



Årsredovisning 2023

Möjligheternas ö – hela året och för hela livet



Innehåll

INLEDNING	
Tjörns mål och resultat	4
Kommunstyrelsens ordförande kommenterar året som gått	5
Befolkning, näringsliv och Tjörnbornas nöjdhet	6
VERKSAMHETSREDOVISNING	
Förvaltningsövergripande och kommunstyrelsen	8
Samhällsbyggnadsnämnden	10
Socialnämnden	12
Kultur- och fritidsnämnden	14
Barn- och utbildningsnämnden	16
Bolagen	18
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	
Översikt över verksamhetens utveckling	20
Den kommunala koncernen	21
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	22
Händelser av väsentlig betydelse	24
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	26
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning - måluppfyllelse	32
Balanskravsresultat	35
Väsentliga personalförhållanden	36
Förväntad utveckling	40
FINANSIELLA RAPPORTER	
Finansiell analys, resultaträkning	42
Resultaträkning	46
Kassaflödesanalys	47
Balansräkning	48
Resultaträkning per bolag	50
Balansräkning per bolag	51
DRIFTS- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	
Driftsredovisning	52
Investeringsredovisning	56
NOTER	
Not 1 Redovisningsprinciper	58
Not 2-25	60-65
Revisionsberättelse 2023	66

Inledning

Tjörns mål och resultat 2023

Tjörns kommun redovisar ett resultat på +62,9 miljoner kronor för 2023 jämfört med ett resultat på +66,9 miljoner kronor 2022.

Tjörns kommun har även 2023 ett starkt resultat. Skatteintäkter och generella statsbidrag är betydligt högre än vad som prognostiserats på grund av högre lönenivåer och en starkare arbetsmarknad.

En lägre investeringstakt och lägre kostnader i verksamheterna har också bidragit till årets resultat.

Årets resultat stärker kommunens ekonomiska förmåga att möta kommande års svagare konjunktur men också de långsiktiga demografiska utmaningarna med ökade välfärdsbehov och investeringar.

Tjörns kommunkoncern redovisar ett resultat på +53,8 miljoner kronor jämfört med +90 miljoner kronor 2022. Det positiva resultatet 2023 beror på kommunens positiva resultat. För ytterligare information om kommunen och de enskilda bolagens ekonomiska utveckling hänvisas till kommande avsnitt.

Inför 2023 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 93 procent av de prioriterade målen uppfyllts helt eller delvis. Du kan läsa mer om målen på sidan 27.

Resultat – kommunen, mkr	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	302,2	297,9	271,3	262,2	270,4
Verksamhetens kostnader	-1 332,6	-1 285,7	-1 180,1	-1 153,0	-1 148,6
Nettokostnad innan avskrivning	-1 030,4	-987,8	-908,8	-890,8	-878,2
Avskrivningar	-51,2	-47,8	-45,4	-42,6	-40,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 081,7	-1 035,6	-954,2	-933,4	-918,8
Skatteintäkter	1 007,9	959,0	913,1	866,7	868,0
Generella statsbidrag, utjämning	138,2	137,7	122,7	116,0	56,7
Verksamhetens resultat	64,4	61,1	81,6	49,3	5,9
Finansiella intäkter	21,3	12,0	13,5	8,9	8,6
Finansiella kostnader	-22,8	-6,2	-5,5	-7,5	-7,4
Resultat efter finansiella poster	62,9	66,9	89,6	50,7	7,1
Årets resultat	62,9	66,9	89,6	50,7	7,1

I tabellen kan du följa kommunens ekonomiska resultat sedan 2019.

2023 blev det första mer normala året vi haft på länge

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

De senaste åren har varit onödigt händelserika med pandemi, inflation och krig i vår omvärld. Och även om mycket av detta fortfarande pågår så är den övervägande känslan när vi lägger år 2023 till handlingarna att det varit ett rätt så normalt år där vi bland annat ser att besökarna kommer tillbaka till oss efter år av pandemi.

Skredet på E6:an kommer inte bara att finnas i våra minnen länge utan påverkar också vår organisation och våra kommuninvånare på ett märkbart sätt då det begränsar våra möjligheter att ta oss till och från kommunen. Händelsen är ett tydligt exempel på att de flesta infrastrukturproblem för Tjörn inte alltid ligger på Tjörn. För att komma framåt och hitta lösningar kopplade till vår infrastruktur är det därför viktigt att samverka med andra.

Vår ekonomi är stark - vi står väl rustade inför framtiden

Vår kommun har en stark ekonomi, som 2023 har levererat ett överskott. Vi kan därför investera och bygga upp vårt kapital ytterligare. Som kommun står vi väl rustade inför framtida prövningar.

Vi har en väldigt låg arbetslöshet, vilket ger stabilitet. Ungdomar får jobb här, även om de från början inte har egna kontakter. Vi har många lönsamma företag här. Tjörnborna fortsätter helt enkelt att jobba och det är a och o för att skapa och bibehålla stabilitet i kommunen.

Mer fokus på civil beredskap

Fokus på frågor som jag har behövt hantera som kommunstyrelsens ordförande under de senaste åren har förändrats ganska mycket. I dag går jag på många möten om civil beredskap. Det här var något som började innan Rysslands krig mot Ukraina. Sedan har det blivit ytterligare fokus på upprustning och beredskap. Även om kriser alltid är tuffa att gå igenom kan jag konstatera att vi nu efter både flyktingkris och coronapandemi har lärt oss mycket som vi kommer ha nytta av för lång tid framöver i vår ständigt föränderliga omvärld.

Kampanj ska skapa större engagemang för unga

Ett av kommunens mål är att Tjörn ska vara en trygg och säker plats för alla, inte minst för barn och ungdomar. Under våren startade kommunen kampanjen Det krävs en ö för att skapa större engagemang, delaktighet och civillurage bland vuxna i barns närhet. Kampanjen är ett samarbete mellan olika verksamheter och består av aktiviteter som föreläsningar, trygghetsvandringar och

kommunikationsinsatser med budskap för olika målgrupper genom våra digitala kanaler.

Tack till er alla

Jag vill rikta ett stort tack till alla våra föreningar, invånare och medarbetare för året som har gått. I vår kommun har vi ett rikt föreningsliv och civilsamhälle, som alltid ställer upp, oavsett om det handlar om flyktingkris, pandemi eller för att stötta människor som har det jobbigt.

Att människor ställer upp tror jag bidrar mycket till det goda samhälle vi har här i Tjörns kommun. Det underlättar också att vi har en politisk vilja i kommunen att fortsätta kratta manegen för det ideella föreningslivet.



Martin Johansen
Kommunstyrelsens ordförande



Befolkning, näringsliv och Tjörnbornas nöjdhet

Tjörns befolkning

Under 2023 minskade folkmängden i Tjörns kommun med 129 personer, från 16 275 till 16 146. Detta är andra året i rad som kommunens befolkning minskat efter att tidigare ökat varje år under en 10-årsperiod. Minskningen beror dels på att det har fötts färre barn i kommunen än antalet personer som har dött (negativt födelseöverskott), dels på att fler personer flyttat ut från kommunen än vad som flyttat in (negativt flyttningsnetto).

Det föddes 115 barn under 2023, med relativt jämn fördelning mellan flickor (46 procent) och pojkar (54 procent). Den största förändringen finns i åldersgruppen 75–84 år som under 2023 blivit 73 personer fler. Störst minskning av antalet personer finns i åldersspannet 0-5 år som minskat med 62 personer.

År 2023 var medelåldern i Tjörns kommun 46,4 år vilket är 4,5 år mer än rikets medelålder som är 41,9 år.

I den senaste befolkningsprognosen beräknas Tjörns kommuns invånarantal att vara 18 227 år 2040 vilket är en ökning med 1 952 invånare under prognosperioden 2022-2040. Befolkningen förväntas öka i de flesta åldersgrupper men framför allt i åldersgruppen över 80 år. Fram till 2040 förväntas åldersgruppen 0–18 år öka med 105 personer och åldersgruppen över 80 år förväntas öka med 1 084 personer.

	Ålder	2023	2022
Tjörns folkmängd	0-5	906	968
och åldersfördelning	6-9	744	746
	10-12	495	509
	13-15	550	568
	16-18	565	525
	19-29	1 319	1 366
	30-39	1 726	1 773
	40-64	5 058	5 073
	65-74	2 415	2 468
	75-84	1 808	1 735
	85-	560	544
Källa:SCB	Summa	16 146	16 275

46,4

är Tjörnbornas
genomsnittliga ålder

Tjörnborna trivs på sin ö men önskar större möjlighet till insyn och delaktighet i kommunens verksamheter

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.

Trygghet i närmiljön är ett område som lyfts som särskilt positivt. En lång rad frågor visar att invånarna på Tjörn känner sig tryggare och mindre oroliga att utsättas för kriminalitet än genomsnittet i landet, detta trots att man önskar en mer närvarande polis. Kommunens medborgare är också mer positiva till äldreomsorgen, skötsel av gator och vägar samt kommunens arbete med att främja det lokala kulturlivet.

Svaren i undersökningen pekar på att kommunens invånare gärna ser att kommunen arbetar mer aktivt vad gäller klimat- och miljöarbetet samt förbättrar verksamheter inom grund- och gymnasieskola. 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 och säkerställa tillgången på dricksvatten i kommunen. Medborgarna önskar även mer information om vad enskilda 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 även om förbättring på vissa områden skett. Detsamma gäller det förtroende invånarna har för att kommunens politiker och anställda arbetar för kommunens bästa. Politikerna upplevs inte vara lyhörda för idéer och beslut upplevs inte vara sig som transparenta eller genomtänkta och genomarbetade.

Undersökningen finns tillgänglig på kommunens webbplats tjorn.se.



Tjörns näringsliv

Oerhört glädjande visade Svenskt Näringslivs årliga undersökning av företagsklimatet att kommunens utveckling går åt rätt håll. Betyget för det sammanfattande omdömet steg från 3,22 till 3,33, vilket bidrog till att kommunen klättrade 24 platser till plats 178 i den totala rankningen. I slutet av året utsågs även kommunen återigen till en av åtta finalister till priset Årets nyföretagarkommun!

Näringslivet viktigt i arbetet med nya ÖP:n

Under årets första månader pågick samrådet för kommunens översiktsplan. I framtagandet av den nya översiktsplanen har det lokala näringslivet varit i högsta grad involverad. Därför var samrådet ett viktigt verktyg för att kunna stämma av att kommunen uppfattat önskemål, utmaningar och möjligheter på ett bra och sammanhållet sätt. Företagsarena Tjörn fokuserade sitt första möte helt på detta. Totalt deltog närmare 60 företagare i workshopen som sammanställdes och resulterade i ett yttrande i samrådet för planen.

Företagare prisades under gala

Den 5 maj kunde STO-galan återigen genomföras, för första gången sedan 2019. Galan har varit pausad under pandemin och årets tillställning blev därför samtidigt ett försenat 10-årsjubileum. På galan utses Årets Företagare, Årets unga företagare samt årets Turismpristagare i samtliga tre STO-kommuner. Vinnare på Tjörn blev Camilla Hansson och David Mårtensson, XL Bygg (Årets Företagare), Malin Ahlstedt, Ica Nära Dyrön (Årets unga företagare) samt Margaretas kök och skafferier (Turismpristagare).

Under 2023 var elektrifieringen och energiförsörjningen viktiga frågor i kommunen. Kommunen antog under våren 2023 sin första laddplan som sträcker sig till 2026. Dessutom har den havsbaserade vindkraften varit en viktig fråga för kommunen. De båda vindkraftsparkerna Poseidon (utanför och strax söder om Tjörn) samt Mareld (utanför Orust) har lämnat in sina tillståndsansökningar, vilka har varit på samråd och kommunen har haft möjlighet att yttra sig gentemot Länsstyrelsen. Parallellt har arbetet med den nationella havsplanen genomförts och även den har varit på samråd. Totalt pågår nu sex olika projekt avseende havsbaserad vindkraft.

Dessutom har Ellevios arbete av förstärkning av elnätet genom kabelförstärkning och nytt ställverk i Myggenäs påbörjat sin tillståndprocess. Förstärkningen förväntas leda till en kraftigt förbättrad elförsörjning på Tjörn.

Under hösten genomfördes återigen vår mycket uppskattade Företagsarena Tjörn med fokus på lokalproducerad mat. Denna gång besöktes Tjörnbro arena och temat för föreläsningen var informations säkerhet med Hanna Linderstål. Föreläsningen var mycket uppskattad och ett tema som väckte många frågor och utmaningar.

Under 2023 fick kommunen förnyade medel av EU:s havs-, fiskeri- och vattenbruksfonden via Jordbruksverket samt medfinansiering av Havs- och vattenmyndigheten för projektet med spökfiskeredskap. Arbetet resulterade i upphämtningen av hela 387 hummertinor och 250 havskräftsburar under året, vilket både bidrog till en förbättrad havsmiljö och till en kompletterande inkomst för våra yrkesfiskare.

Tillväxt sedan 2010 i Tjörns kommun

611

fler arbetstillfällen
2010-2023

574

fler jobb
2010-2022

1 320

nya invånare
2010-2022

8 %

högre reall BRP
2010-2021

22 %

högre reallönesumma
2010-2022

-1,3 %

högre produktivitet
2010-2021



Källa: SCB

Arbetslöshet

I december 2023 var arbetslösheten i Tjörns kommun 2,9 procent (andel inskrivna arbetslösa 16-65* år av den registrerade arbetskraften) vilket innebär en ökning med 0,3 procentenheter jämfört med samma period förra året. För ungdomar 18-24 år var andelen inskrivna arbetslösa 5,1 procent vilket är en ökning med 0,7 procentenheter jämfört med samma period förra året.

Arbetslösheten har varit i stort sett oförändrad sammantaget för hela landet i jämförelse med samma period förra året. Detta gäller såväl det totala antalet arbetslösa, antalet långtidsarbetslösa samt 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 2023

	16-65 år			18-24 år		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Tjörn	2,9 %	2,8 %	2,9 %	4,1 %	5,8 %	5,1 %
Länet	5,8 %	6,0 %	5,9 %	5,8 %	8,3 %	7,1 %
Riket	6,6 %	6,8 %	6,7 %	6,6 %	9,8 %	8,3 %

*Åldersurvalet inkluderar sedan januari 2023 gruppen som är 65 år. Tidigare var urvalet 16-64.

Källa: Arbetsförmedlingens månadsstatistik.

Verksamhetsredovisning

Förvaltningsövergripande och kommunstyrelsen

Här följer exempel på vad som hänt förvaltningsövergripande i Tjörns kommun under 2023. Vad som har varit särskilt viktigt i respektive förvaltning står på nästkommande sidor. På denna sida finns också delar av kommunstyrelsens arbete beskrivet. På nästa sida finns kommunstyrelsens måluppfyllelse vad gäller budgetmål, samt redogörelse för hur nettokostnaderna fördelat sig över olika verksamheter.

Uppdraget

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.

Hållbara och säkra IT-tjänster

Kommunens verksamhet blir mer och mer digitaliserad. Allt från nya digitala tjänster för kommunens olika målgrupper till olika typer av digitalt stöd i förvaltningarna. För detta behövs en IT-verksamhet som lever upp till krav på säkerhet, hållbarhet och effektivitet. Tjörns kommun beslutade därför under 2023 att föra över sin IT-verksamhet till Soltak, kommunens delägda bolag. Tillsammans med de andra kommunerna i bolaget har vi mycket bättre möjligheter att bygga upp en stabil och säker IT-miljö men också bättre möjligheter att tillgodose verksamheterna inom kommunen med det stöd och den kompetens de behöver i sin fortsatta digitala transformation. Tjänster och service flyttas löpande från kommunen till Soltak och arbetet beräknas vara klart under andra kvartalet 2024.

Utbildningsatsning för att höja kunskap i datasäkerhet

En utbildningsatsning för samtliga medarbetare i kommunen kopplat till att höja kunskap och medvetenhet kring informations- och datasäkerhet har startat. Utbildningen av kommunens medarbetare är en långsiktig satsning och kommer att pågå under två år. Parallellt med utbildningarna pågår ett intensivt arbete med att på olika sätt stärka kommunens informations- och datasäkerhet. Bland annat har organisation, arbetssätt och systemstöd på området utvecklats under året. Arbetet sker i samtliga nämnder och styrelser och samordnas av kommunstyrelseförvaltningen.

Kampanj ska skapa större engagemang

Ett av kommunens mål är att Tjörn ska vara en säker och trygg plats för alla – inte minst våra barn och unga. Kampanjen Det krävs en ö startade under våren för att skapa större engagemang, delaktighet och civilkurage bland föräldrar och vuxna som finns i barns närhet. Kampanjen är ett samarbete mellan många olika verksamheter och består av aktiviteter kring föräldrastärkande insatser, föreläsningar trygghetsvandringar och kommunikationsinsatser i form av budskap för olika målgrupper via digitala plattformar.

Kompetensutveckling för förtroendevalda

I syfte att stärka medborgarnas förtroende för det demokratiska systemet har ett kompetensutvecklingspaket, kopplat till invånardialog och dialog i komplexa samhällsfrågor, för kommunens samtliga förtroendevalda tagits fram i samarbete med SKR.

Tjörn är numera en del av Räddningstjänsten Storgöteborg

2023 blev Tjörn en del av Räddningstjänsten Storgöteborg. Genom att ingå i Räddningstjänsten Storgöteborg skapas förutsättningar för en uthållig, långsiktig, kompetent och robust räddningstjänst. Medlemmarna inom SBRF (Tjörn, Stenungsund och Lilla Edet) blev medlemmar i det nya förbundet.



Måluppfyllelse budgetmål

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

Vi erbjuder attraktiva boenden och skapar förutsättningar för företagsetablering och expansion

- Fiskenäringen på Tjörn ska bevaras och stimuleras.
- Process kopplat till detaljplaner ska förbättras.
- Säkerställa detaljplanerad verksamhetsmark.

Vi har en tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig infrastruktur

- Implementera strukturer och arbetsmodeller för ett koncernövergripande hållbarhetsarbete.
- Stärka förmåga och systematik kopplat till informations- och datasäkerhet.
- Utöka andelen förnybar energi i kommunens fastigheter.

Vi skapar möjligheter för ett gott liv, delaktighet, insyn och medbestämmande

- Främja psykisk hälsa och fysisk aktivitet samt förebygga ohälsa hos befolkningen.
- Öka jämlikhet, jämställdhet och inkludering.

Vi rustar Tjörns barn och unga för framtiden

- Främja livsvillkor för barn och unga med särskilda behov.

God ekonomisk hushållning - vi arbetar med kontinuerlig verksamhetsutveckling och innovation för att framtidssäkra vår verksamhet

- Vi kartlägger och utvecklar vår samverkan, samskapande och samgående med andra.

Vi är en attraktiv arbetsgivare

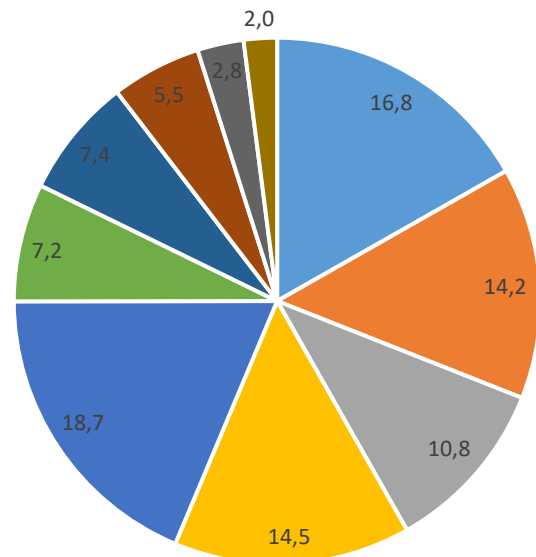
- Skapa förutsättningar för systematisk och jämlik kompetensutveckling.

Kommunstyrelsen

Nämndordförande Martin Johansen (L)
Kommundirektör Evike Sandor

Omsättning: 166,2 mkr
Budgetavvikelse: +10,5 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -86,7 mkr för verksamheterna:



■ Rådningstjänst	16,8 %
■ Juridik och kansli samt IT	14,2 %
■ Kommungemensamma och oförutsedda kostnader	10,8 %
■ Ekonomi- och upphandlingsavdelning	14,5 %
■ Avdelning för HR, kommunikation och kundcenter	18,8 %
■ Förebyggande - och hållbarhetsavdelning	7,2 %
■ Fastighetsavdelning	7,4 %
■ Kommunledning	5,5 %
■ Kommunstyrelsen, nämnd	2,8 %
■ Överförmyndarverksamhet	2,0 %

Samhällsbyggnadsnämnden

Arbete med ny översiktsplan, solceller och snart ansvar för förpackningshantering

2023 har varit ett år då samhällsbyggnadsförvaltningen bland annat har arbetat med en ny översiktsplan, installerat solceller på VA-verk samt antagit och startat nya detaljplaner. Samtidigt har förvaltningen förberett sig för den nya lagen om förpackningsinsamling, vilken hanteras i samverkan med Orusts kommun. Nämnden ser också direkta effekter av lågkonjunkturen vilket bland annat märks genom färre bygglovsansökningar.

