



Årsredovisning 2022

Redaktion: Carolina Färdig, Mats Berntsson, Marie Johansson, Magdalena Patriksson
och Maria Johannessen

Omslag: Nordiska Akvarellmuseet besöker Lilldals äldreboende.
Foto om inte annat anges: Maria Johannessen

Innehåll

INLEDNING		
Tjörns mål och resultat		4
Kommunstyrelsens ordförande kommenterar året som gått		5
Befolkning, näringsliv och Tjörnbornas nöjdhet		6
VERKSAMHETSREDOVISNING		
Förvaltningsövergripande		8
Kommunstyrelsen		10
Samhällsbyggnadsnämnden		12
Socialnämnden		14
Kultur- och fritidsnämnden		16
Barn- och utbildningsnämnden		18
Bolagen		20
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE		
Översikt över verksamhetens utveckling		22
Den kommunala koncernen		23
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning		24
Händelser av väsentlig betydelse		26
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten		28
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning		34
Balanskravsresultat		37
Väsentliga personalförhållanden		38
Förväntad utveckling		42
FINANSIELLA RAPPORTER		
Finansiell analys av kommunen, resultaträkning		44
Kommunens resultaträkning och kassaflödesanalys		48
Kommunens balansräkning		49
Resultat per bolag		50
Balansräkning per bolag		51
DRIFTS- OCH INVESTERINGSREDOVISNING		
Driftsredovisning		52
Investeringsredovisning		56
NOTER		
Not 1 Redovisningsprinciper		58
Not 2-25		60-62
SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER		
Sammanställda räkenskaper		64
Sammanställda räkenskaper, resultaträkning och kassaflödesanalys		66
Sammanställda räkenskaper, balansräkning		68
Noter, sammanställda räkenskaper		69
Revisionsberättelse 2022		70

Inledning

Tjörns mål och resultat 2022

Tjörns kommun redovisar ett resultat på +66,9 miljoner kronor för 2022 jämfört med ett resultat på +89,6 miljoner kronor 2021.

Tjörns kommun har även 2022 ett starkt resultat. Skatteintäkter och generella statsbidrag är betydligt högre än vad som prognostiserats. Trots att ekonomin bromsade in under andra halvåret av 2022 har det fortsatt varit en stark tillväxt av skatteunderlaget efter återhämtningen av pandemin.

Andra bidragande orsaker till det starka resultatet är tillfälliga statsbidrag och pandemirelaterade tillskott, lägre efterfrågan av vissa verksamheter och en lägre investeringstakt.

Det tillfälligt starka resultatet stärker kommunens ekonomiska förmåga att möta de kommande årens svagare konjunktur men också de långsiktiga demografiska utmaningarna med ökade välfärdsbehov.

Inför 2022 beslutade Tjörns politiker om inriktningsmål och prioriterade mål för kommunens verksamheter. De ettåriga prioriterade målen beslutas i de flesta fall av respektive nämnd i samband med beslut om detaljbudget. Under året har 97,4 procent av de prioriterade målen uppfyllts helt eller delvis.

Du kan läsa mer om målen på sidan 30.

Resultat – kommunen, mkr	2022	Budget	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	297,9		271,3	262,2	270,4	288,9
Verksamhetens kostnader	-1 285,7		-1 180,1	-1 153,0	-1 148,6	-1 131,5
Nettokostnad innan avskrivning	-987,8	-993,5	-908,8	-890,8	-878,2	-842,6
Avskrivningar	-47,8	-50,0	-45,4	-42,6	-40,6	-40,3
Verksamhetens nettokostnader	-1 035,6	-1 043,5	-954,2	-933,4	-918,8	-882,9
Skatteintäkter	959,0	929,0	913,1	866,7	868,0	832,6
Generella statsbidrag, utjämning	137,7	127,0	122,7	116,0	56,7	54,7
Verksamhetens resultat	61,1	12,5	81,6	49,3	5,9	4,4
Finansiella intäkter	12,0	8,8	13,5	8,9	8,6	9,2
Finansiella kostnader	-6,2	-7,0	-5,5	-7,5	-7,4	-5,5
Resultat efter finansiella poster	66,9	14,3	89,6	50,7	7,1	8,1
Årets resultat	66,9	14,3	89,6	50,7	7,1	8,1

I tabellen kan du följa kommunens ekonomiska resultat sedan 2018.

Ett gott resultat under 2022 ger stabilitet när omvärlden skakar

Kommunstyrelsens ordförande Martin Johansen (L) kommenterar året som gått.

– År 2022 var året när vi lämnade pandemirestriktionerna bakom oss, men gick rakt in i ett krig i Europa. Vi hade hoppats på att allt skulle återgå till det normala, men det blev allt annat än normalt med skenande kostnader, ökade räntor och en allmän osäkerhet om vart både finans- och arbetsmarknad är på väg.

Tjörn är en robust kommun

– Vi har haft ett antal år med väldigt goda resultat och är en av de kommunerna i landet som bedöms ha mest stabil ekonomi enligt Kommuninvest. Utifrån tidigare lågkonjunkturer, finanskriser och andra kriser ser vi att vi har goda förutsättningar att hantera kommande utmaningar. Vi ligger alltid bland dem som har lägst arbetslöshet i landet. Nu visar prognosen på kärvare tider, men eftersom vi gjort så goda resultat tidigare borde vi ha utrymme att ligga stabilt även under 2023.

Mer fokus på krisberedskap

– Det är tydligt att krismedvetandet har blivit större nu, sedan kriget bröt ut i Ukraina. Det dagliga arbetet präglas mer av förberedelse för kriser än det gjort förut. Vi förbereder oss med resten av samhället för en förändrad situation och planerar för vad vi behöver göra om det blir värre.

Säkrad vattentillgång

– Vi tecknade under året ett avtal med Stenungsunds kommun om vattentillförsel från Kungälv. Vi vill säkra vattentillgången på lång sikt för alla som bor här, för att vi ska kunna växa och bli fler Tjörnbör och för att företag ska kunna etablera sig på Tjörn. Det innebär också att vi i framtiden inte kommer att hamna i bekymmer med bevattningsförbud, även om det blir ett torrår eller två.

Fler alternativa boenden för äldre

– Under året har vi också tagit fram underlag för kommande investeringar för boende för seniorer, äldre och LSS. De särskilda boenden vi har räcker ganska bra, men vi behöver andra boendeformer för äldre, till exempel 70+boenden. Tjörn är en kommun med många villor och få lägenheter så det saknas fler alternativ när man vill ha ett mer praktiskt boende.

Tack till Tjörnbör, medarbetare och politiker

– Jag vill tacka alla Tjörnbör som gör Tjörn till en trevligare plats att bo på. Tack för ert engagemang på olika sätt, till exempel i föreningslivet där ni ser till att både unga och äldre får ta del av viktiga aktiviteter! Tack också till alla er medarbetare i kommunen, ni som lever nära människor i deras vardag och ger omsorg till äldre, utbildning till barn och vatten i kranarna. Ni som ser till att våra sociala skyddsnet fungerar och ni som hjälper våra unga med en meningsfull fritidssysselsättning. Jag vill också tacka alla politiker som lägger ner så mycket tid på att göra Tjörn till en bättre plats!



Martin Johansen
Kommunstyrelsens ordförande



Befolkning, näringsliv och Tjörnbornas nöjdhet

Tjörns befolkning

Under 2022 minskade folkmängden i Tjörns kommun med 46 personer, från 16 312 till 16 275. Detta är första gången på 10 år som kommunen minskat i folkmängd. Minskningen beror dels på att det har fötts färre barn i kommunen än antalet personer som har dött (negativt födelseöverskott) och dels på att fler personer flyttat ut från kommunen än vad som flyttat in (negativt flyttningsnetto). Det föddes 126 barn under 2022, nästan 70 procent av de nyfödda var pojkar. Den största förändringen finns i åldersgruppen 75–84 år som under 2022 blivit 139 personer fler. Störst minskning av antalet personer finns i åldersspannet 40–64 år som minskat med 76 personer.

År 2022 var medelåldern i Tjörns kommun 46,5 år vilket är 4,8 år mer än rikets medelålder som är 41,7 år.

I den senaste befolkningsprognosen beräknas Tjörns kommuns invånarantal att vara 19 096 år 2040 vilket är en ökning med 2 784 invånare under prognosperioden 2022–2040. Befolkningen förväntas öka i alla åldersgrupper men framförallt i åldersgruppen över 80 år. Fram till 2040 förväntas åldersgruppen 0–18 år öka med 335 personer och åldersgruppen över 80 år förväntas öka med 1 023 personer.

Tjörns folkmängd och åldersfördelning	Ålder	2022	2021
	0–5	968	1 027
	6–9	746	710
	10–12	509	533
	13–15	568	590
	16–18	525	506
	19–29	1 366	1 416
	30–39	1 773	1 777
	40–64	5 073	5 149
	65–74	2 468	2 488
	75–84	1 735	1 596
	85–	544	520
Källa: SCB	Summa	16 275	16 312

46,5

är Tjörnbornas genomsnittliga ålder

Mer insyn och delaktighet önskas – igen

I medborgarundersökningen som genomförs med hjälp av SCB (Statistiska centralbyrån) har ett urval av kommunens invånare fått svara på frågor kopplade till kommunens olika verksamheter, service och tjänster. Undersökningen visar att invånarna tycker att Tjörn är en bra plats att bo och leva på och många kan rekommendera andra att flytta hit.

De områden där man tycker att kommunen är bättre än genomsnittet är bland annat stöd till personer med funktionsnedsättning, tillgång till hälso- och sjukvård inom rimligt avstånd från bostaden, att det finns bra tillgång till uppkoppling till internet, utbud av lokala kulturaktiviteter samt skötsel av gator och vägar. Man är också positiv till det förebyggande arbete kommunen gör kopplat till integration, jämlikhet och hälsa. Invånarna i Tjörns kommun känner sig trygga och säkra men önskar en mer närvarande polis.

Svaren i undersökningen pekar på att kommunens invånare gärna ser att kommunen visar framfötterna mer kopplat till klimat- och miljöarbetet. Möjligheterna att återvinna avfall utan att behöva transportera det med bil behöver bli bättre och verksamheterna behöver bli bättre på att kommunicera vad de gör för att minska miljö- och klimatpåverkan men också vad man som kommuninvånare kan bidra med.

Kommunens invånare är inte nöjda med de möjligheter till insyn, inflytande och delaktighet som erbjuds. På dessa områden ligger kommunens betyg fortsatt betydligt lägre än genomsnittet. Detsamma gäller det förtroendet de har för att kommunens politiker och anställda arbetar för kommunens bästa. Politikerna upplevs inte vara lyhörda för idéer och beslut upplevs inte som transparenta.

Undersökningen finns tillgänglig på kommunens webbplats tjorn.se.



Foto: Misakot bildbyrå

Tjörns näringsliv

Året började med positiva nyheter för Göteborgsregionen där Tjörn ingår – Northvolt beslutade att anlägga sin framtida batterifabrik på Hisingen. En etablering som kommer att ge 3 000 nya arbetstillfällen samt flerfaldiga möjligheter för underleverantörer och följetableringar, så även på Tjörn. 2022 inleddes dock med fortsatta restriktioner som påverkade Tjörns näringslivs och kommunens arbete med näringslivet.

Under februari månad släpptes majoriteten av restriktionerna och redan i mars kunde vi möta våra näringsidkare i ett fysisk *Företagsarena Tjörn* med tema kompetensförsörjning! Bristen på kompetens har under året varit en genomgående utmaning för främst besöksnäringen. Under sommaren ledde detta till exempel till att fler restauranger, vissa dagar i veckan, även under högsäsong var tvungna att hålla stängt.

Under maj och juni månad överfördes hanteringen av serverings- och tobakstillstånd från Göteborgs Stad till Orust kommun. Det är dock fortsatt Tjörns kommun som via socialnämnden beslutar om tillstånd. Flytten har lett till mycket positiva konsekvenser för både våra lokala företagare och kommunen genom en närmare lokal hantering och större kännedom om Tjörns förutsättningar.

Efter sommaren meddelade Jordbruksverket och Havs- och vattenmyndigheten att Tjörns kommun beviljats närmare en miljon kronor i bidrag för att driva ett projekt tillsammans med lokala yrkesfiskare för att fånga upp förlorade fiskeredskap, så kallade spökfiskeredskap.

Bidraget kommer främst gå till att täcka ersättning för yrkesfiskare som draggar, proffsdykare samt projektledning. Projektet pågår till mars 2023. Under december månad har kommunen ansökt om en treårig förlängning av projektet.

Arbetet med näringslivets framtida elförsörjning har fortsatt genom en tät dialog med nätägaren Ellevio. Likaså har kommunen arbetat vidare med befintlig transportinfrastruktur utifrån *Nordvästsvenska initiativet*. Tjörns kommun, tillsammans med Orust och Stenungsunds kommuner har beslutat att finansiera en åtgärdsvalstudie för en möjlig ny förbindelse mellan Orust och fastlandet med syfte att avlasta Tjörnbron. Studien pågår till och med 2024 och leds av Trafikverket.

Under året har det genomförts tre workshops med styrgruppen för *Företagsarena Tjörn* med tema företagsklimat, tillgång till verksamhetsmark och kompetensförsörjning. Resultatet ligger till grund för de handlingsplaner som kommer att tas fram under 2023. Vi ser tyvärr en svag försämring av kommunens sammanfattande omdöme i Svenskt Näringslivs mätning av företagsklimatet där betyget backar från 3,27 till 3,22. Det är däremot glädjande att under 2022 har både detaljplanen för en utökning av Svanviks industriområde varit utskickat för samråd samt under hösten 2022 har detaljplanen för Vallhamn åter aktiverats och här arbetar kommunen för en omfattande expansion av befintligt industriområde och med en tydlig ambition om en snabb process.

Tillväxt under 2000-talet i Tjörns kommun

919

fler arbetstillfällen
2000–2022

1 096

fler jobb
2000–2021

1 579

nya invånare
2000–2021

55 %

högre realt BRP
2000–2020

39 %

högre reallönesumma
2000–2021

42 %

högre produktivitet
2000–2020



Källa: SCB

Arbetslöshet

I december 2022 var arbetslösheten i Tjörns kommun 2,6 procent (andel inskrivna arbetslösa 16–64 år av den registerbaserade arbetskraften) vilket innebär en minskning med 0,4 procent jämfört med samma period förra året. För ungdomar 18–24 år var andelen inskrivna arbetslösa 4,4 procent vilket är en minskning med 1,0 procent jämfört med samma period förra året.

Arbetslösheten har minskat i hela landet i jämförelse med samma period förra året. Detta gäller såväl det totala antalet arbetslösa, antalet långtidsarbetslösa och antalet unga arbetslösa. I förhållande till riket och Västra Götaland har Tjörn en betydligt lägre arbetslöshet. Högsta andelen arbetslösa finns i gruppen män i åldrarna 18–24 år. Detta gäller i hela riket.

Arbetslöshet december 2022

	16–64 år			18–24 år		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Tjörn	2,5 %	2,6 %	2,6 %	2,9 %	5,6 %	4,4 %
Länet	6,0 %	5,8 %	5,9 %	5,5 %	8,2 %	6,9 %
Riket	6,4 %	6,5 %	6,6 %	6,6 %	9,5 %	8,1 %

Källa: Arbetsförmedlingens månadsstatistik

Verksamhetsredovisning

Förvaltningsövergripande

Kriget i Ukraina och Tjörns hållbarhetsarbete

I februari 2022 kom kriget till Europa. För Tjörns del innebar det snabbt en mobilisering för att kunna ta emot flyktingar. Men det blev också starten på ett mer medvetet (målriktat) beredskapsarbete.

Efter både coronapandemi och krigsutbrott i Europa har krisberedskap blivit en självklarhet i hela samhället, inte minst i kommunerna som ju har ansvar för så många viktiga funktioner i vårt samhälle – som äldreomsorg, utbildning och fritid för barn och unga, verksamhet och boenden för personer med funktionsnedsättningar, vattenleveranser, avfallshantering med mera. Det är funktioner som alla handlar om att skapa ett hållbart och robust samhälle.

Förberedelse för flyktingkris

Nästan direkt efter krigsutbrottet fick Tjörns kommun i uppdrag att förbereda ett flyktingmottagande. Bleketskolans idrottssal ställdes i ordning med sängar och man planerade för stödjande personal och måltidservering samtidigt som skolan ställde om med alternativa idrottslektioner. Tjörn behövde aldrig ta emot några ukrainska flyktingar i Bleketskolan, men i efterhand kunde denna snabba omställning ses som en stor krisövning i skarpt läge med erfarenheter att dra nytta av.

Utbildning i krisledning

Alla förvaltningar och bolag fick senare under året en utbildning i krisledning. Det har till exempel handlat om hur Tjörn ska organiseras vid oönskade händelser, vare sig de är extraordinära (som ett krig) eller andra händelser som kan inträffa när som helst (som ett elavbrott eller en större vattenläcka). Med hjälp av olika scenarier och övningar har respektive förvaltning och bolag förberett sig för olika händelser, till exempel ett större elavbrott eller en brand.

En gemensam nödvattenövning genomfördes också i regi av Livsmedelsverket, för att alla verksamheter ska ha en beredskap för om det saknas vatten. Flera workshops har också genomförts i olika verksamheter för att göra ordentliga risk- och sårbarhetsanalyser. Analyserna ligger sedan till grund för det som brukar kallas kontinuitetshantering – det vill säga att planera för att verksamheten alltid ska ha en godtagbar nivå, oavsett vad som händer.

I och med Ukrainakriget har ett större fokus hamnat på civilt försvar i Sverige. Alla ska klara av en höjd beredskap och all samhällsviktig verksamhet ska alltid fungera. Och om man förbereder sig för det värsta, fungerar också krisberedskapen bra vid mindre händelser.

En plan för höjd beredskap kommer att vara klar för beslut under 2023. Planen kommer att innehålla bland annat en krigsorganisation för Tjörns kommun och konkreta åtgärder att vidta – till exempel att kunna ha tre månaders ledningsförmåga under störda förhållanden eller att kommunicera till Tjörnborna att man behöver ha hemberedskap för att klara sig i en vecka.

Trygghetspunkter och informationspunkter

Nu har Tjörn fått fem trygghetspunkter och tio informationspunkter på olika platser i kommunen. Trygghetspunkterna kan användas vid större kriser och fungera som till exempel evakueringslokaler eller utlämningsställen för dricksvatten. Informationspunkterna är platser för att få information, särskilt när övriga informationskanaler har slutat att fungera. Mer information om trygghetspunkter och informationspunkter finns på webbplatsen tjorn.se.

Ny avdelning för hållbarhet

Det blev naturligt att kris- och beredskapsfrågorna hamnade i den nya *avdelningen för hållbarhet och förebyggande arbete* som kom till under 2023. Avdelningen ska arbeta tillsammans med alla förvaltningar och bolag i kommunen med förebyggande arbete och hållbarhetsfrågor som folkhälsa, klimat, barn och unga och beredskap. Frågor som alla berör de olika hållbarhetsmålen i Agenda 2030, som i sin tur ska genomsyra hela kommunens arbete med social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet.



Kommunstyrelsen

–Med koll på helheten

Kommunstyrelsens uppdrag är att stödja, leda och samordna arbetet i hela kommunen. Därför hamnar också flera övergripande funktioner här – till exempel ekonomi, personal, lokaler, digitalisering och IT, krisledning, kommunikation och hållbarhet.

Tjörn blir en del av Räddningstjänsten Storgöteborg

Inför övergången till Räddningstjänsten Storgöteborg (RSG) gjordes under året ett stort arbete. Det handlade både om att avveckla Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund (SBRF) och förberedande arbete för att gå in i det nya förbundet. Det har varit stora frågor att hantera – om till exempel personal, ekonomi, lokaler, avtal och brandbilar.

Anledningen till att Tjörn ansökte om medlemskap i RSG var att man vill skapa förutsättningar för en uthållig, långsiktig, kompetent och robust räddningstjänst. Medlemmarna inom SBRF (Tjörn, Stenungsund och Lilla Edet) blir medlemmar i det nya förbundet, varför det har funnits ett gemensamt intresse att genomföra processen så smidigt och bra som möjligt för alla involverade parter. All verksamhet inom ramen för SBRF har lämnats över till RSG från och med 1 januari 2023 och SBRF kommer att avvecklas.

Valåret 2022

I september gick Tjörnborna till val och röstade fram sina politiker på lokal-, region- och riksnivå. I kommun-

valet var det 87,31 procent av Tjörns röstberättigade som deltog. Det är något lägre andel än vid valet 2018 då 88,8 procent röstade i kommunvalet. Alla som inte hade möjlighet att ta sig till en vallokal hade möjlighet att rösta hemma med hjälp av ambulerande röstmottagare. Två röstmottagare åkte runt till alla äldreboenden (där 73 personer röstade) och till privatbostäder (18 personer) för att hjälpa till med röstningen. På så vis var det flera äldre, personer med funktionsnedsättningar eller psykisk ohälsa som fick möjligheten att rösta.

En särskild träff inför valet, "lättpratad valdiskussion", ordnades också för personer med intellektuella funktionsnedsättningar.

Hälsosamma levnadsvanor

Den särskilda satsningen på hälsosamma levnadsvanor pågick under hela 2022 med fyra olika områden – kostvanor, fysisk aktivitet, alkoholvanor och tobaksvanor. Invånarna har kunnat ta del av föreläsningar och annan inspiration med till exempel kostråd, livsstilsråd och personlig rådgivning. Auktoriteter på området som Olle Lundberg (professor), Mats Börjesson (professor) och Marita Skogum (världsmästare i orientering) har gjort digitala föreläsningar, som har gått att ta del av hela året.

Projektet med spökredskap

Tjörns kommun har fått närmare en miljon kronor i bidrag för ett projekt för att fånga upp förlorade fiskeredskap med hjälp av lokala fiskare. Under drygt en höstmånad 2022 plockades det upp 81 hummertinor, 56 kräftburar, 1 kilometer fiskenät med mera – bara på Tjörn. På bilden ses projektledare Per-Olof Samuelsson när han samlar upp fynd från Rönnäng. De redskap som är märkta går tillbaka till fiskarna. Om de inte går att använda mer tar Per-Olof med dem till den marina återvinningscentralen i Sotenäs kommun. I höstas var fem bohuslänska kommuner med i projektet.

Måluppfyllelse budgetmål

Redovisningen innefattar de prioriterade mål som är helt eller i hög grad uppfyllda.

Skapa intresse och beredskap för hållbar exploatering och nybyggnation

- Översyn och förbättring av processer för markköp, detaljplaner, exploatering och försäljning av mark.

Professionell och tillgänglig service med god kvalitet

- Engagerade och delaktiga ledare och medarbetare.

Vi ska använda digitaliseringens möjligheter

- Öka digital mognad bland ledare och nyckelpersoner,

Delaktighet, inflytande och medbestämmande

- Barn och ungas röster ska stärkas.

Skapa möjligheter för ett gott liv

- Ungas fysiska och psykiska hälsa ska stärkas.
- Trygghetsskapande arbete för barn och unga ska struktureras.
- Stödja civilsamhället och kommunens verksamheter i arbetet med utsatta grupper.

Tjörns elevers kunskapsresultat ska vara höga jämfört med övriga huvudmän i Sverige

- Skolnärvaron ska öka.

