NYBRO KOMMUN

Delårsrapport

Nybro kommun
2023

Antaget av: Kommunfullmäktige 2023-10-23

Ansvarig för revidering: Ekonomichef

Diarienr.: KS-2023-347

NYBRO KOMMUN

Innehållsförteckning

Inledning ... 3

Delårsresultat och prognos helår ... 3

Förvaltningsberättelse ... 4

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ... 4

Händelser av väsentlig betydelse ... 9

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten ... 10

God ekonomisk hushållning och god ekonomisk ställning ... 17

Balanskravsresultat ... 25

Väsentliga personalförhållanden ... 26

Förväntad utveckling ... 31

Ekonomiska rapporter ... 33

Resultaträkning ... 33

Balansräkning ... 33

Driftsredovisning ... 35

Nämnder och bolags resultatredovisning ... 35

Investeringsredovisning ... 53

Ordlista ... 56

Revisionsberättelse och granskningsrapporter ... 58

Bilagor

Bilaga 1: § 178 (4) - Översiktlig granskning av delårsrapport 2023 av KPMG

Bilaga 2: § 178 (5) - Yttrande från KPMG av delårsrapport 2023 till revisorerna i Nybro kommun

Inledning

Delårsresultat och prognos helår

Kommunens resultat i delårsrapporten 2023-08-31 redovisar ett negativt resultat om -9,1 mnkr enligt resultaträkningen. *B*alanskravsresultatet skiljer sig från resultatet i resultaträkningen genom att det finns orealiserade vinster från KLP motsvarade 3,4 mnkr samt en realisationsvinst om 0,6 mnkr. Totalt visar balanskravsresultatet -13,1 mnkr.

Prognosen för helåret är -33,1 mnkr och det prognosticerade balanskravsresultatet -37,1 mnkr.

Nämndernas avvikelser i utfallet visar efter åtta månader ett underskott av 36,9 mnkr. Prognosen på helår visar -47,4 mnkr.

De fem kommunfullmäktigemålen är delvis uppnådda. Prognosen för helåret på målen är att de kommer vara delvis uppnådda även då. Flertalet av målen är långsiktiga och kommer därför att ta tid att uppnå.

Vad gäller de finansiella målen har de inte uppnåtts i delåret och även helårsprognosen är att de inte kommer att uppnås pga. det prognosticerade underskottet.

Förvaltningsberättelse

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Inflationen har slagit hårt i kommunen, särskilt i kostnader för el, drivmedel, livsmedel och hyreshöjningar. Trots att skatteunderlagsprognoserna stärks i år till följd av en motståndskraftig arbetsmarknad så räcker det inte mot inflationen. Inflationen är svår att få bukt med och ränteläget beräknas bli högre. Årets skatteunderlag påverkar även tiden framåt och förstärkningen i år påverkar på så sätt att de svåra åren förskjuts till kommande år.

Pensionskostnaderna blir högre under 2023 till föld av det nya pensionsavtalet. Att fler arbetstagare blev valberättigade till avtalsvalet än vad som antagits vid årsskiftet ger en högre kostnad för den förmånsbestämda pensionen vilket till viss del kompenseras av lägre kostnad för den avgiftsbestämda pensionen. Då resultatet av avtalsvalet går i motsatt riktning och ger att fler än tidigare antagits kommer att tillhöra AKAP-KR motverkas de ovan nämnda kostnaderna.

Utgångsläget för kommunerna är olika och flera parametrar spelar roll för hur det slutliga resultatet kommer att bli. Vissa kommuner har inga lån, kanske till och med stora placeringar, ett gott utgångsläge, rejäla resultatutjämningsreserver, äger sina fastigheter, har löst sin pensionsskuld, uppdaterat sina VA-nät, har inga särskilda klimatutmaningar till följd av var kommunen ligger och så vidare. Det handlar också om ifall man har haft inflyttning, om man haft visst mått av skicklighet och en väldig massa tur.

Det kommer finnas kommuner som går igenom konjunkturen utan några större problem, medan andra behöver göra stora neddragningar och kanske skattehöjningar. 124 kommuner räknar med underskott redan i år och nästa år är betydligt tuffare.

Konjunktur och arbetskraft

	Nybro			Rikssnitt
Arbetslöshet %	**aug 2023**	**dec 2022**	**dec 2021**	**aug 2023**
Arbetsförmedlingen mätning av andel registrerad arbetskraft	6,9	7,1	8,2	6,4

Under augusti månad rapporterade Nybro en total arbetslöshet på 6,9 procent. Det är en minskning jämfört med december 2022 (−0,2 procentenheter). Även i Kalmar län sjunker arbetslösheten från 6,1 procent i december 2022 till 5,7 procent i augusti 2023.

Sett till antalet personer betyder det att 646 invånare i åldern 16 till 64 år i Nybro kommun var inskrivna som arbetssökande.

Även om arbetslösheten i Nybro minskar, ligger den fortfarande över snittet i hela Kalmar län. Nybro kommuns 6,8 procent, jämfört med 5,7 procent i hela länet. Mörbylånga har den lägsta arbetslösheten i länet (2,9 procent), medan Högsby har den högsta (8,4 procent).

I riket som helhet sjönk arbetslösheten i augusti jämfört med året innan (−0,2 procentenheter) och ligger nu på 6,4 procent (6,6). Nybro följer således riksgenomsnittets förändring

Befolkningsutveckling

Kommunens befolkningsstruktur och dess förändringar över tid är viktiga planeringsförutsättningar för en god samhällsbyggnad.

För kvartal 2 uppgick antalet invånare till 20 276 personer enligt Statistiska centralbyrån, det är en minskning med 27 personer sedan årsskiftet (20 303 invånare).

Varje förändring av folkmängden med 50 personer, per den 1 november, innebär drygt 2 miljoner kronor i högre eller lägre skatteintäkter.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Befolkningsutveckling har de senaste åren varit ganska stabil för kommunen. Under prognosperioden 2022-2032 kommer folkmängden i Nybro kommun att minska med 63 invånare, från 20 303 till 20 240 personer. Befolkningsprognosen visar att det kommer bli färre barn som föds och antalet äldre ökar. När befolkningen minskar i åldern 19-64 år som ökar försörjningskvoten för kommunen. Risk som under en tid har märkts av är bristen på arbetskraft, dels inom vården men även inom skolverksamheten. Svårighet att rekrytera kommer fortsatt att vara ett bekymmer.

Till följd av att barnantalet ökat har kommunen behövt skapa mer plats i skolan. En utredning har pågått och landande i en skolrenovering med nybyggnation och utbyggnad. Det pågår byggnation av en ny förskola Nygården och en tvåparallellig F-6 skola i Västeräng har påbörjats, men är något försenad p.g.a. överklagan av detaljplan. Renovering av Madesjöskolan har skjutits fram tiden. Beslut har tagits om en budget på totalt 250 mnkr. Det är viktigt att kostnadsbevaka projektet då det redan initialt visat sig att kostnaderna drar iväg.

I Kalmar Läns Pensionsförvaltning har 50 mnkr avsatts och vilka bolaget förvaltar. Första delen av 2023 har aktiemarknaden gått upp och vinster görs. Men vi vet att börsen svänger. Det har varit svajigt de senaste åren. I och med nya redovisningsregler ska också orealiserade vinster bokföras, vilket gör att resultatnivåerna svänger med utvecklingen av börsen.

Pensionskostnaderna för Nybro kommun väntas bli lägre helåret 2023 än enligt senaste prognos. Främsta orsaken är att avtalsvalet resulterat i att fler än vad som tidigare antagits byter från KAP-KL till AKAP-KR. Konsekvensen blir att försäkringskostnaden för förmånsbestämd pension minskar och att kostnaden för avgiftsbestämd pension ökar, men inte i samma omfattning. Även nyanställningar bidrar till denna ökning. Pensionsavsättningarna minskar för ett par anställda som inte längre är registrerade som brandmän med rätt till SAP.

Pensionskostnaderna kommer att öka framöver p.g.a. att prisbasbeloppen kommer att öka. Dessutom kommer arbetsgivaravgiften öka 2024 och osäkert är hur löneutvecklingen kommer att bli. Många vill säkert kompensera sig för den höga inflationen.

I Nybro kommun finns förutom den egna kommunala verksamheten några större arbetsgivare. Förtagen är viktiga för arbetstillfällen i kommunen. I och med pandemin och nu med kriget i Ukraina så har många företag flaggat för svårigheter inför vinterns ökade priser på el och övriga kostnader. Flera varsel har tillkännagetts.

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.

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. Det finns

kundförluster för perioden, de flesta uppkommer genom att dödsboet inte har medel. Risken bedöms som låg. Kreditbevakning sker löpande på de viktigaste leverantörerna. Risken framöver är för bolagen att kunderna inte kan betala sina elräkningar, hyror m.m. För kommunen innebär detta troligen ett ökat inflöde till ansökan om bistånd.

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). Även här ser vi en ökad risk då både bolagens och kommunens likviditet kan bli ansträngd både på grund av minskade intäkter men också för ökade kostnader.

Pensionsförpliktelse

Pensionsförpliktelserna är viktiga att beakta ur risksynpunkt eftersom att skulden ska finansieras under kommande år. Det totala pensionsåtagandet uppgick i delårsrapporteringen till 455,8 mnkr. Av dessa redovisas 48,6 mnkr som en avsättning i balansräkningen och 373,2 mnkr utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Nybro kommun är sedan flera år tillbaka delägare i Kalmar läns pensionsförvaltning AB. De placerade medlen är avsatta för den framtida utbetalningen av pensionsskulden. Det kan minska negativa effekter som uppstår när stora utbetalningar av ansvarsförbindelsen görs i framtiden. Marknadsvärdet uppgick 2023-08-31 till 181 mnkr. En ökning jämfört med föregående år.

	Kommunkoncernen		**Kommunen**	
Pensionsförpliktelse	**2023-08-31**	**2022-08-31**	**2023-08-31**	**2022-08-31**
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen				
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	34,0	43,5	34,0	43,5
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	373,2	384,2	373,2	384,2
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	48,6	41,5	48,6	41,5
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	**455,8**	**469,2**	**455,8**	**469,2**
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital				
-varav överskottsmedel				
Totalt kapital pensionsstiftelse				
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	166,5	166,5	181,0	166,5
Summa förvaltade pensionsmedel	**166,5**	**166,5**	**181,0**	**166,5**
Finansiering				
Återlånade medel	294,1	294,1	274,8	294,1
Konsolideringsgrad, %	36,1	36,1	39,7	36,1

I den aktuella beräkningen är hänsyn tagen till den obligatoriska överflytten av arbetstagare till AKAP-KR samt resultatet av avtalsvalet, vilket innebär att de som valt AKAP-KR nu tillhör det avtalet medan de som valt KAP-KL eller inte gjorde något aktivt val ligger kvar på KAP-KL. Det gör att fördelningen av arbetstagare på respektive avtal är klart.

Att fler arbetstagare blev valberättigade till avtalsvalet än vad som antagits vid årsskiftet ger en högre kostnad för den förmånsbestämda pensionen vilket till viss del kompenseras av lägre kostnad för den avgiftsbestämda pensionen. Då resultatet av avtalsvalet går i motsatt riktning och ger att fler än tidigare antagits kommer att tillhöra AKAP-KR motverkas de ovan nämnda kostnaderna.

Pensionskostnaden för Nybro kommun väntas bli lägre helåret 2023 än enligt senaste prognos. Främsta orsaken är att avtalsvalet resulterat i att fler än vad som tidigare antagits byter från KAP-KL till AKAP-KR. Konsekvensen blir att försäkringskostnaden för förmånsbestämd pension minskar och att kostnaden för avgiftsbestämd pension ökar, men inte i samma omfattning. Även nyanställningar bidrar till denna ökning. Pensionsavsättningarna minskar för ett par anställda som inte längre är registrerade som brandmän med rätt till SAP.

Det har noterats högre kostnadsökningar jämfört med prognosen från årsskiftet för den förmånsbestämda ålderspensionen, framför allt för 2024. Orsaken är att fler har haft möjlighet att göra avtalsvalet än vad som antogs i årsskiftesberäkningen.

Förändring av prognosparametrar för basbeloppen och löneökningar ger följande påverkan på pensionskostnaden i fem-årsprognosen jämfört med årsskiftesberäkningen 2022.

Pensionskostnaden i prognosen är oförändrad för 2024 men ökar för 2025 med mellan 10% och 15%.

Orsaken är främst förändringen av inflationen vilket ger en högre ökning, 0,5%, av prisbasbeloppet 2024 med 9,1%. För 2025 är prognosen en ytterligare ökning med 1,7% till 2,4%. Förändringen av inkomstbasbeloppet justeras upp med 0,8% för 2024 vilket ger en lägre pensionskostnad medan högre antagen löneökningen för åren 2023 och 2024 med 0,5% bidrar till en högre kostnad.

Jämfört med vårens beräkningar ger nuvarande parametrar en kostnadsökning för åren 2024 och 2025 på ca 5% per år. Orsaken är även här en ökning av inflationen.

Tabellen nedan visar vilka antaganden beträffande löner, priser mm som ligger i beräkningen.

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ränta finansiell kostnad, %	9,7	10,3	3,4	2,1	2,9	3,0
Timlön, årlig förändring, %	3,9	3,7	3,4	3,3	3,3	3,5
Inkomstbasbelopp, kr	74 300	77 400	80 200	82 800	85 700	88 700
Prisbasbelopp, kr	52 500	57 300	58 700	59 300	60 500	61 800
Förhöjt prisbasbelopp, kr	53 500	58 500	59 900	60 600	61 700	63 000

Bolagskoncernen gör ingen avsättning för pensioner, kostnaden tas via resultatet.

Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning

Kommunen har satt in 50 mnkr till Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB (KLP), och marknadsvärdet 2023-08-31 uppgår till 181 mnkr, vilket är en ökning med 10 mnkr sedan årsskiftet.

Finansiella placeringar, mnkr					
Tillgångsslag	**2023-08-31**	**2022-08-31**	**2021-08-31**	**2020-08-31**	**2019-08-31**
Bokfört värde					
Aktier	105,0	95,9	101,4	80,0	74,5

Räntebärande	72,6	66,4	70,2	60,6	57,5
Upplupna ränteintäkter	0,9	0,4	0,4	0,4	0,4
Likvida medel	2,6	3,8	7,3	8,6	5,0
Summa	**181,0**	**166,5**	**179,4**	**149,5**	**137,4**
Marknadsvärde					
Aktier	105,0	95,9	101,4	80,0	79,5
Räntebärande	72,6	66,4	70,2	60,6	59,1
Upplupna ränteintäkter	0,9	0,4	0,4	0,4	0,4
Likvida medel	2,6	3,8	7,3	8,6	4,3
Summa	**181,0**	**166,5**	**179,4**	**149,5**	**143,3**

Återlånade medel, mnkr	**2023-08-31**	**2022-08-31**	**2021-08-31**	**2020-08-31**	**2019-08-31**
Total pensionsskuld	455,8	460,6	470,6	476,9	487,1
Finansiella placeringar	-181,0	-166,5	-179,4	-149,5	-137,4
Summa återlånade medel	274,8	294,1	291,2	327,3	349,7

I tabellen ovan redovisas skillnaden mellan total pensionsförpliktelse och finansiella placeringar avsedda för kommande pensionsutbetalningar. Denna skillnad definieras i kommunala sammanhang som återlån av pensionsmedel. Av den totala pensionsskulden finns det 39,7 procent i avsatta medel om man beräknar på det bokförda värdet.

Borgensåtaganden

Totalramen för generell borgen uppgår till 3 366,2 mnkr för bolagen. Hela utrymmet är inte utnyttjat utan uppgår till 2 535,3 mnkr.

Den förändring som skett under året är att AB Nybro Brunn har utökat sitt borgensutrymme från 500 000 tkr till 1 112 000 tkr. En ökning på totalt 612 000 tkr.
AB Nybro Brunns styrelse har på styrelsemöte den 9 mars 2022 tillfrågat ägaren Nybro kommun om ett utökat borgensutrymme. AB Nybro Brunn har ett behov av att utöka borgensutrymmet för att finansiera kommande årens investeringar i bland annat ny skola, förskola m m. Bolaget ansöker hos ägaren, Nybro kommun, om ett utökat borgensutrymme om 612 000 tkr, som därmed kommer att uppgå till ett totalt utrymme om 1,1 miljard kr för att täcka investeringarna för åren 2023-2026.
Andra förändring som skett är att Nybro Elnät AB utökat sitt borgensutrymme från 436 100 000 kr till 536 100 tkr. En ökning med 100 000 tkr. Nybro Energi AB har utökat sitt borgensutrymme från 194 400 tkr till 279 400 tkr. En ökning med 85 000 tkr. Nybro Värmecentral AB har minskat sitt borgensutrymme från 523 700 tkr till 478 700 tkr. En minskning med 45 000 tkr. Dessa förändringar har gjorts för att kunna hantera kommande investeringsbehov åren 2023-2026.
Transtorpsfastigheter AB ingår numer under AB Nybro Brunn, fusionen är klar. Borgensutrymmet på 12 000 tkr, som tidigare låg på Transtorpsfastigheter AB, ligger nu på AB Nybro Brunn.

