08
-	-	-
Summa extraordinära poster	**-**	**-**

9. Försäljning av anläggningstillgångar	2026-08	2025-08
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	0,1	1,1
Maskiner och inventarier	0,3	0,0
Summa materiella anläggningstillgångar	*0,4*	*1,1*
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		
Aktier, andelar och övrigt	0,0	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	*0,0*	*0,0*
Summa försäljning av anläggningstillgångar	**0,4**	**1,1**

10. Kortfristiga fordringar	2026-08	2025-08
Fakturafordringar	9,6	14,7
Statsbidragsfordringar	6,4	5,6
Övriga kortfristiga fordringar	42,9	35,5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	41,8	49,3

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

10. Kortfristiga fordringar	2026-08	2025-08
Summa kortfristiga fordringar	**100,7**	**105,1**

11. Avsättningar till pensioner	2026-08	2025-08
Avsatt till pensioner	7,2	7,6
Löneskatt	1,9	1,7
Summa avsättningar till pensioner	**9,1**	**9,3**

12. Långfristiga skulder	2026-08	2025-08
Lån från banker och kreditinstitut	310,0	130,0
Långfristig leasingskuld	7,0	0,0
Investeringsbidrag och anläggnings-/anslutningsavgifter	29,1	29,2
Summa långfristiga skulder	**346,1**	**159,2**

13. Kortfristiga skulder	2026-08	2025-08
Leverantörsskulder	42,1	48,9
Anställdas skatter	11,0	11,0
Semesterlöneskuld till anställda	22,5	21,2
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	8,4	16,0
Upplupna löner	10,7	11,6
Upplupen löneskatt pensioner	4,3	4,3
Upplupna pensionskostnader	27,9	27,9
Resultatutjämning VA-verksamhet (förutbet intäkt)	1,0	-4,0
Skuld Teab toppkonto	17,5	19,7
Skuld TUFAB toppkonto	22,2	21,5
Skuld TINGBO toppkonto	8,9	8,5
Övriga kortfristiga skulder	23,7	27,6
Summa kortfristiga skulder	**200,2**	**214,2**

14. Ansvarsförbindelse pensioner	2026-08	2025-08
Pensionsskuld, intjänad t o m 1997	185,8	195,3
Löneskatt	45,1	47,4
Summa ansvarsförbindelse pensioner	**230,9**	**242,7**
Utredningsgrad, %	99 %	99 %

15. Borgensåtaganden	2026-08	2025-08
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	281,3	281,3
Tingsrydsbostäder AB	49,0	49,0
Tingsryds Industristiftelse	0,0	0,0
Tingsryds Energi AB	62,0	64,0
Tingsryds Utveckling och Fastighets AB	142,0	142,0
Räddningstjänsten Östra Kronoberg*	10,9	9,1
Summa koncernintern borgen	*545,1*	*545,4*
Summa borgensåtaganden	**545,1**	**545,4**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

§ 110

Delårsrapport 2

MBN 2026-226

Beslut

1. Miljö- och byggnadsnämnden godkänner upprättad delårsrapport 2 för 2026 enligt bilaga 1 och översänder den till kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Förvaltningens arbete

Förvaltningen har arbetat utifrån de fastställda tillsyn- och kontrollplaner för år 2026, som fastställts i miljö- och byggnadsnämnden och som ligger till grund för arbetet som planeras för året. Inför delårsrapport 2 har en revidering av tillsyn- och kontrollplaner gjorts med fokus på intäkter. De reviderade tillsyn- och kontrollplanerna är fastställda i nämnden.

Som ett led i ökad service för medborgare och näringsliv i Tingsryd kommun pågår arbetet med digitalisering, vilket är i fokus med bland annat e-tjänster, digital post och digital fakturering.

Utfall perioden

Miljö- och byggnadsnämnden redovisar ett totalt ekonomiskt utfall på 6 316 tkr i förhållande till en reviderad årsbudget på 5 943 tkr, en förbrukning på 106,3 % till och med augusti, riktpunkten (RP) är 66,7 %. Totala personalkostnader uppgår till 7 185 tkr, utfall 76,7 %, övriga kostnader till 1 496 tkr och utfall 87,5 %. Totala intäkter redovisas till 2 364 tkr och utfall 46,0 %.

Det högre utfallet för personalkostnader är kopplat till tillfälliga förstärkningar, administrativ resurs 1,0 tjänst, samt bygglovshandläggare 0,5 tjänst under år 2026. Finansiering sker genom ianspråktagande av nämndens egna kapital med totalt 900 tkr (550 tkr+350 tkr).
Kommunstyrelsen har godkänt nämndens begäran i beslut, KS/2025:374 § 215 samt KS/2025:442 § 274.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (Jorwij)

§ 110 fortsättning

Prognos helår 2026
Efter nu kända förhållanden och bedömningar prognostiserar förvaltningen med ett totalt underskott mot budget på -1 472 tkr, och en budget som inte är i balans. Kommunstyrelsens beslut ovan om tillfälliga förstärkningar på 900 tkr av nämndens egna kapital får användas under år 2026, vilket innebär ett maximalt tak för underskott. Underskott därutöver måste hanteras inom ramen gällande riktlinjer för budget och redovisning, och nämndens budgetansvar.

Åtgärder vid underskott och sammanfattning
Nämnden och förvaltningen har fortsatt stora utmaningar att hantera under år 2026 och framöver. Utifrån nu kända förhållanden och bedömningar redovisar årets prognos i delår 2 för augusti ett underskott på -1 472 tkr. Kommunstyrelsen har godkänt att ianspråkta maximalt 900 tkr av eget kapital tillfälligt för år 2026. Det prognostiserade underskottet i augusti månads prognos överstiger därmed godkänt nyttjande av eget kapital med -572 tkr, vilket måste hanteras i enlighet med regelverket, en handlingsplan för en budget i balans. Den försämrade prognosen utöver det av kommunstyrelsen godkända 900 tkr, förklaras i stort av att inte förväntade intäkter beräknas nås inom livsmedelsskyddet på ca -400 tkr, samt effekt av att planuppdraget övergått till kommunledningsförvaltningen från mars månad.

Barnrättsperspektiv

Prövning av barnets bästa ej aktuellt då beslutet inte påtagligt och direkt rör barn eller barn som närstående.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse
2. Delårsrapport 2

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

MBN 2026-09-21 § 110 bilaga 1

Delårsrapport 2 nämnd 2026

Miljö- och byggnadsnämnden

N-E-O MF

Tingsryds kommun

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk (jorwij)

Innehållsförteckning

1 Vision **3**

2 Nämndens uppdrag **4**

3 Förutsättningar vid årets början **5**

4 Väsentliga händelser under perioden **6**

5 Styrkort **8**

5.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1) 8

5.1.1 Miljö- och byggnadsnämnden, genom sin tillsyn, tillser att Tingsryds kommuns skolor har en hög kvalité på inomhusmiljö och livsmedel 8

5.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2) 8

5.2.1 Miljö- och byggnadsnämnden verkar för att alla kommuninvånare i Tingsryds kommun ska ha tillgång till rent vatten genom tillsyn och samverkan med andra myndigheter 8

5.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3) 9

5.3.1 Genom rådgivning och information verkar Miljö- och byggnadsnämnden för ett klimatanpassat byggande 9

5.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4) 9

5.4.1 Miljö- och byggnadsnämnden verkar för god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende livsmedelskontroll, bygglov, hälsoskydd samt miljöskydd 9

5.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5) 10

5.5.1 Miljö- och byggnadsnämnden skapar, genom dialog och rådgivning, bättre förutsättningar för nytänkande för ett mer hållbart och långsiktigt näringsliv 10

6 Analys av kvalitetsmål **11**

7 Analys av utvecklingsmål **12**

8 Ekonomi **13**

9 Utsikter för resten av året **15**

N-E-O MF

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

1 Vision

Tingsryds kommun har följande vision:

”Tingsryds kommun är en attraktiv, hållbar och levande landsbygdskommun. Vi är engagerade och stolta, har ett framgångsrikt näringsliv och ett aktivt förenings- och idrottsliv. Här lever vi tillsammans med god livskvalitet och bidrar gemensamt till en plats där barn och unga utvecklas.”

N-E-O MF

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

2 Nämndens uppdrag

Miljö- och byggnadsnämndens mål och mått utgår från de av kommunfullmäktige fastställda målen. Agenda 2030 och de 17 hållbarhetsmålen har integrerats i kommunfullmäktigemålen.

Miljö- och byggnadsnämnden är en myndighetsnämnd. Nämnden ansvarar för ett antal uppgifter och tillsyn enligt Plan- och bygglagen (PBL), Livsmedelslagen (LL), Miljöbalken (MB), Alkohollagen samt Tobakslagen. Nämndens ansvar enligt MB syftar till att främja en hållbar utveckling som innebär att nuvarande och kommande generationer tillförsäkras en hälsosam och god miljö. En sådan utveckling bygger på insikten att naturen har ett skyddsvärde och att människans rätt att förändra och bruka naturen är förenad med ett ansvar för att förvalta naturen väl. Enligt PBL syftar nämndens ansvar till att, med hänsyn till den enskilda människans frihet, främja en samhällsutveckling med jämlika och goda sociala levnadsförhållanden, en god och långsiktigt hållbar livsmiljö för människorna i dagens samhälle och för kommande generationer.

Enligt förvaltningslagen har miljö- och byggnadsnämnden samma ansvar som andra myndigheter gällande serviceskyldighet. Ärenden ska handläggas så enkelt, snabbt och kostnadseffektivt som möjligt, utan att rättssäkerheten blir eftersatt, samt se till att kontakten med enskilda blir enkel och smidig.

N-E-O MF Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

3 Förutsättningar vid årets början

Det råder fortsatt lågkonjunktur i Sverige. Under de senaste tre åren har Sverige inte haft någon större ekonomisk tillväxt. Tillväxten var svag i början på året men det finns i grunden goda förutsättningar för att konjunkturen ska stärkas. Därför har Riksbanken sänkt styrräntan. Konjunkturinstitutet bedömer att den svenska ekonomin fortsätter vara i en lågkonjunktur under hela 2026 medan man ser en svag övergång till högkonjunktur under år 2027.

En osäkerhetsfaktor inför sommaren/hösten år 2026 är hur konflikten mellan USA och Iran utvecklas. Konflikten påverkar konjunkturen negativt både i Sverige och övriga världen. Byggverksamheten är konjunkturkänslig och vid en lågkonjunktur förväntas intäkterna minska.

Nya arbetssätt, ofta med hjälp av ny teknik, effektiviseringar och prioriteringar kommer att krävas om en tillfredsställande kvalitet i den kommunala verksamheten ska kunna kombineras med en ekonomi i balans. En god balans måste uppnås mellan tillsyn och avgiftsfinansiering för att nämnden på sikt skall klara sitt uppdrag.

En annan stor utmaning de kommande åren är konkurrensen om, samt bristen på, arbetskraft som kommer att vara fortsatt ökande. Arbetet med kommunens attraktivitet som arbetsgivare behöver fortsätta, både brett och långsiktigt. Allt ifrån arbetsmiljöfrågor, som att minska sjuktal och osund personalomsättning, skapa förutsättningar för att orka arbeta ett helt yrkesliv, hållbar schemaläggning, till andra viktiga pusselbitar som lönenivåer, utvecklingsmöjligheter, värdegrundsfrågor och ledarskap kommer vara viktiga faktorer framöver. Även en kontinuerlig utveckling av arbetssätt och metodik är viktiga pusselbitar för att attraktiviteten som bra arbetsgivare ska behållas. Även hur arbetsgivare jobbar med de gröna frågorna och klimatet är faktorer som spelar in när unga väljer arbetsgivare.

Ett nytt regelverk för byggande har införts under år 2025. De nya reglerna hindrar inte någon att använda de metoder som har vuxit fram utifrån det tidigare regelverk och som är att betrakta som vedertagna och godtagbara för att uppfylla kraven i byggreglerna. Tanken är dock att aktörer inom byggsektorn ska få större frihet att driva utvecklingen, förbättra byggandet och möjliggöra innovation. Detta för att främja nya tekniska lösningar och öppna upp för användandet av nya material och metoder.

Förslaget innebär att de aktörer som ska arbeta med det nya regelverket kommer i huvudsak behöva utöka sin förmåga att värdera och förebygga risker. När preciseringsnivåerna minskar och de allmänna råden försvinner ökar också möjligheten att kunna ta fram lämpliga lösningar för det specifika fallet, vilket ställer stora krav på myndighetens förmåga att möta detta. Istället för att luta sig mot en regel ska handläggaren bedöma och utvärdera de lösningar som byggherren föreslår. För förvaltningen innebär detta helt nya sätt att jobba och med det följer kompetensutveckling men även administrativa delar måste ses över såsom rutiner och taxa mm.

Vatten är vårt viktigaste livsmedel och en förutsättning för en hållbar utveckling. Utan rent dricksvatten stannar vår vardag. Skyddet av dricksvatten måste finnas med i all samhällsplanering och frågan behöver finnas högt uppe på den politiska dagordningen.

Kommunerna arbetar för att alla invånare ska ha en god tillgång till säkert vatten i kranen. I dag är dricksvattnet generellt sett av bra kvalitet, men vattenskyddsuppdraget växer och blir mer komplext. Ska Sverige ha friskt dricksvatten även i framtiden behöver kommunernas vattenskydd utvecklas, och det stöd som staten ger måste bli bättre. Dricksvattenförsörjning är ett kommunalt ansvar, men också ett nationellt intresse.

Från och med år 2025 övertog miljö- och byggnadsnämnden handläggning enligt Alkohollagen. Tillståndsgivning och tillsyn inom Alkohollagstiftningen handläggs genom samarbetsavtal med Växjö kommun. Även handläggning av tillstånd enligt Tobakslagen har köpts in av extern part.

N-E-O

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

4 Väsentliga händelser under perioden

Digital post

Digital post är ett initiativ som Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, initierat för att underlätta kommunernas juridiska arbete och för att effektivisera kommunikationen. Förvaltningen deltar i kommunens arbetsgrupp som leds av kommunens digitaliseringsledare.

Boverkets nya byggregler från och med 1 juli 2026

Boverkets nya byggregler är ett nytt föreskriftssystem som till stor del ersätter Boverkets byggregler (BBR) och konstruktionsregler (EKS). Reglerna började gälla 1 juli 2025, med en övergångsperiod till 30 juni 2026. Fram till dess kan byggherren välja att tillämpa antingen de gamla eller de nya reglerna – men inte en kombination.

Syftet är bland annat att förenkla strukturen och öka flexibiliteten i byggandet. Dessvärre öppnar de nya funktionskraven för en bred tolkning utan tillräcklig vägledning eller verifieringsmetoder. Det riskerar att leda till att kontrollprocessen och dialogen mellan byggherre och byggnadsnämnd blir oförutsägbar och tidskrävande.

Tidsfrister för handläggning av Bygglov mm

I plan- och bygglagen, PBL, finns bestämmelser om tidsfrist för handläggning av ärenden om lov, förhandsbesked och anmälan. Beslut om bygglov ska tas inom 10 veckor. I de fall tidsfristen överskrids ska avgiften reduceras. När resursbrist uppkommer och pågår under längre tid, och tidsfristen överskrids, blir följden att intäkterna reduceras, vilket periodvis har varit fallet för Byggavdelningen under senaste året.

E-tjänster

Som ett steg i bättre service, och för att underlätta för medborgare och näringsliv i Tingsryds kommun, har arbetet med e-tjänster påbörjats. Arbetet med e-tjänster inom bygglov är först ut och kommer vara i drift under hösten. När e-tjänsten är på plats kommer bygglov att kunna lämnas in digitalt. Den sökande kommer sedan att kunna följa sitt ärende genom att logga in med sitt bank-ID.

Digital fakturering

Arbetet med en ny integration mellan kommunens ekonomisystem och förvaltningens verksamhetssystem är påbörjat. Kopplingen mellan systemen möjliggör att fakturering kan skötas digitalt och minskar på så vis behovet av manuell arbete.

Upphandling av nytt verksamhetssystem

Förvaltningens verksamhetssystem löper ut under slutet av år 2027. Inför upphandlingen, som ska utföras under kommande år, behöver bland annat framtagandet av en tidplan och annat förberedande arbete för processen att påbörjas under år 2026.

Handläggning enligt Lagen om tobak och liknande produkter

Under våren år 2025 hade Länsstyrelsen tillsyn över Tingsryds kommuns handläggning avseende tobak enligt Lagen om tobak och liknande produkter. MBN har kompetens inom området men på grund av hög arbetsbelastning valt att köpa in tjänsten från extern part. Under mars 2026 kom Länsstyrelsens beslut avseende Tingsryds kommuns handläggning. Länsstyrelsen beslutar att rikta allvarlig kritik mot Tingsryds kommuns handläggning.

Länsstyrelsen förutsätter att nämnden har för avsikt att åtgärda de påtalade bristerna och begär in en åtgärdsplan senast den 30 juni 2026.

Handläggning enligt Alkohollagen

Från och med 1 januari 2025 tog MBN över handläggning enligt Alkohollagen. Resurser för handläggning enligt Alkohollagen har under åren 2025-2026 köpts in enligt samverkansavtal med Växjö kommun, vilket är uppsagt av Växjö kommun och upphör att gälla vid årsskiftet 2026/2027. Utöver samverkansavtalet med Växjö kommun, diarieförs och arkiveras ärenden

N-E-O MF Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

hos Miljö- och Byggnadsförvaltningen, Tingsryds kommun. Även taxa, riktlinjer och delegationsordning ajourhålls av Miljö- och Byggnadsförvaltningen. Inga resurser utöver samverkansavtalet har tillförts förvaltningen.

Förändring från Delårsrapport 1

Under perioden har MBN, på uppdrag från KS, tagit fram en reviderad Tillsyn- och Kontrollplan som nämnden fastställt. Revideringen är framtagen utifrån ett fokus på intäkter istället för verksamheter med störst behov av tillsyn ur miljösynpunkt. Anledningen till förändringen är behovet av att få en budget i balans.

N-E-O MF

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

5 Styrkort

5.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1)

5.1.1 Miljö- och byggnadsnämnden, genom sin tillsyn, tillser att Tingsryds kommuns skolor har en hög kvalité på inomhusmiljö och livsmedel

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
En god inomhusmiljö i skolans verksamhetslokaler. (Kvalitetsmål)	Information har givits till Bildningsnämnden	100 %		100 %	100 %	100 %
	Inomhusmiljö i skolans verksamhetslokaler kontrolleras.	100 %		60 %	30 %	100 %
Livsmedelshantering i skolan sker utifrån ställda lagkrav (Kvalitetsmål)	Kontroll av skolkök	100 %		100 %	80 %	18 %

5.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2)

5.2.1 Miljö- och byggnadsnämnden verkar för att alla kommuninvånare i Tingsryds kommun ska ha tillgång till rent vatten genom tillsyn och samverkan med andra myndigheter

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Tingsryds kommuns invånare har tillgång till rent vatten genom tillsyn och samverkan med andra myndigheter (Kvalitetsmål)	En fastställd dagvattenstrategi för Tingsryds kommun	100 %		0 %	0 %	50 %
	Tillhandahålla information för fastighetsägare och näringsidkare med enskild vattentäkt.	100 %		50 %	50 %	0 %
Förvaltningen främjar arbetet med klimatanpassningar. (Utvecklingsmål)	Klimatanpassningsplan tas fram.	100 %		100 %	100 %	50 %

N-E-O

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

5.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3)

5.3.1 Genom rådgivning och information verkar Miljö- och byggnadsnämnden för ett klimatanpassat byggande.

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för ett klimatanpassat byggande (Kvalitetsmål)	Tillse att kommunen har Energi- och Klimatrådgivare.	100 %		100 %	100 %	100 %

5.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4)

5.4.1 Miljö- och byggnadsnämnden verkar för god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende livsmedelskontroll, bygglov, hälsoskydd samt miljöskydd

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende livsmedelskontroll. (Kvalitetsmål)	Kontrollplan finns och är fastställd i MBN.	100 %		100 %	100 %	100 %
	Kontroller utförs enligt fastställd kontrollplan.	100 %		70 %	60 %	50 %
Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende hälsoskydd (Kvalitetsmål)	Tillsynsplan finns och är fastställd i MBN.	100 %		100 %	100 %	100 %
	Tillsyn utförs enligt fastställd tillsynsplan.	100 %		30 %	20 %	0 %
Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende miljöskydd (Kvalitetsmål)	Tillsynsplan finns och är fastställd i MBN.	100 %		100 %	100 %	100 %
	Tillsyn utförs enligt fastställd tillsynsplan.	100 %		50 %	20 %	0 %

N-2-0

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

5.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5)

5.5.1 Miljö- och byggnadsnämnden skapar, genom dialog och rådgivning, bättre förutsättningar för nytänkande för ett mer hållbart och långsiktigt näringsliv

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Miljö- och byggnadsförvaltningen möjliggör genom bygglovsprocessen ett långsiktigt och hållbart näringsliv (Kvalitetsmål)	En kontakt genom hela bygglovsprocessen för företag.	100 %		100 %	100 %	100 %
Informationsplan för Miljö- och Byggnadsförvaltningen. (Utvecklingsmål)	Informationsplan tas fram årligen.	100 %		0 %	0 %	50 %

N-E-O

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

6 Analys av kvalitetsmål

Miljö- och Byggnadsnämnden är en myndighetsnämnd och hanterar lagstyrd verksamhet utifrån Miljöbalken, Plan- och Bygglagen, Livsmedelslagen, Tobakslagen samt Alkohollagen. För år 2026 är huvuddelen av verksamhetsmålen kvalitetsmål. Anledningen till verksamhetsmålens fördelning är att lagstyrd verksamhet prioriteras och därmed är det viktigt med uppföljning av densamma.

I miljötillsynsförordningen finns bestämmelser om att det hos den kommunala nämnden ska finnas utredning om tillsynsbehov, att man ska föra register över de verksamheter man har tillsyn över, samt upprätta en tillsynsplan. För att tillgodose dessa bestämmelser har följande verksamhetsmål satts upp:

En god inomhusmiljö i skolans verksamhetslokaler

För att mäta måluppfyllelsen för år 2026 har följande mått använts: ***Information har givits till Bildningsnämnden*** samt ***Inomhusmiljö i skolans verksamhetslokaler kontrolleras***.

Livsmedelshantering i skolan sker utifrån ställda lagkrav

Kontroll av livsmedelshantering i Tingsryds kommuns samtliga skolkök uppfylldes inte för år 2025. Anledning till att målet inte uppnåtts är resursbrist på grund av prioritering av omklassning. Arbetet med kontroller för år 2026 fortskrider.

Tingsryds kommuns invånare har tillgång till rent vatten genom tillsyn och samverkan med andra myndigheter

Målet för år 2026 är att arbeta för att ***Tillhandahålla information för fastighetsägare och näringsidkare med enskild vattentäkt.***

Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för ett klimatanpassat byggande

För att verka för ett klimatanpassat byggande har Tingsryds kommun ett samarbetsavtal med Karlskrona kommun avseende energirådgivning genom deras energirådgivare.

Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende livsmedelskontroll

När det gäller kontroll enligt Livsmedelslagen så pågår denna under hela året.

Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende bygglov

Målet som omfattar att göra tillsyn utifrån PBL, är delvis uppfyllt. Anledningen är att tillsyn inom Plan- och bygglagen inte är avgiftsgrundande och därför har endast tillsyn enligt OVK (Obligatorisk ventilationskontroll) samt händelsestyrd tillsyn utförts.

Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende hälsoskydd

Arbetet med tillsyn inom hälsoskydd pågår under hela året.

Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende miljöskydd

Arbetet med tillsyn inom miljöskydd pågår under hela året.

Miljö- och byggnadsförvaltningen möjliggör genom bygglovsprocessen ett långsiktigt och hållbart näringsliv

Ett mått på att möjliggöra ett långsiktigt och hållbart näringsliv är att tillhandahålla en kontakt genom hela bygglovsprocessen för företag. Arbetssättet är numera vedertaget och målet är därmed uppfyllt för år 2026.

N-E-O MF

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

7 Analys av utvecklingsmål

För år 2026 har fokus för MBN varit att uppfylla de uppsatta kvalitetsmål som anges ovan. Endast ett fåtal utvecklingsmål har därför funnits med under år 2026. Dessa utvecklingsmål är följande:

Förvaltningen främjar arbetet med klimatanpassningar

I Tingsryds kommuns Miljöprogram ingår att ta fram en klimatanpassningsplan. Arbetet med klimatanpassningsplanen har letts av kommunens miljöstrateg och drivits i projektform av en gemensam projektgrupp med representanter från kommunens olika förvaltningar. Projektet påbörjades under år 2024 och färdigställdes under våren år 2025. Klimatanpassningsplanen fastställdes av Kommunfullmäktige i juni 2025. Målet är därmed uppfyllt.

