

Kommunstyrelsen

2024-10-21

§ 207

Delårsrapport 2:2024 Tingsryds kommun

KS/2024:625

Beslut

Kommunstyrelsen upprättar Delårsrapport 2:2024 för Tingsryds kommun och föreslår kommunfullmäktige att fastställa densamma.

Sammanfattning av ärendet

Kommunledningsförvaltningen har tagit fram delårsrapport för perioden januari till augusti 2024 med resultatprognos för helåret 2024.

Resultatet för bokslutsperioden uppgår till +37 mnkr (+38 mnkr) och prognosen för helåret uppgår till +24 mnkr (+34 mnkr). Budgeterat resultat för helåret uppgår till -4 mnkr. För mer information och analys hänvisas till delårsrapporten.

Nämndernas delårsbokslut redovisas som bilagor till delårsrapporten.

Ekonomichef Daniel Gustafsson och ekonom Jan-Henrik Lothigius föredrar ärendet vid kommunstyrelsens sammanträde.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse Delårsrapport 2:2024 Tingsryds kommun
2. Delårsrapport 2:2024 Tingsryds kommun
3. Delårsrapport 2:2024 Kommunstyrelsen (bilaga)
4. Delårsrapport 2:2024 Teknik- och fritidsnämnden (bilaga)
4. Delårsbokslut 2:2024 Miljö- och byggnadsnämnden (bilaga)
5. Delårsbokslut 2:2024 Bildningsnämnden (bilaga)
6. Delårsbokslut 2:2024 Vård- och omsorgsnämnden (bilaga)
7. Kommunstyrelsens arbetsutskott 2024-10-07 § 227

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige
Revisorerna

Justerare

Utdragsbestyrkande



Delårsrapport 2 2024

Tingsryds kommun



Innehållsförteckning

1 Inledning	3
1.1 Sammanfattning - ekonomi	3
2 Vision 2030 och kommunövergripande mål	4
2.1 Vision.....	4
2.1.1 <i>Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet</i>	4
2.1.2 <i>Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten</i>	4
2.1.3 <i>Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi</i>	4
2.1.4 <i>Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar</i>	5
2.1.5 <i>Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv</i>	5
3 Förenklad förvaltningsberättelse	6
3.1 Händelser av väsentlig betydelse.....	6
3.2 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	8
3.2.1 <i>Resultat och ekonomisk ställning</i>	8
3.3 Balanskravsresultat	15
4 Finansiella rapporter	16
4.1 Resultaträkning	16
4.2 Kassaflödesanalys	16
4.3 Balansräkning.....	17
4.4 Driftredovisning	18
4.5 Investeringsredovisning	20
5 Redovisningsprinciper och noter	21
5.1 Redovisningsprinciper.....	21
5.2 Noter	23

Bilagor

Bilaga 1: Finansverksamhet 240831

1 Inledning

1.1 Sammanfattning - ekonomi

- Resultatet för perioden januari till augusti uppgick till +37 mnkr (5,7 procent) och årsprognosen visar ett resultat på +24 mnkr (2,4 procent). Förra året var resultatet för bokslutsperioden +38 mnkr (5,9 procent) och utfallet för helåret var +34 mnkr (3,5 procent)
- Budgeterat resultat för 2024 uppgår till -4 mnkr. Resultatprognosens överskott mot budgeten förklaras i första hand av prestationsbaserade generella statsbidrag som tillkommit efter budgetens fastställande. Även reavinst och finansnetto bidrar till överskott mot budgeten.
- Nämndernas prognoser uppvisar ett sammanlagt överskott mot budgeten på +2 mnkr. Prognoserna för vård- och omsorgsnämnden och kommunstyrelsen visar överskott mot budgeten, medan prognoserna för teknik- och fritidsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden och bildningsnämnden visar underskott mot budgeten.
- Periodens investeringar uppgick till 27 mnkr och årsprognosen visar 73 mnkr, vilket motsvarar 76 procent av årsbudgeten.
- Ingen nyupplåning eller amortering av lån har genomförts under bokslutsperioden. Kommunens låneskuld uppgick därmed till 80 mnkr på bokslutsdagen 31 augusti.
- Avstämningen av fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning visar god måluppfyllelse i prognosen för helåret 2024:
 - Resultat 2,4% (mål 2%) - målet uppfylls i prognosen
 - Självfinansiering investeringar 100% (mål 100%) - målet uppfylls i prognosen
 - Minskning av låneskuld 0 mnkr (mål <0 mnkr) - målet uppfylls delvis i prognosen
-



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

God utbildning är en nödvändighet för en framgångsrik kommun. Inkluderande utbildning av god kvalitet för alla är en av de viktigaste grunderna för välbefinnande, 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.

Samtliga nämnder och förvaltningar kan bidra och påverka inom sina verksamhetsområden till en förflyttning mot detta mål och arbetet är pågående. Hittills har nästan hälften av de underliggande satta målen uppnåtts. Bedömningen är att samtliga underliggande mål inte kommer att uppnås under året men att en förflyttning i rätt riktning görs. I några fall har det varit svårt att finna lämpliga mått för att mäta en förflyttning. Kvalitets- och utvecklingsarbete är ständigt pågående och lärdomar som görs tas med till verksamhetsplanerna för nästa år. Sammanfattningsvis är vi på god väg men bedömningen är att målet inte uppnås under 2024.

2.1.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten

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. Men varje verksamhet ansvarar för att se till att det finns tillgång på 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.

Arbete pågår med framtagna mål och mått för målet men precis som med tidigare mål kan det vara svårt att mäta om en förflyttning görs eller inte. Arbete pågår mot de mål som satts och bedömningen är att det övergripande målet kommer att uppnås delvis under 2024.

2.1.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi

Hållbar energi för alla. Enligt miljöprogrammet ska Tingsryds kommun ska 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. Även kunskap är viktigt för att öka användning och efterfrågan på hållbar och modern energi. Till detta kan kommunorganisationen bidra på många olika sätt.

Mål och mått finns på nämnds- och verksamhetsnivå där några redan har uppnåtts medan andra är under arbete. Bedömningen är att målet kommer uppfyllas delvis under 2024.

2.1.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar

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. Tingsryds 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.

Kommunorganisationen har tagit fram mål och mått på nämnds och verksamhetsnivå och arbetar mot dessa för att kunna nå en förflyttning mot målet. Hittills har några mål på verksamhetsnivå uppnåtts. Bedömningen är att målet är delvis uppnått och huruvida det uppnås under 2024 är för tidigt att säga.

2.1.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv

Hållbar industri, innovationer och infrastruktur som ger positiva effekter och främjar ekonomisk tillväxt och 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.

Kommunorganisationen har tagit fram mål och mått på nämnds och verksamhetsnivå och arbetar för en förflyttning mot målet. Hittills har flera underliggande mål uppnåtts vilket ger att det övergripande målet har uppnåtts delvis i dagsläget.



3 Förenklad förvaltningsberättelse

3.1 Händelser av väsentlig betydelse

Omvärld

- Kriget i Ukraina pågår alltjämt sedan mer än två år tillbaka, liksom kriget mellan Israel och Hamas som startade förra hösten. Efter sommaren har det sistnämnda även kommit att omfatta krig mellan Israel och Hizbollah i Libanon.
- Sverige blev formellt medlem i Nato den 7 mars 2024.
- Inflationen (mätt som KPIF) har fortsatt neråt under året och har sedan i somras legat kring, och till och med under, målet på 2 procent. Inflationsutsikterna är fortfarande osäkra, men förväntas av Riksbanken ligga kring målnivån även på lite längre sikt.
- Svensk BNP-tillväxt har varit svag, men botten på lågkonjunkturen ser ut att ha nåtts och en återhämtning väntas nu komma gradvis. En tydlig återhämtning på arbetsmarknaden förväntas dock börja synas först i slutet av år 2025.
- Efter två år med höjningar har Riksbanken under bokslutsperioden beslutat att sänka styrräntan med totalt 0,5 procentenheter. I september beslutades om ytterligare en sänkning, varvid styrräntan nu uppgår till 3,25 procent. Riksbanken flaggar för ytterligare sänkningar under hösten och första halvåret nästa år.
- Enligt SKR beräknas kommunsektorns resultatnivå sjunka från 3,5 procent år 2023 till 0,3 procent år 2024, vilket i så fall blir det lägsta resultatet i kommunsektorn på 20 år. En uppdaterad prognos kommer att presenteras i Ekonomirapporten i oktober månad.
- SCB:s nya befolkningsframskrivning visar på en allt lägre befolkningstillväxt i Sverige. Den lägsta fertiliteten sedan mätningarna började (år 1749) i kombination med låg invandring gjorde att invånarantalet under 2023 minskade i 193 av landets 290 kommuner.

Kommun och kommunala företag

- Med tillträdesdag den 28 mars 2024 har kommunen under bokslutsperioden överlåtit de kommersiella delarna av Korröfastigheten till dotterbolaget Tingsryds Utveckling och Fastighets AB. Försäljningspriset baserades på en marknadsvärdering och uppgick till 8 mnkr, vilket renderat i en reavinst om 4 mnkr i kommunens resultaträkning.
- Efter drygt ett års koncessionsupphandling med dialog tvingades kommunstyrelsen i mars månad 2024 att avbryta upphandlingen av en nya arena/ishall i Tingsryd. Orsaken var att alla de deltagande leverantörerna då hade meddelat att de inte längre hade för avsikt att lämna anbud i upphandlingen. Fullmäktiges tidigare inriktningsbeslut därför upphävts, och kommunstyrelsen har fått i uppdrag att till kommunfullmäktiges sammanträde i december arbeta fram ett nytt förslag/lösning i frågan. Den ekonomiska ramen för kommunen är densamma som tidigare (max 100 mnkr på balansräkningen och 13,5 mnkr i resultaträkningen).
- Den privata högstadieskolan i Ryd, Idekulla skola, har avvecklat sin verksamhet från och med höstterminen 2024. Flertalet av eleverna har istället börjat på kommunens högstadieskola i Tingsryd från och med höstterminen, medan ett mindre antal har börjat på skola i annan kommun.
- *Tingsryds Utveckling och Fastighets AB* (Tufab) har i juli månad fått återkrav på drygt 9 mnkr plus skattetillägg och ränta från Skatteverket avseende återbetald energiskatt. Fordran på motsvarande belopp har ställts till hyresgäst som sin tur mottagit återbetalningen från Tufab. Denna fordran har dock bestridits av hyresgästen och Tufab förbereder nu civilrättslig process i frågan. Händelsen innebär att bolagets egna kapital är förbrukat och styrelsen har därför upprättat en kontrollbalansräkning i enlighet med aktiebolagslagen. Kontrollstämman har i början av september beslutat att verksamheten ska drivas vidare och förslag till åtgärder i kommunkoncernen för att återställa det egna kapitalet ska tas fram under hösten.
- *Tingsryds Industristiftelse* har under bokslutsperioden sålt travanläggningen till Tingsryds Travsällskap. Försäljningen har inneburit en reaförlust för stiftelsen.

- Det delägda renhållningsbolaget *Södra Smålands Avfall & Miljö AB (SSAM)* har under året konstaterat att det egna kapitalet i bolaget är förbrukat och styrelsen har därför upprättat kontrollbalansräkning i enlighet med aktiebolagslagen. Ägartillskott kommer att behöva göras under hösten för att återställa och stärka det egna kapitalet i bolaget. Taxekollektivet i Tingsryds kommun har ett ackumulerat underskott om -1,8 mnkr, vilket behöver återställas inom tre år genom höjda taxor och/eller sänkta kostnader i verksamheten.
- Kommunalförbundet *Räddningstjänsten Östra Kronoberg (RÖK)* har efter två år med negativa resultat ett balanskravsunderskott som måste återställas i enlighet med kommunallagens balanskravsregler. Medlemmarna har i budget 2025 beslutat att dels stärka den ordinarie budgeten för förbundet och dels att under 2025 och 2026 utbetala ett extra medlemsbidrag för att återställa balanskravsunderskottet från åren 2022 och 2023.

Befolkning

- Enligt uppgift från SCB uppgick kommunens invånarantal till 12 044 personer den 30 juni i år, vilket innebär en minskning med hela -228 personer jämfört med samma tidpunkt förra året.
- Vid senaste årsskiftet var invånarantalet 12 155 personer, vilket innebär att förändringen under första halvåret var -111 personer (-25 personer).
- Födelsenettet för första halvåret uppgick till -39 personer (varav 37 födda och 76 avlidna), medan flyttnettot uppgick till -72 personer inklusive justeringar. Motsvarande siffror för samma period förra året var födelsenetto -35 personer (61 födda och 96 avlidna) och flyttnetto +10 personer inklusive justeringar.
- Den nuvarande minskningstakten för invånarantalet i kommunen är den högsta på över 15 år.



3.2 Utvärdering av god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

3.2.1 Resultat och ekonomisk ställning

Resultat och kapacitet

Resultat

	2024	2023	2022	2021
Resultat januari-augusti, mnkr	36,8	38,4	63,7	55,9
Resultat januari-augusti exkl jämförelsestörande poster, mnkr	36,8	38,4	63,7	55,9
Resultat januari-augusti i % av skatteintäkter och utjämning	5,7	5,9	10,4	9,7
Budgeterat resultat helår, mnkr	-3,9	9,8	17,6	13,4
Resultat helår, mnkr	23,5	34,5	40,0	59,6
Resultat helår i % av skatteintäkter och utjämning	2,4	3,5	4,3	6,8

Januari - augusti

Periodens resultat uppgick till +37 mnkr, vilket motsvarar 5,7% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Resultatnivån måste betraktas som mycket god, inte minst med tanke på de försämrade budgetförutsättningarna som syntes inför budgetåret, med bland annat fortsatt kraftigt ökande pensionskostnader. Den höga resultatnivån förklaras bland annat av prestationsbaserade generella statsbidrag om 10 mnkr, reavinst vid försäljning av fastighet om 4 mnkr samt en generellt låg nettokostnadsnivå hos nämnderna för årets första åtta månader.

Det bör särskilt noteras att periodens resultat innehåller redovisning av minskad semesterlöneskuld som påverkat resultatet positivt med 15 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 ca 22 mnkr. Motsvarande resultateffekt fanns med i resultatet för samma period år 2023, 2022 och 2021, då uppgick denna redovisningseffekt till ca 12, 14 respektive 10 mnkr.

Årsprognos 2024

Prognosen för helåret 2024 visar ett resultat på +24 mnkr, vilket motsvarar 2,4 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Prognosen innebär, som förväntat, en sänkt resultatnivå jämfört med förra året, men måste ändå betraktas som en god resultatnivå med tanke på att framförallt ökande pensionskostnader och försämrade skatteintäktsutveckling gav avsevärt sämre budgetförutsättningar för 2024 jämfört med de senaste fyra åren. Det är framförallt ökade generella statsbidrag i form prestationsbaserade statsbidrag som bidrar till den relativt höga resultatnivån. Även en reavinst vid försäljning av fastighet bidrar med engångseffekt för 2024.

Budgeterat resultat för helåret 2024 uppgår till -4 mnkr. Således innebär både periodens resultat och prognosresultatet för helåret ett tydligt överskott jämfört med det budgeterade resultatet. Prognosresultatet innebär också att den budgeterade finansieringen av balanskravsunderskott från resultatutjämningsreserven inte kommer att bli aktuell vid årets slut.

Intäkts- och kostnadsutveckling

Januari - Augusti	2024	2023	2022	2021
Skatteintäktsutveckling, mnkr	4,9	35,2	35,3	21,5
Skatteintäktsutveckling, %	0,8	5,8	6,1	3,9
Nettokostnadsutveckling, mnkr	3,5	65,2	28,2	27,3
Nettokostnadsutveckling, %	0,6	11,9	5,4	5,5
Nettoförändring, mnkr	1,4	-30,0	7,1	-5,8
Nettoförändring, %-enheter	0,2	-6,1	0,7	-1,6

Periodens skatteintäkter (inkl generella statsbidrag och utjämning) uppgick till 651 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 5 mnkr (0,8 procent) jämfört med motsvarande period förra året. Detta är en avsevärt lägre ökningstakt än de senaste åren, vilket främst förklaras av det försämrade konjunkturläget.

Periodens nettokostnader i verksamheten har ökat med 3 mnkr jämfört med samma period förra året, vilket motsvarar en ökningstakt på låga 0,6 procent. Det innebär en tydlig inbromsning av ökningstakten jämfört med förra året och att de ökade pensionskostnaderna i hög grad har mötts av minskade och/eller oförändrade kostnader på andra områden inom verksamheten.

I årsprognosen för 2024 beräknas nettokostnaden öka med 14 mnkr (1,5 procent) jämfört med det verkliga utfallet för 2023, medan skatteintäkterna, inklusive generella statsbidrag och utjämningsbidrag, beräknas öka med 9 mnkr (0,9 procent) på helårsbasis. Det är tydligt att de senaste årens höga ökningstakt för både skatteintäkter och nettokostnader nu bromsar in rejält. I bokslutet för 2023 var ökningen av nettokostnaderna 65 mnkr (7,3 procent), medan skatteintäktsökningen inklusive generella statsbidrag och utjämningsbidrag var 52 mnkr (5,6 procent).

Budgeterad nettokostnadsökning för 2024 är 21 mnkr (2,2 procent) jämfört med budget 2023, medan den är 19 mnkr (2,0 procent) jämfört med 2023 års utfall i bokslutet. Den aktuella prognosen ligger ca 6 mnkr lägre än nivån i budgeten, vilket i sammanhanget måste ses som relativt nära den budgeterade nivån. Sammantaget kan konstateras att kommunen, åtminstone så här långt, i relativt god utsträckning tycks ha fångat nettokostnadsökningarna på ett bra sätt i budgetramar och resultatbudget. Därmed ges också ett förhållandevis stabilt ingångsläge i 2025 års budget.

Finansiella poster

Januari - Augusti	2024	2023	2022	2021
Finansiella intäkter, mnkr	5,3	7,7	2,6	2,1
Finansiella kostnader, mnkr	1,8	1,3	0,9	1,0
Finansnetto, mnkr	3,5	6,4	1,7	1,1

Periodens finansnetto visar en förhållandevis hög nivå jämfört med normalt, men lägre än motsvarande period förra året. De finansiella intäkterna är högre än budgeterat, vilket huvudsakligen beror på uttag från överskottsfond för pensionsförsäkringen vid indexering av pensioner. Uttaget från överskottsfonden är dock lägre än samma period förra året. Räntekostnaderna för lån har ökat något, men än så länge relativt marginellt.

Prognosen är att finansnettot kommer att visa ett överskott mot budgeten på drygt 2 mnkr vid årets slut, främst på grund av uttag från överskottsfond för pensionsförsäkring. Även räntekostnaderna bedöms ge ett överskott gentemot budgeten, vilket beror på att det budgeterade behovet av nyupplåning bedöms utebli på grund av högre resultatnivå och lägre investeringstakt än budgeterat. Det under året förändrade ränteläget i samhället bedöms inte ge någon väsentlig påverkan på kommunens räntekostnader för året 2024, då låneportföljen har fasta räntor med längre löptider.

Investeringar

Januari - Augusti	2024	2023	2022	2021
Investeringar, mnkr	27,1	71,0	32,7	37,1
Självfinansieringsgrad, %	257	97	281	226
Investeringar/avskrivningar, %	83	234	116	133
Investeringar helår, mnkr	72,7	115,8	67,1	67,2
Investeringsbudget, mnkr	95,4	105,3	167,8	117,2

Till och med augusti månad har investeringarna uppgått till 27 mnkr, vilket är en tydligt lägre nivå jämfört med motsvarande tidpunkt förra året. Årets investeringsbudget uppgår till 95 mnkr efter fullmäktiges tilläggsbudgetering av investeringsmedel om 6 mnkr avseende budgetanslag som inte förbrukades i 2023 års budget. Periodens utfall innebär att endast 28 procent av budgeten har förbrukats under bokslutsperioden. Förra året hade 68 procent av budgeten förbrukats under samma period. Årsprognosen visar en beräknad investeringsnivå om 73 mnkr, vilket motsvarar 76 procent av budgeten.

Fullmäktiges mål om självfinansiering av investeringarna uppfylls för bokslutsperioden (257 procent i förhållande till målet 100 procent). I årsprognosen ligger självfinansieringsgraden på 100 procent, vilket innebär att målet uppnås med minsta möjliga marginal. Målet om självfinansiering bör ses i ett längre perspektiv än ett enskilt budgetår. En låg genomförandegrad av investeringsbudgeten innebär ofta att viktigt underhåll skjuts på framtiden och bidrar till en ökad underhållsskuld för kommunens anläggningar.

Soliditet

Per 31 augusti	2024	2023	2022	2021
Soliditet enligt balansräkning, %	66,0	63,1	62,1	59,7
Förändring tillgångar, %	0,6	0,9	8,5	4,5
Förändring eget kapital, %	5,4	2,5	12,8	7,5
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	40,4	38,0	35,8	30,2

Soliditeten (enligt balansräkningen) uppgick 31 augusti till 66 procent, vilket innebär en höjd nivå med tre procentenheter jämfört med samma tidpunkt förra året. Vid årsskiftet var soliditeten 62 procent. Ökningen under året förklaras i första hand av den relativt höga resultatnivån och utebliven nyupplåning till följd av låg genomförandegrad av investeringarna.