Borgensåtagande 2023-08-31, mnkr	**Beviljat**	**Utnyttjat**
Nybro Kommunbolag AB	60,0	60,0
AB Nybro Brunn	1 112,0	576,8
Nybro Bostads AB	900,0	776,2

Nybro Elnät AB	536,1	445,5
Nybro Värmecentral AB	478,7	458,7
Nybro Energi AB	279,4	218,1
Summa	**3 366,2**	**2 535,3**

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 kommuner och regioner som per 2023-06-30 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan 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 enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 597 995 510 714 kronor och totala tillgångar till 587 746 158 227 kronor. Nybro kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 709 504 206 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 731 330 330 kronor.

Nybro kommun har sedan 2010 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.

Vid föreningsstämman 16 april 2020 beslutades om förändrade stadgar för Kommuninvest Ekonomisk förening. Förändringarna avsåg främst medlemmarnas insatskapital och Kommuninvests fortsatta kapitalisering. En kapitaliseringsperiod om fyra år beslutades, vilket betyder att en gemensam enhetlig nivå på insatskapitalet för medlemmar antogs. Stämmobeslutet innebär att insatskapitalet för kommuner successivt ökar från 900 till 1300 kronor per invånare år 2021 till 2024. Första inbetalning av nytt insatskapital sker året efter stämmobesluten, dvs. första gången 2021. Inbetalningen har genomförts av Nybro kommun under 2022 och 2023 och kommer därefter betalas in år 2024 enligt beslut i kommunstyrelsen Dnr KS-2020-380. Totalt insatskapital 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.

Räddningstjänstförbund Sydost startade 1 januari 2023 och året har inneburit ett arbete med att få ihop de nio kommunerna.

Förskolan Nygården är i sluttampen på byggnationen och skolan på Västeräng har påbörjats.

Nybro Bostads AB renovering av ventilationen i kommunhuset Balder har pågått under året och är nu redo för inflyttning.

Nybro kommun är i tvist gällande skadeståndsmål och första förhandling i tingsrätten har skett. Målet är överklagat till hovrätten och datum för nästa förhandling är ännu inte satt. Målet är komplicerat och utgången väldigt osäker. Det är många frågor som ska hanteras, vilket gör att detta kommer pågå under lång tid.

Fördjupad översiktsplan av Nybro stad 2040, FÖP:en är antagen och även en genomförandeplan.

Översiktsplan för hela Nybro kommun har påbörjats.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

Flera insatser görs för Nybro kommun ska upplevas som en plats att leva, trivas och bo i. Här ses bland annat projekt Svartbäcksmåla och Linnesjöområdet där fokus är utveckling av kommunens naturområden och reservat för att på så sätt skapa förutsättningar för en aktiv och meningsfull fritid samtidigt med rekreation. Den ständiga utvecklingen av kommunens stads-, samhälls-, lek- och parkmiljöer syftar på olika sätt att skapa ett integrerat samhälle med stor rörelse inom Nybro stad. 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. Att insatserna gett 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.

Nybro kommun medverkar i det regionala KKN-nätverket (kulturella kreativa näringar), vilket dels syftar till att stimulera kulturella och kreativa näringar i hela Kalmar, dels till att ge kulturskapare möjlighet att leva på sitt konstnärskap, vilket i sin tur förstärker vår identitet och

bidrar till länets attraktivitet kopplat till konstnärlig och kreativ näring. Genom projekt Unika, ett projekt i samverkan med Kalmar läns museum och Destination Glasriket, har flera initiativ gjorts kopplade till platsutveckling av kulturarv. Projektet har bl a resulterat i skyltar till kulturhistoriska platser i Pukeberg och Badhusparken.

Genom Destination Glasriket har möjligheter skapats för god destinationsutveckling, dock har Nybro kommun idag ingen tydlig organisation gällande den egna förvaltningen av turismfrågor som t ex naturturism eller aktivitetsturism. Genom initierad kartläggning ska förvaltning och struktur förtydligas för att därmed på ett resurseffektivt sätt hantera projekt och pågående processer kopplat till en attraktiv kommun med hög närvaro av turism.

Kommunens arbete med minskad klimatpåverkan syns främst genom inköp av ekologiska som närproducerade varor, insatser för minskat matsvinn, återbruksprojekt av olika slag och förnyelse av fordonsflotta.

Axplock från nämnderna

Kommunstyrelsen. Flera insatser och initiativ görs för att medverka till att Nybro kommun upplevs som en levande kommun med attraktiv och kreativ miljö. I arbetet med att ta fram en kommunövergripande kommunikationsplan vilar fokus på att visa upp kommunens attraktivitet och kreativitet. Budskapet riktar sig till nuvarande och eventuella framtida medarbetare, företagare, föreningar, besökare och personer som kan ha intresse av att flytta till kommunen. Genom projektet Flytta hit, vilket drivs av Region Kalmar, har flera initiativ tagits för att visa upp Nybro kommun som en attraktiv plats att bo, verka och besöka. Senast ut var sommarens kampanjbudskap – Gräset är grönare här!

Samhällsbyggnadsnämnd. Samhällsbyggnad arbetar med ett flertal aktiviteter för att skapa ett attraktivt och kreativt Nybro. Svartbäcksmålaområdet utvecklas i ett snabbt tempo och skapar många olika friluftsmöjligheter för alla medborgare. 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.

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.

Miljö och byggnämnd. 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.

Utmaning för Nybro kommun

- Mötesplatser, meningsfull fritid och en stimulerande tillvaro för människor i alla åldrar.
- Tydliggörande struktur och fokus för turismfrågor för att på så sätt minska parallellarbete, men också klargöra resurshantering.
- Förnyelse av kommunens fordonsflotta

Status	Aktiviteter
Försenad	2018:1 Digitalisering
Kommentar T2 2022 Uppdraget arbetas med på flertalet förvaltningar och en avstämning kommer att ges till strategirådet den 17 oktober 2022. En handlingsplan utifrån uppdraget och Nybro kommun Digitala strategi ska vara klar v. 49, vilken ska intensifiera arbetet med fokusområdena enkelt, effektivt, öppet, säkert och standardiserat. Uppdraget hanteras av Kommunstyrelseförvaltningens e-strateg. Uppdraget förväntas skrivas av i och med årsskiftet 2022/2023.	
Pågående	2023:1 Inrätta Fritidsbank under 2024

Delaktigt & tryggt

Målet är delvis uppnått

Delaktighet skapar trygghet. Alla förvaltningar arbetar på olika sätt med att möjliggöra ett öppet klimat och ett inkluderande förhållningssätt som kännetecknas av inflytande och omtanke. 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.

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.

Axplock från nämnderna

Kommunstyrelse. 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.

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.

Samhällsbyggnadsnämnd. I syfte att skapa god information och möjlighet till delaktighet används kommunens hemsida och sociala medier för t ex verksamhetsinformation. Genom medborgardialoger, träffar med samhällsföreningar skapas inflytande över olika samhällsfrågor liksom ett gemensamt arbete för att utveckla vår kommun.

Den årliga mätningen av företagsklimatet visar ett tapp vid senaste mätningen. Initiativ görs för att förbättra mötet med samhällsmedborgare och näringsliv med fokus på förväntad service.

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

Omsorgsnämnd. Förvaltningen 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. Det systematiska förbättringsarbetet utgår från Öppna jämförelser. Resultaten visar bland annat att trygghet inom hemtjänst har förbättrats något och att hänsyn till åsikter och önskemål ligger kvar på god nivå. Tryggheten inom särskilt boende har försämrats med 9 procentenheter och är

därmed 7,4 procentenheter lägre än rikets snitt. Även hänsyn till åsikter och önskemål har försämrats med 10 procentenheter jämfört med tidigare mätning.

Utmaning för Nybro kommun

- Ur ett mångfaldsperspektiv är skolsegregationen fortsatt ett reellt bekymmer för skolkommunen.
- Genomslag av insatser som syftar till ökad jämställdhet och jämlikhet
- Meningsfull och kostnadsfri lovverksamhet för barn och unga.
- Tillgänglighetsdirektivet gällande dokument

Status	Aktiviteter
Pågående	2019:2 Översyn av kommunens integrationsarbete med fokus på vuxenutbildning, arbetsmarknad och näringsliv.
Kommentar T2 2022 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.	
Pågående	2023:4 Demokrati och inflytande med fokus på unga
Pågående	2023:3 Demokratiska värden med fokus på unga

Stolt & modig

Målet är delvis uppnått

Målet har tre perspektiv – verksamhetsuppdraget, samhällsutveckling och ekonomi.

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.

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.

Axplock från nämdena

Kommunstyrelse. 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.

Samhällsbyggnadsnämnd. Samhällsbyggnadsförvaltningens arbete med hållbar utveckling sker inom de flesta våra verksamhetsområden. Vi försöker vara tillgängliga, professionella i vårt bemötande, tillhandahålla service och stöd och följa de tjänstegarantier som utlovats. Arbetet med att få ekonomin att ge ett överskott i enlighet med god ekonomisk hushållning har intensifierats men nuvarande inflationsläge gör inte detta möjligt. Vid konflikt mellan mål och medel gäller medlen. Personalförsörjning, både att rekrytera, att behålla kompetenser och att vara en attraktiv arbetsgivare är mycket angeläget.

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

Omsorgsnämnd. Personalkontinuiteten ligger fortsatt under rikets snitt. Inom både hemtjänst och särskilt boende visar resultaten på vikande nivåer och då främst inom verksamhetsområdet särskilt bonde. Resultatet gällande väntetiden från erbjudande till inflyttningsdatum för särskilt boende har förbättrats under 2021 från 275 dagar till 36 dagar, vilket troligtvis beror på att kommunen under 2020 öppnade ytterligare 40 särskilda boendeplatser.

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	2017:1 Utreda samarbete med andra kommuner inom upphandlingsområdet
Kommentar T2 2022 Uppdraget har dragit ut på tiden och kommer under hösten att återkopplas till kommunfullmäktige.	
! Försenad	2019:3 Ge Lärandenämnden i uppdrag att arbeta för att tillgodose barn med neuropsykiatriskafunktionsnedsättningar en trygg och attraktiv skolgång i Nybro kommun.
✔ Avslutad	2021:1 Omfördelning av budget
– Ej påbörjad	2023:2 Budgetprocess för god kommunal hushållning
▶ Pågående	2022:2 Översyn av över- och underskottshanteringen
▶ Pågående	2022:1 Översyn av användandet av fordonen för ett effektivare resursutnyttjande.
▶ Pågående	2022:2 Översyn av över- och underskottshanteringen
✔ Avslutad	2022:4 Revidera resurstilldelning för barn, elever och äldre.

Ett växande näringsliv

Målet är delvis uppnått

Nybros näringsliv har goda förutsättningar för att utvecklas, nya företag startas, men också att attrahera nya etableringar som kompletterar och stärker den lokala och regionala arbetsmarknaden. Stort fokus läggs fortsatt på att ta fram fler och attraktiva verksamhetsområden i och med flera förfrågningar om mark. Det totala antalet företag i Nybro

kommun, oavsett säte, är 1 690 stycken varav 664 stycken är aktiebolag. Nyregistrerade företag uppgår till 83 st. Fem registrerade konkurser.

Ett livskraftigt Nybro är av vikt och i det ingår arbetet med landsbygdsutvecklingsfrågorna, vilka idag handläggs på minst två förvaltningar och med i viss mån otydlig gränsdragning. För bästa service och effektivt behöver dessa frågor tydliggöras.

Förtydligande behöver även göras gällande förvaltning av turismfrågor däremot flera aktörer. Behovet finns att synliggöra hur Nybro kommun hanterar frågorna idag och hur hanteringen/förvaltningen kan utvecklas för att på så sätt bli en tydlig part i destinationsfrågor. Därmed har en kartläggning av turismfrågan har initierats och ska visa på; pågående projekt, ekonomi och resurstillsättning. Kartläggningen ska även visa på vilka aktörer som Nybro kommun redan idag samarbetar med samt förslag till framtida organisation inom befintlig budget. Den förväntade effekten är en tydlig och effektiv turistorganisation som dels hanterar Nybro kommuns egna turismbehov. På så sätt blir vi en tydlig part till externa aktörer så som t ex Destination Glasriket.

Nybro kommun har flera samverkansparter som på olika sätt syftar till att stärka ett växande näringsliv. Tillsammans med Nybro Företagsgrupp pågår sedan flera år regelbundna aktiviteter och där ett utvecklingsarbete nu påbörjats. Genom NyföretagarCentrum erhålls 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 även ett samverkansavtal med Linneuniversitetet där aktiviteterna syftar till att stimulera samhällsnytta, forskningssamverkan, utbildningssamverkan och innovationsmiljö. Avtalets syfte är att skapa förutsättningar genom vilka parternas samverkan förmedlar kontakter, kunskap och kompetens mellan akademi, kultur, näringsliv, offentlig verksamhet och det omgivande samhället. I samarbete med Regionen och alla kommuner i Kalmar län pågår kommunikationsprojektet Flytta hit.nu. Här görs kontinuerliga insatser för att kommunicera möjligheterna i Kalmarsundsregionen till nya och redan bosatta invånare. Senast ut sommarens budskap Visst är gräset grönare här! Genom Industriellt utvecklingscentrum i Kalmar län (IUC) drivs ett flertal projekt som möter upp delar av industrins behov av kompetens varav flera projekt finns inom hållbarhetsområdet.

Axplock från nämnderna

Kommunstyrelse. Under tidig höst har arbetet med att ta fram handlingsplaner utifrån näringslivsstrategin och det dalande företagsklimatet påbörjats. Handlingsplanen kopplats till näringslivsstrategin syftar till att visa på aktiviteter som förbättrar företagsklimatet, stärker kontakten med näringslivet och därmed stimulerar tillväxt för befintliga företag och möjligheter till nya företag. Handlingsplanen ska även visa på aktiviteter som underlättar och stödjer utvecklingen mot ett mera hållbart och konkurrenskraftigt näringsliv i Nybro kommun.

Tillsammans med näringslivet arbetar vi för att stimulera nyföretagande och entreprenörskapet och att fler företag väljer att etablera sig hos oss. Vardagsarbete innebär att vi arbetar med ständiga förbättringar i vårt grundläggande näringslivsarbete för att ge bättre service som är både rättssäker och rättvis. I arbetssättet med näringslivsfrågorna vilar fokus på tillgänglighet med goda relationer, ett arbete som till hösten kommer att intensifieras i och med behov av en än mer effektiv och kvalitativ handläggning liksom förbättra den interna samordningen med fokus på *en väg in*.

Samhällsbyggnadsnämnd. Tillsammans med kommunstyrelseförvaltningen arbetar vi för ett växande näringsliv. Svenskt Näringsliv mäter årligen företagsklimatet där Nybro kommun i år haft ett tapp efter flera års mycket positiva trend. Detta tolkar vi som att vi måste stärka vårt arbete för att bemöta näringsliv och samhällsmedborgare med respekt och ger den service, tillgänglighet, rättssäkerhet, effektivitet och kvalitet som efterfrågas och förväntas.

Förvaltningen har regelbunden uppföljning med aktuella entreprenörer i syfte att skapa goda relationer och bra förutsättningar för alla parter. Planeringsverksamheten arbetar med att skapa attraktiva verksamhetsområden för att du som företagare ska vilja och kunna driva ditt företag konkurrensmässigt i Nybro kommun. Förhoppningen är att etableringar med arbetskraftsbehov sedan utvecklas. Resurser krävs dock för att iordningsställa nya exploateringsområden för verksamhetsetablering.

Miljö och byggnämnd. Byggenheten strävar efter en rättssäker och serviceinriktad handläggning av alla ärenden.

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

Status	Aktiviteter
Försenad	2018:3 Aktivt samarbete mellan lärande- och kulturnämnden och näringslivet för att samordna yrkesutbildningar.
Kommentar T2 2022	
Arbetet pågår och i regi av Lärande- och kulturförvaltningen med Utvecklingsenheten som stöd. En enkät har gått ut till industrin för att stämma kompetensbehovet. Kontinuerliga möten tillsammans med lärande- och kultur förvaltningen i syfte att ringa in prioritering och därmed aktiviteter.	

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 våren har ett omtag kring arbetet med attraktiv arbetsgivare initierats och arbetet med det har rullat vidare. I detta arbete är alla förvaltningar engagerade. 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

- 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

God ekonomisk hushållning och god ekonomisk ställning

Kommunallagens 11:e kapitel 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

Policy för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR) finns antaget i Nybro kommun. 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. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag. Om förbrukningen under ett år uppgår till mer än intäkterna innebär det att kommande år, eller kommande generationer, måste betala för denna överkonsumtion. 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.

Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Kommunen måste ange en ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av finansiella mål.

