



Årsredovisning 2024



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		8
Kommunstyrelsen		8
Samhällsbyggnadsnämnden		10
Socialnämnden		12
Kultur- och fritidsnämnden		14
Barn- och utbildningsnämnden		16
Kommunala bolagen		18
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE		
Översikt över verksamhetens utveckling		22
Den kommunala koncernen		23
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning		24
Händelser av väsentlig betydelse		26
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten		28
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning		34
Balanskravsresultat		37
Väsentliga personalförhållanden		38
Förväntad utveckling		42
FINANSIELLA RAPPORTER		
Finansiell analys, resultaträkning		44
Resultaträkning		48
Kassaflödesanalys		49
Balansräkning		50
Resultat per bolag		51
Balansräkning per bolag		52
DRIFTS- OCH INVESTERINGSREDOVISNING		
Beskrivning av sambanden mellan de ekonomiska rapporterna		53
Driftsredovisning		54
Investeringsredovisning		57
NOTER		
Not 1 Redovisningsprinciper		60
Not 2-25		62-69
Revisionsberättelse 2024		70

Inledning

Tjörns mål och resultat 2024

Resultatutvecklingen har under de senaste åren varit positiv. Tjörns kommun redovisar ett resultat på +29,5 miljoner kronor för 2024 jämfört med ett budgeterat resultat på -18,9 miljoner kronor.

Nämnderna bidrar till årets goda resultat med en positiv budgetavvikelse på +32,5 miljoner kronor. En lägre investeringstakt och något högre skatteintäkter än budgeterat bidrar också till resultatet.

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 +20,6 miljoner kronor jämfört med +53,8 miljoner kronor 2023. Det positiva resultatet 2024 beror på kommunens positiva resultat. För ytterligare information om kommunen och de enskilda bolagens ekonomiska utveckling hänvisas till kommande avsnitt.

Inför 2024 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 91 procent av de prioriterade målen uppfyllts helt eller delvis. Du kan läsa mer om målen på sidan 30.

Resultat – kommunen, mkr	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	313,2	302,2	297,9	271,3	262,2
Verksamhetens kostnader	-1 394,9	-1 332,6	-1 285,7	-1 180,1	-1 153,0
Avskrivningar	-53,5	-51,2	-47,8	-45,4	-42,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 135,3	-1 081,7	-1 035,6	-954,2	-933,4
Skatteintäkter	1 036,4	1 007,9	959,0	913,1	866,7
Generella statsbidrag, utjämning	132,4	138,2	137,7	122,7	116,0
Verksamhetens resultat	33,5	64,4	61,1	81,6	49,3
Finansiella intäkter	24,6	21,3	12,0	13,5	8,9
Finansiella kostnader	-28,6	-22,8	-6,2	-5,5	-7,5
Resultat efter finansiella poster	29,5	62,9	66,9	89,6	50,7
Årets resultat	29,5	62,9	66,9	89,6	50,7

I tabellen kan du följa kommunens ekonomiska resultat sedan 2020.

Ett lugnt år med stark ekonomi och högre förtroende för kommunen

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

– Vi lämnar ett ganska lugnt år bakom oss. Ingen pandemi längre och lugnare utifrån ett ekonomiskt perspektiv. Vi hade budgeterat 18,9 miljoner kronor i underskott men resultatet visar nu på ett överskott på 29,5 miljoner kronor. Detta innebär nästan 50 miljoner kronor över vad vi hade budgeterat. Kommunen som helhet har gjort ett bra resultat 2024. Det här är bra både nu och inför framtiden när vi vill investera inom skola, äldreomsorg och andra sektorer.

Tillsammans med de goda ekonomiska resultaten är det glädjande att både nämnder och styrelser till mycket stor utsträckning nått sina mål för 2024. Samtidigt ser vi att takten behöver öka för att vi ska nå de inriktningsmål som gäller för hela mandatperioden, för att vi tillräckligt fort ska närma oss vår vision.

Högre förtroende och en snabbt återställd E6

– Något annat som också är glädjande är att vi når bättre resultat i medborgarundersökningen jämfört med året innan. Som kommun har vi nu högre förtroende bland invånarna och i näringslivsrankningen har vi avancerat många placeringar uppåt. Glädjande är också att E6:an blev lagad snabbare än vad vi hade trott efter skredet i Stenungssund.

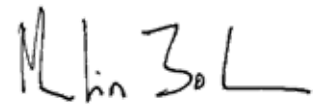
Färre nybyggda bostäder än önskat, men skolreoveringarna är igång

– Tyvärr har vi inte byggt så många bostäder som vi hade önskat och inte heller fått fram så många detaljplaner som vi hade velat. Men konjunkturen och ränteläget har bromsat byggandet. Däremot kom vi under 2024 igång med reoveringen av Skärhamns skola och Bleketskolan.

Tack till er alla

– Jag vill tacka alla våra invånare, föreningar och medarbetare för året som har gått. I vår kommun har vi ett rikt föreningsliv och civilsamhälle, som alltid ställer upp, och som vi ska vara rädda om. Många av våra anläggningar och lokaler sköts av ideella krafter. Människor ställer upp och det tror jag bidrar mycket till det goda samhälle vi har i Tjörns kommun. Det underlättar också att vi har en politisk vilja i kommunen att fortsätta kratta manegen för det ideella föreningslivet.

Tack för alla era insatser!



Martin Johansen
Kommunstyrelsens ordförande



Befolkning, näringsliv och Tjörnbornas nöjdhet

Tjörns befolkning

Under 2024 minskade folkmängden i Tjörns kommun med 54 personer, från 16 146 till 16 092. Detta är tredje året i rad som kommunens befolkning minskat efter att tidigare ökat varje år under en 10-årsperiod. Minskningen beror främst på att det har fötts färre barn i kommunen än antalet personer som har dött (negativt födelseöverskott) samt att fler personer flyttat ut från kommunen än vad som flyttat in (negativt flyttningsnetto).

Det föddes 119 barn under 2024 med relativt jämn fördelning mellan flickor (48 procent) och pojkar (52 procent). Den största förändringen finns i åldersgruppen 75–84 år som under 2024 blivit 83 personer fler. Störst minskning av antalet personer finns i åldersspannet 19–29 år som minskat med 69 personer.

År 2024 var medelåldern i Tjörns kommun 46,9 år vilket är 4,7 år mer än rikets medelålder som är 42,2 år.

I den senaste befolkningsprognosen beräknas Tjörns kommuns invånarantal att vara 18 227 år 2040 vilket är en ökning med 2 135 invånare under prognosperioden 2024–2040. 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.

Tjörns folkmängd och åldersfördelning	Ålder	2024	2023
	0–5	867	906
	6–9	732	744
	10–12	502	495
	13–15	512	550
	16–18	586	565
	19–29	1 250	1 319
	30–39	1 728	1 726
	40–64	5 061	5 058
	65–74	2 386	2 415
	75–84	1 891	1 808
	85–	577	560
Källa: SCB	Summa	16 092	16 146

46,9 år

är Tjörnbornas genomsnittliga ålder

Tjörnborna trivs på sin ö, har ett ökande förtroende för sina politiska företrädare men önskar fortsatt 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. Av årets undersökning framgår även att medborgarna fått en mer positiv bild av kommunen som organisation och dess politiska företrädare – även om mer behöver göras för att stärka förtroendet för Tjörns kommun.

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 ut sättas för kriminalitet än genomsnittet i landet. Enda undantaget på detta område är att Tjörnborna tycker att kommunen kunde informera bättre i samband med samhällsstörningar samt att polisen borde vara mer närvarande på ön. Kommunens medborgare är också mer positiva till äldreomsorgen, snöröjning av gator och vägar, kommunens arbete med att främja det lokala kulturlivet samt med jämlikhet och integration på Tjörn.

Svaren i undersökningen pekar på att kommunens invånare gärna ser att kommunen arbetar mer aktivt vad gäller klimat- och miljöarbetet samt förbättrar skötseln av lokaler och anläggningar där kommunen har verksamhet. Möjligheterna att återvinna avfall utan att behöva transportera det med bil behöver bli bättre och invånarna upplever att kommunen behöver utvecklas ytterligare vad gäller att säkerställa tillgången på dricksvatten (ett område där läget samtidigt har blivit bättre på senare år).

Kommunens invånare är fortsatt inte nöjda med de möjligheter till insyn, inflytande och delaktighet som erbjuds. Framför allt önskar Tjörnborna större möjlighet att påverka innehållet i politiska beslut. När det gäller förtroendet för kommunens politiker och anställda, har detta stärkts jämfört med resultatet i tidigare års undersökningar. Samtidigt är det en bit kvar innan medborgarna i samma grad som rikets genomsnitt upplever politikerna som ansvarstagande och lyhörda för idéer. Vidare upplever medborgarna inte heller att beslut i kommunen i allmänhet är transparenta eller genomtänkta och genomarbetade.

Undersökningen finns tillgänglig på kommunens webbplats tjorn.se.

Tjörns näringsliv

För andra året i rad förbättrade sig Tjörns kommun i Svenskt näringslivs mätning av företagsklimatet. Företagens betyg på det sammanfattande omdömet för företagsklimatet steg från 3,3 till 3,5, vilket ger kommunen ett betyg strax bättre än Sverigesnittet. Det förbättrade betyget bidrog också till att Tjörns kommun klättrade från plats 178 till plats 141 i den nationella rankingen av företagsklimatet.

Trots det nationellt svåra konjunkturläget och ett rekordstort antal konkurser i landet har Tjörns företag klarat sig relativt bra. Totalt gick tre företag i konkurs på Tjörn 2024, vilket är en halvering mot året innan.

Nätverksmöjligheter

Under året har arbetet med Företagsarena Tjörn åter skapat möjligheter för företagare att både nätverka och utveckla sin kunskap. Temat för årets fyra frukostar har varit affärsutveckling, digital kommunikation, cirkulära affärsmodeller och samhällsutveckling. Totalt har frukostarna besökts av drygt 250 företagare. Dessutom har kommunen tillsammans med kommunerna Stenungsund och Orust och organisationen Företagarna anordnat ett fullsatt utbildningstillfälle om offentlig upphandling.

Infrastruktur

Under hösten avslutades en åtgärdsvalsstudie om STO-regionens trafiksystem. Trafikverket har utrett en ny broförbindelse mellan Orust och fastlandet liksom en förstärkt Tjörnbröled. För första gången på mycket länge upplever Tjörns kommun att det kan finnas möjligheter till konkreta åtgärder av bland annat Källösundstunneln.

Verksamhetsmark

För första gången på många år har verksamhetsmark blivit tillgängligt genom antagandet av detaljplanen för Svanviks industriområde. Det gör nya företagsetableringar möjliga och att befintliga företag kan växa. Detaljplanen för Vallhamn har varit på samråd och är också ett steg framåt i planeringen av framtida utveckling i området.

Externa projekt

Inför 2024 beviljades Tjörns kommun medel från Tillväxtverket för att arbeta med våra fyra bebodda öar utan fast landförbindelse. Syftet med projektet är att hitta en bättre kommunal struktur för att möta utmaningarna att bo och verka på dessa öar. Stor vikt läggs på tillgången på och möjligheten till att driva kommersiell service.

Kommunen har också fått stöd fram till 2027 för att tillsammans med yrkesfisket arbeta vidare med dragning av spökfiskeredskap som gynnar både den marina miljön och ger fiskare en kompletterade inkomst.

Dessutom deltar kommunen i Leaderprojektet Tjörnmat, där workshops har belyst lokal matproduktion, kulturarv och möjligheter för nya och befintliga verksamheter.

Kommunala priser till näringslivet

Under året har kommunen haft möjlighet att lyfta några av våra duktiga företagare genom olika priser. Bland annat delades årets Margaretapris ut till Kerstin Littke för sitt arbete med Hoga Saluhall och projektet Tjörnmat. I samband med STO-galan delades pris ut till Rasmus Hammarlöf (årets unga företagare), Markus och Pär Göransson (årets företagare) samt Skulptur i Pilane (årets turismpris).

Tillväxt sedan 2010 i Tjörn

653

fler arbetstillfällen

1 191

nya invånare

526

fler jobb

5 %

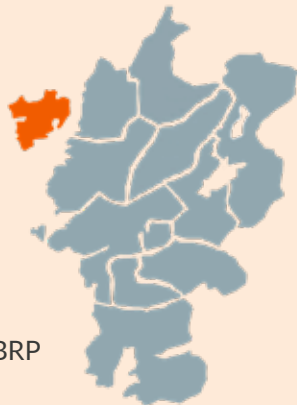
högre reall BRP

16 %

högre reallönesumma

-3,6 %

högre produktivitet



Källa: SCB

Arbetslöshet

I december 2024 var arbetslösheten i Tjörns kommun 3,1 procent (andel inskrivna arbetslösa 16–65 år av den registerbaserade arbetskraften) vilket innebär en ökning med 0,2 procent jämfört med samma period förra året. För ungdomar 18–24 år var andelen inskrivna arbetslösa 5,5 procent vilket är en ökning med 0,4 procent jämfört med samma period förra året.

Arbetslösheten har ökat sammantaget i hela landet jämfört 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 18–29 år. Detta gäller i hela riket.

Arbetslöshet december 2024

	16–64 år			18–24 år		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Tjörn	3,1 %	3,2 %	3,1 %	5,0 %	5,9 %	5,5 %
Länet	6,4 %	6,6 %	6,5 %	6,2 %	9,1 %	7,7 %
Riket	7,0 %	7,3 %	7,1 %	6,6 %	9,9 %	8,3 %

Källa: Arbetsförmedlingens månadsstatistik

Verksamhetsredovisning

Kommunstyrelsen

Nya arbetssätt och fokus på tillväxt

Kommunstyrelsens uppdrag är att stödja, leda och samordna arbetet i hela kommunen. Därför hamnar också flera övergripande funktioner här: ekonomi, personal, planarbete, mark- och exploatering, lokaler, digitalisering och IT, krisledning, hållbarhet, kommunikation och kundcenter.

Nya arbetssätt för att möta en föränderlig värld

För att möta en omvärld som är i ständig förändring och för att kunna fortsätta leverera service och tjänster med god kvalitet till våra invånare och besökare, behöver kommunens verksamheter arbeta annorlunda. Verksamheterna behöver vara mer anpassningsbara när omvärlden förändras och kommunen behöver samverka mer, både inom kommunens verksamheter men också med andra aktörer.

Under 2024 tog kommunledningen fram nya gemensamma arbetssätt kring tre stora strategiska frågor. De tre fokusområdena är: 1) tillväxt, 2) attraktiv arbetsgivare och 3) bemötande och service. Inom dessa områden ska kommunens alla verksamheter arbeta tillsammans för att vi även i fortsättningen ska vara en bra plats att leva och bo på. Arbetet med fokusområdena är långsiktigt och kommer att fortsätta under ett par år framåt.

Kommunstyrelseförvaltningen är HBTQI-diplomerad

Kommunstyrelseförvaltningen blev 2024 HBTQI-diplomerad. Diplomeringsen föregicks av ett antal träffar under året med föreläsningar, filmvisningar och workshops. Syftet med diplomeringsen är att kommunen ska bli ännu bättre på bemötande och service, där det är viktigt med inkludering och att vara förtroendeingivande.

Medborgardialog ska stärka demokratin

Kommuninvånarna vill, enligt medborgarundersökningen, ha mer insyn i och vara delaktiga i politiska beslut. Vid tre tillfällen under 2024 har därför utbildningar för förtroendevalda om medborgardialog hållits.

Utöver de tre utbildningstillfällena har kommunstyrelseförvaltningen tagit fram en plan på andra aktiviteter som på olika sätt ska öka synligheten hos de förtroendevalda och bidra till en ökad dialog med kommuninvånarna. Det kan till exempel handla om att skapa mötesplatser för invånare och politiker, där de kan mötas för att diskutera olika frågeställningar. Resultatet av aktiviteterna kommer att bli synligt för kommuninvånarna under 2025.

Hållbarhetsarbetet är viktigt – nu har vi en klimat- och energistrategi

Tjörns kommun antog 2024 en klimat- och energistrategi med målet att bli den klimatsmarta ön. Strategins syfte är att nå det nationella målet begränsad klimatpåverkan och FN:s mål om att bekämpa klimatförändringar. Fokus ligger på resurssmart hushållning och effektiv användning av begränsade resurser. Strategin behövs för att möta klimatförändringarna och ge stöd i att fatta beslut som minskar klimatpåverkan och som främjar hållbar utveckling.

Ny verksamhetsmark i Vallhamn, fler bostäder och trygghetsboende är på gång

Ny verksamhetsmark i Vallhamn är nu på gång. Under 2024 har samrådshandlingar tagits fram och samråd genomförts för Vallhamns detaljplan. Detaljplanen möjliggör ungefär 50 hektar industri- och verksamhetsmark och skapar arbetstillfällen på ön.

Detaljplanen för Tennistomten (del av Myggenäs 12:139), som antogs i slutet av 2023, började gälla vintern 2024. Planen gör det möjligt att bygga fler bostäder i Myggenäs. Kommunstyrelsen har beslutat att det ska byggas trygghetsboende på tomten.

Måluppfyllelse budgetmål

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

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

- Förbättra metoder för långsiktig planering, uppföljning och analys.
- Förenkla och utveckla kommunens ledningssystem.
- Resurseffektiv lokalförsörjning.

Vi erbjuder attraktiva boenden och skapar förutsättningar för företagsetablering och expansion

- Skapa förutsättningar för fler antagna detaljplaner under mandatperioden.
- Stärka arbetet kring detaljplaner.
- Öka kunskap om företagande och förbättra bemötande.

Vi har en tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig infrastruktur

- Stärka förmåga och systematik kopplat till informations- och datasäkerhet.

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

- Förbättra bemötande, service och tillgänglighet.
- Ökad tillit och förtroende för det demokratiska systemet.

Vi är en attraktiv arbetsgivare

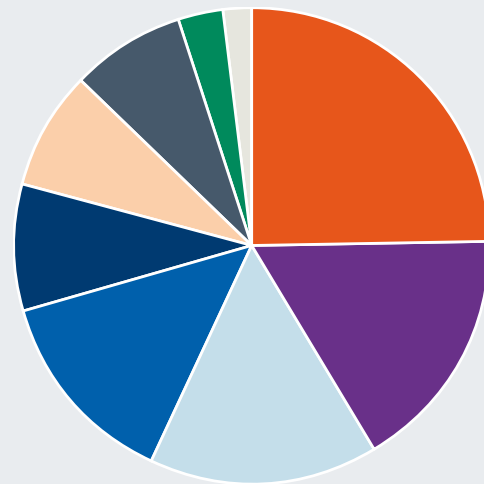
- Bättre bemötande, service och tillgänglighet.

Kommunstyrelsen

Nämndordförande Martin Johansen (L)
Kommundirektör Evike Sandor

Omsättning: 190,8 mkr
Budgetavvikelse: +13,8 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -90,7 mkr för verksamheterna:



HR, Hållbarhet och kommunikation, Kundcenter	24,8 %
Fastighetsavdelningen	16,6 %
Ekonomiavdelningen	15,6 %
Räddningstjänst	13,6 %
Kommunledning	8,6 %
Kommungemensamma och oförutsedda kostnader	8,2 %
Kansli, Digitalisering, Säkerhet	7,8 %
Kommunstyrelsen, nämnd	2,9 %
Överförmyndarverksamhet	1,9 %

Samhällsbyggnadsnämnden

Stabil vattentillgång, färre bygglov och mer tillsyn

Glädjande nog har 2024 inneburit att vattensituationen i Tjörns kommun är än mer stabil. Samtidigt har antalet bygglovsansökningar minskat kraftigt på grund av lågkonjunkturen. I mitten av året lämnade samhällsbyggnadsnämnden över ansvaret för arbetet med bland annat planarbetet till kommunstyrelsen.

Antalet bygglovsansökningar har på grund av lågkonjunkturen minskat kraftigt under 2024. Dessa ansökningar är normalt sett en viktig intäktskälla. Samtidigt har det under året varit flera pensionsavgångar. Eftersom behovet av handläggare har minskat tillfälligt har alla pensionsavgångar inte inneburit nyanställningar. Mot slutet av 2024 bröts trenden och antalet bygglovsansökningar går försiktigt upp igen.

Efter många och långa processer är nu första etappen av gång- och cykelvägen på gång att byggas längs väg 160. I första etappen byggs gång- och cykelväg från Myggenäs till Sörbyvägen.

Den 1 juli 2024 lämnade samhällsbyggnadsnämnden över ansvaret för arbetet med översiktsplan (ÖP), detaljplaner och bostadsförsörjning till kommunstyrelsen. Det här har inneburit en viss organisationsförändring.

Under året har Tjörns kommun startat en utredning för att titta på kommunalt huvudmannaskap i serviceorter där det i dag är enskilt huvudmannaskap – infrastruktur som i dag sköts av olika vägföreningar. Utredningen, som utgår ifrån en viktig och principiell fråga, beräknas bli färdig under 2025.

Ökad tillsyn

Kommunen har ökat tillsynen av till exempel avlopp och restauranger, vilket ligger i linje med Länsstyrelsens krav.