Informationsplan för Miljö- och Byggnadsförvaltningen

Inom MBN ansvarsområde kommer ständigt nya lagar och regler. Som ett led i att öka servicegraden för medborgare, både enskilda och näringsliv, i Tingsryds kommun, har ett arbete med att ta fram en informationsplan påbörjats. I informationsplanen samlas all information som ska förmedlas och svarar även på i vilket forum den ska finnas tillgänglig samt vid vilken tidpunkt. Informationen ska vara både lätt att hitta och förstå.

N-E-O

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

8 Ekonomi

Ekonomiskt utfall och prognos miljö- och byggnadsnämnden för delårsbokslut 2 augusti.

Utfall perioden

Miljö- och byggnadsnämnden redovisar ett totalt ekonomiskt utfall på 6 316 tkr i förhållande till en reviderad årsbudget på 5 943 tkr, en förbrukning på 106,3 % t o m augusti, riktpunkten (RP) är 66,7 %. Totala personalkostnader uppgår till 7 185 tkr, utfall 76,7 %, övriga kostnader till 1 496 tkr och utfall 87,5 %. Totala intäkter redovisas till 2 364 tkr och utfall 46,0 %.

Det högre utfallet för personalkostnader är kopplat till tillfälliga förstärkningar, administrativ resurs 1,0 tjänst, samt bygglovshandläggare 0,5 tjänst under år 2026. Finansiering sker genom ianspråktagande av nämndens egna kapital med totalt 900 tkr (550 tkr+350 tkr). Kommunstyrelsen (KS) har godkänt nämndens begäran i beslut, KS/2025:374 § 215 samt KS/2025:442 § 274.

Utfallet för redovisade intäkter gällande tillsyn och kontroller är för miljö- och hälsoskydd, utfall 32,1 %, livsmedelsskydd, utfall 78,0 %, alkoholtillstånd m m, utfall 38,4 %, redovisade intäkter för bygglov m m inom byggverksamheten, uppgår till utfall 55,4 %. Miljö- och hälsoskyddets årsavgifter har ännu ej fakturerats och redovisats. Extra personalinsatser inom livsmedelsskyddet har inneburit ökat antal tillsyner, kontroller och intäkter för perioden. De totala intäkterna för förvaltningen på 46,0 % är inte i fas med riktpunkten för perioden, och understiger den med 20,7 %.

Prognos helår 2026

Efter nu kända förhållanden och bedömningar prognostiserar förvaltningen med ett totalt underskott mot budget på - 1 472 tkr, och en budget som inte är i balans. Kommunstyrelsens beslut ovan om tillfälliga förstärkningar på 900 tkr av nämndens egna kapital får användas under år 2026, vilket innebär ett maximalt tak för underskott. Underskott därutöver måste hanteras inom ramen gällande riktlinjer för budget och redovisning, och nämndens budgetansvar.

Byggverksamheten redovisar ett prognostiserat totalt underskott på - 249 tkr vilket i stort förklaras av en tillfälligt extra 0,5 tjänst inom bygglovshandläggning under år 2026, vilket finansieras av ianspråktagande av eget kapital. Prognosen för personalkostnader redovisar en avvikelse på - 170 tkr och övriga kostnader - 79 tkr. Den konjunkturkänsliga intäktssidan är svårbedömd, i denna prognos har vi bedömt att förutsättningar finns för att budgeterade intäkter inflyter, med en nollavvikelse. Utfallet efter årets åtta månader understiger visserligen riktpunkten, men kan bero på säsongsvariation under sommaren. Byggverksamheten under första delen av året har legat i fas med riktpunkten. I delår 1 april redovisades ett utfall på 35,0 % mot RP 33,3 %. Intäkterna och antalet aktualiserade och pågående bygglov kommer nogsamt att följas varje månad, och prognosen kan komma att ändras efter förnyade bedömningar som kan bli aktuella.

Miljö- och hälsoskyddsverksamheten redovisat ett totalt underskott på - 450 tkr. Prognosen för personalkostnader är bedömd till - 336 tkr, övriga kostnader till - 143 tkr. Prognosen för verksamheten är mycket svårbedömd både gällande personal och kommande intäkter. Personalkostnadernas prognos baseras till övervägande del av linjär framräkning av kostnadsutfall, med hänsyn till personal kopplad till inspektion avlopp, samt med beräknad effekt av vakant tjänst miljöchef del av året. Prognosen för intäkter försvåras då fakturering och redovisning av intäkter, främst årsavgifter ännu ej gjorts. Prognosen är att förväntade intäkter kommer att inflyta.

Livsmedelsskydd, verksamheten redovisar ett totalt underskott på - 237 tkr, vilket i huvudsak förklaras av att förväntade intäkter inte kommer att kunna nås enligt förvaltningen. Avvikelsen för intäkter redovisas till - 168 tkr i förhållande till budget, i enlighet med faktiskt utfall för perioden. Extra personalinsatser till verksamheten har inneburet ett bättre utfall än den tidigare prognosen på - 396 tkr i delår 1 april. Prognosen för personalkostnader är bedömd till en avvikelse på - 44 tkr, och övriga kostnader till - 25 tkr. Problemet med kommande

N-E-O ME

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

resursbrist gällande personal i förhållande till antalet tillsynsobjekt och förändrad taxa kvarstår dock framgent enligt förvaltningens bedömning.

Administration miljö- och byggnadsförvaltningen. För att tydliggöra budget och kostnader för administration särredovisas den från år 2026. Ett viktigt syfte är även att effektivisera redovisning och hantering av det administrativa arbetet i stort. Ett totalt underskott på - 546 tkr redovisas i prognos, varav personalkostnader - 467 tkr. Där ingår kostnad för tillfälligt beslutad administratör motsvarande 1,0 tjänst på helårsbasis, och viss tillkommande kostnad för 0,1 tjänst förvaltningschef, kopplat mot planuppdraget som övergått till kommunledningsförvaltningen (klf) från den 1 mars. Finansiering motsvarande 550 tkr är godkänt av kommunstyrelsen genom ianspråktagande av eget kapital under året för administrativ resurs. Avvikelsen för övriga kostnader redovisas till - 79 tkr.

Alkoholtillstånd m m redovisar en budget i balans med nollavvikelse. *Nämnden* redovisar ett marginellt överskott på + 10 tkr, vilket förklaras av indraget miljöpris och dess annonsering.

Åtgärder vid underskott och sammanfattning

Nämnden och förvaltningen har fortsatt stora utmaningar att hantera under år 2026 och framöver. Utifrån nu kända förhållanden och bedömningar redovisar årets prognos i delår 2 för augusti ett underskott på - 1 472 tkr. Kommunstyrelsen har godkänt att ianspråkta maximalt 900 tkr av eget kapital tillfälligt för år 2026. Det prognostiserade underskottet i augusti månads prognos överstiger därmed godkänt nyttjande av eget kapital med - 572 tkr, vilket måste hanteras i enlighet med regelverket, en handlingsplan för en budget i balans.

Jämförelse f g prognos

Prognosen i april jämfört med augusti är marginellt försämrad med - 67 tkr. Från en prognos i april på - 1 405 tkr till - 1 472 tkr i augusti. Tilläggsbudget (TB) är inbokad med anledning av organisationsförändring inom klf, därav den förändrade årsbudgeten.

Driftuppföljning netto per verksamhet

Kod	Vht/Avd/Enhet	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
10020	Miljö- & byggnadsnämnd	386	266	0	376	10
21551	Byggverksamhet	886	1 011	-368	1 135	-249
26100	Miljö- & hälsoskyddsverksamhet	2 731	3 287	-57	3 181	-450
26110	Livsmedelsskydd	125	49	-345	362	-237
26190	Adm Miljö-& Bygg	1 612	1 487	-635	2 158	-546
26700	Alkoholtillstånd m m	203	216	0	203	0
Summa		**5 943**	**6 316**	**-1 405**	**7 415**	**-1 472**

Avvikelse f g prognos avser delår 1 april månads prognos till KF.

Driftuppföljning intäkt/kostnad

Brutto intäkt/kostnad	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
Intäkter	-5 135	-2 364	-367	-5 003	-132
Personalkostnader	9 368	7 184	-866	10 392	-1 024
Övriga kostnader	1 710	1 496	-172	2 026	-316
Summa	**5 943**	**6 316**	**-1 405**	**7 415**	**-1 472**

Avvikelse f g prognos avser delår 1 april månads prognos till KF.

Investeringsuppföljning

Kod	Projekt	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
	Inga	0	0	0	0	0
Summa		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

N-Z-O MF

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

9 Utsikter för resten av året

Digitalisering

Arbetet med digitalisering fortsätter med bland annat e-tjänster, digital post och digital fakturering.

Boverkets nya byggregler

Syftet är bland annat att förenkla strukturen och öka flexibiliteten i byggandet. Dessvärre öppnar de nya funktionskraven för en bred tolkning utan tillräcklig vägledning eller verifieringsmetoder. Det riskerar att leda till att kontrollprocessen och dialogen mellan byggherre och byggnadsnämnd blir oförutsägbar och tidskrävande.

Prioritering tillsyn inom miljö- och hälsoskydd

Enligt MBN:s fastställda behovsutredning för år 2025-2027 framgår behovet av antal årsarbetskrafter som tillsynsmyndigheten behöver för att kunna utföra det uppdrag som åligger Tingsryds kommun.

Eftersom MBN under 2026 saknar budget för det antal tjänster som fastställd behovsutredning visar arbetar förvaltningen efter en anpassad tillsynsplan utifrån det utrymme som MBN:s budget medger.

N-E-O MP

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Delårsrapport 2 nämnd 2026

Bildningsnämnd

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

Innehållsförteckning

1 Vision **3**

2 Nämndens uppdrag **4**

3 Förutsättningar vid årets början **5**

4 Väsentliga händelser under perioden **6**

5 Styrkort **7**

5.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1) 7

5.1.1 Bildningsnämndens verksamheter erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet 7

5.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2) 10

5.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3) 10

5.3.1 Bildningsnämndens verksamheter ger kunskaper om och erfarenheter av hur individen kan bidra till en hållbar framtid för alla 10

5.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4) 11

5.4.1 Bildningsnämndens verksamheter bygger på skolans värdegrund och grundläggande mänskliga värden. Alla individer i verksamheterna känner sig trygga och sedda 11

5.4.2 Bildningsnämnden stödjer och utvecklar det lokala kulturlivet och erbjuder en mångfald av kulturupplevelser för alla åldrar 13

5.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5) 13

5.5.1 Bildningsnämndens verksamheter bidrar till ökad samverkan mellan skola och det lokala näringslivet 13

6 Analys av kvalitetsmål **15**

7 Analys av utvecklingsmål **16**

8 Ekonomi **17**

9 Utsikter för resten av året **19**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

1 Vision

Tingsryds kommun har följande vision:

”Tingsryds kommun är en attraktiv, hållbar och levande landsbygdskommun. Vi är engagerade och stolta, har ett framgångsrikt näringsliv och ett aktivt förenings- och idrottsliv. Här lever vi tillsammans med god livskvalitet och bidrar gemensamt till en plats där barn och unga utvecklas.”

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

2 Nämndens uppdrag

Bildningsnämndens (BN) uppdrag är att ansvara för kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet enligt lagar och förordningar som reglerar dessa verksamheter.

BN ansvarar för kulturverksamhet, bibliotek, skolbibliotek, fritidsgårdar, förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola samt barn-/elevhälsa inom respektive skolform.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

3 Förutsättningar vid årets början

Under 2026 inleds införandet av ett stort antal reformer som på många vis kommer att förändra skolväsendet. Bildningsförvaltningen följer utvecklingen och arbetar med en plan för implementering av reformarbetet med tydliga planeringsunderlag, tidslinjer och lokala rutiner. Förändringarna behöver hanteras stegvis och prioriteras, med stöd till berörda verksamheter. De samlade reformerna innebär ett omfattande införande- och förändringsarbete under flera år, med krav på nya rutiner, styrdokument, kompetensutveckling, kommunikation och uppföljning. Arbetet kommer att ta betydande tid och resurser i anspråk, särskilt under perioder när flera reformer ska omsättas samtidigt. På förvaltningsnivå är kapaciteten begränsad i en liten kommun, vilket innebär att nya uppdrag direkt tränger undan annat nödvändigt arbete.

För att förvaltningen ska lyckas genomföra reformerna på ett kvalitetssäkert och hållbart sätt på alla nivåer behöver nämnden ta hänsyn till den samlade arbetsbelastningen i sin styrning och uppföljning. Vår önskan är därför att nämnden framöver är tydlig med prioriteringar och, när det är möjligt, samordnar och begränsar nya utredningsuppdrag under reforminförandet. På så sätt kan vi hålla fokus på genomförandet och säkerställa att tid och resurser används där de gör störst nytta.

Reformarbetet kommer även att påverka rektorernas arbetssituation. Förutom att leda det dagliga pedagogiska arbetet behöver rektorerna planera och genomföra lokala anpassningar, säkerställa att personalen får rätt information och utbildning samt följa upp att nya krav efterlevs. Sammantaget innebär detta en ökad belastning i en redan ansträngd vardag, vilket gör det extra viktigt att vi håller nere parallella utvecklingsområden och administrativt merarbete under reformperioden.

Det fortsatt minskade barnafödandet påverkar Tingsryds kommun på flera sätt. Konsekvenserna blir särskilt tydliga inom skolan och förskolan. När antalet barn minskar förändras förutsättningarna för skolans och förskolans organisation, resurstilldelning och arbete med likvärdighet. Samtidigt kvarstår skolans och förskolans kompensatoriska uppdrag att ge alla elever likvärdiga möjligheter att nå utbildningens mål oavsett lokala förutsättningar.

Den nuvarande skol- och förskoleorganisationen präglas av flera små enheter, vilket medför både pedagogiska och ekonomiska utmaningar. Minskade elevkullar leder till lägre intäkter samtidigt som fasta kostnader kvarstår, vilket ökar kostnaden per barn och begränsar möjligheten att upprätthålla stödresurser såsom elevhälsa och specialpedagogik.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

4 Väsentliga händelser under perioden

Demografin påverkar fortsatt det faktiska nuläget och skapar osäkerhet om hur framtiden kommer att se ut.

Under våren är antalet inskrivna barn i förskolan högre än på hösten, vilket leder till att flera avdelningar under en period har lägre personaltäthet än planerat. Detta skapar en ökad arbetsbelastning, eftersom varje pedagog behöver ansvara för fler barn än vad som historiskt varit fallet. Tingsryds kommun, med 5,9 barn per pedagog, ligger över rikssnittet på 5,2. I Kronobergs län har Tingsryd flest barn per pedagog.

Rektorerna har tillsammans med förvaltningen arbetat med professionsutveckling i syfte att stärka rektorernas ledarskap. Detta är det tredje läsåret med gemensam professionsutveckling, och förvaltningen planerar för ett fjärde år utifrån den utvärdering som har gjorts av innevarande läsårs professionsutveckling.

Varje termin genomför bildningschef, biträdande bildningschef och verksamhetsutvecklare kvalitetsdialoger med rektorerna. Kvalitetsdialogerna syftar till att följa upp och utveckla verksamheten, stärka det pedagogiska ledarskapet och främja datainformerad skolutveckling. De bidrar till en gemensam förståelse mellan rektor och förvaltning kring verksamhetens styrkor, utmaningar och nästa steg. Genom att systematiskt samtala om kvalitet blir ansvaret för resultat och utveckling tydligt, samtidigt som det skapas transparens i hur utbildningen leds och följs upp. Under hösten 2026 kommer kvalitetsdialogerna att fokusera på den nulägesanalys som förvaltningen genomför inom ramen för implementeringsplanen och på uppdrag av bildningsnämnden. Uppdraget är kopplat till de skolreformer som successivt träder i kraft under de närmaste åren. Nulägesanalysen tar sin utgångspunkt i:

1. Lärarnas/förskollärarnas och barnskötarnas arbetstid, uppdrag och undervisningsorganisation
2. Likvärdighet och resursfördelning
3. Läroplaner, kursplaner och ämnesplaner
4. Betyg, bedömning och nationella prov
5. Trygghet, studiero och säkerhet
6. Stödinsatser och särskilt stöd

Det pågår ett nationellt arbete i syfte att reda ut huvudmännens organisatoriska och ekonomiska förutsättningar inför de kommande reformerna. Förhandlingar om bland annat lärares uppdrag och arbetstid pågår nationellt, vilket fördröjer möjligheten att planera genomförandet. Skolverket arbetar nu med stödmaterial till skolor och huvudmän, vilket efterfrågas av samtliga huvudmän i Sverige.

Eftersom reformerna inte är statligt finansierade skapas en oro för vad de sammantaget kommer att innebära för huvudmännens ekonomi.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

5 Styrkort

5.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1)

5.1.1 Bildningsnämndens verksamheter erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Förskola: Varje barn inhämtar och utvecklar sådana kunskaper som är nödvändiga för varje individ och samhällsmedlem. (Kvalitetsmål)	Förskola: Andel elever som vid kartläggning i förskoleklass har en språklig medvetenhet och språklig utveckling i riktning mot förmågan att kommunicera i tal och skrift i olika sammanhang och för skilda syften	100 %		89 %	89 %	
	Kommentar Majoriteten av eleverna i förskoleklass har den förväntade språkliga medvetenheten vid kartläggningen. Bedömningen är att förskolan i stor utsträckning lyckas stödja barnens språkutveckling, men att det finns utrymme för utveckling, framför allt för barn med annan språklig bakgrund, då dessa är överrepresenterade bland elever som saknar förväntad språklig medvetenhet. En lägre personaltäthet på förskolan bedöms ha en negativ effekt på elevers språkliga medvetenhet i förskoleklass.					
Anpassad grundskola: Varje elev inhämtar och utvecklar sådana kunskaper som är nödvändiga för varje individ och samhällsmedlem (Kvalitetsmål)	Andel elever som är mottagna i anpassad grundskola som har genomfört kontinuerlig uppföljning av kursplan	100 %		100 %	100 %	
	Kommentar Elevhälsoteamet har genomfört kontinuerlig uppföljning av kursplan på alla elever som läser ämnesområde samt delgivit vårdnadshavare informationen.					
Grundskola: Varje elev inhämtar och utvecklar sådana kunskaper som är nödvändiga för varje individ och samhällsmedlem. (Kvalitetsmål)	Andel elever som lämnar årskurs 1 läskunniga	minst 94 %		88 %	94 %	
	Kommentar 88 % av alla förstaklassare lämnade årskurs 1 med läskunskaper motsvarande minst avstämning A i Skolverkets bedömningsstöd. Skillnader mellan enheter varierar mellan 75 och 100 %. Struktur och systematik i förskoleklassens undervisning bedöms ha stor påverkan på elevernas förutsättningar för måluppfyllelse i årskurs 1. LegiLexi och det nationella bedömningsstödet i svenska och svenska som andraspråk stödjer lärares bedömning av elevernas läskunnighet. Vi ser dock att LegiLexi erbjuder ett betydligt bredare stöd än det nationella bedömningsstödet. Organisationens bedömning är att det nationella bedömningsstödet ställer lägre krav för måluppfyllelse än LegiLexi. Sammanfattningsvis är det betydelsefullt att fördjupa enheternas analyser av resultat i förhållande till såväl ordinarie undervisning som specialpedagogiska insatser. Hur kan elevers behov av stöd utformas på bästa möjliga sätt? Vilka behov har enskilda elever? Hur möter vi dessa på bästa möjliga sätt utifrån elevens förutsättningar? Hur kan ordinarie undervisning utformas för att möta elevers behov av stöd i sin läs- och skrivutveckling? Hur kan specialpedagogiska insatser komplettera ordinarie undervisning?					

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
	Andel elever i årskurs 3 som klarat alla delprov i matematik (NP)	minst 66 %		64 %	65 %	

Kommentar

65 % av eleverna i årskurs tre klarade alla delprov i matematik vårterminen 2026. Vi ser variationer mellan enheter då måluppfyllelsen varierar mellan 33 och 91 %.

	Andel elever som klarar alla delprov i matematik	Andel elever som klarar alla delprov i SV/SVA
Samtliga elever (111elever)	65 % (65%)	68 % (63%)
Flickor (56 elever)	71% (63%)	76 % (77%)
Pojkar (54 elever)	57 % (69 %)	57 % (48%)

Magma stöder lärares bedömning av elevers kunskapsutveckling inom olika matematikområden.
Analysen visar att utveckling av undervisningen är nödvändig för att ge alla elever goda möjligheter att nå målen i matematik. Ett systematiskt elevhälsoarbete på alla enheter krävs för att ge elever i behov av stöd möjlighet att nå målen.

	Andel elever i årskurs 3 som klarat alla delprov i svenska/svenska som andraspråk (NP)	minst 70 %		65 %	63 %

Kommentar

	Andel elever som klarar alla delprov i SV/SVA
Samtliga elever (111elever)	68 % (63%)
Flickor (56 elever)	76 % (77%)
Pojkar (54 elever)	57 % (48%)

68 % av eleverna i årskurs 3 har klarat alla delprov i svenska/svenska som andraspråk. Vi ser variationer mellan enheter (mellan 25% och 82%) och det krävs en grundlig analys och uppföljning av elevernas kunskaper innevarande läsår.
Analysen visar att utveckling av undervisningen är nödvändig för att ge alla elever goda möjligheter att nå målen i svenska och svenska som andraspråk. Ett systematiskt elevhälsoarbete på alla enheter krävs för att ge elever i behov av stöd möjlighet att nå målen.

	Andel elever som lämnar åk 6 med godkänt i matematik	minst 85 %		87 %	78 %

Kommentar

87 % av sjätteklassarna fick lägst betyget E i matematik vid vårterminens slut 2026. Variationen mellan skolorna är från 75 till 100 %.
Skolfrånvaro är en av de starkaste faktorerna bakom bristfälliga skolresultat. När elever missar undervisningstid skapas kunskapsluckor, särskilt i ämnen som matematik och språk där progressionen är beroende av kontinuitet. Forskning visar tydliga samband mellan hög frånvaro och sämre betyg, ökad risk för att inte nå gymnasiebehörighet samt lägre resultat på nationella prov. Även relativt måttlig men återkommande frånvaro kan ha betydande effekter. Att följa upp och tidigt åtgärda frånvaro är därför avgörande för att ge elever förutsättningar att nå utbildningens mål.

	Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik
Samtliga elever (109)	87 % (78 %)
Flickor (47)	85 % (78 %)
Pojkar (62)	89% (79%)

	Andel elever som lämnar åk 6 med godkänt i svenska	minst 90 %		90 %	87 %

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
	Kommentar 90 % av eleverna i årskurs 6 lämnar vårterminen 2026 med minst betyget E i svenska. Variationen mellan skolorna ligger på 83 % till 100 %. Skolfrånvaro är en av de starkaste faktorerna bakom bristfälliga skolresultat. När elever missar undervisningstid skapas kunskapsluckor, särskilt i ämnen som matematik och språk där progressionen är beroende av kontinuitet. Forskning visar tydliga samband mellan hög frånvaro och sämre betyg, ökad risk för att inte nå gymnasiebehörighet samt lägre resultat på nationella prov. Även relativt måttlig men återkommande frånvaro kan ha betydande effekter. Att följa upp och tidigt åtgärda frånvaro är därför avgörande för att ge elever förutsättningar att nå utbildningens mål. **Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska** Samtliga elever (109): 90 % (87%) Flickor (47): 95 % (93%) Pojkar (62): 86 % (82%)					
	Andel elever som lämnar årskurs 6 med godkänt i svenska som andraspråk	minst 66 %	◆	64 %	27 %	
	Kommentar 64 % av eleverna som läser svenska som andraspråk når betyget godkänt i slutet av årskurs 6 vårterminen 2026. Dessa elever finns på tre av våra fem F-6-skolor. Vi kan konstatera att flickorna når godkända kunskaper i större utsträckning än pojkarna, men det rör sig om för få individer för att några analyser ska kunna göras på gruppnivå. Samtliga enheter behöver utveckla organisation och undervisning för dessa elever. Resultaten i svenska som andraspråk är fortsatt svaga för de elever som läser detta ämne. Eleverna möter stora språkliga utmaningar då de parallellt ska utveckla vardagsspråk och det mer avancerade skolspråk som krävs för att lyckas i alla ämnen. Begränsad exponering för svenska utanför skolan gör att undervisningen får en särskilt avgörande roll. Forskning visar att språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt, långsiktigt stöd och höga förväntningar är centrala framgångsfaktorer. Utan ett systematiskt fokus på språkutveckling riskerar elever i svenska som andraspråk att halka efter inte bara i ämnet, utan i hela sin skolgång. **Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska som andraspråk** Samtliga elever (109): 64 % (27 %)7 av 11 elever Flickor (47): 100 % (50 %)7 av 7 elever Pojkar (62): 0 % (14 %)0 av 4 elever					
	Andel elever som lämnar årskurs 9 med gymnasiebehörighet	minst 83 %	◆	81 %	74 %	
	Kommentar Innan sommarskola når 81 % av eleverna gymnasiebehörighet i årskurs 9 LÅ 2025/2026. Efter sommarskola är 86 % av eleverna i årskurs 9 behöriga till gymnasiet.					
Gymnasieskola: Varje elev som avslutat ett introduktionsprogram eller ett nationellt har en plan för och tillräckliga kunskaper för fortsatt utbildning eller	Andel gymnasieelever med examen inom 4 år	Minst73 %	●	87,5 %	65 %	56,7 %
	Kommentar 87,5 procent av Wasaskolans avgångselever lämnade gymnasieskolan med examen inom fyra år. Under de senaste två åren har skolan bedrivit ett mer strukturerat och tidigt arbete i samverkan mellan elevhälsan, mentorer och undervisande lärare. Fokus har legat på tidig upptäckt av risk för studieavbrott samt samordnade stödinsatser för elever i behov av stöd. Detta arbete bedöms ha bidragit till den förbättring som kan ses under föregående läsår.					

