



Årsredovisning 2025

Nybro kommun
2025



Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande	3
Förvaltningsberättelse	5
Den kommunala koncernen	5
Översikt över verksamhetens utveckling	9
Hur används kommunens pengar	13
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	14
Händelser av väsentlig betydelse	25
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	27
God ekonomisk hushållning och god ekonomisk ställning	40
Balanskravsresultat	54
Väsentliga personalförhållanden	55
Förväntad utveckling	62
Ekonomisk redovisning	65
Resultaträkning	65
Balansräkning	66
Kassaflöde	67
Driftsredovisning	68
Investeringsredovisning	71
Verksamhetsöversikt	76
Bolagskoncern Nybro Kommunbolag AB	88
Noter	90
Ordlista	106
Revisionsberättelse och granskningsrapporter	109



Kommunstyrelsens ordförande

2025 har varit ett år där vi tydligt börjat gå från ord till handling. Efter ett mycket tufft 2024 har ett nödvändigt omtag påbörjats för att få ordning på Nybro kommuns ekonomi – och vi börjar nu se resultat av det arbetet. Nybro kommun är inne i en förändringsresa. Den är nödvändig – och den kommer att fortsätta.

Årets resultat uppgår till -45,4 mnkr, vilket är en kraftig förbättring jämfört med föregående år. Det visar att de beslut som fattats om prioriteringar, effektiviseringar och förändringar i verksamheten har varit riktiga. Men underskott är fortfarande underskott. Vi har inte råd att tveka, och arbetet med att nå en ekonomi i balans måste fortsätta med full kraft.

Under året har vi tagit flera viktiga och ibland svåra beslut. Vi har anpassat verksamheter efter verkligheten, inte efter hur vi önskar att den såg ut. Det handlar ytterst om ansvar – både för dagens verksamhet och för kommande generationer.

Nybro verkar inte i ett vakuum. Vi påverkas av en svag ekonomi, ett pressat skatteunderlag och ökade kostnader i hela välfärden. Vi ser också en fortsatt befolkningsminskning kopplat främst till låga födelsetal, vilket påverkar hela kommunens förutsättningar. Det innebär att vi måste tänka nytt kring hur vi organiserar vår verksamhet, hur vi planerar våra lokaler och hur vi stärker Nybro som plats. Att blunda för utvecklingen är inget alternativ – vi måste möta den med förändring.

Inom utbildningsområdet har Västerängskolan färdigställts, en modern och klimatsmart skola som stärker kvaliteten i undervisningen och skapar bättre förutsättningar. Samtidigt har vi genomfört strukturförändringar, där tre förskolor avvecklats i linje med ett minskat elevunderlag. Det är beslut som speglar verkligheten och bidrar till en mer hållbar organisation på sikt.

Inom individ- och familjeomsorgen har vi mött fortsatt stora utmaningar, inte minst kopplat till kostnader för externa placeringar. Genom öppnandet av barnboendet Helix har vi tagit ett viktigt steg för att stärka vår egen kapacitet och minska beroendet av externa lösningar.

Omsorgen har fortsatt att hantera höga kostnader, samtidigt som arbetet med effektiviseringar, arbetsmiljö och kompetensförsörjning intensifierats. Inom hela organisationen ser vi ett tydligt fokus att använda resurserna mer effektivt med fortsatt hög kvalitet i verksamheten.

Vi har också fortsatt att utveckla kommunen som plats att leva och verka i. Under året har investeringar genomförts i gång- och cykelvägar, lekplatser, idrottsanläggningar och rekreativmiljöer. Kultur- och fritidsverksamheten har levererat ett brett utbud av aktiviteter och arrangemang, trots begränsade ekonomiska ramar. Samtidigt har arbetet med trygghet stärkts genom fortsatt samverkan mellan kommun, polis och civilsamhälle. Vi ser också redan positiva effekter av satsningen på Nybro Ung.

Näringslivet i Nybro visar fortsatt stabilitet, och vi har under året arbetat aktivt med att förbättra företagsklimatet och skapa förutsättningar för etableringar och utveckling. Det är avgörande för kommunens långsiktiga tillväxt och attraktionskraft.

Men vi måste också vara tydliga med de utmaningar vi står inför. Befolkningen minskar, vilket påverkar både skatteintäkter och behovet av verksamheter. Samtidigt befinner sig Sverige i en svag konjunktur, med låg tillväxt och fortsatt osäkerhet i omvärlden. Detta kräver en fortsatt vilja att fatta beslut. Vi har inte råd att vänta på bättre tider.

Inriktning framåt är tydlig. Vi ska fortsätta stärka ekonomin, prioritera rätt investeringar och



säkerställa att varje skattekrona används effektivt. Vi ska utveckla kvaliteten i våra kärnverksamheter och samtidigt anpassa organisationen till de demografiska förutsättningarna.

Nybro kommun är inne i en nödvändig förändringsresa. Den är inte alltid enkel men den är avgörande. Med tydliga prioriteringar, mod att förändra och ett starkt engagemang från våra medarbetare kommer vi att ha ett mer hållbart Nybro för framtiden.

Jag vill rikta ett stort tack till alla medarbetare, invånare, företag och föreningar som varje dag bidrar till kommunens utveckling.

Tobias Fagergård

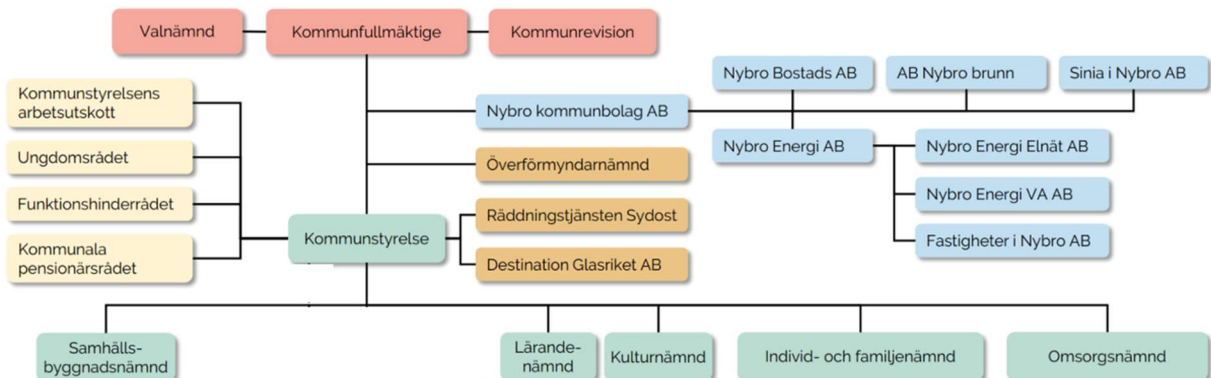
Kommunstyrelsens ordförande

Nybro kommun



Förvaltningsberättelse

Den kommunala koncernen



Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högst beslutande organ. Här fattas alla viktiga principbeslut. Kommunfullmäktige beslutar vilka nämnder som ska finnas i kommunen och utser även ledamöter till kommunstyrelsen och de olika nämnderna. Besluten kan även handla om taxor och avgifter, mål för de olika verksamheterna, kommunens budget och kommunalskattens storlek.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har en kontroll- och stödfunktion till övriga nämnder.

Kommunstyrelseförvaltningen ska vara ett stöd till de förtroendevalda politikerna i kommunen. Förvaltningen ska också vara en ledning och ett stöd till övriga verksamheter i kommunen, såsom i ekonomi-, personal-, IT-frågor, i kommunikation, utvecklingsfrågor och kommunarkiv. Här finns också verksamheter såsom medborgarkontor, turistinformation och näringslivsfrågor.

Individ- och familjenämnd

Individ- och familjenämnden arbetar i många avseende förebyggande, men i de flesta fall ges bistånd och insatser efter en individuell bedömning. Nämnden arbetar utifrån socialtjänstlagen (SoL) och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Ambitionen är att de insatser som ges ska leda till oberoende och självständighet. I vissa delar syftar även insatserna till att skydda barn, ungdomar och enskilda som utsätts för hot eller våld.

Nämnden ansvarar för områden såsom försörjningsstöd, skuldsanering, budgetrådgivning, missbruksvård, hot och våld i nära relationer. Barn- och ungdomsfrågor, familjerätt, öppenvård för barn, unga och familjer, familjehem och kontaktpersoner, ungdomsmottagning och öppen förskola. Boendestöd, bostad med särskild service, korttidsvistelse, korttidstillsyn, avlösarservice samt personlig assistans.

Omsorgsnämnd

Omsorgsnämndens uppgift är att stödja, bistå och ge service till äldre och personer med funktionsnedsättning enligt socialtjänstlagen.

Målet är att genom stöd och god omsorg minska effekten av funktionsnedsättning och skapa möjligheter för individen till ett så aktivt och självständigt liv som omständigheterna tillåter. Omsorgen är behovsanpassad och utformas och utförs tillsammans med den enskilde och utifrån ett hälsofrämjande förhållningssätt. De insatser personen har rätt att få ges så långt det är möjligt i det egna hemmet. Det innebär att hemtjänsten är basen för verksamheten.



Lärandenämnd

Lärandenämnden i Nybro kommun ansvarar för förskola, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, skolbarnomsorg, gymnasieskola samt kommunal vuxenutbildning med SFI och särskild utbildning för vuxna.

Inom förvaltningen finns utbildning i glashantverk genom Riksglasskolan i Pukeberg samt uppdragsutbildningar och utbildningar inom yrkeshögskolan.

Kulturnämnd

Kulturnämnden ansvarar för bibliotek, kulturskola, fritidgårdsverksamhet, allmänna kulturfrågor samt biografen Folkan.

Samhällsbyggnadsnämnd

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för att skapa planer för framtidens Nybro, ta hand om kommunens mark och byggnader, upprätta kartor, ge tillstånd för bygglov, planera stadens trafik, bygger gator, broar och gång- och cykelbanor, driver fritids- och idrottsanläggningar. Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för att se till så att det är en god bostadsmiljö, städar lokaler, lagar mat till skola och omsorg, skottar snö och sopar gator m.m.

Lagar och förordningar beskriver hur vi får bete oss mot varandra, mot naturen och miljön. Nämnden ansvarar för att ge medborgare och företag råd och stöd för att kunna "göra rätt". Därför bedrivs även tillsyn i till exempel miljö-, livsmedels-, bygg- och trafikfrågor samt tillsyn av efterlevnad av miljöbalken, livsmedelslagstiftningen m.m.

Miljö- och byggnämnden slogs samman med samhällsbyggnadsnämnden år 2025.

Överförmyndarnämnd

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

Valnämnd

Valnämnden ansvarar för genomförande av allmänna val till riksdagen, regionfullmäktige, kommunfullmäktige och europaparlamentet samt genomförande av folkomröstningar.

Revision

Kommunens revisorer har som uppgift att granska kommunen. De ska kontrollera att kommunen utför sitt uppdrag och tar ansvar för ekonomin. Det är kommunfullmäktige som utser revisorerna. Revisorerna måste vara politiskt oberoende, vilket innebär att de inte får ha några andra politiska uppdrag i kommunen. Revisorerna tar själva hjälp av sakkunniga i den omfattning som krävs.

Revisorer ska granska all verksamhet i hela kommunkoncernen. Det innebär alla nämnder, styrelser och bolag. Det är kommunfullmäktiges mål och beslut samt lagar som ligger till grund för granskningen.

Krisledningsnämnd

Krisledningsnämnden leder kommunens verksamhet under extraordinära händelser genom att ta över den beslutanderätt och det verksamhetsansvar från övriga nämnder som krisledningsnämnden anser vara nödvändigt. Krisledningsnämnden utgörs av kommunstyrelsens arbetsutskott.

Råd och utskott

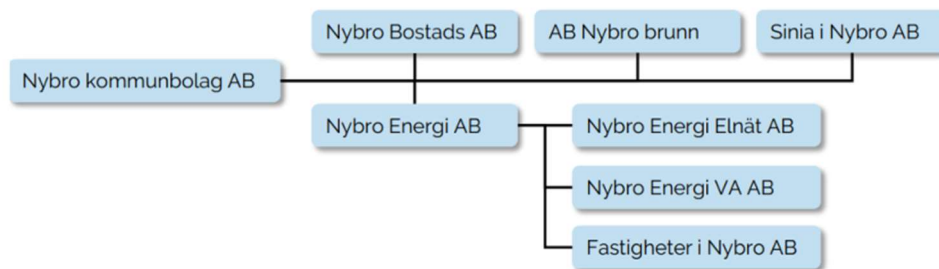
Vissa frågor kan lyftas ut från nämnder eller kommunstyrelse till råd eller utskott. Råden och utskotten har en egen budget och de fungerar även som remissinstanser. Det innebär att de



yttrar sig i olika frågor innan beslut tas i nämnder eller kommunfullmäktige.

Det finns tre råd och dessa är organiserade under kommunstyrelsen; kommunala pensionärsrådet, ungdomsrådet och funktionshinderrådet.

Bolagskoncernen



Nybro Kommunbolag AB

Nybro Kommunbolag AB är moderbolag i den helägda bolagskoncernen. Bolaget äger aktier i dotterbolagen inom koncernen och företräder Nybro kommuns intressen. Bolaget har sitt säte i Nybro kommun.

Ägarförhållanden 2025

Nybro kommun äger 100 % av aktierna i Nybro Kommunbolag AB.

Nybro Kommunbolag AB äger i sin tur 100 % av aktierna i:

- AB Nybro Brunn
- Nybro Bostads AB
- Nybro Energi AB
- Sinia i Nybro AB

Nybro Energi AB äger 100 % av aktierna i:

- Nybro Energi Elnät AB
- Nybro Energi VA AB
- Fastigheter i Nybro AB

Nybro Bostads AB

Nybro Bostads AB är sedan 1 januari 2014 ett helägt dotterbolag till Nybro Kommunbolag AB. Bolaget äger och förvaltar cirka 2 250 lägenheter i centrala Nybro, Kungshall, Emmatorp, Madesjö, Idehult och Hanemåla samt i Alsterbro, Bäckebo, Kristvallabrunn, Flerohopp, Orrefors, Målerås och Örsjö.

Bolaget förvaltar även Nybro kommuns fastigheter och verksamhetslokaler som ägs av AB Nybro Brunn. Samtliga bostäder är hyresrätter.

Nybro Bostads AB medverkar i utvecklingen av Nybro kommun genom att bidra till ett varierat och tillgängligt bostadsutbud i hela kommunen, med särskilt fokus på de mindre tätorterna.

AB Nybro Brunn

AB Nybro Brunn är sedan 1 januari 2018 ett helägt dotterbolag till Nybro Kommunbolag AB. Bolaget äger och tillhandahåller lokaler för kommunens verksamheter och arbetar aktivt för ett effektivt lokalutnyttjande. Målsättningen är att bidra till god ekonomisk hushållning för hela kommunkoncernen.



Energikoncernen

Energikoncernen är helägd av Nybro Kommunbolag AB. Moderbolaget i energikoncernen är Nybro Energi AB, som äger följande helägda dotterbolag:

- Nybro Energi Elnät AB
- Nybro Energi VA AB
- Fastigheter i Nybro AB

Nybro Energi AB

Nybro Energi AB bidrar till Nybro kommuns utveckling genom att tillhandahålla infrastruktur och produkter inom energiområdet, såsom elhandel, fiber, fjärrvärme, elproduktion och stödtjänster.

Nybro Energi Elnät AB

Nybro Energi Elnät AB äger och driver elnätet i kommunen. Bolaget arbetar för hög leveranssäkerhet och långsiktigt hållbara lösningar som stödjer Nybro kommuns attraktivitet för både företag och invånare.

Nybro Energi VA AB

Nybro Energi VA AB äger och driver kommunens vatten- och avlopps nät. Bolaget ansvarar för produktion och leverans av dricksvatten, hantering av avloppsvatten och underhåll av ledningsnätet.

Sinia i Nybro AB

Sinia i Nybro AB verkar för samhällsnytta genom att erbjuda meningsfull sysselsättning för personer som har svårt att konkurrera på arbetsmarknaden. Verksamheten omfattar legotillverkning, service- och bemanningstjänster, rehabiliterings- och arbetslivstjänster samt närliggande uppdrag.

Den 1 januari 2024 fusionerades Nybro kommuns arbetsmarknadsenhet med Sinia i Nybro AB för att stärka och samla kommunens resurser inom arbetsmarknadsområdet.

Kommunens nämnder

Kommunens verksamhet är organiserad i kommunstyrelsen, fem nämnder, en gemensam överförmyndarnämnd, en valnämnd samt en krisledningsnämnd. Valnämnden träder i kraft när det är valår. För att stödja nämndernas arbete finns fem förvaltningar. Under 2019 fick kulturnämnden en egen budget, då den bröts ut ur dåvarande lärande och kulturnämnden.

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

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

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

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

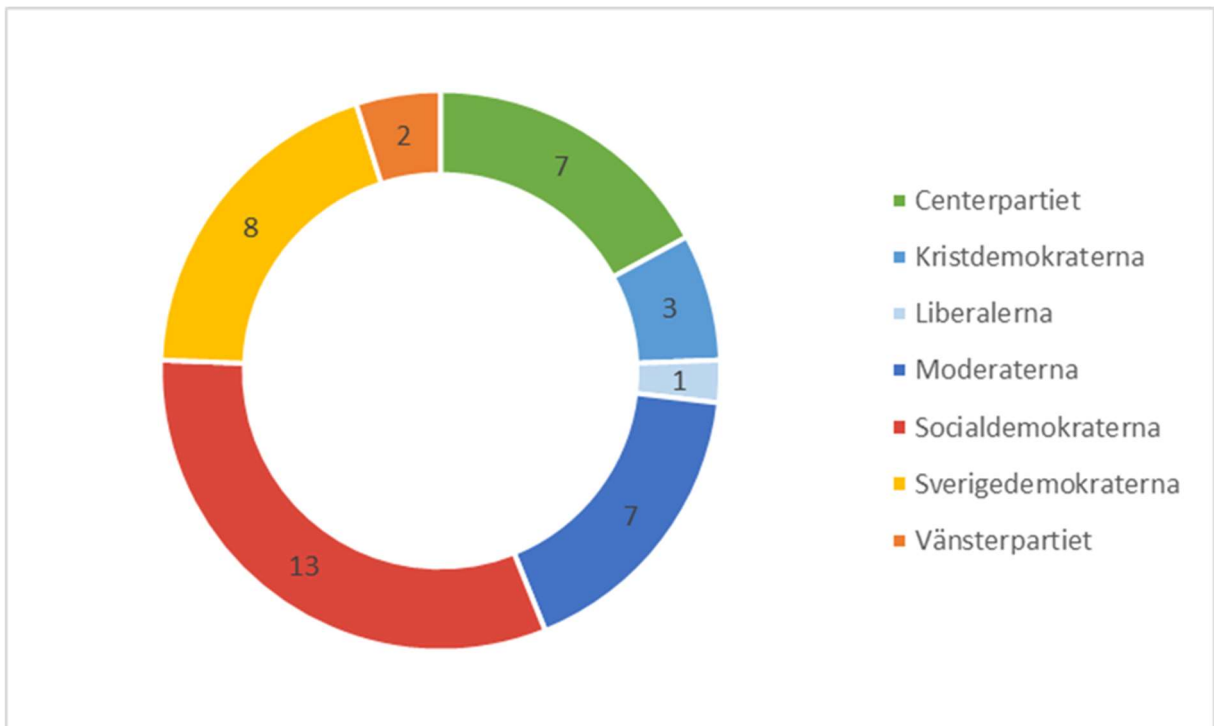


Kommunala funktionshinderrådet, kommunala ungdomsrådet och kommunala pensionärsrådet är rådgivande organ och återfinns under kommunstyrelsen.

Mandatfördelning 2023-2026

I fullmäktige sitter 41 ledamöter och mandatet fördelas mellan partierna utefter valresultatet. Val sker vart fjärde år i samband med riksdagsval. Fördelningen nedan visar mandatperioden 2023-2026.

Tobias Fagergård (S) kommunstyrelsens ordförande. Henric Gustavsson (C) förste vice ordförande i kommunstyrelsen. Daniel Lindvall (M) andre vice ordförande i kommunstyrelsen.



Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunkoncern	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter, mnkr	850	781	782	771	685,9
Verksamhetens kostnader, mnkr	-2 250	-2 239	-2 176	-2 008	-1 884,0
Årets resultat, mnkr	-56,7	-81,8	-20,4	81,2	93,9
Soliditet, % *	18,0	19,4	22,5	24,9	24,5
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser %	10,6	11,3	14,2	16,1	14,6
Investeringar, mnkr	397,7	331,8	381,9	399,6	350,6
Självfinansieringsgrad **	54,4	28,4	36,6	58,2	28,1
Långfristig låneskuld, mnkr	2 179	2 266	1 830	2 390,6	2 078,5
Antal anställda (Tillsviðare)	2 229	2 319	2 289	2 263	2 181



Kommunen	2025	2024	2023	2022	2021
Folkmängd	19 803	19 951	20 145	20 303	20 284
Kommunal skattesats %	22,33	22,33	22,33	22,33	22,33
Verksamhetens intäkter, mnkr	299,5	284,3	279,9	267	270
Verksamhetens kostnader, mnkr	-1 951,2	-1 974,3	-1 879,6	-1 687	-1 643
Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr	1 620,8	1 604,8	1 564,0	1 486,5	1 419,8
Årets resultat, mnkr	-45,4	-99,6	-35,5	28,7	53,0
Soliditet, %	36,3	42,8	49,4	55,1	55,9
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, %	5,3	7,9	17,0	21,3	18,2
Investeringar (netto), mnkr	45,6	35,4	66,4	47,4	71,2
Självfinansieringsgrad	117,8	-168,5	-13,8	116,0	127,6
Långfristig låneskuld, mnkr	153,2	3,2	4,4	5,9	6,1
Antal anställda (Tillsvidare)	2 029	2 105	2 098	2 095	2 072
Antal årsarbetare (Tillsvidare, timvikarier, mer och övertid)	2 188	2 282	2 294	2 320	2 218

Kommunkoncernen

Årets resultat för kommunkoncernen uppgick till minus 56,7 mnkr, vilket innebär en tydlig förbättring jämfört med föregående års resultat som landade på minus 81,8 mnkr. Trots förbättringen ligger resultatet fortfarande en bit från balans och avviker från de positiva nivåer som noterades 2021 och 2022. Utfallet för 2025 visar dock att koncernen rört sig i rätt riktning efter ett par ekonomiskt svåra år.

Verksamhetens intäkter ökade under året till 827 mnkr, jämfört med 781 mnkr 2024. Det är den högsta nivån under hela femårsperioden och återspeglar både ökade volymer i flera verksamheter och genomförda taxe- och prisjusteringar. Samtidigt minskade verksamhetens kostnader marginellt till minus 2 223 mnkr, från minus 2 239 mnkr året innan. Kostnadsläget är dock fortsatt högt och påverkas av ökade drift- och underhållskostnader, inflationspåverkan i bygg- och materialsektorn samt en verksamhetsstruktur med hög andel personal och driftbundna kostnader.

Soliditeten uppgick vid årets slut till 18,2 procent, vilket är en minskning med drygt sex procentenheter jämfört med 2022. Inklusiva pensionsförpliktelser ligger soliditeten på 10,8 procent, en nivå som är låg men i linje med den kommunala sektorns kapitalintensiva verksamheter. Utvecklingen understryker behovet av fortsatt stärkt resultat och en investeringsnivå som anpassas till koncernens långsiktiga finansieringsförmåga.

Den långfristiga låneskulden uppgick till 2 179 mnkr, att jämföra med 2 266 mnkr året före. Efter flera år av uppbyggd låneskuld, inte minst kopplat till omfattande investeringar 2022, har skulden nu stabiliserats. En viktig del i bolagskoncernens långsiktiga inriktning är att successivt minska skuldnivån över tid. Den framåtblickande investeringsplanen utgår därför från att kommande projekt genomförs med högre självfinansieringsgrad och att nyupplåningen begränsas. Ambitionen är att skapa utrymme för att påbörja amortering av lån när större projekt färdigställts och kassaflöden förbättras.

Investeringarna 2025 uppgick till 397,7 mnkr, vilket är den högsta nivån på tre år.



Investeringarna har huvudsakligen avsett färdigställande av större byggprojekt, såsom skol- och samhällsfastigheter, samt omfattande satsningar på energi- och VA-infrastruktur. Även renoveringar och anpassningar i det kommunala lokalbeståndet har genomförts. Trots den höga investeringsnivån förbättrades självfinansieringsgraden från 28,4 procent till 54,4 procent, vilket innebär att en betydligt större andel av årets investeringar kunde finansieras med egna medel. Detta är en viktig förstärkning av koncernens långsiktiga finansiella hållbarhet och i linje med målsättningen att sänka beroendet av lånefinansiering framöver.

Sammantaget visar utvecklingen under 2025 att kommunkoncernen börjar återhämta sig och rör sig mot en mer balanserad ekonomisk situation. Intäktssidan stärks, kostnaderna planar ut och självfinansieringsgraden förbättras tydligt. Samtidigt kvarstår utmaningar i form av negativt resultat, försvagad soliditet och ett fortsatt högt kostnadsläge. För att säkerställa en långsiktigt hållbar utveckling krävs fortsatt ekonomisk disciplin, prioritering av investeringar utifrån behov och finansieringsförmåga samt ett tydligt fokus på att successivt minska koncernens låneskuld och skapa förutsättningar för amorteringar.

Kommunen

Under 2025 har Nybro kommuns verksamheter präglats av ett omfattande omställningsarbete i ett fortsatt ansträngt samhällsekonomiskt läge. Kommunen har hanterat minskade reala skatteintäkter i förhållande till kostnadstrycket, stigande drift- och underhållskostnader samt demografiska förändringar som påverkar både volymer och lokalbehov. Parallellt har styrning, kvalitet och ledning stärkts och flera viktiga utvecklingssteg tagits i kärnverksamheterna.

Befolkningen minskade under året med 148 personer, till 19 803 invånare vid årsskiftet. Nedgången förklaras av ett negativt flyttnetto om 45 personer och ett negativt födelsenetto om 113 personer. Personalbasen anpassades vidare: antalet anställda omräknat till årsarbetare uppgick 2025 till 2 188, vilket är 94 årsarbetare färre än föregående år. Antalet tillsvidareanställda uppgick samtidigt till 2 029 personer, att jämföra med 2 105 året innan. Sjukfrånvaron har en nedåtgående trend men är fortsatt förhöjd i vissa grupper, vilket fortsatt kräver riktade arbetsmiljö- och rehabiliteringsinsatser.

Ekonomiskt uppgick verksamhetens intäkter till 299,5 mnkr, en tydlig ökning från 284,3 mnkr 2024. Verksamhetens kostnader uppgick till -1 951,2 mnkr, vilket är något lägre än -1 974,3 mnkr året innan men fortsatt på en hög nivå givet pris- och löneutvecklingen. Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick sammantaget till 1 620,8 mnkr, en ökning från 1 604,8 mnkr 2024. Årets resultat blev -45,4 mnkr, en betydande förbättring från -99,6 mnkr året innan men ännu inte i balans. Sammantaget visar utvecklingen att de vidtagna åtgärderna haft effekt, samtidigt som ytterligare resultatförstärkning krävs under kommande år.

Soliditeten uppgick till 36,3 procent att jämföra med 42,8 procent 2024. När samtliga pensionsförpliktelser inkluderas uppgick soliditeten till 5,3 procent (7,9 procent året innan). Nivåerna speglar en fortsatt pressad balansräkning och understryker behovet av stram investeringsprioritering, hög självfinansieringsgrad och gradvis resultatförbättring för att långsiktigt stärka kommunens finansiella motståndskraft.

Investeringsnivån anpassades nedåt under året. Nettoinvesteringarna uppgick till 45,6 mnkr, jämfört med 35,4 mnkr 2024 och 66,4 mnkr 2023. Självfinansieringsgraden stärktes tydligt till 117,8 procent, från -168,5 procent året innan, vilket innebär att årets investeringar i huvudsak kunde finansieras med egna medel. Den långfristiga låneskulden uppgick vid årets slut till 153,2 mnkr, i nivå med föregående års 153,2 mnkr och väsentligt lägre än toppen under perioden 2022–2023. Utvecklingen ligger i linje med inriktningen att minska skuldberoendet över tid, där investeringsplaneringen framåt utgår från fortsatt hög självfinansiering, begränsad nyupplåning och successiva amorteringar när större projekt har avslutats och kassaflöden tillåter.



Trots ekonomiska ramar har kommunen levererat flera viktiga verksamhetsresultat och strukturåtgärder. Västerängsskolan invigdes som en modern och klimatsmart tvåparallellig skola, tre förskolor avvecklades i enlighet med demografisk utveckling och beslutad skolstruktur, barnboendet Helix öppnades och har redan minskat behovet av externa placeringar, och arbetet med att stärka näringslivets förutsättningar har fortsatt inom bland annat Åkaren. Samverkan har fördjupats inom trygghetsarbete, elevhälsa, integration och ungas delaktighet, samtidigt som satsningar på gång- och cykelvägar, lekplatser, idrottsanläggningar och rekreationsmiljöer samt ett breddat kulturutbud genomförts inom givna ekonomiska ramar.

Sammantaget står Nybro kommun inför fortsatt betydande ekonomiska och strukturella utmaningar, men visar samtidigt god omställningsförmåga. Kommunens långsiktiga hållbarhet förutsätter att den positiva resultattrenden förstärks, att verksamheterna fortsätter anpassas i takt med befolkningsutvecklingen och att investeringsnivå och portfölj prioriteras utifrån nytta, lagkrav och livscykelkostnad. Det fortsatta fokuset på styrning, kvalitet, digitalisering, kompetensförsörjning och arbetsmiljö är centralt, liksom att upprätthålla hög självfinansieringsgrad, begränsa nyupplåning och skapa utrymme för amorteringar i enlighet med den framåtblickande investeringsplanen.



Hur används kommunens pengar

I Nybro kommun betalar du 22,33 kronor i kommunalskatt för varje hundralapp du tjänar.

Här kan du se hur 100 kronor av din kommunalskatt fördelas mellan kommunens olika verksamheter – alltså hur dina pengar bidrar till exempelvis skola, vård, omsorg, kultur, trygghet och service i din vardag.

Alla belopp är avrundade till hela kronor och redovisas per 100 kronor i kommunalskatt. Uppgifterna är hämtade från Räkenskapssammandraget 2024.

Verksamhet	Kronor
Politisk verksamhet	1,5
Infrastruktur, skydd m.m	6
<i>Varav räddningstjänst</i>	2
<i>Varav väg, parkering, parker och teknisk planering, näringslivsfrämjande åtgärder, miljö och hälsoskydd m.m</i>	4
Särskilt riktade insatser (arbetsmarknadsåtgärder)	1,5
Kultur- och fritidsverksamhet	5
Vård och Omsorg	41
<i>Varav omsorg om äldre</i>	27
<i>Varav insatser enligt LSS/SFB</i>	11
<i>Varav insatser funktionsnedsättning (ej LSS/SFB)</i>	3
Individ- och familjeomsorg (IFO)	6
<i>Varav barn och ungdomsvård</i>	3
<i>Varav ekonomiskt bistånd</i>	1
<i>Varav familjerätt, vård för vuxna med missbruksproblem samt övriga insatser till vuxna</i>	2
Pedagogisk verksamhet	39
<i>Varav förskola</i>	10
<i>Varav fritidshem</i>	2
<i>Varav förskoleklass</i>	2
<i>Varav grundskola</i>	15
<i>Varav gymnasieskola</i>	7
<i>Varav vuxenutbildning och övrig utbildning</i>	1
<i>Varav anpassad skola</i>	2



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunens resultat och ekonomiska ställning påverkas av en rad strukturella och omvärldsrelaterade faktorer som tillsammans formar förutsättningarna för styrning och utveckling. Under 2025 har Nybro kommun verkat i en svag samhällsekonomi med lågkonjunktur, dämpad skatteunderlagstillväxt och fortsatt höga kostnadsnivåer, samtidigt som demografiska förändringar och ökade behov inom flera välfärdsområden skapat ytterligare tryck på ekonomin. Kommunsektorn nationellt präglas av liknande utmaningar med ökade kostnadsutjämningsnivåer, stora behov inom skola, omsorg och LSS samt minskande befolkning i många mindre kommuner.

För Nybro innebär detta en ekonomisk situation som fortfarande är ansträngd, även om vissa indikatorer förbättrats under året. Resultatet är negativt, soliditet och likviditet har försvagats över tid och nämndernas samlade underskott visar att kostnadsutvecklingen ännu inte är i balans med intäkterna. Samtidigt har viktiga strukturåtgärder, effektiviseringar och förändringsarbeten påbörjats eller genomförts. Befolkningsutvecklingen, investeringsnivåerna, kapitalkostnaderna och de finansiella riskerna fortsätter att vara centrala faktorer för kommunens långsiktiga ekonomi.

