NYBRO KOMMUN

Delårsrapport

Nybro kommun
2020

NYBRO KOMMUN

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse 3

Omvärldsanalys 3

Målavstämning kommunfullmäktiges mål 4

Finansiell analys 14

Nämndernas resultatredovisning 24

Personal 32

Ekonomiska rapporter kommun 39

Resultaträkning 39

Balansräkning 39

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar 40

Revisionsberättelse och granskningsrapporter 43

Ordlista 44

Bilagor

Bilaga 1: Redovisning exploateringsområden 2020-08-31 till KS

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys

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.

År 2020 går säkert till historien i och med Coronapandemin som började i våras och som pågår fortfarande. Denna har satt många verksamheter på prov, kostnader som ökat då skyddsmaterial har varit tvunget att köpas in, skatteprognoser som går upp och ner, m.m. Staten har skjutit till statsbidrag i omfattning som aldrig tidigare har skådats, men som ändå inte räcker till för att täcka kostnaderna. Vissa företag går bra och till och med bättre medan andra har det svårt och måste varsla sin personal. Detta påverkar kommunen och dess skatteintäkter på kort och lång sikt.

Alla prognoser i år och framåt är särdeles osäkra då det snabbt ändras sig både i Sverige och i omvärlden. Allt mer påverkar oss och gör också att vi blir mer känsliga och behöver en god framförhållning och en god ekonomisk hushållning.

Förvaltningarnas prognoser har påverkats av covid-19, totalt -9 239 tkr. Till det ska 9 868 tkr räknas av då återbetalning av sjuklöner till och med augusti erhållits. Den summan finns fördelad på förvaltningarna och är med i prognosen. Förvaltningarna anger både ökade kostnader och uteblivna kostnader till följd av pandemin. Kostnadsminskningar avser uteblivna resor och utbildningar. Intäktsförluster ses bland annat inom fritidsverksamheten anläggningar, minskat antal besökare i simhallen och minskade försäljningsintäkter. Större kostnader finns för uppstart av evakueringsenhet, förbrukningsmaterial i form av skyddsutrustning samt ökat försörjningsstöd. Utöver de kostnader och intäktsförluster som förvaltningarna har redovisat finns kostnader motsvarande 2 818 tkr centralt. Kostnaderna avser i huvudsak skyddsmaterial samt tvätt av arbetskläder. I förordningen (2020:193) ansökan om statsbidrag för 2020 till regioner och kommuner för att ekonomiskt stödja verksamheter inom hälso- och sjukvård respektive socialtjänst till följd av covid-19 har kommunen ansökt om 6 558 tkr. Summan av

återsökningen är inte med i utfall, ej heller med i prognos till följd av försiktighet då det inte getts några indikationer på hur säkert det är att medlen utbetalas.

Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen är av stor betydelse för kommunen och den 31 juli 2020 uppgick antalet invånare till 20 328, en ökning med 10 personer sedan årsskiftet.

Följande förändringar har skett sedan årsskiftet:

Födda +50

Avlidna -72

Inflyttade +255

Utflyttade -257

Varje förändring av folkmängden med 50 personer, per den 1 november, innebär drygt 2 miljoner kronor i högre eller lägre skatteintäkter.

Målavstämning kommunfullmäktiges mål

Attraktivt & kreativt

Målet är delvis uppnått

Välmående, kreativa och företagsamma invånare är en förutsättning för all form av utveckling och god tillväxt. Här i skapas och vidmakthålls också varumärket Nybro. Fokus för strategiska frågor är t ex

- bostadsförsörjning
- mark och exploatering
- besöksnärings- och destinationsfrågor
- fördjupade översiktsplanen för Nybro stad

Samarbets- och samverkansparter i strategiska frågor är bl a Resecentrum, KLT, Glasriket AB, samarbetet, Kalmarsundsregionen och Linnéuniversitetet.

En attraktiv och kreativ kommun är även en klimatsmart kommun syns bl a genom insatser som

- att lokalvården succesivt inför kemikaliefria städmetoder med målet att minska risken för exponering av giftiga ämnen och förbättra inomhusmiljön.
- att ekologiska och närproducerade livsmedel och varor
- att en omställning av fordonsparken pågår

Ett axplock av insatserna som görs för att skapa möten och meningsfull fritid är bl a

- Mötesplats Pukeberg, vilken dels är en plats för kultur och design och dels en samverkansnod mellan Nybro kommun och Linnéuniversitetet
- Svartbäcksmålaområdet som i snabbt tempo utvecklas för att skapa olika friluftsmöjligheter för alla medborgare
- Sveaplan och Stadshusplan som får nya gång- och cykelvägar, utomhusgym m.m.

Attraktiva platser där kultur spelar en aktiv roll blir allt viktigare, både för att skapa ett meningsfyllt liv för boende och besökare men också för att stimulera tillväxt. Följande insatser är ett axplock, men visar ändå bredden av det som görs i syfte att vidmakthålla en levande kommun

- Mötesplats Pukeberg, vilken är en nod för näringsliv och Linnéuniversitetet liksom en plats för kultur och design
- Svartbäcksmålaområdet som utvecklas i ett snabbt tempo och därmed skapar många olika friluftsmöjligheter för alla medborgare.
- Utegym och spontanidrottsytor i flera av våra orter
- Utveckling av kommunens stads-, samhälls-, lek- och parkmiljöer
- Varierad och stimulerande utemiljö för förskolor och skolor, som uppmuntrar till lek och aktivitet.
- Ett brett utbildningsutbud inom gymnasieskola och vuxenutbildning medför många valmöjligheter och möjligheter till egen utveckling

Utmaning

Utmaningen är fortsatt en hållbar tillväxt, vilket i sin tur medför att insatserna måste generera effekter som till exempel ökad inflyttning, ökade företagsetableringar eller ökad besöksnäring. Det kräver i sin tur

- att i och med det förändrade budgetläget tydliggöra inriktningen av verksamheten utifrån organisation, uppdrag och styrning.
- att strategiska frågor som bostadsförsörjning, mark och exploatering liksom besöksnärings- och destinationsfrågor ytterligare stärks
- att de klimatsmarta inköpen förbättras eller ökar, liksom att beteendeförändringar gällande transporter och resvanor under arbetstid ökar
- ett brett utbildningsutbud och goda resultat inom utbildningssektorn vidmakthålls
- att prioritera projekt med tillväxteffekt
- att sammanfoga utvecklingsintentioner med ekonomisk medvetenhet i syfte att tydliggöra kommunens strategiska inriktning för fortsatt god utveckling av samhället.

	Nyckeltal	
◆	Nöjd Region-Index - Helheten	
◆	Nöjd Region-Index - Bostäder	
◆	Nöjd Region-Index - Fritidsaktiviteter	
◆	Nöjd Region-Index - Kommersiellt utbud	

	Nyckeltal	
	Nöjd Region-Index - Kommunikationer	
	Nöjd Region-Index - Rekommendation	
	Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	
	Insamlat hushållsavfall kommun, kg/inv	
	Utsläpp av växthusgaser inom kommunens gränser, ton CO2-ekv/inv	
	Miljöbilar av personbilar och lätta lastbilar enl MFS, %	
Kommentar Nybro kommun ligger kvar på samma nivå som tidigare när det gäller antalet miljöbilar, men däremot har många andra kommuner förbättrat sina värden vilket gör att Nybro i förhållande till riket halkar efter. Förnyelse av fordonsflottan pågår utifrån antagen fordonspolicy.		
	Miljöbilar, andel av totalt antal bilar i hela den geografiska kommunen, (%)	
	Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet under hela året enligt Ekomatcentrum, andel (%)	
	Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	

Status	Aktiviteter
Avslutad	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.	
Avslutad	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.	
Pågående	2018:1 Digitalisering
Digitaliseringens framfart de senaste decennierna har varit snabb och haft stor betydelse för samhällsutvecklingen. Vi vill ge våra förvaltningar och nämnder i uppdrag att utveckla välfärden/verksamheten med hjälp av digitaliseringens möjligheter. Återkoppling till Ksau med en plan för respektive nämnd.	
Kommentar En digital strategi är på väg fram för beslut.	
Avslutad	2014:1 Förslag till en prioriterad handlingsplan för att uppnå Vision 2030.
Avslutad	2015:4 Utreda möjlighet till utvecklingsenhet
Pågående	Kartläggning av matsvinn

Delaktigt & tryggt

Målet är delvis uppnått

Nybro kommuns vision syftar till att bättre ta tillvara den drivkraft som finns och skapa en större gemenskap. Målet är att invånare i Nybro kommun, förtroendevalda liksom medarbetare ska uppleva att de har goda möjligheter att påverka och ta del av kommunens utveckling, vilket dels kräver en ständig strävan att skapa transparens och insyn och dels visa på hur förslag och

åsikter tas tillvara.

Digitaliseringens framfart de senaste decennierna har varit snabb och haft stor betydelse för samhällsutvecklingen. Utvecklingsarbetet, som syftar till hög tillgänglighet, har under året genererat i att flera e-tjänster tillkommit för att på så sätt erbjuda kontakt med invånare på olika tider av dygnet med fokus på öppenhet, enkelhet och säkerhet. Genom bloggar, sociala medier, extern webb och personliga möten förs information ut om kommunens verksamheter och samtidigt hämtas åsikter och upplevelser in.

Att Nybro ska vara en trygg plats liksom att verksamheten som erbjuds är trygg ses som en självklarhet. Barn och unga ska känna delaktighet i samhället och känna till hur och i vilka sammanhang de kan påverka beslut som rör dem själva och samhället, d v s barnrättsperspektivet. Insatserna som görs syftar till att skapa sammanhang, nätverk eller välbefinnande utifrån social balans.

Utmaningar

- Rätt kommunikationskanal till rätt målgrupp vid rätt tillfälle - sociala media, webb, intranät.
- God integration med social balans i syfte att bryta all segregation och utanförskap
- Införande av e-tjänster i syfte att öka tillgängligheten
- kommunicera och informera de insatser som görs för att öka trygghet och inflytande
- En nära kontakt med de vi är till för d v s brukare, kunder, barn och elever samt medarbetare

	Nyckeltal	
●	Nöjd Medborgar-Index - Bemötande, tillgänglighet	
■	Nöjd Region-Index - Trygghet	
Kommentar		
Resultatet har dalat 4 enheter sedan föregående mätning. Flera insatser pågår för att öka trygghetskänslan bl a har trygghetsvandringar runt Linnéasjön och Stationsområdet genomförts. En ny samverkansöverenskommelse mellan Nybro kommun och Lokalpolisområde Nybro och till den ett medborgarlöfte, båda med syfte att öka trygg offentlig miljö och minska tillgång till alkohol, narkotika, doping och tobak (ANDT).		
▬	Informationsindex för kommunens webbplats - Totalt	
●	Nöjd Inflytande-Index - Kontakt	
●	Nöjd Inflytande-Index - Förtroende	
◆	Nöjd Inflytande-Index - Information	
●	Nöjd Inflytande-Index - Påverkan	
▬	Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	
▬	Brukarbedömning ekonomiskt bistånd IFO - inflytande, andel (%)	
◆	Valdeltagande i senaste europaparlamentsvalet, (%)	
◆	Valdeltagande i senaste kommunvalet, (%)	
◆	Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	
■	Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	
Kommentar		
Analysen för 2018 visade att resultatet var nästan i nivå med föregående år, om än något sämre.Utifrån resultatet har följande insatser genomförts såsom utbildningen vård och omsorg som lärandeförvaltninegn genomför. Vi arbetar också med ett projekt som heter SLA samverkan leder till arbete. De här insatserna förväntas ge effekt på resultatet.		

	Nyckeltal	
	Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)	

Status	Aktiviteter
Pågående	2019:2 Översyn av kommunens integrationsarbete med fokus på vuxenutbildning, arbetsmarknad och näringsliv.

Stolt & modig

Målet är devis uppnått

Den verksamhet som Nybro kommun bedriver ska hålla över tid. För att klara det måste verksamheten vara stabilt flexibel d v s växa och minska i relation till sin omvärld.

De ekonomiska påfrestningarna ställer ökade krav på ekonomisk medvetenhet och prioriteringar.

