NYBRO KOMMUN

# Årsredovisning

## Nybro kommun
## 2022

**Antaget av:** Kommunfullmäktige 2023-04-17

**Ansvarig för revidering:** Ekonomichef

**Diarienr.:** KS-2022-355

NYBRO KOMMUN

# Innehållsförteckning


Kommunstyrelsens ordförande har ordet ..... 3
Läsanvisning ..... 4
Förvaltningsberättelse ..... 6
Översikt över verksamhetens utveckling ..... 6
Den kommunala koncernen ..... 7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ..... 9
Händelser av väsentlig betydelse ..... 16
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten ..... 16
God ekonomisk hushållning och god ekonomisk ställning ..... 28
Balanskravsresultat ..... 36
Väsentliga personalförhållanden ..... 37
Förväntad utveckling ..... 43
Ekonomiska rapporter ..... 44
Resultaträkning ..... 44
Balansräkning ..... 44
Kassaflödesanalys ..... 45
Driftsredovisning ..... 47
Driftredovisningens uppbyggnad och principer för intern redovisning ..... 47
Driftredovisning ..... 47
Investeringsredovisning ..... 58
Nothänvisningar, redovisningsprinciper och elimineringar ..... 61
Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar ..... 72
Koncernbolagens resultat och ekonomiska ställning ..... 75
Ordlista ..... 81
Revisionsberättelse och granskningsrapporter ..... 82

# Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Efter att vi under ett par år fått kämpa mot en svårhanterad pandemi var vi många som såg fram emot ett mer normalt år där våra verksamheter skulle få återgå till en vardag som var mer lik tiden före Covidpandemin. Men redan i februari skulle världen vändas in i en ny kris. Ryssland inledde den 24 februari ett olagligt invasionskrig i Ukraina. Det kan ses som en händelse som ligger långt ifrån Nybro och våra intressen, men effekterna av detta krig har under året visa sig få stor påverkan på vår vardag.

Europa och Sverige fick återigen ställa om för att hantera stora flyktingströmmar. Här hade Nybro stor nytta av de erfarenheter vi hade i färskt minne från 2015. Kommunens personal har tillsammans med frivilliga gjort ett utmärkt arbete med att ta emot och assistera de flyktingar från Ukraina som kommit till vår kommun. En stor eloge till alla som bidragit till detta.

Framförallt så har kriget inneburit starten på en kraftig lågkonjunktur. Vi har under året haft en rusande inflation med stora prishöjningar på framförallt drivmedel och el. I slutet av året har detta följts upp med kraftiga prisökningar även på livsmedel och andra dagligvaror.

Mitt i denna kris är det kommunens uppgift att försöka upprätthålla verksamheten så gott det går och fortsätta erbjuda våra invånare en god och kvalitativ service. Jag är så imponerad av all den kraft och vilja som finns inom kommunens verksamheter för att vi ska klara detta.

Året har därmed också inneburit ett hårt arbete från alla för att klara den kommunala ekonomin. Resultatet för 2022 visar ett överskott på 28 735 tkr. Det goda resultatet ska vi givetvis glädjas åt, men det finns en stor oro framåt. Den rådande lågkonjunkturen är bara i sin linda och vi riskerar en minskad skatteintäkt, färre statliga stöd och fortsatta kostnadsökningar. Vi har en stor ekonomisk utmaning då nämnderna fortsatt visar en negativ avvikelse på minus 16 816 tkr.

Nybro kommun ska vara en kommun med goda förutsättningar där utveckling sker på många områden. Vi är en levande kommun med attraktiv och kreativ miljö. Här finns mötesplatser, och en stimulerande tillvaro för människor i alla åldrar. Det är viktigt att utvecklingen fortsätter att ske på ett hållbart sätt, såväl ut ett miljöperspektiv som ekonomiskt.
Det är också viktigt för våra kommuninvånare att framtidstro genomsyrar hela kommunen oavsett om man bor i Nybro stad eller på landsbygden.

Ett år kan många gånger upplevas som en kort tid. Men under den tiden hinner vi ändå åstadkomma mycket. Här är några händelser från 2022.

- En nya fördjupad översiktsplan för Nybro Stad (FÖP) antogs med sikte mot 2040, arbetet med en genomförandeplan pågår.
- Arbetet med övergången till ett räddningstjänstförbund har slutförts och trädde i kraft 1 januari 2023.
- Påbörjades ett efterlängtat ventilationsprojekt på Balder som ska färdigställas under 2023.
- Ridhusprojektet har fortsatt under året och är nu mer eller mindre klart.
- Första spadtaget för den nya förskolan Nygården togs och byggnationen löper på enligt plan.
- Gamla Västerängsskolan har rivits för att ge plats till en ny modern skola.
- En ny handlingsplan för Svartbäcksmåla antogs efter nära samarbete med bland annat näringsliv, föreningar och skola.
- Utegymmet i Örsjö färdigställdes.
- Nybro tilldelades Synas pris för bästa tillväxt i Kalmar län.

- Nybro Bostads AB bygger nya lägenheter i Alsterbro.
- Ingått ett nytt tydligt 3-årigt samverkansavtal med Nybro företagsgrupp med fokus på ett gott företagsklimat.
- En ny spontanyta för idrott växte fram i Kungshall efter ett samarbete mellan Nybro kommun, Nybro innebandyklubb, Nybro Bostads AB och RF-SISU.
- Flera nya säkra cykelbanor har byggts.
- Sinia i Nybro AB blev ett nytt kommunalägt bolag.
- En ny temalekplats byggdes i Badhusparken som följer de synpunkter som framkommit i olika medborgardialoger.
- Arbetet med en ny översiktsplan för Nybro kommun har påbörjats med medborgardialoger.
- Fröjdekulla i Alsterbro Silviahemcertifierades
- Ca 4 miljoner kronor har delats ut till föreningar från fonden för landsbygd och föreningslivet i hela Nybro kommun
- Arbetet med en ny temapark i Kungshall har påbörjats.

Kommunens mål har en bra verksamhet där vi använder skattepengarna på ett ansvarsfullt sätt. Vi har som alla andra utmaningar att möta men vi fortsätter att arbetet varje dag för att vara en kommun som ger god service, gott bemötande och god kvalitet i alla våra viktiga verksamheter!

Avslutningsvis vill jag rikta ett stort tack till Nybro kommuns anställda, förtroendevalda, föreningar, näringsliv, invånare och alla andra som är med och bidrar till vår utveckling!

Tobias Fagergård (S)
Kommunstyrelsens ordförande

# Läsanvisning

**Framsida**

Bilden visar glasblåsning i en av Nybros många glashyttor. Nybro kommun är en del av det unika området Glasriket. Här har det tillverkats glas på mängder av glasbruk i flera hundra år.

**Målgrupper**

I Nybro kommuns årsredovisning kan du läsa en översikt om kommunens verksamhet och ekonomi 2022. 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 2022.

**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

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Den kommunala koncernen** | | | | | |
| Verksamhetens intäkter (mnkr) | 771 | 685,9 | 666,6 | 673,2 | 647,9 |
| Verksamhetens kostnader (mnkr) | -2 008 | -2 021,1 | -1 821,7 | -1 774,6 | -1 670,6 |
| Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr) | 1 486,5 | 1 419,8 | 1 344,1 | 1 260,9 | 1 221,4 |
| Årets resultat, mnkr | 81,2 | 93,9 | 35,1 | 26,2 | 70,3 |
| Soliditet % | 24,9 | 24,5 | 24,2 | 23,7 | 24,0 |
| Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser % | 16,1 | 14,6 | 13,1 | 12,0 | 11,2 |
| Investeringar, mnkr | 399,6 | 350,6 | 226,5 | 254,1 | 302,9 |
| Låneskuld, mnkr | 2 390,6 | 2 078,5 | 2 102,6 | 2 039,2 | 1 917,0 |
| Antal anställda | 2 263 | 2 181 | 2 249 | 2 190 | 2 090 |
| Investeringar/medborgare, kr | 19 682 | 17 287 | 11 173 | 12 506 | 14 885 |

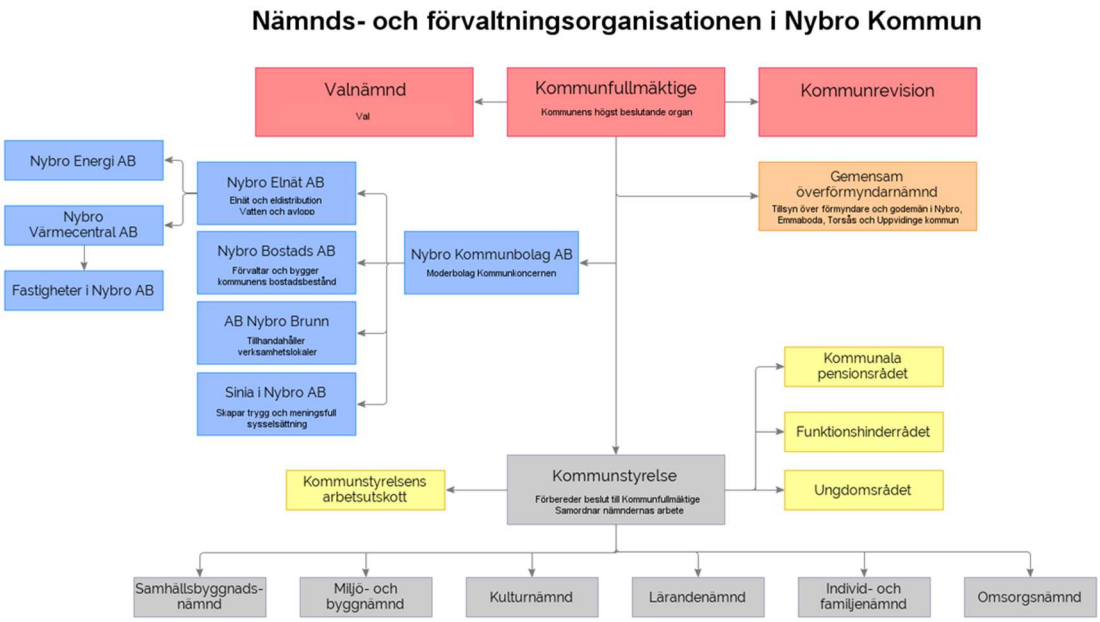
| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Kommunen** | | | | | |
| Antal invånare (folkmängd) | 20 303 | 20 284 | 20 273 | 20 318 | 20 350 |
| Kommunal skattesats % | 22,33 | 22,33 | 22,33 | 22,33 | 22,33 |
| Verksamhetens intäkter (mnkr) | 267 | 270 | 315 | 301 | 307 |
| Verksamhetens kostnader (mnkr) | -1 687 | -1 643 | -1 640 | -1 585 | -1 491 |
| Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr | 1 486,5 | 1 419,8 | 1 344,1 | 1 260,9 | 1 221,4 |
| Årets resultat, mnkr | 28,7 | 53,0 | 1,6 | -21,4 | 23,3 |
| Soliditet (%) | 55,1 | 55,9 | 54,3 | 50,4 | 51,9 |
| Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser (%) | 21,3 | 18,2 | 13,1 | 11,0 | 11,9 |
| Investeringar (netto) (mnkr) | 47,4 | 71,2 | 63,6 | 59,2 | 69,7 |
| Långfristig låneskuld (mnkr) | 5,9 | 6,1 | 6,1 | 5,2 | 45,5 |
| Antal anställda | 2 095 | 2 072 | 2 137 | 2 086 | 1 987 |

Kommunkoncernens resultat 2022 blev positivt med 81,2 mnkr. Bolagskoncernen i sin helhet genererade ett överskott med 52,5 mnkr och beror delvis på att kraftvärmeverkets resultat är bättre än föregående år.

Resultatet för Nybro kommun uppgick till 28,7 mnkr. Kommunens resultat var budgeterat till 17,4 mnkr och utfallet blev därmed 11,3 mnkr bättre än budgeterat. Resultatet når upp till god ekonomisk hushållning om resultat på 1 % av skatter och bidrag som motsvarar ungefär 14,9 mnkr. Balanskravsresultatet är positivt med 50,3 mnkr. Beslut inväntas från Kommunfullmäktige om avsättningar ska göras.

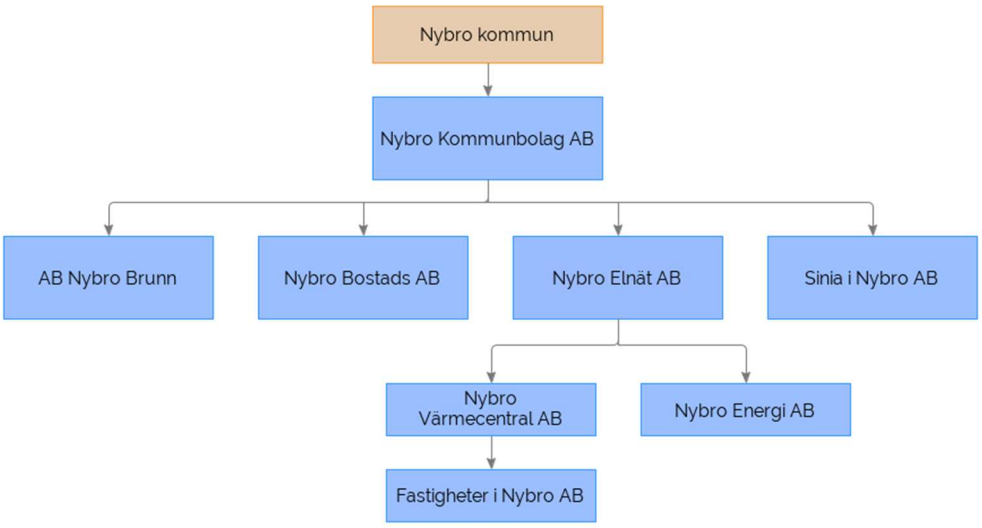
Kommunkoncernens intäkter ökar med 12,4 % och kostnaderna ökar med 5,6 %. Skatteintäkterna ökar i kommunen. Under 2022 ökade de generella stadsbidragen, det är orsaken till den ökning som syns mellan 2021 och 2022. Skatter och bidrag ökade med mycket under året jämfört med det budgeterade och har en positiv inverkan på resultatet med 41 mnkr.

# Den kommunala koncernen




Ovan ses Nybro kommuns samlade verksamhet. Kommunen har idag privata utförare inom förskoleverksamheten och personlig assistans.

## 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 2022

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.

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.

Under hösten 2022 fusionerades Transtorpsfastigheter AB in i 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.

Fastighetsbeståndet uppgick vid årets slut till 2 259 bostäder fördelat på 141 090 kvm, 413 lokaler och förråd samt 389 garage och 1 301 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

Bolagets verksamhet är att skapa trygg och meningsfull sysselsättning med sikte på personlig utveckling och ökad livskvalitet för personer som har svårt att konkurrera på arbetsmarknaden.

Detta sker genom att utfärda uppdrag inom legotillverkning, service- och bemanningstjänster, rehabiliterings- och arbetslivstjänster samt E-handel.

### 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, kommunala ungdomsrådet och kommunala pensionärsrådet är rådgivande organ och 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 föll i fjärde kvartalet 2022. Det är framförallt hushållens konsumtion samt vikande bostadsinvesteringar som är de tydligaste bidragen till produktionsminskningen.

Sammantaget tror SKR på att det i hög grad följer utvecklingen med svagare resursutnyttjande ränte- och inflationschocken 2022. Ett högre ränteläge är här för att stanna och detta höjer KPI-inflationen. Korta marknadsräntor har stigit och kommer fortsätta stiga ytterligare år 2023, detta då centralbankernas styrräntor höjs. Långa marknadsräntor antas kortvarigt följa med i kortränteuppgången, men beräknas därefter kunna gå ner (i takt med sjunkande inflationsförväntningar och lägre förväntningar vad gäller framtida styrräntor). KPIF-inflationen

beräknas mot slutet av 2023 ligga nära målet om 2 procent och inflationen 2024 (både KPI och KPIF) bedöms bli låg.

Urholkningen av hushållens inkomster är betydande, givet den höga inflationen. Och ”låg inflation” är otillräckligt för att återställa reallönerna, som för en längre period kan förväntas vara lägre än före inflationschocken. Någon snabb ”rekyl” mot starkare konjunktur kan knappast förväntas med anledning av att perioden av ovanligt hög inflation går över.

Arbetslösheten
Svensk arbetsmarknad är ännu stark men vissa svaghetstecken kan skönjas. Ännu är detta en motkraft i konjunkturnedgången men SKR räknar med att sysselsättningen börjar minska i år. En sådan försvagning blir naturligtvis kännbar såväl för hushållens inkomster som för företagens försäljning. Prognosen framöver är att andelen arbetslösa stiger till 8,2 procent som årsgenomsnitt år 2023 (7,5 procent 2022). Efter två år av lågkonjunktur (2023–2024) antas en återhämtning följa, där produktion och sysselsättning växer snabbt.

## Konjunktur och arbetskraft

Statliga Konjunkturinstitutet sammanfattar det aktuella läget sin prognos från december 2022. De ser att hög inflation och stigande räntor bidrar till att den svenska ekonomin går in i en lågkonjunktur 2023. Detta påverkar näringslivet och hushållen och ställer Riksbanken inför svåra avvägningar.

De svenska hushållen är mer räntekänsliga än hushåll i andra länder till följd av hög belåningsgrad och korta räntebindningstider. De reala disponibla inkomsterna minskar både 2022 och 2023, vilket gör att konsumtionen minskar under vintern och våren. Det kommer ta tid för ekonomin att återhämta sig och lågkonjunkturen tros vara kvar till 2025.

Fortfarande rapporterar många företag brist på arbetskraft och lågkonjunkturen slår därigenom med viss fördröjning på arbetsmarknaden. Arbetslösheten stiger dock när lågkonjunkturen successivt dämpar efterfrågan på arbetskraft.

Riksbanken ställs inför svåra avvägningar p.g.a. den höga inflationen, höga inflationsförväntningar och svaga konjunkturutsikter om hur penningpolitiken ska utformas. Konjunkturinstitutets bedömning i december 2022 var att styrräntan höjs till 2,75 procent i februari 2023, men att den sedan börja sänkas mot slutet av året.. Då de förväntar sig att lågkonjunkturen är mer märkbar och att inflationen sjunkit till mer normala nivåer.

| **Nyckeltal (procentuell förändring om inget annat anges)** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Konjunkturinstitutet, december 2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| BNP, kalenderkorrigerad | 2,8 | –0,9 | 1,3 | 3,3 | 3,2 |
| Arbetade timmar, kalenderkorrigerad | 2,3 | 0,6 | 0,9 | 1,5 | 1,0 |
| Arbetslöshet, procent av arbetskraften | 7,4 | 8,1 | 8,1 | 7,6 | 7,3 |
| KPIF (KPI med fast ränta) | 7,7 | 5,2 | 1,0 | 1,6 | 1,8 |

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

## Folkmängd

| Folkmängd | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2010 | 2000 | 1990 | 1980 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Födda | 207 | 190 | 224 | 181 | 225 | 204 | 168 | 283 | 201 |
| Döda | 261 | 243 | 255 | 224 | 234 | 230 | 243 | 276 | 292 |
| Födelseöverskott/-underskott | -54 | -53 | -31 | -43 | -56 | -26 | -75 | 7 | 11 |
| Inflyttade | 1 118 | 1 093 | 1 109 | 1 076 | 1 096 | 988 | 720 | 834 | 693 |
| Utflyttade | 1 059 | -1 046 | -1 132 | -1 074 | -1 140 | -885 | -763 | -719 | -624 |
| Flyttnetto | 59 | 47 | -23 | 2 | -44 | 103 | -43 | 115 | 69 |
| Folkökning/-minskning | 19 | 11 | -54 | -32 | -56 | 77 | -118 | 122 | -22 |
| **Folkmängd** | **20 303** | **20 284** | **20 273** | **20 318** | **20 350** | **19 653** | **19 785** | **20 978** | **21 636** |

Det som gör att folkmängden i Nybro ökar med 19 personer från 20 284 till 20 303 invånare är ett positivt flyttnetto om 59 personer.

Nybro är en av de kommuner som har haft en kännbar befolkningstillväxt under de senaste åren 2015-2017 framförallt beroende på flyktingvågen. På 12 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 2022. År 2018 skiftade trenden och de tre senaste åren har haft en negativ avvikelse med totalt -0,7 procent. 2021 bröts den negativa trenden och nu 2022 har en ökning börjat ses igen.

## Befolkning fördelat på åldersgrupper

| Invånare | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| 0-19 år | 4 566 | 4 576 | 4 568 | 4 543 | 4 578 |
| 20-64 år | 10 628 | 10 633 | 10 618 | 10 693 | 10 769 |
| 65 -w år | 5 109 | 5 075 | 5 087 | 5 082 | 5 003 |
| **Totalt** | **20 303** | **20 284** | **20 273** | **20 318** | **20 350** |

I ålderskategorin 0-19 minskar befolkningen mellan 2021 och 2022 med 10 personer. I åldern 20-46 minskar antalet invånare med 5 personer. De äldsta i kommunen, 65 år och äldre ökar med 34 personer.

När vi ser till de senaste fem (2017-2021) åren har befolkningen förändrats i de olika ålderskategorierna. Det är 12 personer färre i åldern 0-19 år, 141 personer färre i åldern 20-64 år och de över 65 år är 106 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 91,03 år 2022, 2021 låg den på 90,76. Den ökar därmed med 0,27.

Genomsnittsåldern för kommunens befolkning baserat på statistik från 2021 är 44,3 år mot rikets 41,6 år, dvs. 2,7 år äldre. Kalmar län har en genomsnittsålder på 45,5 år.

Det finns fler män än kvinnor i Nybro, det gäller även jämfört med riket, Kalmar län ligger på samma nivåer som Nybro. Andelen (2022) män är 50,8 procent och kvinnor 49,2 procent i

Nybro och i riket 50,4 respektive 49,6 procent. I Kalmar län är andelen män 50,8 och kvinnor 49,2 procent.

## 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. Inflationen är fortfarande alldeles för hög. Den höga inflationen urholkar mångas köpkraft och gör det svårare för hushåll och företag att planera sin ekonomi. För att få ner inflationen och värna inflationsmålet höjdes styrräntan med 0,75 procentenheter till 2,5 procent under slutet på året. Prognosen visar att styrräntan sannolikt kommer att höjas ytterligare i början av 2023 för att då vara strax under 3 procent. Inflationsutvecklingen är fortsatt svår att bedöma och Riksbanken kommer att anpassa penningpolitiken på det sätt som behövs för att säkerställa att inflationen återförs till målet inom rimlig tid.

**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** | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| **Total pensionsförpliktelse i balansräkningen** | | | | |
| a) Avsättning inkl. särskild löneskatt | 44,4 | 42,9 | 43,3 | 42,9 |
| b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt | 365,3 | 384,7 | 387,8 | 384,7 |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring | 50,7 | 39,0 | 40,4 | 39,0 |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse | | | | |
| **Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)** | **460,4** | **466,6** | **471,5** | **466,6** |
| Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning) | 171,0 | 185,2 | 171,0 | 185,2 |
| **Summa förvaltade pensionsmedel** | 171,0 | 185,2 | 171,0 | 185,2 |
| Återlånade medel | 280,8 | 277,5 | 280,8 | 277,5 |
| Konsolideringsgrad, % | 37,9 | 40,0 | 37,9 | 40,0 |

Förändringen av pensionskostnaden 2022 för Nybro kommun mot tidigare prognos kan till största del förklaras av högre kostnad för försäkringspremie. Främsta orsaken är inlösen av äldre förmåner. I samband med inlösen minskar ansvarsförbindelsen, vilket inte påverkar kostnaden för 2022. Däremot kan lägre kostnader för pensionsutbetalningar förväntas kommande år. Vidare ökar pensionsavsättningen då en politiker får fortsätta mandatperiod till.

Jämfört med tidigare prognos så ökar avgiftsbestämd del från 2023 och framåt då avgiften är 1,5 %-enheter högre i AKAP-KR. Intjänandet av förmånsbestämd del minskar, allt annat oförändrat, då en del av nytt intjänande i stället antas ske i avgiftsbestämd del i AKAP-KR.

Förändring av prognosparametrar för basbelopp och löneökningar ger följande påverkan på pensionskostnaden i fem-årsprognosen jämfört med årsskiftesberäkningen 2021.

Pensionskostnaden ökar för 2023 med mellan 20% och 45% och för 2024 med mellan 30% och 70%. Orsaken är främst den ökande inflationen vilket ger en ytterligare höjning av prisbasbeloppet, 2023 med 6,4 % och 2024 med 6,7%. Löneökningarna har även justerats upp för dessa år. Inkomstbasbeloppet har för 2023 justerats upp med 2,3% och för 2024 med 0,3% vilket har en viss mildrande påverkan på pensionskostnaden

Från sensommarens prognos på pensionskostnaden är det en ökning för 2024 på mellan 5% och 10%. Pensionskostnaden sjunker sedan för 2025 med mellan 4% och 9% och för 2026 med mellan 1% och 4%. Orsaken till förändringen är främst förändringen av prisbasbeloppet. En uppjustering 2024 och nedjustering 2025. Förändringen av inkomstbasbeloppet rör sig i samma riktning och ger en dämpande effekt. Ökade antagna löneökningar ger ökad kostnad för 2023 på cirka 1%.