I följande avsnitt beskrivs de viktigaste omvärldsfaktorerna, demografiska trenderna, ekonomiska utmaningarna och riskerna som påverkar kommunens resultat och finansiella ställning samt vilka förutsättningar som formar den fortsatta utvecklingen.

Omvärldsanalys inklusive övergripande risker

Samhällsekonomiska läget

Under 2025 fortsatte Sveriges ekonomi att präglas av en svag konjunktur. Enligt SKR befinner sig landet i en utdragen lågkonjunktur, och en mer tydlig återhämtning i BNP-tillväxten väntas först under 2026. Den globala ekonomin präglas samtidigt av betydande osäkerhet, där geopolitiska spänningar, fortsatt krig i Ukraina och oro i Mellanöstern skapar instabilitet i omvärlden. Detta påverkar både handelsflöden, investeringsvilja och svenska exportmarknader negativt.

Den amerikanska ekonomin utvecklas fortsatt relativt starkt, men flera av Sveriges viktigaste exportmarknader inom euroområdet visar tydliga svaghetstecken. Det internationella läget innebär därmed fortsatt dämpad efterfrågan på svenska varor och tjänster.

Samtidigt har inflationstakten sjunkit betydligt under 2024–2025 och inflationstrycket stabiliserats på en lägre nivå. Den lägre inflationen har gjort det möjligt för Riksbanken att påbörja en serie räntesänkningar, vilket gradvis förbättrar hushållens reala inkomster. Effekterna på konsumtionen är dock begränsade, då hushållen fortsatt är försiktiga och avvaktar tydligare ekonomiska signaler innan konsumtionen ökar. Arbetslösheten ligger kvar på en hög nivå, vilket är i linje med SKR:s bedömning att återhämtningen på arbetsmarknaden sker långsamt.

Utvecklingen på arbetsmarknaden fortsätter därmed att vara en av de största utmaningarna. Den långsamma sysselsättningstillväxten och den höga arbetslösheten påverkar skatteunderlagets utveckling negativt. SKR:s analyser visar dessutom att befolkningsökningen i Sverige är den lägsta på många år. Det beror främst på ett historiskt lågt barnafödande och minskad migration, vilket på sikt innebär att tillväxten i skatteunderlaget dämpas ytterligare och att kommunsektorns ekonomiska förutsättningar försämras.

Sammantaget innebär detta att den svenska ekonomin år 2025 befinner sig i ett skört läge: inflationen är på väg ner, konsumtionen återhämtas långsamt, arbetsmarknaden är svag och den globala ekonomiska bilden är fortsatt osäker. För en kommun som Nybro innebär detta att



planeringsförutsättningarna präglas av hög omvärldsosäkerhet, långsammare skatteunderlagstillväxt och fortsatta ekonomiska risker kopplade till både konjunktur och demografi.

Kommunsektorns ekonomiska läge

Kommunsektorns ekonomi är fortsatt mycket ansträngd under 2025. SKR beskriver i Ekonomirapporten att många kommuner och regioner befinner sig i en situation där kostnadsökningarna överstiger intäktsutvecklingen, samtidigt som efterfrågan på välfärdstjänster förändras kraftigt till följd av demografin. Trots att inflationen fallit tillbaka ligger kostnadsnivåerna kvar på en betydligt högre nivå än före pandemin, vilket fortsätter att belasta både kommuner och regioner.

En av de största ekonomiska utmaningarna är att befolkningsökningen i Sverige är den lägsta på många år. Det beror på minskat barnafödande och lägre migration, vilket innebär att skatteunderlagets tillväxt dämpas tydligt framöver – en utveckling som särskilt påverkar mindre kommuner.

Samtidigt visar SKR:s cirkulär 25:63 att kostnadsutjämnningen ökar med 8 % inför 2026, vilket speglar växande strukturella skillnader mellan kommuner samt ökande kostnader inom bland annat skola, LSS och omsorg. Omfördelningen inom kostnadsutjämnningen uppgår nu till 5,8 mdkr, en tydlig indikation på att kommunsektorns ekonomiska obalanser förstärkts.

LSS-utjämnningen fortsätter samtidigt att innebära stora omfördelningar mellan kommunerna inför 2026. Detta påverkar flera kommuners budgetförutsättningar redan under 2025 då planeringsarbetet sker i en miljö av osäkerhet, stigande behov och ökande interkommunala kostnader.

Utöver detta beskriver SKR att den ekonomiska osäkerheten har försvårat möjligheterna att planera långsiktigt. De generella statsbidragen har historiskt inte varit värdesäkrade, vilket lett till att deras köpkraft urholkats i takt med pris- och löneökningar. Detta har gradvis försvagat kommunsektorns ekonomiska ställning och tvingat många kommuner att arbeta med omfattande effektiviseringar och omställningsarbeten.

Sammanfattningsvis befinner sig kommunsektorn under 2025 i ett läge av hög kostnadspress, svag intäktsutveckling och växande demografiska utmaningar som kräver strukturella förändringar och fortsatt stram ekonomisk styrning.

Nybro kommuns ekonomiska läge

Nybro kommun har under flera år haft kostnader som ökat snabbare än kommunens intäkter. Detta gör att kommunen befinner sig i ett ansträngt ekonomiskt läge. Resultatet för 2025 blev – 45,4 mnkr, vilket är 64,6 mnkr sämre än budget. 2024 uppgick årets resultat till –99,6 mnkr, vilket innebär att en förbättring skett under 2025. Det är dock en bit kvar tills ekonomin är i balans.

Kommunens långsiktiga ekonomi har också försvagats. Soliditeten, som visar hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierade med eget kapital, har minskat tydligt. Utan pensionskulden sjönk soliditeten från 42,8 procent 2024 till 36,3 procent 2025. När pensionskulden räknas in minskade soliditeten från 7,9 till 5,3 procent. Det innebär att kommunen har mindre ekonomiska reserver att ta av om något oförutsett inträffar.

Under året påverkades kommunen fortfarande av att priserna stigit kraftigt under 2022 och 2023. Även om inflationen nu har dämpats är prisnivån på varor, tjänster och avtal högre än den var före pandemin, vilket fortsätter att påverka verksamheternas kostnader negativt.



Pensionskostnaderna har också ökat kraftigt de senaste åren, men förväntas minska något när inflationen går ner.

Nämndernas ekonomi visar att kostnadsökningarna är kommunens största utmaning. Tillsammans redovisar nämnderna ett underskott på -59,5 mnkr exklusive Räddningsförbund och arbetsmarknadsenheten (AME) och -65,8 mnkr inklusive Räddningsförbund och AME. Individ- och familjenämnden har det största underskottet med -41,6 mnkr, framför allt till följd av ökade kostnader för externa placeringar och mer komplexa ärenden. Omsorgsnämnden redovisar -15,4 mnkr, främst på grund av ökade vårdbehov och bemanningsrelaterade kostnader inom hemtjänst och särskilda boenden.

Kommunens skatteintäkter och statsbidrag uppgår till cirka 1 620 mnkr. Skatteintäkterna blev dock 6,9 mnkr lägre än budgeterat, vilket bland annat beror på en långsam återhämtning på arbetsmarknaden. Samtidigt har kommunens räntekostnader ökat. Kommunen tog upp ett lån på 150 mnkr under året och använde även sin checkräkningskredit, vilket tillsammans ökade de finansiella kostnaderna. Kommunens likvida medel, det vill säga pengar som snabbt kan användas, är låga och uppgår vid årets slut till 0,25 mnkr jämfört med 0,39 mnkr föregående år.

Kommunens investeringar uppgår till 45,6 mnkr, motsvarande 68 procent av budget. Det är en lägre nivå än tidigare år men innebär ändå ökade framtida kostnader för räntor och avskrivningar. Flera planerade projekt har skjutits fram till 2026, bland annat inom digitalisering och lokaler. Ett större projekt som färdigställdes under året är den sista delen av Västerängsskolan.

Balanskravsresultatet för 2025 är -44,2 mnkr. Enligt kommunallagen ska ett sådant underskott återställas inom tre år, vilket innebär att Nybro kommun behöver genomföra åtgärder som vänder underskottet till överskott under de kommande åren. Kommunen har dessutom ett negativt balanskravsresultat från 2024 på -52,8 mnkr som också måste återställas senast 2027. Tillsammans betyder det att det sammanlagda negativa resultatet som ska återställas nu uppgår till 97 mnkr.

Sammantaget går Nybro kommun in i 2026 med minskad ekonomisk handlingsfrihet. För att stärka ekonomin på längre sikt behöver kommunen minska kostnadsökningarna, genomföra effektiviseringar och anpassa verksamheterna efter demografiska förändringar. Investeringar behöver också planeras på en nivå som kommunen långsiktigt klarar av att finansiera. De senaste årens inflation, räntehöjningar och osäkerhet i omvärlden visar att kommunen behöver bygga upp större ekonomiska marginaler och skapa en mer stabil ekonomi inför framtiden.



Befolkningsstruktur och dess utveckling

Sammanfattningsvis fortsatte Nybro kommun att ha en negativ befolkningsutveckling under 2025, främst till följd av ett tydligt negativt födelsenetto och ett mindre negativt flyttningsnetto. Dessa faktorer innebär fortsatt demografiska utmaningar för kompetensförsörjning, serviceplanering och den långsiktiga ekonomiska hållbarheten.

Folkmängd

Folkmängd	2035	2025	2024	2023	2022	2020	2010	2000	1990	1980
Födda	159	148	170	177	207	224	204	168	283	201
Döda	258	261	242	284	261	255	230	243	276	292
Födelseöverskott/-underskott	-99	-113	-72	-107	-54	-31	-26	-75	7	11
Inflyttade	1 040	979	969	990	1 118	1 109	988	720	834	693
Utflyttade	985	1 024	1 088	1 046	1 059	-1 132	-885	-763	-719	-624
Flyttnetto	54	-45	-119	-56	59	-23	103	-43	115	69
Folkökning/-minskning	-44	-148	-191	-163	19	-54	77	-118	122	-22
Folkmängd	18 920	19 803	19 951	20 145	20 303	20 273	19 653	19 785	20 978	21 636

Befolkningsutveckling 2025

Nybro kommun minskade sin befolkning under år 2025. Vid årets slut uppgick den totala folkmängden till 19 803 invånare, vilket är 148 färre än vid utgången av 2024.

Födelsenettet (antal födda minus antal döda) uppgick till -113 personer. Under året föddes 148 barn, medan 261 personer avled, vilket innebär att antalet avlidna översteg antalet födda med 113 personer.

Under 2025 flyttade 979 personer till kommunen, samtidigt som 1 024 personer flyttade från kommunen. Det ger ett negativt flyttnetto på -45 personer.

Befolkningens förväntade utveckling 2026–2035

Under prognosperioden 2026–2035 förväntas folkmängden i Nybro kommun minska med 883 invånare, från 19 803 till 18 920 personer.

Flyttnettot beräknas i genomsnitt bli +17 personer per år, medan födelsenettet väntas uppgå till -106 personer per år. Sammantaget innebär det en årlig befolkningsförändring på -89 personer.

Antalet inflyttade beräknas uppgå till i genomsnitt 1 019 personer per år, medan antalet utflyttade skattas till 1 002 personer per år, vilket ger ett årligt flyttnetto på +17 personer.

Antalet födda förväntas bli i genomsnitt 153 barn per år, och antalet avlidna 259 personer per år. Detta ger ett genomsnittligt födelsenetto på -106 personer per år under prognosperioden.



Befolkning fördelat på åldersgrupper

Invånare	2025	2024	2023	2022	2021
0-19 år	4 392	4 477	4 524	4 566	4 576
20-64 år	10 276	10 359	10 542	10 628	10 633
65 -w år	5 139	5 115	5 079	5 109	5 075
Totalt	19 807	19 951	20 145	20 303	20 284

Till skillnad från större kommuner har Nybro en åldersstruktur som präglas av en hög andel äldre och ett långvarigt negativt födelsenetto. Det innebär att befolkningsutvecklingen i hög grad påverkas av flyttningsmönster. Andelen utrikes födda följer i stort rikets utveckling, men eftersom kommunen har ett mindre befolkningsunderlag blir demografiska förändringar mer påtagliga från år till år.

I ålderskategorin 0-19 minskar befolkningen mellan 2024 och 2025 med 85 personer, i åldern 20-64 minskar antalet invånare med 83 personer och i åldern 65 och uppåt ökade befolkningen med 24 personer.

Under perioden 2025 till 2035 förväntas genomsnittsåldern i Sverige att öka från 42 år till 44 år. Skälen till detta är bland annat att mortaliteten bland de äldre minskar samt att stora årskullar kommer upp i äldre åldrar. I kommunen förväntas genomsnittsåldern att öka från 45 år till 47 år under prognosperioden. Genomsnittsåldern i kommunen är 3 år äldre än i riket år 2025. Vid prognosperiodens slut är snittåldern fortsatt 3 år äldre.

Samhällsutveckling och lokala förutsättningar

Näringsliv och företagande

Näringslivet i Nybro kommun fortsatte under 2025 att präglas av en stabil och breddad struktur, där både traditionella industriföretag och framväxande tjänstesektorer bidrog till en robust lokal ekonomi. Kommunen har en lång industriell tradition med rötter i Glasriket, träindustrin och tillverkningssektorn, samtidigt som nya branscher som IT, logistik och tekniska konsulttjänster växer i omfattning. Denna kombination skapar motståndskraft även i ett mer utmanande konjunkturläge.

Kommunens näringslivsstrategi 2025–2028 lägger fortsatt fokus på att skapa ett gott etableringsklimat och förbättra service och tillgänglighet för befintliga företag. Arbetet har under året riktats mot att förenkla företagskontakter, utveckla mark- och lokalfrågor samt stärka dialogen med små och medelstora företag, som utgör majoriteten av näringslivet i Nybro.

Trots att kommunens befolkning minskade till 19 803 invånare 2025, har näringslivet visat god anpassningsförmåga. Många företag i kommunen är ägarledda och verksamma i nischade segment, vilket bidrar till stabilitet även vid svagare efterfrågan. Glasindustrin har fortsatt betydelse både som arbetsgivare och som del av kommunens identitet och besöksnäring, även om branschen strukturellt minskat över tid.

Konjunkturavmattningen och det högre ränteläget har dämpat investeringstakten inom bygg och fastighetsutveckling, i likhet med nationella trender. Samtidigt har flera företag inom exportinriktad produktion, digitala tjänster och specialiserad småskalig industri fortsatt att expandera. Kommunens utvecklingsarbete i områden som Åkaren och andra näringslivsnoder har bidragit till att stärka Nybros attraktionskraft som etableringsort.



Arbetsmarknad

Arbetsmarknadsläget i Nybro kommun påverkades under 2025 av demografi, konjunktur och strukturella förändringar på arbetsmarknaden. Antalet årsarbetare minskade till 2 188, vilket är 94 årsarbetare färre än föregående år. Minskningen beror både på anpassningar inom flera förvaltningar, effektiviseringar samt effekten av befolkningsminskningen. Samtidigt har kommunen fortsatt ett rekryteringsbehov inom flera kompetensområden, bland annat omsorg, VA/teknik och planering.

Sjukfrånvaron minskar långsiktigt men ligger fortsatt på en hög nivå inom vissa yrkesgrupper, vilket påverkar kompetensförsörjningen och behovet av korttidsbemanning. Kommunen har under året förstärkt arbetet med arbetsmiljö, ledarskap, rehabilitering och förebyggande insatser, i syfte att minska sjukfrånvaron och förbättra möjligheterna att behålla och attrahera kompetens.

Arbetsmarknaden i kommunen kännetecknas av en hög andel små och medelstora arbetsgivare samt ett betydande inslag av industriföretag. Den lokala arbetsmarknaden påverkas därför tydligt av den nationella konjunkturen, där lägre investeringar och osäker efterfrågan haft viss dämpande effekt under året. Samtidigt har matchningsarbetet stärkts genom samverkan mellan kommunen, Arbetsförmedlingen, näringslivet och utbildningsaktörer. Insatser för att stödja ungas etablering, integration och omställning har prioriterats, särskilt genom Nybro Ung och olika branschspecifika projekt.

Trots utmaningarna finns fortsatt god efterfrågan på arbetskraft inom flera områden, särskilt inom tekniska yrken och välfärdssektorn. Kommunens långsiktiga arbete med kompetensförsörjningsstrategier, utbildningsinsatser och karriärvägar är centrala för att säkerställa stabil drift och minska sårbarheten framåt.

Bostadsmarknad

Bostadsmarknaden i Nybro kommun präglades under 2025 av minskande efterfrågan i vissa delar av beståndet, vilket hänger samman med befolkningsutvecklingen och ett allmänt avvaktande läge på bostadsmarknaden. Vakansnivåerna ökade under året, särskilt i vissa flerbostadsområden, vilket påverkar intäkter och planering för både kommun och bostadsbolag. Utvecklingen ligger i linje med den nationella trenden där mindre kommuner med vikande befolkning möter ökad tomställning.

Samtidigt fortsätter efterfrågan att vara stabil i centrala lägen och i områden med god standard eller särskilda målgrupper. Under året har kommunen tillsammans med bostadsbolaget arbetat vidare med långsiktig planering för renoveringar, energieffektivisering och anpassning av beståndet. Större projekt, såsom stamrenoveringar och moderniseringar, pågår i syfte att höja kvaliteten och framtidssäkra fastigheter.

Det rådande ränteläget och den svagare konjunkturen har också påverkat nybyggnationstakten, som varit låg under året. Kommunen fortsätter att arbeta med markberedskap, detaljplanering och möjligheter för framtida bostadsetableringar i takt med efterfrågan. Samtidigt är det tydligt att bostadsförsörjningsarbetet framåt behöver anpassas till ett långsiktigt scenario med svagare befolkningsutveckling och behov av effektivare lokal- och bestandsplanering.

Kommunens arbete med trygghet, service, grönområden, rekreation, kultur och aktiv fritid bidrar till att stärka attraktionskraften och skapa goda livsmiljöer, vilket är en viktig del i att långsiktigt möta utmaningarna på bostadsmarknaden.



Infrastruktur

Under 2025 fortsatte Nybro kommun arbetet med att utveckla och förvalta en robust och långsiktigt hållbar infrastruktur. Arbetet har bedrivits i en tid med ökade krav på kapacitet, säkerhet och klimatanpassning, samtidigt som kommunen haft ett begränsat investeringsutrymme och behov av hög självfinansieringsgrad. Nettoinvesteringarna uppgick till 45,6 mnkr, vilket är något högre än föregående år och genomfördes huvudsakligen inom gatu- och trafikområdet, samhällsfastigheter, VA-anläggningar och cykelinfrastruktur.

Kommunen har fortsatt att utveckla gång- och cykelvägnätet samt genomfört förbättringar av lekplatser, parker och rekreativmiljöer. Flera vägar och anläggningsdelar har rustats upp eller förstärkts för att hantera ökande belastning och säkerhetskrav. Inom VA-området har reinvesteringar genomförts för att minska läckage och stärka leveranssäkerheten, som en del av den fleråriga planen om att långsiktigt trygga vatten- och avloppsförsörjningen.

Arbetet med klimatanpassning har fortsatt, bland annat genom förbättrad dagvattenhantering på utsatta platser, förstärkt beredskap vid höga flöden och modernisering av styr-, övervaknings- och driftsystem. Kommunen har också påbörjat planering inför kommande kapacitetsbehov kopplade till samhällsutveckling och näringslivetableringar. Investeringar har prioriterats utifrån lagkrav, säkerhet, arbetsmiljö och livscykelkostnad, i linje med kommunens princip om att stärka den långsiktiga finansieringsförmågan och begränsa behovet av nyupplåning.

Trygghet

Trygghetsarbetet i Nybro kommun har under 2025 förstärkts genom breddad samverkan mellan kommunala verksamheter, polis, civilsamhälle och lokalt näringsliv. Fokus har legat på förebyggande insatser, förbättrad närvaro i samhället och att stärka uppföljningen av trygghetsrelaterade frågor. Kommunens demografiska utveckling, med minskad befolkning i vissa områden, har också påverkat arbetet och föranlett anpassningar i både fysiska miljöer och i social verksamhet.

Arbetet mot brott och otrygghet har intensifierats genom gemensamma lägesbilder, riktade insatser och utvecklade rutiner för samverkan. Särskilt fokus har lagts på unga i riskzon, där samarbetet mellan elevhälsa, individ- och familjeomsorg, fritidsverksamhet och föreningar har förstärkts. Nybro Ung och andra tvärssektoriella insatser har spelat en viktig roll i att skapa trygga mötesplatser och förbättrade förutsättningar för delaktighet.

Trygghet i den fysiska miljön har förbättrats genom belysningsåtgärder, upprustning av offentliga platser, förbättrade gång- och cykelvägar samt förebyggande arbete kopplat till skadegörelse. Kommunens brand- och räddningstjänst har fortsatt att utveckla sin förmåga genom utbildningar, förebyggande tillsyn och förberedelser inför den nya brandstationen som färdigställs 2026.

Kultur och fritid

Kultur- och fritidsverksamheterna i Nybro kommun har under 2025 fortsatt att spela en central roll i att skapa attraktiva och inkluderande livsmiljöer. Trots ekonomiska begränsningar har kommunen kunnat genomföra ett brett utbud av aktiviteter, arrangemang och insatser som stärker kulturens, idrottens och föreningslivets villkor.

Bibliotek, kulturskola och evenemangsverksamhet har fortsatt att utveckla programutbudet och nå nya målgrupper, bland annat genom samarbeten med föreningar, skolor och regionala kulturaktörer. Flera större kulturarrangemang genomfördes under året och har bidragit till ökad synlighet och engagemang i kommunen.

Inom fritidsområdet har investeringar och underhållsinsatser genomförts på



idrottsanläggningar, lekplatser och friluftsområden. Kommunen har fortsatt att stärka möjligheterna till spontanidrott, aktiviteter för unga och satsningar på tillgänglighetsanpassningar. Samverkan med föreningslivet har varit central för att skapa en varierad verksamhet trots begränsade ekonomiska ramar.

Kulturen och fritiden spelar en viktig roll för kommunens attraktivitet och sociala hållbarhet, särskilt i en tid med minskande befolkning och behov av att skapa livskraftiga miljöer i hela kommunen. Arbetet 2025 visar på stor kreativitet och engagemang både i egna verksamheter och hos föreningslivet, och är ett viktigt bidrag till kommunens helhetsutveckling.

Finansiella risker

Nybro kommun tillämpar en **finanspolicy**, kompletterad med **ägardirektiv** och **bolagspolicy** för att säkerställa en effektiv och transparent styrning av kommunkoncernen. Dessa dokument utgör grunden för hur kommunen och dess bolag hanterar ekonomiska frågor, risker och strategiska beslut.

Finanspolicy

Reglerar kommunens och koncernens hantering av likviditet, upplåning, placeringar och risker. Syftet är att säkerställa en långsiktigt hållbar finansiering och minimera finansiella risker.

Ägardirektiv

Fastställer kommunens mål och krav på de kommunala bolagen. Ägardirektiven tydliggör bolagens uppdrag, ekonomiska mål, rapporteringskrav och hur de ska bidra till kommunens övergripande strategier. Uppdateras årligen

Bolagspolicy

Anger gemensamma riktlinjer för styrning, intern kontroll och rapportering inom kommunkoncernen. Policyn säkerställer att bolagen följer god sed, lagstiftning och kommunens värdegrund. Uppdateras vid behov

Tillsammans skapar dessa dokument en helhet som främjar god ekonomisk hushållning, riskkontroll och hållbar utveckling i Nybro kommunkoncern.

Risk	Riskhantering	Påverkan
<p>*Likviditetsrisk Risken att inte ha likvida medel för förutsedda och oförutsedda betalningar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Kommunen följer finanspolicyn som reglerar likviditets- och upplåningshantering. Likviditeten stärks genom tätare uppföljning, minskad checkkredit användning och förbättrad kassaflödeskontroll under 2025. Kommunen arbetar med att minska investeringsnivån och förbättra självfinansieringsgraden. 	<ul style="list-style-type: none"> Kassalikviditeten ökade något från 73,1 % (2024) till 80,5 % (2025), men är fortsatt låg. Omsättningstillgångarna minskade - särskilt likvida medel, som vid årets slut endast uppgick till 0,25 mnkr. Kommunens likviditet är fortsatt ansträngd efter två år med stora underskott och brist på egna betalningsreserver.
<p>*Ränterisk Risken att räntekostnaderna ökar mer än önskvärt vid en förändring av marknadsräntan.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Kommunen styr ränterisk genom finanspolicyn och genom att fördela räntebindingstider i låneportföljen. 	<ul style="list-style-type: none"> Räntekostnaderna ökade under 2025 till följd av: <ul style="list-style-type: none"> – upptagande av nytt lån om 150 mnkr, – hög nyttjandegrad av checkkredit under delar av året. Detta bidrog till att finansnettot försämrades jämfört med budget och minskade kommunens handlingsutrymme.
<p>*Finansieringsrisk Risken att medel inte kan lånas upp eller bara kan lånas upp till kraftigt ökade priser.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Finanspolicyn anger regler för upplåning, kreditlöften och borgenshantering. Låneportföljen hanteras med syfte att sprida förfallostrukturen och säkerställa stabil finansiering. Arbetet med 10-årig investeringsplan ska bidra till att minska framtida finansieringsrisker. 	<p>Kommunens långfristiga skuldsättning ökade markant under 2025 till 153,2 mnkr, jämfört med 3,2 mnkr året innan.</p> <ul style="list-style-type: none"> Ökningen beror främst på att belastningen på checkräkningskredit flyttades över till ett långfristigt lån.



Pensionsförpliktelse

Pensionsförpliktelseerna är viktiga att beakta ur en risksynpunkt eftersom skulden ska finansieras de kommande 50 åren. Kommunens totala pensionsåtagande uppgick vid årets slut till 424,6 mnkr. Av dessa redovisas 34,3 mnkr i balansräkningen som en avsättning och 352,8 mnkr återfinns utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Den avser pensioner intjänade till och med 1997. Den del av pensionsåtagandet som utgör ansvarsförbindelse ligger utanför balansräkningen och klassas formellt som ofinansierad i redovisningen, trots att tillgångarna finns placerade externt hos KLP.

Pensionsförpliktelse	Kommunkoncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen				
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	34,3	33,9	34,3	33,9
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	352,8	373,9	352,8	373,9
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	37,5	39,3	37,5	39,3
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	424,6	447,1	424,6	447,1
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	226,2	206,5	226,2	206,5
Summa förvaltade pensionsmedel	226,2	206,5	226,2	206,5
Återlånade medel	198,4	240,6	198,4	240,6
Konsolideringsgrad, %	53,3	46,2	53,3	46,2

Pensionskostnaderna i Nybro kommun blev något högre 2025 jämfört med den närmast föregående prognosen. Detta förklaras främst av ökade pensionsavsättningar på grund av nya riktlinjer för samordning av ålderspension för politiker samt av högre pensionsutbetalningar till följd av en lägre dödlighet än vad som tidigare antagits. Mot detta kan ställas en lägre prognos för den avgiftsbestämda pensionen, vilket beror på fler avslutade anställningar.

Jämfört med årsskiftesberäkningen 2024 ökar den prognostiserade pensionskostnaden för 2026 med mellan 1 och 3 procent, medan prognosen för 2027 minskar med mellan 3 och 7 procent. För 2026 beror ökningen på både ett högre prisbasbelopp och ett lägre inkomstbasbelopp. För 2027 är det främst den lägre ökningstakten för prisbasbeloppet som förklarar den minskade kostnaden.

Jämfört med beräkningen från augusti 2025 innebär förändrade parametrar en marginellt högre kostnad för 2026 samt en kostnadsminskning på mellan 2 och 6 procent för 2027. För 2026 är orsaken en lägre ökningstakt för inkomstbasbeloppet, medan minskningen för 2027 framför allt beror på en lägre ökningstakt för prisbasbeloppet.

Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning

Nybro kommun är delägare i Kalmar läns pensionskapitalförvaltning AB (KLP). Bolaget har under åren placerat 50 mnkr för kommunens räkning i olika finansiella tillgångsslag. Syftet med placeringarna är att dämpa de framtida kostnaderna när stora utbetalningar av pensionsskulden ska göras, och därmed minska de negativa resultateffekterna kommande år.



Per den 31 december 2025 uppgick marknadsvärdet på kommunens andel till 226,2 mnkr, vilket motsvarar en positiv utveckling om 19,7 mnkr sedan föregående år.

Utvecklingen på finansmarknaden under 2025 präglades av ett stökigt år som avslutades med en stark börs månad i december. Europabörserna utvecklades väl under året, men avkastningen på utländska aktier påverkades negativt av den förstärkta kronan. Småbolagsaktier fortsatte att utvecklas svagare än storbolagsindex globalt. I Sverige var bank, basmetaller och telekom de bäst presterande sektorerna, medan konsumentrelaterade bolag och fastigheter utvecklades svagt.

KLP:s portfölj fortsatte att utvecklas starkt i december och steg med 1,25 % under månaden. För helåret 2025 uppgick avkastningen till 9,54 %, vilket innebar en överavkastning om 1,79 procentenheter jämfört med index.

Finansiella placeringar, mnkr					
Tillgångsslag	2025	2024	2023	2022	2021
Bokfört värde					
Aktier	133,7	118,9	111,0	97,1	108
Räntebärande	88,9	85,1	75,5	69,4	70,5
Upplupna ränteintäkter	0,8	0,8	0,8	0,6	0,4
Likvida medel	2,9	1,7	2,3	3,9	6,3
Summa	226,3	206,5	189,6	171,0	185,2
Marknadsvärde					
Aktier	133,7	118,9	111,0	97,1	108
Räntebärande	88,9	85,1	75,5	69,4	70,5
Upplupna ränteintäkter	0,8	0,8	0,8	0,6	0,4
Likvida medel	2,9	1,7	2,3	3,9	6,3
Summa	226,3	206,5	189,6	171,0	185,2

Återlånade medel, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Total pensionsskuld	424,6	447,2	437,9	460,4	462,7
Finansiella placeringar	-226,2	-206,5	-189,6	-171,0	-185,2
Summa återlånade medel	198,3	240,7	248,3	289,4	277,5

I tabellen ovan redovisas skillnaden mellan total pensionsförpliktelse och finansiella placeringar avsedda för kommande pensionsutbetalningar. Denna skillnad definieras i kommunala sammanhang som återlån av pensionsmedel. Av den totala pensionskulden finns det 53,3 procent i avsatta medel vid beräkning på det bokförda värdet. Det är 7,1 procent högre än föregående år.



Borgensåtaganden

Per den 31 december 2025 uppgår totalramen för generell borgen för bolagen till 3 451,2 mnkr. Den utnyttjade delen uppgår till 3 019 mnkr exklusive Räddningstjänst sydost.

Inklusive Räddningstjänst sydost uppgår totalramen för generell borgen till 3 462,2 mnkr och den utnyttjade delen till 3 030 mnkr.

För att ekonomin i kommunkoncernen ska vara i balans behöver dotterbolagen generera goda resultat och koncernen som helhet planera investeringar på ett sätt som säkerställer en tryggad finansiering. Nybro kommunkoncern ska på längre sikt sträva efter att minska den totala koncernlåneskulden, genom att till exempel amortera på sina lån

Borgensåtaganden beslutas av kommunfullmäktige.

Borgensåtagande, mnkr	Beviljat	Utnyttjat
Nybro Kommunbolag AB	47,2	2,8
AB Nybro Brunn	873,4	800,5
Nybro Bostads AB	966,2	826,2
Nybro Energi AB	855,3	774
Nybro Energi Elnät AB	50	40
Nybro Energi VA AB	659,1	575,5
Summa	3 451,2	3 019,0
Räddningstjänsten sydost	11	11
Summa inkl. Räddningstjänst sydost	3 462,2	3 030,0

Medlemsansvar

Nybro kommun har i april 2017 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Nybro kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala utlåning till kommuner och regioner till 609,2 mdkr och totala tillgångar till 636,3 mdkr. Nybro kommuns andel av den totala utlåningen uppgick till 3,03 mdkr.

Det totala insatskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening 2025-12-31 är 25 628 200 kronor, förändringen består av obligatorisk medlemsinsats för 2025.