Soliditeten räknad inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgick 31 augusti till 40 procent, vilket innebär en ökning med två procentenheter jämfört med samma tidpunkt förra året. Vid årsskiftet var samma soliditetsmått 38 procent. Förbättringen under årets första åtta månader förklaras i första hand av resultatnivå och utebliven nyupplåning till följd av låg genomförandegrad av investeringarna. Ansvarsförbindelse för pensioner har under perioden ökat från 239 mnkr till 249 mnkr på grund av höjd indexering till följd av det höjda inflations- och ränteläget.

Skuldsättning

Per 31 augusti	2024	2023	2022	2021
Låneskuld, mnkr	80,0	80,0	110,0	110,0
Genomsnittlig vägd ränta, mnkr	1,46	1,15	0,98	0,66
Antal kreditgivare	1	1	1	1

Under bokslutsperioden har varken nyupplåning eller amortering av lån gjorts. Låneskulden uppgick därmed till oförändrade 80 mnkr per den 31 augusti.

Av låneportföljens 80 mnkr har 80 mnkr (eller 100 procent) fast ränta med olika löptid 1-5 år, medan 0 mnkr (eller 0 procent) har rörlig ränta. Genomsnittlig vägd ränta var 31 augusti 1,46 procent, vilket är en något högre nivå än motsvarande tidpunkt förra året till följd av omsättning av lån i högre ränteläge. Samtliga lån i låneportföljen är placerade hos Kommuninvest AB.

Prognosen för helåret 2024 visar inget behov av nyupplåning på grund av att resultatnivån förväntas bli högre än budgeterat och att investeringsnivån förväntas bli lägre än budgeterat. Budgeterat nyupplåning för 2024 är 40 mnkr.

Risk och kontroll

Kassaflöde och likviditet

Per 31 augusti	2024	2023	2022	2021
Likvida medel, mnkr	98,2	129,6	183,6	152,7
Kassalikviditet, mnkr	109	100	139	116

Periodens kassaflöde uppgick till +14 mnkr (-8 mnkr). Det positiva kassaflödet förklaras i första hand av resultatnivå, låg investeringstakt samt försäljning av fastighet och erhållna investeringsbidrag.

Budgeterat kassaflöde för helåret 2024 uppgår till -10 mnkr inklusive en budgeterad nyupplåning på 40 mnkr, medan kassaflödesprognosen för helåret är -11 mnkr. Prognosen visar inget behov av nyupplåning under året. Att prognosen följer budget trots uteblivet behov av nyupplåning beror på resultatnivå, låg investeringstakt samt försäljning av fastighet och erhållna investeringsbidrag.

De likvida medlen uppgick 31 augusti till 98 mnkr (130 mnkr), varav 42 mnkr (49 mnkr) utgör nettoskuld till kommunens koncernbolag avseende del i koncernkonto. Vid årsskiftet uppgick de totala likvida medlen till 84 mnkr.

Kassalikviditeten uppgick den 31 augusti till 109 procent, vilket innebär en stärkt nivå jämfört med samma tidpunkt förra året (100 procent). Vid årsskiftet var kassalikviditeten 86 procent.

Pensionsförpliktelser

Per 31 augusti	2024	2023	2022	2021
Pensionsavsättning i BR, mnkr	8,7	8,1	7,5	7,4
Ansvarsförbindelse tidigare pensionssystem (före 1998), mnkr	249,5	242,0	251,1	260,5
	258,2	250,1	258,6	267,9

De totala pensionsåtagandena uppgick den 31 augusti till 258 mnkr, vilket är 8 mnkr högre än vid motsvarande tidpunkt förra året. Ökningen beror främst på indexuppräknings av ansvarsförbindelsen under det senaste året.

Vid årsskiftet uppgick de totala pensionsåtagandena till 247 mnkr. Sett till de senaste åtta månaderna har den totala pensionsskulden således ökat med 11 mnkr, vilket förklaras av ökad indexuppräknings till följd av det höjda inflations- och ränteläget.

Pensionsskultsberäkningen är baserad på Skandias prognos från september 2024.

Borgensåtaganden

Per 31 augusti	2024	2023	2022	2021
Borgensåtaganden, mnkr				
Egna bolag och stiftelser	566,6	571,2	562,1	552,8
Föreningar	0,0	0,1	0,5	0,9
Summa	566,6	571,3	562,6	553,7

Kommunens totala borgensåtaganden för de egna företagen har minskat med -5 mnkr jämfört med samma tidpunkt förra året. Vid årsskiftet uppgick kommunens borgensåtaganden till 571 mnkr. För bokslutsperioden uppgår förändringen således till -4 mnkr. Förändringen under bokslutsperioden består av amortering hos Tingsryds Industristiftelse och ökad låneskuld hos Räddningstjänsten Östra Kronoberg (RÖK).

Kommunen har inte längre några borgensåtaganden gentemot föreningar.

Budgetföljsamhet (prognos)

mnkr	2024	2023	2022	2021
Budgeterat resultat	-3,9	9,8	17,6	13,4
<i>Avvikelse mot budget:</i>				
Kommunstyrelsen centrala medel	1,5	3,5	7,2	1,3
Kommunstyrelsen (KLF)	5,3	1,3	-7,8	1,0
Teknik- och fritidsnämnd	-4,3	-5,3	-	-
Miljö- och byggnadsnämnd	-0,7	-0,2	1,1	0,8
Bildningsnämnd	-11,5	-17,0	-3,9	3,6
Vård- och omsorgsnämnd	13,2	16,0	4,5	7,2
Fullmäktige och revision	0,3	0,2	0,3	0,4
Taxefinansierad verksamhet	-0,9	-1,6	-2,3	-3,6
Skatteintäkter	19,6	23,1	26,8	24,4
Finansnetto	2,2	3,5	2,1	0,6
Finansiering och övrigt	2,7	1,2	-5,6	10,5
	23,5	34,5	40,0	59,6

Resultatprognosen för helåret 2023 uppgår till +24 mnkr, medan budgeterat resultat uppgår till -4 mnkr. Således innebär prognosen ett sammanlagt överskott mot budgeten på +28 mnkr.

Budgetavvikelserna kan huvudsakligen sammanfattas med följande poster:

- Skatteintäkter och generella statsbidrag +20 mnkr
- Nämnder +2 mnkr
- Finansnetto +2 mnkr
- Försäljning fastighet (reavinst) +4 mnkr

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

Prognossäkerhet

mnkr	2024	2023	2022	2021
Prognos helårsresultat, april	4,0	17,0	41,8	42,5
Prognos helårsresultat, augusti	23,5	39,2	42,0	41,1
Slutligt utfall resultat		34,5	40,0	59,6

Prognossäkerheten är en viktig del av kommunens ekonomistyrning. Den aktuella resultatprognosen innebär en förbättring från +4 mnkr till +24 mnkr i årsresultat. Förbättringen förklaras i huvudsak av tillkommande statsbidrag som beslutats sedan förra prognosen, dels i form av generella prestationsbaserade statsbidrag och dels i form av riktade statsbidrag inom vård- och omsorgsverksamheten.

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 denna delårsrapport innebär nedanstående prognosförändringar jämfört med prognosen i delårsrapport 1:

- *Kommunstyrelsen* – förändrad prognos från +3,6 mnkr i delårsrapport 1 till +5,3 mnkr i delårsrapport 2
- *Teknik- och fritidsnämnden* - förändrad prognos från -3,8 mnkr i delårsrapport 1 till -4,3 mnkr i delårsrapport 2. Åtgärdsplan för att reducera underskottet har antagits av nämnden. Kommunstyrelsen har i september månad begärt att åtgärdsplanen ska kompletteras.
- *Miljö- och byggnadsnämnden* – förändrad prognos från -0,3 mnkr i delårsrapport 1 till -0,7 mnkr i delårsrapport 2. Åtgärdsplan för att begränsa underskottet har antagits av nämnden.
- *Bildningsnämnden* - förändrad prognos från -12,1 mnkr i delårsrapport 1 till -11,5 mnkr i delårsrapport 2. En treårig handlingsplan för att återställa 2023 års underskott om -17 mnkr har antagits av nämnden efter dialog med kommunstyrelsen.
- *Vård- och omsorgsnämnden* - förändrad prognos från +1,8 mnkr i delårsrapport 1 till +13,2 mnkr i delårsrapport 2.

Utvärdering av prognossäkerheten för budgetåret kan göras först i årsbokslutet.

Finansiella målsättningar

I november månad 2013 fastställde kommunfullmäktige Riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna innehåller *långsiktiga finansiella mål* som ska leda till god ekonomisk hushållning i Tingsryds kommun och vara styrande vid beslut om budget och andra ärenden av ekonomisk betydelse. De finansiella målen är:

1. Årets resultat ska långsiktigt uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och utjämning. Resultatet ska aldrig understiga 1 procent (miniminivå).
2. Investeringsnivån ska anpassas till utrymmet för egenfinansiering samt ge utrymme för amortering av låneskulden.
3. Låneskulden ska minska genom planerade årliga amorteringar.

Nedan följer en avstämning av målen för bokslutsperioden respektive helårsprognosen:

	2024	2023	2022	2021
Resultat % av skatter o utjämning				
Fastställt mål	2,0 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %
Utfall januari - augusti	5,7	5,9 %	10,4 %	9,7 %
Uppfyllt januari - augusti	Ja	Ja	Ja	Ja
Utfall helår	2,4	3,5 %	4,3 %	6,8 %
Uppfyllt helår	Ja	Ja	Ja	Ja
Självfinansiering investeringar, %				
Fastställt mål	100 %	100 %	100 %	100 %
Utfall januari - augusti	257 %	97 %	281 %	226 %
Uppfyllt januari - augusti	Ja	Nej	Ja	Ja
Utfall helår	100 %	82 %	123 %	152 %
Uppfyllt helår	Ja	Nej	Ja	Ja
Minskning av låneskuld, mnkr				
Fastställt mål	<0	<0	<0	<0
Utfall januari - augusti	0	-15	0	0
Uppfyllt januari - augusti	Delvis	Ja	Delvis	Delvis
Utfall helår	0	-15	-15	0
Uppfyllt helår	Delvis	Ja	Ja	Delvis

Fullmäktiges resultatmål om 2 procent uppfylls med för både bokslutsperioden och i årsprognosen.

Fullmäktiges mål om självfinansiering av investeringarna uppfylls för både bokslutsperioden och i årsprognosen.

Fullmäktiges mål om minskning av kommunens låneskuld uppfylls delvis (varken amortering eller nyupplåning) för både för bokslutsperioden och i helårsprognosen.



Koncernföretagen

Resultat och prognos

Koncernföretagen redovisar följande resultat (före bokslutsdispositioner) för bokslutsperioden samt prognos för helåret 2024:

	2024	2023	2022	2021
Resultat f bokslutsdisp, jan-aug				
Tingsryds Energi AB	1,4	0,8	-0,7	2,4
Tingsryds Utv o Fastighets AB	-8,0	1,2	2,1	2,7
Tingsrydsbostäder AB	3,2	2,4	2,5	2,8
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	-1,0	-1,0	-0,1	0,9
Tingsryds Industristiftelse	-2,2	-0,2	-0,1	0,0
Tingsryds Kommunföretag AB	0,1	0,0	0,1	0,0
Resultat f bokslutsdisp, helår				
Tingsryds Energi AB	3,5	0,2	0,3	4,2
Tingsryds Utv o Fastighets AB	-10,3	-1,8	1,2	3,4
Tingsrydsbostäder AB	3,5	3,2	3,4	3,5
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	-0,8	-2,3	0,2	1,2
Tingsryds Industristiftelse	-2,3	1,5	0,1	0,0
Tingsryds Kommunföretag AB	0,0	0,0	0,1	0,0

Sammantaget redovisar de kommunal företagen ett resultat på -6,5 mnkr för bokslutsperioden och -6,4 mnkr i helårsprognosen. Resultaten varierar dock mellan företagen. Det kan noteras att:

- Både bokslutsresultat och årsprognos för *Tingsryds Utveckling och Fastighets AB* (Tufab) visar ett kraftigt minusresultat till följd av återkrav från skatteverket avseende återbetald energiskatt. Fordran på motsvarande belopp har ställts till hyresgäst som sin tur mottagit återbetalningen från Tufab. Denna fordran har dock bestridits av hyresgästen och Tufab förbereder nu civilrättslig process i frågan. Händelsen innebär att bolagets egna kapital är förbrukat och styrelsen har därför upprättat en kontrollbalansräkning i enlighet med aktiebolagslagen. Kontrollstämman har i början av september beslutat att verksamheten ska drivas vidare och förslag till åtgärder i kommunkoncernen för att återställa det egna kapitalet ska tas fram under hösten.
- *Tingsryds Industristiftelse* redovisar ett, för sin storlek, förhållandevis stort minusresultat för både bokslutsperiod och i helårsprognos. Underskottet beror på reaförlust vid försäljning av travbaneområdet till Tingsryds Travsällskap, vilken genomförts under bokslutsperioden.
- Prognosen för *Stiftelsen Tingsrydsbostäder* visar ett minusresultat vid årets slut, dock i mindre omfattning. Det är andra året i rad som företaget redovisar ett minusresultat.
- *Tingsryds Energi AB* redovisar en högre resultatnivå än förra året. En relativt kraftig taxehöjning genomfördes vid det senaste årsskiftet.

Låneskuld

I nedanstående tabell redovisas de helägda företagens externa låneskuld:

mnkr. per 31 aug resp år	2024	2023	2022	2021
Tingsryds Energi AB	66	66	68	68
Tingsryds Utv o Fastighets AB	142	142	142	142
Tingsrydsbostäder AB	64	64	64	64
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	284	284	274	264
Tingsryds Industristiftelse	6	12	12	12
Tingsryds Kommunföretag AB	0	0	0	0
Tingsryds kommun	80	80	110	110
	642	648	670	660

Jämfört med både 30 april förra året och det senaste årsskiftet har koncernlåneskulden minskat med -6 mnkr till 642 mnkr. Minskningen beror på amortering av lån hos Tingsryds Industristiftelse i samband med försäljning av travanläggningen till Tingsryds Travsällskap. Målet om en minskad låneskuld i kommunkoncernen ser

därmed ut att kunna uppfyllas vid årets slut, då ingen nyupplåning bedöms behöva ske i kommunkoncernen under hösten.

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

3.3 Balanskravsresultat

mnkr	Helår 2024	Helår 2023	Helår 2022	Helår 2021
Redovisat resultat (helår)	23,5	34,5	40,0	59,6
Reavinster	-4,8	-0,8	-4,2	-1,9
Reservering till RUR (år 2020-2023)	-	-2,2	-0,1	-18,1
Resultat enligt balanskravet	18,7	31,5	35,7	39,6
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

Balanskravsresultatet för bokslutsperioden uppgår till +32 mnkr och balanskravet uppfylls därmed med mycket god marginal för årets första åtta månader.

I årsprognosen uppgår resultatet efter balanskravsjusteringar till +19 mnkr och balanskravet uppfylls således med god marginal även i ett helårsperspektiv. Det budgeterade utnyttjandet av 4 mnkr i resultatutjämningsreserven kommer således inte att behövas. Kommunens totala resultatutjämningsreserv uppgår till 46 mnkr.

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

Resultatutjämningsreserven (RUR) har i kommunallagen ersatts av resultatreserv (RER) från och med redovisningsåret 2024. Nya medel får ej avsättas i RUR, men redan reserverade medel kan nyttjas i balanskravsredovisningen under de kommande 10 åren. Kommunfullmäktige förväntas under hösten ta ställning till om kommunen ska införa RER eller inte.



4 Finansiella rapporter

4.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING, mnkr	Not	Jan-Aug 2024	Jan-Aug 2023	Årsbudget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	1	156,9	156,6	211,1	235,5
Verksamhetens kostnader	2	-742,1	-740,6	-1 128,0	-1 147,1
Avskrivningar	3	-32,7	-30,4	-49,5	-49,0
Verksamhetens nettokostnader		-617,8	-614,4	-966,4	-960,7
Skatteintäkter	4	400,7	397,9	605,1	602,1
Generella statsbidrag och utjämning	5	250,5	248,5	355,1	377,7
Verksamhetens resultat		33,3	32,0	-6,1	19,1
Finansiella intäkter	6	5,3	7,7	4,7	6,7
Finansiella kostnader	7	-1,8	-1,3	-2,5	-2,3
Resultat efter finansiella poster		36,8	38,4	-3,9	23,5
Extraordinära poster	8	-	-	-	-
Periodens resultat		36,8	38,4	-3,9	23,5

4.2 Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS, mnkr	Not	Jan-Aug 2024	Jan-Aug 2023	Årsbudget 2024	Prognos 2024
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		36,8	38,4	-3,9	23,5
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		0,7	0,5		0,8
Avskrivningar		32,7	30,4	49,5	49,0
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar		-4,8	-0,7		-4,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		65,4	68,5	45,6	68,5
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital löpande verksamhet</i>					
Minskning/ökning lager		0,2	0,2		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		6,8	21,9		
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		-44,8	-11,7		-20,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		27,6	78,9	45,6	48,5
Investeringsverksamheten					
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar		-27,1	-71,0	-95,4	-72,3
Förvärv av aktier och andelar			-1,2		
Erhållna investeringsbidrag och anslutningsavgifter		5,9	0,1		6,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	9	8,7	0,7		8,7
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-12,5	-71,4	-95,4	58,0
Finansieringsverksamheten					
Minskning/ökning av långfristiga fordringar					
lanspråktaga inv.bidrag och ansl.avg		-0,9	-0,8		-1,4
Ökning/minskning av långfristiga låneskulder			-15,0	40,0	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-0,9	-15,8	40,0	-1,4
Periodens kassaflöde		14,2	-8,3	-9,8	-10,9
Likvida medel vid årets början		84,0	137,9	84,0	84,0
Likvida medel vid periodens slut		98,2	129,6	74,2	73,1
varav skuld till koncernföretag (koncernkonto)		41,8	48,6		
varav kommunens egna medel		56,4	81,0		

4.3 Balansräkning

BALANSRÄKNING, mnkr	Not	Aug 2024	Aug 2023	Dec 2023
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		635,0	566,3	664,9
Maskiner och inventarier		52,3	53,9	59,0
Pågående arbeten		30,1	79,2	3,0
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>		<i>717,5</i>	<i>699,4</i>	<i>727,0</i>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
Aktier och andelar		35,1	35,1	35,1
Långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0
<i>Summa finansiella anläggningstillgångar</i>		<i>35,1</i>	<i>35,1</i>	<i>35,1</i>
Summa anläggningstillgångar		752,6	734,5	762,0
Omsättningstillgångar				
Förråd och exploateringsfastigheter		2,6	1,1	2,8
Fordringar	10	118,1	100,0	124,9
Kassa och bank		98,2	129,6	84,0
Summa omsättningstillgångar		218,9	230,7	211,7
Summa tillgångar		971,4	965,2	973,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER				
Eget kapital				
Ingående balans		604,7	570,2	570,2
Periodens resultat		36,8	38,4	34,5
Summa eget kapital		641,5	608,6	604,7
Avsättningar				
Avsättningar till pensioner	11	8,7	8,1	8,0
Avsättning fond Elsemålatippen		9,8	11,5	9,8
Summa avsättningar		18,5	19,6	17,8
Skulder				
Långfristiga skulder	12	109,8	105,2	104,8
Kortfristiga skulder	13	201,6	231,8	246,5
Summa skulder		311,4	337,0	351,3
Summa eget kapital, avsättningar & skulder		971,4	965,2	973,7
Ställda panter och ansvarsförbindelser				
Ansvarsförbindelse pensioner	14	249,5	242,0	238,6
Borgensåtaganden	15	556,6	571,3	571,2

4.4 Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING, mnkr	Budget Fullmäktige 2024	TB*	Årsbudget 2024	Jan-Aug 2024	Prognos 2024	Prognos avvikelse
Nämnder						
Kommunstyrelse	-136,3	-2,6	-138,9	-83,5	-133,6	5,4
Teknik- och fritidsnämnd	-57,9	0,3	-57,6	-46,1	-61,9	-4,3
Miljö- och byggnadsnämnd	-4,5		-4,5	-3,5	-5,2	-0,7
Bildningsnämnd	-358,3	-0,6	-358,9	-238,6	-370,4	-11,5
Vård- och omsorgsnämnd	-371,8	-5,0	-376,8	-243,0	-363,6	13,2
Summa nämnder	-928,8	-7,9	-936,7	-614,8	-934,6	2,1
Övrigt						
Räddningstjänst (medlemsbidrag RÖK)	-17,7		-17,7	-11,6	-17,3	0,4
Fullmäktige inkl. revision	-3,2		-3,2	-1,6	-2,9	0,3
Kommunstyrelsens centrala medel	-1,3	-0,8	-2,1	-1,9	-2,0	0,1
Summa övrigt	-22,2	-0,8	-23,0	-15,1	-22,3	0,7
Taxefinansierad verksamhet						
VA-verksamhet	0,0		0,0	-0,7	-0,9	-0,9
Resultatutjämning taxefin. verksamhet	0,0		0,0	0,7	0,9	0,9
Summa taxefinansierad verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUMMA VERKSAMHET	-951,0	-8,7	-959,7	-629,8	-956,9	2,8
Övriga centrala poster						
Digitaliseringspott KS	-1,0		-1,0	0,0	0,0	-1,0
Utvecklingspott KSAU	-3,6	3,2	-0,4	0,0	-0,4	0,0
Pensionskostnader (utöver PO)	-16,3		-16,3	-14,6	-16,8	-0,5
Kapitalkostnader	58,4		58,4	38,3	57,5	-0,9
Internränta från VA	2,2		2,2	1,8	2,8	0,6
Avskrivningar	-49,5		-49,5	-32,7	-49,0	-0,5
Försäljning Korrö				4,0	4,0	4,0
Övriga centrala poster	0,0		0,0	15,1	-1,8	-1,8
Summa övriga centrala poster	-9,8	3,2	-6,7	11,9	-3,7	-0,1
NETTOKOSTNAD	-960,8	-5,5	-966,4	-617,8	-960,8	5,6
Skatteintäkter						
Skatteintäkter, gs och utjämning	954,7	5,5	960,2	651,2	979,9	19,6
Finansnetto						
Finansiella intäkter	4,7		4,7	5,3	6,7	2,0
Finansiella kostnader	-2,5		-2,5	-1,8	-2,3	0,2
Summa finansnetto	2,2	0,0	2,2	3,5	4,4	2,2
SUMMA RESULTAT	-3,9	0,0	3,9	36,8	23,5	27,4
Jämförelsestörande poster						
SUMMA RESULTAT	-3,9	0,0	3,9	36,8	23,5	27,4
Resultat i % av skatteintäkter, gs och utj exkl jfr-post	-0,4 %		-0,4 %	5,7 %	2,4 %	

Resultatprognosen för helåret 2024 uppgår till +24 mnkr, medan budgeterat resultat visar -4 mnkr. Således innebär prognosen ett sammanlagt överskott mot budgeten på +28 mnkr.

