



NYBRO KOMMUN

Delårsrapport

Nybro kommun
2022



Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Delårsresultat och prognos helår.....	3
Förvaltningsberättelse	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	4
Händelser av väsentlig betydelse	9
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	10
God ekonomisk hushållning och god ekonomisk ställning	17
Balanskravsresultat	25
Väsentliga personalförhållanden	26
Förväntad utveckling.....	31
Ekonomiska rapporter	32
Resultaträkning.....	32
Balansräkning.....	32
Driftsredovisning	34
Nämnder och bolags resultatredovisning	34
Investeringsredovisning	52
Ordlista	55
Revisionsberättelse och granskningsrapporter	57



Inledning

Delårsresultat och prognos helår

Kommunens ekonomi är fortsatt ansträngd i och med att flera av nämnderna gör underskott totalt avviker nämnderna med -8,5 mnkr. Det som gör att delårsresultatet på totalen är positivt är högre skatteintäkter.

Årets första åtta månader har präglats av oron p.g.a. kriget i Ukraina och som påverkat kommunens kostnader. Dels har kommunen tagit kostnader för de som flytt hit. Kostnaderna har och kommer dock kompenseras från staten. Dels har kostnaderna för el, drivmedel, livsmedel m.m. ökat drastiskt. Trots detta så har kommunen i stort gjort ett bra resultat på 20,3 mnkr och når de finansiella målet. Prognosen för helåret är -18,8 mnkr och når då inte målet om 1 procent. Svårigheten är att göra en prognos på helåret då el-kostnaderna är svåra att förutse, men även övriga kostnader. Inflationen har inte varit så hög på många år som den är nu och kommer förmodligen vara framöver. Svårt är också att veta hur konjunkturen påverkas och därmed även skatteprognosen och finansiella intäkter från Kalmar läns pensionsförvaltning. Det som fortsatt är oroande är att nämnderna inte klarar sina budgetramar. Totalt för alla nämnderna är avvikelsen -8,5 mnkr. I prognosen för helåret är avvikelsen -26,4 mnkr.

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



Förvaltningsberättelse

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Sedan kriget i Ukraina startade tidigt i år har omvärlden påverkats markant. Inflationen rusar i höjden och elpriserna stiger till nivåer som aldrig setts tidigare. Allt detta påverkar ekonomin både i Sverige men också globalt. Återhämtningen efter pandemin hade precis börjat visa sig när en ny kris kom. Bristen på vissa komponenter till industrin har fortsatt, vilket gör att vissa företag får det extra svårt.

Kommunsektorn påverkas också i och med ökade kostnader för livsmedel, drivmedel, el osv. För 2022 ser Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) dock en starkare skatteunderlagstillväxt. Men denna kommer inte bestå 2023. Trots högre skatteintäkter så kommer resultaten att påverkas negativt då kostnaderna ökar markant redan i år.

I och med utgången av valet så sker det ett maktskifte och i dagsläget är det osäkert när budgetpropositionen presenteras. Även när budgeten kommer beslutas. Detta kommer påverka budgetarbetet i Nybro kommun då det är många osäkra faktorer framåt som påverkar ekonomin. De ökade elpriserna, hyrorna och alla övriga kostnader p.g.a. inflationen. Dessutom kommer pensionskostnaderna för kommande år att öka betydligt.

Sammanfattningsvis ett mycket osäkert läge!

Konjunktur och arbetskraft

Arbetslöshet %	Nybro			Rikssnitt
	aug 2022	dec 2021	dec 2020	aug 2022
Arbetsförmedlingen mätning av andel registrerad arbetskraft	6,8	8,2	8,9	6,6

Under augusti månad rapporterade Nybro en total arbetslöshet på 6,8 procent. Det är en minskning jämfört med december 2021 (-1,4 procentenheter). Även i Kalmar län sjunker arbetslösheten betydligt.

Sett till antalet personer betyder det att 616 av 11 484 invånare i åldern 16 till 64 år i Nybro kommun var inskrivna som arbets sökande (144 färre än i augusti 2021).

Även om arbetslösheten i Nybro minskar, ligger den fortfarande över snittet i hela Kalmar län. Nybro kommuns 6,8 procent, jämfört med 5,8 procent i hela länet. Mörbylånga har den lägsta arbetslösheten i länet (3,0 procent), medan Högsby har den högsta (8,9 procent). För att Nybro ska komma ner i samma arbetslöshetsnivå som Mörbylånga skulle 272 personer behöva sysselsättas.

I riket som helhet sjönk arbetslösheten i augusti jämfört med året innan (-1,1 procentenheter) och ligger nu på 6,6 procent.

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 juni 2022 uppgick antalet invånare till 20 252 personer enligt Statistiska centralbyrån, det är en minskning med 32 personer sedan årsskiftet (20 284 invånare).

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

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Befolkningsutveckling har de senaste åren varit ganska stabil för kommunen. 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 pågår byggnation av en ny förskola Nygården och en tvåparallellig F-6 skola i Västeräng har påbörjats, men är något försenad p.g.a. överklagan av detaljplan. Reovering av Madesjöskolan har skjutits fram tiden. Beslut har tagits om en budget på totalt 250 mnkr. Det är viktigt att kostnadsbevaka projektet då det redan initialt visat sig att kostnaderna drar iväg.

I Kalmar Läns Pensionsförvaltning har 50 mnkr avsatts och vilka bolaget förvaltar. Första delen av 2022 har aktiemarknaden gått ned och förluster görs. Men vi vet att börsen svänger och kan inte räkna med att den ständigt pekar uppåt. I och med nya redovisningsregler ska också realiserade vinster bokföras, vilket gör att resultatnivåerna svänger med utvecklingen av börsen.

Pensionskostnaderna kommer att öka framöver p.g.a. att prisbasbeloppen kommer att öka 2023 och 2024. Dessutom kommer arbetsgivaravgiften öka 2023 och osäkert är hur löneutvecklingen kommer att bli. Många vill säkert kompensera sig för den höga inflationen.

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

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 har ökat under året och ligger för närvarande på 1,75 % och Riksbankens flaggar för nya höjningar. Detta för att dämpa inflationen.

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

Affärsmässig kreditrisk: För att minska riskerna för kundförluster anlitas externt inkassoföretag som kontinuerligt bevakar osäkra kundfordringarna samt dess förändring över tid. Det finns kundförluster för perioden, de flesta uppkommer genom att dödsboet inte har medel. Risken bedöms som låg. Kreditbevakning sker löpande på de viktigaste leverantörerna. Risken framöver är för bolagen att kunderna inte kan betala sina elräkningar, hyror m.m. För kommunen innebär detta troligen ett ökat inflöde till ansökan om bistånd.

Likviditetsrisk: Kassaflödesprognoser upprättas och analyseras löpande för att säkerställa



behovet i den löpande verksamheten samtidigt som tillräckligt utrymme bibehålls på avtalade kreditfaciliteter som inte nyttjats, för att förhindra att man bryter mot lånelimiten eller lånevillkor (där det är tillämpligt). Även här ser vi en ökad risk då både bolagens och kommunens likviditet kan bli ansträngd både på grund av minskade intäkter men också för ökade kostnader.

Pensionsförpliktelse

Pensionsförpliktelseerna är viktiga att beakta ur risksynpunkt eftersom att skulden ska finansieras under kommande år. Det totala pensionsåtagandet uppgick i delårsrapporteringen till 469,2 mnkr. Av dessa redovisas 43,5 mnkr som en avsättning i balansräkningen och 384,2 mnkr utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Nybro kommun är sedan flera år tillbaka delägare i Kalmar läns pensionsförvaltning AB. De placerade medlen är avsatta för den framtida utbetalningen av pensionskulden. Det kan minska negativa effekter som uppstår när stora utbetalningar av ansvarsförbindelsen görs i framtiden. Marknadsvärdet uppgick 2022-08-31 till 166,5 mnkr. En minskning jämfört med föregående år.

Pensionsförpliktelse	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022-08-31	2021-08-31	2022-08-31	2021-08-31
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen				
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	43,5	44,5	43,5	44,5
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	384,2	392,5	384,2	392,5
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	41,5	35,8	41,5	35,8
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	469,2	472,8	469,2	472,8
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital				
-varav överskottsmedel				
Totalt kapital pensionsstiftelse				
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	166,5	179,4	166,5	179,4
Summa förvaltade pensionsmedel	166,5	179,4	166,5	179,4
Finansiering				
Återlånade medel	294,1	291,2	294,1	291,2
Konsolideringsgrad, %	36,1	38,9	36,1	38,9

Beräkningen är gjord med hänsyn till pensionsavtalet AKAP-KR vilket påverkar åren 2023 och framåt. Då avtalet inte är klart i alla sina delar finns det antaganden för vissa yrkesgrupper och förmåner. I beräkningen är antagande att ingen med redan intjänad FÅP byter till AKAP-KR.

Förändringen av pensionskostnaden 2022 för Nybro kommun mot tidigare prognos kan till största del förklaras av högre prognos för den avgiftsbestämda pensionen. Främsta orsakerna är nya anställningar samt högre uppräkningsgrad för AKAP-KL. Vidare är pensionsutbetalningar högre då fler valt att påbörja sin pensionering i förtid.

Jämfört med tidigare prognos så ökar avgiftsbestämd del från 2023 och framåt då avgiften är 1,5



%-enheter högre i AKAP-KR. Intjänandet av förmånsbestämd del minskar, allt annat oförändrat, då en del av nytt intjänande i stället antas ske i avgiftsbestämd del i AKAP-KR.

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

Pensionskostnaden ökar för 2023 med mellan 20% och 40% och för 2024 med mellan 25% och 60% beroende på trygghandform. Orsaken till förändringen är främst den ökande inflationen vilket ger en ytterligare höjning av prisbasbeloppet, 2023 med 6,4 % och 2024 med 4,5%.

Löneökningarna har även justerats upp för dessa år. Inkomstbasbeloppet har för 2023 justerats upp med 2,5% vilket har en viss mildrande effekt på pensionskostnaden medan det för 2024 justerats ned med 0,6% vilket ger ytterligare ökad kostnad.

Från vårens prognos på pensionskostnaden är det en ökning på mellan 10% och 16% för 2023 och mellan 20% och 40% för 2024 beroende på trygghandform. Orsaken är här en ökning av prisbasbeloppen 2023 och 2024. Inkomstbasbeloppets högre ökningstakt 2023 ger en lindring av kostnaden medan lägre ökningstakt 2024 ger ännu högre kostnad.

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

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

Tab 3. Prognosparametrar

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ränta finansiell kostnad	2,5%	9,7%	7,4%	3,5%	3,0%	3,0%
Timlön, årlig förändring	2,3%	3,1%	3,3%	3,4%	3,3%	3,5%
Inkomstbasbelopp	71 000	74 500	76 300	79 400	82 500	85 400
Prisbasbelopp	48 300	52 500	55 800	57 200	58 300	59 500
Förhöjt prisbasbelopp	49 300	53 500	56 900	58 400	59 500	60 700

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 2022-08-31 uppgår till 166,5 mnkr, vilket är en minskning sedan årsskiftet.

Finansiella placeringar, mnkr					
Tillgångsslag	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Bokfört värde					
Aktier	95,9	101,4	80,0	74,5	68,8
Räntebärande	66,4	70,2	60,6	57,5	52,5
Upplupna ränteintäkter	0,4	0,4	0,4	0,4	0,3
Likvida medel	3,8	7,3	8,6	5,0	5,8
Summa	166,5	179,4	149,5	137,4	12,7,4
Marknadsvärde					



Aktier	95,9	101,4	80,0	79,5	80,2
Räntebärande	66,4	70,2	60,6	59,1	53,05
Upplupna ränteintäkter	0,4	0,4	0,4	0,4	0,3
Likvida medel	3,8	7,3	8,6	4,3	5,8
Summa	166,5	179,4	149,5	143,3	139,8

Återlånade medel, mnkr	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Total pensionsskuld	460,6	470,6	476,9	487,1	478,4
Finansiella placeringar	-166,5	-179,4	-149,5	-137,4	-127,4
Summa återlånade medel	294,1	291,2	327,3	349,7	351,0

I tabellen ovan redovisas skillnaden mellan total pensionsförpliktelse och finansiella placeringar avsedda för kommande pensionsutbetalningar. Denna skillnad definieras i kommunala sammanhang som återlån av pensionsmedel. Av den totala pensionsskulden finns det 36,1 procent i avsatta medel om man beräknar på det bokförda värdet.

Borgensåtaganden

Totalramen för generell borgen uppgår till 2 626,2 mnkr för bolagen. Hela utrymmet är inte utnyttjat utan uppgår till 2 341,7 mnkr.

Borgensåtagande 2022-08-31, mnkr	Beviljat	Utnyttjat
Nybro Kommunbolag AB	60,0	60,0
AB Nybro Brunn	500,0	425,9
Nybro Bostads AB	900,0	827,1
Nybro Elnät AB	436,1	345,5
Nybro Värmecentral AB	523,7	498,7
Nybro Energi AB	194,4	178,1
Transtorpsfastigheter AB	12,0	6,4
Summa	2626,2	2341,7

Medlemsansvar

Nybro kommun har i april 2017 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2022-06-30 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 [Medlemmens namn] ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 586 308 247 032 kronor och totala tillgångar till 576 546 870 831 kronor. Nybro kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 519 332 010 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 525 390 138 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 stämmobeslutet, dvs. första gången 2021. Inbetalningen har genomförts av Nybro kommun under 2022 motsvarande 1 971 400 kronor, insatskapitalet kommer därefter betalas in år 2023 och 2024 enligt beslut i kommunstyrelsen Dnr KS-2020-380. Totalt insatskapital 21 685 400 kronor.

Händelser av väsentlig betydelse

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

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 i Nybro AB. Verksamheten på Del-Ta Produktion AB 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 kundpassade legouppdrag, servicetjänster samt rehab- och arbetslivstjänster. Under 2021 har personal anställts och personalenheten arbetar med att få till korrekta avtal. Verksamheten startade i början på året i Sinia och första delen av året har inneburit mycket uppstartsarbete.

Nio kommuner i Kalmar län har arbetat med frågan om att bilda ett gemensamt räddningsförbund. Beslut är nu tagna och förbundet startar 1 januari 2023. 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. En interimsstyrelsen har bildats och tagit vissa beslut under året. Förbundschef och räddningschef är tillsatta.

Skolprojektet pågår då en ny förskola Nygården håller på att byggas. Skolan på Västeräng har blivit något försenad då detaljplanen överklagats, men vissa arbeten på befintlig detaljplan kommer att påbörjas under hösten.

Nybro Bostads AB renoverar ventilationen i kommunhuset Balder, vilket innebär att halva huset är avstängt under en längre period. Detta har inneburit att personal har fått flytta runt på Balder, arbeta hemifrån eller fått nytt kontor i andra lokaler.