Händelser av väsentlig betydelse

Nybyggnationer, renoveringar och lokaler

- Invigningen av Västerängsskolan genomfördes i augusti 2025 efter flera års byggnation. Skolan är klimatsmart och dimensionerad för ca 350 elever.
- Renovering och tillfällig stängning av simhallen under årets tre första månader påverkade intäkter och verksamhet.
- Arbetet fortsatte med nyckelfria lås och införande av nytt verksamhetsssystem inom omsorgen.
- Flera investeringar inom måltids- och lokalservice, bl.a. serveringslinjer och diskmaskiner, med viss förskjutning till 2026.

Infrastruktur och samhällsutveckling

- Flera gång- och cykelvägar färdigställdes eller påbörjades: Västerängsgatan, Västerängsskolans område, Kvarneslättsgatan samt tillgänglighetsanpassade busshållplatser.
- Invigning av verksamhetsområde Åkaren.
- Framtagande av detaljplaner för Nordbex samt fortsatt arbete med Översiktsplan 2050.
- Investeringar inom idrottsanläggningar, bl.a. kyl drift i ishallen och nytt pooltäck.

Digitalisering och teknik

- Projekten inom digitaliseringspotten fortsatte: LoRa-tjänster, AI-schema, digital assistent, ruttplaneringssystem m.m.
- Flera äldre system sades upp vilket reducerade kostnader.
- Utbyggnad av digitala stödsystem inom Funktionsstöd och omsorg.

Övriga utvecklingsinitiativ

- Nybro Ung etablerades och arbetar för att stärka ungas inflytande; öppnandet av mötesplats försenades till 2026.
- Förberedelserna för Fritidsbanken påbörjades inför uppstart 2026.

Organisationsförändringar

- Miljö- och byggnämnden avvecklades och dess verksamhet införlivades i samhällsbyggnadsnämnden.
- Större omorganisation inom funktionsstöd, bl.a. nya ledningsstrukturer och arbetsgrupper.
- Individ- och familjeomsorgen genomgick omorganisation för bättre flöden, minskad sårbarhet och hållbar arbetsmiljö.
- Omflyttning av stödfunktioner inom kommunstyrelsen, bl.a. IT, informations säkerhet och administration.
- Fler än 30 medarbetare uppsagda i översyn av organisationen för en ekonomi i balans, och totalt minskade kommunen med 63 årsarbeten under året.



Ekonomiska händelser

- Kommunens ekonomiska resultat blev ett underskott på -45,4 mnkr, vilket är -64,6 mnkr sämre än budget.
- Störst underskott stod Individ- och familjenämnden för (-41,6 mnkr).
- Pensionskostnaderna ökade till följd av nya riktlinjer samt lägre dödlighet.
- Skatteintäkterna blev -6,9 mnkr lägre än budgeterat.
- Upptagande av lån om 150 mnkr i Nybro Kommun och hög nyttjandegrad av checkkrediten gav ökade räntekostnader.
- Flera investeringar försenades och medel omfördes till 2026, bl.a. inom samhällsbyggnad, måltidsservice och digitala projekt.
- Fiberverksamheten genomgick under året en nedskrivningsprövning efter att värdet i bokföringen visat sig vara högre än verksamhetens återvinningsvärde. Den externa värderingen visade ett lägre marknadsmässigt värde, vilket innebar ett nedskrivningsbehov. Som följd skrevs fiberverksamheten ned med 47 miljoner kronor för att ge en rättvisande och korrekt redovisning.

Lagändringar och nya riktlinjer

- Nya riktlinjer för samordning av politikernas ålderspension infördes.
- Revideringar i plan- och bygglagen påverkade tillsynsvolymer och intäkter.
- Arbetsmiljöreregler (AFS 2001:1) har fortsatt påverkat kommunens arbete, där granskning visade betydande brister i dokumentation, riskbedömningar och genomförda skyddsronder.
- Nya krav kopplade till cybersäkerhet och dataskydd krävde utökade rutiner och utbildningar, och arbete pågår med ny mall för PUB-avtal.

Kris- och extraordinära händelser

- Kommunen har behövt stärka civil krisberedskap på grund av det internationella läget, bl.a. avseende livsmedelslager, reservkraft och beredskap i samhällsbyggnadsverksamheten.
- Försenade leveranser och kostnadsökningar inom IT och maskinpark orsakade störningar i planeringen.
- Tillfällig nedstängning av simhallen räknas som en extraordinär driftpåverkan.
- Arbete med hot och våld har intensifierats då flera incidenter och brister uppmärksammats i olika förvaltningar.

Strategiska beslut

- Genomförd skolstrukturutredning, inklusive beslut om avveckling av tre förskolor och ett gymnasieprogram (finsnickeri).
- Beslut om ny näringslivsstrategi, intensifierade samarbeten med företag och nya etableringsområden.
- Stärkt fokus på budget i balans, med omfattande åtgärdsplaner inom alla nämnder.
- Beslut om fortsatt utveckling av styrning, uppföljning, controllerfunktion och digitalisering.
- Fortsatt arbete med koncerngemensam investeringsplan.
- Strategiska satsningar på ungas delaktighet, demokratiarbete och tidiga insatser i samverkan med föreningsliv och civilsamhälle.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunens måluppfyllelse behöver ses i nära relation till resursförbrukning och kostnadsutveckling inom respektive verksamhetsområde. För att nå god ekonomisk hushållning är det centralt att resultatet inom varje målområde också speglar en hållbar ekonomisk utveckling över tid. Under 2025 är det tydligt att flera mål påverkas av de strukturella kostnadsökningarna. Det gäller framför allt individ- och familjeomsorg, omsorg om äldre samt skolverksamhet, där högre behov och ökade kostnader för externa placeringar, bemanning och lokaler minskar förutsättningarna att nå målen fullt ut. Samtidigt visar andra målområden förbättrade resultat där resursutnyttjandet har effektiviserats, bland annat genom vakanser, förändrade arbetssätt och omställningar.

Kopplingen mellan måluppfyllelse och ekonomi är central i styrningen framåt. Hög kostnadsutveckling i verksamheter med negativa resultat begränsar kommunens handlingsutrymme och möjligheterna att göra strategiska prioriteringar, medan en stärkt budgetföljsamhet och mer kostnadseffektiva arbetssätt ger bättre förutsättningar att uppnå målen kommande år. Arbetet med att integrera ekonomisk analys och måluppföljning i styrmodellen fortsätter därför att vara en viktig del i att uppnå god ekonomisk hushållning.



Hållbar utveckling

Agenda 2030 är en handlingsplan för omställning till ett hållbart samhälle för alla. Den har 17 mål med 169 underliggande delmål som ska vara uppfyllda till 2030. I Nybro kommun arbetar vi med Agenda 2030 genom vårt hållbarhetsprogram Hoppfullt & Hållbart. Nyckeltal utifrån Agenda 2030 ger kommunen en möjlighet att kunna se vår utveckling och jämföra med andra kommuner, samtidigt som den visar nuläget och omställningen till en hållbar framtid.

Nyckeltal för Agenda 2030 – 17 globala mål för hållbar utveckling

Nyckeltal för Agenda 2030 – 17 globala mål för hållbar utveckling		2021	2022	2023	2024	2025
	Mål 1 Ingen fattigdom					
	Invånare, 0-19 år, med låg ekonomisk standard, andel (%)	26	27	27	27	
	Vuxna biståndsmottagare (18+ år) med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	0,77	0,87	0,86	0,74	
	Mål 2 Ingen hunger					
	Invånare med övervikt eller fetma, andel (%)	51,8	53,4		53,8	
	Äldre med BMI lägre än 22 inom vård och omsorgsenhet, andel (%)	36,6	29,2	29,5	25,6	
	Mål 3 Hälsa och välbefinnande					
	Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)	68,0	64,4		67,5	
	Sjukpenningtalet, 16-64 år, dagar/registererad försäkrad	12,2	12,6	13,5	13,1	11,5
	Fallskador bland personer 65+, 3-årsrm, antal slutenvårdstillfällen /100 000 inv	3 571	3 212	3 432	3 828	
	Mål 4 God utbildning för alla					
	Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)	84,6	84,6	84,8	85,7	
	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	82,3	88,3	79,7	81,6	81,6
	Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	68,1	63,8	68,9	67,0	71,4
	Mål 5 Jämställdhet					
	Kvinnors mediannettoinkomst som andel av mäns mediannettoinkomst, andel (%)	77,7	77,3	79,3	80,3	
	Anmälda misshandelsbrott mot kvinna, inomhus, bekant med offret, antal/ 100 000 inv	261,4	212,0	280,7	173,7	265,7
	Kvinnor på ordförandeposter i kommunen, andel (%)	54,5	27,3	27,3	27,3	27,3
	Mål 6 Rent vatten och sanitet					
	Grundvattenförekomster med god kemisk och kvantitativ status, andel (%)	100,0	100,0			
	Vattendrag med god ekologisk status, andel (%)	17,1	17,1			
	Mål 7 Hållbar energi för alla					
	Fjärrvärmeproduktion av förnybara energikällor inom det geografiska området, andel (%)	61,8	62,5	69,2		
	Elavbrott, genomsnittlig avbrottstid per kund (SAIDI), minuter/kund	63	108	52	120	
	Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt					
	Sysselsättningsgrad 20-64 år, andel (%)	79,9	80,8	80,5	79,7	
	Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	7,5	6,8	7,8		
	Långtidsarbetslösa i befolkningen, 25-65 år, andel (%)	4,9	3,9	3,6	3,9	4,4
	Mål 9 Hållbar industri, innovationer och infrastruktur					
	Tillgång till fast bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)	71,3	76,1	90,6	94,8	
	Elbilsladdpunkter, totalt antal			18	36	68
	Mål 10 Minskad ojämlikhet					
	Valdeltagande i det valdistrikt som hade lägst andel röstande i senaste kommunvalet, andel (%)	64,0	56,8	56,8	56,8	56,8



11 HÅLLBARA STÄDER OCH SAMHÄLLEN 	Mål 11 Hållbara städer och samhällen				
	Demografisk försörjningskvot	0,91	0,91	0,91	0,93
	Cykelväg i kommunen, total, meter/inv	4,1	4,2	4,3	4,3
	Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%)	23	27		27
12 HÅLLBAR KONSUMTION OCH PRODUKTION 	Mål 12 Hållbar konsumtion och produktion				
	Insamlat kommunalt avfall totalt, kg/invånare (justerat)	573	547	517	493
	Kommunalt avfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	40	35	36	33
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	26	27	27		
13 BEKÄMPA KLIMATFÖRÄNDRINGARNA 	Mål 13 Bekämpa klimatförändringarna				
	Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv	4,68	4,65	4,77	
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	29,7	30,2	37,8	42,7	
15 EKOSYSTEM OCH BIOLOGISK MÅNGFALD 	Mål 15 Ekosystem och biologisk mångfald				
	Skyddad natur inlandsvatten, andel (%)	5,6	5,6	5,6	5,5
Skyddad natur land, andel (%)	1,7	1,7	1,7	1,7	
16 FREDLIGA OCH INKLUDERANDE SAMHÄLLEN 	Mål 16 Fredliga och inkluderande samhällen				
	Valdeltagande i senaste kommunalvalet, andel (%)	83,0	81,0	81,0	81,0
	Anmälda våldsbrott, antal/100 000 inv	1 050	1 103	943	1 218
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)	38,0	32,4		31,5	

Tabell: I vissa rutor i tabellen ovan används färgerna rött, gult och grönt för att visa hur resultat ligger till jämfört med andra. För varje nyckeltal rangordnas alla kommuner/regioner efter sina resultat, och de bästa resultaten får grön färg, de sämsta får röd färg och de i mitten får gul färg. Saknas data på något nyckeltal visas det med grå färg. Tänk på att färgsättningen visar om resultatet är bra eller dåligt i jämförelse med andra. Den talar inte om ifall resultatet är bra eller dåligt. För mål 14 och 17 finns inga relevanta nyckeltal för Nybro kommun i Kolada.

Nybro kommun arbetar brett med hållbar utveckling på alla förvaltningar och bolag. I hållbarhetsprogrammet finns fem hållbarhetsområden som pekar ut strategier för en hållbar framtid.



GLOBALA MÅLEN
för hållbar utveckling



Struktur för styrning av den kommunala koncernen

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

Mål- och resultatstyrning

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

I kommunfullmäktiges beslutade budget anges ekonomiska förutsättningar och inriktning för verksamheterna. Fullmäktiges antagna vision "Med trygghet, nyfikenhet och nytänkande bygger vi en ny bro mot framtidens större Nybro", är utgångspunkten för målarbetet.

Kommunfullmäktige planerar utifrån tre fokusområden:

- Tillväxt
- Hållbarhet
- Gemenskap

Till de tre fokusområdena finns totalt fem mål och därtill kopplade nyckeltal och aktiviteter. Det finns också ett finansiellt mål. För bolagen beslutas årligen ett ägardirektiv.

Centrala styrdokument

Nybro kommuns styrdokument ska vara lätta att identifiera, både internt och externt. Det betyder att förutom rätt klassificering ska dokumentet följa den grafiska profilen. På så sätt förstärker och skapar vi en tydlig helhetsbild för medborgarna och en "vi-känsla" bland alla medarbetare.

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

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

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



Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ska:

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

Målstyrning

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

Bedömning 2025

- **Två mål bedöms delvis uppnådda:** *Attraktivt & kreativt* och *Delaktigt & tryggt*.
- **Två mål bedöms delvis uppnådda/med blandade resultat:** *Ett växande näringsliv* och *Attraktiv arbetsgivare*.
- **Ett mål är inte uppnått:** *Stolt & modig*, främst till följd av det negativa ekonomiska resultatet.

Finansiellt mål – ej uppnått

Nettokostnadsandelen uppgår 2025 till **102,8 %**, vilket är över målnivå. Kommunen når därmed inte god ekonomisk hushållning och har ett negativt balanskravsresultat som ska återställas.

Åtgärder för förbättrad måluppfyllelse

Enligt RKR ska kommunen redovisa vilka åtgärder som vidtas när målen inte uppnås.

Kommunen arbetar därför med:

- Förstärkt ekonomistyrning och tätare uppföljning
- Effektiviserings- och omställningsprogram i flera verksamheter
- Utveckling av styrmodellen genom tydligare budgetprocess och ny teknisk ram
- Förstärkt satsning på kompetensförsörjning och arbetsmiljö
- Utvecklad medborgardialog, samverkan och trygghetsarbete
- Fördjupad näringslivssamverkan och etableringsstrategi
- Processutveckling, digitalisering och kvalitetssäkring i välfärden



Målavstämning kommunfullmäktiges mål

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

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

Perspektiv

- Tillväxt
- Hållbarhet
- Gemenskap

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

Kommunfullmäktigen 18 december 2017

VISION NYBRO

Attraktivt & kreativt

Målet är delvis uppnått

Kommunens utveckling präglas av bred samverkan, investeringar i livsmiljöer och ett aktivt kultur- och föreningsliv. Satsningar på skolor, fritidsmiljöer, naturområden och digitala lösningar stärker attraktiviteten och skapar goda förutsättningar för delaktighet och upplevelser. Kommunikationsarbetet har utvecklats och bidrar till att synliggöra Nybro som en levande kommun.

Inom samhällsbyggnad har flera konkreta förbättringar genomförts i form av nya gång- och cykelvägar, reoverade lekplatser, utegym och utvecklingsprojekt i naturområden. Gymnasieskolans positiva söktrend och etableringen av Nybro Ung visar på framgångar inom lärande och ungdomsinflytande. Kulturverksamheterna har genom det kulturpolitiska programmet stärkt den strategiska inriktningen och samverkan.

Utmaningar

Kommunens arbete med målet har flera utmaningar samtidigt som det öppnar för betydande utvecklingsmöjligheter. Skillnader i attraktivitet mellan skolor och olika delar av kommunen visar på ett behov av en mer likvärdig utveckling, men skapar samtidigt en möjlighet att rikta insatser dit de ger störst effekt och därmed stärka helhetsupplevelsen av kommunen. Det ekonomiska läget har också påverkat genomförandet av vissa investeringar inom klimat- och fordonsområdet, men det ger också incitament att identifiera nya arbetssätt, effektiviseringar och samarbetslösningar som kan ge långsiktig hållbarhet. Försenade projekt, som etableringen av ungdomarnas nya mötesplats, visar på vikten av robusta processer men understryker också potentialen i de satsningar som ligger framför kommunen.

Samtidigt finns goda möjligheter att stärka kommunens genomslagskraft genom vidareutvecklade dialog- och samverkansstrukturer. Ett mer sammanhållet arbetssätt kan ge större kraft åt de många initiativ som redan pågår och skapa en tydligare riktning i utvecklingen av attraktiva miljöer och mötesplatser. Kommunikationen har under året tagit viktiga steg



framåt, och anslaget av en mer proaktiv och brett förankrad kommunikationsstrategi innebär en möjlighet att ytterligare synliggöra verksamheter, stärka varumärket och bygga stolthet både internt och externt.

Åtgärder för förbättrad måluppfyllelse

- Vidareutveckla dialogforum och stärka strukturer för gemensamt utvecklingsarbete.
- Stärka den proaktiva kommunikationen för att synliggöra fler verksamheter och skapa en mer enhetlig extern bild av kommunen.
- Utjämna skillnader mellan skolor och prioriterade områden genom tydliga standarder och planerade insatser.
- Systematisera uppföljningen och implementeringen av regionala initiativ inom näringsliv, inflyttning och kompetensförsörjning.
- Fortsätta utvecklingen av attraktiva livsmiljöer genom prioriterade insatser i rekreatiomsområden, lekplatser och gång- och cykelvägar.

Delaktigt & tryggt

Målet är delvis uppnått

Kommunstyrelsens tvärssektoriella arbete med bland annat Rädda Barnen, Fryshuset, 4UVAS och Jämlik hälsa har stärkt skolnärvaro, ungas etablering och jämlik hälsa. Satsningarna visar att kunskapsbaserade metoder och bred samverkan ger konkreta förbättringar för både organisation och individer.

Samhällsbyggnadsverksamheten präglas av gott bemötande, aktiv dialog och hög service, där medborgardialoger, föreningssamverkan och systematiskt kvalitetsarbete skapar transparens och inflytande.

Inom omsorgsförvaltningen är målet uppnått, med stabila styrkor i trygghet, delaktighet och ett personcentrerat bemötande samt tydlig samverkan med hälso- och sjukvården.

Inom individ- och familjeförvaltningen har arbetet utvecklats, men fördröjts av bristande strukturer och begränsad kapacitet, särskilt inom boendelösningar. Samverkan inom sysselsättning har stärkts genom nya avtal och anpassat KAA-arbete. Bostadssamverkan med NBAB fungerar väl och inga kända hemlösa finns. Inom Trygg uppväxt har förebyggande arbete genomförts, men omprioriteringar påverkar utvecklingen.

Lärandeförvaltningen arbetar strukturerat med inflytande via enkäter, elevråd och handlingsplanen *Jämställt och jämlikt för barns rättigheter*. Forumet JÄMBA har stärkt samordningen. Samtidigt kvarstår skolsegregation och ett växande behov av elevhälsostöd kopplat till ökande psykisk ohälsa. Kulturverksamheterna bidrar med tillgängliga aktiviteter, evenemang och demokratifrämjande insatser som stärker invånarnas delaktighet och meningsfullhet.

Utmaningar

Flera av årets utmaningar har följt med kommunen under en tid. För att få full effekt av insatser och initiativ behöver projektresultat och arbetssätt förankras mer systematiskt i ordinarie verksamheter. Den ökande psykiska ohälsan bland unga skapar behov av stärkt elevhälsa och tvärssektoriell samverkan och ger på samma gång möjlighet att utveckla tidiga insatser och gemensamma arbetssätt. Skolsegregationen visar behovet av mer riktade och likvärdighetsskapande insatser. Inom samhällsbyggnadsområdet finns god potential att ytterligare stärka dialog, återkoppling och serviceutveckling. Omsorgsverksamhetens utvecklingsområde kring genomförandeplaner ger möjlighet att ytterligare tydliggöra brukarnas inflytande. Samlat finns goda förutsättningar att genom stärkt samordning, samverkan och kommunikation öka delaktigheten och tryggheten för invånare. De planerade boendelösningarna



kopplat till individ- och familjeförvaltningens verksamhet har inte kunnat genomföras i takt med behoven, vilket gett ökade kostnader för externa placeringar. Även trygghetsarbetet för barn och unga har fördröjs t ex implementationen av planerade modeller som Nybromodellen, vilket långsiktig påverkar effekt i det förebyggande arbetet.

Åtgärder för förbättrad måluppfyllelse

- Stärka intern och extern kommunikation om resultat och metoder samt utveckla dialogformer och förbättrad återkoppling till invånare
- Vidareutveckla samverkan med föreningsliv, skolor, civilsamhälle och regionala aktörer
- Implementera framgångsrika arbetsmodeller i ordinarie verksamheter
- Stärka och säkerställa samverkan liksom tidiga insatser mot psykisk ohälsa hos barn och unga
- Utveckla strategier som stärker likvärdighet och motverkar skolegregation.

Status	Aktiviteter
Försenad	2023:4 Demokrati och inflytande med fokus på unga
Försenad	2023:3 Demokratiska värden med fokus på unga

Stolt & modig

Målet är inte uppnått

Ekonomi. Nybro kommun redovisar ett preliminärt resultat på -45,4 mnkr, vilket är klart sämre än budget och innebär att årets resultatmål om 1% inte uppnås. Resultatet är dock cirka 4,3 mnkr bättre än prognosen vid delårsbokslutet. Nämnderna står för huvuddelen av underskottet, totalt -59,5 mnkr, där individ- och familjenämnden dominerar med -41,6 mnkr, omsorgsnämnden -15,4 mnkr och kostnader för förbund och bolag bidrar med ytterligare -6,2 mnkr. Felaktigheter i budgetmodellen för kapitalkostnader påverkar avskrivningarna, och arbete pågår för att rätta till detta. Pensionskostnaderna blev högre än väntat på grund av nya riktlinjer och lägre dödlighet, samtidigt som vissa pensionskostnader minskat. Försäljningar och positiv utveckling i KLP har stärkt reavinsterna, medan skatteintäkterna blev -6,9 mnkr jämfört budget. Finansiella kostnader steg till följd av låg likviditet med högt nyttjande av checkräkningskredit som följd, och därav ökad räntekostnad. Kommunen ämnar åberopa synnerliga skäl för att minska beloppet som måste regleras enligt balanskravsresultatet.

Kvalitet. Kommunstyrelsen har under året levererat stabil service med hög tillgänglighet och professionalitet. IT-enhetens förändringar kopplat till ekonomi har lett till stora kostnadsminskningar. Utvecklingsenheten arbetar proaktivt och används i allt större utsträckning för utredningar, projektledning och verksamhetsutveckling. Ekonomienheten och personalenheten utvecklar och säkerställer gemensamma strukturer för god styrning och gott stöd. Samhällsbyggnadsnämnden bidrar genom god service, hållbar utveckling och effektiv hushållning. Lokalförsörjning, infrastruktur, upphandling och service håller överlag hög kvalitet, även under ekonomiskt pressade förutsättningar. Omsorgsförvaltningen visar på starka resultat inom hemtjänst och särskilt boende. Hälso- och sjukvården arbetar vidare med kvarboende, rehabilitering och personcentrerad vård. Lärandeförvaltningen visar tydliga framsteg i kvalitetsarbetet genom insatser inom *Samverkan för bästa skola* samt genom utvecklingen av språk-, läs-, skriv- och matematikstrategier. Organisationen prövas samtidigt av förändrade elevtal och behov av omställning inom förskolan. Även inom individ- och familjeförvaltningen prövas organisationen då bland annat funktionsstöd har genomfört omorganisation och systembyte samtidigt som behov och komplexitet ökat, särskilt inom barnverksamheten. Vissa



kvalitetsförbättringar ses, men den ekonomiska situationen kvarstår och kräver långsiktiga strukturella förändringar. Kulturnämnden bidrar genom att stärka social gemenskap, ekonomisk uppföljning och kulturens tillgänglighet.

Utmaningar

Återkommande utmaningar finns i att stärka motståndskraften mot cyberhot och motverka ökande systemkostnader genom effektivisering och prioritering, Stora utmaningar, behov och möjligheter ges i utvecklandet av processer, förnyade arbetssätt och tydliggörande av stöd- och styrprocesser. Flera förvaltningar lyfter utmaningen resursbrist, vilken ger konsekvenser på kontinuitet, förbättringskapacitet och förnyelse liksom initiativ för hälsofrämjande arbetssätt ges utmaningar. Den demografiska utvecklingen slår hårt mot hela kommunkoncernen och ger upphov till strukturella förändringar. Samlat ger utmaningarna kommunen behov av att stärka styrning, professionalitet och hållbar utveckling genom tydliga prioriteringar, långsiktig resursplanering och fortsatt samverkan.

Åtgärder för förbättrad måluppfyllelse

- Förstärka styrning och uppföljning vid budgetavvikelser.
- Stärkt controller- och analysfunktion för bättre ekonomistyrning.
- Stärka förändringkapacitet för verksamhetsutveckling
- Säkerställa säkerhet, kostnadsstyrning och effektiv resursanvändning
- Fortsätta utveckla samverkan mellan stödverksamheter för att skapa enhetliga processer

Status	Aktiviteter
Avslutad	2023:2 Budgetprocess för god kommunal hushållning
Kommentar	
<p>Arbetet har pågått under 2023-2025 med målet att kommunstyrelsen ska fatta beslut om Kommunplan med budget. Kommunplan har fattats för budget 2025 med plan för 2026-2028 hösten 2024. Under våren 2025 har politiska grupperingarna arbetat med modellen för att ta fram kommunplan för budget 2026 med lpan 2027-2029.</p> <p>Det har under pågående period varit en stor arbetsinsats från flera inblandade. Effekten vi önskar se är att vi kan säkerställa att förvaltningarna får rätt grundförutsättningar i Den tekniska budgetramen. Det tycker vi att modellen har kunnat ge oss redan efter först året. Den tekniska ram som räknas fram utefter prislappar som är kostnaden för att bedriva en verksamhet av genomsnittlig kvalitet (effektivitet och ambitionsnivå) inklusive tillägg/avdrag för struktur. Den tekniska ramen är en basnivå och visar ramnivån utan politiska prioriteringar. Utifrån den kan sedan politiken lägga till eller dra bort medel utifrån beslut om ambitionsnivå.</p> <p>Målet är att det ska bli mer tydligt för förvaltningar och nämnder vad som förväntas av dem. Det ska finnas en process som visar budgetprocessen, till detta ska det även finnas ett textdokument som talar om vad/när/vem/hur.</p> <p>Kommunplaneuppdraget anses genomfört.</p>	
Försenad	2022:2 Översyn av över- och underskottshanteringen
Kommentar	
Ingen förändring är gjord under 2025.	
Avslutad	2025:1 Se över nuvarande förskole- och skolstruktur utifrån demografi, effektivitet och kvalitet
Kommentar	
Projektet pågår utifrån fastställt projektdirektiv. Inventering av statusen gällande förskolornas och skolornas byggnader pågår och man tittar även på de pedagogiska förutsättningarna för förskola, grundskola och anpassad grundskola.	
Försenad	2025:2 Påbörja arbetet att lägga sin budget efter mest lika kommuner istället för budget på budget för icke prislappsverksamheter
Kommentar	
Uppdraget behöver utföras för att säkerställa att verksamheterna som har budget-på-budget har "rätt" budget. Arbete pågår med	



Status	Aktiviteter
	att lokalisera den/de kommuner som har samma eller liknande struktur som Nybro, för att säkerställa att jämförelsen sker med lika förutsättningar. Frågan har ställts till SKR för att hitta bra jämförelsekommuner. Uppdraget är planerat att utföras under 2026.
Avslutad	2025:3 Utredda möjligheten att flytta Miljö- och byggnämndens ärenden till annan nämnd.
Kommentar	Utredningen är genomförd och kommunfullmäktige har beslutat att integrera miljö- och byggnämnden i samhällsbyggnadsnämnden med kommunstyrelsen som jävsnämnd. Arbeta med implementering fortgår.
Försenad	2025:4 Utredda avtalsstrukturen för att skapa ett effektivare lokalutnyttjande. I uppdraget ingår det även att identifiera avyttringsmöjligheter.
Kommentar	Rapport från samhällsbyggnadsnämnden är att arbetet är påbörjat och är uppdelat i 6 olika deluppdrag som nu pågår.
Försenad	2025:5 Upprätta en koncerngemensam 10-årig investeringsplan och ett förstärkt koncerngemensamt budgetarbete.
Kommentar	Arbete pågår men är inte klart ännu. Ny finansstrateg stärker upp arbetet i koncernen.

Ett växande näringsliv

Målet är delvis uppnått

Kommunen har under året tagit flera strategiska steg för att stärka Nybros konkurrenskraft genom reviderad näringslivsstrategi, utvecklade samarbeten och fler riktade insatser för företagsutveckling och etablering. Genom utveckling av konkurrenskraftiga verksamhetsområden som Åkaren ges kommunen goda möjligheter till nyetableringar liksom befintlig företags- och verksamhetsutveckling. Elektrifiering och hållbar infrastruktur är nödvändiga för framtida tillväxt, och de kommande investeringarna i energi och transporter erbjuder möjligheter att göra Nybro mer attraktiv som etableringsort.

Evenemang som FöretagsSafari har stärkt varumärket och skapat positiv uppmärksamhet lokalt och regionalt samtidigt som det skapat värdefulla nätverk. Kommunens goda resultat i SKR:s Insiktsmätning, med landets högsta resultat i bygglovshandläggning, visar att tillgänglighet och service håller hög kvalitet. Ett rikt föreningsliv och goda fritidsmöjligheter stärker dessutom kommunens attraktionskraft som bostads- och etableringsort.

Utmaningar

Flera av de utmaningar som finns, innebär också viktiga utvecklingsmöjligheter. Nyföretagandet behöver stärkas, vilket skapar utrymme att utveckla rådgivning, affärsutveckling och innovationsfrämjande insatser. Det ekonomiska läget påverkar investeringsviljan, men öppnar samtidigt för att kommunen tydligare kan profilera stabilitet, samverkan och god service som konkurrensfördelar. Kompetensbristen begränsar tillväxten, men ger också möjlighet att utveckla matchning, inflyttningsarbete och utbildningssamverkan tillsammans med region och näringsliv. Sammantaget finns goda förutsättningar att genom samverkan och tydliga prioriteringar stärka Nybros långsiktiga näringslivsutveckling.

Åtgärder för förbättrad måluppfyllelse

- Fördjupa samverkan kring kompetensförsörjning, matchning och inflyttning
- Utveckla lokal, regional och gränsöverskridande näringslivssamverkan
- Stärka Nybros varumärke som etablerings- och bostadsort, fortsatt utveckling av attraktiva verksamhetsområden och tydliga etableringsprocesser



Attraktiv arbetsgivare

Målet är delvis uppnått

Arbetet inom projekt Attraktiv arbetsgivare är fortsatt en viktig del av kommunens långsiktiga förmåga att säkra kompetens och utveckla ett starkt arbetsgivarerbjudande.

Delprojektet Kompetensförsörjning har gjort framsteg i att samla in underlag och formulera en övergripande strategi, men tidsplaner har förskjutits och arbetet behöver nu slutföras och föras vidare in i linjeorganisationen. Detta innebär att vissa strategiska delar ännu inte är implementerade fullt ut, vilket påverkar möjligheten att idag se uppnåendet av den långsiktiga målbilden.


Delprojektet Salutogen organisation fortskrider, men ekonomiska begränsningar har lett till ändring av vissa insatser, så som utbildningsinsatsen i det salutogena ledarskapet och medarbetarskapet. Många andra aktiviteter är igång eller planeras att starta under 2026.

Samtidigt har det pressade ekonomiska läget och uppsägningar påverkat arbetsmiljön negativt i hela kommunen, vilket minskar möjligheterna att genomföra utvecklingsarbete i planerad takt då många stödfunktioner har behövt prioritera operativt stöd framför strategiskt långsiktigt arbete.

För att stärka resultatbilden framåt behöver kommunen:

- säkerställa ett samordnat och proaktivt arbetssätt mellan HR, kommunikation och förvaltningarna för att synliggöra kommunens verksamheter och arbetsgivarerbjudande
- tydliggöra resurser och prioriteringar för strategiskt kompetensförsörjningsarbete
- säkerställa att lärdomar från projekt Attraktiv arbetsgivare integreras i linjeorganisationen

Sammanfattningsvis är Attraktiv arbetsgivare ett centralt utvecklingsområde där framdriften under året påverkats av ekonomiska och organisatoriska förutsättningar. Kommunen behöver därför stärka både styrning och kapacitet för att nå önskad effekt och långsiktig måluppfyllelse.

Status	Aktiviteter
 Försenad	Ta fram förslag på utvecklade förmåner inkl. synliggöra

Intern kontroll

Bakgrund

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

Detta ska göras genom:

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

Organisation

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

Varje nämnd har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina



verksamhetsområden. Nämnden ska tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen samt att regler och anvisningar antas.

