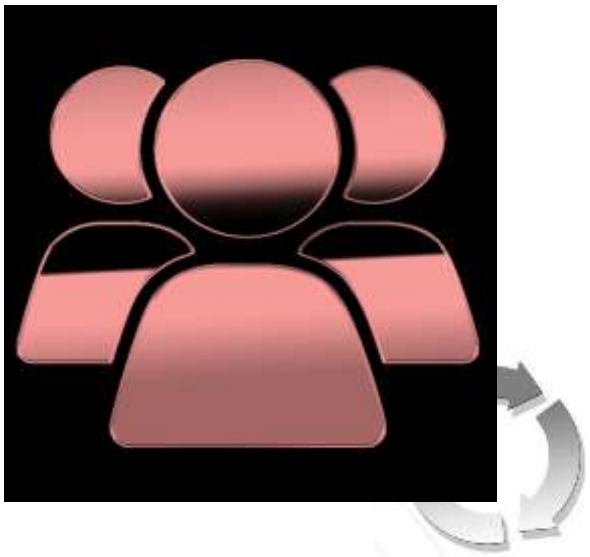
Delårsredovisning 2018

Nybro kommun

2018



NYBRO KOMMUN

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse 3

- Omvärldsanalys 3
- Målavstämning kommunfullmäktiges mål 5
- Finansiell analys 17
- Nämnder och bolags resultatredovisning 28
- Personal 43
- Intern kontroll 49
- Integration 49

Ekonomiska rapporter kommun och sammanställd redovisning 51

- Resultaträkning 51
- Balansräkning 52
- Kassaflödesanalys 54
- Nothänvisningar 55
- Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar 66

Revisionsberättelse och granskningsrapporter 69

Ordlista 70

Femårsöversikt och ekonomiska nyckeltal 71

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys

Statistiska centralbyrån skriver i SCB-Indikatorer från augusti att det ekonomiska läget i många länder i världen växer stort. Länder som Japan, Sydkorea, Turkiet, Indien med flera ser en allt starkare tillväxt. Inom EU har trenden inom detaljhandeln varit positiv sedan 2013. I Tyskland och Spanien har försäljningen ökat, medan den i Frankrike och Italien varit mer oförändrad.

I Sverige är det bra fart på ekonomin och BNP-tillväxten ökar. Hushållens konsumtion var den största drivkraften bakom tillväxten, men även lagerinvesteringar, export och offentlig konsumtion har också bidragit.

Varuexporten har ökat, medan tjänsteexporten minskade. Den svaga svenska kronkursen har bidragit till att svenskarna konsumerar mindre utomlands. Detta innebär också att det varit billigare att turista i Sverige med följd att vi haft ökad utländsk konsumtion i Sverige.

Investeringstakten har däremot avtagit och där minskningen framför allt är i immateriella tillgångar. Bostadsbyggandet har också minskat. Ökning har dock skett inom transportsektorn och hushållens bilinköp.

Tjänsteproduktionen har ökat och där framför allt inom handeln.

Arbetsmarknaden i Sverige är fortsatt stark och sysselsättningen ökade i juli. Antalet arbetslösa visar på små förändringar. Antalet sysselsatta ökade med 117 000 personer jämfört med motsvarande period 2017, därav 42 00 kvinnor och 75 000 män. Sysselsättningsgraden uppgick till 70,8 procent, en ökning med 1,0 procentenhet. Männens sysselsättningsgrad var 73,3 procent, en ökning med 1,4 procentenheter och kvinnornas 68,2 procent.

Antalet arbetade timmar ökade med 4,5 procent. Arbetslösheten (icke säsongsrensat) i åldern 15-74 år har minskat med 0,6 procentenheter till 6,0 procent jämfört med juli 2017. För män uppgick arbetslösheten till 5,9 procent och för kvinnor 6,2 procent. I åldern 15-24 år uppgift arbetslösheten till 13,7 procent.

Inflationstakten enligt KPIF var 2,2 procent och enligt KPI 2,1 procent. Det som bidragit till dessa siffror är högre boendekostnader såsom högre elpriser och högre priser för nyttjande av egnahem. Även transportkostnaderna med högre drivmedelskostnader har bidragit, likväl som livsmedel och restauranger. EU har haft samma inflationstakt som Sverige.

Räntebesked har under juli och augusti lämnats av Riksbanken, ECB och Federal Reserve och de har samtliga lämnat oförändrade räntor och ränteprognoser.

Den svenska kronan har varit svag under sommaren och i augusti var det genomsnittliga priset för en amerikansk dollar 9,06 kronor. För en euro var det genomsnittliga priset 10,46 kronor.

Riksbanken kom med senaste räntebeskedet i juli och räntan lämnades oförändrad -0,50 procent. Långsamma höjningar väntas under senare delen av året.

I Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) cirkulär 18:27 i augusti presenterades en ny skatteprognos och preliminärt taxeringsutfall. Skatteprognosen är jämfört med april nedreviderad 2018, men reviderad uppåt 2019–2021. Det är marginella förändringar och beror framför allt på ny bedömning avseende sysselsättning och pensionsinkomster. Den svenska ekonomin går fortsatt på högvarv och det finns en optimism bland företagen. Dock finns svårigheter att få tag på personal och bristen på utbildad arbetskraft håller tillbaka utvecklingen. SKL:s bedömning är att högkonjunkturen går in i en lägre tillväxttakt och små förändringar på arbetade timmar. De menar att detta är en naturlig utveckling när konjunkturen kulminerar.

Nybro kommun

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

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

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

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

Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen är av stor betydelse för kommunen och den 30 juni 2018 uppgick antalet invånare till 20 416, en ökning med 10 personer sedan årsskiftet.

Följande förändringar har skett:

Födda +122

Avlidna -129

Inflyttade +531

Utflyttade -512

Justering -2

Vid en jämförelse med föregående års delårsrapport är det i år 27 färre födda och 3 fler avlidna. Antalet inflyttade är 96 färre och utflyttade 168 färre. Av de inflyttade kommer de flesta från övriga Sverige, men även en stor del från det egna länet och utlandet. De som flyttar ut flyttar främst till övriga Sverige, därefter egna länet och ett fåtal till utlandet.

Totalt antal invånare 30 juni 2017 var 20 289, en ökning på 127 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

Med trygghet, nyfikenhet och nytänkande bygger vi en ny bro till framtidens större Nybro.

Nybro kommun växer när människor känner trygghet och får möjlighet till framgång. I ett större Nybro med fler invånare frodas företagande, föreningsliv och samhällsengagemang där fler är delaktiga. I ett större Nybro vågar människor vara nyfikna, nytänkande och generösa. Med en gemenskap djupt rotad i bygdens historia, tradition och natur har vi styrkan och stoltheten att bjuda in världen runt oss.

Perspektiv

- Tillväxt
- Hållbarhet
- Gemenskap

Tillsammans bygger vi en bro till ett större Nybro. Beslut, ställningstagande och förhållningssätt ska gynna tillväxt, hållbarhet och gemenskap i Nybro kommun.

Kommunfullmäktigen 18 december 2017

VISION NYBRO

Målområden:
Kärnverksamhet

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

Målet är delvis uppnått.

Varje förvaltning arbetar med verksamhetsförbättringar och säkrad kvalitet utifrån respektive speciallagstiftning. Arbetet som påbörjades under årets första tertial att på ett mer resurseffektivt sätt samordna kommunens verksamheter, utveckla dess kvalitéer, organisation, ledarskap och kundnyttor har fortsatt.

En ny styrmodell har tagits fram gällande mål- och resultat och här återfinns skrivningar som tydliggör arbetet mot ständiga förbättringar liksom vikten av att styra på resultat d v s effektiv resurshantering.

Alla förvaltningar arbetar på något sätt med ständiga förbättringar. Antingen i form av kvalitetssäkrande processer, organisationsöversyner, grupputveckling eller genom digital förstärkning som planeringssystemet IntraPhone eller intranätsprojektet.

Axplock som visar på att Nybro kommuns verksamhet gällande vård, skola och omsorg är god och kvalitetssäkrad:

- Andelen pedagogisk personal med högskoleutbildning är hög liksom lärartätheten på fritidshem, i grundskola, grundsärskola och gymnasieskola. Förskolan har minskat antalet barn i grupperna och per heltidsanställd. Nybros gymnasieskola tillhör landets 25 % högst rankade.
- Biblioteket erbjuder ett varierat mediebestånd som präglas av allsidighet och kvalitet.
- Biblioteket fick ta emot Kommunstyrelsens hedersomnämnande för likabehandling, för personalens goda insatser och bemötande i integrationsarbetet.

- Verksamheten på fritidsgården kännetecknas av en välkomnande, trygg och inspirerande atmosfär.
- Kulturskolan levererar undervisning i musik, dans och bild av hög kvalitet. Undervisningen ger eleverna glädje, nyfikenhet och färdighet inom estetiska/konstnärliga uttrycksformer.
- Hemtjänstens verksamhet visar på goda resultat gällande mätningar med fokus på *ett värdigt liv, bemötande* och *helhetssyn.* Här ges även god kontinuitet gällande antalet personer som kunden träffar under en 14-dagarsperiod. Nybro visar ett resultat om 11 och snittet i riket visar ett resultat om 15 personer.
- Under 2018 har resurserna ökat till de somatiska boendena. Resultatet av det ger förbättrade möjligheter för personal att kunna ha mer tid för kunderna. Med ett utökat antal platser inom särskilt boende för demensomsorg 2019 förbättras möjligheterna ytterligare.
- Mötesplatserna som inryms i boendenas lokaler är välbesökta och kunderna är nöjda med utbudet av aktiviteter. Verksamheten är av mycket stort värde för att kunna erbjuda en bra dag, samvaro och en meningsfull vardag för kunderna.
- Tvärprofessionella team arbetar inom förvaltningen med mål att nå samsyn och samordning av insatser t ex samverkansgruppen kring våld i nära relationer och hedersrelaterat våld.
- Individ- och familjeförvaltningen har en hög tillgänglighetsgrad gentemot brukare och kunder. Tillgängligheten är dygnet runt, genom dels receptionsfunktionerna och dels genom dagjour samt sydostjouren.

Utmaningar & möjligheter

- Förebyggande insatser barn och ungas psykiska hälsa samt barn och unga i missbruk.
- Utveckling gällande tekniska lösningar inom vård och omsorg snabbt går framåt och ställer krav på Omsorgsförvaltningen att ligga nära välfärdsteknikens utveckling för att kunna erbjuda tekniska tjänster framöver.
- Samverkan är ett måste för att bedriva en god och säker hälso- och sjukvård. Under april månad har regelbundna möten tillsammans med samtliga hälsocentraler i kommunen införts. Syftet är att diskutera gemensamma frågor och rutiner.
- Agila och tvärprofessionella arbetssätt
- Helhetssyn och samordning över förvaltnings-/verksamhetsgränserna.
- Lokal- och rekryteringsfrågorna är fortsatt högst aktuella
- I förskolans verksamhet råder fortfarande svårigheter med att kunna beräkna behov gällande antal platser och erbjuda placering på önskad enhet och tid.
- Fortsatt ökning av andelen barn och elever i våra verksamheter som känner sig kränkta eller mobbade och brist i överlämning av inkomna anmälningar från förvaltning till nämnd identifierad av Skolinspektionen.
- Arbeta in styrmodellen kopplad till mål- och resultatstyrning.

Nyckeltal	2018	2017
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. Hur många barn per personal är det i kommunens förskolor? (planerad)	–	
17 A. Vilket resultat når elever i årskurs 6 i kommunen i de nationella proven?	–	
17 B. Vilket resultat når elever i årskurs 3 i kommunen i de nationella proven?	–	
18. Andelen behöriga elever till ett yrkesprogram.	–	–
21. Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen inom 4 år inkl IM.	–	–

Nyckeltal	2018	2017
22. Vilka kvalitetsaspekter finns inom särskilt boende?	▬	▬
26. Vilket omsorgs- och serviceutbud har hemtjänst finansierad av kommunen?	▬	▬
29. Vilket serviceutbud finns inom LSS grupp- och serviceboende?	▬	●
29. Andelen ungdomar som inte kommit tillbaka inom ett år efter avslutad insats/utredning	▬	◆
31. Hur stor del av befolkningen får försörjningsstöd?	▬	■

Aktiviteter
Uppdrag 2015:11 Trygghetsboende
Då kommunen saknar eget boende för äldre med tillgång till service och gemenskap bör en handlingsplan upprättas för att realisera en sådan boendeform under påbörjad mandatperiod.
Senaste kommentar
Arbetet med att skapa trygghetsboende i Nybro pågår.
Verka för en kommunövergripande systematisk och strukturerad samverkan för att främja socioekonomiskt arbetssätt.
Senaste kommentar
Arbetet ingår i HUT-gruppens framtagande av Program för Hållbar utveckling. Programmet ska upp för beslut i kommunstyrelsen i september och i kommunfullmäktige i oktober. I bokslutet 2017 avsattes medel för en trygghets- och social investeringsfond. Riktlinjer för denna ska upp för beslut i kommunstyrelsen i september.
Bredda barnomsorgen på obekväm arbetstid.
Senaste kommentar
Kvällis har skapats. Just nu finns inge behov av nattis.
2018:1 Digitalisering
Digitaliseringens framfart de senaste decennierna har varit snabb och haft stor betydelse för samhällsutvecklingen. Vi vill ge våra förvaltningar och nämnder i uppdrag att utveckla välfärden/verksamheten med hjälp av digitaliseringens möjligheter. Återkoppling till Ksau med en plan för respektive nämnd.
Senaste kommentar
Kommunstyrelsen har anställt en e-strateg från och med 1 april. Arbete med att ta fram en plan för respektive verksamhet återstår. Arbete pågår i samverkan med andra kommuner i länet om olika e-tjänster. Omsorgsnämnden och individ- och familjenämnden har erhållit stimulansmedel från staten för att utveckla välfärdstekniken inom kommunal hälso- och sjukvård och social omsorg, drygt 900 tkr. SKL definierar att stimulansmedlen omfattar hela den sociala sektorn. Det innebär: • åtgärder och insatser till enskilda personer inom socialtjänst • stöd och service till funktionshindrade • kommunal hälso- och sjukvård enligt gällande lagar Användningsområden som lyfts fram av SKL är: • Digitala hjälpmedel • Strategisk planering • Bredband och Wi-fi • Öka användandet av tvåfaktorsinloggning • Utbildningar • Implementering av säker digital kommunikation. I samråd förvaltningscheferna i mellan har förvaltningscheferna kontaktat Nybro Energi för en dialog om fiberanslutning till samtliga särskilda boenden. Uppkoppling på nätet är en grundförutsättning för att kunna komma vidare i utvecklingen. Vidare har följande möjliga områden för nyttjande av medlen varit på dagordningen. • Kameratillsyn förstudie • Tvåfaktorsinloggning • Digital ärendehantering Någon plan har omsorgsförvaltningen ännu inte färdigställt. Omsorgsnämnden är informerad om möjligheterna via stimulansbidraget.

Aktiviteter

Någon plan för digitalisering har samhällsbyggnad ännu inte färdigställt men kontinuerlig utveckling av våra system och införande av e-tjänster för oss närmare e-förvaltning vilket ger invånarna bättre tillgänglighet och verksamheten möjlighet att arbeta effektivare.

Bland annat har Myndighetsnämnden och Teknik- och samhällsbyggnadsnämnden beslutat att vi ska övergå till digitala akter. Beslutet går i linje med anslutningen till Sydarkiveras digitala slutarkiv och speglar det digitala arbetssätt som vi till stor del redan har på samhällsbyggnadsförvaltningen.

2018:2 Om och hur den befintliga städorganisationen ska utföra städ i hemtjänsten

Omsorgsnämnden och teknik- och samhällsbyggnadsnämnden får i uppdrag om/hur vår befintliga städorganisation skulle kunna utföra städdelen av hemtjänsten.

Senaste kommentar

Bakgrund

Omsorgsnämnden och teknik- och samhällsbyggnadsnämnden har i Kommunplan 2018–2020 gemensamt fått i uppdrag att utreda om och hur kommunens befintliga städorganisation skulle kunna utföra städdelen av hemtjänstens uppgifter.

Beskriv historiken bakom projektet. Syftet är att öka förståelsen för projektet.

Verksamhetens övergripande mål och strategier

Till grund för projektet ligger Nybro kommuns styrprinciper (KF § 295)

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 samt

Dialog styrningen sker genom dialog på olika nivåer i organisation kring resurser och mål samt i undantag genom uppdrag som ges under löpande verksamhetsår.

Omsorgsnämndens mål ”Ett effektivt resursutnyttjande” liksom ”Attraktiv arbetsgivare ”och teknik- och samhällsbyggnadsnämndens mål ligger till grund för projektet.

Mål

Mål:

Undersköterskor/omsorgsassistenters arbetsinnehåll är vård- och omsorgsrelaterade

Syfte:

Ta tillvara vård- och omsorgskompetensen genom att medarbetare får utöva sin kompetens i högre grad än idag och ta tillvara städarnas kompetens.

Ett projekts mål delas in i två olika delar – Effektmål och projektmål. Det är viktigt att hålla isär dessa två eftersom projektet endast ansvarar för att uppnå projektmålen. Effektmålen är det som förväntas hända efter att projektet har genomförts. Detta kan ske omedelbart eller på längre sikt. Projektet finns då inte längre och därför ansvarar beställaren av projektet för att effektmålen uppnås.