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
uppnår en förberedelse för etablering på arbetsmarknaden (Kvalitetsmål)	Andel gymnasieelever som övergått från IM till nationellt program	Minst29 %		25 %	13 %	21 %
	Kommentar Av eleverna på introduktionsprogrammen övergick 25 procent till ett nationellt gymnasieprogram läsåret 2025/2026, vilket ligger strax under riksgenomsnittet. Observera att resultatet inkluderar sommarskola.					

5.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2)

5.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3)

5.3.1 Bildningsnämndens verksamheter ger kunskaper om och erfarenheter av hur individen kan bidra till en hållbar framtid för alla

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Förskola: Varje barn utvecklar förståelse för hur människors olika val i vardagen kan bidra till en hållbar utveckling. (Kvalitetsmål)	Andel avdelningar där barnen fått erfarenhet av källsortering	100 %		100 %	100 %	
	Kommentar Källsortering sker på samtliga förskolor. Barnen är involverade i det praktiska arbetet, vilket ger dem möjligheter att se hur återvinning kan vara en naturlig del i vardagen. Genom att arbeta med källsortering i vardagen integreras det i barnens lärande, både som en rutinsituation och som ett tillfälle för samtal kring miljö och ansvar.					
Anpassad grundskola: Varje elev ska få kunskaper om förutsättningarna för en god miljö och en hållbar utveckling (Kvalitetsmål)	Anpassad grundskola: Andel elever som fått förutsättningar att bidra genom sopsortering	100 %		100 %	100 %	
	Kommentar Alla elever på anpassad grundskola har deltagit utifrån sin förmåga i sopsortering och/eller genom undervisning i vikten av att hantera återvinning på ett korrekt sätt med målet att eleverna ska bidra till en hållbar framtid för alla.					
Grundskola: Varje elev i grundskolan får kunskaper om sambandet mellan god miljö och en hållbar utveckling (Kvalitetsmål)	Andel klasser där eleverna fått erfarenhet av hållbar utveckling	100 %		97 %	97 %	
	Kommentar Majoriteten av alla klasser har i någon mån arbetat med hållbar utveckling. Delar av undervisningen i de olika klasserna kopplas till hållbar utveckling, men vi har en likvärdighetsutmaning då det tenderar att variera beroende på vilken lärare eleverna har.					
Gymnasieskola: Varje elev ska få kunskaper om sambandet mellan god miljö och en hållbar utveckling (Kvalitetsmål)	Andel elever på nationella program som läser naturkunskap och samhällskunskap nivå 1, vilka omfattar hållbar utveckling.	minst 100 %		100 %		

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
	Kommentar Samtliga elever läser naturkunskap nivå 1.					

5.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4)

5.4.1 Bildningsnämndens verksamheter bygger på skolans värdegrund och grundläggande mänskliga värden. Alla individer i verksamheterna känner sig trygga och sedda

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Förskola: Varje barn i förskolan får sina behov respekterade och tillgodosedda och får uppleva sitt eget värde (Utvecklingsmål)	Andel femåringar som upplever att de är trygga i förskolan	100 %		94 %	94 %	
	Kommentar Förskolorna har undersökt barnens upplevelse av trygghet genom observationer, samtal och direkta frågor. De flesta barn upplever att de känner sig trygga i förskolan. Personalen har god kännedom om de barn som inte alltid känner sig trygga och arbetar aktivt med metoder för att stötta dem och stärka tryggheten.					
	Andel vårdnadshavare som upplever att deras barn är trygga på förskolan	100 %		98,3 %	99,5 %	
Anpassad grundskola: Varje elev i verksamheten känner sig trygg, sedd och hörd. (Utvecklingsmål)	Utsträckning i vilken verksamheten bedömer att eleverna känner sig trygga, sedda och hörda	100 %		80 %	80 %	
	Kommentar Arbetet tillsammans med specialpedagog för att öka tryggheten och studieron i den klass som varit utmanande har resulterat i ökad studiero och lugn i klassen.					
	Andel vårdnadshavare som upplever att deras barn är trygga i anpassad grundskola	100 %				
	Kommentar Ingen enkät har skickats ut under 2026, varför inget resultat redovisas.					
Grundskola: Varje elev känner sig trygg i skolan	Andel elever som upplever att de är trygga i skolan	100 %		92 %	92 %	

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
(Utvecklingsmål)	***Kommentar*** En mycket hög andel av eleverna, 92 procent, uppger att de känner sig trygga i skolan. Detta är ett gott resultat och visar att det främjande och förebyggande arbetet ger effekt. Samtidigt är målet alltid att alla elever ska uppleva full trygghet, eftersom känslan av trygghet är en grundförutsättning för lärande, delaktighet och studiero. För att nå hela vägen behöver arbetet med att tidigt identifiera otrygga miljöer och stärka relationerna mellan elever och vuxna fortsätta att utvecklas systematiskt. För att nå målet om att alla elever ska känna sig trygga behövs fortsatt systematiskt arbete. Detta kan inkludera: • Tidiga insatser för att upptäcka och förebygga konflikter och/eller kränkningar. • Stärkta relationer mellan elever och personal • Elevinflytande där elever får medverka i beslut om skolmiljö, regler och trivselaktiviteter. • Uppföljning och utvärdering av trygghetsarbetet för att snabbt åtgärda otrygga situationer. Systematiska och förebyggande insatser skapar förutsättningar för att alla elever ska känna sig helt trygga i skolan.					
Gymnasieskola: Varje elev känner sig säker och trygg på skolan. (Utvecklingsmål)	Andel elever som upplever att de är trygga i skolan	100 %		95 %	95 %	
	Kommentar Ingen analys finns tillgänglig.					
Kultur- och biblioteksverksamheten arbetar med att ge alla ett eget språk (Utvecklingsmål)	Besök på barnhälsovården för att träffa nyblivna föräldrar	minst 80 st		16 st		
	Kommentar Inom Språkstegen - som är ett led i små barns språkutveckling - tas en första kontakt av bibliotekets språkutvecklare med vårdnadshavare när de kommer till BHV. De får en bok i present, broschyrer med rim och ramsor, inbjudan till föräldragrupper och musikstunder. Och de får reda på vem de kan ta kontakt med om de vill ha ytterligare information och hjälp. Under de första månaderna har färre vårdnadshavare och föräldrar besökt BHV men vi har fångat de som varit inbokade. Flera av dessa har sedan kommit till biblioteket för vidare visning och diskussion.					
	Bibblans verkstad	minst 20 st		0 st		
	Kommentar De vårdnadshavare som visar oro för sina barns språkutveckling - eller där BHV ser att extra insats behövs - får en inbjudan till bibliotekets språkutvecklare som skräddarsyr en träff efter de behov vårdnadshavarna har. Ingen vårdnadshavare har önskat en särskild träff med språkutvecklaren. Det kan bero på att denna når många av de nya vårdnadshavarna under andra former; sångstunder, familjedagar, träffar för barnlediga m m					
	Högläsning för alla	minst 8 st		15 st		
	Kommentar En van högläsare läser en text för vuxna åhörare och därefter samtalar men om det lästa. Insatsen ger både en ingång till litteratur och social samvaro. Detta har blivit en succé där högläsaren med omsorg valt litteratur som leder till fina och djupa diskussioner. Allmänt uppskattat.					
	Delad läsning för vuxna	minst 6 st		2 st		
	Kommentar I delad läsning får deltagarna lyssna till en text som sedan diskuteras utifrån olika frågeställningar. Det är ett sätt att knyta an till egna erfarenheter utan att behöva vara personlig eller konkret. Delad läsning har svårt att slå igenom, det finns troligen en rädsla från besökarna att de måste delta mer aktivt (vilket är fel). De få som kommer är däremot mycket nöjda. Vi funderar över form och funktion.					
	Banned books-vecka	minst 3 st		0 st		
	Kommentar Under en vecka samlas många av Sveriges bibliotek och skolor kring aktiviteter som rör förbjudna böcker. Detta sker som ett led i att diskutera yttrandefrihet, demokrati och hur det ser ut runt om i världen. Banned book-week infaller i oktober månad.					
Kultur- och biblioteksverksa	Digital verkstad för allmänheten	minst 60 st		12 st		

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
mheten arbetar med att ge alla kunskaper om säkerhet på nätet. (Kvalitetsmål)	***Kommentar*** Digital tisdag är en drop-in-verksamhet där Tingsrydsbor kan komma med sina frågor om olika digitala problem; allt från att få igång en ny mobil till om en e-post är en bluff eller ej. Hur man skaffar bank-id, vad en app är osv. Digital tisdag är en etablerad form för hjälp kring digitala problem och välkänt bland befolkningen. En mycket uppskattad insats i en tid när biblioteket nästan är den enda serviceinstitution som handhar oro kring det digitala. Vi hjälper till med frågor som bland annat borde handhas av banker, försäkringskassa m m. Under digital tisdag ryms också frågor om källkritik och påverkansmetoder.					
Kultur- och biblioteksverksamheten arbetar med att ge alla förutsättningar att delta i det demokratiska arbetet (Kvalitetsmål)	Föreläsningar inom aktuella ämnen	minst 2 st		3 st		
	Kommentar Både Konsthallen och biblioteken i Tingsryd och Älmeboda har anordnat föreläsningar kring aktuella ämnen; en work-shop med Fria ordens hus i Växjö kring betydelsen av det egna skapandet i en demokratiprocess drog flera deltagare, en föreläsning kring "Demokratiparadoxen" gav upphov till nya tankar och förståelse och en fotografs historia kring bygdens utveckling i Älmeboda engagerade åhörarna i diskussion om ortens dåtid och framtid.					
	Samtal om aktuella frågor	minst 3 st		3 st		
	Kommentar Många upplever att samtalsklimatet har hårdnat i Sverige. Biblioteket och konsten kommer att anordna samtal kring aktuella ämnen där samtalsklimatet skall präglas av respekt, lyhördhet och att man hjälper varandra att föra frågan framåt istället för att bevaka låsta positioner. Detta mål har visat sig gå in i föregående; föreläsningar och diskussioner hänger ofta väl samman.					

5.4.2 Bildningsnämnden stödjer och utvecklar det lokala kulturlivet och erbjuder en mångfald av kulturupplevelser för alla åldrar

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Kultur- och biblioteksverksamheten arbetar med att ge allmänheten ökat inflytande över verksamheterna (Utvecklingsmål)						
Kultur- och biblioteksverksamheten arbetar med att vidga programutbudet (Utvecklingsmål)	Program kring och av minoriteter	minst 2 st		0 st		
	Kommentar De av riksdagen utsedda nationella minoriteter är fortfarande inte riktigt kända. En föreläsningsserie som handlar om dessa kommer att öka kunskapen och utbytet. Programserie planerad till hösten 2026					
	Uppmärksamma nationaldagar	minst 5 st		4 st		
	Kommentar Skyltning, information och annat material har förevisats och lyfts fram på samtliga bibliotek under följande nationaldagar: 6 februari - Samernas nationaldag 24 februari - Sverige-finnarnas nationaldag 8 april - Romernas nationaldag Judarna har ingen särskild nationaldag men vi uppmärksammade Förintelsens minnesdag den 27 januari.					
Kultur- och biblioteksverksamheten arbetar med att öka tillgången till kultur på fler språk (Utvecklingsmål)	Inköp av aktuell litteratur på tyska, holländska och danska	minst 30 st		20 st		
	Kommentar Till Tingsryds kommun flyttar personer från Nederländerna, Danmark och Tyskland och att ge dessa möjlighet att fortsätta läsa på modersmålet ger dem bättre möjlighet att lära sig svenska samtidigt som bibliotekens utbud breddas. En tyskfödd bibliotekarie har stått för urvalet av 20 titlar skönlitteratur på tyska. Danska böcker i samma omfattning är på väg.					

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

5.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5)

5.5.1 Bildningsnämndens verksamheter bidrar till ökad samverkan mellan skola och det lokala näringslivet

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Förskola: Varje barn i förskolan ges förutsättningar att utforska och förstå olika aspekter av samhället (Utvecklingsmål)	Andel förskolor som har besökt eller haft besök av något lokalt företag eller samhällsfunktion i närområdet	100 %		100 %	100 %	
	Kommentar Under året har samtliga förskolor haft någon form av kontakt med lokala samhällsaktörer. Det kan handla om besök till bibliotek, vilket stärker barnens språkutveckling, eller möten med exempelvis äldreboenden och brandkår, som bidrar till empati, trygghet och förståelse för olika samhällsfunktioner. Denna samverkan visar att vi lyckats öppna förskolan mot omvärlden och skapat meningsfulla lärandesituationer i autentiska miljöer. Framöver ser vi möjligheter att bredda kontakterna ytterligare, exempelvis genom att bjuda in lokala yrkesverksamma till verksamheten.					
Anpassad grundskola: Varje elev har inblick i närsamhället och dess arbetsliv (Utvecklingsmål)	Andel klasser som har genomfört aktiviteter utifrån planen Skola-arbetsliv	100 %		100 %	100 %	
	Kommentar SYV-planen återföljs med de aktiviteter som återfinns i planen.					
Grundskola: Varje elev får kännedom om närsamhället och dess arbetsliv (Utvecklingsmål)	Andel klasser som har genomfört aktiviteter utifrån planen Skola-arbetsliv	100 %		97 %	97 %	
	Kommentar Majoriteten av klasserna följer SYV-planen. Systematik saknas på någon enhet, men är uppmärksammat inför uppstarten av ett nytt läsår.					
Gymnasieskola: Varje elev har kännedom om arbetslivets villkor, särskilt inom sitt studieområde, samt om möjligheter till fortsatt utbildning, praktik och arbete. (Utvecklingsmål)	Andel elever som upplever att studie- och yrkesvägledning har gett dem goda förutsättningar att göra välgrundade val för studie- och yrkesliv	100 %		76 %	76 %	
	Kommentar I den senaste undersökningen uppgav 76 % av eleverna att studie- och yrkesvägledningen har gett dem goda förutsättningar att göra välgrundade val. Skolan behöver bli mer aktiv i att synliggöra det stöd som finns att tillgå.					

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

6 Analys av kvalitetsmål

Kvalitetsmålen visar sammantaget att bildningsnämndens verksamheter har flera starka resultat, men också tydliga utmaningar kopplade till likvärdighet. Hög måluppfyllelse framgår framför allt inom hållbar utveckling, anpassad grundskolas kontinuerliga uppföljning samt gymnasieskolans examen inom fyra år. De mest angelägna förbättringsområdena finns inom tidig språk-, läs- och matematikutveckling, svenska som andraspråk samt elevernas väg mot gymnasiebehörighet.

Förskolans språkliga resultat ligger stabilt på 89 procent, men når inte målet. Resultatet visar att det finns fungerande arbetssätt, men också att insatserna behöver bli mer träffsäkra, särskilt för barn med annan språklig bakgrund. Lägre personaltäthet framstår som en viktig riskfaktor, eftersom barns språkutveckling är starkt beroende av vardagligt samspel, närvarande vuxna och kontinuerlig stimulans.

I grundskolan är resultaten ojämna. Andelen läskunniga elever i årskurs 1 har minskat från 94 till 88 procent och variationen mellan enheterna är stor. Resultaten i årskurs 3 bekräftar bilden av ojämna resultat. En betydande andel elever klarar inte alla delprov i matematik eller svenska/svenska som andraspråk, och skillnaderna mellan skolor är tydliga. Detta pekar på ett behov av skarpare uppföljning av undervisning, tidiga stödinsatser och specialpedagogisk organisering.

I årskurs 6 syns en mer positiv utveckling. Resultaten i både matematik och svenska når målen och har förbättrats jämfört med föregående år. Samtidigt kvarstår skillnader mellan skolor. Svenska som andraspråk har förbättrats kraftigt, från 27 till 64 procent, men når fortfarande inte målet. Det visar att språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt behöver prioriteras på huvudmannanivå i alla ämnen, inte enbart i ämnet svenska som andraspråk.

Gymnasiebehörigheten har förbättrats, men målet nås först efter sommarskola. Det visar att sommarskolan har betydelse, men också att fler elever behöver nå behörighet inom ordinarie undervisning. Analysen behöver därför omfatta tidigare årskurser, frånvaro, ämnesspecifika riskmönster och övergångar mellan stadier. Gymnasieskolans resultat för examen inom fyra år är samtidigt starkt och visar att tidig upptäckt, samordnat elevhälsoarbete och tydlig uppföljning kan ge effekt.

De viktigaste slutsatserna är att likvärdigheten behöver stärkas, att tidiga insatser inom språk, läsning och matematik måste prioriteras och att frånvaro behöver följas upp tidigare och mer systematiskt. Resultaten visar också att måluppfyllelsen är högre där undervisning, elevhälsa och uppföljning samordnas. Fortsatt styrning bör därför fokusera på färre men tydligare uppföljningsfrågor, fördjupade analyser på enhetsnivå och spridning av fungerande arbetssätt.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

7 Analys av utvecklingsmål

Utvecklingsmålen visar i huvudsak goda resultat inom trygghet, samverkan med närsamhället och flera delar av kultur- och biblioteksverksamheten. Samtidigt visar uppföljningen att flera mål främst mäter om aktiviteter har genomförts, snarare än vilken kvalitet eller effekt de har haft. Den viktigaste slutsatsen är därför att utvecklingsmålen behöver bli mer analyserande och tydligare kopplas till vad insatserna leder till för barn, elever och invånare.

Trygghetsresultaten är överlag höga. I förskolan uppger 94 procent av femåringarna att de är trygga, i grundskolan är motsvarande resultat 92 procent och i gymnasieskolan 95 procent. Det är starka resultat, men målet är 100 procent. De barn och elever som inte upplever trygghet behöver därför synliggöras tydligare i de lokala analyserna. För anpassad grundskola ligger resultatet på 80 procent, och uppföljningen försvagas av att en vårdnadshavarenkät saknas för 2026.

Grundskolans trygghetsarbete är tydligast analyserat och pekar på relevanta fortsatta insatser: tidig upptäckt av konflikter och kränkningar, stärkta relationer, elevinflytande och systematisk uppföljning. Framöver bör tryggheten i högre grad analyseras tillsammans med studiero, närvaro och kunskapsresultat. Gymnasieskolans trygghetsmål har ett högt utfall, men saknar analys. Det är särskilt angeläget att följa trygghet och studiero under gymnasieskolans kommande förändringsperiod.

Kultur- och biblioteksverksamhetens utvecklingsmål visar en blandad bild. Vissa insatser når eller överträffar målen, exempelvis högläsning och demokratiska samtal, medan andra ännu inte har fått genomslag. Språkstegen, Bibblans verkstad och delad läsning visar att goda insatser inte automatiskt når målgruppen. Här behöver verksamheten analysera trösklar för deltagande samt kommunikation, utformning och målgruppsanpassning.

Målen om demokrati, minoriteter och tillgång till litteratur på fler språk har en tydlig riktning, men flera insatser är fortfarande under uppbyggnad eller planerade till hösten. Resultaten behöver därför följas upp för helåret innan säkra slutsatser kan dras. Uppföljningen bör framöver inte bara visa antalet aktiviteter eller inköp, utan också om insatserna leder till ökad tillgänglighet, igenkänning och delaktighet.

Utvecklingsmålen kopplade till skola, arbetsliv och närsamhälle visar starka resultat i förskolan, anpassad grundskola och grundskola. Det finns etablerade strukturer, men grundskolans kommentar visar att systematiken inte är helt likvärdig. Gymnasieskolans mål om studie- och yrkesvägledning når 76 procent och är oförändrat jämfört med föregående år. Detta behöver prioriteras, särskilt med tanke på gymnasieskolans kommande förändringar och elevernas behov av tydlig vägledning.

De viktigaste slutsatserna är att trygghetsarbetet fortsatt behöver fokusera på de barn och elever som inte nås, att uppföljningen behöver stärkas för mål där data eller analys saknas och att flera utvecklingsmål bör kompletteras med mått som fångar kvalitet och effekt. Utvecklingsmålen bör i högre grad användas som stöd för prioritering och lärande, inte enbart för redovisning av genomförda aktiviteter.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

8 Ekonomi

Helårsprognosen för bildningsnämnden baseras på prognoser från samtliga chefer och budgetansvariga inom verksamheterna. Prognosen omfattar även centrala verksamheter såsom köp och försäljning av utbildning, skolskjuts, elevhälsa, central administration och nämnd. Helårsprognosen visar ett resultat om + 3 041 tkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse om 0,8 % av budget.

Riktvärdet för förbrukning till och med augusti uppgår till 66,7 %. Det ackumulerade utfallet uppgår till 66,2 %. Förbrukningstakten följer i huvudsak budget, med något högre personalkostnader och något lägre övriga kostnader jämfört med riktvärdet.

Periodens utfall visar att:

- Intäkterna uppgår till 67,1 % av årsbudget.
- Personalkostnaderna uppgår till 67,7 % av årsbudget.
- Övriga kostnader uppgår till 64,7 % av årsbudget.

De största prognostiserade avvikelserna återfinns inom följande verksamheter:

- Fritidshemmet redovisar ett överskott om 1 428 tkr, vilket huvudsakligen förklaras av lägre personalkostnader. Det finns dock en viss osäkerhet i utfallet då personal arbetar över flera verksamhetsformer, såsom grundskola och förskoleklass.
- Anpassad grundskola redovisar ett underskott om 1 635 tkr, främst till följd av ett ökat elevantal i verksamheten.
- Gymnasieverksamheten redovisar ett överskott om 1 977 tkr. Överskottet beror huvudsakligen på minskade kostnader för köp av utbildning. Tio elever som budgeterats för gymnasieutbildning har flyttat från kommunen och belastar därför inte längre verksamheten. Prognosen i delår 2 baseras på det faktiska antagningsutfallet, vilket ger en säkrare bedömning av kostnaderna. Eftersom kostnaderna varierar mellan olika gymnasieutbildningar har de faktiska utbildningsvalen sammantaget medfört lägre kostnader än tidigare beräknat.

Sammantaget bedöms nämndens ekonomi vara i balans och helårsprognosen visar ett överskott om 3 041 tkr. Kostnadsutvecklingen bedöms vara under kontroll, där lägre övriga kostnader kompenserar för de något högre personalkostnaderna.

