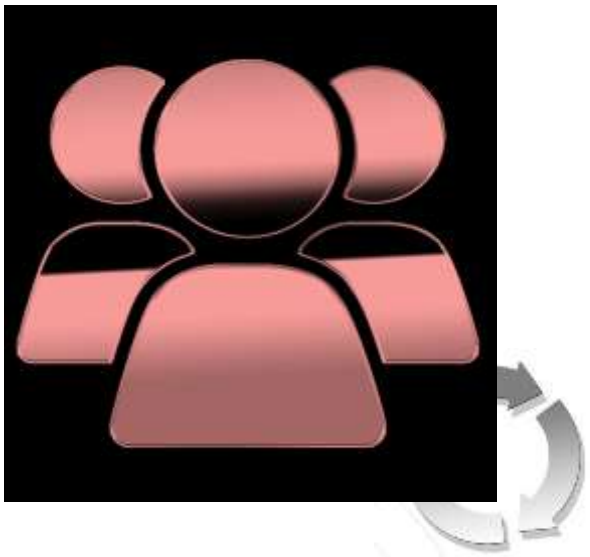
Delårsredovisning 2017

Nybro kommun

2017



NYBRO KOMMUN

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse 3

- Omvärldsanalys 3
- Målavstämning kommunfullmäktiges mål 5
- Finansiell analys 12
- Nämnder och bolags resultatredovisning 24
- Personal 38
- Intern kontroll 44

Ekonomiska rapporter kommun och sammanställd redovisning 45

- Resultaträkning 45
- Balansräkning 46
- Kassaflödesanalys 48
- Nothänvisningar 49
- Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar 58

Revisionsberättelse och granskningsrapporter 61

Ordlista 62

Femårsöversikt och ekonomiska nyckeltal 63

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys

Statistiska centralbyrån skriver i SCB-Indikatorer från augusti att konjunkturen i Europa är på kraftig uppgång. Både industrin och byggbranschen har förbättrats markant de senaste åren. Inom detaljhandeln och tjänstebranscherna är det däremot en mer måttlig uppgång. BNP-tillväxten andra kvartalen blev 2,3 procent jämfört med andra kvartalet 2016.

I USA är konjunkturen också god och arbetslösheten har sjunkit till 4,3 procent, vilket är den lägsta på 16 år. BNP-tillväxten beräknas till 3 procent i årstakt efter andra kvartalet. Dollarn har dock försvagats och har inte varit så svag mot euron och kronan sedan början av 2015. Naturkatastroferna som drabbat USA bedöms få stora ekonomiska konsekvenser och kan i sin tur få effekter i övriga världen.

I Sverige har tillväxten varit fortsatt god och en stark inhemsk efterfrågan är draglok. Men när konjunkturen stärks i omvärlden så påverkas också vår export positivt. Det är framför allt investeringarna som drivit på BNP-tillväxten. Både bostads- och maskininvesteringarna bidrar starkt och har gjort de senaste åren. Även hushållskonsumtionen har bidragit till tillväxten. Däremot har den offentliga konsumtionen varit oförändrad.

Den starka konjunkturen bidrar till att den svenska arbetsmarknaden förbättras. Antalet som har sysselsättning ökar och arbetslösheten minskar. Sysselsättningen ökar i ungefär samma tank som arbetskraften . Detta kan tyda på att företagen får svårt att hitta personal med rätt kompetens. Vilket också visar sig i olika undersökningar och där företagen redovisar ökad arbetskraftsbrist inom t.ex. byggbranschen och IT-sektorn. Däremot är arbetslösheten betydlige högre bland utrikes födda även om utvecklingen inom sysselsättningen i denna grupp varit god under senare år. Svårigheterna framöver är att många nyanlända har en begränsad utbildning och ska ut på arbetsmarknaden.

Konjunkturinstitutet uppdaterade sin prognos i början på augusti och har där reviderat upp BNP-prognosen för 2017. Bedömningen är 3 procent i år, vilket är en höjning med 0,5 procentenhet jämfört med prognosen från juni. Den starka inhemska efterfrågan och en allt bättre efterfrågan från utlandet ligger till grund för prognosen.

Riksbanken kom med senaste räntebeskedet nu i september och räntan lämnades oförändrad -0,50 procent. Troligen dröjer det till andra halvåret 2018 innan räntan börjar höjas.

Inflationen (KPIF) i augusti var 2,4 procent. Sverige är ett av de länder i Europa som har högst inflation.

Arbetslösheten var i juli 6,6 procent, vilket var lägre än motsvarande period förra året (6,9 procent). Arbetslösa ungdomar 15-24 år var i juli 18 procent, föregående år 19 procent. Antalet arbetade timmar är i stort lika med juli 2016.

I Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) cirkulär 17:42 i augusti presenterades en ny skatteprognos och preliminärt taxeringsutfall. Skatteprognosen är jämfört med april nedreviderad 2017, men reviderad uppåt 2018 och 2019, men det är marginella förändringar. Den svenska ekonomin har utvecklats bra under första halvåret i år. Men SKL gör bedömningen att utvecklingen kommer mattas av. Prognosen för BNP 2017 är 3,1 procent och för 2018 2,3 procent. Den positiva utvecklingen av svensk ekonomi bidrar till att sysselsättningen och skatteunderlaget fortsätter att växa relativt snabbt i år och nästa år. SKL:s bedömning av arbetslösheten är 6,5 procent i slutet av året.

Nybro kommun

Framtiden för Nybro ska ses på kort och lång sikt. I det längre perspektivet påverkas vi av hur det går för Sverige som helhet, hur exportindustrins konkurrenskraft utvecklas, hur omvärlden förändras och hur klimatförändringarna påverkar. Alla globala förändringar ligger bortom kommunens förmåga att påverka i någon större grad men vi kan förbereda och anpassa oss.

Förändringar ger nya möjligheter som även märks i det korta perspektivet. Företagen i Nybro måste alltid ligga i framkant för att utvecklas och kommunen ska skapa de bästa förutsättningar för dem att lyckas. Vi vill fortsätta att vara en komplett kommun där man bor, lever, arbetar och producerar. Vi välkomnar både in- och utpendlare, gillar turister och älskar vår plats på jorden. En stark och positiv kommun har lättare att locka till sig arbetskraft och etableringar. Näringsliv och kommun lever i symbios där vi som kommun ska se till helheten.

Nybro, liksom många andra kommuner, behöver axla utmaningen att skapa fler bostäder. Vi har många nysvenskar och ungdomar i bosättande ålder med stort intresse för att leva i Nybro. Vi har ett aktivt kommunalt bostadsbolag som arbetar hårt med uppgiften och det finns fin planlagd mark för nya bostäder. Visionen är att växa, och det kommer vi att göra. Med fler invånare ökar efterfrågan på varor och tjänster, kommunen får ökad kraft att skapa mer välfärd och den utvecklingen gynnar hela länet.

Nybro kommun är en industrikommun med en mängd olika företag. Dessa har påverkats och påverkas av den internationella konjunkturen och av regionens förändringar. I Kalmar län pendlar många till och från sina arbeten inom och till andra kommuner i och utom länet. Nybros geografiska läge med relativt korta avstånd till Kalmar och Växjö ger oss många möjligheter.

Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen är av stor betydelse för kommunen och den 30 juni 2017 uppgick antalet invånare till 20 289, en minskning med 22 personer sedan årsskiftet.

Följande förändringar har skett:

Födda +149

Avlidna -126

Inflyttade +627

Utflyttade -680

Justering +8

Vid en jämförelse med föregående års delårsrapport är det i år 37 fler födda och 5 fler avlidna. Antalet inflyttade är 9 fler och utflyttade 203 fler. Av de inflyttade kommer de flesta från egna länet, men även en stor del från övriga Sverige och utlandet. De som flyttar ut flyttar främst till övriga Sverige, därefter egna länet och ett fåtal till utlandet.

Totalt antal invånare 30 juni 2016 var 19 889, en ökning på 400 personer. Varje förändring av folkmängden med 50 personer, per den 1 november, innebär drygt 2 miljoner kronor i högre eller lägre skatteintäkter.

Målavstämning kommunfullmäktiges mål

Vision 2030 - "med sikte på 25 000"

Nybro kommun har 25 000 invånare och är i centrum i Glasriket mellan Kalmar och Växjö.

Hela nybrokommun kännetecknas av hållbarhet i alla avseenden - ekologiskt, ekonomiskt, kulturellt och socialt.

Målområden:
Kärnverksamhet

Kommunfullmäktiges mål:
All vård, skola och omsorg ska vara god och kvalitetssäkrad

Målet är delvis uppnått.

Uppdraget att nå en god och kvalitetssäkrad vård, skola och omsorg uppnås delvis. Varje förvaltning arbetar med verksamhetsförbättringar och säkrad kvalitet utifrån respektive speciallagstiftning. Verksamheterna präglas av engagemang och ambition i kombination med kostnadsmedvetenhet i syfte att nå högsta möjliga kvalitet till lägsta möjliga kostnad.

Resultat vid delårsbokslutet visar fortsatt

- att antalet hemtjänstpersonal som hjälper den äldre under 14 dagar är lågt. I Nybro kommun får en hemtjänsttagare i genomsnitt besök av elva personer och i riket är genomsnittet femton.
- att kunderna på särskilt boende upplever att de har en aktiv och meningsfull tillvaro. Det goda resultatet har troligtvis sin grund i att mötesplatserna med sin verksamhet fungerar väl och ligger närbeläget för besök av de boende.
- att handläggningstiderna inom verksamheten Omsorg om funktionshindrade har varit förhållandevis korta och de personer som sökt insatser har kunna få ett besked inom skälig tid.
- att verksamheterna inom Lärande och kultur har god förmåga att fånga engagemang, motivation och delaktighet i syfte att eleverna ska tillägna sig goda kunskaper.

Följande *stora* utvecklingsarbeten pågår

- Första insats som resurs är ett samverkansprojekt mellan Omsorgen och räddningstjänsten.
- Trygg hemgång. Ett koncept som innebär att den som har stora behov av hemtjänst efter sjukhusvård kan få omfattande hjälp i hemmet den första tiden efter hemkomst, innan den ordinarie hemtjänsten tar över. Syftet är att skapa trygghet såväl för kunden som för anhöriga.
- Datorsatsningen inom utbildningssidan som dels syftar till högre måluppfyllelse och dels till jämlik skola.

Utmaningar

- Betalningsansvarslagen (BAL) som under januari 2018 kommer att ersättas med Lagen om samverkan vid utskrivning vid sluten hälso- och sjukvård.
- Utvecklad och mångsidig kommunikation gentemot invånare vid förändring i verksamheter.
- Insatsen för korttidsboende för barn inom skälig tid.
- Utbildningsverksamhet fri från kränkande behandling och mobbning.

- Förbyggande och åtgärdande insatser för ogiltig frånvaro.
- Placering på önskad enhet och tid gällande förskolan.
- Rekrytering till yrken som sjuksköterska, socionom, lärare eller sommarvikarie.
- Utveckling av mål- och resultatstyrning i syfte att främst tydliggöra verksamheternas resultat i förhållande till kommunfullmäktiges mål d v s god uppföljning så att väl avvägda beslut. kan fattas.

Nyckeltal	2017	2016
2. Hur stor andel av medborgarna som tar kontakt med kommunen via telefon får ett direkt svar på en enkel fråga?	–	●
3. Hur stor andel av medborgarna uppfattar att de får ett gott bemötande när de via telefon ställt en enkel fråga till kommunen?	–	◆
10. Hur många olika personer besöker en äldre person med hemtjänst under en 14 dagars period?	–	●
11 A. Hur många barn per personal är det i kommunens förskolor? (planerad)	–	◆
17 A. Vilket resultat når elever i årskurs 6 i kommunen i de nationella proven?	–	●
17 B. Vilket resultat når elever i årskurs 3 i kommunen i de nationella proven?	–	●
18. Andelen behöriga elever till ett yrkesprogram.	–	◆
21. Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen inom 4 år inkl IM.	–	●
23. Vilket serviceutbud finns inom särskilt boende?	–	◆
26. Vilket omsorgs- och serviceutbud har hemtjänst finansierad av kommunen?	–	●
29. Vilket serviceutbud finns inom LSS grupp- och serviceboende?	–	●
30. Andelen inte återaktualiserade ungdomar ett år efter avslutad insats/utredning.	–	◆
32. Hur stor del av befolkningen får försörjningsstöd?	–	◆

Aktiviteter
Uppdrag 2015:11 Trygghetsboende
Då kommunen saknar eget boende för äldre med tillgång till service och gemenskap bör en handlingsplan upprättas för att realisera en sådan boendeform under påbörjad mandatperiod.
Senaste kommentar Arbetet med att skapa trygghetsboende i Nybro pågår.
Uppdrag 2017: 2 Verka för en kommunövergripande systematisk och strukturerad samverkan för att främja socioekonomiskt arbetssätt.
Senaste kommentar Arbete pågår med olika samverkansprojekt i kommunen sedan tidigare.
Uppdrag 2017:3 Bredda barnomsorgen på obekväm arbetstid.
Senaste kommentar Kvällis har skapats. Just nu finns inge behov av nattis.

Målområden:
Demokrati

Kommunfullmäktiges mål:
Medborgarna ska uppleva att de har goda möjligheter att påverka kommunens utveckling

Målet är delvis uppnått.

Uppdraget att för invånaren skapa förutsättningar och goda möjligheter till påverkan av kommunens utveckling startar med god insyn. Detta arbete pågår ständigt. Det handlar om att på olika sätt och i olika forum dela information om allt från utvecklingsprojekt påtänkta som pågående, att visa på resultat, positiva som negativa, till att ständigt hålla en förbättringskultur levande.

Framtidens kommun lever och utvecklas i partnerskap med kommuninvånare och andra aktörer. I detta sammanhang blir kommunikation och dialog bärande delar, både internt och externt. Ett lyckat arbete ger goda förutsättningar till verksamhetsutveckling och i sin tur en gott varumärke. Det handlar kort och gott om att de som möter oss ska vara nöjda och trygga med bemötande och tjänster samt erbjudas möjligheter till ökad valfrihet.

Flera insatser görs både externt och internt för att kommunikationen av det som görs eller pågår i kommunen ska vara synlig och kommunicerat bland annat kan följande nämnas

- det pågående visionsarbetet vilket kantats med dialoger och nu sammanfattas i ett förslag till vision som varit ute på remiss till allmänhet, verksamhet och nämnder.
- de riktade insatserna gentemot t ex handel eller landsbygd i olika sakfrågor.
- enkäter som genomförs inom olika verksamheter med fokus på information, tillgänglighet och bemötande visar på god kundnöjdhet.
- nytt och förbättrat intranät.

Utmaning

- Synliggörande av hur och på vilket sätt invånarnas/brukarnas synpunkter påverkar och omsätts till verksamhetsutveckling.
- God intern kommunikation i syfte att stärka medarbetarens möjlighet att ge god information till brukare och invånare.
- Hantering och upprättande av genomförandeplaner för brukare i särskilt boende i syfte att bl a säkerställa delaktighet och påverkan.
- Rätt kommunikationskanal till rätt målgrupp vid rätt tillfälle.

Nyckeltal	2017	2016
1. Hur stor andel av medborgarna som skickar in en enkel fråga via e-post får svar inom två arbetsdagar?	–	●
13. Hur god är kommunens webbinformation till medborgarna?	–	●
14. Hur väl möjliggör kommunen för medborgarna att delta i kommunens utveckling?	–	●
15. Hur väl upplever medborgarna att de har insyn och inflytande över kommunens verksamhet?	–	◆
19. Elevers syn på skolan och undervisningen i årskurs 8.	–	●
25. Hur nöjda är brukarna med sitt särskilda boende?	–	●
28. Hur nöjda är brukarna med den hemtjänst de erhåller?	–	●

Målområden:
Kommun att bo och leva i

Kommunfullmäktiges mål:
Medborgarna ska uppleva att Nybro kommun är en attraktiv plats att arbeta, leva och bo i

Målet är delvis uppnått.

Uppdraget att skapa attraktivitet kring och i Nybro kommun är tydligt och här pågår flera insatser på olika nivåer och tillsammans med olika aktörer. Här ska företag vilja etablera sig, verka och utvecklas. Det ska finnas attraktiva, trygga och trivsamma boende- och livsmiljöer, goda studiemöjligheter, ett dynamiskt näringsliv, väl utbyggda kommunikationer liksom en närhet till natur- och kulturupplevelser.

Nybro kommun är även arbetsgivare åt ca 1 900 medarbetare. Under hösten tas en policy med tillhörande handlingsplan fram som ska stärka förutsättningarna för att lyckas med en framtidsorienterad arbetsgivarpolitik. Policyn kommer även att innehålla en avsiktsförklaring som anger förhållningssättet, vilka värderingar och grunder som ska styra och vägleda.

Varumärkesarbetet pågår ständigt, bland annat görs följande insatser

- Marknadsföringssatsningar gällande Svartbäcksmåla och Pukeberg.
- Projekt "Samlad arbetsdag" som bedrivs på ett av kommunens särskilda boenden.
- Integrationsinsatser som syftar till inkludering och meningsfull sysselsättning för nyanlända.
- Utbildningskonceptet Broa över med riktade insatser tillsammans med kommunens näringsliv.
- Det lokala infrastrukturrådet som syftar till att föra en dialog kring vilka insatser som behövs för att utveckla kommunens, länets och regionens infrastruktur och kommunikationer.
- Pågående fiberutbyggnaden på landsbygden i regi av Nybro Energi.
- Visionsöversyn
- Projekt Attraktiv arbetsgivare.
- Utvecklingsprogram för kommunens chefer och mentorsprogram för eventuellt blivande chefer.

Utmaningar

- Genomslag på de insatser som redan görs och som syftar till att öka upplevelsen av att vara en attraktiv plats att arbeta, leva och bo i.
- Rekrytering av personal inom kommunens verksamheter främst omsorg och utbildning.
- Behov av bostäder.

