NYBRO KOMMUN

Delårsrapport 2016

Nybro kommun
2016

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse ... 3

Omvärldsanalys ... 3

Målavstämning kommunfullmäktiges mål ... 5

Finansiell analys ... 14

Nämnder och bolags resultatredovisning ... 24

Personal ... 36

Integration ... 42

Ekonomiska rapporter kommun och sammanställd redovisning ... 43

Resultaträkning ... 43

Balansräkning ... 44

Kassaflödesanalys ... 45

Nothänvisningar ... 46

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar ... 55

Revisionsberättelse och granskningsrapporter ... 58

Ordlista ... 59

Femårsöversikt och ekonomiska nyckeltal ... 60

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys

Statistiska centralbyrån skriver i SCB-Indikatorer från augusti att den globala tillväxten har varit måttlig de senare åren, vilket beror på att tillväxten i världens tillväxtländer har varit lägre. Brasilien som i många år haft god tillväxt har den senaste tiden fått se sin ekonomi försämras i snabb takt. Ett flertal andra länder, exempelvis Chile, Mexico, Kanada, har också haft samma utveckling som Brasilien. Konjunkturen i USA är däremot stark även om BNP-tillväxten var relativt låg andra kvartalet, men arbetsmarknads-statistiken har varit stark. Effekterna efter Brexit har ännu inte visats sig i statistiken, förutom att pundet försvagades kraftigt och består. Något formellt utträde har inte lämnats in och det är först när detta sker och förhandlingarna mellan Storbritannien och EU börjar som effekterna kommer att märkas. I övriga Europa har tillväxten varit måttlig under de två första kvartalen i år.

I Sverige har tillväxten dämpats under första halvåret i år och beror till stor del på minskad produktion i industrin. Däremot har tjänste- och byggsektorn fortsatt att växa. Tillväxten i slutet på 2015 var extremt stark och har egentligen återgått till en mer normal nivå i år. Jämfört med övriga länder så går Sverige fortfarande mycket starkt.

Konjunkturinstitutens prognos är att Sverige kommer att gå fortsatt bra i år och även nästa år då högkonjunkturen stärks. BNP-tillväxten beräknas till 3,3 procent i år och 2 procent för nästa år. Nedrevidering har gjorts sedan prognosen i juni.

Riksbanken kom med senaste räntebeskedet den 7 september och räntan lämnades oförändrad -0,50 procent. Troligen dröjer det till andra halvåret 2017 innan räntan börjar höjas.

Inflationen (KPIF) i augusti var 1,4 procent. Prognosen för nästa år är 1,6 procent.

Arbetslösheten var i juli 6,9 procent, vilket var lägre än motsvarande period förra året (7,4 procent). Arbetslösa ungdomar 15-24 år var i juli 19 procent, föregående år 20,9 procent. Antalet arbetade timmar per vecka ökar och jämfört med juli 2015 en ökning med 2,8 procent.

I Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) cirkulär 16:45 i augusti presenterades en ny skatteprognos och preliminärt taxeringsutfall. Skatteprognosen är jämfört med april nedreviderad samtliga år. En ny bedömning har gjorts av antalet asylsökande och den har sänkts. Migrationsverkets bedömning är 34 500 asylsökande i år mot tidigare bedömning som var 100 000. Även bedömningen för kommande år har reviderats ned. Antalet ensamkommande barn i år har också reviderats ned till 3 500 mot tidigare 18 000. Antalet följande år har också nedreviderats. Prognosen för kommunal och statlig konsumtion har som följd av detta skruvats ned från 4,6 procent till 3,1 procent. Detta innebär att allt annat lika en svagare utveckling av efterfrågan i svensk ekonomi och justering nedåt i tillväxten. SKL:s bedömning av BNP för i år är 2,9 procent och för 2017 2,5 procent.

Utvecklingen av antalet arbetade timmar har varit stark under första halvåret och beräknas fortsatt öka. Prognosen är en ökning av antalet arbetade timmar med 2,2 procent i år och förväntas öka även nästa år.

Även om sysselsättningen och skatteunderlaget ökar snabbare än normalt så är prognosen nedjusterad jämfört med SKL:s prognos i april.

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.

Befolkningsutvecklingen är av stor betydelse för kommunen och den 30 juni 2016 uppgick antalet invånare till 19 889, en ökning med 135 personer sedan årsskiftet.

Följande förändringar har skett:

Födda +112

Avlidna -121

Inflyttade +618

Utflyttade -477

Justering +3

Vid en jämförelse med föregående års delårsrapport är det i år 56 fler födda och 53 fler avlidna. Antalet inflyttade är 303 fler och utflyttade 223 fler. Av de inflyttade kommer de flesta från egna länet, men även en stor del från övriga Sverige och utlandet. De som flyttar ut flyttar främst till egna länet, därefter övriga Sverige och ett fåtal till utlandet.

Totalt antal invånare 30 juni 2015 var 19 787, en ökning på 102 personer. Varje förändring av folkmängden med 50 personer, per den 1 november, innebär drygt 2 miljoner kronor i högre eller lägre skatteintäkter.

Målavstämning kommunfullmäktiges mål

Vision 2030 - "med sikte på 25 000"

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

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

Målområden:

Kärnverksamhet

Kärnverksamhet

Kommunfullmäktiges mål:

All vård, skola och omsorg ska vara god och kvalitetssäkrad

Målet är delvis uppnått.

Delårsavstämningen visar fortsatt att verksamheterna har en hög ambition liksom vilja att leverera en god kvalitativ omsorg, vård och skola. Arbetet med att ständigt förbättra verksamheten i syfte att vara tillgänglig, god och kvalitetssäkrad pågår hela tiden.

Axplock från verksamheterna visar

… att Räddningstjänsten har under våren implementerat ett tillsynsarbete som är likvärdigt med övriga landet. Under implementeringsfasen har dock tillsynsverksamheten blivit lidande med resultat av färre antal utförda tillsyner.

… att kritiken som Inspektion för vård och omsorg (IVO) riktat till viss verksamhet inom Individ och familj gällande utredningsskyldighet och förhandsbedömning nu är åtgärdat i syfte att säkerställa att barns behov av stöd och skydd blir utrett på ett rättssäkert sätt.

… att Omsorgens resultat gällande personalkontinuitet liksom kundernas upplevelse av trygghet med sina omsorgsinsatser förbättrats. I januari 2016 gjordes förändringar gällande verksamhetsområdena hemtjänst och särskilt boende. Förändringen innebär att man som medarbetare arbetar antingen i hemtjänst eller på särskilt boende. Detta förväntas ge effekt över tid för kundernas upplevda trygghetskänsla i hemtjänsten och på särskilt boende.

... att Bibliotekets roll som studieplats blir allt mer central med ett viktigt uppdrag i integrationsarbetet som studie- och kunskapscenter för nya svenskar. I syfte att stärka de nyanländas integration skapat avdelningen *Ny i Sverige*. Biblioteket bistår även med studielitteratur för många medborgare i allt större omfattning.

… att Nybro är den enda kommun som befunnit sig på topp-20 listan fem år i rad gällande elevernas syn på skolan.

… att Nybros gymnasieskola tillhör landets 25 % högst rankade.

… att andelen ekologiska livsmedel ökat från 26% till 28%. Nybro kommun når nu riksdagens nationella mål för den offentliga sektorn d v s 25 % av livsmedlen ska vara ekologiska. Läggs andelen av närproducerad mat till blir resultatet 48%. (Potatis och lök från Öland och färskt kött från Karlskrona)

Förutom att de interna processerna ständigt är i fokus för förbättringar bedrivs det ett aktivt arbete för ökad kvalitet genom samverkan med andra aktörer. Det kan vara genom länsgemensamledning, tillsammans med SKL, utbyte och inspiration från andra kommuners förbättringsarbete. Arbetet bedrivs på olika nivåer, från strukturell länsnivå till individnivå.

Följande insatser pågår

- Projektdirektiv för införande av intranätet är framtaget och projektledare är tillsatt.
- Framtagande av riktlinjer för hedersrelaterat våld.
- En lokal överenskommelse med Arbetsförmedlingen i syfte att så få som möjligt ska vara beroende av

försörjningsstöd efter etableringens slut. Fokus är riktat mot effektivisering av samarbetet i syfte att säkerställa optimering av integrering och försörjning.
- Utifrån Bibliotekets neddragningar pågår en översyn av mediehanteringen.
- Förstärkt samarbete mellan Biblioteket och SFI .
- Projekt Pukeberg. Linnéuniversitet
- Projektet Lidlab. Syfte att bygga upp ett kompetenscenter för design, innovation och entreprenörskap. Finansieras av Linnéuniversitetet, Nybro kommun, Regionförbundet i Kalmar län och ERUF genom Tillväxtverket.

Utmaning och/eller satsningar inom målområdet som satt stark press på befintlig organisation och/eller behövt kostnadstäckning.

- I samma takt som förskolans svårighet att erbjuda placering på önskad enhet och vid önskat datum förbättrats har motsvarande ökning skett på fritidshem. Detta trots att flera nya fritidsavdelningar öppnats.
- Rekrytering av lärare, socionomer, sjuksköterskor etc.

OBS! ▬ Innebär att nytt värde för 2016 inte erhållits.

Nyckeltal	2016	Måluppfyllelse 2016	2015	Måluppfyllelse 2015
2. Hur stor andel av medborgarna som tar kontakt med kommunen via telefon får ett direkt svar på en enkel fråga?	▬		●	
3. Hur stor andel av medborgarna uppfattar att de får ett gott bemötande när de via telefon ställt en enkel fråga till kommunen?	▬		●	
10. Hur många olika personer besöker en äldre person med hemtjänst under en 14 dagars period?	▬		●	
11 A. Hur många barn per personal är det i kommunens förskolor? (planerad)	▬		◆	
11 B. Hur många barn per personal är det i kommunens förskolor? (faktiska antalet)	▬		●	
17 A. Vilket resultat når elever i årskurs 6 i kommunen i de nationella proven?	▬		●	
17 B. Vilket resultat når elever i årskurs 3 i kommunen i de nationella proven?	▬		■	
Kommentar Nyckeltalet är delvis uppnått. Det sammantagna resultatet är 10 procentenheter lägre i förhållande till föregående år.				
18. Andelen behöriga elever till ett yrkesprogram.	▬		●	
21. Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen inom 4 år inkl IM.	▬		◆	
23. Vilket serviceutbud finns inom särskilt boende?	▬		◆	
26. Vilket omsorgs- och serviceutbud har hemtjänst finansierad av kommunen?	▬		▬	
29. Vilket serviceutbud finns inom LSS grupp- och serviceboende?	▬		●	
30. Andelen inte återaktualiserade ungdomar ett år efter avslutad insats/utredning.	▬		◆	
32. Hur stor del av befolkningen får försörjningsstöd?	▬		●	

Aktiviteter
Uppdrag 2015:11 Trygghetsboende
Beskrivning Då kommunen saknar eget boende för äldre med tillgång till service och gemenskap bör en handlingsplan upprättas för att realisera en sådan boendeform under påbörjad mandatperiod.
Senaste kommentar **Förslag till beslut** Kommunstyrelsen föreslås besluta **att** godkänna kommundirektörens förslag till åtgärder med anledning av uppdrag 11 i kommunplan 2015-2017 och därmed lämna

Aktiviteter
klartecken för fortsatt arbete i enlighet med rapportens innehåll. Kommunstyrelsen, sammanträdesdatum: 2015-03-30 § 105 Dnr 2014/000221 **Beslutsunderlag** Uppdrag från Kommunplan 2015-2017 **Beslut** Kommunstyrelsen beslutar **att** lägga informationen till handlingarna och hänskjuta uppdraget till budgetberedningen.

Målområden:

Demokrati

Demokrati

Kommunfullmäktiges mål:

Medborgarna ska uppleva att de har goda möjligheter att påverka kommunens utveckling

Målet är delvis uppnått.

Framtidens kommun lever och utvecklas i partnerskap med kommuninvånarna och andra aktörer. Förtroende och dialog ger tillit, engagemang och transparens vilka är några av grundstenarna i skapandet av välfärd och trygghet.

Kontinuerlig dialog med invånare och kunder ger möjligheter till insikt i *hur* verksamheten uppfattas och *vilka* förväntningar som finns. Utifrån det kan sedan ansvarsfulla och väl avvägda beslut tas, så att förbättringar kan genomföras utifrån belysta utmaningar och möjligheter. Det handlar kort och gott om att de som möter oss ska vara nöjda och trygga med bemötande och tjänster samt erbjudas möjligheter till ökad valfrihet. I detta sammanhang blir kommunikation och dialog bärande delar, både internt och externt.

Insatser som görs för att nå målet är bland annat

- Höstens samverkansavtal mellan Nybro kommun och Polismyndigheten. Till avtalet kopplas även medborgarlöften. Underlag till avtal och löfte är dialoger dels via samtal och dels via webb. Resultatet av medborgardialog och medborgarlöfte ska tydligt kommuniceras via olika kanaler och forum i syfte att få så stor spridning som möjligt.
- Rutiner för bemötande, ärendeinformation (före – under – efter) gällande Myndighetsverksamhetens enheter (Livsmedel, Hälsoskydd, Bygglov och Miljö). Beslut kommuniceras alltid innan formellt fastställande.
- Under hösten genomförs en granskning av kommunens webbplats, vilket är ett av våra ansikten utåt. Resultatet kommer i januari och syftar till att stödja förbättringsarbetet.

Utmaningar som ringats in är

… att ytterligare utveckla medborgardialogen i Nybro kommun d v s använda olika metoder för att nå så många invånare som möjligt.

… att ta fram en plan för genomförande av kontinuerliga medborgardialoger och förbättringsvandringar med medborgarna.

… att i och med att brist på gode män kvarstår försämras delaktighet och självbestämmande för gruppen ensamkommande barn.

… att kostnaderna för tolktjänster kvarstår och ökar. Tolktjänsten ger en garanti för att människor kan vara delaktiga och kunna uttrycka sina behov och sin åsikt.

Nyckeltal	2016	Måluppfyllelse 2016	2015	Måluppfyllelse 2015
1. Hur stor andel av medborgarna som skickar in en enkel fråga via e-post får svar inom två arbetsdagar?	–		●	
13. Hur god är kommunens webbinformation till medborgarna?	–		●	

Nyckeltal	2016	Måluppfyllelse 2016	2015	Måluppfyllelse 2015
14. Hur väl möjliggör kommunen för medborgarna att delta i kommunens utveckling?	–			
15. Hur väl upplever medborgarna att de har insyn och inflytande över kommunens verksamhet?	–			
19. Elevers syn på skolan och undervisningen i årskurs 8.	–			
25. Hur nöjda är brukarna med sitt särskilda boende?	–			
28. Hur nöjda är brukarna med den hemtjänst de erhåller?	–			

Aktiviteter
Uppdrag 2015:3 Utveckla medborgardialogen i Nybro kommun
Beskrivning Att Nybro kommun arbetar fram en plan för genomförande av kontinuerliga medborgardialoger och förbättringsvandringar med medborgarna.
Senaste kommentar Arbete pågår i enlighet med rapportens innehåll.

Målområden:

Kommun att bo och leva i

Kommun att bo och leva i

Kommunfullmäktiges mål:

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

Målet är delvis uppnått.

Varumärket Nybro kommun är viktigt, oavsett om det handlar om den geografiska platsen eller om den verksamhet som bedrivs. Nybro vill vara en stad och en plats där människor vill leva och bo och där företag vill etablera sig och verka. Här ska det finnas attraktiva, trygga och trivsamma boende- och livsmiljöer, goda studiemöjligheter, ett dynamiskt näringsliv, väl utbyggda kommunikationer och närhet till natur- och kulturupplevelser.

Den sammanvägda bilden av medarbetarundersökningen 2015 visade att Nybro kommun är en bra arbetsgivare, men att rollen behöver utvecklas. Under hösten har arbetet med att bli en attraktiv arbetsgivare intensifierats. Syftet är att få in så många idéer som möjligt inom områden som rekrytering, personalpolitik och marknadsföring.

Insatser som görs för att nå målet är bland annat

- Utbildningskonceptet *Broa över*.
- Visionsrevidering.
- Workshops och webbenkät med fokus på Nybro kommun som attraktiv arbetsgivare.
- Infrastrukturråd är bildat med syftet är att i kommunen föra en dialog kring vilka insatser som behövs för att utveckla kommunen, länets och regionens infrastruktur och kommunikationer.
- Nybro kommun ingår i projektet Den attraktiva regionen (DAR). Inom projektet finns ett flertal pilotprojektet bland annat *Linnéstråket.* Projektet är nyligen redovisat och synliggör de möjligheter och förutsättningar som universitetet skapar för de bägge länen (Kalmar och Kronoberg) och de fem kommunerna längs stråket
- Fiberutbyggnad på landsbygden i regi av Nybro Energi.
- Effektiva, säkra och miljövänliga transporter av människor och varor.
- Fordonsutredning som kommer ligga till grund för hur vi i framtiden ska utforma vår fordonsflotta och resmönster.