- förbättrad avtalstrohet, då organisationen som helhet har fortsatt svårt att nå uppsatta målvärdet om 95%, vilket i sin tur föranleder en genomlysning av rutiner för inköp och till det tydliga åtgärdsförslag

Under pandemins vår har mötes- och resvanorna förändrats markan. Här syns inte bara en kostnadsminskning gällande resor, utan även en effektivisering av möten och därmed en resursökning. Viktigt nu att fortsätta och dra nytta av att digitala möten blivit en naturligt integrerad del i vår möteskultur liksom webbsändingar och webbinarier.

Det minskade tjänsteresandet har även fått effekter på miljön med minskade koldioxidutsläpp och restid. De färre resorna har också lett till mindre stress, och att medarbetare som tidigare har haft svårare att till exempel övernatta på resor nu haft större möjlighet att delta digitalt. Därmed har även jämställdheten och tillgängligheten ökat.

Verksamheten arbetar kontinuerligt med ständiga förbättringar i syfte att vidmakthålla god tillgänglighet, professionellt bemötande, god service och gott stöd. Resultat som synliggjorts i nämndernas verksamhetsplaner är bl a

Utmaning

Det förändrade budgetläget ställer ytterligare krav

- att utifrån behov, uppdrag och resurser prioritera bedrivandet av en verksamhet inom budgetramarna
- att kultur och arbetsformer förändras satt i relation till uppdragets förväntade resultat

	Nyckeltal	
	Nöjd Medborgar-Index - Bibliotek	
	Nöjd Medborgar-Index - Förskolan	
	Nöjd Medborgar-Index - Gator och vägar	
	Nöjd Medborgar-Index - Grundskola	
	Nöjd Medborgar-Index - Gymnasieskola	
	Nöjd Medborgar-Index - Gång- och cykelvägar	
	Nöjd Medborgar-Index - Idrott- och motionsanläggningar	

	Nyckeltal	
	Nöjd Medborgar-Index - Kultur	
	Nöjd Medborgar-Index - Miljöarbete	
	Nöjd Medborgar-Index - Renhållning och sophämtning	
	Nöjd Medborgar-Index - Räddningstjänst	
	Nöjd Medborgar-Index - Stöd för utsatta personer	
	Nöjd Medborgar-Index - Vatten och avlopp	
	Nöjd Medborgar-Index - Äldreomsorg	
	Nöjd Region-Index - Arbetsmöjligheter	
	Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, antal	
	Avtalstrohet	
Kommentar Avtalstroheten efter augusti är 95,6 procent och målet är uppnått. Avtalstroheten har blivit allt bättre och det beror på fler avtal, utbildningar till personalen m.m. Det är dock fortfarande svårt att få till vissa avtal då det ibland är mindre inköp, få leverantörer eller leverantörer med många produkter exempelvis Kvantum och Willys.		
	Soliditet	
Kommentar Soliditeten har ökat sedan årsskiftet och uppgår till 54,8 procent. Det egna kapitalet har minskat men det har även skulderna gjort. De lån som fanns på Kommuninvest flyttades över till AB Nybro Brunn i och med försäljningen av fastigheterna till bolaget.		
	Nettokostnad som andel av skatt och generella statsbidrag	
Kommentar Nettokostnadsandelen uppgick till 100,7 procent 2020-08-31 och uppnår inte målet som är 99 procent.		
	Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/hemtjänsttagare	
Kommentar Avrapportering efter tertial 2. Statistiken kommer från Kolada och kostnaden för 2019 var 246 475 tkr. Det är 12,8 procentenheter lägre än rikets genomsnitt. Kostnaden är mindre än 2018 (247 274 tkr) 2020 år siffra kommer först efter bokslutet och en bit in på 2021.		
	Riktpunkt för utfall för investeringsredovisningen i förhållande till beslutad budget	
Kommentar Investeringarna har inte självfinansierats till 100 %		
	Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	
	Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesproven i SV, Sv2 och MA, hemkommun, genomsnittlig andel (%)	
	Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	
	Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	
	Elever i åk 9: Jag är nöjd med min skola som helhet, positiva svar, andel (%)	
	Brukarbedömning barn- och ungdomsvård IFO - förbättrad situation, andel (%)	
	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	
Kommentar Resultatet har försämrats med en procentenhet jämfört med föregående år. Resultatet är dock 1,5 procentenheter högre än rikets snitt.		

	Nyckeltal	
	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	
Kommentar Resultatet har sjunkit med 8 procentenheter jämfört med föregående år. Resultatet är lägre jämfört med riket.		
	Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	
Kommentar **Ekonomi, Vuxen och Integration** Mellan 1 januari - 30 juni avslutades 85 försörjningsstödsärenden (ej integration inräknat) och individer räknat, ej antal insatser/utredningar. Av dessa var det 18 personer som återkom inom ett år efter att deras ärende avslutats.		
	Kvalitetsaspekter LSS grupp- och serviceboende , andel (%) av maxpoäng	
Kommentar Detta redovisas i årsbokslutet, uppgifterna hämtas från Kolada i oktober.		
	Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng	
Kommentar Utfall för 2019 saknas. Det senaste resultatet är dock positivt.		
	Väntetid i antal dagar från ansökan till beslut om försörjningsstöd, medelvärde	
Kommentar Detta redovisas i årsbokslutet, uppgifterna hämtas från Kolada i oktober.		
	Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv	
Kommentar Dessa uppgifter hämtas från kolada och redovisas i årsbokslutet.		
	Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	
Kommentar Kostnaden har ökat sedan 2018 (225 941 kr) till 249 847 tkr. Det är en Procentenhet högre än rikets genomsnitt.		
	Öppethållande huvudbiblioteket, timmar/vecka	
	Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	
	Andel som får svar på e-post inom en dag, (%)	
	Andel som tar kontakt med kommunen via telefon som får ett direkt svar på en enkel fråga, (%)	
	Gott bemötande vid kontakt med kommun, andel av maxpoäng (%)	
	Väntetid i antal dagar för de barn som inte fått plats på förskola på önskat placeringsdatum, medelvärde	
	Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	
	Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	
	Kostnad grundskola F-9 hemkommun, kr/elev	
	Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	
	Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	
	Plats på förskola på önskat placeringsdatum, andel barn (%)	
	Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år, kommunala skolor, andel (%)	
	Elever i åk. 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	
	Antal inköp utan direktupphandlingsprotokoll	
Kommentar Det saknas 8 direktupphandlingsprotokoll. Det har dock blivit betydligt bättre under året, vilket beror på fler avtal, utbildning av		

	Nyckeltal
personal m.m.	

Status	Aktiviteter
Avslutad	2015:10 Demensplatser
Utred kostnader för inrättande av nya demensplatser, vilket är mest fördelaktigt, renovering eller nybyggnation?	
Pågående	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.	
Avslutad	2016:3 Lokalförsörjningsprogram
2016:3 - Att arbeta fram ett lokalförsörjningsprogram med tillhörande normer för kommunens samlade lokalbestånd och behov.	
Kommentar Uppdraget lyder: "Att arbeta fram ett lokalförsörjningsprogram med tillhörande normer för kommunens samlade lokalbestånd och behov." TSN antog 2016-04-19, § 76, projektdirektiv för plan/program för långsiktigt hållbar lokalförsörjning. En ny medarbetare har anställts i rollen som lokalförsörjningsstrateg från maj 2019. Lokalförsörjningsstrategens huvuduppdrag har perioden 200226 - 200830 varit att få Vattugatans särskilda äldreboende inflyttningsklart. Skolutredningen har resulterat i ett beslut i kommunfullmäktige 2020-02-17 med ett antal att-satser som är kopplade till lärandenämndens lokalbehov. Start för projektering av ny skola och övriga åtgärder sker under andra delen av 2020. Inventering av varje förvaltnings befintliga lokaler och kontrakt kopplade till dessa pågår. Arbete med framtagning av lokalförsörjningsprocess är startat. Inventering av de byggnader som ej gick över till AB Nybro brunn vid bolagiseringen har fortsatt. Förberedande aktiviteter för att hantera Karpatorpet har utförts. Utöver ovan hanteras löpande problem och frågeställningar kring förvaltningarnas verksamhetslokaler. I och med att vi löpande handlägger lokalförsörjningsfrågor via lokalförsörjningsenheten avslutas härmed Kommunplaneuppdrag 2016:3.	
Avslutad	2018:4 Ljunghaga
Ljunghaga har under många år fungerat som alternativa lokaler till förskola, skola, boende mm. Vi vill nu projektera och bygga om Ljunghaga till en mer permanent lösning för olika verksamheter.	
Kommentar Uppdraget kommer avslutas i samband med antagande av Kommunplan 2021-2023. Ingår som en del i lokalförsörjningsgruppens arbetet.	
Pågående	2018:5 Ny förskola och skola vid Västeräng och ny förskola vid Transtorp, samt ett nytt äldreboende
Projektera för ny förskola och skola vid Västeräng, ny förskola vid Transtorp samt nytt äldreboende.	
Kommentar Arbetet har påbörjats med projektering av förskola och skola vid Västeräng. Nytt äldreboende tillkom i och med förhyrning av Vattugatan och där 40 platser har tillskapats.	
Försenad	2018:6 Framtida högstadieskola
Genomföra dialogmöten under hösten utifrån lokalförsörjningsgruppens fyra olika förslag för att säkerställa behovet av framtida högstadieskola (kompromissförslaget)	
Kommentar **Nybro kommun** I och med beslut om ny förskola och skola vid Västeräng. Utgår denna.	

Status	Aktiviteter
Pågående	2017:1 Utreda samarbete med andra kommuner inom upphandlingsområdet
2017:1 All upphandling i kommunen och dess bolag sker enligt lagen om offentlig upphandling och kommunens upphandlingspolicy. Offentlig upphandling har blivit mer komplicerad och omfattande. Flera kommuner samarbetar idag mer eller mindre inom området. Upphandlingsenheten i Västerviks kommun arbetar som inköpscentral där enheten gör upphandlingar åt Hultsfred, Högsby, Mönsterås, Oskarshamn, Vimmerby och Västerviks kommun. Nybro kommun har ett visst samarbete med Kalmar kommun. För att möta framtiden och klara rättssäkerheten behöver vi hitta långsiktiga lösningar för upphandlingsfrågorna i kommunen. Att utreda olika alternativ till utökat samarbete mellan kommuner alternativt att undersöka möjligheten att ansluta kommunen till någon befintlig inköpscentral.	
Pågående	2017:2 Verka för en kommunövergripande systematisk och strukturerad samverkan för att främja socioekonomiskt arbetssätt.
2017:2 Sociala frågor är en del av kommunens kärnverksamhet som i grunden handlar om våra invånares välbefinnande. För att nå framgång i detta arbete är det nödvändigt med en helhetssyn där alla förvaltningar involveras utifrån samma målbild. Barn och unga, psykisk hälsa samt integration är tre exempel på områden där vi kan bli än bättre i vår samverkan får att nå större mänskliga vinningar. Därför vill vi påbörja ett arbete med att: Verka för en kommunövergripande systematisk och strukturerad samverkan för att främja socioekonomiska arbetssätt. Samverkan ska syfta till att stärka det förebyggande arbetet samt aktivt motverka utanförskap och ohälsa.	
Klaras	2018:2 Om och hur den befintliga städorganisationen ska utföra städ i hemtjänsten
Omsorgsnämnden och teknik- och samhällsbyggnadsnämnden får i uppdrag om/hur vår befintliga städorganisation skulle kunna utföra städdelen av hemtjänsten.	
Avslutad	2019:1 Se över möjligheten att minska antalet sammanträden/år i kommunfullmäktige samt styrelser och nämnder.
Pågående	2019:3 Ge Lärandenämnden i uppdrag att arbeta för att tillgodose barn med neuropsykiatriskafunktionsnedsättningar en trygg och attraktiv skolgång i Nybro kommun.

Ett växande näringsliv

Målet delvis uppnått

Vi är en attraktiv kommun att verka i som företagare. Vi är tillgängliga, har goda relationer och en effektiv och kvalitativ handläggning.

Svenskt Näringsliv mäter årligen företagsklimatet i form av en enkät där vi återigen har tagit ett steg i positiv riktning för 7:e året i rad.

Näringslivsenhetens personal tillhör samhällsbyggnadsförvaltningen och har ett nära samarbete med flera av våra verksamheter och bolag. Tillsammans arbetar vi för ett växande näringsliv.