Nyckeltal	2017	2016
4. Öppettider utöver vardagar 8-17 på bibliotek, simhall och återvinningsstation.	▬	●
5. Hur stor andel av de som erbjudits plats inom förskoleverksamheten får plats på önskat placeringsdatum?	▬	■
6. Hur lång är väntetiden (dagar) för dem som inte får plats för sitt barn inom förskoleverksamheten på önskat placeringsdatum?	▬	◆
7. Hur lång är väntetiden i snitt (dagar) för att få plats på ett äldreboende från ansökan till erbjudande om plats?	▬	■
8. Hur lång är handläggningstiden i snitt (dagar) för att få ekonomiskt bistånd vid nybesök?	▬	●
9. Hur trygga känner sig medborgarna i kommunen?	▬	◆
31. Andelen förvärvsarbetare i kommunen.	▬	◆
38. Hur stor är andelen inköpta ekologiska livsmedel?	◆	●
39. Hur ser medborgarna på sin kommun som en attraktiv plats att leva och bo på?	▬	◆

Nyckeltal	2017	2016
Motivation (Index, HME)	▬	▬
Ledarskap (Index, HME)	▬	▬
Styrning (Index, HME)	▬	▬

Aktiviteter
Uppdrag 2015:2 En giftfri vardag
Frågan giftfri miljö i kommunen är angelägen och bör prioriteras. Att under 2015-2017, ta hänsyn till Regeringens proposition ”På väg mot giftfri vardag – plattform för kemikaliepolitiken för att nå miljökvalitetsmålet ”Giftfri miljö”.
Senaste kommentar Arbetet pågår inom förskoleverksamheten.
Uppdrag 2015:10 Demensplatser
Utred kostnader för inrättande av nya demensplatser, vilket är mest fördelaktigt, renovering eller nybyggnation?
Senaste kommentar Kvarnbacken stängdes för all verksamhet 2017-04-24. Efter 25 april har alla kunder fått korttidsplats på Fröjdekulla, Stallgården eller i Madesjö. De som tidigare arbetade på Kvarnbacken har fått nya arbetsplatser. 2017-08-07 påbörjades renoveringen av byggnaden och det arbetet beräknas vara klart under senhösten 2018 med inflyttning i november månad. Under ombyggnationen arbetar omsorgsförvaltningen med planering av verksamhetsinnehåll, rekrytering av personal samt inte minst inventarieplanering.
Uppdrag 2017: 4 Lokalt lärarlönelyft
Senaste kommentar Det lokala lärarlönelyftet inarbetades i den ordinarie löneöversynen och är avslutad.
Uppdrag 2017: 5 Samlad arbetsdag
Senaste kommentar Arbetet pågår i projekt på omsorgsförvaltningen.

Målområden:

Näringslivsutveckling

Kommunfullmäktiges mål:

Företagarna ska uppleva att Nybro kommun är en attraktiv kommun att verka i

Målet är delvis uppnått.

Uppdraget med att synliggöra Nybro kommun som attraktiv kommun för företagare att verka och växa i pågår ständigt. Näringsliv och Myndighet har under en längre tid gjort gemensamma insatser gentemot kommunens näringsliv. Insatserna har kretsat kring bra värdskap med fokus på service och rättssäkerhet. De externa insatserna har fortsatt att fokuserat på ett antal strategiska frågor som utveckling av stadskärnan, nya företag och tydligare profilering av kommunen.

Utmaning

- Vidmakthålla god och utvecklande dialog med redan befintligt näringsliv.
- Vidmakthålla en god, effektiv och kvalitetssäkrad ärendehantering.
- Insatser som stimulerar till nyföretagande.
- Insatser som stimulerar de väletablerade företagen till utveckling och/eller tar vara på deras erfarenheter.

Nyckeltal	2017	2016
33. Antal nya företag som har startats per 1.000 invånare i kommunen?	▬	■
34. Vad ger företagarna för sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen?	●	●

Målområden:

Ekonomi

Kommunfullmäktiges mål:

Nybro kommun ska ha en god ekonomisk styrning

Målet om 98 procents nettokostnadsandel uppnås då nettokostnadsandelen är 93 procent i delåret.

I resultatet har drygt 20 mnkr omfördelats från balanskontot integrationsmedel till verksamhetsintäkt. Omfördelning har gjorts med 1 033 tkr för kommunstyrelsen, 2 520 tkr för teknik- och samhällsbyggnadsnämnden, 770 tkr för omsorgsnämnden, 7 505 tkr för individ- och familjenämnden och 8 904 tkr för lärande- och kulturnämnden.

Prognosen på helåret är ett resultat på 47,4 mnkr. Teknik- och samhällsbyggnadsnämnden gör en prognos på 3,7 mnkr, omsorgsnämnden -1 mnkr, individ- och familjenämnden -1,7 mnkr och lärande- och kulturnämnden -0,9 mnkr. Kommunstyrelsen räknar med att hålla budgeten.

Avtalstroheten uppnås inte men är nära målet om 95 procent. Arbetet med att få fram allt fler avtal tar tid och kommer få effekt, likväl som de interna inköps- och upphandlingsutbildningarna.

Sjukfrånvaron fortsatt hög, men arbete pågår för att den ska minska.

Nyckeltal	2017	2016
Nettokostnad som andel av skatt och generella statsbidrag	●	●
Kommentar Målet uppnås.		
Soliditet	●	●
Kommentar Soliditeten den 31 augusti 2017 var 38,4 procent vilket är bättre än vid årsskiftet 37,1 procent. Det goda resultatet bidrar till detta.		
Riktpunkt för utfall i relation till budget.	●	●
Kommentar Utfallet 67 procent mot riktpunkten 67 procent för nämnderna.		
Prognostiserat resultat och/eller resultat i bokslut får ej överstiga 100 procent.	●	●
Kommentar Prognosen på helåret är att klara budgeten och prognoserna har visat på ett högt resultat. Det budgeterade resultatet är så pass högt så det finns utrymme för vissa svängningar i kostnader och intäkter. Dock har det budgeterade resultatet minskat på grund av tilläggsbudget till teknik- och samhällsbyggnadsnämnd och individ- och familjenämnd.		
Avtalstrohet	●	■
Kommentar Målet uppnås i augusti och avtalstroheten har förbättrats under året.		
Hälsotal - total sjukfrånvaro	◆	■
Kommentar Hälsotalet 5,3 % avser sjukfrånvaro under augusti månad. Motsvarande månadsrapport 2017 var utfallet 5,2 %.		

Nyckeltal	2017	2016
Sjukskrivning 28 dagar eller mer		
Kommentar Den längre sjukfrånvaron är nu 4,38 % jämfört med 4,74 % samma period föregående år.		
Sjuktillfällen, upprepad korttidsfrånvaro		
Kommentar Upprepad korttidsfrånvaro varierar, motsvarande period föregående år visade 7,47 % jämfört med 7,23 nu.		
16. Vad är kostnaden för ett inskrivet barn i förskolan?	–	
20. Kostnad per betygspoäng	–	–
22. Kostnad för de elever som inte fullföljer ett gymnasieprogram.	–	
24. Vad kostar en plats i kommunens särskilda boende?	–	
27. Vad är kostnaden per vårdtagare inom hemtjänsten i kommunen?	–	
35 Hur högt är sjukpenningtalet bland kommunens invånare?	–	

Aktiviteter
Uppdrag 2015:1 Fastighetsbolag
Utred en bolagisering av kommunens fastigheter som kan hanteras långsiktigt och yteffektivt, med succesivt anpassade marknadsmässiga hyror och en egen budget. I avvaktan på eventuell bolagisering ska internhyror införas. Gå igenom kommunens samtliga fastigheter och upprätta en förteckning av de fastigheter som kan försäljas, där kommunen inte har egen verksamhet eller är nödvändiga i övrigt att styra över.
Senaste kommentar Arbetet pågår och personalen från fastighetsförvaltningen har per den 1 september gått över till Nybro Bostads AB. Lista på fastigheter som ska föras över till Nybro Brunn AB har tagits fram. Modell för hyressättning, gränsdragningslistor m.m. håller på att tas fram.
Uppdrag 2015:9 Konkurrensutsättning
Utred kostnader för inköp av tjänster inom mark och service. Samtidigt prövas löpande om redan utlagd verksamhet kan återtas till kommunen till en lägre kostnad.
Senaste kommentar Utredning av mark och service pågår.
Uppdrag 2016:2 Alternativa sätt att finansiera framtida investeringar
2016:2 - Att utreda och föreslå alternativa sätt att finansiera framtida investeringar t ex försäljning av fast egendom.
Senaste kommentar Avrapporterad 2017.
Uppdrag 2016:3 Lokalförsörjningsprogram
2016:3 - Att arbeta fram ett lokalförsörjningsprogram med tillhörande normer för kommunens samlade lokalbestånd och behov.
Senaste kommentar Ett lokalförsörjningsprogram har tagits fram för lärande- och kulturnämnden. Arbete pågår att ta fram motsvarande för äldreomsorgen.
Uppdrag 2017: 1 Utreda samarbete med andra kommuner inom upphandlingsområdet
Senaste kommentar Arbetet pågår och möte ska hållas med ett antal kommuner för att se hur ett samarbete kan utvecklas.

Finansiell analys

Resultat - kapacitet

Årets resultat och god ekonomisk hushållning och balanskrav

Kommunallagen anger att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning och ett sätt att belysa detta är att studera det löpande resultatet. Viktigt styrinstrument för att uppnå god ekonomisk hushållning är budgeten. Nämndernas förmåga att bedriva sin verksamhet inom budgetramarna är en grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd och inte förbruka den förmögenhet som tidigare generationer byggt upp. Resultatet måste därför vara tillräckligt högt för att dels värdesäkra det egna kapitalet och dels täcka kommande pensionsutbetalningar som ökar. Det bör också finnas en marginal som klarar oförutsedda händelser och risker, till exempel negativ skatteutveckling, eventuellt infriande av borgensåtaganden och oväntade kostnadsökningar.

Kommunallagen kräver att kommunen formulerar finansiella mål, för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Vidare krävs mål för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen. Nybro kommuns definition av god ekonomisk hushållning är att nettokostnaderna ska högst uppgå till 98 procent för 2017 och att investeringarna ska självfinansieras.

I kommunfullmäktiges beslutade styrprinciper framgår huvudprinciper för styrningen och dess grundläggande principer.

- God ekonomisk hushållning - tillgängliga ekonomiska resurser är en ram för möjlig verksamhet och tilldelad ram ska hållas
- Helhetssyn och kommunnytta - Nybro kommuns bästa är överordnat enskilda verksamheters och bolags behov och önskemål
- Dialog - styrningen sker genom dialog på olika nivåer i organisation kring resurser och mål samt i undantag genom uppdrag som ges under löpande verksamhetsår.

Av styrprinciperna framgår också ansvarsnivåer och styrprocesser samt på vilket sätt som uppföljning sker under året.

Redovisning av måluppfyllelsen av de finansiella målen återfinns i särskilt avsnitt för målavstämning.

Delårets resultat uppgår till 56,3 mnkr, vilket är ett bättre resultat än föregående år (33,4 mnkr). Budgeten på helår är 28,5 mnkr och i delåret 16,7 mnkr. Under året har månadsvisa prognoser tagits fram och resultatnivåerna under året har varit högre än budgeten.

Nämndernas resultat är positiva förutom omsorgsnämnden med -3,1 mnkr och individ- och familjenämnden med -3,5. Nämndernas totala resultat mot budget är 1,2 mnkr. I nämndernas resultat är integrationsmedel på 20,7 mnkr inräknade. Kompensation för löneökningarna för alla har gjorts.

Den positiva avvikelsen på 39,5 mnkr mot budget (16,7 mnkr) består av följande:

Olika potter såsom för ökad befolkning, hyror, löner 18,5 mnkr

Finansiella intäkter och kostnader, KLP, Kommuninvest 15,6 mnkr

Nämnderna 1,2 mnkr

Högre pensionskostnader -0,1 mnkr

Kostnader för försäkringsskador, ökad bevakning m.m. -7,2 mnkr

Reavinst skog och inventarier -0,5 mnkr

Högre skatteintäkter 12 mnkr, framför allt ersättningen för flyktingvariabeln i statsbidraget.

Prognosen för kommunens resultat på helår är 47,4 mnkr. Nämnderna gör prognoser som ser bättre ut än delårsutfallet. De åtgärder som ska göras i individ- och familjenämnden måste falla ut under hösten för att deras prognos ska hålla. En försiktig bedömning har gjorts av utfallet för finans då värdet på Kalmar Pensionsförvaltning i de senaste redovisningarna har minskat. Den senaste skatteprognosen visade på en högre negativ slutavräkning för 2017 och frågan är hur nästa skatteprognos kommer se ut.

Mnkr	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Årets resultat, kommunen	-20,8	21,4	24,2	33,4	56,3
Balanskravsresultat, kommunen	-16,1	14,2	15,1	27,6	50,8
Årets resultat, koncernen	3,9	41,3	32,7	47,6	65,8

Koncernens resultat uppgår till 65,8 mnkr. Ett bättre resultat jämfört med 2016-08-31 som uppgick till 47,6 mnkr.

Balanskravsavstämning

Den kommunala ekonomin har historiskt under flera perioder befunnit sig i ett besvärligt läge. Från och med år 2000 infördes det så kallade balanskravet, vilket innebär att kommunerna ska ha en ekonomi i balans. Delårets resultat uppgår till 56,3 mnkr, men efter justeringar för reavinster/förluster, synnerliga skäl så är balanskravsresultatet 50,8 mnkr.

Mnkr	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	-20,8	21,4	24,2	33,4	56,3
samtliga realisationsvinster/förluster	-7,2	-7,2	-6,0	-2,7	-5,5
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**-28,0**	**14,2**	**18,2**	**30,7**	**50,8**
synnerliga skäl - ändrad RIPS-ränta	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-synnerliga skäl - avsättning förtroendevald pension	11,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	**-16,1**	**14,2**	**18,2**	**30,7**	**50,8**
Balanskravsunderskott från tidigare år	-1,2	-17,3	-3,1	-3,1	0,0
Summa	**-17,3**	**-3,1**	**15,1**	**27,6**	**50,8**
Balanskravsresultat att reglera	-17,3	-3,1	0,0	0,0	0,0

Olika kostnaders andel av skatteintäkter och kommunal utjämning (nettokostnadsandel)

En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Viktigt är då att analysera hur stor andel olika typer av återkommande löpande kostnader tar i anspråk av skatteintäkter och kommunal utjämning. På lång sikt krävs då att minst 2 procent finns kvar för att finansiera nettoinvesteringar och för att möta förändrade ekonomiska förutsättningar. Nybro kommuns mål är 2 procent eller omvänt en nettokostnadsandel på 98 procent.

Nettokostnadsandelen har förbättrats sedan årsskiftet. Från 97,8 till 93 procent. Verksamhetens nettokostnader har gått från 94,5 till 90,3 procent. Jämförelsestörande poster 0 och avskrivningarna är 4,5 procent. Finansnettos andel är -1,8 procent.

Målet om 98 procent av nettokostnaderna är uppnått.

% Kommunen	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Verksamhetens nettokostnader	97,7	93,0	94,5	92,1	90,3
Jämförelsestörande poster	0,0	0,9	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	4,7	4,7	4,7	4,7	4,5
Finansnetto	-0,3	-0,7	-1,4	-1,4	-1,8
Nettokostnadsandel	**102,1**	**97,9**	**97,8**	**95,3**	**93,0**

Nettokostnads- och skatteintäktsökning

Nettokostnaderna ökade med 12 procent och skatteintäkterna ökade med 18,7 procent jämfört med samma period 2016. Ökningen av nettokostnaderna beror till stor del på ökad verksamhet p.g.a. ökat antal asylsökande och nyanlända. Ökningen av skatteintäkterna härrör sig till ökade intäkter för flyktingvariabeln och integrationsmedlen som erhölls 2015 och som bokats om från balanskonto till intäkt.

Personalkostnader

Nämnd/styrelse, mnkr	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Kommunstyrelse	55,4	57,6	60,9	40,6	43,2
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	88,2	92,4	94,9	62,3	65,9
Myndighetsnämnd	0,4	0,4	0,4	0,2	0,2
Omsorgsnämnd	210,4	216,5	221,2	147,2	156,0
Individ- och familjenämnd	175,3	184,6	206,9	136,7	143,9
Lärande- och kulturnämnd	271,3	281,8	310,6	201,8	231,5
Revision	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1
Överförmyndarnämnd	5,6	6,0	9,2	6,2	7,8
Summa	**806,9**	**839,5**	**904,3**	**595,1**	**648,7**

Personalkostnaderna utgör en stor del av kommunens kostnader och för 2016 uppgick de till 904,3 mnkr och utgjorde 69,3 procent av bruttokostnaderna exkl. kapitaltjänstkostnaderna. Personalkostnaderna ökade med 7,7 procent mellan 2015 och 2016. Den 31 augusti 2017 uppgick personalkostnaderna till 648,7 mnkr och utgör 66,2 procent av bruttokostnaderna exkl. kapitaltjänstkostnader.

Antalet tillsvidareanställda ökade med 68 årsarbetare mellan 2015 och 2016. Mellan 31 augusti 2016 och 31 augusti 2017 ökade antalet tillsvidareanställda med 65 personer.

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Investeringar kommunen, mnkr (exkl VA)	76,3	33,5	38,9	20,6	37,6
Självfinansieringsgrad, %	90,1	340,7	305,4	538,1	369,7
Investeringar koncernen, mnkr	217,4	382,5	295,6	189,8	138,1

När den löpande driften har finansierats bör det helst finnas kvar tillräckligt stor andel av skatteintäkter och kommunal utjämning så att större delen av investeringarna kan finansieras med egna medel. Det är summan av årets resultat, avskrivningar och avsättningar som utgör det finansiella utrymmet för investeringar som kommunen kan göra utan att ta upp nya lån eller minska befintlig likviditet. Detta benämns självfinansieringsgrad.

Nybro kommun investerade under årets första åtta månader för 37,6 mnkr. Budgeten för investeringar är 107,9 mnkr för 2017 och det är framför allt investeringar i förskolan Skattkistan/Guldgruvan, Fröjdekulla, Svartbäcksmåla och inköp av skog från Sveaskog.

Koncernen har investerat för 138,1 mnkr under de första åtta månaderna och det är bland annat investeringar i bostäder och fiberutbyggnad. Ombyggnaden av Kvarnbacken till demensboende har startat.

Kommunens finansiella mål om att självfinansiera investeringarna till 100 procent har uppnåtts i bokslutet. Vilket beror på det positiva resultatet, men också på att investeringsnivån är låg.

Soliditet och skuldsättningsgrad

Soliditet är ett mått på den finansiella styrkan, betalningsförmågan på lång sikt. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel, det vill säga med skatteintäkter, eller hur stor del av kommunens tillgångar som inte motsvaras av skulder.

Soliditeten (det egna kapitalet i relation till de totala tillgångarna) redovisas både inkluderat och exkluderat den pensionsskuld som ligger utanför balansräkningen. Från och med 1998 redovisas tidigare intjänad pensionsskuld som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen och enbart nyintjänad pensionsskuldsökning bokförs som avsättning i balansräkningen.

Soliditet, %	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Kommunens soliditet exkl. pensionsåtagande	37,4	35,8	37,1	38,5	38,4
Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagande	-9,9	-5,3	-1,8	-1,7	4,4
Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande	26,9	23,9	23,4	24,5	24,1
Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande	3,0	5,0	6,4	6,9	9,1

Soliditeten, exkl. pensionsåtagande uppgår till 38,4 procent och är bättre än årsskiftet då den var 37,1 procent. Att även ta med pensionsåtagandet i nyckeltalet speglar bättre kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Kommunens soliditet, inkl. pensionsåtagande uppgår till 4,4 procent och har ökat sedan 2016 då den var -1,8 procent.

Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande uppgår till 24,1 procent och inkl. pensionsåtagandet till 9,1 procent.

Den del av de totala tillgångarna som finansierats med främmande kapital benämns skuldsättningsgrad. I skuldsättningsgraden ingår avsättningar, lång- och kortfristiga skulder.

Skuldsättningsgrad, %	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Kommunen	62,6	64,2	62,9	61,5	61,6
Koncernen	73,1	76,1	76,6	75,5	75,9

Kommunens skuldsättningsgrad är 61,6 procent och är bättre än vid årsskiftet då den var 62,9. Inga nya lån är upptagna och kommunens resultat är bra.