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

Fördjupad översiktsplan av Nybro stad 2040, FÖP:en är antagen och nu arbetas det med en genomförandeplan. Översiktsplan för hela Nybro kommun har påbörjats.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Målstyrning

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

Målavstämning kommunfullmäktiges mål

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 16 december 2017

VISION NYBRO

Attraktivt & kreativt

Målet är delvis uppnått

Flera insatser görs för Nybro kommun ska upplevas som en plats att leva, trivas och bo i. Här ses bland annat projekt Svartbäcksmåla och Linneshöjden där fokus är utveckling av kommunens naturområden och reservat för att på så sätt skapa förutsättningar för en aktiv och meningsfull fritid samtidigt med rekreation. Den ständiga utvecklingen av kommunens stads-, samhälls-, lek- och parkmiljöer syftar på olika sätt att skapa ett integrerat samhälle med stor rörelse inom Nybro stad. Genom projekt Meningsfull fritid görs insatser för att skapa en levande kommun med attraktiv och kreativ miljö med främst fokus på barn och unga. Fokus ligger på möjliggörande av mötesplatser, meningsfull fritid och en stimulerande tillvaro för främst barn och unga. Att insatserna gett resultat märks bland annat i attitydundersökning som gjorts av SCB. Flera områden som får bra betyg är upplevelsen av att utöva idrott, motion och friluftsliv, möjlighet till arbets- och utbildningsmöjligheter, underhåll av den offentliga miljön liksom skötsel och underhåll gällande idrottsanläggningar, simhall, badplatser och naturområden.

Nybro kommun medverkar i det regionala KKN-nätverket (kulturella kreativa näringar), vilket dels syftar till att stimulera kulturella och kreativa näringar i hela Kalmar, dels till att ge kulturskapare möjlighet att leva på sitt konstnärskap, vilket i sin tur förstärker vår identitet och bidrar till länets attraktivitet kopplat till konstnärlig och kreativ näring. Genom projekt Unika, ett projekt i samverkan med Kalmar läns museum och Destination Glasriket, har flera initiativ



gjorts kopplade till platsutveckling av kulturarv. Projektet har bl a resulterat i skyltar till kulturhistoriska platser i Pukeberg och Badhusparken.

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

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

Axplock från nämnderna

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


Samhällsbyggnadsnämnd. Samhällsbyggnad arbetar med ett flertal aktiviteter för att skapa ett attraktivt och kreativt Nybro. Svartbäcksmålaområdet utvecklas i ett snabbt tempo och skapar många olika friluftsmöjligheter för alla medborgare. I syfte att göra Nybro mer tillgängligt skapas ständigt nya gång- och cykelvägar. Här pågår ett flertal entreprenader i syfte att koppla samman befintliga gång- och cykelstråk.

Ett arbete med fokus på minskad klimatpåverkan syns bland annat i förnyelse av fordonsflotta, arbetet med att minska matsvinn, inköp av ekologiska och närproducerade varor.

Miljö och byggnämnd. I samband med bygglovshandläggning ska vi alltid se över byggnadskultur och estetisk miljö. Vid behov kontaktar vi Kalmar läns museums, bebyggelseantikvarie som också är certifierad sakkunnig kontrollant av kulturvården enligt Plan- och bygglagen för överläggningar om vad som är acceptabelt.

Utmaning för Nybro kommun

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

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

Delaktigt & tryggt

Målet är delvis uppnått



Delaktighet skapar trygghet. Alla förvaltningar arbetar på olika sätt med att möjliggöra ett öppet klimat och ett inkluderande förhållningssätt som kännetecknas av inflytande och omtanke. Betyget är fortsatt högt när det handlar om bemötande vid kontakt med tjänsteperson, att få information om större händelser och att få svar på frågor som ställs liksom attityden att politiker och tjänstemän arbetar för kommunens bästa.

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

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

Axplock från nämnderna

Kommunstyrelse. Under kommunstyrelsen finns även externa råd för att säkerställa och fånga upp omvärldens upplevelse av gott inflytande och god trygghet och då med fokus på funktionshinder, ungdomar och äldre. Här ses även Nybroförslaget (medborgarförslag) och synpunktshanteringen som viktiga kanaler för att fånga upp omvärldens upplevelse av gott inflytande och god trygghet.

Gällande initiativ för hög service, snabb handläggning och god information ligger stort fokus på e-tjänster, information via sociala medier samt webb.

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

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

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


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

Omsorgsnämnd. Förvaltningen arbetar för att den som är i behov av vård och omsorg bemöts med respekt och ges förutsättningar för en meningsfull tillvaro med inflytande över sin vardag. Det systematiska förbättringsarbetet utgår från Öppna jämförelser. Resultaten visar bland annat att trygghet inom hemtjänst har förbättrats något och att hänsyn till åsikter och önskemål ligger kvar på god nivå. Tryggheten inom särskilt boende har försämrats med 9 procentenheter och är därmed 7,4 procentenheter lägre än rikets snitt. Även hänsyn till åsikter och önskemål har försämrats med 10 procentenheter jämfört med tidigare mätning.

Utmaning för Nybro kommun



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

Status	Aktiviteter
 Pågående	2019:2 Översyn av kommunens integrationsarbete med fokus på vuxenutbildning, arbetsmarknad och näringsliv.
Kommentar T2 2022 Uppdraget har kommit under hösten att återkopplas till Kommunfullmäktige för dialog om inriktning och förväntat resultat i och med att uppdragets resultat dragit ut på tiden.	

Stolt & modig

Målet är delvis uppnått

Målet har tre perspektiv – verksamhetsuppdraget, samhällsutveckling och ekonomi.

Verksamhetsuppdraget. Förvaltningarna arbetar kontinuerligt med att skapa en god tillgänglig och ett professionellt bemötande och därmed tillhandahålla god service och ett gott stöd. SCB:s attitydundersökning visar att områdena skola och omsorg får ett gott betyg. I topp återfinns förskolan, gymnasieskolan och grundskolan liksom äldreomsorgen. Även attityden gällande stödet till funktionshindrade är positiv liksom socialtjänstens stöd och hjälp till utsatta personer. Andra undersökningar visar att den totala nöjdhetsgraden inom vård och omsorg ökat något.

Samhällsutveckling. Attityderna till tillgången till kommunal service utanför kommunens centralort är relativt hög och handlar till stor del om ett rimligt avstånd från bostaden till en livsmedelsaffär, ställen att hämta ut paket på, skola, äldreomsorg och bibliotek. Kommunens klimat- & miljöarbete visar på höga betyg gällande hämtning av hushållsavfall, utbudet av platser för förpackningsåtervinning i närheten till bostaden samt möjlighet att lämna in farligt avfall, grovsopor och elektronik.

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

Axplock från nämndena

Kommunstyrelse. I och med de ekonomiska utmaningarna krävs en väl sammanhållen och målmedveten riktning i förvaltningens utvecklings- och förändringsarbete. Den regelbundna uppföljningen visar på förvaltningens resursanvändning och vilken effekt de uppnått.

Förvaltningen är tillgänglig och professionell i sitt bemötande liksom i sättet att tillhandahålla service och stöd. Förvaltningen har också god kompetens inom områden som IT, säkerhet, ekonomi, HR, kommunikation, hållbarhet, digitalisering och projektledning samt mål och resultat.

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






vara en attraktiv arbetsgivare är mycket angeläget.

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

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

Utmaning för Nybro kommun

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

Status	Aktiviteter
 Avslutad	2018:5 Ny förskola och skola vid Västeräng och ny förskola vid Transtorp, samt ett nytt äldreboende
 Pågående	2017:1 Utreda samarbete med andra kommuner inom upphandlingsområdet
Kommentar T2 2022	
Uppdraget har dragit ut på tiden och kommer under hösten att återkopplas till kommunfullmäktige.	
 Avslutad	2018:2 Om och hur den befintliga städorganisationen ska utföra städ i hemtjänsten
 Försenad	2019:3 Ge Lärandenämnden i uppdrag att arbeta för att tillgodose barn med neuropsykiatriskafunktionsnedsättningar en trygg och attraktiv skolgång i Nybro kommun.
 Pågående	2021:1 Omfördelning av budget

Ett växande näringsliv

Målet är delvis uppnått

Nybros näringsliv har goda förutsättningar för att utvecklas, nya företag startas, men också att attrahera nya etableringar som kompletterar och stärker den lokala och regionala arbetsmarknaden. Stort fokus läggs fortsatt på att ta fram fler och attraktiva verksamhetsområden i och med flera förfrågningar om mark. Det totala antalet företag i Nybro kommun, oavsett säte, är 1 690 stycken varav 664 stycken är aktiebolag. Nyregistrerade företag uppgår till 83 st. Fem registrerade konkurser.

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

Förtydligande behöver även göras gällande förvaltning av turismfrågor däremot flera aktörer. Behovet finns att synliggöra hur Nybro kommun hanterar frågorna idag och hur hanteringen/förvaltningen kan utvecklas för att på så sätt bli en tydlig part i destinationsfrågor. Därmed har en kartläggning av turismfrågan har initierats och ska visa på; pågående projekt, ekonomi och resurstillsättning. Kartläggningen ska även visa på vilka aktörer som Nybro



kommun redan idag samarbetar med samt förslag till framtida organisation inom befintlig budget. Den förväntade effekten är en tydlig och effektiv turistorganisation som dels hanterar Nybro kommuns egna turismbehov. På så sätt blir vi en tydlig part till externa aktörer så som t ex Destination Glasriket.

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

Axplock från nämnderna

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

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

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


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

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

Utmaning för Nybro kommun



- Nya exploateringsområden för verksamhetsetablering och verksamhetsutveckling.
- God samordning för bästa näringslivsutveckling
- Tydliggörande av samverkan och samarbete inom kommunkoncernen för bästa handläggning och service gentemot företagen.
- Förtydligande samarbete med Nybro företagsgrupp i syfte att få bästa utväxling av respektive verksamhet.
- Förbättrad och tydliggörande av samverkansförmåga kopplad till landsbygdsutveckling

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

Attraktiv arbetsgivare

Målet är delvis uppnått

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


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

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

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

Utmaningar

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

Status	Aktiviteter
 Pågående	2020:1 Friska medarbetare



God ekonomisk hushållning och god ekonomisk ställning

Kommunallagens 11:e kapitel anger att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning och ett sätt att belysa detta är att studera det löpande resultatet. Viktigt styrinstrument för att uppnå god ekonomisk hushållning är budgeten. Nämndernas förmåga att bedriva sin verksamhet inom budgetramarna är en grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd och inte förbruka den förmögenhet som tidigare generationer byggt upp. Resultatet måste därför vara tillräckligt högt för att dels värdesäkra det egna kapitalet och dels täcka kommande pensionsutbetalningar som ökar. Det bör också finnas en marginal som klarar oförutsedda händelser och risker, till exempel negativ skatteutveckling, eventuellt infriande av borgensåtaganden och oväntade kostnadsökningar.

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

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

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

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

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Policy för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR) finns antaget i Nybro kommun. En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. 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.

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



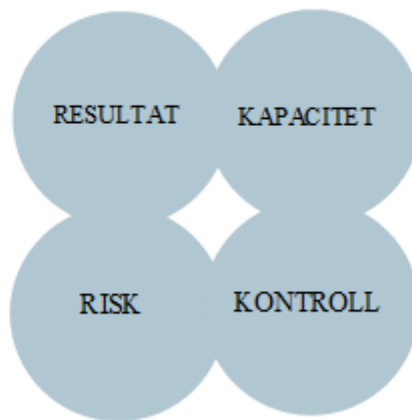
I samband med beslut om Kommunplan 2019-2021 ändrades målet till att nettokostnaderna högst ska uppgå till 99 procent av skatter och bidrag eller omvänt resultatet ska vara 1 procent av skatter och bidrag. Beslutet kvarstår i kommunplan 2022-2024. För Nybro kommun innebär det ca 14 mnkr.

Resultatet för delåret uppgår till 20,3 mnkr och når det finansiella målet. Prognosen för helåret 2022 är beräknad till -18,8 mnkr och når då inte målet om 1 %. Detta resultat är innan balanskravet.

Finansiell analys

RK-modellen – fyra perspektiv vid finansiell analys

Vilken balans har kommunen haft över sina intäkter och kostnader under året och över tiden?



Vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt?

Föreligger några risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?

Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

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 2022-12-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
Koncernen					
Årets resultat, mnkr	37,5	76,6	62,9	36,6	24,6
Kommunen					
Årets resultat, mnkr	-18,8	20,3	25,0	-6,4	-27,0
Skatteintäkter och generella bidrag, mnkr	1461,6	996,0	941,2	898,0	837,4
Resultatets andel av skatteintäkter och generella bidrag, %	-1,3	2,0	2,7	-0,7	-3,2
Nämndernas nettokostnader, mnkr	-1 446,2	946,7	899,9	866,3	839,5
Nämndernas budgetavvikelse, mnkr	-26,4	-8,5	-16,1	-16,0	-8,0
Nämndernas budgetavvikelse, %	-1,8	-0,9	-1,9	-1,8	-10
Exploatering, mnkr	1,0	0,6	2,9	0,3	4,7
Realisationsvinst, mnkr	10,0	6,6	17,4	4,8	9,4



Kostnadsersättningar och bidrag från staten, mnkr	522,0	367,2	346,5	325,0	264,2
---	-------	-------	-------	-------	-------

Utfallet per 31/8 för koncernen är 76,6 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 20,3 mnkr, vilket är ett sämre resultat än föregående år samma period (25,0 mnkr). Resultatet är bättre än budgeten (17 mnkr). Under året har prognoser tagits fram i februari, april, juni. Vid delårsbokslutet uppgår prognosen till -18,8 mnkr. Nämndernas utfall visar -8,5 mnkr och prognosen -26,4 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.

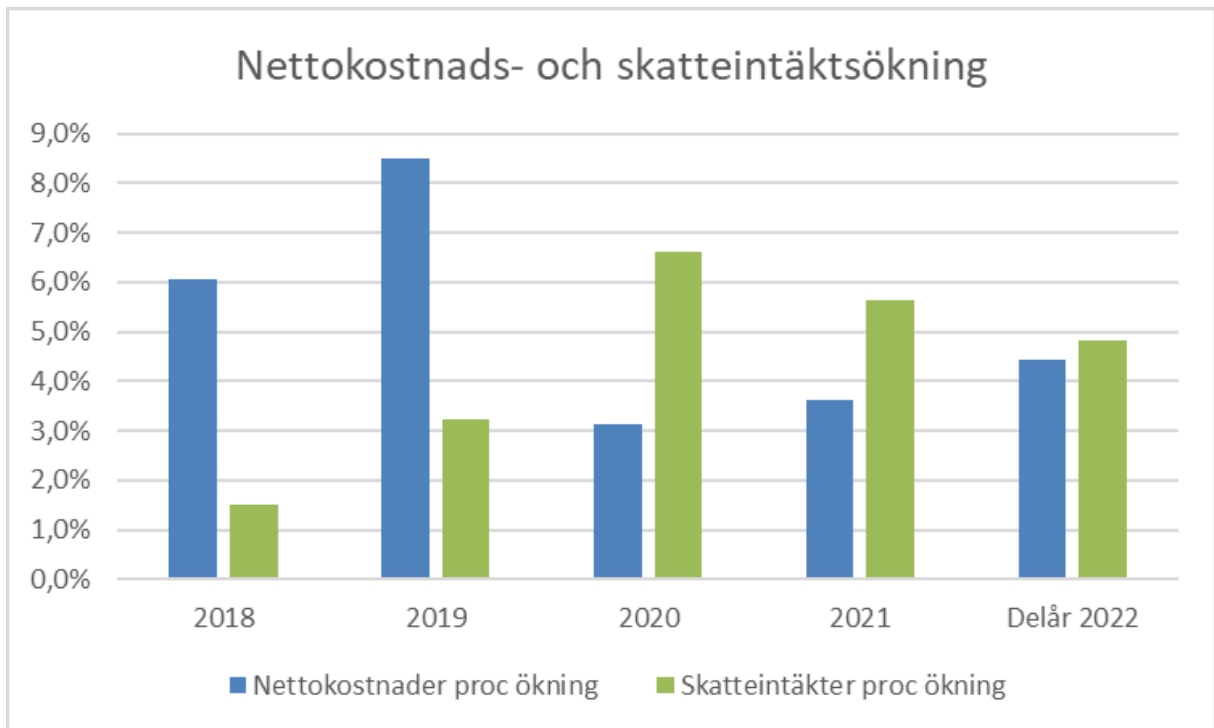
Nettokostnadsandelen har i delårsrapporten 2022 försämrats jämfört med samma period 2021. Från 97,3 procent till 98,0 procent. Verksamhetens nettokostnader har dock förbättrats från 98,4 till 95,0 procent. Avskrivningarna är 2,4 procent och finansnettos andel är 0,6 procent.