Att ta fram fler och attraktiva verksamhetsområden för vårt befintliga näringsliv ska kunna växa men även för att möjliggöra nya etableringar har varit av stor vikt under året för att Nybro kommun ska var konkurrensmässig . Därför har det varit ett intensivt arbete för att ta fram verksamhetsområdet "Åkaren" som nu är klart. Förhoppningen är att etableringar med arbetskraftsbehov ska utvecklas.

Etablering av en helautomatisk industrilagerverksamhet vid Smedstorp har inneburit flera aktiva åtgärder av olika verksamheter inom samhällsbyggnadsförvaltningen. Nöjda entreprenörer är resultatet av vårt arbete.

Vi har också en mycket nöjd entreprenör som valde att etablera sig Nybro och satsat på Paddel. Vilket också är en rejäl satsning som har landat väl och stärker även Nybro som en attraktiv

plats.

Vi har också några ytterligare mindre etableringar som har skett i kommunen och 83 nya företag registrerade fram till september månad.

	Nyckeltal	
▬	Nyregistrerade företag helårsprognos utifrån första halvåret, antal/1000 invånare	
●	Företagsklimat enl. Svenskt Näringslivs enkätdel, ranking	

Status	Aktiviteter
Pågående	2018:3 Aktivt samarbete mellan lärande- och kulturnämnden och näringslivet för att samordna yrkesutbildningar.
Vi vill ge ett uppdrag till lärande- och kulturnämnden och kommunstyrelsen/näringslivsenheten att arbeta för en långsiktig lösning för att samordna yrkesutbildningar med vårt lokala näringsliv och på det viset stärka utbildningarnas konkurrenskraft och attraktivitet.	
Kommentar *Projektplanen utgör grunden för ett gemensamt arbete med en ny organisation för integration- och arbetsmarknadsfrågor i Nybro kommun. I samband med att den nya organisationen tillskapas kommer de förvaltningar som idag arbetar med likartade uppgifter inom integration- och arbetsmarknad att genom gemensamma prioriteringar, samla de insatser som bedöms mest viktiga i ett nytt arbetsmarknadsprogram. Programmet kommer inledningsvis till sin helhet att vara organisatoriskt inplacerat under kommunstyrelseförvaltningens arbetsmarknadsenhet. Vissa delar skulle dock i ett senare skede kunna komma att utlokaliseras till det kommunala bolaget DEL-TA, om så befinns lämpligt. Det innebär att de insatser som idag utförs på respektive förvaltning kommer att förändras. I vissa fall innebär detta en betydande minskning av insatserna, i andra fall kan det bli fråga om en utökning. Oavsett vilket kommer arbetsmarknadsprogrammet att innebära en tydlig prioritering av de insatser som görs och alla insatser som idag utförs kommer inte längre att utföras i framtiden.* *De berörda förvaltningarna kommer inom projektet att behöva identifiera de mest prioriterade insatserna för att nå målet om egenförsörjning för så många av deltagarna som möjligt, samt hur dessa insatser lämpligast bör utföras. Längs vägen kan även behovet uppstå att avveckla insatser som inte längre anses prioriterade. Ett uttalat mål för projektet är att stärka kontakterna med näringslivet för att öka samarbetet kring kompetensförsörjning.*	

Attraktiv arbetsgivare

Målet är delvis uppnått

Nybro kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som förvaltas och utvecklas i gemenskap med sin omgivning. I och med omvärldens ständiga förändring finns ett ständigt behov av att vässa förmågan att attrahera och rekrytera. Vi finns i ett sammanhang, där vi som arbetsgivare, är beroende av hur medarbetare och omgivande samhälle uppfattar oss för att nå framgång i rekrytering eller behållande av medarbetare.

Under våren har vardagen förändrats i och med pandemin. Detta har i sin tur gjort att distansarbetet ökat, men också att planerade insatser och aktiviteter fått stå tillbaka.

Under hösten kommer arbetet återupptas med insatser för att minska antalet sjukskrivna, öka sammanhållning och motivation i vardagen liksom känslan av arbetsglädje.

Utmaningar

Fortsatta utmaningar inom målområdet är

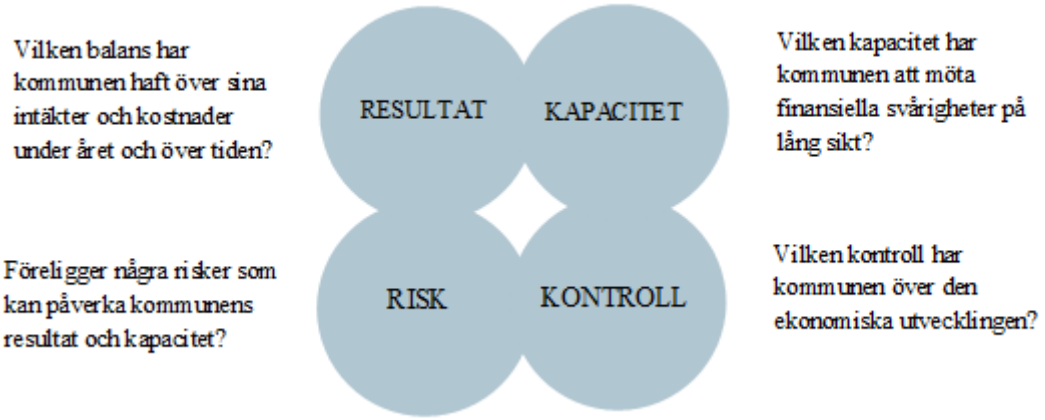
- ett systematiskt och synligare arbetsmiljöarbete
- effekter av insatser kopplade till frisknärvaro
- strategisk rekrytering
- ett hållbart medarbetarskap d v s behov av förbättrad frisknärvaro och tidiga insatser vid frånvaro

	Nyckeltal
	Hälsotal - total sjukfrånvaro
Kommentar	
Jämfört med föregående avstämning, april 2020 (T1), visar resultatet en förbättring från 12.7% till 5,1%. Satt i relation till förra årets mätning augusti 2019 4.3% syns en lite ökning om 0.8 procentenheter d v s årets mätning ligger på 5.1%. Av nämnderna resultat är det Omsorgen som uppvisar högst resultat gällande total sjukfrånvaro (9.2%) och Kommunstyrelsen som uppvisar lägst resultat 2.9%.	
	Sjukskrivning 28 dagar eller mer
Kommentar	
Avstämningen jämfört med föregående mätning i april (T1) visar en förbättring om 1.5 procentenheter från 6% till 4.5%. Av nämnderna resultat, sett till december, är det Individ- och familjenämnden som uppvisar högst resultat gällande sjukskrivning 28 dagar eller mer (6,6%) och Kommunstyrelsen som uppvisar lägst resultat (0.8%).	
	Upprepad sjukfrånvaro
Kommentar	
Varje mätpunkt visar hur många som haft en upprepad frånvaro under 12 månader tillbaka d v s sex tillfällen eller fler. Mätpunkten i augusti 2019 visar att det i relation till augusti 2020 en ökning om 4.71 procentenheter. Av nämnderna är det Omsorgen som uppvisar högst resultat gällande upprepad sjukfrånvaro (20.4%) och Kommunstyrelsen som uppvisar lägst resultat (5.9%).	
	HME - total index
	HME - styrning
	HME - ledning
	HME - motivation

Status	Aktiviteter
Pågående	Samlad arbetsdag
Pågående	2020:1 Friska medarbetare
2020:1 Det är oerhört viktigt att ha friska medarbetare som mår bra i både kropp och själ. Kommunen har under åren jobbat för att få ner sjukfrånvaron bland vår personal. Trots dessa insatser sjunker inte sjukfrånvaron i den takt som är önskvärd. Detta innebär att mer tid behöver läggas på orsakerna till korttidsfrånvaron och att snabbt agera vid risk för långtidssjukskrivning. Att ge kommunstyrelsen i uppdrag att öka frisknärvaron i kommunens verksamheter och få ner kostnaderna för sjukskrivningar.	
Kommentar	
Arbetet inleddes i början på året, sedan inträffade Corona-pandemin som gjorde att den personal som skulle arbeta med detta fick gå in i stabsarbete. Nystart ska ske under hösten.	

Finansiell analys

RK-modellen – fyra perspektiv vid 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 99 procent för 2020 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 återfinns i särskilt avsnitt för målavstämning.

Resultat - kapacitet

Delårets resultat uppgår till -6,4 mnkr, vilket är ett bättre resultat än föregående år (- 27,0 mnkr). Budgeten på helår är 7,8 mnkr och i delåret 5,2 mnkr. Under året har månadsvisa

prognoser tagits fram och resultatnivåerna under året har varit högre än budgeten.

Nämndernas totala resultat mot budget är -16,2 mnkr. Kompensation för löneökningarna har gjorts för viss personal där förhandlingarna eller avtalen var klara i våras. Övriga såsom Kommunal, Ledarna, SSR och Vision har inga avtal klara. I delårsresultatet finns ej något uppbokat för eventuella löneökningar för tidigare nämnda, då det i dagsläget är oklart hur lönerörelsen kommer att sluta.

Den negativa avvikelsen på -11,6 mnkr mot budget (5,2 mnkr) består av följande:

Olika potter såsom för hyror, löner, pensionskostnader, ökade kostnader för Corona -3,2 mnkr

Finansiella intäkter och kostnader, KLP, Kommuninvest -10,9 mnkr

Nämnderna -16,2 mnkr

Reavinst/reaförlust 3,7 mnkr

Skatteintäkter och statsbidrag 13,8 mnkr.

Lägre avskrivningar 1,2 mnkr.

Prognosen för kommunens resultat på helår är 2,7 mnkr. Nämnderna gör prognoser som ser bättre ut än juniprognosen. En försiktig bedömning har gjorts av utfallet för finans då värdet på Kalmar Pensionsförvaltning har varierat under året och det är svårt att bedöma hur utfallet blir på helår. Den senaste skatteprognosen visade på lägre uppräkning av skatteintäkterna, men de extra statsbidragen gör att utfallet ser bättre ut.

De kommunala bolagen gör ett överskott i delåret och redovisas i en separat koncernredovisning.

Årets resultat och balanskravsresultat

Mnkr	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Årets resultat	-6,4	-27,0	32,0	56,3	33,4
Balanskravsresultat	-33,4	-14,4	20,4	50,8	27,6

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.

Mnkr	Prognos 2020-12-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	2,7	-6,4	-27,0	32,0	56,3	33,4
reducering av samtliga realisationsvinster (-)	-15,0	-13,0	-1,8	-11,6	-5,5	-2,7
justering för realisationsvinster enligt GEH (+)	0	0				
justering för realisationsförluster enligt GEH (+)	0	0				
orealiserade förluster i värdepapper (+)	8,0	9,2				

justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper (-)	0	0				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**-4,3**	**-10,2**	**-28,8**	**20,4**	**50,8**	**30,7**
reservering av medel till resultatutjämningsreserv (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
användning av medel från resultatutjämningsreserv (+)	10,8	7,2	14,4	0,0	0,0	0,0
synnerliga skäl	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	**6,5**	**-3,0**	**-14,4**	**20,4**	**50,8**	**30,7**
Balanskravsunderskott från tidigare år	-30,4	-30,4	0,0	0,0	0,0	-3,1
Balanskravsresultat	**-23,9**	**-33,4**	**-14,4**	**20,4**	**50,8**	**27,6**

I balanskravsresultatet per den 31 augusti ingår underskottet från 2019 som ska återställas under de tre kommande åren.

I och med Corona-pandemin har ekonomin försämrats betydligt. Kostnaderna har ökat och intäkterna minskat. Detta innebär svårigheter att kunna återställa 2019 års resultat under 2020. Senast i samband med att delårsbokslutet antas av kommunfullmäktige ska en plan tas fram för hur återställandet ska ske.

Förslag till åtgärdsplan är att i Kommunplan 2021-2023 återställa 15 mnkr 2021 och 15 mnkr 2022.

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. Beroende på bland annat investeringsvolym och osäkerhet i omvärlden krävs på lång sikt att det finansiella målet är högre än det generella måttet som har angivits till 2 procent.

Nybro kommuns finansiella mål är 1 procent eller omvänt en nettokostnadsandel på 99 procent.

Nettokostnadsandelen har minskat sedan årsskiftet från 101,7 till 100,7 procent. Verksamhetens nettokostnader har gått från 101,8 till 98,7 procent. Jämförelsestörande poster 0,0 och avskrivningarna är 2,6 procent. Avskrivningarnas andel har minskat i och med försäljningen av fastigheter till kommunens bolag. Finansnettos andel är -0,5 procent.