Förvaltningschefen har ansvaret för:

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

Verksamhetsansvarig är skyldig:

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

Uppföljning av intern kontroll

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

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

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

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

Sammanfattning av ansvar

Nämnderna har det yttersta ansvaret för att följa upp verksamheten inom sina områden och säkerställa att mål, budgetramar och styrprinciper efterlevs. Detta innebär ansvar för att:

- bedriva verksamheten inom tilldelade ekonomiska ramar,
- följa upp resultat, kvalitet och måluppfyllelse,
- besluta och genomföra åtgärder vid avvikelser,
- säkerställa god intern kontroll och riskhantering,
- rapportera utvecklingen löpande till kommunstyrelsen enligt den gemensamma styrmodellen.

Under 2025 har nämnderna fortsatt att arbeta med förstärkt uppföljning och rapportering, men årets underskott visar behov av ytterligare skärpning i både tempo och genomförande av åtgärdsplaner.



Visselblåsning

Nybro kommun har en visselblåsarfunktion för att snabbt fånga upp missförhållanden som allvarligt kan skada Nybro kommuns verksamhet eller medarbetare. Dessa missförhållanden ska uppmärksammas och utredas så tidigt som möjligt i enlighet med lag (2021:890) om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden. Lagen gäller vid rapportering i ett arbetsrelaterat sammanhang som det finns ett allmänintresse av att det kommer fram. Visselblåsningen tas emot och utreds av oberoende part som i sin tur återrapporterar till utsedda kontaktpersoner inom kommunkoncernen. Visselblåsning ska användas när kommunens normala interna rapporteringskanaler inte bedöms vara möjliga eller lämpliga att använda.

Ärenden enligt visselblåsning rapporteras i årsredovisningen för att förtroendevalda ska ges möjlighet till insyn i funktionen samt hur organisationen och utredningsfunktionen fungerat under året.

Under 2025 har det inkommit 14 anmälningar via visselblåsarfunktionen. Dessa har, av utsedda kontaktpersoner tillsammans med oberoende part, bedömts vara okvalificerade. När anmälan inte haft tillräckligt med information för bedömning har följdfrågor skickats till anmälaren (som fortsatt kunnat vara anonym) men svar på dessa har inte inkommit i något utav ärendena.

Bedömning är att under 2025 har det inte inkommit något *kvalificerat* visselblåsarärende.

Det ärende som inkom under november 2024 utreddes och avslutades under 2025 och har återkopplats till kommunstyrelsen.

Samlad bedömning

Sammantaget bedöms kommunens styrmodell ha fungerat delvis under 2025. Flera förbättringar har genomförts, särskilt inom budgetprocessen, styrprincipernas tillämpning, controllerfunktionens utveckling samt i arbetet med att stärka analys, dialog och uppföljning. Detta har bidragit till en mer sammanhållen styrning och förbättrad transparens kring ekonomins utveckling.

Samtidigt visar årets ekonomiska resultat, nämndernas samlade underskott och den höga nettokostnadsandelen att modellen ännu inte ger full effekt i form av tillräcklig budgetföljsamhet och kostnadskontroll. Styrningen har fungerat väl i delar av organisationen men varit svagare i verksamheter med stora strukturella utmaningar och ökande volymer, där åtgärder inte fått genomslag i den takt som krävs.

Bedömningen är därför att styrmodellen under året har haft god funktionalitet i processer och struktur, men begränsad genomslagskraft i verksamheternas kostnadsutveckling. För att nå full effekt krävs fortsatt förstärkning av den finansiella styrningen, analysen, ökad samordning och tidigare åtgärder vid prognostiserade avvikelser, samt att styrmodellen används konsekvent på alla nivåer i kommunen.



God ekonomisk hushållning och god ekonomisk ställning

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

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

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

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

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



Finansiell analys av Nybro Kommun

Resultat och kapacitet

De två första perspektiven som analyseras är resultat och kapacitet. Analysen omfattar både årets resultat och resultatutvecklingen över tid. Resultatet visar om den resursförbrukning som skett under året täcks av de resurstillskott som tillförts.

Om kostnaderna överstiger intäkterna uppstår en obalans, vilket är en varningssignal om att den finansiella motståndskraften urholkas. Denna motståndskraft – eller kapacitet – är det andra perspektivet som granskas. Här bedöms kommunens långsiktiga finansiella styrka, vilket innebär att mäta och redovisa hur väl kommunen klarar att stå emot ekonomiska påfrestningar över tid.

Årets resultat jämfört med budget

(Mnkr)	2025		
	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunen			
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 627,8	1 621,2	-6,6
Nämnderna nettokostnader	-1 571,5	-1 654,6	-83,1
Exploatering	0	-1,5	-1,5
Realisationsvinst	0	16,4	16,4
Avskrivningar	-52,9	-42,6	10,3
Finansnetto	15,8	15,7	-0,1
Årets resultat	19,2	-45,4	-64,6

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

Resultatutveckling över tid

Resultatutveckling	2025	2024	2023	2022	2021
	Kommunkoncernen				
Årets resultat, mnkr	-56,7	-81,8	-20,4	81,2	93,9
	Kommunen				
Årets resultat, mnkr	-45,4	-99,6	-35,5	28,7	53,0
Skatteintäkter och generella bidrag, mnkr	1 621	1 605	1 564	1 486	1 420
Resultatets andel av skatteintäkter och generella bidrag, %	-2,8	-6,2	-2,3	1,9	3,7
Nämndernas nettokostnader, mnkr	1 655	1 690	1 600	1 375	1 345
Nämndernas budgetavvikelse, mnkr	-59,5	-45,6	-42,4	-16,8	-25,5
Nämndernas budgetavvikelse, %	-3,8	-3,0	-3,0	-1,2	-1,9
Exploatering, mnkr	1,5	0,2	3,54	24,9	17,2
Realisationsvinst, mnkr	-16,4	-9,9	-16,0	-7,4	-8,8
Kostnadsersättningar och bidrag från staten, mnkr	611,9	616,2	580	545	522,5



Kommunkoncern

Kommunkoncernens resultat uppgår för 2025 till -56 706 tkr, vilket är en tydlig förbättring jämfört med det mycket svaga resultatet -81 782 tkr 2024, men fortfarande en betydande negativ avvikelse. Trots förbättringen visar årets utfall att kommunkoncernen står inför fortsatta strukturella ekonomiska utmaningar. Resultatutvecklingen de senaste fem åren har präglats av stora svängningar, med starka positiva resultat 2021–2022 och kraftigt försvagade resultat från och med 2023.

Den långsiktiga ekonomiska styrningen behöver därför stärkas ytterligare inom hela kommunkoncernen. Kommunens och bolagens ekonomi är nära sammanlänkade, vilket innebär att obalanser inom en del av koncernen får direkt påverkan på helheten. För att vända utvecklingen arbetar koncernen med att fördjupa och skärpa den koncerngemensamma styrningen. Det omfattar bland annat förstärkta ägardialoger med dotterbolagen, översyn och utveckling av styrdokument som ägardirektiv och bolagspolicy samt en tydligare samordning mellan kommunens och bolagens finansiella planering.

Det finns en bred politisk samsyn om att kommunkoncernen långsiktigt behöver minska sin totala låneskuld. Detta gör det pågående arbetet med den tioåriga investeringsplanen särskilt viktigt. Genom planen skapas ett gemensamt styrverktyg som ska säkerställa en mer hållbar investeringsnivå, högre självfinansieringsgrad och en successiv minskning av nyupplåningen. I takt med att stora projekt färdigställs och investeringsnivån stabiliseras förväntas koncernen kunna stärka sina kassaflöden och därigenom skapa utrymme för amorteringar.

Den övergripande inriktningen för kommunkoncernen är därmed tydlig: stärkt koncernstyrning, mer långsiktig ekonomisk planering och en gradvis sänkning av skuldsättningen. Tillsammans ska dessa insatser bidra till att återställa den finansiella balansen och säkerställa att kommunkoncernen står stabil inför kommande år.

Nybro Kommun

Nybro kommun redovisar ett preliminärt resultat med underskott om -45 414 tkr, vilket är -64 602 tkr sämre än budgeterat.

Under året har prognoser tagits fram löpande, och vid delårsbokslutet 31/8 uppgick prognosen till -49 805 tkr. Resultatet för 2025 utfaller därmed cirka 4 300 tkr bättre än prognosen. Försiktighetsprincipen används i prognosarbetet, vilket innebär att intäkter inte överskattas och att kostnader inte underskattas.

Skillnaden mellan delårsbokslutet och det faktiska utfallet förklaras bland annat av att flera nämnder haft lägre kostnader än väntat under årets sista månader samt att vissa engångsposter och reavinster realiserats. Felaktigheter i budgetmodellen för 2025, framför allt kopplat till beräkningen av kapitalkostnader, har påverkat resultatet. Budgeten har följt kommunfullmäktiges beslut, men nämnderna har samtidigt budgeterat lägre kapitalkostnader än vad det faktiska utfallet visar. Arbetet med att rätta till budgetmodellen har pågått under 2025 och fortsätter under 2026.

Pensionskostnaderna blev något högre än prognosen även 2025. Det beror främst på nya riktlinjer för samordning av ålderspension för politiker, minskad dödlighet som påverkat pensionsutbetalningarna uppåt samt variationer i den avgiftsbestämda pensionen där fler avslutade anställningar dämpat kostnadsutvecklingen.

Nämndernas (exkl. Räddningstjänst och AME) samlade underskott uppgår till -59 531 tkr, vilket inkluderar att individ- och familjenämnden står för den största negativa avvikelsen på -41 585 tkr. I delårsprognosen beräknades nämndernas resultat till -55 997 tkr, vilket innebär att årets utfall blev något sämre än väntat. Inklusivt Räddningstjänst och AME som visar ett



underskott motsvarande -6 243 tkr blir nämndernas samlade underskott -65 773 tkr.

Positiv utveckling inom KLP bidrog till att reavinsterna ökade, vilket delvis förbättrade resultatet. Skatteintäkterna har varierat under året, men utvecklingen vände under hösten och landade till slut på -6 901 tkr jämfört med budget. De finansiella kostnaderna ökade markant till följd av låg likviditet, vilket initialt ledde till ett högt nyttjande av checkräkningskrediten och senare till ökade räntekostnader i samband med upptagande av nytt lån. Därefter följde fortsatt högt nyttjande av krediten.

Olika kostnaders andel av skatter och kommunal utjämning

En grundförutsättning för god ekonomisk hushållning är att det råder balans mellan kommunens löpande intäkter och kostnader. Det är därför viktigt att analysera hur stor andel olika typer av återkommande kostnader tar i anspråk av skatteintäkter och kommunal utjämning. På längre sikt krävs att minst två procent av dessa intäkter återstår för att finansiera nettoinvesteringar samt ge handlingsutrymme vid förändrade ekonomiska förutsättningar. Nybro kommuns mål för år 2025 är att nå ett resultat motsvarande 1 procent.

I Kommunplan med budget 2025 och planår 2026–2028 är resultatmålet för Nybro kommun fastställt till 1 procent för åren 2025–2026 och 2 procent för åren 2027–2028.

Under 2025 har nettokostnadsandelen minskat jämfört med årsskiftet 2024, från 106,2 procent till 102,8 procent. Verksamhetens nettokostnader har under samma period minskat från 105,3 procent till 101,9 procent. Avskrivningarnas andel uppgår till 2,6 procent, medan finansnettots andel uppgår till 1,7 procent.

Trots förbättringen har målet om att nettokostnaderna ska uppgå till högst 99 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning inte uppnåtts.

Nettokostnadsandel, %	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens nettokostnader	101,9	105,3	102,3	95,6	96,7
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0	0
Avskrivningar	2,6	2,5	2,4	2,4	2,6
Finansnetto	-1,7	-1,6	-2,4	-1,0	-3,0
Nettokostnadsandel total	102,8	106,2	102,3	97,0	96,3

Nettokostnads- och skatteintäktsökning

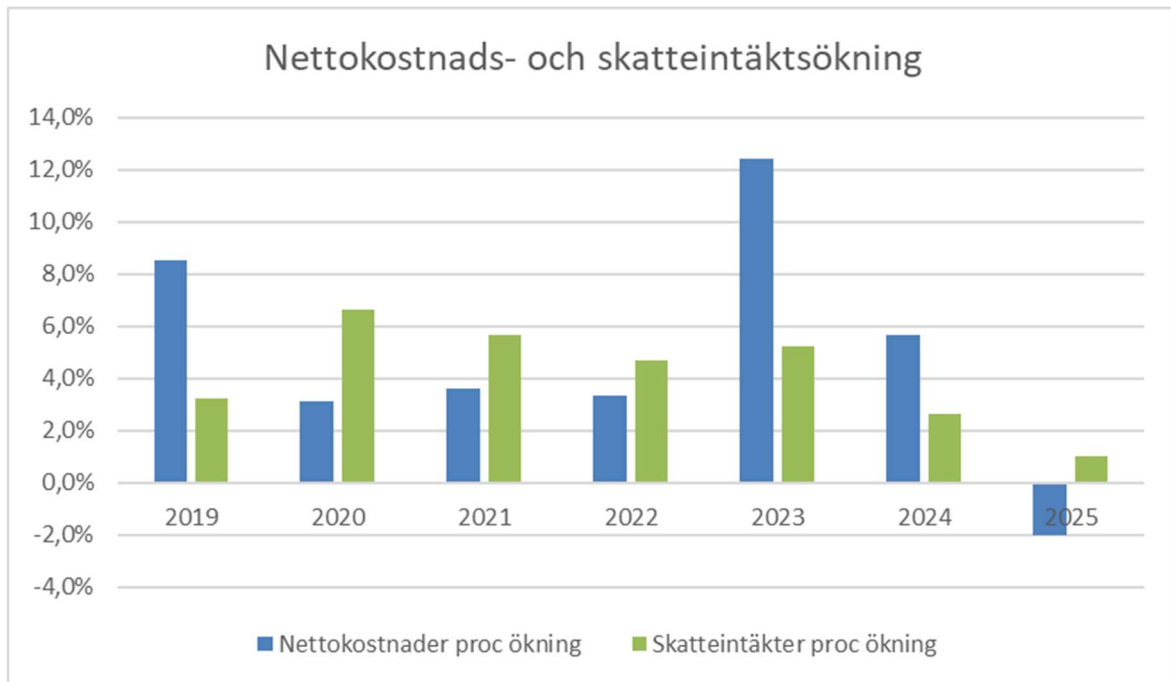
Utveckling av kostnader och intäkter

Nettokostnaderna minskade under 2025 med -2,0 procent, samtidigt som skatteintäkterna ökade med 1,0 procent jämfört med utfallet för 2024. Minskningen av nettokostnaderna förklaras i huvudsak av genomförda omstruktureringar och anpassningar inom verksamheterna, vilka fått tydligt genomslag under året. Skatteintäkterna ökade något, men inte i samma takt som tidigare år, vilket innebär att intäktstillväxten inte fullt ut motsvarat kostnadsutvecklingen.



Nettokostnadsandel

I diagrammet framgår det tydligt att skatteintäkterna har ökat i en betydligt lägre takt de senaste åren, och särskilt under 2025 (gröna staplar). Samtidigt kan vi i de blå staplarna se hur nettokostnaderna minskat under året 2025. Sammantaget illustrerar diagrammet både den dämpade intäktsökningen och de kostnadsanpassningar som genomförts i verksamheterna för att möta det ekonomiska läget.



Skuldsättningsgrad

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

Skuldsättningsgrad, %	2025	2024	2023	2022	2021
Kommunen	63,7	57,2	50,6	44,9	44,1
Kommunkoncernen	82,0	80,6	77,8	75,1	75,5

Kommunens skuldsättningsgrad har ökat med 6,5 procent mellan 2024 och 2025. Ökningen förklaras dels av att kommunens avsättningar har stigit med 56 mnkr, vilket främst beror på medfinansieringsavtalet med Trafikverket avseende Glasporten.

Under 2025 har även de långfristiga skulderna ökat till följd av att kommunen upptagit ett nytt lån om 150 mnkr. Samtidigt har de kortfristiga skulderna minskat betydligt, vilket framför allt kan hänföras till att kommunen utnyttjat sin checkkredit i lägre omfattning än under 2024.

Skuldsättningsgraden i koncernen har ökat från 80,6 procent vid årsskiftet 2024 till 82,0 procent 2025. De långfristiga skulderna har minskat med 3,8 procent medan de kortfristiga skulderna har ökat med 19,5 procent under året. Avsättningarna i koncernen har samtidigt ökat med 36,9 procent mellan 2024 och 2025. Den kraftiga ökningen förklaras i huvudsak av en avsättning för bidrag till infrastruktur kopplat till medfinansieringsavtalet med Trafikverket avseende Glasporten.



Pensionsskuld

Kommunens pensionsskuld avser intjänade pensionsåtaganden som i framtiden ska betalas ut i pensioner till tidigare anställda. Under 2025 minskade denna skuld med 22,5 miljoner kronor, och uppgår nu till 424,6 miljoner kronor. Det betyder att kommunen har något lägre framtida pensionskostnader för intjänade åtaganden än året innan.

Den största delen av minskningen handlar om pensioner som tjänades in före 1998, där skulden minskade med 17 miljoner kronor. Även kostnaden för löneskatten sjönk till följd av lägre pensionsskuld, skulden minskade med ytterligare 4,4 miljoner kronor.

Räknat per invånare sjönk pensionsskulden för intjänade åtaganden från 22 400 kronor till 21 400 kronor. Det är positivt, särskilt eftersom kommunens befolkning minskade något under året. Det betyder att minskningen av skulden var större än effekten av att vi blivit färre invånare.

När man tittar på hur pensionsskulden är uppbyggd så ser den ungefär likadan ut som tidigare.

- Pensioner intjänade före 1998 står för ungefär två tredjedelar av hela skulden.
- Pensioner intjänade efter 1997 står för drygt 13 procent.
- Löneskatten utgör knappt 20 procent.

Sammanfattningsvis minskar kommunens framtida pensionskostnader för intjänade åtaganden och utvecklingen går åt rätt håll.

Pensionsåtaganden, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Avsättningar intjänade före 1998	283,9	300,9	294,4	294	309,6
Avsättningar intjänade efter 1997	57,8	58,9	58,0	69,6	69,3
Löneskatt	82,9	87,3	85,5	88,2	91,9
Total pensionsskuld	424,6	447,1	437,9	451,8	470,8
Pensionsskuld per invånare (tkr)	21,4	22,4	21,7	22,3	22,8

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

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

	2025	2024	2023	2022	2021
Investeringar kommun, mnkr (exkl VA)	45,6	35,4	66,4	57,4	71,2
Självfinansieringsgrad kommun, %	117,8	-168,5	-13,8	116,0	127,6
Investeringar kommunkoncern, mnkr	397,7	331,8	381,9	399,6	350,6
Självfinansieringsgrad kommunkoncern %	54,4	28,4	36,6	58,2	28,1



Kommun

Under 2025 investerade Nybro kommun totalt cirka 46 miljoner kronor i förbättringar av kommunen. Det motsvarar ungefär två tredjedelar av årets investeringsbudget.

Den största delen av investeringarna gjordes av samhällsbyggnadsnämnden. Här handlade det bland annat om att förbättra gator, gång- och cykelvägar, göra busshållplatser mer tillgängliga och fortsätta arbetet med utemiljöer och parker. Även arbetet kring Kvarneslättsgatan, Vasagatan och områden kring Västerängsskolan utvecklades vidare. Det investerade också i idrotts- och fritidsanläggningar, exempelvis i simhallen, ishallen och olika typer av utrustning. Inom mark- och serviceverksamheten köptes nya fordon och maskiner in, medan lärande- och omsorgsverksamheterna investerade i nya system, inventarier och anpassningar för att förbättra arbetsmiljö och service.

Kommunen satsade även på digital utveckling, bland annat genom projekt för smartare schemaläggning och säkrare digitala lösningar. En del av dessa projekt fortsätter under 2026.

Sammanfattningsvis har kommunen under 2025 investerat i sådant som gör Nybro tryggare, mer modernt och bättre rustat för framtiden – både när det gäller våra gator och miljöer, våra skolor och omsorgsverksamheter, och våra digitala tjänster.

Kommunkoncern

Kommunkoncernens totala investeringsvolym uppgick under 2025 till 397,7 mnkr, vilket är en markant ökning jämfört med 331,8 mnkr föregående år. Den höga investeringsnivån förklaras av flera större projekt inom både kommunen och bolagskoncernen, såsom färdigställandet av Västerängsskolan, fortsatt byggnation av brandstationen samt omfattande reinvesteringar inom VA-, elnäts- och energiverksamheterna. Även bostadsbolagets pågående stamreoveringar och andra underhållsprojekt bidrog till årets volym.

Samtidigt har kommunkoncernen förbättrat sin självfinansieringsgrad, som uppgår till 54,4 procent för 2025, att jämföra med 28,4 procent 2024. Denna utveckling innebär att en större del av investeringarna har finansierats med egna medel, vilket minskar beroendet av nyupplåning och stärker den långsiktiga ekonomiska hållbarheten.

Den förbättrade självfinansieringsgraden är ett resultat av stärkt driftresultat, ökad kostnadsmedvetenhet och en riktad styrning mot att konsolidera ekonomin i takt med att stora projekt färdigställs. Detta ligger väl i linje med kommunkoncernens strategiska inriktning att successivt minska den samlade låneskulden.

En central del i detta arbete är den tioåriga investeringsplan som är under framtagande. Planen ska ge en långsiktigt balanserad investeringsnivå, säkerställa att framtida satsningar ryms inom en hållbar finansieringsram och skapa förutsättningar för att stegvis reducera koncernens totala låneskuld. Genom att samordna investeringar mellan kommun och bolag förväntas koncernen långsiktigt kunna minska upplåningsbehovet, samtidigt som nödvändiga investeringar i infrastruktur, fastigheter och samhällsviktiga verksamheter genomförs.

Kommunkoncernens ekonomiska styrning är därmed inriktad på att successivt förbättra kassaflöden, öka självfinansieringsgraden ytterligare och säkerställa att investeringsnivån på sikt står i bättre proportion till koncernens finansiella kapacitet.



Risk - kontroll

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 till exempel skatteintäkter, eller hur stor del av kommunens tillgångar som inte motsvaras av skulder.

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

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

Soliditet, %	2025	2024	2023	2022	2021
Kommunens soliditet exkl. pensionsåtagande	36,3	42,8	49,4	55,1	55,9
Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagande	5,3	7,9	17,0	21,3	18,2
Kommunkoncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande	18,0	19,4	22,2	24,9	24,5
Kommunkoncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande	10,6	11,3	14,0	16,1	14,6

Under 2025 försämrades soliditeten tydligt. Soliditeten utan pensionskulden sjönk från 42,8 procent år 2024 till 36,3 procent år 2025, vilket betyder att kommunen har mindre eget kapital kvar och är mer beroende av lån än tidigare. Försämringen beror framför allt på att kommunen redovisar ett stort underskott under året, samtidigt som investeringsnivån låg kvar på en hög nivå trots att årets resultat inte räckte till att betala investeringarna. Kommunen tog dessutom upp ett större lån under 2025, vilket ökade skuldsättningen ytterligare. Sammantaget gör detta att kommunens ekonomiska styrka har blivit svagare och att det finns mindre ekonomiskt handlingsutrymme framåt.

När man även räknar in kommunens framtida pensionsutbetalningar – det vill säga pensionskulden – blir den finansiella bilden ännu mer ansträngd. Soliditeten inklusive pensionskulden sjönk från 7,9 procent år 2024 till 5,3 procent 2025. Det visar att kommunen har en mycket låg ekonomisk buffert när man beaktar de långsiktiga åtagandena. Försämringen beror framför allt på det stora underskottet samt på att pensionskulden inte minskar i samma takt som det egna kapitalet.

För kommunkoncernen har soliditeten exklusive pensionsåtaganden försämrats med 1,4 procentenheter, och soliditeten inklusive pensionsåtaganden med 0,7 procentenheter mellan 2024 och 2025.

Soliditeten har under de senaste fyra åren successivt försämrats för både kommunen och kommunkoncernen. Den negativa trenden beror främst på återkommande negativa resultat, ökade pensionsåtaganden och en hög investeringsnivå som delvis finansierats med upplåning. Sammantaget innebär detta att både kommunen och kommunkoncernen har en svagare finansiell motståndskraft än tidigare år.



Kommunalskatt

Skattesats %	2025	2024	2023	2022	2021
Nybro Kommun	22,33	22,33	22,33	22,33	22,33
Kalmar läns kommuner (genomsnitt)	22,00	22,00	21,96	21,96	21,97

Nybro kommuns kommunalskatt har varit oförändrad under hela perioden 2021–2025 och uppgår varje år till 22,33 procent. Detta ligger något över genomsnittet för kommunerna i Kalmar län, där skattesatsen under samma period varierat mellan 21,96 och 22,00 procent. Nybro kommun har alltså en kommunalskatt som är cirka 0,3–0,4 procentenheter högre än länets genomsnitt, men stabil och utan förändringar de senaste fem åren.

En högre kommunalskatt innebär att kommunen får mer egna skatteintäkter att använda i verksamheten. Det ger kommunen större möjligheter att finansiera välfärdstjänster som skola, omsorg, stöd till barn och familjer, äldreomsorg, kultur, idrott och samhällsservice. En högre kommunalskatt kan också stärka kommunens långsiktiga ekonomi, eftersom den bidrar till att bygga upp resultat, soliditet och likviditet.

Samtidigt är det viktigt att komma ihåg att kommunalskatten bara är en av flera faktorer som påverkar en kommuns ekonomi. Effektiv verksamhet, god kostnadskontroll, investeringstakt och statens generella bidrag spelar också en stor roll för den ekonomiska utvecklingen.

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, %	2025	2024	2023	2022	2021
Kommun	80,5	73,1	95,6	110,5	119,5
Kommunkoncern	30,1	38,8	43,5	61,5	75,1

Nybro kommuns kassalikviditet uppgår 2025 till 80,5 procent, vilket är en förbättring jämfört med 73,1 procent 2024. Trots denna ökning ligger likviditeten på en fortsatt låg nivå sett över tid – betydligt under nivåerna 2021–2023, då kassalikviditeten översteg 100 procent. Den långsiktiga utvecklingen visar därmed en tydlig försvagning av kommunens kortsiktiga betalningsförmåga.

Även om kassalikviditeten ökar något under 2025 beror detta inte på en stärkt ekonomi, utan på förändringar i balansräkningen. Omsättningstillgångarna har minskat, och framför allt har de likvida medlen minskat, vilket framgår av tertial 3-rapporten. Likviditeten har sjunkit på grund av två år i rad med stora underskott, vilket har försvagat kommunens egna betalningsreserver. Samtidigt har kommunen inte kunnat självfinansiera sina investeringar, utan dessa har i stället belastat likviditeten negativt.

Sammantaget innebär detta att kommunen har mindre handlingsutrymme att hantera oväntade



utgifter och att den kortsiktiga betalningsförmågan fortsatt är ansträngd.

I koncernen har kassalikviditeten minskat från 38,8 procent till 30,1 procent mellan 2024 och 2025. Minskningen beror främst på lägre likvida medel i bolagen samt på ökade kortfristiga skulder, bland annat till följd av hög investeringsnivå och större leverantörsskulder vid årets slut.

Balanslikviditet, %	2025	2024	2023	2022	2021
Kommun	98,2	88,3	108,3	126,4	128,9
Kommunkoncern	35,9	46,2	48,6	69,8	81,7

Balanslikviditeten visar kommunens förmåga att klara sina kortfristiga betalningar på lite längre sikt än kassalikviditeten, eftersom även lager och andra omsättningstillgångar räknas med. Nybro kommuns balanslikviditet uppgår 2025 till 98,2 procent, vilket är en förbättring jämfört med 88,3 procent 2024. Trots ökningen ligger balanslikviditeten fortsatt lägre än under perioden 2021–2023, då den tydligt översteg 100 procent.

Utvecklingen innebär att kommunen precis når upp till en nivå där omsättningstillgångarna nästan motsvarar de kortfristiga skulderna – men marginalen är liten. För att ligga på en mer stabil nivå bör balanslikviditeten generellt överstiga 100 procent. Den uppgång som syns under 2025 speglar inte en stärkt betalningsförmåga, utan är i första hand ett resultat av förändringar i både omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Balanslikviditeten i kommunkoncernen har minskat från 46,2 procent till 35,9 procent. Detta beror främst på en tydlig ökning av de kortfristiga skulderna i flera av bolagen, bland annat till följd av hög investeringsnivå, större leverantörsskulder vid årets slut och högre kortfristiga upplåning. Samtidigt har koncernens omsättningstillgångar inte ökat i samma takt, vilket ytterligare försvagar balanslikviditeten.

Rörelsekapital, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Kommun	-8,9	-67,3	44,2	115,0	116,0
Kommunkoncern	-1 007,1	-707,9	-755,4	-283,7	-142,1

Rörelsekapitalet visar hur stort kortsiktigt finansiellt utrymme kommunen har i den löpande verksamheten. Ett positivt rörelsekapital innebär att kommunen har marginaler för att betala sina kortfristiga skulder utan att ta in nytt kapital, medan ett negativt rörelsekapital innebär att de kortfristiga skulderna överstiger omsättningstillgångarna och att betalningsmarginalerna därmed är små.

Kommunens rörelsekapital uppgår 2025 till -8,9 mnkr, en tydlig förbättring jämfört med -67,3 mnkr 2024, men svagare än 2023 då rörelsekapitalet uppgick till +44,2 mnkr. Nivån under 2025 är därmed fortsatt negativ, vilket innebär att de kortfristiga skulderna fortfarande överstiger kommunens omsättningstillgångar.

Förbättringen 2025 jämfört med 2024 minskar det kortsiktiga trycket, men utgångsläget är fortsatt ansträngt eftersom rörelsekapitalet ligger under noll. Kommunen saknar därmed buffert för oförutsedda utgifter och är beroende av extern finansiering och/eller mycket noggrann likviditetsplanering.

I koncernen uppgår rörelsekapitalet 2025 till -100 710 tkr, vilket är en försämring jämfört med 2024 på -299 200 tkr. Den negativa utvecklingen beror framför allt på ökade kortfristiga skulder i flera av bolagen, bland annat till följd av hög investeringsnivå och större leverantörsskulder vid årets slut. Samtidigt har omsättningstillgångarna inte ökat i motsvarande takt, vilket ytterligare försvagar det samlade rörelsekapitalet.



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	2025	2024	2023	2022	2021
Kommun	28,1	25,0	37,6	-1,0	42,8
Kommunkoncern	-52,5	-50,3	-18,3	-29	19,9

Finansnettot visar skillnaden mellan kommunens finansiella intäkter och kostnader och ger en bild av hur kommunens ekonomi påverkas av räntor, placeringar och upplåning. Under de senaste fem åren har Nybro kommun haft stora svängningar i finansnettot, vilket speglar förändringar i både likviditet, räntenivåer och ett varierande upplåningsbehov.

År 2025 uppgår kommunens finansnetto till 28,1 mnkr, vilket är en ökning jämfört med 25,0 mnkr 2024. Utvecklingen ska dock förstås i ljuset av det mycket svaga resultatet 2024 och betydande rörelser i kommunens finansiella poster över tid.

Finansnettot återhämtar sig något 2025. Detta beror dels på ökade finansiella intäkter, dels på att kommunen haft ett större inslag av ränteintäkter och ett lägre utnyttjande av checkkredit än under 2024. Samtidigt har kommunen tagit upp nya lån, vilket fortsatt bidrar till ökade räntekostnader.

Koncernens finansnetto försämras något och går från -50 300 tkr år 2024 till -52 500 tkr år 2025. Försämringen beror främst på ökade räntekostnader i bolagen till följd av högre lånevolymer och fortsatt höga räntenivåer. Samtidigt har koncernens finansiella intäkter inte ökat i samma takt, vilket gör att de högre räntekostnaderna får större genomslag på finansnettot.