De större budgetavvikelserna kan sammanfattas med följande poster:

- Skatteintäkter och generella statsbidrag +20 mnkr
- Nämnder +2 mnkr
- Reavinst vid försäljning av Korrö +4 mnkr

Överskottet för skatteintäkter och generella statsbidrag (+20 mnkr) förklaras främst av att redan utbetalade prestationsbaserade generella statsbidrag efter sent ändrat beslut av socialstyrelsen förra året flyttades över till 2024 års resultaträkning i enlighet med gällande regelverk (11 mnkr). Förra årets stora befolkningsminskning innebär ett förhållandevis stort tapp av intäkter jämfört med budget, men har vägts upp av sent beslutade ökade generella statsbidrag samt ökade intäkter från fastighetsavgiften.

Försäljningen av de kommersiella delarna av *Korröfastigheten* till Tufab har renderat i en reavinst om 4 mnkr i kommunens resultaträkning. Denna post var ej budgeterad och innebär därför ett överskott mot budgeten i årsprognosen.

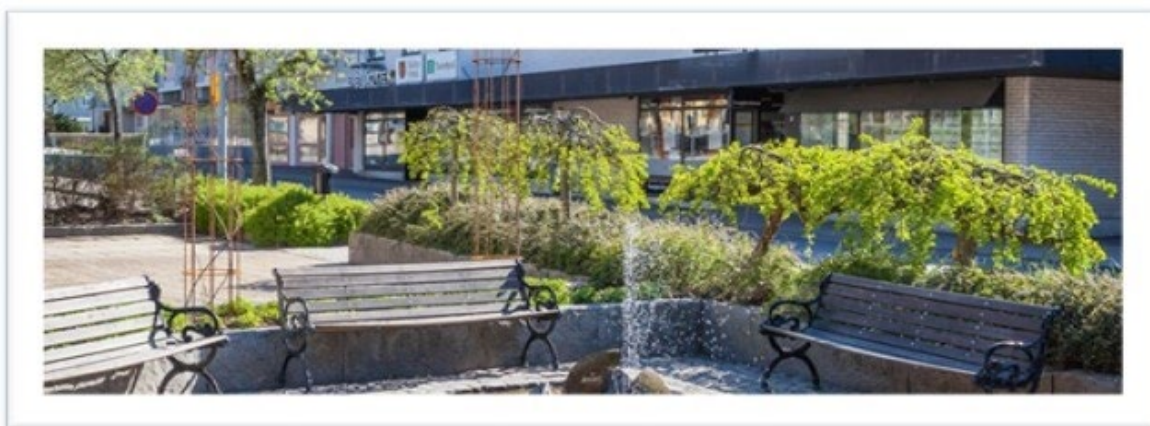
Prognosen för *nämndernas resultat* jämfört med budget uppgår till +2 mnkr och en förbättring i jämförelse med årsbokslutet för 2023, då motsvarande resultat uppgick till - mnkr. Tre av fem nämnder visar underskottsprognos:

- *Kommunstyrelsen +5,4 mnkr*
- *Teknik- och fritidsnämnden -4,3 mnkr*
- *Miljö- och byggnadsnämnden -0,7 mnkr*
- *Bildningsnämnden -11,5 mnkr*
- *Vård- och omsorgsnämnden +13,2 mnkr*

De nämnder som uppvisar underskottsprognos har alla skyldighet att besluta om åtgärdsplan för att nå en budget i balans vid årets slut. Bildningsnämnden har, efter dialog med kommunstyrelsen beslutat om en treårig handlingsplan för att nå budget i balans för att återställa 2023 års underskott. Miljö- och byggnadsnämnden har beslutat om åtgärdsplaner för att nå budget i balans vid årets slut. Teknik- och fritidsnämnden har tagit fram förslag till åtgärdsplan för budget i balans där Kommunstyrelsen i september månad har begärt att åtgärdsplanen ska kompletteras.

- Finansnetto +2 mnkr
- Pensionskostnader -1 mnkr
- Övrigt -4 mnkr

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



4.5 Investeringsredovisning

INVESTERINGSREDOVISNING, mnkr	KF-Budget 2024	Överfört fr. 2023	Årsbudget 2024	Jan-Aug 2024	Prognos 2024	Prognos avvikelse
KOMMUNFULLMÄKTIGE						
E-tjänster och it-stöd	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	2,0
Inventarier och övrigt	0,5	0,5	1,0	0,0	0,5	0,5
Summa kommunfullmäktige	2,5	0,5	3,0	0,0	0,5	2,5
KOMMUNSTYRELSE - KLF						
Inventarier och övrigt	0,5	0,0	0,5	0,0	0,0	0,5
Summa kommunstyrelsen	0,5	0,0	0,5	0,0	0,0	0,5
TEKNIK- OCH FRITIDSNÄMND						
Centrala IT-investeringar	3,2	0,6	3,8	2,3	3,1	0,7
Inventarier och övrigt	4,2	0,1	4,3	2,2	3,9	0,4
Infrastruktur	14,4	0,3	14,7	2,5	4,4	10,3
Fordon och maskiner	2,9	0,0	2,9	2,9	2,9	0,0
Energisparåtgärder	10,0	0,0	10,0	0,5	6,3	3,7
Fastighetsinvesteringar - ny-, till- och ombyggnad	5,7	0,0	5,7	2,7	4,7	1,0
Fastighetsinvesteringar - reinvesteringar (underhåll)	16,1	0,0	16,1	7,1	16,7	0,6
VA-verksamhet	28,2	4,3	32,5	6,3	28,2	4,3
Summa teknik- och fritidsnämnd	84,5	5,4	89,9	26,5	70,2	19,7
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND						
Inventarier och övrigt	0,0	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
BILDNINGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0	0,0	1,0	0,4	1,0	0,0
Summa bildningsnämnd	1,0	0,0	1,0	0,4	1,0	1,0
VÅRD- & OMSORGSNÄMND						
Inventarier och övrigt	1,0	0,0	1,0	0,1	1,0	1,0
Summa vård- & omsorgsnämnd	1,0	0,0	1,0	0,1	1,0	1,0
TOTALT KOMMUN	89,5	5,9	95,4	27,1	72,7	22,7

Efter fullmäktiges tilläggsbudgetering av investeringar som inte genomförde under 2023 uppgår investeringsbudgeten för år 2024 till 95 mnkr. Under periodens åtta månader har 27 mnkr förbrukats vilket motsvarar 28 procent av budgeten.

Årsprognosen visar en förbrukning på 73 mnkr, vilket motsvarar 76 procent av budgeten. Den låga budgetförbrukningen visar en minskad genomförandegrad för investeringsprojekten. En del avser personella resurser som inte har varit tillräckliga inom projektledning vilket medför att det är svårt att få projekten genomförda enligt plan. I planen finns flera stora projekt så som energisparåtgärder (10 mnkr) och ombyggnationer inkl. underhåll (22 mnkr) med låg utförandegrad. En annan stor avvikande post är torget i Tingsryd (10,5 mnkr) som inte kommer att kunna färdigställas under året.

5 Redovisningsprinciper och noter

5.1 Redovisningsprinciper

En av redovisningens viktigaste uppgifter är att utgöra ett relevant bedömnings- och beslutsunderlag. För att det skall 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 Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Därutöver lämnar Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer för kommunsektorns redovisning.

Tingsryds kommun följer i huvudsak 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-verksamhet 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 av 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, tekniskskiften och organisationsförändringar). I kommunens redovisning har komponentavskrivning tillämpats för fastigheter sedan 2014.

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 (57 300 kr år 2024). De materiella anläggningstillgångarna är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 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 och hitintills under 2024 har kommunen inte anskaffat eller sålt fastighet som klassificeras som exploateringsverksamhet.

Leasing

Kommunens förpliktelse är kopplad till såväl operationell som finansiell leasing. Arbete pågår med att ställa om redovisningen av leasing av bilar till rekommendationerna för finansiell leasing.

Avsättningar

Kommunen har en avsättning för återställande av deponi som uppgår till 9,8 mnkr. Beloppet motsvarar genomförda överuttag av renhållningsavgifter till och med år 2008 minus 2022 och 2023 års uttag. Efter många års utredning finns en plan framåt för återställandet av deponin och under 2024 beräknas 1,6 mnkr tas i anspråk.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS23.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Personalomkostnader

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 47,18 procent som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Kapitalkostnader

Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,00 procent (1,00 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 interndeberas respektive verksamhet med självkostnad. Kostnader för IT och måltid interndeberas 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	2024-08	2023-08
Försäljningsintäkter	2,9	2,7
Taxor och avgifter	54,3	51,0
Hyror och arrenden	19,5	18,4
Bidrag från staten	56,5	63,8
EU-bidrag	0,1	0,0
Övriga bidrag	8,7	9,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	9,8	10,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	4,8	0,7
Övriga verksamhetsintäkter	0,3	0,1
Summa verksamhetens intäkter	156,9	156,6

2. Verksamhetens kostnader	2024-08	2023-08
Bidrag	-16,4	-16,8
Entreprenader, köp av verksamhet	-140,2	-145,7
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-459,3	-451,8
Pensionskostnader utöver PO-pålägg	-14,6	-13,3
Lokalhyror	-16,3	-15,5
Material	-30,6	-32,1
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-3,9	-4,5
Övriga kostnader	-60,8	-60,9
Summa verksamhetens kostnader	-742,1	-740,6

3. Avskrivningar	2024-08	2023-08
Avskrivningar enligt plan	-32,3	-30,4
Nedskrivningar, utrangeringar, värdejusteringar	0,0	0,0
Summa avskrivningar	-32,3	-30,4

4. Skatteintäkter	2024-08	2023-08
Preliminär kommunalskatt	400,7	390,8
Preliminär slutavräkning innevarande år	-2,1	4,5
Slutavräkningsdifferens föregående år	2,1	2,6
Summa skatteintäkter	400,7	397,9

5. Generella statsbidrag och utjämning	2024-08	2023-08
Inkomstutjämningsbidrag	138,8	135,8
Kommunal fastighetsavgift	24,4	18,7
Bidrag för LSS-utjämning	21,0	21,1
Kostnadsutjämningsbidrag	28,3	34,5
Regleringsbidrag	24,8	19,2
Övriga bidrag	13,2	19,2
Summa generella statsbidrag och utjämning	250,5	248,5

6. Finansiella intäkter	2024-08	2023-08
Utdelningar på aktier och andelar	0,5	0,1
Ränteintäkter kortfristiga fordringar	0,0	0,0
Ränteintäkter långfristiga fordringar	0,0	0,0
Ränteintäkter på likvida medel	0,7	0,0
Borgensavgifter från kommunala företag	2,1	2,1
Övriga finansiella intäkter	1,9	5,5
Summa finansiella intäkter	5,2	7,7

7. Finansiella kostnader	2024-08	2023-08
Räntor på långfristiga lån	-0,9	-0,6
Aktiverad ränta under byggtiden	0,0	0,0
Räntekostnad pensionsavsättning	-0,8	-0,7
Nedskrivning av finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	-1,7	-1,3

8. Extraordinära poster	2024-08	2023-08
	-	-
Summa extraordinära poster	-	-

9. Försäljning av anläggningstillgångar	2024-08	2023-08
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8,5	0,1
Maskiner och inventarier	0,2	0,6
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>	<i>8,7</i>	<i>0,7</i>
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		
Aktier, andelar och övrigt	0,0	0,0
<i>Summa finansiella anläggningstillgångar</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Summa försäljning av anläggningstillgångar	8,7	0,7

10. Kortfristiga fordringar	2024-08	2023-08
Fakturafordringar	9,6	16,6
Statsbidragsfordringar	8,2	7,7
Övriga kortfristiga fordringar	40,8	25,1
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	59,5	50,6
Summa kortfristiga fordringar	118,1	100,0

11. Avsättningar till pensioner	2024-08	2023-08
Avsatt till pensioner	7,2	6,6
Löneskatt	1,6	1,5
Summa avsättningar till pensioner	8,7	8,1

12. Långfristiga skulder	2024-08	2023-08
Lån från banker och kreditinstitut	80,0	80,0
Investeringsbidrag och anläggnings-/anslutningsavgifter	29,8	25,2
Summa långfristiga skulder	109,8	105,2

13. Kortfristiga skulder	2024-08	2023-08
Leverantörsskulder	38,8	48,8
Anställdas skatter	10,6	11,0
Semesterlöneskuld till anställda	22,4	22,8
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	31,4	34,8
Upplupna löner	9,9	10,0
Upplupen löneskatt pensioner	4,3	4,5
Upplupna pensionskostnader	18,9	27,9
Resultatutjämnning VA-verksamhet (förutbet intäkt)	-7,5	-6,5
Skuld Teab toppkonto	13,4	13,9
Skuld TUFAB toppkonto	5,2	16,7
Skuld TINGBO toppkonto	23,2	18,0
Övriga kortfristiga skulder	31,0	29,9
Summa kortfristiga skulder	201,6	231,8

14. Ansvarförbindelse pensioner	2024-08	2023-08
Pensionsskuld, intjänad t o m 1997	200,8	194,8
Löneskatt	48,7	47,2
Summa ansvarförbindelse pensioner	249,5	242,0
Utredningsgrad, %	99 %	99 %

15. Borgensåtaganden	2024-08	2023-08
Stiftelsen Tingsrydsbostäder	281,3	281,3
Tingsrydsbostäder AB	64,0	64,0
Tingsryds Industristiftelse	6,0	12,0
Tingsryds Energi AB	66,0	66,0
Tingsryds Utveckling och Fastighets AB	142,0	142,0
Räddningstjänsten Östra Kronoberg*	7,3	5,9
<i>Summa koncernintern borgen</i>	<i>566,6</i>	<i>571,2</i>
Tingsryds AIF	0,0	0,1
<i>Summa övrig borgen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,1</i>
Summa borgensåtaganden	566,6	571,3

Kommunens finansverksamhet 2024

Sammanställning Kr	2024-01-01	2024-08-31
Likvid	54 455 544	76 430 340
Låneskuld	80 000 000	80 000 000

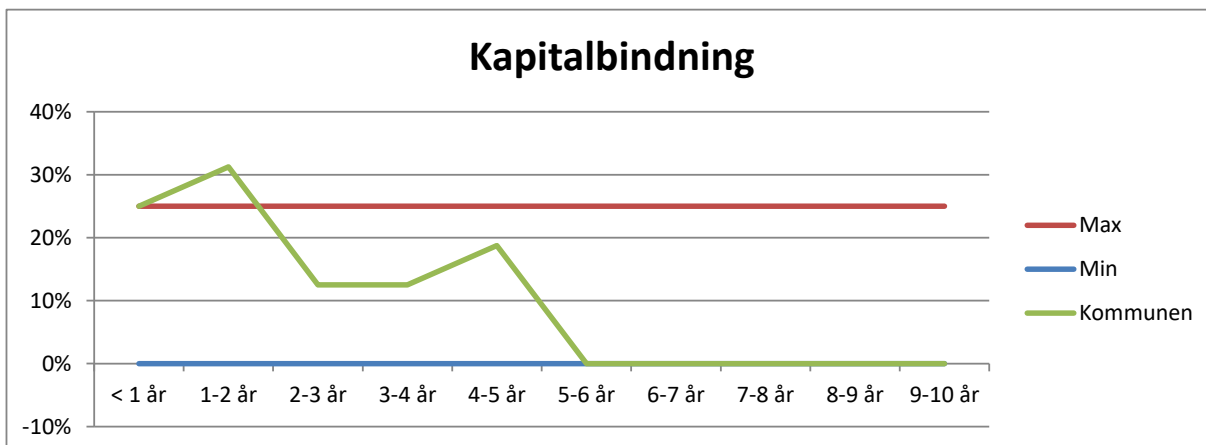
Likvid	Kr
Banksaldo	
TINGSRYDS KOMMUN	56 430 340
Outnyttjade krediter	
SWEDBANK	20 000 000
Summa	76 430 340

Skuldportfölj per motpart			Kr
Motpart	Instrument	Belopp	
KOMMUNINVEST	Reverslån	80 000 000	
Summa		80 000 000	

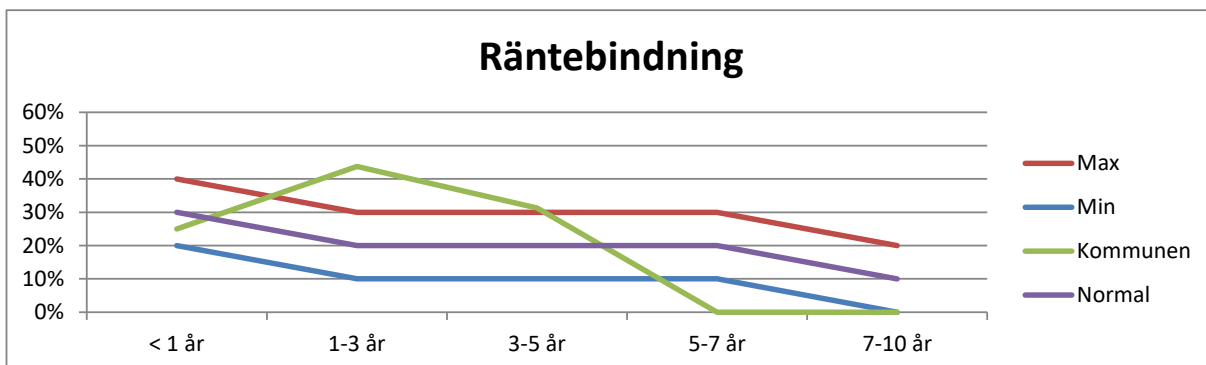
Borgensåtagande					Kr
Låntagare	Lån	Kommuninvest	Swedbank	Checkkredit	
STIFTELSEN TINGSRYDSBOSTÄDER	281 274 921	258 000 000	23 274 921	5 000 000	
TINGSRYDS UTVECKLING & FASTIGHETS AB	142 000 000	142 000 000			
TINGSRYDS ENERGI AB	66 000 000	66 000 000			
TINGSRYDSBOSTÄDER AB	64 000 000	64 000 000			
TINGSRYDS INDUSTRISTIFTELSE	6 000 000	6 000 000		1 000 000	
RÄDDNINGSTJÄNSTEN Ö:a KRONOBERG	7 276 050	7 276 050			
Summa	566 550 971	543 276 050	23 274 921	6 000 000	

Kommunens finansverksamhet 2024

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	25%	31%	13%	13%	19%	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	25%	44%	31%	0%	0%	2,16
Normal	30%	20%	20%	20%	10%	3,00

Fullmäktige i Tingsryds kommun
organisationsnummer 212000-0621

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultaten i delårsrapport och årsredovisning. Ansvaret för att upprätta dessa rapporter vilar på styrelsen.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Revisorerna samlade bedömning är följande:

- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om.
- Vad gäller verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning lämnar vi ingen bedömning mot bakgrund av att det inte framgår någon redovisning av dessa i delårsrapporten.
- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas.