Arbetet med att förbättra och ytterligare säkra vattentillgången för Tjörns kommun har fortsatt med mycket goda resultat. En ny vatten- och avloppsplan (VA-plan) är färdigställd och har antagits i samhällsbyggnadsnämnden. Nu väntar beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. En annan viktig del i VA-arbetet har varit att jobba för en ny digital plattform (ett Vinnovaprojekt). Plattformen kommer hjälpa kommunen att upptäcka vattenläckor tidigare och ge ett bättre underlag för daglig planering samt möjliggör mer kundinformation.

Samhällsbyggnadsnämnden har under året installerat solceller på vatten- och reningsverk, vilket är ett led i hållbarhetsarbetet och som på sikt förväntas ge bättre ekonomi för kommunen.

Detaljplaner och jobb med nya översiktsplanen

Tjörns kommun har under 2023 antagit en detaljplan för Tennistomten i Myggenäs. Kommunen har även fortsatt arbetet med ny översiktsplan (ÖP). Översiktsplanen visar den långsiktiga utveckling för markanvändning och byggande på hela Tjörn, hur kommunen ska utvecklas, vilka värden och områden vi vill bevara samt vad som behöver förändras i framtiden. För ÖP:n har det under året genomförts samråd. En samrådsredogörelse håller på att sammanställas. ÖP:n beräknas antas under 2025.

Samtidigt som kommunen arbetar med översiktsplanen, pågår också arbete med den blå översiktsplanen. Den innebär att Tjörns kommun tillsammans med Orusts kommun tittar på utvecklingen i och vid havet till exempel avseende fiskeområden och farleder.

Tjörns kommun har också startat arbetet med en detaljplan för Vallhamn, för ett område med tung industri. Planen blir viktig för både Tjörns kommun och näringslivet i kommunen.

Ökade kostnader och färre byggprojekt

Lågkonjunkturen märks av även i Tjörns kommun. Kostnaderna har ökat inom samtliga verksamheter. Samtidigt har intäkterna från bygglov minskat. Lågkonjunkturen inom byggbranschen har påverkat att antalet ansökningar om bygglov under året minskat kraftigt och att färre byggprojekt är igång.

Förslag om väg 160 och förberedelser inför avfallsansvar

Tjörns kommun har under 2023 medverkat till en åtgärdsvalstudie vad gäller broförbindelse med Orust. Ett förslag för broförbindelsen är ute på remiss. Sedan tidigare har kommunen också jobbat med behovet att förbättra väg 160.

Beslutade projekt som förbereds för genomförande är bland annat en ny trafiklösning vid Myggenäs korsväg, tillsammans med en planskild gång- och cykelväg. Fortsatta arbetet med att få en gång- och cykelväg längs med hela väg 160 fram till Skåpesundsbron har kommit så långt att första etappen börjar byggas 2024. Även byggande av gång- och cykelväg i Utäng är redo att starta i början av 2024.

Samhällsbyggnadsnämnden har förberett för att Tjörns kommun från och med den 1 januari 2024 enligt en ny lag behöver hantera förpackningsinsamling. Det här innebär en ny infrastruktur kring insamling i kommunen där projektet hanteras i nära samverkan med Orusts kommun. En stor förändring är att förpackningsinsamling ska vara hushållsnära senast 2027. Arbetet utförs i etapper under tiden fram till 2027.

Ombyggnation av återvinningscentralen i Heås har fortsatt under 2023 och kommer att fortsätta även under 2024.

Måluppfyllelse budgetmål

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

Vi erbjuder attraktiva boenden och skapar förutsättningar för företagsetablering och expansion

- Fortsatt arbete med ny ÖP.
- Leda aktiv samverkan för helhetsperspektiv.
- Fiskenäringen på Tjörn ska bevaras och stimuleras.
- Process kopplat till detaljplaner ska förbättras.

Vi har en tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig infrastruktur

- Ny VA plan antas under året.
- Vi möjliggör en hållbar miljö och infrastruktur genom vårt arbete med ny ÖP.
- Utöka andelen förnybar energi i kommunens fastigheter.
- Handlingsplaner för trafikstrategi, naturvårdsprogram och avfallsplan ska tas fram och genomföras.

Vi skapar möjligheter för ett gott liv, delaktighet, insyn och medbestämmande

- Digital ÖP och FÖP för havet.
- Fortsätta att digitalisera verktyg och e-tjänster.
- Slutföra Vinnovaprojektet.
- Vi ska vara en attraktiv arbetsgivare.
- Vi ska öka vår upplevelse av service mot medborgare och näringsliv.

God ekonomisk hushållning - vi arbetar med kontinuerlig verksamhetsutveckling och innovation för att framtidssäkra vår verksamhet

- Aktivt söka extern finansiering för vår verksamhet och utveckling.
- Vi kartlägger och utvecklar vår samverkan, samskapande och samgående med andra.

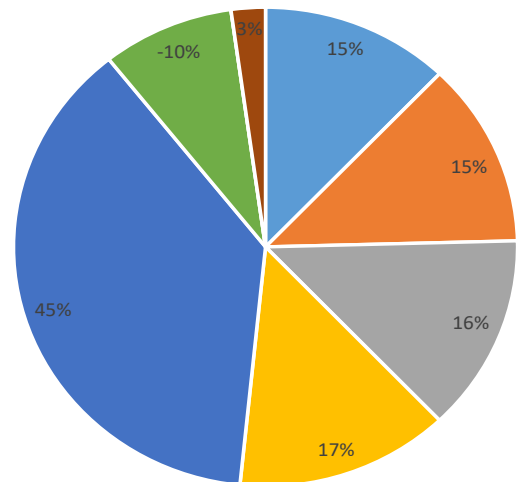
Samhällsbyggnadsnämnden

Nämndordförande Bengt-Arne Andersson (M)
Förvaltningschef Marie Louise Bergqvist

Omsättning: 177,7 mkr

Budgetavvikelse: 0,3 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -33,9 mkr för verksamheterna:



■ Trafikenheten	44 %
■ Stab	15 %
■ Byggavdelning inkl BOA	16 %
■ Miljöavdelning	15 %
■ Planenheten	17 %
■ Nämnd	3 %
■ Vatten och avlopp	-10 %
■ Avfall	0 %

Socialnämnden

Trygghetsteknik, hälsosatsning och kompetensutveckling

Under 2023 har socialförvaltningen fortsatt att kompetensutveckla sin personal. Det har också påbörjats ett arbete med att införa en ny personal- och kompetensförsörjningsplan. Och så planeras det för fler särskilda boenden, då efterfrågan har ökat.

Under året har socialförvaltningen fortsatt att arrangera sina förvaltningsdagar. Under tre halvdagar har alla tillsvidareanställda som också är månadsanställda träffats för att ha fokus på bland annat arbetsglädje och självledarskap. Förvaltningen har också satsat särskilt på att vidareutbilda cheferna för att skapa än mer effektiva team.

Rekryteringsarbete och hälsosjukvårdsavtalet

Inför sommaren var vikariebehovet som vanligt stort. Rekryteringsarbetet pågick därför under hela våren för att lösa bemanningen.

Ett stort och tidskrävande arbete med det nya hälsosjukvårdsavtalet påbörjats för regionens samtliga kommuner.

Satsning på träning, kost och minskad stress

Individ- och familjeomsorgsavdelningen har fortsatt sin hälsosatsning på sina medarbetare. Fokus har varit träning, kost och stresshantering. Avdelningen har även, utifrån förvaltningens övergripande personal- och kompetensförsörjningsplan, tagit fram en lokal handlingsplan för att vara en attraktiv arbetsgivare. Arbetet med att införa en ny personal- och kompetensförsörjningsplan för hela förvaltningen har också påbörjats under året.

Inom den kommunala primärvårdsavdelningen har förvaltningen tillsatt ytterligare en chef, vilket innebär att antalet medarbetare per chef har minskat. Dessutom har medicinska utbildningar hållits för att ytterligare kunna upprätthålla en god och nära vård.

Fler vill ha hemtjänst

Andelen äldre i kommunen blir fler och det innebär också att det är fler som söker stöd och hjälp. Under 2023 ökade till exempel antalet personer som söker hemtjänst och plats på särskilt boende. Förvaltningen kan också se en ökning i antalet som söker korttids- samt växelvård. Förvaltningen har påbörjat planering för att bygga fler särskilda boenden eftersom efterfrågan också framöver lär bli större. Det handlar om äldreomsorg, men också om LSS (Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade). I väntan på att nya särskilda boenden står klara arbetar kommunen aktivt för att hitta lösningar så att fler kan få plats på särskilt boende.

Skapar trygghet med teknikens hjälp

Planering för upphandling av att införa trygghetsskapande teknik har påbörjats. Tekniken handlar bland annat om trygghetslarm, nya lås och planeringssystem men också om teknik för läkemedelsautomater.



Måluppfyllelse budgetmål

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

Vi har en tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig infrastruktur

- Öka användandet av växtbaserade livsmedel inom äldreomsorgens egna tillagningskök.

Vi skapar möjligheter för ett gott liv, delaktighet, insyn och medbestämmande

- Möjliggöra egen försörjning genom att erbjuda rätt insats.
- Våra kunder upplever att de har möjlighet att påverka den hjälp och stöd de får.

Vi rustar Tjörns barn och unga för framtiden

- Vi bidrar till att stärka föräldraskapet.

God ekonomisk hushållning - vi arbetar med kontinuerlig verksamhetsutveckling och innovation för att framtidssäkra vår verksamhet

- Arbeta med kostnadsanalys av avdelningarna Individ- och familj, Vård- och omsorg inklusive den Kommunala primärvården.
- Vi utvecklar avtalssamverkan enligt kommunallagen 9 kapitlet 37 §.
- Vi använder digitaliseringen för en hållbar utveckling av omsorgstjänster, självservice och för att möta kundförväntan om hög självständighet.
- Vi kartlägger och utvecklar vår samverkan, samskapande och samgående med andra.

Vi är en attraktiv arbetsgivare

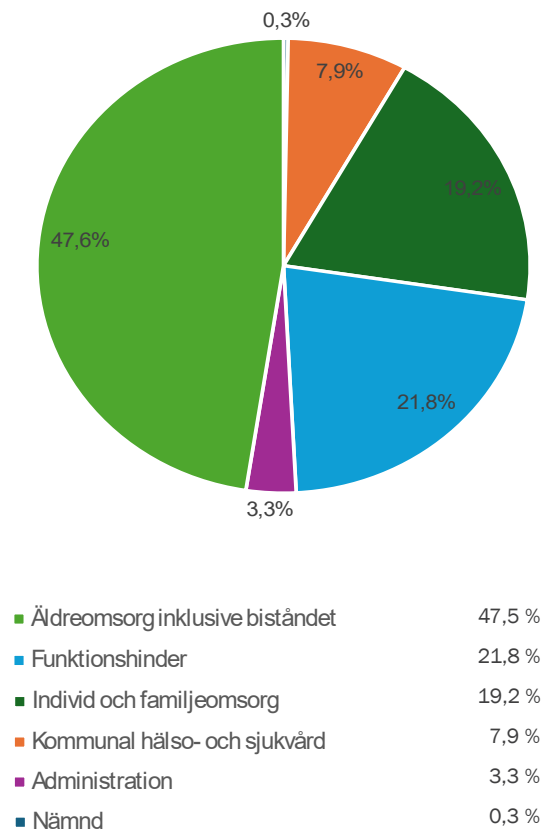
- Socialförvaltningen är en attraktiv arbetsgivare.

Socialnämnden

Nämndordförande Gun Alexandersson Malm (L)
Förvaltningschef Shujaat Noormohamed

Omsättning: 507,5 mkr
Budgetavvikelse: +0,5 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -412,1 mkr för verksamheterna:



Kultur- och fritidsnämnden

Att skapa hållbara miljöer för ett rikare liv mellan husen

Det handlar om att omsätta Tjörns kommuns vision i handling: "Havet, det öppna landskapet och kulturen är våra unika värden". Därför är kulturarv, arkitektur, design, form och konst viktiga delar i samhällsutvecklingen på Tjörn.

Ett konkret exempel på området Gestaltad livsmiljö är arbetet med Låka badplats. Här har ungdomar och föreningar fått vara med och göra en platsanalys med syfte att skapa en konstnärlig gestaltning på platsen. Det har i sin tur lett till ett avtal med konstnären Ulrika Jansson som ska skapa ett konstverk på badplatsen. Inför kommande konstnärliga gestaltningar i kommunen, kommer hädanefter processen att se likadan ut – med en invånardialog som underlag för beställning av ett konstverk.

Politikområdet Gestaltad livsmiljö handlar också om att kultur- och fritidsförvaltningens kompetens tas tillvara i kommunens planarbete, till exempel i arbetet med nya detaljplaner.

Nytt motionsspår i Skärhamn

Tillgången på friluftsliv och möjligheter att utöva idrott är viktigt för en god folkhälsa. Hit bidrar förstas alla kommunens idrottsanläggningar, vandringsleder, motions-spår och spontanidrottsplatser. Under 2023 togs första spadtaget för Skärhamns nya motionsspår. Det ska bli ett grusbelagt elljusspår för gång, löpning och rekreation. Den första delen av spåret, cirka en kilometer, fram till grillplatsen, kommer att vara tillgänglighetsanpassat. Spåret beräknas vara färdigt under våren 2024.

Flera olika evenemang

Konst och kultur är viktigt för välbefinnande och en god folkhälsa. Under 2023 arrangerade kultur- och fritidsförvaltningen fler än 130 olika evenemang, allt från föreläsningar till konserter och scenkonst för alla åldrar. Sedan många år tillbaka ser förvaltningen också till att alla äldreboenden får kulturupplevelser av olika slag – från dans till musik och akvarellmålning. För tredje året i rad har kommunen arrangerat de båda festivalerna Uttryckt! – På Tjörn är ordet fritt och Avtryck. Uttryckt! är en festival med fokus på demokrati och litteratur. Och Avtryck är en scenkonstfestival, där besökarna får upplevelser som att se cirkus i skogen eller danshower i biblioteket.

Efter föregående års succé med konsert i Pilane blev det 2023 ännu en konsert i skulpturparken. Nu var det Bob Hund som spelade och konserten blev välbesökt.

Nya traditioner på Sundsby

För första gången firade kommunen i november officiellt Margareta Huitfeldts födelsedag. Huitfeldt levde på Sundsby under 1600-talet och tanken är att födelsedagsfirandet ska bli en tradition på Sundsby.

Sundsby fortsätter också utvecklas som besöksmål. Under året har till exempel Sundsbyleden berikats med ett digitalt quiz. Besökaren laddar ner en app och får frågor om naturen på Sundsby i sin mobil. Ögonblick med träd är en annan nyhet. Med instruktioner från mobilen kan man gå på upptäcktsfärd i parken och skogen.

Badplatserna fortsätter utvecklas

Under 2023 har kommunen gjort nya investeringar för badplatserna. Ett par exempel är det nya hopptornet vid Låka badplats och ett nytt bryggdäck på Dyröns badplats. Tjörns kommun har 19 kommunala badplatser och kultur- och fritidsförvaltningen har under året jobbat med att klassificera badplatserna. Varje badplats ska fylla sin funktion. Vissa är lättillgängliga och många har faciliteter som toaletter, sopsortering, hopptorn och soldäck. Under året har stormar tillfälligt påverkat kvaliteten på badvattnet, men överlag har kvaliteten varit bra vid provtagningarna.

Alla ska känna sig hemma på biblioteket

Biblioteket har fått medel från Kulturrådet för att se över och anpassa möbleringen i lokalerna. Syftet är att skapa trygga miljöer, bland annat för barn med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar men självklart för att alla ska känna sig hemma på biblioteket.

Delta utbildar Unga ledare

Delta (kulturskolan och kultur- och fritidscentra) på Tjörn har gjort ett eget utbildningsprogram för unga ledare. Materialet trycktes under 2023 och har redan sålts till flera andra kommuner.



Måluppfyllelse budgetmål

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

Vi erbjuder attraktiva boenden och skapar förutsättningar för företagsetablering och expansion

- Kultur- och fritidsförvaltningen är en självklar och aktiv part i kommunens platsutveckling.

Vi har en tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig infrastruktur

- Kultur- och fritidsförvaltningen bidrar till att uppfylla Agenda 2030-målen.

Vi skapar möjligheter för ett gott liv, delaktighet, insyn och medbestämmande

- Kultur- och fritidsförvaltningen erbjuder relevanta stöd för civilsamhället.
- Kultur- och fritidsförvaltningen skapar god folkhälsa genom upplevelser som lindrar, stör och berör.
- Kultur- och fritidsförvaltningen är engagerade och inkluderande i mötet med invånare och besökare.
- Kultur- och fritidsförvaltningens kommunikation är flexibel och skapar intresse.
- Kultur- och fritidsförvaltningens verksamhet utvecklas genom dialog, medbestämmande och initiativ.

Vi rustar Tjörns barn och unga för framtiden

- Kultur- och fritidsförvaltningen bidrar till att uppfylla Barnkonventionen.
- Kultur- och fritidsförvaltningen främjar barns och ungas läslust.
- Kultur- och fritidsförvaltningen har ändamålsenliga lokaler och miljöer för barn och unga.

God ekonomisk hushållning - vi arbetar med kontinuerlig verksamhetsutveckling och innovation för att framtidssäkra vår verksamhet

- Kultur- och fritidsförvaltningen möjliggör god ekonomisk hushållning för den egna verksamheten och föreningslivet.
- Kultur- och fritidsförvaltningens verksamheter utvecklas genom digitalisering och innovation.
- Vi kartlägger och utvecklar vår samverkan, samskapande och samgående med andra.

Vi är en attraktiv arbetsgivare

- Kultur- och fritidsförvaltningen har Bohusläns nöjdaste medarbetare.

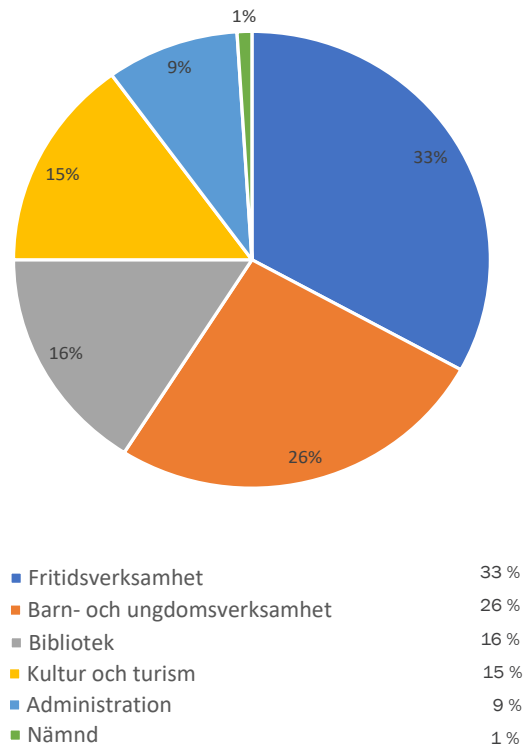
Kultur- och fritidsnämnden

Nämndordförande Benita Nilsson (L)
Förvaltningschef Emma Brattgård

Omsättning: 69,1 mkr

Budgetavvikelse: -0,1 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -63,3 mkr för verksamheterna:



Barn- och utbildningsnämnden

Digitalisering och elevhälsoarbete i fokus

2023 har för barn- och utbildningsförvaltningen inneburit ett utvecklat elevhälsoarbete, ytterligare digitalisering och stärkt samarbete kring lokaler.

Barn- och utbildningsförvaltningen har under 2023 startat ett arbete med att formulera en långsiktig skolutvecklingsplan. Syftet är att bättre kunna möjliggöra tydligare styrning av verksamheternas utveckling på längre sikt. Det här arbetet både breddar och fördjupar det redan lagstadgade systematiska kvalitetsarbetet. Inom det här området har förvaltningen också påbörjat ett arbete med utvecklingsdialoger. Syftet är att fördjupa kartläggningen och analysera resultaten som barnen uppnår.

Förvaltningens alla verksamheter har under året jobbat med de båda utvecklingsområdena "språkutvecklande arbetssätt" och "analys av insatser och undervisning".

Skolresultaten hos de individer som inte kom in på gymnasiet har analyserats. Anledningen är att ta reda på varför individerna inte kom in på gymnasiet. Kommunens mål är att alla elever som lämnar grundskolan ska ha behörighet till gymnasiet.