Målet om 99 procent av nettokostnaderna är uppfyllt.

Nettokostnadsandel, %	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Verksamhetens nettokostnader	95,0	98,4	98,7	103,1	95,4
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	2,4	2,5	2,6	2,8	2,6
Finansnetto	0,6	-3,6	-0,5	-2,7	-1,9
Nettokostnadsandel total	98,0	97,3	100,8	103,2	96,1

Nettokostnads- och skatteintäktsökning

Nettokostnaderna ökade med 2,1 procent och skatteintäkterna ökade med 5,8 procent jämfört med 2021-08-31. 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 2022 är hämtade från Kommunplan 2022-2024 som antogs i KF dec 2021. Årets resultat har under året 2022 justerats på grund av tilläggsbudget och justering i lönepotten.

Årets utfall jämfört med budget

Belopp i mnkr	2021			
	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Prognos 2022-12-31	Avvikelse
	Kommun			
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 455,5	996,0	1 461,6	16,2
Nämnderna nettokostnader	-1 429,8	-953,8	-1 446,2	-26,5
Exploatering	0,0	0,6	1,0	1,0
Realisationsvinst	1,0	6,6	10,0	9,0
Avskrivningar	-36,5	-23,5	-35,2	1,3
Finansnetto	27,2	-5,6	-10,0	-37,2
Årets resultat	17,4	20,3	-18,8	-36,2

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	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Budget	17,4	1,6	5,2	2,2	13,8



Helårsprognos	-18,8	18,4	2,7	-26,6	32,8
Periodens utfall	20,3	25,0	-6,4	-27,0	32,0
Differens mellan prognos och utfall	-39,1	-6,6	9,1	-0,4	-0,8
Differens mellan budget och utfall	-36,2	23,4	-11,6	-29,2	18,2

Nämndernas faktiska avvikelser visas nedan. Nämndernas avvikelser är

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

Nämndernas avvikelser, mnkr	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Kommunstyrelse	-2,4	0,3	-1,1	0,4	2,6
Samhällsbyggnadsnämnd	-3,4	-1,5	1,2	1,0	-2,2
Miljö- och byggnämnd	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Omsorgsnämnd	-1,8	1,2	-3,0	0,0	3,9
Individ- och familjenämnd	-3,5	-13,0	-4,4	-3,0	6,6
Lärandenämnd	2,9	-3,1	-9,0	-5,9	0,5
Kulturnämnd	-0,6	-0,2	0,1	-	-
Revision	0,4	0,4	0,3	0,0	0,2
Överförmyndarnämnd	-0,1	-0,3	-0,3	0,0	0,3
Summa	-8,5	-16,1	-16,2	-7,5	11,8

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 pensionsskuld som ligger utanför balansräkningen. Från och med 1998 redovisas tidigare intjänad pensionsskuld som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen och enbart nyintjänad pensionsskuld sökning bokförs som avsättning i balansräkningen.

Soliditet, %	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Kommunens soliditet exkl. pensionsåtagande	58,7	51,1	54,8	52,1	51,8
Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagande	20,6	14,2	11,8	10,2	12,0
Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande	26,4	24,2	-	24,6	24,2
Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande	16,5	13,8	-	12,1	11,3

Soliditeten exkl. pensionsåtagande uppgår till 58,7 procent och är bättre än i delåret 2021 då soliditeten var 51,1 procent. Att även ta med pensionsåtagandet i nyckeltalet speglar kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagandet uppgår till 20,6 procent och har förbättrats sedan 2021 då den var 14,2 procent.

Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande 2022-08-31 var 26,4 procent vilket är bättre än vid årsbokslutet 2021. Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande 2022-08-31 var 16,5. Den parametern har förbättrats med 2,7 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, %	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Kommunen	41,3	48,9	45,2	47,9	48,2
Koncernen	73,6	75,8	-	75,4	75,8

Kommunens skuldsättningsgrad är 41,3 procent. Kommunens avsättningar har ökat sedan bokslutet 2020 (avsättningar för pensioner), de kortfristiga skulderna har minskat under året. Det egna kapitalet har ökat, vilket gör att skuldsättningsgraden sjunker. 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 skuldsättningsgraden 73,6 jämfört vid årsbokslutet 75,8 procent. De långfristiga skulderna har ökat något, medan de kortfristiga skulderna har minskat sedan 2021.

Pensionsskuld

Pensionsåtaganden, mnkr	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Avsättningar intjänade före 1998	309,1	315,8	322,8	332,9	342,5
Avsättningar intjänade efter 1997	61,6	62,9	61,0	59,0	42,5
Löneskatt	89,9	91,9	93,1	95,1	93,4
Total pensionsskuld	460,6	470,6	476,9	487,0	478,4
Pensionsskuld per invånare (tkr)	22,7	22,7	23,5	24,0	23,5

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

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Investeringar kommunen, mnkr	27,6	56,1	53,3	26,0	73,9
Självfinansieringsgrad, %	154,8	91,5	34,7	-0,1	143,2
Investeringar koncernen, mnkr	198,0	287,3	-	-	316,6

Investeringarna i Nybro kommun de första åtta månaderna har uppgått till 27,6 tkr. Budgeten för investeringar är 132,0 mnkr för 2022. Det är framför allt investeringar i gator, vägar, lekplatser, men även datorer i lärandenämnden som skett under året.

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

Budgetföljsamheten för kommunens investeringar visar att investeringarna inte hinns med i den takt som budgeten är beräknad. Budgeten har under flera år ökat eftersom några projekt inte hånns med och kvarvarande budget fick överföras till nästkommande år då investeringen planeras att avslutas under året. Investeringsbudgeten 2022 består av drygt 67 mnkr från kommunplanen och drygt 65 miljoner kronor överflyttade medel.

Inom koncernen sker nybyggnation av förskola och skola. Det sker också ett stort renoveringsprojekt i kommunhuset Balder. Ventilationen ska förbättras. Fiberverksamheten

fortsätter och flera solcellsprojekt pågår och kommer sker framöver. VA-verksamheten reinvesterar i VA-ledningar.

Nybro Bostads AB:

Totala investeringar: 52 633 tkr

Fördelning:

Maskiner & inventarier: 363 tkr

Pågående ny- till och ombyggnad: 52 254 tkr

Mark: 16 tkr

AB Nybro Brunn:

Totala investeringar: 60 147 tkr

Fördelning:

Maskiner & inventarier: 34 tkr

Pågående ny- till och ombyggnad: 59 827 tkr

Byggnader: 286 tkr

Nybro Elnät AB: 37 378 tkr

Nybro Energi AB: 35 373 tkr

Nybro Värmecentral: 12 523 tkr

Risk - kontroll

Likviditet

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

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

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

Kassalikviditet, %	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Kommunen	124,5	113,8	117,4	115,8	151,4
Koncernen	64,3	146,9	-	105,2	114,6

Nybro kommuns kassalikviditet är 124,5 procent och har ökat sedan samma period 2021. Omsättningstillgångarna har minskat totalt jämfört med tidigare år, men även de kortfristiga skulderna minskar. De likvida medlen och placerade pensionsmedlen har minskat medan förråd och fordringar ökar.

I koncernen är kassalikviditeten 64,3 procent jämfört med 75,1 procent vid årsskiftet. De kortfristiga skulderna har minskat men även omsättningstillgångarna.

Balanslikviditet, %	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
---------------------	------------	------------	------------	------------	------------



Kommunen	135,9	121,5	130,9	136,2	161,0
Koncernen	71,4	161,5	-	126,1	123,5

Balanslikviditeten för kommunen 2022-08-31 är 135,9 procent. Omsättningstillgångarna och kortfristiga skulder har minskat jämfört med föregående period.

Balanslikviditeten i koncernen har minskat från 81,7 vid årsskiftet till 71,4 procent i delåret. Omsättningstillgångarna och de kortfristiga skulderna minskar sedan årsredovisningen.

Rörelsekapital, mnkr	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Kommunen	131,4	101,2	115,6	154,8	248,7
Koncernen	-214,1	238,7	-	122,1	123,2

Rörelsekapitalet ökade i delårsrapporten 2022 131,4 mnkr jämfört med 101,2 mnkr samma period föregående år. Omsättningstillgångarna och de kortfristiga skulderna har minskat jämfört med förra perioden.

I koncernen var rörelsekapitalet -142,1 mnkr i årsredovisningen, medan den i delåret visar -214,1 mnkr. Både omsättningstillgångarna och de kortfristiga skulderna minskar, men omsättningstillgångarna minskar mer än de kortfristiga skulderna.

Ränterisk - finansnetto

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

Finansnetto, mnkr	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Kommunen	-5,6	33,5	4,9	23,0	15,7
Koncernen	-22,9	17,3	-	5,6	0,2

Senaste årens ränteutveckling har varit positiv för kommunen och koncernen. Vid delårsrapporteringen är finansnettot -5,6 mnkr, vilket är en försämring mot delåret 2021-08-31. De finansiella intäkterna från Kalmar läns pensionsförvaltning har minskat mycket. De finansiella kostnaderna är högre nu än samma period föregående år.

Koncernens finansnetto 2021 var 19,9 mnkr mot -22,9 mnkr nu i delåret. Det beror på att de finansiella kostnaderna är högre nu jämfört med årsskiftet. Det som slår igenom är placeringarna i Kalmar Läns Pensionsförvaltning (KLP) som har backat under året p.g.a. omvärldens oroligheter. Börserna går ned och därmed ökar de realiserade och orrealiserade förlusterna.

Känslighetsanalys

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

Känslighetsanalys	Tkr
1 kr i utdebitering (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 hemtjänsttagare	246
Särskilt boende kostnad per brukare	1 288

Personalkostnader

Nämnd/styrelse, mnkr	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Kommunstyrelse	56,5	53,1	52,9	51,2	48,3
Samhällsbyggnadsnämndsnämnd	79,3	76,8	75,3	73,6	68,7
Miljö- och Byggnämnd	0,3	0,3	0,2	0,3	0,2
Omsorgsnämnd	216,9	209,5	201,2	187,5	166,6
Individ- och familjenämnd	143,6	143,2	147,5	142,7	140,1
Lärandenämnd	248,9	260,1	275,1	276,5	256,1
Kulturnämnd	11,3	10,6	0,1	-	-
Revision	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Överförmyndarnämnd	4,9	4,6	4,8	4,3	4,2
Summa	761,8	758,3	757,2	736,2	684,3

Personalkostnaderna utgör en stor del av kommunens kostnader och för 2022-08-31 uppgick de till 761,8 mnkr och utgjorde 68,4 procent av bruttokostnaderna som i sin tur uppgick till 1 113,0 mnkr. Personalkostnaderna ligger på samma nivå som i delårsrapporten 2021 och uppgår till i stort samma andel av bruttokostnaderna. Antalet anställda har ökat med 18 årsarbetare sedan augusti 2021.

Löneöversynen 2022 har beräknats till 17,2 mnkr. Den årliga löneöversynen ledde till ett genomsnittligt löneökning utfall på 2,1 procent, baserat på alla tillsvidareanställdas löner.

Balanskravsresultat

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

Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. *Prognosen per 2022-12-31 enligt resultaträkningen är framräknad till -18,8 mnkr. Därefter räknas realisationsvinster, realiserade vinster och återförda vinster/förluster bort då återstår ett balanskravsresultat om -9,8 mnkr.*

Balanskravsresultat (Mnkr)	Prognos 2022-12-31	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	-18,8	20,3	25,0	53,0
- Samtliga realisationsvinster	-1,0	-1,0	-3,7	-5,9



+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	-5,2	0	0
- Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	1,9	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	10,0	26,3	-11,9	-13,7
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	-5,5	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-9,8	42,3	3,9	33,4
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	10,8	0
+ Synnerliga skäl	0	0	0	8,9
Årets balanskravsresultat	-9,8	42,3	25,1	42,3

Utmärkande för delårets balanskravsutredning är att:

- *Resultatet är sämre än föregående år, men når upp till 1 % av skatter och bidrag.*
- *Realisationsvinsterna -1,0 mnkr avser försäljning av mark och byggnader.*
- *Orealiserade vinster/förluster i värdepapper avser placeringar i Kalmar Läns Pensionsförvaltning.*
- *Resultatutjämningsreserven uppgår 2021-12-31 till 0 mnkr.*

Redovisning av ackumulerade negativa resultat

Mnkr	2022-08-31	2021	2020	2019
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	-18,6	-30,4	0
- varav från 2018	0	0	0	0
- varav från 2019	0	-18,6	-30,4	-30,4
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	42,3	33,4	11,8	-30,4
+ Synnerliga skäl att inte återställa	0	8,9	0	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	-18,6	-30,4
Varav från år 2019, återställs senast 2022	0	0	-18,6	-30,4

Väsentliga personalförhållanden

Personal

2 077 personer var tillsvidareanställda 31 augusti 2022, vilket är 17 fler än motsvarade tidpunkt 2021, dvs nu åter en ökning mot förra årets minskning.

Antalet visstidsanställningar, för en tid av tre månader eller längre, var 256 i augusti 2022, i årsarbeten räknat en ökning, med cirka 14 helårsarbeten. Ökningen av visstidsanställda har skett inom samtliga förvaltningar förutom Omsorgsförvaltningen och Kommunstyrelseförvaltningen. Det är inom omsorgsverksamheten, samt inom lärande- och kulturförvaltningens yrken som barnskötare, elevassistenter och obehöriga lärare, som flest visstidsanställda finns.

Tabellerna nedan visar de anställdas överenskomna sysselsättningsgrader omräknat till helårsarbeten.

Personalstruktur

Antal anställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Tillsvidareanställda				
	2022-08-31	2021-08-31	2020-0-31	2019-08-31	2018-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	113,2	102,5	102,3	99	97
Samhällsbyggnadsförvaltning	228,8	225,6	220,2	213	204
Lärande- och kulturförvaltning	672,1	680,9	722,3	703	670
Omsorgsförvaltning	597,3	569,9	558,4	538	494
Individ- och familjeförvaltning	329,7	344,2	383	374	373
Total	1 941	1 923,2	1 986,2	1 927	1 838

Antal anställda omräknat till årsarbeten för Nybro Kommunbolag AB

Förvaltning	Tillsvidareanställda				
	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Nybro Bostad AB	49	49	49	45	43
Nybro Kommunbolag AB	0	0	0	0	0
AB Nybro Brunn	0	0	0	0	0
Nybro Elnät AB	39,4	39,95	41,3	36	36
Nybro Energi AB	0	0	0	0	0
Nybro Värmecentral AB	19	19	18	19	19
Fastigheter i Nybro AB	0	0	0	0	0
Total	107,4	107,95	108,3	100	98

Antal visstidsanställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Visstidsanställda, månadsavlönade				
	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	4,3	4,7	11,8	17	15
Samhällsbyggnad	17,5	13,4	22,6	20	21
Lärande- och kulturförvaltning	72,3	53,2	72,9	110	133
Omsorgsförvaltning	48,6	63,7	71	52	44
Individ o familjeförvaltning	36,1	30,02	26,1	23	35
Total	178,8	164,95	204,4	221	248

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 102 årsarbeten, vilket är en ökning med 3,5 årsarbeten jämfört med 2021. Här ingår även timavlönade semestervikarier.