Driftuppföljning netto per verksamhet

Kod	Vht/Avd/Enhet	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
100	Nämnd	769	481	0	742	27
302	Stöd till fritidsföreningar	230	227	0	230	0
310	Stöd till studieorganisationer	261	261	0	261	0
315	Allmän kultur	302	92	0	302	0
320	Bibliotek	10 272	6 792	500	9 772	500
331	Kulturskola	2 949	2 284	23	3 093	-144
350	Fritidsgårdar	1 763	1 700	-400	2 363	-600
407	Förskola	73 391	49 197	-562	73 449	-58
412	Pedagogisk omsorg	500	309	36	464	36
425	Fritidshem	15 738	9 731	2 023	14 310	1 428
435	Förskoleklass	9 226	6 398	-245	9 476	-250
440	Grundskola	152 273	100 107	284	151 509	764
443	Anpassad grundskola	14 196	10 563	-2 090	15 831	-1 635
450	Gymnasieskola	72 704	47 006	-985	70 727	1 977
453	Anpassad gymnasieskola	3 378	1 848	900	2 950	428
490	Central administration	5 168	3 522	203	4 600	568
Summa		**363 120**	**240 518**	**-313**	**360 079**	**3 041**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

Driftuppföljning intäkt/kostnad

Brutto intäkt/kostnad	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
Intäkter	-44 198	-29 656	-351	-45 134	936
Personalkostnader	217 347	147 198	197	218 131	-784
Övriga kostnader	189 971	122 976	-159	187 082	2 889
Summa	**363 120**	**240 518**	**-313**	**360 079**	**3 041**

Investeringsuppföljning

Kod	Projekt	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
90500	Inventarier	62	0	0	169	-107
90504	Inventarier Anpassad grundskola	100	60	0	100	0
90505	Solskydd Dackeskolan 7-9	330	270	0	270	60
90508	Inventarier Lekbackens fsk	170	112	0	112	58
50513	Inventarier Nyckelpigans fsk	80	70	0	70	10
90521	Inventarier Dackeskolan F-6	90	88	0	88	2
90523	Inventarier Wasaskolan	90	90	0	90	0
90524	Inventarier Bullerbyns fsk	60	60	0	60	0
90549	Inventarier Trojaskolan	140	158	0	158	-18
90557	Inventarier Linnerydsskolan	170	169	0	169	1
50558	Inventarier Dackeskolan 7-9	90	0	0	90	0
90562	Inventarier Urshultsskolan	60	20	0	60	0
90565	Inventarier Väckelsångsskolan	150	156	0	156	-6
Summa		**1 592**	**1 253**	**0**	**1 592**	**0**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

9 Utsikter för resten av året

Reformerna

Under 2026 inleds införandet av ett stort antal reformer som på flera sätt kommer att förändra skolväsendet. Förändringarna behöver prioriteras och genomföras stegvis, med stöd till berörda verksamheter. Sammantaget innebär reformerna ett omfattande införande- och förändringsarbete under flera år, med krav på nya rutiner, styrdokument, kompetensutveckling, kommunikation och uppföljning. Arbetet kommer att ta betydande tid och resurser i anspråk i styrkedjans alla delar, särskilt under perioder då flera reformer ska genomföras samtidigt. Detta innebär en ökad belastning i en redan ansträngd arbetssituation, vilket gör det särskilt viktigt att begränsa parallella utvecklingsspår och administrativt merarbete under reformperioden.

Gymnasieskolan

Läsåret 2026/2027 är det sista läsåret då den kommunala gymnasieskolan startar en årskurs 1. Därefter går verksamheten successivt in i en nedfasningsperiod, parallellt med förberedelserna inför övergången till en ny huvudman. Nedfasningen medför betydande utmaningar kopplade till ekonomi, kompetensförsörjning, organisation, planering av lokaler och utrustning samt trygghet för elever och personal under övergångsperioden. Samtidigt behöver kontinuitet och kvalitet i utbildningen säkerställas för de elever som går kvar. Verksamhetsövergången ställer därmed höga krav på samordning, tydlig kommunikation och långsiktig planering för att skapa stabila förutsättningar inför den fristående aktörens övertagande av driften av gymnasieskolan i kommunen.

Anpassningar i förskolan

Det minskande antalet barn i förskoleåldern innebär sammantaget ett behov av anpassningar i förskoleorganisationen för att säkerställa en långsiktigt hållbar resursanvändning med bibehållen kvalitet. Kommunens personaltäthetsmål på 5,9 barn per årsarbetare utgör en gemensam utgångspunkt för resursfördelningen och syftar till att skapa likvärdiga förutsättningar i verksamheten. Samtidigt tillförs mindre enheter, där barnantalet genererar färre än 6,0 årsarbetare, medel upp till denna nivå i kompensatoriskt syfte. Det innebär att dessa enheter endast i begränsad utsträckning påverkas av anpassningar, trots att barnantalet minskar även där. De kompensatoriska tillskotten bidrar dock till ökade kostnader och medför att anpassningar i första hand behöver genomföras i andra delar av förskolan. Sammantaget aktualiserar detta behovet av svåra men nödvändiga avvägningar mellan likvärdighet, kompensation och ekonomisk hållbarhet i hela förskoleorganisationen.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374311SE

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	Mikael Andersson
TID:	2026-09-29 15:08:37 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46731535398)
IDENTIFIKATIONS-ID:	b31d118aff7549beb0674eb0781c82af

NAMN:	Anette Weidenmark
TID:	2026-09-29 18:00:39 +03:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46730705579)
IDENTIFIKATIONS-ID:	6a94fa1fe99a4b75a265fc581c16994c

NAMN:	Emelie Eriksson
TID:	2026-09-29 17:19:54 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46728892289)
IDENTIFIKATIONS-ID:	61383702597c4a79a9abeedc22fb95fe

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2026-09-29 17:20:00 +02:00
Ref: 374311SE
www.comfact.se

Validera dokumentet | Användarvillkor

§ 88

Delårsrapport 2

BN/2025:26

Beslut

1. Bildningsnämnden godkänner upprättad delårsrapport för 2026.

Sammanfattning av ärendet

Delårsrapporten i Stratsys omfattar en samlad redovisning av verksamhetens utveckling under perioden. Rapporten innehåller beskrivning av vision, uppdrag och förutsättningar samt redogör för väsentliga händelser.

Vidare ingår uppföljning av styrkort, analys av kvalitets- och utvecklingsmål samt ekonomiskt utfall och prognos. Rapporten avslutas med en bedömning av utsikterna för resterande del av året.

Barnrättsperspektiv

Prövning av barnets bästa ej aktuellt då beslutet inte påtagligt och direkt rör barn eller barn som närstående.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse från controller, 2026-09-15.
2. Delårsrapport 2 2026.

_____

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Ekonomiavdelningen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374169SE

Delårsrapport 2 nämnd 2026

Arbete och välfärdsnämnd

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Tingsryds kommun

Innehållsförteckning

1 Vision 3

2 Nämndens uppdrag 4

3 Förutsättningar vid årets början 5

4 Väsentliga händelser under perioden 6

5 Styrkort 8

5.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1) 8

5.1.1 Nämnden erbjuder utbildning som skapar möjlighet för alla att lyckas utifrån sina personliga förutsättningar och förmågor. 8

5.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2) 9

5.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3) 9

5.3.1 Nämnden ska arbeta för att minska kommunens klimatpåverkan 9

5.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4) 9

5.4.1 Nämnden ska arbeta för att kommuninvånare nås av förebyggande, tidiga och samordnade insatser. 9

5.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5) 11

5.5.1 Nämnden har en hög grad av digitalisering och genom valmöjlighet av moderna hjälpinsatser skapas en ökad trygghet och självständighet. 11

6 Analys av kvalitetsmål 12

7 Analys av utvecklingsmål 16

8 Ekonomi 17

9 Utsikter för resten av året 19

NW MF

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Informationsklassning: Öppen

1 Vision

Tingsryds kommun har följande vision:

”Tingsryds kommun är en attraktiv, hållbar och levande landsbygdskommun. Vi är engagerade och stolta, har ett framgångsrikt näringsliv och ett aktivt förenings- och idrottsliv. Här lever vi tillsammans med god livskvalitet och bidrar gemensamt till en plats där barn och unga utvecklas.”

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

2 Nämndens uppdrag

Arbete- och välfärdsnämnden inrättades den 1 januari 2025 med tillhörande Arbete- och välfärdsförvaltning. Arbete- och välfärdsnämnden ansvarar för:

- socialtjänstens individ- och familjeomsorg med uppdrag för barn och familj samt vuxna. Barn och familj arbetar mot barn och föräldrar som är i behov av stöd på olika sätt. Vuxen arbetar mot vuxna i beroendeproblematik samt våld i nära relationer.
- att pröva rätten till ekonomiskt bistånd, socialt boende och bostadsfrågor, dödsbohandläggning samt budget och skuldrådgivning. Vidare ingår att stödja arbetssökande mot egen försörjning; arbete/utbildning/sjukersättning, arbetsträning och arbetsprövning för dem som står utanför arbetsmarknaden. Målgruppen i verksamheten är personer långt från arbetsmarknaden, särskilt personer som uppbär ekonomiskt bistånd.
- integrationsuppdraget; att ta emot, integrera och etablera asylsökande, nyanlända och invandrade samt att få dem att tidigt närma sig arbetsmarknaden och slutligen nå självförsörjning
- vuxenutbildning med uppdrag att erbjuda utbildning för vuxna kommuninvånare; svenska för invandrare (SFI), grundläggande vuxenutbildning, gymnasial vuxenutbildning, yrkesutbildningar, anpassad utbildning för vuxna samt uppdragsutbildning. Vuxenutbildningen ska också verka för kompetensförsörjning hos näringsliv och offentliga organisationer.

Utöver detta har nämnden ansvar för kommunens krisstöd och arbetar inom kommunstyrelsens folkhälsouppdrag.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

3 Förutsättningar vid årets början

Under 2025 trädde den nya socialtjänstlagen ikraft. Lagen syftar till att socialtjänsten ska bli mer förebyggande, tillgänglig och kunskapsbaserad. Individ- och familjeomsorgens organisation och arbetssätt, med bland annat insatser utan behovsprövning, har anpassats för att ge bättre förutsättningar att möta lagens intentioner. Omställningen är långsiktig och kommer att pågå under hela 2026. I det länsgemensamma arbetet tas initiativ för att länets kommuner ska samlas kring utvecklingsarbete utifrån ny socialtjänstlag, bland annat har inrättats en ny gemensam social jour och ett gemensamt Centrum mot våld. Individ- och familjeomsorgen avslutade året med ett positivt resultat, i hög grad en effekt av de senaste årens systematiska arbete med uppföljningar, fokus på egna familjehem samt utveckling av stöd och behandlingsinsatser på hemmaplan.

Under 2026 förväntas nya lagstiftningar på området barn och unga, våld i nära relationer samt vård kring skadligt bruk och beroende beslutas om och/eller träda i kraft. Ny lagstiftning kräver utbildning och i många fall även ett förändrat arbetssätt. Samsjuklighetsutredningen som ser över förstärker kommunens ansvar för sociala insatser samt ser över hur vården kring skadligt bruk och beroende ska organiseras mellan kommunen och regionen förväntas träda i kraft i delar 2027 respektive 2028. Det är dock frågor som troligtvis kommer behöva att hanteras redan under 2026. Från 2026 utvecklas arbetet med boendefrågor med implementering av metodiken Bostad först.

Den aviserade aktivitetskravsreformen träder ikraft från juli 2026. Aktivitetskravet blir en del av socialtjänstlagen. Under våren sker förberedelser för att verksamheten ska svara mot lagkraven. Generellt statsbidrag tilldelas kommunerna utifrån en nationell beräkning.

Vuxenutbildningen avslutade 2025 med en budget i obalans. Budgeten för 2026 innebär en fortsatt utmaning. Elevutvecklingen inom alla utbildningsformer är osäker, vilket påverkar behovet av resurser och kompetens. Det påverkar även statsbidraget för yrkesvux, därmed intäkten för vuxenutbildningen. Under 2026 träder ikraft ny lagstiftning om informationsskyldighet till Arbetsförmedlingen samt ökat uppdrag för Arbetsförmedlingen att anvisa arbetssökande till reguljär utbildning. De nationella reformer som trädde ikraft 2025, bland annat reformen om planering och dimensionering, ämnesbetyg på gymnasial nivå och ny hantering av statsbidrag regionalt yrkesvux, påverkar utbildningen under 2026. Särskilt ämnesbetygsreformen där övergångsregler innebär att elever undervisas både enligt tidigare kursplaner och enligt nya ämnesplaner.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Informationsklassning: Öppen

4 Väsentliga händelser under perioden

Arbetsmarknad och försörjning

Regeringen genomför en aktivitetskravsreform inom försörjningsstödet i syfte att bryta passivitet och motverka långvarigt biståndsberoende. Förslaget innebär att kommunerna från 1 juli 2026 är skyldiga att erbjuda heltidsaktiviteter för personer med försörjningsstöd. Aktiviteterna ska:

- Motivera och höja individens förmåga att ta arbete eller utbildning.
- Stärka språkliga förutsättningar.
- Vara arbetsplatsförlagda inom kommunal verksamhet.
- Inkludera strukturerat jobbsökande,

I samverkan med arbetet kring aktivitetskravet genomförs ett arbete tillsammans utifrån nya Socialtjänstlagen som trädde i kraft 1 juli 2025.

Antalet beviljade hushåll i försörjningsstöd ligger på 96 i genomsnitt för perioden januari-augusti. Det är en minskning från samma period förgående år då genomsnittet var 104 ärenden. Utbetalat försörjningsstöd ligger i snitt på 986 000 kr för perioden januari-augusti. Det är också en minskning från samma period förgående år då genomsnittet låg på 1 036 000 kr.

Antalet nya klienterna inom budget och skuld ökade markant under årets första kvartal jämfört med tidigare år. Under andra kvartalet har antalet nya klienter återgått till en nivå som är jämförbar med tidigare år. Klienter som söker för budgetrådgivning är i dagsläget jämnt fördelad mellan personer med stadigvarande inkomst och personer med liten eller utan inkomst. Anledning till att man hamnat i ekonomiska svårigheter varierar. Men behov av samarbete med andra insatser som t.ex. hemtjänst och boendestöd har ökat.

Satsningar och projekt som SKRUVAS, Piloten, Handslaget fortsätter och ger goda resultat till ökat välbefinnande, egen sysselsättning och ersättning.

Individ- och familjeomsorgen

Arbetet med nya socialtjänstlagen är fortsatt en aktiv del i verksamheten och som tar mycket tid att ställa om och se saker på ett nytt sätt. Under perioden har arbetsgruppen haft olika utvecklingsdagar utifrån sin grupptillhörighet med fokus på barnperspektiv, delaktighet, kunskaps baserad och lätt tillgänglig. I ett led i omställningen har verksamheten samlat mottagningen och det förebyggande, socialsekreterare i fält och socialrådgivarna (tidigare familljerådgivare) under samma chef.

Socialsekreterarna har även under första delåret påbörjats intern utbildning kring BBIC och kommer så fortsätta under hösten 2026. Under andra delen av året kommer samtliga medarbetare genomgå juridisk utbildning kring ny socialtjänst. Under året har arbetet med förändring av rutin och arbetssätt fortsatt. Detta genom utvecklingsdagar där vi grundligt tillsammans med medarbetare gått igenom nuvarande arbetssätt och försätt hitta nya rutiner och arbetssätt som kan ge bättre förutsättning till att följa den nya socialtjänstlagen.

Socialtjänsten och skolan har sedan början av året arbetat gemensamt med att utveckla formerna för samverkan kring barn och unga med skolfrånvaro. Arbetet har resulterat i en gemensam modell där insatser och samverkan anpassas efter omfattningen och allvaret i elevens frånvaro. I samverkansmodellen medverkar socialsekreterare i fält, behandlare och mottagningen.

Utredning gällande verksamhetens öppettider pågår för att se om det finns behov av att erbjuda insatser på kväller och/eller helger.

Vuxenutbildningen

Vuxenutbildningen har under perioden genomfört två starter på det helt nya barn- och fritidsprogrammet med yrkespaket mot funktionshinderområdet "stödassistent", samt utökat

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

antalet starter på industriprogrammet. Yrkesutbildningarna har marknadsförts intensivt, nya filmer om utbildningen och yrkena har tagits fram tillsammans med vård- och omsorgsförvaltningen. Elevrekrytering är fortsatt en stor utmaning. Inom SFI utbildningen har elevantalet ökat till ett 70-tal elever, varav majoriteten kommer från Tyskland, Nederländerna och Danmark.

Det långsiktiga arbetet för att nå budget i balans fortsätter. Under perioden har genomförts förändringar i organisationen med syfte att anpassa samt öka behörighetsgraden. Ny rektor har tillträtt. Det systematiska kvalitetsarbetet är fortsatt i fokus med bland annat prioritering av strukturer för stöd till elever och att utveckla undervisningsformerna vid små elevgrupper.

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

5 Styrkort

5.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1)

5.1.1 Nämnden erbjuder utbildning som skapar möjlighet för alla att lyckas utifrån sina personliga förutsättningar och förmågor.

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Utbildningen utformas så att alla elever fullföljer sin studieplan, med minst godkänt betyg, utifrån personligt uppsatta mål. (Kvalitetsmål)	Kursdeltagare i sfi som har avslutat kurs med godkända betyg, i huvudmannens skolenheter, andel av de som avslutat eller avbrutit kurs under året (%)	minst 63 %			62 %	57 %
	Kursdeltagare i komvux på grundläggande nivå som har avslutat kurs med godkända betyg, i huvudmannens skolenheter, andel av de som avslutat eller avbrutit kurs under året (%)	minst 82 %			81 %	68 %
	Kursdeltagare i komvux på gymnasial nivå som har avslutat kurs med godkända betyg, i huvudmannens skolenheter, andel av de som avslutat eller avbrutit kurs under året (%) N18945	minst 74 %			73 %	72 %
	Andel omotiverade studieavbrott	högst 0 %				
	Kommentar Måttet utgår då tillförlitlig statistik saknas.					
	Etableringsstatus för elever som avslutat yrkesutbildning komvux					
	Kommentar Måttet utgår då tillförlitlig statistik saknas. Nationell statistik redovisas inte på kommunnivå.					
Yrkesutbildningen utvecklas så att den stärker arbetsmarknaden utifrån verksamhetens förutsättningar (Kvalitetsmål)	Utöka yrkesutbildningen med barn- och fritid med inriktning mot funktionsstöd	minst 1 st		1 st		

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Utbildningen utformas för ökad kostnadseffektivitet.	Kostnad komvux, kr/heltidsstuderande					94 267 kr
	Kommentar Måttet har upphört i Kolada. Uppgifter kan inte tas fram. Måttet ersätts med kostnad vuxenutbildning, kr/inv 20-64 år					
	Kostnad vuxenutbildning Gr och Gy utbildning, kr/inv 20-64 år				2 904 kr	2 912 kr
	Kommentar Kolada har ändrat kostnadsmått för vuxenutbildning. Dock redovisas fortsatt mått från kolada för att möjliggöra jämförelser med andra kommuner.					

5.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2)

5.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3)

5.3.1 Nämnden ska arbeta för att minska kommunens klimatpåverkan

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamheterna inom nämnden ska enligt kommunens fordons policy sträva efter att i förstahand cykla eller åka kollektivt.	Antalet bilresor minskar till förmån för andra transportmedel.				55 802 km	73 753 km
	Kommentar Följs upp på helår.					

5.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4)

5.4.1 Nämnden ska arbeta för att kommuninvånare nås av förebyggande, tidiga och samordnade insatser.

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamheterna ska arbeta för att barn och vårdnadshavare får tillgång till stöd på hemmaplan för att tillgodose sina barns behov. (Kvalitetsmål)	Ökade insatser utan behovsprövning			55 st	39 st	2 st
	Insatser med föregående behovsprövning			98 st	102 st	87 st
	Sambesök med regionen på BHV				138 st	97 st
	Kommentar Se information under anlys					
	Öka de utåtriktade förebyggande aktiviteterna					

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
	Antalet genomförda föräldrautbildningar, och antalet olika åldersgrupper			1 st	2 st	
	Kommentar Under hösten kommer föräldrautbildningen "aktivt föräldrarskap" att genomföras.					
Verksamheten ska arbeta för att minska placeringstiden för placerade barn och ungdomar (Kvalitetsmål)	Genomförda planeringar för hemgång mellan öppenvård, handläggare och föräldrar.			0 st		
	Kommentar Under perioden har ingen hemgång varit aktuell. Däremot har fyra vårdnadsöverflytt genomförts.					
Verksamheterna ska arbeta för att öka barnrättsperspektivet och att alla barn känner delaktighet i beslut som direkt och indirekt rör dem. (Kvalitetsmål)	BBIC variablerna i VIVA angående att samtal har genomförts med barnet i utredningsskedet.			79 %	80 %	62 %
	Samtliga utredningar där barn finns inom familjen inom verksamheten bör en bedömning kring barnperspektivet framgå					
	Kommentar Se bedömning under analys					
Verksamheterna ska arbeta för att erbjuda ett anpassat stöd till vuxna på hemmaplan genom boende, boendestöd och sysselsättning. (Kvalitetsmål)	Minska antalet placeringar på missbruksvården			10 st	12 st	18 st
	Minska antalet placeringsdygn på missbruksvården			680 st	946 st	1 399 st
	Gruppverksamhet/ stöd till de som har behov och till prioriterade grupper				8 st	
	Minskade saneringskostnader				33 000 kr	27 700 kr
	Insatser akutboende				9 st	9 st
	Akutboende avslutas med egen boendelösning				44 %	55 %
	Kommentar Följs upp på helår					
Verksamheten ska arbeta för att ungdomar/unga vuxna som varken arbetar/studerar	Antalet ärenden i åldersgruppen 13-24 år			55 st		
	Kommentar I projektet SKRUVAS har för närvarande 19 deltagare inskrivna. I det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) har 41 individer varit inskrivna hittills i år.					

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Informationsklassning: Öppen

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
får stöd till arbete, studier eller sysselsättning. (Kvalitetsmål)	Antalet ärenden som avslutas för arbete, studier, annan sysselsättning					
	Kommentar Se analys					
Verksamheterna ska arbeta för att klienten ska hamna i annan ersättning än försörjningsstöd. (Kvalitetsmål)	Andel som avslutas med en annan försörjning, ex studie, arbete, pension.			32,9 %	42,4 %	39 %
Samtliga verksamheter ska verka för ett hållbart medarbetarenga gemang. (Kvalitetsmål)	Hållbart Medarbetarenga gemang, HME-index				75	
Samtliga verksamheter ska aktivt arbeta för att minska sjukfrånvaron (Kvalitetsmål)	Sjukfrånvaro	högst 6 %		7,16 %	6,69 %	5,73 %
	Kommentar Sjukfrånvaron är högre än målet 6%, med fördelningen dag 1-14 1,69%, dag 15-90 0,58% och dag 91- 4,89%. Långtidssjukfrånvaron har minskat jämfört med föregående rapport. I statistiken får enskilda med sjukfrånvaro av personliga skäl genomslag.					

5.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5)

5.5.1 Nämnden har en hög grad av digitalisering och genom valmöjlighet av moderna hjälpinsatser skapas en ökad trygghet och självständighet.

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamheten ska arbeta för fler digitaliserade uppgifter och tjänster	Införda nya digitala tjänster	minst 1 st				
	Kommentar Arbete pågår. Måttet följs upp på helår.					

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Informationsklassning: Öppen

6 Analys av kvalitetsmål

Utbildningen utformas så att alla elever fullföljer sin studieplan, med minst godkänt betyg, utifrån personligt uppsatta mål. (Kvalitetsmål)

Uppgifterna hämtas från Kolada för att möjliggöra jämförelser. Resultaten för 2025 (senaste uppgifterna) visar en positiv utveckling. Inom SFI avslutade 62 procent av eleverna kursen med godkänt betyg, vilket är en förbättring jämfört med 57 procent föregående år. Under de senaste tre åren har resultaten varit relativt stabila, med omkring sex av tio elever som uppnått godkänt betyg. Nivån ligger i paritet med genomsnittet för riket och Blekinge samt över genomsnittet för Kronobergs län. På grundläggande nivå syns den tydligaste förbättringen. År 2025 uppnådde 81 procent av eleverna godkänt betyg, vilket innebär en markant ökning jämfört med de två föregående åren då resultaten låg mellan 65 och 68 procent. Resultatet överstiger dessutom genomsnittet för såväl riket som Blekinge och Kronoberg. Även på gymnasial nivå är resultaten goda. År 2025 uppnådde 73 procent av eleverna godkänt betyg, vilket i stort motsvarar föregående års nivå och samtidigt ligger över genomsnittet för jämförelsegrupperna. Sammantaget visar resultaten att verksamheten har en stabil måluppfyllelse inom samtliga utbildningsnivåer, med särskilt stark utveckling på grundläggande nivå.

Inom vuxenutbildningen pågår arbete för att stärka det systematiska kvalitetsarbetet. Arbetssätt med uppföljning av elevers progression och framtagande av handlingsplaner för stödinsatser har etablerats. Aktuellt är utveckling av arbetssätt för uppföljning av elevers resultat på gruppnivå, för att identifiera behov av utveckling av utbildningen, samt att stärka verksamhetens strukturer och rutiner.

Yrkesutbildningen utvecklas så att den stärker arbetsmarknaden utifrån verksamhetens förutsättningar (Kvalitetsmål)

I januari startades den nya utbildningen för stödassistenter (barn- och fritidsprogrammet, personal inom funktionshinderområdet). Dessutom öppnades ytterligare en antagning till industriprogrammet. Utbudet av yrkesutbildning på plats i Tingsryd har därmed ökat.

Under året har ett intensivt arbete med marknadsföring av yrkesutbildningen bedrivits för att öka antalet elever i varje utbildningsstart. Elevrekryteringen är fortsatt en utmaning. Hösten 2026 startar yrkesutbildningarna, dock med en elevvolym som utmanar vuxenutbildningens arbete för ekonomi i balans.

Utbildningen utformas för ökad kostnadseffektivitet.