Utmaningar inom målområdet är fortsatt

- Integrationsarbetet
- platsvarumärke d v s insatser som gör att Nybro uppfattas som en attraktiv plats att besöka, bo, leva och verka i.
- rekrytering av personal främst socionomer, lärare och sjuksköterskor.

Nyckeltal	2016	Måluppfyllelse 2016	2015	Måluppfyllelse 2015
4. Öppettider utöver vardagar 8-17 på bibliotek, simhall och återvinningsstation.	–		●	
5. Hur stor andel av de som erbjudits plats inom förskoleverksamheten får plats på önskat placeringsdatum?	–		■	
6. Hur lång är väntetiden (dagar) för dem som inte får plats för sitt barn inom förskoleverksamheten på önskat placeringsdatum?	–		■	
7. Hur lång är väntetiden i snitt (dagar) för att få plats på ett äldreboende från ansökan till erbjudande om plats?	–		●	
8. Hur lång är handläggningstiden i snitt (dagar) för att få ekonomiskt bistånd vid nybesök?	–		●	
9. Hur trygga känner sig medborgarna i kommunen?	–		◆	
31. Andelen förvärvsarbetare i kommunen.	–		◆	
38. Hur stor är andelen inköpta ekologiska livsmedel?	–		●	
Kommentar Andelen ekologiska livsmedel ökar från 25,85% till 27,77% och har nu nått upp till regeringens nationella mål för hur stor andel ekologiska livsmedel som ska serveras i offentlig sektorn, 25 procent. Lägger man till procenten för närproducerat dvs potatis, lök från Öland samt färskt kött från Karlskrona så kommer man upp i 47,58% 2016. Framtagandet av ett program för hållbar utveckling i Nybro kommun har påbörjats				
39. Hur ser medborgarna på sin kommun som en attraktiv plats att leva och bo på?	–		◆	
Motivation (Index, HME) Målvärde = rikets snitt	–		–	
Ledarskap (Index, HME) Målvärde = rikets snitt	–		–	
Styrning (Index, HME) Målvärde = rikets snitt	–		–	

Aktiviteter
Uppdrag 2015:2 En giftfri vardag
Beskrivning Frågan giftfri miljö i kommunen är angelägen och bör prioriteras. Att under 2015-2017, ta hänsyn till Regeringens proposition ”På väg mot giftfri vardag – plattform för kemikaliepolitiken för att nå miljökvalitetsmålet ”Giftfri miljö”.
Senaste kommentar **Förslag till beslut** Kommunstyrelsen föreslås besluta **att** godkänna kommundirektörens förslag till åtgärder med anledning av uppdrag 2 i kommunplan 2015-2017 och därmed lämna klartecken för fortsatt arbete i enlighet med rapportens innehåll. Kommunstyrelsen, sammanträdesdatum: 2015-03-30 § 96 Dnr 2014/000221 **Beslutsunderlag** Uppdrag från Kommunplan 2015-2017 **Beslut** Kommunstyrelsen beslutar **att** lägga informationen till handlingarna och hänskjuta uppdraget till budgetberedningen.
Uppdrag 2015:8 Integration
Beskrivning Kommundirektören får i uppdrag att tillsammans med berörda förvaltningar arbeta fram förslag på samarbetsformer tillsammans med Nybros föreningsliv för ett förstärkt integrationsarbete av nyanlända medborgare.
Senaste kommentar Arbete pågår i enlighet med rapportens innehåll.
Uppdrag 2015:10 Demensplatser
Beskrivning Utred kostnader för inrättande av nya demensplatser, vilket är mest fördelaktigt, renovering eller nybyggnation?

Aktiviteter
Senaste kommentar
Projekteringsmöte för ombyggnation startat 2016-09-15. Förvaltningens del är att ta fram en lokal- och funktionsplan, vilken ska vara klar 2016-09-23.
Ombyggnationen beräknas starta våren 2017.

Målområden:
Näringslivsutveckling

Näringslivsutveckling

Kommunfullmäktiges mål:
Företagarna ska uppleva att Nybro kommun är en attraktiv kommun att verka i

Målet är delvis uppnått.

Målet att Nybro kommun ska vara en attraktiv kommun för företagare att verka i med gott företagsklimat som leder till att stimulans och tillväxt för både befintliga och kommande företag. Nybros näringsliv går bra, företagen gör nyinvesteringar, anställer och utvecklar. Hittills har det under 2016 startat 95 nya företag i Nybro kommun och tillsammans har dessa över 100 anställda.

Totalt antal sysselsatta i kommunen är 4 949 personer fördelade på 1 256 företag.

Att mellan näringsliv och kommun skapa en god relation med förståelse för varandras vardag och arbete ger en bra grund för tillväxt. Med rätt inställning och en serviceinriktad förvaltning kan kommunen bidra till detta.

Vårens arbete har *externt* fortsatt att fokuserat på ett antal strategiska frågor som utveckling av stadskärnan, nya företag och profilering av kommunen. Samverkan och stödjande av organisationer som NFG, Tekniknod Sydost, IUC Industriell utvecklingscenter m.fl. vilka på olika sätt stöttar näringslivet med kompetensutveckling.

Det *interna* arbetet har, tillsammans med Myndighetsnämnden, handlat om att utifrån bemötande och attityder bygga upp ett bra värdskap med fokus på service och rättssäkerhet.

Utmaningen är fortsatt

- att skapa ett gott och hållbart samspel mellan attityder, regler, institutioner och kunskaper som finns i företagarens närmiljö.
- att ytterligare synliggöra Nybro som etableringsort
- att stimulera till ytterligare nyföretagande
- att stimulera de företag som är väletablerade till utveckling och/eller tar vara på deras erfarenheter
- att utifrån företagens behov samverka och samarbeta mellan förvaltningar/myndigheter för snabbare och effektivare ärendehantering

Nyckeltal	2016	Måluppfyllelse 2016	2015	Måluppfyllelse 2015
33. Antal nya företag som har startats per 1 000 invånare i kommunen?	▬		■	
34. Vad ger företagarna för sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen?	▬		◆	

Aktiviteter
2016:1 Utmaningsrätt gällande verksamheter som bedrivs av Nybro kommun
Beskrivning 2016:1 - Att införa utmaningsrätt gällande verksamheter som bedrivs av Nybro kommun samt att stödja de som vill driva eller ta över verksamhet i form av t ex intraprenad.

Målområden:

Ekonomi

Ekonomi

Kommunfullmäktiges mål:

Nybro kommun ska ha en god ekonomisk styrning

Målet uppnås

Det budgeterade resultatet är 17,5 mnkr och delårsresultatet är 33,4 mnkr. Prognosen för helåret är 25,3 mnkr. Målet om en nettokostnadsandel på 98 procent uppnås, 95,3 procent.

Det är framför allt omsorgsnämnden som går med underskott -2,5 mnkr, vilket är betydligt bättre än de prognoser som getts under året (-11 till -12 mnkr). De övriga nämnderna har överskott eller mindre underskott. Totalt går nämnderna 1,8 mnkr bättre än budget i delåret.

Det är till största del finans 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, likväl som lägre kostnader för pensioner. Potter för ökade hyror, fler invånare m.m. har också bidragit. Detta är dock inte hållbart på sikt utan det är nämndernas verksamhet som måste klara budgetramarna för att kommunen i sin helhet ska få en god ekonomi.

I nämnderna finns upptaget kostnader för 5,9 mnkr från integrationsmedlen för olika insatser under året.

Avtalstroheten i augusti uppnår inte målet om 95 procent, utfallet är 91 procent. Det är enbart kommunstyrelsen som klarat målet. Men övriga ligger nära målet.

Den totala sjukfrånvaron har minskat under året och är 4,5 procent siste augusti mot 6,8 vid årsskiftet. Korttidsfrånvaron är fortsatt hög. Det pågår ett antal projekt för att få ner sjukfrånvaron.

Nyckeltal	2016	Måluppfyllelse 2016	2015	Måluppfyllelse 2015
Nettokostnad som andel av skatt och generella statsbidrag	●		●	
Kommentar Målet om 98 procents nettokostnadsandel uppnås i delåret (95,3 procent). Delårsresultatet är 33,4 mnkr. Betydligt bättre än de prognoser som gjorts under året. En del i detta är att nämndernas resultat är bättre än väntat.				
Soliditet	◆		◆	
Kommentar Soliditeten den 31 augusti 2016 var 38,5 procent vilket är bättre än vid årsskiftet. Det goda resultatet bidrar till detta.				
Riktpunkt för utfall i relation till budget.	●		●	
Kommentar Riktpunkten och utfallet är 67 procent i augusti. Nämnderna har totalt sett ett överskott på knappt 2 mnkr. I detta nyckeltal räknas inte finansavdelningen in utan det är enbart nämndernas utfall. Det mest positiva är att omsorgsnämndens utfall i augusti är endast -2 mnkr. Motsvarande period förra året låg utfallet över riktpunkten.				
Prognostiserat resultat och/eller resultat i bokslut får ej överstiga 100 procent.	●		●	
Kommentar Prognosen för helåret är 25,3 mnkr. Den stora skillnaden mot delåret är att omsorgsnämnden gör en lägre prognos än utfallet i augusti. Nettokostnadsandelen blir 96,5 procent.				
Riktpunkt för utfall för investeringsredovisningen i förhållande till beslutad budget	–		●	
Kommentar Nyckeltalet redovisas bara på helår. Se dock finansiella analysen.				
Antal anställda årsarbetare per 1000 invånare	–		◆	
Kommentar Mäts bara på helår.				
Personalomsättning under viss period	●		●	
Kommentar Personalomsättningen första halvåret 2016 är ca 3,9 % att jämföra med 3,5 för motsvarande period 2015.				

Nyckeltal	2016	Måluppfyllelse 2016	2015	Måluppfyllelse 2015
Avtalstrohet				
Kommentar Avtalstroheten i augusti uppnår inte målet om 95 procent, utfallet är 91 procent. Det är enbart kommunstyrelsen som klarat målet. Men övriga ligger nära målet. Motsvarande period förra året så var utfallet 92 procent. Utfallen under året pendlar en del beroende på vilka inköp som görs. Arbete pågår med Visma Proceedo och att få in de avtal vi har och att beställningar ska göras via systemet. Allt för att öka avtalstroheten.				
Hälsotal - total sjukfrånvaro				
Kommentar September månadsrapport,5,2 % avser sjukfrånvaro i augusti 2016, att jämföra med 5,3 % motsvarande period 2015.				
Sjukskrivning 28 dagar eller mer				
Kommentar Fortsatt något hög andel 4,5 % jämfört med 3,93% samma period föregående år.				
Sjuktillfällen, upprepad korttidsfrånvaro				
Kommentar Fortsatt hög korttidsfrånvaro de senaste 12 månaderna. Nyckeltalet har dock varit lägre de senaste månaderna än motsvarande period fg år då upprepad korttidsfrånvaro låg ändå upp till 9 %.				
16. Vad är kostnaden för ett inskrivet barn i förskolan?				
20. Kostnad per betygspoäng				
22. Kostnad för de elever som inte fullföljer ett gymnasieprogram.				
24. Vad kostar en plats i kommunens särskilda boende?				
27. Vad är kostnaden per vårdtagare inom hemtjänsten i kommunen?				
35 Hur högt är sjukpenningtalet bland kommunens invånare?				

Aktiviteter
Uppdrag 2015:1 Fastighetsbolag
Beskrivning Utred en bolagisering av kommunens fastigheter som kan hanteras långsiktigt och yteffektivt, med succesivt anpassade marknadsmässiga hyror och en egen budget. I avvaktan på eventuell bolagisering ska internhyror införas. Gå igenom kommunens samtliga fastigheter och upprätta en förteckning av de fastigheter som kan försäljas, där kommunen inte har egen verksamhet eller är nödvändiga i övrigt att styra över.
Senaste kommentar **Förslag till beslut** Kommunstyrelsen föreslås besluta **att** godkänna kommundirektörens förslag till åtgärder med anledning av uppdrag 1 i kommunplan 2015-2017 och därmed lämna klartecken för fortsatt arbete i enlighet med rapportens innehåll. Kommunstyrelsen, sammanträdesdatum: 2015-03-30 § 95 Dnr 2014/000221 **Beslutsunderlag** Uppdrag från Kommunplan 2015-2017 **Kommunstyrelsens behandling** ***Yrkande*** Pia Eriksson (V) yrkar på att uppdrag 2015:1 Fastighetsbolag stryks ur kommunplanen. ***Propositionsordning*** Ordföranden Christina Davidson (C) finner att det finns två förslag till beslut: 1. Arbetsutskottets förslag om att hänskjuta ärendet till budgetberedning. 2. Pia Erikssons (V) yrkande om att uppdraget stryks ur kommunplanen. Ordföranden ställer arbetsutskottets förslag mot Pia Erikssons (V) yrkande

Aktiviteter
och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med arbetsutskottets förslag. ***Reservation*** Mot beslutet reserverar sig Pia Eriksson (V). **Beslut** Kommunstyrelsen beslutar **att** lägga informationen till handlingarna och hänskjuta uppdraget till budgetberedningen.
Uppdrag 2015:9 Konkurrensutsättning
Beskrivning Utred kostnader för inköp av tjänster inom mark och service. Samtidigt prövas löpande om redan utlagd verksamhet kan återtas till kommunen till en lägre kostnad.
Senaste kommentar **Förslag till beslut** Kommunstyrelsen föreslås besluta **att** godkänna kommundirektörens förslag till åtgärder med anledning av uppdrag 9 i kommunplan 2015-2017 och därmed lämna klartecken för fortsatt arbete i enlighet med rapportens innehåll. Kommunstyrelsen, sammanträdesdatum: 2015-03-30 § 103 Dnr 2014/000221 **Beslutsunderlag** Uppdrag från Kommunplan 2015-2017 **Beslut** Kommunstyrelsen beslutar **att** lägga informationen till handlingarna och hänskjuta uppdraget till budgetberedningen.
Uppdrag 2016:2 Alternativa sätt att finansiera framtida investeringar
Beskrivning 2016:2 - Att utreda och föreslå alternativa sätt att finansiera framtida investeringar t ex försäljning av fast egendom.
Uppdrag 2016:3 Lokalförsörjningsprogram
Beskrivning 2016:3 - Att arbeta fram ett lokalförsörjningsprogram med tillhörande normer för kommunens samlade lokalbestånd och behov.

Finansiell analys

RK-modellen: fyra aspekter vid finansiell bedömning

RK-modellen är en finansiell analysmodell för att kartlägga och analysera resultat, finansiell utveckling och finansiell ställning. Målsättningen är att utifrån analysen identifiera finansiella möjligheter och problem och därigenom försöka klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen. Varje perspektiv i modellen analyseras med hjälp av ett antal finansiella nyckeltal som har till uppgift att belysa ställning och utveckling inom de fyra perspektiven. Aspekterna resultat-kapacitet och risk-kontroll utgör hörnstenar i modellen.

Resultat: Vilken balans har vi haft över våra intäkter och kostnader under året och över tiden?

Kapacitet: Vilken kapacitet (betalningsberedskap) har vi för att möta finansiella svårigheter på lång sikt?

Risk: Föreligger det några risker som kan påverka vårt resultat och vår kapacitet?

Kontroll: Vilken kontroll har vi över den ekonomiska utvecklingen? Hur följs upprättade finansiella målsättningar och planer?

Resultat - kapacitet

Årets resultat och god ekonomisk hushållning och balanskrav

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

Kommunallagen kräver att kommunen formulerar finansiella mål, för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Vidare krävs mål för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen. Nybro kommuns definition av god ekonomisk hushållning är att nettokostnaderna ska högst uppgå till 98 procent för 2016 och att investeringarna ska självfinansieras.

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

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

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

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

Delårets resultat uppgår till 33,4 mnkr, vilket är ett bättre resultat än föregående år (2,4 mnkr). Budgeten på helår är 17,5 mnkr och i delåret 11,5 mnkr. Under året har månadsvisa prognoser tagits fram och resultatnivåerna under året har varit lägre än budgeten.

Nämndernas resultat är i stort sett positiva förutom omsorgsnämnden med -2,5 mnkr. Nämndernas totala resultat mot budget är 1,8 mnkr. I nämndernas resultat är integrationsmedel på 5,9 mnkr inräknade. Kompensation för löneökningarna för alla förutom kommunal från och med 1 april har gjorts. Kommunals löneökningar retroaktivt från och med 1 maj betalas ut i september och kompenseras först då i budgetramen. Däremot har en beräknad löneökning lagts centralt på finans för 4 månader.

