

# Delårsrapport

---

Nybro kommun  
2021



**Antaget av:** Kommunfullmäktige 2021-1x-xx

**Ansvarig för revidering:** Ekonomichef

**Diariernr.:** KS-2021-xx



# Innehållsförteckning

Inledning .....	3
Delårsresultat och prognos helår.....	3
Förvaltningsberättelse .....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	4
Händelser av väsentlig betydelse .....	9
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	10
God ekonomisk hushållning och god ekonomisk ställning .....	16
Balanskravsresultat .....	25
Väsentliga personalförhållanden .....	26
Förväntad utveckling.....	31
Ekonomiska rapporter .....	32
Resultaträkning.....	32
Balansräkning.....	32
Driftsredovisning .....	34
Nämnder och bolags resultatredovisning .....	34
Investeringsredovisning .....	48
Ordlista .....	50
Revisionsberättelse och granskningsrapporter .....	52

# Inledning

## Delårsresultat och prognos helår

Kommunens ekonomi är fortsatt ansträngd i och med att flera av nämnderna gör underskott totalt avviker nämnderna med -32,4 mnkr. Svårigheten är att de planerade besparingarna inte får full effekt i år. Det som gör att delårsresultatet på totalen är positivt är högre skatteintäkter och att Kalmar läns pensionsförvaltning KLP genererar intäkter. De senare måste i vissa delar räknas bort i balanskravsutredningen. Nämnderna har också fått ersättning för sjuklönekostnaderna p.g.a. pandemin som förbättrat deras resultat.

Årets första åtta månader har fortsatt präglats av Corona-pandemin, vilket gjort att verksamheterna har haft högre kostnader och många som arbetat hemifrån. Trots detta så har kommunen i stort gjort ett bra resultat på 25 mnkr och når de finansiella målet. Prognosen för helåret är 18,5 mnkr och når även där målet om 1 procent. Men resultatet är till stor del beroende på bättre skatteprognos och finansiella intäkter från Kalmar läns pensionsförvaltning. Det som är oroande är att nämnderna inte klarar sina budgetramar. Individ- och familjenämnden gör ett underskott på -13 mnkr och lärandenämnden på -3,1 mnkr. Totalt för alla nämnderna är avvikelserna -16,6 mnkr. I prognosen för helåret är avvikelserna -32,5 mnkr.

Kommunstyrelsen har tillsatt en utredning av ekonomin i individ- och familjenämnden och som ska redovisas i höst. Samtidigt pågår avstämningen av Kommunplan 2022-2024 och där översyn görs efter att ny skatteprognos visar på bättre utfall även för åren 2022-2022.

Fyra av målen i utvecklingsuppdragen är delvis uppnådda och ett ej uppnått. Prognosen för helåret på målen är att fyra mål kommer att delvis uppnås och ett kommer att uppnås. Flertalet av målen är långsiktiga och kommer därför att ta tid att uppnå.

# Förvaltningsberättelse

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Omvärldsanalys

Återhämtningen i den svenska ekonomin fortsatte som väntat det andra kvartalet i år. Enligt SCB:s BNP-indikator ökade BNP med 0,9 procent samtidigt som sysselsättningen steg med 1,2 procent.

Lättade pandemirestriktioner bidrar till att hushållen ökar konsumtionen rejält det tredje kvartalet och ekonomin gör då ett glädjeskutt. Därefter går återhämtningen in i en lugnare fas. Deltavarianten av coronaviruset är dock en betydande osäkerhetsfaktor. Om smittspridningen fortsätter att öka under hösten och restriktionerna åter skärps, finns det en risk att återhämtningen kommer av sig.

De offentliga finanserna förstärks i år när ekonomin återhämtar sig. Konjunkturinstitutets bedömning är att det finns ett utrymme om ca 40 miljarder kronor för ofinansierade åtgärder i budgeten för 2022. Det är ca 10 miljarder kronor mer än bedömningen i juni. Om ambitionen är att bibehålla personaltätheten i offentligt finansierad verksamhet och samtidigt öka standarden i normal takt in-tecknas huvuddelen av budgetutrymmet.

För Nybro kommun handlar dagens läge om att stärka det ekonomiska resultatet och öka soliditeten för att kunna hantera osäkerhetsfaktorer och de svängningar som sker i framtiden.

### Skatteunderlaget

Framskrivningen av skatteunderlaget 2021–2024 baseras på att svensk ekonomi når normalkonjunktur mot slutet av 2023. En större del av den förutspådda konjunkturuppgången är avklarad vid 2021 års utgång. De efterföljande åren blir därmed tillväxten lägre, vilket inte minst slår på kalkylåren 2023–2024. Förra året bedömer Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) att skatteunderlaget ökade med 2,1 procent. Detta är en fortsatt inbromsning jämfört med 2018 och 2019. De olika krisåtgärderna 2020 mildrade samtidigt effekten av de svaga löneinkomsterna och motverkade ett än svagare skatteunderlag. Under året minskar antalet personer med permitteringslön jämfört med 2020. Sammantaget så växer lönesumman med 4,1 procent i år. Samtidigt fortsätter inkomsterna från arbetslöshetsersättning öka med anledning av den tudelade arbetsmarknaden: hög arbetslöshet består och andelen långtidsarbetslösa har stigit markant. Trots ökande sysselsättning dröjer det till 2022 innan arbetslösheten börjar falla tillbaka.

Skatteprognosen för Nybro kommun 2021 visar höge beräknade intäkter än den budget som tillskrevs i kommunplan 2021-2023. Senaste prognos visar 20,3 mnkr högre intäkter än budgeterat. Däremot minskar skatteunderlaget 2022-2024 för kommunen.

### Konjunktur och arbetskraft

Arbetslöshet %	Nybro			Rikssnitt
	aug 2021	dec 2020	dec 2019	aug 2021
Arbetsförmedlingen mätning av andel registrerad arbetskraft	8,2	8,9	8,3	7,7

Under augusti månad rapporterade Nybro en total arbetslöshet på 8,2 procent. Det är en minskning jämfört med samma period 2020 (-1,1 procentenheter). Även i Kalmar län sjunker arbetslösheten betydligt.



Sett till antalet personer betyder det att 760 av 9 268 invånare i åldern 16 till 64 år i Nybro kommun var inskrivna som arbetsökande (121 färre än i augusti 2020).

Även om arbetslösheten i Nybro minskar, ligger den fortfarande över snittet i hela Kalmar län. Nybro kommuns 8,2 procent, jämfört med 6,9 procent i hela länet. Mörbylånga har den lägsta arbetslösheten i länet (3,4 procent), medan Högsby har den högsta (9,8 procent). För att Nybro ska komma ner i samma arbetslöshetsnivå som Mörbylånga skulle 445 personer behöva sysselsättas.

I riket som helhet sjönk arbetslösheten i augusti jämfört med året innan (-1,4 procentenheter) och ligger nu på 7,7 procent. 287 av 290 kommuner har lägre arbetslöshet i dag än för ett år sedan.

## Befolkningsutveckling

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

Den 31 juli 2021 uppgick antalet invånare till 20 304 personer enligt Statistiska centralbyrån, det är en ökning med 31 personer sedan årsskiftet (20 273 invånare).

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

## Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Befolkningsutveckling har de senaste åren varit negativ för kommunen. Det blir däremot fler barn och fler äldre, det är i åldern 19-64 år som minskningen sker och försörjningskvoten är därför hög. Det betyder att det krävs mer verksamhet inom både skolan och äldreomsorgen. Risk som under en tid har märkts av är bristen på arbetskraft, dels inom vården men även inom skolverksamheten. Svårighet att rekrytera kommer fortsatt att vara ett bekymmer.

Till följd av att barnantalet ökat behöver kommunen skapa mer plats i skolan. En utredning har pågått och landande i en skolreovering med nybyggnation och utbyggnad. Det är planerat för en ny förskola och F-6 skola i Västeräng samt en ny förskola på Gammelgården. Reovering av Madesjö planeras. Beslut har tagits om en budget på totalt 250 mnkr. Det är viktigt att kostnadsbevaka projektet då det redan initialt visat sig att kostnaderna drar iväg.

I Kalmar Läns Pensionsförvaltning har 50 mnkr avsatts och vilka bolaget förvaltar. Första delen av 2021 har aktiemarknaden gått upp och vinster görs. Men vi vet att börserna svänger och kan inte räkna med att den ständigt pekar uppåt. I och med nya redovisningsregler ska också orealiserade vinster bokföras, vilket gör att resultatnivåerna svänger med utvecklingen av börserna.

I Nybro kommun finns förutom den egna kommunala verksamheten några större arbetsgivare. Förtagen är viktiga för arbetstillfällena i kommunen. I och med pandemin har företag fått permittera och varsel har skett. Arbetslösheten har stigit under året. Under hösten 2021 antas en ökad produktionsstakt.

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



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

**Affärsmässig kreditrisk:** För att minska riskerna för kundförluster anlitas externt inkassoföretag som kontinuerligt bevakar osäkra kundfordringarna samt dess förändring över tid. Det finns kundförluster för perioden, de flesta uppkommer genom att dödsboet inte har medel. Risken bedöms som låg. Kreditbevakning sker löpande på de viktigaste leverantörerna.

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

### Pensionsförpliktelse

Pensionsförpliktelse är viktiga att beakta ur risksynpunkt eftersom att skulden ska finansieras under kommande år. Det totala pensionsåtagandet uppgick i delårsrapporteringen till 472,8 mnkr. Av dessa redovisas 44,5 mnkr som en avsättning i balansräkningen och 392,5 mnkr utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Nybro kommun är sedan flera år tillbaka delägare i Kalmar läns pensionsförvaltning AB. De placerade medlen är avsatta för den framtida utbetalningen av pensionsskulden. Det kan minska negativa effekter som uppstår när stora utbetalningar av ansvarsförbindelsen görs i framtiden. Marknadsvärdet uppgick 2021-08-31 till 179,2 mnkr.

Pensionsförpliktelse	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021-08-31	2020-08-31	2021-08-31	2020-08-31
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>				
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	44,5	42,1	44,5	42,1
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	392,5	401,1	392,5	401,1
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	35,8	36,7	35,8	36,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
<b>Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)</b>	<b>472,8</b>	<b>479,9</b>	<b>472,8</b>	<b>479,9</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde</b>				
<b>Totalt pensionsförsäkringskapital</b>				
-varav överskottsmedel				
<b>Totalt kapital pensionsstiftelse</b>				
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	179,4	159,7	179,4	159,7
<b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>179,4</b>	<b>159,7</b>	<b>179,4</b>	<b>159,7</b>
<b>Finansiering</b>				
Återlånade medel	291,2	327,3	291,2	327,3
Konsolideringsgrad, %	38,9	31,4	38,9	31,4

Beräkningen är gjord med de nya livslängsantaganden enligt RIPS. Påverkan på



pensionsskuldens storlek är beroende på bland annat sammansättningen av arbetstagare och förtroendevalda samt sätt att trygga pensionerna. För en exempelkommun medförde förändringen en ungefärlig ökning av pensionsavsättningen med cirka 5,5% och ansvarsförbindelsen med cirka 3%.

Förändringen av pensionskostnaden 2021 för Nybro kommun mot tidigare prognos kan till största del förklaras av högre pensionsutbetalningar. Mot det kan ställas lägre kostnad för försäkringspremie.

I cirkulär 21:27 beskrivs bakgrunden till 2021 års beslut om vilka antaganden som ska tillämpas för beräkning av pensionsskulden. Styrelsen för SKR har den 23 april 2021 beslutat i enlighet med RIPS-kommitténs förslag att nya parametrar över livslängden ska användas i pensionsskultsberäkningarna för kommuner och regioner.

Det nya livslängdsantagandet bygger på data för kommunsektorns egna anställdas dödlighet och inkomster. Vid skattningen av dödlighetsparametrar har också en annan metod tillämpats, så kallad ekonomisk dödlighet, vilken beaktar skillnader i dödlighet för anställda i olika inkomstskikt. Skattningen visar att höginkomsttagare lever längre. Undersökningen visar att män som arbetar i kommunsektorn lever längre än enligt det tidigare antagandet, medan kvinnornas dödlighet överensstämmer relativt väl med det tidigare antagandet. Undersökningen visar en viss ökning av livslängden främst bland yngre kvinnor. Ändringen i livslängdsantagandet innebär att den beräknade pensionsskulden ökar med cirka 4 procent i kommunerna. Pensionsskulden ökar mest bland män och bland de som är födda på 1950-1960-talen.

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

### Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning

Kommunen har satt in 50 mnkr till Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB (KLP), och marknadsvärdet 2021-08-31 uppgår till 179,4 mnkr, vilket är en ökning med 14 % sedan årsskiftet.

Finansiella placeringar, mnkr					
Tillgångsslag	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
<b>Bokfört värde</b>					
Aktier	101,4	80,0	74,5	68,8	63,5
Räntebärande	70,2	60,6	57,5	52,5	52,0
Upplupna ränteintäkter	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3
Likvida medel	7,3	8,6	5,0	5,8	2,0
<b>Summa</b>	<b>179,4</b>	<b>149,5</b>	<b>137,4</b>	<b>127,4</b>	<b>117,7</b>
<b>Marknadsvärde</b>					
Aktier	101,4	80,0	79,5	80,2	74,7
Räntebärande	70,2	60,6	59,1	53,5	53,0
Upplupna ränteintäkter	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3
Likvida medel	7,3	8,6	4,3	5,8	2,0
<b>Summa</b>	<b>179,4</b>	<b>149,5</b>	<b>143,3</b>	<b>139,8</b>	<b>130,0</b>

Återlånade medel, mnkr	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Total pensionsskuld	470,6	476,9	487,1	478,4	491,0



Finansiella placeringar	-179,4	-149,5	-137,4	-127,4	-117,7
Summa återlånade medel	291,2	327,3	349,7	351,0	373,3

I tabellen ovan redovisas skillnaden mellan total pensionsförpliktelse och finansiella placeringar avsedda för kommande pensionsutbetalningar. Denna skillnad definieras i kommunala sammanhang som återlån av pensionsmedel. Av den totala pensionsskulden finns det 38,1 procent i avsatta medel om man beräknar på det bokförda värdet.

### Borgensåtaganden

Totalramen för generell borgen uppgår till 2 576,2 mnkr för bolagen. Hela utrymmet är inte utnyttjat utan uppgår till 2 276,1 mnkr. Förändringen sedan bokslutet 2020 beror på ytterligare beviljad kredit om 200 mnkr till Nybro Bostads AB.

Borgensåtagande 2021-08-31, mnkr	Beviljat	Utnyttjat
Nybro Kommunbolag AB	60,0	60,0
AB Nybro Brunn	500,0	425,8
Nybro Bostads AB	900,0	746,2
Nybro Elnät AB	346,1	345,5
Nybro Värmecentral AB	563,7	543,7
Nybro Energi AB	194,4	148,1
Transtorpsfastigheter AB	12,0	6,8
<b>Summa</b>	<b>2576,2</b>	<b>2276,1</b>

### Medlemsansvar

Nybro kommun har i april 2017 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och regioner som per 2021-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Nybro kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 532 634 758 387 kronor och totala tillgångar till 547 144 627 093 kronor. Nybro kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 344 082 055 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 398 672 275 kronor.

Nybro kommun har sedan 2010 upptagit ett förlagslån på 3,6 mnkr på 30 år som lämnats till Kommuninvest. Hösten 2015 ökade kommunen sin medlemsinsats i Kommuninvest med 4,7 mnkr.

Vid föreningsstämman 16 april 2020 beslutades om förändrade stadgar för Kommuninvest Ekonomisk förening. Förändringarna avsåg främst medlemmarnas insatskapital och Kommuninvests fortsatta kapitalisering. En kapitaliseringsperiod om fyra år beslutades, vilket betyder att en gemensam enhetlig nivå på insatskapitalet för medlemmar antogs. Stämmobeslutet innebär att insatskapitalet för kommuner successivt ökar från 900 till 1300 kronor per invånare år 2021 till 2024. Första inbetalning av nytt insatskapital sker året efter



stämmobesluten, dvs. första gången 2021. Inbetalningen har genomförts av Nybro kommun under 2021 motsvarande 1 971 400 kronor, insatskapitalet kommer därefter betalas in år 2022, 2023 och 2024 enligt beslut i kommunstyrelsen Dnr KS-2020-380.