Budgetföljsamhet

Nämndernas avvikelser, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Kommunstyrelse	6,8	1,8	-1,8	-1,8	2,1
Samhällsbyggnadsnämnd	-11,9	0,03	1,9	-1,7	0,3
Miljö- och byggnämnd	0,0	0,08	0,1	0,06	0,0
Omsorgsnämnd	-15,4	-0,4	-1,6	-3,2	0,4
Individ- och familjenämnd	-41,6	-42,9	-41,2	-10,5	-25,2
Lärandenämnd	1,9	5,4	0,2	0,9	-2,2
Kulturnämnd	-0,4	-0,97	-0,4	-0,4	-0,3
Revision	0	0	0,0	0	0,0
Överförmyndarnämnd	1,1	0,8	0,3	-0,19	-0,6
Summa	-59,5	-36,2	-42,4	-16,8	-25,5
Räddningsförbund	-5,5	-3,5			
Sinia och Arbetsmarknadsenheten (AME)	-0,7	-5,9			
Totalt	-65,7	-45,6	-42,4	-16,8	-25,5

Kommunens budgetföljsamhet har varit svag under 2025. Nämnderna sammantaget redovisar



ett underskott på -59,5 mnkr, vilket är en tydlig försämring jämfört med föregående år (-36,2 mnkr 2024). De största negativa avvikelserna återfinns inom individ- och familjenämnden (-41,6 mnkr) och omsorgsnämnden (-15,4 mnkr), medan flera nämnder visar mindre positiva resultat, bland annat kommunstyrelsen (+6,8 mnkr) och lärandenämnden (+1,9 mnkr). Totalt, inklusive förbund och arbetsmarknadsenheten (AME), uppgår avvikelsen till -65,7 mnkr.

Årets resultat för 2025 visar ett underskott på -45,4 mnkr, vilket är cirka 4,3 mnkr bättre än delårsprognosen per augusti 2025. Förbättringen beror på lägre kostnader än prognostiserat under årets sista månader samt vissa engångsposter som fått genomslag först i bokslutet. Trots detta är resultatet långt sämre än budgeterad nivå och innebär att kommunens ekonomiska mål inte uppnås.

Sammantaget visar utvecklingen att kommunen har betydande utmaningar med budgetföljsamhet, framför allt inom de verksamheter som hanterar vård, stöd och individärenden. Detta påverkar kommunens finansiella handlingsutrymme negativt och bidrar till ett svagt resultat för året.

Personalkostnader

Nämnd/styrelse, mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Kommunstyrelse	58,8	61,1	62,6	84,2	79,4
AME (arbetsmarknadsenheten tillhör Sinia)	8,3	4,2			
Samhällsbyggnadsnämnds-nämnd	126,6	135,5	129,5	119,2	114,5
Miljö- och Byggnämnd	0,2	0,4	0,4	0,4	0,4
Kulturnämnd	14,9	18,3	17,0	16,9	15,9
Omsorgsnämnd	357,2	378,4	353,3	326,2	313,3
Individ- och familjenämnd	275,5	270,1	247,7	217,1	213,4
Lärandenämnd	396	398,2	392,2	371,2	381,4
Revision	0	0,26	0,2	0,2	0,2
Överförmyndarnämnd	6,7	6,4	6,8	6,6	6,6
Summa	1 244,2	1 272,7	1 209,6	1 142,0	1 125,1

Trots att alla anställda fick löneökningar under 2025 minskade kommunens totala personalkostnader med 2,2 procent jämfört med året innan. Löneökningarna följde det nationella märket på 3,4 procent och inga extra lönesatsningar genomfördes under året.

En viktig förklaring till minskningen är att kommunens arbetsgivaravgifter och pensionskostnader blev betydligt lägre 2025 än 2024. Det så kallade PO-påslaget, som styr hur mycket kommunen betalar i pensions- och försäkringskostnader för varje anställd, sänktes från 47,18 procent 2024 till 40,24 procent 2025. Denna sänkning var så omfattande att den mer än väge upp effekten av löneökningarna.

Samtidigt minskade även antalet anställda något, bland annat på grund av vakanser och att vissa tjänster inte återbesattes under året. Detta bidrog också till lägre personalkostnader.

Sammanfattningsvis ledde lägre kostnader för pensioner och försäkringar, tillsammans med ett minskat antal anställda, till att kommunens personalkostnader sjönk trots löneökningar.



Sammanfattande bedömning för Nybro kommun

Sammanfattningsvis bedöms att Nybro kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning för år 2025, varken ur ett balanskravs- eller styrningsperspektiv. Kommunen redovisar ett betydande underskott och står inför en period med minskat ekonomiskt handlingsutrymme, höga kostnader och ett omfattande omställningsbehov. För att återställa ekonomin krävs fortsatt strikt styrning, större budgetdisciplin och uthålliga åtgärder som dämpar kostnadsutvecklingen och stärker kommunens finansiella långsiktighet.

Nedan följer den sammanfattande bedömningen utifrån modellens huvudsakliga delar.

Balans mellan intäkter och kostnader

Nybro kommun har inte balans mellan löpande intäkter och kostnader 2025. Kommunen redovisar ett underskott om -45,4 mnkr och en nettonegativ kostnadsandel på 102,8 %, vilket överstiger målnivån på maximalt 99 %. Skatteintäkterna ökade svagt men var -6,9 mnkr lägre än budget, samtidigt som kostnaderna fortsatt öka inom flera tunga verksamheter. Även om nettokostnaderna minskar något jämfört med 2024, är nivån fortfarande för hög i relation till intäktsutvecklingen.

Planera för tillräckliga resultat

Årets negativa resultat innebär att kommunen tydligt missar målet om ett överskott motsvarande 1 %. Resultatet motsvarar -2,8 % av skatteintäkter och statsbidrag. Balanskravsresultatet uppgår till -44,2 mnkr, vilket tillsammans med 2024 års balanskravsunderskott innebär att 97 mnkr behöver återställas inom tre år efter att underskottet uppstått. För att klara framtida omställningar, kostnadstryck och växande pensionsutbetalningar behöver resultatnivån stärkas varaktigt.

Investeringsvolym

Nybro kommun investerade 45,6 mnkr under 2025, motsvarande cirka två tredjedelar av årets budget. Investeringarna har minskat kraftigt jämfört med tidigare år, då nivån varit hög och pressat både likviditet och framtida driftkostnader. Självfinansieringsgraden redovisas som 117,8 %, men totalbilden visar att låga likvida medel och tidigare investeringstakt försvagat kommunens möjligheter att finansiera investeringar med egna medel. Fortsatt återhållsam investeringsplanering är nödvändig för att undvika ytterligare låneskuldssökning.

Behålla nivån på soliditeten

Soliditeten har fortsatt att försvagas under året.

- 36,9 % exklusive pensionsåtaganden (2024: 42,8 %)
- 5,3 % inklusive pensionsåtaganden (2024: 7,9 %)

Detta speglar ett lägre eget kapital, höga kostnader och ny upplåning på 150 mnkr. Den låga soliditeten innebär att kommunens långsiktiga motståndskraft minskat och att det finansiella utrymmet nu är mycket begränsat. För att långsiktigt stabilisera soliditeten krävs att resultaten förbättras och att investeringarna hålls på en nivå kommunen klarar att finansiera utan ny skuldsättning.

Ekonomisk kontroll

Budgetföljsamheten är svag och utgör en av kommunens största ekonomiska utmaningar. Nämnderna redovisar ett samlat underskott på -59,5 mnkr (-65,7 mnkr inklusive förbund och AME). Störst negativa avvikelser finns inom Individ- och familjenämnden (-41,6 mnkr) och Omsorgsnämnden (-15,4 mnkr). Flera verksamheter har strukturellt ökade behov som kräver långsiktiga åtgärdsplaner för att dämpa kostnadsökningarna. Kommunen behöver stärka sin ekonomistyrning, säkerställa korrekta budgetunderlag och genomföra åtgärder snabbare vid prognostiserade underskott.



Hur Nybro kommun arbetar nu och framåt

Nybro kommun genomför ett omfattande omställningsarbete för att återställa ekonomin, stärka styrningen och skapa en mer hållbar finansiell utveckling. Arbetet fokuserar både på omedelbara åtgärder och långsiktiga strukturella förändringar.

Kommunen förstärker den ekonomiska styrningen genom tätare uppföljning, tydligare krav på åtgärdsplaner och förbättrad budgetmodell, särskilt för kapitalkostnader. Budgetdisciplin är ett prioriterat område, och nämnder med stora underskott följs extra noga. Målet är att kostnader ska rymmas inom tilldelade ramar och att förvaltningarna ska få en mer korrekt och hållbar budgetgrund.

Verksamheterna anpassas efter demografiska och ekonomiska förutsättningar. Under året har kommunen minskat personalvolymen, genomfört organisationsförändringar och optimerat bemanning och schemaplanering. Flera verksamheter har ställts om för att bli mer kostnadseffektiva eller som rena anpassningar då barnantalet minskar, bland annat genom avveckling av förskolor, strukturförändringar inom funktionsstöd och förändrade arbetsätt inom IFO.

Kommunen har även stramat åt investeringsnivån och skjutit fram projekt som inte är nödvändiga på kort sikt. Arbetet med en koncerngemensam 10-årig investeringsplan ska ge bättre överblick, lägre risk och mer hållbar finansiering framåt. Samtidigt utvecklas digitala lösningar och effektiviseringsinitiativ som ska minska driftkostnader och frigöra resurser i organisationen.

För att stärka likviditet och minska sårbarhet har kommunen minskat användningen av checkkredit, sett över finansieringsstrukturen och förstärkt kontrollen över ränte- och likviditetsrisker. Pensionsmedlen förvaltas med målet att dämpa framtida kostnadstryck.

Samlat arbetar Nybro kommun med att sänka kostnader, öka precisionen i styrningen och skapa varaktiga överskott. Lösningarna kräver fortsatt tydliga prioriteringar, strukturella anpassningar och en gemensam riktning för att återställa ett gott ekonomiskt läge och stärka den långsiktiga hållbarheten.



Balanskravsresultat

För att uppfylla balanskravet måste kommunens kostnader varje år täckas av dess intäkter. Ett resultat som bara uppgår till noll är dock inte tillräckligt för att nå god ekonomisk hushållning. Kommunen behöver årliga överskott för att kunna finansiera delar av sina långsiktiga investeringar samt möta framtida pensionsutbetalningar. Genom att skapa sådana överskott stärks kommunens långsiktiga ekonomiska ställning och soliditet.

Balanskravsresultat (Mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	-45,4	-99,6	-35,5	28,7	53,0
- Samtliga realisationsvinster	-1,1	-0,4	-0,7	-0,4	-5,9
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0				
- Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0				
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10,0	-7,5	-10,3	22	-13,7
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-56,5	-107,5	-46,5	50,3	33,4
- Reservering av medel till resultatreserv (RER)					
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)			28,7		
+ Synnerliga skäl	12,3	54,7	17,8		8,9
Årets balanskravsresultat	-44,2	-52,8	0	50,3	42,3

Nybro kommun har upprättat årsredovisning för 2025. Årets resultat uppgår till -45,4 mnkr, vilket innebär att kommunen även detta år redovisar ett underskott. När justeringar enligt balanskravsreglerna görs – bland annat för realisationsvinster och orealiserade värdeförändringar – uppgår balanskravsresultatet till -56,5 mnkr. Kommunen åberopar synnerliga skäl för 12,3 mnkr, vilket innebär att det slutliga balanskravsresultatet uppgår till -44,2 mnkr.

Enligt kommunallagen får ett negativt balanskravsresultat återställas inom tre år (11 kap. 12 § KL). Fullmäktige kan besluta om avvikelse från återställandet om synnerliga skäl föreligger, under förutsättning att beslutet är förenligt med god ekonomisk hushållning (11 kap. 13 § KL). Upplysningar och beräkningar av balanskravsresultatet ska redovisas i årsredovisningen enligt LKBR med tillhörande praxis.

Nybro kommun åberopar synnerliga skäl för en del av årets underskott med hänvisning till att kommunen befinner sig i en omfattande omställnings- och anpassningsperiod. Under 2025 har kommunen genomfört större strukturförändringar, bemannings- och schemaoptimering, varselsituationer med tillhörande kostnader, samt senarelagt investeringar för att stärka den långsiktiga ekonomin. I omställningen har även uppstått tomhyror och ökade hyreskostnader till följd av lokalöverskott och förändrade verksamhetsbehov. Dessa effekter bedöms vara tillfälliga och direkt kopplade till omställningsarbetet.

Mot denna bakgrund bedöms det rimligt att tillämpa synnerliga skäl för angivet belopp för att undvika kortsiktiga, verksamhetskadliga nedskärningar och skapa förutsättningar att fullfölja de strukturella åtgärder som krävs för att återställa ekonomin varaktigt i linje med god ekonomisk hushållning.

Kommunen bedömer att 12,3 mnkr av årets resultat kan hänföras till sådana omständigheter



som motiverar att synnerliga skäl tillämpas, vilket innebär att denna del av underskottet inte behöver återställas. Återstående underskott om -44,2 mnkr ska däremot återställas inom tre år, det vill säga under perioden 2026–2028.

Utöver årets underskott finns sedan tidigare ett negativt balanskravsresultat från 2024 om -52,8 mnkr, som ska återställas senast 2027. Det innebär att kommunens sammanlagda negativa balanskravsresultat vid utgången av 2025 uppgår till -97,0 mnkr. Av detta avser -52,8 mnkr år 2024 och -44,2 mnkr år 2025.

För att återställa dessa underskott och återgå till en långsiktigt hållbar ekonomi behöver kommunen fortsätta arbetet med att minska sina kostnader och stärka budgetföljsamheten. Kommunen arbetar därför aktivt med omställning inom verksamheterna, minskad investeringsnivå, uppföljning av likviditet samt skärpt ekonomistyrning. Förvaltningarna genomför omfattande analyser, omställningar och effektiviseringar för att anpassa verksamheten till tilldelade ramar och bidra till att återställa det ackumulerade underskottet.

Kommunens bedömning är att återställningen av underskotten kräver fortsatt strikt ekonomisk disciplin, långsiktiga strukturella åtgärder och en tydlig prioritering av resurser under kommande år.

Redovisning av ackumulerade negativa resultat

Mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-52,8	0	0	0	-18,6
varav från 2024	-52,8	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-56,5	-107,5	0	0	33,4
+ Synnerliga skäl att inte återställa	12,3	54,7	0	0	8,9
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-97,0	-52,8	0	0	0
Varav från år 2024, återställs senast 2027	-52,8	-52,8	0	0	0
Varav från år 2025, återställs senast 2028	-44,2				

Väsentliga personalförhållanden

Personal

2 029 personer var tillsvidareanställda november 2025, vilket är 76 personer färre än motsvarade tidpunkt 2024, i årsarbetare är det 1921,78 åa november 2025 jämfört 1984,99 åa 2024. Det motsvarar en minskning med 63,21 årsarbetare. Det har skett en ökning inom individ och familjeförvaltningen med 15 personer, motsvarande 13,18 åa. Minskning med 33 personer, -27,6 åa, inom omsorgsförvaltningen samt minskning med 31 personer, -25,35 åa, inom lärande- och kulturförvaltningen. Det har även minskat med 13 personer, -11,99 årsarbetare, inom samhällsbyggnadsförvaltningen och på kommunstyrelseförvaltningen har en minskning skett med 14 personer, -11,45 åa.

Antalet visstidsanställningar, för en tid av tre månader eller längre, var 181 personer i november 2025, jämfört med 207 personer i november 2024. I årsarbeten räknat motsvarar det en minskning med cirka 25,54 helårsarbeten jämfört med november 2024. Minskningarna av visstidsanställda har skett inom omsorgsförvaltningen, -13,69 åa, lärande- och kulturförvaltningen, -10,94 åa, och samhällsbyggnadsförvaltningen, -4,2 åa. Däremot har ökning skett inom individ- och familjeförvaltningen med 1,03 åa och kommunstyrelseförvaltningen med



2,25 åa . Det är inom lärande- och kulturförvaltningens yrken som barnskötare, elevassistenter och obehöriga lärare, som flest visstidsanställda finns.

Tabellerna nedan visar de anställdas överenskomna sysselsättningsgrader omräknat till helårsarbeten.

Personalstruktur

Antal tillsvidareanställda, månadsavlönade

	Tillsvidareanställda 2025, månadsavlönade			Tillsvidareanställda 2024, månadsavlönade		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kommunstyrelseförvaltning	43	20	63	51	26	77
Samhällsbyggnadsförvaltning	142	87	229	151	91	242
Lärande- och kulturförvaltning	515	153	668	543	156	699
Omsorgsförvaltning	547	106	653	584	102	686
Individ- och familjeförvaltning	312	104	416	300	101	401
Totalt	1 559	470	2 029	1 629	476	2 105

Antal visstidsanställda, månadsavlönade

	Visstidsanställda 2025, månadsavlönade			Visstidsanställda 2024, månadsavlönade		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kommunstyrelseförvaltning	3	1	4	2	0	2
Samhällsbyggnadsförvaltning	6	5	11	10	6	16
Lärande- och kulturförvaltning	50	23	73	65	26	91
Omsorgsförvaltning	30	11	41	42	12	54
Individ- och familjeförvaltning	33	19	52	33	11	44
Totalt	122	59	181	152	55	207

Antal anställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Tillsvidareanställda	
	2025	2024
Kommunstyrelseförvaltning	61,2	72,7
Samhällsbyggnadsförvaltning	218,6	230,6
Lärande- och kulturförvaltning	642,6	667,9
Omsorgsförvaltning	609	636,6
Individ- och familjeförvaltning	390,4	377,20
Totalt	1 921,8	1 985

Antal anställda omräknat till årsarbeten för Nybro Kommunbolag AB

Förvaltning	Tillsvidareanställda	
	2025	2024
Nybro Bostad AB	50	50
Nybro Kommunbolag AB	0	0
AB Nybro Brunn	0	0
Nybro Elnät AB	0	48,55
Nybro Energi AB	0	0
Nybro Värmecentral AB	65,55	19
Sinia i Nybro AB	12,75	
Totalt	128,3	117,55

Antal visstidsanställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Visstidsanställda, månadsavlönade	
	2025	2024
Kommunstyrelseförvaltning	3,5	1,25
Samhällsbyggnad	9,09	13,29
Lärande- och kulturförvaltning	56,41	67,35
Omsorgsförvaltning	19,56	33,25
Individ- och familjeförvaltning	29,44	28,41
Totalt	118,01	143,55

Timavlönade visstidsanställda

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda för längre tid, har kommunen ett stort antal timavlönade vikarier (cirka 800) som kommer och går under året. Deras rapporterade timmar motsvarade 129,5 årsarbeten, vilket är en ökning med cirka 1,5 årsarbeten jämfört med 2024. Här ingår även timavlönade semestervikarier.

Störst andel timavlönade fanns inom omsorgsförvaltningen med knappt 67 årsarbeten (ökat med 4,7 årsarbeten). Lärande- och kulturförvaltningens timmar motsvarar ca 18,5 årsarbeten (minskat med 1,8 årsarbeten), Individ- och familjeförvaltningens timmar motsvarar 37,15 årsarbeten (minskning med 1,25 årsarbetare) och Samhällsbyggnadsförvaltningen cirka 6 årsarbeten (minskat med cirka 0,6 årsarbeten).

Sommarpraktiken sysselsatte 180 ungdomar 2025 jämfört med 159 under 2024.

Mertid, övertid

Övertid samt fyllnadstid (fyllnadstid fanns med i avtalen till och med 250331), dvs mertid som utförts, har rapporterats motsvarande knappt 18,5 årsarbeten/helår vilket är en minskning med drygt 6,4 årsarbeten jämfört med 2024. Störst andel 8,87 årsarbeten fanns inom Omsorgsförvaltningen (minskat cirka 3,6 åa) och 6,23 årsarbeten för Individ- och familjeförvaltningen (minskning med cirka 0,6 åa). Samhällsbyggnadsförvaltningen stod för 1,24 årsarbeten (minskat 0,5 åa), Lärande- och kulturförvaltningen 2,1 årsarbeten (minskat 1,75 åa), samt Kommunstyrelseförvaltningen 0,05 årsarbeten (motsvarande omfattning som föregående



år).

Det totala värdet av mertiden motsvarar cirka 15,9 mnkr vilket är en minskning med ca 22% jämfört med 2024, då kostnaden var 19 mnkr. Av dessa motsvarar den mertid som utgetts i pengar till medarbetarna 13,9 mnkr, resterande del har beviljats att kompenseras och sparas till framtida ledighet.

Heltid som norm

Andel heltidsanställningar								
	2025 nov	2024 maj	2023 maj	2022 juni	2021 maj	2020 sep	2019 maj	2018 okt
Individ- och familjeförvaltning	61 %	64 %	62 %	62 %	70 %	71 %	69 %	61,3 %
Kommunstyrelseförvaltning	92 %							
Lärande- och kulturförvaltning	85 %	84 %	83 %	83 %	83 %	83 %	85 %	84,5 %
Omsorgsförvaltning	60 %	60 %	52 %	50 %	50 %	47 %	44 %	39 %
Samhällsbyggnadsförvaltning	82 %	81 %	81 %	80 %	79 %	79 %	77 %	69,5 %
Totalt	72 %	73 %	69 %	70 %	71 %	70 %	69 %	65,7 %

Genomsnittlig sysselsättningsgrad								
	2025 nov	2024 maj	2023 maj	2022 juni	2021 maj	2020 sep	2019 maj	2018 okt
Individ- och familjeförvaltning	94 %	95 %	94 %	94 %	94 %	95 %	94 %	93 %
Kommunstyrelseförvaltning	97 %							
Lärande- och kulturförvaltning	95 %	95 %	94 %	95 %	95 %	95 %	95 %	95 %
Omsorgsförvaltning	93 %	93 %	91 %	90 %	90 %	90 %	89 %	88 %
Samhällsbyggnadsförvaltning	95 %	95 %	95 %	95 %	95 %	94 %	94 %	93,2 %
Totalt	94 %	94 %	93 %	93 %	93 %	93 %	93 %	92,5 %

Genomsnittlig sysselsättningsgrad, deltid								
	2025 nov	2024 maj	2023 maj	2022 juni	2021 maj	2020 sep	2019 maj	2018 okt
Individ- och familjeförvaltning	84 %	85 %	83 %	84 %	81 %	81 %	81 %	82 %
Kommunstyrelseförvaltning	65 %							
Lärande- och kulturförvaltning	68 %	66 %	67 %	68 %	68 %	68 %	68 %	67,6 %
Omsorgsförvaltning	82 %	81 %	82 %	80 %	81 %	81 %	80 %	80 %
Samhällsbyggnadsförvaltning	73 %	74 %	73 %	74 %	73 %	73 %	74 %	77,5 %
Totalt	79 %	78 %	78 %	78 %	77 %	78 %	78 %	78,1 %



Personalerörlighet

Kommunens externa personalomsättning är cirka 10,2%, vilket är en ökning mot 8,4% år 2024 (8,4 % 2023, 11,8% 2022, 10,5% 2021, 7,4% 2020 samt 7,2%, 2019).

Av kommunens tillsvidareanställda slutade 206 personer under 2025, (166 personer 2024), varav 54 med anledning av pension (44 personer 2024).

Egen uppsägning skedde i 111 fall under 2025, vilket är en ökning jämfört med 102 personer 2024. Vi ser det dock fortfarande främst inom yrken som exempelvis omsorgspersonal, men det är också där vi har det stora antalet anställda.

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

Den obligatoriska pensionsåldern är 69 år (69 år 2024 , 2023 och 68 år 2022). 50 arbetstagare valde att arbeta kvar på sin tillsvidareanställning även efter 65 år, vilket är en ökning mot 2024 då det var 30 personer.

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

	2025	2024	2023	2022	2021
Extern personalomsättning (%)	10,2	8,4	8,4	11,8	10,5
Tillsvidareanställda som slutat (antal)	206	166	164	242	213
varav gick i pension (antal)	54	44	44	46	49
Egen uppsägning (antal)	111	102	109	158	141
Antal som väljer att jobba kvar efter obligatorisk pensionsålder	50	30	45	45	37

Kommande pensionsavgångar

Personalgrupp	2026-2027	2028-2029	2030-2031
Ledning och administration	12	15	17
Vård/omsorgsarbete	19	32	29
Rehab/förebyggande arbete	1	3	3
Ind o familj/funktionsneds/integrations	9	18	19
Förskola/skola/pedagogisk verksamhet	22	22	32
Kultur/turism/friluftsbete	4	3	2
Teknikarbete	10	16	16
Totalt	77	109	118



Nyckeltal sjukfrånvaro, hälsa, rehab

Sjukfrånvaro

De utbetalda sjuklönekostnaderna minskade med cirka 830 tkr jämfört 2024.

Sjukarbetsdagar per förvaltning, månadsavlönade

Förvaltning								
	Dag 1-90		Dag 91-		Dagar totalt		Per anställd	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Kommunstyrelseförvaltning	692	677	100	279	792	955	10,3	12,9
Samhällsbyggnadsförvaltning	3 806	3 701	1 861	1 565	5 667	5 267	23,4	21,5
Lärande- och kulturförvaltning	8 607	9 305	2 459	3 661	11 066	12 967	15,8	16,5
Omsorgsförvaltning	12 819	13 368	6 192	5 881	19 011	19 249	27,7	25,9
Individ- och familjeförvaltning	5 689	6 110	2 482	3 350	8 171	9 460	20,4	21,2
Totalt	31 614	33 162	13 093	14 737	44 707	47 899	21,2	20,9

Kostnader för utbetald sjuklön

Totalt, utan hänsyn till karensdagsavdrag, uppgick kostnaden för utbetald sjuklön till 26,03 mnkr, vilket är en minskning med cirka 830 tkr jämfört med 2024.

Kostnadernas fördelning redovisas nedan:

- Sjuklön enligt Sjuklönelagen, dag 2-14 i sjukperioden, kostade kommunen cirka 25,96 mnkr inklusive personalomkostnader, vilket är en minskning med cirka 206 tkr jämfört med 2023.
- Enligt kollektivavtal utges även sjuklön med 10 % från dag 15 till och med dag 90 i sjukperioden. Kostnad drygt 1,5 mnkr vilket är en ökning med cirka 423 tkr jämfört med 2023.
- Dessutom tillkommer ca 168 tkr i sjuklön till de anställda vars inkomst överstiger taket för sjukpenning. Detta är en minskning med 337 tkr jämfört med 2023.

Hälsonyckeltal

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

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

Den totala sjukfrånvaron då begreppet "tillgänglig ordinarie arbetstid" tillämpas är 7,8 %, jämfört med 8,1 % 2024 (8,7 % 2022).



Kön	Åldersgrupp	2025	2024
Kvinnor	Totalt	8,7	9,1
	29 år och yngre	8,1	10,3
	30 - 49 år	7,6	8,1
	50 år och äldre	10,1	9,8
Män	Totalt	5,3	5,1
	29 år och yngre	6,1	6,4
	30 - 49 år	4,7	4,1
	50 år och äldre	5,9	5,7
Totalt		7,8	8,1

Rehab

Nybro kommun arbetar med rehabilitering i enlighet med lagstiftarens krav. Ett arbete med revidering av hela processen inklusive styrdokument för rehabilitering och anpassning är i slutfasen. Syftet med den uppdaterade processen är ett än mer effektivt arbete för att minska sjukfrånvaron.

Semesterskuld och övertidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick vid årsskiftet till drygt 72,2 mnkr. Jämfört med 2024 så är det en ökning med cirka 96 tkr.

Anställda med ferie- och uppehållstjänst, till största delen lärarkollektivet, hade vid årsskiftet en fordran på 16,7 mnkr, en ökning med ca 200 tkr jämfört med 2024. Dessa kan inte spara semesterdagar, utan ferie- och uppehållslön utbetalas under sommaruppehållet.

Den största andelen, 53,66 mnkr, (minskat med cirka 93 tkr), avser 22 942 semesterdagar, vilket är en minskning med 839 dagar.

Dessutom tillkommer 1,68 mnkr, som hänförs till cirka 5 200 timmar okompenserad mertid, vilket är en minskning med cirka 250 tkr. jämfört med 2024.

Ledarutveckling

Chefskörkortet, som syftar till att ge grundläggande kunskaper i kommunens interna arbete med ledarskap, ekonomi, lagar och avtal med mera, startar på hösten avslutas på våren. En omgång chefer har avslutat sin kurs under 2025 och en ny kursomgång är startad.

Under januari genomfördes en lönesamtalsutbildning med samtliga nya chefer kallade och likaså en medarbetarsamtalsutbildning i augusti. Utöver detta erbjuds chef/ledarskapsutbildningar i inom olika teman varje månad och 1 chefsdag har genomförts med samtliga koncernens chefer kallade.

Även det länsbaserade Ledarutvecklingsprogrammet, som riktar sig till chefer/ledare som vill utveckla sin förståelse för individ, grupp och organisation, hade deltagare från Nybro kommun under 2025.



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.

(Tkr)	2025	2026	2027	2028	2029
	Utfall	Kommunplan med budget 2026, plan 2027-2029			
Verksamhetens nettokostnader	-1 694 388	-1 668 812	-1 693 099	-1 721 511	-1 759 747
Skatteintäkter	1 008 953	1 040 456	1 071 447	1 107 576	1 148 428
Generella statsbidrag	611 928	628 877	639 812	651 271	659 070
Finansnetto	28 092	16 239	16 239	16 239	16 239
Årets resultat	-45 414	16 760	34 399	53 575	63 990
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser %	5,3 %	29,6 %	33,4 %	37,8 %	42,5 %
Skuldsättningsgrad %	63,7 %	54,9 %	52,4 %	48,8 %	45,0 %
Resultat som andel av skatter och bidrag (%)	-2,8 %	1 %	2 %	3 %	3,5 %

Kommunens planeringsförutsättningar för perioden 2026–2029 präglas av fortsatt behov av omställning och anpassning, men också av en förväntad gradvis förstärkning av de ekonomiska resultaten. Kommunplanen anger att kommunen efter underskottet 2025 ska nå positiva resultat från och med 2026, med successivt stigande överskott under planperioden. Resultatnivåerna är satta för att möjliggöra återställande av tidigare balanskravsunderskott samt för att stärka soliditeten, minska skuldsättningen och återuppbygga det ekonomiska handlingsutrymmet.

Ekonomiska förutsättningar kommande år

Kommunens nettokostnader förväntas dämpas genom fortsatta strukturförändringar, effektiviseringar och anpassningar av verksamheter efter demografi och efterfrågan. Samtidigt bedöms skatteintäkter och generella statsbidrag öka i en måttlig takt under planperioden. Det ekonomiska läget innebär att kommunen behöver hålla en strikt budgetdisciplin och säkerställa kostnadskontroll i samtliga verksamheter.

Soliditeten förväntas stärkas markant kommande år i takt med att resultaten förbättras. Även skuldsättningsgraden bedöms sjunka genom återhållsam investeringsnivå och minskat lånebehov. En central förutsättning är att investeringarna fortsätter hållas på en lägre nivå och i större utsträckning finansieras med egna medel.

Återställande av balanskravsunderskott

Vid utgången av 2025 uppgår kommunens ackumulerade negativa balanskravsresultat till 97 mnkr. Kommunens plan är att dessa underskott ska återställas under perioden 2026–2028. Detta förutsätter att de planerade överskotten uppnås och att de strukturella åtgärder som beslutats ger avsedd effekt. Åtgärdsarbetet omfattar både kostnadsminskningar, förändrade arbetsätt och anpassning av verksamheternas omfattning.



Direkta förhållanden som påverkar utvecklingen

Flera beslut och planer har direkt påverkan på kommunens ekonomiska utveckling:

- Strukturförändringar inom förskola och skola, där färre barnkullar innebär behov av fortsatt anpassning av kapacitet och lokaler.
- Fortsatt anpassning inom funktionsstöd och individ- och familjeomsorgen, bland annat för att minska behovet av externa placeringar.
- Effektivisering av bemanning, bland annat genom schemagranskning, digitala verktyg och översyn av stödfunktioner.
- Förstärkt styrning och uppföljning, inklusive korrigerande av budgetmodeller och tydligare krav på åtgärdsplaner vid prognostiserade underskott.
- Återhållsam investeringsplanering, med tydligare prioritering och utveckling av en långsiktig koncerngemensam investeringsplan.

Indirekta förhållanden som påverkar utvecklingen

Kommunens ekonomiska utsikter påverkas även av externa faktorer:

- Ett nationellt ekonomiskt läge med lågkonjunktur och dämpad skatteunderlagsutveckling.
- Låg befolkningstillväxt, främst genom minskat barnafödande och svagt flyttnetto.
- Fortsatt höga krav på välfärdssektorn med ökande behov inom omsorg och socialtjänst.
- En osäker omvärld som påverkar ränteläge, prisnivåer och investeringsvilja.

Dessa faktorer innebär att förutsättningarna kan förändras snabbt och kräver löpande analys och beredskap för att justera planering och prioriteringar.