Vi har även observerat löneökningar som överstiger det tidigare antagna för 2021 för vissa arbetstagare. De har rapporterats nu under 2022 och påverkar försäkringspremie och pensionsavsättning 2023. Det är först då som lönen för 2021 kommer med i löneunderlaget och därmed skuldförmånen för den förmånsbestämda pensionen. Hur det påverkar enskilda arbetsgivare är helt beroende på omfattning av löneökningar över det antagna.

### Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning

Kommunen har satt in 50 mnkr till Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB (KLP), och marknadsvärdet 2022-12-31 uppgår till 171,0 mnkr. Det är en negativ utveckling med 14,2 mnkr sedan föregående år.

| **Finansiella placeringar, mnkr** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Tillgångsslag** | **2022** | **2021** | **2020** | **2019** | **2018** |
| **Bokfört värde** | | | | | |
| Aktier | 97,1 | 108 | 87,2 | 88,3 | 64,4 |
| Räntebärande | 69,4 | 70,5 | 64,4 | 59,1 | 54,2 |
| Upplupna ränteintäkter | 0,6 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Likvida medel | 3,9 | 6,3 | 6,0 | 4,7 | 8,3 |
| **Summa** | **171,0** | **185,2** | **158,0** | **152,5** | **127,3** |
| **Marknadsvärde** | | | | | |
| Aktier | 97,1 | 108 | 87,2 | 88,3 | 64,4 |
| Räntebärande | 69,4 | 70,5 | 64,4 | 59,1 | 54 |
| Upplupna ränteintäkter | 0,6 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Likvida medel | 3,9 | 6,3 | 6,0 | 4,7 | 8,3 |
| **Summa** | **171,0** | **185,2** | **158,0** | **152,5** | **127,1** |

| Återlånade medel, mnkr | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Total pensionsskuld | 460,4 | 462,7 | 479,8 | 490,4 | 456,6 |
| Finansiella placeringar | -171,0 | -185,2 | -149,5 | -152,5 | -127,3 |
| Summa återlånade medel | 280,8 | 277,5 | 330,3 | 337,9 | 329,5 |

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 36,3 procent i avsatta medel vid beräkning på det bokförda värdet. Det är något lägre än föregående år.

## Borgensåtaganden

Totalramen för generell borgen uppgår till 2 626,2 mnkr för bolagen. Den utnyttjade delen uppgår till 2 390,6 mnkr. Transtorpsfastigheter fusionerades in i AB Nybro Brunn under hösten 2022. Deras borgensutrymme på 12 mnkr överfördes därmed till AB Nybro Brunn.

| Borgensåtagande, mnkr | Beviljat | Utnyttjat |
|---|---|---|
| Nybro Kommunbolag AB | 60,0 | 60 |
| AB Nybro Brunn | 512 | 502,1 |
| Nybro Bostads AB | 900 | 776,2 |
| Nybro Elnät AB | 436,1 | 395,5 |
| Nybro Värmecentral AB | 523,7 | 478,7 |
| Nybro Energi AB | 194,4 | 178,1 |
| Transtorpsfastigheter AB | | |
| **Summa** | **2626,2** | **2390,6** |

## 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 294 kommuner och regioner som per 2022-12-31 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 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala utlåning till kommuner och regioner till 470 675,9 mnkr tkr och totala tillgångar till 553 256,5 mnkr. Nybro kommuns andel av den totala utlåningen uppgick till 2 410,6 mnkr.

Nybro kommun har sedan 2010 dessutom upptagit ett förlagslån på 3,6 mnkr på 30 år som lämnats till Kommuninvest. Hösten 2015 ökade kommunen sin medlemsinsats i Kommuninvest med 4,7 mnkr. Det totala insatskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening 2022-12-31 är 21 685 400 kronor.

# Händelser av väsentlig betydelse

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

Under 2021 slöts partneringavtal med bolag som ska bygga den nya skolan i Västeräng i Nybro stad. Sanering av marken har utförts och Fas 2 kommer att sättas ingång. Förskolan Nygården håller också på att byggas och Nybro Brunn gör investeringarna 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 i tingsrätten förlorade kommunen målet. Målet är komplicerat och har överklagats till hovrätten i januari 2023. I dagsläget vet vi inte om målet kommer upp i hovrätten.

Under året har elpriserna stigit kraftigt liksom att inflationen har varit hög, vilket påverkar kommunens kostnader. En kompensation för de höga elpriserna kommer att ske under 2023. I bokslutet har inte detta tagits upp då det varit osäkerhet kring hur mycket och när utbetalning skulle ske.

Kriget i Ukraina har påverkat genom att kommunen har tagit emot flyktingar genom massflyktsdirektivet. Kommunen har ordnat boende till de som Migrationsverket hänvisade hit. Vi har haft en integrationssamordnare som ordnat med allt praktiskt kring detta.

# 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

### Attraktivt & kreativt

**Målet är delvis uppnått**

Inom Nybro kommun genomförs flera insatser som ska tydliggöra och synliggöra Nybro kommun som en attraktiv och kreativ ort.

Genom projekt Meningsfull fritid görs insatser för att skapa en levande kommun med attraktiv och kreativ miljö med främst fokus på barn och unga. Fokus ligger på möjliggörande av mötesplatser, meningsfull fritid och en stimulerande tillvaro för främst barn och unga. Svartbäcksmålaområdet utvecklas i ett snabbt tempo och skapar många olika friluftsmöjligheter för alla medborgare, ombyggnation av ridanläggningen i Rismåla, utegym i centralorten och på flera orter utanför. Andra insatser är skapandet av nya gång- och cykelvägar, lekplatser vattentornsparken.

Genom det lokala föreningslivet kan den drivkraft som finns för att skapa en större gemenskap för att förstärka det som vi ser som attraktivt med vår kommun tas tillvara och uppmuntras.

Kommunikation är en viktig del i att lyfta fram det attraktiva och kreativa Nybro. Flera insatser och initiativ görs för att medverka till att Nybro kommun upplevs som en levande kommun med attraktiv och kreativ miljö bland annat genom Destination Glasriket, vilka fokuserar på insatser för god destinationsutveckling.

Ett arbete med fokus på minskad klimatpåverkan syns bland annat i förnyelse av fordonsflotta,

arbetet med att minska matsvinn, inköp av ekologiska och närproducerade varor. I syfte att göra Nybro mer tillgängligt skapas ständigt nya gång- och cykelvägar. Här pågår ett flertal entreprenader i syfte att koppla samman befintliga gång- och cykelstråk.

Att insatserna gett och ger resultat märks bland annat i attitydundersöknings som gjorts av SCB. Flera områden som får bra betyg är upplevelsen av att utöva idrott, motion och friluftsliv, möjlighet till arbets- och utbildningsmöjligheter, underhåll av den offentliga miljön liksom skötsel och underhåll gällande idrottsanläggningar, simhall, badplatser och naturområden. Priset på ekologiska och närproducerade varor är högt, vilket gör att man ibland väljer den konventionella produkten för att kunna hålla budget. Det är svårt att påverka en ökning av det närproducerade då det handlar om vilka leverantörer som lämnar anbud vid en upphandling och vi följer alltid lagen om offentlig upphandling (LOU).

**Axplock från nämnderna**

- **Kommunstyrelsen. Målet är delvis uppnått**

Inom förvaltningen läggs fokus på att lyfta upp och kommunicera goda exempel och resultat från kommunens olika aktiviteter. Informationen riktar dels till nuvarande och eventuella framtida medarbetare, men också till barn och unga, företagare, föreningar, besökare och personer som kan ha intresse av att flytta till kommunen. Nybro kommun har idag ingen tydlig organisation gällande förvaltning av turismfrågor. Under vår och tidig höst har en organisation skett av turismfrågorna i syfte att skapa tydlighet inom organisationen Nybro kommun och gentemot externa aktörer och samverkansparter. Tillsammans med olika nätverk som t ex *flyttahit.nu* görs insatser för att synliggöra platsen, jobben och boendet. Nätverket *Kulturella kreativa näringar* syftar till att stimulera de kulturella miljöerna.

- **Lärandenämnden. Målet är delvis uppnått.**

Nybros förskolor och skolor har förmånen att ha tillgång till naturnära upplevelser. Förvaltningen medverkar aktivt vid om- och tillbyggnader för att säkerställa goda utemiljöer med varierad och stimulerande utemiljö som uppmuntrar till lek och aktivitet. Under flera år har även satsningar gjorts på förhållningssättet i klassrummet, vilket återspeglar sig i goda relationer i vardagen.

- **Samhällsbyggnadsnämnd. Målet är delvis uppfyllt.**

Flera aktiviteter genomförs för att göra Nybro kommun än mer attraktivt och kreativt. Vi arbetar med Svartbäcksmålaområdet som utvecklas i ett snabbt tempo och skapar många olika friluftsmöjligheter för alla medborgare. En ny handlingsplan för Svartbäcksmålaområdet har antagits av samhällsbyggnadsnämnden. Insatser har under hösten intensifierats för en sammanhållen, effektiv och digital samhällsbyggnadsprocess där det samhälle som du trivs att bo och leva i skapas. Därtill utveckling av kommunens naturområden och reservat för att skapa förutsättningar för en aktiv och meningsfull fritid samtidigt med rekreation.

I Nybro kommun finns ett starkt föreningsliv och ett rikt utbud av sport- och fritidsaktiviteter. Det beslutade Sport och fritidsprogrammet kommer att leda oss i ännu större förbättringar liksom natur- och friluftsprogrammet som också har liknande syfte.

Arbete pågår med att minska klimatpåverkan. Det görs bland annat genom förnyelse av den egna fordonsflottan, vilket riskerar att tappa fart på grund av ett svårare ekonomiskt läge och svårigheterna att få tjänstebilar levererade. Insatser görs även för att minska risken för exponering av giftiga ämnen och förbättra inomhusmiljön. Måltidsservice arbetar med miljötänk och samarbetar med våra kunder när det gäller matsvinn. Tillsammans försöker vi hitta lösningar som framåt leder till minskat matsvinn.

- **Miljö och byggnämnd. Målet är uppnått.**

I samband med bygglovshandläggning ska vi alltid se över byggnadskultur och estetisk miljö. Vid behov kontaktar vi Kalmar läns museums, bebyggelseantikvarie som också är certifierad sakkunnig kontrollant av kulturvärden enligt Plan- och bygglagen för överläggningar om vad som är acceptabelt. Miljö- och byggnämnden delar ut ett byggnadspris som tilldelas byggnad som förtjänstfullt bidrar till Nybro kommuns kulturhistoriskt värdefulla bebyggelse eller som förnyar Nybro kommuns moderna kulturarv.

**Utmaning för Nybro kommun är**

- främst att tillskapa en gemensam strategisk plan för att på så sätt sammanfoga utvecklingsintentioner med ekonomisk medvetenhet så att fortsatt god utveckling av samhället sker
- tillskapande av mötesplatser, meningsfull fritid och en stimulerande tillvaro för människor i alla åldrar.
- förstärkning av det kommunikativa samarbetet till förvaltningarna i syfte att skapa en så proaktiv kommunikation som möjligt

| Status | Aktiviteter |
|---|---|
| Pågående | 2018:1 Digitalisering |
| ***Kommentar*** | |
| ***Beskrivning***<br>*Digitaliseringens framfart de senaste decennierna har varit snabb och haft stor betydelse för samhällsutvecklingen. Vi vill ge våra förvaltningar och nämnder i uppdrag att utveckla välfärden/verksamheten med hjälp av digitaliseringens möjligheter. Återkoppling till Ksau med en plan för respektive nämnd.* | |
| ***Önskad effekt***<br>*Öka antalet e-tjänster* | |
| ***Återkoppling***<br>*Återkoppling av uppdraget ska ske senast andra tertialen 2023* | |

## Delaktigt & tryggt

**Målet är delvis uppnått**

Delaktighet skapar trygghet och ett ständigt arbete pågår i olika former för att säkerställa ett öppet klimat, ett inkluderande och lyssnande förhållningssätt som kännetecknas av inflytande och omtanke.

Nybro kommun arbetar även ständigt med att förbättra insatserna så att en trygg och kränkningsfri verksamhet tillhandahålls. Vi ska erbjuda en verksamhet som möjliggör att skapa sammanhang, nätverk eller välbefinnande utifrån social balans. Här finns fortfarande en stor förbättringspotential.

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. Utmaningar finns kopplat till trygghet inom olika verksamheter, men också hur vi uppfattas av medborgare, näringsidkare och anhöriga. Den senaste medborgarundersökningen visar att endast (19%) upplever att det är finns goda 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. Detta till trots att förvaltningarna upplever att de har god information både via nybro.se och sociala kanaler. Åtgärder som genomförs är ökad kommunikation i kanaler som sociala media och webb. Ett resultat av detta är bland annat att kommunens externa webbplats nybro.se är tillgänglighetsanpassad, vilket innebär att texter, bilder och information författas och publiceras på ett sådant sätt att det är lättförståeligt för alla.

**Axplock från nämnderna**

- **Kommunstyrelse. Målet är delvis uppnått.** Utifrån ett arbetsgivarperspektiv är inflytande och delaktighet av största vikt. En god dialog mellan ledare och medarbetare är inte bara förutsättning för god arbetsmiljö, utan även en möjlighet för medarbetaren att vara medskapare i verksamheten, att utifrån krav och möjligheter bidra och utveckla. Under kommunstyrelsen finns även externa råd för att säkerställa och fånga upp omvärldens upplevelse av gott inflytande och god trygghet och då med fokus på funktionshinder, ungdomar och äldre. Här ses även Nybroförslaget (medborgarförslag) och synpunktshanteringen som viktiga kanaler för att fånga upp omvärldens upplevelse av gott inflytande och god trygghet. Gällande initiativ för hög service, snabb handläggning och god information ligger stort fokus på e-tjänster, information via sociala medier samt webb.

- **Samhällsbyggnad. Målet är delvis uppnått.** Svenskt Näringsliv mäter årligen företagsklimatet där vi under flera år rört oss i positiv riktning, trots ett tapp vid senaste mätningen. Detta vidimerar att våra medarbetare bemöter samhällsmedborgarna och näringslivet med respekt och ger den service som efterfrågas och förväntas. Det är viktigt att vi fokuserar vårt förbättringsarbete på dessa delar. Vi informerar om våra verksamheter på kommunens hemsida och via sociala medier. Vi genomför medborgardialoger och tar tacksamt emot yttrande på våra remisser. Planer och program ställs ut för att medborgarna ska få inflytande över olika samhällsfrågor. Vi träffar årligen samhällsföreningar för att tillsammans utveckla vår kommun. Detta ger medborgare möjligheter att påverka och förbättra där så är möjligt. Verksamheterna inom förvaltningen arbetar för att kunderna ska få ett gott bemötande i varje kontakt och eftersträvar en kontinuerlig dialog liksom med att följa upp kundnöjdheten. Kontakt och dialog med föreningslivet sker dagligen i olika frågor som rör sport- och fritidsområdet i Nybro kommun. Tillsammans med RF-SISU-Småland genomförs utbildnings- och informationsinsatser riktade mot det lokala föreningslivet.

- **Kommunstyrelsen. Målet är delvis uppnått.** Utifrån ett arbetsgivarperspektiv är inflytande och delaktighet av största vikt, där dialogen mellan ledare och medarbetare är inte bara förutsättning för god arbetsmiljö, utan även en möjlighet för medarbetaren att vara medskapare i verksamheten, att utifrån krav och möjligheter bidra och utveckla. Under kommunstyrelsen finns även externa råd för att säkerställa och fånga upp omvärldens upplevelse av gott inflytande och god trygghet och då med fokus på funktionshinder, ungdomar och äldre. Här ses även Nybroförslaget (medborgarförslag) och synpunktshanteringen som viktiga kanaler för att fånga upp omvärldens upplevelse av gott inflytande och god trygghet.

- **Lärandenämnden. Målet är delvis uppnått.** Förvaltningen gör årliga mätningar gällande barns, elevers och föräldrars inflytande. Mätningarna görs i alla verksamheter. I alla skolor finns elevråd där eleverna får träna sig i praktiskt elevinflytande och demokratiskt arbetssätt. I en kommun med stor etnisk mångfald är det viktigt att ha ett inkluderande synsätt och se alla människors olika styrkor. Ur ett mångfaldsperspektiv är skolsegregationen ett reellt bekymmer för skolhuvudmannen. Tillgången till skolkuratorer för de yngre barnen har stärkts och ytterligare anställda har utbildats inom MHFA (*Mental Health First Aid),* för att på så sätt upptäcka psykisk ohälsa hos ungdomar i så god tid som möjligt. Arbetet med att skapa anpassade lärmiljöer för att tillmötesgå elever med särskilt stora behov av anpassning fortsätter, vilket skapar både trygghet och bättre förutsättningar att höja skolresultaten. För att möta elever med särskilda behov genomförs extra anpassningar, särskilt stöd och studiehandledning.

Detta är både ett styrkeområde och utvecklingsområde för verksamheten.

- **Miljö och byggnämnd. Målet är uppnått.** Varje sökande/verksamhetsutövare bemöts efter dennes behov och förutsättningar för att uppnå en förståelse för krav i lagstiftningen i varje enskilt fall.

- **Omsorgen. Målet är delvis uppnått.** Omsorgsförvaltningen arbetar för att den som är i behov av vård och omsorg bemöts med respekt och ges förutsättningar för en meningsfull tillvaro med inflytande över sin vardag. Inom hemtjänst pågår olika förbättringsarbeten i grunduppdraget i syfte att förbättra resultaten kring trygghet och hänsyn till åsikter och önskemål t ex genomförandeplanerna. Inom särskilt boende syns försämrade resultat gällande trygghet och hänsyn till åsikter och önskemål. Även här pågår förbättringsarbeten i grunduppdraget som ska stärka kundens rätt till inflytande över sin situation. Insatser görs för att fånga upp synpunkter kring t ex måltider.

**Utmaning för Nybro kommun**

- Bostadssegregationen är, utifrån ett mångfaldsperspektiv fortsatt ett reellt bekymmer för kommunen som helhet och utbildningsverksamheten i synnerhet.
- Genomslag av insatser som syftar till ökad jämställdhet och jämlikhet
- Meningsfull och kostnadsfri lovverksamhet för barn och unga.

| Status | Aktiviteter |
|---|---|
| Pågående | 2019:2 Översyn av kommunens integrationsarbete med fokus på vuxenutbildning, arbetsmarknad och näringsliv. |
| ***Kommentar*** | |
| Uppdraget har kommer under hösten att återkopplas till Kommunfullmäktige för dialog om inriktning och förväntat resultat i och med att uppdragets resultat dragit ut på tiden. | |

## Stolt & modig

**Målet är delvis uppnått**

Målet har tre perspektiv – verksamhetsuppdraget, samhällsutveckling och ekonomi.

*Samhällsutveckling*. 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. 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.

*Ekonomi*. De ekonomiska påfrestningarna ställer ökade krav på ekonomisk medvetenhet och prioriteringar, men det är också så att den verksamhet som Nybro kommun bedriver ska hålla över tid. För att klara det måste verksamheten vara flexibel d v s växa och minska i relation till sin omvärld. Det innebär i sin tur ett ständigt förbättringsarbete med fokus på resurseffektivitet måste förekomma, därmed en förändring av kultur och arbetsformer.

*Verksamhetsuppdraget*. Förvaltningarna arbetar kontinuerligt med att skapa en god tillgänglig och ett professionellt bemötande och därmed tillhandahålla god service och ett gott stöd. 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. Andra undersökningar visar att den totala nöjdhetsgraden inom vård och omsorg ökat något.

**Axplock från nämnderna**

- **Kommunstyrelse. Målet är delvis uppnått.** I och med de ekonomiska utmaningarna krävs en väl sammanhållen och målmedveten riktning i förvaltningens utvecklings- och förändringsarbete. Den regelbundna uppföljningen visar på förvaltningens resursanvändning och vilken effekt de uppnått. Förvaltningen är tillgänglig och professionell i sitt bemötande liksom i sättet att tillhandahålla service och stöd. Förvaltningen har också god kompetens inom områden som IT, säkerhet, ekonomi, HR, kommunikation, hållbarhet, digitalisering och projektledning samt mål och resultat.

- **Lärandenämnden. Målet är delvis uppnått.** Förvaltningen har en lång tradition av hög kvalitet i förskolan, goda skolresultat och hög trivsel bland barn, elever och personal i våra förskolor och skolor, dessvärre har flera mätningar visat att resultaten sjunkit i vissa avseenden. Arbete har inletts för att analysera vad detta beror på och ta fram åtgärder. Här kommer det att krävas en del okonventionella lösningar tillsammans med ett hårt och enträget arbete. 96,2 % av vårdnadshavarna i Nybro kommun uppger att de kan rekommendera sitt barns förskola till andra. Tidvis uppfylls inte heller nämndens mål gällande barngruppernas storlek i förskolan. För att höja måluppfyllelsen i alla huvudmannens skolor är det viktigt att skapa en effektiv organisation med hög kvalitet för att alla våra barn och elever ska få förutsättningar att nå så långt möjligt.

- **Samhällsbyggnad. Målet är delvis uppnått.** Samhällsbyggnadsförvaltningens arbete med hållbar utveckling sker inom de flesta våra verksamhetsområden dels genom tillgänglighet, professionella bemötande, tillhandahållande av service och stöd och följa de tjänstegarantier som utlovats. Ständiga förbättringar skapar kontinuerlig effektivitet Arbetet med att få ekonomin att ge ett överskott i enlighet med god ekonomisk hushållning har intensifierats men nuvarande inflationsläge gör inte detta möjligt. Förvaltningen har fortsatt stora utmaningar med att rekrytera, att behålla kompetenser och att vara en attraktiv arbetsgivare är mycket angeläget. Det är viktigt att skapa balans mellan förväntningar och ambitionsnivåer och att tydliggöra att vid konflikt mellan mål och medel gäller medlen. Detta innebär att tillgång till ekonomiska och andra resurser sätter gräns för måluppfyllelsen och verksamhetens inriktning och omfattning.

- **Miljö och byggnämnd. Målet är delvis uppfyllt.** Miljö- och byggnämndens verksamhet syftar till varaktig hållbar utveckling genom att i ordinarie arbete arbeta för att uppnå målen inom olika verksamhetsområden.

- **Omsorgsnämnd. Målet är delvis uppnått.** Resultatet har sjunkit något gällande både hemtjänst och särskilt boende, vilket gör det viktigt att fortsätta samverkan mellan yrkesprofessionerna för en helhet med kunden i centrum. Kvalitetsaspekter att hålla under uppsikt är t ex index-tal som belyser ett antal områden som är betydelsefulla ur den äldres synvinkel. Resultatet gällande väntetiden till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende har försämrats från 36 dagar 2021 till 58 dagar 2022. Samtidigt har resultatet tagit en helvändning sedan 2020 då snittet var 275 dagar för Nybro, vilket då berodde på brist på boendeplatser och en hög efterfrågan.

- **Individ och familj. Målet är delvis uppnått.** Förvaltningen har en hög kvalitet gällande tillgänglighet och gott bemötande till klienter och brukare. Tillgängligheten är dygnet runt, genom dels receptionsfunktionerna och dels genom dagjour samt sydostjouren. Förvaltningen har särskilt beaktat samverkan över verksamhetsgränser samt en lärande organisation som skall ta vara på bra och mindre bra händelser och använda dem i ett utvecklingsarbete. Inom förvaltningen bedrivs även ett aktivt arbete för ökad kvalitet genom samverkan med andra aktörer, såväl inom kommunen som utanför. Arbetet

bedrivs på olika nivåer, från strukturell länsnivå till individnivå.