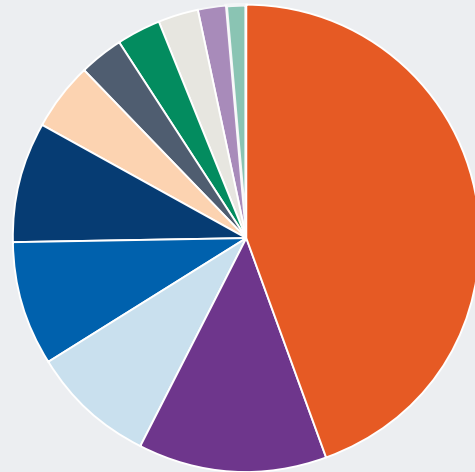
Kommunstyrelsen

Nämndordförande Martin Johansen (L)
Kommundirektör Evike Sandor

Omsättning: 185,9 mkr

Budgetavvikelse: -17,9 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på 115,8 mkr för verksamheterna:



Räddningstjänst, köps av SBRF	45 %
Kommunedningskontor, IT och kundcenter	13 %
Kommungemensamma oförutsedda kostnader	9 %
Ekonomi- och upphandlingsavdelning	9 %
Personalavdelning	8 %
Förebyggande- och hållbarhetsavdelningen	5 %
Kommunledning	3 %
Fastighetsavdelningen	3 %
Kommunikationsavdelning	3 %
Kommunstyrelsen, nämnd	2 %
Överförmyndarverksamhet	1 %

Samhällsbyggnadsnämnden

Stabilare VA och nytt vattenavtal

Under 2022 har det kontinuerliga arbetet fortsatt med att säkra vattentillgången för framtiden. Det har handlat om till exempel nyinvesteringar i ledningsnätet, ett steg närmare vattentillförsel från Göta Älv och innovationer för att hitta vattenläckor snabbare.

Med vattenledningar på mellan 50 och 60 mil, byggda från 1950-talet och framåt, i en ökommun med både vatten och berg är det både kostsamt och tar tid att täta ledningar för läckage. Men de senaste årens investeringar har skapat en allt stabilare situation och god tillgång till vatten. Reservledningen till Stenungsund har inte behövt användas under den senaste tiden, med undantag för några enstaka tillfällen.

Arbetet som utförts är att till exempel byta ut de rör som läckt mest, både längs stamnätet och de mindre näten inne i samhällen, bland annat i centrala Skärhamn. En helt ny linje byggs också, med större kapacitet än tidigare. Dessutom byggs nya avloppsledningar för att senare kunna leda mer avloppsvatten mot Ängholmen (Rönnäng) i stället för Höviksnäs.

Vatten från Kungälv och innovationsmedel från Vinnova

Under 2022 ingicks ett avtal med Stenungsunds kommun för vattenleveranser från Kungälv. Tjörn behöver i framtiden mer vatten för att kunna koppla in fler abonnenter i det kommunala vattennätet och ta emot en ökad inflyttning av både boende och företag.

Tjörns kommun har också fått medel från Vinnova (Sveriges innovationsmyndighet) för att utveckla metoder att använda digital information. Det kan till exempel handla

om att snabbt kunna få information om en läcka och kunna lokalisera platsen.

Möjligheternas ÖP är klar för samråd

En samrådshandling för Tjörns nya översiktsplan togs fram under 2022. Den nya översiktsplanen har en tidshorizont till 2050 och ger vägledning för hur mark, bebyggelse och vatten ska användas, utvecklas och bevaras. Översiktsplanen tar höjd för 20 000 invånare år 2050.

Under arbetet med att ta fram ny översiktsplan har ett flertal dialoger skett med såväl politiker som medborgare. Det som framkommit har legat till grund för förslaget. Nästa steg i planprocessen är att under 2023 (januari till april) genomföra ett samråd med möjlighet att lämna synpunkter på förslaget. Ett beslut om Möjligheternas ÖP beräknas vara klart hösten 2024.

Havets översiktsplan

Tjörns kommun har också tagit fram ett förslag till fördjupad översiktsplan för havet tillsammans med Orust kommun. Denna fördjupning var utställd för granskning under hösten 2022 och kommer när den antas vara en del av kommunens översiktsplan.

Måluppfyllelse budgetmål

Redovisningen innefattar de prioriterade mål som är helt eller i hög grad uppfyllda.

En ny översiktsplan ska tas fram

- Arbete med en ny översiktsplan (ÖP) fortlöper enligt gällande tidplan.

Skapa intresse och beredskap för hållbar exploatering och nybyggnation

- Vi ska medverka till en handlingsplan för strategiska inköp av mark.

Hållbar och effektiv utveckling av vatten och avlopp

- Kartläggning av grundvattennivåer på Tjörn genom ÖP-arbetet.
- En ny och uppdaterad VA-plan färdigställd under 2022 för säkerställande och ekonomisk strategi.
- Pågående arbete med Kungälvsledning fortsätter för inkoppling 2024.

Tjörn ska bli en bra miljökommun

- Genom vår VA-verksamhet säkerställer vi tillgången på rent vatten.
- Åtgärdsamordning våtmarker.

Professionell och tillgänglig service med god kvalitet

- Sjukfrånvaron i förvaltningen ska vara lägre än snittet i kommunen.

Vi ska använda digitaliseringens möjligheter

- Kommande översiktsplan ska vara digital.

Delaktighet, inflytande och medbestämmande

- Genom komplettering med digital kommunikation i vår invånardialog når vi nya och olika grupper av invånare.
- Genom information och kommunikation gör vi det lätt att göra rätt och skapar insikt om vårt arbete bland invånarna.

Skapa möjligheter för ett gott liv

- Subventionerade fritidskort till barn och unga.

Tjörns elevers kunskapsresultat ska vara höga jämfört med övriga huvudmän i Sverige

- Bidra till elevers kunskapsresultat genom att verka för att skolorna använder *Renovas miljöskola*.

God ekonomisk hushållning och ett effektivt utnyttjande av resurser

- Aktivt söka extern finansiering.

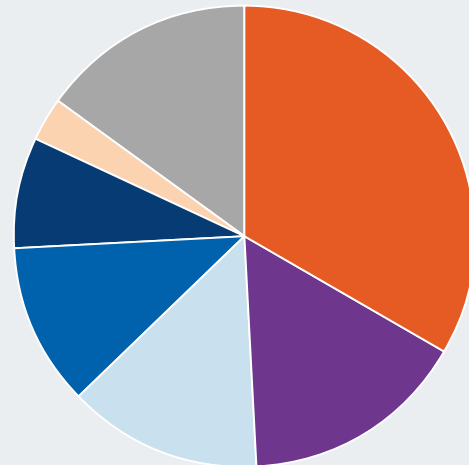
Samhällsbyggnadsnämnden

Nämndordförande Bengt Arne Andersson (M)
Förvaltningschef Marie Louise Bergqvist

Omsättning: 158,1 mkr

Budgetavvikelse: 9,2 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -21,6 mkr för verksamheterna:



■	Trafikenheten	47 %
■	Stab	22 %
■	Byggavdelning inklusive BOA	19 %
■	Miljöavdelning	16 %
■	Planenheten	11 %
■	Nämnd	4 %
■	Vatten och avlopp	-21 %
	Avfall	0 %

Socialnämnden

Med medarbetarnas arbetsglädje i fokus

Om medarbetarna trivs på jobbet, blir omsorgen också bättre. Medarbetarenkäten från 2021 hade redan ett bra resultat, men inte tillräckligt. Ett område som det fortsätter satsas särskilt på är medarbetarnas delaktighet och arbetsglädje.

Den stora medarbetarenkäten för alla anställda i kommunen görs vart tredje år. Men socialförvaltningen nöjde sig inte med det, utan har beställt årliga uppföljningar för att kunna se om de åtgärder man vidtagit gett resultat. Och det har de. Nästan alla värden har förbättrats till 2022 – till exempel delaktighet, medarbetarkraft och socialt klimat. Även arbetsrelaterad utmattning har minskat, men visar fortfarande rött, det vill säga inte godkänt.

Hälsosatsning hos individ- och familjeomsorgen

Satsningen på arbetsglädje har gjorts på flera fronter. Den största insatsen har under 2022 gjorts hos avdelningen för individ- och familjeomsorg (IFO). Medarbetarna inom IFO, till exempel socialsekreterarna men även andra yrkesgrupper, är som regel svårrekryterade. Det är yrken som ofta har arbetsbelastning, något som också kan leda till långtidssjukskrivningar och ännu högre arbetsbelastning för dem som jobbar. Under mottot "det ska vara gott att gå till jobbet" har det gjorts en stor hälsosatsning med kostrådgivning, träning på arbetstid, stresshantering och individuella coachningssamtal. Ett exempel är att de medarbetare som ville träffades vid ett utegym varannan vecka, något som inte bara gav träning och frisk luft utan också social gemenskap och arbetsglädje. Resultatet är redan positivt med färre sjukskrivningar och medarbetare som kommit tillbaka efter att tidigare ha lämnat arbetsplatsen.

Kompetensutveckling

Kompetensutveckling och social gemenskap är också viktigt för att höja arbetsglädjen. All personal, det vill säga 900 personer, har bjudits in till tre halvdagar med inspirerande föreläsningar, till exempel om självledarskap och relationsskapande.

Satsningen på kompetenshöjning i hela organisationen fortsätter som tidigare. Ännu fler vårdbiträden har utbildats till undersköterskor, 19 undersköterskor har utbildats till pedagogiska ledare och *Stjärnmärkt-utbildningarna* fortsätter för att öka kunskapen om personcentrerad demensvård.

Satsning på att förebygga fallolyckor

Inom kommunrehab (en del av den kommunala primärvården) har man under året haft ett lyckat projekt som nu permanentas. Med hjälp av en fysioterapeut har man identifierat patienter med ökad risk för att råka ut för fallolyckor. Med förebyggande träning har patienterna förbättrat både balans och benstyrka. Resultatet pekar på att de som fått två till tre månaders träning har minskat risken för fall när deras benstyrka och stabilitet har ökat.

Integrationsenheten ingår nu i socialförvaltningen

När integration blir en del av socialtjänstens uppdrag, får det flera positiva effekter. En sådan positiv effekt är det nära samarbetet med Arbetsmarknadsenheten. Tillsammans blir det lättare att skapa en god integration för att lättare komma ut på arbetsmarknaden och komma in i samhället.

Heltidsresan fortsätter

Att klara sig på sin lön och att erbjudas heltid som norm ska vara en självklarhet och alla som vill arbeta heltid har numera den möjligheten inom vård och omsorgen på Tjörn. Heltid som norm i en verksamhet som pågår dygnet runt innebär dock att vissa schemaomläggningar har behövt göras för att kunna täcka behovet av personal på helger.



Några av de 19 undersköterskor inom äldreomsorgen och funktionshinder som under 2022 utbildade sig till pedagogiska ledare.

Måluppfyllelse budgetmål

Redovisningen innefattar de prioriterade mål som är helt eller i hög grad uppfyllda.

Tjörn ska bli en bra miljökommun

- Öka användandet av ekologiska livsmedel.
- Kartlägga förutsättningar för omvandling drivmedel till el-laddningstruktur för bilpool.

Professionell och tillgänglig service med god kvalitet

- Arbeta med värdebaserad tid.
- Attraktiv arbetsgivare.
- Personalkontinuitet hemtjänsten.
- Skapa ett förvaltningsövergripande demensteam i ordinärt boende.
- Projekt KHS – *Patienter med hemsjukvård i ordinärt boende* ska stödjas att kunna bo kvar i eget boende.

Vi ska använda digitaliseringens möjligheter

- Vi använder digitaliseringen för en hållbar utveckling av omsorgstjänster, självservice och för att möta kundförväntan om hög självständighet.

Delaktighet, inflytande och medbestämmande

- Öka delaktighet, inflytande och medbestämmande för förvaltningens målgrupp.
- SOS – Barn och ungas röster ska stärkas.

Skapa möjligheter för ett gott liv.

- Fler individer ska gå från socialt hyreskontrakt till första hands hyreskontrakt.
- SOS – Ungas fysiska och psykiska hälsa ska stärkas.
- SOS – Skolnärvaron ska öka.
- SOS – Trygghetsskapande arbete ska struktureras.

Tjörns elevers kunskapsresultat ska vara höga jämfört med övriga huvudmän i Sverige

- Socialförvaltningen skall via SSPF arbeta aktivt med riktade insatser för barn.

Människor ska ha möjlighet till egen försörjning

- Möjliggöra egen försörjning genom att erbjuda rätt insats.
- Fler individer som är inskrivna på arbetsmarknadsenheten ska ut på den reguljära arbetsmarknaden eller till studier.

Tjörns kommun ska verka för att upprätta goda samverkansformer med andra aktörer

- Större samverkan med vårdcentral kring utskrivningsklara.
- Etablera fler samverkanspartners inom individ- och familjeomsorg.

God ekonomisk hushållning och ett effektivt utnyttjande av resurser

- Arbeta med kostnadsanalys av verksamheter.
- Utveckla hemmaplanslösningar för unga och vuxna.
- Medborgare i kommun ska få rätt insats genom metoder som följer nationella riktlinjer inom risk- och beroendevård.

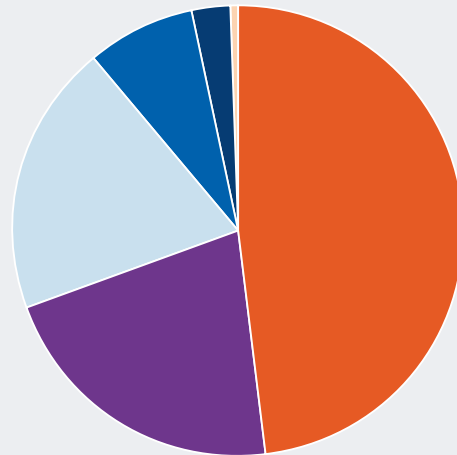
Socialnämnden

Nämndordförande Gun Alexandersson Malm (L)
Förvaltningschef Shujaat Noormohamed

Omsättning: 479,8 mkr

Budgetavvikelse: +11,7 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -374,9 mkr för verksamheterna:



Äldreomsorg inklusive biståndet	48,2 %
Funktionshinder	21,4 %
Individ- och familjeomsorg	19,6 %
Kommunal hälso- och sjukvård	7,7 %
Administration	2,8 %
Nämnd	0,4 %

Kultur- och fritidsnämnden

Äntligen en evenemangssommar!

Efter två år med restriktioner blev det tydligt hur mycket kulturlivet betyder för ett samhälle. Att återigen tillsammans få gå på evenemang som Träbåtsfestivalen, Sillens dag och Havets dag var efterlängtat.

Evenemangutbudet under 2022 har varit rikt och varierat. Festivalen *Uttryckt*, en festival med det fria ordet i fokus, genomfördes för andra året i rad. Från att ha varit nästan helt digital, kunde den nu genomföras med fysiska programpunkter som föreläsningar, utställningar, hörlurspromenader, konserter, filmer, författarbesök och scenkonst. Höstens scenkonstfestival *Avtryck* visade att scenkonst kan vara så mycket mer än traditionell teater – med till exempel dockteater för bebisar, dans i skogen och nycirkus.

Konsert på Pilane – en ny arena

En av sommarens höjdpunkter var när *Skulptur i Pilane* för en kväll fick bli konsertarena. Daniel Adams-Ray lockade ungefär 800 personer som fick en allkonstupplevelse för både ögon och öron. Det var ett samarrangemang som gav mersmak och hopp om kommande konserter i en genuin kulturmiljö.

Delta – för barn och unga

Av alla barn i grundskolan går 515 barn i kulturskolan och spelar, sjunger, dansar, målar, spelar teater eller något annat. Det är 29 procent av alla barn, att jämföra med cirka 10 procent i landet i genomsnitt. På Tjörn finns det tio kurser att välja mellan i kulturskolan, vilket är bland de bästa utbudet i landet.

Tjörns kulturskola i samverkan med kultur- och fritidscentra har också gjort sig kända för att hitta nya vägar att nå unga personer som normalt har svårt att hitta fritidsaktiviteter. Kulturrådet har särskilt intresserat sig

för kurserna *Modern Production* (musikproduktion) och *My Story* (att göra sin röst hörd genom poddar eller text). Genom att utgå från ungdomarna har själva har nya kurser (kulturskolan) och klubbar (kultur- och fritidscentra) vuxit fram.

Kommunkoreografer på Tjörn

Under 2022 avslutades året med kommunkoreograferna som pågått sedan sommaren 2021. Det Göteborgsbaserade danskompaniet Kompani Catapult fick uppdraget att låta invånarna på Tjörn möta dans på oväntade platser och i nya sammanhang. Temat var ”samhällsviktigt”. Koreograferna har mött olika grupper, till exempel Sjöräddningen, Knopföreningen, boende och personal på äldreboenden, fritidsbarn med mera. Under året har de samlat på sig rörelser och en Tjörndans har vuxit fram. Tjörndansen har lärts ut vid flera tillfällen, till exempel Sillens dag och Västerhavsveckan.

Nyheter på Sundsby säteri

Under våren kunde den nya lekskogen på Sundsby säteri invigas. Lekskogen smälter in i Sundsbyns egen skogsmiljö och blir ett komplement till naturens egen lekplats. Den sista etappen av utgrävningen av dammen utfördes under sommaren. Under de senaste åren har sammanlagt 11 000 kvadratmeter grävts ut och nu syns återigen öppna ytor med vattenspegel. Detta gynnar både växt- och djurliv men gör också Sundsby till en ännu mer attraktiv plats att besöka. Sundsby säteri har varit välbesökt under året, inte minst under julmarknaden, då alla skyttelbussar var fullsatta.

Gråskärs badplats i Skärhamn.



Måluppfyllelse budgetmål

Redovisningen innefattar de prioriterade mål som är helt eller i hög grad uppfyllda.

Tjörn ska bli en bra miljökommun

- Bidra till måluppfyllelse av Agenda 2030-målen.
- Undersöka möjligheter att anlägga ett antal platser för att stärka den biologiska mångfalden.

Professionell och tillgänglig service med god kvalitet

- Kvaliteten i kundbemötande ska öka.

Vi ska använda digitaliseringens möjligheter

- Digitala lösningar som förenklar för medborgare och besökare ska skapas.

Delaktighet, inflytande och medbestämmande

- Barn och ungas röster ska stärkas.
- Invånare och besökare ska ges möjlighet att göra sina röster hörda.

Skapa möjligheter för ett gott liv

- Ungas fysiska och psykiska hälsa ska stärkas.
- Trygghetsskapande arbete för barn och unga ska struktureras.
- Samverkan för en framgångsrik och hållbar destinationsutveckling ska öka.
- Strukturen kring de kommunala badplatserna ska bli tydligare.
- Kommuninvånarnas fysiska aktivitet ska öka.
- De föreningsägda anläggningarna ska rustas för framtiden.
- Tjörn ska vara en av Sveriges mest attraktiva friluftskommuner.
- Tjörn ska vara en av Sveriges mest attraktiva kulturkommuner.
- Barn och ungas delaktighet i kulturlivet ska öka.
- Läslusten bland barn och unga ska öka.
- Undersöka möjligheter till att anordna en skatepark.

Tjörns elevers kunskapsresultat ska vara höga jämfört med övriga huvudmän i Sverige

- Skolnärvaro ska öka.
- Bättre resultat via handlingsplan för samordnad och stärkt barn- och ungdomskultur.

God ekonomisk hushållning och ett effektivt utnyttjande av resurser

- Nyttjandegraden i kommunala idrotts- och aktivitetslokaler ska öka.

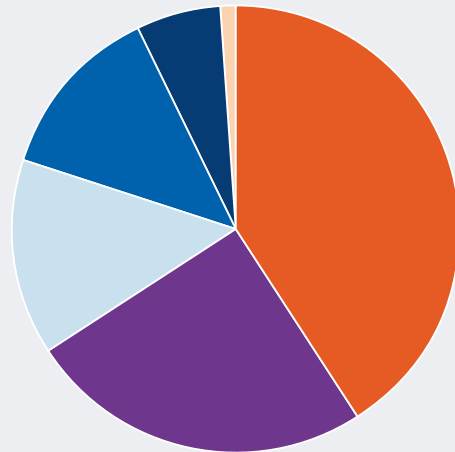
Kultur- och fritidsnämnden

Nämndordförande Benita Nilsson (L)
Förvaltningschef Emma Brattgård

Omsättning: 70,3 mkr

Budgetavvikelse: -5,6 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -64,3 mkr för verksamheterna:



Fritidsverksamhet	41 %
Barn- och ungdomsverksamhet	25 %
Bibliotek	14 %
Kultur och turism	13 %
Administration	6 %
Nämnd	1 %

Barn- och utbildningsnämnden

Kvalitet, språkutveckling och elevhälsa

Med målbilden *Framtidens skola på möjligheternas ö – här får alla växa*, har barn- och utbildningsförvaltningen konkretiserat en rad åtgärder för att öka kvaliteten i Tjörns skolor och förskolor. Det handlar till exempel om systematiskt kvalitetsarbete, språkutveckling, trygghetsskapande och elevhälsa.

I skolorna på Tjörn arbetar man med flera olika uppföljande och utvecklande insatser med syfte att eleverna ska ha en högre måluppfyllelse. Här är några exempel på systematiskt kvalitetsarbete i praktiken:

- Pedagogiska bokslut. Varje lärare analyserar sina elevers resultat utifrån frågor som "Vilken är huvudorsakerna till resultaten utifrån undervisningen?" "Vilka åtgärder eller förändringar tänker du vidta för att förbättra gruppens måluppfyllelse?" "Vad behövs av dig som pedagog för att dina elever ska nå ytterligare kunskaper?" samt uppmaningen "Ge exempel på framgångsfaktorer i ditt arbete med eleverna!" Denna analys görs i slutet av varje läsår i syfte att utveckla undervisningen.
- Varje pedagog i förskolan gör en liknande analys. Först det enskilda pedagogiska bokslutet där varje pedagog analyserar sin egen insats och sedan på verksamhetsnivå där man gemensamt tittar på hur arbetslagets insats gett effekt i utbildningen (här mäter man ju inte enskilda elevers kunskap). Analysen på fritids fokuserar mer på kopplingen mellan aktiviteter som erbjuds och vad som står i styrdokumentet.
- Rektor på varje skola och förskola har samtal med lärarna och förskollärarna om analyserna de gjort. De identifierar sådant som gett framgång, till exempel tydliga mål i undervisningen, en förmåga att få eleverna att se sina egna framsteg eller ett lyckat arbete med att skapa goda relationer.
- Rektor på varje skola och förskola följer upp de politiskt prioriterade målen i Tjörns kommun, till exempel

hur man arbetar med att öka skolnärvaron, med att öka elevernas inflytande eller hur man strukturerar trygghetsarbetet.

Språkutvecklande arbetssätt

Alla elever på Tjörn ska mötas av ett språkutvecklande arbetssätt i skolan. Språket är nyckeln till allt skolarbete och att arbeta med språkutveckling har effekt på alla former av lärande. Det finns olika sätt att jobba med språk i skolan, förutom i svenskämnet. I Myggenäs skola använder till exempel lärarna i trean en metod som går ut på att eleverna måste förklara hur de resonerar. På så vis utvecklas både matematisk taluppfattning och språk samtidigt. Några skolor arbetar aktivt med kooperativt lärande, en struktur för inläring som parallellt med det aktuella skolämnet alltid har med sig frågan: "Vilken språkutveckling hade vi i klassrummet idag?"

Fritidspersonalen får handledning och fortbildning av både logoped och specialpedagog för att skapa en miljö som inbjuder till språkutveckling – till exempel att det alltid ligger många böcker framme för barnen att välja mellan.