Målet om 99 procent av nettokostnaderna är inte uppnått.

Nettokostnadsandel %	**2020-08-31**	**2019-08-31**	**2018-08-31**	**2017-08-31**	**2016-08-31**
Verksamhetens nettokostnader exkl. avskr.	98,7	103,1	95,4	90,3	92,1
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	2,6	2,8	2,6	4,5	4,5
Finansnetto	-0,5	-2,7	-1,9	-1,8	-1,8
Nettokostnadsandel	**100,7**	**103,2**	**96,1**	**93,0**	**93,0**

Nettokostnads- och skatteintäktsökning

Nettokostnaderna ökade med 2,5 procent och skatteintäkterna ökade med 7,2 procent jämfört med samma period 2019. Ökningen av nettokostnaderna beror till viss del på löneökningar och skatteintäkterna på extra statsbidrag.

Personalkostnader

Nämnd/styrelse, mnkr	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Kommunstyrelse	52,9	51,2	48,3	43,2	40,6
Samhällsbyggnadsnämnd	75,3	73,6	68,7	65,9	62,3
Miljö- och byggnämnd	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2
Omsorgsnämnd	201,2	187,5	166,6	156,0	147,2
Individ- och familjenämnd	147,5	142,7	140,1	143,9	136,7
Lärande och kulturnämnd		276,5	256,1	231,5	201,8
Lärandenämnd	275,1				
Kulturnämnd	0,1				
Revision	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Överförmyndarnämnd	4,8	4,3	4,2	7,8	6,2
Summa	**757,3**	**736,0**	**684,3**	**648,7**	**595,1**

Personalkostnaderna utgör en stor del av kommunens kostnader och den 31 augusti 2020 uppgick de till 757,3 mnkr och utgjorde 70,1 procent av bruttokostnaderna exkl. kapitaltjänstkostnaderna. Personalkostnaderna ökade med 2,9 procent mellan 2019 och 2020.

Mellan 31 augusti 2019 och 31 augusti 2020 ökade antalet tillsvidareanställda med 59,4 personer.

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

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.

	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Investeringar, mnkr	53,3	26,0	73,9	37,6	20,6
Självfinansieringsgrad, %	34,7	-0,1	143,2	369,7	538,1

Nybro kommun investerade under årets första åtta månader för 53,3 mnkr. Budgeten för investeringar är 133,8 mnkr för 2020. Då ingår även investeringen i ridskolan som inte kommer att ske i kommunens regi. Det är framför allt investeringar i gator och vägar som skett under året.

Kommunens finansiella mål om att självfinansiera investeringarna till 100 procent har inte uppnåtts i bokslutet. Vilket beror på det negativa resultatet.

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.

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

Soliditet, %	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Exkl. pensionsåtagande	54,8	52,1	51,8	38,4	38,5
Inkl. pensionsåtagande	11,8	10,2	12,0	4,4	-1,7

Soliditeten, exkl. pensionsåtagande uppgår till 54,8 procent och är bättre än årsskiftet då den var 50,4 procent. Att även ta med pensionsåtagandet i nyckeltalet speglar bättre kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Kommunens soliditet, inkl. pensionsåtagande uppgår till 11,8 procent och har förbättrats sedan 2019 då den var 11,0 procent.

Kommunens skuldsättningsgrad är 45,2 procent och är bättre än vid årsskiftet då den var 49,6 procent. Inga nya lån är upptagna och kommunens resultat är bra. Dessutom har kommunens lån i Kommuninvest under 2018 flyttats över till AB Nybro Brunn i och med försäljningen av fastigheterna.

Skuldsättningsgrad, %	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
	45,2	47,9	48,2	61,6	61,5

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.

Balanslikviditet motsvarar i princip samma mått men lagret är inkluderat.

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

Kassalikviditet, %	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Hela koncernkontot	117,4	115,8	151,4	118,2	105,1

Nybro kommuns kassalikviditet är 117,4 procent och har minskat sedan årsskiftet. De likvida medlen och placerade pensionsmedlen har minskat likväl som de kortfristiga skulderna. Investeringar har gjorts för 53,3 mnkr som har finansierats med egna medel och inte genom upplåning.

Balanslikviditet, %	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
	130,9	136,2	161,0	127,4	116,3

Balanslikviditeten är 130,9 procent. De likvida medlen, placerade pensionsmedlen och de kortfristiga skulderna har minskat. Se ovan kassalikviditeten.

Rörelsekapitalet, mnkr	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
	115,6	154,8	248,7	106,3	50,0

Rörelsekapitalet har minskat sedan 2019. Se ovan kassalikviditeten.

Ränterisk - finansnetto

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

Finansnetto, mnkr	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
	4,9	23,0	15,7	14,3	10,2

Senaste åren ränteutveckling har varit positiv för kommunen och koncernen. År 2019 var finansnettot 36,7 mnkr, vilket är en förbättring sedan 2018 då den var 17,5 mnkr.

I delåret är finansnettot 4,9 mnkr. Finansiella intäkterna har också ökat tack vare Kalmar läns pensionsförvaltning och Kommuninvest. Ökad utdelning, reavinst och ränteintäkter har medfört ökade intäkter till kommunen. Men under årets första del har p.g.a. Corona-pandemin KLP:s värde minskat, men har därefter åter igen ökat.

Vid årsskiftet 2018 överfördes verksamhetsfastigheterna till Nybro Bostads AB och AB Nybro Brunn. Lånen i Kommuninvest överfördes i och med detta till AB Nybro Brunn.

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	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Budget	5,2	2,2	13,8	16,7	17,5
Helårsprognos	2,7	-26,6	32,8	47,4	8,2
Periodens utfall	**-6,4**	**-27,0**	**32,0**	**56,3**	**33,4**
Differens mellan prognos och utfall	9,1	-0,4	-0,8	-8,9	25,2
Differens mellan budget och utfall	-11,6	-29,2	18,2	39,5	15,9

Budgeten som beslutades i december 2019 för 2020 har ett ekonomiskt resultat på 7,8 mnkr. Under året har prognoserna för nämnderna svängt både uppåt och nedåt. Prognosen för helår är 2,7 mnkr.

Nämndernas avvikelse, mnkr	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Kommunstyrelse	-1,1	0,4	2,6	6,2	2,3
Samhällsbyggnadsnämnd	1,2	1,0	-2,2	0,9	2,6
Miljö- och byggnämnd	0,1	0,0	0,0	0,1	0,1
Omsorgsnämnd	-3,0	0,0	3,9	-3,1	-2,5
Individ- och familjenämnd	-4,4	-3,0	6,6	-3,5	-0,6

Lärande- och kulturnämnd		-5,9	0,5	0,4	-0,1
Lärandenämnd	-9,0				
Kulturnämnd	0,1				
Revision	0,3	0,0	0,2	0,2	0,2
Överförmyndarnämnd	-0,3	0,0	0,3	0,1	-0,1
Summa	**-16,2**	**-7,5**	**11,8**	**1,2**	**1,8**

I tabellen ovan redovisas respektive nämnds avvikelse mot budget.

Nämndernas avvikelser har varierat över åren, men totalt sett har nämnderna gått med underskott de senaste åren. Underskott innebär att det är svårare för kommunen att nå kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning.

Underskott efter de första åtta månaderna har kommunstyrelsen, omsorgsnämnden, individ- och familjenämnden och lärandenämnden. Övriga nämnder håller budget eller har ett överskott. I nämndernas verksamhetsberättelser och i respektive nämnds redovisning lämnas resultatanalys.

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 en ansvarsförbindelse.

Pensionsåtaganden, mnkr	**2020-08-31**	**2019-08-31**	**2018-08-31**	**2017-08-31**	**2016-08-31**
Avsättningar intjänade före 1998	322,8	332,9	342,5	357,6	382,2
Avsättningar intjänade efter 1997	61,0	59,0	42,5	37,5	35,2
Löneskatt	93,1	95,1	93,4	95,9	101,2
Total pensionsskuld	**476,9**	**487,0**	**478,4**	**491,0**	**518,6**
Pensionsskuld per invånare, tkr	23,5	24,0	23,5	24,2	26,1

Kommunens pensionsskuldsförvaltare är Skandia. Förändringen från årsskiftet 2019 är en minskning till 476,9 mnkr. Vilket beror på avsättningarna intjänade före 1998 minskar i värde.

Finansiella placeringar mnkr	**2020-08-31**	**2019-08-31**	**2018-08-31**	**2017-08-31**	**2016-08-31**
Tillgångsslag					
Bokfört värde					
Aktier	80,0	74,5	68,8	63,5	59,5
Räntebärande	60,6	57,5	52,5	52,0	44,8
Upplupna ränteintäkter	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3
Likvida medel	8,6	5,0	5,8	2,0	3,4
Summa	**149,5**	**137,4**	**127,4**	**117,7**	**108,0**
Marknadsvärde					

Aktier	80,0	79,5	80,2	74,7	70,4
Räntebärande	60,6	59,1	53,5	53,0	44,5
Upplupna ränteintäkter	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3
Likvida medel	8,6	4,3	5,8	2,0	3,4
Summa	**149,5**	**143,3**	**139,8**	**130,0**	**118,6**

Kommunen har satt in 50 mnkr till KLP AB, det länsgemensamma pensionskapitalförvaltningsbolaget, och marknadsvärdet 2019 uppgick till 152,5 mnkr. I delåret uppgår det till 149,5 mnkr.

Återlånade medel, mnkr	**2020-08-31**	**2019-08-31**	**2018-08-31**	**2017-08-31**	**2016-08-31**
Total pensionsskuld	476,9	487,1	478,4	491,0	518,6
Finansiella placeringar	-149,5	-137,4	-127,4	-117,7	-108,0
Summa återlån av pensionsmedel	**327,3**	**349,7**	**351,0**	**373,3**	**410,6**

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 31,4 procent i avsatta medel om man beräknar på det bokförda värdet.

Borgensåtaganden

Borgensåtaganden, mnkr	**2020-08-31**	**2019-08-31**	**2018-08-31**	**2017-08-31**	**2016-08-31**
Kommunägda företag	1 957,8	1 870,7	1 754,7	1 276,4	1 190,0
Egna hem och småhus	2,3	2,3	2,3	2,5	2,8
Övriga	0,3	0,3	5,2	0,3	2,9
Summa	**1 960,4**	**1 873,3**	**1 762,2**	**1 279,3**	**1 195,7**

Borgensåtaganden 31 augusti 2020	**Beviljat (mnkr)**	**Utnyttjat (mnkr)**
Nybro Kommunbolag AB	60,0	60,0
AB Nybro Brunn	500,0	376,8
Nybro Bostads AB	700,0	566,2
Nybro Elnät AB	346,1	245,5
Nybro Värmecentral AB	563,7	553,7
Nybro Energi AB	194,4	148,1
Transtorpsfastigheter AB	12,0	7,5
Summa	**2 376,2**	**1 957,8**

Totalramen för generell borgen uppgår till 2 376,2 mnkr för bolagen. Hela utrymmet är inte utnyttjat utan uppgår till 1 957,8 mnkr. Ökningen tillskrivs upptagande av lån för kraftvärmeverket i Nybro Värmecentral AB, nya bostäder i Nybro Bostads AB och övertagande av verksamhetsfastigheterna och lånen i AB Nybro Brunn.

Medlemsansvar

Nybro kommun har i april 2017 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 291

kommuner och regioner som per 2020-06-30 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 medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas 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 2020-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 525 299 975 763 kronor och totala tillgångar till 528 168 526 379 kronor. Nybro kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 182 564 118 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 198 238 827 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 2020-06-30 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**
I kr i utdebitering (skattehöjning/skattesänkning)	38 800
1 ny invånare	45
1 procents ränteförändring på lån	0
1 procents löneökning	10 000
1 procents ökning av övriga kostnader	4 600
10 nya heltidstjänster (30 tkr i månadslön + 40,15 procent i po)	5 045
1 barn i förskolan	163
1 elev i grundskolan	119
1 elev i gymnasieskolan	161
1 procents ökning av försörjningsstödet	102
1 LVU-placering i 6 månader	1 090
1 LVM-placering i 6 månader	900
Hemtjänst kostnad per hemtjänsttagare	246
Särskilt boende kostnad per brukare	1 288

Sammanfattning

Resultatet i delåret 2020 är -6,4 mnkr och målet om 99 procents nettokostnadsandel uppnås ej. I balanskravsavstämningen justeras för bl.a. reavinster/förluster och synnerliga skäl och då är balanskravsresultatet -3,0 mnkr. Från 2019 finns 30,4 mnkr att återställa. Senast i delårsrapporten ska det tas fram en åtgärdsplan för hur resultatet ska återställas. I och med Covid-19 och den Coronapandemi som drabbat Sverige och övriga världen under året finns det inte stora möjligheter att under 2020 återställa årets del av resultatet från 2019. I Kommunplan för 2021-2023 finns det förslag på att återhämta 15 000 000 kronor 2021 och 15 000 000 kronor 2022.