Kommunen har arbetat med att utföra tillsyn av enskilda avlopp, tillsyn av vattenverk och även utfört annan tillsyn samt hanterat strandskyddsdispenser.

Nytt ansvar förpackningsinsamling

Tjörns kommun har under året arbetat intensivt med det nya ansvaret för förpackningsinsamling och med ombyggnation av avfallshanteringen. Dels handlar det om kommunens ansvar att ta hand om alla förpackningar som ska återvinnas och göra insamlingen hushållsnära. Dels handlar det om återvinningscentralen i Heås som nu byggs om. Vid återvinningscentralen i Heås har kommunen till exempel arbetat med logistikförändring. Förändringen innebär bland annat att personbilar inte ska köra på samma ställen som den tunga trafiken som hämtar containrar.

Stabil vattensituation, ny VA-plan

Vattensituationen i Tjörns kommun har blivit bättre och är nu stabil. Kommunen har under året jobbat vidare med bland annat det eftersatta underhållet. Resultatet blir att mer vatten kommer till slutkund genom att läckaget har minskat och att det därför behöver produceras en mindre mängd vatten jämfört med tidigare.

Kommunen har antagit en ny VA-plan som bland annat innehåller en vattentjänstplan, vilken ger en långsiktig strategisk inriktning för vatten och avlopp i kommunen.



Måluppfyllelse budgetmål

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

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

- Tillvarata digitaliseringens möjligheter med fokus på spridning, uppskalning, utbildning och säkerhet.
- Ökad samverkan för att hitta synergier, utökad kompetens och minskad sårbarhet.

Vi har en tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig infrastruktur

- Handlingsplaner för trafikstrategi, avfallsplan, VA-plan ska tas fram.
- Ta fram en utbyggnadsplan för hur den fastighetsnära kommunala insamlingen av förpackningar ska utökas.
- Ökad förmåga till samarbete och planering av infrastrukturprojekt genom kartläggning.

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

- Förbättra bemötande, service och tillgänglighet.
- Proaktiv kommunikation.

Vi är en attraktiv arbetsgivare

- Attraktiv arbetsgivare för livets alla faser för att uppnå längre anställningstid.
- Vi fortsätter utveckla effektiva team

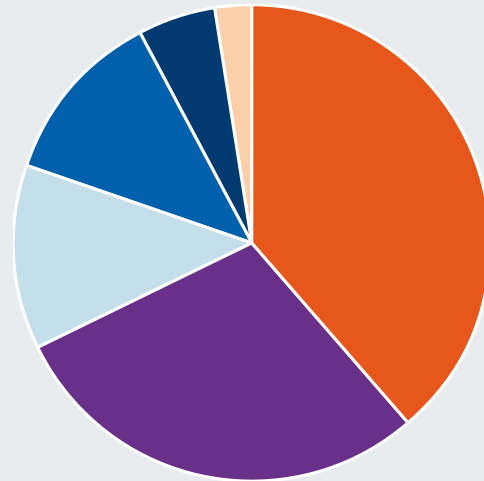
Samhällsbyggnadsnämnden

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

Omsättning: 184,1 mkr

Budgetavvikelse: -6,2 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -38,4 mkr för verksamheterna:



Trafikenheten	38,9 %
Stab	29,1 %
Byggavdelning inkl BOA	12,4 %
Miljöavdelning	12,1 %
Avfall	5,1 %
Nämnd	2,5 %
Vatten och avlopp	0 %

Socialnämnden

Teknikutveckling, prisbelönad mat och ökad trivsel

Under 2024 har socialförvaltningen tagit flera tekniska språng framåt. Samtidigt trivs medarbetarna bättre och sjukfrånvaron har minskat. Dessutom har maten, som våra kockar lagar, ännu en gång belönats med pris.

Vi har gjort en stor satsning på trygghetsskapande teknik med nya trygghetslarm. De används både av våra kunder som har hemtjänst och på alla våra vård- och omsorgsboenden. Larmen innehåller smartare teknik än tidigare versioner och ökar tryggheten genom att till exempel skapa förutsättningar för att förebygga fallolyckor.

Våra läkemedelsautomater underlättar för personer som behöver ta läkemedel. Under året har fler kunder fått läkemedelsautomater. Automaterna hjälper brukaren att ta läkemedel vid rätt tidpunkt och ger våra kunder större frihet och trygghet när de ska planera sin vardag.

Tekniken underlättar även för personalens schemaläggning. Förvaltningen har ett projekt med en plattform för optimerad schemaläggning. På så sätt kan arbetet med scheman utföras smidigt och effektivt.

Ökad trivsel och minskad sjukfrånvaro

Alla medarbetare i förvaltningen deltar årligen i medarbetarundersökningar om arbetsmiljö och engagemang,

de så kallade temperaturmätningarna. Vi kan se att trivseln ökar bland våra medarbetare samtidigt som sjukfrånvaron minskar. Detta ger en bättre personalkontinuitet och trygghet för våra kunder då behovet av vikarier minskar.

Prisbelönad mat

Socialförvaltningen har länge satsat på bra mat till omsorgstagarna och våra kockar och restauranger har även i år fått priser. I tävlingen Sveriges offentliga måltider (tidigare White Guide) tog en av förvaltningens kockar 2024 hem tredjepriset och Tubberödshus och Lilldals äldreboende vann kategorin seniormåltider.

Förberedelser för ny socialtjänstlag

Under 2024 har socialförvaltningen förberett intensivt inför att den nya socialtjänstlagen träder i kraft 2025. Bland annat har vi gjort en kartläggning av vad det kommer att innebära för förvaltningen från 2025 och framåt.



Måluppfyllelse budgetmål

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

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

- Arbeta med kostnadsanalys av avdelningarna Individ- och familjeomsorg, Vård och omsorg och Kommunal primärvård.
- Vi använder digitaliseringen för en hållbar utveckling av omsorgstjänster, självservice och för att möta kundförväntan om hög självständighet.

Vi rustar Tjörns barn och unga för framtiden

- Vi bidrar till att stärka föräldraskapet.

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

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

Vi är en attraktiv arbetsgivare

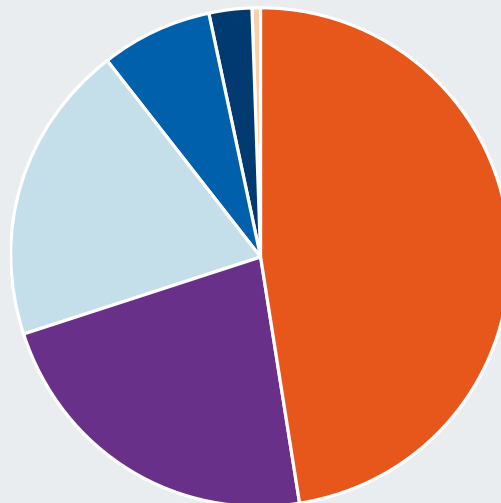
- Socialförvaltningen är en attraktiv arbetsgivare.

Socialnämnden

Nämndordförande Gun Alexandersson Malm (L)
Förvaltningschef Shujaat Noormohamed

Omsättning: 531,4 mkr
Budgetavvikelse: +10,4 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -435,1 mkr för verksamheterna:



Äldreomsorg inklusive biståndet	47,5 %
Funktionsstöd	22,6 %
Individ- och familjeomsorg	19,5 %
Kommunal hälso- och sjukvård	7,1 %
Central administration	3,0 %
Nämnd	0,3 %



Kultur- och fritidsnämnden

Natur, kultur och kulturarv skapar livskvalitet för både Tjörnbor och besökare

2024 har innehållit flera spännande händelser inom kultur- och fritidsområdet. Det nya motionsspåret i Skärhamn, Märkeslingan, har invigts och används redan flitigt. Sundsby säteri har slagit rekord i antalet besökare. Dessutom har antalet gästnätter i kommunen ökat betydligt mer än i många andra delar av landet, procentuellt sett.

Det ska vara lätt att ta sig ut i naturen och få röra på sig, enligt ett av nämndens mål. Det nya motionsspåret i Skärhamn, Märkeslingan, är en del i att uppnå detta. Spåret är drygt två kilometer långt, elbelyst och tillgängligt för alla, även för rullstolsburna. Motionsspåret fick genast många besökare som dagligen tar sina promenader eller löparrundor i spåret.

Offentlig konst fångar Tjörns själ

I oktober avtäcktes det nya konstverket, Fjordvätte, på Låka badplats i Höviksnäs. Konstverket har skapats med hänsyn till platsen. Tjörnbor i olika åldrar, och den omgivande naturen, har inspirerat till att det blev just den här varelsen som nu ligger på klipporna vid havet.

Metoden att utgå från platsen vid skapandet av offentliga konstverk, kommer att användas även i fortsättningen när nya konstverk ska köpas in. Nästa gång är det Blekets badplats och här har både ungdomar och äldre Bleketbor involverats i en första platsanalys.

Besöksrekord för Sundsby säteri

Kulturarvet är viktigt för Tjörnbor och besökare. Det är glädjande att hela området används på så många olika sätt. Vandringslederna, parken, köksträdgården, restaurangen och bageriet är självklara besöksmål för många, liksom skördefesten och julmarknaden. Parken är också en plats för evenemang. Sommarens konsert med Rigmor Gustafsson var välbesökt och när kommunens egna kultursommarjobbare satte upp barnteaterpjäsen *Den lilla sjöjungfrun* kom 500 personer och tog plats i gräset. Dessutom öppnade Fårhuset upp för konstnärer och konsthantverkare som under sommaren hade öppen ateljé och bjöd besökarna på en inblick i sitt skapande.

Många vill komma till Tjörn

Tjörns kommun växer mest i Bohuslän vad gäller besöksnäringen. Under 2024 ökade antalet gästnätter i kommunen med 13 procent jämfört med året innan. I Västsverige var motsvarande ökning två procent och noll procent i hela riket. Även 2024 producerades en tidning för att lansera Tjörn som besöksmål under höst och vinter. Det ligger helt i linje med Västsvenska turistrådets satsning Hållbarhetsklivet där Tjörn är med.

Barn och unga

Att låta barn och unga hitta en givande fritidsaktivitet är en del av kommunens förebyggande arbete gällande barn och ungas psykiska och fysiska hälsa. Kultur- och fritid ansvarar för stöd till alla kommunens idrotts- och fritidsföreningar vilka engagerar en stor mängd unga. Även den egna verksamheten, Delta, är en viktig pusselbit i arbetet. Var tredje skolbarn är till exempel inskriven i kulturskolans kursverksamhet. En känsla av sammanhang, möjlighet att känna sig delaktig och kunna påverka är viktiga skyddsfaktorer. Det gäller för såväl fullföljda studier, socioekonomi som trygghet.



Måluppfyllelse budgetmål

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

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

- Kultur- och fritidsförvaltningens verksamheter utvecklas genom innovation.

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 gällande miljö och klimatpåverkan.

Vi rustar Tjörns barn och unga för framtiden

- Kultur- och fritidsförvaltningen bidrar till att uppfylla Barnkonventionen.
- Kultur- och fritidsförvaltningen främjar barns och ungas läslust.

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

- Kultur- och fritidsförvaltningen arbetar för bättre bemötande, service och tillgänglighet
- Kultur- och fritidsförvaltningen har relevanta stöd till civilsamhället
- Kultur- och fritidsförvaltningen skapar god folkhälsa genom upplevelser som lindrar, stör och berör
- Kultur- och fritidsförvaltningens kommunikation är flexibel och skapar intresse.

Vi är en attraktiv arbetsgivare

- Kultur- och fritidsförvaltningen har Bohusläns nöjdaste medarbetare.

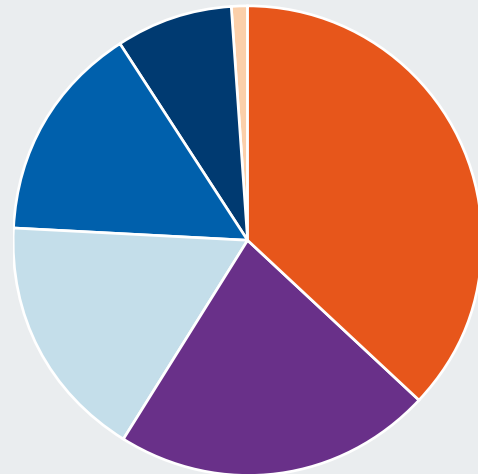
Kultur- och fritidsnämnden

Nämndordförande Benita Nilsson (L)
Förvaltningschef Emma Brattgård

Omsättning: 74,4 mkr

Budgetavvikelse: -0,3 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -68,7 mkr för verksamheterna:



■ Fritidsverksamhet	37 %
■ Barn- och ungdomsverksamhet	22 %
■ Kultur och turism	17 %
■ Bibliotek	15 %
■ Administration	8 %
■ Nämnd	1 %

Barn- och utbildningsnämnden

Stärkt kvalitet och utveckling i fokus

Det har varit ett aktivt år inom Barn- och utbildningsförvaltningen med bland annat ombyggnationer av skolor, ett förändrat systematiskt kvalitetsarbete, ett pågående förändringsarbete inom elevhälsan och en förstärkt organisation.

I augusti 2024 utökades ledningsorganisationen med två verksamhetschefer – en för förskolan och en för grundskolan. De leder arbetet och är ett nära stöd för rektorerna. Målet är en förbättrad arbetsmiljö och ett stärkt kvalitetsarbete.

Färre barn en demografisk utmaning

Antalet inskrivna barn i förskolan minskade med 33 stycken från 2023 till 2024. Samma trend syns i nästan alla kommuner. Det innebär att förskolan behöver anpassa sin verksamhet till exempel i lokaler och medarbetare. För att behålla och öka förskolans kvalitet är viljeinriktningen från förvaltningen att behålla förskollärarkompetensen.

Det minskande antalet förskolebarn kommer naturligt påverka även grundskolan inom några år. Samtidigt har Tjörns kommun en relativt hög lärarbehörighet med 76 procent 2023 jämfört med 71,5 procent i riket. Utmaningen framöver blir att behålla behöriga lärare i konkurrens med andra kommuner.

Högre slutbetyg

Slutbetygen bland niondeklassarna har ökat under 2024, vilket också innebär högre meritpoäng inför gymnasievalet. 81 procent av eleverna i Tjörns kommun kom in på sitt förstahandsval 2024 att jämföra med 80 procent 2023. 46 procent blev antagna till ett yrkesförberedande program vilket tillsammans med Lilla Edet är högst i regionen.

Förändrat systematiskt kvalitetsarbete

Barn- och utbildningsförvaltningen införde 2024 kvalitetsdialoger för att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet. Med förutbestämda teman och frågeställningar synliggörs styrkor och brister. Dialogerna stödjer förbättringsarbete, skapar samsyn och lärande mellan enheterna och blir ett underlag för kvalitetsrapporten. Varje enhet genomför två till tre dialoger per läsår.

Fokus på förebyggande och främjande arbete i Elevhälsan

Elevhälsan har under året fokuserat på förebyggande och främjande arbete inom tre målområden: språkutveckling, ökad skolnärvaro och fler särskilda undervisningsgrupper.

- Logopedier och specialpedagoger samarbetar med pedagoger i förskoleklass för att stärka barnens tal, språk samt läs- och skrivförmåga.
- Närvaroteamet arbetar systematiskt för att tidigt upptäcka och hantera oroande frånvaro, samtidigt som de stöttar skolorna och elever med hög frånvaro.
- Särskilda undervisningsgrupper riktar sig till elever med behov av mindre sammanhang och stödjande miljöer. Det finns idag fyra grupper i kommunens skolor, vilket ökar likvärdigheten i kommunen: Myggenäs, Häggvall, Bleket och Skärhamn. Grupperna har möjliggjorts genom politiska önskemål.

Insatserna syftar gemensamt till att tidigt identifiera svårigheter och ge rätt stöd.

Ombyggnation av Skärhamns skola

Ombyggnationen av Skärhamns skola fortsätter enligt plan med inflyttning till höstterminen 2025. Idrottshallen är klar och används sedan vårterminens start. Syftet med ombyggnationen är bättre inomhusmiljö, ändamålsenliga lokaler och bättre energieffektivitet. Arbetet med utemiljön påbörjas våren 2025.



Måluppfyllelse budgetmål

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

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

- Med hjälp av digitalisering automatisera och förenkla medborgarnas nyttjande av förvaltningens tjänster.
- Vi kartlägger och utvecklar vår samverkan, samskapande och samgående med andra.

Vi rustar Tjörns barn och unga för framtiden

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

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

- Vuxna erbjuds möjlighet att delta i utbildning inom kommunal vuxenutbildning.

Vi är en attraktiv arbetsgivare

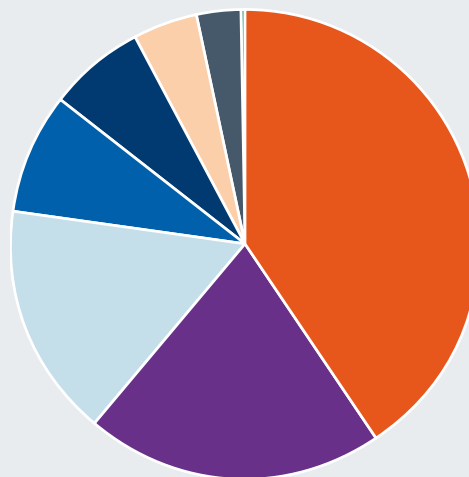
- Bättre bemötande, service och tillgänglighet.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämndordförande Gunnemar Olsson (L)
Förvaltningschef Lena Eriksson

Omsättning: 548,3 mkr
Budgetavvikelse: +14,8 mkr

Så här fördelades nettokostnaderna på -487,4 mkr för verksamheterna:



Grundskola	40,6 %
Förskola	20,7 %
Gymnasie- och vuxutbildning	16,1 %
Gemensam administration	8,2 %
Resurscentrum	6,8 %
Gemensamt förskola/grundskola	4,3 %
Anpassad grundskola och gymnasie	3,2 %
Nämnd	0,1 %

Kommunala bolag – Tjörns Bostads AB

Skolrenoveringar och energieffektivisering i fokus

Skolrenoveringar

Bleketskolans gamla och slitna byggnader har rivits under 2024. Byggmaterialet har sorterats och fraktats bort. Nu är renoveringen igång och de nya byggnaderna kommer att bestå av byggmaterial som ger ett lågt klimatavtryck. Även renoveringen av Skärhamns skola har kommit igång. Byggnaderna ska bli mer energisnåla genom tjockare ytterväggar och ett tilläggsisolerat vindsbjälklag. Både Bleketskolan och Skärhamns skola utrustas med solcellsanläggning med batterilagring där elen kommer att driva en bergvärmeanläggning.

Även Klädesholmens gamla skola och Deltas byggnad har under året genomgått stora renoveringar. Bland annat har fönstren bytts ut. Sagatomten ska utvecklas genom att den gamla byggnaden rivs och ersätts med en ny.

Energieffektiviseringar

Arbetet med energieffektiviseringar har fortsatt under året. Bolaget har till exempel gjort fönsterbyten, satt in värmepumpar, borrar för bergvärme och bytt ventilationssystem.

Årets städare 2024

En av bolagets lokalfördare, Anna-Lena Jansson, blev utsedd till Årets städare 2024, Clean Bright Awards 2024. En del av juryns motivering löd: "... djup förståelse för olika rengöringsprodukter och deras specifika användningsområden säkerställer att rätt produkter används för olika material och ytor vilket ger optimala resultat och förlänger materialens livslängd".

Läs mer om året som gått i årsredovisningen för Tjörns Bostads AB 2024.

Måluppfyllelse budgetmål

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

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

- Bedriva en effektiv verksamhet.

Vi erbjuder attraktiva boenden och skapar förutsättningar för företagsetablering och expansion

- Tillskapa fler hyresrätter.

Vi har en tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig infrastruktur

- Arbeta för minskade utsläpp av växthusgaser.
- Utöka andelen förnybar energi i kommunens fastigheter.

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

- Utveckla våra bostadsområden.

Vi är en attraktiv arbetsgivare

- Uppnå välfungerande arbetsgrupper



Kommunala bolag – Tjörns Måltids AB

Grötfrukost och studiebesök

Efter att det under senaste åren varit ganska turbulent med till exempel råvarubrist och hög inflation, har 2024 inneburit mer stabilitet för Tjörns Måltid AB.

Under året har Tjörns Måltid AB tillsammans med barn- och utbildningsförvaltningen hållit i ett folkhälsoprojekt. Projektet har inneburit att eleverna på Häggvallskolan har serverats grötfrukost varje dag. Syftet har varit att främja folkhälsan genom att ge eleverna en bra start på dagen med gröt och en lugn stund.

Måltid har under 2024 öppnat upp för att ta emot studiebesök. Det har varit allt ifrån förskolebarn till pensionsnärorganisationer som har deltagit på dessa uppskattade studiebesök. Syftet har varit att visa varifrån maten kommer och visa hur mycket arbete som ligger bakom varje måltid. Besökarna har också fått träffa kockarna.

Nu medlem i Skolmatsakademien

Tjörns Måltid AB har gått med i Skolmatsakademien. Akademien är ett kunskapsnätverk i Västra Götaland för måltidsverksamhet inom förskolan och skolan. Här har bolaget under året deltagit i utbildningar. Kockarna har bland annat fått inspiration i arbetet med att minska matsvinnet eller hur man kan ta fram kommunikationsmaterial för att öka intresset för måltiderna.