**Utmaning för Nybro kommun**

- En väl sammanhållen och målmedveten riktning i utvecklings- och förändringsarbete starkt kopplat till uppdrag, mål och medel.
- Kommunövergripande prioriteringar utifrån uppdrag, medel och förväntad effekt
- Förbättrad ekonomisk medvetenhet och därmed ett gemensamt ansvarstagande för effektiv resurshantering
- Sammanhållande insatser med koppling till att vända sjukfrånvaro till friska medarbetare.
- Nya säkerhetsutmaningar inom t ex IT-området, civilt försvar och brottsförebyggande arbete

| Status | Aktiviteter |
|---|---|
| ✔ Avslutad | 2018:5 Ny förskola och skola vid Västeräng och ny förskola vid Transtorp, samt ett nytt äldreboende |
| ! Försenad | 2017:1 Utreda samarbete med andra kommuner inom upphandlingsområdet |
| ***Kommentar***<br>*2017:1 All upphandling i kommunen och dess bolag sker enligt lagen om offentlig upphandling och kommunens upphandlingspolicy. Offentlig upphandling har blivit mer komplicerad och omfattande. Flera kommuner samarbetar idag mer eller mindre inom området. Upphandlingsenheten i Västerviks kommun arbetar som inköpscentral där enheten gör upphandlingar åt Hultsfred, Högsby, Mönsterås, Oskarshamn, Vimmerby och Västerviks kommun. Nybro kommun har ett visst samarbete med Kalmar kommun. För att möta framtiden och klara rättssäkerheten behöver vi hitta långsiktiga lösningar för upphandlingsfrågorna i kommunen. Att utreda olika alternativ till utökat samarbete mellan kommuner alternativt att undersöka möjligheten att ansluta kommunen till någon befintlig inköpscentral.*<br><br>***Önskad effekt***<br>*Att utreda olika alternativ till utökat samarbete mellan kommuner alternativt att undersöka möjligheten att ansluta kommunen till någon befintlig inköpscentral.*<br><br>***Återkoppling***<br>*Återkoppling av uppdraget ska ske senast den tertial 2 2023* | |
| ✔ Avslutad | 2018:2 Om och hur den befintliga städorganisationen ska utföra städ i hemtjänsten |
| ▶ Pågående | 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 |
| ▶ Pågående | 2022:1 Översyn av användandet av fordonen för ett effektivare resursutnyttjande. |
| ▶ Pågående | 2022:2 Översyn av över- och underskottshanteringen |
| ▶ Pågående | 2022:3 Utreda konsekvenser och föreslå hur förvaltningen av kommunens skogar kan organiseras |
| ▶ Pågående | 2022:4 Revidera resurstilldelning för barn, elever och äldre. |

## Ett växande näringsliv

**Målet är delvis uppnått**

Nybros näringsliv har goda förutsättningar för att utvecklas i och med sitt strategiska läge och flera värden viktiga så som möjlighet till en aktiv fritid, bra bostäder och över lag goda verksamhetsresultat. Nybro är också en föreningstät och aktiv kommun, något som profilerar kommunen och som på många sätt bidrar till att stärka kommunens attraktionskraft.

Resultaten visar att det totala antalet företag i Nybro kommun oavsett säte är 1 701 varav 675 är aktiebolag. Under året har 122 nya företag registrerats. Åtta företag har gjort konkurs, vilket ska ställas emot föregående års siffra som var fem.

Flera olika samverkansparter finns så som IUC, Linnéuniversitetet och Regionen, vilka behövs i för att utveckla och stimulera, men också förtydliga och resurseffektivisera arbetet för en än mer attraktiv kommun att verka i som företagare. *Flytta hit.nu* är ett samarbete med Regionen och alla kommuner vilket syftar till att attrahera nya invånare med en större palett av möjligheter och ett mer varierat utbud.

Ett livskraftigt Nybro är av vikt och i det ingår arbetet med landsbygdsutvecklingsfrågorna. För bästa service, strategisk utveckling och effektivt behöver dessa frågor tydliggöras.

**Axplock från nämnderna**

- **Kommunstyrelsen. Målet är delvis uppnått.** Under tidig höst har arbetet med att ta fram handlingsplaner utifrån näringslivsstrategin och det dalande företagsklimatet. Syftet är att dels förändra arbetssätt, strukturer och klimat, dels förbättra samverkan, samagerande och kommunikation för att därmed underlätta och stödja utvecklingen mot ett mera hållbart och konkurrenskraftigt näringsliv i Nybro kommun. Tillsammans med *Nybro Företagsgrupp* sker ett löpande samarbete pågår och kontinuerliga samverkansforum finns i form av samordning tillsammans med politiken och arbetsmöten på tjänstemannanivå. Nytt för 2023 är samverkansavtalet, vilket slöts straxt innan årsskiftet. *NyföretagarCentrum* ger genom verksamhetsbidrag rådgivning till nya företag och medverkar vi olika informationstillfällen. Tillsammans tittar vi nu på hur vi ska kunna växla upp för att öka nyföretagandet. Nybro kommun har ett samverkansavtal med *Linneuniversitetet* som berör på både näringslivsarbetet för att stötta upp att näringslivet kan nyttja den tillgång som universitet är men även att Nybro kommun som organisation i arbetet en "attraktiv arbetsgivare". Ett löpande arbete pågår med samordnare som genomför ett antal aktiviteter och arbetet följs upp av styrgruppen. *Industriellt utvecklingscentrum* i Kalmar län (IUC) driver ett flertal projekt som möter upp delar av industrins behov av kompetens. De driver flera projekt inom hållbarhet. Vår industri tar verkligen del utav det IUC erbjuder som Kährs som är med i projektet KLIVET.

- **Samhällsbyggnadsnämnd. Målet är delvis uppfyllt.** Förvaltningen har regelbunden uppföljning med aktuella entreprenörer i syfte att skapa goda relationer och bra förutsättningar för alla parter. Insatser har under hösten intensifierats i syfte att stärka vårt arbete för att bemöta näringsliv och samhällsmedborgare med respekt och ger den service, tillgänglighet, rättssäkerhet, effektivitet och kvalitet som efterfrågas och förväntas. Arbetet sker i samarbete med kommunstyrelseförvaltningen. Kontinuerligt arbete sker i i syfte att tillskapa attraktiva verksamhetsområden för företagare ska vilja och kunna driva företag konkurrensmässigt i Nybro kommun. Förhoppningen är att etableringar med arbetskraftsbehov sedan utvecklas. Resurser krävs dock för att iordningsställa nya exploateringsområden för verksamhetsetablering.

- **Miljö och byggnämnd. Målet är uppnått.** Byggenheten strävar efter en rättssäker och serviceinriktad handläggning av alla ärenden. En ny mätning av åsikter om inspektörernas sätt att möta företagare är på gång. Syftet med undersökningen är övergripande att följa upp hur kommunens service utvecklas i termer av kundupplevd kvalitet. Undersökningen ska ge tydliga indikationer på vad kommunen behöver fokusera på för att öka kundnöjdheten.

**Utmaning för Nybro kommun**

- Nya exploateringsområden för verksamhetsetablering och verksamhetsutveckling.
- God samordning för bästa näringslivsutveckling
- Tydliggörande av samverkan och samarbete inom kommunkoncernen för bästa

handläggning och service gentemot företagen.
- Förtydligande samarbete med Nybro företagsgrupp i syfte att får bästa utväxling av respektive verksamhet.
- Förbättrad och tydliggörande av samverkansförmåga kopplad till landsbygdsutveckling
- El- och bränslepriser

| Status | Aktiviteter |
|---|---|
| Försenad | 2018:3 Aktivt samarbete mellan lärande- och kulturnämnden och näringslivet för att samordna yrkesutbildningar. |
| ***Kommentar*** | |
| Slutrapporten av Gymnasieutredningen fattade Lärandenämnden beslut om 220831. I den så finns flera samverkanspunkter med näringslivet kring yrkesutbildningar. Främst lärlingsutbildning inom personbilsmekanik samt ett fortsatt utredningsuppdrag kring utökning av fordonsprogrammet. Det fattades även beslut om att undersöka ett samarbete med näringslivet kring industriprogram i någon form.<br>Det arbetet fortgår således och LÄN kommer fortlöpande få information om arbetets gång. | |

## 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, rekrytera och behålla. 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.

Tillvaron här och nu och utsikten för framtiden utmanar oss. Färre personer i arbetsför ålder och fler som behöver kommunens insatser, vi märker redan av ökade svårigheter att bemanna. Situationen kräver både att Nybro kommun har ett gott arbetsgivarvarumärke och att vi hittar nya effektiva arbetssätt.

Under 2022 har ett omtag kring arbetet med attraktiv arbetsgivare initierats och och en förstudie har gjorts som ska ligga till grund för vidare arbete kommande åren. Kommunen kommer att arbeta med målet attraktiv arbetsgivare genom att fokusera på strategisk kompetensförsörjning, ökad frisknärvaro samt ökad arbetsmotivation. En viktig del av detta är utvecklandet av den goda organisationskulturen, präglad av en god värdegrund. Ett viktigt underlag till för detta beslutade fokuset är medarbetarundersökningen som visar en negativ trend och där arbetsmotivation särskilt sticker ut som ett förbättringsområde.

Det systematiska arbetsmiljöarbetets struktur har reviderats rejält och det är synligt i organisationen att en förändring skett och förbättringar redan börjat synas. Ett gott arbetsmiljöarbete är förstås en viktig pusselbit i attraktivitetspusslet.

**Utmaningar för Nybro kommun**

- Ett hållbart medarbetarskap med tydligt fokus på hälsa, hållbarhet och frisknärvaro
- Ett systematiskt och synligare arbetsmiljöarbete
- Effekter av insatser kopplade till frisknärvaro
- Strategisk kompetensförsörjning
- Konsekvenserna av ett långvarigt distansarbete efter återgång

| Status | Aktiviteter |
|---|---|
| Pågående | 2020:1 Friska medarbetare |

## 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

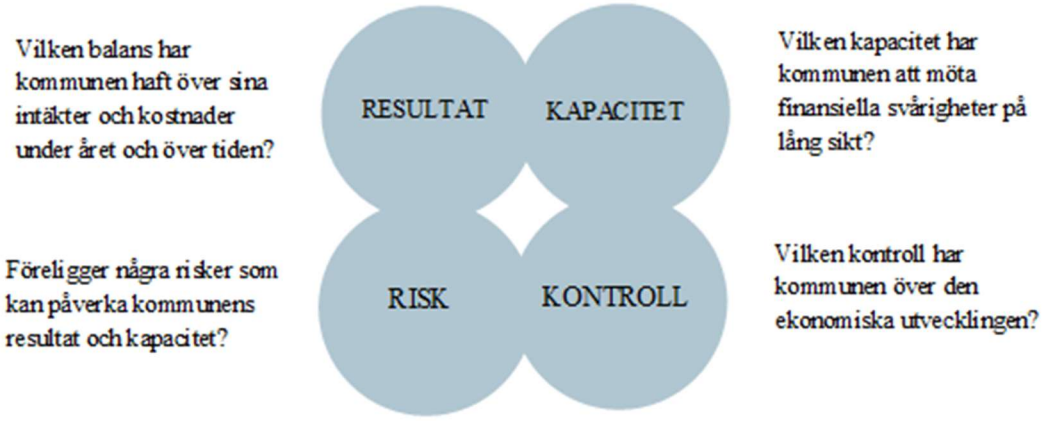
En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Viktigt är då att analysera hur stor andel olika typer av återkommande löpande kostnader tar i anspråk av skatteintäkter och kommunal utjämning. Beroende på bland annat investeringsvolym och 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 2023-2025. För Nybro kommun innebär det ca 14,6 mnkr.

Nybro kommuns bokslut för 2022 visade ett positivt resultat på 28 735 tkr, i och med det var det finansiella målet uppnått.

## Finansiell analys

**RK-modellen – fyra perspektiv vid finansiell analys**




### Resultat - kapacitet

### Resultatutveckling

| Resultatutveckling | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| | Den kommunala koncernen | | | | |
| Årets resultat, mnkr | 81,2 | 93,9 | 35,1 | 26,2 | 70,3 |
| | Kommunen | | | | |
| Årets resultat, mnkr | 28,7 | 53,0 | 1,6 | -21,4 | 23,3 |
| Skatteintäkter och generella bidrag, mnkr | 1 486 | 1 420 | 1 344,1 | 1 260,9 | 1 221,4 |
| Resultatets andel av skatteintäkter och generella bidrag, % | 1,9 | 3,7 | 0,1 | -1,7 | 1,9 |
| Nämndernas nettokostnader, mnkr | 1 375 | 1 345 | 1 296 | 1 252 | 1 154 |
| Nämndernas budgetavvikelse, mnkr | -16,8 | -25,5 | -8,2 | -7,9 | 0,8 |
| Nämndernas budgetavvikelse, % | -1,2 | -1,9 | -0,6 | -0,6 | 0,1 |
| Exploatering, mnkr | 24,9 | 17,2 | 53,4 | 45,1 | 34,7 |
| Realisationsvinst, mnkr | -7,4 | -8,8 | -3,7 | -36,4 | -14,8 |
| Kostnadsersättningar och bidrag från staten, mnkr | 545 | 522,5 | 490,1 | 400,3 | 379,6 |

Nybro Kommun koncern totalt har 2022 ett överskott på 81 238 tkr.

Nybro Kommunbolag koncernen har 2022 ett överskott på 52,5 mnkr (41 mnkr 2021). Moderbolaget har ett positivt rörelseresultat på 498 tkr.

Moderbolaget har ett överskott 2022 med 5 289 tkr. Att överskottet blev så högt beror på att det i Kommunplan 2023-2025 beslutade kommunen om utdelning från Energibolagen på 10 mnkr. Det beror även på aktieägartillskottet till Sinia i Nybro AB på 5,1 mnkr.
Detta påverkar därmed NKAB:s resultat.

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 28,7 mnkr (53,0 mnkr 2021). Resultatet är 11,3 mnkr bättre än budgeterat. Under året har prognoser tagits fram i februari, april, juni, augusti, och oktober. Vid delårsbokslutet 31/8 uppgick prognosen till -35,9 mnkr. Flera faktorer har påverkat förändringen under året. Nämnderna förbättrade sina resultat och avviker positivt med 7,8 mnkr mot delårsprognosen som sattes till -24,6 mnkr. Skatter och bidrag ökade mot prognosen i augusti med 41 mnkr. Förändringen av pensionskostnaden 2022 för Nybro kommun mot tidigare prognos kan till största del förklaras av högre kostnad för försäkringspremie. Främsta orsaken är inlösen av äldre förmåner. I samband med inlösen minskar ansvarsförbindelsen, vilket inte påverkar kostnaden för 2022. Däremot kan lägre kostnader för pensionsutbetalningar förväntas kommande år. Semesterlöneskulden har minskat med 1,9 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 2022 ökat sedan årsskiftet 2021. Från 96,3 procent till 98,1 procent. Verksamhetens nettokostnader har minskat från 96,7 till 95,6 procent. Avskrivningarna är 2,4 procent och finansnettos andel är 0,1 procent.

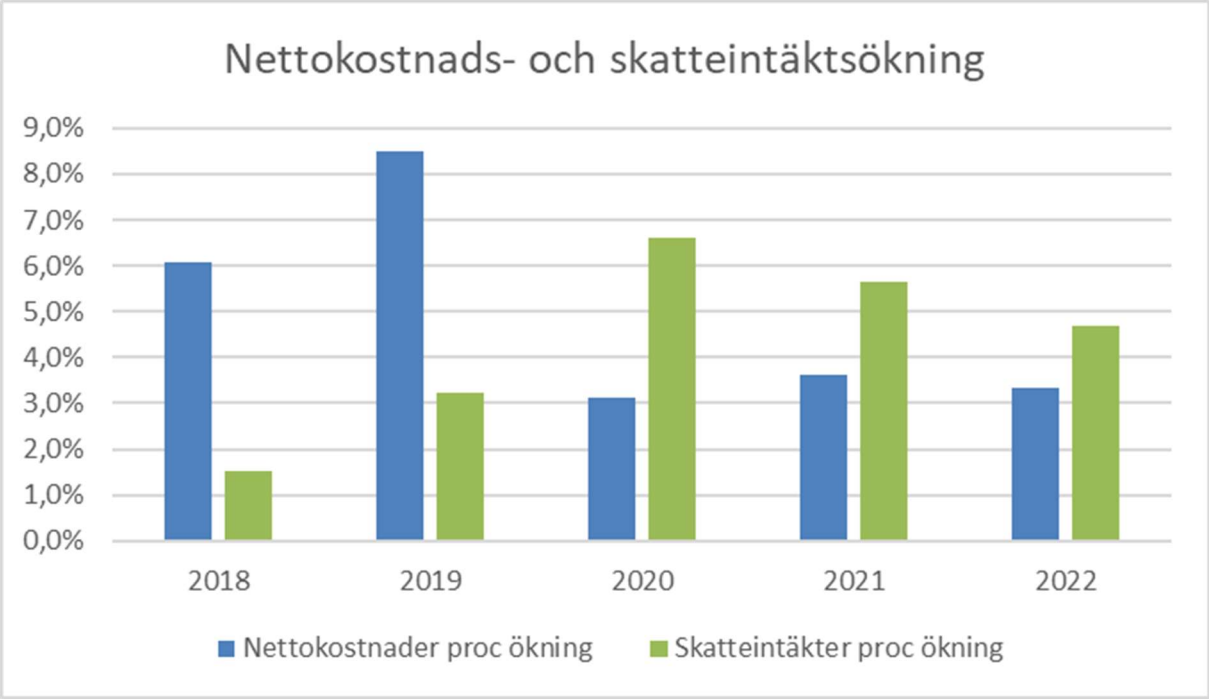
Finansnettot är lägre 2022 och beror på minskade finansiella intäkter från KLP. De finansiella kostnaderna har ökat till följd av högre räntekostnader, vilket också påverkar finansnettot.

Målet om 99 procent av nettokostnaderna är uppfyllt.

| **Nettokostnadsandel, %** | **2022** | **2021** | **2020** | **2019** | **2018** |
|---|---|---|---|---|---|
| Verksamhetens nettokostnader | 95,6 | 96,7 | 98,6 | 101,8 | 96,9 |
| Jämförelsestörande poster | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Avskrivningar | 2,4 | 2,6 | 2,6 | 2,8 | 2,6 |
| Finansnetto | -1,0 | -3,0 | -1,3 | -2,9 | -1,4 |
| **Nettokostnadsandel total** | **98,1** | **96,3** | **99,9** | **101,7** | **98,1** |

## Nettokostnads- och skatteintäktsökning

Nettokostnaderna ökade med 3,3 procent och skatteintäkterna ökade med 4,7 procent jämfört med 2021. 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 | 2022 | | |
|---|---|---|---|
| | Budget | Utfall | Avvikelse |
| | Kommun | | |
| Skatteintäkter och generella statsbidrag | 1445,4 | 1486,5 | 41,1 |
| Nämnderna nettokostnader | -1419,7 | -1459,5 | -39,8 |
| Exploatering | 0,0 | 7,0 | 7,0 |
| Realisationsvinst | 1,0 | 12,7 | 11,7 |
| Avskrivningar | -36,5 | -36,4 | 0,1 |
| Finansnetto | 27,2 | 18,4 | -8,8 |
| Årets resultat | 17,4 | 28,7 | 11,3 |

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, uppräknade priser för hyror samt högre livsmedelskostnader och drivmedelskostnader pga. av den höga inflationen. Realisationsvinsterna beror på försäljning av mark och byggnader. I realisationsvinsten finns också en utdelning av aktier och andelar på 5,3 mnkr. Finansnettots positiva avvikelse härleds till att det i år har varit en hög orealiserad förlust.

### Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

Årets resultat 28,7 mnkr, det är 64,6 mnkr bättre jämfört med delårsrapporten som visade -35,9 mnkr. Årets resultat är 11 mnkr mer än det budgeterade resultatet som för året är 17,4 mnkr.

Nämnderna gör ett bättre resultat än prognostiserat och förbättrar sig med 7,8 mnkr. Nämndernas prognos i delårsbokslutet var totalt -24,6 mnkr och i utfallet 2022 landade nämndernas avvikelse på -16,8 mnkr.

Under året har uppföljning gjort per den sista i följande månader februari, april, juni, augusti och oktober. Intäkterna har visat sig bli större än vad som prognostiserades i delåret, det har inkommit skatteintäkter och bidrag med 41 mnkr över budget. Nybro tillämpar alltid försiktighetsprincipen när det kommer till prognos kring intäkter, vilket fick en stor påverkan på det slutliga resultatet.

| Nämndernas avvikelser, mnkr | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunstyrelse | -1,8 | 2,1 | -0,4 | 1,0 | 2,5 |
| Samhällsbyggnadsnämnd | -1,7 | 0,3 | 4,8 | 4,9 | -3,3 |
| Miljö- och byggnämnd | 0,06 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,1 |
| Omsorgsnämnd | -3,2 | 0,4 | 3,0 | -3,9 | 0,5 |
| Individ- och familjenämnd | -10,5 | -25,2 | -5,7 | -8,4 | 0,9 |
| Lärandenämnd | 0,9 | -2,2 | -9,7 | -1,6 | 0,0 |
| Kulturnämnd | -0,4 | -0,3 | 0,1 | 0,1 | |
| Revision | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Överförmyndarnämnd | -0,19 | -0,6 | -0,2 | 0,0 | 0,2 |
| **Summa** | **-16,8** | **-25,5** | **-8,2** | **-7,9** | **0,8** |

## 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, % | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunens soliditet exkl. pensionsåtagande | 55,1 | 55,9 | 54,3 | 50,4 | 51,9 |
| Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagande | 21,3 | 18,2 | 13,1 | 11,0 | 11,9 |
| Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande | 24,9 | 24,5 | 24,2 | 23,7 | 24,0 |
| Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande | 16,1 | 14,6 | 13,1 | 12,0 | 11,2 |

Soliditeten exkl. pensionsåtagande har försämrats under 2022, försämringen är 0,8 procentenheter. Att ta med pensionsåtagandet i nyckeltalet speglar kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagandet uppgår till 21,3 procent och har förbättrats sedan 2021 då den var 18,2 procent. Genomsnittet för soliditet inkl. pensionsåtagande ligger bland Sveriges kommuner på 30,7 procent (2021) och för kommunkoncern på 31,7 procent.

Koncernens soliditet exklusive pensionsåtagande har förbättrats med 0,4 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, % | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunen | 44,9 | 44,1 | 45,7 | 49,6 | 48,1 |
| Koncernen | 75,1 | 75,5 | 75,8 | 76,3 | 76,0 |

Kommunens skuldsättningsgrad är 44,9 procent. Kommunens avsättningar har ökat (avsättningar för pensioner), de långfristiga skulderna har minskat år 2022, medan de kortfristiga skulderna har ökatunder året.

I koncernen har skuldsättningsgraden minskat från 75,5 procent vid årsskiftet 2021 till 75,1 procent 2022. De långfristiga skulderna har ökat lite men ligger ungefär lika medan de kortfristiga skulderna har ökat med 36 % under året.

## Pensionsskuld

| Pensionsåtaganden, mnkr | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Avsättningar intjänade före 1998 | 294 | 309,6 | 316,7 | 327,1 | 338,1 |
| Avsättningar intjänade efter 1997 | 69,6 | 69,3 | 69,4 | 67,6 | 29,3 |
| Löneskatt | 88,2 | 91,9 | 93,7 | 95,7 | 89,1 |
| **Total pensionsskuld** | **451,8** | **470,8** | **479,8** | **490,4** | **456,6** |
| Pensionsskuld per invånare (tkr) | 22,3 | 22,8 | 23,7 | 24,1 | 22,4 |

Pensionsskulden har minskat, detta 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.

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Investeringar kommunen, mnkr (exkl VA) | 57,4 | 71,2 | 63,6 | 59,2 | 69,7 |
| Självfinansieringsgrad, % | 116,0 | 127,6 | 61,8 | 28,8 | 112,7 |
| Investeringar koncernen, mnkr | 399,6 | 350,6 | 226,5 | 254,1 | 302,9 |

Nybro kommun investerade under året för 57,4 mnkr. Budgeten för investeringar var 136,2 mnkr för 2022. Det är framför allt investeringar i gator och vägar samt investeringar av utemiljöer på förskolor som skett under året. På lärandenämnden har det bland annat även

köpts in två lastbilar, ombyggnation av spånhateringen på träutbildningen och teknikutrustning till sporthallen på Åkrahäll. Investeringar inom sport- och fritidsprogrammet har skett under året med uppförande av en utomhusyta med sarg i Kungshall, inköp av tillgänglighetsbrygga till Linneasjön och utegym i Örsjö. Investeringen av en ny konstgräsplan beslutades att skjutas på till 2025 då nytt beslut ska tas. Ny beläggning av friidrottsbanorna på Åkrahälls IP har genomförts och ny sarg med tillhörande plexi har bytts ut i ishallen.

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, % | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunen | 110,5 | 119,5 | 115,1 | 120,4 | 135,5 |
| Koncernen | 61,5 | 75,1 | 99,4 | 115,1 | 103,4 |

Nybro kommuns kassalikviditet är 110,5 procent och har minskat det senaste året. Omsättningstillgångarna har ökat under året. De likvida medlen har ökat med 13,6 mnkr eller 20 % sedan föregående bokslut. De placerade pensionsmedlen har minskat och de kortfristiga skulderna har ökat något.