Risker och osäkerhetsfaktorer

Flera risker kan påverka möjligheten att nå planerade resultat:

- Svag budgetföljsamhet, särskilt inom individ- och familjeomsorg samt äldreomsorg.
- Demografiska förändringar, där snabbare nedgång eller uppgång i barn- och elevantal påverkar kapacitet, lokaler och bemanning.
- Finansiella risker, såsom ränteförändringar, låg likviditet och hög skuldsättning.
- Systemkostnader och IT-relaterade förändringar, där nya krav eller upphandlingar kan ge högre driftkostnader än planerat.
- Risk för ökade externa placeringar om förebyggande insatser inte får avsedd effekt.
- Osäkerhet kring statsbidrag och nationella reformer, vilket kan påverka kommunens intäkter och åtaganden.



Åtgärder för att hantera risker

Kommunen planerar flera åtgärder för att minska riskerna och stärka utvecklingen:

- Vidareutveckling av uppföljning, prognosarbete och styrning genom tydligare ansvar och tätare kontroll.
- Fullföljande av beslutade strukturförändringar inom förskola, skola, funktionsstöd och socialtjänst.
- Fortsatt effektivisering av lokaler och investeringar för att minska kapitalkostnader.
- Stärkt digitalisering och automatisering av processer, både i kärnverksamhet och administration.
- Fokus på interna alternativ inom individ- och familjeomsorgen för att minska kostnaden för externa placeringar.
- Arbetssätt som ska skapa långsiktig hållbarhet i personalförsörjningen, inklusive förbättrade arbetssätt, kompetensutveckling och arbetsmiljöinsatser.

Samlad bedömning

Den förväntade utvecklingen visar att kommunen står inför både betydande utmaningar och tydliga möjligheter. Med planerade resultatförbättringar, stärkt soliditet, minskad skuldsättning och långsiktig investeringsdisciplin finns goda förutsättningar att återgå till ekonomisk balans. För detta krävs att omställningsarbetet fortsätter enligt plan, att budgeten följs och att de risker som identifierats hanteras systematiskt.

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

För kommunkoncernen räknas årets skatt in under posten verksamhetens kostnader.

Tkr	Not nr	Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
Verksamhetens intäkter	3	850 190	781 204	299 478	284 283
Verksamhetens kostnader	4	-2 248 324	-2 239 216	-1 951 222	-1 974 300
Av- och nedskrivningar	5	-226 932	-168 883	-42 645	-39 371
Verksamhetens nettokostnader		-1 625 066	-1 626 895	-1 694 388	-1 729 388
Skatteintäkter	6	1 008 953	988 679	1 008 953	988 679
Kommunal utjämning	7	611 928	616 117	611 928	616 117
Verksamhetens resultat		-4 185	-31 494	-73 507	-124 592
Finansiella intäkter	8	32 701	35 461	41 023	42 681
Finansiella kostnader	9	-85 220	-85 749	-12 930	-17 658
Årets resultat		-56 703	-81 782	-45 414	-99 569



Balansräkning

Tkr	Not nr	Kommunkoncern		Kommunen	
		2025	2024	2025	2024
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	16 805	841		
Materiella anläggningstillgångar					
Fastigheter och anläggningar	11	2 409 236	2 148 622	371 315	366 564
Maskiner och inventarier	12	1 719 659	1 824 152	156 717	155 637
Finansiella anläggningstillgångar	13	73 566	19 839	137 817	41 118
Summa anläggningstillgångar		4 219 266	3 993 454	665 848	563 319
Omsättningstillgångar					
Förråd	14	91 494	96 900	85 035	87 676
Fordringar	15	244 966	302 948	162 703	215 464
Placerade pensionsmedel	16	225 876	205 729	225 876	205 729
Likvida medel	17	2 330	1 879	251	386
Summa omsättningstillgångar		564 665	607 456	473 865	509 255
Summa tillgångar		4 783 931	4 600 910	1 139 713	1 072 574
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital					
Ingående balans	18	917 615	975 761	458 899	558 468
Resultatutjämningsreserv					
Justerat för resultatregleringsfonder					
Årets resultat		-56 703	-81 782	-45 414	-99 569
Summa eget kapital		860 912	893 980	413 485	458 899
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	19	34 347	33 850	34 347	33 850
Avsättning för uppskjuten skatt					
Övriga avsättningar		137 477	91 679	55 985	
Summa avsättningar		171 824	125 529	90 332	33 850
Skulder					
Långfristiga skulder	20	2 179 437	2 266 014	153 169	3 248
Kortfristiga skulder	21	1 571 757	1 315 387	482 728	576 577
Summa skulder		3 751 193	3 581 401	635 897	579 825
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		4 783 930	4 600 910	1 139 713	1 072 574
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt	22	352 821	373 919	352 821	373 919
Ansvars- och borgensförbindelser	22			3 029 933	2 863 893
Operationell leasing och externa hyror, framtida förfallobelopp	22	134 475	144 003	134 475	144 003
Fastighetsinteckningar, ej pantsatta		150 525	70 697		
Fastighetsinteckningar			79 828		

Kassaflöde

Tkr	Not nr	Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		-56 703	-81 782	-45 414	-99 569
Justering för av- och nedskrivningar		226 932	168 883	42 645	39 371
Justering för ej likvidpåverkande poster		-135 148	-20 480	-179 775	205
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	23	35 081	66 621	-182 544	-59 993
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet					
Ökning (-) Minskning (+) av förråd		-32 459	-21 706	2 642	-20 157
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar		32 544	101 048	32 613	22 401
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder		-91 084	76 896	-93 849	41 581
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-55 918	222 858	-241 138	-16 168
Investeringsverksamheten					
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	25	-387 912	-421 680	-51 092	-49 246
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	26	182 160	2 701	182 888	451
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-42 954	-1 996	-42 954	-1 971
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		-185	2 418		5
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-248 891	-418 557	88 842	-50 761
Finansieringsverksamheten					
Amortering av låneskuld		-57 279	-63 404	-79	-1 169
Nyupplåning		362 200	180 000	150 000	0
Förändring av lånefordringar		2 239	407	2 239	407
Förändring övriga långfristiga skulder		-1 900	5 370		0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		305 261	122 373	152 161	-762
Summa kassaflöde		451	-73 326	-136	-67 692
Likvidamedel vid årets början	17	1 879	75 206	386	68 078
Likvidamedel vid årets slut	17	2 330	1 879	251	386



Driftsredovisning

I driftredovisningen sammanställs kommunens samlade intäkter och kostnader enligt resultaträkningen. Verksamhetens intäkter utgörs av nämndernas externa intäkter samt övriga kommungemensamma intäkter. Nämndernas kostnader summeras till verksamhetens kostnader och inkluderar personalkostnader, köp av tjänster, lokalkostnader samt avskrivningar.

I nämndernas redovisning ingår även interna poster, såsom lokaler, interna tjänster och internränta. Dessa elimineras i den övergripande resultaträkningen för att ge en korrekt helhetsbild av kommunens externa kostnader och intäkter.

Nämndernas nettokostnader

Nämndernas samlade nettokostnader för 2025 uppgår till 1 654,5 mnkr, vilket innebär ett underskott på -65,3 mnkr jämfört med budget. Underskottet motsvarar -3,9 procent, vilket visar att nämndernas kostnader i betydande grad överstiger de ekonomiska ramarna.

Störst negativa avvikelser redovisar:

- Individ- och familjenämnden: -41,6 mnkr, främst till följd av ökade kostnader för externa placeringar och komplexa ärenden.
- Omsorgsnämnden: -15,4 mnkr, till följd av ökade vårdbehov, bemanningsrelaterade kostnader och hög belastning i hemtjänst och särskilda boenden.

Flertalet nämnder har vidtagit omfattande åtgärder för att minska kostnaderna, men dessa har inte varit tillräckliga för att helt motverka kostnadsutvecklingen under året. Mer detaljerad redovisning per nämnd återfinns under avsnittet *Verksamhetsöversikt*.

Kommungemensamma poster

Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 1 621,2 mnkr, vilket är -6,6 mnkr lägre än budget. Detta beror främst på svag utveckling i skatteunderlaget och en långsam återhämtning på arbetsmarknaden.

Internräntan uppgår till 15,7 mnkr, vilket ligger i nivå med budget.

Pensionskostnaderna blev högre än beräknat till följd av nya riktlinjer för politikerpensioner och lägre dödlighet, medan kostnader för avgiftsbestämd pension blev något lägre.

Exploatering, reavinst och fastighetsrelaterade poster

Kommunens exploateringsverksamhet redovisar ett resultat på - mnkr.

Realisationsvinsterna från fastighets- och tomtförsäljningar uppgår till 16,4 mnkr, vilket främst förklaras av försäljning av kommunal mark samt positiv avkastning i pensionskapitalförvaltningen. Orealiserade värdeförändringar uppgår till -10,0 mnkr, vilket belastar årets resultat enligt balanskravsutredningen.

Avskrivningarna uppgår till -42,6 mnkr, vilket är lägre än budget till följd av förskjutningar i flera investeringsprojekt.

Samlad bedömning av driftredovisningen

Nybro kommun redovisar 2025 ett negativt resultat om -45,4 mnkr, vilket är -64,6 mnkr sämre än budget. Huvudförklaringen står nämndernas samlade underskott för, tillsammans med lägre skatteintäkter och ökade pensionskostnader.

Trots genomförda omställningsinsatser, minskad personalvolym och sänkt investeringstakt är



kommunens kostnadsutveckling fortsatt för hög i relation till intäkterna. Kommunens nettokostnadsandel uppgår till 102,8 procent, vilket innebär att kommunen förbrukar mer resurser än de löpande intäkterna genererar.

Driftredovisningen visar därmed att kommunen står inför betydande ekonomiska utmaningar och behöver fortsätta arbetet med stram ekonomisk styrning, effektiviseringar och långsiktiga strukturella åtgärder för att återställa balansen i ekonomin.

Driftredovisning - Kommun* Nämnd (tkr)	Intäkter 2024	Intäkter 2025	Kostnader* 2024	Kostnader* 2025	Nettokostn ad 2025	Budget 2025	Budget avvikelse 2025
Kommunstyrelsen (inkl. kommunfullmäktige)	24 907	23 662	-103 360	-101 810	-78 148	-84 916	6 768
-Räddningsförbundet **	0	0	-34 918	-39 824	-39 824	-34 287	-5 537
-Sinia och AME (arbetsmarknad)	0	0	-17 828	-8 350	-8 350	-7 644	-706
Samhällsbyggnads- nämnden (inkl. miljö-och byggnämnd)	180 032	179 014	-277 256	-299 377	-120 363	-108 442	-11 921
Omsorgsnämnden	79 625	73 347	-501 634	-487 175	-413 828	-398 395	-15 433
Individ- och familjenämnden	63 540	78 050	-375 809	-408 646	-330 596	-289 011	-41 585
Lärandenämnden	87 679	88 486	-720 237	-724 698	-636 212	-638 141	1 929
Kulturnämnden	4 519	3 808	-30 678	-26 628	-22 820	-22 388	-432
Revision	0	0	-1 412	-1 403	-1 403	-1 403	0
Överförmyndarnämnd (Nybro del)	7 109	7 745	-10 341	-10 713	-2 968	-4 109	1 141
Summa nämnder	447 411	454 112	-2 073 473	-2 108 624	-1 654 512	-1 588 736	-65 776
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen ***	-163 128	-154 634	99 173	114 757	-39 877	-35 644	-4 233
Verksamhetens nettokostnader	284 283	299 478	-1 974 300	-1 993 867	-1 694 389	-1 624 380	-70 009
Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning	1 604 796	1 620 882	0	0	1 620 882	1 627 783	-6 901
Finansiella intäkter och kostnader	42 681	41 023	-17 658	-12 930	28 093	15 785	12 308
Summa intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	1 931 760	1 961 383	-1 991 958	-2 006 797	-45 414	19 188	-64 602

*Skillnaden mellan resultaträkningen och driftredovisningen är att i resultaträkningen är endast externa poster med märks t ex i finansiella poster. I Driftredovisningen är både interna och externa poster med.

** Från och med 2023 bedrivs räddningstjänstverksamheten inte längre i kommunal regi, utan av det nybildade förbundet Räddningstjänst Sydost. Kommunen faktureras för sin andel av verksamheten, och dessa kostnader särredovisas i tabellen ovan.

*** Här ingår samtliga avskrivningar för 2024 samt vissa avskrivningskostnader för 2025 som fortfarande ligger kvar på finansens. Övriga avskrivningskostnader ligger från och med 2025 hos nämnderna. Här ingår även interna poster samt finansens övriga gemensamma kostnader.

**Budgetjusteringar**

Nämnder/styrelser	Ursprunglig budget	Budgetreglering	Total budget
Kommunstyrelsen (inkl. kommunfullmäktige, förbund och bolag)	127 294	447	126 847
Samhällsbyggnadsnämnd	108 466	233	108 233
Miljö och byggnämnd	471	262	209
Omsorgsnämnd	401 218	2 823	398 395
Individ- och familjenämnd	291 537	2 526	289 011
Lärandenämnd	639 513	1 372	638 141
Kulturnämnd	24 673	2 285	22 388
Revision	1 403	0	1 403
Överförmyndarnämnd	4 141	32	4 109
Summa Nämndsnetto	1 598 716	9 980	1 588 736
Finansförvaltning (Kommungemensamma kostnader och intäkter)	-1 617 904	-9 980	-1 607 924
Verksamhetens nettokostnader	-19 188	0	-19 188

I budgetregleringsposten ingår en omfördelning av personalomkostnader.

Personalomkostnadspålägget (PO-pålägget) är ett schablonpåslag som täcker kommunens kostnader för exempelvis pensioner, arbetsgivaravgifter och försäkringar utöver själva lönen.

Inför 2025 beräknades PO-pålägget först till 41,40 procent, men justerades senare ned till 40,24 procent. När pålägget sänktes minskade nämndernas beräknade kostnader, vilket gjorde att deras budgetar också sänktes. De medel som därmed frigjordes har omfördelats till en central pott inom Finansförvaltningen.

Miljö- och byggnämnden upphörde den 30 juni 2025 och dess ärenden hanteras från den 1 juli 2025 av samhällsbyggnadsnämnden.



Investeringsredovisning

Under året 2025 har Nybro kommun färdigställt och påbörjat investeringar till ett totalt värde av 45 565 tkr. Bland de största investeringarna märks:

- Mark och service maskinplan
- GC-väg och bro vid Kvarneslätt (pågående projekt)

Kommunens investeringsbudget har under året justerats upp från 37 860 tkr till 67 346 tkr, vilket speglar ett ökat investeringsbehov och beslutade projekt.

I mars månad hanterades ärende Dnr KS-2024-347 i kommunstyrelsen, där beslut fattades om att överföra investeringsmedel från 2024 till 2025. Den totala överföringen uppgår till 29 286 tkr, och har godkänts inom ramen för över- och underskottshanteringen.

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse	Total budget projektet	Totalt utfall projektet
Kommunstyrelsen	9 389	3 276	6 113		
Varav: IT budget	2 700	904	1 796		
Varav: Utbyte skrivare	2 500	2 320	180		
Samhällsbyggnadsnämnd	31 887	23 401	8 486		
Varav: Vattentornsparken klart	12	12	0	5 431	5 465
Varav: Mark och service maskinplan pågår	7 811	6 793	1 018	8 161	6 793
Varav: LED gatubelysning klar	69	69	0	14 198	12 208
Varav: GC och bro Kvarneslätt pågår	4 604	2 791	1 813	5 000	3 237
Omsorgsnämnd	7 093	3 029	4 064		
Varav: Nytt verksamhetssystem IFF/OMF pågår	2 225	1 083	1 142	2 500	1 358
Individ- och familjenämnd	3 253	1 693	1 560		
Varav: Nytt verksamhetssystem IFF/OMF pågår	2 236	589	1 647	2 500	853
Lärandenämnd	15 282	14 033	1 249		
Varav: Inventarier Västerängsskolan klart	4 500	4 019	481	4 500	3 970
Kulturnämnd	330	133	197		
Överförmyndarnämnd			0		
Exploatering			0		
Summa investeringar	67 234	45 565	21 669		



NYBRO KOMMUN



Kommunstyrelsen

Resultat 2025: 1 976 tkr (0 tkr) (exklusive digital pott)

Investeringsbudgeten för kommunstyrelsen är uppdelad mellan ramanslaget till förvaltningen och den särskilda budgeten för digitaliseringspotten. I kommunplan med budget 2025 tilldelades kommunstyrelsen 2 500 tkr i ramanslag samt 2 500 tkr till digitaliseringspotten.

I över- och underskottshanteringen beslutades att 2 700 tkr skulle föras över från 2024 till 2025. Dessa medel placerades hos IT-chefen eftersom det finns planerade investeringar inom IT som inte täcks av ramanslaget 2025. För framtida budgetperioder kommer IT att ha en egen investeringsplan som grund i budgetmodellen och dess prioriteringar. Budgetmedel kommer fortsättningsvis att tilldelas där som en del av kommunstyrelsens investeringsram.

Av IT-budgeten är det inköp av IT-utrustning, utköp av datorer och inköp av nya skrivare som belastar utfallet. Denna post genererar underskott, då skrivare/kopiatorer ska köpas istället för att leasas från och med 2025. De totala kostnaderna beräknas uppgå till 3 600 tkr, varav 2 320 tkr belastade 2025. Resterande 1 280 tkr saknar budget för 2026. Del av investeringen skulle ha genomförts 2025, men försenade leveranser innebär att kostnader överförs till 2026.

Kommunfullmäktige beslutade att kvarvarande medel från digitala potten 2024 fick föras in i 2025 för att avsluta pågående projekt. Projekten är nu avslutade och kvarvarande medel från 2024 får inte längre nyttjas. Medel fördelas till förvaltningarna vid tertiäl 1, delårsbokslut, årsbokslut eller vid avslutade projekt. Förvaltningarna ansöker om medel, och beslut fattas av koncernledningsgruppen efter beredning i verksamhetsrådet.

Av digitaliseringspottens 2 500 tkr under 2025 har tre ansökningar godkänts om totalt 1 694 350 kr. Av dessa har 52 163 kr förbrukats. Medel som behöver överföras till 2026 uppgår till 1 352 837 kr.

Samhällsbyggnadsnämnden

Resultat 2025: 8 486 tkr (2 150 tkr)

Nämnden tilldelades 20 000 tkr i investeringsram för 2025. Därutöver överfördes 10 554 tkr från 2024 för pågående projekt samt 1 333 tkr från digitaliseringspotten avseende upparbetade kostnader. Den totala investeringsbudgeten uppgick därmed till 31 887 tkr, i nivå med tidigare år.

Utfallet blev 23 402 tkr, motsvarande 73 % av budget, något lägre än föregående år. Av utfallet utgör 4 143 tkr investeringsbidrag, vilket innebär en investeringsutgift på 27 545 tkr. Utfallet var 6 336 tkr lägre än tertiäl 2-prognosen, huvudsakligen på grund av förseningar i projekt. Nämnden önskar föra över 5 806 tkr för slutförande av pågående projekt 2026. Därutöver önskas 2 680 tkr av överskottet överfört för att hantera fördröjade eller kommande projekt, exempelvis källsortering i parker och kostnadsökningar för flera gatu- och parkprojekt.

Förvaltningsledning:

Verksamheterna tilldelades medel utöver ramanslaget. Tack vare projekt med överskott kunde nämndens ram hållas.

Planering:

Utfallet avser bland annat upphöjd korsning i Hanemåla, investeringar i Linneasjöområdet (brygga, paviljong, spång), arbeten med tillgängliga busshållplatser, gång- och cykelbanor vid Västerängsskolan och Västerängsgatan, vitalisering av träd längs Kanalgratan samt bro och GC-väg vid Kvarneslättsgratan. Projektet på Fredrikslundsgatan har skjutits fram på grund av VA-arbeten. GC-bana Paradiset utgår. Överförda medel behövs för att slutföra bland annat Kvarneslättsgratan och Vasagatan samt för discgolfbanans utslagsplatser och projektering av Fredrikslundsgatan.



Sport och fritid:

Utfallet består huvudsakligen av reinvesteringar i simhallens drift, kyldriften i ishallen, egen drift av wifi samt nytt pooltäck och handikapplift. En planerad investering i gräsklippare på Victoriavallen senareläggs. En reinvestering i äldre traktor är slutförd och en mer ändamålsenlig redskapsbärare har köpts in.

Mark och service:

Maskinplanen har i stort följts. En ny väghyvel, ett servicefordon, en redskapsbärare samt investeringar i alkolås och uppföljningssystem är genomförda. Försenade leveranser innebär att 910 tkr behöver överföras till 2026.

Lokalservice:

Utfallet avser nyinvesteringar av maskiner till Västerängsskolan och utköp av städrobot. Digitala potten har finansierat del av nytt verksamhetssystem.

Måltidsservice:

Verksamheten arbetar efter en plan för maskinutbyte. Större investeringar gäller serveringslinje på Åkrahällskolan och diskmaskin på Hanemåla centralkök. Ombyggnation av frys och kylrum på Paradisskolan avvaktas på grund av skolutredning. Cirka 600 tkr behöver tilläggsbudgeteras för leveranser som sker först i januari 2026.

Verksamhetsstöd:

Utfallet följer plan. GIS-plattformsbyte blev dyrare än beräknat och digitala potten har finansierat LoRa-tjänster.

Omsorgsnämnden

Resultat 2025: 4 064 tkr

Under 2025 har nämnden arbetat med införande av nytt verksamhetssystem tillsammans med IFF. Projektet är försenat och avslutas under första halvåret 2026. Kvarvarande medel om 1 141 873 kr föreslås därför föras över till 2026.

Projektet med nyckelfria lås är avslutat.

Ramanslaget har belastats med 219 tkr. På grund av andra prioriterade aktiviteter har investeringsutrymmet varit begränsat och 1 045 464 kr föreslås överföras till 2026.

Individ- och familjenämnden

Resultat 2025: 1 560 tkr

Nämndens ramanslag för 2025 uppgick till 1 000 tkr. Utöver detta tilldelades projektmedel för införandet av nytt verksamhetssystem. Projektet har försenats, vilket innebär att kostnaderna inte uppkommit enligt plan. Totala kostnader uppgick till 589 tkr, huvudsakligen personalkostnader. Kvarstående medel om 1 560 tkr föreslås föras över till 2026. En mindre del har tilldelats från digitala potten för inköp av surfplattor till Daglig Syssetsättning.

Kostnader som belastat ramanslaget 2025 avser bland annat inventarier till Fritids Tellus, badrumsrenoveringar i Morgonstigen och Hanemåla 1, dörr och skötbord till Månen och Stjärnan, komfortkyla på Morgonstigen och Riddarevägen samt verksamhetsanpassning i Boken.



Lärandenämnden

Resultat 2025: 14 033 tkr

Nämndens investeringsbudget för 2025 var 10 500 tkr. Den nya Västerängsskolan hade dessutom 4 500 tkr överförda från föregående år. Nybro Ung hade 30 tkr överfört från kulturnämnden enligt beslut 2025-06-11.

Utfallet motsvarade cirka 92 % av budget, vilket gav ett överskott om cirka 1 200 tkr. Det största överskottet beror på att Västerängsskolan inte förbrukade budgeterade medel. Då sena fakturor kan tillkomma begärs 1 237 000 kr överfört till 2026.

Tidigt under 2025 gavs en instruktion om återhållsamhet i investeringar med hänsyn till kommunens ekonomiska situation.

Kulturnämnden

Resultat 2025: 197 tkr

Nämndens investeringsbudget var 330 tkr, där 30 tkr överfördes till lärandenämnden tillsammans med budget för Fritidsgården Mejeriet (Nybro Ung).

Det totala utfallet motsvarade 40 % av tilldelad budget. Med hänsyn till kommunens ekonomiska läge har nämnden tillämpat hög återhållsamhet. Kvarvarande 190 tkr föreslås föras över till 2026.

Verksamhetsöversikt

Kommunstyrelsen

(Tkr)	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Nettokostnad	-84 916	-78 148	6 768

Resultat Kommunstyrelsen inkl. Kommunfullmäktige: +6 768 tkr

Kommunstyrelsen redovisar ett positivt resultat för året, vilket även omfattar Kommunfullmäktige. Resultatet avviker från den senaste delårsprognosen och har blivit bättre än förväntat inom flera verksamheter. Flera av de faktorer som påverkat utfallet var kända redan under delåret men hade inte tagits upp i prognosen, vilket medförde att delårsprognosen blev mindre träffsäker. Nedan följer en samlad beskrivning av årets utfall.

Förändring mot delårsprognosen

Jämfört med delårsprognosen har resultatet förbättrats genom lägre kostnader och outnyttjade budgetramar inom flera områden. De största orsakerna till avvikelsen består av outnyttjad budget för digitala potten, lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster, minskade leasingkostnader efter utköp av datorer, samt outnyttjade medel för cybersäkerhet och konsultstöd. Därutöver har kostnaderna för telefoni och bredband minskat, och återhållsamhet inom utbildningar och resor har lett till ytterligare besparingar. Lägre lokalkostnader, bland annat på grund av hyresrabatter i Pukeberg och låga driftskostnader, har också bidragit till det förbättrade resultatet.

Ekonomiskt utfall och analys av avvikelser

Det sammanlagda resultatet visar i stort sett samma mönster som prognosavvikelsen. Överskottet har främst sin grund i outnyttjade budgetar för digitalisering och cybersäkerhet, vakanta tjänster inom flera enheter samt lägre drifts- och systemkostnader efter uppsagda avtal och effektiviseringar. Minskad datorleasing har också haft en större effekt än tidigare beräknat.

Samtidigt finns vissa verksamheter med underskott, framför allt sådana som är underfinansierade, till exempel turism och växelfunktion. Administrativa enheten har haft ökade kostnader kopplade bland annat till ett juridiskt ärende. IT-enheten belastas av en stor del av kommunens avskrivningskostnader, vilket påverkar resultatet negativt.

Den övergripande analysen visar att resultatet baseras på tillfälliga faktorer såsom vakanser och engångsbesparingar. Detta innebär en risk för framtiden, då flera enheter inte har bemanning för att fullt ut genomföra sina uppdrag. Att överskott från vissa delar av verksamheten täcker underskott i andra pekar också på strukturella brister i budgetmodellen.

Framtidsutsikter och riskbedömning

Kommunstyrelsen står inför flera utmaningar. Ett fortsatt beroende av vakanser för att klara budget är inte hållbart, särskilt inte inom IT och administrativa funktioner där arbetsbelastningen redan är hög. Fortsatt vakanshållning ökar risken för konsultberoende och försvårar kompetensförsörjningen.

Systemkostnaderna är svåra att förutse och kan öka vid införande av nya moduler och funktioner. Samtidigt behöver system avvecklas när de inte längre ger tillräcklig nytta. Efterfrågan på utredningar och projekt väntas fortsätta öka, vilket riskerar att belasta organisationen ytterligare.



IT-organisationen står inför ett stort arbete inom cybersäkerhet, rekrytering och digital utveckling. Ekonomiavdelningen behöver stärka styrning, uppföljning och analys för att möta behoven i en kommun som haft stora ekonomiska utmaningar de senaste åren.

De största riskerna framåt består i strukturell underfinansiering av vissa verksamheter, risken att tillfälliga vakansbaserade besparingar feltolkas som en permanent kostnadsnivå samt ökad arbetsbelastning utan motsvarande resurstillskott.

Viktiga händelser under året

Under året har flera åtgärder vidtagits för att stärka kommunstyrelsens organisation och ekonomi. En ny tjänst har tillsatts inom ekonomienheten för att förstärka det strategiska arbetet. Kommunstyrelsen har fortsatt att identifiera och avveckla kostnader som tidigare belastat verksamheten felaktigt. Flera system har sagts upp, vilket har lett till lägre driftkostnader. Riktlinjer för hemsändningsbidrag har setts över, vilket har påverkat både kostnader och intäkter.

Omorganisationer har genomförts, bland annat genom att informationssäkerhetssamordnare och koordinator flyttats från utvecklingsenheten till den administrativa enheten. IT-enheten arbetar aktivt med kompetensförsörjning och planerar rekryteringar utifrån genomlysningen av ett-IT för att möta framtidens behov inom digitalisering och IT-säkerhet.

Förbund och bolag

(Tkr)	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Räddningstjänstförbund Sydost	-34 287	-39 824	-5 537
Sinia AB	-5 500	-5 501	-1
Arbetsmarknadsenheten	-2 144	-2 849	-705
Totalt	-41 931	-48 174	-6 243

Räddningsförbund: -5 537 tkr

I dagsläget fakturerar Räddningsförbundet den medlemsinsats som beslutats enligt budget. Under inledningen av året har Räddningsförbundet påtalat att finansieringsmodellen har en del brister samt att det underskott som finns i förbundet fortfarande delvis beror på en för låg budgetväxling från kommunens sida. Ett ärende har inkommit till medlemskommunerna från Räddningsförbundet att beslut ska fattas om hur ägarkommunerna ska ställa sig till att lösa det budgetproblem som finns i förbundet. Ärendet beslutas på kommunstyrelsen i augusti. Det ärendet fick inte medhåll av alla medlemskommuner och ny diskussion inleddes. I kommunstyrelsen i oktober finns en hemställan Dnr: KS-2025-225 från RTSO om att tillskjuta ej överförda medel för pensioner och vakanser enligt medlemskommunernas underlag (enligt bilaga), totalt 5 440 000 kr. Nybro kommun har länge vetat om att underskott skulle finnas vid årets slut motsvarande det resultat som presenteras här. Politiken har valt att inte ta med det i prognosen förrän det blev verklighet.

Sinia AB: -1 tkr

Bolaget fakturerar kommunen det verksamhetsbidrag som finns avsatt i budget för bolaget. Inga andra kostnader är rapporterade hittills.

Arbetsmarknadsenheten: -705 tkr

Prognosen har varit osäker. Ett verksamhetsbidrag faktureras av arbetsmarknadsenheten till kommunen motsvarande den budget som tilldelats. Utöver detta finns kostnader som landat på kommunen utan att det finns motsvarande budget. I beslut som skrevs vid verksamhetsövergång



finns inget som säger att dessa kostnader ska faktureras arbetsmarknadsenheten och Sinia, därför finns ett underskott för året här. Kostnader avser främst hyra av lokaler samt tillhörande drift (597 tkr). Utredning behöver göras inom detta och förslagsvis ska dessa kostnader faktureras Sinia löpande under året.

Hyreskostnaden har ökat och inte tagits med som en del i budgetberedningen. Hyran har under tidigare år delats på ett visst sätt mellan AME och lärandeförvaltningen. Den fördelningen har gjorts om och AME har en större del nu än tidigare, då de nyttjar större del av lokalen. Det har varit en felaktig fördelning under tidigare år som nu är upprättat och en större kostnad belastar AME. Enheten måste hanteras på annat sätt i budgetberedningen framöver.

Samhällsbyggnadsnämnd (inkl. miljö- och byggnämnd)

(Tkr)	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Nettokostnad	-108 442	-120 363	-11 921

Samhällsbyggnadsnämndens avvikelseutfall och resultat 2025 (inkl. miljö- och byggnämnd)

Samhällsbyggnadsnämndens avvikelseutfall för 2025 uppgår till +2 562 tkr (-300 tkr mot budget). Nämndens resultat inklusive kapitalkostnader är -11 920 tkr. Dessa siffror ger en övergripande bild av årets ekonomiska utfall och utgör bakgrunden till följande analys och beskrivningar.

Miljö- och byggnämnden upphörde den 30 juni 2025 och dess ärenden hanteras från den 1 juli 2025 av samhällsbyggnadsnämnden.

Förändring mot delårsprognosen

Samhällsbyggnadsnämndens ekonomiska läge under inledningen av året präglades av oro för ett större underskott. De anpassningar som krävdes för att nå budget inom tilldelad ram fick fördröjd effekt, främst på grund av uppsägningstider för personal. Kommunstyrelsen gav därför nämnden i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan för att vända utvecklingen.

Under årets gång förbättrades prognosen successivt genom både aktiva åtgärder och yttre faktorer. Vid delårsrapporten återstod endast en mindre negativ prognos. När året summeras visar det sig att utfallet blev betydligt bättre än väntat. Inkluderas överskottet för måltidsservice och lokalvård – som återbetalats till beställarna – förbättras utfallet med cirka 4 mnkr.

Detta trots kostnadsföring av närmare 1 mnkr i utredningar kopplade till äldre investeringsprojekt som inte går vidare, samt ökade kostnader i samband med snöfall i november. Personalkostnaderna är ett område där prognosen varit särskilt försiktig. Hög sjukfrånvaro och svårigheter att rekrytera har återigen lett till lägre kostnader än beräknat.

Samhällsbyggnadsnämnden påverkas av flera opåverkbara och svåröversägliga faktorer. Bland årets positiva effekter finns högre avverkningsintäkter tack vare högt virkespris, förbättrad orderingång för mark och service samt ett starkt fokus på ekonomisk medvetenhet i hela organisationen.