Tingsryds kommun 2024-10-24



Lena Rundqvist



Kerstin Petersson

Börje Johansson



Peter Koch



Kai Tengbom



Gunilla Lundström

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Tingsryds kommun

Revisionsrapport
Oktober 2024

Sara Sommarin, Certifierad kommunal revisor
Carl-Gustaf Folkeson, Certifierad kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är det prognostiserade resultatet i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är det prognostiserade resultatet i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2024-08-31. Vid tidpunkt för upprättande av rapporten hade delårsrapporten ännu inte behandlats av kommunstyrelsen. Utkast till delårsrapporten mottogs 2024-10-10.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningsansvarig.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Den förenklade förvaltningsberättelsen i delårsrapporten innefattar ett särskilt avsnitt “Finansiella målsättningar” i vilken de finansiella målen för god ekonomisk hushållning redovisas. Någon redovisning av verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning framgår inte. Enligt uppgift pågår ett utvecklingsarbete som kommer att innebära att de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning kommer att redovisas i samband med årsbokslutet.
- De fem kommunövergripande mål som fullmäktige har fastställt kopplat till Tingsryds vision redovisas och bedöms. Bedömningarna innefattar en prognos per helår 2024.
- Delårsrapporten innehåller en bedömning av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning. Av tre mål bedöms två vara uppfyllda (resultatmål samt investeringsmål) och ett bedöms som delvis uppfyllt för delåret (mål för låneskulden). Prognosen för år 2024 är att två mål bedöms bli uppfyllda och att det tredje målet bedöms bli delvis uppfyllt. Bedömningar för respektive mål framgår av tabellen på sidan 4 i denna rapport.
- Av “Budget 2024” för Tingsryds kommun (fastställd av fullmäktige 2023-06-19 §86) framgår inte de finansiella målen för god ekonomisk hushållning - dessa beskrivs istället i “Riktlinjer för god ekonomisk hushållning” (antagna av fullmäktige 231128). I budgeten redovisas de fem kommunövergripande målen kopplade till kommunens fastställda vision.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

I delårsrapporten per augusti 2024 framgår att Tingsryds kommun har antagit långsiktiga finansiella mål som ska leda till god ekonomisk hushållning i kommunen. De finansiella målen är:

Fastställda mål för God ekonomisk hushållning	Måltal	Utfall per delår 2024	Prognos per helår 2024
Årets resultat ska långsiktigt uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och utjämning.	2 %.	5,7 %. Målet uppnås.	2,4 %. Målet prognostiseras att uppnås.
Investeringsnivån ska anpassas till utrymmet för egenfinansiering samt ge utrymme för amortering av låneskulden.	100 %.	257 %. Målet uppnås.	100 %. Målet prognostiseras att uppnås.
Låneskulden ska minska genom planerade årliga amorteringar.	< 0.	0. Målet uppnås delvis.	0. Målet prognostiseras att delvis uppnås.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten bedömer vi att det prognostiserade resultatet är förenligt med de **finansiella mål** som fastställts för år 2024.

Vad gäller **verksamhetsmålen** för god ekonomisk hushållning lämnar vi inte någon bedömning mot bakgrund av att det inte framgår någon redovisning av dessa i delårsrapporten. Vi noterar att ett arbete pågår kring denna fråga och att en redovisning av målen kommer att finnas i årsbokslutet för år 2024.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Balanskravsresultatet redovisas i särskilt avsnitt.
- Balanskravsresultatet för perioden uppgår till 32 mnkr och balanskravet uppfylls därmed.
- För år 2024 är prognosen att resultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till 18,7 mnkr.
- Det finns inget underskott från tidigare år som behöver återställas.
- Resultatutjämningsreserven (RUR) uppgår till 46 mnkr.
- Fullmäktige fattade beslut (210412) om “Riktlinjer för resultatutjämningsreserv (RUR) i Tingsryds kommun”

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är det prognostiserade resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Ja, uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Bedöms ej



2. Revisionsfråga 2

Är det prognostiserade resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att i budgetdokumentet redovisa fastställda finansiella- och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning
- Att en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning (både finansiella- och verksamhetsmässiga målen) upprättas i kommande årsbokslut.

2024-10-24

Carl-Gustaf Folkesson

Uppdragsledare

Sara Sommarin

Projektledare/Utförare



Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport
Till revisorerna Tingsryds kommun

Org.nr 212000-0621

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, (kassaflödesanalys), den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Tingsryds kommun för perioden 2024-01-01 – 2024-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och är betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.



En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Kristianstad den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Johansson

Ansvarigt sakkunnigt biträde & auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-10-23 09:12:45 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS JOHANSSON

Datum

Mattias Johansson

Ansvarigt sakkunnigt biträde & auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

KS Arbetsutskott

2024-10-07

§ 227

Delårsrapport 2:2024 Tingsryds kommun

KS/2024:625

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslår kommunfullmäktige att godkänna Delårsrapport 2:2024 för Tingsryds kommun.

Sammanfattning av ärendet

Kommunledningsförvaltningen har upprättat delårsrapport för perioden januari till augusti 2024 med resultatprognos för helåret 2024.

Resultatet för bokslutsperioden uppgår till +37 mnkr (+38 mnkr) och prognosen för helåret uppgår till +24 mnkr (+34 mnkr). Budgeterat resultat för helåret uppgår till -4 mnkr. För mer information och analys hänvisas till delårsrapporten.

Nämndernas delårsbokslut redovisas som bilagor till delårsrapporten.

Ekonomichef Daniel Gustafsson och ekonom Jan-Henrik Lothigius föredrar ärendet.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse Delårsrapport 2:2024 Tingsryds kommun
2. Delårsrapport 2:2024 Tingsryds kommun
3. Delårsrapport 2:2024 Kommunstyrelsen (bilaga)
4. Delårsrapport 2:2024 Teknik- och fritidsnämnden (bilaga)
4. Delårsbokslut 2:2024 Miljö- och byggnadsnämnden (bilaga)
5. Delårsbokslut 2:2024 Bildningsnämnden (bilaga)
6. Delårsbokslut 2:2024 Vård- och omsorgsnämnden (bilaga)

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Justerare

Utdragsbestyrkande

2024-10-02

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Delårsrapport 2:2024 Tingsryds kommun

Dnr KS/2024:625

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner Delårsrapport 2:2023 för Tingsryds kommun.

Sammanfattning av ärendet

Kommunledningsförvaltningen har upprättat delårsrapport för perioden januari till augusti 2024 med resultatprognos för helåret 2024.

Resultatet för bokslutsperioden uppgår till +37 mnkr (+38 mnkr) och prognosen för helåret uppgår till +24 mnkr (+34 mnkr). Budgeterat resultat för helåret uppgår till -4 mnkr. För mer information och analys hänvisas till delårsrapporten.

Nämndernas delårsbokslut redovisas som bilagor till delårsrapporten.

Barnrättsperspektiv

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

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse Delårsrapport 2:2024 Tingsryds kommun
2. Delårsrapport 2:2024 Tingsryds kommun
3. Delårsrapport 2:2024 Kommunstyrelsen (bilaga)
4. Delårsrapport 2:2024 Teknik- och fritidsnämnden (bilaga)
4. Delårsbokslut 2:2024 Miljö- och byggnadsnämnden (bilaga)
5. Delårsbokslut 2:2024 Bildningsnämnden (bilaga)
6. Delårsbokslut 2:2024 Vård- och omsorgsnämnden (bilaga)

Nämndens/styrelsens beslut ska skickas tillEkonomiavdelningen
Revisorerna

Camilla Gärdebring

Kommunchef

Kommunledningsförvaltningen

Daniel Gustafsson

Ekonomichef

Kommunledningsförvaltningen

Teknik- och fritidsnämnden

2024-09-26

§ 126

Delårsrapport 2:2024

TFN/2024:13

Beslut

1. Teknik- och fritidsnämnden godkänner delårsrapport 2:2024 per 31 augusti 2024 med vissa redaktionella ändringar.
2. Rapporten översänds till kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Teknisk chef Jonas Weidenmark och ekonom Markus Hasselberg går igenom förslag till delårsrapport 2.

Ordförande Anna Johansson (C) påpekar att vissa redaktionella ändringar behöver göras.

Barnrättsperspektiv

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

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-09-20
Förslag till delårsrapport 2:2024

Justerare

Utdragsbestyrkande

Teknik- och fritidsnämnden

2024-09-26

§ 126 forts
TFN/2024:13

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Ekonomiavdelningen
Utvecklingsavdelningen

Justerare

Utdragsbestyrkande



Delårsrapport 2 nämnd 2024

Teknik- och fritidsnämnd

Innehållsförteckning

1 Vision	3
2 Nämndens uppdrag	4
3 Förutsättningar vid årets början	5
4 Styrkort	6
4.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet.....	6
4.1.1 Teknik- och fritidsnämnden erbjuder vällagade, smakliga och anpassande måltider.....	6
4.1.2 Teknik- och fritidsnämnden tillhandahåller ändamålsenliga och funktionella skollokaler	6
4.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten	6
4.2.1 Teknik- och fritidsnämnden skapar robusthet i vatten- och avloppsförsörjning.....	6
4.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi	7
4.3.1 Teknik- och fritidsnämnden ska arbeta för att minska kommunens klimatpåverkan.....	7
4.3.2 Teknik- och fritidsnämnden minskar energianvändningen i Tingsryds kommunorganisation.....	7
4.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar	8
4.4.1 Teknik- och fritidsnämnden tillhandahåller lokaler och miljöer som skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet	8
4.4.2 Teknik- och fritidsnämnden möjliggör en aktiv fritid	8
4.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv	8
4.5.1 Teknik- och fritidsnämnden är en medpart i utvecklingen av näringslivet i Tingsryds kommun	8
5 Analys av kvalitetsmål	10
6 Analys av utvecklingsmål	11
7 Ekonomi	12
8 Medarbetare	14
8.1 Medarbetare	14
9 Utsikter för resten av året	15

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:

- Kommunens gator, enskilda vägar och parker.
- Försörjning av vatten och avlopp.
- Lokaler för bildningsnämndens verksamhet och omsorgsverksamhet
- Lokalvård i skolor och omsorgslokaler och verksamhetslokaler.
- Måltider för elever inom kommunen och omsorgsverksamheten.
- Drift av IT för kommunens verksamheter.
- Samordning av fritidsverksamhet med bidrag och för föreningsverksamhet och skötsel av idrotts- och badplatser
- Markförsörjning och exploatering kopplad till kommunens översiktsplan och utveckling.
- Hantering av kommunens fordon och transporter.

För verkställande finns tekniska avdelningen och fritidssamordnare inom utvecklingsavdelningen placerade inom kommunledningsförvaltningen.

3 Förutsättningar vid årets början

Budgeten sätts ju tidigt för nästkommande år och därmed är det i vissa fall svårt att förutse förändringar som kommer att ske. Speciellt med tanke på en orolig omvärld. Inför året så kan vi konstatera att livsmedelspriserna och fjärrvärmepriset har ökat väsentligt och påverkar därmed möjlighet att hålla budget.

Nämnden har fått en förstärkning i årets budget jämfört med 2023 men det saknas ändå 55 tkr för att få täckning för de kostnader som nämnden har.

Det har skett försäljningar av industrimark de senaste åren som gjort att mängden industrimark minskat och ett förnyelsearbete behöver påbörjas.

Gatu- och parkenheten

För att få ett bättre utnyttjande av maskiner och personal kommer hälften av enskilda vägar from i år grusas i egen regi. Kraven på gatu- och parkenheten ökar med önskemål om skötsel av, fordon, länsstyrelsens fornminnen, trafikverkets rastplats, planteringar åt vård och omsorg.

Lokaler

Förvaltningsavtalet är indexreglerat vilket innebär att kostnaden för avtalet ökade oväntat mycket pga av den höga inflationen förra året. Vid ingången på året så fanns ett fast elavtal tom maj månad därefter var priset osäkert. Fjärrvärmepriset höjdes sent 2023 med ca 30% vilket inte var med i budget.

IT-drift

Säkerhetsläget för It har förändrats drastiskt under senaste åren och påverkar arbetet inför 24. Kommunen kommer att få ökade kostnader för säkerhetsarbete vilket påverkar arbetet 2024 men inte säkert budget.

Måltidsenheten

Livsmedels och råvarupriserna fortsatte att öka i början av året och det är först nu som de egentligen ligger still i pris. Vid ingången av 2024 fanns inte pengar till ökade PO-kostnader. Eftersom det är en enhet med många anställda innebär det ett underskott ca 250 tkr i början av året.

Lokalvårdsenheten

Vi kommer inte att få in så mycket intäkter från bygg- och flyttstädning eftersom det inte byggs lika mycket i år och inte görs lika mycket renoveringar av lokaler som förra året. Förbrukningsvaror som toalettpapper och hantorkpapper har blivit dyrare och av sämre kvalité vilket gör att det går åt mer.

VA-enheten

VA går in i året med ett stor ambition avseende utbyggnad i östra kommundelen. Inför året fanns det möjlighet till förstärkning av projektledning med en halv tjänst. Andra halvan av tjänsten finns inom avdelningskontoret.

4 Styrkort

4.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet

4.1.1 Teknik- och fritidsnämnden erbjuder vällagade, smakliga och anpassande måltider

Teknik och fritidsnämnden har ännu inte tagit fram mått för ett flertal mål. Måluppfyllelse beskrivs under "Analys av kvalitetsmål".

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Måltidsverksamheten skall verka för ökad kunskap kring mat och måltider över förvaltningsgränserna (Utvecklingsmål)						
Måltidsverksamheten erbjuder vällagade, smakliga och anpassande måltider						

4.1.2 Teknik- och fritidsnämnden tillhandahåller ändamålsenliga och funktionella skollokaler

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Tekniska avdelningen tillhandahåller ändamålsenliga och funktionella skollokaler						

4.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten

4.2.1 Teknik- och fritidsnämnden skapar robusthet i vatten- och avloppsförsörjning

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Va enheten ska skapa robusthet genom att öka redundansen i kompetens och teknisk försörjning						
VA enheten skall ha god tillgång till reparations- och förbrukningsmaterial						

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
VA-enheten skapar robusthet i vatten- och avloppsförsörjning						

4.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi

4.3.1 Teknik- och fritidsnämnden ska arbeta för att minska kommunens klimatpåverkan

Matsvinn och installerad effektvolym solenergi är mål som finns i miljöprogrammet.

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Mark- och exploatering ska verka för att möjliggöra för mer hållbar energi på kommunal mark						
Mark- och exploatering ska arbeta för att minska kommunens klimatpåverkan						
Tekniska avdelningen ska arbeta för att minska kommunens klimatpåverkan	Andel (gram) matsvinn i den kommunala organisationen		—	50 g/matgäst		
	Installerad effekt(kW) från solenergianläggning på kommunal mark		—			

4.3.2 Teknik- och fritidsnämnden minskar energianvändningen i Tingsryds kommunorganisation

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Pengar för energisparåtgärder skall användas så optimalt det går (Kvalitetsmål)						
Tekniska avdelningen minskar energianvändningen i Tingsryds kommunorganisation						

4.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar

4.4.1 Teknik- och fritidsnämnden tillhandahåller lokaler och miljöer som skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Mark- och exploatering ska verka för att tillgängliggöra tätortsnära skog						
Tekniska avdelningen tillhandahåller lokaler och miljöer som skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet						

4.4.2 Teknik- och fritidsnämnden möjliggör en aktiv fritid

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Mark- och exploatering ska verka för att skapa/utveckla fler attraktiva tomter i tätort/tätortsnära läge						
Tekniska avdelningen möjliggör en aktiv fritid						

4.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv

4.5.1 Teknik- och fritidsnämnden är en medpart i utvecklingen av näringslivet i Tingsryds kommun

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Mark- och exploatering ska verka för att kunna erbjuda färdig industrimark						
Måltidsverksamheten skall verka för samarbete med näringslivet och föreningslivet (Utvecklingsmål)						

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Tekniska avdelningen är en medpart i utvecklingen av näringslivet i Tingsryds kommun						

5 Analys av kvalitetsmål

Nämnden har ett kvalitetsmål för hur pengar för energieffektivisering används. Ett arbete har påbörjats för att finna en modell för att mäta hur pengar används i förhållande till energinytta vilket visat sig mer komplicerat än väntat. Arbetet kommer att fortsätta.

6 Analys av utvecklingsmål

Avdelningskontor Mark och exploateringsverksamhet

- Den låga budgeten för 2024 har gjort praktiska åtgärder svårt.
- Detaljplaner tar tid att få genom, vilket drar ut på tiden tills när vi kan få ny attraktiv bostadsmark samt mer industrimark (främst i Tingsryd).
- Gamla styrdokument har uppdateras för att göra arbetet mer effektivt långsiktigt.

Många frågetecken och osäkerheter i processer har behövts redas ut. Mer struktur och samarbeten har skapats mellan avdelningar. Vilket bla resulterat i avtal med solcellsbolag

Måltidsenheten

Måltidsenheten arbetar med övriga förvaltningar på flera olika sätt. Vi bjuder in oss till möten, bjuder in andra till arbete i grupper om såväl skolmåltider som omsorgsmat. När vi har utbildningar invider vi förskoleanställda som arbetar i serveringsköken. Vi samlar berörda till matråd och är ute och informerar på APT och andra sammankomster.

Eftersom vi inte är ensamma i kommunens organisation om att ansvara för mat och måltidshantering är de miljömål som berör vår verksamhet många gånger svåra att nå.

Tillsammans med de båda andra nämnderna arbetar vi dagligen med att minska matsvinnet. Vi behöver arbeta mer med höjning av kunskapsnivå, engagemang och kommunikation för att bli ännu bättre på att minska svinnet.

Med anledning av de höga råvarupriserna har vi valt att minska våra inköp av ekologiskt och krav som många gånger är dyrare än konventionella varor.

Va-enheten ska skapa robusthet genom att öka redundansen i kompetens och teknisk försörjning.

Under året har rekrytering av flera personer skett. Några kompetenser har slutat och dessa behöver ersättas. Några nya kompetens behöver tillföras enheten. Målet nås inte under perioden.

Va-enheten ska ha god tillgång till reparations och förbrukningsmaterial.

Enheten har inte hunnit utreda frågan men tillgången bedöms vara lagom. Det som behöver förbättras är lagerhållning så att det blir enklare att hålla spill och dricksvatten skilt från varandra.

Va-enheten skapar robusthet i vatten och avloppsförsörjningen

Enheten har en rad olika åtgärder som behöver göras för att uppnå målet. Arbetet kommer att ta lång tid och målet kommer inte att nås under året.

7 Ekonomi

Driftuppföljning netto per verksamhet

Kod	Vht/Avd/Enhet	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
1170	Gemensam/teknisk chef	9 067	6 432,6	-165	9 067	0
1171	Gatu & Parkenhet	17 955	12 226,8	0	17 955	0
1172	Fastighets- och lokalenhet	18 345	16 231,5	-300	20 845	-2 500
1173	IT-driftsenhet	0	-484,4	0	0	0
1174	Måltidsenheten	0	3 341,7	-915	1 772	-1 772
1175	Lokalvårdsenheten	0	115,2	0	86	-86
1176	Fritidsenheten	12 222	8 239,7	43	12 179	43
1177	VA-enhet	0	0	-145	945	-945
Summa		57 589	46 103,1	-1 482	62 849	-5 260

För perioden januari – augusti är utfallet för intäkter 67,6 % av budgeterat, personalkostnader 67,3 % och övriga kostnader 70,3 %.

Prognosen i Delårsrapport 2 visar på ett större underskott jämfört med Delårsrapport 1.

Underskottet mot budget prognostiseras för skattefinansierad verksamhet till -4 315 tkr och för VA -945 tkr, totalt -5 260 tkr. Detta kan jämföras med -3 778 tkr respektive VA -800, totalt -4 578 tkr i Delårsrapport 1.

Underskottet på fastighetssidan är -2 500 tkr och beror framförallt på förhöjda kostnader för fjärrvärme, stora rivningskostnader på Junibackens lokaler och Myrstackens förskola samt ökade kostnader för sophämtning och pellets.

För Måltidsenheten är underskottet nu prognostiserat till -1 772 tkr mot budget. En bidragande orsak till underskottet är generellt lägre beställningsvolymmer jämfört med de budgeterade. Livsmedels- och råvarupriserna är också fortsatt höga.

VA prognostiserar ett underskott på -945 tkr. Övergången till ny taxemodell ger en osäkerhet i prognosen. Helårsutfallet är svårbedömt eftersom det inte finns någon trend från föregående år att jämföra mot. Under sommaren har vattenförbrukningen gått ner något. Det beror till stor del på att industrins uttag är mindre under semestern. Efter semestern har förbrukningen av vatten ökat och var högre än vanligt i augusti. Prognosen kan förändras snabbt om industrins uttag förändras. Bedömningen är att intäkterna från taxan slutar på något över budget vid årets slut. Kostnaden för konsultköp ligger över budget på grund av ökat arbete med utredning och åtgärder efter överskridandet av villkoren för Ryds reningsverk. Enheter har ett stort behov av utbildning och förnyade behörigheter. Under slutet av året genomförs det mest akuta utbildningsbehovet. Kostnaden för utbildning och förnyad behörighet är osäker och i denna prognos lämnas kostnaden oförändrad. Räntorna på lån ökar med 500 tkr mot budget.

Driftuppföljning intäkt/kostnad

Brutto intäkt/kostnad	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
Intäkter	-289 886	-196 031	-518	-289 452	-434
Personalkostnader	74 047	49 841	-343	74 417	-370
Övriga kostnader	273 428	192 293	-621	277 884	-4 456
Summa	57 589	46 103	-1 482	62 849	-5 260

Investeringsuppföljning

Kod	Projekt	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
902	Centrala IT-investeringar	3 820	2 256	-1 160	3 100	720
905	Inventarier och övrigt	4 297	2 214	34	3 874	423

910	Infrastruktur underhåll gata	2 494	1 262	223	2 373	121
910	Infrastruktur övrigt	12 200	1 262	-150	2 050	10 150
920	Fordon och maskiner	2 900	2 904	0	2 905	-5
930	Energisparåtgärder	10 000	494	200	6 300	3 700
940	Fastighetsinv ny-, till och ombyggn	5 650	2 850	912	4 692	958
945	Fastighetsinv reinvesteringar	16 100	6 973	630	16 730	-630
955	VA	32 452	6 270	0	14 143	18 309
Summa		89 913	26 485	689	56 167	33 746

Prognosen för investeringar är totalt 56 167 tkr mot budget 89 913 tkr.