I förskolan har man under flera år jobbat med läslyftet som en kompetenshöjande insats för all personal. Läslyftet går ut på att fördjupa kunskapen i barnens språkutveckling och få fler verktyg att använda i sin undervisning.

Elevhälsan

Elevhälsan är förstås också en del i det systematiska kvalitetsarbetet och även i arbetet med språkutvecklande arbetssätt. Under året har man anställt en extra logoped och en speciallärare som båda arbetar med att stödja språkutvecklingen, särskilt i förskolorna.

Andra insatser inom Elevhälsan är till exempel närvaro-teamet (som jobbar med oroande frånvaro), Repulse (ett förebyggande program för elever i årskurs fyra för att bland annat förebygga mobbning), förebyggande hälsoklasser för alla elever i årskurs fyra, Tanke och hälsa (förebygger psykisk ohälsa hos elever på högstadiet), Ungas omställningsakademi (ett samarbetsprojekt med Egnahemsfabriken för att erbjuda alternativ sysselsättning för elever som behöver anpassad skolgång) och ett projekt om hur man möter barn inom autismspektrum på högstadiet.



Måluppfyllelse budgetmål

Redovisningen innefattar de prioriterade mål som är helt eller i hög grad uppfyllda.

Tjörn ska bli en bra miljökommun

- Tjörns skolor ska arbeta mot miljö kvalitetsmålen i Läroplan för grundskolan 2011 (Lgr 11) och läroplan för grundsärskolan.
- Förskolan belyser vikten av förståelse för den egna livsstilens betydelse för miljön.

Vi ska använda digitaliseringens möjligheter

- Öka tillgängligheten till förvaltningens verksamheter.

Delaktighet, inflytande och medbestämmande

- Barn och elevers upplevelse av delaktighet, inflytande och medbestämmande beträffande sin utbildning ska öka.
- Barn och ungas röster ska stärkas.

Skapa möjligheter för ett gott liv

- Minska barngruppernas storlek i förskolan.
- Ungas fysiska och psykiska hälsa ska stärkas.
- Trygghetsskapande arbete ska struktureras.

Tjörns elevers kunskapsresultat ska vara höga jämfört med övriga huvudmän i Sverige

- Utveckla undervisning och lärmiljöer för att möta elevers olika behov och förutsättningar.
- Öka likvärdighet i Tjörns grundskolor.
- Skolnärvaron ska öka.

Människor ska ha möjlighet till egen försörjning

- Eftersträva möjligheten för vuxna att erhålla gymnasiekompetens.

God ekonomisk hushållning och ett effektivt utnyttjande av resurser

- Arbeta med kostnadsanalys av verksamheterna.

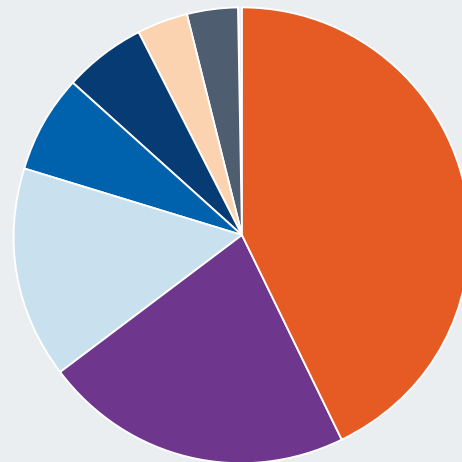
Barn- och utbildningsnämnden

Nämndordförande Gunnemar Olsson (L)
Förvaltningschef Lena Eriksson

Omsättning: 481,7 mkr

Budgetavvikelse: +20,1 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på 427,1 mkr för verksamheterna:



■ Grundskola	42,9 %
■ Förskola	22,0 %
■ Gymnasie- och vuxutbildning	15,1 %
■ Gemensam administration	7,1 %
■ Resurscentrum	5,6 %
■ Särskola	3,6 %
■ Gemensamt förskola/grundskola	3,7 %
■ Nämnd	0,2 %

Kommunala bolag – Tjörns Bostads AB

Krisberedskap och ny överenskommelse för hyressättning

När kriget bröt ut i Ukraina förberedde sig TBAB på det värsta. Men 2022 var inte bara ett år präglad av krisberedskap. Det var också året när en ny form av hyresförhandling för Tjörns Bostads AB:s hyresrätter infördes och året när kommunen införde en tydligare organisation för lokalförsörjning.

Det blev generalrepetition direkt för TBAB när kriget kom till Europa. På bara några dagar skulle Bleketskolans lokaler ställas i ordning, för att Tjörn skulle kunna ta emot flyktingar från Ukraina. Nu behövdes de aldrig, men därefter präglades året av både konkreta krisplaner och krisövningar. Som att se till att alla reservkraftverk fungerar så att alla verksamheter kan hållas i gång i fastigheterna, att det finns alternativa drivmedel till dessa kraftverk, att trygghetspunkterna har värme och så vidare. (Läs mer om kommunkoncernens krisberedskap på sid 8.)

Trepartsöverenskommelse för hyressättning

För första gången har hyrorna för Tjörns Bostads AB:s hyresgäster förhandlats utifrån en ny, faktabaserad modell. Modellen har tagits fram centralt mellan Fastighetsägarna, Sveriges Allmännyttan och Hyresgästföreningen. Den bygger på att det ska vara tydligt vad hyran bygger på och att det inte ska finnas något godtycke. Då tar man hänsyn till de taxebundna avgifterna (till exempel vatten och avlopp, där Tjörn har en hög avgift), vad förvaltning

och underhåll kostar, vilka räntor man har och så vidare. Det får inte läggas på något "extra" utan ska vara tydligt för hyresgästerna varför hyran höjs med en viss procent. För Tjörns Bostads AB:s del landade hyreshöjningen utifrån de här beräkningarna med 3,4 procent för 2023.

Riktlinjer för lokalförsörjning

Tjörns kommun har under året beslutat om nya riktlinjer för lokalförsörjning och bildat en ny fastighetsavdelning. För TBAB har detta inneburit att hela kommunkoncernens organisation för fastigheter blivit tydligare. Nu inventeras lokalbehoven centralt med alla parter tillsammans (lokalsamordnare, TBAB, kommunens fastighetsavdelning). Alla kompetenser samlas från början och det blir tydligare vem som sedan har ansvar för vad när det till exempel planeras ett nytt LSS-boende.

Läs mer om året som gått i årsredovisningen för Tjörns Bostads AB 2022.



Tjörns Bostads AB:s största byggprojekt under 2022 har varit tak- och fasadbytet på Båsenvägen i Skärhamn. Projektet startade i augusti 2021 och avslutades i december 2022. Foto: Tjörns Bostads AB

Kommunala bolag – Tjörns Måltids AB

Nytänkande och tillsammansarbete

Från vildsvin på tallriken till större lager av råvaror. Nytänkande på olika plan har präglat året liksom en ökad samverkan med förskolor – för att väcka nyfikenhet hos barnen om var maten på tallriken kommer ifrån.

Än så länge serveras inte vildsvin på menyn, men det blev definitivt mersmak efter att en köttfärssoppa serverades på försök. Tillsammans med skolkockar från Stenungsund och Kungälv deltog Tjörns Måltids AB i ett projekt som Länsstyrelsen och Hushållningssällskapet ordnade. Vildsvin är ju både miljövänligt och närproducerat – men är det gott? Jodå, barnen som fick prova ville gärna ha mer och snart kommer det att introduceras i större skala.

Månadens grönsak

Tillsammans med förskolan i Kållekärr har Tjörns Måltids AB introducerat ”månadens grönsak”. Målet är att barnen ska få komma närmare maten på tallriken och få lära känna olika råvaror som de sedan blir serverade.



Detta tillsammansprojekt fortsätter med fler förskolor under 2023.

Ökade lager

Förmodligen är Tjörns Måltids AB en av de verksamheter som blivit mest påverkade av kriget. Det märktes direkt när vetetillgången från Ukraina stryptes och priserna steg. Med en verksamhet som måste producera mat varje dag blev det plötsligt en utmaning att få fram råvaror för dagen. Och när osäkerheten över tillgången ökade behövde också verksamheten tänka om vad gäller lagerhållning. Från att ha haft små lager med dagliga leveranser handlade det nu i stället om att bygga upp lager med råvaror som räcker i ett par veckor. Eftersom lokalerna inte är anpassade efter att förvara större lager, är det fortfarande en utmaning att hitta nya platser för förvaring.

Kommunala bolag – Tjörns Hamnar AB

Engagerad personal dygnet runt

Att det behövs extraturer till öarna under sommaren har blivit en vana för Tjörns Hamnar AB och något som tas med i planeringen. Vad man kanske inte tänker på är den service som bolaget ger till öbor och besökare året runt, varje timme.

Färjorna till öarna går varje dag, från tidig morgon till sent på kvällen. Under natten har personalen jour för akuta situationer. Och om ambulansen kommer så bryts tidtabellen. Färjorna tar också gods med livsmedel, bilar och släpkärror. Totalt handlar det om tolv fastanställda på färjorna, men också många engagerade vikarier. Totalt görs det 230 000 resor per år på Tjörns Hamnars färjor.

Färjetrafiken är Tjörns Hamnars mest publika verksamhet, den som syns mest utåt. Men Tjörns Hamnar äger också fastigheter i Wallhamnsområdet, där man hyr ut uppställningsytor för bilar som importeras genom hamnen. Bolaget driver också pelletsvärmeverket i Kållekärr, som levererar värme till kommunens äldreboenden och Tjörns Bostads AB:s fastigheter. Andra verksamheter är förvaltning av mark i industriområdet och fiskehamnen i Rönnäng. Samarbetet med båtföreningarna i småbåts- och gästhamnarna är fortsatt gott.

I övrigt har bolaget ägnat sig åt fortsatt förvaltning av de tillgångar man har i form av närvärmeverk, mark i industriområdet och fiskehamnen i Rönnäng. Det finns också ett gott samarbete med de småbåts- och gästhamnar som arrenderar dessa av Tjörns Hamnar AB.



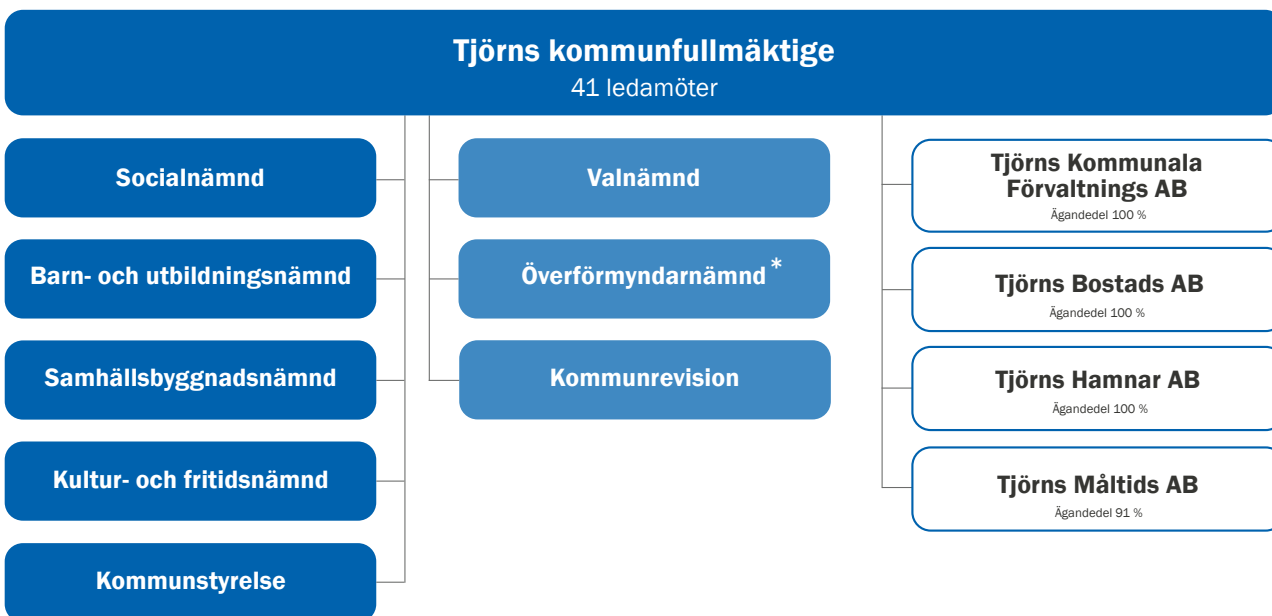
Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

	2022	2021	2020	2019	2018
Allmänt					
Antal invånare 31 december	16 275	16 312	16 147	16 016	15 922
Andel arbetslösa och personer i program med aktivitetsstöd av den registerbaserade arbetskraften, december					
Samtliga 16–64 år, Tjörn	2,6 %	3,0 %	3,9 %	2,9 %	2,9 %
Samtliga 16–64 år, riket	6,6 %	7,2 %	8,8 %	7,4 %	7,0 %
Samtliga 18–24 år, Tjörn	4,4 %	5,2 %	6,5 %	4,0 %	4,5 %
Samtliga 18–24 år, riket	8,1 %	8,7 %	11,8 %	9,2 %	8,7 %
Skatt					
Kommunalskatt, kr	21,71	21,71	21,71	21,71	21,71
Total skatt exklusive begravningsavgift och kyrkoavgift, kr	33,19	33,19	33,19	33,19	33,19
Resultat, miljoner kronor (mkr)					
Verksamhetens nettokostnad, kommun	-1 035,6	-954,2	-933,4	-918,8	-882,9
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 096,7	1 035,8	982,7	924,7	887,3
Finansnetto, kommun	5,8	8,0	1,4	1,2	3,7
Resultat, kommun	66,9	89,6	50,7	7,1	8,1
Resultat, sammanställda räkenskaper	90,0	92,0	55,7	2,1	10,9
Balans, miljoner kronor (mkr)					
Balansomslutning, kommun	1 429,7	1 347,4	1 282,2	1 193,3	1 142,3
Investeringar, kommun	62,7	55,0	81,9	72,9	57,3
Låneskuld, kommun	215,0	275,0	315,0	315,0	265,0
Låneskuld, sammanställd räkenskaper	887,0	947,0	987,0	987,0	927,0
Borgensåtagande	753,3	755,9	744,9	747,1	733,5
Ansvarsförbindelse, pensionsskuld	274,0	289,1	292,2	296,3	309,2
Soliditet, kommun	43,2 %	40,9 %	36,0 %	34,5 %	35,4 %
Soliditet, inklusive hela pensionsskulden	24,1 %	19,5 %	13,2 %	9,6 %	8,3 %
Soliditet, sammanställda räkenskaper	31,2 %	28,8 %	25,2 %	23,6 %	24,3 %
Medarbetare					
Årsarbetare, kommunen	1 130	1 088	1 060	1 033	1 115
Årsarbetare, kommunkoncern	1 218	1 172	1 148	1 122	1 222
Sjuktal, kommunen	9,0 %	8,2 %	8,9 %	7,1 %	7,7 %
Sjuktal, kommunkoncern	9,0 %	8,1 %	8,8 %	7,3 %	7,8 %

Den kommunala koncernen

Organisationsschema, Tjörns kommunkoncern



* gemensam med Stenungsunds, Lilla Edets och Orust kommuner.

Kommundirektör, samt VD
för Tjörns Kommunala Förvaltnings AB
VD Tjörns Bostads AB
VD Tjörns Måltids AB
VD Tjörns Hamnar AB

Evike Sandor
Solbritt Törnqvist
Solbritt Törnqvist
Janina Liljekvist

Nämnd-, utskott- och styrelseordföranden

Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Socialnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Samhällsbyggnadsnämnden
Tjörns Kommunala Förvaltnings AB
Tjörns Bostads AB
Tjörns Måltids AB
Tjörns Hamnar AB

Martin Johansen (L)
Gunnemar Olsson (L)
Gun Alexandersson Malm (L)
Benita Nilsson (L)
Bengt-Arne Andersson (M)
Martin Johansen (L)
Claes Jansson (M)
Birgitta Adolfsson (L)
Bo Bertelsen (M)

Ledamöter 31/12 2022

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Resultat

Ekonomi har även under 2022 varit fortsatt stark. Tjörns kommun har likt andra kommuner haft starka resultat de senaste åren vilket främst beror på en oväntat snabb återhämtning av den svenska ekonomin efter pandemin. Under andra halvåret av 2022 har ekonomin bromsat in men trots det har det varit en stark tillväxt av skatteunderlaget. Tjörns kommun redovisar ett resultat på +66,9 miljoner kronor för 2022 i jämförelse med ett budgeterat resultat på +14,3 miljoner kronor. Skatteintäkter och generella statsbidrag blev 40,7 miljoner kronor högre än budgeterat. Även tillfälliga statsbidrag och lägre efterfrågan av vissa verksamheter kombinerat med en lägre investeringstakt är bidragande orsaker till det starka resultatet. Under 2022 har kommunen fått 12,5 miljoner kronor i riktade generella statsbidrag, *skolmiljarden*, *minskad andel timanställda*, *tillfälligt kommunstöd kriget i Ukraina*. Vidare har Tjörns kommun erhållit 5,7 miljoner kronor i ersättning av sjuklönekostnader från staten.

Nämndernas verksamheter tillsammans med centrala poster har en positiv budgetavvikelse med 18,2 miljoner kronor. Barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden har de största positiva avvikelserna.

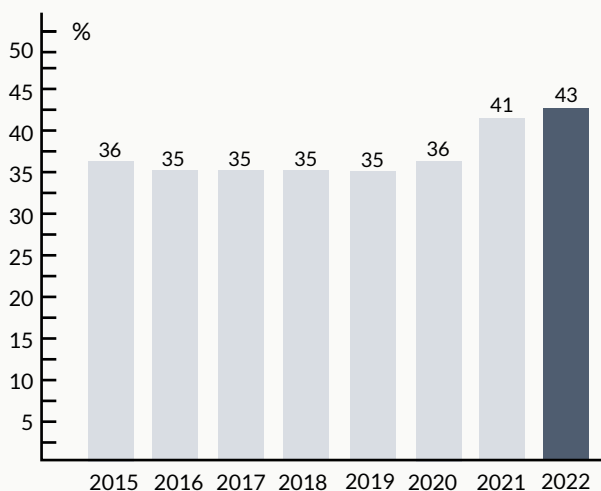
I resultatet finns också en avsättning om 20,8 miljoner avseende infasningsavgift till Räddningstjänsten Stor-göteborg.

Under senare delen av 2022 påverkades ekonomin av det rådande världsläget med en stigande inflation. Inflationen kommer framför allt att påverka kommunens pensionskostnader kommande år, till följd av högre prisbasbelopp. Den höga inflationen påverkar skatteunderlaget som under 2023 minskar i reala termer. De tillfälligt höga resultaten stärker kommunens ekonomiska förmåga att möta de långsiktiga demografiska utmaningarna med ökade välfärdsbehov och brist på arbetskraft.

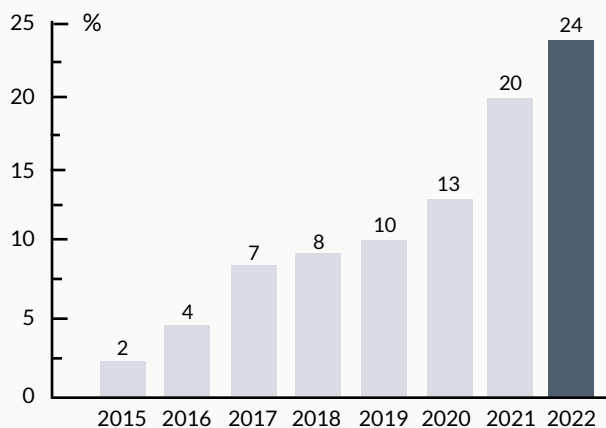
Soliditet

Soliditeten är det viktigaste måttet på kommunens ekonomiska styrka på lång sikt. Soliditeten mäter hur stor del av tillgångarna som finansieras med eget kapital och om det finns beredskap för framtida resultatförsämringar, det vill säga den långsiktiga betalningsförmågan. Faktorer som främst påverkar soliditeten är dels det årliga resultatet samt tillgångarnas förändring och graden av lånefinansiering. De senaste tre åren har soliditeten ökat i kommunen. För 2022 uppgår soliditeten till 43,2 procent, vilket innebär en ökning på 2,3 procent mot 2021. Läger man till ansvarsförbindelsen för pensionskulden på 274,0 miljoner kronor är soliditeten 24,1 procent 2022.

Soliditet



Soliditet inklusive ansvarsförbindelse



Likviditet

Kassalikviditeten mäter betalningsförmågan på kort sikt. Nyckeltalet visar summa kortfristiga fordringar och likvida medel i förhållande till kortfristiga skulder. Mellan 2021 och 2022 har kassalikviditeten ökat från 163 procent till 165 procent. Det innebär att betalningsförmågan på kort sikt har förbättrats något. Det som påverkat nyckeltalet är att kommunens likvida medel och fordringar ökat med cirka 67 miljoner kronor samtidigt som korta skulder ökat med cirka 38 miljon kronor. Under året har ingen nyupplåning skett, lånen har i stället amorterats med 60 miljoner kronor.

Borgensåtagande

Kommunens borgensåtagande är 753 miljoner kronor. Av det totala borgensåtagandet på 753 miljoner kronor är 610 miljoner kronor (81 procent) till Tjörns Bostads AB, 44 miljoner kronor (6 procent) till bostadsrättsföreningar, 37 miljoner kronor (5 procent) till Tjörns Kommunala Förvaltnings AB, 25 miljoner kronor (3 procent) till Tjörns Hamnar AB, 9 miljoner kronor (1 procent) till Soltak AB samt cirka 28 miljoner kronor (4 procent) till stiftelser och föreningar samt Renova.

Ansvarsförbindelse för pensionsåtagande

Ansvarsförbindelsen avseende kommunens pensionsåtagande har minskat med 15,1 miljoner kronor under året från 289,1 miljoner kronor till 274,0 miljoner kronor. Pensionskulden definieras som nuvärdet av framtida pensionsutbetalningar. Eftersom utbetalningar

sker långt fram i tiden ska skulden nuvärdesberäknas. En nuvärdesberäknad skuld blir högre ju lägre räntan är och vice versa.

Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser

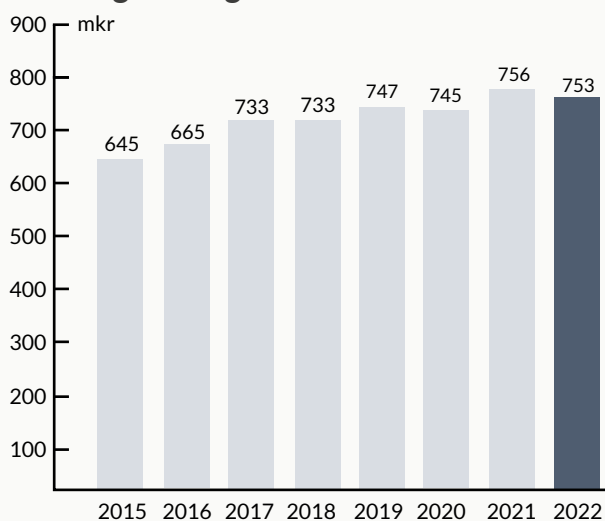
Tjörns kommun har inga fastställda föreskrifter om förvaltning av pensionsmedel. Kommunen har därför inga finansiella placeringar avseende pensionsmedel. Pensionsmedel avser tillgångar som enligt särskilda beslut förvaltas för att i framtiden användas för utbetalning av pensioner. Avsättningar i balansräkningen är 133,3 miljoner kronor och ansvarsförbindelsen är 274,0 miljoner kronor inklusive särskild löneskatt.