Vuxenutbildningen har ett långsiktigt arbete för att nå en budget i balans. Omställningen pågår under hela året. Under året har två omställningsprocesser behövt initieras då såväl elevantal som elevsammansättning förändrats, särskilt gäller det SFI. I huvudsak består elevgruppen av elever från europeiska länder. En omställning av arbetsformer och kompetens krävs för att svara mot behov i verksamheten, vilket innebär att behöriga lärare parallellt kan komma att rekryteras.

Kostnaden för vuxenutbildning på grundläggande och gymnasial nivå är högre än i jämförbara kommuner, medan kostnaden för SFI är lägre. Skillnaderna påverkas bland annat av hur resurser samnyttjas mellan olika utbildningsformer. Den högre kostnaden förklaras främst av att omställningen av verksamheten sker successivt samt att yrkesutbildningar fortsatt genomförs i samma omfattning trots färre deltagare per utbildningsstart.

Verksamheterna ska arbeta för att barn och vårdnadshavare får tillgång till stöd på hemmaplan för att tillgodose sina barns behov. (Kvalitetsmål)

- Insatser utan behovsprövning och insatser med föregående behovsprövning

Under perioden har behandlarna genomfört 55 insatser utan föregående behovsprövning, varav 47 insatser inom barn. Antalet insatser utan behovsprövning visar på en fortsatt efterfrågan på lättillgängligt stöd. Under hela 2025 genomfördes 39 insatser. Även insatser med föregående behovsprövning har ökat jämfört med samma period föregående år.

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Utvecklingen kan ses som en indikator på att verksamheten når kommuninvånare med stöd i ett tidigare skede. Möjligheten att få stöd utan föregående behovsprövning kan bidra till att familjer söker hjälp tidigare, innan problematiken har hunnit utvecklas eller fördjupas. Det är dock för tidigt att utifrån enbart dessa siffror dra slutsatser om långsiktiga effekter, exempelvis minskat behov av placeringar. För att följa detta behöver resultatet analyseras över tid och tillsammans med andra indikatorer.

Familjehemssekreterarna har ett samarbete med Stöd och behandling i form av insatser till familjehem och placerad barn eller ungdom med syfte att minska risker för sammanbrott.

- Sambesök med regionen på BHV

Socialrådgivarnas har under de senaste åren arbetet i nära samarbete med regionens barn- och mödrahälsovården. Utifrån den utveckling och förändring i verksamheten som pågår kommer de att utvidga sin arena för att nå barnen och deras föräldrar på fler sätt i det förebyggande arbetet och samma fokus kommer därmed inte att vara på att följa upp antalet besök de gör tillsammans med regionen.

I slutet av september planeras ett samverkansmöte med regionen för att gemensamt se över nuvarande samarbete och identifiera möjligheter till fortsatt utveckling.

- Öka de utåtriktade förebyggande aktiviteterna

Under perioden har socialsekreterare i fält tillsammans med mottaget fältat inom kommunen genom att deltagit på skolorna EHT, fältat på Valborg och regelbundet på skolorna samt fritidsgårdarna. Socialsekreterare i fält och familjehemssekreterare har också deltagit på Våryran.

- Antalet genomförda föräldrautbildningar, och antalet olika åldersgrupper

Socialsekreterare i fält har under perioden haft föräldrautbildningen COPE och under hösten ska föräldrautbildningen "aktivit föräldrarskap" genomföras.

Under hösten kommer även socialrådgivarna att genomgå utbildning i COPE och Aktivt föräldraskap. Syftet är att bredda verksamhetens möjligheter att erbjuda tidiga och förebyggande insatser till föräldrar. Genom samverkan mellan socialrådgivare och socialsekreterare i fält kommer föräldrautbildningar framöver även kunna erbjudas till föräldrar med yngre barn.

- Insatsen socialpedagog.

Insatsen är riktad till föräldrar som på grund av funktionsnedsättning eller annan psykosocial problematik har behov av praktiskt stöd i sin föräldraförmåga för att kunna tillgodose barnets grundläggande behov. Under denna period har ett ärende aktualiserats, riktat mot föräldrastöd.

Verksamheten ska arbeta för att minska placeringstiden för placerade barn och ungdomar (Kvalitetsmål)

- Genomförda planeringar för hemgång

Under perioden har det inte varit någon planerad hemgång och måttet har därmed inte varit aktuellt. Under perioden har däremot fyra vårdnadsöverflytt genomförts.

Verksamheterna ska arbeta för att öka barnrättsperspektivet och att alla barn känner delaktighet i beslut som direkt och indirekt rör dem.

Barn som är föremål för utredning har rätt att uttrycka sin mening, och barnets perspektiv ska framgå tydligt i dokumentationen. Detta är både ett lagkrav och ett uttalat verksamhetsmål.

- BBIC variablerna i VIVA angående att samtal har genomförts med barnet i utredningsskedet.

Under perioden 1 januari fram till 26 augusti 2026 har 86 utredningar avslutats. I 68 (79%) har barnsamtal skett tillsammans med vårdnadshavare eller enskild.

WWP MF
Informationsklassning: Öppen
Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Resultatet gällande barns delaktighet i utredningarna förbättrats och vid årskiftet 2026-2027 torde procentuellt siffran vara högre än under 2025 utifrån dessa resultat. Enskilda samtal med barn är dock inte alltid lämpliga eller möjliga, exempelvis på grund av barnets ålder, mognad eller skyddsbehov. Det är då viktigt att utifrån andra perspektiv utifrån utredningen kunna beskriva och göra barnet delaktigt på annat sätt.

- Samtliga utredningar där barn finns inom familjen inom verksamheten bör en bedömning kring barnperspektivet framgå.

Måttet är prioriterat men saknar idag en planering kring hur målet ska följas upp. Verksamheten jobbar dock ändå med målet och bedömningen är att barnperspektivet tar större plats i samtliga utredningar. Barns rättigheter har i den nya socialtjänstlagen fått ett större fokus med ett eget kapitel. Barnperspektivet har också i verksamheten valts ut som ett prioriterat fokusområde i arbetet med nya förhållningsätt utifrån nya socialtjänstlagen.

Antalet hushåll med med barn och försörjningsstöd har kraftigt minskat över tid och är idag endast 3 % av ärenden. Det är fortsatt ensamstående män som är den största gruppen som beviljats bistånd.

Verksamheterna ska arbeta för att erbjuda ett anpassat stöd till vuxna på hemmaplan genom boende, boendestöd och sysselsättning. (Kvalitetsmål)

- Minska antal placeringar samt vårddygn inom missbruksvård

Målet är att minska placeringar och vårddygn inom missbruksvård genom att erbjuda vård på hemmaplan och arbeta mer behovsanpassat och kostnadseffektivt. Under perioden 1 januari till 26 augusti 2026 har 10 vuxna varit placerade för vård gällande skadligt bruk och beroende, fåtal* placerad på skyddat boende, totalt är det 680 vårddygn. Under 2025 var det 11 placeringar med 946 dygn. Prognosen är att 2026 kommer att ligga på samma nivå som 2025.

Det är svårt att göra en analys men att de placeringar som genomförts under 2026 inte har kunnat erbjudas med alternativ inom stöd- och behandlings försorg.

- Gruppverksamhet/ stöd till de som har behov och till prioriterade grupper

Även den förebyggande verksamheten för vuxna visar på en stabil utveckling. Fredagsfrukosten har haft 140 besök och onsdagsaktiviteten 56 besök under perioden. Aktiviteterna har även nått nya deltagare.

Fredagsfrukosten är en lågtröskelaktivitet där deltagarna erbjuds möjlighet till social gemenskap och kontakt med personal. Flera av besökarna har även fått kännedom om och deltagit i onsdagsaktiviteten. Onsdagsaktiviteten är en aktivitet där det finns krav på nykterhet och drogfrihet. Under sommaren har verksamheten för första gången kunnat hålla både fredagsfrukosten och onsdagsaktiviteten igång. Detta har varit uppskattat av deltagarna och aktiviteterna har varit välbesökta.

- Minskade saneringskostnader, antal insatser akutboende, akutboende som avslutas med egen boendelösning.

Uppgifter tas fram inför årsredovisningen. Uppföljningen av kontrakten har intensifierats, vilket har medfört att fler hyresgäster kunnat överta sina kontrakt när boendesituationen fungerat väl. Även användningen av insatsen hyresgaranti har ökat. Analysen visar att akutboende i hög grad fungerar som en språngbräda till eget boende och förstahandskontrakt. I stället för att direkt bevilja ett andrahandskontrakt vid ett boendebehov används akutboende som en tillfällig lösning. Under tiden förväntas klienten aktivt arbeta för att hitta en egen långsiktig boendelösning.

Det sociala boendeteamet bedöms också ha haft en positiv inverkan på utvecklingen. Teamet består av boendestödjare från omsorgsförvaltningen, förvaltare från Tingsrydsbostäder samt socialsekreterare från ekonomiskt bistånd. Vid behov involveras även andra aktörer, exempelvis biståndshandläggare inom LSS och SoL eller socialtjänstens vuxengrupp.

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Under våren beviljades statsbidrag från Socialstyrelsen för att vidareutveckla verksamheten i enlighet med modellen Bostad Först, en evidensbaserad metod som syftar till att förebygga och motverka hemlöshet. Detta ger förbättrade förutsättningar för ett långsiktigt och strukturerat arbete med att stärka individers möjligheter att etablera ett varaktigt boende.

Verksamheten ska arbeta för att ungdomar/unga vuxna som varken arbetar/studerar får stöd till arbete, studier eller sysselsättning. (Kvalitetsmål)

- Antal ärende och antalet ärenden som avslutas för arbete, studier, annan sysselsättning i gruppen 13-24 år.

Hittills har 41 personer omfattats av KAA år 2026. KAA-samordnaren arbetar, eller har arbetat aktivt med 9 av dessa. Övriga på listan har antingen arbete eller en planering som inte kräver extra stöttning.

Skruvas har hittills under perioden 19 inskrivna deltagare, 12 pojkar och 7 flickor.

Verksamheterna ska arbeta för att klienten ska hamna i annan ersättning än försörjningsstöd

- Andel som avslutas med en annan försörjning, ex studie, arbete, pension.

Av de ärenden som avslutades under perioden har 32,3% gått mot annan försörjning, resterande har bland annat avslutat på grund av flytt eller ej avhörda. Koordinatorerna arbetar utifrån varje persons förutsättningar vilket kräver ett arbetssätt som kan anpassas. Enheten har också upparbetade arbetsgivarkontakter, både inom det privata näringslivet och inom kommunens olika verksamheter.

Det finns dock utmaningar för egenförsörjning. Den stora delen av de personer som söker försörjningsstöd brottas med en komplex problematik med fysisk, psykisk och/eller social ohälsa. Arbetsgivare idag kräver ofta utbildning i kombination med flera olika kompetenser som exempelvis social kompetens, flexibilitet, språk. Det finns möjlighet för arbetsgivare att anställa personer med anställningsstöd, men dessa är i princip alltid tidsbestämda på högst 2–3 år, vilket gör att det blir en kortsiktig lösning.

**För att inte riskera skydd för enskilda redovisas inte antal.*

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

7 Analys av utvecklingsmål

Nämndens mål är kvalitetsmål.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

8 Ekonomi

Ekonomiskt utfall och prognos för arbete- och välfärdsnämnden i delår 2 för augusti.

Utfall perioden

Arbete- och välfärdsnämnden redovisar ett ekonomiskt utfall på 41 705 tkr i förhållande till en årsbudget på 80 647 tkr, en förbrukning på 51,7 % t o m augusti. Riktpunkten (RP) är 66,7 %. Personalkostnaderna uppgår till 31 243 tkr och utfall 58,6 %, övriga kostnader till 24 516 tkr och utfall 61,0 %. Intäkter har influtit med 14 054 tkr, utfall 109,2 %. Varje enhets utfall och kostnad för personal ligger under riktpunkten, även för vuxenutbildningen, där effekten av den förändrade personalorganisationen fått genomslag även för år 2026.

Prognos helår 2026

Efter nu kända förhållanden och bedömningar prognostiserar förvaltningen med ett överskott mot budget på + 7 067 tkr, och budgeten är därmed i balans. Vuxenutbildningen redovisar nu ett visst överskott på + 172 tkr och en budget i balans. Omställning av organisation och personal inom vuxenutbildningen har givit effekt, men utmaningar kvarstår under året. Individ- och familjeomsorgen (IFO) redovisar en prognos med ett överskott på + 5 106 tkr, arbetsmarknad- och försörjning ett överskott på + 1 789 tkr, medan den centrala administrationen redovisar en nollavvikelse mot budget.

Individ- och familjeomsorgen (IFO), den positiva avvikelsen förklaras i stort av bedömt lägre kostnader gällande insatser funktionsnedsättning, institutionsvård placeringar av barn- och unga samt lägre personalkostnader inom enheten på grund av vakanser, föräldraledigheter och sjukdom. Särskilt inom barn- och ungdomsvården har personalkostnaderna blivit väsentligt lägre under årets första åtta månader, vilket till del förklarar den ökade positiva avvikelsen, men varit en utmaning för verksamheten. Enheten har vidare erhållit ett tillkommande statsbidrag inom familjehemsvården, vilket avser subvention av placeringar. En osäkerhetsfaktor finns alltid när det gäller antalet placeringar och kostnaderna för dessa. Från maj månad har placeringarna successivt ökat, dessa kommer nogsamt att följas i prognoserna under resten av året.

Arbetsmarknad och försörjning redovisar en budget i balans med en positiv prognos på 1 789 tkr, vilket främst kopplas till intäkter genom pågående och tillkommande projekt och statsbidrag. Utifrån nu kända förhållanden ligger prognosen för utbetalat försörjningsstöd stabilt enligt budget, utfallet efter årets åtta månader ligger under riktpunkten och redovisas till 64,6 %, där årsbudgeten på 11 500 tkr bedöms hållas.

Vuxenutbildningens prognos har förbättrats sedan delår 1 i april, nu i augusti månads prognos redovisas en balanserad budget med ett visst överskott på + 172 tkr. Förbättringen kan till övervägande del förklaras av en positiv resultateffekt av tidigare för stor reservation av återbetalningspliktiga intäkter, inom ramen för samarbetet i dåvarande Gränslöst på + 1 144 tkr (engångsintäkt). Även personalomställning i organisationen, vakanser och övrig frånvaro har en fortsatt effekt på personalkostnaderna. Det finns en fortsatt utmaning i att upprätthålla intäkterna i yrkesvux, vilka grundas på elevrekryteringen i yrkesutbildningarna.

Den *centrala administrationen* redovisar i prognos en budget i balans, nämnden och övriga verksamheter inom administrationen redovisar nollavvikelser.

Fortsatta åtgärder gällande organisationen inom vuxenutbildningen:

Vuxenutbildningen har en åtgärdsplan för att vidmakthålla en budget i balans, för 2026 gäller fortsatt:

- Förändrad organisation för att möta ny prislapp. Organisationen ses över och anpassas utifrån förutsättningar och verksamhetens behov, vilket ger effekt under året.
- Vakanser som uppstår prövas noga eller ersätts inte. Inköp övervägs noga.
- Insatser för att öka rekryteringen av elever, bl a inventeringar av potentiella elever i

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

kommunens verksamheter, samt förstärkning av marknadsföringsinsatser.

Sammanfattning och jämförelse f g prognos:

Arbete och välfärdsnämnden prognostiserar en budget i balans på totalnivån där överskottet beräknas till + 7 067 tkr. Arbetet fortsätter för att vidmakthålla en balanserad budget inom vuxenutbildningen i enlighet med åtgärdsplanen. Alla enheter redovisar nu en budget i balans, varav IFO redovisar ett överskott på + 5 106 tkr, arbetsmarknad- och försörjning ett överskott på + 1 789 tkr, och vuxenutbildningen ett visst överskott på 172 tkr, den centrala administrationen redovisar en nollavvikelse.

Prognosen för nämnden har förbättrats vid jämförelse mot april månads prognos till kommunfullmäktige. I delår 1 april uppgick prognosen till + 2 887 tkr i avvikelse och nu redovisas avvikelsen till + 7 067 tkr, en förbättring med + 4 180 tkr.

Investeringsbudget prognos

Till den nybildade arbete och välfärdsnämnden överfördes 250 tkr i investeringsbudget från kommunstyrelsens centrala konto för investeringar. Prognosen är att samtliga investeringsmedel kommer att förbrukas under år 2026.

Driftuppföljning netto per verksamhet

Kod	Vht/Avd/Enhet	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
11500	Arbete- & välfärd central adm	3 526	1 179	0	3 526	0
11511	Individ- & familjeomsorg IFO	48 197	25 494	3 300	43 091	5 106
11521	Vuxenutbildning	9 371	4 948	-1 154	9 199	172
11531	Arbetsmarknad- & försörjning	19 553	10 084	741	17 764	1 789
Summa		**80 647**	**41 705**	**2 887**	**73 580**	**7 067**

Avvikelse f g prognos avser delår 1 april månads prognos till KF.

Driftuppföljning intäkt/kostnad

Brutto intäkt/kostnad	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
Intäkter	-12 868	-14 054	906	-16 913	4 045
Personalkostnader	53 349	31 243	2 031	48 900	4 449
Övriga kostnader	40 166	24 516	-50	41 593	-1 427
Summa	**80 647**	**41 705**	**2 887**	**73 580**	**7 067**

Avvikelse f g prognos avser delår 1 april månads prognos till KF.

Investeringsuppföljning

Kod	Projekt	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
905	Inventarier	250	0	0	250	0
Summa		**250**	**0**	**0**	**250**	**0**

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

9 Utsikter för resten av året

Under perioden har socialtjänstens verksamheter upphandlat ett nytt verksamhetssystem. I januari 2028 kommer bytet att ske, men fram tills dess kommer verksamheten tillsammans med vård- och omsorgsförvaltningen ha ett stort implementeringsarbete.

SKRs projekt kring Lärprocessen och arbetet med nya Socialtjänstlagen pågår. Förvaltningen har ett gemensamt arbete utifrån detta tillsammans vård och omsorgsförvaltningen.

Kommunen har under året antagit en lokal strategisk plan för åren 2026–2030 som ska stärka det långsiktiga och samordnade arbetet med psykisk hälsa, suicid- och våldsprevention samt ANDTS. Planen omfattar kommunens verksamheter, invånare och samhällsaktörer och ska skapa en gemensam riktning genom förebyggande insatser, kunskapshöjande aktiviteter, samverkan och systematisk uppföljning. Arbetet samordnas förvaltningsövergripande. Som ett led i detta ingår kommunen i den länsgemensamma strategiska satsningen "En kommun fri från våld".

Arbetsmarknad och försörjning

Under resterande år kommer arbetet med nya socialtjänstlagen och aktivitetskravsreformen vara en central del i verksamheten. Tingsryd kommun har goda förutsättningar för att uppnå kravet men det är fortsatt vissa oklarheter kring hur kravet ska tolkas. Kommunens arbete med koordinationer bedöms vara ett bra tillvägagångsätt.

Verksamheten har påbörjat ett aktivt arbete för att stärka, förbättra och tydliggöra befintliga processer och insatser i verksamheten. Detta innebär exempelvis att säkerställa dokumentation av hög kvalité kring individens process, liksom att tydliggöra och strukturera de olika insatser som inkluderas i det samlade begreppet koordinatorsstöd.

Satsningar och projekt som SKRUVAS, Piloten och Handslaget fortsätter och ger goda resultat till ökat välbefinnande, egen sysselsättning och ersättning. Nästa steg är att utveckla ett närmare samarbete mellan arbetsgivare, kommunens vuxenutbildning och koordinatorfunktionen inom Handslaget. För deltagare som har kommit längre i sin språkutveckling behöver det finnas en tydlig väg vidare till formella studier.

Tillsammans med studieförbundet Vuxenskolan har Tingsryd beviljats medel från Länsstyrelsen för projekt "Stärkt delaktighet och rättighetskompetens". Medel för projektet gäller från september till februari, förhoppningsvis kommer det att förlängas. Projektet riktar sig till målgruppen utrikes födda. Syftet med projektet är att öka målgruppens delaktighet i samhället och även stärka deras möjligheter att etablera sig på arbetsmarknaden.

Ny lagstiftning om kommunala hyresgarantier innebär att kommunen från den 1 september 2026 under vissa förutsättningar är skyldig att ställa hyresgaranti för barnfamiljer som behöver stöd för att kunna etablera sig på bostadsmarknaden. För socialnämnden innebär detta ett utökat ansvar att pröva ansökningar, fatta beslut och hantera uppföljning av hyresgarantier. Lagstiftningen bedöms kunna stärka möjligheterna för barnfamiljer att få ett eget förstahandskontrakt och därmed minska behovet av mer tillfälliga boendelösningar.

Individ- och familjeomsorgen

Under resterande del av året kommer arbetet med omställningen till den nya socialtjänsten att fortsätta. Ytterligare ny lagstiftning gällande lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU) och den nya lagen om Förebyggande insatser inom socialtjänsten till skydd för barn och unga vid bristande medverkan (LIV) kommer att träda i kraft i januari 2027. Det innebär ett behov av att informera och förankra förändringarna hos medarbetarna samt att se över och upprätta nya rutiner men även i befintligt verksamhetssystem för att säkerställa att verksamheten arbetar i enlighet med de nya bestämmelserna.

Individ- och familjeomsorgen kommer även att fortsätta utveckla samarbetet med elevhälsan och skolan. Fokus kommer dels att ligga på ett fördjupat samarbete, dels på att förankra den gemensamma arbetsmodellen kring skolfrånvaro. Ambitionen är också att stärka och

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

utveckla samarbetet med förskolan, i syfte att skapa bättre förutsättningar för tidiga och förebyggande insatser.

I samverkansforum som rätt kurva och SSPF fortsätter samverkan med polisen och andra relevanta aktörer med socialsekreterare i fält som representant från socialtjänsten. Rätt kurva är ett program som polisen har utvecklat och som har visat sig framgångsrikt. Tingsryd var den första mindre kommunen att gå med i satsningen.

I samarbete med Region Kronoberg och övriga kommuner i länet sker förberedelser inför kommande lagstiftning utifrån samsjuklighetsreformen. Syftet är att förbättra vård och stöd för personer som både har skadligt bruk och beroende och en annan psykiatrisk diagnos så att behov av psykiatrisk vård och beroendevård kan hanteras samtidigt.

Vidare höjs ambitionen på den länsgemensamma verksamheten Centrum mot våld, CMV till att också ha vuxensamråd, på samma sätt som Barnahus erbjuder samråd kring barn vid brott i nära relation. Syftet är att stärka skyddet och tryggheten för den enskilde.

Vuxenutbildningen

Vuxenutbildningens utveckling av det elevnära arbetet, strukturer och rutiner, kompetens och marknadsföring av utbildningar fortsätter. Elevutvecklingen är central för vuxenutbildningens förutsättningar, dels att nå en budget i balans och dels att fortsatt verka för kompetensförsörjningen i kommunen.

Komvux påverkas av flera nationella reformer under 2026 och 2027. De mest omfattande förändringarna är införandet av nya kursplaner och verksamhetspoäng inom sfi från 1 januari 2027, obligatorisk registerkontroll för personal samt nya regler för hur betyg i svenska och svenska som andraspråk får ingå i en gymnasieexamen. Därutöver påverkas verksamheten av kommande reformer som rör lärarnas undervisningsuppdrag från 2027 och stärkta krav på specialpedagogisk kompetens inom komvux från 2028. Även införandet av yrkesprov inom gymnasial yrkesutbildning från 2028 bedöms få betydelse för verksamhetens planering och kvalitetssäkring.

Sammantaget bedöms reformerna stärka kvaliteten och likvärdigheten i vuxenutbildningen, samtidigt som de ställer ökade krav på planering, kompetensförsörjning och verksamhetsutveckling.

Informationsklassning: Öppen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

§ 172

Delårsrapport 2:2026

AVN/2025:170

Beslut

1. Arbete- och välfärdsnämnden godkänner delårsrapport 2 per den 31 augusti, enligt protokollsbilaga 1.

Sammanfattning av ärendet

Arbete- och välfärdsnämnden redovisar ett ekonomiskt utfall på 41 705 tkr i förhållande till en årsbudget på 80 647 tkr, en förbrukning på 51,7 % t o m augusti. Riktpunkten (RP) är 66,7 %. Personalkostnaderna uppgår till 31 243 tkr och utfall 58,6 %, övriga kostnader till 24 516 tkr och utfall 61,0 %. Intäkter har influtit med 14 054 tkr, utfall 109,2 %. Varje enhets utfall och kostnad för personal ligger under riktpunkten, även för vuxenutbildningen, där effekten av den förändrade personalorganisationen fått genomslag även för år 2026.

