NYBRO KOMMUN

# Årsredovisning

## Nybro kommun
## 2021

**Antaget av:** Kommunfullmäktige 2022-04-19

**Ansvarig för revidering:** Ekonomichef

**Diarienr.:** KS-2021-358

NYBRO KOMMUN

# Innehållsförteckning


Kommunstyrelsens ordförande har ordet ..... 3
Läsanvisning ..... 4
Förvaltningsberättelse ..... 5
Översikt över verksamhetens utveckling ..... 5
Den kommunala koncernen ..... 6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ..... 8
Händelser av väsentlig betydelse ..... 14
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten ..... 15
God ekonomisk hushållning och god ekonomisk ställning ..... 21
Balanskravsresultat ..... 30
Väsentliga personalförhållanden ..... 31
Förväntad utveckling ..... 37
Ekonomiska rapporter ..... 39
Resultaträkning ..... 39
Balansräkning ..... 40
Kassaflödesanalys ..... 41
Driftsredovisning ..... 42
Driftredovisningens uppbyggnad och principer för intern redovisning ..... 42
Driftredovisning ..... 42
Investeringsredovisning ..... 50
Nothänvisningar, redovisningsprinciper och elimineringar ..... 52
Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar ..... 63
Koncernbolagens resultat och ekonomiska ställning ..... 66
Ordlista ..... 69
Revisionsberättelse och granskningsrapporter ..... 70

# Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Stora delar av 2021 har fortsatt präglats av pandemin som påverkat oss alla på olika sätt. I början av året startade vi upp vaccinering av våra äldre och personal inom vård- och omsorg. Ett jobb som förflöt väldigt bra. En stor eloge till alla som bidrog, ingen nämnd och ingen glömd!

Mitt i denna pandemi är det kommunens uppgift att försöka upprätthålla verksamheten så gott det går. Jag är så imponerad av all den kraft som finns för att klara det.

Året har också inneburit hårt arbete från alla för att vända minus till plus i den kommunala ekonomin. Resultatet för 2021 visar ett överskott på 53 miljoner kronor. Det goda resultatet ska vi givetvis glädjas åt, men det finns orosmoment. Resultatet baserar sig på finansiella intäkter och ökade intäkter för skatter och bidrag. Vi har en fortsatt ekonomisk utmaning då nämnderna visar en avvikelse på -25,5 miljoner kronor.

Nybro är en kommun med goda förutsättningar, där utveckling sker på många områden. Vi har en levande kommun med attraktiv och kreativ miljö. Här finns mötesplatser, meningsfull fritid och en stimulerande tillvaro för människor i alla åldrar. Här finns möjligheter för den som vill skapa, bygga, förändra, uppleva och utvecklas. Det är viktigt att utvecklingen sker på ett hållbart sätt, där vi tar hänsyn till såväl miljö, människor och ekonomi. Det är också viktigt för våra kommuninvånare att framtidstro genomsyrar hela kommunen så att det är attraktivt att bo i kommunen, oavsett om man väljer att bo i Nybro stad, de mindre tätorterna eller på landsbygden. Kommunen har under året medverkat, drivit och utvecklat många projekt, några av dessa är:

- Vårt fina friluftsområde i Svartbäcksmåla och anläggandet av ny gång och cykelväg
- Invigning av Barkeströms vandringsled. Här vandrar du på vackra smala åsar i ett historiskt och geologiskt intressant landskap, med sköna utsikter över Barkadammens vatten. Här kan stora och små lära sig mycket om bland annat vattenkraftens betydelse, flottning, kolning, tjärframställning och äldre skogsbruk.
- **Vår demokrati – värd att värna**, samlar den av regeringen utsedda grupp - *Kommittén Demokratin 100 år,* aktörer som vill bidra till att stärka och utveckla demokratin och säkra att den står sig stark även de kommande 100 åren. Nybro kommun är en av många aktörer som skrivit under och antagit *Deklaration för en stark demokrati*.
- Från och med 1 mars utför kommunens lokalvårdsorganisation städning i hemtjänsten
- Utbyggnad av gång- och cykelbanor har tagit fart. Trafikverket har gett Nybro kommun 15,5 miljoner kronor i stöd för att främja trygga gång- och cykelbanor i stadsmiljö
- Vi har en stor efterfrågan att få bygga nya flerbostadshus och villor i kommunen.
- Nybro Bostads AB har byggt nya lägenheter i centralorten och i Örsjö
- En ny modern ridanläggning i Rismåla är äntligen igång. Kommunen äger anläggningen, och ridklubben driver verksamheten.
- Naturvårdsverket rankar årligen Sveriges friluftskommun. Nybro kommun har sedan 2012 klättrat med raketfart i listan och vi kan i år stoltsera med en hedrande topplacering som nummer 5 av de 207 kommuner som deltagit.
- Under året har Nybro kommun tillsammans med Borgholm, Emmaboda, Högsby, Kalmar, Mönsterås, Mörbylånga, Oskarshamn och Torsås utrett förutsättningarna för ett bildande av ett gemensamt räddningstjänstförbund.
- Kommunens Miljö- och byggnämnd har tillsammans med förvaltningen jobbat hårt med ärendet ”Förorenade byggnader och avfall på Orrefors f.d. glasbruksområde.

Kommunens mål är en bra verksamhet där vi använder skattepengarna på ett ansvarsfullt sätt.

Med en småländsk sparsam anda och klurighet fortsätter vi arbetet för en kommun som ger god service, gott bemötande och god kvalitet i våra viktiga verksamheter! Med dessa rader vill jag tacka Nybro kommuns anställda, förtroendevalda, föreningar, näringslivet, invånare och alla andra som bidrar till vår utveckling! Stort och varmt tack till er alla för engagerade och outtröttliga arbetsinsatser för att Nybro kommun ska ta sig igenom krisen och utvecklas i positivt framåt.

Christina Davidson (C)
Kommunstyrelsens ordförande

# Läsanvisning

**Framsida**

Bilden visar konstverket Glas i Centrum av Vicke Lindstrand, Invigd 1968 som är placerat på stadhusplan i Nybro centrum. Skulpturen kallas Evighetsslingan har blivit en symbol för Nybro stad.

**Målgrupper**

I Nybro kommuns årsredovisning kan du läsa en översikt om kommunens verksamhet och ekonomi 2021. Kommunstyrelseförvaltningen producerar årsredovisningen för kommunstyrelsen. Målgruppen är kommunfullmäktige, med den vänder sig även till medborgare i Nybro kommun, kreditinstitut, medarbetare och övriga intressenter.

**Förvaltningsberättelse**

I förvaltningsberättelsen redovisas året som gått i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. I avsnittet redovisas kommunens satsningar och arbete för att vara en hållbart växande kommun. Utvecklingen inom kommunens kommunfullmäktigemål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning redovisas också med analys och tabeller. Avsnittet innehåller även en uppföljning av kommunens och kommunkoncernens ekonomi.

**Finansiella rapporter**

Resultaträkning, balansräkning och övriga finansiella rapporter för kommunkoncernen och kommunen finns i detta avsnitt.

**Driftredovisning**

Avsnittet beskriver nämndernas ekonomiska resultat, kortfattat vad som hänt under året och kommande utmaningar. Avsnittet innehåller också en uppföljning av bolagen inom den kommunala koncernen.

**Investeringsredovisning**

Årsredovisningen avslutas med en redogörelse av de investeringar som skett i kommunkoncernen under 2021.

**Nyfiken att läsa mer?**

Årsredovisningen innefattar hela kommunkoncernen och är därför översiktlig. Mer information finns i nämndernas verksamhetsberättelser på nybro.se, samt i respektive bolags årsredovisning.

# Förvaltningsberättelse

## Översikt över verksamhetens utveckling

| | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Den kommunala koncernen** | | | | | |
| Verksamhetens intäkter (mnkr) | 685,9 | 666,6 | 673,2 | 647,9 | 632,5 |
| Verksamhetens kostnader (mnkr) | -2 021,1 | -1 821,7 | -1 774,6 | -1 670,6 | -1 620,7 |
| Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr) | 1 419,8 | 1 344,1 | 1 260,9 | 1 221,4 | 1 203,3 |
| Årets resultat, mnkr | 93,9 | 35,1 | 26,2 | 70,3 | 85,3 |
| Soliditet % | 24,5 | 24,2 | 23,7 | 24,0 | 24,2 |
| Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser % | 14,6 | 13,1 | 12,0 | 11,2 | 10,2 |
| Investeringar, mnkr | 350,6 | 226,5 | 254,1 | 302,9 | 228,5 |
| Låneskuld, mnkr | 2 078,5 | 2 102,6 | 2 039,2 | 1 917,0 | 1 786,7 |
| Antal anställda | 2 181 | 2 249 | 2 190 | 2 090 | 1 995 |
| Investeringar/medborgare, kr | 17 287 | 11 173 | 12 506 | 14 885 | 11 198 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Kommunen** | | | | | |
| Antal invånare (folkmängd) | 20 284 | 20 273 | 20 318 | 20 350 | 20 406 |
| Kommunal skattesats % | 22,33 | 22,33 | 22,33 | 22,33 | 22,33 |
| Verksamhetens intäkter (mnkr) | 270 | 315 | 301 | 307 | 326 |
| Verksamhetens kostnader (mnkr) | -1 643 | -1 640 | -1 585 | -1 491 | -1 418 |
| Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr | 1 419,8 | 1 344,1 | 1 260,9 | 1 221,4 | 1 203,3 |
| Årets resultat, mnkr | 53,0 | 1,6 | -21,4 | 23,3 | 75,7 |
| Soliditet (%) | 55,9 | 54,3 | 50,4 | 51,9 | 38,4 |
| Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser (%) | 18,2 | 13,1 | 11,0 | 11,9 | 7,2 |
| Investeringar (netto) (mnkr) | 71,2 | 63,6 | 59,2 | 69,7 | 74,3 |
| Långfristig låneskuld (mnkr) | 6,1 | 6,1 | 5,2 | 45,5 | 370,1 |
| Antal anställda | 2 072 | 2 137 | 2 086 | 1 987 | 1 897 |

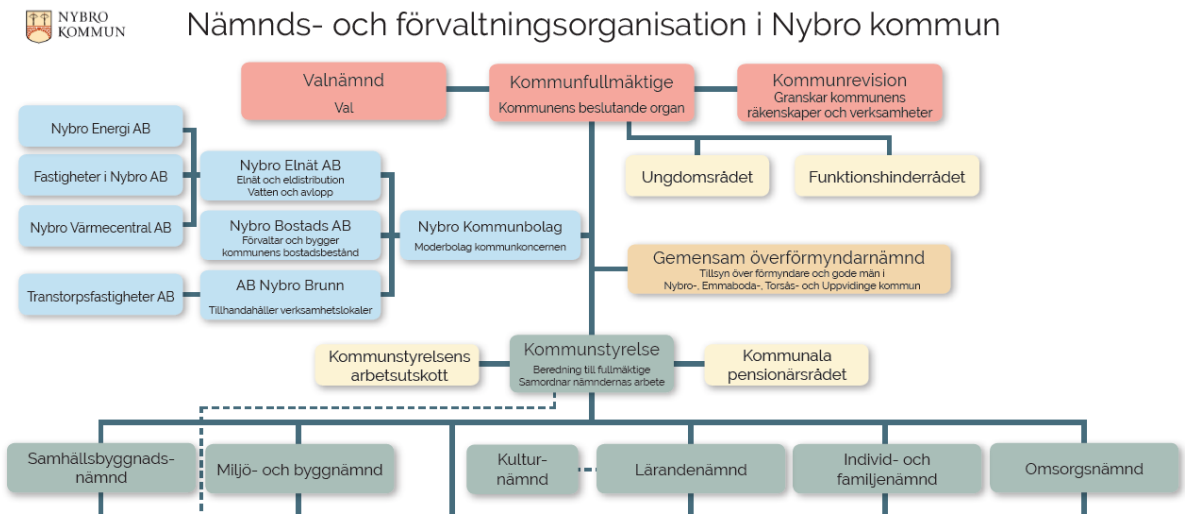
Kommunkoncernens resultat 2021 blev positivt med 93,9 mnkr, vilket är bättre än föregående år. Bolagskoncernen i sin helhet genererade ett överskott med 41 mnkr och beror delvis på att kraftvärmeverkets resultat är bättre än föregående år.

Resultatet för Nybro kommun uppgick till 53,0 mnkr, vilket är bättre än föregående år. Kommunens resultat var budgeterat till 1,6 mnkr och utfallet blev därmed 51,4 mnkr bättre än budgeterat. Resultatet når upp till god ekonomisk hushållning om resultat på 1 % av skatter och bidrag som motsvarar ungefär 14 mnkr. Balanskravsresultatet är positivt med 42,3 mnkr efter tillägg av synnerliga skäl om 8,9 mnkr på grund av ökade kostnader i samband med pandemin. Det återstår 18,6 mnkr att återhämta av det underskott som redovisades 2019. Efter avräkningen är balanskravet 23,7 mnkr. Beslut inväntas från Kommunfullmäktige om avsättningar ska göras.

Kommunkoncernens intäkter ökar med 2,9 % och kostnaderna ökar med 10,9 %. Skatteintäkterna ökar i kommunen. Under 2021 ökade de generella stadsbidragen, det är orsaken till den ökning som syns mellan 2020 och 2021. Skatter och bidrag ökade mycket under

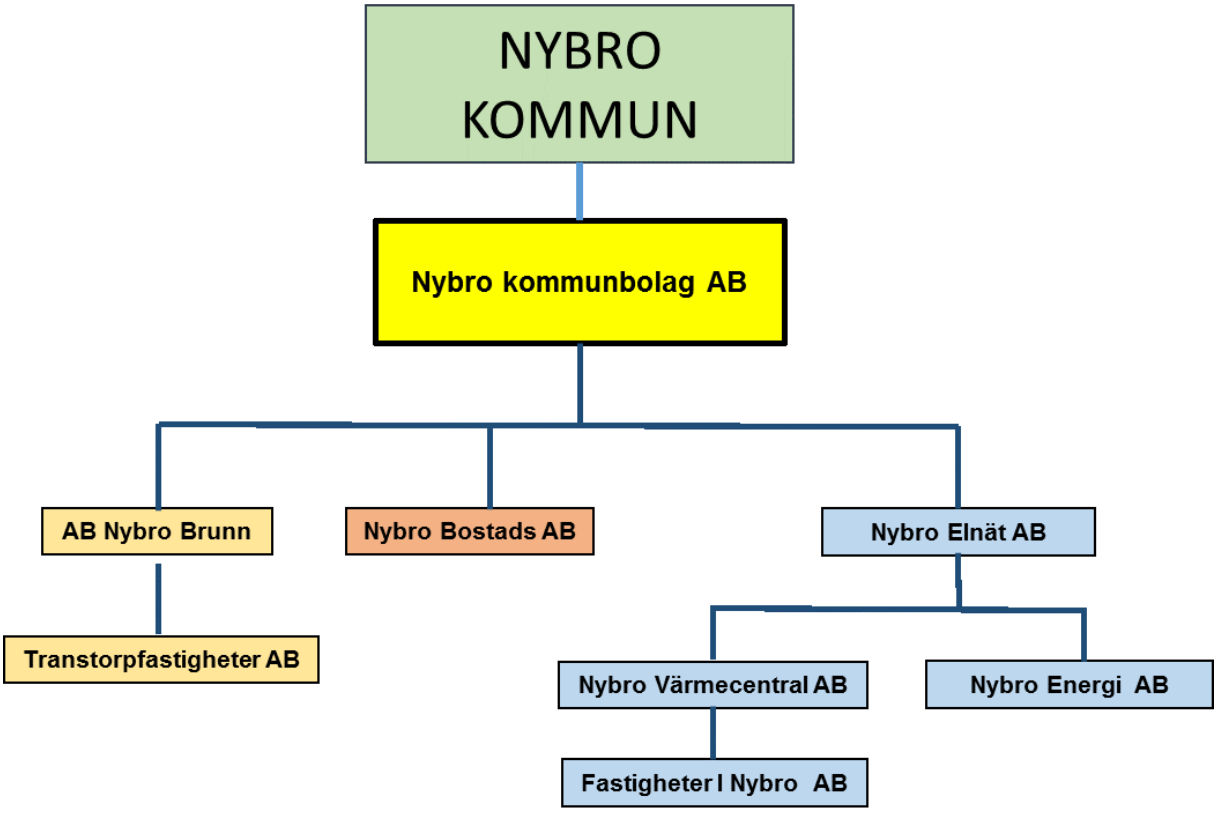
året jämfört med det budgeterade och har en positiv inverkan på resultatet med 45 mnkr.

# Den kommunala koncernen




Ovan ses Nybro kommuns samlade verksamhet. Kommunen har idag privata utförare inom förskoleverksamheten och personlig assistans. Under 2021 har kulturnämnden fått en egen budget, den bröts ut ur lärandenämnden.

## Kommunkoncernen




### Nybro kommunbolag AB

**Allmänt om verksamheten**

Bolaget skall, som moderbolag i den av Nybro kommun helägd koncern, äga aktier i dotterbolag och företräda Nybro kommuns intressen i koncernen. Bolaget har sitt säte i Nybro kommun.

**Ägarförhållanden 31 december 2021**

Nybro kommun äger samtliga aktier i Nybro Kommunbolag AB.

Nybro Kommunbolag AB äger 100 % av aktierna i AB Nybro Brunn, Nybro Bostads AB och Nybro Elnät AB. Numera även 100 % av Sinia AB. Notering längre ned.

AB Nybro Brunn äger 100 % av aktierna i Transtorpfastigheter AB.

Nybro Elnät AB äger 100 % av aktierna i Nybro Energi AB och Nybro Värmecentral AB.

Nybro Värmecentral AB äger 100 % av aktierna i Fastigheter i Nybro AB.

**AB Nybro Brunn**

Nybro kommuns fastigheter med verksamhetslokaler har överförts till bolaget genom köp per 1 januari 2018. Hyresgästerna är såväl kommunala förvaltningar som privata företag och offentliga aktörer i regionen. Förvaltningen av bolagets fastigheter sköts av koncernbolaget Nybro Bostads AB.

**Transtorpsfastigheter AB**

Bolaget äger och förvaltar en fastighet som är fullt uthyrd till moderbolaget AB Nybro Brunn.

**Nybro Bostads AB**

Nybro Bostads AB är ett allmännyttigt kommunalt bostadsaktiebolag som ska främja utvecklingen i Nybro kommun. Bolaget ska även sedan årsskiftet 2018 förvalta kommunala verksamhetslokaler i koncernbolagen AB Nybro Brunn och Transtorpsfastigheter AB.

Fastighetsbeståndet uppgick vid årets slut till 2 257 bostäder fördelat på 140 772 kvm, 411 lokaler och förråd samt 391garage och 1 284 p-platser.

**Nybro Elnät AB**

Syftet för Nybro Elnät är att äga elnätsanläggningar och främja distribution av el inom Nybro kommun. Elnätsanläggningarna och eldistributionen omfattar Nybro tätort med kringliggande landsbygd inom ett område av ca 5 km radie, samt området Alsterbro/Bäckebo och ett mindre område beläget i Kalmar kommun.

**Nybro Energi AB**

Målet för verksamheten är att bedriva distribution av värme (fjärrvärme) samt fibernät och elhandel. Syftet är att enligt god ekonomisk och teknisk praxis effektivt utnyttja resurserna till att främja en god energiförsörjning. Verksamheten bedrivs inom Nybro kommun och dess närhet.

**Nybro Värmecentral AB**

Företagets huvudverksamhet består av att producera fjärrvärme och hetvatten till fjärrvärmenät i Nybro kommun. Kunder till bolaget är Nybro Energi AB, vilka distribuerar fjärrvärme till slutkund, samt industrikunden AB Gustaf Kährs som köper hetvatten till sin produktion. Produktionsanläggningar finns i Nybro stads fjärrvärmenät samt mindre anläggningar i Orrefors och Alsterbro.

Produktionsanläggningen Transtorp är ett kraftvärmeverk som eldas med avfall, här produceras el där ett överskott säljs vidare samt att man erhåller intäkter från behandlingsavgift från avfallslämnare.

Övriga väsentliga sidorörelser är återförsäljning av biobränsle samt att bolaget har en ägarandel om 10% i Vindkraftsparken Stengårdsholma.

**Sinia i Nybro AB**

Som inte syns i bilden, men som ger ett fjärde ben under Nybro Kommunbolag AB har tillkommit. Delta Produktion AB har under 2021 delats mellan Kalmar och Nybro i två nya företag, Växtkraft i Kalmar AB respektive Sinia i Nybro AB. Bolagets syfte är att göra samhällsnytta genom att skapa trygg och meningsfull sysselsättning med sikte på personlig och ökad livskvalitet för personer som har svårt att konkurrera på arbetsmarknaden.

### Kommunens nämnder

Kommunens verksamhet är organiserad i kommunstyrelsen, sex nämnder, en gemensam överförmyndarnämnd, en valnämnd samt en krisledningsnämnd. Valnämnden träder i kraft när det är valår. För att stödja nämndernas arbete finns sex förvaltningar och ett kommunledningskontor. Under 2021 fick kulturnämnden en egen budget, då den bröts ut ur dåvarande lärande och kulturnämnden.

Kommunfullmäktige har för respektive nämnd fastställt ett reglemente som anger nämndens verksamhetsområde, uppgifter och gemensamma bestämmelser. Uppgifterna finns att läsa på kommunens hemsida Nybro.se.

Valnämndens uppgift är genomförande av allmänna val till riksdagen, regionfullmäktige, kommunfullmäktige och Europaparlamentet samt genomförande av folkomröstningar.

Krisledningsnämnden leder kommunens verksamhet under extraordinära händelser och får i sådana fall ta över den beslutsrätt och det verksamhetsansvar från övriga nämnder, som krisledningsnämnden anser vara nödvändigt. Krisledningsnämnden utgörs av kommunstyrelsens arbetsutskott

Överförmyndarnämnden har sitt säte i Nybro, där personalen är anställd, men ingår i en gemensam nämnd tillsammans med kommunerna Emmaboda, Torsås och Uppvidinge. Den gemensamma nämndens uppgift är att utöva tillsyn över förmyndare, förvaltare och gode män som biträder de barn och andra personer som inte kan förvalta sin egendom själva.

Kommunala funktionshinderrådet och kommunala ungdomsrådet är rådgivande organ under kommunfullmäktige och det kommunala pensionärsrådet återfinns under kommunstyrelsen.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Omvärldsanalys

Kommunens verksamhet påverkas ständigt av förändringar i omvärlden. Det internationella ekonomiska läget, näringslivets och arbetsmarknadens utveckling, politiska beslut av riksdag och regering samt utvecklingen i regionen. Sveriges kommuner och regioner (SKR) gör bedömningar av förutsättningarna som sammanfattas i detta avsnitt. Uppgifter är även hämtade från konjunkturinstitutet.

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.

Svensk ekonomi

BNP-nivån är nu återhämtad i många länder men inte antalet arbetade timmar. Inflationen

främst i USA har stigit till höga nivåer, vilket beror på hög varukonsumtion med efterföljande utbudsproblem. Centralbankerna och den finansiella marknaden talar nu om hur snabbt styrräntan bör höjas för att få inflationen under kontroll. Detta sker även i Europa men i mindre grad. I Sverige är det inte något större problem med inflationen om vi räknar bort energipriserna. Här handlar det mer om att den ekonomiska politiken måste bli mindre expansiv allteftersom arbetsmarknaden blir mer ansträngd, ett normalt penningpolitiskt handlande. Omikronvarianten har visat sig vara mindre farlig än tidigare varianter. Smittspridningen har varit väldigt hög, men faller nu tillbaka. SKR tror att återhämningen bara blev något begränsad i slutet av 2021 och i början av 2022.

Sammantaget tror SKR på en något starkare konjunktur i Sverige 2021 och 2022 än den prognos som redovisades i december 2021. Det beror på en högre export 2022 och lite lägre konsumtion för hushållen. Utbudsproblemen som finns främst i den internationella handeln fortsatt kommer att lättas upp under året. Samtidigt är de höga energipriserna negativa för köpkraften och en ökad osäkerhetsfaktor för hushållen. BNP ökar enligt SKR:s bedömning med 3,6 procent i år och 1,6 procent 2023.

Arbetslösheten fortsätter att gå tillbaka långsamt. Sysselsättningen fortsätter att stiga, men så gör även arbetsutbudet. Framöver ses en normalisering även på arbetsmarknaden, efter en kraftig ökning av antalet arbetade timmar 2022, men även ett starkt 2023. Det bidrar till att skatteunderlaget ökade kraftigt förra året och fortsätter att öka i år (underliggande). Inflationen faller tillbaka under andra halvan av 2022, efter att ha drivits upp av höga energipriser.