Återlånade medel i kommunen är 100 procent. Från föregående år har avsättningen ökat med 13,4 miljoner kronor och ansvarsförbindelsen har minskat med 15,1 miljoner kronor.

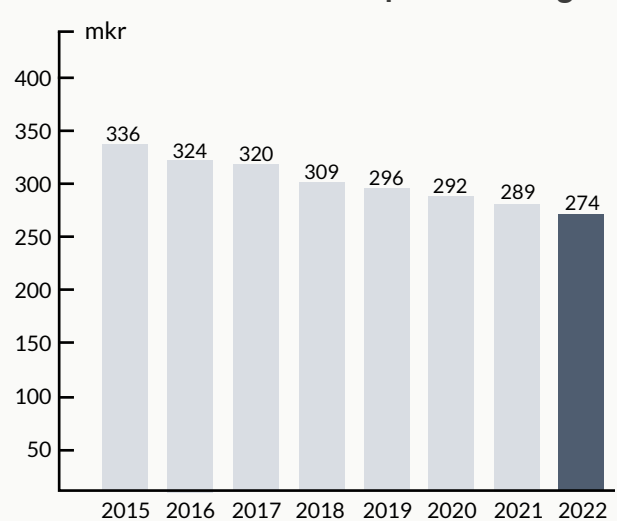
Avsättningar

Övriga avsättningar för 2022 är 33,0 miljoner kronor. Avsättningar avser återställande av deponin på Tjörns återvinningscentral (Heås) med 11,5 miljoner kronor och avsättning för infrastruktur på 0,7 miljoner kronor som avser medfinansiering av utbyggnad av E20. Nya avsättningar har gjorts under året på 20,8 miljoner kronor avseende infasning till Räddningstjänsten Storgöteborg (RSG). Infasningen avser att ske över en 8 års period.

Borgensåtagande



Ansvarsförbindelse för pensionsåtagande



Händelser av väsentlig betydelse

Kommunstyrelsen

- Övergång till Räddningstjänsten Storgöteborg påbörjades.
- Val till riksdag, region och kommun genomfördes.
- Kommungemensam ledningsfilosofi infördes.
- Riktlinjer för lokalförsörjning antogs, vilket innebär ett nytt arbetssätt.
- Nya avdelningar: Fastighetsavdelningen och avdelningen för hållbarhet och förebyggande arbete.
- Förberedelse inför renovering av kommunhuset startade.
- Många nya digitala lösningar på plats inom HR.
- Första mätningen av digital mognad (Dimios) genomfördes.

Samhällsbyggnadsnämnden

- Samrådshandlingar för ny översiktsplan gjordes klara för utskick i januari 2023.
- Laddstolpar för publik laddning sattes upp i Skärhamn.
- En ny lag om förpackningsinsamling innebär ett större ansvar för kommunen med start 2024.
- Dom om enskilt huvudmannaskap till kommunalt huvudmannaskap kommer innebära ett utökat ansvar för kommunen långsiktigt.
- Alla ungdomar födda 2003–2009 erbjuds subventionerade fritidskort.
- En gemensam avloppspolicy för Tjörn och Orust har tagits fram.
- Förstudie inför upphandling av ny färja startades.

Kultur- och fritidsnämnden

- Kultur- och fritidsnämndens verksamheter har under perioden haft stort fokus på kundbemötande, bland annat utifrån den nyantagna handlingsplanen för stärkt hbtqi- och inkluderingsarbete.
- Kommunkoreograferna (KOKO) genomförde flera så kallade "dansattacker" på temat "samhällsviktigt", vars möten utmynnade i den unika *Tjörndansen*.
- Konceptet *Tjörn - Island of Art* fortsatte att utvecklas i samverkan med de tre inblandade aktörerna Nordiska Akvarellmuseet, Skulptur i Pilane och Pater Noster.
- En ny, innovativ mötesplats skapades när Pilane blev plats för utomhuskonsert.
- I april invigdes lekskogen på Sundsby säteri, med bland annat en hinderbana i helt naturliga material.
- Digitaliseringen utvecklades med till exempel digitala föräldramöten på Delta, vandringsquiz för fysisk aktivitet samt en sökfunktion för evenemangskalendern.
- Kultur- och fritidsnämnden fick i uppdrag av kommunfullmäktige att tillsammans med kommunstyrelsen och Stiftelsen Tjörns ishall upprätta en plan för återstående entreprenadarbeten på ishallen, samt att tillsammans med stiftelsen utreda och presentera ett förslag på övertag av ishallen.

Barn- och utbildningsnämnden

- Ledningen av förvaltningens hela skoladministration centraliserades.
- Olika samarbetsforum med Tjörns Bostads AB startades upp. Syftet är att skapa samsyn när det gäller underhåll och investeringar av lokaler samt verksamhetsanpassningar.
- Säkerhetsinspektioner har gjorts på samtliga enheter. Säkerhetsbesiktningar har genomförts på skolgårdar.
- Arbete med krisledning, civil beredskap och krigsorganisation.
- Flera insatser i delar av Skärhamns skola för att förbättra inomhusmiljön, vilken påverkats av mögelangrepp.
- Den digitala modulen *Oroande frånvaro* börjar användas för att kvalitetssäkra arbetet och dokumentationen kring elever med oroande frånvaro.

Socialnämnden

- Större delen av verksamhetssystemet byttes ut och arbetet slutförs under 2023.
- Arbetet med nytt Hälsosjukvårdsavtal för alla regionens kommuner har pågått under året i samverkan med SIMBA kommunerna. Det blev inget nytt avtal. Hela arbetet kommer att behöva göras om de kommande åren.
- En personal- och kompetensförsörjningsplan med tillhörande handlingsplan har tagits fram.
- Förvaltningens ledare har på Ledarforum arbetat med "Attraktiv arbetsgivare" och "Effektiva" team.
- Förvaltningen har genomfört en medarbetarundersökning som visar på förbättrade resultat jämfört med den senaste mätningen som gjordes för två år sedan.

Tjörns Måltids AB

- En ansträngd bemanningssituation på grund av covid-19 samt påverkats av kockbristen på arbetsmarknaden.
- Antalet deltidstjänster har halverats till förmån för heltidstjänster.
- Beredskapsförberedelser för mottagande av flyktingar från Ukraina.
- Osäkerhet i livsmedelsförsörjningen på grund av världsläget samt ökad lagerhållning på livsmedel har påverkat verksamheten.
- Samtliga medarbetare har fått ipads för att möta digitaliseringen.
- Egenkontrollsystemet har digitaliserats.
- Ett nytt grossistavtal för livsmedel.
- Deltagit i ett projekt om mer vilt i maten i offentlig sektor.

Tjörns Bostads AB

- Arbetet med en långtidsplan för solceller inom vårt befintliga fastighetsbestånd har påbörjats.
- Infört *husmöten* på skolor i syfte att skapa delaktighet och samsyn kring prioritering av åtgärder i våra lokaler.
- Installerat bergvärme på Tubbegatan och Hvitfeldtsvägen i Skärhamn, likaså på Kvarnbacken i Rönnäng.
- Byte av ventilationsaggregat i ett flertal fastigheter till mer energieffektiva med bättre värmeåtervinning.
- Tagit över uthyrning och kön för pensionärsboende i Skärhamn och Höviksnäs från socialförvaltningen.
- En ny modell, trepartsöverenskommelsen, har börjat användas vid vår årliga hyresförhandling med hyresgästföreningen.
- Färdigställt renoveringen av Båsenvägen i Skärhamn efter att entreprenören gått i konkurs.
- Fossildrivna fordon byts ut till elbilar.

Tjörns Hamnar AB

- Delaktighet i Tjörns kommunkoncerns samordning avseende krisen i Ukraina.
- Högt tryck på färjetrafiken med många passagerare under sommarperioden även detta år. Tjörns Hamnar AB körde extraturer under högsäsongen.
- Ett detaljplanearbete kring området som angränsar till det befintliga Wallhamnsområdet har påbörjats och Tjörns Hamnar AB är delaktiga i det arbetet tillsammans med Tjörns kommun.
- Ansökan om miljötillstånd avseende småbåtshamnen i Wallhamn skickades in till Mark- och Miljödomstolen.



Samrådshandlingar för ny översiktsplan gjordes klara för utskick i januari 2023.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Politisk sammansättning

Till och med 14 oktober 2022 har Tjörns kommun styrts av en minoritet bestående av liberalerna, moderaterna och centerpartiet. Kommunfullmäktige är kommunstyrelsens ordförande Martin Johansen (L). Oppositionsråd var Martin Johansson (-).

Kommunfullmäktige styr och beslutar

Kommunfullmäktige är högst beslutande i kommunen och allmänheten är välkommen att lyssna och se på dess möten både på plats och via tjorn.se. Kommunfullmäktiges uppgifter är bland annat att fastställa kommunens budget med mål och inriktning, besluta om skattesats, besluta om vilka nämnder och styrelser som ska finnas, vad de ska göra samt välja dess ledamöter och välja revisorer som granskar kommunens verksamhet. Kommunfullmäktige fattar också beslut om andra principiellt viktiga och övergripande frågor för Tjörns kommun. Årsredovisningen ska godkännas av kommunfullmäktige och därefter beslutar kommunfullmäktige om att ansvarsfrihet beviljas för nämnder och styrelser.

Kommunens styrmodell och budgetprocess

Tjörns kommuns styrmodell bygger på målstyrning. Målstyrning handlar om att styra verksamheter genom att sätta mål och följa upp dessa. I målen beskrivs vad som ska prioriteras – på lång och kort sikt – och vad effekten ska vara.

Allt startar med visionen

Målkedjan för Tjörns kommun börjar med visionen. Visionen gäller för hela Tjörns kommun fram till 2035.

Strategier visar vägen

Visionen bryts ned i strategiska områden – områden som kommunen valt att satsa extra mycket på för att visionen ska bli verklighet. Dessa områden är stora, långsiktiga och hållbara över en lång tid och visar vägen för hur visionen ska nås. Alla mål som sätts i budgetdokumenten utgår från dessa strategiska områden.

Fyraåriga inriktningsmål – beslutas av kommunfullmäktige

Inför varje mandatperiod formulerar kommunfullmäktige fyraåriga inriktningsmål utifrån visionen och de

strategiska områdena. I inriktningsmålen speglas den politiska viljeinriktningen för att nå visionen. Inriktningsmålen bryts sedan ned i ettåriga prioriterade mål.

Ettåriga prioriterade mål – beslutas av respektive facknämnd

De ettåriga prioriterade målen beskriver vad som är prioriterat under budgetåret för att nå de uppsatta fyraåriga inriktningsmålen.

Mätbara mål som jämförs med andra kommuner

Målen formuleras i så hög utsträckning som möjligt på ett sätt som gör att vi kan mäta resultat över tid i delårsbokslut och årsbokslut. Det ska också vara möjligt att, så långt det går, jämföra oss med andra. Därför beslutar även politiken om indikatorer, ofta ett nyckeltal, som knyts till respektive mål. Varje mål har minst en indikator. Indikatorerna ges ett målvärde och utfall mäts vid delårs- och årsbokslut.

Kommunfullmäktige beslutar kommunens totalbudget

Kommunfullmäktige beslutar oftast om kommunens totalbudget och flerårsplan i juni. Beslutet omfattar inriktningsmål, prioriterade mål, resultatbudget nämnd/verksamhetsramar (för tre år), investeringsbudget (för fem år), finansieringsbudget (för tre år) samt budgeterad balansräkning (för tre år).

Nämndernas detaljbudgetar beslutas i november

Utifrån kommunfullmäktiges budget fördelar varje nämnd sina tilldelade pengar i sin verksamhet och gör prioriteringar. Det resulterar i respektive nämnds detaljbudget. Nämnderna beslutar om detaljbudgetar i november varje år.

Förvaltningarna avgör aktiviteter och håller ekonomin





Utifrån de mål och den detaljbudget som fullmäktige och nämnd formulerat och beslutat bestämmer sedan förvaltningarna vilka aktiviteter som ska genomföras för att målen ska uppfyllas och en god ekonomisk hushållning ska råda. Hur väl nämnderna och verksamheten uppfyller de beslutade målen följs upp i samband med delårsbokslut i april och augusti samt i årsbokslut.




Ovan ses den så kallade målkartan. På ett enkelt sätt visar den kommunens vision och de tre strategiska områden som finns i mål- och budgetarbetet och deras koppling till Agenda 2030. Den visar också de fyraåriga målen och vad som skiljer dem från de ettåriga målen som beslutas av respektive nämnd.






















































Måluppfyllelse – inriktningsmål och prioriterade mål

Symbol Förklaring

-  Inte uppfyllt – målet är inte uppfyllt
-  Delvis uppfyllt – målet är uppfyllt till 50 %
-  I hög grad uppfyllt – målet är uppfyllt till 75 %
-  Helt uppfyllt – målet är uppfyllt till 100 %

-  Ökad
-  Oförändrad
-  Minskad

- BUN Barn- och utbildningsnämnd
- KFN Kultur- och fritidsnämnd
- KS Kommunstyrelse
- SBN Samhällsbyggnadsnämnd
- SN Socialnämnd
- TBAB Tjörns Bostads AB
- TMÅAB Tjörns Måltids AB

Inriktningsmål och prioriterade mål	Bedömning	Trend
Vi bygger en miljövänlig kommun med hållbar samhällsutveckling		
En ny översiktsplan ska tas fram		
Skapa förutsättningar för strategisk markförsörjning kopplat till näringslivet (KS)		
Arbete med en ny översiktsplan fortlöper enligt gällande tidplan (SBN)		
Skapa intresse och beredskap för hållbar exploatering och nybyggnation		
Översyn och förbättring av processer för markköp, detaljplaner, exploatering och försäljning av mark (KS)		
Vi ska medverka till en handlingsplan för strategiska inköp av mark (SBN)		
Vi mäter antal nya lägenheter per år (TBAB)		
Hållbar och effektiv utveckling av vatten och avlopp		
Kartläggning av grundvattennivåer på Tjörn genom ÖP-arbetet (SBN)		
En ny och uppdaterad VA-plan färdigställd under 2022 för säkerställande och ekonomisk strategi (SBN)		
Pågående arbete med Kungälvsledning fortsätter för inkoppling 2024 (SBN)		
Tjörn ska bli en bra miljökommun		
Tjörns skolor ska arbeta mot miljökvalitetsmålen i Läroplan för grundskolan 2011 (Lgr 11) och Läroplan för grundsärskolan (BUN)		
Förskolan belyser vikten av förståelse för den egna livsstilens betydelse för miljön (BUN)		
Minska klimatutsläppen (KS)		
Klimat- och energistrategi (KS)		
Bidra till måluppfyllelse av Agenda 2030-målen (KFN)		
Undersöka möjligheter att anlägga ett antal platser för att stärka den biologiska mångfalden (KFN)		
Öka användandet av ekologiska livsmedel (SN)		
Kartlägga förutsättningar för omvandling drivmedel till el laddningsstruktur för bilpool (SN)		
Genom vår VA-verksamhet säkerställer vi tillgången på rent vatten (SBN)		
Åtgärdssamordning våtmarker (SBN)		
Vidare arbete med genomförande av Trafikstrategin (SBN)		
Vi mäter installation av bergvärme (TBAB)		
Vi mäter antal parkeringsplatser med laddmöjlighet (TBAB)		
Beräknar måltidens miljöpåverkan (TMÅAB)		
Mäter andel inköp av ekologiska livsmedel (TMÅAB)		
Mäter matsvinnet (TMÅAB)		

Inriktningsmål och prioriterade mål	Bedömning	Trend
Vi skapar välfärd och livskvalitet för alla		
Professionell och tillgänglig service med god kvalitet		↗
Öka andelen legitimerade förskollärare i förskolan (BUN)		→
Förbättrat näringslivsklimat (KS)		↗
Engagerade och delaktiga ledare och medarbetare (KS)		↗
Kvaliteten i kundbemötande ska öka (KFN)		↗
Arbeta med värdebaserad tid (SN)		→
Attraktiv arbetsgivare (SN)		↗
Personalkontinuitet hemtjänsten (SN)		↗
Skapa ett förvaltningsövergripande demensteam i ordinärt boende (SN)		↗
Projekt KHS – Patienter med hemsjukvård i ordinärt boende ska stödjas att kunna bo kvar i eget boende (SN)		↗
Upplevelsen av en god service från förvaltningen ska öka genom fortsatt implementering av och arbete med Rättviksmodellen (SBN)		↗
Sjukfrånvaron i förvaltningen ska vara lägre än snittet i kommunen (SBN)		↗
Vi kan få fram kostnad per kvadratmeter för våra fastigheter (TBAB)		↗
Mäter sjukfrånvaro (TMÅAB)		↗
Vi ska använda digitaliseringens möjligheter		↗
Öka tillgängligheten till förvaltningens verksamheter (BUN)		→
Öka digital mognad bland ledare och nyckelpersoner (KS)		↗
Digitala lösningar som förenklar för medborgare och besökare ska skapas (KFN)		↗
Vi använder digitaliseringen för en hållbar utveckling av omsorgstjänster, självservice och för att möta kundförväntan om hög självständighet (SN)		↗
Kommande översiktsplan ska vara digital (SBN)		↗
Digitala vattenmätare hos slutkund för tydligare koppling mellan förbrukning och kostnad (SBN)		↗
Vi kan nu hantera alla felanmälningar via teknisk app (TBAB)		↗
Vi ska använda digitaliseringens möjligheter (TMÅAB)		↗
Delaktighet, inflytande och medbestämmande		↗
Barn och elevers upplevelse av delaktighet, inflytande och medbestämmande beträffande sin utbildning ska öka (BUN)		↗
Barn och ungas röster ska stärkas (BUN, KS, KFN, SN)		↗
Öka invånarnas delaktighet (KS)		→
Invånare och besökare ska ges möjlighet att göra sina röster hörda (KFN)		↗
Öka delaktighet, inflytande och medbestämmande för förvaltningens målgrupp (SN)		↗
Genom komplettering med digital kommunikation i vår invånardialog når vi nya och olika grupper av invånare (SBN)		↗
Genom information och kommunikation gör vi det lätt att göra rätt och skapar insikt om vårt arbete bland invånarna (SBN)		↗
Andel positiva svar på enkäten om Tjörnlådan (TMÅAB)		↗

Inriktningsmål och prioriterade mål	Bedömning	Trend
Skapa möjligheter för ett gott liv		↗
Minska barngruppernas storlek i förskolan (BUN)		↗
Ungas fysiska och psykiska hälsa ska stärkas (BUN, KS, KFN, SN)		↗
Trygghetsskapande arbete ska struktureras (BUN, KS, KFN, SN)		↗
Stödja civilsamhället och kommunens verksamheter i arbetet med utsatta grupper (KS)		↗
Samverkan för en framgångsrik och hållbar destinationsutveckling ska öka (KFN)		↗
Strukturen kring de kommunala badplatserna ska bli tydligare (KFN)		↗
Kommuninvånarnas fysiska aktivitet ska öka (KFN)		↗
De föreningsägda anläggningarna ska rustas för framtiden (KFN)		↗
Tjörns föreningar ska vara säkra och trygga (KFN)		↘
Tjörn ska vara en av Sveriges mest attraktiva friluftskommuner (KFN)		↗
Tjörn ska vara en av Sveriges mest attraktiva kulturkommuner (KFN)		↗
Barn och ungas delaktighet i kulturlivet ska öka (KFN)		↗
Läslusten bland barn och unga ska öka (KFN)		↗
Undersöka möjligheter till att anordna en skatepark (KFN)		↗
Minska upplevd ensamhet för den som besväras av det ofta (SN)		↗
Fler individer ska gå från socialt hyreskontrakt till första hands hyreskontrakt (SN)		↗
Skapa trygg och effektiv utskrivning från slutna hälso- och sjukvård genom samverkan (SN)		↗
Äldre med behov av samordnade insatser ska erbjudas en SIP (SN)		→
Subventionerade fritidskort till barn och unga (SBN)		↗
Vidare arbete utifrån modellen <i>Levande platser</i> (SBN)		↗
Vi mäter genomförda insatser i våra bostadsområden (TBAB)		↗
Antal personer som står utanför arbetsmarknaden som vi tagit emot i våra kök (TMÅAB)		↗
Tjörns elevers kunskapsresultat ska vara höga jämfört med övriga huvudmän i Sverige		↗
Utveckla undervisning och lärmiljöer för att möta elevers olika behov och förutsättningar (BUN)		↗
Ökad likvärdighet i Tjörns grundskolor (BUN)		↗
Skolnärvaron ska öka (BUN, KS, KFN, SN)		↗
Bättre resultat via handlingsplan för samordnad och stärkt barn- och ungdomskultur (KFN)		↗
Socialförvaltningen skall via SSPF arbeta aktivt med riktade insatser för barn (SN)		↗
Bidra till elevers kunskapsresultat genom att verka för att skolorna använder Renovas miljöskola (SBN)		↗
Vi ska vara delaktiga vid genomförandet av skolstruktur (TBAB)		↗

Inriktningsmål och prioriterade mål	Bedömning	Trend
Människor ska ha möjlighet till egen försörjning		
Eftersträva möjligheten för vuxna att erhålla gymnasiekompetens (BUN)		
Möjliggöra egen försörjning genom att erbjuda rätt insats (SN)		
Fler individer som är inskrivna på arbetsmarknadsenheten ska ut på den reguljära arbetsmarknaden eller till studier (SN)		
Vi använder ekonomiska resurser ansvarsfullt och hållbart		
God ekonomisk hushållning och ett effektivt utnyttjande av resurser		
Arbeta med kostnadsanalys av verksamheterna (BUN)		
Utreda ägande av nya lokaler (KS, TBAB)		
Nyttjandegraden i kommunala idrotts- och aktivitetslokaler ska öka (KFN)		
Arbeta med kostnadsanalys av verksamheter (SN)		
Vidareutveckla nyckeltal för effektivitet i förvaltningens olika verksamheter (SBN)		
Aktivt söka extern finansiering (SBN)		
Soliditet (TBAB)		
Soliditet (TMÅAB)		
E-fakturor		

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Inför 2022 beslutade Tjörns politiker om totalt 94 prioriterade mål för kommunens verksamheter. De prioriterade målen beslutas i de flesta fall av respektive nämnd i samband med beslut om detaljbudget eller i bolagens styrelser. De prioriterade målen ska, enligt kommunens styrmodell, uppfyllas under innevarande budgetår.

Måluppfyllelse totalt inklusive bolagen

Av de totalt 94 prioriterade målen är 70 mål, det vill säga 74,5 procent, helt eller i hög grad uppfyllda. Endast 6,4 procent av målen (6 mål) är inte uppfyllda. Om man tar med även delvis uppfyllda mål hamnar måluppfyllelsen totalt på 93,6 procent.

Måluppfyllelse totalt exklusive bolagen

För kommunens nämnder finns det totalt 77 prioriterade mål för 2022. Av dessa är 79,2 procent helt eller i hög grad uppfyllda. Ytterligare 18,2 procent är delvis uppfyllda och 2,6 procent är inte uppfyllda. 2021 var 94 procent av nämndernas prioriterade mål helt, i hög grad eller delvis uppfyllda. För 2022 var denna siffra 97,4 procent.

Jämförelser måluppfyllelse nämnder och bolag

Måluppfyllelsen varierar något mellan kommunens nämnder och bolag. Kultur- och fritidsnämnden har högst måluppfyllelse med 95 procent helt eller i hög grad uppfyllda mål. Lägst måluppfyllelse har Tjörns Bostads AB med 50 procent helt eller i hög grad uppfyllda mål.