I koncernen har skuldsättningsgraden blivit bättre från 76,6 procent vid årsskiftet till 75,9 procent. Förbättringen beror på resultatnivån och att de kortfristiga skulderna har minskat, medan upplåningen ökat för att finansiera kraftvärmeverket.

Risk - kontroll

Likviditet

Den kortsiktiga betalningsberedskapen är likviditeten där kassalikviditeten utgörs av omsättningstillgångarna (exkluderat lager) i förhållande till de kortfristiga skulderna. Om måttet överstiger 100 procent innebär det att de likvida medlen är högre än de kortfristiga skulderna och räcker till att betala de skulder som förfaller inom den närmaste tiden.

Kassalikviditet, %	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Kommunen	79,9	90,4	101,0	105,1	118,2
Koncernen	75,0	92,6	91,9	126,9	122,9

Nybro kommuns kassalikviditet är 118,2 procent och har ökat det senaste året. De likvida medlen och placerade pensionsmedlen har ökat och även de kortfristiga skulderna. Investeringar har gjorts för 37,6 mnkr som har finansierats med egna medel och inte genom upplåning. Förbättringen av kassalikviditeten 2015 beror på återbetalningen från AFA på premier med 9,2 mnkr och generellt statsbidrag för flyktingsituationen med 56,3 mnkr.

I koncernen har kassalikviditeten ökat från 91,9 procent vid årsskiftet till 122,9 procent. Omsättningstillgångarna har ökat i jämförelse med de kortfristiga skulderna som minskat.

Balanslikviditet motsvarar i princip samma mått men lagret är inkluderat.

Balanslikviditet, %	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Kommunen	94,2	101,0	111,8	116,3	127,4
Koncernen	90,4	103,0	102,7	125,4	133,1

Balanslikviditeten är 127,4 procent. De likvida medlen och placerade pensionsmedlen har ökat och även de kortfristiga skulderna. Se ovan kassalikviditeten.

Balanslikviditeten i koncernen har ökat sedan årsskiftet, se kassalikviditet.

Rörelsekapitalet (omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder) är ett mått på kommunens finansiella styrka.

Rörelsekapital, mnkr	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Kommunen	-13,9	3,3	39,9	50,0	106,3
Koncernen	-25,4	11,3	11,0	82,6	141,8

Rörelsekapitalet minskade 2014, men ökade 2015 och 2016. Se ovan kassalikviditeten.

I koncernen är den 141,8 mnkr en förbättring sedan årsskiftet.

Ränterisk - finansnetto

Finansnettots utveckling är intressant ur finansieringssynpunkt. Ett negativt finansnetto innebär att räntekostnaderna överstiger ränteintäkterna. Det påverkar kommunens handlingsutrymme negativt ifråga om kommunens möjligheter att betala investeringar med egna medel.

Finansnetto, mnkr	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Kommunen	2,6	6,7	14,8	10,2	14,3
Koncernen	-18,2	-11,5	-6,5	-3,8	-1,9

Senaste årens ränteutveckling har varit positiv för kommunen och koncernen. År 2016 var finansnettot 14,8 mnkr, vilket är en förbättring sedan 2015 då den var 6,7 mnkr. I delåret är den 14,3 mnkr. Kommunen återbetalade ett lån på 71 mnkr 2012 och inga nyupplåningar har gjorts sedan dess. Det låga ränteläget är fördelaktigt för kommunen och en del lån har skrivits av under tiden med lägre ränta som följd. Finansiella intäkterna har också ökat tack vare Kalmar läns pensionsförvaltning och Kommuninvest. Ökad utdelning, reavinst och ränteintäkter har medfört ökade intäkter till kommunen.

Räntekostnaderna har minskat betydligt och den genomsnittliga låneräntan 2016 var 0,63 procent. På Kommuninvests lån (8 st) på 328,2 mnkr är räntebindningstiden 1,68 år och kapitalbindningstiden 2,75 år. Tre lån (131 mnkr) har fast ränta och två av dessa ska skrivas om under 2016. Resterade fem lån (197,4 mnkr) har rörlig ränta och dessa har olika förfallotid under åren 2017 fram till 2020. På Swedbank finns fyra lån och löper på och har tre månaders villkorsperiod för räntan.

Koncernens finansnetto i delårsbokslutet 2017 var -1,9 mnkr mot -6,5 mnkr vid årsskiftet. Lägre finansiella kostnader men också högre finansiella intäkter har förbättrat finansnetto.

Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

En viktig del för att nå och bibehålla en god ekonomisk hushållning är att det finns god budgetföljsamhet i kommunen. I tabellen nedan redovisas hur den varit de senaste åren.

Budgetföljsamhet, mnkr	Budget	Prognos, juni eller aug.	Utfall	Diff. prognos - utfall	Diff. budget - utfall
2014	0,9	-25,6	-20,8	4,8	-21,7
2015	1,0	-4,0	21,4	25,4	20,4
2016	17,8	25,3	24,2	-1,1	6,4
2016-08-31	17,5	8,2	33,4	25,2	15,9
2017-08-31	16,7		56,3		39,5

Budgeten som beslutades i december 2016 för 2017 hade ett ekonomiskt resultat på 38,0 mnkr. I samband med beslut om Kommunplan 2018-2020 utökades ramen för individ- och familjenämnden med

6 mnkr. Tilläggsbudget har också beslutats till teknik- och samhällsbyggnadsnämnden på 3,5 mnkr. Nytt budgeterat resultat för 2017 är 28,5 mnkr. Under året har prognoserna för nämnderna svängt både uppåt och nedåt. Prognosen för helår är 47,4 mnkr.

Nämndernas avvikelser har varierat över åren, men totalt sett har de tre senaste åren och även 2016 gått med underskott vilket försvårar möjligheterna för kommunen att nå kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning.

I tabellen nedan redovisas respektive nämnds avvikelse mot budget.

Nämndernas avvikelser, mnkr	**2014**	**2015**	**2016**	**2016-08-31**	**2017-08-31**
Kommunstyrelse	0,9	0,5	2,2	2,3	6,2
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	-0,7	0,1	4,6	2,6	0,9
Myndighetsnämnd			0,0	0,1	0,1
Omsorgsnämnd	-8,6	-9,4	-4,4	-2,5	-3,1
Individ- och familjenämnd	3,0	0,6	-10,5	-0,6	-3,5
Lärande- och kulturnämnd	-0,5	0,9	0,0	-0,1	0,4
Revision	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2
Överförmyndarnämnd	-0,1	0,0	0,0	-0,1	0,1
Summa	**-6,0**	**-7,4**	**-8,1**	**1,8**	**1,2**

Störst underskott efter de första åtta månaderna har omsorgsnämnden med -3,1 mnkr och individ- och familjenämnden -3,5 mnkr. Övriga nämnder håller budget eller har ett överskott. I nämndernas verksamhetsberättelser och i respektive nämnds redovisning lämnas resultatanalys.

En positiv utveckling av nämndernas resultat då de senaste åren har varit underskott. Det gäller att hålla i detta för att kommunen som helhet ska klara balanskrav och god ekonomisk hushållning.

När det gäller prognoserna under året är det ett område som bör stärkas ytterligare för att ha en god finansiell kontroll och för att kunna uppnå de ekonomiska målen.

Placerade pensionsmedel

I kommunal redovisningslag (1997:614) regleras hur pensionskostnad/skuld ska redovisas enligt den s.k. blandmodellen. Enligt denna ska pensionsförpliktelser intjänade från och med 1998 redovisas som skuld i balansräkningen och pensionsförpliktelser intjänade före 1998 ska redovisas som ansvarsförbindelse.

Pensionsåtaganden, mnkr	**2014**	**2015**	**2016**	**2016-08-31**	**2017-08-31**
Avsättningar intjänade före 1998	407,1	389,7	375,9	382,2	357,6
Avsättningar intjänade efter 1997	35,4	36,4	35,0	35,2	37,5
Löneskatt	107,4	103,4	99,7	101,2	95,9
Total pensionsskuld	**549,9**	**529,5**	**510,6**	**518,6**	**491,0**
Pensionsskuld per invånare (tkr)					
Nybro kommun	28,0	26,8	25,4	26,1	24,2

Under 2013 bytte kommunen pensionsskuldsförvaltare från SPP till Skandia. Pensionsskulden minskar från 529,5 mnkr 2015 till 510,6 mnkr 2016. Förändringen från årsskiftet är ytterligare en sänkning till 491,0 mnkr.

Finansiella placeringar, mnkr					
Tillgångsslag	**2014**	**2015**	**2016**	**2016-08-31**	**2017-08-31**
Aktier	46,1	56,3	58,4	59,5	63,5
Räntebärande	40,2	43,6	46,9	44,8	52,0
Upplupna ränteintäkter	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Likvida medel	4,8	1,7	5,7	3,4	2,0
Summa	**91,4**	**101,9**	**111,3**	**108,0**	**117,7**
Aktier	59,9	66,7	72,0	70,4	74,7
Räntebärande	41,1	43,3	46,6	44,5	53,0
Upplupna ränteintäkter	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Likvida medel	4,8	1,7	5,7	3,4	2,0
Summa	**106,0**	**111,9**	**124,6**	**118,6**	**130,0**

Kommunen har satt in 50 mnkr till KLP AB, det länsgemensamma pensionskapitalförvaltningsbolaget, och marknadsvärdet 2016 uppgick till 124,6 mnkr. I delåret uppgår det till 130,0 mnkr.

Återlånade medel, mnkr	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Total pensionsskuld	549,9	529,5	510,6	518,6	491,0
Finansiella placeringar	-91,4	-101,9	-111,3	-108,0	-117,7
Summa återlånade medel	**458,5**	**427,6**	**399,3**	**410,6**	**373,3**

I tabellen ovan redovisas skillnaden mellan total pensionsförpliktelse och finansiella placeringar avsedda för kommande pensionsutbetalningar. Denna skillnad definieras i kommunala sammanhang som återlån av pensionsmedel. Av den totala pensionsskulden finns det 24 procent i avsatta medel om man beräknar på det bokförda värdet.

Borgensåtaganden

Totalramen för generell borgen uppgår till 1 706 mnkr för bolagen. Hela utrymmet är inte utnyttjat utan uppgår till 1 276,4 mnkr. Ökningen tillskrivs upptagande av lån för kraftvärmeverket i Nybro Värmecentral AB och nya bostäder i Nybro Bostads AB.

Mnkr	2014	2015	2016	2016-08-31	2017-08-31
Kommunägda företag	767,9	1 067,7	1 189,0	1 190,0	1 276,4
Egna hem och småhus	3,1	2,8	2,5	2,8	2,5
Övriga	2,6	2,9	0,3	2,9	0,3
Summa borgensåtaganden	**773,6**	**1 073,4**	**1 191,8**	**1 195,7**	**1 279,3**

Borgensåtagande 31 augusti 2017	Beviljat (kr)	Utnyttjat (kr)
Nybro Kommunbolag AB	60 000 000	60 000 000
AB Nybro Brunn	52 000 000	16 400 000
Nybro Bostads AB	600 000 000	337 749 724
Nybro Elnät AB	229 659 848	174 500 000
Nybro Värmecentral AB	616 500 000	583 700 000
Nybro Energi AB	136 000 000	94 100 000
Transtorpsfastigheter AB	12 000 000	10 000 000
Summa	**1 706 159 848**	**1 276 449 724**

Medlemsansvar

Nybro kommun har i april 2007 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 288 kommuner och landsting som per 2017-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd 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 Nybro kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2017-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 368 097 240 516 kronor och totala tillgångarna till 369 960 434 499 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 747 612 635 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 754 995 758 kronor.

Nybro kommun har sedan 2010 dessutom upptagit ett förlagslån på 3,6 mnkr på 30 år som lämnats till Kommuninvest. Hösten 2015 ökade kommunen sin medlemsinsats i Kommuninvest med 4,7 mnkr. Det totala insatskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening 2017-06-30 är 17 742 600 kronor.

Känslighetsanalys

Nybro kommun påverkar av en mängd omvärldsfaktorer och i tabellen nedan ger vi några exempel på händelser och dess effekter på kommunens ekonomi.

Känslighetsanalys	**Tkr**
1 kr i utdebitering (skattehöjning/skattesänkning)	36 000
1 ny invånare	47
1 procents ränteförändring på lån	3 730
1 procents löneökning	8 600
1 procents ökning av övriga kostnader	4 500
10 nya heltidstjänster (27 tkr i månadslön, 38,33 procent i po)	4 500
1 barn i förskolan	123
1 elev i grundskolan	102
1 elev i gymnasieskolan	141
1 procents ökning av försörjningsstödet	67
1 LVU-placering i 6 månader	1 089
1 LVM-placering i 6 månader	895

Sammanfattning

Resultatet i delåret 2017 är 56,3 mnkr och målet om 98 procents nettokostnadsandel uppnås. I balanskravsavstämningen justeras för bl.a. reavinster/förluster och synnerliga skäl och då är balanskravsresultatet 50,8 mnkr. Inga tidigare negativa resultat finns att återställa.

Prognosen för helåret är 47,4 mnkr. Nämnderna gör prognoser som ser bättre ut än delårsutfallet. De åtgärder som ska göras i individ- och familjenämnden måste falla ut under hösten för att deras prognos ska hålla. En försiktig bedömning har gjorts av utfallet för finans då värdet på Kalmar Pensionsförvaltning i de senaste redovisningarna har minskat. Den senaste skatteprognosen visade på en högre negativ slutavräkning för 2017 och frågan är hur nästa skatteprognos kommer se ut.

Nämndernas delårsresultat 2017 är 1,2 mnkr och där omsorgsnämnden och individ- och familjenämnden redovisar underskott -3,1 mnkr respektive -3,5 mnkr. Det är av största vikt att nämnderna håller sin budget för att resultatet för kommunen ska bli positivt och klara målet om 98 procents nettokostnadsandel. De kommande åren kommer också att kräva åtgärder för att få kommunens ekonomi i balans.

Det är till största del finansförvaltningen som bidragit till det positiva resultatet och där bland annat reavinster, ränteintäkter och utdelning från KLP och Kommuninvest varit positiva. Även lägre räntekostnader har bidragit. Potter för ökade hyror, fler invånare m.m. har också bidragit. Detta är dock inte hållbart på sikt utan det är nämndernas verksamhet som måste klara budgetramarna för att kommunen i sin helhet ska få en god ekonomi.

Nettokostnadsandelen är 93 procent och klarar målet som är 98 procents nettokostnadsandel.

Målet om 100 procents självfinansiering av investeringarna är uppnått och investeringarna uppgår till 37,6 mnkr. En investeringsnivå som är högre än motsvarande period föregående år. Budgeten för investeringar är 107,9 mnkr för 2017 och det är framför allt investeringar i förskolan Skattkistan/Guldgruvan, Fröjdekulla, Svartbäcksmåla och inköp av skog från Sveaskog.

Koncernens delårsresultat är 65,8 mnkr, vilket beror på kommunens goda resultat men också på bolagens positiva resultat.

Nämnder och bolags resultatredovisning

I följande kapitel redovisar kort nämnder och styrelser både i kommunen och i bolagen vad som hänt under årets första åtta månader. För utförligare redovisning hänvisar vi till respektive nämnds/styrelses verksamhetsberättelser och till bolagens delårsredovisningar.

Nämnder

I tabellen nedan redovisas respektive nämnd/styrelse utfall, budget och avvikelse 2017 och utfall för 2016.

Driftredovisning, tkr	**2017**			**2016**
Nämnd/styrelse	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**	**Utfall**
Kommunstyrelse	50 772	56 973	6 201	75 294
Teknik- och Samhällsbyggnadsnämnd	56 086	57 003	917	73 460
Myndighetsnämnd	246	298	52	374
Omsorgsnämnd	166 777	163 667	-3 110	234 947
Individ och familjenämnd	134 229	130 697	-3 532	193 437
Lärande- och kulturnämnden	265 074	265 505	431	378 442
Revision	403	635	231	952
Överförmyndarnämnd	1 372	1 426	54	2 292
Total	**658 014**	**676 205**	**1 244**	**959 158**

Investeringsredovisning

Investeringar	**2017**			**2016**
Nämnd/Styrelse	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**	**Utfall**
Kommunstyrelse	1 305	4 907	3 602	6 456
Teknik- och Samhällsbyggnadsnämnd	25 669	56 480	30 811	21 593
Omsorgsnämnd	1 370	2 217	848	1 521
Individ och familjenämnd	1 541	1 209	-331	701
Lärande- och kulturnämnden	7 754	7 140	-614	8 601
Exploateringsverksamhet	0	4 000	4 000	0
Total	**37 639**	**75 953**	**38 315**	**38 872**

Kommunstyrelse

Kommunstyrelseförvaltningen följer löpande upp hur övriga förvaltningar upplever dess interna stöd och styrning. Resultatet är överlag gott men innehåller förbättringsområden, vilka möts med översyn av arbetssätt, organisation och dialoger.

Förvaltningens dubbla uppdrag, att dels vara en intern serviceleverantör dels vara styrande, är komplicerat och måste alltid bottna i acceptans hos alla berörda och god dialog. Det finns alla skäl att alltid arbeta utvecklingsinriktat och förvaltningen har identifierat en mångfald av förbättringsområden inom samtliga avdelningar som påfordrar uppmärksamhet och processledning. En tjänst som kommunledningschef har tillsatts för att stärka kommunstyrelse som förvaltning och samordna verksamheterna.

Ett övergripande strategiskt utvecklingsområde är kompetensförsörjning och ”Talent management” och arbete pågår med projekt ”Attraktiv arbetsgivare” där flera olika arbetsgrupper tillsammans med personalavdelningen vaskar fram strukturer som ska främja kompetensförsörjning på kort och lång sikt. Beslut om policy kommer antas under hösten.

Under året har ett intensivt arbete pågått i olika grupper med översynen av visionen. Beslut om nya vision ska tas under hösten.

I samarbete med andra kommuner i länet är ett projekt inom e-tjänster i gång. Tillsammans ska sådana tjänster och deras tekniska lösningar tas fram till nytta för invånarna.

Räddningstjänsten arbetar med det s k ”Breddade uppdraget” tillsammans med andra aktörer vari bland annat både interna och externa säkerhetsfrågor bearbetas.

Internt och extern kommunikation ligger fortsatt mycket högt på prioritetslistan. Den vakanta tjänsten som kommunikatör är återbesatt sedan den 15 augusti.

Ny upphandlare är anställd sedan juli då upphandlingsfrågorna tar allt mer tid i anspråk.

Ett antal nyrekryteringar har gjorts på flera avdelningar då flera tidigare anställda har gått i pension.