Det är inte självklart vad som är effektmål eller projektmål utan det är beställaren som avgör hur långt projektets ansvar sträcker sig. Följande är exempel på mål:

- *”Ett utbildningsmaterial i kundbemötande finns framtaget”*
- *”Samtliga medarbetare har utbildats i kundbemötande”*
- *”Kunderna blir bemötta på ett professionellt sätt”*
- *”95 % av alla kunder är nöjda eller mycket nöjda med vårt bemötande”*
- *”Antalet kunder har ökat med 5 %”*
- *”Verksamhetens nuvarande omfattning har säkerställts”*

I ovanstående exempel kan projektets uppdrag vara allt från att ta fram ett utbildningsmaterial till att säkerställa hela verksamheten. Detta tydliggörs genom uppdelningen i effektmål och projektmål. Tänk på att ge projektet ett uppdrag som de kan ta ansvar för. I exemplet ovan är sannolikt inte rimligt att ”*Kunderna blir bemötta på ett professionellt sätt*” är ett projektmål för att det förutsätter att projektet tar över ledningen av medarbetarna för att kunna uppnås.

Effektmål

- En upplevd kvalitetshöjning av arbetets innehåll för undersköterskor/omsorgsassistenter.
- Attraktivare tjänster på arbetsmarknaden.
- Möjligheter till ökad sysselsättningsgrad för städare.
- En god arbetsmiljö för berörda målgrupper.

Projektmål

- Synliggöra konsekvenser för schemaläggning i hemtjänsten utan arbetsuppgiften städning
- Synliggöra konsekvenser för schemaläggning i lokalvården med arbetsuppgiften städning
- Redovisning av eventuella ökade kostnader för organiseringen

Avgränsningar

Projektet är avgränsat till hemtjänst, dvs. gäller inte särskilt boende.

Delade scheman är inte en lösning.

Aktiviteter

Utgångspunkter

Idag städar inte samhällsbyggnad i enskilda hem. Det är omsorgsassistenter i hemtjänsten som har den arbetsuppgiften.

Projektet påbörjas med en riskanalys som gjorts från båda förvaltningarna och tar sin utgångspunkt från det som framkommer där för att hitta en framkomlig väg att organisera enligt kommunplaneuppdraget.

Intressenter

Teknik- och samhällsbyggnadsnämnden samt omsorgsnämnden, berörda yrkesgrupper inom förvaltningarna, kunder i hemtjänsten.

Beroenden

Projektet är beroende av att uppdraget ”Heltid som norm” går att lösa med rimliga scheman även för hemtjänsten utan att de utför arbetsuppgiften städning.

Påverkan

Projektet kan leda till verksamhetsövergång av omsorgsassistenter från hemtjänsten till lokalservice. Vilket i sin tur kan betyda personalbrist inom hemtjänsten.

Utökat ansvar och arbetsbelastning för chefer och medarbetare inom samhällsbyggnad samt:

- Schema och arbetsinnehåll
- Utrustning i de bilar som används för städuppdrag
- Kompetens för städare

Kontinuiteten för kunder i hemtjänsten kan sannolikt komma att påverkas.

Dokumentation enligt lagstiftning samt administrering kopplat till avgift (maxtaxan)

Tidsplan

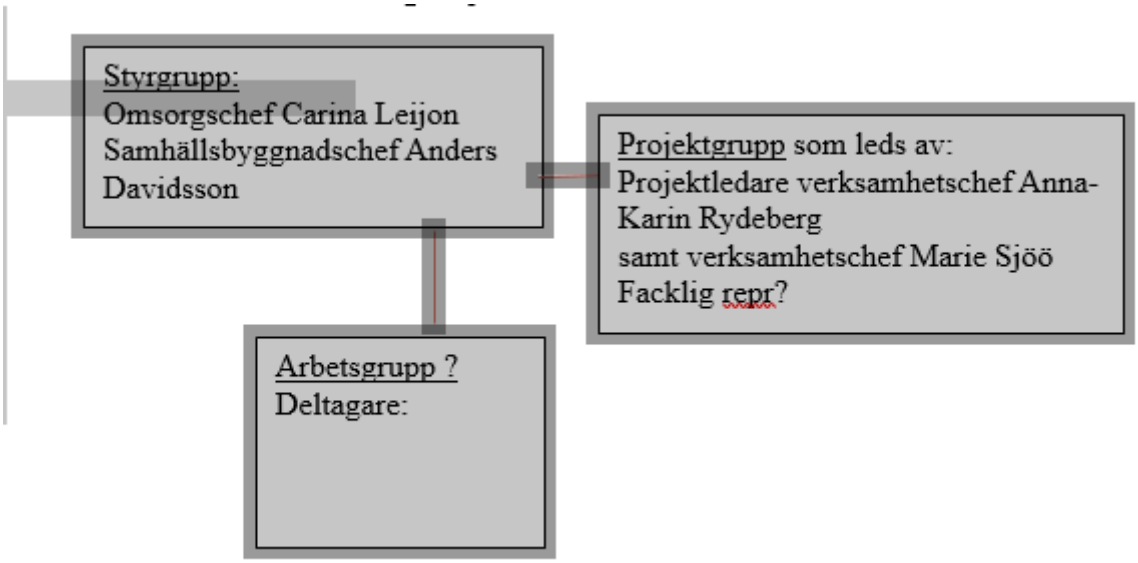
Projektet bedöms vara utfört 2019-12-31.

Resurser

Projektet som sådant och dess deltagare finansieras inom befintliga budgetramar.

Organisation

Förvaltningscheferna utgör *styrgrupp* för projektet. Projektorganisationen i sin helhet ser ut enligt följande:



Finansiering

Projektet finansieras inom ram i respektive förvaltning, även deltagarnas arbetstid i projektet.

Beskriv hur projektet finansieras och av vem. Finansieringen ska vara säkrad innan projektet startar

Kvalitetssäkring

Projektet kvalitetssäkras genom en inledande riskbedömning i respektive förvaltning, som sedan följs upp innan slutgiltigt förslag lämnas till styrgruppen och beställaren.

Förslaget ska behandlas i de lokala samverkansgrupperna i respektive förvaltning.

2018:3 Aktivt samarbete mellan lärande- och kulturnämnden och näringslivet för att samordna yrkesutbildningar.

Vi vill ge ett uppdrag till lärande- och kulturnämnden och kommunstyrelsen/näringslivsenheten att arbeta för en långsiktig lösning för att samordna yrkesutbildningar med vårt lokala näringsliv och på det viset stärka utbildningarnas konkurrenskraft och attraktivitet.

Senaste kommentar

Aktiviteter
Samtal och arbete pågår mellan näringslivschef, förvaltningschef och gymnasiechef på lärande- och kulturförvaltningen. En inventering är genomförd över redan pågående insatser med syfte att synliggöra nuläge samt även utvecklingsområde. SFI-utbildning kopplat till trä samt till vård-och omsorgsutbildning håller på att utformas och utvecklas.
2018:4 Ljunghaga
Ljunghaga har under många år fungerat som alternativa lokaler till förskola, skola, boende mm. Vi vill nu projektera och bygga om Ljunghaga till en mer permanent lösning för olika verksamheter.
Senaste kommentar Ingick i investeringsplanen för kommunen, men i och med att fastigheten har övergått till AB Nybro Brunn så får en ny diskussion inledas för att utreda vad som ska göras med Ljunghaga.
2018:5 Ny förskola och skola vid Västeräng och ny förskola vid Transtorp, samt ett nytt äldreboende
Projektera för ny förskola och skola vid Västeräng, ny förskola vid Transtorp samt nytt äldreboende.
Senaste kommentar Ny förskola och skola vid Västeräng samt ny förskola vid Transport är projekterat och beslutat. Omsorgsnämnden har i uppdrag att ta fram ett lokalprogram för ett nytt särskilt boende om 60 platser. Under vecka 38 träffas förvaltningsledning och fastighetsstrateg för att lägga upp en planering och arbetsfördelning för det arbetet.
2018:6 Framtida högstadieskola
Genomföra dialogmöten under hösten utifrån lokalförsörjningsgruppens fyra olika förslag för att säkerställa behovet av framtida högstadieskola (kompromissförslaget)
Senaste kommentar Ingår i lokalförsörjningsprogammet för lärande- och kulturnämnden. Dialogmöten har genomförts. Utredning om högstadieskola fortgår.

Målområden:
Demokrati

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

Målet är uppnått.

Att ha goda möjligheter att påverka handlar till mångt och mycket om att kunna leva och bo självständigt likväl som att kunna påverka sin vardag eller sin livssituation. Verksamheten har en ständig strävan att skapa transparens, dialog och insyn i kommunens verksamheter.

Inom flera förvaltningar är det hälsofrämjande förhållningssättet och värdegrunden viktiga redskap i arbetet för att inte ta över utan istället bibehålla funktioner hos kunden för att om möjligt uppnå högre självständighet och upplevelsen av självständighet. I ljuset av detta genomförs projekt som Psykisk hälsa och Trygg hemgång.

Kontinuerliga insatser görs också med syfte att erbjuda goda möjligheter till kontakt med invånare på olika tider av dygnet liksom att synliggöra hur invånarens åsikter tagits tillvara i beslutsprocessen eller inför ett beslut t ex visionsarbetet, samverkansavtal mellan kommun och polis, brukar- eller kundenkäter samt näringslivsinsatser. Omsorgsnämnden genomför nu medborgardialoger inom ramen för arbetet med att ta fram en äldreplan i syfte att öka medborgarnas möjligheter att påverka äldreomsorgens framtida utveckling.

Axplock som visar på att Nybro kommun vill att medborgarna ska uppleva att de har goda möjligheter att påverka kommunens utveckling:

- Tillvaratagande och hänsyn till åsikter och önskemål har förbättrat omsorgens verksamheter.
- Biståndsbedömning av myndighetshandläggare är återinfört på särskilt boende under 2018, vilket ökat rättssäkerheten för kunden, samt bidragit till en tydlighet gällande insatser utifrån kundens behov.

- Arbetet med trygg hemgång har gett effekt hos kund som hemtjänsten sedan kunnat följa upp på ett bra sätt när de verkställt beviljade insatser.
- Utvecklingsarbetet med e-tjänster ger goda möjligheter att erbjuda kontakt med invånare på olika tider av dygnet.

Utmaning

- Fortsatt behov av att synliggöra *hur* och *på vilket sätt* invånarnas/brukarnas synpunkter påverkar och omsätts till verksamhetsutveckling.
- Systematiskt arbete och upprättande av genomförandeplaner inom särskilt boende och hemtjänst.
- God intern kommunikation i syfte att stärka medarbetarens möjlighet till överblick och vi-känsla.
- Systematisk medborgardialog så att den, till större del än idag, blir en naturlig del i styrprocesser och verksamhetsutveckling.

Nyckeltal	2018	2017
1. Hur stor andel av medborgarna som skickar in en enkel fråga via e-post får svar inom två arbetsdagar?	–	●
13. Hur god är kommunens webbinformation till medborgarna?	–	●
14. Hur väl möjliggör kommunen för medborgarna att delta i kommunens utveckling?	–	●
15. Hur väl upplever medborgarna att de har insyn och inflytande över kommunens verksamhet?	–	●
19. Elevers syn på skolan och undervisningen i årskurs 8.	–	–
25. Hur nöjda är brukarna med sitt särskilda boende?	–	–
27. Hur nöjda är brukarna med den hemtjänst de erhåller?	–	●

Målområden:

Kommun att bo och leva i

Kommunfullmäktiges mål:

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

Målet är delvis uppnått.

Att mötas och finnas i ett sammanhang och i olika sociala nätverk är viktigt för välbefinnandet. En mångfald av mötesplatser bidrar till delaktighet och tillgänglighet där kulturen är en viktig del och en grundläggande förutsättning för ett aktivt medborgarskap. Sambanden mellan kultur, bildning, demokrati och livslångt lärande är tydliga. Även kulturarvet har en stor potential som resurs för samhällsdeltagande genom att skapa en grund för lokalt engagemang och en gemensam lokal identitet.

För att bli en kommun att bo och leva i för alla görs bl.a. följande insatser

- God integration i samhället – stöd och hjälp till hemmasittande ungdomar, praktikplatser för nyanlända, samverkansformer med Fryshuset och sommarlovsaktiviteter
- Förebyggande av risk- och missbruk inom alkohol, narkotika, doping, tobak och spel
- Meningsfull och aktiv fritid – stöd och bidrag till ett varierat kultur- och föreningsliv
- Natur som mötesplats och attraktionskraft - värna och förstärka våra naturvärden liksom att öka intresset för natur och naturupplevelser för nya målgrupper.
- Smaka på världen ett samverkansprojekt med syfte att skapa goda kulturella kopplingar, en trivsam miljö och en doft samhörighet.

Flera pågående insatser syftar också till att stärka kommunen till att vara en levande plats där människor vill leva och bo och där företag vill etablera sig och verka. Genom att utveckla och tillgängliggöra vår unika natur, park- och kulturmiljöer ges förutsättningar till en aktiv fritid, rekreation och attraktiva utflyktsmål.

- Stadsmiljöprogram - under framtagande i samverkan med bl.a. näringslivsutvecklaren, stadsträdgårdsmästaren och Nybro Handel
- Väl utbyggda kommunikationer och närhet till natur- och kulturupplevelser.
- Attraktiva och trivsamma boende- och livsmiljöer i centrala Nybro liksom i Nybros ytterområden.
- Kulturmiljöprogram – under framtagande i samarbete med samhällsbyggnad, Kalmar läns museum och Länsstyrelsen.

Varumärket Nybro kommun är viktigt, både som plats och som arbetsgivare. I takt med samhällsutvecklingen ökar betydelsen av att vara en attraktiv arbetsgivare där attraktionskraft är ytterst viktigt. Nybro kommun ska i sin roll som arbetsgivare främja fysisk och psykisk hälsa bland sina medarbetare genom förebyggande arbete. I arbetet med att verka som en hållbar arbetsgivare har fokus främst riktats mot att minska antalet sjukskrivna, öka sammanhållning och motivation i vardagen liksom känslan av arbetsglädje.

Utmaningen är fortsatt

- ett starkt arbetsgivarnamn Nybro kommun d v s genomslag på de insatser som görs och som syftar till att öka upplevelsen av att vara en attraktiv plats att arbeta, leva och bo i.
- en förbättrad bostadssituation d v s ett varierat bostadsutbud
- en god integration i samhället oavsett ålder och nationalitet

Nyckeltal	2018	2017
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? (Ta bort)	–	◆
30. Andelen förvärvsarbetare i kommunen.	–	◆
37. Hur stor är andelen inköpta ekologiska livsmedel?	–	◆
39. Hur ser medborgarna på sin kommun som en attraktiv plats att leva och bo på?	–	◆
Motivation (Index, HME)	–	–
Ledarskap (Index, HME)	–	–
Styrning (Index, HME)	–	–

Aktiviteter
Uppdrag 2015:2 En giftfri vardag
Frågan giftfri miljö i kommunen är angelägen och bör prioriteras. Att under 2015–2017, ta hänsyn till Regeringens proposition ”På väg mot giftfri vardag – plattform för kemikaliepolitiken för att nå miljökvalitetsmålet ”Giftfri miljö”.
Senaste kommentar

Aktiviteter
Utifrån angivet uppdrag 2015:2 i Kommunplan 2015–2017 upprättades ett Projektdirektiv för planering och genomförande av insatser. Projektet omfattar ett strategiskt arbete för att minska barns exponering för farliga kemikalier. Projektmål beslutades och en handlingsplan formulerades. Handlingsplanen utgick från en modell framtagen av Kemikaliecentrum i Stockholm. Handlingsplanen anger åtgärder, ansvariga och deadline för genomförande. Samt uppgift om genomförda åtgärder. Åtgärder har genomförts i samverkan med förskolechefer, personal på förskolor samt berörda på samhällsbyggnadsförvaltningen. Avstämning: Övervägande antal åtgärder är genomförda eller pågående. Vissa åtgärder har en mer långsiktig, strategisk intention och kommer att beaktas på sikt.
Uppdrag 2015:10 Demensplatser
Utred kostnader för inrättande av nya demensplatser, vilket är mest fördelaktigt, renovering eller nybyggnation?
Senaste kommentar Kvarnbacken stängdes för all verksamhet 2017-04-24. Efter 25 april har alla kunder fått korttidsplats på Fröjdekulla, Stallgården eller i Madesjö. De som tidigare arbetade på Kvarnbacken har fått nya arbetsplatser. 2017-08-07 påbörjades renoveringen av byggnaden och det arbetet beräknas vara klart under senhösten 2018 med inflyttning i januari 2019. Under ombyggnationen har omsorgsförvaltningen arbetat med planering av verksamhetsinnehåll, rekrytering av personal samt inte minst inventarieplanering.
Lokalt lärarlönelyft
Senaste kommentar Det lokala lärarlönelyftet inarbetades i den ordinarie löneöversynen och är avslutad.
Samlad arbetsdag
Senaste kommentar I syfte att förbättra arbetsmiljön och göra omsorgsarbetet attraktivare för medarbetare har kommunfullmäktige gett personalenheten, ekonomienheten och omsorgsförvaltningen i uppdrag att utreda sammanhållen arbetstid som möjlighet för att ta bort delade turer för omsorgspersonal. En slutrapport har redovisats för omsorgsnämnden som inte godkände den, vilket gör att projektet tar nya tag med ny projektledare från personalenheten under hösten. Utsedd projektledare är HR-konsult på personalenheten. Arbetet leds av en styrgrupp bestående av omsorgschef, personalchef och ekonomichef.

Målområden:

Näringslivsutveckling

Kommunfullmäktiges mål:

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

Målet är delvis uppnått.

Att Nybro kommun vill vara en attraktiv kommun för företagare att verka och växa i kan man bland annat se svensk näringslivsranking. Företagsklimatet blir allt mer positivt i kommunen - trenden har vänt och vi klättrat som kommun uppåt på rankingen. Det *externa arbetet* fokuserar på strategiska frågor som utveckling av stadskärnan, nya företag och profilering av kommunen. Det *interna* arbetet fokuserar fortsatt på förbättring av service och rättssäkerhet samt att förenkla handläggningsprocesser och breddande av kunskap och kompetens.

