Delårsredovisning 2019

Nybro kommun

2019-08-31

NYBRO KOMMUN

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse 3

Omvärldsanalys 3

Målavstämning kommunfullmäktiges mål 4

Finansiell analys 17

Nämnder och bolags resultatredovisning 27

Personal 40

Intern kontroll 46

Ekonomiska rapporter kommun och sammanställd redovisning 53

Resultaträkning 53

Balansräkning 54

Kassaflödesanalys 55

Nothänvisningar 56

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar 67

Ordlista 70

Femårsöversikt och ekonomiska nyckeltal 71

NYBRO KOMMUN

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys

Nybro kommun

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

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

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

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

Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen är av stor betydelse för kommunen och den 30 juni 2019 uppgick enligt statistik från SCB antalet invånare i Nybro kommun till 20 314 (20 350), en minskning med 36 personer sedan årsskiftet.

Följande förändringar har skett, födda +97 invånare, avlidna -112 invånare, inflyttade +518 invånare, utflyttade -548 invånare, justering 9.

Källa SCB: Händelser (födda, döda, flyttningar) som skett före den 1 januari 2019, men som har rapporterats efter 1 februari, påverkar folkmängden men är inte redovisade som händelser under januari-juni 2019, totalt 9 invånare.

Totalt antal invånare 30 juni 2018 var 20 146, en ökning på 10 personer sedan 2018-12-31. Vid en jämförelse med föregående års delårsrapport 2018-08-31 är det i år 25 (122) färre födda och 17 (129) färre avlidna. Antalet inflyttade är 13 (531) färre och utflyttade 36 (512) fler. *Föregående års uppgifter inom parantes.*

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

Attraktivt & kreativt

Målet är delvis uppnått

Människors välbefinnande, utveckling och upplevelser är grundläggande för att skapa en kreativ och fungerande livsmiljö. Att skapa attraktiva platser där kultur spelar en aktiv roll blir allt viktigare, både för att skapa ett meningsfyllt liv för boende och besökare men också för att stimulera tillväxt. Här skapas och vidmakthålls även varumärket Nybro.

Det sammanfattande betygsindexet Nöjd-Region-Index (NRI) som handlar om hur medborgarna bedömer Nybro kommun som en plats att bo och leva på blev 2017, 56. Det är ett lägre resultat satt i jämförelse med riket som har ett snitt på 60. Under september oktober görs en ny mätning. Resultat som sticker ut är att endast 31 %, av de som valt att svara på enkäten, starkt kan rekommendera vänner och bekanta att flytta till kommunen och 24 % som vill avråda. Resultatet visade också att det främst är insatser riktade mot områden som bostäder och trygghet som kan komma att ge bäst effekt.

Kommunen arbetar strategiskt med att stärka ett kreativt Nybro. Insatserna syftar till att profilera kommunen som levande med attraktiv och kreativ miljö. Här skapas mötesplatser för meningsfull fritid och en stimulerande tillvaro för människor i alla åldrar som t ex

- Mötesplats Pukeberg, vilken är en nod för näringsliv och Linnéuniversitetet liksom en plats för kultur och design.
- Svartbäcksmålaområdet som i snabbt tempo utvecklas för att ytterligare skapa friluftsmöjligheter för alla medborgare.
- Badhuspark och Linneasjöområdet ger flera möjligheter för både rekreation och möten, så väl styrda som spontana.

En av samhällets stora mötesplatser för kreativitet är också förskola och skola, där målet är att vara medskapare till framtidens samhälle liksom den enskildes möjligheter till egen utveckling. Det breda utbildningsutbudet inom gymnasieskola och vuxenutbildning medför många valmöjligheter och möjligheter till egen utveckling.

Staden ska vara attraktiv och tillgänglig. Här syns insatser som nya området vid Sveaplan och Stadshusplan, nya gång- och cykelvägar.

Insatser för att medverka till en aktiv fritid, rekreation med attraktiva utflyktsmål görs bl a genom

- utegym och ytor för spontanidrott
- sommaraktiviteter för barn i åldrarna 6 - 15 år i syfte att skapa en sysselsättning och attraktiv kommun för kommunens yngre medborgare.
- ny- och ombyggnation av ridanläggningen i Rismåla.
- varierad och stimulerande utemiljö för barn och elever i förskola och skola, vilken uppmuntrar till lek och aktivitet.
- stimulerande miljö för äldre inomhus likväl som utomhus.

En attraktiv kommun är också en klimatsmart kommun. Under våren har flera insatser påbörjats som handlar om att ställa om mot ett mer klimatsmart samhälle. Det handlar bl a om

- fortsatt arbete med att ställa om fordonsparken
- att inköp av livsmedel görs med fokus på ekologiska och närproducerade varor
- förbättringsarbete med fokus på kemikalier med syfte att minska riskerna för negativ miljöpåverkan
- innovativ sanering d v s ta hand om kommunens förorenade markområden
- utredning och arbete för att miljöanpassa regleringsdammar
- utveckla parkmiljöer som gynnar den biologiska mångfalden samtidigt som de ska vara ekonomiskt och klimatmässigt hållbara

Utmaningen med målet är inte bara utvecklandet av ett attraktivt och kreativt Nybro. Det handlar också om tillväxt och hållbarhet, vilket i sin tur medför att insatserna d v s skattepengarna ska generera effekter som till exempel ökad inflyttning och eller ökade företagsetableringar. För att nå dit behövs fortsatt aktiviteter som

- prioriterar projekt med tillväxteffekt
- stärker strategiska frågor som bostadsförsörjning, mark och exploatering liksom besöksnärings- och destionationsfrågor.
- stärker den ständigt pågående dialogen säkrande av infrastruktur och kommunikationer.
- beteendeförändrar transporter och resvanor under arbetstid.
- förbättrar eller ökar de klimatsmarta inköpen.
- skapar integration i syfte att motverka segregation.
- hittar nya och flexibla lokallösningar så att verksamheter kan växa och minska.
- vidmakthåller ett brett utbildningsutbud och samtidigt skapar goda resultat inom utbildningssektorn.

Sammanfattningsvis behöver utvecklingsintentionerna sammanfogas med ekonomisk medvetenhet i syfte att tydliggöra kommunens strategiska inriktning för fortsatt god utveckling av samhället.

2019	Nyckeltal	
◆	Nöjd Region-Index - Helheten	
●	Nöjd Region-Index - Bostäder	
◆	Nöjd Region-Index - Fritidsaktiviteter	
◆	Nöjd Region-Index - Kommersiellt utbud	
◆	Nöjd Region-Index - Kommunikationer	
◆	Nöjd Region-Index - Rekommendation	
●	Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	
●	Insamlat hushållsavfall kommun, kg/inv	
■	Utsläpp av växthusgaser inom kommunens gränser, ton CO2-ekv/inv	

2019	Nyckeltal	
Kommentar		
Inga data är tillgängliga för åren 2018 och 2019. Arbete pågår för att vi ska bli bättre, bl.a. via beslutat Program för hållbar utveckling och strategi för klimat och energi.		
	Miljöbilar av personbilar och lätta lastbilar enl MFS, %	
Kommentar		
Nybro kommun ligger kvar på samma nivå som tidigare när det gäller antalet miljöbilar, men däremot har många andra kommuner förbättrat sina värden vilket gör att Nybro i förhållande till riket halkar efter. Förnyelse av fordonsflottan pågår utifrån antagen fordonspolicy.		
	Miljöbilar, andel av totalt antal bilar i hela den geografiska kommunen, (%)	
	Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet under hela året enligt Ekomatcentrum, andel (%)	
	Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	

Status	Aktiviteter
Pågående	2018:1 Digitalisering
Digitaliseringens framfart de senaste decennierna har varit snabb och haft stor betydelse för samhällsutvecklingen. Vi vill ge våra förvaltningar och nämnder i uppdrag att utveckla välfärden/verksamheten med hjälp av digitaliseringens möjligheter. Återkoppling till Ksau med en plan för respektive nämnd.	
Kommentar	
Arbete pågår med att ta fram en gemensam strategi för kommunen. Strategin kommer att utmynna ut i en handlingsplan för respektive förvaltning. Samhällsbyggnads utvecklingsstrateg har som en start på vårt utvecklingsarbete under året genomgått utbildning som digitaliseringsledare Kommunstyrelsens e-strateg är kontakten i det redan pågående arbete med e-tjänster. Ett samverkansprojekt för flera kommuner inom länet. Inför tertial 3 kommer en sammanställning över vad som införts, planeras liksom plan för kommande investeringar kommer under hösten att tas fram.	
Avslutad	2014:1 Förslag till en prioriterad handlingsplan för att uppnå Vision 2030.
Kommentar	
Uppdraget anses avslutat i och med förändrad vision, mål och styrmodell.	
Avslutad	2015:4 Utreda möjlighet till utvecklingsenhet
Kommentar	
Uppdraget kommer att tas bort i kommande kommunplan.	

Delaktigt & tryggt

Målet är delvis uppnått

Delaktighet och inflytande samspelar. Människor som känner sig delaktiga upplever sig ha mer möjlighet att utöva inflytande. Nybro kommuns vision syftar till att bättre ta tillvara på den drivkraft som finns och skapa en större gemenskap i syfte att förstärka det som vi ser som attraktivt med vår kommun och förbättra det som behöver förbättras.

Genom stärkt delaktighet, inom alla grupper av befolkningen, skapas en grund för att behålla invånare i länet, men också attrahera nya. Välmående, kreativa och företagsamma invånare är en förutsättning för all form av utveckling och god tillväxt. Insatserna för att invånare i Nybro kommun, förtroendevalda liksom medarbetare ska uppleva att de har goda möjligheter att påverka och ta del av kommunens utveckling, är en ständig strävan att skapa transparens och insyn. Insyn och transparens förväntas i sin tur skapa goda möjligheter för medarbetaren att bli medskapare i en verksamhet som ständigt vill

förbättra och hålla en god kvalitet på leverans.

För den enskilde medborgaren handlar transparens mer om att synliggöra hur skattepengarna förvaltas och samtidigt ge möjlighet till påverkan på hur kommunens verksamheter ytterligare skulle kunna utvecklas. Här används kommunikationskanaler som synpunktshanteraren, medborgaförslag, kommunbloggen, hemsidan och via sociala medier. Under hösten har insatserna med att ge reportage via intranätet, blogg och sociala medier gjorts för att å ena sidan skapa transparens och delaktighet av kommunens verksamheter och å andra sidan informera allmänheten om våra verksamheter. Utvecklingsarbetet med e-tjänster ger ytterligare goda möjligheter att erbjuda kontakt med invånare på olika tider av dygnet med fokus på öppenhet, enkelhet och säkerhet.

Medborgarens åsikter är viktiga för att skapa en så god beslutsprocess som möjligt här kan bl a samverkansöverenskommelse mellan kommun och polis, brukar- eller kundenkäter eller näringslivsinsatser nämnas. Andra insatser för delaktighet är medborgardialoger och yttrande på remisser. Planer och program ställs kontinuerligt ut för att medborgarna ska få inflytande över olika samhällsfrågor.

Svenskt Näringsliv mäter årligen företagsklimatet där vi återigen tar ett steg i positiv riktning. Detta tillsammans med SKL:s insiktsmätning vidimerar att våra medarbetare bemöter samhällsmedborgarna med respekt och ger den service som efterfrågas och förväntas. Vid SCB:s senaste Medborgarundersökning (2017) visade resultatet att medborgarnas bedömning av förtroende, information och påverkan ett resultat om 45 vilket också var en ökning jämfört med föregående mätning som då var 32. Jämfört med rikets snitt ger det en bättre placering då rikets snitt ligger på 40. Under september oktober genomförs ny Medborgarundersökning.

Demokrati är inget förgivet taget. I ett demokratiskt samhälle finns olika människor, olika åsikter och respekt. Inkludering och tillitsfulla relationer ökar känslan av delaktighet som i sin tur främjar inflytande. Diskriminering och utanförskap är en orsak till att människors delaktighet och inflytande minskar. Arbetslöshet, sjukskrivning och ofullständiga studier är ett hot mot känslan av inflytande och delaktighet. I en kommun med stor etnisk mångfald är det viktigt att ha ett inkluderande synsätt och se alla människors olika styrkor.

Att Nybro ses som en trygg plats eller att vi erbjuder en trygg verksamhet är en självklarhet. Insatserna som görs syftar till att skapa sammanhang, nätverk eller välbefinnande utifrån social balans. Arbetet och ställningstagandet mot mobbing, trakasserier och andra kränkande handlingar är ständigt pågående det handlar bl a uppmärksammande och som följd rapportering, åtgärdande och uppföljning åtgärd för att kontroller att förväntad effekt erhålls.

Barn och unga ska känna delaktighet i samhället och känna till hur och i vilka sammanhang de kan påverka beslut som rör dem själva och samhället, d v s barnrättsperspektivet. Synpunkter ska alltid hämtas in från barn och unga inför beslut som rör dem och barnkonventionen ska genomsyra allt beslutsfattande. Utifrån detta har uppföljningen förändrats och tjänsteskrivelserna inför beslut förändrats.

Insatser för trygghet har bl a varit

- färdigställandet av en ny samverkansöverenskommelse mellan Nybro kommun och Lokalpolisområde Nybro och till den ett medborgalöfte, vilket kommer upp för beslut under oktober eller november månad. Fokus ligger på trygg offentlig miljö och minskad tillgång till alkohol, narkotika, doping och tobak (ANDT).
- Risk- och sårbarhetsanalysen riktad till områden inom samhällsviktig verksamhet.

Utmaningen med målet är inte bara utvecklandet av verksamheter som kännetecknas av inflytande och delaktighet. Det handlar också om att intensifiera och anta utmaningen med att

- vara medskapare för god integration
- vara medskapare i att öka den sociala balansen i samhället och hos de som finns i våra verksamheter.

- Minska den ökade tillgången och bruket av alkohol, narkotika, doping och tobak i de högre skolåldrarna.

2019	Nyckeltal	
	Nöjd Medborgar-Index - Bemötande, tillgänglighet	
	Nöjd Region-Index - Trygghet	
	Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	
	Informationsindex för kommunens webbplats - Totalt	
	Nöjd Inflytande-Index - Kontakt	
	Nöjd Inflytande-Index - Förtroende	
	Nöjd Inflytande-Index - Information	
	Nöjd Inflytande-Index - Påverkan	
	Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	
	Brukarbedömning ekonomiskt bistånd IFO - inflytande, andel (%)	
	Valdeltagande i senaste europaparlamentsvalet, (%)	
	Valdeltagande i senaste kommunvalet, (%)	
	Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	
	Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	
Kommentar Analysen för 2018 visade att resultatet var nästan i nivå med föregående år, om än något sämre. Utifrån resultatet har följande insatser genomförts såsom utbildningen vård och omsorg som lärandeförvaltningen genomför. Vi arbetar också med ett projekt som heter SLA samverkan leder till arbete. De här insatserna förväntas ge effekt på resultatet.		
	Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)	

Status	Aktiviteter
Pågående	2019:2 Översyn av kommunens integrationsarbete med fokus på vuxenutbildning, arbetsmarknad och näringsliv.
Kommentar Arbetet med en översyn av kommunens integrationsarbete med fokus på vuxenutbildning, arbetsmarknad och näringsliv pågår.	

Stolt & modig

Målet är delvis uppnått

Den verksamhet som Nybro kommun bedriver ska hålla över tid. Den ska vara stabil samtidigt som den är utvecklade och flexibel, vilket i sin tur förutsätter en relation till sin omvärld.

Insatser som pågår är bl a

- projekt Verksam d v s informationshanteringsplanen för hantering av diarie och säker leverans till SydArkivera.
- informationssäkerhetsinsatser dels kopplade till dataskyddsförordning, men också utifrån ett förändrat samhälle där kommunal information nu blivit forum för skyddsåtgärder då vi hanterar sådant som personlig integritet, ekonomiska värden och samhällets funktionalitet.
- förändring av gator och gång- och cykelvägar för ökad säkerhet och framkomlighet.
- omställning av tex gatubelysningen till LED-belysning, parkmiljöer och arbetsfordon utifrån

aspekter som miljö och ekonomi.
- processkartläggning av verksamheter, där Individ- och familjenämndens verksamheter kommit längst, för synliggörande av kvalitetssäkring och tidiga åtgärder för att motverka resursslöseri.

Flera resultat visar på stabil och positiv trend som t ex SCB:s senaste Medborgarundersökning (NMI) som sätter fokus på bemötande och tillgänglighet. Mätpunkten tillgänglighet och bemötande i kontakt med kommun visar ett förbättrat resultat från 49 till 59 och med det över rikets 55. Fortfarande finns det förbättringar att göra och främst inom verksamheterna äldreomsorg, stöd för utsatta personer, miljöarbete och gator som efterfrågas. Utifrån undersökningen har flera initiativ och åtgärder initierats t ex förändrad rutin när det gäller upprättande av genomförandeplaner, vilket förhoppningsvis kommer främja resultatet gällande hänsyn till åsikter och önskemål.

Ytterligare resultat som uppvisar förbättringar är

- resultaten för elever i grundskolan åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen dalat under en fyraårsperiod och nu visar en ökning om 3 procentenheter från 66% till 69%. Genomlysning pågår.
- kvalitetsaspekterna inom LSS-grupp och serviceboende fortsatt visar på höga målvärden.
- kvalitetsaspekterna inom särskilt boende gjort en resultatförflyttning om 40%. Därtill att den sammanvägda brukarbedömningen håller en stabil positiv kurva.
- hemtjänstens sammanvägda brukarbedömning håller en stabil positiv nivå med en nöjdhetsgrad om 93,4%. Liksom att snittet gällande personalkontinuitet under en fyraårsperiod håller en nivå om 11 personer under en fjortondagarsvecka, i relation till rikets 15.