## Konjunktur och arbetskraft

Statliga Konjunkturinstitutet sammanfattar det aktuella läget sin prognos från december 2021: Den senaste tidens snabba uppgång i spridningen av coronaviruset och den nya virusvarianten omikron skapar stor osäkerhet om vart den svenska ekonomin är på väg i närtid. De föreskrifter som infördes i början december för att dämpa smittspridningen har skärpts, samtidigt som de självpåtagna sociala restriktionerna också stiger. Detta dämpar efterfrågan i framför allt de kontaktnära tjänstebranscherna och konjunkturförstärkningen i den svenska ekonomin bryts därmed tillfälligt det första kvartalet 2022. När smittvågen ebbar ut under våren prognostiseras det med att ekonomin börjar växa snabbare igen och under den andra halvan av året inleds en period med mild högkonjunktur. Förstärkningen på arbetsmarknaden släpar dock efter. Det beror till stor del på att många arbetslösa har varit utan jobb en lång tid, eller tillhör andra grupper med svag ställning på arbetsmarknaden.

| **Nyckeltal (procentuell förändring om inget annat anges)** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Konjunkturinstitutet, december 2021** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| BNP, kalenderkorrigerad | –3,1 | 4,8 | 3,4 | 2,1 | 1,4 |
| Arbetade timmar, kalenderkorrigerad | –4,0 | 2,5 | 3,2 | 1,5 | 0,1 |
| Arbetslöshet, procent av arbetskraften | 8,9 | 7,5 | 6,7 | 6,7 | 6,9 |
| KPIF (KPI med fast ränta) | 0,5 | 2,4 | 2,8 | 1,4 | 2,0 |

KPI, det vanligaste och mest kända måttet på inflation i Sverige är förändringen i konsumentpris-index. Syftet med KPI är att visa den generella prisutvecklingen för alla de produkter som hushållen konsumerar i ekonomin. Ett annat mått på inflation är förändringen i KPIF (KPI med fast ränta). Det visar samma prisutveckling som KPI, men utan de direkta effekterna av en ändrad penningpolitik.

## Befolkningsutveckling

I Nybro bor numera 20 284 personer. Det är en ökning med 11 personer, motsvarande 0,05

procent, jämfört med år 2020.

Kommunens befolkningsstruktur och dess förändringar över tid är viktiga planeringsförutsättningar för en god samhällsbyggnad. Nedanstående tabell visar hur födelse- och flyttnettot har varierat över tid.

### Folkmängd

| Folkmängd | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2010 | 2000 | 1990 | 1980 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Födda | 190 | 224 | 181 | 225 | 259 | 204 | 168 | 283 | 201 |
| Döda | 243 | 255 | 224 | 234 | 237 | 230 | 243 | 276 | 292 |
| Födelseöverskott/-underskott | -53 | -31 | -43 | -56 | 22 | -26 | -75 | 7 | 11 |
| Inflyttade | 1 093 | 1 109 | 1 076 | 1 096 | 1 336 | 988 | 720 | 834 | 693 |
| Utflyttade | -1 046 | -1 132 | -1 074 | -1 140 | -1 273 | -885 | -763 | -719 | -624 |
| Flyttnetto | 47 | -23 | 2 | -44 | 63 | 103 | -43 | 115 | 69 |
| Folkökning/-minskning | 11 | -54 | -32 | -56 | 95 | 77 | -118 | 122 | -22 |
| **Folkmängd** | **20 284** | **20 273** | **20 318** | **20 350** | **20 406** | **19 653** | **19 785** | **20 978** | **21 636** |

Det som gör att folkmängden i Nybro ökar med 11 personer från 20 273 till 20 284 invånare är ett positivt flyttnetto om 47 personer. Flyttnettot är en siffra som släpar vilket gör att den inte alltid hamnar på rätt tid i statistiken och påverkar med 5 personer i år (11-6=5).

Nybro är en av de kommuner som har haft en kännbar befolkningstillväxt under de senaste åren 2015-2017 framförallt beroende på flyktingvågen. På tio års sikt har antalet invånare gått upp från 19 653 till 20 273, alltså en ökning med 3,2 procent, nu ökade det ytterligare lite till 2021. År 2018 skiftade trenden och de tre senaste åren har haft en negativ avvikelse med totalt -0,7 procent. 2021 bröts den negativa trenden.

### Befolkning fördelat på åldersgrupper

| Invånare | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| 0-19 år | 4 576 | 4 568 | 4 543 | 4 578 | 4 533 |
| 20-64 år | 10 633 | 10 618 | 10 693 | 10 769 | 10 876 |
| 65 -w år | 5 075 | 5 087 | 5 082 | 5 003 | 4 997 |
| **Totalt** | **20 284** | **20 273** | **20 318** | **20 350** | **20 406** |

I ålderskategorin 0-19 ökar befolkningen mellan 2020 och 2021 med 8 personer. I åldern 20-46 ökar antalet invånare med 15 personer. De äldsta i kommunen, 65 år och äldre minskar med 12 personer.

När vi ser till de senaste fem (2017-2021) åren har befolkningen förändrats i de olika ålderskategorierna. Det är 43 fler i åldern 0-19 år, 243 personer färre i åldern 20-64 år och de över 65 år är 78 personer fler. Nybros försörjningskvot påverkas i och med detta negativt, det är färre antal som ska försörja fler. Den demografiska försörjningskvoten beräknas som summan av antal personer 0-19 år och antal personer 65 år och äldre dividerat med antal personer 20-64 år och därefter multiplicerat med 100. Idag har Sverige en nivå på försörjningskvoten på drygt 76, det innebär att på 100 personer i de mest förvärvsaktiva åldrarna 20-64 år finns det 76 personer som är yngre eller äldre. Ju högre tal detta mått visar (kvot) desto tyngre är försörjningsbördan för de som befinner sig i åldersgruppen 20-64 år. Nybro har en försörjningskvot på 90,76.

Genomsnittsåldern för kommunens befolkning baserat på statistik från 2020 är 44,2 år mot

rikets 41,4 år, dvs. 2,8 år äldre. Kalmar län har en genomsnittsålder på 45,1 år. Det finns fler män än kvinnor i Nybro, det gäller även jämfört med riket och Kalmar län. Andelen (2021) män är 51 procent och kvinnor 49 procent i Nybro och i riket 50,3 respektive 49,7 procent. I Kalmar län är andelen män 50,5 och kvinnor 49,5 procent. Fördelningen i Nybro kommun är oförändrad mot 2020.

## Hållbarhet

Med hållbar utveckling menas ett ansvarsfullt sätt att leva och verka som gör det möjligt att här och nu utvecklas och må bra, och samtidigt se till att samma möjligheter finns för kommande generationer eller för människor i andra delar av världen. Hållbarhet har tre dimensioner; ekologiskt, ekonomiskt och socialt. Ekologisk hållbarhet omfattar allt som har med jordens ekosystem och planetens gränser att göra. Ekonomin kan ses som ett medel för att nå hållbarhet. Den sociala hållbarhetsdimensionen handlar om välbefinnande, rättvisa, rättigheter och människans behov. Social hållbarhet är inte möjlig utan att också ekosystemen fungerar hållbart.

Nybro kommun arbetar för en hållbar utveckling som främjar människors välbefinnande. Kommunens hållbarhetsprogram, Hoppfullt och hållbart syftar till att visa hur arbetet ska ske för att på ett långsiktigt hållbart sätt nå visionen om framtidens större Nybro. Syftet är också att knyta samman globala, nationella och regionala dokument till ett lokalt Nybro-perspektiv.

Hoppfullt och hållbart tar sitt avstamp i dels Nybro kommuns vision och dels i FN:s mål för hållbar utveckling; Agenda 2030. Det relaterar och stödjer också de nationella och regionala mål som finns inom området. Uppföljningen av hållbarhetsprogrammet blir betydelsefull för hur kommunen resursplanerar framöver. Programmet har en egen styrmodell vilket gör att uppföljningen kan redovisas på olika sätt efter önskemål och behov.

Ekonomisk utveckling är medlet för att uppnå livskvalitet för invånarna i Nybro kommun och en fortsatt god utveckling av samhället. Den ekonomiska utvecklingen får dock inte ske på bekostnad av miljön, människors välfärd eller den sociala sammanhållningen. En förutsättning för en fortsatt ekonomisk utveckling är satsningar på bland annat utbildning, infrastruktur och kommunikationer. Detta för att säkra kommunens kompetensförsörjning och för att knyta samman boende, arbete, utbildning och fritid och skapa god tillgänglighet till exempelvis vård, omsorg, utbildning och kultur.

## Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Befolkningsutveckling: Förändringen i befolkningen är viktig för Nybro kommuns styrning och satsning. Blir det fler barn och fler äldre påverkas kommunens verksamheter i form av skola och äldreomsorg. Fler platser inom barnomsorgen behövs då likaså fler boendeplatser för äldre. Om befolkningen minskar, minskar skatteunderlaget och därmed intäkterna till kommunen.

Personal-/kompetensbrist: För några år sedan började SKR se en svårighet i att kompetensförsörja landet. Vi är där nu. Det är svårt att rekrytera inom vissa yrkeskategorier. Omställning och nya arbetssätt är en förutsättning för att klara av kompetensförsörjningen framåt.

KLP: I Kalmar Läns Pensionsförvaltning har 50 mnkr avsatts och vilka bolaget förvaltar. Det senaste året har varit turbulent för aktiemarknaden och värdet på insatsen har varierat mycket under året. I och med nya redovisningsregler ska också orealiserade vinster bokföras, vilket gör att resultatnivåerna svänger med utvecklingen av börsen.

**Riskskatten:** Riksdagen fattade 14 december 2021 beslut om regeringens förslag om en så kallad riskskatt för banker och andra kreditinstitut. Riskskatten ska gälla för kreditinstitut med skulder kopplade till svensk verksamhet på över 150 miljarder kr. Under 2022 ska 0,05 procent av dessa skulder, efter vissa justeringar, betalas i riskskatt till staten. Från 2023 höjs

skattesatsen till 0,06 procent. Riksdagen anser att kommunal samverkan genom Kommuninvest inte längre ska omfattas av skatten från 2023 och att kommunsektorn under 2022 ska kompenseras för extrakostnaderna.

Kommuninvest förväntar sig att regeringen, i enlighet med riksdagens beslut, snabbt och effektivt tar fram lösningar för att säkra att kommunal samverkan inte omfattas av skatten efter 2022 och att kommunsektorn under tiden kompenseras för extrakostnaderna. Detta ses som en risk och kan under 2022 påverka kommunens likviditet.

**Ränterisker:** Koncernens ränterisk uppstår genom långfristig upplåning. Upplåning som görs med rörlig ränta utsätter koncernen för ränterisk avseende kassaflöde vilken delvis neutraliseras av kassamedel med rörlig ränta. Upplåning som görs med fast ränta utsätter företaget för ränterisk avseende verkligt värde. Respektive bolagsstyrelse har antagit en finanspolicy som sätter ramarna för hur arbetet ska bedrivas. Reporäntan som för närvarande ligger på 0 % och att reporäntan enligt Riksbankens prognos höjs under senare delen av 2024.

**Kreditrisk:** Kreditrisk uppstår genom likvida medel, derivatinstrument och tillgodohavanden hos banker och finansinstitut samt kreditexponeringar gentemot kunder, inklusive utestående fordringar och avtalade transaktioner. Koncernens bolag följer upp och analyserar kreditrisken för varje ny kund innan standardvillkor för betalning och leverans erbjuds.

**Affärsmässig kreditrisk**: För att minska riskerna för kundförluster anlitas externt inkassoföretag som kontinuerligt bevakar osäkra kundfordringarna samt dess förändring över tid. Årets kundförluster har varit minimala varpå vi bedömer risken som mycket låg. Kreditbevakning sker dessutom löpande på de viktigaste leverantörerna.

**Likviditetsrisk**: Kassaflödesprognoser upprättas och analyseras löpande för att säkerställa behovet i den löpande verksamheten samtidigt som tillräckligt utrymme bibehålls på avtalade kreditfaciliteter som inte nyttjats, för att förhindra att man bryter mot lånelimiter eller lånevillkor (där det är tillämpligt).

## Pensionsförpliktelse

| | Kommunkoncernen | | Kommunen | |
|---|---|---|---|---|
| **Pensionsförpliktelse** | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| **Total pensionsförpliktelse i balansräkningen** | | | | |
| a) Avsättning inkl. särskild löneskatt | 42,9 | 41,6 | 42,9 | 41,6 |
| b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt | 384,7 | 393,5 | 384,7 | 393,5 |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring | 39,0 | 30,9 | 39,0 | 30,9 |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse | | | | |
| **Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)** | **466,6** | **466,0** | **466,6** | **466,0** |
| Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning) | 185,2 | 158,0 | 185,2 | 158,0 |
| **Summa förvaltade pensionsmedel** | 185,2 | 158,0 | 185,2 | 158,0 |
| Återlånade medel | 277,5 | 277,1 | 277,5 | 277,1 |
| Konsolideringsgrad, % | 40,0 | 36,3 | 40,0 | 36,3 |

Förändringen av pensionskostnaden 2021 för Nybro kommun mot tidigare prognos kan till största del förklaras av lägre pensionsavsättning. Främsta orsaken är att flera brandmän har

slutat. Vidare är prognosen för den avgiftsbestämda ålderspensionen lägre av samma orsak. Mot det kan ställas de högre pensionsutbetalningarna då fler valt att påbörja sina pensionsutbetalningar i förtid.

Förändringen av prognosparametrar för basbelopp och löneökningar ger följande påverkan på pensionskostnaden i fem-årsprognosen jämfört med årsskiftesberäkningen 2020.

- Pensionskostnaden minskar 2022 med mellan 2% och 7% och ökar 2023 med mellan 8% och 16%.
- Förändringen av inkomstbasbeloppet bidrar genom ökningen 2022 och minskningen 2023 dessutom bidrar en ökning av prisbasbeloppet för samma år.
- Löneökningarna har justerats upp för hela perioden Jämförelse med sommarens prognos ger liknande mönster och orsaker för förändringen av pensionskostnaden.

### Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning

Kommunen har satt in 50 mnkr till Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB (KLP), och marknadsvärdet 2021-12-31 uppgår till 185,2 mnkr. Det är en positiv utveckling med 27,2 mnkr sedan föregående år.

| **Finansiella placeringar, mnkr** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Tillgångsslag** | **2021** | **2020** | **2019** | **2018** | **2017** |
| **Bokfört värde** | | | | | |
| Aktier | 108,0 | 87,2 | 88,3 | 64,4 | 64,8 |
| Räntebärande | 70,5 | 64,4 | 59,1 | 54,2 | 53,4 |
| Upplupna ränteintäkter | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,3 |
| Likvida medel | 6,3 | 6,0 | 4,7 | 8,3 | 3,6 |
| **Summa** | **185,2** | **158,0** | **152,5** | **127,3** | **122,1** |
| **Marknadsvärde** | | | | | |
| Aktier | 108,0 | 87,2 | 88,3 | 64,4 | 74,3 |
| Räntebärande | 70,5 | 64,4 | 59,1 | 54 | 54 |
| Upplupna ränteintäkter | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,3 |
| Likvida medel | 6,3 | 6,0 | 4,7 | 8,3 | 3,6 |
| **Summa** | **185,2** | **158,0** | **152,5** | **127,1** | **132,2** |

| **Återlånade medel, mnkr** | **2021** | **2020** | **2019** | **2018** | **2017** |
|---|---|---|---|---|---|
| Total pensionsskuld | 462,7 | 479,8 | 490,4 | 456,6 | 471,7 |
| Finansiella placeringar | -185,2 | -149,5 | -152,5 | -127,3 | -122,1 |
| Summa återlånade medel | 277,5 | 330,3 | 337,9 | 329,5 | 349,6 |

I tabellen ovan redovisas skillnaden mellan total pensionsförpliktelse och finansiella placeringar avsedda för kommande pensionsutbetalningar. Denna skillnad definieras i kommunala sammanhang som återlån av pensionsmedel. Av den totala pensionsskulden finns det 40 procent i avsatta medel vid beräkning på det bokförda värdet. Det är något högre än föregående år.

## Borgensåtaganden

Totalramen för generell borgen uppgår till 2 226,2 mnkr för bolagen. Hela utrymmet är inte utnyttjat utan uppgår till 2 256 mnkr. Förändringen mellan 2020 och 2021 beror på högre

beviljad kredit till Nybro Bostads AB, Nybro Elnät och Nybro Energi.

| Borgensåtagande, mnkr | Beviljat | Utnyttjat |
|---|---|---|
| Nybro Kommunbolag AB | 60,0 | 60,0 |
| AB Nybro Brunn | 500 | 425,8 |
| Nybro Bostads AB | 500 | 746,2 |
| Nybro Elnät AB | 436,1 | 345,5 |
| Nybro Värmecentral AB | 523,7 | 523,7 |
| Nybro Energi AB | 194,4 | 148,1 |
| Transtorpsfastigheter AB | 12,0 | 6,7 |
| **Summa** | **2226,2** | **2256,0** |

### Medlemsansvar

Nybro kommun har i april 2017 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och regioner som per 2021-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Nybro kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 510 966 139 138 kronor och totala tillgångar till 518 679 716 010 kronor. Nybro kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 347 404 530 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 389 989 645 kronor.

Nybro kommun har sedan 2010 dessutom upptagit ett förlagslån på 3,6 mnkr på 30 år som lämnats till Kommuninvest. Hösten 2015 ökade kommunen sin medlemsinsats i Kommuninvest med 4,7 mnkr. Det totala insatskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening 2021-12-31 är 19 714 000 kronor.

## Händelser av väsentlig betydelse

Inom området händelser av väsentlig betydelse lyfts några delar som har påverkan på eller är viktiga för koncernen.

Pågående investeringsprojekt handlar om att byta ut samtlig gatubelysning till ledbelysning för att få positiv klimatpåverkan samt kostnadseffektivitet.

Pandemin har även under 2021 medfört ökade kostnader, intäktsbortfall men även minskade kostnader. Under året har återbetalning för höga sjuklöner erhållits under perioden januari till och med september. Det gav Nybro kommun 9 299 tkr i intäkt. Personalbrist till följd av hög sjukfrånvaro har påverkat verksamheterna speciellt under hösten.

Under 2021 har partnering slutits med bolag som ska bygga den nya skolan i Västeräng i Nybro stad. Sanering av marken har tagit tid och projektering är nu igång. Nybro Bostads AB gör investeringen som sedan landar in i en förhyrning av kommunen.

AkademikerAlliansen, Kommunal och OFR (Offentliganställdas Förhandlingsråd) på den fackliga

sidan och Sveriges Kommuner och Regioner samt Sobona på arbetsgivarsidan har förhandlat fram ett förändrat avgiftsbestämt tjänstepensionsavtal, AKAP-KR. Tecknandet av AKAP-KR innebär i korthet att de förmånsbestämda pensionerna fasas ut och att en gradvis ökande andel av de anställda inom kommuner och regioner kommer att omfattas av ett helt avgiftsbestämt avtal, AKAP-KR, med avgifter som höjs med 1,5 procent från 4,5 till 6 procent under lönetaket på 7,5 ibb samt från 30 till 31,5 procent över lönetaket. Övergången kommer medföra en högre kostnad för kommunen under 2022 med stor likviditetspåverkan.

Fördjupad översiktsplan av Nybro stad 2040, FÖP:en har antagits och nu arbetas det med en genomförandeplan.

Nybro kommun är i tvist gällande skadeståndsmål och första förhandling i tingsrätten har skett i januari 2021. Målet är komplicerat och utgången väldigt osäker. Det är många frågor som ska hanteras, vilket gör att detta kommer pågå under lång tid. Fortfarande har målet inte klarats upp.

Nybro kommun var under 2020 i tvist i Arbetsdomstolen (AD) efter att en utredning fastställt att det förekommit oegentligheter i en verksamhet. Utredningen ledde till att två anställda chefer avskedades. Beslutet togs av personalenheten tillsammans med nämndens presidium efter samråd med SKR:s jurister. Parterna kom till förlikning och medel utbetalades från kommunen till personerna under 2021.

# Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

## Struktur för styrning av den kommunala koncernen

Styrning och uppföljning utgår från mål med verksamheterna i den kommunala koncernen. I avsnittet den kommunala koncernen visas en organisationsöversikt hur koncernens ansvar fördelar sig. Den kommunala koncernen har ingen gemensam styrmodell.

**Mål- och resultatstyrning**

Nybro kommuns viktigaste styrdokument är mål- och resultatstyrning samt Kommunplanen innehållande budget och planering för 3 år som fastställs varje år av kommunfullmäktige inför kommande budgetår. Kommunens verksamheter har även att förhålla till sig den nationella lagstiftningen och styrningen inom en rad verksamhetsområden och därtill hörande föreskrifter, förordningar, nationella riktlinjer etc. Internt finns i kommunen administrativa och politiskt beslutade styrande dokument.

I kommunfullmäktiges beslutade budget anges de ekonomiska förutsättningar och inriktningen för verksamheterna. Fullmäktiges antagna Vision ”Med trygghet, nyfikenhet och nytänkande bygger vi en ny bro mot framtidens större Nybro”, är utgångspunkten för målarbetet. Kommunfullmäktige planerar utifrån tre fokusområden:

- Tillväxt
- Hållbarhet
- Gemenskap

Till de tre fokusområdena finns totalt fem mål och därtill kopplade nyckeltal och aktiviteter. Det finns också ett finansiellt mål.

För bolagen beslutas årligen ett ägardirektiv.

## Centrala styrdokument

Nybro kommuns styrdokument ska vara lätta att identifiera, både internt och externt. Det

betyder att förutom rätt klassificering ska dokumentet följa den grafiska profilen. På så sätt förstärker och skapar vi en tydlig helhetsbild för medborgarna och en ”vi-känsla” bland alla medarbetare.

Klassificering av styrdokument är en del av ett sammanhang, vilket både tar sin utgångspunkt i och slutar i god dokumenthantering.

Verksamheten i Nybro kommun styrs bland annat av en rad dokument som vi själva har antagit. Dessa dokument benämns i allmänhet regler, policy, program eller något liknande. En fast terminologi och en tydlig namngivning av dokumenten efter deras olika roller underlättar både för dem som ska skriva dokumenten och för dem som ska förstå och använda dem i verksamheterna. Namnet anger vilken förväntan vi kan ha på dokumentet. Nedan anges några av dokumenten.

- Attestreglemente
- Bolagsordningar och ägardirektiv
- Delegationsordningar
- Finanspolicy
- Fördjupad översiktsplan och översiktsplan
- Kommunplan
- Mål- och resultatstyrning
- Reglemente för nämnder
- Riktlinje för intern kontroll
- Styrprincip

## Kommunstyrelsens uppsynsplikt

Kommunstyrelsen ska:

1. övervaka att av kommunfullmäktige fastställda kvalitetskrav, mål, riktlinjer och program för verksamheten samt ekonomi, följs upp i nämnderna,
2. övervaka att kommunens löpande förvaltning i övrigt sköts lagligt och ekonomiskt,
3. följa hur den interna kontrollen sköts i nämnderna,
4. två gånger per år rapportera till kommunfullmäktige hur samtliga kommunens verksamhet utvecklas mot bakgrund av fastlagda mål och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret,
5. en gång årligen till fullmäktige rapportera om kommunens avtalssamverkan enligt 9 kap 37 § Kommunallagen eller annan lag eller författning,
6. inom ramen för sin uppsiktsplikt övervaka att verksamheter som bedrivs av privata utförare kontrolleras och följs upp i enlighet med lag, avtal och av kommunfullmäktige fastställda program och direktiv,
7. före den 1 april varje år lämna kommunfullmäktige en redovisning över de motioner och medborgarförslag som kommit in till kommunfullmäktige till och med året innan och som inte slutligt handlagts av kommunfullmäktige.

## Målstyrning

I kommunallagen står det att mål och riktlinjer som är av betydelse för en god och ekonomisk hushållning ska finnas för den kommunala verksamheten. Målen och riktlinjerna ska omfatta både kommunens ekonomi och verksamhet.

## 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**

Nybro kommun är en bra plats att leva & bo på. SCB:s Medborgarundersökning visar att hela 91 % tycker att Nybro kommun är en bra plats att leva och bo på, vilket är ett mycket gott betyg och nästan en fördubbling av resultat sett till 2019 då förra mätningen genomfördes. Ytterligare glädjande är att rekommendationen att flytta till Nybro kommun också näst intill fördubblats.

Flera områden har fått bra betyg i attitydundersökningen bland annat möjligheten arbets- och utbildningsmöjligheter samt att utöva idrott, motion och friluftsliv. Här är det främst utbudet av friluftsområden, möjlighet till nyttjande av anläggningar och öppettider som lyfts fram.

Andra områden är underhåll av den offentliga miljön. Här visar undersökningen att attityden till skötsel och underhåll gällande idrottsanläggningar, simhall, badplatser och naturområden är väldigt positiv. Skötsel av allmänna platser så som lekplatser, parker och torg visar en förbättringspotential och så även åtgärder mot skadegörelse eller annan förstörelse som uppkommer. Snöröjning av gator och vägar får lågt betyg, desto bättre upplevs snöröjningen gällande gång- och cykelvägar.