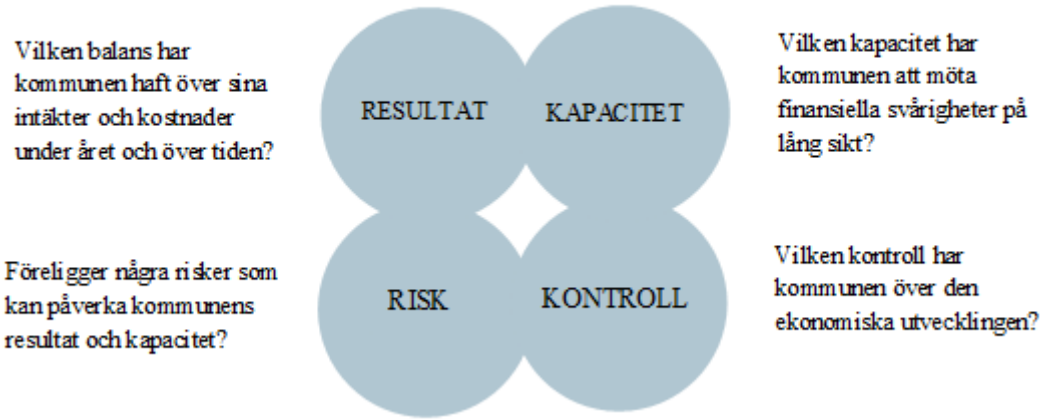
Verksamhetsperspektiv tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt för att kunna skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. För att säkerställa detta måste det finnas ett klart samband mellan resurser, prestationer, resultat och effekter.

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 2024-2026. För Nybro kommun innebär det ca 15 mnkr.

Resultatet för delåret uppgår till -9,1 mnkr och når inte det finansiella målet. Prognosen för helåret 2023 är beräknad till -33,0 mnkr och når då inte målet om 1 %. Detta resultat är innan balanskravet.

Finansiell analys

RK-modellen – fyra perspektiv vid finansiell analys



Resultat - kapacitet

Resultatutveckling

Resultatutveckling	Prognos 2023-12-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
	Koncernen				
Årets resultat, mnkr	29,3	40,6	76,6	62,9	36,6
	Kommunen				
Årets resultat, mnkr	-33,0	-9,1	20,3	25,0	-6,4
Skatteintäkter och generella bidrag, mnkr	1 545,0	1 042,1	996,0	941,2	898,0
Resultatets andel av skatteintäkter och generella bidrag, %	-2,1	-0,9	2,0	2,7	-0,7
Nämndernas nettokostnader, mnkr	1 564,8	1 059,2	946,7	899,9	866,3

Nämndernas budgetavvikelse, mnkr	-47,4	-39,9	-8,5	-16,1	-16,0
Nämndernas budgetavvikelse, %	-3,2	-4,0	-0,9	-1,9	-1,8
Exploatering, mnkr	0,3	0,3	0,6	2,9	0,3
Realisationsvinst, mnkr	-3,4	-3,4	6,6	17,4	4,8
Kostnadsersättningar och bidrag från staten, mnkr	1 545	388,9	367,2	346,5	325,0

Utfallet per 31/8 för kommunkoncernen är 40,6 mnkr, vilket är sämre än samma period föregående år. Det beror främst på högre räntekostnader i bolagskoncernen.

Resultatet för kommunen uppgår till ett underskott om -9,1 mnkr, vilket är ett sämre resultat än föregående år samma period (20,3 mnkr). Resultatet är sämre än budgeten (3,2 mnkr). Under året har prognoser tagits fram i februari, april, juni. Vid delårsbokslutet uppgår prognosen till -36,5 mnkr. Nämndernas utfall visar -39,9 mnkr och prognosen -47,7 mnkr på helår.

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

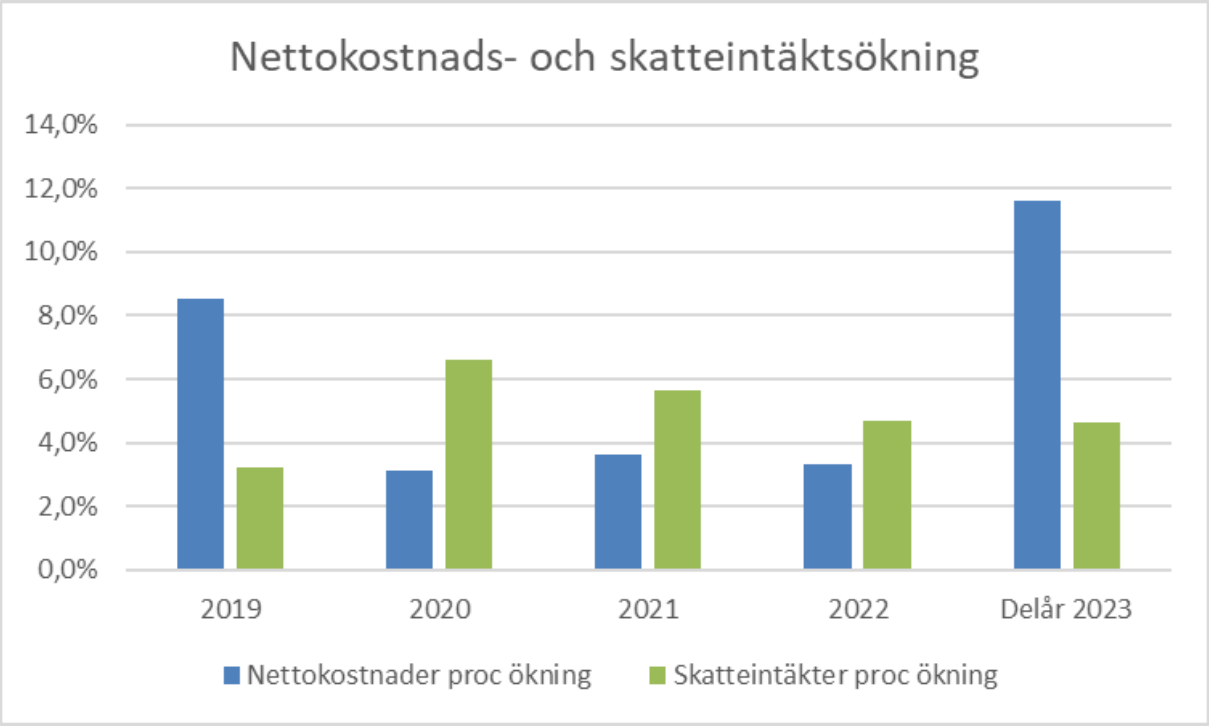
Nettokostnadsandelen både totalt och för nämnderna har i delårsrapporten 2023 försämrats jämfört med samma period 2022. Avskrivningarna är 2,3 procent och finansnettos andel är -3,0 procent.

Målet om 99 procent av nettokostnaderna är inte uppfyllt.

Nettokostnadsandel, %	**2023-08-31**	**2022-08-31**	**2021-08-31**	**2020-08-31**	**2019-08-31**
Verksamhetens nettokostnader	101,6	95,0	98,4	98,7	103,1
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	2,3	2,4	2,5	2,6	2,8
Finansnetto	-3,0	0,6	-3,6	-0,5	-2,7
Nettokostnadsandel total	**100,9**	**98,0**	**97,3**	**100,8**	**103,2**

Nettokostnads- och skatteintäktsökning

Nettokostnaderna ökade med 11,6 procent och skatteintäkterna ökade med 4,6 procent jämfört med 2022-08-31. Ökningen beror på inflationen.



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. Siffrorna Budget 2023 är hämtade från Kommunplan 2023-2025 som antagits i Kommunfullmäktige.

Årets utfall jämfört med budget

Belopp i mnkr	2023			
	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023-12-31	Avvikelse
	Kommunen			
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 538,0	1 042,1	1 545	7,0
Nämnderna nettokostnader	-1 515,3	-1 075,3	-1 564,8	-49,5
Exploatering	0	0	0	0
Realisationsvinst	1,0	8,9	3,0	2,0
Avskrivningar	-44,0	-23,7	-41,0	3,0
Finansnetto	23,5	38,9	24,8	1,3
Årets resultat	3,2	-9,1	-33,1	-36,2

Skatteintäkterna visar högre prognos för 023 än det budgeterade, det r beräknat av prognosen för skatter och bidrag som kom 2023-08-23. Nämndernas nettokostnader har ökat på grund av högre kostnader generellt men främst el, livsmedel, drivmedel och övrigt som kommer med inflationen.

Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

En viktig del för att nå och bibehålla en god ekonomisk hushållning är att det finns god

budgetföljsamhet i kommunen. I tabellen nedan redovisas hur den varit de senaste åren.

Budgetföljsamhet, mnkr	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Budget	3,2	17,4	1,6	5,2	2,2
Helårsprognos	-33,0	-18,8	18,4	2,7	-26,6
Periodens utfall	**-9,1**	**20,3**	**25,0**	**-6,4**	**-27,0**
Differens mellan prognos och utfall	-23,9	-39,1	-6,6	9,1	-0,4
Differns mellan budget och utfall	-12,3	-36,2	23,4	-11,6	-29,2

Nämndernas faktiska avvikelser visas nedan. Nämndernas avvikelser är -47,5 mnkr

För en årsprognos hänvisas läsaren till avsnittet driftredovisning.

Nämndernas avvikelser, mnkr	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Kommunstyrelse	-1,0	-2,4	0,3	-1,1	0,4
Samhällsbyggnadsnämnd	-0,5	-3,4	-1,5	1,2	1,0
Miljö- och byggnämnd	0	0,0	0,0	0,1	0,0
Omsorgsnämnd	-5,1	-1,8	1,2	-3,0	0,0
Individ- och familjenämnd	-37,9	-3,5	-13,0	-4,4	-3,0
Lärandenämnd	-3,0	2,9	-3,1	-9,0	-5,9
Kulturnämnd	0	-0,6	-0,2	0,1	-
Revision	0	0,4	0,4	0,3	0,0
Överförmyndarnämnd	0	-0,1	-0,3	-0,3	0,0
Summa	**-47,5**	**-8,5**	**-16,1**	**-16,2**	**-7,5**

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.

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.

Samtliga mått nedan saknas för koncernen 2020-08-31. Det gjordes då ingen sammanställning på koncernnivå.

Soliditet, %	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Kommunens soliditet exkl. pensionsåtagande	55,1	58,7	51,1	54,8	52,1
Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagande	20,0	20,6	14,2	11,8	10,2
Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande	25,5	26,4	24,2	-	24,6
Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande	16,5	16,5	13,8	-	12,1

Soliditeten exkl. pensionsåtagande uppgår till 55,1 procent och är sämre än i delåret 2022 då soliditeten var 58,7 procent. Att även ta med pensionsåtagandet i nyckeltalet speglar kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagandet uppgår till 20,0 procent och har försämrats sedan 2022 då den var 20,6 procent.

Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande 2023-08-31 var 25,5 procent vilket är bättre än vid

årsbokslutet 2022. Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande 2023-08-31 var 16,5.

Skuldsättningsgrad

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

Skuldsättningsgrad, %	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Kommunen	44,9	41,3	48,9	45,2	47,9
Koncernen	74,5	73,6	75,8	-	75,4

Kommunens skuldsättningsgrad är 44,9 procent. Skulderna har ökat och avsättningarna har minskat vilket gör att det egna kapitalet ha minskat.

I koncernen är skuldsättningsgraden 74,5 jämfört vid årsbokslutet 75,1 procent.

Pensionsskuld

Pensionsåtaganden, mnkr	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Avsättningar intjänade före 1998	300,3	309,1	315,8	322,8	332,9
Avsättningar intjänade efter 1997	66,4	61,6	62,9	61,0	59,0
Löneskatt	89,0	89,9	91,9	93,1	95,1
Total pensionsskuld	**455,7**	**460,6**	**470,6**	**476,9**	**487,0**
Pensionsskuld per invånare (tkr)	22,5	22,7	22,7	23,5	24,0

Pensionsskulden har minskat i och med att avsättningarna intjänade före 1998 blir lägre på grund av att det blir färre som uppbär pension.

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

När den löpande driften har finansierats bör det helst finnas kvar tillräckligt stor andel av skatteintäkter och kommunal utjämning så att större delen av investeringarna kan finansieras med egna medel. Det är summan av årets resultat, avskrivningar och avsättningar som utgör det finansiella utrymmet för investeringar som kommunen kan göra utan att ta upp nya lån eller minska befintlig likviditet. Detta benämns självfinansieringsgrad. Allt över 100 procent kan användas till att amortera skulder och/eller stärka likviditet.

	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Investeringar kommunen, mnkr	27,7	27,6	56,1	53,3	26,0
Självfinansieringsgrad, %	15,2	154,8	91,5	34,7	-0,1
Investeringar koncernen, mnkr	232,3	198,0	287,3	-	-

Investeringarna i Nybro kommun de första åtta månaderna har uppgått till 27,7 mnkr. Budgeten för investeringar är 57,8 mnkr för 2023. Det är framför allt investeringar i gator, vägar, lekplatser, men även datorer i lärandenämnden som skett under året.

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

Budgetföljsamheten för kommunens investeringar visar att investeringarna inte hinns med i den takt som budgeten är beräknad. Budgeten har under flera år ökat eftersom några projekt inte hanns med och kvarvarande budget fick överföras till nästkommande år då investeringen

planeras att avslutas under året. Investeringsbudgeten 2023 finns inte lika mycket överflyttat från föregående år och därför är inte budgeten lika hög som vanligt.

Inom koncernen sker nybyggnation av förskola och skola. Det har även skett ett stort renoveringsprojekt i kommunhuset Balder som avslutats nu under hösten 2023.

Fiberverksamheten har under perioden fått in 14 affärer att ansluta master i kommunen, alla med 15 årsavtal. Sex stycken transmissionslänkar mellan grannkommunerna har anslutits. Även totalt fem solcellsprojekt har driftsatts under perioden.

Batteriprojektet på H2, Prometeus fortgår. Leverans till site skedde i slutet av september och inkluderade sex stycken battericontainers a 2 MWh per enhet samt två stycken nätstationer. Driftsättning av batteriet är satt till senare delen av oktober. Därefter kommer kvalificering av frekvensstyrning att påbörjas hos Svenska Kraftnät.

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, %	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Kommunen	107,2	124,5	113,8	117,4	115,8
Koncernen	59,1	64,3	146,9	-	105,2

Nybro kommuns kassalikviditet är 107,2 procent och har minskar sedan samma period 2022. Omsättningstillgångarna har ökat totalt jämfört med tidigare år, men även de kortfristiga skulderna ökar. De likvida medlen och placerade pensionsmedlen, förråd och fordringar ökar.

I koncernen är kassalikviditeten 59,1 procent jämfört med 64,3 procent förra delårsrapporten.

Balanslikviditet, %	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Kommunen	124,4	135,9	121,5	130,9	136,2
Koncernen	69,2	71,4	161,5	-	126,1

Balanslikviditeten för kommunen 2023-08-31 är 124,4 procent. Omsättningstillgångarna och kortfristiga skulder har ökat jämfört med föregående period.

Balanslikviditeten i koncernen har minskat till 69,2 från 71,4 delåret 2022.

Rörelsekapital, mnkr	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Kommunen	106,3	131,4	101,2	115,6	154,8
Koncernen	-255,6	-214,1	238,7	-	122,1

Rörelsekapitalet minskade i delårsrapporten 2023, 106,3 mnkr jämfört med 131,4 mnkr samma

period föregående år. Omsättningstillgångarna och de kortfristiga skulderna har ökat jämfört med förra perioden.

I koncernen var rörelsekapitalet -255,6 mnkr i årsredovisningen, medan den i delåret 2022 visade -214,1 mnkr.

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	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Kommunen	31,7	-5,6	33,5	4,9	23,0
Koncernen	-3,5	-22,9	17,3	-	5,6

Flera år har ränteutvecklingen varit positiv för kommunen och koncernen, det har nu vänt och räntorna är höga jämfört med tidigare år. än har vi nog inte sett toppen. Vid delårsrapporteringen 2022-08-31 var finansnettot -5,6 mnkr. 2023-08-31 är finansnettot 31,7 vilket är en förbättring. De finansiella intäkterna från Kalmar läns pensionsförvaltning har under 2023 varit mer positiva än 2022, de finansiella kostnaderna är nu mindre än samma period föregående år.

Kommunkoncernens finansnetto 2022 var -22,9 mnkr mot -3,5 mnkr nu i delåret 2023. Det beror på att de finansiella kostnaderna har minskat och de finansiella intäkterna har ökat jämfört med årsskiftet. Det som slår igenom är placeringarna i Kalmar Läns Pensionsförvaltning (KLP) som har backat under året p.g.a. omvärldens oroligheter. Börserna går ned och därmed ökar de realiserade och orealiserade förlusterna.