Resultaten visar också att flera genomlysningar behövs i och med

att avtalstroheten har svårt att nå uppsatta målvärdet om 95%, vilket föranleder en genomlysning av rutiner för inköp och till det tydliga åtgärdsförslag, för att på så sätt öka troheten och med det de ekonomiska resurserna.

att vi fortsatt har långa väntetider från ansökan till beslut gällande försörjningsstöd, plats på förskolan på önskat placeringsdatum och att väntetid från ansökningsdatum till första erbjudandet inflyttningsdatum till särskilt boende fortfarande är långa. Analysen som gjorts visar att förskolefrågan liksom placering på särskilt boende tills stora delar handlar om en lokalfråga.

att kostnaderna per inskrivet barn i förskolan, som under en fjortonårsperiod legat under riket, nu är över rikets nivå. Även inom grundskolan har kostnaderna per elev, som under en treårsperiod legat under rikets snitt, ökat för att nu vara i nivå med rikets snitt, om än något högre. Förändringen ger anledning till genomlysning av resursfördelning och effektiv förvaltning gällande kvalitet satt i relation till kostnader.

att gymnasieskolans kostnader tre år i rad minskat, men fortfarande är högre än rikets snitt. Även här har kostnaderna i riket ökat i jämn takt.

att gymnasieskolans resultat gällande examen inom 4 år (2018:70,7%) liksom gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet eller högskola inom 3 år (2018:44,6) ytterligare försämrats och uppvisar lägsta resultat inom en mätperiod om tre år.

Det förändrade budgetläget ger nu ett tydligt krav till nämnder och med det förvaltningar att utifrån behov, uppdrag och resurser göra en analys och utifrån den prioritera. Det kräver i sin tur vilja till förändring av kultur och arbetssätt, gemensamma värderingar, synsätt och attityder kring vad som ska åstadkommas, allt satt i relation till uppdraget.

Det handlar till stor del om förmågan att bedriva verksamhet inom budgetramarna, vilket är en grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning samt för att skapa den marginal som klarar oförutsedda händelser, negativ skatteutveckling och oväntade kostnadsökningar. Det innebär i sin tur att styrningen i grunden är beroende av en ständig dialog och utvecklas genom systematik och medvetenhet, av förståelse och prioritering. För att nå dit måste vi få effekt av effektiv förvaltning.

Effektiv förvaltning skapas i relation mellan kostnad och kvalitet och genom innovativ, förståelse och rättssäkerhet.

Här kan digitala systemstöd och tjänster ge verksamheten möjligheter till att effektivisera arbetsprocesser och ärendehandläggning, samtidigt som vi förbättrar vår tillgänglighet och service till invånare, företagare och brukare.

Effektiviseringen sitter i att vi förändrar vårt sätt att hantera resurser och i det förändrar processer och beteende som t ex handläggning, res- och mötesvanor. Genom att ändra t ex resvanor från konferenser till skypemöten, webbsändningar eller webbinarier hämtas inte bara kostnaden för biljett, hotell eller taxi/buss in. Här finns restid, dialoger på hemmaplan och effektiv mötestid. Det handlar om en kulturförändring för att låta t ex digitala möte bli en naturligt integrerad del i vår möteskultur. Ett minskat tjänsteresande får inte bara effekter på miljön med minskade koldioxidutsläpp och restid. Färre resor kan också leda till mindre stress, och att medarbetare som tidigare har haft svårare att till exempel övernatta på resor har möjlighet att delta i vissa möten, vilket kan öka jämställdheten och tillgängligheten. Digitala möten handlar naturligtvis inte om att helt avstå från konferenser. Vissa möten kräver en resa, men många möten kan ersättas digitalt. Det handlar om att skapa en ny möteskultur, där digitala möten är en självklar del.

Utmaningen handlar till stor del om förmågan att bedriva verksamhet inom budgetramarna, men det kompliceras av

- ökade kostnader inom verksamheter som utbildning och äldreomsorg med därtill ibland vikande resultat.
- behovet av kulturförändring kopplat digitala systemstöd och tjänster för effektivisering handläggning och frigörande av resurser
- förändringsmotståndet i att förändra rese- och mötesvanor i syfte att frigöra resurser – personella som ekonomiska
- sanering av förorenade markområden
- investeringar för miljön så som förändrad fordonspark då även förbrukning av miljödiesel jämfört med den traditionella blankdieseln.

2019	Nyckeltal	
●	Nöjd Medborgar-Index - Bibliotek	
●	Nöjd Medborgar-Index - Förskolan	
●	Nöjd Medborgar-Index - Gator och vägar	
●	Nöjd Medborgar-Index - Grundskola	
●	Nöjd Medborgar-Index - Gymnasieskola	
●	Nöjd Medborgar-Index - Gång- och cykelvägar	
●	Nöjd Medborgar-Index - Idrott- och motionsanläggningar	
●	Nöjd Medborgar-Index - Kultur	
◆	Nöjd Medborgar-Index - Miljöarbete	
●	Nöjd Medborgar-Index - Renhållning och sophämtning	
◆	Nöjd Medborgar-Index - Räddningstjänst	
◆	Nöjd Medborgar-Index - Stöd för utsatta personer	
●	Nöjd Medborgar-Index - Vatten och avlopp	
◆	Nöjd Medborgar-Index - Äldreomsorg	
◆	Nöjd Region-Index - Arbetsmöjligheter	

2019	Nyckeltal	
	Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, antal	
	Avtalstrohet	
Kommentar Se analys och uppföljning under 5.1 Avtalstrohet		
	Soliditet	
	Nettokostnad som andel av skatt och generella statsbidrag	
	Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/hemtjänsttagare	
	Riktpunkt för utfall för investeringsredovisningen i förhållande till beslutad budget	
	Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	
	Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesproven i SV, Sv2 och MA, hemkommun, genomsnittlig andel (%)	
	Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	
	Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	
	Elever i åk 9: Jag är nöjd med min skola som helhet, positiva svar, andel (%)	
	Brukarbedömning barn- och ungdomsvård IFO - förbättrad situation, andel (%)	
	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	
	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	
	Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	
	Kvalitetsaspekter LSS grupp- och serviceboende , andel (%) av maxpoäng	
	Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng	
	Väntetid i antal dagar från ansökan till beslut om försörjningsstöd, medelvärde	
Kommentar Medelvärdet gällande väntetid i antal dagar har ökat med 9 dagar. Orsaksanalysen är ännu inte gjord.		
	Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv	
Kommentar Kostnaden har ytterligare ökat och gjort så under hela 2000-talet. Insatser pågår.		
	Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	
	Öppethållande huvudbiblioteket, timmar/vecka	
	Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	
	Andel som får svar på e-post inom en dag, (%)	
	Andel som tar kontakt med kommunen via telefon som får ett direkt svar på en enkel fråga, (%)	
	Gott bemötande vid kontakt med kommun, andel av maxpoäng (%)	
	Väntetid i antal dagar för de barn som inte fått plats på förskola på önskat placeringsdatum, medelvärde	
Kommentar Det är fortsatt svårt att erbjuda plats på förskola på önskat placeringsdatum. Trycket är högt, särskilt till vissa områden i tätorten. Under våren kommer ytterligare avdelningar att öppna på förskolan Guldgruvan, med det är förhoppningen att lyckas bättre med utfallet.		
	Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	
Kommentar Resultatet visar 131 dagars väntetid för 2018 vilket är en ökning med fyra dagar jämfört med 2017. Resultatet för riket under motsvarande period är 52 dagar.		
	Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	

2019	Nyckeltal	
	Kostnad grundskola F-9 hemkommun, kr/elev	
	Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	
	Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	
	Plats på förskola på önskat placeringsdatum, andel barn (%)	
	Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år, kommunala skolor, andel (%)	
	Elever i åk. 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	

Status	Aktiviteter
Pågående	2015:11 Trygghetsboende
Då kommunen saknar eget boende för äldre med tillgång till service och gemenskap bör en handlingsplan upprättas för att realisera en sådan boendeform under påbörjad mandatperiod.	
Kommentar Arbetet pågår.	
Pågående	2016:3 Lokalförsörjningsprogram
2016:3 - Att arbeta fram ett lokalförsörjningsprogram med tillhörande normer för kommunens samlade lokalbestånd och behov.	
Kommentar Lokalförsörjningsprogram är framtaget för lärande- och kulturnämnden. Ensolution har tagit fram behovsberäkning för äldreomsorgen. I arbetet med trygghetsboenden tittar man också på behovet av särskilda boenden. Fastighetsstrateg slutade i mitten på januari 2019 och ny lokalstrateg har rekryteras. I och med detta kommer arbetet att återupptas.	
Pågående	2018:4 Ljunghaga
Ljunghaga har under många år fungerat som alternativa lokaler till förskola, skola, boende mm. Vi vill nu projektera och bygga om Ljunghaga till en mer permanent lösning för olika verksamheter.	
Kommentar 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.	
Pågående	2018:5 Ny förskola och skola vid Västeräng och ny förskola vid Transtorp, samt ett nytt äldreboende
Projektera för ny förskola och skola vid Västeräng, ny förskola vid Transtorp samt nytt äldreboende.	
Kommentar Förvaltningsledningen på omsorgen har tagit fram ett lokalprogram för särskilda boenden i kommunen som antagits av omsorgsnämnden. Intresseförfrågan för att bygga är aktualiserad och flera intressenter har hört av sig till kommunen för att visa sitt intresse. Arbetet fortlöper under 2019. Under sommaren har avsiktsförklaring med särskilda boenden på Vattugatan undertecknats. Detta innebär ca 40 platser och inflyttning kommer troligen ske under våren 2020. Skolutredningen har rapporterats till kommunstyrelsen i juni. En parlamentarisk grupp har haft ett antal möten under sensommaren. Skolutredningen kommer upp som beslut under oktober eller november.	
Pågående	2018:6 Framtida högstadieskola
Genomföra dialogmöten under hösten utifrån lokalförsörjningsgruppens fyra olika förslag för att säkerställa behovet av framtida högstadieskola (kompromissförslaget)	
Kommentar Skolutredningen har rapporterats till kommunstyrelsen i juni. En parlamentarisk grupp har haft ett antal möten under sensommaren. Skolutredningen kommer upp som beslut under oktober eller november.	
Pågående	2017:1 Utreda samarbete med andra kommuner inom upphandlingsområdet

Status	Aktiviteter
2017:1 All upphandling i kommunen och dess bolag sker enligt lagen om offentlig upphandling och kommunens upphandlingspolicy. Offentlig upphandling har blivit mer komplicerad och omfattande. Flera kommuner samarbetar idag mer eller mindre inom området. Upphandlingsenheten i Västerviks kommun arbetar som inköpscentral där enheten gör upphandlingar åt Hultsfred, Högsby, Mönsterås, Oskarshamn, Vimmerby och Västerviks kommun. Nybro kommun har ett visst samarbete med Kalmar kommun. För att möta framtiden och klara rättssäkerheten behöver vi hitta långsiktiga lösningar för upphandlingsfrågorna i kommunen. Att utreda olika alternativ till utökat samarbete mellan kommuner alternativt att undersöka möjligheten att ansluta kommunen till någon befintlig inköpscentral.	
Kommentar Diskussioner förs emellan kommunerna i närområdet och vad man kan samverka kring.	
Pågående	2017:2 Verka för en kommunövergripande systematisk och strukturerad samverkan för att främja socioekonomiskt arbetssätt.
2017:2 Sociala frågor är en del av kommunens kärnverksamhet som i grunden handlar om våra invånares välbefinnande. För att nå framgång i detta arbete är det nödvändigt med en helhetssyn där alla förvaltningar involveras utifrån samma målbild. Barn och unga, psykisk hälsa samt integration är tre exempel på områden där vi kan bli än bättre i vår samverkan får att nå större mänskliga vinningar. Därför vill vi påbörja ett arbete med att: Verka för en kommunövergripande systematisk och strukturerad samverkan för att främja socioekonomiska arbetssätt. Samverkan ska syfta till att stärka det förebyggande arbetet samt aktivt motverka utanförskap och ohälsa.	
Kommentar Arbetet pågår som en del i Program för hållbar utveckling. I bokslutet 2017 avsattes medel för en trygghets- och social investeringsfond. Riktlinjer för denna beslutades i kommunstyrelsen i september 2018. Flera ansökningar har kommit in och beviljats.	
Pågående	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 ställdelen av hemtjänsten.	
Kommentar Detta arbete är påbörjat. Ett projektdirektiv har tagits fram och förvaltningarna har en gemensam styr- och arbetsgrupp. Styrgruppen gör bedömningen att arbetet kommer löpa under 2019. En tidsplanering är gjord	
Pågående	2019:1 Se över möjligheten att minska antalet sammanträden/år i kommunfullmäktige samt styrelser och nämnder.
Kommentar Uppdraget pågår att se över antalet sammanträden och ska upp för beslut i slutet av året..	
Pågående	2019:3 Ge Lärandenämnden i uppdrag att arbeta för att tillgodose barn med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar en trygg och attraktiv skolgång i Nybro kommun.
Kommentar Arbetet pågår.	

Ett växande näringsliv

Målet är delvis uppnått.

Att Nybro kommun vill vara en attraktiv kommun för företagare att verka och växa i kan man bland annat se Svenskt näringslivsrankingen. 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.

Utmaning

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.

2019	Nyckeltal	
◆	Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	
▬	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Brandskydd - Totalt, NKI	
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Bygglov - Totalt, NKI	
◆	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Livsmedelskontroll - Totalt, NKI	
▬	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Markupplåtelse - Totalt, NKI	
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Miljö- och hälsoskydd - Totalt, NKI	
▬	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Serveringstillstånd - Totalt, NKI	
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Bemötande, NKI	
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Effektivitet, NKI	
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Information, NKI	
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Kompetens, NKI	
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Rättssäkerhet, NKI	
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Tillgänglighet, NKI	
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	
■	Nyregistrerade företag helårsprognos utifrån första halvåret, antal/1000 invånare	
Kommentar		
Vi har en tradition av lågt nyföretagande, då kommunen har en historia av många stora industrier som har sugit upp arbetskraften.		
Vi genomför ett antal insatser förändra och få fler unga människor att välja starta eget. Vi ser också möjligheten med våra nya svenskar som många gånger har en erfarenhet.. Detta arbete gör vi inte själva på enheten utan tillsammans med andra förvaltningar och enheter. Nedan följer exempel på det arbete som görs.		
Vi erbjuder ett antal möjligheter till vuxna som vill starta- starta eget träffar- rådgivning genom NyföretagarCentrum- Inkubators verksamhet via den regionala inkubatorn- DUA- Lotsning		
Forskning och statistik visar att de flesta entreprenörer och egenföretagare är hantverkare och elever från yrkesprogrammen. Åkrahällskolan är ett föredöme med många UF-företagare spridda mellan skolans olika program. Läsåret 2017/18 är ett rekordår för Åkrahällskolan med hela 70 elever som driver UF-företag i 26 olika företag och vi ser gärna att fler unga människor prövar detta. Det är tydligt att kombinationen av ett gott näringslivsklimat och UF-företagande skapar tillväxt.		
▬	Invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd, andel (%) av bef.	
●	Företagsklimat enl. Svenskt Näringslivs enkätdel, ranking	

Status	Aktiviteter
Pågående	2018:3 Aktivt samarbete mellan lärande- och kulturnämnden och näringslivet för att samordna yrkesutbildningar.
Vi vill ge ett uppdrag till lärande- och kulturnämnden och kommunstyrelsen/näringslivsenheten att arbeta för en långsiktig lösning för att samordna yrkesutbildningar med vårt lokala näringsliv och på det viset stärka utbildningarnas konkurrenskraft och attraktivitet.	
Kommentar	
En ansökan om logistikutbildning i form av YH är genomförd tillsammans med Näringslivet och Lärande & Kulturförvaltningen.	

Attraktiv arbetsgivare

Målet är delvis uppnått

Omvärlden förändras ständigt och följden blir att organisationen ständigt behöver en översyn. Det ger i

sin tur ett ständigt behov av att vässa förmågan att attrahera och rekrytera. Idag är vi helt beroende av hur medarbetare och omgivande samhälle uppfattar oss för att nå framgång i rekrytering eller behållande av medarbetare.

Nybro kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som förvaltas och utvecklas i gemenskap med sin omgivning. Ett medvetet val för den arbetssökande liksom en utvecklande och stimulerande arbetsgivare över tid. Avsiktsförklaringen anger förhållningssättet, vilka värderingar och grunder som ska styra och vägleda oss som arbetsgivare.

Senaste mätningen av hållbart medarbetarengagemang (HME) visar att vi förbättrat våra resultat sett till kommunen som helhet. Total index är nu 79.Vi ligger nu i nivå med rikets snitt. Bäst resultat återfinns i känslan av att känna att arbetet känns meningsfullt (87) och att man vet vad som förväntas av en i ens uppdrag (85). Lägsta resultat återfinns i uppfattningen av att *min arbetsplatsmål följs upp och utvärderas på ett bra sätt* (69) Flertalet förvaltningar ligger i nivå med föregående års resultat, men Omsorgsförvaltningen dalar något. Åtgärderna kring nollvisionen för kränkningar och trakasserier har medfört att fler rapporter kommit in till personalenheten för utredning. Nästa mätning genomförs under november månad.

Nybro kommun har under flera år arbetat med frågan om hur vi ska agera som hållbar och attraktiv arbetsgivare d v s minska antalet sjukskrivna, öka sammanhållning och motivation i vardagen liksom känslan av arbetsglädje. Åtgärder som gjorts är bl a

- förbättrat nyhetsflöde på intranätet för att skapa en vi-känsla liksom att öka medvetenheten om vad som händer i en organisation med 2000 medarbetare.
- reportage från olika arbetsplatser som publicerats via Linkedin och andra sociala medier.
- utbildningsinsatser riktade till chefer
- revidering av introduktionsprogrammet.