Utmaningen är fortsatt

- att vidmakthålla den goda dialogen med näringslivet i kommunen.
- att vidmakthålla en god och effektiv ärendehantering.
- att stimulera till ytterligare nyföretagande.
- att stimulera de väletablerade företagen till utveckling och/eller tar vara på deras erfarenheter.

Nyckeltal	2018	2017
32. Antal nya företag som har startats per 1 000 invånare i kommunen?	▬	■
33. Vad ger företagarna för sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen?	▬	◆

Målområden:

Ekonomi

Kommunfullmäktiges mål:

Nybro kommun ska ha en god ekonomisk styrning

Målet är delvis uppnått.

När det gäller ekonomin är målet uppnått då resultatet uppgår till 32 mnkr mot budget 20,2 mnkr. Nettokostnadsandelen är 96 procent mot målet 98 procent. Nämndernas resultat uppgår i delåret till 11,8 mnkr. Prognoserna från nämnderna på helåret är dock sämre.

Prognosen på helåret är 32,8 mnkr, vilket är 12,7 mnkr bättre än budget.

Sjukfrånvaron är fortfarande hög och här uppnås inte målen. Arbete pågår med att minska frånvaron, men det är komplext och är inget som går att åtgärda snabbt.

Avtalstroheten uppnås ej, men ligger nära målet om 95 procent. Avtalstroheten har dock blivit allt bättre och ju fler avtal vi får fram desto bättre bli troheten.

Kostnaderna för olika verksamheter ser olika ut. En del har högre kostnader och en del lägre. Se de olika nyckeltalen.

Nyckeltal	2018	2017
Nettokostnad som andel av skatt och generella statsbidrag	●	●
Kommentar Målet uppnås. Nettokostnadsandelen uppgår till 96 procent den 31 augusti 2018 och målet om 98 procent uppnås. Nämndernas resultat är 11,8 mnkr och kommunens resultat är 32 mnkr i delårsbokslutet.		
Soliditet	●	●
Kommentar Soliditeten har ökat sedan årsskiftet och uppgår till 51,8 procent. Det egna kapitalet har ökat och skulderna har minskat. De lån som fanns på Kommuninvest har flyttats över till AB Nybro Brunn i och med försäljningen av fastigheterna till bolaget.		
Riktpunkt för utfall i relation till budget.	●	●
Kommentar Utfallet är 66 procent mot målvärdet 67 procent efter augusti månad. Målet är uppfyllt.		
Prognostiserat resultat och/eller resultat i bokslut får ej överstiga 100 procent.	●	●
Kommentar Prognosen på resultatet 2018 är 32,8 mnkr. Det är 12,7 mnkr bättre än budgeten som är på 20,2 mnkr. Målet uppnås.		
Riktpunkt för utfall för investeringsredovisningen i förhållande till beslutad budget	●	●
Kommentar I delåret är investeringarna finansierade till 143 procent. Målet är uppnått.		
Antal anställda årsarbetare per 1000 invånare	▬	◆

Nyckeltal	2018	2017
Personalomsättning under viss period		
Kommentar Personalomsättningen första halvåret 2018 är ca 3,23 % att jämföra med 4,45 för motsvarande period 2017.		
Avtalstrohet		
Kommentar Avtalstroheten efter augusti månad uppnås inte. Det är enbart kommunstyrelsen och lärande- och kulturnämnden som uppnår målet. Men övriga nämnder ligger bra till. Så arbetet med avtalstroheten börjar få effekt.		
Hälsotal - total sjukfrånvaro		
Kommentar Hälsotalet 4,9 % avser sjukfrånvaro under augusti månad. Motsvarande månadsrapport 2017 visade utfallet 5,3 %.		
Sjukskrivning 28 dagar eller mer		
Kommentar Nyckeltalet, baserat på sjukfrånvaro 28 dagar eller mer, visar nu 3,91 % jämfört med 4,3 % samma period föregående år.		
Sjuktillfällen, upprepad korttidsfrånvaro		
Kommentar Upprepade antal sjuktillfällen varierar, men visar en fortsatt hög nivå, nu 8,48 % jämfört med 6,69 % motsvarande period föregående år.		
15. Vad är kostnaden för ett inskrivet barn i förskolan?		
19. Kostnad per betygspoäng		
22. Kostnad för de elever som inte fullföljer ett gymnasieprogram.		
23. Vad kostar en plats i kommunens särskilda boende?		
26. Vad är kostnaden per vårdtagare inom hemtjänsten i kommunen?		
34. Hur högt är sjukpenningtalet bland kommunens invånare?		

Aktiviteter
Uppdrag 2015:1 Fastighetsbolag
Utred en bolagisering av kommunens fastigheter som kan hanteras långsiktigt och yteffektivt, med succesivt anpassade marknadsmässiga hyror och en egen budget. I avvaktan på eventuell bolagisering ska internhyror införas. Gå igenom kommunens samtliga fastigheter och upprätta en förteckning av de fastigheter som kan försäljas, där kommunen inte har egen verksamhet eller är nödvändiga i övrigt att styra över.
Senaste kommentar Uppdraget är slutfört då fastigheterna är överförda till AB Nybro Brunn och till Nybro Bostads AB.
Uppdrag 2015:9 Konkurrensutsättning
Utred kostnader för inköp av tjänster inom mark och service. Samtidigt prövas löpande om redan utlagd verksamhet kan återtas till kommunen till en lägre kostnad.
Senaste kommentar Utredningen om mark och service är avslutad och de kommer kvarstå i kommunal förvaltning.
Uppdrag 2016:2 Alternativa sätt att finansiera framtida investeringar
2016:2 - Att utreda och föreslå alternativa sätt att finansiera framtida investeringar t ex försäljning av fast egendom.
Senaste kommentar Avrapporterad 2017.
Uppdrag 2016:3 Lokalförsörjningsprogram
2016:3 - Att arbeta fram ett lokalförsörjningsprogram med tillhörande normer för kommunens samlade lokalbestånd och behov.
Senaste kommentar

Aktiviteter
Lokalförsörjningsprogram är framtaget för lärande- och kulturnämnden. Arbete pågår med att ta fram ett för äldreomsorgen.
Utreda samarbete med andra kommuner inom upphandlingsområdet
Senaste kommentar Diskussioner förs emellan kommunerna i närområdet och vad man kan samverka kring.

Finansiell analys

Resultat - kapacitet

Årets resultat och god ekonomisk hushållning och balanskrav

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

Kommunallagen kräver att kommunen formulerar finansiella mål, för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Vidare krävs mål för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen. Nybro kommuns definition av god ekonomisk hushållning är att nettokostnaderna ska högst uppgå till 98 procent för 2018 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 32,0 mnkr, vilket är ett sämre resultat än föregående år (56,3 mnkr). Budgeten på helår är 20,2 mnkr och i delåret 13,8 mnkr. Under året har månadsvisa prognoser tagits fram och resultatnivåerna under året har varit högre än budgeten.

Nämndernas resultat är positiva förutom teknik- och samhällsbyggnadsnämnden -2,2 mnkr. Nämndernas totala resultat mot budget är 11,8 mnkr. Kompensation för löneökningarna har gjorts för alla nämnderna förutom lärande- och kulturnämnden där lärarnas avtal inte var klart. En preliminär uppbokning har gjorts under finans.

Den positiva avvikelsen på 18,2 mnkr mot budget (39,5 mnkr) består av följande:

Olika potter såsom för hyror, löner, pensionskostnader -9,2 mnkr

Finansiella intäkter och kostnader, KLP, Kommuninvest 9,0 mnkr

Nämnderna 11,8 mnkr

Reavinst 11,6 mnkr

Lägre skatteintäkter -3,5 mnkr.

Lägre avskrivningar 1,6 mnkr.

Prognosen för kommunens resultat på helår är 32,8 mnkr. Nämnderna gör prognoser som ser sämre ut än delårsutfallet. En försiktig bedömning har gjorts av utfallet för finans då värdet på Kalmar Pensionsförvaltning kan variera. Den senaste skatteprognosen visade på en högre negativ slutavräkning för 2018 och frågan är hur nästa skatteprognos kommer se ut.

Mnkr	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Årets resultat, kommunen	21,4	24,2	75,7	56,3	32,0
Balanskravsresultat, kommunen	14,2	15,1	68,7	50,8	20,4
Årets resultat, koncernen	41,3	32,7	85,3	65,8	69,9

Koncernens resultat uppgår till 69,9 mnkr. Ett bättre resultat jämfört med 2017-08-31 som uppgick till 65,8 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 32,0 mnkr, men efter justeringar för reavinster/förluster, synnerliga skäl så är balanskravsresultatet 20,4 mnkr.

Mnkr	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	21,4	24,2	75,7	56,3	32,0
samtliga realisationsvinster/förluster	-7,2	-6,0	-7,0	-5,5	-11,6
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**14,2**	**18,2**	**68,7**	**50,8**	**20,4**
medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	-36,0	0,0	0,0
medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
synnerliga skäl - ändrad RIPS-ränta	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-synnerliga skäl - avsättning förtroendevald pension	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	**14,2**	**18,2**	**32,7**	**50,8**	**20,4**
Balanskravsunderskott från tidigare år	-17,3	-3,1	0,0	0,0	0,0
Summa	**-3,1**	**15,1**	**32,7**	**50,8**	**20,4**
Balanskravsresultat att reglera	-3,1	0,0	0,0	0,0	0,0

Olika kostnaders andel av skatteintäkter och kommunal utjämning (nettokostnadsandel)

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

Nettokostnadsandelen har ökat sedan årsskiftet. Från 93,0 till 96,1 procent. Verksamhetens nettokostnader har gått från 90,3 till 95,4 procent. Jämförelsestörande poster 0 och avskrivningarna är 2,6 procent. Avskrivningarnas andel har minskat i och med försäljningen av fastigheter till kommunens bolag. Finansnettos andel är -1,9 procent.

Målet om 98 procent av nettokostnaderna är uppnått.

% Kommunen	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Verksamhetens nettokostnader	93,0	94,5	90,7	90,3	95,4
Jämförelsestörande poster	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	4,7	4,7	4,5	4,5	2,6
Finansnetto	-0,7	-1,4	-1,5	-1,8	-1,9
Nettokostnadsandel	**97,9**	**97,8**	**93,7**	**93,0**	**96,1**

Nettokostnads- och skatteintäktsökning

Nettokostnaderna ökade med 4,9 procent och skatteintäkterna ökade med 1,4 procent jämfört med samma period 2017. Ökningen av nettokostnaderna beror till stor del på ökad verksamhet p.g.a. ökat antal nyanlända tidigare år och fler barn och äldre.

Personalkostnader

Nämnd/styrelse, mnkr	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Kommunstyrelse	57,6	60,9	65,1	43,2	48,3
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	92,4	94,9	98,1	65,9	68,7
Myndighetsnämnd	0,4	0,4	0,3	0,2	0,2
Omsorgsnämnd	216,5	221,2	233,4	156,0	166,6
Individ- och familjenämnd	184,6	206,9	213,6	143,9	140,1
Lärande- och kulturnämnd	281,8	310,6	352,7	231,5	256,1
Revision	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1
Överförmyndarnämnd	6,0	9,2	10,2	7,8	4,2
Summa	**839,5**	**904,3**	**973,6**	**648,7**	**684,3**

Personalkostnaderna utgör en stor del av kommunens kostnader och för 2017 uppgick de till 973,6 mnkr och utgjorde 68,7 procent av bruttokostnaderna exkl. kapitaltjänstkostnaderna. Personalkostnaderna ökade med 7,7 procent mellan 2016 och 2017. Den 31 augusti 2018 uppgick personalkostnaderna till 684,3 mnkr.

Antalet tillsvidareanställda ökade med 44 årsarbetare mellan 2016 och 2017. Mellan 31 augusti 2017 och 31 augusti 2018 ökade antalet tillsvidareanställda med 95 personer.

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-031
Investeringar kommunen, mnkr (exkl VA)	33,5	38,9	74,3	37,6	73,9
Självfinansieringsgrad, %	340,7	305,4	239,3	369,7	143,2
Investeringar koncernen, mnkr	382,5	295,6	228,5	138,1	316,6

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 73,9 mnkr. Budgeten för investeringar är 90,3 mnkr för 2018 och det är framför allt investeringar i förskolan Skattkistan/Guldgruvan, Fröjdekulla, Svartbäcksmåla och inköp av skog från Sveaskog.

Koncernen har investerat för 316,6 mnkr under de första åtta månaderna och det är till största delen investeringen i verksamhetsfastigheterna som överfördes från kommunen till AB Nybro Brunn och Nybro Bostads AB.

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, %	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Kommunens soliditet exkl. pensionsåtagande	35,8	37,1	38,4	38,4	51,8
Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagande	-5,3	-1,8	7,2	4,4	12,0
Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande	23,9	23,4	24,2	24,1	24,2
Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande	5,0	6,4	10,2	9,1	11,3

Soliditeten, exkl. pensionsåtagande uppgår till 51,8 procent och är bättre än årsskiftet då den var 38,4 procent. Att även ta med pensionsåtagandet i nyckeltalet speglar bättre kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Kommunens soliditet, inkl. pensionsåtagande uppgår till 12,0 procent och har förbättrats sedan 2017 då den var 7,2 procent.

Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande uppgår till 24,2 procent och inkl. pensionsåtagandet till 11,3 procent.

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

Skuldsättningsgrad, %	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Kommunen	64,2	62,9	61,6	61,6	48,2
Koncernen	76,1	76,6	75,8	75,9	75,8

Kommunens skuldsättningsgrad är 48,2 procent och är bättre än vid årsskiftet då den var 61,6. Inga nya lån är upptagna och kommunens resultat är bra. Dessutom har kommunens lån i Kommuninvest flyttats över till AB Nybro Brunn i och med försäljningen av fastigheterna.

I koncernen är skuldsättningsgraden 75,8 procent.

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, %	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Kommunen	90,4	101,0	118,1	118,2	151,4
Koncernen	92,6	91,9	125,0	122,9	114,6

Nybro kommuns kassalikviditet är 151,4 procent och har ökat det senaste året. De likvida medlen och

placerade pensionsmedlen har ökat medan de kortfristiga skulderna har minskat. Investeringar har gjorts för 73,9 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 minskat från 125,0 procent vid årsskiftet till 114,6 procent. De kortfristiga skulderna har ökat.

Balanslikviditet motsvarar i princip samma mått men lagret är inkluderat.

Balanslikviditet, %	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Kommunen	101,0	111,8	126,9	127,4	161,0
Koncernen	103,0	102,7	135,3	133,1	123,5

Balanslikviditeten är 161,0 procent. De likvida medlen och placerade pensionsmedlen har ökat medan de kortfristiga skulderna har minskat. Se ovan kassalikviditeten.

Balanslikviditeten i koncernen har minskat sedan årsskiftet, se kassalikviditet.

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

Rörelsekapital, mnkr	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Kommunen	3,3	39,9	112,8	106,3	248,7
Koncernen	11,3	11,0	147,7	141,8	123,2

Rörelsekapitalet har ökat sedan 2015 i kommunen. Se ovan kassalikviditeten.

I koncernen är den 123,2 mnkr en minskning 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	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Kommunen	6,7	14,8	18,4	14,3	15,7
Koncernen	-11,5	-6,5	-1,7	-1,9	0,2

Senaste åren ränteutveckling har varit positiv för kommunen och koncernen. År 2017 var finansnettot 18,4 mnkr, vilket är en förbättring sedan 2016 då den var 14,8 mnkr. I delåret är den 15,7 mnkr. Kommunen återbetalade ett lån på 71 mnkr 2012 och inga nyupplåningar har gjorts sedan dess. Det låga ränteläget är fördelaktigt för kommunen och en del lån har skrivits av under tiden med lägre ränta som följd. Finansiella intäkterna har också ökat tack vare Kalmar läns pensionsförvaltning och Kommuninvest. Ökad utdelning, reavinst och ränteintäkter har medfört ökade intäkter till kommunen.

Räntekostnaderna har minskat betydligt och den genomsnittliga låneräntan 2017 var 0,26 procent.

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

Koncernens finansnetto i delårsbokslutet 2018 var 0,2 mnkr mot -1,7 mnkr vid årsskiftet. Högre finansiella intäkter har förbättrat finansnettot.

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. prognosutfall	Diff. budget - utfall
2015	1,0	-4,0	21,4	25,4	20,4
2016	17,8	25,3	24,2	-1,1	6,4
2017	28,5	47,4	75,7	28,3	47,2
2017-08-31	16,7	47,4	56,3	8,9	39,5
2018-08-31	13,8		32,0		21,1

Budgeten som beslutades i december 2017 för 2018 hade ett ekonomiskt resultat på 24,2 mnkr. Beslut har tagits under våren om en tilläggsbudget till teknik- och samhällsbyggnadsnämnden på 4,0 mnkr och 130 tkr till myndighetsnämnden. Nytt budgeterat resultat för 2018 är 20,2 mnkr. Under året har prognoserna för nämnderna svängt både uppåt och nedåt. Prognosen för helår är 32,8 mnkr.

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

I tabellen nedan redovisas respektive nämnds avvikelse mot budget.

Nämndernas avvikelser, mnkr	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Kommunstyrelse	0,5	2,2	0,8	6,2	2,6
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	0,1	4,6	0,3	0,9	-2,2
Myndighetsnämnd		0,0	0,0	0,1	0,0
Omsorgsnämnd	-9,4	-4,4	-0,7	-3,1	3,9
Individ- och familjenämnd	0,6	-10,5	-1,5	-3,5	6,6
Lärande- och kulturnämnd	0,9	0,0	0,0	0,4	0,5
Revision	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2
Överförmyndarnämnd	0,0	0,0	0,3	0,1	0,3
Summa	**-7,4**	**-8,1**	**-0,7**	**1,2**	**11,8**

Underskott efter de första åtta månaderna har teknik- och samhällsbyggnadsnämnden med -2,2 mnkr. Övriga nämnder håller budget eller har ett överskott. I nämndernas verksamhetsberättelser och i respektive nämnds redovisning lämnas resultatanalys.