Ekonomiskt utfall och analys av avvikelser

Intäktssidan har påverkats både positivt och negativt. Nämnden har bland annat fått ett nytt bidrag från Boverket på cirka 1 400 tkr för bostadsomvandling. Samtidigt har färre detaljplaner inneburit lägre intäkter för planenheten och vakanser inom naturåtgärder har lett till lägre lönebidrag. Simhallens stängning under renovering gav ett tydligt intäktstapp, medan övriga idrottsanläggningar haft god beläggning och bidragit med överskott.



Mark och service har dock haft stora underskott på grund av minskad efterfrågan på uppdrag, både internt och externt från VA-verksamheten. Geodataenheten har tappat intäkter efter att Torsås sagt upp sitt avtal samt på grund av den svaga byggkonjunkturen. Hos miljö och bygg har miljötillsynens intäkter minskat till följd av personalminskningar, medan bygglov och livsmedelskontroll visar överskott.

Personalkostnaderna lämnar sammantaget stora överskott. Neddragningar av tjänster har fått genomslag och flera medarbetare har avslutat sin anställning i förtid genom att gå vidare till andra arbeten. Sjukfrånvaro, tjänstledigheter och rekryteringssvårigheter – särskilt inom måltidsservice och planeringsverksamhet – har fortsatt att bidra till överskott men påverkar samtidigt genomförandet av verksamhetsplaner.

Övriga kostnader har varierat stort. Den milda vintern skapade överskott inom vinterväghållning, medan ökade dagvattenkostnader och kostnader för drift av gatubelysning belastade resultatet negativt. Inom mark och service gav minskad uppdragsvolym lägre materialkostnader men fordon och avfallshantering fortsätter att orsaka betydande underskott. Kostnaderna för livsmedel och transporter ökade kraftigt inom måltidsservice.

Framtidsutsikter och riskbedömning

Framöver är det avgörande att skapa tydlig balans mellan tillgängliga resurser och verksamhetens ambitionsnivåer. Investeringsbudgeten är för låg för att långsiktigt klara nödvändiga reinvesteringar och utvecklingsbehov. Förhoppningen är att de åtgärder som genomförts ska förbättra nämndens ekonomiska förutsättningar så att investeringsramen kan höjas kommande år.

Riskerna framåt är flera. Driftmedlen räcker inte för att upprätthålla fastighetsunderhåll på en hållbar nivå. Minskad beställningsvolym kan leda till övertalighet och riskera snöröjningen samt viktiga kompetenser inom vissa områden. Konsultkostnader kopplade till kommunplaneuppdraget och genomlysningen av mark och service kan bli en ekonomisk risk under 2026.

Fritidsbanken planeras öppna under 2026 och kräver långsiktigt hållbara arbetsätt. Anpassningar inom lokalservice och måltidsservice efter skol- och förskoleutredningen samt det fortsatta arbetet med sjukfrånvaron är viktiga fokusområden. Utvecklingen i omvärlden kräver även förstärkt civil beredskap, livsmedelslager och reservkraft.

Intäkterna för tillsyn och kontroll bedöms minska kommande år, samtidigt som behovet av rådgivning och information ökar. Effektivare arbetsätt och prioritering blir därför centralt. Ökad digitalisering och användning av AI bedöms kunna stärka verksamhetens kapacitet.

Viktiga händelser under året

- Genomförda varselprocesser och organisatoriska anpassningar.
- Utredning av overheadkostnader och beslut om fortsatt arbete.
- Avveckling av miljö- och byggnämnden och integrering i samhällsbyggnadsnämnden.
- Rekrytering av ny verksamhetschef för mark och service.
- Samråd och framtagande av granskningsförslag till Översiktsplan 2050.
- Invigning av verksamhetsområdet Åkaren.
- Framtagande av detaljplaneförslag och granskning för Nordbex.
- Anläggande av gång- och cykelvägar enligt stadsmiljöavtalet.
- Renovering och tillfällig stängning av simhallen under årets första tre månader.



Lärandenämnd

(Tkr)	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Nettokostnad	-638 141	-636 212	1 929

Lärandenämndens resultat 2025

Lärandenämnden redovisar ett överskott på 1 929 tkr för 2025, vilket motsvarar en avvikelse om 0,3 procent jämfört med budget. Detta innebär en förbättring jämfört med både delårsbokslutet, där prognosen uppgick till -3 000 tkr, och uppföljningen per oktober som visade -1 000 tkr. Årets resultat är därmed förbättrat med 4 929 tkr respektive 2 929 tkr.

Utfallet varierar dock betydligt mellan verksamheterna där både överskott och underskott förekommer. Ett flertal åtgärder har vidtagits för att förbättra den långsiktiga ekonomin inför 2026 och kommande år.

Förändring mot delårsprognosen

Jämfört med delårsprognosen har nämndens resultat förbättrats avsevärt. Den positiva utvecklingen beror främst på lägre personalkostnader till följd av vakanser och lägre löneutfall än budgeterat samt på att vissa verksamheter haft färre elever eller barn än vad budgeten utgick ifrån. Exempelvis har både grundskolan och anpassade grundskolan haft överskott eftersom resurspottar inte behövde delas ut fullt ut.

Inom förskoleverksamheten finns ett större underskott under vårterminen, men kraftiga åtgärder under året – bland annat genom varsel som fick effekt under höstterminen – har successivt minskat underskottet. Ytterligare varsel har lagts för att skapa bättre förutsättningar inför 2026.

Vuxenutbildning och SFI visar också underskott inom personalkostnaderna, men dessa motsvaras delvis av ökade intäkter från fler elever. Verksamheten kommer även att kunna ta del av större statsbidragsramar under 2026.

Ekonomiskt utfall och analys av avvikelser

Lärandenämnden redovisar ett överskott på personalkostnader om cirka 5 600 tkr. Detta förklaras av vakanser, lägre löneutfall samt lägre elevantal i vissa verksamheter vilket minskat behovet av resurser. Färre elever i grundskolan och anpassade grundskolan har gjort att resurspottar inte fördelats ut i samma omfattning som budgeterat.

Bland övriga kostnader är den största avvikelser de interkommunala ersättningarna som totalt avviker med nästan -10 500 tkr. Detta beror huvudsakligen på lägre elevantal på Åkrahäll än prognostiserat, fler elever som valt externa, kostsamma program samt höjda kostnader i andra gymnasieskolor – särskilt inom anpassad gymnasieskola. Även förskolan har högre kostnader än beräknat då fler barn skrivits in i privata förskolor.

Hyreskostnaderna blev något lägre än förväntat eftersom den nya Västerängsskolan endast belastade budgeten för fem av de sex månader som var avsatta. Samtidigt visar bokslutet att kostnaden för internränta, drygt -1 100 tkr, överstiger budget.

Intäktssidan visar ett positivt utfall. De riktade statsbidragen blev omkring 3 000 tkr högre än budgeterat eftersom bidragsramarna ökade i början av året. Det gjorde att betydligt mindre migrationsmedel behövde användas. Intäkter via Arbetsförmedlingen ökade och flera av dessa gav överskott då de kombinerades med befintliga resursfördelningar. Inom vuxenutbildningen gav fler elever inom yrkeshögskola och fler sålda utbildningsplatser ökade intäkter, totalt drygt 2 000 tkr.



Framtidsutsikter och riskbedömning

Förskoleverksamheten har under flera år haft underskott och flera varsel har lagts för att möta det minskade barnantalet. Barnantalet fortsätter minska inför höstterminen 2026 och ytterligare avveckling av enheter kommer att krävas i samband med skolstrukturutredningen. Minskningen fortsätter sedan successivt upp genom verksamheterna, vilket förutsätter att grundskolan anpassar sitt antal enheter och platser.

Ett beslut om skolutredningen är avgörande. Den nuvarande strukturen är inte förenlig med att minska kostnaderna i takt med kommunplanens krav eller med SKR:s prislappsmodell. Även om strukturförändringar minskar kostnader måste lärandenämnden fortsatt prioriteras ekonomiskt då omställningarna inte täcker hela behovet. Hyreskostnaderna är en central faktor – om lokaler inte kan effektiviseras utblir en stor del av kalkylerade effekter.

Prognosen för 2026 bedöms som mycket tuff och även om åtgärderna ger viss effekt är det osäkert om budgeten kan hållas. Förutsättningarna blir ännu mer ansträngda 2027–2029.

Utmaningar som påverkar kostnadsläget är bland annat ökande frånvaro i högstadiet, vilket leder till fler elever i gymnasieskolans introduktionsprogram. Dessa elever stannar minst fyra år medan lärandenämnden endast får budget för tre. Även ökande kriminalitet innebär kostnader för skolplaceringar vid vård, ofta över 1 300 kr per dygn och elev. Introduktionsprogrammen är föremål för utvecklingsarbete som kan förbättra resultat på sikt, men inte utan ökade kostnader.

Anpassad grundskola tar emot nya elever löpande. Nybro kommun har generellt en större andel elever i anpassade verksamheter än både riket, länet och jämförbara kommuner, vilket driver kostnader.

Viktiga händelser under året

- Västerängsskolan invigdes i augusti 2025 efter flera års byggnation. Skolan är tvåparallellig och klimatsmart och kommer på sikt att ta emot omkring 350 elever.
- Tre förskolor – Blåklockan, Gazellen och Flygsfors – avvecklades i augusti för att anpassa kapaciteten till det minskande barnantalet.
- Beslut fattades om att avveckla hantverksprogrammet finsnickeri både på gymnasieskolan och den vuxenutbildning där det bedrivits, på grund av låga elevtal och höga kostnader per elev.
- Glasutbildningen har effektiviserat sin kostnadsbild och fick under slutet av året besked om en statlig förstärkning på 2 miljoner kronor från 2026, vilket möjliggör fortsatt verksamhet.
- Samordningsenheten Nybro Ung etablerades som del av fritidsgårdsuppdraget. En ny fysisk mötesplats har renoverats men öppningen har försenats till mars 2026. Samtidigt utvecklas ett digitalt ungdomsnav för att stärka ungas inflytande och tillgång till information.



Kulturnämnd

(Tkr)	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Nettokostnad	-22 387	-22 820	-433

Kulturnämndens resultat 2025

Kulturnämnden redovisar ett underskott på -433 tkr för 2025, vilket motsvarar en avvikelse på -205 tkr mot budget. Det totala underskottet förklaras till stor del av att kapitalkostnaderna för året blev närmare 780 tkr högre än de siffror nämnden enligt instruktion skulle budgetera för. Kulturnämnden påtalade detta redan inför budgetarbetet, men fick då besked om att använda de lägre beloppen. En betydande del av underskottet har kunnat mildras genom extraordinära intäkter, främst i form av statsbidrag, men det räckte inte hela vägen till en budget i balans.

Exklusive kapitalkostnader visar verksamheterna dock ett positivt resultat. Under året fanns också en förhoppning om kompensation via kommunstyrelsen för mellanskillnaden i kapitalkostnader, vilket gjorde att dessa inte togs med i prognoserna. Det slutliga beskedet om utebliven kompensation kom först sent under året.

För att kunna jämföra årets utfall med den senaste prognosen behöver man därför jämföra resultatet för driften utan kapitalkostnader. Då framträder en tydlig förbättring jämfört med prognosen efter oktober, främst tack vare extraordinära intäkter som tillkommit under årets sista månader och det faktum att bioverksamheten kunde starta med några föreställningar i december. Ett överskott på kulturchefens enhet har också täckt delar av underskotten i andra verksamheter.

Förändring mot delårsprognosen

Jämförelsen mot delårsprognosen måste göras med hänsyn till att kapitalkostnaderna inte ingick i tidigare prognoser. När man jämför driftutfallet exklusive kapitalkostnader har nämnden förbättrat sitt resultat betydligt mot prognosen efter oktober. Detta beror främst på senare utbetalningar av statsbidrag som man inte räknat med tidigare och på att bioverksamheten startade under årets sista månad och gav mindre men ändå positiva intäkter.

Delar av underskotten i verksamheterna har kunnat täckas av överskott på kulturchefens ansvar. Sammantaget speglar utfallet en förbättring jämfört med tidigare prognoser, även om nämnden totalt sett inte nådde en budget i balans.

Ekonomiskt utfall och analys av avvikelser

Kulturskolan

Kulturskolan redovisar ett underskott på drygt 50 tkr. Intäkterna blev betydligt högre än budgeterat tack vare statsbidrag som inte var kända vid budgetupprättandet. Intäkter från försäljning, avgifter och taxor hamnade ungefär enligt budget. Personalkostnaderna blev något högre än planerat eftersom en musiklärare anställdes utan att det fanns budgetmedel avsatta vid årets början.

Övriga kostnader visar ett tydligt underskott, främst på grund av höga kostnader för el, vatten och fjärrvärme i Pukebergs konstateljé. Kostnader kopplade till kungens besök på nationaldagen – såsom fanor, scenutrustning och tillstånd – ökade kostnaderna ytterligare.

Biblioteket och bokbussen

Biblioteket och bokbussen redovisar ett underskott på drygt 150 tkr, helt hänförligt till kapitalkostnader som inte täcktes av budget. Utan dessa hade verksamheten gått i balans eller ett mindre överskott.



Biblioteket fick en budgetökning inför 2025 och har under året arbetat aktivt med kostnadsanpassning. Statsbidrag som inte var budgeterade har stärkt intäktssidan och överstigit kostnaderna de medfört. Personalkostnaderna hamnade i stort sett i linje med budget.

Verksamheten har också genomfört en omfattande verksamhetsanalys för att identifiera hur kostnader kan anpassas till behov och mål. Åtgärdsarbetet fortsätter även 2026.

Kulturhuset Kristallen

Kulturhuset Kristallen redovisar ett underskott på cirka 450 tkr. Intäkterna från uthyrning blev lägre än budgeterat trots att budgeten redan var nedjusterad från föregående år.

Bioverksamhetens intäkter uteblev till stor del eftersom öppningen skedde först i mitten av december. Samtidigt har kostnaderna för att iordningställa och förbereda bion funnits under hela året, vilket belastade resultatet.

Framtidsutsikter och riskbedömning

Kulturnämnden har framåt betydande utmaningar med att anpassa verksamheterna till både nuvarande och framtida tekniska ramar. Biblioteket har haft en för hög kostnadsnivå i relation till sin budget under flera år, vilket påverkat möjligheten att utveckla andra delar av kulturområdet. Kulturhuset Kristallen har haft vikande uthyrningsintäkter under en längre tid, något som behöver åtgärdas genom utvecklade arbetssätt och verksamhetsinnehåll.

En viktig del i nämndens framtida ekonomiska hållbarhet är möjligheten att hitta synergier mellan verksamheterna, exempelvis genom samnyttjande av personal och resurser mellan kulturskola, bibliotek och Kristallen. Dessa typer av arbetssätt kan bli avgörande för att verksamheterna ska klara sina uppdrag inom ram.

Viktiga händelser under året

- Biblioteket påbörjade en verksamhetsanalys med fokus på kostnadseffektivitet.
- Kulturhuset Kristallen invigde sin bio efter ett års omfattande förberedelser.
- Kungen besökte Nybro under sommaren, vilket engagerade stora delar av kulturskolan.

Omsorgsnämnd

(Tkr)	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Nettokostnad	-398 395	-413 828	-15 433

Omsorgsnämndens resultat 2025

Omsorgsnämnden redovisar ett underskott på -15 432 tkr för 2025, vilket motsvarar en avvikelse på -16 552 tkr mot budget. Utfallet är dock 1 120 tkr bättre än prognosen i delårsbokslutet. Nämndens resultat är fortsatt ansträngt, men flera åtgärder och analyser har påbörjats under året för att förbättra den långsiktiga ekonomiska balansen.

Förändring mot delårsprognosen

Omsorgsnämndens resultat förbättrades med 1 120 tkr jämfört med delårsprognosen. Förbättringen beror på de åtgärder som påbörjats under året, men också på effekter av analyser och kostnadsgranskningar som fått genomslag under hösten. Trots detta är budgetunderskottet fortsatt betydande och arbetet med att nå en hållbar ekonomi behöver fortsätta under 2026.



Ekonomiskt utfall och analys av avvikelser

Det ekonomiska utfallet på -15 432 tkr speglar en komplex bild där kostnader för bemanning, ersättningar och vårdbehov fortsatt varit högre än budgeterat. Stora delar av verksamheten har arbetat intensivt med att identifiera och genomföra åtgärder för att minska kostnadsnivån, men flera av åtgärderna har inte fått full effekt under 2025.

Utmaningar har funnits kring både bemanning, administrationskostnader och ökande behov inom omsorgen. Analys av skillnader mellan beslutad tid och faktiskt utförd tid visar att det finns strukturella obalanser i bemanningen som fortsatt behöver adresseras. Kostnadsökningar har även noterats för hälso- och sjukvård, särskilt boende och hemtjänst, där behovsbilden varit hög under året.

Framtidsutsikter och riskbedömning

Omsorgsnämnden står inför ett fortsatt ansträngt ekonomiskt läge, där 2026 bedöms bli ett utmanande år. De åtgärder som påbörjats under 2025 kommer att behöva fortsätta och intensifieras. Centrala risker framåt handlar om ökade vårdbehov, fortsatt hög bemanningskostnad och en administrativ struktur som behöver effektiviseras.

Arbetet med att säkerställa att beslutade insatser motsvarar verklig utförandekapacitet är avgörande. Det är också viktigt att de tekniska lösningar som införts, såsom sensorer i ordinärt boende, får möjlighet att ge förväntad effekt i form av minskade personalkostnader och mer träffsäker bemanning. Översyn av nattbemanning, administrativ organisation och schemaplanering är områden som väntas ge effekt först under 2026.

Risker framåt innefattar även ökade krav på hälso- och sjukvård, obalanser mellan beslut och utförd tid, samt fortsatt behov av fordon och resor inom omsorgen. Om inte åtgärderna får tillräcklig effekt kan ytterligare underskott uppstå.

Viktiga händelser under året

Under året har nämnden genomfört ett omfattande arbete i linje med den åtgärdsplan som tagits fram. Bland de viktigaste åtgärderna finns:

- Översyn av riktlinjer för biståndsbedömning med tydligare vägledning kring behovsnivåer, antal tillfällen och schablontider.
- Fördjupad analys av skillnaden mellan beslutad och utförd tid samt översyn av timkostnader.
- Införande av tekniska lösningar som sensorer i ordinärt boende för att förbättra trygghet och effektivisera bemanning.
- Genomgång av nattbemanningen i både ordinärt boende och särskilt boende.
- Översyn av administration inom särskilt boende, ordinärt boende, myndighet och hälso- och sjukvård för att säkerställa ändamålsenlig organisering.
- Överväganden kring sammanslagning av mindre enheter för att stärka ledning, bemanningsplanering och arbetsmiljö.
- Schemaplanering kopplad till budgetramar för att hitta obalanser och anpassa bemanningen till beviljade resurser.
- Fortsatt översyn av fordon och bilkostnader.

**Individ- och familjenämnd**

(Tkr)	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Nettokostnad	-289 011	-330 596	-41 585

Individ- och familjenämndens resultat 2025

Individ- och familjenämnden redovisar ett underskott på -41 585 tkr för 2025, vilket motsvarar en avvikelse om -14 procent av budget. Prognosen i delårsbokslutet var -35 623 tkr och i uppföljningen per oktober -37 389 tkr. Årets resultat är därmed betydligt sämre än tidigare prognoser, vilket förklaras av både ökade kostnader och uteblivna effekter av planerade åtgärder.

Förändring mot delårsprognosen

Försämringen jämfört med delårsprognosen beror på flera faktorer. En kostnad på 1,8 mkr tillkom genom att förvaltningen fick ta kostnaden för nedlagda projekteringskostnader kopplade till nya gruppbestäder. Dessutom ökade kostnaderna för externa placeringar, bland annat till följd av att en placering inom SiS förlängdes efter delårsbokslutet, vilket innebar cirka 1 mkr i ytterligare kostnader.

Inom funktionsstöd gavs i början av året uppdraget att minska kostnaderna inom SoL-insatser, särskilt inom socialpsykiatri. Även om flera tjänster vakanshölls och vissa turer inte återbesattes, blev besparingen betydligt lägre än beräknat - cirka 740 tkr i stället för prognostiserade 1,5 mkr. Detta är en central förklaring till avvikelsen mot prognosen.

Den externa korttidsplacering som behövde verkställas under november-december, och som inte fanns med i prognosen, bidrog också till kostnadsökningen. Därtill genomfördes ett uppdrag om att optimera bemanningsplaneringen, men målen uppnåddes inte eftersom verksamheten utökats och assistansområdet haft ett stort ökat antal bokade timmar jämfört med tidigare år.

Ekonomiskt utfall och analys av avvikelser

Underskottet är fördelat över flera verksamhetsområden, men den enskilt största kostnadsdrivaren är externa placeringar. Kostnaderna för externa placeringar inom förvaltningen uppgick till 40 mkr för året - ett underskott på 22,5 mkr, motsvarande 55 procent av det totala underskottet. De ökade kostnaderna beror både på högre vårdtygnspriser, fler ärenden med komplex problematik och längre placeringstider än planerat.

Personalkostnader, sjukfrånvaro och kostnader kopplade till assistansområdet har också haft stor påverkan. Samtidigt har flera planerade effektiviseringsåtgärder inte kunnat genomföras fullt ut, delvis på grund av verksamhetsutökning och delvis på grund av höga vård- och stödbehov.

Flera avvikelseförklaringar är strukturella och kräver långsiktigt arbete. För att på sikt uppnå balans krävs att beroendet av externa placeringar minskar, att interna vårdinsatser stärks och att effektiviseringsåtgärder genomförs med full effekt. Parallellt behöver det strategiska förebyggande arbetet fortsätta för att antalet akuta och kostsamma ärenden ska minska över tid.

Framtidsutsikter och riskbedömning

År 2026 bedöms ge betydligt bättre ekonomiska förutsättningar genom ökade budgetramar. Detta stärker möjligheterna att nå balans och hantera ökade behov mer strukturerat. Men utmaningarna är fortsatt stora. Kompetensförsörjning, ökande ärendemängd och kostnadsutvecklingen inom externa placeringar är faktorer som innebär hög risk.

En central utmaning framåt är behovet av stärkt samverkan - både internt och med andra aktörer. Förvaltningen behöver fortsätta utveckla och delta i samverkansforum och projekt,



särskilt kopplade till utsatta barn och familjer. Det handlar om att säkerställa skolgång, skapa möjligheter till sysselsättning och erbjuda tillgängliga stödinsatser som minskar risken för framtida kostsamma placeringar.

Digitalisering, stärkt intern kompetens och bättre planeringsförutsättningar förväntas bidra till en mer hållbar långsiktig ekonomi, men effekterna kommer inte omedelbart.

Viktiga händelser under året

- **Handlingsplan Budget i balans:** Kommunstyrelsen beslutade i våras att nämnden skulle ta fram en åtgärdsplan för att minska kostnaderna med 20 mkr. Genomförda åtgärder gav sammantaget en effekt på cirka 13 mkr.
- **Omorganisation inom Funktionsstöd:** Genomfördes för att skapa tydligare ansvar, stärka samordningen och få mer effektiva processer.
- **Omorganisation inom Individ- och familjeomsorgen (IFO):** Siktade på mer hållbara arbetsflöden, minskad sårbarhet och bättre anpassning till verksamhetens behov.
- **Nytt barnboende – Helix:** Invigdes som en satsning för barn och ungdomar med särskilda behov. Redan under 2025 kunde två externa placeringar avslutas i samband med öppningen, vilket minskade kostnaderna med cirka 710 tkr.
- **Nedläggning av Korttid:** Beslutades efter noggrann analys. Arbetet genomfördes med fokus på trygghet och kontinuitet för både brukare och personal och kopplades till åtgärdsplanen för budget i balans.

Överförmyndarnämnd

(Tkr)	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Nettokostnad	-4 109	-2 968	1 141

Resultat överskott: 1 141 tkr

Nämnden redovisar ett överskott i utfallet, vilket främst hänför sig till administrationen samt till Nybro kommuns andel av överförmyndarbudgeten. Ett överskott på administrationen med ca 200 tkr, vilket är ett resultat av minskade personalkostnader pga av föräldraledighet samt omsättning av personal.

Överförmyndarnämnden administration

Per den sista december uppgick utfallet för administrationen till 4 108 tkr, vilket innebär en positiv avvikelse mot budget med +210 tkr.

Personalkostnaderna utgjorde 3 407 tkr av utfallet, med en positiv avvikelse om +118 tkr.

Övriga kostnader uppgick till 404 tkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse om +92 tkr.

Nämnden har haft något lägre kostnader än planerat för personal, resor, utbildning och administrativa tjänster under årets första del. Verksamheten har haft färre resor till och från samverkanskommunerna än planerat. Överförmyndarenheten har även varit restriktiv med utbildning och kompetensutveckling med anledning av värdkommunens mycket ansträngda ekonomiska läge. Detta gör att kostnaderna för resor och utbildning är lägre än beräknat. Även kostnaderna för administrativa tjänster är lägre än beräknat, vilket främst beror på att verksamheten har flera datorer som inte längre omfattas av någon leasingkostnad. portokostnaderna är inom ramen för budget.

Budget Ställföreträdare

Tabellen ovan redovisar utfallet av arvoden per den 31 december.

I den föreslagna budgeten har nämnden beräknat att kommunen ska stå för cirka 50 procent av



arvodeskostnaderna, vilket tidigare har varit normalfallet. Utfallet visar dock att huvudmännen, i likhet med år 2024, svarar för merparten av arvoden och ersättningar. Detta bedöms vara en följd av verksamhetens förstärkta arbete med information till företrädare samt uppföljning och kontroll av merkostnadsersättningar.

Samtliga granskningar, med undantag för två, är genomförda. Den sammantagna kostnadsfördelningen mellan kommunen och huvudmännen visar ett positivt utfall. Respektive kommun ansvarar för kostnader avseende huvudmän som är folkbokförda i den egna kommunen.

Utöver arvoden tillkommer kostnader för:

- köp av tjänst via Ställföreträdarverksamheten,
- ensamkommande barn, samt
- vissa övriga kostnader för företrädare, exempelvis bilersättning.

Kostnaderna fördelas mellan kommunerna antingen enligt fastställt nyckeltal (Ställföreträdarverksamheten) eller utifrån faktiska kostnader (ensamkommande barn och övriga kostnader).

Endast Ställföreträdarbudgeten för Torsås kommun uppvisar ett överskridande, om cirka 3 000 kronor för år 2025. I övrigt ryms kostnaderna inom beslutade budgetramar.

Fördelningen av kostnader mellan kommunen och huvudmännen, uttryckt som den andel som kommunen finansierar, framgår nedan:

- Nybro: 30 procent
- Emmaboda: 57 procent
- Torsås: 57 procent
- Uppvidinge: 46 procent

Revision

(Tkr)	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Nettokostnad	-1 403	-1 403	0

Revisionens uppdrag utgår från kommunallagen och syftar till att genom en tillbakablick bidra till förbättringar i framtida verksamhet. 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 granska om nämnderna fullgör sina uppdrag från kommunfullmäktige.

Årets verksamhet

Revisionens prioriteringar under året bygger på slutsatser från en risk- och väsentlighets analys samt den fastställda revisionsplanen. Utfallet för året är ett resultat i balans.

Bolagskoncern Nybro Kommunbolag AB

Tkr	Nybro kommunbolag AB		AB Nybro Brunn		Nybro Bostads AB		Sinia i Nybro AB	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Nettoomsättning	1 148	4 500	132 812	126 377	209 140	229 881	19 575	18 043
Rörelseresultat	-327	2 319	49 483	25 738	34 221	35 616	-1 349	-5 372
Resultat efter finansiella poster	-327	-596	27 865	9 128	13 619	16 517	-1 392	-5 430
Balansomslutning	89 905	108 911	965 681	861 168	1 145 670	1 081 534	12 029	18 360
Soliditet %	49,0	0,1	13,8	8,1	21,1	21,3	1,1	0,6

tkr	Nybro Energi AB		Nybro Energi Elnät AB		Nybro Energi VA AB		Fastigheter i Nybro AB	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Nettoomsättning	253 406	160 522	74 026	141 275	75 075	-	0	0
Rörelseresultat	-46 531	19 642	15 114	27 828	20 946	-	-58	-53
Resultat efter finansiella poster	-68 957	9 701	14 214	15 354	5 963	-	-97	-191
Balansomslutning	998 409	482 563	311 117	849 965	694 627	25	4 537	4 486
Soliditet %	9,2	19,2	45,3	16,9	-	-	2,2	2,3

Bolagskoncernen redovisar för 2025 ett underskott om -11 289 tkr (27 181 tkr). Balansomslutningen uppgår till 3 847 954 tkr (3 678 318 tkr). Det egna kapitalet har ökat till 504 793 tkr (453 141 tkr), vilket innebär att soliditeten stärkts till 13,1 procent (12,3 procent) trots årets negativa resultat. De långfristiga skulderna har minskat samtidigt som de kortfristiga skulderna ökat, vilket främst beror på att lån med förfall inom ett år omklassificerats till kortfristiga skulder. Den totala skuldsättningen har därmed ökat jämfört med föregående år, men utan att påverka soliditeten negativt.

Resultatförsämringen jämfört med 2024 förklaras huvudsakligen av energiverksamheten, där Nybro Energi AB redovisar ett negativt resultat efter finansiella poster. Samtidigt redovisar Nybro Bostad AB, AB Nybro Brunn, Nybro Energi Elnät AB, Nybro Energi VA AB samt Sinia i Nybro AB positiva resultat. Trots detta räcker de vinstgivande verksamheterna inte för att kompensera energiverksamhetens förlust på koncernnivå.

Samtidigt har soliditeten på koncernnivå stärkts till 13,1 procent. Förbättringen förklaras främst av förändringar i balansräkningen samt ett genomfört ovillkorat aktieägartillskott. Under hösten 2025 omvandlade Nybro kommun sin fordran (reverslån) på AB Nybro Brunn till ett ovillkorat aktieägartillskott. Detta minskade AB Nybro Brunns skuldsättning och stärkte bolagets balansräkning. Tillskottet tillförde dock inte nya likvida medel, men bidrog till en förbättrad soliditet.



AB Nybro Brunn, Nybro Bostads AB och Nybro Energi Elnät AB fortsätter att utvecklas positivt och redovisar stabila rörelseresultat och resultat efter finansiella poster i nivå med ägardirektivens krav. Även Sinia i Nybro AB visar ett tydligt förbättrat resultat jämfört med tidigare år, som ett resultat av kostnadsanpassningar och ökad effektivitet.

Den största ekonomiska utmaningen återfinns inom energikoncernen. Nybro Energi AB redovisar ett kraftigt negativt resultat efter finansiella poster om -68,9 mnkr, påverkat av höga driftkostnader, marknadsläget inom elhandel och omfattande investeringsbehov inom energiproduktion och fjärrvärme. Även om delar av energiverksamheten – såsom elnät och VA – visar stabilitet, är energidelen sammantaget en av de främsta bidragande faktorerna till koncernens negativa totalresultat.

Fiberverksamheten genomgick under året en nedskrivningsprövning efter att värdet i bokföringen visat sig vara högre än verksamhetens återvinningsvärde. Den externa värderingen visade ett lägre marknadsmässigt värde, vilket innebar ett nedskrivningsbehov. Som följd skrevs fiberverksamheten ned med 47 miljoner kronor för att ge en rättvisande och korrekt redovisning.

Bolagskoncernens investeringsnivå är fortsatt hög, kopplat till stora projekt såsom Västerängsskolan, den nya brandstationen samt betydande reinvesteringar inom VA, elnät, energi och bostadsbeståndet. Detta har lett till ökade kapitalkostnader och en växande balansomslutning. Samtidigt pågår ett koncerngemensamt arbete med att stärka kassaflöden och öka självfinansieringsgraden för att minska beroendet av nyupplåning.

Koncernens långsiktiga riktning är tydlig: den totala låneskulden behöver successivt minska och den finansiella motståndskraften stärkas. Under hösten har också en modell utvecklats för kommunkoncernens tioåriga investeringsplaner, finansieringsbehov och låneskuldutveckling. Modellen kan användas på kommunkoncernnivå, kommunnivå, bolagskoncernnivå samt för varje enskilt bolag. Under 2026 kommer modellen att vidareutvecklas för att även inkludera resultat och valda nyckeltal på motsvarande tioårshorisont. Detta är ett centralt verktyg i detta arbete och syftar till att balansera investeringsnivån mot en hållbar finansieringsram. Den ska också bidra till bättre samordning av planerade investeringar och skapa utrymme för amorteringar.

Arbetet med kommunkoncernens låneskuld har också påbörjats under hösten, med särskilt fokus på att utveckla riskhanteringen för räntekostnader samt att samordna och slå samman låneomsättningar för att minska antalet lån i kommunkoncernen.