Störst andel timavlönade finns inom Omsorgsförvaltningen, cirka 53 årsarbeten till och med augusti. Lärande- och kulturförvaltningens timmar motsvarar ca 20 årsarbeten, Individ- och familjeförvaltningens timmar motsvarar 22 årsarbeten och Samhällsbyggnadsförvaltningen cirka 5,5 årsarbeten. Detta är ungefär samma fördelning som de senaste åren.



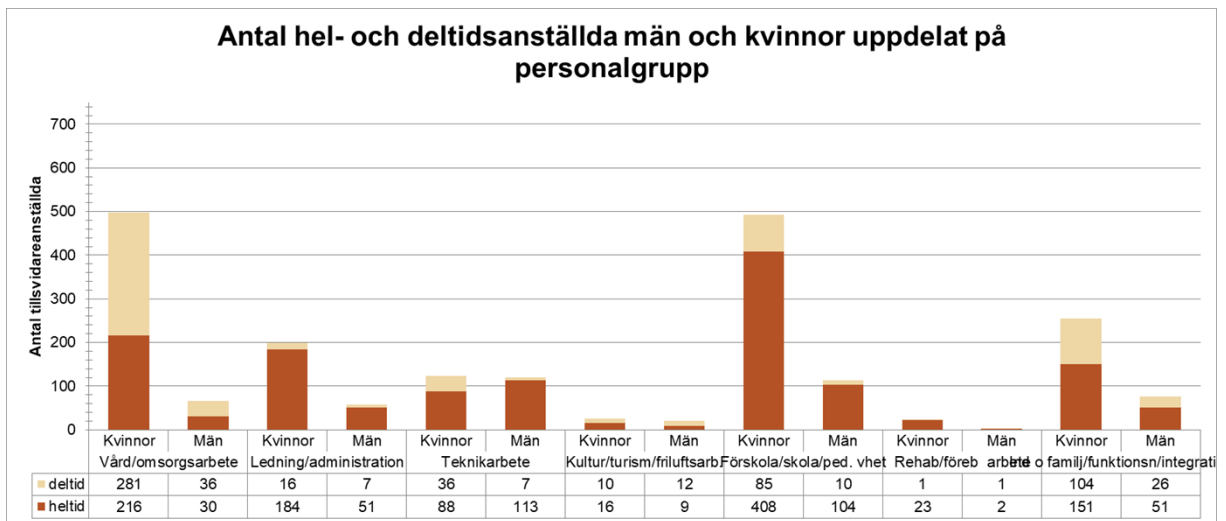
Sommarpraktiken sysselsatte 109 ungdomar jämfört med 49 för 2021.

Mertid, övertid

Fyllnadstiden, dvs. den mertid som utförs av deltidsanställda, har under årets åtta första månader rapporterats motsvarande ca 10,5 årsarbeten/helår vilket är en ökning med cirka 1,7 årsarbeten jämfört med 2021. Dessutom har övertid rapporterats motsvarande 13,5 årsarbeten jämfört med 6,6 årsarbeten för samma period 2021.

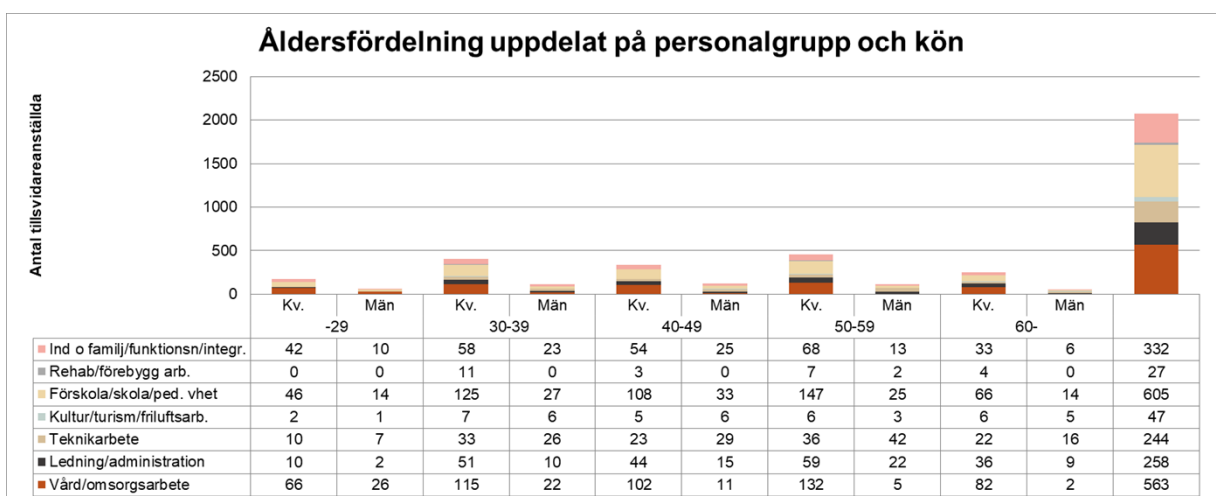
Antal anställda uppdelat på personalgrupp

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



Åldersfördelning, män och kvinnor

78 % av kommunens anställda är kvinnor. Drygt 42 % av de tillsvidareanställda är 50 år eller äldre, vilket är ungefär oförändrat. Genomsnittlig ålder är 45,2 år (kvinnor 45,5 och män 44 år).





Lönekartläggning

Enligt Jämställdhetslagen ska lönekartläggning genomföras varje år.

2021 års kartläggning gav ingen åtgärd. 2022 års lönekartläggning är ännu inte klar.

Personalrörlighet

Kommunens externa personalomsättning är nu cirka 7,9 %, vilket är en ökning mot föregående års 7,5 % för årets åtta första månader, (5,1 % motsvarande period 2020).

Av kommunens tillsvidareanställda har 159 personer (155 personer 2021) slutat under årets 8 första månader, varav 29 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, och höjs till 69 år 2023. Drygt 40 arbetstagare har nu valt att arbeta kvar på sin tillsvidareanställning även efter 65 år. Dessa arbetar inom spridda verksamheter.

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

Kommande pensionsavgångar

Personalgrupp	2022-2023	2024-2025	2026-2027
Ledning och administration	16	12	16
Vård/omsorgsarbete	22	34	26
Rehab/förebyggande arbete	2	0	2
Ind o familj/funktionsneds/integrations	9	15	11
Förskola/skola/pedagogisk verksamhet	19	26	31
Kultur/turism/friluftsbete	3	4	4
Teknikarbete	11	12	16
Total	82	103	106

Inom 6 år kommer 291 medarbetare (ca 14 %) att uppnå 65 år eller äldre.

Nyckeltal sjukfrånvaro, hälsa, rehab

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron visar 7,2 % för årets första sju månader, vilket är lika med motsvarande period 2021 då coronapandemin startade.

Kommunen har till viss del kompenserats för ökade sjuklönekostnader genom återbetalning från staten.

2 022	2 021	2 020	2 019	2 018	2 017	2 016	2 015	2 014	2 013	2 012
7,2	7,2	7,3	5,7	5,9	5,9	5,6	5,8	4,8	4,8	4,8

Kostnader för utbetald sjuklön

Utbetald sjuklön för perioden januari-juli 2022 har kostat drygt 17,5 miljoner kronor inklusive personalomkostnader, vilket är ökning jämfört med 16,3 miljoner för samma period 2021. (2020

var det en ökning med ca 5,8 miljoner jämfört med samma period 2019.) Ökningen återfinns inom den korta sjukfrånvaron upp till 14 dagar, medan den längre minskar något.

Som åtgärd till höga sjuklönekostnader under corona-pandemin har kommunen blivit återbetald för del av sjuklönekostnaderna avseende perioden januari-mars.

Hälsonyckeltal

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

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

Den totala sjukfrånvaron då begreppet "tillgänglig ordinarie arbetstid" tillämpas är 8,8 %, vilket är en liten ökning jämfört med motsvarande period 2021.

Kön	Åldersgrupp	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-08-31
Kvinnor	Totalt	9,8	9,7	9,6	7,3	7,7
	29 år och yngre	8,2	8,4	9,2	9,0	8,6
	30 - 49 år	9,5	9,0	9,5	6,6	7,1
	50 år och äldre	10,6	10,8	9,9	7,5	7,9
Män	Totalt	5,8	5,1	5,5	4,7	4,8
	29 år och yngre	7,4	6,5	5,5	3,6	4,1
	30 - 49 år	6,0	5,0	5,7	3,8	3,7
	50 år och äldre	4,8	4,5	5,4	6,4	6,6
Total		8,8	8,6	8,6	6,7	7,0

Rehab

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

Januari 6,4 %, 147 ärenden (2021: 161 ärenden)

April 5,4 %, 125 ärenden (2021: 135 ärenden)

Augusti Ej klar (2021: 121 ärenden)

Flest ärenden som leder till rehabilitering återfinns inom Omsorgsförvaltningen, Lärande- och kultur, samt Individ- och familjeförvaltningen.

Semesterskuld och overtidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick i augusti till cirka 42,1 mnkr jämfört med 45,3 mnkr 2021, nu en minskning med totalt cirka 3,2 mnkr. Vid kommande årsskifte är maxgränsen för antal sparade semesterdagar 30 för de flesta yrkesgrupperna, vilket tidigare varit 40 dagar.

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 2,3 mnkr, som hänförs till cirka 7 900 timmar okompenserad tid för mertid/övertid och beredskap som beviljats i ledighet, vilket är en 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, kommer att genomföras med start under september månad med cirka 15 chefer.

Under januari genomfördes en lönesamtalsutbildning med 18 chefer, och under september genomförs en medarbetarsamtalsutbildning för chefer.

I maj genomfördes en chefsdag, med cirka 120 deltagare.

Det länsbaserade Ledarutvecklingsprogrammet, som riktar sig till chefer/ledare som vill utveckla sin förståelse för individ, grupp och organisation, omfattar i år 7 chefer.

Karriärsprogrammet, syftande till framtida kompetensförsörjning, är fortfarande pausat.

Förväntad utveckling

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

	2022-08-31	2022	2023	2024
	Kommun			
	Utfall	Kommunplan 2022-2024		
Verksamhetens intäkter (mnkr)	166,3	363,8	363,8	363,8
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 113,0	-1 827,9	-1 846,5	-1 879,6
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	996,0	1 454,3	1 485,2	1 521,7
Finansnetto (mnkr)	-5,6	27,2	27,2	27,0
Årets resultat (mnkr)	20,3	17,4	29,7	32,9
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser %	20,6	17,9	21,5	52,9
Självfinansieringsgrad %	154,8	102,8	117,7	128,8
Resultat från skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag (%)	2,0	1,3	2,0	2,2

Det genomsnittliga budgeterade resultatet under perioden 2022-2024 är 26,7 mnkr. Under 2022-2024 är det genomsnittliga budgeterade resultatet i relation till skatteintäkter och kommunal utjämning 1,8 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			
	2022-08-31	2021-08-31	2022-08-31	2021-08-31	Prognos 2022	Budget 2022
Verksamhetens intäkter	481 630	436 349	166 343	168 069	363 800	363 800
Verksamhetens kostnader	-1 284 774	-1 241 516	-1 113 002	-1 093 935	-1 819 001	-1 782 500
Av- och nedskrivningar	-93 394	-90 482	-23 475	-23 866	-35 200	-36 500
Verksamhetens nettokostnader	-896 538	-895 649	-970 134	-949 732	-1 490 401	-1455200
Skatteintäkter	628 836	594 774	628 836	594 774	939 616	914 500
Kommunal utjämning	367 192	346 503	367 192	346 503	521 985	530 900
Verksamhetens resultat	99 490	45 628	25 894	-8 455	-28 800	-9800
Finansiella intäkter	12 908	32 898	23 143	36 245	35 000	28 500
Finansiella kostnader	-35 840	-15 623	-28 730	-2 775	-25 000	-1 300
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	76 558	62 903	20 308	25 015	-18 800	17400
Årets resultat	76 558	62 903	20 308	25 015	-18 800	17400

Balansräkning

Tkr	Kommunkoncernen		Kommunen		
	2022-08-31	2021-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	621	1 158	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	0	0			
Fastigheter och anläggningar	1 892 946	1 758 520	353 626	325 926	350 770
Maskiner och inventarier	1 426 043	1 369 093	131 941	144 875	130 854
Finansiella anläggningstillgångar	16290	15 460	23 682	22 118	22 118
Summa anläggningstillgångar	3 335 900	3 144 231	509 249	492 919	503 742
Omsättningstillgångar					
Förråd	53 312	56 523	41 949	36 255	37 609
Fordringar	250 420	217 086	221 686	183 587	186 188
Placerade pensionsmedel	166 332	179 183	166 332	179 183	184 746
Likvida medel	64 256	173 909	66 954	172 494	109 450
Summa omsättningstillgångar	534 320	626 701	496 921	571 520	517 993
Summa tillgångar	3 870 220	3 770 932	1 006 170	1 064 439	1 021 735
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital					



Tkr	Kommunkoncernen		Kommunen		
Ingående balans	946 081	851 149	570 807	518 682	518 682
Justerat för resultatregleringsfonder	0	0	0	-136	-854
Årets resultat	76 558	62 902	20 308	25 015	52 979
Summa eget kapital	1 022 639	914 051	591 115	543 561	570 807
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	43 457	44 510	43 457	44 510	42 896
Avsättning för uppskjuten skatt	0	25 785			
Övriga avsättningar	63 151	29 620			
Summa avsättningar	106 608	99 915	43 457	44 510	42 896
Skulder					
Långfristiga skulder	1 992 592	2 368 929	6 052	6 052	6 052
Kortfristiga skulder	748 382	388 037	365 546	470 315	401 979
Summa skulder	2 740 973	2 756 966	371 599	476 368	408 031
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	3 870 220	3 770 932	1 006 170	1 064 439	1 021 735
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt	384 034	392 475	385 139	392 475	384 730
Ansvars- och borgensförbindelser	2 341 628	2 276 400	2 341 628	2 276 400	2 256 194
Operationell leasing och externa hyror, framtida förfallobelopp	-	-	-	-	88 223
Fastighetsinteckningar, ej pantsatta					
Fastighetsinteckningar					

Driftsredovisning

Nämnder och bolags resultatredovisning

Driftredovisning

Driftredovisning, tkr	2022	2022-08-31	2022	2022	2021
Nämnd/styrelse	Budget	Utfall	Prognos	Avvikelse	Utfall
Kommunstyrelse	93 333	64 397	96 751	-3 418	89 579
Samhällsbyggnadsnämnd	77 975	55 887	87 310	-9 335	77 042
Miljö och byggnämnd	460	271	440	20	405
Omsorgsnämnd	366 262	245 471	369 862	-3 600	370 351
Individ- och familjenämnd	234 834	162 477	244 282	-9 448	240 496
Lärandenämnd	553 577	367 603	553 577	0	540 660
Kulturnämnd	22 386	15 565	23 056	-670	21 924
Revision	1 195	413	1 195	0	1 095
Överförmyndarnämnd (Nybros del)	3 022	2 074	3 022	0	3 289
Totalt	1 353 044	914 157	1 379 495	-26 451	1 344 841

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 2022-06-30.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen förväntas gå med underskott om 3 418 tkr vid årets slut. Det finns en del osäkerheter i prognosen m.a.a. de kostnadsökningar som vi står inför. Det vi kan se är att kostnader för både drivmedel inom Räddningstjänsten ligger över budget samt att elkostnaderna har ökat vid de fastigheter där elen inte ingår i hyran. Mellan jan-aug ligger kostnader för el och fjärrvärme 150 tkr över budget som främst avser Pukeberg medan drivmedelskostnaderna ligger 100 tkr över budget.