Näringslivsfrågorna är fortsatt mycket betydelsefulla och myndighetsförvaltningen och näringsliv har haft en kontinuerlig dialog för att informera kommunens näringsliv på bästa sätt. Syftet är att göra det enklare för företagen att snabbt hitta rätt bland lagar och regler och få en överblick över de kontakter och tillstånd som kan behövas för verksamheten. Insatser har under året gjorts för att olika aktörer ska "kroka arm" och samverka för ett attraktivt näringslivsklimat i Nybro. I dag finns en nära samverkan med fysisk planering, myndighetsutövning och näringslivsenheten liksom till de kommunala bolagen. Syftet är att tillsammans ökad attraktionskraft för företag och invånare. Vi har kommunicerat till näringslivet många av de utvecklingsprojekt som finns i kommunen via olika aktiviteter

Kommunstyrelsen och dess förvaltning verkar och arbetar målmedvetet för kommunens framtid där en gryende befolkningstillväxt lägger grund för välfärden i Nybro. Utmaningarna återfinns inom samtliga kommunala verksamhetsområden där samspel och medskapande såväl internt som externt blir avgörande. Häri återfinns vi kommunstyrelsens unika ansvar för samordning, uppföljning, ledning och styrning.

Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd

För tio av Teknik- och samhällsbyggnadsnämndens tretton mål är det inte meningsfullt att mäta måluppfyllelsen annat än på helår:

- God service
- Måltiderna som serveras är näringsriktigt sammansatta och främjar goda matvanor och god hälsa
- Närproducerade varor inom en omkrets av 15 mil samt ekologiska varor ska öka
- Utvecklad medborgardialog och utvecklat inflytande

- God planeringsberedskap för bostäder och infrastruktur
- Trygga och aktiva invånare
- En god och hälsosam livsmiljö (= "Ett hållbart Nybro" i FÖP)
- Ett rikt växt- och djurliv
- God och kvalitetssäkrad service på de tjänster vi tillhandahåller (mot näringslivet)
- God planeringsberedskap för verksamhetsområden

Två av Teknik- och samhällsbyggnadsnämndens mål är uppnådda:

- Inom- och utomhusmiljön ska vara kvalitetssäkrad
- Tilldelad ram ska hållas

Ett av Teknik- och samhällsbyggnadsnämndens mål är delvis uppnått:

- Sjöar, vattendrag, våtmarker och grundvatten ska skyddas

Samhällsbyggnad arbetar med ett tjugotal uppdrag från kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kommunstyrelsens arbetsutskott, lärande- och kulturnämnden, varav några slutredovisas i denna årsrapport.

Teknik- och samhällsbyggnadsnämndens budgetram har under perioden 2012-2016 minskat med ca 7,6 mnkr. Någon budgetpåverkande minskning av nämndens ansvar och uppdrag har inte skett under perioden, tvärtom har flera nya uppdrag ålagts nämndens verksamheter, som dessutom samtidigt måste spara in driftkostnadsökningar.

Utvärderingen av den nya nämnden och den nya samlade samhällsbyggnadsförvaltningen konstaterade att verksamheten genomförts väl, men man lämnade också flera förslag för att utveckla verksamhet och samarbete ytterligare. Detta kommer att stå i fokus under den närmaste tiden genom att utveckla processer, tydliggöra ansvarsområden och stärka samarbeten för att nå våra mål.

Planeringsverksamheten förstärks och kommer att utgå från det kommungemensamma projektet med en ny vision som är en förutsättning för att kunna gå vidare med de strategiska styrdokumenten.

Nämndens och förvaltningens främsta utmaningar för framtiden är att kunna bevara och fortsätta utveckla attraktiva miljöer och tjänster för kommunens medborgare, så att medborgare, företagare och föreningar upplever att Nybro kommun är en bra plats att bo och leva på. Personalförsörjning, både att rekrytera och att behålla kompetenser, att vara en attraktiv arbetsgivare är mycket angeläget. Det är viktigt att skapa balans mellan förväntningar och ambitionsnivåer och att tydliggöra att vid konflikt mellan mål och medel gäller medlen. Detta innebär att tillgång till ekonomiska och andra resurser sätter gräns för måluppfyllelsen och verksamhetens inriktning och omfattning.

Myndighetsnämnd

Myndighetsnämnden har en viktig roll i syfte att påverka så att berörda lagstiftningars ändamål uppfylls. Nämnden ska följa av kommunfullmäktige fastställda mål och riktlinjer för nämndens verksamhet, de föreskrifter för verksamheten som finns i lag eller annan författning.

Planen är att tillsynsarbetet ska prioriteras med målet att flertalet av de planerade besöken och aktiviteterna ska genomföras. Vi har under perioden fått en klart stabilare personalsituation än tidigare och det kan vara ett resultat av det arbete vi lagt ned för att bli en attraktiv arbetsgivare. Det är givetvis en förutsättning för att målen ska nås.

Nämnden klarar sitt ekonomiska mål, vilket däremot inte myndighetsverksamheten gör, framförallt beroende av ökade kostnader för bostadsanpassningsbidrag.

Nya nyckeltal har anammats och de visar klart trenderna inom olika områden där myndighetsnämnden satt upp mål för verksamheten. Det är av yttersta vikt att behovsbedömning, tillgängliga resurser och verksamhetsplaner kvalitetssäkras ytterligare!

Nycklar i detta kvalitetssäkrings- och förbättringsarbete är att fortsätta med kompetensutveckling på flera plan samtidigt som resurser tillförs och tydliga beslut om kvalitetsstyrning tas. Även samverkan

med andra kommuner har en viktig del i det framtida tillsynsarbetet. Detta påtalas också i de nationella utredningar som tagits fram.

Omsorgsnämnd

Av omsorgsnämndens åtta mål är två uppnådda:

- Ett värdigt liv
- Aktiv och meningsfull tillvaro

fem delvis uppnådda:

- Trygga vård- och omsorgsinsatser
- Leva och bo självständigt
- Delaktighet och påverkan
- Attraktiv arbetsgivare
- Effektivt resursutnyttjande

ett är inte uppnått:

- En budget i balans

Hälso- och sjukvården ska i samarbete med den sociala sidan påbörja att göra riskbedömningar och planera åtgärder i kvalitetsregister. Former för att använda informationen i kvalitetsregister behöver utvecklas för att nå måluppfyllelse.

Prognosen är per den 31/8 är 1 000 tkr att jämföras med prognos -7 994 tkr vid delårsbokslut 2016.

Stimulansbidrag för ökad bemanning i äldreomsorgen påverkar resultatet positivt liksom den budgettilldelning som kommit omsorgsnämnden till godo.

Verkställande av omsorgsnämndens beslutade besparingsåtgärder 2015 har i sin helhet verkställts. Införande av konceptet Trygg Hemgång har varit framgångsrikt och bidragit till att avvecklingen av korttidsplatser ner till 15 har kunnat verkställas.

Sjuktalen har sjunkit över tid i förvaltningen och den totala sjukfrånvaron uppnådde måluppfyllelse i augusti månad.

De främsta utmaningarna för framtiden är anpassade bostäder för den äldre befolkningen, såväl särskilda boenden som trygghetsbostäder. Personalförsörjning, dels att rekrytera dels att behålla kompetenser, att vara en attraktiv arbetsgivare är angeläget. Införande av välfärdsteknik är en annan angelägen utmaning framåt.

Förutom ett ekonomiskt resultat inom ram är fortsatt systematik i kvalitetsarbetet de främsta arbetsuppgifterna framöver inom omsorgsförvaltningen.

Individ- och familjenämnd

Individ- och familjenämnden redovisar efter en justerad årsprognos ett underskott på -1,7 mnkr. I detta resultat är inte integrationsverksamheten inkluderad. I juni fattade Kommunfullmäktige ett beslut om att tilldela Individ- och familjenämnden en ramökning på 6 mnkr.

Central administration har tilldelats 500 tkr för att täcka den obudgeterade kostnaden för social jour.

Ekonomi och Vuxen enheten har kunnat täcka mycket av integrationskostnaderna i sin verksamhet bland annat genom att det saknats personal vid sjukskrivningar samt att LVM och försörjningsstödet ligger under budget.

Barn och Familj visar ett överskott. Som delvis beror på intäkter gällande integrationsärenden inom HVB hem samt familjehem. De har också under våren arbetat med att minska kostnaderna för externa placeringar på HVB.

OF visar på ett underskott med 5,2 mnkr detta inklusive ramtilldelningen på +5,5 mnkr. Stor del av

underskottet beror på att intäkter blivit indragna inom vissa ärenden inom personlig assistans. Intäkter som tidigare täckte stora delar av kostnaderna i varje berört ärende. Kostnader som nu verksamheten får stå för. Specialistteamet arbetar med en överklagan i detta ärende. med anledning av höga kostnader för personlig assistans har en utredare anställts för att genomföra en analys kring kommunens kostnader, ersättningar från försäkringskassan, avtal, sjuklöner mm. Detta har visat på positiva resultat för OF med minskade kostnader och intäkter.

Köp av bemanningsenheten har minskat under året med 2 396 timmar.

Individ- och familjenämnden kommer fortsätta att arbeta med intern och extern samverkan med fokus på utveckling av verksamheten och därmed sammanhängande kvalitetsfrågor. Detta kommer delvis ske genom förvaltningens ledningsidé.

När det gäller sjukfrånvaron har siffrorna minskat gällande korttidsfrånvaro.

Den stora utmaningen kvarstår inom integration som ställer nya krav på att verksamheten skall anpassa sig utifrån nya förutsättningar gällande både åldersupphöjningar, tillfälliga uppehållstillstånd, familjeåterföreningar och minskade statliga ersättningar. Bostad är fortfarande en högaktuell fråga. Att möta dessa människor som är i behov av hjälp, stöd och insatser ställer stora krav på personalen. Efterfrågan på stöd och hjälp via socialtjänsten är fortfarande hög.

Inom förvaltningen har det varit svårt att rekrytera nya medarbetare detta har medfört ett ökat tryck på de som finns i verksamheten. Det är svårt att med rekrytering av nya medarbetare särskilt socialsekreterare och chefer med erfarenhet.

Individ- och familjenämnden får avslutningsvis sammanfatta att året varit ganska utmanande för förvaltningen med stort underskott på flera miljoner som ställt stora krav på att alla medarbetare har ett ansvar att bidra till förvaltningens effektivitet och målet att nå budget i balans.

Lärande- och kulturnämnd

Den samlade och övergripande bedömningen är att Lärande och kultur till mycket stora delar präglas av en hög ambitionsnivå, en vilja till ständiga förbättringar, en öppenhet för att se brister och vilja att hitta lösningar. Måluppfyllelsen är hög inom många områden.

Utbildningssektorn fortsätter att utmärka sig positivt när det gäller måluppfyllelse och resultat. Med något nedåtgående resultat finner man ändå fortfarande Nybro kommuns utbildningssektor högt i nationella rankingar. Antalet barn och elever ökar stadigt vilket är positivt och utmanande för att även fortsättningsvis kunna erbjuda alla en god utbildning i ändamålsenliga lokaler och med kompetent och erfaren personal.

Fritidsgården Mejeriet är väl besökt och erbjuder aktiviteter av varierad karaktär. Bibliotekets verksamhet håller fortsatt hög kvalitet. Biblioteket har blivit en viktig mötesplats i integrationsarbetet och flera olika satsningar har gjorts för att möta den nya målgruppen genom aktiviteter och anpassad litteratur. Kulturskolan erbjuder varierad och kvalificerad utbildning. Målsättningen är hög och förbättringsinsatser för att utveckla verksamheten ytterligare är ständigt pågående. Allmänkulturen är en viktig del i förvaltningen och kommunens arbete.

Förvaltningen har ett stort fokus på kvalitets-/förbättringsarbete. En framgångsfaktor för skolverksamheternas kvalitetsarbete har varit vägvalet att införliva även de statliga uppföljningskraven i Stratsys-verktyget. Kvalitetsarbetets årshjul följs till största del och processerna bidrar i större utsträckning till en bättre uppföljning, bättre analyser och mer välgrundade ställningstaganden vid planering av aktiviteter och fokusområden. Interaktionen mellan nämnd och förvaltning upplevs av förvaltningen som väl fungerande. Mål- och resultatstyrningen fungerar därmed allt bättre.

Kompetensnivån är hög i personalstyrkan och en allt tydligare koppling mot aktuell forskning, erkända framgångsfaktorer etc kan skönjas i arbetet. Att bibehålla hög kompetens är en av de största och viktigaste utmaningarna i det fortsatta arbetet.

Arbetsmiljöarbetet har utvecklats t ex genom en mer utvecklad uppföljning, särskilda medel avsatta av nämnden, samt flera aktiva åtgärder som är genomförda.

Integrationsarbetet i dess olika delar har varit och kommer fortsatt att vara en utmaning för såväl Lärande och kultur som för hela Nybro kommun.

Ett flertal spännande utvecklingsområden är under pågående arbete i hela förvaltningen.

Överförmyndarnämnd

Verksamhetens omfattning förutom ensamkommande barn har varit relativt stabil, inga större förändringar i antalet ärenden eller regelverk. Antalet ensamkommande barn har gått från mycket hög nivå till hög nivå under ett år och minskar något i alla fyra kommuner. Här finns också förändringar till det sämre på gång när det gäller migrationsverkets bidragsregler.

Nybro, Emmaboda, Torsås och Uppvidinge kommuner har fr o m 2007-01-01 en gemensam nämnd för samverkan kring överförmyndarfrågor. Värdkommun är Nybro och nämnden ingår således i Nybro kommuns organisation.

Överförmyndarnämnden skall enligt föräldrabalken och förmynderskapsförordningen utöva tillsyn över förmyndares, gode mäns och förvaltares verksamhet. Vid tillsynen skall särskilt tillses att den enskildes tillgångar används för hans eller hennes nytta och att tillgångarna i övrigt är placerade så att tillräcklig trygghet finns för deras bestånd och ger skälig avkastning.

Avsikten med tillsynen är att ge en garanti mot rättsförluster. Det kan avse underåriga, personer som på grund av hög ålder, sjukdom, psykisk störning eller andra funktionshinder inte kan tillvarata sina intressen.

Ett antal lagar och bestämmelser, främst Föräldrabalken och Förmynderskapsförordningen, styr överförmyndarnas verksamhet. Överförmyndaren ska förordna, stödja och kontrollera ställföreträdare för personer som har god man, förvaltare eller förmyndare. Överförmyndaren prövar också ansökningar som inkommer från ställföreträdare ang. förvaltningen m.m.

Överförmyndaren förordnar god man för ensamkommande barn enligt lag (2005:429) om god man för ensamkommande barn. Den här verksamheten har vuxit sig stor under de senaste åren. Från och med 2018 kommer kommunerna endast få en schablonersättning som ska räcka för att täcka dessa kostnader. Med anledning av detta har nämnden ändrat sitt arvodessystem för gode männen.

Länsstyrelsen Östergötland utövar tillsyn över Överförmyndarnämnden.

Den sista augusti 2017 (2016 inom parantes) har Nybro 349 (375) öppna ärenden, varav 40 (82) ensamkommande barn. Emmaboda 188 (207) öppna ärenden, varav 35 (65) ensamkommande barn. Torsås 108 (130) öppna ärenden, varav 30 (43) ensamkommande barn. Uppvidinge 124 (142) öppna ärenden varav 26 (37) ensamkommande barn.

Lagen om god man för ensamkommande barn innehåller bestämmelser om god man för de ensamkommande barnen. Det är överförmyndaren som förordnar den gode mannen, beslutet ska ske så snart som möjligt. Med detta menas inom 2-3 dagar från det att ansökan kommer in till överförmyndaren. Så kort handläggningstid klarar inte nämnden under 2017. Vår uppgift i överförmyndarnämnden är att förordna och kontrollera att den utsedda personen utför sitt uppdrag på ett korrekt sätt.

Den kraftiga ökningen av ensamkommande barn har inneburit att myndigheten under hösten utreder huruvida administrationen kring gode mäns redovisning och administration kan effektiviseras ytterligare. Myndigheten har under 2016 förstärkts med en handläggare tillsvidare och en handläggare på viss tid. Nu finns det fem handläggare (4,5 årsarbetare i budget) totalt för de fyra kommunerna under 2017-2018.

Länsstyrelsen i Östergötland (för Nybro, Emmaboda, Torsås och Uppvidinge) har i inspektionsprotokoll och i årsredogörelser konstaterat att det finns en fungerande organisation för verksamheten i våra fyra

kommuner. Sammanfattningsvis har Länsstyrelsen vid sin granskning funnit att handläggningen sker på ett rättssäkert och lämpligt sätt i enlighet med reglerna i föräldrabalken och i förmynderskaps-förordningen. Länsstyrelsen kritiserar dock nämnden för lång handläggningstid för förordnande av god man för ensamkommande samt lång handläggningstid för granskning av årsräkningar.

Den gemensamma förvaltningen för fyra kommuner: Utfall är lägre än budget (146 000 kr) efter årets åtta första månader.

När det gäller kostnader för uppdragstagare (”vanliga” gode män och förvaltare) för respektive kommun har fakturorna skickats ut till respektive kommun per den sista augusti. Nu är det möjligt att göra prognos på utfallet i varje kommun. För Nybro kommuns del verkar kommunens budget och redovisning för gode män vara i balans.

Överförmyndaren har och har haft en god kontinuitet när det gäller personal.

Nu bör man se lite mer framåt när det gäller framtida organisation och utveckling.

SKL har begärt en kraftfull översyn av reglerna om överförmyndare, gode män och förvaltare av regeringen. Det finns också förändringar i föräldrabalken och ny lag om framtidsfullmakt som nämnden ska förhålla sig till.

Nya ställföreträdarskap har en tendens att bli svårare och tyngre och därmed ta mer tid i anspråk för gode mannen eller förvaltaren. Detta gör att arvodet tenderar att bli högre mot tidigare ärenden. I de flesta av dessa ärenden är det kommunerna som står för arvodet, inte huvudmannen.

Stor administrativ resurs går åt till ensamkommande barn även under närmaste framtiden.

Uppgradering eller byte av verksamhetssystem kommer att bli aktuellt under 2017/2018.

Revision

Uppdrag

Revisionen syftar bland annat till att genom en tillbakablick förbättra verksamheten i framtiden. Kommunallagen reglerar inriktningen på den kommunala revisionen. Revisorernas uppgifter innefattar att årligen pröva om:

- verksamheten sköts ändamålsenligt
- verksamheten är tillfredsställande ur ekonomisk synvinkel
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig

En annan viktig del är att pröva om nämnderna fullgör sina uppdrag från fullmäktige.

Årets verksamhet

Revisorernas prioriteringar bygger på slutsatser i en risk- och väsentlighetsanalys och fastställd revisionsplan. Revisorerna har under 2017 fram till den 1/10 träffat kommunfullmäktiges presidium, samtliga nämnders presidium och/eller verksamhetsföreträdare undantaget valnämnd, myndighetsnämnd och överförmyndarnämnd.