Bolaget har, tillsammans med Skolmatsakademien, också erbjudit både tillsvidareanställda och vikarier olika webbutbildningar under året. Utbildningarna har handlat om livsmedelshygien och specialkost.

Ökade kunskaper i växtbaserad matlagning

Bolagets personal har haft utbildningsdag i "grön måltidsglädje". Syftet med utbildningen har varit att öka kunskaperna i växtbaserad matlagning.

Måluppfyllelse budgetmål

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

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

- Vi använder ekonomiska resurser ansvarsfullt och hållbart.

Vi har en tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig infrastruktur

- Minskad miljöpåverkan från våra måltider.

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

- Utvecklingsarbete tillsammans med kunder.

Vi är en attraktiv arbetsgivare

- Attraktiv arbetsgivare.



Kommunala bolag – Tjörns Hamnar AB

Elfärjan har börjat byggas – och nytt trafikavtal på plats

Inom ramen för ett nytt trafikavtal med Västtrafik, började Tjörns Hamnar AB under 2024 att bygga den nya elfärjan. Ett varv i Danmark vann upphandlingen och enligt planen ska färjan sättas i bruk i början av 2026. Utöver den nya elfärjan ska Härön, färjan som trafikerar ruten mellan Kyrkesund och Härön, konverteras till el.

Inom ramen för ett nytt trafikavtal med Västtrafik, började Tjörns Hamnar AB under 2024 att bygga den nya elfärjan. Ett varv i Danmark vann upphandlingen och enligt planen ska färjan sättas i bruk i början av 2026. Utöver den nya elfärjan ska Härön, färjan som trafikerar ruten mellan Kyrkesund och Härön, konverteras till el.

Kajen i Rönnäng har byggts om från trä till betong, för att få en säkrare förtöjningsplats nattetid vid sämre väder. Varje gång den nya elfärjan lägger till kommer den att laddas med hållbar el vid kajen i Rönnäng. Ett nytt teknikrum för laddutrustningen är byggt i samma byggnad som vänthallen i Rönnäng.

Sedan september 2024 har Tjörns Hamnar AB två nya avtal med Västtrafik:

- Ett trafikavtal som handlar om att THAB trafikerar öarna med egna färjor på uppdrag av Västtrafik.
- Ett nytt hamnavtal som ger Västtrafik rätt att nyttja THAB:s färjelägen.

Båda avtalen gäller i femton år.

Måluppfyllelse budgetmål

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

Vi bygger en miljövänlig och trygg kommun med hållbar samhällsutveckling

- Utbildning av befälhavare i ECO-drivning för att minska utsläpp (antal fastanställda befälhavare).
- Investera i digitalt system ombord som kartlägger bränsleförbrukning för att effektivt minska diesel-förbrukning och därmed utsläpp av CO2 till luft.
- Investera i eldrift på ordinarie färjor på båda färjelinjer – mål 2025.

Vi skapar välfärd och livskvalité för alla

- Antal besökta möten med öarnas samhällsföreningar.

Vi använder ekonomiska resurser ansvarsfullt och hållbart

- Soliditet, målvärde 30 procent.



Hållbarhet

Hållbar utveckling på möjligheternas ö

Hållbar utveckling och de globala målen i Agenda 2030 är en integrerad del av kommunens strategiska områden. Tjörns kommun fokuserar på att skapa en miljövänlig kommun med hållbar samhällsutveckling. Viktiga delar här är att erbjuda attraktiva boenden och skapa förutsättningar för företagsetablering och expansion. Vi strävar efter ekonomisk hållbarhet genom att säkerställa en balanserad ekonomisk utveckling som är långsiktigt hållbar utan att belasta människor eller miljö.

Den klimatsmarta ön

Klimatförändringarna är en stor utmaning, med förväntade ökade temperaturer, nederbörd och stigande havsnivåer som följd. För att minska den negativa klimatpåverkan och öka energieffektiviteten i kommunens verksamheter, antog kommunfullmäktige 2024 en klimat- och energistrategi. Strategin fokuserar på de områden som kommunorganisationen har rådighet över och där det finns potential att minska utsläppen från den egna verksamheten. Resor och transporter, energianvändning, uppvärmning och konsumtion av varor och tjänster är sådana exempel.

Kommunernas klimatlöften

Kommunernas klimatlöften är en satsning inom kraftsamlingen *Klimat 2030 – Västra Götaland ställer om* som drivs av Västra Götalandsregionen och Länsstyrelsen Västra Götaland. Kommunernas klimatlöften består av konkreta åtgärder där kommunen har rådighet och som är beprövade och kan ge stor utsläppsminskning. Inför perioden 2024-2026 antog Tjörns kommun flera klimatlöften som bland annat handlar om att arbeta med hållbart resande för våra anställda, att energieffektivera våra fastighetsbestånd och att minska utsläppen tillsammans med näringslivet.

Vidare ska vi minska matsvinnet och klimatpåverkan inom offentliga måltider. Som exempel på arbete med klimatlöften under 2024 har Tjörns måltids AB minskat koldioxidavtrycket från sina måltider och arbetat med att byta ut vissa livsmedel mot klimatsmarta alternativ. Under året har också en kompetensutvecklingsdag i växtbaserad matlagning för måltidspersonal arrangerats.

Social hållbarhet

För Tjörns kommun är social hållbarhet en central del av arbetet med Agenda 2030. Kommunen strävar efter att skapa ett samhälle där alla invånare har möjlighet att leva ett gott liv. Ett konkret exempel på det är den strategiska samverkansgruppen. Gruppen samordnar insatser i det förebyggande och främjande arbetet för barn och unga som befinner sig i utanförskap eller riskerar att hamna där.

Ett annat exempel på åtgärder inom social hållbarhet är folkhälsosatsningen Senior Sport School. Här får personer som är över 60 år prova olika fysiska aktiviteter hos lokala idrottsföreningar. I projektet kombineras social gemenskap, kunskap och glädje med rörelse.

Tjörns kommuns hållbarhetspris 2024

Tjörns kommun delar årligen ut ett hållbarhetspris för att uppmärksamma, uppmuntra och inspirera till lokalt arbete för hållbar utveckling. Priset tilldelas en person, en förening eller ett företag som bidrar till ett hållbart Tjörn ur ett ekologiskt, socialt och ekonomiskt perspektiv. År 2024 delades priset ut till Tjörnbon Daniel Norén. Han prisades för sitt arbete med att sprida kunskap om konkreta lösningar för att skapa mer hållbara landskap och minskad negativ klimatpåverkan.



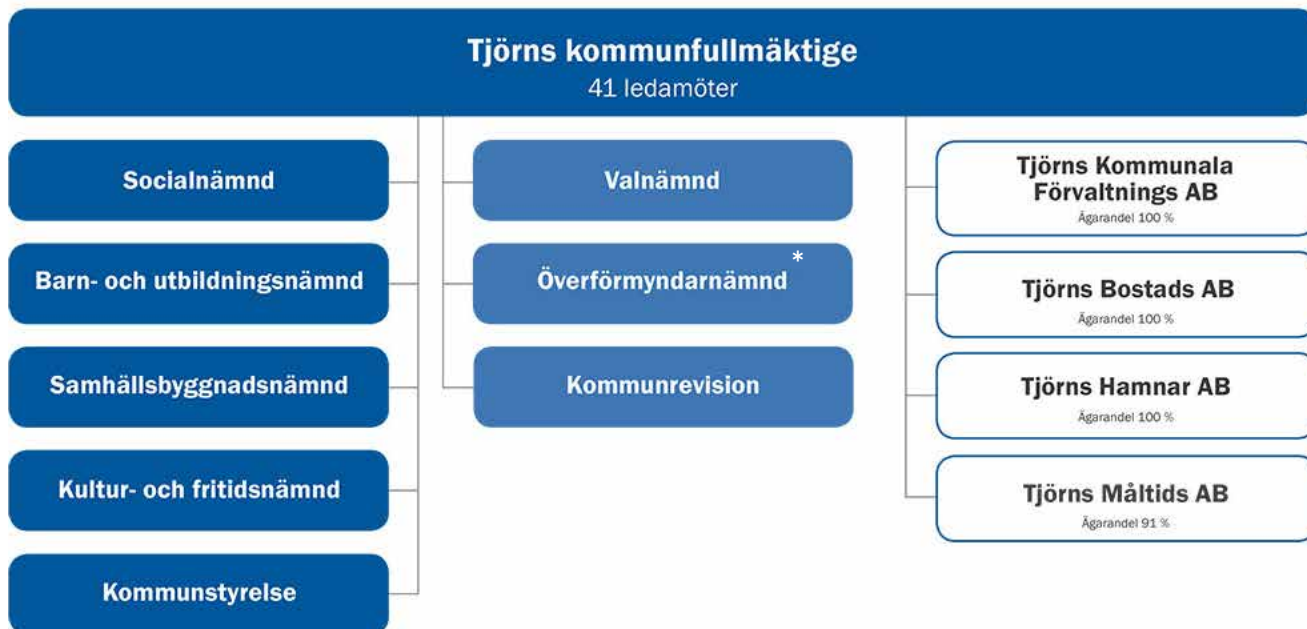
Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

	2024	2023	2022	2021	2020
Allmänt					
Antal invånare 31 december	16 092	16 146	16 275	16 312	16 147
Andel arbetslösa och personer i program med aktivitetsstöd av den registerbaserade arbetskraften, december					
Samtliga 16-65 år, Tjörn*	3,1 %	2,9 %	2,6 %	3,0 %	3,9 %
Samtliga 16-65 år, riket*	7,1 %	6,7 %	6,6 %	7,2 %	8,8 %
Samtliga 18-24, Tjörn	5,5 %	5,1 %	4,4 %	5,2 %	6,5 %
Samtliga 18-24 år, riket	8,3 %	8,3 %	8,1 %	8,7 %	11,8 %
<i>*Siffrorna innan 2023 åldersintervall 16-64 år</i>					
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	-1 135,3	-1 081,7	-1 035,6	-954,2	-933,4
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 168,8	1 146,1	1 096,7	1 035,8	982,7
Finansnetto, kommun	-4,0	-1,5	5,8	8,0	1,4
Resultat, kommun	29,5	62,9	66,9	89,6	50,7
Resultat, kommunkoncern	20,6	53,8	90,0	92,0	55,7
Balans, miljoner kronor (mkr)					
Balansomslutning, kommun	1 628,4	1 516,0	1 429,7	1 347,4	1 282,2
Investeringar, kommun	86,8	113,6	62,7	55,0	81,9
Låneskuld, kommun	185,0	185,0	215,0	275,0	315,0
Låneskuld, kommunkoncern	945,0	885,0	887,0	947,0	987,0
Borgensåtagande	866,1	776,8	753,3	755,9	744,9
Ansvarsförbindelse, pensionsskuld	291,3	280,0	274,0	289,1	292,2
Solttiditet kommun	43,7 %	44,9 %	43,2 %	40,9 %	36,0 %
Solittiditet, inklusive hela pensionsskulden	25,8 %	26,5 %	24,1 %	19,5 %	13,2 %
Solittiditet, kommunkoncern	30,8 %	32,0 %	31,2 %	28,8 %	25,2 %
Medarbetare					
Årsarbetare, kommunen	1 125	1 130	1 130	1 088	1 060
Årsarbetare, kommunkoncern	1 220	1 225	1 218	1 172	1 150
Sjuktal, kommunen	7,5 %	8,4 %	8,9 %	8,2 %	8,9 %
Sjuktal, kommunkoncern	7,4 %	8,7 %	8,9 %	8,1 %	8,8 %

Den kommunala koncernen

Organisationsschema, Tjörns kommunkoncern



* gemensam med Stenungsunds, Lilla Edets och Orust kommuner.

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

Evike Sandor
Solbritt Törnqvist
Solbritt Törnqvist
Solbritt Törnqvist

Nämnds- , utskotts- och styrelseordföranden

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

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

Ledamöter 31/12 2024

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunen

Resultat

Resultatutvecklingen har under de senaste åren varit positiv. På grund av lågkonjunktur och låg ökning av skatteunderlaget budgeterades ett underskott inför 2024 och användning av resultatutjämningsreserv. Tjörns kommun redovisar ett positivt resultat på +29,5 miljoner kronor 2024 i jämförelse med ett budgeterat resultat på -18,9 miljoner kronor, vilket innebär att resultatutjämningsreserven inte behöver nyttjas. Det är framförallt nämnderna som bidrar till årets goda resultat med en positiv budgetavvikelse på +32,5 miljoner kronor. Lägre investeringstakt än planerat och lägre pensionskostnad än budgeterat har också bidragit till årets resultat. Skatteintäkter och generella statsbidrag blev 3,8 miljoner kronor högre än budgeterat. Årets resultat är 2,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Enligt SKR (Sveriges kommuner och regioner) förväntas en konjunkturuppgång 2025 och 2026 vilket beräknas ge relativt hög BNP-tillväxt som höjer antalet arbetade timmar. Under 2025 förväntas därför en uppväxling av skatteunderlagstillväxten.

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. Soliditeten påverkas av det årliga resultatet, förändring av tillgångar och graden av lånefinansiering. För 2024 uppgår soliditeten till 43,7 procent, vilket är lägre än

2023 då soliditeten uppgick till 44,9 procent. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsskulden på 291,0 miljoner kronor, uppgår till 25,8 procent 2024 jämför med 26,5 procent 2023. Att soliditeten sjunker jämfört med föregående år, beror både på ett lägre resultat och ökade avsättningar.

Likviditet

Kassalikviditeten mäter betalningsförmågan på kort sikt. Nyckeltalet visar summan av kortfristiga fordringar och likvida medel i förhållande till de kortfristiga skulderna. Mellan 2023 och 2024 har kassalikviditeten ökat med en procentenhet från 162 till 163 procent. Kommunens likvida medel och fordringar har ökat med 22,9 miljoner kronor medan kommunens kortfristiga skulder ökat med 13,3 miljoner kronor. Lånevolymen har inte förändrats under året.

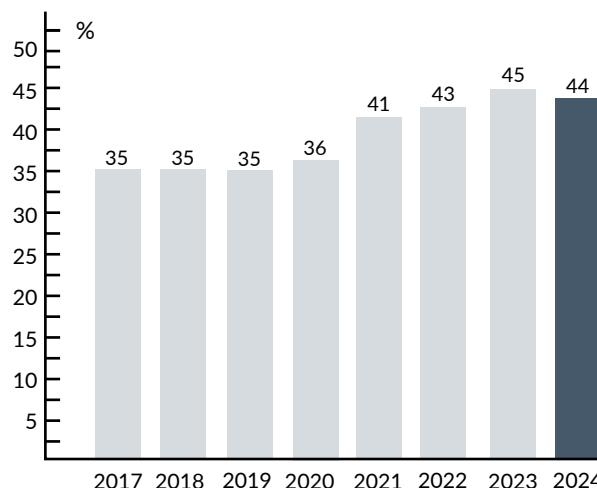
Borgensåtagande

Kommunens borgensåtagande är 866,1 miljoner kronor. Av det totala borgensåtagandet är 698 miljoner kronor, vilket motsvarar 81 procent, till Tjörns Bostads AB. Borgensåtagandet för Tjörns Kommunala Förvaltnings AB är 37 miljoner kronor, Tjörns Hamnar AB, 25 miljoner kronor och Soltak AB, 2 miljoner kronor. Bostadsrättsföreningar har borgensåtagande om 38 miljoner kronor. Stiftelser, föreningar och Renova har sammanlagt borgensåtagande om 65 miljoner kronor. Under året har borgensåtagandet ökat med 89,3 miljoner kronor då kommunen har utökat sitt borgensåtagande för Tjörns Bostads AB och föreningar.

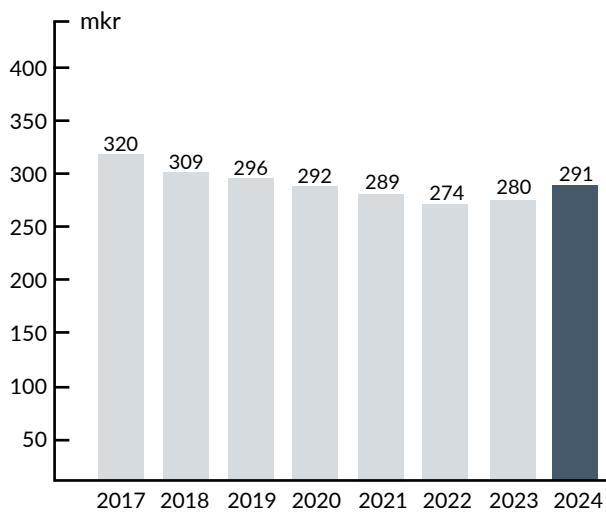
Budgetavräkning

Mkr	Resultat	Budget	Avvikelse
Nettokostnader före avskrivning	-1 081,8	-1 119,8	38,0
Avskrivningar	-53,5	-54,7	1,2
Verksamhetens nettokostnader	-1 135,3	-1 174,5	39,2
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 168,8	1 165,0	3,8
Verksamhetens resultat	33,5	-9,5	43,0
Finansiella intäkter	24,6	7,1	17,5
Finansiella kostnader	-28,6	-16,5	-12,1
Resultat efter finansiella poster	29,5	-18,9	48,4
Årets resultat	29,5	-18,9	48,4

Soliditet kommun



Ansvarsförbindelse för pensionsåtagande



Ansvarsförbindelse för pensionsåtagande

Ansvarsförbindelsen avseende kommunens pensionsåtagande har ökat med 11,0 miljoner kronor under året från 280,0 miljoner kronor till 291,0 miljoner kronor. Pensionsskulden definieras som nuvärdet av framtida pensionsutbetalningar. Eftersom utbetalningar sker långt fram i tiden ska skulden nuvärdesberäknas.

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 201,6 miljoner kronor och ansvarsförbindelsen är 291,0 miljoner kronor inklusive särskild löneskatt. Från föregående år har avsättningen ökat med 39,2 miljoner kronor och ansvarsförbindelsen har ökat med 11,0 miljoner kronor.

Kommunkoncernen

Resultat

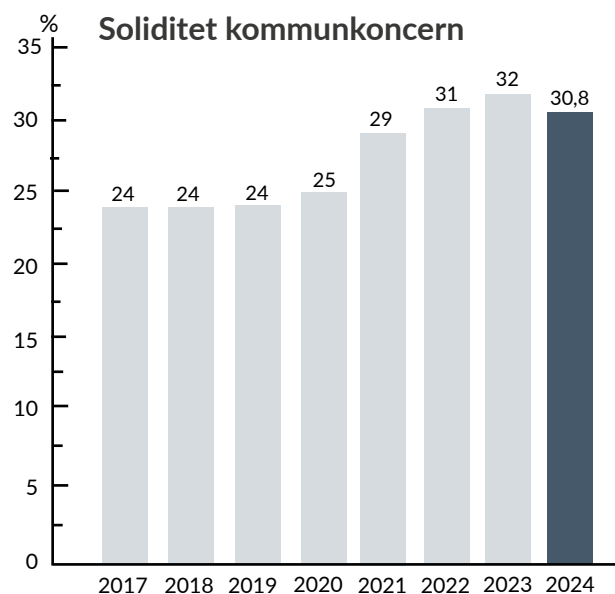
Tjörns kommunkoncern redovisar ett resultat på +20,6 miljoner kronor 2024 jämfört med +53,8 miljoner kronor 2023. Det positiva resultatet beror på kommunen positiva resultat. Tjörns Bostads AB redovisar ett resultat på -3,3 miljoner kronor före bokslutsdispositioner och skatt. Tjörns Hamnar AB redovisar ett resultat före bokslutsdispositioner och skatt på + 2,3 miljoner kronor och Tjörns Måltids AB redovisar ett resultat på +0,3 miljoner kronor före bokslutsdispositioner och skatt. Tjörns Hamnar AB ger koncernbidrag till Tjörns Kommunala Förvaltning AB med 4,1 miljoner kronor för att täcka moderbolagets kostnader. 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 2024 30,8 procent. Det egna kapitalet var 783,6 miljoner kronor och samtliga tillgångar var 2 546,2 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.

Likviditet

Kassalikviditeten mäter betalningsförmågan på kort sikt. Mellan 2023 och 2024 har kassalikviditeten ökat från 153,0 procent till 172,2 procent. Kommunkoncernens likvida medel och fordringar har ökat med 49,2 miljoner kronor samtidigt som korta skulder har ökat med 15,3 miljoner kronor. Under året har Tjörns Bostads AB nyupplånat 60 miljoner kronor.