## Händelser av väsentlig betydelse

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

Kommunfullmäktige beslutade på förslag av kommunstyrelsen, § 48. 2021, att köpa nytt aktiebolag inför delning av Del-Ta Produktion AB samt att köpa Nybros del av Del-Ta Produktion AB:s verksamhet med tillhörande tillgångar och skulder samt personal. Det nya bolaget fick namnet Sinia AB. Verksamheten inleddes 1986 och redan från början har fokus varit att skapa en trygg och meningsfull sysselsättning med sikte på personlig utveckling och ökad livskvalitet för personer som har svårt att konkurrera på arbetsmarknaden. Del-Ta Produktion AB ska vara en växtplats för människor som står långt från arbetsmarknaden, likt ett socialt företag. Del-Ta har verksamhet både i Nybro och i Kalmar och erbjuder företag och offentlig verksamhet kundanpassade legouppdrag, servicetjänster samt rehab- och arbetslivstjänster. Under året har personal anställts och personalenheten arbetar med att få till korrekta avtal.

Nio kommuner i Kalmar län arbetar nu med frågan om att bilda ett gemensamt räddningsförbund. Förbundsstarten planeras till 2023-01-01. Arbetet görs på uppkommen anledning att den skärpta lagstiftningen ställer större krav på ledningsförmåga och att kunna arbeta i ett större sammanhang. Flera av kommunerna är således för små för att kunna klara av de nya kraven ensamma. Ledningen behöver utövas i samverkan mellan kommunerna. Ekonomi, HR respektive IT har för dessa kommuner samlats och arbetar fram underlag för att kunna lämnas vidare för beslutsfattande.

Kommunfullmäktige beslutade under junisammanträdet 2021-06-14 i § 86 dnr; KS 2021-89 att befintliga över- och underskott som finns i resultatutjämningsfonderna för nämnderna stryks till och med 2020 års resultat. Den bokningen är gjord och nämndernas resultat i över- och underskottshanteringen är nollade per 2021-08-31. Ett kommunplaneuppdrag finns till kommunstyrelsen att göra en översyn av över- och underskottshanteringen. I uppdraget ska en omvärldsanalys göras och vilka effekter det får om över- och underskottshanteringen tas bort. Uppdraget ska redovisas senast 31 mars 2022.

Under hösten 2020 sa Kommunal upp årsarbetstidsavtalet som gjorde det möjligt att beräkna arbetstid per årsbasis istället för per schemaperiod. Uppsägningstiden löpte ut i början på våren 2021 och verksamheterna gick då över till kommunens ordinarie centrala kollektivavtal allmänna bestämmelser (AB). Det har fått negativa ekonomiska konsekvenser för verksamheterna som fick årsarbetstidsavtalet uppsagt.

Pandemin har medfört ökade kostnader, intäktsbortfall men även minskade kostnader. Många av kommunens tjänstepersoner har arbetat på distans. Som det ser ut hittills så har det fungerat bra.

Skolprojekt innefattar 3 delprojekt:

- Västeräng - nybyggnation två-parallell F-6. byggnader ska rivas, omfattande sanering av marken, samt köper till mark för att tillskapa mer skolgård. Byggnaden planeras att byggas i två flyglar. En idrottshall har ritats in med det är inte beslutad ännu. Byggtiden planeras till 1,5 år och inflytt beräknas till vårterminen 2024
- Gammelgården: utökad förskola. Här planeras det för färdiga förskoleprojekt. Planerad inflyttning höstterminen 2023.
- Madesjöskolan tillskapa lokalytor och renovering



Nybro Bostads AB upphandlar just nu renovering av kommunhuset Balder, främst handlar det om att tillse att ventilationen blir bra. Ett nytt medborgarkontor ska ta form. Under byggtiden kommer huset behöva evakueras i omgångar och personalen arbetar delvis i den del av huset som inte är avstängd samt hemma eller i andra lokaler.

Nybro kommun har under våren löst tvisten som var uppe i Arbetsdomstolen (AD) genom förlikning. Utredning fastställde att det förekommit oegentligheter i en verksamhet. Utredningen ledde till att två anställda chefer avskedades. Beslutet togs av personalenheten tillsammans med nämndens presidium efter samråd med SKR:s jurister. Lokala och Centrala tvisteförhandlingar genomfördes med fackförbund utan att förlikning kunde nås.

## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

### Målstyrning

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

### Målavstämning kommunfullmäktiges mål

**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 och med en låg prognos att vara uppnått 2021-12-31.**

För att nå målet att erbjuda ett kreativt och attraktivt samhälle och därmed locka nya invånare samt företagsetableringar är det viktigt med god framförhållning gällande mark och exploatering. I sammanhanget blir även frågor som strategisk bostadsförsörjning och hantering av besöksnärliga- och destinationsfrågor viktiga.

I syfte att få en så effektiv hantering av frågor som möjligt har kommunstyrelseförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen förtätat sin samverkan. Viktiga insatser görs även för en sammanhållen, effektiv och digital samhällsbyggnadsprocess – allt i syfte att medverka och möjliggöra ett samhälle som är kreativt och attraktivt.



Under våren har flera kommunikativa insatser genomförts för att visa upp Nybro som attraktivt och kreativt bl a hemester, hållbart och klimatsmart resande, campingen, Svartbäcksmålaområdet, men även vandringsleder och andra aktiviteter som genomförts under sommaren.

Under hösten planeras en verksamhetsövergång, vilket innebär att projektledningen för Pukebergsprojektet kommer att återfinns under Utvecklingsenheten. I och med denna verksamhetsövergång ges nu möjlighet till ett tydligare grepp gällande platsmarknadsföring och då riktat till hela kommunen.


Svartbäcksmålaområdet är ett område som under åren prioriterats och som utvecklas i ett snabbt tempo, vilket med fört att många olika friluftsmöjligheter skapats. Att kunna röra sig tryggt i staden är viktigt och på samma gång en förutsättning för ett välintegrerat samhälle. Detta gör att nya gång- och cykelvägar, utomhusgym och välplanerade och välplacerade lekplatser fortsatt är prioriterat.

I och med arbetet med den fördjupade översiktsplanen finns nu ett tydligt underlag för hur Nybro stad kan utvecklas till en mer sammanhållen stad. Planen kommer under hösten att gå ut på samråd för att senare under året gå upp för beslut. Aktiviteter riktas även mot kommunens naturområden och reservat för att ytterligare skapa förutsättningar för en aktiv och meningsfull fritid tillsammans med rekreation.

För att realisera antagna program, strategier och riktlinjer med fokus på Agenda 2030 görs bl a följande insatser som en omställning av fordonsparken och på samma gång sammanfoga perspektiv som trygghet, ekonomi och miljö, ett succesivt införande av kemikaliefria städmetoder och ett kontinuerligt inköp av ekologiska och närproducerade livsmedel och varor.

### Utmaning

- Prioritera projekt med god tillväxteffekt som får effekt på målets intentioner om att skapa mötesplatser, meningsfull fritid och en stimulerande tillvaro för människor i alla åldrar.
- Platsmarknadsföring i syfte att visa Nybro som en destination att uppleva, men också att bo, leva och utvecklas.
- Dialoger för att hitta samordningsvinster mellan förvaltning och utvecklingsintentioner liksom förståelse för behov av prioriteringar.
- Utvecklingsintentioner sammanfogade med ekonomisk medvetenhet
- Prioritera projekt med god tillväxteffekt inom områden som bostadsförsörjning, mark och exploatering och besöksnäring- och destinationsfrågor
- Sammanfoga utvecklingsintentioner med ekonomisk medvetenhet i syfte att tydliggöra kommunens strategiska inriktning för fortsatt god utveckling av samhället.

Status	Aktiviteter
 Pågående	2018:1 Digitalisering
<b>Kommentar</b>	
<p><b>Kommunstyrelsen:</b> Under våren har en plan för sammanhållen digitalisering tagits fram, vilken går upp för beslut i Kommunstyrelsen under oktober månad.</p> <p><b>Samhällsbyggnadsnämnd:</b> Under 2021 kommer kompletterande riktlinjer tas fram för hur arbetet med strategin ska genomföras. Ett flertal e-tjänster för förvaltningens verksamheter har skapats flera är på gång. Arbetet pågår med att ta fram digitala utbildningar. Fortsatt utveckling och fördjupat användande av Office 365 och dess olika digitala verktyg.</p> <p><b>Individ- och familjenämnd:</b> Under året har pandemin och nya arbetssätt bidragit till att fler möten får genomföras digitalt. Detta har medfört en annan metodik men också en ökad kvalitet i mötesstrukturen. Det har visat på att digitala sammanträden både inom förvaltningen, externt och via nämnden fungerar på ett bra sätt. Svårigheten har delvis varit hantering av sekretess. Det har utvecklats nya digitala tjänster så som säker meddelandehantering, sms kontakter via Telia, nya ansökningsformer för försörjningsstöd kommer att genomföras under hösten 2021. Samtliga nämndsledamöter kommer under hösten att få utbildning i secure mailbox för att kunna läsa sekretesshandlingar digitalt. Under året har digital signering av nämndbeslut införts.</p>	



Status	Aktiviteter
	<p><b>Lärandenämnden:</b> Lärande- och kulturförvaltningen fortsätter arbetet med digitaliseringen och i detta skede i projektform. Det övergripande målet är att använda digitaliseringen på bästa sätt för att öka kvalitén i skolan och stödja barn och elevers utveckling. Digitala verktyg och arbetssätt ska stödja vår måluppfyllelse och förbättra våra resultat. Delmål i projektet är att;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ta fram en nulägesanalys av IKT- och digitaliseringsarbetet inom hela LOK utifrån skolverkets enkät till personal och elever samt genom strukturerade intervjuer.</li><li>• ta fram en strategisk plan för IKT- och digitaliseringsarbetet på LOK.</li><li>• ta fram ett förslag på organisation kring hur vi ska bedriva IKT- och digitaliseringsarbetet på LOK med tydligt definierade ansvarsområden och arbetsfördelning från huvudman ner till skola.</li><li>• ta fram en arbetsmodell och organisation för att införliva IKT- och digitaliseringsarbetet i kvalitetsarbetet och dess organisation.</li></ul>

## Delaktigt & tryggt

### **Målet är delvis uppnått och med en låg prognos att vara uppnått 2021-12-31.**

Under våren har ett arbete påbörjat för att tydligare visa på vilka insatser som behöver initieras, men också förstärkas för att skapa en mer gemensam bild av hur vårt samhälle uppfattas ur ett trygghetsperspektiv. Under hösten kommer detta arbete att intensifieras.

Delaktighet handlar till stora delar om att ha information som gör att man dels kan handla korrekt och dels vet hur man ska göra för att ta tillvara på sina rättigheter. Under våren har flera stora informationsinsatser genomförts och då med stort fokus på rådande pandemi. Under tiden som pandemin avtagit har informationen förändrats till att i större utsträckning handla om traditionell kommunal kommunikation d v s vad som görs i kommunens regi, beslut, nybyggnation, remissförfarande, men också verksamhetsinformation.

Kommunens externa webbplats nybro.se är tillgänglighetsanpassad, vilket innebär att texter, bilder och information författas och publiceras på ett sådant sätt att det är lättförståeligt för alla.

För invånare syftar insatserna till att skapa en transparens av hur och på vilket sätt skattepengarna används och därmed öppna upp påverkan i demokratiska former som t ex medborgarförslag. Hit kan även funktionshinderrådet, ungdomsrådet och kommunala pensionärsrådet räknas då dessa forum dels har till syfte att säkra information in till kommunen i olika frågor samt fungerar även som remissinstanser. Det innebär att de yttrar sig i olika frågor innan beslut tas i nämnder eller kommunfullmäktige.

Vi har en god tradition av medborgardialoger i olika frågor och närmast de som hållits i samband med framtagandet av den fördjupade översiktsplanen Nybro stad, men även löpande som de vilka håll vid t ex företagsbesök. Andra exempel är bland annat träffar med samhällsföreningar för att tillsammans utveckla vår kommun.

Internt genomförs ett antal olika kundundersökningar i syfte att få fatt på förbättringsförslag, men också för att synliggöra en servicenivå.

Flera förvaltningar arbetar även aktivt med att för brukare/kunder och elever skapa ett så gott inflytande som möjligt. Inom Omsorgsförvaltningen handlar det t ex om en meningsfull tillvaro med inflytande över sin vardag. Genom olika mätningar ges möjlighet till verksamhetsförbättringar med åtgärder som gör skillnad för den enskilde individen. Barnkonventionen stärker ett redan pågående delaktighetsarbete, vilket genomförs i och med t ex matråd på förskolor och skolor. Liknande dialoger förs även med t ex de särskilda boendena.

Digitaliseringen har på olika sätt möjliggjort en verksamhetsutveckling inom området inflytande och delaktighet. Utvecklingsarbetet med e-tjänster ger goda möjligheter att erbjuda kontakt med invånare på olika tider av dygnet med fokus på öppenhet, enkelhet och säkerhet.

Nybro kommun ska också erbjuda en trygg och kränkingsfri verksamhet. Vi ska erbjuda en verksamhet som möjliggör att skapa sammanhang, nätverk eller välbefinnande utifrån social




balans. Här finns fortfarande en stor förbättringspotential.

Utifrån ett arbetsgivarperspektiv är inflytande och delaktighet av största vikt. En god dialog mellan ledare och medarbetare inte bara förutsättning för god arbetsmiljö, utan även en möjlighet för medarbetaren att vara medskapare i verksamheten, att utifrån krav och möjligheter bidra och utveckla.

### Utmaningar

- God kommunikation i kanaler som sociala media, webb och intranät för bästa förståelse och möjlighet till delaktighet.
- Införande av e-tjänster som har direkt förbättring på inflytande eller delaktighet för kunden/brukaren eller invånaren
- Genomslag av insatser som syftar till ökad jämställdhet och jämlikhet
- En nära kontakt med de vi är till för, d v s brukare, kunder, barn och elever samt medarbetare, för att på så sätt skapa en nära och god verksamhetsutveckling.
- Tillvara den drivkraft som finns och skapa en större gemenskap och därmed en god integration i syfte att bryta all segregation och utanförskap.
- Meningsfull och kostnadsfri lovverksamhet för barn och unga.

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

Stolt & modig

### Målet är inte uppfyllt och har en låg prognos att nås 2021-12-31

Målet har tre perspektiv. Det ena som i korthet handlar om det kommunala uppdraget som god vård, omsorg och utbildning samt tillhandahållande av stöd och service. Det andra som mer fokuserar på samhällsutveckling i form av tillväxt, hållbarhet och social gemenskap och slutligen det tredje, god ekonomisk hushållning.

*God vård, omsorg och utbildning samt tillhandahållande av stöd och service.*

Förvaltningarna arbetar kontinuerligt med att skapa en god tillgänglig och ett professionellt bemötande och därmed tillhandahålla god service och ett gott stöd utifrån de tjänstegarantier som utlovats.

För att kunna utveckla stöd och service, men även förvaltningarnas kärnuppdrag krävs god samverkan och ett gott samarbete i den interna organisationen som helhet. Det innebär att flera initiativ tagits för att tydliggöra uppdrag och därmed skapa en möjlighet för prioritering, vilket i sin tur ger möjlighet till framförhållning i frågor som ställer stora resurskrav på organisationen. Konkret kan det handla om förfrågningsunderlaget inför ett uppdrag och en regelbunden återkoppling till beställare, gränsdragningar mellan verksamheter inom och mellan förvaltningar eller förvaltningar/verksamheter och bolag, värderingskarta – allt i syfte att skapa bästa struktur för ett resurseffektivt arbetssätt med god effekt av skattemedel.

Resultaten visar att den totala nöjdhetsgraden inom vård och omsorg ökat något. Inom utbildningssektorn visar resultaten fortsatt behov av starka utvecklingsinsatser, vilket nu genomförs i och med projektet Samverkan för bästa skola.

För att hålla en god tjänsteutövning är god personalförsörjning bredvid ekonomiska medel en nyckelfaktor. Här finns fortsatt utmaningar – dels genom ren kompetensförsörjning och dels för



att kunna skapa balans mellan förväntningar, uppsatta mål och krav. Sammantaget innebär det att tillgång till ekonomiska medel och rätt kompetenser sätter ramarna för måluppfyllnad, men också verksamheternas inriktning och omfattning.

### *Samhällsutveckling i form av tillväxt, hållbarhet och social gemenskap*

Pandemin har medfört ett minskat tjänsteresande som har fått effekter på miljön med minskade koldioxidutsläpp och restid. Omställningen till digitala mötesforum och konferenser har även bidragit till minskade kostnader och minskad stress. Det påverkar också den enskilda medarbetaren som tidigare kan ha haft svårt att delta på kurs eller konferens eftersom en övernattningslösning inte varit aktuellt i livspusslet. På så sätt har även steg tagits i ökad jämställdhet och tillgänglighet.

Gällande initiativ inom hållbarhetsperspektivet återfinns flera aktiviteter så som insatser för att minska matsvinnet inom måltidsverksamheterna i omsorgen, förskolor och skolor.