Utifrån ett arbetsmiljöperspektiv har bl a följande insatser påbörjats

- omsorgen ett pilotprojekt för att utreda sammanhållen arbetstid med syfte att ta bort delade turer för omsorgspersonal liksom projektet heltid som norm.
- förvaltningarna samhällsbyggnad och kommunstyrelsen arbetsmiljön som en återkommande punkt på ledningsgruppens dagordning.
- införande av storAPT med fokus på arbetsklimat och dialog mellan och inom grupper och enheter

I syfte att genomföra utbildningsinsatser har bl a följande gjorts

- rena kunskaps- och kompetensinsatser som - MHFA, låg affektivt bemötande, offentlighetsprincipen, chefsdagar,
- stimulansutbildningar som – karriärprogrammet, chefsprogrammet, introduktionsprogrammet

Fortsatta utmaningar inom målområdet är

- effekt av insatser görs för att Nybro kommun ska uppfattas som en attraktiv arbetsplats, liksom att verksamheten ska kunna verka i en effektiv och ändamålsenlig organisation.
- strategisk rekrytering då konkurrensen om arbetskraften som ökar och kommer att öka ytterligare, därmed blir arbetet med rekrytering viktigt att utveckla så att verksamheten kan rekrytera de medarbetare som behövs.
- effekter av insatser kopplade mot frisknärvaro.
- ett hållbart medarbetarskap d v s behov av förbättrad frisknärvaro och tidiga insatser vid frånvaro
- ett systematiskt och synligare arbetsmiljöarbete

2019	Nyckeltal
	Hälsotal - total sjukfrånvaro
Kommentar	
Avstämningen jämfört med föregående tertial (T1) visar att vi ytterligare förbättrat frisknärvaron från 6.7 till 4.3 procentenheter. Sätter man resultatet i relation till förra året d v s augusti 2018 har vi dock samma resultat 4.3 %. Vidare visar analysen att den nedåtgående kurvan för att årets månader maj - juli är samma trend och med likartade siffror som under två års tid. Alla förvaltningar har förbättrat resultat, men det är Lärandenämnden tillsammans med Kommunstyrelsen som gjort den bästa resultatförändringen med 2.5 respektive 2.5 procentenheter. Sammanfattningsvis uppvisar resultaten under två års tid skapar en stabil kurva d v s månaderna med hög total sjukfrånvaro infaller vid samma tidpunkt liksom de månader där sjukfrånvaron är låg.	
	Sjukskrivning 28 dagar eller mer
Kommentar	
Avstämningen jämfört med föregående tertial (T1) visar en likartad nivå - augusti 2018; 4.26% och augusti 2019; 4.15%. Analysen visar vidare att ohälsotalen steg under maj och juni för att sedan vända nedåt i juli. Detta är en likartad trend om man tittar två år bakåt i tiden, men med en försiktig förbättring. Tre nämnder uppvisar bättre resultat än förra månadens mätpunkt - Samhällsbyggnad, Omsorgen och Lärandenämnden. Sett till förra tertialen d v s mätningen i april är Samhällsbyggnadsnämnden som gjort störst resultatförbättring med 1.67 procentenheter. Under samma period är det bara Omsorgen som har en negativ resultatförändring. Mätpunkten i april visar ett resultat på 4.57% och mätpunkten i augusti visar ett värde om 5.31%. Sammanfattnings visar resultaten att ohälsotalen steg under maj och juni för att sedan vända nedåt i juli. Detta är en likartad trend om man tittar två år bakåt i tiden, men med en försiktig förbättring. Då nyckeltalet mäter långtidsfrånvaro ger det en naturlig tröghet. De insatser som görs i dagsläget är inriktade på individuell nivå och har som syfte att göra återgången till arbete så smidig som möjligt.	
	Upprepad sjukfrånvaro
Kommentar	
Varje mätpunkt visar hur många som haft en upprepad frånvaro under 12 månader tillbaka d v s sex tillfällen eller fler. Mätpunkten i januari 2019 visar att det i relation till januari 2018 skett en ökning, en ökning som fortsatt håller i sig. Vid avstämningen augusti 2019 ger resultaten en upprepad sjukfrånvaro om 10.75%, vilket är en ökning med 2.26 procentenheter. Trenden visar att varje tertial sedan 2017 har en resultatförsämring med minst 2 procentenheter. Av nämnderna är det Omsorgen som uppvisar högst resultat gällande upprepad sjukfrånvaro (15.64%) och Individ- och familjenämnden som uppvisar lägst resultat (5.36%). Sammanfattningsvis behövs tvärsektoriella lösningar i vardagen med tillhörande punktinsatser för att komma till rätta med en ständigt ökad sjukfrånvaro, då den upprepade frånvaron fortsätter att stadigt öka, samtidigt som långtidsfrånvaron minskar något.	
	HME - total index
	HME - styrning
	HME - ledning
	HME - motivation

Status	Aktiviteter
Pågående	Samlad arbetsdag
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 gjorde att projektet tog nya tag med ny projektledare från personalenheten under hösten 2018. Utsedd projektledare är HR-konsult på personalenheten. Arbetet leds av en styrgrupp bestående av omsorgschef, personalchef och ekonom.	
Ej påbörjad	2020:1 Friska medarbetare
2020:1 Det är oerhört viktigt att ha friska medarbetare som mår bra i både kropp och själ. Kommunen har under åren jobbat för att få ner sjukfrånvaron bland vår personal. Trots dessa insatser sjunker inte sjukfrånvaron i den takt som är önskvärd. Detta innebär att mer tid behöver läggas på orsakerna till korttidsfrånvaron och att snabbt agera vid risk för långtidssjukskrivning. Att ge kommunstyrelsen i uppdrag att öka frisknärvaron i kommunens verksamheter och få ner kostnaderna för sjukskrivningar.	
Kommentar	
Uppdrag från kommunfullmäktige att arbeta med sjukfrånvaron så att den minskar. Omsorgsförvaltningen har anställt en person som enbart ska arbeta med detta och kartläggning pågår. Övergripande pågår en planering över hur arbetet för hela kommunen ska påbörjas.	

Finansiell analys

Resultat - kapacitet

Årets resultat och god ekonomisk hushållning och balanskrav

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

Kommunallagen kräver att kommunen formulerar finansiella mål, för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Vidare krävs mål för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen. Nybro kommuns definition av god ekonomisk hushållning är att nettokostnaderna ska högst uppgå till 99 procent för 2019 och att investeringarna ska självfinansieras.

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

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

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

Redovisning av måluppfyllelsen återfinns i särskilt avsnitt för målavstämning.

Delårets resultat 2019-08-31 uppgår till -27,0 mnkr, vilket är ett sämre resultat än föregående år (32,0 mnkr delår 2018-08-31 och 23,3 mnkr helår 2018-12-31). Budgeten på helår 2019 är 6,9 mnkr och i delåret 4,6 mnkr. Under året har prognoser tagits fram och de har sammantaget för förvaltningarna varit högre än budgeten.

Nämndernas helårsprognoser är totalt -7,5 mnkr där det redovisats ett överskott jämfört med budget för Kommunstyrelsen, Samhällsbyggnadsnämnden samt Miljö-och byggnämnden, men ett underskott för Lärandenämnden och Individ- och familjenämnden. Kompensation för löneökningarna 2019 har gjorts för alla nämnderna.

Den negativa helårsprognosen på totalt -26,5 mnkr för 2019, består av följande avvikelser mot helårsbudget 6,9 mnkr:

Nämndernas avvikelse mot budget, -7,5 mnkr

Högre avskrivningar -2,2 mnkr.

Reavinst +0,8 mnkr

Lägre skatteintäkter -3,5 mnkr.

Finansiella intäkter och kostnader, KLP, Kommuninvest +8,4 mnkr

Generell besparing -15,0 mnkr och utnyttjande av resultatutjämningsfond -14,4 mnkr

En försiktig bedömning har gjorts av utfallet för finansiella intäkter då värdet på Kalmar Pensionsförvaltning kan variera under året. Den senaste skatteprognosen i oktober visade på en negativ slutavräkning för 2018 på -3,5 mnkr och frågan är hur nästa skatteprognos kommer se ut.

Periodens resultat

Periodens resultat visar det bokförda resultatet -27,0 mnkr och beror främst på effekten av Generella sparbetinget på 15,0 mnkr och utnyttjande av Resultatutjämningsfond med 14,4 mnkr.

Årets resultat, mnkr	2016	2017	2018	2018-08-31	2019-08-31
Årets resultat, kommunen	24,2	75,7	23,3	32,0	-27,0
Balanskravsresultat, kommunen	15,1	68,7	8,5	20,4	-14,4
Årets resultat, koncernen	32,7	85,3	70,3	69,9	24,6

Kommunkoncernens resultat uppgår till 24,6 mnkr. Ett sämre jämfört med 2018-08-31 som då uppgick till 69,9 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 -27,0 mnkr, men efter justeringar för reavinster/förluster blir årets prognos för balanskravsresultatet -14,4 mnkr. I kommunplan 2019 finns 14,4 mnkr budgeterade för att utnyttja medel från resultatutjämningsreserven.

Mnkr	2016	2017	2018	2018-08-31	2019-08-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	24,2	75,7	23,3	32,0	-27,0
samtliga realisationsvinster/förluster	-6,0	-7,0	-14,8	-11,6	-1,8
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**18,2**	**68,7**	**8,5**	**20,4**	**-28,8**
medel till resultatutjämningsreserv	0,0	-36,0	0,0	0,0	0,0
medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	14,4
synnerliga skäl - ändrad RIPS-ränta	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	**18,2**	**32,7**	**8,5**	**20,4**	**-14,4**
Balanskravsunderskott från tidigare år	-3,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	**15,1**	**32,7**	**8,5**	**20,4**	**-14,4**
Balanskravsresultat att reglera	0,0	0,0	0,0	0,0	-14,4

Enligt balanskravet ska ett negativt resultat återställas inom tre år. En del i det negativa delårsresultatet är en generell besparing på 15 mnkr som inte är utlagd på nämnderna. Kommunstyrelsen tog beslut i februari, då man såg en negativ skatteprognos och att den generella besparingen inte var utlagd, om åtgärdsplaner på 2% för samtliga nämnder. Dessa har redovisats under året, men effekten på de

åtgärderna syns inte i delåret och kommer förmodligen inte få effekt på helår heller.

I Kommunplan 2020-2022 finns besparingar på 2% för 2020 utlagda på alla nämnder. Så förutom den besparingen så måste också ett eventuellt negativt resultat återställas 2020.

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

Nettokostnadsandelen i utfallet per 2019-08-31 har ökat sedan årsskiftet. Från 98,1 till 103,2 procent. Verksamhetens nettokostnader har sedan årsskiftet ökat från 96,9 till 103,1 procent. Jämförelsestörande poster är 0 och avskrivningarna är 2,8 procent. Avskrivningarnas andel har sedan 2017 minskat efter försäljningen av fastigheter till kommunens bolag. Finansnettos andel är -2,7 procent eftersom finansiella intäkterna är högre än de finansiella kostnaderna.

Målet om 99 procent av nettokostnaderna är inte uppnått.

Kommunen, procent	**2016**	**2017**	**2018**	**2018-08-31**	**2019-08-31**
Verksamhetens nettokostnader	94,5	90,7	96,9	95,4	103,1
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	4,7	4,5	2,6	2,6	2,8
Finansnetto	-1,4	-1,5	-1,4	-1,9	-2,7
Nettokostnadsandel, procent	**97,8**	**93,7**	**98,1**	**96,1**	**103,2**

Nettokostnads- och skatteintäktsökning

Jämfört med samma period 2018-08-31, ökade nettokostnaderna med 11,7 procent men skatte-intäkterna ökade bara med 3,2 procent.

Personalkostnader

Nämnd/styrelse, mnkr	2016	2017	2018	2018-08-31	2019-08-31
Kommunstyrelse	60,9	65,1	73,0	48,3	51,2
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	94,9	98,1	104,2	68,7	
Samhällsbyggnadsnämnd					73,6
Myndighetsnämnd	0,4	0,3	0,3	0,2	
Miljö- och byggnämnd					0,3
Omsorgsnämnd	221,2	233,4	251,0	166,6	187,5
Individ- och familjenämnd	206,9	213,6	209,1	140,1	142,7
Lärande- och kulturnämnd	310,6	352,7	393,6	256,1	276,5
Revision	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1
Överförmyndarnämnd	9,2	10,2	5,6	4,2	4,3
Summa	**904,3**	**973,6**	**1 037,1**	**684,3**	**736,0**

Personalkostnaderna utgör en stor del av kommunens kostnader och för 2019-08-31 uppgick de till 736,0 mnkr och utgjorde 70,0 procent av bruttokostnaderna exklusive kapitaltjänstkostnader.

Personalkostnaderna ökade med 8,0 procent mellan 2018-08-31 och 2019-08-31.

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

	2016	2017	2018	2018-08-31	2019-08-31
Investeringar kommunen, mnkr (exkl VA)	38,9	74,3	69,7	73,9	26,0
Självfinansieringsgrad, procent	305,4	239,3	112,7	143,2	-0,1

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

Nybro kommun investerade under årets första åtta månader för 26,0 mnkr. Budgeten för investeringar är 76,7 mnkr för 2019 och det är bland annat investeringar i förskolan Skattkistan/Guldgruvan, räddningsfordon och IT-investeringar.

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

Soliditet och skuldsättningsgrad

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

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

Soliditet, procent	2016	2017	2018	2018-08-31	2019-08-31
Kommunens soliditet exkl. pensionsåtagande	37,1	38,4	51,9	51,8	52,1
Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagande	-1,8	7,2	11,9	12,0	10,2
Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande	23,4	24,2	24,0	24,2	24,6
Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande	6,4	10,2	11,2	11,3	12,1

Soliditeten, exkl. pensionsåtagande uppgår till 52,1 procent och är bättre än årsskiftet då den var 51,9 procent. Att även ta med pensionsåtagandet i nyckeltalet speglar bättre kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Kommunens soliditet, inkl. pensionsåtagande uppgår till 10,2 procent och har förbättrats sedan 2016 då den var -1,8 procent.

Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande uppgår till 24,6 procent och inkl. pensionsåtagandet till 12,1 procent.

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

Skuldsättningsgrad, procent	2016	2017	2018	2018-08-31	2019-08-31
Kommunen	62,9	61,6	48,1	48,2	47,9
Koncernen	76,6	75,8	76,0	75,8	75,4

Kommunens skuldsättningsgrad är 47,9 procent och är i nivå med årsskiftet då den var 48,1. Inga nya lån är upptagna. Dessutom har kommunens lån i Kommuninvest flyttats över under 2018 till AB Nybro Brunn i och med försäljningen av fastigheterna. I koncernen är skuldsättningsgraden 75,4 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, procent	2016	2017	2018	2018-08-31	2019-08-31
Kommunen, hela koncernkontot	101,0	118,1	135,5	151,4	115,8
Koncernen	91,9	125,0	103,4	114,6	105,2

Nybro kommuns kassalikviditet är 115,8 procent och har minskat det senaste året.

De likvida medlen har minskat, de placerade pensionsmedlen och de kortfristiga skulderna har ökat. Investeringar har gjorts för 26,0 mnkr som har finansierats med egna medel och inte genom upplåning. Förbättringen av kassalikviditeten 2015 beror på återbetalningen från AFA på premier med 9,2 mnkr och generellt statsbidrag för flyktingsituationen med 56,3 mnkr.

I koncernen har kassalikviditeten ökat från 103,4 procent vid årsskiftet till 105,2 procent. De kortfristiga skulderna har minskat.

Balanslikviditet motsvarar i princip samma mått men lagret är inkluderat.

Balanslikviditet, procent	2016	2017	2018	2018-08-31	2019-08-31
Kommunen	111,8	126,9	152,8	161,0	136,2
Koncernen	102,7	135,3	118,6	123,5	126,1

Balanslikviditeten är 136,2 procent. De likvida medlen har minskat , de placerade pensionsmedlen och de kortfristiga skulderna har ökat. Se ovan kassalikviditeten.

Balanslikviditeten i koncernen har ökat sedan årsskiftet, av samma skäl som beskrivs under avsnittet kassalikviditet.

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

Rörelsekapital, mnkr	2016	2017	2018	2018-08-31	2019-08-31
Kommunen	39,9	112,8	223,7	248,7	154,8
Koncernen	11,0	147,7	95,9	123,2	122,1

Rörelsekapitalet har minskat i kommunen, av samma skäl som ovan i kassalikviditeten. I koncernen är den 122,1 mnkr en ökning sedan årsskiftet.

Ränterisk - finansnetto

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

Finansnetto, mnkr	2016	2017	2018	2018-08-31	2019-08-31
Kommunen	14,8	18,4	17,5	15,7	23,0
Koncernen	-6,5	-1,7	-6,1	0,2	5,6

Senaste åren ränteutveckling har varit positiv för kommunen och koncernen. År 2018 var finansnettot 17,5 mnkr, vilket är en försämring sedan 2017 då den var 18,4 mnkr. I delåret 2019 är finansnettot 23,0 mnkr. Inga upplåningar har gjorts. 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.

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

Koncernens finansnetto i delårsbokslutet 2019 var 5,6 mnkr mot -6,1 mnkr vid årsskiftet. Lägre finansiella kostnader har förbättrat koncernens finansnetto.

Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

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

Budgetföljsamhet, mnkr	**2016**	**2017**	**2018**	**2018-08-31**	**2019-08-31**
Budget	17,8	28,5	20,2	13,8	2,2
Helårsprognos, juni eller augusti	25,3	47,4	32,8	32,8	-26,6
Periodens utfall	**24,2**	**75,7**	**23,3**	**32,0**	**-27,0**
Differens mellan prognos och utfall	-1,1	28,3	9,5	9,5	-0,4
Differens mellan budget och utfall	6,4	47,2	3,1	21,1	-29,2

Budgeten som beslutades i december 2018 för 2019 hade ett ekonomiskt resultat på 6,9 mnkr. Under året har prognoserna för nämnderna svängt både uppåt och nedåt. Prognosen för helår är -26,5 mnkr. Periodens utfall 2019-08-31 är -27,0 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	**2016**	**2017**	**2018**	**2018-08-31**	**2019-08-31 prognos-avvikelse**
Kommunstyrelse	2,2	0,8	2,5	2,6	0,4
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd	4,6	0,3	-3,3	-2,2	
Samhällsbyggnadsnämnd					1,0
Myndighetsnämnd	0,0	0,0	0,1	0,0	
Miljö- och byggnadsnämnd					0,0
Omsorgsnämnd	-4,4	-0,7	0,5	3,9	0
Individ- och familjenämnd	-10,5	-1,5	0,9	6,6	-3
Lärande- och kulturnämnd	0,0	0,0	0,0	0,5	-5,9
Revision	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0
Överförmyndarnämnd	0,0	0,3	0,2	0,3	0,0
Summa	**-8,1**	**-0,7**	**0,8**	**11,8**	**-7,5**

Enbart Samhällsbyggnadsnämnden och Miljö- och Byggnämnden har i sin prognosavvikelse mot sin nämnds budget beaktat delar av det generella sparkravet. I avsnittet Nämnder och bolags resultatredovisning lämnas en resultatanalys.