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

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

Placerade pensionsmedel

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

Pensionsåtaganden, mnkr	**2015**	**2016**	**2017**	**2017-08-31**	**2018-08-31**
Avsättningar intjänade före 1998	389,7	375,9	341,0	357,6	342,5
Avsättningar intjänade efter 1997	36,4	35,0	38,6	37,5	42,5
Löneskatt	103,4	99,7	92,1	95,9	93,4
Total pensionsskuld	**529,5**	**510,6**	**471,7**	**491,0**	**478,4**
Pensionsskuld per invånare (tkr)					
Nybro kommun	26,8	25,4	23,2	24,2	23,5

Kommunens pensionsskuldsförvaltare är Skandia. Pensionsskulden minskar från 529,5 mnkr 2015 till 471,7 mnkr 2017. Förändringen från årsskiftet är en ökning till 478,4 mnkr. Vilket beror på kompensation för den uteblivna friläggningen som höjer flera förmåner som samordnas med den allmänna pensionen.

Finansiella placeringar, mnkr					
Tillgångsslag	**2015**	**2016**	**2017**	**2017-08-31**	**2018-08-31**
Aktier	56,3	58,4	64,8	63,5	68,8
Räntebärande	43,6	46,9	53,4	52,0	52,5
Upplupna ränteintäkter	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Likvida medel	1,7	5,7	3,6	2,0	5,8
Summa	**101,9**	**111,3**	**122,1**	**117,7**	**127,4**
Aktier	66,7	72,0	74,3	74,7	80,2
Räntebärande	43,3	46,6	54,0	53,0	53,5
Upplupna ränteintäkter	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Likvida medel	1,7	5,7	3,6	2,0	5,8
Summa	**111,9**	**124,6**	**132,2**	**130,0**	**139,8**

Kommunen har satt in 50 mnkr till KLP AB, det länsgemensamma pensionskapitalförvaltningsbolaget, och marknadsvärdet 2017 uppgick till 132,2 mnkr. I delåret uppgår det till 139,8 mnkr.

Återlånade medel, mnkr	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Total pensionsskuld	529,5	510,6	471,7	491,0	478,4
Finansiella placeringar	-101,9	-111,3	-122,1	-117,7	-127,4
Summa återlånade medel	**427,6**	**399,3**	**349,6**	**373,3**	**351,0**

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 26,6 procent i avsatta medel om man beräknar på det bokförda värdet.

Borgensåtaganden

Totalramen för generell borgen uppgår till 2 254,2 mnkr för bolagen. Hela utrymmet är inte utnyttjat utan uppgår till 1 754,7 mnkr. Ökningen tillskrivs upptagande av lån för kraftvärmeverket i Nybro Värmecentral AB, nya bostäder i Nybro Bostads AB och övertagande av verksamhetsfastigheterna och lånen i AB Nybro Brunn.

Mnkr	2015	2016	2017	2017-08-31	2018-08-31
Kommunägda företag	1 067,7	1 189,0	1 325,9	1 276,4	1 754,7
Egna hem och småhus	2,8	2,5	2,3	2,8	2,3
Övriga	2,9	0,3	0,3	2,9	5,2
Summa borgensåtaganden	**1 073,4**	**1 191,8**	**1 328,5**	**1 282,1**	**1 762,2**

Borgensåtagande 31 augusti 2018	Beviljat (kr)	Utnyttjat (kr)
Nybro Kommunbolag AB	60 000 000	60 000 000
AB Nybro Brunn	500 000 000	332 710 377
Nybro Bostads AB	700 000 000	485 852 224
Nybro Elnät AB	229 659 848	174 500 000
Nybro Värmecentral AB	616 500 000	583 700 000
Nybro Energi AB	136 000 000	108 100 000
Transtorpsfastigheter AB	12 000 000	9 800 000
Summa	**2 254 159 848**	**1 754 662 601**

Medlemsansvar

Nybro kommun har i april 2007 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 288 kommuner och landsting som per 2018-06-30 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 2018-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 418 873 722 784 kronor och totala tillgångarna till 413 618 049 861 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 954 267 559 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 947 947 435 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 2018-06-30 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)	41 500
1 ny invånare	50
1 procents ränteförändring på lån	500
1 procents löneökning	9 700
1 procents ökning av övriga kostnader	4 500
10 nya heltidstjänster (30 tkr i månadslön, 39,17 procent i po)	5 010
1 barn i förskolan	123
1 elev i grundskolan	102
1 elev i gymnasieskolan	141
1 procents ökning av försörjningsstödet	67
1 LVU-placering i 6 månader	1 089
1 LVM-placering i 6 månader	895

Sammanfattning

Resultatet i delåret 2018 är 32,0 mnkr och målet om 98 procents nettokostnadsandel uppnås. I balanskravsavstämningen justeras för bl.a. reavinster/förluster och synnerliga skäl och då är balanskravsresultatet 20,4 mnkr. Inga tidigare negativa resultat finns att återställa.

Prognosen för helåret är 32,8 mnkr. Nämnderna gör prognoser som ser sämre ut än delårsutfallet. En försiktig bedömning har gjorts av utfallet för finans då värdet på Kalmar Pensionsförvaltning AB kan förändras snabbt beroende på vad som händer i omvärlden. Den senaste skatteprognosen visade på en högre negativ slutavräkning för 2018 och frågan är hur nästa skatteprognos kommer se ut.

Nämndernas delårsresultat 2018 är 11,8 mnkr och där teknik- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett resultat på -2,2 mnkr. De övriga nämnderna har överskott eller är i balans med budgeten. Det är av största vikt att nämnderna håller sin budget för att resultatet för kommunen ska bli positivt och klara målet om 98 procents nettokostnadsandel. De kommande åren kommer också att kräva åtgärder för att få kommunens ekonomi i balans.

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

Nettokostnadsandelen är 96 procent och klarar målet som är 98 procents nettokostnadsandel.

Målet om 100 procents självfinansiering av investeringarna är uppnått och investeringarna uppgår till 73,9 mnkr. En investeringsnivå som är högre än motsvarande period föregående år. Budgeten för investeringar 90,3 mnkr för 2018 och det är framför allt investeringar i förskolan Skattkistan/Guldgruvan, Fröjdekulla, Svartbäcksmåla och inköp av skog från Sveaskog.

Koncernens delårsresultat är 69,9 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 2018 och utfall för 2017.

Driftredovisning, tkr	**2018-08-31**			**2017**
Nämnd/styrelse	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**	**Utfall**
Kommunstyrelse	60 410	62 990	2 580	84 866
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	50 416	48 211	-2 205	84 408
Myndighetsnämnd	380	386	6	413
Omsorgsnämnd	179 950	183 857	3 907	243 903
Individ och familjenämnd	130 061	136 629	6 567	197 545
Lärande- och kulturnämnden	326 407	326 905	498	403 052
Revision	463	634	171	952
Överförmyndarnämnd	1 242	1 510	268	1 845
Total	**749 331**	**761 122**	**11 791**	**1 016 984**

Investeringsredovisning

Investeringar	**2018-08-31**			**2017**
Nämnd/Styrelse	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**	**Utfall**
Kommunstyrelse	3 511	9 227	5 716	4 671
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	47 015	36 924	-10 091	55 405
Omsorgsnämnd	1 582	4 431	2 849	1 815
Individ och familjenämnd	113	667	554	1 625
Lärande- och kulturnämnden	8 035	8 920	885	10 840
Exploateringsverksamhet	0	4 000	4 000	0
Total	**60 256**	**60 169**	**-87**	**74 356**

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen klarar målet om en budget i balans, även om vissa enheter har svårt att klara budgeten. Räddningstjänsten har under året haft många utryckningar och den varma sommaren orsakade fler bränder med följd av högre personalkostnader. De var också behjälpliga andra kommuner i räddningsarbetet vilket kommer innebära intäkter under hösten.

Sjukfrånvaron är låg och vi klarar målet om total sjukfrånvaro. Målet om korttids- och långtidssjukskrivningarna är satta högt så där når vi inte målen, men det är få personer som är sjukskrivna.

Alla enheter har haft mycket arbete under året med många olika aktiviteter. Kommunen har beslutat en ny vision och med den nya mål och ny styrmodell. Detta ska nu implementeras i organisationen. Attraktiv arbetsgivare har haft olika aktiviteter under året. Karriärprogrammet har haft nya deltagare som fått möjlighet till utbildning, information och mentorskap.

Näringslivsenheten har haft Förenkla helt enkelt i samarbete med närliggande kommuner. Ett större fokus på destinationsutveckling pågår.

GDPR - den nya dataskyddsförordningen som trädde i kraft i våras har medfört mycket arbete och där vi nu har anställt ett dataskyddsombud. Detta sker i samverkan med fyra andra kommuner.

Integration har haft ett flertal projekt och bland annat rullar etableringsplattformen vidare.

Vid årsskiftet såldes en del av verksamhetsfastigheterna över till AB Nybro Brunn och till Nybro Bostads AB. Detta har medfört att flera av oss på kommunstyrelseförvaltningen, men även på de andra förvaltningarna varit involverade. Det har också inneburit att vi skapat en lokalförsörjningsgrupp som träffas regelbundet för att diskutera olika lokalfrågor.

Ett flertal upphandlingar har skett och det kommer fortsatt vara många upphandlingar som ska ske.

Vi har anslutit oss till Sydarkivera vilket möjliggör att vi än mer kommer att arbeta för digitala handlingar.

I och med anställning av e-strateg kan vi framöver arbeta än mer med digitaliseringen. E-tjänsteprojekt pågår i samverkan med flera kommuner i länet. Digitaliseringen ser vi som en av de viktigaste frågorna framöver.

Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd

Sammanfattningen baseras inte på uppfyllande av nyckeltal för året eftersom de flesta ännu inte kunnat rapporteras. Detta kommer att göras i årsbokslutet.

Samhällsbyggnad arbetar med ett flertal uppdrag från kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kommunstyrelsens arbetsutskott m.fl.

Teknik- och samhällsbyggnadsnämndens budgetram har under perioden 2012–2018 minskat med ca 7 miljoner kr. 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. Detta är i längden en omöjlig ekvation. Däremot har fastighetsverksamheten bolagiserats och vi hoppas att detta ger den effekt som förväntas.

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

Planeringsverksamheten har förstärkts och kommer att utgå från den nu fastställda visionen, vilken 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 och trygg plats att bo och leva på. Personalförsörjning, både att rekrytera, att behålla kompetenser och att vara en attraktiv arbetsgivare är mycket angeläget. Det är viktigt att skapa balans mellan förväntningar och ambitionsnivåer och att tydliggöra att vid konflikt mellan mål och medel gäller medlen. Detta innebär att tillgång till ekonomiska och andra resurser sätter gräns för måluppfyllelsen och verksamhetens inriktning och omfattning.

Myndighetsnämnd

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

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

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

Vi fortsätter arbeta med kompetensutveckling på flera plan samtidigt som resurser tillförs och tydliga beslut om kvalitetsstyrning tas. Även samverkan med andra kommuner har en viktig del i det framtida tillsynsarbetet. Detta påtalas också i de nationella utredningar som tagits fram.

Omsorgsnämnd

Av omsorgsnämndens sju mål är ett uppnått:

- Leva och bo självständigt

fem delvis uppnådda:

- Ett värdigt liv
- Trygga vård- och omsorgsinsatser
- Aktiv och meningsfull tillvaro
- Delaktighet och påverkan
- Attraktiv arbetsgivare

ett är inte uppnått:

- Effektivt resursutnyttjande

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

Prognosen är per den 31/8 är -2 723 tkr. En åtgärdsplan är beslutat av omsorgsnämnden för att nå ett plus minus nollresultat vid årets slut. Det är dock avhängigt av ett äskande om medel från kommunstyrelsens för öppnandet av ytterligare sju korttidsplatser.

Stimulansbidrag för ökad bemanning i äldreomsorgen påverkar resultatet positivt.

Den nya lagen om utskrivning från slutenvården har ställt krav på nya arbetsformer som delvis har arbetats igenom. Det finns ytterligare effektiviseringar internt att göra. Till viss del påverkar även bristen på permanenta särskilda boendeplatser vilket lett till att korttidsplatsernas flöde har minskat.

Sjuktalen har sjunkit över tid i förvaltningen men dock ökad någon procentenhet jämfört med snittet

2017.

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

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

Individ- och familjenämnd

Det ekonomiska resultatet för IFF i delårsbokslutet 2018 är +6,6 mnkr. (exkl SAMBA)

Individ- och familjenämnden redovisar efter en justerad årsprognos ett överskott på + 2,6 mnkr i bokslutet 2018. I denna prognos är inte integrationsverksamheten inkluderad. Att prognosen skiftat ytterligare beror på att beslut tagits i förvaltningsledningen om att verksamheterna ska bli kompenserade för ökade integrationskostnader, detta från IFF:s eget balanskonto: IFF integrationsmedel. Prognosen är utifrån hur det ser ut just nu och kan bli förändrad framöver, detta kan bero på faktorer såsom placeringskostnader, LVM kostnader, behov av försörjningsstöd o.s.v.

Ekonomi och vuxen redovisar ett överskott och den positiva prognosen beror till främsta del av att kostnader gällande integrationsrelaterat försörjningsstöd kompenseras av IFF balanskonto Integrationsmedel under året. Även obudgeterade tjänster som arbetar integrationsrelaterat kompenseras genom samma balanskonto. Ett beslut om LVM placering på vuxenenheten togs under maj månad. Dessutom har det tillkommit placeringskostnader som är hedersrelaterat våld.

Barn och Familj visar efter en justerad årsprognos ett överskott. Som delvis beror på två obudgeterade intäkter på totalt 450 tkr gällande placeringskostnader för 2017 har inkommit under året från Migrationsverket, dessa intäkter som inte varit budgeterade medför till överskottet. Andra bidragande faktorer är överskott i budget på HVB hems placeringar samt inom familjehemsvården. Under våren har de arbetat med att minska kostnaderna för externa placeringar på HVB.

Omsorgen om funktionshindrade visar efter en justerad årsprognos ett överskott. Detta beror framför allt på att ärendet inom personlig assistans som varit i kammarrätten och som vi inte fått intäkter för på ca 1,5 år har vunnit sin kamp om rätten till ersättning mot FK. Kommunen har rätt att få intäkten retroaktivt för perioden samt att intäkter nu kommer inkomma framöver i ärendet. Hur många timmar det rör sig om samt hur mycket intäkter som kommunen kommer får kompensation för vet vi i nuläget inte, men så fort vi vet meddelar vi det. Ytterligare en god nyhet är att återsökt belopp från Migrationsverket under året gällande tre olika ärenden på totalt 1 mnkr har blivit beviljat och är utbetalade. Korttidsbudgeten (SoL) flyttade inför året 2018 till OF från OMF på 541 tkr, detta då OF nu själva ska finansiera korttidskostnader som kan uppstå under året. OF har from juli en SoL-placering, korttid i Eksjö och kostnader kommer framöver att inkomma här.

Integrationsverksamheten är nollbudgeterad och dess intäkter ska täcka dess kostnader vid årets slut. Allt ev. över/underskott jämnas ut med balanskontot som integrationsverksamheten har, där överskott från verksamheten år 2016 samt 2017 ligger. I delårsbokslutet omfördes en summa på 5,3 mnkr från integration Vuxens verksamhet till balanskontot Integration Vuxen, detta för att nolla verksamhetens resultat i delårsbokslutet. I delårsbokslutet omfördes en summa på 2,6 mnkr från integration Barns verksamhet till balanskontot Integration Barn, detta för att nolla verksamhetens resultat i delårsbokslutet.

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

När det gäller sjukfrånvaron har siffrorna minskat gällande korttidsfrånvaro.

Lärande- och kulturnämnd

Den samlade och övergripande bedömningen är att Lärande och kultur i 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 befinner sig i en kraftig utvecklingsfas. De långvarigt positiva resultaten för grundskolan uppvisar nu en negativ trend med sjunkande utfall på flertalet mätpunkter. I samtliga verksamheter ökar antalet barn och elever vilket ställer krav på tillgång på lokaler och personal. En översyn av framtida tillgång av lokaler pågår och beslut om utbyggnad är redan tagna för både förskola och grundskola. Detta innebär en början men fler beslut om Nybros framtida skola väntas för att tillgodose behovet av lokaler i framtiden. Lärarbristen, som ses såväl nationellt som lokalt, påverkar även Nybro kommuns verksamheter. För att hantera den fortsatta bristen av legitimerad och behörig personal krävs att Nybro kommun är en attraktiv arbetsgivare så att lärare väljer att stanna i Nybro i stället för att lämna till omkringliggande kommuner. För detta är ett strategiskt samarbete med personalavdelningen viktigt. För gymnasieskolan håller de goda resultaten i sig men även här har verksamheten växt fort och kräver anpassningar för att möta framtida behov av utbildningsplatser och för att behålla den goda kvaliteten.