Verksamheterna arbetar även långsiktigt och systematiskt med att succesivt gå över till att använda mer batteridrift i verktyg och maskiner där så är lämpligt. Vidare används miljödiesel (HVO) till arbetsmaskinerna, vilket avsevärt minskar klimatpåverkan. Inom lokalvården pågår fortsatt arbetet för en kemikaliefri arbetsmiljö. Fortsatt ersätts successivt gatubelysning med LED-belysning, vilket gynnar både miljö och ekonomi.

I framtagandet av den fördjupade översiktsplanen har flera ansatser gjorts för att Nybro stads infrastruktur i framtiden ska säkerställa en byggnation som möjliggör social gemenskap, enkla interaktioner mellan stadens olika delar och därmed ett mer integrerat samhälle. Genom olika samverkansformer och dialoger sker ett förebyggande arbete som sammantaget syftar till att göra det offentliga rummet tryggt och välkommet.

### *God ekonomisk hushållning*

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

I delårsrapporten återfinns resultatet 25 mnkr i kommunens resultaträkning och det finansiella målet är då nått. Efter balanskravgenomgången visar det totala resultatet inte en nivå av 1 % av skatter och bidrag. Målet nås inte på grund av att nämndernas avvikelser visar underskott. Inför 2021 fick nämnderna besparingsåtgärder motsvarande i snitt 3 %. Besparingarna har inte hämtats in fullt ut.

De ekonomiska konsekvenserna följs upp och redovisas i nämndernas uppföljningsrapporter, vilket sker varannan månad.

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

Det förändrade budgetläget ställer ytterligare krav som gör att Nybro kommun sammantaget måste säkerställa att verksamheterna bedrivs inom givna budgetramar och därmed också en förändring av kultur och arbetsformer.

### **Utmaning**

- En väl sammanhållen och målmedveten riktning i utvecklings- och förändringsarbete starkt kopplat till uppdrag, mål och medel.
- Regelbunden uppföljning som visar organisationens resurser används och vilken effekt



de uppnått

- Kommunövergripande prioriteringar utifrån uppdrag, medel och förväntad effekt
- Förbättrad ekonomisk medvetenhet och därmed ett gemensamt ansvarstagande för effektiv resurshantering
- Förbättrad uppföljning av avtalspriser

Status	Aktiviteter
Pågående	2018:5 Ny förskola och skola vid Västeräng och ny förskola vid Transtorp, samt ett nytt äldreboende
<b>Kommentar</b> Projektet med att bygga en ny skola vid Västeräng fortgår	
Pågående	2017:1 Utredda samarbete med andra kommuner inom upphandlingsområdet
<b>Kommentar</b> Avtal med Kalmar kommun har funnits sedan 2006. Under 2020 kommer arbetet med nytt reviderat avtal att hanteras.	
Pågående	2017:2 Verka för en kommunövergripande systematisk och strukturerad samverkan för att främja socioekonomiskt arbetssätt.
<b>Kommentar</b> Uppdrag har givits att utreda hur Nybro kommun kan möjliggöra en meningsfull fritid för barn och unga samt hur det brottsförebyggande arbetet är strukturerat. Återkoppling till Kommunstyrelsen och BRÅ under november månad.	
Avslutad	2018:2 Om och hur den befintliga städorganisationen ska utföra städ i hemtjänsten
<b>Kommentar</b> Uppdraget är hanterat och avrapporterat.	
Avslutad	2019:1 Se över möjligheten att minska antalet sammanträden/år i kommunfullmäktige samt styrelser och nämnder.
<b>Kommentar</b> Uppdraget pågår att se över antalet sammanträden och ska upp för beslut i slutet av året.	
Pågående	2019:3 Ge Lärandenämnden i uppdrag att arbeta för att tillgodose barn med neuropsykiatriskafunktionsnedsättningar en trygg och attraktiv skolgång i Nybro kommun.
<b>Kommentar</b> Arbetet pågår.	

Ett växande näringsliv

**Målet är delvis uppnått och har relativt goda förutsättningar att uppnås 2021-12-31.**

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

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

I syfte att skapa goda relationer och bra förutsättningar genomförs en regelbunden uppföljning med aktuella entreprenörer.

**Utmaning**

- Fortsatt arbete med att tillhandahålla förutsättningar för ett växande näringsliv.
- Dra nytta av vår geografiska placering gällande arbetsmarknadsregion i sydöstra Sverige.
- Attraktiva verksamhetsområden för företagsetableringar



Status	Aktiviteter
Pågående	2018:3 Aktivt samarbete mellan lärande- och kulturnämnden och näringslivet för att samordna yrkesutbildningar.
<b>Kommentar</b> Omtag av uppdraget kommer att ske under hösten.	

## Attraktiv arbetsgivare

### Målet är delvis uppnått och med en låg prognos att vara uppnått 2021-12-31.

Pandemins smittåtgärd med distansarbetet gjorde att arbetsplatslandskapet förändrades för många och framförallt för Nybro kommun som arbetsgivare. Distansarbetet har gett både positiva och negativa effekter. Flera medarbetare vittnar om ett förbättrat livspussel medan andra menar att de blev socialt ensamma.

För Nybro kommun som arbetsgivare medförde med en redan införd digital möjlighet att arbetsmöten och samtal kunde föras över TEAMS, vilket i sin tur gav möjlighet att upprätthålla flera av de krav och ansvar som en kommun är förpliktad till. I och med pandemins minskning har återgången till arbetsplatsen blivit en allt tydligare källa till dialog. Under sen höst förväntas uppdraget vara klart, vilket handlar om att se över hur och på vilket sätt Nybro kommun kan möjliggöra/erbjuda fortsatt distansarbete utifrån en effektiv ändamålsenlig organisation, upprätthållande av verksamhet och arbetsmiljölagstiftningen.

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

Under hösten kommer arbetet återupptas med insatser för att minska antalet sjukskrivna, öka sammanhållning och motivation i vardagen liksom känslan av arbetsglädje.

### Utmaningar

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

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

## God ekonomisk hushållning och god ekonomisk ställning

Kommunallagens 11:e kapitel anger att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning och ett sätt att belysa detta är att studera det löpande resultatet. Viktigt styrinstrument för att uppnå



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

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

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

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

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

## Utvärdering av god ekonomisk hushållning

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

God ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden samt att hushålla över tiden. Begreppet har både ett finansiellt och ett verksamhetsperspektiv

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

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

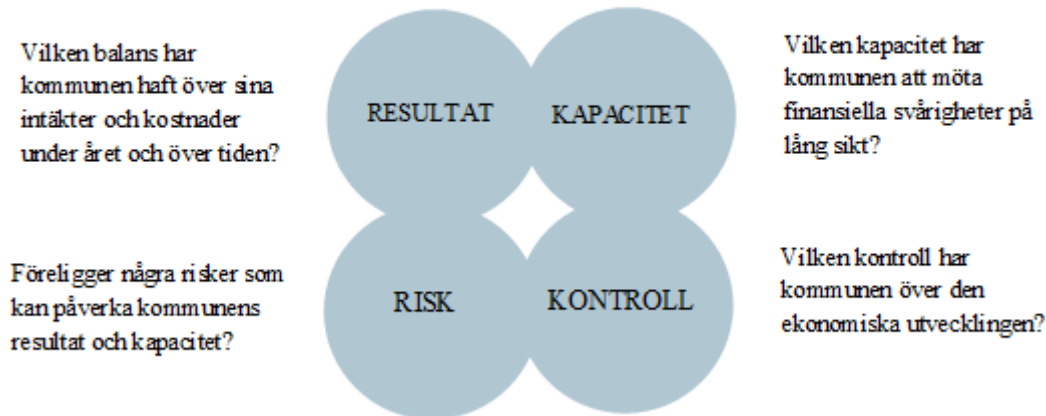
I samband med beslut om Kommunplan 2019-2021 ändrades målet till att nettokostnaderna högst ska uppgå till 99 procent av skatter och bidrag eller omvänt resultatet ska vara 1 procent av skatter och bidrag. Beslutet kvarstår i kommunplan 2022-2024. För Nybro kommun innebär det ca 14 mnkr.



Resultatet för delåret uppgår till 25 mnkr och når det finansiella målet. Prognosen för helåret 2021 är beräknad till 18,4 mnkr och når även då målet om 1 %. Detta resultat är innan balanskravet.

## Finansiell analys

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



I delårsredovisning 2020-08-31 gjordes ingen sammanställd redovisning. Avsteget gjordes på grund av sättet vi tolkade de nya rekommendationerna. Därav saknas siffror på koncernnivå 2020-08-31

Resultat - kapacitet

Resultatutveckling

Resultatutveckling	Prognos 2021-12-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
<b>Koncernen</b>					
Årets resultat, mnkr	66,3	62,9	36,6	24,6	69,9
<b>Kommunen</b>					
Årets resultat, mnkr	18,4	25,0	-6,4	-27,0	32,0
Skatteintäkter och generella bidrag, mnkr	1 399,8	941,2	898,0	837,4	811,2
Resultatets andel av skatteintäkter och generella bidrag, %	1,3	2,7	-0,7	-3,2	3,9
Nämndernas nettokostnader, mnkr	1 351,9	899,9	866,3	839,5	749,3
Nämndernas budgetavvikelse, mnkr	-32,5	-16,1	-16,0	-8,0	21,9
Nämndernas budgetavvikelse, %	-2,5	-1,9	-1,8	-1,0	2,9
Exploatering, mnkr	3,0	2,9	0,3	4,7	
Realisationsvinst, mnkr	17,0	17,4	4,8	9,4	
Kostnadsersättningar och bidrag från staten, mnkr	516,2	346,5	325,0	264,2	249,8

Utfallet per 31/8 för koncernen är 62,9 mnkr, vilket är bättre än samma period föregående år. En upphämtning har gjorts från de sämre åren 2019 och 2020



Resultatet för kommunen uppgår till 25,0 mnkr, vilket är ett bättre resultat än föregående år samma period (-6,4 mnkr). Resultatet är bättre än budgeten med (23,4 mnkr). Under året har prognoser tagits fram i februari, april, juni. Vid delårsbokslutet uppgår prognosen till 18,4 mnkr. Nämndernas utfall visar -16,1 mnkr och prognosen -32,5 mnkr på helår.

### Olika kostnaders andel av skatter och kommunal utjämning

En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Viktigt är då att analysera hur stor andel olika typer av återkommande löpande kostnader tar i anspråk av skatteintäkter och kommunal utjämning. På lång sikt krävs då att minst 2 procent finns kvar för att finansiera nettoinvesteringar och för att möta förändrade ekonomiska förutsättningar. Nybro kommuns mål är 1 procent eller omvänt en nettokostnadsandel på 99 procent.

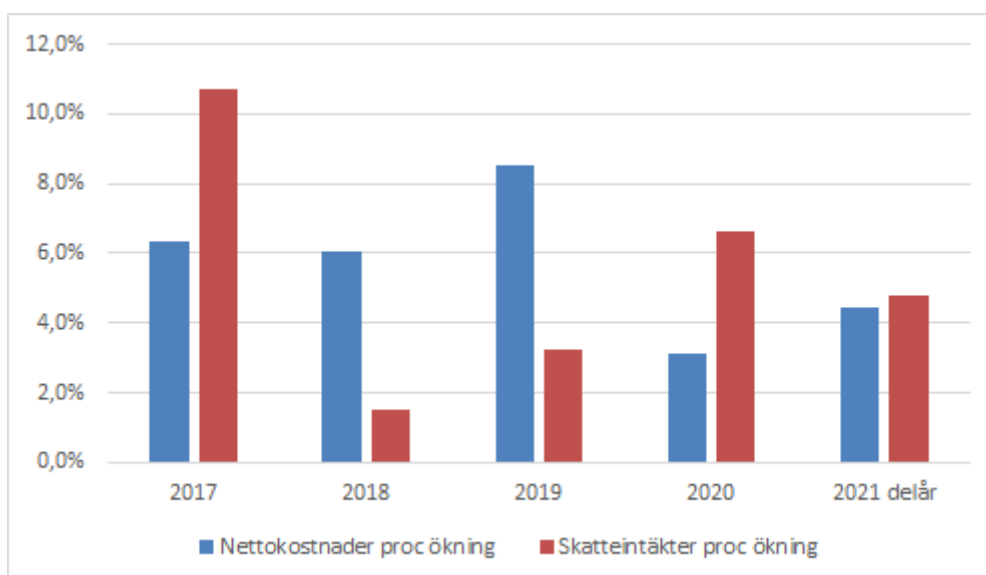
Nettokostnadsandelen har i delårsrapporten 2021 förbättrats jämfört med samma period 2020. Från 100,8 procent till 97,3 procent. Verksamhetens nettokostnader har också förbättrats från 98,7 till 98,4 procent. Avskrivningarna är 2,5 procent och finansnettos andel är 3,6 procent.

Målet om 99 procent av nettokostnaderna är uppfyllt.

Nettokostnadsandel, %	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Verksamhetens nettokostnader	98,4	98,7	103,1	95,4	90,3
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	2,5	2,6	2,8	2,6	4,5
Finansnetto	-3,6	-0,5	-2,7	-1,9	-1,8
<b>Nettokostnadsandel total</b>	<b>97,3</b>	<b>100,8</b>	<b>103,2</b>	<b>96,1</b>	<b>93,0</b>

### Nettokostnads- och skatteintäktsökning

Nettokostnaderna ökade med 4,4 procent och skatteintäkterna ökade med 4,8 procent jämfört med 2020-08-31. Ökningen av nettokostnaderna beror till viss del på löneökningar och skatteintäkterna ökar i och med att Nybro tilldelas mer i den kommunala utjämning och LSS - utjämningen, men även genom statsbidrag.



## Årets resultat jämfört med budget

En viktig del för att nå och bibehålla en god ekonomisk hushållning är att det finns god budgetföljsamhet i kommunen. I tabellen nedan redovisas hur den varit det senaste året. Siffrorna Budget 2021 är hämtade från Kommunplan 2021-2023 som antogs i KF nov 2020. Årets resultat har under året 2021 justerats på grund av tilläggsbudget och justering i lönepotten.

## Årets utfall jämfört med budget

Belopp i mnkr	2021			
	Budget 2021	Utfall 2021-08-31	Prognos 2021-12-31	Avvikelse
	Kommun			
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 374	941,3	1 399,8	25,9
Nämnderna nettokostnader	-1 366	-939,2	-1 396,3	-27,4
Exploatering	0	2,9	2,9	0,0
Realisationsvinst	1,0	21,1	20,0	17,0
Avskrivningar	-36,3	-23,9	-36,3	0,0
Finansnetto	26,9	22,8	28,3	1,4
Årets resultat	1,6	25,0	18,4	16,9

## Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

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

Budgetföljsamhet, mnkr	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Budget	1,6	5,2	2,2	13,8	16,7
Helårsprognos	18,4	2,7	-26,6	32,8	47,4
<b>Periodens utfall</b>	<b>25,0</b>	<b>-6,4</b>	<b>-27,0</b>	<b>32,0</b>	<b>56,3</b>
Differens mellan prognos och utfall	-6,6	9,1	-0,4	-0,8	-8,9
Differens mellan budget och utfall	23,4	-11,6	-29,2	18,2	39,5

Nämndernas faktiska avvikelser visas nedan. Att konstatera är att utfallet för nämnderna är detsamma för 2021-08-31 som 2020-08-31, vilket är oroande då antalet anställda har minskat. Resultatet i kommunen härleds istället till finansiella intäkter samt ökade skatteintäkter och inte genom kostnadseffektiviseringar inom nämnderna.

För en årsprognos hänvisas läsaren till avsnittet driftredovisning. För 2017-2019 ingår kulturnämndens avvikelse i lärandenämndens.

Nämndernas avvikelser, mnkr	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Kommunstyrelse	0,3	-1,1	0,4	2,6	6,2
Samhällsbyggnadsnämnd	-1,5	1,2	1,0	-2,2	0,9
Miljö- och byggnämnd	0,0	0,1	0	0	0,1
Omsorgsnämnd	1,2	-3,0	0	3,9	-3,1
Individ- och familjenämnd	-13,0	-4,4	-3,0	6,6	-3,5
Lärandenämnd	-3,1	-9,0	-5,9	0,5	0,4



Kulturnämnd	-0,2	0,1	-	-	-
Revision	0,4	0,3	0,0	0,2	0,2
Överförmyndarnämnd	-0,3	-0,3	0,0	0,3	0
<b>Summa</b>	<b>-16,1</b>	<b>-16,2</b>	<b>-7,5</b>	<b>11,8</b>	<b>1,2</b>

## Soliditet

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

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

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

Soliditet, %	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Kommunens soliditet exkl. pensionsåtagande	51,1	54,8	52,1	51,8	38,4
Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagande	14,2	11,8	10,2	12,0	4,4
Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande	24,2	-	24,6	24,2	24,1
Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande	13,8	-	12,1	11,3	9,1

Soliditeten exkl. pensionsåtagande uppgår till 51,1 procent och är sämre än i bokslutet 2020 då soliditeten var 54,3 procent. Att även ta med pensionsåtagandet i nyckeltalet speglar kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagandet uppgår till 14,2 procent och har förbättrats sedan 2020 då den var 13,1 procent.