Elevehälsoarbete i fokus

Förvaltningen jobbar mycket med elevhälsoarbete. Kommunen har kommit långt när det handlar om att alla har rätt till särskilt stöd vid behov och att elevers situation bedöms likvärdigt över hela kommunen.

Under året har förvaltningen satsat mycket på att förebygga psykisk ohälsa. Särskilda insatser har gjorts för elever i årskurs 4 och 9. Bland annat har målet varit att öka förståelsen och empatin för varandra. Elever har fått öva på olika färdigheter tillsammans med klassen.

På Häggvallskolan har psykolog och kurator föreläst för personalen om teamarbete och om hur viktigt det är att skapa en bra och trygg grupp.

Förvaltningen har utbildat trivselledare som kan leda lekar på rasterna i skolan för att barnen röra mer på sig och blir mindre ensamma.

Digitala tjänster underlättar

Under 2023 har e-tjänsten för att ansöka om plats i skola och förskola kommit igång. Vad gäller möjlighet att göra skolvalet via e-tjänst pågår ett arbete där målsättningen är att komma igång med e-tjänsten inför läsåret 2024/2025.

En ytterligare digital tjänst som har utvecklats under året är hanteringen av fritidskort och skolbuskort. Det innebär att vårdnadshavarna kan använda kommunens e-tjänst för att beställa ersättningskort.

Från och med höstterminen 2023 intygar vårdnadshavare via förvaltningens nya e-tjänst att de tillsammans med sitt barn tagit del av överenskommelse vad gäller lån av digitalt lärverktyg.

Under 2023 har förvaltningen startat förberedelserna för att kunna genomföra digitala nationella prov från och med 2025. Inom kort kommer även en e-tjänst för språkval i årskurs 6 att lanseras.

Digitaliseringsarbetet har också inneburit att elever som av någon anledning har hög frånvaro från skolan nu har möjlighet att delta i undervisningen genom att använda en klassrumsrobot.

Femårsplan förbättrar utemiljön

Kommunen har nu en ny fastighetsförvaltning, vilket har varit positivt för skolorna i Tjörns kommun. På det här sättet förenklas samarbetet med Tjörns Bostads AB (TBAB), vilket är viktigt för rektorernas arbete. Bra lokaler skapar bra förutsättningar för bra undervisning. Det finns nu också en femårsplan för förvaltningen och TBAB för att förbättra utemiljön i förvaltningens verksamheter.



Måluppfyllelse budgetmål

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

Vi skapar möjligheter för ett gott liv, delaktighet, insyn och medbestämmande

- Eftersträva möjligheten för vuxna att erhålla gymnasiekompetens

Vi rustar Tjörns barn och unga för framtiden

- Barn och elevers upplevelse av delaktighet, inflytande och medbestämmande beträffande sin utbildning ska öka.
- Med hjälp av digitalisering öka tillgängligheten till förvaltningens verksamheter.
- Utveckla undervisning och lärmiljöer för att möta barn och elevers olika behov och förutsättningar.
- Öka likvärdighet i Tjörns för- och grundskolor.
- Skolnärvaron ska öka.

God ekonomisk hushållning - vi arbetar med kontinuerlig verksamhetsutveckling och innovation för att framtidssäkra vår verksamhet

- Vi kartlägger och utvecklar vår samverkan, samskapande och samgående med andra.

Vi är en attraktiv arbetsgivare

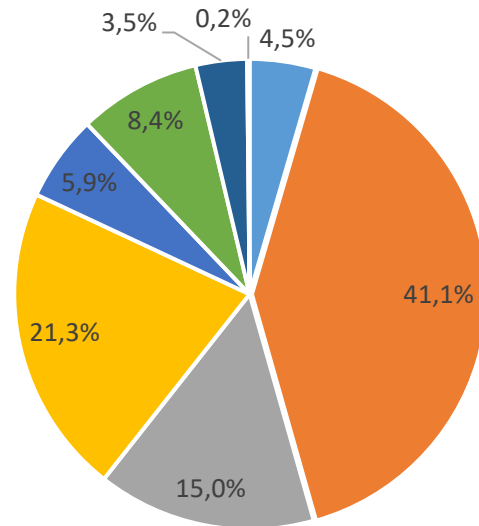
- Kvaliteten i förskolan ska öka.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämndordförande Gunnemar Olsson (L)
Förvaltningschef Lena Eriksson

Omsättning: 520,4 mkr
Budgetavvikelse: +8,0 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -464,8 mkr för verksamheterna:



■ Grundskola	41,2 %
■ Förskola	21,3 %
■ Gymnasie- och vuxenutbildning	15,0 %
■ Gemensam administration	8,4 %
■ Resurscentrum	5,9 %
■ Anpassade skolformer (om kostnader för Anpassad gymnasieskola ingår, annars Anpassad grundskola).	3,5 %
■ Gemensam förskola/Grundskola	4,5 %
■ Nämnd	0,2 %

Kommunala bolag – Tjörns Bostads AB

TBAB har många projekt igång - tydligt fokus på hållbarhet

Arbetet för Tjörn Bostads AB (TBAB) under 2023 har präglats av fortsatt hållbarhetsarbete för att minska växthusgaser i atmosfären till exempel har styrelsen tagit beslut om en solcellsplan.

Tjörns Bostads AB har under 2023 fått en ny styrelse och bolaget har under året haft många projekt på gång. Bland annat har TBAB lämnat in planansökan för fler hyresrätter i Kållekärr.

Hållbarhetsarbete är viktigt för TBAB

TBAB jobbar mycket med hållbarhetsfrågor. Bolaget har många projekt i och vid fastigheterna, bland annat för att minska utsläpp av växthusgaser. Bolaget har under 2023 jobbat mycket med energieffektiviseringar.

TBAB har under året jobbat för att minska energiförbrukningen i centralköket. Det har bland annat gjorts genom att mäta effekttoppar i centralköket på Häggvallsskolan. Utifrån mätresultaten har man kunnat se på vilka tider som respektive ugn kanske inte behöver vara igång. På så sätt kan energianvändningen effektiviseras. Det här är ett samarbete med Tjörns Måltids AB.

Laddpunkter finns nu i drift för allmänheten och hyresgäster på Vebergsvägen i Rönnäng.

Bolaget har påbörjat arbetet med att installera solceller på Myggenäs skola, och även investerat i solceller med batterilagring på Råvigevägens gruppboende. Vad gäller nya lagen, som börjar gälla 1 januari 2024, om hushållsnära avfallssortering har bolaget jobbat med omställningen i flerbostadshusen.

Förbättrar skolorna

TBAB har påbörjat projektering för renovering av Skärhamns skola som nu har fått moduler som ersättningslokaler.

På Bleketskolan har innemiljön förbättrats. Nya fönster har satts in och klassrummen har målats om.

Läs mer om året som gått i Tjörns Bostads AB:s egen årsredovisning för 2023.



Kommunala bolag – Tjörns Måltids AB

Samarbeten, utbildningar och livsmedelsberedskap

2023 kan för Tjörns Måltids AB sammanfattas med samarbete, inflation och effektiva arbetsteam.

Tjörns Måltids AB samarbetar med flera av kommunens förvaltningar. Ett exempel är samverkan med arbetsmarknadsenheten. Samverkansprojektet kallas ISA (internsamverkan för arbete) och innebär att skapa praktikplatser i bolagets kök för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden.

Ytterligare ett samarbete är de gemensamma utbildningsdagarna med Tjörns Bostads AB (TBAB) där ledarfilosofin är effektiva arbetsteam.

Ungdomar får överblivna matlådor

Bolaget samarbetar med kultur- och fritidsförvaltningen och levererar överblivna matlådor, så kallade Tjörnlådor, till ungdomar som deltar i eftermiddags- och kvällsaktiviteter.

På samma tema, mat till ungdomar, så har högstadiet på Häggvallsskolan under 2023 haft ett pilotprojekt som

har inneburit att eleverna serveras grötfrukost varje morgon.

Måltidsutvecklare på plats

Bolaget har under 2023 anställt en måltidsutvecklare. Syftet med tjänsten är att omvärldsbevaka, utveckla och följa upp styrning av måltidsarbetet.

Inflation och livsmedelsberedskap

Inflationen, som förstås innebär högre livsmedelspriser, har under året påverkat Tjörn Måltids AB:s verksamhet. Dessutom har världsläget med oroligheter och extremväder resulterat i brist på vissa råvaror.

Under året har bolaget också jobbat med livsmedelsberedskap. Frågeställningen har varit hur Tjörns kommun kan klara av livsmedelsförsörjningen i händelse av allvarlig kris.

Kommunala bolag – Tjörns Hamnar AB

Nytt avtal för färjetrafiken och ny detaljplan på gång

Tjörns Hamnar AB sammanfattar sitt år med ökad besöksnäring, arbete med nya detaljplanen i Vallhamn och att ha vunnit Västtrafiks upphandling vad gäller två färjelinjer.

Sommaren har som vanligt varit väldigt intensiv för Tjörns Hamnar AB. Besöks- och turistnäringen ökade ännu en gång med ökad färjetrafik och många tillresta besökare.

Tjörns Hamnar AB har under året varit delaktigt i arbetet med den nya detaljplanen för industriområdet i Vallhamn. Det behövs mer industrimark i området, både för små företag och för tung industri. När den nya detaljplanen senare kommer på plats väntas fler arbetstillfällen i området, vilket går helt i linje med kommunens övergripande mål om att bli 20 000 invånare senast 2035.

2023 var också året då Tjörns Hamnar AB vann Västtrafiks upphandling vad gäller trafikering av färjelinjerna 361 och 362. Avtalet innebär bland annat att en ny färja för linje 361 ska byggas. När upphandlingen var klar påbörjades arbetet med att projektera, rita och anlita fartygskonserter.



Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

	2023	2022	2021	2020	2019
Allmänt					
Antal invånare 31 december	16 146	16 275	16 312	16 147	16 016
Andel arbetslösa och personer i program med aktivitetsstöd av den registerbaserade arbetskraften, december					
Samtliga 16–64 år, Tjörn	2,9 %	2,6 %	3,0 %	3,9 %	2,9 %
Samtliga 16–64 år, riket	6,7 %	6,6 %	7,2 %	8,8 %	7,4 %
Samtliga 18–24 år, Tjörn	5,1 %	4,4 %	5,2 %	6,5 %	4,0 %
Samtliga 18–24 år, riket	8,3 %	8,1 %	8,7 %	11,8 %	9,2 %
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	-1 081,7	-1 035,6	-954,2	-933,4	-918,8
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 146,1	1 096,7	1 035,8	982,7	924,7
Finansnetto, kommun	-1,5	5,8	8,0	1,4	1,2
Resultat, kommun	62,9	66,9	89,6	50,7	7,1
Resultat, kommunkoncern	53,8	90,0	92,0	55,7	2,1
Balans, miljoner kronor (mkr)					
Balansomslutning, kommun	1 516,0	1 429,7	1 347,4	1 282,2	1 193,3
Investeringar, kommun	113,6	62,7	55,0	81,9	72,9
Låneskuld, kommun	185,0	215,0	275,0	315,0	315,0
Låneskuld, kommunkoncern	885,0	887,0	947,0	987,0	987,0
Borgensåtagande	776,8	753,3	755,9	744,9	747,1
Ansvarsförbindelse, pensionsskuld	280,0	274,0	289,1	292,2	296,3
Soliditet, kommun	44,9 %	43,2 %	40,9 %	36,0 %	34,5 %
Soliditet, inklusive hela pensionsskulden	26,5 %	24,1 %	19,5 %	13,2 %	9,6 %
Soliditet, kommunkoncern	32,1 %	31,2 %	28,8 %	25,2 %	23,6 %
Medarbetare					
Årsarbetare, kommunen	1 130	1 130	1 088	1 060	1 033
Årsarbetare, kommunkoncern	1 225	1 218	1 172	1 148	1 122
Sjuktal, kommunen	8,4 %	8,9 %	8,2 %	8,9 %	7,1 %
Sjuktal, kommunkoncern	8,7 %	8,9 %	8,1 %	8,8 %	7,3 %

Den kommunala koncernen

Organisationsschema, Tjörns kommunkoncern



* gemensam med Stehungsunds, 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

Nämnds- , utskotts- och styrelseordföranden

Kommunstyrelsen	Martin Johansen (L)
Barn- och utbildningsnämnden	Gunnemar Olsson (L)
Socialnämnden	Gun Alexandersson Malm (L)
Kultur- och fritidsnämnden	Benita Nilsson (L)
Samhällsbyggnadsnämnden	Bengt-Arne Andersson (M)
Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	Martin Johansen (L)
Tjörns Bostads AB	Cyril Esbjörnsson (TP)
Tjörns Måltids AB	Birgitta Adolfsson (L)
Tjörns Hamnar AB	Bo Bertelsen (M)

Ledamöter 31/12 2023

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunen

Resultat

Resultatutvecklingen har under de senaste åren varit positiv. Tjörns kommun redovisar ett positivt resultat på +62,9 miljoner kronor 2023 i jämförelse med ett budgeterat resultat på + 10,0 miljoner kronor. Skatteintäkter och generella statsbidrag blev 25,1 miljoner kronor högre än budgeterat på grund av högre lönenivåer och en starkare arbetsmarknad. Även nämnderna bidrar till det goda resultatet med en positiv budgetavvikelse i driften på +18,6 miljoner kronor. En lägre investeringstakt har också bidragit till årets resultat. Under året har kommunen erhållit +3,7 miljoner kronor i elstöd från staten.

Årets resultat stärker kommunens ekonomiska förmåga att möta kommande års svagare konjunktur men också de långsiktiga demografiska utmaningarna med ökade välfärdsbehov och investeringar. Kommunerna i Sverige är inne i en tid av ansträngd ekonomi. Under 2024 väntas konjunkturedgången ge avtryck på arbetsmarknaden och enligt SKRs prognoser väntas lönesumman utvecklas svagt under 2024, vilket bromsar skatteunderlagets tillväxt. Inflationens utveckling är avgörande för den ekonomiska utvecklingen och möjligheten att nå balans igen.

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 förändring av tillgångar och graden av lånefinansiering. De senaste fyra åren har soliditeten

ökat i kommunen. För 2023 uppgår soliditeten till 44,9 procent, vilket innebär en ökning på 1,7 procent mot 2022.

Lägger man till ansvarsförbindelsen för pensionskulden på 280,0 miljoner kronor är soliditeten 26,5 procent 2023 jämför med 24,1 procent 2022.

Likviditet

Kassalikviditeten mäter betalningsförmågan på kort sikt. Nyckeltalet visar summa kortfristiga fordringar och likvida medel i förhållande till kortfristiga skulder. Mellan 2022 och 2023 har kassalikviditeten minskat något från 165 procent till 162 procent. Det som påverkat nyckeltalet är att kommunens likvida medel och fordringar minskat med cirka 3 miljoner kronor samtidigt som korta skulder ökat med cirka 2 miljoner kronor. Under året har ingen nyupplåning skett, lånen har i stället amorterats med 30 miljoner kronor.

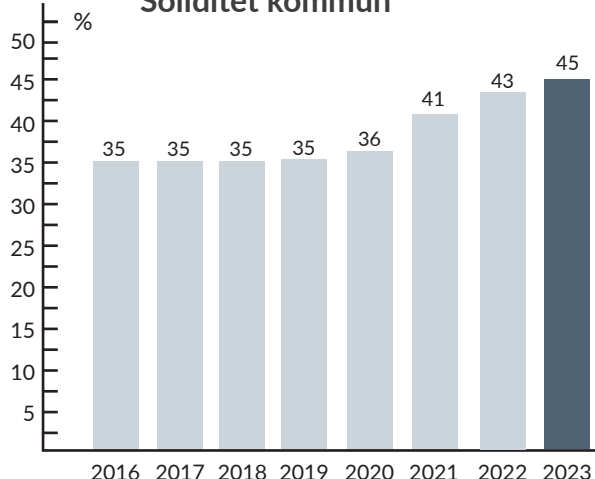
Borgensåtagande

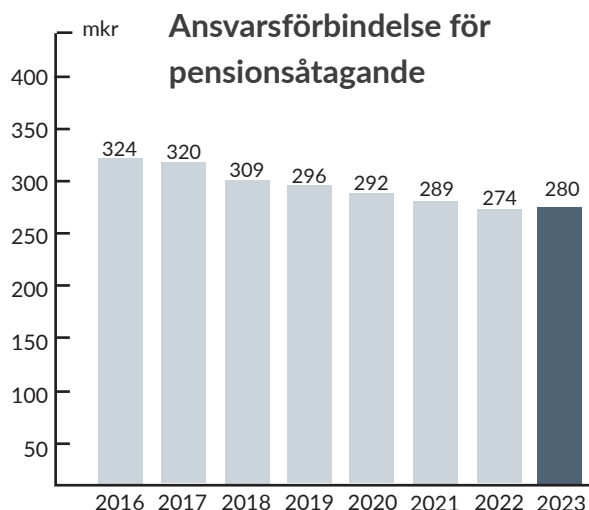
Kommunens borgensåtagande är 776,8 miljoner kronor. Av det totala borgensåtagandet är 638 miljoner kronor (82 procent) till Tjörns Bostads AB, 43 miljoner kronor (5 procent) till bostadsrättsföreningar, 37 miljoner kronor (5 procent) till Tjörns Kommunala Förvaltnings AB, 25 miljoner kronor (3 procent) till Tjörns Hamnar AB, 4 miljoner kronor (1 procent) till Soltak AB samt cirka 30 miljoner kronor (4 procent) till stiftelser och föreningar samt Renova. Under året har borgensåtagandet ökat med 23,5 miljoner kronor då kommunen ingått ytterligare borgen för föreningar samt utökat sin borgen till Tjörns Bostads AB.

Budgetavräkning

Mkr	Resultat	Budget	Avvikelse
Nettokostnader före avskrivning	-1 030,4	-1 053,8	+23,4
Avskrivningar	-51,2	-49,8	-1,4
Verksamhetens nettokostnader	- 1 081,7	-1 103,6	+21,9
Skatteintäkter och generella statsbidrag	+1 146,1	+1 121,0	+25,1
Verksamhetens resultat	+64,4	+17,4	+47,0
Finansiella intäkter	+21,3	+5,9	+15,4
Finansiella kostnader	-22,8	-13,3	-9,5
Resultat efter finansiella poster	+62,9	+10,0	+52,9
Årets resultat	+62,9	+10,0	+52,9

Soliditet kommun





Ansvarsförbindelse för pensionsåtagande

Ansvarsförbindelsen avseende kommunens pensionsåtagande har ökat med 6 miljoner kronor under året från 274 miljoner kronor till 280 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 162,4 miljoner kronor och ansvarsförbindelsen är 280,0 miljoner kronor inklusive särskild löneskatt. Återlånade medel i kommunen är 100 procent.

Från föregående år har avsättningen ökat med 29,1 miljoner kronor och ansvarsförbindelsen har ökat med 6 miljoner kronor. Under december 2021 tecknades nytt pensionsavtal för kommunsektorn. Det nya avtalet (AKAP-KR) började att gälla 2023 och innebär en ökning av pensionsavgiften från 4,5 procent till 6 procent för inkomster under 7,5 inkomstbasbelopp och från 30 procent till 31,5 procent för inkomster över denna nivå. Det nya avtalet tillsammans med hög inflation ger ökade kostnader för kommunen men det nya avtalet förväntas även göra pensionskostnaden enklare att förutse.

Kommunkoncernen

Resultat

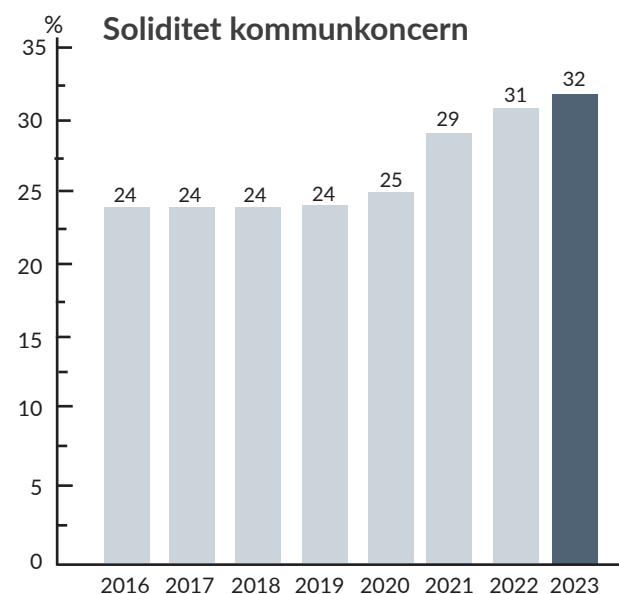
Tjörns kommunkoncern redovisar ett resultat på +53,8 miljoner kronor 2023 jämfört med +90 miljoner kronor 2022. Det positiva resultatet beror framförallt på kommunens positiva resultat. Tjörns Bostads AB redovisar ett resultat på +3,2 miljoner kronor före bokslutsdispositioner och skat Tjörns Hamnar AB redovisar ett resultat före bokslutsdispositioner och skatt på 5,0 miljoner kronor och Tjörns Måltids AB redovisar ett resultat på +0,7 miljoner kronor före bokslutsdispositioner och skatt. 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 4 miljoner kronor i förväntad utdelning från Tjörns Hamnar och Tjörns Bostads AB. Utdelningar och koncernbidrag tas bort i kommunkoncernens redovisning.