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

Placerade pensionsmedel

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

Pensionsåtaganden, mnkr	**2016**	**2017**	**2018**	**2018-08-31**	**2019-08-31**
Avsättningar intjänade före 1998	375,9	341,0	338,1	342,5	332,9
Avsättningar intjänade efter 1997	35,0	38,6	29,3	42,5	59,0
Löneskatt	99,7	92,1	89,1	93,4	95,1
Total pensionsskuld	**510,6**	**471,7**	**456,6**	**478,4**	**487,1**
Pensionsskuld per invånare (tkr), Nybro kommun	25,4	23,2	22,4	23,5	24,0

Kommunens pensionsskuldsförvaltare är Skandia som gör prognoser på kommunens pensionsåtaganden. Beräknad förändring av pensionsskulden från årsskiftet 2018/2019 till idag är en ökning till 487,1 mnkr. Pensionsskuld per invånare är beräknad på 20 314 invånare per 2019-06-30, uppgift från SCB.

Finansiella placeringar, mnkr	**2016**	**2017**	**2018**	**2018-08-31**	**2019-08-31**
Tillgångsslag					
Bokfört värde					
Aktier	58,4	64,8	64,4	68,8	74,5
Räntebärande	46,9	53,4	54,2	52,5	57,5
Upplupna ränteintäkter	0,3	0,3	0,4	0,3	0,4
Likvida medel	5,7	3,6	8,3	5,8	5,0
Summa	**111,3**	**122,1**	**127,3**	**127,4**	**137,4**
Marknadsvärde					
Aktier	72,0	74,3	64,4	80,2	79,5
Räntebärande	46,6	54,0	54,0	53,5	59,1
Upplupna ränteintäkter	0,3	0,3	0,4	0,3	0,4
Likvida medel	5,7	3,6	8,3	5,8	4,3
Summa	**124,6**	**132,2**	**127,1**	**139,8**	**143,3**

Kommunen har satt in 50 mnkr till KLP AB, Kalmar läns pensionskapitalförvaltning AB, och marknadsvärdet uppgick vid årsskiftet 2018 till 127,1 mnkr. I delåret 2019-08-31 uppgår det till 143,3 mnkr.

Återlånade medel, mnkr	2016	2017	2018	2018-08-31	2019-08-31
Total pensionsskuld	510,6	471,7	456,6	478,4	487,1
Finansiella placeringar	-111,3	-122,1	-127,3	-127,4	-137,4
Summa Återlån av pensionsmedel	**399,3**	**349,6**	**329,5**	**351,0**	**349,7**

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 28,2 procent i avsatta medel om man beräknar på det bokförda värdet.

Borgensåtaganden

Mnkr	2016	2017	2018	2018-08-31	2019-08-31
Kommunägda företag	1 189,0	1 325,9	1 802,5	1 754,7	1 870,7
Egna hem och småhus	2,5	2,3	2,1	2,3	2,3
Övriga	0,3	0,3	0,3	5,2	0,3
Summa borgensåtaganden	**1 191,8**	**1 328,5**	**1 804,9**	**1 762,2**	**1 873,3**

Övriga borgensåtaganden avser Stiftelsen Qvarnaslät 280 tkr.

Borgensåtagande 31 augusti 2018	Beviljat (kr)	Utnyttjat (kr)
Nybro Kommunbolag AB	60 000 000	60 000 000
AB Nybro Brunn	500 000 000	328 620 377
Nybro Bostads AB	700 000 000	566 175 099
Nybro Elnät AB	246 059 848	224 500 000
Nybro Värmecentral AB	583 700 000	573 700 000
Nybro Energi AB	152 400 000	108 100 000
Transtorpsfastigheter AB	12 000 000	9 600 000
Summa	**2 254 159 848**	**1 870 695 476**

Totalramen för generell borgen uppgår till 2 254,2 mnkr för bolagen. Hela utrymmet är inte utnyttjat utan uppgår till 1 870,7 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.

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 289 kommuner och landsting som är 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 2019-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 457 518 mnkr och totala tillgångarna till 455 143 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 044 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 045 mnkr

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 2019-06-30 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

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.

Sammanfattning

Resultatet i delåret 2019 är -27,0 mnkr och målet om 99 procents nettokostnadsandel uppnås inte. I balanskravsavstämningen justeras för bl.a. reavinster/förluster och synnerliga skäl och då är balanskravsresultatet med hjälp av att utnyttja resultatutjämningsreserven med 14,4 mnkr istället -14,4 mnkr, att reglera nästkommande år. Inga tidigare negativa resultat finns att återställa.

Kommunens prognos för helåret är -26,5 mnkr. Nämnderna gör prognoser totalt på -7,5 mnkr, där Kommunstyrelsen, Samhällsbyggnadsnämnden och Miljö- och Byggnämnden redovisar ett överskott. De övriga nämnderna har underskott 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 99 procents nettokostnadsandel. De kommande åren kommer också att kräva åtgärder för att få kommunens ekonomi i balans.

Det är till viss del finansförvaltningen som bidragit till resultatet och där bland annat reavinster, ränteintäkter och utdelning från KLP och Kommuninvest varit positiva. 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 2019 och frågan är hur nästa skatteprognos kommer se ut. 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 103,2 procent och klarar inte målet som är 99 procents nettokostnadsandel.

Målet om 100 procents självfinansiering av investeringarna är inte uppnått och investeringarna uppgår till 26,0 mnkr. En investeringsnivå som är lägre än motsvarande period föregående år. Budgeten för investeringar är 76,7 mnkr för 2019 och det är bland annat investeringar i förskolan Skattkistan/Guldgruvan, räddningsfordon och IT-investeringar.

Koncernens delårsresultat är 24,6 mnkr, vilket är sämre beror främst på kommunens sämre resultat och på bolagens positiva resultat.

Nämnder

I tabellen nedan redovisas respektive nämnd/styrelse bokförda utfall, budget och avvikelse per 2019-08-31 och bokfört utfall för 2018-12-31. Prognoser för helåret 2019 redovisas i avsnittet Budgetföljsamhet och prognossäkerhet, sid 23.

Driftredovisning, tkr	2019-08-31			2019-12-31	2018-12-31
Nämnd/styrelse	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**	**Budget**	**Utfall**
Kommunstyrelse	58 673	61 168	2 496	91 949	92 578
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd					77 376
Samhällsbyggnadsnämnd	48 592	50 975	2 383	75 885	
Myndighetsnämnd					495
Miljö- och byggnämnd	270	308	37	454	
Omsorgsnämnd	218 653	217 063	-1 591	325 433	274 782
Individ- och familjenämnd	144 097	139 475	-4 622	208 260	204 048
Lärande- och kulturnämnden	367 028	361 474	-5 554	540 664	502 025
Lärandenämnd					
Kulturnämnd	173	223	49	334	
Revision	485	635	150	952	952
Överförmyndarnämnd	1 556	1 666	110	2 510	2 050
Total	**839 528**	**832 987**	**-6 542**	**1 246 441**	**1 154 306**

Investeringsredovisning

Investeringar	2019-08-31			2019-12-31	2018-12-31
Nämnd/Styrelse	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**	**Budget**	**Utfall**
Kommunstyrelse	9 210	9 833	623	14 749	5 112
Teknik- och samhällsbyggnadsnämnd					44 526
Samhällsbyggnadsnämnd	11 716	53 085	41 369	79 627	
Omsorgsnämnd	803	1 424	621	2 136	7 346
Individ- och familjenämnd	495	1 119	625	1 679	321
Lärande- och kulturnämnden	6 478	11 691	5 212	17 536	12 354
Överförmyndarnämnd	177	0	177	0	21
Total	**28 879**	**77 151**	**48 272**	**115 727**	**69 680**

Kommunstyrelse

Vi vill verka för en levande kommun med attraktiv och kreativ miljö - både internt och externt.

Kommunstyrelsen är en förvaltning med engagemang och vilja att bidra. Under våren har flera insatser gjorts för att säkra ett arbetsmiljöklimat byggt på förtroende och tillit. Insatserna har handlat om allt från att införa stor-APT med fokus på dialog i blandade grupper om aktuella ämnen, till att stimulera en kultur där olikheter behövs för att nå det uppdrag vi är satta att leverera - en kommun med tillväxt, gemenskap och hållbarhet utifrån effektiv resursanvändning, kvalitetssäkrad handläggning och med ett gott bemötande och god service.

Grunduppdragen utförs med god kvalitet. Förvaltningen levererar en verksamhet där handläggning och utförande håller god kvalitet. Stödet till förvaltningarna ökar och därmed behovet av god struktur, tydliga mål/uppdrag för god och förväntad leverans.

Utvecklingsuppdragen utförs också med god kvalitet. Här är förvaltningen en viktig sammanhållande och samordnande part i utvecklings- och strategiska frågor.

De övergripande utmaningarna är

- resurserna kopplat till det kommunala uppdraget, där avgränsning kommer att bli ett måste.
- balans mellan förväntningar, behov och medel - ekonomiska som personella, liksom vikten av balans mellan ambition och förväntad leverans.
- rekrytering liksom att behålla kompetenser i syfte att vara en attraktiv arbetsgivare.

Samhällsbyggnadsnämnd

Nämndens och förvaltningens främsta utmaningar för framtiden är att kunna bevara och fortsätta utveckla attraktiva miljöer och tjänster, så att medborgare, företagare och föreningar upplever att Nybro kommun är en bra och trygg plats att bo, verka och leva i. En utmaning för nämnden är det speciella ansvar som utvecklingsuppdragen kräver. Utöver nämndens egna uppdrag arbetar samhällsbyggnadsförvaltningen med flera uppdrag från kommunfullmäktige och kommunstyrelse (Tillkommer ansvar för näringslivsenhet och lokalförsörjning). 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.

Fastighetsbolagiseringen innebär att kompetens försvunnit från samhällsbyggnadsförvaltningen, samtidigt har vi kvar ansvar för byggnader som kräver drift och underhåll. Det är en speciell utmaning där vi kommer att söka nya lösningar.

Personalförsörjning, både att rekrytera, att behålla kompetenser och att vara en attraktiv arbetsgivare är mycket angeläget. Vi ser en brist på personalresurser trots en personalbudget som ger överskott. Det speglar bl.a. hur svårt det är att rekrytera rätt kompetens i rätt tid.

Miljö- och byggnämnd

Tillstånd Förändring i tobakslagen som innebär att tobaksförsäljning nu är tillståndspliktigt. Nätverk av handläggare samt länsstyrelsen för att tillståndsprövningen ska bli likartat i länet och korrekt. Information har gått ut till befintliga återförsäljare. Större antal ansökningar om serveringstillstånd.

Hälsoskydd Fokus i år har varit fastigheter, samlingslokaler, idrottsplatser och förskolor. Det som återstår är skolorna och omsorgsverksamheter.

Miljöskydd Tillsynsprojekt på U-verksamheter inom lackerings-, fordonstvätt- och verkstadsbranschen, handläggning av ärenden rörande förorenade områden. Planeras tillsynen på lantbruk samt ett

tillsynsprojekt där miljöenheten kommer kontrollera kemikalier i dagligvaruhandel.

Livsmedel Uppföljande kontroller och sanktionsbeslut på butiker med importerade livsmedel tog tid. På grund av ett stort ärende i början på året som tog upp mycket handläggningstid har kontrollen legat aningen efter sett till kontrollplanen.

Bygglovsenheten ser en ökning av mindre åtgärder på befintliga fastigheter samt ett mindre antal nybyggnationer av egna hem. Vi förväntar oss en ökning av antalet nybyggnationer av egna hem då området "Flundran" börjar säljas men effekten av det syns sannolikt ej under 2019.

Bostadsanpassning Fortsätter att se en ökning av antalet ärenden även 2019. Den organisationsförändring som genomfördes 2018 med handläggare som även utför anpassningarna har slagit väl ut både i förbättrad servicegrad och ekonomiskt utfall.

Omsorgsnämnd

Omsorgsnämnden har i grunduppdraget antagit målen:

- Trygga vårdinsatser
- Ett värdigt liv
- Aktiv och meningsfull tillvaro
- Delaktighet och påverkan
- Attraktiv arbetsgivare
- Effektivt resursutnyttjande

Effektivt resursutnyttjande är vid tertial 2 uppnått. De övriga målen är delvis uppnådda.

I grunduppdraget har omsorgsförvaltningen aktiviteterna:

- Utveckla anhörigstödet
- Rekrytera och behålla - framtida personalförsörjning
- Systematiserad kommunikation
- Arbeta i hemgångsteam
- Förenklad biståndsbedömning

I utvecklingsuppdraget har omsorgsnämnden antagit följande mål:

- Delaktigt &tryggt
- Stolt och modig
- Attraktiv arbetsgivare

Samtliga av dessa mål är vid tertialrapport 2 delvis uppnådda.

I utvecklingsuppdraget pågår följande aktiviteter:

- Projekt Psykisk hälsa
- Tjänste- och värdighetsgarantier
- 2018:5 Ny förskola och skola vid Västeräng och ny förskola vid Transtorp samt ett nytt äldreboende
- 2018:1 Digitalisering
- 2018:2 Om och hur den befintliga städorganisationen ska utföra städ i hemtjänsten

- Samlad arbetsdag
- Heltid som norm

Individ- och familjenämnd

Individ- och familjenämnden är ytterst ansvarig för att förvaltningen bedriver kvalitetssäkrad verksamhet utifrån sina grunduppdrag och gällande lagstiftning med god rättssäkerhet. Att förvaltningen bedriver verksamheten i förhållande till den budget som nämnden är ansvarig för. Efter augusti månad visar årsprognosen - 3 mnkr. De nya nämndsmålen har sin bäring på den fastställda Visionen antagen av Kommunfullmäktige.

När förvaltningen utsätts för opåverkbart höga kostnader är det stora utmaningar att hantera detta. Inflödet av anmälningsärenden till barn och familj har ökat markant vilket innebär att personalbemanningen måste utökas. Förvaltningen har drabbats av ökade kostnader som direkt kan härledas av att Arbetsförmedlingen stängt sin tillgänglighet i Nybro, Försäkringskassans långa processer i assistansbeslut samt Migrationsverkets minskade ersättningar.

Sedan hösten 2017 arbetar förvaltningen efter styrmodellen "Uppdragsstyrning" och ansvarsfullt. Vilket innebär att uppdrag skall alltid adresseras, tidsättas, göra, genomföra, följas upp och kontrolleras innan beslut fattas av förvaltningsledningen för verkställande. Resultatet av detta arbetssätt har bidragit till ett ökat mervärde för medarbetarna

Lärandenämnd

Den ekonomiska prognosen visar på behov av budgetanpassningar framförallt i form av minskade personalkostnader. Åtgärder vidtas kontinuerligt i syfte att åstadkomma minska kostnader utan att verksamhetens grunduppdrag äventyras.

Utmaningar inför framtiden utgörs bland annat av att kunna erbjuda en kvalitativ och likvärdig verksamhet i hela skolkommunen samtidig som de ekonomiska ramarna minskar.

Efterfrågan på förvaltningens tjänster ökar inte minst när det gäller förskoleverksamheten. Detta ställer krav på långsiktighet beträffande budget och ekonomisk planering samt kompetens- och lokalförsörjning. En av förvaltningens stora utmaningar är att öka måluppfyllelsen i verksamheterna samt att vidta åtgärder i syfte att minska effekterna av segregationen mellan olika områden.

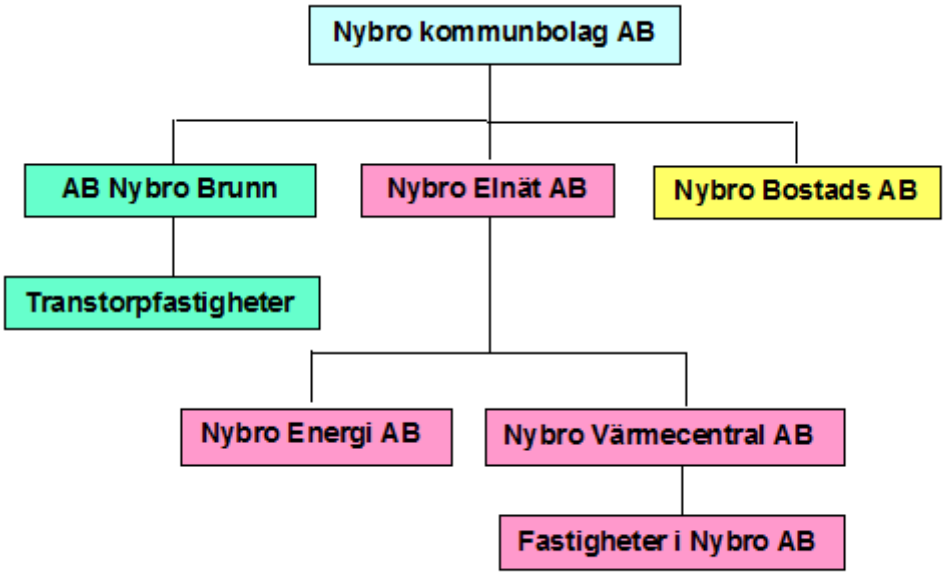
Efterfrågan på vissa kurser inom vuxenutbildningen är stor samtidigt som kapaciteten inte fullt ut tillräcklig.

Kulturnämnd

Nämnden är nyskapad och har under året arbetat hårt med att försöka skapa strukturer och en organisation som lever upp till satta förväntningar.

Nämnden står inför flertalet utmaningar där den mest övergripnade är att kunna utveckla kulturlivet i Nybro kommun med befintliga och förändrade resurser.

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.

Nybro kommunbolags 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

Nybro Energi AB med dotterbolag samt Nybro Bostads AB fortsätter att utveckla sina verksamheter och visa goda resultat.