Jämförelse på koncernnivå görs med utfall per 2020-12-31.

Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande 2020-12-31 var 24,2 procent vilket är samma som för delårets resultat. Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande 2020-12-31 var 13,1. Den parametern har förbättrats med 0,7 procentenheter. Det egna kapitalet är högre, likaså tillgångarna och pensionsförpliktelserna något lägre.

## Skuldsättningsgrad

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

Skuldsättningsgrad, %	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Kommunen	48,9	45,2	47,9	48,2	48,2
Koncernen	75,8	-	75,4	75,8	75,8

Kommunens skuldsättningsgrad är 48,9 procent. Kommunens avsättningar har ökat sedan bokslutet 2020 (avsättningar för pensioner), de långfristiga skulderna har ökat något sedan augusti 2020, de kortfristiga skulderna har ökat under året. Inga nya lån är upptagna, efter att kommunens lån i Kommuninvest under 2018 flyttats över till AB Nybro Brunn i och med försäljningen av fastigheterna.

I koncernen är den samma som i bokslutet 2020-12-31 men har ökat sedan



delårsrapporteringen 2019-08-31. De långfristiga skulderna har ökat något, medan de kortfristiga skulderna har minskat sedan dec 2020.

### Pensionsskuld

Pensionsåtaganden, mnkr	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Avsättningar intjänade före 1998	315,8	322,8	332,9	342,5	357,6
Avsättningar intjänade efter 1997	62,9	61,0	59,0	42,5	37,5
Löneskatt	91,9	93,1	95,1	93,4	95,9
<b>Total pensionsskuld</b>	<b>470,6</b>	<b>476,9</b>	<b>487,0</b>	<b>478,4</b>	<b>491,0</b>
Pensionsskuld per invånare (tkr)	22,7	23,5	24,0	23,5	24,2

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

### Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

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

	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Investeringar kommunen, mnkr	56,1	53,3	26,0	73,9	37,6
Självfinansieringsgrad, %	91,5	34,7	-0,1	143,2	369,7
Investeringar koncernen, mnkr	287,3	-	-	316,6	302,9

Investeringarna i Nybro kommun de första åtta månaderna har uppgått till 56,1 tkr. Budgeten för investeringar är 149 mnkr för 2021. Det är framför allt investeringar i gator och vägar som skett under året.

Kommunens finansiella mål om att investeringarna ska vara självfinansierade till 100 procent har inte uppnåtts, men har ett bättre utfall än de senaste 2 åren. Resultatnivån är inte tillräcklig för de investeringar som utförs.

Budgetföljsamheten för kommunens investeringar visar att investeringarna inte hinns med i den takt som budgeten är beräknad. Budgeten har under flera år ökat eftersom några projekt inte hanns med och kvarvarande budget fick överföras till nästkommande år då investeringen planeras att avslutas under året. Investeringsbudgeten 2021 består av 75,9 miljoner kronor från kommunplanen och 34,7 miljoner kronor överflyttade medel.

Inom koncernen har investeringar fortsatt för två nya boenden samt arbetar med ett stort projekt för underhåll av fastigheter. Fiberverksamheten fortsätter och uppstart har skett av ett solcellsprojekt.

### Risk - kontroll

#### Likviditet

Den kortsiktiga betalningsberedskapen är likviditeten där kassalikviditeten utgörs av omsättningstillgångarna (exkluderat lager) i förhållande till de kortfristiga skulderna. Om måttet



överstiger 100 procent innebär det att de likvida medlen är högre än de kortfristiga skulderna och räcker till att betala de skulder som förfaller inom den närmaste tiden.

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

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

Kassalikviditet, %	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Kommunen	113,8	117,4	115,8	151,4	118,2
Koncernen	146,9	-	105,2	114,6	122,9

Nybro kommuns kassalikviditet är 113,8 procent och har minskat sedan samma period 2020. Omsättningstillgångarna har ökat totalt jämfört med tidigare år. De likvida medlen och placerade pensionsmedlen har ökat medan förråd och fordringar minskar. De kortfristiga skulderna har ökat.

I koncernen har kassalikviditeten ökat från 99,4 som årsredovisningen visade. Både de kortfristiga skulderna har minskat samtidigt som omsättningstillgångarna har ökat.

Balanslikviditet, %	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Kommunen	121,5	130,9	136,2	161,0	127,4
Koncernen	161,5	-	126,1	123,5	133,1

Balanslikviditeten för kommunen 2021-08-31 är 121,5 procent. Omsättningstillgångarna och kortfristiga skulder har ökat jämfört med föregående period.

Balanslikviditeten i koncernen har ökat från 115,8 procent (2020-12-31) till 161,5 procent. Omsättningstillgångarna ökar medan de kortfristiga skulderna minskar sedan årsredovisningen,

Rörelsekapital, mnkr	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Kommunen	101,2	115,6	154,8	248,7	106,3
Koncernen	238,7	-	122,1	123,2	141,8

Rörelsekapitalet minskade i delårsrapporten 2021 101,2 mnkr jämfört med 115,6 mnkr samma period föregående år. Omsättningstillgångarna har minskat, samtidigt som de kortfristiga skulderna har ökat jämfört med förra perioden.

I koncernen var rörelsekapitalet 76 mnkr i årsredovisningen, det är en stor förändring fram till 2021-08-31 som visar 238,7 mnkr. Förändringen beror på att omsättningstillgångarna har ökat och att de kortfristiga skulderna minskar.

### Ränterisk - finansnetto

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

Finansnetto, mnkr	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Kommunen	33,5	4,9	23,0	15,7	14,3
Koncernen	17,3	-	5,6	0,2	-

Senaste årens ränteutveckling har varit positiv för kommunen och koncernen. Vid



delårsrapporteringen är finansnettot 33,5 mnkr, vilket är en förbättring mot delåret 2020-08-31. De finansiella intäkterna från Kalmar läns pensionsförvaltning har ökat mycket. De finansiella kostnaderna är något högre nu än samma period föregående år.

Koncernens finansnetto 2020 var -8,5 mnkr mot 17,3 mnkr nu i delåret. Det beror på att de finansiella intäkterna är högre redan nu jämfört med dec 2020.

### Känslighetsanalys

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

Känslighetsanalys	Tkr
1 kr i utdebitering (skattechöjning/skattesänkning)	38 800
1 ny invånare	45
1 procents löneökning	10 000
1 procents ökning av övriga kostnader	4 600
10 nya heltidstjänster (30 tkr i månadslön, 40,15 procent i personalomkostnader)	5 045
1 barn i förskolan	163
1 elev i grundskolan	119
1 elev i gymnasieskolan	161
1 procents ökning av försörjningsstödet	102
1 LVU-placering i 6 månader	1 090
1 LVM-placering i 6 månader	900
Hemtjänstkostnad per hemtjänstagare	246
Särskilt boende kostnad per brukare	1 288

### Personalkostnader

Nämnd/styrelse, mnkr	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Kommunstyrelse	53,1	52,9	51,2	48,3	43,2
Samhällsbyggnadsnämndsnämnd	76,8	75,3	73,6	68,7	65,9
Miljö- och Byggnämnd	0,3	0,2	0,3	0,2	0,2
Omsorgsnämnd	209,5	201,2	187,5	166,6	156,0
Individ- och familjenämnd	143,2	147,5	142,7	140,1	143,9
Lärandenämnd	260,1	275,1	276,5	256,1	231,5
Kulturnämnd	10,6	0,1	-	-	-
Revision	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Överförmyndarnämnd	4,6	4,8	4,3	4,2	7,8
<b>Summa</b>	<b>758,3</b>	<b>757,2</b>	<b>736,2</b>	<b>684,3</b>	<b>648,6</b>

Personalkostnaderna utgör en stor del av kommunens kostnader och för 2021-08-31 uppgick de till 758,3 mnkr och utgjorde 69,9 procent av bruttokostnaderna som i sin tur uppgick till 1 093,9 mnkr. Personalkostnaderna ligger på samma nivå som i delårsrapporten 2020 och uppgår till samma andel av bruttokostnaderna. Antalet anställda har minskat med 63 årsarbetare sedan augusti 2020.

Löneöversynen 2021 har beräknats till 17,5 mnkr. Den årliga löneöversynen ledde till ett

genomsnittligt löneökning utfall på 2,2 procent, baserat på alla tillsvidareanställdas löner. Utöver den årliga löneöversynen hade läraravtalet ett engångsbelopp om 2 000 kr/anställd som totalt uppgick till 5,0 mnkr.

## Balanskravsresultat

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

Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Under åren 2018 redovisade kommunen ett resultat som uppfyllde balanskravet och målet om god ekonomisk hushållning. År 2019 hade kommunen ett negativt balanskravsresultat på -30,4 mnkr. Kommunfullmäktige beslutade vid bokslut 2019 att reglering av det negativa balanskravet ska hanteras inom de tre åren som lagen säger. År 2020 hämtade kommunen hem 11,8 mnkr vilket betyder att det finns 18,6 mnkr kvar att återhämta sedan 2019 är negativa resultat.

Utfallet per 2021-08-31 visar att balanskravsresultatet landar på 25,1 mnkr. Det betyder att återstående negativa resultat är återhämtat. Däremot visar det prognosticerade resultatet per 2021-12-31 inte lika högt balanskravsresultat och hela negativa underskottet återhämtas inte. Prognosen per 2021-12-31 enligt resultaträkningen är framräknad till 18,4 mnkr. Därefter räknas realisationsvinster, orealiserade vinster och återförda vinster/förluster bort då återstår ett negativt balanskravsresultat om -1,7 mnkr. Planeringen är att använda 10,8 mnkr som finns i resultatutjämningsreserv samt att ta upp kostnader som uppkommit av corona-pandemin som synnerliga skäl motsvarande 10,4 mnkr. Balanskravsresultatet slutar då på 19,5 mnkr

Balanskravsresultat (Mnkr)	Prognos 2021-12-31	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	18,4	25,0	2,7	1,6
- Samtliga realisationsvinster	-3,7	-3,7	-15,0	-8,5
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0
- Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10,9	-11,9	0	-4,4
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-5,5	-5,5	8,0	6,8
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-1,7</b>	<b>3,9</b>	<b>-4,3</b>	<b>-4,5</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	10,8	10,8	10,8	10,8
+ Synnerliga skäl	10,4	10,4	0	5,5
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>19,5</b>	<b>25,1</b>	<b>6,5</b>	<b>11,8</b>

Utmärkande för årets balanskravsutredning är att:

- Resultatet är bättre än föregående år, och når upp till 1 % av skatter och bidrag.
- Det finns 18,6 mnkr kvar att återställa från 2019 innan 2022 års utgång.
- Realisationsvinsterna -3,7 mnkr avser försäljning av mark och byggnader.
- Orealiserade vinster/förluster i värdepapper -11,9 mnkr, avser placeringar i Kalmar Läns Pensionsförvaltning.
- Resultatutjämningsreserven planeras att utnyttjats under räkenskapsåret med 10,8 mnkr.



- Resultatutjämningsreserven uppgår 2021-12-31 till 0 mnkr.
- Synnerliga skäl avser kostnader på grund av pandemin som inte kunnat återsökas.

### Redovisning av ackumulerade negativa resultat

Mnkr	2021-08-31	2020	2019	2018
<b>IB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>-18,6</b>	<b>-30,4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- varav från 2018	0	0	0	0
- varav från 2019	-18,6	-30,4	-30,4	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	25,1	6,3	-30,4	8,5
+ Synnerliga skäl att inte återställa	10,4	5,5	0	0
<b>UB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>0</b>	<b>-18,6</b>	<b>-30,4</b>	<b>0</b>
Varav från år 2019, återställs senast 2022	0	-18,6	-30,4	0

## Väsentliga personalförhållanden

### Personal

2 060 personer var tillsvidareanställda 31 augusti 2021, vilket är 65 färre än motsvarade tidpunkt 2020, dvs nu en minskning efter flera år av ökning.

Antalet visstidsanställningar, för en tid av tre månader eller längre, var 228 i augusti 2021, i årsarbeten räknat en minskning med cirka 40 helårsarbeten. Minskningen av visstidsanställda har skett inom samtliga förvaltningar förutom Individ- och familjeförvaltningen. Det är inom omsorgsverksamheten, samt inom lärande- och kulturförvaltningens yrken som barnskötare, elevassistenter och obehöriga lärare, som flest visstidsanställda finns.

Tabellerna nedan visar de anställdas överenskomna sysselsättningsgrader omräknat till helårsarbeten.

### Personalstruktur

#### Antal anställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Tillsvidareanställda				
	2021-08-31	2020-08-31	2019-0-31	2018-08-31	2017-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	102,5	102,3	99,0	97,0	88,0
Samhällsbyggnadsförvaltning	225,6	220,2	213,0	204,0	189,0
Lärande- och kulturförvaltning	680,9	722,3	703,0	670,0	619,0
Omsorgsförvaltning	569,9	558,4	538,0	494,0	472,0
Individ- och familjeförvaltning	344,2	383,0	374	373,0	374,0
<b>Total</b>	<b>1 923,2</b>	<b>1 986,2</b>	<b>1 927</b>	<b>1 838</b>	<b>1 743</b>



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

### Antal anställda omräknat till årsarbeten för Nybro Kommunbolag AB

Förvaltning	Tillsvidareanställda				
	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Nybro Bostad AB	49		45	43	32
Nybro Kommunbolag AB	0	0	0	0	0
AB Nybro Brunn	0	0	0	0	0
Nybro Elnät AB	39,95	41,3	36	36	36
Nybro Energi AB	0	0	0	0	0
Nybro Värmecentral AB	19	18	19	19	18
Fastigheter i Nybro AB	0	0	0	0	0
<b>Total</b>			<b>100</b>	<b>98</b>	<b>87</b>

### Antal visstidsanställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Visstidsanställda, månadsavlönade				
	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	4,7	11,8	17	15	11
Samhällsbyggnad	13,4	22,6	20	21	31
Lärande- och kulturförvaltning	53,2	72,9	110	133	138
Omsorgsförvaltning	63,7	71	52	44	36
Individ o familjeförvaltning	30,02	26,1	23	35	33
<b>Total</b>	<b>164,95</b>	<b>204,4</b>	<b>221</b>	<b>248</b>	<b>250</b>

### Timavlönade visstidsanställda

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda för längre tid har kommunen ett stort antal timavlönade vikarier (cirka 700) som kommer och går under året. Deras rapporterade timmar motsvarar 98 årsarbeten, vilket är en minskning med 4 årsarbeten jämfört med 2020. Här ingår även timavlönade semestervikarier.

Störst andel timavlönade finns inom Omsorgsförvaltningen, cirka 56 årsarbeten till och med augusti. Lärande- och kulturförvaltningens timmar motsvarar ca 17 årsarbeten, Individ- och familjeförvaltningens timmar motsvarar 20 årsarbeten och Samhällsbyggnadsförvaltningen cirka 4 årsarbeten. Detta är ungefär samma fördelning som de senaste åren.