Lågt betyg till arbetet med kulturliv och mötesplatser. Attityden till bibliotekets utbud av böcker och tidskrifter är högt även när det handlar om det digitala utbudet. Förbättringspotential finns främst när det handlar om mötesplatser för unga och kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet. Andra utmaningar är träffpunkter för äldre, utbudet av caféer och lekplatser.

| Status | Aktiviteter |
|---|---|
| Pågående | 2018:1 Digitalisering |

***Kommentar***

**Kommunstyrelsen:** Under våren har en plan för sammanhållen digitalisering tagits fram, vilken går upp för beslut i Kommunstyrelsen under oktober månad.

**Samhällsbyggnadsnämnd:** Under 2021 kommer kompletterande riktlinjer tas fram för hur arbetet med strategin ska genomföras. Ett flertal e-tjänster för förvaltningens verksamheter har skapats flera är på gång. Arbete pågår med att ta fram digitala utbildningar. Fortsatt utveckling och fördjupat användande av Office 365 och dess olika digitala verktyg.

**Individ- och familjenämnd:** Under året har pandemin och nya arbetssätt bidragit till att fler möten får genomföras digitalt. Detta

| Status | Aktiviteter |
|---|---|
| ha medfört en annan metodik men också en ökad kvalité i mötesstrukturen. Det har visat på att digitala sammanträden både inom förvaltningen, externt och via nämnden fungerat på ett bra sätt. Svårigheten har delvis varit hantering av sekretess. Det har utvecklats nya digitala tjänster så som säker meddelandehantering, sms kontakter via Telia, nya ansökningsformer för försörjningsstöd kommer att genomföras under hösten 2021. Samtliga nämndsledamöter kommer under hösten att få utbildning i secure mailbox för att kunna läsa sekretesshandlingar digitalt. Under året har digital signering av nämndbeslut införts.<br>**Lärandenämnden:** Lärande- och kulturförvaltningen fortsätter arbetet med digitaliseringen och i detta skede i projektform. Det övergripande målet är att använda digitaliseringen på bästa sätt för att öka kvalitén i skolan och stödja barn och elevers utveckling. Digitala verktyg och arbetssätt ska stödja vår måluppfyllelse och förbättra våra resultat. Delmål i projektet är att;<br>• ta fram en nulägesanalys av IKT- och digitaliseringsarbetet inom hela LOK utifrån skolverkets enkät till personal och elever samt genom strukturerade intervjuer.<br>• ta fram en strategisk plan för IKT- och digitaliseringsarbetet på LOK.<br>• ta fram ett förslag på organisation kring hur vi ska bedriva IKT- och digitaliseringsarbetet på LOK med tydligt definierade ansvarsområden och arbetsfördelning från huvudman ner till skola.<br>• ta fram en arbetsmodell och organisation för att införliva IKT- och digitaliseringsarbetet i kvalitetsarbetet och dess organisation. | |

## Delaktigt & tryggt

**Målet är delvis uppnått**

SCB:s Medborgarundersökning visar att tryggheten får varierat betyg. Glädjande är den höga känslan av att kunna vara den man är och leva sitt liv utifrån ålder, kön eller könstillhörighet, sexualitet, religion, etnicitet eller funktionsnedsättning. Tydligt är också att trygghetskänslan är högst i dagsljus och i bostadsområdet där man bor. Skadegörelse och trasiga gatlyktor ses som ett mindre problem. Undersökningen visar på en oro över narkotikahandel, att bli utsatt för hot eller våldsbrott, inbrott och stölder. Förbättringspotential finns även när det handlar om integration och delaktighet av människor i samhället.

Ett område där Nybro kommun får ett sämre betyg handlar om inflytande och påverkan, vilket även märks då resultatet halverats jämfört med förra mätningen. Enligt attitydundersökningen finns det förbättringsmöjligheter. Förbättringarna gäller främst möjligheterna att påverka inom de kommunala verksamheterna, innehållet i politiska beslut liksom möjligheterna att delta aktivt i arbetet med utveckling av kommunen som till exempel medborgardialoger och samråd.

Betyget är fortsatt högt när det handlar om bemötande vid kontakt med tjänsteperson, att få information om större händelser och att få svar på frågor som ställs liksom attityden att politiker och tjänstemän arbetar för kommunens bästa. Däremot finns flera utmaningar gällande förtroendet. Förtroendet för kommunens politiker är visserligen högre än förtroendet för riksdagspolitikerna, men lyhördhet, ansvarstagande och korruption är något som måste arbetas med.

| Status | Aktiviteter |
|---|---|
| Pågående | 2019:2 Översyn av kommunens integrationsarbete med fokus på vuxenutbildning, arbetsmarknad och näringsliv. |
| ***Kommentar***<br>Arbetet har pausats, men kommer att återupptas under hösten. | |

## Stolt & modig

**Målet är delvis uppnått**

SCB:s attitydundersökning visar att områdena skola och omsorg får ett gott betyg. I topp återfinns förskolan, gymnasieskolan och grundskolan liksom äldreomsorgen. Även attityden gällande stödet till funktionshindrade är positiv liksom socialtjänstens stöd och hjälp till utsatta personer.

Ett varierat betyg får däremot kommunikationer och samhällsservice. Attityderna till tillgången till kommunal service utanför kommunens centralort är relativt hög och handlar till stor del om ett rimligt avstånd från bostaden till en livsmedelsaffär, ställen att hämta ut paket på, skola, äldreomsorg och bibliotek.

Utbudet av gång- och cykelvägar upplevs gott, men möjligheterna att på ett enkelt sätt använda kollektivtrafiken för dina vardagliga resor till arbete, skola eller annan sysselsättning är lågt och ännu lägre när det handlar om att möjligheterna att på ett enkelt sätt använda kollektivtrafiken för att kunna delta i en fritidsaktivitet.

Förbättringspotential finns även gällande utbudet av laddningsstationer för elfordon i kommunen.

Kommunens klimat- & miljöarbete visar på höga betyg gällande hämtning av hushållsavfall, utbudet av platser för förpackningsåtervinning i närheten till bostaden samt möjlighet att lämna in farligt avfall, grovsopor och elektronik. En förbättringspotential finns gällande information återvinna avfall utan att behöva transportera bort det med bil liksom kommunens information om vad man som privatperson kan göra för att minska din miljö- och klimatpåverkan.

| Status | Aktiviteter |
|---|---|
| Avslutad | 2018:5 Ny förskola och skola vid Västeräng och ny förskola vid Transtorp, samt ett nytt äldreboende |
| ***Kommentar*** Projektet med att bygga en ny skola vid Västeräng fortgår | |
| Försenad | 2017:1 Utreda samarbete med andra kommuner inom upphandlingsområdet |
| Avslutad | 2017:2 Verka för en kommunövergripande systematisk och strukturerad samverkan för att främja socioekonomiskt arbetssätt. |
| ***Kommentar*** Uppdrag har givits att utreda hur Nybro kommun kan möjliggöra en meningsfull fritid för barn och unga samt hur det brottsförebyggande arbetet är strukturerat. Återkoppling till Kommunstyrelsen och BRÅ under november månad. | |
| Avslutad | 2018:2 Om och hur den befintliga städorganisationen ska utföra städ i hemtjänsten |
| ***Kommentar*** Uppdraget är hanterat och avrapporterat. | |
| Avslutad | 2019:1 Se över möjligheten att minska antalet sammanträden/år i kommunfullmäktige samt styrelser och nämnder. |
| Försenad | 2019:3 Ge Lärandenämnden i uppdrag att arbeta för att tillgodose barn med neuropsykiatriskafunktionsnedsättningar en trygg och attraktiv skolgång i Nybro kommun. |
| Pågående | 2021:1 Omfördelning av budget |

## Ett växande näringsliv

**Målet är delvis uppnått**

Nybros näringsliv har goda förutsättningar för att utvecklas, nya företag startas, men också att attrahera nya etableringar som kompletterar och stärker den lokala och regionala arbetsmarknaden.

Under våren har näringslivsstrategin reviderats. Stort fokus läggs på att ta fram fler och attraktiva verksamhetsområden i och med flera förfrågningar om mark. Detta så att vårt befintliga näringsliv ska kunna växa, men även för att möjliggöra nya etableringar. Resurser krävs dock för att iordningsställa nya exploateringsområden för verksamhetsetablering.

Planeringsverksamheten arbetar med att skapa attraktiva verksamhetsområden för att du som företagare ska vilja och kunna driva ditt företag konkurrensmässigt i Nybro kommun.

Förhoppningen är att etableringar med arbetskraftsbehov sedan utvecklas.

Fortsatt arbete med att tillhandahålla förutsättningar för ett växande näringsliv.

| Status | Aktiviteter |
|---|---|
| Pågående | 2018:3 Aktivt samarbete mellan lärande- och kulturnämnden och näringslivet för att samordna yrkesutbildningar. |
| ***Kommentar***<br>Skolchef, gymansiechef och näringslivchef har planerat in möten för att jobba med frågan och med koppling till näringslivsstrategin. Näringslivschef medverkar vid programråden på Åkrahällskolan. Ett digitalt möte har genomförts för att diskutera industrins kompetensbehov i framtiden.<br>medverkande: Åkrahällskolans ledning och näringslivsenheten, industrin och politik. | |

## Attraktiv arbetsgivare

**Målet är delvis uppnått**

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

Årets distansarbete har gett olika effekter på verksamheten. Positivt är bland annat att de digitala mötena gett en större möteseffektivitet med flera fokuserade samtal och därmed ett mer tidseffektivt arbetssätt. Negativa effekter som uppkommit under året är påverkan på arbetsklimatet och därmed gemenskap. I och med pandemins minskning har återgången till arbetsplatsen blivit en allt tydligare källa till dialog. Nybro har nu en riktlinje vilken syftar till och möjliggör distansarbete utifrån en effektiv ändamålsenlig organisation, upprätthållande av verksamhet och arbetsmiljölagstiftningen.

Under våren kommer aktiviteter att initieras som syftar till att att minska antalet sjukskrivningarna och stärka gemenskap, men också styrning och ledning. Allt i syfte att verka som en hållbar arbetsgivare.

**Utmaningar**

- Succesiv återgång till arbetsplatsen och därmed konsekvenserna av ett långvarigt distansarbete
- Ett hållbart medarbetarskap med tydligt fokus på frisknärvaro
- Ett systematiskt och synligare arbetsmiljöarbete
- Effekter av insatser kopplade till frisknärvaro
- Strategisk rekrytering

| Status | Aktiviteter |
|---|---|
| Avslutad | Samlad arbetsdag |
| ***Kommentar***<br>Aktiviteten pågår | |
| Pågående | 2020:1 Friska medarbetare |
| ***Kommentar***<br>Arbetet inleddes i början på året, sedan inträffade Corona-pandemin som gjorde att den personal som skulle arbeta med detta fick gå in i stabsarbete. Nystart ska ske under hösten. | |

## Intern kontroll

### Bakgrund

Syftet med intern kontroll är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att allvarliga fel begås. Vidare ska den interna kontrollen ge medarbetare och politiker trygghet genom att skydda dem från oberättigade misstankar om oegentligheter.

Detta ska göras genom:

- att ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet bedrivs,
- att tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten ges,
- att lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m. efterlevs.

### Organisation

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att se till att det finns en god intern kontroll inom kommunen och att en övergripande organisation för detta upprättas.

Varje nämnd har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden. Nämnden ska tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen samt att regler och anvisningar antas.

Förvaltningschefen har ansvaret för:

- att konkreta regler och anvisningar utformas,
- att förslag till internkontrollplan upprättas samt
- att löpande rapportering om hur den interna kontrollen fungerar lämnas till nämnden.

Verksamhetsansvarig är skyldig:

- att följa reglerna och anvisningarna om intern kontroll,
- att informera övriga anställda om reglernas innebörd,
- att verka för att arbetet sker i enlighet med regelverket samt
- att tillse att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

### Uppföljning av intern kontroll

Internkontrollplan ska årligen antas av varje nämnd. Uppföljning av intern kontroll ska ske i enlighet med den upprättade interna kontrollplanen och rapporteras till nämnden.

Nämndens rapportskyldighet består av att i samband med årsredovisningens upprättande rapportera till kommunstyrelsen de under året konstaterade fel och brister, som framkommit i samband med uppföljningen av den interna kontrollen samt rapportera de åtgärder som vidtagits. Rapporten ska även tillställas kommunens revisorer.

Kommunstyrelsens skyldigheter består av, att med utgångspunkt från nämndernas och styrelsernas uppföljningsrapporter, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs, föranstalta om sådana.

Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen. Uppföljningen av de gemensamma punkterna görs av kommunstyrelseförvaltningen, medan punkterna inom verksamhet följs upp av respektive förvaltning.

# God ekonomisk hushållning och god ekonomisk ställning

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 och att investeringarna ska självfinansieras.

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

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

Av styrprinciperna framgår också ansvarsnivåer och styrprocesser samt på vilket sätt som uppföljning sker under året. Redovisning av måluppfyllelsen av de finansiella målen återfinns i särskilt avsnitt för målavstämning.

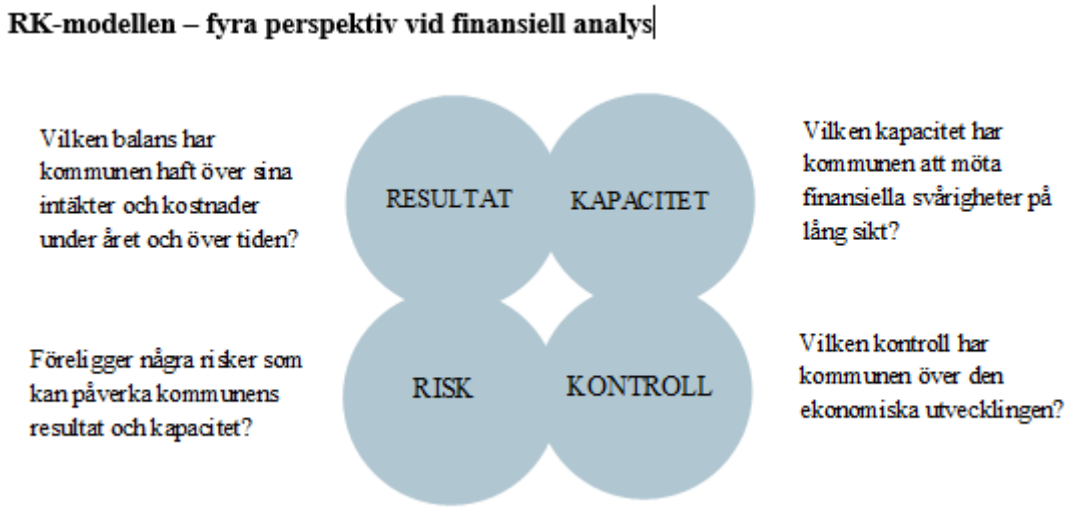
## Utvärdering av god ekonomisk hushållning

En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Viktigt är då att analysera hur stor andel olika typer av återkommande löpande kostnader tar i anspråk av skatteintäkter och kommunal utjämning. Beroende på bland annat investeringsvolym och osäkerhet i omvärlden krävs på lång sikt att det finansiella målet är högre än det generella måttet som har angivits till 2 procent.

I samband med beslut om Kommunplan 2019-2021 ändrades målet till att nettokostnaderna högst ska uppgå till 99 procent av skatter och bidrag eller omvänt resultatet ska vara 1 procent av skatter och bidrag. Beslutet kvarstår i kommunplan 2022-2024. För Nybro kommun innebär det ca 14 mnkr.

Nybro kommuns bokslut för 2021 visade ett positivt resultat på 52 979 tkr, i och med det var det finansiella målet uppnått.

## Finansiell analys




### Resultat - kapacitet

### Resultatutveckling

| Resultatutveckling | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| | Den kommunala koncernen | | | | |
| Årets resultat, mnkr | 93,9 | 35,1 | 26,2 | 70,3 | 85,3 |
| | Kommunen | | | | |
| Årets resultat, mnkr | 53,0 | 1,6 | -21,4 | 23,3 | 75,7 |
| Skatteintäkter och generella bidrag, mnkr | 1 420 | 1 344,1 | 1 260,9 | 1 221,4 | 1 203,3 |
| Resultatets andel av skatteintäkter och generella bidrag, % | 3,7 | 0,1 | -1,7 | 1,9 | 6,3 |
| Nämndernas nettokostnader, mnkr | 1 345 | 1 296 | 1 252 | 1 154 | 1 017 |
| Nämndernas budgetavvikelse, mnkr | -25,5 | -8,2 | -7,9 | 0,8 | -0,7 |
| Nämndernas budgetavvikelse, % | -1,9 | -0,6 | -0,6 | 0,1 | -0,1 |
| Exploatering, mnkr | 17,2 | 53,4 | 45,1 | 34,7 | 35,4 |
| Realisationsvinst, mnkr | -8,8 | -3,7 | -36,4 | -14,8 | -7 |
| Kostnadsersättningar och bidrag från staten, mnkr | 522,5 | 490,1 | 400,3 | 379,6 | 377,6 |

Koncernen gav 2021 ett överskott med 41 mnkr (33,4 mnkr). Moderbolaget har ett liknande rörelseresultat som förra året, efter koncernbidrag blir resultatet på 35 tkr. I Kommunplan 2021-2023 beslutade kommunen om utdelning från Energibolagen på 5 mnkr.

Nybro kommun har uttalad avsikt att ta ytterligare steg i sin koncernstyrning och sitt kommungemensamma utvecklingsarbete. Tidigare år har ett arbete genomförts för att utveckla den formella ägarstyrningen och strukturen för kommunkoncernen genom en genomlysning av bolagspolicy och ägardirektiv, genomfört omstruktureringar inom koncernhierarkin, samt utvecklat mer värdeskapande dialog mellan kommunen, dess moderbolag och koncernens bolag.

Årets resultat för kommunen uppgår till 53,0 mnkr (1,6 mnkr). Resultatet är bättre än budgeterat (51,4 mnkr). Under året har prognoser tagits fram i februari, april, juni, augusti, och oktober. Vid delårsbokslutet 31/8 uppgick prognosen till 18,4 mnkr. Flera faktorer har påverkat

förändringen under året. Nämnderna förbättrade sina resultat och avviker positivt med 6,9 mnkr mot delårsprognosen som sattes till -32,4 mnkr. Skatter och bidrag ökade mot prognosen i augusti med 20 mnkr. Pensionsskulden ökade med 3,7 mnkr jämfört med budgeterat vilket främst beror på det förändrade livslängdsåtagandet som började gälla i april 2021. Semesterlöneskulden har minskat med 0,5 mnkr, vilket kan bero på att taket för antal sparade semesterdagar har justerats från 40 till 30 och medarbetarna har haft några år på sig att arbeta ner sina sparade dagar.

## Olika kostnaders andel av skatter och kommunal utjämning

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 möta förändrade ekonomiska förutsättningar. Nybro kommuns mål är 1 procent eller omvänt en nettokostnadsandel på 99 procent.

Nettokostnadsandelen har 2021 minskat sedan årsskiftet 2020. Från 99,9 procent till 96,3 procent. Verksamhetens nettokostnader har minskat från 98,6 till 96,7 procent. Avskrivningarna är 2,6 procent och finansnettos andel är 3,0 procent.

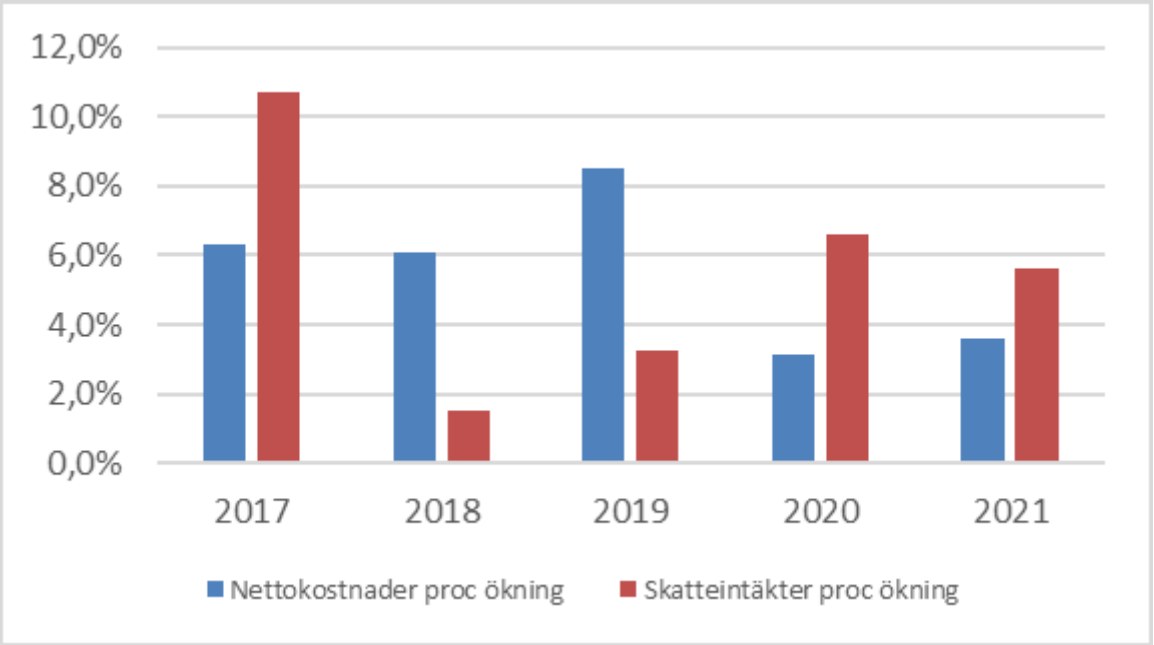
Finansnettot är höge 2021 och beror på ökade finansiella intäkter från KLP. De finansiella kostnaderna har ökat till följd av högre räntekostnader, vilket också påverkar finansnettot.

Målet om 99 procent av nettokostnaderna är uppfyllt.

| **Nettokostnadsandel, %** | **2021** | **2020** | **2019** | **2018** | **2017** |
|---|---|---|---|---|---|
| Verksamhetens nettokostnader | 96,7 | 98,6 | 101,8 | 96,9 | 90,7 |
| Jämförelsestörande poster | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| Avskrivningar | 2,6 | 2,6 | 2,8 | 2,6 | 4,5 |
| Finansnetto | -3,0 | -1,3 | -2,9 | -1,4 | -1,5 |
| **Nettokostnadsandel total** | **96,3** | **99,9** | **101,7** | **98,1** | **93,7** |

## Nettokostnads- och skatteintäktsökning

Nettokostnaderna ökade med 3,6 procent och skatteintäkterna ökade med 5,6 procent jämfört med 2020. Ökningen av nettokostnaderna beror till viss del på löneökningar och skatteintäkterna på extra statsbidrag och ökade skatteintäkter.




## Årets resultat jämfört med budget

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

### Årets utfall jämfört med budget

| Belopp i mnkr | 2021 | | |
|---|---|---|---|
| | Budget | Utfall | Avvikelse |
| | Kommun | | |
| Skatteintäkter och generella statsbidrag | 1 373,9 | 1 419,8 | 46,0 |
| Nämnderna nettokostnader | -1 350,5 | -1 375,0 | -11,0 |
| Exploatering | 0,0 | 2,9 | 2,9 |
| Realisationsvinst | 1,0 | 20,4 | 20,4 |
| Avskrivningar | -36,3 | -36,6 | -0,3 |
| Finansnetto | 27,0 | 21,4 | -5,6 |
| Årets resultat | 15,1 | 53,0 | 51,4 |

Skatteintäkterna har en högre uppräkning. Under året har regeringen skjutit till nya generella stadsbidrag som kommunen mottagit. Nämndernas nettokostnader har i år ökat på grund av olika driftkostnader så som högre elpriser, snöröjning och uppräknade priser för hyror samt systemkostnader. Realisationsvinsterna beror på försäljning av mark och byggnader. Finansnettots negativa avvikelse härleds till lägre ränta på utlåning till koncernföretag. I realisationsvinsten finns också en utdelning från bolagskoncernen till kommunen om 5 mnkr. Notera att det i Kommunfullmäktige togs beslut under våren att tilldela lärandenämnden en tilläggsbudget om 10 mnkr och att potten för lönerevisionen utökades med 3,5 mnkr. Det medförde att det budgeterade resultatet gick från 15,1 mnkr till 1,6 mnkr.

### Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

Årets resultat 53,0 mnkr jämfört med prognosen för delåret i augusti på 18,4 mnkr beror på att

skatteintäkterna blev 20 mnkr bättre än prognostiserat. Nämnderna gör ett bättre resultat än prognostiserat och förbättrar sig med 6,9 mnkr. Nämndernas prognos i delårsbokslutet var totalt -32,4 mnkr och i utfallet 2021 landade nämndernas avvikelse på -25,5 mnkr.