AB Nybro Brunn har under 2018 övertagit ägandet av de verksamhetslokaler kommunen tidigare ägde via Teknik- och samhällsbyggnadsnämnden. Nybro Bostads AB förvaltar fastigheterna och samtliga nämnder är hyresgäster.

Ekonomi

Tkr	**2019-08-31**	**2018-08-31**
Intäkter	624	545
Kostnader	-842	-319
Rörelseresultat	-218	226
Finansiella poster	-256	-192
Periodens resultat	**-474**	**34**

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.

Högre kostnader efter åtta månader jämfört med tidigare år beror främst på att kommunen debiterat kostnader för personal löpande. Resultatet förväntas balansera vid årets slut med hjälp av koncernbidrag och Management Fee.

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

Framtiden

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

Nybro Bostadsaktiebolag

Bolagets uppdrag

Bolaget skall i allmännyttigt syfte äga och förvalta fastigheter i hela kommunen för bostads- och därmed sammanhängande ändamål. Bolagets verksamhet skall vila på affärsmässighet och långsiktigt hållbar grund och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande och delaktighet.

Årets händelser

Färdigställandet av 58 st. nya lägenheter har genomförts och hyreskontrakt har till fullo tecknats.

Fastigheten som brandskadades är återuppbyggd och hyresgästerna är återinflyttade.

Bolaget har anslutit sig till Sveriges Allmännyttas Klimatinitiativ och Digitaliseringsdirektiv. Målsättningen är att bolaget skall vara fossilfritt år 2030 samt att energiförbrukningen skall ha minskat med 30 % från 2007 års värde. Arbetet görs i samarbete med bostadsbolagen i Lessebo, Emmaboda, och Uppvidinge.

Underhållsarbetena är i full gång och många upphandlingar för resten av året har redan genomförts.

Framtiden

Nya investeringsprojekt planeras och resurser för genomförande måste också delas med AB Nybro Brunns investeringsplaner.

Planen med att skapa ytterligare nyproducerande boende fram till år 2022 fortgår. Investerings-volymen ökar och möjligheten till finansiering måste beaktas.

Resultat för perioden

Tkr	**2019-08-31**	**2018-08-31**
Intäkter	112 721	99 558
Kostnader	-95 721	-85 281
Rörelseresultat	17 000	14 277
Finansiella poster	-5 614	-4 290
Periodens resultat	**11 386**	**9 987**

Analys

Resultatet för perioden uppgår till ca 11 400 tkr vilket är ca 400 tkr bättre än budgeten för perioden. Prognosen för helåret 2019 beräknas landa på budget ca 16 400 tkr efter finansiella poster.

Hyresintäkterna uppgår brutto till ca 107 800 tkr vilket är ca 1 100 tkr högre än budget. Hyresbortfall och hyresrabatter uppgår till ca 1 900 tkr vilket är ca 1 000 tkr högre än budget, främst p g a branden på fastigheten Höjden 1 och ställda lägenheter för underhållsåtgärder.

Övriga förvaltningsintäkter är lägre än budget med ca 200 tkr och avser främst ej utförda förvaltningsuppdrag till AB Nybro Brunn.

Kostnader för fastighetsförvaltning är ca 1 100 tkr högre än budget vilket främst beror på att reparationer och taxebundna avgifter är högre än budget.

Övriga externa kostnader är ca 100 tkr lägre än budget.

Personalkostnader är ca 1 600 tkr lägre än budget vilket främst beror på pensionsavgångar och sena rekryteringar till vakanta tjänster.

Avskrivningar är ca 100 tkr högre än budget.

Finansiella poster är i stort sätt lika med budget. Budgeterad snittränta på externa lån från kreditinstitut är 0,76 %, lika med utfallet på 0,76 %. Revers till Nybro kommun på 83 410 tkr löper med en ränta på 1,0 %.

AB Nybro Brunn/Transtorpsfastigheter AB

Bolagens uppdrag

Bolaget skall på affärsmässiga grunder förvalta och tillhandahålla lokaler till Nybro kommuns verksamheter genom att förvärva och bygga ändamålsenliga och prisvärda lokaler och fastigheter.

Bolaget skall därutöver vidta åtgärder som syftar till att säkerställa fastigheternas långsiktiga funktion och värde med därtill anpassat underhåll.

Årets händelser

Planenligt arbete med underhåll och förvaltandet av de fastigheter där kommunens förvaltningar bedriver verksamheter genomförs. Många nya projekt och flera anpassningar av befintliga byggnader pågår det arbete med. Miljöperspektivet blir allt tydligare i pågående verksamheter som även sätter sin prägel på genomdrivna projekt.

Effektiviseringsarbete har påbörjat främst inom energiområdet där flera lyckade projekt har genomförts.

Framtiden

Bolaget ser också stora volymer i kommande investeringar för att motsvara de kommunala förvaltningarnas nya behov och anpassningar för verksamheterna. Främst och störst är frågorna gällande skolans utbyggnad och framtid.

Resultat för perioden

Tkr	2019-08-31	2018-08-31
Intäkter	49 907	47 028
Kostnader	-37 129	-30 495
Rörelseresultat	12 778	16 533
Finansiella poster	-2 636	-1 865
Periodens resultat	**10 142**	**14 668**

Analys

Resultatet för perioden uppgår till ca 10 100 tkr vilket är ca 5 500 tkr bättre än budgeten. Prognosen för helåret 2019 beräknas landa på budget ca 6 900 tkr efter finansiella poster. Hyresintäkterna uppgår till ca 49 400 tkr vilket är ca 200 tkr högre än budget. Skillnaden beror på hyrestillägg för tillkommande kostnader för investeringar, hyresgästanpassningar med mera som har fakturerats extra under 2019.

Övriga förvaltningsintäkter överstiger budget med ca 200 tkr och avser fakturerade vatten- och energikostnader, bevakning, städning med mera. Kostnader för fastighetsförvaltning är ca 5 200 tkr lägre än budget vilket främst beror på att leverantörerna släpar med fakturering på underhållsprojekten som har kommit igång. Övriga externa kostnader är ca 200 tkr lägre än budget och avser främst lägre kostnader för konsultarvoden och övriga externa tjänster.

Avskrivningar uppgår till ca 8 300 tkr vilket i stort sätt är lika med budget. Räntekostnader är ca 300 tkr högre än budget vilket främst beror på att några lån har satts om på fem år till fast högre ränta än budgeterade rörliga.

Budgeterad snittränta på externa lån från kreditinstitut är 0,47 % mot utfall 0,65 %. Revers till Nybro kommun på 42 954 tkr löper med en ränta på 1,0 %.

Nybro Elnät AB

Bolagets uppdrag

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

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

Årets händelser

Under första tertialet har man på elnätssidan slutfört ett antal investeringsprojekt varav ett stort projekt i Stenbrohult som avsåg nedkabling av ca 4,5 km ledning.

Projektet med att byta ut samtliga befintliga elmätare till en ny modell fortlöper. År 2025 beräknas samtliga mätare vara utbytta.

Den årliga rapporten för 2018 avseende Elnätsverksamhetens har blivit godkänd av Energimarknadsinspektionen (EI).

Besked från EI har även inkommit avseende intäktsram för tillsynsperiod 2020-2023 som elnätsverksamheten har att förhålla sig till.

På VA sidan har man fortsatt underhålla spill- och dagvattennätet genom filmning och spolning.

Man har även driftsatt ett nytt driftövervakningssystem (SCADA).Utöver detta så är man igång med ett större antal projekt. Hittills i år uppgår investeringarna till ca 20 MSEK. Under perioden har även en ny driftschef anställts.

Framtiden

På elnätssidan pågår ett antal projekt som kommer att fortlöpa under hösten 2019 och våren 2020. Bland annat nedkabling av luftlinje och ny belysning i Luvehult och nya transformatorstationer, Skruven, Kråksmåla och Haltemåla.

Extra fokus på budgetarbetet för att analysera den nya Intäktsramens påverkan.

Investeringarna på Vatten och Avlopp beräknas under det sista tertialet 2019 uppgå till ca 17 MSEK. Under 2020 kommer investeringstakten att öka och flertalet större projekt bedöms kunna slutföras, bl. a. Verksamhetsområde Gårdsryd, Exploateringsområde Flundran och sanering av Peder Djups gata. Arbetet med projekt Överföringsledning Bäckebo-Knivingaryd kommer att fortgå 2020 och slutföras under 2021. Totalt beräknas investeringarna 2020 att uppgå till ca 80 MSEK.

Resultat för perioden

Tkr	**2019-08-31**	**2018-08-31**
Intäkter	75 106	70 960
Kostnader	-63 521	-61 284
Rörelseresultat	11 585	9 676
Finansiella poster	-3 008	-3 801
Periodens resultat	**8 577**	**5 875**

Analys

Nybro Elnäts resultat för perioden uppgår till 8 577tkr.

På intäktssidan ser vi ett ökat antal anslutningar vilket bidrar till ökade intäkter samt ett stort antal interna timmar som lagts mot investeringsprojekt, vilket är ett resultat av många pågående projekt. Detta ger en positiv effekt. På kostnadssidan gynnas verksamheten av lägre elpriser på nätförluster än vad som budgeterats. Personalkostnaderna är också lägre än vad som budgeterats. Detta beror delvis på ej tillsatta vakanser.

VA verksamheten visar ett resultat andra tertialet på ca -1 600 tkr mot budgeterat -33 tkr för perioden. Främsta anledningarna till detta är ökade underhållskostnader samt försäkringsersättningar. Även högre räntekostnader än budgeterat påverkar resultatet negativt med 500 tkr.

Avskrivningarna uppgår till ca 10 400tkr vilket är något lägre än budget. Främst beroende på en del projekt vars färdigställande har skjutits framåt i tiden.

Finansiella poster är ca 800tkr lägre än föregående år. Totala lånestocken i Nybro Elnät AB uppgår till 225 000 tkr med en snittränta på 1,45%.

Nybro Energi AB

Bolagets uppdrag

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

Årets händelser

Fjärrvärmeverksamheten har under de två första tertialen anslutit tre nya kunder; Royal Design, ett hyreshus, samt en villa. Elhandelsverksamheten fortsätter att växa i antalet leveranspunkter och ligger i linje med budget på konsumentsidan med totalt 3 320 leveranspunkter fakturerade under augusti månad. På fibersidan har landsbygdsområde MOG avslutats och färdigredovisats. Ett första inskick till länsstyrelsen är gjort och man väntar nu in godkännande på första bidragsdelen.

Framtiden

Under sista tertialet förväntas 5-7 nya kunder anslutas till fjärrvärmenätet. På elhandelssidan gäller det att fortsätta bearbeta större kunder och få in ytterligare volym. Fiberprojektet fortlöper under hösten 2019 och hela 2020 med stort fokus på landsbygdsområdena. Stort fokus kommer också ligga på ansökan för de bidragsdelar som beviljats våra landsbygdsprojekt.

Resultat för perioden

Tkr	**2019-08-31**	**2018-08-31**
Intäkter	62 739	58 150
Kostnader	-56 620	-56 688
Rörelseresultat	6 119	1 462
Finansiella poster	-921	-701
Periodens resultat	**5 198**	**761**

Analys

Nybro Energi redovisar ett resultat efter finansiella poster på 5 198 tkr.

Fjärrvärmeverksamheten redovisar 3 037 tkr, vilket är 1 100 tkr bättre än budget.

Fiberverksamheten visar ett positivt resultat, ca 2 500 tkr. Detta är något lägre än vad som budgeterats. Det beror på mindre anslutningar till privatbostäder hittills under året mot budgeterat. Anslutningsgraden vad gäller beställning av tjänster fortsätter att öka.

Finansiella poster bättre än budgeterat, där förklaringen är en låg snittränta på 0,54%.

Nybro Värmecentral AB

Bolagets uppdrag

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

Årets händelser

Under första tertialet har Nybro Värmecentral fått tilldelning av utsläppsrätter vilket resulterade i totalt ca 45 000 nya utsläppsrätter varav 22 000 avser retroaktiv tilldelning (2016-2018). Detta har en positiv påverkan på periodens resultat. Den nya krosslinjen som färdigställdes under slutet av 2018 går bra och är i full drift.

Framtiden

I höst kommer ytterligare en revision av Panna 7 på Värmekraftverket att ske. Detta kommer att medföra ytterligare underhållskostnader där enbart stoppet beräknas kosta 1 MSEK.

1 april 2020 föreslås av regeringen en ny punktskatt på förbränning av avfall att införas. Förslaget införs med en skattenivå som kommer att trappas upp stegvis, från 75 kr per ton avfall 2020, till 100 kr per ton avfall 2021 och till 125 kr per ton avfall 2022. För Nybro Värmecentral innebär den nya skatten ökade kostnader på ca 3 MSEK 2020, 6 MSEK 2021 och 7,5 MSEK 2022. Det pågår ett strategiarbete angående vilka åtgärder som behöver vidtas för att mildra de negativa effekterna av den nya skatten.

Resultat för perioden

Tkr	**2019-08-31**	**2018-08-31**
Intäkter	98 359	80 656
Kostnader	-76 243	-70 339
Rörelseresultat	22 116	10 317
Finansiella poster	-4 945	-4 514
Periodens resultat	**17 171**	**5 803**

Analys

Nybro Värmecentral redovisar ett resultat för perioden på 17 171 tkr vilket är ca 16 700 tkr över budget. Intäkterna ökade med nästan 20 000 tkr mot vad som var budgeterat. Den största anledningen till detta är den retroaktiva tilldelningen av utsläppsrätter, samt försäljning av utsläppsrätter. Dessa genererar tillsammans en intäkt på 16 500 tkr, med en resultateffekt netto på 12 000 tkr.

Hetvattenförsäljningen ligger i linje med budget. Försäljningen av el landar på 13,9 GWh vilket är ca 6,7 GWh över budget och ger en positiv resultateffekt på ca 2 400tkr.

Mottagning av avfall bättre än budgeterat med en positiv resultateffekt på 2 000 tkr. Under perioden har man även sålt elcertifikat till en reavinst på ca 206tkr. På kostnadssidan har det varit högre kostnader än förväntat på drift och underhåll, ca 3 400 tkr över budget.

Finansiella poster är ca 1 400 tkr lägre än budgeterat. Snitträntan uppgår till 0,95% och den totala lånestocken till 573 700tkr (583 700tkr). Under maj månad gjordes en första amortering på 10 000tkr. Ytterligare 10 000tkr förväntas amorteras under sista tertialet.

Personal

Personalstruktur

Antal anställda

2 067 personer var tillsvidareanställda 31 augusti 2019, vilket är 82 fler än motsvarade tidpunkt 2018 (170 fler än två år tidigare). Ökningen syns främst inom Omsorgsförvaltningen och Lärande- och Kulturförvaltningen. Antalet visstidsanställningar, för en tid av tre månader eller längre, var 307 i augusti 2019, vilket är 18 färre jämfört med motsvarande tidpunkt 2018.

Det är främst Lärande- och Kulturförvaltningen som står för den stora andelen visstidsanställda, i yrken som barnskötare, elevassistenter och obehöriga lärare. Även inom Omsorgsförvaltningen finns en stor andel visstidsanställda.

Tabellerna nedan visar de anställdas överenskomna sysselsättningsgrader omräknat till helårsarbeten.

Antal anställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Tillsvidareanställda				
	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31	2015-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	98,8	96,7	88	85	86
Samhällsbyggnad	212,8	204,1	189	197	193
Lärande- och kulturförvaltning	703	669,8	619	580	544
Omsorgsförvaltning	538	493,8	472	463	465
Individ- och familjeförvaltning	374	373,3	374	353	338
Total	1 926,8	**1 837,7**	**1 743**	**1 678**	**1 626**

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				
	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31	2015-08-31
Nybro Bostad AB	45	43	32	30	30
Nybro Kommunbolag AB	0	0	1	1	0
AB Nybro Brunn	0	0	0	0	0
Nybro Elnät AB	36	36	36	33	35
Nybro Energi AB	0	0	0	0	0
Nybro Värmecentral AB	19	19	18	16	16
Fastigheter i Nybro AB	0	0	0	0	0
Total	**100**	**98**	**87**	**80**	**81**

Antal anställda visstidsanställda, månadsavlönade

Förvaltning	Visstidsanställda, månadsavlönade				
	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31	2015-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	16,9	15	11	11	5,5
Samhällsbyggnadsförvaltning	19,6	21,4	31	17	11
Lärande- och kulturförvaltning	109,5	132,6	138	122,5	72
Omsorgsförvaltning	52	44	36	59	49
Individ o familjeförvaltning	23	34,6	33	33,5	28
Total	221	**247,6**	**250**	**245**	**165,5**

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 (cirka 850) som kommer och går under året. Deras rapporterade timmar under årets åtta första månader motsvarar 107 årsarbeten, vilket är en ökning med cirka 10 årsarbeten jämfört med 2018. Här ingår även timavlönade semestervikarier.