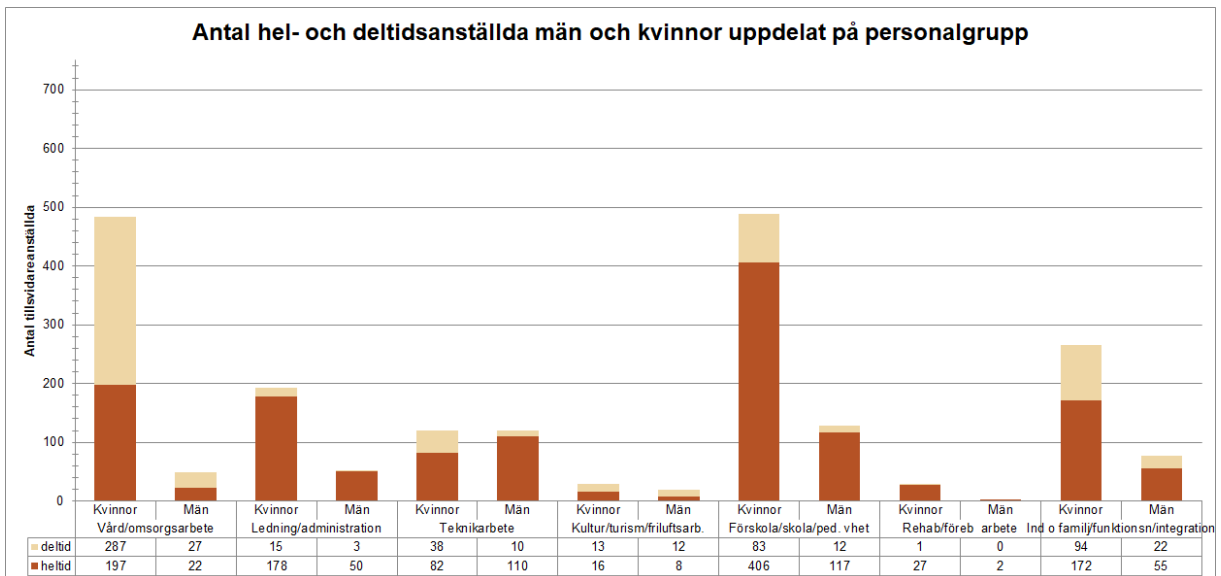
Sommarpraktiken sysselsatte 49 ungdomar jämfört med 64 för 2020.

### Mertid, overtid

Fyllnadstiden, dvs. den mertid som utförs av deltidsanställda, har under årets åtta första månader rapporterats motsvarande ca 8,8 årsarbeten/helår vilket är en ökning med cirka 3,6 årsarbeten jämfört med 2020. Dessutom har overtid rapporterats motsvarande 6,6 årsarbeten jämfört med 5,5 årsarbeten för samma period 2020.

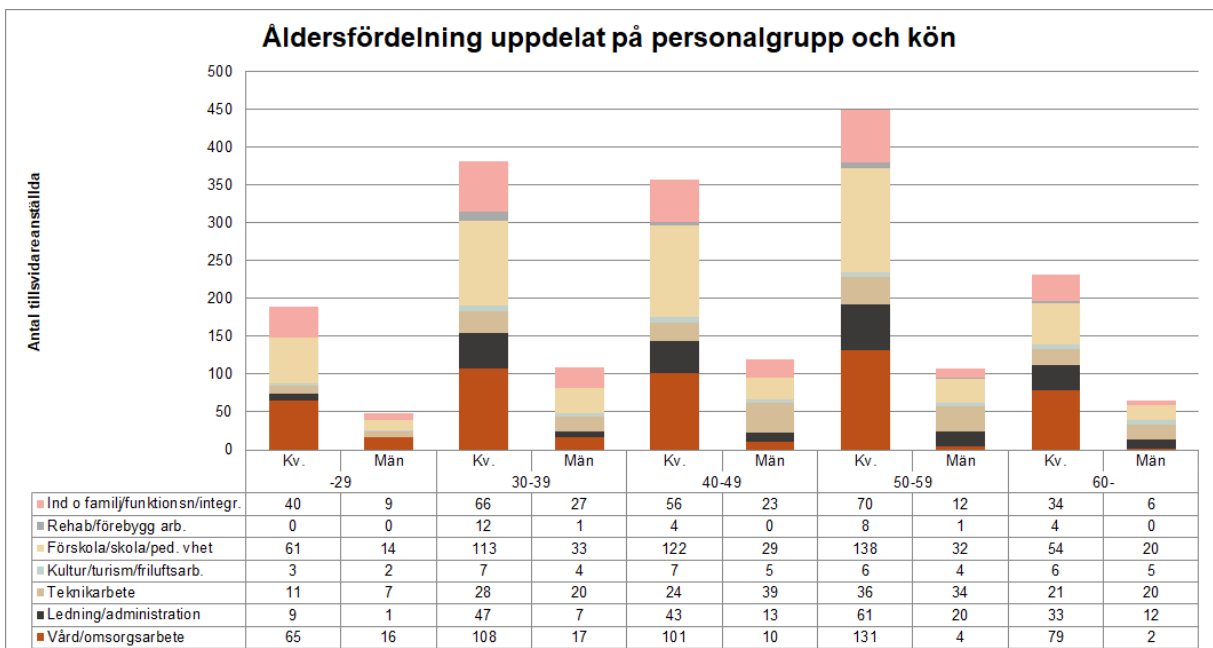
### Antal anställda uppdelat på personalgrupp

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



### Åldersfördelning, män och kvinnor

78 % av kommunens anställda är kvinnor. Drygt 41 % av de tillsvidareanställda är 50 år eller äldre, vilket är ungefär oförändrat. Genomsnittlig ålder är 45,2 år (kvinnor 45,3 och män 44,9 år).



### Lönekartläggning

Enligt Jämställdhetslagen ska lönekartläggning genomföras varje år.

Med anledning av coronapandemin sköts de centrala avtalsförhandlingarna för Kommunal samt Vision/SSR/Ledarna upp till hösten 2020. Detta medför då att det blev olika faser även med de lokala löneöversynerna, vilket gör att vi avvaktat med lönekartläggningen 2020. Arbetet är nu återupptaget och planerat till september månad 2021.

## Personalrörlighet

Kommunens externa personalomsättning är nu cirka 7,5 %, vilket är en ökning mot föregående års 5,1 % för årets åtta första månader.

Av kommunens tillsvidareanställda har 155 personer (100 personer 2020) slutat under årets 8 första månader, varav 35 är med anledning av pension.

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

Avgångsskyldigheten ("pensionsåldern") är vid 68 år från och med 2020, tidigare 67 år. Drygt 30 arbetstagare har nu valt att arbeta kvar på sin tillsvidareanställning även efter 65 år. Tabellen nedan visar kommande pensionsavgångar förutsatt att arbetstagaren arbetar till 65 år.

## Kommande pensionsavgångar

Personalgrupp	2021-2022	2023-2024	2025-2026
Ledning och administration	15	13	17
Vård/omsorgsarbete	20	27	34
Rehab/förebyggande arbete	3	1	0
Ind o familj/funktionsneds/integrations	11	17	12
Förskola/skola/pedagogisk verksamhet	20	23	31
Kultur/turism/friluftsbete	3	4	4
Teknikarbete	13	12	15
<b>Total</b>	<b>85</b>	<b>97</b>	<b>114</b>

*Inom 6 år kommer 296 medarbetare (ca 15 %) att uppnå 65 år eller äldre.*

Nyckeltal sjukfrånvaro, hälsa, rehab

## Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron visar nu 7,2 % för årets första sju månader, jämfört med 7,3 % för motsvarande period 2020 då coronapandemin startade.

Kommunen har kompenserats för ökade sjuklönekostnader genom återbetalning från staten.

2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
7,2	7,3	5,7	5,9	5,9	5,6	5,8	4,8	4,8	4,8	4,8

## Kostnader för utbetald sjuklön

Utbetald sjuklön för perioden januari-juli 2021 har kostat drygt 16,3 miljoner kronor inklusive personalomkostnader, vilket är minskning jämfört med 17,1 miljoner för samma period 2020. (2020 var det en ökning med ca 5,8 miljoner jämfört med samma period 2019.) Minskningen återfinns både inom den korta och den längre sjukfrånvaron, men vi ser att den kortare upp till 14 dagar minskat mest.

Som åtgärd till höga sjuklönekostnader under corona-pandemin har kommunen blivit återbetald för del av sjuklönekostnaderna. För perioden januari-juli motsvarar det 7,8 mnkr (jan-aug 8,3 mnkr).

## Hälsonyckeltal

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

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

Den totala sjukfrånvaron då begreppet "tillgänglig ordinarie arbetstid" tillämpas är 8,6 %, vilket är lika jämfört med 2020.

Kön	Åldersgrupp	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31	2017-08-31
<b>Kvinnor</b>	<b>Totalt</b>	<b>9,7</b>	<b>9,6</b>	<b>7,3</b>	<b>7,7</b>	<b>7,4</b>
	29 år och yngre	8,4	9,2	9,0	8,6	7,2
	30 - 49 år	9,0	9,5	6,6	7,1	7,5
	50 år och äldre	10,8	9,9	7,5	7,9	7,4
<b>Män</b>	<b>Totalt</b>	<b>5,1</b>	<b>5,5</b>	<b>4,7</b>	<b>4,8</b>	<b>4,7</b>
	29 år och yngre	6,5	5,5	3,6	4,1	4,7
	30 - 49 år	5,0	5,7	3,8	3,7	4,0
	50 år och äldre	4,5	5,4	6,4	6,6	5,5
<b>Total</b>		<b>8,6</b>	<b>8,6</b>	<b>6,7</b>	<b>7,0</b>	<b>6,8</b>

## Rehab

### Antal sjukfall 28 dagar eller längre - i förhållande till måttidpunkten respektive månad:

Januari 6,8 %, 161 ärenden (2020: 124 ärenden)

April 5,7 %, 135 ärenden (2020: 145 ärenden)

Augusti 5,3 %, 121 ärenden (2020: 108 ärenden)

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

## Semesterskuld och övertidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick i augusti till cirka 45,3 mnkr jämfört med 41 mnkr 2020, en ökning med totalt cirka 4,3 mnkr.

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

Dessutom tillkommer 1,7 mnkr, som hänförs till cirka 5 900 timmar okompenserad tid för mertid/övertid och beredskap som beviljats i ledighet, vilket är en liten ökning jämfört med föregående år vid samma tidpunkt.

## Ledarutveckling

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

Under januari genomfördes en lönesamtalsutbildning med 16 chefer, och under september genomförs en medarbetarsamtalsutbildning för chefer.



I maj genomfördes en chefsdag, denna gång digitalt med 100 deltagare.

Till det länsbaserade Ledarutvecklingsprogrammet, som riktar sig till chefer/ledare som vill utveckla sin förståelse för individ, grupp och organisation, är 9 chefer anmälda (även detta var inställt 2020).

Karriärsprogrammet, syftande till framtida kompetensförsörjning, har pausats för att hålla hög nivå på urvalet.

## Förväntad utveckling

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

	2021-08-31	2022	2023	2024
	Kommun			
	Utfall	Kommunplan 2021-2023		
Verksamhetens intäkter (mnkr)	168,1	363,8	363,8	363,8
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 093,9	-1 798,7	-1 821,6	-1 858,6
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	941,3	1 421,9	1 457,7	1 489,4
Finansnetto (mnkr)	33,5	27,6	27,9	27,7
Årets resultat (mnkr)	25,0	14,6	27,9	22,3
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser %	14,2	18,6	22,0	52,4
Självfinansieringsgrad %	91,5	99,3	114,1	108,1
Resultat från skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag (%)	2,7	1,0	1,9	1,5

Det genomsnittliga budgeterade resultatet under perioden 2022-2024 är 21,5 mnkr. Under 2022-2024 är det genomsnittliga budgeterade resultatet i relation till skatteintäkter och kommunal utjämning 98,5 procent. Många kommuner använder detta nyckeltal för att mäta att kommunen inte förbrukar mer än vad som erhålls intäkter. Ett positivt resultat behövs för att parera osäkerheter och risker i ekonomin och för att skapa utrymme för investeringar.



# Ekonomiska rapporter

## Resultaträkning

Tkr	Kommunkoncern		Kommunen			
	2021-08-31	2020-08-31	2021-08-31	2020-08-31	Prognos 2021	Budget 2021
Verksamhetens intäkter	436 349		168 069	194 040	410 161	375 161
Verksamhetens kostnader	-1 241 516		-1 093 935	-1 080 176	-1 783 561	-1 741 126
Av- och nedskrivningar	-90 482		-23 866	-23 240	-36 265	-33 265
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-895 649</b>		<b>-949 732</b>	<b>-909 376</b>	<b>-1 429 665</b>	<b>-1399230</b>
Skatteintäkter	594 774		594 774	573 017	895 739	863 104
Kommunal utjämning	346 503		346 503	324 996	504 041	510 786
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>45 628</b>		<b>-8 455</b>	<b>-11 363</b>	<b>-29 885</b>	<b>-25340</b>
Finansiella intäkter	32 898		36 245	7 136	30 333	27 833
Finansiella kostnader	-15 623		-2 775	-2 213	-2 000	-881
<b>Resultat efter skatteintäkter och finansnetto</b>	<b>62 903</b>		<b>25 015</b>	<b>-6 440</b>	<b>18 448</b>	<b>1612</b>
Uppskjuten skattekostnad	0		0	0	0	0
Årets skattekostnad	0		0	0	0	0
<b>Årest resultat</b>	<b>62 903</b>		<b>25 015</b>	<b>-6 440</b>	<b>18 448</b>	<b>1612</b>

## Balansräkning

Tkr	Kommunkoncernen		Kommunen		
	2021-08-31	2020-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	1 158		0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	0				
Fastigheter och anläggningar	1 758 520		325 926	305 974	304 427
Maskiner och inventarier	1 369 093		144 875	112 657	120 089
Finansiella anläggningstillgångar	15 460		22 118	24 154	20 554
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>3 144 231</b>		<b>492 919</b>	<b>442 785</b>	<b>445 070</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd	56 523		36 255	50 534	62 628
Fordringar	217 086		183 587	209 237	242 057
Placerade pensionsmedel	179 183		179 183	140 525	157 931
Likvida medel	173 909		172 494	89 833	48 219
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>626 701</b>		<b>571 520</b>	<b>490 129</b>	<b>510 835</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>3 770 932</b>		<b>1 064 439</b>	<b>932 914</b>	<b>955 905</b>



Tkr	Kommunkoncernen		Kommunen		
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Ingående balans	851 149		518 682	5520 325	520 326
Justerat för resultatregleringsfonder			-136	-2 745	-3 288
Årets resultat	62 902		25 015	-6 440	1 644
<b>Summa eget kapital</b>	<b>914 051</b>		<b>543 561</b>	<b>511 140</b>	<b>518 682</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner	44 510		44 510	42 074	41 652
Avsättning för uppskjuten skatt	25 785				
Övriga avsättningar	29 620				
<b>Summa avsättningar</b>	<b>99 915</b>		<b>44 510</b>	<b>42 074</b>	<b>41 652</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	2 368 929		6 052	5 220	6 052
Kortfristiga skulder	388 037		470 315	374 480	389 519
<b>Summa skulder</b>	<b>2 756 966</b>		<b>476 368</b>	<b>379 700</b>	<b>395 571</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>3 770 932</b>		<b>1 064 439</b>	<b>932 914</b>	<b>955 905</b>
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt	392 475		392 475	410 119	393 500
Ansvars- och borgensförbindelser	2 276 400		2 276 400	1 960 400	1 997 126
Operationell leasing och externa hyror, framtida förfallobelopp	-		-	-	16 245
Fastighetsinteckningar, ej pantsatta					
Fastighetsinteckningar					



# Driftsredovisning

## Nämnder och bolags resultatredovisning

### Driftredovisning

Driftredovisning, tkr	2021	2021-08-31	2021	2021	2020
Nämnd/styrelse	Budget	Utfall	Prognos	Avvikelse	Utfall
Kommunstyrelse	91 637	60 655	91 637	0	92 703
Samhällsbyggnadsnämnd	77 303	53 371	78 616	-1 313	77 772
Miljö och byggnämnd	453	268	433	20	454
Omsorgsnämnd	370 795	247 176	371 995	-1 200	355 174
Individ- och familjenämnd	215 257	157 733	237 661	-22 421	211 460
Lärandenämnd	538 485	363 668	545 475	-6 990	546 416
Kulturnämnd	21 649	14 647	22 186	-537	327
Revision	1 095	290	1 095	0	1 129
Överförmyndarnämnd (Nybro del)	2 719	2 118	2 819	-100	2 615
<b>Totalt</b>	<b>1 319 393</b>	<b>899 926</b>	<b>1 351 917</b>	<b>-32 541</b>	<b>1 288 050</b>

### Driftredovisning per förvaltning/område

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

*Belopp inom parentes avser prognos i junirapporten 2021-06-30.*

#### Kommunstyrelse

#### Prognos kommunstyrelsen 2021: 0 tkr (-400 tkr)

Alla kommunstyrelsens verksamheter förutom tre förväntas att göra resultat i nivå med budget. Personalenheten och utvecklingsenheten visar överskott, medan räddningstjänsten visar negativt resultat.

Personalenheten visar ett överskott på kostnadssidan, bland annat genom att få arbetsanpassningar har genomförts, företagshälsovård och friskvård är också lägre än budget. Det kommer av att simhallen har varit stängd och kostnaderna för fria bad har uteblivit.