Prognosen för helåret är 2,7 mnkr. En försiktig bedömning har gjorts av utfallet för finans då värdet på Kalmar Pensionsförvaltning AB kan förändras snabbt beroende på vad som händer i omvärlden. Det har varit turbulent under året p.g.a. Coronapandemin och beroende på hur den kommer påverka hösten och börsen så är det svårt att göra en prognos. Den skatteprognos som användes i delåret är från augusti och den visade på en bättre uppräkning än den tidigare från juni.

Nämndernas delårsresultat 2020 är -16,2 mnkr och där samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett resultat på 1,2 mnkr. De övriga nämnderna har större eller mindre underskott eller är i balans med budgeten. Lärandenämnden är den som har störst underskott med -9,0 mnkr. Det är av största vikt att nämnderna håller sin budget för att resultatet för kommunen ska bli positivt och klara målet om 99 procents nettokostnadsandel. De kommande åren kommer också att kräva åtgärder för att få kommunens ekonomi i balans.

Det är till viss 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. 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 100,7 procent och klarar inte målet som är 99 procents nettokostnadsandel.

Målet om 100 procents självfinansiering av investeringarna är inte uppnått och investeringarna uppgår till 53,3 mnkr. En investeringsnivå som är högre än motsvarande period föregående år. Det är framför allt investeringar i IT, inventarier till Vattugatan, räddningsfordon, maskiner till Mark och Service, parker och gator och vägar.

Nämndernas 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 årsredovisningar.

Driftredovisning, tkr	**2020-08-31**			**2020**	**2019-12-31**
Nämnd/styrelse	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**	**Budget**	**Utfall**
Kommunstyrelse	-62 054	-60 980	-1 074	-91 470	-88 656
Samhällsbyggnadsnämnd	-50 480	-51 697	1 217	-76 835	-71 028
Miljö- och byggnämnd	-238	-299	62	-449	-413
Omsorgsnämnd	-234 834	-231 830	-3 004	-346 361	-329 301
Individ- och familjenämnd	-143 734	-139 302	-4 432	-207 418	-216 700
Lärande- och kulturnämnd	0	0	0	0	-542 268
Lärandenämnd	-372 310	-363 330	-8 980	-544 607	0
Kulturnämnd	-129	-218	89	-327	0
Revision	-472	-753	281	-1 129	-952
Överförmyndarnämnd	-2 002	-1 710	-292	-2 566	-2 497
Summa	**-866 253**	**-850 121**	**-16 132**	**-1 271 162**	**-1 252 082**

Investeringsredovisning, tkr	**2020-08-31**	**2020**	**2019-12-31**

Nämnd/styrelse	Utfall	Budget	Avvikelse	Budget	Utfall
Kommunstyrelse	-4 851	-7 632	2 781	-11 448	-14 742
Samhällsbyggnadsnämnd	-39 954	-62 133	22 179	-93 199	-31 369
Miljö- och byggnämnd	0	0	0	0	0
Omsorgsnämnd	-4 600	-5 870	1 270	-8 805	-1 011
Individ- och familjenämnd	-292	-1 151	859	-1 726	-994
Lärande- och kulturnämnd	0	0	0	0	-10 919
Lärandenämnd	-3 562	-12 418	8 856	-18 627	0
Kulturnämnd	0	0	0	0	0
Revision	0	0	0	0	0
Överförmyndarnämnd	0	0	0	0	-207
Summa	**-53 259**	**-89 204**	**-35 944**	**-133 805**	**-59 241**

Nämnder

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

Förvaltningarnas prognoser har påverkats av covid-19, totalt -9 239 tkr. Till det ska 9 868 tkr räknas av då återbetalning av sjuklöner till och med augusti erhållits. Den summan finns fördelad på förvaltningarna och är med i prognosen. Förvaltningarna anger både ökade kostnader och uteblivna kostnader till följd av pandemin. Kostnadsminskningar avser uteblivna resor och utbildningar. Intäktsförluster ses bland annat inom fritidsverksamheten anläggningar, minskat antal besökare i simhallen och minskade försäljningsintäkter. Större kostnader finns för uppstart av evakueringsenhet, förbrukningsmaterial i form av skyddsutrustning samt ökat försörjningsstöd. Utöver de kostnader och intäktsförluster som förvaltningarna har redovisat finns kostnader motsvarande 2 818 tkr centralt. Kostnaderna avser i huvudsak skyddsmaterial samt tvätt av arbetskläder. I förordningen (2020:193) ansökan om statsbidrag för 2020 till regioner och kommuner för att ekonomiskt stödja verksamheter inom hälso- och sjukvård respektive socialtjänst till följd av covid-19 har kommunen ansökt om 6 558 tkr. Summan av återsökningen är inte med i utfall, ej heller med i prognos till följd av försiktighet då det inte getts några indikationer på hur säkert det är att medlen utbetalas.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelseförvaltningen väntas göra ett resultat för året som är i nivå med budget. Det finns ett mått av osäkerhet i prognosen på grund av Covid 19. Pandemin påverkar såväl intäkter som kostnader.

Kommunstyrelseförvaltningens prognos för Corona är ett överskott på 1 500 tkr. Återbetalade sjuklönekostnader för april-juli är 314 tkr. Exempel på minskade kostnader är avgifter för kurser, resor och hotell och inställd Polenresa.

Administrativa enhetens prognos visar på ett underskott på 200 tkr. Det är framför allt intäkterna som blir lägre än budget. Det är integrationsverksamheten som fått betydligt mindre externa medel i år.

Ekonomi och upphandling får ett överskott på 250 tkr. Personalkostnaderna blir lägre än budget eftersom en ekonomtjänst inte kommer att återbesättas.

Personalenhetens prognos visar ett överskott på 200 tkr. Stor återhållsamhet och besparingar

inom framför allt utbildningssidan håller kostnaderna nere.

Prognosen för IT-enheten är ett överskott på 200 tkr. Det beror främst på sjukfrånvaro och återbetalade sjuklönekostnader.

Räddningstjänstens prognos visar på ett underskott på 250 tkr. I samband med pensionsavgångar har man behövt dubbelbemanna i korta perioder under våren och sommaren, vilket inneburit ökade kostnader.

Trots att sotningsverksamheten haft uppstartskostnader väntas verksamheten göra ett resultat i nivå med budget.

Utvecklingsenhetens prognos visar på ett underskott på 200 tkr. Orsaken till underskottet är främst ökade systemkostnader.

Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd

Belopp inom parentes avser prognos i föregående uppföljningsrapport.

Prognos 2020: +1 200 tkr (+315 tkr) Prognosen för förvaltningen lämnas exklusive effekter av Coronapandemin, vilka istället redovisas på en egen rad. Verksamheterna har i sina prognoser nedan inte heller tagit med påverkan från pandemin utan redovisar den i särskilt textavsnitt. Prognosen är osäker, särskilt för intäkterna hos mark och service samt för kostnader inom planeringsverksamheten men överskottet från personalkostnaderna har ökat. Förvaltningen tror därför just nu på ett mindre överskott totalt för hela 2020, beloppet kan dock bli både lägre och högre.

Det finns fortfarande flera poster där budget inte räcker till för den löpande verksamheten. Det är poster som uppkommit på grund av politiska beslut och andra orsaker som inte kan påverkas. Bland annat gjordes en neddragning i årets budget för samtliga nämnder med 2 %. Samhällsbyggnadsnämnden har kunnat hitta åtgärder för att nå besparingen men en av åtgärderna, byte till LED-belysning för gatubelysning, har ännu inte kunnat genomföras fullt ut på grund av utdragen upphandling. Nämnden har äskat extra medel för de befarade underskotten till kommunstyrelsen men räknar inte med att få dem på grund av rådande ekonomiska läge.

Mark och service har svårt att nå de intäkter de behöver för att nå kravet på självkostnadsfinansiering. Priserna har inte justerats på flera år medan kostnaderna ökar. Omräkning av avgiftsnivåerna pågår och kommer att intensifieras men får inte effekt förrän nästa år. Planeringsverksamheten räknar med högre bidragsintäkter för kalkning, vilket motsvaras av lika stora kostnader samt ökande intäkter för markupplåtelser inom stadsmiljöenheten och försäljning av skog. Inom miljö- och byggverksamheten finns både beräknade överskott och underskott för intäkter, totalt dock överskott.

Vakanser, sjukfrånvaro och föräldraledigheter, ger ett överskott mot budget för personalkostnader. För att utföra uppgifter där vakanser förekommer speciellt inom planeringsverksamheten tillkommer kostnader för konsulter.

Den milda vintern har lett till minskade kostnader för vinterväghållning och lägre energikostnader. Mark och service har högre kostnader för avfallshantering då de tar emot alltmer av kommunens avfall, en betalningslösning eller budgetomföring behöver tas fram. Underskottet för gatubelysningens elkostnader på grund av besparing och ett dyrare avtal kvarstår tills LED-belysningen är installerad. Även andra aktiviteter inom gatudriften är högre än budgeterat. Positivt är att omställning av skötselytor inom parker och stadsmiljö kommer att minska underskottet för grönyteskötseln. Under året planeras rivning av Karpatorpet som medför en ej budgeterad engångskostnad.

Corona: -2 250 tkr (- 2 100 tkr) Intäktsbortfall har uppstått hos sport och fritids anläggningar. Verksamheten följer upp kostnader för avbokningar på varje anläggning och gör beräkningar av spontanbokningar som inte blir av. Bokningarna har nu kommit igång igen. Antalet besökare i simhallen minskade kraftigt under våren men börjar nu återhämta sig. Försäljning av måltider har minskat då skolor, förskolor och restaurang har varit stängda under våren och det har varit hög sjukfrånvaro bland barn och elever. Vissa rörliga kostnader som livsmedel minskar men flertalet kostnader är fasta. Lokalvården har tillkommande kostnader för extra städning och högre förbrukning. Kostnader för utrustning i samband med distansarbete har uppkommit. Med tanke på osäkerheten kring pandemins utveckling är det svårt att göra prognoser, för tillfället ser det dock ljusare ut.

De negativa konsekvenserna har mildrats av regeringens beslut att kompensera för sjukfrånvaro. Förvaltningen har för perioden april-aug erhållit 680 tkr i stöd, vilket ger ett bra tillskott. Ytterligare bidrag är beslutade men nivån har sänkts betydligt. Kompensation för de smittskyddsåtgärder som utförts för omsorgens räkning har sökts av staten men det är ännu osäkert vilka insatser de godkänner. Dessa kostnader har omförts eller kommer att omföras till omsorgs- respektive individ- och familjeförvaltningarna. Mellan lärande- och kulturförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen kommer avräkning ske på ej utförd lokalvård och matleverans när året är slut, så att samhällsbyggnadsförvaltningen får täckning för sina fasta kostnader. Inom budget har förvaltningen hittills utfört Coronarelaterade arbetsuppgifter till ett värde av 945 tkr, vilket kommer att öka under hösten eftersom restriktioner och åtgärder förväntas fortsätta året ut. Se även under respektive verksamhet nedan.

Åtgärder: Förvaltningens målsättning är att hitta åtgärder för att klara budget exklusive de underskott som orsakas av Corona. Samtliga verksamheter har uppdraget att hålla sin budget. Verksamheterna tillsammans med nämnden arbetar kontinuerligt med ytterligare förslag i en åtgärdsplan. Förvaltningschef har bland annat ålagt verksamheterna beting att hålla igen på kostnader för utbildning och utrustning med 730 tkr mot budget. Vissa underskott är så stora att det kan bli svårt att få effekt på åtgärderna under innevarande år. Lägre personalkostnader totalt ser ut att täcka upp för resten av behovet och för närvarande kan vi se att det till och med kan bli ett mindre överskott för året men prognosen är osäker. Alla medarbetare är medvetna om det ekonomiska läget och medverkar till eftertanke innan inköp, vilket skall leda till ytterligare kostnadsminskningar. Underskott som härrör sig till Coronapandemin kommer nämnden inte behöva ta med sig till kommande år.