Centrala IT investeringar kommer att överskridas då vi gör ett större inköp av datorer än beräknat.

Den stora avvikande posten är torget i Tingsryd som inte kommer att kunna färdigställas under året. Färdigställandet är beroende av rivning av torgkiosken som kommer att genomföras i höst med extra pengar från KSAU. Det är också lämpligt att försöka söka pengar från stadsmiljöavtalet vilket är möjligt till 2025.

Inom lokaler medför bristen på projektledning att det kommer vara svårt att genomföra alla energisparåtgärder och ombyggnader fullt ut. Det kan dock vara möjligt att omfördela dessa pengar till snabbare byte av LED på gatubelysningen.

8 Medarbetare

Tingsryds kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med stolta och kompetenta medarbetare som trivs på sitt arbete. Genom systematiskt arbetsmiljöarbete skapas en god arbetsmiljö där hälsan främjas och ohälsan till följd av arbete förebyggs. Arbetet med att minska sjukfrånvaro är en prioriterad fråga som står i fokus för hela koncernen.





Hållbart Medarbetarengagemang (HME-index) är också prioriterat och mäts genom frågor utformade av SKR. Syftet är att mäta medarbetarnas uppfattning om styrning, ledarskap och egen motivation på sin arbetsplats. Indexet fokuserar både på nivån på engagemanget och på chefernas och organisationens förmåga att ta tillvara och bygga vidare på detta engagemang. Tingsryd mäter HME genom en medarbetarenkät varje år.

Ny fritidssamordnare sedan i maj månad. Flera föreningsdialoger har redan påbörjats.

Bemanningssituationen är ansträngd inom framförallt VA verksamheten. Vilket yttrat sig i mycket relativt nyanställd personal där det blir stor belastning på mer erfaren personal.

8.1 Medarbetare

Sjuktalet för hela tekniska avdelningen är relativt låg på 4,7%. Det finns en variation inom avdelningen som kräver åtgärder och arbete för att minska.

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Hållbart medarbetarengagemang HME, på tekniska avdelningen	HME-delindex motivation	minst 80 st		78 st		
	HME-delindex ledarskap	minst 80 st		77 st		
	HME-delindex styrning	minst 80 st		75 st		
Låg sjukfrånvaro på tekniska avdelningen	Total sjukfrånvaro på tekniska avdelningen			4,7 %		

9 Utsikter för resten av året

Övergripande för tekniska avdelningen

Ekonomiska läget för avdelningen är mycket problematiskt. En verksamhet som har underskott är måltidsverksamheten. Man ska se detta underskott ur två perspektiv två. Dels så ser vi ett underskott för att beställningarna på måltider, vilket är underlag för budget, inte motsvaras av det uttag som sker under verksamhetsåret. Följden av detta blir att inkomsterna till måltid blir lägre än beräknat. Detta innebär att kostnaden för beställaren och är lägre. Av det följer att totala kostanden för kommunen inte blir större. Det andra perspektivet är att det faktiskt skulle gå att göra kostverksamheten mer effektiv men då behövs möjligheten till att ändra struktur och tillverkningsmetoder.

Lokaler är också en stor post i det ekonomiska resultatet. Även här behövs strukturella förändringar för att åstadkomma minskade kostnader. Gör man enbart åtgärder inom nuvarande bestånd så kommer detta resultera i sämre underhåll som gör att man lämnar en underhållsskuld till framtiden.

Projekt

Behovet av projektledning ökar drastiskt. Nämnden går från en investeringsbudget på ca 340 miljoner under nuvarande fyraårsperiod till strax över 700 miljoner på nästkommande period. Det innebär att behovet av projektledning ökar drastiskt. Ett arbete har påbörjats för att se över finansieringen av ytterligare en projektledningstjänst.

Mark och exploatering

Bostadsmarknaden är fortsatt trög. Vi arbetar med att förbereda oss tills när marknaden kan vara redo för nya bostäder i Tingsryds kommun. Industrier har haft fortsatt intresse av mark, men där behöver Tingsryds kommun förenkla försäljningsprocesser för att företag ska vilja etablera sig i kommunen. Idag tar det för lång tid då det inte finns tillräckligt med gator eller avstyckade och terrasserade fastigheter till försäljning.

Gatu- och parkenheten

I vintras har det snöat mer än brukligt de senaste åren vilket medför att vi inte kommer att kunna lägga ny asfalt på enskilda vägar i samma omfattning som de senaste åren.

Bygglov är beviljat för modulen och ibruktagande är beräknat till andra halvan av november.

Årets fordons- och maskin investeringar är upphandlade och levererade. Återstår lite beläggningsarbeten men hela investeringsbudgeten för gatu- och parkenheten kommer att utnyttjas

Lokaler

Prognosen är alltid en sammanvägning av olika faktorer, där en del av faktorerna än så länge är osäkra. Det vi vet är att vi har rejält förhöjda kostnader för fjärrvärmens, vilket blev väldigt tydligt under delår 1 och även nu inför delår 2. Vi producerar el på Lekbacken, Torggatan 10 och gymnastikbyggnaden i Urshult, vilket innebär att vi har ytterst lite förbrukning av el där.

Även kostnader för sophämtning och pellets ligger högt p g a ökade kostnader i förhållandet till budget. Däremot så ser det ut som att utfallet av den nya VA-taxan ligger något under budget. Vi har ett nytt elavtal fr o m 2024-06-01 och för perioden juni, juli, augusti så är kostnaden för elförbrukningen betydligt lägre än föregående år. Prognosen framåt för elförbrukningen är att vi uppskattar att den ligger ca 35-40 % lägre än under samma period förra året.

Kostnader för rivningen av f d Junibackens lokaler samt Myrstackens förskola belastar också driftsutfallet med ca 2 Mkr.

Vårt förvaltningsavtal med Tingsrydsbostäder räknas upp enligt KPI och inför 2023 så blev det en uppräknings med 10,8 % och inför 2024 med 6,5 %. I dialog med Tingsrydsbostäder så

uppgger de att p g a att deras bemanning varit lägre under året vilket kommer att regleras. Förvaltningsavtalet löper t.o.m. 2025-12-31 med 12 månaders uppsägningstid. Vi kommer att säga upp nuvarande avtal för omförhandling gällande bl. a indexuppräknigen av avtalet.

Måltidsenheten

Ser inga större förändringar under resten av året. Det vi hoppas på är råvarupriser som går ner eller åtminstone står still.

Det finns alltid en oro för att hitta kompetent personal. De allra flesta som söker sig till oss har både bristande kunskaper inom vårt område men också bristande kunskaper i svenska.

Lokalvårdsenheten

Det ser ut som att vi kommer att få ett minusresultat på -86 tkr och det bror delvis på minskade intäkter men också på att förbrukningsartiklar blivit dyrare. Vi har också haft oförutsedda kostnader för reparation av städmaskiner.

Avtalet med Procurator har sagts upp och vi kommer att få ett nytt avtal i augusti och det kan påverka våra kostnader på förbrukningsartiklar positivt eller negativt.

VA enheten

Övergången till ny taxemodell ger en osäkerhet i prognosen. Helårsutfallet är svårbedömt eftersom vi inte har någon trend från föregående år att jämföra mot. Under sommaren har vattenförbrukningen gått ner något. Det beror till stor del på att industrins uttag är mindre under semestern. Efter semestern har förbrukningen ökat och Trensум förbrukade mer vatten än vanligt i augusti. Prognosen kan förändras snabbt om industrins uttag förändras. Den aviserade produktionsökningen på Trensум medför troligtvis högre förbrukning på sikt. Bedömningen är att intäkterna från taxan slutar på något över budget vid årets slut.

På externslammet från SSAM tappar vi intäkter. Slammet har högre TS halt dvs det är torrare och har en mindre volym. Då debitering utgår per volym tappar vi intäkter. Under hösten har mängden slam ökat men det har medfört en rad driftproblem. Det gör att vi måste begränsa inflödet av slam under hösten för att minska driftproblemen. Inför 2025 har vi aviserat en höjning av mottagningsavgiften för SSAM. Avvikelsen bedöms bli 250 tkr lägre än budget.

Kostnaden för konsultköp ligger över budget på grund av ökat arbete med utredning och åtgärder efter överskridandet av villkoren för Ryds reningsverk. På övriga kostnader ligger vi något under men på totalen blir det 375 tkr över.

Enheter har ett stort behov av utbildning och förnyade behörigheter. Under slutet av året genomförs det mest akuta utbildningsbehovet. Kostnaden för utbildning och förnyad behörighet är osäker och i denna prognos lämnas kostnaden oförändrad.

Fritid

Framåt är kommande totalrenovering av omklädningsbyggnaden på Björkvalla i Väckelsång en prioriterad fråga. Investeringen ligger i 2025 års budget men förberedande arbeten sker redan nu i samverkan med lokalstrateg och Tingsrydsbostäder.

Den andra stora anläggningsfrågan är ishallen i Tingsryd som har ett stort renoveringsbehov och som nu blivit ännu större i väntan på olika alternativ för en ny arena har testats. För att vinna tid arbetar en nu arbetsgrupp med förberedande arbeten inför kommande föreningsdialoger och beslutsunderlag till politiken framåt årsskiftet. Även behovet av omklädningsrum på Tingsryds IP vävs in i arbetet.

Utvecklingen av Utvandarleden i projektform kommer att fortgå under resterande delen av året där det är främst information, skyltning och ledmarkeringar som ska förbättras i slutskedet av projektet.

I övrigt ligger fokus på att fortsätta förbättra och få till hållbara förvaltningslösningar på våra många anläggningar, allt ifrån energibesparande investeringar på omklädningsrumsbyggnader till att säkerställa goda relationer och tydliga drift- och skötselavtal med föreningar runt om i kommunen.

Vård- och omsorgsnämnden

2024-09-25

§ 100

Delårsrapport 2

VON/2024:58

Beslut

Vård- och omsorgsnämnden godkänner delårsrapport 2 2024 och överlämnar till kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Vård- och omsorgsnämndens resultat för delår 2 är 242,9 mkr vilket motsvarar en förbrukningsnivå på 64,5 % av budget. Riktpunkten för perioden januari-augusti är 66,7%. Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett överskott motsvarande 3,5% av budget. Överskottsprognosen härleds främst till lägre vårdtyngd, bemanningsplanering i balans, minskade kostnader för vårdköp samt beviljade projektbidrag (8,5 mkr).

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

Delårsrapport 2 2024 vård- och omsorgsnämnden.

Beslutsgång:

Ordförande frågar vård- och omsorgsnämnden kan besluta i enlighet med vård- och omsorgsförvaltningens förslag till beslut.

Ordförande finner att nämnden beslutat så.

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Vård- och omsorgsförvaltningens ledningsgrupp

Justerare

Utdragsbestyrkande



Delårsrapport 2 nämnd 2024

Vård- och omsorgsnämnd

Innehållsförteckning

1 Vision	3
2 Nämndens uppdrag	4
3 Förutsättningar vid årets början	5
4 Styrkort	7
4.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet.....	7
4.1.1 Vård- och omsorgsnämndens medarbetare har en hög grundkompetens samt en god andel specialistkompetens för att kunna möta behoven hos dem vi är till för	7
4.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten	7
4.2.1 Vård- och omsorgsnämnden samverkar med andra aktörer för att tillse att verksamheterna inom vård och omsorg har tillgång till rent vatten	7
4.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi	8
4.3.1 Vård- och omsorgsnämnden samverkar med andra aktörer för större användning av klimatanpassade varor, produkter och tjänster	8
4.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar	8
4.4.1 Vård- och omsorgsnämnden säkerställer en god och nära vård och omsorg genom förebyggande insatser, omvårdnad och service samt kvalificerad vård	8
4.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv	9
4.5.1 Vård- och omsorgsnämnden har en hög grad av digitalisering, och genom valmöjlighet av moderna hjälpinsatser skapas en ökad trygghet och självständighet	9
5 Analys av kvalitetsmål	11
6 Analys av utvecklingsmål	13
7 Ekonomi	15
8 Medarbetare	17
9 Utsikter för resten av året	18

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.”

Vård- och omsorgsnämndens vision är:

Vård och omsorg av hög kvalité efter behov med bästa bemötande, delaktighet och trygghet för våra medborgare.

2 Nämndens uppdrag

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för följande verksamheter:

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

3 Förutsättningar vid årets början

Symbiosen mellan kvalitet, ekonomi och arbetsmiljö där individens behov finns i centrum är viktig för nämnden och dess verksamheter framöver. Att arbeta för att bibehålla en ekonomi i balans är fortsatt prioriterat nu och i framtiden. Inflationsläget i Sverige är en faktor som bedöms påverka nämndens verksamheter framåt.

- Samverkan

För att nämnden ska lyckas med uppdraget så krävs en fungerande samverkan både internt och externt. Exempel på befintlig samverkan är med Region Kronoberg, övriga kommuner i länet, vård- och omsorgscollege, avdelningen Arbete och Lärande, etc.

- God och nära vård

Arbetet med omställningen till en god och nära vård och omsorg fortsätter under 2024. Exempelvis kan nämnas samarbetet med primärvård och ambulans samt förändrade arbetssätt inom verksamheten, som läkemedelsrobotar, digital läkemedelssignering, preventiva insatser, balanscirkel osv.

- Fortsatt hög sjukfrånvaro

Inom vård- och omsorg finns utmaningar avseende korttidssjuktal. Vård och omsorgspersonal kan inte, likt andra branscher, göra sitt arbete på distans vid exempelvis lättare förkylningssymtom. Samtidigt har coronapandemin gett en positiv effekt att medarbetarna inte, som tidigare, arbetar med förkylningssymtom vilket leder till mindre smitta för omsorgstagare och medarbetare.

- Yrkesresan

SKR:s kunskapssatsning Yrkesresan aktualiseras under 2023 och framförallt under 2024. Yrkesresan syftar till att erbjuda ett komplett utbildningspaket för kompetensutveckling inom vård- och omsorgsnämndens verksamhet med start inom omsorg funktionsnedsättning.

- Ökade krav på samplanering

Till följd av upphörande av statsbidrag samt budgetanpassningar inför 2024 blir kraven på samordning av resurser och bemanning större. Inför 2024 skedde en omorganisation kopplat till vikarieanskaffning.

- 11-timmarsregeln och veckovila

Bestämmelserna kring 11-timmarsreglerna uppdaterades under hösten -23. Under 2024 klargörs också bestämmelserna kring kombinationen dygns-/veckovila vilket kan påverka schemaläggning och möjligheten till flexibilitet kring bemanning under 2024. I nuläget är bedömningen att 36 + 11-timmars veckovila ej kommer införas.

- Attraktiv arbetsgivare/kompetensförsörjning

För att lyckas med framtida utmaningar behöver verksamheterna arbeta med att skapa förutsättningar så att fler vill, kan och orkar arbeta heltid.

Förberedelse ny Socialtjänstlag

Inför införandet av den föreslagna Socialtjänstlagen 2025 görs kunskapspåfyllnad och omvärldsspaningar. Under hösten kommer ett intensivare arbete påbörjas för att vara redo inför förändringen. Statsbidrag erhålls för att göra en läges- och behovsanalys, vissa delar av statsbidraget går till en gemensam satsning i länets kommuner.

- Assistans

Inom assistans finns idag en finansiering från Migrationsverket, vid svenskt medborgarskap utblir finansieringen.

- Statsbidrag och projektansökningar

Flertalet statsbidrag och projekt är ansökta. Exempel på projektmedel som har erhållits är kring KHOSS (den kommunala hälso- och sjukvårdens och socialtjänstens beredskap). Projektbidrag som är ansökta men vid årets början ej beviljats är exempelvis Motverka ofrivillig ensamhet. Statsbidrag för att minska timanställda samt öka ssk-bemanning är ansökta och vid årets början ej beviljade.





- Utredningar och rapporter

Under 2024 har förvaltningen flertalet utredningar så som framtida boendeform, översyn nattbemanning, utvärdering central planering och verksamhetsnära planering, framtid demens, fördela insatser, korttids/fritids LSS, bomtid, etc.

4 Styrkort


4.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet

4.1.1 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 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Verksamheterna inom ÅO, OF och Hemsjukvården arbetar för att anställa personal med adekvat utbildning (Kvalitetsmål)	Andelen omvårdnadspersonal med omvårdnadsutbildning eller motsvarande	minst 85 %		82 %	78 %	77,6 %
Verksamheten inom Hemsjukvården ska arbeta för att öka andelen sjuksköterskor med någon form av specialistutbildning (Utvecklingsmål)	Andelen sjuksköterskor med specialistutbildning	minst 25 %		27,7 %	23,3 %	26,6 %
Verksamheten ska arbeta med att minska den arbetade tiden som utförs av timanställda (Utvecklingsmål)	Andel arbetstid utförd av timanställda	högst 14 %		11 %	8 %	11 %
Verksamheten ska verka för att antalet specialistutbildade omvårdnadspersonal ökar (Utvecklingsmål)	Andel specialistutbildade omvårdnadspersonal	minst 3 %		1,5 %		

4.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten


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

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Förvaltningen	Upprättad plan	1 st				

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
ska upprätta och förankra en plan för att säkerställa vattentillgång inom särskilt boende ÅO och OF vid extraordinära händelser (Kvalitetsmål)	Kommentar Plan kommer upprättas under 2024, arbete pågår.					





4.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi

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

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Verksamheterna ska bidra till att minska matsvinnet vid lunchserveringen på särskilda boenden inom ÅO (Utvecklingsmål)	Mätning av tallrikssvinnet vid lunch som serveras på särskilda boende inom ÅO	3,2 gram		4,02 gram		

4.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar

4.4.1 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 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Verksamheterna ska arbeta för att antalet enskilda personer med någon form av omsorgsinsats ska vara nöjda med kvaliteten (Kvalitetsmål)	Andel nöjda som har insatser från omsorgen funktionsnedsättning	minst 90 %			80	
	Kommentar Enkät genomförs under hösten 2024.					
	Andel nöjda som bor på särskilt boende, ÅO	minst 90 %			88 %	85 %
	Kommentar Resultatet av "Vad de äldre tycker om äldreomsorgen" kommer under hösten 2024					
	Andel nöjda med insatser från hemtjänsten	minst 90 %			95 %	93 %
Kommentar Resultatet av "Vad de äldre tycker om äldreomsorgen" kommer under hösten 2024						
Verksamheterna ska säkerställa arbetet med genomförandepplaner	Antalet uppdaterade genomförandepplaner	100 %		86 %		

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
aner inom ÅO och OF (Kvalitetsmål)	Kommentar Görs halvårsvis					
Verksamheterna ska verka för att nattfastan inte ska överstiga 11 timmar (Kvalitetsmål)	Nattfasta i genomsnitt på särskilt boende inom ÅO	11	—		11,95	12,5
	Kommentar Görs halvårsvis Nästa mätning kommer göras vecka 40					
Samtliga verksamheter ska arbeta för att få en så hög personalkontinuitet som möjligt (Utvecklingsmål)	Personalkontinuitet inom hemtjänsten	högst 10 st	◆	11 st	12 st	11 st
Verksamheten ska erbjuda alla personer som fyller 80 år ett uppsökande besök (Kvalitetsmål)	Antalet erbjudna besök till de som fyllt 80 år	100 %	—			
	Kommentar Uppsökande verksamhet görs främst under andra halvåret av 2024.					
	Antalet genomförda besök av de som tackat ja till uppsökande hembesök (80 år)	100 %	—			
	Kommentar Uppsökande verksamhet görs främst under andra halvåret av 2024.					
Samtliga verksamheter ska verka för ett hållbart medarbetarengagemang (Utvecklingsmål)	Resultat Hållbart Medarbetarengagemang, HME-index	minst 80	◆	77	77	77
Samtliga verksamheter ska aktivt arbeta för att minska sjukfrånvaron (Kvalitetsmål)	Sjukfrånvaro VON	högst 6 %	■	7,92 %	8,48 %	9,92 %
	Kommentar Sjukfrånvaron är mätt tom juli-24.					
Verksamheterna ska aktivt arbeta för att inkludera och skapa delaktighet för närstående/anhöriga (Kvalitetsmål)	Antalet genomförda anhörigrträffar inom särskilt boende ÅO och gruppboendestäder OF	7	■	2 st	5 st	0 st
	Kommentar De flesta anhörigrträffar genomförs på hösten.					

4.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv

4.5.1 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 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Verksamheterna ska arbeta med	Rankingen hemtjänstindex	max 200	—		236	243

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
hemtjänstindex för att förbättra de områden där det finns förbättringsområden (Utvecklingsmål)	Kommentar Mäts under hösten 2024					
Verksamheterna ska arbeta för att införa alternativ av digitaliserade hjälpmedel (Utvecklingsmål)	Antalet läkemedelsrobotar i drift	minst 12 st		10 st		

5 Analys av kvalitetsmål

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

- Översyn är gjord vad som räknas som formell kompetens samt uppdaterat befintlig lönedelegeration med nya yrkeskategorier. Tydliga riktlinjer utformas avseende certifiering och diplom
- Vi breddar den formella kompetensen och möjliggör fler som anställningsbara.
- Utbildning via äldreomsorgslyftet pågår. 8 nya deltagare antagna i augusti –24 (totalt 47 stycken utbildade sedan start)
- Samverkansmöten pågår med Vuxenskolan
- Två yrkesambassadörer representerar genom Vård och Omsorgs College och marknadsför vård- och omsorgsycket 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 arbeta för att anställa medarbetare med adekvat utbildning
- Vi undersöker möjligheten till ett OF-lyft, likt ÄO-lyftet men i egen regi, för att ge samma möjlighet till formell kompetensutveckling inom OF som inom ÄO. Därmed kan också den adekvata utbildningsnivån höjas ytterligare i förvaltningen.