Räddningstjänstens intäkter är något lägre än planerat. Den huvudsakliga orsaken till detta är att räddningstjänsten inte erbjudit några utbildningar på grund av pandemin. Personalkostnaderna är högre än budget, vilket beror på kostnader i samband med rökdykarutbildning av fyra deltidsbrandmän. Dessutom har en personal inre tjänstgöring under hösten på grund av graviditet, vilket innebär ökade vikariekostnader och en del övertid. Övriga kostnader ligger över budget. Det beror på kostnader i samband med utredning av räddningsförbund och en faktura som avser markundersökning av övningsfältet. Kostnaden för fordonsförsäkringar har ökat med 50 tkr. Sotningsverksamheten går bra, verksamheten visar ett mindre överskott.

Utvecklingsenheten förväntas göra ett överskott på 300 tkr. Intäkterna blir bättre än budget, bland annat genom att utföra arbete åt Nybro Energi AB. Sjukfrånvaro och återbetalda



sjuklönekostnader bidrar till att kostnaderna för personal ligger under budget. Dessutom har två medarbetare varit partiellt tjänstlediga under året. Övriga kostnader ligger över budget, mest beroende på ökade systemkostnader

## Corona

Pandemins påverkan på förvaltningens ekonomi har inte varit särskilt stor. Hittills i år har 287 tkr återbetalats för sjuklönekostnader. Räddningstjänsten har ett visst intäktsbortfall eftersom de inte kunnat erbjuda utbildningar. För politiken har pandemin inneburit färre antal sammanträden med färre antal ledamöter, vilket påverkat utbetalade arvoden. Kostnader för kurser och resor har minimerats eftersom restriktivitet råder för tjänsteresor. Turistaktiviteter har inte kunnat genomföras i planerad omfattning, vilket inneburit uteblivna kostnader på Resecentrum. Kostnader för friskvård är också något lägre på grund av att simhallen har varit stängd så kostnaderna för fria bad har uteblivit.

## Väsentliga händelser/Utmaningar

Det händer saker hela tiden och det gäller att vara på tå för att möta dessa utmaningar. Hittills i år har ett antal rekryteringar genomförts och framgent står ytterligare ett antal för dörren. Vissa kompetenser är svårare att rekrytera eftersom utbudet inte motsvarar efterfrågan.

Från och med början av oktober kommer en successiv utfasning av distansarbete att inledas. Personalenheten leder arbetet med att planera så att återgången till kontoret blir så trygg och välordnad som möjligt.

Planer för renoveringen av Balder börjar ta form. Det kommer troligtvis att innebära både en del omflyttningar och återgång till distansarbete för vissa under tiden arbetet pågår.

Arbetet med att ta fram ett beslutsunderlag inför beslut om eventuellt räddningsförbund pågår. Diskussioner sker på flera olika nivåer.

## Samhällsbyggnadsnämnd

**Prognos samhällsbyggnadsnämnden 2021: -1 313 tkr (- 1 825 tkr)** Det beräknade underskottet härrör från påverkan av Coronapandemin, se nedan. Ökningen från föregående rapport beror på att det gått längre tid och att mer säkra beräkningar har kunnat göras. Prognosen bygger på att verksamheterna under hösten i stort sett kan återgå till normalläge. Kommer nya corona-utbrott kan utfallet försämrats ytterligare.

**Corona prognos 2021: -1 313 tkr (- 1 825 tkr)** Prognosen utgår från utfallet till och med augusti. Den största påverkan har uteblivna intäkter hos sport och fritid då anläggningarna har varit stängda för allmänheten. Underskottet mildras något av att verksamheten på grund av stängningen har kunnat hålla nere flera kostnader. För måltids- och lokalservice redovisas stora intäktunderskott vilka dock motsvaras av lika stora överskott för personalkostnader och övriga kostnader.

Samhällsbyggnadsförvaltningens personal har under året lagt ner mycket tid på pandemirelaterade arbetsuppgifter inom ordinarie budget och arbetstid, varför framförallt utvecklingsarbete har fått läggas på is. Särskilt betungande har det varit för chefer i krisledning samt inom måltids- och lokalservice med mycket pusslande kring bemanning. Sport- och fritids stängningar har krävt mycket arbete med avbokningar och information till föreningslivet. Vaktmästarna har varit behjälpliga med informationsskytning och i simhallen har personalen lagt mycket tid på extra städning. Livsmedelsheten har lagt tid på trängsel- och smittskyddskontroll medan förrådet har hanterat smittskyddsmaterial.

**Prognos övrigt: +/- 0 tkr (+/- 0 tkr)** Tjänstledigheter, vakansperioder och långtidssjukskrivningar som inte ersätts med vikarier ger överskott liksom höga



bygglovsavgifter till följd av ökat byggande. Överskotten används för att täcka underskott på grund av fördröjda effekter från beslutade besparingar samt ändrade planer för miljö- och hälsoskyddstillsyn. Ökade kostnader har uppstått för att hantera kommunens avfall på mark och service. Kompensation har begärts men inte beviljats. Även för andra kostnader som har uppstått efter politiska beslut och nya lagkrav har nämnden äskat tilläggsanslag som inte beviljats, det har dessutom tillkommit fler. Nämnden lämnar en nollprognos för utfallet utöver pandempåverkan men behöver vidta ytterligare besparingsåtgärder med kvalitetspåverkan som följd för att undvika underskott.

**Beslutade besparingar 2021:** Samhällsbyggnadsnämnden fick inför 2021 ett besparingsbeting på 4,2 %. Utöver det saknades sedan tidigare medel för att täcka flera kostnader som tillkommit främst på grund av politiska beslut samt lagkrav. Nämnden beslutade därför i internbudgeten för 2021 om olika åtgärder med 3 910 tkr. Besparingarna kommer att få konsekvenser, vilka kommer att följas noga och återrapporteras. I föreliggande prognos beräknar förvaltningen att de flesta åtgärderna kommer att kunna genomföras och få förväntad effekt på ekonomin. De åtgärder som har fördröjd effekt är pensionsavgång, energieffektivisering samt möjligheten att arbeta med investeringsprojekt då uppstarten blev försenad på grund av att beslut om ny prioritering behövdes. Åtgärdsförslag har tagits fram för att täcka dessa tills dess de når beräknad effekt.

Miljö- och byggnämnd

#### **Prognos miljö- och byggnämnd 2021: 20 tkr (10 tkr)**

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

+ 10 tkr på personalkostnader p.g.a. nämndmöten i maj och augusti har ställts in.

+10 tkr på övriga kostnader.

Omsorgsnämnd

#### **Prognos omsorgsförvaltningen 2021: -1 200 tkr (-3 600 tkr).**

Prognosen har förbättrats sedan juni månad det kommer av att särskilt boende har en positivt justerad prognos. Statsbidrag som inkommit under juli och augusti månad påverkar positivt. Hälso- och sjukvårdens prognos har också förbättrats och är nu på en plussidan istället för noll. Solgläntan en demensavdelning förväntas gå med överskott. Hemtjänstens prognos ligger oförändrad med en budget i balans.

Medel från balanskonto som tillförts verksamheten 2021-08-31. Dessa täcker upp kostnader under perioden maj-aug.

- Äldreomsorgslyftet: 990 tkr
- Teknik, kvalitet och effektivitet: 130 tkr
- Minska isolering bland äldre (Kamprad medel): 10 tkr
- Motverka ensamhet bland äldre med demenssjukdom: 170 tkr
- Nära Vård: 1 400 tkr

#### **Covid:**

Kostnader relaterade till covid-19 t.o.m. augusti månad är -5 500 tkr. Intäkter som inkommit för samma period är 5 700 tkr. Därmed ligger Covid i delårsbokslutets utfall på ett överskott om ca 200 tkr. Prognosen gällande Covid är satt till budget i balans för året. Detta då verksamheterna ser ut att kunna täcka upp de extra kostnader Covid medfört med bland annat statsbidrag.



Extra kostnader relaterat till pandemin är, vikarier, övertidsarbete samt en stor ökning av förbrukningsmaterial. Även extra kostnader för evakueringsboendet 1,5 månad in på året 2021 samt extra kostnader vid utbrott av Covid-19 på de enheter som drabbats. Det har även uppstått kostnader i förvaltningen samband med vaccinationerna mot Covid-19.

De intäkter relaterade till pandemin som gått till förvaltningen är ersättning för sjuklönekostnaderna. Det har inkommit än så länge en summa på 3 320 tkr för perioden jan-aug. En intäkt på 1 400 tkr omfördes i delårsbokslutet till verksamheterna, intäkten omfördes från ett balanskonto gällande statsbidraget året 2020 Nära Vård, detta för att täcka upp Covid kostnader ute i verksamheterna.

Även en intäkt som gäller Covid-kostnader omsorgen hade under december månad år 2020, godkändes och inkom under Juli månad till förvaltningen, denna var totalt på ca 1 mnkr.

### **Viktiga händelser**

De besparingsåtgärder som planerats och genomförts under året har fått god effekt. Omställning av sysselsättningsgraderna per plats inför budgetåret 2021 har givit förvaltningen en viss omställningskostnad. De flesta enheterna som påverkats av besparingen har nu kommit ner i rätt nivå i sina personalgrupper. Dock kommer inte det underskott som uppstått under tidigare delen av året att fullt ut kunna hämtas hem. Det ser dock ljusare ut inför nästkommande år.

Under året har förvaltningen mottagit statsbidrag i olika former och bland annat gällande utbildningsinsatser inom äldreomsorgen. Äldreomsorgslyftet medför att personal kan studera till undersköterska 50% på sin arbetstid och de blir sedan erbjudna en heltidstjänst vid genomförda studier. Då bidraget varit större än tidigare år har fler personer kunnat erbjudas detta under året. Förnärvarande deltar drygt 30 personer i utbildningsinsatsen.

### **Utmaningar**

En utmaning förvaltningen har är att årsarbetstidsavtalet inom Kommunal är borttaget och att personalen nu arbetar efter AB fullt ut. Det genererar övertidskostnader i mycket högre grad än tidigare och ger negativt utslag i prognosen. Även heltid som norm kommer att kosta förvaltningen en stor summa pengar. En överslagsberäkning är en kostnad på 4 mnkr för varje 5 % ökning av genomsnittlig ssgr. Nära vårdreformen kan också befaras ge kommunerna ökade kostnader framåt.

Förvaltningen har fått ner kön till särskilt boende, men ser att det inte alltid är lätt att erbjuda demensboende inom skäligen tid. Ytterligare en utmaning framöver blir att täcka det stigande behovet av omsorgspersonal i kommunerna, detta då den äldre generationen blir en allt större del av samhället.

En stor utmaning som varit både under pandemin samt som är en stor utmaning framöver är sjukskrivningsantalet inom förvaltningen. Det kostar förvaltningen enorma summor och tyvärr visar trenden en negativ utveckling och ett arbete om att utreda delar av detta har påbörjats nu under hösten.

Individ- och familjenämnd

### **Prognos Individ- och Familjeförvaltningen 2021: -22 421 tkr (-22 104 tkr).**

Prognosen är inklusive kostnader relaterade till covid-19, då förvaltningen fortsatt beräknar att dessa kommer finnas. Kostnaderna beräknas till ca 1 000 tkr. Det handlar om både större och dyrare inköp av förbrukningsmaterial samt ökade personalkostnader. Totala bruttokostnader beräknas uppgå till ca 3 100 tkr vid årets slut. För perioden jan-aug har förvaltningen fått tillbaka sjuklönekostnader motsvarande 1 961 tkr, totala kostnader för jan-aug är 2 074 tkr, varav 1 239 tkr är ökade personalkostnader.



Prognosen bygger på de förutsättningar som råder nu och kan komma att förändras framöver. Det kan bero på faktorer såsom placeringskostnader, LVM-kostnader samt behov av försörjningsstöd. Prognosen har justerats negativt från föregående rapport och beror på olika faktorer inom förvaltningen vilka presenteras nedan.

Förvaltningen har under det senaste året arbetat hårt för att minska sina kostnader. Det har varit en ekonomisk återhållsamhet inom alla verksamheter för att minska kostnaderna. Men då det främst handlar om personalkostnader tar det längre tid innan de får fullt genomslag när tjänster avslutas eller i väntan på naturliga avgångar. De tjänster som har avslutats har legat utanför budgetram och finansierats via integrationsmedel, vilket inte leder till ett överskott i budgetram utan endast en minskning av underskottet.

Det ekonomiska läget som förvaltningen befinner sig i har kommunicerats vidare till Kommunstyrelsen och budgetberedningen. En åtgärdsplan med sparförslag togs fram i början av året och presenterades i nämnd i april tillsammans med en ekonomisk redovisning av de kostnader som inte ryms inom befintlig budgetram.

Till stor del bottnar underskottet i de personalkostnader där det finns ett personalbehov för att kunna bedriva verksamheten, men inte budgettäckning för att klara grundbemanningen. Tidigare år har dessa tjänster finansierats av sparade integrationsmedel. Dessa medel tar slut i år och sista utbetalning kommer vara i oktober. Därefter har förvaltningen inga sparade integrationsmedel kvar för att täcka de kostnader som beräknas under 2021 och framåt.

Årsprognosen påverkas också av att nya ärenden inom personlig assistans har tillkommit då det inte finns utrymme för nya ärenden i budgeten, samtidigt som ett annat personligt assistansärende inte får de budgeterade intäkterna på 1 700 tkr. Sedan omsorg om funktionsnedsatta bytte arbetsavtal från årsarbetstid till AB, har kostnader för övertid och fyllnadstid tillkommit vilka beräknas uppgå till 2 000 tkr vid årets slut. Dessa kostnader har inte varit lika höga förut och ligger helt utanför budget. Likaså kostnader för ob, beredskap och jour har ökat och påverkar prognosen negativt med -1 400 tkr.

Förutom ökade kostnader på OF har Barn- och Familj ökade kostnader för familjehemsplaceringar som påverkar prognosen negativt med -2 000 tkr. Kostnader för externa placeringar främst HVB har kunnat hållas nere under våren. Än så länge påverkar det inte prognosen. Däremot är två placeringar pågående och beräknas pågå åtminstone året ut till dess att vården kan övergå i öppnare mer självständig form.

Även placeringskostnaderna på Ekonomi- och Vuxen är höga och prognostiseras med ett underskott på -1 950 tkr. Denna siffra kan komma att öka då verksamheten flaggat för att ytterligare placeringar kan vara aktuella. Försörjningsstödet har ökat, delvis till följd av covid-19, och beräknas överskrida budget med -2 100 tkr vid årets slut.

## Lärandenämnd

### **Prognos lärandenämnden 2021: -6 990 tkr (-8 930 tkr)**

Lärandenämnden har ett totalt sparbetning om 16 000 tkr för 2021 samt några verksamheter som har anpassningar kvar att hantera. Beslut om fördelning av besparingarna togs i samband med budgetbeslut i april.

Prognosen har justerats något positivt sedan föregående prognostillfälle, främst på grund av att förvaltningen nu tydligt i flera verksamheter kan se att de besparingsåtgärder som planerats avseende personalkostnader får önskad effekt. Inom verksamheten för gymnasieskola- och vuxenutbildning kommer helårseffekten att uppstå först 2022, vilket innebär att underskottet avseende personalkostnad totalt i förvaltningen inte kommer att hämtas in under 2021 utan vara i balans först 2022. Totalt sett har det hittills gjorts ett mycket stort och gott arbete med besparingarna.



Under sommaren inkom negativa besked avseende statsbidrag som påverkar intäkterna i förvaltningen. Statsbidraget för mindre barngrupper i förskolan utföll cirka 1 400 tkr lägre än vanligt, vilket blir ett tapp i verksamheten för förskola. Det beräknas vara färre elever i vuxenutbildning jämfört tidigare år, vilket innebär att statsbidraget för yrkesvuxenutbildning inte kommer att kunna nyttjas som planerat utan cirka 2000 tkr lägre jämfört föregående år. Även detta, tillsammans med en återbetalning av bidrag avseende 2020, ger en negativ effekt i aktuell verksamhet. Förhoppning finns om att kunna erhålla ett statsbidrag gällande medfinansiering på vuxenutbildningen under hösten, men belopp är ännu osäkert.

Positiva bidragsbesked har också erhållits under året som till viss del väger upp för de negativa. Statsbidraget Skolmiljarden samt att förvaltningen kommer att erhålla bidrag för sjuklönekostnad med anledning av coronapandemi fram till och med september vilket ökar intäkterna något är exempel på detta.