I koncernen har kassalikviditeten minskat från 75,1 procent till 61,5 procent. De kortfristiga skulderna har ökat mer än vad omsättningstillgångarna har, varför kassalikviditeten minskar i koncernen.

| Balanslikviditet, % | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunen | 126,4 | 128,9 | 131,1 | 130,7 | 152,8 |
| Koncernen | 69,8 | 81,7 | 115,8 | 126,1 | 118,3 |

Balanslikviditeten för kommunen 2022 är 126,4 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 81,7 procent till 69,8 procent. Omsättningstillgångarna ökar men inte i samma omfattning som de kortfristiga skulderna.

| Rörelsekapital, mnkr | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunen | 115,0 | 116,0 | 121,3 | 143,4 | 223,7 |
| Koncernen | -283,7 | -142,1 | 76,0 | 133,0 | 95,9 |

Rörelsekapitalet för kommunen har minskat lite sedan 2021. Detta beror på att omsättningstillgångarna har ökat i ungefär samma takt som de kortfristiga skulderna.

I koncernen är rörelsekapitalet -283,7 mnkr. Förändringen beror på att de kortfristiga skulderna har ökat en hel del. Omsättningstillgångarna är något högre, men ökar inte i takt med att skulderna ökar.

## 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 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunen | -1,0 | 42,8 | 17,9 | 36,7 | 17,5 |
| Koncernen | -29 | 19,9 | -8,5 | 10,4 | -6,1 |

Finansnettot har svängt under den senaste fyra-årsperioden. Under 2021 ökar de finansiella intäkterna med 112 % jämfört med 2020. Och 2022 minskar de finansiella intäkterna med 44 % jämfört med 2021. De finansiella kostnaderna var högre 2022 än 2021.

Framförallt har de orealiserade förlusterna ökat. Kommunen mottog en utdelning från koncernbolag samt att utdelning på aktier har ökat.

Koncernens finansnetto minskar 2022 jämfört med 2021 vilket beror på att de finansiella intäkterna i kommunen var lägre 2022 och de finansiella kostnaderna var högre.

## 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) | 41 000 |
| 1 ny invånare | 47 |
| 1 procents löneökning | 11 800 |
| 1 procents ökning av övriga kostnader | 7 114 |
| 10 nya heltidstjänster (30 tkr i månadslön, 39,25 procent i personalomkostnader) | 5 013 |
| 1 barn i förskolan | 168 |
| 1 elev i grundskolan | 115 |
| 1 elev i gymnasieskolan | 159 |
| 1 procents ökning av försörjningsstödet | 132 |
| 1 LVU-placering i 6 månader | 1 593 |
| 1 LVM-placering i 6 månader | 976 |
| Hemtjänstkostnad per hemtjänsttagare | 314 |
| Särskilt boende kostnad per brukare | 1 150 |

## Personalkostnader

| Nämnd/styrelse, mnkr | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunstyrelse | 84,2 | 79,4 | 79,3 | 75,9 | 73,0 |
| Samhällsbyggnadsnämndsnämnd | 119,2 | 114,5 | 114,2 | 110,3 | 104,2 |
| Miljö- och Byggnämnd | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,3 | 0,3 |
| Kulturnämnd | 16,9 | 15,9 | 0,2 | | |
| Omsorgsnämnd | 326,2 | 313,3 | 305,5 | 282,3 | 251,0 |
| Individ- och familjenämnd | 217,1 | 213,4 | 222,7 | 214,1 | 209,1 |
| Lärandenämnd | 371,2 | 381,4 | 408,2 | 411,0 | 393,6 |
| Revision | 0,2 | 0,2 | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| Överförmyndarnämnd | 6,6 | 6,6 | 6,6 | 5,6 | 5,6 |
| **Summa** | **1142,0** | **1 125,1** | **1 137,2** | **1 099,8** | **1 037,10** |

Personalkostnaderna utgör en stor del av kommunens kostnader och för 2022 uppgick de till 1 142 mnkr och utgjorde 67,7 procent av bruttokostnaderna, 1 687 mnkr exkl. kapitaltjänstkostnaderna. Personalkostnaderna ökade med 1,5 procent mellan 2021 och 2022. Samtidigt steg genomsnittslönen och därmed pensioner och sociala avgifter. Löneöversynen stod för 17,2 mnkr. Den årliga löneöversynen ledde till ett genomsnittligt löneökningsutfall på 1,7 procent, baserat på alla tillsvidareanställdas löner. Det är för år 2022 26 personer fler tillsvidareanställda jämfört med 2021.

# 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 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 år 2021 kunde resterande underskott inhämtas med 18,6 mnkr.

| Balanskravsresultat (Mnkr) | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|---|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | 28,7 | 53,0 | 1,6 | -21,4 |
| - Samtliga realisationsvinster | -0,4 | -5,9 | -8,5 | -10,3 |
| + Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | | | | |
| - Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | | | | |
| +/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 22 | -13,7 | -4,4 | -13,1 |
| +/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | | | 6,8 | |
| **Årets resultat efter balanskravsjusteringar** | **50,3** | **33,4** | **-4,5** | **-44,8** |
| - Reservering av medel till resultatutjämningsreserv | | | | |
| + Användning av medel från resultatutjämningsreserv | | | 10,8 | 14,4 |
| + Synnerliga skäl | | 8,9 | 5,5 | |
| **Årets balanskravsresultat** | **50,3** | **42,3** | **11,8** | **-30,4** |

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 -0,4 mnkr avser främst försäljning av mark och byggnader.
- Orealiserade vinster/förluster i värdepapper 22 mnkr, avser placeringar i Kalmar Läns Pensionsförvaltning.
- Medel finns att avsätta till resultatutjämningsreserv. Beslut fattas i samband med att årsredovisningen går upp i kommunfullmäktige 2023-04-17.

**Redovisning av ackumulerade negativa resultat**

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

# Väsentliga personalförhållanden

## Personal

2 095 personer var tillsvidareanställda november 2022, vilket är 23 personer fler än motsvarade tidpunkt 2021. Ökningen ses inom Omsorgsförvaltningen, Lärande och kultur samt Kommunstyrelseförvaltningen.

Antalet visstidsanställningar, för en tid av tre månader eller längre, var 255 i november 2022, i årsarbeten räknat en ökning med cirka 19 helårsarbeten. Ökningen av visstidsanställda har skett inom Lärande och kultur samt 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 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
| Kommunstyrelseförvaltning | 110,2 | 98,0 | 105,3 | 98,8 | 96,1 | 89,7 | 87,3 |
| Samhällsbyggnadsförvaltning | 230,3 | 222,6 | 220,9 | 217,3 | 209,4 | 186,9 | 196,8 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Lärande- och kulturförvaltning | 675,8 | 679,5 | 722,4 | 709,4 | 669,1 | 626,8 | 583,6 |
| Omsorgsförvaltning | 603,1 | 581,6 | 571,1 | 536,9 | 491,1 | 472,8 | 461,6 |
| Individ- och familjeförvaltning | 336,7 | 348,7 | 376,5 | 382,3 | 375,6 | 370,6 | 373,4 |
| **Total** | **1 956,1** | **1 930,4** | **1 996,2** | **1 944,8** | **1 841,3** | **1 746,8** | **1 702,7** |

*September 2017 övergick fastighet drift (10 personer) från samhällsbyggnadsförvaltningen till Nybro Bostads AB. 2023 övergår 28 personer till Räddningstjänst Sydost.*

## Antal anställda omräknat till årsarbeten för Nybro Kommunbolag AB

| **Förvaltning** | **Tillsvidareanställda** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2022** | **2021** | **2020** | **2019** | **2018** | **2017** | **2016** |
| Nybro Bostad AB | 51 | 49 | 49 | 46 | 44 | 42 | 32 |
| 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 | 40,35 | 38,35 | 39,1 | 36,7 | 33,7 |
| Nybro Energi AB | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nybro Värmecentral AB | 20 | 20 | 19 | 19 | 19 | 19 | 17 |
| Sinia i Nybro AB | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Total** | **111,4** | **109,4** | **108,4** | **103,4** | **102,1** | **97,7** | **83,7** |

## Antal visstidsanställda omräknat till årsarbeten

| **Förvaltning** | **Visstidsanställda, månadsavlönade** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2022** | **2021** | **2020** | **2019** | **2018** | **2017** | **2016** |
| Kommunstyrelseförvaltning | 3,2 | 5,0 | 7,2 | 15,3 | 15,2 | 11 | 12,5 |
| Samhällsbyggnad | 13,6 | 14,6 | 20,5 | 16,4 | 15,6 | 24 | 21,6 |
| Lärande- och kulturförvaltning | 78,3 | 59,7 | 68,5 | 101,9 | 144,5 | 140,4 | 142,9 |
| Omsorgsförvaltning | 46,2 | 51,3 | 64,4 | 49,5 | 51,5 | 43,7 | 39,2 |
| Individ o familjeförvaltning | 32,4 | 23,8 | 20,6 | 16,2 | 39,2 | 29,5 | 37,2 |
| **Total** | **173,7** | **154,5** | **181,2** | **199,3** | **266,0** | **248,6** | **253,4** |

## 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 154 årsarbeten, vilket är en ökning med ca en årsarbetare jämfört med 2021. Här ingår även timavlönade semestervikarier.

Störst andel timavlönade fanns inom omsorgsförvaltningen, som minskat med ca 6 årsarbeten till 78 årsarbeten. Lärande- och kulturförvaltningens timmar motsvarar ca 30 årsarbeten, ökat 1,5 årsarbeten, Individ- och familjeförvaltningens timmar motsvarar 35,5 årsarbeten (ökat 4,5 årsarbetare) och samhällsbyggnadsförvaltningen cirka 8,5 årsarbeten (ökat ca 1,5). Detta är ungefär samma fördelning som de senaste åren.

Sommarpraktiken sysselsatte 108 ungdomar jämfört med 49 för 2021.

## Mertid, övertid

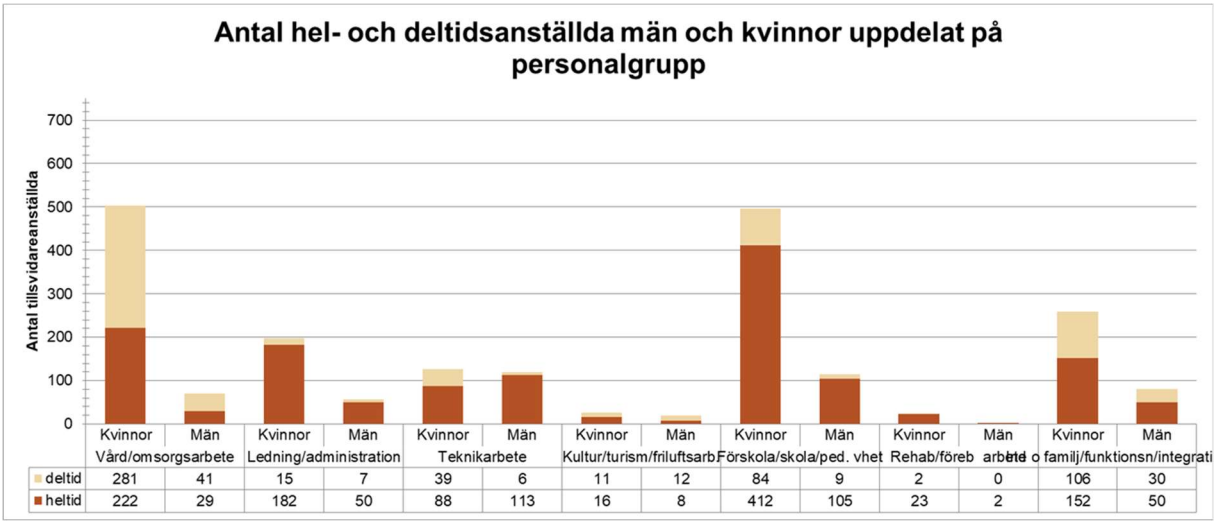
Övertid samt fyllnadstid, dvs. den mertid som utförts, har rapporterats motsvarande ca 36,5 årsarbeten/helår vilket är en ökning med cirka 9,5 årsarbeten jämfört med 2021. Störst andel

18,5 årsarbeten fanns inom omsorgsförvaltningen (ökat 5,8 åa) och 8,7 årsarbeten för individ- och familjeförvaltningen (ökat 2,1 åa). Samhällsbyggnadsförvaltningen stod för 2,3 årsarbeten (ökat 0,4 åa), lärande- och kulturförvaltningen 4,5 årsarbeten (oförändrat), samt kommunstyrelseförvaltningen 2,4 årsarbeten (ökat 1,0 åa).

Det totala värdet av mertiden motsvarar 25 mnkr vilket är en ökning med ca 42,5 % jämfört med 2021 (17,5 mnkr). Av dessa motsvarar den mertid som utgetts i pengar till medarbetarna 21,4 mnkr, resterande del har beviljats att kompenseras och sparas till framtida ledighet.

### Antal anställda uppdelat på personalgrupp

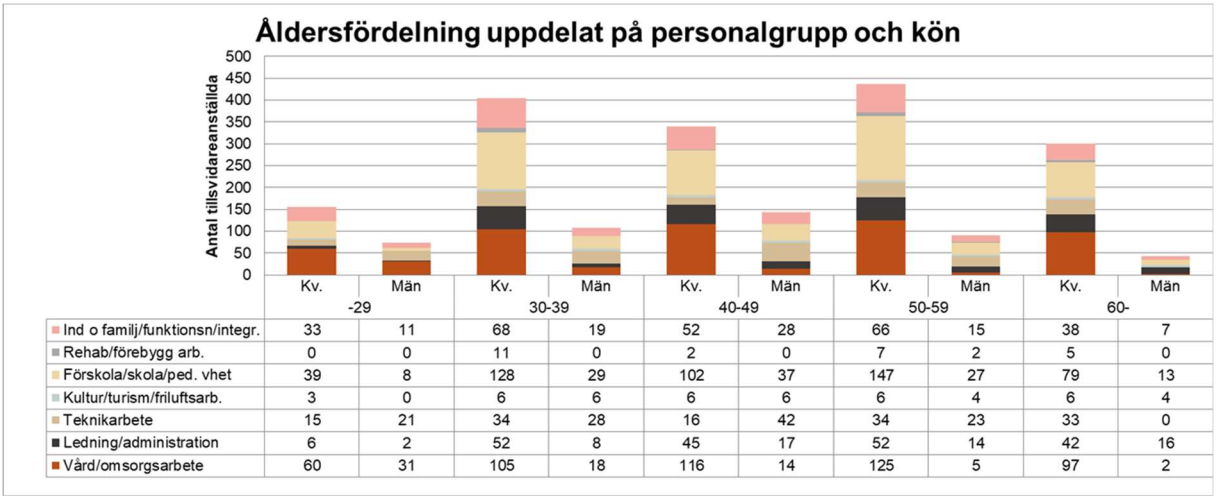
Den genomsnittliga sysselsättningsgraden är 93 % vilket är ungefär lika med de senaste åren, (94 % för männen och 93 % för kvinnorna).




| | Kvinnor Vård/omsorgsarbete | Män Vård/omsorgsarbete | Kvinnor Ledning/administration | Män Ledning/administration | Kvinnor Teknikarbete | Män Teknikarbete | Kvinnor Kultur/turism/friluftsarb | Män Kultur/turism/friluftsarb | Kvinnor Förskola/skola/ped. vhet | Män Förskola/skola/ped. vhet | Kvinnor Rehab/föreb | Män arbete | Kvinnor familj/funktionsn/integrati | Män familj/funktionsn/integrati |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| deltid | 281 | 41 | 15 | 7 | 39 | 6 | 11 | 12 | 84 | 9 | 2 | 0 | 106 | 30 |
| heltid | 222 | 29 | 182 | 50 | 88 | 113 | 16 | 8 | 412 | 105 | 23 | 2 | 152 | 50 |

### Åldersfördelning, män och kvinnor

80 % av kommunens anställda är kvinnor. Cirka 41 % av de tillsvidareanställda är 50 år eller äldre (jämfört med 43 % 2020). Genomsnittlig ålder är 45 år (kvinnor 45,5 och män 43,5 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. | 33 | 11 | 68 | 19 | 52 | 28 | 66 | 15 | 38 | 7 |
| Rehab/förebygg arb. | 0 | 0 | 11 | 0 | 2 | 0 | 7 | 2 | 5 | 0 |
| Förskola/skola/ped. vhet | 39 | 8 | 128 | 29 | 102 | 37 | 147 | 27 | 79 | 13 |
| Kultur/turism/friluftsarb. | 3 | 0 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 4 | 6 | 4 |
| Teknikarbete | 15 | 21 | 34 | 28 | 16 | 42 | 34 | 23 | 33 | 0 |
| Ledning/administration | 6 | 2 | 52 | 8 | 45 | 17 | 52 | 14 | 42 | 16 |
| Vård/omsorgsarbete | 60 | 31 | 105 | 18 | 116 | 14 | 125 | 5 | 97 | 2 |

### Lönekartläggning

Enligt Jämställdhetslagen ska lönekartläggning genomföras varje år. Den syftar till att analysera

osakliga löneskillnader inom och mellan olika yrkesgrupper. 2022 års lönekartläggning visade på osaklig löneskillnad inom gruppen skoladministratörer.

### Personalrörlighet

Kommunens externa personalomsättning är cirka 11,8 %, (exkluderat räddningstjänstens verksamhetsövergång), vilket är en ökning mot tidigare års 10,5 % (7,4 % 2022, 7,2% 2019, 2018 ca 8,1%, 2017 ca 10%).

Av kommunens tillsvidareanställda slutade 241 personer under 2022, (213 personer 2021), varav 46 med anledning av pension (49 personer 2021). Räddningstjänstens 28 personer avslutades med anledning av verksamhetsövregång till Räddningstjänst Sydost från och med 2023.

Egen uppsägning skedde i 157 fall under 2022, vilket är en ökning jämfört med 14 personer jämfört med 2021. 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, (69 år 2023). Drygt 40 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 | 2023-2024 | 2025-2026 | 2027-2028 |
|---|---|---|---|
| Ledning och administration | 16 | 14 | 28 |
| Vård/omsorgsarbete | 37 | 31 | 27 |
| Rehab/förebyggande arbete | 2 | 0 | 3 |
| Ind o familj/funktionsneds/integrations | 19 | 12 | 15 |
| Förskola/skola/pedagogisk verksamhet | 27 | 29 | 33 |
| Kultur/turism/friluftsarbete | 4 | 4 | 2 |
| Teknikarbete | 17 | 15 | 17 |
| **Total** | **122** | **105** | **125** |

*Inom 6 år kommer 352 medarbetare (ca 17 %) 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 2022 anordnades en 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

De utbetalda sjuklönekostnaderna ökade med ca 1,4 mnkr jämfört med 2021.

Kommunen har kompenserats för ökade sjuklönekostnader genom återbetalning från staten. Till och med februari 2022 utbetalades 7,1 mnkr till Nybro kommun.

| 2 022 | 2 021 | 2 020 | 2 019 | 2 018 | 2 017 | 2 016 | 2 015 | 2 014 | 2 013 | 2 012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7,1 | 7,5 | 7,5 | 5,8 | 5,7 | 5,8 | 5,7 | 5,7 | 5,0 | 4,8 | 4,85 |

*Cirka 7,1 % av den överenskomna arbetstiden bortföll på grund av sjukfrånvaro 2022.*

### Sjukarbetsdagar per förvaltning, månadsavlönade

| Förvaltning | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dag 1-90 | | Dag 91- | | Dagar totalt | | Per anställd | |
| | 2 022 | 2 021 | 2 022 | 2 021 | 2 022 | 2 021 | 2 022 | 2 021 |
| Kommunstyrelseförvaltning | 998 | 991 | 252 | 356 | 1 250 | 1 347 | 10,5 | 12,5 |
| Samhällsbyggnadsförvaltning | 3 371 | 3 280 | 1 037 | 1 574 | 4 408 | 4 854 | 17,2 | 19,0 |
| Lärande- och kulturförvaltning | 9 533 | 9 374 | 3 516 | 2 952 | 13 050 | 12 326 | 15,8 | 15,3 |
| Omsorgsförvaltning | 11 960 | 12 308 | 5 712 | 6 003 | 17 672 | 18 311 | 23,9 | 25,0 |
| Individ- och familjeförvaltning | 4 531 | 4 535 | 2 582 | 3 757 | 7 113 | 8 292 | 17,4 | 20,2 |
| **Total** | **30 393** | **30 488** | **13 099** | **14 641** | **43 493** | **45 129** | **18,5** | **19,5** |

### Kostnader för utbetald sjuklön

Totalt, utan hänsyn till karensdagsavdrag, uppgick kostnaden för utbetald sjuklön till 30,7 mnkr, vilket är en ökning med cirka 1,4 mnkr jämfört med 2021.

Kostnadernas fördelning redovisas nedan:

- Sjuklön enligt Sjuklönelagen, dag 2-14 i sjukperioden, kostade kommunen cirka 29 mnkr inklusive personalomkostnader, vilket är en ökning med cirka 3,0 mnkr jämfört med 2021.
- Enligt kollektivavtal utges även sjuklön med 10 % från dag 15 till och med dag 90 i sjukperioden. Kostnad ca 1,4 mnkr vilket är en minskning med cirka 375 tkr jämfört med 2021.
- Dessutom tillkommer ca 300 tkr i sjuklön till de anställda vars inkomst överstiger taket för sjukpenning. Detta är en minskning med 1,2 mnkr jämfört med 2021, vilket beror på att "taket" för sjukpenning från Försäkringskassan höjdes 2022.

## Hälsonyckeltal

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

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

Den totala sjukfrånvaron då begreppet "tillgänglig ordinarie arbetstid" tillämpas är 8,8 %,

jämfört med 9,0 % 2021 (8,9 % 2020).

Långtidsfrånvaro 60 dagar utgör ca 38 % av den totala sjukfrånvaron, jämfört med 42,9 % 2021.

| Kön | Åldersgrupp | 2 022 | 2 021 | 2 020 | 2 019 | 2 018 | 2 017 | 2 016 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kvinnor** | ***Totalt*** | ***9,7*** | ***10,1*** | ***10,0*** | ***7,5*** | *7,4* | *7,4* | *7,3* |
| | 29 år och yngre | 8,2 | 8,7 | 9,8 | 8,5 | 9,2 | 7,7 | 7,7 |
| | 30 - 49 år | 9,4 | 9,6 | 9,7 | 6,9 | 6,8 | 7,6 | 6,9 |
| | 50 år och äldre | 10,5 | 11,0 | 10,3 | 7,7 | 7,3 | 7,2 | 7,6 |
| **Män** | ***Totalt*** | ***6,1*** | ***5,6*** | ***5,7*** | ***4,6*** | ***5,0*** | ***4,7*** | ***4,3*** |
| | 29 år och yngre | 7,7 | 7,0 | 6,5 | 3,5 | 4,2 | 4,5 | 4,4 |
| | 30 - 49 år | 5,9 | 5,6 | 5,7 | 3,9 | 3,7 | 3,7 | 3,5 |
| | 50 år och äldre | 5,4 | 4,7 | 5,3 | 6,1 | 7,0 | 6,0 | 5,2 |
| **Total** | | 8,8 | 9,0 | 8,9 | 6,8 | 6,8 | 6,8 | 6,6 |

*Tabellen ovan visar i samtliga åldersgrupper en ökning för männen och en minskning för kvinnorna.*

## Rehab

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

Januari 6,4 %, 147 ärenden (2021: 161 ärenden)
April 5,4 %, 125 ärenden (2021: 135 ärenden)
Augusti 4,2 %, 96 ärenden (2021: 108 ärenden)
Oktober 4,8 %, 112 ärenden (2021: 148 ärenden)

**Antal arbetsskadeanmälningar**

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Anmälningar | 230 | 234 | 184 | 131 | 155 | 93 | 85 | 84 | 69 | 69 | 67 |
| Frekvens | 98,1 | 101,2 | 77,4 | 55,3 | 66,4 | 41,4 | 38,5 | 41,2 | 33,7 | 33,8 | 34 |
| Antal anställda | 2344 | 2311 | 2 377 | 2 370 | 2 334 | 2 246 | 2 210 | 2 039 | 2 046 | 2 041 | 1 972 |

År 2022 rapporterades 232 arbetsskador i Nybro kommun, vilket i stort sett är oförändrat jämfört med 2021 års 234 rapporterade arbetsskadeärenden. En stor del av inrapporterade ärenden 2022 är med orsakerna *Skadad av person (fysiskt, även oavsiktligt)* (62 stycken) och *Fallskada* (45 stycken).

## Semesterskuld och övertidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick vid årsskiftet till cirka 70,4 mnkr jämfört med 72,9 mnkr 2021, åter en minskning, nu med cirka 2,5 mnkr. Det är det sänkta maxtaket för sparade dagar, från 40 till 30, som slår igenom nu, då övergångsbestämmelsen upphör 2022.

Anställda med ferie- och uppehållstjänst, till största delen lärarkollektivet, hade vid årsskiftet en fordran på 13,7 mnkr, en ökning med ca 340 tkr jämfört med 2021. Dessa kan inte spara semesterdagar, utan ferie- och uppehållslön utbetalas under sommaruppehållet.