Under året har uppföljning gjort per den sista i följande månader februari, april, juni, augusti och oktober. På grund av pandemin har prognoserna vart osäkra. Osäkerheten har legat i vilka verksamheter som får hålla öppet, kan få in intäkter och vilka ökade kostnader som får konsekvenser. Det visade sig sedan att den ökade smittspridningen av nya varianten omikron slog hårt på personalförsörjningen. Många var frånvarande och det fanns inga vikarier att sätta in, vilket gjorde att personalkostnaderna minskade under hösten. Intäkterna har visat sig bli större än vad som prognostiserades i delåret. Nybro tillämpar alltid försiktighetsprincipen när det kommer till prognos kring intäkter, vilket fick en stor påverkan på det slutliga resultatet.

| Nämndernas avvikelser, mnkr | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunstyrelse | 2,1 | -0,4 | 1,0 | 2,5 | 0,8 |
| Samhällsbyggnadsnämnd | 0,3 | 4,8 | 4,9 | -3,3 | 0,3 |
| Miljö- och byggnämnd | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0 |
| Omsorgsnämnd | 0,4 | 3,0 | -3,9 | 0,5 | -0,7 |
| Individ- och familjenämnd | -25,2 | -5,7 | -8,4 | 0,9 | -1,5 |
| Lärandenämnd | -2,2 | -9,7 | -1,6 | 0,0 | 0,0 |
| Kulturnämnd | -0,3 | 0,1 | 0,1 | | |
| Revision | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Överförmyndarnämnd | -0,6 | -0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,3 |
| **Summa** | **-25,5** | **-8,2** | **-7,9** | **0,8** | **-0,7** |

## Soliditet

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.

Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär att kommunen minskar sin skuldsättningsgrad och därigenom ökar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

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, % | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunens soliditet exkl. pensionsåtagande | 55,9 | 54,3 | 50,4 | 51,9 | 38,4 |
| Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagande | 18,2 | 13,1 | 11,0 | 11,9 | 7,2 |
| Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande | 24,5 | 24,2 | 23,7 | 24,0 | 24,2 |
| Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande | 14,6 | 13,1 | 12,0 | 11,2 | 10,2 |

Soliditeten exkl. pensionsåtagande har förbättrats även under 2021, förbättringen är 1,6 procentenheter. Att ta med pensionsåtagandet i nyckeltalet speglar kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagandet uppgår till 18,2 procent och har förbättrats sedan 2020 då den var 13,2 procent. Genomsnittet för soliditet inkl.

pensionsåtagande ligger bland Sveriges kommuner på 28,8 procent (2020) och för kommunkoncern på 29,7procent.

Koncernens soliditet exklusive pensionsåtagande har förbättrats med 0,3 procentenheter och med 1,5 procentenhet avseende soliditet inklusive pensionsåtagande.

## Skuldsättningsgrad

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

| Skuldsättningsgrad, % | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunen | 44,1 | 45,7 | 49,6 | 48,1 | 61,6 |
| Koncernen | 75,5 | 75,8 | 76,3 | 76,0 | 75,8 |

Kommunens skuldsättningsgrad är 44,1 procent. Kommunens avsättningar har ökat (avsättningar för pensioner), de långfristiga skulderna är de samma som för 2020, medan de kortfristiga skulderna har minskat under året. Inga nya lån är upptagna, efter att kommunens lån i Kommuninvest under 2018 flyttats över till AB Nybro Brunn i och med försäljningen av fastigheterna.

I koncernen har skuldsättningsgraden minskat från 75,8 procent vid årsskiftet till 75,5 procent. De långfristiga skulderna har minskat något, medan de kortfristiga skulderna har ökat med 51 % under året.

## Pensionsskuld

| Pensionsåtaganden, mnkr | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Avsättningar intjänade före 1998 | 309,6 | 316,7 | 327,1 | 338,1 | 341 |
| Avsättningar intjänade efter 1997 | 69,3 | 69,4 | 67,6 | 29,3 | 38,6 |
| Löneskatt | 91,9 | 93,7 | 95,7 | 89,1 | 92,1 |
| **Total pensionsskuld** | **470,8** | **479,8** | **490,4** | **456,6** | **471,7** |
| Pensionsskuld per invånare (tkr) | 22,8 | 23,7 | 24,1 | 22,4 | 23,2 |

Pensionsskulden har minskat i och med att avsättningarna intjänade före 1998 blir lägre på grund av att det blir färre som uppbär pension. Det är fler invånare som nu delar på den minskade skulden och därmed blir pensionsskuld per invånare mindre än föregående år.

## Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

När den löpande driften har finansierats bör det helst finnas tillräckligt stor andel av skatteintäkter och kommunal utjämning kvar 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.

| Investeringsvolym & självfinansieringsgrad | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Investeringar kommunen, mnkr (exkl VA) | 71,2 | 63,6 | 59,2 | 69,7 | 74,3 |
| Självfinansieringsgrad, % | 127,6 | 61,8 | 28,8 | 112,7 | 239,3 |
| Investeringar koncernen, mnkr | 350,6 | 226,5 | 254,1 | 302,9 | 228,5 |

Nybro kommun investerade under året för 71,2 mnkr. Budgeten för investeringar var 149 mnkr för 2021. Det är framför allt investeringar i gator och vägar som skett under året.

Kommunens finansiella mål om att investeringarna ska vara självfinansierade till 100 procent har uppnåtts i bokslutet.

Inom koncernen har investeringarna fortskridit för boenden, nya skola och ridhusanläggning. Projekten kommer pågå under ett antal år.

## Risk - kontroll

### Likviditet

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

Balanslikviditet motsvarar i princip samma mått men lagret är inkluderat i omsättningstillgångarna.

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

| Kassalikviditet, % | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunen | 119,5 | 115,1 | 120,4 | 135,5 | 118,1 |
| Koncernen | 75,1 | 99,4 | 115,1 | 103,4 | 125,0 |

Nybro kommuns kassalikviditet är 119,5 procent och har ökat senaste året. Omsättningstillgångarna har nu ökat igen efter nedgång 2020. De likvida medlen har ökat med 127 % sedan föregående bokslut. De placerade pensionsmedlen har också ökat. De kortfristiga skulderna har ökat något.

I koncernen har kassalikviditeten minskat från 99,4 procent till 75,1 procent. De kortfristiga skulderna har ökat mer än vad omsättningstillgångarna har, varför kassalikviditeten minskar i koncernen.

| Balanslikviditet, % | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunen | 128,9 | 131,1 | 130,7 | 152,8 | 126,9 |
| Koncernen | 81,7 | 115,8 | 126,1 | 118,3 | 135,3 |

Balanslikviditeten för kommunen 2021 är 128,9 procent. De kortfristiga skulderna har ökat mer procentuellt mot vad omsättningstillgångarna har ökat, vilket gör att balanslikviditeten minskar något sedan föregående år.

Balanslikviditeten i koncernen har minskat från 115,8 procent till 81,7 procent. Omsättningstillgångarna ökar lite men inte i samma omfattning som de kortfristiga skulderna.

| Rörelsekapital, mnkr | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunen | 116,0 | 121,3 | 143,4 | 223,7 | 112,8 |
| Koncernen | -142,1 | 76,0 | 133,0 | 95,9 | 147,7 |

Rörelsekapitalet minskade även mellan 2020 och 2021. Omsättningstillgångarna har inte ökat i samma takt som de kortfristiga skulderna.

I koncernen är rörelsekapitalet -142,1 mnkr. Förändringen beror på att de kortfristiga skulderna har ökat mycket. Omsättningstillgångarna är något högre, men ökar inte i takt med att skulderna ökade.

### Ränterisk - finansnetto

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

| Finansnetto, mnkr | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunen | 42,8 | 17,9 | 36,7 | 17,5 | 18,4 |
| Koncernen | 19,9 | -8,5 | 10,4 | -6,1 | -1,7 |

Finansnettot har svängt under den senaste fyra-årsperioden. Under 2021 ökar de finansiella intäkterna med 112 % jämfört med 2020. Framförallt har de orealiserade vinsterna ökat. Kommunen mottog en utdelning från koncernbolag samt att utdelning på aktier har ökat. De finansiella kostnaderna är i nivå med föregående år. Det låga ränteläget kan inte kommunen längre dra nytt av då verksamhetsfastigheterna överförts till Nybro Bostads AB och AB Nybro Brunn och lånen ligger där.

Koncernens finansnetto ökar 2021 jämfört med 2020 vilket beror på att de finansiella intäkterna i kommunen var höga 2021. De finansiella kostnaderna är ungefär lika som föregående år.

### Känslighetsanalys

Nybro kommun påverkas av en mängd omvärldsfaktorer och i tabellen nedan ges några exempel på händelser och dess effekter på kommunens ekonomi.

| Känslighetsanalys | Tkr |
|---|---|
| 1 kr i utdebitering (skattehöjning/skattesänkning) | 40 800 |
| 1 ny invånare | 64 |
| 1 procents löneökning | 10 693 |
| 1 procents ökning av övriga kostnader | 6 797 |
| 10 nya heltidstjänster (30 tkr i månadslön, 40,15 procent i personalomkostnader) | 5 045 |
| 1 barn i förskolan | 162 |
| 1 elev i grundskolan | 117 |
| 1 elev i gymnasieskolan | 159 |
| 1 procents ökning av försörjningsstödet | 135 |
| 1 LVU-placering i 6 månader | 1 570 |
| 1 LVM-placering i 6 månader | 950 |
| Hemtjänstkostnad per hemtjänsttagare | 294 |
| Särskilt boende kostnad per brukare | 1 148 |

## Personalkostnader

| Nämnd/styrelse, mnkr | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunstyrelse | 79,4 | 79,3 | 75,9 | 73,0 | 65,1 |
| Samhällsbyggnadsnämndsnämnd | 114,5 | 114,2 | 110,3 | 104,2 | 98,1 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Miljö- och Byggnämnd | 0,4 | 0,4 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Kulturnämnd | 15,9 | 0,2 | | | |
| Omsorgsnämnd | 313,3 | 305,5 | 282,3 | 251,0 | 233,4 |
| Individ- och familjenämnd | 213,4 | 222,7 | 214,1 | 209,1 | 213,6 |
| Lärandenämnd | 381,4 | 408,2 | 411,0 | 393,6 | 352,7 |
| Revision | 0,2 | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Överförmyndarnämnd | 6,6 | 6,6 | 5,6 | 5,6 | 10,2 |
| **Summa** | **1 125,1** | **1 137,2** | **1 099,8** | **1 037,10** | **973,6** |

Personalkostnaderna utgör en stor del av kommunens kostnader och för 2021 uppgick de till 1 125,1 mnkr och utgjorde 68,5 procent av bruttokostnaderna, 1 643 mnkr exkl. kapitaltjänstkostnaderna. Personalkostnaderna minskade med 1,1 procent mellan 2020 och 2021. Samtidigt steg genomsnittslönen och därmed pensioner och sociala avgifter. Löneöversynen stod för 22,4 mnkr. Den årliga löneöversynen ledde till ett genomsnittligt löneökningsutfall på 2,3 procent, baserat på alla tillsvidareanställdas löner. Det är för år 2021 65 personer färre tillsvidareanställda jämfört med 2020. På grund av den höga sjukfrånvaron under hösten minskade lönekostnaderna. Vissa verksamheter behöver inte vikarier, men det har inte heller funnits vikarier att ta i där det vanligtvis behövs. Det kan vara en orsak till de minskade kostnaderna för personal.

## Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för att skapa förutsättningar för en stabil långsiktig finansiell utveckling. Det övergripande syftet med att ställa krav på budgetbalans är att de löpande intäkterna ska täcka de löpande kostnaderna.

Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Under åren 2018 redovisade kommunen ett resultat som uppfyllde balanskravet och målet om god ekonomisk hushållning. År 2019 hade kommunen ett negativt balanskravsresultat på -30,4 mnkr. Kommunfullmäktige beslutade vid bokslut 2019 att reglering av det negativa balanskravet ska hanteras inom de tre åren som lagen säger. År 2020 inhämtades 11,8 mnkr och nu år 2021 kan resterande underskott inhämtas med 18,6 mnkr.

| **Balanskravsresultat (Mnkr)** | **2021** | **2020** | **2019** | **2018** |
|---|---|---|---|---|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | 53,0 | 1,6 | -21,4 | 23,3 |
| - Samtliga realisationsvinster | -5,9 | -8,5 | -10,3 | -14,8 |
| + Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | 0 | 0 | 0 | 0 |
| +/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | -13,7 | -4,4 | -13,1 | 0 |
| +/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0 | 6,8 | 0 | 0 |
| **Årets resultat efter balanskravsjusteringar** | **33,4** | **-4,5** | **-44,8** | **8,5** |
| - Reservering av medel till resultatutjämningsreserv | 0 | 0 | 0 | 0 |
| + Användning av medel från resultatutjämningsreserv | 0 | 10,8 | 14,4 | 0 |
| + Synnerliga skäl | 8,9 | 5,5 | 0 | 0 |
| **Årets balanskravsresultat** | **42,3** | **11,8** | **-30,4** | **8,5** |

Utmärkande för årets balanskravsutredning är att:

- Resultatet är bättre än föregående år, och når upp till 1 % av skatter och bidrag.
- 2019 år negativa resultat om 30,4 mnkr är efter 2021 återställt.
- Realisationsvinsterna -5,9 mnkr avser försäljning av mark och byggnader.
- Orealiserade vinster/förluster i värdepapper -13,7 mnkr, avser placeringar i Kalmar Läns Pensionsförvaltning.
- Resultatutjämningsreserven behöver inte nyttjas
- Synnerliga skäl avser kostnader på grund av pandemin som inte kunnat återsökas från statliga medel.
- Balanskravsresultat efter att justering av underskott inräknats är 23,7 mnkr.
- Medel finns att avsätta till resultatutjämningsreserv. Beslut fattas i samband med att årsredovisningen går upp i kommunfullmäktige 2022-04-19.

**Redovisning av ackumulerade negativa resultat**

| Mnkr | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| **IB ackumulerade ej återställda negativa resultat** | **-18,6** | **-30,4** | **0** | **0** |
| - varav från 2018 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - varav från 2019 | -18,6 | -30,4 | -30,4 | 0 |
| | | | | |
| Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen | 33,4 | 11,8 | -30,4 | 8,5 |
| + Synnerliga skäl att inte återställa | 8,9 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |
| **UB ackumulerade ej återställda negativa resultat** | **0** | **-18,6** | **-30,4** | **0** |
| | | | | |
| Varav från år 2019, återställs senast 2022 | 0 | -18,6 | -30,4 | 0 |

# Väsentliga personalförhållanden

## Personal

2 072 personer var tillsvidareanställda november 2021, vilket är 65 personer färre än motsvarade tidpunkt 2020. Minskningen ses inom Individ- och familj, lärande och kultur samt kommunstyrelseförvaltningen.

Antalet visstidsanställningar, för en tid av tre månader eller längre, var 239 st i november 2021, i årsarbeten räknat en minskning med cirka 27 helårsarbeten. Minskningen av visstidsanställda har skett inom samtliga förvaltningar förutom Individ och familjeförvaltningen. Det är inom omsorgsverksamheten, samt inom lärande- och kulturförvaltningens yrken som barnskötare, elevassistenter och obehöriga lärare, som flest visstidsanställda finns.

Tabellerna nedan visar de anställdas överenskomna sysselsättningsgrader omräknat till helårsarbeten.

### Personalstruktur

**Antal anställda omräknat till årsarbeten**

| Förvaltning | Tillsvidareanställda | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Kommunstyrelseförvaltning | 98 | 105,3 | 98,8 | 96,1 | 89,7 | 87,3 | 86,8 |
| Samhällsbyggnadsförvaltning | 222,6 | 220,9 | 217,3 | 209,4 | 186,9 | 196,8 | 196,1 |
| Lärande- och kulturförvaltning | 679,5 | 722,4 | 709,4 | 669,1 | 626,8 | 583,6 | 549,9 |
| Omsorgsförvaltning | 581,6 | 571,1 | 536,9 | 491,1 | 472,8 | 461,6 | 459 |
| Individ- och familjeförvaltning | 348,7 | 376,5 | 382,3 | 375,6 | 370,6 | 373,4 | 343,0 |
| **Total** | **1 930,4** | **1 996,2** | **1 944,8** | **1 841,3** | **1 746,8** | **1 702,7** | **1 634,8** |

*September 2017 övergick fastighet drift (10 personer) från samhällsbyggnadsförvaltningen till Nybro Bostads AB.*

## Antal anställda omräknat till årsarbeten för Nybro Kommunbolag AB

| **Förvaltning** | **Tillsvidareanställda** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2021** | **2020** | **2019** | **2018** | **2017** | **2016** | **2015** |
| Nybro Bostad AB | 49 | 49 | 46 | 44 | 42 | 32 | 30 |
| Nybro Kommunbolag AB | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AB Nybro Brunn | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nybro Elnät AB | 40,35 | 40,35 | 38,35 | 39,1 | 36,7 | 33,7 | 36 |
| Nybro Energi AB | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nybro Värmecentral AB | 20 | 19 | 19 | 19 | 19 | 17 | 16 |
| Fastigheter i Nybro AB | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Total** | **109,4** | **108,4** | **103,4** | **102,1** | **97,7** | **83,7** | **82,0** |

## Antal visstidsanställda omräknat till årsarbeten

| **Förvaltning** | **Visstidsanställda, månadsavlönade** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2021** | **2020** | **2019** | **2018** | **2017** | **2016** | **2015** |
| Kommunstyrelseförvaltning | 5 | 7,2 | 15,3 | 15,2 | 11 | 12,5 | 6 |
| Samhällsbyggnad | 14,6 | 20,5 | 16,4 | 15,6 | 24 | 21,6 | 11 |
| Lärande- och kulturförvaltning | 59,7 | 68,5 | 101,9 | 144,5 | 140,4 | 142,9 | 71 |
| Omsorgsförvaltning | 51,3 | 64,4 | 49,5 | 51,5 | 43,7 | 39,2 | 43 |
| Individ o familjeförvaltning | 23,8 | 20,6 | 16,2 | 39,2 | 29,5 | 37,2 | 23 |
| **Total** | **154,5** | **181,2** | **199,3** | **266,0** | **248,6** | **253,4** | **153** |

## 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 motsvarade 153 årsarbeten, vilket är en ökning med 3 årsarbeten jämfört med 2020. Här ingår även timavlönade semestervikarier.

Störst andel timavlönade fanns inom omsorgsförvaltningen, som ökat med ca 2 årsarbeten till 84 årsarbeten. Lärande- och kulturförvaltningens timmar motsvarar ca 29 årsarbeten, ökat en årsarbetare, Individ- och familjeförvaltningens timmar motsvarar 31 årsarbeten (ökat en årsarbetare) och samhällsbyggnadsförvaltningen cirka 7 årsarbeten (minskat ca 1,5). Detta är ungefär samma fördelning som de senaste åren.

Sommarpraktiken sysselsatte 49 ungdomar jämfört med 64 för 2020.

## Mertid, övertid

Övertid samt fyllnadstid, dvs. den mertid som utförs av deltidsanställda, har rapporterats

motsvarande ca 27 årsarbeten/helår vilket är en ökning med cirka 10,5 årsarbeten (!) jämfört med 2020. Störst andel 12,65 årsarbeten fanns inom omsorgsförvaltningen (ökat 5,4 åa) och 6,6 årsarbeten för individ- och familjeförvaltningen (ökat 4,4 åa). Samhällsbyggnadsförvaltningen stod för 1,9 årsarbeten (ökat 0,7 åa), lärande- och kulturförvaltningen 4,5 årsarbeten (minskat 0,2 åa), samt kommunstyrelseförvaltningen 1,4 årsarbeten (ökat 0,2 åa).

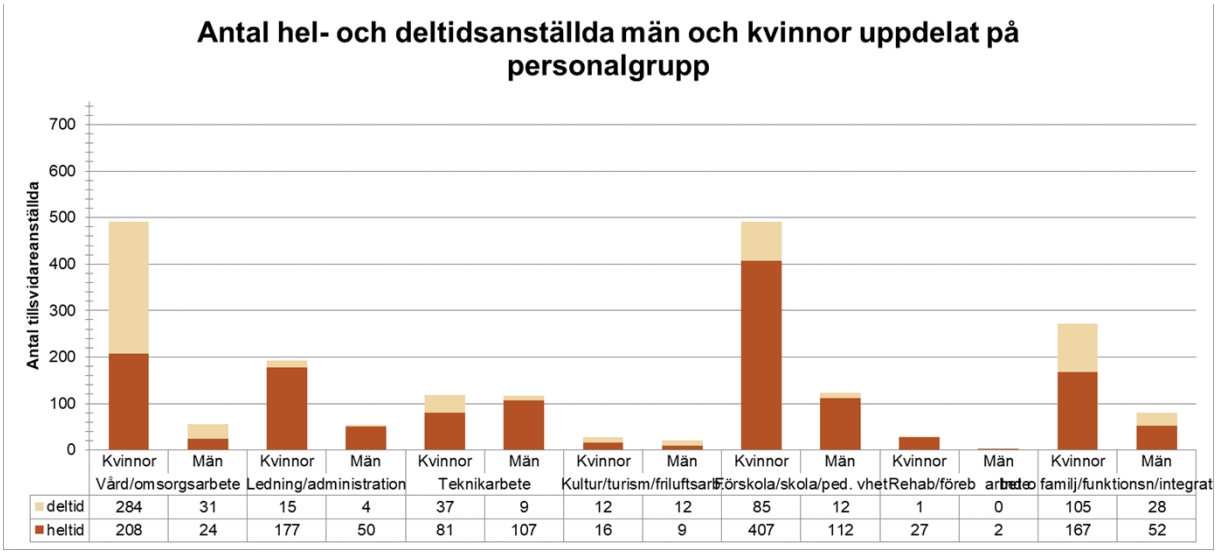
Det totala värdet av mertiden motsvarar 17,5 mnkr vilket är en ökning med ca 57 % jämfört med 2020 (11,2 mnkr). Av dessa motsvarar den mertid som utgetts i pengar till medarbetarna 14,8 mnkr, resterande del har beviljats att kompenseras och sparas till framtida ledighet.

Ökningen inom omsorgsförvaltningen beror på personalbrist både på grund av pandemin och den sjukfrånvaro som den medfört, men också på grund av att det är kompetensbrist och svårt att rekrytera. Att AB-avtalet sades upp medförde att varje timme som ordinarie har fått gå in extra påverkar kostnaderna. Under pandemin har det skett ofta.

Individ- och familjeförvaltningen påtalar att det tillkommit kostnader för chef i beredskap under pandemin. Påverkan har även skett genom att års-arbetstidsavtalet sades upp.

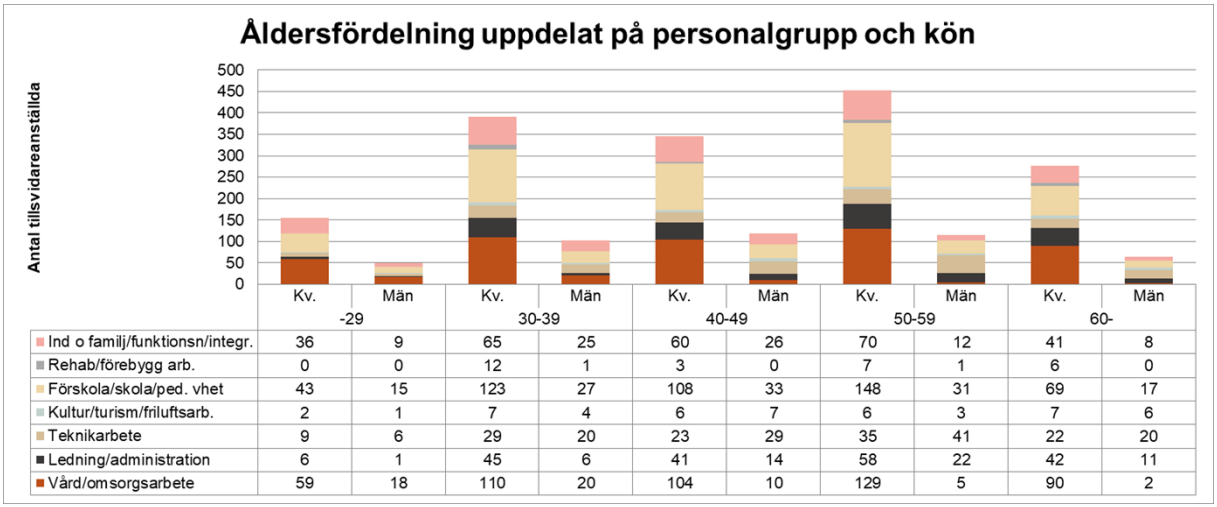
### Antal anställda uppdelat på personalgrupp

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden är 93 % vilket är ungefär lika med de senaste åren, (94 % för männen och 93 % för kvinnorna).