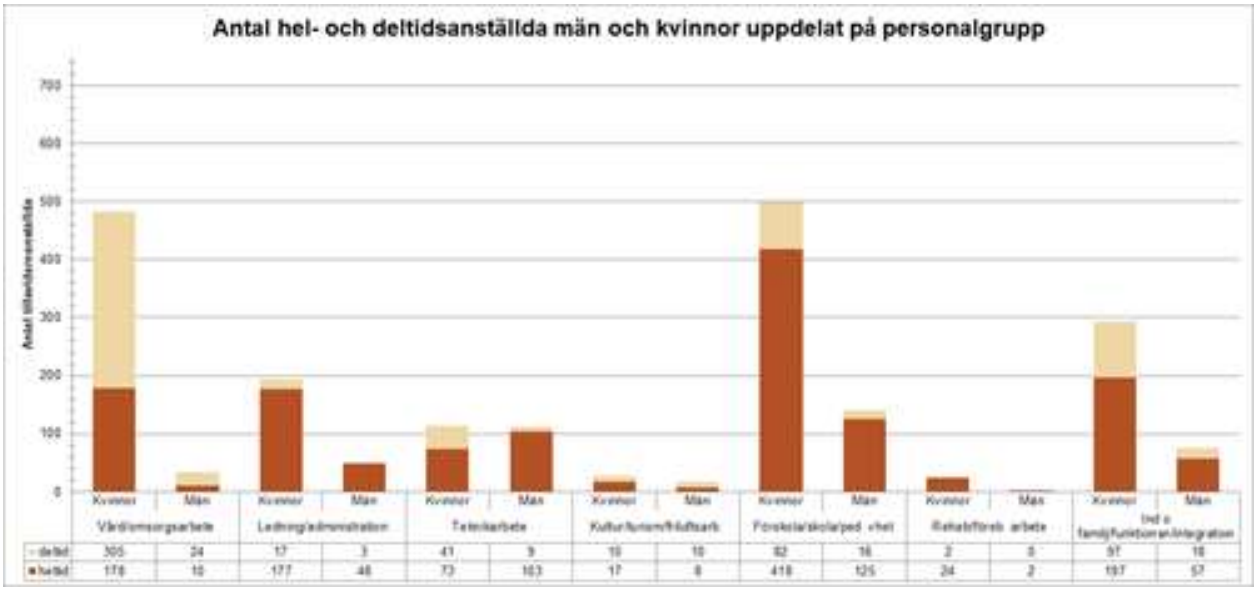
Störst andel timavlönade finns inom Omsorgsförvaltningen, cirka 52 årsarbeten till och med augusti, jämfört med 43 motsvarande period 2018. Lärande och kulturförvaltningens timmar motsvarar 27 årsarbeten, (ökat 2 årsarbeten), Individ och Familjeförvaltningens timmar motsvarar 20 årsarbeten (oförändrat), Samhällsbyggnadsförvaltningen cirka 7 årsarbeten (ökat 0,5) och Kommunstyrelseförvaltningen ca ett årsarbete. Detta är ungefär samma fördelning som de senaste åren. Sommarpraktiken sysselsatte 82 ungdomar jämfört med 115 för 2018.

Mertid, övertid

Fyllnadstiden, dvs. den mertid som utförs av deltidsanställda, har under årets åtta första månader rapporterats motsvarande ca 6,4 årsarbeten/helår vilket är en ökning med cirka 0,5 årsarbeten jämfört med 2018. Dessutom har övertid rapporterats motsvarande 5,2 årsarbeten jämfört med 6,5 årsarbeten för samma period 2018.

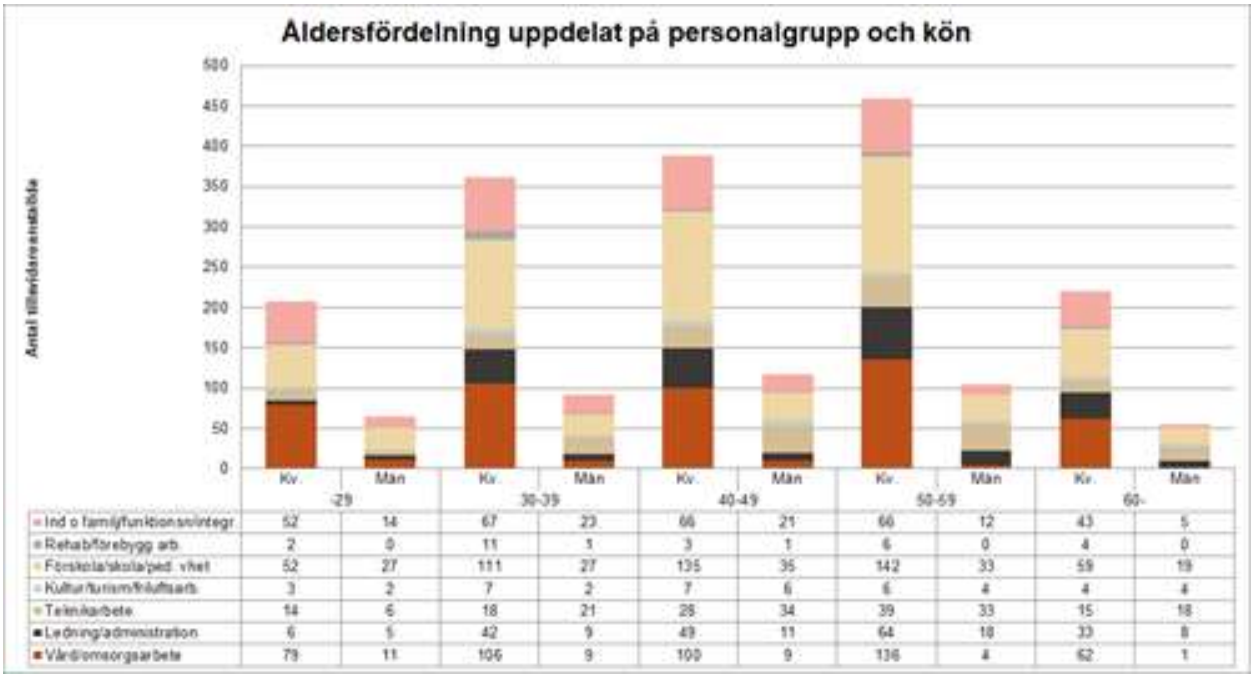
Antal anställda uppdelat på personalgrupp

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



Åldersfördelning, män och kvinnor

79,3 % av kommunens anställda är kvinnor. Drygt 43 % av de tillsvidareanställda är 50 år eller äldre (jämfört med 40 % 2002). Genomsnittlig ålder är 44,7 år (kvinnor 44,8 och män 44,2 år).



Lönekartläggning

Enligt Jämställdhetslagen ska lönekartläggning genomföras varje år från och med 2018. Den syftar till att analysera osakliga löneskillnader inom och mellan olika yrkesgrupper. 2019 års lönekartläggning gav inga åtgärder till årets löneöversyn.

Personalrörlighet

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

Av kommunens tillsvidareanställda har 114 personer (97 personer 2017) slutat under årets 8 första månader, varav 30 är med anledning av pension.

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

Den obligatoriska pensionsåldern är 67 år, men höjs till 68 år 2020. Drygt 15 arbetstagare har nu valt att arbeta kvar på sin tillsvidareanställning även efter 65 år, vilket är fem färre jämfört med tidigare år. Av dessa 15 är 5 pedagoger. Tabellen nedan visar kommande pensionsavgångar förutsatt att arbetstagaren arbetar till 65 år.

Kommande pensionsavgångar

Personalgrupp, år	2020-2021	2022-2023	2024-2025
Administrativt arbete	16	22	16
Vård/omsorgsarbete	24	20	37
Rehab/förebyggande arbete	0	4	0
Social/kurativt arbete	13	22	18
Skol/barnomsorgsarbete	28	33	33
Kultur/fritidsarbete	4	2	5
Teknikarbete	15	9	16
Total	**100**	**112**	**125**

Inom drygt 6 år kommer 337 arbetstagare (cirka 16 %) att uppnå 65 år eller äldre. Erfarenheten visar dock att omkring 50 % av pensionsavgångarna sker före 65 år, vilket tyder på att ytterligare personer kommer att sluta tidigare än prognosen visar.

I takt med att det allmänna pensionssystemet och pensionsavtalen genomgått stora förändringar har allt mer fokus lagts på att den enskilde ska kunna få ett så bra besked som möjligt om sitt totala intjänande. Det är då viktigt att ha en hög aktualiseringsgrad dvs. att så mycket som möjligt av personens pensionsgrundande tid och lön är utredd och registrerad. Nybro kommuns aktualiseringsgrad är nu 99 % - vilket är ett mycket bra resultat. Resterande del är beroende av att andra aktörer, till exempel KPA, utreder tidigare anställningar. En hög grad av aktualisering är också viktig för pensionsskuldens beräkning.

Nybro kommun sänder årligen pensionsprognos till de anställda, samt under oktober anordnas en pensionsinformation för alla anställda där även den allmänna pensionen tas upp.

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

Nyckeltal sjukfrånvaro, hälsa, rehab

Den totala sjukfrånvaron visar nu 5,7 % för årets första sju månader under 2019.

2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
5,7%	5,9%	5,9%	5,6%	5,8%	4,8%	4,8%	4,8%	4,8%	4,5%

Kostnader för utbetald sjuklön

Utbetald sjuklön för perioden januari- juli 2019 har kostat drygt 11,5 miljoner kronor inklusive personalomkostnader, vilket är en ökning med 200 000 kronor jämfört med samma period 2018. Det vi kan se är att frånvaroavdraget för dag 1 i sjuklöneperioden ökat med cirka 11 %, samt att utbetald sjuklön för de som tjänar över "taket" hos försäkringskassan har minskat.

Hälsonyckeltal

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

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

Den totala sjukfrånvaron då begreppet "tillgänglig ordinarie arbetstid" tillämpas är 6,7 %, jämfört med 7,0 % motsvarande period 2018.

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

Antal sjukfall 28 dagar eller längre - i förhållande till antal anställda vid mättidpunkten respektive månad: Under första delen av 2019 blev utfallet:

Januari 4,7 %, 110 ärenden (2018: 114 ärenden)

April 4,5, 107 ärenden (2018: 129 ärenden)

Augusti 4,2 %, 96 ärenden (2018: 96 ärenden)

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

Semesterskuld och övertidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick i augusti 2019 till cirka 37,4 mnkr vilket är en ökning med cirka 1 mnkr jämfört med samma tidpunkt föregående år.

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

Dessutom tillkommer 1,6 mnkr, som hänförs till cirka 5 400 timmar okompenserad tid för mertid/övertid och beredskap som beviljats i ledighet, vilket är ungefär lika med föregående år vid samma tidpunkt.

Ledarutveckling

Under 2019 har ytterligare 17 chefer påbörjat sitt Chefskörkort. Utbildningen syftar till att ge grundläggande kunskaper i kommunens interna arbete med administration, ekonomi, lagar och avtal med mera.

Under augusti genomfördes en medarbetarsamtalsutbildning för chefer som tidigare inte deltagit i denna.

Därutöver finns ett länsbaserat Ledarutvecklingsprogram, som riktar sig till chefer/ledare som vill utveckla sin förståelse för individ, grupp och organisation.

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 i Tertialrapport 2019-04-30 till kommunstyrelsen i maj. Nästa avrapportering är i Tertialrapport 2 per 2019-08-31 till kommunstyrelsen. Fler interna kontroller kommer att utföras under tertial 3.

Ekonomi

Hantering av bensinkort

Riskvärde

6

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
	Stickprov på fakturaunderlaget.
Syfte att kontrollera att underlag finns enligt beslutad policy och riktlinjer t.ex. att säkerställa att det finns ett underlag kopplat till varje faktura, rätt kontering och rätt attestant. Underlag definieras som underskrivet kvitto. I rapporten ska det alltid framgå totalt antal fakturor, antal slumpmässigt utvalda fakturor och antal avvikelser.	
Kommentar 2019 **Metod:** Årets granskning görs på omsorgsförvaltningen. Granskning sker av följande: kvitton ska finnas till samtliga transaktioner, samt att registreringsnummer, för- och efternamn ska vara tydligt skrivna på tillhörande kvitto. Eftersom det är första granskningen av den nya rutinen genom komma intra, granskades samtliga transaktioner. **Resultat:** Granskade fakturor återfinns inom perioden 201901-201906 Samtliga drivmedelstransaktioner som gått via mark och service kontrollerades mot kvitton som insamlats av omsorgens administratörer. I och med den nya rutinen blir det svårare för administratörerna att i efterhand få in kvittot om det saknas, då faktureringen släpar en månad i tid. 14 kvitton saknas, i de allra flesta fall finns en handskriven lapp istället. För- och efternamn ska tydligt framgå på kvittot, det är i många fall inte godkänt. Det står endast förnamn, eller endast efternamn, initialer, eller en slarvig underskrift. Några gånger har registreringsnumret blivit fel, omkastade bokstäver eller siffror. Vid fyra tillfällen finns kvitton på tankningar men ingen transaktion, det är i samtliga fall sista dagen i månaden kring midnatt. När en enhet har en lånebil, finns kvitto, men ingen transaktion. Transaktionen går då på Mark och service eller	

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
kommunstyrelsen, beroende på var bilen tillhör. **Förslag till åtgärder:** Varje enhetschef kommer få underlaget från granskningen med tillhörande exempel på hur kvitton kan se ut där det slarvas. Riktlinjerna är i dag tydliga och det är cheferna som behöver påminna sin personal om att följa dessa.	

Eurocard Hantering av betalkort

Riskvärde

6

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
	Stickprov och granskning av fakturaunderlaget.
Syfte att kontrollera att underlag finns enligt beslutade riktlinjer.	
Kommentar 2019 **Metod:** Stickprovskontroll, upp till 25 fakturor per förvaltning, som är slumpmässigt utvalda. **Kontrolltillfälle 1:** **Resultat:** Totalt granskades 102 fakturor från Eurocard mellan perioden 20181101-20190430. Vid granskningen framkom brister, bland annat attesterades ett större antal fakturor av kortinnehavaren själv. Det framkom även att utlåning av kort sker, vilket inte är tillåtet. I enstaka fall saknades kvitton och flera köp saknade syfte i samband med redovisning av kvitto. **Kontrolltillfälle 2:** **Resultat:** Granskningen avser fakturor i perioden 201905-201908. Granskningen har inte varit lika omfattande som vid första tillfället. Stickprovskontrollerna visar att beslutsattestant ofta är samma som kortinnehavare. Det innebär att kortinnehavaren attesterar sina egna köp, i några fall är det uppenbart att kortet använts av någon annan vilket inte heller är tillåtet. Kvitto saknas i ett fall och deltagare och syfte saknas delvis i några fall. **Vidtagna åtgärder** Rutin för hur Eurocard får användas behöver kommuniceras ut till kortinnehavarna igen. Information om alternativa betalsätt behöver också kommuniceras.	

Intern och Extern Representation som brister emot regelverket

Riskvärde

6

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
	Stickprov och granskning av underlag till representationskostnader
Att underlagen uppfyller Nybro kommuns policy och Skatteverkets regler.	
Kommentar 2019 **Metod:** Granskning av att syfte och deltagare finns dokumenterat på underlagen och att momsbeloppet är korrekt. Stickprov/urval av fakturor på samtliga förvaltningar. **Kontrolltillfälle 1:** **Resultat:** Granskade fakturor återfinns inom perioden 20181101-20190430. Inom intern och extern representation granskades ca 150 fakturor. Granskningen visar att riktlinjerna inte alltid följs. Kostnader som är betalade med Eurocard har attesterats av	

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
kortinnehavaren, vilket är felaktigt. I flera fall saknas syfte och deltagare, helt eller delvis, till representationskostnaderna. I något enstaka fall saknas kvitto. **Kontrolltillfälle 2:** **Resultat:** Granskade fakturor återfinns inom perioden 201905-201908. Granskningen, som inte varit lika omfattande som den första, visar att riktlinjerna inte alltid följs. I flera fall saknas angivelse om syfte och deltagare, helt eller delvis. **Vidtagna åtgärder** Information till ledning och administration för att säkerställa att alla vet hur regler och riktlinjer ser ut samt hur de bäst ska efterleva dessa. Förtydligande och utbildning av riktlinjer kommer att äga rum.	

Granskning av utanordningar i kassan

Riskvärde

6

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
	Stickprov och granskning av utanordningar i kassan
Kontrollera så att utanordningarna är korrekta	
Kommentar 2019 **Metod:** Urvalet bestod av 80 slumpmässigt utvalda utanordningar som granskades. Granskningen bestod i att man kontrollerade att behörig chef har attesterat, att kontering och moms är riktigt och att det finns ett underlag till utbetalningen. **Resultat:** 45 av de kontrollerade utanordningarna är helt korrekta. De vanligaste felen är att man glömmer momsen eller glömmer att skriva orsak till inköpet och hänvisar till kvittot. Väldigt många använder sina privata bonuskort vid inköpen och inköp görs från butiker där vi kan få faktura i från. I många fall är det svårt att se vem som har attesterat **Förslag till åtgärder:** En utvärdering av om instruktionerna behöver förtydligas kommer att göras. Dessutom kommer utbildning att planeras in.	

Hantering av kontanter

Riskvärde

6

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
	Uppföljning av rutiner för hantering av kontanter
Kontrollera kontanthanteringen i kommunen	
Kommentar 2019 **Metod:** I år har man valt att granska simhallens kontanthantering. Granskningen bestod i att medarbetare intervjuades för att kartlägga processen och upptäcka eventuella risker. **Resultat:** Personalstyrkan består av sju medarbetare och ett tiotal vikarier som alla tjänstgör i kassan vid tillfälle. Vid dagens slut slås kassan ut och kontanterna räknas. Rutinen är att om kassan stämmer så läggs den i ett kuvert tillsammans med ett kvitto på belopp samt vem som har sammanställt dagskassan. Kontanterna förvaras i kassaskåp. En gång i veckan kvitteras kontanterna ut och transporteras till kommunhuset. När kontantkassan inte stämmer har man som rutin att ytterligare en medarbetare kontrollräknar. Det finns alltid två på plats när man stänger för dagen. Mindre avvikelser justeras mot växelkassan. Enligt medarbetarna brukar det finnas någon mindre avvikelse varje vecka. Avvikelser på 50 kr eller mer rapporteras alltid till ansvarig chef. Vid dessa större avvikelser görs en utredning där man försöker hitta felet. Enligt personalen är avvikelser på mer än 50 kr ovanliga, de inträffar mindre än en gång per månad. Verksamheten har arbetat med att förbättra sin kassahantering och man upplever att det har blivit bättre.	

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
Förslag till åtgärder:	
Antalet avvikelser behöver minimeras. Ett viktigt sätt är att utreda varför de uppstår för att kunna förhindra att de sker igen. Det är också viktigt att personalen förstår vikten av noggrannhet när man slår in i kassan. Det kan vara bra att göra en avstämning på om avvikelserna i kontanthanteringen är följsam mot andra betalsätt. Under nästa period av intern kontroll (under år 2020) görs en djupare analys för att förbättra rutinerna.	

Hantering av kundfakturor

Riskvärde

6

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
	Stickprov av hantering av kundfakturor
Granska att hanteringen av kundfakturorna följer rutinerna	

Åtgärd
Granskning kommer ske under Tertial 3

Hantering av betalkort

Riskvärde

6

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
	Stickprov på underlag till Swedbank betalkort samt behörigheter
Syfte att kontrollera att underlag finns enligt beslutade riktlinjer.	