Den positiva avvikelsen på 21,9 mnkr mot budget (11,5+21,9=33,4 mnkr) består av följande:

Olika potter såsom för ökad befolkning, hyror, löner 15,8 mnkr

Finansiella intäkter och kostnader, KLP, Kommuninvest 12,2 mnkr

Nämnderna 1,8 mnkr

Lägre pensionskostnader 1,5 mnkr

Reavinst skog och inventarier -3,2 mnkr

Lägre skatteintäkter -5,3 mnkr

Diverse övrigt -0,9 mnkr

Prognosen för kommunens resultat på helår är 25,3 mnkr. Den stora skillnaden är att omsorgen gör en lägre prognos på helår är utfallet i augusti.

Mnkr	2013	2014	2015	2015-05-31	2016-08-31
Årets resultat, kommunen	10,3	-20,8	21,4	2,4	33,4
Balanskravsresultat, kommunen	-1,2	-16,1	14,2	-4,3	27,6
Årets resultat, koncernen	19,9	3,9	41,3	24,2	47,6

Koncernens resultat uppgår till 47,6 mnkr. Ett bättre resultat jämfört med 2015-08-31 som uppgick till 24,2 mnkr.

Balanskravsavstämning

Den kommunala ekonomin har historiskt under flera perioder befunnit sig i ett besvärligt läge. Från och med år 2000 infördes det så kallade balanskravet, vilket innebär att kommunerna ska ha en ekonomi i balans. Delårets resultat uppgår till 33,4 mnkr, men efter justeringar för reavinster/förluster, synnerliga skäl och 3,1 mnkr som ska återställas från 2014, så är balanskravsresultatet 27,6 mnkr.

Mnkr	2013	2014	2015	2015-08-31	2016-08-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	10,3	-20,8	21,4	2,4	33,4
samtliga realisationsvinster/förluster	-13,5	-7,2	-7,2	-6,7	-2,7
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**-3,2**	**-28,0**	**14,2**	**-4,3**	**30,7**
synnerliga skäl - ändrad RIPS-ränta	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-synnerliga skäl - avsättning förtroendevald pension	0,0	11,9	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	**-1,2**	**-16,1**	**14,2**	**-4,3**	**30,7**
Balanskravsunderskott från tidigare år	0,0	-1,2	-17,3	-17,3	-3,1
Summa	**-1,2**	**-17,3**	**-3,1**	**-21,6**	**27,6**
Balanskravsresultat att reglera	0,0	-17,3	-3,1	-21,6	0,0

Olika kostnaders andel av skatteintäkter och kommunal utjämning (nettokostnadsandel)

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

Nettokostnadsandelen har förbättrats sedan årsskiftet. Från 97,9 procent till 95,3 procent. Verksamhetens nettokostnader har gått från 93,0 till 92,1 procent. Jämförelsestörande poster 0 och avskrivningarna är 4,7 procent. Finansnettos andel är -1,4 procent.

Målet om 98 procent av nettokostnaderna är uppnått.

% Kommunen	2013	2014	2015	2015-08-31	2016-08-31
Verksamhetens nettokostnader	92,0	97,7	93,0	95,8	92,1
Jämförelsestörande poster	2,2	0,0	0,9	0,0	0,0
Avskrivningar	4,3	4,7	4,7	4,6	4,7
Finansnetto	0,4	-0,3	-0,7	-0,8	-1,4
Nettokostnadsandel	**98,9**	**102,1**	**97,9**	**99,7**	**95,3**

Nettokostnads- och skatteintäktsökning

Nettokostnaderna ökade med 2,7 procent och skatteintäkterna ökade med 6,6 procent jämfört med samma period 2015.

Personalkostnader

Nämnd/styrelse, mnkr	2013	2014	2015	2015-08-31	2016-08-31
Kommunstyrelse	52,2	55,4	57,6	38,9	40,6
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	86,3	88,2	92,4	61,6	62,3
Myndighetsnämnd	0,3	0,4	0,4	0,3	0,2
Omsorgsnämnd	207,5	210,4	216,5	145,7	147,2
Individ- och familjenämnd	174,6	175,3	184,6	123,2	136,7
Lärande- och kulturnämnd	255,3	271,3	281,8	188,9	201,8
Revision	0,1	0,2	0,2	0,1	0,1
Överförmyndarnämnd	5,1	5,6	6,0	4,5	6,2
Summa	**781,1**	**806,9**	**839,5**	**563,1**	**595,1**

Personalkostnaderna utgör en stor del av kommunens kostnader och för 2015 uppgick de till 839,5 mnkr och utgjorde 71,5 procent av bruttokostnaderna exkl. kapitaltjänstkostnaderna. Personalkostnaderna ökade med 4,0 procent mellan 2014 och 2015. Den 31 augusti 2016 uppgick personalkostnaderna till 595,1 mnkr och utgör 71,1 procent av bruttokostnaderna exkl. kapitaltjänstkostnader. Kommunals löneökning från maj till och med augusti finns inte med i nämndernas utfall utan ligger centralt på finans.

Antalet tillsvidareanställda ökade med 13,6 årsarbetare mellan 2014 och 2015. Mellan 31 augusti 2015 och 31 augusti 2016 ökade antalet tillsvidareanställda med 52 personer.

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

	2013	2014	2015	2015-08-31	2016-08-31
Investeringar kommunen, mnkr (exkl. VA)	59,7	76,3	33,5	26,3	20,6
Självfinansieringsgrad, %	139,9	90,1	340,7	128,0	538,1
Investeringar koncernen, mnkr	74,6	217,4	382,5	251,9	189,8

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

Nybro kommun investerade under årets första åtta månader för 20,6 mnkr och inga större genomförda investeringar har skett under året. De som är lite större är inom IT, sista delbetalningen på släckfordon och energieffektiviserande åtgärder. Budgeten för investeringar är 86,9 mnkr för 2016 och det är framför allt investeringen i förskolan Skattkistan som skulle påbörjats 2015 men som blivit försenad. Även investering i nytt planeringssystem inom omsorgen har blivit försenad.

Koncernen har investerat för 189,8 mnkr under de första åtta månaderna och det är till största delen investeringen i kraftvärmeverket.

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

Soliditet och skuldsättningsgrad

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

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

Soliditet, %	2013	2014	2015	2015-08-31	2016-08-31
Kommunens soliditet exkl. pensionsåtagande	39,2	37,4	35,8	37,4	38,5
Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagande	-8,6	-9,9	-5,3	-8,9	-1,7
Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande	27,4	26,9	23,9	25,7	24,5
Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande	2,7	3,0	5,0	4,4	6,9

Soliditeten, exkl. pensionsåtagande uppgår till 38,5 procent och är bättre än årsskiftet då den var 35,8 procent. Att även ta med pensionsåtagandet i nyckeltalet speglar bättre kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Kommunens soliditet, inkl. pensionsåtagande uppgår till -1,7 procent och har förbättrats sedan 2015 då den var -5,3 procent.

Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande uppgår till 24,5 procent och inkl. pensionsåtagandet till 6,9 procent.

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

Skuldsättningsgrad, %	2013	2014	2015	2015-08-31	2016-08-31
Kommunen	60,8	62,6	64,2	62,6	61,5
Koncernen	72,6	73,1	76,1	74,3	75,5

Kommunens skuldsättningsgrad är 61,5 procent.

I koncernen har skuldsättningsgraden blivit lägre från 76,1 procent vid årsskiftet till 75,5 procent. Minskningen beror på förbättrad resultatnivå, minskade kortfristiga skulder däremot har upplåningen ökat för att finansiera kraftvärmeverket.

Risk - kontroll

Likviditet

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

Kassalikviditet, %	2013	2014	2015	2015-08-31	2016-08-31
Kommunen	96,2	79,9	90,4	84,1	105,1
Koncernen	110,8	75,0	92,6	83,6	126,9

Nybro kommuns kassalikviditet är 105,1 procent och har förbättrats de senaste året. De likvida medlen och placerade pensionmedlen medan de kortfristiga skulderna har minskat. Investeringar har gjorts för 20,6 mnkr som har finansierats med egna medel och inte genom upplåning. Förbättringen av kassalikviditeten 2015 beror på återbetalningen från AFA på premier med 9,2 mnkr och generellt statsbidrag för flyktingsituationen med 56,3 mnkr.

I koncernen har kassalikviditeten ökat från 92,6 procent vid årsskiftet till 126,9 procent. Omsättningstillgångarna har ökat i jämförelse med de kortfristiga skulderna som minskat.

Balanslikviditet motsvarar i princip samma mått men lagret är inkluderat.

Balanslikviditet, %	2013	2014	2015	2015-08-31	2016-08-31
Kommunen	116,0	94,2	101,0	98,7	116,3
Koncernen	133,4	90,4	103,0	99,6	125,4

Balanslikviditeten är 116,3 procent. De likvida medlen och placerade pensionsmedlen har ökat medan de kortfristiga skulderna har minskat. Se ovan kassalikviditeten.

Balanslikviditeten i koncernen har förbättrats sedan årsskiftet, se kassalikviditet.

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

Rörelsekapital, mnkr	2013	2014	2015	2015-08-31	2016-08-31
Kommunen	35,9	-13,9	3,3	-3,1	50,0
Koncernen	79,8	-25,4	11,3	1,0	82,6

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

I koncernen är den 82,6 mnkr en rejäl förbättring sedan årsskiftet.

Ränterisk - finansnetto

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

Finansnetto, mnkr	2013	2014	2015	2015-08-31	2016-08-31
Kommunen	-6,0	2,6	6,7	5,1	10,2
Koncernen	-30,1	-18,2	-11,5	-7,7	-3,8

Senaste åren ränteutveckling har varit positiv för kommunen och koncernen. År 2015 är finansnettot 6,7 mnkr, vilket är en förbättring sedan 2014 då den var 2,6 mnkr. Kommunen återbetalade ett lån på 71 mnkr 2012 och inga nyupplåningar har gjorts sedan dess. Det låga ränteläget är fördelaktigt för kommunen och en del lån har skrivits om under tiden med lägre ränta som följd. Finansiella intäkterna har också ökat tack vare Kalmar läns pensionsförvaltning och Kommuninvest. Ökad utdelning, reavinst och ränteintäkter har medfört ökade intäkter till kommunen.

Räntekostnaderna har minskat betydligt och den genomsnittliga låneräntan 2015 var 1,5 procent. På Kommuninvests lån (8 st) på 335 mnkr är räntebindningstiden 1,07 år och kapitalbindningstiden 2,72 år. Tre lån (131 mnkr) har fast ränta och två av dessa ska skrivas om under 2016. Resterade fem lån (204 mnkr) har rörlig ränta och dessa har olika förfallotid under åren 2017 fram till 2020. På Swedbank finns fem lån och ett löper ut 30 december 2028, men kommer att vara betalt innan dess. Denna amorteras med 750 tkr per kvartal och sista amortering sker kvartal fyra 2016. De fyra andra lånen löper på och har tre månaders villkorsperiod för räntan.

Koncernens finansnetto i delårsbokslutet 2016 var -3,8 mnkr mot -7,7 mnkr vid årsskiftet. Lägre finansiella kostnader men också högre finansiella intäkter har förbättrat finansnetto.

Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

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

Budgetföljsamhet, mnkr	Budget	Prognos, juni eller aug.	Utfall	Diff. prognos - utfall	Diff. budget - utfall
2013	-4,3	5,2	10,3	5,1	14,6
2014	0,9	-25,6	-20,8	4,8	-21,7
2015	1,0	-4,0	21,4	25,4	20,4
2015-08-31	1,0	-4,6	2,4	7,0	1,4
2016-08-31	17,5	8,2	33,4	25,2	15,9

Budgeten som beslutades i december 2015 för 2016 har ett ekonomiskt resultat på 22,5 mnkr. I samband med

beslut om Kommunplan 2017-2019 utökades ramen för omsorgsnämnden med 5 mnkr. Nytt budgeterat resultat för 2016 är 17,5 mnkr. Under året har prognoserna för nämnderna svängt både uppåt och nedåt. Prognosen för helår är 25,3 mnkr.

Nämndernas avvikelser har varierat över åren, men totalt sett har de tre senaste åren och även 2015 gått med underskott vilket försvårar möjligheterna för kommunen att nå kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning.

I tabellen nedan redovisas respektive nämnds avvikelse mot budget.

Nämndernas avvikelser, mnkr	**2013**	**2014**	**2015**	**2015-08-31**	**2016-08-31**
Kommunstyrelse	-2,5	0,9	0,5	1,1	2,3
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	3,7	-0,7	0,1	-4,7	2,6
Myndighetsnämnd				0,0	0,1
Omsorgsnämnd	-12,0	-8,6	-9,4	-9,1	-2,5
Individ- och familjenämnd	-3,9	3,0	0,6	-1,1	-0,6
Lärande- och kulturnämnd	-2,3	-0,5	0,9	-0,8	-0,1
Revision	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
Överförmyndarnämnd	-0,2	-0,1	0,0	0,0	-0,1
Summa	**-17,2**	**-6,0**	**-7,4**	**-14,3**	**1,8**

Störst underskott efter de första åtta månaderna har omsorgsnämnden med -2,5 mnkr. Detta är betydligt bättre än de prognoser som legat mellan minus 11-12 mnkr. Teknik- och samhällsbyggnadsnämnden tillsammans med myndighetsnämnden redovisar ett överskott på 2,7 mnkr. Lärande- och kulturnämnden redovisar -0,1 mnkr och individ- och familjenämnden -0,6 mnkr. Kommunstyrelsen har ett överskott på 2,3 mnkr. I nämndernas verksamhetsberättelser och i respektive nämnds redovisning lämnas resultatanalys.

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

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

Placerade pensionsmedel

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

Pensionsåtaganden, mnkr	**2013**	**2014**	**2015**	**2015-08-31**	**2016-08-31**
Avsättningar intjänade före 1998	412,9	407,1	389,7	401,2	382,2
Avsättningar intjänade efter 1997	25,5	35,4	36,4	36,5	35,2
Löneskatt	106,4	107,4	103,4	106,2	101,2
Total pensionsskuld	**544,8**	**549,9**	**529,5**	**543,4**	**518,6**
Pensionsskuld per invånare i Nybro kommun (tkr)	28,0	28,0	26,8	27,6	26,1

Under 2013 bytte kommunen pensionsskuldsförvaltare från SPP till Skandia. Pensionsskulden minskar från 549,9 mnkr 2014 till 529,5 mnkr 2015. Förändringen från årsskiftet är ytterligare en sänkning till 518,6 mnkr.

Finansiella placeringar, mnkr					
Tillgångsslag	**2013**	**2014**	**2015**	**2015-08-31**	**2016-08-31**
Aktier	42,0	46,1	56,3	51,7	59,5
Räntebärande	38,4	40,2	43,6	43,6	44,8
Upplupna ränteintäkter	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3
Likvida medel	1,8	4,8	1,7	3,7	3,4
Summa	**82,6**	**91,4**	**101,9**	**99,3**	**108,0**
Aktier	53,5	59,9	66,7	64,2	70,4
Räntebärande	39,4	41,1	43,3	43,9	44,5
Upplupna ränteintäkter	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3
Likvida medel	1,8	4,8	1,7	3,7	3,4
Summa	**95,0**	**106,0**	**111,9**	**112,1**	**118,6**

Kommunen har satt in 50 mnkr till KLP AB, det länsgemensamma pensionskapitalförvaltningsbolaget, och marknadsvärdet 2015 uppgick till 111,9 mnkr. I delåret uppgår det till 118,6 mnkr.

Återlånade medel, mnkr	**2013**	**2014**	**2015**	**2015-08-31**	**2016-08-31**
Total pensionsskuld	544,8	549,9	529,5	543,3	518,6
Finansiella placeringar	-82,6	-91,4	-101,9	-99,3	-108,0
Summa återlånade medel	**462,2**	**458,5**	**427,6**	**444,0**	**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 20,8 procent i avsatta medel om man beräknar på det bokförda värdet.

Borgensåtaganden

Totalramen för generell borgen uppgår till 1 506,2 mnkr för bolagen. Hela utrymmet är inte utnyttjat utan uppgår till 1 190,0 mnkr. Ökningen tillskrivs upptagande av lån för kraftvärmeverket i Nybro Värmecentral AB.

Mnkr	2013	2014	2015	2015-08-31	2016-08-31
Kommunägda företag	767,2	767,9	1 067,7	969,0	1 190,0
Egna hem och småhus	3,5	3,1	2,8	3,1	2,8
Övriga	2,8	2,6	2,9	2,6	2,9
Summa borgensåtaganden	**773,5**	**773,6**	**1 073,4**	**974,7**	**1 195,7**

Borgensåtagande 31 augusti 2016	Beviljat (kr)	Utnyttjat (kr)
Nybro Kommunbolag AB	60 000 000	60 000 000
AB Nybro Brunn	52 000 000	16 400 000
Nybro Bostads AB	400 000 000	307 167 909
Nybro Elnät AB	329 659 848	234 500 000
Nybro Värmecentral AB	516 500 000	483 700 000
Nybro Energi AB	136 000 000	78 100 000
Transtorpsfastigheter AB	12 000 000	10 200 000
Summa	**1 506 159 848**	**1 190 067 909**

Medlemsansvar

Nybro kommun har i april 2007 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 282 kommuner och landsting som per 2016-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Nybro kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2016-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 350 538 147 658 kronor och totala tillgångarna till 346 333 129 213 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 712 531 407 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 690 375 135 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 2016-06-30 är 17 742 600 kronor.