Prognos helår 2026

Efter nu kända förhållanden och bedömningar prognostiserar förvaltningen med ett överskott mot budget på + 7 067 tkr, och budgeten är därmed i balans. Vuxenutbildningen redovisar nu ett visst överskott på + 172 tkr och en budget i balans. Omställning av organisation och personal inom vuxenutbildningen har givit effekt, men utmaningar kvarstår under året. Individ- och familjeomsorgen (IFO) redovisar en prognos med ett överskott på + 5 106 tkr, arbetsmarknad- och försörjning ett överskott på + 1 789 tkr, medan den centrala administrationen redovisar en nollavvikelse mot budget.

Individ- och familjeomsorgen (IFO), den positiva avvikelsen förklaras i stort av bedömt lägre kostnader gällande insatser funktionsnedsättning, institutionsvård/ placeringar av barn- och unga samt lägre personalkostnader inom enheten på grund av vakanser, föräldraledigheter och sjukdom. Särskilt inom barn- och ungdomsvården har personalkostnaderna blivit väsentligt lägre under årets första åtta månader, vilket till del förklarar den ökade positiva avvikelsen, men varit en utmaning för verksamheten. Enheten har vidare erhållit ett tillkommande statsbidrag inom familjehemsvården, vilket avser subvention av placeringar. En osäkerhetsfaktor finns alltid när det gäller antalet placeringar och kostnaderna för dessa. Från maj månad har placeringarna successivt ökat, dessa kommer nogsamt att följas i prognoserna under resten av året.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

§ 172 fortsättning

Arbetsmarknad och försörjning redovisar en budget i balans med en positiv prognos på 1 789 tkr, vilket främst kopplas till intäkter genom pågående och tillkommande projekt och statsbidrag. Utifrån nu kända förhållanden ligger prognosen för utbetalat försörjningsstöd stabilt enligt budget, utfallet efter årets åtta månader ligger under riktpunkten och redovisas till 64,6 %, där årsbudgeten på 11 500 tkr bedöms hållas.

Vuxenutbildningens prognos har förbättrats sedan delår 1 i april, nu i augusti månads prognos redovisas en balanserad budget med ett visst överskott på + 172 tkr. Förbättringen kan till övervägande del förklaras av en positiv resultateffekt av tidigare för stor reservation av återbetalningspliktiga intäkter, inom ramen för samarbetet i dåvarande Gränslöst på + 1 144 tkr (engångsintäkt). Även personalomställning i organisationen, vakanser och övrig frånvaro har en fortsatt effekt på personalkostnaderna. Det finns en fortsatt utmaning i att upprätthålla intäkterna i yrkesvux, vilka grundas på elevrekryteringen i yrkesutbildningarna.

Den *centrala administrationen* redovisar i prognos en budget i balans, nämnden och övriga verksamheter inom administrationen redovisar nollavvikelser.

Uppföljning av mål
En redovisning och analys av måluppfyllelse återfinns i bilagd delårsrapport.

Barnrättsperspektiv

Prövning av barnets bästa ej aktuellt då beslutet inte påtagligt och direkt rör barn eller barn som närstående.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse från förvaltningschef.
2. Protokollsbilaga 1 Delårsrapport 2:2026.

Beslutet skickas till
Ekonomiavdelningen
Kommunstyrelsen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Delårsrapport 2 nämnd 2026

Vård- och omsorgsnämnd

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

Innehållsförteckning

1 Vision **3**

2 Nämndens uppdrag **4**

3 Förutsättningar vid årets början **5**

4 Väsentliga händelser under perioden **7**

5 Styrkort **8**

5.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1) 8

5.1.1 Vård- och omsorgsnämndens medarbetare har en hög grundkompetens samt en god andel specialistkompetens för att kunna möta behoven hos dem vi är till för 8

5.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2) 9

5.2.1 Vård- och omsorgsnämnden samverkar med andra aktörer för att tillse att verksamheterna inom vård och omsorg har tillgång till rent vatten 9

5.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3) 9

5.3.1 Vård-och omsorgsnämnden samverkar med andra aktörer för större användning av klimatanpassade varor, produkter och tjänster 9

5.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4) 9

5.4.1 Vård- och omsorgsnämnden säkerställer en god och nära vård och omsorg genom förebyggande insatser, omvårdnad och service samt kvalificerad vård 9

5.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5) 10

5.5.1 Vård- och omsorgsnämnden har en hög grad av digitalisering, och genom valmöjlighet av moderna hjälpinsatser skapas en ökad trygghet och självständighet 10

6 Analys av kvalitetsmål **12**

7 Analys av utvecklingsmål **14**

8 Ekonomi **17**

9 Utsikter för resten av året **19**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

1 Vision

Tingsryds kommun har följande vision:

”Tingsryds kommun är en attraktiv, hållbar och levande landsbygdskommun. Vi är engagerade och stolta, har ett framgångsrikt näringsliv och ett aktivt förenings- och idrottsliv. Här lever vi tillsammans med god livskvalitet och bidrar gemensamt till en plats där barn och unga utvecklas.”

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

2 Nämndens uppdrag

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för följande verksamheter:

- Äldreomsorg
- Omsorg funktionsnedsättning
- Kommunal hälso- och sjukvård
- Färdtjänst (Region Kronoberg utförare)
- Bostadsanpassningsbidrag

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

3 Förutsättningar vid årets början

Vid årets början präglas nämndens verksamhet av ett fortsatt fokus på kvalitet, ekonomi och arbetsmiljö, där individens behov står i centrum. Verksamheten bedrivs inom ramen för fastställd budget och givna uppdrag, vilket innebär krav på god ekonomisk hushållning och effektiv resursanvändning.

De ekonomiska förutsättningarna påverkas av ett fortsatt kostnadstryck, bland annat kopplat till personal, demografiska förändringar samt ökade behov inom verksamheterna. Samtidigt finns en osäkerhet kopplad till den samhällsekonomiska utvecklingen, vilket kan påverka både kostnader och tillgången till riktade statsbidrag under året.

- Samverkan

För att nämnden ska lyckas med sitt uppdrag krävs väl fungerande samverkan både internt och externt. Exempel på befintlig samverkan är med Region Kronoberg, övriga kommuner i länet, Vård- och omsorgscollege samt arbets- och välfärdsförvaltningen.

- God och nära vård

Omställningen till en god och nära vård och omsorg är en central förutsättning och fortsätter under året. Detta innefattar samverkan med primärvård och ambulans samt utveckling av arbetssätt, såsom införande av läkemedelsautomater, digitala hjälpmedel och ökat fokus på förebyggande insatser.

- Ny socialtjänstlag

Den nya socialtjänstlagen utgör en viktig förändringsfaktor under året. Verksamheterna behöver anpassa arbetssätt och säkerställa att lagens intentioner efterlevs. Under året tillkommer även språkkrav inom äldreomsorgen som påverkar verksamheternas planering och kompetensförsörjning.

- Omsorg funktionsnedsättning

Inom omsorg funktionsnedsättning förväntas ökade behov, bland annat kopplat till neuropsykiatriska funktionsnedsättningar (NPF), boendestöd och servicebostäder. Även inom barn- och ungdomsområdet samt daglig verksamhet/sysselsättning syns ökande behov. Antalet ansökningar om förhandsbesked tenderar att öka, vilket delvis kan kopplas till att kommunen har privata utförare där individer är placerade från andra kommuner.

- Statsbidrag och projekt

Statsbidrag och projektmedel utgör en kompletterande finansiering av verksamhet och utvecklingsarbete. Förutsättningarna varierar under året och är beroende av nationella prioriteringar och beslut, vilket medför en osäkerhet i planeringen.

- Personal och arbetsmiljö

Det finns fortsatt utmaningar kopplade till korttidssjukfrånvaro, samtidigt som den samlade frisknärvaron ökar. Arbetet med att stärka arbetsmiljön och minska sjukfrånvaron är en viktig förutsättning för verksamhetens stabilitet.

- Kompetensförsörjning

För att möta framtida behov krävs ett långsiktigt arbete med kompetensförsörjning. Förväntade pensionsavgångar och konkurrens om arbetskraft ställer krav på att vara en attraktiv arbetsgivare. Insatser sker bland annat genom kompetensutveckling, karriärvägar, introduktionsprogram och handledarutbildningar. SKR:s satsning Yrkesresan är en del i detta arbete.

- Medarbetarengagemang (HME)

Det är fortsatt viktigt att bibehålla goda resultat i HME-index. Insatser för att stärka engagemang, delaktighet och ledarskap genomförs utifrån ett salutogent förhållningssätt.

- Uppdrag – förändring av städinsats

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

Nämnden har ett uppdrag att initiera en förändring av hur städinsatser utförs inom hemtjänst och särskilt boende. Syftet är att förbättra kvaliteten, frigöra tid för vårdpersonal och bidra till effektivare resursanvändning, exempelvis genom alternativa utförare eller ny teknik.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

4 Väsentliga händelser under perioden

Under perioden har flera väsentliga händelser påverkat nämndens verksamhet.

Arbetet med att skapa ett samhälle fritt från våld har påbörjats genom utbildningsinsatser inom ramen för *En kommun fri från våld* (Länsstyrelsen). Samverkan har även utvecklats med arbets- och välfärdsförvaltningen inom flera gemensamma utvecklingsområden.

Upphandlingen av nytt verksamhetssystem har slutförts. Arbetet med införande och förberedelser för systembytet har påbörjats, samtidigt som utvecklingen av digital posthantering har fortsatt. Under perioden beslutade vård- och omsorgsnämnden även om en ny vägledning för LSS-verksamheten.

Inom hälso- och sjukvårdsverksamheten har arbete inletts med skörhetsskattning och behandlingsstrategier för att ytterligare stärka patientsäkerheten och säkerställa en jämlik vård dygnet runt. Samverkan med Region Kronoberg har vidareutvecklats, bland annat genom ett pilotprojekt avseende användning av sprutpumpar inom palliativ vård. Arbetet med omställningen till god och nära vård har fortsatt under perioden.

Lagen om medicinskt ansvarig för rehabilitering (MAR) har trätt i kraft under perioden, vilket har inneburit nya krav och ett pågående utvecklingsarbete inom verksamheten. Även implementering av uppdaterade regelverk för delegering har påbörjats. From 1 juli byts begreppet hemsjukvård till hemsjukvård i hemmet nationellt. Det nationella språkkravet inom äldreomsorgen trädde i kraft 1 juli.

Breddinförandet av den förändrade måltidshanteringen har påbörjats efter tidigare politiska beslut. Samtidigt pågår en kommunövergripande översyn av fordonshanteringen i syfte att skapa en mer effektiv och hållbar organisation.

Under perioden har ett samverkansprojekt med Region Kronoberg avseende hemtandvård i Ryd påbörjats.

Sommarperioden har genomförts med bibehållen verksamhet och kvalitet trots vissa utmaningar kopplade till bemanning och personalomsättning i vissa verksamheter. Löpande uppföljning och samverkan mellan verksamheterna har bidragit till att verksamheten kunnat bedrivas enligt plan.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

5 Styrkort

5.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1)

5.1.1 Vård- och omsorgsnämndens medarbetare har en hög grundkompetens samt en god andel specialistkompetens för att kunna möta behoven hos dem vi är till för

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamheterna inom ÄO, OF och Hemsjukvården arbetar för att anställa personal med adekvat utbildning (Kvalitetsmål)	Andelen omvårdnadspersonal med omvårdnadsutbildning eller motsvarande	minst 85 %		86 %	84 %	82 %
Verksamheten inom Hemsjukvården ska arbeta för att öka andelen sjuksköterskor med någon form av specialistutbildning (Utvecklingsmål)	Andelen sjuksköterskor med specialistutbildning	minst 30 %		30 %	21 %	27 %
Verksamheten ska arbeta med att minska den arbetade tiden som utförs av timanställda (Utvecklingsmål)	Andel arbetstid utförd av timanställda	högst 10 %		10,5 %	17 %	10 %
	Kommentar 260101-260827					
Verksamheten ska verka för att antalet specialistutbildade omvårdnadspersonal ökar (Utvecklingsmål)	Andel specialistutbildade omvårdnadspersonal	minst 3 %		2 %	1,5 %	1,5 %
	Kommentar 4 anställda är under utbildning					

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

5.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2)

5.2.1 Vård- och omsorgsnämnden samverkar med andra aktörer för att tillse att verksamheterna inom vård och omsorg har tillgång till rent vatten

5.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3)

5.3.1 Vård-och omsorgsnämnden samverkar med andra aktörer för större användning av klimatanpassade varor, produkter och tjänster

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamheterna ska bidra till att minska matsvinnet vid lunchserveringen på särskilda boenden inom ÄO (Utvecklingsmål)	Mätning av tallrikssvinnet vid lunch som serveras på särskilda boende inom ÄO, max gram/tallrik	25 gram		24 gram	27,7 gram	1,9 gram
	Kommentar Tre av de särskilda boendena har inte, av olika anledningar, haft möjlghet att mäta tallrikssvinnet så deras mått är januari-april.					

5.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4)

5.4.1 Vård- och omsorgsnämnden säkerställer en god och nära vård och omsorg genom förebyggande insatser, omvårdnad och service samt kvalificerad vård

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamheterna ska i teamsamverkan arbeta för att antalet enskilda personer med någon form av omsorgsinsats ska vara nöjda med kvalitén (Kvalitetsmål)	Andel nöjda som har insatser från omsorgen funktionsnedsättning	minst 90 %			86 %	87 %
	Kommentar Under 2026 ordnas ingen nationell undersökning så det kommer göras en egen variant. Resultat kommer under hösten.					
	Andel nöjda som bor på särskilt boende, ÄO	minst 90 %			90 %	86 %
	Kommentar Resultat kommer under hösten					
	Andel nöjda med insatser från hemtjänsten	minst 90 %			95 %	91 %
	Kommentar Resultat kommer under hösten					
Verksamheterna ska verka för att nattfastan inte ska överstiga 11 timmar (Kvalitetsmål)	Nattfasta i genomsnitt på särskilt boende inom ÄO	11 Timmar			13 Timmar	13,3 Timmar
	Kommentar Mäts under hösten					

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Samtliga verksamheter ska arbeta för att få en så hög personalkontinuitet som möjligt (Utvecklingsmål)	Personalkontinuitet inom hemtjänsten	högst 10 st			10 st	10 st
	Kommentar Mäts under hösten					
Samtliga verksamheter ska verka för ett hållbart medarbetarengagemang (Utvecklingsmål)	Totalt HME	minst 78			80	77
	Kommentar Resultat kommer under hösten					
	HME-delindex motivation	minst 78			80	
	Kommentar Resultat kommer under hösten					
	HME-delindex ledarskap	minst 78			80	
	Kommentar Resultat kommer under hösten					
	HME-delindex styrning	minst 78			80	
	Kommentar Resultat kommer under hösten					
Samtliga verksamheter ska aktivt arbeta för att öka frisknärvaron (Kvalitetsmål)	Frisknärvaro VON	minst 94 %		93,44 %	92,55 %	92,24 %
	Kommentar Utfall tom 260731. Utfall samma period 2025 var 92,02%.					
Verksamheterna ska aktivt arbeta för att inkludera och skapa delaktighet för närstående/anhöriga (Kvalitetsmål)	Andel anhöriga som upplever att samarbetet med äldreboendet fungerar bra eller mycket bra	minst 90 %				
	Kommentar Resultat kommer under hösten					
	Andel anhöriga som upplever att samarbetet med hemtjänsten fungerar bra eller mycket bra	minst 90 %				
	Kommentar Resultat kommer under hösten					

5.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5)

5.5.1 Vård- och omsorgsnämnden har en hög grad av digitalisering, och genom valmöjlighet av moderna hjälpinsatser skapas en ökad trygghet och självständighet

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamheterna ska arbeta med hemtjänstindex för att förbättra de områden där det finns förbättringsområden (Utvecklingsmål)	Rankingen hemtjänstindex	max 100			203	96
	Kommentar Resultat kommer i december					

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Verksamheterna ska arbeta för att införa alternativ av digitaliserade hjälpmedel (Utvecklingsmål)	Antalet läkemedelsautomater i drift	minst 15 st		11 st	10 st	11 st
	Antalet digital tillsyn i drift	minst 80 st		53 st	61 st	
	Kommentar 22 i ordinärt boende och 31 i särskilt boende					
	Antal nya digitala välfärdsstöd som införs i verksamheten	minst 1 st				
	Kommentar Mäts vid årsbokslut					

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

6 Analys av kvalitetsmål

Verksamheterna inom ÄO, OF och Hemsjukvården arbetar för att anställa personal med adekvat utbildning

Utfallet vid delår 2 visar att andelen personal med adekvat utbildning har nått målvärdet. Det pågår ett omfattande arbete med kompetensförsörjning och kompetensutveckling inom samtliga verksamhetsområden. Flera medarbetare genomgår utbildning och verksamheterna arbetar aktivt med både rekrytering och intern kompetensutveckling. Målvärdet bedöms vara utmanande, då det är ett rörligt mått men bedömningen är att pågående insatser stärker förutsättningarna för en positiv utveckling på längre sikt.

Följande aktiviteter sker i verksamheten:

- Utbildning via äldreomsorgslyftet pågår och riktar sig till fler yrkesgrupper.
- Två yrkesambassadörer representerar genom Vård- och omsorgscollege och marknadsför vård- och omsorgsyrket på yrkesdagar och mässor.
- Genom att erbjuda intern och extern utbildning, fortbildning och kompetensutveckling kan verksamheten uppmuntra medarbetare att stanna och utvecklas.
- Att vid nyrekrytering jobba för att anställa medarbetare med adekvat utbildning.
- Yrkesresan pågår inom omsorg funktionsnedsättning.
- Samverkan med Vuxenutbildningen i Tingsryd kring utbildning mot LSS och funktionsnedsättning, stödassistent.
- KTC (kliniskt träningscentrum) erbjuder utbildning ute på enheterna.
- Yrkesrådet tillsammans med vuxenutbildningen fortsätter sitt arbete.
- Sju kvalitetsundersköterskor inom äldreomsorgen har antagits till utbildning.
- En stödpedagog har påbörjat utbildning.
- Två specialistundersköterskor genomgår utbildning inom demens respektive psykiatri.
- Myndighetsenheten bidrar med lärarkompetens inom vuxenutbildningens vård- och omsorgsutbildning.

Verksamheterna ska i teamsamverkan arbeta för att antalet enskilda personer med någon form av omsorgsinsats ska vara nöjda med kvalitén

Resultat för aktuella mått föreligger ännu inte fullt ut vid delår 2 då uppföljning sker genom nationella och lokala brukarundersökningar. Verksamheterna bedriver ett kontinuerligt arbete med kvalitet, bemötande och delaktighet. Arbetet med kvalitetsutveckling, ledningssystem och rättssäkra processer har ytterligare stärkts under perioden. Sammantaget bedöms förutsättningarna vara goda för att uppnå målet.

Följande aktiviteter sker i verksamheten:

- SKR:s brukarundersökning inom området funktionsnedsättning genomförs från och med 2026 vartannat år, därför genomför förvaltningen en egen brukarundersökning vartannat år.
- Enkäten *Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?* genomförs via Socialstyrelsen. Utfall och analys redovisas under hösten.
- Fortsatt arbete kring vikten av ett korrekt och gott bemötande. Dialog förs kontinuerligt i arbetsgrupper för att skapa trygghet och kvalitet i mötet med den enskilde.
- Kvalitetsgrupp och verksamheternas kvalitetsträffar fortsätter som en del av det systematiska kvalitetsarbetet.
- Inom hälso- och sjukvårdsverksamheten pågår arbete med att skapa en gemensam målbild och identifiera metoder för uppföljning av kvalitet och nöjdhet.
- Kvalitetsgruppen planerar att under hösten öka delaktigheten för verksamheten i ledningssystemet.
- Myndighetsenheten planerar att genomföra ett pilotarbete inom LSS för att utveckla processer kopplade till verksamhetens vägledningar.
- LSS-bemötandeteater planeras att genomföras under hösten för samtliga medarbetare inom omsorg funktionsnedsättning.
- Planeringen för ett flerårigt projekt kring ett strategisk införande av salutogent

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

värdegrund.

Verksamheterna ska verka för att nattfastan inte ska överstiga 11 timmar

Resultat för aktuellt mått föreligger inte vid delår 2 då mätning genomförs en gång per år under hösten. Utifrån tidigare resultat och pågående arbete bedöms förutsättningarna vara goda för att bibehålla och förbättra måluppfyllelsen. Arbetet med måltidsrutiner och uppföljning fortsätter inom verksamheterna.

Följande aktiviteter sker i verksamheten:

- Årlig uppföljning av nattfasta sker under hösten.
- Fortsatt arbete med rutiner kring kvälls- och morgonmål inom särskilt boende.

Samtliga verksamheter ska aktivt arbeta för att öka frisknärvaron

Utfallet vid delår 2 visar att frisknärvaron fortsatt utvecklas i positiv riktning, även om målvärdet ännu inte fullt ut har uppnåtts. Verksamheterna arbetar aktivt med arbetsmiljö, rehabilitering, ledarskap och medarbetarskap. De utbildningsinsatser och utvecklingsarbeten som genomförs under året bedöms bidra till en långsiktigt hållbar arbetsmiljö och ökad frisknärvaro.

Följande aktiviteter har skett/planeras ske i verksamheten:

- Medarbetarenkät genomförs under hösten med efterföljande arbete med handlingsplaner.
- Tidiga och systematiska insatser kopplade till rehabilitering, samtal och anpassningar.
- Arbete genom exempelvis medarbetarsamtal, arbetsplatsträffar, dialogmöten och skyddskommittéer som stärker friskfaktorer.
- Fortsatt arbete med verksamhetsnära ledarskap.
- Fokus på arbetsklimat och efterlevnad av värdegrund.
- Ökat nyttjande av friskvårdsbidrag.
- En utbildningssatsning inom salutogent förhållningssätt påbörjas under hösten.

Verksamheterna ska aktivt arbeta för att inkludera och skapa delaktighet för närstående/anhöriga

Resultat för aktuella mått föreligger ännu inte vid delår 2 då uppföljning sker genom nationella enkäter. Arbetet med att skapa delaktighet för anhöriga påverkas av krav på samtycke från den enskilde, vilket innebär en utmaning i arbetet. Samtidigt innebär förändringar i lagstiftningen kring anhörigstöd ett ökat fokus på utveckling och kompetenshöjning inom området. Utifrån pågående insatser bedöms måluppfyllelse kunna uppnås vid årets slut.

Följande aktiviteter har skett/planeras ske i verksamheten:

- Enkäten *Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?* genomförs via Socialstyrelsen, med utfall och analys under hösten.
- Anhörigsamordnaren fortsätter med information till allmänheten, anhöriggrupper samt samverkan med andra kommuner.
- Träffpunktens verksamhet inom äldreomsorgen riktar sig även till anhöriga.
- Verksamheten följer utvecklingen av förändrad lagstiftning inom anhörigstöd och anpassar arbetssätt utifrån nya förutsättningar.
- Kompetensutveckling genomförs inom området anhörigstöd för att säkerställa god kvalitet och rättssäker handläggning.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

7 Analys av utvecklingsmål

Verksamheten inom Hemsjukvården ska arbeta för att öka andelen sjuksköterskor med någon form av specialistutbildning

Utfallet vid delår 2 visar att andelen sjuksköterskor med specialistutbildning har nått målvärdet. Verksamheten har under perioden lyckats rekrytera sjuksköterskor med specialistutbildning samtidigt som flera medarbetare genomgår specialistutbildning. Sammantaget bedöms utvecklingsmålet kunna uppnås vid bokslut och pågående insatser bidrar till en långsiktig positiv utveckling.

Följande aktiviteter sker i verksamheten:

- Rekryteringsunderlaget är styrande för möjligheten att öka andelen specialistutbildade sjuksköterskor.
- Vid nyrekrytering arbetar verksamheten för att anställa medarbetare med relevant specialistutbildning.
- Avtal och budget för akademisk specialisttjänstgöring (AST) finns och utgör en viktig långsiktig satsning.
- Flera sjuksköterskor genomgår specialistutbildning.
- Arbete har påbörjats för att skapa mer likvärdiga AST-avtal inom länet.

Verksamheten ska arbeta med att minska den arbetade tiden som utförs av timanställda

Utfallet visar att andelen arbetstid som utförs av timanställda fortsatt ligger över målvärdet. Arbetet med att minska andelen timanställda försvåras av ett begränsat rekryteringsunderlag med rätt kompetens. Inom verksamheten är timanställda fortsatt en viktig resurs för att säkerställa bemanning och patientsäkerhet. Samtidigt bedöms pågående förbättringar inom planering och bemanning bidra till en successiv förbättring under året. Sammantaget bedöms en förbättrad måluppfyllelse kunna ske, även om målvärdet kan vara svårt att fullt ut nå under året.