Alla kommunstyrelsens verksamheter förutom tre förväntas dock göra resultat i nivå med budget. De verksamheter som visar ett underskott i prognosen är dels kommunledningen som bland annat har ökade kostnader för fibernät. Det ligger även en halv tjänst utanför budget som belastar utfallet negativt, där en del av kostnaden kompenseras via vakanshållning. Likaså räddningstjänsten visar en negativ prognos och beror främst på ökade personalkostnader för deltidsbrandmännen. Den tredje verksamheten som visar underskott i prognosen är Ekonomi och upphandling. Underskottet här beror dels på att verksamheten tagit in en konsult på administratörsidan. Även personalkostnaderna förväntas öka under hösten då en medarbetare kommer tillbaka från föräldraledighet.

Kommunledningen och Arbetsmarknadsenheten har haft ökade kostnader i samband med kriget i Ukraina. Kostnader är kompenserade från Migrationsverket där schablonersättningar har utbetalats per anvisad plats. Utöver schablonersättningarna har även en större intäkt kommit



från Migrationsverket som ska kompensera för bland annat ökade personalkostnader och driftkostnader. MSB har även utbetalat en ersättning för krisberedskap och civilt försvar på ca 1,2 mnkr.

Viktiga händelser/utmaningar

Det är mycket som händer i kommunen inte minst med tanke på vad som händer i omvärlden. Kommande utmaning blir att få en budget i balans beträffande de kostnadsökningar och eventuella lågkonjunktur vi står inför. Att det även varit valår gör att höstens budgetarbete eventuellt kan fördröjas.

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

Renoveringen av Balder är i full gång. Det har inneburit en del omflyttningar och återgång till distansarbete för vissa under tiden arbetet pågår.

Arbetet med att ta fram underlag för övergången till räddningsförbund pågår för fullt.

Samhällsbyggnadsnämnd

Prognos 2022: - 9 335 tkr (- 5 230 tkr) Till skillnad mot tidigare uppföljningar visar prognosen nu att även borträknat påverkan från inflationen på el- och bränslekostnader går nämndens verksamheter back med -1 670 tkr enligt verksamheternas prognoser. Då det i flera verksamheter finns parametrar som är oförutsägbara och ostyrbara är flera av prognoserna försiktiga, vilket sammantaget ger förhoppning om att utfallet till slut blir något bättre när året ska summeras. Förvaltningen arbetar vidare med åtgärdsplanen och fortsätter effektivisera där det är möjligt.

I beslut om kommunplan 2022-2024 i juni 2021 tillfördes samhällsbyggnadsnämnden 85 tkr. För ökade kostnader inom mark- och exploatering tillfördes 135 tkr och för delfinansiering av informationssäkerhetssamordnare fick alla nämnder bidra med 50 tkr. I beslutet om slutlig kommunplan tillskötts 500 tkr för att kunna sköta grönyteskötsel enligt planen för lägsta godtagbara standard, vilket villkorades med att nämnden skulle omfördela ytterligare 500 tkr till ändamålet. Då flera grönytor under senare år har ställts om är behovet för 2022 874 tkr. Förvaltningen har vid budgetgenomgång kunnat omfördela 154 tkr. Återstår 270 tkr som tillsvidare ligger centralt som en ospecificerad besparing.

Förvaltningen har även andra åtaganden som inte fanns med när budgeten lades. Det handlar dels om ett digitaliseringsprojekt för samhällsbyggnadsprocessen som i ett inledande skede handlar om att digitalisera detaljplaner, vilket inte är att betrakta som en investering men som måste göras. Sedan förra uppföljningen har kommunfullmäktige beslutat att tillföra budget för de kostnader som i projektet uppstår 2022. Dels har kostnader uppstått vid genomgång av kommunens kvarvarande fastigheter i form av rivningar för att minska framtida underhållsbehov. Nytt beslut sedan tidigare uppföljning är att en detaljplan ska upprättas för Joeskogens camping, vilket är ytterligare ett ofinansierat beslut som påverkar nämndens prognos negativt.

Några verksamheter har försämrat sina prognoser sedan förra uppföljningen. Simhallen och främst Actic har inte fått den upphämtning av intäkter efter pandemin som de hoppades på. Mark och service ser fortsatt lägre intäkter på grund av längre vakansperioder och ökade kostnader för stora reparationer, då långa leveranstider medför att äldre fordon behöver behållas längre än planerat. Miljö- och hälsotillsyn beräknar lägre intäkter då planerade projekt visar sig ge färre kontroller än beräknat, vilket delvis kompenseras av att en tjänst hålls vakant resten av året. Även geodataenheten räknar med underskott på intäktssidan, då det rådande ekonomiska läget medfört ett stort tapp av beställningar av enhetens tjänster.



På plussidan återfinns tillfälliga överskott för personalkostnader som beror på hög sjukfrånvaro, föräldraledigheter och vakanser som varit svårtillsatta samt ökade nettointäkter från avverkning, hög uthyrning av sportanläggningar och statsbidrag för sjukfrånvaro under pandemin de första månaderna på året. Även budget för utbildningskostnader kommer ge överskott.

Samhällsbyggnadsnämndens verksamheter påverkas i hög grad av de ökande kostnaderna i samhället. Enligt SKR:s senaste beräkning kommer inflationen exklusive påverkan från räntehöjningar 2022 hamna kring 7,1 %, vilket är en höjning från tertialrapport 1 då beräkningen låg på 5,2 %. Framst är det el och drivmedel som beräknas överstiga budgeterade belopp med ca 7 665 tkr, en ökning med drygt 4 000 tkr mot förra uppföljningen. Prognosen för elkostnader har skruvats upp rejält på grund av framtagande av bättre underlag. Tidigare prognoser tog inte hänsyn till den låga förbrukning som varit under pandemiåren i idrottsanläggningarna eller till de förväntade stigande priserna under resterande del av året. Detta är kostnader som nämnden inte ser någon möjlighet att kunna kompensera fullt ut genom åtgärder. Behoven har lyfts men eftersom det är svårt att beräkna exakta belopp kommer nämnden kompenseras för eventuella underskott som beror på inflationen i efterhand. Det sker snabba svängningar i samhället just nu och beroende på dessa och på hur regeringen agerar kan beloppet naturligtvis bli större eller mindre. Även livsmedelskostnader har ökat men till skillnad från i tidigare rapporter redovisas det underskottet nu hos måltidsservice kunder.

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

Miljö- och byggnämnd

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

Budgeten bygger på 10 sammanträden men då redan två möten har ställts in blir det som mest 8 möten under året, vilket medför ett överskott på ca 10 tkr för nämndsarvoden. Genomsnittskostnaden per sammanträde har varit lägre än budget, vilket beräknas ge ytterligare ca 10 tkr i överskott.

Omsorgsnämnd

Omsorgsnämnden lämnar en prognos om ett underskott på -3 600 tkr efter augusti månad. Prognosen är densamma som juni månads prognos.

Intäkter:

Intäkter från staten som ska täcka en del av de höga sjuklönerna som varit pga. av Covid har inkommit gällande dec 2021 och jan-mar 2022.

Personalkostnader:

På SÄBO ligger ett underskott på personalkostnader på -2 900 tkr och beror främst på att vissa verksamheter på SÄBO inte kommer kunna hämta hem det underskott som finns pga. högre personaltäthet än budgeterat sysselsättningsgrad, då kundernas behov är större. Samt att det ej finns budget för parboende där båda har behov av hjälp.

På Hälso -och sjukvård och Myndighet ligger ett prognostiserat underskott på -1 000 tkr på personalkostnader. Detta beror på de tre korttidsplatserna i Madesjö som öppnats upp och som det inte finns budget till.

Ett prognostiserat överskott på 200 tkr förväntas på Hemtjänsten, detta under Bemanningenheten.

Övriga kostnader:

Underskottet i prognosen på -100 tkr beror främst på att det inkommit högre elkostnader till



SÄBO för några gemensamhetsytor där elen inte ingår i hyran.

Viktiga händelser under året

Det pågår ett aktivt arbete med att dra ner bemanningen till den nivå som nämnden beslutat om samt övergången till AB för personalen som påverkar negativt. I dagsläget är några av enheterna i balans. En del verksamheter har underskott och inte kommit ner i bemanning. De enheter som har svårt att komma ner i bemanning beror dels på att det är flera kunder med stora behov och/eller med demensproblematik som kräver mer resurser vilket även påverkar bemanningen nattetid samt att vi har parboende där båda kunderna kräver resurser och vi inte får budget för mer än en.

Förbrukningsmaterial har ökat och vi bevakar det under året.

Fortsatt hög sjukfrånvaro och vab som påverkar budgeten, i form av timvikarie, övertid, och fyllnadstid. Covid-19 restriktionerna påverkar sjukfrånvaron. Vissa enheter har överanställt medarbetare för att kunna stabilisera gruppen och sen flytta resursen till där de behövs, utfall av detta följs och kommer ses övertid vilka effekter det ger i verksamheten.

Kostnader för förskjuten semester och extra turer.

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

Kunskap och kompetensförsörjning

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

Särskilt boende

Medianvistelsetid på SÄBO varierar mellan kommuner. En längre medianvistelsetid innebär i regel att fler platser krävs, eftersom de äldre bor där en längre tid. Medianvistelsetid för alla personer 65 år och äldre på SÄBO i riket är 25 månader. Medianvistelsetid de senaste fyra åren för Nybro är i genomsnitt 42 månader.

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

Individ- och familjenämnd

Årsprognosen för Individ- och familjenämnden visar efter augusti månad ett underskott på -9 448 tkr. Inför 2022 fick IFN en ramtilldelning på 17 mnkr för att kompensera för det stora underskott som tidigare påverkat förvaltningens resultat. Trots ramtilldelning visar årsprognosen på ett underskott då verksamheterna har haft svårt att budgetera för alla de kostnader som beräknas under året vilket till stor del beror på det utökade kommunala ansvaret samt förändringar i lagstiftning utan att kommunen kompenserats ekonomiskt. Det föreligger besparingar på IFO verksamheten samt verksamheten för administration på totalt 8 mnkr. Drygt hälften beräknas kunna hämtas hem i form av vakanta tjänster som inte återbesätts.

Det som påverkar prognosen är dels placeringskostnaderna inom verksamheten Barn och



Familj. Sommaren har varit mycket ansträngande med behov av akuta åtgärder i befintliga ärenden samtidigt som det kommit in många nya ärenden. Verksamheten ser med oro på de kommande kostnaderna som väntas framåt då många barn väntar på placering eller omplacering. Verksamheten har återigen fått använda konsulentstödda familjehem då tillgången till egna familjehem i kommunens regi saknas. Prognosen är därmed osäker trots att året närmar sig slutet och kan därmed komma att förändras. Även försörjningsstödet förväntas gå med underskott och prognosticeras till - 4 mnkr vid årets slut. Svårigheten med ökade elpriser, matpriser och kostnadsökningar över lag har en bäring på det ökade kostnaderna för försörjningsstöd. Den stora ärendegruppen är vuxna över 25 år som utgör majoriteten av utbetalningarna. Placeringskostnaderna på Ekonomi- och vuxen håller än så länge budget då endast en kortare placering har påbörjats under perioden. Prognosen för vuxenplaceringarna är därmed positiv men kan komma att förändras om en placering påbörjas.

Ser man till intäktssidan så har verksamheterna fått högre intäkter jämfört med budget till och med augusti. Dels så har schablonersättningarna från Migrationsverket varit högre och mellan jan-aug ligger ersättningarna ca 1,6 mnkr över budget. Försäkringskassan har även utbetalat retroaktiv assistansersättning i ett par avslutade ärenden som bidrar till ett plus på intäkterna.

På verksamheten OF har sommarmånaderna sett bra ut rent ekonomiskt. Det har däremot varit svårigheter att få tag i bra semestervikarier vilket resulterat i att många fått förskjuta sina semestrar. Ordinarie personal har även fått gå in mycket extra vilket genererat i övertidskostnader och med största sannolikhet kommer det komma ökade kostnader för semesteruttag under hösten. Akutplatsen på Morgonstigen har krävt mycket resurser inte minst under sommarmånaderna pga tunga arbetsuppgifter och krav på vaken natt. Placeringen förväntas pågå t.o.m 1/10 och kosta minst ca 900 tkr över budget.

Även OF märker av ökade kostnader i form av drift och förbrukningsvaror. Navets förråd som sköter inköpen av material till alla verksamheter ser en rejäl kostnadsökning och har t.o.m augusti förhöjda utgifter på ca 400 tkr. Denna ökning kommer troligtvis fortsätta året ut.

Viktiga händelser/utmaningar

IFF står för en rad kommande utmaningar, inte minst med tanke på vad som händer i omvärlden. En redan ekonomisk utsatt förvaltning kommer få det tufft framöver beträffande kostnadsökningar och eventuellt lågkonjunktur. Nedan är de främsta ekonomiska utmaningarna som förvaltningen står inför.

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

Inom OF:s verksamhet har uppsagt årsarbetstidsavtal hösten 2020 inneburit mycket extra kostnader. Förvaltningen arbetar för ett återinförande av ett årsarbetstidsavtal som vi hoppas är i drift under våren 2023.

Lärandenämnd

Lärandenämnden lämnar fortsatt en prognos om budget i balans för 2022 efter att ha summerat de första två tertialen, vilket är mycket positivt. Prognosen kantas dock av osäkerhet i flera fall, vilket åskådliggörs i i riskanalys nedan.



Viktiga händelser under året

Den främsta anledningen till att prognosen är fortsatt balanserad är de statsbidrag som inkommit under året som inte varit kända i förväg: Skolmiljarden 2,6 mnkr samt ersättning med anledning av sjuklönekostnader under coronapandemin om 3 mnkr. Under året har även positiva besked kring statsbidrag inkommit inom flera av verksamhetsområdena. Dessa har påverkat verksamheterna på positiva sätt då satsningar har möjliggjorts för att kompensera på de ställen där coronapandemin fått mest negativa effekter på personal och elever. Det är dock av yttersta vikt att satsningen som påbörjas under året kan fortgå även framgent, för att kunna ge en mätbar effekt och inte bara bli en akutinsats.

Inom flera av verksamheterna har anpassning behövt ske under året utifrån rådande förutsättningar. I förskolan har anpassning skett på grund av lägre barnantal och tillkomst av ny privat förskola.

Inom verksamheten för grundskola har anpassning behövt ske med tanke på utökat behov inom grundsärskolan där elevantalet nu är det högsta någonsin (preliminärt 50).