Händelser av väsentlig betydelse

Kommunstyrelsen

- Kommunstyrelsen har beslutat att bygga ett trygghetsboende på Tennistomten i Myggenäs där detaljplanen trädde i kraft under året.
- Två utbildningstillfällen med förtroendevalda med tema medborgardialog har genomförts. Utbildningarna är del i arbetet med att stärka förtroendet för kommunen och den lokala demokratin.
- Kommunstyrelsen har, från och med 1 juli 2024, övertagit ansvaret för fysisk planering, detaljplaner och bostadsförsörjning från samhällsbyggnadsnämnden.
- Sista etappen av renoveringen av kommunhuset i Skärhamn färdigställdes under vintern och återflytt för samtliga verksamheter genomfördes i mars.
- Ny metod för medarbetarundersökning (temperaturmätning) har genomförts i hela organisationen. Temperaturmätningen syftar till att främja arbetsmiljöarbetet.
- För att stärka vårt arbete med inkludering har kommunstyrelseförvaltningen genomgått en hbtqi diplomering.
- Två detaljplaner som syftar till att utöka tillgänglig mark för industri, verksamhet, kontor samt viss handel har tagit flera steg framåt under 2024. Det gäller detaljplanen Svanvik som vunnit laga kraft och detaljplanen i Vallhamnsområdet som varit ute på samråd

Barn- och utbildningsnämnden

- Förvaltningen har rekryterat två verksamhetschefer, en med ansvar för grundskolan och en med ansvar för förskolan med start höstterminen 2024.
- Processen med att införa digitala nationella prov fortsätter, enligt Skolverkets riktlinjer.
- Arbetet med Bleketskolans ombyggnad och renovering pågår. Den utdömda skoldelen revs hösten 2024.
- I oktober genomförde barn- och utbildningsnämnden en heldag tillsammans med förvaltningens ledningsgrupp. På dagordningen fanns bland annat punkterna "Uppföljning av resultat läsåret 2023-24" och "Prioriterade mål 2025"
- Renovering och ombyggnation av Skärhamns skola fortgår, enligt plan.

Samhällsbyggnadsnämnden

- Bygglövsverksamhetens ärendemängd har påverkats kraftigt till följd av lågkonjunkturen.
- Från och med 1 juli 2024 har kommunstyrelsen övertagit ansvaret för fysisk planering, detaljplaner och bostadsförsörjning från samhällsbyggnadsnämnden.
- Omställning och implementering av kommunalt insamlingsansvar för förpackningar är påbörjad.
- Under året har arbete med ombyggnad av Heås rangergård och sluttäckning av deponin påbörjats. Upphandling är genomförd och åtgärder påbörjade.
- Vattensituation har fortsatt förbättrats och är i dagsläget god. Detta även om avtalad dricksvattenleverans från Stenungsund fortsatt är försenad.
- Under året har en vattentjänstplan och en energiplan färdigställts.

Kultur- och fritidsnämnden

- Många rekord i sommar! Exempelvis var det 500 besökare på barnteater på Sundsby säteri.
- Nya föreningsbidragsregler antogs av kultur- och fritidsnämnden.
- Motionsspåret i Skärhamn färdigställdes och invigdes.
- Under året har konstverket Fjordvätte på Låka badplats uppförts, välfärdsbiblioteket har invigts och projekt "Hållbar utveckling i skärgårdarna" påbörjats.
- Delta och biblioteket gjorde satsningar för NPF-målgruppen (personer med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar).
- Mini-Delta, öppen verksamhet för de minsta med sina vuxna, öppnade.
- Satsningen på turism stärktes inför att kommunens turismuppdrag tas över av förvaltningen 2025, då avtalet med Södra Bohuslän turism löpt ut.

Socialnämnden

- Under året har det satsats på trygghetsskapande teknik i form av nya trygghetslarm. Trygghetslarmen finns både hemma hos våra kunder som har hemtjänst och på alla våra särskilda boenden för äldre. Larmen är helt nya och innehåller smartare teknik än sina föregångare. Larmen ska ge förbättrad trygghet och skapa förutsättningar för att förebygga till exempel fallolyckor.
- Fler kunder har fått läkemedelsautomater under året. Dessa ger våra kunder en större frihet och trygghet när de ska planera sin vardag.
- Sjukfrånvaron har minskat. Detta ger en bättre personalkontinuitet och trygghet för våra kunder då behovet av vikarier därmed minskar.
- Maten i våra restauranger och våra kockar är fortsatt prisade i Sveriges offentliga måltider (SOM - tidigare White Guide Senior). Vi fortsätter att leverera god mat till våra kunder.
- Personalen har fått ytterligare kompetensutveckling vilket ska ge oss en högre kvalitet på våra insatser och ge ökad patientsäkerhet för våra kunder.
- Under året har planering påbörjats för att kunna bygga nya platser för särskilda boenden för äldre.
- Förberedelser har gjorts för att möta upp en ny socialtjänstlag som träder i kraft 2025.

Tjörns Hamnar AB

- Inom ramen för ett nytt trafikavtal med Västtrafik har en ny elfärja börjat att byggas medan färjan Härön ska konverteras till eldrift.
- Kajen i Rönnäng har byggts om i betong. Vid kajen ska den nya elfärjan förtöjas. Även vänthallen i Rönnäng har byggts om.
- Energiomställningen har pågått under året bland annat genom iordningställande av ett teknikrum vid färjeläget i Rönnäng för framtida laddutrustning till elfärjan.
- Ett nytt hamnavtal har tecknats med Västtrafik som innebär att bolaget hyr ut färjeläger för färjetrafik.

Tjörns Bostads AB

- De gamla och slitna byggnaderna på Bleketskolan har rivits och byggspillet har sorterats och fraktats bort.
- Renovering av Skärhamns skola har pågått under hela året. De nya byggnaderna kommer att bli mer energisnåla genom tjockare ytterväggar och ett tilläggsisolerat vindsbjälklag. Solceller kommer att installeras.
- Hyresgäster som tidigare haft ett andrahandskontrakt för sin lägenhet har nu fått ett förstahandskontrakt.
- En åtgärdsplan för Sagatomten har beslutats som innebär att den gamla byggnaden rivs och ersätts med en ny.
- Solceller har installerats på Myggenäs skola.
- Klädesholmens gamla skola och Delta har genomgått yttre renovering med bland annat fönsterbyte.
- En av bolagets medarbetare blev utsedd till Årets städare 2024.

Tjörns Måltids AB

- Vi har gått med i Skolmåltidsakademien – ett kunskapsnätverk inom Västra Götaland för måltidsverksamheter inom skola.
- Ett folkhälsoprojekt har pågått under året som inneburit att grötfrukost serverats på en av högstadieskolorna.
- Studiebesök i centralköket har genomförts med förskolebarn, elever och pensionärsorganisationer.
- Utbildningsdag i grön måltidsglädje, inspiration och lärande om växtbasrad mat och måltidspedagogik genom bland annat Cookshop, har genomförts med personalen.
- Under året har flera samarbeten och utbildningar genomförts med måltidspersonal och pedagoger i skola och förskola. Syftet har varit att inspirera och engagera och visa på möjlighet till samarbete.
- Utvärdering av temperaturmätningarna ha lett till att vi har tillsatt en enhetschef på centralköket.

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 uppgift 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 eller verksamhetsramar (för tre år), investeringsbudget (för fem år), finansieringsbudget (för tre år) samt budgeterad balansräkning (för tre år).

Nämndernas detaljbudgetar beslutas i november

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

Förvaltningarna avgör aktiviteter och håller ekonomin

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



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

Måluppfyllelse – inriktningsmål och prioriterade mål

Symbol Förklaring



Inte uppfyllt – målet är inte uppfyllt



Delvis uppfyllt – målet är uppfyllt till 50 %



I hög grad uppfyllt – målet är uppfyllt till 75 %



Helt uppfyllt – målet är uppfyllt till 100 %



Ökad



Oförändrad



Minskad

BUN

Barn- och utbildningsnämnd

KFN

Kultur- och fritidsnämnd

KS

Kommunstyrelse

SBN

Samhällsbyggnadsnämnd

SN

Socialnämnd

TBAB

Tjörns Bostads AB

TMAB

Tjörns Måltids AB

Inriktningsmål och prioriterade mål	Bedömning	Trend
Vi erbjuder attraktiva boenden och skapar förutsättningar för företagsetablering och expansion		↘
Skapa förutsättningar för fler antagna detaljplaner under mandatperioden (KS)	●	↗
Öka förutsättningarna för fler året-runt boende i befintliga fritidshusområden (KS)	◐	↗
Stärka arbetet kring detaljplaner (KS)	●	↗
Öka kunskap om företagande och förbättra bemötande (KS)	◑	↗
Kultur- och fritidsförvaltningen är en självklar och aktiv part i kommunens platsutveckling (KFN)	●	↗
Tillskapa fler hyresrätter (TBAB)	◑	→
Vi har en tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig infrastruktur		↗
Stärka förmåga och systematik kopplat till informations- och datasäkerhet (KS)	◑	↗
Kultur- och fritidsförvaltningen bidrar till att uppfylla Agenda 2030-målen gällande miljö och klimatpåverkan (KFN)	●	↗
Handlingsplaner för trafikstrategi, avfallsplan, VA-plan ska tas fram (SBN)	◐	↗
Ökad förmåga till samarbete och planering av infrastrukturprojekt genom kartläggning (SBN)	◐	↗
Ta fram en utbyggnadsplan för hur den fastighetsnära kommunala insamlingen av förpackningar ska utökas (SBN)	●	↗
Vi minskar klimatavtrycket från offentliga måltider (SN)	●	↗
Utöka andelen förnybar energi i kommunens fastigheter (TBAB)	●	↗
Arbeta för minskade utsläpp av växthusgaser (TBAB)	◐	↗
Minskad miljöpåverkan från våra måltider (TMAB)	◐	↗
Vi skapar möjligheter för ett gott liv, delaktighet, insyn och medbestämmande		↗
Förbättra bemötande, service och tillgänglighet (KS)	◐	↗
Ökad tillit och förtroende för det demokratiska systemet (KS)	◐	↗
Vuxna erbjuds möjlighet att delta i utbildning inom kommunal vuxenutbildning (BUN)	●	→
Kultur- och fritidsförvaltningen har relevanta stöd till civilsamhället (KFN)	◐	↗
Kultur- och fritidsförvaltningen arbetar för bättre bemötande, service och tillgänglighet (KFN)	◐	↗
Kultur- och fritidsförvaltningens kommunikation är flexibel och skapar intresse (KFN)	●	↗
Kultur- och fritidsförvaltningen skapar god folkhälsa genom upplevelser som lindrar, stör och berör (KFN)	●	↗

Inriktningsmål och prioriterade mål	Bedömning	Trend
Vi skapar möjligheter för ett gott liv, delaktighet, insyn och medbestämmande, forts.		↗
Förbättra bemötande, service och tillgänglighet (SBN)		↗
Proaktiv kommunikation (SBN)		↗
Möjliggöra egen försörjning genom att erbjuda rätt insats (SN)		↗
Våra kunder upplever ett gott bemötande och att de har möjlighet att påverka den hjälp och stöd de får (SN)		↗
Personalkontinuiteten inom hemtjänsten ska öka (SN)		↗
Utveckla våra bostadsområden (TBAB)		↗
Utvecklingsarbete tillsammans med kunder (TMAB)		↗
Vi rustar Tjörns barn och unga för framtiden		→
Effektivare stöd och fler aktiviteter för de som inte går på gymnasiet (KS)		↗
Utveckla undervisning och lärmiljöer för att möta barn och elevers olika behov och förutsättningar (BUN)		→
Öka likvärdighet i Tjörns för- och grundskolor (BUN)		→
Skolnärvaron ska öka (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)		↗
God ekonomisk hushållning - vi arbetar med kontinuerlig verksamhetsutveckling och innovation för att framtidssäkra vår verksamhet		↗
Resurseffektiv lokalförsörjning (KS)		↗
Förbättra metoder för långsiktig planering, uppföljning och analys (KS)		↗
Förenkla och utveckla kommunens ledningssystem (KS)		↗
Vi kartlägger och utvecklar vår samverkan, samskapande och samgående med andra (BUN)		→
Med hjälp av digitalisering automatisera och förenkla medborgarnas nyttjande av förvaltningens tjänster (BUN)		↗
Kultur- och fritidsförvaltningens verksamheter utvecklas genom innovation (KFN)		↗
Tillvarata digitaliseringens möjligheter med fokus på spridning, uppskalning, utbildning och säkerhet (SBN)		↗
Ökad samverkan för att hitta synergier, utökad kompetens och minskad sårbarhet (SBN)		↗
God ekonomisk hushållning - vi arbetar med kontinuerlig verksamhetsutveckling och innovation för att framtidssäkra vår verksamhet, forts		↗
Vi använder digitaliseringen för en hållbar utveckling av omsorgstjänster, självservice och för att möta kundförväntan om hög självständighet (SN)		↗
Arbeta med kostnadsanalys av avdelningarna Individ- och familjeomsorg, Vård och omsorg och Kommunal primärvård (SN)		↗
Bedriva en effektiv verksamhet (TBAB)		↗
Vi använder ekonomiska resurser ansvarsfullt och hållbart (TMAB)		→

Inriktningsmål och prioriterade mål	Bedömning	Trend
Vi är en attraktiv arbetsgivare		↗
Skapa förutsättningar för effektiva team (KS)	●	↗
Bättre bemötande, service och tillgänglighet (BUN)	◐	↗
Kultur- och fritidsförvaltningen har Bohusläns nöjdaste medarbetare (KFN)	◐	↗
Vi fortsätter utveckla effektiva team (SBN)	●	↗
Attraktiv arbetsgivare för livets alla faser för att uppnå längre anställningstid (SBN)	●	↗
Socialförvaltningen är en attraktiv arbetsgivare (SN)	◐	↗
Uppnå välfungerande arbetsgrupper (TBAB)	◐	↗
Attraktiv arbetsgivare (TMAB)	●	↗



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Inför 2024 beslutade Tjörns förtroendevalda om totalt 59 prioriterade mål för kommunens verksamheter vilka syftar till att bidra till att kommunens sex inriktningsmål uppfylls. Två av samhällsbyggnadsnämndens mål har dock utgått under året varför endast 57 mål följs upp i årsredovisningen. 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 nedan.

Bedömning av trend för inriktningsmålen

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

Måluppfyllelse totalt exklusive bolagen

Då inriktningsmålen är satta för hela mandatperioden redovisas detta år endast den bedömda trenden avseende målen 2024. Med bakgrund både i utveckling av indikatorer samt utfallet på de prioriterade målen görs bedömningen att trenden är positiv i fyra av sex inriktningsmål, oförändrad i ett fall samt negativ avseende ett av målen. Den samlade bedömningen är att kommunen behöver öka takten i arbetet mot målen för att dessa ska uppnås under mandatperioden. Detta gäller särskilt avseende att erbjuda attraktiva boenden och skapa förutsättningar för företagsetablering och expansion (negativ trend) samt att rusta Tjörns barn och unga för framtiden (oförändrad).

Måluppfyllelse prioriterade mål

Kommunen

I kommunens nämnder finns det totalt 47 prioriterade mål för 2024. Av dessa är 81 procent helt eller i hög grad uppfyllda. Ytterligare 11 procent är delvis uppfyllda och 9 procent (fyra mål) är inte uppfyllda. 2023 var 93 procent av nämndernas prioriterade mål helt, i hög grad eller delvis uppfyllda. För 2024 var denna siffra 91 procent.

Kommunkoncernen

Om man tittar på hela kommunkoncernen är totalt 57 prioriterade mål där 46 mål, det vill säga 81 procent, är helt eller i hög grad uppfyllda. Endast 7 procent av målen (fyra mål) är inte uppfyllda. Om man även tar med delvis uppfyllda mål hamnar måluppfyllelsen totalt på 93 procent (92 procent 2023).

Jämförelser måluppfyllelse nämnder och bolag

Måluppfyllelsen varierar något mellan kommunens nämnder och bolag. Tjörns Måltids AB samt Sam-

hällsbyggnadsnämnden har högst måluppfyllelse med 100 procent helt eller i hög grad uppfyllda mål. Lägst måluppfyllelse har kommunstyrelsen med 58 procent helt eller i hög grad uppfyllda mål.

Räknar man även med de prioriterade mål som är delvis uppfyllda är skillnaderna mellan nämnderna mindre. I detta fall ligger kommunstyrelsen lägst med 83 procent av målen som är helt, i hög grad eller delvis uppfyllda. Högst måluppfyllelse har fyra nämnder och styrelser, nämligen barn- och utbildningsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, Tjörns Måltids AB samt Tjörns Bostads 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:

Öka förutsättningarna för fler året-runt boende i befintliga fritidshusområden, Effektivare stöd och fler aktiviteter för dem som inte går på gymnasiet, Kultur- och fritidsförvaltningen har ändamålsenliga lokaler och miljöer för barn och unga samt att Personalkontinuiteten inom hemtjänsten ska öka. Två av de ej uppfyllda målen hör hemma i kommunstyrelsen, ett i kultur- och fritidsnämnden samt ett inom socialnämndens verksamhet.

Målet att öka förutsättningarna för fler året-runt boende i befintliga fritidshusområden antogs av kommunfullmäktige och riktades till en början till samhällsbyggnadsnämnden. Ansvar för fysisk planering, och därmed detta mål, överfördes dock från samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen från och med 1 juli 2024. Under året påbörjades ett arbete för att skapa bättre förutsättningar där lämpliga områden identifierats och prioriterats. Med bakgrund av att arbete med nya eller förändrade detaljplaner inte påbörjats är dock bedömningen att målet inte uppnåtts under 2024 och kvarstår även som målsättning under 2025. Vad gäller kommunstyrelsens mål avseende insatser till dem som inte går på gymnasiet, så delas ansvaret med flera andra verksamheter, särskilt barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden. Även här är ett arbete påbörjat, men inte genomfört som planerat på grund av resursbrist inom SOS-gruppen.

Ekonomiska nyckeltal för fem år, Tjörns kommun och kommunkoncernen

	2024	2023	2022	2021	2020
Resultat, mkr					
Årets resultat	29,5	62,9	66,9	89,6	50,7
Årets resultat, kommunkoncern	20,6	53,8	90,0	92,0	55,7
Verksamhetens intäkter	313,2	302,2	297,9	271,3	262,2
Verksamhetens intäkter, kommunkoncern	371,0	377,7	358,9	331,8	329,5
Verksamhetens kostnader	-1 394,9	-1 332,6	-1 285,7	-1 180,1	-1 153,0
Verksamhetens kostnader, kommunkoncern	-1 406,6	-1 362,4	-1 299,3	-1 192,3	-1 167,4
Verksamhetens nettokostnad exklusive avskrivningar	-1 082,1	-1 030,4	-987,8	-908,8	-890,8
Avskrivningar	-53,5	-51,2	-47,8	-45,4	-42,6
Avskrivningar, kommunkoncern	-80,6	-75,5	-51,7	-71,5	-68,3
Verksamhetens nettokostnad inklusive avskrivningar	-1 135,3	-1 081,7	-1 035,6	-954,2	-933,4
Verksamhetens nettokostn inkl avskrivn, kommunkoncern	-1 116,2	-1 060,1	-992,1	-932,0	-906,2
Förändring nettokostnad inklusive avskrivningar	5,0 %	4,4 %	8,5 %	2,2 %	1,6 %
Förändring nettokostnad inkl avskrivn, kommunkoncern	5,3 %	6,9 %	6,4 %	2,8 %	1,2 %
Nettokostnad/skatteintäkter och statsbidrag (inklusive avskrivningar, exklusive finansnetto)	96,8 %	94,4 %	94,4 %	92,1 %	95,0 %
Skatteintäkter, statsbidrag, utjämning	1 168,8	1 146,1	1 096,7	1 035,8	982,7
Skatteintäkter, statsbidrag, utjämning årlig förändring	2,0 %	4,5 %	5,9 %	5,4 %	6,3 %
Årets resultat/skatteintäkter, statsbidrag, utjämning	2,5 %	5,5 %	6,1 %	8,7 %	5,2 %
Finansnetto	-4,0	-1,5	5,8	8,0	1,4
Nettokostnad/skatteintäkter och statsbidrag (inklusive avskrivningar, inklusive finansnetto)	96,8 %	94,5 %	93,9 %	91,3 %	94,8 %
Balans, mkr					
Balansomslutning	1 628,4	1 516,0	1 429,7	1 347,4	1 282,2
Balansomslutning kommunkoncern	2 546,2	2 381,0	2 271,1	2 150,3	2 091,5
Eget kapital	711,3	681,1	618,2	551,3	461,7
Eget kapital, kommunkoncern	783,6	762,3	708,6	618,6	526,6
Årets investeringar	86,7	113,6	62,7	55,0	81,9
Årets investeringar, kommunkoncern	152,8	150,4	113,8	67,5	117,0
Självfinansieringsgrad	95,7 %	100,4 %	182,9 %	245,5 %	113,9 %
Låneskuld	185,0	185,0	215,0	275,0	315,0
Låneskuld, kommunkoncern	945,0	885,0	887,0	947,0	987,0
Soliditet	43,7 %	44,9 %	43,2 %	40,9 %	36,0 %
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	25,8 %	26,5 %	24,1 %	19,5 %	13,2 %
Soliditet, kommunkoncern	30,8 %	32,1 %	31,2 %	28,8 %	25,2 %
Kassalikviditet	163,0 %	162,0 %	165,0 %	163,0 %	134,0 %
Kassalikviditet, kommunkoncern	172,2 %	153,0 %	147,0 %	152,0 %	119,0 %
Borgensåtagande	866,1	776,8	753,3	755,9	744,9
Borgensåtagande kronor per invånare	53 822	48 111	46 286	46 340	46 132
Ansvarsförbindelse, pensionsskuld	291,3	280,0	274,0	289,1	292,2

Uppföljning av god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning

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

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

Från 2013 till och med 2023 har det funnits möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv. Resultatutjämningsreserven kan nyttjas fram till utgången av 2033. 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 utjämnning. 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 2024 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 -1,6 procent.