Räknar man med även de prioriterade mål som är delvis uppfyllda är skillnaderna mellan nämnderna mindre. I detta fall ligger Tjörns Måltids AB lägst med 67 procent av målen som är helt, i hög grad eller delvis uppfyllda. Första platsen delar tre nämnder på, nämligen barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden som alla når upp till 100 procent helt, i hög grad eller delvis uppfyllda prioriterade mål.

Inte uppfyllda mål

De mål som inte är uppfyllda är *Vi mäter antal nya lägenheter per år*, *Öka andelen ekologiska livsmedel*, *Vi mäter matsvinn*, *Sjukfrånvaro*, *Öka invånarnas delaktighet* och *Tjörns föreningar ska vara säkra och trygga*.

Tre av de ej uppfyllda målen hör hemma på Tjörns Måltids AB, ett på Tjörns Bostads AB, ett, ett på kultur- och fritidsnämnden och ett på kommunstyrelsen.

Mål för byggnation av lägenheter inom ramen för Tjörns Bostads AB har inte uppfyllts då Länsstyrelsen hävt bygglov för lägenheter i Nordviksberg. Tjörns Bostads AB har därav valt att avsluta projektet.

De tre ej uppfyllda målen för Tjörns Måltids AB kan alla på ett sätt kopplas till den rådande situationen i vår omvärld med en fortsatt hög nivå av människor som insjuknar i covid-19 och det pågående kriget i Ukraina som påverkar livsmedelskostnaderna. Covid-19 har medfört både en högre sjukfrånvaro i verksamheten och större svårigheter att beräkna antalet måltider vilket medfört ett större matsvinn. De ökade livsmedelskostnaderna har gjort det svårt för verksamheten att inhandla den mängd ekologiska livsmedel som var målsättningen.

Kommunstyrelsen hade för avsikt att öka invånarnas möjlighet till delaktighet genom att genomföra kompetensutvecklande insatser för politiker och tjänstepersoner kring vikten och betydelsen av invånardialog. Avsikten var också att man under året skulle ta fram modeller för hur invånardialog kan föras i komplexa samhällsfrågor. Tyvärr har förvaltningen under året inte mäktat med att genomföra arbetet utan kommer att satsa på det under 2023 i stället.

Att de föreningar som är verksamma inom Tjörns kommun ska vara certifierade som säkra och trygga är ett mål som kultur- och fritidsförvaltningen arbetat med under året. Arbetet har haft stora utmaningar, främst på grund av att pandemin krävt andra prioriteringar. Intresset från föreningarna har inte heller varit tillräckligt stort och planerade utbildningstillfällen har fått ställas in.

Ekonomiska nyckeltal för fem år, Tjörns kommun

	2022	2021	2020	2019	2018
Resultat, mkr					
Årets resultat	66,9	89,6	50,7	7,1	8,1
Verksamhetens intäkter	297,9	271,3	262,2	270,4	288,9
Verksamhetens kostnader	-1 285,7	-1 180,1	-1 153,0	-1 148,6	-1 131,5
Verksamhetens nettokostnad exklusive avskrivningar	-987,8	-908,8	-890,8	-878,2	-842,6
Avskrivningar	-47,8	-45,4	-42,6	-40,6	-40,3
Verksamhetens nettokostnad inklusive avskrivningar	-1 035,6	-954,2	-933,4	-918,8	-882,9
Förändring nettokostnad inklusive avskrivningar	8,5 %	2,2 %	1,6 %	4,1 %	5,6 %
Nettokostnad/skatteintäkter och statsbidrag (inklusive avskrivningar, exklusive finansnetto)	94,4 %	92,1 %	95,0 %	99,4 %	99,5 %
Skatteintäkter, statsbidrag, utjämning	1 096,7	1 035,8	982,7	924,7	887,3
Skatteintäkter, statsbidrag, utjämning årlig förändring	5,9 %	5,4 %	6,3 %	4,2 %	3,0 %
Årets resultat/skatteintäkter, statsbidrag, utjämning	6,1 %	8,7 %	5,2 %	0,8 %	0,9 %
Finansnetto	5,8	8,0	1,4	1,2	3,7
Nettokostnad/skatteintäkter och statsbidrag (inklusive avskrivningar, inklusive finansnetto)	93,9 %	91,3 %	94,8 %	99,2 %	99,1 %
Balans, mkr					
Balansomslutning	1 429,7	1 347,4	1 282,2	1 193,3	1 142,3
Eget kapital	618,2	551,3	461,7	411,1	404,0
Periodens investeringar	62,7	55,0	81,9	72,9	57,3
Självfinansieringsgrad	182,9 %	245,5 %	113,9 %	66 %	84 %
Låneskuld för kommun	215,0	275,0	315,0	315,0	265,0
Soliditet	43,2 %	40,9 %	36,0 %	34,5 %	35,4 %
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	24,1 %	19,5 %	13,2 %	9,6 %	8,3 %
Kassalikviditet	165 %	163 %	134 %	126 %	102 %
Borgensåtagande	753,3	755,9	744,9	747,1	733,5
Borgensåtagande kronor per invånare	46 286	46 340	46 132	46 647	46 068
Ansvarsförbindelse, pensionsskuld	274,0	289,1	292,2	296,3	309,2

Uppföljning av god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen anger att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning. Det handlar om att styra ekonomin både ur ett kortare och längre perspektiv. Dagens generationer bör inte förbruka mer resurser än de som finns att tillgå och därigenom äventyra kommande generationers möjligheter att finansiera sin välfärd men inte heller bära kommande generationers kostnader.

Kommunallagen anger att riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska antas av kommunfullmäktige. God ekonomisk hushållning följs upp i samband med delårsbokslut och årsbokslut. I årsredovisningens förvaltningsberättelse ska balanskravsutredning upprättas. Om ett balanskravsunderskott uppstår ska det regleras inom en treårsperiod.

Från och med 2013 finns det möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv.

Tjörns kommun införde en resultatutjämningsreserv 2020 och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har kompletterats med riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserv. I riktlinjerna anges att resultatutjämningsreserven som högst ska uppgå till det belopp som motsvarar 5 procent av kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Reserveringar av positiva resultat får göras av balanskravsresultatet i enlighet med det vid tillfället bästa alternativ som lagen medger. För att reservera till resultatutjämningsreserven måste kommunens finansiella mål vara uppfyllda. Om uttag ska vara möjligt ska den prognostiserade underliggande skatteunderlagsutvecklingen för riket nästkommande år understiga den genomsnittliga utvecklingen av skatteunderlaget för de senaste tio åren. Medel får användas för att återställa ett negativt balanskravsresultat högst till det belopp att balanskravsresultatet blir noll. Maximalt 60 procent av resultatutjämningsreserven får tas i anspråk det första året då ovan kriterier för skatteunderlagsutvecklingen uppfylls, under andra året får maximalt 50 procent tas i anspråk och under tredje året får resterande medel tas i anspråk.

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

I kommunallagen anges att riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska antas med en konkret uttolkning av vad det betyder för kommunen. Riktlinjerna anges i beslutad budget för Tjörns kommun. Verksamheten ska bedrivas ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Nämnder och styrelser ska sträva efter hög måluppfyllelse och ett effektivt resursutnyttjande. I beslutad budget ges inriktningsmål och prioriterade mål för verksamheten. Inriktningsmålen ska vara uppfyllda under mandatperioden och de prioriterade målen ska uppfyllas under budgetår.

God ekonomisk hushållning i Tjörns kommun anses uppfyllt när 75 procent av de prioriterade målen är helt eller delvis uppfyllda och de finansiella målen är helt uppfyllda.

God ekonomisk hushållning för år 2022 anses uppfyllt då både de finansiella målen och verksamhetsmålen är uppfyllda.

Finansiella mål

- Finansiella målet för soliditet är 25 procent.
- Finansiella målet för årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag är 1 procent.

Soliditeten uppgår till 43,2 procent och årets resultat av skatteintäkter och bidrag är 6,1 procent. Finansiella målen är därmed helt uppfyllda.

Verksamhetsmål

- Verksamhetsmålet andelen helt eller delvis uppfyllda prioriterade mål i nämnderna ska uppgå till 75 procent.

Måluppfyllelsen av nämndernas prioriterade mål uppgår till 97,4 procent. Därmed anses verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning uppfyllt.

Balanskravsresultat

Balanskravsresultat (mkr)	2022	2021	2020
Årets resultat	66,9	89,6	50,7
Samtliga realisationsvinster	0	-0,5	-0,1
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	66,9	89,1	50,6
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0	-40,8
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	66,9	89,1	9,8

Enligt kommunallagen ska kommunen bedriva verksamheten så att intäkterna överstiger kostnaderna. Ett negativt resultat efter balanskravsjusteringar ska regleras under de närmast följande tre åren.

Balanskravsjusteringar innebär bland annat att realisationsvinster inte tas med i bedömningen om årets resultat uppfyller balanskravet. Per sista december uppgår balanskravsresultatet till +66,9 miljoner kronor vilket innebär att balanskravsresultatet uppfylls.

Väsentliga personalförhållanden

Ledningsfilosofi

På Tjörn tror vi på idén om välfungerande arbetsgrupper utifrån mål och uppdrag. Därför ska vi skapa ett utvecklingsorienterat och för respektive grupps utvecklingsfas relevant ledarskap som bidrar till många högpresterande team i våra olika verksamheter.

I maj 2022 förmedlade kommundirektören vår gemensamma ledningsfilosofi som bygger på Susan Wheelens teori IMGD (Integrated model of group development), en modell för att hjälpa oss förstå de faser som grupper genomgår och vad vi som ledare kan göra för att stötta gruppen i sin utveckling.

Digital utveckling

Under året har kommunkoncernen utvecklat och effektiviserat en rad områden såsom digital anställningsguide (digitala anställningsavtal), digital referenstagning, digital registrering av måltider för skolan och digital introduktionsutbildning, så kallad *onboarding*, för nya chefer. Det är en kortfattad introduktion om kommunkoncernen och dess styrning samt det dagliga operativa uppdraget som chef. Vi har även påbörjat arbetet med digital introduktionsutbildning för nya medarbetare som väntas bli klar våren 2023.

Personal- och kompetensförsörjning

Kommunkoncernen genomförde en analys om personal- och kompetensförsörjning. Syftet var att ge en bild av nuläget och visa strategier för att skapa en handlingsplan för 2023. Analysen ska också vara till hjälp att planera inför kommande år med dess utmaningar. Arbetet med de fyra fokusområden som togs fram i kompetensförsörjningsplanen 2017 har fortsatt. Fokusområdena är; ledarskap, profil, mentorskap och delaktighet.

I kommunens centrala sociala medier har arbetet med *Storytelling* fortsatt. Användarområdet för LinkedIn har ökat och en film har tagits fram i rekryteringssyfte. Kommunkoncernen erbjuder ett årshjul av utbildningar för kommunens chefer. En ny omgång av KLOT, det gemensamma mentorskapsprogrammet, startade under våren och pågår i ett år. Nytt för 2022 var en workshop i kompetensförsörjning i syfte att ta del av omvärldsbevakning inom ämnet och bli inspirerad att arbeta med kompetensförsörjning på sin arbetsplats.

Utveckling genom Omställningsfonden har genomförts. Deras nya avtal sedan 1 oktober 2022 är ett mer omfattande stöd som har kommunicerats ut i flera forum.

Sökanden och ökad rörlighet

Idag tenderar kandidater som är eftertraktade att vara mer selektiva när de söker nya tjänster, än tidigare generationer. Unga och de i arbetsför ålder ökar relativt lite, samtidigt som det beräknas vara stora pensionsavgångar kommande år. Den ökade rörligheten märks av.

Personalomsättning

Personalomsättningen för 2022 var 156 externa avgångar, varav 30 var pensionsavgångar, en ökning med 17 avgångar jämför med 2021. Även interna avgångar har ökat med 18 tjänster, från 46 till 64, i jämförelse med 2021. Under 2022 annonserades 455 tjänster i 223 unika annonser, en ökning med 14 annonser jämför med 2021.

Sjukfrånvaro

Under 2022 har Tjörns kommunkoncern fortsatt hålla i och hålla ut i arbetet med sjukfrånvaron. Kommunkoncernen har fortsatt sitt positiva samarbete med Försäkringskassan och har under 2022 planerat för ett ännu tätare samarbete under 2023. Personal- och hälsodialoger har fortsatt även under 2022 tillsammans med chefer för att öka förutsättningarna för både förebyggande och rehabiliterande insatser.

Den ackumulerade sjukfrånvaron för Tjörns kommun 2022 slutade på 8,98 procent vilket är en ökning med 0,79 procentenheter jämfört med 2021. Toppen för sjukfrånvaron var under januari månad (13,8 procent), följt av februari (11,33 procent)

Åldersgruppen med högst sjukfrånvaro var åldersgruppen 50–55 år med en sjukfrånvaro för 2022 på 10,94 procent, följt av åldersgruppen 56 år och äldre med en total sjukfrånvaro på 10,03 procent. Korttidsjukfrånvaron (dag 1–14) var för 2022 4,41 procent, vilket är en ökning i jämförelse med 2021 som slutade på 3,93 procent. Målet för sjukfrånvaron var för Tjörns kommun 7,0 procent vilket inte uppnåddes.

Restriktionerna gällande pandemin togs bort i februari månad men samtidigt har medarbetare varit mer hemma för lättare förkylningar än innan pandemin. Vi ser också en ökning av sjukfall grundat i psykiatrisk sjuklighet/ psykisk ohälsa som har ökat under 2022 i jämförelse med 2021.

Arbetsmiljö och hälsa

Under 2022 genomfördes flera utbildningar inom arbetsmiljö och hälsa. Bland annat grundutbildades nya skyddsombud i systematiska arbetsmiljöarbete och BAM utbildningar för skyddsombud (bättre arbetsmiljö) samt två introduktionsutbildningar för nyanställda.

En analys av temperaturmätning som metod i jämförelse med medarbetarenkät har genomförts, där resultatet av analysen visade att chef får kontinuerlig feedback på sina medarbetares hälsa och får förutsättningar för att arbeta med arbetsmiljöutveckling i realtid, men också för att kunna identifiera arbetsgruppens styrkor. På sikt är syftet att minska personalomsättning, sänka sjukfrånvaron, utveckla arbetsmiljöarbetet men även stärka arbetsgivarvarumärket.

Vidare gjordes en särskild satsning på att utbilda chefer och fackliga ombud om vad som är kränkande särbehandling och förebyggande insatser.

Kommunkoncernen genomförde en intern HLR-utbildning för medarbetare att bli HLR- instruktörer i syfte att dessa ska kunna kompetenssäkra arbetsgivarens ansvar att utbilda medarbetare inom HLR.

Arbetsmiljöverket genomförde sin uppföljning av de brister som framkom under stickkontrollen 2021 gällande det årliga ålagda arbetet med det systematiska arbetsmiljöarbetet. Bedömningen från uppföljningen var att arbetsgivaren uppfyller kraven och ärendet avslutades från Arbetsmiljöverket. Vidare har arbetet med det kontinuerliga riskbedömandet av hot och våld tydliggjorts i kommunkoncernens årshjul i det digitala ledarverktyget *Hypergene* för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Friskvårdsbidraget för kommunens medarbetare är 1 200 kronor per person och år. Under året har cirka 60 procent av medarbetarna nyttjat hela eller delar av sitt friskvårdsbidrag, till ett värde på 65,5 procent av det tilldelade totala beloppet. Detta är en ökning ifrån tidigare år.

Under 2022 har arbete med kommunkoncernens hälsoinspiratörer fortsatt via det interna nätverket där medlemmarna informeras om hälsosatsningar från arbetsgivaren och där de även kan inspirera och ta del av varandras erfarenheter för att arbeta med hälsofrämjande insatser på sina arbetsplatser.

Kommunens personalklubb TKFF samarbetar med HR avdelningen och erbjuder kommunens medarbetare aktiviteter i hälsans tecken under året.



I Tjörns kommuns sociala medier har man både mött medarbetare och sett platsannonser.

Nyckeltal medarbetare

Årsarbetare i kommunkoncernen					
	2022	2021	2020	2019	2018
Kommunkansliet	71	65	72	64	65
Samhällsbyggnadsförvaltningen	68	64	64	66	66
Kultur- och fritidsförvaltningen	52	53	56	54	56
Barn- och utbildningsförvaltningen	458	450	427	405	468
Socialförvaltningen	480	456	441	443	464
Årsarbetare Tjörns kommun	1 130	1 088	1 060	1 033	1 119
Tjörns Bostads AB	49	47	49	46	56
Tjörns Hamnar AB	11	9	11	10	14
Tjörns Måltids AB	28	28	30	33	33
Summa årsarbetare i kommunkoncernen	1 218	1 172	1 150	1 122	1 222
Personalvolym					
	2022	2021	2020	2019	2018
Antal tillsvidareanställda	1 034	990	966	993	1 089
Antal tidsbegränsat anställda	169	188	200	152	155
Timavlönade årsarbetare	109	112	106	110	96
Årsarbetare totalt	1 239	1 200	1 166	1 143	1 216
Andel kvinnor	83,6 %	84,1 %	84,3 %	85,1 %	84,3 %
Andel män	16,1 %	15,9 %	15,7 %	14,9 %	15,7 %

Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid						
		2022	2021	2020	2019	2018
Kön	Kvinna	9,6 %	8,6 %	9,0 %	7,1 %	7,9 %
	Man	5,8 %	6,1 %	8,0 %	7,2 %	7,0 %
Ålder	-29 år	6,8 %	6,0 %	5,9 %	5,3 %	6,9 %
	30-49 år	8,0 %	9,0 %	8,9 %	6,7 %	7,1 %
	50-	10,5 %	12,1 %	9,4 %	7,8 %	8,6 %
Summa tid med långtidsfrånvaro överstigande 59 dagar i förhållande till totalsjukfrånvaro:		37,6 %	37,4 %	33,2 %	36,6 %	49,4 %
Total sjukfrånvaro						
Kommun		8,9 %	8,2 %	8,9 %	7,1 %	7,7 %
Kommunkoncern		8,9 %	8,1 %	8,8 %	7,3 %	7,8 %
Sysselsättningsgrad						
Tjörns kommun		93,6 %	89,8 %	90,5 %	90,2 %	90,0 %

Det kan förekomma en viss avvikelse mellan utfallen på personalnyckeltalen som presenteras i denna årsredovisning jämfört med tidigare årsredovisningar då kommunen implementerat nya rapporter och beräkningssätt för att ta fram personalnyckeltal.

Åldersstruktur Tjörns kommun 2022

Tillsvidare- och visstidsanställda med månadslön:

Ålder	Kvinnor	Män	Totalt
-29	93	37	130
30-39	219	43	262
40-49	256	38	294
50-55	172	32	204
56-	268	45	313
Totalt	1 008	195	1 203

Åldersstruktur Tjörns kommunkoncern 2022

Tillsvidare- och visstidsanställda med månadslön:

Ålder	Kvinnor	Män	Totalt
-29	96	40	136
30-39	225	49	274
40-49	270	43	313
50-55	186	39	225
56-	288	60	348
Totalt	1 065	231	1 296



Förväntad utveckling

Kommunstyrelsen

- Satsning informations- och datasäkerhet.
- E-arkiv
- Satsning på att ta fram mer mark för näringslivet.
- Process kopplat till detaljplaner ska förbättras.
- Utveckla nya arbetssätt för samverkan och helhetssyn kopplat till hållbarhetsfrågorna.
- Implementering av kommungemensam värdegrund.
- Utvecklingsinsatser kopplat till ledarskaps- och medarbetarbeteenden.
- Översyn ledningssystem för att skapa förutsättningar för ny ledningsfilosofi.
- Förbättra introduktionen för nya medarbetare med bland annat digital onboarding och utbildning.

Kultur- och fritidsnämnden

- Fortsätta modernisera Tjörns idrottsanläggningar.
- Skapa ett belyst motionsspår i Skärhamn.
- Stärka platser för spontanidrott.
- Öka tillgängligheten till friluftslivet.
- Införa användarvänligt system för bidragsansökningar.
- Lansera appen *Bibblix* för att öka barns läslust.
- Utveckla Sundsby säteri som hållbart besöksmål.
- Utveckla mötesplatser och forum för dialog.
- Stärka och utveckla samverkan med civilsamhället.
- Bidra till folkhälsa genom upplevelser som lindrar, stör och berör.

Samhällsbyggnadsnämnden

- ÖP-samråd genomförs 2023 och slutligt antagande beräknas till hösten 2024.
- Ny lag om förpackningsinsamling kommer att innebära en ny infrastruktur kring insamling i kommunen.
- Vidare utredning och strategisk plan för övergång från enskilt huvudmannaskap till kommunalt huvudmannaskap ska tas fram.
- Ny VA-plan ska färdigställas och beslutas.
- Vinnovaprojekt slutredovisas hösten 2023 kring digitalisering inom VA-verksamheten.
- Vidare sluttäckning av deponi och ombyggnad av återvinningscentralen på Heås genomförs.
- Solceller på VA-verk ska installeras.

Barn- och utbildningsnämnden

- Beslut om framtida skolstruktur.
- Förvaltningen startar arbete med att formulera en långsiktig skolutvecklingsplan som ska möjliggöra tydligare styrning av verksamheternas utveckling på längre sikt.
- Utveckla rutiner och formulär för att systematiskt arbeta för en ökad likvärdighet i elevhälsoarbetet.
- Särskolan byter namn till *Anpassad grundskola* från och med höstterminen 2023.
- Arbete med IT-säkerhet.

Socialnämnden

- Nytt verksamhetssystem för hela socialtjänsten blir helt infört.
- E-tjänster införs vilka ger en ökad servicenivå för våra kommuninvånare och brukare.
- Digital välfärdsteknik införs i med samtycke från kund.
- Socialförvaltningen utreder möjligheter till avtalsamverkan med andra kommuner enligt kommunallagen.

Tjörns Bostads AB

- Solceller kommer att installeras och följas upp som ett mätbart mål.
- Underhållsplaner kommer att synkas till våra husmöten och bidra till bättre långtidsplanering.
- Energiförbrukningen kommer att minska i takt med att vi växlar över till ny teknik.
- Hyresförhandlingar med hyresgästföreningen kommer att bli mer förutsägbara med hjälp av överenskomna parametrar.
- Långtidsplanering för nyproduktion av lägenheter kommer att utvecklas i syfte att få igång byggandet.
- Ett omfattande arbete med stambyte på Myrvägen i Rönnäng kommer att inledas.

Tjörns Måltids AB

- Planering av utbildningsinsatser för att skapa medvetenhet om gruppdynamik och skapa effektiva arbetsteam.
- Arbete med kompetensförsörjning för att tillmötesgå framtida rekryterings behov.
- Ta fram en gemensam beredskapsplan för offentliga måltider för Tjörns kommun.
- Synliggöra energiförbrukningen i ett kök för att öka medvetenheten om energiåtgången.
- Se över funktionerna i vårt kostdatasystem för att öka nyttjandegraden av systemet.
- Följa livsmedelsprisutvecklingen och se på vilka konsekvenser det får för verksamheten.

Tjörns Hamnar AB

- Utredda förutsättningar för att installera solceller på taken på våra fastigheter.
- En elbil levereras våren 2023. Den ska användas för verksamheternas transporter.
- Västtrafik ska upphandla färjetrafiken inom Tjörns kommun inför nytt avtal med start 2024.