Budget för exploateringsområden har under några år legat hos samhällsbyggnadsnämnden medan ärendena hanteras av kommunstyrelsen. Över- och underskott har reglerats i bokslut men redovisats i nämndens utfall, vilket blir missvisande då dessa ofta ger stora utslag. I år kommer stora nedskrivningar för Smedstorp och Flundran. Budget och utfall har nu flyttats till finansieringen, varför ingen underskottsprognos tas med här.

Myndighetsnämnd

Det redovisade ekonomiska utfallet avser endast miljö- och byggnämndens egna kostnader. Miljö- och byggverksamhetens kostnader redovisas i samhällsbyggnadsnämndens rapport.

+ 40 tkr på personalkostnader p.g.a. nämndmöten i februari, april och augusti har ställts in.

+ 10 tkr på övriga kostnader p.g.a. uteblivet byggnadspris.

Omsorgsnämnd

Årsprognosen för omsorgsförvaltningen visar efter augusti månad -96 tkr (-19 tkr).

Förvaltningsgemensamt har överskott av 3 263 tkr. På intäktssidan finns två statsbidrag

medräknade som påverkar prognosen positivt med 2 963 tkr. Statsbidragen heter Motverka ensamhet bland äldre och ökad kvalitet i vården och omsorgen om personer med demenssjukdom samt God och nära vård. Utöver bidragen finns överskott för personalkostnader till följd av sjukskrivning där ingen vikarie tagits in.

Myndighet & administrations prognos för 2020 är ett mindre överskott 61 tkr. Överskott ses på personalkostnader inom administration, e-samordnare och biståndshandläggning, vilket kommer av att inga vikarier tillsätts vid olika typer av frånvaro. Prognosen för IT visar underskott av till följd av delen IT som tjänst, kostnaderna har ökat för förvaltningen.

Hemtjänst-prognosen beräknas till -3 557 tkr. Antal timmar i resursfördelningen i augusti är 16 671 st vilket ger en rak prognos på 206 932 timmar. Det är något lägre än prognosen efter juni, vilket eftersträvas. Idag beror stor del av de utökade antalet timmar på att flertal personer i hemtjänsten har korttidsbeslut och särskilt boendebeslut som inte kunnat verkställas. Förhoppningen är att antal planerade timmar ska minska i samband med att Vattugatan öppnas och att resultatet landar på -4 500 tkr. Enheterna visar totalt ett underskott efter sommaren, fem av åtta enheter har underskott. Verksamhetschefen har 1,5 tjänst obudgeterat, vilket påverkar negativ i prognosen. Underskott för enheterna gällande driftbudgeten beror till stor del på ökade leasingkostnader och förbrukningsmaterial i samband med Covid-19

Särskilt boende har ett prognostiserat underskott på -3 471 tkr. Huvuddelen är personalkostnader på grund av överbemanning mot budget. Korttidsboendena har fortsatta problem att klara sin budgetram utifrån den flexibilitet som behövs för att möta olika målgrupper med vård i livets slut, orostillstånd och nu även speciella rutiner på grund av risk för smittspridning. Enheter som infört heltid som norm har inte lyckats lösa schemapusslet. Det finns även parboende, där den extra platsen inte är budgeterad, men har omsorgsbehov beviljat.

Hälso- och sjukvård har en noll-prognos. Bristen på särskilda boendeplatser har inneburit att patienter fått kvarstanna på sjukhus och under februari månad medförde det en kostnad till regionen. Pandemin har medfört mycket arbete och också en hel del kostnader under vilket påverkar negativt.

Vattugatan: Kommunen ingick ett avtal under 2020 utöver ordinarie hyresavtal, där 10 000 tkr kr ska betalas under 24 månader. 2020 påverkar det omsorgen med 3 750 tkr på verksamhetschefen för särskilt boende. Kostnaden finns i utfallet, men beloppet är inte med i prognosen, då förutsättningen är att omsorgen kompenseras med budget i årsbokslutet. Pandemin försenade inflyttning till Vattugatan men under augusti påbörjade inflyttning och första prognos visar att budgeten håller.

Covid 19: Kostnader som uppstått på grund av pandemin och bokförts på aktiviteten uppgår till 854 tkr. Huvuddelen avser förbrukningsmaterial i form av skyddsutrustning. I dagsläget är merparten av kostnaderna för skyddsmaterial konterat centralt och vilka kostnader som kommer belasta omsorgen är oklart. En ansökan har skickats in till socialstyrelsen där medel återsökts rörande hälso- och sjukvård, äldreomsorg och social omsorg. Besluts väntas. Hos verksamhetschefen för hälso- och sjukvård har prognosen justerats med kostnader för extra insatt MAS-funktion det handlar om 50 % tjänst under 2,5 månad.

Staten kommer ersätta arbetsgivare med sjuklönekostnader som avser april-juli. Återbetalningen påverkar omsorgsförvaltningens resultat positivt. April-juli är bokat och intäkten uppgår till 3 608 tkr, vilket är medräknat i prognosen. Utfallet för augusti är inte med.

Utöver det som är medräknat i prognosen finns föregående års underskott och den tvåprocentiga besparingen från 2019. Underskottet ska hämtas hem under de tre kommande åren. För omsorgsförvaltningen innebär det 3 305 tkr 2020. Beslut togs i kommunfullmäktige april 2020.

Individ- och familjenämnd

IFF:s prognos grundar sig på flertalet olika faktorer, vilka beskrivs nedan.

Framförallt beror det på att det tagits beslut om ett nytt LVM ärende på ekonomi och Vuxen. Ett ärende kan kosta upp till 1 mnkr och årsprognosen för LVM ser ut att landa på ca -1,7 mnkr i underskott. Detta då det tidigare under året redan varit två andra LVM, som kunnat avslutas efter några månader.

Prognosen beror även till stor del på det prognostiserade underskottet på Barn och familj. Detta då de konsulentstödda placeringarna förväntas gå med underskott på -1,3 mnkr vid årets slut samt Kvinnojouren/skyddat boende med ca -1 mnkr vid årets slut. Även familjehemsvården i egen regi förväntas gå med -2,7 mnkr i underskott vid årets slut. HVB ser i nuläget ut att hamna på ett underskott på cirka - 400 tkr vid årets slut.

Underskottet kan även härledas till ökade personalkostnader på verksamheten OF pga. obudgeterade ärenden inom personlig assistans, 1 st personlig assistans ärende SoL samt ökade timkostnader beräknas gå med ca -4,5 mnkr underskott vid årets slut. Dock har det inkommit ca 2 mnkr gällande ett ärende inom personlig assistans som länge bestridits gentemot försäkringskassan, verksamheten har fått en retroaktiv återbetalning i detta ärende gällande 14 månaders kostnader som kommunen haft under 2017 samt 2018.

De utom kommunala placeringarna som verksamheten OF förväntas gå med underskott på ca -700 tkr. Detta gäller även barnverkställigheten som enligt prognos kommer gå med ca -1,5 mnkr i underskott vid årets slut. Fritidstillsyn mejeriet kommer gå med underskott och detta prognostiseras till ca -600 tkr.

Även en intäkt på ca 2 mnkr minskar underskottet på förvaltningen gentemot vad det annars skulle varit. Detta beror på till största del att kostnader gällande personlig assistans hade ett balanskonto där upplupna kostnader bokades. Detta konto avslutades och en intäkt på ca 2 mnkr kunde föras in i resultatet på verksamheten OF. Intäkten kommer ifrån att kostnader missades att vända 2019 i bokslutet och ett underskott på 2,4 mnkr gick därmed rätt in i resultatet det året. En tråkig miss men som nu i efterhand gynnar årets prognostiserade underskott på OF i form av en extra intäkt på 2 mnkr och prognosen på OF sänks därmed med samma summa.

IFN har under de senaste åren haft ökade integrationskostnader. Dessa kostnader har finansierats av statliga bidrag som förvaltning sparat på ett balanskonto, under året 2021 tar dessa medel slut. Det är en summa på cirka 30 mnkr per år som IFF kommer att få bekosta, en summa som även den måste återställas då budgetram för detta inte finns under året 2021 och framåt.

Covid-19:
Covid-19 förväntas ha en påverkan på förvaltningen under året kostnadsmässigt. Prognosen för dessa ökade kostnader är ca 5,7 mnkr för året 2020. Kostnader kompenseras gällande sjuklönekostnader april-juli månad och därmed inkommer en intäkt till IFN på ca 2,3 mnkr. Alltså ligger prognosen för Covid-19 på 3,4 mnkr. Denna kostnad kommer inte förvaltningen behöva ta med sig vid bokslutet in i resultatet till näst kommande år, efter information som finns i nuläget.

De områden som är extra sårbara är kostnader gällande försörjningsstödet som förväntas öka under sommaren och under hösten. Detta kan härledas till att personer inte får något sommarjobb och istället behöver försörjningsstöd. Även en ny grupp personer förväntas inkomma till hösten. Personer med arbetsförmåga men som inte får fortsätta sina tjänster pga. av Covid-19. Det finns inte tillräckligt med tid eller ekonomiska resurser i verksamheten för att möta upp dessa personer och de kommer att behöva ansöka om försörjningsstöd. Arbetet med

att få ut dem i arbetslivet kommer inte att bli av i den utsträckning som kommer att behövas pga. av begränsade resurser i form av personal samt ekonomiska medel.

På verksamheten BoF har Covid-19 haft en viss påverkan på verksamheten hittills. Det planerade arbetet med att satsa extra på att rekrytera egna familjehem har fått avbrytas till viss del. Samtliga större evenemang där man planerat nå många människor vid samma tillfälle är inställda och därför har man fått försöka hitta andra vägar, vilket varit svårt. Längre fram befarar man att pandemin kommer ha påverkan på människors psykiska hälsa. Alkohol- och drogrelaterad problematik kommer sannolikt att påverkas liksom våld i nära relationer.
Det kan också komma att innebära risk för ökade kostnader för insatser till skydd för barn och unga i form av t.ex. placeringskostnader både i familjehem , HVB och skyddade boenden.

På verksamheten OF är det en oförändrad status på verksamhetens kostnader just nu och även framöver under året i sin helhet. Dock är det en del av personal som arbetar gentemot krisledning samt extra övriga kostnader som uppkommit i samband med Covid-19.
Även vikariekostnader vid sjukfrånvaro har ökat samt förväntas ökar något under året.

Lärande- och kulturnämnd

LÄRANDE

Prognosen för Lärandenämnden efter augusti visar på ett fortsatt underskott. Underskottet beräknas uppgå till drygt 2,5 % av budget inkluderat effekter från Coronapandemin, respektive knappt 2,8 % exklusive Corona.

Lärande- och kulturförvaltningen har ett stort besparingsbehov avseende 2020 och kommande år på grund av kraftigt minskade intäkter tillsammans med ökade behov i verksamheterna.
Det är osäkert hur mycket av besparingarna som kommer att kunna få genomslag redan 2020. Med tanke på läsårseffekten har förvaltningen som mål att uppnå hälften av besparingarna under innevarande år, då tjänstefördelningar ändras vid läsårsskifte.
Då förvaltningen befinner sig en bit in på höstterminen kan vi nu se att de åtgärder som genomförts har gett och kommer att ge positiva ekonomiska effekter i flera verksamheter och att effekten ser ut att bli större än beräknat i flera av dessa samt tvärtom i någon.
Förvaltningen har tillämpat strikta regler kring insättning av vikarier under året och till och med augusti månad är vikariekostnaderna ca 3,2 mnkr lägre än motsvarande period 2019. Flera visstidsanställningar har avslutats och naturliga avgångar/egna uppsägningar har inte återbesatts. Detta ger sammantaget en stor effekt på personalkostnaderna. Det är dock av yttersta vikt att detta kan fortsätta, så att kostnaderna blir lägre permanent.