Verksamhetsområde gymnasieskola och vuxenutbildning har fortsatt stora interkommunala ersättningar och bidragsbelopp till fristående enheter att anpassa sig till och kostnaderna ser inte ut att minska då färre elever än beräknat blev behöriga till gymnasiet, vilket innebär en ökad kostnad på sikt då dessa elever finns i gymnasieskola i minst fyra år och Lärandenämndens resurstilldelning enbart täcker tre av dessa år.

En gymnasieutredning har färdigställts som pekar på åtgärder för att öka elever till Åkrahällskolan, vilken bland annat lett till beslut om att utöka med barn- och fritidsprogrammet. Inom vuxenutbildningen pågår en upphandling om att köpa in ämnesvuxenutbildning från och med höstterminen efter beslut.

För mer information kring respektive verksamhetsområde hänvisas till respektive avsnitt i tertiärrapporten.

Från första januari har rektorer inom verksamhetsområde förskola och grundskola eget budgetansvar. Detta har gett goda resultat då kostnadsmedvetenheten ökat inom varje rektorsområde.

I juni tog Lärandenämnden beslut om resursfördelningssystem för förskola, fritidshem, förskoleklass och grundskola. Arbete pågår med att skapa system även för grundsärskola, gymnasieskola och vuxenutbildning. Detta är ytterligare ett steg för att säkerställa resurseffektivitet samt att resurserna fördelas likvärdigt, såväl inom våra kommunala verksamheter som till privata aktörer.

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

Lärandenämndens främsta utmaningar

Utbildningsskulden som följd av pandemin, där verksamheterna kartlagt det största kunskapsstappet att vara från förskoleklass till och med årskurs tre. Skolmiljarden används för att motverka detta, men det krävs en insats om minst tre läsår för att uppnå effekt och bidraget slutar innevarande läsår.

Elever med särskilda behov, där Nybro kommun har högst andel åtgärdsprogram i Sverige. Detta kräver att vi avdelar ökade resurser för att möta dessa elever, vilket kraftigt påverkar verksamheternas möjligheter.

Ökad psykisk ohälsa bland unga, där pandemin inneburit en negativ effekt. Skolan och central barn- och elevhälsa har inte haft tillräckliga resurser för att möta detta.

Ökade interkommunala kostnader och bidragsbelopp som skenar i takt med att eleverna väljer andra alternativ än kommunens skolor. Även det faktum att färre elever lämnar grundskolorna med gymnasiebehörighet innebär en utmaning då eleverna går fler år inom gymnasieskolan.



Kompetensförsörjning till våra verksamheter då flera yrkeskategorier är svårrekryterade och Nybro kommun halkar efter lönemässigt i konkurrensen.

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

Risakanalys

Då flera poster inom prognosen bedöms som osäkra illustreras deras potentiella påverkan på resultatet genom en riskanalys avseende vilken ekonomisk effekt en händelse kan få på resultatet vid årets slut. (+/-) illustrerar om påverkan är positiv respektive negativ eller variabel. Exempel bygger på snittkostnader från Lärandenämndens verksamheter som uppmätts eller är budgeterade 2021-2022 och ger en fingervisning om hur snabbt en prognos kan förändras.

	Snittbelopp/kr
1 gymnasieelev byter skola (+/-)	140 000
1 elev tillkommer i gymnasiesärskola (-)	479 000
1 grundskoleelev byter skola (+/-)	88 000
1 elev tillkommer i grundsärskola (-)	165 000
1 förskolebarn byter förskola (+/-)	130 000
Stor personalfrånvaro 1 mån utan vikarie i hela förvaltningen (+)	1 000 000
Vikariebehov vid korttidsfrånvaro, per person/mån (-)	35 000
Måltidskostnader ökar med 10 % (-)	1 200 000
Skolskjutskostnader ökar med 5 % (-)	1 060 000
Läromedelskostnader ökar med 5 % (-)	400 000

Kulturnämnd

Prognosen för kulturnämnden är oförändrad mot prognosen i juni och visar efter augusti på ett underskott med -670 tkr. Anledningen till underskottet beror främst på ökade personalkostnader och minskade intäkter. Verksamheten har tagit in en kulturassistent som bland annat jobbar med framtagandet av ett kulturprogram där delar av tjänsten inte har budgettäckning. Fritidsgården Mejeriet har en osäker prognos eftersom det är personalförändringar på gång i verksamheten. Fritidsgården har kostnader för Ob-tillägg, övertid och timvikarier vilket det inte finns budget till. Kulturhuset Kristallen ser under första halvåret en fortsatt påverkan av covid-19. Uthyrning har inte varit möjlig i samma omfattning som tidigare vilket påverkat intäkterna. Kulturskolan räknar också med minskade intäkter under våren för undervisning.

Viktiga händelser för kulturverksamheterna under året. Både biblioteket och kulturskolan har fått beviljade bidrag från Kulturrådet vilket medför att de kan fortsätta att utveckla verksamheterna vilket inte varit möjligt utan bidragen från Kulturrådet. En kulturassistent har anställts för att jobba med utvecklingen av kulturen i kommunen och framtagandet av ett kulturprogram.

Utmaningarna för kulturverksamheterna under året är fortsatt återgången efter covid. Verksamheterna har tappat besökare och intäkter till följd av tidigare restriktioner och behöver framöver jobba med att verksamheterna ska återhämta sig eller hitta nya sätt att möta och ge



service till kommuninvånarna.

Överförmyndarnämnd

Den ekonomiska uppföljningen för januari – juli visar att kostnaderna är i balans med budget (Budget helår är 3 456 361 kr). Ett balanserat underskott från år 2021 på 28 000 kr har arbetats in i budgeten 2022. Den fasta handläggargruppen är budgeterad till 4,50 tjänster.

Kostnaden för ställföreträdare i Nybro och Emmaboda ökade 2021 jämfört med tidigare år. Det innebär att kostnaderna för arvoden noggrant måste följas upp. En anledning till ökade kostnader är beslutet från överförmyndarnämnden 2020-01-16 att höja "normalarvodet" från 20% av prisbasbelopp till 24%. En annan anledning kan vara att uppdragen blir mer krävande samt att byten av ställföreträdare under året blir allt vanligare. När det gäller kostnaderna för arvoden så är de beroende av hur många årsräkningar som färdigställts och arvoden som betalats ut i respektive kommun. Detta utfall är därför fullt jämförbart först när samtliga årsräkningar har granskats och arvodena har beslutats och bokförts.

Ställföreträdarna inom nämnden förvaltar för sina huvudmäns räkning ca 286 500 000 kr i tillgångar och 97 000 000 kr i inkomster under ett år.

Länsstyrelsen i Östergötland (vår region för överförmyndare) har flera år i rad, nu senast den 11 februari 2022 i sin inspektion konstaterat att det finns en hållbar och väl fungerande organisation för den gemensamma nämnden och för verksamheten i de fyra kommunerna. Handläggningen sker på ett rättssäkert och lämpligt sätt i enlighet med reglerna i bland annat föräldrabalken, förmyndarskapsförordningen och i lag om god man för ensamkommande barn. Det finns dock fortfarande förbättringsområden, men överförmyndarens kontinuerliga förbättrings- och kvalitetsarbete går framåt, vilket lyftes fram av länsstyrelsen vid den senaste inspektionen.

Den så kallade ställföreträdarutredningen som inom stora delar förutspåddes påverka överförmyndarverksamheten är lagd på is. SKR har meddelat att det är mycket oklart om och när utredningens olika lagförslag och föreslagna förändringar kommer kunna träda i kraft. Det är därmed inte möjligt att förbereda för eventuella ändringar på området.

Överförmyndarenheten har påbörjat en omorganisation av ansvarsfördelning och arbetsuppgifter. Detta sker i samband med ordinarie pensionsavgång och nyrekrytering. Den nya personalorganisationen har ett brett kompetensområde och den nya organisationen bedöms vara en förutsättning för att klara fortsatt höga krav på effektivitet och rättssäkerhet, samtidigt som administrativa krav och ärendemängd stadigt ökar.

Precis som inom många andra myndigheter pågår en digitaliseringsprocess. Fokus under året ligger på att fortsätta utveckla den digitala redovisningen via E-Wärna. Genom att få fler ställföreträdare att redovisa digitalt (lämna års- och sluträkning inkl. underlag, samt redogörelse via E-Wärna) bedöms arbetet med dessa delar på sikt bli enklare och effektivare för både ställföreträdare och överförmyndare.

Revision

Prognos revisionen 2022: 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 56,3 mnkr (37,9 mnkr) vilket är något bättre än året innan.

Moderbolaget uppvisar 2022 ett rörelseresultat på -0,2 mnkr (0,5 mnkr). Resultatet efter finansiella poster tillika årets resultat -0,5 mnkr (0,1 mnkr).

Mycket av årets händelser i koncernen har påverkats av kriget i Ukraina med ökade priser el, drivmedel m.m.

Ett axplock av viktiga händelser

Nybro Bostads AB: s reparationsbudget och underhållsbudget är under året svagare än vad den varit tidigare år på grund av att driftskostnaderna för förbrukning av media som el, vatten och värme är betydligt högre i år än tidigare. Underhållsvolymen för verkligt behov kommer att öka under året och inte minska varför vi måste hantera en större volym av reparationer istället.

För Nybro Elnät AB har samförläggingsprojektet i Ruggstorp – Geltorp – Abbetorp pågått. Samtliga elnätskunder är nu inkopplade på de nya markförlagda högspännings – och lågspänningskablarna samt de nya nätstationerna. Bytet av elmätare framskrider. Vi har bytt ca 5 800 st. elmätare av totalt ca. 8 100 st. I VA-verksamheten fortlöper ett antal större investeringsprojekt enligt plan. Utifrån rådande situation i omvärlden har kemibristen varit en stor fråga under 2021-2022. Inte bara på grund av kriget i Ukraina utan även pandemin har satt sina spår i leveranser av kem.

I Nybro Energi AB har de höga elpriserna varit på allas läppar under året, vilket har och är en stor arbetsbelastning för verksamheten inte minst när det kommer till kommunikation med våra kunder. Det är och har varit högt tryck på både säljare och kundtjänstpersonal med kunder som är oroliga över de ökade kostnader man drabbats av och kommer att drabbas av resterande del av året. Redan i november 2021 togs beslut om att pausa försäljningen av fasta avtal då det volatila priserna som varit och är gör det näst intill omöjligt att prissätta produkten utan extrema marginaler. Som ett följd av de höga elpriserna har trycket på vårt framtagna solcellskoncept varit mycket högt vilket även det har belastat verksamheten. Under perioden togs därför beslut om att utöka organisationen med ytterligare en resurs för att klara av ökad efterfrågan.

Fiberutbyggnadens framfart har fortsatt under perioden. På grund av tillkommande anslutningar och ökat intresse kommer utbyggnad och färdigställandet av våra landsbygdsområden pågå även under 2023.

Nybro Värmecentrals verksamhet påverkades av vädret i början av året som var väldigt mildt och bidrog till något vikande fjärrvärmeförsäljning. Under perioden har det varit mycket höga elpriser och intäkterna från ångturbinen har varit rekordhöga. Under april stod det still i tre veckor med avfallspannan för årlig underhållsrevision. Revisionen gick mycket bra och följde tidplan väl. De största jobb som genomfördes var att byta ut bränslestupet till pannan vilket

hade nått sin tekniska livslängd. Vi ser stora kostnadsökningar framöver som riskerar att påverka lönsamheten. Alla förbrukningsvaror som ammoniak, kalk och eldningsolja har ökat kraftigt. Vissa varor och reservdelar har mycket lång leveranstid, särskilt elektriska komponenter, vilket kräver ett nytt strategiskt arbetssätt. Kostnadsökningar vid nyteckning av lån där bindningstiden löper ut kommer även de öka kostnadsmassan.

Under perioden har det tagits beslut om att investera i ett batterilagringssystem i anslutning till vår produktionsanläggning Transtorp. Arbetet med investeringen fortlöper och förväntas tas i drift under första halvåret 2023.

Två stora uppdrag har påbörjats hos AB Nybro Brunn för rapportering senare under året gällande solceller på verksamhetslokaler och hur inomhusklimat kan förbättras vid höga yttre temperaturer (värmeböljor) i de kommunala verksamhetslokalerna. Säkerhetsarbeten som skyddsronder och systematiskt brandskyddsarbeten fungerar väl och ligger i fas. Den ständiga jakten på energibesparingar pågår allt jämnt. Extra effekt blir det nu på alla besparingar då energipriserna har markant ökat. De långsiktiga energi- och klimatmålen är ständigt med i verksamheten.

Den 1 mars 2022 delades Del-ta Produktion AB i två delar där Nybroverksamheten blev till Sinia i Nybro AB. Ombildandet har inneburit en helt ny organisation med samma syfte och mål trots förändrade förutsättningar. Verksamheten har löpt på enligt plan. Innan sommaren anslöt verksamhetschef Patrik Åberg till bolaget och påbörjade då arbetet med att samordna Sinias verksamhet med kommunens arbetsmarknadsenhet. Flera nya kunder har anslutit under vår och sommar. Däribland en potentiell storkund, Caldaro, som bland annat tillverkar styrspakar och pedaler till stora maskiner.

Nybro kommunbolag AB

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

Tkr	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	1 014	1 265	1 720	1 881	161
Kostnader	-1 176	-769	-1 720	-1 881	-161
Rörelseresultat	-162	496	0	0	0
Finansiella poster	-416	-429	-650	-650	0
Koncernbidrag	0	0	750	750	0
Periodens resultat	-578	67	100	100	0

Årets händelser

Nybro Energi AB med dotterbolag samt Nybro Bostads AB och AB Nybro Brunn fortsätter att utveckla sina verksamheter och visar goda resultat. AB Nybro Brunn och Nybro Bostads AB övertog 2018 ägandet av de verksamhetslokaler kommunen tidigare ägde via samhällsbyggnadsnämnden. Nybro Bostads AB förvaltar fastigheterna och samtliga nämnder är hyresgäster. I början av 2022 genomfördes en delning av Del-Ta Produktion AB. Del-Ta Produktion AB delades mellan Kalmar och Nybro. Därför startade kommunen ett nytt bolag som nu ligger i bolagskoncernen. Detta bolags arbetsnamn är Sinia i Nybro AB.

Analys

Moderbolagets verksamhet finansieras i sin helhet av uppdrag från Nybro kommun samt management fee och koncernbidrag från dotterbolagen. Kapitalkostnaden för ägandet av aktierna i dotterbolag uppgår till ca 700 tkr. Resultatet för perioden uppgår till -578 tkr vilket är sämre än budget för perioden. Detta beror på att det varit högre kostnader från Lantmäteriet samt från Nybro kommun än vad det budgeterats för. Management Fee har fakturerats i delåret



då NKAB behöver likviditet, detta gjordes tidigare i samband med årsboks slutet men görs nu alltså både i del och helår. Resultatet kommer att följa budget vid årets slut. Prognosen för helåret är 100 tkr i överskott.

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.

Nybro Bostads AB

Tkr	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	127 081	123 497	193 847	193 847	0
Kostnader	-103 551	-102 991	-161 507	-161 507	0
Rörelseresultat	23 530	20 506	32 340	32 340	0
Finansiella poster	-5 993	-4 970	-8 550	-8 550	0
Periodens resultat	17 537	15 536	23 790	23 790	0

Årets händelser

Första delen av året har löpt väl och verksamheten löper enligt plan. Infört ett nytt kundenkätverktyg som ger oss en kontinuerlig bild över hur det står till i vår förvaltning genom våra hyresgästers upplevelse. Drygt 50 % av utskickade enkäter återkommer med bedömningar, och med både icke anonyma och anonyma svar och kommentarer från hyresgäster. Hyresgästerna vägleder oss på de åtgärder som de önskar ett större engagemang kring.