Följande aktiviteter sker i verksamheten:

- Arbetet med att utveckla fungerande samplanering i samtliga verksamheter fortsätter.
- Fortsatt arbete med att öka frisknärvaron.
- Fortsatt utveckling av planering av verksamhetsbehov och bemanningskrav i syfte att minska behovet av tillfälliga anställningar.
- Arbetet med att planera all frånvaro som kan planeras fortsätter.
- Implementering av verksamhetsnära planering fortsätter inom verksamheterna.

Verksamheten ska verka för att antalet specialistutbildade omvårdnadspersonal ökar

Utfallet vid delår 2 visar att andelen specialistutbildad omvårdnadspersonal fortsatt ligger under målvärdet, men att flera utbildnings- och utvecklingsinsatser genomförs inom verksamheterna. Möjligheterna att öka andelen påverkas av rekryteringsförutsättningar samt att vidareutbildning till stor del är den enskildes eget val och kräver längre tid. Sammantaget bedöms utvecklingsmålet vara svårt att uppnå under året, men pågående insatser stärker verksamheternas kompetens och bidrar till att utveckla kvaliteten inom den lagstyrda verksamheten.

Följande aktiviteter sker i verksamheten:

- Samverkan med utbildningsinstitutioner samt stöd vid avsiktsförklaringar för att möjliggöra specialistutbildning.
- Verksamheten uppmuntrar till vidareutbildning med stöd av statsbidrag, även om beslut om studier ligger hos den enskilde.
- Vid nyrekrytering eftersträvas att anställa medarbetare med relevant specialistutbildning.
- Specialistutbildning för undersköterskor ingår inom äldreomsorgslyftet.
- Pågående arbete med att utveckla demensteam.
- Pågående arbete med att utveckla rollen kvalitetsundersköterska.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

- Inom omsorg funktionsnedsättning genomförs en satsning på specialpedagog som stöd för verksamheten.
- Sju kvalitetsundersköterskor inom äldreomsorgen har antagits till utbildning.
- En stödpedagog har påbörjat utbildning.
- Två specialistundersköterskor genomgår utbildning inom demens respektive psykiatri.

Verksamheterna ska bidra till att minska matsvinnet vid lunchserveringen på särskilda boenden inom ÄO

Utfallet visar att matsvinnet vid lunchservering når målvärdet. Genom fortsatt samverkan med måltidsenheten samt utvecklade arbetssätt kring måltidshantering bedöms förutsättningarna för bibehålla resultatet vara goda. Sammantaget bedöms utvecklingsmålet kunna uppnås under året.

Följande aktiviteter sker/planeras att ske i verksamheten:

- Pågående och intensifierad samverkan med måltidsenheten.
- Mätmetod för uppföljning av matsvinn har tagits fram i samarbete med måltidsenheten.
- Breddinförandet av förändrad måltidshantering fortsätter inom verksamheterna.
- Digital utbildning i livsmedelshantering genomförs under hösten och vintern inom äldreomsorg och omsorg funktionsnedsättning.

Samtliga verksamheter ska arbeta för att få en så hög personalkontinuitet som möjligt

Resultat för aktuellt mått föreligger ännu inte vid delår 2, då mätning sker senare under året. Förutsättningarna för att bibehålla och på sikt förbättra personalkontinuiteten bedöms vara goda. Samtidigt innebär rekryteringsutmaningar och en fortsatt användning av timvikarier en risk för att kontinuiteten påverkas negativt. Sammantaget bedöms utvecklingsmålet kunna uppnås under året.

Följande aktiviteter sker i verksamheten:

- Arbetet med fast omsorgskontakt används som utgångspunkt i både planering och utförande av insatser.
- Fortsatt utveckling av verksamhetsnära planering i syfte att stärka personalkontinuiteten över tid.
- Implementering av verksamhetsnära planering fortsätter som en viktig del i arbetet för ökad kontinuitet och förbättrad resursplanering.

Samtliga verksamheter ska verka för ett hållbart medarbetarengagemang

Resultat för aktuella mått föreligger ännu inte vid delår 2, då medarbetarenkät genomförs under hösten. Tidigare års utfall visar dock att HME-index i huvudsak ligger över målvärdet. Utifrån detta samt pågående arbete med ledarskap, värdegrund och uppföljning av handlingsplaner bedöms utvecklingsmålet kunna nås under året. De utbildnings- och utvecklingsinsatser som genomförs bedöms bidra till ökad delaktighet och ett stärkt medarbetarskap.

Följande aktiviteter sker/kommer att ske i verksamheten:

- Aktivt arbete med uppföljning av handlingsplaner kopplade till HME.
- Fortsatt värdegrundsarbete i samtliga verksamheter.
- Fortsatt fokus på verksamhetsnära ledarskap.
- Arbete för att stärka ett aktivt medarbetarskap.
- Värdegrunden hålls levande genom kontinuerliga dialoger i verksamheterna.
- En större utbildningssatsning inom salutogent förhållningssätt genomförs under hösten med uppstart i oktober.

Verksamheterna ska arbeta med hemtjänstindex för att förbättra de områden där det finns förbättringsområden

Resultat för aktuellt mått föreligger ännu inte vid delår 2, då hemtjänstindex bygger på enkät- och enhetsundersökningar som genomförs under året och redovisas senare. Tidigare års utfall visar förbättringspotential inom flera områden. Utifrån påbörjat och planerat

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

förbättringsarbete bedöms utvecklingsmålet kunna uppnås under året.

Följande aktiviteter sker i verksamheten:

- Genomförande av framtagen handlingsplan kopplad till hemtjänstindex.
- Uppföljning av resultat från enkät- och enhetsundersökningar som genomförs under året.
- Väckelsångs hemtjänst har infört verksamhetsnära planering som en del av utvecklingsarbetet.
- Implementering av verksamhetsnära planering fortsätter som en del av det löpande förbättringsarbetet.

Verksamheterna ska arbeta för att införa alternativ av digitaliserade hjälpmedel

Utfallet visar att införandet av digitaliserade hjälpmedel pågår och att utvecklingen fortsätter i positiv riktning. Digitala hjälpmedel och välfärdsteknik används i allt högre grad för att stärka trygghet, delaktighet och självständighet för den enskilde. Sammantaget bedöms utvecklingsmålet kunna uppnås under året, även om införandetakten påverkas av tekniska, organisatoriska och utbildningsmässiga förutsättningar.

Följande aktiviteter sker i verksamheten:

- Fortsatt införande av ytterligare läkemedelsrobotar.
- Fortsatt arbete med digital tillsyn.
- Pågående arbete med digitala lösningar som alternativ till traditionella arbetssätt, inklusive omvärldsspaning och i vissa fall upphandling.
- Upphandlingen av nytt verksamhetssystem har slutförts och arbete med införande har påbörjats.
- Arbetet med digital post fortsätter, men införandet har förskjutits något i tid.
- Inom projektet ny socialtjänstlag pågår flera delprojekt, däribland förberedelser inför insatser utan behovsprövning (IUB).

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

8 Ekonomi

Utfall

Utfallet för perioden är 67,7**%** av budget (riktpunkt 66,7%).

Avvikelsen bedöms vara rimlig med hänsyn till verksamhetens säsongsvariationer, där sommarperioden medför högre kostnader till följd av semestrar och sommarvikarier. Förbrukningen bedöms därför inte indikera någon avvikelse mot helårsprognos i nuläget.

Under perioden syns en ökning av verksamhetsvolymerna, framför allt inom hemtjänsten där antalet beviljade timmar har ökat med 10,0% jämfört med motsvarande period föregående år. Det ökade behovet av omsorg har bidragit till högre personalkostnader, vilka uppgår till 67,1% av budget och har ökat med 8% jämfört med föregående år. Kostnadsutvecklingen förklaras främst av ökade vård- och omsorgsvolymer samt högre kostnader för obekväm arbetstid enligt nytt kollektivavtal (april). Även övriga verksamhetskostnader har ökat jämfört med föregående år. De största ökningarna återfinns inom tvätt- och textilservice (Textilia), bemanning av hyrsjuksköterskor samt färdtjänst.

Prognos helår 2026

Intäkterna bedöms utvecklas i nivå med budget. Personalkostnaderna prognostiseras understiga budget, vilket främst förklaras av finansiering via statsbidrag, vakanta tjänster, ett aktivt arbete med bemanningsplanering i och med ökade vårdbehov samt lägre personalkostnader än budgeterat inom vissa verksamhetsområden. Samtidigt prognostiseras övriga kostnader överstiga budget. Kostnadsökningarna återfinns främst inom färdtjänst, tvätt- och textilservice, hyrsjuksköterskebemanning samt fordonsrelaterade kostnader.

Prognosen innehåller fortsatt osäkerheter kopplade till utvecklingen av verksamhetsvolymerna under årets återstående månader, eventuella nya externa placeringar, kostnader för färdtjänst samt ökade fordonskostnader. Även förbrukningen av statsbidrag och projektmedel utgör en osäkerhetsfaktor. Förändring av semesterlöneskulden har inte beaktats i prognosen.

Sammanfattning

Årets första åtta månader har fortlöpt enligt plan. Arbetet med bemanningsplanering är ständigt pågående. Frisknärvaron inom förvaltningen har en fortsatt positiv trend. Fokus är att fortsätta arbetet kring bemanningsplanering och arbetet med utveckling av verksamheten som helhet. Genom att följa, analysera och stötta verksamheten framåt bedömer förvaltningen att förutsättningarna att bibehålla en budget i balans är god, utifrån att ovan nämnda risker inte inträffar.

Investeringar

Avvikelsen när det gäller investeringar hänförs huvudsakligen till lägre kostnader än beräknat för flytten av Kometen/Järnvägsgatan samt ett lägre utfall för investering i trygghetslarm. I övrigt bedöms beslutade investeringsprojekt genomföras enligt plan.

Driftuppföljning netto per verksamhet

Kod	Vht/Avd/Enhet	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
100	Nämnd	620	422	0	644	-24
510	Stab och förvaltning	54 508	39 478	0	59 181	-4 673
512	Äldreomsorg	186 856	127 319	0	185 741	1 115
513	Omsorg funktionsnedsättning	96 893	63 269	0	95 431	1 462
514	Hälso- och sjukvård	60 712	39 929	0	58 592	2 120
Summa		**399 589**	**270 417**	**0**	**399 589**	**0**

Driftuppföljning intäkt/kostnad

Brutto intäkt/kostnad	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
Intäkter	-75 998	-56 403	0	-75 893	-105

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

Personalkostnader	344 919	231 596	0	338 646	6 273
Övriga kostnader	130 668	95 224	0	136 836	-6 168
Summa	**399 589**	**270 417**	**0**	**399 589**	**0**

Investeringsuppföljning

Kod	Projekt	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
90500	Inventarier Övrigt	2 301	333	0	1 375	926
90502	Inventarier vårdsäng VOF	100	50	0	100	0
90546	Inventarier VOF	680	190	0	680	0
94043	Solhaga Solrum	400	399	0	399	1
Summa		**3 481**	**972**	**0**	**2 554**	**927**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

9 Utsikter för resten av året

Fortsatt fokus på kvalitet, ekonomi och arbetsmiljö med individens behov i centrum bedöms vara avgörande för nämndens verksamheter under resten av året. Ett antal områden bedöms särskilt påverka förutsättningarna.

- Smittspridning

Det är fortsatt svårt att prognostisera utbrott av exempelvis covid-19, influensa och vinterkräksjuka. Samtidigt bedöms det sannolikt att fler utbrott kan inträffa under höst och vinter, vilket kan innebära ökad belastning på verksamheterna och påverkan på bemanning och kontinuitet.

- Ny socialtjänstlag

Arbetet med omställningen till den nya socialtjänstlagen bedöms fortsätta att prägla verksamheterna under resten av året. Flera delprojekt pågår och arbetet med insatser utan behovsprövning (IUB) förväntas fortsätta under hösten och vintern. Utbildningsinsatser inom salutogent förhållningssätt genomförs samtidigt som verksamheterna fortsätter att utveckla arbetssätt i linje med lagstiftningens intentioner.

- Verksamhetsutveckling och välfärdsteknik

Verksamhetsutveckling bedöms fortsätta i hög takt, bland annat med stöd av statsbidrag och projektmedel inom områden såsom god och nära vård samt ny socialtjänstlag. Digitalisering och införande av välfärdsteknik bedöms vara viktiga för att möta ökade behov utan att kompromissa med kvalitet. Samtidigt finns utmaningar kopplade till införandet, då välfärdsteknik kräver tid för installation, implementering, utbildning och utvärdering.

- God och nära vård

Omställningen till God och nära vård fortsätter enligt plan och bedöms även fortsättningsvis vara ett prioriterat utvecklingsområde. Samverkan med Region Kronoberg och utvecklingen av förebyggande arbetssätt förväntas bidra till ökad självständighet, delaktighet och trygghet för den enskilde. Under hösten inleds även projektet Specialiserad rehabilitering i hemmet (SPRIH) i samverkan med rehabkliniken i Växjö.

- Krisberedskap och säkerhet (KHOSS)

Den förändrade globala och nationella säkerhetssituationen, tillsammans med ett ökat fokus på civilt försvar och beredskap, bedöms fortsatt påverka vård och omsorg. Det finns ett behov av att säkerställa tillgång till samhällsviktiga insatser vid kris samt att vidareutveckla kompetens inom kris- och kontinuitetshantering.

- Personlig assistans

Nationella rapporter om personlig assistans och kopplingar till kriminella nätverk kan leda till förändringar i regelverk och ansvarsfördelning. Förslag om förändrat huvudmannaskap kan, om de genomförs, få betydande konsekvenser för kommunens ansvar och organisering framöver.

- Verksamhetssystem

Under resten av året fortsätter arbetet med införande av nytt verksamhetssystem. Implementeringen kommer att kräva utbildningsinsatser och anpassning av arbetssätt, vilket tillfälligt kan innebära en ökad belastning på verksamheterna. På längre sikt bedöms systemet bidra till effektivare arbetssätt och förbättrat verksamhetsstöd.

- Kompetensförsörjning

Utmaningar kopplade till att rekrytera och behålla rätt kompetens bedöms kvarstå under resten av året. Arbetet med kompetensförsörjning, kompetensplanering och utveckling av befintliga medarbetare fortsätter. Inom hälso- och sjukvårdsverksamheten kommer en särskild kompetensplan att tas fram som stöd för det långsiktiga arbetet.

- Ekonomi

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

Att upprätthålla en ekonomi i balans är fortsatt ett prioriterat fokusområde. Samtidigt behöver verksamheterna hantera ökade behov inom vissa områden och säkerställa att resurser används på ett effektivt sätt utan att kvaliteten påverkas negativt.

- Samhälle fritt från våld

Arbetet med våldsförebyggande insatser och samverkan kring ett samhälle fritt från våld bedöms fortsätta och påverka verksamheternas arbete, särskilt inom områden som rör barn, unga och särskilt utsatta grupper.

- Framtida utvecklingsprojekt

Planering pågår inför ett projekt avseende hemtandvård på Solängen i Ryd med planerad uppstart under 2027. Projektet bedöms kunna bidra till utvecklad samverkan och ökad tillgänglighet till tandvård för målgruppen.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374785SE

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	Birgitta Arvidsson
TID:	2026-09-28 17:48:57 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46760210975)
IDENTIFIKATIONS-ID:	418430544ec7435ebb6454c7d1eb6ba4

NAMN:	Emelie Eriksson
TID:	2026-09-29 12:34:13 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46728892289)
IDENTIFIKATIONS-ID:	191772dac1e8449bb6005609274a9dc9

NAMN:	Karin Mette
TID:	2026-09-30 03:33:23 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46702632631)
IDENTIFIKATIONS-ID:	70ee34dd9d8e427baa790f2d8d6d7c61

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2026-09-30 03:33:33 +02:00
Ref: 374785SE
www.comfact.se

Validera dokumentet | Användarvillkor

§ 70

Delårsrapport 2

VON/2025:16

Beslut

1. Vård- och omsorgsnämnden godkänner delårsrapport 2 2026 och överlämnar den till kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Vård- och omsorgsnämndens resultat för delår 2 är 270,4 mkr vilket motsvarar en förbrukningsnivå på 67,7 % av budget. Riktpunkten för perioden januari-augusti är 66,7%. Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett resultat i balans.

Några mål med tillhörande mått visar goda delårsresultat, medan andra visar på utvecklingspotential. Flera av mätningarna genomförs årsvis, därför har förvaltningen vid delår 2 inte alla resultatmått fullständiga. Totalt prognostiseras god måluppfyllelse vid årets slut.

Barnrättsperspektiv

Prövning av barnets bästa ej aktuellt då beslutet inte påtagligt och direkt rör barn eller barn som närstående.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse från vård- och omsorgschef, 2026-09-16.
2. Delårsrapport 2 2026.

_____

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Ekonomiavdelningen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 374707SE

Delårsrapport 2 nämnd 2026

Teknik- och fritidsnämnd

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Innehållsförteckning

1 Vision....3

2 Nämndens uppdrag....4

3 Förutsättningar vid årets början....5

4 Väsentliga händelser under perioden....6

5 Styrkort....9

5.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1)....9

5.1.1 Teknik- och fritidsnämnden erbjuder vällagade, smakliga och anpassande måltider....9

5.1.2 Teknik- och fritidsnämnden tillhandahåller ändamålsenliga och funktionella skollokaler....9

5.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2)....9

5.2.1 Teknik- och fritidsnämnden skapar robusthet i vatten- och avloppsförsörjning....9

5.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3)....10

5.3.1 Teknik- och fritidsnämnden ska arbeta för att minska kommunens klimatpåverkan....10

5.3.2 Teknik- och fritidsnämnden minskar energianvändningen i Tingsryds kommunorganisation....10

5.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4)....11

5.4.1 Teknik- och fritidsnämnden tillhandahåller lokaler och miljöer som skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet....11

5.4.2 Teknik- och fritidsnämnden möjliggör en aktiv fritid....11

5.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5)....11

5.5.1 Teknik- och fritidsnämnden är en medpart i utvecklingen av näringslivet i Tingsryds kommun....11

6 Analys av kvalitetsmål....13

7 Analys av utvecklingsmål....14

8 Ekonomi....15

9 Utsikter för resten av året....19

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

1 Vision

Tingsryds kommun har följande vision:

”Tingsryds kommun är en attraktiv, hållbar och levande landsbygdskommun. Vi är engagerade och stolta, har ett framgångsrikt näringsliv och ett aktivt förenings- och idrottsliv. Här lever vi tillsammans med god livskvalitet och bidrar gemensamt till en plats där barn och unga utvecklas.”

2 Nämndens uppdrag

Teknik och fritidsnämnden har ansvar för frågor som rör kommunens gator, enskilda vägar och parker. Försörjning av vatten och avlopp för kommunens invånare. Lokaler för bildningsnämndens verksamhet och omsorgsverksamhet med tillhörande lokalvård. Måltider för elever inom kommunen och de människor som omsorgsverksamheten har omsorg om. Drift av It för kommunens verksamheter. Bidrag och för föreningsverksamhet och anläggningar för ett bra fritidsliv för kommunens invånare. Markförsörjning kopplad till kommunens översiktsplan och utveckling. Hantering av kommunens fordon och transporter.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

3 Förutsättningar vid årets början

Överlag har läget just nu blivit stabilare och något mer förutsägbart vad gäller inflation, möjlighet till leveranser och energipriser. Nämnden måste ha en vaksamhet på utvecklingen då det är flera påbörjade projekt med en stor, för Tingsryd mycket stor, investeringsbudget de närmaste åren. Det kommer att vara en fördubbling av investeringsbudgeten för kommande fyraårsperiod jämfört med tidigare fyraårsperiod. Mot detta skall ställas den befolkningsutveckling som prognostiseras. Kommande skatteunderlag minskar samtidigt som kapitalkostnader för gjorda investeringar kommer att öka. Därför kommer det att vara mycket viktigt att lägga rätt ambitionsnivå där det gör störst nytta. Nämnden har ingen prislappsmodell i sin budget men måste vara beredda på att samverka med de enheter som nyttjar våra tjänster och där man kan behöva göra snabba och drastiska förändringar.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

4 Väsentliga händelser under perioden

Ledning

Vår tekniske chef Jonas Weidenmark har gått i pension under sommaren och hans ersättare har nu börjat sin tjänst hos oss - vi välkomnar Per-Olof Löfberg, kallad P-O till oss.

Projekt

- Fortsatt avsaknad av ramavtal för markentreprenader skapar förseningar i flera projekt.
- Torget etapp 1-3 är färdigt.
- Gc-vägen Elsemåla är färdig

Gata och park

Den varma och torra sommaren har inneburit att brandrisken varit väldigt hög under vissa perioder. Detta har medfört att vi inte kunnat genomföra kantslåtter som planerat vilket innebär att vi ligger något efter med detta arbete.

Arbetsmiljöverket har gjort tillsyn under den gångna perioden. Vi fick anmärkning på arbetsmiljö delegeringen samt avsaknaden av riskanalyser på arbetsmoment på och bredvid väg. 20 maj gjorde arbetsmiljöverket återbesök och då var samtliga punkter åtgärdade.

Från den 1 juni är Ken Johansson ny gatuingenjör på Gata/Park, efter introduktion och semestrar så fortsätter arbetet med att komma in jobbet.

IT

Under första delen av 2026 har prisbilden på datorkomponenter förändrats ordentligt. Minnespriserna har stigit kraftigt och i vissa fall med flera 100%. Detta har gjort att priset för en PC har stigit med ca 60-70% och priset för servrar har i vissa fall 10 dubblats. Prisökningen beror på att nästan alla komponenter som finns tillgängligt köps upp av AI-leverantörer. Branschen räknar inte med att priserna kommer att gå tillbaka till tidigare nivå, men att det kommer att ske en succesiv nedgång från 2028.

Fastighet

Familjen som har bott i bostadsfastigheten på **S.Storgatan 99** har sagt upp sitt hyresavtal och flyttat ut så bostaden är nu tom och vi har gett Tingsrydsbostäder i uppdrag att göra en miljöinventering, söka rivningslov samt riva byggnaden så snart som möjligt.

Nuvarande driftavtal med leverantören Medley avslutades 2026-06-30 och därefter har TUFAB avropat en större renovering av **Vattenpalatset Kaskads lokaler** där tidplanen anger ett färdigställande som i sin helhet beräknas klart och redo för teknisk driftsättning under senare delen av hösten 2027. Nuvarande tidplan säger att öppnande av anläggningen är januari 2028. Process kring driftentreprenaden är påbörjad.

Enligt gällande överlåtelseavtal mellan kommunen och TAIF Arena AB så övergår ägandet av **Dackehallen** till Arenabolaget när den nya matcharenan är klar och har en godkänd slutbesiktning. Slutbesiktningen är planerad till mitten av november och TAIF planerar för verksamhetstart i nya Arenan under december. Arenabolaget har därefter för avsikt att skyndsamt riva Dackehallen för att därefter uppföra den nya träningshallen med anslutning till **Arenan**.

Kommunstyrelsen har tidigare uppmanat TFN att ta fram underlag för försäljning av **Korrö loge** samt verkställa försäljningen till intresserad köpare. Efter dialog med Länsstyrelsen så beslutade TFN att Tekniska tar fram en s.k. tillgänglighetsplan för Korrö Hantverksby samt att ansöka om förändring av gällande reservatsföreskrifter innan försäljning genomförs. Arbete pågår med att ta fram det som vi nu istället kallar för ”Riktlinje Korrö Hantverksby och naturreservat”.

Fritid

- Nytt bevattningssystem till fotbollsplanen på Idrotten 1 är klart.
- Nytt boknings och bidragssystem är upphandlat och implementeras under

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

våren/hösten 2026.

Lokalvård

Vi fortsätter med städning av rum på Äppelgårdens äldreboende även detta år. Än så länge är det bara Äppelgården som köper våra tjänster för att städa de boendes rum.

I slutet av året upphör städningen i ishallen vilket innebär att en halvtidstjänst försvinner. Men vi har pensionsavgångar på gång så vi kan täcka upp den halvtiden utan att dra ner på personal.

Måltid

Arbetet med beslutet från KF om att införa kyld matdistribution för hemtjänsten fortgår. Nu får områdena i Tingsryd, Linneryd och Väckelsång kylda matlådor ifrån Örnens kök.

En välbehövlig renovering av Solhagas kök genomförs from maj till oktober. All mat till Väckelsång har transporterats från Örnens kök under tiden.

Flertalet kockar har bytt arbetsplats from 17/8.

VA

Organisationens kapacitet att genomföra investeringsprojekt har påverkats då en projektledare har slutat och en omfördelning och omprioritering av projekten har genomförts. De flesta investeringar bedöms kunna genomföras men några projekt har fått skjutas på framtiden. Bygglovet för Toffelfabrikens avloppspumpstation beviljades inte och investeringen skjuts på framtiden. För att minska risken för driftstörning har ett par tillfälliga åtgärder genomförts.