Finansiella rapporter

Finansiell analys av kommunen, resultaträkning

Tjörns kommun redovisar ett positivt resultat på +66,9 miljoner kronor för 2022. Det är ett resultat som är 22,7 miljoner kronor lägre jämfört med 2021 då resultatet blev +89,6 miljoner kronor. Jämfört med budget 2022, där resultatet budgeterades till +14,3 miljoner kronor, är det en positiv resultatavvikelse på +52,6 miljoner kronor.

Kommunens intäkter

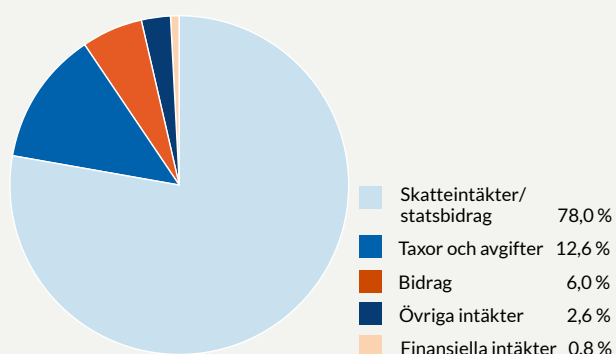
Kommunens intäkter är totalt 1 406,6 miljoner kronor. Skatteintäkter och generella statsbidrag är den i särklass största intäkten, med en andel på cirka 78 procent.

Jämför med föregående år så fördelar sig andelarna för skatteintäkter, verksamhetens intäkter och finansiella intäkter på ungefär samma nivå. Andelen för verksamhetens intäkter blev cirka 21 procent och finansiella intäkter en andel på cirka 1 procent.

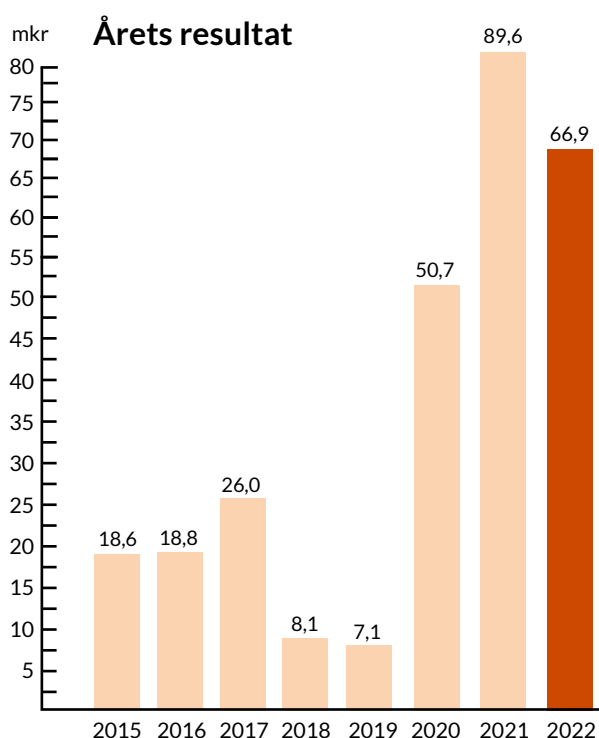
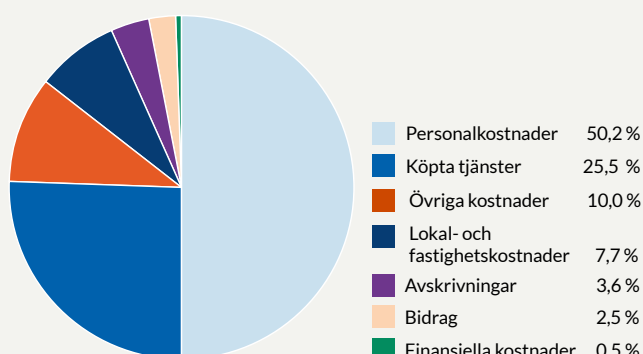
Kommunens kostnader

Kommunens kostnader är totalt 1 339,7 miljoner kronor. Personalkostnaderna har den största andelen på cirka 50 procent. Jämfört med 2021 är det en minskning med cirka 1 procent medan köpta tjänster ökar något.

Intäkter



Kostnader



Kommunens intäkter	Mkr	Procent
Verksamhetens intäkter	297,9	21,2
varav		
- Taxor och avgifter	176,3	12,6
- Bidrag	84,4	6,0
- Övriga intäkter	37,2	2,6
Finansiella intäkter	12,0	0,8
Skatteintäkter/statsbidrag	1 096,7	78,0
Summa	1 406,6	100,0

Kommunens kostnader	Mkr	Procent
Verksamhetens kostnader	1 285,7	95,9
varav		
- Personalkostnader	-673,1	50,2
- Lokal- och fastighetskostnader	-103,7	7,7
- Bidrag	-33,3	2,5
- Köpta tjänster	-341,2	25,5
- Övriga kostnader	-134,4	10,0
Avskrivningar	-47,8	3,6
Finansiella kostnader	-6,2	0,5
Summa	-1 339,7	100,0

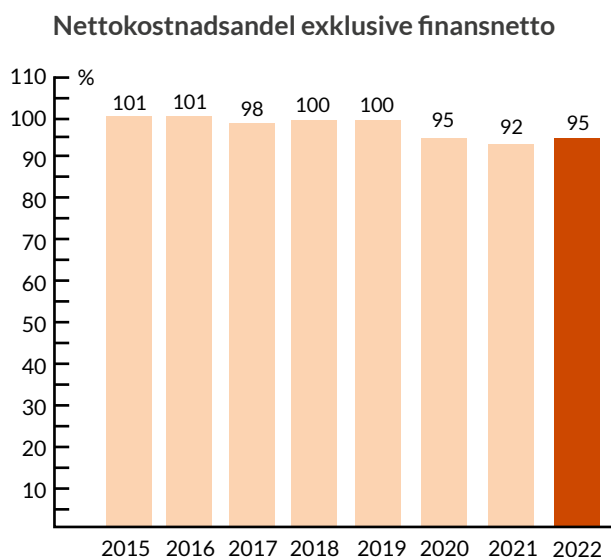
Förändringar av kostnader och intäkter

Verksamhetens intäkter uppgår till 297,9 miljoner kronor, inklusive jämförelsestörande poster (3,3 miljoner kronor). Det är 26,6 miljoner kronor högre än föregående år (271,3 miljoner kronor, inklusive jämförelsestörande poster på 0,8 miljoner kronor). Det är en förändring mellan 2021 och 2022 på 9,8 procent. De tre största intäktsposterna är vatten- och avloppsavgifter, statsbidrag samt hyror och arrenden. Den största skillnaden mellan 2021 och 2022 är ökningen av statsbidragen. Orsaker till förändringen redovisas bland annat i nämndernas kommentarer till resultat 2022 i driftsredovisningen på sidan 52–54. Några av de större posterna är ökat statsbidrag till äldreomsorgen samt för flyktingkostnader kopplat till Ukraina.

Verksamhetens kostnader uppgår till 1 285,7 miljoner kronor. Det är en ökning med 105,6 miljoner kronor jämfört med föregående år (1 180,1 miljoner kronor). Förändringen mellan 2021 och 2022 blev 8,9 procent. De tre största kostnadsposterna är personalkostnader, köpta tjänster samt lokal- och fastighetskostnader. Den största skillnaden mellan 2021 och 2022 är ökningen av köpta tjänster.

Nettokostnadsandelen

Kommunens nettokostnad innan avskrivningar blev 991,1 miljoner kronor, exklusive jämförelsestörande poster (909,6 miljoner kronor 2021 exklusive jämförelsestörande poster). Nettokostnaden ökar med 81,5 miljoner kronor eller cirka 9 procent mellan 2021 och 2022. Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag är ett viktigt nyckeltal för att följa utvecklingen av kommunens ekonomi.



Nettokostnadsandelen, inklusive avskrivning och exklusive jämförelsestörande poster, blev 95 procent 2022 jämfört med 92 procent 2021. Sammanräknat med finansnetto som är +5,8 miljoner kronor 2022, blir nettokostnadsandelen 94 procent 2022 jämfört med 91 procent 2021.

Avskrivningar

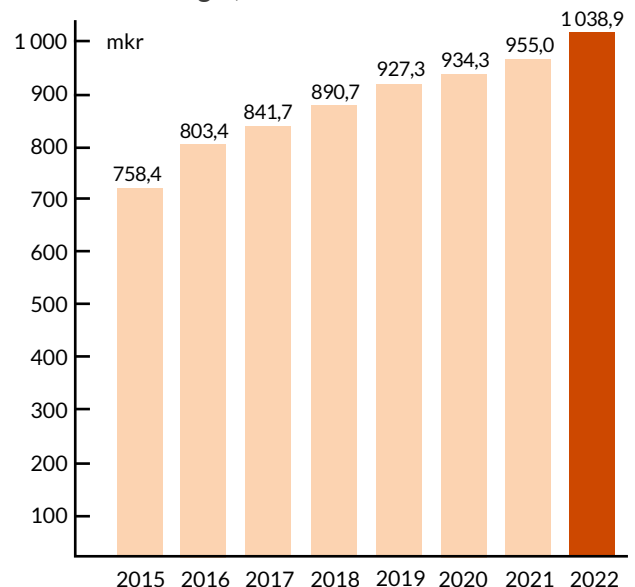
Avskrivningarna för året redovisas till 47,8 miljoner kronor mot budgeterat 50,0 miljoner kronor. Jämfört med 2021 års utfall är avskrivningarna 2,4 miljoner kronor högre.

Skatteintäkter och statsbidrag eller utjämning

Årets skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning blev 1 096,7 miljoner kronor (budget 1 056,0 miljoner kronor). Mot föregående år är det en ökning på 60,9 miljoner kronor eller 5,9 procent. Ökningstakten har under de senaste åren varierat mellan 3 till 8 procent.

Tjörns kommuns skattesats är 21,71 procent och kommunen fick in 959,0 miljoner kronor i egna skatteintäkter. Inkomstutjämningen utjämnar för skillnader av skatteunderlaget mellan kommunerna i landet. Skillnaden mellan de egna beskattningsbara inkomsterna och ett skatteutjämningsunderlag på 115 procent av den genomsnittliga skattekraften i landet blir inkomstutjämningsbidraget. Ett fåtal kommuner överstiger 115 procent av den genomsnittliga skattekraften och får bidra till systemet.

Verksamhetens nettokostnad inklusive avskrivningar, mkr



Tjörns kommun fick 60,1 miljoner kronor i inkomst-utjämning och 53,0 miljoner kronor i fastighetsavgift.

Kostnadsutjämningen utjämnar kostnader mellan kommunerna som bygger på strukturella skillnader och en standardkostnad. Dels kan det vara att behovet av kommunal verksamhet är olika, till exempel kan det finnas ett större behov av äldreomsorg i kommuner med många äldre invånare. Dels kan en glesbygdskommun behöva ha färre elever per lärare och högre kostnader för skolskjutsar. Systemet kompenserar inte om en kommun väljer att ha en högre servicegrad eller om verksamheten sköts effektivare än andra. Tjörns kommun har en förhållandevis gynnsam struktur och betalade in 33,3 miljoner kronor till kostnadsutjämningen. Till LSS-utjämningen (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) som är ett eget system, betalade Tjörns kommun cirka 0,2 miljoner kronor.

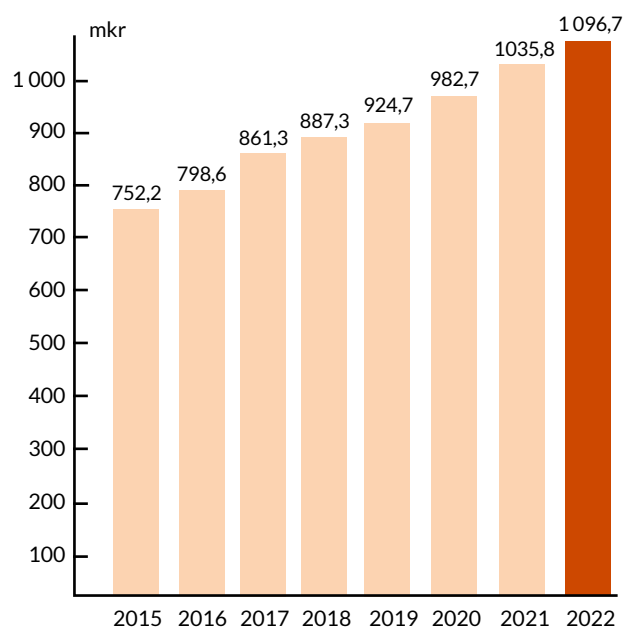
Kommunen fick även ett bidrag via ett regleringsbidrag på 45,0 miljoner kronor och ett införandebidrag på 0,4 miljoner kronor. Under 2022 fick kommunen 12,7 miljoner kronor i riktade generella statsbidrag.

Finansiella intäkter och kostnader

Budgeterade finansiella intäkter var 8,8 miljoner kronor och utfallet blev 12,0 miljoner kronor. De finansiella intäkter består av utdelning från Tjörns Kommunala Förvaltnings AB som beslutats om på bolagsstämman, 5,0 miljoner kronor. Borgensavgifter från bolagen som blev 2,5 miljoner kronor. Övrigt är ränteintäkter på tillgodohavanden.

Budgeterade finansiella kostnader var 7,0 miljoner kronor och utfallet blev 6,2 miljoner kronor. De finansiella kostnaderna består av räntekostnader på lån med 3,1 miljoner kronor. Ränteuppräknings på pensionsskuld 2,7 miljoner kronor samt övriga finansiella kostnader på 0,4 miljoner kronor.

Skatteintäkter och statsbidrag/utjämning



Budgetavräkning

Mkr	Resultat	Budget	Avvikelse
Nettokostnader före avskrivning	-987,8	-993,5	+5,7
Avskrivningar	-47,8	-50,0	+2,2
Verksamhetens nettokostnader	-1 035,6	-1 043,5	+7,9
Skatteintäkter och generella statsbidrag	+1 096,7	+1 056,0	+40,7
Verksamhetens resultat	+61,1	+12,5	+48,6
Finansiella intäkter	+12,0	+8,8	+3,2
Finansiella kostnader	-6,2	-7,0	+0,8
Resultat efter finansiella poster	+66,9	+14,3	+52,6
Årets resultat	+66,9	+14,3	+52,6

Kommunens upplåning och avstämning mot finanspolicyn

Långfristig låneskuld är 215 miljoner kronor, vilket är en minskning jämfört med 2021. Budgeterad ökning av lånevolymen var 57,4 miljoner kronor. Den genomsnittliga räntebindningstiden är 1,87 år och den genomsnittliga räntan är 0,61 procent.

Under 2022 har kommunens kvarvarande ränteswap löpt ut. Räntebindningen, förfaller inom 1 år med 30 miljoner kronor, inom 1–2 år med 45 miljoner kronor, inom 2–3 år med 50 miljoner kronor, inom 3–4 år med 45 miljoner kronor, inom 5–6 år med 45 miljoner kronor.

Sammanlagt är beloppet 215 miljoner kronor.

Avstämning mot finanspolicyn

"Två långgivare bör eftersträvas."

Kommunen har en långgivare; Kommuninvest.

"Enskild långgivare bör inte representera mer än 60 procent av total skuldportfölj med undantag från Kommuninvest."
Kommuninvest har 100 procent.

"Tillåtna instrument är ränteswapar, ränteterminer, FRA, Caps och Floors."

Endast ränteswapar används.

"Den genomsnittliga räntebindningstiden i skuldportföljen ska inte understiga ett år och inte överstiga tio år."

Kommunen har 1,87 år som genomsnittlig räntebindning.

"Den genomsnittliga kapitalbindningstiden regleras inte."

Kapitalbindningstiden är 2,97 år.

"Förfalloprofilen i kapitalbindningen regleras inte."

13,95 procent förfaller inom närmaste 12-månadersperiod.

Kommunens resultaträkning och kassaflödesanalys

Resultaträkning, mkr		2022	2021
Verksamhetens intäkter	Not 2	297,9	271,3
Verksamhetens kostnader	Not 3	-1 285,7	-1 180,1
Nettokostnad innan avskrivning		-987,8	-908,8
Avskrivningar		-47,8	-45,4
Verksamhetens nettokostnader		-1 035,6	-954,2
Skatteintäkter	Not 4	959,0	913,1
Generella statsbidrag och utjämning	Not 5	137,7	122,7
Verksamhetens resultat		61,1	81,6
Finansiella intäkter	Not 6	12,0	13,5
Finansiella kostnader	Not 7	-6,2	-5,5
Resultat efter finansiella poster		66,9	89,6
Årets resultat		66,9	89,6
Kassaflödesanalys, mkr		2022	2021
Den löpande verksamheten			
Verksamhetens intäkter		297,9	271,3
Verksamhetens kostnader		-1 285,7	-1 180,1
Justering för gjorda avsättningar		34,9	13,8
Justering för reavinst vid försäljning av anläggningstillgångar		0,0	-0,5
Verksamhetens nettokostnad		-952,9	-895,5
Skatteintäkter och intäkter av bidrag		1 096,7	1 035,8
Finansiella intäkter		12,0	13,5
Finansiella kostnader		-6,2	-5,5
Medel från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		149,6	148,3
Ökning (-) minskning (+) av förråd/lager		0,7	4,7
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar		-43,7	-37,3
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder		37,9	1,0
Ökning (+) minskning (-) av långfristiga rörelseskulder		2,5	0,9
Medel från förändringar i rörelsekapitalet		-2,6	-30,7
Medel från den löpande verksamheten		147,0	117,6
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella tillgångar	Not 8	-62,7	-55,0
Försäljning av materiella tillgångar	Not 10	0,1	0,9
Försäljning av finansiella tillgångar	Not 8	-0,8	0,0
Medel från investeringsverksamheten		-63,4	-54,1
Finansieringsverksamheten			
<i>Utlåning</i>			
Minskning av långfristiga fordringar		0,0	0,0
<i>Upplåning</i>			
Nyupptagna lån		0,0	0,0
Amortering av låneskulder		-60,0	-40,0
Medel från finansieringsverksamheten		-60,0	-40,0
Förändring av likvida medel		23,6	23,5
Likvida medel vid årets början		207,9	184,4
Likvida medel vid periodens slut		231,5	207,9

Kommunens balansräkning

Balansräkning, mkr		2022	2021
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 11	912,3	894,5
Pågående ny-, till och ombyggnad	Not 9	48,6	50,1
Maskiner och inventarier	Not 12	34,8	36,5
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Värdepapper och andelar	Not 13	20,1	19,2
Långfristiga fordringar	Not 14	0,2	0,3
Summa anläggningstillgångar		1 016,0	1 000,5
Omsättningstillgångar			
Lager och förråd	Not 15	10,2	10,9
Fordringar	Not 16	171,9	128,2
Kassa och bank	Not 17	231,5	207,9
Summa omsättningstillgångar		413,7	346,9
Summa tillgångar		1 429,7	1 347,4
Balansräkning, mkr		2022	2021
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Ingående eget kapital	Not 18	551,3	461,7
Årets resultat		66,9	89,6
Utgående eget kapital		618,2	551,3
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	Not 19	133,3	119,9
Övriga avsättningar	Not 20	33,0	11,5
Summa avsättningar		166,3	131,4
Skulder			
Långfristiga skulder	Not 21	400,7	458,2
Kortfristiga skulder	Not 22	244,5	206,6
Summa skulder		645,2	664,8
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 429,7	1 347,4
Panter och ansvarsförbindelser			
Ansvarsförbindelse, pensionsskuld	Not 19	274,0	289,1
Ansvarsförbindelse, avfallsdeponi			
Borgensåtaganden	Not 24	753,3	755,9
Soliditet		43,2 %	40,9 %

Resultat per bolag

	Kommun	Dotterbolag/ Moderbolag	Koncernbolag		
Resultaträkning, mkr	Tjörns kommun	Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	Tjörns Hamnar AB	Tjörns Bostads AB	Tjörns Måltids AB
Verksamhetens intäkter	297,9	0,0	43,9	140,8	31,9
Verksamhetens kostnader	-1 285,7	-0,1	-31,4	-84,2	-31,4
Avskrivningar	-47,8	0,0	-6,0	-19,9	-0,1
Verksamhetens nettokostnad	-1 035,6	-0,1	6,5	36,7	0,4
Skatteintäkter	1 096,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella intäkter	12,0	3,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-6,2	-0,3	-0,2	-6,7	-0,1
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	66,9	2,6	6,3	30,0	0,4
Bokslutsdispositioner	0,0	1,1	0,0	-1,1	0,0
Skatt på årets resultat	0,0	-0,1	-1,3	-6,7	-0,1
Årets resultat	66,9	3,6	5,0	22,2	0,3

Balansräkning per bolag

Balansräkning, mkr	Kommun	Dotterbolag/ Moderbolag	Koncernbolag		
	Tjörns kommun	Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	Tjörns Hamnar AB	Tjörns Bostads AB	Tjörns Måltids AB
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	912,3	0,0	76,5	683,1	0,0
Pågående ny-, till och ombyggnad	48,6		0,0	55,0	0,0
Maskiner och inventarier	34,8	0,0	25,9	0,3	0,2
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Värdepapper och andelar	20,1	45,4	0,0	0,0	0,0
Långfristiga fordringar	0,2	0,0	0,4	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar	1 016,0	45,4	102,8	738,7	0,2
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Lager och förråd	10,2	0,0	0,0	0,7	0,0
Fordringar	171,9	4,5	7,2	7,3	6,8
Kassa och bank	231,6	4,9	0,3	1,4	1,9
Summa omsättningstillgångar	413,7	9,4	7,5	9,4	8,7
Summa tillgångar	1 429,7	54,8	110,4	748,1	9,0
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	618,2	17,8	23,6	84,9	5,3
Obeskattade reserver					
Obeskattade reserver	0,0	0,0	24,2	0,0	0,1
Summa obeskattade reserver	0,0	0,0	24,2	0,0	0,1
Avsättningar					
Avsättningar	166,3	0,0	0,0	13,1	0,0
Summa avsättningar	166,3	0,0	0,0	13,1	0,0
Skulder					
Långfristiga skulder	400,7	37,0	48,0	610,0	0,0
Kortfristiga skulder	244,5	0,0	14,6	40,1	3,6
Summa skulder	645,2	37,0	62,6	650,1	3,6
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 429,7	54,8	110,4	748,1	9,0

Drifts- och investeringsredovisning

Driftsredovisning

Driftsredovisningen visar den löpande verksamhetens resultat, budget samt budgetavvikelse för året. Nämndernas verksamheter redovisar en budgetavvikelse på totalt +17,8 miljoner kronor och centrala poster redovisar en budgetavvikelse på totalt +0,4 miljoner kronor.

Nedan följer en kort beskrivning av nämndernas och de centrala posternas avvikelser mot budget.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens verksamheter inklusive nämnd redovisar för helåret en positiv budgetavvikelse på +9,0 miljoner kronor. Den politiska verksamheten redovisar en positiv budgetavvikelse på +0,4 miljoner kronor.

Kommunkansliets verksamheter redovisar en positiv budgetavvikelse på +7,1 miljoner kronor. Den positiva budgetavvikelsen har främst uppstått genom lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster samt att budget för reparations- och underhållsarbete inom fastighetsavdelningen inte nyttjats fullt ut. Kommungemensamma verksamheter redovisar en positiv budgetavvikelse på +1,5 miljoner kronor vilket framför allt beror på att posten för oförutsett inte nyttjats fullt ut.