Det största underskottet och även den största osäkerheten finns inom de övriga kostnaderna gällande interkommunala ersättningar och bidragsbelopp. Kostnaderna ökade under vårterminen 2021 jämfört med hösten 2020. Den prognos som gjorts av förvaltningen avseende förstahandsvalen för Nybroelever till höstterminen på gymnasieskolan visar på en ytterligare ökad kostnad innevarande höst. Många elever väljer en skola i annan kommun eller ett program hos en fristående aktör. Full klarhet i elevströmmarna för höstterminen finns dock inte ännu, vilket innebär en stor prognososäkerhet både positivt och negativt. I kombination med att antalet elever i gymnasieskolan också ökar är prognos avseende totala kostnaden för interkommunala ersättningar/bidragsbelopp satt till cirka 90 mnkr i nuläget, vilket innebär 8,3 mnkr över budget. Kostnaderna är störst inom gymnasieskolan, men förvaltningen ser även ökade kostnader inom förskola och grundskola då de fristående alternativen blir fler.

### **Coronapandemin**

Coronapandemin har påverkat förvaltningen främst genom ökade kostnader för vikarier och även lite förbrukningsmaterial. Den effekt som eventuellt kan komma är om det finns någon utbildningsskuld, och i så fall i vilken omfattning har förvaltningen ännu inte klarlagt. Verksamheten för gymnasieskola och vuxenutbildning har bedrivit fjärr- och distansundervisning under lång tid, men har nu återgått till närundervisning. Även grundskola har haft distansundervisning i perioder.

Totala kostnader med anledning av coronapandemi uppgår till 2 590 tkr till och med augusti och intäkt på grund av sjuklönekostnad till 2 570 tkr under samma period. Förvaltningen har dock prognostiserat för ytterligare kostnader under hösten på grund av stort vikariebehov vid sjukfrånvaro och vård av barn. Prognos för coronakostnader är satt till cirka 3 900 tkr för 2021 per augusti.

### **Viktiga händelser**

Förvaltningen har under de senaste åren sett en kraftig ökning av den interkommunala ersättningen och bidragsbeloppet. Budgeten har justerats upp inför varje år, men kostnaderna har accelererat till ännu högre nivåer. Detta urholkar förvaltningens ekonomi då varje utbetalning egentligen innebär att förvaltningen skulle minska sina kostnader med motsvarande, detta är förstås inte möjligt då de stora kostnaderna (personalkostnad och lokalkostnad) inte är lika rörliga. Detta problem är inte nytt, men kommer att förvärras under 2021.

Variationen i riktade statsbidrag är ett problem. Belopp som minskar kraftigt mellan åren och bidrag som läggs till eller uteblir gör det mycket svårplanerat i en budget tyngd av besparingsbehov. För 2021 uteblev en stor del av statsbidraget för minskade barngrupper som verksamheten planerat för. Dessa medel är viktiga för att kunna upprätthålla beslutat antal pedagoger på förskoleavdelningarna. Även på vuxenutbildningen kommer betydligt mindre statsbidrag att kunna nyttjas under 2021 på grund av färre elever. Detta ger ett stort intäktstapp



och de ständigt skiftande villkoren i bidraget kring hur stor medfinansieringen ska vara gör det svårt för verksamheten att planera.

De besparingsåtgärder som planerats och genomförts hittills under 2021 avseende personalkostnader har fått mycket god effekt, ännu bättre och snabbare än vad förvaltningen från början vågat tro. Detta är mycket viktigt då det ger en betydligt mer positiv prognos än vad som annars kunnat presenterats givet den stora kostnadsökningen och intäktstappen ovan.

### **Utmaningar**

Den störta utmaningen för förvaltningen i nuläget och framåt är kompetensförsörjning. Det är i första läget svårt att få tag i vikarier till att täcka för stor sjukfrånvaro och vård av barn hos personalen i skolorna. Det är även kostsamt med vikarier i korta perioder. Flera enheter har upplevt att medarbetare väljer att själva avsluta sina tjänster och söka sig till annat arbete under den ekonomiskt oroliga period som förvaltningen befunnit sig i. Detta leder till avsaknad av personal på många ställen. Svårigheter att rekrytera kompetent personal kan i förlängningen ge problem att uppfylla gällande lagkrav inom verksamheterna.

Kulturnämnd

### **Prognos kulturnämnden 2021: -537 tkr (-560 tkr).**

Kulturnämnden har inför 2021 tagit över budgetansvaret för kulturverksamheterna, vilket tidigare låg under lärandenämnden. Största anledningen till underskottet beror på beräknat intäktsbortfall p.g.a. covid-19 och det finns en osäkerhet i hur stor den ekonomiska påverkan för verksamheterna kommer bli under 2021. Osäkerheten består i att vissa verksamheter som har varit stängda under våren på grund av covid-19 har inte haft städkostnader i samma omfattning. Kristallen och biblioteket till exempel.

Allmänskulturen har haft kostnader för övertagna konstverk och övertagna kulturbyggnader där det inte finns någon budget och det finns en osäkerhet om kostnaderna kommer öka ytterligare under hösten. Det finns även ett underskott på personalkostnader med anledning av besparing som beslutades 2020 men som inte kommer genomföras under 2021.

Verksamheternas påverkan av covid-19 2021 beräknas vara -285 tkr men kan påverkas ytterligare beroende på vad som händer med pandemin och restriktionerna under slutet av året.

Överförmyndarnämnd

### **Prognos överförmyndarnämnd 2021: -100 tkr**

I varje kommun ska det finnas en överförmyndare eller en överförmyndarnämnd. Nybro kommun är värdkommun med gemensam överförmyndarnämnd för Emmaboda-, Nybro-, Torsås- och Uppvidinge kommuner. Nämndens uppgift och mål är att förhindra att personer som inte själva kan tillvarata sina rättigheter drabbas av rättsförlust. Det kan vara omyndiga eller personer som på grund av hög ålder, sjukdom, psykisk störning eller funktionsnedsättning inte kan bevaka sin rätt, förvalta sin egendom eller sörja för sin person. För den som har behov av hjälp medverkar nämnden till att god man, förvaltare eller förmyndare utses. Nämnden kontrollerar sedan att de utsedda personerna fullgör sina uppdrag på ett tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar efter 2021-08-31 ett underskott. Anledningen är att myndigheten säkrade bemanningen med nyrekryteringar och utbildningar under 2020. Ett balanserat underskott från år 2020 på 90 000 kr ska arbetas in under 2021. Efter första halvåret är regleringen/balansen nere på minus 48 tkr. Utvecklingen ser således relativt bra ut. Den fasta handläggargruppen är budgeterad till 4,25 tjänster som också nyttjas.

För Nybro kommuns del är resultatet mer svår prognostiserat eftersom resultatet 2021-08-31 har ett minus på 310 tkr. Dock har flertalet av arvoden för 2021 betalats ut så resultatet



kommer att jämnas ut men prognosen är dock ett förväntat underskott på runt -100 tkr.

I Nybro som är värdkommun sker förordnande av gode män, förvaltare m fl. som kan arbeta med att bevaka rätt, förvalta egendom och sörja för person. Totalt inom hela nämndens område är ca 379 ställföreträdare engagerade, hjälper och stödjer totalt 658 huvudmän. Uppdelade på de fyra kommunerna:

- Emmaboda, 74 ställföreträdare, 134 huvudmän
- Nybro, 177 ställföreträdare, 308 huvudmän
- Torsås, 64 ställföreträdare, 101 huvudmän
- Uppvidinge, 64 ställföreträdare, 114 huvudmän

## Väsentliga händelser

Flera pågående arbeten finns, bland annat har det påbörjats utredning om ställföreträdarenhet. Arbetet har resulterat i att början till ett samarbete har initierats med Kalmar kommun. Börjat introducera E-Wärna (digitalt redovisningssystem för ställföreträdare), E-tjänsterna "Ansökan om uttag från spärrat konto" samt "Ansökan om förvaltarfrihetsbevis" har introducerats under året, Uppdatera och utveckla informationen på hemsidan samt Arbeta fram och förankra riktlinje, rutin och metoder för granskningsarbetet

## Framtida utmaningar

Den framtagna ställföreträdarutredningen innebär en hel del förslag på förändringar i verksamheten som påverkar arbetssätt och arbetsbelastning. Förslaget är nu ute på remissrunda.

Överförmyndarhandläggarna upplever en ojämn arbetsbelastning, framför allt i samband med att alla årsräkningarna ska gås igenom. Rutiner behöver gås igenom och upparbetas samt en framförhållning hur vi möter framtida krav på verksamheten.

Revision

## Prognos revisionen 2021: 0 tkr

### Uppdrag

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

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

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

## Årets verksamhet

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

## Redovisning av bolagen

### VD-kommentarer om året som gått

Koncernen i sin helhet har ett resultat vid delåret på 37,9 mnkr (43,0 mnkr) vilket är något sämre än året innan.



Moderbolaget uppvisar 2021 ett rörelseresultat på 0,5 mnkr (-75 tkr). Resultatet efter finansiella poster tillika årets resultat 67 tkr (-523 tkr). I Kommunplanen 2021-2023 beslutade kommunen om en utdelning från Energibolagen på 5 mnkr.

Mycket av årets händelser har fortsatt påverkats av pandemin, vilket inneburit att exempelvis sammanträden skett via Teams.

### Ett axplock av viktiga händelser

Nybro Bostads AB har fortsatt arbetat med stamreoveringar och ca 80 lägenheter är klara.

För Nybro Elnät AB har fokus varit på investeringsprojekt såsom markförläggning av hög- och lågspänning som också samförläggs med fiber och gatubelysning. Det största projektet är mellan Rugstorp och Abbetorp.

Nybro Energi AB påbörjade under våren ett pilotprojekt solcellssamarbetet med Bribo. Nybro Energi äger och driftar anläggningen. Elhandelsverksamheten har ingått samarbetsavtal med Jämtkraft. Verksamheten har också fått i uppdrag att köpa in hela kommunkoncernens elbehov. Vad gäller fiberverksamheten så kommer den fortsätta även under 2022 på grund av tillkommande anslutningar och ökat intresse. Ny stadsnätchef har anställts.

Nybro Värmecentral har på grund av det kalla vädret i början av året haft bra resultat. Utsläppsrätter har tilldelats från Naturvårdsverket, men med en lägre tilldelning än förväntat. Verksamheten har ansökt och blivit beviljade Grönt lån hos Kommuninvest.

Flera projekt såsom räddningsstation, ventilationsprojekt på Balder m.fl. pågår hos AB Nybro Brunn. Arbetsmiljö och energisparprojekt är andra delar som bolaget arbetar med.

### Nybro kommunbolag AB

För en mer detaljerad skrivning hänvisas läsaren till respektive bolags årsredovisning.

Tkr	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	1 265	845	1 290	1 290	0
Kostnader	-769	-920	-1 290	-1 290	0
Rörelseresultat	496	-75	0	0	0
Finansiella poster	-429	-448	-700	-700	0
Koncernbidrag	0	0	800	800	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>67</b>	<b>-523</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

Moderbolaget prognostiserar per 2021-08-31 ett rörelseresultat lika som förra året noll.

### Händelser

Nybro Bostads AB har fortsatt arbetat med stamreoveringar och ca 80 lägenheter är klara.

För Nybro Elnät AB har fokus varit på investeringsprojekt såsom markförläggning av hög- och lågspänning som också samförläggs med fiber och gatubelysning.

Nybro Energi AB påbörjade under våren ett pilotprojekt solcellssamarbete med Bribo.

Elhandelsverksamheten har ingått ett samarbetsavtal med Jämtkraft samt fått i uppdrag att köpa in hela kommunkoncernens elbehov.

Fiberverksamheten kommer fortsätta även under 2022 på grund av tillkommande anslutningar och ökat intresse. Ny stadsnätchef har anställts.

Nybro Värmecentral har på grund av det kalla vädret i början på året haft bra resultat.

Utsläppsrätter har tilldelats från Naturvårdsverket, men med en lägre tilldelning än förväntat. Verksamheten har ansökt och blivit beviljade Grönt lån hos Kommuninvest.

Flera projekt såsom räddningsstation, ventilationsprojekt på Balder m.fl. pågår hos AB Nybro Brunn. Arbetsmiljö och energisparprojekt är andra delar som bolaget arbetar med.

### Ekonomisk analys

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

Koncernens rörelsedrivande bolag visar på en god och stabil ekonomi som ger utrymme för detta. Vid delåret är resultatet positivt, vilket beror på högre intäkter och lägre kostnader. Även räntekostnaderna är lägre. Kapitalkostnaden för ägandet av aktierna i dotterbolag uppgår till ca 0,4 mnkr.

### Framtiden

Koncernens roll i kommunens utvecklingsarbete blir allt viktigare. Möjligheterna att tillsammans med ägaren tillföra kompetens och finansiella resurser kommer att spela stor roll för kommunens visionsarbete. Viktigt är också att de ingående bolagen fortsatt har bra ekonomi och gör goda resultat.

Under varje bolag finns en redovisning kring väsentliga händelser, framtid och risker.

### Nybro Bostads AB

Tkr	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	123 497	117 824	184 605	185 965	1 360
Kostnader	-102 991	-94 301	-156 405	-156 405	0
Rörelseresultat	20 506	23 523	28 200	29 560	1 360
Finansiella poster	-4 970	-5 367	-8 559	-8 559	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>15 536</b>	<b>18 156</b>	<b>19 641</b>	<b>21 001</b>	<b>1 360</b>

### Händelser

Verksamheten har genomförts som planerat inom alla områden trots restriktioner under pandemin och hittat ett normalläge under rådande omständigheter där samspelet mellan hyresgäster, samarbetspartners och verksamheten fungerar väl. Pågående investeringar genomförs enligt plan och två nya boendeprojekt kommer färdigställas under hösten. Flera underhållsprojekt genomförs med ambitionen att höja standarden i boendet och att förbättra energiprestandan totalt i bolaget för att uppnå delmål inför våra klimatmål 2030. Nya väsentliga upphandlingar gällande elförsörjning och försäkringar pågår. Stamrenoveringsprojekt färdigställs löpande. Ca ett 80 tal lägenheter är färdigställda med gott resultat där hyresgästerna har återflyttat. Nya projekt planeras och upphandlingar förbereds. Att kontinuerligt fortsätta med stamrenoveringar är nödvändigt då mycket av våra resurser förbrukas i läckage och skadade lägenheter. Övriga underhållsprojekt följer planeringen.

### Ekonomisk analys

Resultatet är bättre än budgeterat, hyresintäkterna och kostnaderna ligger i nivå med budget. Personalkostnaderna är något högre än budget och härrörs till utbildningsinsatser. Revers är återbetald till Nybro kommun.

### Framtiden

Kostnadsutvecklingen i branschen är fortsatt hög. Nivån begränsar framtida investeringar med



affärsmässiga modeller. Kommande projekt får värderas väl innan start. Digitalisering av verksamhet och boendemiljöer blir nödvändigt i högre grad för att underlätta för hyresgäster och förvaltning i en effektivare hantering i framtiden. Hyresgästfrågor kommer också att ha allt större betydelse för verksamhetens inriktning framöver.

## Nybro Elnät AB

Tkr	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	74 755	73 930	115 949	116 246	297
Kostnader	-62 105	-60 389	-103 673	-100 794	2 879
Rörelseresultat	12 651	13 541	12 276	15 451	3 175
Finansiella poster	-2 705	-3 165	-4 449	-4 188	261
<b>Periodens resultat</b>	<b>9 946</b>	<b>10 376</b>	<b>7 827</b>	<b>11 263</b>	<b>3 436</b>

## Händelser

Elnätsverksamheten: Stort fokus har legat på investeringsprojekt däribland markförläggning av högspänning och lågspänning som också samförläggs tillsammans med Fiber och Nybro Kommuns gatubelysning. Det största projektet som pågår är det mellan Rugstorp och Abbetorp. Under sommarperioden har samförläggning mellan Hangneo och Södra bondetorp pågått för fullt. För bästa samhällsnytta söker Nybro Elnät alltid möjligheten till samförläggning av installationer i samhällets tjänst. Hittills har de väderrelaterade driftstörningarna varit få

Resultatet för perioden präglades till stor del av det kalla väder som var vilket resulterat i högre omsättning än budgeterat. Den 12e februari överstegs effektabonnemanget. Just den dagen var det väldigt kallt och hela södra Sverige hade det tufft.

VA-verksamheten: Under perioden har stort fokus legat på arbetet med revidering av brukningsavgifterna inför 2022. Mycket tid har lagts på att uppdatera befintligt abonnentregister främst med avseende på antal lägenheter per fastighet, men även identifiering av tomtyta för annan fastighet. Arbetet har varit nödvändigt och till god hjälp när kostnaderna för 2022 skall fördelas rättvist och skäligt.

## Ekonomisk analys

Elnätsverksamheten: Omsättningen i nätet är 7,2 GWh högre än budgeterat och beror på kallare väder under första tertialet det ger högre intäkter för bolaget. Det höga el-priert ger högre kostnader för nätförluster. Två vakanser har funnits under period vilket resulterat i lägre personalkostnader än budgeterat. Avskrivningskostnader är i linje med budget.