Förvaltningen har fått ökade statsbidrag gentemot budget avseende mindre barngrupper samt lärarassistenter. Dessutom kommer avgiftskontroll inom barnomsorg att ge lite större intäkt än tidigare beräknat. Antal elever som kommer till gymnasieskolan ökar i höst jämfört med vårterminen, detta innebär också att intäkterna ökar något jämfört tidigare prognos. Migrationsmedel är en osäkerhetsfaktor, hänsyn till detta är tagen i prognosen.

Intag till gymnasieskolan är högre för höstterminen 2020 jämfört 2019, vilket är positivt. Dock så är årskullen större, vilket innebär att den ekonomiska effekten är fortsatt något osäker. Detta inger dock en förhoppning om att kunna bromsa kostnaden för de interkommunala ersättningarna som ökat kraftigt de senaste åren.

Samtidigt innebär en ökad antagning till gymnasieskolan och vuxenutbildningen ett ökat behov i de verksamheterna, vilket minskar möjligheten till att klara satta besparingar i dessa verksamheter.

Det föreligger ett stort ökat behov i särskolan på grund av betydligt fler elever. Detta påverkar underskottet med tanke på att kostnaden (behovet) per elev i särskolan är betydligt högre

jämfört en elev i grundskolan. Att behovet ska uppfyllas är lagstadgat. Även elevantalet i grundskolan har ökat vid höstterminens start, vilket innebär fler klasser och därmed ökad kostnad.

Det kritiska läget i världen utgör en osäkerhetsfaktor. Förvaltningen kan i nuläget se vissa följdverkningar av pandemin och det ser i nuläget inte ut som att behovet av extra stöd på grund av sjukfrånvaro, distansundervisning inte är så stort hos eleverna som befarat. Prognosen för Corona är justerad positivt med anledning av detta.

Förvaltningen har erhållit ersättning för sjuklönekostnader under perioden april-juli med drygt 2,8 mnkr och kommer att få ytterligare återbetalning för augusti och september, beloppet är dock oklart för dessa månader och har därmed lämnats utanför prognosen. Under de första två tertialen uppgår bokförda kostnader för Corona till -494 tkr men det är prognostiserat för ytterligare lite ökade kostnader som förvaltningen misstänker kan uppkomma.

I prognosen hanteras enbart det underskott som avser 2020 och inte underskott avseende förvaltningens resultatfond om knappt -8,9 mnkr som beslutats ska återställas inom tre år. Det bedöms inte vara möjligt att göra någon åtgärd på detta under 2020 med tanke på det underskott som prognostiserats.

(Kulturverksamheterna, vars budget återfinns inom Lärandenämnden, redovisas separat under Kulturnämndens rapport och har en prognos på underskott om -925 tkr exklusive Corona, (-1 064 tkr inklusive Corona) i förhållande till nuvarande budget. Deras prognos är justerad med drygt 400 tkr positivt jämfört föregående prognos.)

KULTUR

Kulturverksamheternas budget med besparingar blev beslutade i juni vilket medfört att verksamheterna haft svårt att anpassa verksamheten fullt ut efter besparingen men vissa åtgärder beräknas ha effekt redan under hösten.

Det har gjorts beräkningar av möjlig påverkan på verksamheterna med anledning av Covid-19 men den är osäker och beror på framtida restriktioner och utveckling vilket skapar en osäkerhet i prognosen. Prognostiserad påverkan på ekonomin med anledning av Covid-19 anges i text för respektive verksamhet då osäkerheten kring dessa siffror är stor. Förvaltningen har med anledning av pandemin erhållit ersättning för sjuklönekostnader under perioden april-juli där kulturverksamheterna totalt fått en ersättning på 105 tkr. Påverkan av Covid-19 beräknas ha en negativ effekt på kulturverksamheterna om totalt -140 tkr.

Nedan redovisas de verksamheter som ingår i Kulturnämnden men vars budget finns inom Lärandenämnden.

Överförmyndarnämnd

I varje kommun ska det finnas en överförmyndare eller en överförmyndarnämnd. Nybro kommun är värdkommun med gemensam överförmyndarnämnd för Emmaboda-, Nybro-, Torsås och Uppvidinge kommuner. Nämndens uppgift och mål är att förhindra att personer som inte själva kan tillvarata sina rättigheter drabbas av rättsförlust. Det kan vara omyndiga eller personer som på grund av hög ålder, sjukdom, psykisk störning eller funktionsnedsättning inte kan bevaka sin rätt, förvalta sin egendom eller sörja för sin person. För den som har behov av hjälp medverkar nämnden till att god man, förvaltare eller förmyndare utses. Nämnden kontrollerar sedan att de utsedda personerna fullgör sina uppdrag på ett tillfredsställande sätt. Totalt inom hela nämndens område är 450 ställföreträdare engagerade, hjälper och stödjer totalt 646 huvudmän. Uppdelade på de fyra kommunerna:

- Emmaboda, 92 ställföreträdare, 139 huvudmän
- Nybro, 212 ställföreträdare, 309 huvudmän

- Torsås, 70 ställföreträdare, 93 huvudmän
- Uppvidinge, 76 ställföreträdare, 105 huvudmän

Kostnaden för förvaltningen är ca 3,3 mnkr per år totalt för alla fyra kommunerna. Därtill kommer arvoden till ställföreträdare med 2,6 mnkr per år för alla fyra kommuner. Kostnaden för förvaltning fördelas utifrån kommunens befolkningsstorlek.

Ställföreträdarna gör en mycket viktig samhällsinsats och i lagstiftningen värnas det ideella engagemanget. Som ersättning ska man få ett visst skäligt arvode.

Arvoden till ställföreträdare ska, om det finns ekonomiska möjligheter till det, betalas av respektive huvudman. Om huvudmannen har låga inkomster och inte har några besparingar betalas arvodet av respektive kommun. Något över hälften av alla arvoden betalas av respektive kommun, den andra knappa hälften av huvudmannen. Ett ”normalarvode” för en god man i ett ärende är ca 11 000 kronor plus omkostnader per år.

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.

Personal

Personalstruktur

Antal anställda

2 125 personer var tillsvidareanställda 31 augusti 2020, vilket är 58 fler än motsvarade tidpunkt 2019 (228 fler än tre år tidigare). Ökningen syns främst inom Omsorgsförvaltningen och Lärande och Kulturförvaltningen.
Antalet visstidsanställningar, för en tid av tre månader eller längre, var 272 i augusti 2020, vilket är 35 färre jämfört med motsvarande tidpunkt 2019. Det är främst Lärande och Kulturförvaltningen (minskat 37 åa) och Omsorgsförvaltningen (ökat 19 åa) som står för den stora andelen visstidsanställda.

Tabellerna nedan visar de anställdas överenskomna sysselsättningsgrader omräknat till helårsarbeten.

Antal anställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Tillsvidareans tällda

	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	102,3	99	97	88	85
Samhällsbyggnadsförvaltning	220,2	213	204	189	197
Lärande- och kulturförvaltning	722,3	703	670	619	580
Omsorgsförvaltning	558,4	538	494	472	463
Individ- och familjeförvaltning	383	374	373	374	353
Total	**1 986,2**	**1 927**	**1 838**	**1 743**	**1 678**

Antal anställda omräknat till årsarbeten för Nybro Kommunbolag AB

Förvaltning			**Tillsvidareans tällda**		
	2020-08-31	**2019-08-31**	**2018-08-31**	**2017-08-31**	**2016-08-31**
Nybro Bostad AB		45	43	32	30
Nybro Kommunbolag AB	0	0	0	1	1
AB Nybro Brunn	0	0	0	0	0
Nybro Elnät AB	41,3	36	36	36	33
Nybro Energi AB	0	0	0	0	0
Nybro Värmecentral AB	18	19	19	18	16
Fastigheter i Nybro AB	0	0	0	0	0
Total		**100**	**98**	**87**	**80**

Visstidsanställda, månadsavlönade

Förvaltning			**Visstidsanställ da, månadsavlöna de**		
	2020-08-31	**2019-08-31**	**2018-08-31**	**2017-08-31**	**2016-08-31**
Kommunstyrelseförvaltning	11,8	17	15	11	11
Samhällsbyggnadsförvaltning	22,6	20	21	31	17
Lärande- och kulturförvaltning	72,9	110	133	138	123
Omsorgsförvaltning	71,0	52	44	36	59
Individ o familjeförvaltning	26,1	23	35	33	34
Total	**204,4**	**221**	**248**	**250**	**245**

Timavlönade visstidsanställda

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda för längre tid har kommunen ett stort antal timavlönade vikarier (cirka 800) som kommer och går under året. Deras rapporterade timmar under årets åtta första månader motsvarar 102 årsarbeten, vilket är en minskning med cirka 5 årsarbeten jämfört med 2019. Här ingår även timavlönade semestervikarier.

Störst andel timavlönade finns inom Omsorgsförvaltningen, cirka 57 årsarbeten till och med augusti, jämfört med 52 motsvarande period 2019. Lärande och kulturförvaltningens timmar motsvarar 17 årsarbeten, vilket nu är en minskning med 10 årsarbeten. Individ och Familjeförvaltningens timmar motsvarar 20 årsarbeten (oförändrat), Samhällsbyggnadsförvaltningen cirka 6 årsarbeten (minskat 1 årsarbete) och Kommunstyrelseförvaltningen ca ett årsarbete. Detta är ungefär samma fördelning som de

senaste åren.

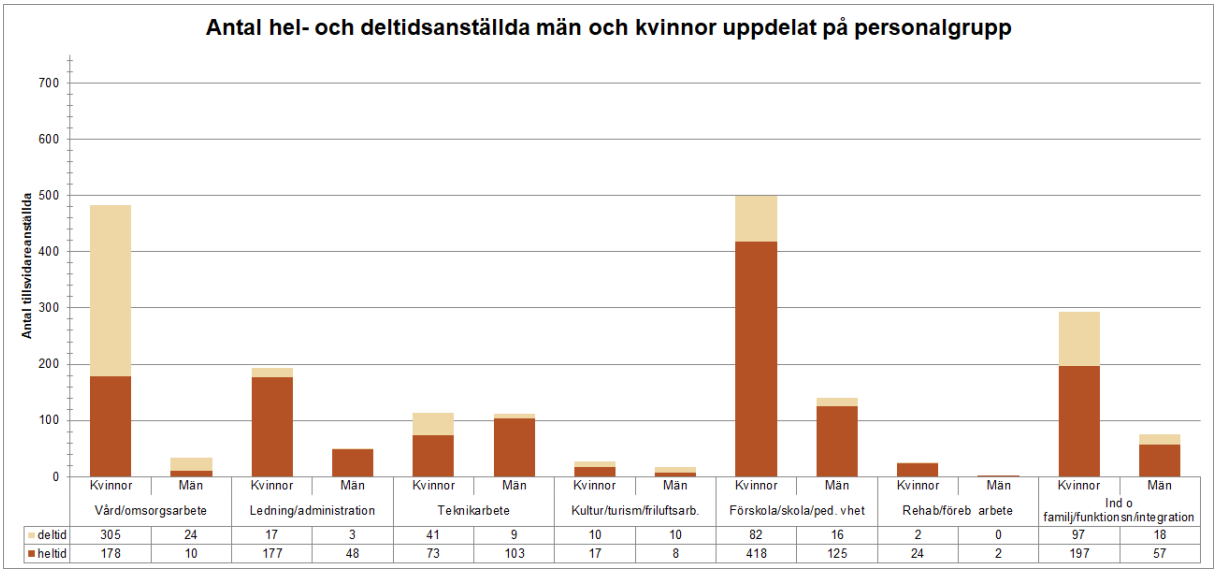
Sommarpraktiken sysselsatte 64 ungdomar jämfört med 82 för 2019.

Mertid, övertid

Fyllnadstiden, dvs. den mertid som utförs av deltidsanställda, har under årets åtta första månader rapporterats motsvarande ca 5,0 årsarbeten/helår vilket är en minskning med cirka 1,4 årsarbeten jämfört med 2019. Dessutom har övertid rapporterats motsvarande 5,5 årsarbeten jämfört med 5,2 årsarbeten för samma period 2019.