Känslighetsanalys

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

Känslighetsanalys	Tkr
1 kr i utdebitering (skattehöjning/skattesänkning)	41 000
1 ny invånare	47
1 procents löneökning	11 800
1 procents ökning av övriga kostnader	7 114
10 nya heltidstjänster (30 tkr i månadslön, 40,15 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	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Kommunstyrelse	41,9	56,5	53,1	52,9	51,2
Samhällsbyggnadsnämndsnämnd	86,2	79,3	76,8	75,3	73,6
Miljö- och Byggnämnd	0,3	0,3	0,3	0,2	0,3
Omsorgsnämnd	234,4	216,9	209,5	201,2	187,5
Individ- och familjenämnd	165,5	143,6	143,2	147,5	142,7
Lärandenämnd	266,1	248,9	260,1	275,1	276,5
Kulturnämnd	11,3	11,3	10,6	0,1	-
Revision	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Överförmyndarnämnd	4,6	4,9	4,6	4,8	4,3
Summa	**810,4**	**761,8**	**758,3**	**757,2**	**736,2**

Personalkostnaderna utgör en stor del av kommunens kostnader och för 20232-08-31 uppgick de till 810,4 mnkr och utgjorde 79,5 procent av bruttokostnaderna som i sin tur uppgick till 1 019 mnkr. Personalkostnaderna har ökat sedan delårsrapporten 2022 och upptar större del av bruttokostnaderna. Hur mycket som beror på ökat po-påslag är inte analyserat.

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.
Prognosen per 2023-12-31 enligt resultaträkningen är framräknad till -33,1 mnkr. Därefter räknas realisationsvinster, orealiserade vinster och återförda vinster/förluster bort då återstår ett balanskravsresultat om -37,1 mnkr.

Balanskravsresultat (Mnkr)	Prognos 2023-12-31	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	-33,1	-9,1	20,3	28,7
- Samtliga realisationsvinster	-0,6	-0,6	-1,0	-0,4
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	-5,2	0
- Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	1,9	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-3,4	-3,4	26,3	22
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**-37,1**	**-13,1**	**42,3**	**50,3**
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
+ Synnerliga skäl	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	**-37,1**	**-13,1**	**42,3**	**50,3**

Utmärkande för delårets balanskravsutredning är att:

- Resultatet är sämre än föregående år och når inte upp till 1 % av skatter och bidrag.

- Realisationsvinsterna -0,6 faktiska vinster i aktier och värdepapper.
- Orealiserade vinster/förluster i värdepapper avser placeringar i Kalmar Läns Pensionsförvaltning.
- Om balanskravsresultatet inte uppfylls för år 2023 avser Kommunfullmäktige att ta beslut om reglering av det negativa resultatet i samband med att årsredovisning för 2023 behandlas.

Redovisning av ackumulerade negativa resultat

Mnkr	2023-08-31	2022	2021	2020
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**0**	**0**	**-18,6**	**-30,4**
- varav från 2018	0	0	0	0
- varav från 2019	0	0	-18,6	-30,4
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-13,1	50,3	33,4	11,8
+ Synnerliga skäl att inte återställa	0	0	8,9	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**-13,1**	**0**	**0**	**-18,6**
Varav från år 2019, återställs senast 2022	0	0	0	-18,6

Väsentliga personalförhållanden

Personal

Nybro kommun har per den 31 augusti 2086 tillsvidare anställda. Detta kan jämföras med 2077 medarbetare 2022, 2060 medarbetare 2021 och 2137 medarbetare 2020. Detta innebär något fler tillsvidareanställda jämfört med föregående två år, antalet visstidsanställda har dock minskat något. Samtliga förvaltningar är kvinnodominerade och av kommunens alla tillsvidareanställda är hela 78,5 procent kvinnor.

Antal anställda anger hur många personer som arbetar hos oss, men antal arbetade timmar beror på sysselsättningsgrad. Tabellerna nedan visar de anställdas överenskomna sysselsättningsgrader omräknat till helårsarbeten.

Personalstruktur

Antal anställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Tillsvidareanställningar				
	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	78,4	113,2	102,5	102,3	99
Samhällsbyggnadsförvaltning	233,6	228,8	225,6	220,2	213
Lärande- och kulturförvaltning	667,5	672,1	680,9	722,3	703
Omsorgsförvaltning	608,5	597,3	569,9	558,4	538
Individ- och familjeförvaltning	368,9	329,7	344,2	383	374
Total	**1 956,9**	**1 941**	**1 923,2**	**1 986,2**	**1 927**

Antal anställda omräknat till årsarbeten för Nybro Kommunbolag AB

Förvaltning	Tillsvidareanställda				
	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Nybro Bostad AB		49	49	49	45
Nybro Kommunbolag AB		0	0	0	0
AB Nybro Brunn		0	0	0	0
Nybro Elnät AB	44,4	39,4	39,95	41,3	36
Nybro Energi AB		0	0	0	0
Nybro Värmecentral AB	20	19	19	18	19
Fastigheter i Nybro AB		0	0	0	0
Total	**66,4**	**107,4**	**107,95**	**108,3**	**100**

Antal visstidsanställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Visstidsanställda, månadsavlönade				
	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	1,2	4,3	4,7	11,8	17
Samhällsbyggnad	19,02	17,5	13,4	22,6	20
Lärande- och kulturförvaltning	49,05	72,3	53,2	72,9	110
Omsorgsförvaltning	57,33	48,6	63,7	71	52
Individ o familjeförvaltning	20,85	36,1	30,02	26,1	23
Total	**147,47**	**178,8**	**164,95**	**204,4**	**221**

Timavlönade visstidsanställda

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda för längre tid har kommunen ett stort antal timavlönade anställda (cirka 745 personer) som kommer och går under året. Deras rapporterade timmar motsvarar 98,4 årsarbeten, vilket är en minskning med 3,5 årsarbeten jämfört med 2022. Här ingår även timavlönade semestervikarier.

Störst andel timavlönade finns inom Omsorgsförvaltningen, cirka 47 årsarbeten till och med augusti. Lärande- och kulturförvaltningens timmar motsvarar ca 18 årsarbeten, Individ- och familjeförvaltningens timmar motsvarar 26 årsarbeten och Samhällsbyggnadsförvaltningen cirka 7 årsarbeten. Detta är ungefär samma fördelning som de senaste åren.

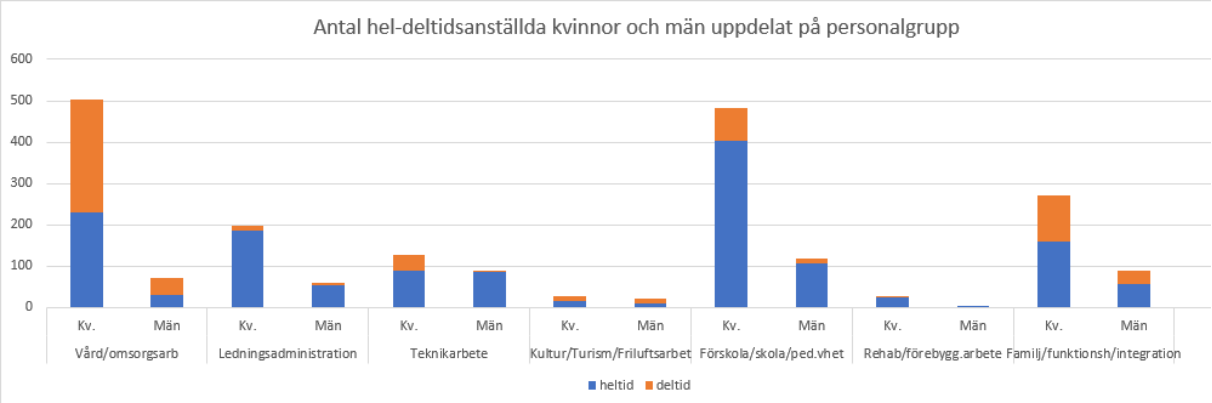
Sommarpraktiken sysselsatte 133 ungdomar jämfört med 109 2022 och 49 för 2021.

Mertid, övertid

Fyllnadstiden, dvs. den mertid som utförs av deltidsanställda, har under årets åtta första månader rapporterats motsvarande ca 10,5 årsarbeten/helår vilket är likvärdigt jämfört med 2022. Dessutom har övertid rapporterats motsvarande 14 årsarbeten jämfört med 13,5 årsarbeten för samma period 2022.

Antal anställda uppdelat på personalgrupp

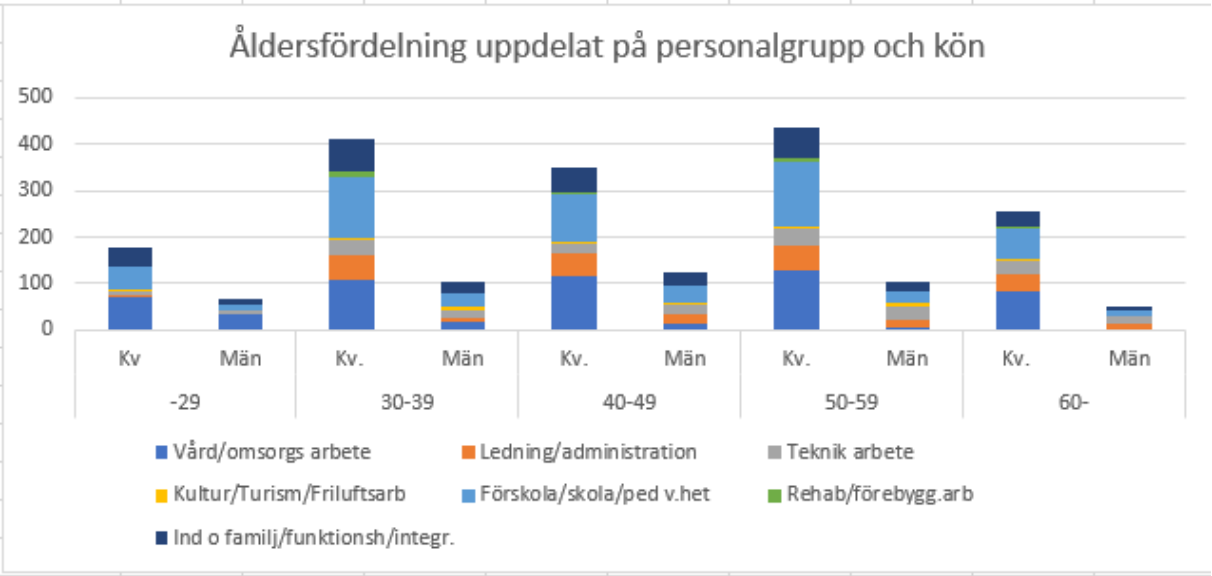
Den genomsnittliga sysselsättningsgraden är 93 % vilket är ungefär lika med de senaste åren, (94 % för männen och 93 % för kvinnorna).



	Vård/omsorgsarb		Ledningsadministration		Teknikarbete		Kultur/Turism/Friluftsarbet		Förskola/skola/ped.vhet		Rehab/förebygg.arbete		Familj/funktionsh/integration	
	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män
heltid	231	30	186	54	90	85	16	9	402	107	25	2	160	56
deltid	272	40	13	6	37	5	12	12	80	10	1		112	32

Åldersfördelning, män och kvinnor

78,5 % av kommunens anställda är kvinnor. Drygt 40,5 % av de tillsvidareanställda är 50 år eller äldre, vilket är ungefär något mindre jämfört med 2022, då det var drygt 42%. Genomsnittlig ålder är 45,0 år (kvinnor 45,4 år och män 43,5 år).



	-29		30-39		40-49		50-59		60-	
	Kv	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män
Vård/omsorgs arbete	69	33	108	17	115	13	129	5	82	2
Ledning/administration	7	3	52	10	50	20	53	15	37	12
Teknik arbete	8	7	33	16	21	21	36	32	29	14
Kultur/Turism/Friluftsarb	4		6	6	6	6	6	5	6	4
Förskola/skola/ped v.het	47	10	130	31	101	36	137	27	66	12

	-29		30-39		40-49		50-59		60-	
Rehab/förebygg.arb	1		11	1	3		8	1	3	
Ind o familj/funktionsh/integr.	43	13	73	23	55	29	68	17	33	6

Lönekartläggning

Enligt Diskrimineringslagen ska lönekartläggning genomföras varje år.

2023 års lönekartläggning är under arbete och ska vara klar inför kommande löneöversyn.

Personalrörlighet

Kommunens externa personalomsättning är nu cirka 6,35 %, vilket är en minskning mot föregående års 7,9 % för årets åtta första månader, (7,5 % motsvarande period 2021).

Av kommunens tillsvidareanställda har 133 personer (159 personer 2022) slutat under årets 8 första månader, varav 31 är med anledning av pension.

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

Avgångsskyldigheten ("pensionsåldern") är vid 69 år 2023. Drygt 40 arbetstagare har nu valt att arbeta kvar på sin tillsvidareanställning även efter 65 år. Dessa arbetar inom spridda verksamheter.

Tabellen nedan visar kommande pensionsavgångar förutsatt att arbetstagaren arbetar till 65 år.

Kommande pensionsavgångar

Personalgrupp	2024-2025	2026-2027	2028-2029
Ledning och administration	12	16	17
Vård/omsorgsarbete	34	26	31
Rehab/förebyggande arbete	0	2	3
Ind o familj/funktionsneds/integrations	15	11	13
Förskola/skola/pedagogisk verksamhet	26	31	25
Kultur/turism/friluftsarbete	4	4	3
Teknikarbete	12	16	18
Total	**103**	**106**	**110**

Nyckeltal sjukfrånvaro, hälsa, rehab

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron visar 7,0 % för årets första sju månader, vilket är en minskning mot föregående år då det visade 7,2%

2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013

7,0	7,2	7,2	7,3	5,7	5,9	5,9	5,6	5,8	4,8	4,8

Fotnot: *Cirka x % av den överenskomna arbetstiden bortföll på grund av sjukfrånvaro 2019.*

Kostnader för utbetald sjuklön

Utbetald sjuklön för perioden januari-juli 2023 har kostat drygt 14,7 miljoner kronor inklusive personalomkostnader, vilket är minskning jämfört med 17,5 miljoner för samma period 2022. Minskning återfinns inom både den korta sjukfrånvaron upp till 14 dagar och den längre sjukfrånvaron .

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 8,5 %, vilket är en minskning jämfört med motsvarande period 2022 då det var 8,8%.

Kön	Åldersgrupp	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Kvinnor	***Totalt***	***9,5***	***9,8***	***9,7***	***9,6***	***7,3***
	29 år och yngre	7,0	8,2	8,4	9,2	9,0
	30 - 49 år	8,8	9,5	9,0	9,5	6,6
	50 år och äldre	11,0	10,6	10,8	9,9	7,5
Män	***Totalt***	***5,3***	***5,8***	***5,1***	***5,5***	***4,7***
	29 år och yngre	6,9	7,4	6,5	5,5	3,6
	30 - 49 år	4,8	6,0	5,0	5,7	3,8
	50 år och äldre	4,7	4,8	4,5	5,4	6,4
Total		**8,5**	**8,8**	**8,6**	**8,6**	**6,7**

Rehab

Kommunen har en riktlinje för arbete med rehabilitering och arbetsanpassning för att förebygga och åtgärda sjukskrivning och ohälsa samt vid upprepad och/eller längre sjukfrånvaro. Följsamheten är relativ god, men arbetet kan bli ytterligare bättre. Många förvaltningar vittnar om att de arbetar aktivt med de rehabiliteringsärenden de har, både på egen hand och/eller tillsammans med HR-strateg. Flera förvaltningar nämner att de arbetar mer och mer med förebyggande och främjande insatser.

De övergripande riktlinjerna med rehabilitering ska ses över och uppdateras för ett än mer effektivt rehabiliteringsarbete som också går i linje med ett salutogent förhållningssätt.

Sjukfall 28 dagar eller längre

Januari 5,8 %
April 6,7 %
Augusti 4,8 %

91 aktiva rehabiliteringsärenden under perioden januari till augusti 2023.

Semesterskuld och övertidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick i augusti till cirka 40 mnkr jämfört med 42,1 mnkr 2022, nu en minskning med totalt cirka 2,1 mnkr. .

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

Dessutom tillkommer cirka 2,1 mnkr, som hänförs till cirka 6600 timmar okompenserad tid för mertid/övertid och beredskap som beviljats i ledighet, vilket är en minskning jämfört med föregående år vid samma tidpunkt.

Ledarutveckling

Chefskörkortet, som syftar till att ge nya chefer grundläggande kunskaper som krävs för ett chefskap avslutades under våren med 12 deltagare. I september startas en ny omgång med cirka 20 deltagare.

Under januari genomfördes en lönesamtalsutbildning för nya chefer, och under augusti genomfördes en medarbetarsamtalsutbildning för nya chefer.

I maj genomfördes en chefsdag med temat salutogent ledarskap, samtliga koncernens chefer var kallade till denna.

För vidare utveckling av ledarskapet deltar Nybro kommun i ett samarbete med länets kommuner som innebär att chefer erbjuds ledarutvecklingsprogrammet "Utvecklande ledarskap (UL)", som riktar sig till chefer/ledare som vill utveckla sin förståelse för individ, grupp och organisation. Under 2023 går 13 chefer detta program.

Karriärsprogrammet, syftande till framtida kompetensförsörjning, är fortfarande pausat.

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.