Soliditet

Soliditet beskriver hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med egna medel och uttrycker den finansiella styrkan och visar på den långsiktiga betalningsförmågan. Tjörns kommunkoncerns soliditet var 2023 32,1 procent. Det egna kapitalet var 762,3 miljoner kronor och samtliga tillgångar var 2 381,0 miljoner kronor. Soliditeten återspeglar inte den finansiella styrkan helt rättvisande då det kan finnas övervärden i fastighetsbeståndet som inte är medtagna och skulle höja soliditeten för kommunkoncernen. Soliditeten har ökat under de senaste åren.

Likviditet

Kassalikviditeten mäter betalningsförmågan på kort sikt. Mellan 2022 och 2023 har kassalikviditeten ökat från 146,9 procent till 152,8 procent. Kommunkoncernens likvida medel och fordringar har ökat med 11,2 miljoner kronor samtidigt som korta skulder har minskat med 3,7 miljoner kronor. Under året har Tjörns Bostads AB nyupplånat 28 miljoner kronor medan kommunen har amorterat 30 miljoner kronor vilket totalt ger en minskning av upplåning med 2 miljoner kronor jämfört med 2022.



Händelser av väsentlig betydelse

Kommunstyrelsen

- Beslut har fattats om att överföra kommunens IT-verksamhet till det delägda bolaget Soltak, i syfte att säkerställa effektivitet, hållbarhet och säkerhet.
- Flytt av verksamheten från Södra Bohuslän Räddningstjänstförbund till Räddningstjänsten Storgöteborg har till största delen genomförts.
- Ett intensivt arbete med att på olika sätt stärka kommunens informations- och datasäkerhet har pågått under 2023.
- I syfte att stärka medborgarnas förtroende för det demokratiska systemet har ett kompetensutvecklingspaket, kopplat till invånardialog och dialog i komplexa samhällsfrågor, för kommunens samtliga förtroendevalda tagits fram i samarbete med SKR.
- Kampanjen Det krävs en ö har startat för att skapa större engagemang, delaktighet och civilkurage bland föräldrar och vuxna som finns i barns närhet. Kampanjen är ett samarbete.

Barn- och utbildningsnämnden

- Gemensam studiedag 12 juni för hela förvaltningen dels med pedagogiska bokslut dels med föreläsning av Troed Troedsson.
- Under året har förvaltningen startat ett arbete med en långsiktig skolutvecklingsplan.
- Framtagande av rutiner och formulär för ett mer likvärdigt elevhälsoarbete.
- Modell framtagen och prövad för resultat-/utvecklingsdialoger.
- Verksamheten på Skärhamns skola genomförs i temporära lokaler vilket upplevs som mycket positivt av både elever och personal och planering pågår för att ersätta moduler på Blekets skola med en befintlig byggnad.
- En långsiktig plan har tagits fram i samarbete mellan TBAB och förvaltningen för att förbättra utemiljön i våra verksamheter.
- För det långsiktiga lokalförslagsarbetet har en förvaltningsövergripande arbetsgrupp startat vilket upplevs som mycket positivt.
- Processen att ersätta borttappade läsårs- och fritidskort är helt digitaliserad, från anmälan till leverans direkt till hemadress.
- Överenskommelsen mellan vårdnadshavare och förvaltningen beträffande elevens lån av digitalt verktyg sköts nu genom en e-tjänst.

Samhällsbyggnadsnämnden

- Samråd för översiktsplan har genomförts under våren 2023.
- Ny lag om förpackningsinsamling kommer att innebära en ny infrastruktur kring insamling i kommunen där projektet hanteras i samverkan med Orust kommun.
- Fortsatt fokus mot målet effektiva detaljplanprocesser pågår och rekryteringar till plan är klara.
- Vinnovaprojekt har slutredovisats kring digital plattform, i första hand inom VA-verksamheten.
- Ombyggnad av återvinningscentralen på Heås pågår enligt plan.
- Solceller på VA-verk har installerats och har givit stor positiv effekt på ekonomi och hållbarhet.
- Nytt uppdrag kring elenergi: genomförande av beslutad laddplan har delvis påbörjats.
- Antalet bygglovsansökningar har minskat kraftigt under 2023.

Kultur- och fritidsnämnden

- Över hundra arrangemang och evenemang skapades för invånare och besökare.
- För att trygga miljön på Kultur- och fritidscentra i Höviksnäs stängdes verksamheten tillfälligt.
- Öppettiderna ökade på Kultur- och fritidscentra i Skärhamn och i Garaget.
- Köksträdgården på Hamneskär (Pater Noster) skapades i samarbete med trädgårdsmästaren på Sundsby säteri.
- Kommunens vandringsleder och naturreservatet Tuveslätt renoverades och uppgraderades.
- Skärhamns belysta motionsspår började anläggas.
- Trygga miljöer för barn med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar skapades på högstadieskolornas bibliotek, med stöd från Kulturrådet.
- Investeringsprojekt genomfördes på kommunens badplatser, t ex nytt hopptorn på Låka och en tillgänglighetsbrygga på Klädesholmens badplats.
- Ett projekt påbörjades att i dialog konstnärligt gestalta Låka badplats.
- Kulturskolan på Tjörn lyftes fram nationellt som ett gott exempel av Kulturrådet.

Socialnämnden

- Under 2023 har socialförvaltningen fortsatt att kompetensutveckla sin personal. Det har också påbörjats ett arbete med att införa en ny personal- och kompetensförsörjningsplan.
- Planering pågår för fler särskilda boenden, då efterfrågan har ökat. Även ökad efterfrågan av hemtjänst.
- Under tre halvdagar har alla tillsvidareanställda som också är månadsanställda träffats för att ha fokus på bland annat arbetsglädje och självledarskap.
- Förvaltningen har också satsat särskilt på att vidareutbilda cheferna för att skapa än mer effektiva team.
- Under året har arbete pågått med rekrytering och hälsosjukvårdsavtalet.
- Satsning på träning, kost och minskad stress.
- Arbetat för att skapa trygghet med teknikens hjälp till exempel genom trygghetslarm, planeringssystem och läkemedelsautomater.

Tjörns Måltids AB

- Samverkan med utbildningsinsatser i "Effektiva arbetsteam" tillsammans med TBAB.
- Samverkan med arbetsmarknadsenheten och socialförvaltningen, i ett projekt som heter ISA; Internsamverkan för Arbete, genom att öppna upp för individer som står en bit från arbetsmarknaden att få praktikplats som på sikt kan leda till arbete.
- Samverkar med kultur- och fritidsförvaltningen genom att leverera överblivna Tjörnlådor till ungdomar som deltar i kvällsaktiviteter.
- Har påbörjat arbete med att bedöma kapacitetsnivån av livsmedelsberedskap vid samhällsstörningar.
- Har tillsammans med barn- och utbildningsförvaltningen introducerat ett folkhälsoarbete med att servera grötfrukost på en av högstadieskolorna.
- Har integrerat måltiden i barnens utveckling genom att ha "mini-kockar" med i våra förskolekök någon gång i veckan.

Tjörns Bostads AB

- Bleketskolan har fått nya fönster och nymålade klassrum.
- Hyresgästerna på Myrvägen har fått tillgång till odlingslådor och en mekplats för motorfordon.
- Centralköket i Häggvallsskolan har ingått i ett projekt där effektoppar mäts i syfte att uppnå minskad energiförbrukning.
- Moduler har etablerats på Skärhamns skola och projektering inför renovering har startat.
- Omställning till hushållsnära avfallssortering har genomförts.
- Planansökan har lämnats in för hyresrätter på Carlshöjd i Källekärr och Myrvägen i Rönnäng.
- En handlingsplan har tagits fram för utveckling av området kring Bleketskolan.
- En solcellsplan har tagits fram där syftet är att öka andelen egenproducerad el och solceller har installerats på Råvingevägen och startats på Myggenäs skola.

Tjörns Hamnar AB

- Västtrafiks upphandling avseende trafikering av färjelinje 361 och 362 vanns av Tjörns Hamnar AB. I avtalet ingår nybyggnation av ny färja till linje 361 och ombyggnation av befintlig färja på linje 362.
- Miljötillståndprocessen för småbåtshamnen i Wallhamn har dragit ut på tiden och kostnaderna har blivit högre än förväntat.
- Arbetet med en ny detaljplan för en utökning av industriområdet i Wallhamn fortsätter och Tjörns Hamnar AB är delaktigt.
- Priset på råvaror har ökat under året. Det har bland annat varit stor prisökning på pellets till närvärmeverket i Källekärr.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Politisk sammansättning

Tjörns kommun styrs efter valet 2022 av en majoritet bestående av Moderaterna, Liberalerna, Sverigedemokraterna, Tjörnpartiet och Centerpartiet.

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 styrelse 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. De ettåriga prioriterade målen beslutas främst i respektive facknämnd/styrelse men även kommunfullmäktige kan besluta om prioriterade mål.

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.

Sammanfattning av måluppfyllelse för 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

Prioriterade mål	Bedömning	Trend
Vi bygger en miljövänlig kommun med hållbar samhällsutveckling		
Vi erbjuder attraktiva boenden och skapar förutsättningar för företagsetabl. och expansion		↘
Process kopplad till detaljplaner ska förbättras (KS, SBN)	🟡	↗
Fiskenäringen på Tjörn ska bevaras och stimuleras (KS, SBN, TBAB)	🟡	↗
Säkerställa detaljplanerad verksamhetsmark (KS)	🟡	↗
Kultur- och fritidsförvaltningen är en självklar och aktiv part i kommunens platsutveckling (KFN)	🟢	↗
Fortsatt arbete med ny ÖP (SBN)	🟢	↗
Leda aktiv samverkan för helhetsperspektiv (SBN)	🟡	↗
Tillskapa fler hyresrätter (TBAB)	🔴	↗
Vi har en tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig infrastruktur		↗
Utöka andelen förnybar energi i kommunens fastigheter (KS, SBN, TBAB, THAB)	🟡	↗
Implementera strukturer och arbetsmodeller för ett koncernövergripande hållbarhetsarbete (KS)	🟢	↗
Stärka förmåga och systematik kopplat till informations- och datasäkerhet (KS)	🟢	↗
Kultur- och fritidsförvaltningen bidrar till att uppfylla Agenda 2030-målen (KFN)	🟢	↗
Öka användningen av växtbaserade livsmedel inom äldreomsorgens egna tillagningskök (SN)	🟢	↗
Vi möjliggör en hållbar miljö och infrastruktur genom vårt arbete med ny ÖP (SBN)	🟢	↗
Ny VA-plan antas under året (SBN)	🟢	↗
Handlingsplaner för trafikstrategi, naturvårdsprogram och avfallsplan ska tas fram och genomföras (SBN)	🟡	↗
Utvecklingsarbete utifrån Agenda 2030 samt regionala och nationella miljömål (TMÅAB)	🟢	→
Utöka andelen förnybar energi i kommunens fastigheter (TBAB)	🟢	↗
Arbeta för att minska utsläpp av växthusgaser (TBAB)	🟢	↗

Prioriterade mål	Bedömning	Trend
Vi skapar välfärd och livskvalitet för alla		
Vi skapar möjligheter för ett gott liv, delaktighet, insyn och medbestämmande		↗
Främja psykisk hälsa och fysisk aktivitet samt förebygga ohälsa hos befolkningen (KS)		↗
Utveckla värdegrundsarbetet (KS)		→
Öka jämlikhet, jämställdhet och inkludering (KS)		↗
Öka förtroende och tillit till det demokratiska systemet (KS)		↗
Eftersträva möjligheten för vuxna att erhålla gymnasiekompetens (BUN)		→
Kultur- och fritidsförvaltningens verksamhet utvecklas genom dialog, medbestämmande och initiativ (KFN)		↗
Kultur- och fritidsförvaltningen är engagerad och inkluderande i mötet med invånare och besökare (KFN)		↗
Kultur- och fritidsförvaltningens kommunikation är flexibel och skapar intresse (KFN)		↗
Kultur- och fritidsförvaltningen erbjuder relevant stöd för civilsamhället (KFN)		↗
Kultur- och fritidsförvaltningen skapar god folkhälsa genom upplevelser som lindrar, stör och berör (KFN)		↗
Möjliggöra egen försörjning genom att erbjuda rätt insats (SN)		↗
Våra kunder upplever att de har möjlighet att påverka den hjälp och det stöd de får (SN)		→
Personalkontinuiteten inom hemtjänsten ska öka (SN)		→
Slutföra Vinnovaprojektet (SBN)		↗
Digital ÖP och FÖP för havet (SBN)		→
Fortsätta att digitalisera verktyg och e-tjänster (SBN)		↗
Vi ska öka vår upplevelse av service mot medborgare och näringsliv (SBN)		↗
Vi ska vara en attraktiv arbetsgivare (SBN)		↗
Verksamhetsutveckling tillsammans med kunderna (TMÅAB)		↗
Förebygga utsatthet, utveckla delaktighet samt anpassning till dagens behov och livsstil (TBAB)		↗
Vi rustar Tjörns barn och unga för framtiden		↗
Främja livsvillkor för barn och unga med särskilda behov (KS)		↗
Öka likvärdighet i Tjörns för- och grundskolor (BUN)		↗
Skolnärvaron ska öka (BUN)		↗
Med hjälp av digitalisering öka tillgängligheten till förvaltningens verksamheter (BUN)		↗
Barns och elevers upplevelse av delaktighet, inflytande- och medbestämmande beträffande sin utbildning ska öka (BUN)		→
Utveckla undervisning och lärmiljöer för att möta barns och elevers olika behov och förutsättningar (BUN)		→
Kultur- och fritidsförvaltningen främjar barns och ungas läslust (KFN)		↗
Kultur- och fritidsförvaltningen bidrar till att uppfylla barnkonventionen (KFN)		↗
Kultur- och fritidsförvaltningen har ändamålsenliga lokaler och miljöer för barn och unga (KFN)		↗
Vi bidrar till att stärka föräldraskapet (SN)		→

Prioriterade mål	Bedömning	Trend
Vi använder ekonomiska resurser ansvarsfullt och hållbart		
God ekonomisk hushållning - vi arbetar med kontinuerlig verksamhetsutveckling och innovation för att framtidssäkra vår verksamhet		↗
Vi kartlägger och utvecklar vår samverkan, samskapande och samgående med andra (samtliga)		↗
Kultur- och fritidsförvaltningen möjliggör god ekonomisk hushållning för den egna verksamheten och föreningslivet (KFN)		↗
Kultur- och fritidsförvaltningens verksamheter utvecklas genom digitalisering och innovation (KFN)		↗
Arbeta med kostnadsanalys av avdelningarna Individ- och familj, Vård- och omsorg inklusive den Kommunala primärvården (SN)		→
Vi använder digitaliseringen för en hållbar utveckling av omsorgstjänster, självservice och för att möta kundförväntan om hög självständighet (SN)		↗
Vi utvecklar avtalssamverkan enligt kommunallagen 9 kapitlet 37 § (SN)		→
Aktivt söka extern finansiering för vår verksamhet och utveckling (SBN)		↗
Vi använder ekonomiska resurser ansvarsfullt och hållbart (TMÅAB)		↗
Vi använder ekonomiska resurser ansvarsfullt och hållbart (TBAB)		↗
Vi är en attraktiv arbetsgivare		
Genomlys kommunens ledningssystem (KS)		↗
Skapa förutsättningar för systematisk och jämlik kompetensutveckling (KS)		↗
Kvaliteten i förskolan ska öka (BUN)		↗
Kultur- och fritidsförvaltningen har Bohusläns nöjdaste medarbetare (KFN)		↗
Socialförvaltningen är en attraktiv arbetsgivare (SN)		↗
Tjörns Måltids AB är en attraktiv arbetsgivare (TMÅAB)		→
Tjörns Bostads AB är en attraktiv arbetsgivare (TBAB)		↗



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Inför 2023 beslutade Tjörns förtroendevalda om totalt 65 prioriterade mål för kommunens verksamheter som ska bidra till att kommunens sex inriktningsmål uppfylls. 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. Bedömning av måluppfyllelse och trend per mål presenteras ovan.

Bedömning av trend för inriktningsmålen

Då inriktningsmålen är satta för hela mandatperioden redovisas detta år endast den bedömda trenden avseende målen 2023. Med bakgrund både i utveckling av indikatorer samt utfallet på de prioriterade målen görs bedömningen att trenden är tydligt positiv i fyra av sex inriktningsmål, svagt positiv eller oförändrad i ett fall samt något negativt avseende ett av målen. Den samlade bedömningen är att kommunen behöver öka takten i arbetet mot målen, särskilt avseende boenden och företagsetableringar (negativ trend) samt kommunen som attraktiv arbetsgivare (oförändrad/svagt positiv trend). Samtidigt finns det inte anledning att redan nu dra slutsatsen att målen inte kommer att nås i slutet av mandatperioden. Detta då det är första året med dessa mål och att eftersträvarde effekter i stor utsträckning endast går att nå på lite längre sikt.

Måluppfyllelse prioriterade mål

Kommunen

I kommunens nämnder finns det totalt 54 prioriterade mål för 2023. Av dessa är 69 procent helt eller i hög grad uppfyllda. Ytterligare 24 procent är delvis uppfyllda och 7 procent (4 mål) är inte uppfyllda. 2022 var 97 procent av nämndernas prioriterade mål helt, i hög grad eller delvis uppfyllda. För 2023 var denna siffra 93 procent.

Kommunkoncernen

Om man tittar på hela kommunkoncernen är det totalt 65 prioriterade mål där 45 mål, det vill säga 69 procent, är helt eller i hög grad uppfyllda. Endast 8 procent av målen (5 mål) är inte uppfyllda. Om man tar med även delvis uppfyllda mål hamnar måluppfyllelsen totalt på 92 procent.

Jämförelser måluppfyllelse nämnder och bolag

Måluppfyllelsen varierar något mellan kommunens nämnder och bolag. Tjörns Måltids AB har högst måluppfyllelse med 100 procent helt eller i hög grad uppfyllda mål. Lägst måluppfyllelse har kommunstyrelsen med 29 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 kommunstyrelsen fortsatt lägst med 79 procent av målen som är helt, i hög grad eller delvis upp-

fyllda. Första platsen delar fyra nämnder och styrelser på, nämligen barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden samt Tjörns Måltids AB 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 Genomlys kommunens ledningssystem, Utveckla värdegrundsarbetet, Öka förtroende och tillit till det demokratiska systemet, Tillskapa fler hyresrätter samt att Personalkontinuiteten inom hemtjänsten ska öka. Tre av de ej uppfyllda målen hör hemma i kommunstyrelsen, ett på Tjörns Bostads AB samt ett inom socialnämndens verksamhet.

Kommunstyrelsen hade för avsikt att öka invånarnas förtroende och tillit till det demokratiska systemet, bland annat genom att genomföra kompetensutvecklande insatser kring betydelsen av och metoder för invånardialog. Ett kompetensutvecklingspaket har tagits fram under året, i samarbete med SKR, och en första utbildning har genomförts, med övriga insatser planerade till 2024. Att planerade aktiviteter inte genomförts i kombination med att samtliga indikatorer som kopplats till målet är oförändrade på en låg nivå leder till bedömningen att målet inte uppfylls. Vad gäller kommunstyrelsens övriga två mål som inte uppnås, avseende ledningssystem och värdegrund, är det resursbrist som ligger bakom det negativa utfallet. Även på dessa områden fortsätter arbetet under 2024.

Mål för byggnation av lägenheter inom ramen för Tjörns Bostads AB har inte uppfyllts då inga pågående eller avslutade projekt genomförts under året. Målet (20 bostäder per år) är svårt att uppfylla på årsbasis då byggnation oftast sker i större enheter med längre byggtid. Under 2023 har bland annat två planansökningar lämnats in vilka tillsammans omfattar ca 65 bostäder som skulle kunna slutföras inom en tioårsperiod.