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

Förvaltningen har fokus på kvalitets-/förbättringsarbete. Under inledningen av 2018 har flera förändringar med fokus på utveckling initierats. I utbildningssektorn har elevhälsoorganisationen genomgått en översyn som resulterat i en något förändrad organisationsmodell. Resursgruppen kommer från och med den 1 oktober 2018 ingå i det som kommer benämnas Centrala elevhälsan. Syftet är ett förtydligat uppdrag i varje insats inom elevhälsan för att stärka varje elevs möjlighet att få det stöd för sin utveckling och sitt lärande som den behöver. Mål och resultatuppföljningen har även den genomgått en översyn och en ny styrmodell med direkt koppling till de nationella läroplansmålen tas i bruk i och med läsåret 2018/2019. I Verksamhetsplanen anges övergripande utvecklingsområden och vilka aktiviteter som kommer genomföras och följas upp. För hela förvaltningen kommer en målöversyn att ske utifrån kommunens revidering av de gemensamma målen som följer på implementeringen av kommunens nya vision. För framtidens förskola och skola blir lokal-, rekryterings- och ett målmedvetet ständigt förbättringsarbete avgörande för verksamheten i framtiden.

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. Ny vision, nya mål och en verksamhet som växer utmanar och inspirerar.

Överförmyndarnämnd

Till delåret nu har fakturerats de fyra kommunerna för (”vanliga” gode män och förvaltare) för 8 månader. Gällande ensamkommande har fakturerats för 6 månader.

Vi har fått den sista ersättningen från migrationsverket för år 2017 gällande samtliga kommuner, därmed är 2017 klart mot migrationsverket. För ensamkommande faktureras kommunerna direkt.

Den gemensamma förvaltningen för fyra kommuner: Utfall är lägre än budget (82 tkr) efter årets åtta första månader.

När det gäller kostnader för uppdragstagare (”vanliga” gode män och förvaltare) för respektive

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

Verksamhetens omfattning förutom ensamkommande barn har varit relativt stabil, inga större förändringar i antalet ärenden eller regelverk. Antalet ensamkommande barn har gått från en hög nivå till en lägre nivå och har minskat i alla fyra kommuner.

Den sista augusti 2018 (2017 inom parantes) har Nybro 311 (349) öppna ärenden, varav 6 (40) ensamkommande. Emmaboda 152 (188) öppna ärenden, varav 4 (35) ensamkommande. Torsås har 84 (108) öppna ärenden, varav 2 (30) ensamkommande. Uppvidinge 102 (124) öppna ärenden varav 5 (26) ensamkommande barn.

Förvaltningen noterar dock att trycket ökar när det gäller nya läkarintyg, svåra rekryteringar av ställföreträdare, ökade krav från olika myndigheter o s v. För att detta ska fungera över tid med god kvalitet krävs en mindre förstärkning. Ökad resurs krävs för att:

- Följa upp och infordra årsräkningar och sluträkningar under våren varje år, följa upp jämkningsärenden och förvaltarärenden. Länsstyrelsen informerade vid inspektionen att det är viktigt att nämnden arbetar aktivt med att få in årsräkningar, sluträkningar och tillgångsförteckningar i tid. En påminnelse bör gå ut och eventuella vitesförelägganden bör utfärdas i god tid.
- Länsstyrelsen upplyser även om att överförmyndarens kontroll av årsräkningar är huvudmannens garanti för att hans/hennes tillgångar används på ett sätt som är till hans/hennes fördel. Det är därför viktigt att årsräkningarna granskas inom rimlig tid. Det är dessutom så att alla gode män väntar på sitt arvode från nedlagt arbete under föregående år. I år har vi ca 16 % av årsräkningarna kvar att granska i slutet av augusti månad. Till dags datum har 435 av 517 räkningar granskats, delvis korrigerats och i många fall har det begärts kompletteringar av ställföreträdare. Rimlig tid är i detta fallet slutet av augusti varje år.
- Nya sätt måste prövas för att rekrytera gode män. Vi bör förbättra dialogen (webb/sociala medier) mellan myndigheten och intressenter/allmänheten samt mellan överförmyndarnämnden och läkare, banker, socialtjänst i alla kommuner, säkerställa utbildningskvällar till hösten för gode män och nämnden. Vi behöver även rekrytera arabisktalande ställföreträdare.
- Utveckla och digitalisera vårt verksamhetssystem. Automatisk koppling mot lön, e-tjänst för inrapportering, bättre och säkrare personregister är något förvaltningen behöver arbeta mer med.
- Andra arbetsuppgifter än huvuduppgiften tenderar att kräva mer tid, t ex arkivhantering, gallring, ekonomisk redovisning, GDPR-lagstiftningen, intern kontroll etc.

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 förmynderskaps-förordningen. Länsstyrelsen hade dock synpunkter på lång handläggningstid för granskning av årsräkningar mm.

Revision

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

- verksamheten sköts ändamålsenligt
- verksamheten är tillfredsställande ur ekonomisk synvinkel

- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig

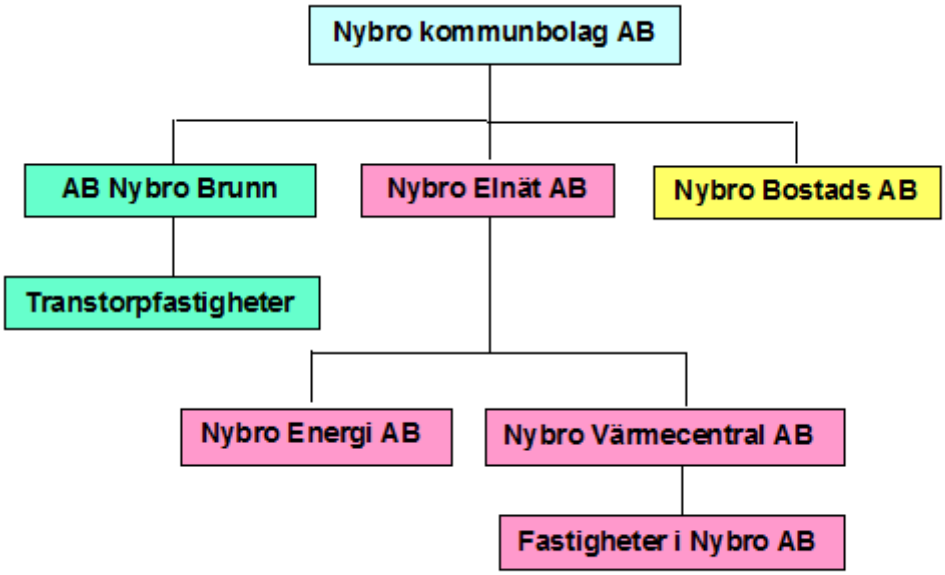
En annan viktig del är att pröva om nämnderna fullgör sina uppdrag från fullmäktige.

Revisorernas prioriteringar bygger på slutsatser i en risk- och väsentlighetsanalys och fastställd revisionsplan. Revisorerna kommer under 2018 träffa kommunfullmäktiges presidium, samtliga nämnders presidium och/eller verksamhetsföreträdare undantaget valnämnd och myndighetsnämnd. Under 2018 kommer revisorerna genomföra grundläggande granskning för första gången utifrån de rekommendationer som SKL har utfärdat. Utöver den normala revisionsverksamheten 2018 har revisorerna genomfört under perioden januari – september följande riktade granskningar:

- Granskning av kommunens finansförvaltning
- Granskning av det systematiskt brandskyddsarbete inom särskilt boende och LSS
- Granskning av rutiner vid utbetalning av försörjningsstöd

Revisionen kommer under 2019 ytterligare intensifiera sitt arbete med den grundläggande granskningen vilket kommer att medföra ökade tidsinsatser för revisorerna. Vidare kommer revisorerna utifrån den grundläggande granskningen och risk- och väsentlighetsanalysen öka antalet avgränsade granskningar.

Nybro kommunbolag AB



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

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

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

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

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

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

Bolagens verksamhet skall bedrivas på affärsmässiga grunder.

Bolagets uppdrag

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

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

insatser ska leda till individers, organisationers och såväl nya som befintliga företags utveckling och ökad konkurrenskraft genom ständiga förbättringar inom områden såsom infrastruktur, utbildning, miljö, bostäder och service. Bolaget ska säkerställa att de kommunägda bolagen verkar för koncernnytta och att helhetssyn genomsyrar bolagen i kommunkoncernen.

Årets händelser

Merparten av dotterbolagen fortsätter att utveckla verksamheter. Under året kommunens fastigheter överförts till Nybro Brunn AB och Nybro Bostads AB. Fastighetsavdelningens personal är överflyttad från och med 1 september 2017 till Nybro Bostads AB.

Nybro Bostads bygger nya lägenheter i kv. Korgmakaren och ombyggnationen av Kvarnbacken är i sitt slutskede. Till- och ombyggnad har skett av bostadsbolagets kontor.

Nybro Energi har sökt bidrag för fiberutbyggnad inom Flerohopp och Rugstorpområdet vilket är det sista området på landsbygden om detta beviljas har vi bidrag för hela kommunen. Fibergrävningen pågår, MOG är klart, nu är det Nickebo- Bäckebo området samt Alsterbro som gäller.

Elhandeln fortsätter växa och vi visar positiva siffror för första gången, vilket stämmer med planen att vi skulle bli lönsamma efter 3 år.

Ny produkt så som NybraEl har lanserats där elen kommer från vår egen produktion vid transtorpverket har. Vi köper nu in all el från transtorpsverket.

Med de högre elpriserna märker vi av att intresset för fjärrvärme har ökat och vi har flera nya kunder på väg att ansluta sig.

Nybro Elnät har under perioden bl.a. utfört nedkabling av Madesjö-linjen samt förstärkt/förnyat flera kablar i Nybro, byte av nätstation S59 Tryffeln är också genomfört. Omsättningen på nätet är 6 GWh över budgeten. Två nya elmontörer är anställda.

Vatten och Avlopp bygger ut verksamhetsområde s.k. §6 områden för vatten och avlopp i Gårdsryd, S:t Sigfrid, Resebovägen, Bäckebo och Knivingaryd. Avdelningen arbetar aktivt för att kompensera för tidigare framskjutet underhåll av anläggningar och ledningsnätet. Avdelningen har även tagit fram en strategisk VA-Plan som beräknas vara färdigställd under 2019.

Vi har fått en stabil drift i det nya avfallseldade kraftvärmeverket, anläggningen levererar bra med hög tillgänglighet. Projektet att bygga en ny krosslinje går enligt plan.

Mål och måluppfyllelse

Kommunen har tagit en ny vision och ett arbete med att anta nya mål måste ske under hösten i bolagen. Controllerfunktionen har återbesatts under hösten genom att redovisningschef/controller har tillsatts i kommunen.

Ekonomi

Tkr	**2018-08-31**	**2017-08-31**
Intäkter	545	342
Kostnader	-319	-752
Rörelseresultat	*226*	*-410*
Finansiella intäkter	8	0
Finansiella kostnader	-200	-498
Resultat efter finansiella poster	*34*	*-498*
Bokslutsdispositioner	0	0
Skatt	0	0
Periodens resultat	**34**	**-908**

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.

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

Uthyrningsverksamheten

Hyresintäkterna uppgår till ca 46 700 tkr vilket är ca 400 tkr högre än budget.

Skillnaden beror på att köpeskillingen för övertagna fastigheter från Nybro kommun och kalkylvärden har förändrats sedan budgeten fastställdes av styrelsen i december 2017.

Köpeskillingen har minskat med ca 28 mkr och avkastningskravet på sysselsatt kapital har ökat med 1 % till 2 % samt att borgensavgift till Nybro kommun har tillkommit med 0,5 %.

Övriga förvaltningsintäkter avser fakturerade vatten- och energikostnader, bevakning, städning m m.

Investeringar

Nedlagda kostnader i pågående ny-, till- och ombyggnader i fastigheter uppgår under perioden till 1 528 tkr varav byte yttertak Ljunghaga 1 står för 727 tkr.

Köpeskilling och stämpelskatt för övertagna fastigheter från Nybro kommun uppgår till 380 735 tkr.

Likviditet/Finansiering

Likvida medel har ökat med 34 808 tkr från årsskiftet och uppgår till 38 654 tkr. Outnyttjad checkkredit uppgår till 10 500 tkr. Lån har övertagits från Nybro kommun med 321 548 tkr till Kommuninvest för att finansiera övertagna fastigheter. Amortering har gjorts med 3 388 tkr, vilket innebär att den totala låneskulden uppgår till 342 510 tkr.

Resultat för perioden

Tkr	**2018-08-31**	**2017-08-31**
Intäkter	47 028	2 011
Kostnader	-30 495	-2 055
Rörelseresultat	*16 533*	*-44*
Finansiella poster	-1 865	-174
Periodens resultat	**14 668**	**-218**

Resultatet för perioden uppgår till ca 14 700 tkr vilket är ca 12 400 tkr bättre än budgeten som på helårsbasis ger ett resultat på ca 3 300 tkr efter finansiella poster.

Kostnader för fastighetsförvaltning är ca 9 000 tkr lägre än budget vilket främst beror på att underhållsprojekten inte har kommit igång med full kraft ännu. Vissa oklarheter avseende driftkostnader på övertagna fastigheter återstår också att lösa med Nybro kommun.

Övriga externa kostnader är ca 2 200 tkr lägre än budget och avser främst kostnader för fastighetsförvaltning från Nybro Bostads AB som är lägre än budgeterat.

Avskrivningar uppgår till ca 8 600 tkr vilket i stort sätt är lika med budget.

Fastigheten Tikaskruv 9:7 har avyttrats med en reavinst på 108 tkr.

Räntekostnader är ca 750 tkr lägre än budget vilket främst beror på att övertagna fastigheter från Nybro kommun inte har finansierats fullt ut ännu samt lägre snittränta än budgeterat. Budgeterad snittränta 1,00 % mot utfall 0,41 %.

Prognos och framtid

Med beaktande av ovanstående och att ägarens avkastningskrav på sysselsatt kapital har ökat sedan budgeten fastställdes beräknas resultatet för helåret 2018 bli något bättre än budget och ägarens avkastningskrav.

Nybro Bostads AB

Uthyrningsverksamheten

Hyresintäkterna uppgår brutto till ca 95 300 tkr vilket är ca 400 tkr bättre än budget.

Hyresbortfall och hyresrabatter uppgår till ca 1 500 tkr vilket är ca 200 tkr högre än budget, främst p g a branden på fastigheten Höjden 1.

Övriga förvaltningsintäkter är lägre än budget med ca 3 200 tkr och avser främst ersättningar för förvaltningsuppdrag från AB Nybro Brunn som släpar efter.

Investeringar

Nedlagda kostnader i pågående ny-, till- och ombyggnader i fastigheter uppgår under perioden till 163 607 tkr varav nybyggnation Korgmakaren står för 56 771 tkr, ombyggnad Läraren (Kvarnbacken) uppgår till 82 542 tkr samt om- och tillbyggnad NBAB´s kontor 14 711 tkr. Köpeskilling och stämpelskatt för övertagna fastigheter från Nybro kommun uppgår till 86 707 tkr.

Likviditet/Finansiering

Likvida medel har minskat med 43 686 tkr från årsskiftet och uppgår till 17 466 tkr. Outnyttjad checkkredit uppgår till 6 000 tkr. Nyupplåning för att finansiera pågående projekt har gjorts med 100 mkr under perioden. Amortering av gamla lån har gjorts med 1 474 tkr, vilket innebär att den totala låneskulden uppgår till 538 574 tkr.

Resultat för perioden

Tkr	**2018-08-31**	**2017-08-31**
Intäkter	99 558	83 163
Kostnader	-85 281	-71 711
Rörelseresultat	*14 277*	*11 452*
Finansiella poster	-4 290	-4 445
Periodens resultat	**9 987**	**7 007**

Resultatet för perioden uppgår till ca 10 000 tkr vilket är ca 2 500 tkr bättre än budgeten som på helårsbasis ger ett resultat på ca 11 300 tkr efter finansiella poster.

Kostnader för fastighetsförvaltning är ca 1 350 tkr lägre än budget vilket främst beror på att underhållskostnader och driftkostnader är lägre än budgeterat. Hela årsbudgeten för snöröjning på 2 000 tkr är dock förbrukad och uppgår till ca 2 900 tkr under perioden.

Övriga externa kostnader är ca 1 400 tkr lägre än budget och avser främst reklam och PR samt övriga externa tjänster.

Personalkostnader uppgår till ca 19 300 tkr vilket är ca 2 200 tkr lägre än budget vilket främst beror på sena rekryteringar av vakanta tjänster och semesteruttag under perioden. Personalen uppgår till 24 kollektivanställda och 19 tjänstemän den sista augusti.

Avskrivningar uppgår till ca 13 700 tkr vilket i stort sätt är lika med budget.

Finansiella poster är ca 880 tkr lägre än budget vilket främst beror på att övertagna fastigheter från Nybro kommun med 83 410 tkr inte har finansierats ännu. Budgeterad snittränta 1,50% mot utfall 0,80%.

Prognos och framtid

Rekrytering av personal pågår löpande för att fylla vakanser och under hösten börjar två tjänstemän inom förvaltning och en inom projektledning. Rekrytering pågår också för en på kundservice/ekonomi och två inom teknik/skötsel.

Slutbesiktning av fastigheten Läraren 5 (Kvarnbacken) sker under oktober med beräknad inflyttning av verksamheten under november 2018.

Med beaktande av ovanstående beräknas resultatet för helåret 2018 bli något bättre än budget.

Nybro Elnät AB

Bolaget skall äga elnätanläggningar och främja distribution av el jämte handel från förråd. Elnätsdriften redovisas skilt från annan verksamhet. Bolaget skall även producera och distribuera vatten- och avloppstjänster inom Nybro kommun med iakttagande av självkostnadsprincipen. Verksamhetens resultat redovisas separerat från annan verksamhet.

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

Nybro Elnät har under perioden bl.a. utfört nedkabling av Madesjö-linjen samt förstärkt/förnyat flera kablar i Nybro, byte av nätstation S59 Tryffeln är också genomfört. Omsättningen på nätet är 6 GWh över budgeten. Två nya elmontörer är anställda.