Sammanfattningsvis kännetecknas 2025 av en bolagskoncern där flera kärnverksamheter fortsätter att leverera stabilt, samtidigt som energiverksamheten utgör den största finansiella utmaningen. Genom förstärkt koncernstyrning, långsiktig investeringsplanering och ökad samordning skapas förutsättningar för att stärka koncernens ekonomiska utveckling under kommande år.

För mer fördjupad information hänvisas läsaren till rapporten Årsredovisning bolagskoncern Nybro Kommunbolag AB 2025.



Noter

Not 1. Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), god kommunal redovisningssed samt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer. Kommunen följer samtliga gällande rekommendationer med undantag för RKR R5 Leasing, där upplysningar om operationella leasingavtal ännu inte lämnas fullt ut. Arbetet med att anpassa redovisningen pågår.

- Kommunen följer inte fullt ut rekommendation *RKR R5 Leasing beträffande hyror Operationell leasing*. Arbetet pågår för att i framtiden komplettera med information som rekommenderas av RKR.
- Inom den kommunala bolagskoncernen har under året genomförts en fördjupad värderingsanalys av fibernätverket. Analysen baserades på resultat- och kassaflödesprognoser i nuvarande driftläge samt ett uppdaterat avkastningskrav. Den nya värderingen gav ett återvinningsvärde om 187 mkr, att jämföra med ett bokfört värde om 234 mkr. Detta medförde ett nedskrivningsbehov om 47 mkr, vilket har redovisats i koncernens resultaträkning. Nedskrivningen påverkar inte kommunens likviditet men innebär en justering av det redovisade värdet på koncernens tekniska infrastruktur.

Periodisering

Kostnader och intäkter redovisas enligt periodiseringsprincipen:

- Leverantörsfakturor och kostnader som avser året, men fakturerats efter årsskiftet, periodiseras.
- Upplupna räntor kostnadsförs i rätt period.
- Kundfakturor och intäkter hänförliga till året redovisas som fordringar.
- Intäkter och statsbidrag som avser kommande år redovisas som förutbetalda intäkter/skulder.

Sociala avgifter

Sociala avgifter redovisas via procentuella personalomkostnadspålägg. För arvodesanställda och förtroendevalda används ett schablonpålägg om 31,42 procent. På totalnivå redovisas sociala avgifter enligt faktisk kostnad.

Skatteintäkter

Skatteintäkter och slutavräkning baseras på SKR:s prognoser i enlighet med RKR 4.2.

Anläggningstillgångar och avskrivningar

Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde minus avskrivningar. Investeringsbidrag reducerar anskaffningsvärdet.

Aktiveringsgräns: 0,5 prisbasbelopp.



Avskrivningstider:

- Mark: 0 år
- Mark inkl. byggnad: 20–50 år
- Byggnader: 20–50 år
- Tekniska anläggningar: 5–15 år
- Datorer: 0–5 år
- Maskiner: 5–10 år
- Inventarier: 5–10 år

Exploateringsmark redovisas som omsättningstillgång och värderas enligt lägsta värdets princip.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser beräknas enligt RIPS 21.
Särskild avtals-/ålderspension diskonteras med 1 procent.
Aktualiseringsgraden är 99 procent.

Placerade pensionsmedel redovisas som kortfristiga tillgångar och värderas enligt lägsta värdets princip.

Kostnader för Alternativ KAP-KL redovisas löpande via premie.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden baseras på sparade semesterdagar inklusive sociala avgifter.

Kommuninvest

Återbäring och ränta från Kommuninvest används för att förvärva andelar.
Återbäringen redovisas som kortfristig skuld och regleras genom andelsförvärv.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen omfattar företag där kommunen har bestämmande eller väsentligt inflytande enligt LKBR och RKR. Kommunkoncernen består av Nybro Kommunbolag AB och dess dotterföretag: AB Nybro Brunn, Nybro Bostads AB, Nybro Energi AB med dotterbolag samt Sinia i Nybro AB.

Redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden. Interna mellanhavanden och interna vinster elimineras. Bokslutsdispositioner och obeskattade reserver delas upp i uppskjuten skatt och eget kapital.

Bolagen tillämpar **K3-regelverket**, kommunen tillämpar LKBR. Skillnader mellan regelverken bedöms inte vara väsentliga och har därför inte justerats.

Enheter som inte ingår i sammanställd redovisning

Följande verksamheter konsolideras inte då kriterierna för bestämmande eller betydande inflytande enligt LKBR inte uppfylls:

- Glasriktet AB (25 %) – redovisas som finansiell anläggningstillgång.
- Räddningstjänsten Sydost – kommunalförbund, redovisas som löpande kostnad.
- Kretslopp Sydost – kommunalförbund, redovisas som löpande kostnad.



Not 2. Uppskattningar och bedömningar

Upprättandet av årsredovisningen enligt LKBR kräver att kommunen gör uppskattningar och bedömningar som påverkar värderingen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Nedan redovisas de områden där bedömningarna har störst betydelse.

Pensionsförpliktelser

Beräkningen av pensionsskulden bygger på antaganden enligt RIPS 21, bland annat om livslängd, diskonteringsränta och framtida löneutveckling.

Särskild avtals-/ålderspension beräknas med 1 procent diskonteringsränta.

Små förändringar i antagandena kan ge betydande effekter på skulden.

Nyttjandeperioder och avskrivningar

Bedömningar görs av tillgångars ekonomiska livslängd baserat på tekniska och ekonomiska förhållanden.

Dessa uppskattningar påverkar avskrivningarnas storlek samt tillgångarnas redovisade värde.

Värdering av exploateringsfastigheter

Värderingen baseras på bedömda marknadspriser och förväntad försäljningstakt.

Om verkligt värde understiger bokfört värde görs nedskrivning enligt lägsta värdets princip.

Periodisering av intäkter och kostnader

Bedömningar görs vid:

- uppskattning av upplupna kostnader
- värdering av förutbetalda intäkter
- bedömning av när villkor för statsbidrag anses uppfyllda

Värdering av placerade pensionsmedel

Verkligt värde bedöms utifrån marknadsinformation vid bokslutstidpunkten och tillgångarnas riskprofil.

Semesterlöneskuld

Skulden baseras på antaganden om uttag och sparande av semesterdagar, samt ingående sociala avgifter.

Avgränsning av kommunkoncernen

Bedömning görs av om kommunen har bestämmande eller betydande inflytande.

Detta påverkar beslutet att Glasriket AB, Räddningstjänsten Sydost och Kretslopp Sydost inte konsolideras.



Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
3	Verksamhetens intäkter				
	försäljningsintäkter			93 410	94 664
	taxor och avgifter			64 098	60 651
	hyror och arrenden			15 000	14 877
	bidrag och kostnadsersättningar från staten			113 620	100 323
	bidrag och gåvor från privata aktörer			370	433
	EU-bidrag			0	0
	övriga bidrag			53 749	51 518
	försäljning av verksamhet och konsulttjänster			116 729	122 472
	intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter			2 952	0
	realisationsvinster på anläggningstillgångar			1 054	398
	övriga verksamhetsintäkter			0	0
	interna poster			-161 503	-161 053
	Summa verksamhetens intäkter	850 190	781 204	299 478	284 283

Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
4	Verksamhetens kostnader				
	Personalkostnader exkl pensionskostnader			1 180 104	1 178 367
	Pensionskostnader			92 799	144 295
	Lämnade bidrag			48 588	52 212
	Köp av verksamhet			242 395	228 428
	Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader			259 073	249 545
	Inköp av material och varor			64 394	68 063
	Inköp av tjänster			179 376	171 986
	Realisationsförluster och utrangeringar			982	5
	Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter			2 203	
	Bolagsskatt			0	
	Övriga verksamhetskostnader			42 813	42 452
	interna poster			-161 503	-161 053
	Summa verksamhetens kostnader	2 248 324	2 239 216	1 951 224	1 974 300



Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
5	Av- och nedskrivningar				
	fastigheter och anläggningar	80 919	70 465	12 588	11 799
	maskiner och inventarier	81 954	98 417	30 057	27 572
	övriga avskrivningar	32 858			
	nedskrivningar	31 201			
	Summa avskrivningar	226 932	168 883	42 645	39 371

Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
6	Skatteintäkter				
	preliminär skatteinbetalning	1 015 499	990 081	1 015 499	990 081
	preliminär slutavräkning innevarande år	-6 375	3 766	-6 375	3 766
	slutavräkningsdifferens föregående år	-171	-5 168	-171	-5 168
	slutavräkning enligt redovisningsräkning				
	mellankommunal utjämning				
	Summa skatteintäkter	1 008 953	988 679	1 008 953	988 679

Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
7	Generella statsbidrag				
	bidrag för LSS-utjämning	43 600	45 169	43 600	45 169
	inkomstutjämning	394 104	377 564	394 104	377 564
	kostnadsutjämningsavgift	67 469	63 153	67 469	63 153
	regleringsavgifter	52 847	61 705	52 847	61 705
	kommunal fastighetsavgift	54 318	53 673	54 318	53 673
	fastighetsavgift justering föregående år	-411	11	-411	11
	övriga generella bidrag från staten				14 841
	Summa generella statsbidrag	611 928	616 117	611 928	616 117



Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
8	Finansiella intäkter				
	Utdelning från koncernföretag				
	Ränteintäkter	6 977	9 964	3 780	9 964
	utdelning på aktier o andelar	5 614	4 718	5 614	4 718
	orealiserad värdestegring av finansiella instrument	10 011	7 526	10 011	7 526
	övriga finansiella intäkter	3 254	7 081	14 773	14 301
	realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	6 845	6 172	6 845	6 172
	Borgensavgifter				
	Summa finansiella intäkter	32 701	35 461	41 023	42 681

Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
9	Finansiella kostnader				
	räntor på anläggningslån				
	övriga kostnadsräntor	79 766	81 039	7 727	12 948
	orealiserade förluster				
	övriga finansiella kostnader	967	471	716	471
	Reaförlust aktier, obligationer	4 487	4 239	4 487	4 239
	Summa finansiella kostnader	85 220	85 749	12 930	17 658

Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
10	Immateriella anläggningstillgångar				
	ingående anskaffningsvärde	5 246	5 190		
	årets investering	16 060	56		
	årets försäljning/utrangering	21 306			
	omklassificering				
	<i>ub ackumulerade anskaffningsvärden</i>		5 246		
	ib ackumulerade avskrivningar	-4 406	-4 086		
	årets avskrivningar	-95	-320		
	återförda avskrivningar				
	<i>ub ackumulerade avskrivningar</i>	-4 501	-4 406		
	utgående värde	16 805	841	0	0



Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
11	Fastigheter och anläggningar				
	Pågående investeringar				
	ingående anskaffningsvärde			36 122	25 515
	årets investering			-26 735	10 607
	Utgående värde			9 387	36 122

	Markreserv				
	ingående anskaffningsvärde			119 591	119 591
	årets investering			976	
	årets försäljning/utrangering			-2 436	
	omklassificering				
	<i>ub ackumulerade anskaffningsvärden</i>			<i>118 131</i>	<i>119 591</i>
	ib ackumulerade avskrivningar			-6 542	-6 542
	årets avskrivningar				
	återförda avskrivningar			1 777	
	<i>ub ackumulerade avskrivningar</i>			<i>-4 764</i>	<i>-6 542</i>
	Utgående värde			113 367	113 049

	Verksamhetsfastigheter				
	ingående anskaffningsvärde			62 578	62 578
	årets investering				
	årets försäljning/utrangering			-16 459	
	omklassificering				
	<i>ub ackumulerade anskaffningsvärden</i>			<i>46 119</i>	<i>62 578</i>
	ib ackumulerade avskrivningar			-46 178	-44 487
	årets avskrivningar			-1 384	-1 690
	återförda avskrivningar			16 142	
	<i>ub ackumulerade avskrivningar</i>			<i>-31 421</i>	<i>-46 178</i>
	Utgående värde			14 698	16 400

	Fastigheter för affärsverksamhet				
	ingående anskaffningsvärde			31 626	31 626
	årets investering				
	årets försäljning/utrangering			-6 721	
	omklassificering				
	<i>ub ackumulerade anskaffningsvärden</i>			<i>24 904</i>	<i>31 626</i>
	ib ackumulerade avskrivningar			-17 789	-17 043
	årets avskrivningar			-743	-746



	återförda avskrivningar			6 689	
	<i>ub ackumulerade avskrivningar</i>			-11 843	-17 789
	Utgående värde			13 061	13 837

	Publika fastigheter				
	ingående anskaffningsvärde			381 619	377 257
	årets investering			44 737	4 363
	årets försäljning/utrangering			-21 865	
	omklassificering				
	<i>ub ackumulerade anskaffningsvärden</i>			404 491	381 619
	<i>ib ackumulerade avskrivningar</i>			-214 097	-204 735
	årets avskrivningar			-10 530	-9 363
	återförda avskrivningar			21 304	
	<i>ub ackumulerade avskrivningar</i>			-203 323	-214 097
	Utgående värde			201 168	167 522

	Exploateringsmark				
	ingående anskaffningsvärde			19 634	19 634
	årets investering				
	årets försäljning/utrangering				
	<i>ub ackumulerade anskaffningsvärden</i>			19 634	19 634
	<i>ib ackumulerade avskrivningar</i>				
	årets avskrivningar				
	återförda avskrivningar				
	<i>ub ackumulerade avskrivningar</i>				
	Utgående värde			19 634	19 634

	Summa fastigheter och anläggningar				
	ingående anskaffningsvärde			651 171	636 200
	årets investering			18 977	14 970
	årets försäljning/utrangering			-47 481	
	omklassificering				
	<i>ub ackumulerade anskaffningsvärden</i>			622 667	651 170
	<i>ib ackumulerade avskrivningar</i>			-284 606	-272 807
	ändrad uppskattning och bedömning K3 2013				
	årets avskrivningar			-12 656	-11 799
	återförda avskrivningar			45 912	
	<i>ub ackumulerade avskrivningar</i>			-251 351	-284 605
	Utgående värde	2 409 236	2 148 622	371 315	366 564



Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
12	Maskiner och inventarier				
	Pågående investeringar				
	ingående anskaffningsvärde			5 686	2 531
	årets investering			-506	3 155
	Utgående värde			5 180	5 686

	Maskiner				
	ingående anskaffningsvärde			52 842	46 835
	årets investering			1 505	6 152
	årets försäljning/utrangering			-9 500	-144
	<i>ub ackumulerade anskaffningsvärden</i>			<i>44 847</i>	<i>52 842</i>
	<i>ib ackumulerade avskrivningar</i>			<i>-28 139</i>	<i>-25 223</i>
	årets avskrivningar			-3 300	-3 060
	återförda avskrivningar			9 209	144
	<i>ub ackumulerade avskrivningar</i>			<i>-22 230</i>	<i>-28 139</i>
	Utgående värde			22 617	24 703

	Inventarier				
	ingående anskaffningsvärde			391 645	368 213
	årets investering			22 548	23 604
	årets försäljning/utrangering			-116 784	-171
	<i>ub ackumulerade anskaffningsvärden</i>			<i>297 409</i>	<i>391 645</i>
	<i>ib ackumulerade avskrivningar</i>			<i>-286 891</i>	<i>-265 094</i>
	årets avskrivningar			-23 858	-21 937
	återförda avskrivningar			116 514	140
	<i>ub ackumulerade avskrivningar</i>			<i>-194 235</i>	<i>-286 891</i>
	Utgående värde			103 173	104 754

	Transportmedel				
	ingående anskaffningsvärde			41 822	40 619
	årets investering			8 526	1 338
	årets försäljning/utrangering			-9 123	-136
	<i>ub ackumulerade anskaffningsvärden</i>			<i>41 225</i>	<i>41 822</i>
	<i>ib ackumulerade avskrivningar</i>			<i>-24 992</i>	<i>-22 476</i>
	årets avskrivningar			-2 898	-2 574
	återförda avskrivningar			8 705	58
	<i>ub ackumulerade avskrivningar</i>			<i>-19 185</i>	<i>-24 992</i>
	Utgående värde			22 039	16 830



	Konstverk o samlingar				
	ingående anskaffningsvärde			3 665	3 638
	årets investering			42	27
	årets försäljning/utrangering			0	0
	<i>ub ackumulerade anskaffningsvärden</i>			3 707	3 665
	Utgående värde			3 707	3 665

	Summa maskiner och inventarier				
	ingående anskaffningsvärde			495 660	461 835
	årets investering			32 114	34 276
	årets försäljning			-135 407	-451
	<i>ub ackumulerade anskaffningsvärden</i>			392 368	495 660
	<i>ib ackumulerade avskrivningar</i>			-340 023	-312 793
	årets avskrivningar			-30 057	-27 572
	återförda avskrivningar			134 428	341
	<i>ub ackumulerade avskrivningar</i>			-235 651	-340 023
	<i>Årets nedskrivning</i>				
	Utgående värde	1 719 659	1 824 152	156 717	155 637

		Kommunkoncern		Kommun	
Not		2025	2024	2025	2024
13	Finansiella anläggningstillgångar				
	aktier och andelar i dotterföretag			57 366	14 412
	övriga aktier och andelar	13 706	13 706	13 706	13 706
	bostadsrätter				
	andelar Glasrikets skatter	3 000	3 000	3 000	3 000
	fordringar	3 115	3 134	10 000	10 000
	utlämnade lån				
	uppskjuten skattefordran				
	bidrag statlig infrastruktur	53 746		53 745	
	Summa finansiella anläggningstillgångar	73 566	19 839	137 817	41 118



Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
14	Förråd				
	förråd och lager	8 492	390	2 033	390
	exploateringsfastigheter	73 396	77 898	73 396	77 898
	verksamhetslokaler under uppförande	6 984	6 984	6 984	6 984
	tekniskt förråd	2 621	11 628	2 621	2 404
	Summa förråd	91 494	96 900	85 035	87 676

Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
15	Fordringar				
	statsbidragsfordringar	5 323	4 638	5 323	4 638
	fordringar på koncernbolag		58 333	23 071	58 333
	mervärdeskatt och kommunmoms	11 736	12 023	11 736	12 023
	övriga avräkningar	1 483	19 581	1 483	19 581
	fakturafordringar	77 664	51 184	20 455	19 643
	förutbetalda driftskostnader	85 690	94 655	42 337	38 712
	förutbetalda skatter	4 771			
	upplupna driftsintäkter	2 253	2 229	2 253	2 229
	upplupna ränteintäkter	796	804	796	804
	upplupna skatteintäkter	3 595	14 569	3 595	14 569
	upplupna fastighetsavgifter	51 654	44 930	51 654	44 930
	Summa interimfordringar	244 966	302 948	162 703	215 464

Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
16	Placeringar av pensionsmedel via KLP				
	aktier och andelar	105 918	101 450	105 918	101 450
	värdeförändring aktier och andelar	27 749	17 495	27 749	17 495
	räntebärande värdepapper	88 295	84 372	88 295	84 372
	värdeförändring räntebärande värdepapper	557	754	557	754
	likvida medel	3 358	1 659	3 358	1 659
	nedskrivning kortfristiga placeringar				
	Summa placerade pensionsmedel	225 876	205 729	225 876	205 729



Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
17	Likvida medel				
	kassa	2 162	1 555	83	62
	postgiro	167	286		286
	bank, koncernkonto		37	167	37
	Summa likvida medel	2 330	1 879	0	386
	<i>därav bolagens andel av koncernkontot</i>	<i>96 405</i>	<i>102 327</i>	<i>251</i>	<i>102 327</i>
	<i>därav kommunens andel av koncernkontot</i>	<i>-96 405</i>	<i>-102 327</i>	<i>96 405</i>	<i>-102 327</i>

Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
18	Eget kapital				
	Ingående eget kapital	917 615	975 761	458 899	558 468
	Korrigerigering av anläggningstillgångar				
	Justerat ingående kapital	917 615	975 761	458 899	558 468
	Förändring fondmedel				
	årets resultat	-56 703	-81 782	-45 414	-99 569
	Utgående eget kapital	860 912	893 980	413 485	458 899
	varav:				
	skaderegleringsfond	2 185	2 185	2 185	2 185
	resultatutjämningsreserv				
	landsbygdsfond				
	trygghets- och social investeringsfond				
	personalbefrämjande åtgärder				



Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
19	Avsättningar för pensioner (använd individlistan)				
	särskild avtals/ålderspension (AÅP, LR, SAP/SÅP, ÖK)	964	1 203	964	1 203
	förmånsbestämd/kompletteringspension (FÅP/LR, KÅP)	5 689	5 892	5 689	5 892
	ålderspension (ÅP)	16 050	14 703	16 050	14 703
	pension till efterlevande (EP)	1 439	1 807	1 439	1 807
	visstidspension (VP)	3 500	3 637	3 500	3 637
	Summa pensioner	27 641	27 241	27 641	27 241
	särskild löneskatt	6 706	6 609	6 706	6 609
	Summa avsättningar för pensioner	34 347	33 850	34 347	33 850

	Ingående balans	33 850	33 305	33 850	33 305
	utbetalningar	-2 683	-2 697	-2 683	-2 697
	nyintjänad pensionsrätt	107	665	107	665
	ränte- och basbeloppsuppräknig	972	2 674	972	2 674
	förändring löneskatt	97	106	97	106
	ändring av försäkringstekniska grunder				
	försäkrade åtaganden				
	nya efterlevandepensioner				
	engångseffekt, förändrad diskonteringsränta				
	övrig förändring	2 004	-204	2 004	-204
	Utgående balans	34 347	33 850	34 347	33 850

Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
20	Långfristiga skulder	2 179 437	2 266 014	150 000	
	<i>varav kortfristig del av långfristiga lån med förfallotid <1 år</i>			40 000	
	<i>varav långfristiga lån med förfallotid 1-3 år</i>			80 000	
	<i>varav långfristiga lån förfallotid 3-5 år</i>			30 000	
	skuld för kostnadsersättningar och investeringsbidrag			3 169	3 248
	Summa långfristiga skulder	2 179 437	2 266 014	153 169	3 248



Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
21	Kortfristiga skulder				
	avräkning med koncernföretag			118 352	130 731
	mervärdesskatt	1 651	2 188	1 651	2 188
	källskatt	16 711	16 449	16 711	16 449
	upplupen särskild löneskatt			12 102	10 926
	amorteringar på långfristiga lån				
	checkkredit	68 532	143 493	68 532	143 493
	övriga kortfristiga skulder	1 119 908	758 779	37 431	56 651
	leverantörsskulder	146 402	149 286	81 854	78 909
	kortfristig pensionsskuld				
	upplupna driftskostnader	59 589	70 730	11 879	7 130
	upplupna räntekostnader	7 296	12 451	286	
	upplupna semesterlöner m m	76 602	81 650	73 388	74 085
	upplupna sociala avgifter	24 089	24 028	22 335	21 646
	förutbetalda driftsintäkter	1 667	2 676	1 667	2 676
	upplupen pensionskostnad	30 167	31 695	30 167	31 695
	förutbetalda hyror	12 769	21 964		
	förutbetalda skatteintäkter	6 375		6 375	
	förutbetalda fastighetsavgifter				
	statsbidrag engångsmedel till flyktingkostnader				
	Summa kortfristiga skulder	1 571 757	1 315 387	482 728	576 577



Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
22	Ansvars- och borgensförbindelser				
	kommunala företag			3 029 933	2 863 893

	borgen och förlustansvar avseende:				
	egnahem och småhus				
	övrig borgen och förpliktelser				2 000
	Summa borgen och förlustansvar			3 029 933	2 865 893

	pensioner:				
	Ingående balans	373 408	365 271	373 408	365 271
	utbetalningar	-22 889	-24 357	-22 889	-24 357
	nyintjänad pensionsrätt				
	ränte- och basbeloppsuppräknig	11 660	23 306	11 660	23 306
	förändring löneskatt	-4 019	1 589	-4 019	1 589
	Visstidspension eller liknande		512		512
	Försäkrade åtaganden	-5 896		-5 896	
	byte av tryggande				
	ändring av försäkringstekniska grunder				
	övrig förändring	558	7 599	558	7 599
	Utgående balans	352 821	373 919	352 821	373 919
	summa pensioner	352 821	373 919	352 821	373 919
	Avsättningar intjänade före 1998	283 938	300 917	283 938	300 917

	Operationell leasing				
	årets betalade leasingavgifter, inventarier, fordon, hyror	15 454	17 173	14 343	16 052
	framtida förfallobelopp:				
	förfallotidpunkt <1 år	3 709	3 153	3 709	3 153
	förfallotidpunkt >1 år <5 år	5 762	7 001	5 762	7 001
	förfallotidpunkt >5 år			299	
	Summa förfallobelopp	9 471	10 154	9 770	10 154

	Hyra för externt förhyra lokaler				
	Årets betalade	26 838	26 893	26 838	26 893
	framtida förfallobelopp:				
	förfallotidpunkt <1 år	11 928	14 104	11 928	14 104
	förfallotidpunkt >1 år <5 år	43 224	44 904	43 224	44 904
	förfallotidpunkt >5 år	79 323	84 995	79 323	84 995
	Summa förfallobelopp	134 475	144 003	134 475	144 003



Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
23	Justerat resultat				
	resultat efter skatteintäkter o finansnetto	-56 703	-81 782	-45 414	-99 569
	ändrad redovisning resultatregleringsfonder				
	av- och nedskrivningar materiella anl tillgångar	226 932	168 883	42 645	39 371
	avsättning pensioner	497	546	497	546
	försäljningar och andra justeringar	-135 645	-21 026	-180 272	-341
	Summa justerat resultat	35 081	66 621	-182 544	-59 993

Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
24	Kostnader för räkenskapsrevision				
	sakkunnigt biträde	2 176	1 481	1 194	1 059
	förtroendevalda revisorer	209	359	209	353
	Summa kostnader för räkenskapsrevision	2 385	1 840	1 403	1 412

Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
25	Förvärv av materiella anläggningstillgångar				
	Investeringsprojekt				
	Pågående investeringsprojekt				
	Summa förvärv materiella anläggningstillgångar	387 912	421 680	51 092	49 246

Not		Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
26	Försäljning materiella anläggningstillgångar				
	Summa försäljning materiella anläggningstillgångar	182 160	2 701	182 888	451

Ordlista

Agenda 2030

FN:s globala mål för hållbar utveckling. Kommunen följer målen med hjälp av nyckeltal och egna styrdokument.

Anläggningstillgång

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk, till exempel fastigheter, byggnader, maskiner, inventarier och aktier.

Ansvarsförbindelse (pensioner)

Del av pensionsåtagandet som inte ligger i balansräkningen, men som kommunen ansvarar för att betala i framtiden (främst pensioner intjänade före 1998).

Avskrivning

Kostnadsföring av en anläggningstillgångs anskaffningsutgift över den beräknade ekonomiska livslängden. Exempel: inventarier, markanläggningar och byggnader. Den årliga avskrivningen ska motsvara tillgångens värdeminskning (planenlig avskrivning).

Avsättning

Post i balansräkningen som liknar en skuld men där belopp och/eller förfallotid är osäkra. Ska vara säker eller sannolik till sin existens på bokslutsdagen och hänföra sig till det gångna eller tidigare räkenskapsåret, till exempel pensionskulder.

Balanskrav

Lagkrav att kommunens kostnader ska täckas av intäkter. Ett negativt resultat ska normalt återställas inom tre år.

Balanskravsresultat

Årets resultat efter justeringar enligt balanskravsregler (till exempel realisationsposter och orealiserade värdeförändringar). Visar om balanskravet uppfylls.

Balanslikviditet

Mått på betalningsberedskap som inkluderar lager: omsättningstillgångar (inkl. lager) i relation till kortfristiga skulder.

Bolagspolicy

Koncernövergripande riktlinjer för hur kommunens bolag ska styras, rapportera och arbeta med intern kontroll.

Borgensåtagande

Kommunens garanti för lån som tas av kommunens bolag eller andra organisationer. Redovisas som ansvarsförbindelse.

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar och skulder. Påverkas av årets resultat: överskott ökar eget kapital, underskott minskar det.

Finansnetto

Finansiella intäkter minus finansiella kostnader. Negativt finansnetto betyder att räntekostnaderna är större än ränteintäkterna.

Finanspolicy

Reglerar hantering av likviditet, upplåning, placeringar och finansiella risker för kommunen och koncernen.



God ekonomisk hushållning (GEH)

Krav på långsiktigt hållbar ekonomi och effektiv verksamhet. Omfattar både finansiella mål (t.ex. nettokostnadsandel) och mål för verksamhetens kvalitet/effektivitet.

Investeringsredovisning / Nettoinvesteringar

Redovisning av årets investeringar i anläggningstillgångar. Nettoinvesteringar = investeringar minus försäljningar/utrangeringar.

Kassaflödesanalys

Redovisning av hur verksamheten finansierats och hur kapitalet använts under året (in- och utbetalningar för drift, investeringar och finansiering).

Kassalikviditet

Kort sikt-betalningsförmåga: omsättningstillgångar exklusive lager i relation till kortfristiga skulder.

Kolada

Nationell databas med jämförelsetal för kommuner och regioner. Används för uppföljning och benchmarking, t.ex. kopplat till Agenda 2030.

Kommunal skattesats

Procentsatsen av beskattningsbar inkomst som invånare betalar i kommunalskatt.

Kommunplan & Mål- och resultatstyrning

Kommunens övergripande styrmodell som beskriver mål, budgetramar, uppföljning och ansvar.

Koncern / Sammanställda räkenskaper (SR)

Kommunen tillsammans med samtliga kommunala bolag redovisade som en helhet (resultaträkning, balansräkning och kassaflöde för kommunkoncernen).

Kortfristiga skulder

Skulder som förfaller till betalning inom ett år, t.ex. leverantörsskulder.

Likviditet

Betalningsförmåga på kort sikt (kommunens förmåga att betala sina kortfristiga skulder i tid).

Långfristiga skulder

Skulder som förfaller till betalning senare än ett år, t.ex. reverslån.

LKBR

Lag om kommunal bokföring och redovisning. Reglerar årsredovisning, sammanställda räkenskaper, upplysningar och balanskrav.

Nettokostnadsandel

Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag. Ett värde över 100 % innebär att kostnaderna överstiger dessa intäkter.

Omsättningstillgång

Tillgångar som avses omsättas inom ett år, t.ex. varulager, fordringar, kortfristiga placeringar, kassa och bank samt exploateringstillgångar.

Pensionsförpliktelse (pensionsskuld)

Kommunens framtida åtaganden att betala pensioner till tidigare och nuvarande anställda. Redovisas delvis som avsättning och delvis som ansvarsförbindelse.

Prislappar / Teknisk ram

Budgetverktyg enligt SKR:s metodik där "prislappar" visar kostnaden för en verksamhet med viss standard. Används för att ta fram en teknisk ram i budgetprocessen.



Resultatreserv (RER)

Frivillig, internt beslutad reserv inom eget kapital som byggs upp av tidigare års överskott. Syftar till att stärka egenkapitalet och skapa stabilitet över tid utan de särskilda regler som gäller för RUR.

Resultaträkning

Redovisning som visar samtliga intäkter och kostnader under året och hur resultatet uppkommit. Intäkter minus kostnader ger årets resultat.

Resultatutjämningsreserv (RUR)

Särskilt reglerad reserv som får användas för att jämna ut konjunkturella svängningar i resultatet. Har särskilda regler för insättning och uttag.

Rörelsekapital

Nettot mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Visar det kortsiktiga finansiella utrymmet i driften.

Självfinansieringsgrad (av nettoinvesteringar)

Hur stor del av årets investeringar som kan finansieras med egna medel (t.ex. resultat och avskrivningar).

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Kommunens största intäktskällor. Finansierar huvuddelen av välfärdsverksamheten.

Skuldsättningsgrad

Andel av kommunens tillgångar som finansierats med skulder och avsättningar. Hög skuldsättningsgrad innebär lägre finansiell motståndskraft.

Soliditet

Betalningsförmåga på lång sikt. Andelen egna medel i relation till totala tillgångar – visar hur stor del av tillgångarna som inte motsvaras av skulder.

Styrprinciper

Kommunens övergripande principer för styrning – till exempel helhetssyn, god ekonomisk hushållning och styrning genom dialog.

Synnerliga skäl (balanskrav)

Undantag som kan medge att en del av ett negativt balanskravsresultat inte behöver återställas, under förutsättning att det är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Verksamheternas självfinansieringsgrad

Hur stor del av verksamheternas kostnader som finansieras av avgifter, hyror och specialdestinerade statsbidrag.

Ägardirektiv

Kommunfullmäktiges styrande uppdrag till de kommunala bolagen som anger mål, ekonomiska ramar, rapporteringskrav och hur bolagen ska bidra till kommunens övergripande strategier.



NYBRO KOMMUN

Revisionsberättelse och granskningsrapporter