Socialnämnden arbetar fortsatt med att öka personalkontinuiteten inom hemtjänsten bland annat genom att skapa mindre arbetsgrupper och arbeta med poolpersonal i stället för timvikarier i större utsträckning. Trots dessa ansträngningar visar årets utfall att personalkontinuiteten blivit marginellt sämre än föregående år. Arbetet fortsätter under 2024.

Ekonomiska nyckeltal för fem år, Tjörns kommun och kommunkoncernen

	2023	2022	2021	2020	2019
Resultat, mkr					
Årets resultat	62,9	66,9	89,6	50,7	7,1
Årets resultat, kommunkoncern	53,8	90,0	92,0	55,7	2,1
Verksamhetens intäkter	302,2	297,9	271,3	262,2	270,4
Verksamhetens intäkter, kommunkoncern	377,7	358,9	331,8	329,5	335,2
Verksamhetens kostnader	-1 332,6	-1 285,7	-1 180,1	-1 153,0	-1 148,6
Verksamhetens kostnader, kommunkoncern	-1 362,4	-1 299,3	-1 192,3	-1 167,4	-1 162,2
Verksamhetens nettokostnad exklusive avskrivningar	-1 030,4	-987,8	-908,8	-890,8	-878,2
Avskrivningar	-51,2	-47,8	-45,4	-42,6	-40,6
Avskrivningar, kommunkoncern	-75,5	-51,7	-71,5	-68,3	-68,4
Verksamhetens nettokostnad inklusive avskrivningar	-1 081,7	-1 035,6	-954,2	-933,4	-918,8
Verksamhetens nettokostn inkl avskrivn, kommunkoncern	-1 060,1	-992,1	-932,0	-906,2	-895,4
Förändring nettokostnad inklusive avskrivningar	4,4 %	8,5 %	2,2 %	1,6 %	4,1 %
Förändring nettokostnad inkl avskrivn, kommunkoncern	6,9 %	6,4 %	2,8 %	1,2 %	4,2 %
Nettokostnad/skatteintäkter och statsbidrag (inklusive avskrivningar, exklusive finansnetto)	94,4 %	94,4 %	92,1 %	95,0 %	99,4 %
Skatteintäkter, statsbidrag, utjämning	1 146,1	1 096,7	1 035,8	982,7	924,7
Skatteintäkter, statsbidrag, utjämning årlig förändring	4,5 %	5,9 %	5,4 %	6,3 %	4,2 %
Årets resultat/skatteintäkter, statsbidrag, utjämning	5,5 %	6,1 %	8,7 %	5,2 %	0,8 %
Finansnetto	-1,5	5,8	8,0	1,4	1,2
Nettokostnad/skatteintäkter och statsbidrag (inklusive avskrivningar, inklusive finansnetto)	94,5 %	93,9 %	91,3 %	94,8 %	99,2 %
Balans, mkr					
Balansomslutning	1 516,0	1 429,7	1 347,4	1 282,2	1 193,3
Balansomslutning kommunkoncern	2 381,0	2 271,1	2 150,3	2 091,5	1 997,8
Eget kapital	681,1	618,2	551,3	461,7	411,1
Eget kapital, kommunkoncern	762,3	708,6	618,6	526,6	470,9
Årets investeringar	113,6	62,7	55,0	81,9	72,9
Årets investeringar, kommunkoncern	150,4	113,8	67,5	117,0	106,5
Självfinansieringsgrad	100,4 %	182,9 %	245,5 %	113,9 %	66 %
Låneskuld	185,0	215,0	275,0	315,0	315,0
Låneskuld, kommunkoncern	885,0	887,0	947,0	987,0	987,0
Soliditet	44,9 %	43,2 %	40,9 %	36,0 %	34,5 %
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	26,5 %	24,1 %	19,5 %	13,2 %	9,6 %
Soliditet, kommunkoncern	32,1 %	31,2 %	28,8 %	25,2 %	23,6 %
Kassalikviditet	153 %	165 %	163 %	134 %	126 %
Kassalikviditet, kommunkoncern	153 %	147 %	152 %	119 %	115 %
Borgensåtagande	776,8	753,3	755,9	744,9	747,1
Borgensåtagande kronor per invånare	48 111	46 286	46 340	46 132	46 647
Ansvarsförbindelse, pensionsskuld	280,0	274,0	289,1	292,2	296,3

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 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 det 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 80 procent av de prioriterade målen är helt eller delvis uppfyllda och de finansiella målen är helt uppfyllda.

God ekonomisk hushållning för år 2023 anses uppfyllt då både de finansiella målen och verksamhetsmålen är uppfyllda.

Finansiella mål

- Finansiella målet för soliditet är 35 procent.
- Finansiella målet för årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag är 0,5 procent.

Soliditeten uppgår till 44,9 procent och årets resultat av skatteintäkter och bidrag är 5,5 procent. Finansiella målen är därmed helt uppfyllda.

Verksamhetsmål

- Verksamhetsmålet andelen helt eller delvis uppfyllda prioriterade mål i nämnderna ska uppgå till 80 procent.

Måluppfyllelsen av nämndernas prioriterade mål uppgår till 93 procent. Därmed anses verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning uppfyllt.

Kommunkoncernen

För kommunkoncernen finns det finansiella målet att kommunkoncernens genomsnittliga soliditet under en femårsperiod inte ska minska under mandatperioden 2023-2026. För 2023 är kommunkoncernens soliditet 32,1 procent vilket är en ökning i förhållande till den genomsnittliga soliditeten under den senaste femårsperioden om 3,9 procent.

Balanskravsresultat

Balanskravsresultat (mkr)	2023	2022	2021
Årets resultat	62,9	66,9	89,6
Samtliga realisationsvinster	-0,6	0	-0,5
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	62,3	66,9	89,1
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	62,3	66,9	89,1

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 +62,3 miljoner kronor vilket innebär att balanskravsresultatet uppfylls.

Väsentliga personalförhållanden

Ledningsfilosofi

Medarbetarna är Tjörns kommuns viktigaste resurs. Tillgången till medarbetare med rätt kompetens, på lång och kort sikt, är avgörande för att kommunen ska kunna leverera välfärd till kommunens medborgare. Kompetensutmaning som välfärden står inför kräver att medarbetare och verksamhet utvecklas tillsammans. Kommunens ledningsfilosofi är att "På Tjörn tror vi på idén om välfungerande arbetsgrupper och individer. Därför ska vi skapa ett utvecklingsorienterat ledarskap som möter såväl individers som respektive grupps behov och som bidrar till både aktivt engagerade individer och högpresterande team i våra olika verksamheter".

Kompetensförsörjning

Under året har kommunen fortsatt med arbetet för personal- och kompetensförsörjning samt att chefer inom kommunkoncernen har utvecklat sina kunskaper inom Susan Wheelans teorier om effektiva team och de fyra utvecklingsfaserna. Tillsammans med medarbetarna utvecklas medarbetarskapet som ska leda till effektiva team. Kommunen behöver samtidigt främja innovation och den digitala utvecklingens framfart för att klara kompetensförsörjningen i framtiden, men också för att skapa effektivitet, säkerhet och hushålla med resurser. Några exempel på utvecklingsområden inom personalområdet för medarbetare har varit:

- digital referenstagning för barn- och utbildningsförvaltningen i samband med rekrytering,
- digitalt anställningsavtal,
- digitalt verktyg för köp av måltid inom förskolan för medarbetare,
- digital onboarding för nya medarbetare.

Händelser under året för Kommunsverige

Under året har det skett en del centrala förändringar inom kommunsverige såsom 11 timmars regeln för dygnsvila, nytt tjänstepensionsavtal och förändringar i pensionsåldern samt förändringar i LAS (lagen om anställningsskydd).

Personal- och kompetensförsörjning

Kommunkoncernen genomförde en personal- och kompetensförsörjningsanalys under 2022. I samband med den genomfördes en workshop. Den innebar att personal fick samarbeta för att få en samsyn kring de utmaningar som kommunen står inför under kommande år.

Under rubriken "Attrahera, rekrytera och introducera" har kommunkoncernen bland annat genomfört en profileringsplan, deltagit på mässa (Future skills), högsta-diedag, skapat introduktionschecklista för nyanställda medarbetare och chefer.

Under rubriken "Utveckla och behålla" har flera aktiviteter genomförts under året. Mentorprogrammet KLOT avslutades under våren, ett samarbete med Kungälv, Lilla Edet och Orust. En workshop genomfördes för chefer och ledare i LinkedIn. Genom stöd från omställningsfonden har förebyggande insatser för att kompetensutveckla medarbetare och chefer kunnat genomföras. Under året har ett utbildningspaket för chefer erbjudits. Tillsammans med kommunikationsavdelningen har samarbete med storytelling på social media genomförts. I slutet av året såg Tjörns kommun över förmåner för att attrahera och behålla medarbetare.

Under rubriken "Avsluta" har arbete pågått för att ta fram en checklista för att strukturerat arbeta med avslutningsprocessen.

Omställningsfonden

Under åren 2021–2023 var Tjörns kommun tilldelad en summa om 0,8 miljoner kronor för förebyggande insatser. Under 2023 beviljades flera insatser bland annat inom strategisk kommunikation, ledarskapsutbildning, kurslitteratur, introduktionsutbildning och BE-körkort.

Personalomsättning

Personalomsättningen för tillsvidareanställda under 2023 var 143 externa avgångar, varav 21 var pensionsavgångar, det är en minskning med 14 avgångar i jämförelse med 2022. Interna avgångar har ökat med 6 tjänster, från 64 till 70, i jämförelse med 2022. Under 2023 annonserades 468 tjänster i 183 unika annonser, en ökning med 13 annonser jämför med 2022.

Sjukfrånvaro

Under 2023 har Tjörns kommun fortsatt med det långsiktiga arbetet med sjukfrånvaron. Kommunen har ett bra och viktigt samarbete med Försäkringskassan, företagshälsovården och rehab koordinator inom primärvården. Personal- och hälsodialoger har fortsatt även under 2023 tillsammans med chefer för att öka förutsättningarna för både förebyggande och rehabiliterande insatser.

Den ackumulerade sjukfrånvaron för Tjörns kommun 2023 slutade på 8,4 procent vilket är en minskning med 0,5 procentenheter jämfört med 2022. Korttidssjukfrånvaron (dag 1–14) var 3,8 procent och långtidssjukfrånvaron (dag 15-) var 4,5 procent. Den månad som hade högst sjukfrånvaro under året var mars månad med en sjukfrånvaro på 10 procent. Vilket kan jämföras med 2022 då den högsta sjukfrånvaron var i januari med 13,8 procent. De första månaderna under året, brukar sjukfrånvaron spegla influensa- och förkylningstider, vilket även kommunens sjukfrånvarostatistik gör. Målet för sjukfrånvaron var för Tjörns kommun 7,5 procent. Andelen pågående sjukfall på grund av stress fortsätter

öka. Den uppåtstigande trenden ser man både för Västra Götalands län, såsom för riket.

Arbetsmiljö och hälsa

Under 2023 genomfördes flera utbildningar inom arbetsmiljö och hälsa, för både chefer och skyddsombud. Bland annat grundutbildades nya skyddsombud i systematiska arbetsmiljöarbete och BAM utbildningar för skyddsombud (bättre arbetsmiljö) samt en introduktionsutbildning för nyanställda. Kommunkoncernen genomförde även 2023 en intern HLR-utbildning för medarbetare att bli HLR- instruktörer i syfte att dessa ska kunna kompetenssäkra arbetsgivarens ansvar att utbilda medarbetare inom HLR.

En pilotgrupp med 450 deltagare genomförde temperaturmätning som metod under 2023. Utvärderingen visade att chef får kontinuerlig feedback om sina medarbetares hälsa och får förutsättningar för att arbeta med arbetsmiljöutveckling i realtid, men också för att kunna identifiera arbetsgruppens styrkor. Resultaten ger också feedback till organisationens ledare i syfte att utveckla ledarskapet och gruppen. Beslut togs i slutet av 2023 att hela Tjörns kommunkoncern kommer att använda temperaturmätning under 2024 som metod.

Friskvårdsbidraget för kommunens medarbetare är 1200 kr per person och år. Under 2023 har 71,5 procent av medarbetarna nyttjat hela eller delar av sitt friskvårdsbidrag, vilket var en ökning från 2022 där 67,8 procent av medarbetarna nyttjade det.

Under 2023 har Tjörns kommun påbörjat arbetet med att erbjuda cykelförmån till anställda, och målet är att erbjudandet startar upp under våren 2024.

Under 2023 har Tjörns kommun ökat samarbetet med kommunens personalklubb (TKFF). TKFF och kommunen ska tillsammans öka engagemanget i friskvårdsfrågor. Friskvårdsinspiratörerna är också "en förlängd arm" ut till verksamheterna för TKFF, att informera om aktiviteter som personalklubben erbjuder.

25 år i kommunen

25 års uppvaktning för de som har arbetat sammanhängande inom kommunkoncernen gick av stapeln den 13 november, och 19 medarbetare blev uppvaktade med middag och gratifikation tillsammans med kommundirektör, kommunalråd, HR-chef och berörda förvaltningschefer/VD.

Nyckeltal medarbetare

Årsarbetare i kommunkoncernen					
	2023	2022	2021	2020	2019
Kommunstyrelseförvaltningen	61	71	65	72	64
Samhällsbyggnadsförvaltningen	71	68	64	64	66
Kultur- och fritidsförvaltningen	53	52	53	56	54
Barn- och utbildningsförvaltningen	457	458	450	427	405
Socialförvaltningen	488	480	456	441	443
Årsarbetare Tjörns kommun	1 130	1 130	1 088	1 060	1 033
Tjörns Bostads AB	52	49	47	49	46
Tjörns Hamnar AB	12	11	9	11	10
Tjörns Måltids AB	31	28	28	30	33
Summa årsarbetare i kommunkoncernen	1 225	1 218	1 172	1 150	1 122
Personalvolym, Tjörns kommun					
	2023	2022	2021	2020	2019
Antal tillsvidareanställda	1 056	1 034	990	966	993
Antal tidsbegränsat anställda	143	169	188	200	152
Timavlönade årsarbetare	103	109	112	106	110
Årsarbetare totalt	1 233	1 239	1 200	1 166	1 143
Andel kvinnor	83,5 %	83,6 %	84,1 %	84,3 %	85,1 %
Andel män	16,5 %	16,1 %	15,9 %	15,7 %	14,9 %

Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid					
	2023	2022	2021	2020	2019
Total sjukfrånvaro					
Kommun	8,4 %	8,9 %	8,2 %	8,9 %	7,1 %
Kommunkoncern	8,7 %	8,9 %	8,1 %	8,8 %	7,3 %
Kön					
Kvinna	9,1 %	9,6 %	8,6 %	9,0 %	7,1 %
Man	4,8 %	5,8 %	6,1 %	8,0 %	7,2 %
Ålder					
-29 år	7,9 %	6,8 %	6,0 %	5,9 %	5,3 %
30-49 år	7,8 %	8,0 %	9,0 %	8,9 %	6,7 %
50-	9,6 %	10,5 %	12,1 %	9,4 %	7,8 %
Summa tid med långtidsfrånvaro överstigande 59 dagar i förhållande till totalsjukfrånvaro:	42,5 %	37,6 %	37,4 %	33,2 %	36,6 %
Sysselsättningsgrad					
Tjörns kommun:	94,3 %	93,6 %	89,8 %	90,5 %	90,2 %

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 2023

Tillsvidare- och visstidsanställda med månadslön:

Ålder	Kvinnor	Män	Totalt
-29	88	43	131
30-39	209	48	257
40-49	247	44	291
50-55	178	24	202
56-	274	40	314
Totalt	996	199	1 195

Åldersstruktur Tjörns kommunkoncern 2023

Tillsvidare- och visstidsanställda med månadslön:

Ålder	Kvinnor	Män	Totalt
-29	89	46	135
30-39	215	53	268
40-49	260	50	310
50-55	191	29	220
56-	297	59	356
Totalt	1 052	237	1 289



Förväntad utveckling

Kommunstyrelsen

- Fortsatt stort fokus på att stärka kommunens informations- och datasäkerhet samt robusthet i de IT-tjänster verksamheterna nyttjar.
- Införande av e-arkiv.
- Ytterligare satsning på att ta fram mark för verksamheter och bostäder.
- Översyn av ledningssystem för att skapa stärkta förutsättningar för att få effekt av kommunens ledningsfilosofi.
- Implementering av kommungemensam värdegrund.
- Stärkt fokus på att utveckla kommunens bemötande och service.
- Utveckling av den civila beredskapen i Tjörns kommun.

Kultur- och fritidsnämnden

- Stärka platser för spontanidrott.
- Bättre service genom nytt lokalboknings- och bidragssystem.
- Fortsätta arbetet med att upprusta vandringsleder och badplatser.
- Utveckla hållbara besöksmål.
- Utveckla mötesplatser och forum för kultur.
- Stärka och utveckla samverkan med civilsamhället.
- Bidra till folkhälsa genom upplevelser som lindrar, stör och berör.

Socialnämnden

- Processerna i lokalförsörjningsfrågor etableras på ett tydligare sätt.
- Genom fler digitala tjänster ska servicenivå och tillgänglighet öka för kunder och kommuninvånare, som söker förvaltningens tjänster.
- Uppföljning av hur arbetet fortlöper inför den nya socialtjänstlagen, som väntas införas under 2025. Den nya socialtjänstlagen förutsätter att koncernens alla aktörer samverkar i denna fråga.
- Förvaltningen ska bli en mer attraktiv arbetsgivare genom att utveckla introduktion och handledning av personal, utveckla chefernas och medarbetarnas ledarskap och medarbetarskap.

Samhällsbyggnadsnämnden

- Arbeta med ny översiktsplan pågår under år 2024, inför beräknat antagande våren år 2025.
- VA-plan lyfts till kommunfullmäktige för slutgiltigt beslut.
- Fortsatt prioriterat arbete med detaljplan för Vallhamn, för ett område med tung industri.
- Flera detaljplaner planeras att lyftas för antagande under år 2024.
- Fortsatt lågkonjunktur i byggbranschen leder till färre bygglovsansökningar.
- Byggstart för gång- och cykelväg, etapp 1, längs väg 160.
- Byggstart för gång- och cykelväg Utäng.
- Fortsatt arbete med åtgärdsvalsstudie för broförbindelse Orust samt väg 160.
- Utredning om framtida huvudmannaskap för vägar i serviceorter ska redovisas.

Barn- och utbildningsnämnden

- Beslut om framtida skolstruktur.
- De nationella proven kommer att digitaliseras.
- Riksdagen har beslutat om ändringar i skollagen som syftar till att stärka eleverns tillgång till ändamålsenliga läromedel, vilket innebär att definitioner av begreppen lärobok, läromedel samt lärverktyg förs in i skollagen.
- En femårsplan är framtagen för förvaltningen och TBAB med avsikt att förbättra utemiljön i förvaltningens verksamheter.
- Risk för brist på behöriga sökande vid rekrytering av pedagogisk personal.

Tjörns Bostads AB

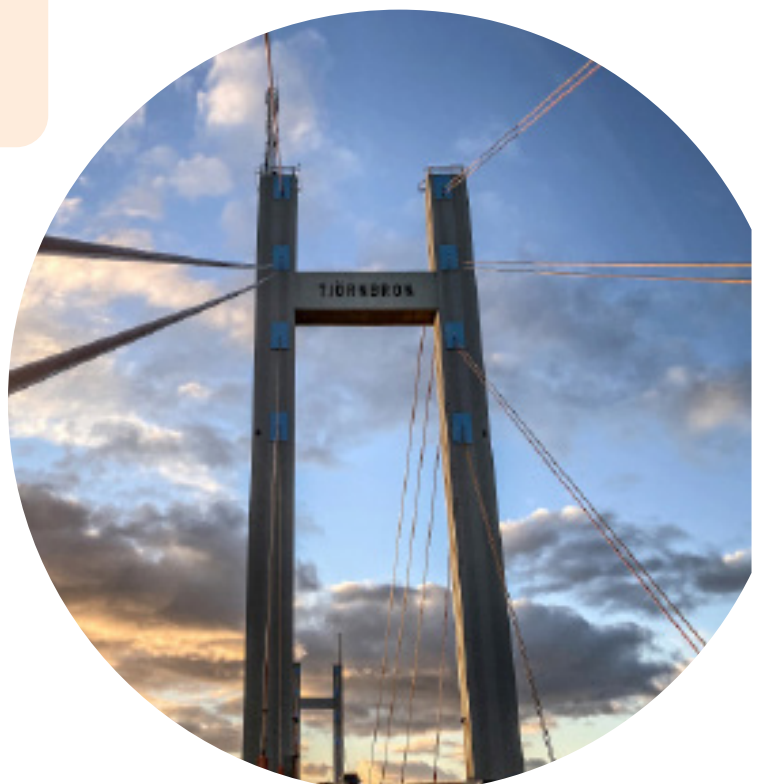
- Arbeta för att under fem år färdigställa 20 nya hyresrätter i snitt per år.
- Minskad förbrukning av vatten och el.
- Energieffektivisera uppvärmnings-system.
- Utöka andelen takyta med solceller.
- Ledbelysningen i allmänna utrymmen.
- Utöka andelen blomsterängar.
- Utveckla våra bostadsområden för spontan lek och rörelse.
- Möjliggöra för tillgång till cykelverkstäder i våra bostadsområden.
- Genomföra stambyten i ett antal lägenheter.
- Genomföra trygghetsskapande åtgärder.
- Arbeta för att vara en attraktiv arbetsgivare.