Vatten och Avlopp bygger ut verksamhetsområde s.k. §6 områden för vatten och avlopp i Gårdsryd, S:t Sigfrid, Resebovägen, Bäckebo och Knivingaryd. Avdelningen arbetar aktivt för att kompensera för tidigare framskjutet underhåll av anläggningar och ledningsnätet. Avdelningen har även tagit fram en strategisk VA-Plan som beräknas vara färdigställd under 2019.

Tkr	**2018-08-31**	**2017-08-31**
Intäkter	70 960	67 539
Kostnader	-61 283	-56 020
Rörelseresultat	*9 677*	*11 519*
Finansiella poster	-3 801	-3 258
Periodens resultat	**5 876**	**8 261**

Nybro Energi AB

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 Energi har sökt bidrag för fiberutbyggnad inom Flerohopp och Rugstorpområdet vilket är det sista området på landsbygden om detta beviljas har vi bidrag för hela kommunen. Fibergrävningen pågår, MOG är klart, nu är det Nickebo- Bäckebo området samt Alsterbro som gäller.

Elhandeln fortsätter växa och vi visar positiva siffror för första gången, vilket stämmer med planen att vi skulle bli lönsamma efter 3 år.

Ny produkt så som NybraEl har lanserats där elen kommer från vår egen produktion vid transtorpverket har. Vi köper nu in all el från transtorpsverket.

Med de högre elpriserna märker vi av att intresset för fjärrvärme har ökat och vi har flera nya kunder på väg att ansluta sig.

Tkr	**2018-08-31**	**2017-08-31**
Intäkter	58 150	48 892
Kostnader	-56 688	-50 926
Rörelseresultat	*1 462*	*-2 034*
Finansiella poster	-701	-1 371
Periodens resultat	**761**	**-3 405**

Nybro Energi redovisar ökade intäkter och kostnader för framförallt elhandeln där vi nu är inne på tredje året där vi har 100 tkr i resultat. För fjärrvärmen går vi 1900 tkr plus vilket är ca 700 tkr bättre än budget. Fiberverksamheten går med ca 1200 tkr förlust vilket är ca 500 tkr sämre än budget främst beroende på en eftersläpning i antal uppkopplade kunder.

Nybro Värmecentral AB

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.

Vi har fått en stabil drift i det nya avfallseldade kraftvärmeverket, anläggningen levererar bra med hög tillgänglighet. Projektet att bygga en ny krosslinje går enligt plan.

Tkr	**2018-08-31**	**2017-08-31**
Intäkter	80 656	76 712
Kostnader	-70 339	-71 826
Rörelseresultat	*10 317*	*4 886*
Finansiella poster	-4 514	-6 291
Periodens resultat	**5 803**	**-1 405**

Nybro Värmecentral redovisar en försäljning av hetvatten, 2,2 mnkr, mottagningsavgifter, 1,0 mnkr samt elförsäljning, 3,7 mnkr högre än budget. På kostnadssidan är det underhållskostnaderna som är 4,2 mnkr över budget. Resultatet är ca 6,9 mnkr bättre än budget.

Personal

Personalstruktur

Antal anställda

1 985 personer var tillsvidareanställda 31 augusti 2018, vilket är 90 fler än motsvarade tidpunkt 2017 (150 fler än två år tidigare). Ökningen syns främst inom Samhällsbyggnad, Kommunstyrelseförvaltningen och Lärande och Kulturförvaltningen. Antalet visstidsanställda, för en tid av tre månader eller längre, var 325 personer i augusti 2018 vilket är åtta färre jämfört med motsvarande tidpunkt 2017.

Tabellerna nedan visar de anställdas överenskomna sysselsättningsgrader omräknat till helårsarbeten.

Antal anställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Tillsvidareanställda				
	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	96,7	88	85	86	81,6
Samhällsbyggnad	204,1	189	197	193	190,1
Lärande- och kulturförvaltning	669,8	619	580	544	547,3
Omsorgsförvaltning	493,8	472	463	465	463,1
Individ- och familjeförvaltning	373,3	374	353	338	337,7
Total	**1 837,7**	**1 743**	**1 678**	**1 626**	**1 619,8**

2017-09-01 övergår 10 personer från Fastighet Drift, Samhällsbyggnad till Nybro Bostadsbolag AB. Ny vaktmästarorganisation bildas under Samhällsbyggnad 2018.

Antal anställda omräknat till årsarbeten för Nybro Kommunbolag AB

Förvaltning	Tillsvidareanställda				
	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31
Nybro Bostad AB	43	32	30	30	35
Nybro Kommunbolag AB	0	1	1	0	1
AB Nybro Brunn	0	0	0	0	0
Nybro Elnät AB	36	36	33	35	31,6
Nybro Energi AB	0	0	0	0	0
Nybro Värmecentral AB	19	18	16	16	15
Fastigheter i Nybro AB	0	0	0	0	0
Total	**98**	**87**	**80**	**81**	**83**

Förvaltning	Visstidsanställda, månadsavlönade				
	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	15	11	11	5,5	8,5
Samhällsbyggnad	21,4	31	17	11	17
Kultur- och fritidsförvaltning	0	0	0	0	0
Lärande- och kulturförvaltning	132,6	138	122,5	72	70,2
Omsorgsförvaltning	44	36	59	49	44
Individ o familjeförvaltning	34,6	33	33,5	28	23
Samhällsbyggnadsförvaltning	0	0	0	0	0
Total	**247,6**	**250**	**245**	**165,5**	**162,4**

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

Timavlönade visstidsanställda

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda för längre tid har kommunen ett stort antal timavlönade vikarier som kommer och går under året. Deras rapporterade timmar under årets åtta första månader motsvarar hittills cirka 97 årsarbeten, vilket är ungefär lika med 2017.

Störst andel timavlönade finns inom Omsorgsförvaltningen, cirka 43 årsarbeten till och med augusti, jämfört med 42 årsarbeten motsvarande period 2017. Individ och familjeförvaltningen står för 20,5 årsarbeten (22 årsarbeten 2017) samt Lärande och kulturförvaltningen står för cirka 25 årsarbeten (24 årsarbeten 2017). Detta är ungefär samma fördelning som de senaste åren.

Då mätmånaden är inklusive julis arbetade timmar ingår en stor andel semestervikariat, cirka 26 årsarbeten, till och med 31 juli vilket är ungefär lika med 2017.

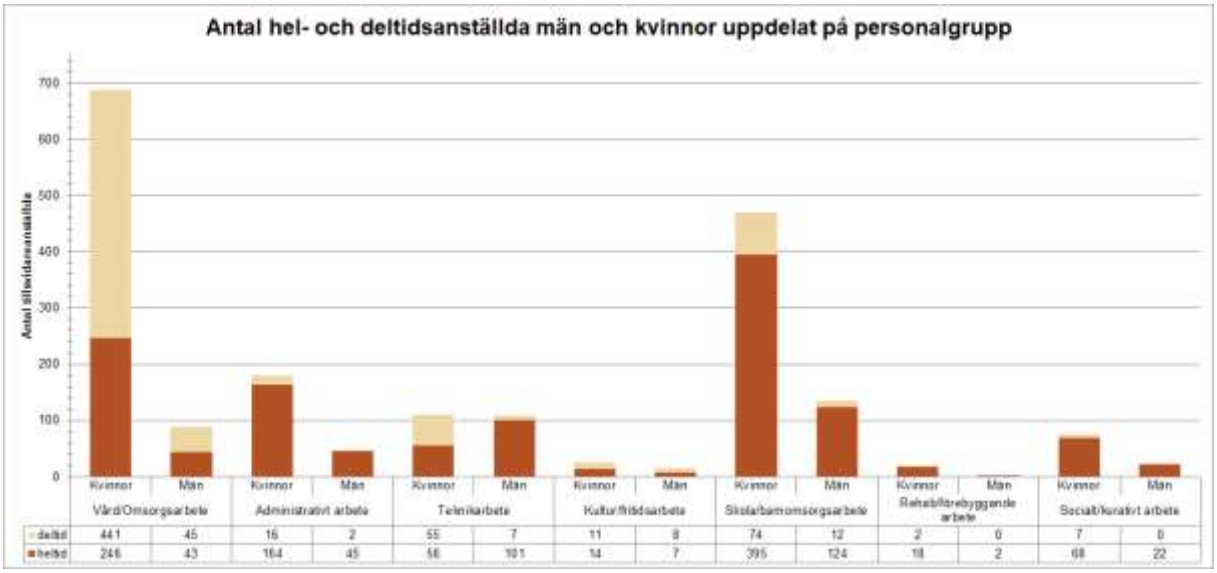
Sommarpraktiken sysselsatte 115 ungdomar jämfört med 107 för 2017.

Mertid, övertid

Fyllnadstiden, dvs. den mertid som utförs av deltidsanställda, har under årets åtta första månader registrerats motsvarande ca 6 årsarbeten vilket är ungefär lika jämfört med 2017. Dessutom har övertid rapporterats motsvarande 6,5 årsarbeten jämfört med 6,7 årsarbeten för samma period 2017.

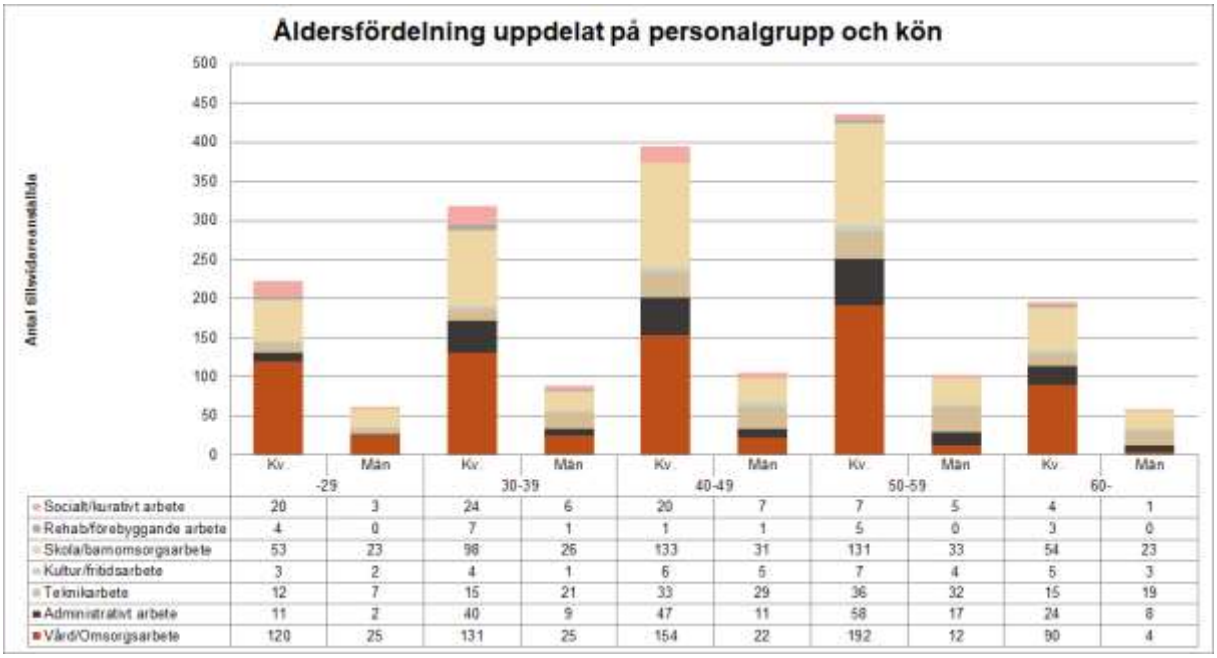
Antal anställda uppdelat på personalgrupp

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden är 92 % vilket är ungefär lika med de senaste åren, (96 % för männen och 92 % för kvinnorna).



Åldersfördelning, män och kvinnor

79 % av kommunens anställda är kvinnor. Cirka 41 % av de tillsvidareanställda är 50 år eller äldre (jämfört med 40 % 2002). Genomsnittlig ålder är 44,8 år (kvinnor 45 och män 44,7 år).



Lönekartläggning

Enligt Jämställdhetslagen ska lönekartläggning genomföras varje år. Den syftar till att analysera osakliga löneskillnader inom och mellan olika yrkesgrupper.

Till 2018 års löneöversyn ansågs inga osakliga löneskillnader finnas.

Personalrörlighet

Kommunens externa personalomsättning är cirka 5 %, vilket är en minskning mot tidigare års ca 7 %. Av kommunens tillsvidareanställda har 97 personer (145 personer 2017, 135 pers. 2016, 114 pers. 2015, 90 pers. 2014) slutat under årets 8 första månader, varav 33 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 - 20 arbetstagare har nu valt att arbeta kvar på sin tillsvidareanställning efter 65 år, vilket är två fler än tidigare år. Av dessa är sju personer pedagoger. Tabellen nedan visar kommande pensionsavgångar förutsatt att arbetstagaren arbetar till 65 år.

Kommande pensionsavgångar

Personalgrupp	Tillsvidareanställda		
	2018–2019	2020–2021	2022–2023
Administrativt arbete	3	13	22
Vård/omsorgsarbete	22	32	44
Rehab/förebyggande arbete	0	0	3
Social/kurativt arbete	3	0	2
Skol/barnomsorgsarbete	15	25	37
Kultur/fritidsarbete	3	2	1
Teknikarbete	3	19	10
Total	**49**	**91**	**119**

Inom drygt 5 år kommer 259 arbetstagare (cirka 13 %) att uppnå 65 år - 67 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 99 % - vilket är ett mycket bra resultat. Resterande del är beroende av att andra aktörer, till exempel KPA, utreder tidigare anställningar. En hög grad av aktualisering är också viktig för pensionsskuldens beräkning.

Nybro kommun sänder årligen pensionsprognos till de anställda. Vartannat år genomförs en pensionsinformation där även den allmänna pensionen togs upp. Drygt 100 medarbetare brukar välja att ta del av den informationen.

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

Nyckeltal sjukfrånvaro, hälsa, rehab

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

2 018	2 017	2 016	2 015	2 014	2 013	2 012	2 011	2 010	2 009	2 008
5,9	5,9	5,6	5,77	4,85	4,8	4,85	4,8	4,5	4,8	5,6

Kostnader för utbetald sjuklön

Utbetald sjuklön för perioden januari - juli 2018 har kostat cirka 11,3 miljoner kronor inklusive personalomkostnader, vilket är en ökning med ca 2,2 miljoner kronor (cirka 24 %) jämfört med samma period 2017. Omsorgsförvaltningen, Lärande och Kulturförvaltningen samt Samhällsbyggnad ökar procentuellt sett mest.
Ökningen sker nu alltså i den korta sjukfrånvaron, dag 1–14, där arbetsgivaren betalar 80 % sjuklön. Sjukfrånvaron från dag 15 och längre har minskat något vilket gör att kostnaden för sjuklön här är i stort sett oförändrad (10 % sjuklön dag 15–90).

PO-påslaget har ökat från 38,33 till 39,17 % vilket också påverkar en del av ökningen.

En aspekt att ta hänsyn till här är dock att löneavtalen för lärarkollektivet ännu inte är klara, vilket gör att kostnaderna för Lärande och Kultur fortfarande är i 2017 års lönenivå.

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 7,0 % jämfört med 6,8 % 2017, (från 5,2 % 2009 upp till 8,4 % för 2004).

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

Kvinnornas sjukandel är högst i den yngsta åldersgruppen, medan det är i den äldre åldersgruppen som männen har högst andel.

Rehab

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

Under första delen av 2018 blev utfallet:

Januari 5,1 %, 114 ärenden (2017: 124)

April 5,7 %, 129 ärenden (2017: 115)

Augusti 4,3 %, 96 ärenden (2017: 94)

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

Semesterskuld och övertidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick i augusti till cirka 36,4 miljoner kronor, vilket är en ökning med cirka 1,7 miljoner jämfört med samma tidpunkt föregående år.

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

Dessutom tillkommer 1,6 miljoner som hänförs till cirka 5 600 timmar i okompenserad tid för mertid/övertid och beredskap som beviljats i ledighet.

Från och med 2018 har gränsen för antal sparade semesterdagar sänkts från 40 till 30 dagar. Dock med övergångsbestämmelser till och med 2022 för de som vid årsskiftet redan hade mellan 30–40 sparade dagar. Ett ökat antal medarbetare når nu taket snabbare, och om inte verksamheten lyckas planera för semesterledigheten kommer överstigande dagar att betalas ut i lön kommande år.

Ledarutveckling

Under våren 2018 har ytterligare 14 chefer påbörjat sitt Chefskörkort. Utbildningen syftar till att ge grundläggande kunskaper i kommunens interna arbete med administration, ekonomi, lagar, avtal med mera.

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

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

Intern kontroll

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

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

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

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

Intern kontroll har utförts under våren och avrapporterats till kommunstyrelsen i maj. Nya kontroller kommer att utföras under hösten.

Integration

Integration, delaktighet och mångfald bygger på jämlikhet, samförstånd och respekt mellan människor.

Ett framgångsrikt integrationsarbete säkerställer inte bara framtida arbetskraftsbehov, tillväxt och välfärd. Det säkerställer också ett minskat utanförskap liksom en större delaktighet i det omkringliggande samhället. Ett integrerat samhälle ger alla människor likvärdiga möjligheter att utvecklas och kännetecknas av jämlikhet, samförstånd och respekt mellan människor med olika kulturell, ekonomisk och social bakgrund. Kommunens invånare är ömsesidigt beroende av varandra för att skapa god utveckling och välstånd.

För att säkra en hållbar tillväxt och välfärd är det viktigt med ett effektivt tillvaratagande av människors förmåga. Arbete är en viktig nyckel till etablering och möjliggör egen försörjning och delaktighet i samhället. Ett aktivt arbetsmarknads- och integrationsarbete och goda kontakter med näringslivet är därför viktiga delar för att bidra till arbete och tillväxt i kommunen och regionen.