Reparationsbudgeten och underhållsbudgeten är under året svagare än vad den varit tidigare år på grund av att driftskostnaderna för förbrukning av media som El, vatten och värme är betydligt högre i år än tidigare. Underhållsvolymen för verkligt behov kommer att öka under året och inte minska varför vi måste hantera en större volym av reparationer istället.

Kostnadsläget för våra samarbetspartners har också ökat, och i vissa fall så har vi problem med leveranser av material till våra åtgärder. Hyresmarknaden är något vikande som gör att vissa vakanser har uppstått i beståndet. Fortfarande har vi svårigheter att få nyproducerade lägenheter i de mindre samhällena uthyrda. Både investeringsprojekten och hyresgäst Anpassningar till kommunala boenden utförs väl och tidsplaner följs. Första projektet av stamreoveringar är inne i slutfasen och endast något hus kvarstår. Planering för kommande reoveringar startas upp under hösten. Det ekonomiska resultatet ligger i detta skede i linje med tidigare år. Viss eftersläpning på kostnadssidan finns då arbeten först blir fakturerade när de är fullständigt färdiga.

Analys

Resultatet för perioden uppgår till ca 17 537 tkr vilket är ca 1 663 tkr bättre än budget för perioden.

Hyresintäkterna uppgår brutto till ca 121 255 tkr vilket är ca 426 tkr lägre än budget. Hyresbortfall och hyresrabatter uppgår till ca 2 830 tkr vilket är ca 773 tkr högre än budget, främst p g a uthyrningsproblem i vissa områden och ställda lägenheter för underhållsåtgärder.

Övriga förvaltningsintäkter uppgår till ca 8 656 tkr, vilket innebär ca 950 tkr lägre än budget. Intäkterna avser främst externa förvaltningsuppdrag till AB Nybro Brunn och Nybro kommun.

Kostnader för fastighetsförvaltning uppgår till ca 51 069 tkr är ca 1 879 tkr lägre än budget vilket

främst beror på lägre uppvärmingskostnader mot budget för perioden, samt viss släpning av fakturering från vissa leverantörer.

Övriga externa kostnader uppgår till 8 153 tkr är ca 958 tkr lägre än budget.

Personalkostnader är uppgår till 22 546 tkr och är i nivå med budget.

Avskrivningar uppgår till ca 21 783 tkr är ca 1 000 tkr lägre än budget, vilket beror på budgeterade avskrivningar på investeringar som ännu ej tagits fullt i bruk och därav är ingen avskrivning påbörjad.

Finansiella poster är ca 293 tkr högre än budget.

Budgeterad snittränta på externa lån från kreditinstitut är 0,58%, jämfört med utfallet på 0,75%.

Framtiden

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

Nybro Elnät AB

Tkr	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	80 132	74 755	121 839	121 699	140
Kostnader	-67 556	-62 105	-108 972	-113 169	-4 197
Rörelseresultat	12 576	12 651	12 867	8 530	-4 337
Finansiella poster	-2 919	-2 705	-4 850	-4 537	-313
Periodens resultat	9 657	9 946	8 017	3 993	-4 024

Årets händelser

Elnätsverksamheten

Samförlägningsprojektet i Ruggstorp – Geltorp – Abbetorp har pågått. Samtliga elnätskunder är nu inkopplade på de nya markförlagda högspännings – och lågspänningskablar samt de nya nätstationerna. Bytet av elmätare framskrider. Vi har bytt ca 5 800 st. elmätare av totalt ca. 8 100 st. Elmätarna byts ut på grund av den nya mätarreformen som träder i kraft 1 januari 2025.

Energimarknadsinspektionen begärde under perioden in komplettering av nätkoncession för två

befintliga 24 kV ledningar, Rismåla – Alsterbro och Rismåla – Bäckebo. Ärendet ligger just nu hos energimarknadsinspektionen. Energimarknadsinspektionen har gett ett föreläggande till Nybro Elnät och regionnätsägens Eon att reda ut sina elnätsgränser dvs områdeskoncessioner, vilket nu pågår.

VA-verksamheten

I VA verksamheten fortlöper ett antal större investeringsprojekt enligt plan. Utifrån rådande situation i omvärlden har Kemibristen varit en stor fråga under 2021-2022. inte bara på grund av kriget i Ukraina utan även pandemin har satt sina spår i leveranser av kem.

Utredning kring läkemedelsrening pågår och beräknas vara färdig under kvartal 3 2022.

Utbyggnad av Vatten och avlopp i norra kommundelen har pågått och färdigställdes under kvartal 2. Arbetet med nytt vattenverk i Knivingaryd pågår och pilotkörning beräknas pågå hela



2022. Byte av SCADA- & PLC system för verksamhetens styrsystem fortlöper enligt plan.

Analys

Elnätsverksamheten

Elnätsverksamheten visar ett resultat efter finansiella poster på 9 262 tkr. vilket är 4 202 tkr bättre än budget. Intäkter följer budget för perioden men vi ser en minskad distribution i augusti. Om trenden håller i sig kommer intäkterna att minska i förhållande till budget på helår. På kostnadssidan ser vi höga kostnader för förlust el vilket för perioden uppgår till ca. +1 300 tkr över budget. Vi ser fortsatt höga kostnader under tertial 3 vilket totalt innebär ca. 4 500 tkr ökade kostnader. Förhoppningen är att vi trots ökade kostnader lyckas landa runt budgeterat resultat på helårsbasis. Förlusterna i vårt nät är låga och ligger under perioden på strax under 3% av total distribution.

VA-verksamheten

VA verksamheten visar ett resultat första tertialet på +395 tkr mot budgeterat -630 tkr.

Nettoomsättningen uppgår till 27 853 tkr och är något lägre än budgeterat. Den justering av bruksavgifterna som gjordes inför 2022 följer fortsatt budget.

På kostnadssidan ser vi avvikelser dels på varor, material och tjänster som till största del beror på periodiseringsdifferenser mot budget. Precis som i övriga verksamheter drabbas VA-verksamheten av de fortsatt höga elkostnader som är. Periodens kostnader överstiger budget med ca. 1 400 tkr och totalt förväntas enbart elkostnaderna hamna på +5 000 tkr över budget. Avskrivningarna i VA-verksamheten uppgår till 5 935 tkr vilket är 772 tkr lägre än budget och förväntas i nuläget ligga på samma differens på helår.

Totala lånestocken uppgår till 345 500 tkr. med en snittränta senaste 12 månaderna på 0,74%.

Framtiden

Elnätsverksamheten

Regionnäsägaren Eon har aviserat mycket stora förändringar i sin nättariff. Nätavgiften består av olika parametrar men det stora förändringen härrör till överföringsavgiften, vilket är den rörliga delen av nättariffen. Om denna förändring träder i kraft innebär det höga kostnader för elnätsverksamheten. Verksamheten följer detta noggrant och mer information gällande påverkan för våra kunder förväntas i November 2022.

Intäktsramen 2020-2023 är fortsatt inte fastställd vilket innebär att verksamheten fortfarande inte vet förutsättningarna i denna viktiga fråga. Energiföretagen i Sverige har överklagat kammarrättens dom till högsta förvaltningsdomstolen. Får energiföretagen prövningsrätt är risken överhängande att ärendet drar ut ytterligare på tiden.

I det extrema läge vi befinner oss i nu med stor belastning på elnätet i södra Sverige har regionnäsägaren Eon inför höglastsäsong, november 2022 till mars 2023 varnat för att AFK (automatisk förbrukningsbortkoppling) eller MFK (manuell förbrukningsbortkoppling) kan aktualiseras. Kortfattat innebär detta att vid AFK så kopplas samtlig inmatning till Nybro Elnäts koncessionsområde bort. Detta sker inom ett par sekunder. Vid MFK så får lokalnäsägaren (Nybro Elnät) femton minuter på sig att prioritera bort kunder enligt STYREL. Vid både AFK och MFK sker återuppbyggnaden av elnätet enligt STYREL. STYREL är en prioriteringslista framtagen av Nybro kommun och Länsstyrelsen. 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.

VA verksamheten

Den ökade oron i vår omvärld med höjd inflation, ökade priser på råvaror, material och tjänster samt höjda räntenivåer kommer bli en utmaning för verksamheten att hantera. VA-verksamheten står inför fortsatt stora investeringsbehov i många år framöver. Stort fokus kommer ligga på analys och prognostisering av verksamhetens kostnader för att göra så korrekt bedömning av framtida justeringar av bruksavgifter. VA-verksamheten hade vid 2021 års slut en negativ resultatfond på -6 770 tkr. Detta kommer innebära stora höjningar av



brukningsavgifterna de närmsta tre åren för att balansera resultatfonden. Nyrekrytering av personal pågår för att stärka upp organisationen och för att kunna möta framtidens drifts- och investeringsbehov.

Nybro Energi AB

Tkr	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	111 394	74 234	132 526	158 575	26 049
Kostnader	-107 827	-69 104	-124 436	-152 061	-27 625
Rörelseresultat	3 567	5 130	8 090	6 514	-1 576
Finansiella poster	-1 218	-1 026	-1 992	-1 909	83
Periodens resultat	2 349	4 104	6 098	4 605	-1 493

Årets händelser

Elhandelsverksamheten

De höga elpriserna har varit på allas läppar under året, vilket har och är en stor arbetsbelastning för verksamheten inte minst när det kommer till kommunikation med våra kunder. Det är och har varit högt tryck på både säljare och kundtjänstpersonal med kunder som är oroliga över de ökade kostnader man drabbats av och kommer att drabbas av resterande del av året.

Redan i november 2021 togs beslut om att pausa försäljningen av fasta avtal då det volatila priserna som varit och är gör det näst intill omöjligt att prissätta produkten utan extrema marginaler. Som ett följd av de höga elpriserna har trycket på vårt framtagna solcellskoncept varit mycket högt vilket även det har belastat verksamheten. Under perioden togs därför beslut om att utöka organisationen med ytterligare en resurs för att klara av ökad efterfrågan.

Fiberverksamheten

Fiberutbyggnadens framfart har fortsatt under perioden. På grund av tillkommande anslutningar och ökat intresse kommer utbyggnad och färdigställandet av våra landsbygdsområden pågå även under 2023. Den 1 augusti utökades verksamheten med en ny resurs i form av en projektledare.

Analys

Fjärrvärmeverksamheten

Fjärrvärmeverksamheten redovisar ett positivt resultat, 2 423 tkr, vilket är 1 275 tkr över budget.

Intäkterna från fjärrvärmeförsäljningen är ca. 1 100 tkr lägre än budgeterat vilket är ett resultat av

mildare väder än normalt. Fjärrvärmeverksamheten är sammankopplad med Nybro Värmecentral AB och merparten av kostnaderna avser internförsäljning mellan de två bolagen.

Elhandelsverksamheten

Elhandelsverksamheten redovisar ett negativt resultat på -893 tkr vilket är -943 tkr sämre än budget. Omsättningsmässigt ser vi stora skillnader mot budget och föregående år vilket har att göra med elhandelsverksamheten och det elpris som estimerats i budget. Såld kvantitet ligger något lägre än budget. Elhandelsverksamheten har hittills hanterat volymriskerna väl och varje fastpris affär har historiskt säkrats separat vilket resulterat i bättre kontroll och lägre risker. Profiliriskerna kopplade till fastpris avtal som är ett resultat av volatila elpriser har dock drabbat verksamheten hårt och är förklaringen till det negativa resultat som verksamheten visar upp och fortsatt kommer visa under årets sista tertiäl. Solcellsanläggningen som installerades i slutet av 2021 producerar och genererar intäkter enligt plan.



Fiberverksamheten

Fiberverksamheten visar ett positivt resultat, + 820 tkr. Dock sämre än budget, vilket beror på periodiseringsfel av anslutningsavgifter. Nätintäkter i linje med budget. Detaljerad redovisning av nätintäkter finns på nästkommande sida. Avskrivningskostnader ca 943 tkr högre än budgeterat. Är en konsekvens av att projekten blivit dyrare samt annan avskrivningstid i budget jämfört med utfall. Arbetet med förändring av avskrivningstid kommer påbörjas efter tertial 2. Delaktivering av landsbygdsprojekt tillämpas vilket innebär att avskrivningar tas procentuellt i samma takt som anslutningar sker. Detta för att delge ett rättvisande resultat.

Framtiden

Fjärrvärmeverksamheten

Det höga elpriset har lett till stor efterfrågan på fjärrvärme vilket verksamheten kommer lägga stort fokus på under närmsta tiden. Det gäller både förtätningar men också ny utbyggnad av fjärrvärmenät där det bedöms lönsamt.

Elhandelsverksamheten

Elpriset förväntas bli den högsta någonsin under vintern 2022-2023 vilket kommer sätta hög press på verksamheten och dess medarbetare och ställa krav på information till våra kunder. Samtidigt styr inte verksamheten över rådande situation utan det är av största vikt att man från regeringens sida kommer med besked om hur rådande situation på elmarknaden skall hanteras. Verksamheten förväntar sig ett fortsatt negativt resultat som till största del är utom verksamhetens kontroll. Fokus kommer ligga på att behålla den kundstock vi har genom att vara ett lokalt, enkelt och tryggt energibolag. Efterfrågan på vårt solcells-koncept kommer vara fortsatt stort.

Fiberverksamheten

Fokus framöver är att färdigställa landsbygdsprojekten. Ett fortsatt stort arbete kommer också ligga på att hitta nya affärsmöjligheter för att öka framtida nätintäkter som kan generera lönsamhet i nätet.

Nybro Värmecentral AB

Tkr	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	115 761	90 655	147 519	175 846	28 326
Kostnader	-95 910	-90 847	-131 898	-143 285	-11 387
Rörelseresultat	19 851	-192	15 622	32 561	16 939
Finansiella poster	-3 791	-4 508	-5 859	-5 744	115
Periodens resultat	16 060	-4 700	9 763	26 817	17 054

Årets händelser

Vädret i början av året var väldigt milt vilket bidrog till något vikande fjärrvärmeförsäljning.

Under

perioden har det varit mycket höga elpriser och intäkterna från ångturbinen har varit rekordhöga.

Under april stod vi still i tre veckor med avfallspannan för årlig underhållsrevision. Revisionen gick mycket bra och följde tidplan väl. De största jobb som genomfördes var att byta ut bränslestupet till pannan vilket hade nått sin tekniska livslängd. Vi ser stora kostnadsökningar framöver som riskerar att påverka lönsamheten. Alla förbrukningsvaror som ammoniak, kalk och eldningsolja har ökat kraftigt. Vissa varor och reservdelar har mycket lång leveranstid, särskilt elektriska komponenter, vilket kräver ett nytt strategiskt arbetssätt. Kostnadsökningar vid nyteckning av lån där bindningstiden löper ut kommer även de öka kostnadsmassan.

Under perioden har det tagits beslut om att investera i ett batterilagringssystem i anslutning till



vår produktionsanläggning Transtorp. Arbetet med investeringen fortlöper och förväntas tas i drift under första halvåret 2023.