Den största andelen, 54,6 mnkr, (minskat 2,7 mnkr ), avser 26 021 semesterdagar, vilket är en minskning med 1 223 dagar.

Dessutom tillkommer 2,6 mnkr, som hänförs till cirka 8 800 timmar okompenserad mertid, vilket är en ökning med cirka 500 tkr.

### Ledarutveckling

Chefskörkortet, som syftar till att ge grundläggande kunskaper i kommunens interna arbete med administration, ekonomi, lagar och avtal med mera, genomfördes under 2022 med 12 chefer.

Under januari genomfördes en lönesamtalsutbildning med 18 chefer, och i september genomfördes en medarbetarsamtalsutbildning för 12 chefer som tidigare inte deltagit i denna.

Under 2022 genomfördes två chefsdagar, med cirka 125 deltagare på varje dag.

Även det länsbaserade Ledarutvecklingsprogrammet, som riktar sig till chefer/ledare som vill utveckla sin förståelse för individ, grupp och organisation, genomfördes nu med 7 chefer 2022.

Karriärsprogrammet, syftande till framtida kompetensförsörjning, har pausats.

## 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.

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|
| | Kommun | | | |
| | Utfall | Kommunplan 2023-2025 | | |
| Verksamhetens intäkter (mnkr) | 267,2 | 364,5 | 364,5 | 364,5 |
| Verksamhetens kostnader (mnkr) | -1 687,5 | -1 881,8 | -1 941,9 | -2 004,1 |
| Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr) | 1 486,5 | 1 538 | 1 605 | 1 662,5 |
| Finansnetto (mnkr) | -1,0 | 23,5 | 19,3 | 19,6 |
| Årets resultat (mnkr) | 28,7 | 3,2 | 5,8 | 0,1 |
| Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser % | 17,9 | 20,4 | 21,3 | 22,5 |
| Självfinansieringsgrad | 59,3 | 82,3 | 77,2 | 71,2 |
| Resultat från skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag (%) | 1,2 | 0,2 | 0,4 | 0,0 |

Budgeten 2023-2025 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.

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 och 2022 ökade befolkningen igen .

# 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 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Verksamhetens intäkter | 1 | 770 809 | 685 908 | 267 150 | 269 850 |
| Verksamhetens kostnader | 2 | -2 008 194 | -1 894 628 | -1 687 481 | -1 642 913 |
| Av- och nedskrivningar | 3 | -138 786 | -137 138 | -36 358 | -36 562 |
| **Verksamhetens nettokostnader** | | **-1 376 171** | **-1 345 858** | **-1 456 690** | **-1 409 625** |
| Skatteintäkter | 4 | 941 502 | 897 366 | 941 502 | 897 366 |
| Kommunal utjämning | 5 | 544 955 | 522 482 | 544 955 | 522 482 |
| **Verksamhetens resultat** | | **110 286** | **73 990** | **29 767** | **10 223** |
| Finansiella intäkter | 6 | 16 693 | 37 397 | 26 542 | 47 749 |
| Finansiella kostnader | 7 | -45 739 | -17 451 | -27 573 | -4 992 |
| **Årets resultat** | | **81 238** | **93 935** | **28 735** | **52 980** |

## Balansräkning

| Tkr | Not nr | Kommunkoncernen | | Kommunen | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| **Tillgångar** | | | | | |
| **Anläggningstillgångar** | | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 8 | 695 | 865 | 0 | 0 |
| **Materiella anläggningstillgångar** | | | | | |
| Fastigheter och anläggningar | 9 | 2 557 599 | 2 528 730 | 354 270 | 350 770 |
| Maskiner och inventarier | 10 | 899 017 | 677 826 | 147 993 | 130 854 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 11 | 16 400 | 5 552 | 28 812 | 22 118 |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **3 473 711** | **3 222 974** | **531 075** | **503 742** |
| **Omsättningstillgångar** | | | | | |
| Förråd | 12 | 77 728 | 50 747 | 69 509 | 37 609 |
| Fordringar | 13 | 326 233 | 280 472 | 229 415 | 186 188 |
| Placerade pensionsmedel | 14 | 170 658 | 184 746 | 170 658 | 184 746 |
| Likvida medel | 15 | 80 662 | 116 325 | 80 556 | 109 450 |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **655 280** | **632 289** | **550 137** | **517 993** |
| **Summa tillgångar** | | **4 128 991** | **3 855 263** | **1 081 212** | **1 021 735** |
| **Eget kapital, avsättningar och skulder** | | | | | |
| **Eget kapital** | | | | | |

| Tkr | Not nr | Kommunkoncernen | | Kommunen | |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingående balans | 16 | 952 277 | 853 023 | 570 807 | 518 682 |
| Justerat för resultatregleringsfonder | | -3 676 | -854 | -3 676 | -854 |
| Årets resultat | | 81 238 | 93 934 | 28 735 | 52 979 |
| **Summa eget kapital** | | **1 029 839** | **946 103** | **595 866** | **570 807** |
| **Avsättningar** | | | | | |
| Avsättning för pensioner | 17 | 44 380 | 42 896 | 44 380 | 42 896 |
| Avsättning för uppskjuten skatt | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Övriga avsättningar | | 74 104 | 63 151 | 0 | 0 |
| **Summa avsättningar** | | **118 484** | **106 047** | **44 380** | **42 896** |
| **Skulder** | | | | | |
| Långfristiga skulder | 18 | 2 041 687 | 2 028 733 | 5 859 | 6 052 |
| Kortfristiga skulder | 19 | 938 981 | 774 379 | 435 106 | 401 979 |
| **Summa skulder** | | **2 980 668** | **2 083 112** | **440 966** | **408 031** |
| **Summa eget kapital, avsättningar och skulder** | | **4 128 991** | **3 855 263** | **1 081 212** | **1 021 735** |
| Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt | 20 | 365 305 | 384 730 | 365 305 | 384 730 |
| Ansvars- och borgensförbindelser | 20 | 0 | 201 | 2 390 593 | 2 256 194 |
| Operationell leasing och externa hyror, framtida förfallobelopp | 20 | 94 763 | 88 223 | 84 042 | 88 223 |
| Fastighetsinteckningar, ej pantsatta | | 78 828 | 78 828 | 0 | 0 |
| Fastighetsinteckningar | | 70 697 | 70 697 | 0 | 0 |

# Kassaflödesanalys

| Tkr | Not nr | Kommunkoncernen | | Kommunen | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| **Den löpande verksamheten** | | | | | |
| Resultat efter finansiella poster | | 81 241 | 93 935 | 28 735 | 52 979 |
| Justering för av- och nedskrivningar | | 138 786 | 137 138 | 36 358 | 36 562 |
| Justering för ej likvidpåverkande poster | | -12 708 | -10 247 | -3 032 | 102 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital** | **21** | **206 745** | **220 826** | **62 062** | **89 643** |
| **Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet** | | | | | |
| Ökning (-) Minskning (+) av förråd | | -26 981 | 28 216 | -31 900 | 25 019 |
| Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar | | -80 094 | -37 418 | -29 140 | 29 055 |
| Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder | | 103 469 | 294 013 | 33 127 | 12 461 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten** | | **203 139** | **505 636** | **34 149** | **156 178** |
| **Investeringsverksamheten** | | | | | |
| Förvärv av materiella anläggningstillgångar | 23 | -380 705 | -346 999 | -57 385 | -94 028 |

| Tkr | Not nr | Kommunkoncernen | | Kommunen | |
|---|---|---|---|---|---|
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | 24 | 1 330 | -33 674 | 1 230 | 645 |
| Förvärv av finansiella anläggningstillgångar | | -1 668 | -2 089 | -7 101 | -1 971 |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar | | 797 | 2 851 | | |
| **Kassaflöde från investeringsverksamheten** | | **-380 246** | **-379 911** | **-63 256** | **-95 354** |
| **Finansieringsverksamheten** | | | | | |
| Amortering av låneskuld | | 60 027 | -87 512 | -193 | 0 |
| Nyupplåning | | 81 080 | 280 000 | | 0 |
| Förändring av lånefordringar | | 338 | 3 125 | 407 | 407 |
| Förändring övriga långfristiga skulder | | 0 | -4 443 | 0 | 0 |
| **Kassaflöde från finansieringsverksamheten** | | **141 445** | **191 170** | **214** | **407** |
| **Summa kassaflöde** | | **-35 662** | **316 895** | **-28 894** | **61 231** |
| Likvidamedel vid årets början | 15 | 116 325 | 49 631 | 109 450 | 48 219 |
| Likvidamedel vid årets slut | 15 | 80 663 | 116 325 | 80 557 | 109 450 |

# 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 39,25 procent år 2022.
- 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 1 procent 2022. 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 1,358 miljoner kronor (mnkr). Förra året

uppgick de till 1,345 mnkr, vilket betyder en ökning mellan åren med 1,3 mnkr eller 1 %. Nämndernas intäkter uppgick till 42 mnkr och kostnaderna till 1 795 mnkr. Utfallet för nämnderna 2022 avvek negativt mot budget med -16,8 mnkr. Förra året var avvikelsen med negativ, då med -25,5 mnkr.

Kommunfullmäktige beslutade den 12 april 2021 om att justera budgeten för lärandenämnden med ett tillskott på 10 miljoner kronor. På Kommunfullmäktige den 14 juni 2021 beslutades det att justera budgeten för Individ- och familjenämnden med 9,95 mnkr och den 13 december 2021 beslutades ytterligare en justering av Individ- och familjenämnden budget med 7 mnkr.

I avsnittet driftredovisning per nämnd presenteras de största avvikelserna mellan utfall och budget 2022, och utfallen mellan 2021 och 2022. Hur resurserna förbrukats beskrivs i respektive nämnds verksamhetsberättelse för tertial 3 som utgör egna dokument.

Uppmärksamma att i denna tabell nedan ingår även finansverksamheten.

| **Driftredovisning, tkr** | **Intäkter** | | | **Kostnader** | | | **Budgetavvikelse** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Styrelse/nämnd** | **utfall 2022** | **Budget** | **Utfall 2021** | **Utfall 2022** | **Budget** | **Utfall 2021** | **Intäkter** | **Kostnader** | **Nettoav v.** |
| Finansverksamhet | 1 513 694 | 1 476 936 | 1 478 484 | -110 221 | -101 593 | -80 304 | 36 758 | -8 628 | 28 130 |
| Kommunstyrelsen | 35 621 | 29 134 | 32 820 | -131 146 | -122 853 | -122 399 | 6 486 | -8 293 | -1 807 |
| Samhällsbyggnadsnämnd | 176 418 | 167 542 | 171 573 | -256 854 | -246 218 | -248 615 | 8 876 | -10 636 | -1 760 |
| Miljö och byggnämnd | 0 | 0 | 0 | -402 | -460 | -405 | 0 | 58 | 58 |
| Omsorgsnämnd | 59 562 | 42 940 | 47 149 | -429 659 | -409 893 | -417 500 | 16 572 | -19 766 | -3 194 |
| Individ- och familjenämnd | 53 103 | 43 940 | 58 560 | -301 547 | -281 933 | -299 056 | 9 163 | -19 614 | -10 451 |
| Lärandenämnd | 83 137 | 73 208 | 87 336 | -635 775 | -626 773 | -627 99 | 9 929 | -9 001 | 927 |
| Kulturnämnd | 5 078 | 4 274 | 4 248 | -27 868 | -26 660 | -26 173 | 804 | -1 208 | -403 |
| Revision | 0 | 0 | 0 | -1 195 | -1 195 | -1 095 | 0 | 0 | 0 |
| Överförmyndarnämnd | 7 217 | 3 456 | 7 077 | -10 426 | -6 478 | -10 366 | 3 761 | -3 948 | -187 |
| **Summa nämnder/styrelser** | **1 933 829** | **1 841 480** | **1 887 247** | **-1 905 094** | **-1 824 058** | **-1 833 909** | **92 349** | **-81 036** | **11 313** |

## Driftredovisning per nämnd

*Belopp inom parentes avser prognos i delårsrapporten 2022-08-31*

### Kommunstyrelsen

**Resultat 2022: -1 807 tkr (- 3 118 tkr)**
Resultatet för Kommunstyrelsen avseende 2022 landade på – 1807 tkr, motsvarande 2% över budget. Resultatet är inklusive merkostnader såsom el & drivmedelskostnader på ca 360 tkr utöver budget vilka ej var medräknade i delårsprognosen.
Delårsprognosen visade ett underskott på – 3 118 tkr vilket är en differens på + 1 311 tkr mot resultatet. Avvikelsen mot delårsprognosen förklaras delvis genom att resultatet för Administrativa enheten blev bättre än förväntat i form av ökade intäkter samt att kostnader för kommunens friskvårdsbidrag blev lägre än förväntat.

På intäktssidan har förvaltningen fått intäkter motsvarande 6 500 tkr över budget. En liten del av överskottet består av kompensation för covid-19 relaterade sjuklönekostnader på ca 240 tkr för månaderna dec-mars. Utöver det så är den stora posten på intäktssidan projektmedel från externa finansiärer som inte legat med i budget. IT-enhetens intäkter genererade ett överskott på +650 tkr och motsvarar volymökningar ute på förvaltningarna, där även IT-enheten har tagit den initiala kostnaden.

Förvaltningens underskott beror främst på de övriga kostnaderna där kostnaderna för administrativa tjänster och systemkostnader är en av de största posterna. Många enheter har kommunövergripande system där kostnaderna har ökat över tid med årliga indexuppräkningar men där budgeten har varit konstant. Likaså övergripande kostnader för diverse medlemsavgifter till exempelvis SKL, Kommunförbundet, Samordningsförbundet m.fl. har varit högre än budget vilket påverkade resultatet negativt med ca - 1 000 tkr. Kostnaden för utbyggnaden av fibernätet är också en stor post som resulterade i ett underskott på ca – 1 200 tkr. Under året har också obudgeterade kostnader för delningen och bildande av nytt bolag efter Del-Ta produktion uppstått, likväl för rekrytering av omsorgschef samt konsultkostnader för tf. IT-chef.

Personalkostnaderna landade på -1032 tkr över budget. Underskottet förklaras genom att Räddningstjänsten hade högre kostnader för deltidsbrandmännen än budgeterat. Även Arbetsmarknadsenheten har under året haft betydligt högre personalkostnader i förhållande till budget men dessa har kompenserats av motsvarande intäkter via Arbetsförmedlingen. De enheter som haft överskott på personalkostnader är både Utvecklingsenheten, IT-enheten, personalenheten och ekonomienheten. Överskottet av personalkostnader på enheterna beror på att många har haft vakanta tjänster i samband med nyrekrytering eller partiellt/hel tjänstledighet. Utöver budget har några verksamheter haft obudgeterade personalkostnader som under året har kunnat kompenseras via de vakanta tjänsterna.

**Väsentliga händelser under året**

- Det faktum att det har varit valår har märkts tydligt i förvaltningen där extra arbete har pågått bland annat inom den administrativa enheten både bland politiker och tjänstemän.
- Under året har det pågått ett arbete inför övergången till Räddningsförbundet, vilket trädde i kraft 1/1 2023.
- Ventilationsprojektet på Balder är i full gång och har inneburit en del omflyttningar och viss återgång till distansarbete för vissa under tiden som arbetet pågår. Det har även försvårat tillgången till mötesrum vilket har inneburit att många har fått återgå till digitala möten.
- Under året har flertalet rekryteringar genomförts bland annat för ny omsorgschef och IT-chef.

**Utmaningar framöver**

- Kommande utmaning som förvaltningen står inför liksom många andra är att få en budget i balans beträffande de kostnadsökningar som råder.

**<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>**

**Resultat 2022: -1 760 tkr (- 9 335 tkr)**
I delårsbokslutet är prognoserna försiktiga då det i flera verksamheter finns parametrar som är oförutsägbara och ostyrbara. En sådan post är vinterväghållning, som vid summering av året visar överskott med närmare 1 000 tkr. En annan post där utfallsavvikelsen blev dubbelt så hög som i prognosen är lönekostnader, främst beroende på en höst med hög sjukfrånvaro, vilket syns i hela samhället. Även intäktsutfallet landade på en utfallsprognos dubbelt så hög som prognosen i delåret. Här spökar dock en teknisk avvikelse för redovisningen inom

fordonsenheten. Vid övergång till att leasingtagarna ska betala faktiska kostnader, hamnade till en början vidaredebiterade kostnader som en intäkt på enheten. Både avvikelser för intäkter och övriga kostnader visar därför ca 4 500 tkr för höga avvikelser. Elkostnaderna blev något lägre än befarat bland annat på grund av en mild höst.

I beslut om kommunplan 2022-2024 tillsköts nämnden 500 tkr för att åter kunna sköta grönyteskötsel enligt planen för lägsta godtagbara standard, vilket villkorades med att nämnden skulle omfördela ytterligare 500 tkr till ändamålet. Då flera grönytor under senare år har ställts om slutade behovet för 2022 på 874 tkr. Förvaltningen har vid budgetgenomgång kunnat omfördela 154 tkr. Återstår 270 tkr som tillsvidare ligger centralt som en ospecificerad besparing. Utfallet av grönyteskötseln lämnade i slutändan ett överskott som gott och väl täcker upp, dock består problemet till kommande år.

Förvaltningen har även andra åtaganden som inte fanns med när budgeten lades. Dels har kostnader uppstått vid genomgång av kommunens kvarvarande fastigheter i form av rivningar för att minska framtida underhållsbehov, dels ska en detaljplan upprättas för Joelskogens camping. Efterverkningar från pandemin har lett till ett stort underskott för simhallens intäkter men där syns nu en återhämtning till det normala. En projekteringskostnad för ny varmvattenbassäng har driftsförts, då projektet är avbrutet.

På plussidan återfinns tillfälliga överskott för personalkostnader som beror på hög sjukfrånvaro, föräldraledigheter och vakanser som varit svårtillsatta samt ökade nettointäkter från avverkning, statsbidrag för sjukfrånvaro under pandemin de första månaderna på året samt låga kostnader för vinterväghållning. Även budget för utbildningskostnader har gett överskott, till stor del beroende på att fler kurser hålls digitalt.

Samhällsbyggnadsnämndens verksamheter påverkas i hög grad av de ökande kostnaderna i samhället. Inflationen exklusive påverkan från räntehöjningar hamnade för 2022 på 10,2 %. Främst är det el och drivmedel som har överstigit budgeterade belopp. Förvaltningen har sett över all förbrukning och gjort åtgärder där det varit möjligt. Behoven har lyfts men eftersom det är svårt att beräkna exakta belopp i förväg kommer nämnden kompenseras för underskott som beror på inflationen i efterhand. Även livsmedelskostnader har ökat men det underskottet redovisas hos måltidsservice beställare.

**Väsentliga händelser under året:**

- Förändrad kostnadsbild
- Hög sjukfrånvaro

**Utmaningar framöver:**

- Kompetensförsörjning
- Avsaknad av resurser

För ytterligare detaljer kring verksamheternas ekonomi hänvisas till respektive avsnitt nedan.

**Miljö- och byggnämnd**

**Resultat 2022: 58 tkr**

Det redovisade ekonomiska utfallet på ett överskott om 58 tkr avser endast miljö- och byggnämndens egna kostnader. Miljö- och byggverksamhetens kostnader redovisas i samhällsbyggnadsnämndens rapport.

**Nämndsarvorden:** Budgeten bygger på 10 sammanträden. Tre möten ställdes in under året samt att genomsnittskostnaden per sammanträde varit lägre än budget. Det har resulterat i ett överskott på 40 tkr för nämndsarvoden.

**Övriga kostnader:** Kostnader för bland annat kurser och telefoni och IT-kommunikation har

varit varit lägre än budget, vilket resulterat i ett överskott på + 18 tkr.

## Lärandenämnd

**Resultat 2022: 927 tkr, (0 tkr)**
I delårsbokslutet lämnades en prognos om budget i balans, vilken senare under oktober justerades till prognos om överskott på 600 tkr. Dessa avvikelser är marginella och utgörs till stor del av osäkerheten kring omvärldens prisjusteringar samt påverkan som skett genom personalfrånvaro samt statsbidrag.

Intäkter summeras slutligen till 9 929 tkr över budget, där den främsta anledningen är att statsbidrag inkommit som inte varit kända i förväg. Främst i form av Skolmiljarden samt ersättning med anledning av sjuklönekostnader under coronapandemin. Under året har även positiva besked kring statsbidrag inkommit inom flera av verksamhetsområdena, bland annat att ytterligare bidrag fick behållas på vuxenutbildningen efter redovisning 2021. Dessa bidrag har påverkat verksamheterna på positiva sätt då satsningar har möjliggjorts för att kompensera på de ställen där bland annat coronpandemin fått mest negativa effekter på personal och elever. Intäkterna 2022 utföll cirka 4 mnkr lägre jämfört 2021, vilket bland annat beror av lägre intäkt från interkommunala ersättningar samt att de statsbidrag som erhållits 2022 inte kunnat nyttjas fullt ut med tanke på personalbortfall.

Personalkostnader hamnar på ett större överskott än vad som var prognostiserat (2 556 tkr, 1% avvikelse gentemot budget). Detta beror av låga kostnader under årets inledning på grund av pandemin men framförallt kom frånvaron återigen att öka under årets sista månader med anledning av sjukdom och vård av barn, samtidigt som möjligheten att kunna rekrytera vikarier var liten. Detta innebar att personalkostnaderna sjönk markant jämfört med prognos i delårsbokslutet. Påverkan uppstod även på möjligheten till att använda statsbidrag då dessa till stor del är kopplade till beslut om rekrytering eller satsning. Personalen har således gått tungt under flera månader och är i behov av återhämtning. Det är därför av yttersta vikt att satsningar som påbörjades under 2022 kan fortgå även framgent, för att kunna ge en effekt och inte bara bli en konstgjord andning.
Inom flera av verksamheterna har dessförinnan anpassning behövt ske under året utifrån rådande förutsättningar. I förskolan har anpassning skett på grund av lägre barnantal i kommunala verksamheter och tillkomst av ny privat förskola där medel i större utsträckning behövt överföras till interkommunala ersättningar och bidragsbelopp.
Inom verksamheten för grundskola har anpassning behövt ske med tanke på utökat behov inom grundsärskolan där elevantalet nu är det högsta någonsin.
Personalkostnaderna utföll cirka 10 mnkr lägre 2022 jämfört 2021, vilket motsvarar en minskning om över 16 mnkr rensat från löneökningar.

Övriga kostnader har varit (och är framåt) är stor osäkerhetsfaktor där omvärldens prisjusteringar samt interkommunala ersättningar får stor påverkan, vilket syns i avvikelsen om -11 558 tkr jämfört budget. En stor del av detta består i interkommunala ersättningar och bidragsbelopp till fristående enheter (avvikelse -7 425 tkr). Den största delen ligger inom förskola, vilket nämnts i ovan stycke. Ökade kostnader återfinns även inom gymnasieskola och vuxenutbildning, men ökningen är inte lika markant som tidigare år, vilket beror på att eleverna i större utsträckning valt program med lägre kostnad hos andra aktörer.
Ökade kostnader ses inom skolskjutsar till framförallt grundskola och grundsärskola som avviker med -1 500 tkr jämfört med budget. Detta är även ett orosmoment för kommande år som behöver kompenseras med anledning av höjda priser.
Elkostnaderna har överstigit budget med -565 tkr, gällande framförallt de förskolor som inryms hos privata hyresvärdar eller i moduler. Även på gymnasieskolan ses en prispåverkan från el och gasol.

IT-kostnader översteg budget med -615 tkr med anledning av implementering av nytt verksamhetssystem. Dubbla licenser kommer att behövas under en övergångsperiod, vilket drar med sig dubbla kostnader.
Måltider var länge ett orosmoment då priserna stigit markant, men slutligen hamnade kostnaderna inom budget, efter en långvarig prognos av underskott. Detta kan inte påverkas av förvaltningen.
Övriga kostnader utföll knappt 18 mnkr högre 2022 än 2021. Lokalkostnader står för ungefär 5 mnkr av dessa, IKE/bidrag 8 mnkr, måltider 2 mnkr, skjutsar drygt 1 mnkr. Man ska även ha med sig att 2021 var ett år då distansundervisning bedrevs på vissa enheter, vilket minskade de rörliga driftkostnaderna i dessa verksamheter.

**Väsentliga händelser under året** (som inte nämnts ovan).
Verksamhetsområde gymnasieskola och vuxenutbildning har fortsatt stora interkommunala ersättningar och bidragsbelopp till fristående enheter att anpassa sig till och kostnaderna ser inte ut att minska då färre elever än beräknat blev behöriga till gymnasiet under 2022, vilket innebär en ökad kostnad på sikt då dessa elever finns i gymnasieskola i minst fyra år och Lärandenämndens resurstilldelning enbart täcker tre av dessa år.
En gymnasieutredning har färdigställts som pekar på åtgärder för att öka elever till Åkrahällskolan, vilken bland annat lett till beslut om att utöka med barn- och fritidsprogrammet.
**Inom vuxenutbildningen pågår en upphandling om att köpa in ämnesvuxenutbildning från och med höstterminen efter beslut.**

Från första januari 2022 har rektorer inom verksamhetsområde förskola och grundskola eget budgetansvar. Detta har gett goda resultat då kostnadsmedvetenheten ökat inom varje rektorsområde. Detta utökas till att även gälla gymnasierektorer och vuxenutbilning under 2023, vilket inger hopp om ytterligare positiv ekonomisk effekt.