Känslighetsanalys

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

Känslighetsanalys	Tkr
1 kr i utdebitering (skattehöjning/skattesänkning)	36 000
1 ny invånare	47
1 procents ränteförändring på lån	3 780
1 procents löneökning	8 600
1 procents ökning av övriga kostnader	4 700
10 nya heltidstjänster (27 tkr i månadslön, 38,33 procent i po)	4 500
1 barn i förskolan	123
1 elev i grundskolan	102
1 elev i gymnasieskolan	141
1 procents ökning av försörjningsstödet	124
1 LVU-placering i 6 månader	850
1 LVM-placering i 6 månader	850

Sammanfattning

Resultatet i delåret 2016 är 33,4 mnkr och målet om 98 procents nettokostnadsandel uppnås. I balanskravsavstämningen justeras för bl.a. reavinster/förluster och synnerliga skäl och då är balanskravsresultatet 27,6 mnkr. Detta innebär att det negativa resultaten -3,1 mnkr från 2014 har återställts. Ett negativt resultat ska återställas enligt balanskravsreglerna inom tre år och en åtgärdsplan måste tas fram senast delårsbokslut 2016.

Prognosen för helåret är 25,3 mnkr och den största skillnaden mot delårsresultatet är att omsorgens prognos är ett större minus.

Nämndernas delårsresultat 2016 är 1,8 mnkr och där omsorgsnämnden har störst underskott med -2,5 mnkr. Det är av största vikt att nämnderna håller sin budget för att resultatet för kommunen ska bli positivt och klara målet om 98 procents nettokostnadsandel. De kommande åren kommer också att kräva åtgärder för att få kommunens ekonomi i balans. I nämndernas budgetar för 2015 och 2016 har ramarna justerats så att kommunens kostnader anpassas till de skatteintäkter som erhålls.

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

Nettokostnadsandelen är 95,3 procent och klarar målet som är 98 procents nettokostnadsandel.

Målet om 100 procents självfinansiering av investeringarna är uppnått och investeringarna uppgår till 20,6 mnkr. En investeringsnivå som är betydligt lägre än tidigare år. Investeringen i förskolan Skattkistan har ännu inte kommit igång.

Koncernens delårsresultat är 47,6 mnkr, vilket beror på kommunens goda resultat men också på bolagens positiva resultat.

Nämnder och bolags resultatredovisning

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

Nämnder

I tabellen nedan redovisas respektive nämnd/styrelse utfall, budget och avvikelse 2016 och utfall för 2015.

Driftredovisning, tkr	2016			2015
Nämnd/styrelse	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**	**Utfall**
Kommunstyrelse	49 461	51 746	2 285	74 224
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	49 197	51 820	2 624	75 011
Myndighetsnämnd	225	298	73	443
Omsorgsnämnd	155 824	153 288	-2 536	232 067
Individ och familjenämnd	121 863	121 215	648	182 282
Lärande- och kulturnämnden	252 958	252 829	-129	370 938
Revision	459	635	176	952
Överförmyndarnämnd	1 604	1 528	-76	2 122
Total	**631 591**	**633 360**	**1 769**	**938 040**

Investeringsredovisning

Investeringar	2015			2014
Nämnd/Styrelse	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**	**Utfall**
Kommunstyrelse	3 036	4 547	1 511	7 140
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	9 123	43 521	34 398	24 084
Omsorgsnämnd	246	2 474	2 228	331
Individ och familjenämnd	313	1 054	741	624
Lärande- och kulturnämnden	4 281	6 340	2 059	6 300
Total	**16 999**	**57 935**	**40 936**	**38 480**

Kommunstyrelse

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

Förvaltningens dubbla uppdrag, att dels vara en intern serviceleverantör dels vara styrande, är komplicerat och måste alltid bottna i acceptans hos alla berörda och god dialog. Det finns alla skäl att alltid arbeta utvecklingsinriktat och förvaltningen har identifierat en mångfald av förbättringsområden inom samtliga avdelningar som påfordrar uppmärksamhet och processledning. För att lyckas med detta genomlyses möjligheten att frigöra intern kapacitet för att processleda detta arbete.

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

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

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

Internt och extern kommunikation ligger fortsatt mycket högt på prioritetslistan. Den vakanta tjänsten som kommunikatör är återbesatt och tillträds 1 december.

I slutet av september hålls en strategidag för den kommunala bolagskoncernen där det denna gång fokuseras på relationen ägare–bolag och deras samspel. Den hittills största ekonomiska satsningen i Nybro kommun, värmekraftverket, är nystartat och invigs under slutet av september.

Näringslivsfrågorna är fortsatt mycket betydelsefulla och i Svenskt Näringslivs nyligen publicerade ranking över företagsklimat har Nybro kommun förbättrat sig med 41 placeringar till position 220. Det är positivt men långt ifrån tillräckligt och det långsiktiga arbetet fortskrider oförtrutet.

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

Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd

I verksamhetsberättelsen i delårsbokslut 2016 följer Teknik- och samhällsbyggnadsnämnden upp sin verksamhet utifrån beslutad verksamhetsplan 2016. I verksamhetsberättelsen beskrivs och bedöms måluppfyllelse för delåret 1 januari - 31 augusti 2016.

För närvarande är det svårt att göra en sammanvägd bedömning måluppfyllelsen i 2016 års verksamhetsplaner för teknik- och samhällsbyggnadsnämndens, myndighetsnämndens och kommunstyrelsens verksamheter via Samhällsbyggnad då flera nya mål beslutats om av de olika nämnderna och för flertalet nya mål har inga nyckeltal fastställts ännu. Nämnderna kommer att föreslås och förhoppningsvis anta relevanta nyckeltal inför 2017.

För tio av Teknik- och samhällsbyggnadsnämndens tretton mål har måluppfyllelsen inte kunnat mätas hittills under året:

- God service (mot kärnverksamheterna)
- Måltiderna som serveras är näringsriktigt sammansatta och främjar goda matvanor och god hälsa
- Närproducerade varor inom en omkrets av 15 mil samt ekologiska varor ska öka
- Utvecklad medborgardialog och utvecklat inflytande
- God planeringsberedskap för bostäder och infrastruktur
- Trygga och aktiva invånare
- En god och hälsosam livsmiljö (= "Ett hållbart Nybro" i FÖP)
- Ett rikt växt- och djurliv
- God och kvalitetssäkrad service på de tjänster vi tillhandahåller (mot näringslivet)
- God planeringsberedskap för verksamhetsområden

Två av Teknik- och samhällsbyggnadsnämndens mål är uppnådda:

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

Ett av Teknik- och samhällsbyggnadsnämndens mål är delvis uppnått:

- Sjöar, vattendrag, våtmarker och grundvatten ska skyddas

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

Teknik- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar i delårsbokslut ett överskott med 2,624 mnkr (64%), (2015: 73%), fördelat på intäkter 71% (2015: 51%), personalkostnader 64 % (2015: 66%) och övriga kostnader 73% (2015: 53%).

Teknik- och samhällsbyggnadsnämndens budgetram har under perioden 2012-2016 minskat med ca 7,6 mnkr. Någon budgetpåverkande minskning av nämndens ansvar och uppdrag har inte skett under perioden, tvärtom har flera nya uppdrag ålagts nämndens verksamheter, som dessutom samtidigt måste spara in driftkostnadsökningar. Ett oönskat resultat av detta återspeglas i resultaten från psykosocial respektive medarbetarenkät under 2015, där hela förvaltningens personal deltagit. Av enkätsammanställningarna framgår det tydligt att många medarbetare är starkt påverkade av stress och hög arbetsbelastning. Verksamheten präglas av en hög ambitionsnivå och då budgetramen upplevs som stram upplever stora delar av förvaltningen bristande förutsättningar för att kunna genomföra sitt uppdrag på bästa sätt.

Utfall investeringar: totalt 9,1 mnkr, 14 % (2015: 14,7 mnkr, 30%), se utförligare redovisning i särskild bilaga.

Teknik- och samhällsbyggnadsnämndens respektive Myndighetsnämndens verksamhetsplaner har sitt ursprung i respektive reglemente från kommunfullmäktige och kompletteras av de specifika uppdragen från kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kommunstyrelsens arbetsutskott, samt övriga nämnder. Verksamhetsplanerna med aktiviteter har nämnderna riktat till Samhällsbyggnad för genomförande. Samhällsbyggnad tar gemensamt ansvar för hela samhällsbyggnadsprocessen. Det krävs många olika kompetenser för att bygga en stad och dess omland. Samhällsbyggnad skapar planer för framtidens Nybro, tar hand om kommunens mark och byggnader, gör kartor, ger tillstånd för bygglov, planerar stadens trafik, bygger gator, broar och gång- och cykelbanor, tar hand om parker och grönområden, driver fritids- och idrottsanläggningar, ser till så att vi har en god bostadsmiljö, städar lokaler, lagar mat, skottar snö och sopar gator och mycket, mycket mer. Lagar och förordningar beskriver hur vi får bete oss mot varandra, mot naturen och miljön. Samhällsbyggnad ger människor och företag råd och stöd för att kunna "göra rätt". Därför bedriver Samhällsbyggnad tillsyn i bl.a. miljö-, livsmedels-, bygg- och trafikfrågor.

Nämndens bedömning utifrån det arbete, både i projekt och i linjen, som pågått under hittills under året är att öka kapaciteten och resurser inom samhällsbyggnadsprocessen för att kommunen ska kunna möta bl.a. kommunfullmäktiges utökade uppdrag i de fördjupade översiktsplanerna (Nybro stad och S:t Sigfrid) och tematiska tilläggen (Landsbygdsutveckling i strandnära lägen, gång- och cykelplan), vilka bl.a. innebär att skapa förutsättningar för nya bostäder med tillhörande samhällsservice. Kommunen ska bygga miljöer som underlättar för människors vardag och samtidigt värna större grönområden och att klimatutsläppen minskar. Samtidigt har både revideringen av den kommunomfattande översiktsplanen påbörjats tillsammans med framtagandet av programmet för hållbar utveckling - arbeten och planeringsprocesser som tar stora delar av Samhällsbyggnads verksamhet i anspråk under lång tid framöver. Detta strategiska arbete är dock i högsta grad beroende av det nu förestående projektet med en översyn av kommunens vision. Visionsarbetet och resultatet är en förutsättning för att kunna arbeta vidare med de strategiska styrdokumenten.

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

Myndighetsnämnd

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

Personalförändringar såsom långtidssjukskrivningar, tjänstledigheter och administrativa uppdrag har inneburit att nämndens resurser inte varit helt tillfyllest och därför har vissa uppdrag/aktiviteter inkl. tillsyn inte kunnat utföras under perioden. Planen är att tillsynsarbetet ska prioriteras med målet att flertalet av de planerade besöken ska genomföras. Personalomsättning har inneburit nyrekryteringar och introduktion som tagit kraft och resurser från aktiviteter i beslutad verksamhetsplan.

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

Nya nyckeltal håller på att utformas och kommer att beslutas vilket är viktigt för att styra och följa upp verksamheten. Det är av yttersta vikt att behovsbedömning, tillgängliga resurser och verksamhetsplaner kvalitetssäkras ytterligare!

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

Omsorgsnämnd

Av omsorgsnämndens nio mål är två uppnådda:

- Omsorgsnämndens kunder ska leva ett värdigt liv och känna välbefinnande
- Omsorgsnämndens kunder ska kunna välja när och hur stöd, hjälp och service ges

fem delvis uppnådda:

- Omsorgsnämndens kunder ska känna sig trygga med sina vård- och omsorgsinsatser
- Omsorgsnämndens kunder ska uppleva att de har en aktiv och meningsfull tillvaro som främjar hälsan

- Medborgarna ska uppleva att de har goda möjligheter att påverka omsorgens framtida utveckling
- Omsorgsnämnden ska vara en attraktiv arbetsgivare
- Omsorgsnämnden ska ha ett effektivt resursutnyttjande

tre inte uppnådda:

- Omsorgsnämndens kunder ska uppleva att de kan leva och bo självständigt
- Omsorgsnämnden ska ha en budget i balans

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

Det kommer att ta ett antal år för omsorgsnämnden att nå en budget inom ram. Ett målmedvetet arbete med fokus på bemanningsekonomi och verktyg för ekonomisk kontroll är avgörande för resultatet. Tyvärr har överklagandet av upphandling av planeringsverktyg försenat processen.

Prognosen är per den 31/8 -7 994 tkr.

Personalkostnaderna är i balans efter åtta månader av år 2016. Alla enheter är tilldelade den personalbudget som krävs för att bedriva verksamhet efter behov och säker omvårdnad. Budgettilldelningen av detta slag medför att det istället blir ett sparbeting som förvaltningen ska hantera. Sparbetinget uppgår till 14 282 tkr. 5 245 tkr av sparbetinget ska täckas av stimulansmedel som erhållits från Socialstyrelsen till ökad bemanning inom äldreomsorgen. Stimulansbidraget avräknat sparbetinget ger 9037 tkr Omsorgsnämnden blev i juni 2016 tilldelade en tilläggsbudget om 5 000 tkr, vilket förbättrar prognosen.

Verkställande av omsorgsnämndens beslutade besparingsåtgärder har delvis utförts. Antalet särskilda boendeplatser exklusive demensboende är nu 151. Avveckling av korttidsplatser har inte kunnat verkställas ännu, tvärtom har det varit ett ökat behov av dessa platser.

En utmaning ligger i de höga sjuktalen, främst då upprepad korttidsfrånvaro, här genomförs ett kontinuerligt arbete med målsättningen att anställda ska klara av att gå till sitt arbete.

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

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

Individ- och familjenämnd

Individ- och familjenämnden redovisar för perioden januari - augusti ett underskott med 648 tkr. Siffrorna bakom detta visar på att samtliga verksamheter arbetat hårt med sina besparingar. Barn och familj har under våren arbetat med att minska kostnaderna för externa placeringar på HVB. Köp av bemanningsenheten har minskat under året men kostnaden per köpt timme till bemanningsenheten ökade med 40 kr/ timme.

Ett annat identifierat område med höga kostnader är personlig assistans. Under hösten kommer en utredare att anställas för att genomföra en analys kring kommunens kostnader, ersättningar från försäkringskassan, avtal, sjuklöner mm.

Den ekonomiska situationen har medverkat att samtliga verksamheter aktivt arbetat med att nå en budget i balans.

Individ- och familjenämnden kommer fortsätta att arbeta med intern och extern samverkan med fokus på utveckling av verksamheten och därmed sammanhängande kvalitetsfrågor.

När det gäller sjukfrånvaron har siffrorna minskat gällande korttidsfrånvaro, dock kan vi se att antalet långtidssjukrivningar har ökat.

Den stora utmaningen kvarstår med mottagande av de nyanlända och ensamkommande barn som kom till kommunen under hösten 2015. I december månad 2015 hade Nybro kommun tagit emot 130 barn som anvisats till kommunen. Under 2016 når den siffran upp till 6 barn som anvisats till kommunen. Att möta dessa människor som är i behov av hjälp, stöd och insatser ställer stora krav på personalen. Under den sista tiden har vi uppmärksammat att flera söker upp verksamheten i hopp om att socialtjänsten kan hjälpa dem med bostad. Verksamheten befinner sig fortfarande i det läge att handläggarna inte klarar den angivna tiden och flera ärenden har gått vidare för beslut om förlängd handläggningstid.

Inom verksamheten har det varit en stor personalomsättning bland socialsekreterarna, flera vakanta tjänster har stått tomma på grund av svårigheten med rekrytering av nya medarbetare, särskilt socialsekreterare med erfarenhet.

Individ- och familjenämnden får avslutningsvis sammanfatta att våren på olika sätt varit slitsam med många tuffa utmaningar, förvaltningen arbetar med målet att nå budget i balans.

Lärande- och kulturnämnd

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

Utbildningssektorn fortsätter att utmärka sig positivt när det gäller måluppfyllelse och resultat. Fackförbundet Lärarnas riksförbund har gjort en undersökning av skolan i Sveriges kommuner. Resultatet rankar Nybro kommun på plats 27 av landets 290 kommuner vilket är bäst i länet. Undersökningen jämför elevresultat, resursanvändning, lärarbehörighet, lärarlöner och likvärdighet mellan skolorna. Motsvarande undersökning från Lärarförbundet rankar Nybro på plats fyra i riket vilket är mycket glädjande och visar på en verksamhet med hög kvalitet. Även SKL-Sveriges kommuner och landsting, har uppmärksammat Nybros goda resultat både gällande grundskola och gymnasieskola.