Åtgärd
Granskning kommer ske under Tertial 3

Systematisk och kronologisk förvaring och arkivering av verifikat

Riskvärde

6

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
	Följsamhet av lagstiftning
Syftet är att kontrollera att lagstiftning kring ekonomiska verifikat följs	

Åtgärd
Granskning kommer ske under Tertial 3

Leverantörsbetalning

Riskvärde

6

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
	Kontroll att betalningsdatum är senast på förfallodatum. Uppföljning av hur stor kostnaden är för påminnelse-/kravavgifter och dröjsmålsränta per förvaltning och enhet.

Åtgärd
Granskning kommer ske under Tertial 3

Effektiva processer

Uppföljning av politiska beslut

Riskvärde

6

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
	Uppföljning av beslut och verkställighet
Kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges beslut ska följas upp så att verkställighet skett.	
Kommentar 2019 Granskning kommer att göras under tertial 3.	

Rapportering av arbetstid

Riskvärde

6

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
Mindre avvikelse	Rapportering av arbetstid
Kontroll av att rätt arbetstid/ledighet är rapporterad i befintliga system.	
Kommentar 2019 Granskningen av OC Madesjö har gjorts under maj-juli 2019 och visar att det endast är avvikelse som registreras från ordinarie arbetstid, vilket i sin tur gör det svårt att följa upp om ledigheter är rätt inlagda. Vid några tillfällen saknas även lunch om minst 30 minuter under en period om 5 timmar. Underlaget till granskningen är flextidsrapporter och ledigheter förda i eCompanion. Granskningen av enhetschefer Omsorg om funktionshindrade har gjorts under maj-juli 2019 och visar att det vid några tillfällen saknas lunch på minst 30 minuter Underlaget till granskningen är flextidsrapporter och ledigheter förda i eCompanion.	

Åtgärd
Information
Kommentar informera om att rast på minst 30 minuter ska tas vid arbetspass om 5 timmar. Verksamheten rekommenderas att använda flexmallen som finns att hitta i Chefs- och Personalhandboken.

Veckovila i samband med beredskap

Riskvärde

6

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
Ingen avvikelse	Kontroll av uttagen veckovila i samband med beredskap.
Kontroll av uttagen veckovila i samband med beredskap.	
Kommentar 2019 Kontrollen genomfördes på Individ- och familjeförvaltningen och med fokus på enhetschefer i verksamheten Omsorg om funktionshindrade. Kontrollen av beredskap och veckovila visade inga avvikelser.	

Åtgärd
Ingen åtgärd då granskningen inte visade några avvikelser.

Researvoden till förtroendevalda

Riskvärde

4

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
Ingen avvikelse	Ersättning till förtroendevalda
Avstånd mellan bostad och möte ska vara korrekt.	
Kommentar 2019 Marginell avvikelse har hittats vid granskning gällande avståndet som angetts vid inrapportering av researvode.	

Åtgärd
Information
Kommentar Kommunicera avvikelsen med berörd förtroendevald

Arvoden till förtroendevalda.

Riskvärde

4

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
	Kontroll av arvoden för förtroendevalda.
Kontroll av arvoden för förtroendevalda.	

Förbättra driftsäkerhet för IT-miljön

Riskvärde

8

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
Mindre avvikelse	Driftsäkerhet för IT-miljön
Analysera inträffade avbrottsrapporter av IT-miljön och föreslå förbättringsåtgärder	
Kommentar 2019 Vid avbrott i internetanslutning upptäckte teknikerna en sårbarhet. Åtgärder vidtogs och sårbarhetsnivån är lägre än innan.	

Åtgärd
Inköp av ny tjänst
Kommentar Inköp av tjänst som minskar risken för att internetanslutning utsätts för överbelastningsattack. Tjänsten som skyddar Nybro kommun för överbelastningsattacker är infört under våren 2019.

Upphandling/inköp

Inköp utan giltigt avtal

Riskvärde

9

Utfall avvikelser	Kontrollmoment
	Att inköpen görs hos leverantörer som det finns ramavtal eller avtal med.
Konsekvenserna blir högre ju högre belopp som det handlas för.	
Kommentar 2019 Uppföljning och analys görs under avsnitt 5.1 Avtalstrohet. Upphandlingsenhetens internutbildningar för inköp fortsätter enligt plan.	

Ekonomiska rapporter kommun och sammanställd redovisning

Resultaträkning

Tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
Verksamhetens intäkter	1	187 615	199 397	307 316	439 643	481 536	647 893
Verksamhetens kostnader	2	-1 051 302	-973 321	- 1 491 194	-1 174 532	-1 143 733	-1 670 556
Av- och nedskrivningar	3	-23 768	-20 919	-31 718	-83 484	-79 293	-113 878
Verksamhetens nettokostnader		**-887 455**	**-794 843**	**- 1 215 596**	**-818 373**	**-741 490**	**-1 136 541**
Skatteintäkter	4	573 259	561 408	841 811	573 259	561 408	841 811
Kommunal utjämning	5	264 173	249 763	379 626	264 173	249 763	379 626
Finansiella intäkter	6	24 776	17 603	28 064	18 191	22 498	18 657
Finansiella kostnader	7	-1 785	-1 947	-10 603	-12 604	-22 290	-24 721
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		**-27 032**	**31 984**	**23 302**	**24 645**	**69 889**	**78 832**
Uppskjuten skattekostnad		0	0	0	0	0	- 5 441
Årets skattekostnad		0	0	0	0	0	-3 104
Årets resultat		**-27 032**	**31 984**	**23 302**	**24 645**	**69 889**	**70 287**

Balansräkning

Tkr	Not nr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
Tillgångar							
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar	*8*	0	*0*	0	*3 196*	*4 348*	3 947
Materiella anläggningstillgångar							
Fastigheter och anläggningar	9	276 275	299 311	277 151	2 062 823	1 487 071	2 072 868
Maskiner och inventarier	10	103 879	87 694	100 951	648 564	1 158 154	582 899
Finansiella anläggningstillgångar	11	24 621	25 038	25 039	23 318	15 257	28 193
Summa anläggningstillgångar		***404 775***	***412 043***	***403 141***	***2 737 901***	***2 664 830***	**2 687 907**
Omsättningstillgångar							
Förråd	12	87 218	39 016	73 377	97 627	46 655	78 565
Fordringar	13	233 906	225 472	271 210	228 426	207 152	226 534
Placerade pensionsmedel	14	138 579	121 310	118 378	138 579	121 310	118 378
Likvida medel	15	123 278	270 856	184 007	125 765	272 813	186 547
Summa omsättningstillgångar		***582 981***	***656 654***	***646 972***	***590 397***	***647 930***	***610 024***
Summa tillgångar		***987 756***	***1 068 697***	***1 050 113***	***3 328 298***	***3 312 760***	***3 297 932***
Eget kapital, avsättningar och skulder							
Eget kapital							
Ingående balans	16	544 905	521 604	521 604	790 296	730 145	720 008
Justerat för resultatregleringsfonder		-3 015	0	0	2 538	0	0
Årets resultat		-27 032	31 984	23 302	24 645	69 889	70 287
Summa eget kapital		***514 858***	***553 588***	***544 906***	***817 479***	***800 034***	***790 296***
Avsättningar							
Avsättning för pensioner	17	40 397	52 875	36 348	40 397	52 875	36 348
Avsättning för uppskjuten skatt		0	0	0	40 163	34 351	14 368
Övriga avsättningar		0	0	0	0	0	25 733
Summa avsättningar		***40 397***	***52 875***	***36 348***	***80 560***	***87 226***	***76 449***
Skulder							
Långfristiga skulder	18	4 327	54 320	45 539	1 962 005	1 900 732	1 917 017
Kortfristiga skulder	19	428 174	407 914	423 320	468 254	524 768	514 170
Summa skulder		***432 501***	***462 234***	***468 859***	*2 430 259*	***2 425 500***	***2 431 187***
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**987 756**	**1 068 697**	**1 050 113**	**3 328 298**	**3 312 760**	**3 297 932**
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt	20	413 721	425 644	420 167	413 721	425 644	420 167
Ansvars- och borgensförbindelser	20	1 870 695	1 762 168	1 804 808		1 762 168	1 804 808
Operationell leasing och externa hyror, framtida förfallobelopp	20			26 146			26 146
Fastighetsinteckningar, ej pantsatta							76 987
Fastighetsinteckningar							80 683

Kassaflödesanalys

i tkr	Not nr	Kommun		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
Den löpande verksamheten				
Resultat efter finansiella poster		-27 032	31 984	23 302
Justering för av- och nedskrivningar		23 768	20 919	31 718
Justering för ej likvidpåverkande poster		313	4 965	-11 538
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	***21***	***-2 951***	***57 868***	***43 482***
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet				
Ökning (-) Minskning (+) av förråd		-13 841	-1 952	-36 313
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar		17 103	-125 198	-168 004
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder		4 854	-10 896	4 510
Kassaflöde från den löpande verksamheten		***5 165***	***-80 178***	***-156 325***
Investeringsverksamheten				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	22	-25 958	-73 865	-80 951
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	23	858	467 326	472 491
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		***-25 100***	***393 461***	***391 540***
Finansieringsverksamheten				
Amortering av låneskuld		-41 212	-315 777	-324 558
Nyupplåning		0	0	0
Förändring av lånefordringar		418	407	407
Förändring övriga långfristiga skulder		0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		*-40 794*	***-315 370***	***-324 151***
Summa kassaflöde		**-60 729**	**-2 087**	**-88 936**
Likvidamedel vid årets början		184 007	272 943	272 943
Likvidamedel vid årets slut		123 278	270 856	184 007

Enligt rekommendation RKR 17 Delårsrapport och lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), bedömer kommunen att kommunens kassaflödesanalys för perioden redovisas.

Nothänvisningar

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
1	**Verksamhetens intäkter**						
	enligt driftsredovisningen	279 048	269 136	420 018			
	interna poster	-93 363	-80 691	-124 969			
	övriga gemensamma intäkter	1 930	10 952	12 266			
	Summa verksamhetens intäkter	**187 615**	**199 397**	**307 315**	**439 643**	**481 536**	**647 893**
2	**Verksamhetens kostnader**						
	enligt driftsredovisningen	1 118 555	1 019 952	1 577 525			
	övriga interna poster	-93 363	-80 691	-124 969			
	pensionskostnader	24 049	23 459	25 268			
	övriga gemensamma kostnader	2 061	10 601	13 370			
	Summa verksamhetens kostnad	**1 051 302**	**973 321**	**1 491 194**	**1 174 532**	**1 143 733**	**1 670 556**
3	**Avskrivningar**						
	fastigheter och anläggningar	6 333	6 245	9 385	41 435	32 819	77 989
	maskiner och inventarier	16 712	14 674	22 333	36 092	46 034	34 676
	övriga avskrivningar	723	0	0	5 957	441	1 127
	Summa avskrivningar	**23 768**	**20 919**	**31 718**	**83 484**	**79 293**	**113 878**
4	**Skatteintäkter**						
	preliminär skatteinbetalning	579 191	564 001	846 002	579 191	564 001	846 002
	prel slutavräkn innev år 1 kr/inv	-6 820	14	-1 242	-6 820	14	-1 242
	slutavräkningsdifferens föregående år -130 kr/invånare	888	-2 607	-2 949	888	-2 607	-2 949
	Summa skatteintäkter	**573 259**	**561 408**	**841 811**	**573 259**	**561 408**	**841 811**
5	**Kommunal utjämning**						
	engångsmedel för flyktingkostnader	0	1 496	3 226	0	1 496	3 226
	statsbidrag maa flyktingsituationen	13 064	17 648	26 472	13 064	17 648	26 472
	LSS-bidrag	21 173	23 811	35 717	21 173	23 811	35 717
	inkomstutjämning	204 211	196 969	295 453	204 211	196 969	295 453
	kostnadsutjämningsavgift	-6 630	-14 669	-22 004	-6 630	-14 669	-22 004
	regleringsavgifter	9 521	2 134	3 202	9 521	2 134	3 202
	strukturbidrag	0	0	0	0	0	0
	kommunal fastighetsavgift	22 835	22 374	37 574	22 835	22 374	37 574
	fastighetsavg. justering föreg år	0	0	-14	0	0	-14
	Summa kommunal utjämning	**264 174**	**249 763**	**379 626**	**264 174**	**249 763**	**379 626**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
6	**Finansiella intäkter**						
	räntor på rörliga & utlånade medel	10 74	5 742	7 563			
	avkastning från egna bolag	0	0	0			
	utdelning på aktier o andelar	6 144	2 546	2 860			
	övriga finansiella intäkter	13 173	6 228	9 220			
	reavinst aktier, obligationer	4 385	3 087	8 421			
	Summa finansiella intäkter	**24 776**	**17 603**	**28 064**	**18 191**	**22 498**	**18 657**
7	**Finansiella kostnader**						
	räntor på anläggningslån	49	218	485			
	övriga kostnadsräntor	34	4	5			
	övriga finansiella kostnader	136	144	4 926			
	reaförlust aktier, obligationer	1 566	1 581	5 187			
	Summa finansiella kostnader	**1 785**	**1 947**	**10 603**	**12 604**	**22 290**	**24 721**
8	**Immateriella anläggningstillgångar**						
	ingående anskaffningsvärde				11 110	11 110	11 110
	årets investering						
	årets försäljning/utrangering						
	omklassificering						
	ub ack. anskaffningsvärden				11 110	*11 110*	*11 110*
	ib ackumulerade avskrivningar				-7 163	-6 035	-6 035
	årets avskrivningar				-751	-727	-1 127
	återförda avskrivningar					0	
	ub ackumulerade avskrivningar				-7 914	*-6 762*	*-7 163*
	Utgående värde	**0**	**0**	**0**	**3 196**	**4 348**	**3 947**
9	**Fastigheter och anläggningar**						
	Pågående investeringar						
	ingående anskaffningsvärde	40 532	19 548	19 548			
	årets investering	6 315	59 704	20 984			
	Utgående värde	**46 847**	**79 252**	**40 532**			
	Markreserv						
	ingående anskaffningsvärde	75 934	81 607	81 607			
	årets investering	0	0	17 367			
	årets försäljning/utrangering	-350	-22 835	-23 040			
	omklassificering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*75 584*	*58 772*	*75 934*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-6 779	-20 033	-20 033			
	årets avskrivningar	0	0	0			
	återförda avskrivningar	0	13 254	13 254			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-6 779*	*-6 779*	*-6 779*			
	Utgående värde	**68 805**	**51 993**	**69 155**			

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
	Verksamhetsfastigheter						
	ingående anskaffningsvärde	63 098	910 394	910 394			
	årets investering	0	0	106			
	årets försäljning/utrangering	-621	-842 007	-847 402			
	omklassificering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*62 477*	*68 387*	*63 098*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-42 955	-440 689	-440 689			
	årets avskrivningar	-1 233	-1 357	-2 037			
	återförda avskrivningar	113	398 799	399 771			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-44 075*	*-43 247*	*-42 955*			
	Utgående värde	**18 402**	**25 140**	**20 143**			
	Fastigheter för affärsverksamhet						
	ingående anskaffningsvärde	31 085	36 528	36 528			
	årets investering	0	0	0			
	årets försäljning/utrangering	0	-5 175	-5 443			
	omklassificering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*31 085*	*31 353*	*31 085*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-13 124	-16 621	-16 621			
	årets avskrivningar	-538	-544	-815			
	återförda avskrivningar	0	4 276	4 312			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-13 662*	*-12 889*	*-13 124*			
	Utgående värde	**17 423**	**18 464**	**17 961**			
	Publika fastigheter						
	ingående anskaffningsvärde	275 008	285 441	285 441			
	årets investering	0	0	7 133			
	årets försäljning/utrangering	0	-17 501	-17 566			
	omklassificering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*275 008*	*267 940*	*275 008*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-165 282	-162 632	-162 632			
	årets avskrivningar	-4 562	-4 344	-6 542			
	återförda avskrivningar	0	3 863	3 892			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-169 844*	*-163 113*	*-165 282*			
	Utgående värde	**105 164**	**104 827**	**109 726**			

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
	Exploateringsmark						
	ingående anskaffningsvärde	19 634	19 634	19 634			
	årets investering		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	0			
	ub ackumulerade avskrivningar	*0*	*0*	*0*			
	Utgående värde	**19 634**	**19 634**	**19 634**			
	Summa fastigheter och anläggningar						
	ingående anskaffningsvärde	505 291	1 353 152	1 353 152			
	årets investering	6 315	59 704	45 590			
	årets försäljning/utrangering	-971	-887 518	-893 451			
	omklassificering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*510 635*	*525 338*	*505 291*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-228 140	-639 975	-639 975			
	årets avskrivningar	-6 333	-6 245	-9 394			
	återförda avskrivningar	113	420 192	421 229			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-234 640*	*-226 028*	*-228 140*			
	Utgående värde	**276 275**	**299 311**	**277 151**	**2 062 823**	**1 487 071**	**2 072 868**
10	**Maskiner och inventarier**						
	Pågående investeringar						
	ingående anskaffningsvärde	2 228	928	928			
	årets investering	19 643	14 161	1 300			
	Utgående värde	**21 871**	**15 089**	**2 228**			
	Maskiner						
	ingående anskaffningsvärde	29 626	27 389	27 389			
	årets investering	0	0	2 532			
	årets försäljning/utrangering	0	0	-295			
	ub ack anskaffningsvärden	*29 626*	*27 389*	*29 626*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-21 211	-19 557	-19 557			
	årets avskrivningar	-1 067	-1 111	-1 681			
	återförda avskrivningar	0	0	27			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-22 278*	*-20 668*	*-21 211*			
	Utgående värde	**7 348**	**6 721**	**8 415**			