I integrationsarbetet eftersträvas en inkluderande miljö och kultur fri från diskriminering. Mångfald skapar nya perspektiv i kommunen och ger ökad kunskap om olika människors resurser och behov. Mångfald genererar mervärde för kommunens verksamheter och medarbetare liksom för dem som nyttjar kommunens service och tjänster.

Arbetet för god integration ska primärt utföras i ordinarie verksamhet och i samverkansstrukturer. Kommunen uppmuntrar till aktivt deltagande i föreningsliv och samhällsliv och är stödjande i att skapa förutsättningar till att skapa möten mellan människor.

Samverkan är en viktig del i integrationsarbetet. Nybro kommun är redan nu aktiva i det arbetet och verkar tydligt genom att initiera dels samverkan mellan myndigheter, regionen, utbildningsväsendet, föreningslivet, näringslivet, religiösa samfund samt det övriga civila samhället och dels genom befintliga strukturer inom Nybro kommun som organisation och verksamhet.

Utmaningar i arbetet med god integration

- Bostadsfrågan - tillgång till varierat boende i olika områden.
- Ett integrerat samhälle - respekt mellan människor med olika kulturell, ekonomisk och social bakgrund.

Ekonomiska rapporter kommun och sammanställd redovisning

Resultaträkning

i tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
Verksamhetens intäkter	1	199 397	208 028	326 123	481 536	420 825	632 492
Jämförelsestörande post, återbetalning AFA	1	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader	2	-973 321	-930 060	-1 417 902	-1 143 733	-1 070 392	-1 620 749
Av- och nedskrivningar	3	-20 919	-35 665	-54 232	-79 293	-82 460	-124 358
Verksamhetens nettokostnader		**-794 843**	**-757 697**	**-1 146 011**	**-741 490**	**-732 027**	**-1 112 615**
Skatteintäkter	4	561 408	548 905	825 687	561 408	548 905	825 687
Kommunal utjämning	5	249 763	250 814	377 622	249 763	250 814	377 622
Finansiella intäkter	6	17 603	15 788	20 741	22 498	9 781	20 904
Finansiella kostnader	7	-1 947	-1 523	-2 369	-22 290	-11 659	-22 632
Jämförelsestörande post, RIPS	7	0	0	0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		**31 984**	**56 287**	**75 670**	**69 889**	**65 814**	**88 966**
Uppskjuten skattekostnad		0	0	0	0	0	-2 116
Årets skattekostnad		0	0	0	0	0	-1 581
Årets resultat		**31 984**	**56 287**	**75 670**	**69 889**	**65 814**	**85 269**

Balansräkning

i tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
Tillgångar							
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	0	4 348	2 384	5 075
Materiella anläggningstillgångar							
Fastigheter och anläggningar	9	299 311	702 891	713 177	1 487 071	1 544 583	1 478 625
Maskiner och inventarier	10	87 694	81 280	88 207	1 158 154	814 970	952 068
Finansiella anläggningstillgångar	11	25 038	29 198	25 445	15 257	19 405	15 673
Summa anläggningstillgångar		***412 043***	***813 369***	***826 829***	**2 664 830**	***2 381 342***	***2 451 441***
Omsättningstillgångar							
Förråd	12	39 016	35 636	37 064	46 655	43 457	43 009
Fordringar	13	225 472	115 199	103 395	207 152	180 354	130 469
Placerade pensionsmedel	14	121 310	115 452	118 189	121 310	115 452	118 189
Likvida medel	15	270 856	227 543	272 943	272 813	231 444	274 819
Summa omsättningstillgångar		***656 654***	***493 830***	***531 591***	**647 930**	***570 707***	***566 486***
Summa tillgångar		**1 068 697**	**1 307 199**	**1 358 420**	**3 312 760**	**2 952 049**	**3 017 927**
Eget kapital, avsättningar och skulder							
Eget kapital							
Ingående balans	16	521 604	445 933	445 933	730 145	646 511	644 875
Justerat för resultatregleringsfonder		0	0	0	0	0	0
Årets resultat		31 984	56 287	75 670	69 889	65 814	85 270
Summa eget kapital		***553 588***	***502 220***	***521 603***	**800 034**	***712 325***	***730 145***
Avsättningar							
Avsättning för pensioner	17	52 875	46 623	47 910	52 875	46 623	47 910
Avsättning för uppskjuten skatt		0	0	0	34 351	32 000	34 393
Övriga avsättningar		0	0	0	0	0	0
Summa avsättningar		***52 875***	***46 623***	***47 910***	**87 226**	***78 623***	***82 303***
Skulder							
Långfristiga skulder	18	54 320	370 861	370 097	1 900 732	1 732 189	1 786 694
Kortfristiga skulder	19	407 914	387 495	418 810	524 768	428 912	418 785
Summa skulder		***462 234***	***758 356***	***788 907***	**2 425 500**	***2 161 101***	***2 205 479***
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**1 068 697**	**1 307 199**	**1 358 420**	**3 312 760**	**2 952 049**	**3 017 927**

i tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt	20	425 644	444 350	423 759	425 644	444 350	423 759
Ansvars- och borgensförbindelser	20	1 762 168	1 279 291	1 325 989	1762 168	1 279 291	1 325 989
Operationell leasing, framtida förfallobelopp	20			189 795			189 795
Fastighetsinteckningar, ej pantsatta				0			65 683
Fastighetsinteckningar				0			76 987

Kassaflödesanalys

i tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
Den löpande verksamheten							
Resultat efter finansiella poster		31 984	56 287	75 670	69 889	65 814	88 966
Justering för av- och nedskrivningar		20 919	35 665	54 232	79 293	82 460	124 358
Justering för ej likvidpåverkande poster		4 965	-18 051	4 360	-11 897	-18 051	2 423
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	**21**	**57 868**	**73 901**	**134 262**	**137 285**	**130 223**	**215 747**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet							
Ökning (-) Minskning (+) av förråd		-1 952	769	-659	-3 198	89	537
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar		-125 198	890	9 957	-32 656	-40 725	6 423
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder		-10 896	48 393	79 708	95 853	28 424	18 297
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**-80 178**	**123 953**	**223 268**	**197 284**	**118 011**	**241 004**
Investeringsverksamheten							
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	22	-73 865	-37 485	-74 367	-396 504	-138 122	-250 327
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	23	467 326	32 019	11 997	75 771	33 062	21 841
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	-9	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	4 148	360	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**393 461**	**-5 466**	**-62 370**	**-316 594**	**-104 700**	**-228 487**
Finansieringsverksamheten							
Amortering av låneskuld		-315 777	-2 398	-3 161	-320 639	-4 303	-151 727
Nyupplåning		0	0	0	441 548	106 851	324 658
Förändring av lånefordringar		407	365	4 117	407	2 677	4 091
Förändring övriga långfristiga skulder		0	0	0	0	0	-27 628
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-315 370**	**-2 033**	**956**	**121 316**	**105 225**	**149 394**
Summa kassaflöde		**-2 087**	**116 454**	**161 854**	**-2 006**	**118 536**	**161 911**
Likvidamedel vid årets början		272 943	111 089	111 089	274 819	112 908	112 908
Likvidamedel vid årets slut		270 856	227 543	272 943	272 813	231 444	274 819

Nothänvisningar

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
1	**Verksamhetens intäkter**						
	enligt driftsredovisningen	269 136	284 750	448 293			
	interna poster	-80 691	-77 588	-123 085			
	jämf. post, återbetalning AFA	0	0	0			
	övriga gemensamma intäkter	10 952	866	915			
	Summa verksamhetens intäkter	**199 397**	**208 028**	**326 123**	**481 536**	**420 825**	**632 492**
2	**Verksamhetens kostnader**						
	enligt driftsredovisningen	1 019 952	980 441	1 496 957			
	övriga interna poster	-80 691	-77 588	-123 085			
	pensionskostnader	23 459	19 731	27 311			
	övriga gemensamma kostnader	10 601	7 476	16 719			
	Summa verksamhetens kostnad	**973 321**	**930 060**	**1 417 902**	**1 143 733**	**1 070 392**	**1 620 749**
3	**Avskrivningar**						
	fastigheter och anläggningar	6 245	22 713	34 005	32 819	57 512	89 416
	maskiner och inventarier	14 674	12 952	20 227	46 034	24 650	33 929
	övriga avskrivningar	0	0	0	441	298	1013
	Summa avskrivningar	**20 919**	**35 665**	**54 232**	**79 293**	**82 460**	**124 358**
4	**Skatteintäkter**						
	preliminär skatteinbetalning	564 001	552 494	828 741	564 001	552494	828 741
	prel slutavräkn innev år 1 kr/inv	14	-5 232	-4 105	14	-5232	-4 105
	slutavräkningsdifferens föregående år -130 kr/invånare	-2 607	1 643	1 051	-2 607	1643	1051
	Summa skatteintäkter	**561 408**	**548 905**	**825 687**	**561 408**	**548 905**	**825 687**
5	**Kommunal utjämning**						
	engångsmedel för flyktingkostnader	1 496	20 733	31 614	1 496	20 733	31 614
	statsbidrag maa flyktingsituationen	17 648	20 422	30 634	17 648	20 422	30 634
	LSS-bidrag	23 811	18 900	28 350	23 811	18 900	28 350
	inkomstutjämning	196 969	188 485	282 728	196 969	188 485	282 728
	kostnadsutjämningsavgift	-14 669	-19 653	-29 480	-14 669	-19 653	-29 480
	regleringsavgifter	2 134	-131	-196	2 134	-131	-196
	strukturbidrag	0	0	0	0	0	0
	kommunal fastighetsavgift	22 374	22 058	33 988	22 374	22 058	33 988
	fastighetsavg. justering föreg år	0	0	-16	0	0	-16
	Summa kommunal utjämning	**249 763**	**250 814**	**377 622**	**249 763**	**250 814**	**377 622**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
6	**Finansiella intäkter**						
	räntor på rörliga & utlånade medel	5 742	3 136	3 575	10 637	1477	3 725
	avkastning från egna bolag	0	0	0	0	0	0
	utdelning på aktier o andelar	2 546	2 288	2 655	2 546	2288	2 655
	övriga finansiella intäkter	6 228	4 348	6 434	6 228	0	6 447
	reavinst aktier, obligationer	3 087	6 016	8 077	3 087	6016	8 077
	Summa finansiella intäkter	**17 603**	**15 788**	**20 741**	**22 498**	**9 781**	**20 904**
7	**Finansiella kostnader**						
	räntor på anläggningslån	218	622	1 150	20 561	10758	15 467
	övriga kostnadsräntor	4	2	4	4	2	4
	övriga finansiella kostnader	144	146	181	144	146	6127
	reaförlust aktier, obligationer	1 581	753	1 034	1 581	753	1 034
	Summa finansiella kostnader	**1 947**	**1 523**	**2 369**	**22 290**	**11 659**	**22 632**
8	**Immateriella anl.tillgångar**						
	ingående anskaffningsvärde				11 110	7703	7 703
	årets investering						3 407
	årets försäljning/utrangering						0
	omklassificering						0
	ub ack. anskaffningsvärden				*11 110*	*7 703*	*11 110*
	ib ackumulerade avskrivningar				-6 035	-5022	-5 022
	årets avskrivningar				-727	-297	-1013
	återförda avskrivningar				0		0
	ub ackumulerade avskrivningar				*-6 762*	*-5 319*	*-6 035*
	utgående värde	**0**	**0**	**0**	**4 348**	**2 384**	**5 075**
9	**Fastigheter och anläggningar**						
	Pågående investeringar						
	ingående anskaffningsvärde	19 548	7 022	7 022			
	årets investering	59 704	23 818	12 526			
	Utgående värde	**79 252**	**30 840**	**19 548**			
	Markreserv						
	ingående anskaffningsvärde	81 607	70 344	70 344			
	årets investering	0	0	13 820			
	årets försäljning/utrangering	-22 835	-630	-2 557			
	omklassificering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*58 772*	*69 714*	*81 607*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-20 033	-21 305	-21 305			
	årets avskrivningar	0	0	0			
	återförda avskrivningar	13 254	0	1 272			
	ub ackumulerade avskrivningar	-6 779	-21 305	-20 033			
	utgående värde	**51 993**	**48 409**	**61 574**			

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
	Verksamhetsfastigheter						
	ingående anskaffningsvärde	910 394	925 088	925 088			
	årets investering	0	0	12 582			
	årets försäljning/utrangering	-842 007	-27 276	-27 276			
	omklassificering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*68 387*	*897 812*	*910 394*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-440 689	-434 372	-434 372			
	årets avskrivningar	-1 357	-17 605	-26 312			
	återförda avskrivningar	398 799	19 995	19 995			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-43 247*	*-431 982*	*-440 689*			
	utgående värde	**25 140**	**465 830**	**469 705**			
	Fastigheter för affärsverksamhet						
	ingående anskaffningsvärde	36 528	40 464	40 464			
	årets investering	0	0	435			
	årets försäljning/utrangering	-5 175	-3 938	-4 371			
	omklassificering	0		0			
	ub ack anskaffningsvärden	*31 353*	*36 526*	*36 528*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-16 621	-16 780	-16 780			
	årets avskrivningar	-544	-635	-950			
	återförda avskrivningar	4 276	1 066	1 109			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-12 889*	*-16 349*	*-16 621*			
	utgående värde	**18 464**	**20 177**	**19 907**			
	Publika fastigheter						
	ingående anskaffningsvärde	285 441	278 364	278 363			
	årets investering	0	0	7 078			
	årets försäljning/utrangering	-17 501	0	0			
	omklassificering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*267 940*	*278 364*	*285 441*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-162 632	-155 890	-155 890			
	årets avskrivningar	-4 344	-4 473	-6 742			
	återförda avskrivningar	3 863	0	0			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-163 113*	*-160 363*	*-162 632*			
	utgående värde	**104 827**	**118 001**	**122 809**			

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
	Exploateringsmark						
	ingående anskaffningsvärde	19 634	19 634	19 634			
	årets investering	0	0	0			
	årets försäljning/utrangering	0		0			
	ub ack anskaffningsvärden	*19 634*	*19 634*	*19 634*			
	ib ackumulerade avskrivningar	0	0	0			
	årets avskrivningar	0	0	0			
	återförda avskrivningar	0		0			
	ub ackumulerade avskrivningar	0	0	0			
	utgående värde	**19 634**	**19 634**	**19 634**			
	Summa fastigheter och anläggningar						
	ingående anskaffningsvärde	1 353 152	1 340 916	1 340 915	2 548 007	2 490 406	2 490 406
	årets investering	59 704	23 818	46 441	60 871	124 455	77 484
	årets försäljning/utrangering	-887 518	-31 844	-34 204	-439 869	-31 844	-34 562
	omklassificering	0	0	0	0	10 783	14 679
	ub ack anskaffningsvärden	*525 338*	*1 332 890*	*1 353 152*	*2 169 009*	*2 593 800*	*2 548 007*
	ib ackumulerade avskrivningar	-639 975	-628 347	-628 347	-1 069382	-1 012 766	-1 012 766
	årets avskrivningar	-6 245	-22 713	-34 004	-32 819	-57 512	-57 212
	återförda avskrivningar	420 192	21 061	22 376	420 262	21 061	596
	ub ackumulerade avskrivningar	*-226 028*	*-629 999*	*-639 975*	*-681 938*	*-1 049 217*	*-1 069 382*
	utgående värde	**299 311**	**702 891**	**713 177**	**1 487 071**	**1 544 583**	**1 478 625**
10	**Maskiner och inventarier**						
	Pågående investeringar						
	ingående anskaffningsvärde	928	573	573			
	årets investering	14 161	13 667	355			
	utgående värde	**15 089**	**14 240**	**928**			
	Maskiner						
	ingående anskaffningsvärde	27 389	25 304	25 304			
	årets investering	0	0	2 747			
	årets försäljning/utrangering	0	-175	-662			
	ub ack anskaffningsvärden	*27 389*	*25 129*	*27 389*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-19 557	-17 774	-17 774			
	årets avskrivningar	-1 111	-1 176	-2 276			
	återförda avskrivningar	0	61	493			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-20 668*	*-18 889*	*-19 557*			
	utgående värde	**6 721**	**6 240**	**7 832**			