Fritidsgården Mejeriet är väl besökt och erbjuder aktiviteter av varierad karaktär. Bibliotekets verksamhet håller fortsatt hög kvalitet. Biblioteket har blivit en viktig mötesplats i integrationsarbetet och under inledningen av 2016 har flera olika satsningar gjorts för att möta den nya målgruppen genom aktiviteter och anpassad litteratur. Kulturskolan erbjuder varierad och kvalificerad utbildning. Målsättningen är hög och förbättringsinsatser för att utveckla verksamheten ytterligare är ständigt pågående. Allmänkulturen är en viktig del i förvaltningen och kommunens arbete. En extra "synlig" del i detta är det fantastiska konstverk som under sommaren 2016 uppförts på Kulturhusets ena gavel. Olika barn leka bäst, som konstverket heter, är en prydnad men också en påminnelse om det viktiga arbetet med integration och acceptans som måste prägla en kommun där människor trivs och utvecklas.

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

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

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

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

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

Överförmyndarnämnd

Tjänstegarantier

Kommungemensamma

Kontakt

För telefonservice och besök garanteras att i första hand komma fram till den sökta personen, i andra hand komma i kontakt med annan person och få sitt ärende framfört, information om när en person kan anträffas eller kunna lämna meddelande i en personlig röstbrevlåda.

Tjänstegarantin följs, om längre handläggningstid meddelas detta till berörd. Överförmyndarhandläggarna finns i Emmaboda, Torsås och Uppvidinge en dag i veckan. Övriga dagar finns handläggarna i Nybro och där finns även kansli och samtliga akter förvaras i Nybro.

Telefontid samtliga vardagar mellan klockan 10.00–12.00.

Kallelser

Kallelser till kommunens nämndsammanträden ska publiceras på kommunens hemsida senast fem dagar före planerat sammanträde.

Genomfört.

Protokoll

Alla protokoll från kommunens nämndsammanträden ska publiceras på kommunens hemsida och finnas

tillgängliga på huvudbiblioteket i Nybro senast två arbetsdagar efter det att protokollet justerats.

Genomfört.

Nämndspecifika

Tjänstegarantin följs, om längre handläggningstid meddelas detta till berörd. Överförmyndarhandläggarna finns i Emmaboda, Torsås och Uppvidinge en dag i veckan. Övriga dagar finns handläggarna i Nybro och där finns även kansli och samtliga akter förvaras i Nybro.

Telefontid samtliga vardagar mellan klockan 10.00–12.00.

Uppdrag

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

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

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

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

Överförmyndaren förordnar god man för ensamkommande barn enligt lag (2005:429) om god man för ensamkommande barn. Den här verksamheten har vuxit sig stor under de senaste åren.

Verksamhet

Verksamhetens omfattning **förutom** ensamkommande barn har varit relativt stabil, inga större förändringar i antalet ärenden. Antalet ensamkommande barn har emellertid gått från högt till mycket högt under ett år och ökar i alla fyra kommuner.

Den sista augusti 2016 (2015 inom parantes) har Nybro 375 (303) öppna ärenden, varav 82 (25) ensamkommande barn. Emmaboda 207 (146) öppna ärenden, varav 69 (12) ensamkommande barn. Torsås 130 (94) öppna ärenden, varav 43 (12) ensamkommande barn. Uppvidinge 142 (107) öppna ärenden varav 37 (11) ensamkommande barn.

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

Den kraftiga ökningen av ensamkommande barn har inneburit att myndigheten under hösten utreder huruvida administrationen kring gode mäns redovisning och administration kan effektiviseras ytterligare. Myndigheten har förstärkts med en handläggare tillsvidare och en handläggare på viss tid. Nu finns det fem handläggare totalt för de fyra kommunerna under hösten och vintern 2016-17.

Extern tillsyn

Länsstyrelsen i Östergötland (för Nybro, Emmaboda, Torsås och Uppvidinge) har i inspektionsprotokoll och i årsredogörelser konstaterat att det finns en fungerande organisation för verksamheten i våra fyra kommuner. Sammanfattningsvis har Länsstyrelsen vid sin granskning funnit att handläggningen sker på ett rättssäkert och lämpligt sätt i enlighet med reglerna i föräldrabalken och i förmynderskapsförordningen.

Personal

Överförmyndaren har och har haft en god kontinuitet när det gäller personal. Möjligen bör man se lite framåt när det gäller framtida organisation och utveckling.

Framtid

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

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

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

Revision

Uppdrag

Kommunens revisorer granskar all kommunal verksamhet för att se till att verksamheten sköts på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Revisorerna undersöker bland annat hur de olika kommunala nämndernas, bolagens och stiftelsernas ekonomi ser ut och hur den interna kontrollen fungerar. Revisorernas uppdrag är ytterst att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till kommunfullmäktige inför deras beslut om ansvarsfrihet ska beviljas eller inte. Detta görs i den årliga revisionsberättelsen.

Verksamhet

Varje år upprättar kommunens revisorer en granskningsplan som innehåller utvalda verksamheter som ska granskas. Under året överlägger revisorerna också med representanter för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Revisorerna gör också studiebesök hos olika verksamheter Revisorernas prioriteringar bygger på slutsatser i en risk- och väsentlighetsanalys och fastställd revisionsplan. Under 2016 har utöver normal revisionsverksamhet följande granskningar av nämnders verksamhet genomförts:

- Koncerninterna försäljningar av verksamheter och tillgångar inom Nybro kommun
- Granskning av måltidsverksamheten
- Granskning av samverkan mellan socialtjänsten och förskola samt grundskola
- Besluts- och ärendeprocessen rörande förskolan Vitsippan

Intern kontroll

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

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

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

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

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

Intern kontroll handlar om tydlighet, ordning och reda, att veta hur det går i verksamhet och ekonomi. Den interna kontrollen handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

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

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

Ekonomi

Revisorerna prognostiserar ett nollresultat vid årets slut 2016.

Personal

Revisionen har ingen egen personal.

Framtid

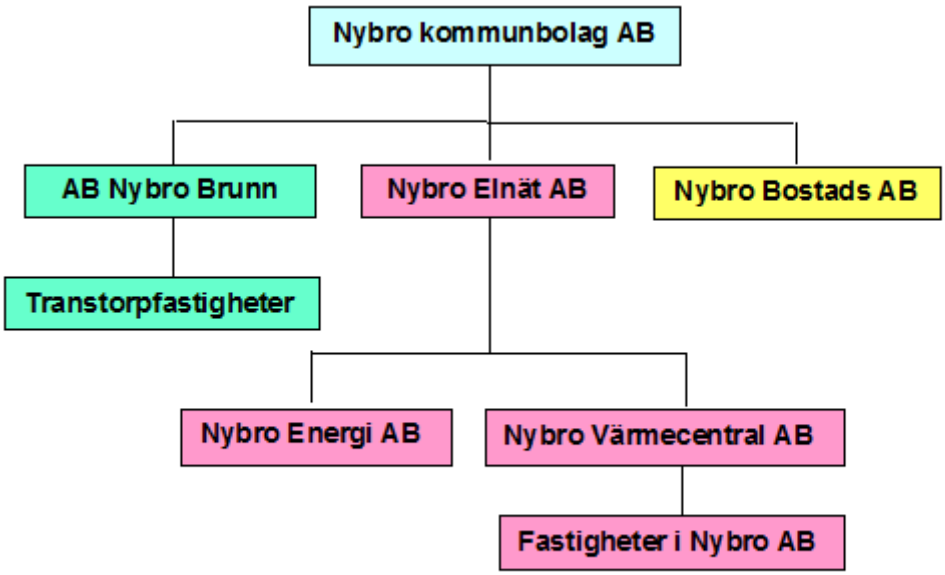
Granskningar kommer att genomföras mot bakgrund av den gjorda risk- och väsentlighetsanalysen.

Sammanfattning

Revisorerna är ett fristående kommunalt organ både till funktion och organisation och består av fem politiker. Varje revisor är självständig och oberoende i förhållande till sina medrevisorer. Revisorernas arbete regleras bland annat av det reglemente som kommunfullmäktige antagit för verksamheten men också av kommunal-, aktiebolags- och stiftelselagen.

Nybro kommunbolag AB

Nybro kommun äger samtliga aktier i Nybro Kommunbolag AB. Samtliga dotterbolag är helägda.



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

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

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

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

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

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

Bolagens verksamhet skall bedrivas på affärsmässiga grunder.

Bolagets uppdrag

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

Nybro kommunkoncern kan genom aktiva åtgärder bidra till en utveckling inom kommunen och har där vid lag en viktig roll som en aktör för att bidra till ökad attraktivitet och tillväxt.

Koncernens insatser ska leda till individers, organisationers och såväl nya som befintliga företags utveckling och ökad konkurrenskraft genom ständiga förbättringar inom områden såsom infrastruktur, utbildning, miljö, bostäder och service.

Bolaget ska säkerställa att de kommunägda bolagen verkar för koncernnytta och att helhetssyn genomsyrar bolagen i kommunkoncernen.

Årets händelser

Merparten av dotterbolagen fortsätter att både utveckla verksamheter och samtidigt visa goda rörelseresultat.

Nybro Bostads bidrar i hög grad till integrationsfrämjande verksamheter i bl.a. bostadsområdet Kungshall. Flera års målmedvetet arbete, har resulterat i att Nybro under hösten blir första landsortskommun där Fryshuset etablerar sig.

I september inviger Nybro Energi det nya avfallseldade kraftvärmeverket, Nybro kommuns genom historien största investering, vilket möjliggör en fortsatt utveckling och tillväxt i kommunen.

Nybro Energi har under året fortsatt arbetet med fiberutbyggnaden på landsbygden. Målet är att 90% av hushåll och företag ska ha tillgång till minst 100 Mbit/s år 2020.

Mål och måluppfyllelse

Styrelsen arbetar under 2016 med att fastställa koncernens mål i enlighet med de 5 kommunövergripande målen.

En gemensam utvecklingsdag för samtliga styrelser genomförs 27 september.

Ekonomi 8 mån

	2016	2015
Intäkter	623	333
Kostnader	- 623	- 724
Rörelseresultat	**0**	**- 391**
Finansiella kostnader	- 540	- 644
Resultat efter finansiella poster	**- 540**	**- 1 035**
Bokslutsdispositioner	0	0
Skatt	0	0
Periodens resultat	**- 540**	**- 1 035**

Analys

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

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

Kapitalkostnaden för ägandet av aktierna i dotterbolag uppgår till ca 0,5 (0,7) mnkr.

Under året har Nybro kommun höjt borgensavgiften för samtliga bolag från 0,25% till 0,5%.

Framtiden

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

AB Nybro Brunn/Transtorpsfastigheter AB

Bolagens uppdrag

Bolagen skall främja utvecklingen i Nybro kommun genom att

- medverka i Nybro kommuns utvecklingsprojekt

- på affärsmässiga grunder tillhandahålla verksamhetslokaler genom att förvärva, bygga, äga, och förvalta, ändamålsenliga och prisvärda lokaler och fastigheter.

Årets händelser

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

Hyresgästerna är såväl kommunala förvaltningar som privata företag och offentliga aktörer i regionen.

Ekonomi

	2016	2015
Intäkter	2 227	1 717
Kostnader	- 2 376	-2 221
Rörelseresultat	**- 149**	**- 504**
Finansiella poster	- 93	- 143
Periodens resultat	**- 242**	**- 647**

Nybro Bostads AB

Bolagets uppdrag

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

Verksamheten skall bedrivas enligt affärsmässiga principer.

Årets händelser

Under 2016 ser vi en fortsatt ökad efterfrågan på lägenheter.

Framtiden

I september övertas verksamheten i Frysdisken med personal av Stiftelsens Fryshuset.

Det positiva resultatet ger utrymme för ytterligare underhåll av fastigheter under slutet av året. Det ger även utrymme för nybyggnation med hög grad av självfinansiering.

I september startar byggnationen av en hyresfastighet med 28 lägenheter på Skomakaren 2.

Parallellt intensifieras projekteringsarbete för Kv Läraren (Kvarnbacken) med beräknad byggstart sommaren 2017.

Ekonomi 8 mån

	2016	2015
Intäkter	82 732	82 158
Kostnader	-70 962	- 66 440
Rörelseresultat	**11 770**	**15 718**
Finansiella poster	- 4 718	- 5 734
Periodens resultat	**7 052**	**9 984**

Analys

Nedlagda kostnader i pågående ny-, till- och ombyggnader (projekt) i fastigheter uppgår under perioden till totalt 3 796 tkr, varav Skomakaren 2 (Awes-hörnan)står för 1 912 tkr.

Under perioden har investerats i tre elbilar och inventarier för totalt 1 039 tkr.

Resultatet överstiger budget för perioden med 2,6 mnkr.

- Nettoomsättningen överstiger budget med 0,2 mnkr.
- Kostnader för fastighetsförvaltning är ca 1,5 mnkr lägre än budgeterat, främst beroende på skötsel utemiljö och lägre taxebundna kostnader och uppvärmning.
- Personalkostnader understiger budget med 0,2 mnkr p.g.a. vakanser under perioden. Dessa blir dock tillsatta under hösten.
- Finansiella poster understiger budget med 0,3 mkr, främst beroende på ett lägre ränteläge.

Ingen nyupplåning har skett under perioden. Investeringar har självfinansierats. Amortering av gamla lån har skett med ca 2 mnkr, samtidigt som likvida medel ökat med 7,5 mnkr.

Energibolagen

Bolagens uppdrag

Nybro Elnät

Bolaget skall äga elnätanläggningar och främja distribution av el jämte handel från förråd. Elnätsdriften redovisas skiljt från annan verksamhet. Bolaget skall även leverera vatten- och avloppstjänster inom Nybro kommun med iakttagande av självkostnadsprincipen. Driften redovisas skiljt från annan verksamhet.

I bolaget hanteras även overhead kostnader för samtliga energibolag. Kostnaderna debiteras ut på respektive bolag efter verkligt resursutnyttjande.

Nybro Energi

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

Nybro Värmecentral

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

Verksamheterna skall bedrivas på affärsmässig grund.

Årets händelser

Nybro Energi tecknar avtal med ViaEuropa som kommunikationsoperatör i pågående fibersatsning.

I februari lanseras den nya fiberprotalen, där man kan anmäla sitt intresse för öppet fiber och möjliga tjänster kopplade till detta.

Under våren genomförs ett antal informationsmöten på landsbygden.

Vatten är vårt viktigaste livsmedel. Den knappa nederbörden i regionen under året har medfört låga grundvattennivåer. För att säkra vattentillgången infördes bevattningsförbud med slang redan i slutet av maj, och gäller fortfarande.

I slutet av september invigs det nya avfallseldade kraftvärmeverket i Nybro, kommunens största investering och satsning genom tiderna för framtida tillväxt och utveckling.

Ekonomi 8 mån

Nybro Elnät

	2016	2015
Intäkter	66 663	64 673
Kostnader	-53 095	-52 063
Rörelseresultat	**13 568**	**12 610**
Finansiella poster	-3 370	-3 134
Periodens resultat	**10 198**	**9 476**

Nybro Energi

	2016	2015
Intäkter	45 507	39 534
Kostnader	-43 497	- 37 710
Rörelseresultat	**2 010**	**1 824**
Finansiella poster	- 580	- 476
Periodens resultat	**1 430**	**1 348**

Nybro Värmecentral

	2016	2015
Intäkter	54 146	50 685
Kostnader	-50 240	-45 887
Rörelseresultat	**3 906**	**4 798**
Finansiella poster	-4 597	-2 511
Periodens resultat	**- 691**	**2 287**

Analys

Nybro Elnät har under perioden utfört fler externa entreprenaduppdrag än budgeterat, ex.vis. förläggning av otposlang åt Nybro Energi och arbete vid Rismåla åt Svenska Kraftnät. Personal har även hyrts ut till Nybro Energis fiberverksamhet.

VA redovisar lägre entreprenadkostnader som en följd av framskjutet underhåll av ledningar och vattenmätare.

Bolaget redovisar även lägre personalkostnader p.g.a. vakanser under året.

Nybro Energi redovisar ökade intäkter för fjärrvärme p.g.a. ökade volymer. Priset ut till kund är oförändrat mot föregående år. Elhandeln understiger budget med 5 000 MWh. Kostnader för konsulttjänster inom Fiberområdet är under året till viss del bokförda i löpande projekt, och ännu inte kostnadsförda och därmed understiger budget.

Nybro Värmecentral redovisar en försäljning av hetvatten något högre än budget. Kostnader för biobränslet är något lägre än budget. Däremot har oljeförbrukningen ökat något i samband med driftsättning av kraftvärmeverket. Kostnader från Tillsynsmyndigheter kommer att belasta resultatet först i slutet av året. Periodens avskrivningar understiger budget rejält p.g.a. senare driftsättning av nya anläggningar senare än beräknat.