Tjörns Måltids AB

- Utbildnings- och samverkansinsatser som genomförts förväntas ge resultat vid kompetensförsörjning.
- Lyfta måltidsupplevelsen för våra matgäster.
- Arbeta för att minska matsvinnet.
- Minska klimatavtrycket från våra måltider.
- Utveckla kapacitet av livsmedelsberedskap vid samhällsstörningar.
- Genomföra trygghetsskapande åtgärder.

Tjörns Hamnar AB

- Upphandla och påbörja nybyggnation av en färja för linje 361 samt ombyggnation av befintlig färja på linje 362.
- Anpassning av verksamhet och infrastruktur för att förbereda för eldrift av färjetrafiken från och med 2025.
- Fortsatt process för att få miljötillstånd för småbåtshamnen i Vallhamn på plats.
- Arbetet med detaljplan för utökning av industriområdet i Vallhamn fortsätter och Tjörns Hamnar AB är delaktigt.



Finansiella rapporter

Finansiell analys, resultaträkning

Kommunen

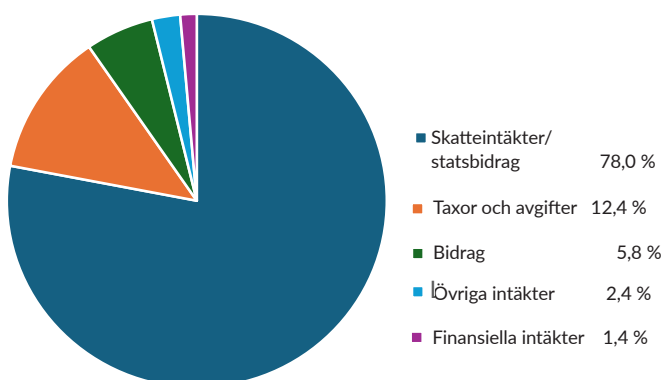
Tjörns kommun redovisar ett positivt resultat på +62,9 miljoner kronor för 2023. Det är ett resultat som är 4,0 miljoner kronor lägre jämfört med 2022 då resultatet blev +66,9 miljoner kronor. Jämfört med budget 2023, där resultatet budgeterades till +10,0 miljoner kronor, är det en positiv resultatavvikelse på +52,9 miljoner kronor.

Kommunens intäkter är totalt 1 469,6 miljoner kronor. Skatteintäkter och generella statsbidrag är den i särklass största intäkten, med en andel på cirka 78 procent. Jämfört med föregående år så är det små förändringar

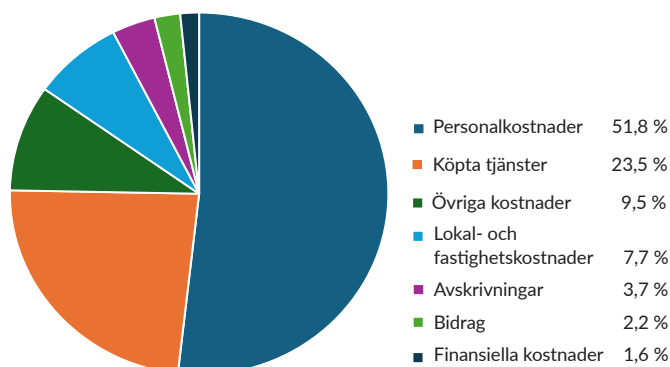
mellan andelen av de olika intäktslagen. Andelen av finansiella intäkter ökar något medan andelen av de övriga intäktslagen minskar något.

Kommunens kostnader är totalt 1 406,7 miljoner kronor där personalkostnaderna är den största kostnadsposten. Jämfört med 2022 har personalkostnaderna ökat med cirka 2 procent medan köpta tjänster, bidrag och övriga kostnader minskar något.

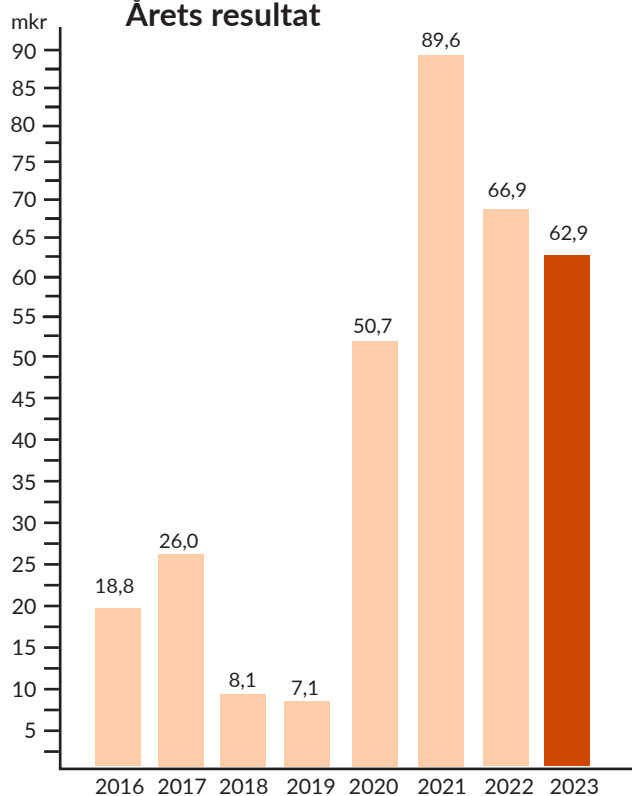
Intäkter



Kostnader



Årets resultat



Kommunens intäkter	Mkr	Procent
Verksamhetens intäkter	302,2	20,6
varav		
- Taxor och avgifter	182,5	12,4
- Bidrag	84,9	5,8
- Övriga intäkter	34,8	2,4
Finansiella intäkter	21,3	1,4
Skatteintäkter/statsbidrag	1 146,1	78,0
Summa	1 469,6	100,0

Kommunens kostnader	Mkr	Procent
Verksamhetens kostnader	-1 332,6	94,7
varav		
- Personalkostnader	-728,4	51,8
- Lokal- och fastighetskostnader	-109,0	7,7
- Bidrag	-30,3	2,2
- Köpta tjänster	-331,0	23,5
- Övriga kostnader	-133,9	9,5
Avskrivningar	-51,2	3,7
Finansiella kostnader	-22,8	1,6
Summa	-1 406,7	100,0

Förändringar av verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter uppgår till 302,2 miljoner kronor, inklusive jämförelsestörande poster (3,7 miljoner kronor). Det är 4,3 miljoner kronor högre än föregående år (297,9 miljoner kronor, inklusive jämförelsestörande poster på 3,3 miljoner kronor). Det är en förändring mellan 2022 och 2023 på 1,4 procent. De tre största intäktsposterna är vatten- och avloppsgifter, statsbidrag samt hyror och arrenden.

Verksamhetens kostnader uppgår till 1 332,6 miljoner kronor. Det är en ökning med 46,9 miljoner kronor jämfört med föregående år (1 285,7 miljoner kronor). Förändringen mellan 2022 och 2023 blev 3,6 procent. De tre största kostnadsposterna är personalkostnader, köpta tjänster samt lokal- och fastighetskostnader. Den största skillnaden mellan 2022 och 2023 är ökningen av personalkostnader.

Skatteintäkter och statsbidrag eller utjämning

Årets skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning blev 1 146,1 miljoner kronor (budget 1 121,0 miljoner kronor). Mot föregående år är det en ökning på 49,4 miljoner kronor eller 4,5 procent. Ökningstakten har under de senaste åren varierat mellan 3 till 8 procent.

Tjörns kommuns skattesats är 21,71 procent och kommunen fick in 1 007,9 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.

Tjörns kommun fick 61,6 miljoner kronor i inkomstutjämning och 56,8 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.

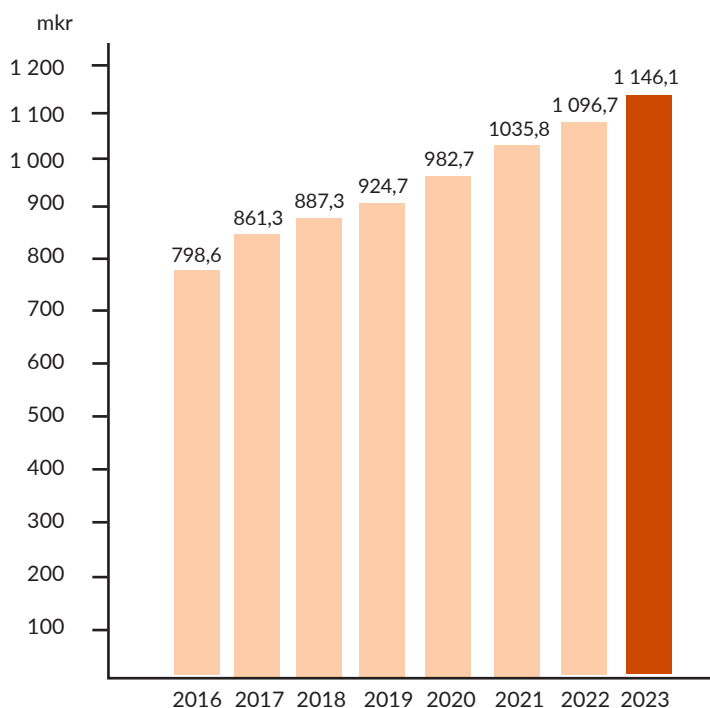
Tjörns kommun har en förhållandevis gynnsam struktur och betalade in 31,1 miljoner kronor till kostnadsutjämnningen. Till LSS-utjämnningen (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) som är ett eget system, betalade Tjörns kommun cirka 3,4 miljoner kronor. Kommunen fick även regleringsbidrag på 38 miljoner kronor och generella statsbidrag på 16,4 miljoner kronor.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter var budgeterade till 5,9 miljoner kronor, utfallet blev 21,3 miljoner kronor. De finansiella intäkterna består av utdelning från Tjörns Kommunala Förvaltnings AB, 3,0 miljoner kronor. Borgensavgifter från bolagen blev 2,6 miljoner kronor och ränteintäkter på checkkontot uppgick till 15,4 miljoner kronor.

Budgeterade finansiella kostnader var 13,3 miljoner kronor och utfallet blev 22,8 miljoner kronor. De finansiella kostnaderna består av räntekostnader på 10,6 miljoner kronor, förändring av pensionsavsättningar 12,0 miljoner kronor samt övriga finansiella kostnader på 0,2 miljoner kronor.

Skatteintäkter och statsbidrag/utjämning



Kommunens upplåning och avstämning mot finanspolicyn

Långfristig låneskuld är 185 miljoner kronor, vilket är en minskning jämfört med 2022. Budgeterad ökning av lånevolymer var 30 miljoner kronor. En lägre investeringstakt och ökade skatteintäkter har inneburit att lånevolymer minskat. Den genomsnittliga räntebindningstiden är 1,28 år och den genomsnittliga räntan är 1,21 procent.

Räntebindningen, förfaller inom 1 år med 90 miljoner kronor, inom 1–2 år med 50 miljoner kronor, inom 2–3 år med 45 miljoner kronor.

Sammanlagt är beloppet 185 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."

Har inte använts under 2023.

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

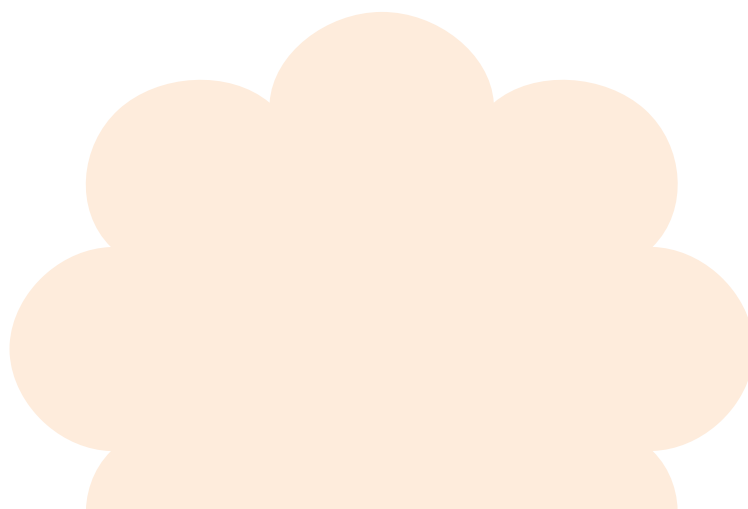
Kommunen har 1,28 år som genomsnittlig räntebindning.

"Den genomsnittliga kapitalbindningstiden regleras inte."

Kapitalbindningstiden är 2,31 år.

"Förfalloprofilen i kapitalbindningen regleras inte."

24,32 procent förfaller inom närmaste 12-månadersperiod.



Kommunkoncernen

Kommunkoncernen, tillsammans med kommunen, redovisar ett resultat på +53,8 miljoner kronor jämfört med +90,0 miljoner kronor 2022. Utdelningar och koncernbidrag tas bort i kommunkoncernens resultat.

Förändringar av intäkter och kostnader

Kommunkoncernens intäkter är 377,7 miljoner kronor jämfört med 358,9 miljoner kronor år 2022. Intäkterna har ökat med 18,8 miljoner kronor (5,2 procent).

Kommunkoncernens kostnader är 1 362,4 miljoner kronor jämfört med 1 299,3 miljoner kronor år 2022. Kostnaderna har ökat med 63,1 miljoner kronor (4,9 procent). Förändring av intäkter och kostnader, inklusive avskrivningar, resulterar i en högre nettokostnad med 69,0 miljoner kronor (7,0 procent).

Finansiella intäkter och kostnader

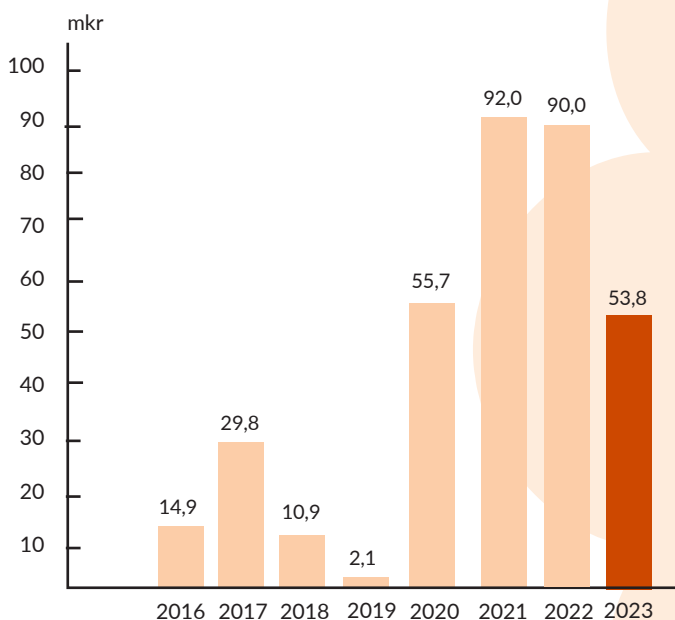
Kommunkoncernens finansiella intäkter var 16,5 miljoner kronor. De finansiella intäkterna består främst av ränta på checkkonto hos kommunen.

Kommunkoncernens finansiella kostnader var 34,0 miljoner kronor. De finansiella kostnaderna består av räntekostnader på lån samt ränteuppräknig på pensionsskulden.

Kommunkoncernens upplåning

Lånevolymen för kommunen, inklusive de kommunala bolagen, är 885 miljoner kronor. Lånevolymen har minskat med 2 miljoner kronor under året. Kommunen har amorterat medan Tjörns Bostads AB har utökat sin lånevolym under 2023. Den genomsnittliga räntebindningstiden är 1,44 år och den genomsnittliga räntan är 1,51 procent.

Årets resultat kommunkoncern



Kommunkoncernens intäkter	Mkr	Procent
Verksamhetens intäkter	377,7	24,5
varav		
- Taxor och avgifter	146,3	9,5
- Bidrag	87,1	5,6
- Övriga intäkter	144,3	9,4
Finansiella intäkter	16,5	1,1
Skatteintäkter/statsbidrag	1146,1	74,4
Summa	1540,3	100,0

Kommunkoncernens kostnader	Mkr	Procent
Verksamhetens kostnader	-1362,4	92,6
varav		
- Personalkostnader	-790,4	53,7
- Lokal- och fastighetskostnader	-37,4	2,5
- Bidrag	-30,3	2,1
- Köpta tjänster	-338,4	23,0
- Övriga kostnader	-165,9	11,3
Avskrivningar	-75,7	5,1
Finansiella kostnader	-34,0	2,3
Summa	-1471,9	100,0

Resultaträkning

		Kommun		Kommunkoncern	
Resultaträkning, mkr		2023		2023	2022
Verksamhetens intäkter	Not 2	302,2	297,9	377,7	358,9
varav jämförelsestörande poster		3,7	3,3	9,6	3,3
Verksamhetens kostnader	Not 3	-1 332,6	-1 285,7	-1 362,4	-1 299,3
varav jämförelsestörande poster					0,0
Nettokostnad före avskrivning		-1 030,4	-987,8	984,7	-940,4
Avskrivningar		-51,2	-47,8	-75,5	-51,7
Verksamhetens nettokostnader		-1 081,7	-1 035,6	1 060,1	-992,1
Skatteintäkter	Not 4	1 007,9	959,0	1 007,9	959,0
Generella statsbidrag och utjämning	Not 5	138,2	137,7	138,2	137,7
Verksamhetens resultat		64,4	61,1	86,0	104,6
Finansiella intäkter	Not 6	21,3	12,0	16,5	4,8
Finansiella kostnader	Not 7	-22,8	-6,2	-34,0	-11,1
Resultat efter finansiella poster		62,9	66,9	68,4	98,3
Aktuell skatt för året		0,0	0,0	-14,9	-8,2
Uppskjuten skatt		0,0	0,0	0,4	0,0
Minoritetsandelar i årets resultat		0,0	0,0	-0,1	0,0
Resultat före extraordinära poster		62,9	66,9	53,8	90,0
Extraordinära intäkter					
Extraordinära kostnader					
Årets resultat		62,9	66,9	53,8	90,0

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys, mkr		Kommun		Kommunkoncern	
		2023	2022	2023	2022
Den löpande verksamheten					
Verksamhetens intäkter	Not 2	302,2	297,9	377,7	358,9
Verksamhetens kostnader	Not 3	-1 332,6	-1 285,7	-1 362,4	-1 299,3
Justering för gjorda avsättningar		51,0	34,9	51,0	34,9
Justering för gjorda utrangeringar		-1,8	0,0	4,9	0,0
Justering för reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar		-0,6	0,0	-3,1	-1,1
Verksamhetens nettokostnad		-981,8	-952,9	-931,9	-906,6
Skatteintäkter och intäkter av bidrag	Not 4, 5	1 146,1	1 096,7	1 146,1	1 096,7
Finansiella intäkter	Not 6	21,3	12,0	16,5	4,8
Finansiella kostnader	Not 7	-22,8	-6,2	-34,0	-11,1
Medel från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		162,8	149,6	196,7	183,8
Medel från förändringar i rörelsekapital					
Ökning (-) minskning (+) av förråd/lager		3,7	0,7	4,0	0,5
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar		-12,8	-43,7	-17,9	-40,3
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder		2,4	37,9	16,0	38,2
Ökning (+) minskning (-) av långfristiga rörelseskulder		0	2,5	-19,4	7,4
Medel från förändringar i rörelsekapitalet		-6,7	-2,6	-17,3	5,8
Medel från den löpande verksamheten		156,1	147,0	179,4	189,6
Investeringsverksamheten					
Förvärv av materiella tillgångar	Not 8	-113,6	-62,7	-150,4	-113,8
Försäljning av materiella tillgångar	Not 10, 11	2,8	0,1	2,8	0,1
Investering i finansiella tillgångar		-31,2	-0,8	-31,2	-0,8
Medel från investeringsverksamheten		-142,0	-63,4	-178,8	-114,5
Finansieringsverksamheten					
<i>Utlåning</i>					
Förändring av långfristiga skulder		0,0	0,0	-4,2	2,5
<i>Upplåning</i>					
Nyupptagna lån		0,0	0,0	28,0	0,0
Amortering av låneskulder		-30,0	-60,0	-32,2	-62,2
Medel från finansieringsverksamheten		-30,0	-60,0	-8,4	-59,7
Årets kassaflöde		-15,9	23,6	-7,8	15,3
Likvida medel vid årets början		231,5	207,9	240,1	224,8
Likvida medel vid periodens slut		215,6	231,5	232,3	240,1