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
	Inventarier						
	ingående anskaffningsvärde	218 298	194 878	194 878			
	årets investering	0	0	23 420			
	årets försäljning/utrangering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*218 298*	*194 878*	*218 298*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-148 983	-132 502	-132 502			
	årets avskrivningar	-12 632	-10 804	-16 481			
	återförda avskrivningar	0	0	0			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-161 615*	*-143 306*	*-148 983*			
	utgående värde	**56 683**	**51 572**	**69 315**			
	Transportmedel						
	ingående anskaffningsvärde	23 855	22 502	22 502			
	årets investering	0	0	1 353			
	årets försäljning/utrangering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*23 855*	*22 502*	*23 855*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-17 107	-15 638	-15 638			
	årets avskrivningar	-931	-971	-1 469			
	återförda avskrivningar	0	0	0			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-18 038*	*-16 609*	*-17 107*			
	utgående värde	**5 817**	**5 893**	**6 748**			
	Konstverk och samlingar						
	ingående anskaffningsvärde	3 385	3 335	3 335			
	årets investering	0	0	50			
	årets försäljning/utrangering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*3 385*	*3 335*	*3 385*			
	utgående värde	**3 385**	**3 335**	**3 385**			
	Summa maskiner och inventarier						
	ingående anskaffningsvärde	273 855	246 592	246 592	1 503 218	1 333 831	1 333 831
	årets investering	14 161	13 667	27 925	180 204	13 667	84 039
	omklassificering	0	0	0	72 019	-10 783	87782
	årets försäljning	0	-175	*-662*	-103	-175	-2 434
	ub ack anskaffningsvärden	*288 016*	*260 084*	*273 855*	*1 755 338*	*1 336 540*	*1 503 218*
	ib ackumulerade avskrivningar	-185 647	-165 914	-165 914	-551 150	-488 491	-488 491
	årets avskrivningar	-14 674	-12 951	-20 226	-46 034	-33 079	-62 659
	återförda avskrivningar	0	61	*493*	0	0	0
	ub ackumulerade avskrivningar	*-200 321*	*-178 804*	*-185 647*	*-597 184*	*-521 570*	*-551 150*
	Årets nedskrivning	0	0	0	0	0	0
	Summa maskiner och inventarier	**87 694**	**81 280**	**88 207**	**1 158 154**	**814 970**	**952 068**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
11	**Finansiella anläggningstillgångar**						
	aktier och andelar i dotterföretag	100	100	100	0	0	0
	övriga aktier och andelar	5 820	5 820	5 820	5 820	5 980	5 820
	bostadsrätter	16	16	16	16	16	16
	andelar Glasrikets skatter	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
	fordringar	10 060	13 813	10 060	379	3 916	388
	utlämnade lån	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600
	uppskjuten skattefordran	0	0	0	0	44	0
	bidrag statlig infrastruktur	2 442	2 849	2 849	2 442	2 849	2 849
	Summa finansiella anl.tillgångar	**25 038**	**29 198**	**25 445**	**15 257**	**19 405**	**15 673**
12	**Förråd**						
	exploateringsfastigheter	37 453	34 151	35 390	37 453	34 151	35 390
	tekniskt förråd	1 563	1 485	1 674	9 202	9 306	7 619
	Summa förråd	**39 016**	**35 636**	**37 064**	**46 655**	**43 457**	**43 009**
13	**Fordringar**						
	statsbidragsfordringar	8 446	12 418	8 766	8 446	12 418	8 766
	fordringar på koncernbolag	149 274	29 266	27 778	0	29 266	0
	mervärdeskatt och kommunmoms	7 613	12 970	11 311	7 613	12 970	11 311
	övriga avräkningar	2 204	814	1 632	63 222	39 592	21 987
	fakturafordringar	7 892	6 723	17 352	36 176	15 377	22 352
	resultatfond VA	0	0	0	0	1 638	0
	förutbetalda driftskostnader	27 378	25 387	18 177	57 281	27 976	47 674
	elcertifikat och utsläppsrätter	0	0	0	8 562	9 842	0
	förutbetalda skatter	0	0	0	3 187	3 654	0
	upplupna driftsintäkter	8 710	13 000	4 496	8 710	13 000	4 496
	upplupna ränteintäkter	377	302	318	377	302	318
	upplupna skatteintäkter	13	1 639	0	13	1 639	0
	upplupna fastighetsavgifter	13 565	12 680	13 565	13 565	12 680	13 565
	Summa interimsfordringar	**225 472**	**115 199**	**103 395**	**207 152**	**180 354**	**130 469**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
14	**Plac. av pensionsmedel via KLP**						
	aktier och andelar 1)	68 829	63 494	64 770	68 829	63 494	64 770
	räntebärande värdepapper 2)	52 481	51 958	53 419	52 481	51 958	53 419
	likvida medel	0	0	0	0		0
	nedskrivningar kortfristiga plac.	0	0	0	0		0
	Summa placerade pensionsmedel	**121 310**	**115 452**	**118 189**	**121 310**	**115 452**	**118 189**
	1) marknadsvärdet	80 212	74 822	74 408			
	2) marknadsvärdet	53 532	53 054	53 961			
15	**Likvida medel**						
	kassa	62	85	252	62	85	252
	postgiro	844	1 077	10 891	844	1 077	10 891
	bank	269 950	226 381	261 800	271 907	230 282	263 676
	Summa likvida medel	**270 856**	**227 543**	**272 943**	**272 813**	**231 444**	**274 819**
16	**Eget kapital**						
	Ingående eget kapital	*521 604*	445 933	445 933	730 145	646 511	644 875
	Korrigering av anl.tillgångar	0	0	0	0	0	0
	Effekter av övergång till K3 i bolagen	0	0	0	0	0	0
	Korrigering resultat VA föreg år	0	0	0	0	0	0
	Återförda avsättningar KSRR	0	0	0	0	0	0
	Justerat ingående kapital	521 604	445 933	445 933	730 145	646 511	644 875
	Förändring skaderegleringsfond	0	0	0	0	0	0
	årets resultat	31 984	56 287	75 670	69 889	65 814	85 270
	Utgående eget kapital	**553 588**	**502 220**	**521 603**	**800 034**	**712 325**	**730 145**
	varav:						
	* skaderegleringsfond	2 185	2 185	2 185	2 185		
	resultatutjämningsreserv	36 000			36 000		
	landsbygdsfond	3 000			3 000		
	trygghets- och social investeringsfond	5 000			5 000		
	resultatregl.enligt KF:s styrprinciper						
	kommunstyrelse	2 386	1 594	1 594			
	teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	14 153	12 463	12 463			
	myndighetsnämnd	305	271	271			
	omsorgsnämnd	0	0	0			
	individ- och familjenämnd	0	0	0			
	lärande- och kulturnämnd	2 277	2 257	2 257			
	revision	0	0	0			
	överförmyndarnämnd, Nybro	47	-256	-256			

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
17	**Avsättningar för pensioner**						
	särskild avtals/ålderspension	8 889	7 285	7 966	8 889	7 285	7 966
	förmånsbestämd/kompl.pension	18 243	14 679	15 739	18 243	14 679	15 739
	ålderspension	9 362	8 909	8 477	9 362	8 909	8 477
	pension till efterlevande	1 179	1 434	1 306	1 179	1 434	1 306
	visstidspension	4 879	5 213	5 068	4 879	5 213	5 068
	Summa pensioner	*42 552*	*37 520*	*38 556*	*42 552*	*37 520*	*38 556*
	särskild löneskatt	10 323	9 103	9 354	10 323	9 103	9 354
	Summa avsättningar för pensioner	**52 875**	**46 623**	**47 910**	**52 875**	**46 623**	**47 910**
	Ingående balans	*47 910*	43 553	*43 553*	47 910	43 553	43 553
	utbetalningar	-1 079	-1 090	-1 528	-1 079	-1 090	-1 528
	nyintjänad pensionsrätt	4 669	3 190	4 728	4 669	3 190	4 728
	ränte- och basbeloppsuppräkning	607	601	698	607	601	698
	förändring löneskatt	970	599	851	970	599	851
	övrig förändring	-202	-230	-392	-202	-230	-392
	Utgående balans	**52 875**	**46 623**	**47 910**	**52 875**	**46 623**	**47 910**
18	**Långfristiga skulder**						
	långfristiga lån i svenska kronor	50 651	368 961	366 428	1 862 622	1 704 741	1 757 150
	res.-/investeringsfond VA, kvarv.	0	0	0	34 441	25 548	25 875
	skuld för kostn.ers. och invest.bidr.	3 669	1 900	3 669	3 669	1 900	3 669
	Summa långfristiga skulder	**54 320**	**370 861**	**370 097**	**1 900 732**	**1 732 189**	**1 786 694**
	Genomsnittlig ränta			0,26%			
19	**Kortfristiga skulder**						
	avräkning med koncernföretag	87 420	75 397	107 947	0	0	0
	mervärdesskatt	702	627	2 338	702	627	2 338
	källskatt	16 927	16 052	15 171	18 252	16 052	15 171
	amorteringar på långfristiga lån	0	5 770	5 770	8 913	4 303	10 371
	övriga kortfristiga skulder	118 953	96 341	78 529	167 631	159 031	87 371
	leverantörsskulder	31 517	37 545	55 768	128 685	71 351	116 790
	kortfristig pensionsskuld	22 702	21 488	31 636	22 702	21 488	31 636
	upplupna driftskostnader	17 671	10 734	5 066	34 675	12 459	18 841
	upplupna räntekostnader	66	61	195	8 478	8 225	4 747
	upplupna semesterlöner m.m.	65 325	61 089	63 992	67 925	64 629	67 194
	upplupna sociala avgifter	20 323	19 300	17 892	22 795	21 436	19 409
	förutbetalda driftsintäkter	15 720	17 545	22 015	22 720	23 765	22 015
	förutbetalda hyror	0	9 301	0	9 854	0	10411
	förutbetalda skatteintäkter	6 721	0	7 128	6 721	9 301	7 128
	förutbetalda fastighetsavgifter	0	0	0	847	0	0
	statsbidrag engång flyktingkostn.	3 867	16 245	5 363	3 867	16 245	5 363
	Summa kortfristiga skulder	**407 914**	**387 495**	**418 810**	**524 768**	**428 912**	**418 785**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
20	**Ansvars- och borgensförbindelser**						
	kommunala företag	1 754 662	1 276 450	1 325 989			
	borgen och förlustansvar avseende:						
	egnahem och småhus	2 289	2 543	2 289	2 289	2 543	2 289
	övrig borgen och förpliktelser	5 217	298	298	5 217	298	298
	Summa borgen och förlustansvar	**7 506**	**2 841**	**2 587**	**7 506**	**2 841**	**2 587**
	pensioner:						
	Ingående balans	423 759	467 101	467 101	423 759	467101	467 101
	utbetalningar	-13 754	-13 622	-20 451	-13 754	-13622	-20 451
	nyintjänad pensionsrätt	7 242	2 213	-5 964	7 242	2213	-5 964
	ränte- och basbeloppsuppräkning	1 574	8 292	9 200	1 574	8292	9 200
	förändring löneskatt	368	-4 442	-8 462	368	-4442	-8 462
	ändring av försäkr.tekn. grunder	0	2 114	3 301	0	2114	3301
	övrig förändring	6 455	-17 306	-20 966	6 455	-17306	-20 966
	Utgående balans	425 644	444 350	423 759	425 644	444 350	423 759
	summa pensioner	**425 644**	**444 350**	**423 759**	**425 644**	**444 350**	**423 759**
	Operationell leasing						
	årets betalade leasingavgifter, inventarier och fordon			15 888			15 888
	framtida förfallobelopp:						
	förfallotidpunkt <1 år			5 490			5 490
	förfallotidpunkt >1 år <5 år			11 109			11 109
	förfallotidpunkt >5 år			0			0
	Summa framtida förfallobelopp	**0**	**0**	**16 598**	**0**	**0**	**16 598**
	Hyra för externt förhyrda lokaler						
	årets betalade			21 340			21 340
	framtida förfallobelopp						
	förfallotidpunkt <1 år			20 591			20 591
	förfallotidpunkt >1 år >5 år			79 647			79 647
	förfallotidpunkt >5 år			72 959			72 959
	Summa framtida förfallobelopp	**0**	**0**	**173 197**	**0**	**0**	**173 197**
21	**Justerat resultat**						
	resultat efter skatteintäkter och finansnetto	31 984	56 287	75 670	69 889	65 814	88 966
	av- och nedskrivningar materiella anläggningstillgångar	20 919	35 665	54 232	79 293	82 460	124 358
	avsättning pensioner	4 965	3 070	4 360	4 965	3 070	2 423
	försäljningar och andra justeringar		-21 121	0	-16 862	-21 121	0
	Summa justerat resultat	**57 868**	**73 901**	**134 262**	**137 285**	**130 223**	**215 747**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
22	**Förvärv av materiella anläggningstillgångar**						
	Investeringsprojekt, inkl. pågående			47 666	396 504	138 122	250 327
	Pågående	73 865	37 845	12 881			
	Villköl 5:27			3 836			
	Tikaskruv 1:85			9 004			
	Kvarntorp 1:106			900			
	Rismåla 2:3			28			
	Örsjö 1:3			13			
	Målerås 1:166			21			
	Nybro 3:1			18			
	Summa förvärv materiella anläggningstillgångar	**73 865**	**37 845**	**74 367**	**396 504**	**138 122**	**250 327**
23	**Försäljning av materiella anläggningstillgångar**						
	Läraren 4, Kvarnbacken		27 276	7 281			7 281
	Regeln 9			776			776
	Lampan 7		4 568	3 502			3 502
	Fröjdekulla 1:96			269			269
	Entreprenad		175				
	Maskiner och inventarier			169			10 013
	Förvaltningshus Balder	19 165					
	Anpassning AF lokaler	509					
	Pampen 1	1 470					
	Skolan 7	34					
	Skolan 7, polishuset	4 859					
	Vårdaren 1 - Gammelgården	5 027					
	Nybro 2:5, Stationshuset	8 497					
	Svarvaren 5	849					
	Gymnasiet 1	2 294					
	Mejseln 1	3 836					
	Ljunghaga 1	2 388					
	Viktoriavallen	293					
	Viktoriahallen	31 889					
	Sporthallen	10 383					
	OG-hallen	9 591					
	Staren 5 - Simhall	31 032					
	Föreningshus	1 025					
	Tor 9 - Kulturhus Kristallen	4 919					

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
	Mejeriet	1 678					
	Färgsippans	83					
	Pekpinnen 1 - Blåklockan förskola	421					
	Madesjö förskola	15 071					
	Skattkistan förskola	2 693					
	Flygsfors förskola	503					
	Bäckebo förskola	676					
	Hanemålagården förskola	1 973					
	Högaberg förskola	1 066					
	Eleven 1 Hanemålaskolan	70 316					
	Örsjö skola	5 084					
	Orrefors sk/br statn/fritidsg	7 577					
	Kvarnegården 1:53, Flerohopps skola	1 422					
	Kristvallabrunns skola	4 898					
	Alsterbro skola	4 213					
	Västerängskolan	1 466					
	Paradisskolan	56 907					
	Läraren 1 - Fagerslättskolan	18 496					
	Madesjöskolan	22 829					
	Gymnasiet 2	20 328					
	Jutegården	1 445					
	Fröjdekulla 1:96 - Fröjdekullahemmet	17 256					
	Oskar 17 - familjecentrum	4 943					
	Strandvägen Boende	60 279					
	Fröjdekulla 1:97, Alsterbro brandstation	113					
	Skolan 5, Nybro brandstation	5 468					
	Harstenslycke 1:17	1 768					
	Gårdsryd 1:4	151					
	Krukebo 1:1	38					
	Rås 2:3, Smedjevik 1:1	105					
	Summa försäljning materiella anläggningstillgångar	**467 326**	**32 019**	**11 997**	**75 771**	**33 062**	**21 841**

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar

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

Följande gäller i Nybro kommun för:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Följande avskrivningstider har använts:

Mark 0

Mark inkl. byggnad 20–50 år

Byggnader 20–50 år

Tekniska anläggningar 5–15 år

Datorer 0–5 år

Maskiner 5–10 år

Övriga inventarier 5–10 år

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

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

värdets princip.

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

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

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

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

Aktualiseringsgrad är 99 procent.

Amorteringar på långfristiga lån som förfaller till betalning under 2018, redovisas som kortfristig skuld.

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

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

I följande fall avviker vi från rekommendationer eller god redovisningssed

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

Kommunen följer inte fullt ut rekommendation RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar vad gäller komponentavskrivningar.

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. Arbetet pågår och beräknas vara klart under 2018.

Tillfälligt stöd till kommuner och landsting för att hantera den rådande flyktingsituationen Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) bör inkomsten periodiseras antingen med en jämn fördelning från och med december 2015 eller från den månad 2015 som kostnaderna för flyktingsituationen började öka. Nybro kommun har bokfört det tillfälliga stödet på ett balanskonto för fördelning mellan 2015 och 2016. För 2015 har uppgifter tagits in från respektive nämnd som gjort en bedömning över hur kostnaderna varit under året. Dessa kostnader har kompenserats nämnden i bokslutet med en intäkt från balanskontot. Kommunstyrelsen tog beslut 2016 om fördelning av medlen till nämnderna att användas under 2016–2018. Den del av medlen som tagits upp har bokförts som ett generellt statsbidrag. För 2015 bokfördes 4,1 mnkr och för 2016 bokfördes 15,3 mnkr. År 2017 har 31,6 mnkr bokförts och för 2018 1,5 mnkr.

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar för den sammanställda redovisningen

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

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

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

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

NYBRO KOMMUN

Revisionsberättelse och granskningsrapporter

Ordlista

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Likviditet - visar betalningsförmågan på kort sikt.

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

Rörelsekapital - Nettot mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

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

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

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

Femårsöversikt och ekonomiska nyckeltal

	2018-08-31	2017-08-31	2017	2016	2015
Antal invånare 31 december (för delår 30 juni)	20 416	20 289	20 406	20 311	19 754
Skattesats, kr	34,04	34,04	34,04	34,04	33,20
-varav landstinget, kr	11,37	11,37	11,37	11,37	11,37
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	795	758	1 146	1 078	1 000
Nettoinvesteringar, mnkr	74	38	74	39	34
Årets resultat, mnkr	32	56	76	24	21
Skatteintäkter, mnkr	561	549	826	794	745
Kommunal utjämning, mnkr	250	251	378	293	270
Tillgångar, mnkr	1 069	1 307	1 358	1 202	1 178
Tillgångar per invånare, tkr	52	64	67	59	60
Eget kapital, mnkr	554	502	522	446	421
Eget kapital per invånare, tkr	27	25	26	22	21
Avsättningar och skulder, mnkr	515	805	837	756	757
Avsättningar och skulder per invånare, tkr	25	40	41	37	38
Långfristig låneskuld, mnkr	54	371	370	373	378
Långfristig låneskuld per invånare, tkr	3	18	18	18	19
Rörelsekapital, mnkr	249	106	113	40	3
Finansnetto, mnkr	16	14	18	15	7
Nettokostnadsandel, %	96	93	94	98	98
Soliditet exkl. pensionsskuld, %	52	38	38	37	36
Soliditet inkl. pensionsskuld, %	12	3	7	-2	-5