Personal

Personalstruktur

Antal anställda

1832 personer var tillsvidareanställda 31 augusti 2016, vilket är 44 fler än motsvarade tidpunkt 2015. Ökningen syns främst inom Lärande och Kultur - samt Individ och Familjeförvaltningarna. Antalet visstidsanställda, för en tid av tre månader eller längre, var 334 personer i augusti 2016 vilket är 74 fler än motsvarande tidpunkt 2015.

Anställningsstoppet som infördes den 26 september 2011, upphörde i slutet av 2012 vilket förklarar en stor del av skillnaden i anställningsstrukturen de åren.

Tabellerna nedan visar de anställdas överenskomna sysselsättningsgrader omräknat till helårsarbeten.

Antal anställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Tillsvidareanställda				
	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31	2013-08-31	2012-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	85	86	81,6	79,7	72,3
Samhällsbyggnad	197	193	190,1	192,7	180,3
Kultur- och fritidsförvaltning	0	0	0	0	0
Lärande- och kulturförvaltning	580	544	547,3	550,5	524,9
Omsorgsförvaltning	463	465	463,1	459	460,3
Individ- och familjeförvaltning	353	338	337,7	328,6	318,4
Samhällsbyggnadsförvaltning	0	0	0	0	0
Total	**1 678**	**1 626**	**1 619,8**	**1 610,6**	**1 556,2**

April 2013 övergick arbetsmarknadsenheten och vuxenutbildningen från AB Nybro Brunn till LoK och KSF. 2012: Kultur- och fritidsförvaltningen upphörde i mars och tillhör nu främst Barn och Utbildning och Samhällsbyggnad. Viss verksamhet har flyttats från Omsorgsförvaltningen till Individ och familjeförvaltningen. VA flyttas från Tekniska till bolag. Tekniska och Samhällsbyggnad bildar nu Samhällsbyggnad.

Antal anställda omräknat till årsarbeten för Nybro Kommunbolag AB

Förvaltning	Tillsvidareanställda				
	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31	2013-08-31	2012-08-31
Nybro Bostad AB	30	30	35	38	37
Nybro Kommunbolag AB	1	0	1	1	0
AB Nybro Brunn	0	0	0	4	42
Nybro Elnät AB	33	35	31,6	30,8	30
Nybro Energi AB	0	0	0	0	0
Nybro Värmecentral AB	16	16	15	15	15
Fastigheter i Nybro AB	0	0	0	0	0
Total	**80**	**81**	**83**	**89**	**124**

Förvaltning	Visstidsanställda, månadsavlönade				
	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31	2013-08-31	2012-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	11	5,5	8,5	7,5	5,5
Samhällsbyggnad	17	11	17	17,3	21
Kultur- och fritidsförvaltning	0	0	0	0	0
Lärande- och kulturförvaltning	122,5	72	70,2	60,3	64,3
Omsorgsförvaltning	59	49	44	48,7	45
Individ o familjeförvaltning	35,5	28	23	38	18,7
Samhällsbyggnadsförvaltning	0	0	0	0	0
Total	**245**	**165,5**	**162,4**	**171,8**	**154,5**

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

Timavlönade visstidsanställda

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda för längre tid har kommunen ett stort antal timavlönade vikarier som kommer och går under året. Deras rapporterade timmar under årets åtta första månader motsvarar hittills cirka 92 årsarbeten, vilket är i stort sett samma som de senaste åren.

Störst andel timavlönade finns inom Omsorgsförvaltningen som tillsammans med Individ och familjeförvaltningen står för drygt 59 årsarbeten till och med augusti, jämfört med 68 årsarbeten motsvarande period 2015. Barn och Utbildningsförvaltningens timmar motsvarar cirka 23 årsarbeten. Detta är ungefär samma fördelning som de senaste åren.

Då mätmånaden är inklusive julis arbetade timmar ingår en stor andel semestervikariat, cirka 29 årsarbeten, till och med 31 juli vilket är ungefär lika med föregående år.

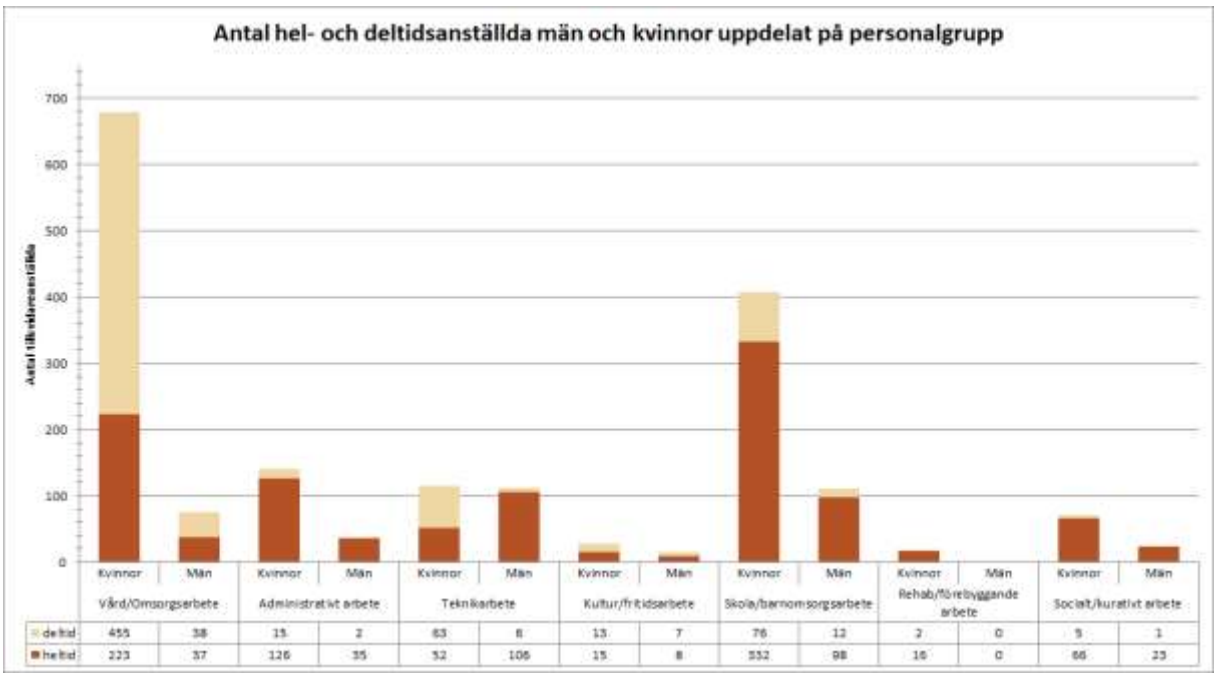
Sommarpraktiken sysselsatte 95 ungdomar jämfört med 44 för 2015.

Mertid, övertid

Fyllnadstiden, dvs. den mertid som utförs av deltidsanställda, har under årets åtta första månader registrerats motsvarande ca 6 årsarbeten vilket är en minskning med ca ett årsarbete jämfört med 2015. Dessutom har övertid rapporteras motsvarande ca 6 årsarbeten jämfört med ca 5 åa för samma period 2015.

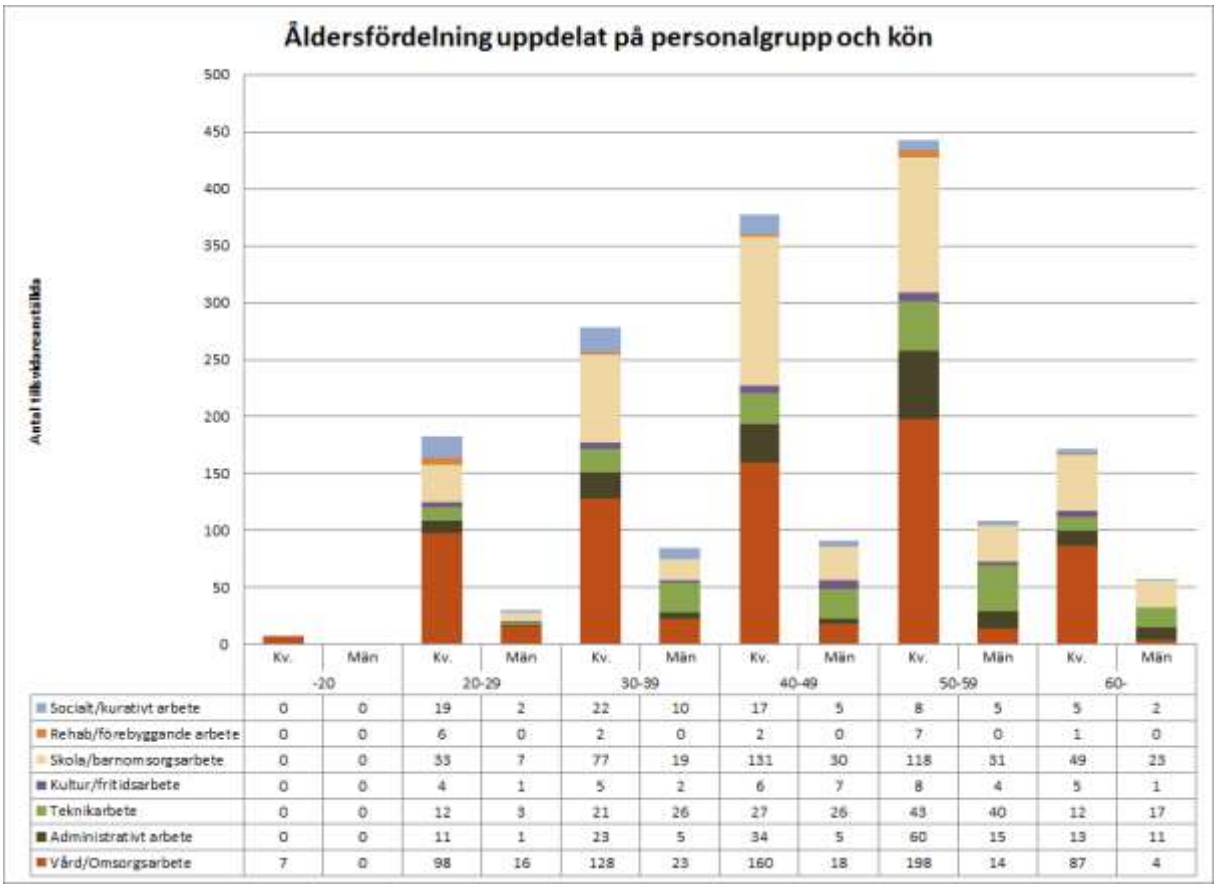
Antal anställda uppdelat på personalgrupp

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



Åldersfördelning, män och kvinnor

80 % av kommunens anställda är kvinnor. Cirka 44 % av de tillsvidareanställda är 50 år eller äldre (jämfört med 40 % 2002). Genomsnittlig ålder är 45,5 år (kvinnor 45 och män 46 år).



Lönekartläggning

Enligt Jämställdhetslagen ska lönekartläggning genomföras var tredje år, (fr.o.m. 2017 varje år). Den syftar till att analysera osakliga löneskillnader inom och mellan olika yrkesgrupper. Lönekartläggningen som genomfördes 2015 gav följande åtgärder:

- Gruppen behandlingsassistent föreslås tillföras 500 kronor per anställd vid löneöversynerna 2016 och 2017. Detta vid jämförelse med gruppen miljöinspektör.

Personalrörlighet

Kommunens externa personalomsättning är cirka 7 %, vilket är en ökning mot tidigare års ca 6 %. Av kommunens tillsvidareanställda har 135 personer (114 pers. 2015, 90 pers. 2014) slutat under årets 8 första månader, varav 28 är eget valt pensionsuttag alternativt på grund av hel sjukersättning.

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

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

Kommande pensionsavgångar

Personalgrupp	Tillsvidareanställda		
	2016-2017	**2018-2019**	**2020-2021**
Administrativt arbete	7	7	14
Vård/omsorgsarbete	22	35	40
Rehab/förebyggande arbete	1	0	0
Social/kurativt arbete	2	4	1
Skol/barnomsorgsarbete	24	24	29
Kultur/fritidsarbete	1	2	4
Teknikarbete	4	8	20
Total	**60**	**80**	**108**

Inom drygt 5 år kommer 248 arbetstagare (cirka 14 %) att uppnå 65 år. Erfarenheten visar dock att omkring 50 % av pensionsavgångarna sker före 65 år, vilket tyder på att ytterligare personer kommer att sluta tidigare än prognosen visar.

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

Nybro kommun sänder årligen pensionsprognos till de anställda. Dessutom genomförs vartannat år en pensionsinformation 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

Den totala sjukfrånvaron minskar något till cirka 5,6 % för årets första sju månader. Sjukfrånvaron i dagar totalt sett är ungefär detsamma men det ökade antalet anställda i kommunen påverkar andelen.

2 016	2 015	2 014	2 013	2 012	2 011	2 010	2 009	2 008	2 007	2 006
5,6	5,77	4,85	4,8	4,85	4,8	4,5	4,8	5,6	6,9	7,0

Kostnader för utbetald sjuklön

Utbetald sjuklön för perioden jan - juli 2016 har kostat cirka 8,3 mnkr inklusive personalomkostnader, vilket är en minskning med ca 160 tkr jämfört med samma period 2015. Vi ser en minskning på den kortare frånvaron, medan den längre från och med dag 91 i sjukperioden, ökar och där betalar arbetsgivaren ingen sjuklön längre.

En ytterligare aspekt på den lägre kostnaden är dock att Kommunals löneavtal ännu inte har belastat då dess nya löner utbetalas retroaktivt först i september månad.

Hälsonyckeltal

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

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

Den totala sjukfrånvaron då begreppet "tillgänglig ordinarie arbetstid" tillämpas är 6,5 % jämfört med 6,6 % 2015, (från 5,2 % 2009 upp till 8,4 % för 2004).

Kön	Åldersgrupp	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31	2013-08-31
Kvinnor	***Totalt***	***7,3***	*7,4*	*6,0*	*5,9*
	29 år och yngre	8,1	6,5	5,5	6,3
	30 - 49 år	6,8	7,5	5,5	5,5
	50 år och äldre	7,4	7,6	6,7	6,3
Män	***Totalt***	***4,2***	*4,0*	*3,1*	*3,6*
	29 år och yngre	3,0	3,3	2,6	2,6
	30 - 49 år	3,3	3,9	2,4	3,4
	50 år och äldre	5,5	4,2	4,0	4,2
Total		6,5	**6,6**	**5,4**	**5,3**

Kvinnor 29 år och yngre visar en hög sjukandel, medan det är i den äldre åldersgruppen som männen visar högst andel.

Rehab

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

Under första delen av 2016 blev utfallet:

Januari 4,3 %, 88 ärenden (2015: 95)

April 4,9 %, 102 ärenden (2015: 88)

Augusti 4,7 %, 99 ärenden (2015: 81)

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

Semesterskuld och övertidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick i augusti till cirka 33,5 miljoner kronor.

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

Dessutom tillkommer 1,7 miljoner som hänförs till cirka 6 400 timmar i okompenserad mertid.

Ledarutveckling

Under våren 2016 har ytterligare 14 chefer fått sitt Chefskörkort. Utbildningen syftar till att ge grundläggande kunskaper i kommunens interna arbete med administration, ekonomi, lagar, avtal m.m.

I januari genomfördes även lönesamtalsutbildning för de som chefer som tidigare inte deltagit i denna.

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

Integration

Av de medel på 56,3 mnkr som Nybro kommun erhöll i slutet på 2015 har 5,9 mnkr fördelats ut till förvaltningarna under året. Det som finansierats på kommunstyrelsen är samordnare, frivilligstödjande åtgärder och plattform Nybro. Omsorgsnämnden har en praktiksamordnare. På individ- och familjenämnden är det framför allt inom familjerätten, men även konsult- och tolkkostnader som ersatts. Inom teknik- och samhällsbyggnadsnämnden har kostnader för Västerängsmoduler, åtgärder inom fastighetssidan, instegsjobb m.m. finansierats. Finansiering av elevassistenter, skolsamordnare, ungdomscoach, pedagogisk personal, läromedel m.m. har ersatts på lärande- och kulturnämnden.