VA-verksamheten: Inför året beslutades en höjning av brukningsavgifterna för att täcka ökade kostnader under 2021. Detta har resulterat i högre intäkter för perioden. Trots osäkerheter kring förbrukning är verksamhetens nettoomsättning i linje med budget. På kostnadssidan syns högre kostnader för bland annat läcksökning, samt hantering av slam. Kostnader för spolning och filmning ligger ca 600 tkr under budget. Avskrivningskostnaderna är något lägre än budget pga investeringsprojekt som skjutits framåt. Räntekostnaderna är lägre än budget och lägre än föregående år trots en högre upplåning.

## Framtiden

Fokus kommer vara att tittat på de mest felbehäftade ledningssträckorna, vilka sedan kommer ligga till grund för kommande investeringsprojekt. Verksamheten undersöker ett nytt fjärrövervakningssystem. Byte kommer ske av kontrollutrustning (reläskydd) ute i fördelningsstationer. Byte av nätstationer kommer fortsatt ske med en reinvesteringstakt om 4-



5 stationer per år. Byte av elmätare kommer fortgå, projektet förväntas vara klart under 2024. Den nya mätarreformen träder i kraft 2025. Arbetet sker helt av våra egna medarbetare.

## Nybro Energi AB

Tkr	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	74 234	60 652	103 319	115 901	12 533
Kostnader	-69 104	-52 955	-91 143	-108 147	-16 997
Rörelseresultat	5 130	7 697	12 218	7 753	-4 465
Finansiella poster	-1 026	-1 037	-1 810	-1 629	181
<b>Periodens resultat</b>	<b>4 104</b>	<b>6 660</b>	<b>10 415</b>	<b>6 124</b>	<b>-4 284</b>

### Händelser

**Elhandelsverksamheten:** Tre större projekt har påbörjats under våren. Pilotprojekt i form av ett solcellssamarbete med Bribos där Nybro Energi äger och driftar en solcellsanläggning motsvarande 212 kW på Bribos fastighet. Detta motsvarar en årsproduktion på ca. 200 000 kWh. Verksamheten har ingått ett samarbetsavtal med Jämtkraft som vid årsskiftet 2022 går in som ny balansansvarig och säkerställer balansen på elhandeln samt att man fått i uppdrag att köpa in hela kommunkoncernens elbehov. Tillkommande volym uppgår till ca. 14 GWh per år

Under perioden har ett arbete inletts för certifiering "Schysst elhandlare". Branschorganisation, Energiföretagen driver certifieringen. Certifieringen ger bolaget ett bevis på att man är ett seriöst energibolag. I dagsläget är ett 30 tal bolag i Sverige certifierade.

**Fiberverksamheten:** Fiberutbyggnadens framfart har fortsatt. På grund av tillkommande anslutningar och ökat intresse kommer utbyggnad och färdigställandet av våra landsbygdsområden pågå även under 2022. Försenad tidsplanering har även orsak i beslutsfördröjning gällande tillståndsansökningar hos olika myndigheter

Under första halvan av 2021 har fiberverksamheten arbetat under resursbrist. Ny stadsnätchef rekryterades under våren med start i juli

### Ekonomisk analys

**Fjärrvärmeverksamheten:** Nettoomsättning på 43 052 tkr mot budgeterat 40 846 tkr. Ökningen beror på det kalla vädret som varit under perioden och mot föregående år. Såld fjärrvärme totalt uppgår till 70,5 GWh mot budgeterat 67 GWh. Intäkter avseende nyanslutningar uppgår till 673 tkr. Verksamhetens resultat för perioden uppgår till 4 271 tkr mot budgeterat 2 902 tkr.

**Elhandelsverksamheten:** Elhandelsförsäljningen uppgår för perioden till 37,6 GWh, vilket är 3 GWh bättre än budget. Verksamheten har under senare delen av perioden präglats av de höga priserna för inköp av el, vilket förklarar de stora skillnaderna i intäkter och kostnader mot budget och samma period föregående år. På grund av rådande omständigheter på elmarknaden blir det också väldigt svårt att göra en årsprognos för intäkter respektive kostnader. Bortsett från Nettoomsättning och direkta kostnader så följer övriga kostnader budget. Verksamhetens resultat för perioden uppgår till 77 tkr (109 tkr) mot budgeterat -15 tkr.

**Fiberverksamheten:** Resultat är till stor del beroende på de olika landsbygdsprojektens framfart. För perioden nås inte budgeterad anslutningsgrad vilket innebär färre fakturerade anslutningar än budgeterat. Detta påverkar nettoomsättningen negativt med -4,3 mkr. Trots färre anslutningar följer övriga närintäkter budget, vilket innebär att av de kunder som anslutit sig till fiber köper en större mängd tjänster i nätet mot vad som budgeterats. Då alla projekt löper över



en längre tidsperiod har projekt delaktiverats under året för att intäkter och kostnader skall mötas. Verksamhetens resultat för perioden uppgår till -244 tkr mot budgeterat 4 108 tkr.

### Framtiden

Elhandelsverksamheten: Under hösten kommer arbete med certifieringen som "schysst elhandlare" att fortgå. Installation av solcellsanläggningen på Bribos fastighet kommer fortsätta och slutföras under sista tertialet. Frågan om solcellsanläggningar är ständigt aktuell och vi ser ett stort och ökat intresse från våra kunder både på privat- och företagssidan.

Fiberverksamheten: Fokus framöver är att färdigställa landsbyggsprojekten samt att hitta nya affärsmöjligheter för att öka framtida nätintäkter.

### Nybro Värmecentral AB

Tkr	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	90 655	78 395	130 156	141 569	11 413
Kostnader	-90 847	-76 991	-119 205	-132 332	-13 127
Rörelseresultat	-192	1 404	10 951	9 237	-1 714
Finansiella poster	-4 508	-4 940	-6 682	-6 735	-53
<b>Periodens resultat</b>	<b>-4 700</b>	<b>-3 536</b>	<b>4 268</b>	<b>2 502</b>	<b>-1 766</b>

### Händelser

Perioden började bra med kallt väder och hög tillgänglighet på avfallspannan. Under februari skedde ett haveri på Panna 4 vilket resulterade i ett ca 2 veckor långt stopp. Revision genomfördes under maj månad med lyckat resultat. Under hela perioden har det varit en rekordhög tillgänglighet på Panna 7. Elprisutvecklingen under perioden tillsammans med hög tillgänglighet på turbinen påverkar resultatet positivt. Verksamheten har drabbats hårt av allmänna prisuppgångar på material vilket bland annat resulterar i högre reparations- och underhållskostnader.

Under perioden har tilldelning avseende utsläppsrätter för perioden 2021-2030 beslutats av Naturvårdsverket. Beslut om tilldelning blev lägre än förväntat. Under perioden har verksamheten ansökt och blivit beviljat om totalt 150 mkr i gröna lån hos Kommuninvest.

### Ekonomisk analys

Nybro Värmecentrals resultat för perioden präglas av det haveri som uppstod på Panna 4 i början av året. Haveriet resulterade i höga kostnader för olja och utsläppsrätter samt reparationskostnader. Total effekt på resultatet uppgår till ca -5 400 tkr.

Avfallspannan har haft en hög tillgänglighet under första tertialen och försäljningen av hetvatten, fjärrvärme och el ligger en bit över budget. De höga marknadspriserna på el har haft en positiv effekt på intäktssidan då producerad el kunnat säljas till ett betydligt högre pris än budgeterat.

På kostnadssidan syns högre reparations- och underhållskostnader vilket dels beror på problemen med panna 4, men även till stor del relaterat till den prisuppgång på material som drabbat verksamheten under perioden.

Verksamhetens resultat för perioden uppgår till -4 700 tkr (-3 536 tkr) mot budgeterat -40 tkr.

### Framtiden

Verksamheten är starkt kopplad till politiska beslut och ambitioner. Viktiga parametrar att följa



framöver är elprisutveckling, priset för utsläppsrätter och hur prissättningen av avfall kommer att bli framöver. Priset för utsläppsrätter har under året ökat och kommer, om prisbilden håller i sig vara en stor utmaning för verksamheten att hantera. Tillgången på avfall är beroende av konjunktur men kommer också påverkas av andra omvärldsfaktorer. Förbränningsskatten för 2021 är beslutad till 100 kr/ton avfall. Under 2022 höjs skatten med ytterligare 25 kr/ton avfall. Verksamheten avvaktar beslut i ansökan om miljötillstånd att förbränna ytterligare ton avfall för att kunna nyttja anläggningens kapacitet maximalt. Beslut väntas under 2022.

#### AB Nybro Brunn/Transtorpsfastigheter AB

Tkr	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	57 266	55 017	85 758	85 758	0
Kostnader	-41 461	-39 898	-74 568	-74 568	0
Rörelseresultat	15 805	15 119	11 190	11 190	0
Finansiella poster	-2 529	-2 974	-2 582	-2 582	0
<b>Periodens resultat</b>	<b>13 276</b>	<b>12 145</b>	<b>6 608</b>	<b>6 608</b>	<b>0</b>

#### Händelser

Förvaltningsarbetet av de kommunala verksamhetslokalerna pågår på daglig basis med driftoptimering, reparationer och underhållsarbeten. Stora volymer inom många olika områden planeras och genomförs. Projekt på kommunhuset med stora förändringar för verksamheten planeras.

Flera stora investeringar har påbörjats för räddningstjänsten och inom skolans verksamhetsområde. Flera hyresgäst Anpassningar för ändrade verksamheter inom befintliga byggnader genomförs.

Arbetsmiljöarbetet står i fokus och likaså energisparprojekt som säkerställer och förbättrar verksamheternas arbetsituation och hushållande av energi och vatten. De långsiktiga klimatmålen arbetas det med och det tas steg i rätt riktning både i verksamheterna och i förvaltningen. Den höga kostnadsnivån i branschen påverkar även de genomförda åtgärderna.

#### Ekonomisk analys

Resultatet för perioden uppgår till ca 13 276 tkr vilket är ca 8 900 tkr bättre än budget för perioden. Hyresintäkterna är något bättre än budget och övriga förvaltningsintäkter är i stort sätt lika med budget och avser främst fakturering av vatten- och energikostnader, bevakning, städning mm. Kostnader för fastighetsförvaltning uppgår till ca 7 800 tkr lägre än budget vilket främst beror på att leverantörerna släpar med fakturering på underhållsprojekten som har kommit igång, samt att vissa större underhållsprojekt är planerade att utföras under hösten 2021. Övriga externa kostnader följer budget. Revers till Nybro kommun på 42 945 tkr löper med en ränta på 1,0 %.

#### Framtiden

Bolaget ser att önskemålen och nödvändiga förändringar i verksamheterna ställer höga krav på anpassade lokaler som är ändamålsenliga och funktionella för sitt syfte. Förvaltningarnas långsiktiga plan för framtida verksamheters investeringsplaner visar en framtidstro och nödvändiga Anpassningar för att motsvara kommande krav. Bolaget har att anpassa sig efter det uppkomna och önskade behovet.

# Investeringsredovisning

Tkr	2021-08-31			2021	2021	2020
	Budget	Utfall	Avvikelse %	Budget	Prognos	Avvikelse %
Kommunstyrelse	8 268	2 850	34 %	12 401	8 901	46,6 %
Samhällsbyggnadsnämnd	71 331	21 580	30 %	106 997	60 000	58,2 %
Omsorgsnämnd	5 917	5 779	98 %	8 875	8 875	34,6 %
Individ- och familjenämnd	853	412	48 %	1 279	1 279	38,7 %
Lärandenämnd	9 321	3 429	37 %	13 981	9 981	39,7 %
Kulturnämnd	3 642	5 065	139 %	5 463	3 642	0 %
Överförmyndarnämnd	0	0	0 %	0	0	0 %
<b>Totalt</b>	<b>99 331</b>	<b>39 115</b>	<b>39 %</b>	<b>148 997</b>	<b>92 678</b>	<b>53 %</b>

Investeringsbudgeten för år 2021 motsvarar 148 997 tkr. I kolumn prognos 2021 visas summan som nämnderna beräknar att de kommer använda år 2021. Enligt prognosen kommer 62 % av budgeten att användas.

## Kommunstyrelsen

Under perioden har 2 850 tkr av budgeten förbrukats (23 %). Kommunstyrelsens inköp består av IT-utrustning, drygt 500 tkr. Uppgraderingen av ekonomisystemet har kostat nära 400 tkr. En av räddningstjänstens nya bilar är på plats och ytterligare en är på gång. Kostnaden för fordonet och utrustning till detsamma har kostat 813 tkr. Räddningstjänsten har också investerat i nya motorsprutor, räddningsutrustning och en ny städmaskin.

Det behöver göras större investeringar inom IT. En större del av kvarvarande investeringsmedel är tänkta att användas till detta. Förvaltningens prognos är att investeringarna inte kommer genomföras under året och att ca 3 500 tkr återstår vid årets slut

## Samhällsbyggnad

Då kommunstyrelsen först i april kunde fatta beslut om nämndens önskemål avseende omprioritering av årets investeringsprojekt, har flera stora projekt legat vilande under början av året men har nu kommit igång. Under året beräknar verksamheterna att hinna utföra ca 45 % av projekten. Resterande medel vid årets slut för pågående projekt överförs till 2022, nämnden beräknar att nyttja ca 60 000 tkr och lämnar 47 mnkr till nästkommande år. Utfallet ovan inkluderar exploateringsverksamheten.

Samhällsbyggnad har störst andel av investeringsbudgeten och nedan listas några investeringar som pågår. Digitalisera samhällsbyggnadsprocessen och detaljplaner, GPS-utrustning, utökad passersystem samt nytt larmsystem i sporthallen för att öka tryggheten, Ny spontanyta på Åkrahäll samt utegym i Orrefors och Alsterbro, byte till LED-belysning av elljusspår är inlett, nytt konstgräs, inköp av maskin och plog till konstgräsplanen samt att gång- och cykelvägar Villagatan och Svartbäcksmåla fortlöper. Storköksutrustning i flera kök samt ombyggnation av Kvarnbackens kök för att kunna tillaga fler portioner. Exploateringsenheten har slutfört arbetena i verksamhetsområdet Smedstorp och utbyggnad av bostadsområdet Flundran.

Mark och service har problem att slutföra sina projekt då det råder komponentbrist hos leverantörerna.

## Omsorgsnämnd

Ramtilldelning för året är, 1 200 tkr. En utökad investeringsram på ytterligare 4 500 tkr har



tilldelats och ska användas till de nyckelfria låsen samt kvarvarande medel från 2020 på 3 175 tkr. Förvaltningen har efter augusti månad förbrukat ca 5 800 tkr (65 %) av sin totala investeringsbudget för året.

Kostnader som hittills redovisats är inventarier till Kvarnbacken och Vattugatan samt kostnader för de nyckelfria låsen och internlarm. För att även sätta digitala lås med spårbarhet på läkemedelsskåp kan inköp av andra skåp än de som idag används komma att krävas. Även digitalisering av konferensrummen genomförs och investeringsmedel från ramtilldelningen 2021 används till detta. Förvaltningen beräknar att tilldelade investeringsmedel kommer användas under året.

## **Individ- och familjenämnd**

Utfall till och med augusti månad är 412 tkr vilket motsvarar ca 32 % av totala investeringsbudgeten. Kostnader som hittills har redovisats är pågående reovering på Hantverkaren samt kostnader för installation till nätverksanslutning på boenden. Fortsatt installation av wifi och larm kommer genomföras under hösten och kostnader i samband med ny gruppbostad kan tillkomma i slutet av året. Förvaltningen beräknar att årets ram förbrukas.

## **Lärandenämnd**

25% av förvaltningens investeringsmedel är använda till och med augusti. Det låga utfallet beror på att de flesta inköpen sker under hösten då ny termin har startat. Enligt prognos per augusti kommer dock inte samtliga medel att åtgå under innevarande år på grund av reoveringar som inte hinner färdigställas och upphandlingar som är under arbete, förvaltningen beräknar att det återstår 4 000 tkr av ramen vid årets slut.

## **Kulturnämnd**

Investeringar t.o.m. augusti har varit inköp av fotoutrustning till konstinventeringen, sopsorteringskärl till Kristallen och den nya bokbussen. Fler investeringar är på gång i verksamheterna och verksamheterna planerar för att använda samtliga investeringsmedel under året.



## Ordlista

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Likviditet** - visar betalningsförmågan på kort sikt.

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

**Rörelsekapital** - Nettot mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

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

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

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



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



NYBRO KOMMUN

# Revisionsberättelse och granskningsrapporter