Balansräkning

		Kommun		Kommunkoncern	
Balansräkning, mkr		2023	2022	2023	2022
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 10	926,3	912,3	1 731,8	1 670,3
Pågående ny-, till och ombyggnad	Not 9	87,1	48,6	104,3	103,6
Maskiner och inventarier	Not 11	44,2	34,8	70,4	61,3
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Värdepapper och andelar	Not 12	23,8	20,1	13,8	10,1
Långfristiga fordringar	Not 12, 13	27,7	0,2	28,4	0,9
Summa anläggningstillgångar		1 109,1	1 016,0	1 950,7	1 846,2
Omsättningstillgångar					
Lager och förråd	Not 14	6,5	10,2	6,9	10,9
Fordringar	Not 15	184,8	171,9	193,0	174,0
Kassa och bank	Not 16	215,6	231,5	232,3	240,1
Summa omsättningstillgångar		406,9	413,7	432,3	424,9
Summa tillgångar		1 516,0	1 429,7	2 381,0	2 271,1
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital Not 17					
Ingående eget kapital		618,2	551,3	708,5	618,6
Årets resultat		62,9	66,9	53,8	90,0
Utgående eget kapital		681,1	618,2	762,3	708,6
Minoritetsintresse					
Minoritetsintressen		0,0	0,0	0,6	0,5
Summa minoritetsintresse		0,0	0,0	0,6	0,5
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	Not 18	162,4	133,3	162,4	133,3
Andra avsättningar	Not 19	54,9	33,0	85,9	51,1
Summa avsättningar		217,3	166,3	248,3	184,4
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 20	370,7	400,7	1 091,5	1 095,7
Kortfristiga skulder	Not 21	246,9	244,5	278,3	282,0
Summa skulder		617,6	645,2	1 369,8	1 377,7
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 516,0	1 429,7	2 381,0	2 271,1
Panter och ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelse, pensionsskuld	Not 18	280,0	274,0	280,0	274,0
Borgensåtaganden	Not 22	776,8	753,3	76,8	81,3



Resultaträkning 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	302,2	0,0	48,8	151,1	34,5
Verksamhetens kostnader	-1 332,6	-0,1	-36,8	-117,7	-33,8
Avskrivningar	-51,2	0,0	-6,0	-18,3	-0,1
Verksamhetens nettokostnad	-1 081,7	-0,1	6,1	15,1	0,6
Skatteintäkter	1 146,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella intäkter	21,3	4,2	0,0	0,0	0,1
Finansiella kostnader	-22,8	-0,5	1,0	-11,9	0,0
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	62,9	3,6	5,0	3,2	0,7
Bokslutsdispositioner	0,0	1,1	1,7	-1,1	0,0
Skatt på årets resultat	0,0	-0,1	-1,4	-13,2	-0,1
Årets resultat	62,9	4,5	5,3	-11,1	0,6

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	926,3	0,0	73,4	733,5	0,0
Pågående ny-, till och ombyggnad	87,1		0,7	16,5	0,0
Maskiner och inventarier	44,2	0,0	23,3	2,8	0,1
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Värdepapper och andelar	23,8	45,4	0,0	0,4	0,0
Långfristiga fordringar	27,7	0,0	0,4	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar	1 109,1	45,4	97,8	753,2	0,1
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Lager och förråd	6,5	0,0	0,0	0,4	0,0
Fordringar	184,8	5,5	8,1	10,1	7,2
Kassa och bank	215,6	5,7	0,4	8,2	2,5
Summa omsättningstillgångar	406,9	11,2	8,5	18,7	9,7
Summa tillgångar	1 516,0	56,6	106,3	771,9	9,8
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	681,1	19,3	26,9	72,8	5,9
Obeskattade reserver					
Obeskattade reserver	0,0	0,0	22,5	0,0	0,0
Summa obeskattade reserver	0,0	0,0	22,5	0,0	0,0
Avsättningar					
Avsättningar	217,3	0,0	0,0	26,3	0,0
Summa avsättningar	217,3	0,0	0,0	26,3	0,0
Skulder					
Långfristiga skulder	370,7	37,0	45,8	638,0	0,0
Kortfristiga skulder	246,9	0,2	11,1	34,8	3,9
Summa skulder	617,6	37,2	56,9	672,8	3,9
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 516,0	56,6	106,3	771,9	9,8

Drifts- och investeringsredovisning

Driftsredovisning

Driftsredovisningen visar den löpande verksamhetens resultat, budget samt budgetavvikelse för året. Nämndernas verksamheter redovisar en budgetavvikelse på totalt +18,6 miljoner kronor och centrala poster redovisar en budgetavvikelse på totalt +4,8 miljoner kronor. Nedan följer en kort beskrivning av nämndernas och de centrala posternas avvikelser mot budget.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar för helåret en positiv budgetavvikelse på +5,0 miljoner kronor. Den politiska verksamheten påverkar budgetavvikelsen med -0,2 miljoner kronor.

Kommunstyrelseförvaltningens verksamheter redovisar en positiv budgetavvikelse på +3,4 miljoner kronor. Den positiva budgetavvikelsen har främst uppstått genom lägre kostnader för reparation och underhåll, inhyrd personal samt lokalbank inom fastighetsavdelningen. Även lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster samt lägre kostnader för konsulttjänster än budgeterat inom övriga verksamheter har bidragit till den positiva budgetavvikelsen.

Kommungemensamma verksamheter redovisar en positiv budgetavvikelse på +1,7 miljoner kronor, vilket framför allt beror på att budgetposten för oförutsett intäkt nyttjats fullt ut.

Räddningstjänsten

Räddningstjänsten redovisar för helåret en positiv budgetavvikelse på +5,4 miljoner kronor. Avvikelsen beror på lägre kostnad än budgeterat. Året 2023 är det första året som kommunen ingår i Räddningstjänsten Storgöteborg.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar för helåret en positiv budgetavvikelse på totalt +0,3 miljoner kronor. Den politiska verksamheten redovisar ett resultat enligt budget. De skattefinansierade avdelningarna redovisar en negativ budgetavvikelse på -3,2 miljoner kronor. Resultatpåverkan för avgiftsfinansierade verksamheter är +3,5 miljoner kronor.

Staben redovisar en positiv budgetavvikelse på +1,0 miljoner kronor, främst på grund av en vakant tjänst, lägre utbildningskostnader och lägre konsultkostnader.

Miljöavdelningen redovisar en negativ budgetavvikelse på -0,4 miljoner kronor. Avvikelsen beror på lägre intäkter för tillsyn än budgeterat.

Byggavdelningen redovisar en negativ budgetavvikelse på -1,6 miljoner kronor till följd av lägre bygglovsintäkter. Bostadsanpassningsåtgärder redovisar ett resultat enligt budget.

Planavdelningen redovisar en negativ budgetavvikelse på -1,3 miljoner kronor på grund av lägre intäkter kopplat till gamla detaljplaner och detaljplaner som saknar avtal.

Trafikavdelningen redovisar en negativ budgetavvikelse med -0,9 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på en förändring där kommunen går från investering till medfinansiering gällande åtaganden med Trafikverket, vilket innebär att projektering för gång- och cykelväg Myggenäs-Sörbyvägen på 1,8 miljoner kronor kostnadsförs. Färdtjänsten redovisar däremot en positiv budgetavvikelse på grund av en lägre nyttjandegrad.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Vatten- och avloppsverksamheten redovisar en positiv budgetavvikelse på +7,5 miljoner kronor, varav +3,5 miljoner kronor påverkar resultatet, eftersom det finns en upparbetad skuld till skattekollektivet. Avvikelsen beror främst på lägre elkostnader, lägre personalkostnader samt lägre kapitalkostnader på grund av framskjutna investeringar/aktiveringar.

Avfallsverksamheten redovisar en negativ budgetavvikelse på -5,7 miljoner kronor. Avvikelsen påverkar inte årets resultat, då det finns en tidigare upparbetad skuld till avgiftskollektivet. Den negativa budgetavvikelsen beror främst på ökad kostnad för slam på grund av ny entreprenad samt indexhöjningar som inte kompenseras med reglering av taxan. Nya insamlingskravet för förpackningar har medfört ökade kostnader 2023 där finansiering kommer först 2024.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar för året en negativ budgetavvikelse på -0,1 miljoner kronor inklusive nämnden.

Fritid redovisar en negativ budgetavvikelse på totalt -1,3 miljoner kronor. Friluftslivet står för -0,9 miljoner kronor av detta underskott, främst beroende på dyrare städ och lokalkostnader under sommaren jämfört med budget. Även lokaler och anläggningar inklusive ishallen redovisar en negativ budgetavvikelse på -1,4 miljoner kronor på grund av högre lokalkostnader och högre personalkostnader. Föreningsstöd samt Natur och Park redovisar däremot en positiv budgetavvikelse på +1,0 miljoner kronor beroende på lägre utbetalda föreningsbidrag. Kultur och Sundsby redovisar en negativ budgetavvikelse på -0,1 miljoner kronor.

Nämndens övriga verksamheter som Bibliotek, Barn och Unga, Turism och Förvaltningsövergripande verksamheter redovisar positiva budgetavvikelser som balanserar upp underskotten inom Fritid, Kultur och nämnd.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på totalt +8,0 miljoner kronor. Den politiska verksamheten redovisar en budget i balans. De centrala verksamheterna redovisar en positiv budgetavvikelse på +2,9 miljoner kronor. Den positiva budgetavvikelsen förklaras till största delen av högre intäkter för sålda utbildningsplatser och högre barnomsorgsavgifter men även lägre personalkostnader på grund av vakanser bidrar till den positiva budgetavvikelsen.

Grundskolan inklusive Välkomsten har en negativ budgetavvikelse på -2,0 miljoner kronor och förskolan har en positiv budgetavvikelse på +3,7 miljoner kronor.

Grundskolans negativa budgetavvikelse beror främst på högre personalkostnader. Förskolans positiva budgetavvikelse förklaras av lägre personalkostnader.

Gymnasieskolan och anpassad skola har sammantaget en positiv avvikelse på +3,4 miljoner kronor, vilket främst beror på lägre kostnader för köp av utbildningsplatser.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar för året en positiv budgetavvikelse på +0,5 mkr. Förvaltningen har för året fått statsbidrag på totalt 12,8 mkr varav Vård- och omsorgsavdelningen 11,4 mkr, Individ- och familjeavdelningen 1,1 mkr samt Förvaltningsgemensamt 0,4 mkr. Bidragen har använts enligt anvisningarna där det inom Vård- och omsorg handlat om kompetensutveckling, digitalisering, förebyggande verksamhet samt minska andelen timanställda. Inom Individ och familj har statsbidragen avsett familjehemsvård, psykisk hälsa samt suicidprevention. Inom Förvaltningsgemensamt har statsbidraget avsett att stärka det civila försvaret.

Äldreomsorgen redovisar för året en negativ budgetavvikelse på -1,5 miljoner kronor, vilket dels förklaras av obudgeterade lönesatsningar och dels av hemtjänstens ökade volymer.

Funktionshinder redovisar för året en negativ budgetavvikelse på -2,5 miljoner kronor. Obudgeterade lönesatsningar står för en stor del av avvikelsen tillsammans med förändring av volymer.

Individ och familj redovisar för året en positiv budgetavvikelse på +3,4 miljoner kronor, vilket främst förklaras av att utbetalt ekonomiskt bistånd har varit lägre än budgeterat, tillfälliga vakanser inom verksamheterna, inkomna statsbidrag samt erhållet bidrag avseende massflyktsdirektivet Ukraina.

Kommunal primärvård redovisar för året en negativ budgetavvikelse på -0,6 miljoner kronor som förklaras av höga personalkostnader hos hemsjukvården. Omställning till God och Nära vård bidrar också till högre personalkostnader.

Förvaltningsgemensamt redovisar för året en positiv budgetavvikelse på +1,7 miljoner kronor då budgetavvikelseerna hanterats inom avdelningarna.

Kommunövergripande poster

Kommunövergripande poster består av pensioner, reavinster för fastighets- och tomtförsäljningar, driftskonsekvenser av investeringar, förändring av semesterlöneskulden samt övriga poster. Budgeterad nettokostnad för kommunövergripande poster uppgår till totalt +29,5 miljoner kronor. Budgetavvikelsen är +4,8 miljoner kronor totalt.

Pensioner avviker med +2,3 miljoner kronor mot budget och de prognoser som funnits som underlag till budgeten från Kommunernas Pension (KPA).

Fastighets- och tomtförsäljningar avviker med -3,4 miljoner kronor för helåret. Det är reavinster på +0,6 miljoner kronor och nedskrivning av exploateringsområde på -4 miljoner kronor.

Budgeterade driftskonsekvenser av investeringar avviker med +2,9 miljoner kronor mot budget på grund av tidsförskjutningar av investeringsprojekt.

Förändring av semesterlöneskulden och upplupna löner ligger vid årsskiftet på 1,1 miljoner kronor jämfört med en budget på 1,5 miljoner kronor, vilket innebär en positiv avvikelse mot budget på +0,4 miljoner kronor.

Under övriga poster ligger omställningsstöd med 0,8 miljoner kronor och elstöd från staten. Tjörns kommun fick 3,7 miljoner i elstöd, 1,6 miljoner kronor redovisas under kommunövergripande poster och resterande del redovisas under avgiftskollektivet.

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 +56,4 miljoner kronor och ett utfall på +57,5 miljoner kronor innebär det en positiv budgetavvikelse på +1,1 miljoner kronor.

Driftsredovisning och ekonomisk analys av nämndernas verksamhet

Mkr	Intäkter	Kostnader	Resultat	Budget	Avvikelse
Kommunfullmäktige	0	-3,9	-3,9	-3,4	-0,5
Kommunstyrelsen	79,5	-151,7	-72,2	-77,2	5,0
Räddningstjänsten	0	-14,6	-14,6	-20,0	5,4
Samhällsbyggnadsnämnden	143,8	-177,7	-33,9	-34,2	0,3
Kultur- och fritidsnämnden	5,8	-69,1	-63,3	-63,2	-0,1
Barn- och utbildningsnämnden	55,6	-520,4	-464,8	-472,8	8,0
Socialnämnden	95,4	-507,5	-412,1	-412,6	0,5
Summa nämndverksamhet	380,1	-1 444,8	-1 064,7	-1 083,3	18,6
Pensionsutbetalning	0	-20,2	-20,2	-22,5	2,3
Fastighets-/tomtförsäljning	0,6	-4,0	-3,4	0	-3,4
Driftskonsekvenser investeringar	0	0	0	-2,9	2,9
Semesterlöneskuld	0	-1,1	-1,1	-1,5	0,4
Övriga poster	2,5	-0,5	2,0	0	2,0
Summa verksamhet	383,2	-1 470,7	-1 087,4	-1 110,2	22,8
Finansiering	0	57,5	57,5	56,4	1,1
Justeras poster som inte är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkning	-81,1	80,6	-0,5	0	-0,5
Total extern nettokostnad kommunen	302,2	-1 332,6	-1 030,4	-1 053,8	23,4



Investeringsredovisning

Kommunens investeringar budgeterades till 159,1 miljoner kronor för 2023 och utförda investeringar under året blev 113,6 miljoner kronor.

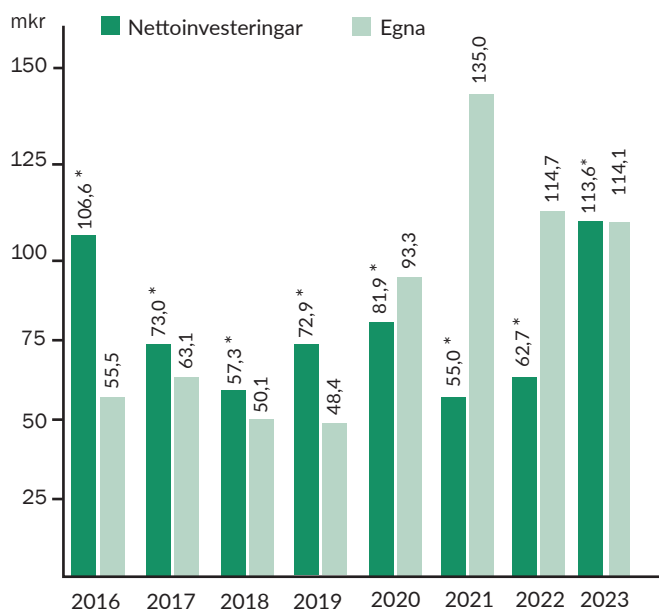
Skattefinansierade investeringar

Skattefinansierade investeringar var budgeterade till 90,6 miljoner kronor. Investeringsutfallet blev 46,3 miljoner kronor. Budgetavvikelsen för skattefinansierade investeringar blev totalt +44,3 miljoner kronor. För investeringar som avser gata, gång- och cykelvägar samt vissa andra trafikåtgärder fanns en total budget på 8,1 miljoner kronor. I årets budget ingick medfinansieringsprojekt med Trafikverket (TRV) på 3,8 miljoner kronor. Budgetavvikelsen på +7,5 miljoner kronor för helår beror främst på förseningar i ett projekt med TRV, till stor del på grund av skredet vid E6 i Stenungsund. Även flertalet investeringsprojekt har stått still på grund av tidsbrist. Övriga investeringar som avviker mot budget är anslaget för oförutsedda lokalombyggnader på 20,0 miljoner kronor som inte nyttjats under året. Anslaget för renovering av kommunhuset avviker mot årets budget med +3,9 miljoner kronor. Investeringen avslutas i början av 2024. Tidsförskjutningen av motionsspåret i Skärhamn innebär en budgetavvikelse med +5,6 miljoner kronor.

Avgiftsfinansierade investeringar

Avgiftsfinansierade investeringar var budgeterade till 68,5 miljoner kronor. Investeringsutfallet blev 67,3 miljoner kronor. Budgetavvikelsen för avgiftsfinansierade investeringar blev totalt +1,2 miljoner kronor. För VA fanns en budget på totalt 60,0 miljoner kronor. Utfallet

Nettoinvesteringar varav finansierade med egna medel



*Varav VA-investeringar, mkr:

2023: 56,2, 2022: 44,4, 2021: 34,8, 2020: 57,7, 2019: 48,4, 2018: 42,1, 2017: 60,9, 2016: 90,2

för 2023 blev 56,2 miljoner kronor, vilket är något lägre jämfört med budget. Budgetavvikelsen på +3,8 miljoner kronor beror på att två projekt försenats, det ena på grund av skredet på E6 Stenungsund och det andra på grund av en försenad lantmåteriförrättning på begärd ledningsrätt. För renhållningen fanns en total budget på 8,5 miljoner kronor för ombyggnad av återvinningscentralen på Heås och reinvestering rollpack. Utfall för 2023 blev 11,1 miljoner kronor, vilket är något högre jämfört med budget. Budgetavvikelsen på -2,6 miljoner kronor beror på ökade kostnader gällande ombyggnation HEÅS. Även inköp av nya kärll och tält med anledning av ny lagstiftning kring fastighetsnära insamling av förpackningar gav ökade kostnader.

Pågående investeringar

Pågående investeringar uppgick vid årsskiftet till 87,1 miljoner kronor vid årsskiftet. Pågående investeringar är fördelade enligt nedan:

- Investeringar VA 45,2 mkr
- Investeringar Avfall 6,3 mkr
- Investeringar Gata, GC-vägar 12,9 mkr
- Investeringar Socialnämnden 0,2 mkr
- Investeringar Kommunstyrelsen 20,6 mkr
- Investeringar Kultur- och Fritidsnämnden 1,9 mkr

Självfinansieringsgrad av investeringar

Måttet självfinansieringsgrad anger hur stor del av årets investeringar på 113,6 miljoner kronor som finansierats med egna medel från resultaträkningen som är 114,1 miljoner kronor (resultatet på 62,9 miljoner kronor tillsammans med avskrivningarna på 51,2 miljoner kronor). Självfinansieringsgraden 2023 blev 100 procent mot 183 procent 2022.

Exploatering

Under 2023 har kommunen genomfört markförsäljningar på Klädesholmen med en reavinst på +0,6 miljoner kronor.

Kommunala bolag

Avslutade investeringar i bolagen under 2023 för Tjörns kommun är totalt 3,1 miljoner kronor och avser sprinkler på särskilda boenden och vatten och avlopp på Sundsby säteri.