Ekonomiska rapporter kommun och sammanställd redovisning

Resultaträkning

i tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
Verksamhetens intäkter	1	174 774	133 277	210 388	361 608	314 900	476 962
Jämförelsestörande post, återbetalning AFA		0	0	9 209	0	0	9 209
Verksamhetens kostnader	2	-835 699	-778 438	1 172 766	-957 647	-893 718	-1 348 753
Av- och nedskrivningar	3	-33 739	-31 256	-47 249	-70 393	-62 986	-93 965
Verksamhetens nettokostnader		**-694 664**	**-676 417**	**-1 000 418**	**-666 432**	**-641 804**	**-956 547**
Skatteintäkter	4	526 963	496 763	744 874	526 963	496 763	744 874
Kommunal utjämning	5	190 885	176 950	270 242	190 885	176 950	270 242
Finansiella intäkter	6	13 622	9 723	13 722	10 246	8 598	12 158
Finansiella kostnader	7	-3 402	-4 666	-6 980	-14 088	-16 318	-23 691
Jämförelsestörande post, RIPS		0	0	0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		**33 404**	**2 353**	**21 440**	**47 574**	**24 189**	**47 036**
Uppskjuten skattekostnad		0	0	0	0	0	-4 629
Årets skattekostnad		0	0	0	0	0	-1 097
Årets resultat		**33 404**	**2 353**	**21 440**	**47 574**	**24 189**	**41 310**

Balansräkning

i tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
Tillgångar							
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	0	2 830	3 276	3 127
Materiella anläggningstillgångar							
Fastigheter och anläggningar	9	711 979	739 015	731 014	1 810 667	1 608 300	1 673 690
Maskiner och inventarier	10	76 336	66 867	74 991	448 950	440 499	466 237
Finansiella anläggningstillgångar	11	34 850	27 104	35 244	25 134	16 470	25 490
Summa anläggningstillgångar		***823 165***	***832 986***	***841 249***	***2 287 581***	***2 068 545***	***2 168 544***
Omsättningstillgångar							
Förråd	12	34 302	36 107	35 388	41 322	44 391	39 603
Fordringar	13	73 830	75 361	91 098	115 021	97 603	143 403
Placerade pensionsmedel	14	104 155	95 259	99 563	104 155	95 259	99 563
Likvida medel	15	145 581	36 369	111 030	147 035	38 431	112 366
Summa omsättningstillgångar		***357 868***	***243 096***	***337 079***	***407 533***	***275 684***	***394 935***
Summa tillgångar		**1 181 033**	**1 076 082**	**1 178 328**	**2 695 113**	**2 344 229**	**2 563 479**
Eget kapital, avsättningar och skulder							
Eget kapital							
Ingående balans		421 372	400 029	400 029	613 473	577 236	570 091
Justerat för resultatregleringsfonder		450	-97	-96	450	-97	2 071
Årets resultat		33 404	2 353	21 440	47 574	24 189	41 311
Summa eget kapital	16	***455 226***	***402 285***	***421 373***	***661 497***	***601 328***	***613 473***
Avsättningar							
Avsättning för pensioner	17	43 712	45 355	45 238	43 712	45 355	45 238
Avsättning för uppskjuten skatt		0	0	0	26 303	24 696	26 303
Övriga avsättningar		0	0	0	2 541	0	2 507
Summa avsättningar		***43 712***	***45 355***	***45 238***	***72 556***	***70 051***	***74 048***
Skulder							
Långfristiga skulder	18	374 261	382 211	377 958	1 636 108	1 396 187	1 492 371
Kortfristiga skulder	19	307 834	246 231	333 759	324 953	276 663	383 586
Summa skulder		***682 095***	***628 442***	***711 717***	***1 961 061***	***1 672 850***	***1 875 957***
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**1 181 033**	**1 076 082**	**1 178 328**	**2 695 114**	**2 344 229**	**2 563 479**
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt	20	474 924	498 496	484 198	474 924	498 496	484 198
Ansvars- och borgensförbindelser	20	1 195 766	974 724	1 073 407	5 698		5 734
Operationell leasing, framtida förfallobelopp				71 122			71 122

i tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
Fastighetsinteckningar, ej pantsatta							30 075
Fastighetsinteckningar							127 070

Kassaflödesanalys

i tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
Den löpande verksamheten							
Resultat efter finansiella poster		33 404	2 353	21 440	47 574	24 189	47 036
Justering för av- och nedskrivningar		33 739	31 256	47 249	70 393	62 987	93 965
Justering för ej likvidpåverkande poster		-1 117	-497	-633	- 1 488	2 294	1 354
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	**21**	**66 026**	**33 112**	**68 056**	**116 479**	**89 470**	**142 355**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet							
Ökning (-) Minskning (+) av förråd		1 086	-1 888	-1 168	-1 719	-3 713	1 075
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar		17 267	17 802	-11 139	23 790	-6 805	-56 909
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder		-25 925	7 391	94 920	-58 633	12 020	118 943
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**58 454**	**56 417**	**150 669**	**79 917**	**90 972**	**205 464**
Investeringsverksamheten							
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	22	-16 999	-27 849	-45 146	-190 741	-262 249	-395 768
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	23	992	10 487	11 687	962	11 429	13 273
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-4 593	-8 899	0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0	-1 067	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-20 600**	**-26 261**	**-33 459**	**-189 779**	**-251 887**	**-382 495**
Finansieringsverksamheten							
Amortering av låneskuld		-3 698	-4 995	-9 248	-5 864	-13 192	-18 780
Nyupplåning		0	0	0	150 000	200 000	304 500
Förändring av lånefordringar		395	0	-8 140	395	0	-7 953
Förändring övriga långfristiga skulder		0	0	0	0	0	-908
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-3 303**	**-4 995**	**-17 388**	**144 531**	**186 808**	**276 859**
Summa kassaflöde		**34 551**	**25 161**	**99 822**	**34 669**	**25 893**	**99 828**
Likvidamedel vid årets början		111 030	11 208	11 208	112 366	12 538	12 538
Likvidamedel vid årets slut		145 581	36 369	111 030	147 035	38 431	112 366

Nothänvisningar

		Kommun			Sammanställd redovisning		
		2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
1	**Verksamhetens intäkter**						
	enligt driftsredovisningen	253 278	187 400	313 247			
	interna poster	-78 632	-67 298	-113 418			
	Jämförelsestörande post, återbetalning AFA	0	6 000	9 209			
	övriga gemensamma intäkter	128	7 175	10 559			
	Summa verksamhetens intäkter	**174 774**	**133 277**	**219 597**	**361 608**	**314 900**	**486 171**
2	**Verksamhetens kostnader**						
	enligt driftsredovisningen	890 777	829 701	1 264 628			
	övriga interna poster	-78 632	-67 298	-113 418			
	pensionskostnader	17 167	17 817	23 339			
	övriga gemensamma kostnader	6 387	-1 782	-1 783			
	Summa verksamhetens kostnader	**835 699**	**778 438**	**1 172 766**	**957 647**	**893 718**	**1 348 753**
3	**Avskrivningar**						
	fastigheter och anläggningar	22 862	21 982	33 104	59 219	44 102	
	maskiner och inventarier	10 877	9 274	14 145	10 877	18 587	
	övriga avskrivningar	0	0	0	297	297	
	Summa avskrivningar	**33 739**	**31 256**	**47 249**	**70 393**	**62 986**	**93 965**
4	**Skatteintäkter**						
	preliminär skatteinbetalning	531 581	497 021	745 531	531 580	497 021	745 531
	preliminär slutavräkning innevarande år -292 kr/invånare	-3 845	523	844	-3 845	523	844
	slutavräkningsdifferens föregående år -39 kr/invånare	-772	-781	-1 501	-772	-781	-1501
	mellankommunal utjämning	0	0	0	0	0	0
	Summa skatteintäkter	**526 963**	**496 763**	**744 874**	**526 963**	**496 763**	**744 874**
5	**Kommunal utjämning**						
	engångsmedel för flyktingkostnader	5 932		4 132	5 932		4 132
	kompensation för höjda sociala avg.	0	296	1 478	0	296	1 478
	LSS-bidrag	10 684	9 916	14 874	10 684	9 916	14 874
	inkomstutjämning	171 263	160 253	240 379	171 263	160 253	240 379
	kostnadsutjämningsavgift	-18 606	-16 355	-24 532	-18 606	-16 355	-24 532
	regleringsavgifter	-451	-507	-760	-451	-507	-760
	strukturbidrag	0	1 361	2 041	0	1 361	2 041
	kommunal fastighetsavgift	22 064	21 986	32 723	22 064	21 986	32 723
	Fastighetsavg. justering föregående år	0	0	-93	0	0	-93
	Summa kommunal utjämning	**190 885**	**176 950**	**270 242**	**190 885**	**176 950**	**270 242**
6	**Finansiella intäkter**						
	räntor på rörliga & utlånade medel	3 318	1 309	1 687	3 318	1 648	1 687
	avkastning från egna bolag	0	0	0	0	0	0
	utdelning på aktier o andelar	2 242	1 952	2 134	2 242	1 952	2 134

		Kommun			Sammanställd redovisning		
		2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
	övriga finansiella intäkter	4 618	2 144	3 318	1 242	680	1 754
	reavinst aktier, obligationer	3 444	4 318	6 583	3 444	4 318	6 583
	Summa finansiella intäkter	**13 622**	**9 723**	**13 722**	**10 246**	**8 598**	**12 158**
7	**Finansiella kostnader**						
	räntor på anläggningslån	1 906	4 253	5 601	12 592	15 905	22 312
	övriga kostnadsräntor	6	0	0	6	0	0
	övriga finansiella kostnader	741	193	861	741	193	861
	RIPS-räntan, jämförelsestör. post	0	0	0	0	0	0
	reaförlust aktier, obligationer	749	220	513	749	220	513
	Summa finansiella kostnader	**3 402**	**4 666**	**6 980**	**14 088**	**16 318**	**23 691**
8	**Immateriella anläggningstillgångar**						
	ingående anskaffningsvärde				7 703	7 703	7 703
	årets investering						
	årets försäljning/utrangering						
	omklassificering						
	ub ackumulerade anskaffningsvärden				*7 703*	*7 703*	*7 703*
	ib ackumulerade avskrivningar				-4 576	-4 130	-4 130
	årets avskrivningar				-297	-297	-446
	återförda avskrivningar						
	ub ackumulerade avskrivningar				*-4 873*	*-4 427*	*-4 576*
	utgående värde	**0**	**0**	**0**	**2 830**	**3 276**	**3 127**
9	**Fastigheter och anläggningar**						
	Pågående investeringar						
	ingående anskaffningsvärde	0	0				
	årets investering	4 777	14 074				
	utgående värde	**4 777**	**14 074**		**0**	**0**	**0**
	Markreserv						
	ingående anskaffningsvärde	70 017	82 402	82 402			
	årets investering	0	6 380	6 771			
	årets försäljning/utrangering	-202	-6 749	-7 449			
	omklassificering	0	0	-11 707			
	ub ackumulerade anskaffningsvärden	*69 815*	*82 033*	*70 017*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-21 305	-22 234	-22 234			
	årets avskrivningar	0	0	0			
	återförda avskrivningar	0	51	929			
	ub ackumulerade avskrivningar	-21 305	-22 183	-21 305			
	utgående värde	**48 510**	**59 850**	**48 712**			
	Verksamhetsfastigheter						
	ingående anskaffningsvärde	919 139	906 996	906 995			
	årets investering	0	0	12 916			
	årets försäljning/utrangering	0	-773	-772			
	omklassificering	0	0	0			

		Kommun			Sammanställd redovisning		
		2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
	ub ackumulerade anskaffningsvärden	*919 139*	*906 223*	*919 139*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-408 260	-382 643	-382 642			
	årets avskrivningar	-17 584	-17 236	-25 918			
	återförda avskrivningar	0	300	300			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-425 844*	*-399 579*	*-408 260*			
	utgående värde	**493 295**	**506 644**	**510 879**			
	Fastigheter för affärsverksamhet						
	ingående anskaffningsvärde	41 257	42 869	42 868			
	årets investering	0	0	454			
	årets försäljning/utrangering	-790	-1 565	-2 065			
	omklassificering	0	0	0			
	ub ackumulerade anskaffningsvärden	*40 467*	*41 304*	*41 257*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-15 473	-14 146	-14 145			
	årets avskrivningar	-902	-911	-1 365			
	återförda avskrivningar	42	17	37			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-16 333*	*-15 040*	*-15 473*			
	utgående värde	**24 134**	**26 264**	**25 784**			
	Publika fastigheter						
	ingående anskaffningsvärde	275 317	258 996	258 996			
	årets investering	0	0	4 614			
	årets försäljning/utrangering	0	0	0			
	omklassificering	0	0	11 707			
	ub ackumulerade anskaffningsvärden	*275 317*	*258 996*	*275 317*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-149 312	-142 612	-142 611			
	årets avskrivningar	-4 376	-3 835	-5 822			
	återförda avskrivningar	0	0	-879			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-153 688*	*-146 447*	*-149 312*			
	utgående värde	**121 629**	**112 549**	**126 005**			
	Exploateringsmark						
	ingående anskaffningsvärde	19 634	19 634	19 634			
	årets investering	0	0	0			
	årets försäljning/utrangering	0	0	0			
	ub ackumulerade anskaffningsvärden	*19 634*	*19 634*	*19 634*			
	ib ackumulerade avskrivningar	0	0	0			
	årets avskrivningar	0	0	0			
	återförda avskrivningar	0	0	0			
	ub ackumulerade avskrivningar	*0*	*0*	*0*			
	utgående värde	**19 634**	**19 634**	**19 634**			
	Summa fastigheter och anläggningar						
	ingående anskaffningsvärde	1 325 364	1 310 897	1 310 895	2 630 642	2 317 796	2 296 393
	årets investering	4 777	20 454	24 755	174 911	252 842	344 953

		Kommun			Sammanställd redovisning		
		2016-08-31	**2015-08-31**	**2015-12-31**	**2016-08-31**	**2015-08-31**	**2015-12-31**
	årets försäljning/utrangering	-992	-9 087	-10 286	-1 050	-12 524	-10 706
	omklassificering	0	0	0	-1 396	0	0
	ub ack. anskaffningsvärden	*1 329 149*	*1 322 264*	*1 325 364*	*2 803 108*	*2 558 114*	*2 630 640*
	ib ackumulerade avskrivningar	-594 350	-561 635	-561 632	-956 952	-906 080	-905 532
	årets avskrivningar	-22 862	-21 982	-33 105	-35 855	-44 102	-52 100
	återförda avskrivningar	42	368	387	367	368	682
	ub ackumulerade avskrivningar	*-617 170*	*-583 249*	*-594 350*	*-992 441*	*-949 814*	*-956 950*
	utgående värde	**711 979**	**739 015**	**731 014**	**1 810 667**	**1 608 300**	**1 673 690**
10	**Maskiner och inventarier**						
	Pågående investeringar						
	ingående anskaffningsvärde	0	0	0	0	0	0
	årets investering	12 222	7 396	0	0	0	0
	utgående värde	**12 222**	**7 396**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Maskiner						
	ingående anskaffningsvärde	23 809	22 499	22 499			
	årets investering	0	0	1 310			
	årets försäljning/utrangering	0	0	0			
	ub ack. anskaffningsvärden	*23 809*	*22 499*	*23 809*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-16 108	-14 627	-14 627			
	årets avskrivningar	-1 114	-975	-1 481			
	återförda avskrivningar	0	0	0			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-17 222*	*-15 602*	*-16 108*			
	utgående värde	**6 587**	**6 897**	**7 701**			
	Inventarier						
	ingående anskaffningsvärde	177 283	162 052	162 052			
	årets investering	0	0	16 631			
	årets försäljning/utrangering	0	-1 400	-1 400			
	ub ack. .anskaffningsvärden	*177 283*	*160 652*	*177 283*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-118 868	-108 581	-108 581			
	årets avskrivningar	-8 963	-7 662	-11 687			
	återförda avskrivningar	0	1 400	1 400			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-127 831*	*-114 843*	*-118 868*			
	utgående värde	**49 452**	**45 809**	**58 415**			
	Transportmedel						
	ingående anskaffningsvärde	20 005	17 595	17 594			
	årets investering	0	0	2 411			
	årets försäljning/utrangering	0	0	0			
	ub ack. anskaffningsvärden	*20 005*	*17 595*	*20 005*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-14 416	-13 439	-13 438			
	årets avskrivningar	-800	-638	-977			
	återförda avskrivningar	0	0	0			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-15 216*	*-14 077*	*-14 415*			
	utgående värde	**4 789**	**3 518**	**5 590**			