Sammanfattningsvis är bedömningen att måluppfyllelsen förväntas förbättras under 2024.

Förvaltningen ska upprätta och förankra en plan för att säkerställa vattentillgång inom särskilt boende ÄO och OF vid extraordinära händelser

- Avstämningsmöte har skett med Tekniska avdelningen där verksamheten ska återkomma med en behovsanalys, för fortsatt utredning. Uppdraget ingår i KHOSS projektet.
- Planering av mötes-serier har skett under delår 2 mellan områdeschefer och projektledare KHOSS. Behovsanalys påbörjas hösten-24.

Sammanfattningsvis är bedömningen att en plan blir framtagen under 2024 alt. delår 1 2025.

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

- Förvaltningen kommer under året använda SKR´s brukarundersökning inom området funktionsnedsättning och utfall kommer under hösten 2024. Utbildning av frågeassistenter färdigställs under delår 2
- Enkäter "vad de äldre tycker om äldreomsorgen" skickades ut via Socialstyrelsen under våren och dess utfall kommer under hösten 2024
- Fortsatt arbete kring vikten av ett korrekt och "bra" bemötande. För att skapa kvalitét i möten behövs ständiga dialoger i arbetsgrupper med syftet att skapa en meningsfull vardag för omsorgstagare.

Sammanfattningsvis är bedömningen att måluppfyllelse kommer ske under 2024.

Verksamheterna ska säkerställa arbetet med genomförandeplaner inom ÄO och OF

- Möjlighet till utbildning och uppföljning utav genomförandeplaner finns kontinuerligt under året

Sammanfattningsvis är bedömningen att en förbättrad måluppfyllelse kommer ske under 2024.

Verksamheterna ska verka för att nattfastan inte ska överstiga 11 timmar

- Fortsatt arbete med en fokusgrupp tillsammans med måltidsombud som har regelbundna träffar för information och utbildning
- Nattfastan har inte mätts under delåret, mätning sker v 40

Sammanfattningsvis är bedömningen att en förbättrad måluppfyllelse kommer ske under 2024.

Verksamheten ska erbjuda alla personer som fyller 80 år ett uppsökande besök

- I verksamheten pågår ett förbättringsarbete för att fler ska tacka ja till erbjudet besök inom den uppsökande verksamheten
- Innehållet vid samtalet är informativt med mer fokus mot hälsofrämjande och förebyggande jämfört med tidigare
- Brevutskick kommer ske under augusti och september
- Besök sker under oktober till december
- Besök planeras och genomförs av kommunrehab och handläggare

Sammanfattningsvis är bedömningen att en måluppfyllelse kommer ske under 2024.

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

- Anhöriga är en av nämndens målgrupper samtidigt får ej anhöriga involveras om inte den enskilde samtycker, vilket är utmanande i arbetet för att skapa delaktighet
- Utförande av anhörigträffar sker främst hösten
- Ny anhörigsamordnare har rekryterats. Process pågår för att rekrytera ytterligare en anhörigsamordnare

Sammanfattningsvis är bedömningen att en måluppfyllelse kommer ske under 2024.

6 Analys av utvecklingsmål

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

- Rekryteringsunderlaget är styrande
- Att vid nyrekrytering arbeta för att anställa medarbetare med adekvat specialistutbildning
- Avtal och budget för akademisk specialisttjänstgöring (AST) finns
- Nyrekrytering av distriktssköterska har skett under delåret

Sammanfattningsvis är bedömningen att en måluppfyllelse kommer ske under 2024.

Verksamheten ska arbeta med att minska den arbetade tiden som utförs av timanställda

- Arbetet pågår med att utveckla en fungerade samplanering i alla verksamheter, flera goda exempel finns
- Fortsatt arbete kring högre frisktal
- Fortsatt arbete kring planering av verksamhetsbehov och bemanningskrav minskar behovet av tillfälliga anställningar
- Fortsatt arbete med planering av all frånvaro som kan planeras
- Fortsatt och lyckosamt arbete med att minska behovet av extern bemanning inom hälso- och sjukvård. I nuläget används ingen extern hyrpersonal.

Sammanfattningsvis är bedömningen att en måluppfyllelse kommer ske under 2024.

Verksamheten ska verka för att antalet specialistutbildade omvårdnadspersonal ökar

- Samarbeta med utbildningsinstitutioner och är behjälpliga vid avsiktsförklaringar för att tillhandahålla specialistutbildning
- Verksamheten uppmuntrar till vidareutbildning, dock är det den enskildes val av vidare studier
- Att vid nyrekrytering arbeta för att anställa medarbetare med adekvat specialistutbildning
- Möjligheter undersöks för en specialistutbildning som erbjuds via ÄO-lyftet

Sammanfattningsvis är bedömningen att en måluppfyllelse kommer vara svår att nå under 2024.

Verksamheterna ska bidra till att minska matsvinnet vid lunchserveringen på särskilda boenden inom ÄO

- Pågående och intensifierad samverkan med måltidsenheten
- Säkerställd mätmetod framtagen i samarbete med måltidsenheten
- Samverkan med legitimerade att med rätt anpassad kost samt hjälpmedel för att kunna äta

Sammanfattningsvis är bedömningen att en måluppfyllelse kommer ske under 2024.

Samtliga verksamheter ska arbeta för att få en så hög personalkontinuitet som möjligt

- I planeringsprojektet, central- och verksamhetsnära planering, är ett av syftena att pröva om ytterligare förbättringar av kontinuitet kan nås genom att utgå från fast omsorgskontakt
- Arbete inom en enhet är påbörjat för att öka kontinuiteten och samverkan mellan ssk/läkare/omvårdnadspersonal/områdeschef

Sammanfattningsvis är bedömningen att måluppfyllelsen 2024 blir likvärdig fjolårets.

Verksamheterna ska arbeta med hemtjänstindex för att förbättra de områden där det finns förbättringsområden

- Genom att genomföra framtagna handlingsplaner som innehåller åtgärder angående information på hemsidan, genomföra enhetsundersökningar av Socialstyrelsen samt utvärdera central- och verksamhetsnära planering
- Då den externa hemsidan är under ombyggnation, så kommer arbetet kring delindex kring hemsidainformation fördröjas
- Enhetsundersökningar av Socialstyrelsen är genomförda 2024

Sammanfattningsvis är bedömningen att en förbättrad måluppfyllelse kommer ske under 2024.

Verksamheterna ska arbeta för att införa alternativ av digitaliserade hjälpmedel

- Implementerat Inprint 3 som är ett digitalt bildstödsprogram inom OF
- Kommunikationsskärmar har satts upp på särskilda boenden
- Upphandlat en applikation för överfallslarm
- Visible Care är en utbildningsapplikation med introduktion och utbildning för medarbetare
- Fortsatt arbete med införandet av ytterligare läkemedelsrobotar

Sammanfattningsvis är bedömningen att en måluppfyllelse kommer ske under 2024.

7 Ekonomi

Driftuppföljning netto per verksamhet

Kod	Vht/Avd/Enhet	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
100	Nämnd	827	444	-39	827	0
510	Gem stab & förvaltning	39 715	26 260	-732	36 183	3 532
512	Äldreomsorg	186 198	124 786	-4 396	187 111	-913
513	Omsorg funktionsnedsättning	89 620	57 284	-438	86 964	2 656
514	Hälso- och sjukvård	60 456	34 219	7 477	52 495	7 961
Summa		376 816	242 993	1 872	363 580	13 236

Driftuppföljning intäkt/kostnad

Brutto intäkt/kostnad	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
Intäkter	-71 920	-50 013	-2 846	-68 652	-3 268
Personalkostnader	313 893	207 525	2 332	308 597	5 296
Övriga kostnader	134 843	85 481	2 386	123 635	11 208
Summa	376 816	242 993	1 872	363 580	13 236

Investeringsuppföljning

Kod	Projekt	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
90500	Inventarier VON	400	72	0	400	0
90546	Inventarier VOF	500	0	0	500	0
90502	Inv Vårdsäng VOF	100	68	0	100	0
Summa		1 000	140	0	1 000	0

Utfall:

Utfallet för delåret är 64,5% av budget (riktpunkt 66,7%). I utfallet ingår ökad personalomkostnad (PO) med 1,43% vilket får effekt i en personalintensiv verksamhet.

Delårsbokslutet innebär ett positivt resultat som bland annat beror på minskade kostnader för köpt vårdplats, minskade kostnader assistans, drivmedel och förbrukningsmaterial. I utfallet är personalkostnaderna i balans inklusive bemanningskostnader för hyrpersonal.

- Äldreomsorg (67,0%)

Inom äldreomsorgen är det lägre utfall avseende intäkter i form av taxor och hyror. Personalkostnader är i balans (66,7%). Verksamhetens förbrukningskostnader är i balans.

- Omsorg Funktionsnedsättning (63,9%)

Inom omsorg funktionsnedsättning är utfallet av intäkter i balans. Minskade kostnader till följd av minskat behov inom assistansen. Personalkostnader är över rikt punkt (68,9%) på grund av ej budgeterad personal inom assistansen (nyttillkomna ärenden).

- Hälsa- och sjukvård (56,6%)

Inom hälso- och sjukvårdsverksamheten är utfallet av intäkter i balans. Personalkostnaderna är låga på grund av bemanningsutmaningar (52,9% exkl hyrpersonal, 54,6% inkl hyrpersonal). Förbrukningskostnaderna samt kostnader för hyrpersonal har en högre nivå utifrån sommarbemanningen.

- Stab och förvaltning (66,1%)

Inom stab och förvaltning är utfallet av intäkter lägre. Kostnaderna för externa vårdköp har minskat med flertalet ärenden samtidigt så har färdtjänstkostnaderna balanserats.

Prognos helår 2024:

I helårsprognosen för 2024 prognostiseras fortsatt sviktande intäkter. Personalkostnader

prognostiseras i balans vid årets slut (98,3%). I prognosen ingår flertalet projektbidrag motsvarande 8,5 mkr varav de flesta har beviljats under sommaren. Inom prognosen finns det risker så som migrationsverksfinansiering och semesterlöneskuld.

Investeringsbudget:

Investeringsbudgeten prognostiseras att löpa enligt plan.

Sammanfattning:

Årets början var kostsam utifrån vinterkräksjukor och covidutbrott. Andra delåret har inneburit ett mer balanserat tryck på verksamheten i form av bland annat lägre vårdtyngd, minskade kostnader för externa vårdköp samt totalt sett en fungerande struktur kring vakanshantering, som fortfarande är i sin förbättringsresa. Under perioden har verksamheten beviljats stora projektbidrag som både förmeras i verksamheten men också ger förbrukningsutmaningar på kort tid.

Personalkostnaderna (som motsvarar 83,3% av budget) är balanserade mot budget, både inom utfall för perioden och vid prognos. Analysen är därför att bemanningsekonomin är i balans.

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.

8 Medarbetare

Tingsryds kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med stolta och kompetenta medarbetare som trivs på sitt arbete. Genom systematiskt arbetsmiljöarbete skapas en god arbetsmiljö där hälsan främjas och ohälsan till följd av arbete förebyggs. Arbetet med att minska sjukfrånvaro är en prioriterad fråga som står i fokus för hela koncernen.

Hållbart Medarbetarengagemang (HME-index) är också prioriterat och mäts genom frågor utformade av SKR. Syftet är att mäta medarbetarnas uppfattning om styrning, ledarskap och egen motivation på sin arbetsplats. Indexet fokuserar både på nivån på engagemanget och på chefernas och organisationens förmåga att ta tillvara och bygga vidare på detta engagemang. Tingsryd mäter HME genom en medarbetarenkät varje år.

Samtliga verksamheter ska verka för ett hållbart medarbetarengagemang

- Genom ett aktivt arbete och uppföljning av handlingsplaner fortgår arbetet med att bibehålla och stärka HME
- Genom värdegrundsarbete i samtliga verksamheter
- Genom ett verksamhetsnära ledarskap
- Genom ett aktivt medarbetarskap
- HME är ett återkommande ämne på flertalet arbetsplatsträffar
- HME kan delas upp i tre delindex motivation (78), ledarskap (76) och styrning (79)

Sammanfattningsvis är bedömningen att en måluppfyllelse inte kommer nå hela vägen under 2024.

Samtliga verksamheter ska aktivt arbeta för att minska sjukfrånvaron

- Arbete med uppföljning av kompetenssatsningen "Aktivt medarbetarskap"
- Arbete med medarbetarenkäten i respektive arbetsgrupp samt skapat handlingsplaner
- Tidiga och systematiska insatser kring rehabilitering, samtal och anpassningar
- Arbete genom exempelvis medarbetarsamtal, arbetsplatsträffar, dialogmöten, skyddskommittéer påverkar friskfaktorer positivt
- Fortsatt arbete kring verksamhetsnära ledarskap och de åtta framgångsfaktorerna enligt Sunt arbetsliv
- Arbetsklimat med efterlevnad av värdegrund spelar roll för en god arbetsmiljö

Sammanfattningsvis är bedömningen att en förbättrad måluppfyllelse kommer ske under 2024.

9 Utsikter för resten av året

Symbiosen mellan kvalitet, ekonomi och arbetsmiljö där omsorgstagarnas behov finns i centrum är fortsatt viktig för nämnden och dess verksamheter framöver.

Utbrott av covid, vinterkräksjuka, etc

- Svårt att prognostisera samtidigt är det troligt med fler utbrott av covid och vinterkräksjuka innan året är slut. Sannolikt i höst och vinter.

Nationell inspektion arbetsmiljöverket

- Krav på utbildning kring hot- och våld som är återkommande

Verkställa insatsen kontaktperson

- Ett omtag har genomförts kring ej verkställda beslut av beviljad insats kontaktperson med ny annonsering i augusti där det finns möjlighet att lämna sin ansökan även digitalt

ESF projekt/Språkutvecklande insats

- Planeras för ett samverkansprojekt tillsammans med flertalet kommuner i Kronoberg. Målsättning är att uppstart sker under hösten 2024

God och Nära vård/Kompetensplan

- Målsättningar är att genomföra utbildningar kring demens, bemötandeteknik samt kring hot och våld innan året är slut

Kvalitetsuppföljningar verksamhet

- Fokus kommer vara på hur teamen samarbetar i det vardagliga arbetet samt teamets samarbete med måltidsorganisationen

Nyckeltal BMH 2024 delår 2

Indikatorer delårsrapport jan-aug	2022 jan-jul				2023 jan-jul				2024 jan-jul			
	Totalt	ÄO	OF	HSL	Totalt	ÄO	OF	HSL	Totalt	ÄO	OF	HSL
Andel arbetad tid månadsanställda exkl sommarvikarier (5120)	89%	85%	86%	97%	88%	88%	85%	95%	89%	86%	92%	95%
Andel arbetad tid timanställda exkl sommarvikarier (5120)	11%	15%	14%	13%	12%	12%	15%	5%	11%	14%	8%	5%
Sysselsättningsgrad i genomsnitt	86,16%	85,53%	83,83%	94,38%	88,34%	86,62%	85,97%	93,64%	89,72%	86,30%	91,47%	95,17%
Andel heltidsarbetande	44,40%	29,97%	47,59%	68,42%	50,38%	39,32%	57,63%	65,51%	50,67%	36,46%	59,18%	70,97%
Antal månadsanställda	547	333	155	59	535	328	149	58	522	305	155	62
Sjukfrånvaro	10,01	12,13	7,41	8,8	8,06	8,86	7,39	6,99	7,92	8,96	7,68	5,73
Sjukfrånvaro dag 1-14	5,49	6,42	3,7	5,31	4,12	4,64	3,76	4,1	3,56	4,09	3,16	3,35

Bildningsnämnden

2024-09-24

§ 90

Delår 2

BN/2024:297

Beslut

1. Bildningsnämnden godkänner upprättad delårsrapport för 2024 enligt protokollsbilaga.

Sammanfattning av ärendet

Delårsrapporten i Stratsys innehåller vision, uppdrag, förutsättningar vid årets början, styrkort, analys av kvalitets- och utvecklingsmål, ekonomi, medarbetare och avslutningsvis utsikter för resten av året.

Barnrättsperspektiv

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

Beslutsunderlag

1. Delårsrapport 2 2024, protokollsbilaga.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Ekonomiavdelningen

Justerare

Utdragsbestyrkande



Delårsrapport 2 nämnd 2024

Bildningsnämnd

Innehållsförteckning

1 Vision	3
2 Nämndens uppdrag	4
3 Förutsättningar vid årets början	5
4 Styrkort	6
4.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet.....	6
4.1.1 Bildningsnämndens verksamheter erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet.....	6
4.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten	7
4.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi	7
4.3.1 Bildningsnämndens verksamheter ger kunskaper om och erfarenheter av hur individen kan bidra till en hållbar framtid för alla	7
4.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar	8
4.4.1 Bildningsnämndens verksamheter bygger på skolans värdegrund och grundläggande mänskliga värden. Alla individer i verksamheterna känner sig trygga och sedda	8
4.4.2 Bildningsnämnden stödjer och utvecklar det lokala kulturlivet och erbjuder en mångfald av kulturupplevelser för alla åldrar	9
4.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv	9
4.5.1 Bildningsnämndens verksamheter bidrar till ökad samverkan mellan skola och det lokala näringslivet.....	9
5 Analys av kvalitetsmål	11
6 Analys av utvecklingsmål	12
7 Ekonomi	13
8 Medarbetare	15
8.1 Medarbetare	15
9 Utsikter för resten av året	16

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

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.

3 Förutsättningar vid årets början

Bildningsnämndens bokslut för år 2023 visade ett underskott på ca -17 mnkr. Bildningsnämnden fick i uppdrag av kommunstyrelsen KS/2024:147 § 80 att redovisa en treårig handlingsplan för en budget i balans samt en strategi för anpassning av minskade barnkullar kommande år till kommunstyrelsens sammanträde 2024-06-03. Genom att skapa en treårig plan ger det förvaltningen möjlighet att formulera och genomföra strategiska anpassningar som sträcker sig över flera år. Detta möjliggör en stabil riktning och en långsiktig omställning som i möjligaste mån bibehåller eller stärker kvalitén i verksamheten. Genom att ge tid för att planera och genomföra åtgärder skapar det flexibilitet att anpassa sig till förändrade förutsättningar under handlingsplanens varaktighet. Ett flertal anpassningar har gjorts under året 2024, inte minst personalplaneringen för höstterminens start i våra förskolor och skolor.

Anpassningarna är inte möjliga att göra proportionerligt då majoriteten av de fasta kostnaderna är oförändrade. Exempel på dessa är lokaler, skolskjutsar, lokalvård etc.

De sjunkande födelsetalen påverkar bildningsnämndens verksamheter, främst förskolorna. Då samma antal enheter ska ta emot ett mindre antal barn krävs ett gediget arbete för att anpassa verksamheterna efter barngruppernas storlek.


Skolverket erbjuder ett antal riktade statsbidrag till förskole- och grundskoleverksamheten. Framförallt är det statsbidrag för "Stärkt kunskapsutveckling" i grundskolan och "Kvalitetshöjande åtgärder i förskolan" som genom sin utformning kan ge möjlighet att prioritera insatser. Gemensamt för statsbidragen är att de kräver någon form av insats eller åtgärd och redovisning till Skolverket.

4 Styrkort

4.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet

4.1.1 Bildningsnämndens verksamheter erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet





Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Förskola: Varje barn i förskolan ges förutsättningar för bildning, tänkande och kunskapsutveckling utifrån olika aspekter såsom intellektuella, språkliga, etiska, praktiska, sinnliga och estetiska (Kvalitetsmål)	Andel personal i förskolan arbetar för att stärka barns språkutveckling	90 %				
	Kommentar Nytt mått Utfallet rapporteras från och med årsbokslutet 2024.					
	60 % legitimerade förskollärare undervisar i förskolan	60 %		42 %	41 %	46 %
Kommentar Statistiken kommer från Kolada och gäller HT 2023, dvs läsåret 2023/2024 Nationellt genomsnitt 44 % förskollärare						
Anpassad grundskola: Skolan ansvarar för att eleverna 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 %				
	Kommentar Nytt mått Utfallet rapporteras från och med årsbokslutet 2024.					
Grundskola: Skolan ansvarar för att eleverna inhämtar och utvecklar sådana kunskaper som är nödvändiga för varje individ och samhällsmedlem (Kvalitetsmål)	Läskunnighet åk 1 %	100 %		88	82	89
	Kommentar Utfallet för 2024 avser VT 2024. Utfallet varierar från 75 % till 94 % mellan skolorna. 88 % av eleverna motsvarar 101 av 115 elever som bedöms uppnå godtagbara kunskaper i läsförståelse i slutet av årskurs 1, dvs. minst avstämning A i Skolverkets bedömningsstöd.					
	Andelen avgångselever i åk 9 med behörighet till gymnasiet	75 %		75 %	78 %	77 %
Kommentar Utfallet för delår 2 2024 avser avgångselever VT 2024. Andel flickor 79 % och andel pojkar 71 % Observera att utfallet beräknas efter avslutad sommarskola och inkluderar dessa resultat.						
Gymnasieskola: Varje elev som avslutat ett introduktionsprogram eller ett nationellt har en plan för och	Andel gymnasieelever med examen inom 4 år	71,6 %		77,8 %	55,4 %	53,8 %
	Kommentar Utfallet för 2024 avser avgångselever VT 2024					

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
tillräckliga kunskaper för fortsatt utbildning eller uppnår en förberedelse för etablering på arbetsmarknaden (Kvalitetsmål)	Andel gymnasieelever som övergått från IM till nationellt program	26 %		21 %	23 %	50 %
Kommentar Utfallet för 2024 avser VT 2024						

4.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten

4.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi





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

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Förskola: Varje barn i förskolan ges förutsättningar att utveckla förståelse för hur människors olika val i vardagen kan bidra till en hållbar utveckling (Kvalitetsmål)	Andel förskolor som har en plan för hur man arbetar pedagogisk med källsortering på avdelningar och enheter	100 %				
Kommentar Nytt mått Utfallet rapporteras från och med årsbokslutet 2024.						
Anpassad grundskola: Varje elev ska få kunskaper om förutsättningarna för en god miljö och en hållbar utveckling (Kvalitetsmål)	Andel elever i anpassad grundskola som fått förutsättningar att bidra genom sopsortering	100 %				
Kommentar Nytt mått Utfallet rapporteras från och med årsbokslutet 2024..						
Grundskola: Varje elev ska få kunskaper om förutsättningarna för en god miljö och en hållbar utveckling (Kvalitetsmål)	Andel elever i grundskolan som anser att miljö och hållbar utveckling ingår i deras undervisning	90 %				
Kommentar Nytt mått Utfallet rapporteras från och med årsbokslutet 2024.						
Gymnasieskola: Varje elev kan observera och analysera människans samspel med sin omvärld utifrån perspektivet hållbar	Andel elever i gymnasieskolan som upplever att deras psykosociala och fysiska arbetsmiljö bidrar till ett hållbart studieliv	95 %				

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
utveckling (Kvalitetsmål)	Kommentar Nytt mått Utfallet rapporteras från och med årsbokslutet 2024.					