Soliditeten uppgår till 43,7 procent och årets resultat av skatteintäkter och bidrag är 2,5 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 91 procent. Därmed anses verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning uppfyllt.

Kommunkoncernen

För kommunkoncernen finns det finansiella målet att kommunkoncernens genomsnittliga soliditet inte ska minska under mandatperioden 2023–2026 i förhållande till senaste tioårsperioden. För 2024 är kommunkoncernens soliditet 30,8 procent vilket är en ökning i förhållande till den genomsnittliga soliditeten under den senaste tioårsperioden 26,7 procent.

Balanskravsresultat

Balanskravsresultat (mkr)	2024	2023	2022
Årets resultat	29,5	62,9	66,9
Samtliga realisationsvinster	0	-0,6	0
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	29,5	62,3	66,9
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	29,5	62,3	66,9

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 +29,5 miljoner kronor vilket innebär att balanskravsresultatet uppfylls.

Väsentliga personalförhållanden

Medarbetarna – nyckeln till Tjörns framgång

På Tjörn är den viktigaste resursen våra medarbetare. Det är deras kompetens, kreativitet och engagemang som gör det möjligt för kommunen att leverera högkvalitativ välfärd till våra invånare, både nu och i framtiden. För att möta välfärdens kompetensutmaningar krävs att medarbetare och verksamheter utvecklas tillsammans.

Under 2024 har kommunkoncernen fortsatt med det långsiktiga arbetet för att stärka chefer och arbetsgrupper. Fokus under året har varit kommunens ledarskapsmodell och ledningsfilosofi *"På Tjörn tror vi på idén om välfungerande arbetsgrupper och individer"*. Parallellt med utvecklingen av ledarskap och medarbetarskap har vi under 2024 tagit viktiga steg inom innovation och digitalisering. Samarbeten med AI Sweden och Svea, har gett oss nya verktyg och insikter för att möta framtidens krav. Vi ser den digitala utvecklingen som en avgörande pusselbit – inte bara för att attrahera och behålla kompetens utan också för att skapa effektiva och hållbara lösningar för våra verksamheter.

Vår gemensamma strävan är att bygga en verksamhet där innovation, samarbete och engagemang går hand i hand – allt för att skapa en bättre vardag för våra invånare och en hållbar framtid för Tjörn.

Händelser under året för kommunsverige

2024 har präglats av en omfattande avtalsrörelse där merparten av kollektivavtalen har förhandlats om mellan centrala parter och arbetsgivare. Till skillnad från tidigare år har merparten av löneavtalen haft angivna nivåer.

Personal- och kompetensförsörjning

Under året har kommunkoncernen genomfört flera viktiga insatser och deltagit i olika evenemang för att främja personal- och kompetensförsörjning. Kommunkoncernen har deltagit på bland annat branschdagarna vid Högskolan Väst, jobbmässa i Stenungsund och högstadiesdag och gymnasie-mässan Future Skills.

För att stärka ledarskapet har kommunen erbjudit utbildningspaket för chefer med nya utbildningar inom presentationsteknik och leda i förändringsprocesser. Årets omgång av mentorprogrammet KLOT startade under våren, där chefer från Tjörn, Kungälv, Lilla Edet och Orust deltog för att utveckla sitt nätverk och sina ledarskapsförmågor. Utöver detta har arbete påbörjats med att utveckla

vår webb, tjorn.se, samt digitala introduktionsprogram för både chefer och medarbetare. Dessa insatser syftar till att underlätta onboardingprocessen och bidra till en bättre introduktion i kommunen.

Omställningsfonden

För perioden 2024–2027 har vi tilldelats totalt 774 828 kronor. Under 2024 har medel från tidigare år använts för att genomföra insatser som Utvecklande Ledarskap (UL) för rektorer samt introduktionsprogram för nya chefer. Dessa insatser har bidragit till att stärka ledarskapet och ge en nyanställd chef en god start i sin roll.

Personalomsättning

Personalomsättningen för 2024 var 89 externa avgångar, varav 19 pensionsavgångar, en minskning med 54 avgångar i jämförelse med 2023. Det motsvarar 8,6 procent externa avgångar, målet för 2024 var 10 procent personalomsättning för externa avgångar. I jämförelse med 2023 har interna avgångar minskat med 24 tjänster, från 70 till 46. Statistiken är för tillsvidareanställda. Under 2024 annonserades 601 tjänster i 167 unika annonser (flera tjänster i samma annons för semestervikarier). Det är en minskning med 16 annonser jämfört med 2023.

Sjukfrånvaro

Det är viktigt att på ett tidigt stadium fånga upp korttidsjukfrånvaro och förhindra en lång sjukfrånvaro för att stödja medarbetaren till en god hälsa och arbetsmiljö. Kommunen har även under 2024 fortsatt med sitt långsiktiga arbete att stödja chefer och medarbetare i rehabiliteringsarbetet och skapat goda kontakter med primärvård, företagshälsövård och Försäkringskassan.

Den ackumulerade sjukfrånvaron för Tjörns kommun 2024 slutade på 7,5 procent vilket är en minskning med 0,9 procentenheter jämfört med 2023 (8,4 procent). Korttidsjukfrånvaron (dag 1–14) var för 2024, 3,5 procent och långtidsjukfrånvaron (dag 15–) 3,9 procent. Februari hade högst sjukfrånvaro under året med en sjukfrånvaro på 9,3 procent. Det kan jämföras med 2023 där den högsta sjukfrånvaron var mars månad med 10 procent. Målet för sjukfrånvaron 2024 var 7,3 procent medan resultatet blev 0,2 procent högre än uppsatt mål. Dock har kommunen sänkt sjukfrånvaron med 0,9 procent jämfört med 2023, vilket är positivt.

Arbetsmiljö och hälsa

Under 2024 genomfördes omfattande utbildningsinsatser inom systematiskt arbetsmiljöarbete samt Arbetsmiljöverkets nya regelstruktur som riktades till både chefer och skyddsombud. Dessutom fick chefer särskild utbildning i rehabiliteringsprocessen, som genomfördes i samarbete med Försäkringskassan. Syftet var att för säkerställa en effektiv och korrekt hantering av arbetsrelaterad rehabilitering.

Temperaturmätning

Under 2024 implementerades temperaturmätningar i hela kommunkoncernen efter en framgångsrik pilotstudie under 2023. Denna metod möjliggör för chefer att kontinuerligt få återkoppling om medarbetarnas hälsa, vilket ger förutsättningar för att proaktivt arbeta med arbetsmiljöutveckling i realtid och identifiera arbetsgruppens styrkor. Resultaten används också för att ge värdefull feedback till organisationens ledare, med syfte att stärka både ledarskapet och gruppens dynamik.

En första undersökning genomfördes i februari/mars, följt av en uppföljning i oktober. Dessutom genomfördes särskilda undersökningar kring diskriminering samt hållbart medarbetarengagemang (HME), för att ytterligare främja en inkluderande och engagerande arbetsmiljö.

Under 2024 genomförde kommunkoncernen även en intern HLR-utbildning, där medarbetare utbildades till HLR-instruktörer. Syftet med denna satsning är att säkerställa arbetsgivarens ansvar för att kontinuerligt utbilda personal i hjärt- och lungräddning, vilket stärker organisationens förmåga att hantera akuta situationer och bidrar till en tryggare arbetsmiljö.

Friskvårdsbidraget

Friskvårdsbidraget för kommunens medarbetare uppgår till 1200 kronor per person och år. Under 2024 utnyttjade 71,6 procent av medarbetarna hela eller delar av sitt friskvårdsbidrag, vilket är en marginell ökning jämfört med 2023, då 71,5 procent använde sitt bidrag.

Under 2024 erbjöd kommunkoncernen möjligheten för medarbetarna att införskaffa en förmånscykel. Denna satsning syftar till att främja en god arbetsmiljö, förbättra hälsa och välmående och bidra till ett mer hållbart samhälle genom att värna om klimat och miljö. Intresset för förmånscykeln har varit stort bland medarbetarna. Erbjudandet innebär att medarbetaren beställer en cykel och betalar via ett avdrag på bruttolönen över en period på 36 månader.

Nyckeltal medarbetare

Årsarbetare i kommunkoncernen					
	2024	2023	2022	2021	2020
Kommunstyrelseförvaltningen	66	61	71	65	72
Samhällsbyggnadsförvaltningen	62	71	68	64	64
Kultur- och fritidsförvaltningen	58	53	52	53	56
Barn- och utbildningsförvaltningen	449	457	458	450	427
Socialförvaltningen	490	488	480	456	441
Årsarbetare Tjörns kommun	1 125	1 130	1 130	1 088	1 060
Tjörns Bostads AB	52	52	49	47	49
Tjörns Hamnar AB	12	12	11	9	11
Tjörns Måltids AB	31	31	28	28	30
Summa årsarbetare i kommunkoncernen	1 220	1 225	1 218	1 172	1 150
Personalvolym	2024	2023	2022	2021	2020
Antal tillsvidareanställda	1 046	1 056	1 034	990	966
Antal tidsbegränsat anställda	139	143	169	188	200
Timavlönade årsarbetare	89	103	109	112	106
Årsarbetare totalt	1 214	1 233	1 239	1 200	1 166
Andel kvinnor	82,5 %	83,5 %	83,6 %	84,1 %	84,3 %
Andel män	17,5 %	16,5 %	16,4 %	15,9 %	15,7 %

Sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid					
	2024	2023	2022	2021	2020
Total sjukfrånvaro					
Kommun	7,5 %	8,4 %	8,9 %	8,2 %	8,9 %
Kommunkoncern	7,4 %	8,7 %	8,9 %	8,1 %	8,8 %
Kön					
Kvinna	8,1 %	9,1 %	9,6 %	8,6 %	9,0 %
Man	4,2 %	4,8 %	5,8 %	6,1 %	8,0 %
Ålder					
-29 år	5,6 %	7,9 %	6,8 %	6,0 %	5,9 %
30-49 år	6,7 %	7,8 %	8,0 %	9,0 %	8,9 %
50-	8,5 %	9,6 %	10,5 %	12,1 %	9,4 %
Andel tid med långtidssjukfrånvaro överstigande 59 dagar i förhållande till total sjukfrånvaro	40,1 %	42,5 %	37,6 %	37,4 %	33,2 %
Sysselsättningsgrad					
Tjörns kommun	94,3 %	94,3 %	93,6 %	89,8 %	90,5 %

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 2024

Tillsvidare- och visstidsanställda med månadslön:

Ålder	Kvinnor	Män	Totalt
-29	90	36	126
30-39	211	54	265
40-49	233	42	275
50-55	178	28	206
56-	266	47	313
Totalt	978	207	1185

Åldersstruktur Tjörns kommunkoncern 2024

Tillsvidare- och visstidsanställda med månadslön:

Ålder	Kvinnor	Män	Totalt
-29	91	40	131
30-39	217	59	276
40-49	247	50	297
50-55	196	30	226
56-	286	69	355
Totalt	1037	248	1285

46 årär medarbetarnas
genomsnittliga ålder
i kommunen

Förväntad utveckling

Kommunstyrelsen

- Fortsatt fokus på att stärka kommunens beredskap mot digitala och fysiska hot.
- Ytterligare satsning på att ta fram mark för verksamheter och bostäder.
- Stärkt fokus på att utveckla kommunens bemötande och service.
- Utveckling av den civila beredskapen i Tjörns kommun.
- Samverkansavtal med Stenungsund för upphandling.

Kultur- och fritidsnämnden

- Fortsatt renovering av Tjörns ishall.
- Införande av nya bidragsregler för föreningar.
- Utveckla mötesplatser och forum för kultur.
- Stärka och utveckla hållbara besöksmål.
- Utforska mötesplatser för unga.
- Bidra till folkhälsan genom upplevelser som lindrar, stör och berör.

Barn- och utbildningsnämnden

- Beslut om framtida skolstruktur.
- Byggnationen av de nya lokalerna till Bleket-skolan påbörjas under 2025.
- Under 2025 kommer arbetet för ökad närvaro i skolan att stärkas genom att ett skolsocialt team skapas. Det innebär att ytterligare två socio-nomer, varav en är anställd av socialtjänsten, kopplas till förvaltningens närvaroteam.
- En förändrad befolkningsprognos med färre födda barn kan komma att påverka förvaltningens verksamheter på olika sätt, till exempel minskat behov av personal och lokaler.

Samhällsbyggnadsnämnden

- Implementeringen av ansvaret för hanteringen av förpackningsinsamling kommer att pågå fram till 2027, då allt ska vara klart.
- Sluttäckning av deponin pågår och kommer nu att slutföras då både upphandling av entreprenaden och de ekonomiska förutsättningarna är klara.
- Vidare digitalisering inom VA-verksamheten ger en ökad möjlighet att få bra underlag för att prioritera kommande reinvesteringar och snabbt och proaktivt identifiera läckor.
- En vikande byggsektor har påverkat önskad tillväxt och antalet bygglov. Denna utveckling förväntas vända under kommande år.
- Fortsatt stabil VA-verksamhet med god vattentillgång vilket är en viktig förutsättning för tillväxt.

Socialnämnden

- Lokalförsörjning: planeringen av nya särskilda boenden för äldre drivs framåt i ökad takt.
- Lokalförsörjning: ett LSS-boende för personer med funktionshinder börjar att byggas.
- Servicenivå och tillgänglighet för våra kunder, ska öka genom att fler e-tjänster och digitala produkter införs.
- Förvaltningen blir en mer attraktiv arbetsgivare genom att fortsätta utveckla introduktion och handledning av personal, utveckla chefernas och medarbetarnas kompetens i ledarskap respektive medarbetarskap. Detta kommer även att gynna våra kunder.
- Arbetet med anpassningar inför nya socialtjänstlagen fortsätter. Den nya lagen förutsätter att koncernens alla aktörer och civilsamhället samverkar.
- Fortsatt arbete med omställning till god och nära vård.

Tjörns Bostads AB

- Byggnation av ett trygghetsboende och annat boende kommer att påbörjas. Placeringen blir i Myggenäs med närhet till butiker i området.
- Den gamla byggnaden på Sagatomten kommer att rivas och ersättas med en ny.
- Bleketskolan kommer att utökas med två nya byggnader för skoländamål.
- Renoveringen av Skärhamns skola kommer att färdigställas.
- Åtgärder i syfte att minska klimatpåverkan från vår verksamhet kommer att fortgå.

Tjörns Måltids AB

- Planerad utbildning i värdskap, service och bemötande förväntas främja goda måltidsupplevelser och utvecklande relationer inom och utom arbetsteamet.
- Ökad dialog med det lokala näringslivet.
- Ökad samverkan i kommunkoncernen.
- Utveckla och säkerhetsställa vår kapacitet av livsmedelsberedskap vid samhällsstörningar.

Tjörns Hamnar AB

- En ny elfärja kommer att tas i drift i början av 2026.
- Färjan Härön kommer att konverteras till eldrift.
- En långtidsplan kommer att tas fram för bolagets fastigheter.



Finansiella rapporter

Finansiell analys och resultaträkning

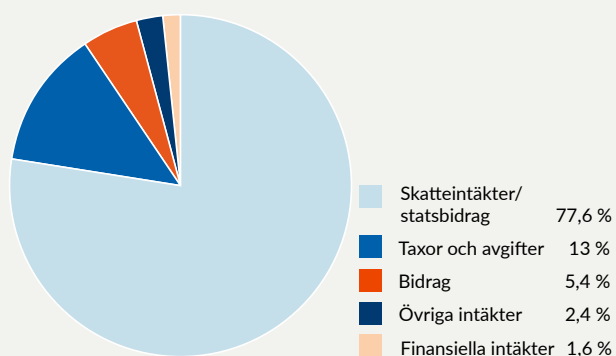
Kommunen

Tjörns kommun redovisar ett positivt resultat på +29,5 miljoner kronor för 2024. Resultatet är 33,4 miljoner kronor lägre än 2023 då resultatet var +62,9 miljoner kronor. Jämfört med budget 2024 är avvikelserna +48,4 miljoner kronor då budgeterat resultat för året var -18,9 miljoner kronor. Årets resultat som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 2,5 procent vilket är lägre än föregående år men högre än målet för året.

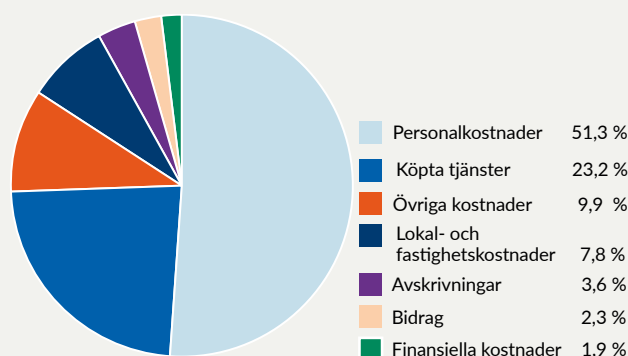
Kommunens intäkter är totalt 1506,6 miljoner kronor. Skatteintäkter och generella statsbidrag är den i särklass största intäkten, med en andel på 77,6 procent. Jämfört med föregående år är det små förändringar mellan de olika intäktsslagen.

Kommunens kostnader är 1477,0 miljoner kronor där personalkostnader är den största kostnadsposten. Jämfört med föregående år är det små förändringar mellan de olika kostnadsslagen.

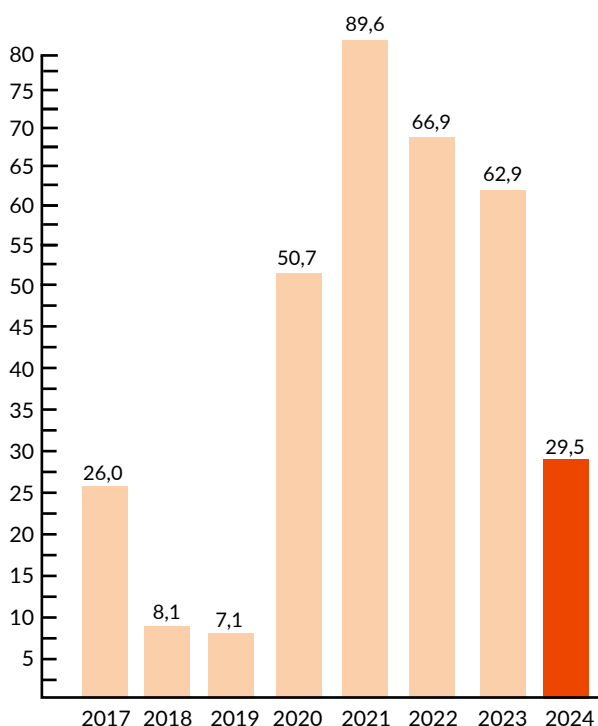
Intäkter



Kostnader



mkr Årets resultat



Kommunens intäkter	Mkr	Procent
Verksamhetens intäkter	313,2	20,8
varav		
- Taxor och avgifter	195,9	13,0
- Bidrag	80,9	5,4
- Övriga intäkter	36,4	2,4
Skatteintäkter/statsbidrag	1 168,8	77,6
Finansiella intäkter	24,6	1,6
Summa	1 506,6	100,0

Kommunens kostnader	Mkr	Procent
Verksamhetens kostnader	-1 394,9	94,4
varav		
- Personalkostnader	-758,7	51,3
- Lokal- och fastighetskostnader	-114,7	7,8
- Bidrag	-33,8	2,3
- Köpta tjänster	-342,1	23,2
- Övriga kostnader	-145,6	9,9
Avskrivningar	-53,5	3,6
Finansiella kostnader	-28,6	1,9
Summa	-1 477,0	100,0

Förändringar av verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter uppgår till 313,2 miljoner kronor. Det är 11,0 miljoner kronor högre än föregående år och motsvarar en förändring på 3,6 procent. De tre största intäktsposterna är vatten- och avloppsvavgifter, statsbidrag samt hyror och arrenden.

Verksamhetens kostnader uppgår till 1 394,9 miljoner kronor. Det är en ökning med 62,4 miljoner kronor jämfört med föregående år. Förändringen mellan 2023 och 2024 blev 4,7 procent. De tre största kostnadsposterna är personalkostnader, köpta tjänster samt lokal- och fastighetskostnader.

Skatteintäkter och statsbidrag eller utjämning

Skatteintäkter och statsbidrag eller utjämning
Årets skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning blev 1 168,8 miljoner kronor. Budgeterade skatteintäkter och generella statsbidrag var 1 165,0 miljoner kronor vilket innebär en avvikelse om +3,8 miljoner kronor.

Jämfört med föregående år ökar skatteintäkter och generella statsbidrag med 22,7 miljoner kronor vilket motsvarar 2 procent. Ökningstakten är lägre än de senaste åren då den varierat mellan 3 och 8 procent. Att skatteintäktsökningen är lägre 2024 beror på den lågkonjunktur Sverige befunnit sig i under året.