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
	Inventarier						
	ingående anskaffningsvärde	246 274	218 298	218 298			
	årets investering	0	0	27 976			
	årets försäljning/utrangering	-298	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	*245 976*	*218 298*	*246 274*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-168 221	-148 983	-148 983			
	årets avskrivningar	-14 662	-12 632	-19 238			
	återförda avskrivningar	298	0	0			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-182 585*	*-161 615*	*-168 221*			
	Utgående värde	**63 391**	**56 683**	**78 053**			
	Transportmedel						
	ingående anskaffningsvärde	27 241	23 855	23 855			
	årets investering	0	0	3 515			
	årets försäljning/utrangering	-4	0	-129			
	ub ack anskaffningsvärden	*27 237*	*23 855*	*27 241*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-18 408	-17 107	-17 107			
	årets avskrivningar	-983	-931	-1 429			
	återförda avskrivningar	0	0	128			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-19 391*	*-18 038*	*-18 408*			
	Utgående värde	**7 846**	**5 817**	**8 833**			
	Konstverk och samlingar						
	ingående anskaffningsvärde	3 423	3 385	3 385			
	årets investering	0	0	38			
	årets försäljning/utrangering	0	0	0			
	ub ack anskaffningsvärden	3 423	*3 385*	*3 423*			
	Utgående värde	**3 423**	**3 385**	**3 423**			
	Summa maskiner och inventarier						
	ingående anskaffningsvärde	308 792	273 855	273 855			
	årets investering	19 643	14 161	35 361			
	omklassificering	0	0	0			
	årets försäljning	-302	0	-424			
	ub ack anskaffningsvärden	*328 133*	*288 016*	*308 792*			
	ib ackumulerade avskrivningar	-207 840	-185 647	-185 647			
	årets avskrivningar	-16 712	-14 674	-22 348			
	återförda avskrivningar	298	0	155			
	ub ackumulerade avskrivningar	*-224 254*	*-200 321*	*-207 840*			
	Årets nedskrivning	0	0	0			
	Summa maskiner och inventarier	**103 879**	**87 694**	**100 952**	**648 564**	**1 158 154**	**582 899**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
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	5 820	5 820
	bostadsrätter	6	16	16	6	16	16
	andelar Glasrikets skatter	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
	fordringar	10 060	10 060	10 060	8 705	379	535
	utlämnade lån	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600
	uppskjuten skattefordran	0	0	0	152	0	12 780
	bidrag statlig infrastruktur	2 035	2 442	2 442	2 032	2 442	2 442
	Summa finansiella anl.tillgångar	**24 621**	**25 038**	**25 038**	**23 318**	**15 257**	**28 193**
12	**Förråd**						
	exploateringsfastigheter	34 797	37 453	34 701	34 797	37 453	34 701
	verksamhetslokaler under uppförande	51 171		37 485	51 171		37 485
	tekniskt förråd	1 250	1 563	1 191	11 659	9 202	6 379
	Summa förråd	**87 218**	**39 016**	**73 377**	**97 627**	**46 655**	**78 565**
13	**Fordringar**						
	statsbidragsfordringar	10 101	8 446	11 553			
	fordringar på koncernbolag	145 545	149 274	157 446			
	mervärdeskatt och kommunmoms	5 977	7 613	16 462			
	övriga avräkningar	2 750	2 204	5 758			
	fakturafordringar	9 133	7 892	21 288			
	resultatfond VA	0	0	0			
	förutbetalda driftskostnader	34 281	27 378	36 973			
	elcertifikat och utsläppsrätter	0	0	0			
	förutbetalda skatter	0	0	0			
	upplupna driftsintäkter	8 124	8 710	3 772			
	upplupna ränteintäkter	432	377	395			
	upplupna skatteintäkter	0	13	0			
	upplupna fastighetsavgifter	17 563	13 565	17 563			
	Summa interimsfordringar	**233 906**	**225 472**	**271 210**	**228 426**	**207 152**	**226 534**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
14	**Placering av pensionsmedel via KLP**						
	aktier och andelar 1)	74 500	68 829	64 423	74 500	68 829	64 423
	Värdeförändring aktier och andelar	4 993	0	0	4 993	0	0
	räntebärande värdepapper 2)	57 461	52 481	54 202	57 461	52 481	54 202
	Värdeförändring räntebärande värdepapper	1 625	0	0	1 625	0	0
	likvida medel	0	0	0	0	0	0
	nedskrivningar kortfristiga placeringar	0	0	-247	0	0	-247
	Summa placerade pensionsmedel	**138 579**	**121 310**	**118 378**	**138 579**	**121 310**	**118 378**
	1) marknadsvärdet	79 493	80 212		79 493	80 212	
	2) marknadsvärdet	59 086	53 532		59 086	53 532	
15	**Likvida medel**						
	kassa	57	62	142	57	62	142
	postgiro	549	844	174	549	844	174
	Bank, koncernkonto	122 675	269 950	183 691	125 159	271 907	186 231
	bank, bolagens andel av koncernkonto	*118 392*			*118 392*		
	bank, kommunens andel av koncernkonto	*4 280*			*4 280*		
	Summa likvida medel	**123 278**	**270 856**	**184 007**	**125 765**	**272 813**	**186 547**
16	**Eget kapital**						
	Ingående eget kapital	544 905	521 604	521 604	790 296	730 145	720 008
	Justerat ingående kapital	544 905	521 604	521 604	790 296	730 145	720 008
	Förändring skaderegleringsfond	-3 015	0	0	2 538	0	0
	årets resultat	-27 032	31 984	23 302	24 645	69 889	70 287
	Utgående eget kapital	**514 858**	**553 588**	**544 906**	**817 479**	**800 034**	**790 296**
	varav:						
	* skaderegleringsfond	2 185	2 185	2 185	2 185	2 185	2 185
	resultatutjämningsreserv	36 000	36 000	36 000	36 000	36 000	36 000
	landsbygdsfond	1 058	3 000	3 000	1 058	3 000	3 000
	trygghets- och social investeringsfond	3 927	5 000	5 000	3 927	5 000	5 000
	Resultatreglering enligt KF:s styrprinciper						
	kommunstyrelse	4 855	2 386	2 386	4 855	2 386	2 386
	samhällsbyggnadsnämnd	15 525	14 153	14 153	15 525	14 153	14 153
	myndighetsnämnd	401	305	305	401	305	305
	omsorgsnämnd	461	0	0	461	0	0
	individ- och familjenämnd	902	0	0	902	0	0
	lärande- och kulturnämnd	3 561	2 277	0	3 561	2 277	0
	revision	0	0	2 277	0	0	2 277
	överförmyndarnämnd, Nybro	273	47	47	273	47	47

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
17	**Avsättningar för pensioner**						
	särskild avtals/ålderspension	9 590	8 889	9 052	9 590	8 889	9 052
	förmånsbestämd/kompl.pension	6 540	18 243	6 650	6 540	18 243	6 650
	ålderspension	10 343	9 362	9 512	10 343	9 362	9 512
	pension till efterlevande	1 723	1 179	1 842	1 723	1 179	1 842
	visstidspension	4 315	4 879	2 196	4 315	4 879	2 196
	Summa pensioner	*32 511*	*42 552*	*29 252*	*32 511*	*42 552*	29 252
	särskild löneskatt	7 887	10 323	7 096	7 887	10 323	7 096
	Summa avsättningar för pensioner	**40 398**	**52 875**	**36 348**	**40 398**	**52 875**	**36 348**
	Ingående balans	*36 349*	*47 910*	*47 910*	36 349	47 910	*47 910*
	utbetalningar	-1 135	-1 079	-1 453	-1 135	-1 079	-1 453
	nyintjänad pensionsrätt	947	4 669	322	947	4 669	322
	ränte- och basbeloppsuppräkning	840	607	740	840	607	740
	förändring löneskatt	790	970	-2 257	790	970	-2 257
	övrig förändring	2 606	-202	-8 914	2 606	-202	-8 914
	Utgående balans	**40 397**	**52 875**	**36 348**	**40 397**	**52 875**	**36 348**
18	**Långfristiga skulder**						
	långfristiga lån i svenska kronor	0	50 651	41 212	1 931 447	1 862 622	1 886 974
	resultat.-/investeringsfond VA, kvarvarande	0	0	0	26 231	34 441	25 716
	skuld för kostnadsersättningar och investeringsbidrag	4 327	3 669	4 327	4 327	3 669	4 327
	Summa långfristiga skulder	**4 327**	**54 320**	**45 539**	**1 962 005**	**1 900 732**	**1 917 017**
	Genomsnittlig ränta			0,79 %			
19	**Kortfristiga skulder**						
	avräkning med koncernföretag	126 155	87 420	80 571			
	mervärdesskatt	2 227	702	2 889			
	källskatt	17 108	16 927	15 971			
	amorteringar på långfristiga lån	0	0				
	övriga kortfristiga skulder	94 711	118 953	107 757			
	leverantörsskulder	29 867	31 517	61 787			
	kortfristig pensionsskuld	22 631	22 702	31 325			
	upplupna driftskostnader	13 399	17 671	8 526			
	upplupna räntekostnader	0	66	151			
	upplupna semesterlöner m.m.	70 877	65 325	69 544			
	upplupna sociala avgifter	21 420	20 323	19 071			
	förutbetalda driftsintäkter	21 884	15 720	15 286			
	förutbetalda hyror	0	0				
	förutbetalda skatteintäkter	7 166	6 721	8 305			
	förutbetalda fastighetsavgifter	0	0				
	statsbidrag engång flyktingkostn.	729	3 867	2 137			
	Summa kortfristiga skulder	**428 174**	**407 914**	**423 320**	**468 254**	**524 768**	**514 170**

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
20	**Ansvars- och borgensförbindelser**						
	kommunala företag	1 870 695	1 754 662	1 802 459	1 870 695	1 754 662	1 802 459
	borgen och förlustansvar avseende:						
	egnahem och småhus	2 589	2 289	2 060	2 589	2 289	2 060
	övrig borgen och förpliktelser	298	5 217	289	298	5 217	289
	Summa borgen och förlustansvar	**2 587**	**7 506**	**2 349**	**2 587**	**7 506**	**2 349**
	pensioner:						
	Ingående balans	420 168	423 759	423 759	420 168	423 759	423 759
	utbetalningar	-13 225	-13 754	-20 625	-13 225	-13 754	-20 625
	nyintjänad pensionsrätt	676	7 242	8 950	676	7 242	8 950
	ränte- och basbeloppsuppräkning	9 756	1 574	6 726	9 756	1 574	6 726
	förändring löneskatt	-1 259	368	-701	-1 259	368	-701
	ändring av försäkr.tekn. grunder	0	0	0	0	0	0
	övrig förändring	-2 395	6 455	2 058	-2 395	6 455	2 058
	Utgående balans	413 721	425 644	420 167	413 721	425 644	420 167
	Summa pensioner	**413 721**	**425 644**	**420 167**	**413 721**	**425 644**	**420 167**
	Operationell leasing						
	årets betalade leasingavgifter, inventarier och fordon			17 880			17 880
	framtida förfallobelopp:						
	förfallotidpunkt <1 år			3 439			3 439
	förfallotidpunkt >1 år <5 år			7 139			7 139
	förfallotidpunkt >5 år						
	Summa framtida förfallobelopp			**10 578**			**10 578**
	Uppgifterna tas fram per helår						
	Hyra för externt förhyrda lokaler						
	årets betalade			11 180			11 180
	framtida förfallobelopp						
	förfallotidpunkt <1 år			3 007			3 007
	förfallotidpunkt >1 år >5 år			9 699			9 699
	förfallotidpunkt >5 år			2 866			2 866
	Summa framtida förfallobelopp			**15 568**			**15 568**
	Uppgifterna tas fram per helår						
21	**Justerat resultat**						
	resultat efter skatteintäkter och finansnetto	-27 032	31 984	23 302			
	av- och nedskrivningar materiella anläggningstillgångar	23 768	20 919	31 718			
	avsättning pensioner	4 049	4 965	-11 562			
	försäljningar och andra justeringar	-3 736		24			
	Summa justerat resultat	**-2 951**	**57 868**	**43 482**			

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
22	**Förvärv av materiella anläggningstillgångar**						
	Investeringsprojekt, inkl. pågående	25 958	73 865	63 583			
	Tostetorp 1:1			53			
	Tikaskruv 1:88			77			
	Smedstorp 2:30			1 207			
	Rismåla 2:3			629			
	Svartbäcksmåla 1:1			15 401			
	Måleråsen 1:166			1			
	Villköl 5:27						
	Tikaskruv 1:85						
	Kvarntorp 1:106						
	Rismåla 2:3						
	Örsjö 1:3						
	Måleråsen 1:166						
	Nybro 3:1						
	Summa förvärv materiella anläggningstillgångar	**25 958**	**73 865**	**80 951**			
23	**Försäljning av materiella anläggningstillgångar**						
	Maskiner och inventarier	508		295			
	Tor 3	350					
	Läraren 4, Kvarnbacken						
	Regeln 9						
	Lampan 7						
	Fröjdekulla 1:96						
	Entreprenad						
	Maskiner och inventarier						
	Förvaltningshus Balder		19 165	19 165			
	Anpassning AF lokaler		509	509			
	Pampen 1		1 470	1 470			
	Skolan 7		34	34			
	Skolan 7, polishuset		4 859	4 859			
	Vårdaren 1 - Gammelgården		5 027	5 027			
	Nybro 2:5, Stationshuset		8 497	8 497			
	Svarvaren 5		849	849			
	Gymnasiet 1		2 294	2 294			
	Mejseln 1		3 836	3 836			
	Ljunghaga 1		2 388	2 388			
	Viktoriavallen		293	293			
	Viktoriahallen		31 889	31 889			
	Sporthallen		10 383	10 383			
	OG-hallen		9 591	9 591			

	Tkr	Kommun			Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
	Staren 5 - Simhall		31 032	31 032			
	Föreningshus		1 025	1 025			
	Tor 9 - Kulturhus Kristallen		4 919	4 919			
	Mejeriet		1 678	1 678			
	Färgsippans		83	83			
	Pekpinnen 1 - Blåklockan förskola		421	421			
	Madesjö förskola		15 071	15 071			
	Skattkistan förskola		2 693	2 693			
	Flygsfors förskola		503	503			
	Bäckebo förskola		676	676			
	Hanemålagården förskola		1 973	1 973			
	Högaberg förskola		1 066	1 066			
	Eleven 1 Hanemålaskolan		70 316	70 316			
	Örsjö skola		5 084	5 084			
	Orrefors sk/br statn/fritidsg		7 577	7 577			
	Kvarnegården 1:53, Flerohopps skola		1 422	1 422			
	Kristvallabrunns skola		4 898	4 898			
	Alsterbro skola		4 213	4 213			
	Västerängskolan		1 466	1 466			
	Paradisskolan		56 907	56 907			
	Läraren 1 - Fagerslättskolan		18 496	18 496			
	Madesjöskolan		22 829	22 829			
	Gymnasiet 2		20 328	20 328			
	Jutegården		1 445	1 445			
	Fröjdekulla 1:96 - Fröjdekullahemmet		17 256	17 256			
	Oskar 17 - familjecentrum		4 943	4 943			
	Strandvägen Boende		60 279	60 279			
	Fröjdekulla 1:97, Alsterbro brandstation		113	113			
	Skolan 5, Nybro brandstation		5 468	5 468			
	Harstenslycke 1:17		1 768	1 768			
	Gårdsryd 1:4		151	151			
	Krukebo 1:1		38	38			
	Rås 2:3, Smedjevik 1:1		105	105			
	Fabriken 6			437			
	Tikaskruv 1:85			4 433			
	Summa försäljning materiella anläggningstillgångar	**858**	**467 326**	**472 491**			

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar

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

- Enligt 11 kap. 16 § andra stycket kommunallagen ska delårsrapporten överlämnas till fullmäktige och revisorerna senast två månader efter delårsperiodens slut.
- Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.
-

Riktlinjer från KF kommer att uppdateras för att följa nya lagen senast per 2019-12-31

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 19:40 i enligt med rekommendation RKR.

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

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

Följande avskrivningstider har använts:

Mark	0 år
Mark inkl. byggnad	20-50 år
Byggnader	20-50 år
Tekniska anläggningar	5-15 år
Datorer	0-5 år
Maskiner	5-10 år
Övriga inventarier	5-10 år

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

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

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

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

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

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

Aktualiseringsgrad är 99 procent.

Amorteringar på långfristiga lån som förfaller till betalning under 2019, 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 erhåller återbäring och ränta. Den totala årliga insatsen 2019-06-30 är 12 014 117 kronor. Medlen har i sin helhet under åren 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 2019-06-30 till 17 742 600 kronor, varav det ursprungliga insatskapitalet var 900 000 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 2020.

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, för 2018 har 1,5 mnkr bokförts och per 2019-08-31 har 1,4 mnkr bokförts.

Kommunen följer inte fullt ut rekommendation RKR R5 Leasing i delårsbokslutet utan ska i årsredovisning 2019 komplettera rapporten med information som rekommenderas av RKR.

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. Mellan 2013-2017 ingick 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 anskaffnings-tillfället 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 Bokförings-nämndens 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.

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

	2019-08-31	2018-08-31	2018	2017	2016
Antal invånare 31 december (för delår 30 juni)	20 314	20 416	20 350	20 406	20 311
Skattesats, kr	34,04	34,04	34,04	34,04	34,04
-varav landstinget, kr	11,37	11,37	11,37	11,37	11,37
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	887	795	1 219	1 146	1 078
Nettoinvesteringar, mnkr	26	74	80	74	39
Årets resultat, mnkr	-27	32	23	76	24
Skatteintäkter, mnkr	573	561	842	826	794
Kommunal utjämning, mnkr	264	250	380	378	293
Tillgångar, mnkr	988	1 069	1 050	1 358	1 202
Tillgångar per invånare, tkr	49	52	52	67	59
Eget kapital, mnkr	515	554	545	522	446
Eget kapital per invånare, tkr	25	27	27	26	22
Avsättningar och skulder, mnkr	473	515	505	837	756
Avsättningar och skulder per invånare, tkr	23	25	25	41	37
Långfristig låneskuld, mnkr	4	54	46	370	373
Långfristig låneskuld per invånare, tkr	0,2	3	2	18	18
Rörelsekapital, mnkr	155	249	224	113	40
Finansnetto, mnkr	23	16	17	18	15
Nettokostnadsandel, %	103,2	96	98	94	98
Soliditet exkl. pensionsskuld, %	52	52	52	38	37
Soliditet inkl. pensionsskuld, %	10	12	12	7	-2