	2023-08-31	2024	2025	2026
	Kommun			
	Utfall	Kommunplan		
Verksamhetens intäkter (mnkr)	279,6	364,5	364,5	364,5
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 354,9	-1 938,4	-1 983,1	-2 045,6
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	1 545,0	1 612,5	1 656,0	1 716,7
Finansnetto (mnkr)	38,9	23,5	25,8	26,2
Årets resultat (mnkr)	-9,1	16,3	17,3	17,1
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser %	20,0	23,0	25,6	28,3
Självfinansieringsgrad %	18,6	92,1	123,0	120,2
Resultat från skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag (%)	-0,9	1,0	1,0	1,0

Nybro kommuns resultat budgeteras under perioden 2024-2026 till totalt 50,6 mnkr, med 16,3 mnkr 2024, 17,3 mnkr 2025 och 17 mnkr 2026. Det genomsnittliga budgeterade resultatet under perioden 2024-2026 16,9 mnkr. Under 2024-2026 är det genomsnittliga budgeterade resultatet i relation till skatteintäkter och kommunal utjämning 1,0 procent. Många kommuner använder detta nyckeltal för att mäta att kommunen inte förbrukar mer än vad som erhålls

intäkter. Ett positivt resultat behövs för att parera osäkerheter och risker i ekonomin och för att skapa utrymme för investeringar.

Ekonomiska rapporter

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Resultaträkning

Tkr	Kommunkoncern		Kommunen			
	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31	Prognos 2023	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	507 215	481 630	174 490	166 343	372 645	364 545
Verksamhetens kostnader	-1 410 161	-1 284 774	-1 233 720	-1 113 002	-1 929 317	-1 881 883
Av- och nedskrivningar	-95 007	-93 394	-23 654	-23 475	-41 000	-40 987
Verksamhetens nettokostnader	**-997 954**	**-896 538**	**-1 082 884**	**-970 134**	**-1 597 672**	**-1 558 325**
Skatteintäkter	653 186	628 836	653 186	628 836	977 618	962 090
Kommunal utjämning	388 887	367 192	388 887	367 192	562 244	575 887
Verksamhetens resultat	**44 120**	**99 490**	**-40 810**	**25 894**	**-57 810**	**-20 348**
Finansiella intäkter	30 081	12 908	34 459	23 143	27 648	26 424
Finansiella kostnader	-33 558	-35 840	-2 723	-28 730	-2 900	-2 900
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	**40 643**	**76 558**	**-9 074**	**20 308**	**-33 062**	**3 176**
Årets resultat	**40 643**	**76 558**	**-9 074**	**20 308**	**-33 062**	**3 176**

Balansräkning

Tkr	Kommunkoncernen			Kommunen		
	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	1 219	621	695			
Materiella anläggningstillgångar						
Fastigheter och anläggningar	1 896 184	1 892 946	2 557 599	347 172	353 626	354 270
Maskiner och inventarier	1 672 099	1 426 043	899 017	141 430	131 941	147 993
Finansiella anläggningstillgångar	16 382	16 290	16 400	30 377	23 682	28 812
Summa anläggningstillgångar	**3 585 884**	**3 335 900**	**3 473 711**	**518 978**	**509 249**	**531 075**
Omsättningstillgångar						
Förråd	83 180	53 312	77 728	74 702	41 949	69 509
Fordringar	251 523	250 420	326 233	224 670	221 686	229 415
Placerade pensionsmedel	180 492	166 332	170 658	180 492	166 332	170 658
Likvida medel	58 123	64 256	80 662	62 720	66 954	80 556

Tkr	Kommunkoncernen			Kommunen		
Summa omsättningstillgångar	**573 317**	**534 320**	**655 280**	**542 583**	**496 921**	**550 137**
Summa tillgångar	**4 159 201**	**3 870 220**	**4 128 991**	**1 061 561**	**1 006 170**	**1 081 212**
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital						
Ingående balans	1 020 366	946 081	952 277	595 866	570 807	570 807
Justerat för resultatregleringsfonder	-1 391	0	-3 676	-1 391	0	-3 676
Årets resultat	40 643	76 558	81 238	-9 074	20 308	28 735
Summa eget kapital	**1 059 619**	**1 022 639**	**1 029 839**	**585 401**	**591 115**	**595 866**
Avsättningar						
Avsättning för pensioner	34 024	43 457	44 380	34 024	43 457	44 380
Avsättning för uppskjuten skatt			0			
Övriga avsättningar	74 104	63 151	74 104			
Summa avsättningar	**108 128**	**106 608**	**118 484**	**34 024**	**43 457**	**44 380**
Skulder						
Långfristiga skulder	2 162 563	1 992 592	2 041 687	5 859	6 052	5 859
Kortfristiga skulder	828 890	748 382	938 981	436 277	365 546	435 106
Summa skulder	**2 991 453**	**2 740 973**	**2 980 668**	**442 136**	**371 599**	**440 966**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	**4 159 201**	**3 870 220**	**4 128 991**	**1 061 561**	**1 006 170**	**1 081 212**
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt	373 193	384 034	365 305	373 193	385 139	365 305
Ansvars- och borgensförbindelser	2 535 293	2 341 628	0	2 535 293	2 341 628	2 390 593
Operationell leasing och externa hyror, framtida förfallobelopp	-	-	94 763	-	-	84 042
Fastighetsinteckningar, ej pantsatta			78 828			
Fastighetsinteckningar			70 697			

Driftsredovisning

Nämnder och bolags resultatredovisning

Driftredovisning

Driftredovisning, tkr	2023	2023-08-31	2023	2023	2022
Nämnd/styrelse	**Budget**	**Utfall**	**Prognos**	**Avvikelse**	**Utfall**
Kommunstyrelse	74 188	69 322	75 188	-1 000	95 526
Samhällsbyggnadsnämnd	89 553	65 024	90 033	-480	80 436
Miljö och byggnämnd	467	289	447	20	402
Omsorgsnämnd	399 456	269 011	404 600	-5 144	370 096
Individ- och familjenämnd	253 914	195 130	291 780	-37 866	248 444
Lärandenämnd	600 741	401 289	603 741	-3 000	552 638
Kulturnämnd	23 794	16 374	23 758	36	22 790
Revision	1 195	362	1 195	0	1 195
Överförmyndarnämnd (Nybros del)	3 634	2 209	3 634	0	3 209
Totalt	**1 446 942**	**1 019 010**	**1 494 376**	**-47 434**	**1 374 737**

Driftredovisning per förvaltning/område

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

Belopp inom parentes avser prognos i junirapporten 2023-06-30.

Kommunstyrelse

Helårsprognosen för Kommunstyrelsen landar på - 1000 tkr per sista augusti. Prognosen är exkl. beräknat underskott för el, värme, VA och bränsle då detta särredovisas för eventuell justering i bokslut.

Prognosen i sin helhet är oförändrad men justerad mellan personalkostnaderna och övriga kostnader. Personalkostnaderna beräknas till ett överskott medan prognosen för övriga kostnader har ökat pga de systemkostnader som förvaltningen står för. Totalt beräknas de kommunövergripande systemkostnaderna till ca 4 000 tkr för året och större delen av dessa ligger utanför befintlig budgetram men som är ofrånkomliga för kommunen i stort.

Likaså övergripande kostnader för diverse medlemsavgifter till exempelvis SKR, Kommunförbundet, Samordningsförbundet m.fl. är högre är budget vilket påverkar utfallet negativt. Kostnaden för utbyggnaden av fibernätet är också en stor post som påverkar utfallet och som prognosticeras till ett underskott på ca - 1000 tkr. Det totala underskottet räddas upp av vakanser på flera enheter som inte har återbesatts, både pga sjukfrånvaro, tjänstledighet och glapp på tjänster innan ny person har tillsatts. Till och med augusti visar personalkostnaderna på ett överskott om ca 2000 tkr.

Årets viktigaste händelser

Hittills i år har flertalet rekryteringar genomförts. Vissa kompetenser är svårare att rekrytera och tar längre tid innan rätt person är på rätt plats.

Renoveringen av Balder är nu klar och in flytt är på gång.

Räddningstjänsten övergick från och med 2023 till ett Räddningsförbundet Sydost. Kostnaderna för förbundet förväntas överstiga ramen med ca - 700 tkr och beror på personalkostnader avseende föregående år som belastar årets utfall.

Framtida utmaningar

Det är mycket som händer i kommunen inte minst med tanke på vad som händer i omvärlden. Kommande utmaning blir att få en budget i balans beträffande de kostnadsökningar och den lågkonjunktur vi står inför.

Samhällsbyggnadsnämnd

Prognos 2023: - 480 tkr (- 170 tkr)

Samhällsbyggnadsnämnden beräknar att intäkterna för året kommer att överstiga budget. Främst är det måltidsservice som har fått fler beställningar och en ny taxa för ledningsrätter som har gett retroaktiva intäkter avseende 2022. Större utbud och ökad efterfrågan på poolbilar, försäljning av äldre fordon och utrustning samt högre beläggning på idrottsanläggningar är andra poster som bidrar till överskottet. Prognosen är sänkt mot tidigare rapporter vilket främst härrör från färre inkommande ärenden inom miljötillsyn och livsmedelskontroll på grund av konjunkturen samt från lägre orderingång hos mark och service.

Året har inletts under samma förutsättningar som tidigare när det gäller kompetensförsörjningen. Flera nyckelposter, främst inom översiktsplanering och exploateringsområdet men även på tillsyns- och utförarsidan har visat sig mycket svårtillsatta, vilket har lett till vakanser. Utöver det förekommer föräldraledigheter, sjukskrivningar och tjänstledigheter utan vikarier. Det leder till budgetöverskott för personalkostnader.

Kostnadsökningar utöver löneökningar kompenseras enligt ordinarie rutin inte i budgetramen. Flera av dessa kostnader har stigit kraftigt på grund av den höga inflationen, underliggande energikostnader och låg tillgång på vissa insatsvaror. Det enskilt största underskottet återfinns för livsmedel, vilket drabbar beställarna men kompenserar för året av överskott på lönesidan. En rättelse av moms för leasing av personbilar under ett par år tillbaka belastar årets resultat samtidigt som reparationskostnaderna stiger för en åldrande fordons- och maskinpark. Beslut om detaljplanehandläggning av Joelskogens camping och högre avverkningskostnader på grund av barkborreskador är andra poster som bidrar till underskottet för övriga kostnader.

Årets viktigaste händelser

El-, värme-, va- och bränslekostnader har under förra och innevarande år kraftigt ökat men till osäkra belopp. Kommunfullmäktige har därför valt att inte tillföra medel för dessa men kommer att kompensera dem i efterhand. Nuvarande prognos för dessa kostnader är ett underskott på 5 790 tkr, vilket är en siffra som kommer ändras då de rörliga elpriserna fluktuerar.

Framtida utmaningar

Sammantaget står samhällsbyggnadsnämnden inför stora utmaningar för innevarande och särskilt kommande år. Förvaltningen arbetar löpande med åtgärdsplaner och en stor medvetenhet om det ekonomiska läget ute i verksamheterna.

Miljö- och byggnämnd

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

Intäkter:

- Nämnden förfogar inte över några egna intäkter

Personalkostnader:

- Budgeten bygger på nämndsarvorden för 10 sammanträden vilket kommer bli något bättre eftersom sammanträdet för mars, maj och augusti är inställda.

Övriga kostnader:

Kostnader för bland annat kurser och telefoni och IT-kommunikation förväntas gå i linje med budget för år 2023.

Totalt:

Miljö- och byggnämnden förväntas göra ett litet överskott på 20 tkr under 2023.

Omsorgsnämnd

Omsorgsnämnden lämnar en prognos om ett underskott på -5 144 tkr för år 2023 efter augusti månad. Personalkostnaderna visar för Tertial 1 och 2 ett negativt resultat medan driftskostnader visar ett positivt dito. Prognosen är i stort sett oförändrad i jämförelse med juni månad. Det prognostiserade underskottet ökar med ca 190 tkr.

Intäkter:
Vi har ett stort plus på intäktssidan beroende på mer intäkter från kunder och framförallt mer pengar från statsbidrag som kom in under våren. Bland annat för att minska andelen timanställningar (+8,500 tkr), att bedriva verksamhetsförlagd utbildning för sjuksköterskor (+750 tkr), Återhämtningsbonus där man arbetar med förändring av arbetssätt (+3.100 tkr).

Personalkostnader:
Vi har ett underskott på Särskilt boende fram till och med augusti på -5 289 tkr totalt, vilket beror främst på ökade personalkostnader och att vissa verksamheter på SÄBO inte kommer kunna hämta hem det underskott som finns pga. högre personaltäthet än budgeterad , då kundernas behov är större, samt att det ej finns budget för parboende där båda har behov av hjälp. Det har också varit mycket sjukdomar, VAB, semesteruttag från 2022, som belastar. Övriga kostnader visar plusresultat för Särskilt boende med +2 442 tkr vid augustis utgång men till stor del beror detta på upplupna kostnader som ännu inte fakturerats, tex måltider. På intäktssidan har vi en positiv avvikelse om +2 878 tkr som härrör ur statsbidrag och också ett plus på försäljningsintäkter.

Vi har för korttidsboendet (Hälso- och sjukvård) i Madesjö en budget som motsvarar ungefär halva kostnaden, vilket gör att både personalkostnaderna och driftskostnaderna där påverkar totala prognosen negativt. Det ligger ett underskott för Hälso- och sjukvårdsverksamheten om -2 596 tkr när vi lämnar Augusti månad. Det arbetas kontinuerligt med verksamhetsöverskridande samarbeten för att använda personalresurserna på ett optimalt sätt för att minimera underskotten.

Resursfördelningen till hemtjänsten ligger på ett underskott om ca -464 tkr vid utgången av augusti månad och detta förväntas öka under året. Prognos sätts till -700 tkr. Det arbetas också fortskridande med att få ned sjuktalen. Våra särskilda boenden har beroende på kundernas behov svårt att få ihop bemanningen med den resurser man har. Samarbeten mellan de olika verksamheterna pågår för att om möjligt hålla nere personalkostnader. För Hälso- och sjukvård arbetas det med att minska ned på hyrsjuksköterskor för att istället ha anställd personal.

Övriga kostnader:
Prognosen visar totalt på ett överskott om +2 447 tkr, men det är oklart ännu med tanke på prisutveckling mm. Vid utgången av augusti finns ett överskott på övriga kostnader som till större delen beror på att fakturor för olika inköp inte kommit som tex livsmedel, samt att man

varit sparsam där man kunnat. Vi ser att förbrukningsmaterial ökar liksom fordonskostnader generellt. Att fordon ökar kan härröra till att leasingsystemet gjordes om inför 2023 och det är först nu det finns siffror på den reela kostnaden. Elkostnader till SÄBO för gemensamhetsytor där elen inte ingår i hyran har också varit dyrare än budgeterat och då i synnerhet i början av året. Under sommarmånaderna ser det lite bättre ut, men förväntningen är att vi kommer se en ökning av detta längre fram. Vi följer kontinuerligt upp de de budgetposter där vi ser underskott (såsom el, VA, bilar, förbrukningsmaterial etc).

El, värme, VA och bränsle är specificerat i prognosen då vi ser att det finns fördyringar där trots uppräknad budget. Siffrorna som presenteras i tabellen ingår dock i slutsummorna på raden för total ovan.

Årets viktiga händelser

Kuben, resursfördelning på särskilt boende

Förändrad budgetmodell påbörjas under sommaren

Förändring i arbetssätt - Vanguard

11-timmarsavtal - skärpta regler för dygnsvila

Kostnader för semestervikarier, förskjuten semester och extraturer

Framtida utmaningar

Tillgången på utbildade inom vård och omsorg bedöms bli otillräcklig Utvecklingen går mot allt mer avancerade hälso- och sjukvårdsinsatser som ställer krav på personalresurser och kompetens och samordnade insatser från flera utförare. Tillgänglighet och kompetens för avancerad vård behöver öka i samma takt.

Äldreomsorgslagen förtydligar äldreomsorgens uppdrag och innehåll samt skapar förutsättningar för en nationellt mer likvärdig äldreomsorg med god kvalitet. Utredningen föreslår även en nationell ordning för kvalitetsutveckling, inspirerad av skolans läroplan.

Individ- och familjenämnd

Årsprognosen för Individ-och familjenämnden visar efter augusti månad ett underskott på - 37 866 tkr. Prognosen är oförändrad trots ökade kostnader för placering inom verksamheten Barn och Familj. Förvaltningen arbetar mycket hårt för att hålla nere kostnaderna varför prognosen är oförändrad.

Förvaltningen har under flera år flaggat för ett mycket tufft ekonomiskt läge där en stor del av de lagstadgade verksamheterna inte kan budgeteras. Det föreligger besparingar på IFO verksamheten på totalt 8 mnkr och förvaltningen inledde året med ett stort underskott på dryga - 28 000 tkr. Därefter har flera verksamheter behövt utöka sin grundbemanning på grund av den omsorgstyngd som måste hanteras och allra främst inom boendestödet på OF. En annan faktor som påverkat prognosen är den LSS-placeringen som verksamheter Barn-och Familj har fått verkställa där dygnskostnader ligger på 13 750 kr. Totala prognosen för denna placering beräknas till ca 3 mnkr. I övrigt har sommaren på OF fungerat mycket bra i form av semestervikarier och inga yttre omständigheter har krävt akuta lösningar.