Under 2017 kom SKL ut med förtydligande och rekommendationer avseende vikten av grundläggande granskning av all kommunal verksamhet. Revisorerna har påbörjat anpassningen av metoder för att möta

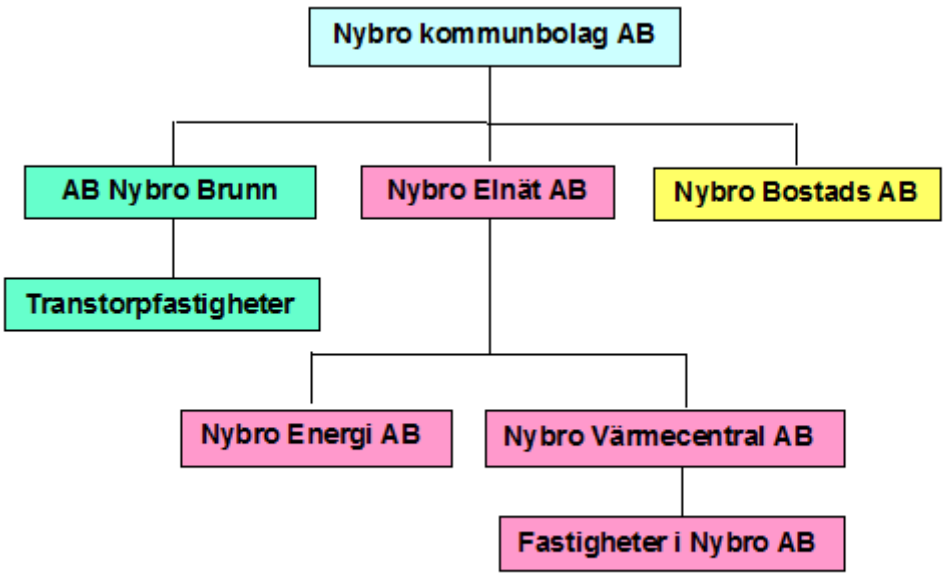
de nya rekommendationerna. Fram till den 1/10 2017 har följande särskilda granskningar genomförts utöver normal revisionsverksamhet:

- Granskning av ekonomistyrning och kostnadskontroll i omsorgsnämndens verksamhet
- Granskning av förvaltning, drift och hyresavtal rörande Victoriahallen
- Förstudie av vård vid livets slutskede (palliativ)

Framtid

Granskningar kommer att genomföras mot bakgrund av risk- och väsentlighetsanalys. Enligt nya riktlinjer inom god revisionssed kommer revisorerna stärka upp den grundläggande granskningen av kommunens verksamhet.

Nybro kommunbolag AB



Nybro kommun äger bolag och bedriver företagsverksamhet för att förverkliga kommunala ändamål. Verksamheten syftar ytterst till att skapa nytta för kommunen och medborgarna.

De bärande skälen till bolagsformen är att verksamheten bedrivs på en konkurrensutsatt, kommersiell marknad och/eller att bolagsformen är en lämplig form vid samverkan med andra privata, kommunala eller regionala intressenter.

Bolagens ekonomi är tydligt avgränsad från kommunens. Målet är att bolagen ska bedriva sin verksamhet ekonomiskt självbärande utan kommunala bidrag. Undantag kan var bolag där andra skäl än ekonomiska ligger till grund för att bedriva verksamheten i bolagsform.

De kommunala bolagen skall enskilt och gemensamt verka för kommunens övergripande mål:

- all vård, skola och omsorg ska vara god och kvalitetssäkrad
- medborgarna ska uppleva att de har goda möjligheter att påverka kommunens utveckling
- företagarna ska uppleva att Nybro är en attraktiv kommun att verka i
- medborgarna ska uppleva att Nybro kommun är en attraktiv plats att arbeta, leva och bo i
- Nybro kommun ska ha en god ekonomisk styrning.

Bolagens syfte är att stärka kommunens attraktionskraft för boende, näringsliv och besökare. Bolagen skall medverka till utveckling, tillväxt och trygghet i Nybro kommun.

Bolagens verksamhet skall bedrivas på affärsmässiga grunder

Bolagets uppdrag

Bolaget skall, som moderbolag i den av Nybro kommun helägda koncernen, äga aktier i och företräda Nybro kommuns intressen i Koncernen. Bolaget bedriver verksamhet via koncernens dotterbolag.

Nybro kommunkoncern kan genom aktiva åtgärder bidra till en utveckling inom kommunen och har där vid lag en viktig roll som en aktör för att bidra till ökad attraktivitet och tillväxt. Koncernens insatser ska leda till individers, organisationers och såväl nya som befintliga företags utveckling och ökad konkurrenskraft genom ständiga förbättringar inom områden såsom infrastruktur, utbildning, miljö, bostäder och service. Bolaget ska säkerställa att de kommunägda bolagen verkar för koncernnytta och att helhetssyn genomsyrar bolagen i kommunkoncernen.

Årets händelser

Merparten av dotterbolagen fortsätter att utveckla verksamheter. Under året har arbetet med att överföra kommunens fastigheter till Nybro Brunn AB och Nybro Bostads AB. Fastighetsavdelningens personal är överflyttad från och med 1 september till Nybro Bostads AB.

Nybro Bostads har byggt 28 nya lägenheter kv. Skomakaren och ombyggnationen av Kvarnbacken har påbörjats.

Nybro Energi har sökt och fått bidrag för fiberutbyggnad på landsbygden för nästan hela kommunen. Fibergrävningen pågår, Orrefors, Örsjö och Kristvallabrunn är färdigställda. Under våren genomförs ett antal informationsmöten på landsbygden.

Antal kunder för elhandel fortsätter att växa i maj gick vi förbi Kalmar Energi och i augusti E-on så nu är vi störst i vårt Elnätsområde.

Vatten är vårt viktigaste livsmedel. Den knappa nederbörden i regionen under året har medfört låga grundvattennivåer. För att säkra vattentillgången infördes bevattningsförbud med slang i juni, och gäller september ut.

Det nya avfallseldade kraftvärmeverket i Nybro är under uppstart och intrimning, går bättre och har sedan juni fungerat bra. Krosslinjen kräver dock en komplettering för att sänka kostnaderna.

Mål och måluppfyllelse

Styrelsen återkommer under 2018 med att fastställa koncernens mål i enlighet med de 5 kommunövergripande målen. Merparten av 2017 har ägnats åt fastighetsbolagiseringen. Under året har koncerncontrollern lämnat organisationen och nyrekrytering avvaktas.

Ekonomi

	2017-08-31	**2016-08-31**
Intäkter	342	623
Kostnader	-752	-623
Rörelseresultat	-410	0
Finansiella kostnader	-498	-540
Resultat efter finansiella poster	-498	-540
Bokslutsdispositioner	0	0
Skatt	0	0
Periodens resultat	**-908**	**-540**

Analys

Moderbolagets verksamhet finansieras i sin helhet av uppdrag från Nybro kommun samt management fee och koncernbidrag från dotterbolagen.

Koncernens rörelsedrivande bolag visar på en god och stabil ekonomi som ger utrymme för detta.

Kapitalkostnaden för ägandet av aktierna i dotterbolag uppgår till ca 0,5 (0,5) mkr.

Framtiden

Koncernens roll i kommunens utvecklingsarbete blir allt viktigare. Möjligheterna att tillsammans med ägaren tillföra kompetens och finansiella resurser kommer att spela stor roll för kommunens visionsarbete.

AB Nybro Brunn/Transtorpsfastigheter AB

Bolagens uppdrag

Bolagen skall främja utvecklingen i Nybro kommun genom att

- medverka i Nybro kommuns utvecklingsprojekt
- på affärsmässiga grunder tillhandahålla verksamhetslokaler genom att förvärva, bygga, äga, och förvalta, ändamålsenliga och prisvärda lokaler och fastigheter.

Årets händelser

Under verksamhetsåret har bolagen tecknat ett antal nya hyresavtal för flertalet av bolagens fastigheter.

Hyresgästerna är såväl kommunala förvaltningar som privata företag och offentliga aktörer i regionen. Året har även präglats av pågående arbete med fastighetsbolagisering där ABNB kommer att få ett betydligt större fastighetsbestånd att äga, förvalta och uthyra. Tjänsterna kommer att köpas av Nybro Bostads AB.

Ekonomi

	2017-08-31	**2016-08-31**
Intäkter	2 011	2 227
Kostnader	-2 055	-2 376
Rörelseresultat	-44	-149
Finansiella poster	-174	-93
Periodens resultat	**-218**	**-242**

Nybro Bostads AB

Bolagets uppdrag

Bolaget skall i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjningen i Nybro kommun och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande och inflytande i bolaget.

Verksamheten skall bedrivas enligt affärsmässiga principer.

Årets händelser

Under 2017 ser vi en fortsatt stark efterfrågan på lägenheter vilket avspeglar sig i investeringar nedan.

Investeringar

Nedlagda kostnader i pågående ny-, till- och ombyggnader (projekt) i fastigheter uppgår under perioden till 52,3 mkr varav nybyggnation Skomakaren 2 (Awes) står för 32,0 mkr samt ombyggnad Läraren (Kvarnbacken) uppgår till 15,0 mkr. Resten består av ett flertal projekt som nybyggnation Korgmakaren, ombyggnad förskola till 3 lägenheter, hissrenoveringar m m.

Framtiden

Under september har kommunens fastighetsavdelning med tio personer övertagits.

Nybyggnationen på Skomakaren 2 med 28 lägenheter har slutbesiktats och hyrs ut fr o m den första oktober 2017.

Under augusti har byggstart skett på fastigheten Läraren 5 (Kvarnbacken) och beräknas vara klar oktober 2018.

Nybyggnation på Korgmakaren av en hyresfastighet med 58 lägenheter startar under november 2017 med beräknad inflyttning under våren 2019.

Fastighet Deckaren 9 i Bokenområdet avyttrades under augusti för 1 060 tkr med en reavinst på 943 tkr.

Med beaktande av ovanstående reavinst vid försäljning av fastigheten med ca 0,9 mkr beräknas resultatet för helåret 2017 hamna på ca 9,0 mkr.

Ekonomi

	2017-08-31	**2016-08-31**
Intäkter	83 163	82 732
Kostnader	-71 711	-70 962
Rörelseresultat	11 452	11 770
Finansiella poster	-4 445	- 4 718
Periodens resultat	**7 007**	**7 052**

Analys

Resultatet för perioden överstiger budget 1,6 mnkr

Nettoomsättningen understiger budget med 0,1 mnkr

Kostnader för fastighetsförvaltning är hittills 0,4 mnkr lägre än budget. Reparationer och underhåll ligger på plus men hela årsbudgeten för snöröjning och halkbekämpning är förbrukad.

Övriga externa kostnader uppgår till 6,5 mnkr vilket är ca 0,4 mnkr högre än budget och avser främst nödvändiga konsulttjänster avseende förvaltningshandlingar och ytor samt arbeten med systematiskt brandskyddsarbete.

Personalkostnader uppgår till 13,9 mnkr vilket är 0,8 mnkr lägre än budget vilket främst beror på färre anställda än budgeterat och långtidssjukskriven målare och tjänsteman.

Avskrivningar uppgår till 10,9 mnkr vilket är 0,2 mnkr lägre än budget. Avskrivningar på Skomakaren 2 kommer att belasta resultatet från oktober 2017.

Finansiella poster är 0,1 mnkr högre än budget vilket främst beror på högre räntenivåer än budgeterat. Budgeterad snittränta 1,45% mot utfall 1,47% om man bortser från nyupplåning på 50 mnkr.

Likvida medel har ökat med 7,0 mnkr från årsskiftet och uppgår till 32,3 mnkr. Outnyttjad checkkredit uppgår till 6,0 mnkr. Nyupplåning för att finansiera pågående projekt har skett med 50 mnkr till fast ränta -0,03% under 11 månader. Amortering av gamla lån har skett med 1,7 mnkr, vilket innebär att den totala låneskulden uppgår till 390,7 mnkr.

Nybro Elnät AB

Bolagens uppdrag

Bolaget skall äga elnätanläggningar och främja distribution av el jämte handel från förråd. Elnätsdriften redovisas skilt från annan verksamhet. Bolaget skall även leverera **vatten- och avloppstjänster** inom Nybro kommun med iakttagande av självkostnadsprincipen. Driften redovisas skilt från annan verksamhet.
I bolaget hanteras även overheadkostnader för samtliga energibolag. Kostnaderna debiteras ut på respektive bolag efter verkligt resursutnyttjande.

Ekonomi

	2017-08-31	2016-08-31
Intäkter	67 539	66 663
Kostnader	-56 020	-53 095
Rörelseresultat	11 519	13 568
Finansiella poster	-3 258	-3 370
Periodens resultat	8 261	10 198

Analys

Nybro Elnät har under perioden bl.a. utfört nedkabling av Nickebolinjen etapp 1 samt förstärkt/förnyat flera kablar i Nybro, ställverksbyte i Bäckebo är också genomfört. Omsättningen på nätet är 6 GWh över budgeten.

V/A håller på att bygga det nya verksamhetsområdet i Svartbäcksmåla. Totalt redovisar V/A lägre entreprenadkostnader som en följd av framskjutet underhåll av ledningar p.g.a. personalbrist, ny VA-chef anställd i augusti.

Nybro Energi AB

Bolagens uppdrag

Bolaget skall bedriva **distribution av fjärrvärme** samt **fibernät** och **elhandel** i syfte att främja en god energiförsörjning i Nybro kommun. Bolaget skall främja tillgången till bredband för boende och företag i Nybro kommun.

Årets händelser

Nybro Energi har sökt och fått bidrag för fiberutbyggnad på landsbygden för nästan hela kommunen. Fibergrävningen pågår, Orrefors, Örsjö och Kristvallabrunn är färdigställda. Under våren genomförs ett antal informationsmöten på landsbygden.

Antal kunder för elhandel fortsätter att växa i maj gick vi förbi Kalmar Energi och i augusti E-on så nu är vi störst i vårt Elnätsområde.

Vatten är vårt viktigaste livsmedel. Den knappa nederbörden i regionen under året har medfört låga grundvattennivåer. För att säkra vattentillgången infördes bevattningsförbud med slang i juni, och gäller september ut.

Ekonomi

	2017-08-31	2016-08-31
Intäkter	48 892	45 507
Kostnader	-50 926	-43 497
Rörelseresultat	-2 034	2 010
Finansiella poster	-1 371	- 580
Periodens resultat	-3 405	1 430

Analys

Nybro Energi redovisar ökade intäkter och kostnader för framförallt elhandeln där vi nu är inne på andra året. För fjärrvärmen är priset ut till kund oförändrat mot föregående år, dock är kostnaden ca 1500 tkr högre än budget beroende på internprissättningen. Fiberverksamheten går med ca 2000 tkr förlust.

Nybro Värmecentral AB

Bolagens uppdrag

Nybro Värmecentral
Bolaget skall **producera fjärrvärme och el**. Produktions-anläggningar finns förutom i Nybro stad även i Orrefors och i Alsterbro. Bolaget äger även 10% av Vindkraftsparken Stengårdsholma, samt dotterbolaget Fastigheter i Nybro AB, som äger en fastighet.

Årets händelser

Det nya avfallseldade kraftvärmeverket i Nybro är under uppstart och intrimning, går bättre och har sedan juni fungerat bra. Krosslinjen kräver dock en komplettering för att sänka kostnaderna.

Ekonomi

	2017-08-31	2016-08-31
Intäkter	76 712	54 146
Kostnader	-71 826	-50 240
Rörelseresultat	4 886	3 906
Finansiella poster	-6 291	-4 597
Periodens resultat	-1 405	- 691

Analys

Nybro Värmecentral redovisar en försäljning av hetvatten, mottagningsavgifter något högre än budget. Totalt ligger man drygt 330 tkr bättre än budget. Resultatet för hela fjärrvärmeaffären (Nybro Energi + Nybro Värmecentral) går något bättre än budgeterat.

Personal

Personalstruktur

Antal anställda

1 895 personer var tillsvidareanställda 31 augusti 2017, vilket är 63 fler än motsvarade tidpunkt 2016 (107 fler än två år tidigare). Ökningen syns främst inom Lärande och Kulturförvaltningen. Antalet visstidsanställda, för en tid av tre månader eller längre, var 333 personer i augusti 2017 vilket är i stort sett lika med motsvarande tidpunkt 2016.

Tabellerna nedan visar de anställdas överenskomna sysselsättningsgrader omräknat till helårsarbeten.

Antal anställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Tillsvidareanställda				
	2017-08-31	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31	2013-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	88	85	86	81,6	79,7
Samhällsbyggnad	189	197	193	190,1	192,7
Kultur- och fritidsförvaltning	0	0	0	0	0
Lärande- och kulturförvaltning	619	580	544	547,3	550,5
Omsorgsförvaltning	472	463	465	463,1	459
Individ- och familjeförvaltning	374	353	338	337,7	328,6
Samhällsbyggnadsförvaltning	0	0	0	0	0
Total	**1 743**	**1 678**	**1 626**	**1 619,8**	**1 610,6**

2017-09-01 övergår 10 personer från Fastighet Drift, Samhällsbyggnad till Nybro Bostadsbolag AB.

Antal anställda omräknat till årsarbeten för Nybro Kommunbolag AB

Förvaltning	Tillsvidareanställda				
	2017-08-31	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31	2013-08-31
Nybro Bostad AB	32	30	30	35	38
Nybro Kommunbolag AB	1	1	0	1	1
AB Nybro Brunn	0	0	0	0	4
Nybro Elnät AB	36	33	35	31,6	30,8
Nybro Energi AB	0	0	0	0	0
Nybro Värmecentral AB	18	16	16	15	15
Fastigheter i Nybro AB	0	0	0	0	0
Total	**87**	**80**	**81**	**83**	**89**

Förvaltning	Visstidsanställda, månadsavlönade				
	2017-08-31	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31	2013-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	11	11	5,5	8,5	7,5
Samhällsbyggnad	31	17	11	17	17,3
Kultur- och fritidsförvaltning	0	0	0	0	0
Lärande- och kulturförvaltning	138	122,5	72	70,2	60,3
Omsorgsförvaltning	36	59	49	44	48,7
Individ o familjeförvaltning	33	35,5	28	23	38
Samhällsbyggnadsförvaltning	0	0	0	0	0
Total	**250**	**245**	**165,5**	**162,4**	**171,8**

Antal anställda är en ögonblicksbild vid mättidpunkten och avser anställda enligt Allmänna Bestämmelser (AB). Anställda enligt övriga avtal såsom BEA (arbetsmarknadsåtgärder), PAN (ex. anhörigvårdare) och RiB (deltidsbrandmän) tillkommer.

Timavlönade visstidsanställda

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda för längre tid har kommunen ett stort antal timavlönade vikarier som kommer och går under året. Deras rapporterade timmar under årets åtta första månader motsvarar hittills cirka 97 årsarbeten, vilket är en ökning med cirka fem årsarbeten jämfört med de senaste åren.

Störst andel timavlönade finns inom Omsorgsförvaltningen, cirka 42 årsarbeten till och med augusti, jämfört med 37 årsarbeten motsvarande period 2016. Individ och familjeförvaltningen samt Lärande och kulturförvaltningen står för cirka 23 årsarbeten vardera. Detta är ungefär samma fördelning som de senaste åren.

Då mätmånaden är inklusive julis arbetade timmar ingår en stor andel semestervikariat, cirka 26 årsarbeten, till och med 31 juli vilket är något färre än föregående år..