Räddningstjänsten

Räddningstjänsten redovisar för helåret en negativ budgetavvikelse på -26,9 miljoner kronor. I resultatet finns Tjörns del av Södra Bohusläns Räddningstjänstförbunds negativa resultat 4,4 miljoner kronor, 0,3 miljoner kronor som avser ersättning för ökad beredskap samt Tjörns del av likvideringskostnader för Södra Bohusläns räddningstjänstförbund 1,4 miljoner kronor. Från och med januari 2023 övergår ansvaret för räddningstjänsten

till Räddningstjänsten Storgöteborg (RSG). Södra Bohusläns Räddningstjänstförbunds (SBRF) medarbetare och verksamhet övergår till RSG. I resultatet finns en avsättning om 20,8 miljoner kronor som har bokats upp avseende infasningen till RSG.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden inklusive nämnden redovisar för helåret en positiv avvikelse på totalt +9,2 miljoner kronor mot budget. Den politiska verksamheten med nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på +0,1 miljoner kronor. De skattefinansierade avdelningarna redovisar en positiv budgetavvikelse på +4,8 miljoner kronor. Resultatpåverkan för avgiftsfinansierade verksamheter är +4,4 miljoner kronor.

Staben redovisar en positiv avvikelse på +0,9 miljoner kronor mot budget främst på grund av vakant tjänst som medfört att vissa projekt blivit vilande samt att utbildningsinsatser och förvaltningsgemensamma aktiviteter inte kommit igång fullt ut efter pandemin.

Miljöavdelningen redovisar en negativ budgetavvikelse på -0,3 miljoner kronor. Avvikelsen beror på lägre intäkter för tillsyn på grund av att bemanningen varit lägre.

Byggavdelningen redovisar en negativ avvikelse mot budget på -0,4 miljoner kronor till följd av att konsulter tagits in för att täcka upp vakanta tjänster, även reducerade avgifter har inneburit lägre intäkter då handläggningstider inte klarats.

Bostadsanpassningsåtgärder redovisar ett resultat enligt budget.

Planavdelningen redovisar en positiv budgetavvikelse på +2,2 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på ett bättre resultat för detaljplaner samt lägre personalkostnader då det funnits vakanta tjänster under året.

Trafikavdelningen redovisar en positiv avvikelse mot budget med +2,3 miljoner kronor vilket beror på lägre kostnader för färdtjänst, fritidskort och snöröjning.



Många barn deltog i kultursommarskolan på Delta kultur- och fritidscentra i Skärhamn.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Vatten- och avloppsverksamheten redovisar ett överskott mot budget på +4,4 miljoner kronor. Avvikelsen är en effekt av den taxehöjning som genomfördes i början av 2021 samt ny ränteberäkning utifrån den nya investeringspolicyn. Kostnaderna för provtagning har också varit högre på grund av ett ramavtal som löpt ut under 2022. Årets överskott kommer att återställa delar av vatten- och avloppsverksamhetens negativa egna kapital då verksamheten under tidigare år gått med underskott.

Avfallsverksamheten redovisar ett negativ budgetavvikelse på -1,4 miljoner kronor. Den negativa budgetavvikelsen beror på högre kostnader med det nya slamavtalet samt att en extra avsättning för sluttäckning av Heås deponi som är gjord på 1,0 miljoner kronor under 2022. Intäkterna har varit högre för försäljning av material och slam. Kostnader för insamlingsentreprenad har varit lägre.

Tidigare års överuttag har minskats med årets underskott på -1,4 miljoner kronor, återstående överuttag efter reglerat underskott uppgår till 6,8 miljoner kronor.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar för året en negativ budgetavvikelse på -5,6 miljoner kronor inklusive nämnd.

Framför allt beror den negativa avvikelsen på det extra föreningsbidrag på 5,0 miljoner kronor som betalades ut till ishallen i slutet av året. Fritid har även haft högre reparations- och underhållskostnader. Inom förvaltningsövergripande och kultur finns positiva budgetavvikelser till följd av vakanser och tjänstledigheter under året. Biblioteket har en positiv avvikelse. Barn och unga, kultur- och fritidscentra och kulturskolan redovisar tillsammans en mindre positiv budgetavvikelse. Turism och evenemang har under året haft högre personalkostnader än budgeterat.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden inklusive nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på totalt +20,1 miljoner kronor. Den politiska verksamheten med nämnd redovisar en budget i balans.

De centrala verksamheterna redovisar en positiv budgetavvikelse på +6,1 miljoner kronor. Den positiva budgetavvikelsen förklaras till största delen av högre intäkter (barnomsorgsavgifter, försäljning av utbildningsplatser samt statsbidrag). Lägre övriga verksamhetskostnader så som förbrukning och fortbildning bidrar också till den positiva budgetavvikelsen.

Grundskolan inklusive *Välkomsten* har en positiv budgetavvikelse på +1,4 miljoner kronor och förskolan har en

positiv budgetavvikelse på +2,2 miljoner kronor. Grundskolans positiva budgetavvikelse beror främst på högre intäkter i form av statsbidrag (*skolmiljarden*). Förskolans positiva budgetavvikelse förklaras av lägre personalkostnader jämfört med budget samt högre statsbidrag (covid-ersättning).

Gymnasieskolan och särskolan har sammantaget en positiv avvikelse på +10,4 miljoner kronor för perioden. Den positiva budgetavvikelsen på gymnasieskolan och vuxenutbildningen +5,6 miljoner kronor beror till största delen på lägre kostnader för köpta utbildningsplatser. Särskolans positiva budgetavvikelse på +4,8 miljoner kronor beror främst på lägre personalkostnader samt lägre kostnader för köpta platser.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar för året en positiv budgetavvikelse på +11,7 miljoner kronor. I resultatet ingår ersättning om 2,9 miljoner kronor från Försäkringskassan för sjukkostnadsersättning kopplat till covid-19. I resultatet ingår även 21,3 miljoner kronor av statsbidrag mot äldreomsorgen, 1,2 miljoner kronor mot individ- och familjeavdelningen och 1,1 miljoner kronor mot kommunal primärvård. I resultatet ingår även ersättning med 1,2 miljoner kronor från Migrationsverket avseende flyktingkostnader Ukraina.

Individ- och familjeavdelningen redovisar för året en positiv budgetavvikelse på +4,1 miljoner kronor, vilket främst förklaras av tillfälliga vakanser inom verksamheterna, lönebidragsanställda tjänster som tidigare inte varit tillsatta samt ersättning från Migrationsverket avseende flyktingkostnader Ukraina. Kontinuerligt arbete med hemmaplanslösningar främst inom vuxenenheten har också bidragit till det positiva resultatet.

Funktionshinder redovisar totalt för året en negativ budgetavvikelse på -1,1 miljoner kronor på grund av högre personalkostnader, bland annat till följd av utbildningsinsatser.

Äldreomsorgen redovisar totalt för året en positiv budgetavvikelse på +3,1 miljoner kronor, vilket förklaras av att några platser inte varit belagda på Norrgården, att statsbidrag för arbete med *heltidsresan* inkommit vilket använts i processen kring arbetet av *heltidsresan* samt att kostnaderna för utskrivningsklara varit lägre än budget.

Avdelningen för kommunal primärvård redovisar för året en positiv budgetavvikelse på +0,2 miljoner kronor som beror på inkomna statsbidrag utöver budget.

Förvaltningsgemensamt redovisar för året en positiv budgetavvikelse på +5,4 miljoner kronor, vilket främst förklaras av att bidrag för sjukersättning covid inkommit

samt att budgeterade poster för volymökning och oförutsedda kostnader inte tagits i anspråk. Vissa kostnader har kunnat täckas med årets statsbidrag. Del av den positiva budgetavvikelsen bör ses som täckning av volymförändringar inom äldreomsorg och funktionshinder då medel inte omförts.

Kommunövergripande poster

Kommunövergripande poster består av pensioner, reavinster för fastighets- och tomtförsäljningar, driftskonsekvenser av investeringar, heltidsresan samt förändring av semesterlöneskulden.

Budgeterad nettokostnad för kommunövergripande poster uppgår till totalt +31,6 miljoner kronor. Budgetavvikelsen är +0,4 miljoner kronor totalt. Pensioner avviker med -4,8 miljoner kronor mot budget och de prognoser som funnits som underlag till budgeten från Kommunernas Pension (KPA).

Reavinster vid tomtförsäljningar avviker med +2,9 miljoner kronor för helåret.

Budgeterade driftskonsekvenser av investeringar avviker med +3,9 miljoner kronor mot budget på grund av tidsförskjutningar av investeringsprojekt.

Heltidsresan som budgeterats centralt avviker med +1,0 miljoner kronor mot budget.

Förändring av semesterlöneskulden och upplupna löner ligger vid årsskiftet på 2,2 miljoner kronor jämfört med en budgeterad på 1,5 miljoner kronor, vilket innebär en negativ avvikelse mot budget på -0,7 miljoner kronor.

Posten finansiering avser avskrivningar och räntekostnader som ligger i nämndernas verksamheter som kostnader. I driftsredovisningen lyfts dessa av för att läggas tillbaka som en extern kostnad (avskrivning, ränta) i kommunens resultaträkning. Med en budget på +59,0 miljoner kronor och ett utfall på +56,1 miljoner kronor innebär det en negativ budgetavvikelse på -2,9 miljoner kronor.

Driftsredovisning och ekonomisk analys av nämndernas verksamhet

Mkr	Intäkter	Kostnader	Resultat	Budget	Avvikelse
Kommunfullmäktige	0,5	-4,0	-3,5	-3,7	0,2
Kommunstyrelsen	70,2	-134,3	-64,1	-73,1	9,0
Räddningstjänsten	0	-51,7	-51,7	-24,8	-26,9
Samhällsbyggnadsnämnden	136,4	-158,0	-21,6	-30,9	9,3
Kultur- och fritidsnämnden	5,9	-70,3	-64,4	-58,8	-5,6
Barn- och utbildningsnämnden	54,6	-481,7	-427,1	-447,2	20,1
Socialnämnden	105,0	-479,8	-374,8	-386,6	11,8
Summa nämndverksamhet	372,6	-1 379,8	-1 007,2	-1 025,1	17,9
Pensionsutbetalning	0	-25,8	-25,8	-21,0	-4,8
Fastighets-/tomtförsäljning	3,6	-0,7	2,9	0	2,9
Driftskonsekvenser investeringar	0	0	0	-3,9	3,9
Heltidsresan	0	0	0	-1,0	1,0
Semesterlöneskuld	0	-2,2	-2,2	-1,5	-0,7
Övriga poster	0,9	0	0,9	0	0,9
Summa verksamhet	377,1	-1 408,5	-1 031,4	-1 052,5	21,1
Finansiering	0	56,1	56,1	59,0	-2,9
Justeras poster som inte är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkning*	-79,2	66,7	-12,5	0	-12,5
Total extern nettokostnad kommunen	297,9	-1 285,7	-987,8	-993,5	5,7

* Här ingår interna transaktioner 66,7 miljoner kronor, riktade generella statsbidrag 12,5 miljoner kronor.



Mattektion med elever i årskurs 3, Myggenäs skola. Det finns olika sätt att jobba med språk i skolan, inte bara i svenskämnet. Språket används av oss hela tiden, i olika sammanhang. Ett utvecklingsområde för Tjörns skolor är att arbeta med språkutvecklande arbetsätt.

Investeringsredovisning

Kommunens investeringar budgeterades till 130,7 miljoner kronor 2022 och utförda investeringar under året blev 62,7 miljoner kronor.

Skattefinansierade investeringar

Skattefinansierade investeringar är utförda med 18,2 miljoner kronor jämfört med en budget på 73,5 miljoner kronor. Utförda investeringar är bland annat IT-anskaffning, inventarieanskaffning, badplatser/friluftsliv, lekpark Sundsby, nytt verksamhetssystem till socialförvaltningen, markinköp, väg Stansvik etapp 2, gång- och cykelväg Myggenäs-Sörbyvägen.

Skattefinansierade investeringar som avviker mot investeringsbudget återfinns bland annat inom gata och gång- och cykelvägar där projekt tillsammans med Trafikverket har blivit försenade. Vidare har markköp varit lägre än budgeterat och medel för e-hälsa och oförutsedda investeringar som inte har nyttjats samt att renovering av kommunhuset är framflyttad till 2023.

Avgiftsfinansierade investeringar

Avgiftsfinansierade investeringar (vatten och avlopp samt avfall) är utförda med 44,5 miljoner kronor mot budgeterat 57,2 miljoner kronor. Utförda investeringar under året är bland annat VA-utbyggnad Ällingsröd, ledningsförnyelse Bö-Märkesten, VA Nordviksgårde-Märkesten, VA Stansvik etapp 2, diverse ledningsförnyelser och serviser. En större VA-investering har inte kommit igång under året på grund av överklagan av ledningsrätt, detta gör att projektet flyttats fram. Inom renhållning har ny upphandling genomförts avseende ombyggnad

av återvinningscentralen Heås med omlastningsstation, vilket inneburit en framflyttning av projekt.

Pågående investeringar

Pågående investeringar uppgår till 48,6 miljoner kronor vid årsskiftet. Pågående investeringar är fördelade på

- vatten och avlopp 26,6 miljoner kronor
- avfall 5,4 miljoner kronor
- gata och natur 8,8 miljoner kronor
- socialförvaltningen 4,4 miljoner kronor
- kultur- och fritidsförvaltningen 1,7 miljoner kronor
- barn- och utbildningsförvaltningen 0,6 miljoner kronor
- kommunstyrelsen 1,1 miljoner kronor.

Självfinansieringsgrad av investeringar

Måttet självfinansieringsgrad anger hur stor del av årets investeringar på 62,7 miljoner kronor som finansierats med egna medel från resultaträkningen som är 114,7 miljoner kronor (resultat på 66,9 miljoner kronor plus avskrivningar på 47,8 miljoner kronor). Självfinansieringsgraden 2022 blev 182,9 procent mot 245,5 procent 2021.

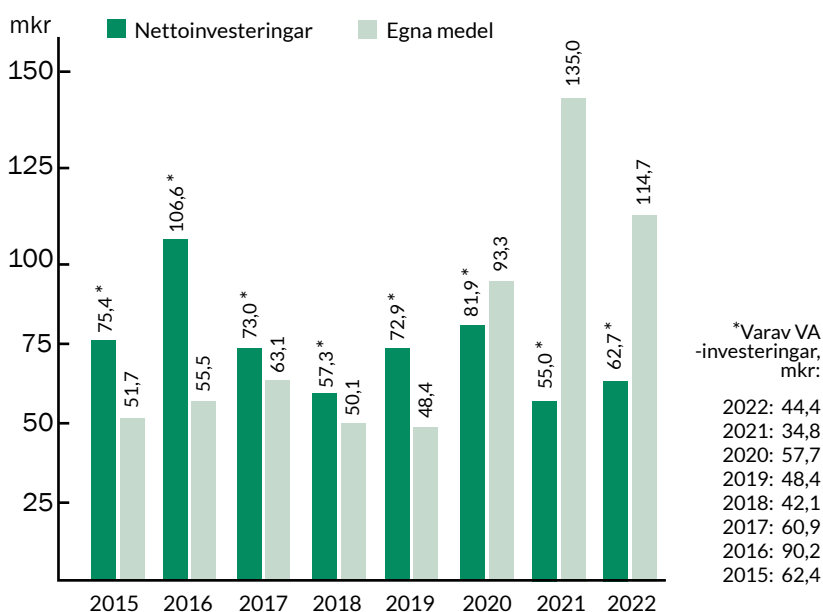
Exploatering

Under 2022 har kommunen intäkter på 2,9 miljoner kronor. Intäkterna består av tre tomtförsäljningar i Nordvik.

Kommunala bolag

Pågående investeringar inom Tjörns Bostads AB avser sprinkler på särskilda boenden och VA Sundsby säteri, totalt 1,0 miljoner kronor.

Nettoinvesteringar varav finansierade med egna medel



Investeringsredovisning kommunen, mkr						
Utgifter sedan projektets start				Varav årets investeringar		
Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Barn och utbildning	2,0	2,0	0	2,0	2,0	0
Sociala	1,0	0,3	+0,7	1,0	0,3	+0,7
Kultur och fritid	1,0	1,1	-0,1	0,5	1,1	-0,6
Samhällsbyggnad	61,8	53,0	+8,8	22,9	23,8	-0,9
Kommunstyrelsen	7,0	7,8	-0,8	7,0	7,2	-0,2
Summa färdigställda projekt	72,8	64,2	+8,6	33,4	34,4	-1,0
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Barn och utbildning	0,6	0,5	+0,1	0,6	0,6	0
Sociala	10,6	4,4	+6,2	0,6	2,2	-1,6
Kultur och fritid	7,2	1,8	+5,4	2,7	1,4	+1,3
Samhällsbyggnad	136,6	40,7	+95,9	50,1	23,9	+26,2
Kommunstyrelsen	21,2	1,2	+20,0	19,3	0,2	+19,1
Summa pågående projekt	176,2	48,6	+127,6	73,3	28,3	+45,0
Summa investeringsprojekt	249,0	112,8	+136,2	106,7	62,7	+44,0

Investeringsredovisning kommunala bolag, mkr						
Utgifter sedan projektets start				Varav årets investeringar		
Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Tjörns Bostads AB	0	0	0	0	0	0
Tjörns Hamnar AB	0	0	0	0	0	0
Tjörns Måltids AB	0	0	0	0	0	0
Summa färdigställda projekt	0	0	0	0	0	0
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Tjörns Bostads AB	7,5	1,0	+6,5	2,5	0,6	+1,9
Tjörns Hamnar AB	0	0	0	0	0	0
Tjörns Måltids AB	0	0	0	0	0	0
Summa pågående projekt	7,5	1,0	+6,5	2,5	0,6	+1,9
Summa investeringsprojekt	7,5	1,0	+6,5	2,5	0,6	+1,9

Investeringsuppföljning mot budget, mkr			
	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	57,2	44,5	+12,7
Skattefinansierade investeringar	73,5	18,2	+55,3
Summa	130,7	62,7	+68,0

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunallagen (KL), lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från *Rådet för kommunal redovisning* (RKR) vilket bland annat innebär att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Resultaträkningen

Jämförelsestörande poster

Som jämförelsestörande poster redovisas poster som sällan förekommer och har väsentligt belopp. Kommunen redovisar dessutom alltid resultat vid försäljning av anläggningstillgångar och fastighetsförsäljning vid markexploatering som jämförelsestörande poster.

Leasing

Enligt RKR:s rekommendation 5 Leasing, ska klassificering av kommunens leasingavtal göras som operationell eller finansiell leasing. Avsteg från rekommendationen görs då samtliga leasingavtal klassas som operationella. Kommunens leasing av lös egendom består huvudsakligen av leasing av bilar. Dessa leasingavtal överstiger inte tre år och klassificeras, även om de i övrigt uppfyller kriterierna för finansiellt avtal, som operationell leasing.

VA-anläggningsavgifter

Fram till och med 2006 redovisades anläggningsavgifterna i sin helhet som en intäkt i resultaträkningen det år de kommit in till kommunen. Tjörns kommun bytte 2007 redovisningsprincip för redovisning av VA-anläggningsavgifter. Intäkten periodiseras över investeringarnas livslängd på 50 år.

Lånekostnader

Tjörns kommun tillämpar huvudmetoden för lånekostnader, det vill säga de belastar resultatet för den period de hänförs till.

Balansräkning

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna har tagits upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för planerliga avskrivningar. För att en anskaffning ska klassificeras som en anläggningstillgång ska nyttjandeperioden överstiga 3 år och inte vara av ringa värde. Tjörns kommun tillämpar en beloppsgräns på ett halvt prisbasbelopp. Avskrivning sker löpande så snart investeringen är klar. Tjörns kommun tillämpar komponentavskrivning. Linjär avskrivning tillämpas. Från och med 2010 har redovisningen av investeringsbidrag ändrats från att tidigare ha minskat anskaffningsvärdet på investeringen till att tas upp som en förutbetalad intäkt och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. De vanligaste investeringarnas avskrivningstider är: vatten- och avloppsledningar 50 år, förvaltningsbyggnader 33 år, fritidsanläggningar 20 år, maskiner och brandfordon 10 år, inventarier 5 år samt datorer 3 år.

Avsättningar

Avsättningar för återställande av deponi har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättning har gjorts för ingångna avtal om bidrag till statlig infrastruktur. 2022 gjordes även en avsättning till infasningsavgift Räddningstjänsten Storgöteborg, RSG.

Pensionsskuld

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt blandmodellen, vilket innebär att pensioner intjänade före 1998 inte tas upp som en avsättning, utan redovisas som en ansvarsförbindelse. I ansvarsförbindelsen tas även upp beräknad särskild löneskatt. Utbetalningar avseende pension intjänad före 1998 redovisas som kostnader i resultaträkningen.

Ett avsteg från blandmodellen gjordes 2006 då kommunen gjorde en engångsavsättning på 5 miljoner kronor för att avse framtida utbetalningar av ansvarsförbindelsen. Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och en kortfristig skuld eller avsättning i balansräkningen. Under avsättningar för pensioner i balansräkningen redovisas pensioner som inte avser den avgiftsbestämda delen. Avtalspensioner till förtroendevalda är under utbetalning.

Sammanställda räkenskaper

Huvudprincipen för sammanställda räkenskaper och koncernredovisning är att moderföretagets principer styr. Det är en strävan att kommunens företag ska bedömas enligt kommunens redovisningsprinciper. Avskrivnings- och värderingsregler kan skifta mellan kommunen och dess bolag. De sammanställda räkenskaperna omfattar kommunen och företag där kommunen innehar mer än 50 procent av röstandelarna. Per 31 december 2008 skapades en koncern då kommunen överlät samtliga aktier till kommunens bokförda värde till det helägda moderbolaget Tjörns Kommunala Förvaltnings AB. Koncernen består av de helägda bolagen Tjörns Hamnar AB, Tjörns Bostads AB, Tjörns Måltids AB ägs till 9 procent av Orust kommun.

De sammanställda räkenskaperna utgörs av kommunens och dotterföretagens balans- och resultaträkningar i sammandrag. Den är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden menas att kommunens bokförda värden på aktier i dotterbolagen har eliminerats mot dotterbolagens egna kapital vid förvärvstillfället. Proportionell konsolidering innebär att om företagen inte är helägda tas endast ägda andelar av räkenskapsposterna in i koncernredovisningen. Interna inköp och försäljningar samt mellanhavanden har eliminerats.

Tjörns andel i det gemensamt ägda bolaget Soltak AB är 25 procent. Bolagets verksamhet bedöms som inte väsentlig i förhållande till kommunens kostnader, resultat och ställning och ingår inte i den sammanställda redovisningen. Kommunens bolag har från och med 2014 tillämpat BFNAR 2012:1 (K3). Den största skillnaden i och med övergången är att avskrivningsplaner i Tjörns Bostads AB har omprövats vid fördelning av fastigheter på komponenter. Kommunen har ännu inte övergått till komponentredovisning men det har inte skett någon justering i de sammanställda räkenskaperna för dessa olika tillämpningar.