Prognosen är exkl. ökade driftkostnader inom el, värme, bränsle samt VA då detta redovisas separat för eventuellt justering i bokslutet. Utöver ovanstående faktorer sammanfattas underskotten för förvaltningen enligt nedan.

- Förhöjd grundbemanning och kostnader inom boendestöden.

- Ersättning från Migrationsverket i två st assistansärenden upphör
- Höga externplaceringskostnader pga avsaknad av korttidsplatser och gruppbostadsplatser.
- Nya eller extra bemannade ärenden inom personlig assistans.
- Ej finansierade OB, timlön och övertidskostnader.
- Ekonomiskt bistånd
- Familjehemsplaceringar
- HVB placeringar
- LVM placeringar
- Konsultkostnader
- Besparing som ej återhämtas under året

Årets viktiga händelser och Framtida utmaningar

IFF står för en rad kommande utmaningar inte minst med tanke på vad som händer i omvärlden. En redan ekonomisk utsatt förvaltning har drabbats mycket hårt beträffande kostnadsökningar och lågkonjunktur. Nedan är de främsta ekonomiska utmaningarna som förvaltningen står inför.

- Få en budget i balans – I dagsläget är skillnaden mellan utfall och budget alldeles för stora. Detta då flera verksamheter saknar full budgetteckning såsom placeringar, försörjningsstöd, korttidsvistelse och korttidstillsyn.
- Inflödet av insatser ökar i alla verksamheter.
- Svårt att rekrytera vikarier till OF
- Sjukskrivningar kopplade till hög arbetsbelastning pga tidigare besparingsåtgärder
- Förändringar i lagstiftning som innebär mer resurser och kostnadsökningar utan statlig kompensation.
- Att fortsatt bedriva kostnadseffektiva verksamheter.

Lärandenämnd

Lärandenämndens prognos om -3 000 000 kronor (-0,5%) kvarstår även efter tertial två. Eftersom verksamheterna bedrivs läsårsvis är det först inför hösten som det arbete som görs i verksamheterna får effekt på ekonomin och således kommande månader som kommer utvisa om det är hållbart ur samtliga aspekter verksamhet, personal, ekonomi samt om prognosen kommer att hålla.
Resultat i delårsbokslut per augusti uppgår till drygt -4 151 000 kronor, vilket innefattar även de ökade kostnader som är sagda att kompenseras.

Årets viktiga händelser
Nämnden tog 2022 beslut om nytt resursfördelningssystem för att på ett transparent, träffsäkert och objektivt sätt fördela resurser mellan verksamheter. Detta var en nödvändighet för att hantera rektors budgetansvar samt säkerställa vårt kompensatoriska uppdrag enligt lag. I systemet speglas även nämndens ambitionsnivå inom verksamheterna, vilka ligger i enlighet med rikets snitt samt närliggande kommuner. Det var därmed av yttersta vikt att det angivna behovet av budgetram till nämnden också fördelades ut i Kommunplan. Så blev inte fallet utan i den beslutade budgetramen underfinansierades Lärandenämnden med drygt 8 300 000 kronor, vilket innebär att verksamheterna fick 98,7% av sin budget tillgodosedd.

Verksamheterna kan tydligt se effekterna av att ha blivit underbudgeterade efter flera års kraftiga effektiviseringar. Verksamheterna grundskola, fritidshem och förskola bedrivs med en lägre kostnad än beräknat, trots antalet skolenheter vilka innebär kraftiga fördyrningar. Den del av elevpengen som läggs på undervisning är bland de lägsta i riket för grundskolan och den avsevärt lägsta i Kalmar län. Förskolan har en personaltäthet på 5,5 barn/pedagog jämfört 5,1 för riket. Dessa förutsättningar är dock inte hållbara utan kommer att innebära behov av

justeringar för att anpassas mot budgetram. För förskola och fritidshem handlar det exempelvis om att minska öppethållande på vissa enheter, vilket är ett måste för att exempelvis kompensera för kraftigt ökade kostnader för måltider på mindre enheter. Inom grundskola är det i stort bara personalkostnaderna som kan dras in på förutsatt nuvarande skolstruktur, men det kommer att få förödande konsekvenser i en redan hårt ansatt verksamhet, både för elever och personal. Behovet av kompensatoriska åtgärder som att arbeta främjande och förebyggande för att upprätthålla en trygg miljö i skolorna kan inte utföras utan resurser i form av personal.

En mycket positiv trend återfinns dock inom de interkommunala ersättningarna där främst gymnasieskolan har ett högre söktryck från våra Nybroelever än tidigare år och även fler sökande från andra kommuner. Årskullen är större, men antagningen för höstterminen tyder på att kostnaderna hålls i schack i större omfattning än tidigare år och även att intäkterna från andra kommuner kommer att öka. Då en elev kostar i snitt 150 000 kronor per år har detta en stor påverkan på utfallet framåt, såväl positivt som negativt.
Vi kan även se en positiv trend gällande elever i grundskolan som återvänder till kommunens skolor.
För förskolan ser vi dock en ökad inskrivningsgrad hos privata aktörer, samtidigt som vi har ett minskat barnantal framåt. Detta är en utmaning för verksamheten, som inte kan minska sina kostnader i samma takt som barnpengen försvinner. Det kommer även att blir viktigt för verksamheten att kunna anpassa sig till detta under kommande budgetår.

Framtida utmaningar
Budget i balans är en tuff utmaning då beslutad resursfördelningen inte kompenseras fullt ut. Det är viktigt att poängtera att verksamheterna håller flera större åtgärder i schack redan inom avsaknaden av full budgettäckning. Som exempel bör nämnas kostnad för de överåriga elever (19 år) som går i gymnasieskola, vilka förväntas öka ytterligare kommande år, den stora ökningen av elever i grundsärskola, samt de indirekta kostnadsökningar som sker på bidragsbelopp till elever på annan ort när hyror och måltidskostnader ökar.

Den befintliga skolstrukturen är en tydlig kostnadsdrivare då exempelvis den beslutade resursfördelningen 2023 fördelar drygt 6 700 000 kronor i småskalighetstillägg till verksamheterna förskola och grundskola samt drygt 5 600 000 kronor till gymnasieskolan i programbidrag. Dessa medel avser är enbart extrakostnaden för att kunna upprätthålla en grundbemanning för att bedriva respektive verksamhet. Även kostnaden för elevhälsa, som är den punkt där Nybro kommun är dyrare än rikets snitt, ökar markant då de har sina arbetsplatser på många enheter. Cirka 20% av deras arbetstid läggs på resor i stället för elevmöten i nuvarande struktur.

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.

Övrigt
Inför budget har instruktion givits att underbudgetera ökade kostnader för drivmedel, el, värme då dessa ska kompenseras i Kommunplan. Förvaltningen har i denna prognos förutsatt att beräknat ökade kostnader för skolskjuts (ökat drivmedel och biljettpris) samt el- och gas om -3 240 000 kronor kommer att kompenseras enligt ovan. (dessa underskott är enbart upptagna i sammanställningen och inte i respektive verksamhetsområdes prognos.)

Kulturnämnd

Prognosen för kundernämnden visar på ett överskott för helåret 2023 om 36 tkr.

Överskottet i prognosen beror till stor del på att man har haft en vakant tjänst efter kultursekreterarens pensionsavgång vid årsskiftet. Till det tillkommer en föräldraledighet under hösten som enbart till 60% kommer att kompenseras med vikarie.

När det gäller intäkter prognosticerar vi fortsatt ett underskott jämfört med lagd budget. Återgången till nivåer pre-Covid beräknas inte vara fullt ut verkställd under 2023.

Övriga verksamheter prognosticeras med ett utfall i balans med budget för helåret.

Precis som i tertial 1-rapporten prognosticeras ökade kostnader för el, drivmedel, fjärrvärme och VA att uppgå till 300 tkr mer jämfört med föregående år och budget. Denna kostnadsökning kommer förhoppningsvis att kompenseras till fullo och påverkar således inte prognosen ovan om 136 tkr.

Överförmyndarnämnd

Budget - administration

Beslutad budget 2023 på 3 745 tkr är genom Nybro kommun justerad utifrån 2023 års lönerevision och höjning av personalomkostnadstillägg.

Nämnden redovisar det första halvåret 2023 ett ackumulerat budgetunderskott på - 51 tkr. Det beror delvis på underskottet på - 32 tkr som nämnden tog med sig från 2022. Underskottet kan också härledas till generellt ökade kostnader, men framförallt kostnader för korttidshyra av fordon, kostnader för verksamhetssystem och ökade rekryteringsinsatser avseende ställföreträdare.

Nämnden har blivit beviljade medel ur Nybro kommuns digitala pott, för införande av det digitala redovisningssystemet E-Wärna Go (70 tkr). Men kommer samtidigt behöva ta in en extra resurs under begränsad tid för att kunna fullfölja sitt tillsynsansvar. Dessa delar är inte budgeterade.

Budget – arvoden/ställföreträdare

Respektive kommun betalar arvodena för de huvudmän som är folkbokförda i den egna kommunen. Kommunernas arvodesdel är svårbudgeterad då den påverkas av antalet uppdrag, antalet huvudmän som inte själva kan stå för arvodet och uppdragens omfattning och komplexitet – parametrar som varierar från år till år.

Beslut om arvode och ersättningar fattas i varje enskilt ärende och betalas ut till

ställföreträdaren en gång per år efter granskning av ställföreträdarens årsredovisning. Arvodena utgår från gällande prisbasbelopp och arvodesbeslut fattas utifrån gällande lagstiftning och nämndens riktlinjer.

Vid delåret redovisade nämnden en föreslagen arvodesbudget i balans (det åligger respektive kommun att enskilt budgetera och avsätta medel för arvoden). Utfallet påverkas av hur stor andel av årsredovisningarna som har granskats, d.v.s. granskningsgraden i respektive kommun. Arvodesbudgeten omfattar utöver arvoden även kostnader för tolktjänster, utbildning av ställföreträdare, kostnadsersättningar och milersättningar.

Kommunernas socialförvaltningar betalar kostnaden/arvodena för god man för ensamkommande barn utifrån specifikt statsbidrag, dessa arvoden ingår därför inte i redovisningen i tabellen ovan. Kostnaderna för god man för ensamkommande barn uppgick 2023-06-30 till följande: Nybro 31,8 tkr , Torsås 11,2 tkr, Uppvidinge 10,2 tkr. Emmaboda hade vid delåret inga ensamkommande barn med god man.

Inför 2023 höjdes prisbasbeloppet från 48,3 tkr till 52,5 tkr, vilket resulterar i att ett normalarvode + kostnadsersättning enligt schablon har höjts med 1,1tkr per uppdrag.

God myndighetsutövning, god service och ett gott stöd

Kansliet i Nybro består av 6 medarbetare (5,25 årsarbetskrafter). Handläggarna arbetar ute i de olika kommunerna och möter ställföreträdare och huvudmän varje vecka. Varje kommun har en utsedd ansvarig handläggare. Nybro, som är en något större kommun, har istället två ansvariga handläggare. På så sätt underlättas ställföreträdarnas kontakt med överförmyndaren. Samtidigt har ansvarig handläggare god lokalkännedom och kunskap i de aktuella ärendena

Under årets första del har 109 nya eller överflyttade individärenden registrerats, 93 nya ställföreträdarskap har anordnats eller överflyttats och 62 ställföreträdarskap har avslutats eller blivit överflyttade till annan kommun.

Tillsyn

Tillsynen utövas under hela året genom granskning av förteckningar, slutredovisningar, omprövningar av förvaltarskap, årliga registerkontroller och bedömningar av ställföreträdares lämplighet. Nämnden utreder även inkomna klagomål. Den stora tillsynen sker dock på våren vid granskning av ställföreträdarnas årsredovisningar.

Under 2023 ska nämnden granska ca 540 årsredovisningar. Nämnden har sedan tidigare tagit fram granskningsriktlinjer och checklista för att effektivisera granskningen, göra den mer rättssäker samt hinna granska och arvodera i tid. Inför 2023 års granskning har nya arvodesriktlinjer börjat tillämpas.

Nämnden har som mål att de redovisningar som inkommit i tid och kompletterats utan dröjsmål ska vara granskade senast den 30 juni, samt att alla årsredovisningar ska vara färdiggranskade senast sista oktober. Per den 31 augusti hade nämnden granskat 82 % av årsredovisningarna. Detta är i linje med tidigare års resultat, men nämnden når fortfarande inte fullt ut upp till målet.

Rekrytering och utbildning av ställföreträdare

Nya gode män och förvaltare rekryteras och förordnas kontinuerligt. Rekryteringen är stor utmaning för nämnden. Det är fortsatt svårt att hitta frivilliga privatpersoner som är villiga att åta sig komplexa uppdrag, till en liten ersättning och under ett stort rättsligt ansvar. I ett fåtal svårare uppdrag är det inte heller lämpligt att inneha uppdragen som privatperson. Nämnden har därför under 2023 påbörjat samarbetet med Kalmar kommuns ställföreträdarenhet, där en professionell ställföreträdare på 50 % ska kunna ta ca 10 uppdrag från och med 1 juli. Nämnden har också påbörjat arbetet med att ta fram en rekryteringsstrategi och jobbar aktivt med

nyrekrytering. Under första delen av 2023 har ca 40 nya ställföreträdare tillkommit, vilket är lika många som under hela 2022. Nämnden erbjuder numera nya ställföreträdare en handbok, digital utbildning och ett informationskompendium inför att de påbörjar sina uppdrag. I april genomfördes vårens länsgemensamma grundutbildning för nya ställföreträdare.

Revision

Prognos revisionen 2023: 0 tkr

Uppdrag

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

- verksamheten sköts ändamålsenligt
- verksamheten är tillfredsställande ur ekonomisk synvinkel
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig

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

Årets verksamhet

Revisorernas prioriteringar bygger på slutsatser i en risk- och väsentlighetsanalys och fastställd revisionsplan.

Redovisning av bolagen

Koncernen i sin helhet har ett resultat vid delåret på 49,7 (56,3 mnkr) vilket är något sämre än året innan.

Moderbolaget uppvisar 2023 ett rörelseresultat på 0,8 mnkr (-0,2 mnkr). Resultatet efter finansiella poster tillika årets resultat -0,4mnkr (-0,5 mnkr).

Mycket av årets händelser i koncernen har påverkats av kriget i Ukraina med ökade priser el, drivmedel m.m. Men även inflationen och högre räntekostnader påverkar koncernen som helhet en hel del.

Bolagskoncernen visar en årsprognos per den 30 augusti visar en positiv avvikelse på **14 702 tkr och ett prognostiserat utfall på 29 213 tkr**

Nybro kommunbolag AB

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

Management fee för perioden jan-aug har fakturerats ut och summan uppgick till totalt 2 047 tkr. Prognosen för hela årets management fee uppgår till ca 3 070 tkr. Koncernbidraget 2023 kommer faktureras ut i årsbokslutet och landar på 850 tkr som beslutat.

Nybro Kommunbolag AB:s räntekostnader har ökat rejält under året. Detta beror på att räntebindningstiden på det ena lånet som ligger hos Kommuninvest gick ut i våras. En ränteökning på ca 3,5-4 %.
Detta medför stora ökningar i räntekostnaderna, från ca 250 tkr/år till 2 000 tkr/år.

Bolagskoncernen visar en årsprognos per den 30 augusti visar en positiv avvikelse på **14 702 tkr och ett prognostiserat utfall på 29 213 tkr**. De flesta bolagen visar budget i balans eller ett överskott i sina prognoser. Sinia i Nybro AB prognostiserar dock ett underskott på -6

204 tkr.

Utfallet för bolagskoncernen per den 30 augusti visar en positiv avvikelse på **49,7 mnkr.**

En övergripande utmaning för hela bolagskoncernen är de ökade räntekostnaderna. I delåret 2023 ligger räntekostnaderna totalt på 35 mnkr/år i jämförelse med delåret 2022 där räntekostnaderna låg på 18 mnkr/år.

Tkr	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	2 047	1 014	1 900	3 070	1 170
Kostnader	-1 292	-1 176	-1 900	-1 900	0
Rörelseresultat	755	-162	0	1 170	1 170
Finansiella poster	-1 182	-416	-750	-1 972	-1 222
Koncernbidrag	0	0	850	850	0
Periodens resultat	**-427**	**-578**	**100**	**48**	**-52**

Nybro Bostads AB

Tkr	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	136 126	127 081	201 984	201 984	0
Kostnader	-106 801	-103 551	-177 351	-177 351	0
Rörelseresultat	29 325	23 530	24 633	24 633	0
Finansiella poster	-11 472	-5 993	-14 436	-14 436	0
Periodens resultat	**17 853**	**17 537**	**10 197**	**10 197**	**0**

Bolagets uppdrag

Bolaget ska i allmännyttigt syfte och med iakttagande av lokaliserings- och likställighetsprincipen främja bostadsförsörjningen i Nybro kommun och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande och inflytande i bolaget.