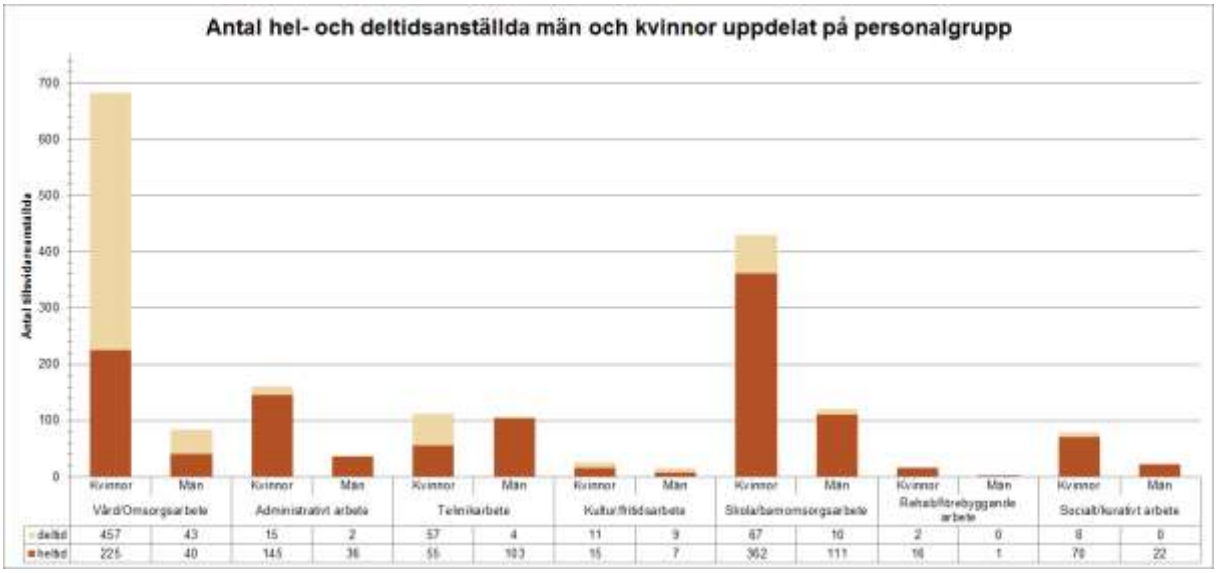
Sommarpraktiken sysselsatte 107 ungdomar jämfört med 95 för 2016.

Mertid, övertid

Fyllnadstiden, dvs. den mertid som utförs av deltidsanställda, har under årets åtta första månader registrerats motsvarande ca 6 årsarbeten vilket är ungefär lika jämfört med 2016. Dessutom har övertid rapporteras motsvarande 6,7 årsarbeten jämfört med 6 årsarbeten för samma period 2016.

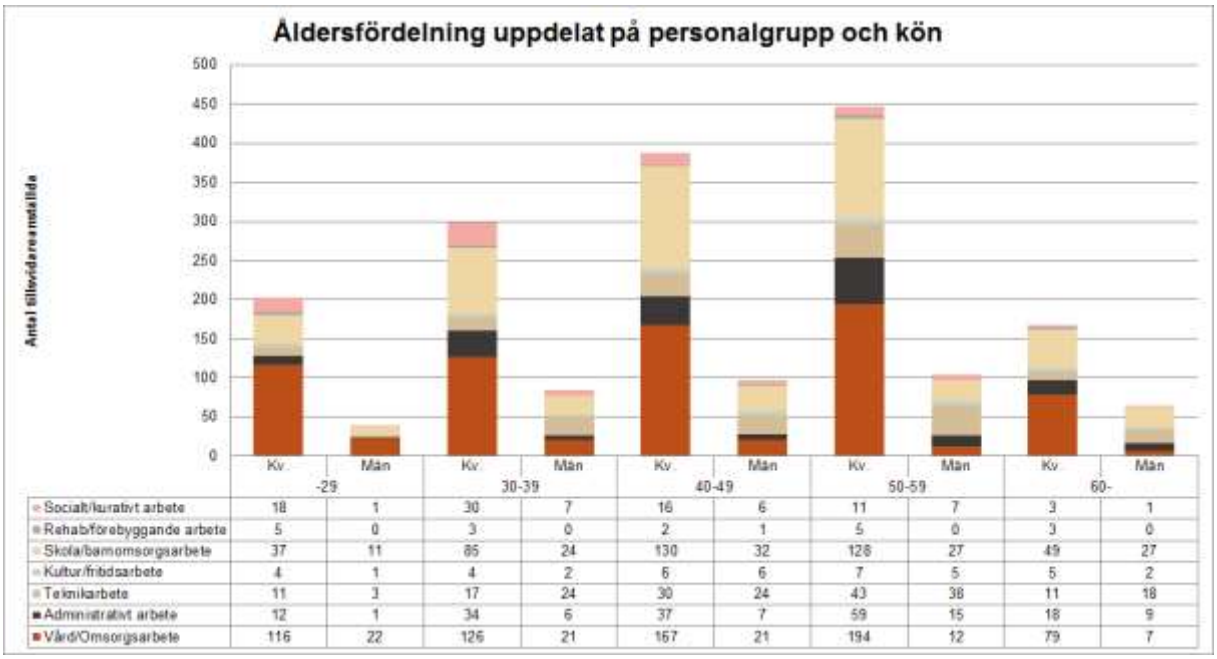
Antal anställda uppdelat på personalgrupp

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden är 92 % vilket är ungefär lika med de senaste åren, (95 % för männen och 91 % för kvinnorna).



Åldersfördelning, män och kvinnor

79 % av kommunens anställda är kvinnor. Cirka 42 % av de tillsvidareanställda är 50 år eller äldre (jämfört med 40 % 2002). Genomsnittlig ålder är 45,2 år (kvinnor 45 och män 46 år).



Lönekartläggning

Enligt Jämställdhetslagen ska lönekartläggning genomföras var tredje år, och från och med 2017 varje år. Den syftar till att analysera osakliga löneskillnader inom och mellan olika yrkesgrupper.

I 2017 års löneöversyn tillfördes gruppen behandlingsassistent 500 kronor per anställd. Detta vid jämförelse med gruppen miljöinspektör.

Personalrörlighet

Kommunens externa personalomsättning är cirka 7,6 %, vilket är en ökning mot tidigare års ca 7 %. Av kommunens tillsvidareanställda har 145 personer (135 pers 2017, 114 pers 2015, 90 pers 2014) slutat under årets 8 första månader, varav 43 är eget valt pensionsuttag alternativt på grund av hel sjukersättning.

Om personalomsättningen räknas totalt, alltså även visstidsanställningar, är den mycket större. På grund av olika former av ledigheter anställs och avslutas fler än tusen personer varje år i olika vikariat eller andra tidsbegränsade anställningar.

Den obligatoriska pensionsåldern är 67 år - 18 arbetstagare har nu valt att arbeta kvar på sin tillsvidareanställning även efter 65 år, vilket är ungefär lika med tidigare år. Tabellen nedan visar kommande pensionsavgångar förutsatt att arbetstagaren arbetar till 65 år.

Kommande pensionsavgångar

Personalgrupp	Tillsvidareanställda		
	2017-2018	2019-2020	2021-2022
Administrativt arbete	4	10	13
Vård/omsorgsarbete	17	34	41
Rehab/förebyggande arbete	0	0	2
Social/kurativt arbete	4	0	1
Skol/barnomsorgsarbete	22	23	33
Kultur/fritidsarbete	0	3	4
Teknikarbete	5	13	13
Total	**52**	**83**	**107**

Inom drygt 5 år kommer 242 arbetstagare (cirka 13 %) att uppnå 65 år. Erfarenheten visar dock att omkring 50 % av pensionsavgångarna sker före 65 år, vilket tyder på att ytterligare personer kommer att sluta tidigare än prognosen visar.

I takt med att det allmänna pensionssystemet och pensionsavtalen genomgått stora förändringar har allt mer fokus lagts på att den enskilde ska kunna få ett så bra besked som möjligt om sitt totala intjänande. Det är då viktigt att ha en hög aktualiseringsgrad dvs. att så mycket som möjligt av personens pensionsgrundande tid och lön är utredd och registrerad. Nybro kommuns aktualiseringsgrad är nu 98 % - vilket är ett mycket bra resultat. Resterande del är beroende av att andra aktörer, till exempel KPA, utreder tidigare anställningar. En hög grad av aktualisering är också viktig för pensionsskuldens beräkning.

Nybro kommun sänder årligen pensionsprognos till de anställda. Dessutom genomfördes våren 2017 en pensionsinformation där även den allmänna pensionen togs upp. Drygt 100 anställda valde att ta del av informationen.

Eftersom pensionen påverkas av individuella faktorer såsom anställningstid, lön och vilken typ av pension som gäller, läggs alltid störst vikt på den personliga dialogen med arbetstagaren.

Nyckeltal sjukfrånvaro, hälsa, rehab

Den totala sjukfrånvaron ökar något till cirka 5,9 % för årets första sju månader. Sjukfrånvaron räknat i dagar ökar nu också.

2 017	2 016	2 015	2 014	2 013	2 012	2 011	2 010	2 009	2 008	2 007
5,9	5,6	5,77	4,85	4,8	4,85	4,8	4,5	4,8	5,6	6,9

Kostnader för utbetald sjuklön

Utbetald sjuklön för perioden januari - juli 2017 har kostat cirka 9,1 miljoner kronor inklusive personalomkostnader, vilket är en ökning med ca 800 000 kronor (9,7%) jämfört med samma period 2016. Omsorgsförvaltningen visar nu en minskning i utbetald sjuklön, medan Kommunstyrelseförvaltningen och Lärande och Kultur procentuellt sett ökar mest. En aspekt att ta hänsyn till här är dock att i delårsbokslutet 2016 noterades en minskning för samma tidsperiod, beroende på att kommunals nya löner utbetalades retroaktivt först i september månad. Vi ser nu totalt sett en ökning både inom lång och kort sjukfrånvaro.

Hälsonyckeltal

Hälsonyckeltalen enligt lag omfattar alla arbetstagare förutom "springvikarier" på grund av att de inte arbetar regelbundet och därmed sällan har någon sjukfrånvaro registrerad.

Uppgifterna anges i procent av "tillgänglig ordinarie arbetstid". Med detta avses den ordinarie arbetstiden enligt anställningsavtalet med hänsyn tagen även till frånvaro utan lön, exempelvis tjänstledigheter, föräldraledigheter och övrig frånvaro.

Den totala sjukfrånvaron då begreppet "tillgänglig ordinarie arbetstid" tillämpas är 6,8 % jämfört med 6,5 % 2016, (från 5,2 % 2009 upp till 8,4 % för 2004).

Kön	Åldersgrupp	2017-08-31	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31
Kvinnor	***Totalt***	***7,4***	*7,3*	*7,4*	*6,0*
	29 år och yngre	7,2	8,1	6,5	5,5
	30 - 49 år	7,5	6,8	7,5	5,5
	50 år och äldre	7,4	7,4	7,6	6,7
Män	***Totalt***	***4,7***	*4,2*	*4,0*	*3,1*
	29 år och yngre	4,7	3,0	3,3	2,6
	30 - 49 år	4,0	3,3	3,9	2,4
	50 år och äldre	5,5	5,5	4,2	4,0
Total		6,8	**6,5**	**6,6**	**5,4**

Kvinnornas sjukandelar fördelar sig nu ganska jämnt mellan åldersgrupperna, medan det är i den äldre åldersgruppen som männen har högst andel.

Rehab

Antal sjukfall 28 dagar eller längre - i förhållande till antal anställda vid mättidpunkten respektive månad:

Under första delen av 2017 blev utfallet:

Januari 5,7 %, 124 ärenden (2016: 88)

April 5,2 %, 115 ärenden (2016: 102)

Augusti 4,4 %, 94 ärenden (2016: 99)

Flest ärenden som leder till rehabilitering finns inom Omsorgsförvaltningen och Individ- och familjeförvaltningen.

Semesterskuld och övertidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick i augusti till cirka 34,7 miljoner kronor, vilket är en ökning med en dryg miljon jämfört med föregående år.

Andelen anställda med ferie- och uppehållstjänst, till största delen lärarkollektivet, kan inte spara någon semester, utan de börjar med nytt intjänande från och med arbetsåret som startar i augusti.

Dessutom tillkommer 1,7 miljoner som hänförs till cirka 6 000 timmar i okompenserad tid för mertid/övertid och beredskap som beviljats i ledighet.

Ledarutveckling

Under våren 2017 har ytterligare 16 chefer påbörjat sitt Chefskörkort. Utbildningen syftar till att ge grundläggande kunskaper i kommunens interna arbete med administration, ekonomi, lagar, avtal med mera.

I augusti genomfördes även medarbetarsamtalsutbildning för de som chefer som tidigare inte deltagit i denna.

Därutöver finns ett återkommande länsbaserat Ledarutvecklingsprogram omfattande sju utbildningsdagar med fokus på den personliga utvecklingen, och till stöd att förhålla sig i olika situationer.

Intern kontroll

Syftet med intern kontroll är att främja en fungerande ledning av kommunens verksamhet, att förebygga och hantera risker, att utnyttja möjligheter och starka sidor liksom att kontinuerligt utveckla verksamheten och att utvärdera av verksamhetens resultat. En genomarbetad intern kontroll är en av pusselbitarna i en bra styrning och uppföljning. Den bidrar till en effektiv och säker verksamhet och god ekonomisk hushållning.

Intern kontroll handlar om tydlighet, ordning och reda, att veta hur det går i verksamhet och ekonomi. Det finns också internationellt förankrade definitioner som uttrycker samma sak mera fylligt. Den interna kontrollen handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv, det vill säga god ekonomisk hushållning,
- att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- att de regler och riktlinjer som finns följs,
- att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

Det är varje nämnd och styrelse som ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig. I praktiken är det i verksamheten som kontrollen utvecklas och genomförs, vilket sker som en del i det löpande arbetet.

Intern kontroll har utförts av förladdade betalkort, tankkort, Eurocard, personalrepresentation och extern representation.

Vid granskningen av förladdade betalkort framkom att vi behöver få i ordning redovisningen av betalkort. Idag görs det en bokförningsorder som är koppat till flera kort, det är omöjligt att härleda. Åtgärd - vi kommer ta fram rutiner kring redovisning av köp och vi kommer att följa upp det till nästa uppföljning av intern kontroll 2017.

Vid granskningen av tankkort visade det sig att kvitton saknas till några fakturor. Vissa kvitton går inte att härleda till vilken bil det tillhör då det saknas registreringsnummer och läsbar namnteckning på kvitto. Samt att vissa namnteckningar är svåra att tyda. Vi har varit hos Mark och Service och kollat på process och rutin kring interna tankningar av diesel, vi bedömer dem som säkra. Åtgärd - vi kommer att fortsätta informera administratörer och chefer om våra rutiner kring tankkort. Samhällsbyggnad kommer att ta fram en ny rutin kring tankort. När man lämnar in ett kvitto på drivmedel skall den som har tankat ange registreringsnummer på bilen som tankats, samt skriva under kvittot med läsbar namnteckning.

Vid granskningen av Eurocard framkom det att vi följer instruktionerna.

Vid granskningen av personalrepresentation framkom det att vi behöver bli bättre på att se vad som faktiskt är representation och personalrepresentation. Det saknas syfte och deltagare vid personalrepresentation. Åtgärd - vi kommer informera ut mer vad som är representation och personalrepresentation. Vi kommer att ändra namn på konto och tillägg 7110 Personalrepresentation (intern). Vidare informera mer om att syfte och deltagare ska ingå i underlaget personalrepresentation. Blanketten från kaffeköket ska ändras och få till en ruta med syfte och deltagare, med en * på obligatoriska fält.

Vid granskningen av extern representation framkom att vi behöver bli bättre på att se vad som faktiskt är representation och personalrepresentation. Det saknas oftast organisationstillhörighet. Åtgärd - vi kommer informera ut mer vad som är extern representation och personalrepresentation. Vi kommer att ändra namn på konto och tillägg 7100 Representation (extern). Vidare kommer vi informera mer om att organisationstillhörighet ska ingå vi namn på deltagare. Blanketten från kaffeköket ska ändra och få till en ruta med syfte och deltagare, med en * på obligatoriska fält.

Ekonomiska rapporter kommun och sammanställd redovisning

Resultaträkning

i tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
Verksamhetens intäkter	1	208 028	174 774	278 024	420 825	361 608	584 378
Jämförelsestörande post, återbetalning AFA		0	0	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader	2	-930 060	-835 699	-1 304 704	-1 070 392	-957 647	-1 518 182
Av- och nedskrivningar	3	-35 665	-33 739	-50 986	-82 460	-70 393	-110 494
Verksamhetens nettokostnader		**-757 697**	**-694 664**	**-1 077 666**	**-732 027**	**-666 432**	**-1 044 298**
Skatteintäkter	4	548 905	526 963	794 119	548 905	526 963	794 119
Kommunal utjämning	5	250 814	190 885	292 976	250 814	190 885	292 976
Finansiella intäkter	6	15 788	13 622	19 458	9 781	10 246	14 431
Finansiella kostnader	7	-1 523	-3 402	-4 643	-11 659	-14 088	-20 884
Jämförelsestörande post, RIPS		0	0	0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		**56 287**	**33 404**	**24 244**	**65 814**	**47 574**	**36 344**
Uppskjuten skattekostnad		0	0	0	0	0	-2 519
Årets skattekostnad		0	0	0	0	0	-1 106
Årets resultat		**56 287**	**33 404**	**24 244**	**65 814**	**47 574**	**32 719**

Balansräkning

i tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
Tillgångar							
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	0	2 384	2 830	2 681
Materiella anläggningstillgångar							
Fastigheter och anläggningar	9	702 891	711 979	712 569	1 544 583	1 810 667	1 477 639
Maskiner och inventarier	10	81 280	76 336	80 678	814 970	448 950	845 339
Finansiella anläggningstillgångar	11	29 198	34 850	29 563	19 405	25 134	19 765
Summa anläggningstillgångar		***813 369***	***823 165***	***822 810***	***2 381 342***	***2 287 581***	***2 345 424***
Omsättningstillgångar							
Förråd	12	35 636	34 302	36 405	43 457	41 322	43 546
Fordringar	13	115 199	73 830	126 284	180 354	115 021	149 823
Placerade pensionsmedel	14	115 452	104 155	105 258	115 452	104 155	105 258
Likvida medel	15	227 543	145 581	111 089	231 444	147 035	112 908
Summa omsättningstillgångar		***493 830***	***357 868***	***379 036***	***570 707***	***407 533***	***411 535***
Summa tillgångar		**1 307 199**	**1 181 033**	**1 201 846**	**2 952 049**	**2 695 113**	**2 756 959**
Eget kapital, avsättningar och skulder							
Eget kapital							
Ingående balans		445 933	421 372	421 372	646 511	613 473	611 837
Justerat för resultatregleringsfonder		0	450	317	0	450	317
Årets resultat		56 287	33 404	24 244	65 814	47 574	32 719
Summa eget kapital	16	***502 220***	***455 226***	***445 933***	***712 325***	***661 497***	***644 873***
Avsättningar							
Avsättning för pensioner	17	46 623	43 712	43 553	46 623	43 712	43 553
Avsättning för uppskjuten skatt		0	0	0	32 000	26 303	28 825
Övriga avsättningar		0	0	0	0	2 541	3 217
Summa avsättningar		***46 623***	***43 712***	***43 553***	***78 623***	***72 556***	***75 595***
Skulder							
Långfristiga skulder	18	370 861	374 261	373 258	1 732 189	1 636 108	1 636 003
Kortfristiga skulder	19	387 495	307 834	339 102	428 912	324 953	400 488
Summa skulder		***758 356***	***682 095***	***712 360***	***2 161 101***	***1 961 061***	***2 036 491***
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**1 307 199**	**1 181 033**	**1 201 846**	**2 952 049**	**2 695 114**	**2 756 959**
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt	20	444 350	474 924	467 101	444 350	474 924	467 101

i tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
Ansvars- och borgensförbindelser	20	1 279 291	1 195 766	1 191 799	2 841	5 698	2 841
Operationell leasing, framtida förfallobelopp				104 360			104 360
Fastighetsinteckningar, ej pantsatta				0			41 972
Fastighetsinteckningar				0			101 184