Tjörns kommuns skattesats är 21,71 procent och kommunen fick 1 036,4 miljoner kronor i egna skatteintäkter 2024. 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 49,2 miljoner kronor i inkomstutjämning och 60,3 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 glesbygds-

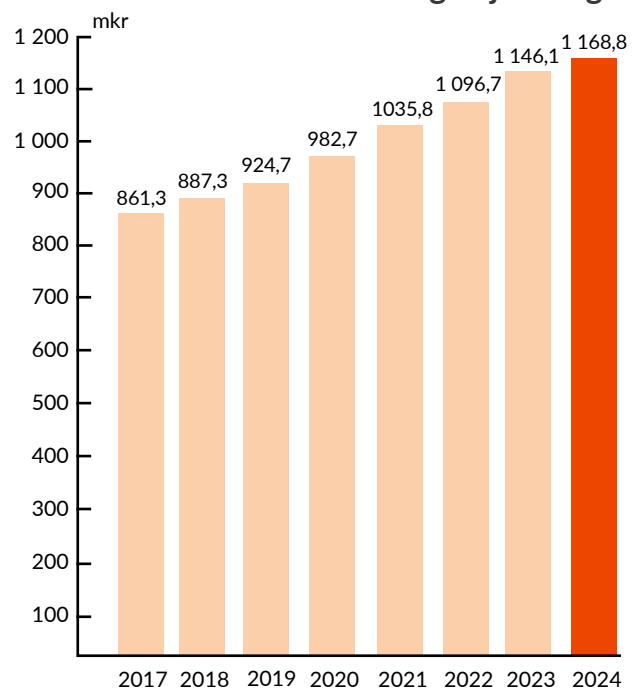
kommun behöva ha färre elever per lärare och högre kostnader för skolskjutsar. Systemet kompenserar inte om en kommun väljer att ha en högre servicegrad eller om verksamheten sköts effektivare än andra. Tjörns kommun har en förhållandevis gynnsam struktur och betalade in 27,8 miljoner kronor till kostnadsutjämningen. Till LSS-utjämningen (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) som är ett eget system, erhöll kommunen ett bidrag om 0,2 miljoner kronor. Kommunen fick även regleringsbidrag på 49,4 miljoner kronor och generella statsbidrag på 1,2 miljoner kronor.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter var budgeterade till 7,1 miljoner kronor, utfallet blev 24,6 miljoner kronor. De finansiella intäkterna består av utdelning från Tjörns Kommunala Förvaltnings AB, 4,0 miljoner kronor, borgensavgifter från bolagen 3,7 miljoner kronor och ränteintäkter på checkkontot, 16,9 miljoner kronor.

Budgeterade finansiella kostnader var 16,5 miljoner kronor och utfallet blev 28,6 miljoner kronor. De finansiella kostnaderna består av räntekostnader på 11,5 miljoner kronor, förändring av pensionsavsättningar 16,2 miljoner kronor samt övriga finansiella kostnader på 0,9 miljoner kronor.

Skatteintäkter och statsbidrag/utjämning



Kommunens upplåning och avstämning mot finanspolicyn

Långfristig låneskuld är 185,0 miljoner kronor, vilket är samma nivå som 2023. Budgeterad ökning av lånevolymen var 67,1 miljoner kronor. Lägre investeringstakt samt hög likviditet har inneburit att det inte varit nödvändigt att ta några nya lån under 2024. Den genomsnittliga räntebindningstiden är 1,24 år och den genomsnittliga räntan är 1,49 procent.

Räntebindningen, förfaller inom 1 år med 95 miljoner kronor, inom 1–2 år med 45 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 2024.

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

Kommunen har 1,24 år som genomsnittlig räntebindning.

"Den genomsnittliga kapitalbindningstiden regleras inte."
Kapitalbindningstiden är 2,03 år.

"Förfalloprofilen i kapitalbindningen regleras inte."
27,03 procent förfaller inom närmaste 12-månadersperiod.

Kommunkoncernen

Kommunkoncernen, tillsammans med kommunen, redovisar ett resultat på +20,6 miljoner kronor jämfört med +53,8 miljoner kronor 2023. Utdelningar och koncernbidrag tas bort i kommunkoncernens resultat.

Förändringar av intäkter och kostnader

Kommunkoncernens intäkter är 371,0 miljoner kronor jämfört med 377,7 miljoner kronor år 2023. Intäkterna har minskat med 6,8 miljoner kronor (1,8 procent).

Kommunkoncernens kostnader är 1 406,6 miljoner kronor jämfört med 1 362,4 miljoner kronor år 2023. Kostnaderna har ökat med 44,2 miljoner kronor (3,2 procent). Förändring av intäkter och kostnader, inklusive avskrivningar, resulterar i en högre netto-kostnad med 56,1 miljoner kronor (5,3 procent).

Finansiella intäkter och kostnader

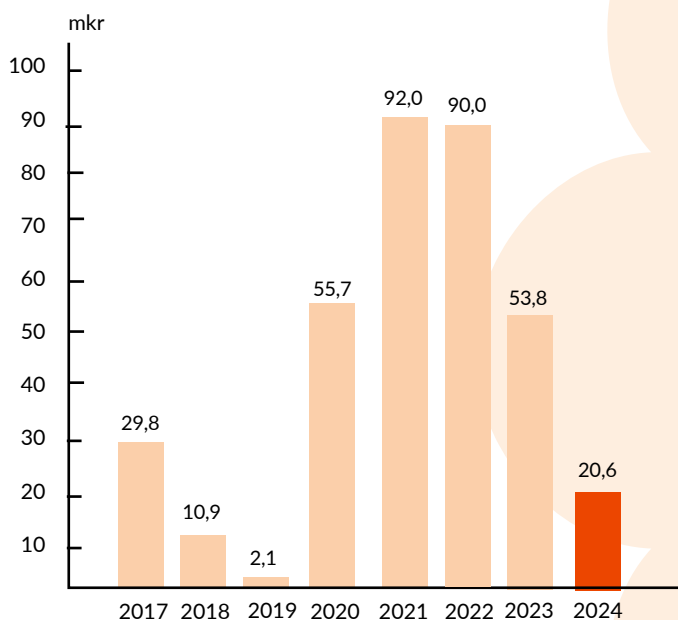
Kommunkoncernens finansiella intäkter var 18,6 miljoner kronor. De finansiella intäkterna består främst av ränta på checkkonto hos kommunen.

Kommunkoncernens finansiella kostnader var 48,1 miljoner kronor. De finansiella kostnaderna består av räntekostnader på lån samt ränteuppräknig på pensionskulden.

Kommunkoncernens upplåning

Lånevolymen för kommunen, inklusive de kommunala bolagen, är 945 miljoner kronor. Lånevolymen har ökat med 60 miljoner kronor under året. Tjörns Bostads AB har utökat sin lånevolym under 2024. Den genomsnittliga räntebindningstiden är 0,91 år och den genomsnittliga räntan är 2,42 procent.

Årets resultat kommunkoncern



Kommunkoncernens intäkter	Mkr	Procent
Verksamhetens intäkter	371,0	23,8
varav		
- Taxor och avgifter	158,0	10,1
- Bidrag	80,9	5,2
- Övriga intäkter	132,1	8,5
Finansiella intäkter	18,6	1,2
Skatteintäkter/statsbidrag	1 168,8	75,0
Summa	1 558,4	100,0

Kommunkoncernens kostnader	Mkr	Procent
Verksamhetens kostnader	-1 406,6	91,6
varav		
- Personalkostnader	-823,5	53,7
- Lokal- och fastighetskostnader	-29,6	1,9
- Bidrag	-33,8	2,2
- Köpta tjänster	-361,6	23,6
- Övriga kostnader	-158,1	10,3
Avskrivningar	-80,6	5,2
Finansiella kostnader	-48,1	3,1
Summa	-1 535,3	100,0

Resultaträkning

		Kommun		Kommunkoncern	
Resultaträkning, mkr		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	Not 2	313,2	302,2	371,0	377,7
varav jämförelsestörande poster		-0,4	3,7	-0,4	9,6
Verksamhetens kostnader	Not 3	-1 394,9	-1 332,6	-1 406,6	-1 362,4
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar		-53,5	-51,2	-80,6	-75,5
Verksamhetens nettokostnader		-1 135,3	-1 081,7	-1 116,20	1 060,1
Skatteintäkter	Not 4	1036,4	1 007,9	1036,4	1 007,9
Generella statsbidrag och utjämning	Not 5	132,4	138,2	132,4	138,2
Verksamhetens resultat		33,5	64,4	52,6	86,0
Finansiella intäkter	Not 6	24,6	21,3	18,6	16,5
Finansiella kostnader	Not 7	-28,6	-22,8	-48,1	-34,0
Resultat efter finansiella poster		29,5	62,9	23,1	68,4
Aktuell skatt för året		0,0	0,0	-2,8	-14,9
Uppskjuten skatt		0,0	0,0	0,3	0,4
Minoritetsandelar i årets resultat		0,0	0,0	0,0	-0,1
Resultat före extraordinaära poster		29,5	62,9	20,6	53,8
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		29,5	62,9	20,6	53,8

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys, mkr	Kommun		Kommunkoncern		
	2024	2023	2024	2023	
Den löpande verksamheten					
Verksamhetens intäkter	Not 2	313,2	302,2	371,0	377,7
Verksamhetens kostnader	Not 3	-1 394,9	-1 332,6	-1 406,6	-1 362,4
Justering för gjorda avsättningar		56,6	51,0	57,9	51,0
Justering för gjorda utrangeringar		0,0	-1,8	0,0	4,9
Justering för reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar		-0,2	-0,6	-2,7	-3,1
Verksamhetens nettokostnad		-1 025,3	-981,8	-980,4	-931,9
Skatteintäkter och intäkter av bidrag	Not 4, 5	1 168,8	1 146,1	1 168,8	1 146,1
Finansiella intäkter	Not 6	24,6	21,3	18,6	16,5
Finansiella kostnader	Not 7	-28,6	-22,8	-48,1	-34,0
Medel från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		139,4	162,8	158,9	196,7
Medel från förändringar i rörelsekapital					
Ökning (-) minskning (+) av förråd/lager		-22,6	3,7	-22,8	4,0
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar		21	-12,8	18,6	-17,9
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder		13,2	2,4	15,3	16,0
Ökning (+) minskning (-) av långfristiga rörelseskulder		4,4	0,0	9,9	-19,4
Medel från förändringar i rörelsekapital		16,0	-6,7	21,1	-17,3
Medel från den löpande verksamheten		155,4	156,1	180,0	179,4
Investeringsverksamheten					
Förvärv av materiella tillgångar	Not 8	-86,7	-113,6	-152,8	-150,4
Försäljning av materiella tillgångar	Not 10, 11	7,4	2,8	22,6	2,8
Investering i finansiell leasing	Not 12	-8,5	0,0	-8,5	0,0
Investering i finansiella tillgångar		-31,0	-31,2	-31,0	-31,2
Medel från investeringsverksamheten		-118,9	-142,0	-169,7	-178,8
Finansieringsverksamheten					
<i>Utlåning</i>					
Förändring av långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av långfristiga skulder		0,0	0,0	0,0	-4,2
<i>Upplåning</i>					
Nyupptagna lån		0,0	0,0	60,0	28,0
Amortering av låneskulder		0,0	-30,0	-2,2	-32,2
Nyupptagna leasingkulder		9,3	0,0	0,0	0,0
Amortering av finansiell leasing		-1,2	0,0	0,0	0,0
Medel från finansieringsverksamheten		8,0	-30,0	57,8	-8,4
Årets kassaflöde		44,6	-15,9	68,1	-7,8
Likvida medel vid årets början		215,6	231,5	232,3	240,1
Likvida medel vid periodens slut		260,2	215,6	300,4	232,3

Balansräkning

Balansräkning, mkr	Kommun		Kommunkoncern		
	2024	2023	2024	2023	
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 10	996,0	926,3	1 779,9	1 731,8
Pågående ny-, till och ombyggnad*	Not 9	42,6	87,1	98,8	104,3
Maskiner och inventarier	Not 11	46,5	44,2	80,4	70,4
Leasing maskiner och inventarier	Not 12	8,5	0,0	8,5	0,0
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Värdepapper och andelar	Not 13	25,3	23,8	16,3	13,8
Långfristiga fordringar	Not 13, 14	57,1	27,7	57,9	28,4
Summa anläggningstillgångar		1 176,0	1 109,1	2 041,9	1 950,7
Omsättningstillgångar					
Lager och förråd	Not 15	29,1	6,5	29,7	6,9
Fordringar	Not 16	163,1	184,8	174,1	193,0
Kassa och bank	Not 17	260,2	215,6	300,4	232,3
Summa omsättningstillgångar		452,4	406,9	504,3	432,3
Summa tillgångar		1 628,4	1 516,0	2 546,2	2 381,0
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	Not 18				
Ingående eget kapital		681,1	618,2	762,3	708,5
Justering för ändrad redovisningsprincip rörande finansiell leasing		0,7	0,0	0,7	0,0
Årets resultat		29,5	62,9	20,6	53,8
Utgående eget kapital		711,3	618,1	783,6	762,3
Minoritetsintresse					
Minoritetsintressen		0,0	0,0	0,6	0,0
Summa minoritetsintresse		0,0	0,0	0,6	0,0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	Not 19	201,6	162,4	201,6	162,4
Andra avsättningar	Not 20	72,3	54,9	105,1	85,9
Summa avsättningar		273,9	217,3	306,7	248,3
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 21	383,1	370,7	1 161,7	1 091,5
Kortfristiga skulder	Not 22	260,1	246,9	293,6	278,3
Summa skulder		643,2	617,6	1 455,3	1 369,8
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 628,4	1 516,0	2 546,2	2 381,0
Panter och ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelse, pensionsskuld	Not 19	291,3	280,0	291,3	280,0
Borgensåtaganden	Not 23	866,1	776,8	106,1	76,8

Resultat per bolag

	Kommun	Dotterbolag/ Moderbolag	Koncernbolag		
Resultaträkning, mkr	Tjörns kommun	Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	Tjörns Hamnar AB	Tjörns Bostads AB	Tjörns Måltids AB
Verksamhetens intäkter	313,2	0,0	53,7	152,8	35,6
Verksamhetens kostnader	-1 394,9	-0,2	-44	-116,1	-35,5
Avskrivningar	-53,5	0,0	-6,5	-20,7	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-1 135,3	-0,2	3,2	16	0,1
Skatteintäkter och generella stats- bidrag	1 168,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella intäkter	24,6	0,2	0,1	1,1	0,2
Finansiella kostnader	-28,6	-1,7	-1,0	-20,4	0,0
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	29,5	-1,7	2,3	-3,3	0,3
Bokslutsdispositioner	0,0	4,1	-2,2	0,0	0,0
Skatt på årets resultat	0,0	-0,6	0,0	-2,2	-0,1
Årets resultat	29,5	1,9	0,1	-5,5	0,2

Balansräkning per bolag

Balansräkning, mkr	Kommun	Dotterbolag/ Moderbolag	Koncernbolag		
	Tjörns kommun	Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	Tjörns Hamnar AB	Tjörns Bostads AB	Tjörns Mältids AB
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	996,0	0,0	58,0	728,6	0,0
Pågående ny-, till och ombyggnad	42,6	0,0	18,3	37,9	0,0
Maskiner och inventarier	55,0	0,0	24,2	9,7	0,2
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Värdepapper och andelar	25,3	45,4	0,0	0,0	0,0
Långfristiga fordringar	57,1	0,0	0,3	0,5	0,0
Summa anläggningstillgångar	1 176,0	45,4	100,7	776,7	0,2
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Lager och förråd	29,1	0,0	0,0	0,6	0,0
Fordringar	163,1	4,1	10,1	9,7	7,1
Kassa och bank	260,2	4,8	0,6	32,0	2,9
Summa omsättningstillgångar	452,4	8,9	7,6	42,2	10,0
Summa tillgångar	1 628,4	54,3	111,4	819,0	10,2
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	711,3	17,2	23,9	66,4	6,1
Obeskattade reserver					
Obeskattade reserver	0,0	0,0	20,5	0,0	0,0
Summa obeskattade reserver	0,0	0,0	20,5	0,0	0,0
Avsättningar					
Avsättningar	273,9	0,0	0,0	28,5	0,0
Summa avsättningar	273,9	0,0	0,0	28,5	0,0
Skulder					
Långfristiga skulder	383,1	37,0	25,0	698,0	0,0
Kortfristiga skulder	260,1	0,1	42,0	26,1	4,1
Summa skulder	643,2	37,1	67,0	724,1	4,1
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 628,4	54,3	111,4	819,0	10,2

Beskrivning av sambanden mellan de ekonomiska rapporterna

Kommunfullmäktige beslutar årligen i juni om budget, plan för mål och ekonomi. Budgeten inkluderar resultaträkning, kassaflöde, balansräkning, verksamhetsramar och investeringsbudget. I budgeten fastställs nämndernas ramar vilka fördelas inom nämndens verksamhet i detaljbudgetar. De avgiftsfinansierade verksamheterna förväntas bedriva sin verksamhet inom ramen för sina respektive avgifter.

Driftredovisning

Nämnderna följer löpande upp beslutad budget för verksamhetsramarna. Kommunfullmäktige följer upp kommunens budget tre gånger per år, delårsboksluten i april och augusti samt årsbokslut. Till kommunstyrelsen görs ytterligare två månadsuppföljningar, mars och oktober. I driftuppföljningen gör varje nämnd en uppföljning av intäkter respektive kostnader. I driftredovisningen inkluderas interna poster vilket medför en helhetsbild över nämndernas mellanhavanden. De största posterna som interndebiteras är IT-kostnader, internhyra och internränta. Pensionsutbetalningarna och semesterlöneskuld budgeteras och hanteras centralt.

I driftredovisningen finns också budgeterade driftkonsekvenser till investeringarna vilka omfördelas till nämndernas ramar i samband med aktivering.

Resultaträkning

I bokslutet presenteras en resultaträkning för kommunen. Denna baseras delvis på nämndernas driftredovisningar. För att få ett externt resultat som återspeglar kommunens faktiska intäkter och kostnader, justeras de interna posterna bort. Resultaträkningens olika poster summerar till årets resultat. Resultatet ingår i det egna kapitalet i balansräkningen vid årets slut.

Balansräkning

Balansräkningen består av kommunens tillgångar, skulder och eget kapital. Summan av tillgångarna på ena sidan och skulder samt eget kapital på den andra sidan är alltid lika.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen beskriver de likvida flödena, det vill säga de in- och utbetalningar som har gjorts under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen hjälper till att förstå hur rörelserna i balansräkningen så som investeringar och lån påverkar den likvida situationen.

Investeringsredovisning

Pågående investeringar följs upp kontinuerligt under året i samband med uppföljning av resultat. Investeringsredovisningen omfattar utgifter för exempelvis lokalombyggnader, ledningsförnyelse inom VA och anläggningar. Investeringarna redovisas som anläggningstillgångar i balansräkningen och skrivs av över sin nyttjandetid. Avskrivningarna påverkar resultatet och utbetalningarna påverkar kassaflödesanalysen.

Driftsredovisning

Driftsredovisningen visar den löpande verksamhetens resultat, budget samt budgetavvikelse. Totalt redovisar den löpande verksamheten en positiv budgetavvikelse på 38,0 miljoner kronor. Nämndernas verksamheter redovisar en budgetavvikelse på totalt +32,5 miljoner kronor och kommunövergripande poster redovisar en budgetavvikelse på totalt +5,5 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar för året en positiv budgetavvikelse på +5,6 miljoner kronor. Den politiska verksamheten redovisar en negativ budgetavvikelse på -0,3 miljoner kronor. Kommunstyrelseförvaltningens avdelningar redovisar en positiv budgetavvikelse på +2,8 miljoner kronor. De största positiva avvikelserna finns inom kommunledning +1,6 miljoner kronor och avdelningen för HR, hållbarhet, kommunikation och kundcenter +1,3 miljoner kronor. De positiva avvikelserna beror främst på lägre personalkostnader, lägre kostnader för företagshälsovård samt lägre konsultkostnader.

Kommungemensamma verksamheter redovisar en positiv budgetavvikelse på +3,1 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på att budgeten för digitalisering och intraprenader inte nyttjats fullt ut under året.

Räddningstjänst

Räddningstjänsten redovisar för perioden en positiv budgetavvikelse om +8,3 miljoner kronor. Avvikelsen beror på lägre kostnad än budgeterat, lägre pensionsprognos och slutreglering av Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar för året en negativ budgetavvikelse på -6,2 miljoner kronor. Den politiska verksamheten redovisar ett resultat enligt budget. De skattefinansierade avdelningarna redovisar en negativ budgetavvikelse på -4,2 miljoner kronor. Resultatpåverkan för de avgiftsfinansierade verksamheterna är -2,0 miljoner kronor.