Analys

Nybro Värmecentrals resultat för perioden uppgår till 16 060 tkr vilket är 12 290 tkr bättre än budget. Resultatförbättringen beror framförallt på de höga elpriserna som varit under perioden samt hög tillgänglighet på turbinen och avfallspanna. Under perioden har även en stor del av vårt biobränselager sålts av vilket gett en ytterligare positiv likviditetspåverkan och möjlighet till amortering utöver budget. De finansiella posterna uppgår till 3 791 tkr för andra tertialet, varav borgenavgiften utgör 1 745 tkr. Den totala lånestocken i Nybro Värmecentral uppgår till 498 700 tkr. Snitträntan under senaste 12 månaderna är fortsatt låg.

Framtiden

Även då resultatet för perioden och förväntat resultat för helåret ser väldigt bra ut råder det stor osäkerhet kring vart elpriset tar vägen framöver. Elproduktionen är i dagsläget väldigt viktig för att fjärrvärmeaffären som helhet skall gå ihop sig. Nybro Värmecentral AB lider som många andra branscher av rådande inflation och höga räntekostnader framöver. Detta är kostnader som kommer bli betydande för bolaget under de närmsta åren. Verksamheten är starkt kopplad till politiska beslut och ambitioner. Viktiga parametrar att följa utöver elprisutveckling är priset för utsläppsrätter och hur prissättningen av avfall kommer att bli. Tillgången på avfall är beroende av konjunktur men kommer också påverkas av andra omvärldsfaktorer. Verksamheten avvaktar beslut i ansökan om miljötillstånd att förbränna ytterligare ton avfall för att kunna nyttja anläggningens kapacitet maximalt.

AB Nybro Brunn/Transtorpsfastigheter AB

Tkr	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	60 034	57 266	90 457	90 457	0
Kostnader	-42 511	-41 461	-77 575	-77 575	0
Rörelseresultat	17 523	15 805	12 882	12 882	0
Finansiella poster	-3 008	-2 529	-4 878	-4 878	0
Periodens resultat	14 515	13 276	8 004	8 004	0

Årets händelser

Verksamheten och åtgärdsplaner fungerar väl. Arbeten utförs planenligt utan fördröjning. Verksamhetsanpassningar i verksamheternas lokaler ökar i volym vilket hittills inneburit att vissa

arbeten har det varit tvunget att flyttas på utöver önskemål. Investeringsvolymen är hög, ridanläggning, skolor och renovering av kontorsutrymme pågår för fullt.

Även projektering och kalkylframtagning för kommande projekt förbrukar en hel del resurser. Två stora uppdrag har påbörjats för rapportering senare under året gällande solceller på verksamhetslokaler och hur inomhusklimat kan förbättras vid höga yttertemperaturer (värmeböljor) i de kommunala verksamhetslokalerna.

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

Analys

Resultatet för perioden uppgår till ca 14 515 tkr vilket är ca 9 180 tkr bättre än budget för perioden. Hyresintäkterna uppgår till ca 59 880 tkr vilket är ca 180 tkr lägre än budget.



Övriga förvaltningsintäkter uppgår till ca 153 tkr vilket är i stort sätt lika med budget och avser främst fakturering av vatten- och energikostnader, bevakning, städning mm. Kostnader för fastighetsförvaltning uppgår till ca 26 571 tkr och är ca 8 447 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 uppgår till ca 6 132 tkr vilket är ca 900 tkr lägre än budget. Avskrivningar uppgår till ca 9 800 tkr vilket är i nivå med budget. Finansiella poster är ca 244 tkr lägre än budget. Budgeterad snittränta på externa lån från kreditinstitut är 0,51 %, mot utfallet på 0,50%. Revers till Nybro kommun på 42 945 tkr löper med en ränta på 1,0 %.

Framtiden

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

Sinia i Nybro AB

Tkr	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	9066	0	19603	19603	0
Kostnader	-12057	0	-25447	-25447	0
Rörelseresultat	-2991	0	-5844	-5844	0
Finansiella poster	0	0	-5	-5	0
Periodens resultat	-2991	0	-5849	-5849	0

Årets händelser

Den 1 mars 2022 delades Del-ta Produktion AB i två delar där Nybroverksamheten blev till Sinia i Nybro AB. Ombildandet har inneburit en helt ny organisation med samma syfte och mål trots förändrade förutsättningar. Verksamheten har löpt på enligt plan.

Innan sommaren anslöt verksamhetschef Patrik Åberg till bolaget och påbörjade då arbetet med att samordna Sinias verksamhet med kommunens arbetsmarknadsenhet.

Flera nya kunder har anslutit under vår och sommar. Däribland en potentiell storkund, Caldaro, som bland annat tillverkar styrspakar och pedaler till stora maskiner.

Analys

Resultatet för perioden uppgår till -2 991 tkr vilket är på budget. Sen vår och sommar har historiskt sett varit verksamhetens lågsäsong.

En kapitaltäckningsgaranti har upprättats mellan Sinia och Nybro kommunbolag Ab för att garantera att bolagets egna kapital aldrig understiger det registrerade aktiekapitalet samt att bolaget likviditet hålls intakt.

Rörelsens intäkter består till 55-60 procent av anställningsstöd från arbetsförmedlingen. Resterande intäkter är från lego, servicearbeten och rehabiliteringstjänster. Problem med sena materialleveranser från många kunder har förskjutit en del av intäkterna längre in på hösten men bolaget räknar trots detta med att klara budget.

Intaget av praktikanter har gått trögt och det har varit svårt att nå upp till det trettital praktikanter som bolaget hoppats på i budgeten.



Serviceintäkterna har efter semestern varit något lägre än beräknat då en av två serviceansvariga låsts upp med att köra truck på heltid.

Rörelsens kostnader består till 10 200 tkr av personalkostnader. Utöver dessa är bolagets hyreskostnad den tyngsta kostnadsposten. Tack vare att bolaget kunnat ta över hyresavtalet från Del-ta Produktion AB så stannar denna kostnad på ca 200 tkr per månad. Hade Sinia inte haft rätt att ta över det existerande avtalet så hade hyreskostnaden uppgått till ytterligare 718 tkr per år. Nuvarande hyreskontrakt löper till september 2023.

Ett arbete har inletts för att förbättra bolagets kassaflöde. Hyresfakturor har begärts månadsvis istället för kvartalsvis, kundavtalen har börjat ses över för att se vilka eventuella prisjusteringar som kan göras. Diskussioner kring kostnadstäckning för lagerytor har påbörjats där ett avtal om pallplatshyra har tagits fram till flera av bolagets kunder.

Framtiden

En utmaningar för framtiden är precis som tidigare att klara kassaflödet. Orderstocken ser bra ut framåt. Hösten kommer precis som tidigare år blir högsäsong. I år har Sinia ett flertal nya produkter som ska packas. Flera julkalendrar ersätter till stor del de tidigare årens packande av julgodis. Produktion till Caldaro beräknas dra igång i mitten på september och kommer rulla kontinuerligt över året. Ett flertal samarbeten har påbörjats mellan serviceenheten på Sinia och bolag inom kommunkoncernen och man ser på sikt att dessa kan bli ännu fler.

Bolaget planerar att investera i en större truck då det är en förutsättning för att klara sina åtagande gentemot många kunder. Det möjliggör även flera jobb åt andra hyresvärlden och hyresgäster i fastigheten samt att det gör det möjligt för oss att utbilda och testa nya truckchaufförer.

Sinia arbetar intensivt tillsammans med arbetsmarknadsenheten för att nå nya deltagare via Arbetsförmedlingen och Individ- och familjeförvaltningen. Under hösten kommer ett nytt samarbetsavtal att påbörjas och nya arbetssätt testas. Syftet är att på ett bättre sätt samordna våra arbetslivstjänster i kommunen. Antalet förfrågningar om nya praktikanter och eventuella anställningar har redan under augusti ökat.

Sinia hoppas även kunna öka utflödet av människor till annan sysselsättning. För att detta ska lyckas krävs ett större samarbete med kommunens verksamheter samt privata företag.

Investeringsredovisning

Tkr	2022-08-31			2022	2022	2022
	Budget	Utfall	Avvikelse %	Budget	Prognos	Avvikelse %
Kommunstyrelse	12 035	5 731	48	18 052	10 000	55
Samhällsbyggnadsnämnd	58 201	15 073	26	87 302	33 354	38
Omsorgsnämnd	4 549	415	9	6 824	3 000	44
Individ- och familjenämnd	1 204	636	53	1 806	1 200	66
Lärandenämnd	13 180	4 915	37	17 550	17 550	0
Kulturnämnd	341	13	4	512	512	0
Överförmyndarnämnd	0	0	0	0	0	0
Totalt	89 511	26 783	30	132 046	65 616	50

För kommunen som helhet beräknas hälften av budgeterade medel att förbrukas på helår.

Kommunstyrelsens investeringsbudget för 2022 är 18 052 tkr, varav räddningstjänsten förfogar över 4 600 tkr. Under årets åtta första månader har 5 731 tkr av budgeten förbrukats. Det innebär 32%.

Kommunstyrelsens inköp består till stor del av IT-utrustning, bland annat för nytt datacenter till en kostnad på ca 4 mnkr. Utöver det har en del av investeringarna gått till att möblera upp IT-enhetens nya lokaler.

Räddningstjänsten har också investerat i bland annat ny slangpress, ny släpkärra samt handpenning till ny transportbil m.m.

Samhällsbyggnadsnämndens prognos för överskott att begära överfört till 2023 är 53 948 tkr. Av dessa är 28 833 tkr överfört från tidigare år och utlagda på planerade projekt under 2023 och 2024. Prognosen innebär att ca 38 % av totala budgeten beräknas användas 2022, räknat på planerade projekt är prognosen ca 57 %. Orsaken till att vissa projekt blir försenade beror framförallt på att samordning krävs med andra aktörer, vilkas tidplaner förvaltningen inte kan påverka samt på vakanser med låg bemanning som följd.

Förvaltningsledning: I år ligger de medel som är planerade att användas år 2023 och 2024 som en budgetpost under förvaltningsledning med 28 833 tkr. Överskottet 2021 blev något högre än prognos. Det finns därmed även ett utrymme för tillkommande behov och det har redan visat sig behövas, bland annat kommer ett utbyte till LED-belysning ske på mark och service anläggning.

Verksamhetsstöd: Investering i Geosecma enligt plan. Inköp massagefåtölj.

Sport och fritid: Investeringar har påbörjats enligt plan. Den nya sargen i ishallen är på plats och besiktigad. Byte av beläggningen på friidrottsbanorna vid Åkrahalls IP är klart och besiktigat. Investeringar inom sport- och fritidsprogrammet är påbörjade enligt plan. Utegyrn i Örsjö är klart.

Lokalservice: Inköp har gjorts enligt plan av städmaskiner. Investeringar är gjorda för att förbättra arbetsmiljö, effektivitet och kvalitet. Inköp av passagesystem till återbruket har gjorts för att färdigställa snickeriprojektet. Investeringen leder till en säker och förbättrad arbetsmiljö. Prognosen är att planen kommer att hållas för året.

Mark och service: Verksamheten jobbar vidare med investeringar som dels innefattar ersättningsinvesteringar men också vissa nyinvesteringar för att möta beställarnas efterfrågan



på tjänster. En tioårsplan för inköpen ligger till grund för det långsiktiga arbetet med att kontinuerligt förnya fordonsparken och övriga arbetsredskap. Vidare jobbar verksamheten med investeringar i fastigheten Sparren 13 (centralförrådet) samt inköp till fordonsenheten där elcyklar och alkalås utgör merparten av investerade medel. Inom förvaltningen omfördelas rambudgeten för att bekosta ett utbyte av belysningen på fastigheten i syfte att bespara elkostnader. Verksamheten räknar med ett förbrukat procentutfall på 43 % i slutet på året vilket beror på sen leverans av en beställd grävmaskin.

Måltidsservice: Storköksutrustning byts ut efter plan. Det låga utfallet beror på långa leveranstider. Prognosen är att planen kommer att hållas för året.

Planering: Flera av de gång- och cykelbanor som kommunen har fått stadsmiljöavtalsbidrag för är klara men några är försenade på grund av samordning med VA-arbeten. Konvertering av gatubelysning till LED pågår och kommer att slutföras 2023. Vattentornsparken, som har fått bidrag från Boverket, samordnas med lekplatsprogrammet och kommer att vara klar hösten 2023. Lekplatsen i Badhusparken invigdes i början av juli. I Linnéasjöprojektet pågår uppsättning av fågeltorn och nya bryggor med pedagogisk station är under upphandling. I Linnéasjömaden är ett nytt sandfilter på plats och röjning för att öppna upp maden pågår. Det låga utfallet beror på att flera gatuprojekt skjutits upp på grund av VA-arbeten, att Kungshalls lekplats samordnas med Vattentornsparken 2023 samt personalbrist på naturenheten som också inväntar svar på dispensansökan för anläggande av våtmark i Svartbäcksmåla från Länsstyrelsen.

Omsorgsnämnden har efter augusti månad förbrukat 322 tkr (6 %) av sin totala investeringsbudget för året.

Under 2022 planerar nämnden att fortsätta investeringarna på Vattugatan så att allt kan färdigställas. Byggnation av ett Cykel förråd på Vattugatan hösten/vintern 2022 eller ev. år 2023 kommer göras.

Investering av markiser samt installation på Törnvägen ska göras samt inredning till matsalen på Strandvägen. Investeringar till Metodrummet (sjuksköterskorna) planeras att göras under hösten samt att köpa in inventarier till skolsköterskorna.

Investering gällande aktivitetsskärmar till Särskilda boenden kommer göras och det kommer även byggas en paviljong på Fröjdekullas boende.

Kommunstyrelsen beslutade att kvarvarande medel från 2021 får överföras till 2022, för omsorgen 2 624 tkr.

Individ- och familjenämndens investeringsbudget för 2022 är 1 806 tkr. Under årets åtta första månader har 636 tkr av budgeten förbrukats. Det innebär 35%.

Inom OFs verksamhetsområde finns det flera kommande investeringar. Markiser på Aktivitetscentrum, Ombyggnad på ridskolan - lantlig omsorg i Rismåla, Inventarier på ny gruppbostad - Riddarevägen, Ombyggnation samt brandskyddsåtgärder på Morgonstigen, bostadsanpassning på Törnvägen samt renovering på Hanemåla utifrån underhållsplan. Dessa kostnader kommer att visa sig i årsbokslutet.

Lärandenämnden har totalt 17 550 tkr (inklusive återstående medel från 2021) i investeringsmedel för 2022 i syfte att slutföra de projekt som påbörjats under föregående år samt genomföra nya investeringsprojekt under 2022.

De flesta investeringar är ännu inte färdigställda och fakturerats, men stor del av dessa medel är redan intecknade. Det gäller exempelvis IT där datorer till årskurs 4-6 samt tillkommande årskurs 7 redan är beställda och kommer faktureras i samband med terminsstart i augusti.

Datorer till årskurs 1 på gymnasiet och en lastbil på fordonsprogrammet är inköpt och har även



fakturerats.

Investeringar som är planerade under året där medel tilldelats är bland annat: Utemiljö på förskolan Ljunghaga, dörrar och lås på förskolan Vitsippan. Renovering av hemkunskap och slöjdsalar på Paradisskolan samt fysiksalar med tillhörande arbetsrum på gymnasieskolan. Dessa kommer att utföras senare 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 planerlig avskrivning



NYBRO KOMMUN

Revisionsberättelse och granskningsrapporter