Pågående investeringar i bolagen vid årsskiftet för Tjörns kommun är totalt 0,3 miljoner kronor och avser lekutrustning/ lekplatser.

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	2,5	-0,5	2,0	2,0	0
Sociala	7,0	5,9	+1,1	3,2	2,8	+0,4
Kultur och fritid	5,1	5,1	0,0	2,9	3,7	-0,8
Samhällsbyggnad	47,1	44,3	+2,8	27,6	30,0	-2,4
Kommunstyrelsen	17,2	17,3	-0,1	15,1	17,1	-2,0
Summa färdigställda projekt	78,4	75,1	+3,3	50,8	55,6	-4,8
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Barn och utbildning	0	0	0,0	0	0	0
Sociala	9,1	0,2	+8,9	0,3	-1,2	+1,5
Kultur och fritid	4,5	1,9	+2,6	4,1	1,5	+2,6
Samhällsbyggnad	133,2	64,3	+68,9	47,3	38,0	+9,3
Kommunstyrelsen	29,3	20,7	+8,6	22,2	19,7	+2,5
Summa pågående projekt	176,1	87,1	+89,0	73,9	58,0	+15,9
Summa investeringsprojekt	254,5	162,2	+92,3	124,7	113,6	+11,1

Investeringsredovisning kommunala bolag, mkr						
	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Tjörns Bostads AB	6,0	3,1	+2,9	3,7	2,1	+1,6
Tjörns Hamnar AB	0	0	0	0	0	0
Tjörns Måltids AB	0	0	0	0	0	0
Summa färdigställda projekt	6,0	3,1	+2,9	3,7	2,1	+1,6
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Tjörns Bostads AB	11,5	0,3	+11,2	11,5	0,3	+11,2
Tjörns Hamnar AB	0	0	0	0	0	0
Tjörns Måltids AB	0	0	0	0	0	0
Summa pågående projekt	11,5	0,3	+11,2	11,5	0,3	+11,2
Summa investeringsprojekt	17,5	3,4	+14,1	15,2	2,4	+12,8

Investeringsuppföljning mot budget, mkr			
	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	68,5	67,3	+1,2
Skattefinansierade investeringar	90,6	46,3	+44,3
Summa	159,1	113,6	+45,5

Noter

Not 1

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enligt 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 hänför sig 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

Utöver avsättningarna för pensioner redovisas avsättning för återställande av deponin på Tjörns återvinningscentral (Heås), avsättning till infasningsavgift Räddningstjänsten Storgöteborg, RSG samt medfinansiering av infrastruktur på balansräkningens skuldsida.

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 balansräkning. Under avsättningar för pensioner i balansräkning redovisas pensioner som inte avser den avgiftsbestämda delen. Avtalspensioner till förtroendevalda är under utbetalning.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper benämns i årsredovisningen även som kommunkoncern.

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.

Noter, tkr

	Kommun		Kommunkoncern	
	2023	2022	2023	2022
2. Verksamhetens intäkter				
Vatten- och renhållningsavgifter	118 460	113 888	110 060	105 600
Äldreomsorgsavgifter	17 571	15 438	17 571	15 438
Barnomsorgsavgifter	15 861	14 901	15 861	14 901
Bygglovsavgifter	2 760	4 297	2 760	4 297
Hyror och arrenden	27 893	27 831	83 686	80 000
Statsbidrag	84 852	84 423	87 129	84 600
Interkommunala ersättningar	4 149	3 834	4 149	3 834
Försäljning av verksamhet	5 984	5 167	22 832	19 900
Reavinst vid fastighetsförsäljning och exploatering före avdrag av omkostnader	632	3 744	632	3 744
Övriga verksamhetsintäkter	23 996	24 409	32 992	26 603
Summa verksamhetens intäkter	302 158	297 932	377 672	358 917
Varav jämförelsestörande poster:				
Återbetalning elstöd	3 676	0	9 627	0
Resultat från exploateringsverksamhet	0	3600	0	3 600
3. Verksamhetens kostnader				
Lönekostnader inklusive sociala avgifter	654 485	617 256	708 671	668 365
Pensionskostnader	73 915	55 811	81 719	59 468
Lokal- och fastighetskostnader	108 990	103 676	37 423	25 900
Lämnade bidrag	30 320	33 267	30 320	33 267
Inköp av tjänster	331 009	341 236	338 369	332 800
Bolagsskatt	0	0	14 869	8 194
Övriga verksamhetskostnader	133 862	134 427	151 037	171 306
Summa verksamhetens kostnader	1 332 581	1 285 673	1 362 408	1 299 300
Varav jämförelsestörande poster:				
4. Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	990 902	934 777	990 902	934 777
Slutavräkning föregående år	4 243	5 143	4 243	5 143
Preliminär slutavräkning innevarande år	12 803	19 091	12 803	19 091
Summa skatteintäkter	1 007 948	959 010	1 007 948	959 010
5. Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	61 574	60 109	61 574	60 109
Kostnadsutjämning	-31 121	-33 360	-31 121	-33 360
Regleringsbidrag	37 999	45 004	37 999	45 004
Införandebidrag	0	359	0	359
Utjämningsavgift LSS	-3 417	-194	-3 417	-194
Kommunal fastighetsavgift	56 751	53 023	56 751	53 023
Övriga generella bidrag från staten	16 377	12 746	16 377	12 746
Summa generella statsbidrag och utjämning	138 164	137 687	138 164	137 687
6. Finansiella intäkter				
Utdelning från				
Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	3 000	5 000	0	0
Borgensavgifter	2 605	2 510	156	158
Ränteintäkter	15 661	3 506	163 222	3 506
Övriga finansiella intäkter	44	998	44	1 136
Summa finansiella intäkter	21 310	12 014	16 522	4 800
7. Finansiella kostnader				
Räntekostnader	10 629	3 079	21 823	7 932
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	11 964	2 737	11 964	2 737
Övriga finansiella kostnader	221	390	221	390
Summa finansiella kostnader	22 814	6 206	34 008	11 059
8. Bruttoinvesteringar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	101 529	52 662	135 189	103 691
Maskiner och inventarier	12 023	10 070	15 141	10 109
Summa bruttoinvesteringar	113 552	62 732	150 330	113 800
9. Pågående arbete				
Ingående anskaffningsvärde	48 579	50 059	103 548	71 556
Årets investeringar	113 552	62 732	147 846	113 067
Omklassificering				
Årets aktivering/kostnadsföring/försäljning	-75 046	-64 212	-147 153	-81 075
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	87 085	48 579	104 241	103 548

Noter, tkr

	Kommun		Kommunkoncern	
	2023	2022	2023	2022
10. Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 312 135	1 256 123	2 368 399	2 303 286
Omklassificering anläggningstillgång	0	0	70 736	16 713
Inköp	56 235	56 156	56 971	56 962
Försäljningar/utrangeringar	-2 733	-144	-8 527	-8 562
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 365 637	1 312 135	2 487 579	2 368 399
Ingående avskrivningar	-399 819	-361 625	-710 567	-646 452
Justering för nedskrivningar	0	0	0	-11 443
Justering för avskrivning på utrangerade/sålda anläggningar	505	0	3 213	7 355
Årets avskrivningar	-39 976	-38 194	-60 916	-60 027
Utgående ackumulerade avskrivningar	-439 290	-399 819	-768 270	-710 567
Ingående uppskrivningar	0	0	12 500	12 500
Utgående ackumulerade uppskrivningar	0	0	12 500	12 500
Ingående nedskrivningar	0	0	0	-33 500
Återförda nedskrivningar	0	0	0	22 057
Omklassificering nedskrivningar	0	0	0	11 443
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående redovisat värde	926 347	912 316	1 731 809	1 670 332
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för mark, byggnader och tekniska anläggningar uppgår till 35,1 år i kommunen.</i>				
11. Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	142 455	135 463	220 121	213 128
Inköp	18 810	8 055	22 021	8 056
Nedskrivningar	0	-1 063	0	-1 063
Försäljningar/utrangeringar	-84	0	-273	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	161 181	142 455	241 869	220 121
Ingående avskrivningar	-107 593	-99 002	-158 884	-146 191
Justering för avskrivning på utrangerade/sålda inventarier	74	0	263	0
Årets avskrivningar	-9 434	-8 591	-12 804	-12 693
Utgående ackumulerade avskrivningar	-116 953	-107 593	-171 425	-158 884
Utgående redovisat värde	44 229	34 862	70 444	61 237
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för maskiner och inventarier uppgår till 8,4 år i kommunen.</i>				
12. Finansiella anläggningstillgångar				
<i>Aktier:</i>				
Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	5 000	5 000	0	0
Renova AB	2 173	2 173	2 173	2 173
Soltak AB	978	978	978	978
Inera AB	42	42	42	42
<i>Andelar:</i>				
Kommuninvest ekonomisk förening	12 889	11 357	12 889	11 357
Räddningstjänst Storgöteborg	2 174	0	2 174	0
Klädesholmens Affärsfastighet				
Ekonomiska Förening	60	60	60	60
<i>Grundfondskapital:</i>				
Stiftelsen Sjöfartens Utbildningsinstitut	500	500	500	500
Koncerneliminering Kommunkoncern	0	0	-5 000	-5 000
Summa aktier och andelar	23 816	20 110	13 816	10 110
<i>Tjörns kommuns totala insatskapital i Kommuninvest ek. förening uppgick per 2023-12-31 till 18 378 000 kronor.</i>				
<i>Långfristiga fordringar</i>				
Tjörns Bostads AB	0	0	371	271
Tjörns Hamnar AB	0	0	358	430
SBRF	161	161	161	161
Summa långfristiga fordringar	161	161	890	862

Noter, tkr

	Kommun		Kommunkoncern	
	2023	2022	2023	2022
13. Bidrag till infrastruktur				
Bidrag till Trafikverket för GC-väg Myggenäs-Sörbyvägen				
Totalt bidrag	9 150	0	9 150	0
Akkumulerad upplösning	-676	0	-676	0
varav årets upplösning	-676	0	-676	0
Summa bidrag till infrastruktur GC-väg Myggenäs-Sörbyvägen	8 474	0	8 474	0
<i>Tjörns kommun beslutade 2020 att medfinansiera GC-väg Myggenäs-Sörbyvägen med 4 225 tkr. Under 2023 skrevs ytterligare ett avtal om 4 925 tkr. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses under 25 år.</i>				
Bidrag till Trafikverket för GC-väg Sörbyvägen-Sundsbyvägen				
Totalt bidrag	19 210	0	19 210	0
Akkumulerad upplösning	-192	0	-192	0
varav årets upplösning	-192	0	-192	0
Summa bidrag till infrastruktur GC-väg Sörbyvägen-Sundsbyvägen	19 018	0	19 018	0
<i>Tjörns kommun beslutade 2023 att medfinansiera GC-väg Sörbyvägen-Sundsbyvägen med 19 210 tkr. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses under 25 år.</i>				
14. Förråd, lager och exploateringsmark				
Ingående exploateringsmark	10 171	10 862	10 171	10 862
Exploateringskostnader under året	211	-423	211	-423
Nedskrivning av mark och nedlagda kostnader	-3 922	0	-3 922	0
Försäljning av mark	0	-268	0	-268
Bränslelager	0	0	439	701
Summa förråd, lager och exploateringsmark	6 460	10 171	6 899	10 872
15. Fordringar				
Kundfordringar	18 228	18 284	12 893	13 057
Skatteintäkter	103 964	104 868	103 964	104 868
Mervärdesskatt	11 851	9 018	17 027	12 129
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	50 760	39 229	54 722	41 202
Övriga fordringar	18	541	4 436	2 752
Summa fordringar	184 821	171 940	193 042	174 008
16. Kassa och bank				
Kassa	0	0	0	0
Handkassor	2	2	2	2
Plusgiro	5 310	4 999	5 570	4 999
Bank	210 308	226 518	226 762	235 038
Summa kassa och bank	215 620	231 519	232 334	240 039
17. Eget kapital				
Ingående eget kapital	618 170	551 254	708 518	618 454
Årets resultat	62 943	66 916	53 848	90 064
Summa eget kapital	681 113	618 170	762 366	708 518
Varav resultatutjämningsreserv	40 755	40 755	40 755	40 755
Varav eget kapital i VA-verksamheten, (negativt)	0	-3 460	0	-3 460

Noter, tkr

	Kommun		Kommunkoncern	
	2023	2022	2023	2022
18. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser				
<i>Avsättningar för pensioner</i>				
Ingående avsättning	133 256	119 911	133 256	119 911
Pensionsutbetalningar	-3 232	-2891	-3 232	-2891
Nyintjänad pension	18 121	11 423	18 121	11 423
Ränte- och basbeloppsuppräknings	9 628	2 203	9 628	2 203
Förändring av löneskatt	5 693	2 605	5 693	2 605
Övrigt	-1 050	5	-1 050	5
Utgående avsättning	162 416	133 256	162 416	133 256
<i>varav:</i>				
Ålderspension med mera	126 683	103 216	126 683	103 216
Löneskatt	30 733	25 040	30 733	25 040
Extra pensionsavsättning (ansvarsförbindelsen)	5 000	5 000	5 000	5 000
Summa avsättning	162 416	133 256	162 416	133 256
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	1	1	1	1
Ansvarsförbindelse för pensioner				
Ingående ansvarsförbindelse	273 953	289 096	273 953	289 096
Pensionsutbetalningar	-14 955	-14 358	-14 955	-14 358
Ränte- och beloppsuppräkning	18 493	6 925	18 493	6 925
Visstidspension för förtroendevalda	-425	-1 146	-425	-1 146
Förändring av löneskatt	1 171	-2 956	1 171	-2 956
Övrigt	1 716	-3 608	1 716	-3 608
Utgående ansvarsförbindelse	279 953	273 953	279 953	273 953
<i>varav:</i>				
Pensionsförmåner intjänade för 1998	226 183	220 929	226 183	220 929
Visstidspension till förtroendevalda	-887	-462	-887	-462
Särskild löneskatt	54 657	53 485	54 657	53 485
Summa ansvarsförbindelse	279 953	273 952	279 953	273 952
Sensast avlästa aktualiseringsgrad:	94%	94 %	94%	94 %
19. Övriga avsättningar				
<i>Avsatt för infasningsavgift RSG</i>				
Redovisat värde vid årets början	20 826	0	20 826	0
Nya avsättningar under perioden	0	20 826	0	20 826
lanspråktagande avsättningar under perioden	-3 204	0	-3 204	0
Utgående avsättning	17 622	20 826	17 622	20 826
<i>Under 2022 har en avsättning på 20 826 tkr gjorts för infasningsavgift till Räddningstjänsten Storgöteborg. Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2023-2030.</i>				
<i>Avsatt för återställande av deponi</i>				
Redovisat värde vid årets början	11 542	10 676	11 542	10 676
Nya avsättningar under perioden	0	1000	0	1000
lanspråktagande avsättningar under perioden	-1 613	-134	-1 613	-134
Indexuppräkning				
Utgående avsättning	9 929	11 542	9 929	11 542
<i>Avsättning för återställande av deponi avser Heås. Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2020-2027.</i>				
<i>Avsatt för bidrag till infrastruktur</i>				
<i>Medfinansiering E20</i>				
Redovisat värde vid årets början	663	826	663	826
Nya avsättningar under perioden	50	0	50	0
lanspråktagande avsättningar under perioden	-98	-163	-98	-163
Utgående avsättning	615	663	615	663
<i>Under 2014 har en avsättning på 1 117 tkr gjorts för medfinansiering av utbyggnad av E20. Ny avsättning om 50 tkr har gjorts 2023.</i>				
<i>Avsatt för bidrag till infrastruktur</i>				
<i>GC-väg Myggenäs-Sörbyvägen</i>				
Redovisat värde vid årets början	0	0	0	0
Nya avsättningar under perioden	9 150	0	9 150	0
lanspråktagande avsättningar under perioden	-1 641	0	-1 641	0
Utgående avsättning	7 509	0	7 509	0
<i>Under 2023 har en avsättning på 9 150 tkr gjorts för GC-väg Myggenäs-Sörbyvägen. Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2021-2025</i>				

Noter, tkr

	Kommun		Kommunkoncern	
	2023	2022	2023	2022
19. Övriga avsättningar, fortsättning				
<i>Avsatt för bidrag till infrastruktur</i>				
GC-väg Sörbyvägen-Sundsbyvägen				
Redovisat värde vid årets början	0	0	0	0
Nya avsättningar under perioden	19 210	0	19 210	0
lanspråktagande avsättningar under perioden	0	0	0	0
Utgående avsättning	19 210	0	19 120	0
<i>Under 2023 har en avsättning på 9 150 tkr gjorts för GC-väg Sörbyvägen-Sundsbyvägen. Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2026-2028.</i>				
<i>Avsatt för uppskjutna skatter</i>				
Uppskjutna skatter	0	0	30 951	18 129
Utgående avsättning	0	0	30 951	18 129
Summa övriga Avsättningar	54 885	33 031	85 836	51 160
20. Långfristiga skulder				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut:				
Skulder till banker och kreditinstitut	185 000	215 000	885 000	887 000
Förutbetalda VA-anslutningsavgifter	181 358	181 145	181 358	181 145
Förutbetalda investeringsbidrag	4 328	4 522	4 328	4 522
Övriga långfristiga skulder	0	0	20 759	23 008
Summa långfristiga skulder	370 686	400 667	1 091 445	1 095 674
Uppgifter om lång och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	1,21	0,61	1,51	0,68
Genomsnittlig ränta % exkl derivat	1,21	0,56	1,51	0,60
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,31	2,97	1,66	2,20
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	45 000	30 000	246 500	232 000
1-2 år	50 000	45 000	384 500	181 500
2-3 år	45 000	50 000	119 000	247 500
3-4 år	0	45 000	90 000	91 000
4-5 år	45 000	0	45 000	90 000
5-6 år	0	45 000	0	45 000
Genomsnittlig räntebindningstid inkl derivat	1,28	1,87	1,44	1,92
Genomsnittlig räntebindningstid exkl derivat	1,28	1,87	1,44	1,92
Marknadsvärde säkringsinstrument				
Säkrad låneskuld	0	0	0	0
Marknadsvärde derivat	0	0	0	0
Förutbetalda intäkter för anläggningsavgifter periodiseras på 50 år, vilket är lika med den genomsnittliga nyttjandeperioden för VA-anläggningen.				
21. Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	133 948	101 240	143 319	101 622
Personalens källskatter	10 026	9 890	10 026	9 890
Upplupna löner	7 152	8 006	11 028	11 893
Semesterlöneskuld och okompenserad övertid	37 951	36 019	37 951	37 761
Pensionsskuld avgiftsbestämd del	18 863	21 943	18 863	21 943
Upplupen löneskatt avgiftsbestämd del	7 501	5 505	7 501	5 505
Upplupen löneskatt, utbetalda pensioner	5 570	4 747	5 570	4 747
Betald preliminär skatt	-10 256	-10 256	-10 256	-10 256
Upplupna räntor	400	289	2 577	1 338
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	34 659	65 926	45 244	74 945
Checkräkningskredit	0	0	118	19 562
Övriga kortfristiga skulder	1 116	1 223	6 408	3 028
Summa kortfristiga skulder	246 930	244 532	278 349	281 978

	Kommun		Kommunkoncern	
	2023	2022	2023	2022
22. Borgensåtaganden				
Tjörns Bostads AB	638 000	610 000	0	0
Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	37 000	37 000	0	0
Tjörns Hamnar AB	25 000	25 000	0	0
Soltak AB	3 441	9 185	3 441	9 185
Bostadsrättsföreningar	43 187	44 211	43 187	44 211
Stiftelser och föreningar	29 792	27 397	29 792	27 397
Renova	405	510	405	510
Summa borgensåtagande	776 824	753 303	76 824	81 303
<p><i>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 2023-12-31 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 2023 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 956 266 544 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 973 740 555 kronor.</i></p>				
23. Uppllysning 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.				
24. Uppllysning om kostnader för räkenskapsrevision				
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	140	150	191	200
Förtroendevalda revisorer	45	42	47	44
Total kostnad för räkenskapsrevision	185	192	238	244
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	562	599	764	801
Förtroendevalda revisorer	180	167	188	175
Total kostnad för övrig revision	742	766	952	976
Total kostnad för revision	927	958	1 190	1 220

Revisionsberättelse för år 2023

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. Den 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 redovisningssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse 2023".

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll 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 dess organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi åberopar bifogad redogörelse samt överlämnade revisionsrapporter.

Tjörn den 8 april 2024



Anders Forsman

Dan-Tore Toresson

Staffan Mattsson

Per Jensnäs

Mats Simonsson

Bilagor

- Revisorernas redogörelse 2023
- Revisionsrapporter för genomförda granskningar 2023
- 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