4.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar

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

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Förskola: Varje barn i förskolan får sina behov respekterade och tillgodosedda och får uppleva sitt eget värde (Utvecklingsmål)	Andel personal i förskolan som arbetar systematiskt och kontinuerligt med att följa upp, dokumentera och utveckla arbetet mot diskriminering och kränkande behandling	100 %				
Kommentar Nytt mått Utfallet rapporteras från och med årsbokslutet 2024.						
Anpassad grundskola: Bildningsförvaltningens tydligt uttalade vision om en skola för alla ska präglade och vara vägledande för allt arbete i anpassad grundskola. På skolan samverkar all personal för att upprätthålla visionen (Utvecklingsmål)	Andel elever som känner sig trygga i den anpassade grundskolan	95 %				
Kommentar Nytt mått Utfallet rapporteras från och med årsbokslutet 2024.						
Grundskola: Alla som arbetar i skolan ska medverka till att utveckla elevernas känsla för samhörighet, solidaritet och ansvar för människor också utanför den närmaste gruppen (Utvecklingsmål)	Andel elever i grundskolan som upplever att de är trygga	95 %		90 %		
Kommentar Måttet baseras på enkäten Normer & värden, genomförd i december 2023.						
Gymnasieskola: Alla som arbetar i skolan ska medverka till att	Andel elever som upplever att de är trygga i gymnasieskolan	95 %		95 %		



Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
utveckla elevernas känsla för samhörighet, solidaritet och ansvar för människor i och utanför verksamheten (Utvecklingsmål)	Kommentar Måttet baseras på enkäten Normer & värden, genomförd i december 2023.					

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

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Bildningsförvaltningen ska ge föreningar och medborgare möjlighet att delta i kulturella evenemang eller utöva kulturell verksamhet (Utvecklingsmål)	Antal kulturföreningar och aktörer som ges möjlighet att delta i kulturella evenemang eller utöva kulturell verksamhet Kommentar Bildningsförvaltningen har under tidsperioden haft begränsade möjligheter att erbjuda möjlighet att delta i kulturevenemang. Detta kommer att förändras senare under året. Det som har erbjudits är möjlighet till konstutställning och deltagande som förband vid konserter.	20 st		4 st		
Bildningsförvaltningen ska erbjuda en variation av kulturupplevelser för alla medborgare (Utvecklingsmål)	Antal unika kulturupplevelser bildningsförvaltningen erbjuder Kommentar Bildningsförvaltningen har under tidsperioden erbjudit kulturupplevelser för vuxna i form av konserter, författarbesök, workshops, utställningar m.m. och för barn i form av workshops, föreställningar, sagostunder, familjedagar, bokklubbar m.m.	20 st		99 st		

4.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv

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

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Förskola: Varje barn i förskolan ska ges förutsättningar att utveckla ett växande ansvar och intresse för hållbar utveckling och att aktivt delta i samhället (Utvecklingsmål)	Andel förskolor som har besökt något företag eller samhällsfunktion i närområdet Kommentar Nytt mått Utfallet rapporteras från och med årsboksutet 2024.	100 %				
Anpassad grundskola: Varje elev har inblick i närsamhället och dess arbetsliv (Utvecklingsmål)	Andel elever i den anpassade grundskolan som har minst en kontakt med det lokala näringslivet per läsår	100 %				

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
	<p>Kommentar Nytt mått Utfallet rapporteras från och med årsbokslutet 2024.</p>					
Grundskola: Varje elev har inblick i närsamhället och dess arbetsliv (Utvecklingsmål)	Andel elever som har kännedom om det lokala näringslivet	90 %	—			
	<p>Kommentar Nytt mått Utfallet rapporteras från och med årsbokslutet 2024.</p>					
Gymnasieskola: Varje elev har kännedom om arbetslivets villkor, särskilt inom sitt studieområde, samt om möjligheter till fortsatt utbildning, praktik och arbete (Utvecklingsmål)	Andel elever i gymnasiet som upplever att studie- och yrkesvägledning har gett dem goda förutsättningar att göra välgrundade val för studie- och yrkesliv	90 %	—			
	<p>Kommentar Nytt mått Utfallet rapporteras från och med årsbokslutet 2024.</p>					

5 Analys av kvalitetsmål

Kvalitetsmål 2024

Kvalitetsmålet har sin grund i skolans olika läroplaner och ett kontinuerligt arbete för måluppfyllelse pågår ständigt i bildningsnämndens verksamheter.

Skolans arbetsår sträcker sig över läsåret, från augusti till juni. Detta innebär att första halvåret 2024 endast innehåller analys om måluppfyllelse av barns och elevers kunskapsresultat. Verksamheterna börjar arbeta med uppföljning och analys av övriga kvalitetsmål under höstterminen och första redovisning sker vid årsbokslutet.

Analysen visar att fortsatt fokus på läsinlärningen är nödvändig för en god måluppfyllelse genom hela skolsystemet.

Vi ser skillnad mellan pojkars och flickors resultat, liksom skillnader i resultat baserat på flerspråkighet.

6 Analys av utvecklingsmål

Utvecklingsmål 2024

Utvecklingsmålen stödjer måluppfyllelsen för kvalitetsmålen i verksamheterna. Dessa samspelar med innehållet i skolans läroplaner.

Skolans arbetsår sträcker sig över läsåret, från augusti till juni. Detta innebär att första halvåret 2024 endast innehåller analys om kulturupplevelser samt måluppfyllelse av barns och elevers trygghet, vilket ingår i bildningsnämndens systematiska kvalitetsarbete sedan tidigare. Verksamheterna börjar arbeta med uppföljning och analys av övriga kvalitetsmål under höstterminen och första redovisning sker vid årsbokslutet.

7 Ekonomi

Driftuppföljning netto per verksamhet

Kod	Vht/Avd/Enhet	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
100	Nämnd- och styrelseverksamhet	794	449	53	701	93
315	Allmän kulturverksamhet	100	80	0	100	0
320	Bibliotek	9 750	6 206	411	9 339	411
331	Musikskola/Kulturskola	1 477	1 280	-602	1 960	-483
350	Fritidsgårdar	229	151	2	227	2
407	Förskola	80 041	52 299	-4 063	83 162	-3 121
412	Pedagogisk omsorg	410	240	136	274	136
425	Fritidshem	11 637	7 824	-222	11 549	88
435	Förskoleklass	7 973	4 706	41	7 450	523
440	Grundskola	156 022	104 286	-3 149	158 438	-2 416
443	Anpassad grundskola	13 328	8 851	-300	13 987	-659
450	Gymnasieskola	65 781	45 223	-4 223	71 812	-6 031
453	Anpassad gymnasieskola	5 461	3 713	-140	5 601	-140
490	Central administration	5 849	3 308	-82	5 783	66
Summa		358 852	238 616	-12 138	370 383	-11 531

Driftuppföljning intäkt/kostnad

Brutto intäkt/kostnad	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
Intäkter	-41 082	-32 968	3 064	-42 730	1 648
Personalkostnader	221 160	150 221	-8 868	226 758	-5 598
Övriga kostnader	178 774	121 363	-6 334	186 355	-7 581
Summa	358 852	238 616	-12 138	370 383	-11 531

Investeringsuppföljning

Kod	Projekt	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
90503	Förråd Urshults skola/förskola	185	0	0	185	0
90504	Inventarier Anpassad grundskola	45	19	0	45	0
90505	Inventarier Dackeskolan	275	243	0	275	0
90506	Utemiljö Lekbackens förskola	75	0	0	75	0
90507	Staket Tallbackens förskola	50	20	0	50	0
90508	Inventarier Lekbackens fsk	45	43	0	45	0
90509	Skolbänkar/stolar Trojaskolan	110	83	0	110	0
90510	Inventarier skolmatsal Urshult	30	19	0	30	0
90511	Ytskikt skolgård Väckelsång	75	0	0	75	0
90513	Förråd Nyckelpigans förskola	110	0	0	110	0
Summa		1 000	427	0	1 000	0

Periodens utfall

Riktigt förbrukning t o m augusti månad är 66,6 %. Ackumulerat utfall, d v s vad som hittills förbrukats i redovisningen uppgår till 66,5 %. Periodens utfall visar att intäkterna ligger på 80,2 %, personalkostnaderna ligger på 67,9 % och övriga kostnader på 67,9 % av budget. Sammanfattningsvis beräknas intäkterna överstiga de budgeterade intäkterna med 4 % till

följd av fler statsbidrag, högre migrationsintäkter samt driftbidrag inom bibliotek- och kulturverksamheten. Personalkostnader och övriga kostnader förväntas öka under årets resterande månader och därmed överstiga budget med 2,5 % respektive 4,2 %.

Helårsprognos

Helårsprognosen för bildningsnämnden baserar sig på prognos från samtliga chefer och budgetansvariga i våra verksamheter, från förskola till gymnasieskola, elevhälsa och bibliotek. Därutöver har prognos gjorts inom de som centrala verksamheterna, så som köp- och försäljning av utbildning, skolskjuts, central administration och nämnd. Periodens ackumulerade utfall ligger nära riktpunkten för perioden men beror på att en stor mängd av årets intäkter redan tillfallit nämnden. Helårsprognosen visar en negativ budgetavvikelse på – 11,5 mnkr totalt för nämnden, ett underskott på 3,2 % i förhållande till budget.

Investeringsbudget

Förvaltningens investeringsbudget på 1000 tkr förväntas bli förbrukad till fullo.

Sammanfattning

Den demografiska utvecklingen pekar på betydligt färre barn i förskoleåldern de närmaste åren och i linje med handlingsplanen måste verksamheten anpassas efter den nya verkligheten. En stor del av förskolornas kostnader är fasta och kan inte reduceras för att barnantalet sjunker. Med färre barn i verksamheten, tilldelas mindre resurser samtidigt som kostnaden för varje barn ökar pga. den struktur som idag föreligger i kommunen. Konsekvensen utav detta blir att kommunen tvingas lägga större andel pengar på lokaler och mindre på undervisning och lärverktyg. Prognosen för verksamheten är fortsatt negativ men något förbättrad jämfört med föregående prognos. Detta beror på att det möjliggjorts förflyttningar av personal till andra verksamheter där vakanser uppstått i läsårsstarten 2024/25.

Inom grundskolan har Dackeskolan (åk 7-9) tagit emot elever som tidigare gått på Idekulla skola. Detta har lett till effektiviseringar och därmed möjliggjort för ekonomiska besparingar.

Prognosen för verksamheten gymnasieskola är försämrad. Anledningarna till detta är att fler elever sökt andra skolor än kommunens egen gymnasieskola samt att eleverna valt kostsamma utbildningar. Skatteverket har också haft synpunkter på momshanteringen avseende hockeygymnasiet, vilket påverkar oss negativt i bokslutet.

Inom anpassad grundskola är prognosen försämrad till följd av ökade kostnader för lokaler. Verksamheten har tagit över delar av Älvans förskola och har därmed en ökad kostnad för hyra. Eftersom fritidshemmet för anpassad grundskola är lokaliserat i Ryd medför detta ökade kostnader för elevernas resor till fritidshemmet.





Sammanfattningsvis är delårsprognos 2 marginellt förbättrad i jämförelse med prognosen från delår 1.

8 Medarbetare

Tingsryds kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med stolta och kompetenta medarbetare som trivs på sitt arbete. Genom systematiskt arbetsmiljöarbete skapas en god arbetsmiljö där hälsan främjas och ohälsan till följd av arbete förebyggs. Arbetet med att minska sjukfrånvaro är en prioriterad fråga som står i fokus för hela koncernen.

Hållbart Medarbetarengagemang (HME-index) är också prioriterat och mäts genom frågor utformade av SKR. Syftet är att mäta medarbetarnas uppfattning om styrning, ledarskap och egen motivation på sin arbetsplats. Indexet fokuserar både på nivån på engagemanget och på chefernas och organisationens förmåga att ta tillvara och bygga vidare på detta engagemang. Tingsryd mäter HME genom en medarbetarenkät varje år.

8.1 Medarbetare

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Hållbart medarbetarengagemang, HME, på bildningsförvaltningen	HME-delindex motivation	minst 80 st		78 st		
	Kommentar	Uppföljning av HME på förvaltningsövergripande nivå är en utmaning, då uppföljning endast har skett på respektive chefsnivå. Varje verksamhet har tagit fram en handlingsplan utifrån medarbetarenkätens resultat. Generellt ser vi stora skillnader mellan enheter, verksamheter och mellan områdena motivation, ledarskap och styrning. Bildningsförvaltningen arbetar kontinuerligt med en professionsutveckling kopplat till ledarskap och styrning i syfte att stärka rektorns roll inom alla tre delarna. Någon uppdelning mellan motivation, ledarskap och styrning har inte gjorts. Beskedet om att det ska göras som en uppföljning till delårsrapporten kom en vecka innan deadline, vilket har gjort det omöjligt att genomföra.				
	HME-delindex ledarskap	minst 80 st		75 st		
	Kommentar	Uppföljning av HME på förvaltningsövergripande nivå är en utmaning, då uppföljning endast har skett på respektive chefsnivå. Varje verksamhet har tagit fram en handlingsplan utifrån medarbetarenkätens resultat. Generellt ser vi stora skillnader mellan enheter, verksamheter och mellan områdena motivation, ledarskap och styrning. Bildningsförvaltningen arbetar kontinuerligt med en professionsutveckling kopplat till ledarskap och styrning i syfte att stärka rektorns roll inom alla tre delarna. Någon uppdelning mellan motivation, ledarskap och styrning har inte gjorts. Beskedet om att det ska göras som en uppföljning till delårsrapporten kom en vecka innan deadline, vilket har gjort det omöjligt att genomföra.				
Låg sjukfrånvaro på bildningsförvaltningen	HME-delindex styrning	minst 80 st		76 st		
	Kommentar	Uppföljning av HME på förvaltningsövergripande nivå är en utmaning, då uppföljning endast har skett på respektive chefsnivå. Varje verksamhet har tagit fram en handlingsplan utifrån medarbetarenkätens resultat. Generellt ser vi stora skillnader mellan enheter, verksamheter och mellan områdena motivation, ledarskap och styrning. Bildningsförvaltningen arbetar kontinuerligt med en professionsutveckling kopplat till ledarskap och styrning i syfte att stärka rektorns roll inom alla tre delarna. Någon uppdelning mellan motivation, ledarskap och styrning har inte gjorts. Beskedet om att det ska göras som en uppföljning till delårsrapporten kom en vecka innan deadline, vilket har gjort det omöjligt att genomföra.				
Låg sjukfrånvaro på bildningsförvaltningen	Total sjukfrånvaro på bildningsförvaltningen	högst 5,4 %		6,63 %		
	Kommentar	Sjukfrånvaron skiljer sig åt mellan enheter och mellan verksamheter. Vi kan konstatera att någon verksamhet sticker ut, men vi kan inte koppla det till budgetanpassningarna, utan det är andra faktorer som påverkar. Enheters litenhet gör det mer sårbart vid sjukfrånvaro. Större enheter kan anpassa personalstyrkan efter dagsbehov. Effekterna efter Covid märks på så vis att vi är mer infektionskänsliga. Vi är mer på plats, vilket gör att smittor sprids mer än tidigare och vi blir ofta sjuka en längre period än innan Covid. Våra verksamheter är mer utsatta eftersom att vi jobbar nära varandra och våra barn, ställen där smitta sprids. Långtidssjukfrånvaron ligger kvar på samma nivå som tidigare. Där finns individuella uppföljningar, handlingsplaner etc.				

9 Utsikter för resten av året

De sjunkande födelsetalen påverkar bildningsnämndens verksamheter, främst förskolorna. Då samma antal enheter ska ta emot ett mindre antal barn krävs ett gediget arbete för att anpassa verksamheterna efter barngruppernas storlek.

Genom att ge tid för att planera och genomföra åtgärder skapar det flexibilitet att anpassa sig till förändrade förutsättningar under handlingsplanens varaktighet.

Det generella ekonomiska läget kan skapa möjligheter för Tingsryds kommun att locka till sig behörig och kompetent personal, då vi förutser att vi kommer att få en ökad rörlighet på arbetsmarknaden framöver.

Vi ser goda möjligheter att hitta nya arbetsformer och samarbetsytor i processen för att anpassa organisationen efter nya förutsättningar. Att gå igenom en anpassningsprocess samtidigt som vi måste arbeta med verksamhetsutveckling är en utmaning.

Kommunens geografiska förutsättningar ställer höga krav på skolskjutsorganisationen och medför högre kostnader än jämförbara kommuner.

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	Mikael Andersson	
TID:	2024-10-04 17:42:39 +02:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46731535398)	
IDENTIFIKATIONS-ID:	bbcb912ac601414fb74791e2feaf775d	

NAMN:	Anette Weidenmark	
TID:	2024-10-04 18:41:01 +02:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46730705579)	
IDENTIFIKATIONS-ID:	5c601d4f9a5141d4aa8121b59493c5d9	

NAMN:	Emelie Eriksson	
TID:	2024-10-04 19:03:40 +02:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46728892289)	
IDENTIFIKATIONS-ID:	63582e980d5844508a03ecef269f216	

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2024-10-04 19:03:46 +02:00
Ref: 158330SE
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

Miljö- och byggnadsnämnden

2024-09-23

§ 107

Delår 2

MBN 2024-154

Beslut

1. Miljö- och byggnadsnämnden godkänner delårsrapport 2 för augusti 2024 enligt bilaga 1 och överlämnar den till kommunstyrelsen.
2. Miljö- och byggnadsnämnden ser över situationen och fortsätter arbetet löpande samt revidering av handlingsplanen ska göras.

Sammanfattning av ärendet

Miljö- och byggnadsförvaltningen har upprättat delårsrapport för miljö- och byggnadsnämndens verksamhetsområde avseende perioden januari till augusti 2024.

Miljö- och byggnadsnämnden redovisar ett totalt ekonomiskt utfall på 3 508 tkr i förhållande till en årsbudget på 4 475 tkr, en förbrukning på 78,4 % t o m augusti, riktpunkten (RP) är 66,7 %. Totala personalkostnader uppgår till 4 619 tkr, utfall 65,1 %, övriga kostnader till 810 tkr och utfall 68,9 %, intäkter redovisas till 1 921 tkr och utfall 50,7 %.

Miljö- och byggnadsnämndens prognos redovisar ett underskott på - 674 tkr fram till årets slut och en budget som inte kommer att vara i balans. I delår 1 april redovisades en underskottsprognos på - 332 tkr. Den försämrade prognosen beror i stort på en kraftigt fallande prognos på intäktssidan i förhållande till förväntade intäkter enligt budget, en avvikelse för intäkter på totalt - 898 tkr, jämfört den i delår 1 april på - 350 tkr. Förvaltningen har uppdaterat förväntade intäkter fram till årets slut inom de olika verksamheterna, och där görs bedömningen att man är långt ifrån att nå budget. Försämringen av intäktssidan är främst kopplad till miljö- och hälsoskyddets samt livsmedelsskyddets prognostiserade utfall, medan byggverksamhetens intäktsprognois är marginellt förbättrad jämfört med den som givits under året.

Personalkostnaderna förväntas bli + 268 tkr lägre än budget, vilket förklaras av vakanta tjänster under året, personalomsättning och generationsväxling. De faktorerna har påverkat verksamheterna på ett icke gynnsamt sätt. Övriga kostnader redovisar ett mindre underskott vilket till stor del förklaras av ökade IT kostnader.

Justerare

N-E-O

AN

Utdragsbestyrkande

Miljö- och byggnadsnämnden

2024-09-23

§ 107 fortsättning

Nämnden har i samband med delårsrapport 1 för april fattat beslut om en handlings- och åtgärdsplan för en budget i balans fram till årets slut, MBN 2024-494 § 75 2024-05-20.