		Kommun			Sammanställd redovisning		
		2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
	Konstverk och samlingar						
	ingående anskaffningsvärde	3 285	3 247	3 246			
	årets investering	0	0	39			
	årets försäljning/utrangering	0	0	0			
	ub ack. anskaffningsvärden	*3 285*	*3 247*	*3 285*			
	utgående värde	**3 285**	**3 247**	**3 285**			
	Summa maskiner och inventarier						
	ingående anskaffningsvärde	224 382	205 393	205 391	908 061	857 856	865 408
	årets investering	12 222	7 396	20 391	15 830	9 106	50 815
	omklassificering	0	0	0	1 400	0	0
	årets försäljning	0	-1 400	-1 400	-2 797	-4 837	-8 162
	ub ack. anskaffningsvärden	*236 604*	*211 389*	*224 382*	*922 495*	*862 125*	*908 061*
	ib ackumulerade avskrivningar	-149 391	-136 647	-136 645	-407 611	-407 737	-407 379
	årets avskrivningar	-10 877	-9 275	-14 145	-34 237	-18 588	-42 031
	återförda avskrivningar	0	1 400	1 400	2 518	4 699	7 585
	ub ackumulerade avskrivningar	*-160 269*	*-144 522*	*-149 391*	*-439 331*	*-421 626*	*-441 824*
	Årets nedskrivning	0	0	0	-34 214	0	0
	Summa maskiner och inventarier	**76 336**	**66 867**	**74 991**	**448 950**	**440 499**	**466 237**
11	**Finansiella anläggningstillgångar**						
	aktier och andelar i dotterföretag	100	100	100	0	0	0
	övriga aktier och andelar	5 778	1 035	5 765	5 938	1 035	5 925
	bostadsrätter	16	16	16	16	16	16
	andelar Glasrikets skatter	3 000	3 000	3 000	3 000	3 160	3 000
	fordringar	19 100	19 353	19 100	9 324	8 659	9 246
	utlämnade lån	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600
	uppskjuten skattefordran	0	0	0	0	0	40
	bidrag statlig infrastruktur	3 256	0	3 663	3 256	0	3 663
	Summa finans. anläggningstillg.	**34 850**	**27 104**	**35 244**	**25 134**	**16 470**	**25 490**
12	**Förråd**						
	exploateringsfastigheter	32 867	34 674	34 353	32 867	34 974	34 353
	tekniskt förråd	1 435	1 433	1 035	8 455	9 417	5 250
	Summa förråd	**34 302**	**36 107**	**35 388**	**41 322**	**44 391**	**39 603**
13	**Fordringar**						
	statsbidragsfordringar	2 457	1 871	4 488	2 457	1 871	4 488
	fordringar på koncernbolag	4 688	3 923	1 824	0	0	0
	mervärdeskatt och kommunmoms	6 365	7 681	12 531	6 365	7 681	12 531
	övriga avräkningar	269	548	2 460	10 682	9 619	26 267
	fakturafordringar	7 694	9 257	26 273	14 260	17 722	31 672
	resultatfond VA	0	0	0	1 632	0	0
	förutbetalda driftskostnader	24 987	23 567	14 321	27 972	28 830	37 305
	förutbetalda skatter	0	0	0	2 931	3 366	1 939
	upplupna driftsintäkter	13 999	13 940	15 084	24 926	13 940	15 084
	upplupna ränteintäkter	285	342	266	285	342	266
	upplupna skatteintäkter	79	523	844	79	523	844

		Kommun			Sammanställd redovisning		
		2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
	upplupna fastighetsavgifter	13 007	13 709	13 007	13 007	13 709	13 007
	Summa interimsfordringar	**73 830**	**75 361**	**91 098**	**115 021**	**97 603**	**143 403**
14	**Placeringar av pensionsmedel via KLP**						
	aktier och andelar 1)	59 492	51 707	56 310	59 492	51 707	56 310
	räntebärande värdepapper 2)	44 747	43 552	43 600	44 747	43 552	43 600
	likvida medel	0	0	0	0	0	0
	nedskrivning kortfristiga placeringar	-84	0	-347	-84	0	-347
	Summa placerade pensionsmedel	**104 155**	**95 259**	**99 563**	**104 155**	**95 259**	**99 563**
	1)marknadsvärdet	70 363	64 223	71 633			
	2) marknadsvärdet	44 666	43 907	40 246			
15	**Likvida medel**						
	kassa	38	46	60	38	46	60
	postgiro	418	22	424	418	22	424
	bank	145 125	36 301	110 546	146 579	38 363	111 882
	Summa likvida medel	**145 581**	**36 369**	**111 030**	**147 035**	**38 431**	**112 366**
16	**Eget kapital**						
	Ingående eget kapital	421 372	400 029	400 029	617 122	577 236	570 091
	Korrigering av anläggningstillgångar	0	0	0	-3 649	0	-3 649
	Effekter av övergång till KS i bolagen	0	0	0	0	0	0
	Justerat ingående kapital	421 372	400 029	400 029	613 473	577 236	572 258
	Förändring skaderegleringsfond	450	-97	-96	450	-97	-96
	årets resultat	33 404	2 353	21 440	47 574	24 189	41 310
	Utgående eget kapital	**455 226**	**402 285**	**421 373**	**661 497**	**601 328**	**613 473**
	varav:						
	* skaderegleringsfond	2 318	1 868	1 868			
	resultatreglering enligt KF:s styrprinciper 1/1:						
	kommunstyrelse	-653	-1 122	-1 122			
	teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	10 209	8 937	8 937			
	myndighetsnämnd	198	183	183			
	omsorgsnämnd	0	0	0			
	individ- och familjenämnd	7 757	2 987	2 987			
	lärande- och kulturnämnd	2 239	552	552			
	revision	0	0	0			
	överförmyndarnämnd, Nybro	-256	-300	-300			
17	**Avsättningar för pensioner**						
	särskild avtals/ålderspension	7 838	7 020	7 613	7 838	7 020	7 613
	förmånsbestämd/kompletteringspension	12 478	12 851	12 928	12 478	12 851	12 928
	ålderspension	8 051	8 813	8 542	8 051	8 813	8 542
	pension till efterlevande	1 461	1 637	1 630	1 461	1 637	1 630
	visstidspension	5 349	6 179	5 693	5 349	6 179	5 693

		Kommun			Sammanställd redovisning		
		2016-08-31	**2015-08-31**	**2015-12-31**	**2016-08-31**	**2015-08-31**	**2015-12-31**
	Summa pensioner	*35 178*	*36 500*	*36 406*	*35 178*	*36 500*	*36 406*
	särskild löneskatt	8 534	8 855	8 832	8 534	8 855	8 832
	Summa avsättningar för pensioner	**43 712**	**45 355**	**45 238**	**43 712**	**45 355**	**45 238**
	Ingående balans	45 238	43 988	43 999	45 237	43 988	43 999
	utbetalningar	-975	-1 193	-1 372	-975	-1 193	-1 372
	nyintjänad pensionsrätt	1 925	2 370	2 977	1 925	2 370	2 977
	ränte- och basbeloppsuppräkning	-170	192	193	-170	192	193
	förändring löneskatt	-298	268	242	-298	268	268
	ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0	0	0
	övrig förändring	-2 007	-270	-802	-2 007	-270	-802
	Utgående balans	**43 712**	**45 355**	**45 238**	**43 712**	**45 355**	**45 238**
18	**Långfristiga skulder**						
	långfristiga lån i svenska kronor	374 261	382 211	377 958	1 610 504	1 370 286	1 466 367
	resultat-/investeringsfond VA, kvarvarande	0	0	0	25 604	25 901	26 004
	Summa långfristiga skulder	**374 261**	**382 211**	**377 958**	**1 636 108**	**1 396 187**	**1 492 371**
	Genomsnittlig ränta			1,5%			
19	**Kortfristiga skulder**						
	avräkning med koncernföretag	52 042	39 936	48 494	0	0	0
	mervärdesskatt	1 008	459	2 202	1 008	459	2 202
	källskatt	14 723	13 390	12 701	14 723	13 390	12 701
	amorteringar på långfristiga lån	7 700	9 050	9 450	16 804	12 748	13 748
	övriga kortfristiga skulder	39 146	20 200	36 440	44 578	25 136	46 094
	leverantörsskulder	20 287	34 299	60 175	47 569	74 373	125 156
	kortfristig pensionsskuld	19 719	18 430	27 687	19 719	18 430	27 687
	upplupna driftskostnader	11 697	7 904	856	16 443	29 564	2 459
	upplupna räntekostnader	472	939	431	8 652	939	5 549
	upplupna semesterlöner m.m.	56 535	55 774	55 202	59 075	55 774	57 819
	upplupna sociala avgifter	17 897	16 142	15 289	20 260	16 142	16 498
	förutbetalda driftsintäkter	16 051	28 830	11 236	25 565	28 830	20 077
	förutbetalda hyror	0	0	0	0	0	0
	förutbetalda skatteintäkter	3 845	643	1 364	3 845	643	1 364
	förutbetalda fastighetsavgifter	412	235	0	412	235	0
	statsbidrag engångsmedel flyktingkostnader	46 300	0	52 232	43 600	0	52 232
	Summa kortfristiga skulder	**307 834**	**246 231**	**333 759**	**324 953**	**276 663**	**383 586**
20	**Ansvars- o borgensförbindelser**						
	kommunala företag	1 190 068	969 026	1 067 673			
	borgen och förlustansvar avseende:						
	egnahem och småhus	3 140	3 140	2 826	3 140	3 140	2 826
	övrig borgen och förpliktelser	2 558	2 558	2 908	2 558	2 558	2 908
	Summa borgen ochförlustansvar	**5698**	**5 698**	**5 734**	**5 698**	**5 698**	**5 734**

		Kommun			Sammanställd redovisning		
		2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
	pensioner:						
	Ingående balans	484 198	505 923	505 923	484 198	505 923	505 923
	utbetalningar	-12 971	-12 094	-17 988	-12 971	-12 094	-17 988
	nyintjänad pensionsrätt	3 459	4 323	1 246	3 459	4 323	1 246
	ränte- och basbeloppsuppräkning	1 579	-208	-1 208	1 579	-208	-1 208
	förändring löneskatt	-1 811	-1 450	-4 242	-1 811	-1 450	-4 242
	ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0	0	0
	övrig förändring	470	2 002	465	470	2 002	465
	Utgående balans	474 924	498 496	484 198	474 924	498 496	484 198
	summa pensioner	**474 924**	**498 496**	**484 198**	**474 924**	**498 496**	**484 198**
	Operationell leasing						
	årets betalade leasingavgifter, inventarier, fordon, hyror			2 638			2 638
	framtida förfallobelopp:						
	förfallotidpunkt <1 år			2 631			2 631
	förfallotidpunkt >1 år <5 år			5 235			5 235
	förfallotidpunkt >5 år			0			0
	Summa förfallobelopp			**7 866**			**7 866**
	Hyra för externt förhyrda lokaler						
	årets betalade			3 994			3 994
	framtida förfallobelopp						
	förfallotidpunkt <1 år			5 132			5 132
	förfallotidpunkt >1 år >5 år			19 984			19 984
	förfallotidpunkt >5 år			38 140			38 140
21	**Justerat resultat**						
	resultat efter skatteintäkter och finansnetto	33 404	2 353	21 440	33 404	2 353	41 310
	ändrad redovisning resultatregleringsfonder	450	-97	-96	450	-97	-96
	av- och nedskrivningar materiella anläggningstillgångar	33 739	31 256	47 249	33 739	31 256	93 964
	avsättning pensioner	-1 526	1 367	1 250	-1 526	1 367	1 250
	försäljningar och andra justeringar	-41	-1 767	-1 787	-41	-1 767	5 926
	Summa justerat resultat	**66 026**	**33 112**	**68 056**	**66 026**	**33 112**	**142 355**
22	**Förvärv av materiella anläggningstillgångar**						
	Investeringsprojekt, inkl. pågående	16 999	21 469	38 375	190 741	261 948	395 768
	Harstenslycke		6 380	6 380			
	Bosgård			310			
	Rismåla			81			
	Summa förvärv materiella anläggningstillgångar	**16 999**	**27 849**	**45 146**	**190 741**	**261 948**	**395 768**

		Kommun			Sammanställd redovisning		
		2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
23	**Försäljning av materiella anläggningstillgångar**						
	Harstenslycke		8 315	8 315		10 029	
	Bosgård		772	1 200			
	Bäcken 9		1 400	772		1 400	
	Läkten 9	992			962		
	Inventarier			1 400			
	Summa försäljning materiella anläggningstillgångar	**992**	**10 487**	**11 687**	**962**	**11 429**	**13 273**

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar

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

Följande gäller i Nybro kommun för:

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

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

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

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

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

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

Skatteintäkter den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s prognos 16:45 i enligt med rekommendation RKR 4.2.

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

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

Följande avskrivningstider har använts:

Mark 0

Mark inkl. byggnad 20-50 år

Byggnader 20-50 år

Tekniska anläggningar 5-15 år

Datorer 0-5 år

Maskiner 5-10 år

Övriga inventarier 5-10 år

Exploateringsmark/fastigheter klassificeras som omsättningstillgångar, förutom de delar i projekten som utgör kommunens investering. I och med att vi förändrat redovisningsprinciperna de senaste två åren bedöms värdet vara aktuellt. 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 RIPS07. Förpliktelser för särskild avtalspension/ålderspensioner som inte regleras enligt RIPS07 är nuvärdesberäknade med en kalkylränta på 2 %. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Under innevarande år finns inga avtal med visstidsförordnande.

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

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

Aktualiseringsgrad är 98 procent.

Amorteringar på långfristiga lån som förfaller till betalning under 2016, redovisas som kortfristig skuld.

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

Kommuninvests återbäringsmodell från och med 2013 innebär att Nybro kommun erhållit 8 395 123 kronor i återbäring och ränta till och med 2014. Den årliga insatsen 2015 är 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 har gjorts under hösten med 4 730 441 kronor. Det totala insatskapitalet till Kommuninvest ekonomisk förening uppgår till 17 742 600 kronor.

I följande fall avviker vi från rekommendationer eller god redovisningssed

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

Kommunen följer inte fullt ut rekommendation RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar vad gäller komponentavskrivningar. Arbetet ska påbörjas under 2016.

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

Tillfälligt stöd till kommuner och landsting för att hantera den rådande flyktingsituationen Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) bör inkomsten periodiseras antingen med en jämn fördelning från och med december 2015 eller från den månad 2015 som kostnaderna för flyktingsituationen började öka. Nybro kommun har bokfört det tillfälliga stödet på ett balanskonto för fördelning mellan 2015 och 2016. För 2015 har uppgifter tagits in från respektive nämnd som gjort en bedömning över hur kostnaderna varit under året. Dessa kostnader har kompenserats nämnden i bokslutet med en intäkt från balanskontot. Den del av medlen som tagits upp för 2015 (4,1 mnkr) har bokförts som ett generellt statsbidrag. Kommunstyrelsen tog beslut den 16 mars 2016 § 30 om en fördelning av integrationsmedlen till nämnderna och att dessa kan användas under 2016 till och med 2018.

Fram till den siste augusti 2016 har 5,9 mnkr fördelats till nämnderna för ökade kostnader med anledning av integrationen.

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar för den sammanställda redovisningen

Den sammanställda redovisningen för Nybro kommun (koncernen) omfattar de bolag som kommunen har en bestämmande eller väsentligt inflytande över. Från och med 2013 ingår även kommunens andel på 18 procent i Kalmarsundsregionens renhållare i den sammanställda redovisningen. Redovisningen utgör ett sammandrag av kommunens och dotterföretagens resultat- och balansräkningar. Interna mellanhavanden mellan de i koncernen ingående enheterna har i allt väsentligt eliminerats. Efter elimineringarna förs kommunens och dotterföretagens räkenskaper samman (konsolidering) till en redovisningsenhet.

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

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

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

Revisionsberättelse och granskningsrapporter

Ordlista

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Likviditet - visar betalningsförmågan på kort sikt.

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

Rörelsekapital - Nettot mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

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

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

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

Femårsöversikt och ekonomiska nyckeltal

	2016-08-31	2015-08-31	2015	2014	2013
Antal invånare 31 december (för delår 30 juni)	19 889	19 787	19 754	19 714	19 489
Skattesats, kr	33,70	33,20	33,20	33,20	32,70
-varav landstinget, kr	11,37	11,37	11,37	11,37	10,87
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	695	676	1 000	1 001	951
Nettoinvesteringar, mnkr	21	25	34	76	56
Årets resultat, mnkr	33	2	21	-21	10
Skatteintäkter, mnkr	527	497	745	723	711
Kommunal utjämning, mnkr	191	177	270	255	256
Tillgångar, mnkr	1 181	1 076	1 178	1 070	1 074
Tillgångar per invånare, tkr	59	54	60	54	55
Eget kapital, mnkr	455	402	421	400	421
Eget kapital per invånare, tkr	22	20	21	20	22
Avsättningar och skulder, mnkr	726	673	757	670	654
Avsättningar och skulder per invånare, tkr	36	34	38	34	34
Långfristig låneskuld, mnkr	374	382	378	387	396
Långfristig låneskuld per invånare, tkr	19	19	19	20	20
Rörelsekapital, mnkr	50	-3	3	-14	36
Finansnetto, mnkr	13	5	7	3	-6
Nettokostnadsandel, %	95	100	98	102	99
Soliditet exkl. pensionsskuld, %	39	37	36	37	39
Soliditet inkl. pensionsskuld, %	-2	-9	-5	-10	-9