Verksamheten ska bedrivas i enlighet med affärsmässiga principer och fastställda ägardirektiv.

Årets händelser

Tertialet har löpt väl och verksamheten löper enligt plan. Vårt kundverktyg ger oss kontinuerlig information från våra kunder om synpunkter och önskemål. Stora delar av verksamheten tar fasta på den information vi får och handlingsplaner upprättas för att dels fullfölja våra ambitioner och dels för att minska vakansgraden i beståndet. Efterfrågan på lägenheter har sakta sjunkit till en nivå som vi inte sett på flera år. Rörligheten är fortfarande hög men tillströmningen av nya hyresgäster har märkbart minskat. Fortfarande har vi svårigheter att få nyproducerade lägenheter i de mindre samhällena uthyrda.

Första projektet med stamrenovering av 179 lägenheter är slutfört. Projektering och förberedelser för nästa stamrenoveringsprojekt pågår.

Investeringsprojekt och hyresgästanpassningar till kommunala boenden har utförts väl och både budget och tidsplaner följts.

Reparationsbudgeten och underhållsbudgeten i kombination med ökade driftskostnader har varit mer ansträngd än tidigare år på grund av stora kostnadsökningar i material, tjänster och förbrukning av media som El, vatten och värme. Genomförda underhållsvolymen är något låg i förhållande till verkligt behov som innebär att reparationerna ökar.

Det ekonomiska resultatet ligger i detta skede i linje med tidigare år. Viss eftersläpning på kostnadssidan finns då arbeten först blir fakturerade när de är fullständigt färdiga

Framtiden

Kostnadsutvecklingen i branschen är fortsatt hög. Nivån begränsar framtida investeringar med affärsmässiga modeller. Kommande projekt får värderas väl innan start. Dessutom ser vi en otrolig osäkerhet i kostnadsutveckling av energi och media för drift. Större delen av investeringar finansieras via upplåning som också med ett högt ränteläge ger en osäkerhet för investeringars lönsamhet. Största risken i framtiden är att underhållsarbetena sätts på sparlåga vilket inte gynnar varken hyresgäster eller förvaltningen.

Nybro Elnät AB

Tkr	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	91 679	80 132	149 824	146 503	-3 321
Kostnader	-76 953	-67 556	-139 436	-126 040	13 396
Rörelseresultat	14 726	12 576	10 388	20 463	10 075
Finansiella poster	-3 606	-2 919	-6 677	-6 891	-214
Periodens resultat	**11 120**	**9 657**	**3 711**	**13 572**	**9 861**

Bolagets uppdrag

Elnätsverksamheten

Elnät är ett naturligt monopol och regleras av Energimarknadsinspektionen. 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

VA-verksamheten

VA-verksamheten ingår som en verksamhetsgren i Nybro Elnät AB och har kommunens uppdrag att vara huvudman för den allmänna vatten- och avloppsanläggningen och därmed medverka till att kommunen kan fullfölja sitt ansvar enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster. VA-verksamheten ansvarar för produktion och distribution av dricksvatten, avledning och rening utav spill- och dagvatten samt drift, underhåll och förnyelse av VA-anläggningar och ledningsnät inom fastställda verksamhetsområden

Årets händelser

Elnätsverksamheten

Samförläggningsprojektet tillsammans med fiber och VA mellan Madesjö och stora Idehult har färdigställts. Projektet innefattade förläggning av högspännings- och lågspänningskablar.

Samarbetet mellan Nybro Elnät och Nybro Energi angående större solcellsanläggningar på industritak har under perioden fortlöpt. I dessa projekt hyr Nybro Elnät ut medarbetare till Nybro Energi för att vara den tekniska kontaktytan samt projektledare för dessa projekt. Samarbetet har varit och är mycket givande och bra för alla inblandade parter.

Utbytet av små gamla transformatorer på 50 kVA från 50- och 60-talen har påbörjats varav fyra stycken har bytts ut under året. Detta kommer att fortsätta de närmsta åren dels för att få bort eventuella läckage på transformatorerna men också för att sänka förlustenergin i transformatorerna

Byte av armaturer på Nybro Kommuns gatubelysning pågår. Totalt skall ca 2 000 stycken bytas ut till LED-armaturer.

Nätstationsbesiktning har gjorts enligt årligt UH program. Under perioden har en ny montör anställts. Ytterligare en montör förväntas in under sista delen av året.

VA verksamheten

VA verksamheten har under perioden fortsatt sitt arbete med att effektivisera planeringsarbetet, en samarbetsgrupp bestående av övriga verksamheter inom koncernen har etablerats för att den koncernövergripande planeringen skall effektiviseras.

Ett fortsatt arbete med projektering av saneringsprojekt pågår, under resterande del av året beräknas följande projekt påbörjas, VA-Sanering Doktor Sandbergs gata i Nybro, VA-Sanering Silversparregatan och VA-Sanering Gustav Abels väg i Orrefors samt VA-Sanering Sandslätt västra. Samtliga projekt kommer pågår över årsskiftet 23/24.

Projektering av VA-Utbyggnad St. Sigfrid pågår och beräknas påbörjas under våren 2024.

Saneringsprojekt som är färdigställda under perioden är bland annat Grönadalsgatan, Smålandsgatan och del av Emmabodavägen.

Analys

Elnätsverksamheten

På elnätssidan har vi under perioden sett fortsatta minskningar i volymen på nätet med cirka 14 GWh lägre distribution jämfört med samma period föregående år. Minskningen har dels att göra med förändrat förbrukningsbeteende hos våra konsumenter men vi ser även en nedgång i industrin. Intäktsmässigt innebär det -3,1 Mkr i nettoomsättning mot budget.

På kostnadssidan ser vi mycket lägre kostnader för inköp av förlust el och avgifter från överliggande nät. Elpriset har under perioden varit mycket lägre än budgeterat vilket väger upp de minskade intäkterna. Regionnätsägaren Eon sänkte under perioden sina avgifter och det tillsammans med minskad förbrukning gör att kostnaderna är cirka 2 mkr lägre än budget.

VA verksamheten

Nettoomsättningsmässigt hamnar VA verksamheten något lägre än budgeterat, vilket främst är kopplat till något lägre rörliga intäkter. Vattenförbrukningen är dock svåranalyserad då manuell avläsning endast sker en gång per år. På kostnadssidan ser vi också här mycket lägre kostnader för inköp av el jämfört med budget. Detta tillsammans med beviljat el stöd, cirka 2,6 Mkr ger VA verksamheten ett betydligt bättre utgångsläge resultatmässigt inför 2024 än tidigare prognosticerat.

Framtiden

Framtiden präglas av stor ovisshet för både elnätsverksamheten och VA verksamheten.

För elnätsverksamhetens del så finns ingen beslutad intäktsram för perioden 2024-2027 vilket innebär att det i dagsläget inte går att veta vilka intäktsnivåer verksamheten kan räkna på. Dessutom påverkas kostnaderna och framtida taxestruktur av om Svenska kraftnät beslutar att ta bort sitt pristak eller ej. Skulle så vara fallet påverkas verksamheten av differentierade och potentiellt mycket högre avgifter från överliggande nät vilket direkt påverkar nätavgifter för kommande år.

Samtidigt ser vi ett förändrat förbrukningsmönster hos våra kunder med vikande distributionsvolymer sedan årsskiftet 2021/2022 vilket också kommer påverka strukturen på nätavgifterna.

VA verksamheten har en ackumulerad stor negativ resultatfond som förvisso förväntas minska

under 2023 men som fortsatt tvingar verksamheten till större taxeförändringar 2024 för att visa positivt resultat och på så vis balansera resultatfonden. Vidare är verksamheten starkt påverkad av elprisets utveckling och de höga räntekostnader som faller på verksamheten kommande år. 2024 förväntas räntekostnaderna öka med 80% mot prognosticerat helåret 2023.

Nybro Energi AB

Tkr	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	95 358	111 394	258 068	140 941	-117 127
Kostnader	-88 541	-107 827	-250 811	-132 962	117 849
Rörelseresultat	6 817	3 567	7 257	7 979	722
Finansiella poster	-3 049	-1 218	-4 289	-4 750	-461
Periodens resultat	**3 768**	**2 349**	**2 968**	**3 229**	**261**

Bolagets uppdrag

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

Årets händelser

Elhandelsverksamheten

En ny produkt har tagits fram och testkörts, timpris. Tester har gjorts i liten skala och resultatet har varit positivt. Lansering skedde i april.

Befintliga laddstolpar i Nybro Kommun har flyttats över från Nybro Kommun till Nybro Energi som framöver kommer hantera drift och debitering.

Totalt har fem solcellsprojekt driftsatts under perioden med en installerad effekt på 2,6MW. Projekten har flutit på väl och prognoserna har hållits.

Utvecklingen på elhandelsmarknaden följs noga och vi har under perioden sett betydligt lägre spotpriser än befarat vilket är positivt för slutkund. Priserna har också varit mindre volatila vilket ur ett riskperspektiv är positivt. Vi erbjuder fortsatt inte fastpris avtal för våra kunder vilket resulterat i en minskad finansiell portfölj vilket i sin tur minskat våra finansiella risker.

Fiberverksamheten

Under februari bytte fiberverksamheten kommunikationsoperatör. Detta innebar en markant intäktsökning per ansluten kund samt ett större utbud för våra slutkunder. Vi har i dagsläget ca. 3 100 anslutna fiberkunder i vårt nät.

Fiberverksamheten har under perioden fått in 14 affärer att ansluta master i kommunen, alla med 15 årsavtal. Sex stycken transmissionslänkar mellan grannkommunerna har anslutits.

Vi har tillsammans med Nybro Kommun anslutit omsorgens kunder i ett pilotprojekt. Utvärdering av pilotprojektet pågår och ett tjänsteerbjudande kommer tas fram från Nybro Energis sida.

Dialog med Nybro Bostads AB pågår gällande uppkoppling av deras fastigheter.

Under perioden har två stycken landsbygdsprojekt slutredovisats mot jordbruksverket, Sydost och MOG. Arbete pågår med slutredovisning av resterande projekt. Under perioden har vi även ansökt om ytterligare stödmedel från PTS gällande förtätning av landsbygden.

Batterilagringssystem

Batteriprojektet på H2, Prometeus fortgår. Leverans till site skedde i slutet av september och inkluderade sex stycken battericontainers a 2 MWh per enhet samt två stycken nätstationer. Driftsättning av batteriet är satt till senare delen av oktober. Därefter kommer kvalificering av frekvensstyrning att påbörjas hos Svenska Kraftnät.

Analys

Intäkts- samt kostnadsmässigt går det inte att dra några slutsatser genom att enbart jämföra mot budget 2023 och utfall föregående år. De stora avvikelserna mot budget beror nästan uteslutande på lägre inköpspriser av el än budgeterat. Fjärrvärmeförsäljningen är 4 GWh lägre än budgeterat och 2,7GWh lägre än samma period föregående år. Det motsvarar cirka 2 Mkr lägre intäkter. Elhandelsförsäljningen ligger 2 GWh högre än samma period föregående år.

De höga räntekostnaderna jämfört med budget är relaterade till batterilagringsprojektet och de solcellsprojekt som genomförts.

Framtiden

Elpriset fortsätter att vara en stor osäkerhetsfaktor för bolaget och våra kunder under sista delen av året men även åren framöver. VI fortsätter följa marknaden noga. Sista delen av året ser i dagsläget lugn ut med förhållandevis låga elpriser.

Ytterligare installation av solcellsanläggningar om ca 2,5 MWh är i projektfas, däribland en anläggning på vårt egna huvudkontor och en på simhallen.

Fiberutbyggnaden på landsbygden går mot sitt slut, under oktober -23 beräknas kunderna som omfattas av Jordbruksverkets landsbygdsstöd vara anslutna och målet är att under året ansöka om landsbygdsstöd för samtliga områden. De sista delarna av utbyggnationen i St. Sigfrid och Gårdsryd återstår.

Kommande år kommer bli tuffa för fiberverksamheten rent resultatmässigt. Höga ränte- samt avskrivningskostnader skall bäras samtidigt som intäkter i form av anslutningsavgifter kraftigt kommer minska i takt med att utbyggnaden av landsbygden färdigställs. Stort fokus kommer därför fortsatt vara på att hitta lönsamma affärer i fibernätet.

Installationen av batterilagringssystemet vid H2 Prometeus förväntas driftsättas innan årets slut med förhoppning att de skall generera intäkter redan i början av 2024.

Arbetet med att kvalificera solcellsinvesteringar samt investeringen i batterilagringssystem som gröna projekt hos Kommun Invest kommer att påbörjas under tertial 3.

Nybro Värmecentral AB

Tkr	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	108 209	115 761	161 227	165 080	3 853
Kostnader	-98 262	-95 910	-145 286	-147 075	-1 789
Rörelseresultat	9 947	19 851	15 941	18 005	2 064
Finansiella poster	-8 791	-3 791	-13 124	-13 488	-364
Periodens resultat	**1 156**	**16 060**	**2 817**	**4 517**	**1 700**

Bolagets uppdrag

Bolagets 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 Kähr 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 samt ett batterilagringssystem om 5 MWh.

Årets händelser

I juni månad togs det nya batterilagringssystemet i drift och från och med Juli har batteriet genererat intäkter.

Den årliga revisionen av avfallspannan har ägt rum med bra resultat och inom tidplan. Inga negativa överraskningar. Arbetet med att hitta en långsiktig lösning för att hitta en bra försäkring för verksamheten har pågått för fullt under perioden.

Verksamheten har under perioden genomfört tre stycken nyanställningar. Två stycken befintliga tjänster har ersatts samt en ny tjänst i form av en projektingenjör.

Analys

Intäktsmässigt ser vi kraftig minskade intäkter från försäljning av el jämfört med föregående år. Försäljningen är emellertid i linje med budget. Försäljning av fjärrvärme är 3 Mkr lägre än budget medan intäkter från avfallsbränsle är något högre än budget. Tilldelningen av utsläppsrätter för 2023 blev lägre än tidigare estimering -0,8Mkr. Intäkter från stödtjänstförsäljning (batteriet) har gått väldigt bra de första månaderna efter idrifttagning med intäkter om 10,7 Mkr. Vår andel i Stengårdsholmas vindkraftpark visar ett positivt resultat på 0,5 Mkr.

På kostnadssidan ser vi ökade kostnader för framförallt bränsle, utsläppsrätter, försäkringspremier och räntekostnader.

Resultatmässigt hamnar vi 1,5 Mkr bättre än budget vilket är positivt men då är nettovinsten från stödtjänstförsäljningen 7,5 Mkr bättre än budgeterat vilket innebär att kärnverksamheten, dvs. fjärrvärmeförsäljningen visar ett negativt resultat på -8,7 Mkr.

Framtiden

Nybro Värmecentral AB ser fortsatt stora osäkerheter kring kostnadsläget just nu inte minst kring utsläppsrätter, bränslepriser, elpriser, avfallstillgång, försäkring samt räntekostnader. Kostnader och marknader som ligger helt eller delvis utanför bolagets kontroll.

Prognos för helåret är därför mycket svårt att upprätta i dagsläget men av allt att döma ser fjärrvärmeaffären ut att visa ett negativt resultat för helåret 2023. Batterilagringsanläggningen som togs i drift under sommaren kommer dock att generera intäkter som väger upp och ger oss en möjlighet att möta budgeterat resultat.

AB Nybro Brunn

Tkr	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	76 332	60 034	112 730	117 738	-5 008
Kostnader	-47 922	-42 511	-104 514	-102 735	-1 779
Rörelseresultat	28 410	17 523	8 216	55 003	6 787
Finansiella poster	-7 068	-3 008	-13 491	-11 142	-2 349
Periodens resultat	**21 342**	**14 515**	**-5 275**	**3 861**	**9 136**

Bolagets uppdrag

AB Nybro Brunn ska genom ägda bolag och i samverkan med andra aktörer, åt Nybro kommun, tillhandahålla lokaler åt kommunala verksamheter. Bolaget ska därigenom bidra till utveckling, tillväxt och trygghet i Nybro kommun.

Årets händelser

Verksamheten och åtgärdsplaner fungerar väl. Arbeten utförs planenligt utan fördröjning. Verksamhetsanpassningar i verksamheternas lokaler ökar i volym vilket hittills inneburit att vissa arbeten har det varit tvunget att flyttas på utöver önskemål. Investeringsvolymen har varit och är hög, ridanläggning, skolor och renovering av kontorsutrymme pågår för fullt. Uppstart av en räddningstjänstanläggning är i väntan efter en överklagan. Även projektering och kalkylframtagning för kommande projekt använder en hel del resurser.

Solcellsanläggningar är på gång att påbörjas på flera av våra stora byggnader. En del gör vi egen regi och andra utförs i samarbete de Nybro Energi.