### Åldersfördelning, män och kvinnor

78 % av kommunens anställda är kvinnor. Cirka 41 % av de tillsvidareanställda är 50 år eller äldre (jämfört med 43 % 2020). Genomsnittlig ålder är 45,2 år (kvinnor 45,4 och män 44,3 år).




| | Kv. -29 | Män -29 | Kv. 30-39 | Män 30-39 | Kv. 40-49 | Män 40-49 | Kv. 50-59 | Män 50-59 | Kv. 60- | Män 60- |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ind o familj/funktionsn/integr. | 36 | 9 | 65 | 25 | 60 | 26 | 70 | 12 | 41 | 8 |
| Rehab/förebygg arb. | 0 | 0 | 12 | 1 | 3 | 0 | 7 | 1 | 6 | 0 |
| Förskola/skola/ped. vhet | 43 | 15 | 123 | 27 | 108 | 33 | 148 | 31 | 69 | 17 |
| Kultur/turism/friluftsarb. | 2 | 1 | 7 | 4 | 6 | 7 | 6 | 3 | 7 | 6 |
| Teknikarbete | 9 | 6 | 29 | 20 | 23 | 29 | 35 | 41 | 22 | 20 |
| Ledning/administration | 6 | 1 | 45 | 6 | 41 | 14 | 58 | 22 | 42 | 11 |
| Vård/omsorgsarbete | 59 | 18 | 110 | 20 | 104 | 10 | 129 | 5 | 90 | 2 |

## Lönekartläggning

Enligt Jämställdhetslagen ska lönekartläggning genomföras varje år. Den syftar till att analysera osakliga löneskillnader inom och mellan olika yrkesgrupper. 2021 års lönekartläggning gav ingen särskild åtgärd.

## Personalrörlighet

Kommunens externa personalomsättning är cirka 10,5 %, vilket nu är en ökning mot tidigare års 7,4 % (7,2% 2019, 2018 ca 8,1%, 2017 ca 10%).

Av kommunens tillsvidareanställda slutade 213 personer (147 personer 2020) under 2021, varav 49 med anledning av pension (42 personer 2020). Under 2021 blev 17 personer uppsagda (arbetsbrist), främst inom lärande och kulturförvaltningen.

Egen uppsägning skedde i 143 fall under 2021, vilket är en ökning jämfört med 43 personer 2020. Vi ser det dock fortfarande främst inom yrken som exempelvis lärare samt omsorgspersonal, men det är också där vi har det stora antalet anställda.

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

Den obligatoriska pensionsåldern är 68 år från och med 2020. Drygt 30 arbetstagare valde att arbeta kvar på sin tillsvidareanställning även efter 65 år, vilket är något fler än tidigare år. Tabellen nedan visar kommande pensionsavgångar förutsatt att arbetstagaren arbetar till 65 år.

## Kommande pensionsavgångar

| Personalgrupp | 2022-2023 | 2024-2025 | 2026-2027 |
|---|---|---|---|
| Ledning och administration | 21 | 13 | 16 |
| Vård/omsorgsarbete | 24 | 39 | 25 |
| Rehab/förebyggande arbete | 4 | 0 | 2 |
| Ind o familj/funktionsneds/integrations | 16 | 16 | 15 |
| Förskola/skola/pedagogisk verksamhet | 23 | 28 | 32 |
| Kultur/turism/friluftsarbete | 5 | 4 | 4 |
| Teknikarbete | 14 | 16 | 12 |
| **Total** | **107** | **116** | **106** |

*Inom 6 år kommer 327 medarbetare (ca 16 %) att uppnå 65 år eller äldre.*

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 beräkning av pensionsskulden.

Nybro kommun sänder årligen pensionsprognos till de anställda, samt anordnar regelbundet en pensionsinformation där även den allmänna pensionen tas upp. Hösten 2021 anordnades en digital information, där samtliga anställdes erbjöds att delta.

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

### Sjukfrånvaro

Pandemins påverkan var även under 2021 stor, de utbetalda sjuklönekostnaderna minskade med ca 1,5 mnkr (5 %), jämfört med 2020, (ökade 2020 med 54 %, ca 10,8 mnkr jämfört med 2019).

Kommunen har kompenserats för ökade sjuklönekostnader genom återbetalning från staten. Under perioden januari-september utbetaldes 9,2 mnkr till Nybro kommun.

| 2 021 | 2 020 | 2 019 | 2 018 | 2 017 | 2 016 | 2 015 | 2 014 | 2 013 | 2 012 | 2 011 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7,5 | 7,5 | 5,8 | 5,7 | 5,8 | 5,7 | 5,7 | 5,0 | 4,8 | 4,85 | 4,8 |

*Cirka 7,5 % av den överenskomna arbetstiden bortföll på grund av sjukfrånvaro 2021.*

### Sjukarbetsdagar per förvaltning, månadsavlönade

| Förvaltning | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dag 1-90 | | Dag 91- | | Dagar totalt | | Per anställd | |
| | 2 021 | 2 020 | 2 021 | 2 020 | 2 021 | 2 020 | 2 021 | 2 020 |
| Kommunstyrelseförvaltning | 991 | 730 | 356 | 334 | 1 347 | 1 064 | 12,5 | 9,1 |
| Samhällsbyggnadsförvaltning | 3 280 | 3 257 | 1 574 | 1 307 | 4 854 | 4 564 | 19,0 | 17,7 |
| Lärande- och kulturförvaltning | 9 374 | 10 073 | 2 952 | 3 788 | 12 326 | 13 861 | 15,3 | 16,2 |
| Omsorgsförvaltning | 12 308 | 13 186 | 6 003 | 5 382 | 18 311 | 18 568 | 25,0 | 25,8 |
| Individ- och familjeförvaltning | 4 535 | 5 462 | 3 757 | 3 564 | 8 292 | 9 026 | 20,2 | 21,2 |
| **Total** | **30 488** | **32 708** | **14 641** | **14 375** | **45 129** | **47 083** | **19,5** | **19,8** |

### Kostnader för utbetald sjuklön

Totalt, utan hänsyn till ökat karensdagsavdrag, uppgick kostnaden för utbetald sjuklön till 29,3 mnkr, vilket är en minskning med cirka 1,5 mnkr jämfört med 2020.

Kostnadernas fördelning redovisas nedan:

- Sjuklön enligt Sjuklönelagen, dag 2-14 i sjukperioden, kostade kommunen cirka 26 mnkr inklusive personalomkostnader, vilket är en minskning med cirka 1,7 mnkr jämfört med

2020.

- Enligt kollektivavtal utges även sjuklön med 10 % från dag 15 till och med dag 90 i sjukperioden. Kostnad ca 1,7 mnkr vilket är en minskning med cirka 42 tkr jämfört med 2020.
- Dessutom tillkommer ca 1,5 mnkr i sjuklön till de anställda vars inkomst överstiger taket för sjukpenning. Detta är en ökning med ca 200 tkr jämfört med 2020.

## 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 9,0 %, jämfört med 8,9 % 2020 (6,8 % 2019).

Långtidsfrånvaro 60 dagar utgör ca 42,9 % av den totala sjukfrånvaron, jämfört med 40,5 % 2020.

| Kön | Åldersgrupp | 2 021 | 2 020 | 2 019 | 2 018 | 2 017 | 2 016 | 2 015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kvinnor** | ***Totalt*** | ***10,1*** | ***10,0*** | ***7,5*** | ***7,4*** | *7,4* | *7,3* | *7,4* |
| | 29 år och yngre | 8,7 | 9,8 | 8,5 | 9,2 | 7,7 | 7,7 | 6,7 |
| | 30 - 49 år | 9,6 | 9,7 | 6,9 | 6,8 | 7,6 | 6,9 | 7,6 |
| | 50 år och äldre | 11,0 | 10,3 | 7,7 | 7,3 | 7,2 | 7,6 | 7,5 |
| **Män** | ***Totalt*** | ***5,6*** | ***5,7*** | ***4,6*** | ***5,0*** | ***4,7*** | ***4,3*** | ***3,8*** |
| | 29 år och yngre | 7,0 | 6,5 | 3,5 | 4,2 | 4,5 | 4,4 | 3,6 |
| | 30 - 49 år | 5,6 | 5,7 | 3,9 | 3,7 | 3,7 | 3,5 | 3,7 |
| | 50 år och äldre | 4,7 | 5,3 | 6,1 | 7,0 | 6,0 | 5,2 | 4,1 |
| **Total** | | 9,0 | 8,9 | 6,8 | 6,8 | 6,8 | 6,6 | 6,6 |

*Tabellen ovan visar en ökning i grupperna män i den yngre gruppen samt kvinnor i den äldre åldersgruppen.*

## Rehab

**Antal sjukfall 28 dagar eller längre - i förhållande till mättidpunkten respektive månad:**

Januari 6,8 %, 161 ärenden (2020: 124 ärenden)
April 5,7 %, 135 ärenden (2020: 145 ärenden)
Augusti 5,3 %, 108 ärenden (2020: 108 ärenden)
Oktober 6,4 %, 148 ärenden (2020: 136 ärenden)

**Antal arbetsskadeanmälningar**

| | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Anmälningar | 234 | 184 | 131 | 155 | 93 | 85 | 84 | 69 | 69 | 67 | 51 |
| Frekvens | 101,2 | 77,4 | 55,3 | 66,4 | 41,4 | 38,5 | 41,2 | 33,7 | 33,8 | 34 | 25,3 |
| Antal anställda | 2311 | 2 377 | 2 370 | 2 334 | 2 246 | 2 210 | 2 039 | 2 046 | 2 041 | 1 972 | 2 015 |

Kompletterande text:
2021 rapporterades 234 arbetsskador för Nybro kommuns anställda, vilket återigen är en

signifikant ökning från föregående år. I det avseende att fler faktiska skador rapporteras är detta en positiv trend, för att komma till rätta med eventuella arbetsmiljöproblem behöver riskerna bli synliga. Flera av anmälningarna hänförs dock nu till pandemin.

### Semesterskuld och övertidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick vid årsskiftet till cirka 72,9 mnkr jämfört med 73,7 mnkr 2020, en minskning med cirka 0,8 mnkr. Minskningen hänförs till ferielöneskulden.

Anställda med ferie- och uppehållstjänst, till största delen lärarkollektivet, hade vid årsskiftet en fordran på 13,4 mnkr, en minskning med ca 1,4 mnkr jämfört med 2020. Dessa kan inte spara semesterdagar, utan ferie- och uppehållslön utbetalas under sommaruppehållet.

Den största andelen, 57 mnkr, (lika med 2020), avser 27 244 semesterdagar, vilket är en minskning med 776 dagar. Det är troligtvis nu det sänkta maxtaket för sparade dagar, från 40 till 30, som slår igenom.

Dessutom tillkommer 2,1 mnkr, som hänförs till cirka 7 200 timmar okompenserad mertid, vilket är en ökning med cirka 400 tkr.

### Ledarutveckling

Chefskörkortet, som syftar till att ge grundläggande kunskaper i kommunens interna arbete med administration, ekonomi, lagar och avtal med mera, ställdes tyvärr in 2020 på grund av pandemin. Det innebär att vi under 2021 genomfört chefskörkortet med cirka 40 chefer, och då i digitalt format.

Under januari genomfördes en lönesamtalsutbildning med 16 chefer, och i september genomfördes en medarbetarsamtalsutbildning för 18 chefer som tidigare inte deltagit i denna.

Under 2021 genomfördes endast en chefsdag, denna gång digitalt med 125 deltagare.

Även det länsbaserade Ledarutvecklingsprogrammet, som riktar sig till chefer/ledare som vill utveckla sin förståelse för individ, grupp och organisation, genomfördes nu med 9 chefer 2021.

Karriärsprogrammet, syftande till framtida kompetensförsörjning, har pausats med anledning av pandemin, då digitalt format inte ger tillräcklig kvalité.

## Förväntad utveckling

I avsnittet görs en analys som visar på ekonomiska möjligheter och risker de närmsta åren. Budget och plan görs inte på koncernnivå och därför avser avsnittet endast kommunen.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|---|
| | Kommun | | | |
| | Utfall | Kommunplan 2022-2024 | | |
| Verksamhetens intäkter (mnkr) | 270 | 360,8 | 360,8 | 360,8 |
| Verksamhetens kostnader (mnkr) | -1 643 | -1 816,1 | -1 847,0 | -1 883,5 |
| Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr) | 1 420 | 1 445,4 | 1 487,7 | 1 527,6 |
| Finansnetto (mnkr) | 42,8 | 27,2 | 27,1 | 27,0 |
| Årets resultat (mnkr) | 53,0 | 18,3 | 29,7 | 32,9 |
| Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser % | 18,2 | 17,9 | 21,5 | 52,9 |
| Självfinansieringsgrad | 127,6 | 102,8 | 117,7 | 128,8 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Resultat från skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag (%) | 3,7 | 1,3 | 2,0 | 2,2 |

Budgeten 2022-2024 når ett resultat på 1 procent. Inga besparingskrav är utlagda. Förutsättningen för att nå det budgeterade resultatet är att nämnderna klarar av att hålla sin budget.

2019 redovisades ett negativt resultat om -30,4 mnkr, vilket i kommunplanen beräknas att återställas 2021 och 2022 med 15 mnkr respektive 3,6 mnkr. 2021 återställdes hela underskottet vilket gör att budgetutrymme frigörs om 3,6 mnkr i kommande kommunplan.

Kommuner har haft en kännbar befolkningstillväxt under den senaste 10-årsperioden med en ökning av 3,2 procent. År 2018 skiftade trenden och de tre senaste åren har haft en negativ avvikelse med totalt -0,7 procent. 2021 ökade befolkningen igen. Ålderskategorin 20-64 år ökar för första gången på flera år. Minskning sker nu i åldersgruppen 65 år och äldre. Det blir istället något fler barn. Tittar vi framåt i tiden i den prognos som Statisticon tagit fram åt kommunen minskar barnantalet 0-5 år, medan de 6-18 år ökar. Personer i åldern 19-64 år minskar, vilket betyder att det är färre personer som kan förvärvsarbeta och försörja de små och de äldre. Redan nu syns personalbrist inom fler yrken.

**Nytillkommande bolag**

Del-Ta Produktion AB ägs av en ideell förening, vars medlemmar består av Nybro kommun, Kalmar kommun samt Del-Ta:s personalförening. Verksamheten inleddes 1986 och redan från början har fokus varit att skapa en trygg och meningsfull sysselsättning med sikte på personlig utveckling och ökad livskvalitet för personer som har svårt att konkurrera på arbetsmarknaden. Del-Ta Produktion AB ska vara en växtplats för människor som står långt från arbetsmarknaden, likt ett socialt företag. Del-Ta har verksamhet både i Nybro och i Kalmar och erbjuder företag och offentlig verksamhet kundanpassade legouppdrag, servicetjänster samt rehab- och arbetslivstjänster.

Verksamheten ska upphöra i nuvarande form. Kommunchefen fick 2020 från kommunstyrelsen i uppdrag att ta fram ett beslutsunderlag med inriktningen att Del-Ta Produktion AB:s verksamhet ska drivas vidare, men att verksamheten ska delas upp mellan Nybro kommun och Kalmar kommun. Under 2020 och 2021 har ett antal möten ägt rum och processer pågår hur delningen ska ske. Under 2021 har Sinia i Nybro AB bildats.

För att delningen skulle kunna ske köpte Nybro kommun in ett nytt bolag som tagit över Nybros del i Del-Ta Produktion AB. En inkråmsöverlåtelse och verksamhetsövergång ska sedan verkställas till detta nya bolag. Motsvarande sker i Kalmar kommun som gör detta i ett befintligt bolag. Delningen av Del-Ta Produktion AB kommer påverka ekonomin genom inköp av nytt bolag, inkråmsöverlåtelse m.m. Kostnaderna för detta kommer ske i det nya bolaget och då det inte finns medel i detta så måste en kommunal borgen för upplåning också beslutas framöver. Först under 2022 kommer Sinia i Nybro AB finnas med i Nybro kommuns organisationsbild.

# Ekonomiska rapporter

## Resultaträkning

Att notera: beräkning här har inga decimaler, vilket gör att det kan finnas små diffar. Summorna här stämmer därför inte med Resultaträkningen i excel som har fler decimaler.

| Tkr | Not nr | Kommunkoncern | | Kommunen | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Verksamhetens intäkter | 1 | 685 908 | 666 628 | 269 850 | 315 690 |
| Verksamhetens kostnader | 2 | -1 884 008 | -1 821 683 | -1 642 913 | -1 640 480 |
| Av- och nedskrivningar | 3 | -137 138 | -132 706 | -36 562 | -35 593 |
| **Verksamhetens nettokostnader** | | **-1 335 239** | **-1 287 760** | **-1 409 625** | **-1 360 383** |
| Skatteintäkter | 4 | 897 366 | 854 076 | 897 366 | 854 076 |
| Kommunal utjämning | 5 | 522 482 | 490 062 | 522 482 | 490 062 |
| **Verksamhetens resultat** | | **84 609** | **56 378** | **10 223** | **-16 244** |
| Finansiella intäkter | 6 | 37 397 | 11 976 | 47 749 | 22 482 |
| Finansiella kostnader | 7 | -17 451 | -20 492 | -4 992 | -4 593 |
| **Resultat efter skatteintäkter och finansnetto** | | **104 555** | **47 861** | **52 980** | **1 644** |
| Uppskjuten skattekostnad | | -9 375 | -6 722 | 0 | 0 |
| Årets skattekostnad | | -1 245 | -6 065 | 0 | 0 |
| **Årets resultat** | | **93 935** | **35 075** | **52 980** | **1 644** |

# Balansräkning

| Tkr | Not nr | Kommunkoncernen | | Kommunen | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| **Tillgångar** | | | | | |
| **Anläggningstillgångar** | | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 8 | 865 | 1 958 | 0 | 0 |
| **Materiella anläggningstillgångar** | | | | | |
| Fastigheter och anläggningar | 9 | 2 528 730 | 2 372 327 | 350 770 | 304 427 |
| Maskiner och inventarier | 10 | 677 826 | 588 880 | 130 854 | 120 089 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 11 | 15 552 | 16 706 | 22 118 | 20 554 |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **3 222 974** | **2 979 871** | **503 742** | **445 070** |
| **Omsättningstillgångar** | | | | | |
| Förråd | 12 | 50 747 | 78 963 | 37 609 | 62 628 |
| Fordringar | 13 | 280 472 | 269 868 | 186 188 | 242 057 |
| Placerade pensionsmedel | 14 | 184 746 | 157 931 | 184 746 | 157 931 |
| Likvida medel | 15 | 116 325 | 49 630 | 109 450 | 48 219 |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **632 289** | **556 392** | **517 993** | **510 835** |
| **Summa tillgångar** | | **3 855 263** | **3 536 264** | **1 021 735** | **955 905** |
| **Eget kapital, avsättningar och skulder** | | | | | |
| **Eget kapital** | | | | | |
| Ingående balans | 16 | 853 023 | 824 631 | 518 682 | 520 326 |
| Justerat för resultatregleringsfonder | | -854 | -3 288 | -854 | -3 288 |
| Årets resultat | | 93 934 | 35 074 | 52 979 | 1 644 |
| **Summa eget kapital** | | **946 103** | **856 418** | **570 807** | **518 682** |
| **Avsättningar** | | | | | |
| Avsättning för pensioner | 17 | 42 896 | 41 652 | 42 896 | 41 652 |
| Avsättning för uppskjuten skatt | | 0 | 25 646 | | |
| Övriga avsättningar | | 63 151 | 29 620 | | |
| **Summa avsättningar** | | **106 047** | **96 918** | **42 896** | **41 652** |
| **Skulder** | | | | | |
| Långfristiga skulder | 18 | 2 028 733 | 2 102 563 | 6 052 | 6 052 |
| Kortfristiga skulder | 19 | 774 379 | 480 366 | 401 979 | 389 519 |
| **Summa skulder** | | **2 083 112** | **2 582 929** | **408 031** | **395 571** |
| **Summa eget kapital, avsättningar och skulder** | | **3 855 263** | **3 536 264** | **1 021 735** | **955 905** |
| Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt | 20 | 384 730 | 393 501 | 384 730 | 393 501 |
| Ansvars- och borgensförbindelser | 20 | 201 | 233 | 2 256 194 | 1 997 126 |
| Operationell leasing och externa hyror, framtida förfallobelopp | 20 | 88 223 | 16 245 | 88 223 | 16 245 |
| Fastighetsinteckningar, ej pantsatta | | 78 828 | 79 828 | 0 | |
| Fastighetsinteckningar | | 70 697 | 70 697 | 0 | |

# Kassaflödesanalys

| Tkr | Not nr | Kommunkoncernen | | Kommunen | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| **Den löpande verksamheten** | | | | | |
| Resultat efter finansiella poster | | 93 935 | 35 075 | 52 979 | 1 644 |
| Justering för av- och nedskrivningar | | 137 138 | 132 706 | 36 562 | 35 593 |
| Justering för ej likvidpåverkande poster | | -10 247 | -34 359 | 102 | -6 890 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital** | **21** | **220 826** | **133 422** | **89 643** | **30 347** |
| **Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet** | | | | | |
| Ökning (-) Minskning (+) av förråd | | 28 216 | -22 943 | 25 019 | -14 432 |
| Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar | | -37 418 | 10 219 | 29 055 | 14 800 |
| Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder | | 294 013 | -29 237 | 12 461 | -78 002 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten** | | **505 636** | **91 460** | **156 178** | **-47 287** |
| **Investeringsverksamheten** | | | | | |
| Förvärv av materiella anläggningstillgångar | 23 | -346 999 | -234 562 | -94 028 | -65 258 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | 24 | -33 674 | 8 042 | 645 | 8 017 |
| Förvärv av finansiella anläggningstillgångar | | -2 089 | -1 | -1 971 | |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar | | 2 851 | 0 | 0 | |
| **Kassaflöde från investeringsverksamheten** | | **-379 911** | **-226 521** | **-95 354** | **-57 241** |
| **Finansieringsverksamheten** | | | | | |
| Amortering av låneskuld | | -87 512 | -37 959 | | 0 |
| Nyupplåning | | 280 000 | 70 833 | | 833 |
| Förändring av lånefordringar | | 3 125 | 1 249 | 407 | 4 007 |
| Förändring övriga långfristiga skulder | | -4 443 | 2 015 | | |
| **Kassaflöde från finansieringsverksamheten** | | **191 170** | **36 138** | **407** | **4 840** |
| **Summa kassaflöde** | | **316 895** | **-98 923** | **61 231** | **-99 688** |
| Likvidamedel vid årets början | 15 | 49 631 | 148 553 | 48 219 | 147 907 |
| Likvidamedel vid årets slut | 15 | 116 325 | 49 630 | 109 450 | 48 219 |

# Driftsredovisning

## Driftredovisningens uppbyggnad och principer för intern redovisning

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att, jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader som endast innehåller kommunexterna poster, driftredovisningen har påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt.

Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster. Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa var 41,15 procent år 2021.
- kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt metoden nominell annuitet, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den interna räntan var tre procent 2021. För information om avskrivningstider, se not 1 Mark, byggnader och tekniska anläggningar.

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen binds av fullmäktige på nämnder. Omdisponering av anslag mellan nämnder samt tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året.

Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin detaljbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de inte påverkar fullmäktiges nettoanslag.

Inom lärandenämndens verksamhetsområde finansieras del av verksamheten med central resurstilldelning. Kostnaden för verksamheten ska anpassas till utbetald resurstilldelning. Denna beslutas av fullmäktige i samband med kommunplanen. Även hemtjänsten som ryms inom omsorgsnämnden får del av resurstilldelning.

Ekonomin för den löpande verksamheten planeras för tre år i taget. Det första året utgör budgetåret och de följande två åren utgör planeringsår.

I samband med antagande av bokslutet 2020 ströks kommunens över- och underkottshantering för nämnderna. ett kommunplaneuppdrag finns för kommunstyrelsen att göra en översyn av över- och underskottshanteringen. I uppdraget ska en omvärldsanalys göras och vilka effekter det får om över- och underskottshanteringen tas bort.

## Driftredovisning

Varje nämnd är ansvarig för sin budget. Nämndernas (exkl. finansförvaltning) nettokostnader, det vill säga kostnader minus intäkter, uppgick till 1,345 miljoner kronor. Förra året uppgick de

till 1,296 miljoner kronor, vilket betyder en ökning mellan åren med 0,48 miljoner kronor eller 3,8 procent. Nämndernas intäkter uppgick till 409 miljoner kronor och kostnaderna till 1 754 miljoner kronor. Utfallet för nämnderna 2021 avvek negativt mot budget med -25,5 miljoner kronor. Förra året var avvikelsen negativ, då med -8,2 miljoner kronor.