I juni 2022 tog Lärandenämnden beslut om resursfördelningssystem för förskola, fritidshem, förskoleklass och grundskola. I december 2022 färdigställdes sedan systemet med beslut gällande verksamheterna för grundsärskola, gymnasieskola och vuxenutbildning. Detta är ytterligare ett steg för att säkerställa resurseffektivitet samt att resurserna fördelas likvärdigt, såväl inom våra kommunala verksamheter som till privata aktörer.

Projekt Samverkan för bästa skola pågår i samverkan med Skolverket och Linnéuniversitetet där identifierade problemområden matchas med insatser för att nå resultat.

**Lärandenämndens främsta utmaningar framöver**
Kompetensförsörjning är en stor utmaning för nämnden på både ett kort och i ett längre perspektiv. Det råder lärarbrist och i vissa yrkeskategorier är det svårt att rekrytera. Det är en utmaning att täcka alla kommunens skolor med behörig personal och över tid kommer detta bli en av de största utmaningarna för Lärandenämnden. De närmsta åren blir viktiga i form av att öka attraktiviteten till att arbeta i Nybro kommun och vidareutbilda vår personal.

Pandemin satte förvaltningens verksamheter under stort tryck. Långvarigheten i pandemin gjorde att verksamheternas 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 och det är av största vikt att personal får landa i sitt grunduppdrag och att vikarierandet för varandra minskar.

Både förskolan och grundskolan ser en ökning av barn och 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 resurser förflyttar 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. Förvaltningen behöver möta dessa elever och stödja dem så de har möjlighet att tillgodogöra sig sin skolgång. Det ställer ökade krav på elevhälsa och den pedagogiska personalen. Över tid behöver förvaltningen förstärka stödresurserna för dessa elevers behov.

Under ett antal år har nämnden haft ökade interkommunala kostnader inom alla verksamheter. Gymnasieskolan står för den största delen men förvaltningen börjar se en avtagande kostnadsökning. Gymnasie- och vuxenutbildningsutredningen är beslutad där flertalet aktiviteter och åtgärder finns i syfte att stärka Åkrahällskolans attraktivitet. Ett stort arbete är igångsatt som ger nämnden en god grund för långsiktigt hållbara beslut och som ger Åkrahällområdet förutsättningar att bibehålla en budget i balans och skapa förutsättningar för att utveckla sin verksamhet.

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.

Prioriterade områden från Samverkan för bästa skola är digitalisering, svenska och svenska som andraspråk, matematik samt analys, uppföljning och mätning av resultat. Huvudmannen och flera av skolorna arbetar med detta tillsammans med Skolverket och Linnéuniversitetet och insatser är igång inom flera områden.

**Kulturnämnd**

**Resultat -403 tkr, (-670 tkr)**
Anledningen till bättre utfall beror delvis på sjukskrivningar, bättre utnyttjande av bidrag från Kulturrådet samt minskad utbetalning av bidrag.

Anledningen till underskottet beror på minskade hyresintäkter för kulturhuset Kristallen som med anledning av covid-19 var stängt under början av 2022 och sedan upplevt en försiktighet. Biblioteket och bokbussen har med anledning av prisökningar fått ökade kostnader för drivmedel och el. Ökade personalkostnader på fritidsgården Mejeriet som jobbar med att anpassa bemanning och öppettider efter den snäva budget de har.

Under året har verksamheterna jobbat med att få tillbaka besökare efter covid-19. Arbetet med att anpassa verksamheterna efter budget och nå en budget i balans har pågått under 2022 och det arbetet kommer även fortsätta under 2023. Nytt bokningssystem kommer implementeras under våren 2023 på kulturhuset Kristallen. Konferensinventarier med bord och stolar byts ut på Kristallen och är pågående från 2022 som kommer slutföras 2023.

Med anledning av påverkan av covid-19 och ökade kostnader för el och drivmedel under 2022 anhåller förvaltningen om att det underskott som slutligen kvarstår 2022 om -403 tkr inte ska belasta kulturnämnden kommande år.

**Omsorgsnämnd**

**Resultat -3 194 tkr, (-3 600 tkr)**
Prognosen i delårsbokslutet sattes till -3 600 tkr vilket avviker med 400 tkr från slutligt resultat per 2022-12-31 om -3 194 tkr. Prognosavvikelsen beror i huvudsak på tre aspekter:

- Förvaltningen fick tillbaka medel från Samhällsbyggnadsnämnden gällande städkostnader för personalrum etc. samt för måltidskostnader som blivit billigare än budgeterat i samband med bokslutet.
- Momsbidraget inkom i december månad med en summa på 1 300 tkr mer än budgeterat.

- Omsorgsavgifternas intäkter blev högre än budgeterat.

Intäkterna summeras slutligen till 17 000 tkr över budget. Under året har förvaltningen mottagit 3 500 tkr i bidrag för att täcka förvaltningens alla sjuklönekostnader under perioden dec 2021-mars 2022. Resterande intäkter gäller statsbidrag som återsökts och mottagits under året. Intäkter har sedan omförts från balanskonton under året ut i verksamheten där kostnader uppstått. Bland annat för att täcka kostnader för ÄO lyftet, God och nära vård samt motverka isolering bland äldre. Det har även inkommit en del medel från Kampradstiftelsen.

Momsbidrag på 1 300 tkr över budget har inkommit och bidrar till överskottet av intäkter. Momsbidrag ges till kommuner och är en viss procent av priset vid hyra av lokaler för särskilt boende. Syftet med ersättningen är att momsen inte ska vara en kostnad för kommunen.

Personalkostnaderna visar slutligen ett underskott på 15 700 tkr. Att underskottet på personalkostnader är så högt och beror till största delen på att Äo lyftet genomförts under året och kostnaderna går ut på personalkostnader och intäkten hamnar under intäkter.

Det har även varit höga kostnader gällande sjuklöner och att extra personal varit inne och arbetat såsom timvikarie samt att den ordinarie personalen arbetat övertid och även mottagit kvalificerad övertid i pengar. Även ökade kostnader såsom ob-tillägget följer med här och även arbetsgivaravgiften belastar personalkostnaden.
Under året har det varit en utmaning att få in sommarjobbare till förvaltningen och detta löstes till stor del genom att erbjuda ordinarie personal extra pengar om de sköt på sin semester samt tog extra turer. Kostnaderna för detta hamnade totalt på -2 300 tkr extra för förvaltningen. Men kostnaden hade kunnat bli betydligt högre om denna lösningen inte hade genomförts.

Övriga kostnader summeras slutligen till -4 000 tkr. Den överlag största kostnaderna under året har varit de ökade kostnader på förbrukningsmaterial och på detta konto visar ett underskott på -800 tkr samt elkostnaderna som landade på -700 tkr. En annan betydande faktor till de höga kostnaderna är att städet i hemtjänst som utförs av Samhällsbyggnad hamnat på ca 600 tkr mer än vad som låg budgeterat samt att tekniska hjälpmedel kostat ca 1 000tkr mer än budgeterat.

Merkostnader som har belastat omsorgen på grund av rådande omständigheter i samhället såsom exempelvis inflationen landar på ca 1 000 tkr och avser framförallt elkostnader men även drivmedelskostnader. Förbrukningsmaterialet ligger fortfarande högt i kostnader sedan pandemin och ett underskott på -800 tkr ligger här. Detta trots att budgeten ökades upp med 1 000 tkr inför året 2022.

Då det varit ett speciellt år med stor påverkan från omvärlden samt inflationen så bör underskottet på -3 191 tkr (1% av total budget) inte tas med som ett underskott över till året 2023.

**Väsentliga händelser under året**

- Öppnande av fler korttidsplatser
- Pandemin men även andra sjukdomar har medfört fortsatta utmaningar för vissa verksamheter.
- Trygghetslarmen för hemtjänst och till viss del SÄBO är utbytta för att möta den nya tekniken med GSM-täckning. Wifi på SÄBO är under uppsättning så att vi kan säkra en så god IT-infrastruktur som möjligt.
- Fröjdekulla blev Silviahemscertifierad

**Omsorgsnämndens främsta utmaningar framöver**

- Kompetensförsörjning
- Stimulansmedel för äldreomsorgslyftet försvinner efter i år 2023.
- Användande av välfärdsteknik,digital teknik som syftar till att bibehålla eller öka

trygghet, aktivitet, delaktighet eller självständighet för en person som har eller löper förhöjd risk att få en funktionsnedsättning.
- Frisknärvaro, cheferna inom omsorgsförvaltningen arbetar strategiskt med de sex friskfaktorerna, ledarskap, delaktighet, kommunikation, kompetensutveckling och systematiskt arbetsmiljöarbete.
- **Lagändringar**
- *Socialtjänstlagen* Hållbar socialtjänst är en ny socialtjänstlag (SOU 2020:47),presenteras först år 2024.
- Lag om sammanhållen vård- och omsorgsdokumentation 1 januari 2023. Syftet är att det ska bli lättare för vård- och omsorgsgivare att dela personuppgifter med varandra. Den nya lagen ökar möjligheten till närmare samarbete mellan olika huvudmän.
- Äldreomsorgslag, Nästa steg – Ökad kvalitet och jämlikhet i vård och omsorg för äldre personer, SOU 2022:41föreslås träda i kraft januari 2024.

**Individ- och familjenämnd**

**Resultat -10 451 tkr, (- 9 448tkr)**
Resultatet är inklusive merkostnader såsom el & drivmedelskostnader på ca 320 tkr vilka ej var medräknade i delårsprognosen. Delårsprognosen visade ett underskott på – 9 448 tkr vilket är en differens på 1 003 tkr mot resultatet, motsvarande 0,42%. Denna avvikelse anses marginell och utgörs till största del av osäkerheten kring omvärldens kostnadsökningar samt pga ökade personalkostnader.

IFF har sedan länge haft ett tufft ekonomiskt utgångsläge där underskotten mot budget har varit stora och opåverkbara. Resultatet för 2022 är något bättre än föregående år och beror på att förvaltningen inför 2022 fick en ramtilldelning på 17 mnkr. Utöver tilldelningar har förvaltningen haft ett par tillfälliga faktorer av engångskaraktär som påverkat resultatet positivt. Dels fick kommunen kompensation för sjuklönekostnader relaterade till covid-19 under dec-mars 2022, en ersättning motsvarande + 1 400 tkr. Förvaltningen fick även i början av året en retroaktiv utbetalning av assistansersättning från Försäkringskassan i ett avslutat ärende, samt ersättning för en familjehemsplacering från Migrationsverket. Dessa ersättningar motsvarade ca 1,3 mnkr utöver budget. Den största orsaken till ett förbättrat resultat är dock att IFO-verksamheten haft många tjänster som inte varit återbesatta efter att dem avslutats eller pga sjukfrånvaro. Verksamheten har fått arbeta hårt för att upprätthålla en rimlig arbetsbelastning och för att klara av det höga inflödet har verksamheten tvingats ta in konsulter. Det som också påverkat resultatet positivt är att gruppbostaden på Riddarevägen inte varit i drift men varit budgeterade under året, vilket genererade ett överskott på 1,7 mnkr. Förvaltningen har dessutom kunnat finansiera ett par tjänster via balanskonto till en kostnad motsvarande 1,2 mnkr. För 2023 upphör denna kompensation då medlen på balanskontona är förbrukade.

Det som påverkat resultatet negativt och som föranlett underskottet är dels placeringskostnader på barnsidan. För 2022 har Barn och Familj tvingats placera barn/ungdomar i HVB-hem till en kostnad motsvarande 6,4 mnkr. Förvaltningen har åter fått använda konsulentstödda familjehem då tillgången till egna hem i kommunens regi saknas. Även budgeten för egna familjehem har varit för lågt budgeterad i förhållande till utfallet och påverkat resultatet negativt med -1,8 mnkr.

På vuxensidan gick försörjningsstödet med underskott med -4,6 mnkr. Totala utbetalningar av försörjningsstödet uppgick till 13,8 mnkr för 2022. Resultatet för enheten ekonomi, vuxen och integration förbättrades dock pga att inga placeringar enligt LVM behövdes göras under året.

Något som drog ner resultatet ytterligare är de extra kostnader som verksamheten OF har haft i samband med att årsarbetstidsavtalet sades upp i okt 2021. För 2022 fick IFF tillsammans med OMF en extra ram för dessa kostnader och för IFF innebar det 2,8 mnkr. Dessa kostnader har varit betydligt högre under året och bidrar till underskottet. Personalrelaterade kostnader

såsom OB, övertid, fyllnadstid, beredskap uppgick för året till 4,7 mnkr över budget. Kostnader för korttidsplaceringar har ökat väsentligt och uppgick till 1,4 mnkr utöver budget.

Likaså har verksamheten OF haft nya assistansärenden som har legat helt utanför budget. Det som förbättrade kostnaderna något för personlig assistans är att verksamheten införde en egen schablonkostnad inom den privata assistansen istället för att använda Försäkringskassans schablonbelopp, vilket medförde sänkta kostnader med ca 750 tkr för de ärenden som valt privat assistans som utförare.

**Väsentliga händelser under året**

- Verksamheterna Ekonomi, vuxen och integration & Barn och Familj har under året slåtts ihop till en gemensam IFO-organisation.
- Alla enheter har varit påverkade av hög arbetsbelastning pga mycket hög omsorgstyngd och högt inflöde av ärenden.
- Ventilationsprojektet har i sin tur inneburit stora förändringar och utmaningar i det dagliga arbetet. IFO verksamheten har varit mycket trångbodda på första våningen på Balder och OF-verksamheten har tillfälligt flyttat sin verksamhet till Bong.

**Utmaningar framöver**

Den klart största utmaningen för förvaltningen i är att hålla en budget i balans med de aktuella omständigheterna som föreligger. Förvaltningen befinner sig i ett mycket pressat läge då behovet av insatser hos kommunens invånare ökar och man har vid flera tillfällen signalerat en mycket allvarlig ekonomisk situation, en situation som inte är hållbar utifrån de förutsättningar som råder.

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 de sparade integrationsmedlen förvaltningen sedan tidigare har kunnat nyttja sparsamt över lång tid. 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 och där förvaltningen dessutom har haft sparbeting.

I de jämförelser man kan göra på länsnivå men även nationellt via Kolada, ÖJ samt LSS-utjämning ser man att IFF ligger långt under jämförbara kostnader för olika insatser vilket ytterligare visar på att utgångsläget med befintlig budgetram är mycket tuff.

**Revision**

**Resultat 2022: 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 2022: -187 tkr**

Nämndens administrativa del (kostnader för nämnd och kansli) var 2022 budgeterad till 3 456 tkr, fördelat på samverkanskommunerna utifrån befolkningsstorlek. Nämnden redovisade vid årets slut ett underskott på -187 tkr.

Underskottet beror framförallt på ökade personalkostnader (bland annat med anledning av pensionsavgång och nyrekrytering) vilka budgeterats för först under 2023, samt oförutsedda konsultkostnader kopplade till IT- och verksamhetssystem.

Överförmyndaren är en obligatorisk kommunal uppgift. Överförmyndarnämnd i samverkan fullgör, i enlighet med gällande lagar och förordningar, denna uppgift för kommunerna Emmaboda, Nybro, Torsås och Uppvidinge, med Nybro som värdkommun. Nämnden utgör tillsynsmyndighet för gode män, förvaltare och förmyndare. Nämnden är därmed ingen social myndighet. Tillsynen innebär granskning av att ställföreträdare (god man/förvaltare/förmyndare) uppfyller sina åtaganden avseende att förvalta huvudmännens ekonomi samt att bevaka deras juridiska och personliga intressen. Överförmyndarnämnden beslutar och samtycker även i frågor avseende större rättshandlingar såsom placering av kapital, fastighetsköp och fördelning av egendom vid arvsskiften etc. Nämnden utövade under 2022 tillsyn över ca 490 ställföreträdare (varav ca 280 gode män/förvaltare enligt FB 11 kap. 4,7 §§) vilka förvaltade ca 479 miljoner kronor i inkomster och 99 miljoner kronor i tillgångar. Utöver tillsyn har nämnden även ansvar för att bland annat utreda behov av ställföreträdarskap, rekrytera ställföreträdare, utbilda ställföreträdare samt besluta om att förordna gode män.

Kansliet i Nybro består från och med mitten av 2022 av 6 medarbetare inklusive chef (totalt 5,25 årsarbetskrafter). Handläggarna är varje vecka ute i de olika kommunerna där de möter ställföreträdare och huvudmän. Överlag finns ett mycket gott samarbete med övriga förvaltningar och personal i samverkanskommunerna, vilket har arbetats upp under många år. Stöd erhålls också från värdkommunen när det gäller ekonomiadministration, personaladministration, arkiv mm.

Som ersättning för utfört uppdrag har ställföreträdare rätt till så kallat skäligt arvode. Arvoden till ställföreträdare ska, om det finns ekonomiska möjligheter till det, betalas av respektive huvudman. Om huvudmannen har låga inkomster och små besparingar betalas arvodet av respektive kommun. Ett så kallat normalarvode 2022 var ca 11 600 kr (brutto) plus omkostnader. Arvodesbeslut fattas i varje enskilt ärende och betalas ut till ställföreträdaren en gång per år.

# Investeringsredovisning

| Tkr | 2022 | | | | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| | Utfall | Bugdet | Avvikelse | Avvikelse % | Avvikelse % |
| Kommungemensamt | -34 | -2 653 | 2 619 | 99% | - |
| Kommunstyrelse | -8 374 | -18 052 | 9 678 | 54% | 32% |
| Exploatering | | | | | |
| Samhällsbyggnadsnämnd | -25 789 | -87 360 | 61 571 | 70% | 44% |
| Omsorgsnämnd | -1 766 | -8 702 | 6 936 | 80% | 70% |
| Individ- och familjenämnd | -2 720 | -1 806 | -914 | -51% | 37% |
| Lärandenämnd | -18 272 | -19 770 | 1 498 | 8% | 58% |
| Kulturnämnd | -512 | -512 | 0 | 0% | 97% |
| Överförmyndarnämnd | 0 | 0 | 0 | 0% | 0% |
| **Totalt** | **-57 466** | **-138 856** | **81 390** | **59%** | **48%** |

| Större investeringsprojekt, tkr | Utfall 2022 | Budget 2022 | Total budget | Total kostnad |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

**Kommunstyrelsen**
Kommunstyrelsens inköp under 2022 bestod till stor del av IT-utrusning, bland annat gjordes en investering av ett nytt datacenter samt fibermoduler till en kostnad motsvarande 3 600 tkr. Även inventarier till IT-enhetens nya lokaler har inhandlats under året, liksom inventarier till Stora hotellet.

Räddningstjänstens investeringsbudget baserades på en fordonsplan och de inköp som slutförts under 2022 är bland annat ett nytt transportfordon. Vad gäller de investeringar som redan påbörjats men som inte har slutförts ännu, så kommer dessa att föras över på förbundet.

**Samhällsbyggnad**
Förvaltningsledning: De medel som är planerade att användas år 2023 och 2024 har legat som en budgetpost under förvaltningsledning. Medlen är nu omfördelade till specifika pågående projekt som löper över 2023 och 2024. För dess finns beslutade handlingsplaner. Medel är även använda till under året nytillkomna behov. Mark och service har fått budget för utbyte till LED-belysning på deras anläggning och lokalservice har köp in en anläggning för egen tillverkning av Z-vatten.

Verksamhetsstöd: Investeringar i verksamhetssystem ArcGIS/Geosecma. Inköp massagefåtölj. Budget för arbetsmiljö har ökats med 200 tkr till 300 tkr efter att förra tertialrapporten lämnades.

Sport och fritid: Investeringar inom sport- och fritidsprogrammet har skett under året med uppförande av en utomhusyta med sarg i Kungshall, inköp av tillgänglighetsbrygga till Linneasjön och utegym i Örsjö. Investeringen av en ny konstgräsplan beslutades att skjutas på

till 2025 då nytt beslut ska tas. Ny beläggning av friidrottsbanorna på Åkrahälls IP har genomförts och ny sarg med tillhörande plexi har bytts ut i ishallen. Med anledning av markförsäljning som påverkar motionsspåret i Orrefors skjuts investeringen av ny LED-belysning samt ny beläggning av motionsspåret till 2023 då nytt avtal med ny markägare är klart. Linjeringsrobot köptes in under året men fick dessvärre återlämnas på grund av att den ej fungerande tillfredsställande i verksamheten.

Lokalservice: Utöver planerade inköp inom lokalservice har inköp gjorts av ryggdammsugare, tvättmaskin samt elektroniskt nyckelskåp. Snickeriprojektet är färdigställt och avslutat, överblivna investeringsmedel ifrån projektet är överflyttade till ramanslag lokalservice. Ekonomiska medel är omfördelat ifrån centrala medel för inköp av Z-vatten anläggning.

Mark och service: Grävmaskin och redskapsbärare beställda men ej levererats i tid vilket förklarar det låga utfallet. Inkomna kostnader utgörs av elcyklar till verksamheterna, huggarvagn, oljeavskiljare och en begagnad gaffeltruck. Upphandling av LED-belysning pågår.

Måltidsservice: Verksamheten har en plan för utbyte av gamla maskiner. Maskiner så som diskmaskiner, kombiugnar, transportskåp och kylar har bytts ut. Förhoppningsvis leder det till minskade energikostnader samt bättre arbetsmiljö. Behoven är större men tid har inte funnits därför blir det ett överskott. Utbyte enligt plan fortsätter kommande år.

Planering: GC (gång- och cykelväg) Grönadalsgatan samt GC Emmabodavägen är försenade på grund av VA-arbeten. GC Kungshallsvägen, Algatan och Vattugatan är slutbesiktigade. Konvertering till LED-belysning pågår för fullt, klart 2023. GC Jutarnas väg pågår, klart 2023. GC Svartbäcksmåla är klar. För GC Västeräng pågår projektering och arbetet fortsätter 2023. Vattentornsparken har fått bidrag från Boverket, samordnas med lekplatsprogrammet och färdigställs 2023. Lekplats Badhusparken invigdes i början av juli. I Linnéasjöprojektet är fågeltorn och sandfilter utförda. Fria vandringsvägar för fisk är påbörjat. Verksamhetens låga utfall beror huvudsakligen på förseningar orsakade av samordning med VA, att Kungshalls lekplats samordnas med Vattentornsparken samt personalbrist.

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

**Omsorgsnämnd**
De investeringar som genomförts under året är bland annat investeringarna på Vattugatan så att allt har kunnat färdigställas där. Investering av inredning till bland annat matsalen på Strandvägen är klart samt investering gällande inköp av aktivitetsskärmar till Särskilda boenden. Investeringar till Metodrummet (sjuksköterskorna) har genomförts och även inköp av inventarier till sjuksköterskorna. Även paviljong på Fröjdekullas boende och inköp av inredning till nya korttiden är klart.

Endast 16% av investeringsbudgeten har utnyttjats under året.
Nämnden inte hunnit påbörja investeringen gällande Wi-fi på de Särskilda boendena i Kommunen under året. Förvaltningen fick under 2021 ett ramtillägg i investeringsbudgeten på 3 000 tkr som skulle gå till detta, summan togs med över till 2022 då pandemin gjorde så att projektet inte hann påbörjas.
Projektet har inte heller hunnits påbörjas under 2022 och medlen önskar därför tas med över till året 2023 då projektet ska genomföras. Enligt offerter kommer kostnaderna dock uppgå till 4 000 tkr, alltså 1 000tkr mer än vad som finns budgeterat för projektet.

De har inte heller hunnit påbörja arbetet kring tillsynskamerorna som beräknas kosta cirka 2 000 tkr och som Omsorgsnämnden fått beviljat från Digitaliseringspotten.

**Individ- och familjenämnd**
Anledningen till underskottet på investeringsbudgeten är till största del pga en bostadsanpassning inom boendestödet på Törnvägen. Övriga investerings som gjorts under året

är brandskyddsåtgärder på gruppbostad på Morgonstigen, inventarier till nya gruppbostad på Riddarevägen samt renovering av badrum på gruppbostad i Hanemåla.

**Lärandenämnd**
Verksamhetsområde förskola har under 2022 investerat främst i utemiljöerna på olika förskolor. Nya möbler har köpts in till några förskolor under året. Pågående investeringar som inte är slutfakturerade är utemiljöerna på Ljunghaga och Blåklockan.

Verksamhetsområde grundskola har investerat i bland annat möbler till klassrum på olika skolor. Matsalen på Alsterbro skola har fått nya möbler och slöjdsalar har fått nya bänkar och skåp. Investering som påbörjats och kommer slutföras under 2023 är utemiljön på Örsjö skola.