Säkerhetsarbeten som skyddsronder och systematiskt brandskyddsarbeten fungerar väl och ligger i fas. Den ständiga jakten på energibesparingar pågår allt jämnt. Extra effekt blir det nu på alla besparingar då energipriserna har markant ökat. De långsiktiga energi- och klimatmålen är ständigt med i verksamheten.

Framtiden

Bolagets verksamhet, som i huvudsak är att tillhandahålla tillgängliga lokaler för kommunal långsiktig verksamhet, behöver se över lokalbehovet för framtiden. Stora investeringar finns i planen och planen kommer att påverkas av de oroväckande framtidsutsikterna vi sett komma allt tydligare. Högt kostnadsläge i branschen för material och tjänster, stora kostnadsökningar för taxebundna medialeveranser, höga energipriser och stigande räntor med högre räntekostnader. Sammantaget ser framtiden oviss ut för verksamhetens utveckling.

Sinia i Nybro AB

Tkr	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	15 665	9 066	27 002	24 662	-2 340
Kostnader	-20 710	-12 057	-26 745	-30 623	-3 878
Rörelseresultat	-5 045	-2 991	257	-5 961	-5 704
Finansiella poster	-44	0	-250	-250	0
Periodens resultat	**-5 089**	**-2 991**	**7**	**-6 211**	**-6 204**

Bolagets uppdrag

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

Årets händelser

Årets första 8 månader har inneburit prisjusteringar på ett flertal kunder för att höja bolagets legointäkter.

Flera nya uppdrag har dragit igång som förväntas inbringa goda inkomster. Bland annat packas det choklad till nöjesfältens chokladhjul, kuddar tvättas till Nybro kommuns korttidsboende i Madesjö och nya produkter monteras till ThuveProfiler. Ytterligare uppdrag är i uppstartsfas. Bland annat ska mat köras ut till kommuninvånarna på uppdrag av Nybro kommun. Samtliga nya uppdrag ska pågå året runt vilket förväntas jämna ut bolagets kassaflöde.

I och med flera nya uppdrag har personalstyrkan förstärkts med ett flertal medarbetare. Vid utgången av augusti sysselsatte Sinia totalt 107 personer. Av dessa var 30 personer praktikanter och 77 personer anställda med någon form av sysselsättningsstöd.

En ny truck har köpts in för att klara det ökade trycket på lassning och lossning för Sinias räkning och externa kunder. Denna investering har också varit nödvändig av arbetsmiljöskäl.

Ett nytt hyreskontrakt har signerats vilket kommer innebära ökade lokalkostnader för Sinia med 90 Tkr per månad från och med 1 oktober.

Arbetet med att integrera Arbetsmarknadsenheten (AME) har inletts för att på sikt effektivisera arbetet kring sysselsättningsfrågor i Nybro Kommun.

Analys

Bolaget gör ett resultat på – 5 089 Tkr för perioden.

Intäkterna landar på 16 665 Tkr vilket är 2 339 Tkr sämre än budget. Den stora avvikelsen mot budget beror på att den uppdragsersättning som bolaget budgeterat med från Nybro Kommun hittills uteblivit. Totalt utgör den ersättningen 3 333 Tkr. Legoproduktionen släpar efter med 204 Tkr och servicetjänsterna med 67 Tkr mot budget. Positivt är dock att omsättningen är betydligt högre för tertial 2 2023 än vad den simulerade omsättningen skulle ha varit 2022 för samma period. Positivt är också att sysselsättningsstöden för anställda och praktikanter överträffat budget med 1055 Tkr. Orsaken till detta är att bolaget sysselsätter fler än vad som budgeterats för. Nyanställningar har gjorts med sysselsättningsstöden Introduktionsjobb och Nystartsjobb vilka ofta är väldigt förmånliga för arbetsgivaren.

Kostnaderna för perioden uppgår totalt till 20 707 Tkr. Av dessa är 17 918 Tkr kostnader för personal. Det är 2 484 Tkr högre än vad som budgeterats för personal. Avvikelsen mot budget beror till stor del på att bolaget sysselsätter fler än vad som budgeterats för. Detta för att klara inkommande legoarbeten vars intäkter släpar. En del av avvikelsen beror på att årets lönerevision inneburit högre lönekostnader än vad som budgeterats med ca 140 Tkr per månad under perioden april till augusti. Bidragsnivåerna har samtidigt stannat kvar på samma nivå som innan vilket ger effekten att hela kostnaden belastar bolagets resultat.

Övriga kostnader har under årets första 8 månader varit 256 Tkr högre än budgeterat. Stora delar av avsteget mot budget där beror på att bolaget fått hyra på mer yta för att klara produktionen samt på att kostnader för telefon och IT blivit mycket högre än vad som budgeterats.

Framtiden

Under kommande tertial kommer ytterligare insatser göras för att öka intäkterna. Flera affärer diskuteras med flera olika kunder. Nya affärsavtal har skrivits med ett flertal existerande kunder under tertial 2 där ökade intäkter och kostnadstäckning varit fokus i diskussionerna. Resultatet av de nya avtalen väntas synas i tertial 3. Omförhandling av ett flertal affärer pågår även nu med kunder där nuvarande prisbild inte genererar kostnadstäckning i. Om vi ej kan reglera priserna så kommer vi att avsluta dessa affärer.

Personalkostnaderna utvärderas nu noga månadsvis och planen är att man under tertial 3 kommer att pausa nyanställningar och inte ersätta de som slutar innan intäkterna på lego- och servicearbeten visar uppåt.

Ett krafttag kommer att tas under tertial 3 för att försöka öka utslussningen av individer från Sinia och vidare in i annan anställning. Samtal förs redan med ett flertal aktörer där det skulle kunna bli aktuellt med ett övertagande av Sinias anställda.

Samarbetet med AME förväntas fortgå för att så fort som möjligt få till en sammanslagning av verksamheterna.

Investeringsredovisning

Tkr	2023-08-31			2023	2023	2023
	Budget	Utfall	Avvikelse %	Budget	Prognos	Avvikelse %
Kommunstyrelse	9 417	1 620	11	14 125	14 125	0
Samhällsbyggnadsnämnd	44 871	15 370	23	67 306	46 465	69
Omsorgsnämnd	5 467	3 593	44	8 200	8 200	0
Individ- och familjenämnd	667	406	16	2 584	2 584	0
Lärandenämnd	8 765	6 587	50	13 148	13 148	0
Kulturnämnd	240	117	33	360	360	0
Överförmyndarnämnd	0	0	0	0	0	0
Totalt	**69 473**	**27 693**	**40**	**105 723**	**84 882**	**80**

För kommunen som helhet beräknas ungefär 80 % av budgeterade medel att förbrukas på helår.

Kommunstyrelsen har fått en investeringsbudget om totalt 5 000 tkr i kommunplan samt en tilläggsbudget på 8 058 tkr för ej genomförda investeringar under 2022. Förvaltningen har blivit beviljade medel ur den digitala potten för bland annat nytt budget och prognosverktyg, AD koppling, digitala ledare samt digitalt redovisningssystem till Överförmyndarenheten. Hittills har kostnader kommit för budget och prognosverktyget motsvarande 41 tkr samt en utbildningskostnad i digital transformation motsvarande 134 tkr.

Det som hittills har investerats på förvaltningen är IT-investeringar. Både inom nätverk i form av nya switchar samt fortsatt investering till det nya datacentret. Det har även gjorts investeringar i nya möbler som har behövt ersättas i samband med renoveringen av Balder.

Prognosen för om budgeterade medel kommer användas under året är osäker. Ventilationsprojektet i kommunhuset är inte klart ännu och oförutsedda kostnader kan uppkomma. Prognosen visar att det kommer finnas överskott vid årets slut.

Samhällsbyggnadsnämnden har många projekt som pågår för fullt under sommaren och hösten, vilket ännu inte visar sig i utfallet. Samhällsbyggnadsnämnden har i kommunplan 2023-2025 tilldelats 20 000 tkr, resterande medel är överförda från 2022 till 2023 och 2024 för pågående projekt som antingen är försenade eller beslutade enligt handlingsplaner. Av årets budget beräknar verksamheterna att ca 20 840 tkr begärs överförda till 2024 för slutförande, vilket innebär att 46 465 tkr (70 %) kommer att förbrukas i år. Det är mer än genomsnittet per år och med tanke på bemanningen kan beloppet vara något högt prognostiserat. Medel kommer även att omfördelas mellan verksamheterna, då vissa behov har ökat medan andra investeringar lämnat överskott.

För att kunna utföra behoven i genomförandeplanen för FÖP Nybro stad krävs att nya medel tilldelas.

Planering: Kostnader gällande ramanslagen kommer senare under året. Pågående gång- och cykelvägar (GC) är Grönadalsgatan och Emmabodavägen. GC-skyltningen är beställd och sätts upp senare i år. Projektering pågår för GC-Västeräng. Vattentornsparken utförs internt av mark- och service och beräknas vara klar under november 2023 medan Alsterbro lekplats planeras för genomförande 2024. Nya träd är beställda till Kyrkoesplanaden och planteras under hösten. Åtgärder i Linnéasjömaden sker delvis under 2023 och resterande åtgärder planeras till 2024 på grund av att personalresurser har prioriterats till andra projekt under våren och upphandling av arbetet krävs. I projekt Fria vandringsvägar förväntas de stora kostnaderna komma tidigast

under 2025 men vissa mindre åtgärder görs under hösten. I Linnéasjöprojektet pågår upphandling av förstudie för badbrygga/pedagogisk station och planering av paviljong, skyltning med tema brunns-/badhusepoken samt skyltning för fågeltorn/paviljong pågår. I Svartbäcksmåla pågår upplevelseled (byggnation broar). Våtmark påbörjas under hösten och och samordnas med iordningställande av slalombacken för att underlätta snösprutningen vilket leder till minskad elförbrukning.

Sport och fritid: De större investeringarna inom verksamheten är genomförda eller pågår. Media- och resultattavlor till OG-hallen och Nybro Sporthall är inköpta och installerade. I Liljas Arena har kvarstående arbete med bytet av sarg och plexi samt ommålning av pisten genomförts inför säsongsstarten. Även bytet av kondensor och installation av plattvärmeväxlare i ishallen är klart och driftsatt. Investeringskostnaden för detta hamnade under budget med ca 2 000 tkr på grund av en ny lösning från leverantören. Överskottet kommer väl till pass att omfördelas till de investeringar som pågår i Liljas Arena på grund av föreningsavancemanget upp till Ishockeyallsvenskan och med det nya arenakrav som ställs på anläggningen. Under sommarstängningen i simhallen har den gamla utjämningstanken bytts ut mot en ny. Tillgänglighetsbryggan i Linneasjön har installerats och var klar lagom till badsäsongen. Byte till LED-belysning och ny beläggning på Orrefors elljusspår kan ej påbörjas förrän avtal är klart med ny markägare. Denna investering är det högst osäkert om den hinns med under året.

Mark och service: Investeringar enligt tioårsplanen för maskiner ligger efter på grund av långa leveranstider och därav det låga utfallet. Utbyte till LED-belysningsarmaturer är i full gång på fastigheten Sparren 13, där man redan ser minskad elförbrukning. Fordonsenhetens inköp består av el-cyklar till de kommunala verksamheterna samt alkolås till verksamhetsfordon. Verksamheten beräknar att mer än hela ramanslaget förbrukas då utökat behov uppstått rörande utrustning och maskiner för vintervägh̊allning. Extra medel från digitala potten tillfördes verksamhetens rambudget i syfte att digitalisera förrådshanteringen - ett arbete som nu är slutfört vilket medfört förenklad artikelhantering.

Lokalservice: Investeringsplanen för utbyte av maskiner är uppdaterad och inköp görs enligt plan. Inköp hittills i år har gjorts av en kombiskurmaskin till Balder. Utöver plan har installationskostnader tillkommit för Z-vattenmaskin. Inom lokalvården har vi en relativt gammal maskinpark och ett flertal maskiner kommer behövas bytas redan i år, vilket inte kommer att rymmas inom investeringsramen.

Måltidsservice: Verksamheten har en plan för utbyte av gamla maskiner. Maskiner så som diskmaskiner, kombiugnar, transportskåp och kylar kommer bytas ut under året. Förhoppningsvis leder det till minskade energikostnader samt bättre arbetsmiljö. Behoven är stora men personalresurser saknas vilket kan göra att vissa investeringar flyttas fram till nästa år.

Verksamhetsstöd: För geodataenheten har det tillkommit investeringar för plattformsbyte. Arbetsmiljöåtgärder i korridorer, kontor och gemensamma utrymmen efter ventilationsprojekt har genomförts.

Omsorgsförvaltningen har efter augusti månad förbrukat 3 593 tkr (44%) av sin totala investeringsbudget för året. Under 2023 fortsätts installationerna av Wii-Fi på de olika trygghetsboendena, då det inte blev klart under 2022.

Förvaltningen är igång med sensorstyrd tillsyn, digital infrastruktur samt digitala lås på gång, Förvaltningen räknar med att förbruka medlen under 2023.

Individ- och familjeförvaltningen har efter augusti månad förbrukat 406 tkr (41%) av sin totala investeringsbudget för året exkl. medel från Digitaliseringspotten. Under 2023 är det brandlarmsinstallationer på gruppbostäder som är den största investeringen hittills. Det har även investerats i nya personlarm. Förvaltningen har tillsammans med Omsorgsförvaltningen

blivit beviljade medel från den digitala potten för införande av digitala lås, digital signering samt pilotprojekt för mobila trygghetslarm. Än så länge har inga kostnader tillfallit förvaltningen. Prognosen på helår visar att medel kommer att nyttjas, flera bostadsrätter behöver underhåll.

Lärandenämnden har fått en investeringsbudget om totalt 11 650 tkr i kommunplan 2023 samt att förvaltningen behåller kvarvarande medel från 2022 om 1 498 tkr. Medel har främst fördelats till pågående projekt samt till de behov som prioriterats som mest nödvändiga. Förvaltningen räknar med att nyttja årets medel.

Hittills har Åkrahällskolan köpt övningskörningsbil, TV-skärmar till klassrum och gjort renovering av aulan. IT-investeringar är främst elevdatorer till årskurs 4, 7 och årskurs 1 på gymnasiet samt bland annat av Smartboards och TV-skärmar. Förskolan har köpt in möbler. Grundskolan har investerat i slöjdsal och hemkunskapssal samt investering till särskolan. Elevhälsan har köpt in arkivskåp och central förvaltning har investerat i kontorsmöbler.

Kulturnämnden har investerat en utlåningsmaskin till biblioteket och kulturskolan har investerat i instrument. Utöver detta har övriga verksamheter inte genomfört några investeringar under årets första åtta månader. Det finns planer på ytterligare investeringar och nämnden förväntas använda budgeterade medel.

Ordlista

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Likviditet - visar betalningsförmågan på kort sikt.

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

Rörelsekapital - Nettot mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

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

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

Avskrivning - ett redovisningsbegrepp som innebär att anskaffningsutgiften för en tillgång inte kostnadsförs direkt utan periodiseras, d.v.s. fördelas på så flera år som motsvarar den beräknade ekonomiska livslängden. Exempel på tillgångar som skrivs av är inventarier,

markanläggningar och byggnader. Den årliga avskrivningen ska motsvara tillgångens värdeminskning. Detta kallas planenlig avskrivning

NYBRO KOMMUN

Revisionsberättelse och granskningsrapporter

Revisionen
Till kommunfullmäktige i Nybro kommun

Revisorernas bedömning av Nybro kommuns delårsrapport per 2023-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

I delårsrapporten finns förvaltningsberättelser och redovisning för förvaltningar och nämnder. Det har inte framkommit något som tyder på att delårsrapporten inte skulle ge en rättvisande bild av verksamhetens ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Kommunens resultat för delåret uppgår till -9,1 mnkr, prognosen för helåret är -33,1 mnkr, vilket är en negativ budgetavvikelse på 36,2 mnkr. Den största delen av avvikelsen för helåret hänförs till nämnderna på -47,7 mnkr, varav individ- och familjenämnden står för -37,9 mnkr och omsorgsnämnden för -5,1 mnkr.

Kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -37,1 mnkr. Balanskravet för 2023 beräknas ej uppnås.

Revisorerna konstaterar att de finansiella målen bedöms inte uppnådda i delåret och kommer inte att enligt prognos uppfyllas för 2023.

Revisorerna konstaterar att även verksamhetsmålen bedöms inte uppnådda i delåret och kommer inte att enligt prognos uppfyllas för 2023.

Revisorerna konstaterar att kommunen kommer enligt prognos inte nå balanskravet för 2023. Revisorernas konstaterar att delårsrapporten bedöms vara upprättad i allt väsentligt enligt lag och anvisningar.

Revisorerna ser med oro på att kommunen inte prognostiseras nå balanskravet och på nämndernas underskott.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen och prognosticeras att inte uppnås för helåret 2023.

Vi hänvisar vidare till den granskningsrapport och yttrande som vårt sakkunniga biträde har sammanställt. (Bilaga)

Nybro den 20 oktober 2023
För revisorerna

Jan-Åke Karlsson

Jan-Åke Karlsson
Ordförande i revisionen