Kassaflödesanalys

i tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
Den löpande verksamheten							
Resultat efter finansiella poster		56 287	33 404	24 244	65 814	47 574	36 344
Justering för av- och nedskrivningar		35 665	33 739	50 986	82 460	70 393	113 000
Justering för ej likvidpåverkande poster		-18 051	-1 117	-1 835	-18 051	- 1 488	-3 527
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	21	**73 901**	**66 026**	**73 395**	**130 223**	**116 479**	**145 817**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet							
Ökning (-) Minskning (+) av förråd		769	1 086	-1 018	89	-1 719	-3 943
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar		890	17 267	-40 882	-40 725	23 790	-12 115
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder		48 393	-25 925	5 343	28 424	-58 633	16 982
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**123 953**	**58 454**	**36 838**	**118 011**	**79 917**	**146 741**
Investeringsverksamheten							
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	22	-37 485	-16 999	-39 272	-138 122	-190 741	-297 914
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	23	32 019	992	1 511	33 062	962	2 355
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		0	-4 593	0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	360	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-5 466**	**-20 600**	**-37 761**	**-104 700**	**-189 779**	**-295 559**
Finansieringsverksamheten							
Amortering av låneskuld		-2 398	-3 698	-6 600	-4 303	-5 864	-9 889
Nyupplåning		0	0	1 900	106 851	150 000	151 900
Förändring av lånefordringar		365	395	5 682	2 677	395	5 725
Förändring övriga långfristiga skulder		0	0	0	0	0	1 624
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-2 033**	**-3 303**	**982**	**105 225**	**144 531**	**149 360**
Summa kassaflöde		**116 454**	**34 551**	**59**	**118 536**	**34 669**	**542**
Likvidamedel vid årets början		111 089	111 030	111 030	112 908	112 366	112 366
Likvidamedel vid årets slut		227 543	145 581	111 089	231 444	147 035	112 908

Nothänvisningar

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
1	**Verksamhetens intäkter**						
	enligt driftsredovisningen	284 750	253 278	399 675			
	interna poster	-77 588	-78 632	-122 094			
	jämf. post, återbetalning AFA	0	0	0			
	övriga gemensamma intäkter	866	128	443			
	Summa verksamhetens intäkter	**208 028**	**174 774**	**278 024**	**420 825**	**361 608**	**584 378**
2	**Verksamhetens kostnader**						
	enligt driftsredovisningen	980 441	890 777	1 374 118			
	övriga interna poster	-77 588	-78 632	-122 094			
	pensionskostnader	19 731	17 167	21 331			
	övriga gemensamma kostnader	7 476	6 387	31 349			
	Summa verksamhetens kostnad	**930 060**	**835 699**	**1 304 704**	**1 070 392**	**957 647**	**1 518 182**
3	**Avskrivningar**						
	fastigheter och anläggningar	22 713	22 862	34 330	57 512	59 219	54 607
	maskiner och inventarier	12 952	10 877	16 656	24 650	10 877	55 441
	övriga avskrivningar	0	0	0	298	297	446
	Summa avskrivningar	**35 665**	**33 739**	**50 986**	**82 460**	**70 393**	**110 494**
4	**Skatteintäkter**						
	preliminär skatteinbetalning	552 494	531 581	797 371	552 494	531 580	797 371
	prel slutavräkn innev år -390 kr/inv	-5 232	-3 845	-4 069	-5 232	-3 845	-4 069
	slutavräkningsdifferens föregående år 83 kr/invånare	1 643	-772	817	1 643	-772	817
	mellankommunal utjämning	0	0	0	0	0	0
	Summa skatteintäkter	**548 905**	**526 964**	**794 119**	**548 905**	**526 963**	**794 119**
5	**Kommunal utjämning**						
	engångsmedel för flyktingkostnader	20 733	5 932	15 255	20 733	5 932	15 255
	statsbidrag maa flyktingsituationen	20 422	0	0	20 422	0	0
	LSS-bidrag	18 900	10 684	16 025	18 900	10 684	16 025
	inkomstutjämning	188 485	171 263	256 895	188 485	171 263	256 895
	kostnadsutjämningsavgift	-19 653	-18 606	-27 910	-19 653	-18 606	-27 910
	regleringsavgifter	-131	-451	-676	-131	-451	-676
	strukturbidrag	0	0	0	0	0	0
	kommunal fastighetsavgift	22 058	22 064	33 300	22 058	22 064	33 300
	fastighetsavg. justering föreg år	0	0	87	0	0	87
	Summa kommunal utjämning	**250 814**	**190 886**	**292 976**	**250 814**	**190 886**	**292 976**
6	**Finansiella intäkter**						
	räntor på rörliga & utlånade medel	3 136	3 318	3 771	1 477	3 318	3 771
	avkastning från egna bolag	0	0	0	0	0	0
	utdelning på aktier o andelar	2 288	2 242	2 463	2 288	2 242	2 463
	övriga finansiella intäkter	4 348	4 618	6 738	0	1 242	1 711
	reavinst aktier, obligationer	6 016	3 444	6 486	6 016	3 444	6 486
	Summa finansiella intäkter	**15 788**	**13 622**	**19 458**	**9 781**	**10 246**	**14 431**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
7	**Finansiella kostnader**						
	räntor på anläggningslån	622	1 906	2 384	10 758	12 592	18 625
	övriga kostnadsräntor	2	6	7	2	6	7
	övriga finansiella kostnader	146	741	872	146	741	872
	RIPS-räntan, jämförelsestörande post	0	0	0	0	0	0
	reaförlust aktier, obligationer	753	749	1 380	753	749	1 380
	Summa finansiella kostnader	**1 523**	**3 402**	**4 643**	**11 659**	**14 088**	**20 884**
8	**Immateriella anl.tillgångar**						
	ingående anskaffningsvärde				7 703	7 703	7 703
	årets investering						
	årets försäljning/utrangering						
	omklassificering						
	ub ack. anskaffningsvärden				*7 703*	*7 703*	*7 703*
	ib ackumulerade avskrivningar				-5 022	-4 576	-4 576
	årets avskrivningar				-297	-297	-446
	återförda avskrivningar						
	ub ackumulerade avskrivningar				*-5 319*	*-4 873*	*-5 022*
	utgående värde	**0**	**0**	**0**	**2 384**	**2 830**	**2 681**
9	**Fastigheter och anläggningar**						
	Pågående investeringar						
	ingående anskaffningsvärde	7 022	0				
	årets investering	23 818	4 777	7 022			7 022
	Utgående värde	**30 840**	**4 777**	**7 022**		**0**	**7 022**
	Markreserv						
	ingående anskaffningsvärde	70 344	70 017	70 017			
	årets investering	0	0	528			
	årets försäljning/utrangering	-630	-202	-201			
	omklassificering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*69 714*	*69 815*	*70 344*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-21 305	-21 305	-21 305			
	årets avskrivningar	0	0	0			
	återförda avskrivningar	0	0	0			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-21 305*	*-21 305*	*-21 305*			
	utgående värde	**48 409**	**48 510**	**49 039**			
	Verksamhetsfastigheter						
	ingående anskaffningsvärde	925 088	919 139	919 139			
	årets investering	0	0	6 333			
	årets försäljning/utrangering	-27 276	0	-384			
	omklassificering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*897 812*	*919 139*	*925 088*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-434 372	-408 260	-408 260			
	årets avskrivningar	-17 605	-17 584	-26 404			
	återförda avskrivningar	19 995	0	292			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-431 982*	*-425 844*	*-434 372*			
	utgående värde	**465 830**	**493 295**	**490 716**			

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
	Fastigheter för affärsverksamhet						
	ingående anskaffningsvärde	40 464	41 257	41 257			
	årets investering	0	0	0			
	årets försäljning/utrangering	-3 938	-790	-793			
	omklassificering		0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*36 526*	*40 467*	*40 464*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-16 780	-15 473	-15 473			
	årets avskrivningar	-635	-902	-1 348			
	återförda avskrivningar	1 066	42	41			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-16 349*	*-16 333*	*-16 780*			
	utgående värde	**20 177**	**24 134**	**23 684**			
	Publika fastigheter						
	ingående anskaffningsvärde	278 364	275 317	275 317			
	årets investering	0	0	3 047			
	årets försäljning/utrangering	0	0	0			
	omklassificering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*278 364*	*275 317*	*278 364*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-155 890	-149 312	-149 312			
	årets avskrivningar	-4 473	-4 376	-6 578			
	återförda avskrivningar	0	0	0			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-160 363*	*-153 688*	*-155 890*			
	utgående värde	**118 001**	**121 629**	**122 474**			
	Exploateringsmark						
	ingående anskaffningsvärde	19 634	19 634	19 634			
	årets investering	0	0	0			
	årets försäljning/utrangering		0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*19 634*	*19 634*	*19 634*			
	ib ackumulerade avskrivningar	0	0	0			
	årets avskrivningar	0	0	0			
	återförda avskrivningar		0	0			
	ub ackumulerade avskrivningar	0	*0*	*0*			
	utgående värde	**19 634**	**19 634**	**19 634**			
	Summa fastigheter och anläggningar						
	ingående anskaffningsvärde	1 340 916	1 325 364	1 325 364	2 490 406	2 630 642	2 630 643
	årets investering	23 818	4 777	16 930	124 455	174 911	413 187
	årets försäljning/utrangering	-31 844	-992	-1 378	-31 844	-1 050	-1 759
	omklassificering	0	0	0	10 783	-1 396	-551 666
	ub ack anskaffningsvärden	*1 332 890*	*1 329 149*	*1 340 916*	*2 593 800*	*2 803 108*	*2 490 406*
	ib ackumulerade avskrivningar	-628 347	-594 350	-594 350	-1 012 766	-956 952	-956 950
	årets avskrivningar	-22 713	-22 862	-34 330	-57 512	-35 855	-56 462
	återförda avskrivningar	21 061	42	333	21 061	367	647
	ub ackumulerade avskrivningar	*-629 999*	*-617 170*	*-628 347*	*-1 049 217*	*-992 441*	-1 012 766
	utgående värde	**702 891**	**711 979**	**712 569**	**1 544 583**	**1 810 667**	**1 477 640**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
10	**Maskiner och inventarier**						
	Pågående investeringar						
	ingående anskaffningsvärde	573	0			0	
	årets investering	13 667	12 222	573		0	573
	utgående värde	**14 240**	**12 222**	**573**		**0**	**573**
	Maskiner						
	ingående anskaffningsvärde	25 304	23 809	23 809			
	årets investering	0	0	1 508			
	årets försäljning/utrangering	-175	0	-13			
	ub ack anskaffningsvärden	*25 129*	*23 809*	*25 304*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-17 774	-16 108	-16 108			
	årets avskrivningar	-1 176	-1 114	-1 679			
	återförda avskrivningar	61	0	13			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-18 889*	*-17 222*	*-17 774*			
	utgående värde	**6 240**	**6 587**	**7 530**			
	Inventarier						
	ingående anskaffningsvärde	194 878	177 283	177 283			
	årets investering	0	0	17 715			
	årets försäljning/utrangering	0	0	-120			
	ub ack anskaffningsvärden	*194 878*	*177 283*	*194 878*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-132 502	-118 868	-118 868			
	årets avskrivningar	-10 804	-8 963	-13 754			
	återförda avskrivningar	0	0	120			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-143 306*	*-127 831*	*-132 502*			
	utgående värde	**51 572**	**49 452**	**62 376**			
	Transportmedel						
	ingående anskaffningsvärde	22 502	20 005	20 005			
	årets investering	0	0	2 497			
	årets försäljning/utrangering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*22 502*	*20 005*	*22 502*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-15 638	-14 416	-14 415			
	årets avskrivningar	-971	-800	-1 223			
	återförda avskrivningar	0	0	0			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-16 609*	*-15 216*	*-15 638*			
	utgående värde	**5 893**	**4 789**	**6 864**			
	Konstverk och samlingar						
	ingående anskaffningsvärde	3 335	3 285	3 285			
	årets investering	0	0	50			
	årets försäljning/utrangering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*3 335*	*3 285*	*3 335*			
	utgående värde	**3 335**	**3 285**	**3 335**			

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
	Summa maskiner och inventarier						
	ingående anskaffningsvärde	246 592	224 382	224 382	1 333 831	908 061	907 463
	årets investering	13 667	12 222	22 343	13 667	15 830	436 393
	omklassificering	0	0		-10 783	1 400	
	årets försäljning	-175	0	-133	-175	-2 797	-10 026
	ub ack anskaffningsvärden	*260 084*	*236 604*	*246 592*	*1 336 540*	*922 495*	*1 333 831*
	ib ackumulerade avskrivningar	-165 914	-149 391	-149 391	-488 491	-407 611	-441 228
	årets avskrivningar	-12 951	-10 877	-16 656	-33 079	-34 237	-53 862
	återförda avskrivningar	61	0	133	0	2 518	6 599
	ub ackumulerade avskrivningar	*-178 804*	*-160 269*	*-165 914*	*-521 570*	*-439 331*	*-488 491*
	Årets nedskrivning		0	0	0	-34 214	0
	Summa maskiner och inventarier	**81 280**	**76 336**	**80 678**	**814 970**	**448 950**	**845 340**
11	**Finansiella anläggningstillgångar**						
	aktier och andelar i dotterföretag	100	100	100	0	0	0
	övriga aktier och andelar	5 820	5 778	5 777	5 980	5 938	5 937
	bostadsrätter	16	16	16	16	16	16
	andelar Glasrikets skatter	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
	fordringar	13 813	19 100	13 814	3 916	9 324	3 911
	utlämnade lån	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600
	uppskjuten skattefordran	0	0	0	44	0	44
	bidrag statlig infrastruktur	2 849	3 256	3 256	2 849	3 256	3 256
	Summa finansiella anl.tillgångar	**29 198**	**34 850**	**29 563**	**19 405**	**25 134**	**19 764**
12	**Förråd**						
	exploateringsfastigheter	34 151	32 867	34 739	34 151	32 867	34 739
	tekniskt förråd	1 485	1 435	1 666	9 306	8 455	8 807
	Summa förråd	**35 636**	**34 302**	**36 405**	**43 457**	**41 322**	**43 546**
13	**Fordringar**						
	statsbidragsfordringar	12 418	2 457	3 390	12 418	2 457	3 390
	fordringar på koncernbolag	29 266	4 688	39 868	29 266	0	0
	mervärdeskatt och kommunmoms	12 970	6 365	11 600	12 970	6 365	11 600
	övriga avräkningar	814	269	2 544	39 592	10 682	25 625
	fakturafordringar	6 723	7 694	22 943	15 377	14 260	30 813
	resultatfond VA	0	0	0	1 638	1 632	
	förutbetalda driftskostnader	25 387	24 987	17 833	27 976	27 972	48 642
	elcertifikat och utsläppsrätter	0	0	0	9 842		
	förutbetalda skatter	0	0	0	3 654	2 931	1 648
	upplupna driftsintäkter	13 000	13 999	13 501	13 000	24 926	13 501
	upplupna ränteintäkter	302	285	257	302	285	257
	upplupna skatteintäkter	1 639	79	1 668	1 639	79	1 668
	upplupna fastighetsavgifter	12 680	13 007	12 680	12 680	13 007	12 680
	Summa interimsfordringar	**115 199**	**73 830**	**126 284**	**180 354**	**104 596**	**149 824**
14	**Plac. av pensionsmedel via KLP**						
	aktier och andelar 1)	63 494	59 492	58 394	63 494	59 492	58 394
	räntebärande värdepapper 2)	51 958	44 747	46 864	51 958	44 747	46 864
	likvida medel	0	0	0	0	0	0
	nedskrivningar kortfristiga plac.	0	-84	0	0	-84	0
	Summa placerade pensionsmedel	**115 452**	**104 155**	**105 258**	**115 452**	**104 155**	**105 258**
	1) marknadsvärdet	74 822	70 363	71 954			
	2) marknadsvärdet	53 054	44 666	46 947			