Det har varit två större vattenläckor under perioden. Den största var på överföringsledningen mellan Fridafors och Ryd. Mycket arbete lades på att försöka laga läckan men på grund av höga vattennivåer i området under början av året kunde läckan bara lokaliseras men inte lagas i sin helhet. Lagningen av läckan genomfördes under sommaren då vattennivån var lägre. Den andra stora läckan inträffade i Rävemåla och den kunde efter mycket arbete lokaliseras och lagas.

I samband med ett kraftigt regn i mitten av mars drabbades avloppsreningsverket i Ryd av bärarflykt. Bärarflykten resulterade att vi under våren genomförde en insamlingskampanj för att samla in bärarna som flutit ut i Hönshyltefjorden.

Under sommaren har det varit mycket torrt och bevattningsförbud i Ryd och Fridafors infördes 24 augusti. Nivån i grundvattenmagasin, sjöar och vattendrag är fortsatt mycket låga vilket gör att många kunder som tar vatten ur egen brunn har behövt hämta vatten i vattenkiosken. Även flera verksamheter har haft ett behov av att hämta vatten för att upprätthålla driften. Bitvis har trafiken runt vattenkiosken varit intensiv.

Under sommaren har det inkommit många myndighetsärenden vilket har gjort att vi har behövt omprioritera kraftfullt på den administrativa sidan. Samtidigt som miljö och tillståndsrelaterade ärenden har ökat har miljöingenjören har sagt upp sig och belastningen på kvarvarande resurser har varit mycket hög under sommaren och början av hösten. Rekrytering av miljöingenjör och junior drifttekniker pågår. Återbesättning av tjänsten som administratör är klar.

Priset på råvaror har stigit i takt med att det allmänna säkerhetsläget försämrats. Våra stora investeringar blir dyrare genom att priset på material och drivmedel gått upp. Entreprenadarbeten fördyras och det blir längre leveranstider vilket påverkar årsutfallet för investeringar och drift. För att motverka en del av kostnadsökningen har strategiska inköp gjorts i projektet Östra försörjningen. Driften påverkas då drivmedlet blir dyrare och verksamheten är starkt beroende av transporter och förbrukningsmaterial. Vi har redan sett prishöjningar på HVO och VA-kemikalier. Elpriset är till stora delar fast och har inte påverkats.

Resultatmålet att generera ett överskott för att balansera det underskott som finns ser ut att kunna uppnås.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

5 Styrkort

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
	Fossiloberoende fordon i Tingsryds kommuns fordonsflotta				44 st	

5.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet (Mål nr 1)

5.1.1 Teknik- och fritidsnämnden erbjuder vällagade, smakliga och anpassande måltider

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Teknik och fritidsförvaltningen erbjuder vällagade, smakliga och anpassande måltider (Kvalitetsmål)	Andel nöjda med hur maten smakar					80 %

5.1.2 Teknik- och fritidsnämnden tillhandahåller ändamålsenliga och funktionella skollokaler

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Teknik och fritidsförvaltningen tillhandahåller ändamålsenliga och funktionella skollokaler (Kvalitetsmål)	Ändamålsenliga skollokaler				97,9 %	

5.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten (Mål nr 2)

5.2.1 Teknik- och fritidsnämnden skapar robusthet i vatten- och avloppsförsörjning

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
VA-enheten skapar robusthet i vatten- och avloppsförsörjning (Kvalitetsmål)	Antal dagar per år med full vattenförsörjning i hela kommunen				319 dagar	
	Andel invånare som är positivt inställda till kranvattnets kvalitet i Tingsryds kommun. Kritik på teknik				94	

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

5.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi (Mål nr 3)

5.3.1 Teknik- och fritidsnämnden ska arbeta för att minska kommunens klimatpåverkan

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Teknik och fritidsförvaltningen ska arbeta för att minska kommunens klimatpåverkan (Utvecklingsmål)	Mängd (gram) matsvinn i den kommunala organisationen	-55 %	–		41 g/matgäst	48 g/matgäst
	Installerad effekt(kW) från solenergianläggning på kommunkoncernens mark och byggnader		–		361 kW	361 kW
	Andel (%) ekologiska livsmedel i kommunens egen verksamhet	50 %	–		32 %	29 %
	Installerad effekt (kW) från solenergi på kommunala fastigheter	minst 500 kW	–		0 kW	202 kW
	Andel (%) av hela fordonsflottan är fossiloberoende 2027	100 %	–		43 %	43 %
	Klimatavtryck från inköpta livsmedel (kg CO2-ekv/kg inköpta livsmedel)		–		1,39 kg CO2-ekv/kg inköpta livsmedel	1,53 kg CO2-ekv/kg inköpta livsmedel
	Andel (%) fossiloberoende fordon i geografiska Tingsryd	30 %	–		25 %	22 %

5.3.2 Teknik- och fritidsnämnden minskar energianvändningen i Tingsryds kommunorganisation

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Teknik och fritidsförvaltningen minskar energianvändningen i Tingsryds kommunorganisation (Kvalitetsmål)	Energianvändning (kWh/m2) i kommunens lokaler		–		143 kWh/m2	144 kWh/m2
	Energianvändning (kWh/m2) i kommunens fastigheter		–			

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

5.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar (Mål nr 4)

5.4.1 Teknik- och fritidsnämnden tillhandahåller lokaler och miljöer som skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Teknik- och fritidsförvaltningen tillhandahåller lokaler och miljöer som skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet (Utvecklingsmål)	Andel invånare som är positiva till skötsel av parker i Tingsryds kommun. Kritik på Teknik				6,7	
	Andel invånare med positiv inställning till hämtning av avfall i Tingsryds kommun. Kritik på Teknik				8	

5.4.2 Teknik- och fritidsnämnden möjliggör en aktiv fritid

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Teknik och fritidsförvaltningen möjliggör en aktiv fritid (Utvecklingsmål)	Andel barn och ungdomar som är nöjda med utbudet av fritidsaktiviteter					95,5 %
	Andel invånare som är positiva till skötsel och lekredskap vid lekplatser och lekparker. Kritik på teknik				53	

5.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv (Mål nr 5)

5.5.1 Teknik- och fritidsnämnden är en medpart i utvecklingen av näringslivet i Tingsryds kommun

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Teknik och fritidsförvaltningen är en medpart i utvecklingen av näringslivet i Tingsryds kommun (Utvecklingsmål)	Antal nyskapade tomter för bostäder och näringsliv				2 st	
	Andel invånare som är positiva och ganska positiva till snöröjning och halkbekämpning i Tingsryds kommun. Kritik på Teknik				6,2	

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
	Andel invånare som är positiva och ganska positiva till standarden på gator och vägar i Tingsryds kommun. Kritik på teknik				4,2	

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

6 Analys av kvalitetsmål

7 Analys av utvecklingsmål

8 Ekonomi

Kommentarer:

Skattefinansierat

Utfall perioden:

Totala skattefinansierade intäkter utgör 72% av budgeterat, personalkostnader 67% och övriga kostnader 66%. Nettoförbrukningen är totalt 46% av årsbudgeten. Riktpunkten för augusti är 66,7%.

Det som avviker mest mot budget är intäkter av engångskaraktär mot exploateringsverksamheten, bl a intrångsersättningar på drygt 1000 tkr. Även skogsdriften visar stort överskott, men enligt uppgifter tillkommer kostnader mot slutet av året vilket ska balansera mot budget.

Budgetavvikelse finns även på Fastighets- och Lokalenheten och beror till största del på att budgetramen innehåller prioritering för "Arena - driftbidrag/hyra" på 3000 tkr. 1000 tkr kommer att realiseras i år mestadels i form av driftbidrag, förutsatt att slutbesiktning av den nya arenan blir 1 december. Dessutom beräknas ett överskott mot förvaltningsavtalet på 1000 tkr sedan tidigare.

Överskott gentemot budget återfinns även för Gata/Park (enskilda vägar och personalkostnader) samt för IT-driften (intäkter).

Prognos helår 2026

Det prognostiserade överskottet är ökat med 1977 tkr jämfört med delårsrapport 1, vilket ger en prognos på +5436 tkr för skattefinansierad verksamhet (jämfört med +3459 tkr i delår 1).

Åtgärder vid underskott/avvikelser

Det finns ett prognostiserat underskott på 500 tkr inom måltidsverksamheten som beror på en kombination av minskade beställningsvolymer och ökade livsmedelskostnader i förening med rådande bemanning. Arbete pågår med bemanningssituationen för att minimera underskottet.

För närvarande pågår ett projekt med omsorgens hemtjänstverksamhet som innebär att leveranser skall ske med kyld mat. Med kyld mat kan man bygga upp en annan struktur på bemanningen då man inte får så mycket toppar i bemanningsbehovet vid just själva måltidstillfället. Beräknad besparing för projekt med kyld mat görs efter att erfarenheter från projektet är klara.

Jämförelse föregående prognos (Delår 1)

Skillnaden jämfört med delårsrapport 1 finns främst på Fastighets- och Lokalenheten (se ovan) vilket berör driftbidrag för den nya arenan, + 2000 tkr jämfört med delår 1.

Överskott för IT-driften pga diskrepans mellan budgetunderlag och faktiska beställningar, +150 tkr.

Sänkta personalkostnader för Gata/Park pga pågående rekrytering i kombination med överskott för enskilda vägar (bidrag vs upparbetade kostnader), +500 tkr.

Även intäkter och kostnader för exploatering och skogsdrift har justerats, netto -700 tkr.

Nettoeffekten är ett ökat prognosticerat överskott från 3459 tkr till 5436 tkr för skattefinansierad verksamhet.

Investeringsbudget

Investeringsprognosen för skattefinansierad verksamhet är nedjusterad med 10,8 mkr netto jämfört med delår 1 enligt nedanstående investeringsuppföljning. Budgeten har omdisponerats sedan delår 1. Bl a har rättelser gjorts så att medel för Gata Väckelsång och Cykelvägar enligt plan inte återfinns under exploateringsverksamheten, utan under Infrastruktur övrigt.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Främst är det nedprioriterade exploateringsprojekt (Urshult, Väckelsång) som står för den allra största prognosavvikelsen.

Total investeringsprognos är 63,7 mkr av budgeterat 77,7 mkr.

Taxefinansierat

VA

Utfall perioden

I periodens utfall utgör totala intäkter 66,5% av budgeterat, personalkostnader 61% och övriga kostnader 59%.Taxeintäkternas utfall är 67% av budgeterat. Riktpunkten för augusti är 66,7% förbrukad budget.

Utfallet per 2026-08-31 visar ett överskott på 4356 tkr.

Personalkostnadernas utfall understiger budget med 800 tkr för perioden pga vakanser.

Övriga kostnader understiger budget med 2260 tkr efter åtta månader, främst beroende på lägre kostnader för el och reparationer/underhåll

Kostnader för avskrivningar understiger budget med 1100 tkr beroende på lägre genomförande/aktivering av investeringsprojekt jämfört med planerat.

Kostnader som avser larm och bevakning och oförutsedda händelser vid samhällsviktig funktion på grund av det försämrade omvärldsläget kan tillkomma under 2026. Även kostnader för juridiska konsulter ökar i takt med att VA-verksamheten får allt mer komplicerade ärenden, t ex kunder som inte kan eller vill betala.

Prognos helår 2026

Intäkterna inräknat taxehöjningen med 9,5% för 2026 ska täcka det mesta av det ackumulerade underskottet av eget kapital.

Årsprognosen för VA-avdelningens resultat bedöms till ett överskott på 3200 tkr, vilket är 700 tkr mer än det planerade 2500 tkr. Vid årets slut beräknas det ackumulerade underskottet därmed i princip vara reducerat till noll. Ingående balans för underskottet 2026 är 3259 tkr.

Åtgärder vid underskott/avvikelser

Eventuellt underskott kan inte regleras med ambitionssänkningar, utan måste mötas med ett tillskott i form av taxehöjning.

Jämförelse föregående prognos (Delår 1)

Bakgrund som vägs in i prognos:

I samband med renoveringen av Kaskad kommer VA-kollektivet att tappa intäkter för försäljning av vatten.

Bevattning av fotbollsplaner i Kv Idrotten sker genom egen borrad brunn framöver, vilket också påverkar intäkterna.

Effekten av gällande bevattningsförbud går inte att se ännu men det borde innebära något mindre intäkter beroende på hur länge förbudet är kvar.

Samtidigt som försäljningen minskar, efterfrågar näringslivet mer vatten bland annat i samband med torkan. I nuläget är det svårt att bedöma den totala effekten av förändringarna för resten av året.

Den ökade oron på världsmarknaden med risk för stigande drivmedelspriser, ökade råvarupriser samt brist på både energi och drivmedel fram emot vintern riskerar att påverka VA-verksamheten.

Räntekostnaderna på VA-lån har ökat under 2026 och prognosen är stigande under resten av året. Ökningen är dock förhållandevis marginell och inryms i budgeterade medel för detta.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

En sammantagen bedömning är att överskottet från delårsrapport 1 är utökat med 700 tkr, dvs ett överskott på 3200 tkr, främst med anledning av tidigare nämnda vakanser och de betydligt lägre kostnaderna för el och underhåll/reparationer kontra budget. Även avskrivningskostnader understiger budgeterat pga att tidigare års investeringsprojekt inte genomförts enligt plan, vilket påverkar utfallet året efter.

Investeringsbudget

Årets investeringsbudget kommer inte att utnyttjas fullt ut. Behovet av underhåll och förnyelse är stort men under året kommer dock fler investeringar att genomföras än föregående år.

Projekt Östra Försörjningens prognos är 82,5 mkr jämfört med budgeterat 92,2 mkr. Främsta förklaringar är:

Betydligt bättre framdrift än kalkylerat på överföringsledningen, beroende på bland annat gynnsamma väderförhållanden, mindre berg och block samt framförhållning på materielinköp och i större volymer.

Yxnanäs vattenverk får troligtvis en förenklad lösning

- Arbetena vid Korrö vattenverk bedöms ej påbörjas under hösten
- NCC:s så kallade Risk- och Möjlighetslista har anpassats, då flera moment med stora risker kunnat reduceras

Investeringsprognosen i övrigt sänks med 5 mkr. Möjligheten att genomföra några av de mindre projekten har uteblivit då en projektledare slutat, vilket gör att kapaciteten att hantera alla budgeterade projekt reducerats. I samband med att VA:s miljöingenjör har sagt upp sig har belastningen för att driva miljöärenden ökat. Resurserna får prioriteras om från investeringsprojekten till miljöutredningar och övrig handläggning.

Totalt beräknas investeringar på 101,9 mkr kunna genomföras 2026 (Delår 1: 116,9 mkr)

Driftuppföljning netto per verksamhet

Kod	Vht/Avd/Enhet	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
1170	Gemensam/Teknisk chef	11 387	4 954	-700	9 951	1 436
1171	Gatu- & parkenhet	21 132	11 851	527	20 132	1 000
1172	Fastighets- & lokalenhet	25 013	8 009	2 000	22 013	3 000
1173	IT-driftsenhet	0	-780	150	-500	500
1174	Måltidsenheten	0	204	0	500	-500
1175	Lokalvårdsenheten	0	-8	0	0	0
1176	Fritidsenheten	13 252	8 364	0	13 252	0
1177	VA-enhet	0	-4 356	700	-3 200	3 200
Summa		**70 784**	**28 238**	**2 677**	**62 148**	**8 636**

Driftuppföljning intäkt/kostnad

Brutto intäkt/kostnad	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
Intäkter	-310 600	-220 293	2 374	-329 893	19 293
Personalkostnader	76 702	50 713	1 000	75 892	810
Övriga kostnader	304 682	197 818	-697	316 149	-11 467
Summa	**70 784**	**28 238**	**2 677**	**62 148**	**8 636**

Investeringsuppföljning

Kod	Projekt	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
902	Centrala IT investeringar	6 150	3 759	0	6 150	0
905	Inventarier och övrigt	4 650	1 357	-200	4 850	-200
910	Infrastruktur underhåll gata	2 500	1 445	957	1 543	957
910	Infrastruktur övrigt	18 103	8 045	-5 025	16 278	1 825

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)

920	Fordon och maskiner	2 800	54	1 300	1 500	1 300
930	Energisparåtgärder	7 862	1 436	152	7 710	152
940	Fastighetsinv ny-, till och ombyggn	7 567	4 069	3 217	6 050	1 517
945	Fastighetsinv reinvesteringar	17 337	7 402	-1 498	17 135	202
980	Exploatering	10 690	15	11 850	2 500	8 190
955	VA	114 862	48 551	14 994	101 943	12 919
Summa		**192 521**	**76 133**	**25 747**	**165 659**	**26 862**

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

9 Utsikter för resten av året

Projekt

- Projektering för Urshult verksamhetsmark planerar att färdigställas i slutet av året.
- Risk för försening av färdigställande av etapp 4 av torget kopplat till avsaknad av ramavtal.
- Risk för att övriga projekt inte hinner färdigställas under året kopplat till avsaknad av ramavtal.

Gata och park

Avdelningen för Gata/Park kommer göra ett positivt resultat på 1 Mkr

Av det prognostiserade överskottet hänförs cirka 0,5 Mkr till verksamheten för enskilda vägar. Detta förklaras dels av ett högre bidrag än budgeterat, samt att priserna på maskinerna inte blivit uppräknade och där med hamnat fel i budgetunderlaget.

Resterande positiva avvikelse bedöms främst bero på lägre personalkostnader än budgeterat. Under året har pensionsavgångar samt tidsmässiga glapp i samband med rekryteringar medfört att lönekostnaderna blivit lägre än planerat.

En utredning fortgår för att klargöra förutsättningarna att kunna serva och tvätta kommunens leasade fordon på Arbetskontoret. Detta kommer innebära vissa justeringar och ombyggnader av verkstadslokalerna samt befintlig spolplatta, här väntar vi på offert.

Investeringstakten inom beläggningar och fordonsinvesteringar kommer inte att nå budgeterad nivå. Detta beror på ett resursglapp mellan gatuingenjörerna, vilket har begränsat möjligheterna att genomföra planerade åtgärder. Lekplatsinvesteringarna bedöms genomföras inom avsatt budget, medan investeringar för tillgänglighetsanpassning av busshållplatser förväntas överstiga budget i mindre omfattning.

IT

Cybersäkerhetslagen har nu trätt i kraft och ställer krav på både IT- och Informationssäkerheten hos bland annat offentlig verksamhet. Om vi inte lever upp till lagen så är risken stor att vi har en för svag cybersäkerhet, och att vi riskerar en sanktionsavgifter upp till 10 miljoner euro eller 2% av årsomsättningen som tillsynsmyndigheterna har möjlighet att utfärda . Administrativa sanktioner kan också riktas direkt mot verksamhetens högsta ledning och personer i ledande ställning. Samtliga förvaltningar och bolag i Tingsryds kommun omfattas av lagstiftningen. De första kommunerna har nu fått en tillsyn och alla andra väntar spänt på resultatet. Även lagen om Motståndskraft i samhällsviktiga tjänster träder i kraft under sommaren och kommer att påverka verksamheterna många av kommunens verksamheter. Detta kommer förmodligen att innebära kostnader för att lösa de utmaningar som lagen lyfter fram. Var kostnaden hamnar i organisationen är osäkert, men för kommunen som helhet kommer kostnaden att öka efterhand som kraven ökar.

Fastighet

Vi har flera stora projekt som pågår inom Solhaga äldreboende i Väckelsång;

- Installation av boendesprinkler
- Installation av stationär reservkraft
- Installation av solceller
- Renovering av storköket

Tingsrydsbostäder har nu en fulltalig personalstyrka då både projektledare och VVS-ingenjör har anställts så nu känner vi oss trygga med att de är bemannade och mäktar med vårt uppdrag och att personalen får en bättre arbetsmiljö med arbetet fördelat på fler individer.

Vi ser fram emot ett färdigställande av TAIFs nya ishockeyarena i mitten av november månad och den preliminära planen är att vi överlåter ägandet av befintlig ishall per den 1 december så TAIF kan gå vidare och riva nuvarande ishall för att kunna uppföra träningshallen. I samband med detta så avgår objekt nuvarande ishall från vårt förvaltningsavtal med en summa om 2,2 mkr.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

Prognosen för delår 2 är en sammanvägning av olika faktorer. Nu gällande elavtal med terminssäkring känns mycket bra och utfall för elen hittills i år ligger under budget. Fr o m i år så debiterar vi kostnaden för nedlagda projekttimmar i våra investeringsprojekt på resp. projekt vilket innebär att kostnaden för förvaltningsavtalet med Tingsrydsbostäder minskar och således påverkar resultatet.

Villafastigheten på S.Storgatan 99 är nu utflyttad och tom så vi kommer att gå vidare med miljöinventering samt ansökan om rivningslov och hoppas på en genomförd rivning innan kommande årsskifte.

Fritid

Vi kommer under hösten att köra igång det nya bokning/bidragssystemet R-Bok i skarpt läge. Tanken är att alla bidragsansökningar från den 1 december 2026 kommer att göras i R-bok. Bokning av idrottshallar/konstgräsplan/Gibson görs från den 1 januari i R-bok. Detta beror på att vi byter ekonomisystem vilket vi också integrerar med R-bok. Vi kommer under hösten att bjuda in föreningar för att informera och utbilda dem i det nya systemet.

Lokalvård

Avtalet med en ny leverantör av förbrukningsartiklar är inte klart så det känns lite osäkert med kostnaderna för det. Men det vi ser är att priserna har höjts ganska mycket i år.

Vi har genom åren köpt in många golvvårdsmaskiner vilket är bra för golven och personalens hälsa. Men det kostar att underhålla dem och det är dyrt med reservdelar.

Personalkostnader ligger lite högt och det beror bland annat på att vi har många ställen där vi arbetar ensamma och där måste vikarie sättas in redan första dagen någon är sjuk. På de större ställena kan lokalvårdarna täcka för varandra första sjukdagen.

Det ser ut som att vi går +-noll vid årets slut

Måltid

Planen är att införa kyld matdistribution till hemtjänsten i alla områden. Turordning Konga, Rävemåla, Urshult och Ryd. Köket på Örnen behöver utrustas under hösten för att få ihop logistiken.

Fortsatt köttbrist på nöt och fågel gör att priserna ökar hela tiden.

Mycket fokus på att bygga en robust beredskap i Måltidsavdelningen.

VA

I samband med renoveringen av Kaskad kommer VA-kollektivet att tappa intäkter för försäljning av vatten. VA-kollektivet tappar även intäkter då bevattning av fotbollsplaner i Kv Idrotten framöver sker genom egen borrad brunn. Effekten av bevattningsförbudet går inte att se ännu men det borde innebära något mindre intäkter beroende på hur länge vi har det kvar. Samtidigt som vi minskar försäljningen efterfrågar näringslivet mer vatten bland annat i samband med torkan. I nuläget är det svårt att bedöma den totala effekten av förändringarna för resten av året.

Den ökade oron på världsmarknaden med risk för stigande drivmedelspriser, ökade råvarupriser brist på både energi och drivmedel fram mot vintern riskerar att påverka VA-verksamheten. I takt med allt fler signaler om hot mot samhällsviktig verksamhet ökar behovet att bygga en robust och säker verksamhet som bättre kan klara av en kris. Förändringen är en utmaning då belastningen under överskådlig tid är hög på avdelningen.

Behovet av flera kommande utredningsarbeten, projektledning och kalkyler samt för att minska belastningen kommer fler rekryteringar till vakanser att genomföras. Tjänsterna som VA-ingenjör och tjänsten som projektledare behöver återbesättas snarast.

Räntekostnaderna på lån har ökat under 2026 och prognosen är stigande under resten av året. Ökningen är förhållandevis marginell och inryms i budgeterade medel för detta. I projekten planeras fler strategiska inköp i de delar detta är möjligt.

Vattennivån i grundvattenmagasinen i vår region fortsätter att vara under det normala. Det

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

krävs flera månaders ihållande regn för att det ska bli normala nivåer. Vattenbristen och det utökade behovet av dricksvatten har tydliggjort att behovet av att se över kapacitet och funktion i samtliga vattenverk behöver prioriteras upp.

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk.
(jorwij)

§ 133

Delårsrapport 2:2026

TFN/2026:9

Beslut

1. Teknik- och fritidsnämnden tar emot informationen och översänder delårsrapport 2:2026 till Kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Lokalstrateg Karin Berggren går igenom nämndens vision och uppdrag.

Ordförande Anna Johansson (C) påpekar att uppgifter om markköp, markförsäljning, skog, transport mm tydligare bör framgå i delårsrapporterna.

Ekonom Markus Hasselberg går igenom den ekonomiska delen.

Beslutsunderlag

Delårsrapport 2:2026

Muntliga redogörelser

_____

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Tekniska förvaltningen

Samlingshandlingen beställd av: Jörgen Wijk. (jorwij)
Comfact Signature Referensnummer: 37659 1SE