Antal anställda uppdelat på personalgrupp

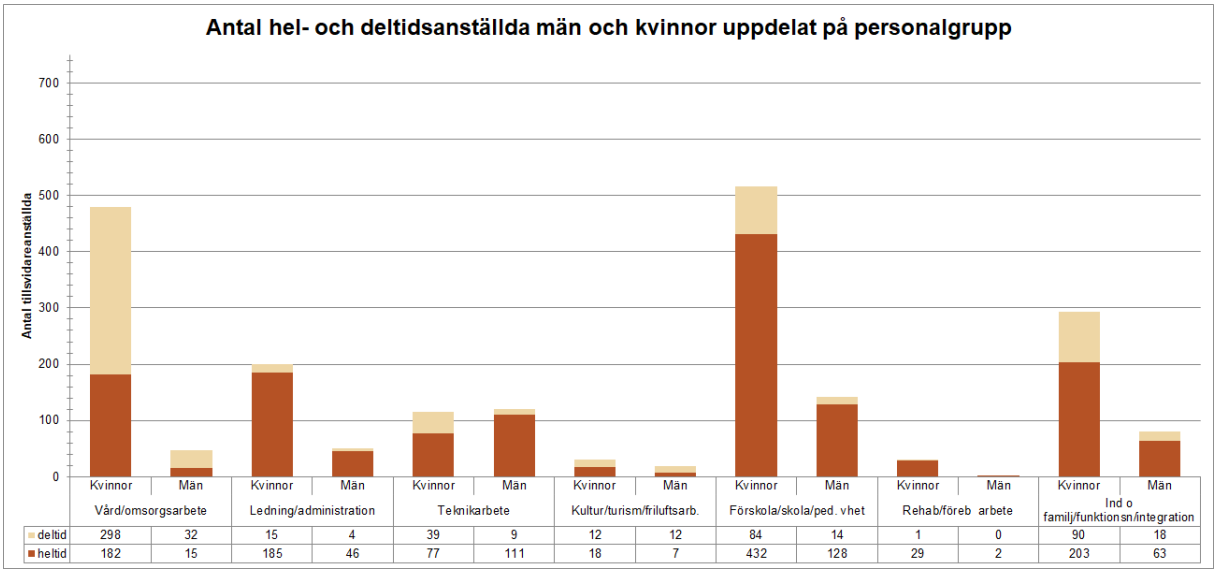
Den genomsnittliga sysselsättningsgraden är 93 % vilket är ungefär lika med de senaste åren, (95 % för männen och 93 % för kvinnorna).



	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
	Vård/omsorgsarbete		Ledning/administration		Teknikarbete		Kultur/turism/friluftsarb.		Förskola/skola/ped. vhet		Rehab/föreb arbete		Ind o familj/funktionsn/integration	
deltid	305	24	17	3	41	9	10	10	82	16	2	0	97	18
heltid	178	10	177	48	73	103	17	8	418	125	24	2	197	57

Åldersfördelning, män och kvinnor

78 % av kommunens anställda är kvinnor. Drygt 41 % av de tillsvidareanställda är 50 år eller äldre, vilket är ungefär oförändrat. Genomsnittlig ålder är 44,8 år (kvinnor 45 och män 44,2 år).



	Kvinnor Vård/omsorgsarbete	Män Vård/omsorgsarbete	Kvinnor Ledning/administration	Män Ledning/administration	Kvinnor Teknikarbete	Män Teknikarbete	Kvinnor Kultur/turism/friluftsarb.	Män Kultur/turism/friluftsarb.	Kvinnor Förskola/skola/ped. vhet	Män Förskola/skola/ped. vhet	Kvinnor Rehab/föreb arbete	Män Rehab/föreb arbete	Kvinnor Ind o familj/funktionsn/integration	Män Ind o familj/funktionsn/integration
deltid	298	32	15	4	39	9	12	12	84	14	1	0	90	18
heltid	182	15	185	46	77	111	18	7	432	128	29	2	203	63

Lönekartläggning

Enligt Jämställdhetslagen ska lönekartläggning genomföras varje år. Den syftar till att analysera osakliga löneskillnader inom och mellan olika yrkesgrupper. 2019 års lönekartläggning gav som förslag en åtgärd för gruppen barnskötare.

Med anledning av coronapandemin sköts de centrala avtalsförhandlingarna för Kommunal samt Vision/SSR/Ledarna upp till hösten 2020. Detta medför då att det är olika faser även med de lokala löneöversynerna, vilket gör att vi avvaktat med lönekartläggningen 2020.

Personalrörlighet

Kommunens externa personalomsättning är cirka 5,1 %, vilket är en minskning mot föregående års 5,8 % (jmf 2017 cirka 7 %).

Av kommunens tillsvidareanställda har 100 personer (114 personer 2019) slutat under årets 8 första månader, varav 30 är med anledning av pension.

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 68 år från och med 2020, tidigare 67 år. Drygt 27 arbetstagare har nu valt att arbeta kvar på sin tillsvidareanställning även efter 65 år. Av dessa är 8 pedagoger. Tabellen nedan visar kommande pensionsavgångar förutsatt att arbetstagaren arbetar till 65 år.

Kommande pensionsavgångar

Personalgrupp	2020-2021	2022-2023	2024-2025
Administrativt arbete	16	14	20
Vård/omsorgsarbete	27	30	31
Rehab/förebyggande arbete	3	1	0

Social/kurativt arbete	18	23	13
Skol/barnomsorgsarbete	33	27	33
Kultur/fritidsarbete	5	4	4
Teknikarbete	16	12	16
Total	**118**	**111**	**117**

Inom drygt 6 år kommer 346 arbetstagare (cirka 16 %) att uppnå 65 år eller äldre. 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 99 % - 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, samt att vartannat år anordnas en pensionsinformation för alla anställda där även den allmänna pensionen tas upp.

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

Total sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron visar nu 7,3 % för årets första sju månader. Främsta anledningen till ökningen är troligen coronapandemin.

2 020	2 019	2 018	2 017	2 016	2 015	2 014	2 013	2 012	2 011	2 010
7,3	5,7	5,9	5,9	5,6	5,8	4,8	4,8	4,8	4,8	4,5

Kostnader för utbetald sjuklön

Utbetald sjuklön för perioden januari- juli 2020 har kostat drygt 17,1 miljoner kronor inklusive personalomkostnader, vilket är en ökning med ca 5,8 miljoner jämfört med samma period 2019. En viss del av kostnaden ersätts på grund av corona. Ökningen återfinns både inom den korta och längre sjukfrånvaron, men vi ser att den kortare upp till 14 dagar står för den största ökningen, vilket troligtvis beror på pandemin.

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 8,6 %, jämfört med 6,7 % motsvarande period 2019.

Kön	Åldersgrupp	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31
Kvinnor	***Totalt***	***9,6***	***7,3***	***7,7***	***7,4***	***7,3***	***7,4***	***6,0***
	29 år och yngre	9,2	9,0	8,6	7,2	8,1	6,5	5,5
	30 - 49 år	9,5	6,6	7,1	7,5	6,8	7,5	5,5
	50 år och äldre	9,9	7,5	7,9	7,4	7,4	7,6	6,7
Män	***Totalt***	***5,5***	***4,7***	***4,8***	***4,7***	***4,2***	*4,0*	*3,1*
	29 år och yngre	5,5	3,6	4,1	4,7	3,0	3,3	2,6
	30 - 49 år	5,7	3,8	3,7	4,0	3,3	3,9	2,4
	50 år och äldre	5,4	6,4	6,6	5,5	5,5	4,2	4,0
Total		**8,6**	**6,7**	**7,0**	**6,8**	**6,5**	**6,6**	**5,4**

Det är nu jämnare än vanligt mellan åldersgrupperna.

Rehab

Antal sjukfall 28 dagar eller längre - i förhållande till antal anställda vid mättidpunkten respektive månad:
Under första delen av 2020 blev utfallet:

Januari 5,6 %, 124 ärenden (2019: 110 ärenden)

April 6,0 %, 145 ärenden (2019: 107 ärenden)

Augusti 4,5 %, 108 ärenden (2019: 96 ärenden)

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

Semesterskuld och övertidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick i augusti till nära 41 mnkr vilket är en ökning med cirka 3,6 mnkr jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år.

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

Dessutom tillkommer 1,7 mnkr, som hänförs till cirka 5 500 timmar okompenserad tid för mertid/övertid och beredskap som beviljats i ledighet, vilket är ungefär lika med föregående år vid samma tidpunkt.

Ledarutveckling

Det årliga chefskörkortet har inte genomförts på grund av coronapandemin. Utbildningen syftar till att ge våra nyanställda chefer grundläggande kunskaper i kommunens interna arbete med administration, ekonomi, lagar och avtal med mera.

Under september genomfördes dock en medarbetarsamtalsutbildning för chefer som tidigare

inte deltagit i denna.

NYBRO KOMMUN

Ekonomiska rapporter kommun

Resultaträkning

Tkr	2020-08-31	2019-08-31	Prognos 2020	Budget 2020
Verksamhetens intäkter	194 040	187 615	366 910	366 910
Verksamhetens kostnader	-1 080 176	-1 051 302	-1 694 108	-1 669 621
Av- och nedskrivningar	-23 240	-23 768	-36 586	-36 586
Verksamhetens nettokostnader	**-909 376**	**-887 455**	**-1 366 784**	**-1 339 297**
Skatteintäkter	573 017	573 259	861 725	870 306
Kommunal utjämning	324 996	264 173	492 386	456 068
Finansiella intäkter	7 136	24 776	14 832	21 997
Finansiella kostnader	-2 213	-1 785	-2 500	-1 301
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	**-6 440**	**-27 032**	**2 659**	**7 773**
Årest resultat	**-6 440**	**-27 032**	**2 659**	**7 773**

I prognosen räknas interna intäkter och kostnader med 2020, vilket inte finns med i utfallet för 2020-08-31

Balansräkning

Tkr	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Fastigheter och anläggningar	305 974	276 275	286 815
Maskiner och inventarier	112 657	103 879	110 398
Finansiella anläggningstillgångar	24 154	24 621	24 561
Summa anläggningstillgångar	***442 785***	***404 775***	***421 774***
Omsättningstillgångar			
Förråd	50 534	87 218	48 195
Fordringar	209 237	233 906	266 937
Placerade pensionsmedel	140 525	138 579	147 853
Likvida medel	89 833	123 278	147 907
Summa omsättningstillgångar	***490 129***	***582 981***	***610 891***
Summa tillgångar	**932 914**	**987 756**	**1 032 666**
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Ingående balans	520 325	544 905	544 905
Justeratför resultatregleringsfonder	-2 745	-3 015	-3 136

Tkr	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Årets resultat	-6 440	-27 032	-21 444
Summa eget kapital	***511 140***	***514 858***	***520 325***
Avsättningar			
Avsättning för pensioner	42 074	40 397	39 599
Avsättning för uppskjuten skatt	0	0	0
Övriga avsättningar	0	0	0
Summa avsättningar	***42 074***	***40 397***	***39 599***
Skulder			
Långfristiga skulder	5 220	4 327	5 220
Kortfristiga skulder	374 480	428 174	467 521
Summa skulder	***379 700***	***432 501***	***472 741***
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	**932 914**	**987 756**	**1 032 665**
Pensionsförpliktelserinkl. löneskatt	401 119	413 721	406 404
Ansvars- och borgensförbindelser	1 960 400	1 870 695	1 938 043
Operationell leasing och externa hyror, framtida förfallobelopp			
Fastighetsinteckningar, ej pantsatta			
Fastighetsinteckningar			

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar

Redovisningen har skett i enlighet med god kommunal redovisningssed, LKBR (lag om kommunal bokföring och redovisning) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, med följande undantag

- Kommunen följer inte fullt ut rekommendation RKR R5 Leasing beträffande hyror Operationell leasing. Arbete pågår för att komplettera med information.
- 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). Kommunen har erhållit ett processflöde Unit4 Business World (UBW), efter uppgradering till molntjänst.

Följande gäller i Nybro kommun för:

Leverantörsfakturor inkomna efter delåret samt kända fakturor av väsentlig betydelse som är hänförbara till perioden har kostnadsbokförts och belastar redovisning.

Utställda fakturor efter delåret, men hänförbara till perioden har fordringsförts och tillgodogjorts periodens redovisning.

De anställdas fordran på kommunen i form av sparade semesterdagar redovisas i balansräkningen som en kortfristig skuld. Den beräknade förändringen under perioden, ingår i verksamhetens kostnader.

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

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

Sociala avgifter har belastat verksamheterna 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 40,15 procent. Kommunen som helhet betalar sociala avgifter enligt faktiska kostnader.

Skatteintäkter den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s prognos 20:32 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 år
- 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 99 procent.

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.

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 till betalning 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