Inom verksamhetsområde för gymnasium och vuxenutbildning har under året avslutat pågående investeringar från 2021 gällande invärmningsugnar, torkrum på NTU och vattenrening. Under 2022 har bland annat även två lastbilar köpts in, ombyggnation av spånhateringen på träutbildningen och teknikutrustning till sporthallen på Åkrahäll. Renoveringen av aulan på Åkrahällskolan påbörjades under 2022 och är pågående även 2023.

Gällande IT har datorer köpts in till elever samt datorer och Ipads till lärare och förskollärare. Även IT-utrustning efter verksamheternas behov har köpts in under året med bland annat Smartboards.

**Kulturnämnd**
Investeringar under året har varit konst till kommunen, instrument till kulturskolan, möbler till biblioteket och kulturhuset Kristallen samt drickakyl och skrivbord till fritidsgården Mejeriet.

**Kommungemensamt**
Samtliga förvaltningar har flera pågående projekt som inte kunnat färdigställas under 2022.

Kommunstyrelsen begär att få sina ej förbrukade medel om 9 560 tkr överförda till 2023.
Samhällsbyggnadsnämnden begär att få 47 443 tkr överförda till 2023 och 2024 för pågående projekt som antingen är försenade eller beslutade enligt handlingsplaner.
Omsorgsnämnden begär att få en totalsumma av sina ej förbrukade medel om 6 936 tkr överförda till år 2023.
Individ-och Familjenämnden begär att inte behöva ta med sig underskottet om 914tkr på investeringsbudgeten över till 2023.
Lärandenämnden begär att få överföra överblivna investeringsmedel om 1 489 tkr från 2022 till 2023.

Mer info under respektive förvaltnings verksamhetsberättelse.

# Nothänvisningar, redovisningsprinciper och elimineringar

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 1 | **Verksamhetens intäkter** | | | | |
| | försäljningsintäkter | | | 91 633 | 78 886 |
| | taxor och avgifter | | | 62 517 | 57 664 |
| | hyror och arrenden | | | 14 377 | 14 833 |
| | bidrag och kostnadsersättningar från staten | | | 94 699 | 110 056 |
| | bidrag och gåvor från privata aktörer | | | 40 | 25 |
| | EU-bidrag | | | 618 | 319 |
| | övriga bidrag | | | 40 900 | 37 817 |
| | försäljning av verksamhet och konsulttjänster | | | 105 392 | 107 289 |
| | intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter | | | 7 009 | 2 942 |
| | realisationsvinster på anläggningstillgångar | | | 365 | 5 864 |
| | övriga verksamhetsintäkter | | | | |
| | interna poster | | | -150 399 | -145 846 |
| | **Summa verksamhetens intäkter** | **770 809** | **685 908** | **267 150** | **269 849** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 2 | **Verksamhetens kostnader** | | | | |
| | Personalkostnader exkl pensionskostnader | | | 1 089 535 | 1 067 903 |
| | Pensionskostnader | | | 72 616 | 77 712 |
| | Lämnade bidrag | | | 36 115 | 38 991 |
| | Köp av verksamhet | | | 157 760 | 152 310 |
| | Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader | | | 206 358 | 195 699 |
| | Inköp av material och varor | | | 63 300 | 60 884 |
| | Inköp av tjänster | | | 160 968 | 151 816 |
| | Realisationsförluster och utrangeringar | | | 32 | 477 |
| | Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter | | | 3 295 | 3 087 |
| | Bolagsskatt | | | | |
| | Övriga verksamhetskostnader | | | 47 902 | 39 881 |
| | interna poster | | | -150 399 | -145 846 |
| | **Summa verksamhetens kostnader** | **-1 994 639** | **-1 884 008** | **1 687 481** | **1 642 913** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 3 | **Avskrivningar** | | | | |
| | fastigheter och anläggningar | 64 472 | 91 388 | 11 016 | 11 146 |
| | maskiner och inventarier | 74 318 | 45 755 | 25 342 | 25 416 |
| | övriga avskrivningar | -4 | -5 | | |
| | nedskrivningar | | | | |
| | **Summa avskrivningar** | **138 786** | **137 138** | **36 358** | **36 562** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 4 | **Skatteintäkter** | | | | |
| | preliminär skatteinbetalning | 911 311 | 870 850 | 911 311 | 870 850 |
| | preliminär slutavräkning innevarande år 1 171 kr/inv | 23 727 | 23 156 | 23 727 | 23 156 |
| | slutavräkningsdifferens föregående år 319 kr/inv | 6 464 | 3 360 | 6 464 | 3 360 |
| | slutavräkning enligt redovisningsräkning | | | | |
| | mellankommunal utjämning | | | | |
| | **Summa skatteintäkter** | **941 502** | **897 366** | **941 502** | **897 366** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 5 | **Generella statsbidrag** | | | | |
| | säkerställa god vård och omsorg av äldre | 9 962 | 10 109 | 9 962 | 10 109 |
| | tillfälligt stöd för mottagande av nyanlända | 5 832 | 5 776 | 5 832 | 5 776 |
| | tillfälligt stöd med anledning av kriget i Ukraina | 993 | | 993 | |
| | stöd till befolkningsmässigt mindre kommuner | 5 125 | | 5 125 | |
| | stöd ökande kostnader finansiering | 408 | | 408 | |
| | skolmiljarden | 904 | 2 345 | 904 | 2 345 |
| | LSS-bidrag | 36 901 | 35 073 | 36 901 | 35 073 |
| | inkomstutjämning | 336 977 | 314 055 | 336 977 | 314 055 |
| | kostnadsutjämningsavgift | 47 332 | 50 708 | 47 332 | 50 708 |
| | regleringsavgifter | 55 932 | 60 232 | 55 932 | 60 232 |
| | statsbidrag föräldraskap | -98 | | -98 | |
| | kommunal fastighetsavgift | 45 068 | 44 179 | 45 068 | 44 179 |
| | fastighetsavgift justering föregående år | -381 | 5 | -381 | 5 |
| | **Summa generella statsbidrag** | **544 955** | **522 482** | **544 955** | **522 482** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 6 | **Finansiella intäkter** | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | räntor på rörliga & utlånade medel | 1 818 | 1 955 | 2 629 | 2 307 |
| | avkastning från egna bolag | | -5 000 | | 5 000 |
| | utdelning på aktier o andelar | 5 342 | 4 563 | 5 342 | 4 563 |
| | orealiserade vinster | | 13 723 | | 13 723 |
| | övriga finansiella intäkter | 2 566 | 10 302 | 11 604 | 10 302 |
| | reavinst aktier, obligationer | 6 967 | 11 854 | 6 967 | 11 845 |
| | **Summa finansiella intäkter** | **16 693** | **37 397** | **26 542** | **47 749** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 7 | **Finansiella kostnader** | | | | |
| | räntor på anläggningslån | | | | |
| | övriga kostnadsräntor | 18 358 | 13 102 | 191 | 209 |
| | orealiserade förluster | 21 968 | | 21 968 | |
| | övriga finansiella kostnader | 539 | 597 | 539 | 591 |
| | Reaförlust aktier, obligationer | 4 874 | 4 192 | 4 874 | 4 192 |
| | **Summa finansiella kostnader** | **45 739** | **17 891** | **27 573** | **4 992** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 8 | **Immateriella anläggningstillgångar** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | 4 184 | 11 478 | | |
| | årets investering | 252 | 135 | | |
| | årets försäljning/utrangering | | | | |
| | omklassificering | | | | |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | *4 436* | *11 613* | | |
| | ib ackumulerade avskrivningar | -3 488 | -9 520 | | |
| | årets avskrivningar | -253 | -1 228 | | |
| | återförda avskrivningar | | | | |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | *-3 741* | *-10 748* | | |
| | **utgående värde** | **695** | **865** | **0** | **0** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 9 | **Fastigheter och anläggningar** | | | | |
| | **Pågående investeringar** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 61 977 | 41 560 |
| | årets investering | | | -7 679 | 20 417 |
| | **Utgående värde** | | | **54 298** | **61 977** |
| | | | | | |
| | **Markreserv** | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | ingående anskaffningsvärde | | | 87 057 | 85 940 |
| | årets investering | | | 16 421 | 1 249 |
| | årets försäljning/utrangering | | | -269 | -132 |
| | omklassificering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *103 209* | *87 057* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -6 542 | -6 542 |
| | årets avskrivningar | | | 0 | 0 |
| | återförda avskrivningar | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-6 542* | *-6 542* |
| | **Utgående värde** | | | **96 667** | **80 515** |
| | | | | | |
| | **Verksamhetsfastigheter** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 62 464 | 61 246 |
| | årets investering | | | 114 | 2 959 |
| | årets försäljning/utrangering | | | 0 | -1 741 |
| | omklassificering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *62 578* | *62 464* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -40 928 | -40 861 |
| | årets avskrivningar | | | -1 797 | -1 777 |
| | återförda avskrivningar | | | 0 | 1 709 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-42 725* | *-40 929* |
| | **Utgående värde** | | | **19 853** | **21 535** |
| | | | | | |
| | **Fastigheter för affärsverksamhet** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 31 502 | 31 406 |
| | årets investering | | | 0 | 96 |
| | årets försäljning/utrangering | | | 0 | 0 |
| | omklassificering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *31 502* | *31 502* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -15 533 | -14 744 |
| | årets avskrivningar | | | -763 | -789 |
| | återförda avskrivningar | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-16 296* | *-15 533* |
| | **Utgående värde** | | | **15 206** | **15 969** |
| | | | | | |
| | **Publika fastigheter** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 338 233 | 305 608 |
| | årets investering | | | 5 971 | 32 689 |
| | årets försäljning/utrangering | | | -87 | -65 |
| | omklassificering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *344 117* | *338 232* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -187 093 | -178 820 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | årets avskrivningar | | | -8 457 | -8 292 |
| | återförda avskrivningar | | | 46 | 19 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-195 504* | *-187 092* |
| | **Utgående värde** | | | **148 613** | **151 139** |
| | | | | | |
| | **Exploateringsmark** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 19 875 | 19 875 |
| | årets investering | | | 0 | 0 |
| | årets försäljning/utrangering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *19 875* | *19 875* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | 242 | 242 |
| | årets avskrivningar | | | 0 | 0 |
| | återförda avskrivningar | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *242* | *242* |
| | **Utgående värde** | | | **19 634** | **19 634** |
| | | | | | |
| | **Summa fastigheter och anläggningar** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 600 867 | 545 394 |
| | årets investering | | | 14 826 | 57 411 |
| | årets försäljning/utrangering | | | -356 | -1 938 |
| | omklassificering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *615 337* | *600 867* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -250 096 | -240 967 |
| | ändrad uppskattning och bedömning K3 2013 | | | | |
| | årets avskrivningar | | | -11 016 | -10 857 |
| | återförda avskrivningar | | | 46 | 1 728 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-261 067* | *-250 096* |
| | **Utgående värde** | **2 557 599** | **2 528 730** | **354 270** | **350 770** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 10 | **Maskiner och inventarier** | | | | |
| | **Pågående investeringar** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 2 354 | 2 263 |
| | årets investering | | | 1 003 | 91 |
| | **Utgående värde** | | | **3 357** | **2 354** |
| | | | | | |
| | **Maskiner** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 39 218 | 37 472 |
| | årets investering | | | 3 032 | 5 742 |
| | årets försäljning/utrangering | | | -158 | -3 995 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *42 092* | *39 218* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -22 597 | -24 342 |
| | årets avskrivningar | | | -2 277 | -2 217 |
| | återförda avskrivningar | | | 93 | 3 962 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-24 781* | *-22 597* |
| | **Utgående värde** | | | **17 310** | **16 621** |
| | | | | | |
| | **Inventarier** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 303 363 | 288 359 |
| | årets investering | | | 34 901 | 20 197 |
| | årets försäljning/utrangering | | | 0 | -5 193 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *338 264* | *303 363* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -226 730 | -211 222 |
| | årets avskrivningar | | | -19 576 | -20 299 |
| | återförda avskrivningar | | | 0 | 4 791 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-246 306* | *-226 730* |
| | **Utgående värde** | | | **91 958** | **76 633** |
| | | | | | |
| | **Transportmedel** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 54 747 | 45 407 |
| | årets investering | | | 3 573 | 10 543 |
| | årets försäljning/utrangering | | | -716 | -1 204 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *57 605* | *54 746* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -23 061 | -21 364 |
| | årets avskrivningar | | | -3 492 | -2 900 |
| | återförda avskrivningar | | | 706 | 1 204 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-25 847* | *-23 060* |
| | **Utgående värde** | | | **31 758** | **31 686** |
| | | | | | |
| | **Konstverk o samlingar** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 3 560 | 3 516 |
| | årets investering | | | 49 | 44 |
| | årets försäljning/utrangering | | | 0 | 0 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *3 610* | *3 560* |
| | **Utgående värde** | | | **3 610** | **3 560** |
| | | | | | |
| | **Summa maskiner och inventarier** | | | | |
| | ingående anskaffningsvärde | | | 403 242 | 377 016 |
| | årets investering | | | 42 558 | 36 617 |
| | årets försäljning | | | -874 | -10 393 |
| | *ub ackumulerade anskaffningsvärden* | | | *444 927* | *403 242* |
| | ib ackumulerade avskrivningar | | | -272 388 | -256 928 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | årets avskrivningar | | | -25 345 | -25 146 |
| | återförda avskrivningar | | | 799 | 9 956 |
| | *ub ackumulerade avskrivningar* | | | *-296 935* | *-272 388* |
| | *Årets nedskrivning* | | | *0* | *0* |
| | **Utgående värde** | **899 017** | **677 826** | **147 993** | **130 854** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 11 | **Finansiella anläggningstillgångar** | | | | |
| | aktier och andelar i dotterföretag | 0 | 0 | 5 230 | 100 |
| | övriga aktier och andelar | 9 463 | 7 791 | 9 763 | 7 791 |
| | bostadsrätter | 6 | 6 | 6 | 6 |
| | andelar Glasrikets skatter | 3 200 | 3 200 | 3 000 | 3 000 |
| | fordringar | 2 127 | 2 811 | 10 000 | 10 000 |
| | utlämnade lån | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | uppskjuten skattefordran | 790 | 523 | 0 | 0 |
| | bidrag statlig infrastruktur | 814 | 1 221 | 814 | 1 221 |
| | **Summa finansiella anläggningstillgångar** | **16 400** | **15 552** | **28 812** | **22 118** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 12 | **Förråd** | | | | |
| | förråd och lager | 71 | 66 | 71 | 66 |
| | exploateringsfastigheter | 24 937 | 16 746 | 24 937 | 26 679 |
| | verksamhetslokaler under uppförande | 42 106 | 8 907 | 42 106 | 8 907 |
| | tekniskt förråd | 10 686 | 15 094 | 2 395 | 1 956 |
| | **Summa förråd** | **77 728** | **50 747** | **69 509** | **37 609** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 13 | **Fordringar** | | | | |
| | statsbidragsfordringar | 33 772 | 11 486 | 8 859 | 11 486 |
| | fordringar på koncernbolag | 55 328 | 0 | 55 328 | 50 447 |
| | mervärdeskatt och kommunmoms | 16 030 | 12 963 | 16 030 | 12 963 |
| | övriga avräkningar | 1 673 | 674 | 1 673 | 674 |
| | fakturafordringar | 49 108 | 63 509 | 19 935 | 22 268 |
| | förutbetalda driftskostnader | 100 183 | 135 573 | 37 558 | 34 678 |
| | förutbetalda skatter | 5 180 | 2 595 | 0 | 0 |
| | upplupna driftsintäkter | 2 334 | 1 754 | 2 334 | 1 754 |
| | upplupna ränteintäkter | 581 | 435 | 581 | 435 |
| | upplupna skatteintäkter | 53 345 | 23 156 | 53 345 | 23 156 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | upplupna fastighetsavgifter | 33 772 | 28 327 | 33 772 | 28 327 |
| | **Summa interimsfordringar** | **326 233** | **280 472** | **229 415** | **186 188** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 14 | **Placeringar av pensionsmedel via KLP** | | | | |
| | aktier och andelar | 94 195 | 86 976 | 94 195 | 86 976 |
| | värdeförändring aktier och andelar | 3 049 | 21 047 | 3 049 | 21 047 |
| | räntebärande värdepapper | 72 189 | 69 157 | 72 189 | 69 157 |
| | värdeförändring räntebärande värdepapper | -2 708 | 1 301 | -2 708 | 1 301 |
| | likvida medel | 3 933 | 6 264 | 3 933 | 6 264 |
| | nedskrivning kortfristiga placeringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | **Summa placerade pensionsmedel** | **170 658** | **184 746** | **170 658** | **184 746** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 15 | **Likvida medel** | | | | |
| | kassa | 281 | 1 314 | 175 | 94 |
| | postgiro | 367 | 95 | 367 | 95 |
| | bank, koncernkonto | 80 013 | 109 261 | 80 013 | 109 261 |
| | **Summa likvida medel** | **80 661** | **116 325** | **80 556** | **109 450** |
| | *därav bolagens andel av koncernkontot* | *134 307* | *130 570* | *134 307* | *130 570* |
| | *därav kommunens andel av koncernkontot* | *-54 293* | *-21 309* | *-54 293* | *-21 309* |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 16 | **Eget kapital** | | | | |
| | Ingående eget kapital | 946 103 | 853 023 | 570 807 | 518 682 |
| | Korrigering av anläggningstillgångar | | | | |
| | Justerat ingående kapital | 952 277 | 853 023 | 570 807 | 518 682 |
| | Förändring fondmedel | -4 202 | -854 | -3 676 | -854 |
| | årets resultat | 81 764 | 93 935 | 28 735 | 52 979 |
| | **Utgående eget kapital** | **1 029 839** | **946 103** | **595 866** | **570 807** |
| | varav: | | | | |
| | skaderegleringsfond | 2 185 | 2 185 | 2 185 | 2 185 |
| | resultatutjämningsreserv | 15 300 | 10 800 | 15 300 | 10 800 |
| | landsbygdsfond | 1 774 | 597 | 1 774 | 597 |
| | trygghets- och social investeringsfond | 125 | 125 | 125 | 125 |
| | personalbefrämjande åtgärder | 147 | | 147 | |
| | resultatreglering enligt KF:s styrprinciper 1/1: | | | | |
| | kommunstyrelse | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | samhällsbyggnadsnämnd | | | | |
| | myndighetsnämnd | | | | |
| | kulturnämnd | | | | |
| | omsorgsnämnd | | | | |
| | individ- och familjenämnd | | | | |
| | lärandenämnd | | | | |
| | revision | | | | |
| | överförmyndarnämnd, Nybro | | | | |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 17 | **Avsättningar för pensioner (använd individlistan)** | | | | |
| | särskild avtals/ålderspension (AÅP, LR, SAP/SÅP, ÖK) | 10 865 | 10 372 | 10 865 | 10 372 |
| | förmånsbestämd/kompletteringspension (FÅP/LR, KÅP) | 5 601 | 5 833 | 5 601 | 5 833 |
| | ålderspension (ÅP) | 14 063 | 12 336 | 14 063 | 12 336 |
| | pension till efterlevande (EP) | 1 588 | 1 900 | 1 588 | 1 900 |
| | visstidspension (VP) | 3 598 | 4 080 | 3 598 | 4 080 |
| | Summa pensioner | 35 715 | 34 521 | 35 715 | 34 521 |
| | särskild löneskatt | 8 665 | 8 375 | 8 665 | 8 375 |
| | **Summa avsättningar för pensioner** | **44 380** | **42 896** | **44 380** | **42 896** |
| | | | | | |
| | **Ingående balans** | | | | |
| | utbetalningar | -2 229 | -2 211 | - 2 229 | -2 211 |
| | nyintjänad pensionsrätt | 2 276 | 500 | 2 276 | 500 |
| | ränte- och basbeloppsuppräkning | 848 | 528 | 848 | 528 |
| | förändring löneskatt | 290 | 243 | 290 | 243 |
| | ändring av försäkringstekniska grunder | 0 | 1 048 | 0 | 1 048 |
| | försäkrade åtaganden | | | | |
| | nya efterlevandepensioner | | | | |
| | engångseffekt, förändrad diskonteringsränta | | | | |
| | övrig förändring | 299 | 1 136 | 299 | 1 136 |
| | **Utgående balans** | **44 380** | **42 896** | **44 380** | **42 896** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 18 | **Långfristiga skulder** | | | | |
| | långfristiga lån i svenska kronor | 2 041 687 | 2 028 733 | 0 | 0 |
| | resultat-/investeringsfond VA, kvarvarande | | | | |
| | skuld för kostnadsersättningar och investeringsbidrag | | | 5 859 | 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** | **2 041 687** | **2 028 733** | **5 859** | **6 052** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 19 | **Kortfristiga skulder** | | | | |
| | avräkning med koncernföretag | 0 | 0 | 142 359 | 131 519 |
| | mervärdesskatt | 3 240 | 3 209 | 3 240 | 3 209 |
| | källskatt | 16 760 | 16 760 | 16 772 | 16 760 |
| | amorteringar på långfristiga lån | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | övriga kortfristiga skulder | 490 362 | 336 356 | 46 523 | 34 106 |
| | leverantörsskulder | 180 155 | 145 922 | 92 921 | 69 759 |
| | kortfristig pensionsskuld | 33 529 | 34 000 | 33 529 | 34 000 |
| | upplupna driftskostnader | 109 946 | 108 234 | 4 841 | 1 847 |
| | upplupna räntekostnader | 2 153 | 1 915 | 0 | 0 |
| | upplupna semesterlöner m m | 78 513 | 79 041 | 73 018 | 74 935 |
| | upplupna sociala avgifter | 22 909 | 22 139 | 20 297 | 19 921 |
| | förutbetalda driftsintäkter | 1 606 | 4 749 | 1 606 | 4 749 |
| | upplupen pensionskostnad | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | förutbetalda hyror | 0 | 10 879 | 0 | 0 |
| | förutbetalda skatteintäkter | 0 | 11 174 | 0 | 11 174 |
| | förutbetalda fastighetsavgifter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | statsbidrag engångsmedel till flyktingkostnader | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | **Summa kortfristiga skulder** | **939 173** | **774 379** | **435 106** | **401 979** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 20 | **Ansvars- och borgensförbindelser** | | | | |
| | kommunala företag | 0 | 0 | 2 390 593 | 2 255 993 |
| | | | | | |
| | borgen och förlustansvar avseende: | | | | |
| | egnahem och småhus | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | övrig borgen och förpliktelser | 0 | 201 | 0 | 201 |
| | **Summa borgen och förlustansvar** | **0** | **201** | **2 390 593** | **2 256 194** |
| | | | | | |
| | pensioner: | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Ingående balans** | **384 730** | 393 501 | 384 730 | 393 501 |
| | utbetalningar | -19 199 | -19 223 | -19 199 | -19 223 |
| | nyintjänad pensionsrätt | -837 | -205 | -837 | -205 |
| | ränte- och basbeloppsuppräkning | 8 716 | 5 444 | 8 716 | 5 444 |
| | förändring löneskatt | -3 793 | -1 712 | -3 793 | -1 712 |
| | byte av tryggande | -7 738 | 0 | -7 738 | 0 |
| | ändring av försäkringstekniska grunder | 0 | 8 050 | 0 | 8 050 |
| | övrig förändring | 3 425 | -1 124 | 3 425 | -1 124 |
| | **Utgående balans** | **365 305** | **384 730** | **365 305** | **384 731** |
| | summa pensioner | 365 305 | 384 730 | 365 305 | 384 731 |
| | Avsättningar intjänade före 1998 | 293 984 | 309 618 | 293 984 | 309 618 |
| | | | | | |
| | **Operationell leasing** | | | | |
| | årets betalade leasingavgifter, inventarier, fordron, hyror | 16 547 | 17 790 | 17 294 | 18 504 |
| | framtida förfallobelopp: | | | | |
| | förfallotidpunkt <1 år | 2 981 | 2 988 | 2 981 | 2 988 |
| | förfallotidpunkt >1 år <5 år | 4 735 | 3 333 | 4 735 | 3 333 |
| | förfallotidpunkt >5 år | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | **Summa förfallobelopp** | **7 716** | **6 321** | **7 716** | **6 321** |
| | | | | | |
| | **Hyra för externt förhyra lokaler** | | | | |
| | Årets betalade | 26 964 | 28 236 | 26 964 | 28 236 |
| | framtida förfallobelopp: | | | | |
| | förfallotidpunkt <1 år | 6 978 | 5 612 | 6 978 | 5 612 |
| | förfallotidpunkt >1 år <5 år | 24 332 | 26 147 | 24 332 | 26 147 |
| | förfallotidpunkt >5 år | 52 737 | 56 464 | 52 737 | 56 464 |
| | **Summa förfallobelopp** | **84 047** | **88 223** | **84 047** | **88 223** |

| | | **Kommunkoncernen** | | **Kommun** | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 21 | **Justerat resultat** | | | | |
| | resultat efter skatteintäkter o finansnetto | 81 764 | 93 935 | 28 735 | 52 979 |
| | ändrad redovisning resultatregleringsfonder | -3 671 | -854 | -3 671 | -854 |
| | av- och nedskrivningar materiella anl tillgångar | 139 315 | 137 138 | 36 358 | 36 562 |
| | avsättning pensioner | 1 484 | 855 | 1 484 | 1 245 |
| | försäljningar och andra justeringar | -12 147 | -10 247 | -845 | -289 |
| | **Summa justerat resultat** | **206 745** | **220 826** | **62 062** | **89 643** |

| | | **Kommunkoncernen** | | **Kommun** | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 22 | **Kostnader för räkenskapsrevision** | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | sakkunnigt biträde | 1 217 | 1 223 | 893 | 885 |
| | förtroendevalda revisorer | 322 | 211 | 302 | 210 |
| | **Summa kostnader för räkenskapsrevision** | **1 539** | **1 434** | **1 195** | **1 095** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 23 | **Förvärv av materiella anläggningstillgångar** | | | | |
| | Investeringsprojekt | | | | |
| | Pågående investeringsprojekt | | | | |
| | **Summa förvärv materiella anläggningstillgångar** | **380 705** | **349 999** | **57 385** | **94 028** |

| | | Kommunkoncernen | | Kommun | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Not** | | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| 24 | **Försäljning materiella anläggningstillgångar** | | | | |
| | **Summa försäljning materiella anläggningstillgångar** | **1 330** | **33 674** | **1 230** | **645** |

# 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.

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 39,25 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.