Noter, tkr

	2022	2021	2022	2021
2. Verksamhetens intäkter				
Vatten- och renhållningsavgifter	108 856	102 729		
Anläggningsavgifter vatten och avlopp	5 032	4 960		
Åldreomsorgsavgifter	15 438	14 562		
Barnomsorgsavgifter	14 901	14 344		
Bygglövsavgifter	4 297	4 695		
Hyror och arrenden	27 831	27 833		
Statsbidrag	84 423	71 052		
Interkommunala ersättningar	3 834	4 568		
Försäljning av verksamhet	5 167	4 818		
Reavinst vid fastighetsförsäljning och exploatering före avdrag av omkostnader	3 744	890		
Övriga intäkter	24 409	20 871		
Summa	297 932	271 322		
Varav jämförelsestörande poster:				
Reavinst vid fastighetsförsäljning	0	513		
Resultat från exploateringsverksamhet	3 600	377		
3. Verksamhetens kostnader				
Lönekostnader inklusive sociala avgifter	617 256	579 503		
Pensionsavsättning	10 608	12 691		
Årets nyintjänade pensioner	27 782	24 098		
Pensionsutbetalningar	17 421	17 640		
Lokal- och fastighetskostnader	103 676	108 116		
Bidrag	33 267	28 452		
Köpta tjänster	341 236	287 713		
Övriga kostnader	134 427	121 928		
Summa	1 285 673	1 180 140		
Varav jämförelsestörande poster:	0	0		
4. Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	934 777	891 927		
Slutavräkning föregående år	5 143	2 684		
Prognos slutavräkning innevarande år	19 091	18 454		
Summa	959 010	913 065		
5. Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	60 109	44 415		
Kostnadsutjämningsavgift	-33 360	-39 378		
Regleringsbidrag	45 004	48 000		
Införandebidrag	359	5 441		
Bidrag för LSS-utjämning	0	4 183		
Utjämningsavgift LSS	-194			
Fastighetsavgift	53 023	49 856		
Generella bidrag från staten	12 746	10 141		
Summa	137 687	122 659		
6. Finansiella intäkter				
Aktieutdelning från				
Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	5 000	10 000		
Borgensavgifter	2 510	2 514		
Ränteintäkter externt	382	269		
Övriga finansiella intäkter	4 122	738		
Summa	12 014	13 521		
7. Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	3 079	3 270		
Ränteuppräkningskostnader på pensionsskuld	2 737	1 702		
Övriga finansiella kostnader	390	537		
Summa	6 206	5 509		
8. Bruttoinvesteringar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	52 662	41 892		
Maskiner och inventarier	10 070	13 096		
Summa	62 732	54 988		
9. Pågående arbete				
Ingående anskaffningsvärde	50 059	73 914		
Årets investeringar	62 732	54 988		
Årets aktivering/kostnadsföring/försäljning	-64 212	-78 843		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	48 579	50 059		
10. Försäljning av anläggningstillgångar				
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Försäljningspris	144	513		
Mark, bokfört värde	-144	0		
Realisationsvinst före försäljningsomkostnader	0	513		
Realisationsvinst	0	513		
11. Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
<i>Mark</i>				
Ingående anskaffningsvärde	35 553	34 237		
Årets inköp	4 535	1 316		
Årets försäljningar /utrangeringar	-144	0		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	39 944	35 553		
Utgående bokfört värde	39 944	35 553		
<i>Fastigheter och tekniska anläggningar</i>				
Ingående anskaffningsvärde	1 220 570	1 156 709		
Årets inköp	51 621	63 861		
Årets försäljningar /utrangeringar	0	0		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 272 191	1 220 570		
Ingående avskrivningar	-361 625	-324 853		
Justering för avskrivning på uttrangerade/sålda anläggningar	0	0		
Årets avskrivningar	-38 194	-36 772		
Utgående ackumulerade avskrivningar	-399 819	-324 853		
Utgående bokfört värde	872 372	895 717		
Genomsnittlig nyttjandeperiod för mark, byggnader och tekniska anläggningar uppgår till 35 år.				
12. Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	135 463	122 397		
Årets inköp	8 055	13 066		
Nedskrivningar	-1 063	0		
Årets försäljningar / utrangeringar	0	0		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	142 455	135 463		
Ingående avskrivningar	-99 002	-90 408		
Justering för avskrivning på uttrangerade / sålda inventarier	0	0		
Årets avskrivningar	-8 591	-8 594		
Utgående ackumulerade avskrivningar	-107 593	-99 002		
Utgående bokfört värde	34 862	36 461		
Färjor och fordon	3 231	5 177		
Inventarier	29 060	28 713		
Konst	2 571	2 571		
Summa	34 862	36 461		
Genomsnittlig nyttjandeperiod för maskiner och inventarier uppgår till 7 år.				

Noter, tkr

	2022	2021		2022	2021
13. Värdepapper och andelar					
<i>Aktier:</i>					
Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	5 000	5 000			
Renova AB	2 173	2 173			
Soltak AB	978	978			
Inera AB	42	42			
<i>Andelar:</i>					
Kommuninvest ekonomisk förening	11 357	10 482			
Klädesholmens Affärsfastighet					
Ekonomiska Förening	60	60			
<i>Grundfondskapital:</i>					
Stiftelsen Sjöfartens Utbildningsinstitut	500	500			
<i>Förlagsbevis:</i>					
Förlagslån Kommuninvest	0	0			
Summa	20 110	19 235			
Tjörns kommuns totala insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick per 2022-12-31 till 16 846 500 kronor.					
14. Långfristiga fordringar					
Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund	161	265			
Summa	161	265			
15. Lager och förråd					
Ingående exploateringsmark	10 862	15 562			
Exploateringskostnader under året	-423	-4 700			
Försäljning av mark	-268	0			
Summa exploateringsmark	10 171	10 862			
16. Kortfristiga fordringar					
Kundfordringar	18 284	18 423			
Skatteintäkter	104 868	64 674			
Mervärdesskatt	9 018	7 723			
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	39 229	36 059			
Övriga fordringar	541	1 310			
Summa	171 940	128 189			
17. Kassa och bank					
Kassa	0	0			
Handkassor	2	2			
Plusgiro	4 999	4 144			
Bank	226 518	203 707			
Summa	231 519	207 853			
18. Eget kapital					
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	551 254	461 703			
Årets resultat	66 916	89 551			
Summa eget kapital/Utgående balans	618 170	551 254			
Varav resultatutjämningsreserv	40 755	40 755			
Varav eget kapital i VA-verksamheten, (negativt)	-3460	-10 668			
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningarna finns tillgängliga hos Tjörns kommun, tfn 0304-60 10 00.					
19. Avsättningar till pensioner/Pensioner, kommun					
<i>Avsättningar för pensioner</i>					
Ingående avsättning	119 911	105 611			
Pensionsutbetalningar	-2 891	-2 670			
Nyintjänad pension	11 423	8 787			
Ränte- och basbeloppsuppräknings	2 203	1 295			
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	4 094			
Förändring av löneskatt	2 605	2 792			
Övrigt	5	2			
Utgående avsättning	133 256	119 911			
<i>varav:</i>					
Ålderspension med mera	103 216	92 458			
Löneskatt	25 040	22 453			
			Extra pensionsavsättning (ansvarsförbindelsen)	5 000	5 000
			Summa avsättning	133 256	119 911
			Antal visstidsförordnanden		
			Politiker	1	1
			Ansvarsförbindelse för pensioner		
			Ingående ansvarsförbindelse	289 096	292 181
			Pensionsutbetalningar	-14 358	-14 814
			Ränte- och basbeloppsuppräkning	6 925	4 215
			Visstidspension för förtroendevalda	-1 146	190
			Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	7 399
			Förändring av löneskatt	-2 956	-603
			Övrigt	-3 608	528
			Utgående ansvarsförbindelse	273 953	289 096
			<i>varav:</i>		
			Pensionsförmåner intjänade före 1998	220 929	231 970
			Visstidspension till förtroendevalda	-462	684
			Särskild löneskatt	53 485	56 442
			Summa ansvarsförbindelse	273 952	289 096
			Senast avlästa aktualiseringsgrad:	94 %	94 %
			Då kommunkoncernens bolag inte har varken avsättningar eller ansvarsförbindelser redovisas bara kommunens uppgifter ovan.		
			20. Övriga avsättningar		
			<i>Avsättning för Infasningsavgift RSG*</i>		
			<i>Avsatt för beslutade men ej utbetalda bidrag</i>		
			Redovisat värde vid årets början	0	0
			Nya avsättningar under perioden	20 826	0
			lanspråkta av avsättningar under perioden	0	0
			Utgående avsättning	20 826	0
			<i>Avsatt för återställande av deponi</i>		
			Redovisat värde vid årets början	10 676	10 997
			Nya avsättningar under perioden	1 000	0
			lanspråkta av avsättningar under perioden	-134	-321
			Utgående avsättning	11 542	10 676
			<i>Avsatt för bidrag till infrastruktur**</i>		
			Redovisat värde vid årets början	826	1 017
			lanspråkta belopp under perioden	-163	-191
			Utgående avsättning	663	826
			Totala övriga avsättningar	33 031	11 502
			21. Långfristiga skulder		
			Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut:		
			Skulder till banker och kreditinstitut	215 000	275 000
			Förutbetalda VA-anslutningsavgifter	181 145	178 446
			Förutbetalda investeringsbidrag	4 522	4 716
			Summa	400 667	458 162
			Uppgifter om lång och kortfristig upplåning		
			Genomsnittlig ränta %	0,61	1,08
			Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	0,56	0,34
			Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,97	3,20
			Kapitalförfall andel av lån		
			0-1 år	30 000	105 000
			1-2 år	45 000	30 000
			2-3 år	50 000	45 000
			3-4 år	45 000	50 000
			4-5 år	0	45 000
			5-6 år	45 000	0
			* Räddningstjänsten Storgöteborg		
			**2014 gjordes en avsättning på 1 117 tkr för medfinansiering av utbyggnad av E20.		

Noter, tkr

21. fortsättning

	2022	2021
Genomsnittlig räntebindningstid inklusive derivat	1,87	2,13
Genomsnittlig räntebindningstid exklusive derivat	1,87	2,12
Marknadsvärde säkringsinstrument		
Säkrad låneskuld	0	10 000
Marknadsvärde derivat	0	-114,80

Förutbetalda intäkter för anläggningsavgifter periodiseras på 50 år vilket är lika med den vägdade genomsnittliga nyttjandeperioden för VA-anläggningen.

22. Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	101 240	87 267
Personalens källskatter	9 890	9 163
Upplupna löner	8 006	7 509
Semesterlöneskuld och okompenserad övertid	36 019	35 407
Pensionsskuld avgiftsbestämd del	21 943	21 042
Upplupen löneskatt avgiftsbestämd del	5 505	5 103
Upplupen löneskatt, utbetalda pensioner	4 747	4 821
Betald preliminär skatt	-10 256	-10 256
Upplupna räntor	289	155
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	65 926	42 011
Övriga skulder	1 223	4 371
Summa	244 532	206 593

23. Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Kostnader för räkenskapsrevision:		
Sakkunnigt biträde	150	147
Förtroendevalda revisorer	42	42
Total kostnad för räkenskapsrevision	192	188
Kostnad för övrig revision:		
Sakkunnigt biträde	599	587
Förtroendevalda revisorer	167	166
Total kostnad för övriga revision	766	754
Total kostnad för revision	958	942

24. Borgensåtaganden

Tjörns Bostads AB	610 000	610 000
Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	37 000	37 000
Tjörns Hamnar AB	25 000	25 000
Soltak AB	9 185	9 185
Bostadsrättsföreningar	44 211	45 219
Stiftelser och föreningar	27 397	28 962
Renova	510	509
Summa	753 303	755 875

Tjörns kommun har i juni 1995 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 276 kommuner och 12 landsting/län/regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Tjörns kommuns ansvar enligt ovan nämnda borgensförbindelse, kan noteras att per 31 december 2022 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 989 615 824 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 984 897 122 kronor.

25. Upplysning om upprättade särredovisningar

Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen:

Redovisningen avser	Lagstiftning
Va-redovisning	Lag om allmänna vattentjänster
Avfallsredovisning	Miljöbalken

Upprättade särredovisningar finns tillgängliga hos Tjörns kommun, telefon 0304-60 10 00.



Bö Klåva, Björholmen

Sammanställda räkenskaper

Kommunala bolag

Bolagskoncernen startade den 31 december 2008, med moderbolaget Tjörns Kommunala Förvaltnings AB och dess dotterbolag Tjörns Bostads AB, Tjörns Hamnar AB, Tjörns Måltids AB och Tjörns Miljö AB. Verksamheten i Tjörns Miljö AB upphörde år 2014 och ingår i kommunens verksamhet. Bolaget är sammanslaget med Tjörns Kommunala Förvaltnings AB. Under 2016 förvärvade Orust 9 procent av Tjörns Måltids AB.

Finansiell analys, sammanställda räkenskaper

När bolagskoncernens redovisning läggs samman med kommunens kallas det sammanställda räkenskaper eller kommunkoncernen. Interna inköp och försäljningar samt interna fordringar och skulder tas bort för att få fram en sammanställd resultat- och balansräkning.

Årets resultat

Kommunkoncernen, tillsammans med kommunen, redovisar ett resultat på +90 miljoner kronor jämfört med +92,0 miljoner kronor 2021. Tjörns Hamnar AB redovisar ett resultat på 6,3 miljoner kronor innan bokslutsdisposition och skatt.

Tjörns Bostads AB har ett resultat på +30,0 miljoner kronor innan bokslutsdispositioner och skatt. Tjörns Måltids AB har ett resultat, före bokslutsdispositioner och skatt, på 0,4 miljoner kronor. Tjörns Bostads AB ger koncernbidrag till Tjörns Kommunala Förvaltning AB med 1,1 miljoner kronor för att täcka moderbolagets kostnader. Tjörns Kommunala Förvaltnings AB har bokat upp 3 miljoner kronor i förväntad utdelning från Tjörns Hamnar och Tjörns Bostads AB. Utdelningar och koncernbidrag tas bort i den sammanställda räkenskapen.

Förändring av intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter är 358,9 miljoner kronor mot 331,8 miljoner kronor år 2021. Intäkterna har ökat med 27,1 miljoner kronor (8,2 procent). Verksamhetens kostnader är 1 299,3 miljoner kronor jämfört med 1 192,3 miljoner kronor år 2021. Kostnaderna har ökat med 107,0 miljoner kronor (9,0 procent). Förändring av in-täkter och kostnader, inklusive avskrivningar, resulterar i en högre nettokostnad med 60,1 miljoner kronor (6,4 procent).

Lånevolym, räntebindningstid och kapitalbindningstid

Lånevolymen för kommunen, inklusive de kommunala bolagen, är 887 miljoner kronor. Lånevolymen har minskat med 60 miljoner kronor under året.

Totala räntekostnader är 11,0 miljoner kronor, jämfört med 11,6 miljoner kronor år 2021.

Kommunkoncernen har den sista december inga ränteswapar kvar.

Lånevolym, mkr	2022	2021	2020
Tjörns kommun	215	275	315
Tjörns Bostads AB	610	610	610
Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	37	37	37
Tjörns Hamnar AB	25	25	25
Summa	887	947	987

Ränta och löptider	2022	2021	2020
Genomsnittsränta på balansdagen	0,96 %	0,94 %	1,23 %
Räntebindning inklusive swappar	1,92 %	1,86 %	1,97 år
Räntebindning exklusive swappar	1,92 %	1,83 %	1,74 år
Kapitalbindning	2,2 år	2,2 år	2,17 år
Total låneskuld	887 mkr	947 mkr	987 mkr
Antal ränteswapar	0	2 st	12 st
Belopp ränteswapar	0	50 mkr	370 mkr

Ekonomiska nyckeltal för fem år, sammanställda räkenskaper

	2022	2021	2020	2019	2018
Resultat, mkr					
Årets resultat	90,0	92,0	55,7	2,1	10,9
Årets resultat/eget kapital	14,6 %	17,5 %	10,6 %	0,4 %	2,3 %
Verksamhetens intäkter	358,9	331,8	329,5	335,2	349,1
Verksamhetens kostnader	-1 299,3	-1 192,3	-1 167,4	-1 162,2	-1 143,9
Avskrivningar	-51,7	-71,5	-68,3	-68,4	-64,8
Årets nettokostnad inklusive avskrivning	-992,1	-932,0	-906,2	-895,4	-859,6
Förändrade intäkter och kostnad inklusive avskrivning	6,4 %	2,8 %	1,2 %	4,2 %	6,5 %
Balans, mkr					
Balansomslutning	2 271,1	2 150,3	2 091,5	1 997,8	1 931,7
Investeringar	113,8	67,5	117,0	106,5	107,6
Lånevolym	887,0	947,0	987,0	987,0	927,0
Räntekostnad inklusive räntebidrag	11,1	11,4	17,6	18,3	17,9
Genomsnittsränta	1,0 %	1,2 %	1,8 %	1,9 %	1,9 %
Omsättningstillgång + finansiell anläggningstillgång (exklusive aktier & andelar)	435,9	365,80	301,00	258,30	227,60
Kort- och långfristiga skulder	1 377,7	1 388,50	1 435,20	1 402,30	1 350,10
Finansiella nettotillgångar	-941,8	-1 022,70	-1 134,20	-1 144,00	-1 122,50
Soliditet	31,2 %	28,8 %	25,2 %	23,6 %	24,3 %
Kassalikviditet	146,9 %	152,1 %	119,5 %	115,0 %	95,6 %

Sammanställa räkenskaper, resultaträkning och kassaflödesanalys

Resultaträkning, mkr		2022	2021
Verksamhetens intäkter	Not 1	358,9	331,8
- varav jämförelsestörande poster		3,3	0,8
Verksamhetens kostnader	Not 2	-1 299,3	-1 192,3
- varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0
Avskrivningar		-51,7	-71,5
Verksamhetens nettokostnader		-992,1	-932,0
Skatteintäkter		1 096,7	1 035,8
Verksamhetens resultat		104,6	103,8
Finansiella intäkter		4,8	1,1
Finansiella kostnader		-11,1	-11,4
Resultat för finansiella kostnader		98,3	93,6
Aktuell skatt för året		-8,2	-1,5
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver		0,0	0,0
Minoritetsandelar i årets resultat		0,0	-0,1
Årets resultat		90,0	92,0

Kassaflödesanalys, mkr	2022	2021
Den löpande verksamheten		
Verksamhetens intäkter	358,9	331,8
Verksamhetens kostnader	-1 299,3	-1 192,3
Justering för gjorda avsättningar	34,9	13,8
Justering för gjorda utrangeringar	0,0	-3,4
Justering för reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar	-1,1	-1,3
Verksamhetens nettokostnad	-906,6	-851,4
Skatteintäkter och intäkter av bidrag	1 096,7	1 035,8
Finansiella intäkter	4,8	1,1
Finansiella kostnader	-11,1	-11,4
Betald inkomstskatt		
Medel från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	183,8	174,1
Ökning (-) minskning (+) av förråd/lager	0,5	4,6
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar	-40,3	-43,9
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder	38,2	3,9
Ökning (+) minskning (-) av långfristiga rörelseskulder	7,4	-0,9
Medel från förändringar i rörelsekapitalet	5,8	-36,3
Medel från den löpande verksamheten	189,6	137,8
Investeringsverksamheten		
Investering i materiella tillgångar	-113,8	-67,5
Försäljning av materiella tillgångar	0,1	2,6
Investering i finansiella tillgångar	-0,8	0,1
Försäljning av finansiella tillgångar	0,0	0,0
Nedskrivning av materiella tillgångar	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten	-114,5	-64,8
Finansieringsverksamheten		
Förändring av långfristiga fordringar	0,0	0,0
Förändring av långfristiga skulder	2,5	0,9
Upptagna lån	0,0	0,0
Amortering av låneskuld	-62,2	-42,2
Medel från finansieringsverksamheten	-59,7	-41,3
Årets kassaflöde/Förändring av likvida medel	15,3	31,7
Likvida medel vid årets början	224,8	193,1
Likvida medel vid periodens slut	240,1	224,8
Årets kassaflöde	15,3	31,7

Sammanställda räkenskaper, balansräkning

Mkr	2022	2021
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 670,3	1 635,8
Pågående ny-, till och ombyggnad	103,6	71,6
Maskiner och inventarier	61,3	67,0
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>		
Värdepapper och andelar	10,1	9,2
Långfristiga fordringar	0,9	1,1
Uppskjutna skattefordringar		
Summa anläggningstillgångar	1 846,2	1 784,6
Omsättningstillgångar		
Lager och förråd	10,9	11,4
Fordringar	174,0	129,7
Kassa och bank	240,1	224,8
Summa omsättningstillgångar	424,9	365,8
Summa tillgångar	2 271,1	2 150,3
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital		
Ingående eget kapital	618,6	526,6
Årets resultat	90,0	92,0
Summa eget kapital	708,6	618,6
Minoritetsintresse		
Minoritetsintressen	0,5	0,5
Summa minoritetsintresse	0,5	0,5
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner	133,3	119,9
Övriga avsättningar	51,1	23,0
Summa avsättningar	184,4	142,9
Skulder		
Långfristiga skulder	1 095,7	1 155,5
Kortfristiga skulder	282,0	233,1
Summa skulder	1 377,7	1 388,5
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	2 271,1	2 150,3

Noter, sammanställda räkenskaper

1 Verksamhetens intäkter	2022	2021
Vatten- och renhållningsavgifter	105,6	99,6
Äldreomsorgsavgifter	15,4	14,6
Barnomsorgsavgifter	14,9	14,3
Hyror och arrenden	80,0	80,3
Statliga bidrag och ersättning från försäkringskassa	84,6	71,4
Interkommunala ersättningar	3,8	4,6
Försäljning av verksamhet	19,9	19,0
Reavinster vid fastighetsförsäljning och exploatering före avdrag av omkostnader	3,7	0,9
Övriga intäkter	30,9	27,1
Summa	358,9	331,8
Varav jämförelsestörande poster:		
Reavinst vid fastighetsförsäljning	0,0	0,5
Resultat från exploateringsverksamhet	3,6	0,4
2 Verksamhetens kostnader	2022	2021
Råvaror	8,0	6,8
Personalkostnader	726,1	688,6
Hyror och fastighetskostnader	25,9	26,7
Bidrag	33,3	28,5
Köpta tjänster och transporter	332,8	297,7
Material	3,9	5,3
Övriga kostnader	169,4	138,7
Summa	1 299,3	1 192,3
Varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0

Revisionsberättelse för år 2022

Kommunrevisionen

2023-04-13

Till:

Fullmäktige i Tjörns kommun

Organisationsnummer: 212000-1306

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Vår granskning omfattar även kommunens sammanställda redovisning avseende kommunkoncernen. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Viktiga iakttagelser och synpunkter

Utifrån revisionens fördjupningsgranskningar under året vill vi särskilt lyfta fram de brister som vi identifierat i vår granskning avseende inköp och upphandling inom samhällsbyggnadsnämnden. Granskningen visade att samhällsbyggnadsnämnden uppvisar brister vad gäller dokumentation avseende direktupphandlingar, vilket inte är förenligt med gällande lagstiftning. Mot bakgrund av detta bedömer vi att samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll avseende inköp och upphandling inte är tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Tjörns kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer dock att samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll avseende inköp och upphandling inte har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi återoppar bifogad redogörelse samt överlämnade revisionsrapporter.

Tjörn den 13 april 2023

DocuSigned by:
Anders Forsman
1BB3A9CAD1E7421...
Anders Forsman

DocuSigned by:
Dan-Tore Toresson
761E58461DED43D...
Dan-Tore Toresson

DocuSigned by:
Staffan Mattsson
F3DFA42924924F7...
Staffan Mattsson

DocuSigned by:
Per Jensnäs
548E97E776EF430...
Per Jensnäs

DocuSigned by:
Mats Simonsson
3D5A8B86B03B40C...
Mats Simonsson

Bilagor

- Revisorernas redogörelse 2022
- Revisionsrapporter för genomförda granskningar 2022
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i kommunens företag



Tjörns kommun 471 80 Skärhamn
tfn 0304-60 10 00 kommun@tjorn.se, www.tjorn.se
Organisationsnummer: 212000-1306