Den skattefinansierade verksamhetens underskott beror främst på att staben redovisar en negativ budgetavvikelse på -4,5 miljoner kronor. Underskottet beror på en utökad avsättning om 6 miljoner kronor för deponi. En del av underskottet hämtas dock in av att staben haft en tillfälligt vakant tjänst samt lägre kostnader än budgeterat för utredningar. Miljöavdelningen redovisar

en positiv budgetavvikelse på +0,8 miljoner kronor, på grund av vakant tjänst. Byggavdelningen inklusive trafik och gata redovisar för året en negativ budgetavvikelse om -0,6 miljoner kronor vilket förklaras av högre kostnader för bland annat bostadsanpassning, snöröjning samt upplösningskostnader för medfinansieringsavtal med Trafikverket.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Vatten- och avloppsverksamheten redovisar en positiv budgetavvikelse på +2,2 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på försening av leverans av vatten via Kungälvledningen samt lägre personalkostnader. Kapitalkostnader är lägre än budgeterat på grund av tidsförskjutning i färdigställande av projekt. Elkostnaderna är högre än budgeterat vilket påverkar resultatet negativt. Resultatet påverkar inte skattekollektivet utan bokförs som en skuld till avgiftskollektivet.

Avfallsverksamheten redovisar ett negativ budgetavvikelse på -3,0 miljoner kronor. Den negativa budgetavvikelsen beror på det utökade ansvaret för förpackningsinsamlingen. Underskottet beräknas balanseras under kommande år. Då avfall har en upparbetad skuld till avgiftskollektivet om 1,0 miljoner kronor till följd av tidigare års positiva resultat påverkas skattekollektivet med -2,0 miljoner kronor.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar för året en negativ budgetavvikelse på -0,3 miljoner kronor. Den politiska verksamheten redovisar inte någon budgetavvikelse.

Fritid redovisar totalt en negativ budgetavvikelse på -1,1 mkr. Friluftslivet, ishallen samt lokaler och anläggningar bidrar till det negativa underskottet på grund av högre kostnader än budgeterat för städ och renhållningstjänster samt elkostnader. I övrigt har kostnaderna för reparationer ökat vilket beror på tidigare eftersatt underhåll samt extremväder vilket medfört att bryggor

förstörts och leder regnat bort. Den negativa budgetavvikelsen vägs delvis upp av att övriga enheter inom fritid lämnar positiva budgetavvikelser till följd av lägre kostnader för projektbidrag, lägre personalkostnader och lägre kostnader för leasing.

Övriga verksamheter redovisar ingen eller positiv budgetavvikelse. De positiva budgetavvikelserna förklaras av evenemang som inte genomförts, projekt som senarelagts och lägre personalkostnader. Utbetalningar av föreningsbidrag har varit lägre än budgeterat då förvaltningen tagit höjd för nya bidragsregler i budget. Bidragsreglerna träder i kraft först 2025.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar för året en positiv budgetavvikelse på +14,8 miljoner kronor. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på +0,2 miljoner kronor. Förvaltningens centrala verksamheter redovisar en positiv budgetavvikelse på +6,3 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på lägre kostnader för köpta utbildningsplatser, lägre personalkostnader främst på grund av vakanser samt högre intäkter avseende sålda utbildningsplatser.

Förskolan har en positiv budgetavvikelse på +4,5 miljoner kronor på grund av lägre personalkostnader än budgeterat. Antalet barn i förskolan är färre än budgeterat volym. Grundskolan inklusive Välkommen har en negativ budgetavvikelse på -3,4 miljoner kronor. Underskottet beror främst på högre personalkostnader än budgeterat. Underskottet förklaras också av något lägre intäkter än budgeterat från Migrationsverket.

Gymnasieskolan och anpassad skola har sammantaget en positiv budgetavvikelse på +7,2 miljoner kronor vilket främst beror på lägre kostnader för köp av utbildningsplatser än budgeterat.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar för året en positiv budgetavvikelse på +10,4 miljoner kronor. Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på +0,4 miljoner kronor.

Individ- och familjeavdelningen totalt redovisar en positiv budgetavvikelse på +1,1 miljoner kronor, vilket främst förklaras av att placeringskostnader för barn blivit lägre än budgeterat samt av tillfälliga vakanser inom olika verksamheter.

Funktionsstöd totalt redovisar ingen budgetavvikelse.

Äldreomsorg totalt redovisar en positiv budgetavvikelse på +2,5 miljoner kronor vilket främst förklaras av högre intäkter än budgeterat för taxor och avgifter inom äldreomsorg centralt. Därtill har budget för betaldagar och budgeterade korttidsplatser inte behövt nyttjas fullt ut.

Kommunal primärvård totalt redovisar en positiv budgetavvikelse på + 0,7 miljoner kronor som främst förklaras av vakanta tjänster.

Förvaltningsgemensamt inklusive nämnd redovisar en positiv budgetavvikelse på +6,0 miljoner kronor vilket förklaras av att budgeterade kostnader relaterade till LSS- och ÄO-boende inte har tagits i anspråk fullt ut samt att vissa budgeterade kostnader redovisats under övriga avdelningar. Under året har förvaltningen erhållit 16,0 miljoner kronor i statsbidrag. Statsbidragen riktar sig till samtliga avdelningar och avser bland annat kompetensutveckling, välfärdsteknik, psykisk ohälsa, stärkt beredskap och förberedelse inför ny socialtjänstlag.

Kommunövergripande poster

Kommunövergripande poster består av pensioner, reavinst för fastighets- och tomtförsäljningar, driftskonsekvenser av investeringar, förändring av semesterlöneskulden samt övriga poster. Budgeterad nettokostnad för kommunövergripande poster uppgår till +36,7 miljoner kronor vilket innebär en budgetavvikelse på +5,5 miljoner kronor.

Pensioner avviker med +3,6 miljoner kronor då pensionsprognoserna från KPA förändrats under året. Förändring av semesterlöneskulden och upplupna löner avviker med +0,3 miljoner jämfört med budget.

Fastighets- och tomtförsäljningar avviker med -0,4 miljoner kronor till följd av reaförlust vid markförsäljning. Budgeterade driftskonsekvenser av investeringar avviker med +5,4 miljoner kronor mot budget på grund av tidsförskjutningar av investeringsprojekt. Övriga poster har en positiv budgetavvikelse om +1,5 miljoner kronor.

Posten finansiering avser avskrivningar och räntekostnader som ligger i nämndernas verksamheter som kostnader. I driftsredovisningen lyfts dessa av för att läggas tillbaka som en extern kostnad (avskrivning, ränta) i kommunens resultaträkning. Finansieringsposten har en negativ budgetavvikelse om -3,7 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras av tidsförskjutning i investeringsprojekt.

Kommunen har under åren löpande i samband med slutredovisning och aktivering av investering och medfinansiering gjort anslagsförändring till nämnderna. De centralt budgeterade driftskonsekvenserna fördelas till nämnderna när ett projekt helt eller delvis slutredovisats och därmed genererat en kostnad för nämnden. Anslagsförändringen avser endast skattefinansierad verksamhet. Under året har verksamheter för fysisk planering samordnats under kommunstyrelsen vilket inneburit en flytt av budgetanslag från samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen.

Driftsredovisning och ekonomisk analys av nämndernas verksamhet

Mkr	Budget 2024	Bokslut 2024				Bokslut 2023		
		Intäkter	Kostnader	Resultat	Avvikelse	Intäkter	Kostnader	Resultat
Kommunfullmäktige	-3,9	0,5	-4,3	-3,8	0,1	0,0	-3,9	-3,9
Kommunstyrelsen	-83,9	100,2	-178,5	-78,3	5,6	79,5	-151,7	-72,2
Räddninstjänsten	-20,6	0,0	-12,3	-12,3	8,3	0,0	-14,6	-14,6
Samhällsbyggnadsnämnden	-32,2	145,7	-184,1	-38,4	-6,2	143,8	-177,7	-33,9
Kultur- och fritidsnämnd	-68,3	5,7	-74,4	-68,7	-0,3	5,8	-69,1	-63,3
Barn- och utbildningsnämnd	-502,1	60,9	-548,3	-487,4	14,8	55,6	-520,4	-464,8
Socialnämnd	-445,5	96,3	-531,4	-435,1	10,4	95,4	-507,5	-412,1
Summa nämndsverksamhet	-1 156,6	409,3	-1 533,3	-1 124,0	32,5	380,1	-1 444,8	-1 064,7
Pensioner	-25,1	0,0	-21,5	-21,5	3,6	0,0	-20,2	-20,2
Semesterlöneskuld	-1,5	0,0	-1,2	-1,2	0,3	0,0	-1,1	-1,1
Fastighets-/tomtförsäljning	0,0	-0,4	0,0	-0,4	-0,4	0,6	-4,0	-3,4
Driftskonsekv. investeringar	-5,4	0,0	0,0	0,0	5,4	0,0	0,0	0,0
Övriga poster	0,0	0,6	0,9	1,5	1,5	2,5	-0,5	2,0
Summa verksamhet	-1 188,5	409,5	-1 555,1	-1 145,6	42,9	383,2	-1 470,7	-1 087,4
Finansiering mm	68,7	0,0	65,0	65,0	-3,7	0,0	57,5	57,5
Justeras poster*	0,0	-96,3	95,1	-1,2	-1,2	-81,1	80,6	-0,5
Summa totalt	-1 119,8	313,2	-1 394,9	-1 081,8	38,0	302,2	-1 332,6	-1 030,4

* Justeras poster som inte är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.

Investeringsredovisning

Kommunens investeringsbudget

Kommunens investeringsbudget uppgick år 2024 till 154,7 miljoner kronor. Ursprungligen var investeringsbudgeten på 134,7 miljoner kronor. Under året beslutade kommunfullmäktige om ett tillägg om 20,0 miljoner kronor till investeringsbudgeten avseende utökade markinköp. Markinköpen som genomfördes avsåg inköp till markreserven och inköp av mark för exploatering.

Utfallet inklusive utgifter för medfinansiering och exploatering blev för 2024 115,1 miljoner kronor. Vilket motsvarar en budgetavvikelse om 39,6 miljoner kronor. Utfallet exklusive medfinansiering och exploatering blev 86,7 miljoner kronor.

Skattefinansierade investeringar

De skattefinansierade investeringarna, inklusive exploateringsinköp av mark, var budgeterade till 71,6 miljoner kronor. Investeringsutfallet för året blev 46,3 miljoner kronor, vilket motsvarar en budgetavvikelse om +25,3 miljoner kronor.

De största posterna som förklarar budgetavvikelsen är lägre utgift för markinköp +7,1 miljoner kronor, reinvesteringar som inte nyttjats fullt ut +5,6 miljoner kronor och projekt som fördröjts eller uteblivit avseende gata, GC-vägar och vissa andra trafikåtgärder +4,1 miljoner kronor. Under året avslutades flera av de investeringsprojekt med totalanslag som pågått under flera år.

Medfinansiering

I den totala budgeten för investeringarna medräknas utgifter för medfinansiering till Trafikverket. Budgeten för året var 15,2 miljoner kronor och utfallet blev 7,7 miljoner kronor vilket innebär en positiv budgetavvikelse om +7,5 miljoner kronor.

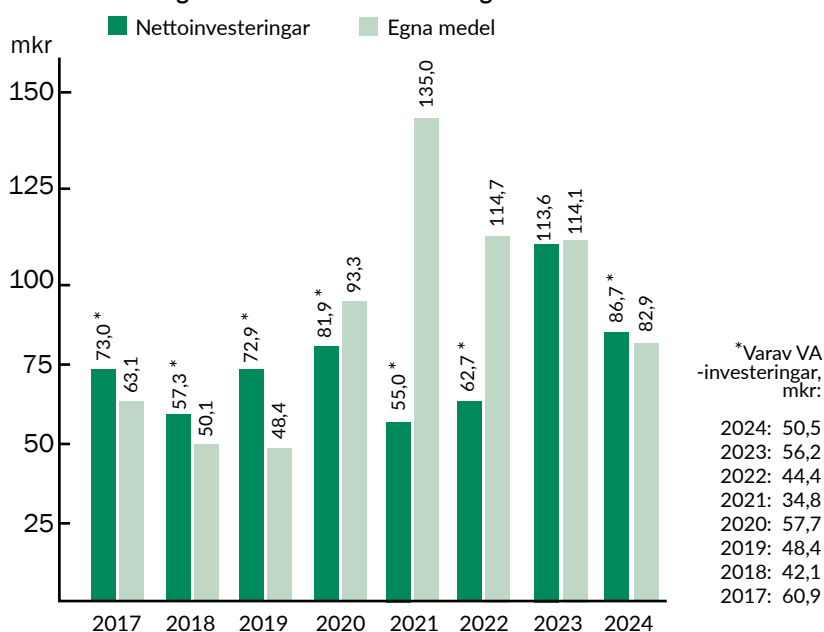
Avgiftsfinansierade investeringar

De avgiftsfinansierade investeringar budgeterades till 67,9 miljoner kronor. Upparbetat är 61,1 miljoner kronor, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på +6,8 miljoner kronor.

Investeringsbudget för VA uppgick till 53,6 miljoner kronor och upparbetat under året är 50,5 miljoner kronor. Avvikelsen på +3,1 miljoner kronor beror på att en del projekt har blivit försenade.

Investeringsbudget för avfall uppgick till 14,3 miljoner kronor och upparbetat under året är 10,6 miljoner kronor. Avvikelsen på +3,7 miljoner kronor beror på att delar av investeringen "Nya fraktioner" upparbetades redan under hösten 2023 samt att byggnation av återvinningscentralen blivit fördröjd.

Nettoinvesteringar varav finansierade med egna medel



Självfinansieringsgrad av investeringar

Måttet självfinansieringsgrad anger hur stor del av årets investeringsutgifter om 86,7 miljoner kronor (skattefinansierade investeringar minus utgifter för exploatering) som finansierats med egna medel från resultaträkningen som är 83,0 miljoner kronor (årets resultat på 29,5 miljoner kronor tillsammans med avskrivningarna på 53,5 miljoner kronor).

Självfinansieringsgraden 2024 blev 96 procent. Jämfört med tidigare år är självfinansieringsgrad lägre då självfinansieringsgraden uppgick till 100 procent år 2023 och 183 procent år 2022. Att självfinansieringsgraden är lägre 2024 beror på ett lägre resultat 2024 än tidigare år.

Pågående investeringar

Vid årsskiftet uppgick kommunens pågående investeringar till 42,6 miljoner kronor. De pågående investeringarna är fördelade enligt tabellen på nästa sida. De största pågående projekten avser ledningsförnyelse inom VA-avdelningen, investeringar i nya kärl utifrån kommunernas ansvar att ta hand om hushållens förpackningsavfall, investeringar i trygghetslarm, nyckelfritt och planeringssystem inom socialförvaltningen samt fastighetsavdelningens investeringar i solceller för kommunägda fastigheter. Under året påbörjades också projektering av nya boendeplatser i anslutning till Lilldals äldreboende.

Vid årsskiftet uppgick kommunens pågående investeringar till 42,6 miljoner kronor. Under året har 86,7 miljoner kronor upparbetats och 131,3 miljoner aktiverats.

Bolagens investeringar

Av kommunfullmäktige beslutade investeringar i de kommunala bolagen finns det inga beslutade eller pågående investeringsprojekt för kommunens del avseende Tjörns Hamnar AB och Tjörns Måltid AB.

För Tjörns Bostads AB finns av fullmäktige beslutade investeringar för året om 68,3 miljoner kronor. De största pågående investeringarna som är beslutade av kommunfullmäktige och genomförs av Tjörns Bostads AB avser investering i nytt boende med särskild service för vuxna (LSS) i Rönnäng, verksamhetsanpassning av Skärhamns skola samt investering i lekplatser och utemiljö för barn- och utbildningsnämnden. Övriga investeringar som är pågående avser investeringar i Sundsby säteri enligt den vård och underhållsplan som är framtagen samt utemiljöer inom skolan. Avslutade investeringar under året är bland annat investeringar i Sundsby säteri och investering i skolsäkerhetsåtgärder.

Utöver de investeringar som beslutats av kommunfullmäktige, har Tjörns Bostads AB investerat i tak, fasader och solceller på Myggenäs skola. Renovering pågår också av Skärhamns skola. Tjörns hamnar AB har påbörjat byggnation av ny elfärja för linje 361 samt elkonvertering av färjan Härön linje 362.



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	1,4	0,6	2,0	1,4	0,6
Sociala	3,0	3,2	-0,2	3,0	3,2	-0,2
Kultur – och fritid	11,2	8,1	3,1	3,6	6,2	-2,6
Samhällsbyggnad	100,1	83,5	16,6	40,0	31,8	8,2
Kommunstyrelsen	38,8	35,1	3,6	17,4	15,6	1,8
S:a färdigställda projekt	155,0	131,3	23,8	66,0	58,2	7,8
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Barn- och utbildning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sociala	3,5	3,4	0,1	3,0	3,2	-0,2
Kultur – och fritid	0,5	0,0	0,5	0,5	0,0	0,5
Samhällsbyggnad	100,8	36,5	64,3	45,1	23,8	21,3
Kommunstyrelsen	13,8	2,7	11,1	3,0	1,5	1,5
S:a Pågående projekt	118,6	42,6	76,0	51,6	28,5	23,1
S:a investeringsprojekt	273,6	173,8	99,8	117,6	86,7	30,8

Investeringsredovisning kommunala bolag, mkr						
Utgifter sedan projektets start				Varav årets investeringar		
Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Tjörns Bostads AB	2,7	0,3	2,4	1,2	0,3	0,9
Tjörns Hamnar AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tjörns Måltids AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
S:a färdigställda projekt	2,7	0,3	2,4	1,2	0,3	0,9
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Tjörns Bostads AB	52,5	3,5	49,0	7,1	3,5	3,6
Tjörns Hamnar AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tjörns Måltids AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
S:a Pågående projekt	52,5	3,5	49,0	7,1	3,5	3,6
S:a investeringsprojekt	55,2	3,8	51,4	8,3	3,8	4,5

Investeringsuppföljning mot budget, mkr			
	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse
Avgiftsfinansierade investeringar	67,9	61,1	6,8
Skattefinansierade investeringar*	71,6	46,3	25,3
Summa investeringar	139,5	107,4	32,1
Medfinansiering	15,2	7,7	7,5
Totalt	154,7	115,1	39,6

* Här ingår utgifter för exploatering 20,7 mkr samt en omklassificering av tidigare pågående investeringsprojekt från investering till medfinansiering.

Noter

Not 1

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunalagen (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 nr 5 avseende Leasing, ska klassificering av kommunens leasingavtal göras som operationell eller finansiell leasing. Under år 2024 har kommunen gjort en genomlysning av samtliga leasingavtal kopplade till lös egendom. Från och med avlämning av årsredovisningen 2024 har omklassificering gjorts varmed de finansiella leasingavtalen redovisas i balansräkningen som en anläggningstillgång och förpliktelsen att betala leasingavgiften redovisas som en långfristig skuld. Effekten på resultaträkningen sker i form av avskrivning och ränta. Ingående balanser 2024 har inte justerats.

Avseende fast egendom har en genomlysning avseende hyresavtal påbörjats i samarbete med Leaseright men ännu inte färdigställt. I avvaktan på detta hänvisas till kommunkoncernens balansräkning, vilken fångar upp merparten av kommunens hyresavtal och därmed värdet på de fastigheter som kommunen hyr av dotterbolagen. Merparten av avtalen är tecknade med kommunens fastighetsbolag, Tjörns Bostads AB.