Kommunfullmäktige beslutade den 12 april 2021 om att justera budgeten för lärandenämnden med ett tillskott på 10 miljoner kronor.

I avsnittet driftredovisning per nämnd presenteras de största avvikelserna mellan utfall och budget 2021, och utfallen mellan 2020 och 2021. Hur resurserna förbrukats beskrivs i respektive nämnds verksamhetsberättelse för tertial 3 som utgör egna dokument.

| **Driftredovisning, t kr** | **Intäkter** | | | **Kostnader** | | | **Budgetavvikelse** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Styrelse/nämnd** | **utfall 2021** | **Budget** | **Utfall 2020** | **Utfall 2021** | **Budget** | **Utfall 2020** | **Intäkter** | **Kostander** | **Nettoav v.** |
| Finansverksamhet | 1 478 484 | 1 404 723 | 1 382 047 | -80 304 | -83 723 | -84 162 | 73 761 | 3 419 | 77 180 |
| Kommunstyrelsen | 32 820 | 27 406 | 30 908 | -122 399 | -119 042 | -124 006 | 5 414 | -3 357 | 2 057 |
| Samhällsbyggnadsnämnd | 171 573 | 156 882 | 168 213 | -248 615 | -234 185 | -241 191 | 14 691 | -14 430 | 261 |
| Miljö och byggnämnd | 0 | 0 | 0 | -405 | -453 | -374 | 0 | 48 | 48 |
| Omsorgsnämnd | 47 149 | 35 036 | 44 295 | -417 500 | -405 826 | -396 493 | 12 113 | -11 674 | 439 |
| Individ- och familjenämnd | 58 560 | 54 622 | 95 491 | -299 056 | -269 879 | -312 700 | 3 938 | -29 177 | -25 239 |
| Lärandenämnd | 87 336 | 79 043 | 101 872 | -627 996 | -617 529 | -658 035 | 8 293 | -10 467 | -2 174 |
| Kulturnämnd | 4 248 | 3 962 | - | -26 173 | -25 611 | -236 | 286 | -562 | -276 |
| Revision | 0 | 0 | 0 | -1 095 | -1 095 | -1 129 | 0 | 0 | 0 |
| Överförmyndarnämnd | 7 077 | 3 432 | 6 511 | -10 366 | -6 151 | -9 350 | 3 645 | -4 215 | -570 |
| **Summa nämnder/styrelser** | **1 887 247** | **1 765 106** | **1 829 338** | **-1 833 909** | **-1 763 494** | **-1 827 678** | **122 141** | **-70 415** | **51 726** |

## Driftredovisning per nämnd

*Belopp inom parentes avser prognos i delårsrapporten 2021-08-31*

### Kommunstyrelsen

### Resultat 2021: 2 057 tkr, (0 tkr)

I början av året såg prognosen mer dyster ut och besparingarna innebar att alla marginaler försvann. Framåt sommaren började vissa verksamheter signalera om underskott medan andra försiktigt flaggade för ett överskott. Detta ledde till att delårsprognosen visade ett resultat i nivå med budget. Under året har ett antal försenade nyrekryteringar inneburit vakanta tjänster och trenden har fortsatt under hösten. Detta har inneburit överskott för vissa enheter som inte kunnat förutses. Projektmedel från externa finansiärer och utförda uppdrag åt kommunens bolag har inneburit intäkter vars storlek i viss mån varit osäker.

Resultatet avviker positivt mot budget med 2%. Det tuffa ekonomiska läget har påverkat förvaltningen och inneburit större kostnadsmedvetenhet. Året har också präglats av pandemin

som påverkat alla delar av verksamheten och som är en bidragande orsak till överskottet.

**Årets viktigaste händelser**

Under första halvåret genomfördes en verksamhetsdelning då Arbetsmarknadsenheten blev en egen enhet och knoppades av från Administrativa enheten. Efter sommaren blev i stället Resecentrum en del av Administrativa enheten.

Under året har förvaltningen utökats med en informationssäkerhetssamordnare som ska arbeta med dessa frågor koncernövergripande.

Arbetet med att utreda och förbereda beslut om ett eventuellt Räddningsförbund har pågått under året och beslut väntas i frågan under 2022.

Coronapandemin har haft stor påverkan på verksamheterna under året. Högre sjukfrånvaro, återbetalda sjuklönekostnader och inga resekostnader har gett överskott jämfört med budget. Inom politiken har det genomförts färre sammanträden med färre deltagande ledamöter vilket lett till minskade kostnader för utbetalda arvoden och milersättning.

**Utmaningar**

Under 2022 inleds renoveringsarbeten i Balder. Många av kommunstyrelsens verksamheter kommer att påverkas bland annat genom begränsad tillgänglighet till Balder. Distansarbete kommer att fortsätta i stor utsträckning på grund av detta.

Förhoppningsvis blir 2022 året då vi lämnar pandemin och alla restriktioner bakom oss. En stor utmaning för förvaltningen är att komma i kapp med arbete som blivit åsidosatt under pandemin.

Arbetet med att räddningstjänsten ska komma att ingå i ett räddningsförbund kommer att intensifieras om det beslutet tas.

**Samhällsbyggnadsnämnd**

**Resultat 2021: 261 tkr, (-1 375 tkr)**

Prognoserna har under tidigare uppföljningar pekat på ett större underskott mot budget för samhällsbyggnadsnämnden men landade tills slut på ett mindre överskott. Detta trots att hösten inneburit stora kostnader för snöröjning, höga elpriser och en kostnadsförd projekteringskostnad från en avbruten investering. En förklaring är svårrekryterade vakanser samt att fortsatt hög sjukfrånvaro och några tjänstledigheter inte har ersatts med vikarier. En annan förklaring är att intäkterna hos sport- och fritid återhämtade sig snabbare än beräknat när restriktionerna lättade i början av hösten och anläggningarna åter fick öppna. Följsamhet mot ändrad tolkning av när en intäkt ska redovisas, har lett till att delar av intäkter från grävningar i gata inte längre bokas upp som investeringsbidrag. I övrigt har flera prognoser varit försiktiga med anledning bland annat av osäkerheten kring Coronapandemin och att många intäkter och kostnader är händelsestyrda och kan ge stora utslag på kort tid.

**Årets viktigaste händelser**

- Coronapandemin har fortsatt att påverka förvaltningens arbete och ekonomiska utfall. Sport- och fritidsanläggningar har varit helt stängda under vår och sommar med stora intäktsbortfall som följd.
- Förändring av grönyteskötsel med anledning av besparingskraven har givit avsedd effekt på utfallet men medfört klagomål från medborgarna.

**Utmaningar**

- Rekryteringssvårigheter
- Hög sjukfrånvaro

- Kraftigt ökade kostnader bland annat beroende på el- och bränslepriser
- Arbetsmiljöaspekter som ett led av Corona pandemin
- Attraktiv arbetsgivare
- Digital samhällsbyggnadsprocess

**Miljö- och byggnämnd**

**Resultat 45 tkr, (20 tkr)**

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

+ 29 tkr på personalkostnader p.g.a. nämndmöten i maj och augusti har ställts in.

+16 tkr på övriga kostnader.

**Omsorgsnämnd**

**Resultat 441 tkr, (-1200 tkr)**

Resultat visar på en prestation som utförts i verksamheterna då året startade med ett underskott på -4 000 tkr, detta på grund av extra kostnader i samband med pandemin såsom exempelvis vikariekostnader, övertidskostnader och ökade kostnader för förbrukningsmaterial. Det fanns även en osäkerhet kring hur länge intäkten från staten gällande ersättning av sjuklönekostnader skulle betalas ut till kommunen så endast de intäkter som var bekräftade togs med i prognosen. Merkostnader som har belastat omsorgen på grund av pandemin uppgår till ca 7 000 tkr. Ca 4 000 tkr avser personalkostnader och ca 3 000 tkr avser förbrukningsmaterial. Under året har förvaltningen totalt sett mottagit 6 100 tkr. Staten har ersatt arbetsgivare med sjuklönekostnader under året och återbetalningen påverkar omsorgsförvaltningens resultat positivt.

Prognosen i delårsbokslutet sattes till -1 200 tkr förändringen består i huvudsak på tre aspekter:

- Förvaltningen fick tillbaka medel från Samhällsbyggnadsnämnden gällande städkostnader som blivit billigare än budgeterat i samband med bokslutet, även städet i hemtjänsten blev någon lägre än budgeterat.
- Rehabenheten gick med ett högre överskott än prognostiserat, både pga. av att personal inte sattes in vid ledighet/sjukskrivingar utan personalgruppen täckte upp samt att kostnaderna för de tekniska hjälpmedlen blev lägre än prognos i delårsbokslutet.
- Hemtjänstens resursfördelningsbudget gav något högre överskott än budgeterat.

**Årets viktigaste händelser**

- Pandemin och allt vad den inneburit i arbetsinsats från samtliga yrkesprofessioner.
- Sänkningen av bemanningen i de särskilda boendena har krävt ett omställningsarbete över tid som påverkat det ekonomiska resultatet negativt för verksamheten.
- Omställning från årsarbetstidsavtal till AB.
- Solgläntan avvecklades under året

**Utmaningar**

- Personalförsörjningen framåt är den enskilt största utmaningen för nämndens ansvarsområden.
- Flera kunder med stora omsorg/vård behov och/eller med demensproblematik som kräver mer resurser i form av hemtjänst och/eller särskilt boende. Förvaltningen ser att ytterligare ett antal platser i särskilt boende behövs framåt.
- Nämnden står inför att uppfylla heltid som norm. Från nuläget motsvarar detta en kostnadsökning om ca 27 mnkr.

- Få ner sjuktalen till en rimlig nivå.
- Implementera den digitala välfärdsteknik som är en nödvändighet för dagens äldreomsorg, inte minst för att klara personalförsörjningen.

**Individ- och familjenämnd**

**Resultat -25 240 tkr, (-22,421 tkr)**

Resultatet avviker negativt från delårsrapporten. Orsaken är till stor del antalet placerade barn inom verksamheten Barn- och Familj. Kostnaderna är oförutsägbara och ökade senare delen av året. Även placeringar inom LVM och våld i nära relationer ökade efter senaste prognosen. En ökad frånvaro i samband med pandemin har lett till ökade kostnader för vikarier. Även de utomkommunala placeringarna avvek från prognosen och belastar resultatet.

**Årets viktigaste händelser**

**Integrationsverksamheten:** Inför 2021 gjorde verksamheten förändringar och integrerade tidigare integrationsverkssamhet i ordinarie verksamhet, detta eftersom ersättningarna för integrationskostnaderna minskade. Detta resulterade i flertalet obudgeterade tjänster, främst inom verksamheten Ekonomi- och Vuxen. Verksamheten har avslutat flera tjänster men har fortfarande en en bit kvar innan minsta bemanningsbehov är nått.

**AB-avtalet:** Års-arbetstidsavtalet avslutades genom beslut av Kommunal och ersattes med AB-avtalet. Sammanfattningsvis har AB-avtalet lett till större vikariebehov. I många grupper fanns rutin för att täcka för varandra vid exempelvis semester och annan ledighet. Sedan övergången till AB-avtal kan grupperna inte själva lösa ledigheten utan att kostnader uppstår i form av mertid. Vikarier behöver sättas in på arbetspass som grupper tidigare löst på egen hand. Det har lett till ett ökat inflöde av vikarier och med det ökade kostnader och försämring av kontinuiteten.

**Covid-19:** Personalen i verksamheterna har fått lägga ordinarie uppgifter åt sidan för att jobba med corona-relaterade uppgifter vilket har gjort att mycket har fått skjutas till framtiden.

**Utmaningar**

Den största utmaningen inför nästa och kommande år är att hålla en budget i balans med de aktuella omständigheterna som föreligger. Förvaltningen befinner sig i ett pressat läge då behovet av insatser hos kommunens invånare ökar och det har vid flera tillfällen signalerats en mycket allvarlig ekonomisk situation. Under flera år har förvaltningen och dess verksamheter arbetat aktivt med att ställa om och optimera verksamheterna i takt med ökande behov. För att klara av grunduppdragen i relation till de ökande behoven har verksamheterna behövt vidta åtgärder genom t.ex. utökad bemanning. Dessa åtgärder har finansierats med stöd av olika statsbidrag och framförallt med sparade integrationsmedel. Dessa medel är idag slut samtidigt som behoven hos kommuninvånare fortfarande ökar, i synnerhet för kommunens barn och unga. Ytterligare en del i den ekonomiska situationen som förvaltningen befinner sig i är även de förändrade lagar som innebär ett tyngre ansvar på kommuner och som inte kompenseras statligt, dvs där staten frångått finansieringsprincipen. Det tyngre ansvaret innebär ökad verksamhet och ökade kostnader som måste rymmas inom befintlig budget där budgetramen har varit konstant över längre tid.

**Lärandenämnd**

**Resultat 2021: 2 174 tkr, (-6 990 tkr)**

Lärandenämndens prognoser har skiftat under året, till största delen bestående i osäkerhet kring kostnader för interkommunala ersättningar och bidragsbelopp till fristående enheter samt skiftande beslut om belopp för statsbidrag till verksamheterna. Fram till en bit in på höstterminen fanns även osäkerhet kring exakta effekter på de besparingsåtgärder som utfördes

under året. Även osäkerhet kring hur coronapandemin fortsatt skulle påverka verksamheterna under året och framåt.

**Prognosavvikelsen sedan delårsrapporten beror i huvudsak på tre aspekter:**

- Vid delårsbokslutet hade förvaltningen kännedom om två statsbidrag som kraftigt skulle komma att understiga budgeterade belopp. I december kom sedan ett sent besked om ett nytt statsbidrag för kombinationsutbildningar inom yrkesvuxenutbildningen på 1,6 mnkr, vilket till viss del vägde upp och fick en positiv påverkan på resultatet då bidraget var möjligt att nyttja för verksamheten.
- Effekterna av utförda besparingsåtgärder avseende personalkostnad fick ett större genomslag än förväntat under höstterminen. Rekryteringar drog ut på tiden, det i kombination med hög sjukfrånvaro, frånvaro vid vård av barn och att det inte varit möjligt att rekrytera vikarier, har personalkostnaden utfallit cirka 2 mnkr bättre än i delårsprognosen.
- Verksamheterna har under året haft fjärr- och distansundervisning i perioder vilket lett till att kostnaden för köpta måltider och lokalvård har varit lägre än budgeterat. Lokalvården aviserades tidigt att kostnaden inte skulle aktualiseras utan överskottet tillfalla kunden, men gällande måltider har prognosen varit att Lärandenämnden ska betala in mellanskillnaden, ända fram till besked i januari. Då måltidsservice sedan visade sig ha haft en lägre kostnad under 2021 fick Lärandenämnden behålla överskottet, vilket påverkar resultatet positivt med knappt 1,3 mnkr. (detta avser kommuninterna transaktioner, men påverkar prognossäkerhet och resultat för respektive nämnd).

**Årets viktigaste händelser**

2021 inleddes med en omorganisation gällande ekonomi och verksamhet. Lärande- och kulturnämndens budgetar separerades. Från att ha haft en områdesindelning gick lärandenämnden över till verksamhetsindelning för att ytterligare specialisera verksamhetsområdena och kunna ha en tätare uppföljning på verksamhetsnivå.

Coronapandemin har haft en stor påverkan på verksamheterna under året. Dels har både fjärr- och distansundervisning bedrivits under perioder i flera av verksamheterna, men det har även varit ett mycket stort personalbortfall. I synnerhet under hösten har vissa verksamheter haft så stora personalbortfall som upp emot 45 % på grund av sjukdom och vård av barn. Det har även varit svårt att rekrytera vikarier för att täcka upp bortfallen. Det har också påverkat eleverna genom högre frånvaro, missad undervisning och en ökad psykisk ohälsa. Under året har elevhälsan och rektorer arbetat med det förebyggande arbetet och det har gjorts avstämningar av utbildningsskulder och andra verksamhetspåverkan.

Samverkan för bästa skola startade i januari 2021 och kommer löpa fram till och med 2023. Det arbetet som skett under året inom ramen för projektet har lett fram till flera åtgärder som effektueras inför 2022 och fortsatta åtgärder sker under 2022. Budgetansvaret till rektor har det arbetats med och är en viktig del för att öka rektorernas förutsättningar att organisera sin inre verksamhet. Det tydliggör ansvaret i stöd- och styrkedjan, underlättar rektors styrning och leder rimligtvis till ett effektivt nyttjande av nämndens medel. Det har också lett till en översyn av digitaliseringen inom skolan. Översynen mynnade ut i den digitaliseringsstrategi som nämnden tog i januari 2022.

**Utmaningar**

Kompetensförsörjning är en stor utmaning såväl på kort som lång sikt. Det råder lärarbrist och i vissa yrkeskategorier är det svårt att rekrytera. De närmsta åren blir viktiga i form av att öka attraktiviteten att arbeta i Nybro kommun.

Långvarigheten i pandemin har gjort att verksamhetens förutsättningar ändrats över tid och personalen har fått slita hårt under en längre tid. Det gör att det finns ökade risker för ohälsa och sjukskrivningar. En viktig faktor för en god arbetsmiljö är att pandemin släpper taget och vi kan börja återgå till normal bemanningsnivå i verksamheterna.

Både förskolan och grundskolan ser en ökning av elever med särskilda behov. Dessa barn och elever behöver individanpassat stöd som stärker deras förutsättningar för att utvecklas och lära. Detta innebär att förskolan och grundskolan behöver tänka i nya banor av organisering och hantering av resurser. Detta kan medföra att vi förflyttar resurser från basverksamheten till elever med behov av stöd. Detta riskerar att över tid påfresta basverksamheten som i sin tur kan leda till sämre måluppfyllelse och resultat. Förvaltningen behöver arbeta med nya sätt att organisera sin verksamhet och stödja rektorernas arbete på förskolorna och skolorna.

Den psykiska ohälsan ökar bland unga där pandemin förstärkt trenden. Dessa elever behöver mötas och få stöd för att kunna tillgodogöra sig sin skolgång. Det ställer ökade krav på elevhälsa och den pedagogiska personalen.

Under ett antal år har nämnden haft ökade interkommunala kostnader inom alla verksamheter. För gymnasieskolan är den störst och den trenden måste brytas. En gymnasie- och vuxenutbildningsutredning är beslutad och ska rapporteras till nämnden innan sommaren 2022. Den ska peka ut vilka åtgärder som behöver genomföras för att effektivisera verksamheten och vilka program som behöver adderas.

Ytterligare en stor ekonomisk utmaning för nämnden är de skiftningar i riktade statsbidrag som kan sökas. Lärandenämnden är idag helt beroende av de större av dessa bidrag för att kunna hantera budgeten inom ram. Det är dock svårt att budgetera med bidragen eftersom beloppen kraftigt kan skifta mellan åren, samtidigt som bidragsbeslut kommer sent. Det riskerar att bli ryckigt i verksamheterna då anpassning utefter bidragsnivå kan behöva ske mycket snabbt.

**Kulturnämnd**

**Resultat -275 tkr, (-537 tkr)**

Förändringen sedan delårsbokslutet är främst återhållsamhet vid personalfrånvaro på biblioteket och kulturskolan. Anledningen till underskottet beror främst på en personalbesparing på 25% som beslutades 2020 men som inte genomförts under året. Covid-19 har haft en påverkan på verksamheterna, ut ekonomisk synvinkel har kulturhuset Kristallen drabbats hårdast. Kristallen var stängt under perioden januari till augusti och under resten av året har inte uthyrningen återhämtat sig till samma nivå som tidigare.

**Årets viktigaste händelser**

- Covid-19 har påverkat kulturverksamheterna ekonomiskt under 2021. Störst påverkan har varit på kulturhuset Kristallen som inte haft möjlighet till uthyrning under delar av året.
- Inför 2021 tog kulturnämnden över budgetansvaret för kulturverksamheterna från lärandenämnden och har genomfört sitt första år med det nya ansvaret.
- Under året levererades den nya bokbussen som verksamheten väntat på och som är anpassad för att skapa större tillgänglighet.

**Utmaningar**

Kulturverksamheterna behöver komma tillbaka efter tidigare nedstängningar och anpassningar som de blivit tvingade till på grund av pandemin. Lika så stt få tillbaka besökare och kunder och kunna arrangera arrangemang igen. På sikt måste nämnden tillsammans med tjänstemännen arbeta fram en budgetanpassad verksamhetsplan. Ett led i detta är att ta fram ett kulturprogram för Nybro kommun, vilket påbörjats.

**Revision**

**Resultat 2021: 0 tkr** (0 tkr)

Revisorerna är ett kommunaldemokratiskt kontrollinstrument och målet är att ge underlag i ansvarsprövningen. Med resultatet av årets granskningar som grund, prövar revisorerna om styrelse, nämnder och beredningar har fullgjort sitt uppdrag.

Revisorernas bedömning i frågan om ansvarsfrihet lämnas årligen till fullmäktige inför dess prövning och beslut.

**Överförmyndarnämnd**

**Resultat 2021: -570 tkr,** (-1000 tkr)

Totalt inom hela nämndens område är 410 ställföreträdare engagerade, hjälper och stödjer totalt 688 huvudmän. Uppdelade på de fyra kommunerna:

- Emmaboda, 79 ställföreträdare, 142 huvudmän
- Nybro, 200 ställföreträdare, 328 huvudmän
- Torsås, 67 ställföreträdare, 103 huvudmän
- Uppvidinge, 64 ställföreträdare, 115 huvudmän

Kostnaden för förvaltningen är ca 3,4 mnkr per år totalt för alla fyra kommunerna. Därtill kommer arvoden till ställföreträdare med 2,6 mnkr per år för alla fyra kommuner. Kostnaden för förvaltning fördelas utifrån kommunens befolkningsstorlek. För den gemensamma delen redovisas ett underskott på 28 tkr vilket förs över till 2022 års budget.

Arvoden till ställföreträdare ska, om det finns ekonomiska möjligheter till det, betalas av respektive huvudman. Om huvudmannen har låga inkomster och inte har några besparingar betalas arvodet av kommunerna. Något över hälften av alla arvoden betalas av respektive kommun, den andra knappa hälften av huvudmannen. Ett ”normalarvode” för en god man i ett ärende är ca 11 500 kronor plus omkostnader per år.

Kostnaderna för utbetalda arvoden har ökat i takt med stigande antal huvudmän: För Nybro kommuns del redovisas ett underskott avseende utbetalda arvoden på 570 tkr för 2021.

# Investeringsredovisning

| Tkr | 2021 | | | | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| | Utfall | Bugdet | Avvikelse | Avvikelse % | Avvikelse % |
| Kommungemensamt | 14 638 | 0 | -14 638 | - | |
| Kommunstyrelse | 3 949 | 12 401 | 8 452 | 32 % | 43,6 % |
| Exploatering | | | | | |
| Samhällsbyggnadsnämnd | 47 102 | 106 997 | 59 895 | 44 % | 58,2 % |
| Omsorgsnämnd | 6 251 | 8 875 | 2 624 | 70 % | 34,6 % |
| Individ- och familjenämnd | 473 | 1 279 | 806 | 37 % | 38,7 % |
| Lärandenämnd | 8 081 | 13 891 | 5 810 | 58 % | 39,7 % |
| Kulturnämnd | 5 311 | 5 463 | 152 | 97 % | 0 % |
| Överförmyndarnämnd | 0 | 0 | 0 | 0 % | 0 % |
| **Totalt** | **71 167** | **148 906** | **77 739** | **48 %** | **52,5 %** |

| Större investeringsprojekt, tkr | Utfall 2021 | Budget 2021 | Total budget | Total kostnad |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

### Kommunstyrelsen

Inköpen består av IT-utrustning, uppgraderingen av ekonomisystemet, räddningstjänsten har fått en ny bil på plats under året, ytterligare ett fordon är beställt men har inte levererats ännu. Räddningstjänsten har också investerat i nya motorsprutor, räddningsutrustning och en ny städmaskin. Det behöver göras stora investeringar inom IT. Arbetet har har påbörjats.

### Samhällsbyggnad

Då kommunstyrelsen först i april kunde fatta beslut om nämndens önskemål avseende omprioritering av årets investeringsprojekt, låg flera stora projekt vilande under början av året innan de kunde komma igång.

Förvaltningsledning: Medel från projektet för ombyggnad av Rismåla ridanläggning som nu utförs hos AB Nybro Brunn finns kvar till kommande behov. Projekt för att digitalisera samhällsbyggnadsprocessen och detaljplaner har startats upp.

Verksamhetsstöd: Inköp av GPS-utrustning, ersätter gammal. Medel för trädmodul har tillförts.

Lokalservice: Ersättning av städmaskiner och arbetsmiljöåtgärder i snickerier har utförts. Projekten arbetsmiljöåtgärd dokumentförstöring och anläggning för kemikaliefri städning, Z-vatten har skjutits upp. Lokalservice har inte heller ännu hittat städrobot som uppfyller behov och krav.