**RIPS – riktlinjer för beräkning av pensionsskuld – ses över en gång per år. I årets skrift finns de centrala delarna i riktlinjerna beskrivna samt RIPS-kommitténs uppdrag. Det nya avtalet AKAP-KR som träder i kraft 2023 innehåller bestämmelser om en ny förmån. Inga ändringar i övriga antaganden.*

Försäkringslösningen Alternativ KAP-KL fortsätter att gälla för de personer som redan har detta avtal sedan tidigare. Dock så erbjuds inte KAP-KL lägre i det nya avtalet.

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

| tkr | Nybro kommunbolag AB | | AB Nybro Brunn | | Nybro Bostads AB | | Sinia i Nybro AB | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Utfall 2022 | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Utfall 2021 |
| Nettoomsättning | 2 365 | 1 320 | 91 152 | 85 919 | 193 854 | 184 384 | 6 322 | 0 |
| Rörelseresultat | 498 | 0 | 12 129 | 10 315 | 31 435 | 27 014 | -5 081 | 0 |
| Resultat efter finansiella poster | 9 864 | -649 | 7 354 | 6 143 | 21 950 | 20 808 | -5 108 | 0 |
| Balansomslutning | 118 216 | 97 656 | 641 874 | 495 745 | 1 084 018 | 1 048 768 | 9 528 | 0 |
| Soliditet % | 13,4 | 0,22 | 8,2 | 10,8 | 19,9 | 18,9 | 1,0 | 0 |

| tkr | Nybro Elnät AB | | Nybro Energi AB | | Nybro Värmecentral AB | | Fastigheter i Nybro AB | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Utfall 2022 | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Utfall 2021 |
| Nettoomsättning | 105 081 | 100 544 | 187 006 | 128 730 | 167 429 | 144 080 | 0 | 0 |
| Rörelseresultat | 11 734 | 15 555 | 5 454 | 5 824 | 38 396 | 14 200 | -45 | -8 |
| Resultat efter finansiella poster | 7 301 | 13 508 | 3 390 | 3 935 | 31 840 | 7 814 | -85 | -49 |
| Balansomslutning | 639 246 | 592 439 | 370 157 | 344 450 | 563 970 | 599 461 | 4 086 | 4001 |
| Soliditet % | 20,5 | 17,4 | 22,8 | 23,0 | 8,6 | 7,3 | 2,4 | 2,6 |

Koncernen i sin helhet genererade 2022 ett överskott med 53 mnkr (41 mnkr år 2021) vilket är bättre än föregående år.

**Väsentliga händelser under året**

För Nybro Bostads AB har 2022 varit året då pandemin släppte sitt grepp och någorlunda normala förhållanden återuppstod. Planerade aktiviteter och målsättningar med reparationer, underhåll och budget har uppnåtts. Kostnadsökningar gällande material, servicetjänster, energi och förändrat ränteläge har påfrestat och begränsat till en viss del för verksamheten under året. Efterfrågan på underhållsarbete ökar. Inför 2023 uppnåddes inte de nödvändiga nivåerna i hyresförhandlingen för att bibehålla tidigare och bolagets önskade nivå på underhållsarbeten. Den påbörjade stamrenoveringen på Vattugatan/Algatan kommer att pågå ytterligare in på nästa år. Vattenskador i andra fastigheter fortsätter att drabba våra hyresgäster och vår ekonomi och planläggning för nya stamrenoveringsprojekt är under fokus. Två parhus håller på att uppföras på tomterna i Alsterbro. Inflyttning är planerad till våren 2023. Klimatavtryck, miljöfrågor, hållbarhet och fossilfritt är stora frågor växer in i verksamheten mer och mer. Alla beslut som fattas har någon bärighet i dessa områden. Solceller och laddstolpar för el-fordon är också nya frågor som måste utvecklas och hanteras beroende på önskemål från hyresgäster. I förlängningen av allt arbete kommer även energibesparingar in som central arbetsmetod vid förändringar. Gamla uttjänta komponenter ersätts med nya energieffektivare. Allt för att spara på miljö och kostnader.

I Elnätsverksamheten någon vecka in på 2022 inträffade ett par väderrelaterade driftstörningar på grund av hårda vindar som drog in över våra koncessionsområden. De hårda vindarna

medförde även större störningar för omkringliggande elnätsägare där Nybro Elnät kunde låna ut sina medarbetare till de andra elnätsägarna. Under kvartal ett utfördes mycket förebyggande underhåll (FU) t.ex. rötskadebesiktning och byte av utdömda stolpar. Under vinter och vår trädsäkrades (röjdes) det luftburna elnätet planenligt. 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 2022. Fram till och med sista december 2022 har drygt 5 750 elmätare av Nybro Elnäts totala elmätare på ca 8 750 bytts ut mot nya. Bytet sker planenligt och planen är att vara klar med bytet under kvartal tre 2024. Mätarreformen är en stor investering för Nybro Elnät. Elmätarna byts för att elnätskunderna ska kunna påverka sin egen energiförbrukning och styra effektuttaget på ett enklare sätt.

VA-verksamheten har under året arbetat vidare med implementering av nytt PLC och Scada system. Arbetet utförs som en del av säkerhetsarbetet som även innefattar revidering av yttre skydd. I norra kommundelen har en pilotanläggning för ny dricksvattenprocess testats. Pilotanläggningen har motsvarat förväntningarna men vattnets kvalitet gör processen kostsam. Ett nytt processalternativ kommer utrönas under 2023. Revisionsbolaget KPMG har på uppdrag av Nybro kommuns revisorer granskat VA-Verksamhetens förmåga att arbeta med förnyelse och underhåll ur ett organisatoriskt och ekonomiskt perspektiv. Revisionen fastställer att bolagets ambitionsnivå motsvarar det underhåll och reinvesteringsbehov som föreligger. Verksamheten har under året gjort en större omorganisation till syfte att skapa en mer robust organisation.

Fjärrvärmeomsättningen uppgick till ca 65 Mkr (66,9 Mkr). Resultat efter finansiella poster uppgick till 3,1 Mkr (4,1 Mkr). Tillgängligheten på fjärrvärmenätet har varit väldigt hög under året. Det har inte varit några oplanerade driftstopp under 2022. Antalet ny anslutna fjärrvärmeanläggningar uppgick 2022 till 16 st (11 st). Den sammanlagda nyinstallerade effekten uppgår netto till ca 1000 kW, där en enskild nyansluten industrikund står för större effektandelen. Under året har ingen kund valt att säga upp sin fjärrvärme. Verksamheten har förnyat ca 600 m fjärrvärmekulvert i samband med VA-arbeten på Grönadalsgatan.

Elhandelsverksamheten har i och med klimatkris, energikris, stigande inflation och även krig i Ukraina har 2022 haft ett omskakande år. Nybro Energi har varit elhandelsleverantör sedan 2015 och har sedan start jobbat efter en prismodell och en riskpolicy kopplat till den finansiella portföljen som i år gjort att vi lyckats hantera den historiskt volatila marknaden ganska väl. Varje affär har säkrats separat för att minimera framtida risker. Under slutet av 2021 valde verksamheten att sluta erbjuda fast pris avtal till kunder vilket varit en lyckad strategi och som ytterligare bidragit till att minimera risker. Verksamheten har inte haft någon volymrisk alls under 2022 trots en finansiell portfölj på ca 15 GWh. Däremot har verksamheten drabbats relativt hårt av höga profilkostnader, kostnader vilka elhandelsmarknaden aldrig tidigare upplevt och som i stort varit utom verksamhetens kontroll. Dessa profilkostnader kommer dock att minska i takt med att den finansiella portföljen minskar. Elhandelsverksamhetens omsättning uppgick 2022 till 67 GWh (57,7 GWh), vilket innebär en ökning från föregående år med 10 GWh vilket är positivt och visar att trots tuffa tider så fortsätter bolaget att växa och ta nya marknadsandelar. Under 2022 har ytterligare fyra nya affärer tecknats med kund där Nybro Energi installerar, äger och driftar solcellspark på kunds tak. Samtliga projekt förväntas slutföras under 2023 och total installerad effekt uppgår till ca 2 000 kW.

I Fiberverksamheten uppgick omsättningen under 2022 till 14,2Mkr (11,7Mkr) fördelat på nyanslutningar, 6,4Mkr (5,5Mkr) och abonnemangsavgifter på 7,8Mkr (6,2Mkr). 2022 har stort fokus varit fortsatt landsbygdsanslutning. Anslutning utförs i ordning utifrån hur beviljade landsbygdsområden mot jordbruksverket har blivit godkända. Intresset för fiber är stort och har påverkansgrad på färdigställande av landsbygden. Utöver Landsbygdsområde MOG Sydost (utöver etapp 2), MOFF och Alsterbro/Kråksmåla är även nu också Västerbygd blivit färdigställt. Det vill säga antal anslutningar är uppfyllda enligt ansökan till Jordbruksverket. Efteranslutning är möjlig. Arbetet har genomförts i form av schaktning, kabelblåsning, installation,

dokumentation och besiktning. För att säkra upp fibernätet har reservkraftaggregat köpts in och kommer installeras på huvudnoden under kvartal 1 2023.

Nybro värmecentral har under året haft en kraftigt ökad omsättning, ca 32 Mkr till 188 (156) Mkr. Ökningen är främst kopplad till det höga elpriset vilket genererade intäktsökning från elproduktion på ca 16,0 Mkr. Ett stort ingående lager av biobränsle som avyttrats har också genererat en omsättningsökning av ca 8,8 Mkr. På kostnadssidan är det den ökade kostnaden för utsläppsrätter 8,2 Mkr, höjda elförbrukningskostnader 2,6 Mkr. Bolaget genererar ett rörelseresultat på ca 38,5 (14,2) Mkr. I resultatet ingår en uppskrivning av biobränslelager av totalt 5,0 Mkr som genomförts under året efter inventering.

Sinia i Nybro AB startade sin verksamhet den 1 mars 2022. Det första verksamhetsåret redovisar bolaget en förlust på 5 100 tkr. Denna förlust har i sin helhet täckts av ägartillskott. Den uppkomna förlusten beror på flera orsaker bl.a. ombildningen av verksamheten. Även konjunkturen spelar roll.

I AB Nybro Brunn har man gått tillbaka till någorlunda gamla rutiner, men några rutiner som skapades under pandemin har fortsatt fått gälla. Många nya erfarenheter under pandemin har öppnat upp arbetsmoment som ansetts som förbättringar och kommer att gälla framöver även efter pandemin. Normala kommunikationer och normala förhållningar till fysiska möten har återuppstått i vardagen. Bolagets verksamheter har åter kommit närmare kunden och dialoger kan genomföras enklare, trivsammare och bättre.

Behovet av reparationer och underhåll har haft samma dignitet som tidigare men har då begränsats av det allmänna ekonomiska läget i samhället. Stora och besvärande kostnadsökningar och inflation på energi, material och service samt ett förändrat ränteläge har tagit stor del av budgeten i anspråk.

Investeringar i flera stora projekt pågår. Några kommer att avslutas under kommande år men vissa kommer att pågå över flera år. Det gemensamma med projekten är att det finns större utrymme och mer fokus än tidigare på energibesparingar, miljö- och kvalitetsarbete, återbruk och koldioxidförbrukning. Mycket fokus ligger också på att se vilka möjligheter det finns för att installera solceller på våra anläggningar för att minska el-energibehovet.

De kommunala verksamheterna är fortfarande i behov av verksamhetsanpassningar för att hantera de ändrade krav och förutsättningar som förändringar medför. 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. Resurserna i bolagets åtagande införskaffas från koncernbolaget Nybro Bostads AB.

Dotterbolaget Transtorpsfastigheter AB har avvecklats under året och fusionerats upp i AB Nybro Brunn

**Förväntad framtida utveckling**

Nybro Bostads AB har det kommande året flera betydande inriktningar för bolaget utveckling. Det finns ett väldigt stort behov av investeringar i stamrenoveringar. Renoveringarna måste hanteras skyndsamt för att minimera skadorna. Framtida klimat och energifrågor måste få allt mer fokus och kommer att binda upp mer och mer resurser för varje år. Kontinuitet i frågorna krävs för att bolaget skall uppnå de framtida mål som vår ägare och huvudmän satt upp. Organisationen måste hela tiden utvecklas och utbildas för att bolaget ska kunna följa de förändringar som våra kunder och omgivning efterfrågar. Kostnadsläget är för tillfället så besvärande att bolaget måste inta en försiktigare hållning till att nyproducera lägenheter.

Elnätsverksamheten påverkas av de långtidsprognoser som uppvisar trender på att ju mer väderberberoende produktion (intermittent) som ansluts till elnätet ger ett mer volatilt energipris. Detta beror på att denna typ energiproduktionen inte är planerbar. Detta kan till vis

del kompenseras med energi lager/batterilager, (BESS = Battery Energy Storage System) som är under utbyggnad i Sverige. Fortsatt höga elpriser kommer att påverka elnätsverksamheten på sikt. Dels genom minskade intäkter kopplat till minskad förbrukning av el men också ökade kostnader för inköp från överliggande nät och inköp av förlustenergi.

VA-verksamhetens arbete med att säkerställa dricksvattenproduktion i kommunens norra del fortsätter. Arbetet innebär att nytt vattenverk behöver uppföras samt vidare arbete med att säkerställa grundvattentillgången. Infiltrationsförsök för att säkerställa grundvattennivåer i Gårdsryds vattentäkt kommer påbörjas under våren 2023. Försöket har till uppgift att säkerställa strömningsriktningar samt mäta infiltrationskapaciteten i grundvattentäkten. Arbetet med implementering av nytt PLC och Scada system fortsätter med inriktning på Överstatorps reningsverk. Nybro Framtida vattenförsörjning fortlöper med vidare utredning kring legalisering och reglerätt av tilltänkt damm. Arbetet med tillståndsansökan för ytvattenmagasin i Orranäsasjön kommer påbörjas under 2023 och beräknas pågå under de kommande åren. Arbetet med uppförandet av en vattentjänstplan i enighet med 6§ LAV planeras. Arbetet har till syfte att säkerställa kommunens samt VA-Huvudmannens åtagande gällande planering av de allmänna vattentjänsterna. Reinvesteringstakten för ledningsnätet förutspås sjunka något under det närmsta året på grund av resursbrist inom organisationen.

Elhandelsverksamheten har fortsatt stora utmaningar, främst i form av risker förknippade med de kvarvarande finansiella avtalen som löper över 2023 och 2024. Profilrisken kommer att påverka resultatet även 2023 och 2024 om än i mindre omfattning än 2022. Verksamheten kommer fortsatt att ha god kontroll på den så kallade volymrisken vilket innebär att kundernas förbrukade volym överensstämmer med den prissäkrade volymen. Under hösten 2022 påbörjades ett projekt för att kunna erbjuda en ny produkt till våra kunder i form av timdebitering vilket innebär kund debiteras utefter spotpris samt påslag den tid på dygnet då man förbrukar elen. Produkten förväntas lanseras under kvartal 1 2023 och kommer bredda och stärka elhandelsverksamheten. Det är fortsatt stor efterfrågan på de solcellslösningar som tagits fram och inriktar sig mot större industrier samt kommunala fastigheter i Nybro Kommun. Bolaget kommer under 2023 att fortsätta arbetet med att hitta bra affärsupplägg för befintliga såväl som nya kunder.

Nybro Energi AB har haft förfrågningsunderlag ute på att batterilager/energilager under fjärde kvartalet 2022. Förfrågan rörde ett batterilager på 12 MW med placering i fördelningsstation (24/12 kV) H2, Prometeus. Sammanställning och utvärdering pågår och efter styrelsebehandling kommer beslut att fattas under första kvartalet 2023. Svenska kraftnät vill möjliggöra för mer förnybar elproduktion, intermittenta (väderberoende) elproduktionskällor. För att möjliggöra att förnybar elproduktion kan anslutas till kraftsystemet behövs fler och nya stödtjänster för balansering där bland annat batterilager är en sådan stödtjänst.

På fibersidan kommer arbetet med att säkerställa tillgången till fiber på landsbygden att fortsätta. 2023 kommer landsbygdsbyggnationen vara klar. Fokus kommer även under 2023 vara att hitta samhällsnytta med digitala affärslösningar som gynnar kommunens invånare samt för att öka intäkterna. Samverkan med flera av länets stadsnät skapar förutsättningar för gemensamma affärslösningar och kompetensutbyte. Sammankoppling mellan stadsnäten finns från Nybro till Emmaboda, Kalmar och Uppvidinge. Detta möjliggör nationella affärer via stadsnäten som tidigare enbart större operatörer kunnat erbjuda. Ny gemensam kommunikationsoperatör är upphandlad tillsammans med Emmaboda, Uppvidinge och Mönsterås, och under kvartal 1 2023 kommer GlobalConnect att ta över kunderna i Nybro. Det innebär att kunderna i Nybro kommer få möjlighet till fler olika leverantörer för bredband, TV och telefonitjänster.

Nybro Värmecentral har ett miljötillstånd för att förbränna 60 000 ton avfall per år och under 2022 förbrände man 59 982 ton alltså ganska exakt vad tillståndet tillåter. Teoretiskt skulle man

kunna förbränna ytterligare 5-10 tusen ton med befintlig kapacitet. En ansökan om nytt miljötillstånd har lämnas in till tillståndsmyndigheten för att kunna utnyttja anläggningen maximalt. Besked förväntas under 2023. 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 Europas säkerhetsläge och skattepolitik. Avfallsförbränningsskatten är borttagen från och med 2023. Under året ha företaget beslutat att investera i ett batterienergilagringssystem, anläggningen kommer främst användas för att generera stödtjänster till Svenska Kraftnät. Batterisystemet beräknas att tas i drift kvartal 2 2023.

I Sinia i Nybro AB förväntas bolaget under 2023 öka sina intäkter från legoproduktion och serviceuppdrag genom justering av prislistor och ett inflöde av nya kunder och uppdrag. Personalstyrkan förväntas öka något under 2023 genom fler anställningar och ett större inflöde av praktikanter än 2022. Prognosen är att bolagets intäkter från lego- och serviceuppdrag på sikt ska kunna bära kostnader för kollektivet tillsammans med intäkter från arbetsförmedlingen i form av anställningsstöd.

AB Nybro Brunns investeringsplaner fortsätter och nya projekt är i antågande. Det finns ett väldigt stort behov av underhålls- och nyinvesteringar i förvaltningarnas verksamhet. Framtida klimat och energifrågor kommer att få allt mer fokus och kommer att binda upp mer och mer resurser för varje år. Kontinuitet i frågorna krävs för att bolaget skall uppnå de framtida mål som ägare och huvudmän satt upp. Organisationen måste hela tiden utvecklas och utbildas för att bolaget ska kunna följa de förändringar som våra kunder och omgivning kräver.

**Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer**

I Nybro Bostads AB består det ständiga orosmolnet om den allmänna kostnadsutvecklingen i fastighetsbranschen. Dessvärre har vi sett onormalt stora kostnadsökningar inom flera områden. Det påverkar bolagets verksamhet om det inte finns kompensation för kostnadstäckning. I underhållsbudgeten är det helt avgörande hur kompensationen från hyresjusteringar utfaller. Blir det inte kompenserat så reducerar det underhållsarbetena som på kort, och även lång sikt, får svåra konsekvenser för fastigheternas välmående och hyresgästernas boendemiljö. Nuvarande och framtida ränteläge är också svårbedömt och de flesta omskrivningar av lån läggs på rörlig ränta då de fasta räntorna på längre sikt bedöms för tillfället som ”överprisade” för att vara acceptabla. Stor osäkerhet på vägvalet råder.

Elnätsverksamheten 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.

Den ekonomiska oron i vår omvärld kommer under 2023 och åren framöver påverka bolaget. Nybro Elnät AB och VA-verksamheten står inför stora utmaningar framöver med en ackumulerad negativ resultatfond höga elkostnader samt stora investeringsbehov. Detta i kombination med stigande inflation och kraftig ökade räntekostnader gör att verksamheten kommer behöva höja taxor mer än tidigare beräknat. Verksamheten står dock väl rustad och har god kontroll över likviditets- samt projektprognoser och har under de senaste åren arbetat fram en taxemodell och prognostiseringsverktyg som verksamheten kan arbeta efter.

I Energibolaget finns en risk framöver gällande fjärrvärmeverksamheten är de skatter och avgifter som belastar kraftvärme och som gör att bolaget riskerar att tappa konkurrenskraft på marknaden mot alternativa uppvärmningslösningar. Positivt för fjärrvärmeverksamheten är de

höga elpriser som varit under 2022. Höga elpriser sänker produktionskostnaden för kraftvärme samtidigt som konkurrensen från värmepumpar och annan elvärme minskar. Den ekonomiska oron i omvärlden med ökad inflation, en volatil elmarknad samt framförallt höjda räntor kommer under 2023 och åren framöver ha stor påverkan på bolagets verksamheter. En riskfaktor som blir allt viktigare att följa är den affärsmässiga kreditrisken, det vill säga våra kunders betalningsförmåga. Trots rekordhöga elpriser och oro i omvärlden har bolaget inte sett några stora förändringar hittills mot föregående år kundförlusterna är på fortsatt låga nivåer och antalet påminnelser och inkassoärenden är på samma nivå som tidigare år. Bolaget har under en längre tid levt med gynnsamma räntenivåer vilket i takt med omsättning av befintliga lån samt ytterligare belåning kommer förändras och kommer prägla framtida beslut i ganska stor utsträckning, inte minst när den kommer till kalkylering av nya investeringar och projekt.

Värmecentralen har trots flera år av god likviditet och möjlighet till amortering av befintlig låneskuld en fortsatt hög belåningsgrad med lån från externa kreditgivare på 458,7 Mkr (inklusive amortering utförd 2023-02-22 om 20 Mkr). Den ekonomiska oron i omvärlden med ökad inflation och framförallt höjda räntor påverkar och kommer påverka bolaget framöver. De senaste åren har präglats av historiskt låga räntekostnader vilket snabbt förändras i takt med omsättning av befintliga lån. Det därför viktigt att försöka bibehålla den goda likviditeten i bolaget och fortsätta amortera på externa lån när möjlighet ges.

I Sinia i Nybro AB är anställningsstöd från arbetsförmedlingen det utgör bolagets största intäktskälla. Storleken på stöden fastställs på regeringsnivå och ligger därför utanför bolagets kontroll. Då stöden ej räknats upp under senare år ökar gapet mot den avtalade lönen även under 2023.

I AB Nybro Brunn är det ständiga orosmolnet om den allmänna kostnadsutvecklingen i fastighetsbranschen består. Kostnadsökningar både inom service, tjänster och vid nyinvesteringar fortsätter och belastar vår verksamhet i större grad än övriga kostnadsökningar i samhället. På senare tid har även energipriser och kostnader för upplåning ökat kraftigt. I slutänden så påverkar det våra hyresgäster och deras situation men även bolaget förmåga att bevara värden med hjälp av reparationer och underhåll.

Investeringsvolymen medför att det egna kapitalet måste förstärkas och säkras för att bibehålla bolagets soliditet. Nuvarande och framtida ränteläge är också svårbedömt och de flesta omskrivningar av lån läggs på rörlig ränta då de fasta räntorna på längre sikt bedöms för tillfället som ”överprisade” för att vara acceptabla. Stor osäkerhet på vägvalet råder.

# 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