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 planenliga 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 avloppsledning 50 år, förvaltningsbyggnader 33 år, fritidsanläggningar 20 år, maskiner och fordon 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 balansräkningen. Under avsättningar för pensioner i balansräkningen 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 mellanhanden 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	
	2024	2023	2024	2023
2. Verksamhetens intäkter				
Vatten- och renhållningsavgifter	127 397	118 460	118 397	110 060
Äldreomsorgsavgifter	20 699	17 571	20 699	17 571
Barnomsorgsavgifter	15 756	15 861	15 756	15 861
Bygglövsavgifter	3 150	2 760	3 150	2 760
Hyror och arrenden	28 880	27 893	83 772	83 686
Statsbidrag	80 912	84 852	80 912	87 129
Interkommunala ersättningar	2 740	4 149	2 740	4 149
Försäljning av verksamhet	4 314	5 984	18 009	22 832
Reavinst/förlust vid fastighetsförsäljning och exploatering före avdrag av omkostnader	-432	632	-432	632
Övriga verksamhetsintäkter	29 779	23 996	27 952	32 992
Summa verksamhetens intäkter	313 195	302 158	370 955	377 672
Varav jämförelsestörande poster:				
Återbetalning elstöd	0	3 676	0	9 627
3. Verksamhetens kostnader				
Lönekostnader inkl sociala avgifter	669 184	654 485	727 662	708 671
Pensionskostnader	89 546	73 915	95 864	81 719
Lokal- och fastighetskostnader	114 675	108 990	29 632	37 423
Lämnade bidrag	33 804	30 320	33 804	30 320
Inköp av tjänster	342 131	331 009	361 618	338 369
Bolagsskatt	0	0	2 778	14 869
Avsättning till återställning Heås avfallsdeponi	6 000	0	6 000	0
Övriga verksamhetskostnader	139 607	133 862	149 259	151 037
Summa verksamhetens kostnader	1 394 947	1 332 581	1 406 617	1 362 408
Varav jämförelsestörande poster:	0	0	0	0
4. Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	1 037 525	990 902	1 037 525	990 902
Slutavräkning föregående år	-4 142	4 243	-4 142	4 243
Preliminär slutavräkning innevarande år	3 014	12 803	3 014	12 803
Summa skatteintäkter	1 036 396	1 007 948	1 036 396	1 007 948
5. Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	49 216	61 574	49 216	61 574
Kostnadsutjämning	-27 849	-31 121	-27 849	-31 121
Regleringsbidrag	49 383	37 999	49 383	37 999
Bidrag för LSS-utjämning	185	0	185	0
Utjämningsavgift LSS	0	-3 417	0	-3 417
Kommunal fastighetsavgift	60 309	56 751	60 309	56 751
Övriga generella bidrag från staten	1 153	16 377	1 153	16 377
Summa generella statsbidrag och utjämning	132 397	138 164	132 397	138 164
6. Finansiella intäkter				
Utdelning från Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	4 000	3 000	0	0
Utdelning på aktier och andelar	654	0	654	0
Borgensavgifter	3 699	2 605	151	156
Ränteintäkter	16 179	15 661	17 721	16 322
Övriga finansiella intäkter	39	44	39	44
Summa finansiella intäkter	24 572	21 310	18 565	16 522
7. Finansiella kostnader				
Räntekostnader	11 502	10 629	30 962	21 823
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	16 162	11 964	16 162	11 964
Övriga finansiella kostnader	934	221	934	221
Summa finansiella kostnader	28 598	22 814	48 059	34 008
8. Bruttoinvesteringar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	75 279	101 529	130 775	135 189
Maskiner och inventarier	11 471	12 023	22 083	15 141
Summa bruttoinvesteringar	86 750	113 552	152 858	150 330

Noter, tkr

	Kommun		Kommunkoncern	
	2024	2023	2024	2023
9. Pågående arbete				
Ingående anskaffningsvärde	87 085	48 579	104 241	103 548
Årets investeringar	86 750	113 552	139 835	147 846
Årets aktivering / kostnadsföring/försälj	-131 263	-75 046	-145 298	-147 153
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	42 572	87 085	98 778	104 241
10. Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 365 637	1 312 135	2 487 580	2 368 399
Omklassificering anläggningstillgång	0	0	14 035	70 736
Inköp	116 056	56 235	116 838	56 971
Försäljningar / utrangeringar	-5 421	-2 733	-20 546	-8 527
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 476 272	1 365 637	2 597 907	2 487 579
Ingående avskrivningar	-439 290	-399 819	-768 270	-710 567
Justering för nedskrivningar	0	0	0	0
Justering för avskrivning på utranterade/sålda anläggningar	0	505	2 182	3 213
Årets avskrivningar	-41 022	-39 976	-64 381	-60 916
Utgående ackumulerade avskrivningar	-480 312	-439 290	-830 469	-768 270
Ingående uppskrivningar	0	0	12 500	12 500
Utgående ackumulerad uppskrivningar	0	0	12 500	12 500
Utgående redovisat värde	995 960	926 347	1 779 938	1 731 809
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för mark, byggnader och tekniska anläggningar uppgår till 35,6 år i kommunen</i>				
11. Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	161 182	142 455	241 869	220 121
Omklassificering anläggningstillgång	0	0	1 798	0
Inköp	15 207	18 810	25 880	22 021
Nedskrivningar	0	0	0	0
Försäljningar / utrangeringar	-5 610	-84	-10 156	-273
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	170 778	161 181	259 392	241 869
Ingående avskrivningar	-116 953	-107 593	-171 425	-158 884
Justering för avskrivning på utranterade / sålda inventarier	3 679	74	8 224	263
Årets avskrivningar	-11 052	-9 434	-15 774	-12 804
Utgående ackumulerade avskrivningar	-124 325	-116 953	-178 975	-171 425
Utgående redovisat värde	46 453	44 229	80 418	70 444
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för maskiner och inventarier uppgår till 6,1 år i kommunen</i>				
12. Leasing maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	7 550	0	7 550	0
Omklassificering anläggningstillgång	3 486	0	3 486	0
Inköp	0	0	0	0
Nedskrivningar	0	0	0	0
Försäljningar / utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	11 036	0	11 036	0
Ingående avskrivningar	-1 115	0	-1 115	0
Justering för avskrivning på utranterade / sålda inventarier	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-1 441	0	-1 441	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 556	0	-2 556	0
Utgående redovisat värde	8 480	0	8 480	0

Noter, tkr

	Kommun		Kommunkoncern	
	2024	2023	2024	2023
13. 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	14 420	12 889	14 420	12 889
Räddningstjänst Storgöteborg	2 174	2 174	2 174	2 174
Klädesholmens Affärsfastighet Ekonomiska Förening	60	60	60	60
<i>Grundfondskapital:</i>				
Stiftelsen Sjöfartens Utbildningsinstitut	500	500	500	500
<i>Förlagsbevis:</i>				
Förlagslån Kommuninvest				
Koncerneliminering	0	0	-4 000	-5 000
Summa aktier och andelar	25 347	23 816	16 347	13 816
<i>Tjörns kommuns totala insatskapital i Kommuninvest ek. förening uppgick per 2024-12-31 till 19 909 500 kr.</i>				
<i>Långfristiga fordringar:</i>				
Tjörns Bostads AB	0	0	473	371
Tjörns Hamnar AB	0	0	287	358
SBRF	0	161	0	161
Summa långfristiga fordringar	0	161	760	890
14. Bidrag till infrastruktur				
<i>Bidrag till trafikverket för GC-väg Myggenäs – Sörbyvägen</i>				
Totalt bidrag	9 150	9 150	9 150	9 150
Akkumulerad upplösning	-1 080	-676	-1 080	-676
varav årets upplösning	-404	-676	-404	-676
Summa bidrag till infrastruktur GC-väg Myggenäs – Sörbyvägen	8 070	8 474	8 070	8 474
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</i>				
Totalt bidrag	19 210	19 210	19 210	19 210
Akkumulerad upplösning	-961	-192	-961	-192
varav årets upplösning	-768	-192	-768	-192
Summa bidrag till infrastruktur GC-väg Sörbyvägen – Sundsbyvägen	18 250	19 018	18 250	19 018
Tjörns kommun beslutade 2023 att medfinansiera GC-väg Sörbyvägen-Sundsbyvägen med 19 210 tkr. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses under 25 år.				
<i>Bidrag till trafikverket för Väg 169/174 Vänstersvängfält, GC-passage mm.</i>				
Totalt bidrag	4 950	0	4 950	0
Akkumulerad upplösning	-198	0	-198	0
varav årets upplösning	-198	0	-198	0
Summa bidrag till infrastruktur Väg 169/174 Vänstersvängfält, GC-passage mm	4 752	0	4 752	0
Tjörns kommun beslutade 2024 att medfinansiera Väg 169/174 Vänstersvängfält, GC-passage mm med 4 950 tkr. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses under 25 år.				
<i>Bidrag till trafikverket för Utäng tilläggsavtal 4</i>				
Totalt bidrag	23 000	0	23 000	0
Akkumulerad upplösning	-460	0	-460	0
varav årets upplösning	-460	0	-460	0
Summa bidrag till infrastruktur Utäng tilläggsavtal 4	22 540	0	22 540	0
Tjörns kommun beslutade 2024 att med- finansiera Utäng tilläggsavtal 4 med 23 000 tkr. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses under 25 år.				

Noter, tkr

	Kommun		Kommunkoncern	
	2024	2023	2024	2023
<i>Bidrag till trafikverket för Myggenäs korsväg, cirkulationsplats och planskild Gc-passage</i>				
Totalt bidrag	3 679	0	3 679	0
Akkumulerad upplösning	-147	0	-147	0
varav årets upplösning	-147	0	-147	0
Summa bidrag till infrastruktur Myggenäs korsväg, cirkulationsplats och planskild Gc-passage	3 532	0	3 532	0
Tjörns kommun beslutade 2024 att medfinansiera Myggenäs korsväg, cirkulationsplats och planskild GC -passage med 3 679 kr.				
Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses under 25 år.				
Summa bidrag till infrastruktur	57 144	27 492	57 144	27 492
15. Förråd, lager och exploateringsmark				
Ingående exploateringsmark	6 460	10 171	6 460	10 171
Exploateringskostnader under året	22 670	211	22 670	211
Nedskrivning av mark och nedlagda kostnader	0	-3 922	0	-3 922
Försäljning av mark	0	0	0	0
Bränslelager	0	0	615	439
Summa exploateringsmark	29 130	6 460	29 745	6 899
16. Fordringar				
Kundfordringar	15 225	18 228	15 083	12 893
Skatteintäkter	86 508	103 964	86 508	103 964
Mervärdesskatt	10 833	11 851	13 796	17 027
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	50 263	50 760	53 629	54 722
Övriga fordringar	258	18	5 088	4 436
Summa fordringar	163 087	184 821	174 104	193 042
17. Kassa och bank				
Kassa	0	0	0	0
Handkassor	0	2	0	2
Plusgiro	5 310	5 310	5 570	5 570
Bank	254 877	210 308	294 865	226 762
Summa kassa och bank	260 187	215 620	300 435	232 334
18. Eget kapital				
Ingående eget kapital	681 113	618 170	762 366	708 518
Justering för ändrad redovisningsprincip rörande finansiell leasing	666	0	666	0
Årets resultat	29 500	62 943	20 582	53 848
Summa eget kapital	711 280	681 113	783 615	762 366
Varav resultatutjämningsreserv	40 755	40 755	40 755	40 755
Varav eget kapital i va-verksamheten, (negativt)	0	0	0	0
Varav eget kapital i avfalls-verksamheten, (negativt)	-1 952	0	-1 952	0
19. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser				
<i>Avsättningar för pensioner</i>				
Ingående avsättning	162 416	133 256	162 416	133 256
Pensionsutbetalningar	-3 594	-3 232	-3 594	-3 232
Nyintjänad pension	24 183	18 121	24 183	18 121
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	13 007	9 628	13 007	9 628
Förändring av löneskatt	7 653	5 693	7 653	5 693
Övrigt	-2 051	-1 050	-2 051	-1 050
Utgående avsättning	201 614	162 416	201 614	162 416
<i>varav:</i>				
Ålderspension med mera	158 228	126 683	158 228	126 683
Löneskatt	38 386	30 733	38 386	30 733
Extra pensionsavsättning (ansvarsförbindelsen)	5 000	5 000	5 000	5 000
Summa avsättning	201 614	162 416	201 614	162 416
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	1	1	1	1

Noter, tkr

	Kommun		Kommunkoncern	
	2024	2023	2024	2023
Ansvarsförbindelse för pensioner				
Ingående ansvarsförbindelse	282 613	273 953	282 613	273 953
Pensionsutbetalningar	-17 168	-14 955	-17 168	-14 955
Ränte- och basbeloppsuppräkring	18 451	18 493	18 451	18 493
Visstidspension för förtroendevalda	216	-425	216	-425
Förändring av löneskatt	2 225	1 171	2 225	1 171
Övrigt	5 012	1 716	5 012	1 716
Utgående ansvarsförbindelse	291 349	279 953	291 349	279 953
<i>varav:</i>				
Pensionsförmåner intjänade före 1998	235 138	226 183	235 138	226 183
Visstidspension till förtroendevalda	-671	-887	-671	-887
Särskild löneskatt	56 882	54 657	56 882	54 657
Summa ansvarsförbindelse	291 349	279 953	291 349	279 953
Senast avlästa aktualiseringsgrad:	94 %	94 %	94 %	94 %
20. Övriga avsättningar				
<i>Avsättning för Infasningsavgift RSG</i>				
Redovisat värde vid årets början	17 622	20 826	17 622	20 826
Nya avsättningar under perioden	0	0	0	0
lanspråktagna avsättningar under perioden	-3 291	-3 204	-3 291	-3 204
Utgående avsättning	14 331	17 622	14 331	17 622
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>Avsatt för återställande av deponi</i>				
Redovisat värde vid årets början	9 929	11 542	9 929	11 542
Nya avsättningar under perioden	6 000	0	6 000	0
lanspråktagna avsättningar under perioden	-2 682	-1 613	-2 682	-1 613
Indexuppräkring				
Utgående avsättning	13 247	9 929	13 247	9 929
Avsättning för återställande av deponi avser Heås.				
Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2020-2027.				
<i>Avsatt för bidrag till infrastruktur Medfinansiering E20</i>				
Redovisat värde vid årets början	615	663	615	663
Nya avsättningar under perioden	0	50	0	50
lanspråktagna belopp under perioden	-228	-98	-228	-98
Utgående avsättning	387	615	387	615
Under 2014 har en avsättning på 1 117 tkr gjorts för medfinansiering av utbyggnad av E20.				
Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2020-2025.				
Ny avsättning om 50 tkr har gjorts 2023.				
<i>Avsättning till bidrag till Infrastruktur, GC-väg Myggenäs-Sörbyvägen</i>				
Redovisat värde vid årets början	7 509	0	7 509	0
Nya avsättningar under perioden	0	9 150	0	9 150
lanspråktagna belopp under perioden	-3 386	-1 641	-3 386	-1 641
Utgående avsättning	4 123	7 509	4 123	7 509
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>Avsättning till bidrag till Infrastruktur, GC-väg Sörbyvägen-Sundsbyvägen</i>				
Redovisat värde vid årets början	19 210	0	19 210	0
Nya avsättningar under perioden	0	19 210	0	19 210
lanspråktagna belopp under perioden	0	0	0	0
Utgående avsättning	19 210	19 210	19 210	19 210
Under 2023 har en avsättning på 19 210 tkr gjorts för GC-väg Sörbyvägen-Sundsbyvägen.				
Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2030-2032.				

Noter, tkr

	Kommun		Kommunkoncern	
	2024	2023	2024	2023
<i>Avsättning till bidrag till Infrastruktur, Väg 169/174 Vänstersvängfält, GC-passage mm</i>				
Redovisat värde vid årets början	0	0	0	0
Nya avsättningar under perioden	4 950	0	4 950	0
lanspråktagna belopp under perioden	-3 279	0	-3 279	0
Utgående avsättning	1 671	0	1 671	0
Under 2024 har en avsättning på 4 950 tkr gjorts för Väg 169/174 Vänstersvängfält,GC-passage mm.				
Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2016-2025.				
<i>Avsättning till bidrag till Infrastruktur, Utäng tilläggsavtal 4</i>				
Redovisat värde vid årets början	0	0	0	0
Nya avsättningar under perioden	23 000	0	23 000	0
lanspråktagna belopp under perioden	-7 356	0	-7 356	0
Utgående avsättning	15 644	0	15 644	0
Under 2024 har en avsättning på 23 000 tkr gjorts för Utäng tilläggsavtal 4.				
Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2018-2025.				
<i>Avsättning till bidrag till Infrastruktur, Myggenäs korsväg, cirkulationsplats och planskild GC-passage</i>				
Redovisat värde vid årets början	0	0	0	0
Nya avsättningar under perioden	3 679	0	3 679	0
lanspråktagna belopp under perioden	0	0	0	0
Utgående avsättning	3 679	0	3 679	0
Under 2024 har en avsättning på 3 679 tkr gjorts för Myggenäs korsväg, cirkulationsplats och planskild GC-passage.				
Enligt planerna kommer avsättningen att tas i anspråk under perioden 2025-2026.				
<i>Avsättning för uppskjutna skatter</i>				
Uppskjutna skatter	0	0	32 877	30 951
Utgående avsättning	0	0	32 877	30 951
Summa övriga avsättningar	72 291	54 885	105 168	85 836
21. Långfristiga skulder				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut				
Skulder till banker och kreditinstitut	185 000	185 000	945 000	885 000
Långfristig leasingkund maskiner och inventarier	8 017	0	8 017	0
Förutbetalda VA-anslutningsavgifter	185 957	181 358	185 957	181 358
Förutbetalda investeringsbidrag	4 133	4 328	4 133	4 328
Övriga långfristiga skulder	0	0	18 573	20 759
Summa långfristiga skulder	383 107	370 686	1 161 680	1 091 445
Uppgifter om lång och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	1,49	1,21	2,42	1,51
Genomsnittlig ränta % exkl derivat	1,49	1,21	2,42	1,51
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,03	2,31	1,07	1,66
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	50 000	45 000	584 500	246 500
1-2 år	45 000	50 000	180 500	384 500
2-3 år	45 000	45 000	135 000	119 000
3-4 år	45 000	0	45 000	90 000
4-5 år	0	45 000	0	45 000
5-6 år	0	0	0	0
Genomsnittlig räntebindingstid inkl derivat	1,24	1,28	0,91	1,44
Genomsnittlig räntebindingstid exkl derivat	1,24	1,28	0,91	1,44
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 vägda genomsnittliga nyttjandeperioden för VA-anläggningen.				

Noter, tkr

	Kommun		Kommunkoncern	
	2024	2023	2024	2023
22. Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	129 718	133 948	135 011	143 319
Personalens källskatter	9 682	10 026	9 682	10 026
Upplupna löner	8 483	7 152	12 444	11 028
Semesterlöneskuld och okompenserad övertid	37 858	37 951	37 858	37 951
Pensionseskuld avgiftsbestämd del	19 358	18 863	19 358	18 863
Upplupen löneskatt avgiftsbestämd del	8 732	7 501	8 732	7 501
Upplupen löneskatt, utbetalda pensioner	6 828	5 570	6 828	5 570
Betald preliminär skatt	-9 793	-10 256	-9 793	-10 256
Upplupna räntor	300	400	3 037	2 577
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	47 289	34 659	57 220	45 244
Checkräkningskredit	0	0	5 658	118
Övriga kortfristiga skulder	1 612	1 116	7 569	6 408
Summa kortfristiga skulder	260 067	246 930	293 604	278 349
23. Borgensåtaganden				
Tjörns Bostads AB	698 000	638 000	0	0
Tjörns Kommunala Förvaltnings AB	37 000	37 000	0	0
Tjörns Hamnar AB	25 000	25 000	0	0
Soltak AB	2 019	3 441	2 019	3 441
Bostadsrättsföreningar	38 498	43 187	38 498	43 187
Stiftelser och föreningar	65 167	29 792	65 167	29 792
Renova	424	405	424	405
Summa borgensåtagande	866 109	776 824	106 109	76 824

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 2024-12-31 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 2024 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 045 969 736 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 051 013 951 kronor.

Noter, tkr

	Kommun		Kommunkoncern	
	2024	2023	2024	2023
24. Finansiella leasingavtal, lös egendom				
Totala minimileaseavgifter	8 681 155	0	8 681 155	0
Framtida finansiella kostnader	-664 546	0	-664 546	0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	8 016 609	0	8 016 609	0
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	1 585 827	0	1 585 827	0
Senare än 1 år men inom 5 år	6 430 782	0	6 430 782	0
Senare än 5 år	0	0	0	0
Summa	8 016 609	0	8 016 609	0
Operationella leasingavtal lös egendom, överstigande 1 år lcke uppsägningsbara				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	6 107 553	0	6 107 553	0
Senare än 1 år men inom 5 år	5 849 935	0	5 849 935	0
Senare än 5 år	0	0	0	0
Summa	11 957 488	0	11 957 488	0
Gällande leasing av fast egendom pågår en utredning i samarbete med Leaseright som förväntas vara klar under 2025.				
25. Upplysning om upprättade särredovisningar				
Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen:				
Redovisningen avser Lagstiftning				
Va-redovisning Lag om allmänna vattentjänster				
Avfallsredovisning Miljöbalken				
Upprättade särredovisningar finns tillgängliga hos Tjörns kommun, telefon 0304-60 10 00.				
26. Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision				
<i>Kostnader för räkenskapsrevision</i>				
Sakkunnigt biträde	138	140	243	191
Förtroendevalda revisorer	44	45	48	47
Total kostnad för räkenskapsrevision	182	185	291	238
<i>Kostnad för övrig revision</i>				
Sakkunnigt biträde	551	562	972	764
Förtroendevalda revisorer	177	180	193	188
Total kostnad för övriga revision	728	742	1 165	952
Total kostnad för revision	910	927	1 456	1 190

Revisionsberättelse

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder, kommunalförbund samt genom utsedda lekmanrevisor/ revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har utförts av sakkunniga enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av vårt sakkunniga biträde i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Vår granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

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 styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Denna bedömning baseras på det sakkunniga biträdes yttrande.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att balanskravet efterlevs

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen gör bedömningen att resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi delar denna bedömning.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

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

Vi åberopar bifogad redogörelse samt de rapporter som inte tidigare tillställts fullmäktige. Övriga rapporter har översänts till fullmäktige löpande under året.

Underskrift i enlighet med digital signering

Anders Forsman
Ordförande

Dan-Tore Toresson
Vice ordförande

Staffan Mattson

Per Jensnäs

Magnus Claesson

Bilagor

- Redogörelse för revisionen år 2024
- Det sakkunniga biträdets yttrande och rapport om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter
- Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat
- Granskningsrapporter och tillhörande granskningsredogörelser från lekmanrevisorerna i kommunens företag





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