Sport och fritid**:** Maskiner till konstgräsplanen har köpts in och kan användas på flera anläggningar. Utökat passersystem samt nytt larmsystem är installerat i sporthallen. Inköp av mindre skurmaskin har gjorts till simhallen. Ombyggnation av entrén i simhallen med införande

av ett självbetjäningssystem. Byte till LED-belysning av elljusspår i Örsjö och Alsterbro.

Mark och service: De stora inköpen har innefattat en lastmaskin, en sandupptagare samt en lastbil. Verksamheten fortsätter jobba efter tioårsplanen vad det gäller maskiner och fordon. På grund av låg utbytestakt av alkolås är den förbrukade investeringsbudgeten inte är högre.

Måltidsservice: Verksamheten har en plan för utbyte av gamla maskiner, så som diskmaskiner, kombiugnar, grytor, transportskåp, buffébord, spis, kombiugn har bytts ut.

Planering: Gång- och cykelvägar längs Villagatan och Svartbäcksmåla är färdigställda enligt plan. Arbetet med projektering av de gång- och cykelvägar som beviljats statsmiljöbidrag pågår och byggnation har påbörjats i Kungshall under hösten. De tidigare påbörjade projekten discgolfbana och restaurering av torpet Målen i Svartbäcksmåla är avslutade.

Övrigt: Utöver ovanstående har mark köpts in för 954 tkr, främst för utvidgning av Svartbäcksmåla samt har infrastruktur i exploateringsområden aktiverats för 6 452 tkr. Dessa poster bokas hos samhällsbyggnad men budgeteras utanför nämnderna och är därför inte medtagna i tabellen, till skillnad mot tidigare, då det snedvrider utfallet för nämndens faktiska budget.

**Miljö- och byggnämnden** har inga investeringar.

**Omsorgsnämnd**

Kvarnbacken och Vattugatan har färdigställts genom inköp av inventarier. De stora kostnaderna består av införande av nyckelfria lås. Året med pandemin har inneburit svårigheter att verkställa samt genomföra de investeringar som var planerat.

**Individ- och familjenämnd**

Kostnader som har redovisats är pågående renovering på Hantverkaren samt kostnader för installation till nätverksanslutning på boenden. Kommande år planerar förvaltningen ombyggnation av lokaler som behöver anpassas efter verksamheterna, gruppbostäderna i Hanemåla, på Morgonstigen och Törnvägen, samt en ny gruppbostad tillkommer på Riddarevägen. Nuvarande korttidsboendet på Gammelgården samt delar av Ljunghaga är tänkta att bli daglig verksamhet.

**Lärandenämnd**

Centrala verksamheter har investerat i arkivskåp. Förskolan har investerat i ny inredning samt utemiljöer på flera av förskolorna. Grundskolan har bland annat köpt möbler till flera skolor samt utrustning vid nya klassbildningar. Inom gymnasieskola och vuxenutbildning fick man ett föreläggande om att vattenrening måste ske på Riksglasskolan, verksamheten har därmed fått omprioritera en del investeringsmedel till detta. Torkrummet på Nybro träutbildning är nästan klart och det återstår kostnader för installation. Gällande IT har elevdatorer köpts in till nya klasser samt IT-utrustning till verksamheterna.

**Kulturnämnd**

Den största investeringen under året är nya bokbussen som nu är på plats. Biblioteket har investerat i nya armaturer och allmänkulturen har investerat i konst. Kulturhuset Kristallen har färdigställt investeringen av ett nytt sophus. Kulturskolan har under början av året köpt in fotoutrustning till konstinventeringen.

**Kommungemensamt**

Samtliga förvaltningar har flera pågående projekt som inte kunnat färdigställas under 2021, de begär att få för över kvarvarande medel från år 2021 till år 2022 för att kunna fortsätta investeringarna och färdigställa. Mer info under respektive förvaltnings verksamhetsberättelse.

# Nothänvisningar, redovisningsprinciper och elimineringar

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 1 | **Verksamhetens intäkter** | | | | |
| | försäljningsintäkter | | | 78 886 | 72 085 |
| | taxor och avgifter | | | 57 664 | 56 270 |
| | hyror och arrenden | | | 14 833 | 12 513 |
| | bidrag och kostnadsersättningar från staten | | | 110 056 | 161 857 |
| | bidrag och gåvor från privata aktörer | | | 25 | 1 |
| | EU-bidrag | | | 319 | 664 |
| | övriga bidrag | | | 37 817 | 42 244 |
| | försäljning av verksamhet och konsulttjänster | | | 107 289 | 103 589 |
| | intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter | | | 2 942 | 760 |
| | realisationsvinster på anläggningstillgångar | | | 5 864 | 8 512 |
| | övriga verksamhetsintäkter | | | 0 | 0 |
| | interna poster | | | -145 846 | 143 076 |
| | **Summa verksamhetens intäkter** | **685 908** | **666 628** | **269 849** | **315 689** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 2 | **Verksamhetens kostnader** | | | | |
| | Personalkostnader exkl pensionskostnader | | | 1 067 903 | 1 085 603 |
| | Pensionskostnader | | | 77 712 | 77 475 |
| | Lämnade bidrag | | | 38 991 | 35 425 |
| | Köp av verksamhet | | | 152 310 | 149 842 |
| | Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader | | | 195 699 | 185 801 |
| | Inköp av material och varor | | | 60 884 | 58 228 |
| | Inköp av tjänster | | | 151 816 | 151 662 |
| | Realisationsförluster och utrangeringar | | | 477 | 361 |
| | Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter | | | 3 087 | 66 |
| | Bolagsskatt | | | 0 | 0 |
| | Övriga verksamhetskostnader | | | 39 881 | 39 093 |
| | interna poster | | | -145 846 | -143 076 |
| | **Summa verksamhetens kostnader** | **-1 884 008** | **-1 821 683** | **1 642 913** | **1 640 480** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 3 | **Avskrivningar** | | | | |
| | fastigheter och anläggningar | 91 388 | 56 854 | 11 146 | 10 068 |
| | maskiner och inventarier | 45 755 | 75 852 | 25 416 | 25 525 |
| | övriga avskrivningar | -5 | | 0 | |
| | nedskrivningar | | | | |
| | **Summa avskrivningar** | **137 138** | **132 706** | **36 562** | **35 593** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 4 | **Skatteintäkter** | | | | |
| | preliminär skatteinbetalning | 870 850 | 873 574 | 870 850 | 873 574 |
| | preliminär slutavräkning innevarande år 1 143 kr/inv | 23 156 | -14 527 | 23 156 | -14 527 |
| | slutavräkningsdifferens föregående år 165 kr/inv | 3 360 | -4 971 | 3 360 | -4 971 |
| | slutavräkning enligt redovisningsräkning | | | | |
| | mellankommunal utjämning | | | | |
| | **Summa skatteintäkter** | **897 366** | **854 076** | **897 366** | **854 076** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 5 | **Generella statsbidrag** | | | | |
| | säkerställa god vård och omsorg av äldre | 10 109 | | 10 109 | |
| | tillfälligt stöd för mottagande av nyanlända | 5 776 | | 5 776 | |
| | skolmiljarden | 2 345 | | 2 345 | |
| | stöd till kommunsektorn för att stärka välfärden | | 38 159 | | 38 159 |
| | engångsmedel för flyktingkostnader | | | | |
| | statsbidrag maa flyktingsituationen | | 10 331 | | 10 331 |
| | kompensation för höjda socialavgifter | | | | |
| | LSS-bidrag | 35 073 | 27 722 | 35 073 | 27 722 |
| | inkomstutjämning | 314 055 | 309 631 | 314 055 | 309 631 |
| | kostnadsutjämningsavgift | 50 708 | 44 474 | 50 708 | 44 474 |
| | regleringsavgifter | 60 232 | 20 799 | 60 232 | 20 799 |
| | strukturbidrag | | | | |
| | kommunal fastighetsavgift | 44 179 | 38 960 | 44 179 | 38 960 |
| | fastighetsavgift justering föregående år | 5 | -14 | 5 | -14 |
| | **Summa generella statsbidrag** | **522 482** | **490 062** | **522 482** | **490 062** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 6 | **Finansiella intäkter** | | | | |
| | räntor på rörliga & utlånade medel | 1 955 | 2 298 | 2 307 | 2 659 |
| | avkastning från egna bolag | -5 000 | | 5 000 | |
| | utdelning på aktier o andelar | 4 563 | 2 865 | 4 563 | 2 865 |
| | orealiserade vinster | 13 723 | -4 409 | 13 723 | -4 409 |
| | övriga finansiella intäkter | 10 302 | | 10 302 | 10 145 |
| | reavinst aktier, obligationer | 11 854 | 11 222 | 11 845 | 11 222 |
| | **Summa finansiella intäkter** | **37 397** | **11 976** | **47 749** | **22 482** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 7 | **Finansiella kostnader** | | | | |
| | räntor på anläggningslån | | | | |
| | övriga kostnadsräntor | 13 102 | 15 937 | 209 | 38 |
| | övriga finansiella kostnader | 597 | 156 | 591 | 156 |
| | RIPS-räntan, jämförelsestörande post | | | | |
| | Reaförlust aktier, obligationer | 4 192 | 4 399 | 4 192 | 4 399 |
| | **Summa finansiella kostnader** | **17 891** | **20 492** | **4 992** | **4 593** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 8 | **Immateriella anläggningstillgångar** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | 11 478 | 11 295 | | |
| | årets investering | 135 | 183 | | |
| | årets försäljning/utrangering | | | | |
| | omklassificering | | | | |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | *11 613* | *11 478* | | |
| | ib ackumulerade avskrivningar | -9 520 | -8 328 | | |
| | årets avskrivningar | -1-228 | -1 192 | | |
| | återförda avskrivningar | | | | |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | *-10 748* | *-9 520* | | |
| | **utgående värde** | **865** | **1 958** | | |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 9 | **Fastigheter och anläggningar** | | | | |
| | **Pågående investeringar** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 41 560 | 55 980 |
| | årets investering | | | 20 417 | -14 420 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Utgående värde** | | | **61,977** | **41 560** |
| | | | | | |
| | **Markreserv** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 85 940 | 77 032 |
| | årets investering | | | 1 249 | 9 463 |
| | årets försäljning/utrangering | | | -132 | -555 |
| | omklassificering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *87 057* | *85 940* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -6 542 | -6 779 |
| | årets avskrivningar | | | 0 | 0 |
| | återförda avskrivningar | | | 0 | 237 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-6 542* | *-6 542* |
| | **Utgående värde** | | | **80 515** | **79 398** |
| | | | | | |
| | **Verksamhetsfastigheter** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 61 246 | 60 579 |
| | årets investering | | | 2 959 | 5 305 |
| | årets försäljning/utrangering | | | -1 741 | -4 638 |
| | omklassificering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *62 464* | *61 246* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -40 861 | -42 536 |
| | årets avskrivningar | | | -1 777 | -1 832 |
| | återförda avskrivningar | | | 1 709 | 3 507 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-40 929* | *-40 861* |
| | **Utgående värde** | | | **21 535** | **20 385** |
| | | | | | |
| | **Fastigheter för affärsverksamhet** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 31 406 | 31 406 |
| | årets investering | | | 96 | 0 |
| | årets försäljning/utrangering | | | 0 | 0 |
| | omklassificering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | 31 502 | 31 406 |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -14 744 | -13 932 |
| | årets avskrivningar | | | -789 | -812 |
| | återförda avskrivningar | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-15 533* | *-14 744* |
| | **Utgående värde** | | | **15 969** | **16 662** |
| | | | | | |
| | **Publika fastigheter** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 305 608 | 277 561 |
| | årets investering | | | 32 689 | 29 574 |
| | årets försäljning/utrangering | | | -65 | -1 527 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | omklassificering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *338 232* | *305 608* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -178 820 | -172 131 |
| | årets avskrivningar | | | -8 292 | -7 424 |
| | återförda avskrivningar | | | 19 | 735 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-187 092* | *-178 820* |
| | **Utgående värde** | | | **151 139** | **126 788** |
| | | | | | |
| | **Exploateringsmark** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 19 634 | 19 634 |
| | årets investering | | | 0 | |
| | årets försäljning/utrangering | | | 0 | |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *19 634* | *19 634* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | 0 | 0 |
| | årets avskrivningar | | | 0 | 0 |
| | återförda avskrivningar | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *0* | *0* |
| | **Utgående värde** | | | **19 634** | **19 634** |
| | | | | | |
| | **Summa fastigheter och anläggningar** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 545 394 | 522 192 |
| | årets investering | | | 57 411 | 29 922 |
| | årets försäljning/utrangering | | | -1 938 | -6 720 |
| | omklassificering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *600 867* | *545 394* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -240 967 | -235 378 |
| | ändrad uppskattning och bedömning K3 2013 | | | | |
| | årets avskrivningar | | | -10 857 | -10 068 |
| | återförda avskrivningar | | | 1 728 | 4 479 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-250 096* | *-240 967* |
| | **Utgående värde** | **2 528 730** | **2 372 327** | **350 770** | **304 427** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 10 | **Maskiner och inventarier** | | | | |
| | **Pågående investeringar** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 2 263 | 1 604 |
| | årets investering | | | 91 | 659 |
| | **Utgående värde** | | | **2 354** | **2 263** |
| | | | | | |
| | **Maskiner** | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | ingående anskaffningsvärde | | | 37 472 | 32 292 |
| | årets investering | | | 5 742 | 5 618 |
| | årets försäljning/utrangering | | | -3 995 | -438 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *39 218* | *37 472* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -24 342 | -22 828 |
| | årets avskrivningar | | | -2 217 | -1 952 |
| | återförda avskrivningar | | | 3 962 | 438 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-22 597* | *-24 342* |
| | **Utgående värde** | | | **16 621** | **13 130** |
| | | | | | |
| | **Inventarier** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 288 359 | 263 862 |
| | årets investering | | | 20 197 | 24 644 |
| | årets försäljning/utrangering | | | -5 193 | -148 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *303 363* | *288 358* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -211 222 | -189 813 |
| | årets avskrivningar | | | -20 299 | -21 430 |
| | återförda avskrivningar | | | 4 791 | 21 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-226 730* | *-211 222* |
| | **Utgående värde** | | | **76 633** | **77 136** |
| | | | | | |
| | **Transportmedel** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 45 407 | 41 753 |
| | årets investering | | | 10 543 | 4 366 |
| | årets försäljning/utrangering | | | -1 204 | -712 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *54 746* | *45 407* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -21 364 | -19 939 |
| | årets avskrivningar | | | -2 900 | -2 137 |
| | återförda avskrivningar | | | 1 204 | 712 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-23 060* | *-21 364* |
| | **Utgående värde** | | | **31 686** | **24 043** |
| | | | | | |
| | **Konstverk o samlingar** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 3 516 | 3 467 |
| | årets investering | | | 44 | 49 |
| | årets försäljning/utrangering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *3 560* | *3 516* |
| | **Utgående värde** | | | **3 560** | **3 516** |
| | | | | | |
| | **Summa maskiner och inventarier** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 377 016 | 342 978 |
| | årets investering | | | 36 617 | 35 336 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | årets försäljning | | | -10 393 | -1 298 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *403 242* | *377 016* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -256 928 | -232 580 |
| | årets avskrivningar | | | -25 416 | -25 519 |
| | återförda avskrivningar | | | 9 956 | 1 171 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-272 388* | *-256 928* |
| | *Årets nedskrivning* | | | | |
| | **Utgående värde** | **677 826** | **588 880** | **130 854** | **20 088** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 11 | **Finansiella anläggningstillgångar** | | | | |
| | aktier och andelar i dotterföretag | 0 | 0 | 100 | 100 |
| | övriga aktier och andelar | 7 791 | 5 820 | 7 791 | 5 820 |
| | bostadsrätter | 6 | 6 | 6 | 6 |
| | andelar Glasrikets skatter | 3 200 | 3 000 | 3 000 | 3 000 |
| | fordringar | 2 811 | 6 252 | 10 000 | 10 000 |
| | utlämnade lån | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | uppskjuten skattefordran | 523 | | | |
| | bidrag statlig infrastruktur | 1 221 | 1 628 | 1 221 | 1 628 |
| | **Summa finansiella anläggningstillgångar** | **15 552** | **16 706** | **22 118** | **20 554** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 12 | **Förråd** | | | | |
| | förråd och lager | 66 | | 66 | |
| | exploateringsfastigheter | 16 746 | 53 415 | 26 679 | 53 415 |
| | verksamhetslokaler under uppförande | 8 907 | 7 549 | 8 907 | 7 549 |
| | tekniskt förråd | 15 094 | 17 999 | 1 956 | 1 664 |
| | **Summa förråd** | **50 747** | **78 963** | **37 609** | **62 628** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 13 | **Fordringar** | | | | |
| | statsbidragsfordringar | 11 486 | 26 796 | 11 486 | 26 796 |
| | fordringar på koncernbolag | 0 | 0 | 50 447 | 104 496 |
| | mervärdeskatt och kommunmoms | 12 963 | 14 705 | 12 963 | 14 705 |
| | övriga avräkningar | 674 | 2 107 | 674 | 2 107 |
| | fakturafordringar | 63 509 | 40 776 | 22 268 | 17 629 |
| | förutbetalda driftskostnader | 135 573 | 160 436 | 34 678 | 52 446 |
| | förutbetalda skatter | 2 595 | 1 170 | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | upplupna driftsintäkter | 1 754 | 482 | 1 745 | 482 |
| | upplupna ränteintäkter | 435 | 450 | 435 | 450 |
| | upplupna skatteintäkter | 23 156 | 0 | 23 156 | 0 |
| | upplupna fastighetsavgifter | 28 327 | 22 946 | 28 327 | 22 946 |
| | **Summa interimsfordringar** | **280 472** | **269 868** | **186 188** | **242 057** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 14 | **Placeringar av pensionsmedel via KLP** | | | | |
| | aktier och andelar | 86 976 | 78 746 | 86 976 | 78 746 |
| | värdeförändring aktier och andelar | 21 047 | 8 509 | 21 047 | 8 509 |
| | räntebärande värdepapper | 69 157 | 64 597 | 69 157 | 64 597 |
| | värdeförändring räntebärande värdepapper | 1 301 | 140 | 1 301 | 140 |
| | likvida medel | 6 264 | 5 941 | 6 264 | 5 941 |
| | nedskrivning kortfristiga placeringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | **Summa placerade pensionsmedel** | **184 746** | **157 931** | **184 746** | **157 931** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 15 | **Likvida medel** | | | | |
| | kassa | 1 314 | 1 493 | 94 | 81 |
| | postgiro | 95 | 202 | 95 | 202 |
| | bank, koncernkonto | 109 261 | 47 936 | 109 261 | 47 936 |
| | **Summa likvida medel** | **116 325** | **49 631** | **109 450** | **48 219** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 16 | **Eget kapital** | | | | |
| | Ingående eget kapital | 853 023 | 824 631 | 518 682 | 520 326 |
| | Korrigering av anläggningstillgångar | | | | |
| | Effekter av övergång till KS i bolagen | | | | |
| | Justerat ingående kapital | 853 023 | | 518 682 | 520 326 |
| | Förändring fondmedel | -854 | -3 288 | -854 | -3 288 |
| | årets resultat | 93 935 | 35 074 | 52 979 | 1 644 |
| | **Utgående eget kapital** | **946 103** | **856 418** | **570 807** | **518 682** |
| | varav: | | | | |
| | skaderegleringsfond | 2 185 | | 2 185 | 2 185 |
| | resultatutjämningsreserv | 10 800 | | 10 800 | 21 600 |
| | landsbygdsfond | 597 | | 597 | 1 070 |
| | trygghets- och social investeringsfond | 125 | | 125 | 506 |
| | resultatreglering enligt KF:s styrprinciper 1/1: | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | kommunstyrelse | | | 0 | 4 054 |
| | samhällsbyggnadsnämnd | | | 0 | 18 865 |
| | myndighetsnämnd | | | 0 | 433 |
| | kulturnämnd | | | 0 | 58 |
| | omsorgsnämnd | | | 0 | -9 915 |
| | individ- och familjenämnd | | | 0 | -11 617 |
| | lärandenämnd | | | 0 | -8 862 |
| | revision | | | 0 | -19 |
| | överförmyndarnämnd, Nybro | | | 0 | 236 |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 17 | **Avsättningar för pensioner (använd individlistan)** | | | | |
| | särskild avtals/ålderspension (AÅP, LR, SAP/SÅP, ÖK) | 10 582 | 10 582 | 10 372 | 10 582 |
| | förmånsbestämd/kompletteringspension (FÅP/LR, KÅP) | 5 833 | 5 835 | 5 833 | 5 835 |
| | ålderspension (ÅP) | 12 336 | 11 228 | 12 336 | 11 228 |
| | pension till efterlevande (EP) | 1 900 | 1 752 | 1 900 | 1 752 |
| | visstidspension (VP) | 4 080 | 4 123 | 4 080 | 4 123 |
| | Summa pensioner | 34 521 | 33 520 | 34 521 | 33 520 |
| | särskild löneskatt | 8 375 | 8 132 | 8 375 | 8 132 |
| | **Summa avsättningar för pensioner** | **42 896** | **41 652** | **42 896** | **41 652** |
| | | | | | |
| | **Ingående balans** | | **39 600** | **41 652** | **39 600** |
| | utbetalningar | -2 211 | -1 833 | -2 211 | -1 833 |
| | nyintjänad pensionsrätt | 500 | 1 523 | 500 | 1 523 |
| | ränte- och basbeloppsuppräkning | 528 | 864 | 528 | 864 |
| | förändring löneskatt | 243 | 401 | 243 | 401 |
| | ändring av försäkringstekniska grunder | 1 048 | -67 | 1 048 | -67 |
| | försäkrade åtaganden | | | | |
| | nya efterlevandepensioner | | | | |
| | engångseffekt, förändrad diskonteringsränta | | | | |
| | övrig förändring | 1 136 | 1 165 | 1 136 | 1 165 |
| | **Utgående balans** | **42 896** | **41 652** | **42 896** | **41 652** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 18 | **Långfristiga skulder** | | | | |
| | långfristiga lån i svenska kronor | 2 028 733 | 2 102 563 | 0 | 0 |
| | resultat-/investeringsfond VA, kvarvarande | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | skuld för kostnadsersättningar och investeringsbidrag | | | 6 052 | 6 052 |
| | finansiering investeringar VA 2008, upplöses under 33 år | | | | |
| | finansiering investeringar VA 2009, upplöses under 33 år | | | | |
| | finansiering investeringar VA 2010, upplöses under 33 år | | | | |
| | finanisering investeringar VA 2011, upplöses under 33 år | | | | |
| | **Summa långfristiga skulder** | **2 028 733** | **2 102 563** | **6 052** | **6 052** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 19 | **Kortfristiga skulder** | | | | |
| | avräkning med koncernföretag | 0 | 0 | 131 519 | 80 996 |
| | mervärdesskatt | 3 209 | 2 497 | 3 209 | 2 497 |
| | källskatt | 16 760 | 19 509 | 16 760 | 19 509 |
| | amorteringar på långfristiga lån | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | övriga kortfristiga skulder | 336 356 | 110 082 | 34 106 | 32 021 |
| | leverantörsskulder | 145 922 | 144 296 | 69 759 | 83 988 |
| | kortfristig pensionsskuld | 34 000 | 34 800 | 34 000 | 34 800 |
| | upplupna driftskostnader | 108 234 | 17 395 | 1 847 | 5 770 |
| | upplupna räntekostnader | 1 915 | 3 957 | | |
| | upplupna semesterlöner m m | 79 041 | 80 767 | 74 935 | 75 482 |
| | upplupna sociala avgifter | 22 139 | 24 353 | 19 921 | 22 774 |
| | förutbetalda driftsintäkter | 4 749 | 3 164 | 4 749 | 3 164 |
| | upplupen pensionskostnad | | | | |
| | förutbetalda hyror | 10 879 | 11 028 | | |
| | förutbetalda skatteintäkter | 11 174 | 28 234 | 11 174 | 28 234 |
| | förutbetalda fastighetsavgifter | | 0 | | |
| | statsbidrag engångsmedel till flyktingkostnader | 0 | 284 | 0 | 284 |
| | **Summa kortfristiga skulder** | **774 379** | **480 366** | **401 979** | **389 519** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 20 | **Ansvars- och borgensförbindelser** | | | | |
| | kommunala företag | 0 | 0 | 2 255 993 | 1 996 893 |
| | | | | | |
| | borgen och förlustansvar avseende: | 0 | | | |
| | egnahem och småhus | 0 | 14 | 0 | 14 |
| | övrig borgen och förpliktelser | 201 | 219 | 201 | 219 |
| | **Summa borgen och förlustansvar** | **201** | **233** | **2 256 194** | **1 997 126** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | pensioner: | | | | |
| | **Ingående balans** | **393 501** | 406 404 | 393 500 | 406 404 |
| | utbetalningar | -19 223 | -18 172 | -19 223 | -18 172 |
| | nyintjänad pensionsrätt | -205 | 110 | -205 | 110 |
| | ränte- och basbeloppsuppräkning | 5 444 | 9 710 | 5 444 | 9 710 |
| | förändring löneskatt | -1 712 | -2 519 | -1 712 | -2 519 |
| | bromsen | | | | |
| | försäkrade åtaganden | | | | |
| | nya efterlevandepensioner | | | | |
| | ändring av försäkringstekniska grunder | 8 050 | -1 618 | 8 050 | -1 618 |
| | övrig förändring | -1 124 | -415 | -1 124 | -415 |
| | **Utgående balans** | **384 730** | **393 501** | **384 731** | **393 501** |
| | summa pensioner | 384 730 | 393 501 | 384 731 | 393 501 |
| | Avsättningar intjänade före 1998 | 309 618 | 316 675 | 309 618 | 316 675 |
| | | | | | |
| | **Operationell leasing** | | | | |
| | årets betalade leasingavgifter, inventarier, fordron, hyror | 17 790 | 20 530 | 18 504 | 20 530 |
| | framtida förfallobelopp: | | | | |
| | förfallotidpunkt <1 år | 2 988 | 2 963 | 2 988 | 2 963 |
| | förfallotidpunkt >1 år <5 år | 3 333 | 4 199 | 3 333 | 4 199 |
| | förfallotidpunkt >5 år | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | **Summa förfallobelopp** | **6 321** | **7 162** | **6 321** | **7 162** |
| | | | | | |
| | **Hyra för externt förhyra lokaler** | | | | |
| | Årets betalade | 28 236 | 29 421 | 28 236 | 29 421 |
| | framtida förfallobelopp: | | | | |
| | förfallotidpunkt <1 år | 5 612 | 2 828 | 5 612 | 2 828 |
| | förfallotidpunkt >1 år <5 år | 26 147 | 5 581 | 26 147 | 5 581 |
| | förfallotidpunkt >5 år | 56 464 | 674 | 56 464 | 674 |
| | **Summa förfallobelopp** | **88 223** | **9 083** | **88 223** | **9 083** |

| | | **Kommunkoncernen** | | **Kommun** | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 21 | **Justerat resultat** | | | | |
| | resultat efter skatteintäkter o finansnetto | 93 935 | 35 075 | 52 979 | 1 644 |
| | ändrad redovisning resultatregleringsfonder | -854 | 0 | -854 | |
| | av- och nedskrivningar materiella anl tillgångar | 137 138 | 132 706 | 36 562 | 35 593 |
| | avsättning pensioner | 855 | 2 053 | 1 245 | 2 053 |
| | försäljningar och andra justeringar | -10 247 | -36 387 | -289 | -8 943 |
| | **Summa justerat resultat** | **220 826** | 133 447 | 89 643 | 30 347 |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 22 | **Kostnader för räkenskapsrevision** | | | | |
| | sakkunnigt biträde | 1 223 | 1 389 | 885 | 967 |
| | förtroendevalda revisorer | 211 | 162 | 210 | 162 |
| | **Summa kostnader för räkenskapsrevision** | **1 434** | 1 551 | 1 095 | 1 129 |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 23 | **Förvärv av materiella anläggningstillgångar** | | | | |
| | Investeringsprojekt | | | | |
| | Pågående investeringsprojekt | | | | |
| | **Summa förvärv materiella anläggningstillgångar** | **349 999** | 234 562 | 94 028 | 65 258 |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| 24 | **Försäljning materiella anläggningstillgångar** | | | | |
| | **Summa försäljning materiella anläggningstillgångar** | **33 674** | 8 042 | 645 | 8 018 |

# Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar

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

- Kommunen följer inte fullt ut rekommendation *RKR R5 Leasing beträffande hyror Operationell leasing*. Arbete pågår för att i framtiden komplettera med information som rekommenderas av RKR.
- *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. Arbete har påbörjats och beräknas vara klart under 2021.

Följande gäller i Nybro kommun för:

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

**Utställda fakturor** efter årsskiftet, 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.

**Statsbidrag/driftsbidrag** hänförbara till redovisningsåret, 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 40,15 procent. Kommunen som helhet betalar sociala avgifter enligt faktiska kostnader.

**Skatteintäkter** den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s prognos 21:49 i enligt med rekommendation RKR 4.2.

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

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

Följande avskrivningstider har använts:

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

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

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

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

**Pensionsskuld** förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS21. Förpliktelser för särskild avtals-/ålderspension som inte regleras enligt RIPS21 är nuvärdesberäknade med en kalkylränta på 1 %. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Under innevarande år finns inga avtal med visstidsförordnande.

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

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

**Aktualiseringsgrad** är 99 procent.

**Kommuninvests återbäringsmodell** från och med 2013 innebär att Nybro kommun erhåller återbäring och ränta. Medlen har i sin helhet använts till att förvärva andelar i Kommuninvest. Återbäringen har redovisats som kortfristig skuld och reglerats med förvärvet av andelarna i enlighet med RKR:s yttrande. Det totala insatskapitalet per 2021-12-31 till Kommuninvest ekonomisk förening uppgår till 19 714 000 kronor.

## Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar för den sammanställda redovisningen

Den sammanställda redovisningen för Nybro kommun (koncernen) omfattar de bolag som kommunen har en bestämmande eller ett väsentligt inflytande över. Från och med 2013 ingick även kommunens andel på 15 procent i Kalmarsundsregionens renhållare i den sammanställda redovisningen. Men eftersom det inte är ägande av bytande del, redovisas det inte från 2018 sammanslaget i den sammanställda redovisningen. Redovisningen utgör ett sammandrag av kommunens och dotterföretagens resultat- och balansräkningar. Interna mellanhavanden mellan de i koncernen ingående enheterna har i allt väsentligt eliminerats. Efter elimineringarna förs kommunens och dotterföretagens räkenskaper samman (konsolidering) till en redovisningsenhet.

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

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

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

# Koncernbolagens resultat och ekonomiska ställning

**VD-kommentarer om året som gått**

Koncernen i sin helhet genererade 2021 överskott med 41 mnkr (33,4 mnkr) vilket är bättre än året innan.

Moderbolaget uppvisar 2021 ett rörelseresultat lika som förra året. Efter koncernbidrag landar resultatet på 35 tkr. I Kommunplanen 2021-2023 beslutade kommunen om en utdelning från Energibolagen på 5 mnkr.

Årets strategidag likväl som föregående år blev inställd p.g.a. Corona-pandemin. Mycket av årets händelser har påverkats av pandemin, vilket inneburit att exempelvis sammanträden skett via Teams.

**Ett axplock av viktiga händelser**

I samtliga bolag har Corona-pandemin påverkat verksamheterna på olika sätt då 2021 har varit året då pandemin har kommit, gått och återkommit igen.

För Nybro Bostads personal har det inte varit lätt att förhålla sig till de nya restriktioner som kommit och gått men på det hela taget så har det presterats ett oerhört bra arbete under rådande omständigheter. Planerade aktiviteter och målsättningar har på alla plan uppnåtts.

Investeringar i nya boende har pågått under året och två nya bostadsprojekt har genomfört med inflyttning. 40 lägenheter i Nybro under hösten och 12 lägenheter i Örsjö strax före jul. Den påbörjade stamrenoveringen på Vattugatan/Algatan kommer att pågå ytterligare något år.

I Nybro Brunn har reparations- och underhållsarbeten kunnat genomföras som planerat i verksamheten och volymerna har i stort kunnat bibehållas. Felanmälningar har legat på en konstant nivå jämfört med tidigare år, och vissa bekymmer har det varit att genomföra dessa hos hyresgästen under pandemin.

De kommunala förvaltningarna har fortsatt initierat flera investeringar i samband med verksamhetsförändringar, säkerhet eller anpassningar. I huvudsak har det gällt förändringar för nya arbetssätt. Yteffektivare arbetsplatser eller nya åtaganden.

Förstudier, projekteringar och kostnadsberäkningar till beslutsunderlag för framtida projekt samt att driva projekt- och byggledning och har blivit en betydande del i bolagets dagliga arbete.

I Nybro Elnät AB vad gäller elnätsverksamheten har den totala distributionen under 2021 uppgått till 174,1 gigawattimmar (GWh) (168,1 GWh), varav 25,4 GWh producerades i våra koncessionsområden. I mitten av kvartal två fick bolaget beslut från Trafikverket att samförlägga sträckan Rugstorp - Abbetorp Geltorp. I detta projekt samförläggs fiber, gatubelysningskablar samt hög- och lågspänningskablar. På investeringssidan har en reglering skett mellan affärsområde fiber och elnät angående samförläggningsprojektet, optofiber och tomrör i Nybro elnäts koncessionsområde. Med anledning av den nya mätarreformen som träder i kraft den förste januari 2025 har arbete med att byta ut bolagets samtliga elmätare pågått under hela 2021. Fram till och med sista december 2021 har drygt 5 000 elmätare av Nybro Elnäts totala elmätare på ca 8 750 bytts ut mot nya.

Under 2021 fortlöpte arbetet inom VA-verksamheten med införlivande av fastigheter inom verksamhetsområde för vatten och avlopp i Bäckebo, Alsjöholm och Knivingaryd . Fastigheter belägna inom verksamhetsområde för vatten och avlopp i Gårdsryd och St.Sigfrid kvarstår fortfarande då lantmäteriförrättningen har överprövats.

Digital grundvattenmätning har installerats i Tikaskruvs och Gårdsryds vattenskyddsområde. Byte av verksamhetens SCADA-system med tillhörande PLC pågår och beräknas vara färdigställt under 2027.

Under året har Nybro Energi AB fått i uppdrag av kommunfullmäktige att köpa in hela kommunkoncernens elbehov med start 2022. Det har under året tagits fram ett helt nytt affärskoncept, där vi i samarbete med kund sätter upp en solcellspark. Just i detta fall investerade vi i en solcellslösning på en kunds tak.

I Nybro Värmecentral AB har bolagets nettoomsättning ökat kraftigt, ökningen är främst kopplad till det höga elpriset, prisuppgången på utsläppsrätter, ökad värmeförsäljning och ökning av mottagningsavgifter för avfall. Bolaget drabbades också av ett haveri på en produktionsanläggning under februari 2021.

Samtliga bolag uppvisar positiva rörelseresultat.

Nybro Kommunbolag AB kan som ägare och representant för kommunen konstatera att 2021 varit ytterligare ett händelserikt och bra år och jag tackar styrelser och personal för bolagens verksamhetsmässiga och ekonomiska utfall.

I övrigt hänvisas läsaren till respektive dotterbolags egen årsredovisning.

| tkr | Nybro kommunbolag AB | | AB Nybro Brunn | | Nybro Bostads AB | | Transtorpfastigheter AB | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Utfall 2021 | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Utfall 2020 |
| Nettoomsättning | 1 320 | 1 399 | 85 919 | 82 848 | 184 384 | 179 682 | 950 | 949 |
| Rörelseresultat | 0 | 0 | 10 315 | 11 603 | 27 014 | 25 156 | 571 | 653 |
| Resultat efter finansiella poster | -649 | 4 310 | 6 143 | 7 286 | 20 808 | 17 219 | 510 | 588 |
| Balansomslutning | 97 656 | 102 645 | 495 745 | 488 445 | 1 048 768 | 920 714 | 8 896 | 8 958 |
| Soliditet % | 0,22 | 5,0 | 10,8 | 10,0 | 18,9 | 19,8 | 22,9 | 18,2 |

| tkr | Nybro Elnät AB | | Nybro Energi AB | | Nybro Värmecentral AB | | Fastigheter i Nybro AB | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Utfall 2021 | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Utfall 2020 |
| Nettoomsättning | 100 544 | 95 892 | 128 730 | 93 777 | 144 080 | 117 568 | 0 | 0 |
| Rörelseresultat | 15 555 | 13 517 | 5 824 | 10 456 | 14 200 | 11 703 | -8 | -50 |
| Resultat efter finansiella poster | 13 508 | 8 920 | 3 935 | 8 915 | 7 814 | 4 520 | -49 | -92 |
| Balansomslutning | 592 439 | 455 950 | 344 450 | 291 140 | 599 461 | 614 014 | 4 001 | 3 948 |
| Soliditet % | 17,4 | 21,5 | 23,0 | 25,9 | 7,3 | 6,1 | 2,6 | 2,8 |

Koncernen i sin helhet genererade 2021 ett överskott med 41 mnkr (33,4 mnkr) vilket är bättre än föregående år.

**Förväntad framtida utveckling**

Nybro Bostads AB har ett stort behov av investeringar i stamrenoveringar och det behöver ske skyndsamt. Framtida klimat och energifrågor måste få allt mer fokus och kommer att binda upp mer och mer resurser för varje år. Fokus på att förstärka möjligheterna på landsbygden är tydliga och flera lösningar kan vara aktuella.

AB Nybro Brunns verksamhet handlar om att förvalta de fastigheter och lokaler som används i kommunens verksamheter. Underhåll ska optimeras, likaså drift och skötsel för att behålla fastigheternas värde. Förvaltningarnas långsiktiga investeringsplaner överlämnas med ett projektdirektiv till bolaget för att planeras in och resurssättas.

Verksamheten i Nybro Elnät AB är i viss utsträckning utsatt för externa risker som bolaget inte kan påverka. Dessa utgörs i huvudsak av väderlek men även så kallade regulatoriska risker exempelvis myndighetsbeslut, såsom ändring eller införande av nya skatter, avgifter eller regelverk som får negativa konsekvenser för vilka verksamheten inte direkt eller indirekt kan kompensera sig för. Hit hör även politiska beslut både på nationell och internationell nivå som kan påverka verksamheten.

Ett investeringsprogram för att ersätta luftburen distribution med markburen genomförs. För att minimera de interna riskerna som bolaget i viss utsträckning själv kan påverka finns program för förebyggande underhåll av anläggningarna. Målsättningen är att kontinuerligt minska avbrottstiden för våra kunder.

Under 2021 har den juridiska processen med överklagande avseende på intäktsramarna för 2020 -2023 pågått. Förvaltningsrätten gav elnätsbolagen rätt. Energimarknadsinspektionen (Ei) överklagade förvaltningsrättens beslut till kammarrätten där Energimarknadsinspektionen (Ei) har fått prövningstillstånd. Ärendet finns nu hos kammarrätten som inväntar elnätsbranschens yttrande. En stor förändring i regelverket inför intäktsramen 2020-2023 var sänkningen av den så kallade kalkylräntan (avkastningsräntan). Storleken på intäktsramen är mycket viktig för elnätsbolagens framtida investeringar.

I juni ansökte Nybro Elnät AB till Energimarknadsinspektionen (Ei) att få föra över den del av intäktsramen, 2012-2015 som inte användes under denna första period så kallat ”särskilt investeringsutrymme”. Beslut från Ei kom vid årsskiftet 2021/2022 som ger Nybro Elnät rätt att föra över den outnyttjade delen av intäktsramen till innevarande period, 2020-2023.

På grund av Covid-19 har VA-verksamhetens arbete med både förnyelseplan samt dagvattenhandbok fått skjutas på framtiden. El-priserna har under årets sista del ökad vilket innebär höjda kostnader för driften av anläggningarna. Verksamheten behöver se över alternativen för egen försörjning samt driftoptimering med energibesparing i fokus. Kostnaderna för hantering av slam från reningsverken har också ökat kraftigt.

En risk som vi ser framöver gällande fjärrvärmeverksamheten är de skatter och avgifter som belastar kraftvärme. Positivt för fjärrvärmeverksamheten är de höga elpriser som varit under 2021. Höga elpriser sänker produktionskostnaden för kraftvärme samtidigt som konkurrensen från värmepumpar och annan elvärme minskar.

På elhandelssidan ser vi ett ökat intresse för solcellsanläggningar hos både näringsidkare och konsumenter. Marknaden ökar snabbt och bolaget kommer fortsätta arbetet med att hitta bra affärsupplägg för befintliga såväl som nya kunder.

På fibersidan kommer arbetet med att säkerställa tillgången till fiber på landsbygden att fortsätta. Säkerheten blir alltmer väsentlig för fiber som en samhällsviktig infrastruktur. Under 2022 kommer arbete för att förstärka upp våra noder och öka säkerheten genomföras.

Under 2021 påbörjades en ansökan om nytt miljötillstånd hos tillståndsmyndighet för att kunna utnyttja fjärrvärmeanläggningen maximalt. Verksamheten är starkt kopplad till politiska beslut och ambitioner. Viktiga parametrar att följa under året är elprisutveckling, priset för utsläppsrätter och hur prissättningen av avfall kommer att bli framöver. Tillgången på avfall är beroende av konjunktur men kommer också påverkas av andra omvärldsfaktorer som Brexit, pandemi och skattepolitik.

# Ordlista

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

**Balansräkning** - visar kommunens ekonomiska ställning 31 december. 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, eget kapital m.m.

**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 där avsikten med innehavet är att omsätta dem inom ett år, t.ex. varulager, fordringar, kortfristiga placeringar, kassa och bank samt exploateringstillgångar.

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

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

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

**Avsättning** - 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 eller tidigare räkenskapsåret, samt ovissa till belopp och/eller tidpunkt när de ska betalas t.ex. pensionsskulder.

**Soliditet** - betalningsförmåga på långs sikt. Ett ekonomiskt nyckeltal som beskriver förhållandet mellan det egna och det totala kapitalet. Det visar också hur stor andel av tillgångarna som inte motsvaras av skulder. Soliditeten påverkas av resultat och finansiering. Så länge det egna kapitalet växer i förhållande till skulderna, förbättras soliditeten. 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 -** innebär att anskaffningsutgiften för en tillgång inte kostnadsförs direkt utan periodiseras, 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

NYBRO KOMMUN

# Revisionsberättelse och granskningsrapporter

Revisionen 2022-03-29

**Till kommunfullmäktige i Nybro kommun**
**org. nr 212000-0753**

Revisionsberättelse för år 2021

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamheten, den interna kontrollen och redovisningen samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i den kommunala verksamheten. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Särskilda granskningar har skett av:

Delårsrapport
Årsredovisning
Granskning av fjärr- och distansundervisning vid gymnasieskolan
Granskning av kontinuitet inom hemtjänsten
Granskning av kommunens personal- och kompetensförsörjning
Uppföljning av tidigare granskningar avseende lärandenämndens uppföljning av skolplikt och frånvaro i grundskola och gymnasieskola

Vi har under året haft överläggningar med företrädare för fullmäktige, styrelse, nämnder och kommunens tjänstemän.

Revisorerna ser fortsatt mycket allvarligt på individ- och familjenämndens negativa avvikelse för tredje året i rad.

Vi kan konstatera att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Men att fullmäktiges samtliga verksamhetsmål endast delvis är uppnådda.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Nybro kommun endast delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

NYBRO KOMMUN

Revisionen 2022-03-29

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Kommunens ekonomi är i balans.

Styrelsens och nämndernas interna kontroll bedöms ha utförts tillfredställande.

**Vi tillstyrker trots ovanstående kommentarer att fullmäktige beviljar ledamöterna i**

Kommunstyrelsen
Valnämnden
Samhällsbyggnadsnämnden
Miljö- och byggnämnd
Överförmyndarnämnden
Omsorgsnämnden
Individ- och familjenämnden
Lärandenämnden
Kulturnämnden

**ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2021**

**Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2021 godkännes.**

Nybro kommun den 2022-03-29

Hanne Fager
Christer Jonsson
Göran Löfgren

Urban Nilsson
Adam Palm
Jan-Åke Karlsson

Bilagor:

Revisorernas redogörelse

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2021

Granskningsrapporter för bolagen och stiftelser

NYBRO KOMMUN

NYBRO KOMMUN
Kommunstyrelseförvaltningen
2022 -03- 24
Dnr:

**Lekmannarevisor**
**Nybro Kommunbolag AB**

2022-03-24

Till årsstämman i Nybro Kommunbolag AB
Org.nr 556832-1110

Till fullmäktige i Nybro kommun
Org.nr 212000-0753

# Granskningsrapport för år 2021

Jag, av fullmäktige i Nybro kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Nybro Kommunbolag AB verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskning har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning..

**Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.**

**Vi bedömer att bolagets verksamhet har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.**

**Vi bedömer sammantaget att bolagets interna kontroll i all väsentlighet varit tillfredställande.**

Nybro 2021-03-24

Urban Nilsson
Lekmannarevisor

NYBRO KOMMUN

Till bolagsstämman i
**AB Nybro Brunn**
org nr 556137-5451

Till fullmäktige i Nybro kommun
Org nr 212000-0753

NYBRO KOMMUN
Kommunstyrelseförvaltningen
2022 -03- 18
Dnr: KS 2021-358

**Granskningsrapport för år 2021**

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2021.

Granskningen har utförs enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Vid min granskning av bolaget har samplanering skett med bolagets auktoriserade revisor, inom KPMG AB.

Jag har granskat bolagets styrning, uppföljning och kontroll, samt bolagets efterlevnad av ägardirektiv och ändamålet i bolagsordningen.

**Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.**

Denna granskningsrapport är upprättat av Hanne Fager av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor i AB Nybro Brunn

Alsterbro 2022-03-10

Hanne Fager
Hanne Fager

NYBRO KOMMUN

Till bolagsstämman i
**Nybro Bostads AB**
Org nr 556044-5206

NYBRO KOMMUN
Kommunstyrelseförvaltningen
2022 -03- 18
Dnr: KS 2021-358

Till fullmäktige i Nybro kommun
Org nr 212000-0753

## Granskningsrapport för år 2021

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2021.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Vid min granskning av bolaget har samplanering skett med bolagets auktoriserade revisor, inom KPMG AB.

**Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.**

Denna granskningsrapport är upprättat av Hanne Fager av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor i Nybro Bostads AB.

Alsterbro 2022-03-10

Hanne Fager

Hanne Fager

NYBRO KOMMUN

NYBRO KOMMUN
Kommunstyrelseförvaltningen
2022 -03- 18
Dnr: KS 2021-358

Till bolagsstämman i
**Transtorpsfastigheter AB**
Org nr 556755-4836

Till fullmäktige i Nybro kommun
org nr 212000-0753

## Granskningsrapport för år 2021

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2021.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Vid min granskning av bolaget har samplanering skett med bolagets auktoriserade revisor, inom KPMG AB.

**Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.**

Denna granskningsrapport är upprättat av Hanne Fager av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor i Transtorpsfastigheter AB.

Alsterbro 2022-03-10

Hanne Fager

Hanne Fager

NYBRO KOMMUN

**Lekmannarevisor**
**Nybro Elnät AB**

2022-03-22

Till årsstämman i Nybro Elnät AB
Org.nr 556058-4897

Till fullmäktige i Nybro kommun
Org.nr 212000-0753

# Granskningsrapport för år 2021

Jag, av fullmäktige i Nybro kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Nybro Elnät AB verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskning har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

**Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll har varit tillfredställande.**

**Vi bedömer att bolagets verksamhet har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.**

Nybro 2022-03-22

Christer Jonsson
Lekmannarevisor

NYBRO KOMMUN

**Lekmannarevisor**
**Nybro Energi AB**

2022-03-22

Till årsstämman i Nybro Energi AB
Org.nr 556527-9162

Till fullmäktige i Nybro kommun
Org.nr 212000-0753

# Granskningsrapport för år 2021

Jag, av fullmäktige i Nybro kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Nybro Energi AB verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskning har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

**Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll har varit tillfredställande.**

**Vi bedömer att bolagets verksamhet har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.**

Nybro 2022-03-22

Christer Jonsson
Lekmannarevisor

NYBRO KOMMUN

**Lekmannarevisor**
**Nybro Värmecentral AB**

2022-03-22

Till årsstämman i Nybro Värmecentral AB
Org.nr 556777-3923

Till fullmäktige i Nybro kommun
Org.nr 212000-0753

## Granskningsrapport för år 2021

Jag, av fullmäktige i Nybro kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Nybro Värmecentral AB verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskning har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

**Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll har varit tillfredställande.**

**Vi bedömer att bolagets verksamhet har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.**

Nybro 2022-03-22

Christer Jonsson
Lekmannarevisor

NYBRO KOMMUN

**Lekmannarevisor**
**Fastigheter i Nybro AB**

2022-03-22

Till årsstämman i Fastigheter i Nybro AB
Org.nr 556636-7586

Till fullmäktige i Nybro kommun
Org.nr 212000-0753

## Granskningsrapport för år 2021

Jag, av fullmäktige i Nybro kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Fastigheter i Nybro AB verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskning har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning..

**Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.**

**Vi bedömer att bolagets verksamhet har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.**

**Vi bedömer sammantaget att bolagets interna kontroll i all väsentlighet varit tillfredställande.**

Nybro 2022-03-22

Christer Jonsson
Lekmannarevisor