Personalsituationen på förvaltningen har varit ansträngd sedan årsskiftet vilket gjort att nämnden har varit tvungen att prioritera ner miljö- och hälsoskyddstillsynen kraftigt. I nuläget är det en vakant tjänst som miljö- och hälsoskyddsinspektör. Den beräknas vara tillsatt under november. Förvaltningen kommer även inrätta en tjänst som miljöchef. Tjänsten som miljöchef beräknas vara tillsatt under december.

De uppkomna vakanserna och det ansträngda personalläget på miljöavdelningen medför att nämndens planerade systematiska tillsyn inom miljöskydd, hälsoskydd, förorenade områden, tobak- och läkemedel inte kommer att genomföras under 2024. Den minskade tillsynen inom dessa områden leder till att det kommer att bli en omfattande tillsynsskuld för år 2024.

Barnrättsperspektiv

I detta ärende bedöms barnperspektivet vara underordnat.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse från miljö- och byggnadschef och ekonom, 2024-09-19.
2. Delårsrapport 2 för augusti 2024 Miljö- och byggnadsnämnden.

Förslag till beslut på sammanträdet

Miljö- och byggnadsnämnden diskuterar underskottet på -674 tkr och kommer överens om att miljö- och byggnadsnämnden godkänner delårsrapport 2 för augusti 2024 enligt bilaga 1 och överlämnar den till kommunstyrelsen, samt att miljö- och byggnadsnämnden ser över situationen och fortsätter arbetet löpande samt revidering av handlingsplanen ska göras.

Justerare

N-E-O

AN

Utdragsbestyrkande

Miljö- och byggnadsnämnden

2024-09-23

§ 107 fortsättning

Beslutsgång

Ordförande Nils-Erik Olsson (M) lägger fram förslagen till beslut och finner att nämnden bifaller förslagen.

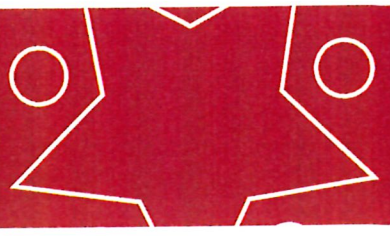
Beslutet skickas till
Ekonomiavdelningen
Kommunstyrelsen/Kommunfullmäktige

Justerare

N-E-O

AN

Utdragsbestyrkande



Delårsrapport 2 nämnd 2024

Miljö- och byggnadsnämnden

A-25-0 AN

Innehållsförteckning

1 Vision	3
2 Nämndens uppdrag	4
3 Förutsättningar vid årets början	5
4 Styrkort	6
4.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet.....	6
4.1.1 Miljö- och byggnadsnämnden, genom sin tillsyn, tillser att Tingsryds kommuns skolor har en hög kvalitet på inomhusmiljö och livsmedel	6
4.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten	6
4.2.1 Miljö- och byggnadsnämnden verkar för att alla kommuninvånare i Tingsryds kommun ska ha tillgång till rent vatten genom tillsyn och samverkan med andra myndigheter	6
4.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi	7
4.3.1 Genom rådgivning och information verkar Miljö- och byggnadsnämnden för ett klimatanpassat byggande.	7
4.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar	7
4.4.1 Miljö- och byggnadsnämnden verkar för god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende livsmedelskontroll, bygglov, hälsoskydd samt miljöskydd.....	7
4.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv	8
4.5.1 Miljö- och byggnadsnämnden skapar, genom dialog och rådgivning, bättre förutsättningar för nytänkande för ett mer hållbart och långsiktigt näringsliv	8
5 Analys av kvalitetsmål	9
6 Analys av utvecklingsmål	10
7 Ekonomi	11
8 Medarbetare	13
8.1 Medarbetare	13
9 Utsikter för resten av året	14

N-E-O AN

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-EO

AN

2 Nämndens uppdrag

Miljö- och byggnadsnämnden är en myndighetsnämnd. Nämnden ansvarar för ett antal uppgifter och tillsyn enligt bl a Plan- och bygglagen, Livsmedelslagen och Miljöbalken. Nämndens ansvar enligt Miljöbalken 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 Plan- och bygglagen syftar nämndens ansvar till att, med hänsyn till den enskilda människans frihet, främja en samhällsutveckling med jämlika och goda sociala levnadsförhållanden och 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.

N-E-O

AN

3 Förutsättningar vid årets början

Oron för svensk ekonomi kvarstår och följderna av denna för framförallt bygglovsverksamheten. Sedan årets början har miljöavdelningen haft och har vakanser som påverkar möjligheten att utföra kommunens ålagda tillsyn inom miljö- och hälsoskyddsområdet. Förvaltningen har drabbats av ett stort kompetensbortfall som kommer bli svår att fylla.

Självfinansieringsgraden har sjunkit jmf andra kommuner och taxor, timavgifter, mm behöver ses över under året.

Inom livsmedelskontrollen finns det utmaningar i form av omklassning av samtliga livsmedelsverksamheter i kommunen och uppkommen kontrollskuld som ska åtgärdas. Nya riktlinjer från Livsmedelsverket och ny lagstiftning med bl a efterdebitering är en utmaning för 2024.

N-E-O

AN

4 Styrkort

4.1 Tingsryds kommuns skolor erbjuder inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet

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

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
En god inomhusmiljö i skolans verksamhetslokaler. (Kvalitetsmål)	Information har givits till Bildningsnämnden	100 %	●	100 %		
	Inomhusmiljö i skolans verksamhetslokaler kontrolleras.	100 %	●	100 %		
Livsmedelshantering i skolan sker utifrån ställda lagkrav (Kvalitetsmål)	Kontroll av skolkök	11 st	■	2 st		

4.2 Tingsryds kommun tillgodoser och säkerställer god tillgång till rent vatten

4.2.1 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 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Tingsryds kommuns invånare har tillgång till rent vatten genom tillsyn och samverkan med andra myndigheter (Kvalitetsmål)	En fastställd dagvattenstrategi i för Tingsryds kommun	100 %	◆	50 %		
	Badvattenprovtagning utförs årligen	minst 39 st	●	minst 39 st		
	<i>Kommentar</i> I Tingsryds kommun utförs provtagning på 13 st badplatser. Under badsäsong utförs 3st provtagningar per badplats.					
	Tillhandahålla information för fastighetsägare och näringsidkare med enskild vattentäkt.	100 %	■	0 %		
Förvaltningen främjar arbetet med klimatanpassningar. (Utvecklingsmål)	Klimatanpassningsplan tas fram.	100 %	◆	50 %		


Dagvattenstrategin ingår i en Vattentjänstplan som åligger kommunen att ta fram. I Tingsryds kommun har KS gett Tekniska avdelningen (VA) och Miljö- och Byggnadsförvaltningen att gemensamt ta fram en sådan. Initierande möten mellan Tekniska avdelningen och Miljö- och

N-E-O AN

Byggnadsförvaltningen har genomförts våren 2024.








4.3 Tingsryds kommun tar sitt klimatansvar och möjliggör god tillgång till hållbar och modern energi

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

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för ett klimatanpassat byggande (Kvalitetsmål)	Tillse att kommunen har Energi- och Klimatrådgivare. <i>Kommentar</i> Samarbete med Karlskrona kommun.	100 %		100 %		


4.4 Tingsryds kommun skapar förutsättningar för hälsosamma liv och främjar god livskvalitet för alla åldrar

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

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende livsmedelskontroll. (Kvalitetsmål)	Kontrollplan finns och är fastställd i MBN.	100 %		100 %		
	Kontroller utförs enligt fastställd kontrollplan.	100 %		50 %		
Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende bygglov. (Kvalitetsmål)	Tillsynsplan finns och är fastställd i MBN.	100 %		100 %		
	Tillsyn utförs enligt fastställd tillsynsplan.	100 %		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 %		
	Tillsyn utförs enligt fastställd tillsynsplan.	100 %		0 %		
Miljö- och byggnadsförvaltningen verkar för	Tillsynsplan finns och är fastställd i MBN.	100 %		100 %		



N-E-O

AN

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
god hälsa och välbefinnande genom kontinuerlig tillsyn avseende miljöskydd (Kvalitetsmål)	Tillsyn utförs enligt fastställt tillsynsplan.	100 %		0 %		

4.5 Tingsryds kommun möjliggör genom innovativa lösningar en välfungerande infrastruktur och ett framgångsrikt näringsliv

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

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Miljö- och byggnadsförvaltningen möjliggör genom bygglovsprocess en ett långsiktigt och hållbart näringsliv (Kvalitetsmål)	En kontakt genom hela bygglovsprocessen för företag.	100 %		100 %		
Informationsplan för Miljö- och Byggnadsförvaltningen. (Utvecklingsmål)	Informationsplan tas fram årligen.	100 %		50 %		

N-E-O

AN

5 Analys av kvalitetsmål

Miljö- och Byggnadsnämnden är en myndighetsnämnd och hanterar lagstyrd verksamhet utifrån Miljöbalken (MB), Plan- och Bygglagen (PBL) samt Livsmedelslagen (LL). För år 2024 är huvuddelen av målen kvalitetsmål. Anledningen till målens fördelning är att lagstyrd verksamhet prioriteras och därmed är det viktigt med uppföljning av densamma.

I uppföljningen av kvalitetsmålen i Delårsbokslut 2 har arbetet med att ta fram Tillsynsplaner utifrån MB, PBL samt Kontrollplan utifrån LL uppfyllts. De mål som omfattar att göra tillsyn utifrån MB, är inte uppfyllda. Anledningen till det är personalbrist som är följden av flera vakanta tjänster. Det mål som berör tillsyn enligt PBL är på god väg att uppfyllas. Likaså kontroll enligt LL är på god väg att uppfyllas. Anledningen till att det kvarstår arbete, avseende kontroll enligt LL, innan målet är uppnått beror på omklassning av livsmedelsverksamheter som tagit längre tid än planerat på grund av sin komplexitet.

N-B-D

AN

6 Analys av utvecklingsmål

Enligt förvaltningslagen har miljö- och byggnadsnämnden samma ansvar som andra myndigheter gällande serviceskyldighet. Ett sätt att utveckla myndighetens servicegrad och bli mer serviceinriktad kan vara att delge information. Ett av utvecklingsmålen är *Informationsplan för Miljö- och Byggnadsförvaltningen*. Målet syftar till att utveckla möjligheterna att informera allmänhet och näringsliv om de lagar och regler som gäller. Informationsplanen kan svara på *vad* som ska informeras om och *när* det skall göras, men också *hur*.

För Miljö- och Byggnadsförvaltningen finns även utvecklingsmålet *Förvaltningen främjar arbetet med klimatanpassningar*. Som ett naturligt steg i arbetet att uppfylla Tingsryds kommuns fastställda Miljöprogram, finns steget att ta fram en Klimatanpassningsplan. Syftet med Klimatanpassningsplanen är att utifrån olika verksamheter och områden ta fram konkreta åtgärder för att kunna möta de krav som klimatet kan komma att ställa på kommunens olika ansvarsområden. Miljö- och Byggnadsförvaltningen samordnar arbetet med framtagandet av Klimatanpassningsplan genom förvaltningens miljöstrategi.

N-E-O

AN

7 Ekonomi

Driftuppföljning netto per verksamhet

Kod	Vht/Avd/Enhet	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
10020	Miljö- & byggnämnd	405	272	-99	449	-44
21551	Byggverksamhet	1 260	974	-309	1 521	-261
26100	Miljö- & hälsoskydd	2 409	1 681	141	2 498	-89
26110	Livsmedelsskydd	401	581	-65	681	-280
Summa		4 475	3 508	-332	5 149	-674

I kolumn f g prognos anges avvikelsen i delår 1 april.

Ekonomisk rapport och helårsprognos delårsrapport 2 augusti

Miljö- och byggnadsnämnden redovisar ett totalt ekonomiskt utfall på 3 508 tkr i förhållande till en årsbudget på 4 475 tkr, en förbrukning på 78,4 % t o m augusti, riktpunkten (RP) är 66,7 %. Totala personalkostnader uppgår till 4 619 tkr, utfall 65,1 %, övriga kostnader till 810 tkr och utfall 68,9 %, intäkter redovisas till 1 921 tkr och utfall 50,7 %.

Miljö- och byggnadsnämndens prognos redovisar ett **underskott på - 674 tkr** fram till årets slut och en budget som inte kommer att vara i balans. I delår 1 april redovisades en underskottsprognos på - 332 tkr. Den försämrade prognosen beror i stort på en kraftigt fallande prognos på intäktssidan i förhållande till förväntade intäkter enligt budget, en avvikelse för intäkter på totalt - 898 tkr, jämfört den i delår 1 april på - 350 tkr. Förvaltningen har uppdaterat förväntade intäkter fram till årets slut inom de olika verksamheterna, och där görs bedömningen att man är långt ifrån att nå budget. Försämringen av intäktssidan är främst kopplad till miljö- och hälsoskyddets samt livsmedelsskyddets prognostiserade utfall, medan byggverksamhetens intäktsprognos är marginellt förbättrad jämfört med den som givits under året.

Personalkostnaderna förväntas bli + 268 tkr lägre än budget, vilket förklaras av vakanta tjänster under året, personalomsättning och generationsväxling. De faktorerna har påverkat verksamheterna på ett icke gynnsamt sätt. Övriga kostnader redovisar ett mindre underskott vilket till stor del förklaras av ökade IT kostnader.

Nämnden har i samband med delårsrapport 1 för april fattat beslut om en handlings- och åtgärdsplan för en budget i balans fram till årets slut, MBN 2024-494 § 75 2024-05-20.

Verksamheterna inom förvaltningen redovisar följande utfall, väsentliga avvikelser och prognos för helåret:

Nämnden politisk organisation, totalt utfall 67,3 %, prognos - 44 tkr:

Utfallet för fasta arvoden och övriga sammanträdesarvoden uppgår till 75,4 %, där prognosen redovisar ett underskott på - 61 tkr fram till årets slut. Prognosen för övriga kostnader har justerats ner något i takt med eventuellt verkställighet av innehållna medel, i linje med handlingsplanen för en budget i balans, ett visst överskott kan uppstå på + 17 tkr. Två extra sammanträden har hållits i mars månad, men även att ett ordinarie möte i augusti ställdes in.

Byggverksamhet, totalt utfall 77,3 %, prognos - 261 tkr:

Byggverksamheten är konjunkturkänslig och intäktssidan är svårbedömd med hänsyn till vilka effekter konjunkturen kommer att få över antalet bygglov och intäktsnivån för år 2024. Förvaltningen har till delår 2 räknat och uppdaterat nivån för möjliga intäkter fram till årets slut som underlag för prognosen.

Intäkterna beräknas understiga de förväntade enligt budget med totalt - 240 tkr, och prognosen är därmed förbättrad jämfört med den som lämnades i delår 1 för april. Personalkostnader och övriga kostnader bedöms i stort klara budget med smärre avvikelser.

Miljö- och hälsoskyddsverksamheten, totalt utfall 69,7 %, prognos - 89 tkr:

N-EO AN

Genomgången av förväntade intäkter för resten av året visar en prognosavvikelse på - 303 tkr, vilket är en klar försämring jämfört den prognos på en "noll" avvikelse i delår 1 för april. Kostnaderna för personal blir lägre än de budgeterade + 251 tkr, vilket förklaras av vakanta tjänster del av året på grund av personalomsättning, vilket inte är bra ur verksamhetssynpunkt. Övriga kostnaders avvikelse är hänförligt till högre kostnader inom ramen för "Ett IT".

Livsmedelsskydd, totalt utfall 144,9 %, prognos - 280 tkr:

En väsentlig försämrad prognos för verksamheten där förväntade intäkter revideras ner och redovisar en negativ avvikelse om - 355 tkr jämfört budget. I delår 1 för april redovisades en avvikelse på - 50 tkr på intäktssidan. Många samverkande faktorer förklarar den negativa intäktsprognosen som t ex förändrad taxa från förskottsdebitering tidigare år, med konstaterad kontrollskuld, till efterdebitering efter först utfört arbete. Generationsväxling under året har inneburit utmaningar kopplat mot verksamheten. Personalkostnaderna beräknas bli något lägre, IT kostnaderna något över budget.

Driftuppföljning intäkt/kostnad

Brutto intäkt/kostnad	Budget	Ack utfall	Avvikelse f g prognos	Prognos	Avvikelse (Budg-Prog)
Intäkter	-3 791	-1 921	-350	-2 893	-898
Personalkostnader	7 090	4 619	99	6 822	268
Övriga kostnader	1 176	810	-81	1 220	-44
Summa	4 475	3 508	-332	5 149	-674

I kolumn f g prognos anges avvikelsen i delår 1 april.

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-E-O

AN

8 Medarbetare

Tingsryds kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med stolta och kompetenta medarbetare som trivs på sitt arbete. Genom systematiskt arbetsmiljöarbete skapas en god arbetsmiljö där hälsan främjas och ohälsan till följd av arbete förebyggs. Arbetet med att minska sjukfrånvaro är en prioriterad fråga som står i fokus för hela koncernen.

Hållbart Medarbetarengagemang (HME-index) är också prioriterat och mäts genom frågor utformade av SKR. Syftet är att mäta medarbetarnas uppfattning om styrning, ledarskap och egen motivation på sin arbetsplats. Indexet fokuserar både på nivån på engagemanget och på chefernas och organisationens förmåga att ta tillvara och bygga vidare på detta engagemang. Tingsryd mäter HME genom en medarbetarenkät varje år.

8.1 Medarbetare

Verksamhetsmål	Mått	Resultatmål	Status	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Hållbart medarbetarengagemang HME, på miljö- och byggnadsförvaltningen	HME-delindex motivation	minst 80 st	🟡	70 st		
	HME-delindex ledarskap	minst 80 st	🔴	61 st		
	HME-delindex styrning	minst 80 st	🟡	64 st		
Låg sjukfrånvaro på miljö- och byggnadsnämnden	Total sjukfrånvaro på miljö- och byggnadsförvaltningen	högst 5 %	🟡	5,88 %		

N-E-O AN

9 Utsikter för resten av året

Många av osäkerhetsfaktorerna under 2023 kvarstår även för 2024 men ekonomin ser ut att återhämta sig så sakta. Bygg- och entreprenadbranschen som påverkades tidigt i lågkonjunkturer agerar med inbromsningen och med framskjutna investeringar. Bygglövsavdelningen är konjunkturkänslig och intäkterna 2023 minskade. I dagsläget ser det ut som om svensk ekonomi återhämtar sig men innan det ger effekt på mer bygglov eller återställt till tidigare nivåer är svårt att bedöma, men det är troligt att det inte sker 2024 utan först 2025 framåt. Det kommer dröja innan intäkterna inom bygglov är uppe i samma nivå före 2023 och bedömningen är fortsatt risk för mindre intäkter.

Den nya klassningen av samtliga livsmedelsverksamheter är ännu inte helt klar, själva inspektionsverksamheten har precis påbörjat planeringen och genomförandet av den ordinarie kontrollen. Nytt för i år är efterdebitering som innebär att tillsynsavgiften inte kan tas in i förhand utan först när tillsynen är genomförd. Detta blir en stor utmaning 2024 då omklassningen hitintills har tagit alla resurser och dragit ut på tiden bla för att den e-tjänst som skulle finnas på plats hösten 2023 ännu inte är i funktion fullt ut. Handläggningstiden av omklassningen tar 3 - 4 gånger längre tid än planerat. Kontrollskulden från 2023 har hanterats och är i det närmaste genomförd.

Miljö- och byggnadsnämnden har tagit sikte på ny miljöbalkstaxa men även följa upp och revidera taxorna för tobakstillsyn och läkemedelstillsyn. Detta har inte kunnat hanteras pga rådande vakanser och en revidering av nuvarande miljötaxas bilaga 1 är genomförd. Timavgiften är beräknad enligt krav och kommer att fastställas av kommunfullmäktige under hösten. En helt ny miljötaxa måste tas fram för att säkerställa nämndens självfinansieringsgrad likaså att eventuellt revidera de andra taxorna; bygglovstaxan, tobak och läkemedel.

Personalsituationen på miljö- och byggnadsförvaltningen är en utmaning då det varit och är vakanser på miljöavdelningen. Det är dessutom svårt att attrahera erfarna personer att söka sig till Tingsryd. Om man ser på årsbasis enligt budget finns det 4,75 årsarbetskrafter på Miljöavdelningen men med den nya arbetsfördelningen och sammantaget alla vakanser på årsbasis blir det endast 3,1 årsarbetskrafter för den tillsyn som ålagts Tingsryds kommun under 2024.

Från oktober och fram till årsskiftet finns det endast 1,6 av 3,75 årsarbetskrafter för hela miljö- och hälsoskyddstillsynen.

Som ett övergripande mål för MBN gäller målet att ha en budget i balans. Nämnden har i samband med delårsrapport 1 för april fattat beslut om en handlings- och åtgärdsplan för en budget i balans fram till årets slut, MBN 2024-494 § 75 2024-05-20. Eftersom nämnden även i delårsrapport 2 för augusti visar en budget som inte är i balans krävs det ett omtag av den beslutade handlings- och åtgärdsplanen. Nämndens budget är intäktsfinansierad genom tillsyn och baseras på att samtliga tjänster på förvaltningen är tillsatta. Därför kommer fokus ligga på rekrytering av de tjänster som är vakanta.

N-E-O

FN