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
15	**Likvida medel**						
	kassa	85	38	89	85	38	89
	postgiro	1 077	418	6 088	1 077	418	6 088
	bank	226 381	145 125	104 912	230 282	146 579	106 731
	Summa likvida medel	**227 543**	**145 581**	**111 089**	**231 444**	**147 035**	**112 908**
16	**Eget kapital**						
	Ingående eget kapital	445 933	421 372	421 372	646 511	617 122	613 474
	Korrigering av anl.tillgångar	0	0	0	0	-3 649	0
	Effekter av övergång till K3 i bolagen	0	0	0	0	0	0
	Korrigering resultat VA föreg år	0	0	0	0	0	-1 637
	Återförda avsättningar KSRR	0	0	0	0	0	0
	Justerat ingående kapital	445 933	421 372	421 372	646 511	613 473	611 837
	Förändring skaderegleringsfond	0	450	317	0	450	317
	årets resultat	56 287	33 404	24 244	65 814	47 574	32 719
	Utgående eget kapital	**502 220**	**455 226**	**445 933**	**712 325**	**661 497**	**644 873**
	varav:						
	* skaderegleringsfond	2 185	2 318	2 185	2 185		
	resultatregl.enligt KF:s styrprinciper :						
	kommunstyrelse	1 594	-653	-653	1 594		
	teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	12 463	10 209	10 209	12 463		
	myndighetsnämnd	271	198	198	271		
	omsorgsnämnd	0	0	0	0		
	individ- och familjenämnd	0	7 757	7 757	0		
	lärande- och kulturnämnd	2 257	2 239	2 239	2 257		
	revision	0	0	0	0		
	överförmyndarnämnd, Nybro	-256	-256	-256	-256		
17	**Avsättningar för pensioner**						
	särskild avtals/ålderspension	7 285	7 838	6 962	7 285	7 838	6 962
	förmånsbestämd/kompl.pension	14 679	12 478	12 630	14 679	12 478	12 630
	ålderspension	8 909	8 051	8 677	8 909	8 051	8 677
	pension till efterlevande	1 434	1 461	1 397	1 434	1 461	1 397
	visstidspension	5 213	5 349	5 384	5 213	5 349	5 384
	Summa pensioner	*37 520*	*35 177*	*35 050*	*37 520*	*35 177*	*35 050*
	särskild löneskatt	9 103	8 534	8 503	9 103	8 534	8 503
	Summa avsättningar för pensioner	**46 623**	**43 711**	**43 553**	**46 623**	**43 711**	**43 553**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
	Ingående balans	43 553	45 238	45 238	43 553	45 237	45 238
	utbetalningar	-1 090	-975	-1 261	-1 090	-975	-1 261
	nyintjänad pensionsrätt	3 190	1 925	2 994	3 190	1 925	2 994
	ränte- och basbeloppsuppräkning	601	-170	121	601	-170	121
	förändring löneskatt	599	-298	-329	599	-298	-329
	ändr av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0	0	0
	övrig förändring	-230	-2 007	-3 210	-230	-2 007	-3 210
	Utgående balans	**46 623**	**43 713**	**-1 685**	**46 623**	**43 712**	**43 553**
18	**Långfristiga skulder**						
	långfristiga lån i svenska kronor	368 961	374 261	371 358	1 704 741	1 610 504	1 606 475
	res.-/investeringsfond VA, kvarv.	0	0	0	25 548	25 604	27 628
	skuld för kostn.ers. och invest.bidr.	1 900	0	1 900	1 900	0	1 900
	Summa långfristiga skulder	**370 861**	**374 261**	**373 258**	**1 732 189**	**1 636 108**	**1 636 003**
	Genomsnittlig ränta			0,63 %			
19	**Kortfristiga skulder**						
	avräkning med koncernföretag	75 397	52 042	46 061	0	0	0
	mervärdesskatt	627	1 008	2 327	627	1 008	2 327
	källskatt	16 052	14 723	14 022	16 052	14 723	14 022
	amorteringar på långfristiga lån	5 770	7 700	7 450	4 303	16 804	16 977
	övriga kortfristiga skulder	96 341	39 146	40 630	159 031	44 578	50 154
	leverantörsskulder	37 545	20 287	53 364	71 351	47 569	115 181
	kortfristig pensionsskuld	21 488	19 719	30 919	21 488	19 719	30 919
	upplupna driftskostnader	10 734	11 697	3 671	12 459	16 443	11 502
	upplupna räntekostnader	61	472	168	8 225	8 652	4 885
	upplupna semesterlöner m.m.	61 089	56 535	59 756	64 629	59 075	62 909
	upplupna sociala avgifter	19 300	17 897	17 044	21 436	20 260	18 423
	förutbetalda driftsintäkter	17 545	16 051	2 643	23 765	25 565	12 441
	upplupen pensionskostnad	0	0	20 000	0	0	20 000
	förutbetalda hyror	9 301	3 845	0	0	3 845	0
	förutbetalda skatteintäkter	0	412	4 069	9 301	412	4 069
	statsbidrag engång flyktingkostn.	16 245	46 300	36 978	16 245	43 600	36 978
	Summa kortfristiga skulder	**387 495**	**307 834**	**339 102**	**428 912**	**322 253**	**400 787**
20	**Ansvars- och borgensförbindelser**						
	kommunala företag	1 276 450	1 190 068	1 188 958			
	borgen och förlustansvar avseende:						
	egnahem och småhus	2 543	3 140	2 543	2 543	3 140	2 543
	övrig borgen och förpliktelser	298	2 558	298	298	2 558	298
	Summa borgen och förlustansvar	**1 279 291**	**5 698**	**2 841**	**2 841**	**5 698**	**2 841**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
	pensioner:						
	Ingående balans	467 101	484 198	484 198	467 101	484 198	484 198
	utbetalningar	-13 622	-12 971	-18 870	-13 622	-12 971	-18 870
	nyintjänad pensionsrätt	2 213	3 459	5 664	2 213	3 459	5 664
	ränte- och basbeloppsuppräkning	8 292	1 579	4 076	8 292	1 579	4 076
	förändring löneskatt	-4 442	-1 811	-3 338	-4 442	-1 811	-3 338
	ändring av försäkr.tekn. grunder	2 114	0		2 114	0	
	övrig förändring	-17 306	470	-4 629	-17 306	470	-4 629
	Utgående balans	444 350	474 924	467 101	444 350	474 924	467 101
	summa pensioner	**444 350**	**474 924**	**467 101**	**444 350**	**474 924**	**467 101**
	Andel försäkring						
	Del av pensionsförpliktelsen som tryggats genom försäkring						
	Förpliktelser intjänade före 1998, ansvarsförbindelsen	**12 298**			**12 298**		
	Operationell leasing						
	årets betalade leasingavgifter, inventarier och fordon			4 179			4 179
	framtida förfallobelopp:						
	förfallotidpunkt <1 år			3 763			3 763
	förfallotidpunkt >1 år <5 år			10 444			10 444
	förfallotidpunkt >5 år			0			0
	Summa framtida förfallobelopp			**14 207**			**14 207**
	Hyra för externt förhyrda lokaler						
	årets betalade			14 267			14 267
	framtida förfallobelopp						
	förfallotidpunkt <1 år			13 440			13 440
	förfallotidpunkt >1 år >5 år			41 916			41 916
	förfallotidpunkt >5 år			34 797			34 797
	Summa framtida förfallobelopp			**90 153**			**90 153**
21	**Justerat resultat**						
	resultat efter skatteintäkter och finansnetto	56 287	33 404	24 244	65 814	33 404	36 344
	ändrad redovisning resultatregleringsfonder	0	450	317	0	450	317
	av- och nedskrivningar materiella anläggningstillgångar	35 665	33 739	50 986	82 460	33 739	113 000
	avsättning pensioner	3 070	-1 526	-1 685	3 070	-1 526	-1 685
	försäljningar och andra justeringar	-21 121	-41	-467	-21 121	-41	-2 159
	Summa justerat resultat	**73 901**	**66 026**	**73 395**	**130 223**	**66 026**	**145 817**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
22	**Förvärv av materiella anläggningstillgångar**						
	Investeringsprojekt, inkl. pågående		16 999	31 150	138 122	190 741	297 914
	Pågående	37 845		7 594			
	Örsjö 1:3			6			
	Harstenslycke						
	Bosgård						
	Rismåla			116			
	Röset 1 (del av)			34			
	Tor 3			350			
	Rismåla 2:3, fastighetsreglering			22			
	Nybro 3:1 Rådjuret*						
	Nybro 3:1 Grönskogs*						
	Harstenslycke 1:17*						
	Bosgård 1:11						
	Smedstorp 2:38*						
	Läkten 9*						
	Regeln 9*						
	Fabriken 6*						
	Investering 2014 aktiverat 2013						
	*)omklassificerade från exploatering till anläggning						
	Summa förvärv materiella anläggningstillgångar	**37 845**	**16 999**	**39 272**	**138 122**	**190 741**	**297 914**
23	**Försäljning av materiella anläggningstillgångar**						
	Läktaren 9		992	994		962	
	Läraren 4 (del av)	27 276		384			
	Lampan 7	4 568					
	Harstenslycke						
	Bosgård						
	Bäcken 9						
	Entreprenad	175					
	Maskiner och inventarier			133			
	Summa försäljning materiella anläggningstillgångar	**32 019**	**992**	**1 511**	**33 062**	**962**	**0**

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar

Redovisningen har skett i enlighet med god kommunal redovisningssed, KRL (kommunal redovisningslag) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Följande gäller i Nybro kommun för:

Leverantörsfakturor inkomna efter delåret samt kända fakturor av väsentlig betydelse som är hänförbara till redovisningsåret har kostnadsbokförts och belastar redovisning. Även upplupna räntor har kostnadsförts.

Utställda fakturor efter delåret, men hänförbara till redovisningsåret har fordringsförts och tillgodogjorts årets redovisning.

De anställdas fordran på kommunen i form av sparade semesterdagar redovisas i balansräkningen som en kortfristig skuld. Den beräknade förändringen under året, ingår i verksamhetens kostnader. För delåret har en beräkning gjorts utifrån att semesterlöneskulden tidigare år ökat med ca 2 mnkr per, dvs. en uppbokning har skett med 1,3 mnkr.

Statsbidrag/driftsbidrag hänförbara till delåret, och som är av väsentlig betydelse, men ännu inte är influtna, har fordringsförts, likaså har bidrag erhållna under året som avser täckande av framtida kostnader skuldförts.

Intäkter hänförbara till redovisningsåret, och som är av väsentlig betydelse, men ännu inte är influtna, har fordringsförts, likaså har intäkter erhållna under året som avser framtida intäkter skuldförts.

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. På ersättningar till arvodesanställda och förtroendemän m.fl. beräknas 31,42 procent, och anställda med kommunal kompletteringspension 38,33 procent. Kommunen som helhet betalar sociala avgifter enligt faktiska kostnader.

Skatteintäkter den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s prognos 17:42 i enligt med rekommendation RKR 4.2.

Anläggningstillgångar och avskrivningar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet (utgifter minus eventuella investeringsbidrag) med avdrag för avskrivningar. Beloppsgräns för aktivering ska överstiga 0,5 prisbasbelopp.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden.

Följande avskrivningstider har använts:

Mark 0

Mark inkl. byggnad 20-50 år

Byggnader 20-50 år

Tekniska anläggningar 5-15 år

Datorer 0-5 år

Maskiner 5-10 år

Övriga inventarier 5-10 år

Exploateringsmark/fastigheter klassificeras som omsättningstillgångar. Extern värdering kommer att göras om försäljningen av tilltänkta exploateringsfastigheter inte genomförs i den takt som avsett.

Värderingen har skett med utgångspunkt från kända marknadsvärden vid försäljning av liknande tomter. I de fall bokfört värde bedöms överstiga verkligt värde sker nedskrivningen enligt lägsta värdets princip.

Placerade pensionsmedel redovisas i balansräkningen som en kortfristig tillgång. Värdering enligt lägsta värdets princip.

Pensionsskuld förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS17. Förpliktelser för särskild avtalspension/ålderspensioner som inte regleras enligt RIPS17 är nuvärdesberäknade med en kalkylränta på 2 %. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Under innevarande år finns inga avtal med visstidsförordnande.

Försäkringslösningen Alternativ KAP-KL ersätter den förmånsbestämda ålderspensionen i KAP-KL vårt nuvarande pensionsavtal) för de som erbjuds och väljer det alternativet. De som erbjuds är de som har pensionsunderlag med 8,5 inkomstbasbelopp (IBB), eller mer.

Kostnaden inklusive löneskatt tas löpande genom premien istället för skuld. Lösningen innebär "slutbetalning" vid intjänandet istället för vid utbetalningstillfället.

Aktualiseringsgrad är 98 procent.

Amorteringar på långfristiga lån som förfaller till betalning under 2017, redovisas som kortfristig skuld.

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudmetoden och belastar följaktligen resultatet för den period de hänför sig till.

Kommuninvests återbäringsmodell från och med 2013 innebär att Nybro kommun erhållit 8 395 123 kronor i återbäring och ränta till och med 2014. Den årliga insatsen 2015 var 3 618 994 kronor. Medlen har i sin helhet använts till att förvärva andelar i Kommuninvest. Återbäringen har redovisats som kortfristig skuld och reglerats med förvärvet av andelarna i enlighet med RKR:s yttrande. Särskild insats till Kommuninvest gjordes 2015 med 4 730 441 kronor. Det totala insatskapitalet till Kommuninvest ekonomisk förening uppgår till 17 742 600 kronor.

I följande fall avviker vi från rekommendationer eller god redovisningssed

Avskrivningar består av linjär avskrivning, det vill säga lika stora belopp varje år beräknat på objektens anskaffningsvärden. Avskrivningarna påbörjas 1:a december anskaffningsåret, vilket då avviker från rek 11.1.

Kommunen följer inte fullt ut rekommendation RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar vad gäller komponentavskrivningar. För fastigheterna görs ingen komponentavskrivning i och med att dessa ska säljas över till Nybro Brunn AB.

Systemdokumentation/behandlingshistorik enligt KRL 2:7 ska beskrivning av bokföringssystemets organisation och uppbyggnad behövas för att ge en överblick över systemet (systemdokumentation). Det ska också finnas beskrivningar över bearbetningarna inom systemet som gör det möjligt att utan svårighet följa de enskilda bokföringsposternas behandling (behandlingshistorik). Detta finns inte för Nybro kommun. Nytt ekonomisystem infördes 2012 och har medfört mycket arbete sedan dess. Detta och brist på bemanning på ekonomienheten har gjort att arbetet med systemdokumentationen har försenats. Arbetet pågår och beräknas vara klart under 2018.

Tillfälligt stöd till kommuner och landsting för att hantera den rådande flyktingsituationen Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) bör inkomsten periodiseras antingen med en jämn fördelning från och med december 2015 eller från den månad 2015 som kostnaderna för flyktingsituationen började öka. Nybro kommun har bokfört det tillfälliga stödet på ett balanskonto för fördelning mellan 2015 och 2016. För 2015 har uppgifter tagits in från respektive nämnd som gjort en bedömning över hur kostnaderna varit under året. Dessa kostnader har kompenserats nämnden i bokslutet med en intäkt från balanskontot. Kommunstyrelsen tog beslut 2016 om fördelning av medlen till nämnderna att användas under 2016-2018. Den del av medlen som tagits upp har bokförts som ett generellt statsbidrag. För 2015 bokfördes 4,1 mnkr och för 2016 bokfördes 15,3 mnkr. I år har 20,7 mnkr bokförts.

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar för den sammanställda redovisningen

Den sammanställda redovisningen för Nybro kommun (koncernen) omfattar de bolag som kommunen har en bestämmande eller väsentligt inflytande över. Från och med 2013 ingår även kommunens andel på 15 procent i Kalmarsundsregionens renhållare i den sammanställda redovisningen. Redovisningen utgör ett sammandrag av kommunens och dotterföretagens resultat- och balansräkningar. Interna mellanhavanden mellan de i koncernen ingående enheterna har i allt väsentligt eliminerats. Efter elimineringarna förs kommunens och dotterföretagens räkenskaper samman (konsolidering) till en redovisningsenhet.

Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden. Det innebär att kommunen vid anskaffningstillfället förvärvade eget kapital i dotterföretagen har eliminerats. Därefter intjänat eget kapital räknas in i koncernens eget kapital. Bokslutsdispositioner och obeskattade reserver som finns i bolagen har i den sammanställda redovisningen lagts till eget kapital respektive skuld för uppskjuten skatt.

De kommunala bolagen använder sig av Årsredovisningslagen, Bokföringslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommun och kommunala bolag är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen. Inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats.

Bolagen redovisar enligt K3-reglerna, men inte kommunen och justering har inte gjorts för detta.

NYBRO KOMMUN

Revisionsberättelse och granskningsrapporter

Ordlista

Resultaträkning - hämtas från kommunens redovisning och visar i sammandrag kommunens samtliga intäkter och kostnader under året. I en resultaträkning ser man hur resultatet har uppkommit. Intäkter minus kostnader ger resultatet

Balansräkning - visar kommunens ekonomiska ställning sista dagen på året. Balansräkningen består av två sidor, en tillgångssida och en skuldsida. På tillgångssidan finns kommunens redovisade tillgångar, t ex likvida medel, bankmedel, fordringar, fastigheter, maskiner och inventarier. På skuldsidan finns poster som banklån, leverantörsskulder, checkkrediter m.m. På skuldsidan finns även kommunens eget kapital

Kassaflödesanalys - är en redovisning av hur verksamheten har finansierats och hur kapitalet har använts under året.

Anläggningstillgång - är tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk, t ex fastigheter, byggnader, maskiner, inventarier och aktier.

Omsättningstillgång - är andra tillgångar än anläggningstillgångar och där avsikten med innehavet är att omsätta dem inom ett år, t ex varulager, fordringar, kortfristiga placeringar, kassa och bank samt exploateringstillgångar.

Eget kapital - är skillnaden mellan tillgångar och skulder. Det egna kapitalet förändras genom kommunens resultat. Ett överskott ökar det egna kapitalet, ett underskott minskar det egna kapitalet.

Långfristiga skulder - skulder som förfaller till betalning senare än om 1 år, t.ex. reverslån.

Kortfristiga skulder - skulder som förfaller tillbetalning på kortare tid än ett år, t.ex. leverantörsskulder.

Avsättning - är en speciell post i balansräkningen, som skiljer sig från skulderna genom att de på bokslutsdagen ska vara säkra eller sannolika till sin existens och höra till det gångna räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår, samt ovissa till belopp och/ eller tidpunkt när de ska betalas. Avsättning kan t ex vara pensionsskulder.

Soliditet - är ett ekonomiskt nyckeltal som beskriver förhållandet mellan det egna kapitalet och det totala kapitalet. Man kan också se det som hur stor andel av tillgångarna som inte motsvaras av skulder. Soliditet beskrivs som betalningsförmåga på lång sikt. Soliditeten påverkas av resultat och finansiering. Så länge det egna kapitalet växer i förhållande till skulderna så förbättras soliditeten kontinuerligt. Nyckeltalet visar hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med egna medel.

Likviditet - visar betalningsförmågan på kort sikt.

Nettokostnadsandel - Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkterna och generella statsbidrag.

Rörelsekapital - Nettot mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar - beskriver hur stor del av intäkterna som blir kvar att finansiera nettoinvesteringarna med.

Verksamheternas självfinansieringsgrad - visar hur stor del av kostnaderna som finansieras av avgifter, hyror och specialdestinerade statsbidrag.

Avskrivning - ett redovisningsbegrepp som innebär att anskaffningsutgiften för en tillgång inte kostnadsförs direkt utan periodiseras, d.v.s. fördelas på så flera år som motsvarar den beräknade ekonomiska livslängden. Exempel på tillgångar som skrivs av är inventarier, markanläggningar och byggnader. Den årliga avskrivningen ska motsvara tillgångens värdeminskning. Detta kallas planenlig avskrivning

Femårsöversikt och ekonomiska nyckeltal

	2017-08-31	2016-08-31	2016	2015	2014
Antal invånare 31 december (för delår 30 juni)	20 289	19 889	20 311	19 754	19 714
Skattesats, kr	33,70	33,70	34,04	33,20	33,20
-varav landstinget, kr	11,37	11,37	11,37	11,37	11,37
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	758	695	1 078	1 000	1 001
Nettoinvesteringar, mnkr	38	21	39	34	76
Årets resultat, mnkr	56	33	24	21	-21
Skatteintäkter, mnkr	549	527	794	745	723
Kommunal utjämning, mnkr	251	191	293	270	255
Tillgångar, mnkr	1 307	1 181	1 202	1 178	1 070
Tillgångar per invånare, tkr	64	59	59	60	54
Eget kapital, mnkr	502	455	446	421	400
Eget kapital per invånare, tkr	25	22	22	21	20
Avsättningar och skulder, mnkr	805	726	756	757	670
Avsättningar och skulder per invånare, tkr	40	36	37	38	34
Långfristig låneskuld, mnkr	371	374	373	378	387
Långfristig låneskuld per invånare, tkr	18	19	18	19	20
Rörelsekapital, mnkr	106	50	40	3	-14
Finansnetto, mnkr	14	13	15	7	3
Nettokostnadsandel, %	93	95	98	98	102
Soliditet exkl. pensionsskuld, %	38	39	37	36	37
Soliditet inkl. pensionsskuld, %	3	-2	-2	-5	-10